

浙商中拓集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2017]004145号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

浙商中拓集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	母公司资产负债表	3-4
	合并利润表	5
	母公司利润表	6
	合并现金流量表	7
	母公司现金流量表	8
	合并所有者权益变动表	9-10
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-86

审计报告

大华审字[2017]004145号

浙商中拓集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙商中拓集团股份有限公司(以下简称浙商中拓)财务报表,包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表,2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,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浙商中拓管理层的责任,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。

三、审计意见

我们认为，浙商中拓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，公允反映了浙商中拓 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张旭良

中国·北京

中国注册会计师：徐霖霖

二〇一七年四月六日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,860,904,273.65	1,026,909,072.80
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	55,472,984.68	
衍生金融资产		
应收票据	126,838,020.82	214,311,972.25
应收账款	1,431,011,433.43	1,175,850,143.36
预付款项	1,003,680,677.83	1,206,851,981.87
应收利息		
应收股利		
其他应收款	121,418,819.13	235,256,999.61
存货	1,410,923,481.55	1,115,566,390.93
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	11,768,622.78	
其他流动资产	14,771,828.74	47,657,328.34
流动资产合计	6,036,790,142.61	5,022,403,889.16
非流动资产：		
可供出售金融资产	150,000.00	150,000.00
持有至到期投资		
长期应收款	269,380,103.08	15,992,330.76
长期股权投资	17,776,705.89	15,173,328.88
投资性房地产	69,579,635.30	24,226,310.29
固定资产	502,400,038.16	565,386,685.56
在建工程	24,014,314.75	8,649,042.84
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	229,828,064.88	229,227,914.98
开发支出	8,542,952.93	10,566,022.29
商誉	4,582,133.00	4,582,133.00
长期待摊费用	23,004,840.44	10,231,686.94
递延所得税资产	61,410,926.78	59,919,863.57
其他非流动资产	35,934,326.96	47,958,907.31
非流动资产合计	1,246,604,042.17	992,064,226.42
资产总计	7,283,394,184.78	6,014,468,115.58

法定代表人：袁仁军

主管会计工作负责人：陈自强

会计机构负责人：陈时英

合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	1,389,278,307.05	586,981,181.83
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	79,843,938.79	521,949.07
衍生金融负债		
应付票据	2,158,070,988.00	1,854,511,697.14
应付账款	294,090,234.27	307,752,470.27
预收款项	667,776,133.00	540,962,295.95
应付职工薪酬	55,929,606.01	43,367,755.26
应交税费	70,376,651.21	70,607,709.03
应付利息	2,051,559.21	3,702,081.29
应付股利	227,759.03	227,759.03
其他应付款	311,368,178.53	286,136,674.14
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	14,000,000.00	
其他流动负债		200,000,000.00
流动负债合计	5,043,013,355.10	3,894,771,573.01
非流动负债：		
长期借款	319,000,000.00	350,000,000.00
应付债券		
长期应付款	37,542,150.26	
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	3,364,854.50	1,834,997.50
递延收益		
递延所得税负债	140,207.50	
其他非流动负债		
非流动负债合计	360,047,212.26	351,834,997.50
负债合计	5,403,060,567.36	4,246,606,570.51
所有者权益：		
股本	392,932,669.00	392,932,669.00
其他权益工具		
资本公积	859,413,770.25	859,413,770.25
减：库存股		
其他综合收益	-928,459.91	-1,039,347.99
专项储备		
盈余公积	56,264,549.46	47,802,885.38
一般风险准备		
未分配利润	386,846,962.19	293,535,790.28
归属于母公司所有者权益合计	1,694,529,490.99	1,592,645,766.92
少数股东权益	185,804,126.43	175,215,778.15
所有者权益合计	1,880,333,617.42	1,767,861,545.07
负债和所有者权益总计	7,283,394,184.78	6,014,468,115.58

法定代表人：袁仁军

主管会计工作负责人：陈自强

会计机构负责人：陈时英

母公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	925,702,209.93	601,629,280.50
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	270,800.00	
衍生金融资产		
应收票据	68,320,585.74	123,543,102.83
应收账款	434,450,154.07	361,866,146.36
预付款项	277,944,103.17	703,424,041.94
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,022,636,647.70	826,252,070.86
存货	412,205,972.90	320,375,734.32
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		21,246,754.40
流动资产合计	3,141,530,473.51	2,958,337,131.21
非流动资产：		
可供出售金融资产	150,000.00	150,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,315,407,286.72	1,059,506,079.71
投资性房地产	69,579,635.30	24,226,310.29
固定资产	152,527,231.28	198,889,534.45
在建工程		96,405.67
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	11,563,003.67	10,711,513.97
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	13,294,079.02	4,611,847.79
递延所得税资产	45,076,976.92	36,232,364.44
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,607,598,212.91	1,334,424,056.32
资产总计	4,749,128,686.42	4,292,761,187.53

法定代表人：袁仁军

主管会计工作负责人：陈自强

会计机构负责人：陈时英

母公司资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	625,817,295.58	99,458,754.05
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,120,104,000.00	1,024,376,500.00
应付账款	576,131,716.46	458,155,819.73
预收款项	294,137,259.48	257,739,065.01
应付职工薪酬	27,770,656.06	34,699,065.13
应交税费	14,002,225.07	17,699,743.29
应付利息	999,477.76	3,164,233.01
应付股利		
其他应付款	515,197,669.88	683,608,001.79
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		200,000,000.00
流动负债合计	3,174,160,300.29	2,778,901,182.01
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	67,700.00	
其他非流动负债		
非流动负债合计	67,700.00	
负债合计	3,174,228,000.29	2,778,901,182.01
所有者权益：		
股本	392,932,669.00	392,932,669.00
其他权益工具		
资本公积	873,144,706.99	873,144,706.99
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	56,264,549.46	47,802,885.38
未分配利润	252,558,760.68	199,979,744.15
所有者权益合计	1,574,900,686.13	1,513,860,005.52
负债和所有者权益总计	4,749,128,686.42	4,292,761,187.53

法定代表人：袁仁军

主管会计工作负责人：陈自强

会计机构负责人：陈时英

合并利润表

2016年度

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	32,975,049,915.75	21,023,578,553.66
其中：营业收入	32,975,049,915.75	21,023,578,553.66
二、营业总成本	32,771,408,020.19	21,072,142,723.59
其中：营业成本	32,092,834,584.74	20,407,962,875.42
税金及附加	24,548,914.35	20,556,252.16
销售费用	188,154,781.59	148,017,577.46
管理费用	256,909,439.22	246,511,821.35
财务费用	158,633,514.27	129,107,459.74
资产减值损失	50,326,786.03	119,986,737.46
加：公允价值变动收益	12,233,530.92	1,323,000.00
投资收益	-82,781,739.33	54,372,668.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,501,506.84	1,285,367.09
汇兑收益		
三、营业利润	133,093,687.15	7,131,498.69
加：营业外收入	31,622,052.31	99,317,743.83
其中：非流动资产处置利得	512,623.68	79,635,667.23
减：营业外支出	2,741,525.42	2,860,116.46
其中：非流动资产处置损失	1,795,334.93	1,907,747.61
四、利润总额	161,974,214.04	103,589,126.06
减：所得税费用	43,427,859.36	26,889,627.51
五、净利润	118,546,354.68	76,699,498.55
归属于母公司所有者的净利润	125,348,796.13	86,149,959.09
少数股东损益	-6,802,441.45	-9,450,460.54
六、其他综合收益的税后净额	2,148,156.71	-2,171,847.99
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	110,888.08	-2,171,847.99
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	110,888.08	-2,171,847.99
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-1,132,500.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	110,888.08	-1,039,347.99
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	2,037,268.63	
七、综合收益总额	120,694,511.39	74,527,650.56
归属于母公司所有者的综合收益总额	125,459,684.21	83,978,111.10
归属于少数股东的综合收益总额	-4,765,172.82	-9,450,460.54
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.32	0.25
（二）稀释每股收益	0.32	0.25

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

法定代表人：袁仁军

主管会计工作负责人：陈自强

会计机构负责人：陈时英

母公司利润表

2016年度

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	13,873,042,684.79	10,552,723,665.84
减：营业成本	13,621,192,141.49	10,373,906,564.16
税金及附加	4,176,236.56	7,140,485.61
销售费用	78,675,028.26	71,693,308.90
管理费用	73,455,751.82	86,218,968.39
财务费用	15,670,737.35	74,728,872.31
资产减值损失	28,664,100.69	59,750,169.58
加：公允价值变动收益	270,800.00	1,423,000.00
投资收益	5,940,605.38	136,356,569.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,501,506.84	1,285,367.09
二、营业利润	57,420,094.00	17,064,866.66
加：营业外收入	22,642,225.56	92,925,784.42
其中：非流动资产处置利得	27,154.04	79,395,294.35
减：营业外支出	38,035.44	1,592,200.06
其中：非流动资产处置损失	28,533.67	1,400,681.65
三、利润总额	80,024,284.12	108,398,451.02
减：所得税费用	-4,592,356.63	2,227,578.08
四、净利润	84,616,640.75	106,170,872.94
五、其他综合收益的税后净额		-1,132,500.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-1,132,500.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-1,132,500.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	84,616,640.75	105,038,372.94
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：袁仁军

主管会计工作负责人：陈自强

会计机构负责人：陈时英

合并现金流量表

2016年度

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	37,477,595,781.77	24,388,368,840.64
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	865,191,775.33	503,864,582.98
经营活动现金流入小计	38,342,787,557.10	24,892,233,423.62
购买商品、接受劳务支付的现金	36,376,197,921.20	23,819,868,674.19
支付给职工以及为职工支付的现金	212,904,325.13	189,971,691.19
支付的各项税费	178,969,147.54	220,402,926.76
支付其他与经营活动有关的现金	1,287,426,122.37	751,255,930.83
经营活动现金流出小计	38,055,497,516.24	24,981,499,222.97
经营活动产生的现金流量净额	287,290,040.86	-89,265,799.35
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	976,349,611.65	357,909,995.53
取得投资收益收到的现金	898,129.83	30,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	96,539,989.17	25,566,047.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		914,577.81
收到其他与投资活动有关的现金	51,158,078.94	38,635,551.13
投资活动现金流入小计	1,124,945,809.59	423,056,171.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	81,934,967.32	55,625,300.52
投资支付的现金	1,298,738,818.76	382,716,694.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,047,232.74
支付其他与投资活动有关的现金	104,785,201.17	41,902,901.58
投资活动现金流出小计	1,485,458,987.25	484,292,128.84
投资活动产生的现金流量净额	-360,513,177.66	-61,235,957.36
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	16,079,350.00	462,409,299.74
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	16,079,350.00	20,409,320.00
取得借款收到的现金	5,025,445,575.02	2,696,213,853.49
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		2,235,706.37
筹资活动现金流入小计	5,041,524,925.02	3,160,858,859.60
偿还债务支付的现金	4,545,443,949.80	2,119,235,230.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	201,504,752.62	122,328,542.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	725,828.90	5,204,820.64
支付其他与筹资活动有关的现金	29,800,000.00	556,429,818.66
筹资活动现金流出小计	4,776,748,702.42	2,797,993,592.18
筹资活动产生的现金流量净额	264,776,222.60	362,865,267.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	16,352,027.33	-44,942,511.13
五、现金及现金等价物净增加额	207,905,113.13	167,420,999.58
加：期初现金及现金等价物余额	451,159,856.86	283,738,857.28
六、期末现金及现金等价物余额	659,064,969.99	451,159,856.86

法定代表人：袁仁军

主管会计工作负责人：陈自强

会计机构负责人：陈时英

母公司现金流量表

2016年度

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	15,779,464,830.54	12,016,123,229.85
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	322,569,903.67	152,562,269.32
经营活动现金流入小计	16,102,034,734.21	12,168,685,499.17
购买商品、接受劳务支付的现金	14,953,092,086.38	11,441,447,039.18
支付给职工以及为职工支付的现金	50,401,921.07	55,178,475.32
支付的各项税费	28,270,993.84	60,116,183.81
支付其他与经营活动有关的现金	936,327,737.47	454,017,978.94
经营活动现金流出小计	15,968,092,738.76	12,010,759,677.25
经营活动产生的现金流量净额	133,941,995.45	157,925,821.92
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	497,867,637.63	371,857,302.89
取得投资收益收到的现金	99,941,514.98	100,300,387.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	84,391,076.51	20,552,785.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		11,351,800.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	682,200,229.12	504,062,275.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,624,607.00	10,287,022.32
投资支付的现金	748,540,568.24	334,291,226.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	100,000,000.00	95,166,637.20
支付其他与投资活动有关的现金	393,075.38	11,215,532.43
投资活动现金流出小计	872,558,250.62	450,960,417.95
投资活动产生的现金流量净额	-190,358,021.50	53,101,857.56
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		441,999,979.74
取得借款收到的现金	2,644,528,339.47	1,371,094,171.12
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		2,235,706.37
筹资活动现金流入小计	2,644,528,339.47	1,815,329,857.23
偿还债务支付的现金	2,318,169,797.94	1,340,835,276.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	53,497,278.64	58,848,033.86
支付其他与筹资活动有关的现金	29,800,000.00	483,830,266.66
筹资活动现金流出小计	2,401,467,076.58	1,883,513,576.87
筹资活动产生的现金流量净额	243,061,262.89	-68,183,719.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	11,351,144.43	-43,451,598.77
五、现金及现金等价物净增加额	197,996,381.27	99,392,361.07
加：期初现金及现金等价物余额	295,885,707.16	196,493,346.09
六、期末现金及现金等价物余额	493,882,088.43	295,885,707.16

法定代表人：袁仁军

主管会计工作负责人：陈自强

会计机构负责人：陈时英

合并所有者权益变动表

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

2016年度

单位：元

项 目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	392,932,669.00				859,413,770.25		-1,039,347.99		47,802,885.38		293,535,790.28	175,215,778.15	1,767,861,545.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并 其他													
二、本年期初余额	392,932,669.00				859,413,770.25		-1,039,347.99		47,802,885.38		293,535,790.28	175,215,778.15	1,767,861,545.07
三、本期增减变动金额							110,888.08		8,461,664.08		93,311,171.91	10,588,348.28	112,472,072.35
（一）综合收益总额							110,888.08				125,348,796.13	-4,765,172.82	120,694,511.39
（二）所有者投入和减少资本												16,079,350.00	16,079,350.00
1. 股东投入的普通股												16,079,350.00	16,079,350.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									8,461,664.08		-32,037,624.22	-725,828.90	-24,301,789.04
1. 提取盈余公积									8,461,664.08		-8,461,664.08		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-23,575,960.14	-725,828.90	-24,301,789.04
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	392,932,669.00				859,413,770.25		-928,459.91		56,264,549.46		386,846,962.19	185,804,126.43	1,880,333,617.42

法定代表人：袁仁军

主管会计工作负责人：陈自强

会计机构负责人：陈时英

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

2016年度

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	330,605,802.00				483,120,957.51		1,132,500.00		37,185,798.09		244,451,382.64	341,291,608.42	1,437,788,048.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	330,605,802.00				483,120,957.51		1,132,500.00		37,185,798.09		244,451,382.64	341,291,608.42	1,437,788,048.66
三、本期增减变动金额	62,326,867.00				376,292,812.74		-2,171,847.99		10,617,087.29		49,084,407.64	-166,075,830.27	330,073,496.41
（一）综合收益总额							-2,171,847.99				86,149,959.09	-9,450,460.54	74,527,650.56
（二）所有者投入和减少资本	62,326,867.00				376,292,812.74							-151,420,549.09	287,199,130.65
1. 股东投入的普通股	62,326,867.00				376,292,812.74							-52,154,152.00	386,465,527.74
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-99,266,397.09	-99,266,397.09
（三）利润分配									10,617,087.29		-37,065,551.45	-5,204,820.64	-31,653,284.80
1. 提取盈余公积									10,617,087.29		-10,617,087.29		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-26,448,464.16	-5,204,820.64	-31,653,284.80
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	392,932,669.00				859,413,770.25		-1,039,347.99		47,802,885.38		293,535,790.28	175,215,778.15	1,767,861,545.07

法定代表人：袁仁军

主管会计工作负责人：陈自强

会计机构负责人：陈时英

母公司所有者权益变动表

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

2016年度

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	392,932,669.00				873,144,706.99				47,802,885.38	199,979,744.15	1,513,860,005.52
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	392,932,669.00				873,144,706.99				47,802,885.38	199,979,744.15	1,513,860,005.52
三、本期增减变动金额									8,461,664.08	52,579,016.53	61,040,680.61
（一）综合收益总额										84,616,640.75	84,616,640.75
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									8,461,664.08	-32,037,624.22	-23,575,960.14
1. 提取盈余公积									8,461,664.08	-8,461,664.08	
2. 对所有者（或股东）的分配										-23,575,960.14	-23,575,960.14
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	392,932,669.00				873,144,706.99				56,264,549.46	252,558,760.68	1,574,900,686.13

法定代表人：袁仁军

主管会计工作负责人：陈自强

会计机构负责人：陈时英

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

2016年度

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	330,605,802.00				496,851,894.25		1,132,500.00		37,185,798.09	130,874,422.66	996,650,417.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	330,605,802.00				496,851,894.25		1,132,500.00		37,185,798.09	130,874,422.66	996,650,417.00
三、本期增减变动金额	62,326,867.00				376,292,812.74		-1,132,500.00		10,617,087.29	69,105,321.49	517,209,588.52
（一）综合收益总额							-1,132,500.00			106,170,872.94	105,038,372.94
（二）所有者投入和减少资本	62,326,867.00				376,292,812.74						438,619,679.74
1. 股东投入的普通股	62,326,867.00				376,292,812.74						438,619,679.74
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									10,617,087.29	-37,065,551.45	-26,448,464.16
1. 提取盈余公积									10,617,087.29	-10,617,087.29	
2. 对所有者（或股东）的分配										-26,448,464.16	-26,448,464.16
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	392,932,669.00				873,144,706.99				47,802,885.38	199,979,744.15	1,513,860,005.52

法定代表人：袁仁军

主管会计工作负责人：陈自强

会计机构负责人：陈时英

浙商中拓集团股份有限公司

2016 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙商中拓集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名物产中拓股份有限公司，2017 年 1 月 13 日公司名称变更为“浙商中拓集团股份有限公司”，公司前身为南方建材股份有限公司，系 1999 年 4 月经湖南省人民政府【湘政函（1998）99 号】号文批准，由南方建材集团有限公司独家发起采取募集方式设立的股份有限公司，并于 1999 年 7 月 7 日在深圳证券交易所上市，证券代码 000906。目前公司的营业执照统一社会信用代码：91430000712108626U。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 39293.2669 万股，注册资本为 39293.2669 万元，注册地址：长沙市芙蓉区五一大道 235 号湘域中央 1 栋 401 号，总部地址：杭州市下城区文晖路 303 号浙江交通集团大厦 8-10 楼，母公司为浙江省交通投资集团有限公司，集团最终实际控制人为浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属批发零售业，主要产品或服务为：原材料贸易、汽车销售与服务、出租车运营、仓储物流、融资租赁等。

经营范围：矿产品、金属材料、贵金属制品、建材、非危险及监控的化工产品等国内贸易、国际贸易及网上销售；电子商务平台的研发；供应链管理；以自有资金进行矿产资源、出租汽车业、餐饮娱乐业、汽车销售租赁服务业、交通运输业的投资；仓储物流服务（不含危险品和监控品）；货运代理；合同能源管理；汽车销售及售后服务；出租车营运；金属材料剪切加工和配送；提供机械设备、自有房屋租赁服务；物业管理服务；信息技术服务；经济信息咨询服务（不含金融、证券、期货）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 4 月 6 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 49 户，具体包括包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
湖南省三维企业有限公司	全资子公司	二级	100	100
益阳市三维出租车有限公司	全资子公司的子公司	三级	100	100
岳阳市三维出租车有限公司	全资子公司的子公司	三级	100	100
邵阳市三维出租车有限公司	全资子公司的子公司	三级	100	100
湖南三维二手车交易市场有限公司	全资子公司的子公司	三级	100	100
湖南中拓汽车销售服务有限公司	全资子公司的子公司	三级	100	100
吉首市三维出租车有限公司	全资子公司的子公司	三级	100	100
永州市三维出租车有限公司	全资子公司的子公司	三级	100	100
郴州市三维出租车有限公司	全资子公司的子公司	三级	100	100
衡阳市三维出租车有限公司	全资子公司	二级	100	100
永州中拓五菱汽车销售有限公司	控股子公司	二级	70	70
岳阳中拓五菱汽车销售服务有限公司	控股子公司	二级	65	65
祁阳中拓万胜汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南中拓瑞达汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南中拓瑞祥汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南中拓瑞众汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
衡阳中拓汽车销售服务有限公司	控股子公司	二级	70	70
湖南中拓博长钢铁贸易有限公司	控股子公司	二级	51	51
郴州中拓博长钢铁贸易有限公司	控股子公司的子公司	三级	70	70
浙江中拓供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖北中拓博升钢铁贸易有限公司	全资子公司	二级	100	100
广西中拓供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100	100
贵州中拓钢铁有限公司	全资子公司	二级	100	100
四川中拓钢铁有限公司	控股子公司	二级	60	60
重庆中拓钢铁有限公司	全资子公司	二级	100	100
云南中拓钢铁有限公司	全资子公司	二级	100	100
甘肃中拓钢铁贸易有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南高星物流园开发有限公司	控股子公司	二级	51	51
湖南中拓电子商务有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南中拓瑞博汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
湖南中拓瑞晟汽车销售服务有限公司	控股子公司	二级	55	55
湖南中拓瑞鑫汽车销售服务有限公司	控股子公司	二级	55	55
湖南五菱汽车销售有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南宝鸿汽车销售服务有限公司	控股子公司	二级	51	51
湖南瑞特汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南一汽贸易有限责任公司	控股子公司	二级	85	85
浏阳市诚丰汽车销售服务有限责任公司	控股子公司	二级	65.25	65.25
湖南中拓建工物流有限公司	控股子公司	二级	56	56
湖南省湘南物流有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南中拓瑞辰汽车销售服务有限公司	控股子公司	二级	80	80
锋睿国际(香港)有限公司	全资子公司	二级	100	100
中冠国际	全资子公司	二级	100	100
益光国际	控股子公司	二级	51	51
浙江中拓融资租赁有限公司	全资子公司	二级	100	100
天津中拓电子商务有限公司	控股子公司	二级	85	85
湖南中拓瑞通汽车销售服务有限公司	控股子公司	二级	65	65
上海中拓前程供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100	100
广东中拓物产供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100	100
浙江中拓物流科技有限公司	全资子公司	二级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加3户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
上海中拓前程供应链管理有限公司	投资设立
广东中拓物产供应链管理有限公司	投资设立
浙江中拓物流科技有限公司	投资设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014年修订）的

规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。除境外子公司外，其他公司采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，

调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日

之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每

一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合, 以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 在取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

(2) 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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权, 包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认。

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资, 在取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额, 相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大, 在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产; 重分类日, 该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益, 在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出, 计入当期损益。但是, 遇到下列情况可以除外:

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内), 且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产, 是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产, 在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外, 直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时, 如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方, 则终止确认该金融资产; 如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应

终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

(4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。经单独测试未发生减值的，其中：应收账款账龄在 6 个月之内（含 6 个月），按其余额的 1% 计提；其他应收款和账龄在 6 个月以上的应收账款，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备，具体方法详见按组合计提坏账准备的计提方法。

2. 按组合计提坏账准备的应收账款

- (1) 信用风险特征组合的确定依据
以账龄为信用风险特征进行组合。
- (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法
采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	30	30
2—3 年	80	80
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

- (1) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：
金额小于 100 万元，并出现坏账迹象的应收款项。
- (2) 单项金额虽不重大但单项计提的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。经单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备，具体方法详见按组合计提坏账准备的计提方法。

4. 其他计提方法说明

(1) 对应收票据、预付款项、应收利息等应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 公司合并范围内的关联方不计提坏账准备。

(3) 汽车消费信贷业务对客户代垫车款形成的应收款项及融资租赁业务形成的长期应收款，按余额 1%计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法。

(十三)划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

（3）企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益

中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等

的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子

公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造

该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。房屋及建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，土地使用权与本公司无形资产相同的摊销政策。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但

合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	0-5	1.9-3.33
机器设备	年限平均法	10-30	0-5	3.17-10.00
电子设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20.00
运输设备	年限平均法	10-15	0-5	6.33-10.00
其他设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-19

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产

公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以

支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定

用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50年	土地使用权证剩余年限
软件	5-10年	预计未来能够带来经济利益的期限
商标权	10年	预计未来能够带来经济利益的期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本期公司期末不存在使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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。

(二十)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受

益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一)长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十二)职工薪酬

职工薪酬，是指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。本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划均为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(二十三)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

汽车消费信贷业务为客户银行贷款提供担保所产生的贷款余额形成或有负债，按银行贷款发生额的1%计提预计负债。

(二十四)收入

公司主要销售金属材料、钢铁炉料、铁合金、建筑材料、矿产品和汽车等商品，提供物流仓储、出租车、物业租赁等服务。收入确认需满足以下条件：

1. 销售商品：公司已根据合同约定将商品或代表货权的凭证交付给购货方，且商品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关经济利益很可能流入，商品相关的成本能够可靠地计量。

2. 物流仓储业务和汽车后服务业务：按照合同或约定已经提供相关服务，已经收回款项或取得了收款凭证且相关经济利益很可能流入时确认收入的实现。

3. 出租车业务：按照有关合同和协议约定的收入收取时间和方法按月确定，在收到款项或虽未收到但相关的经济利益很可能流入时确认收入的实现。

4. 物业租赁业务：按照有关合同和协议约定的收入收取时间和方法确定，在收到款

项或虽未收到但相关的经济利益很可能流入时确认收入的实现。

(二十五)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六)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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或

可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入	17%、11%、6%、3%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	实缴流转税税额	5%
房产税	按照房产原值的 80%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

境外纳税主体按注册地法律规定计缴。

(二)税收优惠政策及依据

子公司湖南中拓电子商务有限公司于 2014 年 9 月 24 日取得编号为湘 R-2014-0061 的软件企业认定证书。根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）文件，符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。该子公司自 2015 年度开始获利，本期享受免征企业所得税的优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	247,284.81	202,735.69
银行存款	623,010,628.55	433,186,749.56
其他货币资金	1,237,646,360.29	593,519,587.55
合计	1,860,904,273.65	1,026,909,072.80
其中：存放在境外的款项总额	453,145,906.01	66,811,426.70

其中受限制的其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
外汇期权保证金	66,340,593.70	
银行承兑汇票保证金	643,837,076.38	448,596,477.96
信用证保证金	192,391,303.68	27,500,000.00
汽车信贷保证金	8,002,133.00	5,000,000.00
保函保证金	17,463,639.05	15,306,421.85
远期结售汇保证金	393,075.38	15,941,986.64
质押借款保证金	342,459.50	45,100,000.00
期货保证金	273,069,022.97	18,304,329.49
合计	1,201,839,303.66	575,749,215.94

注释 2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产小计	55,472,984.68	
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	55,472,984.68	
其他		
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	55,472,984.68	

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产说明：

项目	期末余额	期初余额
商品期权合约	1,855,647.50	
外汇期权等合约	50,903,273.34	
商品期货合约	2,714,063.84	
合计	55,472,984.68	

注释 3. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,698,845.22	35,101,861.97
商业承兑汇票	26,139,175.60	179,210,110.28
合计	126,838,020.82	214,311,972.25

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	29,891,988.00
商业承兑汇票	
合计	29,891,988.00

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,900,975,239.76	
商业承兑汇票	207,859,327.64	
合计	2,108,834,567.40	

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	40,000,000.00
合计	40,000,000.00

注释 4. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,220,420,552.40	81.30	12,204,205.61	1.00	1,208,216,346.79

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	280,734,426.91	18.70	57,939,340.27	20.64	222,795,086.64
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,501,154,979.31	100.00	70,143,545.88	4.67	1,431,011,433.43

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,063,586,100.36	87.02	10,635,861.00	1.00	1,052,950,239.36
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	158,683,006.13	12.98	35,783,102.13	22.55	122,899,904.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,222,269,106.49	100.00	46,418,963.13	3.80	1,175,850,143.36

应收账款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
货款	1,220,420,552.40	12,204,205.61	1.00	100 万以上，6 个月以内

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	166,997,690.48	8,352,214.13	5.00
1—2 年	84,845,600.24	25,453,680.08	30.00
2—3 年	23,788,450.64	19,030,760.51	80.00
3 年以上	5,102,685.55	5,102,685.55	100.00
合计	280,734,426.91	57,939,340.27	20.64

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 23,724,582.75 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国建筑第四工程局有限公司	217,418,194.21	14.48	2,174,181.98
中建三局第一建设工程有限责任公司	129,508,421.63	8.63	1,295,084.22
中铁十一局集团物资贸易有限公司	102,923,638.96	6.86	1,042,633.64
青岛扬帆船舶制造有限公司	59,405,188.80	3.96	6,657,952.22
湖北金盛兰冶金科技有限公司	41,896,544.58	2.79	418,965.45
合计	551,151,988.18	36.72	11,588,817.51

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	880,802,016.38	84.12		1,051,055,724.42	84.18	
1 至 2 年	6,277,217.79	0.60		196,660,739.45	15.75	41,690,543.37
2 至 3 年	159,249,171.72	15.21	43,413,789.43	240,000.00	0.02	
3 年以上	766,061.37	0.07		586,061.37	0.05	
合计	1,047,094,467.26	100.00	43,413,789.43	1,248,542,525.24	100.00	41,690,543.37

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	坏账准备	账龄	未及时结算原因
成渝钒钛科技有限公司	138,968,477.92	41,690,543.37	2-3 年	详见说明
合计	138,968,477.92	41,690,543.37		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
成渝钒钛科技有限公司	138,991,934.48	13.27	2014 年	详见说明
九江萍钢钢铁有限公司	52,596,370.91	5.02	2016 年	未达结算条件
上海欧冶材料技术有限责任公司沈阳分公司	42,623,508.92	4.07	2016 年	未达结算条件
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	30,643,913.15	2.93	2016 年	未达结算条件
上海武钢华东销售有限公司杭州分公司	30,462,284.52	2.91	2016 年	未达结算条件
合计	295,318,011.98	28.20		

4. 预付账款的说明

2014 年子公司四川中拓钢铁有限公司及重庆中拓钢铁有限公司分别与成渝钒钛科技有限公司签署协议,向其采购相关产品,后因成渝钒钛科技有限公司的原因,未能完全履行供货协议,截至 2016 年 12 月 31 日,预付成渝钒钛科技有限公司款项余额 138,991,934.48

元。2016年度成渝钒钛科技有限公司生产经营情况持续好转，产品销售价格显著回升，但因其整体资金情况仍较为紧张，现阶段仍然以恢复和保障生产运营为主，故未能及时偿还本公司债务。公司预计损失不会再扩大。

注释 6. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	209,380,037.02	76.32	133,086,505.28	63.56	76,293,531.74
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	64,949,698.42	23.68	19,824,411.03	30.52	45,125,287.39
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	274,329,735.44	100.00	152,910,916.31	55.74	121,418,819.13

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	221,664,267.90	60.51	112,517,533.65	50.76	109,146,734.25
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	144,670,709.42	39.49	18,560,444.06	12.83	126,110,265.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	366,334,977.32	100.00	131,077,977.71	35.78	235,256,999.61

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津中储物流有限公司	98,563,903.12	49,281,951.56	50.00	详见本附注十二(二)
山东莱芜信发钢铁有限公司	52,870,200.66	31,722,120.40	60.00	详见本附注十二(二)
无锡振兴仓储有限公司	42,132,254.68	42,132,254.68	100.00	详见本附注十二(二)
遵义天嘉工贸有限责任公司	6,962,784.76	4,177,670.86	60.00	详见本附注十二(二)
上海丰阳金属材料有限公司	4,490,202.93	3,592,162.34	80.00	详见本附注十二(二)

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
湖南张家界铝业有限公司	4,360,690.87	2,180,345.44	50.00	预计无法全额收回
合计	209,380,037.02	133,086,505.28	63.56	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	34,764,111.72	1,588,177.50	4.57
1—2年	15,559,689.70	4,667,124.91	29.99
2—3年	5,283,941.90	4,227,153.52	80.00
3年以上	9,341,955.10	9,341,955.10	100.00
合计	64,949,698.42	19,824,411.03	30.52

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 21,832,938.60 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	12,019,407.04	14,229,191.04
应收及暂付款	257,845,057.01	347,208,160.36
出租车税费	4,465,271.39	4,897,625.92
合计	274,329,735.44	366,334,977.32

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津中储物流有限公司	欠款	98,563,903.12	1-2年	35.93	49,281,951.56
山东莱芜信发钢铁有限公司	欠款	52,870,200.66	3年以上	19.27	31,722,120.40
无锡振兴仓储有限公司	欠款	42,132,254.68	3年以上	15.36	42,132,254.68
天津鼎樽亿隆国际贸易有限公司	欠款	8,800,000.00	1-2年	3.21	2,640,000.00
安阳太行煤气化有限责任公司	欠款	8,605,613.50	3年以上	3.14	8,605,613.50
合计		210,971,971.96		76.91	134,381,940.14

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	99,121.83		99,121.83			
在途物资	20,646,430.35		20,646,430.35	37,101,811.57		37,101,811.57
库存商品	1,042,060,635.60	350,000.00	1,041,710,635.60	876,649,800.22	10,000.00	876,639,800.22
发出商品	262,036,511.85		262,036,511.85	119,085,736.15		119,085,736.15
低值易耗品	36,823.78		36,823.78	169,232.82		169,232.82
开发成本	86,393,958.14		86,393,958.14	82,569,810.17		82,569,810.17
合计	1,411,273,481.55	350,000.00	1,410,923,481.55	1,115,576,390.93	10,000.00	1,115,566,390.93

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	10,000.00	340,000.00					350,000.00
合计	10,000.00	340,000.00					350,000.00

注释 8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	11,768,622.78	
合计	11,768,622.78	

注释 9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	928,858.50	527,790.00
待抵扣进项税	13,842,970.24	47,129,538.34
合计	14,771,828.74	47,657,328.34

注释 10. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00
按成本计量	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00
合计	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股	账面余额
-------	----------	------

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
自贡鸿鹤化工股份有限公司	0.02	150,000.00			150,000.00
合计	0.02	150,000.00			150,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
自贡鸿鹤化工股份有限公司					
合计					

注释 11. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	284,041,934.01	2,893,208.15	281,148,725.86	16,179,520.29	187,189.53	15,992,330.76	
其中：未实现融资收益	53,263,917.43		53,263,917.43	5,084,590.42		5,084,590.42	
减：一年内到期的长期应收款	11,887,328.07	118,705.29	11,768,622.78				
合计	272,154,605.94	2,774,502.86	269,380,103.08	16,179,520.29	187,189.53	15,992,330.76	

注释 12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	15,173,328.88			3,501,506.84	
合计	15,173,328.88			3,501,506.84	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司		898,129.83			17,776,705.89	
合计		898,129.83			17,776,705.89	

注释 13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	32,347,183.85			32,347,183.85
2. 本期增加金额	50,302,000.00			50,302,000.00
固定资产转入	50,302,000.00			50,302,000.00
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	82,649,183.85			82,649,183.85
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	8,120,873.56			8,120,873.56
2. 本期增加金额	4,948,674.99			4,948,674.99
计提或摊销	1,436,776.82			1,436,776.82
固定资产转入	3,511,898.17			3,511,898.17
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	13,069,548.55			13,069,548.55
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	69,579,635.30			69,579,635.30
2. 期初账面价值	24,226,310.29			24,226,310.29

注释 14. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	574,614,902.57	48,530,194.83	36,026,854.68	21,774,446.07	17,020,193.71	697,966,591.86
2. 本期增加金额	12,454,313.35	1,222,910.61	8,519,471.40	4,117,604.24	10,248,158.39	36,562,457.99
购置	870,601.07	1,222,910.61	8,519,471.40	4,117,604.24	3,659,339.20	18,389,926.52
在建工程转入	11,583,712.28				6,588,819.19	18,172,531.47
3. 本期减少金额	63,223,999.46	1,801,989.56	12,142,188.76	1,462,088.15	175,239.04	78,805,504.97
处置或报废	12,921,999.46	1,801,989.56	12,142,188.76	1,462,088.15	175,239.04	28,503,504.97
转入投资性房地产	50,302,000.00					50,302,000.00
4. 期末余额	523,845,216.46	47,951,115.88	32,404,137.32	24,429,962.16	27,093,113.06	655,723,544.88
二. 累计折旧						
1. 期初余额	79,122,566.70	15,798,286.46	13,644,269.90	13,069,219.54	10,076,451.87	131,710,794.47

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额	21,084,618.50	5,308,074.64	4,322,237.54	3,443,880.21	3,327,179.94	37,485,990.83
计提	21,084,618.50	5,308,074.64	4,322,237.54	3,443,880.21	3,327,179.94	37,485,990.83
3. 本期减少金额	10,143,219.90	1,482,319.76	3,795,340.39	1,189,821.16	131,689.20	16,742,390.41
处置或报废	6,631,321.73	1,482,319.76	3,795,340.39	1,189,821.16	131,689.20	13,230,492.24
转入投资性房地产	3,511,898.17					3,511,898.17
4. 期末余额	90,063,965.30	19,624,041.34	14,171,167.05	15,323,278.59	13,271,942.61	152,454,394.89
三. 减值准备						
1. 期初余额	852,926.38	1,545.20		14,640.25		869,111.83
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	852,926.38	1,545.20		14,640.25		869,111.83
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	432,928,324.78	28,325,529.34	18,232,970.27	9,092,043.32	13,821,170.45	502,400,038.16
2. 期初账面价值	494,639,409.49	32,730,363.17	22,382,584.78	8,690,586.28	6,943,741.84	565,386,685.56

注释 15. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高星物流园建设工程	23,994,314.75		23,994,314.75	8,433,150.62		8,433,150.62
岳阳 4S 店建店工程				89,486.55		89,486.55
瑞众 4S 店改造工程				30,000.00		30,000.00
杭州办公楼改造工程				93,396.22		93,396.22
长沙天剑华城改造工程				3,009.45		3,009.45
永州中拓停车坪	20,000.00		20,000.00			
合计	24,014,314.75		24,014,314.75	8,649,042.84		8,649,042.84

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
高星物流园建设工程	8,433,150.62	26,838,015.64	11,086,527.06	190,324.45	23,994,314.75
岳阳 4S 店建店工程	89,486.55			89,486.55	
瑞众 4S 店改造工程	30,000.00	467,185.22	497,185.22		
杭州办公楼改造工程	93,396.22	5,149,454.72		5,242,850.94	
长沙天剑华城改造工程	3,009.45	6,585,809.74	6,588,819.19		
永州中拓停车坪工程		20,000.00			20,000.00
合计	8,649,042.84	39,060,465.32	18,172,531.47	5,522,661.94	24,014,314.75

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
高星物流园建设工程	2450			14,251,172.6 5			金融机构贷款
岳阳4S店建店工程							其他来源
瑞众4S店改造工程							其他来源
杭州办公楼改造工程							其他来源
长沙天剑华城改造工程							其他来源
永州中拓停车坪	4.00	50.00	50.0 0				
合计	2454			14,251,172.6 5			

注释 16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	233,829,327.50	29,126,251.66	650,000.00	263,605,579.16
2. 本期增加金额		11,150,067.50		11,150,067.50
购置		3,144,717.95		3,144,717.95
内部研发		7,815,025.10		7,815,025.10
在建工程转入		190,324.45		190,324.45
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	233,829,327.50	40,276,319.16	650,000.00	274,755,646.66
二. 累计摊销				
1. 期初余额	24,576,940.32	9,411,630.24	389,093.62	34,377,664.18
2. 本期增加金额	5,038,255.13	5,387,228.85	124,433.62	10,549,917.60
计提	5,038,255.13	5,387,228.85	124,433.62	10,549,917.60
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	29,615,195.45	14,798,859.09	513,527.24	44,927,581.78
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	204,214,132.05	25,477,460.07	136,472.76	229,828,064.88
2. 期初账面价值	209,252,387.18	19,714,621.42	260,906.38	229,227,914.98

2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 10.16%。

注释 17. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
钢铁电子商务交易服务平台	10,566,022.29	5,791,955.74			7,815,025.10	8,542,952.93
合计	10,566,022.29	5,791,955.74			7,815,025.10	8,542,952.93

注释 18. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	处置	
湖南一汽贸易有限责任公司	1,149,796.25					1,149,796.25
湖南五菱汽车销售有限公司	559,051.72					559,051.72
湖南省湘南物流有限公司	422,993.62					422,993.62
湖南中拓汽车销售服务有限公司	350,606.27					350,606.27
浏阳市诚丰汽车销售服务有限责任公司	2,099,685.14					2,099,685.14
合计	4,582,133.00					4,582,133.00

注释 19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
SAP 项目实施支出	288,446.95		288,446.95		
零星门面装修	4,867,223.10	2,354,717.31	2,331,501.66		4,890,438.75
品牌转让费	365,000.00		180,000.00		185,000.00
湘南物流场地改造费	29,409.10		29,409.10		
长沙天剑场地使用费	3,764,470.95		123,315.41		3,641,155.54
瑞辰 4S 店装修		3,935,251.19			3,935,251.19
岳阳 4S 店装修		4,762,194.19	77,667.44		4,684,526.75
杭州办公楼装修		5,242,850.94	611,665.94		4,631,185.00
其他	917,136.84	403,851.45	283,705.08		1,037,283.21
合计	10,231,686.94	16,698,865.08	3,925,711.58		23,004,840.44

本期由在建工程转入 5,332,337.49 元。

注释 20. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	224,433,873.56	56,108,468.39	220,131,096.20	55,032,774.05
可抵扣亏损	3,957,299.88	989,324.97	10,638,600.68	2,659,650.17
预提费用	13,789,109.16	3,447,277.29	7,074,759.88	1,768,689.97
预计负债	3,364,854.52	841,213.63	1,834,997.52	458,749.38
交易性金融负债公允价值变动	98,570.00	24,642.50		
合计	245,643,707.12	61,410,926.78	239,679,454.28	59,919,863.57

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	560,830.00	140,207.50		
合计	560,830.00	140,207.50		

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	46,130,512.59	122,689.37
可抵扣亏损	93,113,745.85	66,422,654.73
合计	139,244,258.44	66,545,344.10

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2016		1,034,926.82	
2017	5,126,029.91	4,717,218.25	
2018	5,189,697.79	8,539,861.14	
2019	20,661,620.05	22,557,458.91	
2020	29,165,132.04	29,573,189.61	
2021	32,971,266.06		
合计	93,113,745.85	66,422,654.73	

注释 21. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
岳阳 4S 店建店预付款	96,800.00	2,268,518.50
出租车资产	32,583,841.96	45,690,388.81
铁路专用线土地款	3,253,685.00	

类别及内容	期末余额	期初余额
合计	35,934,326.96	47,958,907.31

注释 22. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	223,875,685.87	267,080,782.98
保证借款	91,157,000.00	
信用借款	932,013,055.36	319,900,398.85
质押保证组合借款	142,232,565.82	
合计	1,389,278,307.05	586,981,181.83

注释 23. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	79,843,938.79	521,949.07
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债	79,843,938.79	521,949.07
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入本期损益的金融负债		
合计	79,843,938.79	521,949.07

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的说明：

项目	期末余额	期初余额
商品期权合约	713,123.60	
外汇期权等合约	79,032,245.19	
商品期货合约	98,570.00	
套期工具-商品期货合约		521,949.07
合计	79,843,938.79	521,949.07

注释 24. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,158,070,988.00	1,733,811,697.14
商业承兑汇票		120,700,000.00
合计	2,158,070,988.00	1,854,511,697.14

注释 25. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付钢材等采购款	260,263,354.20	291,309,952.99
应付汽车采购款	31,770,409.53	11,262,748.64
其他	2,056,470.54	5,179,768.64
合计	294,090,234.27	307,752,470.27

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
China International Mining United C	1,792,941.19	尾款
长春恩吉威机电科技发展有限公司	2,423,121.88	未达结算条件
合计	4,216,063.07	

注释 26. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
贸易客户预收款	588,420,761.91	494,246,902.99
汽车销售预收款	78,063,860.27	35,383,332.69
其他	1,291,510.82	11,332,060.27
合计	667,776,133.00	540,962,295.95

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
湖南鹤群商贸有限公司	2,645,412.06	尾款
合计	2,645,412.06	

注释 27. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	43,128,760.72	209,640,064.25	197,125,236.24	55,643,588.73
离职后福利-设定提存计划	238,994.54	16,218,778.15	16,171,755.41	286,017.28
辞退福利		4,486,486.66	4,486,486.66	
合计	43,367,755.26	230,345,329.06	217,783,478.31	55,929,606.01

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	41,154,571.48	172,787,274.62	161,812,440.71	52,129,405.39
职工福利费		16,375,524.83	16,375,524.83	

社会保险费	78,650.42	9,083,183.12	8,947,817.30	214,016.24
其中：基本医疗保险费	75,587.59	7,520,735.62	7,393,629.86	202,693.35
工伤保险费	3,187.69	925,486.06	925,054.76	3,618.99
生育保险费	-124.86	615,990.69	608,161.93	7,703.90
其他社保		20,970.75	20,970.75	
住房公积金	62,963.00	7,565,190.45	7,543,372.45	84,781.00
工会经费和职工教育经费	1,832,575.82	3,828,891.23	2,446,080.95	3,215,386.10
合计	43,128,760.72	209,640,064.25	197,125,236.24	55,643,588.73

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	181,107.73	15,580,333.49	15,529,867.90	231,573.32
失业保险费	57,886.81	638,444.66	641,887.51	54,443.96
合计	238,994.54	16,218,778.15	16,171,755.41	286,017.28

4. 应付职工薪酬其他说明

本期期末应付职工薪酬无属于拖欠性质的金额。

注释 28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	28,615,149.08	15,292,320.04
营业税		906,797.32
企业所得税	36,758,605.99	48,933,526.75
个人所得税	924,150.14	756,141.85
城市维护建设税	1,992,591.85	2,027,692.80
房产税	135,633.43	30,549.62
土地使用税	88.04	47,123.29
教育费附加	1,426,122.78	1,457,472.05
其他	524,309.90	1,156,085.31
合计	70,376,651.21	70,607,709.03

注释 29. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	502,794.52	524,027.78
企业债券利息		2,573,888.89
短期借款应付利息	1,548,764.69	604,164.62
合计	2,051,559.21	3,702,081.29

注释 30. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	227,759.03	227,759.03
合计	227,759.03	227,759.03

注释 31. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付暂收款	153,259,144.85	151,510,903.06
押金及保证金	110,027,396.46	110,554,138.83
预提费用	48,081,637.22	24,071,632.25
合计	311,368,178.53	286,136,674.14

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南和立东升实业集团有限公司	41,936,757.13	暂收款
职工身份安置补偿金	6,125,472.25	
合计	48,062,229.38	

注释 32. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	14,000,000.00	
合计	14,000,000.00	

注释 33. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		200,000,000.00
合计		200,000,000.00

1. 短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
2015年度第一期短期融资券	100元/百元	2015年9月9日	366天	200,000,000.00	200,000,000.00
合计				200,000,000.00	200,000,000.00

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2015年度第一				200,000,000.00	

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
短期融资券					
合计				200,000,000.00	

注释 34. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押保证组合借款	319,000,000.00	350,000,000.00
合计	319,000,000.00	350,000,000.00

注释 35. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
融资租赁客户保证金	37,542,150.26	
合计	37,542,150.26	

注释 36. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
汽车消费信贷业务风险准备金	3,364,854.50	1,834,997.50	按银行贷款发生额的 1% 计提风险准备金。
合计	3,364,854.50	1,834,997.50	

注释 37. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	392,932,669.00						392,932,669.00

注释 38. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	855,817,871.98			855,817,871.98
其他资本公积	3,595,898.27			3,595,898.27
合计	859,413,770.25			859,413,770.25

注释 39. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	期末余额
----	------	-------	------

		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进 损益的其他综合收益							
1.重新计量设定受益计 划净负债或净资产所 产生的变动							
2.权益法核算的在被投 资单位以后会计期间 不能重分类进损益的 其他综合收益中所享 有的份额							
3.....							
二、以后将重分类进损 益的其他综合收益	-1,039,347.9 9	2,148,156.7 1			110,888.08	2,037,268.63	-928,459.91
1.权益法核算的在被投 资单位以后会计期间 在满足规定条件时将 重分类进损益的其他 综合收益中所享有的 份额							
2.可供出售金融资产公 允价值变动形成的利 得或损失							
3.持有至到期投资重分 类为可供出售金融资 产的利得或损失							
4.现金流量套期利得或 损失的有效部分							
5.外币报表折算差额	-1,039,347.9 9	2,148,156.7 1			110,888.08	2,037,268.63	-928,459.91
其他综合收益合计	-1,039,347.9 9	2,148,156.7 1			110,888.08	2,037,268.63	-928,459.91

注释 40. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,802,885.38	8,461,664.08		56,264,549.46
合计	47,802,885.38	8,461,664.08		56,264,549.46

盈余公积说明：

根据公司章程规定，按母公司本期实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

注释 41. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	293,535,790.28	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整后期初未分配利润	293,535,790.28	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	125,348,796.13	—
减：提取法定盈余公积	8,461,664.08	10.00
应付普通股股利	23,575,960.14	
期末未分配利润	386,846,962.19	

注释 42. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,914,258,187.57	32,090,039,824.83	20,982,191,747.57	20,406,011,526.03
其他业务	60,791,728.18	2,794,759.91	41,386,806.09	1,951,349.39
合计	32,975,049,915.75	32,092,834,584.74	21,023,578,553.66	20,407,962,875.42

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
建筑用材	13,882,003,419.85	13,399,253,223.01	10,400,654,568.27	10,080,192,808.63
工业用材	4,955,105,791.60	4,828,818,102.01	3,784,985,884.15	3,710,967,668.04
矿石	2,419,337,578.85	2,404,958,086.70	1,581,136,032.22	1,563,689,111.71
煤炭焦炭	414,135,315.81	401,776,007.35	1,099,601,244.28	1,081,803,355.52
镍板	3,429,081,629.12	3,415,769,807.63	1,049,467,708.14	1,046,835,194.84
汽车	2,570,898,469.06	2,492,966,420.00	1,982,479,171.66	1,910,644,842.51
汽车后服务	144,574,449.56	107,744,452.28	134,918,137.76	94,217,888.66
汽车租赁	28,923,284.62	4,465,433.21	36,317,484.31	6,563,219.29
融资租赁	19,771,979.40	158,979.98	740,186.47	
仓储及物流	22,720,563.18	12,197,290.15	21,232,073.21	20,475,258.90
广告业			2,694,779.18	274,854.71
化工产品	4,907,000,723.39	4,902,640,049.95	887,964,477.92	890,347,323.22
其他	120,704,983.13	119,291,972.56		
合计	32,914,258,187.57	32,090,039,824.83	20,982,191,747.57	20,406,011,526.03

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	24,237,647,793.90	23,448,671,755.34	18,854,858,700.84	18,288,651,725.34

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境外	8,676,610,393.67	8,641,368,069.49	2,127,333,046.73	2,117,359,800.69
合计	32,914,258,187.57	32,090,039,824.83	20,982,191,747.57	20,406,011,526.03

注释 43. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	1,340,046.79	2,411,700.70
城市维护建设税	6,692,252.00	10,447,127.99
教育费附加	4,863,579.91	7,697,153.47
印花税	5,586,306.86	
车船使用税	12,145.00	
房产税	3,992,476.59	
土地使用税	2,062,107.20	
其他		270.00
合计	24,548,914.35	20,556,252.16

注释 44. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	76,478,235.91	64,853,325.19
仓储费	31,420,415.12	26,784,734.80
运杂费	48,268,386.67	29,361,624.00
业务宣传费	8,916,400.84	10,092,450.97
劳务手续费	12,599,199.35	10,618,800.75
装卸费	5,533,868.67	3,828,854.07
长期待摊费用摊销	180,000.00	180,000.00
其他	4,758,275.03	2,297,787.68
合计	188,154,781.59	148,017,577.46

注释 45. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	122,651,988.01	105,474,088.23
业务招待费	13,805,943.81	12,902,005.49
会务费	589,095.37	471,198.88
广告及业务宣传费	19,361.23	18,253.99
劳动保护费	1,262,535.59	1,347,527.61
折旧费	30,774,938.37	30,777,845.99

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	15,560,973.05	12,774,075.20
办公费	11,722,516.00	13,127,860.37
水电费	3,860,140.38	3,192,154.10
中介机构服务费	5,694,527.21	4,520,323.88
机动车使用费	2,486,846.38	2,238,827.81
税费	567,372.97	18,917,096.88
租赁费	25,385,697.62	19,990,547.86
无形资产摊销	10,481,647.52	9,536,731.16
长期待摊费用摊销	3,745,711.58	2,100,108.97
诉讼费	908,989.13	879,136.77
修理费	836,935.45	1,752,990.53
其他	6,554,219.55	6,491,047.63
合计	256,909,439.22	246,511,821.35

注释 46. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	172,588,622.06	91,225,083.19
减：利息收入	13,283,463.86	18,984,278.23
汇兑损益	-16,352,027.33	44,942,511.13
其他	15,680,383.39	11,924,143.65
合计	158,633,514.26	129,107,459.74

注释 47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	47,280,767.41	119,799,547.93
融资租赁风险准备金	2,706,018.62	187,189.53
存货跌价损失	340,000.00	
合计	50,326,786.03	119,986,737.46

注释 48. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)	12,233,530.92	1,323,000.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	12,233,530.92	1,323,000.00
合计	12,233,530.92	1,323,000.00

注释 49. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,501,506.84	1,285,367.09
处置长期股权投资产生的投资收益		2,264,896.00
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产(金融负债)取得的投资收益[注]	-85,924,669.17	48,472,905.53
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		30,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		2,319,500.00
其他	-358,577.00	
合计	-82,781,739.33	54,372,668.62

注：主要为商品期货合约平仓损益。

注释 50. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	512,623.68	79,635,667.23	512,623.68
其中：固定资产处置利得	512,623.68	10,411,206.94	512,623.68
无形资产处置利得		69,224,460.29	
政府补助	6,182,860.58	1,859,887.38	6,182,860.58
违约赔款及罚款收入	938,207.33	10,565,693.41	938,207.33
无需支付的款项	18,766,531.88	2,694,059.38	18,766,531.88
其他	5,221,828.84	4,562,436.43	5,221,828.84
合计	31,622,052.31	99,317,743.83	31,622,052.31

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府奖励	2,971,146.06	150,600.00	与收益相关
税收奖励	2,211,203.74	789,287.38	与收益相关
扶持资金	1,000,510.78	920,000.00	与收益相关
合计	6,182,860.58	1,859,887.38	与收益相关

注释 51. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,795,334.93	1,907,747.61	1,795,334.93
其中：固定资产处置损失	1,795,334.93	1,907,747.61	1,795,334.93
对外捐赠		75,000.00	
违约赔款及罚款支出		142,358.25	

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	946,190.49	735,010.60	946,190.49
合计	2,741,525.42	2,860,116.46	2,741,525.42

注释 52. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	44,778,715.07	55,486,472.67
递延所得税费用	-1,350,855.71	-28,596,845.16
合计	43,427,859.36	26,889,627.51

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	161,974,214.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	40,493,553.51
子公司适用不同税率的影响	-17,070,405.11
调整以前期间所得税的影响	534,836.80
非应税收入的影响	-875,376.71
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,170,522.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-804,443.75
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	18,979,172.34
所得税费用	43,427,859.36

注释 53. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金及物管收入	3,767,899.39	2,965,311.96
收到经营性利息	13,283,463.86	18,984,278.23
代理服务收入	40,990,475.95	15,065,594.66
违约金等营业外收入	6,167,011.17	4,798,097.16
政府补助	6,182,860.58	1,659,887.38
托管收入	2,458,333.00	1,000,000.00
收回其他往来款净额	111,297,015.44	3,158,828.13
收回银行承兑汇票等保证金	575,749,215.94	456,232,585.46
融资业务拆入资金	105,295,500.00	
合计	865,191,775.33	503,864,582.98

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	15,680,383.39	11,924,143.65
付现管理费用	87,291,704.74	79,705,950.12
付现销售费用	111,496,545.68	82,984,252.27
营业外支出	946,190.49	892,368.85
支付银行承兑汇票等保证金	832,236,611.61	575,749,215.94
支付融资租赁业务往来款净额	239,774,686.46	
合计	1,287,426,122.37	751,255,930.83

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回出租车保证金及车辆折旧费	51,158,078.94	38,635,551.13
合计	51,158,078.94	38,635,551.13

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
出租车经营权和车辆购置款	38,051,532.09	30,687,369.15
支付外汇期权保证金	66,340,593.70	
支付远期结售汇保证金	393,075.38	
物贸大楼处置相关税费		11,215,532.43
合计	104,785,201.17	41,902,901.58

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资担保费		2,235,706.37
合计		2,235,706.37

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还子公司股东资金拆借款		36,080.00
定向增发中介咨询费		2,780,300.00
偿还原控股股东资金拆借款		454,229,166.66
退还增发保证金		26,820,800.00
支付子公司少数股东减资款		72,563,472.00
已议付的国内信用证保证金	29,800,000.00	
合计	29,800,000.00	556,429,818.66

注释 54. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	118,546,354.68	76,699,498.55
加：资产减值准备	50,326,786.03	119,986,737.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,437,486.11	36,850,570.25
无形资产摊销	10,549,917.60	9,576,555.38
长期待摊费用摊销	3,925,711.58	2,340,108.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	1,282,711.25	-77,727,919.62
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-12,233,530.92	-1,323,000.00
财务费用(收益以“-”号填列)	156,236,594.73	133,796,017.27
投资损失(收益以“-”号填列)	82,781,739.33	-54,372,668.62
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,491,063.21	-28,571,845.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	140,207.50	-25,000.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-293,255,220.25	48,033,683.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-479,781,508.32	-467,539,521.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	611,823,854.75	113,610,983.97
其他		-600,000.00
经营活动产生的现金流量净额	287,290,040.86	-89,265,799.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	659,064,969.99	451,159,856.86
减：现金的期初余额	451,159,856.86	283,738,857.28
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	207,905,113.13	167,420,999.58

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	659,064,969.99	451,159,856.86
其中：库存现金	247,284.81	202,735.69
可随时用于支付的银行存款	623,010,628.55	433,186,749.56

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	35,807,056.63	17,770,371.61
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	659,064,969.99	451,159,856.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,201,839,303.66	详见本报告附注六注释 1
应收票据	29,891,988.00	注 1
应收账款	18,000,000.00	注 2
存货	86,393,958.14	详见本报告附注十一（五）之关联担保
固定资产	219,630,215.06	
无形资产	106,538,480.00	
汽车合格证		注 3
进口信用证项下货权	338,071,464.69	注 4
合计	2,000,365,409.55	

其他说明：

注 1：公司及子公司四川中拓钢铁有限公司以 29,891,988.00 元应收票据作质押，取得银行承兑汇票 30,891,988.00 元。

注 2：子公司四川中拓钢铁有限公司以 18,000,000.00 元应收账款作质押，取得短期借款 18,000,000.00 元。

注 3：子公司湖南中拓瑞鑫汽车销售服务有限公司及湖南中拓瑞众汽车销售服务有限公司以所购买的汽车品牌汽车相应汽车合格证作质押并以 8,786,093.14 元货币资金作保证金，取得短期借款 10,036,787.00 元及银行承兑汇票 9,160,000.00 元。

注 4：公司及子公司浙江中拓供应链管理有限公司将其价值折合人民币 338,071,464.69 元进口信用证项下单据以及单据代表货物上所具有的一切权利包括所有权转移给银行，取得进口押汇（短期借款）折合人民币 338,071,464.69 元。

注释 56. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	52,022,087.86	6.937	360,877,223.47
美元（锁定汇率）	14,990,000.01	6.5032	97,482,968.00
欧元	244,609.04	7.3068	1,787,309.31
欧元（锁定汇率）	4,079,075.67	7.6433	31,177,796.19
港币	39,248.48	0.89451	35,108.16
新加坡元	131,226.92	4.7995	629,823.60
加元	0.05	5.1406	0.26
澳大利亚元	10,044.96	5.0157	50,382.51
应收账款			
其中：美元	38,933,938.99	6.937	270,084,734.77
其他应收款			
其中：美元	56,520.00	6.937	392,079.24
新加坡元	5,220.01	4.7995	25,053.44
短期借款			
其中：美元	42,569,492.32	6.937	295,304,568.22
欧元	11,020,297.00	7.3068	80,523,106.12
加元	6,933,801.00	5.1406	35,643,897.42
应付账款			
其中：美元	11,742,863.36	6.937	81,460,243.13
加元	1,135,834.00	5.1406	5,838,868.26
其他应付款			
其中：美元	484,556.67	6.937	3,361,369.62

2. 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
锋睿国际（香港）有限公司	香港	美元	企业主要经营环境中所使用的货币是美元
中冠国际	新加坡	美元	企业主要经营环境中所使用的货币是美元
益光国际	新加坡	美元	企业主要经营环境中所使用的货币是美元

七、合并范围的变更

(一) 投资设立子公司

1. 本期公司投资设立上海中拓前程供应链管理有限公司，于 2016 年 3 月 8 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91310115MA1K 38NM1R 的营业执照。注册资本 5000 万元，公司占注册资本的 100%，拥有其实质控制权，故自该公司成立之日，将其

纳入合并财务报表范围。

2. 本期公司投资设立广东中拓物产供应链管理有限公司，于 2016 年 06 月 28 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91440112MA59DK5NX 的营业执照。注册资本 5000 万元，公司占注册资本的 100%，拥有其实质控制权，故自该公司成立之日，将其纳入合并财务报表范围。

3. 本期公司投资设立浙江中拓物流科技有限公司，于 2016 年 12 月 21 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91330000MA27U08W3A 的营业执照。注册资本 5000 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，公司尚未实际出资。公司拥有其实质控制权，故自该公司成立之日，将其纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南省三维企业有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	交通运输业	100		同一控制下的企业合并
益阳市三维出租车有限公司	湖南益阳市	湖南益阳市	交通运输业		100	同一控制下的企业合并
岳阳市三维出租车有限公司	湖南岳阳市	湖南岳阳市	交通运输业		100	投资设立
邵阳市三维出租车有限公司	湖南邵阳市	湖南邵阳市	交通运输业		100	投资设立
湖南三维二手车交易市场有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业		100	投资设立
湖南中拓汽车销售服务有限公司	湖南长沙县	湖南长沙县	商业		100	投资设立
吉首市三维出租车有限公司	湖南吉首市	湖南吉首市	交通运输业		100	投资设立
永州市三维出租车有限公司	湖南永州市	湖南永州市	交通运输业		100	投资设立
郴州市三维出租车有限公司	湖南郴州市	湖南郴州市	交通运输业		100	投资设立
衡阳市三维出租车有限公司	湖南衡阳市	湖南衡阳市	交通运输业	100		投资设立
永州中拓五菱汽车销售有限公司	湖南永州市	湖南永州市	商业	70		投资设立
岳阳中拓五菱汽车销售服务有限公司	湖南岳阳市	湖南岳阳市	商业	65		投资设立
祁阳中拓万胜汽车销售服务有限公司	湖南祁阳县	湖南祁阳县	商业	100		投资设立
湖南中拓瑞达汽车销售服务有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	100		投资设立
湖南中拓瑞祥汽车销售服务有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	100		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南中拓瑞众汽车销售服务有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	100		投资设立
衡阳中拓汽车销售服务有限公司	湖南衡阳市	湖南衡阳市	商业	70		投资设立
湖南中拓博长钢铁贸易有限公司	湖南衡南县	湖南衡南县	商业	51		投资设立
郴州中拓博长钢铁贸易有限公司	湖南郴州市	湖南郴州市	商业		35.7	投资设立
浙江中拓供应链管理有限公司	浙江杭州市	浙江杭州市	商业	100		投资设立
湖北中拓博升钢铁贸易有限公司	湖北武汉市	湖北武汉市	商业	100		投资设立
广西中拓供应链管理有限公司	广西南宁市	广西南宁市	商业	100		投资设立
贵州中拓钢铁有限公司	贵州贵阳市	贵州贵阳市	商业	100		投资设立
四川中拓钢铁有限公司	四川成都市	四川成都市	商业	60		投资设立
重庆中拓钢铁有限公司	重庆市	重庆市	商业	100		投资设立
云南中拓钢铁有限公司	云南昆明市	云南昆明市	商业	100		投资设立
甘肃中拓钢铁贸易有限公司	甘肃兰州市	甘肃兰州市	商业	100		投资设立
湖南高星物流园开发有限公司	湖南望城县	湖南望城县	商业	51		投资设立
湖南中拓电子商务有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	100		投资设立
湖南中拓瑞博汽车销售服务有限公司	湖南长沙县	湖南长沙县	商业	100		投资设立
湖南中拓瑞晟汽车销售服务有限公司	湖南浏阳市	湖南浏阳市	商业	55		投资设立
湖南中拓瑞鑫汽车销售服务有限公司	湖南宁乡县	湖南宁乡县	商业	55		投资设立
湖南五菱汽车销售有限公司	湖南长沙县	湖南长沙县	商业	100		非同一控制下的企业合并
湖南宝鸿汽车销售服务有限公司	湖南长沙县	湖南长沙县	商业	51		非同一控制下的企业合并
湖南瑞特汽车销售服务有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	100		非同一控制下的企业合并
湖南一汽贸易有限责任公司	湖南长沙县	湖南长沙县	商业	85		非同一控制下的企业合并
浏阳市诚丰汽车销售服务有限责任公司	湖南浏阳市	湖南浏阳市	商业	65.25		非同一控制下的企业合并
湖南中拓建工物流有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	56		非同一控制下的企业合并
湖南省湘南物流有限公司	湖南衡南县	湖南衡南县	商业	100		非同一控制下的企业合并
湖南中拓瑞辰汽车销售服务有限公司	湖南长沙县	湖南长沙县	商业	80		投资设立
湖南中拓瑞通汽车销售服务有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	65		非同一控制下的企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
锋睿国际(香港)有限公司	香港	香港	商业	100		投资设立
中冠国际	新加坡	新加坡	商业	100		投资设立
益光国际	新加坡	新加坡	商业	51		投资设立
浙江中拓融资租赁有限公司	浙江杭州市	浙江杭州市	服务	75	25	投资设立
广东中拓物产供应链管理有限公司	广东广州市	广东广州市	商业	100		投资设立
上海中拓前程供应链管理有限公司	上海市	上海市	商业	100		投资设立
天津中拓电子商务有限公司	天津市	天津市	商业	85		投资设立
浙江中拓物流科技有限公司	浙江杭州市	浙江杭州市	商业	100		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
湖南高星物流园开发有限公司	51	-8,203,243.37		32,474,439.93	
湖南中拓建工物流有限公司	56	5,873,564.78		44,925,019.14	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南高星物流园开发有限公司	95,229,923.29	414,948,149.03	510,178,072.32	124,903,705.13	319,000,000.00	443,903,705.13
湖南中拓建工物流有限公司	114,861,807.43	958,959.03	115,820,766.46	13,718,450.24		13,718,450.24

续:

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南高星物流园开发有限公司	162,228,840.58	396,497,965.79	558,726,806.37	125,711,126.19	350,000,000.00	475,711,126.19
湖南中拓建工物流有限公司	96,745,155.17	1,075,795.39	97,820,950.56	9,067,645.20		9,067,645.20

续:

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南高星物流园开发有限公司	17,783,329.37	-16,741,312.99	-16,741,312.99	-8,337,846.50	18,169,205.09	-21,910,668.58	-21,910,668.58	14,342,275.38
湖南中拓建工物流有限公司	351,436,735.14	13,349,010.86	13,349,010.86	-616,491.97	300,311,540.92	17,622,993.19	17,622,993.19	1,241,224.48

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业投资账面价值合计	17,776,705.89	15,173,328.88
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	3,501,506.84	1,285,367.09
其他综合收益		
综合收益总额	3,501,506.84	1,285,367.09

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。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。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。

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

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 36.72% (2015 年：23.81%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

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

截止 2016 年 12 月 31 日,本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
金融资产:						
货币资金	1,860,904,273.65	1,860,904,273.65	1,860,904,273.65			
交易性金融资产	55,472,984.68	55,472,984.68	55,472,984.68			
应收票据	126,838,020.82	126,838,020.82	126,838,020.82			
应收账款	1,431,011,433.43	1,501,154,979.31	1,501,154,979.31			
其他应收款	121,418,819.13	274,329,735.44	274,329,735.44			
可供出售金融资产	150,000.00	150,000.00	150,000.00			
长期应收款	281,148,725.86	284,041,934.01	11,887,328.07	37,319,336.13	234,835,269.81	
金融资产小计	3,876,944,257.57	4,102,891,927.91	3,830,737,321.97	37,319,336.13	234,835,269.81	
金融负债:						
短期借款	1,389,278,307.05	1,389,278,307.05	1,389,278,307.05			
应付票据	2,158,070,988.00	2,158,070,988.00	2,158,070,988.00			
应付账款	294,090,234.27	294,090,234.27	294,090,234.27			
应付利息	2,051,559.21	2,051,559.21	2,051,559.21			
其他应付款	311,368,178.53	311,368,178.53	311,368,178.53			
长期借款	333,000,000.00	333,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00	70,000,000.00	235,000,000.00
金融负债小计	4,487,859,267.06	4,487,859,267.06	4,168,859,267.06	14,000,000.00	70,000,000.00	235,000,000.00

续:

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
金融资产:						
货币资金	1,026,909,072.80	1,026,909,072.80	1,026,909,072.80			
应收票据	214,311,972.25	214,311,972.25	214,311,972.25			
应收账款	1,175,850,143.36	1,222,269,106.49	1,222,269,106.49			

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
其他应收款	235,256,999.61	366,334,977.32	366,334,977.32			
可供出售金融资产	150,000.00	150,000.00	150,000.00			
长期应收款	15,992,330.76	21,264,110.71	7,628,103.59	7,598,127.90	6,037,879.22	
金融资产小计	2,668,470,518.78	2,851,239,239.57	2,837,603,232.45	7,598,127.90	6,037,879.22	
金融负债:						
短期借款	586,981,181.83	586,981,181.83	586,981,181.83			
应付票据	1,854,511,697.14	1,854,511,697.14	1,854,511,697.14			
应付账款	307,752,470.27	307,752,470.27	307,752,470.27			
应付利息	3,702,081.29	3,702,081.29	3,702,081.29			
其他应付款	286,136,674.14	286,136,674.14	286,136,674.14			
其他流动负债	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00			
长期借款	350,000,000.00	350,000,000.00	17,000,000.00	14,000,000.00	56,000,000.00	263,000,000.00
金融负债小计	3,589,084,104.67	3,589,084,104.67	3,256,084,104.67	14,000,000.00	56,000,000.00	263,000,000.00

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司资金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汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约等方式来达到规避汇率风险的目的。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债情况详见本财务报表附注六注释 56 之外币货币性项目说明。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。本公司财务部门持续监控公司利率水平。管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率风险。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 333,000,000.00 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2016年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
交易性金融资产小计	19,011,350.16			19,011,350.16
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产	19,011,350.16			19,011,350.16
其他				
交易性金融负债小计	6,777,819.24			6,777,819.24
发行的交易性债券				
衍生金融负债	6,777,819.24			6,777,819.24
其他				

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、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负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
浙江省交通投资集团有限公司	浙江杭州市	高速公路及衍生 产业等	500,000	38.81	38.81

本公司最终控制方是浙江省人民政府国有资产监督管理委员会

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	联营企业

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江省物产集团有限公司	原母公司
浙江物产国际贸易有限公司	原同一最终控制方
浙江物产金属集团有限公司	原同一最终控制方
河南瑞鸿晋钢钢铁有限公司	原同一最终控制方
浙江浙金物流有限公司	原同一最终控制方
浙江物产物流投资有限公司	原同一最终控制方
宁波物产物流有限公司	原同一最终控制方
金华市浙金钢材有限公司	原同一最终控制方
江苏浙金钢材有限公司	原同一最终控制方
浙江物产信息技术有限公司	原同一最终控制方
浙江浙金钢材贸易有限公司	原同一最终控制方
宁波浙金钢材有限公司	原同一最终控制方
四川浙金钢材有限公司	原同一最终控制方
上海金通物产有限公司	原同一最终控制方
贵州亚冶铁合金有限公司	原同一最终控制方
浙江浙金储运有限公司	原同一最终控制方
浙江省交通投资集团有限公司	母公司
浙江交工集团股份有限公司	同一最终控制方
浙江交工钱潮建设有限公司	同一最终控制方
浙江省交通投资集团财务有限责任公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江交投绿城物业服务有限公司	同一最终控制方
浙江远洋运输股份有限公司	同一最终控制方
浙江远洋物业管理有限公司	同一最终控制方
浙江交投资产管理有限公司	同一最终控制方
浙江远洋商务服务有限公司	同一最终控制方

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江物产国际贸易有限公司	铁矿砂	8,786,909.84	
浙江物产国际贸易有限公司	房租		206,976.00
浙江物产金属集团有限公司	钢材		28,100,309.80
河南瑞鸿晋钢铁有限公司	钢材		1,608,555.61
浙江浙金物流有限公司	仓储		1,665,358.49
浙江物产物流投资有限公司杭州分公司	仓储		297,330.20
浙江物产物流投资有限公司	仓储	2,557.25	3,907.97
浙江物产物流投资有限公司上海分公司	仓储		12,128.80
宁波物产物流有限公司	钢材	1,403,264.23	228,804.96
金华市浙金钢材有限公司	钢材		632,120.06
江苏浙金钢材有限公司	钢材		695,328.85
浙江物产信息技术有限公司	软件维护	70,754.72	3,499,999.93
浙江物产信息技术有限公司	购置固定资产		47,216.68
合计		10,263,486.04	36,998,037.35

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江浙金物流有限公司	钢材	1,900,864.60	5,023,742.50
浙江浙金钢材贸易有限公司	钢材	711,327.43	2,337,991.19
浙江物产国际贸易有限公司	钢材	604,447.86	431,069.57
浙江物产国际贸易有限公司	铁矿砂	7,495,960.98	
宁波浙金钢材有限公司	钢材	3,762.38	99,417.00
四川浙金钢材有限公司	钢材		552,953.88
四川浙金钢材有限公司重庆分公司	钢材	287.48	3,323,062.15
上海金通物产有限公司	钢材		5,309,984.48

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州亚冶铁合金有限公司	铁矿石		3,094,638.20
河南瑞鸿晋钢钢铁有限公司	钢材		999,154.04
浙江物产金属集团有限公司	钢材		21,455,074.79
浙江浙金储运有限公司	钢材		223,191.07
浙江交工集团股份有限公司	钢材	26,684,647.78	
浙江交工钱潮建设有限公司	钢材	3,293,691.66	
合计		40,694,990.17	42,850,278.87

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

1) 银行借款

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南高星物流园开发有限公司[注 1]	333,000,000.00	2012.12.25	2027.12.11	否
湖南中拓瑞博汽车销售服务有限公司	100,000.00	2016.06.30	2017.06.30	否
湖南宝鸿汽车销售服务有限公司	200,000.00	2016.06.29	2017.12.09	否
永州中拓五菱汽车销售有限公司	200,000.00	2016.06.29	2017.11.24	否
湖南五菱汽车销售有限公司	100,000.00	2016.11.25	2017.11.23	否
湖南中拓瑞达汽车销售服务有限公司	200,000.00	2016.06.30	2017.12.23	否
湖南中拓瑞晟汽车销售服务有限公司	100,000.00	2016.08.31	2017.08.31	否
湖南瑞特汽车销售服务有限公司	200,000.00	2016.10.19	2017.12.13	否
浙江中拓供应链管理有限公司[注 2]	100,311,169.11	2016.09.05	2017.06.20	否
合计	434,411,169.11			

注 1：该担保原为控股子公司湖南高星物流园开发有限公司（以下简称“高星物流园公司”）与国家开发银行股份有限公司签订 51000 万元借款合同下发生的保证业务。该项借款合同下发生的业务由公司及各参股股东湖南海仑国际实业有限公司共同以保证方式和高星物流园公司的堆场及加工区（一期）建设工程项目土地使用权及其建成后形成的房产抵押方式提供担保。借款合同期限从 2012 年 12 月 12 日至 2027 年 12 月 11 日止。

2016 年 10 月 9 日，国家开发银行股份有限公司对借款合同的借款金额、还款计划进行了变更，变更后合同项下借款金额 36000 万元。截至 2016 年 12 月 31 日，实际借款金额 333,000,000.00 元。

注 2：截至 2016 年 12 月 31 日，子公司浙江中拓已开立尚未到期信用证开证金额折合人民币 341,526,439.05 元，由公司提供担保，其中：浙江中拓进口押汇（短期借款）折合人民币 100,311,169.11 元。

2) 银行承兑汇票

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南五菱汽车销售有限公司	169,793,600.00	2016.07.06	2017.06.21	否
湖南中拓瑞博汽车销售服务有限公司	15,900,000.00	2016.07.27	2017.04.20	否
湖北中拓博升钢铁贸易有限公司	92,970,000.00	2016.07.22	2017.04.25	否
永州中拓五菱汽车销售有限公司	38,790,300.00	2016.07.13	2017.05.24	否
湖南中拓瑞众汽车销售服务有限公司	21,000,000.00	2016.11.02	2017.06.15	否
湖南中拓瑞达汽车销售服务有限公司	33,900,000.00	2016.09.09	2017.04.07	否
湖南中拓瑞晟汽车销售服务有限公司	10,296,000.00	2016.09.08	2017.04.07	否
贵州中拓钢铁有限公司	49,000,000.00	2016.07.19	2017.06.23	否
浙江中拓供应链管理有限公司	137,070,000.00	2016.07.26	2017.7.25	否
湖南瑞特汽车销售服务有限公司	96,377,500.00	2016.09.07	2017.04.16	否
重庆中拓钢铁有限公司	22,000,000.00	2016.07.15	2017.04.21	否
浏阳市诚丰汽车销售服务有限公司	16,760,000.00	2016.10.09	2017.03.08	否
湖南宝鸿汽车销售服务有限公司	26,200,000.00	2016.07.07	2017.06.09	否
湖南中拓建工物流有限公司	1,565,200.00	2016.09.08	2017.03.21	否
合计	731,622,600.00			

3) 保函

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北中拓博升钢铁贸易有限公司	17,303,904.96	2016.08.03	2017.09.09	否
贵州中拓钢铁有限公司	5,523,761.25	2016.01.19	2018.12.31	否
合计	22,827,666.21			

(2) 本公司作为被担保方

子公司湖北中拓博升钢铁贸易有限公司与浙江中拓共同为公司在北京银行股份有限公司长沙分行的银行授信提供担保，截至2016年12月31日，共取得进口押汇（短期借款）折合人民币41,921,396.71元，信用证议付（短期借款）90,057,000.00元、银行承兑汇票105,080,000.00元（敞口84,064,000.00元）。担保期限自2016年7月12日至2017年4月19日。

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
浙江省交通投资集团财务有限责任公司	200,000,000.00	2016.07.19	2016.12.30	委托借款
浙江省交通投资集团财务有限	200,000,000.00	2016.10.14	2016.12.30	委托借款

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
责任公司				
合计	400,000,000.00			

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	981.68 万元	1002.96 万元

7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
融资担保收入	浙江物产国际贸易有限公司		2,235,706.37	
资金占用收入	湖南星沙东风汽车销售服务有限公司		279,368.00	
资金占用费支出	浙江省物产集团有限公司		7,475,555.56	
租金物管支出	浙江交投绿城物业服务有限公司	563,548.76		
租金物管支出	浙江远洋运输股份有限公司	527,943.30		
租金物管支出	浙江远洋物业管理有限公司	210,792.07		
租金物管支出	浙江交投资产管理有限公司	5,135,067.84		
租金物管支出	浙江远洋商务服务有限公司	457,068.72		
租金物管支出	浙江省交通投资集团有限公司	106,531.00		
利息支出	浙江省交通投资集团财务有限责任公司	5,695,555.55		
利息收入	浙江省交通投资集团财务有限责任公司	30,465.46		
合计		12,726,972.70	9,990,629.93	

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江交工集团股份有限公司	30,679,231.98	306,792.32		
	浙江省宏途交通建设有限公司	495,766.90	342,820.10		
	浙江交工钱潮建设有限公司	2,787,619.28	27,876.19		
	小计	33,962,618.16	677,488.61		
预付账款	浙江物产燃料集团进出口有限公司			2,718,204.00	
	浙江物产国际贸易有限公司	187,000.00		187,000.00	
	浙江交工集团股份有限公司	2,003,600.00			
	浙江交工集团股份有限公司	300,500.00			

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	大桥分公司				
	浙江交投绿城物业服务有限 公司	106,000.00			
	浙江交投资产管理有限公司	400,000.00			
	浙江省交通工程建设集团有 限公司第二分公司	250,000.00			
	浙江远洋运输股份有限公司	104,910.10			
	小计	3,352,010.10		2,905,204.00	
其他应收款	浙江物产燃料集团进出口有 限公司	2,718,204.00	2,174,563.20		
	杭州泛荣投资管理有限公司			1,407,344.00	70,367.20
	杭州泛誉投资管理有限公司			1,407,344.00	70,367.20
	小计	2,718,204.00	2,174,563.20	2,814,688.00	140,734.40

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	浙江物产信息技术有限公司		1,820,000.00
	浙江物产物流投资有限公司		1,179.07
	小计		1,821,179.07
预收账款	浙江浙金钢材贸易有限公司		44.50
	浙江浙金物流有限公司		2,423.42
	小计		2,467.92
其他应付款	湖南中南鑫邦置业有限公司		11,125,433.00
	小计		11,125,433.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本期公司以货币资金、应收票据、应收账款等资产作为质押及以房屋土地等资产作抵押，取得银行借款及开具银行承兑汇票等，详见本报告附注六之注释 55。

除上述承诺事项外，截至 2016 年 12 月 31 日止，公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 与无锡振兴仓储有限公司等钢材保管、担保纠纷案

2012年10月公司就与无锡振兴仓储有限公司、无锡振兴钢材市场有限公司的仓储合同纠纷，向长沙市望城区人民法院提起诉讼，并申请法院采取了财产保全措施，2013年4月最高人民法院裁定本案由湖南省高级人民法院作为一审法院受理，2015年3月公司向湖南省高院提出撤诉申请，2015年4月27日收到湖南省高级人民法院作出准许撤诉的裁定，公司于2015年7月重新向长沙市开福区人民法院提起诉讼，被告对象变更为无锡振兴仓储有限公司、无锡振兴钢材市场有限公司和杨伟民，江阴市中泰仓储有限公司、无锡市德圣仓储有限公司、吴文锋不再纳入被告对象，并于2015年7月30日收到法院《受理案件通知书》（2015）开民二初字第03323号。本案涉案金额包含了杭州钦诚贸易有限公司等合同纠纷案的涉案金额，因涉嫌经济犯罪，其法定代表人等人已潜逃国外，正被长沙市公安局芙蓉分局网上追逃。2016年11月21日，长沙市公安局将杭州钦诚案经济犯罪嫌疑人单贤良劝返回国投案。

截至2016年12月31日，上述涉案剩余应收款项计4213.23万元，考虑该案剩余应收款项收回的不确定性，公司已全额计提了坏账准备4213.23万元。

（2）与山东莱芜信发钢铁有限公司等买卖合同纠纷案

2012年6月5日公司就与山东莱芜信发钢铁有限公司（以下简称“信发公司”）之间签订的三份《商品购销合同》所引发的合同纠纷，向长沙市中级人民法院（以下简称“长沙中院”）提起三项诉讼，要求信发公司支付货款及代理费，湖南省高级人民法院二审判决信发公司支付给本公司货款及代理费共计5305.77万元，同时还判决第三人淄博齐林傅山钢铁有限公司（以下简称“傅山钢铁”）对1842.43万元的欠款承担补充赔偿责任，傅山钢铁不服该判决，向最高人民法院申请再审，2014年8月13日最高人民法院终审判决撤销第三人傅山钢铁承担补充赔偿责任的判决选项，即最高人民法院认定第三人傅山钢铁不构成违约，不承担补充赔偿责任。

长沙中院（2012）长中民二初字第0351号、第0352号、第0353号三份民事判决书生效后，公司向长沙中院申请执行，查封了信发公司第三期2800中厚板生产线（原值：45483.63万元），上述生产线已在莱芜市工商局钢城分局进行了动产质押登记，担保金额为10000万元。公司已办理了继续查封手续，查封期限为至2017年7月份。公司已向长沙中院申请强制执行，因山东莱芜信发钢铁有限公司债权人过多且当地政府介入，暂未执行。目前当地政府正在协调各方关系，政府意愿想重组，如果重组无法达成则将等待破产清算。截至2016年12月31日，公司对信发公司应收款项余额为5287.02万元，考虑该生产线变现可能存在折价风险等因素，其可收回款项存在不确定性，公司已按应收款项余额的60%，累计计提坏账准备3172.21万元。

（3）与上海丰阳金属材料有限公司、上海荣凯实业集团有限公司等买卖合同纠纷案

2012年11月30日长沙市中级人民法院就公司与上海丰阳金属材料有限公司(以下简称“上海丰阳”)、上海荣凯实业集团有限公司(以下简称“上海荣凯”)、李武装等被告买卖合同纠纷案作出民事判决,判决上海丰阳支付本公司货款1387.5万元及违约金,上海荣凯及李武装对上述欠款及违约金承担连带清偿责任。判决生效后,公司申请法院强制执行,长沙中院于2013年3月15日扣划上海丰阳金属材料有限公司的银行存款81.9万元,并查封了李武装名下的位于上海市杨浦区国泓路833弄1号,部位为902号,建筑面积为276.72平方米房屋。长沙市中级人民法院已对李武装在上海的房产进行变卖,2015年9月17日,李武装在上海的房产变卖后执行回款金额2,441,195.97元已到公司账。此外长沙市中级人民法院冻结了李武装持有的山东诚丰新材料有限公司18%的股权,对应的登记出资为1800万元,公司已经着手进行变现处理,已进行过商谈但未达成一致意见。截至2016年12月31日,公司对上海丰阳应收款项余额449.02万元。考虑股权变现可能存在风险,其可收回款项存在不确定性,公司按应收款项余额的80%累计计提坏账准备359.22万元。

(4) 与遵义天嘉工贸有限责任公司等买卖合同纠纷案

2012年7月31日长沙市开福区人民法院(以下简称“开福区法院”)就公司诉遵义天嘉工贸有限责任公司、钟玉常买卖合同纠纷案,作出民事判决,判决被告支付公司欠款本金及利息。公司已向开福区法院申请了财产保全,开福区法院已采纳并实施了相关财产保全措施,截至2016年12月31日,公司应收遵义天嘉工贸有限公司696.28万元,鉴于钟玉常多次承诺还款但未履行,公司已启动冻结门面(位于遵义市红花岗区公园路11号面积为322平方米的门面)的评估以及拍卖,2016年4月房屋评估报告已出,并完成送达。由于首拍流拍,根据预计的门面拍卖价值,公司对可能的缺口部分已按60%的比例计提坏账准备。

(5) 与青岛扬帆船舶制造有限公司等买卖合同纠纷案

公司为履行与青岛扬帆船舶制造有限公司(以下简称“青岛扬帆”)的代理采购协议,于2015年10月29日、2016年2月4日向供应商支付货款28,983,979.98元、30,921,208.82元,并将货物移交给青岛扬帆,但青岛扬帆收到货物后并未按协议约定在公司支付供应商货款之日起60日当日向公司支付全额货款。为此,公司向长沙市中级人民法院提起诉讼,2016年11月1日长沙市中级人民法院一审判决青岛扬帆于本判决生效后十日内向公司支付货款本金共计59,012,000.80元并支付相应的逾期违约金。担保人青岛造船厂有限公司、北京建龙重工集团有限公司(以下简称“北京建龙”)就青岛扬帆的债务承担连带清偿责任。

根据公司的财产保全申请,长沙市中级人民法院已经冻结了北京建龙持有的天津建龙钢铁实业有限公司3%的股权,冻结期限为三年;冻结青岛扬帆船舶制造有限公司、青岛

造船厂有限公司的银行账户，轮候冻结，冻结期限为一年；轮候冻结了北京建龙所持有的哈尔滨电气集团佳木斯电机股份有限公司（证券简称：佳电股份，证券代码 000922）16.40% 股权即 8914.17 万股股票；轮候冻结了北京建龙所持有的新疆天富能源股份有限公司（证券简称：天富能源，证券代码 600509）4.47% 股权即 4050 万股股票，冻结期限均为三年。2016 年 12 月 14 日青岛市中级人民法院根据青岛扬帆的申请，裁定受理青岛扬帆破产重整一案。

2017 年 1 月 26 日公司与担保人北京建龙签署了和解协议意向书，北京建龙分两次代偿，公司已于 2017 年 1 月 26 日按协议约定收到代偿款 3500 万元。

（6）与中国有色金属工业第十四冶金建设公司等买卖合同纠纷案

2015 年 7 月 24 日及 2015 年 8 月 11 日，子公司云南中拓钢铁有限公司（以下简称“云南中拓”）与中国有色金属工业第十四冶金建设公司（以下简称“中国有色十四冶”）签订了编号为 70301、80301 号的《购销合同》，合同约定云南中拓向中国有色十四冶供应钢材用于中国有色十四冶的云南片区项目。合同签订后，云南中拓按照合同约定向中国有色十四冶实际交付钢材 14584.074 吨，金额合计 36,091,132.18 元，资金占用费为 3,842,369.53 元。中国有色十四冶在收货后共计支付货款 11,250,380 元，扣除中国有色十四冶已支付的款项后，两项合计尚欠货款 24,840,752.18 元。云南中拓向昆明市中级人民法院提起了诉讼。

2016 年 9 月 30 日昆明市中级人民法院一审判决中国有色十四冶于判决生效之日起十日内向云南中拓支付尚欠货款 24,840,752.18 元及资金占用费 3,842,369.53 元。中国有色十四冶向云南省高级人民法院提起上诉，2017 年 3 月 28 日公司收到云南省高级人民法院（2017）云民终 43 号二审民事判决书，法院判决驳回十四冶金公司上诉，维持原判。

中国有色十四冶是云南省国资委监管企业，注册资本 3.1 亿元，是云南省属国有骨干建筑施工企业。由于本案尚未进入执行阶段，尚不能判断对公司本期或后期利润的影响。

（7）与北京中物储国际物流科技有限公司天津分公司、天津中储物流有限公司等货代合同纠纷案

2015 年 1 月 21 日及 2 月 12 日，公司与北京中物储国际物流科技有限公司天津分公司（以下简称“北京中物储天津分公司”）及天津中储物流有限公司（以下简称“天津中储”）分别签订货代协议，委托北京中物储天津分公司及天津中储分别代理 2015 年 1 月和 2 月在天津港的进口铁矿的报关、报检、靠泊、接卸、仓储保管、放货等相关服务。

协议签订后，2015 年 2 月 7 日北京中物储天津分公司代公司收到罗泊河粉 179,104 吨，并存放于天津港第五港埠有限公司所属的欣兴二库和北江 2 库。2015 年 2 月 13 日至 2015 年 4 月 10 日，公司按《货代协议》约定共向北京中物储天津分公司发出了提取 52,000 吨罗泊河粉的提货单，山西通泰运输有限公司根据公司委托提取了上述 52,000 吨货物，其余

127,104 吨货物尚未提取。

协议签订后，2015 年 3 月 2 日天津中储代公司收到纽曼块 81,330 吨、金布巴粉 93,878 吨，共计 175,208 吨，并存放于天津港第五港埠有限公司所属的欣兴二库和北江 2 库。2015 年 3 月 31 日公司按《货代协议》约定向天津中储发出了提取 5,000 吨纽曼块的提货单，山西通泰运输有限公司根据公司委托提取了上述 5,000 吨货物，其余 170,208 吨货物尚未提取。

由于上述尚未提取的货物，后续提不出来，2015 年 8 月 31 日公司向长沙市中级人民法院提交诉讼材料，诉北京中物储国际物流科技有限公司、北京中物储天津分公司和天津中储，并将天津港第五港埠有限公司列为第三人。2015 年 9 月 1 日长沙市中级人民法院正式立案。

2016 年 12 月 2 日最高人民法院出具（2016）最高法民再 400 号民事裁定书，裁定公司与北京中物储国际物流科技有限公司一案由天津海事法院审理。

2017 年 1 月 23 日收到最高院出具的（2016）最高法辖监 3 号民事裁定书，裁定公司与天津中储纠纷案由最高院提审，再审期间，中止原裁定的执行。

北京中物储国际物流科技有限公司以严重资不抵债，无力清偿到期债务为由向北京市丰台区人民法院根据申请进行破产清算，北京市丰台区人民法院于 2016 年 12 月 22 日民事裁定书（（2016）京 0106 破 5 号）裁定受理北京中物储国际物流科技有限公司破产清算申请。

截至 2016 年 12 月 31 日，本案涉案敞口金额 9856.39 万元，因案情复杂，对预计损失尚难以准确判断，考虑可能存在的风险，暂按 50%比例计提 4928.20 万元坏账准备。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

（1）为关联方提供担保详见“本附注十一（五）关联方交易之关联担保”。

（2）子公司湖南中拓汽车销售服务有限公司为购车客户办理按揭贷款提供担保，截至 2016 年 12 月 31 日，该子公司为此缴存按揭贷款保证金 8,002,133.00 元。

3. 开出保函、信用证

（1）截至 2016 年 12 月 31 日，公司及子公司已开立未到期信用证开证金额折合人民币 2,587,359,617.77 元，其中：公司及子公司进口押汇（短期借款）折合人民币 338,071,464.69 元。

（2）截至 2016 年 12 月 31 日，公司已开立未到期履约保函金额 134,995,542.83 元。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	根据 2017 年 4 月 6 日公司第六届董事会第四次会议审议通过的 2016 年利润分配和资本公积金转增股本的预案, 公司拟以 2016 年 12 月 31 日总股本 392,932,669 股为基数, 向全体股东每 10 股派送现金红利 0.5 元 (含税), 共计派送现金红利 19,646,633.45 元; 同时拟以 2016 年 12 月 31 日总股本 392,932,669 股为基数进行资本公积金转增股本, 向全体股东每 10 股转增 3 股。上述利润分配预案尚须提交本公司股东大会审议。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外, 截至财务报告日止, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十四、其他重要事项说明

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

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。本公司的经营分部是指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) 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) 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。

分部间转移价格参照市场价格确定, 与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

单位: 万元

项目	期末余额/本期发生额					
	原材料贸易	汽车	融资租赁	物流	抵销	合计
营业收入	3,015,126.22	278,025.72	2,037.23	2,645.54	-329.72	3,297,504.99
营业成本	2,995,863.24	212,152.75	47.74	1,219.73		3,209,283.46
资产总额	589,010.71	108,663.98	36,308.23	55,698.36	-61,341.87	728,339.41
负债总额	457,462.58	83,297.98	16,134.10	44,753.27	-61,341.87	540,306.06

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	257,144,786.94	56.85	2,571,447.90	1.00	254,573,339.04
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	195,182,380.44	43.15	15,305,565.41	7.84	179,876,815.03
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	452,327,167.38	100.00	17,877,013.31	3.95	434,450,154.07

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	332,432,608.31	89.89	3,324,326.08	1.00	329,108,282.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,402,723.80	10.11	4,644,859.67	12.42	32,757,864.13
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	369,835,332.11	100.00	7,969,185.75	2.15	361,866,146.36

应收账款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
货款	257,144,786.94	2,571,447.90	1.00	金额 100 万元以上, 6 个月以内
合计	257,144,786.94	2,571,447.90		

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	168,521,381.55	4,283,407.57	2.54
1—2 年	21,640,509.95	6,492,152.99	30.00
2—3 年	2,452,420.44	1,961,936.35	80.00
3 年以上	2,568,068.50	2,568,068.50	100.00
合计	195,182,380.44	15,305,565.41	7.84

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 9,907,827.56 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
青岛扬帆船舶制造有限公司	59,405,188.80	13.13	6,657,952.22
湖北金盛兰冶金科技有限公司	41,896,544.58	9.26	418,965.45
柳州钢铁股份有限公司	20,400,490.34	4.51	204,004.90
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	19,409,754.32	4.29	194,097.54
浙江交工集团股份有限公司	19,046,752.82	4.21	190,467.53
合计	160,158,730.86	35.40	7,665,487.64

注释 2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	209,380,037.02	17.89	133,086,505.28	63.56	76,293,531.74
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	961,045,469.48	82.11	14,702,353.52	1.53	946,343,115.96
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,170,425,506.50	100.00	147,788,858.80	12.63	1,022,636,647.70

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	221,664,267.90	23.20	112,517,533.65	50.76	109,146,734.25
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	733,620,388.63	76.80	16,515,052.02	2.25	717,105,336.61
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	955,284,656.53	100.00	129,032,585.67	13.51	826,252,070.86

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额
------	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津中储物流有限公司	98,563,903.12	49,281,951.56	50.00	详见本附注十二(二)
山东莱芜信发钢铁有限公司	52,870,200.66	31,722,120.40	60.00	详见本附注十二(二)
无锡振兴仓储有限公司	42,132,254.68	42,132,254.68	100.00	详见本附注十二(二)
遵义天嘉工贸有限责任公司	6,962,784.76	4,177,670.86	60.00	详见本附注十二(二)
上海丰阳金属材料有限公司	4,490,202.93	3,592,162.34	80.00	详见本附注十二(二)
湖南张家界铝业有限公司	4,360,690.87	2,180,345.44	50.00	预计无法全额收回
合计	209,380,037.02	133,086,505.28	63.56	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	941,981,946.38	258,641.52	0.03
1—2年	5,100,197.00	1,530,059.10	30
2—3年	5,248,366.00	4,198,692.80	80
3年以上	8,714,960.10	8,714,960.10	100
合计	961,045,469.48	14,702,353.52	1.53

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 18,756,273.13 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	42,000.00	1,281,507.40
应收及暂付款	1,170,383,506.50	954,003,149.13
合计	1,170,425,506.50	955,284,656.53

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津中储物流有限公司	欠款	98,563,903.12	1-2年	8.42	49,281,951.56
山东莱芜信发钢铁有限公司	欠款	52,870,200.66	3年以上	4.52	31,722,120.40
无锡振兴仓储有限公司	欠款	42,132,254.68	3年以上	3.60	42,132,254.68
安阳太行煤气化有限责任公司	欠款	8,605,613.50	3年以上	0.74	8,605,613.50
遵义天嘉工贸有限责任公司	欠款	6,962,784.76	3年以上	0.59	4,177,670.86
合计		209,134,756.72		17.87	135,919,611.00

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	1,297,630,580.83		1,297,630,580.83	1,044,332,750.83		1,044,332,750.83
对联营、合营企业投资	17,776,705.89		17,776,705.89	15,173,328.88		15,173,328.88
合计	1,315,407,286.72		1,315,407,286.72	1,059,506,079.71		1,059,506,079.71

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南省三维企业有限公司	103,465,628.61			103,465,628.61		
湖南一汽贸易有限责任公司	4,508,600.00			4,508,600.00		
湖南五菱汽车销售有限公司	6,244,484.38			6,244,484.38		
湖南瑞特汽车销售服务有限公司	10,028,600.00			10,028,600.00		
湖南省湘南物流有限公司	56,820,615.12			56,820,615.12		
湖南中拓博长钢铁贸易有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
浙江中拓供应链管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
湖北中拓博升钢铁贸易有限公司	164,677,222.00			164,677,222.00		
湖南中拓瑞众汽车销售服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
贵州中拓钢铁有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
四川中拓钢铁有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00		
广西中拓供应链管理有限公司	40,000,000.00	20,000,000.00		60,000,000.00		
湖南中拓瑞祥汽车销售服务有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
重庆中拓钢铁有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
云南中拓钢铁有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
衡阳中拓汽车销售服务有限公司	2,100,000.00			2,100,000.00		
岳阳中拓五菱汽车销售服务有限公司	3,250,000.00			3,250,000.00		
衡阳市三维出租车有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
湖南高星物流园开发有限公司	61,200,000.00			61,200,000.00		
永州中拓五菱汽车销售有限公司	2,111,738.52			2,111,738.52		
湖南中拓电子商务有限公司	31,480,000.00			31,480,000.00		
湖南中拓瑞达汽车销售服务有限公司	9,990,375.00			9,990,375.00		
湖南宝鸿汽车销售服务有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00		
祁阳中拓万胜汽车销售服务有限公司	1,998,850.00			1,998,850.00		
湖南中拓建工物流有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浏阳市诚丰汽车销售有限责任公司	8,130,000.00			8,130,000.00		
甘肃中拓钢铁贸易有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
湖南中拓瑞博汽车销售服务有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
湖南中拓瑞晟汽车销售服务有限公司	3,300,000.00			3,300,000.00		
湖南中拓瑞鑫汽车销售服务有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
锋睿国际（香港）有限公司	391,987.20			391,987.20		
湖南中拓瑞通汽车销售服务有限公司	4,275,300.00			4,275,300.00		
湖南中拓瑞辰汽车销售服务有限公司	4,800,000.00			4,800,000.00		
中冠国际	19,125,600.00			19,125,600.00		
天津中拓电子商务有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
浙江中拓融资租赁有限公司	45,873,750.00	100,003,500.00		145,877,250.00		
上海中拓前程供应链管理有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
广东中拓物产供应链管理有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
益光国际		33,294,330.00		33,294,330.00		
合计	1,044,332,750.83	253,297,830.00		1,297,630,580.83		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	15,173,328.88			3,501,506.84	
合计	15,173,328.88			3,501,506.84	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司		898,129.83			17,776,705.89	
合计		898,129.83			17,776,705.89	

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,856,247,393.68	13,619,755,364.67	10,532,523,571.31	10,373,242,025.74
其他业务	16,795,291.11	1,436,776.82	20,200,094.53	664,538.42
合计	13,873,042,684.79	13,621,192,141.49	10,552,723,665.84	10,373,906,564.16

2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工业与建筑用材	9,740,037,143.52	9,534,862,504.92	7,702,310,153.84	7,568,582,956.27
煤炭焦炭	270,725,254.00	262,521,288.96	812,226,944.28	802,775,655.52
镍板	683,034,388.94	682,729,019.51	949,097,712.25	945,212,456.52
矿石	1,013,020,442.50	994,008,777.89	311,749,473.17	301,110,086.62
汽车	342,416,852.55	336,701,145.71	86,781,727.95	86,800,486.17
化工材料	1,807,013,312.17	1,808,932,627.68	670,357,559.82	668,760,384.64
合计	13,856,247,393.68	13,619,755,364.67	10,532,523,571.31	10,373,242,025.74

3. 主营业务（分地区）

地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	11,155,398,254.72	10,924,339,980.06	8,891,576,812.02	8,740,983,931.89
境外	2,700,849,138.96	2,695,415,384.61	1,640,946,759.29	1,632,258,093.85
合计	13,856,247,393.68	13,619,755,364.67	10,532,523,571.31	10,373,242,025.74

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	99,043,385.15	100,270,387.07
权益法核算的长期股权投资收益	3,501,506.84	1,285,367.09
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,110,087.28
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		30,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		2,319,500.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-96,245,709.61	33,561,402.89
其他	-358,577.00	
合计	5,940,605.38	136,356,569.77

注：主要为商品期货合约平仓损益。

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,282,711.25	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,182,860.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,990,566.03	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-73,691,138.25	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23,980,377.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-13,413,740.48	
少数股东权益影响额（税后）	14,827,469.48	
合计	-43,233,774.33	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	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
归属于公司普通股股东的净利润	7.63	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.26	0.43	0.43

浙商中拓集团股份有限公司

二〇一七年四月六日