

上海物资集团进出口有限公司

审计报告及财务报表

2014年12月31日至2015年9月30日止

审计报告

信会师报字[2015]第 115697 号

上海物资集团进出口有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海物资集团进出口有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2014 年度、2015 年 1-9 月的合并及公司利润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贵公司的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况。

四、使用规定

本审计报告专门就后附财务报表出具，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

上海物资集团进出口有限公司
合并资产负债表
(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	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	32,217,057.42	143,491,554.55
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)	2,196,768.00	233,803,623.17
应收账款	(三)	67,983,306.46	7,977,392.86
预付款项	(四)	157,486,270.59	56,801,208.89
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	7,349,976.45	6,444,679.43
存货	(六)	94,330,710.47	180,342,408.52
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	(七)	21,530,101.77	30,033,505.92
流动资产合计		383,094,191.16	658,894,373.34
非流动资产:			
可供出售金融资产	(八)		
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	(九)	409,289.27	634,268.32
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			
非流动资产合计		409,289.27	634,268.32
资产总计		383,503,480.43	659,528,641.66

后附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:

上海物资集团进出口有限公司
合并资产负债表（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	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十)	73,097,420.11	6,051,184.35
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	(十一)		95,438,155.20
应付账款	(十二)	14,295,073.48	15,554,968.40
预收款项	(十三)	185,048,133.56	434,644,918.14
应付职工薪酬	(十四)		
应交税费	(十五)	351,102.11	2,703,556.72
应付利息	(十六)	410,817.23	
应付股利			
其他应付款	(十七)	174,483,608.53	105,639,808.99
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			
流动负债合计		447,686,155.02	660,032,591.80
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	(十八)	300,000.00	300,000.00
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			
非流动负债合计		300,000.00	300,000.00
负债合计		447,986,155.02	660,332,591.80
所有者权益(或股东权益)：			
归属母公司所有者权益	(十九)	-64,482,674.59	-803,950.14
所有者权益合计		-64,482,674.59	-803,950.14
负债和所有者权益总计		383,503,480.43	659,528,641.66

后附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：

上海物资集团进出口有限公司
资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十	2015年9月30日	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金		32,002,395.97	143,032,940.86
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		2,196,768.00	233,615,722.17
应收账款	(一)	67,983,306.46	7,977,392.86
预付款项		157,486,270.59	56,801,208.89
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	7,349,676.45	6,442,679.43
存货		92,538,899.79	175,422,452.80
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		20,856,196.66	28,794,557.14
流动资产合计		380,413,513.92	652,086,954.15
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	(三)	10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		409,289.27	634,268.32
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			
非流动资产合计		10,409,289.27	10,634,268.32
资产总计		390,822,803.19	662,721,222.47

后附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:

上海物资集团进出口有限公司
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	附注十	2015年9月30日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款		73,097,420.11	6,051,184.35
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			95,438,155.20
应付账款		14,295,073.48	15,554,968.40
预收款项		184,658,709.02	432,413,452.25
应付职工薪酬			
应交税费		351,102.11	2,703,556.72
应付利息		410,817.23	
应付股利			
其他应付款		180,023,608.53	108,639,808.99
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			
流动负债合计		452,836,730.48	660,801,125.91
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		300,000.00	300,000.00
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			
非流动负债合计		300,000.00	300,000.00
负债合计		453,136,730.48	661,101,125.91
所有者权益(或股东权益)：			
归属母公司所有者权益		-62,313,927.29	1,620,096.56
所有者权益合计		-62,313,927.29	1,620,096.56
负债和所有者权益总计		390,822,803.19	662,721,222.47

后附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：

上海物资集团进出口有限公司
合并利润表
(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	(二十)	417,706,429.09	1,822,098,457.62
减: 营业成本	(二十)	403,557,838.95	1,787,896,921.18
营业税金及附加	(二十一)	58,339.50	156,358.90
销售费用		9,788,657.45	12,170,412.82
管理费用		3,643,277.56	5,710,457.01
财务费用		7,110,535.62	6,729,798.16
资产减值损失	(二十二)	57,230,904.10	24,755,481.70
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)		-63,683,124.09	-15,320,972.15
加: 营业外收入		77,000.00	65,681.10
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出		72,600.35	9,708.38
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-63,678,724.44	-15,264,999.43
减: 所得税费用	(二十三)	0.01	7,295,432.04
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-63,678,724.45	-22,560,431.47
五、其他综合收益的税后净额			-60,000.00
六、综合收益总额		-63,678,724.45	-22,620,431.47
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:

上海物资集团进出口有限公司
利润表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十	2015 年 1-9 月	2014 年度
一、营业收入	(四)	414,299,596.29	1,810,339,838.42
减：营业成本	(四)	400,357,209.97	1,776,399,255.70
营业税金及附加		58,339.50	156,358.90
销售费用		9,781,642.17	12,101,054.26
管理费用		3,624,949.67	5,651,261.42
财务费用		7,107,974.37	6,776,632.25
资产减值损失		57,230,904.10	24,755,481.70
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）		-63,861,423.49	-15,500,205.81
加：营业外收入			65,681.10
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		72,600.35	9,708.38
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-63,934,023.84	-15,444,233.09
减：所得税费用		0.01	7,013,694.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-63,934,023.85	-22,457,927.75
五、其他综合收益的税后净额			-60,000.00
六、综合收益总额		-63,934,023.85	-22,517,927.75
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：

上海物资集团进出口有限公司 合并财务报表附注

一、 公司基本情况

上海物资集团进出口有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由上海物资贸易股份有限公司与上海百联汽车服务贸易有限公司共同出资组建，法定代表人黄静哲，营业执照注册号 310115000527212，注册资本 1,550 万元，目前为经营期。

公司主要经营范围：经营各类商品和技术的进出口，含燃料油、钢材、胶合板、橡胶制品、运输工具、废塑料、废钢、废铜、废铝、废纸等的进口（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外），承办中外合资经营、合作生产、来料加工、来样加工、来件装配、补偿贸易、易货贸易及转口贸易业务，与进出口业务相关的国内贸易（除专项审批）及其咨询服务，煤炭经营（取得许可证件后方可从事经营活动），汽车（含小轿车）、矿产品（除专控）、燃料油、冶金炉料、食用农产品（不含生猪产品）、棉花（除收购）的销售，危险化学品（限分支经营）、其他销售（食品非实物方式限分支经营）。（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）。

二、 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。

(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) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

2、 外币财务报表的折算

本公司及子公司均无外币报表。

(七) 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被投资方可分割的部分）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。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。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。

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。

(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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

(八) 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。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：库存商品。

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。

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) 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。

(十一) 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提供经济利益，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（%）
通用设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00

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。

(十二) 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。

(十三) 收入

销售商品收入确认和计量原则

1、 销售商品

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、 提供劳务

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。

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。

3、 让渡资产使用权

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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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、13
营业税	按应税营业收入计征	5
企业所得税	应纳税所得额	25

四、 企业合并及合并财务报表：

本期纳入合并报表范围的子企业基本情况：

金额单位：人民币万元

企业名称	企业类型	注册地	注册资本	持股比例（%）	享有表决权（%）	投资额	取得方式
上海物资张家港保税区 国际贸易有限公司	境内非金融子企业	张家港保税区纺织 原料市场 816C 室	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立

五、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)

(一) 货币资金

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
现金	557.57	807.95
银行存款	28,281,080.47	18,216,753.49
其他货币资金	3,935,419.38	125,273,993.11
合计	32,217,057.42	143,491,554.55

其中受限的货币资金明细如下:

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
信用证开证保证金	3,935,169.06	2,458,643.05
银行承兑汇票保证金		13,413,265.52
合计	3,935,169.06	15,871,908.57

(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	2,196,768.00	2,673,008.79
商业承兑汇票		231,130,614.38
合计	2,196,768.00	233,803,623.17

(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	7,675,301.46	10.09	7,675,301.46	100.00	7,675,301.46	62.86	3,837,650.73	50.00
按组合计提坏账准备的应收账款	68,429,771.26	89.91	446,464.80	0.65	4,534,824.90	37.14	395,082.77	8.71

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 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	76,105,072.72	100.00	8,121,766.26		12,210,126.36	100.00	4,232,733.50	

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款 (按单位)	2015年9月30日			2014年12月31日			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
上海泉溢化工有限公司	7,675,301.46	7,675,301.46	100.00	7,675,301.46	3,837,650.73	50.00	按预计可收回金额

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(含3个月)	66,778,095.05	97.59		2,892,451.43	63.78	
3个月-1年				40,513.48	0.89	2,025.67
1-2年	49,166.11	0.07	4,916.61	437,504.48	9.65	43,750.45
2-3年	392,048.48	0.57	78,409.70			
3-5年	1,210,461.62	1.77	363,138.49	1,164,355.51	25.68	349,306.65
合计	68,429,771.26	100.00	446,464.80	4,534,824.90	100.00	395,082.77

- 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、 应收账款中关联方欠款情况详见附注六/(二)/2。

(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)	156,830,984.06	99.58	56,233,137.93	99.00
1-2年(含2年)	294,666.59	0.19	442,119.94	0.78
2-3年(含3年)	342,619.94	0.22	18,000.00	0.03
3年以上	18,000.00	0.01	107,951.02	0.19
合计	157,486,270.59	100.00	56,801,208.89	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	38,246,512.92	81.98	38,246,512.92	100.00				
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,404,937.06	18.02	1,054,960.61	12.55	7,434,307.68	100.00	989,628.25	13.31
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	46,651,449.98	100.00	39,301,473.53		7,434,307.68	100.00	989,628.25	

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款 (按单位)	2015年9月30日			2014年12月31日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	
山东鲁齐石油化工有限公司	38,246,512.92	38,246,512.92	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			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(含3个月)	6,699,409.99	79.71		5,928,780.61	79.76	
3个月-1年	200,000.00	2.38	10,000.00			
1-2年				553,323.61	7.44	55,332.36
2-3年	553,323.61	6.58	110,664.72			
3-5年	25,582.25	0.30	7,674.68	25,582.25	0.34	7,674.68
5年以上	926,621.21	11.03	926,621.21	926,621.21	12.46	926,621.21
合计	8,404,937.06	100.00	1,054,960.61	7,434,307.68	100.00	989,628.25

2、 期末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

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			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	140,780,393.91	46,449,683.44	94,330,710.47	211,669,711.06	31,419,657.38	180,250,053.68
发出商品				92,354.84		92,354.84
合计	140,780,393.91	46,449,683.44	94,330,710.47	211,762,065.90	31,419,657.38	180,342,408.52

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	31,419,657.38	36,284,783.44			21,254,757.38(注)	46,449,683.44

注：其他减少系转入其他应收款坏账准备。

(七) 其他流动资产

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
待抵扣进项税额	21,530,101.77	30,033,505.92

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2015年9月30日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00	

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股 比例(%)	本期现金 红利	
	2014年12月31日	本期 增加	本期 减少	2015年9月30日	2014年12月31 日	本期 增加			本期 减少
上海工业欧亚国际贸 易有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00	13.00

(九) 固定资产

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
1. 账面原值合计:	2,025,553.42			2,025,553.42
其中: 运输设备	1,700,683.00			1,700,683.00
电子设备	324,870.42			324,870.42
2. 累计折旧合计:	1,391,285.10	224,979.05		1,616,264.15
其中: 运输设备	1,087,721.96	223,881.95		1,311,603.91
电子设备	303,563.14	1,097.10		304,660.24
3. 固定资产账面净值合计	634,268.32	---	---	409,289.27
其中: 运输设备	612,961.04	---	---	389,079.09
电子设备	21,307.28	---	---	20,210.18
4. 固定资产账面价值合计	634,268.32	---	---	409,289.27
其中: 运输设备	612,961.04	---	---	389,079.09
电子设备	21,307.28	---	---	20,210.18

(十) 短期借款

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
信用借款(进口押汇)	73,097,420.11	
保证借款(进口押汇)		6,051,184.35
合计	73,097,420.11	6,051,184.35

(十一) 应付票据

种类	2015年9月30日	2014年12月31日
商业承兑汇票		95,438,155.20

(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
应付货款	14,295,073.48	15,554,968.40

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
预收货款	185,048,133.56	434,644,918.14

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、 预收账款中预收关联方款项情况详见附注六/(二)/2。

(十四) 应付职工薪酬

1、 短期薪酬列示

项目	2014年12月31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		2,290,855.52	2,290,855.52	
(2) 职工福利费		40,955.60	40,955.60	
(3) 社会保险费		231,996.90	231,996.90	
其中：医疗保险费		204,156.90	204,156.90	
工伤保险费		9,280.00	9,280.00	
生育保险费		18,560.00	18,560.00	
(4) 住房公积金		197,326.00	197,326.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		51,802.29	51,802.29	
(6) 残疾人保障金及欠薪保障金		36,220.70	36,220.70	
合计		2,849,157.01	2,849,157.01	

2、 设定提存计划列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
基本养老保险		389,753.10	389,753.10	
失业保险费		27,839.70	27,839.70	
合计		417,592.80	417,592.80	

(十五) 应交税费

税费项目	2015年9月30日	2014年12月31日
营业税	246,247.56	219,136.68

税费项目	2015年9月30日	2014年12月31日
城建税	17,237.41	15,339.67
企业所得税		2,376,227.15
个人所得税	72,841.66	79,704.91
教育费附加	12,312.38	10,956.88
河道管理费	2,463.10	2,191.43
合计	351,102.11	2,703,556.72

(十六) 应付利息

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
短期借款应付利息	410,817.23	

(十七) 其他应付款

1、其他应付款情况：

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
其他应付款项	174,483,608.53	105,639,808.99

2、期末其他应付款中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况

单位	款项性质	2015年9月30日	2014年12月31日
上海物资贸易股份有限公司	往来款	173,518,504.29	104,896,700.00

3、其他应付款中欠关联方款项情况详见附注六/(二)/2。

(十八) 长期应付职工薪酬

1、长期应付职工薪酬明细表

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
离职后福利-设定受益计划净负债	300,000.00	300,000.00

2、设定受益计划变动情况

项目	2015年1-9月	2014年度
1. 年初余额	300,000.00	
年初调整		220,000.00
调整后年初余额	300,000.00	220,000.00
2. 计入当期损益的设定受益成本		20,000.00

上海物资集团进出口有限公司
2014年12月31日至2015年9月30日止
财务报表附注

项目	2015年1-9月	2014年度
(1) 当期服务成本		10,000.00
(2) 过去服务成本		
(3) 利息净额		10,000.00
3. 计入其他综合收益的设定收益成本		60,000.00
(1) 精算利得(损失以“-”表示)		60,000.00
4. 期末余额	300,000.00	300,000.00

(十九) 所有者权益

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
归属母公司所有者权益	-64,482,674.59	-803,950.14
少数股东权益		
所有者权益合计	-64,482,674.59	-803,950.14

(二十) 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	416,673,881.88	403,557,838.95	1,819,331,043.71	1,787,896,921.18
其他业务	1,032,547.21		2,767,413.91	
合计	417,706,429.09	403,557,838.95	1,822,098,457.62	1,787,896,921.18

(二十一) 营业税金及附加

项目	2015年1-9月	2014年度
营业税	51,627.88	138,370.71
城市维护建设税	3,613.95	9,685.95
教育费附加	2,581.39	6,918.54
河道管理费	516.28	1,383.70
合计	58,339.50	156,358.90

(二十二) 资产减值损失

项目	2015年1-9月	2014年度
坏账损失	20,946,120.66	3,500,724.32
存货跌价损失	36,284,783.44	21,254,757.38
合计	57,230,904.10	24,755,481.70

(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	0.01	3,573,797.68
递延所得税调整		3,721,634.36
合计	0.01	7,295,432.04

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) 本公司关联方情况

关联方名称	与本公司关系
百联集团有限公司	最终控制人
上海物资贸易股份有限公司	母公司
上海物资贸易股份有限公司有色金属分公司	母公司分公司
上海物资张家港保税区国际贸易有限公司	全资子公司
百联(香港)有限公司	同受最终控制人控制
上海百联物业管理有限公司	同受最终控制人控制
百联集团财务有限责任公司	同受最终控制人控制
上海百联电器科技服务有限公司	同受最终控制人控制

(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	2014年度
上海物资贸易股份有限公司有色金属分公司	金属材料类	114,264,202.99	295,507,237.63
上海百联电器科技服务有限公司	电磁炉		1,293,284.61
销售小计		114,264,202.99	296,800,522.24
百联(香港)有限公司	金属类	74,881,945.83	46,255,607.48
采购小计		74,881,945.83	46,255,607.48
百联集团财务有限责任公司	票据贴现息	264,633.16	587,048.57
百联集团有限公司	资金占用利息	19,599.90	
上海物资贸易股份有限公司	资金占用利息	6,121,804.29	4,961,648.82
利息费用小计		6,406,037.35	5,548,697.39

关联方	关联交易内容	2015年1-9月	2014年度
百联集团有限公司	办公场地租赁费	219,192.00	286,848.00
上海百联物业管理有限公司	办公场地物业管理费	170,250.00	262,944.00
其他关联交易小计		389,442.00	549,792.00

2、 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
应收账款	上海物资贸易股份有限公司有色金属分公司	61,014,117.31	
预收款项	上海百联电器科技服务有限公司	1,467,083.15	375,211.25
其他应付款	上海物资贸易股份有限公司	173,518,504.29	104,896,700.00
其他应付款	百联集团有限公司	788,832.00	569,640.00

3、 关联方为本公司提供的担保

关联方	担保金额	担保事由	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海物资贸易股份有限公司	43,637.36	开立信用证	2015/06/19	2015/10/08	否
上海物资贸易股份有限公司	325,564.45	开立信用证	2015/06/26	2015/10/09	否
上海物资贸易股份有限公司	548,147.72	开立信用证	2015/08/19	2015/10/26	否
上海物资贸易股份有限公司	616,820.40	开立信用证	2015/08/19	2015/10/23	否
合计	1,534,169.93				

七、 重大或有事项

本报告期无需要说明的重大或有事项。

八、 承诺事项

本报告期无需要说明的重大承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

1、 截至2015年12月9日关联方为本公司提供的担保情况

关联方	担保金额	担保事由	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海物资贸易股份有限公司	3,254,722.14	进口押汇借款	2015/10/19	2015/12/24	否
上海物资贸易股份有限公司	63,273,530.00	开立信用证	2015/10/22	2016/1/27	否
上海物资贸易股份有限公司	69,375.81	开立信用证	2015/11/25	2016/2/20	否
合计	66,597,627.95				

2、截至2015年12月9日无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十、 母公司财务报表的主要项目附注：

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 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	7,675,301.46	10.09	7,675,301.46	100.00	7,675,301.46	62.86	3,837,650.73	50.00
按组合计提坏账准备的应收账款	68,429,771.26	89.91	446,464.80	0.65	4,534,824.90	37.14	395,082.77	8.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	76,105,072.72	100.00	8,121,766.26		12,210,126.36	100.00	4,232,733.50	

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款 (按单位)	2015年9月30日			2014年12月31日			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
上海泉溢化工有限公司	7,675,301.46	7,675,301.46	100.00	7,675,301.46	3,837,650.73	50.00	按预计可收回金额

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(含3个月)	66,778,095.05	97.59		2,892,451.43	63.78	
3个月-1年				40,513.48	0.89	2,025.67
1-2年	49,166.11	0.07	4,916.61	437,504.48	9.65	43,750.45
2-3年	392,048.48	0.57	78,409.70			
3-5年	1,210,461.62	1.77	363,138.49	1,164,355.51	25.68	349,306.65
合计	68,429,771.26	100.00	446,464.80	4,534,824.90	100.00	395,082.77

(二) 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	38,246,512.92	81.98	38,246,512.92	100.00				
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,404,637.06	18.02	1,054,960.61	12.55	7,432,307.68	100.00	989,628.25	13.31

上海物资集团进出口有限公司
2014年12月31日至2015年9月30日止
财务报表附注

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 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	46,651,149.98	100.00	39,301,473.53		7,432,307.68	100.00	989,628.25	13.31

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款 (按单位)	2015年9月30日			2014年12月31日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
山东鲁齐石油 化工运销有限公司	38,246,512.92	38,246,512.92	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			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(含3个月)	6,699,109.99	79.71		5,926,780.61	79.75	
3个月-1年	200,000.00	2.38	10,000.00			
1-2年				553,323.61	7.44	55,332.36
2-3年	553,323.61	6.58	110,664.72			
3-5年	25,582.25	0.30	7,674.68	25,582.25	0.34	7,674.68
5年以上	926,621.21	11.03	926,621.21	926,621.21	12.47	926,621.21
合计	8,404,637.06	100.00	1,054,960.61	7,432,307.68	100.00	989,628.25

(三) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
对子公司投资	10,000,000.00			10,000,000.00
小计	10,000,000.00			10,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

2、 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	2014年12月31日	增减变动	2015年9月30日	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	减值准备	本期计提减值准备
上海物资张家港保税区国际贸易有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	100.00	100.00		

(四) 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	413,267,049.08	400,357,209.97	1,807,572,424.51	1,776,399,255.70
其他业务	1,032,547.21		2,767,413.91	
合计	414,299,596.29	400,357,209.97	1,810,339,838.42	1,776,399,255.70

十一、 其他重要事项

本报告期无需要说明的其他重要事项。

上海物资集团进出口有限公司

二〇一五年十二月九日