

上海钢联电子商务股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2017】31010008号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	4
2、 合并利润表	7
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	11
5、 资产负债表	15
6、 利润表	18
7、 现金流量表	19
8、 股东权益变动表	22
9、 财务报表附注	25
10、 财务报表附注补充资料	90



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔3-9层

Postal Address: 3-9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code) : 100077

电话 (Tel) : +86(10)88095588 传真 (Fax) : +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2017】31010008号

上海钢联电子商务股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海钢联电子商务股份有限公司（以下简称“上海钢联”）的财务报表，包括2016年12月31日合并及公司的资产负债表，2016年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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上海钢联管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海钢联电子商务股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：连向阳

中国·北京

中国注册会计师：王晨

二〇一七年三月三十日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	323,839,195.60	350,406,594.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	25,100,350.00	22,300,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	130,457,274.89	13,061,938.65
应收账款	六、4	211,722,310.01	2,242,033.40
预付款项	六、5	3,986,476,537.02	821,353,022.19
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、6	9,700,527.84	2,357,565.51
存货	六、7	704,189,195.56	248,041,827.35
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	六、8	3,340,442.50	51,348,638.29
流动资产合计		5,394,825,833.42	1,511,111,619.94
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、9	78,740,765.00	66,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	55,795,299.92	45,214,692.64
投资性房地产			
固定资产	六、11	209,566,076.83	222,166,992.23
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	六、12	23,765,781.60	24,252,292.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	1,434,863.75	1,395,978.90
递延所得税资产	六、14	91,254.00	733,800.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		369,394,041.10	359,763,756.65
资产总计		5,764,219,874.52	1,870,875,376.59

合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、15	120,316,973.23	74,000,000.00
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	六、16	240,997,056.36	100,060,921.44
应付账款	六、17	44,130,196.94	9,772,279.47
预收款项	六、18	3,443,006,622.04	513,079,581.63
应付职工薪酬	六、19	16,612,631.44	12,171,207.29
应交税费	六、20	13,129,910.58	2,808,406.93
应付利息	六、21	99,775.40	114,873.61
应付股利			
其他应付款	六、22	715,980,039.09	747,581,678.92
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	25,000,000.00	12,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		4,619,273,205.08	1,471,588,949.29
非流动负债：			
长期借款	六、24	20,000,000.00	65,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六、25	1,281,217.69	
递延收益	六、26	38,265,695.53	39,641,411.71
递延所得税负债	六、14		45,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		59,546,913.22	104,686,411.71
负债合计		4,678,820,118.30	1,576,275,361.00
股东权益：			
股本	六、27	159,437,500.00	156,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	444,932,286.87	48,798,505.83
减：库存股			
其他综合收益	六、29	37,292.23	
专项储备			
盈余公积	六、30	18,783,081.72	17,868,177.70
一般风险准备			
未分配利润	六、31	-124,245,417.16	-145,435,388.41
归属于母公司股东权益合计		498,944,743.66	77,231,295.12
少数股东权益		586,455,012.56	217,368,720.47
股东权益合计		1,085,399,756.22	294,600,015.59
负债和股东权益总计		5,764,219,874.52	1,870,875,376.59

法定代表人：朱军红

主管会计工作负责人：俞大海

会计机构负责人：成超

合并利润表

2016 年度

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		41,278,991,148.89	21,357,135,682.27
其中：营业收入	六、32	41,278,991,148.89	21,357,135,682.27
二、营业总成本		41,247,254,435.05	21,803,583,596.27
其中：营业成本	六、32	40,973,356,107.86	21,499,915,356.56
税金及附加	六、33	11,620,070.45	1,103,589.42
销售费用	六、34	140,388,115.50	176,436,673.66
管理费用	六、35	125,561,903.05	87,452,853.91
财务费用	六、36	237,927.94	19,616,184.82
资产减值损失	六、37	-3,909,689.75	19,058,937.90
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、38	2,800,350.00	300,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	-7,359,275.23	-2,062,406.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,797,396.94	-5,361,184.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,177,788.61	-448,210,320.85
加：营业外收入	六、40	6,266,560.43	6,282,966.02
其中：非流动资产处置利得		50,156.48	10,616.72
减：营业外支出	六、41	1,482,087.91	415,613.65
其中：非流动资产处置损失		22,765.68	120,925.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,962,261.13	-442,342,968.48
减：所得税费用	六、42	2,671,972.83	5,547,564.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,290,288.30	-447,890,532.94
归属于母公司股东的净利润		22,104,875.27	-250,385,277.59
少数股东损益		7,185,413.03	-197,505,255.35
六、其他综合收益的税后净额	六、43	67,290.21	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		37,292.23	
(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		37,292.23	
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		37,292.23	
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		29,997.98	
七、综合收益总额		29,357,578.51	-447,890,532.94
归属于母公司股东的综合收益总额		22,142,167.50	-250,385,277.59
归属于少数股东的综合收益总额		7,215,411.01	-197,505,255.35
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.14	-1.61
(二) 稀释每股收益		0.14	-1.61

法定代表人：朱军红

主管会计工作负责人：俞大海

会计机构负责人：成超

合并现金流量表

2016 年度

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		50,880,588,175.56	25,173,523,419.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	179,398,297.26	645,012,856.38
经营活动现金流入小计		51,059,986,472.82	25,818,536,276.00
购买商品、接受劳务支付的现金		51,361,907,433.51	25,136,661,492.57
支付给职工以及为职工支付的现金		203,917,129.27	192,501,264.05
支付的各项税费		16,664,280.88	24,838,378.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	248,050,747.86	622,688,773.59
经营活动现金流出小计		51,830,539,591.52	25,976,689,908.53
经营活动产生的现金流量净额	六、45	-770,553,118.70	-158,153,632.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,143,315.09	13,967,033.30
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		86,630.00	112,311.97
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,229,945.09	14,079,345.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,745,190.69	9,019,526.89
投资支付的现金		50,600,001.00	549,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		70,345,191.69	558,819,526.89
投资活动产生的现金流量净额		-53,115,246.60	-544,740,181.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		751,226,260.50	336,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		653,670,010.50	336,000,000.00
取得借款收到的现金		235,216,973.23	1,077,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	2,500,000.00	7,340,000.00
筹资活动现金流入小计		988,943,233.73	1,420,340,000.00
偿还债务支付的现金		245,900,000.00	544,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,147,487.60	22,514,000.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	78,515,834.20	1,789,214.00
筹资活动现金流出小计		330,563,321.80	568,603,214.14
筹资活动产生的现金流量净额		658,379,911.93	851,736,785.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、45	-165,288,453.37	148,842,971.71
加：期初现金及现金等价物余额	六、45	306,907,305.77	158,064,334.06
六、期末现金及现金等价物余额	六、45	141,618,852.40	306,907,305.77

法定代表人：朱军红

主管会计工作负责人：俞大海

会计机构负责人：成超

合并股东权益变动表

2016 年度

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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、上年年末余额	156,000,000.00				48,798,505.83				17,868,177.70		-145,435,388.41	217,368,720.47	294,600,015.59
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、本年初余额	156,000,000.00				48,798,505.83				17,868,177.70		-145,435,388.41	217,368,720.47	294,600,015.59
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	3,437,500.00				396,133,781.04		37,292.23		914,904.02		21,189,971.25	369,086,292.09	790,799,740.63
（一）综合收益总额							37,292.23				22,104,875.27	7,215,411.01	29,357,578.51
（二）股东投入和减少资本	3,437,500.00				396,105,251.37							361,847,931.74	761,390,683.11
1、股东投入的普通股	3,437,500.00				94,118,750.00							653,670,010.50	751,226,260.50
2、其他权益工具持有者投入 资本													
3、股份支付计入股东权益的 金额					6,811,271.24							473,528.76	7,284,800.00

4、其他				295,175,230.13								-292,295,607.52	2,879,622.61
(三) 利润分配								914,904.02		-914,904.02			
1、提取盈余公积								914,904.02		-914,904.02			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
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				28,529.67								22,949.34	51,479.01
四、本年年末余额	159,437,500.00			444,932,286.87		37,292.23	18,783,081.72		-124,245,417.16	586,455,012.56			1,085,399,756.22

法定代表人：朱军红

主管会计工作负责人：俞大海

会计机构负责人：成超

合并股东权益变动表（续）

2016 年度

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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、上年年末余额	156,000,000.00				161,548,141.83				17,868,177.70		107,968,232.14	407,281,877.64	850,666,429.31
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、本年年初余额	156,000,000.00				161,548,141.83				17,868,177.70		107,968,232.14	407,281,877.64	850,666,429.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-112,749,636.00						-253,403,620.55	-189,913,157.17	-556,066,413.72
（一）综合收益总额											-250,385,277.59	-197,505,255.35	-447,890,532.94
（二）股东投入和减少资本					-112,749,636.00							7,592,098.18	-105,157,537.82
1、股东投入的普通股												-114,000,000.00	-114,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													

3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他					-112,749,636.00							121,592,098.18	8,842,462.18	
(三) 利润分配												-3,018,342.96	-3,018,342.96	
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配												-3,018,342.96	-3,018,342.96	
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
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、本年年末余额	156,000,000.00				48,798,505.83				17,868,177.70			-145,435,388.41	217,368,720.47	294,600,015.59

法定代表人：朱军红

主管会计工作负责人：俞大海

会计机构负责人：成超

资产负债表

2016年12月31日

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		67,735,313.05	24,919,167.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		21,420,000.00	22,300,000.00
衍生金融资产			
应收票据		60,000.00	
应收账款	十四、1	483,027.50	512,507.50
预付款项		3,254,820.05	1,407,851.66
应收利息		57,093.75	
应收股利			
其他应收款	十四、2	595,369.22	2,232,145.60
存货			
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		51,585,072.89	1,201,404.05
流动资产合计		145,190,696.46	52,573,076.00
非流动资产：			
可供出售金融资产		75,740,765.00	66,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	864,557,572.64	877,700,945.68
投资性房地产			
固定资产		202,314,561.32	213,324,287.90
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		22,725,797.60	23,082,300.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,297,106.61	1,188,501.94
递延所得税资产		690,813.37	729,769.40
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,167,326,616.54	1,182,025,804.92
资产总计		1,312,517,313.00	1,234,598,880.92

资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		108,279,578.04	76,244,699.59
应付职工薪酬			
应交税费		5,649,695.23	1,594,328.19
应付利息			
应付股利			
其他应付款		605,159,757.09	647,226,690.83
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		25,000,000.00	12,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		744,089,030.36	737,065,718.61
非流动负债：			

长期借款		20,000,000.00	65,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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		38,265,695.53	39,641,411.71
递延所得税负债			45,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		58,265,695.53	104,686,411.71
负债合计		802,354,725.89	841,752,130.32
股东权益：			
股本		159,437,500.00	156,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		223,950,397.61	119,221,101.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,783,081.72	17,868,177.70
一般风险准备			
未分配利润		107,991,607.78	99,757,471.57
股东权益合计		510,162,587.11	392,846,750.60
负债和股东权益总计		1,312,517,313.00	1,234,598,880.92

法定代表人：朱军红

主管会计工作负责人：俞大海

会计机构负责人：成超

利润表

2016 年度

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	175,038,513.25	148,656,059.94
减：营业成本	十四、4	42,042,585.36	42,923,051.96
税金及附加		4,935,569.29	866,377.19
销售费用		43,787,858.99	48,414,229.93
管理费用		61,135,466.29	56,650,670.97
财务费用		6,470,987.57	11,097,102.63
资产减值损失		4,054,080.00	218,806.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-880,000.00	300,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-4,402,608.04	-2,352,507.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,402,608.04	-5,650,431.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,329,357.71	-13,566,686.45
加：营业外收入		3,439,563.14	6,060,041.27
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		19,871.08	83,697.26
其中：非流动资产处置损失			83,697.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,749,049.77	-7,590,342.44
减：所得税费用		1,600,009.54	-658,438.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,149,040.23	-6,931,903.51
五、其他综合收益的税后净额			
（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、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			
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		9,149,040.23	-6,931,903.51

法定代表人：朱军红

主管会计工作负责人：俞大海

会计机构负责人：成

超

现金流量表

2016 年度

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		219,112,917.56	165,016,724.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,035,996.98	77,195,697.97
经营活动现金流入小计		221,148,914.54	242,212,422.61
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		83,029,153.98	81,167,521.05
支付的各项税费		12,440,848.94	14,379,614.52
支付其他与经营活动有关的现金		49,869,872.16	82,286,606.09
经营活动现金流出小计		145,339,875.08	177,833,741.66
经营活动产生的现金流量净额		75,809,039.46	64,378,680.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			17,000,000.00
取得投资收益收到的现金		145,906.25	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	34,500.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		155,906.25	17,034,500.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,278,999.21	5,167,393.26
投资支付的现金		53,000,000.00	601,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		71,278,999.21	606,967,393.26
投资活动产生的现金流量净额		-71,123,092.96	-589,932,893.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		97,556,250.00	
取得借款收到的现金			662,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	7,340,000.00
筹资活动现金流入小计		98,556,250.00	669,540,000.00
偿还债务支付的现金		57,000,000.00	155,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,426,050.64	9,137,175.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		60,426,050.64	164,637,175.89
筹资活动产生的现金流量净额		38,130,199.36	504,902,824.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		42,816,145.86	-20,651,388.20
加：期初现金及现金等价物余额		24,919,167.19	45,570,555.39
六、期末现金及现金等价物余额		67,735,313.05	24,919,167.19

法定代表人：朱军红

主管会计工作负责人：俞大海

会计机构负责人：成超

股东权益变动表
2016 年度

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	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	股东权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年年末余额	156,000,000.00				119,221,101.33				17,868,177.70		99,757,471.57	392,846,750.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	156,000,000.00				119,221,101.33				17,868,177.70		99,757,471.57	392,846,750.60
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	3,437,500.00				104,729,296.28				914,904.02		8,234,136.21	117,315,836.51
（一）综合收益总额											9,149,040.23	9,149,040.23
（二）股东投入和减少资本	3,437,500.00				104,729,296.28						-	108,166,796.28
1、股东投入的普通股	3,437,500.00				94,118,750.00							97,556,250.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金 额					6,222,600.00							6,222,600.00
4、其他					4,387,946.28							4,387,946.28
（三）利润分配									914,904.02		-914,904.02	

1、提取盈余公积									914,904.02		-914,904.02	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转											-	
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、本年年末余额	159,437,500.00				223,950,397.61				18,783,081.72		107,991,607.78	510,162,587.11

法定代表人：朱军红

主管会计工作负责人：俞大海

会计机构负责人：成超

股东权益变动表（续）

2016年度

编制单位：上海钢联电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	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	股东权益合计
		优先 股	永续债	其他								
一、上年年末余额	156,000,000.00				110,378,639.15				17,868,177.70		109,707,718.04	393,954,534.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	156,000,000.00				110,378,639.15				17,868,177.70		109,707,718.04	393,954,534.89
三、本期增减变动金额（减少以 “-”号填列）					8,842,462.18						-9,950,246.47	-1,107,784.29
（一）综合收益总额											-6,931,903.51	-6,931,903.51
（二）股东投入和减少资本					8,842,462.18							8,842,462.18
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资 本												
3、股份支付计入股东权益的金 额												
4、其他					8,842,462.18							8,842,462.18

上海钢联电子商务股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

上海钢联电子商务股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”、公司及附属子公司统称为“本集团”)原名称为上海钢联电子商务有限公司,系由上海闽冶钢铁工贸有限公司和游振武等 11 位自然人股东共同出资组建的有限责任公司,经过多次股权转让及增资后,现注册资本为 15,943.75 万元。现总部位于上海市宝山区园丰路 68 号,企业统一社会信用代码: 913100006317557680,法定代表人: 朱军红。

公司原注册资本为900.00万元。2008年1月22日,公司股东会决议整体变更为股份有限公司。公司以2007年12月31日为基准日经北京六合正旭资产评估有限责任公司评估(六合正旭评报字[2008]第002号,净资产评估值: 18,543,478.85元)和中瑞岳华会计师事务所有限公司审计(中瑞岳华审字[2008]第11374号)确认的净资产17,726,073.15元为基准折成股份总额1,500万股,每股面值1元,余额2,726,073.15元计入资本公积。变更后的注册资本(股本)为1,500万元。2008年3月,公司名称变更为“上海钢联电子商务股份有限公司”。

2008年8月10日,根据公司第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本(股本)1,287.50万元,均以货币资金出资。变更后的注册资本为2,787.50万元。上述出资业经中瑞岳华会计师事务所有限公司审验,并出具“中瑞岳华验字[2008]第2183号”验资报告。

2008年9月1日,根据公司第三次临时股东大会决议和修改后的章程,公司申请增加注册资本(股本)212.50万元,变更后的注册资本(股本)为3,000.00万元,均为货币资金出资。本次增资为溢价出资,增加资本公积212.50万元。上述出资业经中瑞岳华会计师事务所有限公司审验,并出具“中瑞岳华验字[2008]第2208号”验资报告。

根据公司2011年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2011]734号文《关于上海钢联电子商务股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》,公司分别于2011年5月30日采用网下配售方式向询价对象公开发行人民币普通股(A股)200.00万股,采用网上定价方式公开发行人民币普通股(A股)800.00万股,共计公开发行人民币普通股(A股)1,000.00万股,每股面值1元,每股发行价格为23.00元。公司收到社会公众股股东缴入的出资款人民币230,000,000.00元,扣除证券承销费和保荐费28,000,000.00元及其他发行费用6,472,434.00元后,募集资金净额为195,527,566.00元,其中转入股本人民币10,000,000.00元,余额人民币185,527,566.00元转入资本公积。发行后公司社会公众股为1,000.00万股,出资方式全

部为货币资金。本次发行后公司的注册资本为4,000.00万元。此次出资业经中瑞岳华会计师事务所有限公司审验，并出具“中瑞岳华验字[2011]第107号”验资报告。

根据公司于2012年召开的2011年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请新增注册资本人民币40,000,000.00元，由未分配利润和资本公积转增股本，转增基准日期为2011年12月31日，变更后注册资本为人民币80,000,000.00元。公司按每10股送5股的比例，以未分配利润向全体股东转增股份20,000,000.00股，每股面值1元，增加股本20,000,000.00元。同时，公司按每10股转增5股的比例，以资本公积向全体股东转增股份20,000,000.00股，每股面值1元，增加股本20,000,000.00元。本次增资后公司的注册资本为8,000.00万元。此次出资业经中瑞岳华会计师事务所审验，并出具“中瑞岳华验字[2012]第0122号”验资报告。

根据公司于2013年召开的2012年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币40,000,000.00元，由未分配利润和资本公积转增股本，转增基准日期为2012年12月31日，变更后注册资本为人民币120,000,000.00元。公司按每10股送2股的比例，以未分配利润向全体股东转增股份16,000,000.00股，每股面值1元，增加股本16,000,000.00元。同时，公司按每10股转增3股的比例，以资本公积向全体股东转增股份24,000,000.00股，每股面值1元，增加股本24,000,000.00元。本次增资后公司的注册资本为12,000.00万元。此次出资业经中瑞岳华会计师事务所审验，并出具“中瑞岳华验字[2013]第0154号”验资报告。

根据公司于2014年召开的2013年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币36,000,000.00元。公司按每10股转增3股的比例，以资本公积向全体股东转增股份36,000,000.00股，每股面值1元，增加股本36,000,000.00元。

根据公司于2016年召开的第三届董事会第二十九次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，决定向187名激励对象以定向发行股票形式授予343.75万股限制性股票，每股面值1元，增加股本3,437,500.00元。本次增资后公司的注册资本为159,437,500元。发行价格为每股28.38元，上述出资方式均为货币资金。此次出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“瑞华验字[2016]31010010号”验资报告。

公司经营范围：计算机软件、网络技术的开发、销售，网络系统集成，金属材料、耐火材料、建材、化工原料（除危险品）、机电设备、橡胶制品、木材、黑色金属矿石、五金交电的销售，广告的设计，利用自有媒体发布广告，会展服务，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），附设分支机构，从事货物及技术的进出口业务，企业管理咨询，投资咨询，企业形象策划，市场营销策划；第二类增值电信业务中的呼叫中心业务（业务范围详见许可证附件），第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务，互联网信息服务限上海）。

本财务报表业经本集团董事会于2017年3月30日决议批准报出。

本集团2016年度纳入合并范围的子公司详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年度合并范围详见本附注七“合并范围的变更”。

本集团主要通过互联网平台从事电子商务服务及贸易服务。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际业务特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于本集团管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日

的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、8 “金融工具”。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②贷款和应收款项

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。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

③可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工

具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本集团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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本集团将金额为人民币 10 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	应收款项的账龄
押金及备用金组合	款项性质

项目	确定组合的依据
关联方组合	款项性质

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	50.00	50.00
2-3 年	80.00	80.00
3 年以上	100.00	100.00

注：计提坏账准备的说明：公司对应收款项中的关联方欠款、备用金、押金等款项，考虑到其信用风险不大，一般不计提坏账准备。

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：账龄较长，对方无力偿还或者失去联系，现与对方无供销关系，或者与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁，收回可能性极小的应收款项。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、 预付账款

本集团因购货向供应商预付的款项在支付时按照支付的金额确认为预付款项。在收到所购货物后，按应计入购入货物成本的金额转入存货，相应的增值税转入税费科目。

本集团在资产负债表日对预付款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明预付款项发生减值的，计提减值准备：① 供应商发生严重的财务困难；② 供应商违反合同条款（如交付物资发生违约或逾期等）；③ 供应商很可能倒闭或进行其他财务重组；④ 其他表明预付款项发生减值的客观依据。

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括为库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额

作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
办公设备	3-5	4.00-5.00	19.00-32.00
电子设备	3-5	4.00-5.00	19.00-32.00
运输工具	5-8	4.00-5.00	11.88-19.20

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

14、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

16、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用系房屋装修费，软件服务费，广告灯箱、户外广告牌等，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

20、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公

积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

22、 收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定

(5) 公司提供服务 and 从事商品销售活动的收入具体确认方法如下：

① 信息服务收入及网页链接服务收入

信息服务收入及网页链接服务收入在收入的金额能够可靠计量，相关经济利益很可能流入本集团，相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量时，根据合同在约定的服务期限内平均递延确认收入。

② 会务培训收入、咨询收入、广告宣传收入和其他服务收入

会务培训收入、咨询收入、广告宣传收入和其他服务收入在服务已经提供，收入的金额能够可靠计量，相关经济利益很可能流入本集团，相关的、已发生的或将发生

的成本能够可靠计量时，确认收入。其中，如果特定时期内提供服务的数量不能确定，则根据合同在约定的服务期限内平均递延确认收入，除非有证据表明采用其他方法能更好地反映完工进度。

③ 电子商务服务及贸易服务收入

本集团的收入确认流程，按合同及相关协议约定本集团将货物交付客户、客户依据货权转让单据收货或领用后，本集团确认主要风险已转移后确认销售收入。

23、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额

产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、 重要会计政策、会计估计的变更

本集团 2016 年度无应披露的重要会计政策、会计估计变更。

27、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结

果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（6）折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	信息服务等现代服务业以应税收入按6%税率计算销项税、贸易服务收入以应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；博扬等子公司为增值税小规模纳税人，其现代服务业等应税收入按3%的税率简易办法计缴增值税，不抵扣进项税额。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
河道管理费	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
文化事业建设费	按应税收入的3%计缴。
企业所得税	见下表。

注：企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
上海钢联电子商务股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴。
北京钢联麦迪电子商务有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。

纳税主体名称	所得税税率
无锡钢联电子商务有限公司（注）	按应纳税所得额的10%计缴。
上海钢银电子商务股份有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
上海博扬广告有限公司（注）	按应纳税所得额的10%计缴。
上海钢联资讯科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
上海钢联宝网络科技有限公司（注）	按应纳税所得额的10%计缴。
上海钢联金属矿产国际交易中心有限责任公司（注）	按应纳税所得额的10%计缴。

注：根据财税[2015]34号文规定，自2015年1月1日至2017年12月31日，对年应纳税所得额低于20万元（含20万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，无锡钢联电子商务有限公司、上海博扬广告有限公司、上海钢联宝网络科技有限公司、上海钢联金属矿产国际交易中心有限责任公司系小型微利企业，2016年度的应纳税所得额小于20万元，因此按应纳税所得额的10%计缴企业所得税。

2、税收优惠及批文

根据国家科技部、财政部、国家税务总局颁布的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362号）、《关于高新技术企业更名和复审等有关事项的通知》（国科火字（2011）123号）和《上海市高新技术企业认定管理实施办法》（沪科合（2008）第025号）的有关规定，上海钢联电子商务股份有限公司自2014年1月1日起至2017年9月30日减按15%税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2016年1月1日，年末指2016年12月31日。本年指2016年度，上年指2015年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	67,214.06	78,510.67
银行存款	135,403,882.29	306,828,795.10
其他货币资金	188,368,099.25	43,499,288.78
合计	323,839,195.60	350,406,594.55

注：其他货币资金年末余额为大量质押存单、票据保证金账户余额和期货账户余额。

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	年末余额	年初余额
交易性金融资产		

项目	年末余额	年初余额
其中：权益工具投资（注 1）	21,420,000.00	22,300,000.00
衍生金融资产（注 2）	3,680,350.00	
合计	25,100,350.00	22,300,000.00

注1、权益工具投资系本公司认购上海策源置业顾问股份有限公司在新三板发行的人民币普通股200万股，发行价为11元/股，总金额共计人民币2,200万元，年末余额中还包括公允价值变动-58万元；

注2、衍生金融资产系子公司上海钢银电子商务股份有限公司（以下简称“钢银电商”）购买的钢材商品期货期末持仓盈亏。

3、应收票据

（1）应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	83,757,274.89	2,428,080.95
商业承兑汇票	46,700,000.00	10,633,857.70
合计	130,457,274.89	13,061,938.65

（2）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	448,180,789.24	

4、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	年末余额				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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	221,875,465.80	100.00	10,153,155.79	4.58	211,722,310.01
组合小计	221,875,465.80	100.00	10,153,155.79	4.58	211,722,310.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	221,875,465.80	100.00	10,153,155.79	4.58	211,722,310.01

(续)

类别	年初余额				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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	2,557,403.58	100.00	315,370.18	12.33	2,242,033.40
组合小计	2,557,403.58	100.00	315,370.18	12.33	2,242,033.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,557,403.58	100.00	315,370.18	12.33	2,242,033.40

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	221,854,615.80	10,142,730.79	4.57
1 至 2 年	20,850.00	10,425.00	50.00
合计	221,875,465.80	10,153,155.79	4.58

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 10,099,060.61 元；本年收回或转回坏账准备金额 8,275.00 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	253,000.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为

131,078,539.42元，占应收账款年末余额合计数的比例为59.08%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为5,603,926.97元。

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2016年，本集团以保理的方式向金融机构转让了应收账款1,900万元，以贴现的方式向平安银行转让了应收账款7,066,973.23元，具体详见附注九。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,982,420,816.12	99.90	821,157,475.18	99.98
1至2年	4,055,720.90	0.10	195,547.01	0.02
合计	3,986,476,537.02	100.00	821,353,022.19	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为330,726,366.22元，占预付账款年末余额合计数的比例为8.30%。

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				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其他应收款	2,332,910.97	19.38	2,332,910.97	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	18,475.25	0.15	1,847.53	10.00	16,627.72
押金及备用金组合	9,683,900.12	80.47			9,683,900.12
组合小计	9,702,375.37	80.62	1,847.53	0.02	9,700,527.84
合计	12,035,286.34	100.00	2,334,758.50	19.40	9,700,527.84

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	年初余额				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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
押金及备用金组合	2,357,565.51	100.00			2,357,565.51
组合小计	2,357,565.51	100.00			2,357,565.51
合计	2,357,565.51	100.00			2,357,565.51

①年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）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
邯郸市鲁梁物资有限公司	1,279,107.45	1,279,107.45	100.00	预计无法收回
上海宏顺实业有限公司	1,053,803.52	1,053,803.52	100.00	预计无法收回
合计	2,332,910.97	2,332,910.97		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	18,475.25	1,847.53	10.00

(2) 本年计提坏账准备金额 2,334,758.50 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
服务保证金及押金	8,809,010.30	2,258,270.00
员工备用金	818,388.61	99,295.51
其他	2,407,887.43	
合计	12,035,286.34	2,357,565.51

(4) 按欠款方归集的年末余额重大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京中铁天瑞机械设备有限公司	服务保证金及	1,200,000.00	1 年以内	9.97	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额的比 例(%)	坏账准备 年末余额
限公司	押金				
邯郸市鲁梁物资有限公司	其他	1,279,107.45	1年以内	10.63	1,279,107.45
上海宏顺实业有限公司	其他	1,053,803.52	1年以内	8.76	1,053,803.52
上海市宝山区人民法院	押金	1,052,100.00	1年以内	8.74	
合计		4,585,010.97		38.10	2,332,910.97

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	602,424,411.85	2,427,083.16	599,997,328.69
发出商品	104,191,866.87		104,191,866.87
合计	706,616,278.72	2,427,083.16	704,189,195.56

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	266,804,144.37	18,762,317.02	248,041,827.35
合计	266,804,144.37	18,762,317.02	248,041,827.35

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	其他	
库存商品	18,762,317.02			16,335,233.86		2,427,083.16

(3) 存货跌价准备本年转回原因系 2016 年末钢材的市场价格上升。

8、其他流动资产

项目	性质	年末余额	年初余额
递延税款	因收入递延产生的流转税款	1,645,162.10	1,286,197.42
待抵扣的税款	增值税	13,418.85	50,062,440.87
预缴税款	企业所得税	1,681,861.55	
合计		3,340,442.50	51,348,638.29

注：递延税款的形成主要系由于公司为客户提供的信息服务和网页链接服务在开具发票后服务期为在未来的一段期间，相关流转税在开具发票后缴纳，而相应的收入

在合同约定的期限内平均递延，公司对已开具发票尚未确认收入部分的流转税作为递延税款在其他流动资产科目核算。

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	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	78,740,765.00		78,740,765.00	66,000,000.00		66,000,000.00
其中：按成本计量	78,740,765.00		78,740,765.00	66,000,000.00		66,000,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)
	年初	本年增加	本年减少	年末	
山东钢联电子商务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	2.86
杭州高达软件系统股份有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00	10.00
上海钢联物联网有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	2.00
广州复星云通小额贷款有限公司	32,000,000.00			32,000,000.00	16.00
上海隆挚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00	10.00
上海金意电子商务有限公司		9,740,765.00		9,740,765.00	9.80
广州成汇金投资管理合伙企业（有限合伙）		1,500,000.00		1,500,000.00	15.00

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)
	年初	本年增加	本年减少	年末	
上海市闽航电子商务有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00	9.68
合计	66,000,000.00	12,740,765.00		78,740,765.00	—

10、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海领建网络有限公司	5,944,398.59			-4,489,564.22		
上海金意电子商务有限公司	9,341,014.01		9,740,765.00	399,750.99		
诚融(上海)动产信息服务有限公司	25,640,033.08			83,523.71		
上海智维资产管理有限公司	4,289,246.96	16,000,000.00		1,305,204.89	67,290.21	
实璞(上海)信息科技有限公司		3,000,000.00		-396,318.52		
内蒙古钢银信息科技有限公司		2,000,000.00		-655,266.02		51,479.01
陕西钢银电子商务有限公司		3,000,000.00		-44,727.77		
合计	45,214,692.64	24,000,000.00	9,740,765.00	-3,797,396.94	67,290.21	51,479.01

(续)

被投资单位	本年增减变动	年末余额	减值准备年末
-------	--------	------	--------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	余额
联营企业				
上海领建网络有限公司				1,454,834.37
上海金意电子商务有限公司				
诚融（上海）动产信息服务有限公司				25,723,556.79
上海智维资产管理有限公司				21,661,742.00
实璞（上海）信息科技有限公司				2,603,681.48
内蒙古钢银信息科技有限公司				1,396,212.99
陕西钢银电子商务有限公司				2,955,272.23
合计				55,795,299.92

11、 固定资产

项目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1、年初余额	231,772,115.85	6,387,968.37	41,306,548.25	8,748,524.72	288,215,157.19
2、本年增加金额		65,520.48	2,461,952.41	176,436.18	2,703,909.07
其中：购置		65,520.48	2,461,952.41	176,436.18	2,703,909.07
3、本年减少金额		335,534.00	1,304,658.04	327,180.00	1,967,372.04
其中：处置或报废		335,534.00	1,304,658.04	327,180.00	1,967,372.04
4、年末余额	231,772,115.85	6,117,954.85	42,463,842.62	8,597,780.90	288,951,694.22
二、累计折旧					
1、年初余额	31,633,247.84	3,584,942.68	24,665,104.27	6,164,870.17	66,048,164.96
2、本年增加金额	8,042,222.04	923,001.27	5,334,102.16	926,259.80	15,225,585.27
其中：计提	8,042,222.04	923,001.27	5,334,102.16	926,259.80	15,225,585.27
3、本年减少金额		322,060.29	911,423.11	654,649.44	1,888,132.84
其中：处置或报废		322,060.29	911,423.11	654,649.44	1,888,132.84

项目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	运输工具	合计
4、年末余额	39,675,469.88	4,185,883.66	29,087,783.32	6,436,480.53	79,385,617.39
三、减值准备					
四、账面价值					
1、年末账面价值	192,096,645.97	1,932,071.19	13,376,059.30	2,161,300.37	209,566,076.83
2、年初账面价值	200,138,868.01	2,803,025.69	16,641,443.98	2,583,654.55	222,166,992.23

12、 无形资产

项目	土地使用权	软件系统	合计
一、账面原值			
1、年初余额	25,647,000.00	1,300,000.00	26,947,000.00
2、本年增加金额		195,547.01	195,547.01
其中：购置		195,547.01	195,547.01
3、本年减少金额			
4、年末余额	25,647,000.00	1,495,547.01	27,142,547.01
二、累计摊销			
1、年初余额	2,564,700.00	130,008.00	2,694,708.00
2、本年增加金额	512,940.00	169,117.41	682,057.41
其中：计提	512,940.00	169,117.41	682,057.41
3、本年减少金额			
4、年末余额	3,077,640.00	299,125.41	3,376,765.41
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	22,569,360.00	1,196,421.60	23,765,781.60
2、年初账面价值	23,082,300.00	1,169,992.00	24,252,292.00

13、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末数
房屋装修费	1,188,501.94	440,653.00	332,048.33	1,297,106.61
广告灯箱、户外广告牌等	109,861.63		39,531.19	70,330.44
软件服务费	97,615.33	20,000.00	50,188.63	67,426.70
合计	1,395,978.90	460,653.00	421,768.15	1,434,863.75

14、 递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	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
可抵扣亏损			4,640,786.90	696,118.04
资产减值准备	28,085.01	4,254.00	227,342.50	34,401.36
交易性金融资产公允价值变动	580,000.00	87,000.00		
收入递延影响			13,125.89	3,281.48
合计	608,085.01	91,254.00	4,881,255.29	733,800.88

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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			300,000.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	14,886,912.45	18,841,069.70
可抵扣亏损	430,908,405.07	440,340,280.98
合计	445,795,317.52	459,181,350.68

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有较大的不确定性，因而公司管理层未确认可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损相应的递延所得税资产。

(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

年份	年末余额	年初余额
2019 年	7,097,004.92	20,393,439.04
2020 年	419,807,203.33	419,946,841.94
2021 年	4,004,196.82	
合计	430,908,405.07	440,340,280.98

15、 短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	99,216,973.23	
保证借款	21,100,000.00	74,000,000.00
合计	120,316,973.23	74,000,000.00

注：年末质押借款中有 26,066,973.23 元为转移应收账款且继续涉入形成的负债。

16、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	240,997,056.36	100,060,921.44

注：应付票据系子公司钢银电商开具的，其中 156,793,553.95 元采用保证金或银行票据质押担保，其余敞口部分由上海钢联电子商务股份有限公司提供担保。

17、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
货款	44,130,196.94	9,772,279.47

(2) 年末余额中无账龄超过 1 年的大额应付账款。

18、 预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
递延收入预收款	111,825,270.64	81,039,452.79
预收货款	3,331,181,351.40	432,040,128.84
合计	3,443,006,622.04	513,079,581.63

(2) 年末余额中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

19、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	11,520,329.76	189,758,479.77	184,894,471.14	16,384,338.39
二、离职后福利-设定提存计划	650,877.53	18,600,073.65	19,022,658.13	228,293.05
合计	12,171,207.29	208,358,553.42	203,917,129.27	16,612,631.44

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,949,916.73	170,021,032.24	165,870,817.25	15,100,131.72
2、职工福利费		2,028,394.43	2,028,394.43	
3、社会保险费	318,939.82	9,697,989.00	9,285,994.12	730,934.70
其中：医疗保险费	280,144.44	8,661,261.65	8,297,063.60	644,342.49
工伤保险费	18,104.59	253,167.26	239,309.12	31,962.73
生育保险费	20,690.79	783,560.09	749,621.40	54,629.48
4、住房公积金	251,473.21	6,702,482.44	6,400,683.68	553,271.97
5、工会经费和职工教育经费		1,308,581.66	1,308,581.66	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	11,520,329.76	189,758,479.77	184,894,471.14	16,384,338.39

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	616,956.05	17,720,543.56	18,178,824.50	158,675.11
2、失业保险费	33,921.48	879,530.09	843,833.63	69,617.94
合计	650,877.53	18,600,073.65	19,022,658.13	228,293.05

20、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
印花税	5,986,000.00	
增值税	2,985,682.43	1,016,533.79
企业所得税	1,660,478.86	51,582.72
房产税	887,942.01	322,052.57
个人所得税	702,969.54	506,723.67
文化事业费	460,990.50	349,863.30
城市维护建设税	150,257.35	72,033.73
教育费附加	149,585.42	71,067.63
土地使用税	116,637.30	
河道管理费	29,367.17	13,730.51
营业税		404,819.01
合计	13,129,910.58	2,808,406.93

21、 应付利息

项目	年末余额	年初余额
应付利息	99,775.40	114,873.61

22、 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
股东借款	553,000,000.00	578,000,000.00
关联方往来款	111,995,187.25	138,715,401.40
工程暂估款项	7,133,598.79	22,657,411.11
货款保证金	43,526,858.41	6,502,993.55
其他	324,394.64	1,705,872.86
合计	715,980,039.09	747,581,678.92

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
股东借款	553,000,000.00	未到还款期
工程款暂估	7,133,598.79	工程未结算
合计	560,133,598.79	

23、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	25,000,000.00	12,000,000.00

24、 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	45,000,000.00	77,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	25,000,000.00	12,000,000.00
合计	20,000,000.00	65,000,000.00

注：长期借款系中国建设银行上海分行宝山支行提供的抵押贷款，原总额为 9,500 万元，截至年末尚未归还的借款余额为 4,500 万元。公司以房屋建筑物及土地提供抵押担保。

25、 预计负债

年末余额为 1,281,217.69 元，系陕西中北伟业物资有限公司等四家公司于 2016 年度就上海钢银电子商务股份有限公司拒绝支付货款事项向西安市未央区人民法院起诉，经西安市未央区人民法院一审判决，钢银电商已向陕西省高级人民法院提起上诉，截止 2016 年 12 月 31 日，陕西省高级人民法院尚未作出二审判决。

26、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	39,641,411.71	1,000,000.00	2,375,716.18	38,265,695.53	与资产相关的收益尚未确认

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
上海市现代服务业综合试点专项资金（注）	38,454,623.07	1,000,000.00	2,331,190.42	37,123,432.65	与资产相关
中小企业发展专项资金	66,788.64		44,525.76	22,262.88	与资产相关

上海市信息化发展专项资金	1,120,000.00			1,120,000.00	与资产相关
合计	39,641,411.71	1,000,000.00	2,375,716.18	38,265,695.53	

注：上海市现代服务业综合试点专项资金：根据《财政部商务部关于批复上海市现代服务业综合试点方案的通知》（财建函〔2011〕74号）和《上海市商务委、上海市财政局关于印发上海现代服务业综合试点专项资金使用和管理办法的通知》（沪商财〔2012〕517号），公司“大宗商品电子商务”与“上海钢联大宗商品数据云终端”项目被列入上海市现代服务业综合试点项目。根据《上海市商务委关于商请拨付2011年上海现代服务业综合试点项目专项资金（第一批）的函》（沪商财[2012]585号），2016年度公司收到上海市宝山区财政局拨付的配套专项资金100万元。

27、 股本

项 目	年初余额		本年增减变动（+、-）			年末余额	
	金额	比例（%）	发行新股	其他	小计	金额	比例（%）
一、有限售条件股份							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	10,814,591.00	6.93	3,437,500.00	-2,609,100.00	828,400.00	11,642,991.00	7.30
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	10,814,591.00	6.93	3,437,500.00	-2,609,100.00	828,400.00	11,642,991.00	7.30
有限售条件股份合计	10,814,591.00	6.93	3,437,500.00	-2,609,100.00	828,400.00	11,642,991.00	7.30
二、无限售条件股份							
其中：人民币普通股	145,185,409.00	93.07		2,609,100.00	2,609,100.00	147,794,509.00	92.70
无限售条件股份合计	145,185,409.00	93.07		2,609,100.00	2,609,100.00	147,794,509.00	92.70
三、股份总数	156,000,000.00	100.00	3,437,500.00		3,437,500.00	159,437,500.00	100.00

注：本年股本变动情况见附注一、公司的基本情况。

28、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	48,798,505.83	396,941,164.35	835,912.98	444,903,757.20
其他资本公积		28,529.67		28,529.67
合计	48,798,505.83	396,969,694.02	835,912.98	444,932,286.87

注：（1）资本溢价本年增加由增资、员工激励计划及无须支付的借款利息事项所形成。其中，本公司增资形成94,118,750.00元，无须支付的借款利息4,387,946.28元，员工激励计划形成6,222,600.00元，子公司钢银电商员工激励计划形成588,671.24元。

元（少数股东享有权益 473,528.76 元），子公司钢银电商的少数股东增资形成 291,623,196.83 元；

（2）资本溢价本年减少系由子公司钢银电商资本公积变动形成；

（3）其他资本公积的本年增加系联营企业内蒙古钢银信息科技有限公司的其他权益变动。

29、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	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							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益—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		67,290.21			37,292.23	29,997.98	37,292.23
其他综合收益合计		67,290.21			37,292.23	29,997.98	37,292.23

30、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
盈余公积	17,868,177.70	914,904.02		18,783,081.72

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公

积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

31、 未分配利润

项目	本年	上年
年初未分配利润	-145,435,388.41	107,968,232.14
加：本年归属于母公司股东的净利润	22,104,875.27	-250,385,277.59
减：提取法定盈余公积	914,904.02	
应付普通股股利		3,018,342.96
年末未分配利润	-124,245,417.16	-145,435,388.41

32、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,276,335,453.52	40,973,339,091.56	21,354,822,432.27	21,499,466,007.41
其他业务	2,655,695.37	17,016.30	2,313,250.00	449,349.15
合计	41,278,991,148.89	40,973,356,107.86	21,357,135,682.27	21,499,915,356.56

(2) 主营业务收入（分业务）

业务名称	本年发生额	上年发生额
电子商务及贸易服务收入	41,090,811,532.22	21,195,082,111.96
信息服务	74,476,483.19	70,054,682.92
网页链接服务	62,596,797.90	60,957,745.76
会务培训	32,132,608.21	17,725,271.80
咨询收入	11,819,200.45	10,875,319.24
广告宣传服务		197,681.52
其他服务	7,182,715.11	4,162,749.78
小 计	41,279,019,337.08	21,359,055,562.98
减：内部抵销数	2,683,883.56	4,233,130.71
合 计	41,276,335,453.52	21,354,822,432.27

(3) 前五名客户的营业收入情况

期 间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2016 年	1,685,404,193.79	4.08
2015 年	1,136,282,691.43	5.32

33、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	6,365,230.85	
文化建设事业费	2,252,002.73	
房产税	1,454,227.16	
城市维护建设税	577,808.68	411,449.58
教育费附加	565,528.70	407,998.15
土地使用税	230,558.49	
河道管理费	105,501.31	
营业税	69,212.53	255,542.14
其他		28,599.55
合计	11,620,070.45	1,103,589.42

34、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	100,813,476.28	127,795,746.60
仓储租赁费	21,043,637.71	16,780,967.29
办公费	6,275,358.38	10,476,439.67
交通差旅费	2,526,620.78	3,637,479.23
信息咨询费	2,252,615.98	4,174,401.59
广告及业务宣传费	2,053,429.13	4,594,007.49
业务招待费	1,883,252.93	2,411,996.54
邮寄及运费	1,318,943.60	1,775,874.53
促销费	329,004.26	1,888,992.36
折旧及摊销	116,359.24	105,142.34
其他	1,775,417.21	2,795,626.02
合计	140,388,115.50	176,436,673.66

35、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	63,495,174.20	36,862,462.90
项目开发费	23,199,297.88	18,636,653.45
折旧及摊销	15,074,058.15	15,076,359.17
股权激励	7,284,800.00	
办公费	4,595,233.35	4,807,852.12
咨询费	4,154,496.12	324,643.15
交通差旅费	2,300,491.45	1,557,360.24

项目	本年发生额	上年发生额
房租物业费	2,141,530.00	1,961,222.45
业务招待费	1,069,177.03	564,607.47
邮寄及运费	177,017.87	58,000.32
税金	5,686.21	5,540,975.59
其他	2,064,940.79	2,062,717.05
合计	125,561,903.05	87,452,853.91

36、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	10,520,335.67	25,489,133.06
减：利息收入	10,156,862.59	6,369,808.30
汇兑损益	-426,341.78	-170,784.19
其他	300,796.64	667,644.25
合计	237,927.94	19,616,184.82

37、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	12,425,544.11	296,620.88
存货跌价损失	-16,335,233.86	18,762,317.02
合计	-3,909,689.75	19,058,937.90

38、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,800,350.00	300,000.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	3,680,350.00	
权益工具投资产生的公允价值变动损益	-880,000.00	
合计	2,800,350.00	300,000.00

39、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,797,396.94	-5,361,184.99
处置长期股权投资产生的投资收益		3,298,778.14
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-3,561,878.29	
合计	-7,359,275.23	-2,062,406.85

40、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	50,156.48	10,616.72	50,156.48
其中：固定资产处置利得	50,156.48	10,616.72	50,156.48
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	5,943,049.91	6,160,041.27	5,943,049.91
其他	273,354.04	112,308.03	273,354.04
合计	6,266,560.43	6,282,966.02	6,266,560.43

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
上海市现代服务业综合试点专项资金（注 1）	2,331,190.42	1,661,279.70	与资产相关
中小企业发展专项资金（注 1）	44,525.76	44,525.77	与资产相关
创新资金奖励（注 2）	2,050,000.00	100,000.00	与收益相关
上海宝山区先进制造业发展专项资金（注 3）	450,000.00	650,000.00	与收益相关
国际工业博览会补助（注 4）	340,400.00		与收益相关
人才工作重点项目资助款（注 5）	100,000.00	470,000.00	与收益相关
区文化创意产业发展专项资金（注 6）	150,000.00		与收益相关
上海市现代服务业综合试点专项资金		320,000.00	与收益相关
上海宝山区金融专项资金		2,000,000.00	与收益相关
上海市服务业发展引导资金资助		300,000.00	与收益相关
上海市信息化发展专项资金		535,000.00	与收益相关
其他	476,933.73	79,235.80	与收益相关
合计	5,943,049.91	6,160,041.27	

注：（1）上海市服务业发展引导资金资助、上海市现代服务业综合试点专项资金的说明参见附注六、26 递延收益。

（2）①根据《上海市科技型中小企业技术创新资金管理办法》（沪科[2013]25号），子公司上海钢联宝网络科技有限公司与上海市科学技术委员会签订了科技企业培育项目合同，并于 2016 年度收到拨付的 5 万元政府补助；②根据《关于自贸区金属矿产现货交易平台项目申请中国（上海）自由贸易试验区专项发展资金的批复》（中（沪）自保管[2015]151 号），子公司上海钢联金属矿产国际交易中心有限责任公司于 2016 年度收到拨付的专项发展资金补贴 200 万元人民币。

(3) 根据《宝山区先进制造业发展专项资金使用管理办法》(宝府办[2014]33号)的规定, 本公司于 2016 年度获得了上海市宝山区财政局拨付的 45 万政府补助。

(4) 根据中小企业重点展会补助项目, 本公司于 2016 年收到上海市宝山区财政局拨付的 34.04 万元展会补助。

(5) 根据《上海市宝山区人民政府办公室关于转发区人力资源和社会保障局(公务员局)等部门修订的<宝山区人才发展专项资金使用管理办法>的通知》((2014)39号), 本公司于 2016 年度收到上海市人力资源和社会保障局拨付的 10 万元人才工作重点项目补助。

(6) 根据 2016 年度宝山区文化创意产业发展引导资金文件, 本公司于 2016 年度收到区文化创意产业专项资金补助 15 万元。

41、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	22,765.68	120,925.99	22,765.68
其中: 固定资产处置损失	22,765.68	120,925.99	22,765.68
未决诉讼	1,281,217.69		1,281,217.69
其他	178,104.54	294,687.66	178,104.54
合计	1,482,087.91	415,613.65	1,482,087.91

42、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,074,425.95	449,485.08
递延所得税费用	597,546.88	5,098,079.38
合计	2,671,972.83	5,547,564.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	31,962,261.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,794,339.17
子公司适用不同税率的影响	2,188,056.45
调整以前期间所得税的影响	30,113.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	483,755.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,311,736.55
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	-1,512,554.89
所得税费用	2,671,972.83

43、 其他综合收益

详见附注六、29。

44、 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
押金及保证金等	165,402,278.41	634,365,887.53
利息收入	10,156,862.59	6,369,808.30
政府补助	3,567,333.73	4,277,160.55
其他	271,822.53	
合计	179,398,297.26	645,012,856.38

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
押金及保证金等	158,606,153.50	529,133,052.94
办公、邮寄、业务相关费用	29,291,649.74	24,877,770.50
通讯费、咨询费、租赁费等其他费用支出	41,131,355.40	22,691,234.48
企业往来款	4,959,720.52	13,838,812.26
项目开发费	3,899,029.70	5,233,969.31
差旅费	3,771,687.20	5,194,839.47
其他	6,391,151.80	21,719,094.63
合计	248,050,747.86	622,688,773.59

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的与资产相关的政府补助	1,000,000.00	7,340,000.00
新三板挂牌补助	1,500,000.00	
合计	2,500,000.00	7,340,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
钢银新三板上市费用	1,242,034.20	1,789,214.00
借款保证金	77,273,800.00	
合计	78,515,834.20	1,789,214.00

45、 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
------	------	------

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	29,290,288.30	-447,890,532.94
加：资产减值准备	-3,909,689.75	19,058,937.90
固定资产折旧	15,225,585.27	15,413,858.43
无形资产摊销	682,057.41	642,948.00
长期待摊费用摊销	421,768.15	436,414.73
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）	-27,390.80	110,309.27
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,800,350.00	-300,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	10,520,335.67	25,489,133.06
投资损失（收益以“-”号填列）	7,359,275.23	2,062,406.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	642,546.88	5,053,079.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-45,000.00	45,000.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-439,812,134.35	13,174,231.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,513,761,318.16	-53,218,264.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,117,094,889.76	261,768,846.50
其他	8,566,017.69	
经营活动产生的现金流量净额	-770,553,118.70	-158,153,632.53
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	141,618,852.40	306,907,305.77
减：现金的期初余额	306,907,305.77	158,064,334.06
现金及现金等价物净增加额	-165,288,453.37	148,842,971.71

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	141,618,852.40	306,907,305.77
其中：库存现金	67,214.06	78,510.67
可随时用于支付的银行存款	135,403,882.29	306,828,795.10
可随时用于支付的其他货币资金	6,147,756.05	

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金。

46、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
----	--------	------

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	182,220,343.20	票据及期货保证金、定期存单质押用于短期借款
应收票据	72,853,898.92	票据质押
应收账款	26,066,973.23	转移应收账款且继续涉入
固定资产	166,341,614.91	房屋抵押用于长期借款
无形资产	22,569,360.00	土地使用权抵押用于长期借款
合计	470,052,190.26	

七、合并范围的变更

1、本年度公司新设子公司上海铝翼电子商务有限公司，该子公司成立于 2016 年 12 月，注册资本为人民币 2,000 万元，本期纳入集团合并范围。

2、本年度公司新设子公司江西钢联信息科技有限公司，该子公司成立于 2016 年 12 月，注册资本为人民币 2,000 万元，本期纳入集团合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、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	
北京钢联麦迪电子商务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		投资设立
无锡钢联电子商务有限公司	无锡	无锡	服务业	100.00		投资设立
上海钢银电子商务股份有限公司	上海	上海	贸易/服务业	55.09		投资设立
上海博扬广告有限公司	上海	上海	服务业	51.00		投资设立
上海钢联资讯科技有限公司	上海	上海	服务业	60.00		投资设立
上海钢联宝网络科技有限公司	上海	上海	服务业	60.80	29.40	投资设立
上海钢联金属矿产国际交易中心有限责任公司	上海	上海	服务业	100.00		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	
上海优诚客电子商务有限公司	上海	上海	电子商务	51.00		投资设立
上海铝翼电子商务有限公司	上海	上海	电子商务	51.00		投资设立
江西钢联信息科技有限公司	江西	江西	服务业	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
上海钢银电子商务股份有限公司	44.91	7,539,555.87		572,708,584.54
上海钢联宝网络科技有限公司	9.80	-392,890.89		8,945,536.88
上海博扬广告有限公司	49.00	17,179.50		737,829.85
上海钢联资讯科技有限公司	40.00	21,568.55		4,063,061.29
合计		7,185,413.03		586,455,012.56

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
上海钢银电子商务股份有限公司	5,179,065,479.39	61,695,381.61	5,240,760,861.00	3,964,243,427.45	1,281,217.69	3,965,524,645.14
上海钢联宝网络科技有限公司	88,816,423.26	2,464,565.27	91,280,988.53			
上海博扬广告有限公司	1,469,471.96	70,480.44	1,539,952.40	34,177.19		34,177.19
上海钢联资讯科技有限公司	11,127,715.97	1,722.25	11,129,438.22	971,784.99		971,784.99

(续)

子公司名称	年初余额
-------	------

	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
上海钢银电子商务股份有限公司	1,338,636,971.04	38,817,986.52	1,377,454,957.56	773,807,635.83		773,807,635.83
上海钢联宝网络科技有限公司	92,250,639.62	3,039,439.59	95,290,079.21			
上海博扬广告有限公司	1,418,458.04	116,762.71	1,535,220.75	64,505.74		64,505.74
上海钢联资讯科技有限公司	10,807,262.94	2,342.82	10,809,605.76	705,873.93		705,873.93

(续)

子公司名称	本年发生额			上年发生额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	营业收入	净利润	经营活动现金流量
上海钢银电子商务股份有限公司	41,096,258,908.12	18,246,238.08	-844,802,691.72	21,197,312,891.86	-439,826,422.86	-184,371,846.04
上海钢联宝网络科技有限公司	116,504.86	-4,009,090.68	-3,422,794.95		-3,429,503.73	-2,847,590.82
上海博扬广告有限公司	333,361.80	35,060.20	79,513.92	928,905.18	90,804.01	86,166.05
上海钢联资讯科技有限公司	4,794,914.07	53,921.40	296,410.28	9,157,977.90	13,461.80	34,4264.21

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2016 年度，子公司上海钢银电子商务股份有限公司注册资本由 64,214 万元增加至 79,050.0002 万元，本公司未同比增资，故占股比例由年初 67.82% 稀释至 55.09%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	钢银电商
按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	702,527,631.31
减： 稀释前按持股比例可享有子公司的净资产份额	410,904,434.48
差额	291,623,196.83
其中：调整资本公积	291,623,196.83

3、在联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
投资账面价值合计	55,795,299.92 / 10,580,607.28	45,214,692.64 / 22,658,799.81
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-3,797,396.94	-5,361,184.99
—其他综合收益	37,292.23	
—综合收益总额	-3,760,104.71	-5,361,184.99

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险**(1) 外汇风险**

无。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

于 2016 年 12 月 31 日，在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，如果以利率上浮或下降 10%，则本集团的利润总额将减少或增加 1,045,340.50 元。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2016 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团于每个资产负债表日审核应收款项的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日应收款项的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收邯郸市鲁梁物资有限公司和上海宏顺实业有限公司人民币 2,332,910.97 元之款项，由于预计无法收回，本集团已全额计提坏账准备。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（二）金融资产转移

2016年12月31日，本集团以保理的方式向金融机构转让未到期的应收账款1,900万元。由于本集团仍承担了与这些应收账款相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收账款的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。

2016年12月31日，本集团以贴现的方式向平安银行转让了未到期的应收账款7,066,973.23元。由于本集团仍承担了与这些应收账款相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收账款的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
上海兴业投资发展有限公司	上海	投资管理、生物制品技术的“四技”服务，实业投资及以上相关业务的咨询服务。	79,000.00	24.16	24.16

注：本公司的最终控制方是郭广昌。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海复星高科技（集团）有限公司	同受最终控制方控制
上海复星工业技术发展有限公司	同受最终控制方控制
南京钢铁股份有限公司	同受最终控制方控制
南京钢铁有限公司	同受最终控制方控制
海南矿业股份有限公司	同受最终控制方控制
江苏南钢钢材现货贸易有限公司	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽金安矿业有限公司	同受最终控制方控制
南京钢铁联合有限公司	同受最终控制方控制
重庆药友制药有限责任公司	同受最终控制方控制
重庆复信置业有限公司	同受最终控制方控制
上海钢联物联网有限公司	同受最终控制方控制
南京钢铁集团经销有限公司	同受最终控制方控制
南京钢铁集团国际经济贸易有限公司	同受最终控制方控制
上海复星创富投资管理有限公司	同受最终控制方控制
钢联物联网（杭州）有限公司	同受最终控制方控制
江苏金贸钢宝电子商务股份有限公司	同受最终控制方控制
中州期货有限公司	同受最终控制方控制
德邦证券股份有限公司	同受最终控制方控制
法兰泰克重工股份有限公司	高管担任该公司董事
杭州高达软件系统股份有限公司	高管担任该公司董事
上海隆挚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	高管担任该公司董事
上海运钢网络科技有限公司	高管担任该公司董事
朱军红	关键管理人员

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南京钢铁股份有限公司	货物采购	689,307,835.85	542,834,975.76
南京钢铁有限公司	货物采购	92,958,343.00	22,067,089.14
上海运钢网络科技有限公司	仓储费及运费	33,210,605.52	11,782,194.48
上海智维资产管理有限公司	货物采购	186,801,095.98	7,213,112.15
上海南钢物资销售有限公司	货物采购	27,809,194.55	
上海钢联物联网有限公司	仓储费及运费	1,961,429.65	
内蒙古钢银信息科技有限公司	货物采购	12,431,091.52	
陕西钢银电子商务有限公司	货物采购	3,837,517.11	
钢联物联网（杭州）有限公司	仓储费及运费		396,021.80
上海领建网络有限公司	服务费	283,018.86	295,704.89
合计		1,048,600,132.04	584,589,098.22

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海智维资产管理有限公司	货物销售	225,832,841.63	
内蒙古钢银信息科技有限公司	货物销售	24,228,766.88	
陕西钢银电子商务有限公司	货物销售等	1,005,957.83	
上海运钢网络科技有限公司	会务服务、货物销售	904,716.98	33,018.86
法兰泰克重工股份有限公司	货物销售	612,017.14	
南京钢铁股份有限公司	会务、网页链接等	274,982.41	96,383.65
上海复星工业技术发展有限公司	信息咨询服务	271,226.41	1,163,522.01
海南矿业股份有限公司	信息咨询、网页链接等	19,056.00	37,389.66
南京钢铁联合有限公司	会务、信息服务	14,386.67	1,061.31
江苏南钢钢材现货贸易有限公司	信息服务	11,006.25	9,433.92
江苏金贸钢宝电子商务股份有限公司	信息服务	9,433.92	
安徽金安矿业有限公司	会务、信息服务	8,631.98	10,943.28
上海钢联物联网有限公司	信息服务	4,547.52	
南京钢铁集团经销有限公司	信息服务	4,157.24	18.87
上海复星高科技（集团）有限公司	技术服务	3,679.25	3,820.00
重庆复信置业有限公司	信息服务	2,358.50	943.40
重庆药友制药有限责任公司	信息服务	2,358.48	2,555.04
上海领建网络有限公司	信息服务	1,981.14	
南京钢铁集团国际经济贸易有限公司	会务、信息服务	188.08	2,452.53
上海南钢物资销售有限公司	信息服务	78.62	
上海复星创富投资管理有限公司	技术服务		11,792.45
迈笛（上海）物联网有限公司	其他		1,353.01
合 计		253,212,372.93	1,374,687.99

(2) 关联委托管理情况

本公司作为委托方

委托方名称	受托方名称	委托资产 类型	委托 起始日	委托 终止日	托管费定 价依据	本年确认的 托管费
上海钢银电子商务股份有限公司	德邦证券股份有限公司	股权托管	2016/8/12	2019/8/16	协议价	80,000.00

(3) 提供的其他服务

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
上海钢联物联网有限公司	房屋建筑物	2,203,095.35	2,313,250.00

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
上海兴业投资发展有限公司	450,000,000.00	2015/5/22	不定期	
朱红军	103,000,000.00	2015/3/12	不定期	

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	470.20 万元	479.18 万元

(6) 其他关联交易

①本集团子公司上海钢银电子商务股份有限公司于2016年在关联方中州期货有限公司（以下简称“中州期货”）开户交易期货，年末在其在在中州期货的期货账户余额为6,126,872.04元，本年与中州期货发生期货交易手续费16,587.96元。

②2016年度，本公司参股公司上海钢联物联网有限公司参与认购钢银电商定向发行股份，以现金方式认购6,000万股，每股认购价格为4.5元，认购金额27,000万元。

③2016年度，本公司参股公司上海隆挚股权投资基金合伙企业（有限合伙）参与认购钢银电商定向发行股份，以现金方式认购1,110万股，每股认购价格为4.5元，认购金额4,995万元。

④2016年度，本公司同受最终控制方控制的关联方德邦证券股份有限公司参与认购钢银电商定向发行股份，以现金方式认购40万股，每股认购价格为4.5元，认购金额180万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
南京钢铁股份有限公司			27,000.00	
合计			27,000.00	
预付款项：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
南京钢铁股份有限公司	43,903,341.31		45,029,534.30	
上海智维资产管理有限公司	11,881,309.09		2,861,180.05	
南京钢铁有限公司	16,134,341.28		468,304.78	
上海南钢物资销售有限公司	936,248.75			
内蒙古钢银信息科技有限公司	304,343.21			
陕西钢银电子商务有限公司	252,285.33			
杭州高达软件系统股份有限公司	170,940.17		170,940.17	
上海钢联物联网有限公司	82,834.25			
上海运钢网络科技有限公司			142,642.32	
合计	73,665,643.39		48,672,601.62	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
预收账款:		
上海智维资产管理有限公司	2,717,122.90	
内蒙古钢银信息科技有限公司	9,360,566.90	
陕西钢银电子商务有限公司	1,277,434.05	
合计	13,355,123.85	
其他应付款:		
上海兴业投资发展有限公司	450,000,000.00	450,000,000.00
上海钢联物联网有限公司	110,000,000.00	138,621,270.20
朱军红	103,000,000.00	128,000,000.00
陕西钢银电子商务有限公司	1,875,420.00	
上海运钢网络科技有限公司	119,767.25	94,131.20
合计	664,995,187.25	716,715,401.40

十一、股份支付

1、本公司股份支付

①、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	350 万股
公司本年行权的各项权益工具总额	343.75 万股

项目	相关内容
公司本年失效的各项权益工具总额	6.25 万股
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	28.38 元/股；3 年
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

②、以权益结算的股份支付情况

本公司本年以权益结算的股份支付确认的费用总额 6,222,600.00 元，以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 6,222,600.00 元。

2、子公司钢银电商股份支付

①、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	537.24 万份
公司本年行权的各项权益工具总额	465 万份
公司本年失效的各项权益工具总额	72.24 万份
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	1.5 元/股；3 年
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

②、以权益结算的股份支付情况

钢银电商本年以权益结算的股份支付确认的费用总额 1,062,200.00 元，以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 588,671.24 元，少数股东享有权益 473,528.76 元。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响详见附注六、25。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的会计估计变更事项

本集团子公司钢银电商于 2017 年 1 月 23 日召开第一届董事会第十三次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》。为了更客观、公正地反映钢银电商的财务状况和经营成果，便于投资者进行价值评估与比较分析，根据《企业会计准则》等相关

规定，钢银电商拟根据信息服务业务和交易服务业务的不同分类标准对应收账款会计估计中：单项金额重大的判断依据或金额标准、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中，采用账龄分析法计提坏账准备的会计估计进行变更。同时，钢银电商拟在按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中新增信用组合。具体如下：

1、变更前采取的会计政策

①单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为人民币 10 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

②按信用风险特征组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	50.00	50.00
2-3 年	80.00	80.00
3 年以上	100.00	100.00

2、变更后采取的会计政策

①单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

②按信用风险特征组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1.00	1.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

③钢银电商将按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项新增信用组合，因采用信用组合计提坏账准备的应收款项在合同或协议约定的信用期限内一般不存在坏账风险的应收款项，将不计提坏账准备。

本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不追溯调整，钢银电商将自 2017 年 1 月 1 日起，采用新的应收款项会计估计。

(二) 重要的投资事项

2016 年 12 月 12 日，本公司参股公司高达软件拟进行股票发行，拟向新余诚鼎汇投资管理中心（有限合伙）、新余诚众棠投资管理中心（有限合伙）、王昭阳先生共计 3 名特定对象发行股份数量 308 万股普通股股票。本公司拟放弃对高达软件本次发行股份的优先认购权。2017 年 1 月 19 日，高达软件完成本次定向增发，公司对高达软件的持股比例由 10.00% 降至 9.12%，高达软件仍为本公司的参股公司，本公司合并报表范围未发生变更。

(三) 其他事项

本集团子公司钢银电商 2016 年度第二次增资（具体详见附注十四、3（2）注 2）于 2017 年 2 月经全国中小企业股份转让系统审核、中国证券登记结算有限责任公司北京分公司确认，并于 2017 年 3 月完成了工商变更登记。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	508,450.00	100.00	25,422.50	5.00	483,027.50
组合小计	508,450.00	100.00	25,422.50	5.00	483,027.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	508,450.00	100.00	25,422.50	5.00	483,027.50

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
其中：账龄组合	736,850.00	100.00	224,342.50	30.45	512,507.50
组合小计	736,850.00	100.00	224,342.50	30.45	512,507.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	736,850.00	100.00	224,342.50	30.45	512,507.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	508,450.00	25,422.50	5.00

(2) 本年计提坏账准备金额 54,080.00 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	253,000.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
押金及备用金组合	595,369.22	100.00			
组合小计	595,369.22	100.00			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	595,369.22	100.00			

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
押金及备用金组合	232,145.60	10.40			232,145.60
关联方组合	2,000,000.00	89.60			2,000,000.00
组合小计	2,232,145.60	100.00			2,232,145.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,232,145.60	100.00			2,232,145.60

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款		2,000,000.00
押金及备用金	595,369.22	232,145.60
合计	595,369.22	2,232,145.60

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	838,775,500.00	4,000,000.00	834,775,500.00	836,775,500.00		836,775,500.00
对联营企业投资	29,782,072.64		29,782,072.64	40,925,445.68		40,925,445.68
合计	868,557,572.64	4,000,000.00	864,557,572.64	877,700,945.68		877,700,945.68

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京钢联麦迪电子商务有限公司	500,000.00			500,000.00		
无锡钢联电子商	2,000,000.00	2,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
务有限公司 (注 1)						
上海钢银电子商务股份有限公司 (注 2)	716,455,500.00			716,455,500.00		
上海钢联资讯科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
上海钢联宝网络科技有限公司	60,800,000.00			60,800,000.00		
上海钢联金属矿产国际交易中心 有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
上海博扬广告有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
上海优诚客电子商务有限公司						
上海铝翼电子商务有限公司 (注 3)						
江西钢联信息科技有限公司 (注 4)						
合计	836,775,500.00	2,000,000.00		838,775,500.00	4,000,000.00	4,000,000.00

注 1: 2016 年 5 月, 本公司决议对其全资子公司无锡钢联电子商务有限公司(以下简称“无锡钢联”)增资 200 万, 增值后持股比例仍为 100%。2016 年 7 月, 本公司决议拟注销无锡钢联, 同时对其计提减值准备 400 万。截至 2016 年 12 月 31 日, 无锡钢联的工商注销尚未完成。

注 2: 2016 年度, 钢银电商注册资本由 64,214 万元增加至 79,050.0002 万元, 本公司未同比增资, 故占股比例由年初 67.82%稀释至 55.09%。

注 3: 2016 年 10 月, 本公司与山东南山铝业股份有限公司(以下简称“山东南山”)拟共同出资设立铝电商平台公司上海铝翼电子商务有限公司。该公司的注册资本为 2,000 万元人民币, 其中: 钢联公司认缴 1020 万元, 占注册资本的 51%, 于 2030 年

12 月底出资完毕；山东南山认缴 980 万元，占注册资本的 49%，于 2030 年 12 月底出资完毕。截至 2016 年 12 月 31 日，工商登记已完成，双方均尚未实际出资。

注 4：2016 年 11 月，本公司拟出资设立全资子公司江西钢联信息科技有限公司。该公司的注册资本为 2,000 万元人民币，章程约定于 2030 年 12 月 31 日出资完毕。截至 2016 年 12 月 31 日，工商登记已完成，本公司尚未实际出资。

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海领建网络有限公司	5,944,398.59			-4,489,564.22		
上海金意电子商务有限公司（注 1）	9,341,014.01		9,740,765.00	399,750.99		
诚融（上海）动产信息服务有限公司	25,640,033.08			83,523.71		
实璞（上海）信息科技有限公司（注 2）		3,000,000.00		-396,318.52		
合计	40,925,445.68	3,000,000.00	9,740,765.00	-4,402,608.04		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海领建网络有限公司				1,454,834.37	
上海金意电子商务有限公司（注 1）					
诚融（上海）动产信息服务有限公司				25,723,556.79	
实璞（上海）信息科技有限公司（注 2）				2,603,681.48	
合计				29,782,072.64	

注 1：2016 年 3 月，参股公司上海金意电子商务有限公司（以下简称“金意电子”）

增资扩股，注册资本从 2000 万增资至 1 亿元，并完成了工商变更，本公司放弃本次对金意公司增资扩股的优先认股权，故本公司对其的持股比例从 49% 稀释至 9.8%，不再对金意电子具有重大影响。

注 2：2015 年 6 月，本公司与上海实潇投资中心（有限合伙）、璞狮（上海）投资管理有限公司共同出资设立实璞（上海）信息科技有限公司。该公司的注册资本为 1,000 万元人民币，其中：本公司以货币认缴 300 万元，占注册资本的 30%，并已于 2016 年 7 月实际缴纳。

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,672,074.77	42,025,569.06	140,559,679.94	42,473,702.81
其他业务	8,366,438.48	17,016.30	8,096,380.00	449,349.15
合计	175,038,513.25	42,042,585.36	148,656,059.94	42,923,051.96

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,402,608.04	-5,650,431.95
处置长期股权投资产生的投资收益		3,297,924.24
合计	-4,402,608.04	-2,352,507.71

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	27,390.80	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,943,049.91	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-1,281,217.69	
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	-761,528.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	95,249.50	
小计	4,022,944.23	
所得税影响额	586,118.74	
少数股东权益影响额（税后）	-272,732.69	
合计	3,709,558.18	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、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	5.64	0.14	0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.50	0.11	0.11