

审 计 报 告

湖南华菱湘潭钢铁有限公司：

我们审计了后附的湖南华菱湘潭钢铁有限公司（以下简称贵公司）2005 年 12 月 31 日的资产负债表以及 2005 年度的利润及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 12 月 31 日的财务状况以及 2005 年度的经营成果和现金流量。

湖南开元有限责任会计师事务所

中国长沙市

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇〇六年 月 日

合并资产负债表

2005年12月31日

会企01表
单位:元

编制单位: 湖南华菱湘潭钢铁有限公司

资 产	附注	期末数	期初数	负债和所有者权益	附注	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	4-1	637,427,809.72	1,450,321,811.34	短期借款	4-11	3,019,154,714.81	1,952,380,000.00
短期投资				应付票据	4-12	718,453,377.00	413,088,000.00
应收票据	4-2	184,916,967.15	829,237,781.94	应付账款	4-13	973,229,409.94	493,678,255.55
应收股利				预收账款	4-14	654,210,941.81	604,512,477.32
应收利息				应付工资		10,836,201.32	10,835,208.26
应收账款	4-3	135,760,087.88	10,146,120.20	应付福利费		31,864,622.71	44,103,700.34
其他应收款	4-4	12,374,738.39	8,512,866.69	应付股利			
预付账款	4-5	206,620,094.54	125,647,421.70	应交税金	4-15	17,853,063.77	-1,359,482.44
应收补贴款				其他应交款	4-16	1,329,484.72	2,046,969.49
存货	4-6	1,816,304,978.02	978,487,032.69	其他应付款	4-17	29,390,384.39	392,595,136.30
待摊费用				预提费用			
一年内到期的长期股权投资				预计负债			
其他流动资产				一年内到期的长期负债	4-18	376,400,000.00	116,000,000.00
				其他流动负债			
流动资产合计		2,993,404,675.70	3,402,353,034.56	流动负债合计		5,832,722,200.47	4,027,880,264.82
长期投资:				长期负债:			
长期股权投资	4-7	138,279,612.42	23,644,013.82	长期借款	4-19	1,107,600,000.00	1,224,100,000.00
长期债权投资				应付债券			
长期投资净额	4-7	138,279,612.42	23,644,013.82	长期应付款			
其中: 合并价差	4-7	21,279,612.42	23,644,013.82	专项应付款	4-20	343,244,849.17	333,806,473.69
固定资产:				其他长期负债			
固定资产原价	5-8	7,309,008,766.95	5,649,404,963.46	长期负债合计		1,450,844,849.17	1,557,906,473.69
减: 累计折旧	5-8	2,971,391,903.55	2,368,881,337.87				
固定资产净值		4,337,616,863.40	3,280,523,625.59	递延税项:			
减: 固定资产减值准备	5-8	6,067,988.22	6,188,241.79	递延税款贷项			
固定资产净额		4,331,548,875.18	3,274,335,383.80				
工程物资				负债合计		7,283,567,049.64	5,585,786,738.51
在建工程	5-9	2,806,097,736.69	1,483,300,438.73				
固定资产清理				少数股东权益		227,909,208.35	195,734,932.40
固定资产合计		7,137,646,611.87	4,757,635,822.53				
无形资产及其他资产				所有者权益:			
无形资产	5-10	613,069,670.05	626,552,600.00	实收资本	4-21	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
长期待摊费用				资本公积	4-22	1,029,066,288.82	1,028,663,800.00
其他长期资产				盈余公积	4-23	81,676,170.22	
无形资产及其他资产合计		613,069,670.05	626,552,600.00	其中: 法定公益金	4-23	40,838,085.11	
				未分配利润	4-24	260,181,853.01	
递延税项:							
递延税款借项				所有者权益合计		3,370,924,312.05	3,028,663,800.00
资产总计		10,882,400,570.04	8,810,185,470.91	负债和所有者权益总计		10,882,400,570.04	8,810,185,470.91

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

会计机构负责人:

合并利润及利润分配表

2005 年度

会企 02 表

编制单位：湖南华菱湘潭钢铁有限公司

单位：元

项 目	附注	本年数	上年数
一、主营业务收入	4-25	11,451,348,452.31	
减：主营业务成本	4-26	10,086,357,090.98	
主营业务税金及附加	4-27	35,608,384.10	
二、主营业务利润		1,329,382,977.23	-
加：其他业务利润	4-28	20,401,167.34	
减：营业费用		123,544,449.38	
管理费用		602,759,650.14	
财务费用	4-29	167,172,191.57	
三、营业利润		456,307,853.48	-
加：投资收益	4-30	-2,364,401.40	
补贴收入			
营业外收入	4-31	51,459.38	
减：营业外支出	4-32	11,778,528.09	
四、利润总额		442,216,383.37	-
减：所得税	4-33	68,184,084.19	
少数股东损益		32,174,275.95	
五、净利润		341,858,023.23	-
加：年初未分配利润			
其他转入			
六、可供分配的利润		341,858,023.23	-
减：提取法定盈余公积		40,838,085.11	
提取法定公益金		40,838,085.11	
提取职工奖励及福利基金			
提取储备基金			
提取企业发展基金			
利润归还投资			
七、可供股东分配利润		260,181,853.01	-
减：应付优先股股利			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的股利			
八、未分配利润		260,181,853.01	-

补充资料：

项 目	本年数	上年数
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		
2、自然灾害发生的损失		
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额		
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额		
5、债务重组损失		
6、其他		

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2005 年度

会企 03 表

编制单位：湖南华菱湘潭钢铁有限公司

单位：元

项 目	附注	金 额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		9,367,480,868.53
收到的税费返还		-
收到的其他与经营活动有关现金		10,397,146.36
现金流入小计		9,377,878,014.89
购买商品、接受劳务支付的现金		6,566,857,754.31
支付给职工以及为职工支付的现金		560,060,642.80
支付的各项税费		519,581,685.05
支付的其他与经营活动有关的现金		411,101,371.69
现金流出小计		8,057,601,453.85
经营活动产生的现金流量净额		1,320,276,561.04
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金		-
取得投资收益所收到的现金		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		15,117,668.18
收到的其他与投资活动有关的现金		14,529,986.85
现金流入小计		29,647,655.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,038,767,280.17
投资所支付的现金		117,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金		-
现金流出小计		3,155,767,280.17
投资活动产生的现金流量净额		-3,126,119,625.14
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		-
借款所收到的现金		5,339,598,359.53
收到的少数股东投入的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		10,500,000.00
现金流入小计		5,350,098,359.53
偿还债务所支付的现金		4,128,521,155.90
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		228,676,523.87
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,354,500.00
现金流出小计		4,358,552,179.77
筹资活动产生的现金流量净额		991,546,179.76
四、汇率变动对现金的影响		1,402,882.72
五、现金及现金等价物净增加额		-812,894,001.62

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表补充资料:

项 目	附注	金 额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润		341,858,023.23
加：少数股东损益		32,174,275.95
计提的资产减值准备		779,419.03
固定资产折旧		673,633,662.97
无形资产摊销		12,906,729.95
长期待摊费用摊销		-
待摊费用的减少（减：增加）		-
预提费用的增加（减：减少）		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		11,438,028.09
固定资产报废损失		-
财务费用		172,574,799.10
投资损失（减：收益）		2,364,401.40
递延税款贷项（减：借项）		-
存货的减少（减：增加）		-837,817,945.33
经营性应收项目的减少（减：增加）		432,581,713.02
经营性应付项目的增加（减：减少）		477,783,453.63
其他		-
经营活动产生的现金流量净额		1,320,276,561.04
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额		637,427,809.72
减：现金的期初余额		1,450,321,811.34
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额		-812,894,001.62

资产负债表

2005年12月31日

会企01表

单位：元

编制单位：湖南华菱湘潭钢铁有限公司(母公司)

资 产	附注	期末数	期初数	负债和所有者权益	附注	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		412,023,223.65	1,449,761,598.31	短期借款		3,019,154,714.81	1,952,380,000.00
短期投资				应付票据		718,453,377.00	413,088,000.00
应收票据		184,916,967.15	303,927,781.94	应付账款		954,288,451.77	487,135,783.27
应收股利				预收账款		654,210,941.81	604,512,477.32
应收利息				应付工资		10,542,812.82	10,542,812.82
应收账款	5-1	135,760,087.88	10,146,120.20	应付福利费		31,831,959.16	42,041,761.80
其他应收款	5-2	12,310,271.71	8,465,929.59	应付股利			
预付账款		200,820,817.55	119,336,974.19	应交税金		27,546,797.22	-25,634,890.06
应收补贴款				其他应交款		1,329,484.72	2,046,969.49
存货		1,765,277,128.25	913,622,074.12	其他应付款		529,315,774.64	392,487,930.16
待摊费用				预提费用			
一年内到期的长期债权投资				预计负债			
其他流动资产				一年内到期的长期负债		376,400,000.00	116,000,000.00
				其他流动负债			
流动资产合计		2,711,108,496.19	2,805,260,478.35	流动负债合计		6,323,074,313.95	3,994,600,844.80
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	5-3	822,007,237.59	610,848,811.11	长期借款		1,107,600,000.00	1,224,100,000.00
长期债权投资				应付债券			
长期投资净额	5-3	822,007,237.59	610,848,811.11	长期应付款			
其中：股权投资差额	5-3	21,279,612.42	23,644,013.82	专项应付款		343,244,849.17	333,806,473.69
固定资产：				其他长期负债			
固定资产原价		6,757,765,294.15	5,092,376,461.85	长期负债合计		1,450,844,849.17	1,557,906,473.69
减：累计折旧		2,592,795,207.45	2,036,920,641.55				
固定资产净值		4,164,970,086.70	3,055,455,820.30	递延税项：			
减：固定资产减值准备				递延税款贷项			
固定资产净额		4,164,970,086.70	3,055,455,820.30				
工程物资				负债合计		7,773,919,163.12	5,552,507,318.49
在建工程		2,803,687,984.64	1,483,053,408.73				
固定资产清理							
固定资产合计		6,968,658,071.34	4,538,509,229.03				
无形资产及其他资产				所有者权益：			
无形资产		613,069,670.05	626,552,600.00	实收资本		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
长期待摊费用				资本公积		1,029,066,288.82	1,028,663,800.00
其他长期资产				盈余公积		62,371,604.64	
无形资产及其他资产合计		613,069,670.05	626,552,600.00	其中：法定公益金		31,185,802.32	
				未分配利润		249,486,418.59	
递延税项：							
递延税款借项				所有者权益合计		3,340,924,312.05	3,028,663,800.00
资产总计		11,114,843,475.17	8,581,171,118.49	负债和所有者权益总计		11,114,843,475.17	8,581,171,118.49

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

利润及利润分配表

2005 年度

会企 02 表

编制单位：湖南华菱湘潭钢铁有限公司(母公司)

单位：元

项 目	附注	本年数	上年数
一、主营业务收入		11,167,205,459.08	
减：主营业务成本		9,994,620,742.93	
主营业务税金及附加		35,608,384.10	
二、主营业务利润		1,136,976,332.05	-
加：其他业务利润		20,401,167.34	
减：营业费用		123,544,449.38	
管理费用		593,713,206.97	
财务费用		170,146,229.13	
三、营业利润		269,973,613.91	-
加：投资收益	5-4	94,158,426.48	
补贴收入			
营业外收入		51,459.38	
减：营业外支出		11,565,948.57	
四、利润总额		352,617,551.20	-
减：所得税		40,759,527.97	
五、净利润		311,858,023.23	-
加：年初未分配利润			
其他转入			
六、可供分配的利润		311,858,023.23	-
减：提取法定盈余公积		31,185,802.32	
提取法定公益金		31,185,802.32	
提取职工奖励及福利基金			
提取储备基金			
提取企业发展基金			
利润归还投资			
七、可供股东分配利润		249,486,418.59	-
减：应付优先股股利			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的股利			
八、未分配利润		249,486,418.59	-

补充资料：

项 目	本年数	上年数
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		
2、自然灾害发生的损失		
3、会计政策变更增加(或减少)利润总额		
4、会计估计变更增加(或减少)利润总额		
5、债务重组损失		
6、其他		

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2005 年度

会企 03 表

编制单位：湖南华菱湘潭钢铁有限公司(母公司)

单位：元

项 目	附注	金 额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		8,504,831,196.76
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关现金		510,397,146.36
现金流入小计		9,015,228,343.12
购买商品、接受劳务支付的现金		6,549,695,357.77
支付给职工以及为职工支付的现金		543,023,402.07
支付的各项税费		415,184,823.10
支付的其他与经营活动有关的现金		408,965,956.74
现金流出小计		7,916,869,539.68
经营活动产生的现金流量净额		1,098,358,803.44
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		13,995,158.40
收到的其他与投资活动有关的现金		11,531,675.85
现金流入小计		25,526,834.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,037,576,507.14
投资所支付的现金		117,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		3,154,576,507.14
投资活动产生的现金流量净额		-3,129,049,672.89
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		
借款所收到的现金		5,339,598,359.53
收到的其他与筹资活动有关的现金		10,500,000.00
现金流入小计		5,350,098,359.53
偿还债务所支付的现金		4,128,521,155.90
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		228,676,523.87
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,354,500.00
现金流出小计		4,358,552,179.77
筹资活动产生的现金流量净额		991,546,179.76
四、汇率变动对现金的影响		1,406,315.03
五、现金及现金等价物净增加额		-1,037,738,374.66

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

现金流量表补充资料:

项 目	附注	金 额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润		311,858,023.23
加: 计提及核销的资产减值准备		778,300.13
固定资产折旧		623,224,988.54
无形资产摊销		12,906,729.95
长期待摊费用摊销		
待摊费用的减少(减:增加)		
预提费用的增加(减:减少)		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)		11,245,448.57
固定资产报废损失		
财务费用		175,569,677.79
投资损失(减:收益)		-94,158,426.48
递延税款贷项(减:借项)		
存货的减少(减:增加)		-851,655,054.13
经营性应收项目的减少(减:增加)		-92,709,638.50
经营性应付项目的增加(减:减少)		1,001,298,754.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额		1,098,358,803.44
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额		412,023,223.65
减: 现金的期初余额		1,449,761,598.31
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额		-1,037,738,374.66

会计报表附注

附注一、公司基本情况

湖南华菱湘潭钢铁有限公司（以下简称本公司）成立于2004年12月17日，系由湖南华菱管线股份有限公司所属湘钢事业部相应资产和负债及其所持湖南湘钢华光线材有限公司股权与湘潭钢铁集团有限公司部分资产和负债共同出资组建。注册号 4303001004386；住所：湘潭市岳塘区钢城路；法定代表人：刘捷；注册资本：人民币贰拾亿元整，其中：湖南华菱管线股份有限公司出资159800万元，占注册资本的79.90%，湘潭钢铁集团有限公司出资40200万元，占注册资本的20.10%。经营范围：生铁、钢坯、钢材、焦炭及副产品生产销售；冶金机械设备制造、销售，冶金技术咨询，计算机及自动化设备经营与技术开发，钢铁、焦炭及化工产品（不含危险及监控化学品）的出口，本公司生产所需的原辅材料、机械设备及零配件的进出口业务，开展“三来一补”业务（上述经营范围属法律、法规限制的以其专项审批为准）。

附注二：主要会计政策和会计估计

1、会计制度

本公司执行《企业会计准则》和《企业会计制度》。

2、会计年度

本公司采用公历年制，即公历每年1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础，以实际成本为计价原则。

5、外币业务核算方法

外币经济业务按发生当日市场汇价折合人民币记账，期末对货币性项目中外币余额按期末中国人民银行公布的汇价进行调整，因汇价变动发生的差额，作为汇兑损益，分别按下列情况处理：

- (1) 在筹建期间发生的汇兑损益，计入长期待摊费用；
- (2) 与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的规定进行处理；
- (3) 除上述情况外，汇兑损益均计入当期损益。

6、现金等价物的确认标准

本公司将期限短（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、价值变动风险小的投资作为现金等价物。

7、短期投资的核算

短期投资按实际成本计价，期末按照成本与市价孰低法计价，并以市价低于成本的金额计提短期投资跌价准备。

短期投资收益：持有期间实际取得的现金股利和利息冲减短期投资成本（不含购买时支付的已宣告但未领取的现金股利或已到付息期但未领取的利息），转让短期投资时取得的收入减去短期投资成本后的差额确认为投资收益。

8、坏账损失的核算方法

（1）坏账损失的确认标准：

本公司对于因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项和因债务人逾期未履行其偿债义务，超过三年且具有明显特征表明无法收回的应收款项确认为坏账损失。

（2）坏账损失采用备抵法核算，分别按下列方法和比例对应收账款、其他应收款计提坏账准备。

应收账款计提坏账准备方法为账龄分析法，按如下比例计提：

账 龄	计提比例
1 年 以 内	5%
1-2 年	15%
2-3 年	25%
3-4 年	35%
4-5 年	50%
5 年 以 上	100%

其他应收款计提坏账准备方法为余额百分比法，按其期末余额 6%计提坏账准备；

9、存货的核算

（1）存货包括：原料及主要材料、辅助材料、备品配件、燃料、委托加工材料、自制半成品、低值易耗品、在产品、产成品等。

（2）存货核算：除产成品外，均采用计划成本进行日常核算，月末将计划成本调整为实际成本。

（3）产成品按实际成本核算，发出产成品采用加权平均法计价。

（4）低值易耗品采用一次摊销法摊销。

（5）存货盘存采用永续盘存制。

（6）期末对存货进行清查，按成本与可变现净值孰低法计价，按单个项目的成本高于其可变现金额的差额计提存货跌价准备。

10、长期投资的核算

（1）长期股权投资的核算方法

长期股权投资，按投资时实际支付的价款或确定的价值记账。本公司投资占被投资单位有表决权资本总额 20%以下的，或虽投资占 20%或 20%以上，但不具有重大影响，采用成本法核算；公司投资占被投资单位有表决权资本总额的 20%以上或虽投资不足 20%但具有重大影响的，采用权益法核算。

自 2003 年 1 月 1 日起，根据《关于执行企业会计制度和相关会计准则有关问题解答》的规定：采用权益法核算时，长期股权投资初始投资成本与应分享被投资企业权益份额的差额作为股权投资差额，分情况进行会计处理：初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，按 10 年分期平均摊销计入损益；初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入资本公积。对本公司 2003 年 1 月 1 日以前对外投资形成的股权投资差额，不作追溯调整，对其余额在规定的剩余期限内分期平均摊销，计入损益，直至摊销完毕为止。

(2) 长期债权投资的核算方法

长期债权投资按实际支付的价款计价，包括税金、手续费等相关费用。取得的分期付息到期偿还本金的债券，其实际支付的价款中含有自发行日起至取得日止的利息，作为应收项目单独核算；取得的到期还本付息的债券，其实际支付的价款中含有自发行日起至取得日止的利息，在长期债权投资中单独核算。长期债权投资按票面价值与票面利率按期计算确认利息收入，并按当期应分摊的溢价或折价进行调整后，计入当期投资收益。

(3) 长期投资减值准备：本公司在期末时按照其账面价值与可收回金额孰低计价，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，计提的长期投资减值准备列入当期损益。

11、固定资产及累计折旧的核算

(1) 固定资产确认标准：

固定资产系指使用期限在一年以上的房屋建筑物、机器设备、运输工具等资产以及单位价值在 2000 元以上、使用期限在两年以上的非生产经营用设备和物品。

(2) 固定资产计价：

固定资产按取得时的成本入账。取得时的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税金、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。固定资产取得时的成本应当根据具体情况分别确定：

① 凡购置不需要经过建造过程即可使用的固定资产，按实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金等，作为入账价值。

② 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为入账价值。

③ 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值，作为入账价值。

④ 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较

低者，作为入账价值。

如果融资租赁资产占企业资产总额比例等于或低于 30%的，在租赁开始日，本公司按最低租赁付款额，作为固定资产的入账价值。

⑤ 在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的，按原固定资产的账面价值，加上由于改建、扩建而使该项资产达到预定可使用状态前发生的支出，减去改建、扩建过程中发生的变价收入，作为入账价值。

⑥ 接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，或以应收债权换入的固定资产，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为入账价值。涉及补价的，按以下规定确定受让的固定资产的入账价值：

A、收到补价的，按应收债权的账面价值减去补价，加上应支付的相关税费作为入账价值；

B、支付补价的，按应收债权的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费作为入账价值。

⑦ 以非货币性交易换入的固定资产，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费作为入账价值。涉及补价的，按以下规定确定换入固定资产的入账价值：

A、收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额作为入账价值；

B、支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为入账价值。

⑧ 接受捐赠的固定资产，应按以下规定确定其入账价值：

A、捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值。

B、捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其入账价值：

a、同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费作为入账价值；

b、同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值作为入账价值。

c、如受赠的系旧的固定资产，按照上述方法确认的价值，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额作为入账价值。

⑨ 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额作为入账价值。

(3) 固定资产的分类：

固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他等五大类。

(4) 固定资产折旧方法：

固定资产折旧采用平均年限法，按固定资产的分类折旧率计提折旧。各类固定资产年折旧率如下：

固定资产	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-40	3-4	3.99-2.43
机器设备	9-18	3-4	10.67-5.39
运输设备	6-10	3-4	16-9.7
电子设备	6-10	3-4	16-9.7
其他	6-13	3-4	16-7.46

(5) 固定资产减值准备：本公司期末对实质已发生减值的固定资产计提减值准备，计入当期损益；固定资产减值准备按单项资产计提。对于因市价持续下跌、或损坏、技术陈旧、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的固定资产，应将其可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。对存在下列情况之一的固定资产，全额计提减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预计的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

12、在建工程的核算

在建工程按实际成本核算，包括为建造或大修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程。在建工程成本包括固定资产新建工程、改扩建工程、大修理工程等所发生的实际支出。其中：新建、改扩建的在建工程达到预定可使用状态时依据工程竣工决算结转为固定资产；若前述工程虽已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算，则于达到预定可使用状态时估价预转固定资产，待办理竣工决算后再进行调整。

在建工程减值准备：本公司期末对预计发生减值的在建工程计提减值准备，对于有证据表明在建工程已经发生了减值的，按在建工程预计可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。

13、借款费用的核算

(1) 发生的借款费用，除为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用外，其他借款费用均应于发生当期确认为费用，直接计入当期财务费用。为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用满足资本化条件的，应于费用发生时资本化，计入所购建固定资产的成本；未满足资本化条件的，于发生当期确认为费用，直接计入当期财务费用。

(2) 借款费用同时满足以下条件时予以资本化：

- ① 资产支出（只包括为购建固定资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生

的支出)已经发生;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(3) 用借款进行的工程所发生的借款利息,属于在固定资产达到预定可使用状态前发生的,计入在建工程成本,固定资产达到预定可使用状态后发生的,计入当期损益;用外币借款进行的工程,因汇率变动而多付或少付的人民币,在固定资产达到预定可使用状态前发生的,计入在建工程成本,固定资产达到预定可使用状态后发生的,计入当期损益。

14、无形资产的核算

(1) 无形资产的计价

购入的无形资产按实际支付的价款作为实际成本;股东投入的无形资产按投资各方确认的价值入账;自行开发并按法律程序申请取得的无形资产按依法取得时发生的注册费、聘请律师等费用入账;开发过程中发生的费用,计入当期损益。

(2) 无形资产摊销方法

无形资产自取得当月起,在预计使用年限内分期平均摊销,计入损益。预计使用年限按如下原则确定:①合同规定了受益年限,但法律没有规定有效年限的,按不超过合同规定的受益年限平均摊销;②合同没有规定受益年限而法律规定了有效年限的,按不超过法律规定的有效年限平均摊销;③合同规定了受益年限,法律也规定了有效年限,按不超过受益年限和有效年限两者之中较短的期限摊销;④合同没有规定受益年限,且法律也没有规定有效年限的,按不超过10年的期限平均摊销。

(3) 无形资产减值准备

本公司对于预计可收回金额低于其账面价值的无形资产按其差额计提减值准备,计入当期损益。

15、长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用,是指企业已经支出、摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。

(1) 长期待摊费用在受益期内平均摊销;

(2) 除购建固定资产以外,筹建期间发生的费用,先在长期待摊费用中归集,待企业开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

16、收入的确认原则和方法

商品销售,按以下原则确认:本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方,不再保留已售出商品通常与所有权相联系的继续管理权,也不再对已售出的商品实施控制,相关的经济利益能够流入,并且相关的收入成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。

提供劳务,按以下原则确认:在同一会计年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入;如劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

17、所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计处理采用应付税款法。

18、合并会计报表的编制方法

本公司依据财政部财会字（1995）11号《合并会计报表暂行规定》编制合并会计报表。

(1) 合并范围：本公司直接或间接拥有 50%以上（不含 50%）权益性资本的被投资企业和本公司实际控制的其他被投资企业；

(2) 编制方法：以母公司和子公司的个别会计报表为基础，合并资产负债表、利润及利润分配表和现金流量表，将母公司和子公司之间发生的经济业务对个别会计报表有关项目的影响进行抵销。

附注三、税项

1、增值税

本公司按 17%计缴增值税。

2、所得税

(1) 本公司所得税率为 33%。根据财政部、国家税务总局联合下发的《技术改造国产设备投资抵免企业所得税暂行办法》（财税字[1999]290号）文件的规定，本公司享受国产设备投资抵免企业所得税的优惠政策。

(2) 本公司控股子公司湖南湘钢华光线材有限公司系中外合作经营企业，经湘潭市国家税务局涉外税收管理分局潭国税外字[2000]第 01 号减、免税批准通知书批准认定为生产性外商投资企业，并自 1999 年 1 月 1 日起至 2003 年 12 月 31 日止，执行“两免三减半”的优惠政策。2004 年经湖南省商务厅和湖南省财政厅湘商外资[2004]67 号《关于公布 2003 年度外商投资的产品出口企业和技术先进企业考核结果的通知》被确认为先进技术企业，并经湖南省国家税务局涉外税务分局批准享受先进技术企业减免所得税期满后延期 3 年减半征收企业所得税优惠，即 2004 年至 2006 年本公司企业所得税仍为 15%。

3、其他税费按规定缴纳。

附注四、合并会计报表项目注释

（金额单位：人民币元）

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	350,147,809.72	1,266,321,811.34
其他货币资金	287,280,000.00	184,000,000.00
合 计	637,427,809.72	1,450,321,811.34

*期末比期初下降 56.05%，主要是工程项目建设支出以及库存存货增大。

**其他货币资金 4,900.00 万元已质押给湘潭市商业银行用于借款 4,900.00 万元；1,260.00 万元已质押给工商银行湘潭市岳塘支行用于开具银行承兑汇票 12,423,000.00 元。

2、应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	184,916,967.15	829,237,781.94
合 计	184,916,967.15	829,237,781.94

*期末较期初下降 77.70%，主要是背书转让的银行承兑汇票减少。

**期末数中的 50,666,967.15 元已质押给农业银行湘潭市分行用于 600.00 万美元借款；89,250,000.00 元已质押给农业银行湘潭市分行、45,000,000.00 元已质押给中国银行湘潭市分行用于开立进口信用证。

3、应收账款

账龄	期末数			期初数		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	139,280,404.37	79.317	6,964,020.22	5,113,066.53	10.33	255,653.33
1-2 年	823,368.39	0.469	123,505.26	4,129.38	0.01	619.41
2-3 年	4,129.38	0.002	1,032.35	25,667.45	0.05	6,416.86
3-4 年	39,890.99	0.023	13,961.85	5,475,746.01	11.06	1,916,511.10
4-5 年	5,429,628.87	3.092	2,714,814.44	3,413,423.06	6.90	1,706,711.53
5 年以上	30,022,945.44	17.097	30,022,945.44	35,459,192.74	71.65	35,459,192.74
合 计	175,600,367.44	100.00	39,840,279.56	49,491,225.17	100.00	39,345,104.97

*本账户中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位欠款。

**应收账款前 5 名合计为 129,589,217.69 元，占应收账款总额的 73.80%。

***期末较期初增长 254.81%，主要原因是期末出口信用证结汇手续尚未办理完结所致。

4、其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	12,657,066.22	96.15	759,423.97	8,716,646.58	96.25	522,998.80
1-2 年	343,835.67	2.61	20,630.14	339,594.58	3.75	20,375.67
2-3 年	163,713.41	1.24	9,822.80			
合 计	13,164,615.30	100.00	789,876.91	9,056,241.16	100.00	543,374.47

*本账户中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位欠款。

**其他应收款前五名金额合计为 2,479,096.66 元，占其他应收款总额的 18.83%。

***期末较期初增长 45.37%，主要原因是支付湘潭市仲裁委员会裁定的明特公司备件款 5,785,080.00 元，发票未到暂挂账。

5、预付账款

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	197,981,362.09	95.82	125,647,421.70	100.00
1-2 年	8,638,732.45	4.18		
合 计	206,620,094.54	100.00	125,647,421.70	100.00

*本账户中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位欠款。

**预付账款前五名金额合计为 91,578,178.24 元，占预付账款总额的 44.32%。

***期末较期初增长 64.44%，主要原因是宽厚板工程增加预付工程设备款 5,700 万元。

6、存货

项 目	期末数		期初数	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
原材料及主要材料	643,234,473.82		452,763,766.57	
产成品	595,197,954.77		117,043,585.99	
在产品	199,783,442.12		21,844,224.63	
辅助材料	82,527,238.73		217,995,907.86	
修理用备件	295,561,868.58		168,839,547.64	
合 计	1,816,304,978.02		978,487,032.69	

*本期较上期增长 85.62%，主要原因是原料库存量比年初增加 33 万吨，增加库存资金占用 24,819 万元，产成品库存量比年初增加 18.37 万吨，增加库存 48,532 万元，辅材及备件增加库存 10,072 万元。

7、长期股权投资

A、长期股权投资分类

投资类别	期末数		期初数	
	余 额	减值准备	余 额	减值准备
对子公司投资	21,279,612.42		23,644,013.82	
对联营企业投资	117,000,000.00		0.00	
合 计	138,279,612.42		23,644,013.82	

B、股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	摊销期限	期初数	本期摊销额	累计摊销	其他转出	期末数
湖南湘钢华光线材有限公司	23,644,013.82	9年	23,644,013.82	2,364,401.40	2,364,401.40		21,279,612.42

C、联营企业投资

被投资单位名称	投资期限	初始投资成本	占被投资公司注册资本比例	期初数	本期增加	本期减少	期末数
平顶山天安煤业股份有限公司		117,000,000.00	4.39%	0.00	117,000,000.00		117,000,000.00
合计		117,000,000.00	—	0.00	117,000,000.00		117,000,000.00

*本期增加对平顶山天安煤业股份有限公司投资 1.17 亿元。

8、固定资产及累计折旧

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原 值				
房屋建筑物	1,062,552,862.32	10,088,186.93	26,140,269.00	1,046,500,780.25
机器设备	4,110,727,496.44	1,638,694,814.31	59,163,242.25	5,690,259,068.50
电子设备	365,728,977.47	15,835,039.63	3,630,652.40	377,933,364.70
运输设备	84,871,303.00	30,946,243.94	8,492,000.00	107,325,546.94
其他	25,524,324.23	61,760,082.33	294,400.00	86,990,006.56
小 计	5,649,404,963.46	1,757,324,367.14	97,720,563.65	7,309,008,766.95
累计折旧				
房屋建筑物	544,705,155.16	65,170,063.95	17,399,591.27	592,475,627.84
机器设备	1,564,135,429.52	532,254,099.45	44,517,045.27	2,051,872,483.70
电子设备	200,213,635.97	45,694,212.61	2,464,234.42	243,443,614.16
运输设备	48,677,221.66	17,628,800.31	6,543,954.91	59,762,067.06
其他	11,149,895.56	12,955,198.70	266,983.47	23,838,110.79
小 计	2,368,881,337.87	673,702,375.02	71,191,809.34	2,971,391,903.55
固定资产减值准备				
机器设备	6,188,241.79		120,253.57	6,067,988.22
小 计	6,188,241.79		120,253.57	6,067,988.22
净 值	3,274,335,383.80			4,331,548,875.18

9、在建工程

项目名称	预算数	期初余额		本期增加额		本期转入固定资产		其他转出		期末数		资金来源	完工比例 (%)
		金额	其中:资本化利息	金额	其中:资本化利息	金额	其中:资本化利息	金额	其中:资本化利息	金额	其中:资本化利息		
连铸高效化	190,000,000.00	26,187,133.27	453,317.85	22,594,399.15	986,757.47	48,781,532.42	1,440,075.32	-	-	-	-	可转债 19000 万元	100%
轧钢加热炉改造	49,640,000.00	39,989,862.47	114,334.22	14,002,389.26	403,129.60	53,992,251.73	517,463.82	-	-	-	-	可转债 4964 万元	100%
棒材全连轧	80,430,000.00	2,177,487.11	185,202.77	25,574,502.57	123,664.30	27,751,989.68	308,867.07	-	-	-	-	可转债 8043 万元	100%
焦化干熄焦技术改造	120,310,000.00	62,927,093.53	1,007,395.45	68,034,460.24	1,757,800.00	130,961,553.77	2,765,195.45	-	-	-	-	贷款 8300 万元	100%
回收利用高炉煤气发电 25MW 汽轮发电项目	49,950,000.00	27,220,043.67	-	23,800,000.00	-	51,020,043.67	-	-	-	-	-	自筹	100%
回收利用高炉煤气发电 130t/h 煤气锅炉项目	49,900,000.00	10,860,000.00	-	42,617,322.17	-	53,477,322.17	-	-	-	-	-	自筹	100%
新建第四中央变电所	49,500,000.00	27,896,281.49	-	27,268,822.65	-	55,165,104.14	-	-	-	-	-	自筹	100%
三号高炉本体原地技术 改造	49,800,000.00	43,800,000.00	-	6,230,000.00	-	50,030,000.00	-	-	-	-	-	自筹	100%
三号高炉矿槽及上料系 统技术改造	49,800,000.00	25,790,000.00	-	24,000,000.00	-	49,790,000.00	-	-	-	-	-	自筹	100%
三号高炉风口平台及出 铁场技改	49,800,000.00	23,200,000.00	-	26,494,000.00	-	49,694,000.00	-	-	-	-	-	自筹	100%
三号高炉热风炉配套技 术改造	49,800,000.00	34,800,000.00	-	15,100,628.00	-	49,900,628.00	-	-	-	-	-	自筹	100%
三号高炉供配电及电气 自动化技术改造	49,800,000.00	12,804,186.58	-	37,112,000.51	-	49,916,187.09	-	-	-	-	-	自筹	100%
500 万吨钢规模水电风汽等 能源介质配套改造项目	49,500,000.00	15,216,604.50	-	37,619,466.54	-	52,836,071.04	-	-	-	-	-	自筹	100%
炼钢厂房改造项目	49,800,000.00	47,508,000.00	-	2,100,000.00	29,295.00	49,608,000.00	29,295.00	-	-	-	-	自筹、贷款	100%
连铸厂房改造项目	49,800,000.00	45,220,900.00	-	6,500,000.00	90,675.00	51,720,900.00	90,675.00	-	-	-	-	自筹、贷款	100%
连铸水处理设施	49,500,000.00	39,756,900.00	-	9,700,000.00	135,315.00	49,456,900.00	135,315.00	-	-	-	-	自筹、贷款	100%
转炉区起重运输设施	49,800,000.00	46,130,000.00	-	4,100,000.00	57,195.00	50,230,000.00	57,195.00	-	-	-	-	自筹、贷款	100%
连铸区起重运输设施	49,800,000.00	47,190,000.00	-	2,600,000.00	36,270.00	49,790,000.00	36,270.00	-	-	-	-	自筹、贷款	100%
转炉煤气回收技术改造	49,500,000.00	46,100,000.00	-	3,200,000.00	44,640.00	49,300,000.00	44,640.00	-	-	-	-	自筹、贷款	100%
炼钢区热力设施改造	49,800,000.00	46,580,000.00	-	3,100,000.00	43,245.00	49,680,000.00	43,245.00	-	-	-	-	自筹、贷款	100%
炼钢区除尘及通风设施	49,900,000.00	46,663,200.00	-	3,200,000.00	44,640.00	49,863,200.00	44,640.00	-	-	-	-	自筹、贷款	100%

项目名称	预算数	期初余额		本期增加额		本期转入固定资产		其他转出		期末数		资金来源	完工比例(%)
		金额	其中:资本化利息	金额	其中:资本化利息	金额	其中:资本化利息	金额	其中:资本化利息	金额	其中:资本化利息		
转炉电气自动化改造	49,500,000.00	45,000,000.00		4,500,000.00	62,775.00	49,500,000.00	62,775.00					自筹、贷款	100%
连铸电气自动化改造	49,900,000.00	44,500,000.00		5,400,000.00	75,330.00	49,900,000.00	75,330.00					自筹、贷款	100%
炼钢区原料系统改造	49,820,000.00	43,000,000.00		6,600,000.00	92,070.00	49,600,000.00	92,070.00					自筹、贷款	100%
铁水预处理系统改造	49,800,000.00	41,544,800.00		8,200,000.00	114,390.00	49,744,800.00	114,390.00					自筹、贷款	100%
炼钢区总图管线改造	49,900,000.00	45,900,000.00		4,800,000.00	66,960.00	50,700,000.00	66,960.00					自筹、贷款	100%
轧钢精整系统改造	49,900,000.00	31,000,000.00		18,000,000.00	602,640.00					49,000,000.00	602,640.00	自筹、贷款	98%
轧钢区液压及润滑系统改造	49,800,000.00	26,000,000.00		22,800,000.00	763,344.00					48,800,000.00	763,344.00	自筹、贷款	98%
轧辊修磨配套设施改造	49,900,000.00	29,800,000.00		19,600,000.00	656,208.00					49,400,000.00	656,208.00	自筹、贷款	99%
轧钢水处理设施改造	49,900,000.00	11,000,000.00		38,400,000.00	338,482.80					49,400,000.00	338,482.80	自筹、贷款	99%
轧钢起重运输设施改造	49,800,000.00	38,500,000.00		13,800,000.00	462,024.00					52,300,000.00	462,024.00	自筹、贷款	100%
轧钢区变电站及配套设施改造	49,900,000.00	24,500,000.00		24,900,000.00	833,652.00					49,400,000.00	833,652.00	自筹、贷款	99%
轧钢总图管网改造	49,800,000.00	18,500,000.00		30,300,000.00	396,570.60					48,800,000.00	396,570.60	自筹、贷款	98%
生产高强度机械用钢原料改造项目	46,000,000.00	29,020,000.00		16,520,000.00	553,089.60					45,540,000.00	553,089.60	自筹、贷款	99%
钢水精炼真空脱气(VD)系统改造项目	49,800,000.00	43,400,000.00		10,900,000.00	152,055.00	54,300,000.00	152,055.00					自筹、贷款	100%
钢包精炼(LF)系统改造项目	49,900,000.00	42,007,800.00		12,400,000.00	172,980.00	54,407,800.00	172,980.00					自筹、贷款	100%
生产高强度机械用钢原料综合自动化仪表及系统改造项目	49,900,000.00	27,026,200.00		26,900,000.00	375,255.00	53,926,200.00	375,255.00					自筹、贷款	100%
轧钢电气主传动控制系统改造	48,800,000.00	21,000,000.00		27,310,000.00	914,338.80					48,310,000.00	914,338.80	自筹、贷款	99%
步进式加热炉节能技术改造项目	49,800,000.00			49,300,000.00	990,338.40					49,300,000.00	990,338.40	自筹、贷款	99%
板坯除鳞系统	49,800,000.00			49,000,000.00	984,312.00					49,000,000.00	984,312.00	自筹、贷款	98%
轧钢辅助跨厂房改造	45,050,000.00			46,792,500.00	939,967.74					46,792,500.00	939,967.74	自筹、贷款	100%
轧钢精整跨厂房改造	49,800,000.00			50,330,000.00	1,011,029.04	50,330,000.00	1,011,029.04			-	-	自筹、贷款	100%
炼钢系统精炼设施	49,900,000.00			50,415,000.00	421,973.55	50,415,000.00	421,973.55			-	-	自筹、贷款	100%

项目名称	预算数	期初余额		本期增加额		本期转入固定资产		其他转出		期末数		资金来源	完工比例 (%)
		金额	其中:资本化利息	金额	其中:资本化利息	金额	其中:资本化利息	金额	其中:资本化利息	金额	其中:资本化利息		
轧钢立辊轧机	49,800,000.00			49,300,000.00	990,338.40					49,300,000.00	990,338.40	自筹、贷款	99%
成品冷床系统	49,900,000.00			49,500,000.00	994,356.00					49,500,000.00	994,356.00	自筹、贷款	99%
轧钢剪接配套系统	49,900,000.00			49,600,000.00	996,364.80					49,600,000.00	996,364.80	自筹、贷款	99%
宽厚板轧机牌坊系统	47,000,000.00			49,000,000.00	984,312.00					49,000,000.00	984,312.00	自筹、贷款	100%
轧钢粗轧系统	48,800,000.00			48,310,000.00	970,451.28					48,310,000.00	970,451.28	自筹、贷款	99%
轧机主电机	48,800,000.00			48,500,000.00	974,268.00					48,500,000.00	974,268.00	自筹、贷款	99%
钢板精整系统	48,800,000.00			48,320,000.00	970,652.16					48,320,000.00	970,652.16	自筹、贷款	99%
轧钢精轧系统	48,800,000.00			48,500,000.00	974,268.00					48,500,000.00	974,268.00	自筹、贷款	99%
轧钢冷却控制 (ACC) 系统	46,100,000.00			45,630,000.00	916,615.44					45,630,000.00	916,615.44	自筹、贷款	99%
钢板产品热矫系统	47,000,000.00			46,500,000.00	934,092.00					46,500,000.00	934,092.00	自筹、贷款	99%
轧钢车间自动化系统	49,800,000.00			49,300,000.00	990,338.40					49,300,000.00	990,338.40	自筹、贷款	99%
宽厚板轧机辊座系统	46,100,000.00			45,630,000.00	916,615.44					45,630,000.00	916,615.44	自筹、贷款	99%
板坯上料系统	49,900,000.00			48,890,000.00	982,102.32					48,890,000.00	982,102.32	自筹、贷款	98%
轧钢原料跨厂房改造	49,900,000.00			50,100,000.00	419,337.00	50,100,000.00	419,337.00			-	-	自筹、贷款	100%
轧钢跨厂房	49,800,000.00			49,300,000.00	990,338.40					49,300,000.00	990,338.40	自筹、贷款	99%
4050 四辊轧机	49,800,000.00			49,500,000.00	994,356.00					49,500,000.00	994,356.00	自筹、贷款	99%
5#焦炉及配套设施项目	770,000,000.00			58,020,318.67						58,020,318.67		自筹、贷款	8%
1#转炉扩容技术改造	49,800,000.00			50,300,000.00	1,010,426.40					50,300,000.00	1,010,426.40		100%
其他工程	1,550,000,000.00	203,336,916.11	-	1,258,935,282.17	9,427,211.26	70,216,708.43		8,510,323.88		1,383,545,165.97	9,427,211.26		98%
高线零星技改工程	6,000,000.00	247,030.00		4,681,576.38		1,147,036.00		1,371,818.33		2,409,752.05	-	自筹	82%
合计	5,528,800,000.00	1,483,300,438.73	1,760,250.29	3,089,932,668.31	40,168,855.20	1,757,253,228.14	8,477,031.25	9,882,142.21		2,806,097,736.69	33,452,074.24		

*在建工程利息资本化率：

项 目	资本化利息金额	资本化率 (%)
连铸高效化	986,757.47	1.00
轧钢加热炉改造	403,129.60	1.00
棒材全连轧	123,664.30	1.00
焦化干熄焦项目	1,757,800.00	5.58
炼钢厂房改造项目	29,295.00	5.58
连铸厂房改造项目	90,675.00	5.58
连铸水处理设施	135,315.00	5.58
转炉区起重运输设施	57,195.00	5.58
连铸区起重运输设施	36,270.00	5.58
转炉煤气回收技术改造	44,640.00	5.58
炼钢区热力设施改造	43,245.00	5.58
炼钢区除尘及通风设施	44,640.00	5.58
转炉电气自动化改造	62,775.00	5.58
连铸电气自动化改造	75,330.00	5.58
炼钢区原料系统改造	92,070.00	5.58
铁水预处理系统改造	114,390.00	5.58
炼钢区总图管线改造	66,960.00	5.58
轧钢水处理设施改造	338,482.80	5.58
轧钢总图管网改造	396,570.60	5.58
钢水精炼真空脱气 (VD) 系统改造项目	152,055.00	5.58
钢包精炼 (LF) 系统改造项目	172,980.00	5.58
生产高强度机械用钢原料综合自动化仪表及系统改造项目	375,255.00	5.58
炼钢系统精炼设施	421,973.55	5.58
轧钢原料跨厂房改造	419,337.00	5.58
轧钢精整系统改造	602,640.00	5.58
轧钢区液压及润滑系统改造	763,344.00	5.58
轧辊修磨配套设施改造	656,208.00	5.58
轧钢起重运输设施改造	462,024.00	5.58
轧钢区变电站及配套设施改造	833,652.00	5.58
生产高强度机械用钢原料改造项目	553,089.60	5.58

项 目	资本化利息金额	资本化率 (%)
轧钢电气主传动控制系统改造	914,338.80	5.58
步进式加热炉节能技术改造项目	990,338.40	5.58
板坯除鳞系统	984,312.00	5.58
轧钢辅助跨厂房改造	939,967.74	5.58
轧钢精整跨厂房改造	1,011,029.04	5.58
轧钢立辊轧机	990,338.40	5.58
成品冷床系统	994,356.00	5.58
轧钢剪接配套系统	996,364.80	5.58
宽厚板轧机牌坊系统	984,312.00	5.58
轧钢粗轧系统	970,451.28	5.58
轧机主电机	974,268.00	5.58
钢板精整系统	970,652.16	5.58
轧钢精轧系统	974,268.00	5.58
轧钢冷却控制 (ACC) 系统	916,615.44	5.58
钢板产品热矫系统	934,092.00	5.58
轧钢车间自动化系统	990,338.40	5.58
宽厚板轧机辊座系统	916,615.44	5.58
板坯上料系统	982,102.32	5.58
轧钢跨厂房	990,338.40	5.58
4050 四辊轧机	994,356.00	5.58
1#转炉扩容技术改造	1,010,426.40	5.58
其他工程	9,427,211.26	5.58
合 计	40,168,855.20	

10、无形资产

类别	原值	期初余额	本期增加额	本期转出额	本期摊销额	累计摊销额	期末余额	剩余摊销期限	取得方式
土地使用权	626,552,600.00	626,552,600.00		576,200.00	12,906,729.95	12,906,729.95	613,069,670.05	47.5 年	投资入股
合 计	626,552,600.00	626,552,600.00		576,200.00	12,906,729.95	12,906,729.95	613,069,670.05		

*土地使用权已经湖南万源评估咨询有限公司评估，评估方法为成本逼近法。

**上述土地使用权中的两宗，面积分别为 496,194.90 平方米和 293,280.00 平方米，已经抵押给中国银行股份有限公司湘潭分行，抵押贷款期限：2005 年 6 月 22 日——2015 年 6 月 22 日。

11、短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款		10,000,000.00
保证借款	2,970,733,514.81	1,879,830,000.00
质押借款	48,421,200.00	
抵押借款		62,550,000.00
合 计	3,019,154,714.81	1,952,380,000.00

*本期较上期增长 54.64%，主要原因是由于原材料采购价格大幅上涨，生产规模扩大，流动资金需要量增加，且宽厚板工程占用大量资金，因此，银行借款增加。

12、应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	572,630,577.00	354,000,000.00
商业承兑汇票	145,822,800.00	59,088,000.00
合 计	718,453,377.00	413,088,000.00

*期末较期初增长 73.92%，主要原因是由于原材料采购价格大幅上涨，生产规模扩大，流动资金需要量增加，开具的银行承兑增加。

13、应付账款：

期末数	期初数
973,229,409.94	493,678,255.55

*本账户中有欠持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项，即应付湘潭钢铁集团有限公司货款 226,155,098.52 元。

**期末较期初增长 97.14%，主要原因是应付原料款增加 10,500.00 万元，宽厚板工程应付设备款增加 13,000.00 万，暂估进口中转费增加 8,500.00 万元。

14、预收账款

项 目	期末数	期初数
1 年以内	654,210,941.81	604,512,477.32
合 计	654,210,941.81	604,512,477.32

*本账户中有欠持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项，即预收湘潭钢铁集团有限公司货款 14,733,737.42 元。

15、应交税金

税 种	税 率	期末数	期初数
增值税	17%	32,243,498.10	-9,144,921.17
营业税	5%	-9,097.79	87,748.91
城建税	7%	6,108,402.74	2,533.87
房产税	12%或 1.2%	123,117.70	637,243.79
所得税	详见附注三	-24,383,083.86	4,681,422.45
个人所得税		600,810.40	372,479.36
土地使用税		2,969,416.48	1,845,677.00
印花税		200,000.00	158,333.35
合 计		17,853,063.77	-1,359,482.44

16、其他应交款

项目	期末数	期初数
教育费附加	1,329,484.72	2,046,969.49

17、其他应付款

期末数	期初数
29,390,384.39	392,595,136.30

*本账户中有欠持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项，即应付湖南华菱管线股份有限公司借款 14,435,412.64 元。

**本期较上期下降 92.51%，主要原因是本期归还集团年初欠款 3.6 亿元。

18、一年内到期的长期负债

币 种	借款条件	期末数	期初数
人民币	信用		57,000,000.00
人民币	担保	376,400,000.00	59,000,000.00
合 计		376,400,000.00	116,000,000.00

19、长期借款

币 种	借款条件	期末数	期初数
人民币	担保	1,058,600,000.00	927,700,000.00
人民币	抵押		296,400,000.00
人民币	质押	49,000,000.00	
合 计		1,107,600,000.00	1,224,100,000.00

20、专项应付款

期末数	期初数
343,244,849.17	333,806,473.69

*期末专项应付款中包含收到湖南华菱管线股份有限公司下划可转换公司债券资金326,987,649.17元。

21、实收资本

投资单位	期初数	比例(%)	本期增加	本期减少	期末数	比例(%)
湖南华菱管线股份有限公司	1,598,000,000.00	79.90			1,598,000,000.00	79.90
湘潭钢铁集团有限公司	402,000,000.00	20.10			402,000,000.00	20.10
合 计	2,000,000,000.00	100.00			2,000,000,000.00	100.00

*注册资本的实收情况已经湖南湘资有限责任会计师事务所湘资[2004]验内字020号验证。

22、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	1,028,663,800.00			1,028,663,800.00
其他资本公积		402,488.82		402,488.82
合 计	1,028,663,800.00	402,488.82		1,029,066,288.82

*本期增加402,488.82元，系无法支付的应付款项转入。

23、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		40,838,085.11		40,838,085.11
公益金		40,838,085.11		40,838,085.11
合 计		81,676,170.22		81,676,170.22

24、未分配利润

年初数	本年增加	本年减少	年末数
0.00	341,858,023.23	81,676,170.22	260,181,853.01

25、主营业务收入

项 目	本年发生数	上年发生数
线材	5,482,253,131.02	
棒材	4,529,101,069.39	
其他	1,439,994,251.90	
合 计	11,451,348,452.31	

26、主营业务成本

项 目	本年发生数	上年发生数
线材	4,628,394,478.78	
棒材	3,971,481,284.75	
其他	1,486,481,327.45	
合 计	10,086,357,090.98	

27 主营业务税金及附加

项 目	本年发生数	上年发生数
城建税	24,925,868.87	0.00
教育费附加	10,682,515.23	0.00
合 计	35,608,384.10	0.00

28、其他业务收入、支出

项 目	本年发生数		上年发生数	
	收入	支出	收入	支出
让售材料	855,605,455.50	846,330,038.09		
运输收入	1,633,726.47	1,727,733.11		
服务费收入	20,018,355.12	3,067,376.41		
废旧物资	13,659,531.38	11,783,159.71		
计控收入	906,518.53	0.00		
检收入	1,160,600.95	1,160,600.95		
装卸收入	1,415,530.33	0.00		
其他	9,219,653.43	19,149,296.10		
合计	903,619,371.71	883,218,204.37		

29、财务费用

项 目	本年发生数	上年发生数
利息支出	188,507,668.67	
减：利息收入	14,529,986.85	
汇兑损失	13,362,241.88	
减：汇兑收益	27,946,517.80	
金融机构手续费	9,187,163.08	
其 他	-1,408,377.41	
合 计	167,172,191.57	

30、投资收益

项 目	本年发生数	上年发生数
股权投资差额摊销	-2,364,401.40	
合 计	-2,364,401.40	

31、营业外收入

项 目	本年发生数	上年发生数
罚款收入	51,459.38	
合 计	51,459.38	

32、营业外支出

项 目	本年发生数	上年发生数
处理固定资产损失	11,438,028.09	
罚款支出	340,500.00	
合 计	11,778,528.09	

33、所得税

项 目	本年发生数	上年发生数
所得税	68,184,084.19	0.00
合 计	68,184,084.19	0.00

*本期发生数中已经抵减国产设备投资抵免企业所得税 57,173,169.79 元。

附注五、母公司会计报表项目注释

(金额单位：人民币元)

1、应收账款

账龄	期末数			期初数		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	139,280,404.37	79.317	6,964,020.22	5,113,066.53	10.33	255,653.33
1-2年	823,368.39	0.469	123,505.26	4,129.38	0.01	619.41
2-3年	4,129.38	0.002	1,032.35	25,667.45	0.05	6,416.86
3-4年	39,890.99	0.023	13,961.85	5,475,746.01	11.06	1,916,511.10
4-5年	5,429,628.87	3.092	2,714,814.44	3,413,423.06	6.90	1,706,711.53
5年以上	30,022,945.44	17.097	30,022,945.44	35,459,192.74	71.65	35,459,192.74
合 计	175,600,367.44	100.00	39,840,279.56	49,491,225.17	100.00	39,345,104.97

*本账户中无持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位欠款。

**应收账款前 5 名合计为 129,589,217.69 元, 占应收账款总额的 73.80%。

2、其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	12,636,306.22	96.49	758,178.37	8,786,908.07	97.56	527,214.48
1-2 年	296,014.10	2.26	17,760.85	219,400.00	2.44	13,164.00
2-3 年	163,713.41	1.25	9,822.80			
合 计	13,096,033.73	100.00	785,762.02	9,006,308.07	100.00	540,378.48

*本账户中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位欠款。

**其他应收款前五名金额合计为 2,479,096.66 元，占其他应收款总额的 18.93%。

3、长期股权投资

A、长期股权投资分类

投资类别	期末数		期初数	
	余 额	减值准备	余 额	减值准备
对子公司投资	705,007,237.59		610,848,811.11	
对联营企业投资	117,000,000.00		0.00	
合 计	822,007,237.59		610,848,811.11	

B、按权益法核算的长期股权投资额(不含股权投资差额)

被投资单位名称	投资比例	初始投资成本	期初数	本期新增投资成本	被投资单位本期权益增减额	被投资单位权益累计增加额	期末数
湖南湘钢华光线材有限公司	75.00%	80,181,339.92	587,204,797.29		96,522,827.88	603,546,285.25	683,727,625.17
合 计		80,181,339.92	587,204,797.29		96,522,827.88	603,546,285.25	683,727,625.17

C、股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	摊销期限	期初数	本期摊销额	累计摊销	其他转出	期末数
湖南湘钢华光线材有限公司	23,644,013.82	9 年	23,644,013.82	2,364,401.40	2,364,401.40		21,279,612.42

D、联营企业投资

被投资单位名称	投资期限	初始投资成本	占被投资公司注册资本比例	期初数	本期增加	本期减少	期末数
平顶山天安煤业股份有限公司		117,000,000.00	4.39%	117,000,000.00	117,000,000.00		117,000,000.00
合 计		117,000,000.00		117,000,000.00	117,000,000.00		117,000,000.00

4、投资收益

项 目	本年发生数	上年发生数
子公司投资收益	96,522,827.88	
股权投资差额摊销	-2,364,401.40	
合 计	94,158,426.48	

附注六、或有事项和承诺事项

截至本报告日止，湖南华菱管线股份有限公司出资的房产及车辆和湘潭钢铁集团有限公司出资的房产及车辆均未与本公司办妥房产及车辆所有权过户手续。

截至本报告日止，本公司控股子公司湖南湘钢华光线材有限公司尚未办理工商变更登记手续及其他手续。

土地使用权中的两宗，面积分别为 496,194.90 平方米和 293,280.00 平方米，已经抵押给中国银行股份有限公司湘潭分行，抵押贷款期限：2005 年 6 月 22 日——2015 年 6 月 22 日。

附注七、资产负债表日后事项

截至本报告日止，本公司没有需要披露的重大资产负债表日后事项。

附注八、其他重要事项

截至本报告日止，本公司没有需要披露的其他重要事项。