

浙商中拓集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]004303号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

浙商中拓集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-99

审计报告

大华审字[2019]004303号

浙商中拓集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙商中拓集团股份有限公司(以下简称浙商中拓)财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浙商中拓 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于浙商中拓，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 应收款项坏账准备

(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注六注释 41 所述，浙商中拓 2018 年度营业收入 6,329,381.00 万元，本期营业收入较上期增长 30.75%，增幅较大；由于收入对浙商中拓财务报表的重要性，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评估销售收入确认相关的内部控制的设计合理性，并测试了内部控制运行的有效性；

(2) 检查收入与成本配比情况，对收入和成本执行分析性复核；

(3) 获取与重要客户签订的合同及协议，并对合同中约定的资金支付、交货事项等关键条款进行分析；

(4) 检查交易过程中的单据，包括提货单、送货单、收货确认函、销售发票、资金收付凭证等，确认交易是否真实；

(5) 执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的收入与交易中的提货单等支持性文件进行核对，以评估收入是否在正确的期间确认。

基于已执行的审计工作，我们认为收入确认符合浙商中拓的会计政策。

(二) 应收款项坏账准备

1. 事项描述

如财务报表附注六注释 3、注释 5 所述，截至 2018 年 12 月 31 日，浙商中拓应收账款、其他应收款余额为 312,465.62 万元，占资产总额的 26.84%，坏账准备余额合计 33083.78 万元。

由于应收款项可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据，并在评估应收款项的可收回金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收款项坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收款项的可收回性认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收款项的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评估应收款项坏账准备确认相关的内部控制的设计合理性，并测试了内部控制运行的有效性；

(2) 结合应收款项以往及期后收款情况、实际发生坏账情况分析，评价管理层对应收款项坏账准备计提的合理性，包括确定应收款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 对于按账龄分析法计提坏账准备的应收款项，对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账准备计提金额是否准确；

(4) 对重要应收款项执行独立函证程序；

(5) 对于涉及诉讼事项的应收款项，通过查阅相关文件评估应收款项的可收回性，并与管理层、管理层聘请的律师讨论诉讼事项对应收款项可收回金额的估计。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收款项的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

浙商中拓管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中

涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

浙商中拓管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，浙商中拓管理层负责评估浙商中拓的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算浙商中拓、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙商中拓的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对浙商中拓持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致浙商中拓不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就浙商中拓中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其

他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年三月二十六日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	2,056,035,743.87	2,163,006,461.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释2	14,283,528.41	23,935,989.34
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释3	2,847,382,302.20	2,700,294,214.23
预付款项	注释4	1,939,780,223.45	1,854,031,950.22
其他应收款	注释5	55,266,113.83	50,929,431.57
存货	注释6	3,144,574,876.32	2,395,845,273.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释7	172,154,026.51	151,955,787.80
其他流动资产	注释8	37,049,352.13	30,005,740.97
流动资产合计		10,266,526,166.72	9,370,004,849.49
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释9		150,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	注释10	695,518,514.84	819,622,877.65
长期股权投资	注释11		17,989,145.37
投资性房地产	注释12	68,901,385.73	67,470,930.58
固定资产	注释13	233,672,127.87	233,681,539.91
在建工程	注释14	84,578,799.65	709,060.21
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释15	123,072,043.88	100,874,116.14
开发支出	注释16	5,330,553.42	4,866,183.28
商誉	注释17	7,532,791.15	4,582,133.00
长期待摊费用	注释18	13,131,955.65	19,572,296.99
递延所得税资产	注释19	124,076,806.20	92,318,639.39
其他非流动资产	注释20	17,683,250.52	26,551,978.52
非流动资产合计		1,373,498,228.91	1,388,388,901.04
资产总计		11,640,024,395.63	10,758,393,750.53

(后附财务报表附注为合并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：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释21	1,805,611,939.21	2,585,344,554.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	注释22	36,356,214.28	14,071,448.39
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释23	4,029,117,282.92	2,515,997,402.34
预收款项	注释24	1,506,945,658.90	1,615,916,542.95
应付职工薪酬	注释25	144,095,040.47	106,700,117.48
应交税费	注释26	166,994,662.37	85,166,279.29
其他应付款	注释27	461,114,281.91	394,069,286.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释28	274,437,972.00	12,143,410.68
其他流动负债	注释29		400,000,000.00
流动负债合计		8,424,673,052.06	7,729,409,041.91
非流动负债：			
长期借款	注释30	164,000,000.00	216,250,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释31	82,099,519.00	74,290,226.50
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释32	8,870,346.85	15,184,986.91
递延收益	注释33	15,000,000.00	5,000,000.00
递延所得税负债	注释19	5,733,925.77	563,271.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		275,703,791.62	311,288,484.83
负债合计		8,700,376,843.68	8,040,697,526.74
股东权益：			
股本	注释34	675,535,509.00	510,812,469.00
其他权益工具	注释35	750,000,000.00	750,000,000.00
其中：优先股			
永续债	注释35	750,000,000.00	750,000,000.00
资本公积	注释36	622,431,225.61	741,064,648.24
减：库存股	注释37	58,799,425.63	
其他综合收益	注释38	2,999,809.27	-974,309.37
专项储备			
盈余公积	注释39	87,367,169.28	67,496,767.18
未分配利润	注释40	717,762,281.30	529,219,525.44
归属于母公司股东权益合计		2,797,296,568.83	2,597,619,100.49
少数股东权益		142,350,983.12	120,077,123.30
股东权益合计		2,939,647,551.95	2,717,696,223.79
负债和股东权益总计		11,640,024,395.63	10,758,393,750.53

（后附财务报表附注为合并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：

合并利润表

2018年度

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入			
减：营业成本	注释41	63,293,810,080.77	48,407,085,357.35
税金及附加	注释41	61,826,149,869.69	47,247,837,595.34
销售费用	注释42	55,793,764.01	31,731,640.96
管理费用	注释43	246,272,950.73	264,463,502.35
研发费用	注释44	293,533,972.04	278,862,403.30
财务费用	注释45	3,802,649.73	
其中：利息费用	注释46	369,709,578.32	319,127,762.30
利息收入	注释46	354,946,657.45	319,789,827.49
资产减值损失	注释46	16,783,174.34	17,837,791.16
加：其他收益	注释47	94,711,907.97	109,736,205.10
投资收益	注释48	6,327,148.54	4,136,691.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释50	30,368,484.54	46,352,720.40
公允价值变动收益	注释50	-312,991.85	1,237,089.48
资产处置收益	注释51	-25,005,336.12	-3,061,609.05
	注释52	-394,777.63	19,143,484.30
二、营业利润		415,130,907.61	221,897,535.44
加：营业外收入	注释53	12,730,064.35	8,330,080.06
减：营业外支出	注释54	4,351,490.77	2,116,762.56
三、利润总额		423,509,481.19	228,110,852.94
减：所得税费用	注释55	115,866,472.40	49,069,512.42
四、净利润		307,643,008.79	179,041,340.52
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		307,643,008.79	179,041,340.52
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		305,919,292.21	173,251,414.42
少数股东损益		1,723,716.58	5,789,926.10
五、其他综合收益的税后净额		4,570,493.81	-2,386,824.29
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,974,118.64	-45,849.46
(一) 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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		3,974,118.64	-45,849.46
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		3,974,118.64	-45,849.46
7. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
8.			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		596,375.17	-2,340,974.83
六、综合收益总额		312,213,502.60	176,654,516.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		309,893,410.85	173,205,564.96
归属于少数股东的综合收益总额		2,320,091.75	3,448,951.27
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.39	0.26
(二) 稀释每股收益		0.39	0.26

(后附财务报表附注为合并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



合并现金流量表

2018年度

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项、目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,936,007,959.35	56,121,441,687.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释56	738,017,384.01	1,465,360,814.71
经营活动现金流入小计		74,674,025,343.36	57,586,802,502.11
购买商品、接受劳务支付的现金		71,992,473,373.86	56,446,053,020.48
支付给职工以及为职工支付的现金		273,236,915.33	263,696,667.60
支付的各项税费		331,771,645.71	217,755,525.25
支付其他与经营活动有关的现金	注释56	1,157,359,250.66	1,444,439,809.51
经营活动现金流出小计		73,754,841,185.56	58,371,945,022.84
经营活动产生的现金流量净额		919,184,157.80	-785,142,520.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,647,060,105.15	1,721,463,909.92
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		6,290,760.20	45,759,200.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			95,439,765.60
收到其他与投资活动有关的现金	注释56	23,557,640.10	28,415,591.45
投资活动现金流入小计		1,676,908,505.45	1,891,078,467.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,139,855.51	52,082,670.01
投资支付的现金		1,673,155,372.52	1,525,963,496.27
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			4,965,467.85
支付其他与投资活动有关的现金	注释56	6,486,616.97	24,037,834.14
投资活动现金流出小计		1,781,781,845.00	1,607,049,468.27
投资活动产生的现金流量净额		-104,873,339.55	284,028,999.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		84,922,128.70	754,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		25,000,000.00	6,000,000.00
取得借款收到的现金		9,508,324,714.68	9,402,555,753.19
收到其他与筹资活动有关的现金	注释56	75,973,860.71	29,800,000.00
筹资活动现金流入小计		9,669,220,704.09	10,186,855,753.19
偿还债务支付的现金		10,376,018,829.59	8,413,865,653.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		427,308,601.32	354,475,024.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,965,634.23	24,258,629.85
支付其他与筹资活动有关的现金	注释56	60,605,886.80	110,956,376.22
筹资活动现金流出小计		10,863,933,317.71	8,879,297,055.01
筹资活动产生的现金流量净额		-1,194,712,613.62	1,307,558,698.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,097,120.81	19,448,866.77
五、现金及现金等价物净增加额		-370,304,674.56	825,894,043.67
加：年初现金及现金等价物余额		1,484,959,013.66	659,064,969.99
六、期末现金及现金等价物余额		1,114,654,339.10	1,484,959,013.66

(后附财务报表附注为合并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：

合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位:



项目

本期金额

	归属于母公司股东权益						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		
一、上年年末余额	510,812,469.00	750,000,000.00	741,064,648.24		-974,309.37		120,077,123.30	2,717,696,223.79
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	510,812,469.00	750,000,000.00	741,064,648.24		-974,309.37		120,077,123.30	2,717,696,223.79
三、本年增减变动金额	164,723,040.00		-118,633,422.63	58,799,425.63	3,974,118.64		22,273,859.82	221,951,328.16
(一) 综合收益总额					3,974,118.64			
(二) 股东投入和减少资本	11,479,335.00		34,610,282.37	58,799,425.63			2,320,091.75	312,213,502.60
1. 股东投入的普通股	11,479,335.00		48,442,793.70				19,953,768.07	7,243,959.81
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			7,131,427.70	58,799,425.63			-5,046,231.93	-51,667,997.93
(三) 利润分配			-20,963,939.03					-26,010,170.96
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转	153,243,705.00		-153,243,705.00					
1. 资本公积转增股本	153,243,705.00		-153,243,705.00					
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年期未余额	675,535,509.00	750,000,000.00	622,431,225.61	58,799,425.63	2,999,809.27		142,350,983.12	2,939,647,551.95

(后附财务报表附注为合并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:



合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	392,932,669.00		859,413,770.25		-928,459.91		56,264,549.46	386,846,962.19	185,804,126.43	1,880,333,617.42
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	392,932,669.00		859,413,770.25		-928,459.91		56,264,549.46	386,846,962.19	185,804,126.43	1,880,333,617.42
三、本年增减变动金额	117,879,800.00	750,000,000.00	-118,349,122.01		-45,849.46		11,232,217.72	142,372,563.25	-65,727,003.13	837,362,606.37
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股		750,000,000.00	-469,322.01						3,448,951.27	176,654,516.23
2. 其他权益工具持有者投入资本									-44,917,324.55	704,613,353.44
3. 股份支付计入股东权益的金额									6,000,000.00	6,000,000.00
4. 其他										750,000,000.00
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本	117,879,800.00		-117,879,800.00							
2. 盈余公积转增股本	117,879,800.00		-117,879,800.00							
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 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	510,812,469.00	750,000,000.00	741,064,648.24		-974,309.37		67,496,767.18	529,219,525.44	120,077,123.30	2,717,696,223.79

(后附财务报表附注为合并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:



Handwritten signature of the chief accountant.



Handwritten signature of the accounting officer.

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,269,923,592.04	1,386,590,132.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		6,466,250.00	3,065,732.99
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释1	859,272,626.45	1,362,544,035.03
预付款项		426,102,168.56	891,379,353.68
其他应收款	注释2	903,299,511.55	1,446,345,414.68
存货		1,060,003,382.76	976,557,944.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,881,431.37
流动资产合计		4,525,067,531.36	6,069,364,044.19
非流动资产：			
可供出售金融资产			150,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	2,444,452,548.13	1,743,122,426.20
投资性房地产		65,652,903.40	67,470,930.58
固定资产		123,593,548.31	131,106,688.25
在建工程		94,339.62	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		8,835,595.51	8,440,737.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,142,112.20	11,360,317.04
递延所得税资产		93,344,784.30	75,208,981.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,743,115,831.47	2,036,860,080.76
资产总计		7,268,183,362.83	8,106,224,124.95

(后附财务报表附注为合并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：

母公司资产负债表 (续)

2018年12月31日

编制单位: 浙商中拓集团股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		522,058,836.00	868,570,280.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		8,227,258.31	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		2,180,607,565.06	2,025,142,075.97
预收款项		726,861,809.90	1,088,585,557.96
应付职工薪酬		48,194,934.36	54,365,666.42
应交税费		65,288,012.44	17,531,452.76
其他应付款		1,179,916,699.33	1,234,267,677.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			400,000,000.00
流动负债合计		4,731,155,115.40	5,688,462,711.83
非流动负债:			
长期借款			
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			
预计负债			
递延收益		10,000,000.00	
递延所得税负债			185,183.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,000,000.00	185,183.25
负债合计		4,741,155,115.40	5,688,647,895.08
股东权益:			
股本		675,535,509.00	510,812,469.00
其他权益工具		750,000,000.00	750,000,000.00
其中: 优先股			
永续债		750,000,000.00	750,000,000.00
资本公积		657,595,423.39	755,264,906.99
减: 库存股		58,799,425.63	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		87,367,169.28	67,496,767.18
未分配利润		415,329,571.39	334,002,086.70
股东权益合计		2,527,028,247.43	2,417,576,229.87
负债和股东权益总计		7,268,183,362.83	8,106,224,124.95

(后附财务报表附注为合并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:



母公司利润表

2018年度

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	24,871,979,606.87	21,268,890,848.53
减：营业成本	注释4	24,552,743,981.41	21,017,576,168.27
税金及附加		20,499,785.82	5,473,975.23
销售费用		59,006,213.08	88,640,620.87
管理费用		95,345,281.30	84,589,932.56
研发费用			
财务费用		24,535,605.75	17,200,217.99
其中：利息费用		36,401,717.61	22,873,058.39
利息收入		9,613,208.25	9,920,826.85
资产减值损失		24,266,650.71	86,896,921.48
加：其他收益			
投资收益	注释5	132,768,233.84	105,828,393.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-312,991.85	1,237,089.48
公允价值变动收益		-4,539,941.30	469,932.99
资产处置收益		87,202.38	17,711,222.84
二、营业利润		223,897,583.72	92,522,561.56
加：营业外收入		5,007,158.77	3,542,306.01
减：营业外支出		1,519,994.82	700,994.92
三、利润总额		227,384,747.67	95,363,872.65
减：所得税费用		28,680,726.63	-16,958,304.54
四、净利润		198,704,021.04	112,322,177.19
(一) 持续经营净利润		198,704,021.04	112,322,177.19
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
8.			
六、综合收益总额		198,704,021.04	112,322,177.19
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并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：



母公司现金流量表

2018年度

编制单位：浙商中拓集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	28,758,397,446.50	24,196,140,856.21
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	638,765,110.28	421,896,486.30
经营活动现金流入小计	29,397,162,556.78	24,618,037,342.51
购买商品、接受劳务支付的现金	27,713,474,937.93	24,837,425,703.06
支付给职工以及为职工支付的现金	58,668,703.96	44,955,643.14
支付的各项税费	66,937,110.10	27,849,519.67
支付其他与经营活动有关的现金	405,546,506.59	125,236,416.68
经营活动现金流出小计	28,244,627,258.58	25,035,467,282.55
经营活动产生的现金流量净额	1,152,535,298.20	-417,429,940.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	593,448,880.93	476,358,610.49
取得投资收益收到的现金	126,691,163.86	162,789,238.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,060,628.65	37,214,908.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		99,313,904.74
收到其他与投资活动有关的现金	2,047,181.51	393,075.38
投资活动现金流入小计	724,247,854.95	776,069,736.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,300,620.72	4,019,161.26
投资支付的现金	698,888,185.80	1,013,585,099.40
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	590,966,589.00	63,470,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	1,228,985.38	2,047,181.51
投资活动现金流出小计	1,294,384,380.90	1,083,121,442.17
投资活动产生的现金流量净额	-570,136,525.95	-307,051,705.22
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	59,922,128.70	748,500,000.00
取得借款收到的现金	3,731,021,100.43	4,528,413,671.13
收到其他与筹资活动有关的现金	75,147,540.00	29,800,000.00
筹资活动现金流入小计	3,866,090,769.13	5,306,713,671.13
偿还债务支付的现金	4,477,532,545.33	3,885,660,685.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	145,107,916.15	32,834,594.41
支付其他与筹资活动有关的现金	5,086,886.80	76,175,291.58
筹资活动现金流出小计	4,627,727,348.28	3,994,670,571.80
筹资活动产生的现金流量净额	-761,636,579.15	1,312,043,099.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	12,481,762.37	23,312,512.96
五、现金及现金等价物净增加额	-166,756,044.53	610,873,967.03
加：年初现金及现金等价物余额	1,104,756,055.46	493,882,088.43
六、期末现金及现金等价物余额	938,000,010.93	1,104,756,055.46

(后附财务报表附注为合并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：



母公司股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	510,812,469.00	750,000,000.00	755,264,906.99			67,496,767.18	334,002,086.70	2,417,576,229.87
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	510,812,469.00	750,000,000.00	755,264,906.99			67,496,767.18	334,002,086.70	2,417,576,229.87
三、本年增减变动金额	164,723,040.00		-97,669,483.60	58,799,425.63		19,870,402.10	81,327,484.69	109,452,017.56
(一) 综合收益总额							188,704,021.04	198,704,021.04
(二) 股东投入和减少资本	11,479,335.00		55,574,221.40	58,799,425.63				125,852,982.03
1. 股东投入的普通股	11,479,335.00		48,442,793.70					60,322,128.70
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			7,131,427.70	58,799,425.63				65,930,853.33
4. 其他								
(三) 利润分配							-117,376,536.35	-117,376,536.35
1. 提取盈余公积							-117,376,536.35	-117,376,536.35
2. 对股东的分配							-19,870,402.10	-19,870,402.10
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转	153,243,705.00		-153,243,705.00					
1. 资本公积转增股本	153,243,705.00		-153,243,705.00					
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 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	675,535,509.00	750,000,000.00	657,595,423.39	58,799,425.63		87,367,169.28	415,329,571.39	2,527,028,247.43

(后附财务报表附注为合并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:

母公司股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	392,932,669.00		873,144,706.99				56,264,549.46	252,558,760.68	1,574,900,686.13
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	392,932,669.00		873,144,706.99				56,264,549.46	252,558,760.68	1,574,900,686.13
三、本年年增减变动金额	117,879,800.00	750,000,000.00	-117,879,800.00				11,232,217.72	81,443,326.02	842,675,543.74
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本		750,000,000.00						112,322,177.19	112,322,177.19
1. 股东投入的普通股									750,000,000.00
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									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本	117,879,800.00		-117,879,800.00						
2. 盈余公积转增股本	117,879,800.00		-117,879,800.00						
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 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	510,812,469.00	750,000,000.00	755,264,906.99				67,496,767.18	334,002,086.70	2,417,576,229.87

(后附财务报表附注为合并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:

浙商中拓集团股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 67553.5509 万股，注册资本为 67553.5509 万元，注册地址：浙江省杭州市萧山经济技术开发区启迪路 198 号 A-B102-1184 室，总部地址：杭州市下城区文晖路 303 号浙江交通集团大厦 8-10 楼，母公司为浙江省交通投资集团有限公司，集团最终实际控制人为浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属生产性服务业，主要产品和服务为生产资料供应链管理与服务、汽车销售与服务、出租车运营、仓储物流、融资租赁等。

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

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 3 月 26 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 50 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
湖南省三维企业有限公司	全资子公司	二级	100	100
岳阳市三维出租车有限公司	全资子公司	三级	100	100
邵阳市三维出租车有限公司	全资子公司	三级	100	100
益阳市三维出租车有限公司	全资子公司	三级	100	100
湖南三维二手车市场有限公司	全资子公司	三级	100	100
湖南中拓汽车销售服务有限公司	全资子公司	三级	100	100
吉首市三维出租车有限公司	全资子公司	三级	100	100
郴州市三维出租车有限公司	全资子公司	三级	100	100
永州市三维出租车有限公司	全资子公司	三级	100	100
衡阳市三维出租车有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南五菱汽车销售有限公司	全资子公司	二级	100	100
永州中拓五菱汽车销售有限公司	控股子公司	二级	70	70
岳阳中拓五菱汽车销售服务有限公司	控股子公司	二级	65	65
湖南一汽贸易有限责任公司	控股子公司	二级	85	85
祁阳中拓万胜汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南中拓瑞达汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南中拓瑞祥汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南中拓瑞众汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南中拓瑞晟汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南中拓瑞鑫汽车销售服务有限公司	控股子公司	二级	85	85
湖南中拓瑞博汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南瑞特汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南宝鸿汽车销售服务有限公司	控股子公司	二级	51	51
浏阳市诚丰汽车销售服务有限责任公司	全资子公司	二级	100	100
浙江中拓融资租赁有限公司	全资子公司	二级	100	100
天津中拓电子商务有限公司	控股子公司	二级	85	85
湖南中拓电子商务有限公司	全资子公司	二级	100	100
广西中拓供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100	100
广东中拓物产供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100	100
浙江中拓供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖北浙商中拓供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100	100
上海中拓前程供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100	100
益光国际	控股子公司	二级	51	51
宁波中拓供应链管理有限公司	全资子公司	三级	100	100
中冠国际	全资子公司	二级	100	100
锋睿国际（香港）有限公司	全资子公司	二级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
贵州中拓钢铁有限公司	全资子公司	二级	100	100
四川中拓钢铁有限公司	控股子公司	二级	60	60
重庆中拓钢铁有限公司	全资子公司	二级	100	100
云南中拓钢铁有限公司	全资子公司	二级	100	100
甘肃中拓钢铁贸易有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南省湘南物流有限公司	全资子公司	二级	100	100
湖南中拓建工物流有限公司	控股子公司	二级	56	56
浙江中拓物流科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
浙江省铁投物资股份有限公司	控股子公司	二级	50	50
浙江中拓电力科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
浙江中拓新材料科技有限公司	控股子公司	二级	80	80
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	全资子公司	二级	100	100
浙商中拓集团(湖南)有限公司	全资子公司	二级	100	100
浙江中拓弘远能源化工有限公司	控股子公司	二级	70	70

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户，其中：

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

名称	变更原因
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	非同一控制下的企业合并
浙商中拓集团(湖南)有限公司	投资设立
浙江中拓弘远能源化工有限公司	投资设立

合并范围变更主体的具体信息详见附注七之合并范围的变更。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

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

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(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

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

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，

暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

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

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

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

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

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

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

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值;

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

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

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

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

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

(2) 持有至到期投资减值准备

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

- (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准
金额在 100 万元以上。
- (2) 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

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

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

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

4. 其他计提方法说明

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

(2) 公司合并范围内的持续经营关联方不计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法。

(十三) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核

算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为

一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十五) 投资性房地产

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

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

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

土地使用权与本公司无形资产相同的摊销政策。

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

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

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

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	10-15	0-5	6.33-10.00
其他设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-19

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

（十七）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十九)无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

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

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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

经复核，本期公司期末不存在使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开

发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

(二十一)长期待摊费用

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

(二十二)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划均为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外，在公司连续工作满三年并履行劳动合同中所规定的全部义务的在岗员工可以自原参加本公司设立的企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结

果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在

相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内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。

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十六) 收入

公司主要销售金属材料、铁矿石、煤炭和汽车等商品，提供物流仓储、出租车、物业租

赁等服务。收入确认需满足以下条件：

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

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

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

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

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无

关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税

负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十六) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(三十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一

项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十一)套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

(2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

(3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

(4) 套期有效性能够可靠地计量；

(5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

(2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终

止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的, 对被套期项目账面价值所作的调整, 按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销, 计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期, 在资产负债表中单列的相关项目, 也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的, 可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕; 对于利率风险组合的公允价值套期, 于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的, 该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中, 该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债), 调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计:

- 1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- 2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时, 展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的, 不作为已到期或合同终止处理。
- 3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。
- 4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, 直接确认为所有者权益, 并单列项目反映。该有效套期部分的金额, 按照下列两项的绝对额中较低者确定:

套期工具自套期开始的累计利得或损失;

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失), 计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中, 载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的, 被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融

负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4) 当本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十三) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	345,129,891.53	-345,129,891.53		
应收账款	2,355,164,322.70	-2,355,164,322.70		
应收票据及应收账款		2,700,294,214.23	2,700,294,214.23	
应收股利	1,024,650.00	-1,024,650.00		
其他应收款	49,904,781.57	1,024,650.00	50,929,431.57	
应付票据	2,121,294,029.41	-2,121,294,029.41		
应付账款	394,703,372.93	-394,703,372.93		
应付票据及应付账款		2,515,997,402.34	2,515,997,402.34	
应付利息	11,499,384.04	-11,499,384.04		
其他应付款	382,569,902.62	11,499,384.04	394,069,286.66	
其他收益	3,676,001.77	460,690.02	4,136,691.79	
营业外收入	8,790,770.08	-460,690.02	8,330,080.06	
收到其他与经营活动有关的现金	1,460,360,814.71	5,000,000.00	1,465,360,814.71	与资产相关政府补助
收到其他与投资活动有关的现金	33,415,591.45	-5,000,000.00	28,415,591.45	与资产相关政府补助

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以	17%、16%	注

	及进口货物；提供有形动产租赁服务		
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%、3%	
	销售除油气外的出口货物；跨境应税销售服务行为	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、12.5%、20%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%、1.2%	

注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
湖南中拓电子商务有限公司	12.5%
衡阳市三维出租车有限公司	20%
益阳市三维出租车有限公司	20%
吉首市三维出租车有限公司	20%
郴州市三维出租车有限公司	20%
永州市三维出租车有限公司	20%
境外纳税主体	按注册地法律规定计缴
除上述以外的其他境内纳税主体	25%

（二）税收优惠政策及依据

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

2. 根据《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）文件规定，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 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。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	74,619.32	617,575.30
银行存款	1,103,705,841.17	1,410,187,143.39
其他货币资金	952,255,283.38	752,201,742.94
合计	2,056,035,743.87	2,163,006,461.63
其中：存放在境外的款项总额	49,708,852.77	55,778,362.98

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	666,298,657.46	481,512,341.29
信用证保证金	94,359,962.51	32,000,000.00
质押借款保证金		57,673,860.71
汽车信贷保证金	2,860,428.00	4,000,000.00
保函保证金	23,028,672.45	18,269,534.58
远期结售汇保证金	620,000.00	2,047,181.51
期货、期权保证金	132,423,538.76	82,277,356.23
保理冻结资金	21,790,145.59	267,173.65
合计	941,381,404.77	678,047,447.97

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产小计	14,283,528.41	23,935,989.34
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	14,283,528.41	23,935,989.34
其他		
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	14,283,528.41	23,935,989.34

衍生金融资产的说明：

项目	期末余额	期初余额
商品期货、期权合约	3,364,833.46	14,828,869.89
外汇期货合约	10,918,694.95	9,107,119.45
合计	14,283,528.41	23,935,989.34

注释3. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	108,830,042.08	345,129,891.53
应收账款	2,738,552,260.12	2,355,164,322.70
合计	2,847,382,302.20	2,700,294,214.23

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	107,412,789.08	293,724,407.51
商业承兑汇票	1,417,253.00	51,405,484.02
合计	108,830,042.08	345,129,891.53

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,679,362.84
合计	4,679,362.84

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,236,335,459.33	
商业承兑汇票	184,261,760.08	
合计	3,420,597,219.41	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,452,454,520.72	86.75	24,524,545.23	1.00	2,427,929,975.49
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	373,647,791.61	13.22	63,057,299.64	16.88	310,590,491.97
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	796,784.73	0.03	764,992.07	96.01	31,792.66

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,826,899,097.06	100.00	88,346,836.94	3.13	2,738,552,260.12

续:

类别	期初余额				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账款	2,263,128,971.39	93.39	22,631,289.65	1.00	2,240,497,681.74
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	160,116,746.71	6.61	45,450,105.75	28.39	114,666,640.96
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,423,245,718.10	100.00	68,081,395.40	2.81	2,355,164,322.70

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
货款	2,452,454,520.72	24,524,545.23	1.00	6 个月之内 (含 6 个月), 按其余余额的 1% 计提
合计	2,452,454,520.72	24,524,545.23	1.00	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	263,044,851.63	12,041,284.69	4.58
1—2 年	83,609,166.92	25,082,840.08	30.00
2—3 年	5,302,990.98	4,242,392.79	80.00
3 年以上	21,690,782.08	21,690,782.08	100.00
合计	373,647,791.61	63,057,299.64	16.88

(3) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中铁三局集团有限公司运输工程分公司	796,784.73	764,992.07	96.01	按预计可收回金额计提
合计	796,784.73	764,992.07	96.01	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 20,245,382.04 元，因非同一控制下企业合并增加坏账准备 20,059.50 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国建筑第四工程局有限公司	265,179,351.51	9.38	4,734,909.63
浙江交工集团股份有限公司	256,903,367.17	9.09	15,137,753.37
中建三局第一建设工程有限责任公司	153,929,254.43	5.45	3,320,915.75
柳州钢铁股份有限公司	131,387,466.26	4.65	1,313,874.67
贵州交通物流集团有限公司	119,496,528.15	4.23	1,194,965.28
合计	926,895,967.52	32.80	25,702,418.70

5. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
浙江交工集团股份有限公司	保理	54,000,000.00	-566,037.74
合计		54,000,000.00	-566,037.74

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	1,882,511,438.06	93.36	131,149.00	1,755,401,760.11	92.49	
1—2 年	8,294,264.61	0.41	1,579,752.61	2,874,085.51	0.15	
2—3 年	626,741.47	0.03		2,184,960.64	0.12	
3 年以上	125,104,846.87	6.20	75,046,165.95	137,415,744.91	7.24	43,844,600.95
合计	2,016,537,291.01	100.00	76,757,067.56	1,897,876,551.17	100.00	43,844,600.95

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	坏账准备	账龄	未及时结算原因
成渝钒钛科技有限公司	121,486,847.29	72,892,108.37	3 年以上	详见说明
合计	121,486,847.29	72,892,108.37		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
成渝钒钛科技有限公司	121,486,847.29	6.02	2014 年	详见说明
LUXINVEST INTERNATIONAL LIMITED	79,776,956.11	3.96	2018 年	未达结算条件
武汉市乾冶众联冶金设备有限公司	79,560,000.00	3.95	2018 年	未达结算条件

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
CAPELLA GROUP CO., LIMITED	75,837,248.30	3.76	2018 年	未达结算条件
吉林建龙钢铁有限责任公司	71,404,984.15	3.54	2018 年	未达结算条件
合计	428,066,035.85	21.23		

4. 预付款项的其他说明

2014 年子公司四川中拓钢铁有限公司及重庆中拓钢铁有限公司分别与成渝钒钛科技有限公司（以下简称“成渝钒钛”）签署协议，向其采购相关产品，后因成渝钒钛原因，未能完全履行供货协议。尽管自 2017 年度起成渝钒钛生产经营情况有所好转并开始按月还款，但公司考虑其还款进度与所欠款项相比较慢，全额收回款项的周期较长，尚存在不确定性。出于谨慎性考虑，按目前预计的可收回金额，本期公司新增计提坏账准备 31,201,565.00 元，截至 2018 年 12 月 31 日，预付成渝钒钛款项余额 121,486,847.29 元，累计计提坏账准备 72,892,108.37 元。

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		1,024,650.00
其他应收款	55,266,113.83	49,904,781.57
合计	55,266,113.83	50,929,431.57

（一）应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司		1,024,650.00
合计		1,024,650.00

（二）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	212,908,408.60	71.50	210,728,063.17	98.98	2,180,345.43
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	84,848,655.06	28.50	31,762,886.66	37.43	53,085,768.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	297,757,063.66	100.00	242,490,949.83	81.44	55,266,113.83

续：

类别	期初余额				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	214,058,408.60	74.48	210,942,388.86	98.54	3,116,019.74
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	73,329,317.98	25.52	26,540,556.15	36.19	46,788,761.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	287,387,726.58	100.00	237,482,945.01	82.64	49,904,781.57

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
天津中储物流有限公司	98,563,903.12	98,563,903.12	100.00	详见本附注十三(二)
山东莱芜信发钢铁有限公司	52,870,200.66	52,870,200.66	100.00	
无锡振兴仓储有限公司	41,132,254.68	41,132,254.68	100.00	
遵义天嘉工贸有限责任公司	6,812,784.76	6,812,784.76	100.00	
上海丰阳金属材料有限公司	4,490,202.93	4,490,202.93	100.00	
郴州鑫达土石方工程有限公司、肖健	4,678,371.58	4,678,371.58	100.00	收回可能性较小
湖南张家界铝业有限公司	4,360,690.87	2,180,345.44	50.00	按预计可收回金额计提
合计	212,908,408.60	210,728,063.17	98.98	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	52,907,648.23	2,641,005.01	4.99
1-2年	1,696,092.30	508,902.66	30.00
2-3年[注]	8,159,677.73	6,527,742.19	80.00
3年以上	22,085,236.80	22,085,236.80	100.00
合计	84,848,655.06	31,762,886.66	37.43

注：本期账龄 2-3 年的其他应收款余额中，5,262,137.55 元为从应收账款转入。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 4,361,362.83 元，因非同一控制下企业合并而增加坏账准备 646,641.99 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	12,746,840.70	24,385,398.31
出租车税规费	4,352,451.32	5,025,492.95
应收及暂付款	274,334,838.67	257,976,835.32
应收出口退税	6,322,932.97	
合计	297,757,063.66	287,387,726.58

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津中储物流有限公司	应收款	98,563,903.12	3 年以上	33.10	98,563,903.12
山东莱芜信发钢铁有限公司	应收款	52,870,200.66	3 年以上	17.76	52,870,200.66
无锡振兴仓储有限公司	应收款	41,132,254.68	3 年以上	13.81	41,132,254.68
东风日产汽车金融有限公司	应收款	20,626,489.43	1 年以内	6.93	1,031,324.47
天津鼎樽亿隆国际贸易有限公司	应收款	8,800,000.00	3 年以上	2.96	8,800,000.00
合计		221,992,847.89		74.56	202,397,682.93

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	40,126,907.78		40,126,907.78	13,125,251.62		13,125,251.62
库存商品	2,270,139,064.16	41,158,949.51	2,228,980,114.65	1,880,013,281.79	10,900,000.00	1,869,113,281.79
发出商品	875,438,235.78		875,438,235.78	513,594,819.95		513,594,819.95
低值易耗品	29,618.11		29,618.11	11,920.37		11,920.37
合计	3,185,733,825.83	41,158,949.51	3,144,574,876.32	2,406,745,273.73	10,900,000.00	2,395,845,273.73

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	10,900,000.00	34,968,559.10	422,185.41		5,131,795.00		41,158,949.51
合计	10,900,000.00	34,968,559.10	422,185.41		5,131,795.00		41,158,949.51

存货跌价准备说明：

本期其他增加 422,185.41 元，为非同一控制下企业合并增加。

注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	172,154,026.51	151,940,787.80
一年内到期的长期待摊费用		15,000.00
合计	172,154,026.51	151,955,787.80

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	593,545.57	943,286.54
待抵扣进项税	30,215,720.30	25,420,494.01
待认证进项税	6,240,086.26	3,641,960.42
合计	37,049,352.13	30,005,740.97

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	150,000.00	150,000.00	0.00	150,000.00		150,000.00
按成本计量	150,000.00	150,000.00	0.00	150,000.00		150,000.00
合计	150,000.00	150,000.00	0.00	150,000.00		150,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川自贡鸿鹤化工股份有限公司	0.02	150,000.00			150,000.00
合计		150,000.00			150,000.00

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
四川自贡鸿鹤化工股份有限公司		150,000.00		150,000.00	
合计		150,000.00		150,000.00	

3. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
期初已计提减值金额				
本年计提	150,000.00			150,000.00
其中：从其他综合收益转入				

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	其他	合计
本年减少				
其中：期后公允价值回升转回				
期末已计提减值金额	150,000.00			150,000.00

注释10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现 率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	877,078,324.60	9,405,783.25	867,672,541.35	981,377,759.17	9,814,093.72	971,563,665.45	
其中：未实现融 资收益	58,199,872.30		58,199,872.30	66,317,929.59		66,317,929.59	
减：一年内到期的 长期应收款	174,489,925.76	2,335,899.25	172,154,026.51	153,475,862.57	1,535,074.77	151,940,787.80	
合计	702,588,398.84	7,069,884.00	695,518,514.84	827,901,896.60	8,279,018.95	819,622,877.65	

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
联营企业					
湖南星沙东风汽车销售服务有 限公司	17,989,145.37			-312,991.85	
合计	17,989,145.37			-312,991.85	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
湖南星沙东风汽车销售服务 有限公司		-6,629,987.72		-11,046,165.80	0.00	
合计		-6,629,987.72		-11,046,165.80	0.00	

长期股权投资说明：

本期其他减少 11,046,165.80 元因追加投资实现非同一控制下企业合并而转出。

注释12. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	82,751,093.85	82,751,093.85
2. 本期增加金额	4,327,123.74	4,327,123.74

项目	房屋建筑物	合计
固定资产转入	3,927,203.74	3,927,203.74
外购	399,920.00	399,920.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	87,078,217.59	87,078,217.59
二.累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	15,280,163.27	15,280,163.27
2. 本期增加金额	2,896,668.59	2,896,668.59
固定资产转入	613,782.64	613,782.64
本期计提	2,282,885.95	2,282,885.95
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	18,176,831.86	18,176,831.86
三.减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四.账面价值		
1. 期末账面价值	68,901,385.73	68,901,385.73
2. 期初账面价值	67,470,930.58	67,470,930.58

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	233,672,127.87	233,681,539.91
固定资产清理		
合计	233,672,127.87	233,681,539.91

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一.账面原值						
1. 期初余额	277,875,785.17	16,670,138.30	28,061,243.99	19,984,228.67	21,810,962.05	364,402,358.18
2. 本期增加金额	23,017,303.86	1,850,814.26	8,877,328.63	5,560,873.34	3,327,849.53	42,634,169.62
购置	75,420.00	516,581.76	6,922,443.71	4,209,259.89	1,239,200.54	12,962,905.90
非同一控制下企业合并	22,941,883.86	1,334,232.50	1,954,884.92	1,351,613.45	2,088,648.99	29,671,263.72
3. 本期减少金额	3,967,203.74	524,124.16	9,571,969.27	1,999,217.21	2,217,161.33	18,279,675.71
处置或报废	40,000.00	524,124.16	9,571,969.27	1,999,217.21	2,217,161.33	14,352,471.97
转入投资性房地产	3,927,203.74					3,927,203.74

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
4. 期末余额	296,925,885.29	17,996,828.40	27,366,603.35	23,545,884.80	22,921,650.25	388,756,852.09
二. 累计折旧						
1. 期初余额	80,841,568.17	11,175,349.60	13,767,470.23	13,192,074.91	10,875,243.53	129,851,706.44
2. 本期增加金额	18,354,889.24	2,372,980.00	3,970,065.52	4,111,042.26	5,362,894.61	34,171,871.63
本期计提	13,029,458.33	1,549,191.65	3,460,690.98	2,942,444.65	3,396,758.81	24,378,544.42
非同一控制下企业合并	5,325,430.91	823,788.35	509,374.54	1,168,597.61	1,966,135.80	9,793,327.21
3. 本期减少金额	620,268.68	460,300.15	4,793,877.82	1,899,420.32	2,034,098.71	9,807,965.68
处置或报废	6,486.04	460,300.15	4,793,877.82	1,899,420.32	2,034,098.71	9,194,183.04
转入投资性房地产	613,782.64					613,782.64
4. 期末余额	98,576,188.73	13,088,029.45	12,943,657.93	15,403,696.85	14,204,039.43	154,215,612.39
三. 减值准备						
1. 期初余额	852,926.38	1,545.20		14,640.25		869,111.83
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	852,926.38	1,545.20		14,640.25		869,111.83
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	197,496,770.18	4,907,253.75	14,422,945.42	8,127,547.70	8,717,610.82	233,672,127.87
2. 期初账面价值	196,181,290.62	5,493,243.50	14,293,773.76	6,777,513.51	10,935,718.52	233,681,539.91

注释14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	84,578,799.65	709,060.21
合计	84,578,799.65	709,060.21

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
浏阳诚丰 4S 店改造翻新工程	1,994,059.63		1,994,059.63			
年产 60 万吨优特钢精线建设项目	82,490,400.40		82,490,400.40	709,060.21		709,060.21
拟建杭州新总部大楼项目	94,339.62		94,339.62			
合计	84,578,799.65		84,578,799.65	709,060.21		709,060.21

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
浏阳诚丰 4S 店改造翻新工程		1,994,059.63			1,994,059.63

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
年产 60 万吨优特钢精线建设项目	709,060.21	81,781,340.19			82,490,400.40
拟建杭州新总部大楼项目		94,339.62			94,339.62
合计	709,060.21	83,869,739.44			84,578,799.65

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
浏阳诚丰 4S 店改造翻新工程	280.24	71.16	75.00				自筹
年产 60 万吨优特钢精线建设项目	17,465.00	47.57		1,223,408.70	1,223,408.70	5.39	其他来源
拟建杭州新总部大楼项目							
合计				1,223,408.70	1,223,408.70		

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一.账面原值				
1. 期初余额	89,052,466.05	48,754,614.58	650,000.00	138,457,080.63
2. 本期增加金额	27,576,518.62	4,873,678.32		32,450,196.94
购置		1,868,877.60		1,868,877.60
内部研发		3,004,800.72		3,004,800.72
非同一控制下企业合并	27,576,518.62			27,576,518.62
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	116,628,984.67	53,628,292.90	650,000.00	170,907,277.57
二.累计摊销				
1. 期初余额	16,861,347.42	20,166,108.53	555,508.54	37,582,964.49
2. 本期增加金额	4,492,544.48	5,708,183.92	51,540.80	10,252,269.20
本期计提	2,222,846.63	5,708,183.92	51,540.80	7,982,571.35
非同一控制下企业合并	2,269,697.85			2,269,697.85
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	21,353,891.90	25,874,292.45	607,049.34	47,835,233.69
三.减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
四.账面价值				
1. 期末账面价值	95,275,092.77	27,754,000.45	42,950.66	123,072,043.88
2. 期初账面价值	72,191,118.63	28,588,506.05	94,491.46	100,874,116.14

2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 22.09%。

注释16. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
钢铁电子商务交易服务平台	4,866,183.28	7,271,820.59		3,802,649.73	3,004,800.72	5,330,553.42
合计	4,866,183.28	7,271,820.59		3,802,649.73	3,004,800.72	5,330,553.42

注释17. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	处置	
湖南一汽贸易有限责任公司	1,149,796.25					1,149,796.25
湖南五菱汽车销售有限公司	559,051.72					559,051.72
湖南省湘南物流有限公司	422,993.62					422,993.62
湖南中拓汽车销售服务有限公司	350,606.27					350,606.27
浏阳市诚丰汽车销售服务有限责任公司	2,099,685.14					2,099,685.14
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司[注]		5,433,106.01				5,433,106.01
合计	4,582,133.00	5,433,106.01				10,015,239.01

注：本期增加的商誉系非同一控制下企业合并产生，详见本附注七（一）所述。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	处置	
湖南一汽贸易有限责任公司		1,149,796.25				1,149,796.25
湖南五菱汽车销售有限公司		559,051.72				559,051.72
湖南省湘南物流有限公司		422,993.62				422,993.62
湖南中拓汽车销售服务有限公司		350,606.27				350,606.27
浏阳市诚丰汽车销售服务有限责任公司						
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司						
合计		2,482,447.86				2,482,447.86

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

截至 2018 年 12 月 31 日，资产组构成如下：

被投资单位名称或形成商誉的事项	资产组构成	包含商誉的资产组账面价值	资产组是否与购买日一致
浏阳市诚丰汽车销售服务有限责任公司	所有经营性可辨认净资产与商誉	17,014,946.56	一致
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	所有经营性可辨认净资产与商誉	53,180,482.46	一致

4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司已对上述企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，本期发现与商誉相关的资产组存在明显减值迹象的计提了商誉减值准备。公司在期末进行减值测试时，在预计未来现金流量时考虑了公司的经营计划，估值现值时采用长期国债利率加一定风险修正系数计算确定，选用的折现期限为永续。

注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
岳阳 4S 店装修	4,095,278.51		589,248.24		3,506,030.27
长沙天剑场地使用费	3,517,838.55		123,316.20		3,394,522.35
零星门面装修	5,590,978.69	1,060,923.42	3,451,965.02		3,199,937.09
瑞辰 4S 店装修	2,623,500.83		1,311,750.36		1,311,750.47
杭州办公楼装修	2,883,568.00		1,747,617.00		1,135,951.00
其他	861,132.41	661,457.14	938,825.08		583,764.47
总计	19,572,296.99	1,722,380.56	8,162,721.90		13,131,955.65

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	374,416,625.74	93,597,871.84	316,157,195.72	79,039,298.93
可抵扣亏损	7,796,054.68	1,949,013.67	3,994,457.00	998,614.25
预提费用	88,997,925.44	22,249,481.36	47,420,204.84	11,855,051.21
公允价值变动	17,990,329.57	4,497,582.40	1,702,700.00	425,675.00
股权激励	7,131,427.70	1,782,856.93		
合计	496,332,363.13	124,076,806.20	369,274,557.56	92,318,639.39

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	22,935,703.09	5,733,925.77		
公允价值变动			2,253,085.66	563,271.42
合计	22,935,703.09	5,733,925.77	2,253,085.66	563,271.42

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	94,049,020.03	70,019,938.10
可抵扣亏损	48,010,117.69	46,371,932.35
合计	142,059,137.72	116,391,870.45

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	期末余额	期初余额	备注
2018 年		696,313.83	
2019 年	3,484,017.75	3,484,017.75	
2020 年	1,844,179.20	1,791,624.00	
2021 年	5,660,846.43	5,660,846.43	
2022 年	21,548,314.52	34,739,130.34	
2023 年	15,472,759.79		
合计	48,010,117.69	46,371,932.35	

注释20. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
出租车资产	17,683,250.52	26,551,978.52
合计	17,683,250.52	26,551,978.52

注释21. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	
质押借款	943,543,179.64	1,082,212,792.56
保证借款	282,643,139.38	371,600,000.00
信用借款	569,425,620.19	953,030,260.83
质押保证组合借款		178,501,500.73
合计	1,805,611,939.21	2,585,344,554.12

注释22. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	36,356,214.28	14,071,448.39
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债	36,356,214.28	14,071,448.39
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入本期损益的金融负债		
合计	36,356,214.28	14,071,448.39

衍生金融负债的说明：

项目	期末余额	期初余额
商品期货、期权合约	19,820,505.43	9,536,389.49
外汇期货合约	16,535,708.85	4,535,058.90
合计	36,356,214.28	14,071,448.39

注释23. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	2,460,786,064.44	2,121,294,029.41
应付账款	1,568,331,218.48	394,703,372.93
合计	4,029,117,282.92	2,515,997,402.34

(一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,460,786,064.44	2,094,784,029.41
商业承兑汇票		26,510,000.00
合计	2,460,786,064.44	2,121,294,029.41

(二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付贸易采购款	1,545,036,311.53	374,637,645.19
应付汽车采购款	3,981,288.51	4,624,301.76
其他	19,313,618.44	15,441,425.98
合计	1,568,331,218.48	394,703,372.93

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
广西交通实业有限公司	9,383,029.92	货款未结算
合计	9,383,029.92	

注释24. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
贸易预收款	1,494,391,334.42	1,567,862,547.42
汽车销售预收款	11,397,052.92	47,542,379.93
其他	1,157,271.56	511,615.60
合计	1,506,945,658.90	1,615,916,542.95

注释25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	103,022,215.21	288,072,479.35	247,932,104.86	143,162,589.70
离职后福利-设定提存计划	3,677,902.27	24,319,043.61	27,515,699.52	481,246.36
辞退福利		2,992,380.81	2,541,176.40	451,204.41
合计	106,700,117.48	315,383,903.77	277,988,980.78	144,095,040.47

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	98,979,799.14	239,775,710.99	199,624,983.55	139,130,526.58
职工福利费		18,798,624.83	18,798,624.83	
社会保险费	381,817.71	11,401,676.72	11,399,618.64	383,875.79
其中：基本医疗保险费	288,934.60	9,523,134.39	9,473,531.58	338,537.41
补充医疗保险	40.00	74,858.88	74,898.88	
工伤保险费	4,888.66	876,446.45	874,411.15	6,923.96
生育保险费	23,983.35	921,200.83	906,769.76	38,414.42
其他社保	63,971.10	6,036.17	70,007.27	
住房公积金	325,554.76	12,392,579.29	12,268,743.23	449,390.82
工会经费和职工教育经费	3,335,043.60	5,703,887.52	5,840,134.61	3,198,796.51
合计	103,022,215.21	288,072,479.35	247,932,104.86	143,162,589.70

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	405,574.56	18,976,709.13	18,913,314.84	468,968.85
失业保险费	14,586.29	623,532.38	625,841.16	12,277.51
企业年金缴费	3,257,741.42	4,718,802.10	7,976,543.52	
合计	3,677,902.27	24,319,043.61	27,515,699.52	481,246.36

4. 应付职工薪酬其他说明

本期期末应付职工薪酬无属于拖欠性质的金额。

注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	53,077,215.32	21,208,075.98
企业所得税	103,325,501.36	58,733,368.32
个人所得税	1,396,337.29	1,175,241.38
城市维护建设税	4,189,846.16	1,749,234.67
房产税	130,905.75	85,778.01
土地使用税	266,924.04	88.02
教育费附加	2,936,672.29	1,220,156.37
印花税	1,562,636.65	885,121.19
其他	108,623.51	109,215.35
合计	166,994,662.37	85,166,279.29

注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	3,999,952.35	11,499,384.04
其他应付款	457,114,329.56	382,569,902.62
合计	461,114,281.91	394,069,286.66

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,873,571.52	
超短期融资券利息		8,820,000.00
短期借款应付利息	2,126,380.83	2,679,384.04
合计	3,999,952.35	11,499,384.04

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	54,642,475.00	58,945,336.70
应付及暂收款	223,046,856.03	204,171,935.43
限制性股票回购义务	58,799,425.63	
预提费用	120,625,572.90	119,452,630.49
合计	457,114,329.56	382,569,902.62

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
职工身份安置补偿金	5,114,376.68	
合计	5,114,376.68	

注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	247,000,000.00	
一年内到期的长期应付款	27,437,972.00	12,143,410.68
合计	274,437,972.00	12,143,410.68

注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		400,000,000.00
合计		400,000,000.00

1. 短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
第一期超短期融资券	100.00	2017年7月28日	270天	200,000,000.00	200,000,000.00
第二期超短期融资券	100.00	2017年8月17日	270天	200,000,000.00	200,000,000.00
合计				400,000,000.00	400,000,000.00

续:

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
第一期超短期融资券				200,000,000.00	0.00
第二期超短期融资券				200,000,000.00	0.00
合计				400,000,000.00	0.00

注释30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	411,000,000.00	216,250,000.00
减: 一年内到期的长期借款	247,000,000.00	
合计	164,000,000.00	216,250,000.00

注释31. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
融资租赁客户保证金	109,537,491.00	86,433,637.18

减：一年内到期的长期应付款	27,437,972.00	12,143,410.68
合计	82,099,519.00	74,290,226.50

注释32. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
汽车消费信贷业务风险准备金	8,870,346.85	15,184,986.91	按逾期情况计提
合计	8,870,346.85	15,184,986.91	

注释33. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	5,000,000.00			5,000,000.00	注 1
与收益相关政府补助		10,000,000.00		10,000,000.00	注 2
合计	5,000,000.00	10,000,000.00		15,000,000.00	

注 1：根据公司与海盐县澉浦镇及海盐县人民政府三方共同签署的《浙商中拓高端机械零部件产业园项目投资协议书》，子公司浙江中拓新材料科技有限公司收到投资奖励款 5,000,000.00 元，本期项目尚未完工交付使用。

注 2：根据公司与萧山经济技术开发区管委会签订的《投资协议书》及补充协议，本期收到投资资助款 10,000,000.00 元，因尚未满足协议约定条件而确认递延收益。

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 60 万吨优特钢精线建设项目	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
投资资助款		10,000,000.00			10,000,000.00	与收益相关
合计	5,000,000.00	10,000,000.00			15,000,000.00	

注释34. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	510,812,469.00	11,479,335.00		153,243,705.00		164,723,040.00	675,535,509.00

股本变动情况说明：

1. 根据 2018 年 4 月 18 日召开的 2018 年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈公司 2017 年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》，以及 2018 年 4 月 24 日召开的第六届董事会 2018 年第三次临时会议审议通过的《关于 2017 年限制性股票激励计划授予相关事项的议案》，公司向 89 名激励对象授予 12,036,735 股限制性股票，实际授予人数

87 名，授予 11,479,335 股限制性股票，授予价格为 5.22 元/股，2018 年 4 月 27 日公司实际收到激励对象缴纳的股款共计 59,922,128.70 元，公司新增股本 11,479,335.00 元、资本公积-股本溢价 48,442,793.70 元，变更后的股本总额 522,291,804.00 元。该次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具大华验字[2018]000258 号验资报告。

2. 根据 2017 年度股东大会审议通过的《公司 2017 年度利润分配和资本公积金转增股本的预案》，公司以总股本 510,812,469 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增 153,243,741 股。自分配方案披露至实施期间因公司完成 2017 年限制性股票激励计划，分红前总股本增加至 522,291,804 股。2018 年 6 月 6 日公司发布了 2017 年度权益分派实施公告，以现有总股本 522,291,804 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2.934063 股，共转增股本 153,243,705.00 元，变更后股本总额 675,535,509.00 元。该次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具大华验字[2018]000449 号验资报告。

注释35. 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行价格	发行日期	会计分类	发行利率	数量
2017 年度第一期中期票据	100.00	2017 年 12 月 19 日	其他权益工具	6.19%	7,500,000 份
合计					7,500,000 份

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初金额		本年增加		本年减少		期末金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
2017 年度第一期中期票据	7,500,000 份	750,000,000.00					7,500,000 份	750,000,000.00
合计	7,500,000 份	750,000,000.00					7,500,000 份	750,000,000.00

3. 划分为权益工具的依据

2017 年度第一期中期票据主要条款如下：

(1) 票据期限：于本公司依照发行条款的约定赎回之前长期存续，直至发行条款的约定赎回时到期。

(2) 赎回权：于本期中期票据第 3 个年度和其后每个付息日，公司有权按面值加应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）赎回本期中期票据。

(3) 递延支付利息：除非发生强制付息事件，本期中期票据的每个付息日，公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受到任何递延支付利息次数的限制；前述利息递延不构成公司未能按照约定足额支付

利息。每笔递延利息在递延期间应按当期票面利率累进利息。

(4) 强制付息方式：付息日前 12 个月，发生以下事件的，公司不得递延当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息：1) 向出资人分配利润；2) 减少注册资本。

(5) 利率确定方式：采用固定利率方式付息。本期中票前 3 个计息年度的票面利率将通过集中簿记建档方式确定，在前 3 个计息年度内保持不变，自第 4 个计息年度起，每 3 年重置一次票面利率。

根据《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的相关规定，公司将发行的 2017 年度第一期中期票据作为权益工具计入所有者权益。

注释36. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	737,468,749.97	48,442,793.70	174,207,644.03	611,703,899.64
其他资本公积	3,595,898.27	7,131,427.70		10,727,325.97
合计	741,064,648.24	55,574,221.40	174,207,644.03	622,431,225.61

资本公积说明：

1. 如附注六注释 34（第 1 点）所述，因实施限制性股票激励计划，收到缴股款共计 59,922,128.70 元，其中增加股本 11,479,335.00 元、增加资本公积-股本溢价 48,442,793.70 元。
2. 如附注六注释 34（第 2 点）所述，因资本公积转增股本而减少资本公积-股本溢价 153,243,705.00 元。
3. 本期股份支付费用 7,131,427.70 元计入资本公积-其他资本公积。
4. 如附注八（二）所述，公司收购少数股权而发生权益变动，购买成本与交易日按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价 20,963,939.03 元。

注释37. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实施限制性股票激励计划锁定期股款		59,922,128.70	1,122,703.07	58,799,425.63
合计		59,922,128.70	1,122,703.07	58,799,425.63

库存股情况说明：

1. 如附注六注释 34（第 1 点）所述，本期实施限制性股票激励计划，收到缴纳的认股款 59,922,128.70 元，公司确认回购义务 59,922,128.70 元，同时确认库存股 59,922,128.70 元。
2. 2017 年度利润分配方案披露至实施期间，因完成 2017 年限制性股票激励计划，公

司分配给限制性股票持有者的现金股利 1,122,703.07 元，减少库存股 1,122,703.07 元。

注释38. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					减：结转重新计量设定受益计划变动额	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
一、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变动额								
2.权益法下不能转损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-974,309.37	4,570,493.81			3,974,118.64	596,375.17		2,999,809.27
1.权益法下可转损益的其他综合收益								
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.外币报表折算差额	-974,309.37	4,570,493.81			3,974,118.64	596,375.17		2,999,809.27
其他综合收益合计	-974,309.37	4,570,493.81			3,974,118.64	596,375.17		2,999,809.27

注释39. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	67,496,767.18	19,870,402.10		87,367,169.28
合计	67,496,767.18	19,870,402.10		87,367,169.28

盈余公积说明：

根据公司章程规定，按母公司本期实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

注释40. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	529,219,525.44	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	529,219,525.44	—

项目	金额	提取或分配比例(%)
加：本期归属于母公司所有者的净利润	305,919,292.21	—
减：提取法定盈余公积	19,870,402.10	10.00
应付普通股股利	51,081,134.25	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
利润归还投资		
其他利润分配	46,425,000.00	
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划变动额		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	717,762,281.30	

未分配利润说明：

其他利润分配 46,425,000.00 元为支付其他权益工具 2017 年度第一期中期票据的利息，本期计息起始日 2017 年 12 月 19 日，计息结束日 2018 年 12 月 18 日，票面年利率 6.19%。

注释41. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,244,862,332.25	61,820,095,367.62	48,368,380,661.42	47,244,506,734.66
其他业务	48,947,748.52	6,054,502.07	38,704,695.93	3,330,860.68
合计	63,293,810,080.77	61,826,149,869.69	48,407,085,357.35	47,247,837,595.34

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
建筑用材	22,251,353,519.74	21,521,217,734.37	17,820,432,897.00	17,185,807,574.60
工业用材	19,321,879,126.26	19,043,873,588.61	12,550,061,760.33	12,458,061,767.48
钢坯	1,967,982,071.89	1,930,480,491.62	842,340,820.45	806,675,089.01
铁合金	670,840,886.27	661,938,754.41	645,921,529.83	629,914,530.73
矿石	3,660,044,889.06	3,612,456,494.75	3,170,782,316.86	3,136,887,198.52
废钢	1,871,023,058.09	1,827,682,628.67	606,679,742.16	559,884,520.12
有色金属	1,877,821,325.00	1,865,452,184.22	2,449,273,456.56	2,443,067,997.23
油品	1,192,403,008.36	1,183,134,608.22		

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
煤炭	5,595,826,562.17	5,514,812,597.27	1,941,734,300.36	1,930,221,722.74
化工	2,157,244,149.15	2,147,441,193.91	5,160,414,855.78	5,131,205,793.05
水泥	445,398,344.81	424,906,267.06	157,353,656.84	141,864,844.06
整车	1,790,103,075.72	1,754,510,027.94	2,705,418,756.10	2,630,077,346.16
汽车后服务	141,373,158.75	97,203,950.53	131,626,692.47	105,514,454.41
汽车租赁	24,776,757.05	255,943.61	24,159,224.61	69,347.13
融资租赁	115,734,259.17	21,401,023.00	94,628,904.91	20,279,020.89
仓储及物流[注]	49,165,383.67	105,265,926.43	13,964,672.56	13,199,621.65
其他大宗商品	111,892,757.09	108,061,953.00	53,587,074.60	51,775,906.88
合计	63,244,862,332.25	61,820,095,367.62	48,368,380,661.42	47,244,506,734.66

注：本期仓储及物流收入合并抵销前收入为 115,914,556.89 元。

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	57,910,586,323.71	56,582,052,868.15	39,677,384,236.50	38,607,828,296.81
境外	5,334,276,008.54	5,238,042,499.47	8,690,996,424.92	8,636,678,437.85
合计	63,244,862,332.25	61,820,095,367.62	48,368,380,661.42	47,244,506,734.66

注释42. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,782,141.44	8,836,726.00
教育费附加	10,576,322.70	6,378,726.11
房产税	2,661,480.99	3,455,145.47
土地使用税	1,278,945.79	2,681,675.77
车船使用税	13,820.00	12,840.00
印花税	23,911,069.52	9,490,907.59
其他	2,569,983.57	875,620.02
合计	55,793,764.01	31,731,640.96

注释43. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	138,520,575.46	147,861,510.76
仓储费	18,638,273.34	28,884,878.14

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	59,385,010.27	61,744,615.09
广告费及业务宣传费	9,962,039.40	9,179,836.83
劳务手续费	7,897,952.99	7,265,778.03
装卸费	3,550,366.19	3,110,902.08
销售服务费	4,477,810.04	3,130,829.32
其他	3,840,923.04	3,285,152.10
合计	246,272,950.73	264,463,502.35

注释44. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	143,521,964.39	144,545,648.62
租赁费	26,979,531.93	27,498,909.12
折旧费	23,458,832.10	25,741,090.34
差旅费	19,465,741.27	18,821,856.84
办公费	17,442,173.69	13,102,084.30
业务招待费	10,387,990.43	11,891,244.41
中介机构费用	9,603,294.67	7,291,108.30
长期待摊费用摊销	8,177,721.90	6,927,864.38
无形资产摊销	7,467,854.90	8,601,094.13
股份支付行权费用	7,131,427.70	
劳动保护费	4,499,113.36	1,348,299.95
其他	15,398,325.70	13,093,202.91
合计	293,533,972.04	278,862,403.30

注释45. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,099,809.94	
固定资产折旧	133,709.87	
其他	569,129.92	
合计	3,802,649.73	

注释46. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	354,946,657.45	319,789,827.49
减：利息收入	16,783,174.34	17,837,791.16
汇兑损益	-8,863,788.49	-5,296,891.29

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	36,822,996.90	22,472,617.26
其他	3,586,886.80	
合计	369,709,578.32	319,127,762.30

注释47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	57,519,211.48	91,915,319.53
存货跌价损失	34,968,559.10	10,900,000.00
融资租赁风险准备金	-408,310.47	6,920,885.57
可供出售金融资产减值损失	150,000.00	
商誉减值损失	2,482,447.86	
合计	94,711,907.97	109,736,205.10

注释48. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,327,148.54	4,136,691.79
合计	6,327,148.54	4,136,691.79

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
重庆中拓物流仓库扶持资金	2,794,335.36	3,408,001.77	与收益相关
湘南物流园税收减免及奖励	493,339.18	268,000.00	与收益相关
个税手续费返还	126,581.78	460,690.02	与收益相关
湖南中拓电子商务减免及奖励	770,000.00		与收益相关
其他补助款	2,142,892.22		与收益相关
合计	6,327,148.54	4,136,691.79	

注释49. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	10,000,000.00		
计入其他收益的政府补助	6,327,148.54	6,327,148.54	
计入营业外收入的政府补助	6,969,236.41	6,969,236.41	
合计	23,296,384.95	13,296,384.95	

注释50. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-312,991.85	1,237,089.48
处置长期股权投资产生的投资收益		71,590,060.47
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产/ 金融负债取得的投资收益	16,185,941.85	-26,956,244.75
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得	12,213,389.20	
其他	2,282,145.34	481,815.20
合计	30,368,484.54	46,352,720.40

注释51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/金融 负债	-25,005,336.12	-3,061,609.05
合计	-25,005,336.12	-3,061,609.05

注释52. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-394,777.63	15,494,434.22
无形资产处置利得或损失		3,649,050.08
合计	-394,777.63	19,143,484.30

注释53. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损 益的金额
政府补助	6,969,236.41	2,968,038.82	6,969,236.41
盘盈利得	110,336.62	208,263.99	110,336.62
违约赔偿收入	3,553,748.03	982,908.42	3,553,748.03
合并成本小于取得的可辨认 净资产公允价值份额的金额		226,984.40	
其他	2,096,743.29	3,943,884.43	2,096,743.29
合计	12,730,064.35	8,330,080.06	12,730,064.35

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
政府奖励	2,933,660.26	650,336.00	与收益相关
税收奖励	1,070,000.00	368,888.17	与收益相关
扶持资金	2,965,576.15	1,948,814.65	与收益相关
合计	6,969,236.41	2,968,038.82	与收益相关

注释54. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	249,810.81	1,170,483.33	249,810.81
盘亏损失	62,197.31	196,460.87	62,197.31
其他	1,882,447.70	653,345.23	1,882,447.70
罚款及滞纳金	2,157,034.95	96,473.13	2,157,034.95
合计	4,351,490.77	2,116,762.56	4,351,490.77

注释55. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	147,915,688.90	79,554,727.74
递延所得税费用	-32,049,216.50	-30,485,215.32
合计	115,866,472.40	49,069,512.42

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	423,509,481.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	105,877,370.30
子公司适用不同税率的影响	-1,591,966.79
调整以前期间所得税的影响	-196,679.65
非应税收入的影响	-2,975,099.34
不可抵扣的成本、费用和损失影响	8,336,031.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	6,416,816.82
所得税费用	115,866,472.40

注释56. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金及物管收入	6,290,153.17	6,128,860.07
经营性利息收入	16,783,174.34	17,837,791.16
代理服务收入	40,734,505.70	25,796,118.60
营业外收入	5,760,827.94	5,135,056.84
政府补助	23,296,384.95	12,104,730.61
融资租赁业务拆入资金净增加额		490,626,147.68

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁业务客户保证金净增加额	23,103,853.82	48,891,486.92
应收融资租赁款减少额	104,299,434.57	
收回经营性受限货币资金	517,749,049.52	832,236,611.61
其他往来款净额		26,604,011.22
合计	738,017,384.01	1,465,360,814.71

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	36,822,996.90	21,444,865.68
付现管理费用	94,555,427.46	90,366,599.52
付现销售费用	107,752,375.27	116,597,190.40
付现研发费用	569,129.92	
营业外支出	4,101,679.96	946,279.23
支付经营性受限货币资金	798,337,866.01	517,749,049.52
融资租赁业务拆入资金净减少额	64,310,000.00	
应收融资租赁款增加额		697,335,825.16
其他往来款净额	50,909,775.14	
合计	1,157,359,250.66	1,444,439,809.51

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回出租车车辆折旧费等	13,506,359.59	28,022,516.07
取得子公司收到的现金净额	8,004,099.00	
收回远期结售汇保证金	2,047,181.51	393,075.38
合计	23,557,640.10	28,415,591.45

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
出租车车辆购置款等	4,637,631.59	21,990,652.63
收购子公司服务费	1,228,985.38	
支付远期结售汇保证金	620,000.00	2,047,181.51
合计	6,486,616.97	24,037,834.14

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金收回	75,973,860.71	29,800,000.00
合计	75,973,860.71	29,800,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资保证金	10,000,000.00	75,973,860.71
购买子公司少数股权	45,519,000.00	7,908,000.00
注销清算支付少数股东权益		26,046,763.93
支付担保费	3,586,886.80	127,751.58
超短期融资券承销费用		900,000.00
2017 年度第一期中期票据承销费(2018 年)	1,500,000.00	
合计	60,605,886.80	110,956,376.22

注释57. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	307,643,008.79	179,041,340.52
加：资产减值准备	94,711,907.97	109,736,205.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,538,008.99	31,180,333.43
无形资产摊销	7,467,854.90	8,715,470.07
长期待摊费用摊销	8,177,721.90	6,927,864.38
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)	394,777.63	-19,143,484.30
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	249,810.81	1,170,483.33
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	25,005,336.12	3,061,609.05
财务费用(收益以“-”号填列)	349,669,755.76	315,520,687.78
投资损失(收益以“-”号填列)	-30,368,484.54	-46,352,720.40
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-31,485,945.08	-30,908,279.24
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-591,406.34	423,063.92
存货的减少(增加以“-”号填列)	-729,576,490.02	-1,083,881,349.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-447,185,214.22	-2,433,735,781.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,333,804,897.05	2,171,952,036.23
其他	4,728,618.08	1,150,000.00
经营活动产生的现金流量净额	919,184,157.80	-785,142,520.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,114,654,339.10	1,484,959,013.66
减：现金的期初余额	1,484,959,013.66	659,064,969.99

项目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-370,304,674.56	825,894,043.67

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	4,745,889.00
其中：湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	4,745,889.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	12,749,988.00
其中：湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	12,749,988.00
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-8,004,099.00

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,114,654,339.10	1,484,959,013.66
其中：库存现金	74,619.32	617,575.30
可随时用于支付的银行存款	1,067,083,346.90	1,403,332,595.34
可随时用于支付的其他货币资金	47,496,372.88	81,008,843.02
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,114,654,339.10	1,484,959,013.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	941,381,404.77	678,047,447.97

注释58. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	941,381,404.77	详见本附注六注释 1
应收票据	4,679,362.84	注 1
固定资产	23,733,518.93	注 2
无形资产	33,140,606.21	
汽车合格证		注 3
进口信用证项下货权	888,862,913.64	注 4
合计	1,891,797,806.39	

其他说明：

注 1：本公司以 3,250,000.00 元应收票据质押作为锁汇保证金；子公司重庆中拓钢铁有限公司以 1,429,362.84 元应收票据作质押，取得银行承兑汇票 1,405,426.56 元。

注 2：子公司浏阳市诚丰汽车销售服务有限公司及湖南星沙东风汽车销售服务有限公司以土地、房产作抵押，分别取得银行承兑汇票 22,000,000.00 元（敞口金额 15,400,000.00 元）及短期借款 10,000,000.00 元。

注 3：子公司湖南中拓瑞鑫汽车销售服务有限公司及湖南中拓瑞众汽车销售服务有限公司、湖南星沙东风汽车销售服务有限公司以所购买的汽车品牌汽车相应汽车合格证作质押并以 21,046,584.70 元货币资金作保证金，共取得银行短期借款 54,680,266.00 元及银行承兑汇票 32,500,000.00 元（敞口金额 11,453,415.30 元）。

注 4：子公司锋睿国际（香港）有限公司及宁波中拓供应链管理有限公司将其进口信用证项下单据以及单据代表货物上所具有的一切权利包括所有权转移给银行，取得短期借款（进口押汇）折合人民币 888,862,913.64 元。

注释59. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,010,845.91	6.8632	20,664,037.64
欧元	4,536,056.06	7.8473	35,595,857.36
港币	31,331.59	0.8762	27,453.56
新加坡元	48,988.74	5.0062	245,248.57
澳大利亚元	7,560.87	4.8250	36,481.55
英镑	252.96	8.6762	2,194.71
应收账款			
其中：美元	5,876,705.06	6.8632	40,333,002.18
其他应收款			
其中：美元	545,016.00	6.8632	3,740,553.81
新加坡元	5,000.00	5.0062	25,031.12
短期借款			
其中：美元	180,622,185.61	6.8632	1,239,646,184.27
应付账款			
其中：美元	108,414,716.38	6.8632	744,071,881.48
欧元	47,565.77	7.8473	373,262.87
其他应付款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	775,556.59	6.8632	5,322,799.99

2. 境外经营实体说明

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

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	2018.10.31	4,745,889.00	9.09	现金收购	2018.10.31	取得实际控制权	137,471,647.62	970,482.46

公司原持有湖南星沙东风汽车销售服务有限公司（以下简称“星沙东风”）股权比例 44.55%，2018 年 6 月参考评估值作价 4,745,889.00 元，收购星沙东风 9.09% 股权，合计拥有 53.64% 股权，公司成为其控股股东，2018 年 10 月星沙东风 2018 年第二次临时股东会通过决议，对董事会进行改组并修改了公司章程，故自取得实质性权力之日，将其纳入合并财务报表范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	湖南星沙东风汽车销售服务有限公司
现金	4,745,889.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	23,259,555.00
合并成本合计	28,005,444.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	22,572,337.99
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	5,433,106.01

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	16,901,051.00	16,901,051.00
应收账款	416,711.97	416,711.97

项目	湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	
预付款项	14,788,882.45	14,788,882.45
其他应收款	14,552,076.38	14,552,076.38
存货	47,850,561.76	47,850,561.76
固定资产	19,877,936.51	16,635,835.02
无形资产	25,306,820.77	5,500,679.49
递延所得税资产	272,221.73	272,221.73
减：短期借款	47,021,500.00	47,021,500.00
应付票据	11,500,000.00	11,500,000.00
应付账款	855,894.26	855,894.26
预收款项	1,454,799.75	1,454,799.75
应付职工薪酬	1,632,161.79	1,632,161.79
应交税费	2,670,091.42	2,670,091.42
应付股利	15,620,271.95	15,620,271.95
其他应付款	11,368,315.68	11,368,315.68
递延所得税负债	5,762,060.69	
净资产	42,081,167.03	24,794,984.95
减：少数股东权益		
取得的净资产	42,081,167.03	24,794,984.95

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	11,046,165.80	23,259,555.00	12,213,389.20	收益法下股权评估	

(二) 其他原因的合并范围变动

投资设立子公司

1. 本期公司与自然人叶春华、上海新湖瑞丰金融服务有限公司共同投资设立浙江中拓弘远能源化工有限公司，于 2018 年 7 月 9 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91330201MA2AJGJE20 的营业执照。注册资本 7000 万元，公司占注册资本的 70%。

2. 本期公司投资设立浙商中拓集团（湖南）有限公司，于 2018 年 8 月 7 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91430100MA4PRPGK86 的营业执照。注册资本 50000 万元，公司占注册资本的 100%。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南省三维企业有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	交通运输业	100		同一控制下的企业合并
岳阳市三维出租车有限公司	湖南岳阳市	湖南岳阳市	交通运输业		100	投资设立
邵阳市三维出租车有限公司	湖南邵阳市	湖南邵阳市	交通运输业		100	投资设立
益阳市三维出租车有限公司	湖南益阳市	湖南益阳市	交通运输业		100	同一控制下的企业合并
湖南三维二手车交易市场有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业		100	投资设立
湖南中拓汽车销售服务有限公司	湖南长沙县	湖南长沙县	商业		100	投资设立
吉首市三维出租车有限公司	湖南吉首市	湖南吉首市	交通运输业		100	投资设立
郴州市三维出租车有限公司	湖南郴州市	湖南郴州市	交通运输业		100	投资设立
永州市三维出租车有限公司	湖南永州市	湖南永州市	交通运输业		100	投资设立
衡阳市三维出租车有限公司	湖南衡阳市	湖南衡阳市	交通运输业	100		投资设立
湖南五菱汽车销售有限公司	湖南长沙县	湖南长沙县	商业	100		非同一控制下的企业合并
永州中拓五菱汽车销售有限公司	湖南永州市	湖南永州市	商业	70		投资设立
岳阳中拓五菱汽车销售服务有限公司	湖南岳阳市	湖南岳阳市	商业	65		投资设立
湖南一汽贸易有限责任公司	湖南长沙县	湖南长沙县	商业	85		非同一控制下的企业合并
祁阳中拓万胜汽车销售服务有限公司	湖南祁阳县	湖南祁阳县	商业	100		投资设立
湖南中拓瑞达汽车销售服务有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	100		投资设立
湖南中拓瑞祥汽车销售服务有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	100		投资设立
湖南中拓瑞众汽车销售服务有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	100		投资设立
湖南中拓瑞晟汽车销售服务有限公司	湖南浏阳市	湖南浏阳市	商业	100		投资设立
湖南中拓瑞鑫汽车销售服务有限公司	湖南宁乡县	湖南宁乡县	商业	85		投资设立
湖南中拓瑞博汽车销售服务有限公司	湖南长沙县	湖南长沙县	商业	100		投资设立
湖南瑞特汽车销售服务有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	100		非同一控制下的企业合并
湖南宝鸿汽车销售服务有限公司	湖南长沙县	湖南长沙县	商业	51		非同一控制下的企业合并
浏阳市诚丰汽车销售服务有限责任公司	湖南浏阳市	湖南浏阳市	商业	100		非同一控制下的企业合并
浙江中拓融资租赁有限公司	浙江杭州市	浙江杭州市	服务	75	25	投资设立
天津中拓电子商务有限公司	天津市	天津市	商业	85		投资设立
湖南中拓电子商务有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	100		投资设立
广西中拓供应链管理有限公司	广西南宁市	广西南宁市	商业	100		投资设立
广东中拓物产供应链管理有限公司	广东广州市	广东广州市	商业	100		投资设立
浙江中拓供应链管理有限公司	浙江杭州市	浙江杭州市	商业	100		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北浙商中拓供应链管理有限公司	湖北武汉市	湖北武汉市	商业	100		投资设立
上海中拓前程供应链管理有限公司	上海市	上海市	商业	100		投资设立
益光国际	新加坡	新加坡	商业	51		投资设立
宁波中拓供应链管理有限公司	浙江宁波市	浙江宁波市	商业		100	投资设立
中冠国际	新加坡	新加坡	商业	100		投资设立
锋睿国际(香港)有限公司	香港	香港	商业	100		投资设立
贵州中拓钢铁有限公司	贵州贵阳市	贵州贵阳市	商业	100		投资设立
四川中拓钢铁有限公司	四川成都市	四川成都市	商业	60		投资设立
重庆中拓钢铁有限公司	重庆市	重庆市	商业	100		投资设立
云南中拓钢铁有限公司	云南昆明市	云南昆明市	商业	100		投资设立
甘肃中拓钢铁贸易有限公司	甘肃兰州市	甘肃兰州市	商业	100		投资设立
湖南省湘南物流有限公司	湖南衡南县	湖南衡南县	仓储	100		非同一控制下的企业合并
湖南中拓建工物流有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	56		非同一控制下的企业合并
浙江中拓物流科技有限公司	浙江杭州市	浙江杭州市	仓储	100		投资设立
浙江省铁投物资股份有限公司	浙江杭州市	浙江杭州市	商业	50		非同一控制下的企业合并
浙江中拓电力科技有限公司	浙江杭州市	浙江杭州市	商业	100		投资设立
浙江中拓新材料科技有限公司	浙江嘉兴市	浙江嘉兴市	工业	80		投资设立
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	100		非同一控制下的企业合并
浙商中拓集团(湖南)有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	商业	100		投资设立
浙江中拓弘远能源化工有限公司	浙江宁波市	浙江宁波市	商业	70		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
益光国际	49	3,748,356.67		48,957,706.76	
湖南中拓建工物流有限公司	44	8,295,321.01		39,713,256.12	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	益光国际	湖南中拓建工物流有限公司
流动资产	1,026,526,504.10	199,472,907.43
非流动资产	5,506,575.63	866,833.60
资产合计	1,032,033,079.73	200,339,741.03
流动负债	931,522,108.85	110,082,340.75
非流动负债		

项目	期末余额	
	益光国际	湖南中拓建工物流有限公司
负债合计	931,522,108.85	110,082,340.75
营业收入	13,568,077,977.94	658,667,121.25
净利润	7,649,707.49	18,853,002.30
综合收益总额	7,649,707.49	18,853,002.30
经营活动现金流量	473,112,792.51	10,913,511.00

续：

项目	期初余额	
	益光国际	湖南中拓建工物流有限公司
流动资产	930,303,583.43	192,611,870.70
非流动资产	511,660.58	1,095,043.67
资产合计	930,815,244.01	193,706,914.37
流动负债	839,171,072.81	122,302,516.39
非流动负债		
负债合计	839,171,072.81	122,302,516.39
营业收入	8,529,959,540.08	602,557,130.45
净利润	23,306,713.96	13,705,171.86
综合收益总额	23,306,713.96	13,705,171.86
经营活动现金流量	-416,222,408.22	-42,205,902.48

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但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

(1) 本期公司非同一控制下企业合并湖南星沙东风汽车销售服务有限公司后，2018年11月以网络竞价方式收购其少数股东持有的46.36%股权，并办妥工商登记手续，收购完成后，公司累计持有其100%股权。

(2) 本期公司收购浏阳市诚丰汽车销售服务有限责任公司少数股东持有的34.75%股权，并办妥工商登记手续，收购完成后，公司累计持有其100%股权。

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	湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	浏阳市诚丰汽车销售服务有限责任公司
现金	37,220,700.00	8,298,300.00
购买成本/处置对价合计	37,220,700.00	8,298,300.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	19,760,590.16	4,794,470.81
差额	17,460,109.84	3,503,829.19

项目	湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	浏阳市诚丰汽车销售服务有限公司
其中：调整资本公积	-17,460,109.84	-3,503,829.19

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计		17,989,145.37
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		1,237,089.48
其他综合收益		
综合收益总额		1,237,089.48

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

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

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 32.80% (2017 年：42.75%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十三所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

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

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

截止2018年12月31日,本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
金融资产:						
货币资金	2,056,035,743.87	2,056,035,743.87	2,056,035,743.87			
交易性金融资产	14,283,528.41	14,283,528.41	14,283,528.41			
应收票据	108,830,042.08	108,830,042.08	108,830,042.08			
应收账款	2,738,552,260.12	2,826,899,097.06	2,826,899,097.06			
其他应收款	55,266,113.83	297,757,063.66	297,757,063.66			
长期应收款	867,672,541.35	877,078,324.60	174,489,925.76	518,988,398.84	183,600,000.00	
金融资产小计	5,840,640,229.66	6,180,883,799.68	5,478,295,400.84	518,988,398.84	183,600,000.00	
金融负债:						
短期借款	1,805,611,939.21	1,805,611,939.21	1,805,611,939.21			
应付票据	2,460,786,064.44	2,460,786,064.44	2,460,786,064.44			
应付账款	1,568,331,218.48	1,568,331,218.48	1,568,331,218.48			
应付利息	3,999,952.35	3,999,952.35	3,999,952.35			
其他应付款	457,114,329.56	457,114,329.56	457,114,329.56			
长期借款	411,000,000.00	411,000,000.00	247,000,000.00	109,000,000.00	55,000,000.00	
长期应付款	109,537,491.00	109,537,491.00	27,437,972.00	51,511,479.00	30,588,040.00	
金融负债小计	6,816,380,995.04	6,816,380,995.04	6,570,281,476.04	160,511,479.00	85,588,040.00	

续:

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
金融资产:						
货币资金	2,163,006,461.63	2,163,006,461.63	2,163,006,461.63			
交易性金融资产	23,935,989.34	23,935,989.34	23,935,989.34			
应收票据	345,129,891.53	345,129,891.53	345,129,891.53			
应收账款	2,355,164,322.70	2,423,245,718.10	2,423,245,718.10			
其他应收款	49,904,781.57	287,387,726.58	287,387,726.58			

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
可供出售金融资产	150,000.00	150,000.00	150,000.00			
长期应收款	971,563,665.45	981,377,759.17	153,475,862.57	398,101,291.40	429,800,605.20	
金融资产小计	5,908,855,112.22	6,224,233,546.35	5,396,331,649.75	398,101,291.40	429,800,605.20	
金融负债：						
短期借款	2,585,344,554.12	2,585,344,554.12	2,585,344,554.12			
应付票据	2,121,294,029.41	2,121,294,029.41	2,121,294,029.41			
应付账款	394,703,372.93	394,703,372.93	394,703,372.93			
应付利息	11,499,384.04	11,499,384.04	11,499,384.04			
其他应付款	382,569,902.62	382,569,902.62	382,569,902.62			
其他流动负债	400,000,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00			
长期借款	216,250,000.00	216,250,000.00		216,250,000.00		
长期应付款	86,433,637.18	86,433,637.18	12,143,410.68	34,140,064.50	40,150,162.00	
金融负债小计	6,198,094,880.30	6,198,094,880.30	5,907,554,653.80	250,390,064.50	40,150,162.00	

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司资金部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约等方式来达到规避汇率风险的目的。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债情况详见本财务报表附注六注释 59。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司资金及财务部门持续监控公司利率水平。本公司资金及财务部门持续监控公司利率水平。管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 411,000,000.00 元，详见附注六注释 30。

(3) 敏感性分析：

截止 2018 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其

他因素保持不变，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2018 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产小计	4,171,450.23			4,171,450.23
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产	4,171,450.23			4,171,450.23
其他				
资产合计	4,171,450.23			4,171,450.23
交易性金融负债小计	20,004,864.48			20,004,864.48
发行的交易性债券				
衍生金融负债	20,004,864.48			20,004,864.48
其他				
负债合计	20,004,864.48			20,004,864.48

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
浙江省交通投资集团有限公司	浙江杭州市	高速公路及衍生产业等	3,160,000.00	37.96	37.96

本公司最终控制方是浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江交投绿城物业服务有限公司	同一最终控制方
浙江交投资产管理有限公司	同一最终控制方
浙江交工集团股份有限公司	同一最终控制方
浙江交工钱潮建设有限公司	同一最终控制方
浙江交工金筑交通建设有限公司	同一最终控制方
浙江高速物流有限公司	同一最终控制方
浙江交工高等级公路养护有限公司	同一最终控制方
浙江交通资源投资有限公司	同一最终控制方
浙江省交通投资集团财务有限责任公司	同一最终控制方
浙江远洋运输股份有限公司	同一最终控制方
浙江交工国际工程有限公司	同一最终控制方
浙江交投新能源投资有限公司	同一最终控制方
浙江交工宏途交通建设有限公司	同一最终控制方

(四) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江交投绿城物业服务有限公司	物业费、水电费	935,643.18	696,938.59
浙江省交通投资集团有限公司	培训费		103,704.00
浙江交投资产管理有限公司	租金物管支出	7,287,406.90	6,136,658.27
合计		8,223,050.08	6,937,300.86

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江交工集团股份有限公司	钢材、水泥	763,645,925.06	436,236,551.20
浙江交工钱潮建设有限公司	钢材、水泥		28,255,438.23
浙江交工金筑交通建设有限公司	钢材、水泥	18,534,067.67	5,361,090.07
浙江高速物流有限公司	水泥	14,812,295.13	27,599,781.01
浙江交工高等级公路养护有限公司	钢材	6,080,684.63	4,646,845.74
浙江交通资源投资有限公司	钢材、水泥	109,098,057.40	5,980,746.94
浙江交工国际工程有限公司	钢材	17,213,858.48	
浙江交工宏途交通建设有限公司	水泥	23,828,706.01	
浙江交投新能源投资有限公司	电气设备、交安设施	2,928,970.98	
浙江省交通投资集团有限公司	钢材	80,896.55	
合计		956,223,461.91	508,080,453.19

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江交工集团股份有限公司	车辆租赁/空调租赁	949,111.91	
浙江交工金筑交通建设有限公司	车辆租赁	58,974.36	
浙江交工高等级公路养护有限公司	车辆租赁	71,794.87	
合计		1,079,881.14	

5. 关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为担保方

1) 短期借款

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	浙江中拓供应链管理有限公司	500,000.00	2018/8/6	2019/8/5	否
本公司	湖南中拓瑞达汽车销售服务有限公司	100,000.00	2018/6/29	2019/6/29	否
本公司	浙江中拓融资租赁有限公司	50,000,000.00	2018/1/11	2019/1/10	否
本公司	湖南中拓瑞鑫汽车销售有限公司	100,000.00	2018/5/25	2019/5/25	否
本公司	湖南中拓瑞博汽车销售有限公司	100,000.00	2018/6/29	2019/6/29	否
本公司	永州中拓五菱汽车销售有限公司	100,000.00	2018/3/23	2019/3/22	否
本公司	湖南中拓瑞众汽车销售服务有限公司	100,000.00	2018/5/25	2019/5/25	否
本公司	湖南宝鸿汽车销售有限公司	100,000.00	2018/6/27	2019/6/27	否
本公司	湖南中拓建工物流有限公司[注]	26,000,000.00	2018/2/2	2019/2/2	否
本公司	宁波中拓供应链管理有限公司	65,774,999.38	2018/11/5	2019/2/22	否
	合计	142,874,999.38			

注：子公司湖南中拓建工物流有限公司短期借款 40,000,000.00 元，其中：本公司提供担保 26,000,000.00 元，湖南建工集团有限公司提供担保 14,000,000.00 元。

2) 长期借款

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	浙江中拓融资租赁有限公司	346,000,000.00	2017/2/28	2020/12/21	否
本公司	浙江中拓新材料有限公司	65,000,000.00	2018/6/15	2023/12/5	否
	合计	411,000,000.00			

3) 银行承兑汇票（敞口金额）

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	重庆中拓钢铁有限公司	42,279,528.00	2018/7/2	2019/3/28	否
本公司	浙江中拓供应链管理有限公司	246,805,226.77	2018/6/27	2019/8/20	否
本公司	广东中拓物产供应链管理有限公司	75,635,896.00	2018/7/11	2019/7/15	否
本公司	贵州中拓钢铁有限公司	22,050,000.00	2018/7/3	2019/6/20	否
本公司	广西中拓供应链管理有限公司	39,182,500.00	2018/7/16	2019/5/20	否
本公司	云南中拓钢铁有限公司	2,100,000.00	2018/9/27	2019/9/27	否
本公司	湖南中拓瑞博汽车销售服务有限公司	13,150,000.00	2018/7/10	2019/6/18	否
本公司	湖南中拓瑞达汽车销售服务有限公司	26,600,000.00	2018/9/27	2019/4/14	否
本公司	湖南中拓瑞晟汽车销售服务有限公司	27,440,000.00	2018/9/28	2019/4/18	否
本公司	湖南瑞特汽车销售服务有限公司	88,710,000.00	2018/9/5	2019/4/13	否
本公司	浏阳市诚丰汽车销售服务有限公司	2,940,000.00	2018/10/10	2019/1/10	否
本公司	湖北浙商中拓供应链管理有限公司	173,600,000.00	2018/5/17	2019/6/7	否
本公司	湖南五菱汽车销售有限公司	63,579,000.00	2018/7/6	2019/6/24	否
本公司	永州中拓五菱汽车销售有限公司	3,360,000.00	2018/10/17	2019/4/17	否
本公司	湖南宝鸿汽车销售有限公司	25,721,500.00	2018/6/27	2019/6/27	否
本公司	浙江中拓融资租赁有限公司	88,790,000.00	2018/8/28	2019/12/28	否
本公司	湖南中拓瑞众汽车销售服务有限公司	29,800,000.00	2018/7/25	2019/5/7	否
本公司	宁波中拓供应链管理有限公司	181,338,980.80	2018/7/6	2019/6/20	否
浙江中拓供应链管理有限公司	本公司	41,049,122.23	2018/10/16	2019/8/26	否
	合计	1,194,131,753.80			

4) 其他担保（信用证、保函等）

担保方	被担保方	担保金额	担保是否已经履行完毕
本公司	浙江中拓供应链管理有限公司	469,276,175.56	否
本公司	贵州中拓钢铁有限公司	17,612,931.49	否

担保方	被担保方	担保金额	担保是否已经履行完毕
本公司	湖北浙商中拓供应链管理有限公司	1,314,781.73	否
本公司	宁波中拓供应链管理有限公司	231,572,352.47	否
本公司	益光国际	98,875,980.00	否
本公司	浙江中拓融资租赁有限公司	95,000,000.00	否
浙江中拓供应链管理有限公司	本公司	206,423,901.51	否
	合计	1,120,076,122.76	

(2) 本公司作为被担保方

控股股东浙江省交通投资集团有限公司为本公司向中国银行间市场交易商协会注册发行的 2017 年度第一期中期票据提供担保，实际发行总额 750,000,000.00 元。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员税前薪酬	1,227.37 万元	1,038.12 万元

7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
利息支出	浙江省交通投资集团财务有限责任公司	1,674,750.00	17,404,841.13	
担保费	浙江省交通投资集团有限公司	3,586,886.80	127,751.58	
利息收入	浙江省交通投资集团财务有限责任公司	165,515.43	53,755.66	
合计		5,427,152.23	17,586,348.37	

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款					
	浙江省交通投资集团财务有限责任公司	298,443,063.41		290,000,000.00	
应收账款					
	浙江交工集团股份有限公司	256,903,367.17	15,137,739.71	166,098,053.29	1,785,953.26
	浙江高速物流有限公司	3,283,710.85	520,044.04	4,410,895.43	44,108.95
	浙江交工高等级公路养护有限公司	100,000.00	5,000.00	2,559,197.45	25,591.97
	浙江交工金筑交通建设有限公司	13,023,744.90	220,387.50	4,079,182.20	40,791.82
	浙江交工钱潮建设有限公司			16,673,997.24	166,739.97
	浙江交通资源投资有限公司	40,148,783.26	543,300.48	6,997,473.97	85,815.56
	浙江交工宏途交通建设有限公司	14,771,190.90	155,383.94	495,766.90	474,249.53

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	浙江交工国际工程有限公司	4,819,533.87	550,202.00		
	浙江省交通投资集团有限公司			1,300,000.00	
	浙江交通资源投资有限公司	750,000.00		400,000.00	
	浙江交投资产管理有限公司	400,000.00		400,000.00	
	浙江高速物流有限公司	2,354,500.00		3,559,706.03	
	浙江交工集团股份有限公司	4,483,500.00		5,279,500.00	
	浙江交投绿城物业服务有限公司	106,000.00		106,000.00	
其他应收款					
	浙江远洋运输股份有限公司	104,910.10	83,928.08	104,910.10	31,473.03

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	浙江交工集团股份有限公司		50,000.00
其他应付款			
	浙江交工高等级公路养护有限公司	15,000.00	15,000.00
	浙江交工集团股份有限公司	340,000.00	378,065.00
	浙江交工金筑交通建设有限公司	10,000.00	10,000.00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	限制性股票： 11,479,335 份
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票授予价格 5.22 元/股；发行的限制性股票自完成登记之日起满 24 个月后，激励对象在未来 36 个月内分三期解除限售；限制性股票完成登记日：2018 年 5 月 22 日。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	每股限制性股票的公允价值=授予日股票价格-授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	限制性股票：按授予日授予份数扣除等待期资产负债表日累计离职人数相对应的授予份数确定

本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,131,427.70 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,131,427.70 元

注：激励计划等待期内，如发生利润分配及资本公积转增股本方案的实施，则根据激励计划相关规定，对限制性股票的授予价格和数量进行相应的调整。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本期公司以货币资金、应收票据、存货等资产作质押及以房屋土地等资产作抵押，取得银行借款及开具银行承兑汇票等，详见本附注六注释 58。

除存在上述承诺事项外，截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）无锡振兴系列案

本系列案由“与无锡振兴钢材市场有限公司、无锡振兴仓储有限公司、杨伟民的仓储合同纠纷案”“与杭州钦诚贸易有限公司的合同诈骗纠纷案”等案件构成。2016 年 11 月 21 日，长沙市公安局将杭州钦诚案经济犯罪嫌疑人单贤良劝返回国投案。2018 年 11 月，长沙市芙蓉区检察院指控单贤良犯合同诈骗罪向长沙市芙蓉区人民法院提起公诉，目前无重大进展。

截至 2018 年 12 月 31 日，上述涉案剩余应收款项计 4113.23 万元，考虑该案剩余应收款项收回的不确定性，公司已全额计提了坏账准备。

（2）与山东莱芜信发钢铁有限公司等买卖合同纠纷案

2012 年 6 月 5 日公司就与山东莱芜信发钢铁有限公司（以下简称“信发公司”）签订的三份《商品购销合同》所引发的合同纠纷，向长沙市中级人民法院（以下简称“长沙中院”）提起三项诉讼，要求信发公司支付货款及代理费。湖南省高级人民法院二审判决信发公司支付给本公司货款及代理费共计 5305.77 万元，民事判决书生效后，长沙中院查封了信发公司第三期 2800 中厚板生产线（原值 45483.63 万元），生产线已在莱芜市工商局钢城分局进行了动产质押登记，担保金额为 10000 万元，目前仍在冻结期限内，鉴于政府维稳要求，加上查封单位较多，暂未对查封资产进行处理。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司对信发公司应收款项余额为 5287.02 万元，考虑该生产线变现可收回款项，存在较大不确定性，已全额计提了坏账准备。

(3) 与上海丰阳金属材料有限公司、上海荣凯实业集团有限公司等买卖合同纠纷案

2012 年 11 月 30 日就公司与上海丰阳金属材料有限公司（以下简称“上海丰阳”）、上海荣凯实业集团有限公司（以下简称“上海荣凯”）、李武装等被告买卖合同纠纷案，长沙中院作出民事判决，判决上海丰阳支付本公司货款 1387.5 万元及违约金，上海荣凯及李武装对上述欠款及违约金承担连带清偿责任。判决生效后，长沙中院于 2013 年 3 月扣划上海丰阳银行存款 81.9 万元，并查封了李武装名下位于上海市杨浦区的房产，该房产变卖后执行回款金额 244.12 万元，此外长沙中院还冻结了李武装持有的山东诚丰新材料有限公司 18% 的股权，对应的登记出资为 1800 万元，公司已经着手进行变现处理，但因处理股权程序比较复杂，时间相对会比较长。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司对上海丰阳应收款项余额 449.02 万元，考虑其可收回款项存在不确定性，已全额计提坏账准备。

(4) 与遵义天嘉工贸有限责任公司等买卖合同纠纷案

2012 年 7 月 31 日就公司诉遵义天嘉工贸有限责任公司、钟玉常买卖合同纠纷案，长沙市开福区人民法院作出民事判决，判决被告支付公司欠款本金及利息。法院启动了对冻结的本案被告钟玉常所有的位于遵义市红花岗区公园路 11 号面积为 322 平方米门面的强制评估拍卖程序，目前已两次流拍。2018 年本案回款 15 万元，已将公园路 11 号房产继续查封至 2021 年 3 月 8 日。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司应收遵义天嘉工贸有限公司货款余额 681.28 万元，已全额计提坏账准备。

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

2015 年 1 月 21 日及 2 月 12 日公司与北京中物储国际物流科技有限公司天津分公司（以下简称“北京中物储天津分公司”）及天津中储物流有限公司（以下简称“天津中储”）分别签订货代协议，委托北京中物储天津分公司及天津中储分别代理 2015 年 1 月和 2 月在天津港的进口铁矿的报关、报检、靠泊、接卸、仓储保管、放货等相关服务。协议签订后，共有 297312 吨货物无法提取。

2015 年 8 月 31 日公司向长沙中院提起诉讼，诉北京中物储国际物流科技有限公司、北京中物储天津分公司和天津中储，并将天津港第五港埠有限公司（现更名为天津港第四港埠公司）列为第三人。2015 年 9 月 1 日长沙中院正式立案，后因天津港第四港埠公司提出管辖异议，经过长沙中院、湖南省高级人民法院、最高人民法院审理，最终裁定案件移送天津海事法院审理，加上 2016 年 12 月北京市丰台区人民法院对北京中物储国际物流科技有限公司的破产申请，故公司已对原起诉的两案予以撤诉，以办理黑卡的数量及货款金额进行区分，

分别向北京市丰台区人民法院对北京中物储国际物流科技有限公司提起破产债权确认之诉，确认债权金额为 5422.73 万元；向天津海事法院对天津港第四港埠公司、天津港保税区天盛国际货运代理有限公司提起港口货物保管合同纠纷之诉，诉讼标的为 8453.76 万元。北京中物储国际物流科技有限公司的破产管理人已对公司申报的 5422.73 万元债权予以确认，目前尚在破产清算阶段；天津海事法院判决驳回了公司诉天津港第四港埠公司、天津港保税区天盛国际货运代理有限公司港口货物保管合同纠纷一案的诉讼请求，公司已向天津市高级人民法院上诉，目前案件尚在二审审理阶段。

截至 2018 年 12 月 31 日，本案涉案敞口金额 9,856.39 万元，因案情复杂，对预计损失尚难以准确判断，考虑可能存在的风险，公司已全额计提了坏账准备。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

(1) 为关联方提供担保详见“本附注十一（四）关联方交易之关联担保”。

(2) 子公司湖南中拓汽车销售服务有限公司为购车客户办理按揭贷款提供担保，截至 2018 年 12 月 31 日，该子公司为此缴存按揭贷款保证金 2,860,428.00 元。

3. 开出信用证、保函等

(1) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司及子公司浙江中拓供应链管理有限公司、宁波中拓供应链管理有限公司、浙江中拓融资租赁有限公司已开立未到期信用证开证金额折合人民币 3,585,607,499.63 元（含已办理短期借款进口押汇折合人民币 888,862,913.64 元、信用证贴现折合人民币 245,888,020.19 元的信用证）。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司已开立未到期保函金额 490,384,679.45 元（含为取得短期借款折合人民币 125,768,140.00 元提供担保的借款保函）。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司已开立未到期的中国建设银行 E 信通业务金额 71,010,000.00 元。

除存在上述或有事项外，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	经公司第六届董事会第十一次会议审议通过，以 675,535,509 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。上述利润分配预案尚待股东大会审议通过。

（二）其他资产负债表日后事项说明

1. 经公司第六届董事会 2019 年第一次临时会议审议通过，公司与自然人刘智辉签署《合资协议》，分别以自有资金 5700 万元、300 万元投资设立江西中拓再生金属有限公司，于 2019 年 1 月 24 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码 91360322MA38CBMB5L 的营业执照。注册资本 6000 万元，公司占注册资本的 95%。

2. 根据公司第六届董事会 2019 年第二次临时会议审议通过的《关于公司拟竞买土地使用权用于新建总部基地的议案》，公司拟参与杭州市萧山区市北西单元 01-17-1 地块(萧政储出(2019)2 号)竞买，用于新建公司总部大楼。公司本次参与竞买的资金来源为自有资金，实际购买价格以最终竞买价为准。

3. 公司于 2019 年 2 月 21 日召开第六届董事会 2019 年第二次临时会议，审议通过《关于放弃控股子公司增资扩股优先认缴出资权暨关联交易的议案》。公司控股子公司浙江中拓融资租赁有限公司（以下简称“中拓融资租赁公司”）拟实施增资扩股，公司及全资子公司中冠国际拟放弃优先认缴出资权，引进控股股东浙江省交通投资集团有限公司下属全资子公司浙江浙商金控有限公司（以下简称“浙商金控”）及 UNIVERSAL COSMOS LIMITED（以下简称“香港浙经”）分别对中拓融资租赁公司增资。增资完成后，浙商金控及香港浙经合计持有中拓融资租赁公司 51% 股权，公司及中冠国际合计持股下降至 49%，中拓融资租赁公司不再纳入本公司合并报表范围。本次关联交易尚需提交公司股东大会审议。

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

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）年金计划

年金计划的主要内容及重要变化详见附注六注释 25 之应付职工薪酬—设定提存计划说明。

（三）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

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

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					
	原材料贸易	汽车	融资租赁	物流	抵销	合计
营业收入	6,113,903.83	199,632.01	11,570.82	11,612.95	-7,338.60	6,329,381.01
营业成本	5,987,082.57	185,548.56	3,223.50	10,526.59	-3,766.23	6,182,614.99
资产总额	982,411.78	103,076.69	109,252.57	5,353.93	-36,092.53	1,164,002.44
负债总额	753,754.37	69,643.32	82,280.52	452.00	-36,092.53	870,037.68

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	78,044,435.24	273,356,015.89
应收账款	781,228,191.21	1,089,188,019.14
合计	859,272,626.45	1,362,544,035.03

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	77,133,426.24	273,356,015.89
商业承兑汇票	911,009.00	
合计	78,044,435.24	273,356,015.89

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,250,000.00
合计	3,250,000.00

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,238,303,539.46	
商业承兑汇票	1,136,564,451.88	
合计	2,374,867,991.34	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	544,506,396.98	66.55	5,445,063.95	1.00	539,061,333.03
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	273,637,377.93	33.45	31,470,519.75	11.50	242,166,858.18
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	818,143,774.91	100.00	36,915,583.70	4.51	781,228,191.21

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	864,584,966.97	78.03	8,645,849.67	1.00	855,939,117.30
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	243,422,205.33	21.97	10,173,303.49	4.18	233,248,901.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,108,007,172.30	100.00	18,819,153.16	1.70	1,089,188,019.14

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
货款	544,506,396.98	5,445,063.95	1.00	6 个月之内 (含 6 个月), 按其余额的 1% 计提

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	88,980,222.99	4,449,011.17	5.00
1—2 年	60,414,464.54	18,124,429.36	30.00
2—3 年	2,082,567.86	1,666,054.29	80.00
3 年以上	7,231,024.93	7,231,024.93	100.00
合计	158,708,280.32	31,470,519.75	19.83

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

合并范围内持续经营关联方余额 114,929,097.61 元不计提坏账准备。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 18,096,430.54 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
浙江交工集团股份有限公司	112,909,023.80	13.80	11,832,157.63
中交第二航务工程局有限公司第四分公司	55,027,179.85	6.73	2,639,035.14
中国建筑股份有限公司	55,002,293.98	6.72	4,013,778.62
唐山市来巍贸易有限公司	49,649,363.44	6.07	496,493.63
浙商中拓集团 (湖南) 有限公司	48,738,390.37	5.96	
合计	321,326,251.44	39.28	18,981,465.02

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	7,654,637.72	1,024,650.00
其他应收款	895,644,873.83	1,445,320,764.68
合计	903,299,511.55	1,446,345,414.68

(一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
-------	------	------

被投资单位	期末余额	期初余额
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	7,654,637.72	1,024,650.00
合计	7,654,637.72	1,024,650.00

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	208,230,037.02	18.59	206,049,691.59	98.95	2,180,345.43
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	911,978,697.41	81.41	18,514,169.01	2.03	893,464,528.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,120,208,734.43	100.00	224,563,860.60	20.05	895,644,873.83

续:

类别	期初余额				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	209,380,037.02	12.54	207,199,691.59	98.96	2,180,345.43
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,459,684,368.09	87.46	16,543,948.84	1.13	1,443,140,419.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,669,064,405.11	100.00	223,743,640.43	13.41	1,445,320,764.68

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
天津中储物流有限公司	98,563,903.12	98,563,903.12	100.00	详见本附注十三(二)
山东莱芜信发钢铁有限公司	52,870,200.66	52,870,200.66	100.00	
无锡振兴仓储有限公司	41,132,254.68	41,132,254.68	100.00	
遵义天嘉工贸有限责任公司	6,812,784.76	6,812,784.76	100.00	
上海丰阳金属材料有限公司	4,490,202.93	4,490,202.93	100.00	
湖南张家界铝业有限公司	4,360,690.87	2,180,345.44	50.00	按预计可收回金额计提
合计	208,230,037.02	206,049,691.59	98.95	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	233,981.98	11,699.09	5.00
1—2 年	210,000.00	63,000.00	30.00
2—3 年[注]	8,154,061.02	6,523,248.82	80.00
3 年以上	11,916,221.10	11,916,221.10	100.00
合计	20,514,264.10	18,514,169.01	90.25

注：本期账龄 2-3 年的其他应收款余额中，5,262,137.55 元为从应收账款转入。

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

合并范围内持续经营关联方余额 891,464,433.31 元不计提坏账准备。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 820,220.17 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	356,910.10	13,697,849.53
应收及暂付款	1,119,851,824.33	1,655,366,555.58
合计	1,120,208,734.43	1,669,064,405.11

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州中拓钢铁有限公司	合并范围内关联往来	229,090,895.31	1 年以内	20.45	
重庆中拓钢铁有限公司	合并范围内关联往来	185,702,856.14	1 年以内	16.58	
天津中储物流有限公司	应收款	98,563,903.12	3 年以上	8.80	98,563,903.12
云南中拓钢铁有限公司	合并范围内关联往来	80,856,756.68	1 年以内	7.22	
浙江中拓新材料科技有限公司	合并范围内关联往来	76,640,000.00	1 年以内	6.84	
合计		670,854,411.25		59.89	98,563,903.12

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	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	2,444,452,548.13		2,444,452,548.13	1,725,133,280.83		1,725,133,280.83
对联营、合营企业投资				17,989,145.37		17,989,145.37
合计	2,444,452,548.13		2,444,452,548.13	1,743,122,426.20		1,743,122,426.20

1. 对子公司投资

浙商中拓集团股份有限公司
2018年度
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
湖南省三维企业有限公司	103,465,628.61			103,465,628.61		
湖南一汽贸易有限责任公司	4,508,600.00			4,508,600.00		
湖南五菱汽车销售有限公司	40,244,484.38			40,244,484.38		
湖南瑞特汽车销售服务有限公司	30,028,600.00			30,028,600.00		
湖南省湘南物流有限公司	56,820,615.12			56,820,615.12		
浙江中拓供应链管理有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00		
湖北浙商中拓供应链管理有限公司	164,677,222.00			164,677,222.00		
湖南中拓瑞众汽车销售服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
贵州中拓钢铁有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
四川中拓钢铁有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00		
广西中拓供应链管理有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
湖南中拓瑞祥汽车销售服务有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
重庆中拓钢铁有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
云南中拓钢铁有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
岳阳中拓五菱汽车销售服务有限公司	3,250,000.00			3,250,000.00		
衡阳市三维出租车有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
永州中拓五菱汽车销售有限公司	2,111,738.52			2,111,738.52		
湖南中拓电子商务有限公司	31,480,000.00			31,480,000.00		
湖南中拓瑞达汽车销售服务有限公司	9,990,375.00			9,990,375.00		
湖南宝鸿汽车销售服务有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00		
祁阳中拓万胜汽车销售服务有限公司	1,998,850.00			1,998,850.00		
湖南中拓建工物流有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00		
浏阳市诚丰汽车销售服务有限责任公司	8,130,000.00	8,298,300.00		16,428,300.00		
甘肃中拓钢铁贸易有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
湖南中拓瑞博汽车销售服务有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
湖南中拓瑞晟汽车销售服务有限公司	8,349,000.00			8,349,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
湖南中拓瑞鑫汽车销售服务有限公司	8,359,000.00			8,359,000.00		
锋睿国际(香港)有限公司	391,987.20	63,008,212.50		63,400,199.70		
中冠国际	19,125,600.00			19,125,600.00		
天津中拓电子商务有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
浙江中拓融资租赁有限公司	145,877,250.00			145,877,250.00		
上海中拓前程供应链管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
广东中拓物产供应链管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
益光国际	33,294,330.00			33,294,330.00		
浙江省铁投物资股份有限公司	9,470,000.00			9,470,000.00		
浙江中拓电力科技有限公司	20,000,000.00	30,000,000.00		50,000,000.00		
浙江中拓物流科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
浙江中拓新材料科技有限公司	24,000,000.00	16,000,000.00		40,000,000.00		
浙江中拓弘远能源化工有限公司		49,000,000.00		49,000,000.00		
浙商中拓集团(湖南)有限公司		500,000,000.00		500,000,000.00		
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司		53,012,754.80		53,012,754.80		
合计	1,725,133,280.83	719,319,267.30		2,444,452,548.13		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收 益调整
一. 联营企业					
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	17,989,145.37			-312,991.85	
合计	17,989,145.37			-312,991.85	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一. 联营企业						
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司		-6,629,987.72		-11,046,165.80	0.00	
合计		-6,629,987.72		-11,046,165.80	0.00	

3. 长期股权投资的说明

本期公司现金收购联营企业湖南星沙东风汽车销售服务有限公司股权，实现非同一控制下企业合并。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,843,130,159.90	24,550,526,034.23	21,249,563,862.46	21,015,365,553.55
其他业务	28,849,446.97	2,217,947.18	19,326,986.07	2,210,614.72
合计	24,871,979,606.87	24,552,743,981.41	21,268,890,848.53	21,017,576,168.27

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	126,691,163.86	162,789,238.18
权益法核算的长期股权投资收益	-312,991.85	1,237,089.48
处置长期股权投资产生的投资收益		14,139,100.33
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产/金融负债取得的投资收益	4,107,916.49	-72,818,849.59
其他（理财产品）	2,282,145.34	481,815.20
合计	132,768,233.84	105,828,393.60

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-644,588.44	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,296,384.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	157,125.69	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-8,819,394.27	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,659,147.98	
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得	12,213,389.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,282,145.34	
减：所得税影响额	10,262,048.82	
少数股东权益影响额（税后）	-11,081,435.92	
合计	20,963,597.55	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.29	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.21	0.36	0.36

浙商中拓集团股份有限公司

（公章）

二〇一九年三月二十六日