

目 录

	页 次
一、 审计报告	1
二、 已审会计报表	2-5
资产负债表	2-3
利润及利润分配表	4
现金流量表	5
资产减值准备明细表	6
利润表附表	7
三、 会计报表附注	8-42

审 计 报 告

广会所审字【2005】第 5100080017 号

广东韶钢松山股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东韶钢松山股份有限公司 2004 年 12 月 31 日的资产负债表及 2004 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广东韶钢松山股份有限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审计意见。

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》的有关规定，在所有重大方面公允地反映了广东韶钢松山股份有限公司 2004 年 12 月 31 日的财务状况及 2004 年度的经营成果和现金流量。

广东正中珠江会计师事务所有限公司

中国注册会计师：蒋洪峰

中国注册会计师：陈 昭

中国 广州

二 五年一月二十七日

资 产 负 债 表

2004 年 12 月 31 日

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注五	2004.12.31	2003.12.31
流动资产：			
货币资金	1	680,970,109.78	735,204,979.84
短期投资		-	
应收票据	2	363,785,006.87	624,375,847.86
应收股利		-	
应收利息		-	
应收帐款	3	118,607.47	4,000.00
其他应收款	4	8,185,022.83	1,416,848.35
预付帐款	5	208,144,047.95	86,448,381.65
应收补贴款		-	
存货	6	2,070,362,508.82	1,254,543,580.86
待摊费用	7	14,232,376.56	12,646,443.79
一年内到期的长期债权投资		-	
其他流动资产		-	
流动资产合计		3,345,797,680.28	2,714,640,082.35
长期投资：			
长期股权投资		-	
长期债权投资		-	
长期投资合计		-	
固定资产：			
固定资产原价	8	6,782,477,403.24	6,120,700,922.58
减：累计折旧	8	2,363,458,696.02	1,874,773,420.31
固定资产净值	8	4,419,018,707.22	4,245,927,502.27
减：固定资产减值准备	8	21,859,077.15	21,859,077.15
固定资产净额	8	4,397,159,630.07	4,224,068,425.12
工程物资	9	771,137,494.95	392,909,004.54
在建工程	10	2,495,970,331.44	716,899,275.36
固定资产清理		-	
固定资产合计		7,664,267,456.46	5,333,876,705.02
无形资产及其他资产：			
无形资产		-	

广东韶钢松山股份有限公司

会计报表附注

2004 年度

人民币元

长期待摊费用		-	
其他长期资产		-	
无形资产及其他资产合计			
递延税项：			
递延税款借项		-	
资产总计		11,010,065,136.74	8,048,516,787.37

资产负债表(续)

2004 年 12 月 31 日

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

货币单位：人民币

元

负债和股东权益	附注	2004.12.31	2003.12.31
流动负债：			
短期借款	11	1,765,000,000.00	274,000,000.00
应付票据	12	155,199,287.45	90,582,683.91
应付帐款	13	590,708,358.30	199,904,445.71
预收帐款	14	540,175,816.72	584,723,563.43
应付工资		26,262,672.43	32,887,152.35
应付福利费		46,000,947.57	31,231,962.56
应付股利		-	
应交税金	15	197,625,601.50	446,965,036.63
其他应交款	16	4,642,416.10	1,771,703.37
其他应付款	17	109,186,965.79	54,525,028.23
预提费用	18	3,222,216.30	1,694,279.29
预计负债		-	
一年内到期的长期负债	19	434,000,000.00	403,986,000.00
其他流动负债		-	
流动负债合计		3,872,024,282.16	2,122,271,855.48
长期负债：			
长期借款	20	2,122,327,300.00	1,607,327,300.00
应付债券		-	
长期应付款		-	
其他长期负债		-	
长期负债合计		2,122,327,300.00	1,607,327,300.00
递延税项：			
递延税款贷项		-	

广东韶钢松山股份有限公司

会计报表附注

2004 年度

人民币元

负债合计		5,994,351,582.16	3,729,599,155.48
股东权益：			
股本	21	838,200,000.00	838,200,000.00
资本公积	22	1,906,669,123.71	1,906,669,123.71
盈余公积	23	493,890,020.28	351,651,631.88
其中：法定公益金	23	164,630,006.75	117,217,210.62
拟分配现金股利		167,640,000.00	251,460,000.00
未分配利润	24	1,609,314,410.59	970,936,876.30
股东权益合计		5,015,713,554.58	4,318,917,631.89
负债和股东权益总计		11,010,065,136.74	8,048,516,787.37

法定代表人：曾德新

主管会计工作负责人：黄旭明

会计机构负责人：刘树生

资产减值准备明细表

2004 年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司货币

单位：人民币元

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数		期末余额
			因资产价值回升转回数	因其他原因转回数	
一、坏账准备合计	9,070,619.29	394,244.15	-	804,817.00	8,660,046.44
其中：应收账款	9,020,198.69	10,242.50	-	804,817.00	8,225,624.19
其他应收款	50,420.60	384,001.65	-	-	434,422.25
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	4,913,770.26	12,842,234.08	-	1,462,102.20	16,293,902.14
其中：产成品	-	10,361,062.82	-	-	10,361,062.82
自制半成品	-	2,481,171.26	-	-	2,481,171.26

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

原材料	-	-	-	-	-
备品备件	4,913,770.26	-	-	1,462,102.20	3,451,668.06
四、长期投资减值准备合计	-	-	-	-	-
其中：长期股权投资	-	-	-	-	-
长期债权投资	-	-	-	-	-
五、固定资产减值准备合计	21,859,077.15	-	-	-	21,859,077.15
其中：房屋建筑物	-	-	-	-	-
通用设备	545,585.02	-	-	-	545,585.02
专用设备	21,313,492.13	-	-	-	21,313,492.13
六、无形资产减值准备合计	-	-	-	-	-
其中：专利权	-	-	-	-	-
商标权	-	-	-	-	-
七、在建工程减值准备	-	-	-	-	-
八、委托贷款减值准备	-	-	-	-	-

法定代表人：曾德新

主管会计工作负责人：黄旭明

会计机构负责人：刘树生

利润及利润分配表

2004 年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2004 年度	2003 年度
一、主营业务收入	25	10,328,769,623.26	7,160,864,275.53
减：主营业务成本	25	9,070,177,248.15	5,596,198,414.63
主营业务税金及附加	26	50,204,719.53	39,679,411.70
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）		1,208,387,655.58	1,524,986,449.20

广东韶钢松山股份有限公司

会计报表附注

2004 年度

人民币元

加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	27	13,420,371.82	17,478,069.66
营业费用		26,337,892.00	18,291,277.96
管理费用		128,592,668.19	129,318,989.08
财务费用	28	58,753,909.23	30,469,265.19
三、营业利润		1,008,123,557.98	1,364,384,986.63
加：投资收益(亏损以“-”号填列)		-	-
补贴收入		-	-
营业外收入	29	2,889,216.13	132,930.63
减：营业外支出	30	31,825.42	25,506,103.02
四、利润总额		1,010,980,948.69	1,339,011,814.24
减：所得税	31	62,725,026.00	357,283,679.34
五、净利润		948,255,922.69	981,728,134.90
加：年初未分配利润		970,936,876.30	555,567,961.64
六、可供分配的利润		1,919,192,798.99	1,537,296,096.54
减：提取法定公积金		94,825,592.27	98,172,813.49
提取法定公益金		47,412,796.13	49,086,406.75
分配普通股股利		167,640,000.00	419,100,000.00
七、年末未分配利润		1,609,314,410.59	970,936,876.30
补充资料：			
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		-	-

法定代表人：曾德新

主管会计工作负责人：黄旭明

会计机构负责人：刘树生

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

现金流量表

2004 年度

编制单位：广东韶钢松山股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	金 额	项 目	金 额
一、经营活动产生的现金流量：			1、将净利润调节为经营活动的现金流量：	
销售商品、提供劳务收到的现金		12,543,725,985.21	净利润	948,255,922.69
收到的税费返还		-	加：少数股东损益	-
收到的其他与经营活动有关的现金	32	23,092,031.70	计提资产减值准备	10,969,559.13
现金流入小计		12,566,818,016.91	固定资产折旧	497,847,842.88
购买商品、接受劳务支付的现金		10,156,929,123.77	无形资产摊销	-
支付给职工以及为职工支付的现金		468,606,128.48	长期待摊费用的减少	-
支付的各项税费		923,846,691.77	待摊费用减少（减：增加）	-1,585,932.77
支付的其他与经营活动有关的现金	33	39,340,351.90	预提费用增加（减：减少）	1,527,937.01
现金流出小计		11,588,722,295.92	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	3,906.92
经营活动产生的现金流量净额		978,095,720.99	固定资产报废损失	-2,603,412.59
二、投资活动产生的现金流量			财务费用	78,792,231.36

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

收回投资所收到的现金		-	投资损失 (减: 收益)	-
取得投资收益所收到的现金		-	递延税款贷项 (减: 借项)	-
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		2,793,439.55	存货的减少 (减: 增加)	-827,199,059.84
收到的其他与投资活动有关的现金		-	经营性应收项目的减少 (减: 增加)	209,570,885.08
现金流入小计		2,793,439.55	经营性应付项目的增加 (减: 减少)	62,515,841.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,656,562,775.45	其他	-
投资所支付的现金		-	经营活动产生的现金流量净额	978,095,720.99
支付的其他与投资活动有关的现金		-		
现金流出小计		2,656,562,775.45		
投资活动产生的现金流量净额		-2,653,769,335.90		
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		3,041,505,811.34	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：	
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	债务转为资本	-
现金流入小计		3,041,505,811.34	一年内到期的可转换公司债券	-

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

偿还债务所支付的现金		1,005,491,811.34	一年内到期的可转换公司债券	-
分配股利或偿付利息所支付的现金		414,575,255.15	融资租入固定资产	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		-	现金的期末余额	680,970,109.78
现金流出小计		1,420,067,066.49	减：现金的期初余额	735,204,979.84
筹资活动产生的现金流量净额		1,621,438,744.85	现金等价物的期末余额	-
四、汇率变动对现金的影响		-	减：现金等价物的期初余额	-
五、现金及现金等价物净增加额		-54,234,870.06	现金及现金等价物净增加额	-54,234,870.06

法定代表人：曾德新

主管会计工作负责人：黄旭明

会计机构负责人：刘树生

一、企业概况：

公司概况

广东韶钢松山股份有限公司(以下简称“公司”)是于 1997 年 3 月 18 日经广东省人民政府粤办函[1997]第 117 号文批准、由广东省韶关钢铁集团有限公司独家发起、采取募集方式设立的股份有限公司。公司于 1997 年 4 月 29 日办理工商注册登记正式成立,注册号 23112934-6,注册资本为人民币 32,000 万元,其中,国有法人股 24,000 万元,社会公众股 8,000 万元。

1998 年,根据广东省证监会粤证监函(1998)67 号文及中国证监会证监上字(1998)59 号文的批准,公司实施每 10 股配 3 股(配股价 8.5 元/股),并于 1998 年 7 月 30 日办理了工商变更登记,注册资本变更为人民币 41,600 万元。

2000 年,根据中国证监会证监公司字(2000)56 号文的批复,公司实施每 10 股配 3 股(配股价 6.5 元/股),其中国有法人股放弃全部配股,社会公众配股 3,120 万股,并于 2000 年 7 月 6 日办理了工商变更登记,变更后的注册资本为人民币 44,720 万元。

2003 年,根据中国证监会证监发行字(2002)29 号文核准,公司增发 A 股 11,160 万股(发行价格 7.17 元/股),并于 2003 年 1 月 29 日办理了工商变更登记,变更后的注册资本为人民币 55,880 万元。

2003 年 9 月,经公司 2003 年第一次临时股东大会决议通过,公司以 2003 年 12 月 31 日的总股本 55,880 万股为基数,用资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股,共计转增 27,940 万元,其中转增国有法人股 15,600 万元,社会公众股 12,340 万元,并于 2003 年 10 月 13 日办理了工商变更登记,变更后的注册资本为人民币 83,820 万元。

公司为股份有限公司(上市),现企业法人营业执照注册号为 4400001000412,注册资本为人民币捌亿叁仟捌佰贰拾万元(RMB838,200,000.00 元)。

公司经营范围：制造、加工、销售钢铁冶金产品、金属制品、焦炭、煤化工产品，技术开发、转让、引进与咨询服务；经营本企业自产产品和技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。进口废钢、废铜、废铝、废纸、废塑料（具体按【2003】粤外经贸发登记字第 139 号文经营）。

公司住所：广东省韶关市曲江区。

公司行业性质及主要产品

公司属钢铁行业，主营黑色金属冶炼加工，金属制品、焦炭及煤化工产品生产、销售等，主导产品有中板（船板、汽车大梁板）、线材、棒材等三大系列产品。

二、主要会计政策、会计估计及变更：

会计制度

公司执行中华人民共和国颁布的企业会计准则和《企业会计制度》及其补充规定。

会计期间

自公历年一月一日至十二月三十一日。

记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

会计核算基础及计价原则

采用权责发生制并按历史成本计价。

外币业务核算方法

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。

按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于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原则进行处理。

现金等价物的确定标准

公司编制现金流量表时，按照《企业会计准则-现金流量表》有关规定，将持有期间短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资视为现金等价物。

短期投资及其跌价准备核算方法

短期投资按取得时的实际成本核算，在转让或到期兑付时超过成本价格的部分才作为投资收益的实现。

短期投资期末采用成本与市价孰低计价，按投资总体期末市价低于成本的差额计提短期投资跌价损失准备，采用备抵法核算。

公司目前无短期投资项目，未提取短期投资跌价准备。

坏账损失核算方法

一坏账损失采用备抵法核算。应收款项按账龄分析法计提坏账，提取比例列示如下：

<u>账 龄</u>	<u>提 取 比 例 (%)</u>
1 年 内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80

5 年以上

100

对于个别有明显证据证明其回收可能性不大的款项，则根据债务人的实际偿还能力计提特别准备。

—坏账按下列原则进行确认：

——因债务人破产依照法律程序清偿后，确定无法收回的债权；

——因债务人死亡，不能得到偿还的债权；

——因债务人逾期三年未履行偿还义务，且有确凿证据表明确实无法收回的债权，经公司董事会批准，列作坏账损失。

年度核销按上述原则确认的坏账损失金额巨大的、或涉及关联交易的，需经股东大会批准。

存货核算方法

—存货的分类：存货分为原材料、在途材料、产成品、在产品、自制半成品、备品备件等大类。

—存货的核算：购入原材料等按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算；产成品和自制半成品入库时按实际生产成本核算，发出采用加权平均法核算；备品备件领用时采用工作量法和一次摊销法摊销。

—存货的盘存制度：存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会或股东大会批准后，在期末结账前处理完毕。

—存货跌价准备的确认和计提：公司于每年中期期末及年度终了按存货成本与可变现净值孰低法计价，对预计损失采用备抵法核算，提取存货跌价准备并计入当期损益。

长期投资核算方法

—长期股权投资及其减值准备

——长期股权投资计价及收益确认方法：

长期股权投资按取得时实际支付的价款或确定的价值作为初始投资成本。对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的，长期股权投资采用成本法核算；对被投资单位具有控制、

共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。对投资额占被投资单位表决权资本总额 50% 以上的（不含 50%）以及拥有表决权资本虽未达到超过半数但拥有实际控制权的持续经营的被投资单位，以权益法核算并合并会计报表；投资额占被投资单位表决权资本总额 20%（含 20%）以上、50% 及以下的以权益法核算；投资额占被投资单位表决权资本总额不足 20% 的以成本法核算。

——股权投资差额及其摊销

采用权益法核算时，公司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，作为股权投资差额处理。

股权投资差额的摊销期限，合同规定了投资期限的，按投资期限摊销。合同没有规定投资期限的，初始投资成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，按不超过 10 年的期限摊销；初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，计入资本公积。

——长期股权投资减值准备

公司长期股权投资按账面价值与可收回金额孰低计量，对未来可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

一长期债权投资及其减值准备

——长期债权投资计价及收益确认方法：

长期债权投资在取得时按实际支付金额作为初始投资成本，实际支付款项中含有应计利息的，按照扣除应计利息后的差额计价。溢价或折价购入的长期债权，其实际支付的款项（扣除应计利息）与债权面值的差额，在债权存续期内，分期计入投资损益。长期债权投资收益按权责发生制原则计入当期损益。

——长期债券投资溢价或折价的摊销方法

长期债券投资的初始投资成本减去已到付息期但尚未领取的债券利息、未到期债券利息和计入初始投资成本的相关税费，与债券面值之间的差额，作为债券溢价或折价；债券的溢价或

折价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时摊销。属于与购建固定资产有关的债券溢价或折价的摊销，按照借款费用资本化的原则进行处理。债券摊销方法采用直线法。

——长期债权投资减值准备

公司长期债权投资按账面价值与可收回金额孰低计量，对未来可收回金额低于账面价值的差额计提长期债权投资减值准备。

一公司目前无长期投资项目，不存在提取长期投资减值准备的情况。

固定资产核算方法

—固定资产标准

使用年限超过一年，单位价值在 2000 元以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；单位价值在 2000 元以上，并且使用期限超过两年的不属于生产经营主要设备的物品。

—固定资产的分类为：房屋建筑物、通用设备、专用设备、运输设备。

—固定资产计价：固定资产除符合固定资产管理政策的按重估价值计价外，其余均按实际成本计价。

—固定资产折旧：采用直线法平均计算，不预留残值（即残值率为零），并按固定资产类别，估计经济使用年限确定折旧率。

<u>资产类别</u>	<u>估计使用年限</u>	<u>年折旧率(%)</u>
房屋建筑物	16-35 年	6.25-2.86
通用设备	5-12 年	20-8.33
专用设备	5-12 年	20-8.33
运输设备	8-12 年	12.50-8.33

*运输设备包括了生产用运输机械，该部分设备大多数的估计使用年限为 12 年。

—固定资产减值准备

公司于每年中期期末或年度终了，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，将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。

工程物资核算方法

—工程物资的分类：工程物资分为专用材料、专用设备、大型设备款、为生产准备的工具及器具等大类。

—工程物资的核算：工程物资购入和发出均按实际成本核算。

在建工程核算方法

—在建工程以实际发生之相关支出计入工程成本，为购置该项资产所筹措之借款在该项资产达到预定可使用状态前发生的利息予以资本化。技改投资工程在达到预定可使用状态时结转固定资产。

—在建工程减值准备：公司于每年中期期末或年度终了，对在建工程进行全面检查，对有证据表明在建工程已经发生了减值的，按公司在建工程未来可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备，并对存在下列之一的情况予以计提减值准备：

——长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

——所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给公司带来的经济效益具有很大不确定性；

——其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

长期待摊费用的摊销方法：

—除购建固定资产外，所有筹建期间所发生的费用先在长期待摊费用中归集，待公司开始生产经营的当月起一次性计入开始生产经营当月的损益；

—长期待摊费用在费用项目受益期限内按直线法平均摊销；

—长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

无形资产核算方法

—无形资产计价办法：无形资产按取得时实际支付的价款计价，按平均年限法在合同约定的受益期或法律规定的期限内分期摊销。

—无形资产减值准备：公司于每年中期期末或年度终了，检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，计提减值准备。

公司目前无无形资产及其减值情况。

借款费用的会计处理

—公司所发生的借款费用，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，应于费用发生时进行资本化，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。

—借款费用同时满足以下条件时予以资本化：

——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；

——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。

应付债券的核算方法

公司发行的债券，按照实际的发行价格总额作负债处理；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，在债券的存续期内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用资本化的处理原则处理。

收入确认方法

—销售商品收入的确认方法：

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：

——公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

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

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——相关的收入和成本能够可靠地计量。

—提供劳务收入的确认方法

在同一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，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认：

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——收入的金额能够可靠地计量。

所得税的会计处理方法

公司所得税的会计处理采用应付税款法。

三、利润分配政策：

根据公司章程，公司的税后净利润按下列顺序分配（具体比例由公司董事会拟定，报股东大会审议确定）。

—弥补上一年度的亏损；

—提取法定公积金百分之十；

—提取法定公益金百分之五至十；

—提取任意公积金；

—支付股东股利。

四、主要税项

税 种	税 率	计 税 基 数
增值税：		
销项税：	13%、17%	销售收入
进项税：	4%-17%	进货成本等
营业税：	5%	提供劳务收入
城建税：	5%，7%	应缴增值税、营业税额
教育费附加：	3%	应缴增值税、营业税额
所得税：	33%	应纳税所得额

根据韶关市人民政府韶府【2004】120号文，自2004年9月1日起，公司的城市维护建设税的税率由5%调整至7%。

五、会计报表重要项目注释

1、货币资金

项 目	2004.12.31	2003.12.31
现金	319.90	1,038.80
银行存款	680,969,789.88	735,203,941.04
合计	680,970,109.78	735,204,979.84

2、应收票据

项 目	2004.12.31	2003.12.31
银行承兑汇票	218,785,006.87	614,375,847.86
商业承兑汇票	145,000,000.00	10,000,000.00
合计	363,785,006.87	624,375,847.86

—应收票据期末余额较期初余额减少了 260,590,840.99 元，减少幅度为 41.74%，主要原因是期末以票据方式预收的货款减少。

—截至 2004 年 12 月 31 日，公司不存在已用于贴现的商业承兑票据和已用于质押的应收票据。

—截至 2004 年 12 月 31 日，应收票据中不存在应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的票据。

3、应收账款

账龄	2004.12.31				2003.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	净值	金额	比例%	坏账准备	净值
1 年以内	124,849.97	1.50%	6,242.50	118,607.47	-	-	-	-
1-2 年	-	-	-	-	4,759,477.43	52.74%	4,759,477.43	-
2-3 年	4,759,477.43	57.04%	4,759,477.43	-	1,087,264.49	12.05%	1,087,264.49	-
3 年以上	3,459,904.26	41.46%	3,459,904.26	-	3,177,456.77	35.21%	3,173,456.77	4,000.00
合计	<u>8,344,231.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,225,624.19</u>	<u>118,607.47</u>	<u>9,024,198.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,020,198.69</u>	<u>4,000.00</u>

—应收账款坏账准备的计提标准详见附注二，另外：

——账龄为 2-3 年的应收账款中，公司经 2002 年财务检查发现属下顺德销售经营部工作人员账外收取货款 6,446,043.38 元，2002 年公司已根据稳健性原则计提 100% 坏账准备；公安部门已破案并追回部分款项，案件已审理结案，截至 2004 年 12 月 31 日，公司尚有 4,759,477.43 元未收回。

——账龄为 3-4 年的应收账款 1,087,264.49 元为曲江县恒源物业有限公司拖欠的货款，经多次追讨不还，公司于 2002 年 3 月 29 日向韶关市浈江区人民法院起诉，公司一审胜诉，对方不服一审判决提起上诉，2003 年二审公司败诉，公司不服二审判决，提出再审，2004 年 6 月 19 日，韶关市中级人民法院出具（2004）韶中民再终字第 23 号判决书，维持一审判决，撤销二审。公司预计该款项回收的可能性不大，于 2002 年根据稳健性原则计提 100% 坏账准备。

——账龄为 5 年以上的应收账款中，公司诉潮阳市光畅废旧物资回收有限公司拖欠货款 1,391,154.10 元一案已经胜诉，以前年度经潮阳市人民法院强制执行收回部分款项，本期又收

回 509,550.00 元，尚有余款 591,604.10 元未能收回，公司于 2002 年根据稳健性原则对全部款项计提 100% 坏账准备，本期冲转已收回款项计提的坏账准备。

——账龄为 5 年以上的应收账款中，北京正乾物资商城拖欠货款 846,347.85 元，经多次追讨不还，预计回收的可能性不大；南海盐步供销企业集团拖欠货款 1,118,986.62 元，经多次追讨，本期收回 295,267.00 元，尚欠 823,719.62 元；公司于 2002 年根据稳健性原则对上述款项计提 100% 坏账准备，本期冲转已收回款项计提的坏账准备。

—截至 2004 年 12 月 31 日，应收账款前五名的欠款单位金额合计 8,108,413.49 元，占应收账款总额的 97.17%。

—截至 2004 年 12 月 31 日，应收账款中不存在应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

4、其他应收款

账 龄	2004.12.31				2003.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	净 值	金 额	比例%	坏账准备	净 值
1 年以内	7,310,445.08	84.81%	365,522.25	6,944,922.83	1,414,652.95	96.41%	34,635.80	1,380,017.15
1-2 年	1,309,000.00	15.19%	68,900.00	1,240,100.00	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	52,616.00	3.59%	15,784.80	36,831.20
3 年以上	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	<u>8,619,445.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>434,422.25</u>	<u>8,185,022.83</u>	<u>1,467,268.95</u>	<u>100.00%</u>	<u>50,420.60</u>	<u>1,416,848.35</u>

—其他应收款坏账准备的计提标准详见附注二。

—其他应收款期末余额较期初余额增加 7,152,176.13 元，增加幅度为 487.45%，主要原因是应收定期存款利息和备用金增加。

—截至 2004 年 12 月 31 日，其他应收款中前五名的欠款单位金额合计 6,246,602.54 元，占其他应收款总额的 72.47%。

5、预付账款

账 龄	2004.12.31	2003.12.31
-----	------------	------------

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	200,801,796.95	96.47%	86,448,381.65	100%
1-2 年	7,342,251.00	3.53%	-	-
合计	208,144,047.95	100.00%	86,448,381.65	100%

预付账款期末余额较期初余额增加 121,695,666.30 元，增加幅度为 140.77%，主要是公司产能扩大，对外采购量增多，同时本期国内钢铁行业原、燃料市场供应紧张，故公司预付的材料款增加。

6、 存货

项 目	2004.12.31		2003.12.31	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
原材料	696,109,547.12	-	707,673,249.27	-
在途材料	414,312,453.93	-	160,361,212.54	-
产成品	220,265,672.77	10,361,062.82	73,447,213.70	-
在产品	48,246,354.56	-	29,402,103.32	-
自制半成品	513,685,376.89	2,481,171.26	169,456,966.23	-
低值易耗品	586,870.48	-	-	-
备品备件	193,450,135.21	3,451,668.06	119,116,606.06	4,913,770.26
合 计	2,086,656,410.96	16,293,902.14	1,259,457,351.12	4,913,770.26

—存货期末余额较期初余额增加 827,199,059.84 元，增加幅度为 65.68%，主要是公司生产规模扩大，产量提高，同时本期原、燃料采购成本大幅上升，因此期末存货余额增加。

—公司本年对账面成本高于售价或可变现净值的个别型号产成品和自制半成品按其差额计提了跌价准备；部分备品备件因设备技术改造后不再适用，公司按其可能发生的处置损失提取跌价准备。

7、 待摊费用

项 目	2004.12.31	2003.12.31	期末结存余额原因
-----	------------	------------	----------

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

轧辊等材料消耗	14,232,376.56	12,646,443.79	一次领用,按切削耗量摊销
合计	<u>14,232,376.56</u>	<u>12,646,443.79</u>	

8、固定资产及累计折旧

项 目	2003.12.31	本期增加	本期减少	2004.12.31
固定资产原值				
房屋建筑物	1,873,588,295.03	64,588,868.50	150,000.00	1,938,027,163.53
通用设备	1,652,443,579.82	64,638,082.48	10,248,430.11	1,706,833,232.19
专用设备	2,466,094,976.77	542,258,061.55	42,800.00	3,008,310,238.32
运输设备	128,574,070.96	732,698.24	-	129,306,769.20
合 计	6,120,700,922.58	672,217,710.77	10,441,230.11	6,782,477,403.24
其中：在建工程转增数		664,007,933.36		
累计折旧				
项 目	2003.12.31	本年增加	本年减少	2004.12.31
房屋建筑物	438,436,072.94	98,143,846.35	121,160.91	536,458,758.38
通用设备	511,457,676.93	154,800,111.31	9,973,058.88	656,284,729.36
专用设备	881,676,994.25	236,103,162.96	42,800.00	1,117,737,357.21
运输设备	43,202,676.19	9,775,174.88	-	52,977,851.07
合 计	1,874,773,420.31	498,822,295.50	10,137,019.79	2,363,458,696.02
其中：计提折旧数		497,847,842.88		
净 值	4,245,927,502.27			4,419,018,707.22
减：固定资产减值准备				
通用设备	545,585.02	-	-	545,585.02
专用设备	21,313,492.13	-	-	21,313,492.13
合 计	21,859,077.15	-	-	21,859,077.15
固定资产净额	4,224,068,425.12			4,397,159,630.07

—本报告期对 2003 年在建工程暂估转入的固定资产在正式建立卡片管理时进行了重分类调整，并相应调整了期初数。

—截至 2004 年 12 月 31 日，公司不存在已用于抵押和经营性租赁的固定资产。

9、工程物资

<u>项 目</u>	<u>2004.12.31</u>	<u>2003.12.31</u>
专用设备	22,094,314.17	2,077,693.10
大型设备款	749,043,180.78	390,831,311.44
合 计	<u>771,137,494.95</u>	<u>392,909,004.54</u>

工程物资期末余额较期初余额增加 378,228,490.41 元，增加幅度为 96.26%，主要原因是按照技改工程进度的安排，公司为工程建设而支付的设备采购款大幅增加，相应的设备尚未运抵或尚未办理验收入库手续。

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 人民币元

10、在建工程

工程项目名称	工程预算数	2003.12.31	本期增加数	本期转入固定资产	其他	2004.12.31	投入 占比
		(其中:利息资本化)	(其中:利息资本化)	(其中:利息资本化)	减少数	(其中:利息资本化)	
炼钢厂板坯连铸机高强度机械用钢生产技术改造	197,574,900.00	113,477,351.53	64,718,211.54	-	-	178,195,563.07	90
		(1,850,437.77)	(6,505,224.09)	-	-	(8,355,661.86)	
炼钢厂连铸机改造配套设施	100,343,000.00	7,329,106.65	60,958,520.86	-	-	68,287,627.51	68
		(194,732.44)	(2,761,659.84)	-	-	(2,956,392.28)	
中板轧机技术改造工程	190,067,000.00	101,796,899.49	14,967,903.46	-	-	116,764,802.95	61
		(982,862.77)	(3,812,679.64)	-	-	(4,795,542.41)	
中板轧机自动化及供电改造	183,961,000.00	37,281,321.08	63,588,745.76	-	-	100,870,066.84	54
		(717,400.28)	(3,378,167.66)	-	-	(4,095,567.94)	
第四轧钢厂改造外围配套工程	47,000,000.00	1,884,118.76	20,816,900.60	-	-	22,701,019.36	48
		(40,523.78)	(345,441.13)	-	-	(385,964.91)	
高炉煤气综合利用 3 # 机组技术改造	198,630,000.00	159,530,761.17	8,899,548.76	-	-	168,430,309.93	84
		(361,424.78)	(6,441,920.87)	-	-	(6,803,345.65)	
高炉煤气综合利用 4 # 机组技术改造	197,620,000.00	101,012,072.02	26,942,285.67	-	-	127,954,357.69	64
		(522,582.02)	(4,338,642.74)	-	-	(4,861,224.76)	
高炉煤气综合利用 3 # 机组技术改造配套设施	120,637,000.00	95,627,426.00	8,275,161.19	-	-	103,902,587.19	86
		(823,538.47)	(3,732,879.69)	-	-	(4,556,418.16)	
高炉煤气综合利用 4 # 机组技术改造配套设施	105,463,000.00	59,484,868.63	27,541,168.78	-	-	87,026,037.41	82
		(642,342.63)	(2,435,068.50)	-	-	(3,077,411.13)	
炼铁厂 6#高炉煤气回收利用技术改造	49,946,000.00	-	16,138,766.94	-	-	16,138,766.94	32
		-	(422,626.51)	-	-	(422,626.51)	
炼铁厂 6#高炉供风系统技术改造	44,320,000.00	-	17,790,632.81	-	-	17,790,632.81	40
		-	(706,353.94)	-	-	(706,353.94)	
铁前区域管网改造	48,800,000.00	-	29,367,663.42	-	-	29,367,663.42	60
		-	(744,647.36)	-	-	(744,647.36)	
炼铁厂高炉煤气余压发电技术改造	39,840,000.00	-	21,806,432.62	-	-	21,806,432.62	54
		-	(403,790.66)	-	-	(403,790.66)	
原料场大修改造工程	171,006,300.00	-	90,285,970.78	-	-	90,285,970.78	52

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 人民币元

工程项目名称	工程预算数	2003.12.31	本期增加数	本期转入固定资产	其他	2004.12.31	投入 算比
		(其中:利息资本化)	(其中:利息资本化)	(其中:利息资本化)	减少数	(其中:利息资本化)	
		-	(1,142,116.28)	-	-	(1,142,116.28)	
焦化厂技术改造工程	197,570,900.00	-	87,691,903.14	87,691,903.14	-	-	44
		-	(731,174.62)	(731,174.62)	-	-	
钢材配送中心	31,000,000.00	-	29,934,503.93	29,934,503.93	-	-	96
		-	(433,608.59)	(433,608.59)	-	-	
中板轧机水处理系统改造	179,745,000.00	-	95,864,450.90	-	-	95,864,450.90	53
		-	(3,482,853.18)	-	-	(3,482,853.18)	
宽中厚板轧机加热炉技术改造	182,392,700.00	-	105,237,575.80	-	-	105,237,575.80	57
		-	(3,596,931.29)	-	-	(3,596,931.29)	
中板轧机冷床及双边剪技术改造	183,951,400.00	-	103,977,916.50	-	-	103,977,916.50	56
		-	(3,560,644.29)	-	-	(3,560,644.29)	
宽板剪切线技术改造	198,648,200.00	-	98,934,548.90	-	-	98,934,548.90	49
		-	(3,708,385.33)	-	-	(3,708,385.33)	
卷轧工艺技术改造	193,066,600.00	-	114,156,665.28	-	-	114,156,665.28	59
		-	(2,495,090.69)	-	-	(2,495,090.69)	
中板轧机电气传动系统技术改造	199,519,000.00	-	146,167,737.98	-	-	146,167,737.98	73
		-	(4,193,955.21)	-	-	(4,193,955.21)	
烧结厂公辅大修改造	169,600,600.00	-	140,053,475.85	-	-	140,053,475.85	82
		-	(2,668,271.74)	-	-	(2,668,271.74)	
1#2#3# 烧结机大修改造	199,951,300.00	-	160,189,908.57	-	-	160,189,908.57	80
		-	(5,659,880.34)	-	-	(5,659,880.34)	
第四轧钢厂轧线大修改造工程	199,435,100.00	-	187,626,463.95	187,626,463.95	-	-	94
		-	(3,155,588.32)	(3,155,588.32)	-	-	
第四轧钢厂加热炉及公辅设施大修改造	164,657,700.00	-	159,958,221.09	159,958,221.09	-	-	97
		-	(1,189,782.19)	(1,189,782.19)	-	-	
焙烧厂 4*150m3 气烧窑	43,870,000.00	-	27,974,096.40	-	-	27,974,096.40	63
		-	(169,135.54)	-	-	(169,135.54)	
炼铁厂环保除尘及水处理系统技术改造	176,152,200.00	-	90,314,233.11	-	-	90,314,233.11	51
		-	(2,407,078.13)	-	-	(2,407,078.13)	
炼铁厂高炉富氧喷煤及热风炉长寿技术改造	199,450,500.00	-	79,917,393.54	-	-	79,917,393.54	40
		-	(2,640,543.64)	-	-	(2,640,543.64)	
第四轧钢厂空压系统技术改造	22,984,800.00	-	17,679,819.47	-	-	17,679,819.47	76

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 人民币元

工程项目名称	工程预算数	2003.12.31	本期增加数	本期转入固定资产	其他	2004.12.31	投入 算比
		(其中:利息资本化)	(其中:利息资本化)	(其中:利息资本化)	减少数	(其中:利息资本化)	
		-	(127,707.58)	-	-	(127,707.58)	
棒材生产线综合自动化技术改造	49,348,900.00	-	10,891,394.21	-	-	10,891,394.21	22
		-	(261,533.87)	-	-	(261,533.87)	
第五轧钢厂主轧线系统技术改造	49,984,700.00	-	21,762,959.16	-	-	21,762,959.16	43
		-	(470,760.95)	-	-	(470,760.95)	
全连续小型棒材精整线改造	49,804,700.00	-	16,056,918.78	-	-	16,056,918.78	32
		-	(313,840.64)	-	-	(313,840.64)	
其他工程项目	-	39,475,350.03	276,590,889.69	198,796,841.25	-	117,269,398.47	
		(4,969,301.65)	(5,885,038.73)	(4,699,446.71)	-	(6,154,893.67)	
合计		<u>716,899,275.36</u>	<u>2,443,078,989.44</u>	<u>664,007,933.36</u>	=	<u>2,495,970,331.44</u>	
		(11,105,146.59)	(84,323,023.78)	(10,209,600.43)	-	(85,218,569.94)	

—在建工程本期涉及的关联交易详见附注六。

—在建工程期末余额较期初余额增加 1,779,071,056.08 元，增加幅度为 248.16%，主要原因是中板轧机工程、烧结机大修改造工程等项目按计划投入资金所致。

—在建工程本期借款利息资本化率为 5.04%。

—截至 2004 年 12 月 31 日，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

11、短期借款

借款类别	币别	2004.12.31	2003.12.31	备注
担保借款	人民币	1,465,000,000.00	274,000,000.00	由广东省韶钢钢铁集团有限公司提供担保
信用借款	人民币	300,000,000.00	
合计		<u>1,765,000,000.00</u>	<u>274,000,000.00</u>	

短期借款期末余额较期初余额增加 1,491,000,000.00 元，增加幅度为 544.16%，主要原因是生产经营规模扩大以及工程项目按计划开展，所需资金较多，因此增加了银行借款。

12、应付票据

项目	2004.12.31	2003.12.31
银行承兑汇票	109,596,852.69	69,778,793.39
商业承兑汇票	45,602,434.76	20,803,890.52
合计	<u>155,199,287.45</u>	<u>90,582,683.91</u>

—应付票据期末余额较期初余额增加 64,616,603.54 元，增加幅度为 71.33%，主要原因是公司生产规模扩大，对外采购量增多，导致未到期的应付票据增加。

—截至 2004 年 12 月 31 日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

—截至 2004 年 12 月 31 日，公司不存在应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的票据。

13、应付账款

<u>2004.12.31</u>	<u>2003.12.31</u>
590,708,358.30	199,904,445.71

—应付账款期末余额较期初余额增加 390,803,912.59 元，增加幅度为 195.50%，主要原因是公司生产规模扩大，对外采购量增多，导致期末未付货款增加。

—应付账款期末余额中，账龄超过 3 年的款项为 835,901.42 元，主要是部分材料款未确定是否需要支付。

—截至 2004 年 12 月 31 日，应付账款中持公司 55.83% 表决权股份的股东广东省韶关钢铁集团有限公司的款项为 83,452,770.16 元，占应付账款期末余额的 14.13%。

14、预收账款

<u>2004.12.31</u>	<u>2003.12.31</u>
540,175,816.72	584,723,563.43

截至 2004 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的预收账款金额合计 4,182,515.38 元，部分是购货商交纳的保证金，另一部分是公司采用先收款后发货的销售方式，在货款结算后，余款未能及时退还客户。

—截至 2004 年 12 月 31 日，预收账款中持公司 55.83% 表决权股份的股东广东省韶关钢铁集团有限公司的款项为 4,634,197.79 元，占预收账款期末余额的 0.86%。

15、应交税金

<u>项 目</u>	<u>2004.12.31</u>	<u>2003.12.31</u>
未交增值税	101,525,395.25	168,778,409.27
营业税	58,710.91	18,761.57
城市维护建设税	7,103,725.95	5,359,700.90
企业所得税	88,306,926.61	272,343,065.56
个人所得税	630,842.78	465,099.33
合 计	<u>197,625,601.50</u>	<u>446,965,036.63</u>

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

本报告期各项税金执行的税率详见附注四。期末余额较期初余额减少的原因主要是国产设备投资抵免了期初企业所得税，详见附注十。

16、其他应交款

项 目	2004.12.31	2003.12.31
教育费附加	3,114,285.66	815,820.54
堤围防护费	1,528,130.44	955,882.83
合 计	<u>4,642,416.10</u>	<u>1,771,703.37</u>

17、其他应付款

2004.12.31	2003.12.31
109,186,965.79	54,525,028.23

—其他应付款期末余额较期初余额增加 54,661,937.56 元，增幅为 100.25%，主要是应付未付工程款增加。

—其他应付款期末余额中，账龄超过 3 年未偿还款项 59,000.00 元，主要是收取的保证金。

—截至 2004 年 12 月 31 日，其他应付款中不存在应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

18、预提费用

项 目	2004.12.31	2003.12.31
维修费	199,731.14	177,240.69
银行贷款利息	3,022,485.16	1,517,038.60
合计	<u>3,222,216.30</u>	<u>1,694,279.29</u>

19、一年内到期长期负债

借款类别	币别	2004.12.31	2003.12.31	备 注
担保借款	人民币	434,000,000.00	403,986,000.00	由广东省韶钢钢铁集团有限公司提供担保
合 计		<u>434,000,000.00</u>	<u>403,986,000.00</u>	

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

20、长期借款

借款类别	币别	2004.12.31	2003.12.31	备注
担保借款	人民币	1,411,127,300.00	1,220,141,300.00	由广东省韶钢钢铁集团有限公司提供保证
担保借款	美元	-	40,986,000.00 (USD4,950,000)	由广东省韶钢钢铁集团有限公司提供保证
信用借款	人民币	711,200,000.00	346,200,000.00	期末余额中 295,000,000 元系由中信实业银行广州分行发放的委托贷款
合计		<u>2,122,327,300.00</u>	<u>1,607,327,300.00</u>	

长期借款期末余额较期初余额增加 515,000,000.00 元，增幅为 32.04%，主要是公司生产经营规模扩大以及工程项目按计划开展，所需资金较多，因此增加了银行借款。

21、股本（数量单位：万股）

项目	本次变动增减 (+/-)							2004.12.31
	2003.12.31	配股	送股	公积金转股	增发	其他	小计	
一、未上市流通股份								
1、发起人股份	46,800	-	-	-	-	-	-	46,800
其中：国家持有股份	-	-	-	-	-	-	-	-
境内法人持有股份	46,800	-	-	-	-	-	-	46,800
2、募集法人股份	-	-	-	-	-	-	-	-
3、内部职工股	-	-	-	-	-	-	-	-
未上市流通股份合计	46,800	-	-	-	-	-	-	46,800
二、已上市流通股份								
人民币普通股	37,020	-	-	-	-	-	-	37,020
已上市流通股份合计	37,020	-	-	-	-	-	-	37,020
三、股份总数	<u>83,820</u>	=	=	=	=	=	=	<u>83,820</u>

22、资本公积

项 目	2003.12.31	本期增加	本期减少	2004.12.31
股本溢价	1,906,669,123.71	-	-	1,906,669,123.71
合 计	<u>1,906,669,123.71</u>	=	=	<u>1,906,669,123.71</u>

23、盈余公积

项 目	2003.12.31	本期增加	本期减少	2004.12.31
法定盈余公积	234,434,421.26	94,825,592.27	-	329,260,013.53
法定公益金	117,217,210.62	47,412,796.13	-	164,630,006.75
合 计	<u>351,651,631.88</u>	<u>142,238,388.40</u>	=	<u>493,890,020.28</u>

公司按 2004 年实现净利润的 10%和 5%分别提取法定盈余公积和法定公益金。

24、未分配利润

项 目	金 额
期初未分配利润	970,936,876.30
本期实现净利润	948,255,922.69
减：提取法定盈余公积	94,825,592.27
提取法定公益金	47,412,796.13
应付普通股股利	167,640,000.00
期末未分配利润	<u>1,609,314,410.59</u>

根据 2005 年 1 月 27 日召开的公司第三届董事会第十五次会议关于 2004 年度利润分配的预案，公司按 2004 年实现净利润的 10%和 5%分别提取法定盈余公积和法定公益金后，拟以 2004 年 12 月 31 日总股本 83,820 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），共计派发现金红利 167,640,000.00 元，公司已根据修订后的《企业会计准则—资产负债表日后事项》的有关规定相应调整了会计报表中的未分配利润和拟分配现金股利项目。上述利润分配预案尚需经股东大会审议通过。

25、主营业务收入及主营业务成本

—主营业务收入、成本分项列示如下：

项 目	2004 年度		2003 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
钢铁产品	10,042,630,406.70	8,803,900,347.06	6,989,315,408.94	5,442,555,373.44
焦化产品及其他	286,139,216.56	266,276,901.09	171,548,866.59	153,643,041.19
合 计	<u>10,328,769,623.26</u>	<u>9,070,177,248.15</u>	<u>7,160,864,275.53</u>	<u>5,596,198,414.63</u>

——本期主营业务收入、成本比上年同期大幅增长，主要原因是公司增发新股投资项目完工投产后产能扩大，钢材销售量增加；同时本期钢材售价和原材料采购成本均比上年同期提高。

—主营业务收入按地区列示如下：

地区	2004 年度	2003 年度
广东省	8,323,836,832.30	5,792,511,605.35
省外地区	1,818,588,091.31	1,368,352,670.18
出口	186,344,699.65	-
合 计	<u>10,328,769,623.26</u>	<u>7,160,864,275.53</u>

—公司前五名客户销售金额合计 4,042,674,852.67 元，占本期销售收入总额的 39.14%。

26、主营业务税金及附加

项 目	计缴标准	2004 年度	2003 年度
营业税	5%	-	103,767.46
城市维护建设税	5%、7%	33,135,301.60	24,734,835.70
教育费附加	3%	17,069,417.93	14,840,808.54
合 计		<u>50,204,719.53</u>	<u>39,679,411.70</u>

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

27、其他业务利润

项 目	2004 年度	2003 年度
原材料	9,559,306.72	10,165,174.44
材料加工	-	1,251,076.70
设备检修及安装	-988,375.26	1,076,411.01
称量检验费	984,580.07	847,815.75
其他	3,864,860.29	4,137,591.76
合 计	<u>13,420,371.82</u>	<u>17,478,069.66</u>

28、财务费用

项 目	2004 年度	2003 年度
利息支出	78,792,231.36	62,039,498.32
减：利息收入	22,685,327.31	31,993,860.53
汇兑损益	72,598.22	-
手续费支出	2,678,967.96	423,627.40
其他	-104,561.00	-
合 计	<u>58,753,909.23</u>	<u>30,469,265.19</u>

2004 年度财务费用比上年同期增加 28,284,644.04 元，增长幅度为 92.83%，主要是银行借款增加导致利息支出增加。

29、营业外收入

项 目	2004 年度	2003 年度
罚款及违约金	201,443.00	-
固定资产清理净收入	2,603,412.59	132,930.63
其他	84,360.54	-
合 计	<u>2,889,216.13</u>	<u>132,930.63</u>

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

30、营业外支出

项 目	2004 年度	2003 年度
捐赠支出	-	300,000.00
固定资产减值准备	-	12,305,679.07
固定资产清理净损失	3,906.92	12,582,613.85
赔偿	27,918.50	-
其他	-	317,810.10
合 计	<u>31,825.42</u>	<u>25,506,103.02</u>

31、所得税

项 目	2004 年度	2003 年度
应纳所得税额	335,068,091.56	458,689,653.25
减：所得税抵免	<u>272,343,065.56</u>	<u>101,405,973.91</u>
合 计	<u>62,725,026.00</u>	<u>357,283,679.34</u>

本期所得税抵免系公司第四轧钢厂加热炉及公辅系统改造等技改项目国产设备投资抵免 2003 年度比上年新增应缴未缴纳的所得税余额，详见附注十。

32、收到的其他与经营活动有关的现金

2004 年度公司收到的其他与经营活动有关的现金为 23,092,031.70 元，主要内容列示如下：

项目	2004 年度
银行存款利息收入	22,685,327.31

33、支付的其他与经营活动有关的现金

2004 年年度支付其他与经营活动有关的现金为 39,340,351.90 元，主要内容列示如下：

项 目	2004 年度
土地租赁费	10,350,000.00
经营业务费	5,753,213.00

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

备用金增加	3,870,668.90
运输费	3,014,227.42
规划费	2,887,050.00
修理费	2,614,369.94
检验费	1,695,989.75
差旅费	1,421,573.22
水电费	1,237,310.64

六、关联方关系及其交易

关联方关系

—存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与公司关系	经济性质或类型	法定代表人
广东省韶钢钢铁集团有限公司	广州市天河区天河北路 233 号中信广场写字楼 7301 - 08 室	本企业及成员企业自产产品及相关技术的出口，生产、科研所需原辅材料、零配件及相关技术的进口（按 [97] 外经贸政审函字第 106 号和 2198 号文经营）。在省人民政府授权范围内经营国有资产；制造、加工、销售：黑色金属冶炼及压延加工，金属制品，耐火材料，炉料，建筑材料，工业生产资料（不含金、银、汽车、化学危险品）；汽车维修。钢铁产品质检，大砝码计量检定、住宿、饮食；承包境外冶金行业工程及境内国际招标工程（具体按 [2001] 外经贸发展审函字第 23 号文经营）。	母公司	有限责任公司	曾德新

—存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	2003.12.31	本期增加数	本期减少数	2004.12.31
------	------------	-------	-------	------------

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

广东省韶钢钢铁集团有限公司 88,930 万元 - - 88,930 万元

—存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

企业名称	2003.12.31		本期增加数		本期减少数		2004.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
广东省韶钢钢铁集团有限公司	46,800 万元	55.83%	-	-	-	-	46,800 万元	55.83%

关联方交易

—采购货物

企业名称	内 容	2004 年度		2003 年度	
		金额	占报告期购货%	金额	占报告期购货%
广东省韶钢钢铁集团有限公司	进口矿等原材料	765,727,754.83	8.05%	1,364,286,022.93	23.94%
广东省韶钢钢铁集团有限公司	燃料动力	220,909,080.53	2.32%	172,492,725.34	3.03%
广东省韶钢钢铁集团有限公司	备件	24,881,642.02	0.26%	36,460,442.97	0.64%
合 计		1,011,518,477.3	10.63%	1,573,239,191.24	27.61%

关联方交易的定价政策：双方在参考市场价格的情况下确定的协议价。

—销售货物

企业名称	内 容	2004 年度		2003 年度	
		金额	占报告期销货%	金额	占报告期销货%
广东省韶钢钢铁集团有限公司	原材料及辅料	50,426,163.05	0.48%	26,978,474.18	0.37%

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

广东省韶钢钢铁集团有限公 司	钢材	139,639,364.08	1.32%	63,538,716.85	0.87%
广东省韶钢钢铁集团有限公 司	燃料动力	70,664,789.27	0.67%	74,986,644.79	1.02%
广东省韶钢钢铁集团有限公 司	备件	31,647,528.25	0.30%	17,444,259.50	0.24%
广东省韶钢钢铁集团有限公 司	副产品	59,598,307.50	0.56%	16,770,396.28	0.23%
合 计		<u>351,976,152.15</u>	<u>3.33%</u>	<u>199,718,491.60</u>	<u>2.73%</u>

关联方交易的定价政策：双方在参考市场价格的情况下确定的协议价。

—接受劳务

企业名称	内 容	2004 年度		2003 年度	
		金额	占报告期 成本%	金额	占报告 期成本 %
广东省韶钢钢铁集团有限公 司	运杂费	93,979,425.05	1.01%	76,551,057.54	1.33%
广东省韶钢钢铁集团有限公 司	加工费	3,351,022.81	0.04%	3,038,912.49	0.05%
广东省韶钢钢铁集团有限公 司	规划费	2,887,050.00	0.03%	-	-
广东省韶钢钢铁集团有限公 司	代理出口包干费	2,020,000.00	0.02%	-	-
广东省韶钢钢铁集团有限公 司	其他劳务	4,444,384.25	0.05%	5,028,569.32	0.09%

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

合 计	<u>106,681,882.11</u>	<u>1.15%</u>	<u>84,618,539.35</u>	<u>1.47%</u>
-----	-----------------------	--------------	----------------------	--------------

关联方交易的定价政策：双方在参考市场价格的情况下确定的协议价。

—担保

公司短期借款余额 1,465,000,000.00 元、一年内到期的长期负债余额 434,000,000.00 元、长期借款余额 1,411,127,300.00 元由关联方提供担保，具体情况如下：

<u>借 款 单 位</u>	<u>借款余额 (元)</u>	<u>担 保 单 位</u>
韶关市工行松山支行	74,000,000.00	广东省韶钢钢铁集团有限公司
中信实业银行广州分行	726,000,000.00	广东省韶钢钢铁集团有限公司
福建省兴业银行广州分行	300,000,000.00	广东省韶钢钢铁集团有限公司
福建省兴业银行环市东支行	250,000,000.00	广东省韶钢钢铁集团有限公司
韶关市农行韶钢分理处	38,000,000.00	广东省韶钢钢铁集团有限公司
浦东发展银行广州分行	587,127,300.00	广东省韶钢钢铁集团有限公司
招商银行深圳上步支行	450,000,000.00	广东省韶钢钢铁集团有限公司
交通银行天河北支行	50,000,000.00	广东省韶钢钢铁集团有限公司
交通银行深圳分行南油支行	100,000,000.00	广东省韶钢钢铁集团有限公司
中行韶关分行	305,000,000.00	广东省韶钢钢铁集团有限公司
建行韶关分行	130,000,000.00	广东省韶钢钢铁集团有限公司
中国光大银行广州分行	<u>300,000,000.00</u>	广东省韶钢钢铁集团有限公司
合 计	<u>3,310,127,300.00</u>	

—租赁

——本报告期公司共向广东省韶钢钢铁集团有限公司（以下简称“韶钢集团”）支付土地使用权租用费 1035 万元，明细列示如下：

——1998 年 3 月 12 日公司与韶钢集团签订《土地租赁协议》，租用公司烧结厂、焦化厂、炼铁厂、二轧厂、三轧厂、四轧厂、五轧厂使用的土地及其间道路、公共设施使用的土地共计 930,437 平方米，每年支付租金 794 万元，租赁期限为 20 年（1998.7.1-2018.6.30）。

——1998 年 3 月 12 日公司与韶钢集团签订《土地租赁协议》，租用公司六轧厂使用的土地及其间道路、公共设施使用的土地共计 68,930 平方米，每年支付租金 59 万元，租赁期限为 20 年（1998.7.1-2018.6.30）。

——2001 年 6 月 1 日公司与韶钢集团签订《土地租赁协议》，租用公司供应、原料部门使用的土地及其间道路、公共设施使用的土地共计 120,375.00 平方米，每年支付租金 103 万元，租赁期限为 20 年（2001.1.1-2020.12.31）。

——根据 2001 年 6 月 1 日公司与韶钢集团签订的《土地租赁协议》，自公司完成对韶钢集团热电厂的收购并办理产权过户手续之日(2002 年 8 月 1 日)起,租用热电厂使用的土地及其间道路、公共设施使用的土地共计 92,419.64 平方米，每年支付租金 79 万元，租赁期限为 20 年（2002.8.1-2022.7.31）。

——本报告期公司共向韶钢集团支付固定资产租赁费 1981.2 万元，明细列示如下：

——2003 年 12 月 12 日公司与韶钢集团签订《资产租赁协议》，公司续租韶钢集团动力厂的资产和焙烧厂的资产，每年支付租金 1981.2 万元，租赁期限为 1 年（2004.1.1-2004.12.31）。

一工程购建

2004 年度工程项目本期发生额中的 943,465,522.39 元是由广东省韶关钢铁集团有限公司购建，明细如下：

工程项目名称	关联交易金额
炼钢厂板坯连铸机高强度机械用钢生产技术改造	243,272.00
第四轧钢厂改造外围配套工程	15,817,394.01
高炉煤气综合利用 3# 机组技术改造	441,050.03
高炉煤气综合利用 4# 机组技术改造	2,286,694.58
高炉煤气综合利用 3# 机组技术改造配套设施	525,715.66
高炉煤气综合利用 4# 机组技术改造配套设施	1,284,134.54

广东韶钢松山股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度

人民币元

工程项目名称	关联交易金额
炼铁厂 6# 高炉供风系统技术改造	7,326,885.58
铁前区域管网技术改造	19,003,836.70
炼铁厂高炉煤气余压发电技术改造	5,886,562.31
原料场大修改造工程	39,246,657.92
焦化厂技术改造	599,345.51
钢材配送中心	21,607,978.16
中板轧机技术改造	10,103,755.41
中板轧机自动化及供配电改造	54,339,917.28
中板轧机水处理系统改造	84,045,164.31
宽中厚板轧机加热炉技术改造	89,298,541.29
中板轧机冷床及双边剪技术改造	85,872,281.09
宽板剪切线技术改造	85,625,613.47
卷轧工艺技术改造	73,319,501.91
中板轧机电气传动系统技术改造	72,291,251.08
1#2#3# 烧结机大修改造	4,056,899.73
第四轧钢厂轧线大修改造工程	63,062,328.02
第四轧钢厂加热炉及公辅设施大修改造	53,763,467.27
焙烧厂 4*150m ³ 气烧窑	2,368,000.00
炼铁厂环保除尘及水处理系统技术改造	15,067,352.24
炼铁厂高炉富氧喷煤及热风炉长寿技术改造	18,217,877.59
第四轧钢厂空压系统技术改造	10,971,000.00
棒材生产线综合自动化技术改造	2,837,055.20
第五轧钢厂主轧线系统技术改造	5,106,699.36
全连续小型棒材精整线改造	3,404,466.24

工程项目名称	关联交易金额
其他工程项目	95,444,823.90
合 计	943,465,522.39

工程购建的定价政策：建筑安装工程材料价格按照韶关市建设工程造价管理站、建设工程造价咨询有限公司颁发的《韶关建筑经济资料》中的材料预算价格确定（材料品种缺项部分参照市场价格确定）；工程造价按照省、市等造价管理部门颁布的预算定额确定；其他工程物资价格参照市场采购价格确定。

一关联方往来款项余额

项 目	期末余额		占全部应收（付）款项余额比重%	
	2004.12.31	2003.12.31	2004.12.31	2003.12.31
	预收账款-广东省韶钢钢铁集团有限公司	4,634,197.79	2,108,923.36	0.86%
应付账款 - 广东省韶钢钢铁集团有限公司	83,452,770.16	-	14.13%	-

七、或有事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

八、重大承诺事项

本报告期内，公司不存在需披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后非调整事项

本报告期内，公司不存在需披露的资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

—2004 年 9 月 7 日召开的公司 2004 年第一次临时股东大会通过了《关于延长公司发行可转换公司债券决议有效期的议案》；2004 年 12 月 3 日召开的公司 2004 年第二次临时股东大会同

意将本次拟发行的可转债总规模调整为 15.38 亿元人民币。发行方案尚须报中国证券监督管理委员会核准。

—2004 年 5 月 14 日公司收到韶关市地方税务局韶钢税务分局《关于广东韶钢松山股份有限公司技术改造国产设备投资抵免 2003 年度企业所得税的通知》（韶钢地税发 [2004] 04 号）和《关于广东韶钢松山股份有限公司 2003 年度国产设备投资抵免企业所得税的通知》（韶钢地税发 [2004] 05 号）。根据国税发 [2000] 13 号文、粤地税函 [2002] 367 号文及粤地税函 [2003] 714 号文的规定，经审核，公司 2003 年度第四轧钢厂加热炉及公辅系统改造等技改项目国产设备投资可抵免比上一年新增的企业所得税 321,377,168.61 元，其中可抵免 2003 年度比上年新增应缴未缴纳的所得税余额 272,343,065.56 元，未抵免的 49,034,103.05 元用以后年度比设备购置前一年新增的企业所得税税额延续抵免，抵免的期限最长不超过五年。