

欧浦智网股份有限公司
2022 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：010-51423818

传真：010-51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附录

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司股东权益变动表

6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件

4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 410148 号

欧浦智网股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了欧浦智网股份有限公司（以下简称“欧浦智网”或“公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了欧浦智网 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、涉及大额往来款项

如财务报表附注“六（二）2”、“六（二）1”及“六（五）2”所述，欧浦智网全资子公司广东欧浦乐从钢铁物流有限公司于 2018 年 2 月至 8 月与佛山市顺德区四海友诚商业有限公司、佛山市顺德区钢财物流有限公司、佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司产生应收账款余额合计 7.44 亿元，于 2018 年 5 月至 9 月与佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司、佛山市顺德区华捷达贸易有限公司、上海凯钢物流有限公司、上海巽钢钢铁贸易有限公司产生预付账款余额合计 4.49 亿元；全资子公司佛山顺德区欧浦小额贷款有限公司于 2018 年与 82 家单位产生短期贷款余额合计 4.06 亿元。报告期末及截至审计报告签发日尚未收回。公司已部分起诉并胜诉，但在执行过程中未发现可供执行的财产，公司已对上述款项全额计提坏账准备。我们无法就形成上述大额往来款项的商业实质、真实性、是否存在关联关系以及对财务报表的影响获取充分、适当的审计证据。

三、与持续经营相关的重大不确定性



我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，截至 2022 年 12 月 31 日，欧浦智网资产负债率为 685.70%，归属于母公司的所有者权益为 -19.76 亿元，因涉及多宗诉讼案件导致部分银行账户被司法冻结、所持子公司股权被冻结、重要经营性长期资产被司法查封、多项银行借款出现逾期、大量短期贷款逾期、大额的应收账款及对供应商预付款逾期尚未收回，这些事项或情况，表明存在可能导致对欧浦智网持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

欧浦智网管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括欧浦智网 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估欧浦智网的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算欧浦智网、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欧浦智网的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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



（此页无正文，为《欧浦智网股份有限公司 2022 年度合并及母公司财务报表审计报告》（中兴华审字（2023）第 410148 号）之签字盖章页）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023 年 6 月 6 日

合并资产负债表

2022 年 12 月 31 日

编制单位：欧浦智网股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、(一)	5,729,405.38	25,752,996.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(二)	288,542.51	713,365.79
应收款项融资			
短期贷款	六、(三)	3,958,347.70	4,000,000.00
预付款项	六、(四)	544,622.65	206,636.31
其他应收款	六、(五)	1,154,537.82	7,619,607.50
买入返售金融资产			
存货	六、(六)	32,549.88	32,549.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(七)	125,282,031.61	95,735,643.00
流动资产合计		136,990,037.55	134,060,799.41
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、(八)	500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、(九)	183,037,136.24	190,823,793.32
固定资产	六、(十)	8,904,892.26	11,086,904.90
在建工程			
生产性生物资产			
使用权资产			
无形资产	六、(十一)	2,394,791.48	3,095,523.04
开发支出			
商誉	六、(十二)	302,348.05	302,348.05
长期待摊费用	六、(十三)		12,535.50
递延所得税资产	六、(十四)		
其他非流动资产	六、(十五)	867,000.00	867,000.00
非流动资产合计		196,006,168.03	206,688,104.81
资产总计		332,996,205.58	340,748,904.22

法定代表人：李国

主管会计工作负责人：李国

会计机构负责人：李国

合并资产负债表（续）

编制单位：欧浦智网股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、(十六)	396,063,564.87	396,063,564.87
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十七)	545,272.75	545,272.75
预收款项			
合同负债	六、(十八)	788,289.08	454,619.38
应付职工薪酬	六、(十九)	558,864.89	830,889.34
应交税费	六、(二十)	26,430,614.53	26,487,831.29
其他应付款	六、(二十一)	1,816,931,605.78	1,806,669,546.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十二)	48,702,500.00	48,702,500.00
其他流动负债	六、(二十三)	102,476.03	59,100.52
流动负债合计		2,290,123,187.93	2,279,813,324.45
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、(二十四)	22,469,613.27	40,147,986.60
递延收益	六、(二十五)	733,692.46	1,092,734.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,203,305.73	41,240,721.38
负债合计		2,313,326,493.66	2,321,054,045.83
股东权益：			
股本	六、(二十六)	1,056,070,400.00	1,056,070,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十七)	952,415.44	952,415.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十八)	95,295,335.07	95,295,335.07
一般风险准备	六、(二十九)	6,204,063.65	6,205,313.22
未分配利润	六、(三十)	-3,138,852,502.24	-3,138,828,605.34
归属于母公司股东权益合计		-1,980,330,288.08	-1,980,305,141.61
少数股东权益			
股东权益合计		-1,980,330,288.08	-1,980,305,141.61
负债和股东权益总计		332,996,205.58	340,748,904.22

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

编制单位：欧浦智网股份有限公司

2022 年度

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		42,810,291.29	45,935,236.00
其中：营业收入	六、(三十一)	42,810,291.29	39,044,742.73
利息收入			6,890,493.27
二、营业总成本	六、(三十一)	34,011,160.24	131,852,271.44
其中：营业成本		16,997,975.07	14,811,478.63
利息支出			1,058,883.94
税金及附加	六、(三十二)	3,316,088.33	3,268,854.29
销售费用	六、(三十三)	32,537.84	48,080.40
管理费用	六、(三十五)	12,902,821.23	18,101,420.75
研发费用			
财务费用	六、(三十四)	761,737.77	94,563,553.43
其中：利息费用			94,604,219.87
利息收入		-22,093.34	-56,291.77
加：其他收益	六、(三十六)	373,964.03	521,042.16
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十七)		34,971,036.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十八)	41,652.30	2,123,755.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十九)	119,174.43	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十)		-597,504.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,333,921.81	-48,898,706.06
加：营业外收入	六、(四十一)	2,128,487.94	182,502.96
减：营业外支出	六、(四十二)	11,487,556.22	-595,838,991.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,146.47	547,122,788.67
减：所得税费用	六、(四十三)		1,521,117.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,146.47	545,601,670.82
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,146.47	545,601,670.82
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,146.47	545,601,670.82
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）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		-25,146.47	545,601,670.82
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-25,146.47	545,601,670.82
（二）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	十七、(二)	-0.000024	0.52
（二）稀释每股收益	十七、(二)	-0.000024	0.52

法定代表人：唐国

主管会计工作负责人：唐国

会计机构负责人：唐国

合并现金流量表

编制单位：欧浦智网股份有限公司

2022 年度

金额单位：人民币元

项目	注释	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		45,423,209.73	29,053,938.98
收到的税费返还			
收取利息、手续费及佣金的现金			5,658,269.68
收到的税费返还		13,104.99	
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十四)	118,320,108.46	60,945,030.66
经营活动现金流入小计		163,756,423.18	95,657,239.32
购买商品、接受劳务支付的现金		12,618,525.04	4,835,796.95
客户贷款及垫款净增加额			-16,500,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金			1,149,028.96
支付给职工以及为职工支付的现金		4,621,976.78	5,563,652.52
支付的各项税费		4,707,249.35	1,060,738.11
支付其他与经营活动有关的现金		142,527,391.00	89,644,994.10
经营活动现金流出小计		164,475,142.17	85,754,210.64
经营活动产生的现金流量净额		-718,718.99	9,903,028.68
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-504,908.22
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			-504,908.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			-504,908.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			17,399,999.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			484,655.22
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			17,884,654.75
筹资活动产生的现金流量净额			-17,884,654.75
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		-718,718.99	-8,486,534.29
加：期初现金及现金等价物余额		6,262,553.53	14,749,087.82
六、期末现金及现金等价物余额		5,543,834.54	6,262,553.53

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

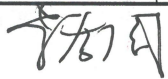
2022 年度

编制单位：欧浦智网股份有限公司

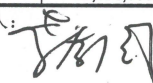
金额单位：人民币元

项目	本期金额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	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	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,056,070,400.00				952,415.44				95,295,335.07	6,205,313.22	-3,138,828,605.34	-1,980,305,141.61		-1,980,305,141.61
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	1,056,070,400.00				952,415.44				95,295,335.07	6,205,313.22	-3,138,828,605.34	-1,980,305,141.61		-1,980,305,141.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、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、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、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	1,056,070,400.00				952,415.44				95,295,335.07	6,204,063.65	-3,138,852,502.24	-1,980,330,288.08		-1,980,330,288.08

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）

2022 年度

编制单位：欧浦智网股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	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	小计	其他		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,056,070,400.00				1,424,291.64				95,295,335.07	6,472,540.13	-3,684,697,503.07	-2,525,434,936.23		63,068,127.71	-2,462,366,808.52
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	1,056,070,400.00				1,424,291.64				95,295,335.07	6,472,540.13	-3,684,697,503.07	-2,525,434,936.23		63,068,127.71	-2,462,366,808.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-471,876.20					-267,226.91	545,868,897.73	545,129,794.62		-63,068,127.71	482,061,666.91
（一）综合收益总额											545,601,670.82	545,601,670.82			545,601,670.82
（二）股东投入和减少资本					-471,876.20							-471,876.20		-63,068,127.71	-63,540,003.91
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他					-471,876.20							-471,876.20		-63,068,127.71	-63,540,003.91
（三）利润分配										-267,226.91	267,226.91				
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备										-267,226.91	267,226.91				
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增股本															
2、盈余公积转增股本															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、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	1,056,070,400.00				952,415.44				95,295,335.07	6,205,313.22	-3,138,828,605.34	-1,980,305,141.61			-1,980,305,141.61

法定代表人：李蔚

主管会计工作负责人：李蔚

会计机构负责人：李蔚

资产负债表

2022 年 12 月 31 日

编制单位：欧浦智网股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		14,037.24	16,395.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、（一）	314,462.46	702,285.20
应收款项融资			
预付款项		544,019.60	206,033.26
其他应收款	十六、（二）	1,124,240.56	7,480,476.50
存货		32,549.88	32,549.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		117,334,312.34	87,775,761.80
流动资产合计		119,363,622.08	96,213,502.60
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	324,988,902.41	324,988,902.41
其他权益工具投资		500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		183,037,136.24	190,823,793.32
固定资产		8,890,550.94	11,071,540.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,394,791.48	3,095,523.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			12,535.50
递延所得税资产			
其他非流动资产		867,000.00	867,000.00
非流动资产合计		520,678,381.07	531,359,294.73
资产总计		640,042,003.15	627,572,797.33

法定代表人：李新国

主管会计工作负责人：李新国

会计机构负责人：李新国

资产负债表（续）

2022 年 12 月 31 日

编制单位：欧浦智网股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		396,063,564.87	396,063,564.87
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		276,758.82	276,758.82
预收款项			
合同负债		509,884.06	270,202.38
应付职工薪酬		535,616.25	775,140.70
应交税费		25,519,593.90	25,574,806.15
其他应付款		2,143,896,924.07	2,118,433,283.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		48,702,500.00	48,702,500.00
其他流动负债		66,283.38	35,126.31
流动负债合计		2,615,571,125.35	2,590,131,382.64
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		22,469,613.27	40,147,986.60
递延收益		733,692.46	1,092,734.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,203,305.73	41,240,721.38
负债合计		2,638,774,431.08	2,631,372,104.02
所有者权益：			
实收资本		1,056,070,400.00	1,056,070,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		59,963,874.28	59,963,874.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		89,783,866.10	89,783,866.10
未分配利润		-3,204,550,568.31	-3,209,617,447.07
所有者权益		-1,998,732,427.93	-2,003,799,306.69
负债和所有者权益总计		640,042,003.15	627,572,797.33

法定代表人：

张利国

主管会计工作负责人：

张利国

会计机构负责人：

张利国

利润表

2022 年度

编制单位：欧浦智网股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、(四)	42,810,291.29	39,044,742.73
减：营业成本	十六、(四)	16,997,975.07	14,811,478.63
税金及附加		3,265,509.51	3,218,033.56
销售费用		32,537.84	48,080.40
管理费用		12,178,215.67	17,633,061.98
研发费用			
财务费用		780,888.09	94,608,534.25
其中：利息费用			94,604,219.87
利息收入		-273.15	-110.86
加：其他收益		373,488.35	521,042.16
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、(五)		-362,831,200.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		4,369,723.59	-1,110,575,554.42
资产减值损失（损失以“－”号填列）		119,174.43	-364,359,233.66
资产处置收益（损失以“－”号填列）			-597,504.57
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		14,417,551.48	-1,929,116,896.58
加：营业外收入		2,128,487.94	182,447.24
减：营业外支出		11,479,160.66	-596,219,919.90
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		5,066,878.76	-1,332,714,529.44
减：所得税费用			1,521,117.85
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		5,066,878.76	-1,334,235,647.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		5,066,878.76	-1,334,235,647.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		5,066,878.76	-1,334,235,647.29

法定代表人：张目

主管会计工作负责人：张目

会计机构负责人：张目

现金流量表

2022 年度

编制单位：欧浦智网股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	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		45,375,059.60	379,414.25
收到的税费返还			
收取利息、手续费及佣金的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		117,838,470.83	58,421.84
经营活动现金流入小计		163,213,530.43	437,836.09
购买商品、接受劳务支付的现金		12,577,999.68	6,849.50
客户贷款及垫款净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,761,031.42	
支付的各项税费		4,655,881.93	36,956.42
支付其他与经营活动有关的现金		142,224,299.35	422,081.65
经营活动现金流出小计		163,219,212.38	465,887.57
经营活动产生的现金流量净额		-5,681.95	-28,051.48
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-5,681.95	-28,051.48
加：期初现金及现金等价物余额		13,200.02	41,251.50
六、期末现金及现金等价物余额		7,518.07	13,200.02

法定代表人：

李蔚

主管会计工作负责人：

李蔚

会计机构负责人：

李蔚

股东权益变动表

2022 年度

编制单位：欧浦智网股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			本期金额						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,056,070,400.00				59,963,874.28				89,783,866.10	-3,209,617,447.07	-2,003,799,306.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	1,056,070,400.00				59,963,874.28				89,783,866.10	-3,209,617,447.07	-2,003,799,306.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										5,066,878.76	5,066,878.76
（一）综合收益总额										5,066,878.76	5,066,878.76
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
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、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、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	1,056,070,400.00				59,963,874.28				89,783,866.10	-3,204,550,568.31	-1,998,732,427.93

法定代表人：

李新田

主管会计工作负责人：

李新田

会计机构负责人：



股东权益变动表（续）

2022 年度

编制单位：欧浦智网股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,056,070,400.00				59,963,874.28				89,783,866.10	-1,875,381,799.78	-669,563,659.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,056,070,400.00				59,963,874.28				89,783,866.10	-1,875,381,799.78	-669,563,659.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-1,334,235,647.29	-1,334,235,647.29
（一）综合收益总额										-1,334,235,647.29	-1,334,235,647.29
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
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、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、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	1,056,070,400.00				59,963,874.28				89,783,866.10	-3,209,617,447.07	-2,003,799,306.69

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





欧浦智网股份有限公司

2022 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

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

欧浦智网股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2005 年 12 月 28 号经佛山市顺德区市场监督管理局登记开立。公司企业法人营业执照注册号: 91440606783882045U, 并于 2014 年 01 月 27 日在深圳中小版(SZ:002711)上市。公司注册资本为 105,607.04 万元, 注册地址: 广东省佛山市顺德区乐从镇路州村委会第二工业区乐成路七号地, 总部地址: 广东省佛山市顺德区乐从镇路州村委会第二工业区乐成路七号地。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事钢铁物流、租赁、办理小额贷款业务等。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会决议批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 9 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 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 42 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。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

截至 2022 年 12 月 31 日，欧浦智网资产负债率为 685.70%，归属于母公司的所有者权益为-19.76 亿元，因涉及多项未决诉讼导致部分银行账户被司法冻结、所持子公司股权被冻结、重要经营性长期资产被司法查封、多项银行借款出现逾期、大量短期贷款逾期、大额的应收账款及对供应商预付款逾期尚未收回，对公司的生产经营活动带来重大不利影响，重要子公司广东烨辉钢铁有限公司于期后被拍卖，公司已处于生产经营持续停滞、财务状况持续恶化的状态。佛山市顺德区人民法院于 2021 年 9 月 28 日作出（2021）粤 0606 破申 56 号《民事裁定书》，裁定受理了中国银行股份有限公司顺德分行申请欧浦智网股份有限公司破产清算一案，并于 2021 年 10 月 28 日作出（2021）粤 03 破 68 号《决定书》并指定管理人。上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。为保证持续经营能力，公司拟采取下列措施：

1、努力恢复生产经营

公司将继续做好客户的沟通工作，维护好新老客户关系，努力全面恢复生产；同时，继续采取有效的风控措施，维持停止对外发放新增贷款的政策，通过各种手段催收贷款，偿还对外融资，以降低经营风险。

2、积极解决债务问题，推进债务重整事项

截至 2023 年 2 月 7 日，有 6 家公司向公司管理人提交重整意向投资人的报名资料，管理人将继续推进重组方招募和遴选工作。争取引入重整意向方，带方案进入破产重整程序，从而最终解决公司债务危机。

3、处置低效和闲置资产。

为提高资产利用率，合理增加资产收益，公司积极清理低效无效资产，对公司固定资产及存货进行梳理，并根据相关规定分批次处置，积极盘活公司存量资产回笼资金。

4、获取金融机构的持续支持。

公司主动与金融机构沟通，争取金融机构的理解和支持，为公司正常债务争取有效解决时间。

5、积极应对公司诉讼

公司成立以董事长为组长的专门小组，将持续认真清查和解决公司所涉及到的诉讼事项，组织聘请优秀律师团队采取有效措施应对各类诉讼；公司将以积极的态度面对，极力维护公司利益，杜绝类似事项的发生。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母

公司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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

（一）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。

（二）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。

（三）记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并

发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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（五）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（十三）、“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）。

（五）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企业或主体。

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，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。

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”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。

（六）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现金、价值变动风险很小的投资。

（七）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按交易发生当日的即期汇率折合为人民币入账。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人民币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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：境外经营的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；股东权益中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即期汇率折算。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，采用现金流量发生期间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。

（八）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。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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、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。

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

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

7、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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公

司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- （1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- （2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- （3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- （4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- （5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3、已发生信用减值的金融资产的判断标准当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

5、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

6、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项
应收第三方的款项	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	2
1 至 2 年	20
2 至 3 年	40

3 年以上	100
-------	-----

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的款项
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	2
1 至 2 年	20
2 至 3 年	40
3 年以上	100

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（6）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品（生产成本）、周转材料（低值易耗品、包装物）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。

（十一）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四（九）、1、减值准备的确认方法。

（十二）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在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，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以

前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：1.划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2.可收回金额。

（十三）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（八）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投

资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四（五）“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。

（十四）投资性房地产

投资性房地产计量模式：成本法计量、折旧或摊销方法。

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

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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十一）“长期资产减值”。自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

（十五）固定资产

1、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。

2、折旧方法

类别	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	35	5%	2.714
机器设备	10	5%	9.50
运输设备	8	5%	11.875
办公及其他设备	5	5%	19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

（十六）在建工程

1、在建工程的初始计量和后续计量

本公司在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

2、在建工程结转为固定资产的时点

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

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- (1)固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- (2)已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- (3)该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4)所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

3、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（二十一）“长期资产减值”。

（十七）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。

（十八）无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

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、内部研究开发支出会计政策

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（二十一）“长期资产减值”。

（十九）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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十一）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。

（二十二）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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。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。

2、离职后福利的会计处理方法

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，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）。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十三）预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定，如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十四）收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具

有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入类别分为：仓储收入、加工收入、综合物流服务收入、钢铁贸易收入、电子商务服务收入、利息收入及物业租赁收入。

1、仓储业务：包含仓租及吊机、监管、地磅、运输、转货，其收入确认原则分别为：

（1）仓租及吊机业务：公司提供大型仓库供客户存储物资并负责保管，公司按数量与天数收取仓租费，以吊装吨数为标准收取吊机费。其中，采用直接收款方式的，一般在物资出库时以收货人及收款员签收的“原料仓租单（仓租费用）”、“原料出仓签收凭证（吊机费用）”为控制权转移依据确认收入。采用信用结算方式的，一般以物资出库时收货人及收款员签收的上述原始凭证为控制权转移依据确认收入。

（2）监管业务：借款人将自有货物质押至公司仓库内，凭公司出具的仓单向银行申请质押借款，公司、银行、借款人签订“仓储监管合作协议书”，由公司负责质押物的监管，公司据此收取监管费用（不含仓租费及吊机费）。公司每月末根据汇总后的“监管费签收凭证”作为控制权转移依据确认收入。

(3) 地磅业务：公司在客户的物资进出仓时提供过磅称重服务并收取过磅费。其中，采用直接收款方式的，根据“称重单”作为控制权转移依据确认收入。采用信用结算方式的，在月末根据汇总后的“称重单”作为控制权转移依据确认收入。

(4) 运输业务：主要是指监管业务中公司受银行委托根据其开具的“提货通知书”到指定地点提取借款人质押物并运送到公司仓库后向借款人收取运输费用的业务。公司在提供运输劳务后即根据“运输费用单”确认收入。

(5) 网络信息业务：电子商务业务系公司基于“欧浦钢网”平台为客户提供钢铁资讯及推广等方面的服务。目前，基于“欧浦钢网”产生的附加收入主要为网站广告等服务收入。网站广告服务收入以广告在“欧浦钢网”上发布，并且据合同期限分期确认收入。

2、加工业务：指公司接受客户委托加工并收取的加工费收入，加工过程中提供的过磅服务、吊机服务、仓租服务以及材料外包装变卖收入。该业务一般根据收货人及收款员签收的原始凭证为依据确认收入。

3、综合物流服务业务：指公司代为采购原料，根据客户订单加工后销售给客户并取得的销售收入以及加工过程中产生的过磅收入、吊机收入、仓租收入以及材料外包装变卖收入。该业务根据收货人在提货时签收的原始凭证为依据确认收入。

4、钢铁贸易业务：指公司直接向各大钢厂或贸易商采购钢材产品，直接或通过“欧浦商城”平台对外销售。该业务根据收货人提货或转货后签收的相关原始凭证确认收入。

5、电子商务服务：公司为通过“欧浦家具网上商城”平台进行交易的众多第三方家具厂商提供的资金结算、物流配送、售前售后等增值服务。该类业务在服务完成的当月确认收入。

6、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。

7、物业租赁业务

包括办公室租赁、广告牌租赁、仓库租赁以及员工宿舍租赁业务。该类业务按交易合同或协议规定，在租赁期内按直线法确认收入。

(二十五) 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（二十六）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。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，必要时根据实际使用情况进行变更；（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；（3）对于某些难以区分是与资产相关还是与收益相关的综合性项目政府补助，将其整体归类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。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

（二十七）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。

（二十八）租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本公司作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司自租赁期开始的次月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

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。

（二十九）其他重要的会计政策和会计估计

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。

（三十）重要会计政策、会计估计的变更

本公司本年度无重要会计政策、会计估计的变更。

（三十一）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结果可能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。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、10%、9%、6%、3%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加（含地方）	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值计缴；从租计征的，按租金收入计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

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 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	19,862.81	25,551.28
银行存款	5,709,542.57	25,727,444.65
其他货币资金		1.00
合 计	5,729,405.38	25,752,996.93
其中：存放在境外的款项总额		

注：受限的货币资金主要系被法院执行冻结的账户余额 185,570.84 元，明细如下：

开户行	开户行账号	期末余额
中国农业银行股份有限公司顺德新荔支行	44481601040003652	-
广东顺德农村商业银行股份有限公司乐从金瑞支行	05048800054436	1.64
广东顺德农村商业银行股份有限公司乐从佛奥湾分理处	801101000750669152	1.30
广东顺德农村商业银行股份有限公司乐从细海支行	05188800048096	0.01
招商银行股份有限公司佛山乐从支行	757900058610486	6,289.21
中国建设银行股份有限公司佛山乐从支行	44001667344053002663	1.49
广发银行股份有限公司佛山新卫支行	104007516010001598	26.31

开户行	开户行账号	期末余额
兴业银行股份有限公司佛山顺德乐从支行	393040100100344889	14.02
中国民生银行股份有限公司佛山分行营业部	697631799	10.15
厦门国际银行股份有限公司珠海分行	8017100000009918	10.04
广东华兴银行股份有限公司佛山乐从支行	803880100017518	165.00
江西银行南昌经开支行	791913833800033	1,180.33
广东顺德农村商业银行股份有限公司乐从鹭洲支行	801101000578484442	25,570.85
广东华兴银行股份有限公司佛山乐从支行	803880100014355	144,784.59
招商银行股份有限公司佛山乐从支行	757901157410388	7,515.10
中国农业银行南海九江支行	44534001040017033	-
合计		185,570.04

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	28.98	542,491.83
1 至 2 年	360,642.62	90,032.03
2 至 3 年	1,004.38	415,368.23
3 年以上	745,401,189.95	745,066,588.05
小计	745,762,865.93	746,114,480.14
减：坏账准备	745,474,323.42	745,401,114.35
合计	288,542.51	713,365.79

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的 应收账款	744,010,501.10	99.78	744,010,501.10	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	1,752,364.83	0.23	1,463,822.32	83.53	288,542.51
其中：账龄组合	1,752,364.83	0.23	1,463,822.32	83.53	288,542.51
合 计	745,762,865.93	100	745,474,323.42		288,542.51

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	744,471,579.72	99.78	744,471,579.72	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,642,900.42	0.22	929,534.63	56.58	713,365.79
其中：账龄组合	1,642,900.42	0.22	929,534.63	56.58	713,365.79
合 计	746,114,480.14	100.00	745,401,114.35		713,365.79

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
佛山市顺德区四海友诚商业有限公司	245,356,810.39	245,356,810.39	100	客户经营异常
佛山市顺德区钢财物流有限公司	249,983,887.42	249,983,887.42	100	客户经营异常
佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司	248,669,418.93	248,669,418.93	100	客户经营异常
应收账款其他客户	384.36	384.36	100	客户经营异常
合 计	744,471,579.72	744,471,579.72	100	——

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	28.98	0.58	2.00
1 至 2 年	360,642.61	72,128.52	20.00
2 至 3 年	0.03	0.01	40.00
3 年以上	1,391,693.21	1,391,693.21	100.00
合计	1,752,364.83	1,463,822.32	

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	745,401,114.35	73,209.07			745,474,323.42
合 计	745,401,114.35	73,209.07			745,474,323.42

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 745,045,238.05 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 744,871,377.26 元。

(三) 短期贷款

1、贷款按资产质量分类

种 类	期末余额			
	账面余额		贷款损失准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
正常				
次级				
可疑	7,916,695.40	1.91	3,958,347.70	0.97
损失	405,687,548.02	98.09	405,687,548.02	99.03
合 计	413,604,243.42	100.00	409,645,895.72	100.00

(续)

种 类	上年年末余额			
	账面余额		贷款损失准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
正常				
次级				
可疑	8,000,000.00	1.93	4,000,000.00	0.98
损失	405,687,548.02	98.07	405,687,548.02	99.02
合 计	413,687,548.02	100.00	409,687,548.02	100.00

2、贷款按性质列示

项 目	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
信用贷款	22,916,695.40	5.87	23,000,000.00	5.56
抵押贷款				
质押贷款	390,687,548.02	94.13	390,687,548.02	94.44
合 计	413,604,243.42	100.00	413,687,548.02	100.00

3、本公司期末余额前五名短期贷款汇总金额为 2,500.00 万元，占短期贷款期末余额合计数的比例为 6.04%，相应计提的贷款损失准备期末余额汇总金额为 2,500.00 万元。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	347,986.34	0.0008	64,973.26	0.0145
1 至 2 年	139,673.26	0.0003	11,700.00	0.0026
2 至 3 年			446.31	0.0001
3 年以上	448,702,834.21	0.9989	448,775,387.9	99.982
小 计	449,190,493.81	100.00	448,852,507.47	100.00
减：坏账准备	448,645,871.16		448,645,871.16	
合 计	544,622.65		206,636.31	

2、计提坏账准备的预付账款

名 称	期末余额		
	预付账款	坏账准备	计提比例（%）
佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司	47,115,616.00	47,115,616.00	100.00
佛山市顺德区华捷达贸易有限公司	44,173,510.60	44,173,510.60	100.00
上海凯钢物流有限公司	31,519,459.20	31,519,459.20	100.00
上海巽钢钢铁贸易有限公司	325,837,285.36	325,837,285.36	100.00
合 计	448,645,871.16	448,645,871.16	100.00

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 449,043,923.16 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 99.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 448,645,871.16 元。

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
其他应收款	1,154,537.82	7,619,607.50
合 计	1,154,537.82	7,619,607.50

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	54,550.95	7,494,506.19
1 至 2 年	76,368.09	154,804.16
2 至 3 年	14,767.34	64,710.79

账龄	期末余额	上年年末余额
3 年以上	135,747,679.70	134,836,798.12
小计	135,893,366.08	142,550,819.26
减：坏账准备	134,738,828.26	134,931,211.76
合 计	1,154,537.82	7,619,607.50

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
股权转让价款	134,550,000.00	134,550,000.00
其他	1,343,366.08	8,000,819.26
合 计	135,893,366.08	142,550,819.26

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	398,011.86		134,533,199.90	134,931,211.76
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	192,383.50			192,383.50
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	205,628.36		134,533,199.90	134,738,828.26

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	134,533,199.90				134,533,199.90
按组合计提坏账准备	398,011.86		192,383.50		205,628.36
合 计	134,931,211.76		192,383.50		134,738,828.26

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额为 135,708,801.80 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 99.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 134,604,862.13 元。

(六) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品			
低值易耗品	32,549.88		32,549.88
合 计	32,549.88		32,549.88

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品			
低值易耗品	32,549.88		32,549.88
合 计	32,549.88		32,549.88

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税金及预缴税金	6,425,344.57	5,466,491.33
其他	118,856,687.04	90,269,151.67
合 计	125,282,031.61	95,735,643.00

(八) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
广东省现代物流研究院	200,000.00	200,000.00
北京欧浦华山投资管理有限公司	300,000.00	300,000.00
合 计	500,000.00	500,000.00

(九) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
1、年初余额	186,473,870.23	127,881,537.51	314,355,407.74
2、本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产\无形资产转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	186,473,870.23	127,881,537.51	314,355,407.74
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	80,120,495.36	43,411,119.06	123,531,614.42
2、本期增加金额			
(1) 计提或摊销	5,062,477.68	2,724,179.40	7,786,657.08
(2) 固定资产\无形资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	85,182,973.04	46,135,298.46	131,318,271.50
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	101,290,897.19	81,746,239.05	183,037,136.24
2、年初账面价值	106,353,374.87	84,470,418.45	190,823,793.32

2、被查封的投资性房地产情况

项 目	资产权证号	账面原值
房屋及建筑物	粤房地权证佛字第 0315096084 号	40,006,311.18
土地使用权		2,875,590.29

项 目	资产权证号	账面原值
房屋及建筑物	粤房地权证佛字第 0315096085号	55,165,242.94
土地使用权		55,447,102.43
房屋及建筑物	粤房地权证佛字第 0315096086号	40,272,768.56
土地使用权		42,250,987.50
房屋及建筑物	粤房地权证佛字第 0315096087号	51,029,547.55
土地使用权		27,307,857.29
合 计		314,355,407.74

备注：投资性房地产均被查封。

(十) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	8,904,892.26	11,086,904.90
固定资产清理		
合 计	8,904,892.26	11,086,904.90

1、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及 其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	353,142.85	72,051,581.78	2,316,385.12	17,255,178.31	91,976,288.06
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、期末余额	353,142.85	72,051,581.78	2,316,385.12	17,255,178.31	91,976,288.06
二、累计折旧					
1、年初余额	42,335.34	63,153,891.87	1,628,971.92	16,064,184.03	80,889,383.16
2、本期增加金额					
(1) 计提	9,585.36	1,630,713.62	248,547.04	293,166.62	2,182,012.64
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					

(2) 转入投资性房地产					
4、期末余额	51,920.70	64,784,605.49	1,877,518.96	16,357,350.65	83,071,395.80
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	301,222.15	7,266,976.29	438,866.16	897,827.66	8,904,892.26
2、年初账面价值	310,807.51	8,897,689.91	687,413.20	1,190,994.28	11,086,904.90

(1) 固定资产情况

(2) 被查封的固定资产情况

项目	车牌号	账面原值	累计折旧	账面价值
运输工具	粤X34459、粤X2839挂	388,039.29	334,077.39	53,961.90
运输工具	粤X34988、粤X2852挂	388,040.29	334,077.39	53,962.90
运输工具	粤X34497	298,707.62	257,168.52	41,539.10
运输工具	粤X87J77	101,038.08	94,986.15	6,051.93
运输工具	粤X88J10	101,038.08	94,986.15	6,051.93
运输工具	粤XY3666	883,522.76	612,023.30	271,499.46
合计		2,160,386.12	1,727,318.90	433,067.22

(十一) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	18,868,278.51	18,868,278.51
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		

(2) 转入投资性房地产		
4、期末余额	18,868,278.51	18,868,278.51
二、累计摊销		
1、年初余额	15,279,878.13	15,279,878.13
2、本期增加金额		
(1) 计提	700,731.56	700,731.56
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入投资性房地产		
4、期末余额	15,980,609.69	15,980,609.69
三、减值准备		
1、年初余额	492,877.34	492,877.34
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	492,877.34	492,877.34
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,394,791.48	2,394,791.48
2、年初账面价值	3,095,523.04	3,095,523.04

(十二) 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
上海漠朴信息科技有限公司	302,348.05			302,348.05
合 计	302,348.05			302,348.05

(十三) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
各项改造工程	12,535.50		12,535.50		
合 计	12,535.50		12,535.50		

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	311,032,224.87	289,546,590.94
可抵扣亏损	137,233,699.10	445,294,248.29
其他		1,613,776.94
合 计	448,265,923.96	736,454,616.17

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程及设备款	867,000.00	867,000.00
减：一年内到期部分		
合 计	867,000.00	867,000.00

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	145,415,432.56	145,415,432.56
抵押及保证借款	170,648,132.31	170,648,132.31
质押及保证借款	80,000,000.00	80,000,000.00
合 计	396,063,564.87	396,063,564.87

2、本期末已逾期未偿还的短期借款情况

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国农业银行股份有限公司顺德乐从支行	22,650,000.00	5.133%	2018-11-21	借款利率上浮 50%
	40,000,000.00	5.133%	2018-11-19	
	30,000,000.00	5.133%	2018-11-14	
	30,000,000.00	5.133%	2018-11-11	
	10,000,000.00	5.133%	2018-11-4	
	30,000,000.00	5.133%	2018-11-4	
	7,998,132.31	5.133%	2018-10-29	
广东顺德农村商业银行股份有限公司乐从支行	77,438,897.42	6.1750%	2018-11-27	借款利率上浮 50%
华夏银行股份有限公司厦门分行	23,976,535.14	7.00%	2018-8-31	10.5%
厦门国际银行股份有限公司珠海分行	24,000,000.00	6.70%	2018-11-5	借款利率上浮 50%
江阴华中投资管理有限公司	100,000,000.00	8.20%	2018-9-24	借款利率上浮 50%

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
合 计	396,063,564.87			

(十七) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		8,998.03
3 年以上	545,272.75	536,274.72
合 计	545,272.75	545,272.75

(十八) 合同负债

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	788,289.08	454,619.38
合 计	788,289.08	454,619.38

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	829,875.58	2,609,339.78	2,881,364.23	557,851.13
二、离职后福利-设定提存计划	1,013.76	134,650.90	134,650.90	1,013.76
三、辞退福利	-	1,363,916.67	1,363,916.67	
合 计	830,889.34	4,107,907.35	4,379,931.80	558,864.89

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	510,906.41	2,242,948.12	2,528,256.57	225,597.96
2、职工福利费	-	150,293.84	150,293.84	-
3、社会保险费	502.88	42,683.82	42,683.82	502.88
其中：医疗保险费	432.12	26,385.94	26,385.94	432.12
工伤保险费	13.14	8,759.04	8,759.04	13.14
生育保险费	57.62	7,538.84	7,538.84	57.62
4、住房公积金	616.00	173,414.00	160,130.00	13,900.00
5、工会经费和职工教育经费	317,850.29			317,850.29
合 计	829,875.58	2,609,339.78	2,881,364.23	557,851.13

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	983.04	129,336.06	129,336.06	983.04
2、失业保险费	30.72	5,314.84	5,314.84	30.72
合 计	1,013.76	134,650.90	134,650.90	1,013.76

(二十) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税		0.04
城市维护建设税	18,373.29	17,916.45
教育费附加及地方教育费附加	13,123.83	12,797.51
企业所得税	21,700,584.13	21,700,584.13
个人所得税	58,994.37	123,029.44
房产税	2,814,140.10	2,810,561.86
土地使用税	931,598.40	931,598.50
其他地方税费	893,800.41	891,343.36
合 计	26,430,614.53	26,487,831.29

(二十一) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	199,922,890.69	146,709,233.67
其他应付款	1,617,008,715.09	1,659,960,312.63
合计	1,816,931,605.78	1,806,669,546.30

1、应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
长期及短期借款利息	199,922,890.69	146,709,233.67

已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期应付利息金额	逾期原因
中国农业银行股份有限公司顺德乐从支行	51,508,203.46	资金周转困难
厦门国际银行股份有限公司珠海分行	7,346,238.27	资金周转困难
江阴华中投资管理有限公司	37,018,208.71	资金周转困难
周世平	41,806,111.11	资金周转困难
朱国趣	29,039,756.34	资金周转困难
余群	2,870,358.33	资金周转困难
HARTOW	1,241,037.00	资金周转困难
WEEKOKKENG	1,241,037.00	资金周转困难

贷款单位	逾期应付利息金额	逾期原因
侯雪荷	4,687,290.00	资金周转困难
方佳伦	23,164,650.47	资金周转困难
合 计	199,922,890.69	

2、其他应付款

按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
单位往来及借款	3,775,374.32	45,511,824.18
应付费用款	5,183,786.59	1,742,253.58
应付押金保证金	5,610,101.57	5,779,867.76
应付借款本金及利息	432,707,327.87	431,305,392.64
税费滞纳金	6,303,514.42	6,303,514.42
监管案件诉讼赔偿款	1,144,690,928.49	1,141,941,455.15
股民债权	8,677,045.95	
其他	10,060,635.88	27,376,004.90
合 计	1,617,008,715.09	1,659,960,312.63

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	48,702,500.00	48,702,500.00
合 计	48,702,500.00	48,702,500.00

贷款单位	借款年末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国农业银行股份有限公司顺德乐从支行	10,325,000.00	4.75%	2018/12/19	借款利率上浮50%
	5,162,500.00	4.75%	2018/9/27	
	7,490,000.00	4.75%	2018/9/27	
	3,745,000.00	4.75%	2018/12/19	
	10,990,000.00	4.75%	2018/12/19	
	5,495,000.00	4.75%	2018/9/27	
	5,495,000.00	4.75%	2018/12/19	
合 计	48,702,500.00			

(二十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
合同负债税金部分	102,476.03	59,100.52

项 目	期末余额	年初余额
合 计	102,476.03	59,100.52

(二十四) 预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
诉讼事项	22,469,613.27	40,147,986.60	涉及 1 项未决诉讼事项
合 计	22,469,613.27	40,147,986.60	

注：预计负债详细情况详见附注“承诺及或有事项”。

(二十五) 递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,092,734.78		359,042.32	733,692.46	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
物联式钢铁仓库互联商务平台应用示范	422,200.00			51,840.00		370,360.00	与收益相关 (综合项目)
钢铁电子交易与物流协同信息服务平台	4,332.93			4,332.93		-	与资产相关
物流业调整和振兴项目	210,000.37			210,000.37		-	与资产相关
2015年物流标准化试点项目	456,201.48			92,869.02		363,332.46	与收益相关 (综合项目)
合 计	1,092,734.78			359,042.32		733,692.46	

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,056,070,400.00						1,056,070,400.00

(二十七) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	952,415.44			952,415.44
合 计	952,415.44			952,415.44

(二十八) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	--------	------	------	------

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	95,295,335.07			95,295,335.07
合 计	95,295,335.07			95,295,335.07

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

（二十九）一般风险准备金

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备金	5,903,313.22		1,249.57	5,902,063.65
政府补助	302,000.00			302,000.00
合 计	6,205,313.22			6,204,063.65

注：

①一般风险准备金中的政府补助系根据《广东省人民政府关于印发广东省省级财政专项资金管理办法的通知》(粤府[2013]12 号)及广东省财政厅、广东省人民政府金融办公室《关于印发〈广东省小额贷款公司风险补偿专项资金使用管理办法〉的通知》（粤财外[2014]45 号），公司收到用于充实一般风险准备金的风险补偿专项资金 302,000.00 元。

②本公司根据财政部《关于印发〈金融企业准备金计提管理办法〉的通知》（财金[2012]20 号）及佛山市顺德区财税局《转发财政部关于印发〈金融企业准备金计提管理办法〉的通知》（顺财[2012]84 号）的规定按照期末风险资产余额的 1.5%计提一般风险准备金，用于补偿尚未识别的潜在损失。

（三十）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-3,138,828,605.34	-3,684,697,503.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-3,138,828,605.34	-3,684,697,503.07
加：本期归属于母公司股东的净利润	-25,146.47	545,601,670.82
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	-1,249.57	-267,226.91
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,138,852,502.24	-3,138,828,605.34

（三十一）营业收入、营业成本、利息收入、利息支出

1、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,570,812.49	10,846,994.96	33,792,695.46	10,450,466.36
其他业务	5,239,478.80	6,150,980.11	5,252,047.27	4,361,012.27
合 计	42,810,291.29	16,997,975.07	39,044,742.73	14,811,478.63

2、利息收入、利息支出

项 目	本期金额	上期金额
利息收入		6,890,493.27
利息支出		1,058,883.94

3、主营业务（分产品、含贷款业务）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
贷款业务			6,890,493.27	1,058,883.94
租赁业务	37,570,812.49	10,846,994.96	33,792,695.46	10,450,466.36
合 计	37,570,812.49	10,846,994.96	40,683,188.73	11,509,350.30

（三十二）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	97,785.04	117,573.93
教育费附加	69,844.95	83,926.05
房产税	2,674,933.52	2,532,676.01
土地使用税	466,665.13	468,145.30
印花税	6,859.69	63,533.00
其他		3,000.00
合 计	3,316,088.33	3,268,854.29

（三十三）销售费用

项 目	本期金额	上期金额
其他费	32,537.84	48,080.40
合 计	32,537.84	48,080.40

（三十四）财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	773,149.42	94,604,219.87
减：利息收入	-22,093.34	56,293.28
汇兑损益		

项 目	本期金额	上期金额
加：贴现利息支出		
其他	10,680.18	15,626.84
合 计	761,736.26	94,563,553.43

（三十五）管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬支出	2,696,301.00	7,359,081.15
折旧与摊销	2,659,925.07	3,829,094.36
办公通讯费	171,330.53	392,227.94
交通差旅费	58,618.98	200,194.82
物业管理费、水电费	543,231.13	383,481.04
咨询、中介服务费	5,322,389.01	4,455,341.81
业务招待费	9,133.42	285,380.07
其他费	98,224.01	103,481.75
辞退福利	1,363,916.67	751,734.00
诉讼费	-103,174.72	-364,050.49
物料消耗费	82,926.13	245,679.30
拍卖评估费		209,800.00
执行费		249,975.00
合 计	12,902,821.23	18,101,420.75

（三十六）其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
递延收益转入	359,042.32	521,042.16	359,042.32
其他	14,921.71		14,921.71
合 计	373,964.03	521,042.16	373,964.03

（三十七）投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		34,971,036.13
理财产品收益		
合 计		34,971,036.13

（三十八）信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失		-543,487.96
贷款减值准备	41,652.30	2,662,443.52
其他应收款坏账损失		4,800.10
合 计	41,652.30	2,123,755.66

（三十九）资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	119,174.43	
合 计	119,174.43	

（四十）资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益		-597,504.57	
合 计		-597,504.57	

（四十一）营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		20,000.00	
法院暂扣款的利息收入	2,121,380.85		2,121,380.85
其他	7,107.09	162,502.96	7,107.09
合 计	2,128,487.94	182,502.96	2,128,487.94

（四十二）营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		9,674.39	
罚款支出	1,669.03	6,411,465.48	1,669.03
诉讼事项	11,426,519.29	-602,632,345.38	11,426,519.29
其它	59,367.90	372,213.74	59,367.90
合 计	11,487,556.22	-595,838,991.77	11,487,556.22

其他说明：1、本年按照已确认的所有股民债权确认营业外支出 8,677,045.95 元。

2、本年按照已确认的中国银行股份有限公司顺德分行的债权总额确认营业外支出 2,754,473.34 元。

（四十三）所得税费用**1、所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		1,521,117.85
递延所得税费用		
合 计		1,521,117.85

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-25,146.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,286.62
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-89,760.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,918,968.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,969,570.19
本年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	146,648.61
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	-

(四十四) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行存款利息收入	22,093.34	56,291.77
与收益相关的政府补助及奖励		
往来款及其他	118,298,015.12	60,888,738.89
合 计	118,320,108.46	60,945,030.66

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
管理人账户款项	115,735,787.04	4,945,519.48
支付聘请中介机构费、差旅费等管理费用	2,867,241.19	7,680,299.73
支付销售佣金等销售费用	32,537.84	48,080.40
银行手续费	10,681.69	13,198.85
营业外支出	61,036.93	110,586.10
往来款及其他	23,820,106.31	76,847,309.54
合 计	142,527,391.00	89,644,994.10

(四十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-25,146.47	545,601,670.82
加：资产减值准备	119,174.43	
信用减值损失	41,652.30	-2,124,744.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,968,669.72	8,031,973.85
无形资产摊销	700,731.56	746,374.95
长期待摊费用摊销	12,535.50	365,788.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)		8,714.39
固定资产报废损失 (收益以“一”号填列)		597,504.57
公允价值变动损失 (收益以“一”号填列)		
财务费用 (收益以“一”号填列)		94,604,218.36
投资损失 (收益以“一”号填列)		-34,971,036.13
递延所得税资产减少 (增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)		
存货的减少 (增加以“一”号填列)		
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	-28,694,799.30	13,714,805.71
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	6,862,203.75	-520,289,402.10
其他	10,296,259.52	-96,382,840.07
经营活动产生的现金流量净额	-718,718.99	9,903,028.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,543,834.54	6,262,553.53
减：现金的年初余额	6,262,553.53	14,749,087.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-718,718.99	-8,486,534.29

2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,543,834.54	6,262,553.53
其中：库存现金	19,797.53	25,551.28
可随时用于支付的银行存款	5,524,037.01	6,237,001.25
可随时用于支付的其他货币资金		1.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	5,543,834.54	6,262,553.53

（四十六）所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	185,570.04	被冻结的银行存款
房屋建筑物	101,290,897.19	借款抵押、法院查封
土地使用权	81,746,239.05	借款抵押、法院查封
运输工具	433,067.22	法院查封
合 计	183,655,773.50	

七、合并范围的变更

本公司本年度合并报表范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得 方式
				直接	间接	
上海欧浦钢铁物流有限公司	上海	上海	钢铁加工仓储物流服务等	100.00	—	新设
广东欧浦乐从钢铁物流有限公司	广东	佛山	商品及技术的进出口业务	100.00	—	新设
欧浦支付有限公司	广东	佛山	网络支付	100.00	—	新设
深圳市前海弘博供应链物流有限公司	广东	深圳	供应链设计、管理、贸易等	100.00	—	新设
广东欧浦智网家居电子商务有限公司	广东	佛山	网上销售钢铁、塑料及家具	100.00	—	新设
佛山市顺德区欧浦小额贷款有限公司	广东	佛山	办理各项小额贷款	100.00	—	购买

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
司			款			
上海沌石信息科技中心(有限合伙)	上海	上海	技术开发、技术服务等	24.00	76.00	购买
江西乐浦电子商务有限公司	江西	江西	钢铁贸易	100.00	100.00	新设

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，如信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等。

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，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、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。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。本公司主要面临钢材贸易业务因短期赊销导致的客户信用风险，以及佛山市顺德区欧浦小额贷款有限公司对部分客户进行信用贷款收回本金及利息的风险。在签订相关合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。为降低信用风险，本公司确定了信用额度、信用审批程序，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。因上期发生及存在的多项原因，公司对客户的信用风险整体失控，导致本公司可能面临巨额的坏账损失风险。

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

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司及其子公司基本在中国境内从事经营活动，采购和销售以人民币计价结算。因此基本不会面临因外汇汇率变动所产生的外汇风险。

（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。本公司面临的利率变动风险主要与以浮动利率计息的长短期借款有关。由于基准利率的调整幅度不大，预计不会对利润总额和股东权益产生重大影响。

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中心集中控制。财务中心通过监控现金余额、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，以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。2018 年公司对客户的信用风险整体失控，应收款项、短期贷款无法确定是否能够收回，主要经营性房产被查封，部分账户被冻结及强制划扣等因素叠加影响，公司发生资金链断裂，缺乏对流动性风险的控制，面临到期无法偿还金融负债的风险。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资				
（二）其他权益工具投资			500,000.00	500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			500,000.00	500,000.00

（二）持续和非持续第三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

本公司第三层次公允价值计量项目系其他权益工具投资，采用可比公司法选择与目标公司重要财务指标类似的相同行业的可比公司，将可比公司的 PB 或 PS 取平均值并考虑流动性折扣，不可观察估计值是流动性折扣系数。

十一、关联方及关联交易

（一）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 (万元)	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 (%)
佛山市中基投资有限公司	佛山市	投资、商业 物资供销	18,536.00	47.4264	47.4264

（二）本公司的子公司情况

详见附注中“在其他主体中的权益”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（四）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
佛山市中基投资有限公司	控股股东
广东银通融资担保有限公司	董事关系密切的家族成员担任执行董事的企业
佛山市顺德区键业贸易有限公司	监事关系密切的家族成员担任执行董事的企业
佛山市顺德区南大钢管实业有限公司	实际控制人关系密切的家族成员控制的企业
佛山市普金钢铁贸易有限公司	实际控制人关系密切的家族成员控制的企业
佛山市顺德区业展贸易有限公司	实际控制人关系密切的家族成员原控制的企业
陈倩盈	实际控制人家族成员
公司董事、监事及高级管理人员	名单详见附注十一、（五）、6

（五）关联方交易情况**1、关联租赁情况****（1）本公司作为出租方**

无。

（2）本公司作为承租方

无。

3、关联担保情况**（1）本公司作为被担保方**

无。

（2）本公司作为担保方

无。

4、关联方资金拆借

无。

5、关联方资产转让、债务重组情况

无。

6、关键管理人员报酬

项 目	职务	本期金额	上期金额
彭国宇	董事长	142,183.72	816,662.00
蔡小如	董事（离任）		68,000.04

项 目	职务	本期金额	上期金额
李孝国	董事、总经理	160,000.00	700,000.00
张远忠	董事	68,000.04	68,000.04
林林	董事	68,000.04	68,000.04
刘卫东	董事	68,000.04	68,000.04
郝英奇	独立董事（离任）		68,000.04
范志敏	独立董事（离任）		68,000.04
蔡伟斌	副总经理	360,666.00	583,324.00
林卓彬	独立董事（离任）		68,000.04
合计		866,849.84	2,575,986.28

(六) 关联方应收应付款项

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
佛山市顺德区键业贸易有限公司	3,498.06	3,498.06	3,498.06	3,498.06
短期贷款：				
佛山市顺德区键业贸易有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00

十二、比照关联方披露的情况

(一) 比照关联方披露的名称

项目名称	与本公司关系
佛山市顺德区欧陆投资有限公司	原间接持有公司 5%以上股份的股东控制的企业
佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司	原重要子公司少数股东控制的企业
佛山市顺德区上广商贸有限公司	与原重要子公司少数股东关系密切的企业
佛山市顺德区宏祺商业管理有限公司	原重要子公司少数股东控制的企业
廖海辉	原重要子公司少数股东
黄妹	原重要子公司少数股东配偶
廖经纬	原重要子公司少数股东子女

(二) 比照关联方披露的交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的交易
无。

2、担保情况

(1) 本公司作为被担保方

无。

(2) 本公司作为担保方

详见附注“十三、承诺及或有事项”。

(三) 比照关联方披露的应收应付款项

1、应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
佛山市顺德区欧陆投资有限公司	134,550,000.00	134,550,000.00	134,550,000.00	134,550,000.00

十三、承诺及或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

金山金水投资（北京）有限公司（下称金山金水）以借款人黑轴（上海）投资管理有限公司、担保人陈礼豪、田洁贞、中基公司、欧浦智网、陈倩盈为被告向北京市朝阳区人民法院提起诉讼【案号：（2018）京 0105 民初 96998 号】，要求主债务人归还借款本金 25,309,986.21 元及支付利息 207,813.11 元，合计 25,517,799.32 元，支付以本金 25,309,986.21 元为基数按日千分之二自 2018 年 7 月 17 日起至实际还清本息之日止的罚息，支付因本案纠纷产生的诉讼费、律师费、保全费、调查取证费、交通费等；担保人陈礼豪、田洁贞、中基公司、欧浦智网对前述款项承担连带清偿责任；陈倩盈配合办理房屋抵押登记手续，原告对《抵押合同》中的抵押财产享有优先受偿权。

基本案情：金山金水与借款人于 2018 年 5 月 31 日签订《最高额借款合同》，金山金水按约在 2018 年 6 月 1 日至 2018 年 6 月 28 日期间向借款人提供借款 25,309,986.21 元。此外金山金水与陈礼豪签订《个人无限连带责任保证书》，田洁贞声明同意以夫妻共同财产提供连带责任保证、分别与中基公司、欧浦智网签订《无限连带责任保证书》、与陈倩盈签订《抵押合同》。后借款人未按期还款及支付利息故起诉至法院。北京市朝阳区人民法院于 2020 年 8 月 31 日作出一审民事判决书，判决：欧浦智网对被告黑轴（上海）投资管理有限公司不能清偿部分的二分之一向原告承担赔偿责任；借款人与各担保人负担案件受理费 169,389.00 元、保全费 5,000.00 元、公告费 520.00 元。

公司对一审判决提出上诉，二审案号为【（2021）京 03 民终 4329 号】，二审于 2021 年 3 月 17 日开庭，2021 年 6 月 4 日，北京市第三中级人民法院对本案做出终审判决，驳回欧浦智网上述，维持原判。2021 年 10 月 19 日公司向北京市高级人民法院提出再审

申请，2022 年 7 月 29 日北京市高级法院驳回公司再审申请。2023 年 3 月 21 日公司向北京市人民检察院第三分院提出监督申请，北京市人民检察院第三分院受理了公司的监督申请。

十四、资产负债表日后事项

重组程序进度

截至 2023 年 2 月 7 日，有 6 家公司向公司管理人提交意向重整投资人的报名资料，管理人将继续推进意向重整投资人招募和遴选工作。管理人争取重整在有明确意向重整投资人和可行的重整方案的情况下，积极推动破产清算转重整程序，将继续推进和细化接管工作。

十五、其他重要事项

（一）控股股东破产

本公司控股股东佛山市中基投资有限公司持有本公司 500,855,934 股股份，占本公司股份总数的 47.4264%；公司于 2020 年 11 月收到公司控股股东佛山市中基投资有限公司管理人转达的广东省佛山市顺德区人民法院《民事裁定书》【案号：（2019）粤 0606 破 42 号之三】，《民事裁定书》认为：佛山市中基投资有限公司不能清偿到期债务，且资产不足以清偿全部债务，没有重整、和解的可能，符合宣告破产条件，依法准许其破产，依照《中华人民共和国企业破产法》第二条、第一百零七条第一款的规定，裁定如下：宣告佛山市中基投资有限公司破产。

（二）分部信息

1、分部报告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，本公司的经营业务划分为 3 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 3 个报告分部，分别为仓储物流、租赁业务、贷款业务。这些报告分部是以业务类型为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为租赁业务、小额贷款业务。

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、分部报告的财务信息

项 目	仓储物流	租赁业务	贷款业务	分部间抵销	合计
主营业务收入		37,570,812.49			37,570,812.49
主营业务成本		10,846,994.96			10,846,994.96

项 目	仓储物流	租赁业务	贷款业务	分部间抵销	合计
利润总额	-14,857.72	5,066,878.76	-707,443.92	4,369,723.59	-25,146.47
净利润	-14,857.72	5,066,878.76	-707,443.92	4,369,723.59	-25,146.47
资产总额	296,896,235.03	628,323,192.09	61,309,581.11	653,532,802.65	332,996,205.58
负债总额	1,109,114,706.31	2,650,204,894.96	419,688.11	1,446,412,795.72	2,313,326,493.66

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	28.93	542,491.83
1 至 2 年	360,642.62	178,920.03
2 至 3 年	1,004.38	8,163,415.24
3 年以上	9,547,749.45	1,339,211.95
小计	9,909,425.38	10,224,039.05
减：坏账准备	9,594,962.92	9,521,753.85
合 计	314,462.46	702,285.20

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的 应收账款	8,131,140.60	82.06	8,131,140.60	100.00	-
按组合计提坏账准备的 应收账款	1,752,364.78	17.68	1,463,822.32	83.53	288,542.46
其中：账龄组合	1,752,364.78		1,463,822.32		288,542.46
合并范围内关联方组合	25,920.00	0.26			25,920.00
合 计	9,909,425.38		9,594,962.92		314,462.46

（续）

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的	8,131,140.60	79.53	8,131,140.60	100.00	-

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,066,978.45	20.22	1,390,613.25	67.28	676,365.20
其中：账龄组合	2,066,978.45	100.00	1,390,613.25	67.28	676,365.20
合并范围内关联方组合	25,920.00	0.25			25,920.00
合 计	10,224,039.05	100.00	9,521,753.85		702,285.20

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海欧浦钢铁物流有限公司	357,390.10	357,390.10	100.00	款项难以收回
广东欧浦乐从钢铁物流有限公司	2,408,750.50	2,408,750.50	100.00	
上海漠朴信息科技有限公司	5,365,000.00	5,365,000.00	100.00	
合 计	8,131,140.60	8,131,140.60	100.00	——

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28.93	0.58	2.00
1 至 2 年	360,642.61	72,128.52	20.00
2 至 3 年	0.03	0.01	40.00
3 年以上	1,391,693.21	1,391,693.21	100.00
合 计	1,752,364.78	1,463,822.32	

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,131,140.60				8,131,140.60
按组合计提坏账准备的应收账款	1,390,613.25	73,209.07			1,463,822.32
合 计	9,521,753.85	73,209.07			9,594,962.92

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司期末余额前五名应收账款汇总金额为 9,116,078.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 90.46%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,942,217.74 元。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,124,240.56	7,480,476.50
合 计	1,124,240.56	7,480,476.50

1、其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	86,447.45	286,447.45
单位往来	1,098,697,838.58	1,109,406,437.61
代垫款项	16,719.91	26,463.91
股权转让价款	134,550,000.00	134,550,000.00
合 计	1,233,351,005.94	1,244,269,348.97

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额			1,236,788,872.47	1,236,788,872.47
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回			4,562,107.09	4,562,107.09
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额			1,232,226,765.38	1,232,226,765.38

(3) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	460,919.32	12,478,973.19
1 至 2 年	147,044.09	27,296,821.76
2 至 3 年	15,169,106.52	29,055,394.81
3 年以上	1,217,573,936.01	1,175,438,159.21
合 计	1,233,351,005.94	1,244,269,348.97

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,236,788,872.47		4,562,107.09		1,232,226,765.38
合 计	1,236,788,872.47		4,562,107.09		1,232,226,765.38

(5) 期末余额前五名的其他应收款情况

本公司期末余额前五名其他应收款汇总金额为 1,233,118,138.46 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 99.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,232,098,496.79 元。

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	689,348,136.07	364,359,233.66	324,988,902.41	689,348,136.07	364,359,233.66	324,988,902.41
合 计	689,348,136.07	364,359,233.66	324,988,902.41	689,348,136.07	364,359,233.66	324,988,902.41

2、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末余额
上海欧浦钢铁物流有限公司						
广东欧浦乐从钢铁物流有限公司						
欧浦支付有限公司	97,041,853.76			97,041,853.76		97,041,853.76
深圳市前海弘博供应链物流有限公司	118,331,363.48			118,331,363.48		118,331,363.48
佛山市顺德区欧浦小	61,597,336.92			61,597,336.92		61,597,336.92

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末余额
小额贷款有限公司						
广东欧浦智网家居电子商务有限公司	48,018,348.25			48,018,348.25		48,018,348.25
江西乐浦电子商务有限公司	-			-		-
合 计	324,988,902.41			324,988,902.41		324,988,902.41

注：

因本公司涉及多项诉讼事项，本公司持有的上海欧浦钢铁物流有限公司 100%股权、广东欧浦智网家居电子商务有限公司 100%股权、广东欧浦乐从钢铁物流有限公司 100%股权、广东欧浦支付有限公司 100%股权、佛山市顺德区欧浦小额贷款有限公司 100%股权被相关法院执行财产保全措施。

（四）营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,570,812.49	10,846,994.96	33,792,695.46	10,450,466.36
其他业务	5,239,478.80	6,150,980.11	5,252,047.27	4,361,012.27
合 计	42,810,291.29	16,997,975.07	39,044,742.73	14,811,478.63

（五）投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-362,831,200.00
合 计		-362,831,200.00

十七、补充资料

（一）本期非经常性损益明细表

项 目	金额
非流动性资产处置损益	
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	359,042.32
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,663,826.21

项 目	金 额
小 计	-15,304,783.89
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	-15,304,783.89

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.000024	0.00041
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	不适用	-0.014516	-0.0104

欧浦智网股份有限公司

2023年06月06日

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6871万元

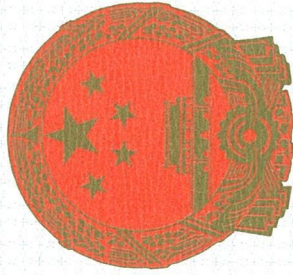
成立日期 2003年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 黄辉
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1985-05-01
工作单位 Working unit 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州分所
身份证号码 Identity card No. 411502198505018737



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110002043694
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 06 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

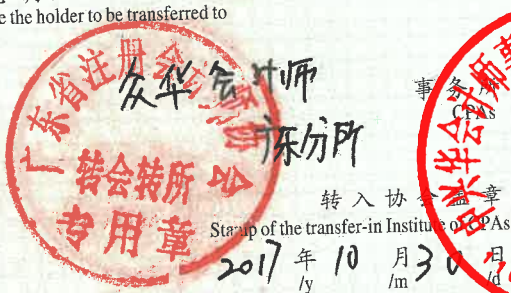
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

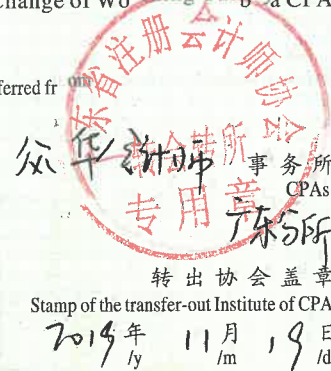
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

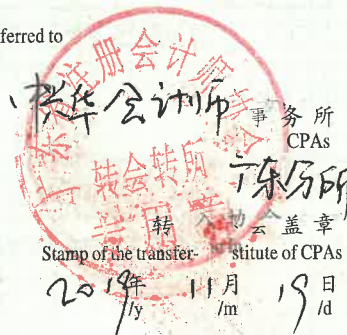
同意调出

Agree the holder to be transferred from



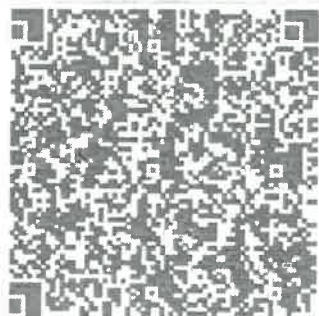
同意调入

Agree the holder to be transferred to



10

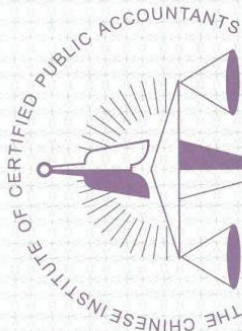
11



黄辉 (110002043694)
2022年任职资格检查



9



中国注册会计师协会



姓名 肖国强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-02-18
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所
Working unit
身份证号码 (特殊普通合伙) 广东分所
Identity card No. 411324198102182417



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001670459
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

肖国强 (110001670459)
2022 年任职资格检查

日
/d