

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表及审计报告

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 2
资产负债表	3 - 4
利润表	5
现金流量表	6
股东权益变动表	7
财务报表附注	8 - 40

审计报告

普华永道中天审字(2009)第 10023 号
(第一页, 共二页)

大冶特殊钢股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的大冶特殊钢股份有限公司(以下简称“大冶特钢”)的财务报表,包括 2008 年 12 月 31 日的资产负债表以及 2008 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表和财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是大冶特钢管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;
- (2) 选择和运用恰当的会计政策;
- (3) 作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 我们考虑与财务报表编制相关的内部控制, 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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性, 以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为, 上述大冶特钢的财务报表已经按照企业会计准则的规定编制, 在所有重大方面公允反映了大冶特钢2008年12月31日的财务状况以及2008年度的经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所有限公司

注册会计师

陈耘涛

中国·上海市
2009年3月20日

注册会计师

林宇鹏

大冶特殊钢股份有限公司

2008年12月31日资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	2008年12月31日	2007年12月31日
流动资产			
货币资金	六(1)	382,021,447	175,213,883
应收票据	六(2)	328,279,358	156,866,014
应收账款	六(3a)	137,613,000	201,190,214
预付款项	六(4)	66,821,718	107,248,575
其他应收款	六(3b)	3,979,154	10,490,453
存货	六(5)	573,562,828	1,039,738,232
流动资产合计		1,492,277,505	1,690,747,371
非流动资产			
固定资产	六(6)	1,743,449,695	1,628,494,047
在建工程	六(7)	107,385,543	87,540,345
工程物资	六(8)	3,825,376	3,185,365
无形资产	六(9)	29,455,094	30,355,094
递延所得税资产	六(10)	21,959,223	-
非流动资产合计		1,906,074,931	1,749,574,851
资产总计		3,398,352,436	3,440,322,222

大冶特殊钢股份有限公司

2008年12月31日资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2008年12月31日	2007年12月31日
流动负债			
短期借款	六(11)	5,000,000	5,000,000
应付票据	六(12)	33,650,000	39,043,188
应付账款	六(13)	860,303,316	985,117,978
预收款项	六(14)	126,224,181	186,956,114
应付职工薪酬	六(15)	19,171,933	25,219,082
应交税费	六(16)	30,668,346	17,822,281
应付利息		1,114,561	891,283
应付股利		509,700	53,700
其他应付款	六(17)	147,853,011	152,106,648
一年内到期的非流动负债		132,905,000	2,905,000
流动负债合计		1,357,400,048	1,415,115,274
非流动负债			
长期借款	六(18)	250,000,000	345,000,000
预计负债	六(19)	34,294,432	34,548,132
非流动负债合计		284,294,432	379,548,132
负债合计		1,641,694,480	1,794,663,406
股东权益			
股本	六(20)	449,408,480	449,408,480
资本公积	六(21)	485,653,274	485,653,274
盈余公积	六(22)	136,647,003	116,558,920
未分配利润	六(23)	684,949,199	594,038,142
股东权益合计		1,756,657,956	1,645,658,816
负债及股东权益总计		3,398,352,436	3,440,322,222

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

公司负责人: 蔡星海

总经理: 钱刚

总会计师: 吴巨波

项目	附注	2008 年度	2007 年度
一、营业收入	六(24)	7,501,771,046	5,908,041,853
减： 营业成本	六(24)	7,165,593,668	5,430,760,902
营业税金及附加	六(25)	2,008,942	8,926,226
销售费用		68,489,008	51,315,932
管理费用		63,449,393	58,434,466
财务费用-净额	六(26)	29,465,024	28,606,797
资产减值损失	六(27)	59,222,968	27,042,950
二、营业利润		113,542,043	302,954,580
加： 营业外收入	六(28)	66,907,727	42,558,794
减： 营业外支出	六(28)	1,528,157	21,886,523
其中：非流动资产处置损失		1,043,782	19,610,121
三、利润总额		178,921,613	323,626,851
减： 所得税费用	五、六(29)	(21,959,223)	-
四、净利润		200,880,836	323,626,851
五、每股收益			
基本每股收益	六(30)	0.447	0.720
稀释每股收益	六(30)	0.447	0.720

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

公司负责人：蔡星海

总经理：钱刚

总会计师：吴巨波

项 目	附注	2008 年度	2007 年度
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		3,866,658,130	2,987,848,893
收到的税费返还		2,704,154	7,661,719
收到其他与经营活动有关的现金		8,620,571	6,952,137
经营活动现金流入小计		3,877,982,855	3,002,462,749
购买商品、接受劳务支付的现金		(3,139,348,755)	(2,537,752,378)
支付给职工以及为职工支付的现金		(104,627,701)	(88,237,293)
支付的各项税费		(246,463,358)	(208,607,660)
支付其他与经营活动有关的现金	六 (31)(e)	(30,836,899)	(23,160,230)
经营活动现金流出小计		(3,521,276,713)	(2,857,757,561)
经营活动产生的现金流量净额	六 (31)(a)	356,706,142	144,705,188
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产收回的现金净额		134,860	636,608
投资活动现金流入小计		134,860	636,608
购建固定资产支付的现金		(56,173,869)	(46,995,495)
投资活动现金流出小计		(56,173,869)	(46,995,495)
投资活动产生的现金流量净额		(56,039,009)	(46,358,887)
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		85,000,000	451,000,000
筹资活动现金流入小计		85,000,000	451,000,000
偿还债务支付的现金		(50,000,000)	(587,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(114,290,759)	(23,907,653)
筹资活动现金流出小计		(164,290,759)	(610,907,653)
筹资活动产生的现金流量净额		(79,290,759)	(159,907,653)
四、汇率变动对现金的影响		-	-
五、现金净增加/(减少)额		221,376,374	(61,561,352)
加：年初现金余额	六 (31)(d)	134,975,543	196,536,895
六、年末现金余额	六 (31)(d)	356,351,917	134,975,543

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

公司负责人：蔡星海

总经理：钱刚

总会计师：吴巨波

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2006年12月31日年末余额		449,408,480	485,653,274	84,196,234	302,773,977	1,322,031,965
首次执行企业会计准则		-	-	-	-	-
2007年1月1日年初余额		449,408,480	485,653,274	84,196,234	302,773,977	1,322,031,965
2007年度增减变动额						
净利润		-	-	-	323,626,851	323,626,851
利润分配						
提取盈余公积		-	-	32,362,686	(32,362,686)	-
2007年12月31日年末余额		449,408,480	485,653,274	116,558,920	594,038,142	1,645,658,816
2008年1月1日年初余额		449,408,480	485,653,274	116,558,920	594,038,142	1,645,658,816
2008年度增减变动额						
净利润		-	-	-	200,880,836	200,880,836
利润分配						
提取盈余公积		-	-	20,088,083	(20,088,083)	-
对股东的分配		-	-	-	(89,881,696)	(89,881,696)
2008年12月31日年末余额		449,408,480	485,653,274	136,647,003	684,949,199	1,756,657,956

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

公司负责人：蔡星海

总经理：钱刚

总会计师：吴巨波

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

大冶特殊钢股份有限公司(以下简称“本公司”)是于 1993 年 4 月 22 日经湖北省体改委鄂改[1993]178 号文批准，由大冶钢厂(现冶钢集团有限公司)作为主要发起人，联合东风汽车公司、襄阳轴承厂(现襄阳汽车轴承股份有限公司)以定向募集方式设立的股份有限公司。于首次公开募集前，本公司总股本为 20,922.8 万股，发起人股 17,882.8 万股，其中：冶钢集团有限公司(“冶钢集团”)持有国家股 17,122.8 万股，东风汽车公司持有 532 万股，襄阳汽车轴承股份有限公司持有 228 万股，其他社会法人持有 760 万股，内部职工持有 2,280 万股。于 1997 年 3 月本公司在深圳证券交易所公开发行 7,000 万社会公众股，证券代码为 000708。

于 1997 年 8 月经过湖北省证券监督管理委员会[1997]30 号文批准，本公司当年向全体股东每 10 股送红股 3 股，资本公积转增 2 股，公司股本由 27,922.8 万股增至 41,884.2 万股。

经过中国证券监督管理委员会 1998 年 5 月证监上[1998]49 号文批准，本公司按股本 41,884.2 万股计算实施配股，每 10 股配 2 股，其中：国家股股东冶钢集团可获配股 5,136.84 万股，其下属机械制造公司以经评估后的净资产 1,363.24 万元折股认购 272.648 万股，其余 4,864.192 万股予以放弃。法人股可获配股 456 万股，各法人股股东全部放弃。社会公众股和内部职工股的股东分别以现金认购 2,100 万股和 684 万股。总股本增至为 44,940.848 万股。2000 年 3 月 16 日公司内部职工股上市流通，截至 2005 年 12 月 31 日，已上市流通股达 16,704 万股。

2004 年 12 月 20 日湖北新冶钢有限公司(“新冶钢”)分别受让中融国际信托投资有限公司 4,230 万股、北京方程兴业投资有限公司 1,530 万股、北京颐和丰业投资有限公司 1,500 万股、合肥银信投资管理有限公司 1,005 万股以及北京龙聚兴投资顾问有限公司 397 万股法人股，合计 8,662 万股法人股，占本公司总股本的 19.27%。该等法人股已于 2004 年 12 月 20 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成过户登记手续。

2004 年 12 月 20 日湖北省黄石市中级人民法院司法拍卖了本公司原第一大股东冶钢集团持有的本公司约 17,462 万股国家股(占本公司总股本的 38.86%)。其中中信泰富(中国)投资有限公司(“中信投资”)以每股人民币 2.29 元竞买本公司约 12,662 万股，占本公司总股本的 28.18%；新冶钢以每股 2.29 元竞买 4,800 万股，占本公司总股本的 10.68%。该等法人股已于 2005 年 10 月 31 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成过户登记手续。中信投资和新冶钢的实际控制人均为中信泰富有限公司(“中信泰富”)。以上股权转让交易完成后，新冶钢持有本公司总股本的 29.95%，成为本公司第一大股东。冶钢集团不再持有本公司股份。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

鉴于中信投资是外商投资企业，根据《关于设立外商投资股份有限公司若干问题的暂行规定》以及相关国家审批部门的批准，本公司于 2005 年 7 月 1 日正式变更为外商投资的股份有限公司。

于 2006 年 1 月 12 日，本公司股东大会通过了股权分置改革方案。自 2006 年 2 月 7 日起，本公司的非流通股合计约 28,237 万股获得上市流通权，股份性质变更为有限售条件的流通股，但约定限售期为 1 到 3 年。截至 2008 年 12 月 31 日，共有约 1,885 万股限售流通股到期解除限售，尚余有限售条件股份约 26,352 万股。于 2009 年 2 月 26 日，其中约 26,124 万股限售流通股到期解除限售。

本公司经批准的经营范围为钢铁冶炼、钢材轧制、金属改制、压延加工、钢铁材料检测。

本财务报表由本公司董事会于 2009 年 3 月 20 日批准报出。

二 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

三 遵循企业会计准则的声明

本公司 2008 年度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 2008 年 12 月 31 日的财务状况以及 2008 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四 重要会计政策和会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

记账本位币为人民币。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(3) 计量属性

除特别说明采用公允价值、可变现净值、现值等计量属性之外，一般采用历史成本计量。

(4) 外币折算

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入账。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易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。

(5) 现金

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款。

(6) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(7) 存货

存货包括原材料、在产品、产成品、备件和辅助材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

存货于取得时按实际成本进行初始计量，原材料和在产品在发出和领用时，先按照计划成本核算，月末将成本差异予以分摊，将计划成本调整为实际成本；备件和辅助材料在领用时采用一次转销法核算成本；产成品的发出采用加权平均法核算。产成品和在产品成本包括原材料、直接人工及按正常生产能力下适当比例分摊的所有间接生产费用。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(8) 固定资产

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、计算机及电子设备以及办公设备等。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30-40 年	3%	2.43%至 3.23%
机器设备	15 年	5%-6%	6.27%至 6.33%
运输工具	5-10 年	5%-6%	9.40%至 19%
计算机及电子设备	5-15 年	3%	6.47%至 19.40%

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 固定资产(续)

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(9) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(10) 无形资产—土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

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并作适当调整。

(11) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、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时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

(13) 借款

借款按其公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。借款期限在一年以下(含一年)的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

(14) 职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务的相关支出。

于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(15) 预计负债

因产品质量保证和未决诉讼形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

(17) 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售商品

本公司生产并销售钢材予各地客户。在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。

(b) 提供劳务

在提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认收入。

(c) 让渡资产使用权

利息收入以时间比例为基础，采用实际利率计算确定。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 重要会计政策和会计估计(续)

(18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(19) 分部报告

业务分部是指本公司内可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的组成部分，该组成部分承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。地区分部是指本公司内可区分的、能够在一个特定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分，该组成部分承担了不同于在其他经济环境内提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。

本公司以业务分部为主要报告形式，以地区分部为次要报告形式。

(20) 重要会计估计及其关键假设

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(a) 固定资产的预期减值

每当有事项和情况转变显示固定资产的账面价值可能不能回收时，本公司将对该等资产进行减值测试。该等资产或资产组的可回收金额按照使用价值确定，使用价值的计算需要作出适当的会计估计。

(b) 存货的预期减值

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值所采用的存货售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额需要作出适当的会计估计。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	税基
企业所得税	25%	应纳税所得额
增值税	13% 或 17%	煤、矿石、蒸汽、水、煤气按应纳税销售额的 13%扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计缴，其余按照应纳税销售额的 17%扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计缴
营业税	3-5%	运输、计控及技术中心服务收入

全国人民代表大会于 2007 年 3 月 16 日通过了《中华人民共和国企业所得税法》(“新所得税法”)，新所得税法自 2008 年 1 月 1 日起施行。本公司适用的企业所得税率自 2008 年 1 月 1 日调整为 25%。

经2006年8月黄国税直函发[2006]011号批准，本公司自弥补以前年度累计亏损后第一个获利年度起，可享受“两免三减半”的税收优惠政策；经2006年8月黄国税直函发[2006]013号批准，本公司在规定的免征和减征企业所得税期间，同时免征3%的地方所得税。

根据国务院于2007年12月26日发布的[2007]39号文《关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》，自2008年1月1日起，本公司原享受企业所得税“两免三减半”的定期减免税优惠继续按原税收法律、行政法规及相关文件规定的优惠办法及年限享受至期满为止。

本年度为本公司弥补以前年度累计亏损后第二个获利年度，免征企业所得税。

六 财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
库存现金	572	1,388
银行存款	356,351,345	129,876,704
其他货币资金	25,669,530	45,335,791
	<u>382,021,447</u>	<u>175,213,883</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(1) 货币资金(续)

货币资金中包括以下外币余额：

	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	7,040,286	6.8346	48,117,539	6,893,917	7.3046	50,357,303
欧元	263,530	9.6590	2,545,436	602,856	10.6669	6,430,608
			<u>50,662,975</u>			<u>56,787,911</u>

于 2008 年 12 月 31 日，其他货币资金余额为开具银行承兑汇票的保证金 25,669,530 元(2007 年 12 月 31 日：40,158,897 元) (附注六(12))。

(2) 应收票据

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>328,279,358</u>	<u>156,866,014</u>

于 2008 年 12 月 31 日，本公司已经背书转让但尚未到期的银行承兑汇票共有 1,171,840,981 元 (2007 年 12 月 31 日：1,590,342,893 元)。

(3) 应收账款及其他应收款

(a) 应收账款

	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2008 年 12 月 31 日
应收账款	208,556,519			146,994,526
减：坏账准备	<u>(7,366,305)</u>	<u>(2,015,221)</u>	<u>-</u>	<u>(9,381,526)</u>
	<u>201,190,214</u>			<u>137,613,000</u>

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金额	占总额 比例	坏账准备	金额	占总额 比例	坏账准备
一年以内	141,158,934	96%	(3,545,934)	202,703,236	97%	(3,537,922)
一到二年	12,828	0%	(12,828)	1,082,465	1%	(108,247)
二到三年	1,051,946	1%	(1,051,946)	1,014,005	0%	(304,201)
三年以上	4,770,818	3%	(4,770,818)	3,756,813	2%	(3,415,935)
	<u>146,994,526</u>	<u>100%</u>	<u>(9,381,526)</u>	<u>208,556,519</u>	<u>100%</u>	<u>(7,366,305)</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(a) 应收账款(续)

应收账款按类别分析如下：

	2008 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大	47,395,898	32%	-	0%
单项金额不重大但组合风险较大(i)	5,835,592	4%	(5,835,592)	100%
单项金额不重大且组合风险较小	93,763,036	64%	(3,545,934)	4%
	<u>146,994,526</u>	<u>100%</u>	<u>(9,381,526)</u>	<u>6%</u>

	2007 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大	46,090,516	22%	-	0%
单项金额不重大但组合风险较大(i)	5,853,283	3%	(3,828,383)	65%
单项金额不重大且组合风险较小	156,612,720	75%	(3,537,922)	2%
	<u>208,556,519</u>	<u>100%</u>	<u>(7,366,305)</u>	<u>4%</u>

- (i) 该等金额主要是单项金额不重大但逾期时间超过 1 年的应收款项。
- (ii) 于 2008 年 12 月 31 日，应收账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的欠款(2007 年 12 月 31 日：无)。
- (iii) 年末应收账款前五名债务人欠款金额合计为 54,363,772 元(2007 年 12 月 31 日：46,090,516 元)，占应收账款总额的 37%(2007 年 12 月 31 日：22%)，账龄均为一年以内。

应收账款中包括以下外币余额：

	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	5,205,918	6.8346	35,580,367	17,956,270	7.3046	131,163,370
欧元	174,347	9.6590	1,684,018	88,684	10.6669	945,988
			<u>37,264,385</u>			<u>132,109,358</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(b) 其他应收款

	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2008 年 12 月 31 日
其他应收款	23,627,362			17,116,063
减：坏账准备	(13,136,909)	-	-	(13,136,909)
	<u>10,490,453</u>			<u>3,979,154</u>

其他应收款及相应的坏账准备分析如下：

	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金额	占总额 比例	坏账准备	金额	占总额 比例	坏账准备
一年以内	4,251,803	25%	(272,649)	10,763,102	46%	(684,096)
一到二年	-	0%	-	60,700	0%	(6,210)
二到三年	60,700	0%	(60,700)	-	0%	-
三年以上	12,803,560	75%	(12,803,560)	12,803,560	54%	(12,446,603)
	<u>17,116,063</u>	<u>100%</u>	<u>(13,136,909)</u>	<u>23,627,362</u>	<u>100%</u>	<u>(13,136,909)</u>

其他应收款按类别分析如下：

	2008 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额不重大但组合风险较大(i)	12,864,260	75%	(12,864,260)	100%
单项金额不重大且组合风险较小	4,251,803	25%	(272,649)	6%
	<u>17,116,063</u>	<u>100%</u>	<u>(13,136,909)</u>	<u>77%</u>

	2007 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额不重大但组合风险较大(i)	12,864,260	54%	(12,452,813)	97%
单项金额不重大且组合风险较小	10,763,102	46%	(684,096)	6%
	<u>23,627,362</u>	<u>100%</u>	<u>(13,136,909)</u>	<u>56%</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(b) 其他应收款(续)

- (i) 该等金额主要是单项金额不重大但逾期时间超过 1 年的其他应收款。
- (ii) 于 2008 年 12 月 31 日，其他应收款中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的欠款(2007 年 12 月 31 日：无)。
- (iii) 2008 年末其他应收款前五名债务人欠款金额合计为 8,453,810 元(2007 年 12 月 31 日：13,973,674 元)，占其他应收款总额的 49%(2007 年 12 月 31 日：59%)，其中 2,841,576 元账龄在一年以内，5,612,234 元账龄在五年以上。

年末其他应收款中无外币余额。

(4) 预付款项

	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	34,477,555	51%	87,811,876	82%
一到二年	29,458,521	44%	12,736,086	12%
二到三年	482,191	1%	807,181	1%
三年以上	2,403,451	4%	5,893,432	5%
	<u>66,821,718</u>	<u>100%</u>	<u>107,248,575</u>	<u>100%</u>

预付款项中包括以下外币余额：

	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	234,714	7.3046	1,714,492	279,959	7.3046	2,044,991
欧元	2,158,320	10.7714	<u>23,248,128</u>	2,159,390	10.6669	<u>23,033,993</u>
			<u>24,962,620</u>			<u>25,078,984</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

于 2008 年 12 月 31 日预付款项中无预付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项 (2007 年 12 月 31 日: 无)。

于 2008 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 32,344,163 元(2007 年 12 月 31 日: 19,436,699 元)，主要为预付工程款项，鉴于工程结算程序尚未完成，该款项尚未结清。

(5) 存货

	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2008 年 12 月 31 日
成本				
原材料	315,901,519			151,428,122
在产品	443,746,298			244,495,588
产成品	269,293,049			256,994,524
备件和辅助材料	60,032,799			23,272,915
	<u>1,088,973,665</u>			<u>676,191,149</u>
减: 存货跌价准备				
原材料	-	(15,683,661)	-	(15,683,661)
在产品	(12,135,342)	(32,806,311)	-	(44,941,653)
产成品	(13,402,820)	(27,170,317)	-	(40,573,137)
备件和辅助材料	(23,697,271)	-	22,267,401	(1,429,870)
	<u>(49,235,433)</u>	<u>(75,660,289)</u>	<u>22,267,401</u>	<u>(102,628,321)</u>
	<u>1,039,738,232</u>			<u>573,562,828</u>

由于钢材市场价格出现下滑，本公司分别对原材料、在产品和产成品计提了存货跌价准备。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(6) 固定资产

	房屋及 建筑物	机器设备	运输工具	计算机及 电子设备	合计
原价					
2007 年 12 月 31 日	819,847,163	1,989,850,885	28,343,867	50,479,533	2,888,521,448
在建工程转入 (附注六 (7))	27,434,985	210,917,663	-	2,805,414	241,158,062
本年其他增加	1,648,002	7,473,665	241,539	8,181,926	17,545,132
本年减少	(41,732,973)	(56,706,565)	-	(1,370,426)	(99,809,964)
2008 年 12 月 31 日	807,197,177	2,151,535,648	28,585,406	60,096,447	3,047,414,678
累计折旧					
2007 年 12 月 31 日	(318,814,289)	(878,313,841)	(24,008,588)	(28,292,400)	(1,249,429,118)
本年计提	(19,639,175)	(100,543,094)	(723,535)	(6,235,183)	(127,140,987)
本年减少	25,317,637	50,292,503	-	1,329,313	76,939,453
2008 年 12 月 31 日	(313,135,827)	(928,564,432)	(24,732,123)	(33,198,270)	(1,299,630,652)
减值准备					
2007 年 12 月 31 日	(2,083,544)	(8,507,549)	-	(7,190)	(10,598,283)
本年减少	2,083,544	4,177,394	-	3,014	6,263,952
2008 年 12 月 31 日	-	(4,330,155)	-	(4,176)	(4,334,331)
净值					
2008 年 12 月 31 日	494,061,350	1,218,641,061	3,853,283	26,894,001	1,743,449,695
2007 年 12 月 31 日	498,949,330	1,103,029,495	4,335,279	22,179,943	1,628,494,047

(a) 于 2008 年 12 月 31 日，本公司无用作抵押的固定资产(2007 年 12 月 31 日：无)。

(b) 2008 年度计入生产成本、营业费用及管理费用的折旧费用分别为：125,196,790 元、84,467 元及 1,859,730 元 (2007 年度：114,317,236 元、108,173 元及 1,144,995 元)。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(7) 在建工程

工程名称	预算数	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产	2008 年 12 月 31 日	资金来源	工程投入占 预算的比例
18/30MN 液压机组安装项目	28,500,000	25,022,373	11,140,190	(36,162,563)	-	自有资金	127%
大规格棒材精整工序改造(二期)	20,000,000	13,932,080	8,698,524	(22,630,604)	-	自有资金	113%
连轧厂电控系统改造	20,000,000	5,966,400	12,619,840	-	18,586,240	自有资金	93%
燃气锅炉替代燃煤、染油锅炉改造	11,000,000	4,123,275	12,588,092	(16,711,367)	-	自有资金	152%
新增一座步进梁式回热炉	27,000,000	3,281,857	28,692,051	(31,973,908)	-	自有资金	118%
工艺流程及物流优化改造	48,000,000	2,289,276	26,483,003	(28,772,279)	-	自有资金	60%
引进 16 吨保护气氛电渣炉	37,300,000	2,108,816	2,738,022	-	4,846,838	自有资金	13%
银亮线卷-棒功能和联合拉拔机	20,000,000	1,417,412	500,543	-	1,917,955	自有资金	10%
高炉煤气余压发电(TRT)工程	20,000,000	819,725	24,107,596	(24,927,321)	-	自有资金	125%
四炼钢 2#连铸机改造	12,000,000	314,904	40,438,788	(40,753,692)	-	自有资金	340%
生产 φ 20-30mm 高合金钢技改	7,500,000	3,160,317	4,423,700	(7,584,017)	-	自有资金	101%
总降调度集中和供电系统节能改造	7,000,000	2,268,400	2,581,478	(4,849,878)	-	自有资金	69%
3000T 快锻浇铸工艺流程配套项目	2,850,000	962,776	3,218,239	(4,181,015)	-	自有资金	147%
新建 3#连铸机	97,800,000	-	64,470,736	-	64,470,736	自有资金	66%
迁建磨光材生产线	5,900,000	-	4,265,873	-	4,265,873	自有资金	72%
其他	107,078,800	33,771,000	14,036,585	(22,611,418)	25,196,167	自有资金	24%
减：在建工程减值准备*		(11,898,266)	-	-	(11,898,266)		
		<u>87,540,345</u>	<u>261,003,260</u>	<u>(241,158,062)</u>	<u>107,385,543</u>		

* 对于个别在建工程项目，本公司管理层依据市场情况决定停止建设，对前期已投入但无法出售也无法用于其他工程的部分计提了全额减值准备。

于本年度，本公司的在建工程余额中不含资本化的借款利息费用(2007 年度：无)。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(8) 工程物资

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
专用设备	<u>3,825,376</u>	<u>3,185,365</u>

(9) 无形资产

	原价	2007 年 12 月 31 日	本年摊销	2008 年 12 月 31 日	累计 摊销额
土地使用权	<u>42,706,416</u>	<u>30,355,094</u>	<u>(900,000)</u>	<u>29,455,094</u>	<u>(13,251,322)</u>

(10) 递延所得税资产

	2008 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣 暂时性差异
资产减值准备	17,672,419	141,379,352
预计负债	<u>4,286,804</u>	<u>34,294,432</u>
	<u>21,959,223</u>	<u>175,673,784</u>

于2007年度本公司未确认递延所得税资产。

(11) 短期借款

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
信用借款	<u>5,000,000</u>	<u>5,000,000</u>

2008 年度短期借款的加权平均年利率为 7.560% (2007 年度: 7.560%)。

(12) 应付票据

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>33,650,000</u>	<u>39,043,188</u>

于 2008 年 12 月 31 日, 银行承兑汇票以银行存款 25,669,530 元作为保证金 (2007 年 12 月 31 日: 40,158,897 元) (附注六(1)), 其中银行承兑汇票 23,650,000 元于 2009 年 2 月 7 日到期, 银行承兑汇票 10,000,000 元于 2009 年 6 月 8 日到期。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(13) 应付账款

于 2008 年 12 月 31 日，应付账款中含应付本公司关联方材料款 19,393,297 元(2007 年 12 月 31 日：121,487,100 元)。

于 2008 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 164,340,397 元(2007 年 12 月 31 日：176,889,184 元)，主要包括：

— 尚未结算的应付工程及设备款 47,807,054 元(2007 年 12 月 31 日：45,895,710 元)，鉴于工程结算程序尚未完成，该款项尚未进行最后清算；

— 尚未结算的材料款 116,533,343 元(2007 年 12 月 31 日：119,671,643 元)，由于供应商尚未提供具体结算单据，该款项尚未最后结算。

(14) 预收款项

于 2008 年 12 月 31 日，预收款项中无预收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

于 2008 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 34,061,398 元(2007 年 12 月 31 日：33,721,601 元)，主要为预收客户但尚未退回之钢材尾款。

预收款项中包括以下外币余额：

	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	1,408,645	6.8346	9,627,525	3,165,227	7.3046	23,120,717
欧元	11,603	9.6590	112,073	111,423	10.6669	1,188,538
			<u>9,739,598</u>			<u>24,309,255</u>

(15) 应付职工薪酬

	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2008 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	18,937,744	75,347,393	(81,273,057)	13,012,080
职工福利费	718,473	8,649,636	(9,368,109)	-
工会经费和职工教育经费	5,562,865	2,424,988	(1,828,000)	6,159,853
	<u>25,219,082</u>	<u>86,422,017</u>	<u>(92,469,166)</u>	<u>19,171,933</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(16) 应交税费

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
预交企业所得税(a)	(10,679,726)	(10,679,726)
应交增值税/ (待抵扣增值税进项税)	4,126,663	(10,644,236)
应交城市维护建设税(b)	8,890,605	8,890,605
应交教育费附加 (b)	16,193,208	16,193,208
应交地方教育发展费 (c)	5,521,891	5,688,168
其他	6,615,705	8,374,262
	<u>30,668,346</u>	<u>17,822,281</u>

(a) 该金额为本公司在享受外商投资企业相关税收优惠前预交的企业所得税。

(b) 在本公司享受外商投资企业相关税收优惠前，城市维护建设税和教育费附加分别按实际缴纳的流转税(增值税和营业税)的 7%和 3%计缴。本公司在享受外商投资企业相关税收优惠后停止缴交相关地方税项。本公司正在与当地税务机关就该等税费的尾款的缴纳安排进行磋商。

(c) 地方教育发展费按销售收入的 1 %计缴。

(17) 其他应付款

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
应付销售返利	44,875,709	24,651,184
应付排污处理费	23,586,575	23,586,575
应付利息	3,964,008	3,579,708
应付保证金	3,781,200	12,221,754
海运保险费	3,588,027	6,625,956
应付代运费	1,098,489	6,031,932
其他	66,959,003	75,409,539
	<u>147,853,011</u>	<u>152,106,648</u>

于 2008 年 12 月 31 日，其他应付款中无应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

于 2008 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 52,036,852 元(2007 年 12 月 31 日：48,234,388 元)，主要包括应付黄石市政府有关部门之排污处理费，双方已达成了初步的支付计划，但具体安排尚在进一步的磋商中。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(18) 长期借款

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
信用借款	382,905,000	347,905,000
减：一年内到期的长期借款	<u>(132,905,000)</u>	<u>(2,905,000)</u>
	<u>250,000,000</u>	<u>345,000,000</u>

(a) 于 2008 年 12 月 31 日，信用借款中包括逾期借款 2,905,000 元 (2007 年 12 月 31 日：2,905,000 元)，2008 年度年利率为 7.56% (2007 年度：7.56%)，具体还款期限仍然在磋商之中。

(b) 长期借款按贷款银行列示如下：

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
中国交通银行黄石市分行	150,000,000	150,000,000
中国农业银行黄石市分行	50,000,000	50,000,000
招商银行黄石市分行	50,000,000	50,000,000
中国国家进出口银行	-	95,000,000
	<u>250,000,000</u>	<u>345,000,000</u>

(c) 长期借款到期日分析如下：

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
一到二年	100,000,000	295,000,000
二到五年	<u>150,000,000</u>	<u>50,000,000</u>
	<u>250,000,000</u>	<u>345,000,000</u>

(d) 2008 年度长期借款的加权平均年利率为 6.48% (2007 年度：6.23%)。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(19) 预计负债

	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2008 年 12 月 31 日
法律诉讼等有关费用(a)	12,895,690	69,653	(1,027,176)	11,938,167
预计毁约赔偿损失(b)	18,248,196	-	-	18,248,196
质量异议赔偿(c)	3,404,246	1,965,581	(1,261,758)	4,108,069
	<u>34,548,132</u>	<u>2,035,234</u>	<u>(2,288,934)</u>	<u>34,294,432</u>

- (a) 由于本公司部分债务涉及未决诉讼，根据管理层对诉讼结果的估计以及《合同法》的规定，对可能需要承担的违约金、迟延履行期间的债务利息及诉讼费等作出了预提。
- (b) 对于一停建的在建工程，本公司预计供应商和建造商可能要求继续履行合同或者提出毁约赔偿，根据合同条款和管理层的估计，对可能遭受的损失计提了相应的预计负债。
- (c) 由于本公司个别销售的产品涉及质量异议，根据管理层的估计，对可能遭受的赔偿损失作出了预提。

(20) 股本

	2007 年 12 月 31 日	可上市流通的 限售股份(b)	2008 年 12 月 31 日
有限售条件股份— 人民币普通股	268,560,532	(5,040,000)	263,520,532
无限售条件股份— 人民币普通股	180,847,948	5,040,000	185,887,948
股份总额(a)	<u>449,408,480</u>	·	<u>449,408,480</u>

- (a) 本公司首次公开募集前的注册资本为普通股 20,922.8 万股，每股面值人民币 1 元，共计人民币 20,922.8 万元。本公司于 1997 年 3 月向境内投资者发行了 7,000 万股普通股，并在深圳证券交易所挂牌上市交易。发行后经过数次的分股和配股后，总股本增至 44,940.8 万元(详见附注一)。
- (b) 根据 2006 年 1 月 12 日本公司股东大会通过的股权分置改革方案，自 2006 年 2 月 7 日起，本公司全体非流通股股东持有的非流通股获得上市流通权，股权性质变更为有限售条件的流通股，但约定了 1 至 3 年不等的限售期(详见附注一)。于本年度，5,040,000 股有限售条件流通股的承诺限售期到期，转为无限售条件流通股。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(21) 资本公积

	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2008 年 12 月 31 日
股本溢价	264,908,962	-	-	264,908,962
其他资本公积				
原制度资本公积转入				
— 债务重组收益(a)	145,950,186	-	-	145,950,186
— 关联交易差价(b)	74,794,126	-	-	74,794,126
	<u>485,653,274</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>485,653,274</u>

(a) 其他资本公积主要为以前年度豁免的银行借款本金和利息、因诉讼案件和解并执行完毕后豁免的债务以及供应商采购款让利等。

(b) 本公司于以前年度曾以成本利润率超过 20% 的价格向关联方销售钢坯。根据财政部于 2001 年 12 月 21 日发布的财会[2001]64 号《关联方之间出售资产等有关会计处理问题暂行规定》，向关联公司销售钢坯的价格超过规定的部分已于以前年度计入资本公积。

(22) 盈余公积

	2007 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2008 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>116,558,920</u>	<u>20,088,083</u>	<u>-</u>	<u>136,647,003</u>

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到股本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经有关部门批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。除了用于弥补亏损外，法定盈余公积金于增加股本后，其余额不得少于股本的 25%。本公司 2008 年度按可供分配的利润 200,880,836 元的 10% 提取法定盈余公积金 20,088,083 元(2007 年度：32,362,686 元)。

(23) 未分配利润

根据 2008 年 4 月 18 日股东大会决议，本公司分派 2007 年度现金股利每 10 股现金 2 元(含税)，共 89,881,696 元。

根据 2009 年 3 月 20 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股现金 1 元(含税)，按 2008 年末已发行股份 449,408,480 计算，拟派发现金股利共计 44,940,848 元，上述提议尚待股东大会批准。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(24) 营业收入和营业成本

	2008 年度	2007 年度
主营业务收入(a)	7,085,221,623	5,667,408,095
其他业务收入(b)	416,549,423	240,633,758
	<u>7,501,771,046</u>	<u>5,908,041,853</u>
	2008 年度	2007 年度
主营业务成本(a)	6,796,903,664	5,212,388,549
其他业务成本(b)	368,690,004	218,372,353
	<u>7,165,593,668</u>	<u>5,430,760,902</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2008 年度		2007 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
钢产品	6,156,022,367	5,936,917,432	5,044,453,078	4,633,795,834
管坯及其他	929,199,256	859,986,232	622,955,017	578,592,715
	<u>7,085,221,623</u>	<u>6,796,903,664</u>	<u>5,667,408,095</u>	<u>5,212,388,549</u>

本公司前五名客户销售的收入总额为 872,635,383 元(2007 年度：1,151,283,848 元)，占本公司全部销售收入的 12%(2007 年度：20%)。

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2008 年度		2007 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料销售(i)	240,027,069	223,760,845	128,024,591	119,596,647
动力销售(ii)	81,484,730	64,490,610	67,320,164	58,606,857
其他	95,037,624	80,438,549	45,289,003	40,168,849
	<u>416,549,423</u>	<u>368,690,004</u>	<u>240,633,758</u>	<u>218,372,353</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(24) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本(续)

(i) 材料销售收入主要为向关联方销售的废钢、矿石及燃料等原材料。

(ii) 动力销售收入主要为向关联方销售的氧气、煤气及电力等。

(25) 营业税金及附加

	2008 年度	2007 年度
营业税	652,874	541,588
自营出口关税	1,356,068	8,384,638
	<u>2,008,942</u>	<u>8,926,226</u>

(26) 财务费用

	2008 年度	2007 年度
借款利息支出	25,088,341	24,513,571
减：利息收入	(2,576,294)	(2,385,534)
汇兑损失	12,327,503	9,658,093
减：汇兑收益	(1,931,133)	(1,134,849)
其他收益	(3,443,393)	(2,044,484)
	<u>29,465,024</u>	<u>28,606,797</u>

(27) 资产减值损失

	2008 年度	2007 年度
坏账损失 (附注(六)(3))	2,015,221	2,626,764
收回已核销坏账	(18,452,542)	(885,113)
存货跌价损失(附注(六)(5))	75,660,289	14,703,016
固定资产减值损失	-	10,598,283
	<u>59,222,968</u>	<u>27,042,950</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(28) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	2008 年度	2007 年度
处置固定资产收益	1,342,420	95,883
债务重组收益	1,296,076	38,246,984
政府补贴	3,100,000	3,100,000
转回长账龄应付暂估款项(i)	56,369,053	-
其他	4,800,178	1,115,927
	<u>66,907,727</u>	<u>42,558,794</u>

(i) 由于债权人已丧失法定保护权，对应的逾期债务未来再需支付的可行性或者被追讨的可能性均比较小，本公司将此等逾期债务予以冲销。

(b) 营业外支出

	2008 年度	2007 年度
处置固定资产损失	1,043,782	19,610,121
诉讼损失	401,204	1,949,837
其他	83,171	326,565
	<u>1,528,157</u>	<u>21,886,523</u>

(29) 所得税费用

	2008 年度	2007 年度
递延所得税(附注(六)(10))	<u>(21,959,223)</u>	<u>-</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(30) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2008 年度	2007 年度
归属于本公司普通股股东的净利润	200,880,836	323,626,851
发行在外普通股的加权平均数	449,408,480	449,408,480
基本每股收益	<u>0.447</u>	<u>0.720</u>

(b) 稀释每股收益

本公司 2008 年度和 2007 年度无稀释性的潜在普通股，故稀释每股收益与基本每股收益一致。

(31) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2008 年度	2007 年度
净利润	200,880,836	323,626,851
加：资产减值准备	59,222,968	27,042,950
固定资产折旧	127,140,987	115,570,404
无形资产摊销	900,000	900,000
处置固定资产的(收益)/损失	(298,638)	19,514,238
财务费用	25,088,341	24,791,193
递延所得税资产的增加	(21,959,223)	-
存货的减少/(增加)	390,515,115	(341,414,469)
经营性应收项目的增加	(224,397,437)	(319,183,961)
经营性应付项目的(减少)/增加	(200,386,807)	293,857,982
经营活动产生的现金流量净额	<u>356,706,142</u>	<u>144,705,188</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 财务报表项目附注(续)

(31) 现金流量表附注(续)

(b) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	2008 年度	2007 年度
以票据结算的固定资产购建	178,795,500	165,889,615

(c) 现金及现金等价物净变动情况

	2008 年度	2007 年度
现金的年末余额	356,351,917	134,975,543
减：现金的年初余额	(134,975,543)	(196,536,895)
现金净增加/(减少)额	<u>221,376,374</u>	<u>(61,561,352)</u>

(d) 现金及现金等价物

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
货币资金(附注六(1))	382,021,447	175,213,883
减：受到限制的其他货币资金	(25,669,530)	(40,238,340)
现金年末余额	<u>356,351,917</u>	<u>134,975,543</u>

(e) 支付其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括：

	2008 年度	2007 年度
运输费	4,327,220	6,358,423
行政费用	23,140,307	13,888,167
技术开发费	1,595,814	2,233,236
其他	1,773,558	680,404
	<u>30,836,899</u>	<u>23,160,230</u>

(f) 不涉及现金收支的重大经营活动

	2008 年度	2007 年度
以票据结算的商品购买	<u>4,158,467,251</u>	<u>3,513,371,831</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部报告

(1) 主要报告形式——业务分部

由于本公司之营业收入、费用、资产及负债主要与生产和销售钢材及其相关产品有关，本公司没有编制业务分部资料。

(2) 次要报告形式——地区分部

	2008 年度	2007 年度
对外交易收入		
境内销售	6,531,964,647	5,086,010,066
境外销售	969,806,399	822,031,787
	<u>7,501,771,046</u>	<u>5,908,041,853</u>

八 关联方关系及其交易

(1) 控股股东

(a) 控股股东基本情况

	注册地	业务性质
中信泰富	香港	主要从事特钢制造、铁矿石开采、物业发展及投资、基础建设(如发电、航空、隧道及信息业)以及销售及分销。

中信泰富为本公司第一及第二大股东的实际控制人，因此也是本公司的实际控制人。本公司的最终控制方为中国中信集团公司。

(b) 控股股东注册资本及其变化

	2007 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2008 年 12 月 31 日
中信泰富	港币 12 亿元	港币 12 亿元	-	港币 24 亿元

(c) 控股股东对本公司的持股比例和表决权比例

	2007 年 12 月 31 日		2008 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中信泰富	58.13%	58.13%	58.13%	58.13%

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

	与本公司的关系
新冶钢	第一大股东
中信投资	第二大股东
江阴兴澄特种钢铁有限公司(“兴澄特种钢铁”)	同受实际控制人控制
江阴泰富兴澄特种材料有限公司(“兴澄特种材料”)	同受实际控制人控制
湖北中特新化能科技有限公司(“中特新化能”)	同受实际控制人控制
石家庄钢铁有限责任公司(“石家庄钢铁”)	同受实际控制人控制
中信泰富工程技术(上海)有限公司(“上海工程公司”)	同受实际控制人控制
湖北新冶钢特种钢管有限公司(“特种钢管”)	同受实际控制人控制
黄石新兴管业有限公司(“黄石新兴管业”)	第一大股东的联营公司

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本公司关联交易包括采购货物、销售货物、加工钢材、提供煤气、蒸汽、空气、氧气、水电、劳务等，其价格均依据关联方签定的关联交易合同。具体定价按下列原则协商确定：

- 国家有定价的，按国家定价执行；
- 国家没有定价的，按市场价格执行；
- 没有市场价格参照的，以实际成本加成一定比例商定协议价格，加成比例不高于成本的 20%。

(b) 采购货物

	2008 年度	2007 年度
新冶钢(i)	1,766,327,474	1,364,754,093
中特新化能(ii)	747,184,244	531,693,530
兴澄特种钢铁(iii)	181,277,105	19,774,594
黄石新兴管业	24,059,042	-
石家庄钢铁	586,658	-
特种钢管	51,323	-
兴澄特种材料	-	12,369,829
	<u>2,719,485,846</u>	<u>1,928,592,046</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 采购货物(续)

(i) 本公司主要从新冶钢购买原材料、连铸坯以及钢材等，主要包括：

本公司以市场价从新冶钢采购铁矿石、铁精矿、焦丁等大宗原材料作为相互生产调配之需。2008 年度的采购金额为 950,434,385 元(2007 年度：541,732,508 元)。

本公司以协议价格从新冶钢采购连铸坯。2008 年度的采购金额为 423,484,027 元 (2007 年度：456,066,515 元)。

本公司以协议价格从新冶钢采购钢材，2008 年度的采购金额为 392,409,062 元 (2007 年度：366,955,070 元)。

(ii) 中特新化能主要生产焦炭供本公司生产使用。

(iii) 本公司主要从兴澄特种钢铁购买原材料，包括铁矿石等。

2008 年度本公司向关联方采购货物占同类交易的 43%(2007 年度：37%)。

(c) 销售货物

	2008 年度	2007 年度
新冶钢(i)	777,754,868	632,592,192
中特新化能(ii)	73,827,924	42,797,081
黄石新兴管业	6,539,411	-
特种钢管	5,347,247	-
兴澄特种钢铁	-	2,019,151
	<u>863,469,450</u>	<u>677,408,424</u>

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 销售货物(续)

(i) 本公司主要向新冶钢提供辅料备件、管坯以及钢材等，主要包括：

本公司以采购成本价向新冶钢提供辅料备件等。2008 年度的销售金额为 379,692,038 元(2007 年度：126,999,015 元)。

本公司以协议价格向新冶钢销售管坯。2008 年度的销售金额为 393,087,269 元 (2007 年度：497,507,973 元)。

本公司以协议价格向新冶钢销售钢材。2008 年度的销售金额为 4,975,561 元 (2007 年度：8,085,204 元)。

(ii) 本公司主要以采购成本价向中特新化能调度电和辅料备件等。

2008 年度本公司向关联方销售货物占同类交易的 12%(2007 年度：11%)。

(d) 提供劳务

	2008 年度	2007 年度
新冶钢	3,147,934	3,567,238
中特新化能	4,541,805	3,885,027
特种钢管	2,248	-
	<u>7,691,987</u>	<u>7,452,265</u>

本公司向新冶钢及中特新化能提供仪表维护、检斤、运输等服务，并以协议价格收取服务费。2008 年度本公司向关联方提供劳务占同类劳务收入的 100%(2007 年度：100%)

(e) 接受劳务

	2008 年度	2007 年度
新冶钢	<u>6,031,359</u>	<u>2,974,189</u>

本公司主要是以协议价格向新冶钢购买运输、安装劳务等。

2008 年度本公司向关联公司购买劳务占同类劳务支出的 9% (2007 年度：5%)。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(f) 销售固定资产

	2008 年度	2007 年度
新冶钢	<u>15,491,926</u>	<u>763,926</u>

本公司主要是以账面净值向新冶钢转让其生产所需的机器设备等。

(g) 购入设备及备件

	2008 年度	2007 年度
新冶钢	1,667,515	10,453,046
上海工程公司	<u>37,056,000</u>	-
	<u>38,723,515</u>	<u>10,453,046</u>

(4) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收账款

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
兴澄特种钢铁	<u>-</u>	<u>37,903</u>

(b) 应付账款

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
黄石新兴管业	19,375,747	-
兴澄特种钢铁	17,550	-
新冶钢	-	85,746,450
中特新化能	-	34,251,576
兴澄特种材料	-	1,489,074
	<u>19,393,297</u>	<u>121,487,100</u>

于 2008 年 12 月 31 日，本公司应付关联方账款占应付账款总额 2%(2007 年 12 月 31 日：12%)。

大冶特殊钢股份有限公司

2008 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 承诺事项

资本性支出承诺事项

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>79,233,717</u>	<u>71,374,234</u>

十 资产负债表日后事项

根据《大冶特殊钢股份有限公司股权分置改革说明书》及《大冶特殊钢股份有限公司股权分置改革方案的实施公告》的相关内容，于2009年2月7日，持有本公司有限售条件流通股股东新冶钢和中信投资的承诺限售期到期。同时本公司第一大股东新冶钢决定采用向本公司除新冶钢和中信投资之外的其他全体股东(共计持有188,170,000股)以货币资金形式安排追送对价的方式完成股改承诺，追送对价的金额为每股0.053元。该对价于2009年2月9日支付。至此，新冶钢和中信投资均已完成了各自的股权分置改革承诺。

于2009年2月26日，新冶钢和中信投资所分别持有的股份134,620,000股和126,618,480股转为无限售条件流通股，分别占本公司股份的29.95%和28.18%。

十一 扣除非经常性损益后的净利润

	2008 年度	2007 年度
净利润	200,880,836	323,626,851
加：处置非流动资产(收益)/损失	(298,638)	19,514,238
减：政府补贴	(3,100,000)	(3,100,000)
债务重组收益	(1,296,076)	(38,246,984)
转回长账龄应付暂估款项	(56,369,053)	-
其他营业外收支净额	(4,315,803)	1,160,475
扣除非经常性损益后的净利润	<u>135,501,266</u>	<u>302,954,580</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益 [2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。