

大冶特殊钢股份有限公司

2011 年度财务报表及审计报告

大冶特殊钢股份有限公司

2011 年度财务报表及审计报告

页码

2011 年度财务报表及审计报告

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 - 62
补充资料	63 - 64

审计报告

普华永道中天审字(2012)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 2011 年 12 月 31 日的资产负债表以及 2011 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

编制和公允列报财务报表是大冶特钢管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映;
- (2) 设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行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, 注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制, 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。

普华永道中天审字(2012)第 10023 号
(第二页, 共二页)

三、 审计意见

我们认为, 上述大冶特钢的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了大冶特钢**2011年12月31日**的财务状况以及**2011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

王 斌

中国·上海市
2012年2月23日

注册会计师

李成殷

大冶特殊钢股份有限公司

2011年12月31日资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	2011年12月31日	2010年12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	418,765,893	278,100,633
应收票据	四(2)	274,324,167	416,861,826
应收账款	四(3)	277,605,901	199,082,940
预付款项	四(5)	84,876,978	165,205,680
其他应收款	四(4)	21,430,864	1,353,179
存货	四(6)	1,009,130,699	1,138,414,121
流动资产合计		2,086,134,502	2,199,018,379
非流动资产			
固定资产	四(7)	2,233,268,977	1,804,693,593
在建工程	四(8)	97,789,254	251,624,076
工程物资	四(9)	-	2,757,000
无形资产	四(10)	26,755,094	27,655,094
递延所得税资产	四(11)	25,693,489	14,857,859
其他非流动资产	四(13)	231,749,987	236,448,473
非流动资产合计		2,615,256,801	2,338,036,095
资产总计		4,701,391,303	4,537,054,474

大冶特殊钢股份有限公司

2011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	2011年12月31日	2010年12月31日
流动负债			
短期借款	四(14)	5,000,000	5,000,000
应付票据	四(15)	478,806,953	403,732,928
应付账款	四(16)	761,895,047	946,163,428
预收款项	四(17)	175,404,775	197,535,012
应付职工薪酬	四(18)	18,904,714	23,153,561
应交税费	四(19)	(1,185,558)	4,529,158
应付利息		1,782,566	1,559,898
应付股利		2,219,700	1,079,700
其他应付款	四(20)	129,856,729	183,341,139
一年内到期的非流动负债	四(22)	182,905,000	2,905,000
流动负债合计		1,755,589,926	1,768,999,824
非流动负债			
长期借款	四(23)	-	180,000,000
预计负债	四(21)	46,594,078	49,074,553
非流动负债合计		46,594,078	229,074,553
负债合计		1,802,184,004	1,998,074,377
股东权益			
股本	四(24)	449,408,480	449,408,480
资本公积	四(25)	485,653,274	485,653,274
盈余公积	四(26)	226,114,429	226,114,429
未分配利润	四(27)	1,738,031,116	1,377,803,914
股东权益合计		2,899,207,299	2,538,980,097
负债及股东权益总计		4,701,391,303	4,537,054,474

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：俞亚鹏

总经理：高国华

总会计师：冯元庆

大冶特殊钢股份有限公司

2011 年度利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2011 年度	2010 年度
一、营业收入	四(28)	9,261,828,248	7,893,023,475
减：营业成本	四(28)	8,482,810,382	7,085,030,627
营业税金及附加	四(29)	9,707,235	472,394
销售费用	四(30)	75,461,848	72,341,699
管理费用	四(31)	120,866,681	116,303,404
财务费用-净额	四(32)	30,084,395	7,531,148
资产减值损失	四(33)	(12,357,460)	(2,442,326)
二、营业利润		555,255,167	613,786,529
加：营业外收入	四(34)	104,122,150	31,906,131
减：营业外支出	四(35)	5,138,543	3,540,313
其中：非流动资产处置损失		4,320,001	2,357,713
三、利润总额		654,238,774	642,152,347
减：所得税费用	三、四(36)	69,307,332	80,269,044
四、净利润		584,931,442	561,883,303
五、每股收益			
基本每股收益(人民币元)	四(37)	1.302	1.250
稀释每股收益(人民币元)	四(37)	1.302	1.250
六、其他综合收益	四(38)	-	-
七、综合收益总额		584,931,442	561,883,303

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：俞亚鹏

总经理：高国华

总会计师：冯元庆

大冶特殊钢股份有限公司

2011 年度现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2011 年度	2010 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		6,479,527,574	5,421,997,601
收到的税费返还		101,542,622	32,267,065
收到其他与经营活动有关的现金	四(39)(a)	40,087,361	8,883,929
经营活动现金流入小计		6,621,157,557	5,463,148,595
购买商品、接受劳务支付的现金		(5,658,006,703)	(4,702,022,178)
支付给职工以及为职工支付的现金		(164,872,072)	(151,698,713)
支付的各项税费		(154,647,306)	(163,018,263)
支付其他与经营活动有关的现金	四(39)(b)	(81,117,039)	(59,998,112)
经营活动现金流出小计		(6,058,643,120)	(5,076,737,266)
经营活动产生的现金流量净额	四(40)(a)	562,514,437	386,411,329
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		12,463,708	17,530,657
投资活动现金流入小计		12,463,708	17,530,657
购建固定资产支付的现金		(129,286,038)	(265,988,612)
投资活动现金流出小计		(129,286,038)	(265,988,612)
投资活动产生的现金流量净额		(116,822,330)	(248,457,955)
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		-	180,000,000
筹资活动现金流入小计		-	180,000,000
偿还债务支付的现金		-	(180,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(250,845,032)	(74,531,222)
筹资活动现金流出小计		(250,845,032)	(254,531,222)
筹资活动产生的现金流量净额		(250,845,032)	(74,531,222)
四、汇率变动对现金的影响		(1,564,675)	-
五、现金净增加额	四(40)(b)	193,282,400	63,422,152
加: 年初现金余额		136,586,188	73,164,036
六、年末现金余额	四(40)(c)	329,868,588	136,586,188

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 俞亚鹏

总经理: 高国华

总会计师: 冯元庆

大冶特殊钢股份有限公司

2011 年度股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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
2010 年 1 月 1 日年初余额		449,408,480	485,653,274	169,926,099	939,520,213	2,044,508,066
2010 年度增减变动额						
净利润		-	-	-	561,883,303	561,883,303
利润分配						
提取盈余公积	四(26)	-	-	56,188,330	(56,188,330)	-
对股东的分配	四(27)	-	-	-	(67,411,272)	(67,411,272)
2010 年 12 月 31 日年末余额		449,408,480	485,653,274	226,114,429	1,377,803,914	2,538,980,097
2011 年 1 月 1 日年初余额		449,408,480	485,653,274	226,114,429	1,377,803,914	2,538,980,097
2011 年度增减变动额						
净利润		-	-	-	584,931,442	584,931,442
利润分配						
提取盈余公积	四(26)	-	-	-	-	-
对股东的分配	四(27)	-	-	-	(224,704,240)	(224,704,240)
2011 年 12 月 31 日年末余额		449,408,480	485,653,274	226,114,429	1,738,031,116	2,899,207,299

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：俞亚鹏

总经理：高国华

总会计师：冯元庆

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(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(以下简称“冶钢集团”))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)以定向募集方式在湖北省黄石市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人 7,000 万社会公众股，证券代码为 000708。发行后经过数次的分股和配股后，总股本增至为 44,940.848 万股。

于 2004 年 12 月 20 日，湖北新冶钢有限公司(“新冶钢”)分别受让以下股东持有的本公司的股份。

股东	股份数目	比例	股份性质
冶钢集团	4,800 万股	10.68%	国家股
中融国际信托投资有限公司	4,230 万股	9.41%	法人股
北京方程兴业投资有限公司	1,530 万股	3.40%	法人股
北京颐和丰业投资有限公司	1,500 万股	3.34%	法人股
合肥银信投资管理有限公司	1,005 万股	2.24%	法人股
北京龙聚兴投资顾问有限公司	397 万股	0.88%	法人股
合计	13,462 万股	29.95%	

于 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 元竞买约 12,662 万股，占本公司总股本的 28.18%；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”)。

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，约定限售期为 1 到 3 年。截至 2011 年 12 月 31 日，由原非流通股股东所持有的 228 万股企业法人股目前暂未实现流通。

本公司的第一、第二大股东分别为新冶钢和中信投资，最终控制人为中国中信集团有限公司。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

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 2012 年 2 月 23 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

(1) 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》(2010 年修订)的披露规定编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2011 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 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(5) 现金

现金是指库存现金，可随时用于支付的存款。

(6) 外币交易

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。为购建符合借款费用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在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产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资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。本公司金融资产包括应收款项等。

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(附注二(8))。

(ii) 确认和计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。应收款项取得时发生的相关交易费用计入初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

(iii) 金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且本公司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；**(3)**该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价之间的差额，计入当期损益。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(b) 金融负债

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和其他金融负债。本公司的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项及借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用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。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用可观察到的市场参数，减少使用与本公司特定相关的参数。

(8) 应收款项

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，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

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，计提坏账准备。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 应收款项(续)

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项(续)

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 8,000,000 元或取得信用证的应收账款。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，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，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项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。

信用风险特征组合的确定依据：本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

根据信用风险特征组合确定的计提方法列示如下：

应收账款及其他应收款计提比例

一年以内	0%-3%
一到二年	10%
二到三年	30%
三到四年	50%
四到五年	80%
五年以上	100%

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：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。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、备件和辅助材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

(d) 本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(10) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、计算机及电子设备等。

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。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，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。

(b) 固定资产的折旧方法

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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

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%至 6%	6.27%至 6.33%
运输工具	5-10 年	5%至 6%	9.40%至 19.00%
计算机及电子设备	5-15 年	3%	6.47%至 19.40%

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(d) 固定资产的处置

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。

(11) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及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。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。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(12) 工程物资

工程物资按实际发生的成本计量，实际成本包括工程用材料等。工程物资在领用时转入在建工程。当工程物资的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 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。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款的借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(14) 无形资产

无形资产为土地使用权，以成本计量。

(a) 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。

(b) 定期复核使用寿命和摊销方法

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。

(c) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

(c) 研究与开发(续)

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，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(d) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(15) 长期资产减值

固定资产、在建工程、工程物资、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。

(16) 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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬(续)

本公司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。

(17) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(18) 预计负债

因产品质量保证和未决诉讼等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其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。

(19) 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

本公司生产钢材并销售予各地客户。本公司在产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，不再对该产品实施继续管理和控制，相关收入已取得或取得索取价款的凭据，并且相关成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入确认(续)

(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，按照完工百分比确认收入。

(c) 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本公司货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

(20) 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(21) 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。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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司征收的所得税相关；
- 本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(22) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(23) 重要会计估计和判断

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) 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。管理层已根据最佳的估计并考虑了历史经验和现时的生产成本和销售费用以确保其会计估计的合理性。

如果实际情况与管理层的估计存在差异，则会对当期的资产减值损失金额产生影响。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计估计和判断(续)

(b) 所得税

在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

三 税项

(1) 本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%或 13%
营业税	应纳税营业额	3%或 5%
城市维护建设税	缴纳的增值税及营业税税额	7%

(2) 税收优惠及批文

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五个获利年度，减按12.5%征收企业所得税(2010年：12.5%)。

于2009年12月，本公司取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR200942000080)，该证书的有效期为3年，可按规定享受15%的企业所得税税率，2011年本公司仍处于减半征收期，减半税率为12.5%，因此仍按12.5%计缴当年所得税。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2011 年 12 月 31 日			2010 年 12 月 31 日		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金 - 人民币			1,033			888
银行存款 - 人民币			299,534,992			97,014,431
美元	4,725,435	6.3009	29,774,493	4,004,491	6.6227	26,520,543
欧元	68,370	8.1625	558,070	1,481,897	8.8065	13,050,326
			<u>329,867,555</u>			<u>136,585,300</u>
其他货币资金 - 人民币			88,897,305			141,514,445
			<u>418,765,893</u>			<u>278,100,633</u>

于 2011 年 12 月 31 日，其他货币资金 88,897,305 元(2010 年 12 月 31 日：141,514,445 元)为本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款。

(2) 应收票据

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>274,324,167</u>	<u>416,861,826</u>

于 2011 年 12 月 31 日，本公司将应收票据 70,011,271 元(2010 年 12 月 31 日：54,970,648 元)质押给银行作为取得 70,000,000 元应付票据(2010 年 12 月 31 日：54,613,266 元)的担保，已质押的应收票据中金额最大的前五项及其他分析如下：

	出票日期	到期日	金额
文登恒润锻造有限公司	2011 年 9 月 20 日	2012 年 3 月 20 日	5,600,000
南昌永泰钢管有限责任公司	2011 年 7 月 8 日	2012 年 1 月 8 日	3,400,000
南昌永泰钢管有限责任公司	2011 年 7 月 8 日	2012 年 1 月 8 日	3,400,000
湖北汉冶钢管有限公司	2011 年 7 月 9 日	2012 年 1 月 9 日	3,000,000
海南晟钢物资贸易有限公司	2011 年 7 月 9 日	2012 年 1 月 9 日	2,000,000
其他			52,611,271
			<u>70,011,271</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

于 2011 年 12 月 31 日，本公司已经背书转让给其他方但尚未到期的银行承兑汇票共有 1,672,227,616 元(2010 年 12 月 31 日：1,696,785,912 元)，已背书转让但尚未到期的银行承兑汇票中金额最大的前五项及其他分析如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额
扬州龙川钢管有限公司	2011 年 11 月 24 日	2012 年 5 月 24 日	14,140,000
东风汽车悬架弹簧有限公司	2011 年 11 月 25 日	2012 年 5 月 25 日	12,000,000
湖北三环成套贸易有限公司	2011 年 7 月 4 日	2012 年 1 月 4 日	10,000,000
山推工程机械股份有限公司	2011 年 7 月 20 日	2012 年 1 月 20 日	10,000,000
河南润龙商贸有限公司	2011 年 7 月 20 日	2012 年 1 月 20 日	10,000,000
其他			1,616,087,616
			<u>1,672,227,616</u>

于 2011 年 12 月 31 日，本公司已经贴现但尚未到期的银行承兑汇票共有 161,004,307 元(2010 年 12 月 31 日：无)，该部分票据由于不附有追索权，未确认相应的负债。

(3) 应收账款

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
应收账款	286,668,305	206,764,980
减：坏账准备	(9,062,404)	(7,682,040)
	<u>277,605,901</u>	<u>199,082,940</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
一年以内	280,881,738	200,608,240
一到二年	-	577,197
二到三年	207,024	152,860
三到四年	152,860	-
四到五年	-	771,640
五年以上	5,426,683	4,655,043
	<u>286,668,305</u>	<u>206,764,980</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2011 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏帐准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	280,881,738	98%	(3,275,837)	1%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	5,786,567	2%	(5,786,567)	100%
	<u>286,668,305</u>	<u>100%</u>	<u>(9,062,404)</u>	<u>3%</u>

	2010 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏帐准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	200,280,355	97%	(1,197,415)	1%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	6,484,625	3%	(6,484,625)	100%
	<u>206,764,980</u>	<u>100%</u>	<u>(7,682,040)</u>	<u>4%</u>

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2011 年 12 月 31 日				2010 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例
一年以内	<u>280,881,738</u>	<u>100%</u>	<u>3,275,837</u>	<u>1%</u>	<u>200,280,355</u>	<u>100%</u>	<u>1,197,415</u>	<u>1%</u>

其中，于 2011 年 12 月 31 日，171,600,557 元(2010 年 12 月 31 日：160,366,512 元)为单项金额重大并已单独进行减值测试的应收款项。由于其已取得信用证，回收风险小，计提减值比率为零。

(d) 于 2011 年 12 月 31 日，单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
广西轴承厂	1,920,981	(1,920,981)	100%	回收可能性小
陕西汽车齿轮总厂宝鸡分厂	984,291	(984,291)	100%	回收可能性小
冶钢集团实业总公司经销公司	689,342	(689,342)	100%	回收可能性小
贵州高峰石油机械股份有限公司	641,914	(641,914)	100%	回收可能性小
陕西东风昌河车桥股份有限公司	449,394	(449,394)	100%	回收可能性小
其他单独计提的应收账款	<u>1,100,645</u>	<u>(1,100,645)</u>	<u>100%</u>	<u>回收可能性小</u>
	<u>5,786,567</u>	<u>(5,786,567)</u>		

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 以前年度已全额计提坏账准备，但在本年度全额收回的应收账款情况如下：

	收回原因	确定原坏账准备的依据	收回前累积已计提坏账准备金额	收回金额
上海宝钢商贸有限公司	协商收回	回收可能性小	165,703	165,703
重庆大发天地机械制造工业有限公司	协商收回	回收可能性小	6,265	6,265
其他	协商收回	回收可能性小	526,090	526,090
			<u>698,058</u>	<u>698,058</u>

(f) 本年度无实际核销的应收账款。

(g) 于 2011 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款项(2010 年 12 月 31 日：无)。

(h) 于 2011 年 12 月 31 日，余额前五名的应收账款分析如下：

	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例
DUFERCO SA	第三方	56,821,990	一年以内	20%
第一拖拉机股份有限公司锻造分公司	第三方	14,489,317	一年以内	5%
山推工程机械股份有限公司履带底盘分公司	第三方	12,255,350	一年以内	4%
MAHARASHTRA SEAMLESS LIMITED	第三方	11,288,132	一年以内	4%
东风汽车有限公司东风商用车公司	第三方	9,501,956	一年以内	3%
		<u>104,356,745</u>		<u>36%</u>

(i) 于 2011 年 12 月 31 日，应收账款中无应收本公司关联方的款项(2010 年 12 月 31 日：无)。

(j) 于 2011 年度，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2010 年度：无)。

(k) 于 2011 年 12 月 31 日，本公司无应收账款质押的情况(2010 年 12 月 31 日：无)

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(l) 应收账款中包括以下外币余额：

	2011 年 12 月 31 日			2010 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	27,234,293	6.3009	171,600,557	22,222,292	6.6227	147,171,573
欧元	-	-	-	568,587	8.8065	5,007,261
			<u>171,600,557</u>			<u>152,178,834</u>

(4) 其他应收款

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
应收往来款项	21,430,864	1,353,179
其他	15,498,284	15,588,010
	<u>36,929,148</u>	<u>16,941,189</u>
减：坏账准备	(15,498,284)	(15,588,010)
	<u>21,430,864</u>	<u>1,353,179</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
一年以内	21,430,864	1,353,179
一到二年	-	-
二到三年	-	417,112
三到四年	327,386	1,034,710
四到五年	1,034,710	1,332,628
五年以上	14,136,188	12,803,560
	<u>36,929,148</u>	<u>16,941,189</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2011 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,943,407	51%	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	17,985,741	49%	(15,498,284)	86%
	<u>36,929,148</u>	<u>100%</u>	<u>(15,498,284)</u>	<u>42%</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下(续):

	2010 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	16,941,189	100%	(15,588,010)	92%
	<u>16,941,189</u>	<u>100%</u>	<u>(15,588,010)</u>	<u>92%</u>

(c) 按组合计提坏账准备

于 2011 年 12 月 31 日，18,943,407 元(2010 年 12 月 31 日：无)为单项金额重大并已单独进行减值测试的应收款项。由于其信用风险小，计提减值比率为零。

(d) 于 2011 年 12 月 31 日，单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
黄石白云石厂	3,375,758	(3,375,758)	100%	回收可能性小
黄石原料炉料公司	1,253,845	(1,253,845)	100%	回收可能性小
黄石无机盐公司	935,000	(935,000)	100%	回收可能性小
黄石扬子江公司	915,000	(915,000)	100%	回收可能性小
其他	11,506,138	(9,018,681)	78%	回收可能性小
	<u>17,985,741</u>	<u>(15,498,284)</u>		

(e) 以前年度已全额计提坏账准备，但在本年度全额收回的其他应收款情况如下：

	收回原因	确定原坏账准备的依据	收回前累积已计提坏账准备金额	收回金额
济南柴油机股份有限公司	协商收回	回收可能性小	54,116	54,116
其他	协商收回	回收可能性小	35,610	35,610
			<u>89,726</u>	<u>89,726</u>

(f) 本年度无实际核销的其他应收款。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

- (g) 于 2011 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款项(2010 年 12 月 31 日：无)。

四 财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

- (h) 于 2011 年 12 月 31 日，余额前五名的其他应收款分析如下：

	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例
应收增值税出口退税	第三方	18,943,407	一年以内	52%
黄石白云石厂	第三方	3,375,758	三年以上	9%
黄石原料炉料公司	第三方	1,253,845	三年以上	3%
黄石无机盐公司	第三方	935,000	三年以上	3%
黄石扬子江公司	第三方	915,000	三年以上	2%
		<u>25,423,010</u>		<u>69%</u>

- (i) 于 2011 年 12 月 31 日，其他应收款中无应收本公司关联方的款项(2010 年 12 月 31 日：无)。

- (j) 于 2011 年 12 月 31 日，其他应收款中无外币余额(2010 年 12 月 31 日：无)。

(5) 预付款项

- (a) 预付款项账龄分析如下：

	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	80,925,013	95%	164,788,798	100%
一到二年	3,535,711	4%	11,352	-
二到三年	11,352	-	280,702	-
三年以上	404,902	1%	124,828	-
	<u>84,876,978</u>	<u>100%</u>	<u>165,205,680</u>	<u>100%</u>

于 2011 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 3,951,965 元(2010 年 12 月 31 日：416,882 元)，主要为预付材料款，由于与对方尚未结算完毕，该款项尚未结清。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

(b) 于 2011 年 12 月 31 日，余额前五名的预付款项分析如下：

	与本公司关系	金额	占总额比例	预付时间	未结算原因
江苏和瑞升金属资源有限公司	第三方	60,395,139	71%	2011.12	货物尚未到达公司
中国矿产有限责任公司	第三方	12,593,916	15%	2011.12	货物尚未到达公司
金川集团有限公司	第三方	6,135,083	7%	2011.12	货物尚未到达公司
KylinAsiaCo.,Limited	第三方	3,892,413	5%	2011.11 及 2010.11	货物尚未到达公司
武汉钢铁集团鄂城钢铁有限责 任公司贸易分公司	第三方	574,357	-	2011.12	货物尚未到达公司
		<u>83,590,908</u>	<u>98%</u>		

(c) 于 2011 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(2010 年 12 月 31 日：无)。

(d) 于 2011 年 12 月 31 日预付款项中无预付本公司关联方的款项(2010 年 12 月 31 日：无)。

(e) 预付款项中包括以下外币余额：

	2011 年 12 月 31 日			2010 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	590,000	6.5973	<u>3,892,413</u>	858,515	6.8032	<u>5,840,649</u>

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2011 年 12 月 31 日			2010 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值
原材料	309,293,406	-	309,293,406	573,445,708	-	573,445,708
在产品	430,790,984	(11,057,727)	419,733,257	375,388,376	(12,971,629)	362,416,747
库存商品	279,887,528	(16,227,135)	263,660,393	193,277,829	(17,314,047)	175,963,782
备件和辅助 材料	16,443,643	-	16,443,643	26,587,884	-	26,587,884
	<u>1,036,415,561</u>	<u>(27,284,862)</u>	<u>1,009,130,699</u>	<u>1,168,699,797</u>	<u>(30,285,676)</u>	<u>1,138,414,121</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2010 年 12 月 31 日	本年计提	本年减少		2011 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	-	-	-	-	-
在产品	12,971,629	-	-	(1,913,902)	11,057,727
库存商品	17,314,047	-	-	(1,086,912)	16,227,135
备件和辅助材料	-	-	-	-	-
	<u>30,285,676</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,000,814)</u>	<u>27,284,862</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	计提存货跌价 准备的依据	本年转销存货 跌价准备的原因	本期转销金额占该项 存货年末余额的比例
在产品	成本高于可变现净值	相关存货已销售	-
产成品	成本高于可变现净值	相关存货已销售	-

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产

	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
原价合计	3,328,704,377	607,388,530	(59,684,256)	3,876,408,651
房屋、建筑物	814,466,042	102,119,074	(1,170,976)	915,414,140
机器设备	2,419,162,217	489,643,010	(56,653,509)	2,852,151,718
运输工具	30,009,478	6,369,857	-	36,379,335
计算机及电子设备	65,066,640	9,256,589	(1,859,771)	72,463,458
		本年计提	本年减少	
累计折旧合计	1,519,676,453	162,263,795	(43,134,905)	1,638,805,343
房屋、建筑物	321,117,480	19,127,097	(656,811)	339,587,766
机器设备	1,136,896,912	137,844,370	(40,674,117)	1,234,067,165
运输工具	25,596,261	1,259,496	-	26,855,757
计算机及电子设备	36,065,800	4,032,832	(1,803,977)	38,294,655
账面净值合计	1,809,027,924			2,237,603,308
房屋、建筑物	493,348,562			575,826,374
机器设备	1,282,265,305			1,618,084,553
运输工具	4,413,217			9,523,578
计算机及电子设备	29,000,840			34,168,803
减值准备合计	4,334,331	-	-	4,334,331
房屋、建筑物	-	-	-	-
机器设备	4,330,155	-	-	4,330,155
运输工具	-	-	-	-
计算机及电子设备	4,176	-	-	4,176
账面价值合计	1,804,693,593			2,233,268,977
房屋、建筑物	493,348,562			575,826,374
机器设备	1,277,935,150			1,613,754,398
运输工具	4,413,217			9,523,578
计算机及电子设备	28,996,664			34,164,627

于 2011 年 12 月 31 日，本公司无用作抵押的固定资产(2010 年 12 月 31 日：无)。

2011 年度固定资产计提的折旧金额为 162,263,795 元(2010 年度：152,318,496 元)，其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为 158,338,298 元及 3,925,497 元(2010 年：148,782,242 元及 3,536,254 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 590,038,091 元(2010 年度：130,980,971 元)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

于 2011 年 12 月 31 日，本公司无闲置固定资产、融资租赁租入的固定资产、经营租赁租出的固定资产、持有待售固定资产及未办妥产权证书的固定资产(2010 年 12 月 31 日：无)。

四 财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程

	2011 年 12 月 31 日			2010 年 12 月 31 日		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
特冶锻造	26,028,418	-	26,028,418	142,268,173	-	142,268,173
二轧辊底式保护气 氮连续退火炉	-	-	-	15,251,400	-	15,251,400
动力蒸汽综合利用	-	-	-	11,964,400	-	11,964,400
一轧和锻造循环供 水站	-	-	-	12,191,871	-	12,191,871
销售库房新建和一 轧后部工序优化	6,378,597	-	6,378,597	17,926,954	-	17,926,954
一轧 430 轧机	-	-	-	8,664,422	(8,664,422)	-
一轧钢厂后部工序 改造	1,652,700	-	1,652,700	-	-	-
二轧厂后部精整线 改造	12,864,897	-	12,864,897	6,443,130	-	6,443,130
连铸机改圆坯专用 连铸机	9,528,568	-	9,528,568	1,874,999	-	1,874,999
一轧大棒精整线	7,112,896	-	7,112,896	-	-	-
完善物理检验和试 样加工能力	5,762,961	-	5,762,961	-	-	-
其他	28,460,217	-	28,460,217	46,936,993	(3,233,844)	43,703,149
	<u>97,789,254</u>	<u>-</u>	<u>97,789,254</u>	<u>263,522,342</u>	<u>(11,898,266)</u>	<u>251,624,076</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2011 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用 资本化金额	本年 借款费用 资本化率	资金来源
特冶锻造项目(i)	664,000,000	142,268,173	333,837,541	(450,077,296)	-	26,028,418	80%	96%	15,252,829	8,961,377	4.77%	银行贷款及 自有资金
动力蒸汽综合利用	14,500,000	11,964,400	98,068	(12,062,468)	-	-	83%	100%	-	-	-	自有资金
销售库房新建和一 轧工序优化	30,000,000	17,926,954	7,405,384	(18,953,741)	-	6,378,597	84%	97%	-	-	-	自有资金
一轧和锻造循环供 水站	21,000,000	12,191,871	7,859,803	(20,051,674)	-	-	95%	100%	-	-	-	自有资金
一轧钢厂后部工序 改造	8,000,000	-	1,652,700	-	-	1,652,700	21%	34%	-	-	-	自有资金
特冶两台 5 吨保护 性气氛电渣炉	29,000,000	-	24,490,439	(24,490,439)	-	-	84%	100%	-	-	-	自有资金
二轧厂后部精整线 改造(ii)	38,000,000	6,443,130	6,421,767	-	-	12,864,897	34%	70%	-	-	-	自有资金
连铸机改圆坯专用 连铸机(iii)	14,000,000	1,874,999	7,653,569	-	-	9,528,568	68%	95%	-	-	-	自有资金
一轧大棒精整线 (iv)	49,000,000	-	7,112,896	-	-	7,112,896	15%	24%	-	-	-	自有资金
完善物理检验和试 样加工能力	12,000,000	-	5,762,961	-	-	5,762,961	48%	77%	-	-	-	自有资金
二轧钢辊底式保护 气氛连续退火炉	15,000,000	15,251,400	475,330	(15,726,730)	-	-	105%	100%	-	-	-	自有资金
一轧 430 轧机	不适用	8,664,422	-	-	(8,664,422)	-	不适用	不适用	-	-	-	自有资金
其他	185,250,000	46,936,993	33,432,811	(48,675,743)	(3,233,844)	28,460,217	不适用	不适用	-	-	-	自有资金
		<u>263,522,342</u>	<u>436,203,269</u>	<u>(590,038,091)</u>	<u>(11,898,266)</u>	<u>97,789,254</u>			<u>15,252,829</u>	<u>8,961,377</u>		

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程(续)

(b) 在建工程减值准备

	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年核销	2011 年 12 月 31 日	核销原因
一轧 430 轧机	8,664,422	-	(8,664,422)	-	项目停建多年，相关资产已经处理
其他	3,233,844	-	(3,233,844)	-	项目停建多年，相关资产已经处理
	<u>11,898,266</u>	<u>-</u>	<u>(11,898,266)</u>	<u>-</u>	

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程(续)

(c) 重大在建工程于2011年12月31日的工程进度分析如下：

工程进度

- | | | |
|-------|-------------|-------------------------------------|
| (i) | 特冶锻造项目 | 主体设备已安装完毕，开始调试试生产 |
| (ii) | 二轧厂后部精整线改造 | 主体设备已安装完毕，处于试运行阶段 |
| (iii) | 连铸机改圆坯专用连铸机 | 处于试运行阶段，计划 2012 年 1 月转固定资产 |
| (iv) | 一轧大棒精整线 | 进口矫直机、探伤机主体设备供货周期长，预计 2012 年 6 月份完工 |

(9) 工程物资

	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
专用设备	2,757,000	224,724,917	(227,481,917)	-

(10) 无形资产

	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
原价合计	42,706,416	-	-	42,706,416
土地使用权	42,706,416	-	-	42,706,416
累计摊销合计	15,051,322	900,000	-	15,951,322
土地使用权	15,051,322	900,000	-	15,951,322
账面净值合计	27,655,094			26,755,094
土地使用权	27,655,094			26,755,094
减值准备合计	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
账面价值合计	27,655,094			26,755,094
土地使用权	27,655,094			26,755,094

2011 年度无形资产的摊销金额为 900,000 元(2010 年度：900,000 元)。

2011 年度，本公司计入管理费用的研究开发支出共计 46,725,386 元(2010 年度：37,678,153 元)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(11) 递延所得税资产

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损
资产减值准备	14,044,970	56,179,881	8,723,540	69,788,323
预计负债	11,648,519	46,594,078	6,134,319	49,074,553
	<u>25,693,489</u>	<u>102,773,959</u>	<u>14,857,859</u>	<u>118,862,876</u>

(b) 本公司于 2011 年 12 月 31 日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损(2010 年 12 月 31 日：无)。

(c) 本公司于 2011 年 12 月 31 日无递延所得税负债，不存在递延所得税资产和递延所得税负债的抵销。

(12) 资产减值准备

	2010 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		2011 年 12 月 31 日
			收回	转销	
坏账准备	23,270,050	2,078,422	(787,784)	-	24,560,688
其中：应收账款坏账准备	7,682,040	2,078,422	(698,058)	-	9,062,404
其他应收款坏账准备	15,588,010	-	(89,726)	-	15,498,284
存货跌价准备	30,285,676	-	-	(3,000,814)	27,284,862
固定资产减值准备	4,334,331	-	-	-	4,334,331
在建工程减值准备	11,898,266	-	-	(11,898,266)	-
	<u>69,788,323</u>	<u>2,078,422</u>	<u>(787,784)</u>	<u>(14,899,080)</u>	<u>56,179,881</u>

(13) 其他非流动资产

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
预付工程款	<u>231,749,987</u>	<u>236,448,473</u>

(14) 短期借款

币种	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
信用借款	<u>人民币 5,000,000</u>	<u>5,000,000</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(14) 短期借款(续)

于 2011 年 12 月 31 日，短期借款的加权平均年利率为 7.56%(2010 年 12 月 31 日：3.76%)。

(15) 应付票据

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>478,806,953</u>	<u>403,732,928</u>

于 2011 年 12 月 31 日，预计将于一年内到期的金额为 478,806,953 元(2010 年 12 月 31 日：403,732,928 元)。

(16) 应付账款

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
应付材料款	595,713,110	777,394,996
应付工程款	<u>166,181,937</u>	<u>168,768,432</u>
	<u>761,895,047</u>	<u>946,163,428</u>

(a) 于 2011 年 12 月 31 日，应付账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(2010 年 12 月 31 日：无)。

(b) 于 2011 年 12 月 31 日，应付账款中应付本公司关联方的款项为 5,186,815 元(2010 年 12 月 31 日：5,386,815 元)(附注六(4))。

(c) 于 2011 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 103,672,569 元(2010 年 12 月 31 日：127,559,680 元)，主要包括：

—尚未结算的材料款 31,015,947 元(2010 年 12 月 31 日：64,111,595 元)，由于供应商结算程序未完成，该款项尚未最后清算。

—尚未结算的应付工程及设备款 72,656,622 元(2010 年 12 月 31 日：63,448,085 元)，鉴于工程结算程序尚未完成，该款项尚未进行最后清算。

(d) 于 2011 年 12 月 31 日，应付账款中无外币余额(2010 年 12 月 31 日：无)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(17) 预收款项

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
预收钢材款	<u>175,404,775</u>	<u>197,535,012</u>

- (a) 于 2011 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(2010 年 12 月 31 日：无)。
- (b) 于 2011 年 12 月 31 日，预收账款中预收本公司关联方的款项为 20,910,500 元(2010 年 12 月 31 日：无)(附注六(4))。
- (c) 于 2011 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 9,699,088 元(2010 年 12 月 31 日：34,496,858 元)，主要为预收客户但尚未结算之钢材尾款。
- (d) 预收款项中包括以下外币余额：

	2011 年 12 月 31 日			2010 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	2,122,226	6.3345	13,443,241	2,567,340	6.7695	17,379,608
欧元	88,842	9.1604	813,828	26,950	8.9725	241,809
			<u>14,257,069</u>			<u>17,621,417</u>

(18) 应付职工薪酬

	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	14,800,115	107,247,575	(113,674,576)	8,373,114
职工福利费	-	15,014,661	(15,014,661)	-
社会保险费	-	27,641,703	(27,641,703)	-
其中：医疗保险费	-	6,127,638	(6,127,638)	-
基本养老保险	-	16,919,322	(16,919,322)	-
失业保险费	-	1,587,953	(1,587,953)	-
工伤保险费	-	2,308,031	(2,308,031)	-
生育保险费	-	698,759	(698,759)	-
住房公积金	-	6,965,621	(6,965,621)	-
工会经费和职工教育经费	8,353,446	3,753,666	(1,575,512)	10,531,600
	<u>23,153,561</u>	<u>160,623,226</u>	<u>(164,872,073)</u>	<u>18,904,714</u>

于 2011 年 12 月 31 日，应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的应付款，且该余额预计将于短期内全部发放和使用完毕。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(19) 应交税费

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
留抵增值税	(29,151,269)	(36,178,560)
应交土地使用税	1,404,196	1,397,789
应交地方教育发展费	1,509	51,735
应交企业所得税	8,612,582	21,421,817
应交城市维护建设税	5,460,336	5,455,744
应交教育费附加	2,922,030	2,920,062
其他	9,565,058	9,460,571
	<u>(1,185,558)</u>	<u>4,529,158</u>

(20) 其他应付款

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
应付销售返利	18,040,863	20,550,000
应付修理费	14,307,792	17,511,235
应付经营费	50,278	17,341,141
应付保证金	9,569,250	14,401,250
应付海运保险费	4,884,742	7,286,270
应付代运费	2,883,831	1,088,395
其他	80,119,973	105,162,848
	<u>129,856,729</u>	<u>183,341,139</u>

(a) 应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的其他应付款:

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
新冶钢(附注六(4))	<u>-</u>	<u>15,210,219</u>

(b) 于2011年12月31日，其他应付款中应付本公司关联方的款项为583,730元(2010年12月31日：21,751,699)(附注六(4))。

(c) 于 2011 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 15,969,107 元(2010 年 12 月 31 日：36,247,388 元)，主要为尚未结算的往来款及押金。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(20) 其他应付款(续)

(d) 其他应付款中包括以下外币余额：

	2011 年 12 月 31 日			2010 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	457,686	6.3009	<u>2,883,834</u>	86,986	6.6227	<u>576,082</u>

(21) 预计负债

	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
法律诉讼等有关费用(a)	11,938,167	-	-	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)	18,888,190	13,444,135	(15,924,610)	16,407,715
	<u>49,074,553</u>	<u>13,444,135</u>	<u>(15,924,610)</u>	<u>46,594,078</u>

(a) 由于本公司部分债务涉及未决诉讼，根据《合同法》的规定以及管理层对诉讼结果的估计，对可能需要承担的违约金及诉讼费等计提了相应的预计负债。

(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，对赔偿金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计提了相应的预计负债。

(22) 一年内到期的非流动负债

一年内到期的长期借款

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
信用借款	<u>182,905,000</u>	<u>2,905,000</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(22) 一年内到期的非流动负债(续)

一年内到期的长期借款：

	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
					外币 金额	人民币 金额	外币 金额	人民币 金额
中国工商银行	逾期	逾期	人民币	7.56%	不适用	2,905,000	不适用	2,905,000
中国进出口银行	2010 年 9 月 26 日	2012 年 9 月 26 日	人民币	4.76%	不适用	130,000,000	-	-
招商银行黄石支行	2010 年 11 月 19 日	2012 年 11 月 18 日	人民币	5.99%	不适用	50,000,000	-	-
						<u>182,905,000</u>		<u>2,905,000</u>

一年内到期的长期借款的逾期借款：

贷款单位	金额	逾期时间	利率	借款资金用途	逾期未偿 还原因	预期还款期
中国工商银行	2,905,000	7 年	7.56%	流动资金周转	还款金额 尚在磋商	正在磋商

(23) 长期借款

	币种	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
信用借款	人民币	<u>-</u>	<u>180,000,000</u>

于 2011 年 12 月 31 日，长期借款的加权平均年利率为零(2010 年 12 月 31 日：3.72%)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(24) 股本

	2010 年 12 月 31 日	本年增减变动					2011 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份 -							
其他内资持股	2,282,052	-	-	-	-	-	2,282,052
其中：境内非国有法人持股	2,280,000	-	-	-	-	-	2,280,000
境内自然人持股	2,052	-	-	-	-	-	2,052
无限售条件股份 -							
人民币普通股	447,126,428	-	-	-	-	-	447,126,428
	<u>449,408,480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>449,408,480</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(24) 股本(续)

	2009 年 12 月 31 日	本年增减变动					2010 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份 -							
其他内资持股	2,282,052	-	-	-	-	-	2,282,052
其中：境内非国有法人持股	2,280,000	-	-	-	-	-	2,280,000
境内自然人持股	2,052	-	-	-	-	-	2,052
无限售条件股份 -							
人民币普通股	447,126,428	-	-	-	-	-	447,126,428
	<u>449,408,480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>449,408,480</u>

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 44,940.848 万元(详见附注一)。

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，约定了 1 至 3 年不等的限售期(详见附注一)。于 2011 年 12 月 31 日，由于部分股东未提出解除限售申请，2,282,052 股仍为有限售条件流通股。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(25) 资本公积

	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 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	74,794,126	-	-	74,794,126
	<u>485,653,274</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>485,653,274</u>
	2009 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2010 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	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。

(26) 盈余公积

	2010 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2011 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>226,114,429</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>226,114,429</u>
	2009 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2010 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>169,926,099</u>	<u>56,188,330</u>	<u>-</u>	<u>226,114,429</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，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注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上，2011 年不再提取(2010 年：按净利润的 10% 提取，共 56,188,330 元)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(27) 未分配利润

	2011 年度		2010 年度	
	金额	提取或 分配比例	金额	提取或 分配比例
年初未分配利润	1,377,803,914	-	939,520,213	-
加: 本年净利润	584,931,442	-	561,883,303	-
减: 提取法定盈余公积	-	-	(56,188,330)	10%
应付普通股股利	(224,704,240)	每 10 股派 现金 5 元	(67,411,272)	每 10 股派 现金 1.5 元
年末未分配利润	<u>1,738,031,116</u>		<u>1,377,803,914</u>	

根据 2011 年 4 月 13 日股东大会决议, 本公司向全体股东派发现金股利, 每 10 股人民币 5 元(含税), 按照已发行股份 449,408,480 计算, 共计 224,704,240 元。

根据 2012 年 2 月 23 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 股人民币 4 元(含税), 按已发行股份 449,408,480 计算, 拟派发现金股利共计 179,763,392 元, 上述提议尚待股东大会批准(附注八)。

(28) 营业收入和营业成本

	2011 年度	2010 年度
主营业务收入(a)	8,576,399,240	7,278,597,222
其他业务收入(b)	685,429,008	614,426,253
	<u>9,261,828,248</u>	<u>7,893,023,475</u>
	2011 年度	2010 年度
主营业务成本(a)	7,846,535,396	6,501,324,882
其他业务成本(b)	636,274,986	583,705,745
	<u>8,482,810,382</u>	<u>7,085,030,627</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按行业分析如下:

	2011 年度		2010 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
钢铁行业	<u>8,576,399,240</u>	<u>7,846,535,396</u>	<u>7,278,597,222</u>	<u>6,501,324,882</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(28) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本(续)

按产品分析如下：

	2011 年度		2010 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	7,832,506,895	7,158,313,910	6,409,442,970	5,693,889,800
管坯及其他	743,892,345	688,221,486	869,154,252	807,435,082
	<u>8,576,399,240</u>	<u>7,846,535,396</u>	<u>7,278,597,222</u>	<u>6,501,324,882</u>

按地区分析如下：

	2011 年度		2010 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
中国	7,025,813,166	6,450,274,745	6,415,713,181	5,732,176,141
海外	1,550,586,074	1,396,260,651	862,884,041	769,148,741
	<u>8,576,399,240</u>	<u>7,846,535,396</u>	<u>7,278,597,222</u>	<u>6,501,324,882</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2011 年度		2010 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)	461,843,986	456,520,010	442,633,492	438,405,101
动力销售(ii)	118,795,076	104,288,423	100,633,295	95,931,506
其他	104,789,946	75,466,553	71,159,466	49,369,138
	<u>685,429,008</u>	<u>636,274,986</u>	<u>614,426,253</u>	<u>583,705,745</u>

(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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(28) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司前五名客户的营业收入情况

本公司前五名客户营业收入的总额为 1,563,867,497 元(2010 年：1,192,989,122 元)，占本公司全部营业收入的比例为 17%(2010 年：15%)，具体情况如下：

	营业收入	占全部营业收入的比例(%)
河南润龙商贸有限公司	568,782,926	6%
湖北三环成套贸易有限公司	363,131,611	4%
山推工程机械股份有限公司履带底盘分公司	239,294,850	3%
海南晟钢物资贸易有限公司	202,502,291	2%
郑州煤矿机械集团物资供销有限公司	190,155,819	2%
	<u>1,563,867,497</u>	<u>17%</u>

(29) 营业税金及附加

	2011 年度	2010 年度
营业税	814,396	398,537
城市维护建设税	5,625,228	-
教育费附加	2,410,812	-
其他	856,799	73,857
	<u>9,707,235</u>	<u>472,394</u>

(30) 销售费用

	2011 年度	2010 年度
职工薪酬	10,184,716	10,040,734
运输费	20,462,566	18,402,617
装卸费	14,414,223	8,482,637
广告费	1,000,000	5,190,000
业务费	3,382,177	3,516,025
差旅费	2,770,821	2,243,101
其他	23,247,345	24,466,585
	<u>75,461,848</u>	<u>72,341,699</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(31) 管理费用

	2011 年度	2010 年度
职工薪酬	39,020,510	41,243,891
折旧费	3,925,497	3,536,254
研究费用	46,725,386	37,678,153
税金	10,566,448	10,818,017
中介机构服务费	1,975,000	2,315,000
保险费	3,040,365	2,912,686
排污费	2,506,974	2,046,566
董事会费	685,652	822,542
差旅费	1,453,191	1,386,220
业务招待费	4,216,734	3,158,316
劳务费	1,701,800	1,511,400
其他	5,049,124	8,874,359
	<u>120,866,681</u>	<u>116,303,404</u>

(32) 财务费用-净额

	2011 年度	2010 年度
借款利息支出	-	1,393,166
减：利息收入	(3,445,201)	(1,662,077)
汇兑损益	10,554,494	4,026,139
手续费	4,049,769	2,490,451
贴现支出	21,293,211	2,863,069
贴现收入	(2,367,878)	(1,579,600)
	<u>30,084,395</u>	<u>7,531,148</u>

(33) 资产减值损失

	2011 年度	2010 年度
计提/(转回)坏账损失	1,290,638	(1,962,326)
收回已核销应收款项	(13,648,098)	(480,000)
	<u>(12,357,460)</u>	<u>(2,442,326)</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(34) 营业外收入

	2011 年度	2010 年度	计入 2011 年度非经常性损益的金额
固定资产处置利得	2,205,156	8,250,221	2,205,156
转回长账龄应付款项(a)	64,050,830	18,640,206	64,050,830
政府补助(b)	34,351,714	450,000	34,351,714
债务重组利得	229,884	187,232	229,884
其他	3,284,566	4,378,472	3,284,566
	<u>104,122,150</u>	<u>31,906,131</u>	<u>104,122,150</u>

(a) 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) 政府补助

	2011 年度	2010 年度	说明
科技补助	3,510,000	450,000	高科技项目研发
技术改造补贴	7,800,000	-	生产线改造
环保补贴	23,041,714	-	节能减排补贴
	<u>34,351,714</u>	<u>450,000</u>	

(35) 营业外支出

	2011 年度	2010 年度	计入 2011 年度非经常性损益的金额
固定资产处置损失	4,320,001	2,357,713	4,320,001
诉讼损失	-	1,050,000	-
其他	818,542	132,600	818,542
	<u>5,138,543</u>	<u>3,540,313</u>	<u>5,138,543</u>

(36) 所得税费用

	2011 年度	2010 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	80,142,962	81,201,867
递延所得税	(10,835,630)	(932,823)
	<u>69,307,332</u>	<u>80,269,044</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(36) 所得税费用(续)

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2011 年度	2010 年度
利润总额	654,238,774	642,152,347
按适用税率计算的所得税	81,779,847	80,269,044
税率变动的影响	(12,846,744)	-
不得扣除的成本、费用和损失	374,229	-
所得税费用	<u>69,307,332</u>	<u>80,269,044</u>

(37) 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：

	2011 年度	2010 年度
归属于本公司普通股股东的净利润	584,931,442	561,883,303
本公司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>1.302</u>	<u>1.250</u>
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	<u>1.302</u>	<u>1.250</u>

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2011 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2010 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(38) 其他综合收益

于2011年度和2010年度，本公司没有其他综合收益项目。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(39) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2011 年度	2010 年度
利息收入	3,445,201	1,662,077
政府补助	34,351,714	450,000
其他	2,290,446	6,771,852
	<u>40,087,361</u>	<u>8,883,929</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2011 年度	2010 年度
排污处理费	4,306,974	3,896,566
运输费	17,826,732	15,181,307
行政费用	31,180,311	31,473,306
经营费用	16,656,536	-
技术开发费	6,911,875	7,919,776
其他	4,234,611	1,527,157
	<u>81,117,039</u>	<u>59,998,112</u>

(40) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2011 年度	2010 年度
净利润	584,931,442	561,883,303
加：计提/(转回)资产减值准备	1,290,638	(1,962,326)
固定资产折旧	162,263,795	152,318,496
无形资产摊销	900,000	900,000
处置固定资产的损失/(收益)	2,114,845	(5,892,508)
财务费用	20,490,008	1,393,166
递延所得税资产的增加	(10,835,630)	(932,823)
存货的减少/(增加)	129,283,422	(302,068,519)
经营性应收项目的增加	(89,602,471)	(235,003,848)
经营性应付项目的(减少)/增加	(238,321,612)	215,776,388
经营活动产生的现金流量净额	<u>562,514,437</u>	<u>386,411,329</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(40) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	2011 年度	2010 年度
背书应收票据结算的固定资产购建	<u>265,194,688</u>	<u>198,464,506</u>

(b) 现金净变动情况

	2011 年度	2010 年度
现金的年末余额	329,868,588	136,586,188
减：现金的年初余额	<u>(136,586,188)</u>	<u>(73,164,036)</u>
现金净增加额	<u>193,282,400</u>	<u>63,422,152</u>

(c) 现金

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
库存现金	1,033	888
可随时用于支付的银行存款	<u>329,867,555</u>	<u>136,585,300</u>
年末现金余额	<u>329,868,588</u>	<u>136,586,188</u>

(d) 不涉及现金收支的重大经营活动

	2011 年度	2010 年度
背书应收票据结算的商品购买	<u>3,984,540,315</u>	<u>4,062,632,586</u>

五 分部信息

由于本公司之营业收入、费用、资产及负债仅与生产和销售钢材及其相关产品有关，本公司管理层将钢材业务作为一个整体，定期获取其财务状况，经营成果和现金流量等有关会计信息并进行评价。因此，本公司只有钢材业务分部，从而没有编制报告分部资料。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 分部信息(续)

本公司在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本公司位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2011 年度	2010 年度
中国	7,711,242,174	7,030,139,434
其他国家	1,550,586,074	862,884,041
	<u>9,261,828,248</u>	<u>7,893,023,475</u>
非流动资产总额	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
中国	<u>2,589,563,312</u>	<u>2,323,178,236</u>

六 关联方关系及其交易

(1) 主要股东及实际控制人情况

(a) 主要股东及实际控制人基本情况

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	组织机构代码
中信泰富	投资控股	香港	常振明	主要从事特钢制造、铁矿开采、在中国大陆开发房地产、基础设施(如能源及隧道)。亦为中信国际电讯集团有限公司及大昌行集团有限公司的控股股东。	不适用

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有限公司。

第一及第二大股东的基本情况如下：

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	组织机构代码
新冶钢	外商投资企业	中国	刘玠	主要从事生产销售黑色、有色金属材料和相应的工业辅助材料及承接来料加工业务。	75704583-3
中信投资	外商独资企业	中国	张极井	投资控股	71093945-0

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(1) 主要股东及实际控制人情况(续)

(b) 主要股东及实际控制人注册资本及其变化

	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
中信泰富	港币 24 亿元	-	-	港币 24 亿元

第一及第二大股东的注册资本及其变化如下：

	2010 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2011 年 12 月 31 日
新冶钢	人民币 27 亿元	-	-	人民币 27 亿元
中信投资	1 亿美元	-	-	1 亿美元

(c) 主要股东及实际控制人对本公司的持股比例和表决权比例

	2011 年 12 月 31 日		2010 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%

第一及第二大股东对本公司的持股比例和表决权比例如下：

	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
新冶钢	29.95%	29.95%	29.95%	29.95%
中信投资	28.18%	28.18%	28.18%	28.18%

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(2) 其他关联方情况

	与本公司关系	组织机构代码
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	60798420-2
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	78817722-2
中信泰富工程技术(上海)有限公司 (“泰富工程”)	同受实际控制人控制	669406483
湖北新冶钢特种钢管有限公司 (“特种钢管公司”)	同受实际控制人控制	79875016-8
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	67367585-4
铜陵新亚星焦化有限公司 (“铜陵新亚星”)	同受实际控制人控制	67263729-0
湖北新冶钢汽车零部件有限公司 (“零部件”)	第一大股东的子公司	75700357-X
湖北中航冶钢特种钢销售有限公司 (“中航销售”)	第一大股东的联营公司	57988157-1

(3) 关联交易

(a) 定价方式及决策程序

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%。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 采购货物

	2011 年度		2010 年度	
	金额	占同类 交易比例	金额	占同类 交易比例
新冶钢(i)	1,113,737,314	20%	1,838,913,281	32%
中特新化能(ii)	415,994,594	7%	675,077,922	12%
泰富工程	-	-	159,573	-
铜陵新亚星	3,407,402	-	3,105,507	-
零部件	1,221,192	-	-	-
特种钢管公司(iii)	1,167,457,723	21%	41,443,462	1%
	<u>2,701,818,225</u>	<u>48%</u>	<u>2,558,699,745</u>	<u>45%</u>

(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。2011 年度的采购金额为 358,974,230 元(2010 年度：713,619,372 元)。

本公司以协议价格从新冶钢采购连铸坯。2011 年度的采购金额为 263,037,853 元(2010 年度：585,293,227 元)。

本公司以协议价格从新冶钢采购钢材，2011 年度的采购金额为 491,725,231 元(2010 年度：540,000,682 元)。

(ii) 中特新化能主要生产焦炭供本公司生产使用。

(iii) 特种钢管公司生产生铁以市场价格供本公司生产使用。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 销售货物

	2011 年度		2010 年度	
	金额	占同类交易比例	金额	占同类交易比例
新冶钢(i)	480,342,271	5%	753,390,275	10%
中特新化能(ii)	42,053,955	-	63,242,260	1%
黄石新兴管业	-	-	16,131,046	-
零部件	22,783,536	-	-	-
中航销售	41,609,493	-	-	-
特种钢管公司(iii)	537,689,902	6%	547,838,315	7%
	<u>1,124,479,157</u>	<u>11%</u>	<u>1,380,601,896</u>	<u>18%</u>

(i) 本公司主要向新冶钢提供原料、备件、管坯以及钢材等，主要包括：

本公司以协议价向新冶钢提供原料、备件等。2011 年度的销售金额为 128,883,785 元(2010 年度：361,653,097 元)。

本公司以协议价格向新冶钢销售管坯。2011 年度的销售金额为 346,610,042 元(2010 年度：266,276,630 元)。

本公司以协议价格向新冶钢销售钢材。2011 年度的销售金额为 4,848,444 元(2010 年度：125,460,548 元)。

(ii) 本公司主要以协议价向中特新化能调度电和辅料备件等。

(iii) 本公司主要以协议价格向特种钢管公司销售管坯。

(d) 提供劳务

	2011 年度		2010 年度	
	金额	占同类交易比例	金额	占同类交易比例
新冶钢	6,761,438	20%	4,093,001	33%
中特新化能	6,269,766	19%	5,012,072	41%
特种钢管公司	8,802,411	26%	1,040,935	8%
	<u>21,833,615</u>	<u>65%</u>	<u>10,146,008</u>	<u>82%</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(d) 提供劳务(续)

本公司向新冶钢、中特新化能及特种钢管公司提供仪表维护、检斤、运输等服务，并以协议价格收取服务费。

(e) 接受劳务

	2011 年度		2010 年度	
	金额	占同类交易比例	金额	占同类交易比例
新冶钢	26,077,788	27%	54,993,943	65%
特种钢管公司	1,634,270	2%	-	-
	<u>27,712,058</u>	<u>29%</u>	<u>54,993,943</u>	<u>65%</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。

(f) 销售设备及备件

	2011 年度		2010 年度	
	金额	占同类交易比例	金额	占同类交易比例
新冶钢	<u>12,463,708</u>	<u>100%</u>	<u>17,530,657</u>	<u>100%</u>

本公司主要是以账面价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

	2011 年度		2010 年度	
	金额	占同类交易比例	金额	占同类交易比例
新冶钢	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,853,353</u>	<u>0.4%</u>

(h) 关键管理人员薪酬

	2011 年度	2010 年度
关键管理人员薪酬	<u>2,850,960</u>	<u>2,780,000</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联方应付款项余额

应付关联方款项：

		2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
应付账款	新化能	5,000,115	5,000,115
	泰富工程	186,700	386,700
		<u>5,186,815</u>	<u>5,386,815</u>
其他应付款	黄石新兴管业	583,730	583,730
	新冶钢	-	15,210,219
	泰富工程	-	5,957,750
		<u>583,730</u>	<u>21,751,699</u>
预收账款	零部件	20,555,483	-
	中航销售	355,017	-
		<u>20,910,500</u>	<u>-</u>

(5) 关联方承诺

本公司于资产负债表日，无已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

七 承诺事项

(1) 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：

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>145,008,593</u>	<u>261,210,933</u>

(2) 前期承诺履行情况

本公司 2010 年 12 月 31 日之资本性支出承诺已按照之前承诺履行。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况说明

金额

拟分配的股利

179,763,392

根据 2012 年 2 月 23 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 179,763,392 元，未在本财务报表中确认为负债(附注四(27))。

九 金融工具及其风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元)依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2011 年度及 2010 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2011 年 12 月 31 日及 2010 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2011 年 12 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产 -			
货币资金	29,774,493	558,070	30,332,563
应收账款	171,600,557	-	171,600,557
	<u>201,375,050</u>	<u>558,070</u>	<u>201,933,120</u>
外币金融负债 -			
其他应付款	2,883,834	-	2,883,834
	<u>2,883,834</u>	<u>-</u>	<u>2,883,834</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2010 年 12 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产 -			
货币资金	26,520,543	13,050,326	39,570,869
应收账款	147,171,573	5,007,261	152,178,834
	<u>173,692,116</u>	<u>18,057,587</u>	<u>191,749,703</u>
外币金融负债 -			
其他应付款	576,082	-	576,082

于 2011 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 17,416,813 元(2010 年 12 月 31 日：约 16,727,692 元)。

(b) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2011 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为零元(2010 年 12 月 31 日：180,000,000 元)(附注四(23))。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2011 年度及 2010 年度本公司并无利率互换安排。

于 2011 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会增加或减少约零元(2010 年 12 月 31 日：约 669,600 元)。

(2) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险(续)

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(3) 流动风险

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2011年12月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产-					
货币资金	418,765,893	-	-	-	418,765,893
应收账款	277,605,901	-	-	-	277,605,901
其他应收款	21,430,864	-	-	-	21,430,864
应收票据	274,324,167	-	-	-	274,324,167
	<u>992,126,825</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>992,126,825</u>
金融负债-					
短期借款	5,378,000	-	-	-	5,378,000
应付账款	761,895,047	-	-	-	761,895,047
其他应付款	129,856,729	-	-	-	129,856,729
应付票据	478,806,953	-	-	-	478,806,953
一年内到期非流动负债	190,327,253	-	-	-	190,327,253
	<u>1,566,263,982</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,566,263,982</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(3) 流动风险(续)

	2010 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融资产 -					
货币资金	278,100,633	-	-	-	278,100,633
应收账款	199,082,940	-	-	-	199,082,940
其他应收款	1,353,179	-	-	-	1,353,179
应收票据	416,861,826	-	-	-	416,861,826
	895,398,578	-	-	-	895,398,578
金融负债 -					
短期借款	5,378,000	-	-	-	5,378,000
应付账款	946,163,428	-	-	-	946,163,428
其他应付款	183,341,139	-	-	-	183,341,139
长期借款	9,988,000	185,584,875	-	-	195,572,875
应付票据	403,732,928	-	-	-	403,732,928
一年内到期非流动负债	3,124,618	-	-	-	3,124,618
	1,551,728,113	185,584,875	-	-	1,737,312,988

(4) 公允价值

(a) 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项和一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值不存在重大差异。

(b) 以公允价值计量的金融工具

本公司无以公允价值计量的金融工具。

十 外币金融资产和外币金融负债

	2010 年 12 月 31 日	本年度公允价 值变动损益	计入权益的累计 公允价值变动	本年度计 提的减值	2011 年 12 月 31 日
金融资产 -					
货币资金	39,570,869				30,332,563
应收款项	152,178,834			-	171,600,557
金融资产小计	191,749,703			-	201,933,120
金融负债 -					
其他应付款	576,082				2,883,834

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表补充资料

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

项目	2011 年度	2010 年度
非流动资产处置损益	2,114,845	(5,892,508)
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	(34,351,714)	(450,000)
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	(229,884)	(187,232)
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	(787,784)	(1,553,714)
已核销的应收款项收回	(13,648,098)	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
转回长账龄应付款项	(64,050,830)	(18,640,206)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(2,466,024)	(3,195,872)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	14,177,436	3,739,942
少数股东权益影响额(税后)	-	-
合计	<u>(99,242,053)</u>	<u>(26,179,590)</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表补充资料

2011 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2011 年度	2010 年度	2011 年度	2010 年度	2011 年度	2010 年度
归属于公司普通股股东的净利润	21.81%	24.64%	1.302	1.250	1.302	1.250
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.11%	23.49%	1.081	1.192	1.081	1.192

三 主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

资产负债表	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日	变动 幅度	变动原因说明
货币资金	418,765,893	278,100,633	51%	主要是销售增加带来资金回笼
应收票据	274,324,167	416,861,826	-34%	主要是票据贴现较多所致
应收账款	277,605,901	199,082,940	39%	主要是内贸销售增加所致
预付款项	84,876,978	165,205,680	-49%	主要是期末采购减少所致
其他应收款	21,430,864	1,353,179	1484%	主要是应收出口退税增加所致
存货	1,009,130,699	1,138,414,121	-11%	主要是结存量减少所致
固定资产	2,233,268,977	1,804,693,593	24%	主要是特冶锻造工程转固所致
在建工程	97,789,254	251,624,076	-61%	主要是特冶锻造工程转固所致
递延所得税资产	25,693,489	14,857,859	73%	主要是预计税率变动所致
应付票据	478,806,953	403,732,928	19%	本期增加主要是票据采购增加
应交税费	(1,185,558)	4,529,158	-126%	主要是增值税留抵额增加
一年内到期的非流动负债	182,905,000	2,905,000	6196%	主要是长期借款转为一年内到期非流动负债所致
长期借款	-	180,000,000	-100%	主要是借款即将到期转出
营业收入	9,261,828,248	7,893,023,475	17%	主要是销售单价的上涨所致
营业成本	8,482,810,382	7,085,030,627	20%	主要是原材料价格的上涨所致
营业税金及附加	9,707,235	472,394	1955%	主要是城建税及教育费附加所致
财务费用-净额	30,084,395	7,531,148	299%	主要是本期贴现支出增加所致
资产减值损失	(12,357,460)	(2,442,326)	406%	主要是收回已核销应收款项所致
营业外收入	104,122,150	31,906,131	226%	主要是转回长账龄负债所致