

大冶特殊钢股份有限公司

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间  
会计报表及审计报告

大冶特殊钢股份有限公司

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间会计报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1
资产负债表	2 - 3
利润表	4
利润分配表	5
现金流量表	6 - 7
会计报表附注	8 - 44

审计报告

普华永道中天特审字(2005)第 300 号

大冶特殊钢股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的大冶特殊钢股份有限公司(以下简称“贵公司”)2005 年 10 月 31 日的资产负债表、截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间的利润表、利润分配表和现金流量表。这些会计报表的编制是贵公司管理当局的责任,我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

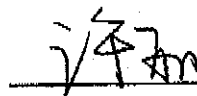
我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作,以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据,评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计,以及评价会计报表的整体反映。我们相信,我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,上述贵公司会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定,在所有重大方面公允反映了贵公司 2005 年 10 月 31 日的财务状况以及截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间的经营成果和现金流量。

本报告仅作为贵公司 2005 年第三次临时股东大会审议“关于用盈余公积和资本公积弥补累计亏损”预案之参考依据,不得用作其他用途。除我们事前以书面形式表示同意外,我们不会对任何其他用途或被展示此报告的任何第三方承担责任。

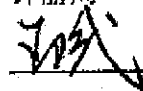


注册会计师

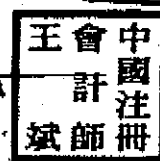
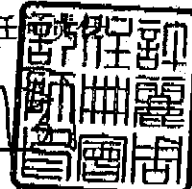


许丽周

注册会计师



王斌



大冶特殊钢股份有限公司

2005年10月31日资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2005年10月31日	2004年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	四(1)	161,278,972	327,589,985
短期投资	四(2)	3,000,000	3,000,000
应收票据	四(3)	131,824,290	133,579,006
应收账款	四(4)	294,307,562	256,105,227
其他应收款	四(4)	33,282,953	311,604,887
预付账款	四(5)	352,363,752	447,489,603
存货	四(6)	806,083,397	852,548,178
<b>流动资产合计</b>		<b>1,782,140,926</b>	<b>2,331,916,886</b>
长期股权投资	四(7)	-	-
<b>固定资产</b>			
固定资产-原价		2,644,278,551	2,645,378,869
减: 累计折旧		(1,098,900,967)	(1,007,729,629)
固定资产-净值		1,545,377,584	1,637,649,240
减: 固定资产减值准备		-	-
固定资产-净额	四(8)	1,545,377,584	1,637,649,240
工程物资	四(9)	54,700,089	31,254,814
在建工程	四(10)	46,937,901	28,893,895
<b>固定资产合计</b>		<b>1,647,015,574</b>	<b>1,697,797,949</b>
无形资产	四(11)	32,305,094	33,055,094
<b>资产总计</b>		<b>3,461,461,594</b>	<b>4,062,769,929</b>

大冶特殊钢股份有限公司

2005年10月31日资产负债表(续)  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2005年10月31日	2004年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	四(12)	771,150,000	1,050,150,000
应付票据	四(13)	325,500,000	565,420,000
应付账款	四(14)	724,635,266	726,568,733
预收账款	四(15)	77,681,209	143,141,411
应付工资	四(16)	18,117,576	9,750,975
应付福利费		10,556,170	12,041,566
应付股利		53,700	53,700
应交税金	四(17)	32,896,151	49,126,327
其他应交款	四(18)	24,987,303	13,262,016
其他应付款	四(19)	114,975,074	107,946,189
预提费用	四(20)	49,694,832	43,170,454
一年内到期的长期借款	四(21)	315,095,214	54,649,511
<b>流动负债合计</b>		<b>2,465,322,495</b>	<b>2,775,280,882</b>
<b>长期负债</b>			
长期借款	四(21)	50,000,000	409,991,250
<b>长期负债合计</b>		<b>50,000,000</b>	<b>409,991,250</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,515,322,495</b>	<b>3,185,272,132</b>
<b>股东权益</b>			
股本	四(22)	449,408,480	449,408,480
资本公积	四(23)	1,057,249,408	1,047,874,832
盈余公积	四(24)	103,061,134	103,061,134
累计亏损	四(25)	(663,579,923)	(722,846,649)
<b>股东权益合计</b>		<b>946,139,099</b>	<b>877,497,797</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>3,461,461,594</b>	<b>4,062,769,929</b>

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

公司负责人: 曾重清



总经理: 钱刚



主管会计工作负责人: 王培熹



大冶特殊钢股份有限公司

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间利润表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

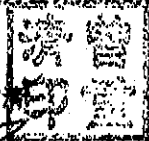
项目	附注	截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间	截至 2004 年 10 月 31 日止 10 个月期间
一、主营业务收入	四(26)	3,727,691,738	3,089,333,270
减: 主营业务成本	四(26)	3,532,407,628	2,864,764,382
主营业务税金及附加	四(27)	18,683,334	11,506,120
二、主营业务利润		176,600,776	213,062,768
加: 其他业务利润	四(28)	8,869,689	13,987,211
减: 营业费用		31,831,000	22,690,296
管理费用		42,110,148	70,287,317
财务费用-净额	四(29)	48,803,369	68,426,294
三、营业利润		62,725,948	65,646,072
加: 补贴收入		300,000	-
营业外收入	四(30)	585,001	1,881,976
减: 营业外支出	四(30)	4,344,223	29,952,762
四、利润总额		59,266,726	37,575,286
减: 所得税	三(2)	-	-
五、净利润		59,266,726	37,575,286

补充资料:

项目	截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间	截至 2004 年 10 月 31 日止 10 个月期间
1.出售、处置部门或被投资单位所得收益	-	-
2.自然灾害发生的损失	-	-
3.会计政策变更增加/(减少)利润/(亏损)总额	-	-
4.会计估计变更增加/(减少)利润/(亏损)总额	-	-
5.债务重组损失	1,059,806	2,579,550
6.其他	-	-

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

公司负责人: 曾重



*(Handwritten signature)*

总经理: 钱刚



*(Handwritten signature)*

主管会计工作负责人: 王培燕




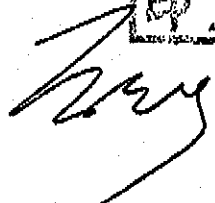
*(Handwritten signature)*


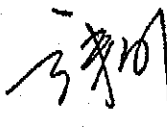
大冶特殊钢股份有限公司



截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间利润分配表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间	截至 2004 年 10 月 31 日止 10 个月期间
一、净利润		59,266,726	37,575,286
加: 期初累计亏损	四(25)	(722,846,649)	(749,861,204)
二、累计亏损		(663,579,923)	(712,285,918)
减: 提取法定盈余公积		-	-
提取法定公益金		-	-
三、累计亏损		(663,579,923)	(712,285,918)
四、累计亏损	四(25)	(663,579,923)	(712,285,918)

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

公司负责人: 曾重清   


总经理: 钱刚   


主管会计工作负责人: 王培燕   


大冶特殊钢股份有限公司

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品收到的现金		4,254,768,381
收到的其他与经营活动有关的现金		13,265,990
现金流入小计		4,268,034,371
购买商品、接受劳务支付的现金		(3,919,268,732)
支付给职工以及为职工支付的现金		(66,665,537)
支付的各项税费		(189,120,466)
支付的其他与经营活动有关的现金	四(31)	(29,068,740)
现金流出小计		(4,204,123,475)
经营活动产生的现金流量净额		63,910,896
二、投资活动产生的现金流量		
收回关联方往来的现金		283,270,539
处置固定资产所收回的现金净额		645,801
收到的其他与投资活动有关的现金		2,840,176
现金流入小计		286,756,516
购建固定资产所支付的现金		(79,623,913)
现金流出小计		(79,623,913)
投资活动产生的现金流量净额		207,132,603
三、筹资活动产生的现金流量		
取得借款所收到的现金		932,583,846
收到的其他与筹资活动有关的现金		713,969
开出银行票据与取得借款所减少支付的保证金		125,751,879
现金流入小计		1,059,049,694
偿还债务所支付的现金		(1,311,129,393)
偿付利息所支付的现金		(59,522,934)
现金流出小计		(1,370,652,327)
筹资活动产生的现金流量净额		(311,602,633)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-
五、现金净减少额	四(1)	(40,559,134)

大冶特殊钢股份有限公司

截至 2005 年 10 月 31 日 10 个月止期间现金流量表(续)  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

补充资料	
<b>1、将净利润调节为经营活动的现金流量</b>	
净利润	59,266,726
调整: 冲回的资产减值准备	5,529,966
计提的存货变现损失准备	8,776,875
计提的固定资产折旧	91,602,975
无形资产摊销	750,000
预提费用增加	6,524,378
处置固定资产的损失	1,707,295
财务费用	50,255,979
存货减少	37,687,906
经营性应收项目增加	(31,660,343)
经营性应付项目减少	(166,530,861)
<b>经营活动产生现金流量净额</b>	<b>63,910,896</b>
<b>2、不涉及现金收支的投资和筹资活动</b>	
	-
<b>3、现金净减少情况</b>	
现金的期末余额	79,460,728
减: 现金的期初余额	(120,019,862)
现金净减少额	(40,559,134)

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

公司负责人: 曾重清



*(Handwritten signature of 曾重清)*

总经理: 钱刚



*(Handwritten signature of 钱刚)*

主管会计工作负责人: 王培



*(Handwritten signature of 王培)*

# 大冶特殊钢股份有限公司

## 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 一 公司简介

#### (1) 背景

大冶特殊钢股份有限公司(以下简称“本公司”)是于 1993 年 4 月 22 日经湖北省体改委鄂改[1993]178 号文批准, 由大冶钢厂(现冶钢集团有限公司)作为主要发起人, 联合东风汽车公司、襄阳轴承厂(现襄阳汽车轴承股份有限公司)以定向募集方式设立的股份有限公司, 总股本原为 20,922.8 万股, 发起人股 17,882.8 万股, 其中: 冶钢集团有限公司持有国家股 17,122.8 万股, 东风汽车公司持有 532 万股、襄阳汽车轴承股份有限公司持有 228 万股, 其他社会法人持有 760 万股, 内部职工持有 2,280 万股。1997 年 3 月在深交所公开发行 7,000 万社会公众股, 证券代码 000708。

于 1997 年 8 月经过湖北省证券监督管理委员会[1997]30 号文批准, 本公司 1997 年采用向全体股东每 10 股送红股 3 股, 资本公积转增 2 股, 公司股本由 27,922.80 万股增至 41,884.2 万股。

经过中国证券监督管理委员会 1998 年 5 月证监上[1998]49 号文批准, 本公司按股本 41,884.2 万股计算实施配股, 每 10 股配 2 股, 其中: 国家股股东冶钢集团有限公司可获配股 5,136.84 万股, 其下属机械制造公司经评估后的净资产 1,363.24 万元折股认购 272.648 万股, 其余 4,864.192 万股予以放弃。法人股可获配股 228 万股, 各法人股股东全部放弃。社会公众股和内部职工股的股东以现金认购 2,100 万股和 684 万股。总股本增至为 44,940.848 万股。2000 年 3 月 16 日公司内部职工股上市流通, 已上市流通股达 16,704 万股。

2004 年 12 月 20 日湖北新冶钢有限公司分别受让中融国际信托投资有限公司 4,230 万股、北京方程兴业投资有限公司 1,530 万股、北京颐和丰业投资有限公司 1,500 万股、合肥银信投资管理有限公司 1,005 万股以及北京龙聚兴投资顾问有限公司 397 万股法人股, 合计 8,662 万股法人股。该等法人股已于 2004 年 12 月 20 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成过户登记手续。

2004 年 12 月 20 日湖北省黄石中级人民法院司法拍卖了本公司控股股东冶钢集团有限公司持有的本公司 174,618,480 股国家股(占本公司总股本的 38.86%)。分别由中信泰富(中国)投资有限公司以每股人民币 2.29 元(总价款: 289,956,319 元)竞买本公司 126,618,480 股(占本公司总股本的 28.18%); 湖北新冶钢有限公司以每股 2.29 元(总价款: 109,920,000 元)竞买 48,000,000 股(占本公司总股本的 10.68%), 已于 2005 年 10 月 31 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成过户登记手续。中信泰富(中国)投资有限公司和湖北新冶钢有限公司的实际控制人均均为中信泰富有限公司。

以上股权转让交易完成后, 湖北新冶钢有限公司持有本公司总股本的 29.95%, 成为本公司第一大股东。冶钢集团有限公司不再持有本公司股份。

鉴于中信泰富(中国)投资有限公司系外商投资企业, 根据《关于设立外商投资股份有限公司若干问题的暂行规定》, 本公司于 2005 年 7 月 1 日正式变更为外商投资的股份有限公司。

# 大冶特殊钢股份有限公司

## 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 一 公司简介(续)

#### (2) 股权变动情况

本公司前十名法人股股东持股变化情况

股东名称	期初持股比例 (%)	期末持股比例 (%)
冶钢集团有限公司 (“冶钢集团”)	38.86	-
湖北新冶钢有限公司 (“新冶钢”)	19.27	29.95
中信泰富(中国)投资有限公司 (“中信投资”)	-	28.18
东风汽车公司	1.78	1.78
襄阳汽车轴承股份有限公司	0.76	0.76
湖北正智资产管理有限公司	0.51	0.51
中国第一拖拉机工程机械公司	0.51	0.51
湖北华乐投资有限公司	0.29	0.29
中国北车集团北京南口机车车辆机械厂	0.25	0.25
武汉石化石油液化气公司	0.25	0.25
无锡市宏裕百货商店	0.19	0.19

#### (3) 业务范围

公司经批准的经营范围为钢铁冶炼、钢材轧制、金属改制、压延加工、钢铁材料检测。

## 二 主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法

### (1) 会计报表的编制基础

本会计报表按照国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》编制。

### (2) 会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告的会计期间为公历 1 月 1 日起至 10 月 31 日止。

# 大冶特殊钢股份有限公司

## 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法 (续)

#### (3) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### (4) 记账基础和计价原则

本公司的记账基础为权责发生制。资产在取得时按实际成本入账; 如果以后发生减值, 则计提相应的减值准备。

#### (5) 外币业务核算方法

外币业务按业务发生当日中国人民银行公布的基准汇率折算为人民币入账。于资产负债表日以外币为单位的货币性资产和负债, 按该日中国人民银行公布的基准汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了固定资产购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。

#### (6) 现金及现金等价物

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的不超过三个月、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### (7) 短期投资

短期投资包括能够随时变现的基金投资。短期投资于取得时以实际发生的投资成本扣除已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息后计价。短期投资持有期间所收到的股利利息等收益除已计入应收项目的现金股利或利息外, 均直接冲减投资成本。

于资产负债表日短期投资按成本与市价孰低法核算, 对市价低于成本的部分计提短期投资跌价准备并计入当期投资损失。短期投资跌价准备按单项投资计算并确认。若短期投资的市价已超过其账面价值, 跌价准备在以前年度已确认的跌价损失范围内予以转回。

# 大冶特殊钢股份有限公司

## 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法 (续)

#### (8) 应收款项及坏账准备

应收款项包括应收账款及其他应收款。本公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算。应收款项以实际发生额减去坏账准备后的净额列示。

#### (a) 坏账准备的计提

##### - 应收非关联方款项

本公司对应收款项的可收回性作出具体评估后计提坏账准备。当有迹象表明应收款项的回收出现困难时, 计提专项坏账准备; 对于其他未计提专项坏账准备的应收款项, 运用账龄分析法按以下比例计提一般坏账准备:

账龄	比例
一年以内	3%
一到二年	10%
二到三年	30%
三到四年	50%
四到五年	80%
五年以上	100%

##### - 应收关联方款项

本公司对应收关联方账款的可收回性作出具体评估后计提坏账准备。

## 大冶特殊钢股份有限公司

### 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法 (续)

### (8) 应收款项及坏账准备 (续)

#### (b) 坏账损失确认标准

因凡债务人破产或债务单位已撤销，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人资不抵债、现金流量严重不足等逾期未能履行偿债义务，且具有明显特征表明无法收回的应收款项，确认为坏账，经董事会（超过净资产的 5% 时，需经股东大会）批准核销后，冲销已提取的相应坏账准备。

### (9) 存货

存货包括原材料、在产品和产成品等。

存货计价方法：原材料和在产品按计划成本进行核算。发出和领用存货时，按计划成本核算的存货月末结转应负担的成本差异调整为实际成本；产成品的发出采用后进先出法核算。产成品和在产品成本包括原材料、直接人工及按正常生产能力下适当比例分摊的所有间接生产费用。

存货盘存采用永续盘存制。

期末存货按成本与可变现净值孰低法计价并计提存货跌价准备，可变现净值是指在正常生产经营过程中，以存货估计售价减去估计至完工将要发生的成本及销售费用及相关税金后的金额确定。

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法 (续)

(10) 长期投资

长期投资是除短期投资以外的投资, 包括本公司对子公司、合营企业和联营企业的股权投资。

长期投资由于市价持续下跌或被投资公司经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值时, 按可收回金额低于长期投资账面价值的差额, 计提长期投资减值准备。可收回金额是指其销售净价与其使用价值两者之中的较高者。销售净价是指在熟悉交易情况的交易各方之间自愿进行的公平交易中, 通过销售该项资产而取得的收入扣除处置费用后的金额。使用价值指预期从资产的持续使用 and 使用寿命结束时的处置中形成的预计未来现金流量的现值。

如果有迹象表明以前年度/期间据以计提减值准备的各种因素发生变化, 使得该项投资的可收回金额大于其账面价值, 减值准备在以前年度/期间已确认的减值损失范围内予以转回。

(11) 固定资产和折旧

固定资产是指为生产商品或经营管理而持有的、使用期限在一年以上且单位价值较高的有形资产。自 2001 年 1 月 1 日起利用土地建造自用项目时, 土地使用权的账面价值构成房屋、建筑物成本的一部分。

购置或新建的固定资产按取得时的成本作为入账价值。对本公司在改制时进行评估的固定资产, 按其经国有资产管理部门确认后的评估值作为入账价值。置换入的资产以换出资产账面原值减去累计折旧加上补价和应支付的相关税费, 作为换入资产入账价值。

固定资产折旧采用直线法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内计提。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣减减值准备后的账面价值及尚可使用年限确定折旧额。

## 大冶特殊钢股份有限公司

### 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法 (续)

### (11) 固定资产和折旧(续)

固定资产的预计使用年限、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物—成本	37-50 年	3 %	1.94% 至 2.62 %
机器设备	12-15 年	8 %	6.13% 至 7.67 %
运输工具	8-12 年	8 %	7.67% 至 11.5 %
计算机及电子设备	8-12 年	8 %	7.67% 至 11.5 %

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入营业外收入或支出。

固定资产的修理及维护支出于发生时计入当期费用。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等后续支出, 在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时, 予以资本化。重大改建、扩建及改良等后续支出按直线法于固定资产尚可使用期间内计提折旧, 装修支出按直线法在预计受益期间内计提折旧。

期末对固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计量。如果有迹象或环境变化显示单项固定资产账面价值可能超过其可收回金额时, 本公司将对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额, 其差额确认为减值损失。

如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值的各种因素发生变化, 使得该资产的可收回金额大于其账面价值, 减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。转回后该资产的账面价值不超过不考虑减值因素情况下计算的资产账面净值。

# 大冶特殊钢股份有限公司

## 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法 (续)

#### (12) 在建工程

在建工程指兴建中或安装中的资本性资产, 以实际发生的支出作为工程成本入账。工程成本包括建筑费用及其他直接费用/机器设备原价及安装费用, 以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

如果有迹象或环境变化显示单项在建工程账面价值可能超过其可收回金额时, 本公司将对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额, 其差额确认为减值损失。如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值准备的各种因素发生变化, 使得该资产的可收回金额大于其账面价值, 减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。

#### (13) 无形资产- 土地使用权

以支付土地出让金方式取得的土地使用权, 按照实际支付的价款入账, 于开始建造项目前作为无形资产核算, 并采用直线法按预计使用年限 50 年摊销。自 2001 年 1 月 1 日起, 利用土地建造项目时, 将相应土地使用权的账面价值全部转入在建工程成本。

期末对无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计量。如果有迹象或环境变化显示单项无形资产账面价值可能超过其可收回金额时, 本公司将对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额, 其差额确认为减值损失。

如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值的各种因素发生变化, 使得该资产的可收回金额大于其账面价值, 减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。转回后该资产的账面价值不超过不考虑减值因素情况下计算的资产账面净值。

## 大冶特殊钢股份有限公司

### 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法 (续)

### (14) 借款费用

为购建固定资产而发生专门借款所产生的利息及汇兑损益等借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、并且为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的固定资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。

其他借款发生的借款费用, 于发生时计入当期财务费用。

### (15) 预计负债及或有负债

因对外提供担保、未决诉讼等事项形成的某些现时义务, 且该义务的履行很可能导致经济利益的流出, 在该支出金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。预计负债按照以前年度的相关经验以最佳估计金额入账。

如果上述义务的履行导致经济利益流出企业的可能性较低, 或是无法对有关金额作出可靠的估计, 该义务将被披露为或有负债。

### (16) 职工社会保障及福利

本公司的在职职工参加由当地政府机构设立及管理的职工社会保障体系, 包括养老及医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度。除此以外, 本公司并无其他重大职工福利承诺。

根据有关规定, 本公司按工资总额/其他缴费基数的一定比例且在不超过规定上限的基础上提取保险费及公积金, 并向劳动和社会保障机构缴纳, 相应的支出计入当期成本或费用。

### (17) 股利分配

股东大会批准的拟分配的现金股利于批准的当期确认为负债。

## 大冶特殊钢股份有限公司

### 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法 (续)

### (18) 关联方

在财务和经营决策中, 如果一方有能力直接或间接控制另一方或是对另一方实施重大影响, 它们则被视为关联方; 受到共同控制或共同重大影响的各方也被视为关联方。

### (19) 收入确认

#### (a) 销售产品

在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 并且不再对该产品实施继续管理和控制, 与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。

#### (b) 提供劳务

在提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 劳务的完成程度能够可靠地确定时, 确认收入。

#### (c) 其他收入按下列基础确认:

利息收入按存款的存续期间和合同或协议规定的利率计算确认。

补贴收入于收到时确认。

### (20) 所得税的会计处理方法

本公司企业所得税费用的会计处理采用应付税款法, 当期所得税费用按当期应纳税所得额及税率计算确认。

# 大冶特殊钢股份有限公司

## 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 三 税项

(1) 本公司适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	税率	计税基础
企业所得税	33%	应纳税所得额
增值税	13% 或 17%	煤, 矿石, 蒸汽, 水, 煤气按应纳税销售额的 13% 扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计缴, 其余按照应纳税销售额的 17% 扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计缴
营业税	3-5%	运输, 计控及技术中心服务收入
城市维护建设税	7%	应纳增值税额、营业税额

(2) 根据 2005 年 11 月 28 日黄石市西塞山国家税务局批准, 本公司 359,828,170 元坏帐准备在 2004 年度税前抵扣。

(3) 收入减去成本、费用及损益并按税收法规进行纳税调整后的余额为应纳税所得额。本公司 2004 年度及截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间无应纳税所得额。

### 四 会计报表主要项目注释

(1) 货币资金

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
现金	4,403	2,279
银行存款	36,916,294	122,749,856
其他货币资金	124,358,275	204,837,850
	<u>161,278,972</u>	<u>327,589,985</u>

于 2005 年 10 月 31 日货币资金中有外币银行存款 5,309 美元。

于 2005 年 10 月 31 日, 本公司以 81,818,244 元的银行存款作为开出银行承兑汇票的保证金(附注四(13))。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释

(1) 货币资金

列示于现金流量表的现金包括:

	2005 年 10 月 31 日
2005 年 10 月 31 日货币资金余额	161,278,972
减: 受限制的银行存款	<u>(81,818,244)</u>
2005 年 10 月 31 日现金余额	79,460,728
2004 年 12 月 31 日货币资金余额	327,589,985
减: 受限制的银行存款	<u>(207,570,123)</u>
2004 年 12 月 31 日现金余额	120,019,862
现金净减少额	<u>(40,559,134)</u>

(2) 短期投资

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
基金投资	<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>

短期投资为从中国农业银行购买的开放式基金 - 长信利息收益基金。

(3) 应收票据

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>131,824,290</u>	<u>133,579,006</u>

于 2005 年 10 月 31 日, 本公司以 40,821,587 元的银行承兑汇票, 作为开出银行承兑汇票的质押(附注四(13))。

# 大冶特殊钢股份有限公司

## 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 会计报表主要项目注释 (续)

#### (4) 应收账款及其他应收款

##### (a) 应收账款

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
应收账款 (i)	442,705,630	811,204,042
减：专项坏账准备 (ii)	(14,994,449)	(387,780,803)
减：一般坏账准备	(133,403,619)	(167,318,012)
	<u>294,307,562</u>	<u>256,105,227</u>

- (i) 根据股东大会 2005 年 6 月 9 日决议通过的《关于核销资产损失的议案》，同意本公司核销应收账款形成的坏账损失共 412,551,703 元。
- (ii) 冶钢集团下属的冶钢集团实业总公司及冶钢龙腾实业总公司于 2005 年 10 月 31 日的余额分别为 10,397,058 元和 4,597,391 元。经确认，上述两家公司因经营情况恶化，现金严重不足等原因已无法偿还债务，本公司已对该余额全额计提专项坏账准备。(2004 年：387,780,803 元，含对上述两家公司计提的专项坏账准备 14,994,449 元)。
- (iii) 截至 2005 年 10 月 31 日止，应收账款前五名债务人欠款金额合计为 281,442,306 元，占应收账款总额的 64% (2004 年：303,694,028 元，占应收账款总额的 37%)。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至2005年10月31日止10个月期间  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(4) 应收账款及其他应收款(续)

(a) 应收账款(续)

2005年10月31日的应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下:

	2005年10月31日					
	应收账款总额	专项坏账准备	计提专项坏账准备后余额	一般坏账准备计提比例	一般坏账准备	坏账准备合计(包括一般坏账准备及专项坏账准备)
1年以内	107,812,972	-	107,812,972	3%	(3,234,389)	(3,234,389)
1-2年*	187,527,695	-	187,527,695	10%	(191,000)	(191,000)
2-3年	172,977	-	172,977	30%	(51,893)	(51,893)
3-4年	1,618,079	-	1,618,079	50%	(809,039)	(809,039)
4-5年	7,310,801	-	7,310,801	80%	(5,848,641)	(5,848,641)
5年以上	138,263,106	(14,994,449)	123,268,657	100%	(123,268,657)	(138,263,106)
合计	442,705,630	(14,994,449)	427,711,181		(133,403,619)	(148,398,068)

\* 该余额包括(1) 应收关联方冶钢集团170无缝钢管有限公司人民币102,368,178元(附注五(6))及(2) 应收关联方冶钢集团无缝钢管有限公司人民币83,249,522元(附注五(6))。该款项已由新冶钢提供担保, 本公司管理层认为不存在回收问题, 无需计提坏账准备。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(4) 应收账款及其他应收款 (续)

(a) 应收账款 (续)

2004 年 12 月 31 日的应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下:

	2004 年 12 月 31 日					
	应收账款总额	专项坏账准备	计提专项坏账准备后余额	一般坏账准备计提比例	一般坏账准备	坏账准备合计 (包括一般坏账准备及专项坏账准备)
1 年以内	246,610,911	(579,547)	246,031,364	3%	(622,927)	(1,202,474)
1-2 年	5,520,594	(4,739,880)	780,714	10%	(78,071)	(4,817,951)
2-3 年	21,910,982	(19,811,825)	2,099,157	30%	(629,747)	(20,441,572)
3-4 年	31,373,414	(20,438,053)	10,935,361	50%	(5,467,681)	(25,905,734)
4-5 年	49,711,498	(34,426,214)	15,285,284	80%	(12,228,227)	(46,654,441)
5 年以上	456,076,643	(307,785,284)	148,291,359	100%	(148,291,359)	(456,076,643)
合计	811,204,042	(387,780,803)	423,423,239		(167,318,012)	(555,098,815)

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释 (续)

(4) 应收账款及其他应收款 (续)

(b) 其他应收款

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
其他应收款 - 关联方	103,485,249	374,974,687
其他应收款 - 非关联方	34,333,246	41,486,732
减: 专项坏账准备	(91,704,148)	(91,704,148)
减: 一般坏账准备	(12,831,394)	(13,152,384)
	<u>33,282,953</u>	<u>311,604,887</u>

其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下:

账龄	2005 年 10 月 31 日			2004 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	33,479,805	24%	(650,961)	311,965,173	75%	(860,839)
1 - 2 年	460,887	0%	(46,089)	-	0%	-
2 - 3 年	-	0%	-	91,708,453	22%	(91,705,440)
3 - 4 年	91,708,453	67%	(91,706,301)	764,182	0%	(382,091)
4 - 5 年	185,794	0%	(148,635)	577,247	0%	(461,798)
5 年以上	11,983,556	9%	(11,983,556)	11,446,364	3%	(11,446,364)
合计	<u>137,818,495</u>	<u>100%</u>	<u>(104,535,542)</u>	<u>416,461,419</u>	<u>100%</u>	<u>(104,856,532)</u>

截至 2005 年 10 月 31 日止, 其他应收款前五名债务人欠款金额合计为 120,618,105 元, 占其他应收款总额的 88%(2004 年, 398,034,872 元, 占其他应收款总额的 96%)

(c) 应收账款及其他应收款中持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况如下:

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
冶钢集团	11,781,701	283,270,539
新冶钢	-	32,344,730
	<u>11,781,701</u>	<u>315,615,269</u>

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释 (续)

(5) 预付账款

	2005 年 10 月 31 日		2004 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
账龄				
1 年以内(a)	92,399,740	26%	446,346,894	100%
1 - 2 年 (a)	259,244,304	74%	452,249	0%
2 - 3 年	395,833	0%	690,460	0%
3 年以上	323,875	0%	-	0%
	<u>352,363,752</u>	<u>100%</u>	<u>447,489,603</u>	<u>100%</u>

(a) 两年以内的预付账款余额中的 302,837,012 元是本公司委托冶钢集团下属子公司进口设备的预付货款。

(6) 存货

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
原材料	309,750,380	302,341,980
在产品	191,966,552	304,696,978
产成品	340,589,488	272,955,368
	<u>842,306,420</u>	<u>879,994,326</u>
减：存货跌价准备	<u>(36,223,023)</u>	<u>(27,446,148)</u>
	<u>806,083,397</u>	<u>852,548,178</u>

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间存货跌价准备变动情况如下：

	原材料	在产品	产成品	合计
2004 年 12 月 31 日	(6,829,031)	(13,793,903)	(6,823,214)	(27,446,148)
本期增加	(9,677,003)	-	(7,177,730)	(16,854,733)
本期减少	-	8,077,858	-	8,077,858
2005 年 10 月 31 日	<u>(16,506,034)</u>	<u>(5,716,045)</u>	<u>(14,000,944)</u>	<u>(36,223,023)</u>

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释 (续)

(7) 长期股权投资

	2004 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2005 年 10 月 31 日
长期股权投资				
其他投资(附注(a)和(b))	2,659,621	-	-	2,659,621
减: 长期股权投资减值准备	(2,659,621)	-	-	(2,659,621)
	-	-	-	-

- (a) 由于被投资公司已经停止经营, 其未来盈利状况存在重大不确定性, 本公司已对长期投资全额计提减值准备。
- (b) 本公司属下一子公司已经停止经营, 并且其资产总额少于本公司资产总额 10%, 根据中华人民共和国财政部财会二字(1996)2 号《关于合并会计报表合并范围请示的复函》的规定, 未将该公司纳入合并范围。
- (c) 本公司无境外投资, 故不存在长期投资变现及收益汇回的重大限制。

(8) 固定资产及累计折旧

	房屋及 建筑物	机器设备	运输工具	计算机及 电子设备	合计
原价					
2004 年 12 月 31 日	784,265,881	1,793,525,976	30,079,040	37,507,972	2,645,378,869
重分类	11,223,310	(17,806,770)	(851,209)	7,434,669	-
本期其他增加	-	1,549,952	-	134,463	1,684,415
本期减少	-	(2,784,733)	-	-	(2,784,733)
2005 年 10 月 31 日	795,489,191	1,774,484,425	29,227,831	45,077,104	2,644,278,551
累计折旧					
2004 年 12 月 31 日	274,184,824	684,118,348	22,099,165	27,327,292	1,007,729,629
重分类	20,000	(175,413)	-	155,413	-
本期计提	13,214,665	75,937,948	557,598	1,892,764	91,602,975
本期减少	-	(431,637)	-	-	(431,637)
2005 年 10 月 31 日	287,419,489	759,449,246	22,656,763	29,375,469	1,098,900,967
净额					
2005 年 10 月 31 日	508,069,702	1,015,035,179	6,571,068	15,701,635	1,545,377,584
2004 年 12 月 31 日	510,081,057	1,109,407,628	7,979,875	10,180,680	1,637,649,240

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(8) 固定资产及累计折旧(续)

于 2005 年 10 月 31 日, 净值为 73,819,807 元(原值 140,410,615 元)的房屋及建筑物用作  
为 110,000,000 元的短期借款(附注四(12))和 52,500,000 元的长期借款的抵押物(附注四  
(21))。

(9) 工程物资

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
专用设备	20,726,169	2,022,236
预付工程款及设备款	33,973,920	29,232,578
	<hr/>	<hr/>
	54,700,089	31,254,814
	<hr/>	<hr/>

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至2005年10月31日止10个月期间  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(10) 在建工程

工程名称	预算数	2004年		本期增加	本期转入		其他减少数	2005年		工程投入占 预算的比例
		12月31日	10月31日		固定资产	10月31日		资金来源		
新建2号高炉除尘配套设备	20,000,000	14,884,589	-	7,253,628	-	-	-	22,138,217	自有资金	111%
四炼RH精炼炉工程	41,000,000	13,709,483	-	1,902,943	-	-	-	15,612,426	自有资金	38%
锻钢5t电液锤改造	4,200,000	-	-	1,342,987	-	-	-	1,342,987	自有资金	32%
动力四空压压缩空气扩容改造	1,920,000	-	-	415,461	-	-	-	415,461	自有资金	22%
热处理银亮钢工程	3,500,000	-	-	365,563	-	-	-	365,563	自有资金	10%
四炼钢产品结构调整技术改造	22,800,000	-	-	783,239	-	-	-	783,239	自有资金	3%
信息网络工程	10,000,000	-	-	512,523	-	-	-	512,523	自有资金	5%
水泥门磅房及30T、80T汽车衡搬迁	690,000	-	-	690,806	-	-	-	690,806	自有资金	100%
动力6号炉改造工程	1,340,000	-	-	830,676	-	-	-	830,676	自有资金	62%
一轧850工程	2,550,000	-	-	2,802,336	-	-	-	2,802,336	自有资金	110%
其他		299,823	-	1,143,844	-	-	-	1,443,667	自有资金	
		28,893,895	-	18,044,006	-	-	-	46,937,901		

减: 在建工程减值准备

- - - - -

截至2005年10月31日止10个月期间, 本公司没有资本化借款利息费用(2004年: 无)。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(11) 无形资产

	原始金额	2004 年 12 月 31 日	本期摊销	累计 摊销额	2005 年 10 月 31 日	剩余摊 销期限	取得 方式
土地使用权	42,706,416	33,055,094	750,000	10,401,322	32,305,094	38 年	出让
减：无形资产减值准备		-	-	-	-		
		33,055,094	750,000	10,401,322	32,305,094		

(12) 短期借款

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
担保借款		
- 抵押(a)	110,000,000	50,000,000
- 质押	-	30,000,000
- 担保(b)	586,309,557	946,309,557
信用借款(c)	74,840,443	23,840,443
	771,150,000	1,050,150,000

(a) 以原值为人民币 127,612,481 元、净值为 68,641,049 元的房屋和建筑物作为抵押。

(b) 其中 176,329,557 元由冶钢集团有限公司提供担保，409,980,000 元由新冶钢提供担保。

(c) 于 2005 年 10 月 31 日，逾期借款的情况如下：

借款单位	年利率	借款金额
黄石市粮食局	7.56%	170,000
黄石市房改办	7.56%	5,000,000

上述逾期借款具体的还款期限仍然在磋商之中。

(d) 截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间短期借款的加权平均年利率为 5.3292% (2004 年：5.1883%)。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(13) 应付票据

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
银行承兑汇票 *	291,500,000	439,420,000
商业承兑汇票	34,000,000	126,000,000
	<u>325,500,000</u>	<u>565,420,000</u>

应付票据主要是为采购原材料、备品备件及支付电费而开出的六个月内到期的票据。

\* 应付票据分别以银行存款 81,818,244 元(附注四(1))以及应收票据 40,821,587 元(附注四(3))作为取得开具银行承兑汇票的保证。

于 2005 年 10 月 31 日, 应付票据余额中无应付持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份股东款项。

(14) 应付账款

于 2005 年 10 月 31 日, 账龄超过三年的应付账款为 160,746,115 元(2004 年 12 月 31 日: 134,790,171 元), 主要包括:

- 1) 已判决诉讼但未执行之应付款 22,255,467 元, 本公司需要按法院判决履行其债务;
- 2) 尚未结算工程款 40,633,513 元;
- 3) 尚未结算的购买材料款 97,857,135 元。

应付账款中持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的欠款情况如下:

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
新冶钢	<u>71,627,163</u>	<u>1,136,055</u>

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(15) 预收账款

于 2005 年 10 月 31 日, 预收账款余额中无预收持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份股东款。

于 2005 年 10 月 31 日, 账龄超过一年的预收账款为 28,253,887 元(2004 年: 23,302,007 元), 主要为预收客户之尚未退回之钢材尾款, 退回手续正在办理中。

(16) 应付工资

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
应付工资	18,117,576	9,750,975

期末余额为尚未发放之员工工资及年终奖金。

(17) 应交税金

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
预交企业所得税(a)	(10,679,726)	(10,679,726)
应交增值税	33,725,966	48,361,321
应交城市维护建设税	7,196,559	10,237,535
应交土地使用税	260,932	260,932
应交房产税	1,281,314	272,315
其他	1,111,106	673,950
	<u>32,896,151</u>	<u>49,126,327</u>

(a) 本公司 2004 年度获得当地税务局关于所得税抵扣批准前预交的企业所得税。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(18) 其他应交款

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
堤防费	3,082,000	-
教育费附加	17,885,303	13,262,016
地方教育发展费	4,000,000	-
	<u>24,967,303</u>	<u>13,262,016</u>

堤防费按应纳增值税与营业税税额的 2% 计缴; 教育费附加按应纳增值税与营业税税额的 3% 计缴; 地方教育发展费按销售收入的 1% 计缴。本年度的实际缴纳情况尚未与当地税务局达成协议, 暂按以上比例计提。

(19) 其他应付款

于 2005 年 10 月 31 日, 其他应付款余额中无应付持本公司 5%(含 5%)以上表决权股东款项。

于 2005 年 10 月 31 日, 账龄超过三年的其他应付款为 72,466,229 元(2004 年: 48,153,037 元), 主要包括:

- 1) 应付黄石市环保局之排污费, 本公司正与其磋商具体支付安排;
- 2) 应付湖北黄石发电股份公司的款项, 最终判决已于 2004 年完成, 并于 2005 年达成和解。本公司正在按和解协议安排付款事宜。

(20) 预提费用

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
法律诉讼费用 (a)	23,998,461	40,670,454
销售费用	10,490,400	-
修理费	8,226,140	-
电费	4,601,113	-
其他	2,378,718	2,500,000
	<u>49,694,832</u>	<u>43,170,454</u>

- (a) 余额包括本公司按法院判决预提的违约金、迟延履行期间的债务利息及诉讼费等。本会计期间已就部分诉讼案件与债权人达成和解, 并已安排履行相关债务。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(21) 长期借款

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
担保借款		
—担保 (a)	177,500,000	254,020,097
—抵押 (b)	52,500,000	80,629,414
信用借款	126,445,000	126,445,000
长期借款应计利息	8,650,214	3,546,250
	<u>365,095,214</u>	<u>464,640,761</u>
减: 一年内到期的长期借款		
担保借款		
—担保 (a)	130,000,000	-
—抵押 (b)	50,000,000	54,649,511
—信用借款	126,445,000	-
—长期借款应计利息	8,650,214	-
一年内到期的长期借款合计	<u>315,095,214</u>	<u>54,649,511</u>
长期借款	<u>50,000,000</u>	<u>409,991,250</u>

(a) 其中 47,500,000 元由冶钢集团有限公司提供担保; 130,000,000 元由新冶钢提供担保。

(b) 该借款以原值为人民币 12,798,134 元、净值为 5,178,758 元的房屋和建筑物作为抵押。

(c) 于 2005 年 10 月 31 日, 逾期借款的情况如下:

借款单位	年利率	借款金额
中国工商银行	7.56%	2,905,000

上述逾期借款的具体还款期限仍然在磋商之中。

(d) 截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间长期借款的加权平均年利率为 5.1848% (2004 年: 5.0119%)。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(22) 股本

每股面值人民币 1 元

	2004 年 12 月 31 日	本期增加数	本期减少数	2005 年 10 月 31 日
尚未流通股				
发起人				
其中: 国家持有股 (a)	174,618,480	-	(174,618,480)	-
境内法人持有股	11,400,000	-	-	11,400,000
募集法人股 (a)	96,350,000	174,618,480	-	270,968,480
内部职工股 (b)	7,870	-	(5,134)	2,736
尚未流通股份合计	282,376,350	174,618,480	(174,623,614)	282,371,216
已上市流通股				
境内上市的人民币普通股	167,032,130	5,134	-	167,037,264
已上市流通股份合计	167,032,130	5,134	-	167,037,264
股份总额	449,408,480	174,623,614	(174,623,614)	449,408,480

(a) 相关持股情况的变动见附注一(1)。

(b) 于本期间, 本公司两名原高级管理人员因离职(原董事会成员一名以及原董事会秘书一名)将所持有的内部职工股按规定上市流通。

(23) 资本公积

	2004 年 12 月 31 日	本期 增加数	本期 减少数	2005 年 10 月 31 日
股本溢价	873,637,901	-	-	873,637,901
其他资本公积 (a)	99,442,805	9,374,576	-	108,817,381
关联交易差价	74,794,126	-	-	74,794,126
	1,047,874,832	9,374,576	-	1,057,249,408

(a) 本期增加的其他资本公积为债务重组收益。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(24) 盈余公积

	2004 年 12 月 31 日	本期提取	本期减少	2005 年 10 月 31 日
法定盈余公积金	48,210,150	-	-	48,210,150
法定公益金	48,210,150	-	-	48,210,150
任意盈余公积金	6,640,834	-	-	6,640,834
	<u>103,061,134</u>	-	-	<u>103,061,134</u>

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议, 本公司按年度净利润弥补以前年度亏损后的 10%提取法定盈余公积金, 当法定盈余公积金累计额达到股本的 50%以上时, 可不再提取。法定盈余公积金经有关部门批准后可用于弥补亏损, 或者增加股本。除了用于弥补亏损外, 法定盈余公积金于增加股本后, 其余额不得少于股本的 25%。

另外本公司按年度净利润弥补以前年度亏损后的 5%至 10%提取法定公益金, 用于员工的集体福利而不用于股东分配; 实际使用时, 从法定公益金转入任意盈余公积。其支出金额于发生时作为本公司的资产或费用核算。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议, 并经股东大会批准。在得到相应的批准后, 任意盈余公积金方可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间, 本公司尚未计提各项公积金及公益金。

(25) 累计亏损

	截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间	2004 年度
期/年初累计亏损	(722,846,649)	99,235,975
以前年度损益调整	-	(863,176,496)
以前年度损益调整对盈余公积之影响	-	14,079,317
期/年初累计亏损	(722,846,649)	(749,861,204)
加: 本期/年实现的净利润	59,266,726	27,014,555
期/年末累计亏损	<u>(663,579,923)</u>	<u>(722,846,649)</u>

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(26) 分产品主营业务收入及主营业务成本

产品类别	截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间		截至 2004 年 10 月 31 日止 10 个月期间	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
轴承钢	452,462,340	436,555,653	425,331,791	410,179,409
齿轮钢	447,981,028	420,134,188	333,178,273	335,462,442
弹簧钢	418,073,491	413,410,674	359,322,101	348,147,694
冲模钢	171,239,233	156,512,710	102,759,351	104,729,865
高工不锈钢	16,284,185	17,449,841	29,323,622	30,548,831
合结钢	773,130,760	729,776,163	545,094,877	527,808,289
炭结钢	740,244,172	716,277,257	434,726,933	444,726,777
管坯	678,395,563	617,255,201	788,269,257	596,854,499
其他钢种	29,880,966	25,035,941	71,327,065	66,306,576
	<u>3,727,691,738</u>	<u>3,532,407,628</u>	<u>3,089,333,270</u>	<u>2,864,764,382</u>

本公司前五名客户销售的收入总额为 569,776,653 元，占本公司全部销售收入的 16%。

本公司的经营活动均位于湖北省，并不存在由于经济环境不同而承担额外的风险和回报的组成部分，因此没有编制地区分部报告。

(27) 主营业务税金及附加

	截至 2005 年 10 月 31 日 止 10 个月期间	截至 2004 年 10 月 31 日 止 10 个月期间
城市维护建设税	10,787,668	8,033,364
教育费附加	4,623,286	3,450,705
堤防费	3,082,000	-
营业税	190,380	22,051
	<u>18,683,334</u>	<u>11,506,120</u>

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(28) 其他业务利润

	截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间		截至 2004 年 10 月 31 日止 10 个月期间	
	其他业务收入	其他业务支出	其他业务收入	其他业务支出
材料销售(a)	138,597,206	136,817,807	181,597,924	176,601,255
动力销售(b)	63,149,454	62,368,651	54,274,282	47,676,458
其他	71,675,953	65,366,466	50,523,704	48,130,986
	<u>273,422,613</u>	<u>264,552,924</u>	<u>286,395,910</u>	<u>272,408,699</u>

(a) 材料销售收入主要为向关联方销售的废钢、矿石及燃料等原材料。

(b) 动力销售收入主要为向关联方销售的氧气、煤气及电力等。

(29) 财务费用

	截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间	截至 2004 年 10 月 31 日止 10 个月期间
利息支出	59,522,934	55,314,027
减: 利息收入	(8,552,986)	(2,546,172)
贴现利息/(收入)	(713,969)	15,096,464
汇兑收益	(1,765,548)	-
手续费	312,938	561,975
	<u>48,803,369</u>	<u>68,426,294</u>

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 会计报表主要项目注释(续)

(30) 营业外收入及营业外支出

	截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间	截至 2004 年 10 月 31 日止 10 个月期间
营业外收入:		
处置固定资产净收益	138,700	1,089,799
违约金	406,378	326,647
其他	39,923	465,530
	<u>585,001</u>	<u>1,881,976</u>
营业外支出:		
固定资产减值准备	-	8,108,021
处置固定资产净损失(a)	1,845,995	432,471
诉讼损失(b)	1,428,122	17,052,857
债务重组损失	1,059,806	2,579,550
其他	10,300	1,779,863
	<u>4,344,223</u>	<u>29,952,762</u>

(a) 处置固定资产净损失主要为固定资产的盘亏以及报废损失。

(b) 诉讼损失是本公司根据诉讼判决书的判决结果计提的违约金及迟延履行期间的债务利息等。

(31) 支付的其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付的其他与经营活动有关的现金主要包括:

	截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间
诉讼费用	12,155,254
运输费	9,119,782
技术开发费	2,576,893
行政费用	2,463,544
其他	2,753,267
	<u>29,068,740</u>

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易

(1) 存在控制关系的关联方

<u>企业名称</u>	<u>注册地址</u>	<u>主营业务</u>	<u>与本公司关系</u>	<u>经济或类型</u>	<u>法定代 表人</u>
冶钢集团*	黄石市黄石大道 316 号	钢铁冶炼、钢材轧制、金属压延加工、建筑工程安装	第一大股东	有限责任	曾重清
广州大冶特钢新产品有限公司	广州白云花园华益南街 5 号	钢材销售	子公司	有限责任	张家福

\* 本公司原控股股东冶钢集团持有的 174,618,480 股国家股于 2005 年 10 月 31 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成过户登记手续。本公司在编制截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间的会计报表时, 冶钢集团有限公司仍为本公司控股股东; 2005 年 11 月 1 日起本公司与冶钢集团不再存在关联方关系。

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

<u>企业名称</u>	<u>2004 年</u>			<u>2005 年</u>
	<u>12 月 31 日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>10 月 31 日</u>
	(万元)	(万元)	(万元)	(万元)
冶钢集团	61,412	-	-	61,412
广州大冶特钢新产品有限公司	205	-	-	205

(3) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

<u>企业名称</u>	<u>2004 年 12 月 31 日</u>		<u>本期增加</u>		<u>本期减少</u>		<u>2005 年 10 月 31 日</u>	
	<u>金额</u>	<u>%</u>	<u>金额</u>	<u>%</u>	<u>金额</u>	<u>%</u>	<u>金额</u>	<u>%</u>
冶钢集团	174,618,480	38.86	-	-	174,618,480	38.86	-	-
广州大冶特钢新产品有限公司	2,050,000	100	-	-	-	-	2,050,000	100

## 大冶特殊钢股份有限公司

### 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

#### 五 关联方关系及其交易(续)

##### (4) 不存在控制关系的关联方的性质

<u>关联企业名称</u>	<u>与本公司的关系</u>
新冶钢	第二大股东
冶钢龙腾实业总公司(“龙腾实业”)	同受第一大股东控制
冶钢集团实业总公司	同受第一大股东控制
冶钢集团进出口公司公司(“进出口公司”)	同受第一大股东控制
冶钢集团 170 无缝钢管有限公司(“170 无缝钢管”)	同受第一大股东控制
冶钢集团无缝钢管有限公司(“无缝钢管”)	同受第一大股东控制
冶钢集团华钢实业公司(“华钢公司”)	同受第一大股东控制
冶钢经贸联合公司	同受第一大股东控制
冶钢龙腾实业总公司经贸公司(“龙腾经贸”)	同受第一大股东控制
冶钢集团实业总公司轧钢厂	同受第一大股东控制
冶钢集团武汉供销公司	同受第一大股东控制
黄石市冶钢经贸联合公司	同受第一大股东控制

##### (5) 关联交易

###### (a) 定价政策

公司关联交易包括物资供应、产品销售、提供煤气、蒸汽、空气、氧气、水电劳务等, 其价格均依据关联方鉴定的关联交易合同。具体定价按下列原则协商确定:

- 有国家物价部门定价的, 按国家定价;
- 没有国家定价的, 以市场价格为标准;
- 市场价格难以衡量时, 以实际成本加一定比例为标准, 比例不高于成本利润率的 20%。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 采购货物

关联方名称	附注	截至 2005 年 10 月 31 日 止 10 个月期间	截至 2004 年 10 月 31 日 止 10 个月期间
冶钢集团	(i)	38,792,808	46,237,441
新冶钢	(ii)	256,342,878	444,784,596
进出口公司	(iii)	66,163,304	586,854,898
170 无缝钢管		-	12,857,303
无缝钢管		-	3,213,781
冶钢集团实业总公司		-	242,396
华钢公司		-	389,939
		<u>361,298,990</u>	<u>1,094,580,354</u>

- (i) 本公司主要是向冶钢集团下属耐火材料公司以协议价格采购耐火材料以及委托机械制造公司加工机械备件等。
- (ii) 本公司主要是向新冶钢购买进口矿砂等原材料，以补充公司生产能力之不足，采购价格以市场价格为定价基准。同时，由于生产工艺流程的需要，本公司以协议价格向新冶钢购买钢坯。
- (iii) 本公司主要是通过冶钢集团进出口公司进口废钢，矿石，备件，电极等。该公司于 2005 年逐步清理账上的资产，因此采购金额也大幅下降。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(c) 销售货物

关联方名称	附注	截至 2005 年 10 月 31 日 止 10 个月期间	截至 2004 年 10 月 31 日 止 10 个月期间
冶钢集团	(i)	46,351,317	184,721,592
新冶钢	(ii)	764,456,501	84,124,699
进出口公司	(iii)	478,540	96,814,054
170 无缝钢管		-	632,118,766
无缝钢管		-	119,804,443
冶钢集团实业总公司		-	628,980
华钢公司		-	7,354,208
		<u>811,286,358</u>	<u>1,125,566,742</u>

(i) 本公司主要是向冶钢集团提供电力, 煤气动力, 辅料备件, 钢水等。

(ii) 本公司主要向新冶钢提供辅料备件, 连铸坯, 以及通过该公司出口钢材等。具体如下:

1) 本公司以采购成本价向新冶钢提供进口矿石、铁精矿、焦丁等大宗原材料。

2) 从 2004 年 11 月起, 本公司以协议价格向新冶钢销售连铸坯。截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间的销售金额为人民币 506,868,000 元。

3) 自 2005 年起, 本公司通过新冶钢出口钢材, 共计金额达到人民币 230,493,875 元。

(iii) 本公司通过冶钢集团进出口有限公司出口钢材, 销售价格以市场价格为基准。2005 年本公司逐渐停止了通过该公司出口钢材, 因此销售金额大幅下降。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 提供劳务

关联方名称	附注	截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间	截至 2004 年 10 月 31 日止 10 个月期间
冶钢集团		507,061	929,818
新冶钢	(i)	48,668,944	7,503,228
170 无缝钢管		-	787,810
无缝钢管		-	1,563,495
		<u>49,176,005</u>	<u>10,784,351</u>

- (i) 自 2005 年起, 本公司向新冶钢提供进料加工钢材服务, 并收取加工费。截至 2005 年 10 月, 该项交易额为人民币 37,619,992 元。另外, 本公司还向新冶钢提供仪表维护、检斤、运输等服务, 并以协议价格收取服务费。

(e) 接受劳务

关联方名称	截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间	截至 2004 年 10 月 31 日止 10 个月期间
冶钢集团	<u>24,839,702</u>	<u>36,439,931</u>

本公司主要是以协议价格向冶钢集团购买后勤服务, 精整劳务, 运输劳务, 安装劳务等。

(f) 担保

- (i) 新冶钢为本公司长短期借款提供担保, 担保金额为人民币 539,980,000 元。

- (ii) 根据本公司于 2005 年 11 月 24 日公布的《大冶特殊钢股份有限公司股权分置改革说明书》, 新冶钢将敦促 170 无缝钢管和无缝钢管尽快偿还两者所欠本公司的债务, 并将为该等债务提供不可撤销的连带责任担保。

大冶特殊钢股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收账款/预付账款/其他应收款

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
新冶钢	-	32,344,730
冶钢集团	11,781,101	283,270,539
进出口公司(i)	394,541,160	434,034,329
170 无缝钢管	102,368,178	103,309,774
无缝钢管	83,249,522	85,567,871
冶钢集团实业总公司(ii)	10,397,058	10,397,058
龙腾实业(ii)	4,597,391	4,597,391
华钢公司	-	4,044,827
冶钢经贸联合公司(中南)(iii)	45,787,996	45,787,996
龙腾经贸(iii)	36,683,657	36,683,657
冶钢集团实业总公司轧钢厂(iii)	4,004,216	4,004,216
冶钢集团武汉供销公司(iii)	13,352,953	14,512,053
黄石市冶钢经贸联合公司(iii)	4,076,189	4,076,189
冶钢集团有限公司其他下属公司(iii)	5,670,175	5,670,175
	<u>716,509,596</u>	<u>1,068,300,805</u>

(i) 于 2005 年 10 月 31 日, 本公司已就应收进出口公司款项中的 91,704,148 元, 计提专项坏账准备。

(ii) 于 2005 年 10 月 31 日, 本公司已就应收该等公司款项全额计提专项坏帐准备。

(iii) 于 2005 年 10 月 31 日, 本公司已就应收该等公司款项全额计提一般坏账准备。

(b) 应付账款/预收账款

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
新冶钢	71,627,163	1,136,055
华钢公司	650,941	4,695,768
无缝钢管	-	2,318,350
	<u>72,278,104</u>	<u>8,150,173</u>

# 大冶特殊钢股份有限公司

## 会计报表附注

截至 2005 年 10 月 31 日止 10 个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 六 或有事项

截止本会计报表批准日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

### 七 承诺事项 - 资本性承诺事项

以下为于资产负债表日, 已签约而尚不必在会计报表上确认的资本支出承诺:

	2005 年 10 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
建筑物及机器设备	230,003,467	320,877,675

### 八 资产负债表日后事项

- (1) 于 2005 年 11 月 24 日, 本公司公布了《大冶特殊钢股份有限公司股权分置改革说明书》并于 2005 年 12 月 3 日公告了《大冶特殊钢股份有限公司股权分置改革说明书》修订稿; 本公司受新冶钢和中信泰富委托, 就其提出的股权分置改革方案于 2006 年 1 月 12 日提交相关股东大会审议。
- (2) 2005 年 11 月 30 日, 本公司董事会审议通过了《关于用盈余公积和资本公积弥补亏损的预案》。根据《公司法》及证监会计字[2001]16 号《弥补亏损的来源、程序及信息披露》的有关规定, 基于公司实际情况, 公司拟用盈余公积及资本公积弥补累计亏损。

### 九 其他重要事项

- (1) 于 2005 年 8 月 29 日, 民生银行授予本公司 1 亿综合授信额度, 有效期为一年。
- (2) 于 2005 年 9 月 19 日, 招商银行授予本公司 4.5 亿综合授信额度, 有效期为一年。
- (3) 于 2005 年 12 月 12 日, 中信实业银行授予本公司 1.5 亿综合授信额度, 有效期为一年。