

上海物资贸易股份有限公司  
无锡金属材料分公司

模拟财务报表审计报告

2015年1月1日至2015年9月30日止

# 上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司 模拟审计报告及财务报表

(2014年1月1日至2015年9月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟财务报表附注	1-19

# 审计报告

信会师报字[2015]第 115694 号

## 上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司：

我们审计了后附的上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司（以下简称“贵公司”）按模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的模拟资产负债表，2014 年度、2015 年 1-9 月的模拟利润表以及模拟财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟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模拟财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟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，以获取有关模拟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模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟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，贵公司模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允地反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的模拟财务状况。

### 四、使用规定

本审计报告专门就后附模拟财务报表出具，仅供贵公司向中国证券监督管理委员会申报非实质性重大资产重组事宜使用，不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：钱志昂

中国注册会计师：丁陈隆

中国·上海

二〇一五年十二月九日

上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司  
模拟资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2015 年 9 月 30 日	2015 年 1 月 1 日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	542,496.71	5,647,258.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	855,624.11	18,000,000.00
应收账款	(三)	6,352,415.76	23,634,330.60
预付款项	(四)	273,376,601.94	546,399,269.38
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	54,662,993.70	114,206.30
存货	(六)	222,387,952.26	283,276,332.45
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>558,178,084.48</b>	<b>877,071,397.41</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(七)	65,929.69	126,964.09
在建工程			
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>65,929.69</b>	<b>126,964.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>558,244,014.17</b>	<b>877,198,361.50</b>

后附模拟财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司  
模拟资产负债表（续）  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2015年9月30日	2015年1月1日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	（八）	0.02	0.02
预收款项	（九）	111,720,086.47	81,018,212.39
应付职工薪酬	（十）		
应交税费	（十一）	101,613.54	13,631,867.23
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十二）	896,311,773.36	706,605,587.48
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,008,133,473.39</b>	<b>801,255,667.12</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>1,008,133,473.39</b>	<b>801,255,667.12</b>
所有者权益（或股东权益）：			
归属母公司所有者权益		-449,889,459.22	75,942,694.38
<b>所有者权益合计</b>		<b>-449,889,459.22</b>	<b>75,942,694.38</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>558,244,014.17</b>	<b>877,198,361.50</b>

后附模拟财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司  
利润表

2014 年度、2015 年 1-9 月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2015 年 1-9 月	2014 年度
一、营业收入	(十三)	873,250,106.68	1,930,911,000.30
减：营业成本	(十三)	826,148,317.98	1,867,897,360.46
营业税金及附加	(十四)	1,122,758.01	2,174,133.19
销售费用		1,712,417.42	2,699,976.24
管理费用		441,901.98	489,073.33
财务费用		44,706,683.93	28,282,751.24
资产减值损失	(十五)	474,950,180.96	-3,227,217.59
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-475,832,153.60	32,594,923.43
加：营业外收入		-	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-475,832,153.60	32,594,923.43
减：所得税费用	(十六)	-	8,159,242.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-475,832,153.60	24,435,681.29
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		-475,832,153.60	24,435,681.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

后附模拟财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司 模拟财务报表附注

### 一、 公司基本情况

上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司（以下简称“公司”或“本公司”），成立于2010年8月6日，负责人：肖红光，注册号320200500011583，营业场所：无锡市新区纺城大道289号（南方不锈钢市场）17幢101、103号，经营范围：金属材料、机电设备、建材、五金交电、矿产品（不含铁矿石）的批发。

2015年12月9日，上海物资贸易股份公司第七届董事会第三次临时会议审议并通过了关于转让分公司资产的议案：向上海乾通金属材料有限公司出售上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司、上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司的相关资产和负债及其有关业务、权利、利益和义务，具体以资产转让合同为准。

### 二、 模拟财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则-基本准则》和其他各会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本模拟财务报表系根据2015年12月9日，上海物资贸易股份公司第七届董事会第三次临时会议审议并通过了关于转让分公司资产的议案，并按照以下假设基础编制：

假设上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司自2013年1月1日起在上海乾通金属材料有限公司名下运营。

考虑到拟置出资产财务报表编制的特殊目的及用途，公司未特别编制拟置出资产股东权益变动表。同时，在编制拟置出资产的资产负债表是，对股东权益部分仅列示权益总额（即净资产），不区分股东权益具体明细项目。

因公司置出而产生的费用及税务等影响不在模拟财务报表中反映。

### 三、 主要会计政策、会计估计和前期差错

#### （一） 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

#### （二） 遵循企业会计准则的声明

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。

### (三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本次审计期间：2015年1月1日-2015年9月30日

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (六) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

#### 1、 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项余额前五名或占应收款项余额10%以上的款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

对于期末单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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。

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再进行减值测试。

#### 2、 按组合计提坏账准备应收款项：

除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项外，公司的应收款项按组合计提坏账准备。

(1) 确定组合的依据：

根据历史经验，相同账龄段的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 确定的组合：

组别	内容
组合1	合并范围内公司之间的应收账款、其他应收款
组合2	除对单项金额重大并已单项计提或单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收账款和组合1，公司根据以前年度与之相同或类似的、按账龄

段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合。

(3) 各组合的坏账准备计提方法:

组 别	计提方法
组合 1	不计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

组合 3: 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(%)
3 个月以内 (含 3 个月)	0.00	0.00
3 个月—1 年	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—5 年	30.00	30.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由:

有客观证据表明单项金额虽不重大, 但已发生了特殊减值。

坏账准备的计提方法:

结合现时情况分析确定坏账准备的计提比例。

(七) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 库存商品、发出商品、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

资产负债表日市场价格异常的判断依据为：

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 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。

### (八) 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、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期

间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5—50	5.00	19.00—1.90
专用设备	5—35	5.00	19.00—2.71
运输设备	5—12	5.00	19.00—7.90
通用设备	3—10	5.00	31.67—9.50
其他设备	5—10	5.00	19.00—9.50

### 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

## (九) 在建工程

### 1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### 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。所建造的固定资产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。

### 3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的,估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的,企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的,以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的,将在建工程的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为在建工程减值损失,计入当期损益,同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

## (十) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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,

予以资本化，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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

## (十一) 收入

### 1、销售商品收入确认和计量原则

#### (1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

#### (2) 本公司销售商品收入的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

##### ①库发贸易业务：

公司按照销售合同约定，由买受人自提或公司负责将标的货物运送到约定的交货地点，买受人在合理期限内对标的货物的数量或质量进行检验，公司获取买受人确认标的货物符合约定的信息，

开具销售发票并取得货款或收款权利时确认销售收入。

##### ②仓单贸易业务：

公司按照销售合同约定，将标的货物仓库提货单及相关提物权交付并变更给买受人，开具销售发票并取得货款或收款权利时确认销售收入。

#### (3) 关于本公司销售商品收入相应的业务特点分析和介绍

##### 黑色金属贸易业务：

黑色金属（建筑钢材、板材类）现货贸易采用代理与经销、投标供材相结合的经营方式，利用与大型钢企的采购渠道，进行代理业务、统购分销和项目钢材供应业务。

### 2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

#### (1) 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### (2) 本公司确认让渡资产使用权收入的依据

公司按照同使用人签订的合同约定，履行了合同规定的义务，在合同约定的收

费时间取得了按约定方法计算确定的收款权利并开具发票时确认让渡资产使用权收入。

(3) 关于本公司让渡资产使用权收入相应的业务特点分析和介绍

出租黑色金属堆场:

主要是同承租人签订租赁协议,按协议规定的期间向承租人提供出租堆场存放各类黑色金属,收取合同约定的租赁收入。

### 3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1)、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2)、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

## (十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;除企业合并以外的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)的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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,且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资

产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### (十三) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、本公司的母公司；
- 2、本公司的子公司；
- 3、与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

### (十四) 主要会计政策、会计估计的变更

#### 1、 会计政策变更

本期主要会计政策未变更。

#### 2、 会计估计变更

本期主要会计估计未变更。

### (十五) 前期会计差错更正

本期未发生前期会计差错更正事项。

## 四、 税项

### 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税	17

	额后，差额部分为应交增值税	
企业所得税	应纳税所得额	25

## 五、模拟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，凡未注明期初余额的均为期末余额)

### (一) 货币资金

项 目	2015年9月30日	2015年1月1日
银行存款	542,496.71	5,647,258.68
合 计	542,496.71	5,647,258.68

其中无受限制的货币资金

### (二) 应收票据

种 类	2015年9月30日	2015年1月1日
银行承兑汇票	855,624.11	18,000,000.00

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款分类披露

种类	2015年9月30日				2015年1月1日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	6,352,415.76	100.00			23,634,330.60	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	6,352,415.76	100.00			23,634,330.60	100.00		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015年9月30日			2015年1月1日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	

3个月以内(含3个月)	6,352,415.76	100.00		23,634,330.60	100.00
3个月到一年					
合计	6,352,415.76	100.00		23,634,330.60	100.00

2、 期末应收账款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

3、 期末应收账款中无其他关联方欠款。

#### (四) 预付款项

##### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	2015年9月30日				2015年1月1日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内 (含1年)	681,610,405.56	100	408,233,803.62	100	546,399,269.38	100		
合计	681,610,405.56	100	408,233,803.62	100	546,399,269.38	100		

2、 期末预付款项中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

3、 期末预付账款中无其他关联方欠款。

#### (五) 其他应收款

##### 1、 其他应收款分类披露:

种类	2015年9月30日				2015年1月1日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	109,123,803.80	99.88	54,561,901.90	50.00				
按组合计提坏账准备的其他应收款	130,456.80	0.12	29,365.00	22.51	129,456.30	100.00	15,250.00	11.78

上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司  
2014年1月1日至2015年9月30日止  
模拟财务报表附注

单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的其他应收款								
合计	109,254,260.60	100.00	54,591,266.90	-	129,456.30	100.00	15,250.00	-

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位	2015年9月30日				2015年1月1日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山西省绛 县明迈特 有限公司	109,123,803.80	54,561,901.90	100.00%	预计无法收回				

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015年9月30日			2015年1月1日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
3个月以内（含3个月）	3,156.80	2.42		4,456.30	3.44	
3个月-1年（含1年）	2,300.00	1.76	115.00		-	
1年-2年（含2年）		-		100,000.00	77.25	10,000.00
2年-3年（含3年）	100,000.00	76.65	20,000.00	22,500.00	17.38	4,500.00
3年-5年（含5年）	22,500.00	17.25	6,750.00	2,500.00	1.93	750.00
5年以上	2,500.00	1.92	2,500.00			
合计	130,456.80	100.00	29,365.00	129,456.30	100.00	15,250.00

- 2、 期末其他应收款项中预付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项情况
- 3、 期末其他应收款中无其他关联方欠款。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2015年9月30日			2015年1月1日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司  
2014年1月1日至2015年9月30日止  
模拟财务报表附注

库存商品	235,126,609.08	12,738,656.82	222,387,952.26	284,776,290.50	1,499,958.05	283,276,332.45
材料采购						
合 计	235,126,609.08	12,738,656.82	222,387,952.26	284,776,290.50	1,499,958.05	283,276,332.45

## 2、 存货跌价准备

项 目	2015年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2015年9月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,499,958.05	12,140,360.44		901,661.67		12,738,656.82
合 计	1,499,958.05	12,140,360.44		901,661.67		12,738,656.82

## (七) 固定资产

### 2015年1-9月

项目	2015年1月1日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
一、账面原值合计:	429,079.40			429,079.40
其中: 运输设备	325,610.00			325,610.00
通用设备	103,469.40			103,469.40
二、累计折旧合计:	302,115.31	61,034.40		363,149.71
其中: 运输设备	246,942.72	46,301.76		293,244.48
通用设备	55,172.59	14,732.64		69,905.23
三、固定资产账面净值合计	126,964.09			65,929.69
其中: 运输设备	78,667.28			32,365.52
通用设备	48,296.81			33,564.17
四、减值准备合计				
其中: 运输设备				
通用设备				
五、固定资产账面价值合计	126,964.09	--	--	65,929.69
其中: 运输设备	78,667.28	--	--	32,365.52
通用设备	48,296.81	--	--	33,564.17

## (八) 应付账款

### 1、 应付账款明细如下:

项 目	2015年9月30日	2015年1月1日
1年内(含1年)		0.02

1-2年(含2年)	0.02	
合计	0.02	0.02

2、 期末数中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

3、 期末数中无欠关联方款项。

(九) 预收款项

1、 预收款项情况:

项 目	2015年9月30日	2015年1月1日
预收货款	111,720,086.47	81,018,212.39
合计	111,720,086.47	81,018,212.39

2、 期末数中无预收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

3、 期末数中无预收关联方款项。

(十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2015年9月30日	2015年1月1日
短期薪酬		
离职后福利-设定提存计划		
合计		

2、 短期薪酬列示

项 目	2015年1月1日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		816,667.46	816,667.46	
(2) 职工福利费		28,509.00	28,509.00	
(3) 社会保险费		60,071.12	60,071.12	
其中: 医疗保险费		52,862.59	52,862.59	
工伤保险费		2,402.83	2,402.83	
生育保险费		4,805.70	4,805.70	
(4) 住房公积金		37,553.00	37,553.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		10,299.23	10,299.23	
(6) 其他		3,900.00	3,900.00	

合 计		956,999.81	956,999.81	
-----	--	------------	------------	--

### 3、 设定提存计划列示

项 目	2015年1月1日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
基本养老保险		100,919.59	100,919.59	
失业保险费		7,208.53	7,208.53	
合 计		108,128.12	108,128.12	

#### (十一) 应交税费

税费项目	2015年9月30日	2015年1月1日
增值税	101,613.54	2,059,861.82
企业所得税		11,287,220.19
城市维护建设税		144,190.33
教育费附加		102,993.09
印花税		37,601.80
合 计	101,613.54	13,631,867.23

#### (十二) 其他应付款

##### 1、 其他应付款情况:

项 目	2015年9月30日	2015年1月1日
其他应付款项	896,311,773.36	706,605,587.48

##### 2、 期末数中欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项情况

单位名称	2015年9月30日	2015年1月1日
上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司	825,729,188.34	697,447,481.94
上海物资贸易股份有限公司	70,457,745.16	9,158,105.54

##### 3、 期末数中无欠其他关联方款项。

(十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入/营业成本

项 目	2015年1-9月		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	873,250,106.68	826,148,317.98	1,930,911,000.30	1,867,897,360.46

(十四) 营业税金及附加

项 目	2015年1-9月	2014年度
城市维护建设税	654,942.17	1,268,244.36
教育费附加	467,815.84	905,888.83
合 计	1,122,758.01	2,174,133.19

(十五) 资产减值损失

项 目	2015年1-9月	2014年度
坏账损失	462,809,820.52	7,245.00
存货跌价损失	12,140,360.44	-3,234,462.59
合 计	474,950,180.96	-3,227,217.59

(十六) 所得税费用

项目	2015年1-9月	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		8,159,242.14
递延所得税调整		
合 计		8,159,242.14

六、 关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 关联方情况

1、 存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质或类型
百联集团有限公 司	上海市浦东新区张杨 路501号19楼	国有资产经营、资产重组、投 资开发、国内贸易(除专项审	最终控股股东	有限责任公司 (国有独资)

上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司  
 2014年1月1日至2015年9月30日止  
 模拟财务报表附注

		批外)、生产资料、企业管理(涉 及许可经营的凭许可证经营)		
上海物资贸易股份有限公司	上海市黄浦区南苏州路325号7楼	燃料油经营、有色金属材料贸易和酒店物业经营	母公司	股份有限公司(上市公司)

## 2、 不存在控制关系的关联方情况

单位名称	与本公司的关系
上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司	母公司下属的分公司
上海物资贸易炉料有限公司	受同一控制方控制的子公司

## (二) 关联方交易

### 1、 本期关联方交易

关联方	关联交易内容	2015年1-9月
上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司	支付资金占用费	44,131,706.40

### 2、 关联方应收应付款项

项目	关联方	2015年9月30日		2015年1月1日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款					
	上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司	825,729,188.34		697,447,481.94	
	上海物资贸易股份有限公司	70,457,745.16		59,158,105.54	

## 七、 或有事项

本报告期无需要说明的或有事项。

## 八、 重大或有事项

本报告期无需要说明的重大或有事项。

## 九、 承诺事项

本报告期无需要说明的重大承诺事项。

#### 十、 资产负债表日后事项

本报告期无需要说明的资产负债表日后事项。

#### 十一、 其他重要事项

公司已对山西省绛县明迈特有限公司提起民事诉讼，诉讼内容主要包括：解除购销合同、返还预付款并承担担保责任。截至审计报告出具日，该民事起诉状已递交法院，尚处于等待法院受理确认的过程中。

上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司

二〇一五年十二月九日