

瑞茂通供应链管理股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2017]13040035号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并股东权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 股东权益变动表	13
9、 财务报表附注	15
10、 财务报表附注补充资料	103



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2017】13040035号

瑞茂通供应链管理股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的瑞茂通供应链管理股份有限公司（以下简称“瑞茂通”）的财务报表，包括2016年12月31日合并及公司的资产负债表，2016年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是瑞茂通管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞茂通供应链管理股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：
霍春玉
110001590160

中国注册会计师：
马英强
130100090010

二〇一七年四月二十五日



合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：瑞茂通供应链管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	3,544,714,135.35	1,682,739,460.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	63,296,876.60	41,519,249.30
衍生金融资产			
应收票据	六、3	219,980,884.31	98,992,242.84
应收账款	六、4	3,106,132,513.51	918,541,514.90
预付款项	六、5	420,722,078.91	305,265,575.43
应收保理款	六、6	6,765,071,525.38	6,068,922,147.89
应收利息	六、7	6,943,579.16	
应收股利			
其他应收款	六、8	101,078,858.63	180,605,260.86
存货	六、9	386,131,192.33	261,832,474.92
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	424,516,717.55	742,221,841.84
流动资产合计		15,038,588,361.73	10,300,639,768.56
非流动资产：			
发放贷款及垫款	六、11	96,030,000.00	
可供出售金融资产	六、12	274,604,693.86	110,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、13	892,476,951.77	994,221,408.88
投资性房地产			
固定资产	六、14	19,965,626.65	25,776,472.19
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、15	13,981,031.27	3,204,598.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、16	1,251,932.62	1,895,156.51
递延所得税资产	六、17	37,809,489.02	18,188,075.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,336,119,725.19	1,153,285,711.76
资产总计		16,374,708,086.92	11,453,925,480.32

(转下页)

(承上页)



合并资产负债表 (续)

2016年12月31日

编制单位: 瑞茂通供应链管理股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、18	3,391,934,267.31	1,320,622,691.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、19	17,083,557.88	20,017,579.66
衍生金融负债			
应付票据	六、20	975,088,792.00	2,367,391,809.62
应付账款	六、21	988,021,592.82	518,400,418.84
预收款项		155,715,504.58	158,676,775.36
应付职工薪酬	六、23	3,278,713.15	2,378,036.57
应交税费	六、24	213,398,857.13	168,857,705.06
应付利息	六、25	13,621,388.89	43,166,242.81
应付股利			
其他应付款	六、26	1,295,938,725.61	1,902,358,004.33
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、27		834,401,565.14
其他流动负债	六、28	258,981,730.67	
流动负债合计		7,313,063,130.04	7,336,270,828.97
非流动负债:			
长期借款			
应付债券	六、29	4,430,561,325.89	
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、17	2,066,269.00	1,480,093.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,432,627,594.89	1,480,093.85
负债合计		11,745,690,724.93	7,337,750,922.82
股东权益:			
股本	六、30	1,016,477,464.00	1,017,407,464.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、31	1,513,912,399.52	1,492,335,383.88
减: 库存股			
其他综合收益	六、32	-4,020,546.41	-10,404,810.49
专项储备			
盈余公积	六、33	94,008,659.89	94,008,659.89
一般风险准备	六、34	970,000.00	
未分配利润	六、35	2,004,501,075.37	1,517,332,491.84
归属于母公司股东权益合计		4,625,849,052.37	4,110,679,189.12
少数股东权益		3,168,309.62	5,495,368.38
股东权益合计		4,629,017,361.99	4,116,174,557.50
负债和股东权益总计		16,374,708,086.92	11,453,925,480.32

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

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

2016年度

编制单位：瑞茂通供应链管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		21,233,545,275.74	9,405,038,177.12
其中：营业收入	六、36	21,233,545,275.74	9,405,038,177.12
二、营业总成本		20,973,765,783.78	9,088,602,123.88
其中：营业成本	六、36	19,260,661,433.63	7,986,782,251.17
税金及附加	六、37	14,170,015.89	56,677,730.69
销售费用	六、38	878,536,675.43	582,928,817.78
管理费用	六、39	222,464,335.72	153,368,188.30
财务费用	六、40	492,591,117.95	269,941,646.78
资产减值损失	六、41	105,342,205.16	38,903,489.16
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、42	40,950,521.99	15,518,402.18
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	339,288,322.31	57,105,225.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,021,814.75	35,095,373.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		640,018,336.26	389,059,680.86
加：营业外收入	六、44	81,388,247.92	145,259,153.12
其中：非流动资产处置利得		315,460.25	
减：营业外支出	六、45	13,133,742.12	1,276,464.51
其中：非流动资产处置损失		16,962.04	268,038.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		708,272,842.06	533,042,369.47
减：所得税费用	六、46	181,100,072.45	123,600,180.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		527,172,769.61	409,442,189.20
归属于母公司股东的净利润		530,932,284.76	411,216,452.58
少数股东损益		-3,759,515.15	-1,774,263.38
六、其他综合收益的税后净额	六、47	6,384,264.08	-8,948,593.68
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		6,384,264.08	-9,021,716.43
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		6,384,264.08	-9,021,716.43
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		6,384,264.08	-9,021,716.43
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			73,122.75
七、综合收益总额		533,557,033.69	400,493,595.52
归属于母公司股东的综合收益总额		537,316,548.84	402,194,736.15
归属于少数股东的综合收益总额		-3,759,515.15	-1,701,140.63
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.5223	0.4336
(二)稀释每股收益		0.5223	0.4316

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

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

2016年度

编制单位：瑞茂通供应链管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,018,082,186.94	9,455,507,526.62
收取利息、手续费及佣金的现金		2,432,954.73	
收回保理款项收到的现金		6,392,000,000.00	5,309,804,593.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	996,749,874.90	1,013,219,683.38
经营活动现金流入小计		30,409,265,016.57	15,778,531,803.17
购买商品、接受劳务支付的现金		25,218,830,142.83	6,825,895,686.70
客户贷款及垫款净增加额		97,000,000.00	
支付利息、手续费及佣金的现金		713.50	
保理业务支付的现金		7,215,000,000.00	7,240,650,607.84
支付给职工以及为职工支付的现金		85,912,625.06	61,039,219.68
支付的各项税费		322,357,942.86	142,596,531.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	1,564,199,665.81	1,134,025,445.81
经营活动现金流出小计		34,503,301,090.06	15,404,207,491.57
经营活动产生的现金流量净额		-4,094,036,073.49	374,324,311.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		759,712,754.21	15,000,000.00
取得投资收益收到的现金		380,883,152.60	45,269,136.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		334,260.41	1,961.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,638,035.29	
收到其他与投资活动有关的现金	六、48	95,387,094.38	25,971,140.47
投资活动现金流入小计		1,242,955,296.89	86,242,238.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,773,170.95	13,192,032.74
投资支付的现金		659,166,970.79	767,010,920.19
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、48	139,483,289.88	38,132,956.80
投资活动现金流出小计		813,423,431.62	818,335,909.73
投资活动产生的现金流量净额		429,531,865.27	-732,093,671.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,558,990,050.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			17,650,000.00
取得借款收到的现金		8,625,511,721.70	4,042,589,443.23
发行债券收到的现金		4,286,940,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	2,497,875,920.31	682,924,802.96
筹资活动现金流入小计		15,410,327,642.01	6,284,504,296.19
偿还债务支付的现金		6,544,036,471.10	3,723,963,082.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		183,751,877.04	237,895,000.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	3,917,827,868.83	2,105,703,556.99
筹资活动现金流出小计		10,645,616,216.97	6,067,561,639.77
筹资活动产生的现金流量净额		4,764,711,425.04	216,942,656.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-45,531,634.22	24,006,680.63
五、现金及现金等价物净增加额		1,054,675,582.60	-116,820,023.08
加：期初现金及现金等价物余额		466,070,016.51	582,890,039.59
六、期末现金及现金等价物余额	六、49	1,520,745,599.11	466,070,016.51

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

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
2016年度

编制单位：瑞茂通供应链管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,017,407,464.00				1,492,335,383.88		-10,404,810.49		94,008,659.89		1,533,689,241.84	5,495,368.38	4,132,531,307.50
加：会计政策变更													
前期差错更正											-16,356,750.00		-16,356,750.00
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,017,407,464.00				1,492,335,383.88		-10,404,810.49		94,008,659.89		1,517,332,491.84	5,495,368.38	4,116,174,557.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-930,000.00				21,577,015.64		6,384,264.08			970,000.00	487,168,583.53	-2,327,058.76	512,842,804.49
（一）综合收益总额							6,384,264.08				530,932,284.76	-3,759,515.15	533,557,033.69
（二）股东投入和减少资本	-930,000.00				20,596,310.41							1,432,456.39	21,098,766.80
1、股东投入的普通股	-930,000.00				-2,520,300.00								-3,450,300.00
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					23,116,610.41								23,116,610.41
4、其他												1,432,456.39	1,432,456.39
（三）利润分配										970,000.00	-43,763,701.23		-42,793,701.23
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备										970,000.00	-970,000.00		
3、对股东的分配											-42,793,701.23		-42,793,701.23
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					980,705.23								980,705.23
四、本年年末余额	1,016,477,464.00				1,513,912,399.52		-4,020,546.41		94,008,659.89	970,000.00	2,004,501,075.37	3,168,309.62	4,629,017,361.99

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人员签署：

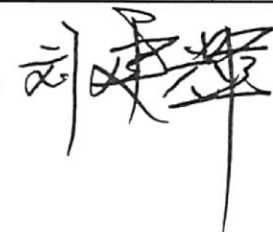
法定代表人



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（续）
2016年度

编制单位：瑞茂通供应链管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	878,263,893.00				82,091,728.51		-1,383,094.06		90,943,146.84		1,109,181,552.31	-939,196.34	2,158,158,030.26
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	878,263,893.00				82,091,728.51		-1,383,094.06		90,943,146.84		1,109,181,552.31	-939,196.34	2,158,158,030.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	139,143,571.00				1,410,243,655.37		-9,021,116.43		3,065,513.05		408,150,939.53	6,434,564.72	1,958,016,527.24
（一）综合收益总额							-9,021,116.43				411,216,452.58	-1,701,140.63	400,493,595.52
（二）股东投入和减少资本	139,143,571.00				1,410,243,655.37							8,135,705.35	1,557,522,931.72
1、股东投入的普通股	139,143,571.00				1,392,412,550.43							8,135,705.35	1,539,691,826.78
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					8,316,810.29								8,316,810.29
4、其他					9,514,294.65								9,514,294.65
（三）利润分配									3,065,513.05		-3,065,513.05		
1、提取盈余公积									3,065,513.05		-3,065,513.05		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,017,407,464.00				1,492,335,383.88		-10,404,810.49		94,008,659.89		1,517,332,491.84	5,495,368.38	4,116,174,557.50

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2016年12月31日

编制单位：瑞茂通供应链管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		292,592,082.77	42,318,660.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			4,620,000.00
应收账款	十六、1	35,000.00	
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六、2	8,738,344,820.17	2,886,458,626.82
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		292.25	
流动资产合计		9,030,972,195.19	2,933,397,287.67
非流动资产：			
可供出售金融资产		30,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	3,028,000,000.00	3,028,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		547,909.45	844,170.05
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		53,083.43	60,083.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		144,482.44	72,241.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,058,745,475.32	3,038,976,494.66
资产总计		12,089,717,670.51	5,972,373,782.33

(转下页)

(承上页)



资产负债表 (续)

2016年12月31日

编制单位: 瑞茂通供应链管理股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		200,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		117,811.40	117,811.40
应交税费		852,443.44	897,641.96
应付利息			
应付股利			
其他应付款		2,401,810,201.99	908,801,028.34
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		384,197.57	
流动负债合计		2,603,164,654.40	909,816,481.70
非流动负债:			
长期借款			
应付债券		4,430,561,325.89	
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,430,561,325.89	
负债合计		7,033,725,980.29	909,816,481.70
股东权益:			
股本		1,016,477,464.00	1,017,407,464.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,886,564,959.57	3,865,968,649.16
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		87,647,135.65	85,990,957.61
一般风险准备			
未分配利润		65,302,131.00	93,190,229.86
股东权益合计		5,055,991,690.22	5,062,557,300.63
负债和股东权益总计		12,089,717,670.51	5,972,373,782.33

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人

会计机构负责人:



利润表

2016年度

编制单位：瑞茂通供应链管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	211,535,421.39	16,001,797.63
减：营业成本	十六、4		
税金及附加		1,040,242.28	904,101.57
销售费用			
管理费用		47,064,350.13	23,470,289.53
财务费用		146,652,324.93	-332,755.00
资产减值损失		288,964.86	224,964.86
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,489,539.19	-8,264,803.33
加：营业外收入			50,238,582.04
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,489,539.19	41,973,778.71
减：所得税费用		-72,241.22	-55,991.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,561,780.41	42,029,769.93
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		16,561,780.41	42,029,769.93

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



现金流量表

2016年度

编制单位：瑞茂通供应链管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,838,655.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,382,284,140.11	943,368,029.18
经营活动现金流入小计		2,415,122,795.11	943,368,029.18
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,514,090.58	5,657,147.94
支付的各项税费		2,071,491.75	1,715,934.82
支付其他与经营活动有关的现金		6,575,314,789.63	2,375,920,888.94
经营活动现金流出小计		6,581,900,371.96	2,383,293,971.70
经营活动产生的现金流量净额		-4,166,777,576.85	-1,439,925,942.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			43,280.00
投资支付的现金		20,000,000.00	50,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,000,000.00	50,043,280.00
投资活动产生的现金流量净额		-20,000,000.00	-50,043,280.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,541,340,050.00
取得借款收到的现金		200,000,000.00	
发行债券收到的现金		4,286,940,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,486,940,000.00	1,541,340,050.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,438,701.23	
支付其他与筹资活动有关的现金		3,450,300.00	9,783,928.57
筹资活动现金流出小计		49,889,001.23	9,783,928.57
筹资活动产生的现金流量净额		4,437,050,998.77	1,531,556,121.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		42,318,660.85	731,761.94
六、期末现金及现金等价物余额			
		292,592,082.77	42,318,660.85

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表 2016年度

编制单位：瑞茂通供应链管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
		本年数										
一、上年年末余额	1,017,407,464.00				3,865,968,649.16				85,990,957.61		93,190,229.86	5,062,557,300.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,017,407,464.00				3,865,968,649.16				85,990,957.61		93,190,229.86	5,062,557,300.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-930,000.00				20,596,310.41				1,656,178.04		-27,888,098.86	-6,565,610.41
（一）综合收益总额											16,561,780.41	16,561,780.41
（二）股东投入和减少资本	-930,000.00				20,596,310.41							19,666,310.41
1、股东投入的普通股	-930,000.00				-2,520,300.00							-3,450,300.00
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					23,116,610.41							23,116,610.41
4、其他												
（三）利润分配									1,656,178.04		-44,449,879.27	-42,793,701.23
1、提取盈余公积									1,656,178.04		-1,656,178.04	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-42,793,701.23	-42,793,701.23
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,016,477,464.00				3,886,564,959.57				87,647,135.65		65,302,131.00	5,055,991,690.22

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）
2016年度

编制单位：瑞茂通供应链管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	上年数										
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	878,263,893.00				2,465,239,288.44				81,787,980.62		55,363,436.92	3,480,654,598.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	878,263,893.00				2,465,239,288.44				81,787,980.62		55,363,436.92	3,480,654,598.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	139,143,571.00				1,400,729,360.72				4,202,976.99		37,826,792.94	1,581,902,701.65
（一）综合收益总额											42,029,769.93	42,029,769.93
（二）股东投入和减少资本	139,143,571.00				1,400,729,360.72							1,539,872,931.72
1、股东投入的普通股	139,143,571.00				1,392,412,550.43							1,531,556,121.43
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					8,316,810.29							8,316,810.29
4、其他												
（三）利润分配									4,202,976.99		-4,202,976.99	
1、提取盈余公积									4,202,976.99		-4,202,976.99	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,017,407,464.00				3,865,968,649.16				85,990,957.61		93,190,229.86	5,062,557,300.63

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署


法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



瑞茂通供应链管理股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

瑞茂通供应链管理股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身为山东九发食用菌股份有限公司, 山东九发食用菌股份有限公司系经山东省人民政府鲁政字[1998]90 号文批准, 由山东九发集团公司作为主发起人, 对其下属的全资子公司烟台九发食用菌有限公司进行股份制改组, 并联合中国乡镇企业总公司共同发起, 以募集方式设立的股份有限公司。山东九发食用菌股份有限公司于 1998 年 6 月 25 日在山东省工商行政管理局注册登记。

山东九发食用菌股份有限公司经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]147 号和[1998]148 号文批准, 于 1998 年 6 月 8 日通过上海证券交易所公开发行社会公众股 3,200 万股(含内部职工股 320 万股), 并于 1998 年 7 月 3 日在上海证券交易所上市交易。1999 年山东九发食用菌股份有限公司分配利润, 以 1998 年期末总股本 11,900 万股为基数, 每 10 股送 3 股, 同时以资本公积金每 10 股转增 3 股, 送股转增后山东九发食用菌股份有限公司总股本变更为 19,040 万股。2000 年 12 月经中国证券监督管理委员会证监字[2000]141 号文批准, 山东九发食用菌股份有限公司向全体股东配售普通股 18,758,400 股, 配股后总股本变更为 209,158,400 股。2001 年中期山东九发食用菌股份有限公司分配利润, 以资本公积金每 10 股转增 2 股, 转增后山东九发食用菌股份有限公司总股本变更为 250,990,080 股。

2008 年 9 月 28 日, 经债权人申请, 烟台市中级人民法院以(2008)烟民破字第 6-1 号民事裁定书裁定山东九发食用菌股份有限公司进入破产重整程序。2008 年 12 月 9 日, 烟台市中级人民法院以(2008)烟民破字第 6-4 号民事裁定书批准了公司的《重整计划草案》, 公司进入重整执行期。2009 年 6 月 1 日, 山东省烟台市中级人民法院以(2008)烟民破字第 6-14 号民事裁定书裁定: 自 2009 年 6 月 1 日起, 山东九发食用菌股份有限公司管理人的监督职责终止, 重整计划执行完毕。

2011 年 12 月 24 日, 烟台中院出具(2011)烟民监字第 35 号民事调解书: 由于烟台紫宸投资有限公司 100%股权存在问题, 山东九发食用菌股份有限公司未对烟台紫宸投资有限公司形成实质性控制, 山东九发食用菌股份有限公司一直没有主营业务, 未能解决持续经营能力问题, 不符合《重整计划》预计的目标和原则。为尽快落实《重整计划》, 山东九发食用菌股份有限公司可以将烟台紫宸投资有限公司 100%股权退回烟台赛尚庄典装饰装璜有限公司, 由山东九发食用菌股份有限公司另行选择重组方向山东九发食用菌股份有限公司无偿注入 3.3 亿元资产代烟台牟平区正大物贸中心偿还 3.3 亿元债务。

2011 年 12 月 26 日山东九发食用菌股份有限公司与郑州瑞茂通供应链有限公司签订《债务代偿协议》、《发行股份购买资产协议》。根据《债务代偿协议》，郑州瑞茂通供应链有限公司向山东九发食用菌股份有限公司无偿注入 3.3 亿元的资产代烟台市牟平区正大物贸中心向山东九发食用菌股份有限公司偿还 3.3 亿元债务，同时山东九发食用菌股份有限公司将持有的烟台紫宸投资有限公司 100% 股权退还正大物贸。该 3.3 亿元资产为郑州瑞茂通供应链有限公司持有的徐州市怡丰贸易有限公司、邳州市丰源电力燃料有限公司、江苏晋和电力燃料有限公司合计 11.045% 的股权。根据上海东洲资产评估有限公司出具的沪东洲资评报字第 DZ110084045 号《企业价值评估报告》，郑州瑞茂通供应链有限公司持有的徐州市怡丰贸易有限公司 100% 股权、邳州市丰源电力燃料有限公司 100% 股权、江苏晋和电力燃料有限公司 100% 股权评估净值合计为 2,988,000,000 元。根据《发行股份购买资产协议》，徐州市怡丰贸易有限公司、邳州市丰源电力燃料有限公司、江苏晋和电力燃料有限公司余下各 88.955% 的股权由山东九发食用菌股份有限公司向郑州瑞茂通供应链有限公司发行股份购买。

2012 年 8 月 6 日，中国证券监督管理委员会《关于核准山东九发食用菌股份有限公司向郑州瑞茂通供应链有限公司发行股份购买资产的批复》（证监许可【2012】1042 号）文件，核准山东九发食用菌股份有限公司向郑州瑞茂通供应链有限公司发行 618,133,813 股股份购买相关资产。重组完成后，公司成为一家管理型公司，核心资产为徐州市怡丰贸易有限公司、邳州市丰源电力燃料有限公司、江苏晋和电力燃料有限公司等三家公司的 100% 股权。

2012 年 8 月 26 日，山东九发食用菌股份有限公司 2012 年第三次临时股东大会通过决议，将公司名称变更为“山东瑞茂通供应链股份有限公司”；2012 年 9 月 16 日，山东九发食用菌股份有限公司 2012 年第四次临时股东大会将公司名称确定为“山东瑞茂通供应链管理股份有限公司”；2012 年 12 月 31 日，山东瑞茂通供应链股份有限公司 2012 年第六次临时股东大会将公司名称变更为“瑞茂通供应链管理股份有限公司”。

2014 年 5 月 9 日，根据公司 2012 年第六次临时股东大会审议通过的《关于公司股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要的议案》、2013 年 1 月 6 日第五届董事会第七次会议审议通过的《关于对激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》、2014 年 1 月 2 日第五届董事会第二十一次会议审议通过的《关于对激励对象授予预留部分股票期权的议案》、2014 年 1 月 14 日第五届董事会第二十二次会议审议通过的《关于调整公司股票期权首批授予数量的议案》和《关于公司股权激励计划限制性股票第一期解锁及股票期权第一个行权期可行权的议案》的规定，公司首期股权激励计划 73 名激励对象在第一个行权期可行权共 604 万份股票期权，行权价格为 7.83 元/股，行权实施完成后，公司增加股本人民币 6,040,000.00 元、增加资本公积 41,253,200.00 元，变更后的公司总股本为 878,263,893 股。

2015年5月5日,根据公司2015年1月14日第五届董事会第三十七次会议决议通过的《关于调整股权激励计划股票期权行权价格的议案》、《关于调整公司股票期权首批授予数量的议案》和《关于公司股权激励计划限制性股票第二期解锁、首批股票期权第二个行权期可行权、预留部分股票期权第一个行权期可行权的议案》的规定,本公司首期股权激励计划82名激励对象在第二个行权期可行权共521.50万份股票期权:其中首期股票期权第二期可行权共447.00万份,行权价格为7.66元/股,预留部分股票期权第一个行权期可行权共74.50万份,行权价格为9.53元/股。行权实施完成后,公司增加股本人民币5,215,000.00元、增加资本公积36,125,050.00元,变更后的公司总股本为883,478,893股。

经证监会以证监许可【2015】1093号文《关于核准瑞茂通供应链管理股份有限公司非公开发行股票批复》核准,本公司非公开发行新股不超过133,928,571股。公司第五届董事会第三十四次会议及2014年度第六次股东会决议通过,公司非公开发行普通股(A股)的发行数量不超过133,928,571股。

2015年6月23日,根据《瑞茂通供应链管理股份有限公司非公开发行股票认购邀请书》,公司非公开发行的认购对象为瑞茂通供应链管理股份有限公司2014年第六次临时股东大会通过的决议所指的本次非公开发行对象,即符合相关规定条件的特定投资者。公司指定的认购资金专用账户收到参与非公开发行股票认购的投资者缴付的认购资金共计3笔(3户缴款人),金额总计为1,500,000,000.00元。其中:上海豫辉投资管理中心(有限合伙)缴付认购资金为人民币1,000,000,000.00元;万永兴缴付认购资金为人民币350,000,000.00元;刘轶缴付认购资金为人民币150,000,000.00元。本次增资完成后,公司增加股本人民币133,928,571.00元、增加资本公积1,356,287,500.43元,变更后的公司总股本为1,017,407,464股。

根据公司2012年第六次临时股东大会的授权和第五届董事会第四十一次董事会会议决议,因公司2014年经营业绩未能完全满足股权激励计划规定的限制性股票第三期解锁条件,公司决定回购并注销所有激励对象已获授但未达到第三期解锁条件的限制性股票。本次回购并注销的限制性股票数量为930,000股,回购价格3.71元/股,总价款人民币3,450,300元。根据公司收到的中国证券登记结算有限责任公司上海分公司的过户登记确认书,上述限制性股票930,000股已过户至公司开立的回购专用证券账户。2016年3月9日该部分限制性股票完成注销手续,公司总股本相应由1,017,407,464股减至1,016,477,464股。

本公司母公司为郑州瑞茂通供应链有限公司,实际控制人为自然人万永兴先生。

本公司所处行业为:大宗商品供应链管理。

本公司经营范围为:大宗商品批发经营;资产管理;煤炭信息咨询,大宗商品供应链管理。

本公司的法定代表人：燕刚；公司统一社会信用代码：9137000070620948X8；公司注册地址：山东省烟台市牟平区养马岛驼峰路 84 号。

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 4 月 25 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 42 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 3 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事大宗商品供应链管理、应收账款保理、融资租赁、贷款和资产管理等业务。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事从事大宗商品供应链管理、应收账款保理、融资租赁经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期

间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、印尼盾为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价

价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司

将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

9、金融工具

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、预付账款、应收利息、应收股利、其他应收款及发放贷款及垫款等。

本公司应收款项是指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，应收款项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。应收款项收回或处置时，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。

本公司直接向债务人提供资金或服务而没有出售应收款项的意图时，本公司将其确认为发放贷款或垫款。发放贷款及垫款按照取得时的公允价值及交易费用的合计金额进行初始确认。发放贷款及贷款采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

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，或根据《企业会计准

则第 22 号—《金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度,使金融资产不再适合按照公允价值计量时,本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日,该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的,与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益;该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的,原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中,在该金融资产被处置时转出,计入当期损益。

(3) 金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月,持续下跌期间的确定依据为连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%,反弹持续时间未超过六个月的均作为持续下跌期间。

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

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确

认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资

产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、应收保理款、应收利息等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收账款、人民币 100 万元以上的其他应收账款确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	根据应收款项账龄确定
关联方、应收出口退税和备用金组合	应收关联方款项、出口退税和备用金
应收保理款组合	应收保理款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
账龄组合	按账龄计提
关联方、应收出口退税和备用金组合	如确定无坏账风险,不计提
应收保理款组合	按保理客户风险类型划分正常类(未逾期客户)、关注类(超过付款期未超过宽限期)、次级类(逾期6个月以内)、损失类(逾期6个月以上)计提

a. 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
6个月以内(6个月)	0	0
7个月-1年(含1年)	1	1
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	40	40
4-5年	60	60
5年以上	100	100

b. 采用保理客户风险类型计提坏账准备的计提方法说明

应收保理款客户风险类型	坏账准备计提比例(%)
正常类	0
关注类	10
次级类	50
损失类	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但个别风险存在显著差异、按账龄分析算法不能反映其实际减值情况的应收账款、其他应收款,本公司单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额确认减值损失。本公司对正常的内部职工备用金借款不计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的,按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、发放贷款及垫款

本公司对贷款减值情况进行综合评估时，根据信用风险特征相似性和相关性对贷款进行分类。公司以五级分类为基础计提贷款损失准备和一般风险准备。

公司贷款五级分类及贷款损失准备计提比例：

贷款分类	减值准备计提比例 (%)	备注
正常类	1	借款人能够履行合同或协议，经营状况良好，贷款到期能正常还本付息或一次性还本付息，风险控制措施价值充足、安全可靠，公司对借款人按时足额偿还贷款本息有充分把握。
关注类	2	借款人目前有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素，如这些因素继续下去，借款人的偿还能力受到影响。包括本金或利息逾期 90 天（含）以内的贷款。
次级类	25	借款人的偿还能力出现明显问题，完全依靠其正常经营收入无法足额偿还债务本金及收益，需要通过处分资产或对外融资乃至执行抵押担保来还款付息。包括本金或利息逾期 91 天至 180 天（含）的贷款。
可疑类	50	借款人无法足额偿还债务本金及利息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失。包括本金或利息逾期 181 天（含）以上的贷款。
损失类	100	在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序后，资产及收益仍然无法收回，或只能收回极少部分。包括贷款或利息逾期超过 2 年（含），或者贷款人宣告破产、死亡、失踪的贷款。

公司按期末发放贷款和垫款风险资产余额 1%的比例在税后净利润计提一般风险准备。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要为库存商品，包括供应链管理业务过程中购买的各类商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: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,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: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,按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予

以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,

并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

(5) 其他说明

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

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

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

用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 无形资产

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。

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

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

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

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

并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括维修费、房租等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

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

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

定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产

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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商

品销售收入的实现。

公司供应链管理业务在取得客户结算单或合同、协议约定的其他结算手续时确认销售收入，如按合同或协议约定已经办理了商品、货权移交手续未办理正式结算手续的，按合同或协议约定暂估确认销售收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的工作量的比例确定。

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

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

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

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括保理业务利息收入、贷款利息收入、资金使用手续费、应收款项账户管理费收入。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 相关经济利益很可能流入本公司；
- ② 收入的金额能够可靠的计量。

保理业务利息收入、贷款利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；其他收入根据有关合同或协议，于合同或协议约定的付款时点确认收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）本公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）本公司能够收到政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资

产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;②政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性

差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损

益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益,回购、转上或注销本公司股份时,不确认利得或损失。

转让库存股,按实际收到的金额与库存股账面金额的差额,计入资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股,按股票面值和注销股数减少股本,按注销库存股的账面余额与面值的差额,冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。

（3）资产证券化

本公司将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

___当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；

___当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

___如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期内，本公司无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更事项。

30、重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变

更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1）租赁的归类

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

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且

可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

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

（8）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（9）折旧和摊销

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

（10）递延所得税资产

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

(11) 所得税

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

(12) 预计负债

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

其中,本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

(13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会(该估价委员会由本公司的首席财务官领导),以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值,本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作,以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现,以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十、中披露。

31、其他

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)。

《增值税会计处理规定》规定:全面试行营业税改征增值税后,“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交

增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于2016年5月1日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将2016年5月1日之后发生的车船使用税、残保金、河道管理费和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”，对于2016年1月1日至4月30日期间发生的交易，不予追溯调整；对于2016年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	根据销售商品种类分别按应税收入6%、13%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税收入的5%计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的10%、15%、25%计缴。

纳税主体名称	所得税税率
那曲瑞昌煤炭运销有限公司	15%

2、税收优惠及批文

本公司子公司那曲瑞昌煤炭运销有限公司符合国家西部大开发税收优惠政策的规定，享受减按15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

3、其他说明

本公司境外子公司 China Coal Solution(HK) .Ltd 适用香港地区利得税率 16.5%、China Coal Solution(Singapore) Pte.Ltd 和 Rex Commodities Pte.Ltd 适用所得税率根据经营产品品种分别适用税率 17%和 10%、China Coal Solution Chartering Private Limited 适用所得税率 10% 、China Coal Solution(Indonesia) Pte.Ltd 适用所得税率 10%。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,341.89	431,658.45
银行存款	1,102,048,827.92	392,136,712.02
其他货币资金	2,442,662,965.54	1,290,171,090.11
合 计	3,544,714,135.35	1,682,739,460.58
其中：存放在境外的款项总额	614,760,000.06	164,668,222.02

注：（1）其他货币资金中 2,070,081,254.96 元为公司在金融机构开具票据、信用证和期货合约投资存放于金融机构和期货公司的保证金，该部分货币资金使用受限。（2）公司存放在境外资金 614,760,000.06 元，为境外子公司开展业务留存的资金。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产分类

项 目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	63,296,876.60	41,519,249.30
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	63,296,876.60	41,519,249.30
其他		
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		
合 计	63,296,876.60	41,519,249.30

注：期末交易性金融资产为持有的动力煤、棉花、精对苯二甲酸、铁矿石期货、期权合约、纸货公允价值金额。

3、应收票据

（1）应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	219,980,884.31	96,692,242.84
商业承兑汇票		2,300,000.00
合 计	219,980,884.31	98,992,242.84

（2）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,373,102,500.53	
商业承兑汇票	103,507,259.00	
合 计	2,476,609,759.53	

（3）其他说明

本年度，本公司累计向银行贴现商业承兑汇票人民币 163,507,259.00 元（上年度：318,246,680.78 元）。本公司终止确认已贴现未到期的商业承兑汇票人民币

103,507,259.00 元（上年度：311,408,903.00 元），发生的贴现费用为人民币 7,183,038.76 元（上年度：12,646,528.07 元）。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,118,199,611.81	99.78	15,476,182.91	0.50	3,102,723,428.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	6,818,169.22	0.22	3,409,084.61	50.00	3,409,084.61
合计	3,125,017,781.03	100.00	18,885,267.52	0.60	3,106,132,513.51

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	925,869,480.47	100.00	7,327,965.57	0.79	918,541,514.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	925,869,480.47	100.00	7,327,965.57	0.79	918,541,514.90

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,031,887,949.19	43,597.18	0.00
其中：6个月以内	3,027,528,231.55		
7-12个月	4,359,717.64	43,597.18	1.00
1年以内小计	3,031,887,949.19	43,597.18	0.00
1至2年	18,630,144.86	1,863,014.49	10.00
2至3年	67,515,179.30	13,503,035.86	20.00
3至4年	166,338.46	66,535.38	40.00
4年以上			
合计	3,118,199,611.81	15,476,182.91	0.50

②年末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额
-----------	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南云维集团有限公司	2,592,340.55	1,296,170.27	50.00	破产重整
中盐华湘化工有限公司	4,225,828.67	2,112,914.34	50.00	破产重整
合计	6,818,169.22	3,409,084.61	—	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 12,803,017.29 元，转销坏账准备金额 15,609.07 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
河南煤业化工集团国龙物流有限公司	15,609.07

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 737,222,891.21 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 23.59%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0.00 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	365,214,863.63	86.81	278,147,308.68	91.11
1 至 2 年	36,085,072.87	8.58	18,646,887.88	6.11
2 至 3 年	15,797,846.90	3.75	8,471,378.87	2.78
3 年以上	3,624,295.51	0.86		
合 计	420,722,078.91	100.00	305,265,575.43	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 209,850,007.16 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 49.88%。

6、应收保理款

(1) 应收保理款按客户风险类型列示

客户风险类型	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
正常类	6,753,659,025.38	98.08			6,753,659,025.38
关注类					
次级类	22,825,000.00	0.33	11,412,500.00	50.00	11,412,500.00
损失类	109,038,333.38	1.59	109,038,333.38	100.00	
合 计	6,885,522,358.76	100.00	120,450,833.38	1.75	6,765,071,525.38

(续)

客户风险类型	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
正常类	6,018,922,147.89	98.65			6,018,922,147.89
关注类	52,500,000.00	0.86	5,250,000.00	10.00	47,250,000.00
次级类	5,500,000.00	0.09	2,750,000.00	50.00	2,750,000.00
损失类	24,080,000.00	0.40	24,080,000.00	100.00	
合计	6,101,002,147.89	100.00	32,080,000.00	0.53	6,068,922,147.89

(2) 按客户归集的应收保理款年末余额前五名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收保理款汇总金额为 1,564,258,055.54 元，占应收保理款年末余额合计数的比例为 22.72%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0.00 元。

7、应收利息

项目	年末余额	年初余额
应收贷款利息余额	6,943,579.16	
减：应收利息坏账准备		
合计	6,943,579.16	

8、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	102,892,339.70	100.00	1,813,481.07	1.76	101,078,858.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	102,892,339.70	100.00	1,813,481.07	1.76	101,078,858.63

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	181,767,318.64	100.00	1,162,057.78	0.64	180,605,260.86

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	181,767,318.64	100.00	1,162,057.78	0.64	180,605,260.86

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	74,292,053.49	17,098.30	0.02
其中：6个月以内	72,582,223.49		
7-12个月	1,709,830.00	17,098.30	1.00
1年以内小计	74,292,053.49	17,098.30	0.02
1至2年	3,377,839.20	337,783.90	10.00
2至3年	2,869,365.55	573,873.11	20.00
3至4年	590,000.00	236,000.00	40.00
4至5年	1,081,209.60	648,725.76	60.00
5年以上			
合计	82,210,467.84	1,813,481.07	2.21

②组合中，采用关联方、应收出口退税和备用金组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方、应收出口退税和备用金组合	20,681,871.86		
合计	20,681,871.86		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 880,532.45 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	12,925,492.17	41,824,189.43
往来款	35,559,412.36	85,834,680.36
押金及代收代垫	43,283,188.93	34,370,254.16
其他	11,124,246.24	19,738,194.69
合计	102,892,339.70	181,767,318.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 45,055,844.14 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 43.79%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0.00 元。

9、存货

存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	386,131,192.33		386,131,192.33
合 计	386,131,192.33		386,131,192.33

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	261,832,474.92		261,832,474.92
合 计	261,832,474.92		261,832,474.92

10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
委托贷款		14,340,000.00
预交的所得税	104,715.87	7,610,626.81
待抵扣进项税	80,412,001.68	42,721,215.03
资管计划等	344,000,000.00	677,550,000.00
合 计	424,516,717.55	742,221,841.84

11、发放贷款及垫款

(1) 发放贷款和垫款情况

类 别	年末余额				
	账面余额		贷款损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提贷款损失准备的发放贷款和垫款					
按五级分类组合计提贷款损失准备的发放贷款和垫款	97,000,000.00	100.00	970,000.00	1.00%	96,030,000.00
组合小计	97,000,000.00	100.00	970,000.00	1.00%	96,030,000.00
单项计提贷款损失准备的发放贷款和垫款					
合 计	97,000,000.00	100.00	970,000.00	1.00%	96,030,000.00

组合中按五级分类组合计提贷款损失准备的发放贷款和垫款情况

项 目	年末余额		
	账面余额		贷款损失准备
	金额	比例 (%)	
正常类贷款	97,000,000.00	100.00	970,000.00
关注类贷款			

项 目	年末余额		
	账面余额		贷款损失准备
	金额	比例 (%)	
次级类贷款			
可疑类贷款			
损失类贷款			
合 计	97,000,000.00	100.00	970,000.00

(2) 发放贷款和垫款按担保方式分布情况:

项 目	期末余额	期初余额
信用贷款	97,000,000.00	
保证贷款		
附担保物贷款		
发放贷款和垫款总额	97,000,000.00	
减: 贷款损失准备	970,000.00	
其中: 组合类贷款损失准备	970,000.00	
单项计提贷款损失准备		
发放贷款和垫款账面价值	96,030,000.00	

12、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	274,604,693.86		274,604,693.86
其中: 按公允价值计量的			
按成本计量的	274,604,693.86		274,604,693.86
其他			
合 计	274,604,693.86		274,604,693.86

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	110,000,000.00		110,000,000.00
其中: 按公允价值计量的			
按成本计量的	110,000,000.00		110,000,000.00
其他			
合 计	110,000,000.00		110,000,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
南京华泰瑞联并购基金（有限合伙）	100,000,000.00	100,000,000.00		200,000,000.00
北京华泰瑞联并购基金（有限合伙）		40,000,000.00	33,735,306.14	6,264,693.86
北京领先创融网络科技有限公司	10,000,000.00	20,000,000.00		30,000,000.00
浙江钢为网络科技有限公司		38,340,000.00		38,340,000.00
合计	110,000,000.00	198,340,000.00	33,735,306.14	274,604,693.86

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额		
南京华泰瑞联并购基金（有限合伙）					3.68	
北京华泰瑞联并购基金（有限合伙）					5.00	33,735,306.14
北京领先创融网络科技有限公司					20.00	
浙江钢为网络科技有限公司					11.11	
合计					—	33,735,306.14

13、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
新余农村商业银行股份有限公司	336,844,117.24			12,481,349.51		980,705.23
郑州航空港区兴瑞实业有限公司	547,238,294.68			8,432,393.21		
北京中瑞瑞兴供应链管理有限公司	65,861,720.69		-29,101,774.63	-6,359,946.06		
庆阳能源化工集团瑞茂通供应链管理有限公司	44,277,276.27			-2,198,904.37		
合计	994,221,408.88		-29,101,774.63	12,354,892.29		980,705.23

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
新余农村商业银行股份有限公司	-6,578,280.00			343,727,891.98	
郑州航空港区兴瑞	-49,000,000.00			506,670,687.89	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
实业有限公司					
北京中瑞瑞兴供应链管理有限公司	-30,400,000.00				
庆阳能源化工集团瑞茂通供应链管理有限公司				42,078,371.90	
合计	-85,978,280.00			892,476,951.77	

14、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其它	合计
一、账面原值				
1、年初余额	6,346,477.38	30,547,127.42	5,541,407.85	42,435,012.65
2、本年增加金额	2,250.00	2,821,368.98	194,412.46	3,018,031.44
(1) 购置		2,731,174.30	167,706.31	2,898,880.61
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他(外币报表折算)	2,250.00	90,194.68	26,706.15	119,150.83
3、本年减少金额	263,247.86	1,584,922.35	342,180.06	2,190,350.27
(1) 处置或报废		1,521,259.79		1,521,259.79
(2) 企业合并减少	263,247.86		342,180.06	605,427.92
(3) 其他(外币报表折算)		63,662.56		63,662.56
4、年末余额	6,085,479.52	31,783,574.05	5,393,640.25	43,262,693.82
二、累计折旧				
1、年初余额	3,018,043.67	11,482,558.38	2,157,938.41	16,658,540.46
2、本年增加金额	636,464.27	6,913,952.19	904,773.94	8,455,190.40
(1) 计提	636,147.21	6,858,991.98	887,270.76	8,382,409.95
(2) 其他(外币报表折算)	317.06	54,960.21	17,503.18	72,780.45
3、本年减少金额	250,085.42	1,233,814.34	332,763.93	1,816,663.69
(1) 处置或报废		1,233,814.34		1,233,814.34
(2) 企业合并减少	250,085.42		332,763.93	582,849.35
(3) 其他(外币报表折算)				
4、年末余额	3,404,422.52	17,162,696.23	2,729,948.42	23,297,067.17
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				

项 目	机器设备	运输设备	电子设备及其它	合 计
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,681,057.00	14,620,877.82	2,663,691.83	19,965,626.65
2、年初账面价值	3,328,433.71	19,064,569.04	3,383,469.44	25,776,472.19

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	财务软件	办公软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	325,961.54	3,240,940.07	3,566,901.61
2、本年增加金额		11,716,324.77	11,716,324.77
(1) 购置		11,716,324.77	11,716,324.77
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	325,961.54	14,957,264.84	15,283,226.38
二、累计摊销			
1、年初余额	325,961.54	36,341.11	362,302.65
2、本年增加金额		939,892.46	939,892.46
(1) 计提		939,892.46	939,892.46
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	325,961.54	976,233.57	1,302,195.11
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值		13,981,031.27	13,981,031.27
2、年初账面价值		3,204,598.96	3,204,598.96

16、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
房屋装修费	1,824,506.51	239,056.74	811,630.63		1,251,932.62

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
房租	70,650.00		70,650.00		
合计	1,895,156.51	239,056.74	882,280.63		1,251,932.62

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	141,974,417.25	32,818,663.36	40,570,023.35	9,095,624.81
内部交易未实现利润	13,100,912.83	3,275,228.21	10,163,971.40	2,540,992.85
可抵扣亏损			24,445,831.10	6,111,457.78
交易性金融资产公允价值变动	10,672,105.00	1,715,597.45	1,759,999.09	439,999.78
合计	165,747,435.08	37,809,489.02	76,939,824.94	18,188,075.22

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值				
交易性金融资产公允价值变动	8,317,620.00	2,066,269.00	5,920,375.37	1,480,093.85
合计	8,317,620.00	2,066,269.00	5,920,375.37	1,480,093.85

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	268,793,073.60	207,340,486.43
合计	268,793,073.60	207,340,486.43

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2017		5,082,385.24	
2018	14,878,154.15	26,699,900.62	
2019	24,557,038.74	24,800,481.17	
2020	144,749,284.57	150,757,719.40	
2021	84,608,596.14		
合计	268,793,073.60	207,340,486.43	

18、短期借款

短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	2,991,934,267.31	983,822,691.58

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款		
保证借款	200,000,000.00	336,800,000.00
信用借款	200,000,000.00	
合 计	3,391,934,267.31	1,320,622,691.58

注：（1）根据本公司与北京戴沃国际科技贸易有限责任公司与东亚银行（中国）有限公司北京分行签订的《委托贷款合同》（合同编号：BJTR1600011N），北京戴沃国际科技贸易有限责任公司委托东亚银行（中国）有限公司向本公司发放总金额为人民币 200,000,000.00 元的委托贷款。

（2）根据本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》（合同编号：1000816768），深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 4,892,041.54 元。

（3）根据本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》（合同编号：1000816772），深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 4,839,844.53 元。

（4）根据本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》（合同编号：1000816791），深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 4,914,650.87 元。

（5）根据本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》（合同编号：1000816793），深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 4,915,322.16 元。

（6）根据本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》（合同编号：1000816804），深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 2,156,909.93 元。

（7）根据本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》（合同编号：1000817952），深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 4,910,230.91 元。

（8）根据深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》（合同编号：1000817978），深圳

前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 4,937,563.96 元。

(9) 根据本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》(合同编号: 1000818036), 深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 4,923,505.55 元。

(10) 根据本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》(合同编号: 1000818039), 深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 4,885,073.12 元。

(11) 根据本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》(合同编号: 1000818106), 深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 4,878,534.61 元。

(12) 根据本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》(合同编号: 1000822700), 深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 4,945,191.47 元。

(13) 根据本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》(合同编号: 1000822705), 深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 2,745,203.70 元。

(14) 根据本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》(合同编号: 1000822711), 深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 2,726,483.93 元。

(15) 根据深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司与中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行签订的《网络银行人民币借款合同》(合同编号: 1000822716), 深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款人民币 2,759,586.90 元。

(16) 根据本公司子公司西宁德祥商贸有限责任公司与新余农村商业银行股份有限公司良山支行签订的《流动资金借款合同》(编号: 【2016】余农商行流借字第 210202016102810030001 号), 西宁德祥商贸有限责任公司向新余农村商业银行股份有限公司良山支行借款人民币 70,000,000.00 元, 由江苏晋和电力燃料有限公司、深圳

前海瑞茂通供应链平台服务有限公司、瑞茂通供应链管理股份有限公司、万永兴与新余农村商业银行股份有限公司良山支行签订的保证合同（保证合同编号：**【2016】**余农商行高保字第 **B21020201610280004** 号）提供连带责任保证。

（17）根据浙江和辉电力燃料有限公司与中国工商银行股份有限公司宁波保税区支行签订的《流动资金借款合同》（编号：**0390100095-2016**年（保税）字 **00174** 号），浙江和辉电力燃料有限公司向中国工商银行股份有限公司宁波保税区支行借款人民币伍仟万元整（**RMB50,000,000.00** 元），由郑州瑞茂通供应链有限公司与中国工商银行股份有限公司宁波保税区支行签订《最高额保证合同》（编号：**2015**年工银甬保税保字 **0005** 号）提供保证，保证最高余额为人民币贰亿柒仟万元整（**RMB 270,000,000.00** 元）。

（18）本公司子公司浙江和辉电力燃料有限公司向中国工商银行股份有限公司宁波保税区支行申请进口信用证押汇融资人民币 **88,652,760.38** 元，由郑州瑞茂通供应链有限公司与中国工商银行股份有限公司宁波保税区支行签订《最高额保证合同》（编号：**2015**年工银甬保税保字 **0005** 号）提供保证，保证最高余额为人民币 **270,000,000.00** 元。

（19）根据本公司子公司浙江和辉电力燃料有限公司与郑州银行股份有限公司纬五路支行签订的《综合授信额度合同》（合同编号：郑银信字第 **20160526-1** 号，授信金额为人民币 **500,000,000.00** 元整），浙江和辉电力燃料有限公司向郑州银行股份有限公司纬五路支行进口信用证押汇融资人民币 **105,921,838.07** 元，由上海海豫辉投资管理中心（有限合伙）与郑州银行股份有限公司纬五路支行签订《最高额权利质押担保合同》（合同编号：郑银质字第 **08120160010031330** 号）提供质押担保，质押物为瑞茂通供应链管理股份有限公司 **2,000** 万流通股，质押登记部门为中国证券登记结算有限责任公司；由瑞茂通供应链管理股份有限公司、刘轶与郑州银行股份有限公司纬五路支行签订的《最高额保证担保合同》（郑银保字第 **09120160010128414** 号）提供担保，最高本金余额人民币 **250,000,000.00** 元。

（20）根据本公司子公司江西瑞茂通供应链管理有限公司与新余农村商业银行股份有限公司良山支行签订的《流动资金借款合同》（编号：**【2016】**余农商行流借字第 **210202016110110030002**），江西瑞茂通供应链管理有限公司向新余农村商业银行股份有限公司良山支行借款人民币 **30,000,000.00** 元，由万永兴、瑞茂通供应链管理股份有限公司、江苏晋和电力燃料有限公司共同与新余农村商业银行股份有限公司良山支行签订的《最高额保证合同》（编号：**【2016】**余农商行高保字第 **B21020201611030001** 号）提供保证担保。

（21）根据本公司子公司河南腾瑞能源产业开发有限公司与恒丰银行股份有限公司郑州分（支）行签订的《流动资金借款合同》（编号：**2016**年恒银郑借字第

001608220011 号), 河南腾瑞能源产业开发有限公司向恒丰银行股份有限公司郑州分行借款人民币 105,000,000.00 元, 由江苏晋和电力燃料有限公司与恒丰银行股份有限公司郑州分行签订的《最高额质押合同》(2016 恒银郑借高保字第 001608020011 号) 提供质押担保、由瑞茂通供应链管理股份有限公司与恒丰银行股份有限公司郑州分(支)行签订的《最高额保证合同》(2016 恒银郑借高保字第 001608020011 号) 提供保证担保、由万永兴与恒丰银行股份有限公司郑州分行签订的《最高额保证合同》(2016 恒银郑借高保字第 001608020021 号) 提供保证担保。

(22) 根据本公司子公司郑州嘉瑞供应链管理有限公司与郑州市市郊农村信用合作联社签订的《最高额流动资金借款合同》(编号: 借 721049220160725001), 郑州嘉瑞供应链管理有限公司向郑州市市郊农村信用合作联社借款人民币 50,000,000.00 元, 由瑞茂通供应链管理股份有限公司、江苏晋和电力燃料有限公司、万永兴与郑州市市郊农村信用合作联社签订《最高额保证合同》(编号: 保 721049220160725001) 共同提供保证担保。

(23) 根据本公司子公司 CHINA COAL SOLUTION(SINGAPORE)PTE LTD 与中国银行 (Bank Of China Ltd.) 签订的银行授信协议 (Banking Facilitie, ,编号: 004260/ADD/0127/16, 授信金额: 40,000,000.00 美元), CHINA COAL SOLUTION(SINGAPORE)PTE LTD 向中国银行 (Bank Of China Ltd.) 信用证押汇融资 2,856,626.74 美元。

(24) 根据本公司子公司 REX Commodities Pte Ltd 与中信银行 (China CITIC Bank Internationai) 签订的银行授信协议 (Banking Facilitie, 编号: 160829REXCA02, 授信金额: 97,000,000.00 美元), REX Commodities Pte Ltd 向中信银行 (China CITIC Bank Internationai) 信用证押汇融资 10,134,747.01 美元。

(25) 根据本公司子公司 REX Commodities Pte Ltd 与星展银行 (DBS Of Bank Ltd.) 签订的银行授信协议 (Banking Facilitie, 编号: 68789538, 授信金额: 50,000,000.00 美元), REX Commodities Pte Ltd 向星展银行 (DBS Of Bank Ltd.) 信用证押汇融资 11,463,147.00 美元。

(26) 本公司子公司 REX Commodities Pte Ltd 以附追索权信用证向星展银行 (DBS Of Bank Ltd.) 贴现取得借款 2,977,700.00 美元。

(27) 本公司子公司 REX Commodities Pte Ltd 以附追索权信用证向中国银行 (Bank Of China Ltd.) 贴现取得借款 5,827,079.55 美元。

(28) 本公司及子公司本期以银行承兑汇票向银行贴现取得借款 2,402,209,759.53 元。

19、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	17,083,557.88	20,017,579.66
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债	17,083,557.88	20,017,579.66
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
合 计	17,083,557.88	20,017,579.66

20、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	169,167,259.00	246,190,136.68
银行承兑汇票	805,921,533.00	2,121,201,672.94
合 计	975,088,792.00	2,367,391,809.62

注：应付票据下一会计期间将到期的金额为 975,088,792.00 元。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	988,021,592.82	518,400,418.84
合 计	988,021,592.82	518,400,418.84

(2) 应付账款账龄

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	956,900,070.16	517,697,494.15
1年以上	31,121,522.66	702,924.69
合 计	988,021,592.82	518,400,418.84

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	155,715,504.58	158,676,775.36
合 计	155,715,504.58	158,676,775.36

(2) 预收账款账龄

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	151,372,641.40	158,554,278.06
1年以上	4,342,863.18	122,497.30
合 计	155,715,504.58	158,676,775.36

于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 4,342,863.18 元。

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,378,036.57	81,767,949.12	81,234,306.17	2,911,679.52
二、离职后福利-设定提存计划		5,085,944.52	4,718,910.89	367,033.63
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,378,036.57	86,853,893.64	85,953,217.06	3,278,713.15

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,941,140.45	74,069,774.12	73,536,131.17	2,474,783.40
2、职工福利费		4,007,790.58	4,007,790.58	
3、社会保险费		1,738,083.83	1,738,083.83	
其中：医疗保险费		1,541,729.72	1,541,729.72	
工伤保险费		52,306.77	52,306.77	
生育保险费		144,047.34	144,047.34	
4、住房公积金		1,751,491.72	1,751,491.72	
5、工会经费和职工教育经费	436,896.12	200,808.87	200,808.87	436,896.12
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,378,036.57	81,767,949.12	81,234,306.17	2,911,679.52

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		4,889,451.74	4,522,418.11	367,033.63
2、失业保险费		196,492.78	196,492.78	
3、企业年金缴费				
合计		5,085,944.52	4,718,910.89	367,033.63

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

24、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	98,978,476.17	1,542,354.29
营业税		38,745,955.70
企业所得税	109,509,419.13	121,980,457.20
个人所得税	478,376.21	1,386,555.11
城市维护建设税	2,346,210.11	2,693,537.09

项 目	年末余额	年初余额
教育费附加	1,018,478.64	1,208,649.32
地方教育附加	720,854.80	863,172.78
其他	347,042.07	437,023.57
合 计	213,398,857.13	168,857,705.06

25、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
保理项目借入款项应付利息		29,322,940.51
拆借资金应付利息	13,621,388.89	13,843,302.30
合 计	13,621,388.89	43,166,242.81

26、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
拆入资金	1,099,000,000.00	1,830,335,831.10
运费	82,973,136.29	2,475,747.95
保证金	14,611,000.00	100,000.00
往来款	82,163,435.51	50,587,808.73
其他	17,191,153.81	18,858,616.55
合 计	1,295,938,725.61	1,902,358,004.33

(2) 对于金额较大的其他应付款说明

项 目	年末余额	性质或内容
诺亚商业保理有限公司	500,000,000.00	拆入资金
中原资产管理有限公司	400,000,000.00	拆入资金
中国华融资产管理股份有限公司河南省分公司	199,000,000.00	拆入资金
合 计	1,099,000,000.00	

27、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的应付债券（附注六、29）		834,401,565.14
合 计		834,401,565.14

28、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	258,981,730.67	
合 计	258,981,730.67	

29、应付债券**(1) 应付债券**

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
新加坡元债券		834,401,565.14
公司债券	4,430,561,325.89	
减：一年内到期部分年末余额（附注六、27）		834,401,565.14
合 计	4,430,561,325.89	

(2) 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	年初余额	本年发行
新加坡元债券	877,778,871.84	2014-9-26	2年	877,778,871.84	834,401,565.14	
“16瑞茂01”136250	700,000,000.00	2016-3-1	3年	698,140,000.00		700,000,000.00
“16瑞茂02”136468	600,000,000.00	2016-6-13	3年	598,800,000.00		600,000,000.00
“16瑞茂通”135352	1,000,000,000.00	2016-3-28	2年	999,000,000.00		1,000,000,000.00
“16瑞通01”145019	1,000,000,000.00	2016-10-11	3年	996,000,000.00		1,000,000,000.00
“16瑞通02”145087	1,000,000,000.00	2016-10-28	3年	995,000,000.00		1,000,000,000.00
小计	5,177,778,871.84			5,164,718,871.84	834,401,565.14	4,300,000,000.00
减：一年内到期部分年末余额（附注六、27）	877,778,871.84			877,778,871.84	834,401,565.14	
合计	4,300,000,000.00			4,286,940,000.00		4,300,000,000.00

(续)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	本年支付利息	利息调整	汇率变动影响	年末余额
新加坡元债券	50,532,114.43		913,894,254.00	68,673,820.37		97,634,394.80	
“16瑞茂01”136250	37,916,666.70	278,031.67			-1,581,968.33		736,334,698.37
“16瑞茂02”136468	21,285,000.00	-108,969.08			-1,241,044.56		620,043,955.44
“16瑞茂通”135352	57,083,333.33	-134,002.49			-1,134,002.49		1,055,949,330.84
“16瑞通01”145019	15,555,555.55	-157,500.28			-3,931,085.20		1,011,624,470.35
“16瑞通02”145087	11,375,000.01	-49,147.97			-4,766,129.12		1,006,608,870.89
小计	193,747,670.02	-171,588.15	913,894,254.00	68,673,820.37	-12,654,229.70	97,634,394.80	4,430,561,325.89
减：一年内到期部分年末余额（附注六、27）	50,532,114.43		913,894,254.00	68,673,820.37		97,634,394.80	
合计	143,215,555.59	-171,588.15			-12,654,229.70		4,430,561,325.89

30、股本

项目	年初数		本年增减变动 (+ -)					年末数	
	金额	比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例 (%)
一、有限售条件股份									
1.国家持股									
2.国有法人持股									
3.其他内资持股	134,858,571.00	13.26				-930,000.00	-930,000.00	133,928,571.00	13.18
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	45,572,857.00	4.48				-930,000.00	-930,000.00	44,642,857.00	4.39
4.外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
有限售条件股份合计	134,858,571.00	13.26				-930,000.00	-930,000.00	133,928,571.00	13.18
二、无限售条件股份									
1.人民币普通股	882,548,893.00	86.74						882,548,893.00	86.82
2.境内上市的外资股									
3.境外上市的外资股									
4.其他									
无限售条件股份合计	882,548,893.00	86.74						882,548,893.00	86.82
三、股份总数	1,017,407,464.00	100.00				-930,000.00	-930,000.00	1,016,477,464.00	100.00

注：本期回购并注销的限制性股票数量为 930,000 股，回购价格 3.71 元/股，总价款人民币 3,450,300.00 元，其中减少股本 930,000.00 元、减少资本公积——资本溢价 2,520,300.00 元。

31、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,472,533,912.31		2,520,300.00	1,470,013,612.31
其他资本公积	19,801,471.57	24,097,315.64		43,898,787.21
合 计	1,492,335,383.88	24,097,315.64	2,520,300.00	1,513,912,399.52

注：（1）本期回购并注销的限制性股票数量为 930,000 股，回购价格 3.71 元/股，总价款人民币 3,450,300.00 元，其中减少股本 930,000.00 元、减少资本公积——资本溢价 2,520,300.00 元。（2）本期确认第二期股票期权增加资本公积——其他资本公积 23,116,610.41 元。（3）本期联营企业新余农村商业银行股份公司资本公积变动公司增加资本公积——其他资本公积 980,705.23 元。

32、其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-10,404,810.49	6,384,264.08			6,384,264.08		-4,020,546.41
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-10,404,810.49	6,384,264.08			6,384,264.08		-4,020,546.41

项 目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他综合收益合计	-10,404,810.49	6,384,264.08			6,384,264.08		-4,020,546.41

33、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	94,008,659.89			94,008,659.89
合 计	94,008,659.89			94,008,659.89

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

34、一般风险准备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
小额贷款公司一般风险准备		970,000.00		970,000.00
合 计		970,000.00		970,000.00

35、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	1,533,689,241.84	1,109,181,552.31
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-16,356,750.00	
调整后年初未分配利润	1,517,332,491.84	1,109,181,552.31
加：本年归属于母公司股东的净利润	530,932,284.76	411,216,452.58
减：提取法定盈余公积		3,065,513.05
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	970,000.00	
分配普通股股利	42,793,701.23	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	2,004,501,075.37	1,517,332,491.84

36、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,218,138,924.29	19,245,814,362.13	9,387,504,500.99	7,986,782,251.17
其他业务	15,406,351.45	14,847,071.50	17,533,676.13	
合 计	21,233,545,275.74	19,260,661,433.63	9,405,038,177.12	7,986,782,251.17

注：公司主营业务收入中贷款利息收入金额 9,105,013.00 元。

37、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	-3,054,904.58	48,680,714.70
城市维护建设税	5,506,699.12	4,462,010.56
教育费附加	2,409,865.16	3,152,129.63
地方教育附加	1,558,833.98	382,875.80
印花税	5,806,119.93	
地方基金	1,226,466.42	
水利基金、防洪费、河道管理费	498,738.23	
残保金	170,661.97	
其他税费	47,535.66	
合 计	14,170,015.89	56,677,730.69

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费用	60,500.00	796,020.64
运杂费	660,043,056.01	428,062,018.73
港务费用	64,782,567.67	30,156,281.85
装卸堆存费	41,022,331.76	76,560,473.30
代理佣金费	68,823,950.62	4,780,963.85
核验鉴定费	6,572,163.07	6,440,226.94
出入境检疫费	3,239,783.81	1,997,462.71
进口港建费	29,238,073.00	27,785,672.91
其他	4,754,249.49	6,349,696.85
合 计	878,536,675.43	582,928,817.78

39、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费用（薪酬）	86,794,863.70	60,421,768.26
折旧和摊销	9,385,701.52	8,022,757.02
业务招待费	16,380,109.97	15,080,782.20
汽车费用	5,399,702.50	5,327,812.83
差旅费	11,046,959.47	10,885,263.00
税费	1,726,427.72	6,258,741.61
办公费用	6,281,471.42	3,619,478.03
咨询及中介服务费	44,102,765.74	17,350,001.21
租赁费	12,164,684.65	13,123,964.34

项 目	本年发生额	上年发生额
股权激励	23,116,610.41	8,316,810.29
其他	6,065,038.62	4,960,809.51
合 计	222,464,335.72	153,368,188.30

40、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	363,331,201.51	237,895,000.67
减：利息收入	23,799,720.42	12,762,578.55
减：利息资本化金额		
汇兑损益	129,206,356.77	24,974,082.03
减：汇兑损益资本化金额		
手续费支出	23,853,280.09	19,835,142.63
合 计	492,591,117.95	269,941,646.78

41、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	105,342,205.16	38,903,489.16
合 计	105,342,205.16	38,903,489.16

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,881,228.71	19,959,405.30
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	37,881,228.71	19,959,405.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	3,069,293.28	-4,441,003.12
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	3,069,293.28	-4,441,003.12
合 计	40,950,521.99	15,518,402.18

43、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	12,021,814.75	35,095,373.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	266,288,349.91	21,605,467.07
处置长期股权投资产生的投资收益	35,014,224.29	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
资管计划收益	25,963,933.36	404,384.92
合 计	339,288,322.31	57,105,225.44

44、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	315,460.25		315,460.25
其中：固定资产处置利得	315,460.25		315,460.25
无形资产处置利得			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	71,388,474.96	144,558,918.82	71,388,474.96
其他	9,684,312.71	700,234.30	9,684,312.71
合 计	81,388,247.92	145,259,153.12	81,388,247.92

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
烟台市地方财政扶持资金		50,000,000.00	与收益相关
泰州地方财政扶持资金		51,427,188.00	与收益相关
天津市滨海新区中心商务区管理委员会现代服务业发展资金	60,796,217.72	32,800,882.75	与收益相关
那曲地方财政扶持资金	3,243,275.00	9,120,534.28	与收益相关
宁波保税区财政扶持资金	2,000,000.00	824,900.00	与收益相关
江苏省 2014 年省级进口贴息资金		178,600.00	与收益相关
新加坡政府创新补贴	11,087.57	156,813.79	与收益相关
郑州航空港统计入库奖励	80,000.00	50,000.00	与收益相关
萧山经济技术开发区管理委员会财政扶持资金	1,015,350.00		与收益相关
出疆棉花运费补贴	3,916,773.77		与收益相关
洪泽地方财政扶持资金	325,770.90		与收益相关
合 计	71,388,474.96	144,558,918.82	

注：1、本公司子公司天津瑞茂通商业保理有限公司符合天津市滨海新区中心商务区管理委员会发布的《天津市滨海新区中心商务区促进现代服务业发展暂行办法》文件的相关规定，享受相应的地方资金扶持，本期收到现代服务业发展资金补贴人民币 60,796,217.72 元。

2、根据《同意那曲瑞昌煤炭运销有限公司享受那曲物流中心优惠政策等相关事宜的批复》（那物流复【2012】03 号）、《关于同意那曲瑞昌煤炭运销有限公司入驻那曲物流中心的批复》（那行复【2012】17 号）相关规定，本公司子公司那曲瑞昌煤炭运销有限公司享受所得税率 15% 的优惠政策，并享受相应的政策财政补助，本期收到政府补助资金人民币 3,243,275.00 元。

3、根据《关于拨付 2016 年外经贸发展专项资金（第 3 批）的通知》（经发企财【2016】10 号）、《关于促进外贸稳定增长和转型升级若干意见》（甬保税政【2015】62 号、和《关于印发宁波保税区出口加工区财政扶持专项资金管理办法》（甬保税政）【2015】84 号规定，本公司子公司浙江和辉电力燃料有限公司本期收到 2016 年外经贸发展专项资金（第三批）补助资金人民币 2,000,000.00 元。

4、根据《关于2015年度出疆棉花运费补贴政策的通知》(文号：新财建[2015]478号)的相关规定，本公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司本期收到出疆棉花运费补贴款共计人民币3,916,773.77元。

5、根据《郑州航空港经济综合实验区“四上企业”统计入库奖励经费的请示》，本公司子公司郑州嘉瑞供应链管理有限公司本期收到80,000.00元奖励基金。

6、本公司子公司REX Commodities Pte Ltd本期收到新加坡政府人力资源局TEC奖励计划补贴款折合人民币11,087.57元。

7、根据本公司子公司洪泽县瑞茂通农村小额贷款有限公司与洪泽县朱坝街道办事处签订的《协议书》，洪泽县瑞茂通农村小额贷款有限公司本期收到增值税、企业所得税等税收奖励款共计人民币325,770.90元。

8、根据本公司子公司浙江瑞茂通供应链管理有限公司与萧山经济技术开发区管委会签订的《投资协议书》规定。浙江瑞茂通供应链管理有限公司本期收到投资奖励款人民币1,015,350.00元。

45、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	16,962.04	268,038.83	16,962.04
其中：固定资产处置损失	16,962.04	268,038.83	16,962.04
无形资产处置损失			
赔款损失	4,102,160.00		4,102,160.00
其他	9,014,620.08	1,008,425.68	9,014,620.08
合计	13,133,742.12	1,276,464.51	13,133,742.12

注：其他营业外支出主要为合同违约金等。

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	200,500,114.96	122,851,189.39
递延所得税费用	-19,400,042.51	748,990.88
合计	181,100,072.45	123,600,180.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	708,272,842.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	177,068,210.52
子公司适用不同税率的影响	-21,353,478.18
调整以前期间所得税的影响	10,958,751.93
非应税收入的影响	-2,998,936.02

项 目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,062,377.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,789,002.25
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	21,152,149.04
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	181,100,072.45

47、其他综合收益

详见附注六、32。

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款项	887,151,679.52	855,509,582.54
政府补助款项	71,388,474.96	144,558,918.82
利息收入	23,799,720.42	12,762,578.55
收到其他备用金、押金等	14,410,000.00	388,603.47
合 计	996,749,874.90	1,013,219,683.38

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款项	560,305,762.66	462,751,749.66
财务手续费	23,853,280.09	19,835,142.63
销售费用	878,536,675.43	582,132,797.14
业务招待费	16,380,109.98	15,080,782.20
租赁费	12,164,986.90	13,123,964.34
差旅费	11,046,959.44	10,885,263.00
办公费	4,168,918.36	3,619,478.03
汽车费用	5,399,702.50	5,327,812.83
中介机构费用	44,426,997.72	17,350,001.21
支付的其他备用金、违约金等	7,916,272.73	3,918,454.77
合 计	1,564,199,665.81	1,134,025,445.81

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回期货保证金	76,588,044.38	25,971,140.47
收回外汇期权合约金	18,799,050.00	
合 计	95,387,094.38	25,971,140.47

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
支付期货、纸货保证金	139,483,289.88	19,333,906.80
支付外汇期权合约金		18,799,050.00
合 计	139,483,289.88	38,132,956.80

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
中国华融资产管理股份有限公司河南省分公司	200,000,000.00	
诺亚商业保理有限公司	500,000,000.00	
易航（天津）商业保理有限公司	20,000,000.00	
中原资产管理有限公司	400,000,000.00	
收回银行承兑汇票、信用证保证金	224,375,920.31	69,438,971.86
郑州瑞茂通供应链有限公司	1,153,500,000.00	352,925,831.10
上海浦银安盛资产管理有限公司		155,560,000.00
重庆金融交易所		105,000,000.00
合 计	2,497,875,920.31	682,924,802.96

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
重庆金融交易所	105,000,000.00	
中国华融资产管理股份有限公司河南省分公司	1,000,000.00	
支付的银行承兑汇票、信用证保证金	821,117,859.01	849,609,498.42
郑州瑞茂通供应链有限公司	2,785,178,519.54	415,300,000.00
支付股份回购款项	3,450,300.00	
中原资产管理有限公司	22,670,000.00	
易航（天津）商业保理有限公司	20,000,000.00	
陆家嘴国际信托有限公司		110,000,000.00
歌斐资产管理有限公司		202,200,000.00
万家共赢资产管理公司		299,300,000.00
易方达资产瑞茂通供应链二期专项资产管理计划		102,468,000.00
平安信托有限责任公司睿誉二十一号		108,603,000.00
上海浦银安盛资产管理有限公司	159,411,190.28	8,439,130.00
支付的非公开发行费用		9,783,928.57
合 计	3,917,827,868.83	2,105,703,556.99

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	527,172,769.61	409,442,189.20

补充资料	本年金额	上年金额
加：资产减值准备	105,342,205.16	38,903,489.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,252,581.53	7,914,047.07
无形资产摊销	939,892.46	33,424.46
长期待摊费用摊销	882,280.63	3,613,594.82
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）	-298,498.21	268,038.83
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）	-40,950,521.99	-15,518,402.18
财务费用（收益以“－”号填列）	290,165,449.40	261,901,681.30
投资损失（收益以“－”号填列）	-339,288,322.31	-57,105,225.44
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-19,621,413.80	-486,988.97
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	586,175.15	1,235,979.85
存货的减少（增加以“－”号填列）	-124,298,717.41	451,064,059.47
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,160,774,867.83	-2,506,899,727.97
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,365,261,696.29	1,771,641,341.71
其他	23,116,610.41	8,316,810.29
经营活动产生的现金流量净额	-4,094,036,073.49	374,324,311.60
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	1,520,745,599.11	466,070,016.51
减：现金的期初余额	466,070,016.51	582,890,039.59
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	1,054,675,582.60	-116,820,023.08

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,520,745,599.11	466,070,016.51
其中：库存现金	2,341.89	431,658.45
可随时用于支付的银行存款	1,102,048,827.92	392,136,712.02
可随时用于支付的其他货币资金	418,694,429.30	73,501,646.04
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,520,745,599.11	466,070,016.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	467,498,388.56	113,360,916.84

注：本公司境外子公司 China Coal Solution(singapore) Pte.Ltd、CHINA COAL

SOLUTION CHARTERING PRIVATE LIMITED、China Coal Solution(indonesia) Pte.Ltd、Rex coal Pte.Ltd、China Coal Solution(HK) .Ltd 的现金及现金等价物年末余额为人民币 467,498,388.56 元。

50、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,070,081,254.96	保证金用于开立信用证、银行承兑汇票、期货等
其他流动资产（资管计划）	340,000,000.00	质押用于开立商业承兑汇票
存货	80,082,098.31	质押货权取得贷款
合 计	2,490,163,353.27	

51、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	89,226,085.10	6.9370	618,961,352.34
新加坡元	612,853.87	4.7995	2,941,392.15
印尼盾	23,084,735.40	0.000516	11,911.72
港币	176,923.76	0.8945	158,260.07
应收账款			
其中：美元	88,635,310.55	6.9370	614,863,149.28
其他应收款			
其中：美元	5,646,429.40	6.9370	39,169,280.75
印尼盾	55,106,472.87	0.000516	28,434.94
应付账款			
其中：美元	43,427,562.07	6.9370	301,256,998.09
其他应付款			
其中：美元	19,935,391.75	6.9370	138,291,812.59
印尼盾	303,762,984.48	0.000516	156,741.70
短期借款			
其中：美元	34,724,582.30	6.9370	240,884,427.42

（2）境外经营实体说明

本公司重要境外子公司 China Coal Solution(Singapore) Pte.Ltd、Rex coal Pte.Ltd 注册地在新加坡，以美元作为记账本位币。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

公司本年度未发生非同一控制下企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

公司本年度未发生同一控制下企业合并事项。

3、反向购买

公司本年度未发生反向购买事项。

4、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江宇能电力燃料有限公司	6,854,493.40	100.00	出售	2016年9月	转让协议	2,385,158.92

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
浙江宇能电力燃料有限公司						

5、其他原因的合并范围变动

本期纳入合并范围的新设立子公司：深圳瑞易达售电有限公司、洪泽县瑞茂通农村小额贷款有限公司、浙江瑞茂通供应链管理有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
徐州市怡丰贸易有限公司	二级	境内	徐州	供应链管理	100.00		企业合并
China Coal Solution(HK) Ltd	三级	境外	香港	供应链管理	100.00		设立
宁夏腾瑞达电力燃料有限公司	三级	境内	石嘴山	供应链管理	100.00		设立
江苏晋和电力燃料有限公司	二级	境内	泰州	供应链管理	100.00		企业合并
深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司	三级	境内	深圳	供应链管理	100.00		设立
西宁德祥商贸有限责任公司	四级	境内	西宁	供应链管理	100.00		企业合并
那曲瑞昌煤炭运销有限公司	五级	境内	那曲	供应链管理	100.00		设立
天津瑞茂通融资租赁有限公司	六级	境内	天津	融资租赁	100.00		设立
陕西吕通贸易有限公司	四级	境内	宝鸡	供应链管理	100.00		设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳瑞易达售电有限公司	四级	境内	深圳	售电业务	100.00		设立
上海瑞茂通融资租赁有限公司	六级	境内	上海	融资租赁	100.00		设立
天津瑞茂通商业保理有限公司	五级	境内	天津	保理	100.00		设立
江苏丰泰物资贸易有限公司	三级	境内	洪泽	供应链管理	100.00		企业合并
山西瑞茂通供应链有限公司	三级	境内	太原	供应链管理	100.00		设立
上海瑞茂通供应链管理有限公司	三级	境内	上海	供应链管理	100.00		设立
浙江和辉电力燃料有限公司	四级	境内	宁波	供应链管理	100.00		企业合并
郑州嘉瑞供应链管理有限公司	三级	境内	郑州	供应链管理	100.00		设立
陕西秦瑞丰煤炭运销有限公司	四级	境内	宝鸡	供应链管理	100.00		设立
北京瑞茂通供应链管理有限公司	三级	境内	北京	供应链管理	100.00		设立
武汉瑞茂通供应链管理有限公司	三级	境内	武汉	供应链管理	100.00		设立
和略电子商务(上海)有限公司	三级	境内	上海	信息	85.00		设立
上海和略供应链管理有限公司	四级	境内	上海	供应链管理	100.00		设立
上海瑞易供应链管理有限公司	四级	境内	上海	供应链管理	100.00		设立
宁夏华运昌煤炭运销有限公司	三级	境内	石嘴山	供应链管理	100.00		设立
瑞茂通国际融资租赁有限公司	三级	境内	深圳	融资租赁	100.00		设立
洪泽县瑞茂通农村小额贷款有限公司	三级	境内	洪泽	小额贷款	100.00		设立
邳州市丰源电力燃料有限公司	二级	境内	邳州	供应链管理	100.00		企业合并
河南腾瑞能源产业开发有限公司	三级	境内	焦作	供应链管理	100.00		企业合并
China Coal Solution(Singapore) Pte.Ltd	四级	境外	新加坡	供应链管理	100.00		设立
China Coal Solution Chartering Private Limited	五级	境外	印尼	供应链管理	100.00		设立
China Coal Solution(Indonesia) Pte.Ltd	六级	境外	印尼	供应链管理	100.00		设立
Rex Commodities Pte.Ltd	五级	境外	新加坡	供应链管理	100.00		设立
烟台平瑞商贸有限公司	五级	境内	烟台	供应链管理	100.00		设立
浙江瑞茂通供应链管理有限公司	五级	境内	杭州	供应链管理	100.00		设立
徐州市裕广物资贸易有限公司	四级	境内	徐州	供应链管理	100.00		企业合并
江西瑞茂通供应链管理有限公司	二级	境内	新余	供应链管理	100.00		设立
宁夏瑞茂通供应链管理有	二级	境内	石嘴山	供应链管理	100.00		设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
新疆瑞茂通煤炭供应链管理有限公司	二级	境内	昌吉	供应链管理	100.00		设立
宣威瑞茂通商贸有限公司	二级	境内	曲靖	供应链管理	100.00		设立
内蒙古和略煤炭销售有限公司	二级	境内	乌海	供应链管理	100.00		设立
上海瑞茂通仓储管理有限公司	二级	境内	上海	商品仓储管理	100.00		设立
瑞茂通资产管理有限公司	二级	境内	郑州	企业资产管理	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
和略电子商务(上海)有限公司	15.00	-3,759,515.15		3,168,309.62

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
和略电子商务(上海)有限公司	65,629,896.61	2,194,472.04	67,824,368.65	46,702,304.49		46,702,304.49

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
和略电子商务(上海)有限公司	44,478,883.45	3,251,184.08	47,730,067.53	1,544,569.06		1,544,569.06

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
和略电子商务(上海)有限公司	266,910,597.11	-25,063,434.31	-25,063,434.31	1,845,270.69

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
和略电子商务(上海)有限公司		-20,880,973.99	-20,880,973.99	-46,291,959.77

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
郑州航空港区兴瑞实业有限公司	境内	郑州	贸易	49.00		权益法
庆阳能源化工集团瑞茂通供应链管理有限公司	境内	庆阳	化工	40.00		权益法
新余农村商业银行股份有限公司	境内	新余	银行业	9.79		权益法

注：本公司持有新余农村商业银行股份有限公司 9.79%股权，为新余农村商业银行股份有限公司第一大股东，并在该银行董事会中派驻董事，对该银行具有重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额		
	郑州航空港区兴瑞实业有限公司	庆阳能源化工集团瑞茂通供应链管理有限公司	新余农村商业银行股份有限公司
流动资产	3,914,168,090.19	463,265,381.39	
其中：现金和现金等价物	889,831,936.06	117,176,615.05	
非流动资产	1,768,177.56	7,682.85	
资产合计	3,915,936,267.75	463,273,064.24	27,877,096,917.45
流动负债	2,870,568,830.73	350,628,659.48	
非流动负债			
负债合计	2,870,568,830.73	350,628,659.48	24,949,675,610.27
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	1,045,367,437.02	112,644,404.76	2,927,421,307.18
按持股比例计算的净资产份额	512,230,044.14	45,057,761.90	286,594,545.97
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他	-5,559,356.25	-2,979,390.00	57,133,346.01
对联营企业权益投资的账面价值	506,670,687.89	42,078,371.90	343,727,891.98
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	5,597,428,855.17	551,652,859.54	996,430,695.78
财务费用	6,053,319.98	1,562,951.48	

项 目	年末余额/本年发生额		
	郑州航空港区兴瑞实业有限公司	庆阳能源化工集团瑞茂通供应链管理有限公司	新余农村商业银行股份有限公司
所得税费用	18,147,388.77	290,336.62	138,043,803.74
净利润	27,874,840.65	1,964,333.09	124,762,243.84
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	27,874,840.65	1,964,333.09	124,762,243.84
本年度收到的来自联营企业的股利	49,000,000.00		6,578,280.00

(续)

项 目	年初余额/上年发生额			
	郑州航空港区兴瑞实业有限公司	北京中瑞瑞兴供应链管理有限公司	庆阳能源化工集团瑞茂通供应链管理有限公司	新余农村商业银行股份有限公司
流动资产	1,774,427,581.64	1,372,684,464.71	212,502,753.28	
其中：现金和现金等价物	87,133,697.13	10,116,082.34	3,108,136.77	
非流动资产	1,490,049.02	51,986,181.63	31,974.10	
资产合计	1,775,917,630.66	1,424,670,646.34	212,534,727.38	25,612,106,319.80
流动负债	658,425,034.29	1,263,160,173.85	101,841,536.70	
非流动负债				
负债合计	658,425,034.29	1,263,160,173.85	101,841,536.70	22,757,169,631.69
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,117,492,596.37	161,510,472.49	110,693,190.68	2,854,936,688.11
按持股比例计算的净资产份额	547,571,372.22	64,604,189.00	44,277,276.27	279,498,301.77
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他		1,257,531.69		57,345,815.47
对联营企业权益投资的账面价值	547,571,372.22	65,861,720.69	44,277,276.27	336,844,117.24
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	7,489,878,549.11	1,060,225.87	1,311,385,848.86	1,047,178,033.52
财务费用	9,626,619.40	18,404.48	86,633.92	

项 目	年初余额/上年发生额			
	郑州航空港区兴瑞实业有限公司	北京中瑞瑞兴供应链管理有限公司	庆阳能源化工集团瑞茂通供应链管理有限公司	新余农村商业银行股份有限公司
所得税费用	24,715,589.05		1,276,818.51	
净利润	63,646,550.15	-14,543,691.70	3,807,099.13	83,724,675.22
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	63,646,550.15	-14,543,691.70	3,807,099.13	83,724,675.22
本年度收到的来自联营企业的股利				8,527,400.00

九、与金融工具相关的风险

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、新加坡元和印尼盾有关，除本公司的海外子公司以美元、新加坡元和印尼盾进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2016年12月31日，除下表所述资产或负债为美元、新加坡元和印尼盾余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

2016年12月31日美元余额：

项 目	年末数	年初数
现金及现金等价物	471,696,532.94	113,348,791.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		10,861,295.62
应收账款	614,863,149.28	208,747,354.35
预付款项	74,047,061.16	129,419,379.63

2016年12月31日美元余额:

项 目	年末数	年初数
其他应收款	39,169,280.75	387,895,707.11
短期借款	240,884,427.42	55,751,590.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		11,424,028.14
应付票据	266,339,222.81	56,237,263.12
应付账款	301,256,998.09	130,263,992.39
预收账款	90,279,446.71	112,592,161.25
其他应付款	138,291,812.59	40,108,031.64

2016年12月31日新加坡元余额:

项 目	年末数	年初数
现金及现金等价物	2,923,429.11	
应付债券		834,401,565.14

2016年12月31日印尼盾余额:

项 目	年末数	年初数
现金及现金等价物	29,874.76	12,125.36
其他应收款	28,434.94	23,274.94
其他应付款	156,741.70	5,776,799.12

本公司集团内涉及外汇交易企业选择性购买外币远期合同或外汇期权以消除外汇风险敞口。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、18)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此,本公司承担着该部分交易性金融资产市场变动的风险。

2、信用风险

2016年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司按公司相关制度规定确定信用额度、进行信用审批,并执

行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

3、流动风险

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

本公司将银行借款作为重要经营资金来源。2016年12月31日，本公司无尚未使用的银行借款额度。

本公司持有的非衍生金融资产及负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
非衍生金融资产及负债：			
应收账款	3,042,052,610.42	93,129,831.84	
应收保理款	6,753,659,025.38	131,863,333.38	
应收票据	219,980,884.31		
预付账款	361,623,571.03	59,098,507.88	
其他应收款	94,973,925.35	7,918,414.35	
其他流动资产	424,516,717.55		
短期借款	3,402,098,928.54		
应付票据	975,088,792.00		
应付账款	956,900,070.16	31,121,522.66	
预收账款	146,302,641.40	9,412,863.18	
应付职工薪酬	3,278,713.15		
应交税费	213,398,857.13		
应付利息	13,621,388.89		
应付债券	4,430,561,325.89		

(二) 金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本年度，本公司向银行贴现银行承兑汇票人民币 2,429,582,864.52 元（上年度：人民币 2,295,104,149.00 元）。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现

协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于2016年12月31日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币2,373,102,500.53元（2015年12月31日：人民币1,547,490,875.00元）。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1、交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	63,296,876.60			63,296,876.60
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、其他				
持续以公允价值计量的资产总额				
（三）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	17,083,557.88			17,083,557.88
其他				
（四）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	17,083,557.88			17,083,557.88

2、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

本公司对于持续第一层次公允价值计量，以指定的交易机构和结算机构公布的结算价作为公允价值计量基础。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性

及定量信息

第二层次公允价值计量之金融资产主要系远期外汇合约被分类为衍生金融工具，本公司采用的估值技术为现金流量折现模型，该模型使用的主要参数为远期汇率。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相近。短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
郑州瑞茂通供应链有限公司	郑州	企业管理及贸易 (煤炭除外)	2,830,000,000.00	60.81	60.81

注：本公司最终控制方为郑州瑞昌企业管理咨询有限公司，自然人万永兴先生持有郑州瑞昌企业管理咨询有限公司 70.00% 股权，为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京怡昌投资有限公司	集团兄弟公司
江苏和昌置业发展有限公司	集团兄弟公司
扬州华昌置业发展有限公司	集团兄弟公司
安徽华昌置业发展有限公司	集团兄弟公司
安徽运昌置业发展有限公司	集团兄弟公司
河南和昌置业发展有限公司	集团兄弟公司
河南怡丰置业发展有限公司	集团兄弟公司
河南怡昌置业有限公司	集团兄弟公司
河南瑞昌置业有限公司	集团兄弟公司
河南兴昌置业有限公司	集团兄弟公司
河南创和置业有限公司	集团兄弟公司
武汉兴和昌置业发展有限公司	集团兄弟公司
河南和昌企业管理咨询有限公司	集团兄弟公司
郑州世英美佳企业管理咨询有限公司	集团兄弟公司
河南运昌置业有限公司	集团兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波市信泽瑞投资合伙企业（有限合伙）	集团兄弟公司
Eternia Grace Limited 永瑞有限责任公司	集团兄弟公司
Graceful Charm Limited 瑞长有限责任公司	其他
China Hechang Real Estate Inc. 中国和昌地产有限公司	集团兄弟公司
China Hechang Real Estate Limited 中国和昌置业有限公司	集团兄弟公司
China Hechang Real Estate (HK) Limited 和昌地产集团有限公司（香港）	集团兄弟公司
河南惠昌城乡建设发展有限公司	集团兄弟公司
苏州运昌置业发展有限公司	集团兄弟公司
南京运昌置业发展有限公司	集团兄弟公司
河南创和物业服务服务有限公司	集团兄弟公司
河南融世企业管理咨询有限公司	集团兄弟公司
河南新和昌物业服务服务有限公司	集团兄弟公司
郑州瑞昌企业管理咨询有限公司	集团兄弟公司
郑州长瑞企业管理咨询有限公司	集团兄弟公司
瑞安信（北京）投资基金管理有限公司	集团兄弟公司
郑州涵川贸易有限公司	集团兄弟公司
郑州德佑聚贸易有限公司	集团兄弟公司
上海景臻国际贸易有限公司	集团兄弟公司
珠海中瑞瑞昌投资基金管理有限公司	集团兄弟公司
宁波景臻瑞昌贸易有限公司	集团兄弟公司
河南中瑞集团有限公司	集团兄弟公司
郑州中瑞实业集团有限公司	集团兄弟公司
北京中瑞瑞兴供应链管理有限公司	集团兄弟公司
山东中瑞园区建设开发有限公司	集团兄弟公司
烟台瑞茂通供应链管理有限公司	集团兄弟公司
烟台嘉瑞物流有限公司	集团兄弟公司
烟台旭瑞置业有限公司	集团兄弟公司
郑州中瑞产业园运营管理有限公司	集团兄弟公司
郑州瑞客宝网络科技有限公司	集团兄弟公司
郑州瑞兴物业管理有限公司	集团兄弟公司
烟台瑞兴物业管理有限公司	集团兄弟公司
北京和嘉瑞兴投资有限公司	集团兄弟公司
北京信瑞达投资基金管理有限责任公司	集团兄弟公司
北京中瑞和嘉瑞兴投资基金管理中心（有限合伙）	集团兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海远宜国际贸易有限公司	母公司的全资子公司
上海润宜石油化工有限公司	母公司的全资子公司
远宜实业发展（上海）有限公司	母公司的全资子公司
大连中安泰石油化工有限公司	母公司的全资子公司
Tong Run International Limited（同润国际有限公司）	集团兄弟公司
上海油悦电子商务有限公司	集团兄弟公司
上海仁跃国际贸易有限公司	集团兄弟公司
亚久（上海）国际贸易有限公司	集团兄弟公司
BYSO RESOURCES PTE LTD	集团兄弟公司
RAY INVESTMENT HOLDINGS LIMITED	其他
SATUS HOLDINGS LIMITED	集团兄弟公司
SPERA HOLDINGS LIMITED	其他
浙江智丰贸易有限公司	母公司的全资子公司
上海豫辉投资管理中心（有限合伙）	集团兄弟公司
北京领先创融网络科技有限公司	集团兄弟公司
郑州中泰新材料科技有限公司	其他
陕西煤业股份有限公司	其他
开封华瑞化工新材料股份有限公司	其他
烟台卓远股权投资基金管理中心（有限合伙）	集团兄弟公司
北京和昌置业发展有限公司	集团兄弟公司
河南和博置业有限公司	集团兄弟公司
苏州欣润房地产有限责任公司	集团兄弟公司
杭州和昌置业发展有限公司	集团兄弟公司
苏州怡昌物业服务有限公司	集团兄弟公司
河南省天蓝幕墙装饰工程有限公司	集团兄弟公司
珠海中瑞和兴资产管理中心	集团兄弟公司
江苏景臻贸易有限公司	集团兄弟公司
深圳前海同心天泽商贸有限公司	集团兄弟公司
深圳彤盛实业有限公司	母公司的全资子公司
北京同恒投资基金管理中心（有限合伙）	集团兄弟公司
烟台市中实股权投资基金管理中心（有限合伙）	集团兄弟公司
烟台市秉诺股权投资基金管理中心（有限合伙）	集团兄弟公司
烟台市信泽股权投资基金管理中心（有限合伙）	集团兄弟公司
烟台市睿思远策股权投资基金管理中心（有限合伙）	集团兄弟公司
烟台市隆茂股权投资基金管理中心（有限合伙）	集团兄弟公司
烟台市兴泰股权投资基金管理中心（有限合伙）	集团兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京裕信达商贸有限公司	集团兄弟公司
郑州旻瑞企业管理咨询有限公司	集团兄弟公司
安徽兴和昌置业发展有限公司	集团兄弟公司
苏州太湖湾文化艺术发展有限公司	集团兄弟公司
安徽瑞昌置业发展有限公司	集团兄弟公司
河南中天园林股份有限公司	集团兄弟公司
北京中瑞和嘉资产管理有限公司	集团兄弟公司
星河子市弘睿瑞安股权投资合伙企业（有限合伙）	母公司的控股子公司
新余农村商业银行股份有限公司	联营企业
新疆弘睿瑞成股权投资合伙企业（有限合伙）	集团兄弟公司
上海翊瑞企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	集团兄弟公司
HONRAY MELBOURNE P	集团兄弟公司
济南和昌置业有限公司	集团兄弟公司
济南运昌置业有限公司	集团兄弟公司
济南和怡昌置业有限公司	集团兄弟公司
杭州富阳天鸿置业投资有限公司	集团兄弟公司

5、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①本公司作为担保方

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
郑州航空港区兴瑞实业有限公司	100,000,000.00	2016-01-29	2017-01-29	否
郑州航空港区兴瑞实业有限公司	130,000,000.00	2016-06-01	2018-06-01	是
庆阳能源化工集团瑞茂通供应链管理 有限公司	100,000,000.00	2016-08-10	2017-08-09	否
河南平瑞供应链管理有限公司	100,000,000.00	2016-06-29	2018-06-28	否
河南平瑞供应链管理有限公司	70,000,000.00	2015-09-23	2017-09-23	是

②本公司作为被担保方

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
刘轶	1,200,000,000.00	2015-12-3	2018-12-3	否
万永兴	160,000,000.00	2015-7-31	2016-7-30	是
万永兴	1,200,000,000.00	2015-12-3	2018-12-3	否
万永兴	40,000,000.00	2015-7-3	2016-12-31	否
万永兴	50,000,000.00	2015-7-22	2016-7-22	是
万永兴	35,000,000.00	2015-8-25	2016-8-24	是
万永兴	100,000,000.00	2016-1-15	2017-1-14	否

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
万永兴	70,000,000.00	2015-9-28	2017-3-28	是
万永兴	20,000,000.00	2015-8-24	2016-12-24	是
万永兴	350,000,000.00	2016-7-11	2017-7-11	是
万永兴	105,000,000.00	2016-8-11	2017-8-11	否
万永兴	132,000,000.00	2016-12-25	2017-12-31	否
万永兴	70,000,000.00	2016-10-28	2017-10-27	否
万永兴	20,000,000.00	2016-10-19	2018-4-19	否
万永兴	30,000,000.00	2016-11-1	2017-12-1	否
万永兴	30,000,000.00	2016-10-31	2017-10-30	否
万永兴	128,000,000.00	2016-10-14	2017-10-14	否
万永兴	90,000,000.00	2016-3-1	2017-3-1	否
万永兴	20,000,000.00	2015-12-25	2016-12-25	否
万永兴	50,000,000.00	2016-7-25	2017-7-25	否
郑州瑞茂通供应链有限公司	160,000,000.00	2015-7-31	2016-7-30	是
郑州瑞茂通供应链有限公司	152,000,000.00	2015-10-21	2017-10-20	是
郑州瑞茂通供应链有限公司	55,000,000.00	2015-10-21	2017-10-20	是
郑州瑞茂通供应链有限公司	270,000,000.00	2015-9-1	2017-8-31	否
郑州瑞茂通供应链有限公司	900,000,000.00	2015-12-3	2018-12-3	否
郑州瑞茂通供应链有限公司	132,000,000.00	2016-12-25	2017-12-31	否
郑州瑞茂通供应链有限公司	900,000,000.00	2015-12-3	2018-12-3	否
郑州瑞茂通供应链有限公司	600,000,000.00	2016-12-22	2018-12-22	否
郑州瑞茂通供应链有限公司	400,000,000.00	2016-4-28	2018-4-28	否
郑州瑞茂通供应链有限公司	1,320,000,000.00	2016-10-8	2017-10-8	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
拆入：				
郑州瑞茂通供应链有限公司	1,569,775,831.10	2,062,512,543.55	3,632,288,374.65	

注：公司向母公司郑州瑞茂通供应链有限公司拆入资金使用费率为银行同期贷款利率，可分期偿还。2016年度应支付资金使用费 44,041,923.36 元。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,642,628.26	4,198,631.16

(4) 关联资产转让

公司本期子公司江苏晋和电力燃料有限公司向关联方旻瑞企业管理咨询有限公司转让联营企业北京中瑞瑞兴供应链管理有限公司股权，转让价款 61,730,840.00 元。

(5) 其他关联交易

项目	关联方	本期发生额	上期发生额
服务费	北京怡昌投资有限公司	167,120.00	
	上海油悦电子商务有限公司	157,000.00	

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
短期借款：		
新余农村商业银行股份有限公司	100,000,000.00	
其他应付款：		
郑州瑞茂通供应链有限公司		1,569,775,831.10
应付利息：		
郑州瑞茂通供应链有限公司		36,933,470.92
合计	100,000,000.00	1,606,709,302.02

7、关联方承诺

主体类别	承诺方	承诺事项	承诺作出时间	承诺完成的期限	承诺的履行情况
控股股东、实际控制人、关联方	郑州瑞茂通供应链有限公司、万永兴、刘轶	避免与上市公司同业竞争的承诺	2011年12月21日	在作为瑞茂通供应链管理股份有限公司控股股东、实际控制人、关联方期间持续有效	截至2016年12月31日，郑州瑞茂通供应链有限公司、万永兴、刘轶正严格履行承诺事项，未发生违背承诺的情况
控股股东、实际控制人、关联方	郑州瑞茂通供应链有限公司、万永兴、刘轶	规范与上市公司关联交易的承诺	2011年12月21日	在作为瑞茂通供应链管理股份有限公司控股股东、实际控制人、关联方期间持续有效	截至2016年12月31日，郑州瑞茂通供应链有限公司、万永兴、刘轶正严格履行承诺事项，未发生违背承诺的情况
控股股东、实际控制人、关联方	郑州瑞茂通供应链有限公司、万永兴、刘轶	关于保障上市公司独立性的承诺	2011年12月21日	在作为瑞茂通供应链管理股份有限公司控股股东、实际控制人、关联方期间持续有效	截至2016年12月31日，郑州瑞茂通供应链有限公司、万永兴、刘轶正严格履行承诺事项，未发生违背承诺的情况
实际控制人、关联方	上海豫辉投资管理中心（有限合伙）、万永兴、刘轶	承诺认购的非公开发行股份自发行之日起三十六个月内不进行转让	2015年4月13日	2015年7月2日至2018年7月2日	截至2016年12月31日，上海豫辉投资管理中心（有限合伙）、万永兴、刘轶正严格履行承诺事项，未发生违背承诺的情况

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	无
公司本年行权的各项权益工具总额	无
公司本年失效的各项权益工具总额	根据公司《股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）》，公司股权激励计划中限制性股票第三期解锁、首批股票期权第三期行权、预留部分股票期权第二期行权无法满足解锁或行权条件，2015年4月3日，公司董事会决定终止股权激励计划限制性股票第三期解锁、首批股票期权第三期行权、预留部分股票期权第二期行权。按3.71元/股的价格回购限制性股票第三期未解锁股份共计93万股，回购总价款为人民币3,450,300元。作废首批股票期权第三期

项 目	相关内容
	未行权股份和预留部分股票期权第二期未行权股份共计 532 万股，其中首批股票期权第三期未行权股份数量为 447 万股，预留部分股票期权第二期未行权股份数量为 85 万股。
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司发行在外的股份期权行权价格为 24.60 元/股，有效期为自 2015 年 9 月 28 日起四年。
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	2015 年 9 月 28 日，根据《瑞茂通供应链管理股份有限公司股票期权激励计划(草案)》，公司向首批 168 位激励对象授予 2750 万份期权。在满足相关行权条件的情况下，预计自授权日起 12 个月后的首个交易日起至授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止可行权股份数为 825 万份，自授权日起 24 个月后的首个交易日起至授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止可行权 825 万份，自授权日起 36 个月后的首个交易日起至授权日起 48 个月内的最后一个交易日当日止可行权 1100 万份。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	37,135,320.70
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	23,116,610.40

注：股份支付个人所得税按确定的缴纳计划履行代收代缴。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
2017 年	10,634,328.62	3,422,553.32
2018 年	7,664,153.45	2,931,092.24
以后年度	3,754,933.46	2,619,937.52
合 计	22,053,415.53	8,973,583.08

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司子公司江苏晋和电力燃料有限公司 2011 年 11 月 18 日与内蒙古辰光煤炭运销有限责任公司签订《煤炭购销合同》，后因预付款项与实际发运数量差异双方发生诉讼事项。

2013 年 10 月 16 日，呼和浩特铁路运输中级法院二审判决江苏晋和电力燃料有限

公司给付内蒙古辰光煤炭运销有限责任公司欠款 76 万元；2015 年 11 月 6 日，内蒙古自治区高级人民法院作出【2015】内民提一字第 0015 号民事裁定书，撤销呼和浩特铁路中级人民法院【2013】呼铁中商终字第 3 号民事裁决及包头铁路运输法院【2013】包铁商初字第 4 号民事裁决，将本案发回包头铁路运输法院重审；2016 年 6 月 27 日，包头铁路运输法院作出【2016】内 7101 民初 127 号民事裁定书（执行回转裁定），裁定内蒙古辰光煤炭运销有限责任公司返还江苏晋和电力燃料有限公司执行款 77.94 万元；2016 年 7 月 21 日，包头铁路运输法院作出【2016】内 7101 民初 127 号民事判决书，判决内蒙古辰光煤炭运销有限责任公司返还江苏晋和电力燃料有限公司 236.29 万元、并赔偿利息损失 20.81 万元；2016 年 8 月 11 日，内蒙古辰光煤炭运销有限责任公司不服包头铁路运输法院作出的一审判决，上诉至呼和浩特铁路运输中级法院，呼和浩特铁路运输中级法院以一审判决事实不清为由，裁定撤销一审判决，将本案发回包头铁路运输法院重审。

截至 2016 年 12 月 31 日，包头铁路运输法院尚未开庭审理本案。

(2) 担保事项

本公司对外提供担保事项见附注十一、5、(1)。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

参见“附注八、在其他主体中权益”部分。

十四、资产负债表日后事项

2017 年 4 月 25 日，本公司子公司 China Coal Solution(Singapore) Pte.Ltd 与合肥寰泰商贸有限公司签订《股权转让协议》，转让持有的烟台平瑞商贸有限公司 100.00% 股权，转让价款 568,699,478.27 元。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
调整 2015 年末应收 保理款项坏账准备	公司董事会批准追溯调 整比较期间财务报表	应收保理款	-21,809,000.00
		递延所得税资产	5,452,250.00
		未分配利润	-16,356,750.00
		资产减值损失	21,809,000.00
		所得税费用	-5,452,250.00
		净利润	-16,356,750.00
		归属于母公司股东的净利润	-16,356,750.00
		基本每股收益	-0.0173
		稀释每股收益	-0.0171

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司 2016 年的经营业务划分为供应链管理业务、供应链金融业务两个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了两个报告分部，分别为供应链管理、供应链金融业务分部。这些报告分部是以经营业务分类为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为供应链管理业务供应链金融业务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	供应链管理	供应链金融	分部间抵销	合计
主营业务收入	20,493,637,286.29	739,907,989.45		21,233,545,275.74
主营业务成本	19,193,178,111.50	268,512,136.06	-201,028,813.93	19,260,661,433.63
资产总额	9,444,989,978.50	6,942,338,512.60		16,387,328,491.10
负债总额	11,274,565,072.62	481,290,313.54		11,755,855,386.16

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司基于公司大宗商品的特性，为防范经营风险，公司经营管理层决议自 2013 年起涉足期货业务及纸货业务，2016 年动力煤、棉花、铁矿石等期货及纸货交易实现收益 252,877,362.16 元，其中：动力煤、棉花、铁矿石等期货合约投资收益 181,097,909.99 元、纸货投资收益 71,779,452.17 元。

由于公司所进行的动力煤等期货投资不能严格满足《企业会计准则第 24 号—套期保值》规定的套期保值有效条件，2016 年实现的动力煤等期货交易收益全部计入投资收益，持有的动力煤、棉花、铁矿石等期货合约公允价值变动计入当期公允价值变动损益。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	35,000.00				35,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	35,000.00				35,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	35,000.00		
其中：6个月以内	35,000.00		
7-12个月			
1年以内小计	35,000.00		
1年以上			
合计	35,000.00		

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,738,922,749.89	100.00	577,929.72	0.01	8,738,344,820.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,738,922,749.89	100.00	577,929.72	0.01	8,738,344,820.17

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,886,747,591.68	100.00	288,964.86	0.01	2,886,458,626.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,886,747,591.68	100.00	288,964.86	0.01	2,886,458,626.82

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	125,000.00		

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
其中：6个月以内	125,000.00		
7-12个月			
1至2年			
2至3年	1,789,648.60	357,929.72	20.00
3至4年	550,000.00	220,000.00	40.00
4年以上			
合计	2,464,648.60	577,929.72	23.45

② 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方、应收出口退税和备用金组合	8,736,458,101.29		
合计	8,736,458,101.29		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 288,964.86 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	8,736,977,991.29	2,883,584,366.62
备用金	1,155,110.00	2,373,576.46
保证金	789,648.60	789,648.60
合计	8,738,922,749.89	2,886,747,591.68

(4) 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
江苏晋和电力燃料有限公司	往来款	1,740,256,403.94	1年以内	19.91	
上海瑞茂通供应链管理有限公司	往来款	661,480,161.68	1-6个月	7.57	
天津瑞茂通商业保理有限公司	往来款	4,521,401,984.37	1-6个月	51.74	
邳州市丰源电力燃料有限公司	往来款	497,185,620.99	1-6个月	5.69	
西宁德祥商贸有限责任公司	往来款	688,029,231.11	1-6个月	7.87	
合计	—	8,108,353,402.09	—	92.78	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,028,000,000.00		3,028,000,000.00	3,028,000,000.00		3,028,000,000.00
合计	3,028,000,000.00		3,028,000,000.00	3,028,000,000.00		3,028,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
江苏晋和电力燃料有限公司	2,868,000,000.00			2,868,000,000.00		
徐州市怡丰贸易有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
邳州市丰源电力燃料有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
上海瑞茂通仓储管理有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
宁夏瑞茂通供应链管理有限公司						
新疆瑞茂通煤炭供应链管理有限公司						
宣威瑞茂通商贸有限公司						
内蒙古和略煤炭销售有限公司						
瑞茂通资产管理有限公司						
合计	3,028,000,000.00			3,028,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,147,381.23			
其他业务	208,388,040.16		16,001,797.63	
合计	211,535,421.39		16,001,797.63	

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	35,312,492.50	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	71,388,474.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	25,963,933.36	
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		
同一控制下企业合并产生的子公司年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	307,238,871.90	
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	-3,432,237.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	436,471,535.35	
所得税影响额	75,221,216.34	
少数股东权益影响额（税后）	-26,112.78	
合 计	361,276,431.79	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.09	0.5223	0.5223
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.86	0.1669	0.1669

瑞茂通供应链管理股份有限公司

二〇一七年四月二十五日