

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司
资产重组标的资产模拟财务报表
2019 年度至 2021 年 1-6 月
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司模拟财务报表	
— 模拟资产负债表	1-2
— 模拟利润表	3
— 模拟财务报表附注	4-49

防伪编号: 0002021087003356272
 报告文号: XYZH/2021BJAA150989
 委托单位: 攀钢集团钒钛资源股份有限公司
 被审单位名称: 攀钢集团西昌钒制品科技有限公司
 营业执照号码: 91513401MA6433P053
 事务所名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 报告日期: 2021-08-24
 报备时间: 2021-08-25 14:10:13
 被审单位所在地: 凉山
 签名注册会计师: 范建平
 陈健



防伪二维码

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司

2021其他专项审计报告

事务所名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 事务所电话: 010-59875683
 传 真: 010-65547190
 通 讯 地 址: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 电 子 邮 件: wu_guibin@shinewing.com
 事务所网址:

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
 防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
 防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2021BJAA150989

攀钢集团钒钛资源股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了后附的攀钢集团西昌钒制品科技有限公司(前身系攀钢集团西昌钢钒有限公司钒制品分公司)按模拟财务报表附注二所述编制基础编制的攀钢集团钒钛资源股份有限公司资产重组标的公司(以下简称“资产重组标的资产”)模拟财务报表,包括2021年6月30日、2020年12月31日、2019年12月31日的模拟资产负债表,2021年1-6月、2020年度、2019年度的模拟利润表及模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和模拟财务报表附注二所述的编制基础编制,公允反映了资产重组标的资产2021年6月30日、2020年12月31日、2019年12月31日的模拟财务状况以及2021年1-6月、2020年度、2019年度的模拟经营成果。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于攀钢集团西昌钒制品科技有限公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别的关键审计事项为资产重组标的资产的资产、负债、收入、成本和费用的识别和确认。

1、事项描述

攀钢集团钒钛资源股份有限公司拟以支付现金的方式购买攀钢集团西昌钢钒有限公司子公司攀钢集团西昌钒制品科技有限公司。攀钢集团西昌钒制品科技有限公司按照模拟财务报表附注二所述的编制基础，编制了报告期内的模拟财务报表。

2、关键审计事项的应对措施

(1) 询问及了解资产重组标的资产模拟财务报表的编制基础。

(2) 询问及了解攀钢集团西昌钒制品科技有限公司管理层对资产重组标的资产相关的资产、负债、收入、成本和费用的识别和确认涉及的判断和假设，以及资产重组标的资产模拟财务报表的编制过程，分析其合理性。

(3) 对资产重组标的资产相关的资产、负债、收入、成本和费用执行审计程序，合理保证资产重组标的资产模拟财务报表公允反映资产重组标的资产报告期内的模拟财务状况和模拟经营状况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估攀钢集团西昌钒制品科技有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算攀钢集团西昌钒制品科技有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督攀钢集团西昌钒制品科技有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1.识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2.了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4.对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对攀钢集团西昌钒制品科技有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致攀钢集团西昌钒制品科技有限公司不能持续经营。

5.评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本模拟财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在

公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

六、本报告的使用用途

我们提醒模拟财务报表使用者注意，本报告所附模拟财务报表是根据模拟财务报表附注二所述的编制基础及方法编制的。仅适用于攀钢集团钒钛资源股份有限公司拟支付现金购买攀钢集团西昌钒钛有限公司子公司攀钢集团西昌钒制品科技有限公司而向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的使用，不适用于其他目的。因使用不当造成的后果与签字注册会计师和本会计师事务所无关。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

范建平



中国注册会计师：

陈健



中国 北京

二〇二一年八月二十四日

模拟资产负债表

编制单位：攀钢集团西昌钒制品科技有限公司（原攀钢集团西昌钒业有限公司钒制品分公司）

单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	16,232,587.52		18,057.00
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2		364,778.84	120,000.00
应收账款				
应收款项融资				
预付款项	五、3	7,789,685.84		
其他应收款				
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、4	121,622,606.56	132,034,916.25	156,836,580.39
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、5	107,271,963.28		
流动资产合计		252,916,843.20	132,399,695.09	156,974,637.39
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、6	1,291,588,815.89	1,336,332,939.07	1,388,507,942.23
在建工程	五、7	11,017,320.86	260,000.00	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五、8	112,852,502.64	118,162,992.90	128,783,973.42
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,415,458,639.39	1,454,755,931.97	1,517,291,915.65
资产总计		1,668,375,482.59	1,587,155,627.06	1,674,266,553.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟资产负债表 (续)

编制单位: 攀钢集团西昌钒制品科技有限公司 (原攀钢集团西昌钒制品有限公司钒制品分公司)

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、9	63,553,650.29	34,924,369.93	31,842,042.06
预收款项	五、10			151,990,701.11
合同负债	五、11	119,272,755.23	140,222,208.28	
应付职工薪酬	五、12	1,097,659.58	1,570,020.74	565,649.31
应交税费	五、13	9,572,929.37		
其他应付款	五、14	13,715,602.87	12,280,677.76	15,308,936.69
其中: 应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		207,212,597.34	188,997,276.71	199,707,329.17
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负 债 合 计		207,212,597.34	188,997,276.71	199,707,329.17
净资产合计	五、15	1,461,162,885.25	1,398,158,350.35	1,474,559,223.87
负债和净资产总计		1,668,375,482.59	1,587,155,627.06	1,674,266,553.04

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

模拟利润表

编制单位：攀钢集团西昌钒制品科技有限公司（原攀钢集团西昌钒制品有限公司钒制品分公司）

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、16	950,215,376.17	1,534,144,297.85	2,767,876,507.31
减：营业成本	五、16	708,065,194.26	1,280,037,506.29	1,436,424,906.51
税金及附加	五、17	9,052,218.13	13,852,773.83	26,424,872.69
销售费用				
管理费用	五、18	11,474,886.40	23,147,299.53	15,460,776.38
研发费用	五、19	3,577,075.65	33,957,647.05	11,918,480.49
财务费用	五、20	-42,952.33	-66,863.18	-112,960.47
其中：利息费用				
利息收入		43,227.33	66,978.18	113,880.47
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		218,088,954.06	183,215,934.33	1,277,760,431.71
加：营业外收入	五、21	144,757.17	5,708.00	35,081.00
减：营业外支出	五、22	2,808,256.73	170,920.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		215,425,454.50	183,050,722.33	1,277,795,512.71
减：所得税费用	五、23	32,729,431.14	27,461,496.64	191,673,426.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		182,696,023.36	155,589,225.69	1,086,122,085.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		182,696,023.36	155,589,225.69	1,086,122,085.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		182,696,023.36	155,589,225.69	1,086,122,085.94
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

一、基本情况

(一) 本次资产重组交易各方情况:

1. 攀钢集团钒钛资源股份有限公司

攀钢集团钒钛资源股份有限公司(以下简称“攀钢钒钛”或“公司”),股票简称“攀钢钒钛”,股票代码:000629。

攀钢钒钛于1993年3月在四川省攀枝花市工商行政管理局登记注册,成立时名称为攀钢集团板材股份有限公司,公司注册资本为7亿元人民币,系由攀枝花钢铁(集团)公司、攀枝花冶金矿山公司以及中国第十九冶金建设公司共同发起、采用定向募集方式设立的股份有限公司。

1996年,攀钢钒钛按原冶金部及国家国有资产管理局的批准,对原股本按1:0.54的比率进行缩股,股本金额减为3.78亿元。1996年11月,经中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)批准,公司向社会公众公开发行了人民币普通股(“A股”)24,200,000股并在深圳证券交易所上市,公司总股本增至402,200,000股,攀枝花钢铁(集团)公司的持股比例为65.12%。

1998年10月,经财政部及证监会批准,攀钢钒钛重组并增发新股,公司以每股4.8元公开增发A股200,000,000股,并向攀枝花钢铁(集团)公司定向增发股份421,100,145股。增发新股后,攀钢钒钛的总股本增至1,023,300,145股,其中A股为262,000,000股,国有法人股为723,500,145股,内部职工股为37,800,000股。1998年10月,公司正式更名为攀枝花新钢钒股份有限公司。

2001年4月,攀枝花钢铁(集团)公司经财政部财企[2001]262号文批准,将上述国有法人股转让给攀枝花钢铁有限责任公司,攀枝花钢铁有限责任公司持有攀钢钒钛股份683,000,145股,持股比例为66.75%。

经证监会证监发行字[2003]7号文核准,攀钢钒钛于2003年1月发行16亿元可转换公司债券,于2003年2月17日在深圳证券交易所上市流通。根据《发行可转换公司债券募集说明书》,攀钢钒钛可转换公司债券自2003年7月22日开始转股。截至2004年4月6日止,有1,599,202,200.00元转换成公司发行的股票,转股283,545,143股,其余797,800.00元公司于2004年4月6日强制赎回。至此,攀钢钒钛的总股本增至1,306,845,288股。

2005年10月,经国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2005]1321号“关于攀枝花新钢钒股份有限公司股权分置改革有关问题的批复”批准,攀钢钒钛股东会通过《攀枝花新钢钒股份有限公司股权分置改革方案》,公司以总股本1,306,845,288股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增3股。攀钢钒钛于2005年11月完成资本公积转增股本事项,转增股本后总股本为1,698,898,874股。

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2006年3月,攀钢钒钛股东大会审议通过了《公司2005年度利润分配预案》,向全体股东每10股分配5股股票股利,并于2006年4月实施用未分配利润转增股本849,449,437股,转增后股本总额为2,548,348,311股。

2007年5月,攀钢钒钛股东大会审议通过了《公司2006年度利润分配预案》,向全体股东每10股送1股红股、以资本公积转增股本1股,并于2007年6月实施转增股本事项,转增后股本总额为3,058,017,973股。

2007年11月28日至12月11日,“钢钒GFC1”认股权证进行了2007年第一次行权,共有186,451,366份“钢钒GFC1”认股权证成功行权,共有225,416,394股股份划拨至成功行权的权证持有人账户;因本次“钢钒GFC1”认股权证行权,攀钢钒钛股本总额变动为3,283,434,367股。

2008年11月28日至2008年12月11日,“钢钒GFC1”认股权证进行了第二次行权,共计613,151,905份“钢钒GFC1”认股权证行权;共有741,296,334股股份划拨至成功行权的权证持有人账户;因本次“钢钒GFC1”认股权证行权,攀钢钒钛股本总额变动为4,024,730,701股,其中攀枝花钢铁有限责任公司持有1,566,972,309股,持股比例为38.934%。

2007年11月2日,攀钢钒钛经第五届董事会第四次会议决议实施资产重组,以向攀枝花钢铁(集团)公司、攀枝花钢铁有限责任公司、攀钢集团成都钢铁有限责任公司和攀钢集团四川长城特殊钢有限责任公司发行股份作为支付方式购买其相关资产,同时以换股方式吸收合并两家A股上市公司攀钢集团重庆钛业股份有限公司和攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司。2008年4月11日,攀枝花钢铁(集团)公司整体上市方案取得国资委“国资改革[2008]364号”《关于攀枝花钢铁(集团)公司资产整合整体上市的批复》同意。2008年12月25日,攀钢钒钛收到证监会《关于核准攀枝花新钢钒股份有限公司发行股份购买资产及吸收合并攀钢集团重庆钛业股份有限公司、攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司的批复》(证监许可[2008]1445号),核准公司向攀枝花钢铁(集团)公司发行184,419,566股、向攀枝花钢铁有限责任公司发行186,884,886股、向攀钢集团成都钢铁有限责任公司发行334,675,348股、向攀钢集团四川长城特殊钢有限责任公司发行44,020,200股股份购买相关资产,核准公司发行333,229,328股股份吸收合并攀钢集团重庆钛业股份有限公司、发行618,537,439股股份吸收合并攀钢集团四川长城特殊钢股份有限公司。至2009年6月30日公司已完成了上述相关程序的工商变更登记手续,吸收合并及发行股份购买资产共增加股本1,701,766,767股,攀钢钒钛的总股本变动为5,726,497,468股。2009年12月攀枝花钢铁(集团)公司完成公司制改建,更名为攀钢集团有限公司(以下简称“攀钢集团”)。

2010年3月,攀钢钒钛临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称的议案》,公司名称变更为攀钢集团钢铁钒钛股份有限公司。

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2010年5月,经国务院批准,鞍山钢铁集团公司与攀钢集团实行联合重组,依法新设立鞍钢集团有限公司作为母公司。鞍钢集团有限公司成立后,攀钢集团成为其全资子公司。

2011年12月31日,攀钢钒钛根据与鞍山钢铁集团公司签定的《资产交割协议》和中国证券监督管理委员会《关于核准攀钢集团钢铁钒钛股份有限公司重大资产重组方案的批复》(证监许可[2011]2076号),公司将持有的钢铁相关业务资产包括攀钢集团攀枝花钢铁有限公司等15家股权和8家分支机构、二级单位的全部资产及公司本部部分资产换成鞍山钢铁集团公司持有的鞍钢集团鞍千矿业有限责任公司100%股权、鞍钢集团香港控股有限公司100%股权、鞍澳公司100%股权。

2012年6月,攀钢钒钛股东大会审议通过了《公司2011年度利润分配及资本公积转增股本的议案》,决定以资本公积金每10股转增5股,共转增股本2,863,248,734股,转增后公司股本为8,589,746,202股。

2013年6月,攀钢钒钛股东大会审议通过了《关于修改公司名称的议案》,2013年8月公司完成了工商登记变更手续,公司名称变更为攀钢集团钒钛资源股份有限公司。

攀钢钒钛2016年第二次临时股东大会审议通过了公司重大资产出售暨关联交易事项,将攀钢钒钛所属攀钢集团矿业有限公司、鞍钢集团鞍千矿业有限责任公司、攀港有限公司、鞍钢集团投资(澳大利亚)有限公司、鞍钢集团香港控股有限公司5家子公司及攀钢集团钒业有限责任公司持有的海绵钛项目出售给相关方。截止2016年12月29日,已完成上述资产的过户手续。

因攀钢钒钛2014年、2015年、2016年连续三个会计年度经审计的净利润为负值,根据《深圳证券交易所股票上市规则》(以下简称“《上市规则》”)第14.1.1条、14.1.3条的规定,以及深圳证券交易所上市委员会的审核意见,深圳证券交易所决定公司股票自2017年5月5日起暂停上市。2018年3月20日,公司披露了2017年年度报告。根据《上市规则》的有关规定,公司董事会认为公司已经符合提出股票恢复上市申请的条件,并于2018年3月16日召开第七届董事会第二十三次会议,审议通过了《关于公司符合恢复上市条件及申请公司股票恢复上市的议案》。2018年3月21日,公司董事会向深圳证券交易所提交了公司股票恢复上市的申请。于2018年8月7日收到深圳证券交易所(以下简称“深交所”)的《关于同意攀钢集团钒钛资源股份有限公司股票恢复上市的决定》(深证上〔2018〕353号),根据《深圳证券交易所股票上市规则(2018年修订)》的相关规定及深交所上市委员会的审议意见,深交所决定攀钢钒钛股票自2018年8月24日起恢复上市。

截止2021年6月30日止,攀钢钒钛总股本为8,589,746,202股,其中有限售条件股352,380股,占总股本的0.00%;无限售条件股8,589,393,822股,占总股本的100.00%;公司统一社会信用代码为:91510400204360956E;公司注册地址:四川省攀枝花市弄弄坪;

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

法定代表人:谢俊勇。攀钢钒钛母公司为攀钢集团有限公司,最终控制公司为鞍钢集团有限公司。

攀钢钒钛属生产制造行业,主要从事钒钛矿产资源开发利用,经营业务包括钒钛制品生产、加工和应用业务。

攀钢钒钛的职能管理部门包括综合部(党办、董办、党委宣传部、工会、法务部)、人力资源部(党委组织部、团委、风险管理部)、财务部、装备部、技术制造部、安全环保部(武装保卫部)、纪委(党政督查办、党委巡查办)7个部门。

2. 攀钢集团西昌钢钒有限公司

攀钢集团西昌钢钒有限公司(以下简称“西昌钢钒”)是攀钢集团有限公司控股子公司,其中攀钢集团持股85.18%,鞍钢集团有限公司与建信金融资产投资有限公司分别持股7.41%。西昌钢钒因攀钢西昌钒钛资源综合利用项目(以下简称“西昌项目”)而诞生,前身为攀钢集团西昌公司筹备组,负责西昌项目的筹建和投产等各项工作。2011年7月20日,西昌钢钒在凉山州西昌市正式挂牌成立,公司类型为有限责任公司,注册地为中华人民共和国四川省凉山州西昌市,经四川省凉山州西昌市工商行政管理局设立登记。西昌钢钒的统一社会信用代码:91513401MA62H9WN95,法定代表人:肖明富,注册地址:西昌市钒钛产业园区,企业住所:西昌市钒钛产业园区,注册资本:132,052.00万元。

西昌钢钒属钢压延加工行业,经营范围主要包括:钢、铁、钒、焦冶炼;钢压延加工;煤化工及其副产品生产;金属制品、机械设备、电器设备制造修理;建筑材料制造;生活饮用水供应(凭许可证在有效期限内经营);冶金工程、机电安装工程、起重设备安装工程;施工劳务作业(不含劳务派遣);承装(修、试)电力设施;仪器仪表安装、调试及维修;机械设备、电气设备的安装及维修。经销:矿产品、煤炭、机械设备、电器设备、金属材料(不含稀贵金属)、汽车配件、建筑材料、五金、交电(不含民爆产品)、化工产品(不含危险品及易制毒化学品);设备租赁、房屋租赁;物资储存(不含危险品);日用品修理;冶金工程、材料工程、机械电气工业自动化、信息工程技术服务;综合技术及计算机软件开发服务、再生资源综合利用技术开发。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

西昌钢钒的控股股东为攀钢集团有限公司,最终控制人为鞍钢集团有限公司。西昌钢钒下设综合管理部、企业管理部、人力资源部、装备部、安全环保部、科技质量部、制造部等职能管理部门;下设能源动力中心、物流中心、炼铁厂、板材厂、维修中心等厂区,分公司为攀钢集团西昌钢钒有限公司钒制品分公司。

西昌钢钒合营企业包括鞍钢蒂森克虏伯(重庆)汽车钢有限公司和西昌科德轧辊表面处理有限公司。联营企业为西昌盘江煤焦化有限公司。

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

西昌钢钒设有董事会,对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

(二) 资产重组标的资产情况

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司(以下简称公司“公司”或“本公司”)前身系攀钢集团西昌钢钒有限公司钒制品分公司(以下简称“钒制品分公司”);钒制品分公司为西昌钢钒下属分公司,于2017年12月20日在西昌市市场监督管理局登记设立,统一社会信用代码:91513401MA65JYLD9M;负责人:王绍东;注册地址:四川省凉山彝族自治州西昌市经久乡罗家沟(经久工业园区钒制品办公大楼)。

经西昌钢钒董事会批准,2021年6月23日在西昌市市场监督管理局登记设立全资子公司攀钢集团西昌钒制品科技有限公司,原钒制品分公司相关资产、业务全部转移至攀钢集团西昌钒制品科技有限公司经营,公司法定代表人:王绍东;统一社会信用代码:91513401MA6433P053;注册资本:人民币10亿元;注册地址:四川省凉山彝族自治州西昌市钒钛产业园区。经营范围:常用有色金属冶炼;金属材料制造;通用设备修理;专用设备修理;仪器仪表修理;电子、机械设备维护(不含特种设备);机械设备销售;金属材料销售;五金产品零售;化工产品销售(不含许可类化工产品);信息技术咨询服务;工业互联网数据服务;软件开发;计算机及办公设备维修。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

营业期限:2021-6-23至无固定期限。

本公司母公司为攀钢集团西昌钢钒有限公司,最终控制方为鞍钢集团有限公司。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

(1) 本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制模拟财务报表。

(2) 本模拟财务报表以2021年1-6月、2020年度、2019年度本公司及前身钒制品分公司标的资产模拟财务报表为基础,采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计进行编制。

(3) 模拟财务报表的模拟原则:①对于非流动资产,分析和识别其与本公司标的资产的相关性,在相关性的基础上确认非流动资产及模拟折旧、摊销、房产及土地对应的房产税和土地使用税;②对于流动资产及流动负债,分析和识别其与本公司标的资产的相关性,确认和模拟计算模拟财务报表的流动资产和流动负债;③按照人员随着资产走

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的原则,分析、识别及确认与资产重组标的资产相关的生产及管理人员,根据确认的人员模拟计算人工相关的成本、费用。④采用谨慎性原则确认利润表项目,对与资产重组标的资产不相关的明细项目不予在模拟利润表中确认。结合所得税申报时的调整项目,根据模拟利润总额重新计算所得税费用。⑤在综合考虑上述四项原则的基础上,模拟资产负债表及相关附注于2019年12月31日、2020年12月31日以本公司前身钒制品分公司财务报表为基础编制,于2021年6月30日以本公司财务报表为基础编制;模拟利润表及相关附注于2019年度、2020年度及2020年1-5月以本公司前身钒制品分公司财务报表为基础编制,于2021年6月以本公司财务报表为基础编制,经营成果于2021年1-6月连续计算。

(4)考虑本模拟财务报表的特殊目的及使用用途,未编制模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表。在编制模拟财务报表时,对所有者权益部分列示权益总额,不区分所有者权益具体明细。在适用会计政策方面,参照上市公司攀钢钒钛于2019年1月1日同步执行新金融工具准则、2020年1月1日同步执行新收入准则、2021年1月1日同步执行新租赁准则,上述会计政策的参照执行对本公司财务状况和经营成果无重大影响;参照上市公司攀钢钒钛政府补助相关会计政策,对与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值;与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本费用;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接冲减相关成本费用。

(5)本模拟财务报表未考虑资产在2021年6月30日的评估增减值。

2. 持续经营

自报告期末起12个月内,公司持续经营能力不存在重大怀疑因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

8. 金融资产和金融负债

(1) 金融工具的分类:

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

5) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 所转移金融资产的账面价值;

2) 因转移而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计利得之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分的账面价值;

2) 终止确认部分的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

(5) 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

9. 应收票据

对于应收票据,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司管理层评价该类别款项具备较低的信用风险,如果有客观证据表明某应收票据已经发生信用减值,则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

10. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成的合同资产、应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;④现存的或预

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

对于应收账款,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失。相反,本公司将差额确认为减值利得。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额计入当期损益。

11. 应收款项融资

本公司将收到的既以持有收取现金流量为目的又以出售为目的银行承兑汇票放在应收款项融资列示。应收款项融资后续计量确定,鉴于银行承兑汇票的期限不超过一年,资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大,本公司认为该部分银行承兑汇票的期末公允价值等于其面值。其相关会计政策参见本附注三、8.“金融资产和金融负债”。

12. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

与评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、本期的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策、以及会计处理方法等参照附注三、10应收账款的相关内容描述。

13. 存货

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品(库存商品)、周转材料、低值易耗品和包装物等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法计价。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

14. 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 投资性房地产

本公司投资性房地产采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	14-40	0-5	2.38-7.14

17. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过 2,000.00 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	40	3	2.43

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
2	机器设备	5-24	3	4.04-19.40
3	运输设备	5	3	19.40
4	办公设备	12	3	8.08

18. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

本公司对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,满足以下条件之一的,按公允价值确认为无形资产:1.源于合同性权利或其他法定权利;2.能够从被购买方中分离或者划分出

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

21. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

出现减值的迹象如下:

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

22. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的土地租赁费用、堆置场治理费用、堆置场改造等费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目摊余价值全部转入当期损益。

23. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

24. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

(3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利;

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户;

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户;

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户;

(5) 客户已接受该商品或服务等。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

28. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

已确认的政府补助需要退回时,对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

30. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司作为承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

31. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售; 2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2)可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

32. 终止经营

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

33. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

报告期内,本公司参照上市公司攀钢钒钛于2019年1月1日起同步执行《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》(2017修订)、《企业会计准则第23号-金融资产转移》(2017修订)、《企业会计准则第24号-套期会计》(2017修订)及《企业会计准则第37号-金融工具列报》(2017修订),统称“新金融工具准则”,新金融工具准则的参照执行对本公司模拟财务报表无影响;

于2020年1月1日起同步执行《企业会计准则第14号-收入》(2017修订),新收入准则的参照执行除对本公司模拟财务报表预收款项和合同负债重分类列报外,在其他方面无影响;

于2021年1月1日起同步执行《企业会计准则第21号-租赁》(2018修订),新租赁准则的参照执行对本公司模拟财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入	16%、13%、10%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	1%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 税收优惠及批文

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定,国家重点扶持高新技术企业享受税收优惠税率,本公司前身钒制品分公司的法人主体攀钢集团西昌钢钒有限公司于2017年12月4日取得高新技术证书(编号:GR20175100898),期限三年;2020年9月11日取得高新技术证书(编号:GR202051001342),期限三年;2019年度、2020年度、2021年度1-5月适用所得税税率15%。

(2) 根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号)文件的规定,本公司属于《西部地区鼓励类产业目录》西部地区经营企业,截至本财务报告公告日,正在申报税务认定,2021年6月企业所得税暂按15%计缴;

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金			
银行存款	16,232,587.52		18,057.00
其他货币资金			
合 计	16,232,587.52		18,057.00
其中:存放在境外的款项总额			

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票		364,778.84	120,000.00
商业承兑汇票			
合 计		364,778.84	120,000.00

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

账龄	2021年6月30日	
	账面余额	坏账准备

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)	7,789,685.84	100.00	
1-2 年			
2-3 年			
3年以上			
合计	7,789,685.84	—	

(续)

账龄	2020年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)			
1-2 年			
2-3 年			
3年以上			
合计		—	

(续)

账龄	2019年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)			
1-2 年			
2-3 年			
3年以上			
合计		—	

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例 (%)	坏账准备
攀钢集团西昌钒有限公司	7,789,685.84	100.00	
合计	7,789,685.84	100.00	

4. 存货

项 目	2021年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2021年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,800,872.64		6,800,872.64
在产品	25,181,048.74		25,181,048.74
库存商品	89,640,685.18		89,640,685.18
合 计	121,622,606.56		121,622,606.56

(续)

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,364,411.38		9,364,411.38
在产品	23,009,183.01		23,009,183.01
库存商品	99,661,321.86		99,661,321.86
合 计	132,034,916.25		132,034,916.25

(续)

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,013,806.50		12,013,806.50
在产品	28,363,251.35		28,363,251.35
库存商品	116,459,522.54		116,459,522.54
合 计	156,836,580.39		156,836,580.39

5. 其他流动资产

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	性质
待抵扣进项税	107,271,963.28			增值税-进项税
合 计	107,271,963.28			

6. 固定资产

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	1,291,588,815.89	1,336,332,939.07	1,388,507,942.23
固定资产清理			
合 计	1,291,588,815.89	1,336,332,939.07	1,388,507,942.23

6.1 固定资产

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1. 2020年12月31日	1,004,124,778.80	602,174,412.51			1,606,299,191.31
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		24,762,411.93			24,762,411.93
(1) 处置或报废		19,452,964.09			19,452,964.09
(2) 其他减少		5,309,447.84			5,309,447.84
4. 2021年6月30日	1,004,124,778.80	577,412,000.58			1,581,536,779.38
二、累计折旧					
1. 2020年12月31日	120,917,912.32	149,048,339.92			269,966,252.24
2. 本期增加金额	12,202,568.34	13,623,792.12			25,826,360.46
(1) 计提	12,202,568.34	13,623,792.12			25,826,360.46
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额		5,844,649.21			5,844,649.21
(1) 处置或报废		4,515,722.23			4,515,722.23
(2) 其他减少		1,328,926.98			1,328,926.98
4. 2021年6月30日	133,120,480.66	156,827,482.83			289,947,963.49
三、减值准备					
1. 2020年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2021年6月30日					
四、账面价值					
1. 2021年6月30日账面价值	871,004,298.14	420,584,517.75			1,291,588,815.89
2. 2020年12月31日账面价值	883,206,866.48	453,126,072.59			1,336,332,939.07

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日	1,004,124,778.80	600,073,889.58			1,604,198,668.38
2. 本期增加金额		6,745,915.11			6,745,915.11
(1) 购置		960,861.09			960,861.09
(2) 在建工程转入		5,785,054.02			5,785,054.02
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		4,645,392.18			4,645,392.18
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少		4,645,392.18			4,645,392.18
4. 2020年12月31日	1,004,124,778.80	602,174,412.51			1,606,299,191.31
二、累计折旧					
1. 2019年12月31日	96,467,968.81	119,222,757.34			215,690,726.15
2. 本期增加金额	24,449,943.51	30,751,407.72			55,201,351.23
(1) 计提	24,449,943.51	30,751,407.72			55,201,351.23
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额		925,825.14			925,825.14
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少		925,825.14			925,825.14
4. 2020年12月31日	120,917,912.32	149,048,339.92			269,966,252.24
三、减值准备					
1. 2019年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2020年12月31日					
四、账面价值					
1. 2020年12月31日 账面价值	883,206,866.48	453,126,072.59			1,336,332,939.07
2. 2019年12月31日 账面价值	907,656,809.99	480,851,132.24			1,388,507,942.23

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日	1,004,124,778.80	568,823,965.40			1,572,948,744.20
2. 本期增加金额		31,249,924.18			31,249,924.18
(1) 购置					
(2) 在建工程转入		31,249,924.18			31,249,924.18
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2019年12月31日	1,004,124,778.80	600,073,889.58			1,604,198,668.38
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日	71,973,720.83	88,937,270.21			160,910,991.04
2. 本期增加金额	24,494,247.98	30,285,487.13			54,779,735.11
(1) 计提	24,494,247.98	30,285,487.13			54,779,735.11
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2019年12月31日	96,467,968.81	119,222,757.34			215,690,726.15
三、减值准备					
1. 2018年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2019年12月31日					
四、账面价值					
1. 2019年12月31日 账面价值	907,656,809.99	480,851,132.24			1,388,507,942.23
2. 2018年12月31日 账面价值	932,151,057.97	479,886,695.19			1,412,037,753.16

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 在建工程

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	11,017,320.86	260,000.00	
工程物资			
合 计	11,017,320.86	260,000.00	

7.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项 目	2021年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
三步法熔化炉系统项目	11,017,320.86		11,017,320.86
合 计	11,017,320.86		11,017,320.86

(续)

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
三步法熔化炉系统项目	260,000.00		260,000.00
合 计	260,000.00		260,000.00

(续)

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计			

(2) 2021年1-6月重大在建工程项目变动情况

工程名称	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年6月30日
			转入固定资产	其他减少	
三步法熔化炉系统项目	260,000.00	10,757,320.86			11,017,320.86
合 计	260,000.00	10,757,320.86			11,017,320.86

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中: 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
三步法熔化炉系统 项目	22,170,000.00	49.69	49.69				企业自 筹
合 计	22,170,000.00	—	—			—	—

(3) 2020年度重大在建工程项目变动情况

工程名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			转入固定资产	其他减少	
三步法熔化炉系统 项目		260,000.00			260,000.00
沉钒方式优化项目		5,744,454.02	5,744,454.02		
合 计		6,004,454.02	5,744,454.02		260,000.00

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中: 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
三步法熔化炉系统 项目	22,170,000.00	1.17	1.17				企业自 筹
沉钒方式优化项目	5,999,267.02	95.75	100.00				企业自 筹
合 计	28,169,267.02	—	—			—	—

(4) 2019年度重大在建工程项目变动情况

工程名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			转入固定资产	其他减少	
厂区烟尘、扬尘综 合治理	2,150,000.00	9,829,765.18	11,979,765.18		
水处理集中管控系 统建设	1,768,440.00	327,597.74	2,096,037.74		
干燥还原扩能工程		17,001,921.26	17,001,921.26		
合 计	3,918,440.00	27,159,284.18	31,077,724.18		

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中: 本期利 息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
厂区烟尘、扬尘综合治理	12,700,900.00	94.32	100.00				企业自筹
水处理集中管控系统建设	2,161,900.00	96.95	100.00				企业自筹
干燥还原扩能工程	21,930,800.00	77.53	100.00				企业自筹
合 计	36,793,600.00	—	—			—	—

8. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值					
1. 2020年12月31日	41,699,535.48	90,386,100.00			132,085,635.48
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 2021年6月30日	41,699,535.48	90,386,100.00			132,085,635.48
二、累计摊销					
1. 2020年12月31日	3,320,070.21	10,602,572.37			13,922,642.58
2. 本期增加金额	416,995.32	4,893,494.94			5,310,490.26
(1) 计提	416,995.32	4,893,494.94			5,310,490.26
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 2021年6月30日	3,737,065.53	15,496,067.31			19,233,132.84
三、减值准备					
1. 2020年12月31日					

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 2021年6月30日					
四、账面价值					
1. 2021年6月30日账面价值	37,962,469.95	74,890,032.69			112,852,502.64
2. 2020年12月31日账面价值	38,379,465.27	79,783,527.63			118,162,992.90

(续)

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日	41,699,535.48	90,386,100.00			132,085,635.48
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 2020年12月31日	41,699,535.48	90,386,100.00			132,085,635.48
二、累计摊销					
1. 2019年12月31日	2,486,079.57	815,582.49			3,301,662.06
2. 本期增加金额	833,990.64	9,786,989.88			10,620,980.52
(1) 计提	833,990.64	9,786,989.88			10,620,980.52
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 2020年12月31日	3,320,070.21	10,602,572.37			13,922,642.58

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
三、减值准备					
1. 2019年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 2020年12月31日					
四、账面价值					
1. 2020年12月31日账面价值	38,379,465.27	79,783,527.63			118,162,992.90
2. 2019年12月31日账面价值	39,213,455.91	89,570,517.51			128,783,973.42

(续)

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日	27,587,790.60				27,587,790.60
2. 本期增加金额	14,111,744.88	90,386,100.00			104,497,844.88
(1) 购置	14,111,744.88	90,386,100.00			104,497,844.88
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 2019年12月31日	41,699,535.48	90,386,100.00			132,085,635.48
二、累计摊销					
1. 2018年12月31日	1,793,206.35				1,793,206.35
2. 本期增加金额	692,873.22	815,582.49			1,508,455.71
(1) 计提	692,873.22	815,582.49			1,508,455.71
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
(2) 其他减少					
4. 2019年12月31日	2,486,079.57	815,582.49			3,301,662.06
三、减值准备					
1. 2018年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 2019年12月31日					
四、账面价值					
1. 2019年12月31日账面价值	39,213,455.91	89,570,517.51			128,783,973.42
2. 2018年12月31日账面价值	25,794,584.25				25,794,584.25

9. 应付账款

(1) 应付账款明细

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	62,758,009.99	34,830,380.85	31,814,165.77
1-2年(含2年)	795,640.30	93,989.08	27,876.29
合 计	63,553,650.29	34,924,369.93	31,842,042.06

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
西昌市和城工贸有限公司	727,155.00	未结算
杭州鼎楚环境科技股份有限公司	56,399.94	未结算
攀枝花攀西蓝星化学清洗有限公司西昌分公司	12,085.36	未结算
合 计	795,640.30	—

10. 预收款项

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)			151,990,701.11

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以上			
合 计			151,990,701.11

11. 合同负债

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
产品款	119,272,755.23	140,222,208.28	
合 计	119,272,755.23	140,222,208.28	

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
短期薪酬	1,570,020.74	21,723,219.31	22,195,580.47	1,097,659.58
离职后福利-设定提存计划		2,328,174.69	2,328,174.69	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	1,570,020.74	24,051,394.00	24,523,755.16	1,097,659.58

(续)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
短期薪酬	565,649.31	41,555,515.85	40,551,144.42	1,570,020.74
离职后福利-设定提存计划		3,486,136.33	3,486,136.33	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	565,649.31	45,041,652.18	44,037,280.75	1,570,020.74

(续)

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	245,820.52	41,423,848.06	41,104,019.27	565,649.31
离职后福利-设定提存计划		4,563,985.18	4,563,985.18	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	245,820.52	45,987,833.24	45,668,004.45	565,649.31

(2) 短期薪酬

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	653,655.00	15,496,829.76	16,150,484.76	
职工福利费		1,962,915.52	1,962,915.52	
社会保险费		1,645,580.25	1,645,580.25	
其中: 医疗保险费		1,477,017.28	1,477,017.28	
工伤保险费		168,562.97	168,562.97	
生育保险费				
住房公积金		1,083,123.00	1,083,123.00	
工会经费和职工教育经费	880,365.74	619,873.40	402,579.56	1,097,659.58
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬	36,000.00	914,897.38	950,897.38	
合 计	1,570,020.74	21,723,219.31	22,195,580.47	1,097,659.58

(续)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		29,859,106.02	29,205,451.02	653,655.00
职工福利费		3,670,862.13	3,670,862.13	
社会保险费		3,056,424.44	3,056,424.44	
其中: 医疗保险费		2,804,571.10	2,804,571.10	
工伤保险费		251,853.34	251,853.34	
生育保险费				
住房公积金		2,208,901.00	2,208,901.00	
工会经费和职工教育经费	565,649.31	1,168,218.14	853,501.71	880,365.74
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		1,592,004.12	1,556,004.12	36,000.00
合 计	565,649.31	41,555,515.85	40,551,144.42	1,570,020.74

(续)

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		29,275,010.49	29,275,010.49	
职工福利费		2,763,097.90	2,763,097.90	
社会保险费		3,040,060.52	3,040,060.52	
其中: 医疗保险费		2,599,709.70	2,599,709.70	

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工伤保险费		310,826.94	310,826.94	
生育保险费		129,523.88	129,523.88	
住房公积金		2,102,008.00	2,102,008.00	
工会经费和职工教育经费	245,820.52	1,165,701.30	845,872.51	565,649.31
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		3,077,969.85	3,077,969.85	
合 计	245,820.52	41,423,848.06	41,104,019.27	565,649.31

(3) 设定提存计划

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
基本养老保险		2,243,893.20	2,243,893.20	
失业保险费		84,281.49	84,281.49	
企业年金缴费				
合 计		2,328,174.69	2,328,174.69	

(续)

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
基本养老保险		3,360,209.20	3,360,209.20	
失业保险费		125,927.13	125,927.13	
企业年金缴费				
合 计		3,486,136.33	3,486,136.33	

(续)

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
基本养老保险		4,408,572.04	4,408,572.04	
失业保险费		155,413.14	155,413.14	
企业年金缴费				
合 计		4,563,985.18	4,563,985.18	

13. 应交税费

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税			
消费税			

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
资源税			
企业所得税	8,675,304.11		
城市维护建设税			
房产税			
土地使用税			
个人所得税			
教育费附加(含地方)			
其他税费	897,625.26		
合计	9,572,929.37		

14. 其他应付款

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	13,715,602.87	12,280,677.76	15,308,936.69
合 计	13,715,602.87	12,280,677.76	15,308,936.69

14.1 其他应付款

其他应付款按款项性质分类:

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付鞍钢集团合并范围内单位金额	643,727.13	643,727.13	4,410,326.42
代扣税金			
应付保证金、押金	12,937,782.17	11,406,748.66	9,362,923.87
应付工程款	37,928.01	38,428.01	715,998.02
其他	96,165.56	191,773.96	819,688.38
合 计	13,715,602.87	12,280,677.76	15,308,936.69

15. 净资产

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
归属于母公司股东权益	1,461,162,885.25	1,398,158,350.35	1,474,559,223.87

16. 营业收入、营业成本

项 目	2021年1-6月
-----	-----------

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2021年 1-6 月	
	营业收入	营业成本
主营业务	950,215,376.17	708,065,194.26
其他业务		
合 计	950,215,376.17	708,065,194.26

(续)

项 目	2020年度	
	营业收入	营业成本
主营业务	1,534,144,297.85	1,280,037,506.29
其他业务		
合 计	1,534,144,297.85	1,280,037,506.29

(续)

项 目	2019年度	
	营业收入	营业成本
主营业务	2,767,876,507.31	1,436,424,906.51
其他业务		
合 计	2,767,876,507.31	1,436,424,906.51

17. 税金及附加

项 目	2021年 1-6 月	2020年度	2019年度
城市维护建设税	889,366.78	1,370,012.76	3,473,095.04
教育费附加	4,446,833.89	6,850,063.83	17,365,475.37
印花税	1,134,613.59	463,500.97	806,567.24
土地使用税	897,432.24	1,794,864.48	1,399,014.72
房产税	1,683,971.63	3,374,331.79	3,380,720.32
合 计	9,052,218.13	13,852,773.83	26,424,872.69

18. 管理费用

项 目	2021年 1-6 月	2020年度	2019年度
职工薪酬	5,544,532.41	10,649,223.46	11,065,798.12
业务招待费	30,250.00	64,804.89	68,331.00
办公费	41,481.83	337,918.00	565,417.80
无形资产摊销	5,310,490.26	10,620,980.52	1,508,455.71

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
折旧费	171,978.78	343,957.56	343,957.56
差旅费	302,719.48	343,792.23	376,160.40
其他费用	73,433.64	786,622.87	1,532,655.79
合 计	11,474,886.40	23,147,299.53	15,460,776.38

19. 研发费用

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
钒产业工艺技术升级及推广应用	3,577,075.65	33,957,647.05	11,918,480.49
合 计	3,577,075.65	33,957,647.05	11,918,480.49

20. 财务费用

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
利息费用			
减: 利息收入	43,227.33	66,978.18	113,880.47
加: 汇兑损失			
其他支出	275.00	115.00	920.00
合 计	-42,952.33	-66,863.18	-112,960.47

21. 营业外收入

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	计入2021年1-6月非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	12,343.76			12,343.76
其他	132,413.41	5,708.00	35,081.00	132,413.41
合 计	144,757.17	5,708.00	35,081.00	144,757.17

22. 营业外支出

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	计入2021年1-6月非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,808,256.73			2,808,256.73
其他		170,920.00		
合 计	2,808,256.73	170,920.00		2,808,256.73

23. 所得税费用

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 所得税费用

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
当年所得税费用	32,729,431.14	27,461,496.64	191,673,426.77
递延所得税费用			
合 计	32,729,431.14	27,461,496.64	191,673,426.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
本期利润总额	215,425,454.50	183,050,722.33	1,277,795,512.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,313,818.18	27,457,608.35	191,669,326.91
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	415,612.96	3,888.29	4,099.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
所得税费用	32,729,431.14	27,461,496.64	191,673,426.77

24. 政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入2021年1-6月损益金额	计入2020年损益金额	计入2019年损益金额
矿产资源综合利用示范基地建设	65,690,000.00	冲减固定资产	1,368,541.68	2,737,083.36	2,737,083.36
技术改造资金(钒渣钙化焙烧熟料酸浸工艺)	300,000.00	冲减营业成本			300,000.00
合 计	65,990,000.00		1,368,541.68	2,737,083.36	3,037,083.36

六、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
--------------	-----	------	----------	--------------	---------------

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
攀钢集团西昌钢钒有限公司	四川省	制造业	132,052.00	100%	100%

注:本公司的最终控制方是鞍钢集团有限公司。

(2) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
西昌盘江煤焦化有限公司	其他关联方
攀钢集团北海特种铁合金有限公司	同受鞍钢集团控制
攀钢集团成都钒钛资源发展有限公司	同受鞍钢集团控制
攀钢集团钒钛资源股份有限公司	同受鞍钢集团控制
攀钢集团攀枝花钢钒有限公司	同受鞍钢集团控制
上海攀钢钒钛资源发展有限公司	同受鞍钢集团控制
成都星云智联科技有限公司	同受鞍钢集团控制
攀钢集团工程技术有限公司	同受鞍钢集团控制
攀钢集团攀枝花钢铁研究院有限公司	同受鞍钢集团控制
攀钢集团攀枝花坤牛物流有限公司	同受鞍钢集团控制
攀钢西昌医院	同受鞍钢集团控制
攀枝花攀钢集团设计研究院有限公司	同受鞍钢集团控制
四川鸿舰重型机械制造有限公司	同受鞍钢集团控制
四川劳研科技有限公司	同受鞍钢集团控制
四川攀研技术有限公司	同受鞍钢集团控制
西昌攀新钒钛金属材料有限公司	同受鞍钢集团控制

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联 交易内容	2021年1-6月	2020年度	2019年度
攀钢集团西昌钢钒有限公司	粗钒渣	369,911,728.30	719,507,207.04	823,851,827.94
攀钢集团西昌钢钒有限公司	电力	21,104,895.30	39,096,595.43	37,654,600.50
攀钢集团西昌钢钒有限公司	其他产品与服务	110,748,268.13	252,755,216.85	337,160,086.50
西昌攀新钒钛金属材料有限公司	材料、修理费	24,737,897.01	33,422,137.31	32,706,870.61

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联 交易内容	2021年1-6月	2020年度	2019年度
攀钢集团北海特种铁合金有限公司	加工费	24,815,432.84	46,600,958.80	58,541,513.56
攀钢集团攀枝花钢钒有限公司	粗钒渣	15,698,800.00		
攀钢集团攀枝花钢铁研究院有限公司	研发、检修费	3,679,245.29	9,003,365.13	5,398,207.55
攀钢集团攀枝花坤牛物流有限公司	运费	3,065,148.40	5,678,873.00	619,658.94
四川鸿舰重型机械制造有限公司	备件、修理费	357,267.00	2,072,620.00	10,231,914.03
攀钢集团工程技术有限公司	建筑安装服务、修理费	66,000.00	8,394,835.00	13,514,298.59
成都星云智联科技有限公司	系统维护费		1,048,813.00	3,806,776.26
西昌盘江煤焦化有限公司	辅助材料		1,946,282.11	2,452,373.93
四川劳研科技有限公司	环境检测费	306,000.00	2,182,846.79	3,223,011.04
合 计		574,490,682.27	1,121,709,750.46	1,329,161,139.45

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联 交易内容	2021年1-6月	2020年度	2019年度
攀钢集团北海特种铁合金有限公司	钒产品	51,719,789.35	97,587,446.83	128,792,370.29
攀钢集团成都钒钛资源发展有限公司	钒产品	898,495,586.82	809,038,278.68	17,536,637.16
攀钢集团钒钛资源股份有限公司	钒产品		6,343,803.05	
攀钢集团攀枝花钢钒有限公司	钒产品	262,719.18		
上海攀钢钒钛资源发展有限公司	钒产品		614,927,270.22	2,581,451,501.48
攀钢集团西昌钢钒有限公司	钒产品		12,591,302.12	40,095,998.38
攀钢集团西昌钢钒有限公司	机器设备	12,141,328.89		
合计		962,619,424.24	1,540,488,100.90	2,767,876,507.31

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付账款				
	攀钢集团西昌钢钒有限公司	7,789,685.84		
	合 计	7,789,685.84		

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019年01月01日至2021年6月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付账款				
	攀钢集团工程技术有限公司	144,800.00	144,800.00	2,687,295.94
	西昌新钒钛工程技术有限公司		8,996,078.61	17,076,171.68
	西昌攀新钒钛金属材料有限公司	5,649,388.55		
	合 计	5,794,188.55	9,140,878.61	19,763,467.62
预收账款				
	上海攀钢钒钛资源发展有限公司			151,990,701.11
	合 计			151,990,701.11
合同负债				
	攀钢集团成都钒钛资源发展有限公司	119,272,755.23	140,222,208.28	
	合 计	119,272,755.23	140,222,208.28	
其他应付款				
	攀钢集团工程技术有限公司	313,209.50	313,209.50	1,170,857.50
	攀钢集团攀枝花钢铁研究院有限公司	4,750.00	4,750.00	4,750.00
	四川鸿舰重型机械制造有限公司	121,969.00	121,969.00	483,819.00
	成都星云智联科技有限公司	142,308.00	142,308.00	246,308.00
	西昌新钒钛工程技术有限公司		61,490.63	1,993,495.92
	西昌攀新钒钛金属材料有限公司	61,490.63		
	攀枝花攀钢集团设计研究院有限公司			6,500.00
	四川攀研技术有限公司			2,525.00
	四川劳研科技有限公司			371,000.00
	攀钢西昌医院			131,071.00

攀钢集团西昌钒制品科技有限公司模拟财务报表附注

2019 年 01 月 01 日至 2021 年 6 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
	合 计	643,727.13	643,727.13	4,410,326.42

七、 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、 承诺事项

无。

九、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

无。

十一、 财务报告批准

本财务报告于 2021 年 8 月 24 日经公司总经理办公会批准报出。



证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所:



北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

发证机关: 北京市财政局



中华人民共和国财政部制

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息（截至 2020 年 10 月 10 日）



中华人民共和国财政部

Ministry of Finance of the People's Republic of China

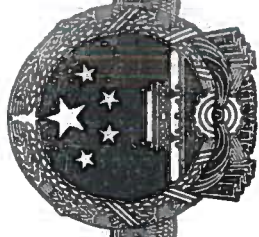
会计司

2020年11月10日 星期三

当前位置: 首页 > 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000025	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020631	2020-11-02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32060010	2020-11-02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020-11-02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	916101360734016622	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101092343817	11000036	2020-11-02
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101085632412	11010075	2020-11-02



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本) (3-1)



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张克、叶韶勋、顾仁荣、李晓英、谭小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供代理记账、咨询和其他业务；依据法律法规，接受监管部门委托从事相关审计工作；依据法律法规，开展内部控制、风险管理咨询业务；开展法律、法规允许的会计咨询和税务服务；经国家有关部门核准，开展其他经营活动。

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关



2021年04月08日



姓名 范建平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-9-29
Date of birth
工作单位 新华会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 420700196909290876
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年6月5日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

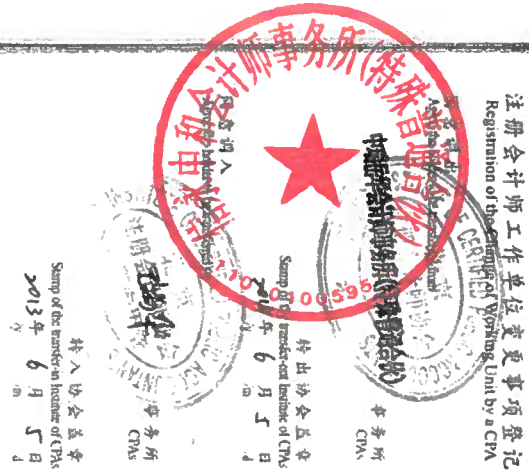


姓名: 范建平
证书编号: 110002000008

2013年6月5日



证书编号: 110002000008
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005-9-15
Date of Issuance



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年6月5日

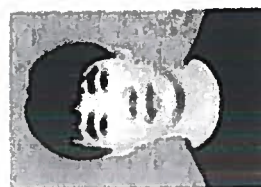
- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alienation shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting secondary business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

一、本证书只限持证人使用，不得转让、涂改。
二、注册会计工作单位发生变更时，应将本证书交回原注册协会。
三、本证书如遗失，应立即向主管注册会计协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。



姓名	陈健
Full name	陈健
性别	男
Sex	男
出生日期	1988-10-12
Date of birth	1988-10-12
工作单位	信永中和会计师事务所(特 殊普通合伙)
Working unit	信永中和会计师事务所(特 殊普通合伙)
身份证号码	370883198810125310
Identity card No.	370883198810125310



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名：陈健
证书编号：110101360297

证书编号：110101360297
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of C.P.A.s

发证日期：2019 年 06 月 18 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d