

大冶特殊钢股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

大冶特殊钢股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1- 2
2016 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	6-63
补充资料	1

审计报告

普华永道中天审字(2017)第 10007 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 2016 年 12 月 31 日的资产负债表, 2016 年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

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。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(2017)第 10007 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**2016年12月31日**的财务状况以及**2016年度**的经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

杨尚圆

中国 • 上海市
2017 年 02 月 24 日

注册会计师

李成殷

大冶特殊钢股份有限公司

2016 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	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金	四(1)	1,185,420,590.66	519,288,663.25
应收票据	四(2)	773,852,293.23	617,357,479.39
应收账款	四(3)	285,690,074.13	415,171,945.59
其他应收款	四(4)	2,072,820.69	19,354,102.36
预付款项	四(5)	15,879,694.14	17,543,485.11
存货	四(6)	714,978,055.25	713,249,576.24
其他流动资产	四(7)	-	27,717,921.75
流动资产合计		2,977,893,528.10	2,329,683,173.69
非流动资产			
固定资产	四(8)	2,730,112,499.41	2,125,989,464.68
在建工程	四(9)	63,733,823.42	459,894,612.06
无形资产	四(10)	20,168,374.02	20,984,267.94
递延所得税资产	四(11)	46,767,163.42	31,568,780.83
其他非流动资产	四(13)	8,458,060.00	169,437,900.40
非流动资产合计		2,869,239,920.27	2,807,875,025.91
资产总计		5,847,133,448.37	5,137,558,199.60

大冶特殊钢股份有限公司

2016 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	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款	四(14)	200,000,000.00	194,139,000.00
应付票据	四(15)	480,706,041.66	295,115,876.73
应付账款	四(16)	559,555,166.94	663,261,073.74
预收款项	四(17)	198,351,281.27	63,668,460.12
应付职工薪酬	四(18)	30,975,209.02	10,668,015.84
应交税费	四(19)	37,593,998.01	13,947,024.03
应付利息		368,055.55	-
应付股利	四(20)	53,700.00	764,324.99
其他应付款	四(21)	240,191,052.71	58,170,583.38
一年内到期的非流动负债	四(22)	2,000,000.00	1,000,000.00
流动负债合计		1,749,794,505.16	1,300,734,358.83
非流动负债			
长期借款	四(23)	297,000,000.00	299,000,000.00
预计负债	四(24)	3,811,143.96	9,810,826.25
递延收益	四(25)	73,245,400.00	30,000,000.00
非流动负债合计		374,056,543.96	338,810,826.25
负债合计		2,123,851,049.12	1,639,545,185.08
股东权益			
股本	四(26)	449,408,480.00	449,408,480.00
资本公积	四(27)	485,653,447.07	485,653,447.07
盈余公积	四(28)	226,114,429.32	226,114,429.32
未分配利润	四(29)	2,562,106,042.86	2,336,836,658.13
股东权益合计		3,723,282,399.25	3,498,013,014.52
负债及股东权益总计		5,847,133,448.37	5,137,558,199.60

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

2016 年度利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016 年度	2015 年度
一、营业收入	四(30)	6,392,686,589.84	6,197,182,085.85
减：营业成本	四(30)	5,586,129,749.39	5,501,973,386.00
税金及附加	四(31)	27,112,204.74	28,222,228.26
销售费用	四(32)	135,022,828.53	102,039,958.18
管理费用	四(33)	290,041,039.55	291,770,407.92
财务费用-净额	四(34)	(10,058,790.42)	(20,066,847.86)
资产减值损失	四(36)	20,966,547.93	17,763,254.04
二、营业利润		343,473,010.12	275,479,699.31
加：营业外收入	四(37)	14,440,414.28	43,560,463.06
其中：非流动资产处置利得		93,851.80	4,843,336.46
减：营业外支出	四(38)	17,248,592.71	772,584.77
其中：非流动资产处置损失		17,173,200.71	516,153.77
三、利润总额		340,664,831.69	318,267,577.60
减：所得税费用	三、四(39)	47,984,174.96	47,874,655.33
四、净利润		292,680,656.73	270,392,922.27
五、其他综合收益	四(40)	-	-
六、综合收益总额		292,680,656.73	270,392,922.27
七、每股收益			
基本每股收益	四(41)(a)	0.651	0.602
稀释每股收益	四(41)(b)	0.651	0.602

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

2016 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	2016 年度	2015 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		5,188,188,568.33	5,393,135,580.64
收到的税费返还		93,983,563.09	73,371,771.15
收到其他与经营活动有关的现金	四(42)(a)	18,796,610.27	10,168,294.30
经营活动现金流入小计		5,300,968,741.69	5,476,675,646.09
购买商品、接受劳务支付的现金		(3,932,440,460.43)	(4,794,034,602.63)
支付给职工以及为职工支付的现金		(334,905,588.30)	(341,398,876.84)
支付的各项税费		(150,450,635.95)	(174,681,083.70)
支付其他与经营活动有关的现金	四(42)(b)	(92,875,362.25)	(69,228,751.07)
经营活动现金流出小计		(4,510,672,046.93)	(5,379,343,314.24)
经营活动产生的现金流量净额	四(43)(a)	790,296,694.76	97,332,331.85
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		93,851.80	4,925,060.86
收到其他与投资活动有关的现金	四(42)(c)	44,245,400.00	30,000,000.00
投资活动现金流入小计		44,339,251.80	34,925,060.86
购建固定资产支付的现金		(56,444,802.21)	(137,008,284.65)
投资活动现金流出小计		(56,444,802.21)	(137,008,284.65)
投资活动产生的现金流量净额		(12,105,550.41)	(102,083,223.79)
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		265,338,000.00	494,139,000.00
筹资活动现金流入小计		265,338,000.00	494,139,000.00
偿还债务支付的现金		(269,677,441.15)	(402,451,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(72,905,918.27)	(108,625,110.05)
筹资活动现金流出小计		(342,583,359.42)	(511,076,110.05)
筹资活动产生的现金流量净额		(77,245,359.42)	(16,937,110.05)
四、汇率变动对现金的影响		6,849,768.15	13,894,907.86
五、现金净增加/(减少)额	四(43)(c)	707,795,553.08	(7,793,094.13)
加：年初现金余额		477,625,037.58	485,418,131.71
六、年末现金余额	四(43)(d)	1,185,420,590.66	477,625,037.58

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

2016 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
2015 年 1 月 1 日年初余额		449,408,480.00	485,653,447.07	226,114,429.32	2,156,325,431.86	3,317,501,788.25
2015 年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	270,392,922.27	270,392,922.27
利润分配						
提取盈余公积	四(28)	-	-	-	-	-
对股东的分配	四(29)	-	-	-	(89,881,696.00)	(89,881,696.00)
2015 年 12 月 31 日年末余额		449,408,480.00	485,653,447.07	226,114,429.32	2,336,836,658.13	3,498,013,014.52
2016 年 1 月 1 日期初余额		449,408,480.00	485,653,447.07	226,114,429.32	2,336,836,658.13	3,498,013,014.52
2016 年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	292,680,656.73	292,680,656.73
利润分配						
提取盈余公积	四(28)	-	-	-	-	-
对股东的分配	四(29)	-	-	-	(67,411,272.00)	(67,411,272.00)
2016 年 12 月 31 日期末余额		449,408,480.00	485,653,447.07	226,114,429.32	2,562,106,042.86	3,723,282,399.25

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

2016 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”)。

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 2016 年 12 月 31 日，限售股已全部实现流通。

本公司的第一、第二大股东分别为新冶钢和中信投资，最终控制人为中信集团。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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 2017 年 02 月 24 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，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(8))、存货的计价方法(附注二(9))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(10)、(13))、收入的确认时点(附注二(18))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 2016 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 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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。

(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

2016 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、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

2016 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

2016 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，认定无信用风险

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

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，信用风险较低，应收外贸款项历史上未出现过坏账的情况，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

2016 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

2016 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

2016 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

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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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

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。

(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))。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 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。

(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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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(续)

(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

2016 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

2016 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，是指企业取得的、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。

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。

(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

2016 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) 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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 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。

(c) 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。

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	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%及 13%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠及批文

2015 年 10 月 28 日，本公司通过了高新技术企业复审，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 GR201542000348)，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，2016 年本公司适用的企业所得税税率为 15%(2015 年：15%)。

四 财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	32.29	21.78
银行存款	1,185,420,558.37	477,625,015.80
其他货币资金	-	41,663,625.67
	<u>1,185,420,590.66</u>	<u>519,288,663.25</u>

(2) 应收票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	740,439,215.50	590,816,557.35
商业承兑汇票	33,413,077.73	26,540,922.04
	<u>773,852,293.23</u>	<u>617,357,479.39</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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)

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在已质押的应收票据(2015 年 12 月 31 日：无)。

(b) 于 2016 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>256,143,639.34</u>	<u>119,325,953.99</u>

于 2016 年 12 月 31 日，本公司没有已贴现但尚未到期的应收票据(2015 年 12 月 31 日：无)。

(3) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	303,141,539.14	430,084,529.66
减：坏账准备	<u>(17,451,465.01)</u>	<u>(14,912,584.07)</u>
	<u>285,690,074.13</u>	<u>415,171,945.59</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	292,373,988.15	423,698,604.02
一到二年	5,088,960.38	707,335.03
二到三年	-	207,024.02
三到四年	207,024.02	-
四到五年	-	56,317.00
五年以上	<u>5,471,566.59</u>	<u>5,415,249.59</u>
	<u>303,141,539.14</u>	<u>430,084,529.66</u>

于 2016 年 12 月 31 日，应收账款 1,106,376.56 元已逾期，但基于对客户财务状况及其信用记录的分析，本公司认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未单独计提减值准备。这部分应收账款的逾期账龄均在 1 年以内。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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：

	2016 年 12 月 31 日				2015 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	196,579,658.79	64.85%	(6,600,691.13)	3.36%	281,341,034.77	65.42%	(9,441,017.48)	3.36%
一组合 2	95,711,106.47	31.57%	-	0.00%	143,271,928.30	33.31%	-	0.00%
单项金额不重大但单 独计提坏账准备	10,850,773.88	3.58%	(10,850,773.88)	100.00%	5,471,566.59	1.27%	(5,471,566.59)	100.00%
	<u>303,141,539.14</u>	<u>100.00%</u>	<u>(17,451,465.01)</u>	<u>5.76%</u>	<u>430,084,529.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>(14,912,584.07)</u>	<u>3.47%</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：

	2016 年 12 月 31 日			2015 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	196,372,634.77	(6,497,179.12)	3.31%	280,426,675.72	(9,308,176.77)	3.32%
一到二年	-	-	-	707,335.03	(70,733.50)	10.00%
二到三年	-	-	-	207,024.02	(62,107.21)	30.00%
三到四年	207,024.02	(103,512.01)	50.00%	-	-	-
	<u>196,579,658.79</u>	<u>(6,600,691.13)</u>	<u>3.36%</u>	<u>281,341,034.77</u>	<u>(9,441,017.48)</u>	<u>3.36%</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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)

(d) 于 2016 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
眉山市智鑫铸钢机械有限公司	5,127,760.72	(5,127,760.72)	100%	回收可能性小
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
其他单独计提的应收账款	1,491,485.40	(1,491,485.40)	100%	回收可能性小
	<u>10,850,773.88</u>	<u>(10,850,773.88)</u>		

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 7,072,680.94 元，收回或转回的坏账准备金额为 4,533,800.00 元。

(f) 本年度无核销的应收账款。本年度收回已核销的应收账款 4,533,800.00 元。

(g) 于 2016 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>103,230,592.28</u>	<u>(2,833,729.94)</u>	<u>34.05%</u>

(h) 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。

(4) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收往来款项	2,072,820.69	7,325,824.26
应收出口退税	-	12,028,278.10
其他	<u>16,327,100.41</u>	<u>16,327,100.41</u>
	<u>18,399,921.10</u>	<u>35,681,202.77</u>
减：坏账准备	<u>(16,327,100.41)</u>	<u>(16,327,100.41)</u>
	<u>2,072,820.69</u>	<u>19,354,102.36</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	1,483,841.10	18,501,303.07
一到二年	161,880.30	-
二到三年	-	433,602.29
三到四年	427,099.29	39,297.00
四到五年	-	379,900.00
五年以上	16,327,100.41	16,327,100.41
	<u>18,399,921.10</u>	<u>35,681,202.77</u>

(i) 于 2016 年 12 月 31 日，无已逾期但未减值的其他应收款(2015 年 12 月 31 日：无)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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：

	2016 年 12 月 31 日				2015 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	2,072,820.69	11.27%	-	-	19,354,102.36	54.24%	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	16,327,100.41	88.73%	(16,327,100.41)	100.00%	16,327,100.41	45.76%	(16,327,100.41)	100.00%
	18,399,921.10	100.00%	(16,327,100.41)	88.73%	35,681,202.77	100.00%	(16,327,100.41)	45.76%

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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)

- (c) 于 2016 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	3,375,758.61	(3,375,758.61)	100%	回收可能性小
黄石原料炉料公司	1,253,845.19	(1,253,845.19)	100%	回收可能性小
黄石无机盐公司	935,000.00	(935,000.00)	100%	回收可能性小
黄石扬子江公司	915,000.00	(915,000.00)	100%	回收可能性小
当阳市矸石发电厂	900,000.00	(900,000.00)	100%	回收可能性小
其他	8,947,496.61	(8,947,496.61)	100%	回收可能性小
	<u>16,327,100.41</u>	<u>(16,327,100.41)</u>		

- (d) 本年度无计提坏账准备及收回或转回的坏账准备。

- (e) 本年度无实际核销的其他应收款。

- (f) 于 2016 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
黄石白云石厂	代垫款项	3,375,758.61	五年以上	18.35%	(3,375,758.61)
黄石原料炉料公司	代垫款项	1,253,845.19	五年以上	6.81%	(1,253,845.19)
黄石无机盐公司	代垫款项	935,000.00	五年以上	5.08%	(935,000.00)
黄石扬子江公司	代垫款项	915,000.00	五年以上	4.97%	(915,000.00)
当阳市矸石发电厂	代垫款项	900,000.00	五年以上	4.89%	(900,000.00)
		<u>7,379,603.80</u>		<u>40.11%</u>	<u>(7,379,603.80)</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	15,879,694.14	100%	17,543,485.11	100.00%

于 2016 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的预付款项(2015 年 12 月 31 日：无)。

(b) 于 2016 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	14,045,698.08	88.45%

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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

(a) 存货分类如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 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	145,343,596.28	-	145,343,596.28	134,363,364.65	-	134,363,364.65
在产品	403,151,461.87	(44,553,596.11)	358,597,865.76	404,256,494.68	(24,841,237.26)	379,415,257.42
库存商品	185,119,488.47	(8,962,228.34)	176,157,260.13	159,655,358.79	(19,802,228.34)	139,853,130.45
备件和辅助材料	34,879,333.08	-	34,879,333.08	59,617,823.72	-	59,617,823.72
	<u>768,493,879.70</u>	<u>(53,515,824.45)</u>	<u>714,978,055.25</u>	<u>757,893,041.84</u>	<u>(44,643,465.60)</u>	<u>713,249,576.24</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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：

	2015 年 12 月 31 日	本年计提	本年 转回或转销	2016 年 12 月 31 日
原材料	-	-	-	-
在产品	(24,841,237.26)	(22,035,209.72)	2,322,850.87	(44,553,596.11)
库存商品	(19,802,228.34)	(8,250,320.66)	19,090,320.66	(8,962,228.34)
	<u>(44,643,465.60)</u>	<u>(30,285,530.38)</u>	<u>21,413,171.53</u>	<u>(53,515,824.45)</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
原材料	成本高于可变现净值	可变现净值高于成本	相关存货已销售
在产品	成本高于可变现净值	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	可变现净值高于成本	相关存货已销售

(7) 其他流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	<u>-</u>	<u>27,717,921.75</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 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					
2015 年 12 月 31 日	931,208,058.57	3,436,458,205.90	38,674,127.03	141,129,071.11	4,547,469,462.61
本年增加	280,476,335.41	496,510,334.45	6,205,609.48	50,814,573.48	834,006,852.82
购置	5,029,000.00	2,311,601.32	-	2,187,865.91	9,528,467.23
在建工程转入	275,447,335.41	494,198,733.13	6,205,609.48	48,626,707.57	824,478,385.59
本年处置及报废	(23,388,920.81)	(20,721,596.81)	-	(617,405.70)	(44,727,923.32)
2016 年 12 月 31 日	1,188,295,473.17	3,912,246,943.54	44,879,736.51	191,326,238.89	5,336,748,392.11

累计折旧					
2015 年 12 月 31 日	(402,262,664.06)	(1,883,894,304.27)	(32,128,808.32)	(66,153,818.09)	(2,384,439,594.74)
本年计提	(24,410,451.29)	(174,485,063.11)	(576,593.36)	(13,238,509.62)	(212,710,617.38)
本年处置及报废	7,758,717.52	19,096,272.04	-	481,530.38	27,336,519.94
2016 年 12 月 31 日	(418,914,397.83)	(2,039,283,095.34)	(32,705,401.68)	(78,910,797.33)	(2,569,813,692.18)

减值准备					
2015 年 12 月 31 日	(6,724,873.29)	(30,056,181.29)	(165,580.75)	(93,767.86)	(37,040,403.19)
本年计提	-	-	-	-	-
本年处置及报废	-	218,202.67	-	-	218,202.67
2016 年 12 月 31 日	(6,724,873.29)	(29,837,978.62)	(165,580.75)	(93,767.86)	(36,822,200.52)

账面价值					
2016 年 12 月 31 日	762,656,202.05	1,843,125,869.58	12,008,754.08	112,321,673.70	2,730,112,499.41
2015 年 12 月 31 日	522,220,521.22	1,522,507,720.34	6,379,737.96	74,881,485.16	2,125,989,464.68

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，本公司没有用作抵押的固定资产(2015 年 12 月 31 日：无)。
- (b) 2016 年度和 2015 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、管理费用的折旧费用分别如下：

	2016 年度	2015 年度
营业成本	172,326,835.43	169,979,383.16
销售费用-折旧费	55,810.23	30,572.06
管理费用-折旧费	40,327,971.72	27,397,946.24
	<u>212,710,617.38</u>	<u>197,407,901.46</u>

由在建工程转入固定资产的原价为 824,478,385.59 元(2015 年度：21,331,153.29 元)。

- (c) 于 2016 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及持有待售固定资产(2015 年 12 月 31 日：无)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 在建工程

	2016 年 12 月 31 日			2015 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
小棒线新增 2 号探伤机及大棒线 倒棱能力提升	34,133,158.09	-	34,133,158.09	1,075,451.76	-	1,075,451.76
锻造新区工序配套完善项目	4,583,483.06	-	4,583,483.06	-	-	-
环保设施达标整治 2	4,441,043.20	-	4,441,043.20	-	-	-
特冶锻造工艺设备完善项目	3,268,374.66	-	3,268,374.66	-	-	-
电炉厂 1#连铸机大包回转台改造	3,068,015.03	-	3,068,015.03	-	-	-
中棒线项目	-	-	-	428,717,950.31	-	428,717,950.31
锻造新建调质生产线	-	-	-	8,489,792.80	-	8,489,792.80
调质冷拉设备搬迁	-	-	-	3,197,887.80	-	3,197,887.80
电炉厂 3#连铸机增加 φ300 圆断面	-	-	-	2,184,633.72	-	2,184,633.72
小棒线新建 20 吨保护气氛退火炉	-	-	-	2,082,464.53	-	2,082,464.53
120 吨铁水包运行小高炉铁路线路 改造性大修	-	-	-	1,909,821.36	-	1,909,821.36
其他	14,239,749.38	-	14,239,749.38	12,236,609.78	-	12,236,609.78
	<u>63,733,823.42</u>	<u>-</u>	<u>63,733,823.42</u>	<u>459,894,612.06</u>	<u>-</u>	<u>459,894,612.06</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	2016 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
中棒线项目	782,057,500.00	428,717,950.31	320,535,202.32	(749,253,152.63)	-	95.81%	100.00%	19,247,500.23	5,450,206.41	2.17%	自筹/贷款
中棒建设拆迁还建	26,019,500.00	-	25,741,758.69	(25,741,758.69)	-	98.93%	100.00%	-	-	-	自筹
锻造新建调质生产线	16,600,000.00	8,489,792.80	4,467,213.07	(12,957,005.87)	-	78.05%	100.00%	150,396.33	99,031.28	2.17%	自筹/贷款
调质冷拉设备搬迁	6,500,000.00	3,197,887.80	1,582,293.39	(4,780,181.19)	-	73.54%	100.00%	20,946.63	15,367.75	2.17%	自筹/贷款
中棒线新增在线倒棱 设备	6,900,000.00	-	5,897,435.88	(5,897,435.88)	-	85.47%	100.00%	-	-	-	自筹
大棒线新增磁粉探伤 线	3,800,000.00	-	3,436,353.32	(3,436,353.32)	-	90.43%	100.00%	18,754.84	18,754.84	2.17%	自筹/贷款
小棒线精整包装质量 提升	2,900,000.00	-	2,535,608.52	(2,535,608.52)	-	87.43%	100.00%	-	-	-	自筹
小棒线新建 20 吨保护 气氛退火炉	2,500,000.00	2,082,464.53	44,246.09	(2,126,710.62)	-	85.07%	100.00%	18,915.75	7,139.25	2.17%	自筹/贷款
电炉厂 3#连铸机增加 φ300 圆断面	2,200,000.00	2,184,633.72	-	(2,184,633.72)	-	99.30%	100.00%	-	-	-	自筹
120 吨铁水包运行小 高炉铁路线路改造 性大修	2,600,000.00	1,909,821.36	-	(1,909,821.36)	-	73.45%	100.00%	-	-	-	自筹
小棒线新增 2#探伤机 及大棒线倒棱能力 提升	38,300,000.00	1,075,451.76	33,057,706.33	-	34,133,158.09	89.12%	95.00%	317,833.88	317,833.88	2.17%	自筹/贷款
锻造新区工序配套完 善项目	5,150,000.00	-	4,583,483.06	-	4,583,483.06	89.00%	90.00%	14,108.22	14,108.22	2.17%	自筹/贷款
特冶锻造工艺设备完 善项目	3,660,000.00	-	3,268,374.66	-	3,268,374.66	89.30%	90.00%	10,924.14	10,924.14	2.17%	自筹/贷款
环保设施达标整治 2 电炉厂 1#连铸机大包 回转台改造	7,750,000.00	-	4,441,043.20	-	4,441,043.20	57.30%	95.00%	20,430.55	20,430.55	2.17%	自筹/贷款
其他	4,500,000.00	-	3,068,015.03	-	3,068,015.03	68.18%	90.00%	5,578.42	5,578.42	2.17%	自筹/贷款
	21,040,000.00	12,236,609.78	15,658,863.39	(13,655,723.79)	14,239,749.38			88,781.11	38,302.38	2.17%	自筹/贷款
		459,894,612.06	428,317,596.95	(824,478,385.59)	63,733,823.42			19,914,170.10	5,997,677.12		

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 无形资产

土地使用权

原价

2015 年 12 月 31 日	38,733,409.45
2016 年 12 月 31 日	38,733,409.45

累计摊销

2015 年 12 月 31 日	(17,749,141.51)
本年计提	(815,893.92)
2016 年 12 月 31 日	(18,565,035.43)

减值准备

2015 年 12 月 31 日	-
2016 年 12 月 31 日	-

账面价值

2016 年 12 月 31 日	20,168,374.02
2015 年 12 月 31 日	20,984,267.94

2016 年度无形资产的摊销金额为 815,893.92 元(2015 年度：815,893.92 元)。

于 2016 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的土地使用权(2015 年 12 月 31 日：无)。

于 2016 年 12 月 31 日，本公司没有用作抵押的无形资产(2015 年 12 月 31 日：无)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2016 年 12 月 31 日		2015 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	124,116,590.39	18,617,488.56	112,923,553.27	16,938,532.99
预提费用及其他	187,664,499.07	28,149,674.86	97,534,985.58	14,630,247.84
	<u>311,781,089.46</u>	<u>46,767,163.42</u>	<u>210,458,538.85</u>	<u>31,568,780.83</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		25,908,670.61		20,755,096.10
预计于 1 年后转回的金额		<u>20,858,492.81</u>		<u>10,813,684.73</u>
		<u>46,767,163.42</u>		<u>31,568,780.83</u>

(b) 本公司于 2016 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(2015 年 12 月 31 日：无)。

(c) 本公司于 2016 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(2015 年 12 月 31 日：无)。

(12) 资产减值准备

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	31,239,684.48	7,072,680.94	(4,533,800.00)	-	33,778,565.42
其中：应收账款坏账准备	14,912,584.07	7,072,680.94	(4,533,800.00)	-	17,451,465.01
其他应收款坏账准备	16,327,100.41	-	-	-	16,327,100.41
存货跌价准备	44,643,465.60	30,285,530.38	(7,324,063.39)	(14,089,108.14)	53,515,824.45
固定资产减值准备	37,040,403.19	-	-	(218,202.67)	36,822,200.52
	<u>112,923,553.27</u>	<u>37,358,211.32</u>	<u>(11,857,863.39)</u>	<u>(14,307,310.81)</u>	<u>124,116,590.39</u>

(13) 其他非流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付工程款	<u>8,458,060.00</u>	<u>169,437,900.40</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	<u>200,000,000.00</u>	<u>194,139,000.00</u>

于 2016 年 12 月 31 日，短期借款加权平均年利率为 2.65%(2015 年 12 月 31 日：4.66%)。

(15) 应付票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>480,706,041.66</u>	<u>295,115,876.73</u>

于 2016 年 12 月 31 日，预计将于一年内到期的应付票据金额为 480,706,041.66 元(2015 年 12 月 31 日：295,115,876.73 元)。

(16) 应付账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款	<u>559,555,166.94</u>	<u>663,261,073.74</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 19,761,882.43 元(2015 年 12 月 31 日：32,752,871.96 元)，主要为尚未结算的材料款 19,761,882.43 元(2015 年 12 月 31 日：18,261,205.81 元)，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

2016 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

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收钢材款	<u>198,351,281.27</u>	<u>63,668,460.12</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 15,050,682.80 元(2015 年 12 月 31 日：16,611,992.79 元)，主要为预收钢材款，鉴于货物尚未发出，该款项尚未结清。

(18) 应付职工薪酬

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	30,975,209.02	10,668,015.84
应付设定提存计划(b)	-	-
	<u>30,975,209.02</u>	<u>10,668,015.84</u>

(a) 短期薪酬

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	10,364,983.17	281,904,382.54	(261,651,170.11)	30,618,195.60
职工福利费	-	21,573,308.68	(21,573,308.68)	-
社会保险费	-	21,047,459.87	(21,047,459.87)	-
其中：医疗保险费	-	18,828,040.81	(18,828,040.81)	-
工伤保险费	-	1,349,545.49	(1,349,545.49)	-
生育保险费	-	869,873.57	(869,873.57)	-
住房公积金	-	19,025,654.00	(19,025,654.00)	-
工会经费和职工教育经费	303,032.67	6,520,084.05	(6,466,103.30)	357,013.42
	<u>10,668,015.84</u>	<u>350,070,889.14</u>	<u>(329,763,695.96)</u>	<u>30,975,209.02</u>

2016 年度，本公司无为职工提供非货币性福利。

(b) 设定提存计划

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	33,354,394.60	(33,354,394.60)	-
失业保险费	-	1,685,090.37	(1,685,090.37)	-
补充养老保险	-	9,212,733.00	(9,212,733.00)	-
	<u>-</u>	<u>44,252,217.97</u>	<u>(44,252,217.97)</u>	<u>-</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交企业所得税	20,142,294.53	12,561,237.03
应交增值税	14,053,674.19	-
应交城市维护建设税	1,668,512.38	527.07
应交教育费附加	1,072,615.10	376.48
应交个人所得税	199,620.46	267,815.12
房产税	-	550,187.25
其他	457,281.35	566,881.08
	<u>37,593,998.01</u>	<u>13,947,024.03</u>

(20) 应付股利

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
限售股股利	<u>53,700.00</u>	<u>764,324.99</u>

(21) 其他应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付销售返利	32,304,561.70	11,423,289.40
应付修理费	14,185,899.96	11,603,651.19
应付工程款及其他	<u>193,700,591.05</u>	<u>35,143,642.79</u>
	<u>240,191,052.71</u>	<u>58,170,583.38</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 20,280,081.23 元 (2015 年 12 月 31 日：7,177,200.00 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

2016 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

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注四(23))	<u>2,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>

(23) 长期借款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	299,000,000.00	300,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		
信用借款(附注四(22))	<u>(2,000,000.00)</u>	<u>(1,000,000.00)</u>
	<u>297,000,000.00</u>	<u>299,000,000.00</u>

于 2016 年 12 月 31 日，长期借款加权平均年利率为 2.65%(2015 年 12 月 31 日：3.5%)。

(24) 预计负债

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法律诉讼等有关费用(a)	3,811,143.96	-	-	3,811,143.96
质量异议赔偿	<u>5,999,682.29</u>	<u>-</u>	<u>(5,999,682.29)</u>	<u>-</u>
	<u>9,810,826.25</u>	<u>-</u>	<u>(5,999,682.29)</u>	<u>3,811,143.96</u>

- (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

2016 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) 递延收益

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日	形成原因	
政府补助	30,000,000.00	44,245,400.00	(1,000,000.00)	73,245,400.00	支持中棒线项目和山南铁路等项目的实施	
政府补助项目	2015 年 12 月 31 日	本年新增补助金额	本年计入营业外 收入金额	本年 其他变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
中棒线项目	30,000,000.00	-	(1,000,000.00)	-	29,000,000.00	与资产相关
山南铁路新冶钢 铁路项目	-	44,000,000.00	-	-	44,000,000.00	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	-	81,800.00	-	-	81,800.00	与资产相关
高品质模具钢生 产与应用研究 项目	-	163,600.00	-	-	163,600.00	与资产相关
	30,000,000.00	44,245,400.00	(1,000,000.00)	-	73,245,400.00	

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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)

(26) 股本

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动					2016 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	-	-	-	-	-	-	-
其中：境内非国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件股份 -							
人民币普通股	449,408,480.00	-	-	-	-	-	449,408,480.00
	449,408,480.00	-	-	-	-	-	449,408,480.00

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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)

(26) 股本(续)

	2014 年 12 月 31 日	本年增减变动					2015 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	2,280,000.00	-	-	-	(2,280,000.00)	(2,280,000.00)	-
其中：境内非国有法人持股	2,280,000.00	-	-	-	(2,280,000.00)	(2,280,000.00)	-
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件股份 -							
人民币普通股	447,128,480.00	-	-	-	2,280,000.00	2,280,000.00	449,408,480.00
	<u>449,408,480.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>449,408,480.00</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44,940.848万股(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2016年12月31日，无有限售条件的流通股(2015年12月31日：无)。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 资本公积

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 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>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 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。

(28) 盈余公积

	2015 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2016 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>
	2014 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2015 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>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 盈余公积(续)

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%，2016 年不再提取 (2015 年：零)。

(29) 未分配利润

	2016 年度	2015 年度
年初未分配利润	2,336,836,658.13	2,156,325,431.86
加：本年净利润	292,680,656.73	270,392,922.27
减：应付普通股股利	(67,411,272.00)	(89,881,696.00)
年末未分配利润	<u>2,562,106,042.86</u>	<u>2,336,836,658.13</u>

根据 2016 年 4 月 18 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 1.50 元，按照已发行股份 449,408,480 股计算，共计 67,411,272.00 元。

根据 2017 年 2 月 24 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 2 元，按已发行股份 449,408,480 计算，拟派发现金股利共计 89,881,696.00 元，上述提议尚待股东大会批准(附注八)。

(30) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入(a)	5,896,766,584.74	5,657,357,455.62
其他业务收入(b)	<u>495,920,005.10</u>	<u>539,824,630.23</u>
	<u>6,392,686,589.84</u>	<u>6,197,182,085.85</u>

	2016 年度	2015 年度
主营业务成本(a)	5,120,479,365.47	4,977,920,652.75
其他业务成本(b)	<u>465,650,383.92</u>	<u>524,052,733.25</u>
	<u>5,586,129,749.39</u>	<u>5,501,973,386.00</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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)

(30) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2016 年度		2015 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
弹簧合结工				
钢	3,929,204,138.38	3,424,660,533.33	3,849,590,242.22	3,371,811,176.61
碳结碳工钢	759,337,329.74	686,909,287.17	784,528,016.77	759,140,164.42
轴承钢	966,725,434.38	806,588,532.78	778,901,210.22	628,680,889.74
冲模不锈钢	241,499,682.24	202,321,012.19	244,337,986.41	218,288,421.98
	<u>5,896,766,584.74</u>	<u>5,120,479,365.47</u>	<u>5,657,357,455.62</u>	<u>4,977,920,652.75</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度		2015 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
销售材料	234,041,991.14	231,456,085.21	311,085,564.71	312,861,866.54
受托加工收入	150,382,488.55	134,200,163.58	129,134,720.06	128,679,222.84
其他	111,495,525.41	99,994,135.13	99,604,345.46	82,511,643.87
	<u>495,920,005.10</u>	<u>465,650,383.92</u>	<u>539,824,630.23</u>	<u>524,052,733.25</u>

(31) 税金及附加

	2016 年度	2015 年度
营业税	27,964.42	153,259.27
城建税及教育费附加	18,396,594.34	24,059,451.67
房产税(a)	5,111,197.81	-
印花税(a)	2,245,003.45	-
土地使用税(a)	1,212,041.47	-
堤防维护费及其他	119,403.25	4,009,517.32
	<u>27,112,204.74</u>	<u>28,222,228.26</u>

- (a) 2016 年 1-4 月及以前年度的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税列示在“管理费用”中，2016 年 5-12 月这四类税金列示在“税金及附加”项目中，2015 年的比较数据不进行追溯调整。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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)

(32) 销售费用

	2016 年度	2015 年度
运输费	41,791,329.85	30,760,498.72
装卸费	28,416,741.49	23,927,979.27
职工薪酬	23,392,625.53	23,734,249.22
经营费用	15,939,404.85	5,600,000.00
业务费	7,679,095.52	5,117,512.08
劳务费	6,242,043.01	4,238,349.99
差旅费	6,084,721.69	4,850,785.65
其他	5,476,866.59	3,810,583.25
	<u>135,022,828.53</u>	<u>102,039,958.18</u>

(33) 管理费用

	2016 年度	2015 年度
研发费用	238,114,261.54	225,179,156.27
职工薪酬	31,226,690.86	32,647,432.20
劳务费	4,086,482.07	2,900,320.00
税金	3,781,050.25	11,299,578.03
排污费	2,663,266.54	1,467,080.00
折旧及摊销费	2,344,284.39	2,210,622.53
中介机构服务费	2,650,000.00	9,660,000.00
保险费	2,116,104.20	1,447,823.85
业务招待费	1,144,299.05	997,364.42
董事会费	605,630.51	730,254.33
差旅费	421,318.73	239,274.40
其他	887,651.41	2,991,501.89
	<u>290,041,039.55</u>	<u>291,770,407.92</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 财务费用 -净额

	2016 年度	2015 年度
利息支出	11,149,753.95	15,920,039.04
减：资本化利息	(5,997,677.12)	(12,624,553.47)
利息费用	5,152,076.83	3,295,485.57
减：利息收入	(10,779,696.70)	(7,828,717.36)
汇兑损益	(7,649,233.18)	(18,939,954.35)
手续费	3,218,062.63	3,406,338.28
	<u>(10,058,790.42)</u>	<u>(20,066,847.86)</u>

(35) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2016 年度	2015 年度
产成品及在产品存货变动	(24,359,096.87)	149,915,966.45
耗用的原材料和低值易耗品等	4,939,868,500.77	4,722,541,750.30
职工薪酬费用	354,279,038.50	311,958,398.66
折旧费和摊销费用	213,526,511.30	198,223,795.38
设计调试费	28,320,889.25	32,771,332.82
加工费	358,912,394.45	330,667,029.30
运输费	41,791,329.85	30,760,497.72
装卸费	28,416,741.49	23,927,979.27
税金	3,781,050.25	11,299,578.03
业务招待费	8,823,394.57	6,114,876.50
其他费用	57,832,863.91	77,602,547.67
	<u>6,011,193,617.47</u>	<u>5,895,783,752.10</u>

(36) 资产减值损失

	2016 年度	2015 年度
存货跌价损失	22,961,466.99	19,740,304.59
坏账计提	2,538,880.94	2,622,949.45
收回已核销应收账款	(4,533,800.00)	(4,600,000.00)
	<u>20,966,547.93</u>	<u>17,763,254.04</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得	93,851.80	4,843,336.46
其中：固定资产处置利得	93,851.80	4,843,336.46
无需支付的应付款项	8,142,190.29	27,486,658.48
政府补助(a)	3,628,310.00	1,789,200.00
违约赔偿收入	2,576,062.19	4,410,556.42
转回预计负债	-	4,907,370.98
其他	-	123,340.72
	<u>14,440,414.28</u>	<u>43,560,463.06</u>

(a) 政府补助明细

	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	1,687,310.00	-	与收益相关
中棒线项目摊销	1,000,000.00	-	与资产相关
科技补助	500,000.00	1,000,000.00	与收益相关
人才引进补助	230,000.00	-	与收益相关
招商引资补助	200,000.00	-	与收益相关
节能补助	11,000.00	-	与收益相关
技术改造补助	-	789,200.00	与收益相关
	<u>3,628,310.00</u>	<u>1,789,200.00</u>	

(b) 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

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失	17,173,200.71	516,153.77
其中：固定资产处置损失	17,173,200.71	516,153.77
其他	75,392.00	256,431.00
	<u>17,248,592.71</u>	<u>772,584.77</u>

报告期内，营业外支出全额计入非经常性损益。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 所得税费用

	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	63,182,557.55	49,995,779.49
递延所得税	<u>(15,198,382.59)</u>	<u>(2,121,124.16)</u>
	<u>47,984,174.96</u>	<u>47,874,655.33</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：

	2016 年度	2015 年度
利润总额	<u>340,664,831.69</u>	<u>318,267,577.60</u>
按适用税率计算的所得税	51,099,724.75	47,740,136.64
不得扣除的成本、费用和损失	793,474.57	654,589.60
研发费用加计扣除	(2,143,764.07)	(973,195.53)
其他	<u>(1,765,260.29)</u>	<u>453,124.62</u>
	<u>47,984,174.96</u>	<u>47,874,655.33</u>

(40) 其他综合收益

2016 年度，本公司没有其他综合收益项目(2015 年度：无)。

(41) 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：

	2016 年度	2015 年度
归属于本公司普通股股东的净利润	292,680,656.73	270,392,922.27
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>449,408,480.00</u>	<u>449,408,480.00</u>
基本每股收益	<u>0.651</u>	<u>0.602</u>
其中：		
—持续经营基本每股收益：	<u>0.651</u>	<u>0.602</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 每股收益(续)

(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 2016 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2015 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(42) 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

	2016 年度	2015 年度
利息收入	10,779,696.70	7,255,833.64
政府补助	2,628,310.00	1,789,200.00
其他	5,388,603.57	1,123,260.66
	<u>18,796,610.27</u>	<u>10,168,294.30</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
运输费	41,791,329.85	30,760,497.72
行政费用	24,787,651.77	25,943,334.73
经营费用	15,939,404.85	5,600,000.00
技术开发费	1,416,802.14	1,167,213.35
其他	8,940,173.64	5,757,705.27
	<u>92,875,362.25</u>	<u>69,228,751.07</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
政府补助	<u>44,245,400.00</u>	<u>30,000,000.00</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 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

	2016 年度	2015 年度
净利润	292,680,656.73	270,392,922.27
加：资产减值准备	25,500,347.93	22,363,254.04
固定资产折旧	212,710,617.38	197,407,901.46
无形资产摊销	815,893.92	815,893.92
递延收益摊销	(1,000,000.00)	-
处置非流动资产的损益	17,079,348.91	(4,327,182.69)
财务费用	(2,497,156.35)	(8,148,422.29)
递延所得税资产增加	(15,198,382.59)	(2,121,124.16)
存货的(增加)/减少	(69,474,774.57)	218,318,938.76
经营性应收项目的增加	(30,015,312.15)	(390,955,546.08)
经营性应付项目的增加/(减少)	359,695,455.55	(206,414,303.38)
经营活动产生的现金流量净额	<u>790,296,694.76</u>	<u>97,332,331.85</u>

(b) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	2016 年度	2015 年度
背书应收票据结算的固定资产购建	<u>99,270,136.25</u>	<u>217,871,310.32</u>

(c) 现金及现金等价物净变动情况

	2016 年度	2015 年度
现金的年末余额	1,185,420,590.66	477,625,037.58
减：现金的年初余额	<u>(477,625,037.58)</u>	<u>(485,418,131.71)</u>
现金净增加额	<u>707,795,553.08</u>	<u>(7,793,094.13)</u>

(d) 现金

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	32.29	21.78
可随时用于支付的银行存款	<u>1,185,420,558.37</u>	<u>477,625,015.80</u>
	<u>1,185,420,590.66</u>	<u>477,625,037.58</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 现金流量表补充资料(续)

(e) 不涉及现金收支的重大经营活动

	2016 年度	2015 年度
背书应收票据结算的商品购买	<u>2,193,467,074.09</u>	<u>1,246,748,491.84</u>

(44) 外币货币性项目

	2016年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	957,211.74	6.9463	6,649,079.91
欧元	1,933,692.55	7.2520	<u>14,023,138.38</u>
			<u>20,672,218.29</u>
应收账款—			
美元	12,388,802.24	6.9463	86,056,337.00
欧元	1,323,112.91	7.2520	<u>9,595,214.82</u>
			<u>95,651,551.82</u>
应付账款—			
美元	64,278.39	6.9463	<u>446,497.01</u>
其他应付款—			
欧元	305,053.22	7.2520	<u>2,212,245.96</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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	2016 年度	2015 年度
中国	5,201,065,464.18	4,978,005,589.10
其他国家/地区	1,191,621,125.66	1,219,176,496.75
	<u>6,392,686,589.84</u>	<u>6,197,182,085.85</u>
非流动资产总额	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国	<u>2,822,472,756.85</u>	<u>2,776,306,245.08</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

2016 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

2016 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	外商投资企业	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

2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日

中信集团	人民币 1,841.98 亿元
------	--------------------

第一及第二大股东的注册资本及其变化如下：

2016 年 12 月 31 日及 2015 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

2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日

	持股比例	表决权比例
中信集团	33.79%	58.13%

2016 年 12 月 31 日及 2015 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

2016 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 (“特种钢管公司”)	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”)	第一大股东的子公司
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

(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%。

(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	2016 年度	2015 年度
新冶钢	购买原材料、连铸坯以及钢材等	215,284,337.03	525,997,826.16
中特新化能	采购辅料备件、焦炭等原材料作为相互生产调配之需	1,175,828,095.59	454,524,676.49
零部件	购买废钢	1,480,714.63	1,465,326.30
特种钢管公司	采购铁水、生铁、废钢等大宗原材料作为相互生产调配之需	1,747,031,014.02	1,007,124,291.48
		<u>3,139,624,161.27</u>	<u>1,989,112,120.43</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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)

(ii) 接受劳务：

关联方	关联交易内容	2016 年度	2015 年度
中航销售	购买运输、安装劳务等	42,918.53	24,704.39
新冶钢	购买运输、安装劳务等	31,706,960.92	27,372,363.95
中特新化能	购买运输、检修及加工劳务等	28,184,520.80	74,148,541.80
特种钢管公司	购买运输、安装及加工劳务等	314,917,399.05	234,721,419.16
		<u>374,851,799.30</u>	<u>336,267,029.30</u>

(iii) 销售商品：

关联方	关联交易内容	2016 年度	2015 年度
新冶钢	提供原料、备件、管坯以及钢材等	477,291,579.41	491,539,434.69
中特新化能	调度电和辅料备件等	12,068,053.52	5,612,682.04
零部件	销售汽车零配件所用钢材	48,243,428.37	28,197,844.25
中航销售	销售钢材	177,401,603.76	233,902,192.69
特种钢管公司	提供原料、备件、管坯以及钢材等	309,731,216.46	483,622,923.90
		<u>1,024,735,881.52</u>	<u>1,242,875,077.57</u>

(iv) 提供劳务：

关联方	关联交易内容	2016 年度	2015 年度
新冶钢	提供仪表维护、检斤、运输及加工劳务等	4,718,301.73	3,820,929.90
中特新化能	提供仪表维护、检斤、运输及加工劳务等	4,766,590.73	5,196,505.48
特种钢管公司	提供仪表维护、检斤、运输及加工劳务等	149,436,292.76	126,556,973.79
		<u>158,921,185.22</u>	<u>135,574,409.17</u>

(c) 关键管理人员薪酬

	2016 年度	2015 年度
关键管理人员薪酬	<u>2,665,000.00</u>	<u>2,846,900.00</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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) 关联方应收、应付款项余额

应付关联方款项：

		2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收账款	零部件	951,841.45	567,863.83
	中航销售	123,568.69	37,659.82
		<u>1,075,410.14</u>	<u>605,523.65</u>

(5) 关联方承诺

本公司于 2016 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(2015 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：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>3,534,466.30</u>	<u>109,570,833.36</u>

八 资产负债表日后事项

利润分配情况说明

金额

拟分配的股利(a)	<u>89,881,696.00</u>
-----------	----------------------

- (a) 根据 2017 年 2 月 24 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 89,881,696.00 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(29))。

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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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

(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 2016 年度及 2015 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 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：

	2016 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	6,649,079.91	14,023,138.38	20,672,218.29
应收款项	86,056,337.00	9,595,214.82	95,651,551.82
	<u>92,705,416.91</u>	<u>23,618,353.20</u>	<u>116,323,770.11</u>
外币金融负债 -			
应付款项	446,497.01	-	446,497.01
其他应付款	-	2,212,245.96	2,212,245.96
	<u>446,497.01</u>	<u>2,212,245.96</u>	<u>2,658,742.97</u>
	2015 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	196,043.56	15,152.13	211,195.69
应收款项	117,064,338.12	25,935,852.42	143,000,190.54
	<u>117,260,381.68</u>	<u>25,951,004.55</u>	<u>143,211,386.23</u>
外币金融负债 -			
短期借款	194,139,000.00	-	194,139,000.00
应付款项	410,227.93	-	410,227.93
其他应付款	-	3,127,677.86	3,127,677.86
	<u>194,549,227.93</u>	<u>3,127,677.86</u>	<u>197,676,905.79</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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 2016 年 12 月 31 日，对于本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，则本公司将增加或减少净利润约 9,661,527.31 元(2015 年 12 月 31 日：减少或增加约 4,629,569.16 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 2016 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 299,000,000.00 元(2015 年 12 月 31 日：300,000,000.00 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 2016 年度及 2015 年度本公司并无利率互换安排。

于 2016 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 1,270,750.00 元(2015 年 12 月 31 日：1,275,000.00 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。

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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融风险(续)

(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：

2016 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	205,300,000.00	-	-	-	205,300,000.00
应付票据	480,706,041.66	-	-	-	480,706,041.66
应付账款	559,555,166.94	-	-	-	559,555,166.94
应付利息	368,055.55	-	-	-	368,055.55
应付股利	53,700.00	-	-	-	53,700.00
其他应付款	240,191,052.71	-	-	-	240,191,052.71
一年内到期的 非流动负债	2,039,750.00	-	-	-	2,039,750.00
长期借款	7,870,500.00	300,279,375.00	-	-	308,149,875.00
	<u>1,496,084,266.86</u>	<u>300,279,375.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,796,363,641.86</u>
2015 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	196,666,689.78	-	-	-	196,666,689.78
应付票据	295,115,876.73	-	-	-	295,115,876.73
应付账款	663,261,073.74	-	-	-	663,261,073.74
应付股利	764,324.99	-	-	-	764,324.99
其他应付款	58,170,583.38	-	-	-	58,170,583.38
一年内到期的 非流动负债	1,034,000.00	-	-	-	1,034,000.00
长期借款	10,166,000.00	12,149,000.00	301,207,500.00	-	323,522,500.00
	<u>1,225,178,548.62</u>	<u>12,149,000.00</u>	<u>301,207,500.00</u>	<u>-</u>	<u>1,538,535,048.62</u>

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 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。

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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2016年12月31日及2015年12月31日，本公司的资产负债比率列示如下：

	2016年12月31日	2015年12月31日
总负债	2,123,851,049.12	1,639,545,185.08
总资产	5,847,133,448.37	5,137,558,199.60
资产负债比率	36.32%	31.91%

大冶特殊钢股份有限公司

财务报表补充资料

2016 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

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	(17,079,348.91)	4,327,182.69
无需支付的应付款项	8,142,190.29	27,486,658.48
已核销坏账准备的收回	4,533,800.00	4,600,000.00
计入当期损益的政府补助	3,628,310.00	1,789,200.00
违约赔偿收入	2,576,062.19	4,410,556.42
转回预计负债	-	4,907,370.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(75,392.00)	(133,090.28)
	<u>1,725,621.57</u>	<u>47,387,878.29</u>
所得税影响额	(258,843.24)	(7,108,181.74)
	<u>1,466,778.33</u>	<u>40,279,696.55</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。

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	
	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	8.131%	7.970%	0.651	0.602	0.651	0.602
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.091%	6.782%	0.648	0.512	0.648	0.512