

大冶特殊钢股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

大冶特殊钢股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1-5
2018 年度财务报表	
公司资产负债表	1-2
公司利润表	3
公司现金流量表	4
公司股东权益变动表	5
财务报表附注	6-67
补充资料	1

审计报告

普华永道中天审字(2019)第 10007 号
(第一页，共五页)

大冶特殊钢股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了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 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为，后附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 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大冶特钢，并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对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。

我们在审计中识别出的关键审计事项为固定资产减值。

三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
固定资产减值 请参阅财务报表附注四(7) 于 2018 年 12 月 31 日, 大冶特钢的固定资产账面价值为人民币 2,179,292,460.88 元。 本年受产能利用率偏低及机组生产效率未能达到预期两项原因影响导致某些产品毛利为负。大冶特钢管理层认为与该等产品生产相关的长期资产存在减值迹象。于 2018 年 12 月 31 日, 大冶特钢根据该等产品对应的固定资产的可收回金额与账面价值金额之差额 43,000,000.00 元计提固定资产减值准备。于 2018 年 12 月 31 日, 该等生产设备的固定资产账面价值为 11,533,051.79 元。 大冶特钢的两套碾环机生产线因特冶锻造产品升级工程而闲置, 其中若干配套设备无法转移且无法单独继续使用。大冶特钢于 2018 年 12 月 31 日根据该等配套设备的可收回金额与账面价值金额之差额 37,342,896.78 元计提固定资产减值准备。于 2018 年 12 月 31 日, 该部分设备的固定资产账面价值为 4,543,708.10 元。	我们对固定资产减值实施的审计程序包括: • 了解、评估与固定资产减值测试相关的内部控制, 并测试了关键控制执行的有效性; • 基于中国经济形势及钢铁行业发展趋势的预测、政府对相关行业制定的政策、目前经营情况、产能利用效率、未来订单情况、未来销售情况的预测等评估了管理层是否恰当地评估及识别出了固定资产减值迹象; • 引入内部估值专家, 审阅和分析了管理层减值测试方法的合理性; • 评估了管理层确定固定资产可收回金额的重要参数和假设的合理性: - 对于折现率, 我们引入内部估值专家结合行业情况对其合理性进行了评估; - 对于预计增长率, 我们对比了历史增长率, 并考虑了市场趋势; - 对于预计毛利率, 我们对比了历史数据, 并考虑了市场趋势;

三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项 (续)	我们在审计中如何应对关键审计事项 (续)
固定资产减值 (续) 管理层对上述固定资产进行减值测试时, 通过计算固定资产的可收回金额, 并比较可收回金额与账面价值, 以可收回金额低于账面价值之差额计提减值准备。管理层以上述固定资产预计未来现金流量的现值或公允价值减去处置费用后的净额两者之间的较高者确定固定资产的可收回金额。估计可收回金额涉及未来现金流量的预测, 需要确定折现率等参数、未来若干年经营情况的假设(包括预计增长率、预计毛利率等)以及预计资产处置价格和处置费用。 由于期末以上两项减值准备金额对财务报表影响重大, 且对减值迹象的评估及减值测试中上述参数和假设的确定涉及管理层的重大判断和估计, 因此我们将固定资产减值作为关键审计事项。	- 对于预计资产处置价格, 我们对比了同类资产近期处置之市场价格数据; - 对于预计处置费用, 我们对比了同类业务之近期价格数据。 • 检查了管理层减值测试中计算的算术准确性; • 对减值测试中的折现率、经营假设的敏感性分析进行了复核, 考虑了这些参数和假设在合理变动时对减值的潜在影响。 基于上述工作结果, 我们发现相关证据能够支持管理层关于固定资产减值测试的判断及估计。

四、 其他信息

大冶特钢管理层对其他信息负责。其他信息包括大冶特钢 2018 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估大冶特钢的持续经营能力，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大冶特钢、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大冶特钢的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对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财务报表使用者依据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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

（四）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，就可能导致对大冶特钢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大冶特钢不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

王斌(项目合伙人)

中国·上海市
2019 年 2 月 26 日

注册会计师

李彦华

大冶特殊钢股份有限公司

2018 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	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
			经重列	经重列
流动资产				
货币资金	四(1)	1,938,226,457.81	1,178,405,173.02	1,185,420,590.66
应收票据及应收账款	四(2)	2,210,214,860.55	1,711,515,618.15	1,059,542,367.36
其他应收款	四(3)	30,061,330.65	2,029,410.23	2,072,820.69
预付款项	四(4)	93,450,857.42	29,007,327.53	15,879,694.14
存货	四(5)	902,439,985.37	1,026,505,127.56	714,978,055.25
其他流动资产	四(6)	26,249,315.07	-	-
流动资产合计		5,200,642,806.87	3,947,462,656.49	2,977,893,528.10
非流动资产				
固定资产	四(7)	2,179,292,460.88	2,453,797,583.17	2,730,112,499.41
在建工程	四(8)	134,465,876.74	67,205,815.94	63,733,823.42
无形资产	四(9)	14,604,259.02	19,352,480.10	20,168,374.02
递延所得税资产	四(10)	91,766,296.82	55,700,982.52	46,767,163.42
其他非流动资产	四(12)	57,132,874.51	35,220,585.22	8,458,060.00
非流动资产合计		2,477,261,767.97	2,631,277,446.95	2,869,239,920.27
资产总计		7,677,904,574.84	6,578,740,103.44	5,847,133,448.37

大冶特殊钢股份有限公司

2018 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	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
			经重列	经重列
流动负债				
短期借款	四(13)	500,000,000.00	-	200,000,000.00
应付票据及应付账款	四(14)	2,145,758,863.79	1,683,500,084.43	1,040,261,208.60
预收款项	四(15)	166,426,984.42	226,255,764.97	198,351,281.27
应付职工薪酬	四(16)	60,958,482.05	47,441,862.75	30,975,209.02
应交税费	四(17)	45,064,999.15	36,905,971.94	37,593,998.01
其他应付款	四(18)	221,122,234.45	183,929,358.33	240,612,808.26
一年内到期的非流动负债	四(19)	-	297,000,000.00	2,000,000.00
流动负债合计		3,139,331,563.86	2,475,033,042.42	1,749,794,505.16
非流动负债				
长期借款		-	-	297,000,000.00
预计负债	四(21)	3,811,143.96	3,811,143.96	3,811,143.96
递延收益	四(22)	131,104,500.00	71,594,500.00	73,245,400.00
非流动负债合计		134,915,643.96	75,405,643.96	374,056,543.96
负债合计		3,274,247,207.82	2,550,438,686.38	2,123,851,049.12
股东权益				
股本	四(23)	449,408,480.00	449,408,480.00	449,408,480.00
资本公积	四(24)	485,653,447.07	485,653,447.07	485,653,447.07
盈余公积	四(25)	226,114,429.32	226,114,429.32	226,114,429.32
未分配利润	四(26)	3,242,481,010.63	2,867,125,060.67	2,562,106,042.86
股东权益合计		4,403,657,367.02	4,028,301,417.06	3,723,282,399.25
负债及股东权益总计		7,677,904,574.84	6,578,740,103.44	5,847,133,448.37

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：蒋乔

总会计师：冯元庆

大冶特殊钢股份有限公司

2018 年度利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2018 年度	2017 年度
			经重列
一、营业收入	四(27)	12,573,071,417.09	10,227,069,643.11
减：营业成本	四(27)	10,989,034,021.65	9,045,241,258.42
税金及附加	四(28)	62,499,211.34	44,987,765.68
销售费用	四(29)	192,643,429.46	125,966,323.44
管理费用	四(30)	70,467,152.43	54,817,167.19
研发费用	四(31)	562,929,135.89	357,488,580.90
财务费用-净额	四(32)	(48,061,706.88)	15,208,856.04
其中：利息费用		8,116,593.47	12,685,574.32
利息收入		38,487,392.80	16,454,480.97
资产减值损失	四(36)	131,672,718.64	71,160,535.73
加：资产处置收益	四(34)	6,635,455.99	74,737.86
其他收益	四(35)	4,333,314.00	6,372,000.00
二、营业利润		622,856,224.55	518,645,893.57
加：营业外收入	四(37)	9,362,610.24	8,914,352.85
减：营业外支出	四(38)	31,396,734.82	69,404,025.48
三、利润总额		600,822,099.97	458,156,220.94
减：所得税费用	三、四(39)	90,643,606.01	63,255,507.13
四、净利润		510,178,493.96	394,900,713.81
五、其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		510,178,493.96	394,900,713.81
七、每股收益			
基本每股收益	四(40)(a)	1.14	0.88
稀释每股收益	四(40)(b)	1.14	0.88

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：蒋乔

总会计师：冯元庆

大冶特殊钢股份有限公司

2018 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	2018 年度	2017 年度
			经重列
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		8,313,585,141.40	7,062,052,458.02
收到的税费返还		-	11,027,181.52
收到其他与经营活动有关的现金	四(41)(a)	103,584,161.80	21,218,991.43
经营活动现金流入小计		8,417,169,303.20	7,094,298,630.97
购买商品、接受劳务支付的现金		(6,728,264,284.63)	(5,970,293,006.43)
支付给职工以及为职工支付的现金		(525,948,821.05)	(445,286,742.76)
支付的各项税费		(298,961,215.51)	(238,183,476.73)
支付其他与经营活动有关的现金	四(41)(b)	(131,670,607.36)	(85,232,289.27)
经营活动现金流出小计		(7,684,844,928.55)	(6,738,995,515.19)
经营活动产生的现金流量净额	四(42)(a)	732,324,374.65	355,303,115.78
二、投资活动产生的现金流量			
处置固定资产和无形资产收回的现金净额		9,865,702.14	1,054,785.59
投资活动现金流入小计		9,865,702.14	1,054,785.59
购建固定资产支付的现金		(47,899,496.77)	(50,114,582.23)
投资活动现金流出小计		(47,899,496.77)	(50,114,582.23)
投资活动产生的现金流量净额		(38,033,794.63)	(49,059,796.64)
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		500,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		500,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		(297,000,000.00)	(202,000,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(142,753,637.46)	(103,142,884.87)
筹资活动现金流出小计		(439,753,637.46)	(305,142,884.87)
筹资活动产生的现金流量净额		60,246,362.54	(305,142,884.87)
四、汇率变动对现金的影响		5,284,342.23	(8,115,851.91)
五、现金净增加/(减少)额	四(42)(c)	759,821,284.79	(7,015,417.64)
加：年初现金余额		1,178,405,173.02	1,185,420,590.66
六、年末现金余额	四(42)(d)	1,938,226,457.81	1,178,405,173.02

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：蒋乔

总会计师：冯元庆

大冶特殊钢股份有限公司

2018 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
2017 年 1 月 1 日年初余额		449,408,480.00	485,653,447.07	226,114,429.32	2,562,106,042.86	3,723,282,399.25
2017 年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	394,900,713.81	394,900,713.81
利润分配		-	-	-	-	-
提取盈余公积	四(25)	-	-	-	-	-
对股东的分配	四(26)	-	-	-	(89,881,696.00)	(89,881,696.00)
2017 年 12 月 31 日年末余额		449,408,480.00	485,653,447.07	226,114,429.32	2,867,125,060.67	4,028,301,417.06
2018 年 1 月 1 日年初余额		449,408,480.00	485,653,447.07	226,114,429.32	2,867,125,060.67	4,028,301,417.06
2018 年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	510,178,493.96	510,178,493.96
利润分配		-	-	-	-	-
提取盈余公积	四(25)	-	-	-	-	-
对股东的分配	四(26)	-	-	-	(134,822,544.00)	(134,822,544.00)
2018 年 12 月 31 日年末余额		449,408,480.00	485,653,447.07	226,114,429.32	3,242,481,010.63	4,403,657,367.02

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：蒋乔

总会计师：冯元庆

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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 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最终控制人均为中国中信集团有限公司 (“中信集团”)。

本公司的第一、第二大股东分别为新冶钢和中信投资，最终控制人为中信集团。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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 2019 年 2 月 26 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在固定资产的预期减值(附注二(14))、所得税(附注二(22))、存货的预期减值(附注二(22))、应收账款坏账准备(附注二(8))等。

本公司在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(22)。

(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 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2018 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 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 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

本公司记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(5) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，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记账本位币入账。

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记账本位币。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。

(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。

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，包括应收票据及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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(a) 金融资产(续)

(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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

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；或者
- (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的差额，计入当期损益。

(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及应付票据、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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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(续)

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。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

(8) 应收款项

应收款项包括应收票据及应收账款、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。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 8,000,000 元的应收账款。

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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(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。

确定组合的依据如下：

组合 1	内贸款项，认定有信用风险
组合 2	外贸款项*、应收出口退税、押金及保证金，认定信用风险极低
银行承兑汇票及商业承兑汇票	信用风险较低的银行及企业

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账
银行承兑汇票及商业承兑汇票	不计提坏账

信用风险特征组合 1 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	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%

* 外贸销售主要采用信用证进行结算，信用风险极低，应收外贸款项历史上未出现过坏账的情况，因此并未对应收外贸款计提坏账准备。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(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。

(9) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品和备件和辅助材料等，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。

(e) 备件和辅助材料采用一次摊销法计入成本或费用。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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

(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、运输工具以及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。

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%至 6%	2.35%至 3.23%
机器设备	15 年	3%至 6%	6.27%至 6.47%
运输工具	5-10 年	3%至 6%	9.40%至 19.40%
计算机及电子设备	5-15 年	3%至 6%	6.27%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(14))。

(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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(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(14))。

(12) 借款费用

本公司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。

(13) 无形资产

无形资产包括土地使用权，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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 无形资产(续)

(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。

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：

- 开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明研究所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行开发活动及后续的大规模生产；以及
- 开发的支出能够可靠地归集。

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(14))。

(14) 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；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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

财务报表附注

2018 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)

(15) 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(16) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(17) 预计负债

因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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(18) 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很可能流入本公司，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，并且相关的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，根据已提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定完工进度，按照完工百分比确认收入。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将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按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与生产经营相关的政府补助，若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，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。对于其他与收益相关的政府补助，若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；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

本公司对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(20) 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。

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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 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。

(22) 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。

重要会计估计及其关键假设

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的估计，应当根据其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较高者确定。可收回金额的计算需要作出多项会计估计，主要使用折现率等参数、未来若干年经营情况的假设以及预计资产处置价格和处置费用等。本公司管理层认为对固定资产计提了足额的减值准备。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(22) 重要会计估计和判断(续)

(b) 所得税

在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。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。

(c) 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。

(d) 应收账款坏账准备

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。管理层已参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类，根据以往的历史经验对应收款项坏账准备计提比例作出最佳估计。

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

2018 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) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)及其解读，本公司已按照上述通知编制 2018 年度的财务报表，比较财务报表已相应调整，对财务报表的影响列示如下：

(a) 对公司资产负债表及利润表的影响列示如下：

会计政策变更的 内容和原因	受影响的报表 项目名称	影响金额	
		2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
本公司将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目。	应收账款	(346,770,408.89)	(285,690,074.13)
	应收票据	(1,364,745,209.26)	(773,852,293.23)
	应收票据及应收账款	1,711,515,618.15	1,059,542,367.36
本公司将应付票据和应付账款合并计入应付票据及应付账款项目。	应付账款	(1,452,887,602.27)	(559,555,166.94)
	应付票据	(230,612,482.16)	(480,706,041.66)
	应付票据及应付账款	1,683,500,084.43	1,040,261,208.60
本公司将应付利息、应付股利和其他应付款合并计入其他应付款项目。	应付利息	(219,361.10)	(368,055.55)
	应付股利	(53,700.00)	(53,700.00)
	其他应付款	273,061.10	421,755.55
		2017 年度	
本公司将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目。	研发费用		357,488,580.90
	管理费用		(357,488,580.90)

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 重要会计政策变更(续)

(b) 对合并现金流量表的影响列示如下：

本公司将收到的与资产相关的政府补助款项从收到其他与投资活动有关的现金重分类至收到其他与经营活动有关的现金，2017 年度影响金额为 349,100.00 元。

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	15%
增值税(a)	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)	6%、10%、11%、13%、16%及 17%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%

(a) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)及相关规定，自 2018 年 5 月 1 日起，本公司的销售钢材等产品和提供运输、装卸等劳务适用的增值税税率分别为 16%和 10%，2018 年 5 月 1 日前该等业务适用的增值税税率分别为 17%和 11%。

(2) 税收优惠及批文

2018 年 11 月 15 日，本公司取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201842000750)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2018 年本公司适用的企业所得税税率为 15%(2017 年：15%)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	37.96	32.98
银行存款	<u>1,938,226,419.85</u>	<u>1,178,405,140.04</u>
	<u>1,938,226,457.81</u>	<u>1,178,405,173.02</u>

(2) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据(a)	1,712,404,486.50	1,364,745,209.26
应收账款(b)	<u>497,810,374.05</u>	<u>346,770,408.89</u>
	<u>2,210,214,860.55</u>	<u>1,711,515,618.15</u>

(a) 应收票据

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,673,604,486.50	1,339,745,209.26
商业承兑汇票	38,800,000.00	25,000,000.00
减：坏账准备	-	-
	<u>1,712,404,486.50</u>	<u>1,364,745,209.26</u>

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司无已质押的应收票据。

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>697,454,035.10</u>	<u>488,075,225.70</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无已贴现但尚未到期的应收票据。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	509,361,203.44	358,742,911.27
减：坏账准备	(11,550,829.39)	(11,972,502.38)
	<u>497,810,374.05</u>	<u>346,770,408.89</u>

(i) 应收账款账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	503,782,612.46	352,205,771.69
一到二年	-	38,800.73
二到三年	0.37	919,748.24
四到五年	-	207,024.02
五年以上	5,578,590.61	5,371,566.59
	<u>509,361,203.44</u>	<u>358,742,911.27</u>

于 2018 年 12 月 31 日，无已逾期但未减值的应收账款(2017 年 12 月 31 日：无)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(ii) 应收账款按类别分析如下：

	2018 年 12 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	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								
一组合 1	188,697,220.46	37.05%	(6,179,262.80)	3.27%	178,027,365.52	49.63%	(5,642,387.21)	3.17%
一组合 2	315,292,416.39	61.90%	-	-	174,385,430.58	48.61%	-	-
单项金额不重大但单 独计提坏账准备	5,371,566.59	1.05%	(5,371,566.59)	100.00%	6,330,115.17	1.76%	(6,330,115.17)	100.00%
	509,361,203.44	100.00%	(11,550,829.39)	2.27%	358,742,911.27	100.00%	(11,972,502.38)	3.34%

(iii) 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：

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	188,490,196.44	(5,972,238.78)	3.17%	177,820,341.50	(5,476,767.99)	3.08%
四到五年	-	-	-	207,024.02	(165,619.22)	80.00%
五年以上	207,024.02	(207,024.02)	100.00%	-	-	0.00%
	188,697,220.46	(6,179,262.80)	3.27%	178,027,365.52	(5,642,387.21)	3.17%

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(iv) 于 2018 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	1,920,981.00	(1,920,981.00)	100%	回收可能性小
陕西汽车齿轮总厂宝鸡分厂	984,291.10	(984,291.10)	100%	回收可能性小
冶钢集团实业总公司经销公司	689,341.53	(689,341.53)	100%	回收可能性小
贵州高峰石油机械股份有限公司	636,914.13	(636,914.13)	100%	回收可能性小
陕西东风昌河车桥股份有限公司	329,394.00	(329,394.00)	100%	回收可能性小
其他单独计提的应收账款	810,644.83	(810,644.83)	100%	回收可能性小
	<u>5,371,566.59</u>	<u>(5,371,566.59)</u>		

(v) 本年度计提的坏账准备金额为 3,474,959.40 元，收回或转回的坏账准备金额为 2,938,083.81 元。

(vi) 本年度核销应收眉山市智鑫铸钢机械有限公司 958,548.58 元。

(vii) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>236,409,787.82</u>	<u>(2,057,485.96)</u>	<u>46.41%</u>

(viii) 本年度本公司没有因金融资产转移而终止确认的应收账款。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 其他应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收出口退税款	25,865,663.66	-
应收往来款项	4,195,666.99	2,029,410.23
其他	3,238,703.21	3,238,703.21
	<u>33,300,033.86</u>	<u>5,268,113.44</u>
减：坏账准备	(3,238,703.21)	(3,238,703.21)
	<u>30,061,330.65</u>	<u>2,029,410.23</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	30,061,330.65	2,029,410.23
五年以上	3,238,703.21	3,238,703.21
	<u>33,300,033.86</u>	<u>5,268,113.44</u>

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，无已逾期但未减值的其他应收款(2017 年 12 月 31 日：无)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2018 年 12 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	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								
-组合 1	-	-	-	-	-	-	-	-
-组合 2	30,061,330.65	90.27%	-	-	2,029,410.23	38.52%	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	3,238,703.21	9.73%	(3,238,703.21)	100.00%	3,238,703.21	61.48%	(3,238,703.21)	100.00%
	<u>33,300,033.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>(3,238,703.21)</u>	<u>9.73%</u>	<u>5,268,113.44</u>	<u>100.00%</u>	<u>(3,238,703.21)</u>	<u>61.48%</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 其他应收款(续)

(c) 于 2018 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
太原重型机器厂起重煤 气设备配件部	280,702.40	(280,702.40)	100%	回收可能性小
上海怡金检测技术有限 公司	238,400.00	(238,400.00)	100%	回收可能性小
广州中冶迈克机电有限 公司	224,853.00	(224,853.00)	100%	回收可能性小
锡山市龙升液压气动设 备厂	224,670.00	(224,670.00)	100%	回收可能性小
黄石市汽车贸易公司	220,765.31	(220,765.31)	100%	回收可能性小
其他	2,049,312.50	(2,049,312.50)	100%	回收可能性小
	<u>3,238,703.21</u>	<u>(3,238,703.21)</u>		

(d) 本年度无计提的坏账准备，无收回的坏账准备。

(e) 本年度无实际核销的其他应收款(2017 年：12,972,648.81 元)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 其他应收款(续)

(f) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
国家税务总局黄石市西塞山区税务局	应收出口退税	25,865,663.66	一年以内	77.67%	-
黄石市自来水有限公司	代收水费	1,515,899.00	一年以内	4.55%	-
李艳	备用金	1,475,334.75	一年以内	4.43%	-
张海	备用金	648,972.90	一年以内	1.95%	-
太原重型机器厂起重煤气设备配件部	往来款	280,702.40	五年以上	0.84%	(280,702.40)
		<u>29,786,572.71</u>		<u>89.45%</u>	<u>(280,702.40)</u>

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	91,800,857.42	98.23%	29,007,327.53	100.00%
一到两年	1,650,000.00	1.77%	-	-
	<u>93,450,857.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>29,007,327.53</u>	<u>100.00%</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 1,650,000.00 元(2017 年 12 月 31 日：无)，主要为预付材料款。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>27,512,827.43</u>	<u>29.44%</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 存货

(a) 存货分类如下：

	2018 年 12 月 31 日			2017 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	104,223,094.36	-	104,223,094.36	369,751,754.54	-	369,751,754.54
在产品	628,837,344.12	(54,785,753.39)	574,051,590.73	533,275,329.44	(49,353,722.11)	483,921,607.33
库存商品	211,871,854.19	(13,477,471.38)	198,394,382.81	152,876,314.80	(9,977,471.38)	142,898,843.42
备件和辅助材料	30,746,410.48	(4,975,493.01)	25,770,917.47	29,932,922.27	-	29,932,922.27
	<u>975,678,703.15</u>	<u>(73,238,717.78)</u>	<u>902,439,985.37</u>	<u>1,085,836,321.05</u>	<u>(59,331,193.49)</u>	<u>1,026,505,127.56</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2018 年 12 月 31 日
备件和辅助材料	-	(4,975,493.01)	-	(4,975,493.01)
在产品	(49,353,722.11)	(22,938,091.37)	17,506,060.09	(54,785,753.39)
库存商品	(9,977,471.38)	(15,044,213.86)	11,544,213.86	(13,477,471.38)
	<u>(59,331,193.49)</u>	<u>(42,957,798.24)</u>	<u>29,050,273.95</u>	<u>(73,238,717.78)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
备件和辅助材料	因设备升级，专用备件无法使用，可变现净值为零	不适用	不适用
在产品	成本高于可变现净值对应产成品的最近销售价格减销售费用	可变现净值高于成本	相关存货已销售
产成品	成本高于可变现净值最近销售价格减销售费用	可变现净值高于成本	相关存货已销售

(6) 其他流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	<u>26,249,315.07</u>	<u>-</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产(a)	2,179,292,460.88	2,453,797,583.17
固定资产清理	-	-
	<u>2,179,292,460.88</u>	<u>2,453,797,583.17</u>

(a) 固定资产

	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	合计
原价					
2017 年 12 月 31 日	1,145,714,221.79	3,777,118,146.51	41,733,793.33	174,957,860.47	5,139,524,022.10
本年增加	2,288,454.19	33,246,532.32	2,960,977.51	11,871,901.52	50,367,865.54
购置	-	16,276,950.52	2,051,753.27	11,480,109.88	29,808,813.67
在建工程转入	2,288,454.19	16,969,581.80	909,224.24	391,791.64	20,559,051.87
本年处置及报废	(27,680,627.49)	(92,357,908.62)	(1,362,041.00)	(4,137,627.77)	(125,538,204.88)
2018 年 12 月 31 日	1,120,322,048.49	3,718,006,770.21	43,332,729.84	182,692,134.22	5,064,353,682.76
累计折旧					
2017 年 12 月 31 日	(426,294,699.80)	(2,070,270,782.91)	(31,103,128.30)	(74,113,062.98)	(2,601,781,673.99)
本年计提	(24,873,406.94)	(173,588,781.42)	(1,496,735.04)	(11,229,657.57)	(211,188,580.97)
本年处置及报废	19,170,579.00	73,268,519.29	1,293,938.95	3,977,088.62	97,710,125.86
2018 年 12 月 31 日	(431,997,527.74)	(2,170,591,045.04)	(31,305,924.39)	(81,365,631.93)	(2,715,260,129.10)
减值准备					
2017 年 12 月 31 日	(27,355,299.23)	(55,241,416.08)	(183,879.25)	(1,164,170.38)	(83,944,764.94)
本年计提	(2,424,830.94)	(85,742,834.86)	-	(10,379.01)	(88,178,044.81)
本年处置及报废	-	2,319,581.73	-	2,135.24	2,321,716.97
2018 年 12 月 31 日	(29,780,130.17)	(138,664,669.21)	(183,879.25)	(1,172,414.15)	(169,801,092.78)
账面价值					
2018 年 12 月 31 日	658,544,390.58	1,408,751,055.96	11,842,926.20	100,154,088.14	2,179,292,460.88
2017 年 12 月 31 日	692,064,222.76	1,651,605,947.52	10,446,785.78	99,680,627.11	2,453,797,583.17

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司没有用作抵押的固定资产(2017 年 12 月 31 日：无)。

(ii) 2018 年度和 2017 年度固定资产计提的折旧金额中计入营业成本、销售费用中、管理费用及研发费用的折旧费用分别如下：

	2018 年度	2017 年度
营业成本	157,880,015.71	185,430,682.36
销售费用	129,880.29	116,717.52
管理费用	1,691,367.20	1,718,846.13
研发费用	51,487,317.77	42,499,495.85
	<u>211,188,580.97</u>	<u>229,765,741.86</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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(续)

由在建工程转入固定资产的原价为 20,559,051.87 元(2017 年度：71,023,371.18 元)。

(iii) 暂时闲置的固定资产

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值约为 9,177,488.74 元(原价 16,927,250.99 元)的机器设备(2017 年 12 月 31 日：无)暂时闲置。具体分析如下：

	原价	累计折旧	账面价值
机器设备	<u>16,927,250.99</u>	<u>7,749,762.25</u>	<u>9,177,488.74</u>

(iv) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司无融资租赁租入的固定资产、经营租赁租出的固定资产及持有待售固定资产(2017 年 12 月 31 日：无)。

(v) 本年受产能利用率偏低及机组生产效率未能达到预期两项原因影响导致某些产品毛利为负。本公司认为与该等产品生产相关的长期资产存在减值迹象。于 2018 年 12 月 31 日，本公司根据该等产品对应的固定资产的可收回金额与账面金额之差额 43,000,000.00 元计提固定资产减值准备。于 2018 年 12 月 31 日，该等生产设备的固定资产账面价值为 11,533,051.79 元。

管理层以该等生产设备作为资产组，对资产组的认定与前期分类一致。该等生产设备的可收回金额采用现金流量的预测方法计算。未来现金流量折现方法的主要假设如下：

加权平均增长率	8.84%
毛利率	从-17.5%逐渐增长到12.9%
折现率	11.2%

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定加权平均增长率及毛利率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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(续)

本公司的两台碾环机因特冶锻造产品升级工程而闲置，若干与碾环机配套使用的设备无法转移且无法单独继续使用。本公司于 2018 年 12 月 31 日根据该配套设备的可收回金额与账面价值金额之差额 37,342,896.78 元计提固定资产减值准备。于 2018 年 12 月 31 日，该部分设备的固定资产账面价值为 4,543,708.10 元。

该等资产的可收回金额采用公允价值减去处置费用后的净额的预测方法计算。对于预计资产处置价格，本公司采用市场价格进行估计；对于预计处置费用，本公司采用同类业务之近期价格数据进行估计。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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

(a) 在建工程

	2018 年 12 月 31 日			2017 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
20t 保护性气氛电渣炉	24,136,390.53	-	24,136,390.53	4,717,894.08	-	4,717,894.08
特冶模具钢锻造生产配套设备改造	17,169,999.40	-	17,169,999.40	14,663,736.52	-	14,663,736.52
1#加热炉改造	14,278,149.34	-	14,278,149.34	12,906,009.57	-	12,906,009.57
中棒线二期建设	14,047,945.45	-	14,047,945.45	389,770.39	-	389,770.39
特冶锻造产品升级改造(一期)	13,425,359.76	-	13,425,359.76	-	-	-
小棒线新增砂轮锯	8,801,082.98	-	8,801,082.98	5,974,940.18	-	5,974,940.18
大棒厂新建两台均热炉	6,754,767.84	-	6,754,767.84	-	-	-
特冶新建加热炉机器配套	6,395,342.48	-	6,395,342.48	137,141.29	-	137,141.29
10t 保护性气氛电渣炉	6,253,097.26	-	6,253,097.26	3,389,360.94	-	3,389,360.94
Kocks 机架性能提升	2,222,441.01	-	2,222,441.01	2,222,441.01	-	2,222,441.01
大棒线退火炉改造	-	-	-	2,932,079.32	-	2,932,079.32
其他	20,981,300.69	-	20,981,300.69	19,872,442.64	-	19,872,442.64
	<u>134,465,876.74</u>	<u>-</u>	<u>134,465,876.74</u>	<u>67,205,815.94</u>	<u>-</u>	<u>67,205,815.94</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本年增加)	本年转入 固定资产	2018 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
20t 保护性气氛电渣炉	29,000,000.00	4,717,894.08	19,418,496.45	-	24,136,390.53	83.23%	85.00%	1,260,193.87	1,153,552.20	2.84%	自筹/贷款
特冶模具钢锻造生产配套设 备改造	19,000,000.00	14,663,736.52	2,506,262.88	-	17,169,999.40	90.37%	97.00%	667,806.30	597,164.80	2.84%	自筹/贷款
1#加热炉改造	14,500,000.00	12,906,009.57	1,372,139.77	-	14,278,149.34	98.47%	95.00%	-	-	0%	自筹
中棒线二期建设	73,500,000.00	389,770.39	13,658,175.06	-	14,047,945.45	19.11%	24.00%	862,221.03	813,971.11	2.84%	自筹/贷款
特冶锻造产品升级改造(一 期)	735,000,000.00	-	13,425,359.76	-	13,425,359.76	1.83%	6.00%	731,857.71	731,857.71	2.84%	自筹/贷款
小棒线新增砂轮锯	23,000,000.00	5,974,940.18	2,826,142.80	-	8,801,082.98	38.27%	45.00%	506,923.92	505,703.74	2.84%	自筹/贷款
大棒厂新建两台均热炉	8,000,000.00	-	6,754,767.84	-	6,754,767.84	84.43%	90.00%	-	-	2.84%	自筹/贷款
特冶新建加热炉机器配套	7,000,000.00	137,141.29	6,258,201.19	-	6,395,342.48	91.36%	97.00%	176,611.49	176,611.49	2.84%	自筹/贷款
10t 保护性气氛电渣炉	8,000,000.00	3,389,360.94	2,863,736.32	-	6,253,097.26	78.16%	85.00%	-	-	0%	自筹
Kocks 机架性能提升	4,200,000.00	2,222,441.01	-	-	2,222,441.01	52.92%	58.00%	-	-	0%	自筹
大棒线退火炉改造	3,600,000.00	2,932,079.32	163,321.47	(3,095,400.79)	-	85.98%	100.00%	-	-	0%	自筹
其他	177,920,000.00	19,872,442.64	18,572,509.13	(17,463,651.08)	20,981,300.69			743,666.70	567,055.21		
		<u>67,205,815.94</u>	<u>87,819,112.67</u>	<u>(20,559,051.87)</u>	<u>134,465,876.74</u>			<u>4,949,281.02</u>	<u>4,545,916.26</u>		

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(9) 无形资产

土地使用权

原价	
2017 年 12 月 31 日	38,733,409.45
本期出售	(7,497,888.53)
2018 年 12 月 31 日	31,235,520.92
累计摊销	
2017 年 12 月 31 日	(19,380,929.35)
本年计提	(808,802.16)
本期出售	3,558,469.61
2018 年 12 月 31 日	(16,631,261.90)
减值准备	
2017 年 12 月 31 日	-
2018 年 12 月 31 日	-
账面价值	
2018 年 12 月 31 日	14,604,259.02
2017 年 12 月 31 日	19,352,480.10

2018 年度无形资产的摊销金额为 808,802.16 元(2017 年度：815,893.92 元)。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的土地使用权(2017 年 12 月 31 日：无)。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司没有用作抵押的无形资产(2017 年 12 月 31 日：无)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(10) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	递延所得税资产
资产减值准备	257,829,343.16	38,674,401.47	158,487,164.02	23,773,074.60
预提费用及其他	353,945,969.00	53,091,895.35	212,852,719.44	31,927,907.92
	<u>611,775,312.16</u>	<u>91,766,296.82</u>	<u>371,339,883.46</u>	<u>55,700,982.52</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		45,872,980.83		30,663,098.43
预计于 1 年后转回的金额		<u>45,893,315.99</u>		<u>25,037,884.09</u>
		<u>91,766,296.82</u>		<u>55,700,982.52</u>

(b) 本公司于 2018 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(2017 年 12 月 31 日：无)。

(c) 本公司于 2018 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(2017 年 12 月 31 日：无)。

(11) 资产减值准备

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2018 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	15,211,205.59	3,474,959.40	(2,938,083.81)	(958,548.58)	14,789,532.60
其中：应收账款坏账准备	11,972,502.38	3,474,959.40	(2,938,083.81)	(958,548.58)	11,550,829.39
其他应收款坏账准备	3,238,703.21	-	-	-	3,238,703.21
存货跌价准备	59,331,193.49	42,957,798.24	-	(29,050,273.95)	73,238,717.78
固定资产减值准备	83,944,764.94	88,178,044.81	-	(2,321,716.97)	169,801,092.78
	<u>158,487,164.02</u>	<u>134,610,802.45</u>	<u>(2,938,083.81)</u>	<u>(32,330,539.50)</u>	<u>257,829,343.16</u>

(12) 其他非流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付工程款	<u>57,132,874.51</u>	<u>35,220,585.22</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(13) 短期借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	<u>500,000,000.00</u>	<u>-</u>

于 2018 年 12 月 31 日，短期借款利率为 2.915%(2017 年 12 月 31 日：无)。

(14) 应付票据及应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据(a)	119,328,225.45	230,612,482.16
应付账款(b)	<u>2,026,430,638.34</u>	<u>1,452,887,602.27</u>
	<u>2,145,758,863.79</u>	<u>1,683,500,084.43</u>

(a) 应付票据

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	39,150.00	-
银行承兑汇票	<u>119,289,075.45</u>	<u>230,612,482.16</u>
	<u>119,328,225.45</u>	<u>230,612,482.16</u>

(b) 应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料款	<u>2,026,430,638.34</u>	<u>1,452,887,602.27</u>

- (i) 于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 17,608,260.67 元(2017 年 12 月 31 日：19,180,164.15 元)，均为尚未结算的材料款，由于供应商结算程序未完成，该款项尚未最后清算。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(15) 预收款项

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收钢材款	<u>166,426,984.42</u>	<u>226,255,764.97</u>

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 16,301,595.59 元(2017 年 12 月 31 日：16,102,974.06 元)，主要为预收钢材款，鉴于货物尚未发出，该款项尚未结清。

(16) 应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	60,958,482.05	47,441,862.75
应付设定提存计划(b)	-	-
	<u>60,958,482.05</u>	<u>47,441,862.75</u>

(a) 短期薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	47,051,061.25	389,358,684.31	(375,855,386.65)	60,554,358.91
职工福利费	-	29,375,495.08	(29,375,495.08)	-
社会保险费	-	19,973,513.63	(19,973,513.63)	-
其中：医疗保险费	-	17,111,645.68	(17,111,645.68)	-
工伤保险费	-	1,819,238.90	(1,819,238.90)	-
生育保险费	-	1,042,629.05	(1,042,629.05)	-
住房公积金	-	22,778,436.00	(22,778,436.00)	-
工会经费和职工教育经费	390,801.50	7,056,447.47	(7,043,125.83)	404,123.14
补充医疗保险	-	18,537,948.00	(18,537,948.00)	-
	<u>47,441,862.75</u>	<u>487,080,524.49</u>	<u>(473,563,905.19)</u>	<u>60,958,482.05</u>

2018 年度，本公司没有为职工提供非货币性福利。

(b) 设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	39,682,134.04	(39,682,134.04)	-
失业保险费	-	1,458,300.52	(1,458,300.52)	-
补充养老保险	-	13,382,384.20	(13,382,384.20)	-
	-	<u>54,522,818.76</u>	<u>(54,522,818.76)</u>	-

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 应交税费

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应交企业所得税	38,932,790.01	15,944,724.62
应交房产税	1,963,572.25	1,923,498.16
应交城市维护建设税	981,459.51	1,989,733.14
应交教育费附加	630,894.98	1,279,114.17
应交个人所得税	154,680.70	211,846.44
应交增值税	-	14,281,804.76
其他	2,401,601.70	1,275,250.65
	<u>45,064,999.15</u>	<u>36,905,971.94</u>

(18) 其他应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付销售返利	65,117,623.79	49,706,086.89
应付工程款	52,670,126.12	85,545,607.44
应付修理费	42,328,400.00	13,348,738.13
应付出口运保费	12,032,731.00	7,724,138.83
保证金	11,317,700.00	7,352,200.00
应付经营费(附注六(4))	9,980,000.01	-
应付短期借款利息	404,861.11	219,361.10
其他	27,270,792.42	20,033,225.94
	<u>221,122,234.45</u>	<u>183,929,358.33</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 22,324,107.46 元(2017 年 12 月 31 日：28,768,020.74 元)，主要为尚未结算的工程款和保证金。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 一年内到期的非流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注四(20))	-	297,000,000.00

(20) 长期借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	-	297,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		
信用借款(附注四(19))	-	(297,000,000.00)
	-	-

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无长期借款(2017 年 12 月 31 日长期借款加权平均年利率：2.65%)。

(21) 预计负债

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法律诉讼等有关费用(a)	3,811,143.96	-	-	3,811,143.96

- (a) 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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 递延收益

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	71,594,500.00	61,510,000.00	(2,000,000.00)	131,104,500.00	支持锻钢改造项目、中棒线项目和山南铁路等项目的实施

政府补助项目	2017 年 12 月 31 日	本年新增补助金额	本年计入其他收益 金额	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
锻钢改造项目	-	54,900,000.00	-	54,900,000.00	与资产相关
山南铁路新冶钢铁铁路项目	44,000,000.00	-	-	44,000,000.00	与资产相关
中棒线项目	27,000,000.00	-	(2,000,000.00)	25,000,000.00	与资产相关
高温合金材料智能制造模式应用	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	与资产相关
超高强度及超大尺寸锻件研制项目	-	420,000.00	-	420,000.00	与资产相关
多品种小批量棒线材智能化定制及应用示范项目	219,800.00	190,000.00	-	409,800.00	与资产相关
高品质模具钢生产与应用研究项目	249,800.00	-	-	249,800.00	与资产相关
高品质模具钢的热加工与组织调控关键技术项目	124,900.00	-	-	124,900.00	与资产相关
	71,594,500.00	61,510,000.00	(2,000,000.00)	131,104,500.00	

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 递延收益(续)

本公司当年计入损益或冲减相关成本的政府补助的明细如下：

项目	种类	本年计入损益或冲减相关成本的金额	本期计入损益或冲减相关成本的列报项目
中棒线项目 补贴	与资产相关	2,000,000.00	其他收益

(23) 股本

2018 年 12 月 31 日及
2017 年 12 月 31 日

无限售条件股份 -
人民币普通股

449,408,480.00

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 万股。

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。于 2018 年 12 月 31 日，无有限售条件的流通股(2017 年 12 月 31 日：无)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 资本公积(续)

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	264,908,962.59	-	-	264,908,962.59
其他资本公积 -				
原制度资本公积转入				
- 债务重组收益(a)	145,950,185.09	-	-	145,950,185.09
- 关联交易差价	74,794,126.00	-	-	74,794,126.00
其他	173.39	-	-	173.39
	<u>485,653,447.07</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>485,653,447.07</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	264,908,962.59	-	-	264,908,962.59
其他资本公积 -				
原制度资本公积转入				
- 债务重组收益(a)	145,950,185.09	-	-	145,950,185.09
- 关联交易差价	74,794,126.00	-	-	74,794,126.00
其他	173.39	-	-	173.39
	<u>485,653,447.07</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>485,653,447.07</u>

- (a) 债务重组收益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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 盈余公积

	2017 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>226,114,429.32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>226,114,429.32</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>226,114,429.32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>226,114,429.32</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超过注册资本的 50%，2018 年不再提取 (2017 年：无)。

(26) 未分配利润

	2018 年度	2017 年度
年初未分配利润	2,867,125,060.67	2,562,106,042.86
加：本年净利润	510,178,493.96	394,900,713.81
减：应付普通股股利	<u>(134,822,544.00)</u>	<u>(89,881,696.00)</u>
年末未分配利润	<u>3,242,481,010.63</u>	<u>2,867,125,060.67</u>

根据 2018 年 4 月 20 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 3.00 元，按照已发行股份 449,408,480 股计算，共计 134,822,544.00 元(2017 年：89,881,696.00 元)。

根据 2019 年 2 月 26 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 8.00 元，按已发行股份 449,408,480 计算，拟派发现金股利共计 359,526,784.00 元，上述提议尚待股东大会批准(附注八(2))。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 营业收入和营业成本

	2018 年度	2017 年度
主营业务收入(a)	12,069,087,107.96	9,739,310,950.25
其他业务收入(b)	503,984,309.13	487,758,692.86
	<u>12,573,071,417.09</u>	<u>10,227,069,643.11</u>
	2018 年度	2017 年度
主营业务成本(a)	10,514,648,199.56	8,597,743,960.63
其他业务成本(b)	474,385,822.09	447,497,297.79
	<u>10,989,034,021.65</u>	<u>9,045,241,258.42</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2018 年度		2017 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
弹簧合结合				
工钢	8,004,291,049.92	6,937,900,563.90	6,282,466,719.33	5,536,127,490.56
碳结碳工钢	1,072,668,952.32	877,396,482.75	938,244,052.20	806,207,614.17
轴承钢	2,635,792,052.64	2,346,170,602.37	2,212,996,666.34	1,982,895,186.35
冲模不锈钢	356,335,053.08	353,180,550.54	305,603,512.38	272,513,669.55
	<u>12,069,087,107.96</u>	<u>10,514,648,199.56</u>	<u>9,739,310,950.25</u>	<u>8,597,743,960.63</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2018 年度		2017 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
受托加工收入	197,478,798.15	173,274,487.29	218,582,752.69	189,169,545.15
销售材料	75,645,719.02	74,488,070.55	105,780,477.28	105,128,565.12
销售动力	74,770,278.16	73,331,650.00	65,331,892.61	64,782,209.84
其他	156,089,513.80	153,291,614.25	98,063,570.28	88,416,977.68
	<u>503,984,309.13</u>	<u>474,385,822.09</u>	<u>487,758,692.86</u>	<u>447,497,297.79</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 税金及附加

	2018 年度	2017 年度	计缴标准
城建税及教育费附加	45,156,880.73	29,937,360.27	已缴纳增值税额的 7%，3%及 1.5%
房产税	7,854,288.84	7,876,723.29	房产原值一次减去 10%-30%后的余值乘以 1.2%
印花税	6,742,654.30	4,753,667.58	按合同金额的 0.03%等比例
土地使用税	1,818,062.28	1,818,062.27	实际占用的土地面积乘以税率
环境保护税	926,862.35	-	污染物排放量折合的污染当量数乘以适用税率
其他	462.84	601,952.27	
	<u>62,499,211.34</u>	<u>44,987,765.68</u>	

(29) 销售费用

	2018 年度	2017 年度
经营费	54,365,975.84	17,130,045.44
运输费	39,212,338.95	35,727,165.42
职工薪酬费用	38,882,566.41	28,148,210.95
装卸费	25,326,760.53	19,062,501.57
业务招待费	9,685,000.43	10,146,366.45
差旅费	9,551,252.56	6,392,577.62
劳务费	6,854,278.04	5,583,006.81
其他	8,765,256.70	3,776,449.18
	<u>192,643,429.46</u>	<u>125,966,323.44</u>

(30) 管理费用

	2018 年度	2017 年度
职工薪酬费用	47,854,717.63	33,031,219.49
劳务费	4,919,334.36	4,222,241.26
修理费	2,661,545.78	1,461,206.74
中介机构服务费	2,608,203.88	6,770,629.13
折旧摊销费	2,500,169.36	2,534,740.05
业务招待费	992,997.48	906,444.47
保险费	980,053.32	430,698.48
水电费	828,033.46	779,583.13
董事会费	693,902.53	671,767.34
其他	6,428,194.63	4,008,637.10
	<u>70,467,152.43</u>	<u>54,817,167.19</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 研发费用

	2018年度	2017年度
直接投入	402,657,978.07	219,114,239.77
折旧费用	51,487,317.77	42,499,495.85
职工薪酬费用	48,988,848.59	44,995,226.70
装备调试费	39,313,176.83	37,260,185.36
其他	20,481,814.63	13,619,433.22
	<u>562,929,135.89</u>	<u>357,488,580.90</u>

(32) 财务费用 - 净额

	2018 年度	2017 年度
利息支出	12,662,509.73	13,112,494.42
减：资本化利息	<u>(4,545,916.26)</u>	<u>(426,920.10)</u>
利息费用	8,116,593.47	12,685,574.32
减：利息收入	<u>(38,487,392.80)</u>	<u>(16,454,480.97)</u>
汇兑损益	(20,452,016.39)	16,618,924.07
手续费	2,761,108.84	2,358,838.62
	<u>(48,061,706.88)</u>	<u>15,208,856.04</u>

(33) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2018 年度	2017 年度
产成品及在产品存货变动	(154,557,554.07)	(97,880,693.90)
耗用的原材料和低值易耗品等	10,366,237,934.68	8,394,679,864.88
职工薪酬费用	541,603,343.25	457,808,592.31
加工费	644,993,458.38	440,854,639.38
折旧摊销费	211,997,383.13	230,581,635.78
经营费	54,365,975.84	17,130,045.44
装备调试费	39,313,176.83	37,260,185.36
运输费	39,212,338.95	35,727,165.42
装卸费	25,326,760.53	19,062,501.57
业务招待费	10,677,997.91	11,052,810.92
其他费用	35,902,924.00	37,236,582.79
	<u>11,815,073,739.43</u>	<u>9,583,513,329.95</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 资产处置收益

	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非 经常性损益的金额
固定资产处置利得	-	74,737.86	-
无形资产处置利得	6,635,455.99	-	6,635,455.99
	<u>6,635,455.99</u>	<u>74,737.86</u>	

(35) 其他收益

	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助摊销	2,000,000.00	2,000,000.00	与资产相关
稳岗补贴	1,407,014.00	1,613,800.00	与收益相关
锻造新建调质生产线 项目奖励	-	1,000,000.00	与收益相关
外经贸拨款	-	860,000.00	与收益相关
其他	926,300.00	898,200.00	与收益相关
	<u>4,333,314.00</u>	<u>6,372,000.00</u>	

(36) 资产减值损失

	2018 年度	2017 年度
存货跌价损失	42,957,798.24	34,032,534.81
坏账计提/(转回)	536,875.59	(5,594,713.02)
收回已核销应收账款	-	(8,315,789.35)
固定资产减值损失	88,178,044.81	51,038,503.29
	<u>131,672,718.64</u>	<u>71,160,535.73</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(37) 营业外收入

	2018 年度	2017 年度
无需支付的应付款项	5,212,328.41	6,717,631.32
违约赔偿收入	2,896,826.83	2,136,727.67
其他	1,253,455.00	59,993.86
	<u>9,362,610.24</u>	<u>8,914,352.85</u>

报告期内，营业外收入全额计入非经常性损益。

(38) 营业外支出

	2018 年度	2017 年度
固定资产报废损失	26,215,534.82	68,651,753.72
捐赠支出	5,000,000.00	-
其他	181,200.00	752,271.76
	<u>31,396,734.82</u>	<u>69,404,025.48</u>

报告期内，营业外支出全额计入非经常性损益。

(39) 所得税费用

	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	126,708,920.31	72,189,326.23
递延所得税	(36,065,314.30)	(8,933,819.10)
	<u>90,643,606.01</u>	<u>63,255,507.13</u>

将基于公司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：

	2018 年度	2017 年度
利润总额	<u>600,822,099.97</u>	<u>458,156,220.94</u>
按适用税率计算的所得税	90,123,315.00	68,723,433.14
不得扣除的成本、费用和损失	2,008,224.56	1,018,858.85
研发费用加计扣除	(3,404,588.23)	(3,912,844.66)
其他	1,916,654.68	(2,573,940.20)
	<u>90,643,606.01</u>	<u>63,255,507.13</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 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：

	2018 年度	2017 年度
归属于本公司普通股股东的净利润	510,178,493.96	394,900,713.81
本公司发行在外普通股的加权平均数	449,408,480.00	449,408,480.00
基本每股收益	<u>1.14</u>	<u>0.88</u>
其中：		
—持续经营基本每股收益：	<u>1.14</u>	<u>0.88</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母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 2018 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2017 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(41) 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

	2018 年度	2017 年度
利息收入	38,487,392.80	16,454,480.97
政府补助	63,843,314.00	4,721,100.00
其他	1,253,455.00	43,410.46
	<u>103,584,161.80</u>	<u>21,218,991.43</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(41) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度
运输费	39,212,338.95	35,727,165.42
行政费用	24,873,702.25	22,956,767.25
经营费用	44,385,975.83	17,130,045.44
捐赠支出	5,000,000.00	-
技术开发费	2,227,922.49	787,965.39
其他	15,970,667.84	8,630,345.77
	<u>131,670,607.36</u>	<u>85,232,289.27</u>

(42) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2018 年度	2017 年度
净利润	510,178,493.96	394,900,713.81
加：资产减值准备	131,672,718.64	79,476,325.08
固定资产折旧	211,188,580.97	229,765,741.86
无形资产摊销	808,802.16	815,893.92
递延收益摊销	(2,000,000.00)	(2,000,000.00)
资产处置收益	(6,635,455.99)	(74,737.86)
固定资产报废损失	26,215,534.82	68,651,753.72
财务(收益)/费用	(12,335,422.92)	29,304,498.39
递延所得税资产增加	(36,065,314.30)	(8,933,819.10)
存货的减少/(增加)	38,438,976.05	(380,779,284.75)
经营性应收项目的增加	(685,283,903.95)	(750,897,899.01)
经营性应付项目的增加	556,141,365.21	695,073,929.72
经营活动产生的现金流量净额	<u>732,324,374.65</u>	<u>355,303,115.78</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(42) 现金流量表补充资料(续)

(b) 不涉及现金收支的重大经营和投资活动

	2018 年度	2017 年度
以银行承兑汇票支付的存货采购款	5,099,302,072.92	3,903,626,490.38
以银行承兑汇票支付长期资产采购款	83,188,827.78	82,623,546.37
以应付款项抵消应收账款	220,035,459.56	40,308,367.36
	<u>5,402,526,360.26</u>	<u>4,026,558,404.11</u>

(c) 现金及现金等价物净变动情况

	2018 年度	2017 年度
现金的年末余额	1,938,226,457.81	1,178,405,173.02
减：现金的年初余额	(1,178,405,173.02)	(1,185,420,590.66)
现金净增加/(减少)额	<u>759,821,284.79</u>	<u>(7,015,417.64)</u>

(d) 现金

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	37.96	32.98
可随时用于支付的银行存款	<u>1,938,226,419.85</u>	<u>1,178,405,140.04</u>
	<u>1,938,226,457.81</u>	<u>1,178,405,173.02</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(43) 外币货币性项目

	2018年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	7,445,318.51	6.8632	51,098,710.00
欧元	912,251.58	7.8473	7,158,711.82
			<u>58,257,421.82</u>
应收票据及应收账款—			
美元	50,657,403.56	6.8632	347,671,892.11
欧元	2,881,633.76	7.8473	22,613,044.60
			<u>370,284,936.71</u>
应付票据及应付账款—			
美元	77,377.86	6.8632	<u>531,059.73</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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。

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	2018 年度	2017 年度
中国	10,308,841,585.99	8,634,869,939.65
其他国家地区	2,264,229,831.10	1,592,199,703.46
	<u>12,573,071,417.09</u>	<u>10,227,069,643.11</u>
非流动资产总额	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
中国	<u>2,385,495,471.15</u>	<u>2,575,576,464.43</u>

六 关联方关系及其交易

(1) 主要股东及最终控制方情况

(a) 主要股东及最终控制方基本情况

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	统一社会信用代码
中信集团	投资控股	中国	常振明	业务涉及银行、证券、保险、信托、基金、资产管理和期货等金融领域，以及房地产与土地成片开发、工程承包、基础设施、资源能源、机械制造、咨询服务行业等，以及在境内外拥有一批具有一定影响力的上市公司。	9110000010168558XU

2018 年度，中信集团为本公司第一及第二大股东的最终控制方，因此也是本公司的最终控制方。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 主要股东及最终控制方情况(续)

(a) 主要股东及最终控制方基本情况(续)

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	统一社会信用代码
新冶钢	外商独资企业	中国	俞亚鹏	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。	91420000757045833Q
中信投资	外商独资企业	中国	张极井	投资控股	91310000710939450Q

(b) 主要股东及最终控制方注册资本及其变化

2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

中信集团	2,053.11 亿
------	------------

第一及第二大股东的注册资本及其变化如下：

2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

新冶钢	美元 33,983 万元
中信投资	美元 1 亿元

(c) 主要股东及最终控制方对本公司的持股比例和表决权比例

2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

	持股比例	表决权比例
中信集团	33.79%	58.13%

2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

	持股比例	表决权比例
新冶钢	29.95%	29.95%
中信投资	28.18%	28.18%

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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
湖北中特新化能科技有限公司 (“中特新化能”)	同受最终控制方控制
湖北新冶钢特种钢管有限公司 (“特种钢管”)	同受最终控制方控制
湖北新冶钢特种材料有限公司 (“特种材料”)	同受最终控制方控制
湖北新冶钢汽车零部件有限公司 (“零部件”)	同受最终控制方控制
湖北中航冶钢特种钢销售有限公司 (“中航销售”)	同受最终控制方控制的子公 司的联营公司
中信泰富特钢投资有限公司(“泰 富投资”)	同受最终控制方控制
江阴兴澄特种钢铁有限公司(“兴 澄特钢”)	同受最终控制方控制

(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

2018 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) 购销商品、提供和接受劳务

(i) 采购商品：

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
新冶钢	购买钢材、矿石、机制备件及废钢等	689,769,512.27	571,658,507.19
中特新化能	采购焦炭、烧结矿等原材料及气电等能源作为相互生产调配之需	1,719,585,809.94	1,439,155,367.97
零部件	购买废钢	5,736,700.61	3,596,771.82
特种材料	购买钢材、备件、原材料等	43,331,516.09	-
特种钢管	采购铁水、生铁等大宗原材料及钢管等作为相互生产调配之需	1,612,035,116.05	2,005,886,388.88
		<u>4,070,458,654.96</u>	<u>4,020,297,035.86</u>

(ii) 接受劳务：

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
中航销售	购买运输、加工劳务等	811,085.32	200,805.29
新冶钢	购买装卸、剥皮、锻件加工等劳务	48,216,503.35	33,557,374.18
中特新化能	购买烧结矿等委托加工劳务	73,470,250.80	45,901,527.60
特种材料	码头装卸劳务费、锯切加工费等	15,883,731.51	-
特种钢管	购买铁水、钢坯等委托加工劳务	562,907,324.24	378,324,977.75
		<u>701,288,895.22</u>	<u>457,984,684.82</u>

(iii) 销售商品：

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
新冶钢	提供原料、备件、管坯以及钢材等	816,806,011.57	1,177,106,145.24
中特新化能	提供辅料备件及生产水等	14,287,690.02	11,526,857.11
零部件	销售汽车零配件所用钢材	95,833,093.92	39,472,935.38
中航销售	销售钢材	190,525,485.07	156,160,820.10
特种材料	提供原料、备件、管坯以及钢材等	515,079,708.74	-
特种钢管	提供原料、辅料备件等	276,232,539.35	252,598,184.18
		<u>1,908,764,528.67</u>	<u>1,636,864,942.01</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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) 购销商品、提供和接受劳务(续)

(iv) 提供劳务:

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
新冶钢	提供仪表维护、检斤、运输及加工劳务等	29,270,508.03	41,185,490.73
中特新化能	提供仪表维护、检斤、运输及加工劳务等	5,471,904.61	5,598,933.97
特种材料	提供仪表维护、检斤、运输及加工劳务等	1,011,898.47	-
特种钢管	提供仪表维护、检斤、运输及加工劳务等	<u>169,309,713.66</u>	<u>192,342,169.18</u>
		<u>205,064,024.77</u>	<u>239,126,593.88</u>

(c) 资产转让-转出

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	2018 年度	2017 年度
特种材料	转让土地使用权	市场价	6,548,780.00	-
特种钢管	转让土地使用权	市场价	<u>4,991,970.00</u>	-
			<u>11,540,750.00</u>	-

(d) 关键管理人员薪酬

	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	<u>3,690,000.00</u>	<u>3,202,800.00</u>

(4) 关联方应收、应付款项余额

应付关联方款项:

		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收账款	零部件	2,458,931.97	5,273,221.21
	中航销售	548,660.78	497,420.60
	新冶钢	-	6,000,000.00
		<u>3,007,592.75</u>	<u>11,770,641.81</u>
其他应付款	新冶钢	<u>9,980,000.01</u>	-

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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)

(5) 关联方承诺

本公司于 2018 年 12 月 31 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(2017 年 12 月 31 日：无)。

七 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：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>207,761,380.75</u>	<u>20,216,749.46</u>

八 资产负债表日后事项

(1) 重要的非调整事项

于 2019 年 1 月 3 日，本公司披露了《第八届董事会第十一次会议决议公告》和《发行股份购买资产暨关联交易预案》。本公司拟以发行股份的方式购买泰富投资、江阴信泰投资企业(有限合伙)、江阴冶泰投资企业(有限合伙)、江阴扬泰投资企业(有限合伙)、江阴青泰投资企业(有限合伙)及江阴信富投资企业(有限合伙)合计持有的兴澄特钢 86.50%股权。在本次交易完成以后，兴澄特钢将成为本公司的子公司，本公司的控股股东将变为泰富投资，最终控制人仍为中信集团，本次交易不会导致本公司的控制权发生变更。截至本财务报表批准报出之日止，本次交易尚未完成。

(2) 利润分配情况说明

金额

拟分配的股利(a)	<u>359,526,784.00</u>
-----------	-----------------------

- (a) 根据 2019 年 2 月 26 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 359,526,784.00 元，该股利分配提议尚待股东大会批准，未在本财务报表中确认为负债(附注四(26))。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 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(续)

(3) 《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》可能产生的影响

于 2017 年度，财政部修订发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(以下合称“新金融工具准则”)。新金融工具准则针对金融资产和金融负债的分类、计量和终止确认，并介绍套期会计的新规定和金融资产的新减值模型。在新金融工具准则下，金融资产分类由现行“四分类”改为“三分类”；金融资产减值会计由“已发生损失法”改为“预期损失法”；套期会计更加如实地反映企业的风险管理活动。本公司自 2019 年 1 月 1 日起开始实施新金融工具准则，并正在进行新金融工具准则对财务报表影响的评估，初步测算表明新金融工具准则不会对本公司 2019 年 1 月 1 日的财务报表造成重大影响。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融风险

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)、信用风险和流动性风险。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。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)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 2018 年度及 2017 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 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：

	2018 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	51,098,710.00	7,158,711.82	58,257,421.82
应收票据及应收账款	347,671,892.11	22,613,044.60	370,284,936.71
	<u>398,770,602.11</u>	<u>29,771,756.42</u>	<u>428,542,358.53</u>
外币金融负债 -			
应付票据及应付账款	531,059.73	-	531,059.73
	<u>531,059.73</u>	<u>-</u>	<u>531,059.73</u>
	2017 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	12,744,104.60	4,899,875.08	17,643,979.68
应收票据及应收账款	134,972,843.58	39,412,587.00	174,385,430.58
	<u>147,716,948.18</u>	<u>44,312,462.08</u>	<u>192,029,410.26</u>
外币金融负债 -			
应付票据及应付账款	229,154.14	347,106.65	576,260.79
其他应付款	7,250,330.93	-	7,250,330.93
	<u>7,479,485.07</u>	<u>347,106.65</u>	<u>7,826,591.72</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2018 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元及欧元金融资产和金融负债，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 36,380,960.40 元(2017 年 12 月 31 日：减少或增加约 15,657,239.58 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 2018 年 12 月 31 日，本公司无长期带息债务(2017 年 12 月 31 日：297,000,000.00 元)(附注四(19))。

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 2018 年度及 2017 年度本公司并无利率互换安排。

于 2018 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，本公司的净利润会减少或增加约 2,125,000.00 元(2017 年 12 月 31 日：1,262,250.00 元)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融风险(续)

(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、应收票据及应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，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，对于应收票据及应收账款和其他应收款，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、信用记录及其他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。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

(3) 流动性风险

本公司财务部门持续监控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，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	一年以内	合计	一年以内	合计
短期借款	505,327,972.22	505,327,972.22	-	-
应付票据及应付账款	2,145,758,863.79	2,145,758,863.79	1,683,500,084.43	1,683,500,084.43
其他应付款	221,122,234.45	221,122,234.45	183,929,358.33	183,929,358.33
一年内到期的非流动负债	-	-	300,279,375.00	300,279,375.00
	<u>2,872,209,070.46</u>	<u>2,872,209,070.46</u>	<u>2,167,708,817.76</u>	<u>2,167,708,817.76</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计

(1) 以公允价值计量的资产和负债

本公司无以公允价值计量的资产和负债。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十一 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司的总资本为资产负债表中所列示的股东权益。本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于2018年12月31日及2017年12月31日，本公司的资产负债比率列示如下：

	2018年12月31日	2017年12月31日
总负债	3,274,247,207.82	2,550,438,686.38
总资产	7,677,904,574.84	6,578,740,103.44
资产负债比率	<u>42.65%</u>	<u>38.77%</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表补充资料

2018 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

	2018 年度	2017 年度
固定资产报废损失	(26,215,534.82)	(68,651,753.72)
资产处置收益	6,635,455.99	74,737.86
无需支付的应付款项	5,212,328.41	6,717,631.32
已核销坏账准备的收回	-	8,315,789.35
计入当期损益的政府补助	4,333,314.00	6,372,000.00
违约赔偿收入	2,896,826.83	2,136,727.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出净额	(3,927,745.00)	(692,277.90)
	(11,065,354.59)	(45,727,145.42)
所得税影响额	1,659,803.19	6,859,071.81
	(9,405,551.40)	(38,868,073.61)

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。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	2018 年度	2017 年度	2018 年度	2017 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	12.17%	10.23%	1.14	0.88	1.14	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.39%	11.24%	1.16	0.97	1.16	0.97