恒邦物流

NEEQ :836969

烟台恒邦物流股份有限公司

Yantai humon Logistics Co.,Ltd.

半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记

2 月 17 日，烟台恒邦物流股份有限公司下属烟台汽车销售服务公司作为吉利汽车的经销商，参加在杭州洲际酒店举行的 2017 年吉利汽车“共创 新竞界”主题商务大会，与全国 750 家经销商汇聚一堂，共同展望吉利汽车 2017 年的宏伟蓝图。 2 月 27 日烟台汽车销售服务公司丰田 4S 店荣获厂家 CS 改善竞赛一等奖。 5 月 26 日 烟台恒邦汽车销售服务公司大众 4S 店完成厂家验收，正式开业。	烟台恒邦物流股份有限公司将持有的全资子公司烟台恒邦汽车驾驶员培训有限公司 200 万元的认缴出资协议 0 元转让给李江。本次出售不构成关联交易，不构成重大资产重组。
6 月 20 日，烟台恒邦物流股份有限公司参加烟台市维修协会会议，牟平汽车销售服务公司被推选为“山东专业委员会烟台汽车后市场专业委员会常务副会长单位”。	烟台恒邦物流股份有限公司于 2016 年 8 月 22 日在全国中小企业股份转让系统（http://www.neeq.com.cn/）发布的《关于投资光伏发电项目的公告》，公司于 2017 年 5 月对上述项目进行动工建设。
6 月 21 日 公司下属单位牟平汽车销售服务公司获得烟台市牟平区区直行政事业单位定点维修采购竞投标项目，综合成绩第一名。	6 月 24 日 米其林烟台总代理及米其林总部大区经理到烟台恒邦物流股份有限公司协商洽谈与牟平汽车销售服务公司合作事项。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节　公司概览

第二节　主要会计数据和关键指标

第三节　管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节　重要事项

第五节　股本变动及股东情况

第六节　董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节　财务报表

第八节　财务报表附注

声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。 公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	烟台市牟平区东关路 461 号公司办公楼三楼证券部。 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。 报告期内在指定平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。

第一节 公司概览

一、公司信息

公司中文全称	烟台恒邦物流股份有限公司
英文名称及缩写	Yantai humon Logistics CO.,Ltd.
证券简称	恒邦物流
证券代码	836969
法定代表人	邹立宝
注册地址	山东省烟台市牟平区东关路 461 号
办公地址	山东省烟台市牟平区东关路 461 号
主办券商	国盛证券有限责任公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	金广新
电话	0535-3396528
传真	0535-3396528
电子邮箱	jgx1120@163.com
公司网址	http//www.humonjm.com
联系地址及邮政编码	山东省烟台市牟平区东关路 461 号。邮编：264100

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-04-20
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	F51 批发业、F52 零售业
主要产品与服务项目	钢材贸易、煤炭贸易、汽车及汽车配件销售、二手车销售、机械设备销售、化工产品销售、五金机电销售、综合物资销售、建材销售、电子商务、电子设备研发与安装等
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	100,000,000
控股股东	烟台恒邦集团有限公司
实际控制人	无
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	16
公司拥有的“发明专利”数量	-

四、自愿披露

无

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	821,451,318.27	576,848,126.45	42.40%
毛利率	6.46%	7.65%	–
归属于挂牌公司股东的净利润	13,071,849.90	10,032,258.19	30.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,044,088.75	10,002,343.57	30.42%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.23%	7.51%	–
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.21%	7.49%	–
基本每股收益（元/股）	0.13	0.10	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	666,380,544.67	532,979,774.28	25.03%
负债总计	500,937,756.89	380,608,836.40	31.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	165,442,787.78	152,370,937.88	8.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.65	1.52	8.55%
资产负债率（母公司）	73.53%	69.42%	–
资产负债率（合并）	75.17%	71.41%	–
流动比率	108.37%	109.63%	–
利息保障倍数	3.20	3.47	–

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-38,900,451.40	-167,398,309.25	–
应收账款周转率	4.66	3.18	–
存货周转率	6.57	9.21	–

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	25.03%	1.84%	–
营业收入增长率	42.40%	-7.62%	–
净利润增长率	30.30%	224.26%	–

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司属商贸物流型企业，自成立以来，公司规模迅速发展，经营范围日益扩大，产业横跨金属材料及制品、煤炭、汽车及汽车配件、二手车、机械设备、化工产品、五金交电、综合物资、建材、电子商务、电子设备研发与安装等。截至目前，先后与众多知名企业建立起良好的合作关系，现已成为多家知名企业的品牌经销商和代理商。公司以钢材、汽车、煤炭贸易为核心，同时利用供应链、资金优势兼营综合物资贸易、信息科技、电子商务等业务。

目前，公司专注服务于钢材应用市场，在上海、河北、烟台、牟平等地都设立了大型仓储库开展业务，建立了完善的采购销售渠道体系，对市场变化及客户需求反应迅速，建立本地区最大的钢材交易市场。同时，公司开展了汽车销售、二手车评估以及二手车交易等系列业务，形成了较好的汽车经营产业链。另外，公司开展大宗商品贸易，并积极做好恒邦集团内部关联企业的采购配送等业务。经过多年努力，公司已经形成了以烟台为核心，服务覆盖全省，并辐射到全国的商贸服务格局。 公司利用自有资金对外投资等新兴业务，利用自身优势，提高管理，抢抓机遇，基于已建立的客户资源、营销网络、产品开发及经营管理优势，坚持走创新发展道路，增加公司盈利点，提升公司价值，为投资者创造回报。

按照证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所处行业为“F51 批发业、F52 零售业”。 报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。 报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生重大变化。

二、经营情况

(一)财务状况

截至 2017 年 6 月 30 日,资产总额为 66,638.05 万元，比年初增长 25.03%；负债总额 50,093.78 万元，比年初增加 31.61%；资产负债率 75.17%，比上年度末增加 3.76%

(二)经营业绩

1．营业情况 报告期内的营业总收入为 82,145.13 万元，比上年同期增长 42.40％；营业总成本为 76,839.03 万元，比上年同期增长 44.23%,营业收入上涨幅度较大主要是公司主导产品钢材销售收入较去年同期增长 61.96%。

2．盈利状况 报告期内实现利润总额为 1,787.57 万元，与上年同期增长 26.92%；实现净利润为 1,307.18 万元，与上年同期增长 30.30%。

主要原因分析：报告期内，大宗商品价格较上年同期上涨幅度较大，公司不断加强管理，结合市场产品价格变化节点，科学营销，致使公司利润总额、净利润较上年同期分别增长 26.92%、30.30%。

3.现金流量情况

报告期内， 经营活动产生的现金流量净额为-3,890.05 万元，比上年同期下降 76.76%；投资活动产生的现金流量净额为-5,329.31 万元,比上年同期增长 131.04%；筹资活动产生的现金流量净额为 9,868.07 万元,比上年同期减少 43.80%。

主要原因分析： 报告期内，经营活动产生的现金净流量较上年同期减少，主要是经营活动产生的现金流入增加 242,992,802.86 元，经营活动现金流出增加 42,870,937.03 元。 报告期内，投资活动产生的现金流量净额增加，主要原因是投资活动现金流入减少 272,493.09 元，投资活动现金流出增加 29,953,821.07 元。 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额减少，主要是筹资活动现金流入增加 115,161,621.12 元，筹资活动产生的现金流出增加 192,081,515.19 元。

(三)报告期内公司业务发展情况

报告期内，面对国内错综复杂的国内外形势和持续较大的经济下行压力，消费市场整体增长不畅，

行业发展复苏缓慢的不利局面，公司积极应对不利挑战，按照董事会制定的经营计划，在逆势中寻找突破，不断创新营销管理，加快业务拓展，细化控制流程和预算指标，始终坚持“专业服务、需求至上、追求卓越”的服务宗旨，以“做大流通、做活市场、做亮品牌、打造中国一流的现代物流企业”为奋斗目标，积极发挥团队智慧和力量，依靠广大干部员工，团结一心，迎难而上，变压力为动力，战胜了一系列困难和挑战，完成上半年各项工作任务。

三、风险与价值

（一）宏观经济波动的风险

现代物流商贸行业与宏观经济运行较为紧密，公司属综合性大型商贸企业,主要经营金属材料及制品、汽车及汽车配件、二手车、机械设备、化工产品、五金交电、综合物资、建材、电子商务、电子设备研发与安装等。因钢铁、汽车销售业务占公司营业收入比重较大，因此，随着宏观经济出现波动，市场需求和物价水平波动较大，特别是钢铁贸易行业领域表现更为明显。宏观经济始终存在不可预估的周期性波动风险，这意味着公司宏观经济波动风险客观存在。公司关注宏观经济动态，做好现金流管理，控制资产负债，评价客户信用等级，降低宏观经济波动对企业经营的影响。

应对措施：公司将紧跟国家政策经济发展要求，适时采取应对措施，在符合宏观经济政策要求的前提下制定适合公司发展的经营战略。公司通过不断加强自身核心竞争力，以降低宏观经济波动对自身的影响。

（二）钢铁物流行业竞争风险

一方面，钢贸行业企业众多，为完全竞争行业。我国是钢铁生产大国，但由于国内长期处于钢厂主导的卖方市场，钢铁贸易领域进入门槛较低，产业集中度低，钢铁贸易企业数量众多。 另一方面，钢贸行业对企业资金周转效率和风险控制能力要求较高。钢铁制造企业对销售回款要求较高，而用钢企业一般要求延期付款，因此钢铁制造企业更多是通过贸易商实现销售，由钢铁贸易商扮演风险承担者的角色。同时部分钢铁贸易商为了追逐利益或避免损失，在钢铁价格波动较大时，会进行大量的短期买卖操作，使得市场交易更加活跃，但也对贸易商的风险控制能力提出更高要求。

应对措施：公司将根据市场变化不断调整营销策略，加强行业研究、分析，加强市场推广力度，在保持原有大客户稳定合作的基础上，积极拓展新客户，利用自身优势，不断提升销售服务质量、公司营销竞争力，从而规避市场波动给公司带来的风险。

（三）短期偿债压力较大的风险

报告期内，公司资产负债率相对较高，应收账款资金回收比较缓慢，短期偿债能力相对较弱。

应对措施：公司将积极拓展营销服务范围，提高服务质量，增加营业收入的同时增加公司利润，减少负债。加强内部管理，开源节流，稳扎稳打，减少不必要的投资。同时，研究公司融资方式，降低融资成本，在改善公司资金流的基础上，促进公司各项业务稳步发展。

（四）经营管理风险

随着公司核心竞争能力的不断提升，公司业务不断发展，经营规模日益扩大，公司的组织结构、管理体系、内部控制体系也日趋复杂化，公司企业治理将存在一定的风险。针对上述风险，公司不断加强治理结构完善，规范内控制度建设。

应对措施：公司需要通过不断科技创新，加强自身核心技术的研发，增强竞争力以降低政策变化对自身的影响。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节二、（六）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节二、（十）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节二、（十一）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1．购买原材料、燃料、动力	19,800,000.00	1,151,562.10
2．销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	252,600,000.00	44,523,419.18
3．投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4．财务资助（挂牌公司接受的）	150,000,000.00	50,325,817.86
5．公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6．其他	155,000,000.00	119,719,158.08
总计	577,400,000.00	215,719,957.22

（二）承诺事项的履行情况

1、公司全部股东、董事、监事、高级管理人员做出避免同业竞争承诺。上述人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

2、公司承诺，自 2015 年 12 月起，不再开具无真实交易背景的融资性银行承兑汇票，公司在报告期内严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

3、公司股东及公司控股股东均出具了《关于规范关联交易的承诺函》。公司股东在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

（三）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
应收账款	质押	43,000,000.00	6.46%	贷款质押
房产土地使用权	抵押	18,684,479.86	2.81%	贷款抵押
房产	抵押	16,467,837.74	2.47%	贷款抵押
土地使用权	抵押	14,406,623.38	2.16%	贷款抵押
累计值	–	92,558,940.98	13.91%	–

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	55,060,832	55,060,832	55.06%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	43,333,332	43,333,332	43.33%
	董事、监事、高管	-	-	7,757,500	7,757,500	7.76%
	核心员工	-	-	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	100,000,000	100.00%	-55,060,832	44,939,168	44.94%
	其中：控股股东、实际控制人	65,000,000	65.00%	-43,333,332	21,666,668	21.67%
	董事、监事、高管	31,030,000	31.03%	-7,757,500	23,272,500	23.27%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		**100,000,000**	**–**	**0**	**100,000,000**	**–**
普通股股东人数		**10**				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	烟台恒邦集团有限公司	65,000,000	0	65,000,000	65.00%	21,666,668	43,333,332
2	邹立宝	19,340,000	0	19,340,000	19.34%	14,505,000	4,835,000
3	金广新	7,320,000	0	7,320,000	7.32%	5,490,000	1,830,000
4	初建功	1,980,000	0	1,980,000	1.98%	0	1,980,000
5	孙术丰	1,610,000	0	1,610,000	1.61%	1,207,500	402,500
6	吕艳秋	1,530,000	0	1,530,000	1.53%	1,147,500	382,500
7	张世政	1,230,000	0	1,230,000	1.23%	922,500	307,500
8	曲腾飞	930,000	0	930,000	0.93%	0	930,000
9	矫立星	880,000	0	880,000	0.88%	0	880,000
10	张春华	180,000	0	180,000	0.18%	0	180,000
合计		100,000,000	–	100,000,000	100.00%	44,939,168	55,060,832
前十名股东间相互关系说明： 邹立宝为烟台恒邦集团有限公司股东，出资金额为 94.06 万元，占总注册资金比例的 0.53%							

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

报告期内，恒邦集团持有恒邦物流 65%股份，为恒邦物流的控股股东，其基本情况如下：

公司名称：烟台恒邦集团有限公司
统一社会信用代码：91370612751762348W
住所：山东省烟台市牟平区北关大街 628 号
法定代表人：左宏伟
注册资本：17820 万元
公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股）
经营范围：住宿、餐饮服务、海产品销售、海水养殖、企业管理培训（以上限下属分公司经营），日用百货、木材、矿产品、金、银、铜制品、服饰、纺织品、建筑材料、化工产品（不含危险化学品），水产品、炉料、纸、纸浆、煤炭、金属材料、焦炭、农产品批发、零售；服饰加工；货运代理服务（不含运输）；货物、技术进出口；泵、密封件、化学工业专用设备制造技术咨询服务；耐腐蚀泵、机械密封件、阀门、铸件、锻件、锻材、铁合金、化工设备配件、包装工业专用设备、矿山设备、化学工业专用设备、胎膜具制造、销售；机床维修；室内外装修设计；场地、房屋租赁；国家产业政策允许范围内的投资；金银制品加工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） 成立日期：2003 年 5 月 12 日 报告期内，控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司无实际控制人

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
邹立宝	董事长、总经理	男	57	大专	2015 年 11 月 25 日至 2018 年 11 月 24 日	是
孙术丰	董事、副总经理	男	48	大专	2015 年 11 月 25 日至 2018 年 11 月 24 日	是
孙健	副总经理	男	43	本科	2016 年 8 月 19 日至 2018 年 11 月 24 日	是
金广新	董事、副总经理、财务总监兼董事会秘书	男	36	本科	2015 年 11 月 25 日至 2018 年 11 月 24 日	是
张世政	董事、副总经理	男	52	本科	2015 年 11 月 25 日至 2018 年 11 月 24 日	是
吕艳秋	董事	女	49	大专	2015 年 11 月 25 日至 2018 年 11 月 24 日	是
宫妮	监事会主席	女	44	本科	2015 年 11 月 25 日至 2018 年 11 月 24 日	否
孙艳华	监事	女	40	大专	2015 年 11 月 25 日至 2018 年 11 月 24 日	是
姜辉	监事	男	47	大专	2015 年 11 月 25 日至 2018 年 11 月 24 日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
邹立宝	董事长、总经理	19,340,000	0	19,340,000	19.34%	-
金广新	董事、副总经理、财务总监兼董事会秘书	7,320,000	0	7,320,000	7.32%	-
孙术丰	董事、副总经理	1,610,000	0	1,610,000	1.61%	-
张世政	董事、副总经理	1,230,000	0	1,230,000	1.23%	-
吕艳秋	董事	1,530,000	0	1,530,000	1.53%	-
孙健	副总经理	0	0	0	0.00%	-
合计	–	31,030,000	–	31,030,000	31.03%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	7	7
截止报告期末的员工人数	665	662

核心员工变动情况：

报告期内，公司暂未按照《非上市公众公司监督管理办法》要求董事会提名并由股东大会批准的核心员工。公司在《公开转让说明书》里披露的核心技术人员有 7 名 ，基本情况详见《公开转让说明书》“三、公司业务相关的关键资源要素”之“ （四）员工情况”之“ 4、核心业务人员情况”。至报告期末，公司核心技术人员基本情况未发生重大变化。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	–
审计报告编号	–
审计机构名称	无
审计机构地址	–
审计报告日期	–
注册会计师姓名	–
会计师事务所是否变更	–
会计师事务所连续服务年限	–
审计报告正文： –	

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五、1	48,107,784.06	10,961,401.38
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
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	五、2	17,402.26	17,402.26
应收票据	五、3	9,641,128.15	12,853,218.27
应收账款	五、4	186,869,726.53	165,818,682.14
预付款项	五、5	100,994,008.47	127,546,872.33
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、6	2,348,361.15	3,940,010.37
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、7	142,078,206.85	91,956,480.83
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	五、8	6,347,423.99	4,164,817.84
流动资产合计	-	496,404,041.46	417,258,885.42
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、9	81,492,603.52	81,667,324.05
在建工程	五、10	53,474,652.25	1,580,733.49
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	五、11	19,552,052.37	19,826,449.25
开发支出	-	-	-
商誉	五、12	36,775.22	36,775.22
长期待摊费用	五、13	3,973,938.91	1,214,753.27
递延所得税资产	五、14	1,875,802.94	1,727,235.58
其他非流动资产	五、15	9,570,678.00	9,667,618.00
非流动资产合计	-	169,976,503.21	115,720,888.86
资产总计	-	666,380,544.67	532,979,774.28
流动负债：	-		
短期借款	五、16	306,622,624.11	241,483,199.82
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
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	五、17	40,482,130.00	5,411,386.00
应付账款	五、18	28,030,454.76	40,307,334.48
预收款项	五、19	19,761,558.54	892,306.26
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、20	3,082,119.10	3,326,623.27
应交税费	五、21	8,656,111.87	10,012,553.11
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、22	51,421,332.36	79,175,433.46
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	458,056,330.74	380,608,836.40
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	42,881,426.15	-
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	-	42,881,426.15	-
负债合计	-	500,937,756.89	380,608,836.40
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五、23	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、24	25,622,490.54	25,622,490.54
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、25	3,006,498.29	3,006,498.29
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、26	36,813,798.95	23,741,949.05
归属于母公司所有者权益合计	-	165,442,787.78	152,370,937.88
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	165,442,787.78	152,370,937.88
负债和所有者权益总计	-	666,380,544.67	532,979,774.28

法定代表人：邹立宝 主管会计工作负责人：金广新 会计机构负责人：娄序萍

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		

货币资金	-	38,031,210.74	1,549,516.27
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	-	17,402.26	17,402.26
应收票据	-	9,641,128.15	12,653,218.27
应收账款	十三、1	178,182,187.58	160,137,311.08
预付款项	-	91,903,316.26	107,503,212.20
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十三、2	39,032,775.42	31,209,283.15
存货	-	98,067,084.05	59,726,294.01
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	-	-	-
流动资产合计	-	454,875,104.46	372,796,237.24
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十三、3	52,712,940.81	52,712,940.81
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	76,703,890.81	78,615,623.59
在建工程	-	53,474,652.25	1,580,733.49
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	-	19,513,552.37	19,776,399.25
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	3,131,697.89	566,260.68
递延所得税资产	-	1,787,068.96	1,610,813.97
其他非流动资产	-	9,570,678.00	9,570,678.00
非流动资产合计	-	216,894,481.09	164,433,449.79
资产总计	-	671,769,585.55	537,229,687.03
流动负债：	-		
短期借款	-	272,900,000.00	217,900,000.00
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	-	40,000,000.00	-
应付账款	-	26,623,282.87	34,173,262.09
预收款项	-	18,818,397.49	-

应付职工薪酬	-	2,343,814.37	2,019,823.04
应交税费	-	8,311,989.22	9,525,515.99
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	82,069,131.19	109,329,272.38
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	451,066,615.14	372,947,873.50
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	42,881,426.15	-
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	-	42,881,426.15	-
负债合计	-	493,948,041.29	372,947,873.50
所有者权益：	-		
股本	-	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	25,412,423.94	25,412,423.94
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	3,006,498.29	3,006,498.29
未分配利润	-	49,402,622.03	35,862,891.30
所有者权益合计	-	177,821,544.26	164,281,813.53
负债和所有者权益合计	-	671,769,585.55	537,229,687.03

法定代表人：邹立宝 主管会计工作负责人：金广新 会计机构负责人：娄序萍

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、27	821,451,318.27	576,848,126.45
其中：营业收入	五、27	821,451,318.27	576,848,126.45
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	五、27	768,390,341.00	532,739,445.65
其中：营业成本	五、27	768,390,341.00	532,739,445.65
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、28	1,551,995.62	770,650.01
销售费用	五、29	13,867,913.56	12,904,295.39
管理费用	五、30	11,081,966.59	12,896,086.71
财务费用	五、31	8,126,105.13	4,058,923.69
资产减值损失	五、32	594,269.42	-1,020,553.48
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	-	-	-445,020.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	17,838,726.95	14,054,258.48
加：营业外收入	五、33	111,791.37	52,926.90
其中：非流动资产处置利得	-	77,306.91	-
减：营业外支出	五、34	74,776.50	23,012.28
其中：非流动资产处置损失	-	46,481.45	-
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	17,875,741.82	14,084,173.10
减：所得税费用	五、35	4,803,891.92	4,051,914.91
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	13,071,849.90	10,032,258.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	13,071,849.90	10,032,258.19
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	13,071,849.90	10,032,258.19
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	13,071,849.90	10,032,258.19
（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	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	13,071,849.90	10,032,258.19
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	13,071,849.90	10,032,258.19
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.13	0.10
（二）稀释每股收益	-	0.13	0.10

法定代表人：邹立宝 主管会计工作负责人：金广新 会计机构负责人：娄序萍

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	729,352,724.51	485,383,851.91
减：营业成本	十三、4	683,569,280.32	450,967,836.62
税金及附加	-	1,265,305.90	638,642.81
销售费用	-	9,494,360.24	6,893,769.04
管理费用	-	8,951,563.08	9,513,337.04
财务费用	-	7,225,196.10	3,170,668.64
资产减值损失	-	705,019.95	-1,007,132.94
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）	-	-	-445,020.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	18,141,998.92	14,761,710.70
加：营业外收入	-	74,670.76	35,975.27
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	169.61	20,021.51
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	18,216,500.07	14,777,664.46
减：所得税费用	-	4,676,769.34	4,065,928.15
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	13,539,730.73	10,711,736.31
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	-	13,539,730.73	10,711,736.31
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：邹立宝 主管会计工作负责人：金广新 会计机构负责人：娄序萍

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	939,890,689.35	675,524,801.18
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	48,150,980.69	69,524,066.00
经营活动现金流入小计	-	988,041,670.04	745,048,867.18
购买商品、接受劳务支付的现金	-	934,862,440.85	762,141,780.29
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	12,853,652.45	12,338,084.37
支付的各项税费	-	15,134,874.17	11,054,518.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	64,091,153.97	126,912,793.54
经营活动现金流出小计	-	1,026,942,121.44	912,447,176.43
经营活动产生的现金流量净额	-	-38,900,451.40	-167,398,309.25
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	-	77,306.91	349,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	77,306.91	349,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	53,370,367.00	3,806,545.93
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	19,610,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-

投资活动现金流出小计	-	53,370,367.00	23,416,545.93
投资活动产生的现金流量净额	-	-53,293,060.09	-23,066,745.93
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	19,610,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	379,077,103.18	244,305,482.06
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	379,077,103.18	263,915,482.06
偿还债务支付的现金	-	272,518,307.35	84,635,954.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	7,878,103.07	3,678,940.98
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	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	280,396,410.42	88,314,895.23
筹资活动产生的现金流量净额	-	98,680,692.76	175,600,586.83
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	-	6,487,181.27	-14,864,468.35
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,437,868.17	18,656,520.48
六、期末现金及现金等价物余额	-	8,925,049.44	2,437,868.17

法定代表人：邹立宝 主管会计工作负责人：金广新 会计机构负责人：娄序萍

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	835,141,502.54	562,635,856.47
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	31,269,677.31	67,769,728.76
经营活动现金流入小计	-	866,411,179.85	630,405,585.23
购买商品、接受劳务支付的现金	-	830,066,931.29	662,516,438.92
支付给职工以及为职工支付的现金	-	9,373,100.38	7,995,509.99
支付的各项税费	-	12,289,886.10	9,295,168.36
支付其他与经营活动有关的现金	-	59,316,276.01	82,281,428.59
经营活动现金流出小计	-	911,046,193.78	762,088,545.86
经营活动产生的现金流量净额	-	-44,635,013.93	-131,682,960.63
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	-	71,952.32	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	71,952.32	-

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	49,800,294.95	3,574,189.81
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	19,610,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	49,800,294.95	23,184,189.81
投资活动产生的现金流量净额	-	-49,728,342.63	-23,184,189.81
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	300,881,426.15	193,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	300,881,426.15	193,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	193,000,000.00	43,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	7,036,375.12	2,852,398.62
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	200,036,375.12	45,852,398.62
筹资活动产生的现金流量净额	-	100,845,051.03	147,147,601.38
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	-	6,481,694.47	-7,719,549.06
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,549,516.27	10,540,661.50
六、期末现金及现金等价物余额	-	8,031,210.74	1,549,516.27

法定代表人：邹立宝 主管会计工作负责人：金广新 会计机构负责人：娄序萍

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3．是否存在前期差错更正	否
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5．合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6．是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8．上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9．重大的长期资产是否转让或者出售	否
10．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11．是否存在重大的研究和开发支出	否
12．是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

烟台恒邦物流股份有限公司将持有的全资子公司烟台恒邦汽车驾驶员培训有限公司 200 万元的认缴出资协议 0 元转让给李江，合并范围减少 1 家公司，合并数据没有影响。

二、报表项目注释

–

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

烟台恒邦物流股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由烟台恒邦物流有限公司整体变更成立的股份有限公司，统一社会信用代码为91370600590314631K，注册地址为山东省烟台市牟平区东关路461号，法定代表人为邹立宝。

2016年3月25日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2016】2392号《关于同意烟台恒邦物流股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司股票于2016年4月20日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称恒邦物流，证券代码836969。

2、经营范围

本公司业务经营范围为硫酸、盐酸、丙酮、甲苯、硝酸、过氧化氢溶液（含量 > 8%）、硫磺、硝酸钾、硝酸钠、氯酸钠、氢氧化钠、氨溶液（含氨 > 10%）、氢氧化钾、乙醇（无水）、乙酸溶液（10% < 含量≤80%）、甲醇、氢氧化钾溶液（含量≥30%）、氢氧化钠溶液（含量≥30%）、水合肼（含肼≤64%）、丙烯酰胺、连二亚硫酸钠、硼酸、漂白粉、亚氯酸钠、三氯化铝（无水）、乙酸铅、二硫化碳、正丁醇、醇酸树脂涂料、醇酸稀料、环氧防腐漆、环氧云铁中间漆、环氧富锌底漆及化学试剂（不含剧毒、监控化学品和一、二类易制毒化学品）（不带储存，有效期限以许可证为准）；为客户提供货物、仓储及相关物流代理服务（不含危险化学品）；汽车销售，汽车配件、润滑油、金属材料、木材、煤炭、五金机电、专用机械设备、劳保用品、电子产品、教学仪器、实验仪器、玻璃仪器、实验室设备、橡胶制品、塑料制品、油漆（不含危险化学品）、家居用品、厨房设备、酒店用品、办公用品、印刷材料、家具批发、零售；广告设计、制作、代理、发布；软件开发，计算机网络系统设计；机动车维修；货物、技术进出口；太阳能光伏发电、售电；光伏电站的运营和维护；预包装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）、干果、水果蔬菜、水产品、粮油、肉制品、纸板、纸浆、化妆品、厨具、建筑材料的批发、零售;普通货运（不含危险品）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、行业性质

大宗物品销售、汽车销售与维修、物流运输。

4、报告期合并财务报表范围

本公司 2017 半年度财务报表纳入合并范围的全资子公司共 12 户，包括威海军强汽车销售有限公司、烟台恒邦汽车销售服务有限公司、烟台恒邦信息科技有限公司、烟台恒邦二手车鉴定评估有限公司、烟台恒邦二手车交易市场有限公司、烟台恒邦电子商务有限公司、烟台恒邦丰田汽车销售服务有限公司、龙口恒邦汽车销售服务有限公司、烟

台恒邦电力供应服务有限公司、烟台众邦汽车销售有限公司、烟台恒邦汽车租赁服务有限公司、烟台恒邦消防检测有限公司。较期初减少 1 户，具体情况详见本附注六合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本合并及母公司财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。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、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的合并及母公司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 2017 年 06 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2017 年度合并及母公司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。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因

会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2)非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其

他综合收益除外。

(3)企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

(1)合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

(2)合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

(3)丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(4)分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述"丧失子公司控制权的处理"。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：

①属于"一揽子交易"的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于"一揽子交易"的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1)共同经营

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。

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

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2)合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1)金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2)金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率(如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率)计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3)金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的

原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

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

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

①终止确认部分的账面价值；

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

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

(4)金融负债终止确认条件

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

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

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

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

(5)金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

(6)金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

①可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：①被投资人发生严重财务困难，很可能倒闭或者财务重组；②被投资人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，可能无法收回投资成本。

②以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，

优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元(含 100 万元)以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3)按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

项 目	组合的依据	计提方法
组合 1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	账龄分析法
组合 2	以债务人是否为本公司关联方为信用风险特征划分组合	不计提

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内(含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

13、存货

(1)存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料、周转材料等。

(2)发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。低值易耗品、包装物和其他周转材料采用一次转销法。

(3)存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4)存货的盘存制度

永续盘存制。

14、划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售：

(1)该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2)公司已经就处置该组成部分(或非流动资产)作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3)公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4)该项转让将在一年内完成。

15、长期股权投资

(1)共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2)初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3)后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、6 合并财务报表编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置

相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

16、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22

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

17、固定资产

(1)固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2)各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和估计净残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	5-25	5	3.80-19.00
机械设备	3-10	0-5	9.50-33.33
电子设备	3-5	0-5	19.00-33.33
运输设备	4-5	5	19.00-23.75
办公设备	3-20	5	4.75-31.67
其他设备	3-10	5	9.50-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3)固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

(4)融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资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

确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5)每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6)大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

19、借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则

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

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	40 年	直线法
财务软件	3 年	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

22、资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

(1)短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

(2)离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3)辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早)，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

(1)该义务是本公司承担的现时义务；

(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付及权益工具

(1)股份支付的种类

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。

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)权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的股份期权采用布莱克-舒尔茨(Black-Scholes)期权定价模型定价。

(3)确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(4)实施、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。

27、收入

营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，收入的确定应同时满足：①与交易相关的经济利益能够流入企业；②收入的金额能够可靠地计量。收入确认原则如下：

(1)销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

具体原则为：对于商品销售收入的确认，公司具体执行的确认条件为客户验收收货确认收入。

(2)确认提供劳务收入的依据

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用

完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度(完工百分比)。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(3)确认让渡资产使用权收入的依据

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对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且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，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。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

30、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1)本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2)本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

31、持有待售的确认标准和会计处理方法

（1）持有待售的确认标准

本公司对同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

②本公司相关权力机构已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

（2）持有待售的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第 8 号－－资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本公司对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额作为资产减值损失计入当期损益；如果持有待售的是处置组，则将资产减值损失首先分配至商誉，然后按比例分摊至属于持有待售资产范围内的其他非流动资产计

入当期损益。递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行个别计量或是作为某一处置组的一部分进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

32、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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项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)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。

(6)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。

(7)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。

(8)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。

(9)预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对或有事项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。

(10)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。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。

33、重要会计政策、会计估计的变更

本公司本期无重要会计政策、会计估计的变更。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%	备注
增值税	销售收入(抵扣进项税后缴纳)	17.00、13.00	
城市维护建设税	应交流转税	7.00	
教育费附加	应交流转税	3	
地方教育附加	应交流转税	2	
地方水利基金	应交流转税	1、0.5	
企业所得税	应纳税所得额	25.00	
房产税	房产原值（扣除 30%）	1.2	

注：《财政部、国家税务总局关于印发<农业产品征税范围的注释>的通知》（财税（1995）52 号）规定，增值税一般纳税人销售具体征税范围内的农产品按低税率计征增值税，低税率为 13%。

烟台恒邦电子商务有限公司执行 13%增值税税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　目	2017年06月30日	2016年12月31日
库存现金	50,743.74	33,987.27
银行存款	8,874,305.70	2,403,880.90
其他货币资金	39,182,734.62	8,523,533.21
合　计	48,107,784.06	10,961,401.38

注：（1）截至 2017 年 06 月 30 日，公司其他货币资金中 30,000,000.00 元为烟台恒邦物流股份有限公司银行承兑汇票保证金；800,000.00 元为龙口恒邦汽车销售服务有限公司银行承兑汇票保证金；3,006,340.62 元为烟台恒邦汽车销售服务有限公司汽车贷款保证金；2,312,000.00 元为烟台恒邦丰田汽车销售服务有限公司汽车贷款保证金；3,064,394.00 元为烟台众邦汽车销售有限公司汽车贷款保证金。除此之外，本公司不存在抵押、冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（2）公司货币资金 2017 年 06 月 30 日余额比 2016 年 12 月 31 日增加 37,146,382.68 元，增加比例 338.88%，主要原因为公司应付票据增加，票据保证金增加。

2、衍生金融资产

项　目	2017 年 06 月 30 日	2016年12月31日
衍生金融资产	17,402.26	17,402.26
合　计	17,402.26	17,402.26

3、应收票据

种　类	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	8,072,061.00	5,847,867.03
商业承兑汇票	1,569,067.15	7,005,351.24
合　计	9,641,128.15	12,853,218.27

(1)截至 2017 年 06 月 30 日，本公司无质押的应收票据。

(2)截至 2017 年 06 月 30 日，本公司已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的票据金额为 123,319,576.05 元。

(3)截至 2017 年 06 月 30 日，本公司无因出票人未履约而转应收账款的银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4、应收账款

(1)应收账款按种类披露

种类	2017 年 6 月 30 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	194,100,049.25	100.00	7,230,322.72	3.73	185,950,263.95
其中：组合 1	144,606,454.40	74.50	7,230,322.72	5.00	137,376,131.68
组合 2	49,493,594.85	25.50			48,574,132.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合　计	194,100,049.25	100.00	7,230,322.72	3.73	186,869,726.53

（续）

种类	2016 年 12 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	172,428,142.95	100.00	6,609,460.81	3.83	165,818,682.14
其中：组合 1	130,127,078.81	75.47	6,609,460.81	5.08	123,517,618.00
组合 2	42,301,064.14	24.53			42,301,064.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	172,428,142.95	100.00	6,609,460.81	3.83	165,818,682.14

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无。

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 06 月 30 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净　额

1 年以内	144,606,454.40	100	7,230,322.72	5.00	137,376,131.68
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	144,606,454.40	100.00	7,230,322.72		137,376,131.68

（续）

账龄	2016 年 12 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净　额
1 年以内	129,063,401.19	99.18	6,453,170.05	5	122,610,231.14
1 至 2 年	564,447.62	0.43	56,444.76	10	508,002.86
2 至 3 年	499,230.00	0.39	99,846.00	20	399,384.00
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	130,127,078.81	100.00	6,609,460.81		123,517,618.00

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 705,019.95 元。

(3)本期实际核销的应收账款。

无。

(4)按欠款方归集的应收账款期末余额前五名情况

单位名称	2017年06月30日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
山东省路桥集团有限公司	7,611,616.47	1 年以内	3.92	380,580.82
烟台恒邦化工有限公司	7,547,179.05	1 年以内	3.89	
山东电力建设第二工程公司	6,340,015.40	1 年以内	3.27	317,000.77
中国电建集团核电工程公司	5,636,921.31	1 年以内	2.90	281,846.07

烟台海德建筑工程机械有限公司	5,608,678.54	1 年以内	2.89	280,433.93
合计	32,744,410.77		16.87	1,259,861.59

（续）

单位名称	2016年12月31日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
山东电力建设第二工程公司	26,340,015.40	1 年以内	15.28	1,317,000.77
中国电建集团核电工程公司	18,525,542.36	1 年以内	10.74	926,277.12
烟台市清泉特钢锻造制品有限公司	11,499,215.05	1 年以内	6.67	574,960.75
山东恒邦冶炼股份有限公司	9,820,593.85	1 年以内	5.70	
烟台海德建筑工程机械有限公司	8,618,196.18	1 年以内	5.00	430,909.81
合计	74,803,562.84		43.39	3,249,148.45

(5)因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

(6)转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(7)应收账款质押情况：以本公司应收货款提供质押，在中国建设银行股份有限公司牟平支行借款 43,000,000.00 元。

5、预付款项

(1)预付款项按账龄披露

账龄	2017 年 06 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	100,994,008.47	100.00	124,773,418.99	94.97
1-2 年			2,773,453.34	5.03
合计	100,994,008.47	100.00	127,546,872.33	100.00

(2)按预付对象归集的预付款项余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	2017年06月30日	占预付款项期末余额合计数的比例%	未结算原因

山东莱钢永锋钢铁有限公司	非关联方	18,297,739.92	18.12	合同尚未执行完毕
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	非关联方	11,567,303.17	11.45	合同尚未执行完毕
西王特钢有限公司	非关联方	8,645,873.34	8.56	合同尚未执行完毕
本钢板材股份有限公司	非关联方	7,220,113.81	7.15	合同尚未执行完毕
济南金宏通钢管有限公司	非关联方	6,718,852.21	6.65	合同尚未执行完毕
合计		52,449,882.45	51.93	

（续）

单位名称	与本公司关系	2016年12月31日	占预付款项期末余额合计数的比例%	未结算原因
冀南钢铁集团国际贸易有限公司	非关联方	16,022,662.60	12.56	合同尚未执行完毕
本钢板材股份有限公司	非关联方	12,323,857.91	9.66	合同尚未执行完毕
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	非关联方	12,179,638.00	9.55	合同尚未执行完毕
烟台德润建筑有限公司第十二分公司	非关联方	7,037,225.26	5.52	合同尚未执行完毕
一汽-大众销售有限责任公司	非关联方	7,023,160.79	5.51	合同尚未执行完毕
合计		54,586,544.56	42.80	

注：公司预付账款期末较上期末减少 26,552,863.86 元，主要原因为支付预付款额减少。

6、其他应收款

(1)其他应收款按种类披露

种类	2017 年 06 月 30 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,621,250.13	100.00	272,888.98	10.41	2,348,361.35
其中：组合 1	2,426,250.13	92.56	272,888.98	11.25	2,153,361.15

组合 2	195,000.00	7.44			195,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合　计	2,621,250.13	100.00	272,888.98	10.41	2,348,361.15

（续）

种类	2016 年 12 月 31 日				
	金额	**比例%**	**坏账准备**	**计提比例%**	**净额**
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,239,491.84	100.00	299,481.47	7.06	3,940,010.37
其中：组合 1	3,209,860.15	75.71	299,481.47	9.33	2,910,378.68
组合 2	1,029,631.69	24.29			1,029,631.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,239,491.84	100.00	299,481.47	7.06	3,940,010.37

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

无。

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017 年 06 月 30 日				
	金额	**比例%**	**坏账准备**	**计提比例%**	**净额**
1 年以内	860,320.57	53.40	43,016.02	5.00	817,304.55
1 至 2 年	833,129.56	31.06	83,312.96	10.00	749,816.60
2 至 3 年	732,800.00	15.54	146,560.00	20.00	586,240.00
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	2,426,250.13	92.43	272,888.98		2,153,361.15

（续）

账龄	2016 年 12 月 31 日				
	金额	**比例%**	**坏账准备**	**计提比例%**	**净额**

1 年以内	1,767,609.99	55.07	88,388.06	5.00	1,679,221.93
1 至 2 年	1,069,908.16	33.34	106,990.81	10.00	962,917.35
2 至 3 年	90,000.00	2.80	18,000.00	20.00	72,000.00
3 至 4 年	280,342.00	8.73	84,102.60	30.00	196,239.40
4 至 5 年					
5 年以上	2,000.00	0.06	2,000.00	100.00	
合计	3,209,860.15	100.00	299,481.47		2,910,378.68

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-70,515.36 元。

(3)按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2017年06月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台齐东汽车销售有限公司	非关联方	500,000.00	1 年以内	19.40	25,000.00
山东鸿运汽车交易广场有限公司	非关联方	401,668.00	1 年以内	15.58	20,083.40
烟台海之润汽车销售有限公司	非关联方	300,000.00	1 年以内	11.64	15,000.00
烟台君通汽车销售有限公司	非关联方	200,000.00	1-2 年	7.76	10,000.00
烟台金百达运业有限公司	非关联方	200,000.00	1-2 年	7.76	10,000.00
合计		1,601,668.00		62.14	80,083.40

（续）

单位名称	与本公司关系	2016年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台齐东汽车销售有限公司	非关联方	637,100.00	1 年以内	15.03	31,855.00
烟台恒邦废旧物资回收有限公司	关联方	507,838.99	1 年以内	11.98	
山东鸿运汽车交易广场有限公司	非关联方	426,156.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	10.05	92,086.00

烟台海之润汽车销售有限公司	非关联方	300,000.00	1-2 年	7.08	30,000.00
烟台泰宇实业有限公司	非关联方	260,000.00	1-2 年	6.13	26,000.00
合计		2,131,094.99		50.27	179,941.00

(4)应收政府补助情况

无。

(5)因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

无。

(6)转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

7、存货

(1)存货分类

存货种类	2017年06月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	60,412.91		60,412.91
发出商品	1,765,022.57		1,765,022.57
库存商品	140,252,771.37		140,252,771.37
生产成本			
合计	142,078,206.85		142,078,206.85

（续）

存货种类	2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,873.84		52,873.84
发出商品	4,475,935.57		4,475,935.57
库存商品	85,942,062.68		85,942,062.68
生产成本	1,485,608.74		1,485,608.74
合计	91,956,480.83		91,956,480.83

（2）存货跌价准备

报告期末，本公司存货不存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

8、其他流动资产

项 目	2017年06月30日	2016年12月31日
留抵增值税	6,347,423.99	4,114,633.37
预缴企业所得税		50,184.47
合 计	6,347,423.99	4,164,817.84

9、固定资产

(1)固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.2016 年 12 月 31 日余额	74,974,574.04	21,201,190.13	4,764,339.58	8,837,790.63	2,963,172.14	112,741,066.52
2.2017 年增加		381,522.95	346,595.99	2,464,112.08	770,977.67	3,963,208.69
(1)购置		381,522.95	346,595.99	2,464,112.08	770,977.67	3,963,208.69
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.2017 年减少				783,972.72		783,972.72
(1) 处置或报废				783,972.72		783,972.72
(2) 其他减少						
4.2017 年 06 月 30 日余额	74,974,574.04	21,582,713.08	5,110,935.57	10,517,929.99	3,734,149.81	115,920,302.49
二、累计折旧						
1.2016 年 12 月 31 日余额	13,751,302.94	6,259,480.16	3,524,075.18	5,045,337.49	2,493,546.70	31,073,742.47
2.2017 年增加	1631,325.00	1074,469.51	129,685.10	577,949.50	138,498.24	3,551,927.35
(1)计提	1631,325.00	1074,469.51	129,685.10	577,949.50	138,498.24	3,551,927.35

(2) 其他增加						
3.2017 年减少				197,970.85		197,970.85
(1) 处置或报废				197,970.85		197,970.85
(2) 其他减少						
4.2017 年 06 月 30 日余额	15,382,627.94	7,333,949.67	3,653,760.28	5,425,316.14	2,632,044.94	34,427,698.97
三、减值准备						
1.2016 年 12 月 31 日余额						
2.2017 年增加						
(1)计提						
(2) 其他增加						
3.2017 年减少						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.2017 年 6 月 30 日余额						
四、账面价值						
1.2017 年 06 月 30 日账面值	59,591,946.10	14,248,763.41	1,457,175.29	5,092,613.85	1,102,104.87	81,492,603.52
2.2016 年 12 月 31 日账面值	61,223,271.10	14,941,709.97	1,240,264.40	3,792,453.14	469,625.44	81,667,324.05

(2)暂时闲置的固定资产情况

无。

(3)通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4)通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5)未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(6)公司期末抵押的固定资产：

本公司以烟房权证牟字第 073249 号、烟房权证牟字第 073252 号、烟房权证牟字第 073295 号、烟房证福字第 F037461 号作为抵押取得银行借款，具体情况详见本附注五 16（3）。

10、在建工程

（1）在建工程明细

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
物流园 2 号车间	318,414.76		318,414.76	318,414.76		318,414.76
南吕土地测绘	946,374.95		946,374.95	946,374.95		946,374.95
福山	171,600.00		171,600.00	171,600.00		171,600.00
大众店	712,754.88		712,754.88	144,343.78		144,343.78
光伏发电项目	51,175,162.53		51,175,162.53			
吉利 4S 店改造	150,345.13		150,345.13			
合　计	53,474,652.25		53,474,652.25	1,580,733.49		1,580,733.49

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末数
物流园	318,414.76						318,414.76
南吕土地测绘	946,374.95						946,374.95
福山	171,600.00						171,600.00

大众店	144,343.78	568,411.10		712,754.88
光伏发电项目		51,175,162.53		51,175,162.53
吉利 4S 店改造		150,345.13		150,345.13
合　计	1,580,733.49	51,893,918.76		53,474,652.25

（3） 本期在建工程资金来源为公司自筹资金，无利息资本化情况。

（4） 期末末未发生在建工程减值，不需计提在建工程减值准备。

11、无形资产

(1)无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1.2016 年末余额	25,208,380.00	69,300.00	25,277,680.00
2.2017 年增加金额		61,811.32	61,811.32
(1)购置		61,811.32	61,811.32
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
(4)其他增加			
3.2016 年减少金额			
(1)处置			
(2)其他减少			
4.2017 年 6 月 30 日余额	25,208,380.00	131,111.32	25,339,491.32
二、累计摊销			
1.2016 年末余额	5,431,980.75	19,250.00	5,451,230.75
2.2017 年增加金额	324,658.20	11,550.00	336,208.20
(1)计提	324,658.20	11,550.00	336,208.20
(2)其他增加			
3.2016 年减少金额			
(1)处置			
(2)其他减少			
4.2017 年 6 月 30 日余额	5,756,638.95	30,800.00	5,787,438.95
三、减值准备			
1.2016 年末余额			
2.2017 年增加金额			
(1)计提			

(2)其他增加			
3.2017 年减少金额			
(1)处置			
(2)其他减少			
4.2017 年末余额			
四、账面价值			
1.2017 年 6 月 30 日账面价值	19,451,741.05	100,311.32	19,552,052.37
2.2016 年末账面价值	19,776,399.25	50,050.00	19,826,449.25

（2）截至报告期末，本公司无形资产不存在减值迹象，未计提无形资产减值准备。

（3）本公司以烟国用(2016)第 40179 号、烟国用(2016)第 40180 号、烟国用(2016)40181 号、烟国用（2016）第 30008 号提供抵押取得银行借款，具体抵押情况详见本附注五 16、（3）。

12、商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
烟台恒邦丰田汽车销售服务有限公司	36,775.22			36,775.22
合　计	36,775.22			36,775.22

13、长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	2017 年 6 月 30 日
中绿云舟服务费	94,339.58		47,169.79	47,169.79
客户休息室摊销	34,584.25		34,584.25	0.00
天航工程款	636,764.31		104,045.46	532,718.85
装修工程款	449,065.13		23,153.54	425,911.59
融资租赁服务费		2,500,000.00		2,500,000.00
监管费		22,641.51	6,792.45	15,849.06
设计费		64,150.94	19,245.28	44,905.66
汽车之家服务费		68,803.42		68,803.42
易车网平台		51,282.05	11,396.01	39,886.04
租赁费		1,227,904.77	929,210.27	298,694.50
合计	1,214,753.27	3,934,782.69	1,175,597.05	3,973,938.91

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1)未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

①未经抵销的递延所得税资产

项　目	2017 年 06 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
资产减值准备	7,503,211.76	1,875,802.94	6,908,942.28	1,727,235.58
合　计	7,503,211.76	1,875,802.94	6,908,942.28	1,727,235.58

(2)以抵销后净额列示的递延所得税资产和递延所得税负债

无。

(3)未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

无。

(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

无。

15、其他非流动资产

项 目	2017年06月30日	2016年12月31日
烟台市牟平区沁水韩国工业园管理委员会土地款	6,570,678.00	6,570,678.00
烟台市国土资源局牟平分局	3,000,000.00	3,000,000.00
网易平台监管费		96,940.00
合 计	9,570,678.00	9,667,618.00

16、短期借款

(1)短期借款明细

借款类别	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
质押借款	43,000,000.00	43,000,000.00
保证借款	148,622,624.11	108,483,199.82
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
质押保证借款	40,000,000.00	40,000,000.00
抵押保证借款	45,000,000.00	20,000,000.00
合计	306,622,624.11	241,483,199.82

(2)已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2017 年 06 月 30 日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

(3)截至 2017 年 06 月 30 日短期借款条件

质押借款：

中国建设银行股份有限公司牟平支行借款 43,000,000.00 元，以本公司应收货款提供质押。

保证借款：

烟台银行股份有限公司牟平支行借款 60,000,000.00 元，由山东东方海洋集团有限公司提供保证；

潍坊银行股份有限公司烟台分行借款 20,000,000.00 元，由烟台恒邦集团有限公司提供保证；

牟平胶东村镇银行股份有限公司借款 4,900,000.00 元，由烟台恒邦集团有限公司、烟台海德专用汽车有限公司、邹立宝提供保证；

牟平胶东村镇银行股份有限公司借款 4,900,000.00 元，由烟台恒邦集团有限公司、烟台海德专用汽车有限公司、邹立宝提供保证；

平安银行股份有限公司北京分行借款 11,246,613.72 元，由烟台恒邦物流股份有限公司及邹立宝、刘吉梅提供保证；

奇瑞徽银汽车金融股份有限公司借款 4,103,466.03 元，由烟台恒邦集团有限公司、烟台海德专用汽车有限公司提供保证。

平安银行股份有限公司大连分行借款 13,472,544.36 元,由烟台恒邦物流股份有限公司及邹立宝、刘吉梅提供保证

烟台农村商业银行牟平区宁海支行借款 30,000,000.00 元，由烟台恒邦集团有限公司、烟台荣华食品有限公司提供保证。

抵押借款：

烟台农村商业银行牟平区宁海支行借款 30,000,000.00 元，由烟台恒邦物流股份有限公司烟房权证牟字第 073295 号提供抵押。

质押保证借款 ；

恒丰银行股份有限公司牟平分行借款 40,000,000.00 元，由烟台恒邦集团有限公司持有烟台恒邦冶炼股份公司股权提供质押并保证。

抵押保证借款：

烟台银行股份有限公司牟平支行借款 20,000,000.00 元，由山东东方海洋集团有限公司提供保证、烟台恒邦物流股份有限公司烟房权证牟字第 073249 号、烟房权证牟字第 073252 号、烟国用(2016)第 40179 号、烟国用(2016)第 40180 号、烟国用(2016)40181 号提供

抵押。

天津银行股份有限公司烟台分行借款 25,000,000.00 元，由烟台恒邦集团有限公司提供保证、烟台恒邦物流股份有限公司烟房证福字第 F037461 号、烟国用（2016）第 30008 号提供抵押。

17、应付票据

种类	2017年06月30日	2016年12月31日
银行承兑汇票	40,482,130.00	5,411,386.00
合计	40,482,130.00	5,411,386.00

注：2017 年 06 月 30 日应付票据余额比 2016 年 12 月 31 日增加 35,070,744.00 元，主要原因是公司融资方式变化导致票据支付增加。

18、应付账款

(1)应付账款分类

账　龄	2017 年 06 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	21,718,690.28	32,830,435.65
1 至 2 年	6,293,462.48	7,328,984.83
2 至 3 年	18,302.00	129,858.00
3 至 4 年		18,056.00
合 计	28,030,454.76	40,307,334.48

19、预收账款

(1) 预收账款明细情况

项 目	2017 年 06 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	19,761,558.54	892,306.26
合 计	1,9761,558.54	892,306.26

（2）报告期期末公司无账龄超过 1 年的重要预收账款。

注：公司将账龄超过 1 年且金额在 100 万元（包含 100 万元）以上的款项作为重要的预收款项。

20、应付职工薪酬

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 06 月 30 日
短期薪酬	2,972,167.50	10,300,659.96	10,384,310.39	2,888,517.07
离职后福利-设定	354,455.77	1,779,843.97	1,940,697.71	193,602.03

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 06 月 30 日
提存计划				
合 计	3,326,623.27	12,080,503.93	12,325,008.10	3,082,119.10

(1)短期薪酬

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,748,087.55	7,943,313.73	8,059,678.61	2,631,722.67
职工福利费		939,207.79	939,207.79	
医疗保险	130,591.70	1,155,727.31	1,128,872.44	157,446.57
工伤保险	24,602.73	182,587.09	178,344.44	28,845.38
生育保险	9,394.71	69,586.15	67,969.23	11,011.64
工会经费和职工教育经费	59,490.81	10,237.89	10,237.89	59,490.81
合 计	2,972,167.50	10,300,659.96	10,384,310.39	2,888,517.07

(2)设定提存计划

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
离职后福利				
其中：1.养老保险	335,822.06	1,683,672.64	1,835,834.88	183,659.82
2.失业保险	18,633.71	96,171.33	104,862.83	9,942.21
合 计	354,455.77	1,779,843.97	1,940,697.71	193,602.03

21、应交税费

税 项	2017 年 06 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	1,826,509.60	3,823,258.25
营业税		
企业所得税	6,242,204.70	5,252,323.75
个人所得税	1,031.34	4,691.12
城市城市维护建设税	127,855.67	271,635.15
城镇土地使用税	233,655.33	269,238.36
房产税	115,777.85	109,045.93
教育费附加	54,795.29	193,200.87
水利基金	9,132.55	38,670.17
印花税	45,149.54	50,489.51
合 计	8,656,111.87	10,012,553.11

22、其他应付款

(1)其他应付款分类情况

项 目	2017 年 06 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	50,551,332.36	76,589,531.73
1 至 2 年	870,000.00	2,557,473.23
2 至 3 年		19,166.30
3 至 4 年		9,262.20
合 计	51,421,332.36	79,175,433.46

（2）按款项性质列示

项 目	2017 年 06 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
押金	1,010,000.00	2,840,313.05
往来款	50,411,332.36	76,335,120.41
合 计	51,421,332.36	79,175,433.46

（3）报告期期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

注：（1）公司将账龄超过 1 年且金额在 100 万元（包含 100 万元）以上的款项作为重要的应付款项。

（2）2017 年 06 月 30 日其他应付款余额比 2016 年 12 月 31 日减少 27,754,101.10 元，减少比例 35.05%，主要原因为本期公司占用集团资金减少。

23、股本

股本明细情况如下：

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 06 月 30 日	持股比例%
烟台恒邦集团有限公司	65,000,000.00			65,000,000.00	65.00
邹立宝	19,340,000.00			19,340,000.00	19.34
金广新	7,320,000.00			7,320,000.00	7.32
初建功	1,980,000.00			1,980,000.00	1.98
孙术丰	1,610,000.00			1,610,000.00	1.61
吕艳秋	1,530,000.00			1,530,000.00	1.53
张世政	1,230,000.00			1,230,000.00	1.23
曲腾飞	930,000.00			930,000.00	0.93
矫立星	880,000.00			880,000.00	0.88
张春华	180,000.00			180,000.00	0.18
合 计	100,000,000.00			100,000,000.00	100.00

24、资本公积

项　目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 06 月 30 日
资本溢价	22,256,363.53			22,256,363.53
其他资本公积	3,366,127.01			3,366,127.01
合　计	25,622,490.54			25,622,490.54

25、盈余公积

项　目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 06 月 30 日
法定盈余公积	3,006,498.29			3,006,498.29
合　计	3,006,498.29			3,006,498.29

注：法定盈余公积按照净利润的 10.00%提取。

26、未分配利润

项　目	2017 年 06 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	提取或分配比例%
调整前上期末未分配利润	23,741,949.05	5,636,756.01	
调整后期初未分配利润		5,636,756.01	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,071,849.90	20,486,233.88	
减：提取法定盈余公积		2,381,040.84	10.00
所有者权益内部结转			
期末未分配利润	36,813,798.95	23,741,949.05	

27、营业收入和营业成本

项目	2017 年度 1-6 月		2016 年度 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	821,451,318.27	768,390,341.00	576,848,126.45	532,739,445.65
合　计	821,451,318.27	768,390,341.00	576,848,126.45	532,739,445.65

(1)主营业务分产品类别列示如下：

产品名称	2017 年度 1-6 月		2016 年度 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金属材料、建材	621,992,020.89	587,175,204.75	384,029,124.09	361,265,485.64

汽车销售、维修	134,884,596.68	125,494,942.30	100,405,890.76	90,840,828.61
煤碳	16,430,478.28	14,537,046.37	21,849,918.19	19,643,456.06
设备配套	10,478,310.83	9,533,359.75	13,577,184.41	12,089,759.01
综合物资	9,042,264.72	8,121,177.35	14,060,529.60	11,813,325.79
化工原料	10,487,879.78	9,238,896.96	15,636,910.89	13,652,283.73
五金机电	8,320,137.25	7,229,802.15	11,461,071.98	10,212,610.41
进出口	5,398,242.98	3,699,520.24		
其他	4,417,386.86	3,360,391.13	15,827,496.53	13,221,696.40
合　计	821,451,318.27	768,390,341.00	576,848,126.45	532,739,445.65

(2)按销售对象归集的主要销售客户情况

2017 年度 1-6 月

单位名称	销售收入	占营业收入比例
山东省路桥集团有限公司	107,245,501.50	13.06
烟台盈顺金属材料有限公司	37,953,286.31	4.62
中铁十局集团山东鲁铁工业物资有限公司	27,788,003.76	3.38
烟台海德建筑工程机械有限公司	26,906,822.25	3.28
中国电建集团核电工程公司	24,610,873.37	3.00
合　计	224,504,487.19	27.33

（续）

2016 年度 1-6 月

单位名称	销售收入	占营业收入比例%
山东恒邦冶炼股份有限公司	110,738,859.37	7.89
烟台现代物资有限公司	49,786,391.26	3.55
上海找钢网信息科技股份有限公司	49,764,736.26	3.55
山东电力建设第二工程公司	49,672,290.16	3.54
中国电建集团核电工程公司	31,981,826.12	2.28
合　计	291,944,103.17	20.81

28、税金及附加

项　目	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
城市维护建设税	359,671.78	414,965.39
教育费附加	154,145.05	177,842.31
地方教育费附加	102,763.37	118,561.54
地方水利基金	51,381.68	59,280.77
印花税	246,159.56	
土地税	400,027.81	
房产税	237,846.37	
合　计	1,551,995.62	770,650.01

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

项　目	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
工资	7,674,440.41	7,763,751.56
保险费	1,434,959.00	742,500.88
广告费	672,484.66	105,340.21
福利费	612,458.72	662,874.45
车辆使用维护费	507,917.96	456,264.26
差旅费	597,363.89	302,716.53
业务招待费	441,604.64	271,996.31
水电费	343,182.15	393,386.10
办公费	307,653.42	246,564.19
其他	409,110.60	765,339.23
物料消耗	237,999.04	210,115.63
业务宣传费	83,565.71	526,925.29
电话费	45,031.47	50,193.79
租赁费	500,141.89	406,326.66
合　计	13,867,913.56	12,904,295.39

30、管理费用

项　目	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
折旧费	3,551,927.35	3,326,720.82
工资	2,626,219.55	2,030,644.43
社会保险费	1,279,671.21	1,342,500.88

租赁费	542,731.85	600,328.53
咨询顾问费	591,052.38	1,160,118.87
车辆使用费	665,640.35	564,665.15
办公费	334,735.93	278,095.52
无形资产摊销	336,208.20	324,658.20
水电费	382,334.81	240,119.10
待摊费用摊销	223,670.85	237,046.04
中介审计评估费	294,174.76	428,858.48
修理费	143,718.23	189,054.69
物业费	205,357.4	
其他	159,064.75	846,267.96
业务招待费	100,402.30	140,499.99
宣传费	208,370.18	
电话费	65,290.81	
差旅费	54,668.72	55,721.26
土地使用费		
设计费	130,487.09	
运输费	9,245.28	
会务费	23,785.66	20,190.00
低值易耗品摊销	91,351.47	10,950.10
工会经费	40,000.00	
福利费	326,749.07	
职工教育经费	10,237.89	12,500.00
检验试验费	3,000.00	
税费		762,223.97
技术开发费		40,632.50
合　计	11,081,966.59	12,896,086.71

31、财务费用

项　目	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
利息支出	7,913,000.88	3,763,004.18
减：利息收入	33,016.32	130,452.76
汇兑损益		
手续费及其他	246,120.57	426,372.27

合　计	8,126,105.13	4,058,923.69

32、资产减值损失

项 目	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
坏账准备	594,269.42	-1,020,553.48
合　计	594,269.42	-1,020,553.48

33、营业外收入

项目	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	
			2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
非流动资产处置收益	77,306.91	6,534.12	77,306.91	6,534.12
其中：固定资产处置净收益	77,306.91	6,534.12	77,306.91	6,534.12
索赔收入		10,413.00		10,413.00
政府补贴收入				
其他利得	34,484.46	35,979.78	34,484.46	35,979.78
合计	111,791.37	52,926.90	111,791.37	52,926.90

34、营业外支出

项目	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	
			2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
非流动资产处置损失	44,556.77	23,012.28	44,556.77	23,012.28
其中：固定资产处置净损失	44,556.77	23,012.28	44,556.77	23,012.28
滞纳金、罚款				
其他	30,219.73		30,219.73	
合计	74,776.50	23,012.28	74,776.50	23,012.28

35、所得税费用

(1)所得税费用明细

项　目	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,655,324.58	3,814,144.914

递延所得税费用	148,567.34	237,770.00
合　计	4,803,891.92	4,051,914.91

(2)所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项　目	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
利润总额	17,875,741.82	14,084,173.10
按法定(或适用)税率计算的所得税费用	4,655,324.58	3,814,144.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	148,567.34	237,770.00
所得税费用	4,803,891.92	4,051,914.91

36、现金流量表项目注释

(1)收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
利息收入	33,016.32	127,389.58
政府补助		
固定资产处置及其他	77,306.91	6,534.12
往来款	48,040,657.46	69,390,142.30
合　计	48,150,980.69	69,524,066.00

(2)支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
各项费用	10,554,384.71	9,092,837.07
手续费	246,120.57	
罚款、滞纳金		

固定资产处置及其他	31,188.50	
往来款	53,259,460.19	117,819,956.47
合　计	64,091,153.97	126,912,793.54

37、现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,071,849.90	10,032,258.19
加：资产减值准备	594,269.42	-1,020,553.48
固定资产折旧	3,551,927.35	3,344,591.97
无形资产摊销	336,208.20	324,658.20
长期待摊费用摊销	223,670.85	617,999.02
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)	-44,556.77	2,990.70
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	8,126,105.13	4,025,154.86
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-148,567.36	
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-50,121,726.02	-26,160,566.82
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	8,273,041.85	20,860,343.78
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-22,762,673.95	-179,425,185.67
经营活动产生的现金流量净额	-38,900,451.40	-167,398,309.25
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	8,925,049.44	3,792,052.13
减：现金的期初余额	2,437,868.17	18,656,520.48
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	6,487,181.27	-14,864,468.35

六、合并及合并范围的变更

报告期内减少 1 家。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团（公司）的构成

子公司	子公司类型	注册地	所属行业	注册资本	主要经营范围
烟台众邦汽车销售有限公司	有限公司	烟台福山区	零售业	500 万元	汽车销售；机动车维修；配件零售
龙口恒邦汽车销售服务有限公司	有限公司	烟台龙口市	零售业	500 万元	汽车销售；机动车维修；配件零售
烟台恒邦汽车销售服务有限公司	有限公司	烟台福山区	零售业	1000 万元	汽车销售；机动车维修；配件零售
烟台恒邦丰田汽车销售服务有限公司	有限公司	烟台莱山区	零售业	1000 万元	汽车销售；机动车维修；配件零售
烟台恒邦信息科技有限公司	有限公司	烟台牟平区	软件信息技术服务	1600 万元	配电设施组装、软件开发、监控设备等零售、批发
烟台恒邦电子商务有限公司	有限公司	烟台牟平区	零售业	1000 万元	网上销售：电子产品、通讯设备、五金产品等
威海市军强汽车销售有限公司	有限公司	威海环翠区	零售业	50 万元	汽车销售；机动车维修
烟台恒邦二手车鉴定评估有限公司	有限公司	烟台木平局	商务服务业	100 万元	二手车评估、鉴定；开办二手车市场等
烟台恒邦二手车交易市场有限公司	有限公司	烟台牟平区	商务服务业	300 万元	开办二手车市场；贸易信息咨询、房屋租赁

烟台恒邦电力供应服务有限公司	有限公司	烟台牟平区	电力、热力生产和供应业	7000 万元	电力供应、电力销售、高低配电设施安装等
烟台恒邦汽车租赁服务有限公司	有限公司	烟台牟平区	租赁业	200 万元	汽车租赁；代办汽车挂牌、年审手续
烟台恒邦消防检测有限公司	有限公司	烟台牟平区	专业技术服务业	500 万元	消防设备设施检测，矿用设备设施检测等

（续）

子公司	持股比例（%）	表决权比例（%）	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并
烟台众邦汽车销售有限公司	100	100	5,000,000.00		是
龙口恒邦汽车销售服务有限公司	100	100	5,000,000.00		是
烟台恒邦汽车销售服务有限公司	100	100	9,493,575.85		是
烟台恒邦丰田汽车销售服务有限公司	100	100	1,700,000.00		是
烟台恒邦信息科技有限公司	100	100	16,796,364.96		是
烟台恒邦电子商务有限公司	100	100	723,000.00		是
威海市军强汽车销售有限公司	100	100			是
烟台恒邦二手车鉴定评估有限公司	100	100	1,000,000.00		是
烟台恒邦二手车交易市场有限公司	100	100	3,000,000.00		是
烟台恒邦电力供应服务有限公司	100	100	10,000,000.00		是

烟台恒邦汽车租赁服务有限公司	100	100		是
烟台恒邦消防检测有限公司	100	100		是

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，与这些金融工具有关的风险主要有信用风险、市场风险和流动性风险，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，每年二次对各种风险进行评估并制定出应对措施，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、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收账款和其他应收款等。为降低信用风险，本公司对信用额度进行审批，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。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1)外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外汇业务，不存在外汇风险。

(2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的

风险。本公司目前有银行借款，存在利率风险。

(3)其他价格风险

本公司为大宗商品交易行业，主要销售商品钢材、煤炭、汽车等受市场等外部环境价格波动影响较大，存在价格风险。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、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	类型	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
烟台恒邦集团有限公司	烟台牟平区北关大街 628 号	有限公司	对农业工业商业咨询服务业投资、房地产开发经营	17820 万元	65.00	65.00

2、本公司的子公司情况：详见本附注七 1。

3、持有本公司股份 5%及以上的股东

股　东	持股数量	持股比例（%）
邹立宝	19,340,000.00	19.34
金广新	7,320,000.00	7.32

4、公司的董事、监事、高级管理人员

姓名	职务
邹立宝	董事长、总经理
孙健	副总经理
孙术丰	董事、副总经理
张世政	董事、副总经理

金广新	董事、董事会秘书、副总经理、财务总监
吕艳秋	董事
宫妮	监事会主席
孙艳华	监事
姜辉	职工监事

5、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	备注
山东恒邦冶炼股份有限公司	同一母公司	
杭州建铜集团有限公司	同一母公司	
集安经济开发区金源矿业有限公司	同一母公司	
平江县连云矿业有限公司	同一母公司	
栖霞市金兴矿业有限公司	同受烟台恒邦集团有限公司控制	
通化恒邦矿业有限公司	同一母公司	
铜陵华金矿业有限责任公司	同一母公司	
铜陵元一矿业有限公司	受铜陵华金矿业有限责任公司控制	
瓦房店华铜矿业有限公司	同受烟台恒邦集团有限公司控制	
威海恒邦化工有限公司	同受烟台恒邦集团有限公司控制	
烟台恒邦房地产开发有限公司	同一母公司	
烟台恒邦合金材料有限公司	同一母公司	
烟台恒邦化工有限公司	同一母公司	
烟台恒邦化工助剂有限公司	同一母公司	
烟台恒邦集团有限公司泵业分公司	同一母公司	
烟台恒邦泵业有限公司	同一母公司	
烟台恒邦酒业有限公司	同一母公司	
烟台恒邦印刷包装有限公司	同一母公司	

烟台恒邦集团有限公司养马岛黄金宫饭店	同一母公司
山东昆嵛路桥工程有限公司	母公司董事长担任该公司董事长

6、关联交易情况

(1)关联方担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
烟台恒邦集团有限公司	4,103,466.03	2016 年 10 月 24 日	2018 年 10 月 23 日	否
烟台恒邦集团有限公司、邹立宝	4,900,000.00	2016 年 8 月 26 日	2017 年 8 月 22 日	否
烟台恒邦集团有限公司、邹立宝	4,900,000.00	2016 年 8 月 26 日	2017 年 8 月 22 日	否
烟台恒邦集团有限公司	20,000,000.00	2016 年 9 月 22 日	2017 年 9 月 21 日	否
烟台恒邦物流有限公司、邹立宝、刘吉梅	11,246,613.72	2017 年 3 月 16 日	2018 年 3 月 15 日	否
烟台恒邦集团有限公司	40,000,000.00	2017 年 1 月 7 日	2018 年 1 月 7 日	否
烟台恒邦集团有限公司	30,000,000.00	2017 年 2 月 28 日	2018 年 2 月 27 日	否
烟台恒邦物流有限公司、邹立宝、刘吉梅	13,472,544.36	2017 年 4 月 24 日	2018 年 4 月 23 日	否
烟台恒邦集团有限公司	25,000,000.00	2017 年 1 月 10 日	2018 年 1 月 9 日	否

(2)购买商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
山东恒邦冶炼股份有限公司	化工原料	437,397.29	557,962.40
威海恒邦化工有限公司	化工原料	22,621.40	30,104.80
烟台恒邦合金材料有限公司	金属材料		
烟台恒邦化工有限公司	化工原料	606,097.69	
烟台恒邦化工助剂有限公司	化工原料	37,393.16	

烟台恒邦印刷包装有限公司	综合物资	48,052.56	2,430.00
烟台恒邦泵业有限公司	综合物资		

(3)出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2017 年度 1-6 月	2016 年度 1-6 月
山东恒邦冶炼股份有限公司	金属材料、五金机电、综合物资、设备配套、化工原料、燃料	25,472,765.50	93,554,795.71
威海恒邦化工有限公司	金属材料、五金机电、综合物资、设备配套、汽车配件	4,255,209.16	8,847,327.22
栖霞市金兴矿业有限公司	综合物资	436,779.00	495,860.00
烟台恒邦化工助剂有限公司	金属材料、五金机电、综合物资、设备配套、化工原料	3,702,783.55	6,163,257.07
烟台恒邦合金材料有限公司	金属材料、五金机电、综合物资、设备配套、汽车配件	1,411,496.93	2325,187.34
烟台恒邦酒业有限公司	综合物资	15,174.10	30,377.80
铜陵华金矿业有限责任公司	综合物资	149,401.71	217,000.00
铜陵元一矿业有限公司	综合物资	200,000.00	
杭州建铜集团有限公司	综合物资、设备配套	2,546,435.97	231,760.38
烟台恒邦泵业有限公司	综合物资	734,341.98	
烟台恒邦集团有限公司泵业分公司	金属材料、五金机电、综合物资、设备配套、汽车配件		
烟台恒邦印刷包装有限公司	综合物资	4,675.21	979.00
烟台恒邦集团有限公司进出口分公司	综合物资		
山东恒邦冶炼股份有限公司运输分公司	金属材料、五金机电、综合物资、设备配套、汽车配件	2,136,108.16	
烟台恒邦房地产开发有限公司	金属建材、金属材料	7,683.76	3,097,196.65
烟台恒邦集团有限公司养马岛黄金宫饭店	综合物资		5,592.00
山东昆嵛路桥工程有限公司	综合物资		

烟台恒邦化工有限公司	金属材料、五金机电、综合物资、设备配套、汽车配件	3,450,564.15	4,432,880.46

（4）关联方租赁

本公司租赁烟台恒邦集团有限公司位于牟平区清水工业园的土地，土地面积 53,933.59 平方米。

（5）关联方资金拆入

关联方资金拆借	关联方名称	拆借期末金额	说明
资金拆入	烟台恒邦集团有限公司	50,325,817.86	短期流动资金周转拆借

6、关联方应收应付款项

(1)应收关联方款项

项目名称	关联方	2017 年 06 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东恒邦冶炼股份有限公司			9,820,593.85	
应收账款	烟台恒邦化工助剂有限公司	2,636,146.44		6,852,578.51	
应收账款	烟台恒邦合金材料有限公司	863,873.35		4,508,033.24	
应收账款	烟台恒邦化工有限公司	6,470,129.05		3,344,248.50	
应收账款	烟台恒邦泵业有限公司	2,683,559.25		6,042,636.25	
应收账款	烟台恒邦印刷包装有限公司			459,764.45	
应收账款	烟台恒邦酒业有限公司	1,675,581.07		1,669,134.37	
应收账款	烟台恒邦房地产开发有限公司			4,814,826.55	

应收账款	威海恒邦化工有限公司	3,861,624.59	157,196.21
应收账款	铜陵华金矿业有限责任公司	126,250.00	108,750.00
预收账款	烟台恒邦集团有限公司养马岛黄金宫饭店	5,367.91	29,212.09
应收账款	杭州建铜集团有限公司	414,855.07	28,700.00
应收账款	栖霞市金兴矿业有限公司	341,147.74	3,017,937.74
应收账款	山东昆嵛路桥工程有限公司	921,551.10	906,553.10
应收账款	山东恒邦冶炼股份有限公司运输分	1,343,794.90	
应收账款	铜陵元一矿业有限公司	343,221.97	110,000.00

(2)应付关联方款项

项目名称	关联方	2017 年 06 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款	烟台恒邦酒业有限公司		
预收账款	山东恒邦冶炼股份有限公司	18,789,722.99	
其他应付款	烟台恒邦集团有限公司	50,325,817.86	74,000,836.39
应收账款	杭州建铜集团有限公司		86,033.01

九、 承诺及或有事项

1、截至 2017 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、截至 2017 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1)应收账款分类披露

种类	2017 年 06 月 30 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	184,182,034.70	100.00	6,919,309.70	3.76	177,262,725.00
其中：组合 1	138,386,194.05	74.76	6,919,309.70	5.00	131,466,884.35
组合 2	46,715,303.23	25.24			46,715,303.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	185,101,497.28	100.00	6,919,309.70	3.74	178,182,187.58

（续）

种类	2016 年 12 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	166,351,600.83	100.00	6,214,289.75	3.74	160,137,311.08
其中：组合 1	124,285,795.19	74.71	6,214,289.75	5.00	118,071,505.44
组合 2	42,065,805.64	25.29			42,065,805.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	166,351,600.83	100.00	6,214,289.75	3.74	160,137,311.08

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合 1，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 06 月 30 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额

账龄	2017 年 06 月 30 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净　额
1 年以内	138,386,194.05	100	6,919,309.70	5.00	131,466,884.35
合计	138,386,194.05	100.00	6,919,309.70		131,466,884.35

（续）

账龄	2016 年 12 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净　额
1 年以内	124,285,795.19	100	6,214,289.75	5.00	118,071,505.44
合计	124,285,795.19	100.00	6,214,289.75		118,071,505.44

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年度计提应收账款坏账准备金额 705,019.95 元。

(3)本期无实际核销的应收账款。

(4)按欠款方归集的应收账款 2017 年 06 月 30 日余额情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
山东省路桥集团有限公司	非关联方	7,611,616.47	1 年以内	4.11	380,580.82
烟台恒邦化工有限公司	关联方	6,470,129.05	1 年以内	3.50	
山东电力建设第二工程公司	非关联方	6,340,015.40	1 年以内	3.43	317,000.77
中国电建集团核电工程公司	非关联方	5,636,921.31	1 年以内	3.05	281,846.07
烟台海德建筑工程机械有限公司	非关联方	5,608,678.54	1 年以内	3.03	280,433.93
合 计		31,667,360.77		17.11	1,259,861.59

2、其他应收款

(1)其他应收款按种类披露

种类	2017 年 06 月 30 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提	净额

				比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	39,261,741.53	100.00	228,966.11	0.58	39,032,775.42
其中：组合 1	3,010,825.02	7.67	228,966.11	7.60	2,781,858.91
组合 2	36,250,916.51	92.33			36,250,916.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	39,261,741.53	100.00	228,966.11	0.58	39,032,775.42

（续）

种类	2016 年 12 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净　额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	31,438,249.26	100.00	228,966.11	0.73	31,209,283.15
其中：组合 1	2,216,826.22	7.05	228,966.11	10.33	1,987,860.11
组合 2	29,221,423.04	92.95			29,221,423.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	31,438,249.26	100.00	228,966.11	0.73	31,209,283.15

组合 1，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017 年 06 月 30 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	1,698,327.92	56.41	84,916.40	5.00	1,613,411.52
1 至 2 年	1,200,497.10	39.87	120,049.71	10.00	1,080,447.39
2 至 3 年	110,000.00	3.65	22,000.00	20.00	88,000.00
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上	2,000.00	0.01	2,000.00	100.00	
合　计	3,010,825.02	100.00	228,966.11		2,781,858.91

（续）

账龄	2016 年 12 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	1,191,698.22	53.75	59,584.91	5.00	1,132,113.31
1 至 2 年	652,786.00	29.45	65,278.60	10.00	587,507.40
2 至 3 年	90,000.00	4.06	18,000.00	20.00	72,000.00
3 至 4 年	280,342.00	12.65	84,102.60	30.00	196,239.40
4 至 5 年					
5 年以上	2,000.00	0.09	2,000.00	100.00	
合　计	2,216,826.22	100.00	228,966.11		1,987,860.11

(2)本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

(3)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的情况

单位名称	与本公司关系	2017年06月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台恒邦丰田汽车销售服务有限公司	关联方	13,652,156.09	1 年内	34.98	0.00
烟台众邦汽车销售有限公司	关联方	9,174,424.00	1 年内	23.50	0.00
烟台恒邦汽车销售服务有限公司	关联方	5,461,092.62	1 年内	13.99	0.00
烟台恒邦电子商务有限公司	关联方	3,050,000.00	1 年内	7.81	0.00
龙口恒邦汽车销售服务有限公司	关联方	2,950,775.21	1 年内	7.56	0.00
合计		34,288,447.92		87.85	0.00

3、长期股权投资

项目	2017年06月31日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	52,712,940.81		52,712,940.81	52,712,940.81		52,712,940.81
合计	52,712,940.81		52,712,940.81	52,712,940.81		52,712,940.81

对子公司的投资

被投资单位	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年06月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
烟台众邦汽车销售有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
龙口恒邦汽车销售服务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
烟台恒邦汽车销售服务有限公司	9,493,575.85			9,493,575.85		
烟台长久丰田汽车销售服务有限公司	1,700,000.00			1,700,000.00		
烟台恒邦信息科技有限公司	16,796,364.96			16,796,364.96		
烟台恒邦电子商务有限公司	723,000.00			723,000.00		
烟台恒邦二手车鉴定评估有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
烟台恒邦二手车交易市场有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
烟台恒邦电力供应服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	52,712,940.81			52,712,940.81		

4、营业收入和营业成本

项目	2017 年度 1-6 月		2016 年度 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	729,352,724.51	683,569,280.32	485,383,851.91	450,967,836.62
合 计	729,352,724.51	683,569,280.32	485,383,851.91	450,967,836.62

(1)主营业务分产品类别列示如下：

产品名称	2017 年度 1-6 月		2016 年度 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金属建材、材料	621,992,020.89	587,175,204.75	384,029,124.09	361,265,485.64

煤收入	16,430,478.28	14,537,046.37	21,849,918.19	19,643,456.06
综合物资	9,042,264.72	8,121,177.35	14,060,529.60	11,813,325.79
化工原料	10,487,879.78	9,238,896.96	15,636,910.89	13,652,283.73
汽车销售与维修	39,782,000.07	36,917,486.77	12,798,696.84	1,122,8238.71
设备配套	10,487,879.78	9,533,359.75	13,577,184.41	12,089,759.01
五金机电	8,320,137.25	7,229,802.15	11,461,071.98	10,212,610.41
汽车配件	6,869,961.11	5,732,103.30		
其他	5,940,102.63	5,084,202.92	11,970,415.91	11,062,677.27
合　计	729,352,724.51	683,569,280.32	485,383,851.91	450,967,836.62

(2)按销售对象归集的主要销售客户情况

2017 年度 1-6 月

单位名称	销售收入	占营业收入比例%
山东省路桥集团有限公司	107,245,501.50	14.70
烟台盈顺金属材料有限公司	37,953,286.31	5.20
中铁十局集团山东鲁铁工业物资有限公司	27,788,003.76	3.81
烟台海德建筑工程机械有限公司	26,906,822.25	3.69
中国电建集团核电工程公司	24,610,873.37	3.37
合计	224,504,487.19	30.78

2016 年度 1-6 月

单位名称	销售收入	占营业收入比例%
山东恒邦冶炼股份有限公司	110,155,095.40	9.20
烟台现代物资有限公司	49,786,391.26	4.16
上海找钢网信息科技股份有限公司	49,764,736.26	4.16
山东电力建设第二工程公司	49,672,290.16	4.15
中国电建集团核电工程公司	31,981,826.12	2.67
合计	291,360,339.20	24.34

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　　目	2017 年度 1-6 月	说　明

非流动性资产处置损益	77,306.91
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助(与公司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)	
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	
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	
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	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40,292.04
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	37,014.87
减：非经常性损益的所得税影响数	9253.72
非经常性损益净额	27,761.15
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	27,761.15

2、净资产收益率和每股收益

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	8.23	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.21	0.13	0.13

烟台恒邦物流股份有限公司

2017 年 8 月 22 日