

攀钢集团长城特殊钢股份有限公司

关于执行新会计准则变更会计政策、以前年度会计差错更正及追溯调整的提示性公告

本公司 2008 年度审计报告中，按照新会计准则的要求变更了相关会计政策，同时对公司 2007 及以前年度会计差错进行了更正，并据此追溯调整了 2007 及以前年度相关财务数据。公司董事会提醒广大投资者阅读本公司年度报告时注意。

1、会计政策变更、会计差错更正及追溯调整事项

(1) 会计政策变更事项

2008 年之前，本公司根据财政部、国家安全生产监督管理局联合制定了《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》（财企〔2006〕478 号）计提安全生产费，并按此文件规定，未使用完的安全生产费结转下年度继续使用。

2008 年《企业会计准则》最新讲解，未使用完的安全生产费用，需冲回并进入盈余公积，属于会计政策变更事项。

本公司 2007 年结余安全生产费用 1,127,329.28 元，根据 2008 年《企业会计准则》最新讲解的规定，需追溯调整 2007 年末会计报表相关项目：调减其他应付款_安全生产费 1,127,329.28 元，调增盈余公积 1,127,329.28 元。

(2) 会计差错更正事项

根据财税字[1999]290 号、国税发[2000]13 号文件精神，本公司“模具扁钢生产线”等三个项目获得了四川省经贸委和四川省地方税务局审核批准，从 2002 年起开始享受技术改造国产设备投资抵免企业所得税的优惠政策。在 2002 年至 2007 年抵免企业所得税的实际操作中，

计算本公司可抵免额是以申请抵免年度的前一年应缴企业所得税为基数，计算出可抵免额，均得到了主管税务机关的审核认可。

2008年，公司接主管税务机关通知，由于在执行国税发[2000]13号文件过程中对相关规定理解上的差异，导致本公司多抵免企业所得税4,283,885.02元。按《中华人民共和国税收征收管理法》第52条之规定，我公司需补缴企业所得税4,283,885.02元，但不缴纳滞纳金。属以前年度重大调整事项，需追溯调整2007年末会计报表相关项目：拟调增应交税费_应交企业所得税4,283,885.02元，调减未分配利润4,283,885.02元。

2. 更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

上述调整事项累计调整增加2007年度净利润394,100.18元，调整减少2007年以前各年度净利润3,550,655.92元；调整增加2007年末盈余公积金1,127,329.28元。

公司2007年度净利润由29,665,409.06元调整为30,059,509.24元；2007年末盈余公积金由67,356,614.63元调整为68,483,943.91元；2007年末未分配利润由-525,804,482.15元调整为-530,088,367.17元；2007年末股东权益由600,414,012.03元调整为597,257,456.29元。

3. 调整后的主要财务数据和财务指标对比表

主要财务数据

项目名称	2007年	
	调整前	调整后
营业收入	3,470,644,809.59	3,470,644,809.59
利润总额	38,087,732.95	39,215,062.23
归属于上市公司股东的净利润	29,665,409.06	30,059,509.24
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	14,510,405.18	15,637,734.46
经营活动产生的现金流量净额	-61,948,826.26	-61,948,826.26
项目名称	2007年末	
	调整前	调整后
总资产	2,147,008,407.67	2,147,008,407.67
所有者权益（或股东权益）	600,414,012.03	597,257,456.29
股本	754,313,951.00	754,313,951.00

主要财务指标

项目名称	2007 年	
	调整前	调整后
基本每股收益 (元/股)	0.04	0.04
稀释每股收益 (元/股)	0.04	0.04
扣除非经常性损益后的基本每股收益 (元/股)	0.019	0.02
全面摊薄净资产收益率 (%)	4.94%	5.03%
加权平均净资产收益率 (%)	5.05%	5.05%
扣除非经常性损益后全面摊薄净资产收益率 (%)	2.42%	2.62%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率 (%)	2.47%	2.47%
每股经营活动产生的现金流量净额 (元/股)	-0.082	-0.082
项目名称	2007 年末	
	调整前	调整后
归属于上市公司股东的每股净资产 (元/股)	0.796	0.792

中瑞岳华会计师事务所出具了《关于攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司 2008 年度报告中会计政策、会计估计变更及以前年度追溯调整的专项说明》。公司董事会六届三十六次会议审议并通过了以上调整事项的议案。独立董事发表了独立意见表示同意。

攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司董事会
二〇〇九年四月二十七日

资产负债表（2007 年比较）

2007 年 12 月 31 日

编制单位:攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

金额单位: 人民币元

资 产	注 释	调整前	调整后
流动资产:			
货币资金	六、1	81,345,306.31	81,345,306.31
交易性金融资产			
应收票据	六、2	85,271,834.15	85,271,834.15
应收账款	六、3	112,096,020.66	112,096,020.66
预付款项	六、4	43,013,166.36	43,013,166.36
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	22,394,674.49	22,394,674.49
存货	六、6	966,496,022.80	966,496,022.80
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,310,617,024.77	1,310,617,024.77
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	21,292,273.02	21,292,273.02
投资性房地产	六、8	17,141,337.28	17,141,337.28
固定资产	六、9	638,936,541.24	638,936,541.24
在建工程	六、10	10,350,174.48	10,350,174.48
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	83,237,017.95	83,237,017.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	65,434,038.93	65,434,038.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		836,391,382.90	836,391,382.90
资产总计		2,147,008,407.67	2,147,008,407.67

公司法定代表人: 李赤波

主管会计工作的负责人: 吴波

会计机构负责人: 吴波

资产负债表(续)

2007年12月31日

编制单位:攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	注 释	调整前	调整后
流动负债:			
短期借款	六、14	499,500,000.00	499,500,000.00
交易性金融负债			
应付票据	六、15	110,000,000.00	110,000,000.00
应付账款	六、16	287,132,055.56	287,132,055.56
预收款项	六、17	176,166,330.13	176,166,330.13
应付职工薪酬	六、18	109,160,086.62	109,160,086.62
应交税费	六、19	14,505,470.00	18,789,355.02
应付利息	六、20	635,877.00	635,877.00
应付股利			
其他应付款	六、21	343,410,557.61	343,410,557.61
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,540,510,376.92	1,544,794,261.94
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款	六、22	4,714,829.28	3,587,500.00
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债	六、23	1,369,189.44	1,369,189.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,084,018.72	4,956,689.44
负债合计		1,546,594,395.64	1,549,750,951.38
股东权益:			
股本	六、24	754,313,951.00	754,313,951.00
资本公积	六、25	304,547,928.55	304,547,928.55
减: 库存股			
盈余公积	六、26	67,356,614.63	68,483,943.91
未分配利润	六、27	-525,804,482.15	-530,088,367.17
股东权益合计		600,414,012.03	597,257,456.29
负债和股东权益总计		2,147,008,407.67	2,147,008,407.67

公司法定代表人: 李赤波

主管会计工作的负责人: 吴波

会计机构负责人: 吴波

利 润 表

2007 年度

编制单位:攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	调整前	调整后
一、营业收入	六、28	3,470,644,809.59	3,470,644,809.59
减: 营业成本	六、28	3,103,505,606.56	3,103,505,606.56
营业税金及附加	六、29	9,641,709.17	9,641,709.17
销售费用		27,597,467.80	27,597,467.80
管理费用		234,478,504.16	233,351,174.88
财务费用	六、30	33,061,526.67	33,061,526.67
资产减值损失	六、31	27,194,113.88	27,194,113.88
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	六、32	-2,154,908.41	-2,154,908.41
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	六、32	-12,233,152.28	-12,233,152.28
二、营业利润(损失以“-”号填列)		33,010,972.94	34,138,302.22
加: 营业外收入	六、33	8,200,208.45	8,200,208.45
减: 营业外支出	六、34	3,123,448.44	3,123,448.44
其中: 非流动资产处置损失	六、34	2,500,705.82	2,500,705.82
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		38,087,732.95	39,215,062.23
减: 所得税费用	六、35	8,422,323.89	9,155,552.99
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		29,665,409.06	30,059,509.24
五、每股收益:			
(一)基本每股收益	六、36	0.04	0.04
(二)稀释每股收益	六、36	0.04	0.04

公司法定代表人: 李赤波

主管会计工作的负责人: 吴波

会计机构负责人: 吴波

现金流量表

编制单位：攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司 2008 年度

金额单位：人民币元

项 目	注 释	调整前	调整后
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		1,902,031,246.33	1,902,031,246.33
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	六、37	538,735,880.74	538,735,880.74
经营活动现金流入小计		2,440,767,127.07	2,440,767,127.07
购买商品、接受劳务支付的现金		1,589,654,774.35	1,589,654,774.35
支付给职工以及为职工支付的现金		252,064,565.85	252,064,565.85
支付的各项税费		127,784,045.37	127,784,045.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	533,212,567.76	533,212,567.76
经营活动现金流出小计		2,502,715,953.33	2,502,715,953.33
经营活动产生的现金流量净额	六、40	-61,948,826.26	-61,948,826.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,958,868.39	11,958,868.39
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,958,868.39	11,958,868.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,160,893.37	6,160,893.37
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金	六、39		
投资活动现金流出小计		6,160,893.37	6,160,893.37
投资活动产生的现金流量净额		5,797,975.02	5,797,975.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		651,400,000.00	651,400,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		651,400,000.00	651,400,000.00
偿还债务支付的现金		599,900,000.00	599,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,985,901.22	27,985,901.22
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		627,885,901.22	627,885,901.22
筹资活动产生的现金流量净额		23,514,098.78	23,514,098.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-32,636,752.46	-32,636,752.46
加：期初现金及现金等价物余额		113,982,058.77	113,982,058.77
六、期末现金及现金等价物余额	六、40	81,345,306.31	81,345,306.31

公司法定代表人：李赤波

主管会计工作的负责人：吴波

会计机构负责人：吴波

