

审 计 报 告

大信审字(2005)第 0433 号

猴王股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的猴王股份有限公司（以下简称“猴王股份”）2004 年 12 月 31 日的资产负债表以及 2004 年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表、2004 年度现金流量表进行审计。这些会计报表的编制是猴王股份管理当局的责任。

如猴王股份会计报表附注“五、9、15、16”及附注“八和十二”所述，猴王股份无法偿还巨额已到期债务，累计亏损数额巨大，严重资不抵债，难以获取开发必要新产品或进行投资所需资金，存在巨额的对外担保连带责任，且公司已无实质性经营活动。截止审计报告日，猴王股份表示正在积极采取包括与主要债权人协商继续进行债务重组、资产重组等改善措施。但如会计报表附注“十一（二）”所述，猴王股份与主要债权人达成的债务和解协议没有完全履行，债务重组工作未达到预期效果，影响了资产重组工作的进展，其持续经营能力具有重大不确定性，我们无法评价猴王股份按照持续经营假设编制会计报表的合理性。

如猴王股份会计报表附注十一第（二）2 所述原因，我们未能对猴王焊丝有限公司 1 至 5 月份的会计报表进行审计。

我们认为，由于上述事项的存在，我们不能确定这些事项对会计报表整体反映的影响程度，因此我们无法对猴王股份上述会计报表发表意见。

大信会计师事务所有限公司

中国注册会计师 李炜

中 国 · 武 汉

中国注册会计师 韦仕荡

2005 年 4 月 25 日

资 产 负 债 表

编制单位:猴王股份有限公司

2004 年 12 月 31 日

单位:人民币元

项 目	注 释	期末数	期初数	
			合并数	母公司数
流动资产：				
货币资金	1	41,751.30	278,398.26	4,529.69
短期投资				
应收票据				
应收股利				
应收利息				
应收帐款	2	10,080.00	9,937,092.81	
其他应收款	3	56,754,321.80	79,611,525.65	66,708,531.27
预付帐款	4		1,169,097.16	
应收补贴款				
存 货	5		7,333,618.58	
待摊费用			24,166.68	
一年内到期的长期债权投资				
其他流动资产				
流动资产合计		56,806,153.10	98,353,899.14	66,713,060.96
长期投资：				
长期股权投资	6			13,544,105.07
长期债权投资				
长期投资合计				13,544,105.07
合并价差				
固定资产：				
固定资产原价	7	20,947,003.44	47,820,292.84	20,982,976.67
减：累计折旧	7	7,628,915.70	21,668,709.73	7,535,284.23
固定资产净值		13,318,087.74	26,151,583.11	13,447,692.44
减：固定资产减值准备	7	11,831,349.67	15,268,382.44	11,850,249.74
固定资产净额		1,486,738.07	10,883,200.67	1,597,442.70
工程物资				
在建工程			27,222.80	
固定资产清理				
固定资产合计		1,486,738.07	10,910,423.47	1,597,442.70
无形资产及其他资产：				
无形资产	8	154,004,152.46	188,579,094.40	184,975,354.00
长期待摊费用				
其他长期资产				
无形资产及其他资产合计		154,004,152.46	188,579,094.40	184,975,354.00
递延税项：				
递延税款借项				

资产总计		212,297,043.63	297,843,417.01	266,829,962.73
------	--	----------------	----------------	----------------

企业法定代表人：朱宇平 主管会计工作的负责人：艾桃英 会计机构负责人：郑美菊

资 产 负 债 表(续)

编制单位:猴王股份有限公司

2004 年 12 月 31 日

单位:人民币元

项 目	注 释	期末数	期初数	
			合并数	母公司数
流动负债：				
短期借款	9	460,612,458.20	501,691,719.25	501,591,719.25
应付票据				
应付帐款	10		8,469,277.30	
预收帐款	11		1,215,273.09	
代销商品款				
应付工资		270,719.87	567,470.72	380,471.73
应付福利费		140,737.39	720,250.27	91,629.47
应付股利		5,965,303.20	5,965,303.20	5,965,303.20
应交税金	12	2,287,358.34	3,012,958.60	2,197,971.03
其他应交款	13	20,600.08	449,785.96	20,505.40
其他应付款	14	66,500,931.01	51,846,954.35	45,910,197.48
预提费用	15	269,846,501.40	220,936,172.34	220,716,876.94
一年内到期的长期负债				
预计负债	16	39,098,166.25	31,073,350.03	31,073,350.03
流动负债合计		844,742,775.74	825,948,515.11	807,948,024.53
长期负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
住房周转金				
其他长期负债				
长期负债合计				
递延税项：				
递延税款贷项				
负债合计		844,742,775.74	825,948,515.11	807,948,024.53
少数股东权益：			13,012,963.70	
所有者权益：				
股 本	17	302,723,222.00	302,723,222.00	302,723,222.00
资本公积	18	225,243,573.98	210,206,943.59	210,206,943.59
盈余公积	19	17,576,004.59	17,767,141.38	17,576,004.59
其中：公益金		3,587,031.83	3,650,744.10	3,587,031.83
未分配利润	20	-1,177,988,532.68	-1,071,815,368.77	-1,071,624,231.98
股东权益合计		-632,445,732.11	-541,118,061.80	-541,118,061.80
负债和股东权益合计		212,297,043.63	297,843,417.01	266,829,962.73

企业法定代表人：朱宇平 主管会计工作的负责人：艾桃英 会计机构负责人：郑美菊

利润及利润分配表

编制单位:猴王股份有限公司

2004 年度

单位:人民币元

项 目	注 释	本期数		上年同期数	
		合并数	母公司数	合并数	母公司数
一、主营业务收入	21	19,853,329.42		29,463,324.81	
减:折扣与折让					
主营业务收支净额		19,853,329.42		29,463,324.81	
减:主营业务成本	21	16,969,209.13		23,202,350.78	
主 营 业 务 税 金 及附加		72,076.77		148,838.41	
二、主营业务利润 (亏损以“-”号填 列)		2,812,043.52		6,112,135.62	
加:其他业务 利润(亏损以“-” 号填列)		62,387.55	60,294.93	15,120.98	66,253.95
营业费用		1,667,416.79		3,463,607.79	
管理费用	22	35,692,111.46	34,743,591.03	44,351,631.39	42,058,787.36
财务费用	23	61,015,825.83	60,892,914.24	47,639,411.09	47,573,314.87
三、营业利润(亏 损以“-”号填列)		-95,500,923.01	-95,576,210.34	-89,327,393.67	-89,565,848.28
加:投资收益(损 失以“-”号填列)	24	-10,778,501.61	-10,740,105.07		132,378.31
补贴收入			0.00		
营业外收入				79,002.00	15,370.00
减:营业外支出	25	47,985.29	47,985.29	10,138,464.95	10,095,943.66
四、利润总额(亏 损以“-”号填列)		-106,327,409.91	-106,364,300.70	-99,386,856.62	-99,514,043.63
减:所得税					
少数股东本期收益		36,890.79		127,187.01	
加:未确认的投 资损失					
五、净利润(净亏 损以“-”号填列)		-106,364,300.70	-106,364,300.70	-99,514,043.63	-99,514,043.63
加:年初未分 配利润		-1,071,815,368.77	-1,071,624,231.98	-972,281,468.39	-972,110,188.35
其他转入		191,136.79			
六、可供分配的利 润		-1,177,988,532.68	-1,177,988,532.68	-1,071,795,512.02	-1,071,624,231.98
减:提取法定盈余				13,237.83	

公积金					
提取法定公益金				6,618.92	
七、可供股东分配的利润		-1,177,988,532.68	-1,177,988,532.68	-1,071,815,368.77	-1,071,624,231.98
减：应付优先股股利					
提取任意盈余公积					
应付普通股股利					
转作股本的普通股股利					
八、未分配利润		-1,177,988,532.68	-1,177,988,532.68	-1,071,815,368.77	-1,071,624,231.98

企业法定代表人：朱宇平 主管会计工作的负责人：艾桃英 会计机构负责人：郑美菊

补充资料:

项 目	上年实际数	本年累计数
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		-10,740,105.07
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、会计差错更正增加（或减少）利润总额		
6、债务重组损失		
7、其他		

现 金 流 量 表

编制单位：猴王股份有限公司

2004 年度

单位：人民币元

项 目	行次	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	1	
收到的税费返还	2	
收到的其他与经营活动有关的现金	3	1,266,250.61
现金流入小计	4	1,266,250.61
购买商品、接受劳务支付的现金	5	
支付给职工以及为职工支付的现金	6	674,782.70
支付的各项税费		
支付的其他与经营活动有关的现金	8	548,866.30
现金流出小计	9	1,223,649.00
经营活动产生的现金流量净额	10	42,601.61
二、投资活动产生的现金流量：	11	
收回投资所收到的现金	12	
取得投资收益所收到的现金	13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	14	
收到的其他与投资活动有关的现金	15	
现金流入小计	16	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	17	5,380.00
投资所支付的现金	18	
支付的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流出小计	20	5,380.00
投资活动产生的现金流量净额	21	-5,380.00
三、筹资活动产生的现金流量：	22	
吸收投资所收到的现金	23	
借款所收到的现金	24	
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	
现金流入小计	26	
偿还债务所支付的现金	27	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	28	
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	
现金流出小计	30	
筹资活动产生的现金流量净额：	31	
四、汇率变动对现金的影响	32	
五、合并范围变动对现金的影响		
六、现金及现金等价物净增加额	33	37,221.61

企业法定代表人：朱宇平 主管会计工作的负责人：艾桃英 会计机构负责人：郑美菊

补充资料：

项 目	行次	金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	34	
净利润	35	-106,364,300.70
加：计提的资产减值准备	36	22,724,656.45
固定资产折旧	37	68,099.34
无形资产摊销	38	4,878,470.88
长期待摊费用摊销	39	
待摊费用减少(减:增加)	40	
预提费用增加(减:减少)	41	1,419,660.62
处置固定资产的无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	42	47,985.29
少数股东收益	43	
财务费用	44	60,892,914.24
投资损失（减收益）	45	10,740,105.07
递延税款贷项（减借项）	46	
存货的减少（减增加）	47	
经营性应收项目的减少（减增加）	48	-12,780,526.98
经营性应付项目的增加（减减少）	49	18,415,537.40
其 他		
经营活动产生现金流量净额	50	42,601.61
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年以内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金和现金等价的净增加情况：	51	
货币资金的期末余额	52	41,751.30
减：货币资金的期初余额	53	4,529.69
现金等价物的期末余额	54	
减：现金等价物的期初余额	55	
现金和现金等价物的净增加额	56	37,221.61

企业法定代表人：朱宇平 主管会计工作的负责人：艾桃英 会计机构负责人：郑美菊

资产减值准备明细表

编制单位：猴王股份有限公司（合并）

2004 年度

单位：人民币元

项 目	年初余额	本年增加数	本年减少数			年末余额
			转回数	转出数	合计	
一、坏账准备合计	725,524,956.01	22,724,656.45		10,194,908.89	10,194,908.89	738,054,703.57
其中：应收账款	2,434,986.88			2,434,986.88	2,434,986.88	
其他应收款	723,089,969.13	22,724,656.45		7,759,922.01	7,759,922.01	738,054,703.57
二、短期投资跌价准备合计						
其中：股票投资						
债券投资						
三、存货跌价准备合计	847,752.49			847,752.49	847,752.49	
其中：库存商品	391,358.84			391,358.84	391,358.84	
原材料	398,552.36			398,552.36	398,552.36	
其他	57,841.29			57,841.29	57,841.29	
四、长期投资减值准备合计	2,034,750.00					2,034,750.00
其中：长期股权投资	2,034,750.00					2,034,750.00
长期债权投资						
五、固定资产减值准备	15,268,382.44			3,437,032.77		11,831,349.67
其中：房屋、建筑物	11,519,835.85			10,100.07		11,509,735.78
机器设备	3,296,620.36			3,075,561.05		221,059.31
运输设备	335,248.83			335,248.83		
其他设备	116,677.40			16,122.82		100,554.58
六、无形资产减值准备	11,570,677.24					11,570,677.24
其中：土地使用权	11,570,677.24					11,570,677.24
商标权						
七、在建工程减值准备						
八、委托贷款减值准备						

企业法定代表人：朱宇平

主管会计工作的负责人：艾桃英

会计机构负责人：郑美菊

猴王股份有限公司

会计报表附注

一、公司简介

猴王股份有限公司（以下简称“公司”）是于1992年8月8日经湖北省经济体制改革委员会、湖北省计划委员会、湖北省财政厅鄂改[1992]8号文批准发起方式设立的股份有限公司，公司设立时的总股本为8246万股。1993年6月29日，经湖北省人民政府鄂政函[1993]55号文与1993年9月29日中国证券监督管理委员会证监发审字[1993]75号文批准，同意公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）3,000万股，1993年12月，公司社会公众股通过深圳证券交易所挂牌交易，发行后公司总股本为11,246万股。

1994年5月18日第三次股东大会决议，并经湖北省证券监督管理委员会鄂证监[1994]010号文批准，以股本11,246万股为基数，每10股送7股，现金派红1.00元。实施利润分配后公司总股本19,118.2万股。

1994年10月7日，湖北省证券监督管理委员会鄂证监[1994]020号文和1994年12月2日中国证券监督管理委员会证监发审字[1994]31号文批准，以送股前股本11,246万股为基数，按10:3的比例进行配股，折算当时的股本19,118.2万股，配股比例为10配1.764股，配股总额为33,724,502股。配股后公司总股本为224,906,502股。

1995年4月28日，公司第四次股东大会关于利润分配方案的决议，并经湖北省证券监督委员会鄂证监[1995]05号文批准，公司实施1994年度分红派息方案为：国家股每10股送2股，法人股每10股派2.00元现金，转配股及社会公众股每10股送1股并派1.00现

金。截至1995年12月31日止，公司总股本为252,269,352股。

1996年10月8日，公司临时股东大会通过了关于1996年中期资本公积转增股本的决议，并经湖北省证券管理委员会办公室鄂证[1996]32号文批准，公司在1996年中期以资本公积每10股转增2股，转增后公司总股本为302,723,222股。

注册地址：湖北省宜昌市夷陵路304号

经营范围：房地产投资开发；高新技术农业、旅游项目开发；焊接材料的生产与销售。

二、公司主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1、会计制度：公司执行《企业会计准则》、《企业会计制度》及其有关补充规定。

2、会计年度：采用公历年度，即自1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币：以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则：以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

5、外币业务核算方法

发生的外币经济业务，采用业务发生当日中国人民银行公布的市场汇率中间价折合人民币记账。期末将外币货币性账户余额按期末中国人民银行公布的外汇市场汇率中间价进行折算，与原账面人民币余额之间的差额作为汇兑损益。属于筹建期产生的汇兑损益计入长期待摊费用，在开始生产经营的当月起，一次计入开始生产经营当月的损益；属于与购建固定资产等有关的借款产生的汇兑损益，根据《企业会计准则-借款费用》的规定进行处理；其他汇兑损益计入当期损益。

6、外币财务报表的折算

外币财务报表的折算采用现行汇率法，即除所有者权益项目（不包含“未分配利润”科目）以历史汇率进行折算外，外币财务报表中资产、负债、收入、费用各项目均以期末的市场汇率折算。外币财务报表折算中产生的差额，在所有者权益下单列“外币财务报表折算差额”反映。

7、现金等价物确定标准

持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资确定为现金等价物。

8、短期投资核算方法

(1) 短期投资计价：按取得时的投资成本计价。短期投资取得时的投资成本按以下方法确定：

A、以现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用入账，但不包括在取得短期投资时，实际支付价款中包含的已宣告而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。

B、投资者投入的短期投资，按投资各方确认的价值，作为短期投资成本。

C、公司接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的或以应收债权换入的短期投资，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为短期投资成本，但不包括所接受的短期投资中已宣告而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。

D、以非货币性交易换入的短期投资，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为短期投资成本。

(2) 短期投资收益确认方法：短期投资持有期间所获得的现

金股利或利息，除取得时已记入应收项目外，以实际收到时作投资成本的收回。待处置短期投资时，按收到的处置收入与短期投资账面价值的差额，确认为当期投资损益。

(3) 短期投资跌价准备的确认标准及计提方法

A、短期投资跌价准备的确认标准：期末对短期投资按成本与市价孰低计量，对市价低于成本的差额，确认为短期投资跌价准备。

B、短期投资跌价准备的计提方法：按单项投资计提短期投资跌价准备。

9、坏账核算方法

(1) 坏账的确认标准：凡因债务人破产，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；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项。

(2) 坏账损失核算方法：采用备抵法核算坏账损失。

(3) 坏账准备的确认标准：公司根据以往坏账损失发生额及其比例、债务单位的实际财务状况和现金流量情况等相关信息合理的估计。

(4) 坏账准备的计提方法及计提比例：坏账准备的计提方法采用账龄分析法计提。坏账准备计提比例为：

账 龄	比例 (%)	账 龄	比例 (%)
1 年以内	5	3-4 年	50
1-2 年	10	4-5 年	80
2-3 年	30	5 年以上	100

由于猴王集团公司财务状况恶化，经湖北省宜昌市中级人民法院民事裁定书（2001）宜中破字 1 号宣告破产，对所欠公司款项已无实际偿还能力，故董事会决定对猴王集团公司应收款项计

提 100%坏账准备，目前猴王集团公司破产清理正在进行之中。

10、存货核算方法

(1) 公司存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、委托加工材料等。

(2) 存货购进按实际成本进行核算，发出和领用时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品摊销方法：采用“五五摊销法”核算。

(5) 期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。存货跌价准备的确认标准及计提方法：

A、存货跌价准备的确认标准：公司期末对由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分提取存货跌价准备。

B、存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

11、长期投资的核算方法

(1) 长期股权投资的核算方法

① 长期股权投资计价：按取得时初始投资成本计价。长期股权投资取得时的初始投资成本按以下方法确定：

A、以支付的现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款，包括支付税金、手续费等相关费用作为初始投资成本。但不包含已宣告但尚未领取的现金股利。

B、以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则-非货币性交易》的规定确定。

C、以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则-债务重组》的规定确定。

D、通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本。

② 长期股权投资收益的确认方法

A、公司对被投资单位的投资占该单位有表决权资本的20%(含20%)以上，采用权益法核算。公司对被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额20%以下，采用成本法核算。

B、采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，按应享有的部分确认为当期投资收益；采用权益法核算的单位，中期期末或年度终了，按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认为当期投资损益。

C、处置长期股权投资时，按实际取得的价款与长期股权投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

③ 股权投资差额的确认及摊销方法：长期股权投资采用权益法核算时，取得投资时的初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额；或因追加投资等原因对长期股权投资的核算由成本法改为权益法时，应当自改为权益法核算时股权投资的账面价值作为初始投资成本，初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额的借方差额，作为股权投资差额按10年期限平均摊销，贷方差额转入资本公积。

(2) 长期债权投资的核算方法

① 长期债权投资计价：按取得时的初始投资成本计价。长期债权投资取得时的初始投资成本按以下方法确定：

A、以支付现金取得的长期债权投资，按实际支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用，但不包括取得时已到付息期但尚

未领取的债权利息。

B、公司接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资，或以应收债权换入长期债权投资的，按应收债权的账面价值，加上应支付的相关税费，作为初始投资成本。

C、以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则-非货币性交易》的规定确定。

② 长期股权投资收益的确认方法

A、长期股权投资按期计算应收利息。计算的利息收入，经调整长期股权投资溢价或折价摊销额后的金额，确认为当期投资收益。

B、处置长期股权投资时，按所收到的处置收入与长期股权投资账面价值的差额，确认为当期投资损益。

③ 长期股权投资溢价或折价的摊销采用直线法，在债券购入后至到期前的期间内于确认相关债券利息收入时摊销。

(3) 长期投资减值准备的确认标准及计提方法

① 长期投资减值准备的确认标准：公司期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，应将可收回金额低于长期投资账面价值的差额确认为长期投资减值准备。

② 长期投资减值准备的计提方法：期末按单个投资项目可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

12、委托贷款核算方法

(1) 委托贷款的计价及利息确认方法：按实际委托的贷款金额入账。期末按委托贷款规定的利率计提应收利息，当计提的利息到期不能收回的，应停止并冲回已计提的利息。

(2) 委托贷款减值准备的确认标准及计提方法

A、委托贷款减值准备的确认标准：公司期末对委托贷款进行全面检查,如果有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的,应将可收回金额低于委托贷款本金的差额确认为委托贷款减值准备。

B、委托贷款减值准备的计提方法：期末按单项委托贷款项目账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额计提委托贷款减值准备。

13、固定资产及折旧核算方法

(1) 固定资产标准：使用期限在一年以上，单位价值在 2000 元以上房屋、建筑物、机器设备、运输设备等资产；

(2) 固定资产分类：分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备等。

(3) 固定资产计价：购建的固定资产，按购建时实际成本计价；投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值计价；企业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；以非货币性交易换入的固定资产，按《企业会计准则-非货币性交易》之相关规定处理。

(4) 固定资产折旧：采用直线法计提折旧。按固定资产的原值和估计经济使用年限扣除预计净残值(预计净残值率3%)计提折旧。但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

(5) 融资租入固定资产的计价方法:在租赁开始日,将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值。

(6) 固定资产减值准备的确认标准及计提方法：公司期末按照账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额，计提固定资产减值准备。

对存在下列情况之一的固定资产，应当全额计提减值准备：

A、长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

B、由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

C、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；

D、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；

E、其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

14、在建工程核算方法

(1) 在建工程的计价：按各项工程所发生的实际成本核算。当所建造的固定资产达到预定可使用状态时，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产。待办理了竣工决算手续后再作调整。专项借款的利息费用，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前发生的，根据利息资本化原则予以资本化，计入所购建固定资产的成本；在所购建的固定资产达到预定可使用状态后发生的，应于发生当期直接计入财务费用。

(2) 在建工程减值准备的确认：期末按单项对其可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。存在下列一项或若干项情况的，应当计提在建工程减值准备：

A、长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工；

B、所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性；

c、其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

15、借款费用的核算

(1) 借款费用资本化的确认原则：为购建固定资产而专门借入的款项发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额；或因安排专门借款而发生的辅助费用，在同时具备以下条件时开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；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。

如固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月（含 3 个月），借款费用暂停资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。

(2) 借款费用资本化期间：从开始资本化到所购建的固定资产达到预定可使用状态时的这一段期间确定为资本化期间。

(3) 资本化金额的确定

A、利息资本化金额的确定：在应予资本化的每一会计期间，因购建固定资产而发生的利息，其资本化金额应为至当期末止购建该项资产的累计支出加权平均数乘以资本化率；如果借款存在折价或溢价，将每期应摊销的折价或溢价金额作为利息的调整额，相应调整资本化率。

B、辅助费用资本化金额的确定：为购建固定资产的专门借款发生的辅助费用，在所购建固定资产达到预定可使用状态之前，全部予以资本化。

C、汇兑差额资本化金额的确定：在应予资本化的每一会计期间，因购建固定资产外币专门借款本金及利息所发生的汇兑差额予以资本化。

16、无形资产的核算

(1) 无形资产的计价

无形资产在取得时，按实际成本计量。取得时的实际成本按以下方法确定：

- ① 购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本。
- ② 投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本。
- ③ 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为实际成本。涉及补价的，按《企业会计准则-非货币性交易》的相关规定进行处理。
- ④ 以非货币性交易换入的无形资产，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为实际成本。涉及补价的，按《企业会计准则-非货币性交易》的相关规定进行处理。
- ⑤ 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、聘请律师费等费用，作为无形资产的实际成本。

(2) 无形资产的摊销方法：采用直线法平均摊销。

土地使用权按 40、50 年摊销，商标及专有技术按期 15 年摊销。

(3) 无形资产减值准备确认标准及计提方法

公司期末对无形资产的账面价值进行检查，发现以下一种或数种情况，对无形资产的可收回金额进行估计，将该无形资产的可收回金额低于账面价值的部分确认为减值准备。

A、 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B、 该无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内

预期不会恢复；

- C、该无形资产已超过法律保护期限，但仍具有部分使用价值；
- D、其他足以证明该无形资产实质上已发生减值的情形。

17、长期待摊费用的摊销方法及年限

长期待摊费用按受益年限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18、应付债券的核算

公司发行债券按照实际的发行价格总额入账，债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

19、预计负债的确认原则

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债；

- A、该义务是企业承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

C、该义务的金额能够可靠地计量且金额是清偿该负债所需支出的最佳计数。如果所需支出存在一个金额范围则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定，如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

① 或有事项涉及单个项时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

② 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概括计算确定。

确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或他方补偿

的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿不超过确认负债的账面价值。

20、收入确认原则

(1) 销售商品的收入应当在下列条件均能满足时予以确认：

A、企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

B、企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

C、与交易相关的经济利益能够流入企业；

D、相关的收入和成本能够可靠地计量。

(2) 劳务收入按下列原则确认：在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当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，应当在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认：让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入。在以下条件均能满足时予以确认：

A、与交易相关的经济利益能够流入企业；

B、收入的金额能够可靠地计量。

21、所得税的会计处理方法：采用应付税款法。

22、合并财务报表的编制方法

公司持有的宜昌猴王焊丝有限公司（以下简称“猴王焊丝”）51%的股权于2004年5月17日已被湖北省黄石市中级人民法院拍卖，公司期末已不再持有该公司股权。合并报表只合并了母公司和宜昌猴王焊丝有限公司1月至5月的利润表，期末资产负债表和现金流量表未进行合并。猴王焊丝2004年1月至5月主营业务收入19,853,329.42元，主营业务成本16,969,209.13元，净利润

75,287.33元。

三、税项

1、增值税：依照《增值税暂行条例》计提，即按销售货物或应税劳务销售额的17%计算销项税额，符合规定的进项税额从销项税额中抵扣。

2、营业税：按应纳税营业额 3%、5%计提并缴纳。

3、城市维护建设税及教育费附加：城市维护建设税按应交流转税额的 7%计提并缴纳。教育费附加按应交流转税额的 3%计提并缴纳。

4、所得税：按 33%的税率计提并缴纳。

四、重要会计政策和会计估计及会计差错变更情况

1、公司本年度发现 2003 年办公楼因担保被查封事项错计了固定资产减值准备,在编制 2003 年和 2004 年比较会计报表时,已对该笔差错进行了更正,调增 2003 年预计负债 1,519,383.23 元、调减 2003 年固定资产减值准备 1,519,383.23 元。2003 年由于计提减值准备导致少计固定资产折旧 47,325.05 元,因金额较小,未调整 2003 年净利润和留存收益。

2、2001 年 11 月,公司依据与长江证券有限公司签订的《债务和解协议》确认“资本公积--债务重组收益”26,171,035.60 元。因公司未能全部履行《债务和解协议》的有关条款,长江证券有限公司向湖北省高级人民法院申请强制执行公司财产。湖北省高级人民法院于 2004 年 11 月 29 日下达了(1999)鄂执字第 93-2 号民事裁定书,将公司位于龙盘湖的 300 亩土地使用权过户到武汉鑫茂实业有限公司名下。该事项导致公司 2001 年少计短期借款

26,171,035.60 元、多计资本公积 26,171,035.60 元。在编制 2003 年和 2004 年比较会计报表时，已对该笔差错进行了更正。

五、合并会计报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
现 金	39,998.98	5,078.68
银行存款	1,752.32	273,319.58
合 计	41,751.30	278,398.26

注：本期合并范围变动导致货币资金减少 273,868.91 元。

2、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	10,080.00	100%		9,088,388.89	73.46%	454,419.44
1-2 年				249,385.09	2.02%	24,938.51
2-3 年				1,086,840.60	8.78%	326,052.18
3-4 年				465,913.24	3.77%	232,956.62
4-5 年				424,658.71	3.43%	339,726.97
5 年以上				1,056,893.16	8.54%	1,056,893.16
合 计	10,080.00	100%		12,372,079.69	100%	2,434,986.88

注：(1) 无持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(2) 本期合并范围变动导致应收账款减少 12,361,999.69 元。

3、其他应收款

(一) 按账龄计提坏账准备的其他应收款

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	108,013.43	1.26%	5,014.42	282,355.68	0.04%	10,972.61
1-2 年	66,421.88	0.84%	6,642.18	58,932.20	0.01%	5,810.22
2-3 年	47,021.50	0.59%	14,106.45	113,181,994.24	14.10%	33,954,598.27

3-4 年	113,087,648.35	14.23%	56,543,824.18	74,352.76	0.01%	37,176.38
4-5 年	74,019.35	0.93%	59,215.48	110,741.24	0.01%	88,592.99
5 年以上	4,126,321.87	51.92%	4,126,321.87	4,102,248.48	0.51%	4,102,248.48
合 计	117,509,446.38		60,755,124.58	117,810,624.60		38,199,398.95

(二) 全额计提坏账准备的其他应收款

	期末数			期初数		
	金 额	比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备
猴王集团公司	677,299,578.99	85.22%	677,299,578.99	684,890,870.18	85.32%	684,890,570.18

(三) 总计

	期末数			期初数		
	金 额	比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备
(三) 总计	794,809,025.37	100%	738,054,703.57	802,701,494.78	100%	723,089,969.13

注：(1) 持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款详见附注“七、(四)关联方关系及其交易”。

(2) 期末前五名单位金额合计为 793,258,558.93 元，占其他应收款总额的 99.80%。

(3) 公司原股东猴王集团公司已进入破产清算阶段，对其应收款项按期末余额的 100%计提坏账准备；本期减少数系合并范围变化所致。

(4) 在 3-4 年的账龄中含应收江苏新中期股份有限公司款项 100,569,548.00 元，系公司预付的投资款项，因股权尚未过户，故暂挂其他应收款，公司已按会计政策计提了坏账准备 50,284,774.00 元。

4、预付账款期末数 0 元

期初数 1,169,097.16 元

注：期末较期初减少系合并范围变化所致。

5、存货期末数 0 元

期初数 7,333,618.58 元

注：期末较期初减少系合并范围变化所致。

6、长期股权投资

(1) 长期股权投资变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他股权投资	2,034,750.00			2,034,750.00
合 计	2,034,750.00			2,034,750.00

(2) 长期投资减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他股权投资	2,034,750.00			2,034,750.00

(3) 长期股权投资——其他股权投资(成本法)

被投资单位名称	投资金额	占被投资单位注册资本比例
湖北省机电设备公司	2,034,750.00	4.4%

注：对湖北省机电设备公司期末长期投资可收回性进行分析，其减值准备无转回之情形。

7、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产原值

项 目	期初数	本期增加	本年减少	期末数
房屋建筑物	29,135,629.66		8,765,930.91	20,369,698.75
机器设备	17,566,894.50		17,345,537.81	221,356.69
运输设备	424,840.69		424,840.69	
其他设备	692,927.99	5,380.00	342,359.99	355,948.00
合 计	47,820,292.84	5,380.00	26,878,669.40	20,947,003.44

注：① 固定资产期末较期初减少 26,878,669.40 元，主要系合并范围变化所致。

② 公司房屋建筑物原值计 20,411,051.98 元，已为猴王集团公司借款作

抵押担保。

(2) 累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本年减少	期末数
房屋建筑物	10,523,497.06	109,334.00	3,216,023.54	7,416,807.52
机器设备	10,679,751.96		10,679,454.58	297.38
运输设备	39,101.49		39,101.49	
其他设备	426,359.22	6,090.39	220,638.81	211,810.80
合 计	21,668,709.73	115,424.39	14,155,218.42	7,628,915.70

(3) 固定资产净值	26,151,583.11	13,318,087.74
------------	---------------	---------------

注：累计折旧减少 14,155,218.42 元，其中：合并范围变化导致减少 14,133,425.50 元，

固定资产盘亏转出 21,792.57 元。

(4) 固定资产减值准备

项 目	期初数	本期增加	本年减少	期末数
房屋建筑物	11,519,835.85		10,100.07	11,509,735.78
机器设备	3,296,620.36		3,075,561.05	221,059.31
运输设备	335,248.83		335,248.83	
其他设备	116,677.40		16,122.82	100,554.58
合 计	15,268,382.44		3,437,032.77	11,831,349.67

注：公司固定资产减值准备本期减少 3,437,032.77 元，其中：合并范围变化导致减少

3,418,132.70 元，固定资产盘亏转出 18,900.07 元。

8、无形资产

种 类	原始金额	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
点军土地使用权等	19,990,380.00	3,603,740.40			3,603,740.40	
龙盘湖土地使用权	195,138,835.00	184,975,354.00		4,878,470.88	26,092,730.66	154,004,152.46
合 计	215,129,215.00	188,579,094.40		4,878,470.88	29,696,471.06	154,004,152.46

注：(1) 无形资产其他减少 29,696,471.06 元，系合并范围变化导致减少 3,603,740.40 元，用龙盘湖土地使用权抵偿长江证券有限公司的债务转出无形资产 26,092,730.66 元。

(2) 无形资产期末无计提资产减值准备之情形。

9、短期借款

借款类别	期末数	期初数
银行借款	172,490,024.20	172,490,024.20
其中：信用	154,379,507.84	154,379,507.84
担保 注（2）	18,110,516.36	18,110,516.36
非银行金融机构借款	274,446,434.00	289,254,659.45
其中：信用	274,446,434.00	315,425,695.05
其他单位借款	13,676,000.00	13,776,000.00
其中：信用	11,676,000.00	11,776,000.00
抵押 注(1)	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	460,612,458.20	501,691,719.25

注：（1）抵押借款 200 万元，系用房产作抵押。

（2）担保事项系公司对外担保而形成的借款。

（3）截至 2004 年 12 月 31 日止，公司借款明细如下：

借款单位	期末借款金额	期初借款金额
中国工商银行总行	100,000,000.00	100,000,000.00
华融资产管理公司	97,450,434.00	97,450,434.00
长城资产管理公司	33,350,000.00	33,350,000.00
中国信达资产管理公司	29,320,000.00	29,320,000.00
交行宜港办	5,303,936.36	5,303,936.36
三峡工行营业部	5,800,000.00	5,800,000.00
湖北省分行三峡西陵办	3,000,000.00	3,000,000.00
三峡工行临江办	2,066,900.00	2,066,900.00
交通银行罗湖支行	1,579,680.00	1,579,680.00
招商银行	360,000.00	360,000.00
三峡证券有限公司	50,500,000.00	50,500,000.00
辽宁国际信息投资公司	30,000,000.00	30,000,000.00
国通证券有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
长江证券有限公司		40,979,261.05
华夏证券有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
正大国际财务公司	1,500,000.00	1,500,000.00
华能原材料公司	14,652,000.00	14,652,000.00
赛特科技交流有限公司	3,674,000.00	3,674,000.00

国投原宜股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
湖北省保险房地产开发公司	676,000.00	676,000.00
宜昌市环保局		100,000.00
建行武汉经济技术开发区支行	49,140,000.00	49,140,000.00
中信实业银行北京分行	2,386,912.00	2,386,912.00
上海浦东发展银行北京分行	2,852,595.84	2,852,595.84
合 计	460,612,458.20	501,691,719.25

注：①长江证券有限公司期末较期初少 40,979,261.05 元，系公司用龙盘湖 300 亩土地使用权抵偿债务所致。

②宜昌市环保局期末较期初少 100,000.00 元是合并范围变化导致减少。

10、应付账款期末数 0 元

期初数 8,469,277.30 元

注：期末较期初减少系合并范围变化所致。

11、预收账款期末数 0 元

期初数 1,215,273.09 元

注：期末较期初减少系合并范围变化所致。

12、应交税金

税 种	期末数	期初数
增值税		113,540.57
个人所得税(分红派息)	10,845.84	7,885.30
城市维护建设税	48,066.85	380,485.25
土地使用税	508,726.54	680,052.34
营业税	727,264.86	727,929.36
房产税	911,760.40	1,022,371.93
其 他	80,693.85	80,693.85
合 计	2,287,358.34	3,012,958.60

注：期末较期初减少系合并范围变化所致。

13、其他应交款

税 种	期末数	期初数
教育费附加	20,600.08	184,163.75
价格调节基金		128,820.12
地方教育发展费		134,627.41
其 他		2,174.68
合 计	20,600.08	449,785.96

注：期末较期初减少系合并范围变化所致。

14、其他应付款期末数 66,500,931.01 元

期初数 51,846,954.35 元

注：期末较期初增加主要原因：

- (1) 其他应收款中对猴王焊丝有限公司的贷方余额 12,717,994.58 元重分类至其他应付款；
- (2) 夷陵国资经营有限公司代公司支付借款利息 6,265,137.00 元；
- (3) 合并范围变动导致减少 5,936,756.87 元。

15、预提费用

项 目	期末数	期初数
借款利息	263,439,090.70	217,154,130.94
动力费		
预提诉讼费等	2,621,385.00	2,621,385.00
其 他	3,786,025.70	1,160,656.40
合 计	269,846,501.40	220,936,172.34

注：预提费用增加主要系本期预提借款利息费用所致。

16、预计负债期末数 39,098,166.25 元

期初数 31,073,350.03 元

注：预计负债明细单位详见会计报表“附注八”所述。

17、股本

项 目	本次变动前 (股)	本次变动增减 (+、-)				小计	本次变动后 (股)
		配股	送股	公积金转股	其他		
一、尚未流通股份							
1、发起人股份	132,542,880.00						132,542,880.00
其中：							
国家拥有股份	31,836,956.00						31,836,956.00
境内法人持有股份	100,705,924.00						100,705,924.00
其 他							
2、转配股							
3、内部职工股	6,480.00						6,480.00
4、优先股或其他尚未流股份							
合 计	132,549,360.00						132,549,360.00
二、已流通股份							
1、境内上市的人民币普通股	170,173,862.00						170,173,862.00
2、境内上市的外资股							
3、境外上市的外资股							
4、其他							
已流通股份合计	170,173,862.00						170,173,862.00
三、股份总数	302,723,222.00						302,723,222.00

18、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	135,111,016.78			135,111,016.78
资产评估增值	6,657,444.62			6,657,444.62
其 它	59,669,905.27	15,036,630.39		74,706,535.66
无法支付的款项	8,768,576.92			8,768,576.92
合 计	210,206,943.59	15,036,630.39		225,243,573.98

注：资本公积本期增加 15,036,630.39 元，其中：公司与长江证券有限公司达成执行和解协议转入资本公积(详见附注“十一、(三).1”)，财政局返还土地出让金 150,100.00 元。

19、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	14,116,397.28		127,424.52	13,988,972.76
公益金	3,650,744.10		63,712.27	3,587,031.83
合 计	17,767,141.38		191,136.79	17,576,004.59

注：盈余公积本期减少系合并范围变化所致。

20、未分配利润

项 目	本年数	上年数
年初未分配利润	-1,071,815,368.77	-972,281,468.39
加：本年实现净利润	-106,364,300.70	-99,514,043.63
其他转入	191,136.79	
减：提取法定盈余公积金		13,237.83
提取法定公益金		6,618.92
期末未分配利润	-1,177,988,532.68	-1,071,815,368.77

注：其他转入系合并范围变动转入的子公司盈余公积。

21、主营业务收入、成本

制造业	主营业务收入		主营业务成本	
	1-5 月数	上年数	1-5 月数	上年数
焊 材	19,853,329.42	29,463,324.81	16,969,209.13	23,202,350.78

注：本期主营业务收入和主营业务成本系子公司猴王焊丝 1 至 5 月份所实现的收入、成本。

22、管理费用本年数 35,692,111.46 元

上年数 44,351,631.39 元

23、财务费用

类 别	本年数	上年数
利息支出	61,015,828.65	47,634,453.63
减：利息收入	45.62	18,808.31
其 他	42.80	23,765.77
合 计	61,015,825.83	47,639,411.09

24、投资收益

项 目	本年数	上年数
长期投资处置损失	10,778,501.61	
合 计	10,778,501.61	

注：长期投资处置损失系公司对宜昌猴王焊丝有限公司的长期股权投资被拍卖，拍卖价款低于账面价值的差额。

25、营业外支出

项 目	本年数	上年数
预计负债		3,800,000.00
罚款支出	660.24	13,643.59
处置固定资产损失		412,057.26
固定资产减值准备		2,283,411.95
担保入账		3,627,352.15
其 他	47,325.05	2,000.00
合 计	47,985.29	10,138,464.95

六、母公司会计报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 按账龄计提坏账准备的其他应收款

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	108,013.43	0.01%	5,014.42	80,684.26	0.01%	3,695.62
1-2 年	66,421.88	0.01	6,642.18	56,859.90	0.01%	5,685.99
2-3 年	47,021.50	0.01%	14,106.45	113,181,994.24	14.47%	33,954,598.27
3-4 年	113,087,648.35	14.23%	56,543,824.18	74,352.76	0.01%	37,176.38
4-5 年	74,019.35	0.01%	59,215.48	110,741.24	0.01%	88,592.99
5 年以上	4,126,321.87	0.52%	4,126,321.87	3,940,718.88	0.50%	3,940,718.88
合 计	117,501,721.38		60,755,124.58	117,445,351.28		38,030,468.13

(2) 全额计提坏账准备的其他应收款

	期末数			期初数		
	金 额	比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备
猴王集团公司	677,299,578.99	85.22%	677,299,578.99	677,299,578.99	86.61%	677,299,578.99
猴王宜昌焊丝有限公司				-12,706,351.88	-1.62%	

(3) 总计

	期末数			期初数		
	金 额	比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备
合计	794,809,025.37	100%	738,054,703.57	782,038,578.39	100%	715,330,047.12

注：(1) 对猴王集团公司全额计提坏账准备, 详见附注“五、3 注（3）”。

(2) 对猴王宜昌焊丝有限公司款项变动系期末重分类至其他应付款所致。详见附注“五、14”。

2、长期股权投资

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	本期权益	期末数
猴王宜昌焊丝厂	13,544,105.07	38,396.54	13,582,501.61	38,396.54	0
湖北省机电设备公司	2,034,750.00				2,034,750.00
合 计	15,578,855.07	38,396.54	13,582,501.61	38,396.54	2,034,750.00

其中：长期投资减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加数	期末数
湖北省机电设备公司	2,034,750.00		2,034,750.00

3、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产原值

项 目	期初数	本期增加	本年减少	期末数
房屋建筑物	20,411,051.98		12,853.23	20,369,698.75
运输设备	221,356.69			221,356.69
其他设备	350,568.00	5,380.00	28,500.00	355,948.00
合 计	20,982,976.67	5,380.00	41353.23	20,947,003.44

(2) 累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本年减少	期末数
房屋建筑物	7,310,226.68	109,334.00	2,753.16	7,416,807.52
运输设备	297.38			297.38
其他设备	224,760.17	6,090.39	19,039.76	211,810.80
合 计	7,535,284.23	115,424.39	21,792.92	7,628,915.70

(3) 固定资产净值	13,447,692.44			13,318,087.74
------------	---------------	--	--	---------------

(4) 固定资产减值准备

项 目	期初数	本期增加	本年减少	期末数
房屋建筑物	11,519,835.85		10,100.07	11,509,735.78
运输设备	221,059.31			221,059.31
其他设备	109,354.58		8,800.00	100,554.58
合 计	11,850,249.74		18,900.07	11,831,349.67

注：公司固定资产减值准备减少 18,900.07 元，系资产盘亏转出减值准备 18,900.07 元。

4、现金流量表注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金 1,266,250.61 元，主要系收到宜昌市财政局返还土地出让金款 150,100.00 元、借入单

位往来款 896,500.00 元；

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金 548,866.30 元。其中：差旅费 28,161.30 元、业务费 34,377.50 元、电讯费 39,869.01 元、审计费 100,000.00 元,办公费 179,775.60 元。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方

关联方名称	注册地	主营业务	与公司关系	经济性质	法定代表人
上海国策实业发展有限公司	浦东新区浦东南路 855 号 22 层 A、J 座	经济信息咨询, 投资咨询, 投资管理、资产托管及其相关业务咨询服务, 机电产品、金属材料、化工产品、纺织原料及产品、电子产品、五金交电、建筑材料的销售, 室内装潢, 绿化养护。	第一大股东	有限责任公司 (国内合资)	杜海燕
江苏跃华实业开发有限公司	南京市建宁路 29 号	针纺织品、纺织原料、金属材料、电子产品、建筑材料生产销售, 上海国策之大股东商品信息咨询, 室内外装饰。	上海国策之大股东	有限责任公司	郭晋刚
杜海燕			江苏跃华实业之大股东	自然人	

2、存在控制关系的关联方注册资本（万元）及其变化

企业名称	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
上海国策实业发展有限公司	4,000.00			4,000.00
江苏跃华实业开发有限公司	4,000.00			4,000.00
杜海燕				

3、存在控制关系的关联方所持股份（万元）及其变化

企业名称	期初数		本期变动		期末数	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
上海国策实业发展有限公司	6,499.8724	21.47%			6,499.8724	21.47%
江苏跃华实业开发有限公司	3,200.00	80.00%			3,200.00	80.00%
杜海燕	2,200.00	55.00%			2,200.00	55.00%

4、不存在控制关系的关联方

企业名称	与本公司关系	占股份比例
江苏新中期股份有限公司	第一大股东的大股东	19.75%
南京国策科技发展有限公司	江苏跃华实业开发有限公司的股东	45.00%

(二) 关联方应收应付款项

项 目	企业名称	应收应付金额		占全部余额的比例	
		期末数	期初数	期末数	期初数
其他应收款	江苏新中期股份有限公司	100,569,548.00	100,669,548.00	12.65%	12.54%
其他应付款	江苏新中期股份有限公司	35,000.00	100,000.00	0.01%	0.01%
其他应付款	上海国策实业发展有限公司	350,000.00	150,000.00	0.05%	0.29%

八、或有事项

1、截止 2004 年 12 月 31 日，公司已确认的或有负债 39,098,166.25 元，其中：北京金深贸易公司 14,141,867.49 元、中国银行湖北省分行 14,837,439.48 元、辽宁国际信托投资公司 4,087,280.00 元、锦州铁合金（集团）股份有限公司 3,891,685.10 元。

2、截止 2004 年 12 月 31 日，公司因担保而承担连带责任的或有事项涉及金额 325,946,277.17 元，明细如下：

受担保方	担保金额			备注
	担保本金	担保利息	本息合计	
华融资产管理公司	105,000,000.00	88,904,025.44	193,904,025.44	
长城资产管理公司	61,368,000.00	34,651,452.45	96,019,452.45	
中行湖北省分行	4,135,000.00	1,494,535.60	5,629,535.60	美元
正大国际财务公司	1,500,000.00	3,022,943.01	4,522,943.01	
交行深圳罗湖支行	2,520,320.00	2,270,255.24	4,790,575.24	
工行三峡临江办	1,470,000.00	605,923.04	2,075,923.04	
中行湖北省分行		19,003,822.39	19,003,822.39	本金 1350 万元已入账
合 计	175,993,320.00	149,952,957.17	325,946,277.17	

九、承诺事项

截止报告日，公司无重大需要披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截止报告日，公司无重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

(一) 公司债权人湖北省磷化工业集团有限责任公司（受让的国投原宜股份有限公司的债权）已向宜昌市中级人民法院递交破产申请书，要求公司破产还债，目前宜昌市中级人民法院仍在审查中，尚未立案，本公司亦未收到相关法律文书。

(二) 债务和解协议

1、公司分别于 2001 年 12 月 31 日与中国工商银行总行营业部、2001 年 12 月 21 日与交通银行深圳分行罗湖支行、2001 年 12 月 31 日与中国银行湖北省分行、2001 年 12 月 28 日与中国长城资产管理公司、2001 年 12 月 27 日与中国信达资产管理公司、2001 年 12 月 28 日与中国华融资产管理公司、2001 年 12 月 12 日与华夏证券有限公司、2001 年 11 月与中国华能财务公司、2001 年 12 月 17 日与中国华能原材料公司、2001 年 12 月 5 日与赛特集团有限公司、2001 年 12 月 25 日与正大国际财务有限公司签订《债务和解协议》（具体内容已在 2001 年度会计报表附注中披露），鉴于资产置换尚未完成，公司未能完全履行《债务和解协议》的约定。目前公司正与债权人沟通，确保《债务和解协议》能继续执行。

2、中国工商银行总行营业部于 2003 年 12 月 30 日向北京市第一中级人民法院提起诉讼，要求宣布解除 2001 年 12 月 31 日签署的《债务和解协议》、《补充协议书》以及《保证合同》，将双方

之间的权利义务关系恢复至债务重组之前的状态。北京市第一中级人民法院（2004）一中民初字第 409 号、（2004）一中民初字第 410 号民事判决书判决：公司偿还中国工商银行总行营业部的贷款本金及利息（按国家同期贷款利率的约定利率计算，至实际付清之日止）。

（三）重大已决诉讼案件的执行情况

1、湖北省高级人民法院于 2004 年 11 月 29 日下发的（1999）鄂执字 93-2 号民事裁定书裁定：根据公司与长江证券有限公司达成的执行和解协议，将位于宜昌市龙盘湖的 300 亩土地使用权转让给长江证券有限公司的全资子公司武汉鑫茂实业有限公司抵偿全部债务。公司已办理产权转让和债务清偿手续。公司欠长江证券有限公司借款 40,979,261.05 元，300 亩土地使用权账面价值为 26,092,730.66 元，两者差额 14,886,530.39 元计入资本公积。

2、因公司与黄石市金属材料有限公司债务纠纷，法院依法查封并于 2004 年 5 月 17 日公开拍卖公司持有的猴王宜昌焊丝有限公司的股权，拍卖价款 2,804,000.00 元。湖北省黄石市中级人民法院于 2004 年 5 月 17 日下达了（2003）黄执字第 13-2 号民事裁定书裁定：将公司持有的宜昌猴王焊丝有限公司 51%的投资股权强制过户给买受人张卫斌，并立即生效。公司对猴王焊丝有限公司投资账面价值 13,582,501.61 元，投资账面价值与拍卖款之间的差额 10,778,501.61 元记入当期损益。

（四）重大已决尚未执行的诉讼案件

1、因公司与宜昌猴王焊丝有限公司欠款纠纷一案，湖北省宜昌市伍家岗区人民法院根据发生法律效力的（2004）伍民督字 298 号支付令，于 2004 年 4 月 29 日发出了（2004）伍法执字第 113 号民事裁定书。裁定：冻结、划拨公司的银行存款 12,739,561.67

元，或查封、扣押其价值相当的财产；于财产查封、扣押后三日内自觉履行还款义务；逾期将依法处理被查封、扣押的财产。

2、其它重大已决未执行诉讼案件

起诉人	立案法院	起诉金额	原因	判决文号	判决时间
武汉钢铁集团公司	武汉市中级人民法院	3,931,822.20	货款	(2001)武经初字第198号	2001-11-28
中国钢铁工贸集团公司	北京市第二中级人民法院	13,825,739.43	货款	1999)二中经初字第1839号 (2000)二中经初字第269号	1999-11-9
平顶山煤业物资供应公司	宜昌市中级人民法院	1,953,713.23	货款	(2002)宜民初字第147号	2002-11-5
杭州钱江机械厂	杭州市上城区人民法院	822,329.86	货款	(1998)杭上法执字第867-2号	1999-1-18
重庆三峡物资产业公司	重庆市万州区人民法院	158,113.20	货款	(2001)万民初字第420号	2001-9-28
锦州铁合金股份公司	锦州市中级人民法院	3,424,798.12	货款	(1994)锦经初字第43号	1995-4-28
湖南铁合金厂	湖南省湖乡市人民法院	2,979,795.30	货款	(1995)湖经初字第39号	1995-5-6
黄石金属材料公司	湖北省高级人民法院	537,800.00	货款	(2002)鄂民二终字第142号	2002-12-6

(五) 其他事项

根据公司于2001年11月23日与江苏新中期股份有限公司(以下简称“出让方”)签订的《股权转让协议》约定:出让方将其所持有的、不存在任何索赔、质押等法律障碍的江苏新大都置业有限公司(以下简称“新大都公司”)的50%股权转让给公司,转让总价款为10,125万元,股权的交割以公司与债权人签定的上述《债务和解协议》(详见“本段(二)”)生效为前提条件。该转让价款公司已于2001年支付,但至报告日止因《债务和解协议》并未生效,其股权尚未办理变更登记手续,公司将其挂账应收款项。截止2004年12月31日,该款项余额10,056.95万元,截止期末已计提了坏账准备5,028.47万元。

十二、公司持续经营能力存在的问题及解决措施。

(一) 影响公司持续经营能力的主要因素

(1) 财务方面：

A、无法偿还到期债务：截止 2004 年 12 月 31 日，公司不能偿还到期债务 844,742,775.74 元，其中银行及非银行金融机构债务本金 460,612,458.20 元、利息 262,541,900 元；

B、累计亏损数额巨大：一方面，截止 2004 年 12 月 31 日，公司累计亏损-1,177,988,532.68 元，另一方面，公司已连续叁年巨额亏损，2002 年亏损 163,047,695.67 元，扣除非经营性损益后亏损 79,887,227.78 元，2003 年度亏损 99,514,043.63 元，扣除非经营性损益后亏损 89,454,580.68 元。

C、严重资不抵债：截止 2004 年 12 月 31 日，公司净资产为 -632,445,732.11 元，资产负债率高达 397.91%，营运资金为 -787,936,622.40 元，已严重资不抵债。

D、难以获取开发必要新产品或进行投资所需资金：公司 2002 年度、2003 年度、2004 年度的现金流量情况表明，公司难以获取开发必要新产品或进行投资所需资金。

E、存在巨额的对外担保连带责任：公司报表反映因诉讼或担保事项计提预计负债 39,098,166.25 元，公司存在尚未确认的因担保而承担的连带责任涉及金额 325,946,277.17 元。

(2) 经营方面：2004 年 5 月，公司持有 51%股权的子公司宜昌猴王焊丝有限公司被依法拍卖偿债，公司已无实质性经营活动。

(二) 公司拟采取的解决措施

2001 年，公司实施的资产重组虽然取得了一定效果但并没有使公司彻底走出困境。目前，公司正积极与债权人沟通处理遗留问题，并采取措施确保协议继续履行。在债务得到解决的情况下，战略投资者将注入优良资产形成公司核心经营能力，以提高公司持续经营能力。

（三）公司对持续经营的说明

公司在可预见的将来存在上述影响持续经营能力的主要情形，使公司持续经营能力存在重大不确定性，但公司管理当局已经采取包括与主要债权人协商继续进行债务重组、资产重组等改善措施，故未对资产、负债的数额和分类作出在无法持续经营情况下所必需的调整。