



# 南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告



法 定 代 表 人：           张国强          

财 务 总 监：           张端清          

会 计 机 构 负 责 人：           刘灿阳          

2008 年 7 月 31 日



## 一、财务报表

## 资产负债表（未经审计）

会企 01 表

单位：元

编制单位：南方建材股份有限公司

2008 年 6 月 30 日

资 产	附注	期末数		期初数	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产					
货币资金	5-1	226,660,588.28	101,210,936.09	183,045,445.89	41,157,743.35
交易性金融资产		-	-	-	-
应收票据	5-2	236,628.23	236,628.23	3,030,803.66	3,030,803.66
应收帐款	5-3	31,364,274.64	15,842,229.52	25,734,478.74	12,773,386.45
预付款项	5-4	105,242,517.17	60,371,943.64	128,858,217.18	57,292,740.14
应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
其他应收款	5-5	53,000,928.88	394,658,590.08	52,457,709.33	389,853,122.87
存货	5-6	182,062,722.56	62,909,474.14	125,813,312.59	33,589,094.41
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产		-	-	-	-
流动资产合计		598,567,659.76	635,229,801.70	518,939,967.39	537,696,890.88
非流动资产					
可供出售金融资产	5-7	3,640,000.00	3,640,000.00	8,736,000.00	8,736,000.00
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资	5-8	13,345,886.46	262,818,908.20	12,628,958.72	262,101,980.46
投资性房地产	5-9	90,144,521.08	90,144,521.08	91,521,002.62	91,521,002.62
固定资产	5-10	450,364,447.47	63,136,579.64	458,227,484.33	64,681,967.11
在建工程	5-11	5,097,531.43	4,361,930.50	3,339,542.50	3,339,542.50
工程物资		-	-	-	-
固定资产清理		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产	5-12	149,391,214.66	50,346,676.00	151,794,131.18	51,255,273.94
开发支出		-	-	-	-
商誉	5-13	5,747,081.45	-	6,036,501.00	-
长期待摊费用	5-14	1,369,749.08	-	1,489,891.66	-
递延所得税资产	5-16	20,675,984.25	16,185,814.88	20,512,448.70	16,019,732.00
其他非流动资产	5-15	50,507,200.08	-	61,857,789.87	-
非流动资产合计		790,283,615.96	490,634,430.30	816,143,750.58	497,655,498.63
资产总计		1,388,851,275.72	1,125,864,232.00	1,335,083,717.97	1,035,352,389.51

法定代表人：张国强

财务总监：张端清

财务负责人：刘灿阳



## 资产负债表(续)

会企 01 表  
单位: 元

单位: 南方建材股份有限公司

2008 年 6 月 30 日

负债和股东权益	附注	期末数		期初数	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债					
短期借款	5-18	253,900,000.00	235,000,000.00	302,800,000.00	283,000,000.00
交易性金融负债		-	-	-	-
应付票据	5-19	430,090,000.00	232,200,000.00	355,320,000.00	128,530,000.00
应付帐款	5-20	85,705,080.91	71,335,099.31	101,524,382.18	86,875,613.04
预收款项	5-20	36,905,759.55	26,470,590.02	51,280,514.44	19,359,813.77
应付职工薪酬	5-21	37,982,682.95	34,050,589.76	37,643,646.67	32,224,740.44
应交税费	5-22	2,847,637.11	1,138,732.52	6,334,255.26	2,964,318.55
应付利息		-	-	-	-
应付股利		-	-	-	-
其他应付款	5-20	201,122,962.51	227,334,385.97	137,779,038.72	179,993,819.45
一年内到期的非流动负				-	-
其他流动负债				-	-
流动负债合计		1,048,554,123.03	827,529,397.58	992,681,837.27	732,948,305.25
非流动负债					
长期借款	5-18	5,681,606.25	5,681,606.25	6,276,330.77	6,276,330.77
应付债券		-	-	-	-
长期应付款	5-23	22,777,835.00		24,287,867.61	
专项应付款		-	-	-	-
预计负债		40,854.67		40,854.67	
递延所得税负债	5-16	437,500.00	437,500.00	1,382,000.00	1,382,000.00
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		28,937,795.92	6,119,106.25	31,987,053.05	7,658,330.77
负债合计		1,077,491,918.95	833,648,503.83	1,024,668,890.32	740,606,636.02
股东权益					
股本	5-24	237,500,000.00	237,500,000.00	237,500,000.00	237,500,000.00
资本公积	5-25	60,664,563.37	57,290,101.53	61,646,298.42	61,441,601.53
减: 库存股		-	-	-	-
盈余公积	5-26	18,970,797.75	18,970,797.75	18,970,797.75	18,970,797.75
未分配利润	5-27	-33,780,614.42	-21,545,171.11	-35,942,090.08	-23,166,645.79
归属于母公司股东权益		283,354,746.70	292,215,728.17	282,175,006.09	294,745,753.49
少数股东权益		28,004,610.07		28,239,821.56	
股东权益合计		311,359,356.77	292,215,728.17	310,414,827.65	294,745,753.49



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

负债及股东权益合计	1,388,851,275.72	1,125,864,232.00	1,335,083,717.97	1,035,352,389.51
-----------	------------------	------------------	------------------	------------------

法定代表人：张国强

财务总监：张端清

财务负责人：刘灿阳



## 利润表（未经审计）

会企 02 表

编制单位：南方建材股份有限公司

2008 年 1-6 月

单位：元

项目	附注	本年金额		上年金额	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	5-28	1,047,508,069.53	559,999,065.20	892,514,092.27	423,778,873.04
减：营业成本	5-28	965,893,439.25	533,326,079.91	836,349,871.55	413,890,878.52
营业税金及附加	5-29	2,790,419.24	377,668.30	2,687,549.74	225,942.67
销售费用		22,957,052.81	5,240,630.18	23,680,235.94	3,763,293.38
管理费用		40,975,187.86	11,228,633.53	30,891,371.63	8,445,060.36
财务费用	5-30	16,979,234.27	10,219,375.44	18,473,081.37	13,828,119.66
资产减值损失	5-31	1,118,453.05	664,333.92	1,384,482.62	1,129,203.48
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-			
投资收益（损失以“-”号填列）	5-32	6,826,927.74	2,769,251.30	717,633.19	717,633.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		716,927.74	716,927.74	717,633.19	717,633.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,621,210.79	1,711,595.22	-20,234,867.39	-16,785,991.84
加：营业外收入	5-33	138,171.07	2,233.00	216,561.04	
减：营业外支出	5-34	776,454.02	258,436.42	110,559.67	1,305.60
其中：非流动资产处置损失		146,259.69	76,917.40	45,211.22	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,982,927.84	1,455,391.80	-20,128,866.02	-16,787,297.44
减：所得税费用	5-35	707,486.63	-166,082.88	698,243.32	-372,637.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,275,441.21	1,621,474.68	-20,827,109.34	-16,414,660.29
归属于母公司股东的净利润		2,161,475.66	1,621,474.68	-19,973,532.13	-16,414,660.29
少数股东损益		113,965.55		-853,577.21	
五、每股收益					
（一）基本每股收益		0.01		-0.08	
（二）稀释每股收益		0.01		-0.08	

法定代表人：张国强

财务总监：张端清

财务负责人：刘灿阳



## 现金流量表（未经审计）

会企 03 表

编制单位：南方建材股份有限公司

2008 年 1-6 月

单位：元

项 目	附注	本金额		上年金额	
		合并	母公司	合并	母公司
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		996,981,600.58	382,585,647.99	992,881,414.06	421,804,663.79
收到的税费返还			-		-
收到的其他与经营活动有关的现金	5-37	10,053,397.39	28,677,181.20	8,100,230.97	7,343,845.67
经营活动现金流入小计		<b>1,007,034,997.97</b>	<b>411,262,829.19</b>	<b>1,000,981,645.03</b>	<b>429,148,509.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		879,050,582.22	308,623,667.70	961,011,830.12	420,593,933.35
支付给职工以及为职工支付的现金		26,704,497.31	9,882,421.09	23,685,001.92	8,602,021.25
支付的各项税费		13,209,282.79	5,599,539.67	19,989,315.02	8,695,762.30
支付的其他与经营活动有关的现金	5-38	24,630,907.45	8,349,695.49	22,598,148.27	9,309,062.70
经营活动现金流出小计		<b>943,595,269.77</b>	<b>332,455,323.95</b>	<b>1,027,284,295.33</b>	<b>447,200,779.60</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>63,439,728.20</b>	<b>78,807,505.24</b>	<b>-26,302,650.30</b>	<b>-18,052,270.14</b>
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金		10,896,200.00			
取得投资收益所收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资		159,500.00	73,000.00	2,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现		9,592,464.81	-		
收到的其他与投资活动有关的现金			-		
投资活动现金流入小计		<b>20,648,164.81</b>	<b>73,000.00</b>	<b>2,000.00</b>	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资		19,062,160.56	417,765.50	15,398,965.60	3,039,330.60
投资所支付的现金					
支付的其他与投资活动有关的现金			-		
投资活动现金流出小计		<b>19,062,160.56</b>	<b>417,765.50</b>	<b>15,398,965.60</b>	<b>3,039,330.60</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>1,586,004.25</b>	<b>-344,765.50</b>	<b>-15,396,965.60</b>	<b>-3,039,330.60</b>
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资所收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
借款所收到的现金		223,900,000.00	210,000,000.00	327,157,500.00	308,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			-		
筹资活动现金流入小计		<b>223,900,000.00</b>	<b>210,000,000.00</b>	<b>327,157,500.00</b>	<b>308,000,000.00</b>
偿还债务所支付的现金		233,394,724.52	218,594,724.52	296,957,500.00	275,220,819.56
分配股利、利润或偿付利息所支付的现		10,215,648.04	8,114,604.98	12,503,741.94	11,216,330.31
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,700,217.50	1,700,217.50	944,726.85	944,726.85
筹资活动现金流出小计		<b>245,310,590.06</b>	<b>228,409,547.00</b>	<b>310,405,968.79</b>	<b>287,381,876.72</b>
筹资活动所产生的现金流量净额		<b>-21,410,590.06</b>	<b>-18,409,547.00</b>	<b>16,751,531.21</b>	<b>20,618,123.28</b>
四、汇率变动对现金的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		<b>43,615,142.39</b>	<b>60,053,192.74</b>	<b>-24,948,084.69</b>	<b>-473,477.46</b>
加：期初现金及现金等价物余额		<b>183,045,445.89</b>	<b>41,157,743.35</b>	<b>189,667,341.42</b>	<b>65,164,464.89</b>



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

六、期末现金及现金等价物余额	226,660,588.28	101,210,936.09	164,719,256.73	64,690,987.43
----------------	----------------	----------------	----------------	---------------

法定代表人：张国强

财务总监：张端清

财务负责人：刘灿阳

## 合并所有者权益变动表

编制单位：南方建材股份有限公司

2008 年 6 月 30 日

单位：（人民币）元

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	237,500,000.00	61,646,298.42		18,970,797.75		-35,942,090.08		28,239,821.56	310,414,827.65
加：会计政策变更									-
前期差错更正									
二、本年初余额	237,500,000.00	61,646,298.42	-	18,970,797.75	-	-35,942,090.08	-	28,239,821.56	310,414,827.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-981,735.05	-	-	-	2,161,475.66		-235,211.49	944,529.12
(一) 净利润						2,161,475.66		113,965.55	2,275,441.21
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失		-981,735.05						2,593,444.05	1,611,709.00
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额		-5,096,000.00							-5,096,000.00
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		3,169,764.95						2,593,444.05	5,763,209.00
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响		944,500.00							944,500.00
4. 其他									-
上述(一)和(二)小计		-981,735.05				2,161,475.66	-	2,707,409.60	3,887,150.21
三) 所有者投入和减少资本								-	-
1. 所有者投入资本									-
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
(四) 利润分配								-2,942,621.09	-2,942,621.09
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配								-2,942,621.09	-2,942,621.09
4. 其他									
(五) 所有者权益内部结转									



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、本期期末余额	237,500,000.00	60,664,563.37	-	18,970,797.75		-33,780,614.42	-	28,004,610.07	311,359,356.77
项目	上年金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	237,500,000.00	55,746,739.66		30,333,868.02		16,247,361.09		31,682,943.00	371,510,911.77
加: 会计政策变更				422,097.29		10,727,294.19		562,072.69	11,711,464.17
前期差错更正									
二、本年初余额	237,500,000.00	55,746,739.66	-	30,755,965.31	-	26,974,655.28	-	32,245,015.69	383,222,375.94
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-19,973,532.13		-853,577.21	-20,827,109.34
(一) 净利润						-19,973,532.13		-853,577.21	-20,827,109.34
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失									-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额									-
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响									-
4. 其他									
上述(一)和(二)小计			-			-19,973,532.13	-	-853,577.21	-20,827,109.34
(三) 所有者投入和减少资本									-
1. 所有者投入资本								-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
(四) 利润分配									
1. 提取盈余公积									-
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配									
4. 其他									
(五) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									





南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、本期期末余额	237,500,000.00	55,746,739.66		30,755,965.31		7,001,123.15		31,391,438.48	362,395,266.60

法定代表人：张国强

财务总监：张端清

财务负责人：刘灿阳

## 二、会计报表附注

### 附注 1、公司概况

南方建材股份有限公司（以下简称公司或本公司）是经湖南省人民政府以“湘政函（1999）99 号”文批准，由南方建材集团有限公司（以下简称“南方集团”）作为独家发起人，采取募集设立方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发行字（1999）28 号文批准，公司于 1999 年 3 月 18 日采用“上网定价”发行方式向社会公开发行人民币普通股（A 股）3500 万股，1999 年 7 月 7 日在深圳证券交易所挂牌上市交易。

公司于 1999 年 4 月 12 日在湖南省工商行政管理局注册登记，登记时注册资本为人民币 12500 万元，企业法人营业执照注册号为：4300001002319。2002 年 6 月 10 日，根据 2001 年度股东大会决议，以公司总股本 12500 万股为基数，用资本公积向全体股东每 10 股转增 9 股，由此，公司注册资本增至 23750 万元，并经湖南省工商行政管理局核准变更登记。

2002 年 6 月南方集团与湖南华菱钢铁集团有限责任公司(以下简称“华菱集团”)签署了《股权转让协议》，华菱集团收购南方集团持有的本公司 8740 万股份，并于 2002 年 10 月办理完股份转让过户手续。

2003 年 1 月，根据长沙市中级人民法院民事裁定，南方集团将持有的本公司国有法人股 2410 万股转让给湖南省同力金球置业发展有限公司（以下简称“金球置业”）抵偿南方集团所欠金球置业的债务，并于 2003 年 1 月办理完股份过户手续。

2003 年 2 月，根据长沙市中级人民法院民事裁定，南方集团将持有的本公司国有法人股 5950 万股转让给湖南同力投资有限公司（以下简称“同力投资”）抵偿南方集团所欠同力投资的债务，并于 2003 年 2 月办理完股份过户手续。

至此，华菱集团持有本公司国有法人股 8740 万股，占本公司总股本的 36.8%，为本公司第一大股东；同力投资持有本公司国有法人股 5950 万股，占本公司总股本的 25.05%，为本公司第二大股东。金球置业持有本公司国有法人股 2410 万股，占本公司总股本的 10.15%，为本公司第三大股东。南方集团不再持有本公司股份。

2006 年 5 月，华菱集团、同力投资、金球置业与浙江物产国际签订关于公司的《股权转让协议》，华菱集团将其持有的公司 621,275,000 股股份（占总股本的 25.8%）转让给浙江物产国际，同力投资将其持有的公司 34,562,500 股股份（占总股本的 14.55%）转让给浙江物产国际，金球置业将其持有的公司 24,100,100 股股份（占总股本的 10.15%）转让给浙江物产国际，此次股权转让已于 2008 年 6 月 5 日完成过户登记手续。股份转让完成后，浙江物产国际持有公司国有法人股 11993.75 万股，占公司总股本的 50.5%，为公司第一大股东；华菱集团持有公司国有法人股 2612.5 万股，占公司总股本的 11%，为公司第二大股东；同力投资持有公司国有法人股 2493.75 万股，占公司总股本的 10.5%，为公司第三大股东；金球置业不再持有本公司股份。

公司股权分置改革方案于 2008 年 6 月 13 日实施完成，根据公司股权分置改革方案，流通股股东每



持有公司 10 股流通股获得 3.0 股非流通股股东支付的对价。股改实施后，浙江物产国际持有本公司股份 105,944,792 股（占本公司总股本的 44.61%）；为本公司第一大股东，华菱集团持有本公司股份 23,077,083 股（占本公司总股本的 9.72%），为本公司第二大股东；同力投资持有本公司股份 22,028,125 股（占本公司总股本的 9.275%），为本公司第三大股东。

公司经营范围：生产、销售金属材料、钢铁炉料、铁合金、建筑材料（不含硅酮胶）、化工产品（其中危险品凭本企业许可证书，有效期至 2010 年 12 月）、机械、电子设备、计算机软、硬件；销售汽车（含小轿车）、玻璃、法律法规允许的化工原料、焦炭、矿产品（其中煤炭本企业许可证书，有效期至 2010 年 3 月）；开发、生产、销售环保科技产品并提供相关技术转让服务；经营商品和技术的进出口业务；投资租赁服务业、出租汽车业、餐饮娱乐业；提供经济信息咨询、仓储服务。

## 附注 2、公司主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

### 财务报表编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，自 2007 年 1 月 1 日起按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则及相关规定进行确认和计量，在此基础上按照以下所述的会计政策编制财务报表。

### 遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合《企业会计准则》及相关规定的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息。

### 1、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 3、记账基础及会计计量

会计核算以权责发生制为基础，财务报表项目以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产及衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

### 4、现金等价物的确定标准

持有期限短（从购买日至到期日不超过三个月）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 5、外币业务核算方法

对于发生的外币交易，在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。资产负债表日外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理。资产负债表日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。

### 6、金融资产和金融负债的核算方法

(1) 金融资产、金融负债的分类：金融资产包括交易性金融资产、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款、应收款项、可供出售金融资产等。金融负债包括交易性金融负债、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。

本公司的金融资产和金融工具在初始确认时划分为下列四类：

#### ① 交易性金融资产（负债）

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，本公司划分为交易性金融资产或金融负债：

A. 取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购。

B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理。



交易性金融资产（负债）按照公允价值计量，且其变动计入当期损益。

② 持有至到期投资：对于到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，本公司划分为持有至到期投资。

资产负债表日对持有至到期投资进行减值测试，有证据证明发生减值的，应当计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产应当单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产按照在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

③ 应收款项：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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、应收票据、其他应收款、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。

④ 可供出售金融资产：对于初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除以上三类资产以外的金融资产，本公司认定为可供出售金融资产。

#### （2）金融工具确认依据和计量方法

① 当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

② 本公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③ 本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

A、持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

B、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；

C、对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

④ 本公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

B、可供出售金融资产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，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

⑤ 本公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

⑥ 本公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵销结果计入当期损益。

#### （3）金融资产、金融负债的公允价值的确定

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定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### （4）金融资产的减值准备

资产负债表日，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以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。

主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

① 可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入



当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。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，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

② 持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

③ 应收款项减值准备计提方法见“附注 2--8”。

#### 7、金融资产转移的确认与计量

(1) 金融资产转移的确认：企业下列情况下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时，确认金融资产的转移，终止确认该金融资产。

① 企业以不附追索权方式出售金融资产；

② 将金融资产出售，同时与买入方签订协议，在约定期限结束时按当日该金融资产的公允价值回购；

③ 将金融资产出售，同时与买入方签订看跌期权合约，但从合约条款判断，该看跌期权是一项重大价外期权。

(2) 金融资产转移的计量：

① 金融资产整体转移的计量：按照所转移金融资产的账面价值与收到的对价及原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额的差额确认计入当期损益；

② 金融资产部分转移的计量：金融资产部分转移，应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，并按终止确认部分的账面价值与终止确认部分收到的对价和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的差额计入当期损益。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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

#### 8、坏账准备核算方法

(1) 坏账的确认标准：

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等，根据本公司的管理权限，经股东大会或董事会批准确认为坏账，冲销提取的坏账准备。

(2) 坏账损失核算方法：

① 对公司的坏账损失，采用备抵法核算。

② 对有确凿证据表明不能收回的应收款项，或收回的可能性不大的（如债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短期内无法偿付债务的），以及其它足以证明应收款项可能发生损失的证据，全额提取坏账准备。

公司对单项金额重大或符合重要性原则的应收款项单独进行减值测试，经测试有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备；对单项测试未发生减值的应收款项，会同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失并计提坏账准备，具体如下：

账 龄	比 例
1 年以内（含 1 年）	5%
1 年—2 年（含 2 年）	8%
2 年—3 年（含 3 年）	10%
3 年以上	12%

公司与控股子公司之间及控股子公司相互之间发生的应收款项，因合并会计报表时予以抵销，不计提坏账准备。

#### 9、存货核算方法



(1) 存货的分类:

存货主要包括原材料、在产品、分期收款发出商品、库存商品、在途物资、产成品、低值易耗品、包装物等。

(2) 存货的计价

① 存货取得时按照实际成本进行初始计量, 存货取得成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出领用时根据母公司和各子公司的行业性质分别采用加权平均法和个别计价法核算。

② 计入存货成本的借款费用, 按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

③ 投资者投入存货的成本, 应当按照投资合同或协议约定的价值确定, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本, 分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

(3) 周转材料包括低值易耗品、包装物, 采用一次摊销法进行摊销。

(4) 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制, 中期期末及年度终了, 对存货进行全面清查。

(5) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日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存货跌价准备。存货跌价准备除下述两种情形外按照单个存货项目计提。

① 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。

② 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, 合并计提存货跌价准备。

10、长期股权投资核算方法

(1) 初始计量

① 企业合并形成的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

A、同一控制下的企业合并, 按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

B、非同一控制下的企业合并, 在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

A、以支付现金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。

B、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。

C、投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

E、通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

(2) 后续计量

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

A、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, 编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

B、对被投资单位不具有共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量



的长期股权投资。

C、追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除超过被投资单位在接受投资后产生的累积净利润部分冲减投资成本外，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

A、长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》——应用指南的有关规定确定。

B、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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

C、确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D、在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

E、对于被投资单位除净损益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。

F、与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股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。与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的，全额确认。对于纳入其合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，在此基础上确认投资损益。

### (3) 长期股权投资减值准备

对于子公司、联营企业及合营企业的投资，按照附注四—19 的规定确定其可收回金额及应予以计提的减值准备；企业持有的对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确定其可收回金额及应予以计提的减值准备。

## 11、投资性房地产的种类和计量

### (1) 投资性房地产种类

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

### (2) 投资性房地产计量

#### ① 投资性房地产按照成本进行初始计量：

- A、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。
- B、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。
- C、以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

② 采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，适用《企业会计准则第 4 号——固定资产》、《企业会计准则第 6 号——无形资产》。

#### ③ 投资性房地产的计量模式：本公司采用成本模式计量投资性房地产。

资产类别	折旧年限	残值率	年折旧率
土地使用权	30-50 年	0	2.00-3.33%
房屋及建筑物	30-50 年	0-5%	1.90-3.33%

(3) 投资性房地产的资产减值准备的计提见附注四—19。

## 12、固定资产核算方法

### (1) 固定资产确认条件



固定资产同时满足下列条件的予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能可靠地计量。

(2) 固定资产的分类及折旧方法

① 固定资产折旧采用直线法，按分类折旧率计提折旧。除下述②所述情形外，各类折旧率一般如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30-50 年	0—5%	1.90-3.33%
机器设备	10-30 年	0—5%	3.16-10.00%
运输设备	10-15 年	0—5%	6.33-10.00%
电子设备	5-10 年	0—5%	9.50-20.00%
其他	5-10 年	5%	9.50-19.20%

② 预计使用寿命及净残值发生变化时，以变化时的净值扣除预计净残值后在新的预计使用寿命内计算年折旧费用。

③ 固定资产如发生减值，应以减值后的账面余额为基数，在剩余使用寿命内计提折旧。

(3) 融资租赁的认定依据及计价

① 符合下列一项或数项标准的，应当认定为融资租赁：

- A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- B、承租人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承租人将会行使这种选择权。
- C、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。
- D、承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- E、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

② 在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。

(4) 固定资产减值准备的计提见附注 2—19。

### 13、租赁资产的计价与摊销方法

① 租赁资产

租赁资产核算本公司经营出租车的原值，由出租车营运牌照经营权费、新车购置费用、营运用必须设备及车内装饰费用组成。

② 待转租赁资产

A、待转租赁资产为租赁资产的备抵科目，核算向承租方发包时收取的不退还保证金。

B、租赁资产减去向承租方收回的保证金后的余额在租赁期内平均摊销。

③ 租赁资产扣除待转租赁资产后的净额在其他长期资产项目中反映。

### 14、在建工程核算方法

(1) 在建工程类别：指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修理工程等所发生的实际支出，以及改扩建工程等转入的固定资产净值。

(2) 结转为固定资产的标准和时点：在建工程按工程项目分类核算，采用实际成本计价，在各项工程达到预定可使用状态之前发生的借款的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值准备的计提见附注 2—19。

### 15、无形资产核算方法

(1) 无形资产计价

① 无形资产按照成本进行初始计量



A、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。

B、自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产准则第四条和第九条规定后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

C、投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，应当分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

#### ② 无形资产的后继计量

A、使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。

B、使用寿命不确定的无形资产不摊销。

#### (2) 无形资产使用寿命的确定

使用寿命有限的无形资产使用寿命按如下原则确定：

A、合同规定了受益年限，但法律没有规定有效年限的，按不超过合同规定的受益年限平均摊销；

B、合同没有规定受益年限而法律规定了有效年限的，按不超过法律规定的有效年限平均摊销；

C、合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限，按不超过受益年限和有效年限两者之中较短的期限摊销。

D、如果合同没有规定受益年限，且法律也没有规定有效年限的，按不超过 10 年的期限平均摊销。

#### 16、长期待摊费用摊销政策

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

#### 17、借款费用核算方法

##### (1) 借款费用资本化的确认原则

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的，才能开始资本化：

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) 资本化期间、暂停资本化期间

① 资本化期间，是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。

② 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

##### (3) 资本化金额的计算方法

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据项目的累计资产支出超出专门借款部分的支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确认一般借款应予资本化的利息金额。

③ 专门借款发生的辅助费用，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之前，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，于发生时计入当期损益

##### ④ 资本化率的计算

A、为购建固定资产借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；





B、为购入固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

#### 18、递延所得税资产的确认

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。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 该项交易不是企业合并；
- 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）。

(2) 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ② 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。

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

#### 19、资产减值准备确定方法

##### (1) 可能发生减值资产的认定

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。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。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- ① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ② 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。
- ③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- ④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- ⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ⑥ 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
- ⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

##### (2) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

##### (3) 资产减值损失的确定

① 可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

② 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。

③ 资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(4) 有迹象表明一项资产可能发生减值的，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。

资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

(5) 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，每年都应当进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

#### 20、预计负债的确认条件

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；



- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会统筹保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、解除劳动关系补偿金等。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除劳动关系补偿金外，根据职工提供服务的受益对象，计入相关费用或资产。本公司按当地政府规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，一般包括养老及医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度。除此之外，本公司并无其他重大职工福利承诺。根据有关规定，保险费及公积金一般按工资总额的一定比例且在不超过规定上限的基础上提取并向劳动和社会保障机构缴纳，相应的支出计入当期生产成本或费用。

22、股份支付的核算方法

- (1) 股份支付的种类：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：权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定。

23、收入确认原则

(1) 商品销售收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入企业；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 让渡资产使用权收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- ② 收入的金额能可靠地计量时确认为利息收入和使用费收入。

(4) 本公司采用完工百分比法确认提供劳务收入时，选用下列方法确定完工进度：

- ① 已完工作的测量。
- ② 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- ③ 已经发生的成本占估计总成本的比例。

24、所得税费用的会计处理方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- ① 企业合并；
- ② 直接在所有者权益中确认的交易或事项。

**附注 3、税项**

1、流转税及其他地方税均按国家有关税法规定并由税务部门核定计缴，主要税种税率如下：

税 种	税 率	计 税 依 据
增值税	17%	商品、产品销售额
	13%	矿石、天然胶销售额
营业税	5%	汽车租赁、仓储营业额



	3%	吊装营业额
	20%	宾馆娱乐营业额
城建税	7%	增值税、营业税应缴额
教育费附加	5%、3%	增值税、营业税应缴额
房产税	1.2%	房屋原值的 80%
	12%	房屋租赁收入

## 2、所得税

本公司按 25% 的税率计缴企业所得税。

## 附注 4、企业合并

### 1、合并范围的确定原则、合并报表编制的依据及方法

#### (1) 确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50% 以上(不含 50%, 有证据表明不能实施控制的除外),或虽不足 50% 但有实质控制权的,全部纳入合并范围。

#### (2) 编制方法

##### ① 合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

##### ② 报告期内增加或处置子公司的处理方法

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合



并现金流量表。

## 2、控股子公司

## (1) 同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司全称	注册地	主营业务	注册资本	本公司对其实际投资额	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
湖南省三维企业有限公司	长沙市东风路 251 号	销售汽车及配件、汽车出租等	90,880,000.00	79,710,000.00	87.71	87.71	是
湖南南方建材化工有限公司	长沙市芙蓉北路 105 号	销售化工原料及产品等	10,000,000.00	9,963,000.00	99.63	99.63	是

## (2) 非同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司全称	注册地	主营业务	注册资本	本公司对其实际投资额	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
湖南五菱汽车销售有限公司	长沙市远大一路 498 号	经销柳州微型汽车厂生产的五菱系列汽车、汽车配件，提供汽车维修服务	6,000,000.00	5,911,000.00	98.52	98.52	是
湖南安大汽车销售服务有限公司	长沙市远大一路 687 号	经销汽车（小轿车限广州本田品牌汽车）及配件；提供汽车维修服务	8,000,000.00	4,400,000.00	55	55	是
湖南一汽贸易有限责任公司	长沙市远大一路 422 号	经销汽车（含小轿车）及配件、辅件，提供与上述相应的售后综合配套服务	8,000,000.00	4,400,000.00	55	55	是
南方明珠国际大酒店	长沙市展览馆路 27 号	经营住宿、餐饮、娱乐	20,000,000.00	19,754,200.00	98.77	98.77	是



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

怀化南华物资储运有限公司	怀化市沿河南路 3 号	经营仓储、物资储运业务	68,039,000.00	67,290,600.00	98.9	98.9	是
湖南湖大惟盛高新技术有限公司	雨花区奎塘大塘 2 号	生产与销售精细化工产品 & 高分子系列产品、竹木地板；涂装材料的经营与销售	6,000,000.00	4,000,000.00	66.67	66.67	是
湖南南方建材板材有限公司	长沙市天心区湖南钢材大市场柳钢路 1 号	国家法律、法规和政策允许的金属材料、炉料、生铁及其相关的加工、销售	6,000,000.00	6,000,000.00	100	100	是
湖南瑞特汽车销售服务有限公司	长沙市开福区东风路 109 号省物资工贸总公司	汽车(不含小轿车)及配件销售、提供汽车租赁、汽车美容装饰及相关信息咨询服务	10,000,000.00	10,000,000.00	100	100	是
湖南省湘南物流有限公司	衡南县三塘镇中泉路 5 号	销售金属材料、化工原料及产品、五金交电等	20,000,000.00	15,780,000.00	78.9	78.9	是

(3) 其他子公司

子公司全称	注册地	主营业务	注册资本	本公司对其实 际投资额	持股比例 %	表决权比例%	是否合并 报表
岳阳市三维出租车有限公司	岳阳市花板桥药材市场	汽车出租	2,200,000.00	1,929,600.00	87.71	87.71	是
邵阳市三维出租车有限公司	邵阳市宝庆东路 1248 号	汽车出租	500,000.00	438,600.00	87.71	87.71	是



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

益阳市三维出租车有限公司	益阳市长益路65号	汽车出租、租赁	1,000,000.00	877,100.00	87.71	87.71	是
湖南省三维汽车服务有限公司	长沙市东风路253号	汽车修理及配件销售	3,000,000.00	2,631,300.00	87.71	87.71	是
湖南三维瑞风汽车销售有限公司	长沙市开福区东方路253号	汽车及其配件销售、汽车维修	3,000,000.00	2,177,700.00	72.59	72.59	是
湖南三维二手车市场有限公司	长沙市东风路251号	经营二手车交易市场	2,000,000.00	1,754,200.00	87.71	87.71	是
湖南民用爆破器材专营有限公司	长沙市心安里55号	经销民用爆破器材及政策允许的化工原料；工程爆破	1,000,000.00	896,700.00	89.67	89.67	是

3、报告期内转让哈尔滨市三维出租车有限公司取得股权转让收益 611 万元。

公司全称	注册地	主营业务	注册资本	本公司对其实际投资额	持股比例%	表决权比例%
哈尔滨市三维出租车有限公司	哈尔滨市香坊区珠江路106号	汽车出租、租赁等	5,000,000.00	4,385,500.00	87.71	87.71

**附注 5：合并会计报表主要项目注释**

1、货币资金

项 目	期末账面余额			年初账面余额		
	原币	汇率	等值人民币	原币	汇率	等值人民币
现 金			238,922.21			84,811.15
银行存款			57,774,442.52			42,405,906.79
其他货币资金			168,647,223.55			140,554,727.95
合 计			226,660,588.28			183,045,445.89

注：其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金。

2、应收票据



## 南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

种 类	期末账面余额	年初账面余额
银行承兑汇票	236,628.23	3,030,803.66
合 计	236,628.23	3,030,803.66

## 3、应收账款

## 按风险分类

项 目	计提坏账准备的比 例	期末账面余额			年初账面余额		
		金 额	比 例 (%)	坏账准备	金 额	比 例 (%)	坏账准备
单项金额重大风险较大的应收款项	12%	2,533,102.06	7.49	303,972.25	2,533,102.06	9.14	303,972.25
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项	12%	2,471,094.25	7.31	296,531.31	617,012.86	2.23	39,640.56
其他不具重大风险的应收帐款	5%-8%	28,806,001.59	85.20	1,845,419.70	24,553,265.44	88.63	1,625,288.81
合 计		33,810,197.90	100.00	2,445,923.26	27,703,380.36	100	1,968,901.62

## 按账龄分类

账 龄	计提坏账准备的比 例 (%)	期末账面余额			年初账面余额		
		金 额	比 例 (%)	坏账准备	金 额	比 例 (%)	坏账准备
一年以内	5	20,142,743.28	59.58	1,007,137.17	15,016,647.28	54.21	750,832.36
一至二年	8	1,402,164.93	4.15	112,173.19	7,256,112.35	26.19	580,489.00
二至三年	10	7,261,093.38	21.48	726,109.34	704,711.78	2.54	70,471.18
三年以上	12	5,004,196.31	14.80	600,503.56	4,725,908.95	17.06	567,109.08
合 计		33,810,197.90	100.00	2,445,923.26	27,703,380.36	100.00	1,968,901.62

注：应收账款中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东欠款。

## 前五名欠款单位明细

单 位	金 额	账 龄	占总额%
五凌电力有限公司	4,189,598.43	1 年以内	12.39



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

长沙普尔斯马特经贸有限公司	2,533,102.06	3 年以上	7.49
衢州裕禾商贸有限公司	2,306,622.47	1 年以内	6.82
湖南长沙果福车业有限公司	1,831,049.01	1 年以内	5.42
浙江金恒经贸有限公司	967,795.40	1 年以内	2.86
合 计	11,828,167.37		34.98

4、预付账款

账 龄	期末账面余额		年初账面余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
一年以内	98,514,075.31	93.61	125,137,802.17	97.11
一至二年	3,051,689.31	2.90	856,718.54	0.66
二至三年	778,768.07	0.74	2,208,083.49	1.71
三年以上	2,897,984.48	2.75	655,612.98	0.51
合 计	105,242,517.17	100.00	128,858,217.18	100

注：本项目中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

5、其他应收款

按风险分类

项 目	计提坏账准备的比例	期末账面余额			年初账面余额		
		金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
单项金额重大风险较大的应收款项	8%-12%	28,088,834.83	48.49	2,967,860.18	28,006,867.12	49.27	2,555,223.95
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项	12%	1,477,286.40	2.55	177,274.37	1,477,286.40	2.60	177,274.37
其他不具重大风险的应收帐款	5%-12%	28,359,032.58	48.96	1,779,090.38	27,356,447.07	48.13	1,650,392.94
合 计		57,925,153.81	100.00	4,924,224.93	56,840,600.59	100.00	4,382,891.26

按账龄分类

账 龄	计提坏账准备的比例 (%)	期末账面余额			年初账面余额		
		金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	5	15,509,720.64	26.78	775,486.03	19,686,683.27	34.63	984,334.17





南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

一至二年	8	13,094,654.30	22.61	1,047,572.36	25,072,668.54	44.11	2,005,813.49
二至三年	10	20,866,346.00	36.02	2,086,634.60	2,850,313.17	5.01	285,031.32
三年以上	12	8,454,432.87	14.60	1,014,531.94	9,230,935.61	16.24	1,107,712.28
合 计		57,925,153.81	100.00	4,924,224.93	56,840,600.59	100.00	4,382,891.26

注：本项目中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东欠款

前五名欠款单位明细

单 位	业务内容	金 额	账 龄	占总额%
溧阳市中南冶炼有限公司	预付款	20,140,000.00	2 至 3 年	34.77
湖南张家界铝业有限公司	预付款	4,400,690.87	3 年以上	7.60
湖南风神汽车销售有限公司	往来款	4,020,000.00	1 年以内	6.94
湖南金盛防腐化工有限公司	往来款	3,548,143.96	3 年以上	6.13
广州萍钢贸易有限公司	往来款	2,000,000.00	1 年以上	3.45
合 计		34,108,834.83		58.89

6、存货及存货跌价准备

(1) 存货

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
库存商品	125,406,400.94	1,020,020,057.30	963,779,296.60	181,647,161.64
原材料	416,123.88	-	-	416,123.88
产成品	128,685.94	-	-	128,685.94
辅助材料	1,453,466.77	-	-	1,453,466.77
低值易耗品	135,992.95	40,225.96	31,576.69	144,642.22
合 计	127,540,670.48	1,020,060,283.26	963,810,873.29	183,790,080.45

注：期末数较期初增长5624.94万元，增幅44.10%，主要系报告期汽车贸易及钢材贸易增加的库存所致。

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转 回	转 销	
1. 原材料	396,233.08				396,233.08
2. 产成品	128,685.94				128,685.94
3. 库存商品	1,202,438.87				1,202,438.87
合 计	1,727,357.89				1,727,357.89



## 7、可供出售金融资产

项 目	期末公允价值	年初公允价值
马钢股份(法人股 20 万股)	1,068,000.00	2,008,000.00
上海石化(法人股 40 万股)	2,572,000.00	6,728,000.00
合 计	3,640,000.00	8,736,000.00

## 8、长期股权投资

项 目	期末账面余额	年初账面余额
对联营、合营企业投资	4,677,246.46	3,960,318.72
其他权益投资	8,711,210.81	8,711,210.81
长期股权投资减值准备	42,570.81	42,570.81
合 计	13,345,886.46	12,628,958.72

## (1) 对合营、联营企业投资

被投资单位	持股比例	初始投资额	期初余额	本期追加(减)	享有被投资单位本期权益增减额	累计享有被投资单位权益增减额	分得现金红利		期末余额
							本期	累计	
联营企业									
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	49%	4,900,000.00	3,907,617.13		769,629.33	975,835.38		1,198,588.92	4,677,246.46
湖南省金盛化工防腐有限公司	49%	490,000.00	52,701.59		-52,701.59	-490,000.00			-
合 计		5,390,000.00	3,960,318.72		716,927.74	485,835.38	-	1,198,588.92	4,677,246.46

## (2) 其他权益性投资

单位名称	持股比例	初始投资额	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
湖南银洲股份有限公司	4.85%	7,013,640.00	7,013,640.00			7,013,640.00
湖南南天股份有限公司	0.30%	505,000.00	505,000.00			505,000.00
四川自贡鸿鹤股份有限公司	0.02%	150,000.00	150,000.00			150,000.00
海南物业股份有限公司	0.04%	900,000.00	900,000.00			900,000.00



## 南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

湖南远盛印刷材料有限公司	15.20%	142,570.81	142,570.81			142,570.81
合 计		8,711,210.81	8,711,210.81			8,711,210.81

## (3) 长期股权投资减值准备

被投资单位	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
湖南远盛印刷材料公司	42,570.81				42,570.81

## 9、投资性房地产

类 别	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
房屋建筑物原值	104,770,486.55			104,770,486.55
累计折旧	12,396,557.55	1,376,481.54		13,773,039.09
投资性房地产减值准备	852,926.38			852,926.38
投资性房地产净值	91,521,002.62			90,144,521.08

注：本公司投资性房地产以成本模式计量。

## 10、固定资产

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计	591,893,538.34	2,000,412.84	794,940.64	593,099,010.54
其中：房屋、建筑物	518,747,434.20	633,925.00	-	519,381,359.20
机器设备	47,358,410.38	334,160.86	38,312.60	47,654,258.64
运输工具	9,747,371.17	836,456.11	756,628.04	9,827,199.24
电子设备	8,693,019.02	186,870.87	-	8,879,889.89
其他	7,347,303.57	9,000.00	-	7,356,303.57
二、累计折旧合计	133,354,608.67	9,541,300.91	472,791.85	142,423,117.73
其中：房屋、建筑物	92,440,404.26	6,410,537.17	-	98,850,941.43
机器设备	25,295,906.22	1,661,819.43	29,994.83	26,927,730.82
运输工具	4,779,342.86	549,662.27	442,797.02	4,886,208.11
电子设备	5,056,668.05	553,641.48	-	5,610,309.53
其他	5,782,287.28	365,640.56	-	6,147,927.84



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

三、固定资产减值准备累计金额合计	311,445.34			311,445.34
其中：房屋、建筑物				-
机器设备	254,338.26			254,338.26
电子设备	57,107.08			57,107.08
四、固定资产账面价值合计	458,227,484.33			450,364,447.47
其中：房屋、建筑物	426,307,029.94			420,530,417.77
机器设备	21,808,165.90			20,472,189.56
运输工具	4,968,028.31			4,940,991.13
电子设备	3,579,243.89			3,212,473.28
其他	1,565,016.29			1,208,375.73

注：所有权受到限制的资产

(1) 资产所有权受到限制的原因：用于向银行抵押借款

(2) 所有权受到限制的资产

①本公司以建筑面积为 32,270.53 平方米、原值为 28,610.93 万元、评估值为 31,033 万元的房屋建筑物作为抵押,本期实际取得银行借款为 12,000 万元;

②本公司办理住房按揭贷款购入房产湘域中央办公楼 1,646.33 万元。

11、在建工程

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	其他减少数	期末数
湘域中央办公楼装修	3,339,542.50	1,022,388.00			4,361,930.50
五菱 4S 店	0	72,848.00			72,848.00
瑞风 4S 店		394,158.50			394,158.50
瑞特 4S 店改造		268,594.43			268,594.43
合计	3,339,542.50	1,757,988.93	-	-	5,097,531.43

12、无形资产

种类	取得方式	原始金额	期初数	本期增加	本期摊销	累计摊销	期末数	剩余摊销年限



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

南华公司土地使用 权	购买	63,937,374.00	55,145,985.24		799,217.16	9,590,605.92	54,346,768.08	34 年
湘南公司土地使用 权	购买	46,832,402.00	44,492,872.00		595,101.42	2,934,631.42	43,897,770.58	37.5 年
紫外光固化技术	购买	2,000,000.00	900,000.00		100,000.00	1,200,000.00	800,000.00	4 年
惠州国营汤泉林 场;	购买	3,260,000.00	2,698,205.60		38,092.32	599,886.72	2,660,113.28	32 年
心安里土地;	购买	11,318,687.00	10,896,446.96		175,749.12	597,989.16	10,720,697.84	38 年
工贸土地;	购买	29,421,007.71	28,154,269.92		541,428.24	1,808,166.03	27,612,841.68	38 年
物贸大楼土地	购买	9,874,725.00	9,506,351.46		153,328.26	521,701.80	9,353,023.20	38 年
合 计		166,644,195.71	151,794,131.18	0	2,402,916.52	17,252,981.05	149,391,214.66	

13、商誉

项 目	形成来源	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
湖南安大汽车销售服务有限公司		3,455,483.29			3,455,483.29
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
怀化南华物资储运有限公司		26,608.30			26,608.30
湖南湖大惟盛高新技术有限公司		57,624.22			57,624.22
南方明珠国际大酒店		3.54			3.54
湖南瑞特汽车销售服务有限责任公司		14,333.79			14,333.79
湖南三维瑞风汽车销售公司		350,606.27		289,419.55	61,186.72
合 计		6,036,501.00		289,419.55	5,747,081.45

注：本科目核算的是合并非同一控制下取得的控股子公司报表形成的商誉。

14、长期待摊费用



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

项 目	原始金额	期初数	本期增加数	本期摊销额	累计摊销额	期末数	剩余摊销年限
烤漆房	1,861,906.00	372,477.12		93,119.28	1,582,548.16	279,357.84	17 个月
房租费	1,100,000.00	165,000.00		57,000.02	992,000.02	107,999.98	12 个月
车库改造	603,059.54	281,427.50		30,153.00	351,785.04	251,274.50	50 个月
装饰工程	42,213.50	37,991.96		4,221.54	8,443.08	33,770.42	8 个月
电力扩容及搬迁	226,000.00	180,800.00		22,600.02	67,800.02	158,199.98	14 个月
五菱展厅费	589,804.65	252,195.08		63,048.72	400,658.29	189,146.36	17 个月
专线大修	400,000.00	200,000.00	200,000.00	50,000.00	50,000.00	350,000.00	18 个月
合计	4,822,983.69	1,489,891.66	200,000.00	320,142.58	3,453,234.61	1,369,749.08	

15、其他长期资产

项 目	期 末 数	期 初 数
租赁资产	50,507,200.08	61,857,789.87
合 计	50,507,200.08	61,857,789.87

注：该科目核算本公司经营的出租车资产净额。

16、递延所得税资产及递延所得税负债

已确认的递延所得税资产及递延所得税负债

项 目	期末账面余额	年初账面余额
一、递延所得税资产		
1. 坏账准备	1,515,471.31	1,351,935.76
2. 投资性房地产减值准备	213,231.60	213,231.60
3. 固定资产减值准备	12,446.14	12,446.14
4. 存货跌价准备	300,609.72	300,609.72
5. 可供弥补亏损	18,634,225.48	18,634,225.48



## 南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

合 计	20,675,984.25	20,512,448.70
二、递延所得税负债		
可供出售金融资产公允价值变动 损益	437,500.00	1,382,000.00
合 计	437,500.00	1,382,000.00

## 17、资产减值准备

项 目	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转 销	
一、坏账准备	6,351,792.88	1,118,453.05		100,097.74	7,370,148.19
二、存货跌价准备	1,727,357.89				1,727,357.89
三、长期股权投资减值准备	42,570.81				42,570.81
四、投资性房地产减值准备	852,926.38				852,926.38
五、固定资产减值准备	311,445.34				311,445.34
合 计	9,286,093.30	1,118,453.05	0.00	100,097.74	10,304,448.61

## 18、短期借款和长期借款

项 目	短 期 借 款		长 期 借 款	
	期末账面余额	年初账面余额	期末账面余额	年初账面余额
信用借款				
抵押借款	120,000,000.00	138,000,000.00		
房产按揭借款			5,681,606.25	6,276,330.77
保证借款	133,900,000.00	164,800,000.00		
合 计	253,900,000.00	302,800,000.00	5,681,606.25	6,276,330.77

## 19、应付票据

种 类	期末账面余额	年初账面余额
银行承兑汇票		320,320,000.00
商业承兑汇票	430,090,000.00	35,000,000.00
合 计	430,090,000.00	355,320,000.00

## 20、应付账款、预收账款、其他应付款



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

种 类	期 末 数	期 初 数
应付账款	85,705,080.91	101,524,382.18
其他应付款	201,122,962.51	137,779,038.72
预收账款	36,905,759.55	51,280,514.44

注：(1)应付帐款中含持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位的款项，详见附注 7-6；

(2)预收帐款中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位的款项；

(3)其他应付款中含持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位的款项，详见附注 7-6。

21、应付职工薪酬

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期支付额	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补	6,301,152.69	26,924,326.31	26,894,001.86	6,331,477.14
二、职工福利费	0.00	2,124,257.71	2,124,257.71	-
三、社会保险费				-
其中：1. 医疗保险费	-	946,406.99	946,406.99	-
2. 基本养老保险费	-	2,130,941.79	2,130,941.79	-
3. 失业保险费	1,594.40	196,441.72	198,036.12	-
4. 工伤保险费	-	9,279.75	9,279.75	-
四、住房公积金	-	781,621.32	781,621.32	-
五、工会经费和职工教育经	1,162,691.58	604,685.49	294,379.26	1,472,997.81
六、因解除劳动关系给予的 补偿	30,178,208.00			30,178,208.00
合 计	37,643,646.67	33,717,961.08	33,378,924.80	37,982,682.95

22、应交税费

税 费 项 目	期末账面余额	年初账面余额
1. 增值税	-2,518,439.66	293,990.07
2. 营业税	1,254,046.42	2,256,004.95
3. 城建税	220,910.94	375,254.57
4. 企业所得税	-217,658.86	-245,454.07
5. 个人所得税	22,723.71	55,068.42
6. 房产税	2,483,666.05	1,835,423.04
7. 土地使用税	1,147,511.01	1,140,817.45
8. 车辆使用税	14,210.38	4,100.00
9. 教育费附加	102,786.82	156,683.75





南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

10. 印花说	103,074.33	227,561.11
11. 防洪保安基金	234,805.97	234,805.97
合 计	2,847,637.11	6,334,255.26

注：应交税金期末较期初减少 348.66 万元，下降 55.04%，主要系本报告期内增值税进项增加所致。

23、长期应付款

项 目	期末账面价值	年初账面价值
一汽贸易总公司往来款	14,410,993.39	15,921,026.00
湖南汽贸总公司往来款	8,366,841.61	8,366,841.61
合 计	22,777,835.00	24,287,867.61

24、股本

股份类别	期初数	本次变动增减 (+、-)				期末数
		股权分置	回购	公积金转股	发行新股	
一、有限售条件股份						
1、发起人股份	171,000,000.00	-19,950,000.00				151,050,000.00
其中：国家持有股份						
境内法人持有股份	171,000,000.00	-19,950,000.00				151,050,000.00
2、募集法人股						
有限售条件股份合计	171,000,000.00	-19,950,000.00				151,050,000.00
二、无限售条件股份						
1、境内上市的股份	66,500,000.00	19,950,000.00				86,450,000.00
2、境内上市的外资股						
无限售条件股份合计	66,500,000.00	19,950,000.00				86,450,000.00
三、股份总数	237,500,000.00					237,500,000.00

25、资本公积

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
资本（股本）溢价	52,698,459.94			52,698,459.94
其他资本公积	8,947,838.48		981,735.05	7,966,103.43
合 计	61,646,298.42		981,735.05	60,664,563.37

26、盈余公积



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
法定盈余公积	18,970,797.75			18,970,797.75
任意盈余公积				
合 计	18,970,797.75			18,970,797.75

27、未分配利润

一、上年年末余额	-35,942,090.08
加：会计政策变更	
前期差错更正	
二、本年年初余额	-35,942,090.08
三、本年增减变动金额	
（一）净利润	2,161,475.66
（二）利润分配	
1、提取盈余公积	
2、对所有者或股东的分配	
3、其他	
四、本年年末余额	-33,780,614.42

28、营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 主营业务收入	1,043,786,873.26	890,013,940.35
2. 其他业务收入	3,721,196.27	2,500,151.92
合 计	1,047,508,069.53	892,514,092.27

(1) 主营业务收入及主营业务成本

产品名称或业务类别	主营业务收入		主营业务成本	
	本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
汽车贸易业务	425,075,911.42	378,287,503.72	414,766,891.33	367,938,355.62
汽车租赁、维修业务	38,818,835.52	34,933,920.86	13,929,803.57	20,425,286.24
商业业务	560,760,080.45	454,434,538.42	531,601,026.84	441,567,954.32
酒店业务	19,132,045.87	22,357,977.35	3,870,664.44	4,418,615.69



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

合 计	1,043,786,873.26	890,013,940.35	964,168,386.18	834,350,211.87
-----	------------------	----------------	----------------	----------------

注：公司前五名客户销售收入总额 21,789.33 万元，占公司全部销售收入的 20.88%。

(2) 其他业务收入及其他业务成本

项 目	其他业务收入		其他业务成本	
	本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
房租	2,513,323.50	1,451,984.00	1,205,558.92	1,247,049.00
吊装、仓储	1,207,872.77	1,048,167.92	519,494.15	752,610.68
其他收入				
合 计	3,721,196.27	2,500,151.92	1,725,053.07	1,999,659.68

29、营业税金及附加

项 目	本期金额	上年同期金额	计缴标准
营业税	2,093,191.39	2,013,031.56	3、5、20
城建税	440,878.17	454,236.03	7
教育费附加	254,081.68	217,796.86	3、5
其他	2,268.00	2,485.29	
合 计	2,790,419.24	2,687,549.74	

30、财务费用

类 别	本期金额	上年同期金额
利息支出	15,885,888.77	18,720,324.94
减：利息收入	1,553,968.76	1,721,758.61
汇兑损失		
减：汇兑收益		
其 他	2,647,314.26	1,474,515.04
合 计	16,979,234.27	18,473,081.37

31、资产减值损失

项 目	本期金额	上年同期金额
一、坏账损失	1,118,453.05	1,384,482.62
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		



四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
合 计	1,118,453.05	1,384,482.62

## 32、投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上年同期金额
权益法下核算实现的收益	716,927.74	717,633.19
成本法下核算被投资单位分红		
股权转让收益	6,110,000.00	
期货投资收益		
其他投资收益		
合 计	6,826,927.74	717,633.19

注:报告期内转让控股公司哈尔滨市三维出租车有限公司,取得股权转让收益 611 万元。

## 33、营业外收入

项 目	本期金额	上年同期金额
罚款、滞纳金收入		1,580.01
处理固定资产净收益	12,031.79	82,953.03
保险赔款	126,139.28	120,000.00
其他		12,028.00
合 计	138,171.07	216,561.04

## 34、营业外支出

项 目	本期金额	上年同期金额
罚款支出	174,681.94	17,815.28
处理固定资产净损失	146,259.69	45,211.22
捐赠支出	455,512.39	20,000.00
其他		27,533.17
合 计	776,454.02	110,559.67

## 35、所得税费用

项 目	本期金额	上年同期金额
递延所得税费用	-163,535.55	-428,965.82
当期所得税费用	871,022.18	1,127,209.14



合 计	707,486.63	698,243.32
-----	------------	------------

## 36、现金流量情况

净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期金额	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	2,275,441.21	-20,827,109.34
减：未确认投资损失		
加：资产减值准备	1,118,453.05	1,384,482.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生物性生物资产折旧	10,917,782.45	10,453,787.25
无形资产摊销	2,402,916.52	2,192,836.11
长期待摊费用摊销	320,142.58	464,623.14
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）	134,227.90	-37,741.81
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	11,915,865.54	13,448,468.79
投资损失（收益以“—”号填列）	-6,826,927.74	-717,633.19
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-163,535.55	-428,965.82
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-56,249,409.97	-14,493,498.09
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	21,255,215.30	8,595,702.48
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	76,339,556.91	-26,337,602.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	63,439,728.20	-26,302,650.30
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	226,660,588.28	164,719,256.73
减：现金的期初余额	183,045,445.89	189,667,341.42
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	43,615,142.39	-24,948,084.69

## 37、收到的其他经营活动有关的现金：

主要项目	金 额
银行利息收入	1,553,968.76
浙江物产国际贸易有限公司	8,400,000.00

## 38、支付的其他与经营活动有关的现金主要有：



主要项目	金 额
运输费	1,388,297.78
仓储费	1,271,336.10
业务招待费	3,177,715.69
水电费	987,418.67
修理费	1,144,064.76
机动车使用费	1,251,635.95
租赁费	1,326,276.82
差旅费	1,029,262.22
办公费	674,682.86
邮电费	616,920.78
中介服务费	1,376,467.62
广告费、宣传	2,095,800.54
劳务手续费	1,125,173.54
诉讼费	300,665.00
信息披露费	154,880.00
燃料费	1,408,701.22
排污清洁费	640,413.21

## 附注 6、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

按风险分类

项 目	计提坏 账准备 的比例 (%)	期末账面余额			年初账面余额		
		金 额	比 例 (%)	坏账准备	金 额	比 例 (%)	坏账准备
单项金额重大风险较 大的应收款项	8%-12%	2,533,102.06	15.03	303,972.25	2,533,102.06	18.68	303,972.25
单项金额不重大但按 信用风险特征组合后 该组合风险较大的应 收款项	8%-12%	573,961.93	3.41	68,875.43	617,012.86	4.55	39,640.56
其他不具重大风险的 应收帐款	5%-12%	13,745,556.64	81.56	637,543.43	10,409,910.73	76.77	443,026.39
合 计		16,852,620.63	100.00	1,010,391.11	13,560,025.65	100	786,639.20



## 按账龄分类

账龄	坏账准备计提比例	期 末 数			期 初 数		
		金 额	比 例(%)	坏账准备	金 额	比 例(%)	坏账准备
1 年以内	5%	13,715,736.75	81.39	685,786.84	10,408,258.62	76.76	520,412.93
1—2 年	8%	28,167.78	0.17	2,253.42	2,534,754.17	18.69	202,780.33
2—3 年	10%	2,534,754.17	15.04	253,475.42	529,780.29	3.91	52,978.03
3 年以上	12%	573,961.93	3.41	68,875.43	87,232.57	0.64	10,467.91
合 计		16,852,620.63	100.00	1,010,391.11	13,560,025.65	100	786,639.20

注：应收账款中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东欠款。

## 前五名欠款单位明细

单 位	金 额	账 龄	占总额%
五凌电力有限公司	4,189,598.43	1 年以内	24.86
长沙普尔斯马特经贸有限公	2,533,102.06	3 年以上	15.03
衢州裕禾商贸有限公司	2,306,622.47	1 年以内	13.69
湖南长沙果福车业有限公司	1,831,049.01	1 年以内	10.87
浙江金恒经贸有限公司	967,795.40	1 年以内	5.74
合 计	11,828,167.37		

## 2、其他应收款

## 按风险分类

项 目	计提坏账准备的比例 (%)	期末账面余额			年初账面余额		
		金 额	比 例 (%)	坏账准备	金 额	比 例 (%)	坏账准备
单项金额重大风险较大的应收款项	8%-12%	29,104,593.51	7.30	2,841,381.14	28,006,867.12	49.27	2,555,223.95
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项	8%-12%	1,045,522.40	0.26	113,341.29	1,477,286.40	2.60	177,274.37
其他不具重大风险的应收帐款	5%-12%	368,388,418.58	92.43	925,221.98	363,808,331.75	48.13	706,864.08



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

合 计		398,538,534.49	100.00	3,879,944.41	393,292,485.27	100	3,439,362.40
-----	--	----------------	--------	--------------	----------------	-----	--------------

按账龄分类

账 龄	坏账准 备计提 比例	期 末 数			期 初 数		
		金 额	比 例 (%)	坏账准备	金 额	比 例 (%)	坏账准备
1 年以内	5%	362,952,260.43	91.07	383,885.01	360,957,133.94	91.78	610,483.23
1—2 年	8%	9,287,337.11	2.33	742,986.97	26,284,074.75	6.68	2,102,725.98
2—3 年	10%	20,140,000.00	5.05	2,014,000.00			-
3 年以上	12%	6,158,936.95	1.55	739,072.43	6,051,276.58	1.54	726,153.19
合 计		398,538,534.49	100	3,879,944.41	393,292,485.27	100	3,439,362.40

注：(1) 合并报表范围内的内部往来 355,274,560.29 元（账龄为 1 年以内），未计提坏账准备；

(2) 无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位欠款。

前五名欠款单位明细

单 位	业务内容	金 额	账 龄	占总额%
南方明珠国际大酒店	往来款	292,094,494.87	1 年以内	73.29
湖南一汽贸易有限责任公司	往来款	23,149,183.93	1 年以内	5.81
溧阳市中南冶炼有限公司	预付款	20,140,000.00	2 至 3 年	5.05
湖南瑞特汽车销售服务有限公司	往来款	13,757,773.34	1 年以内	3.45
湖南南方建材板材有限公司	往来款	12,205,083.25	1 年以内	3.06
合 计		361,346,535.39		

3、长期股权投资

项 目	期末账面余额	年初账面余额
对子公司的投资	249,573,021.74	249,573,021.74
对联营、合营企业投资	4,677,246.46	3,960,318.72
其他权益投资	8,568,640.00	8,568,640.00
长期股权投资减值准备		
合 计	262,818,908.20	262,101,980.46

(1) 对子公司的投资

被投资单位名称	投 资 时 间	初始投资金额	期初余额	本期增减	期末余额
湖南省三维企业有限公司	1999.4	76,353,372.61	76,353,372.61		76,353,372.61
湖南南方建材化工有限公司	1999.12	10,602,838.10	10,602,838.10		10,602,838.10





南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

湖南一汽贸易有限责任公司	2001.7	3,008,600.00	3,008,600.00		3,008,600.00
湖南五菱汽车销售有限公司	2001.7	5,469,000.00	5,469,000.00		5,469,000.00
湖南安大汽车销售服务有限公司	2001.7	7,150,000.00	7,150,000.00		7,150,000.00
南方明珠国际大酒店	2002.5	18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00
湖南湖大惟盛高新技术有限公司	2002.7	4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00
怀化南华物资储运有限公司	2002.11	66,435,745.85	66,435,745.85		66,435,745.85
湖南南方建材板材有限公司	2004.02	5,386,145.06	5,386,145.06		5,386,145.06
湖南瑞特汽车销售服务有限公司	2004.10	9,380,000.00	9,380,000.00		9,380,000.00
湖南省湘南物流有限公司	2006.01	43,787,320.12	43,787,320.12		43,787,320.12
合 计		249,573,021.74	249,573,021.74	0.00	249,573,021.74

(2) 对合营、联营企业投资

被投资单位	持股比例	初始投资额	追加投资额	期初余额	本期追加	享有被投资单位本期权益增	累计享有被投资单位权益增	分得现金红利		期末余额
								本期	累计	
联营企业										
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	49%	2,550,000.00	2,350,000.00	3,907,617.13		769,629.33	975,835.38		1,198,588.92	4,677,246.46
湖南省金盛化工防腐有限公司	49%	980,000.00	-490,000.00	52,701.59		-52,701.59	-490,000.00			-
合 计		3,530,000.00	1,860,000.00	3,960,318.72		716,927.74	485,835.38	-	1,198,588.92	4,677,246.46

(3) 其他权益性投资

单位名称	持股比例	初始投资额	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
湖南银洲股份有限公司	4.85%	7,013,640.00	7,013,640.00			7,013,640.00
湖南南天股份有限公司	0.30%	505,000.00	505,000.00			505,000.00



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

四川自贡鸿鹤股份有限公司	0.02%	150,000.00	150,000.00			150,000.00
海南物业股份有限公司	0.04%	900,000.00	900,000.00			900,000.00
合 计		8,568,640.00	8,568,640.00			8,568,640.00

4、营业收入

项目	本期金额	上年同期金额
1、主营业务收入	556,639,745.93	421,518,721.12
2、其他业务收入	3,359,319.27	2,260,151.92
合 计	559,999,065.20	423,778,873.04

其中：主营业务收入及主营业务成本

产品名称或业务类别	主营业务收入		主营业务成本	
	本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
商业业务	556,639,745.93	421,518,721.12	531,601,026.84	411,931,178.84

注：(1)公司前五名客户销售收入总额 21789.33 万元，占公司全部销售收入的 39.14%。

(2)主营业务收入本年较上年同期增加 13512.10 万元，主要系报告期内贸易规模扩大所致。

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上年同期金额
分得的股利（成本法核算）	2,052,323.56	
期货投资收益		
其他投资收益		
股权投资收益	716,927.74	717,633.19
股权转让收益		
合 计	2,769,251.30	717,633.19

注：报告期内本公司控股子公司湖南安大汽车销售服务有限公司宣告分配股利 205.23 万元。

**附注 7：关联方关系及其交易**

1、本公司关联方认定标准

下列各方构成本公司的关联方：



- (1) 本公司的母公司。
- (2) 本公司的子公司。
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业。
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方。
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方。
- (6) 本公司的合营企业。
- (7) 本公司的联营企业。

(8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。

(9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员；与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时可能影响该个人或受该个人影响的家庭成员。

(10) 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

2、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	持有本公司股权	对本公司持股比例
浙江物产国际贸易有限公司	浙江杭州凯旋路	自营和代理外贸部核定的商品和技术的进出口业务；经营进料加工和“三来一补”业务；经营对销贸易的转口贸易。金属材料、矿产品、冶金炉料、机电设备、机电产品、化工轻工产品（化学危险品凭许可证经营）、土畜产品、建材、木材产品及原料、燃料油、沥青的销售，汽车（含小轿车）、二手车的经营	300,000,000.00	105,944,792.00	44.61

3、本公司的子公司情况

金额单位：人民币元

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	本公司合计持股比例（%）	合计享有的表决权比例（%）
湖南省三维企业有限公司	长沙市东风路251号	销售汽车及配件汽车租赁等	79,710,000.00	87.71	87.71



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

岳阳市三维出租车有限公司	岳阳市花板桥药材市场	汽车出租	2,200,000.00	87.71	87.71
邵阳市三维出租车有限公司	邵阳市宝庆东路 1248 号	汽车出租	500,000.00	87.71	87.71
益阳市三维出租车有限公司	益阳市长益路 65 号	汽车租赁	1,000,000.00	87.71	87.71
湖南省三维汽车服务有限公司	长沙市东风路 253 号	汽车修理及配件的销售	3,000,000.00	87.71	87.71
湖南三维瑞风汽车销售有限公司	长沙市开福区东方路 253 号	汽车及其配件销售及汽车维修	3,000,000.00	72.59	72.59
湖南三维二手车市场有限公司	长沙市东风路 251 号	经营二手车交易市场	2,000,000.00	87.71	87.71
湖南南方建材化工有限公司	长沙市芙蓉北路 105 号	销售化工原料及产品等	10,000,000.00	99.63	99.63
湖南民用爆破器材专营有限公司	长沙市心安里 55 号	经销民用爆破器材	900,000.00	89.67	89.67
湖南五菱汽车销售有限公司	长沙市远大一路 498 号	经销柳州微型汽车厂生产的五菱系列汽车、汽车配件, 提供汽车维修服务	5,911,000.00	98.52	98.52
湖南安大汽车销售服务有限公司	长沙市远大一路 687 号	经销汽车(小轿车限广州本田品牌汽车)及配件; 提供汽车维修服务	4,400,000.00	55	55
湖南一汽贸易有限责任公司	长沙市远大一路 422 号	经销汽车(含小轿车)及配件、辅件, 提供与上述与相应的售后综合配套服务	4,400,000.00	55	55
南方明珠国际大酒店	长沙市展览馆路 27 号	经营住宿、餐饮、娱乐	20,000,000.00	98.77	98.77
怀化南华物资储运有限公司	怀化市沿河南路 3 号	经营仓储、物资储运业务	67,290,600.00	98.9	98.9



南方建材股份有限公司 2008 年半年度财务报告

湖南湖大惟盛高新技术有限公司	雨花区奎塘大塘 2 号	生产与销售精细化化工产品、高分子系列产品、竹木地板；涂装材料的经营与销售	4,000,000.00	66.67	66.67
湖南南方建材板材有限公司	长沙市天心区湖南钢材大市场柳钢路 1 号	国家法律、法规和政策允许的金属材料、炉料、生铁及其相关的加工、销售	6,000,000.00	100	100
湖南瑞特汽车销售服务有限公司	长沙市开福区东风路 109 号省物资工贸总公司	汽车(不含小轿车)及配件销售、提供汽车租赁、汽车美容装饰及相关信息咨询服务	10,000,000.00	100	100
湖南省湘南物流有限公司	衡南县三塘镇中泉路 5 号	销售金属材料、化工原料及产品、五金交电等	15,780,000.00	78.9	78.9

4、本公司的合营公司及联营公司

金额单位：人民币元

公司名称	业务性质	注册地	注册资本	本公司持股比例 (%)	本公司表决权比例 (%)
湖南金盛化工防腐有限公司	化工产品销售, 建筑涂料销售, 防腐涂料的生产及销售等	长沙市雨花区	1,000,000.00	49%	49%
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	经销汽车及配件, 提供汽车维修服务	长沙市经济技术开发区中南汽车大世界 H13、H14	10,000,000.00	49%	49%

5、本公司的其他关联方

企业名称	与本企业的关系
浙江物产瑞丰物资有限公司	与本公司同一母公司
台州瑞鸿达贸易有限公司	与本公司同一母公司



贵州亚冶铁合金有限责任公司	与本公司同一母公司
湖南华菱钢铁集团有限责任公司	本公司第二大股东
湖南华菱管线股份有限公司	湖南华菱钢铁有限责任公司的子公司
湖南华菱涟源钢铁有限公司	湖南华菱管线股份有限公司的子公司
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	湖南华菱管线股份有限公司的子公司
湖南华菱光远铜管有限公司	湖南华菱管线股份有限公司的子公司
衡阳华菱钢管有限公司	湖南华菱管线股份有限公司的子公司
湖南华菱涟钢薄板有限公司	湖南华菱管线股份有限公司的子公司
湖南同力投资有限公司	本公司第三大股东
湖南星沙东风汽车销售服务有限公司	本公司持该公司 49% 的股权
湖南省金盛化工防腐有限公司	本公司持该公司 49% 的股权

## 6、关联方交易

### (1) 关联方应收应付款项

(金额单位：人民币元)

项 目	期末余额	期初余额
<b>应收账款</b>		
浙江物产国际贸易有限公司		241,800.00
湖南华菱涟源钢铁有限公司	12,737.18	12,737.18
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	16,047.42	5,267.06
衡阳华菱连轧管有限公司	531,891.80	8,531,891.80
<b>预付账款</b>		
湖南华菱管线股份有限公司	3,870,146.59	6,828,662.79
湖南华菱涟钢薄板有限公司	15,975,334.95	20,966,850.76
<b>应付账款</b>		
浙江物产国际贸易有限公司	29,674,989.13	29,916,789.13
浙江物产瑞丰物资有限公司	34,140,000.00	49,140,000.00
贵州亚冶铁合金有限责任公司	5,912,421.07	7,021,701.37
<b>其他应收款</b>		
湖南省金盛化工防腐有限公司	3,548,143.96	3,528,375.86
湖南星沙东风销售服务有限公司	5,253,204.59	1,216,877.17
<b>其他应付款</b>		
浙江物产国际贸易有限公司	43,660,376.64	44,132,947.26
湖南华菱钢铁集团有限责任公司	24,366,324.25	23,675,605.00
湖南同力投资有限公司	2,384,877.76	16,045,026.39

### (2) 关联方购货

本公司从关联方采购货物，有关资料如下：

A、定价政策 根据本公司与关联方签署的《商品购销合同》明确规定了双方销售与采购的定价原则，有国家定价的，执行国家定价；没有国家定价的，则按商品的当时市场价协商定价。

B、交易结算方式为银行汇票、银行承兑汇票。



## C、关联方交易金额

供应单位	产品、服务名称	本期累计	占同类交易金额的比例	上年同期	占同类交易金额的比例
湖南华菱管线股份有限公司	金属	47,053,592.33	8.35	49,286,490.53	12.30
湖南华菱涟钢薄板有限公司	金属	96,683,785.52	17.17	33,789,166.09	8.43
浙江物产国际贸易有限公司	金属		-	105,382,954.59	26.31
贵州亚冶铁合金有限责任公司	金属	11,548,485.47	2.05		
合计		155,285,863.32		188,458,611.21	

注：上述交易金额均不含增值税。

## (3) 关联方销售及服务

## A、定价政策：

根据本公司与关联方签署的《商品购销合同》明确规定了双方销售与采购的定价原则，有国家定价的，执行国家定价；没有国家定价的，则按商品的当时市场价协商定价。

## B、交易结算方式为银行汇票、银行承兑汇票。

## C、关联方交易金额

购货单位	商品及服务名称	本期累计	占同类交易金额的比例	上年同期	占同类交易金额的比例
湖南华菱管线股份有限公司	金属	11,248,530.22	2.02	5,730,928.60	1.47
衡阳华菱连轧管有限公司	金属			20,473,384.70	5.27
浙江物产国际贸易有限公司	金属	8,547,008.55	1.54		
合计		19,795,538.77		26,204,313.30	

注：上述交易金额均不含增值税。

## (4) 其他关联事项

截至 2008 年 6 月 30 日止，本公司第一大股东浙江物产国际贸易有限公司为本公司短期借款 11500 万元、银行承兑汇票 20370 万元 (扣除保证金人民币 6110 万元后，实际担保额度为人民币 14260 万元) 提供了担保。

**附注 8：或有事项**

1、截至 2008 年 6 月 30 日止，本公司为控股子公司湖南安大汽车销售服务有限公司短期借款 900 万元、银行承兑汇票 2000 万元 (扣除保证金人民币 800 万元后，实际担保额度为人民币 1200 万元) 提供了担保；

2、截至 2008 年 6 月 30 日止，本公司为控股子公司湖南南方建材化工有限公司短期借款 500 万元提



供了担保；

3、截至 2008 年 6 月 30 日止，本公司为控股子公司湖南瑞特汽车销售服务有限公司银行承兑汇票 2000 万元 (扣除保证金人民币 1000 万元后，实际担保额度为人民币 1000 万元)提供了担保；

4、截至 2008 年 6 月 30 日止，本公司为控股子公司湖南五菱汽车销售有限公司银行承兑汇票 2000 万元 (扣除保证金人民币 1000 万元后，实际担保额度为人民币 1000 万元)提供了担保；

以上担保事项均属连带责任担保形式。

### 附注 9：承诺事项

股权分置改革过程中，公司现有非流通股股东浙江物产国际、华菱集团、同力投资均做出承诺：

(1) 遵守法律、法规和规章的规定，履行法定承诺义务；

(2) 自所持南方建材非流通股份获得上市流通权之日起，在三十六个月内不上市交易。如有违反该承诺的卖出交易，则卖出所得资金划入南方建材公司账户归全体股东所有；

(3) 保证不履行或者不完全履行承诺时，赔偿其他股东因此而遭受的损失。

### 附注 10：资产负债表日后事项

1、2008 年 7 月 9 日，本公司第四届董事会 2008 年第一次临时会议审议通过了《关于怀化南华物资储运有限公司股权转让的议案》，拟将公司持有的南华公司 98.90%股权通过公开挂牌的方式出售。截止 2008 年 5 月 31 日，南华公司账面资产总额 6545.01 万元，负债 241.77 万元，净资产 6303.24 万元。经具有证券从业资格的开元资产评估有限公司评估，截止评估基准日 2008 年 5 月 31 日，南华公司资产总额 9,027.80 万元，负债 240.78 万元，净资产 8,787.02 万元，以不低于南华公司截止评估基准日 2008 年 5 月 31 日的净资产值 8,787.02 万元作为交易底价（其中，本公司持有南华公司 98.90%的股权，王钢代表职工持有南华公司 1.1%的股权，具体内容详见 2008 年 7 月 10 日《证券时报》及巨潮资讯网上刊载的公司 2008-60 公告）。2008 年 7 月 25 日，本公司 2008 年第一次临时股东大会审议通过了上述议案。截止 2008 年 7 月 31 日，该股权转让事宜尚未进入公开挂牌阶段。

2、2008 年 7 月 9 日，本公司第四届董事会 2008 年第一次临时会议审议通过了《关于处置公司与汽贸发展、一汽贸易三方共有资产的议案》，三方拟将共有资产（其中本公司占有 55%的权益）通过公开挂牌的方式出售。该三方共有资产账面值 3383.29 万元，经具有证券从业资格的开元资产评估有限公司评估，截止评估基准日 2008 年 6 月 30 日，公司与汽贸发展、一汽贸易三方共有资产的总值为 5577.34 万元。以不低于三方共有资产截止评估基准日 2008 年 6 月 30 日的评估值为 5577.34 万元作为交易底价。

（具体内容详见 2008 年 7 月 10 日《证券时报》及巨潮资讯网上刊载的公司 2008-61 公告）。截止 2008 年 7 月 31 日，该资产处置事宜尚未进入公开挂牌阶段。

3、根据公司 2008 年 3 月 13 日召开的第三届董事会 2008 年第一次临时会议和 2008 年 6 月 20 日召开的公司 2007 年年度股东大会审议通过的《关于公司对外担保的议案》，公司于 2008 年 7 月 2 日用位于长沙市东风路 109 号的土地资产为湖南五菱汽车销售有限公司在中信银行长沙分行的 1500 万元银行授信提供了抵押担保。

4、2008 年 5 月 30 日，公司第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司出售 304 库地面资产的议案》，拟将公司拥有的长沙市伍家岭 304 库地面资产通过公开挂牌的方式出售。截止 2006 年 9 月 30 日，公司在 304 库的地面资产及设备设施账面净值为 10251.82 万元。经湖南湘资会计师事务所有限责任公司评估，304 库地面资产评估价值 9295.77 万元，减值额 956.05 万元，减值率 9.33%。评估基准日为 2006 年 9 月 30 日（具体内容详见 2008 年 5 月 31 日《证券时报》及巨潮资讯网上刊载的公司 2008-49





公告)。截止 2008 年 7 月 31 日，该资产出售事宜尚未进入公开挂牌阶段。

### 附注 11：其他重要事项

1、2008 年 7 月 9 日，本公司第四届董事会 2008 年第一次临时会议审议通过了《关于公司拟与浙江物产国际进行相关业务整合的议案》，本公司拟与浙江物产国际通过签署业务整合协议形式，就相关业务进行安排和整合。自 2008 年 7 月 1 日起，浙江物产国际将尽最大可能将其下属的钢铁五部和钢铁原料部开展的有关钢铁业务整合进入本公司运营，公司可以按照市场化原则自该两个业务部门原有人员中择优聘用，通过变更或重新签署劳动合同，组建与整合业务匹配的业务运营团队（具体内容详见 2008 年 7 月 10 日《证券时报》及巨潮资讯网上刊载的公司 2008-62 公告）。2008 年 7 月 23 日本公司与浙江物产国际签署了《业务整合框架协议》，2008 年 7 月 25 日本公司 2008 年第一次临时股东大会审议通过了上述关联交易议案。目前，公司与浙江物产国际进行相关业务整合事宜已进入实施阶段。

2、2008 年 7 月 9 日，本公司第四届董事会 2008 年第一次临时会议审议通过了《关于公司拟托管经营浙江物产国际下属贵州亚冶铁合金有限责任公司的议案》，本公司拟与浙江物产国际签署相关协议，托管经营浙江物产国际下属贵州亚冶铁合金有限责任公司。经双方沟通，拟按贵州亚冶截至 2008 年 6 月 30 日经审计净资产（7275.62 万元）10%的比例并综合考虑相关实际情况和市场惯例等因素确定年度委托管理基础利润，委托方拟收取 728 万元/年的固定收益，并根据银行同期利率水平的调整而相应调整。托管期内，贵州亚冶未来年税后利润中 728 万元作为委托管理基础利润于每个管理年度结束后的 6 个月内分配给股东，超额部分即为委托管理费用由本公司享有（具体内容详见 2008 年 7 月 10 日《证券时报》及巨潮资讯网上刊载的公司 2008-63 公告）。2008 年 7 月 23 日，公司与浙江物产国际、贵州龙里龙腾铁合金有限责任公司签署了关于贵州亚冶铁合金有限责任公司的委托管理协议，2008 年 7 月 25 日，本公司 2008 年第一次临时股东大会审议通过了上述关联交易议案。目前，公司托管经营浙江物产国际下属贵州亚冶铁合金有限责任公司事宜已进入实施阶段。

3、2008 年 7 月 9 日，本公司第四届董事会 2008 年第一次临时会议审议通过了《关于公司拟获得浙江物产国际提供的委托贷款的议案》，本公司拟与控股股东浙江物产国际及有关商业银行签订有关委托贷款借款合同，浙江物产国际拟通过有关商业银行向本公司提供贷款余额不高于 4 亿元的中长期流动资金贷款（具体内容详见 2008 年 7 月 10 日《证券时报》及巨潮资讯网上刊载的公司 2008-64 公告）。2008 年 7 月 25 日，本公司 2008 年第一次临时股东大会审议通过了上述关联交易议案。目前，上述委托贷款事宜已进入实施阶段。