

攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

# 审 计 报 告

中瑞岳华审字[2009]第 04942 号

**中瑞岳华会计师事务所**

ZHONGRUI YUEHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

# 目 录

一、审计报告.....	1
二、已审财务报表	
1. 资产负债表.....	3
2. 利润表.....	5
3. 股东权益变动表.....	6
4. 现金流量表.....	7
5. 财务报表附注.....	8
三、补充资料.....	65

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[2009]第 XXX 号

## 攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司(以下简称“长城股份”)财务报表,包括 2008 年 12 月 31 日的资产负债表,2008 年度的利润表、股东权益变动表、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长城股份管理层的责任。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，长城股份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长城股份 2008 年 12 月 31 日的财务状况以及 2008 年度的经营成果和现金流量。

中瑞岳华会计师事务所有限公司

中国·北京

中国注册会计师：

马文俊

中国注册会计师：

匡小尝

2009 年 4 月 27 日

# 资产负债表

2008年12月31日

编制单位:攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

金额单位:人民币元

资 产	注 释	年末数	年初数
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六、1	56,590,887.75	81,345,306.31
交易性金融资产			
应收票据	六、2	9,281,551.49	85,271,834.15
应收账款	六、3	57,955,917.43	112,096,020.66
预付款项	六、4	52,606,963.10	43,013,166.36
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	20,784,730.29	22,394,674.49
存货	六、6	1,014,402,915.25	966,496,022.80
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,211,622,965.31</b>	<b>1,310,617,024.77</b>
<b>非流动资产:</b>			
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	六、7	16,161,500.00	21,292,273.02
投资性房地产	六、8	16,211,454.33	17,141,337.28
固定资产	六、9	606,974,110.85	638,936,541.24
在建工程	六、10	13,559,177.90	10,350,174.48
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	六、11	83,032,926.49	83,237,017.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12		65,434,038.93
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>735,939,169.57</b>	<b>836,391,382.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,947,562,134.88</b>	<b>2,147,008,407.67</b>

公司法定代表人:李赤波

主管会计工作的负责人:吴波

会计机构负责人:吴波

## 资产负债表(续)

2008年12月31日

编制单位:攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	注 释	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、14	639,500,000.00	499,500,000.00
交易性金融负债			
应付票据	六、15	150,000,000.00	110,000,000.00
应付账款	六、16	419,886,672.63	287,132,055.56
预收款项	六、17	149,041,350.41	176,166,330.13
应付职工薪酬	六、18	142,469,460.10	109,160,086.62
应交税费	六、19	23,658,608.38	18,789,355.02
应付利息	六、20	963,768.75	635,877.00
应付股利			
其他应付款	六、21	212,472,033.90	343,410,557.61
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,737,991,894.17</b>	<b>1,544,794,261.94</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款	六、22	3,677,500.00	3,587,500.00
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债	六、23		1,369,189.44
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,677,500.00</b>	<b>4,956,689.44</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,741,669,394.17</b>	<b>1,549,750,951.38</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、24	754,313,951.00	754,313,951.00
资本公积	六、25	305,917,117.99	304,547,928.55
减: 库存股			
盈余公积	六、26	69,621,450.77	68,483,943.91
未分配利润	六、27	-923,959,779.05	-530,088,367.17
<b>股东权益合计</b>		<b>205,892,740.71</b>	<b>597,257,456.29</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,947,562,134.88</b>	<b>2,147,008,407.67</b>

公司法定代表人: 李赤波

主管会计工作的负责人: 吴波

会计机构负责人: 吴波

# 利 润 表

2008 年度

编制单位:攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
<b>一、营业收入</b>	六、28	3,567,889,912.00	3,470,644,809.59
减: 营业成本	六、28	3,479,875,197.80	3,103,505,606.56
营业税金及附加	六、29	2,778,664.35	9,641,709.17
销售费用		26,107,848.63	27,597,467.80
管理费用		220,242,164.56	233,351,174.88
财务费用	六、30	41,077,290.80	33,061,526.67
资产减值损失	六、31	82,920,519.83	27,194,113.88
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)	六、32	21,642,184.98	-2,154,908.41
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	六、32	-2,130,773.02	-12,233,152.28
<b>二、营业利润(损失以“-”号填列)</b>		-263,469,588.99	34,138,302.22
加: 营业外收入	六、33	29,708,932.99	8,200,208.45
减: 营业外支出	六、34	93,539,210.09	3,123,448.44
其中: 非流动资产处置损失	六、34	6,986,309.86	2,500,705.82
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-327,299,866.09	39,215,062.23
减: 所得税费用	六、35	65,434,038.93	9,155,552.99
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-392,733,905.02	30,059,509.24
<b>五、每股收益:</b>			
(一)基本每股收益	六、36	-0.52	0.04
(二)稀释每股收益	六、36	-0.52	0.04

公司法定代表人: 李赤波

主管会计工作的负责人: 吴波

会计机构负责人: 吴波

## 股东权益变动表

编制单位：攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

2008 年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数					
	股本	资本公积	减：库 存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合 计
<b>一、上年年末余额</b>	754,313,951.00	304,547,928.55		67,356,614.63	-525,804,482.15	600,414,012.03
加：会计政策变更				1,127,329.28		1,127,329.28
前期差错更正					-4,283,885.02	-4,283,885.02
<b>二、本年初余额</b>	754,313,951.00	304,547,928.55		68,483,943.91	-530,088,367.17	597,257,456.29
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>		1,369,189.44		1,137,506.86	-393,871,411.88	-391,364,715.58
（一）净利润					-392,733,905.02	-392,733,905.02
（二）直接计入股东权益的利得和损失		1,369,189.44				1,369,189.44
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股东权益变动的影响						
3.与计入股东权益项目相关的所得税影响						
4.其他		1,369,189.44				1,369,189.44
上述(一)和(二)小计		1,369,189.44			-392,733,905.02	-391,364,715.58
（三）股东投入和减少股本						
1.股东投入股本						
2.股份支付计入股东权益的金额						
3.其他						
（四）利润分配				1,137,506.86	-1,137,506.86	
1.提取盈余公积				1,137,506.86	-1,137,506.86	
2.对股东的分配						
3.其他						
（五）股东权益内部结转						
1.资本公积转增股本						
2.盈余公积转增股本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
<b>四、本年年末余额</b>	754,313,951.00	305,917,117.99		69,621,450.77	-923,959,779.05	205,892,740.71



## 股东权益变动表（续）

编制单位：攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

2008 年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数					
	股本	资本公积	减：库 存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合 计
<b>一、上年年末余额</b>	754,313,951.00	303,178,739.10		67,356,614.63	-578,137,886.74	546,711,417.99
加：会计政策变更		3,485,883.22			22,667,995.53	26,153,878.75
前期差错更正					-3,550,655.92	-3,550,655.92
<b>二、本年初余额</b>	754,313,951.00	306,664,622.32		67,356,614.63	-559,020,547.13	569,314,640.82
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>		-2,116,693.77		1,127,329.28	28,932,179.96	27,942,815.47
（一）净利润					30,059,509.24	30,059,509.24
（二）直接计入股东权益的利得和损失		-2,116,693.77				-2,116,693.77
1.可供出售金融资产公允价值变动净额		-3,485,883.22				-3,485,883.22
2.权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响						
3.与计入股东权益项目相关的所得税影响						
4.其他		1,369,189.45				1,369,189.45
上述(一)和(二)小计		-2,116,693.77			30,059,509.24	27,942,815.47
（三）股东投入和减少股本						
1.股东投入股本						
2.股份支付计入股东权益的金额						
3.其他						
（四）利润分配				1,127,329.28	-1,127,329.28	
1.提取盈余公积				1,127,329.28	-1,127,329.28	
2.对股东的分配						
3.其他						
（五）股东权益内部结转						
1.资本公积转增股本						
2.盈余公积转增股本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
<b>四、本年年末余额</b>	754,313,951.00	304,547,928.55		68,483,943.91	-530,088,367.17	597,257,456.29

公司法定代表人：李赤波

主管会计工作的负责人：吴波

会计机构负责人：吴波

# 现金流量表

编制单位：攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司 2008 年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,898,042,427.13	1,902,031,246.33
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	六、37	18,366,459.22	538,735,880.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,916,408,886.35</b>	<b>2,440,767,127.07</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,799,675,226.98	1,589,654,774.35
支付给职工以及为职工支付的现金		193,597,322.83	252,064,565.85
支付的各项税费		23,039,665.81	127,784,045.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	43,262,923.69	533,212,567.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,059,575,139.31</b>	<b>2,502,715,953.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、40	<b>-143,166,252.96</b>	<b>-61,948,826.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		22,400,000.00	11,958,868.39
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>22,400,000.00</b>	<b>11,958,868.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,893,734.31	6,160,893.37
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金	六、39	87,542.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,981,276.31</b>	<b>6,160,893.37</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,418,723.69</b>	<b>5,797,975.02</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		669,000,000.00	651,400,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>669,000,000.00</b>	<b>651,400,000.00</b>
偿还债务支付的现金		529,000,000.00	599,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,006,889.29	27,985,901.22
支付的其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>566,006,889.29</b>	<b>627,885,901.22</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>102,993,110.71</b>	<b>23,514,098.78</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		81,345,306.31	113,982,058.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、40	<b>56,590,887.75</b>	<b>81,345,306.31</b>

公司法定代表人：李赤波

主管会计工作的负责人：吴波

会计机构负责人：吴波

# 攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

## 财务报表附注

### 2008 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司(简称“公司”或“本公司”)原名为长城特殊钢股份有限公司,是1988年8月经绵阳市人民政府“绵府发[1988]54号”批准由长城特殊钢公司改制设立的股份有限公司。1993年国家体改委批准本公司继续进行规范化的股份制企业试点。本公司经中国证券监督管理委员会“证监发审字[1994]8号文”复审通过和深圳证券交易所“深证所复字「1994」第003号文”审核批准,根据深圳证券交易所“深证市字「1994」第8号”《上市通知书》,本公司股票于1994年4月25日在深圳证券交易所挂牌交易,上市时本公司总股份为56,378万股,其中可流通股份为9,000万股。本公司营业执照号为5107811800888,股票代码000569。

1998年6月12日,经四川省人民政府“川府函[1998]189号”批准,四川省投资集团有限责任公司(简称川投集团公司)对持有本公司国家股的长城特殊钢(集团)有限责任公司(简称长钢集团公司)实施整体兼并。1998年6月11日,长钢集团公司与川投集团公司签订关于企业兼并的协议书,川投集团公司对长钢集团公司以承担全部债权债务和安置现有全部职工的方式实施整体兼并,依法行使国有资产出资者的权利。兼并后,长钢集团公司更名为四川川投长城特殊钢(集团)有限责任公司(简称川投长钢集团公司),为川投集团公司的全资子公司,本公司更名为四川川投长城特殊钢股份有限公司。该兼并项目列入1998年全国企业兼并重大项目计划。

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

2003年11月18日,长钢有限公司及其各股东单位与攀枝花钢铁(集团)公司(简称攀钢集团)签订了经营托管合同。合同约定,长钢有限公司的全部股东同意将其各自持有的长钢有限公司股权中除所有权、处置权和收益权以外的经营管理

权，临时委托给攀钢集团行使。

2004年6月8日，攀钢集团、攀枝花钢铁有限责任公司（简称攀钢有限）与长钢有限公司的各股东单位签订重组合同，攀钢集团以行政划拨及购买的方式持有长钢有限公司16.84%的股权，攀钢有限以其对长钢有限公司的债权作价5.2亿元以债转股的方式持有长钢有限公司32.10%的股权。本次重组后长钢有限公司名称变更为攀钢集团四川长城特殊钢有限责任公司（简称攀长钢公司），重组后攀长钢公司注册资本变更为162,000.00万元，各股东出资情况为：攀钢集团出资额为27,283.00万元，占攀长钢公司股东出资总额的16.84%；攀钢有限出资额为52,000.00万元，占32.10%；中国工商银行四川省分行（中国华融资产管理公司反委托）出资额为52,138.00万元，占32.18%；中国华融资产管理公司出资额为16,376.00万元，占10.11%；中国信达资产管理公司出资额为13,347.00万元，占8.24%；农行四川省分行（中国长城资产管理公司反委托）出资额为856.00万元，占0.53%。

根据2005年4月30日中国信达资产管理公司与中国建设银行股份有限公司四川省分行（以下简称“建行四川分行”）签订的《终止非剥离债转股委托关系的协议》，中国信达资产管理公司持有的7,497.169万元，占攀长钢公司注册资本总额4.63%的股权划转回建行四川省分行直接持有，建行四川省分行成为攀长钢公司股东。根据2005年5月27日工行四川省分行与中国华融资产管理公司签订的《非信贷风险资产转让协议》，工行四川省分行（中国华融资产管理公司反委托）将其持有的52,138.00万元、占公司注册资本总额的32.18%的股权转让给中国华融资产管理公司，工行四川省分行不再是攀长钢公司股东。至此，攀长钢公司股权结构为：攀钢集团出资额为27,283.00万元，占16.84%；攀钢有限出资额为52,000.00万元，占32.10%；中国华融资产管理公司出资额为65,814.00万元，占42.29%；中国信达资产管理公司出资额为5,849.831万元，占3.61%；建行四川省分行出资额为7,497.169万元，占4.63%；农行四川省分行（中国长城资产管理公司反委托）出资额为856.00万元，占0.53%。

2004年6月22日，国务院国资委“国资改革[2004]458号”批复同意上述重组方案，并于2004年8月24日“国资产权[2004]801号”批复同意上述股权划转方案。2005年1月6日，四川省绵阳市江油市工商行政管理局向攀长钢公司颁发了注册号为5107811800965的企业法人营业执照。由于攀钢集团是攀钢有限的控股股东，攀钢集团与攀钢有限为一致行动人，在完成本次重组后，共同持有攀长钢公司48.94%的股份，成为攀长钢公司的实际控制人，而攀长钢公司直接持有本公司40,281.67万股股份，占本公司当年期末总股本的比例为57.95%，攀长钢公司成为

本公司的控制人，攀钢集团、攀钢有限作为一致行动人，成为本公司的最终控制人。

根据国资委“国资产权[2006]844号”《关于攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》，本公司2006年7月31日股东大会审议通过了《关于以资本公积金向流通股股东转增股本进行股权分置改革的议案》，于2006年8月15日完成了股权分置改革，以流通股股本147,929,412股为基数，每10股转增4股，增加股本59,171,764股。变动后股本总额为75,431.40万股，攀长钢公司直接持有本公司40,281.67万股股份，占期末总股本的53.40%。

资产负债表日，法定代表人：李赤波；注册资本：75,431万元；注册地址：四川省江油市江东路；经营范围：钢冶炼、钢压延加工、机电设备制造、销售；二级土木工程建筑；汽车运输及修理、机电设备维修；工业氧气、氮气、氩气及其他工业气体的生产、销售；金属材料（不含稀贵金属）、冶金原辅材料销售。

本公司具备生产12大类特殊钢和高温合金的能力，向能源交通、国防、航天、核工业、电子通讯、石油化工、机械及汽车制造等领域的企业提供5,000余个品种规格的特殊钢材和金属制品，已形成具有年产特钢65万吨、钢材70万吨生产能力的大型特钢生产经营企业。产品中有12%以上达到国际先进水平，主导产品不锈钢、碳结钢、汽车阀门钢、蒸汽轮叶片钢、高温合金钢及轴承钢、模具钢等系列产品有34个获国家、部省级优质产品称号，90%以上的产品按国家标准和国际标准生产，有59项科研成果荣获国家、部省级奖励。产品销往全国各省、市、自治区，并出口到北美、西欧、非洲、东南亚等地区，广泛用于航空、航天、汽车、核工业、电子通讯、石油、化工等行业。

本公司各专业分厂概况：（1）炼钢厂：由原一生产区（第一钢厂）炼钢分厂、四生产区（第四钢厂）炼钢分厂、矿山车间、三生产区（第三钢厂）炼钢分厂的电弧炉、5吨非真空中频感应炉部分，以及一生产区半成品库连铸站、四生产区钢锭库组成，厂部设在江油市中坝。（2）特冶中心：由原锻钢厂一车间、锻钢二车间、原第一轧钢厂轧钢二车间、原技术中心特冶厂薄板车间和特冶车间组成，厂部设在江油市含增。（3）轧钢厂：由原来的大型材厂、中小型材厂和扁平材厂组建成立，厂部设在江油市武都。（4）动力厂：由原一生产区动力车间、三生产区动力车间、四生产区动力车间、机电设备公司总配气站组成，厂部设在江油市武都。（5）计量检测中心：由原一、三、四生产区中心实验室、计控科、机电设备公司计量检测所组成，总部设在中坝。（6）焊管钢丝厂：由原来的第二钢厂整体、第二轧钢厂轧钢七车间组成，厂部设在江油市厚坝。

本公司财务报表于2008年4月27日已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中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及其他各项会计准则的要求，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，按照中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

## 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

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. 外币业务核算方法

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，下同）折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

### 6. 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) 坏账准备的计提方法

在资产负债表日,本公司对单项金额重大的应收款项和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。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。对单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项(攀钢集团内部应收款项、有信用证担保等风险小的债权除外),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	20%
2-3年	30%
3-4年	60%
4-5年	60%
5年以上	60%

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

本公司存货主要包括原燃料、辅料、备件、委托加工物资、在产品、自制半成品、库存商品、在途物资等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货以计划成本核算,对存货的计划成本和实际成本之间的差异,通过成本差异科目核算,并按期结转发出存货应负担的成本差异,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、包装物于领用时按五五摊销法摊销。

(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

在资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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：①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的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；③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。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

在资产负债表日，如果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。如果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。

## 8. 长期股权投资

(1) 长期股权投资的初始计量

本公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额做为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资按照确定的合并成本进行初始计量。其他方式取得的长期股权投资，区分不同的取得方式以实际支付的现金、发行权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值等确定初始投资成本。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。

本公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，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。

本公司通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以购买日确定的合



并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本为购买日本公司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,以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。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。在合并合同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,也计入合并成本。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。

本公司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。

本公司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。

本公司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。

本公司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。

本公司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。

本公司进行公司制改建,对资产、负债的账面价值按照评估价值进行了调整,则长期股权投资的初始投资成本以评估价值确认。

除企业合并发生的各项直接费用外,本公司以其他方式取得的长期股权投资的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。

取得投资时,对于支付的对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润,确认为应收项目,不构成长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①本公司对被投资单位能够实施控制,以及不具有共同控制或重大影响的,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。

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本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资采用权益法核算的。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。

采用权益法时，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。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于首次执行日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额，确认投资损益。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。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，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

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。

### （3）共同控制、重大影响的确定依据

①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重大影响的确定依据主要包括：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。

## 9. 投资性房地产

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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。折旧政策和摊销方法与相同或同类固定资产、无形资产的折旧政策或摊销方法一致。

减值准备依据和方法见“附注四、资产减值”。

## 10. 固定资产

### (1) 固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：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) 固定资产分类和折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。从2007年起，本公司以单项固定资产的账面价值（即固定资产的原价减去累计折旧和已计提的减值准备）并扣除预计净残值后的金额作为折旧基数，按单项固定资产的预计尚可使用年限来计提折旧，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	预计尚可使用年限	预计净残值率
房屋及建筑物	1-41年	3%
机器设备	1-18年	3%
运输设备	1-8年	3%

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。

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，必要时进行调整。

### (3) 融资租入固定资产

融资租入固定资产认定依据、计价方法及折旧方法见“附注四、租赁”。

#### (4) 闲置固定资产

##### ① 闲置固定资产认定依据

由于开工不足、自然灾害或其他情况等导致其包含的经济利益不太可能流入企业的固定资产认定为闲置固定资产。

##### ② 闲置固定资产的折旧方法

闲置固定资产的折旧方法与一般固定资产一致。

#### 11. 在建工程

一、本公司在建工程包括施工前期准备工程、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。在建工程按实际成本计价。

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。

#### 12. 无形资产

##### (1) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。

##### (2) 无形资产的后续计量

##### ① 无形资产使用寿命的估计

本公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

##### ② 无形资产使用寿命的复核

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

##### ③ 无形资产的摊销

本公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。

#### 13. 研究开发支出

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。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查

而发生的支出。公司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。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：①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；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③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；④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；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

#### 14. 长期待摊费用

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，在项目受益期内直线法进行摊销。

#### 15. 资产减值

##### (1) 适用范围

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)、资产组和资产组组合、商誉等

##### (2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，本公司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，每年均进行减值测试。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，在以后会计期间不再转回。

### （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。

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。

### （6）商誉减值

本公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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。

## 16. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。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。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

### (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。

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。

## 17. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益工具的公允价值确定方法

根据公司具体情况披露：以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。

① 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

② 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 18. 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：

公司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；

公司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：包括至法定退休日公司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。

## 19. 预计负债

### (1) 预计负债的确认原则

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20. 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。本公司按照已发生的成本占估计总成本的比例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。

## 21. 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 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 90%或 90%以上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；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,采用出租人租赁内含利率作为折现率。

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。

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。

## 22. 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。

## 23. 所得税

### （1）所得税的核算方法

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

### （2）暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

### （3）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；②对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

### （4）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

①商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### (5) 递延所得税资产的减值

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。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。

#### 24. 分部报告

本公司以业务分部作为主要报告形式。

#### 25. 主要会计政策、会计估计变更的说明

本公司按照财政部《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》(财会函〔2008〕60 号)的规定,对关于安全生产费的会计政策进行了变更,安全生产费原计提直接计入管理费用,余额计入长期应付款,变更后通过税后利润分配的方式计提,此项会计政策变更减少上年度管理费用 1,127,329.28 元,增加本年初盈余公积 1,127,329.28 元。

#### 26. 前期差错

本公司本年度接到主管税务机关通知,因本公司计算可抵免额时使用基数不符合国税发[2000]13 号文件规定,导致 2005 年多抵免企业所得税 3,550,655.92 元,2007 年多抵免企业所得税 733,229.10 元,共计 4,283,885.02 元。本公司调整减少年初未分配利润 4,283,885.02 元,调整增加上年度所得税费用 733,229.10 元。

### 五、税项

#### 1、增值税

钢材、加工、材料销售及转供电和市内吊装费等收入的增值税的销项税率为 17%;转供天然气、水等收入的增值税的销项税率为 13%。

#### 2、营业税

租赁收入按应税收入的 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(不含本公司下属焊管钢丝厂,焊管钢丝厂的城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 5% 计缴);

教育费附加按实际缴纳流转税额的 3% 计缴;

地方教育费附加按实际缴纳流转税额的 1% 计缴。

#### 4、企业所得税

根据《国家税务总局关于落实西部大开发有关税收优惠政策具体实施意见的通

知》“国税发[2002]47号”、《四川省地方税务局转发〈国家税务总局关于落实西部大开发有关税收优惠政策具体实施意见的通知〉的通知》“川地税发[2002]46号”、《四川省地方税务局关于绵阳燃气集团涪江钢铁公司等6户企业享受西部大开发企业所得税优惠政策的批复》“川地税函[2003]241号”，对设在西部地区，以国家规定的鼓励类产业项目为主营业务，且其当年主营业务收入超过企业总收入70%的企业，实行企业自行申请，税务机关审核的管理办法。经税务机关审核确认后，企业方可减按15%税率缴纳企业所得税。由于本公司主要生产优质特殊钢，符合2000年修订的《当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录》（简称目录）第14类第12、14、20、22、24、25、30项，且2002年符合目录的主营业务收入占本公司当年总收入的73.73%，2002年度企业所得税减按15%税率征收。经税务部门批复同意，本公司2003年度至2010年度企业所得税继续减按15%的税率计征。

## 5、其他税项

按国家的有关具体规定计缴。

## 六、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2008年1月1日，年末指2008年12月31日。上年指2007年度，本年指2008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	30,465.13		30,465.13	35,128.97		35,128.97
-美元						
现金小计			30,465.13			35,128.97
银行存款-人民币	10,160,422.62		10,160,422.62	26,139,424.84		26,139,424.84
-美元						
银行存款小计			10,160,422.62			26,139,424.84
其他货币资金-人民币	46,400,000.00		46,400,000.00	55,170,752.50		55,170,752.50
-美元						
其他货币资金小计			46,400,000.00			55,170,752.50
合计			56,590,887.75			81,345,306.31

注：其他货币资金期末余额46,400,000.00元（期初55,170,752.50元），其中银行汇票存款1,400,000.00元（期初5,170,752.50元），因对外开具银行承兑汇票的保证金存款45,000,000.00元（期初50,000,000.00元）。

### 2. 应收票据

#### （1）应收票据明细情况

票据种类	年末数	年初数
------	-----	-----

票据种类	年末数	年初数
银行承兑汇票	9,281,551.49	85,271,834.15
商业承兑汇票		
合计	9,281,551.49	85,271,834.15

注：应收票据年末数比年初数减少 89.11%，主要原因为调整销售政策，减少了银行承兑汇票的收取。

### (2) 已背书但尚未到期的应收票据情况

本公司无已背书但尚未到期的商业承兑汇票。

## 3. 应收账款

### (1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	年 末 数				
	账面余额	占应收账款总额的比 例	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比例
单项金额重大的应收账款	34,572,764.56	14.87%	34,572,764.56		100.00%
单项金额不重大但组合风险较大的应收账款	125,585,418.00	53.99%	125,434,622.57	150,795.43	99.88%
其他不重大应收账款	72,440,634.24	31.14%	14,635,512.24	57,805,122.00	20.20%
合 计	232,598,816.80	100.00%	174,642,899.37	57,955,917.43	

  

项 目	年 初 数				
	账面余额	占应收账款总额的比 例	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比例
单项金额重大的应收账款	34,735,953.52	12.11%	34,735,953.52		100.00%
单项金额不重大但组合风险较大的应收账款	125,389,036.03	43.73%	125,389,036.03		100.00%
其他不重大应收账款	126,624,461.56	44.16%	14,528,440.90	112,096,020.66	11.47%
合 计	286,749,451.11	100.00%	174,653,430.45	112,096,020.66	

单项金额重大的款项为单项金额在人民币 30,000,000.00 元以上(含人民币 30,000,000.00 元)的其他应收款。

单项金额不重大但组合风险较大的款项主要为单项金额不重大但账龄在三年以上的其他应收款。

注：①本公司对单项金额重大应收账款单独进行了减值测试，本公司认为该类应收账款预计无法收回，故全额计提了坏帐准备 34,572,764.56 元；

②本公司对单项金额不重大但账龄在三年以上的应收账款单独进行了减值测试，认为该类应收账款预计无法收回，按个别认定法计提了坏账准备125,389,036.03元。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账龄	年末数			年初数		
	账面余额	占应收账款总额的比例	坏账准备	账面余额	占应收账款总额的比例	坏账准备
1年以内	62,347,029.31	26.80%	5,004,217.00	117,769,737.54	41.07%	5,888,486.87
1至2年	9,588,181.44	4.12%	9,339,143.29	7,535,351.07	2.63%	7,320,581.08
2至3年	505,423.49	0.22%	292,151.95	1,319,372.95	0.46%	1,319,372.95
3至4年	498,179.03	0.21%	347,383.60	36,626,064.72	12.77%	36,626,064.72
4至5年	36,161,078.70	15.55%	36,161,078.70	17,759,825.09	6.19%	17,759,825.09
5年以上	123,498,924.83	53.10%	123,498,924.83	105,739,099.74	36.88%	105,739,099.74
合计	232,598,816.80	100.00%	174,642,899.37	286,749,451.11	100.00%	174,653,430.45

注：应收账款年末数比年初数减少18.88%，其主要原因为本年对非关联方采用先款后货的销售方式，不再进行赊销所致，同时加大了对债权清收力度。

(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	欠款年限
江油市长江实业公司	34,572,764.56	14.86%	4至5年
广州攀长钢贸易有限公司	21,990,123.82	9.45%	一年以内
长城特钢公司华东供销公司	8,467,458.16	3.64%	一年以内
江油市丰威特种带钢有限责任公司	8,395,955.78	3.61%	一年以内
长城特钢无锡经销有限公司	8,104,359.91	3.48%	一年以内
合计	81,530,662.23	35.05%	

(4) 本年实际冲销的应收账款明细情况

本公司本年度无实际冲销的应收账款明细情况。

(5) 应收账款年末数包括应收关联方的款项89,988,392.72元，占应收账款总额的比例为38.69%，该项关联交易的披露见附注七、(三)7。

(6) 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。

#### 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	51,255,927.44	97.43%	42,372,476.89	98.51%
1至2年	924,205.24	1.76%	343,304.03	0.80%
2至3年	214,231.60	0.41%	283,757.49	0.66%
3年以上	212,598.82	0.40%	13,627.95	0.03%
合计	52,606,963.10	100.00%	43,013,166.36	100.00%

注：超过1年的预付账款，未收回的主要原因是以前年度结算尾款累积形成。

## (2) 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
昆明安宁永昌物资经贸集团有限公司	12,629,875.00	预付钢锭款
陕西略阳钢铁有限责任公司	12,129,950.98	预付钢锭款
陕西汉中钢铁有限公司	5,744,303.54	预付钢锭款
中国石油西南气田分公司川西北气矿	5,047,562.16	预付燃气款
攀枝花市蓝天特钢有限公司	3,626,200.91	预付钢锭款
合计	39,177,892.59	

(3) 预付账款期末数中，无预付持本公司5%（含5%）以上有表决权股份的东单位款项。

## 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				
	账面余额	占其他应收款总额的比例	坏账准备	账面价值	坏账准备计提比例
单项金额重大的其他应收款					
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	35,952,035.40	65.57%	32,938,023.66	3,014,011.74	91.62%
其他不重大其他应收款	18,876,189.06	34.43%	1,105,470.51	17,770,718.55	5.86%
合计	54,828,224.46	100.00%	34,043,494.17	20,784,730.29	



项 目	年 初 数				
	账面余额	占其他应 收款总额 的比例	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比例
单项金额重大的其他应收款					
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	35,112,673.91	63.36%	32,217,535.35	2,895,138.56	91.75%
其他不重大其他应收款	20,305,189.11	36.64%	805,653.18	19,499,535.93	3.97%
合 计	55,417,863.02	100.00%	33,023,188.53	22,394,674.49	

单项金额重大的款项为单项金额在人民币 30,000,000.00 元以上(含人民币 30,000,000.00 元)的其他应收款。

单项金额不重大但组合风险较大的款项主要为单项金额不重大但账龄在三年以上的其他应收款。

注:本公司对单项金额不重大但账龄在三年以上的其他应收款单独进行了减值测试,认为该类其他应收款预计无法收回,按个别认定法全额计提了坏账准备 28,068,530.35 元。

### (2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	年 末 数			年 初 数		
	账面余额	占其他应 收款总额 的比例	坏账准备	账面余额	占其他应 收款总额 的比例	坏账准备
1年以内	17,055,397.36	31.11%	738,862.88	18,626,672.88	33.61%	228,925.94
1至2年	1,331,664.56	2.43%	219,869.49	624,196.16	1.13%	124,839.23
2至3年	489,127.14	0.89%	146,738.14	1,054,320.07	1.90%	451,888.01
3至4年	902,096.91	1.65%	618,739.28	15,376,163.52	27.75%	14,976,618.34
4至5年	15,376,163.52	28.04%	15,116,008.62	4,061,902.77	7.33%	2,437,141.66
5年以上	19,673,774.97	35.88%	17,203,275.76	15,674,607.62	28.28%	14,803,775.35
合 计	54,828,224.46	100.00%	34,043,494.17	55,417,863.02	100.00%	33,023,188.53

### (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	欠款年限
江油市长江实业公司	5,860,365.49	10.69%	五年以上
重庆联合产权交易所股份有限公司	5,600,000.00	10.21%	一年以内
长利(钢材款)公司	2,817,518.32	5.14%	一年以内
四川长钢房地产有限公司	2,652,927.87	4.84%	一年以内
四川长城钢管有限公司	2,518,518.18	4.59%	一年以内
合 计	19,449,329.86	35.47%	

(4) 其他应收款年末数包括应收关联方的款项 11,692,231.38 元,占其他应收款总额的比例为 21.33%,该项关联交易的披露见附注七、(三)7。

(5) 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。

## 6. 存货

### (1) 存货明细情况

项 目	年末数			
	账面余额	其中：借款费用 资本化金额	存货跌价准备	账面价值
原材料	235,586,098.08		28,417,975.92	207,168,122.16
备品备件	95,310,238.95		18,434,766.09	76,875,472.86
周转材料	172,500.38		35,496.72	137,003.66
在产品	352,534,892.00		23,259,748.04	329,275,143.96
库存商品	428,191,133.15		56,723,336.06	371,467,797.09
其他存货	36,411,915.14		6,932,539.63	29,479,375.52
合 计	1,148,206,777.70		133,803,862.45	1,014,402,915.25

(续)

项 目	年初数			
	账面余额	其中：借款费用 资本化金额	存货跌价准备	账面价值
原材料	210,014,933.30		23,339,870.03	186,675,063.27
备品备件	72,135,262.09		5,161,045.13	66,974,216.96
周转材料	175,697.77			175,697.77
在产品	385,225,504.03		16,708,146.99	368,517,357.04

项 目	年初数			
	账面余额	其中：借款费用 资本化金额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	315,965,447.02		4,131,496.16	311,833,950.86
其他存货	34,872,295.77		2,552,558.87	32,319,736.90
合 计	1,018,389,139.98		51,893,117.18	966,496,022.80

### (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	23,339,870.03	5,078,105.89				28,417,975.92
备品备件	5,161,045.13	13,273,720.96				18,434,766.09
周转材料		35,496.72				35,496.72
在产品	16,708,146.99	6,551,601.05				23,259,748.04
库存商品	4,131,496.16	52,591,839.90				56,723,336.06
其他存货	2,552,558.87	4,379,980.76				6,932,539.63
合 计	51,893,117.18	81,910,745.27				133,803,862.45

注：本公司 2008 年底由于受世界金融危机的影响，特殊钢商品的市场价格大幅下降，导致产成品及相关的原材料价值的可变现净值低于存货成本。

## 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
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	2,130,773.02		2,130,773.02	
其他股权投资	24,269,893.00		3,000,000.00	21,269,893.00
减：长期股权投资减值准备	5,108,393.00			5,108,393.00
合 计	21,292,273.02		5,130,773.02	16,161,500.00

### (2) 对合营企业投资、联营企业投资的明细情况

被投资单位名称	注册地	业务性质	投资年限	注册 资本	本公司持 股比例	本公司在 被投资单位 表决权比例
四川长城钢管有限公司	四川省江油市	钢管生产销售	20年	12118 万元	24.76%	24.76%

(续)

被投资单位名称	年末净资产总额	本年营业收入总额	本年净利润
四川长城钢管有限公司	-31,149,715.55	350,784,016.15	-38,941,035.38

### (3) 按权益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	本年追加 (或减少)投 资成本数	被投资单位权 益增减数(不含 现金分红)	分得现 金红利	年末数
四川长城钢管 有限公司	30,000,000.00	2,130,773.02		-2,130,773.02		

#### (4) 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
四川省房地产开发股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00
金源实业股份有限公司	908,393.00	908,393.00			908,393.00
四川广汉炭素厂	1,200,000.00	1,200,000.00			1,200,000.00
海南发展银行	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00
华西证券有限责任 公司	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00	
攀钢集团财务公 司	16,161,500.00	16,161,500.00			16,161,500.00
合计	24,269,893.00	24,269,893.00		3,000,000.00	21,269,893.00

#### (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
			转回数	转销数	合计	
四川省房地产开发股份有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00
金源实业股份有限公司	908,393.00					908,393.00
四川广汉炭素厂	1,200,000.00					1,200,000.00
海南发展银行	1,000,000.00					1,000,000.00
合计	5,108,393.00					5,108,393.00

## 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	18,780,844.81		929,882.95	17,850,961.86
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	1,639,507.53			1,639,507.53
合计	17,141,337.28		929,882.95	16,211,454.33

## (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
<b>原价</b>				
房屋、建筑物	48,565,382.26		215,042.84	48,350,339.42
土地使用权				
合 计	48,565,382.26		215,042.84	48,350,339.42
<b>累计折旧和累计摊销</b>				
房屋、建筑物	29,784,537.45	834,989.82	120,149.71	30,499,377.56
土地使用权				
合 计	29,784,537.45	834,989.82	120,149.71	30,499,377.56
<b>减值准备</b>				
房屋、建筑物	1,639,507.53			1,639,507.53
土地使用权				-
合 计	1,639,507.53			1,639,507.53
<b>账面价值</b>				
房屋、建筑物	17,141,337.28			16,211,454.33
土地使用权				
合 计	17,141,337.28			16,211,454.33

## (3) 投资性房地产减值准备

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	
房屋、建筑物	1,639,507.53					1,639,507.53
合 计	1,639,507.53					1,639,507.53

## 9. 固定资产

### (1) 固定资产明细情况

房屋、建筑物	457,466,261.22	6,073,585.16	13,275,794.16	450,264,052.22
机器设备	1,151,652,552.71	26,723,266.06	31,853,476.13	1,146,522,342.64
运输工具	16,036,167.52	196,099.00	854,092.83	15,378,173.69
合计	<u>1,625,154,981.45</u>	<u>32,992,950.22</u>	<u>45,983,363.12</u>	<u>1,612,164,568.55</u>
<b>累计折旧</b>				
房屋、建筑物	221,210,237.58	8,536,119.81	7,104,204.06	222,642,153.33
机器设备	604,934,912.58	40,594,165.53	18,761,531.14	626,767,546.97
运输工具	7,998,587.07	1,450,958.17	798,638.81	8,650,906.43
合计	<u>834,143,737.23</u>	<u>50,581,243.51</u>	<u>26,664,374.01</u>	<u>858,060,606.73</u>
<b>减值准备</b>				
房屋、建筑物	41,231,878.53		352,378.32	40,879,500.21
机器设备	109,624,777.31		4,549,019.50	105,075,757.81
运输工具	1,218,047.14		43,454.19	1,174,592.95
合计	<u>152,074,702.98</u>		<u>4,944,852.01</u>	<u>147,129,850.97</u>
<b>账面价值</b>				
房屋、建筑物	195,024,145.11	-2,462,534.65	5,819,211.78	186,742,398.68
机器设备	437,092,862.82	-13,870,899.47	8,542,925.49	414,679,037.86
运输工具	6,819,533.31	-1,254,859.17	11,999.83	5,552,674.31
合计	<u>638,936,541.24</u>	<u>-17,588,293.29</u>	<u>14,374,137.10</u>	<u>606,974,110.85</u>

## (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
炼钢四车间电炉烟尘治理工程	2008年12月	7,740,860.64
动力厂总配气站至三区天然气管道改造	2008年8月	1,082,355.95
动力厂煤气站点火放散工程	2008年12月	639,283.77
动力厂150制氧机组搬迁改造	2008年4月	766,264.00
零购	2008年12月	8,560,489.82
炼钢四车间钢包修砌易地改造	2008年12月	288,277.00
计检中心实验室综合管理系统改造	2008年12月	328,030.00
焊管钢丝厂50精密焊管机组项目	2008年2月	992,983.28
特冶中心三区新增两台2.5吨电渣炉项目	2008年8月	3,026,564.71
计检中心理化三车间炉前分析室搬迁改造	2008年8月	390,000.00
炼钢四车间VD炉改造	2008年8月	1,953,900.00
炼钢一车间新增80t退火炉1台	2008年8月	917,612.84
生产废水在线监控设施环保项目	2008年8月	353,000.00
扁平材车间新增退火炉1台	2008年8月	1,156,000.00
大型材车间新增平车1台	2008年12月	196,099.00
合计		<u>28,391,721.01</u>

## (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
房屋、建筑物	5,072,070.93	2,455,435.79	1,777,049.71	839,585.43
机器设备	73,112,055.36	37,568,065.44	10,387,756.00	25,156,233.92
运输工具	112,203.55	69,163.18	39,647.26	3,393.11
合计	78,296,329.84	40,092,664.41	12,204,452.97	25,999,212.46

注：本公司暂时闲置固定资产已经拟定利用计划，准备 2009 年度恢复生产。

#### (4) 经营租赁租出的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	77,937,459.72	76,170,877.13	810,413.95	956,168.64
合计	77,937,459.72	76,170,877.13	810,413.95	956,168.64

#### (5) 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
			转回数	转销数	合计	
房屋、建筑物	41,231,878.53			352,378.32	352,378.32	40,879,500.21
机器设备	109,624,777.31			4,549,019.50	4,549,019.50	105,075,757.81
运输工具	1,218,047.14			43,454.19	43,454.19	1,174,592.95
合计	152,074,702.98			4,944,852.01	4,944,852.01	147,129,850.97

## 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%
炼钢分厂 4#退火炉改造	450,000.00	30,000.00			30,000.00		自筹	6.67
炼钢四车间电弧炉高效化改造		70,000.00			70,000.00		自筹	
炼钢四车间 50 万吨炼钢生产线		180,000.00			180,000.00		自筹	
炼钢四车间电炉烟尘治理工程	37,000,000.00		7,740,860.64	7,740,860.64			自筹与借款	20.92
轧钢分厂圆钢修磨机(轧一车间)	500,000.00	237,363.60			237,363.60		自筹	47.47
轧钢分厂端面倒棱机(轧一车间)	700,000.00	619,040.99			619,040.99		自筹	88.43

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%
402 超长退火炉(轧三车间)		1,013,927.12			1,013,927.12		自筹	
复合小型(轧四车间)		70,000.00			70,000.00		自筹	
含增至 201 高压线路(动三车间)		286,000.00				286,000.00	自筹	
保安用电(动三车间)		650,000.00				650,000.00	自筹	
动力车间 4#锅炉(动一车间)	1,000,000.00	15,000.00			15,000.00		自筹	1.50
动力厂总配气站至三区天然气管道改造	1,980,000.00		1,082,355.95	1,082,355.95			自筹	54.66
动力厂煤气站点火放散工程	638,000.00	458,600.00	180,683.77	639,283.77			自筹	100.20
动力厂 150 制氧机组搬迁改造	740,000.00	691,180.00	75,084.00	766,264.00			自筹	103.55
中转站搬迁(三区)		5,892,948.89				5,892,948.89	自筹	
计控科 150 吨电子轨道衡(一区)	700,000.00	52,000.00				52,000.00	自筹	7.43
调剂汽车(三区)		180,000.00				180,000.00	自筹	
销售公司销售管理信息系统(一区)		76,800.00			76,800.00		自筹	
机动科备件库(一区)	500,000.00	304,620.67				304,620.67	自筹	60.92
零购		2,481,537.04	7,258,922.78	8,560,489.82		1,179,970.00	自筹	
五区民建--中户(四区)		518,948.64				518,948.64	自筹	
R4000 炉--四区(挤压分厂)	6,500,000.00	810,837.30				810,837.30	自筹	12.47
挤压轴承管控--四区(挤压分厂)	200,000.00	53,830.00				53,830.00	自筹	26.92
焊管厂河边垃圾场		551,194.96				551,194.96	自筹	
焊管厂 206 轧钢废水处理		1,976,344.61				1,976,344.61	自筹	
焊管厂 114 机组专项技改(焊管车间)		1,187,117.93			1,187,117.93		自筹	
焊管厂 89 复合管机组(特管车间)		257,627.53			257,627.53		自筹	
炼钢四车间钢锭浇铸及精整扩能改造	1,600,000.00		595,925.00			595,925.00	自筹	37.25
炼钢四车间钢包修砌易地改造	1,900,000.00		288,277.00	288,277.00			自筹	15.17
计检中心实验室综合管理系	1,500,000.00	272,030.00	56,000.00	328,030.00			自筹	21.87



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%
统改造								
焊管钢厂 50 精密焊管机组 项目	1,200,000.00	992,983.28		992,983.28			自筹	82.75
特冶中心三区 新增两台 2.5 吨电渣炉项目	4,980,000.00	2,130,209.23	993,038.82	3,026,564.71		96,683.34	自筹 与 借款	62.72
计检中心理化 三车间炉前分 析室搬迁改造	800,000.00		390,000.00	390,000.00			自筹	48.75
炼钢四车间 VD 炉改造	1,950,000.00	1,164,000.00	789,900.00	1,953,900.00			自筹	100.20
动力一车间新 增 15t/h 燃气锅 炉 1 台	2,600,000.00	785,434.93	1,425,218.84			2,210,653.77	自筹 与 借款	85.03
炼钢一车间新 增 80t 退火炉 1 台	1,730,000.00		917,612.84	917,612.84			自筹	53.04
炼钢三车间电 炉烟尘治理工 程	5,800,000.00	1,244,300.00	1,796,762.11			3,041,062.11	自筹 与 借款	52.43
动力一车间新 增 65 立方螺杆 式空压机 1 台	1,300,000.00	12,000.00	862,948.95			874,948.95	自筹	67.30
生产废水在线 监控设施环保 项目	1,200,000.00	117,900.00	275,100.00	353,000.00		40,000.00	自筹	32.75
扁平材车间新 增退火炉 1 台	1,780,000.00		1,780,126.15	1,156,000.00		624,126.15	自筹	100.01
大型材车间新 增平车 1 台	300,000.00		196,099.00	196,099.00			自筹	65.37
特冶车间新增 3吨电渣炉 1 台	4,980,000.00		973,077.07			973,077.07	自筹	19.54
生产管理系统 信息化改造	3,500,000.00		1,740,000.00			1,740,000.00	自筹	49.71
炼钢一车间连 铸冷床改造项 目	1,600,000.00		973,564.10			973,564.10	自筹	60.85
大型材车间新 增带锯 3 台	700,000.00		664,633.21			664,633.21	自筹	94.95
炼钢一车间 2 座 20 吨电炉烟 尘治理项目	3,500,000.00		200,576.93			200,576.93	自筹	5.73
计检中心新增 高温持久蠕变 试验机 6 台	900,000.00		184,128.21			184,128.21	自筹	20.46
炼钢四车间烘 烤设施改造	1,000,000.00		159,829.06			159,829.06	自筹	15.98
合计		25,383,776.72	31,600,724.43	28,391,721.01	3,756,877.17	24,835,902.97		

## (2) 借款费用资本化金额

工程名称	资本化率	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
特冶中心三区新增两台 2.5 吨电渣炉项目	7.47%	22,112.15	98,638.82	24,067.63		96,683.34
动力一车间新增 15t/h 燃气锅炉 1 台	7.47%	1,784.93	12,838.50			14,623.43
炼钢三车间电炉烟尘治理工程	7.47%		30,988.11			30,988.11
炼钢四车间电炉烟尘治理工程	7.47%		210,274.13	210,274.13		
合计		23,897.08	352,739.56	234,341.76		142,294.88

## (3) 在建工程减值准备

工程名称	年初数	本年计提数	本年减少数		年末数
			转回数	转销数 合计	
机动科备件库(一区)	304,620.67				304,620.67
动力车间 4# 锅炉(动一车间)	15,000.00			15,000.00	
计控科 150 吨电子轨道衡(一区)	52,000.00				52,000.00
轧钢分厂端面倒棱机(轧一车间)	619,040.99			619,040.99	
402 超长退火炉(轧三车间)	1,013,927.12			1,013,927.12	
销售公司销售管理信息系统(一区)	76,800.00			76,800.00	
焊管厂 89 复合管机组(特管车间)	257,627.53			257,627.53	
炼钢四车间 50 万吨炼钢生产线	180,000.00			180,000.00	
炼钢四车间电弧炉高效化改造	70,000.00			70,000.00	
中转站搬迁(三区)	5,892,948.89				5,892,948.89
炼钢分厂 4# 退火炉改造	30,000.00			30,000.00	
复合小型(轧四车间)	70,000.00			70,000.00	
五区民建--中户(四区)	518,948.64				518,948.64
R4000 炉--四区(挤压分厂)	810,837.30				810,837.30
挤压轴承管控--四区(挤压分厂)	53,830.00				53,830.00
焊管厂河边垃圾场	551,194.96				551,194.96
焊管厂 114 机组专项技改(焊管车间)	1,187,117.93			1,187,117.93	
焊管厂 206 轧钢废水处理	1,976,344.61				1,976,344.61
含增至 201 高压线路(动三车间)	286,000.00				286,000.00
保安用电(动三车间)	650,000.00				650,000.00
轧钢分厂圆钢修磨机(轧一车间)	237,363.60			237,363.60	
调剂汽车(三区)	180,000.00				180,000.00
合计	15,033,602.24			3,756,877.17	11,276,725.07

注：①在建工程减值准备计提主要原因为按照新的规划，该工程淘汰或报废，已无法带来未来现金流。

②本公司本年度对部分长期停工并且无利用价值的在建工程进行了清理，并进行资产核销。

## 11. 无形资产

### (1) 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	119,213,198.38	83,237,017.95	1,795,700.00		1,999,791.46	36,180,271.89	83,032,926.49
合计	119,213,198.38	83,237,017.95	1,795,700.00		1,999,791.46	36,180,271.89	83,032,926.49

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日, 本公司无形资产无账面价值高于可收回金额的情况。

## 12. 递延所得税资产

### (1) 递延所得税资产明细情况

项目	年末数	年初数
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		59,710,576.30
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		5,723,462.63
合计		65,434,038.93

### (2) 暂时性差异明细情况

项目	年末数	年初数
应收账款	173,929,847.25	173,968,242.83
其他应收款	33,827,814.20	32,804,560.37
存货跌价准备	133,803,862.45	51,893,117.18
投资性房地产减值准备	1,639,507.53	1,639,507.53
固定资产(考虑会计与税法折旧差异)	112,678,233.50	117,623,085.51
应付职工薪酬(工效挂钩)		
长期投资减值准备	5,108,393.00	5,108,393.00
在建工程减值准备	11,276,725.07	15,033,602.24
应付职工薪酬(辞退福利)	29,557,687.16	38,156,417.55
合计	501,822,070.16	436,226,926.21

注: 递延所得税资产全部转回原因见附注六、所得税费用。

## 13. 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	207,676,618.98	1,009,774.56	-	-	-	208,686,393.54
其中：应收账款	174,653,430.45	-10,531.08	-	-	-	174,642,899.37
其他应收款	33,023,188.53	1,020,305.64	-	-	-	34,043,494.17
二、存货跌价准备合计	51,893,117.18	81,910,745.27	-	-	-	133,803,862.45
其中：库存商品	4,131,496.16	52,591,839.90	-	-	-	56,723,336.06
原材料	23,339,870.03	5,078,105.89	-	-	-	28,417,975.92
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	5,108,393.00	-	-	-	-	5,108,393.00
六、投资性房地产减值准备	1,639,507.53	-	-	-	-	1,639,507.53
七、固定资产减值准备合计	152,074,702.98	-	-	4,944,852.01	4,944,852.01	147,129,850.97
其中：房屋、建筑物	41,231,878.53	-	-	352,378.32	352,378.32	40,879,500.21
机器设备	109,624,777.31	-	-	4,549,019.50	4,549,019.50	105,075,757.81
八、工程物资减值准备		-	-		-	-
九、在建工程减值准备	15,033,602.24			3,756,877.17	3,756,877.17	11,276,725.07
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	433,425,941.91	82,920,519.83		8,701,729.18	8,701,729.18	507,644,732.56

#### 14. 短期借款

借款类别	年末数	年初数
抵押借款	30,000,000.00	40,000,000.00
保证借款	609,500,000.00	459,500,000.00
合 计	639,500,000.00	499,500,000.00

#### 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	150,000,000.00	110,000,000.00	150,000,000.00
商业承兑汇票			
合 计	150,000,000.00	110,000,000.00	150,000,000.00

#### 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	390,751,127.10	93.06%	257,282,297.38	89.60%
1至2年	11,156,004.99	2.66%	6,183,756.07	2.15%
2至3年	3,034,100.00	0.72%	4,215,742.26	1.47%
3年以上	14,945,440.54	3.56%	19,450,259.85	6.78%
合计	419,886,672.63	100.00%	287,132,055.56	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) 应付账款年末数中包括应付其他关联方货款 13,194,018.24 元，占应付账款年末数的比例为 3.14%，该项关联交易的披露见附注七、（三）7。

(4) 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
成都中北冶金炉料有限公司	994,574.75	待结算	否
江油市武都大河炉料厂	849,777.07	待结算	否
山西侯马嘉兴再生资源公司	752,242.27	待结算	否
成都成钢广汉开发公司	702,505.00	待结算	否
河北坤腾泵业有限公司	568,990.03	待结算	否
江西城南物资回收有限公司	544,809.10	待结算	否

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
攀枝花钢铁有限责任公司销售处	504,198.56	待结算	否
吉林炭素股份公司	460,311.20	待结算	否
宜兴市耐火材料厂	446,468.15	待结算	否
合计	5,823,876.13		

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	135,417,952.24	90.86%	158,105,392.85	89.75%
1至2年	2,238,240.97	1.50%	904,127.52	0.51%
2至3年	658,731.01	0.44%	932,349.27	0.53%
3年以上	10,726,426.19	7.20%	16,224,460.49	9.21%
合计	149,041,350.41	100.00%	176,166,330.13	100.00%

(2) 预收款项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) 预收款项年末数中包括预收其他关联方货款 921,438.53 元, 占预收款项年末数的比例为 0.62%, 该项关联交易的披露见附注七、(三) 7。

(4) 账龄超过 1 年的预收款项

债权人名称	金额	未结转的原因
华东电磁线厂	975,648.68	结算尾款
海南家兴实业贸易公司	687,000.00	结算尾款
江苏曙光华阳钻具有限公司	547,462.68	结算尾款
长城特殊钢公司第四钢厂劳动服务公司	391,367.29	结算尾款
江油长特职工技协技术服务部	346,870.81	结算尾款
重庆大江车辆总厂青江锻造分厂	284,574.29	结算尾款

债权人名称	金额	未结转的原因
成都华兴冶金产品部	280,000.00	结算尾款
河南重工局供销公司	268,901.41	结算尾款
其他债权人合计	9,841,573.01	结算尾款
合 计	13,623,398.17	

## 18. 应付职工薪酬

项 目	年初数	本年增加	本年支付	年末数
工资、奖金、津贴补贴	62,853,490.73	184,915,062.82	194,885,011.62	52,883,541.93
职工福利		5,100,533.23	5,100,533.23	
社会保险费	24,202,893.73	49,235,582.63	19,857,853.92	53,580,622.44
住房公积金	7,107,102.27	9,319,768.92	-687,357.90	17,114,229.09
工会经费和职工教育经费	14,996,599.89	6,666,482.96	2,772,016.21	18,891,066.64
合 计	109,160,086.62	255,237,430.56	221,928,057.08	142,469,460.10

注: 截至 2008 年 12 月 31 日, 应付职工薪酬期末数中包括由于资金紧张原因尚未支付的 2000 年以前职工工资 21,165,437.82 元。

## 19. 应交税费

项 目	税 (费) 率	年 末 数	年 初 数
增值税	17% (13%)	12,431,390.41	11,588,028.56
营业税	5%	157,573.52	51,581.01
消费税			
城市维护建设税	7% (5%)	782,824.25	330,258.33
企业所得税	15%	4,126,037.20	4,126,037.20
个人所得税		344,055.53	208,257.38
其他		5,816,727.47	2,485,192.54
合 计		23,658,608.38	18,789,355.02

## 20. 应付利息

债权人名称	年 末 数	年 初 数
汇丰银行成都分行	963,768.75	635,877.00
合 计	963,768.75	635,877.00

## 21. 其他应付款

### (1) 其他应付款明细情况

债权人名称	年 末 数	性质 (或内容)
攀长钢公司	107,717,649.19	资金往来
攀钢集团冶金工程技术有限公司	8,940,523.00	工程款
江油市保险公司	7,274,446.16	欠付保险
江油市国税局	5,985,000.00	欠付税款
其他债权人小计	82,554,415.55	
合 计	212,472,033.90	

(2) 其他应付款年末数中包括应付攀长钢公司 (持有本公司 53.40% 股份) 往来款 107,717,649.19 元, 占其他应付款年末数的比例为 50.70%, 该项关联交易的披露见附注九、(三) 7。

(3) 其他应付款年末数中包括应付其他关联方往来款 15,628,506.33 元, 占其他应付款年末数的比例为 7.36%, 该项关联交易的披露见附注七、(三) 7。

(4) 账龄超过 1 年的大额其他应付款

债权人名称	年末数	未偿还的原因	报表日后是否归还
江油市保险公司	7,274,446.16	资金紧张	否
离退人员工资	4,973,293.51	资金紧张	否
保险费(原四厂)	4,312,850.95	资金紧张	否
江油市环境保护局	2,351,721.32	资金紧张	否
江油市水务局	2,057,168.00	资金紧张	否
退养人员工资	1,882,920.39	资金紧张	否
退休人员医药费	1,001,706.01	资金紧张	否
合 计	23,854,106.34		

## 22. 长期应付款

种 类	期 限	年末数	年初数
原冶金部kj-2项目借款本金	2010年11月30日	2,500,000.00	2,500,000.00
原冶金部kj-2项目借款利息	2010年11月30日	1,177,500.00	1,087,500.00
合 计		3,677,500.00	3,587,500.00

## 23. 递延所得税负债

### (1) 递延所得税负债明细情况

项 目	年末数	年初数
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税负债		1,369,189.44
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税负债		
合 计		1,369,189.44

### (2) 暂时性差异明细情况

项 目	年末数	年初数
资产评估增值递延税款		9,127,929.60
合 计		9,127,929.60

## 24. 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									
2. 国有法人持股	402,816,725.00	53.40%						402,816,725.00	
3. 其他内资持股	157,035.00	0.02%						157,035.00	
其中：境内法人持股	115,500.00	0.01%						115,500.00	
境内自然人持股	41,535.00	0.01%						41,535.00	
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	402,973,760.00	53.42%						402,973,760.00	
二、无限售条件股份									
1. 人民币普通股	351,340,191.00	46.58%						351,340,191.00	
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	351,340,191.00	46.58%						351,340,191.00	
三、股份总数	754,313,951.00	100%						754,313,951.00	

## 25. 资本公积

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	132,142,836.31			132,142,836.31
其他资本公积	172,405,092.24	1,369,189.44		173,774,281.68
合 计	304,547,928.55	1,369,189.44		305,917,117.99

注：根据主管税务机关批复，本公司资产评估增值应纳税按 10 年分期申报纳税，2008 年是最后 1 年，因此将确认的递延所得税负债 1,369,189.44 元全部转入资本公积。

## 26. 盈余公积

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	44,136,955.30			44,136,955.30
任意盈余公积	23,219,659.33			23,219,659.33
储备基金	1,127,329.28	1,137,506.86		2,264,836.14
企业发展基金				
合 计	68,483,943.91	1,137,506.86		69,621,450.77

## 27. 未分配利润

项 目	本年数	上年数
上年年末余额	-525,804,482.15	-578,137,886.74
加: 会计政策变更		22,667,995.53
前期差错更正	-4,283,885.02	-3,550,655.92
本年年初余额	-530,088,367.17	-559,020,547.13
加: 合并净利润	-392,733,905.02	30,059,509.24
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减: 提取法定盈余公积		
提取储备基金	1,137,506.86	1,127,329.28
对股东的分配		
少数股东损益		
本年年末余额	-923,959,779.05	-530,088,367.17

注: 年初数调整部分见附注四、25、主要会计政策、会计估计变更的说明部分。

## 28. 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	3,420,502,954.87	3,359,408,935.30
其他业务收入	147,386,957.13	111,235,874.29
<b>营业收入合计</b>	<b>3,567,889,912.00</b>	<b>3,470,644,809.59</b>
主营业务成本	3,337,512,339.73	2,994,224,422.95
其他业务成本	142,362,858.07	109,281,183.61
<b>营业成本合计</b>	<b>3,479,875,197.80</b>	<b>3,103,505,606.56</b>

### (2) 各产品(或业务)类别的主营业务收入、主营业务成本和主营业务利润

产品(或业务)类别	本年数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
碳结	672,997,865.14	610,570,169.82	62,427,695.32
碳工	225,165.61	230,650.99	-5,485.38
合结	684,956,515.77	649,739,486.10	35,217,029.67
合工	310,189,763.71	312,427,498.96	-2,237,735.25
高工	85,573,308.07	68,412,968.44	17,160,339.63
弹簧	15,256,140.84	13,466,195.32	1,789,945.52

产品(或业务)类别	本年数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
滚珠	16,489,983.64	15,843,903.24	646,080.40
低合金	26,823,394.62	23,224,001.45	3,599,393.17
不锈	631,589,118.11	675,479,450.04	-43,890,331.93
炼钢	210,979,776.32	218,249,673.85	-7,269,897.53
焊管	390,087,599.35	374,927,918.52	15,159,680.83
其他	5,785,590.20	4,643,481.03	1,142,109.17
新试	369,548,733.49	370,296,941.98	-748,208.49
小 计	3,420,502,954.87	3,337,512,339.73	82,990,615.14
减: 公司内部抵销数			-
合 计	3,420,502,954.87	3,337,512,339.73	82,990,615.14

(续)

产品(或业务)类别	上年数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
碳结	568,542,452.19	518,362,304.11	50,180,148.08
碳工	684,919.18	692,418.51	-7,499.33
合结	731,170,841.78	665,652,643.61	65,518,198.17
合工	479,012,744.63	399,861,511.10	79,151,233.53
高工	3,628,783.17	3,283,419.77	345,363.40
弹簧	5,580,036.62	4,549,980.50	1,030,056.12
滚珠	48,427,734.54	45,804,190.03	2,623,544.51
低合金	59,477,896.24	59,905,994.69	-428,098.45
不锈	560,374,333.71	490,174,106.45	70,200,227.26
炼钢	220,499,708.99	197,642,688.68	22,857,020.31
焊管	310,236,690.12	289,400,853.96	20,835,836.16
其他	7,613,292.00	6,506,558.10	1,106,733.90
新试	386,463,882.03	334,692,133.34	51,771,748.69
小 计	3,381,713,315.20	3,016,528,802.85	365,184,512.35
减: 公司内部抵销数	22,304,379.90	22,304,379.90	
合 计	3,359,408,935.30	2,994,224,422.95	365,184,512.35

(3) 2008 年度公司前五名客户销售的收入总额为 713,592,697.60 元, 占公司全部销售收入的比例为 20.86%。

## 29. 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%	188,242.30	5%	39,412.40
城市维护建设税	7%	1,496,447.10	7%	6,362,054.68
教育费附加	3%	820,482.11	3%	2,430,181.57
地方教育附加	1%	273,492.84	1%	810,060.52
合 计		<u>2,778,664.35</u>		<u>9,641,709.17</u>

### 30. 财务费用

项 目	本年数	上年数
利息支出	37,068,381.69	28,541,844.36
减：利息收入	1,147,818.87	1,371,662.53
汇兑损失		
减：汇兑收入		
手续费	496,714.72	310,960.60
贴现息	4,003,242.09	5,018,077.48
其他	656,771.17	562,306.76
合 计	<u>41,077,290.80</u>	<u>33,061,526.67</u>

注：财务费用本年度比上年度增加了 24.24%，原因为借款增加以及上半年利率不断上升导致本公司利息支出增加所致。

### 31. 资产减值损失

项 目	本年数	上年数
坏账损失	1,009,774.56	5,335,660.51
存货跌价损失	81,910,745.27	21,858,453.37
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		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
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	<u>82,920,519.83</u>	<u>27,194,113.88</u>

注：资产减值损失本年度比上年度大幅增加的原因为受国际金融危机的影响，特殊钢市场价格出现大幅下跌，本公司期末存货按成本与可变现净值孰低原则，对存货提取了相应的存货跌价准备。

### 32. 投资收益

被投资单位名称	本年数	上年数
吉林炭素股份有限公司		6,127,628.71
四川舒卡特特种纤维股份有限公司		3,950,615.16
四川长城钢管有限公司	-2,130,773.02	-12,233,152.28
华西证券有限公司	23,772,958.00	
合计	21,642,184.98	-2,154,908.41

注：(1) 本公司本年度投资收益的大幅度增加的原因为将华西证券有限公司的  
股权进行了转让；

(2) 本公司投资收益汇回不存在重大限制。

### 33. 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	159,160.98	6,357,148.18
其中：固定资产处置利得	159,160.98	6,357,148.18
无形资产处置利得		
非货币性资产交换利得		
债务重组利得	11,315.62	385,898.29
政府补助		100,000.00
无法支付的应付款	26,287,931.29	1,019,077.60
罚款收入	38,775.35	2,288.92
其他	3,211,749.75	335,795.46
合计	29,708,932.99	8,200,208.45

注：本公司本年度营业外收入比上年度增加 262.29%，主要原因为本公司本  
年度对长期挂帐的应付款进行了清理，对符合无法支付的应付款项确认条件并取得  
相关依据的，确认营业外收入 26,287,931.29 元。

#### (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
20吨电炉限期治理工程			100,000.00	100,000.00
合计			100,000.00	100,000.00

### 34. 营业外支出

项 目	本年数	上年数
非流动资产处置损失	3,229,432.69	2,500,705.82
其中:固定资产处置损失	3,229,432.69	2,500,705.82
无形资产处置损失		
非货币性资产交换损失		
债务重组损失		
公益性捐赠支出	9,999.00	
非常损失(地震财产损失)	73,864,607.49	
赔偿金、滞纳金、罚款	6,236,311.45	503,088.72
其他(地震停工损失)	10,198,859.46	119,653.90
合 计	93,539,210.09	3,123,448.44

注：本公司本年度营业外支出比上年度增加 2,894.74%，主要原因为受地震影响的损失增加所致。

### 35. 所得税费用

#### (1) 所得税费用（收益）的组成

项 目	本年数	上年数
当期所得税费用		733,229.10
递延所得税费用	65,434,038.93	8,422,323.89
合 计	65,434,038.93	9,155,552.99

注：本公司本年度所得税费用比上年度增加 614.69%，主要原因一是：512 地震对公司新的影响；二是：金融危机的持续影响。均是公司前期确认递延所得税资产时无法预知的不可抗力因素，根据目前本公司经营状况，本公司预测在可预见的未来没有足够的应纳税所得额，因此本年度将递延所得税资产全部转回。

#### (2) 所得税费用（收益）与会计利润的关系

项 目	本年数	上年数
会计利润总额	-327,299,866.09	39,215,062.23
加：应纳税所得额调整数	80,789,746.81	-34,326,868.23
应纳税所得额	-246,510,119.28	4,888,194.00
当期所得税费用		733,229.10
递延所得税费用	65,434,038.93	8,422,323.89
其中：递延所得税资产增减变动额(不含直接计入所有者权益的变动额)	-65,434,038.93	-8,422,323.89
递延所得税负债增减变动额(不含直接计入所有者权益的变动额)		
所得税费用合计	65,434,038.93	9,155,552.99

### 36. 基本每股收益和稀释每股收益

项 目	本年度	上年度
基本每股收益	-0.52	0.04
稀释每股收益	-0.52	0.04

### 37. 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
保证金、标书款	4,024,806.00	4,632,600.00
保险款及困难职工补贴、伤残补助	12,150,985.74	1,085,663.81
银行利息	1,147,818.87	1,371,662.53
清欠回收款	900,556.80	706,344.39
租赁费	90,459.20	87,942.11
各单位上交的检测费等	51,832.61	44,776.00
与攀长钢公司的资金往来及其他		530,806,891.90
合 计	18,366,459.22	538,735,880.74

### 38. 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
差旅费、招待费及借出备用金	11,095,651.25	7,496,821.23
诉讼费及赔偿金	40,000.00	40,000.00
通讯费	1,512,774.69	790,654.31
退休人员补贴	5,549,802.68	4,402,375.96
三无人员补助	11,490,178.00	
运输保险费	4,926,989.55	3,036,303.98
还永丰信用社改制遗留款	1,680,375.00	
退保证金、标书款等	650,000.00	346,000.00
租赁费	205,364.30	151,801.55
排污费、审计费、会费等	4,009,145.17	2,148,836.57
车辆过桥费、燃油费	889,890.83	584,340.37
银行手续费	496,714.72	198,650.51
电脑等维修费	716,037.50	
与攀长钢公司的资金往来及其他		514,016,783.28
合 计	43,262,923.69	533,212,567.76

### 39. 支付其他与投资活动有关的现金

本公司“支付其他与投资活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本年数	上年数
证券交易所服务费	87,542.00	
合 计	87,542.00	

### 40. 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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
<b>净利润</b>	-392,733,905.02	30,059,509.24
加: 资产减值准备	82,920,519.83	27,194,113.88
固定资产折旧	50,581,243.51	62,053,987.15
无形资产摊销	1,999,791.46	2,259,794.40
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)	3,070,271.71	-3,856,442.36
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-1,512,533.42	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	37,068,381.69	28,541,844.36
投资损失(收益以“-”号填列)	-21,642,184.98	2,154,908.41
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	65,434,038.93	8,422,323.89
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)	-129,817,637.72	-274,707,709.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	109,413,294.09	-50,601,542.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	52,052,466.96	106,530,386.68
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-143,166,252.96</b>	<b>-61,948,826.26</b>

项 目	本年数	上年数
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	56,590,887.75	81,345,306.31
减: 现金的期初余额	81,345,306.31	113,982,058.77
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-24,754,418.56</b>	<b>-32,636,752.46</b>

## (2) 现金及现金等价物的信息

项 目	本年数	上年数
<b>一、现金</b>	56,590,887.75	81,345,306.31
其中：库存现金	30,465.13	35,128.97
可随时用于支付的银行存款	10,160,422.62	26,139,424.84
可随时用于支付的其他货币资金	46,400,000.00	55,170,752.50
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	56,590,887.75	81,345,306.31
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		

## 七、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
攀长钢公司	214329557	江油市	钢冶炼、钢压延加工等	1,620,000,000.00	53.40%	53.40%

本公司的最终控制方是攀钢集团。

#### 3、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
四川长钢运输有限公司	708963873	同受攀长钢公司控制
北京长钢物资经销有限责任公司	101824543	同受攀长钢公司控制
四川长城特钢进出口有限公司	21432967X	同受攀长钢公司控制
长城特钢无锡经销有限公司	250510142	同受攀长钢公司控制
长城特钢公司华东供销公司	13351542X	同受攀长钢公司控制
广州攀长钢贸易有限公司	190477511	同受攀长钢公司控制
长沙长城特钢销售有限公司	722583869	同受攀长钢公司控制
江油市长钢物业管理有限责任公司	746930888	同受攀长钢公司控制
四川长钢房地产有限公司	70896389X	同受攀长钢公司控制
兰州长城特钢经销有限责任公司	296717544	同受攀长钢公司控制

关联方名称	组织机构代码	与本公司关系
兰州长城特钢经销有限责任公司西安分公司	296717544	同受攀长钢公司控制
四川长钢机电建设发展有限公司	708963881	同受攀长钢公司控制
重庆长城特殊钢经销有限公司	202864253	同受攀长钢公司控制
江油长钢技术学校校办厂	21430194-1	同受攀长钢公司控制
四川长城钢管公司	62091839X	受攀长钢公司控制，本公司持有24.76%的股权。
攀钢集团北海特种铁合金公司	19935789-0	同受攀钢集团控制
攀钢集团财务公司	20436341X	同受攀钢集团控制
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	737737605	同受攀钢集团控制
攀钢集团国际经济贸易有限公司	201821446	同受攀钢集团控制
攀钢集团金山耐火材料股份有限公司	205117309	同受攀钢集团控制
攀钢集团冶金材料有限责任公司	204364076	同受攀钢集团控制
攀钢集团成都板材有限责任公司	782661048	同受攀钢集团控制
攀钢集团冶金工程技术有限公司	204363911	同受攀钢集团控制
攀钢集团信息工程技术有限公司	744680256	同受攀钢集团控制
攀枝花新钢钒股份有限公司	204360956	同受攀钢集团控制
北京攀承钒业贸易有限公司	66460223-1	同受攀钢集团控制
攀钢集团矿业有限公司	204359621	同受攀钢集团控制
香港攀港有限公司	601000014	同受攀钢集团控制
攀钢集团钛业有限责任公司	765069034	同受攀钢集团控制

## (二) 定价政策

从关联方购入物资和接受劳务及向关联方销售产品均以市场价为基础协商确定。

## (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
攀钢集团国际经济贸易有限公司	1,572,087.80	0.04%	30,372,513.38	1.00%
四川长城钢管有限公司			19,225,763.55	0.63%
攀长钢公司	1,417,567,756.27	40.51%	919,593,305.73	30.23%

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
攀钢集团金山耐火材料股份有限公司	746,619.50	0.02%	249,783.35	0.01%
攀钢冶金材料有限责任公司	82,692.00	0.00%	163,818.00	0.01%
攀钢集团矿业有限公司	4,828,456.85	0.14%		
攀钢集团北海特种铁合金公司	9,492,111.47	0.27%		
攀钢集团冶金工程技术有限公司	968,760.00	0.03%		
攀钢集团成都板材有限责任公司	66,409.00	0.00%		
攀钢集团兴钛科技有限责任公司	1,313,198.64	0.04%		
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	222,508.00	0.01%	69,679,641.86	2.29%
四川长钢机电建设发展有限公司	43,440,384.00	1.24%	34,790,349.01	1.14%
北京攀承钒业贸易有限公司	45,122,202.80	1.29%	4,849,809.66	0.16%
攀钢集团信息工程技术有限责任公司	1,229,355.00	0.04%	291,012.00	0.01%
江油长钢技术学校校办厂			335,696.41	0.01%
合计	1,526,652,541.33		1,079,551,692.95	

## 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
四川长钢运输有限公司	54,180,313.88	100.00%	62,282,890.99	100.00%
攀钢集团冶金工程技术有限公司	17,849,455.63	25.23%		
四川长钢机电建设发展有限公司	28,836,161.06	40.76%	6,310,062.72	5.92%
攀长钢公司	6,900,774.96	9.75%	7,638,870.59	7.17%

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
江油市长钢物业管理有限责任公司	987,915.38	1.40%	1,010,000.00	0.95%
合计	108,754,620.91		77,241,824.30	

## 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
攀枝花新钢钒股份有限公司			177,421.15	0.01%
攀钢集团国际经济贸易有限公司	3,760,022.93	0.11%	526,822.91	0.02%
攀钢集团成都板材有限责任公司			26,775.00	0.00%
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	134,448,272.41	3.93%	213,123,780.37	6.14%
四川长城钢管有限公司	220,755,093.05	6.45%	195,612,783.60	5.64%
四川长钢机电建设发展有限公司	729,201.82	0.02%	25,162,510.63	0.73%
长城特钢无锡经销有限公司	47,525,005.51	1.39%	59,078,431.98	1.70%
四川长城特钢进出口有限公司	97,419,712.96	2.85%	97,120,269.34	2.80%
长城特钢公司华东供销公司	10,646,983.35	0.31%	18,000,089.65	0.52%
广州攀长钢贸易有限公司	93,658,132.42	2.74%	110,568,406.43	3.19%
北京长钢物资经销有限责任公司			4,770,854.00	0.14%
兰州长城特钢经销有限责任公司	30,609,938.03	0.89%	10,620,878.84	0.31%
兰州长城特钢经销有限责任公司西安分公司	30,609,938.03	0.89%	37,931,167.38	1.09%
重庆长城特钢经销有限公司	24,726,616.82	0.72%	27,276,450.99	0.79%
长沙长城特钢销售有限公司			7,547,416.71	0.22%
攀长钢公司			5,999,636.33	0.17%
四川长钢运输有限公司			9,118,400.20	0.26%
四川长钢房地产有限公司			299,388.80	0.01%
江油市长钢物业管理有限责任公司			931,688.13	0.03%

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
香港攀港有限公司	20,415,372.77	0.60%		
合计	723,187,564.84		823,893,172.44	

#### 4、提供劳务

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
攀长钢公司	2,203,386.64	3.58%	574,923.61	1.08%
四川长钢运输有限公司	625,166.10	1.02%	439,679.33	0.82%
四川长城钢管有限公司	4,426,371.96	7.19%	1,595,035.00	2.99%
四川长钢运输有限公司	262,395.48	0.43%	105,397.20	0.20%
四川长城钢管有限公司	20,411,891.74	33.14%	13,069,772.47	24.52%
四川长钢机电建设发展有限公司	6,190,538.84	10.05%	4,989,807.19	9.36%
四川长城钢管有限公司	296,794.44	0.48%	403,782.04	0.76%
四川长钢机电建设发展有限公司				
合计	34,416,545.20		21,178,396.84	

## 5、其他重大关联交易事项

### (1) 担保

短期借款期初担保借款 459,000,000.00 元、期末担保借款 609,500,000.00 元，全部由攀钢集团提供担保。

本公司对外开具的应付票据中，攀钢集团为本公司提供了最高额担保为 60,000,000.00 元的保证担保。

### (2) 本公司向攀钢集团财务公司借款、存款及利息支付情况

借款单位	借款年利率	期初数	本期增加	本期减少	期末数	借款条件
向攀钢财务公司借款	7.47%	40,000,000.00	30,000,000.00	40,000,000.00	30,000,000.00	抵押
在攀钢财务公司存款		15,632,626.51	197,104,121.33	206,507,028.00	6,229,719.84	

注：①抵押借款情况：2008 年 1 月 25 日，本公司与攀钢集团财务公司签订 3,000 万元的抵押借款协议，抵押物为位于含增镇第三钢厂生产区的土地使用权。②本公司支付攀钢集团财务公司借款利息，本年 2,246,275.00 元，上年 2,463,200.00 元。

## 6、关键管理人员薪酬

公司董事、副总经理、监事会主席、独立董事、监事、董事会秘书等共计 10 名关键管理人员在本公司领取报酬，本年度共计领取报酬（税前）100.12 万元。

## 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	是否取得或提供担保
<b>应收账款</b>				
攀钢集团国际经济贸易有限公司		379,957.62	无	否
攀钢集团国际经济贸易有限公司成都分公司	12,060.65	70,978.02	无	否
攀钢集团成都板材有限责任公司		31,326.75	无	否
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	1,994,207.27	16,509,971.17	无	否
四川长城钢管有限公司	182,956.50	53,196,098.57	无	否
长城特钢无锡经销有限公司	8,104,359.91	5,463,442.14	无	否
长城特殊钢公司华东供销公司	8,467,458.16	8,659,630.64	无	否
广州攀长钢贸易有限公司	21,990,123.82	17,149,408.16	无	否
兰州长城特钢经销有限责任公司	1,157,744.92	2,736,895.51	无	否
兰州长城特钢有限责任公司西安分公司	2,813,104.19	461,451.74	无	否
重庆长城特殊钢经销有限公司	6,577,537.19	6,200,782.90	无	否
长沙长城特钢销售有限公司	4,116,075.55	4,116,075.55	无	否
江油市长江实业公司	34,572,764.56	34,735,953.52	无	否
合计	89,988,392.72	149,711,972.29		
<b>应收账款-坏账准备</b>				
攀钢集团国际经济贸易有限公司		18,997.88		否
攀钢集团国际经济贸易有限公司成都分公司	3,618.20	14,195.60		否
攀钢集团成都板材有限责任公司		1,566.34		否
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	99,710.36	825,498.56		否
四川长城钢管有限公司	182,956.50	2,842,761.43		否
长城特钢无锡经销有限公司	405,218.00	273,172.11		否
长城特殊钢公司华东供销公司	423,372.91	432,981.53		否
广州攀长钢贸易有限公司	1,099,506.19	2,457,470.41		否
兰州长城特钢经销有限责任公司	215,632.17	294,589.70		否
兰州长城特钢有限责任公司西安分公司	182,727.31	65,144.69		否
重庆长城特殊钢经销有限公司	328,876.86	310,039.15		否
长沙长城特钢销售有限公司	4,116,075.55	4,116,075.55		否
江油市长江实业公司	34,735,953.52	34,735,953.52		否
合计	41,793,647.57	46,388,446.47		
<b>应收票据</b>				
长城特钢无锡经销有限公司		287,378.77	无	否
重庆长城特殊钢经销有限公司		381,189.25	无	否
长城特殊钢公司华东供销公司		102,806.69	无	否
兰州长城特钢经销有限责任公司		49,490.10	无	否
四川长城钢管有限公司		8,838,074.53	无	否
长钢广州实业公司	150,184.04	468,524.88	无	否
攀钢集团成都钢铁有限责任公司		19,500,000.00	无	否
合计	150,184.04	29,627,464.22		

项目	年末数	年初数	条款和条件	是否取得或提供担保
<b>预付款项</b>				
攀枝花钢铁(集团)公司	73,067.60	73,067.60	无	否
北京攀承钒业贸易有限公司	622,363.66	710,563.84	无	否
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	17,342.61	290.42	无	否
四川长城钢管有限公司	15,001.11	15,001.11	无	否
攀枝花钢铁有限责任公司机械制造分公司	691,950.00		无	
攀钢集团国际经济贸易总公司	195,529.99		无	
攀钢集团信息工程技术有限公司	80,000.00		无	
攀钢集团钛业有限公司	27,492.00		无	
合计	1,722,746.97	798,922.97	无	
<b>其他应收款</b>				
四川长城钢管有限公司	2,518,518.18	2,518,518.18	无	否
江油长钢接待服务有限公司	204,581.71	204,581.71	无	否
四川长钢机电建设发展有限公司	178,836.11	178,836.11	无	否
四川长钢房地产有限公司	2,652,927.87	2,652,927.87	无	否
成都长城特钢招待所有限公司	20,673.20	20,673.20	无	否
长城特殊钢公司华东供销公司	256,328.82	256,328.82	无	否
江油市长江实业公司	5,860,365.49	5,860,365.49	无	否
合计	11,692,231.38	11,692,231.38		
<b>其他应收款-坏账准备</b>				
四川长城钢管有限公司	2,518,518.18	2,518,518.18		否
长城特殊钢公司招待所	122,749.03	61,374.51		否
四川长钢机电建设发展有限公司	107,301.67	107,301.67		否
四川长钢房地产有限公司	2,652,927.87	2,652,927.87		否
成都长城特钢招待所有限公司	12,403.92	12,403.92		否
长城特殊钢公司华东供销公司	51,265.76	12,816.44		否
江油市长江实业公司	5,860,365.49	5,860,365.49		否
合计	11,325,531.92	11,225,708.08		
<b>应付账款</b>				
攀钢集团信息工程技术有限责任公司	788,331.00	738,472.00	无	否
攀钢集团冶金工程技术有限公司	219,939.00	56,954.00	无	否
攀枝花钢铁有限责任公司	521,758.56	504,198.56	无	否
攀钢集团北海特种铁合金公司	991,870.69	1,023,110.69	无	否
攀钢集团金山耐火材料股份有限公司	553,907.31	407,287.81	无	否
攀钢集团北海钢管有限公司		36,159.78	无	否
攀钢集团国际经济贸易有限公司		1,174,420.58	无	否
攀钢冶金材料有限责任公司	45,897.20	43,205.20	无	否
攀钢集团成都钢铁有限责任公司		9,712,149.00	无	否
四川省冶金机械厂	246,203.01	266,203.01	无	否



项目	年末数	年初数	条款和条件	是否取得或提供担保
长沙长城特钢销售有限公司		2,617.26	无	否
攀钢集团矿业公司	9,492,111.47		无	否
攀枝花攀钢集团设计研究院有限公司	334,000.00		无	否
合计	13,194,018.24	13,964,777.89		
<b>应付票据</b>				
攀长钢公司	125,680,000.00	110,000,000.00	无	否
合计	125,680,000.00	110,000,000.00		
<b>预收款项</b>				
攀钢集团成都板材有限责任公司		31,326.75	无	否
北京长钢物资经销有限责任公司	204,722.70	72,653.08	无	否
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	0	89,278.81	无	否
长城特殊钢公司华东供销公司	152,172.44	36,749.12	无	否
重庆长城特殊钢经销有限公司	47,332.42	112,885.04	无	否
广州攀长钢贸易有限公司	513,546.43		无	否
攀钢集团国际经济贸易总公司	3,664.54		无	否
合计	921,438.53	342,892.80		
<b>其他应付款</b>				
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	52,478.42	576.42	无	否
攀钢集团信息工程技术有限责任公司	60,000.00	96,000.00	无	否
四川长钢机电建设发展有限公司	1,206.00	1,206.00	无	否
攀长钢公司	107,717,649.19	259,146,242.11	无	否
攀钢集团冶金工程技术有限公司	13,799,171.36		无	否
攀枝花攀钢集团设计研究院有限公司	350,000.00		无	否
兰州长城特钢经销有限责任公司	1,189,052.12		无	否
合计	123,169,557.09	259,244,024.53		

## 8、重要的关联合同与协议

(1) 2008年1月，本公司与攀长钢公司签订《协议书》，协议有效期为2008年度，约定本公司向攀长钢公司采购废钢、钒铁等原材料，销售辅料、配件；攀长钢公司向本公司转供电力、提供劳务服务，交易价格以市场价为基础协商确定，交易结算方式为现金、转账、抵款等方式。

(2) 2008年1月，本公司与四川长钢运输有限公司签订《协议书》，协议有效期为2008年度，约定四川长钢运输有限公司向本公司提供铁路运输、汽车运输及汽车修理服务，交易价格执行市场公允价，交易结算方式为现金、转账、抵款等方式。

(3) 2008年1月，本公司与四川长钢机电建设发展有限公司签订《协议书》，协议有效期为2008年度，约定四川长钢机电建设发展有限公司向本公司提供设备

检修、土地工程服务，本公司向四川长钢机电建设发展有限公司采购备品备件、销售原、辅材料，交易价格执行市场公允价，交易结算方式为现金、转账、抵款等方式。

(4) 2008年1月，本公司与四川长城钢管有限公司签订《协议书》，协议有效期为2008年度，约定本公司向钢管公司销售钢材、辅料、转供水电气，交易价格执行市场公允价，交易结算方式为现金、转账、抵款等方式。

(5) 2008年度，本公司与四川长城钢管有限公司签订了《固定资产租赁合同》，四川长城钢管有限公司租用本公司的固定资产，租赁期限为2008年1月1日至2008年12月31日，该部分固定资产原值为2,720,277.76元，年租赁费113,056.64元。

(6) 2008年度，本公司与四川长城钢管有限公司签订了《2008年度资产租赁合同》，四川长城钢管有限公司租赁本公司部分房屋及建筑物；租赁本公司位于武都镇第四钢厂厂区部分土地；租赁本公司位于三合镇第一钢厂厂区部分土地。该合同年租赁费为1,595,035.00元。

(7) 本公司与攀长钢公司签订了《2008年度固定资产租赁合同》，本公司租赁攀长钢公司固定资产，租赁期限为2008年1月1日至2008年12月31日。该部分固定资产原值为144,872,275.17元，净值为110,158,028.97元，年租赁费7,615,391.59元。

(8) 本公司与攀长钢公司签订了《2008年度土地资产租赁协议》，本公司租赁攀长钢机电设备配气站土地5.27亩（按现行江油市基准地价每平方米265.36元计算的land价值为933,005.76元），租赁期限为2008年1月1日至2008年12月31日，如本公司需长期租赁，租赁协议可以一年一签，租赁费按每年土地价值的摊销额加相关的土地使用税及由此产生的营业税及附加税费确定。

## 八、资产证券化业务的会计处理

截至2008年12月31日，本公司不存在资产证券化业务

## 九、股份支付

截至2008年12月31日，本公司不存在股份支付事项。

## 十、或有事项

本公司欠交以前年度应缴未缴的增值税，正与税务机关协商解决欠税事宜，本公司财务报表上并未反映可能产生的欠税滞纳金。

## 十一、承诺事项

截至 2008 年 12 月 31 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

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大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

经营租赁租出资产类别	年末数	年初数
房屋、建筑物	16,211,454.33	19,520,508.01
机器设备	956,168.64	1,517,779.80
合计	17,167,622.97	21,038,287.81

### 4、股权质押说明

2004 年 11 月 12 日本公司收到控股股东攀长钢公司的《证券质押登记证明书》。证明书显示，攀长钢公司已将其持有的本公司发起人国有法人股 201,408,362 股（占本公司总股本 26.70%）质押给攀钢集团，为攀钢集团对攀长钢公司的担保提供反担保。所质押的股份已从 2004 年 11 月 11 日起冻结。上述股权质押事宜已在中国证券登记结算有限责任公司办理了股份质押登记手续。截至 2008 年 12 月 31 日止，上述质押冻结尚未解除。

### 5、审议通过了《关于攀钢钢钒吸收合并\*ST 长钢的议案》

本公司第六届董事会第二十三次会议于 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（以下简称“攀钢钢钒”）以新增股份吸收合并本公司，攀钢钢钒为吸收方和存续方，本公司为被吸收合并方。本公司全体股东所持的\*ST 长钢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，本公司的资产、负债、业务和人员全部进入攀钢钢钒，本公司将更名。

本公司与攀钢钢钒的换股比例为 1: 0.82，即每 1 股公司股份换 0.82 股攀钢钢钒股份。

现金选择权: 为充分保护本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本公司所有股东提供现金选择权, 行使选择权的股份将按照本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 6.50 元换取现金, 同时将相对应的股份过户给第三方。鞍山钢铁集团公司已同意担任现金选择权第三方向本公司有选择权股东提供现金选择权。为鼓励更多的本公司有选择权股东选择将所持有的本公司股票转换成攀钢钢钒股票, 鞍山钢铁集团公司已作出进一步承诺, 其将向于现金选择权首次申报期截止日未申报行使现金选择权的有选择权股东追加提供一次现金选择权申报行权的权利。

2008 年 6 月 23 日 2008 年本公司第一次临时股东大会审议通过了《关于攀枝花新钢钒股份有限公司换股吸收合并本公司的议案》。

2008 年 12 月 25 日本公司收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《关于核准攀枝花新钢钒股份有限公司发行股份购买资产及吸收合并攀钢集团重庆钛业股份有限公司、攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司的批复》(证监许可[2008]1445 号), 核准攀钢钢钒向攀枝花钢铁(集团)公司发行 184,419,566 股、向攀枝花钢铁有限责任公司发行 186,884,886 股、向攀钢集团成都钢铁有限责任公司发行 334,675,348 股、向攀钢集团四川长城特殊钢有限责任公司发行 44,020,200 股股份购买相关资产; 核准攀枝花新钢钒股份有限公司以新增 333,229,328 股股份吸收合并本公司、以新增 618,537,439 股股份吸收合并攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司。

目前合并工作按合并议案正在进行之中。

## 补充资料

### 一、非经常性损益

按中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》的规定, 本公司 2008 年度发生的非经常性损益金额如下:

项 目	金额单位：人民币元	
	2008年度	2007年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	20,702,686.29	13,934,686.23
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		100,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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	11,315.62	385,898.29
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23,292,145.94	734,419.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-84,063,466.95	
<b>小 计</b>	<b>-40,057,319.10</b>	<b>15,155,003.88</b>
减：所得税影响数		
非经常性损益净额	-40,057,319.10	15,155,003.88
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-40,057,319.10	15,155,003.88

项 目	金额单位：人民币元	
	2008年度	2007年度
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-352,676,585.92	15,637,734.46
非经常性损益净额对净利润的影响	10.20%	50.42%
注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。		

注：非经常性损益-其他全部为地震损失 84,063,466.95 元。

## 二、相关财务指标

按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率及每股收益的计算及披露》的要求，本公司计算的2008年度净资产收益率及每股收益如下：

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	2008年度	-190.75%	-97.80%	-0.52	-0.52
	2007年度	4.94%	5.05%	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2008年度	-171.29%	-87.82%	-0.47	-0.47
	2007年度	2.42%	2.47%	0.02	0.02