

上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司

模拟财务报表审计报告

2014年12月31日至2015年9月30日止

# 上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司 模拟审计报告及财务报表

(2014年12月31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
	模拟利润表	3
	模拟财务报表附注	1-24

# 审计报告

信会师报字[2015]第 115693 号

## 上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司：

我们审计了后附的上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司（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、 管理层对模拟财务报表的责任

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黑色金属分公司

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	附注四	2015年9月30日	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	65,944,911.14	82,458,288.18
交易性金融资产			
应收票据	(二)	560,000.00	129,599,311.51
应收账款	(三)	98,064,950.28	84,150,790.84
预付款项	(四)	206,286,384.92	628,481,052.57
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	852,384,429.94	723,607,596.24
存货	(六)	263,504,480.86	136,507,632.35
一年内到期的非流动资产	(七)	20,000.00	110,000.00
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,486,765,157.14</b>	<b>1,784,914,671.69</b>
非流动资产:			
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	(八)	40,333,030.28	43,888,145.91
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	(九)	104,800.00	202,000.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>40,437,830.28</b>	<b>44,090,145.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,527,202,987.42</b>	<b>1,829,004,817.60</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黑色金属分公司  
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（或股东权益）	附注四	2015年9月30日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十）		627,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据	（十一）	80,000,000.00	110,000,000.00
应付账款	（十二）	847,207.86	175,811.04
预收款项	（十三）	128,781,604.50	232,275,942.36
应付职工薪酬	（十四）		
应交税费			
应付利息	（十五）	1,579,333.33	
应付股利			
其他应付款	（十六）	1,062,677,646.36	952,719,620.51
一年内到期的非流动负债	（十七）	172,987.05	691,948.20
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,274,058,779.10</b>	<b>1,922,863,322.11</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			
递延所得税负债			
其他非流动负债	（十八）	6,270,129.50	6,270,129.50
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,270,129.50</b>	<b>6,270,129.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,280,328,908.60</b>	<b>1,929,133,451.61</b>
所有者权益（或股东权益）：			
归属母公司所有者权益		246,874,078.82	-100,128,634.01
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>246,874,078.82</b>	<b>-100,128,634.01</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,527,202,987.42</b>	<b>1,829,004,817.60</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黑色金属分公司  
模拟利润表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注四	2015年1-9月	2014年度
一、营业收入	(十九)	1,533,864,929.98	5,602,016,415.13
减: 营业成本	(十九)	1,480,688,268.22	5,511,318,088.43
营业税金及附加	(二十)	270,032.61	4,662,018.30
销售费用		12,768,270.55	25,711,622.41
管理费用		7,919,817.07	11,017,994.17
财务费用		24,032,401.55	71,826,516.33
资产减值损失	(二十一)	59,951,472.74	20,841,881.10
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)	(二十二)	-271,775.89	365,368.32
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-52,037,108.65	-42,996,337.29
加: 营业外收入		1,243,650.65	743,983.94
减: 营业外支出		8,000.00	25,122.49
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-50,801,458.00	-42,277,475.84
减: 所得税费用	(二十三)	2,863,481.31	0.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-53,664,939.31	-42,277,475.84
五、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-53,664,939.31	-42,277,475.84

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黑色金属分公司

## 模拟财务报表附注

### 一、 公司的基本情况

上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司于 2008 年 11 月成立,负责人:肖红光,注册号: 310000500224737, 营业场所: 上海市黄浦区南苏州路 325 号 207 室、4-5 层,经营范围: 金属材料、机电设备、建筑材料、汽车配件、化轻原料(除危险品)、木材、五金交电的销售; 进出口贸易业务(不含进口商品的分销业务); 仓储。【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】。

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黑色金属分公司自 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：2014 年 12 月 31 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) 长期股权投资**

#### **1、 投资成本确定**

##### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业

合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

#### （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。

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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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）后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益确认

成本法下，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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在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，同时确认投资收益。

### 3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

#### 4、 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按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之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### (九) 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。

### **(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货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

#### 1、 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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。

#### 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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

### (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。

**三、 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额后，差额部分为应交增值税	17、6
企业所得税	应纳税所得额	25

**四、 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）

**(一) 货币资金**

项 目	2015年9月30日	2014年12月31日
-----	------------	-------------

库存现金	3,828.16	44,985.87
银行存款	57,941,082.98	65,411,699.11
其他货币资金	8,000,000.00	17,001,603.20
合 计	65,944,911.14	82,458,288.18

## (二) 应收票据

种类	2015年9月30日	2014年12月31日
银行承兑汇票	560,000.00	33,392,864.20
商业承兑汇票		96,206,447.31
合计	560,000.00	129,599,311.51

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款分类披露

种类	2015年9月30日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	57,131,437.90	35.47	57,131,437.90	100.00				
按组合计提坏账准备的应收账款	103,925,360.26	64.53	5,860,409.98	5.64	88,714,935.72	100.00	4,564,144.88	5.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	161,056,798.16	100.00	62,991,847.88		88,714,935.72	100.00	4,564,144.88	

### (1) 单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款

单位	2015年9月30日	2014年12月31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
宁波湛天贸易有限责任公司	57,131,437.90	57,131,437.90	100.00%	按估计损失比例计提				

(2) 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			2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
3个月以内	33,861,398.90	32.58		4,518,622.45	5.09	
3个月-1年	22,919,723.09	22.06	1,145,986.15	77,109,728.91	86.92	3,855,486.44
1-2年	47,144,238.27	45.36	4,714,423.83	7,086,584.36	7.99	708,658.44
合计	103,925,360.26	100.00	5,860,409.98	88,714,935.72	100.00	4,564,144.88

#### (四) 预付款项

##### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	2015年9月30日		2014年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	206,286,384.92	100.00	628,481,052.57	100.00

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及其他关联方欠款。

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	2015年9月30日				2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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								
按组合计提坏账准备的其他应收款	852,384,429.94	99.98			723,218,340.24	99.89		-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	196,756.00	0.02	196,756.00	100.00	778,512.00	0.11	389,256.00	50.00
合计	852,581,185.94	100.00	196,756.00		723,996,852.24	100.00	389,256.00	

(1) 组合中 1，按合并范围内公司之间的其他应收款：

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
合并范围内公司之间的其他应收款	852,133,007.04	723,151,300.64

组合中 2，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			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
3 个月以内 (含 3 个月)	251,422.90	100.00		845,551.60	100.00	
合计	251,422.90	100.00		845,551.60	100.00	

(2) 单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他收账款

单位	2015 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宁波湛天贸易有限责任公司、 华丰建设股份有限公司	196,756.00	196,756.00	100.00%	按估计损失比例计提

2、2015 年 9 月 30 日其他应收款中无持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款情况。

## (六) 存货

### 1、 存货分类

项目	2015 年 9 月 30 日			2014 年 12 月 31 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
库存商品	250,605,951.90	7,765,921.48	242,840,030.42	152,396,132.57	15,888,500.22	136,507,632.35
发出商品	20,664,450.44		20,664,450.44			
合计	271,270,402.34	7,765,921.48	263,504,480.86	152,396,132.57	15,888,500.22	136,507,632.35

## 2、 存货跌价准备

项 目	2014年12月31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	15,888,500.22	1,320,393.49		9,442,972.23		7,765,921.48
合 计	15,888,500.22	1,320,393.49		9,442,972.23		7,765,921.48

## (七) 一年内到期的非流动资产

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
宽带费	20,000.00	110,000.00
合计	20,000.00	110,000.00

## (八) 固定资产

## 1、 固定资产账面原值

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
房屋及建筑物	11,139,985.89			11,139,985.89
专用设备	28,414,752.29			28,414,752.29
运输设备	5,843,824.79		1,009,436.79	4,834,388.00
通用设备	11,552,429.55	14,080.00		11,566,509.55
合计	56,950,992.52	14,080.00	1,009,436.79	55,955,635.73

项目	2014年1月1日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
房屋及建筑物	11,178,547.69	-	38,561.80	11,139,985.89
专用设备	28,444,532.81	2,008.55	31,789.07	28,414,752.29
运输设备	5,937,142.79	56,700.00	150,018.00	5,843,824.79
通用设备	11,560,530.37	81,366.18	89,467.00	11,552,429.55
合计	57,120,753.66	140,074.73	309,835.87	56,950,992.52

## 2、 累计折旧

项目	2014年12月31日	本期增加	本期提取	本期减少	2015年9月30日
房屋及建筑物	2,548,684.89		449,129.79		2,997,814.68
专用设备	2,554,499.26		983,532.15		3,538,031.41
运输设备	4,116,206.14		487,711.07	958,964.95	3,644,952.26

上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司

2014年12月31日至2015年9月30日止

模拟财务报表附注

通用设备	3,843,456.32		1,598,350.78		5,441,807.10
合计	13,062,846.61		3,518,723.79	958,964.95	15,622,605.45

项目	2014年1月1日	本期增加	本期提取	本期减少	2014年12月31日
房屋及建筑物	1,969,898.53		598,839.72	20,053.36	2,548,684.89
专用设备	1,180,966.81		1,400,989.72	27,457.27	2,554,499.26
运输设备	3,589,022.79		674,311.35	147,128.00	4,116,206.14
通用设备	1,882,248.28		2,048,848.64	87,640.60	3,843,456.32
合计	8,622,136.41	-	4,722,989.43	282,279.23	13,062,846.61

3、 减值准备：无。

4、 固定资产账面净值

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
房屋及建筑物	8,142,171.21	8,591,301.00
专用设备	24,876,720.88	25,860,253.03
运输设备	1,189,435.74	1,727,618.65
通用设备	6,124,702.45	7,708,973.23
合计	40,333,030.28	43,888,145.91

说明：公司账面的房屋及建筑物均未办理相应的产权证书。

(九)长期待摊费用

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
宽带费	104,800.00	202,000.00
合计	104,800.00	202,000.00

(十) 短期借款

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
信用借款		590,000,000.00
保证借款		37,000,000.00
合计		627,000,000.00

(十一) 应付票据

种类	2015年9月30日	2014年12月31日
银行承兑汇票	80,000,000.00	110,000,000.00

## (十二) 应付账款

### 1、 应付账款情况：

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
1年以内	847,207.86	175,811.04

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及其他关联单位款项。

3、 无账龄超过一年的大额应付账款。

## (十三) 预收款项

### 1、 预收款项情况：

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
1年以内	128,419,320.18	232,275,942.36
1-2年（含2年）	362,284.32	-
合计	128,781,604.50	232,275,942.36

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及其他关联单位款项。

## (十四) 应付职工薪酬

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
一、短期薪酬	-	17,186,830.86	17,186,830.86	-
（1）工资、奖金、津贴和补贴	-	13,647,154.51	13,647,154.51	-
（2）职工福利费	-	1,698,471.60	1,698,471.60	-
（3）社会保险费	-	1,048,419.34	1,048,419.34	-
其中：基本医疗保险费	-	923,636.54	923,636.54	-
补充医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	41,427.52	41,427.52	-

上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司

2014年12月31日至2015年9月30日止

模拟财务报表附注

生育保险费	-	83,355.28	83,355.28	-
（4）住房公积金	-	576,488.22	576,488.22	-
（5）工会经费和职工教育经费	-	216,297.19	216,297.19	-
（6）其他短期薪酬	-	1,891,649.24	1,891,649.24	-
二、设定提存计划	-	1,765,943.52	1,765,943.52	-
（1）基本养老保险费	-	125,705.72	125,705.72	-
（2）失业保险	-			-
三、设定受益计划	-	20,293.74	20,293.74	-
四、辞退福利	-	132,120.43	132,120.43	-
五、其他长期福利	-			-
小计	-			-
减：资产负债表日起12个月之后支付的部分	-	19,230,894.27	19,230,894.27	-
合计	-	17,186,830.86	17,186,830.86	-

项目	2014年1月1日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
一、短期薪酬	-			-
（1）工资、奖金、津贴和补贴	-	13,647,154.51	13,647,154.51	-
（2）职工福利费	-	1,698,471.60	1,698,471.60	-
（3）社会保险费	-	1,048,419.34	1,048,419.34	-
其中：基本医疗保险费	-	923,636.54	923,636.54	-
补充医疗保险费	-			-
工伤保险费	-	41,427.52	41,427.52	-
生育保险费	-	83,355.28	83,355.28	-
（4）住房公积金	-	576,488.22	576,488.22	-
（5）工会经费和职工教育经费	-	216,297.19	216,297.19	-
二、设定提存计划	-			-
（1）基本养老保险费	-	1,765,943.52	1,765,943.52	-
（2）失业保险	-	125,705.72	125,705.72	-
三、设定受益计划	-			-
四、辞退福利	-	20,293.74	20,293.74	-
五、其他长期福利	-	132,120.43	132,120.43	-
小计	-			-
减：资产负债表日起12个月之后支付的部分	-			-
合计	-	19,230,894.27	19,230,894.27	-

(十五) 应付利息

上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司  
2014年12月31日至2015年9月30日止  
模拟财务报表附注

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
上海物资贸易股份有限公司借款利息	1,579,333.33	-

(十六) 其他应付款

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
1年以内	1,062,262,142.80	952,719,620.51
1-2年(含2年)	415,503.56	-
合计	1,062,677,646.36	952,719,620.51

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
民星路项目补贴	172,987.05	691,948.20

(十八) 其他非流动负债

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
民星路项目补贴	6,270,129.50	6,270,129.50

(十九) 营业收入和营业成本

项目	2015年1-9月		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,523,813,354.63	5,584,757,744.59	5,584,757,744.59	5,496,070,827.22
其他业务	10,051,575.35	17,258,670.54	17,258,670.54	15,247,261.21
合计	1,533,864,929.98	5,602,016,415.13	5,602,016,415.13	5,511,318,088.43

(二十) 营业税金及附加

项目	2015年1-9月	2014年度
城市维护建设税	145,402.17	2,510,317.54
教育费附加	103,858.69	1,793,083.96
河道费	20,771.75	358,616.80
合计	270,032.61	4,662,018.30

(二十一) 资产减值损失

项目	2015年1-9月	2014年度
----	-----------	--------

上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司

2014年12月31日至2015年9月30日止

模拟财务报表附注

坏账损失	58,631,079.25	4,953,380.88
存货跌价损失	1,320,393.49	15,888,500.22
合计	59,951,472.74	20,841,881.10

(二十二) 投资收益

项目	2015年1-9月	2014年度
权益法核算的长期股权投资收益	-271,775.89	365,368.32
合计	-271,775.89	365,368.32

(二十三) 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	2,863,481.31	
递延所得税调整		
合计	2,863,481.31	

五、 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

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(除专项审批外)、生 产资料、企业管理(涉及许可经营 的凭许可证经营)	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	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)

(二) 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
浙江上物金属有限公司	母公司下属的子公司
上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司	母公司下属的分公司
上海物资贸易股份有限公司启东金属材料分公司	母公司下属的分公司
上海乾通金属材料有限公司	母公司下属的子公司

**(三) 关联方交易****1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表：无

关联方	关联交易内容	2015年1-9月	2014年度
浙江上物金属有限公司	采购商品		877,435.28
上海物资贸易股份有限公司启东金属材料分公司	采购商品		56,267.44

出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2015年1-9月	2014年度
浙江上物金属有限公司	销售商品	54,556,586.64	200,901,542.98
上海物资贸易股份有限公司启东金属材料分公司	销售商品		37,250,776.93

**2、 关联方资金占用费**

关联方	关联交易内容	2015年1-9月	2014年度
上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司	收取资金占用费	44,131,706.4	25,834,105.61
上海物资贸易股份有限公司启东金属材料分公司	收取资金占用费		2,549,281.29
上海物资贸易股份有限公司	支付资金占用费	44,609,701.45	59,232,532.05

**3、 关联方应收应付款项**

项目	关联方	2015年9月30日	2014年12月31日
其他应收款			
	上海物资贸易股份有限公司无锡金属材料分公司	825,729,188.34	697,447,481.94
	上海物资贸易股份有限公司启东金属材料分公司	26,403,818.70	25,703,818.70
预收账款			
	浙江上物金属有限公司	11,476,193.35	28,451,351.19
应付利息			
	上海物资贸易股份有限公司	1,579,333.33	
其他应付款			
	上海物资贸易股份有限公司	970,425,266.55	863,779,946.12
	上海乾通金属材料有限公司	91,428,922.83	88,428,922.83

## 六、或有事项

本报告期无需要说明的或有事项。

## 七、承诺事项

本报告期无需要说明的承诺事项。

## 八、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。

## 九、其他重要事项

(1) 由于2014年3月，公司收取的宁波湛天贸易有限责任公司交付的出票人为华丰建设股份有限公司的商业承兑汇票到期无法承兑，上海物资贸易股份有限公司于2014年6月25日向上海市黄浦区人民法院提起诉讼，要求宁波湛天贸易有限责任公司和华丰建设股份有限公司归还到期货款57,131,437.90元，同时要求华丰置业有限公司、世纪华丰控股有限公司以及自然人王祉统履行连带保证义务。2014年7月4日公司通过上海市黄浦区人民法院民二院，对担保人华丰置业有限公司价值4.41亿元的股权采取了财产保全。

按照(2015)黄浦执字第3321号人民法院的查封扣押冻结财产情况告知书：依法冻结了被执行人华丰置业有限公司持有的上海华丰住宅开发有限公司100%股权，冻结期限二年，自2015年7月10日至2017年7月9日止。轮候查封了被执行人华丰建设股份有限公司名下座落上海市延安西路1181号510室、610室的房地产，查封期限三年，自2015年8月21日至2018年8月20日。冻结被执行人世纪华丰控股有限公司在建设银行宁波江东支行存款44378.94元，冻结期限一年，自2015年11月4日至2016年11月3日。冻结被执行人宁波湛天贸易有限责任公司在宁波银行国家高新区支行存款3011.36元，冻结期限一年，自2015年11月4日至2016年11月3日。轮候查封了被执行人王祉统名下的宁波市丹桂路188弄58号房屋和被执行人华丰建设股份有限公司名下的宁波市中兴路676号、百丈东路787、799、809号房屋，冻结期限三年，自2015年11月4日至2018年11月3日。

根据公司聘请的上海金英律师事务所于2015年3月22日出具的《华丰案件情况汇报》，2015年3月20日，公司已与上述五被告人达成调解协议，五被告人同意50天内支付货款及违约金人民币6,200.00万元。截止本报告期，对方未支付相应的款项。

- (2) 假设上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司 2013 年 1 月 1 日转让给上海乾通金属材料有限公司，上述转让事项模拟转让款金额总计 1.00 元。

## 十、 附件

- (1) 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日以及 2015 年 9 月 30 日资产负债表模拟资产负债表
- (2) 2013 年度、2014 年度以及 2015 年 1-9 月模拟利润表

上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司  
 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	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产:			
货币资金	65,944,911.14	82,458,288.18	68,810,172.86
交易性金融资产			
应收票据	560,000.00	129,599,311.51	372,424,363.24
应收账款	98,064,950.28	84,150,790.84	50,829,282.77
预付款项	206,286,384.92	628,481,052.57	1,195,585,022.27
应收利息			
应收股利			
其他应收款	852,384,429.94	723,607,596.24	345,217,416.11
存货	263,504,480.86	136,507,632.35	339,960,817.48
一年内到期的非流动资产	20,000.00	110,000.00	
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>	<b>1,486,765,157.14</b>	<b>1,784,914,671.69</b>	<b>2,372,827,074.73</b>
非流动资产:			
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	40,333,030.28	43,888,145.91	48,498,617.25
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	104,800.00	202,000.00	230,000.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	<b>40,437,830.28</b>	<b>44,090,145.91</b>	<b>48,728,617.25</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,527,202,987.42</b>	<b>1,829,004,817.60</b>	<b>2,421,555,691.98</b>

上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司  
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（或股东权益）	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款		627,000,000.00	599,719,845.99
交易性金融负债			
应付票据	80,000,000.00	110,000,000.00	65,705,000.00
应付账款	847,207.86	175,811.04	428,818.26
预收款项	128,781,604.50	232,275,942.36	464,105,436.02
应付职工薪酬			
应交税费			0.00
应付利息	1,579,333.33		418,038.92
应付股利			
其他应付款	1,062,677,646.36	952,719,620.51	1,371,010,316.74
一年内到期的非流动负债	172,987.05	691,948.20	691,948.20
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>1,274,058,779.10</b>	<b>1,922,863,322.11</b>	<b>2,502,079,404.13</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			
递延所得税负债			
其他非流动负债	6,270,129.50	6,270,129.50	6,962,077.70
<b>非流动负债合计</b>	<b>6,270,129.50</b>	<b>6,270,129.50</b>	<b>6,962,077.70</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,280,328,908.60</b>	<b>1,929,133,451.61</b>	<b>2,509,041,481.83</b>
所有者权益（或股东权益）：			
归属母公司所有者权益	246,874,078.82	-100,128,634.01	-87,485,789.85
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>246,874,078.82</b>	<b>-100,128,634.01</b>	<b>-87,485,789.85</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>1,527,202,987.42</b>	<b>1,829,004,817.60</b>	<b>2,421,555,691.98</b>

上海物资贸易股份有限公司黑色金属分公司  
 模拟利润表  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业收入	1,533,864,929.98	5,602,016,415.13	12,662,438,136.62
减: 营业成本	1,480,688,268.22	5,511,318,088.43	12,545,414,227.68
营业税金及附加	270,032.61	4,662,018.30	433,287.87
销售费用	12,768,270.55	25,711,622.41	36,691,965.94
管理费用	7,919,817.07	11,017,994.17	12,934,728.25
财务费用	24,032,401.55	71,826,516.33	95,319,397.92
资产减值损失	59,951,472.74	20,841,881.10	45,332,869.12
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)	-271,775.89	365,368.32	608,888.35
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	-52,037,108.65	-42,996,337.29	-73,079,451.81
加: 营业外收入	1,243,650.65	743,983.94	345,974.10
减: 营业外支出	8,000.00	25,122.49	260.00
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	-50,801,458.00	-42,277,475.84	-72,733,737.71
减: 所得税费用	2,863,481.31	0.00	-5,946,897.63
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	-53,664,939.31	-42,277,475.84	-66,786,840.08
五、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额	-53,664,939.31	-42,277,475.84	-66,786,840.08