

广东欧浦九江钢铁物流有限公司

审计报告

CAC 深专字[2016]0007 号

审计机构：中审华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

目 录

目 录	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1、资产负债表	3
2、利润表	4
3、现金流量表	5
4、所有者权益变动表	6-7
5、财务报表附注	8-40
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、签字注册会计师证复印件	

审 计 报 告

CAC 深专字[2016]0007 号

广东欧浦九江钢铁物流有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东欧浦九江钢铁物流有限公司（以下简称欧浦九江公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 11 月 30 日的资产负债表， 2015 年度和 2016 年 1-11 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是欧浦九江公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，欧浦九江公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了欧浦九江公司 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 11 月 30 日的财务状况以及 2015 年度和 2016 年 1-11 月的经营成果和现金流量。

中审华会计师事务所

中国注册会计师

（特殊普通合伙）深圳分所

中国 深圳

中国注册会计师

二〇一六年十二月二十二日

资产负债表

财会年企 01 表

编制单位：广东欧浦九江钢铁物流有限公司

金额单位：元

项 目	附注六	2016 年 11 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	项 目	附注六	2016 年 11 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(一)	52,792,416.79	14,103,642.09	短期借款			
应收票据			-	应付票据	(十)	45,000,000.00	-
应收账款	(二)	-	296,610.69	应付帐款	(十一)	2,282,664.25	15,476,902.36
预付款项	(三)	-	11,665,010.05	预收款项	(十二)	-	928.12
应收利息			-	应付职工薪酬	(十三)	36,557.60	503,414.00
其它应收款	(四)	353,867.81	476,002.13	应交税费	(十四)	804,797.52	606,215.24
存货	(五)	2,960.00	1,120,455.53	应付利息			
一年内到期的非流动资产				其他应付款	(十五)	61,145,047.57	65,611,729.95
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
		-	-	其他流动负债			
				流动负债合计		109,269,066.94	82,199,189.67
流动资产合计		53,149,244.60	27,661,720.49	非流动负债：			
非流动资产				长期借款			-
可供出售金融资产			-	应付债券			-
持有至到期投资			-	长期应付款			
长期应收款			-	递延收益			
长期股权投资				预计负债			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产原价	(六)	77,215.65	77,215.65	其他非流动负债			-
减：累计折旧	(六)	35,144.49	20,988.15	其中：特准储备基金			-
固定资产净值				非流动负债合计		-	-
减：固定资产减值准备				负债合计		109,269,066.94	82,199,189.67
固定资产净额	(六)	42,071.16	56,227.50	所有者权益（或股东权益）：			
在建工程	(七)	106,825,328.36	102,058,139.36	实收资本（股本）	(十六)	158,680,000.00	158,680,000.00
工程物资				国家资本			
固定资产清理				集体资本			
生产性生物资产				法人资本			
油气资产				其中：国有法人资本			
无形资产	(八)	116,717,023.73	119,810,727.97	集体法人资本			
开发支出				个人资本			
商誉				外商资本			
长期待摊费用				实收资本（或股本）净额	(十六)	158,680,000.00	158,680,000.00

递延所得税资产	(九)	61,997.96	216,240.30	资本公积			
其他非流动资产				减：库存股			
其中：特准储备物资			-	专项准备			-
非流动资产合计		223,646,421.21	222,141,335.13	盈余公积	(十七)	892,386.59	892,386.59
				其中：法定公积金	(十七)	892,386.59	892,386.59
				任意公积金			
				储备基金			
				企业发展基金			
				利润归还投资			
				未分配利润	(十八)	7,954,212.28	8,031,479.36
				外币报表折算差额			-
				所有者权益合计		167,526,598.87	167,603,865.95
资产总计		276,795,665.81	249,803,055.62	负债和所有者权益总计		276,795,665.81	249,803,055.62

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

财会年企 02 表

编制单位：广东欧浦九江钢铁物流有限公司

金额单位：元

项 目	附注六	2016 年 1-11 月	2015 年度
一、营业总收入	(十九)	294,724,372.19	183,814,032.69
二、营业总成本		294,642,983.07	177,610,091.79
其中：营业成本	(十九)	291,466,170.91	168,726,047.30
营业税金及附加	(二十)	91,183.56	373,157.58
销售费用	(二十一)	113,935.94	3,273,908.95
管理费用	(二十二)	4,360,788.66	5,174,097.32
财务费用	(二十三)	-1,498,989.84	-700,500.10
资产减值损失	(二十四)	109,893.84	763,380.74
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		81,389.12	6,203,940.90
加：营业外收入	(二十五)	-	1,029,607.76
减：营业外支出	(二十六)	4,413.86	14,040.00
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
其他			
四、利润总额（亏损以“-”号填列）		76,975.26	7,219,508.66

减：所得税费用	(二十七)	154,242.34	1,908,912.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-77,267.08	5,310,596.54
六、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			-
其中：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）以后能重分类进损益的其他综合收益			-
其中：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			-
6.一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			-
七、综合收益总额		-77,267.08	5,310,596.54
八、每股收益			

企业法定代表人：

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

现金流量表

财会年企 03 表

编制单位：广东欧浦九江钢铁物流有限公司

金额单位：元

项 目	附注六	2016 年 1-11 月	2015 年度
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		345,117,445.03	216,059,808.74
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	(二十八)	1,583,677.80	78,822,234.16
经营活动现金流入小计		346,701,122.83	294,882,042.90
购买商品、接受劳务支付的现金		283,027,050.24	148,065,076.67
支付给职工以及为职工支付的现金		1,061,501.44	1,328,401.62
支付的各项税费		1,358,243.15	11,431,975.49
支付的其他与经营活动有关的现金	(二十八)	4,604,126.32	122,078,697.47
经营活动现金流出小计		290,050,921.15	282,904,151.25
经营活动产生的现金流量净额		56,650,201.68	11,977,891.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	26,780,000.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计		-	26,780,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,961,426.98	49,382,638.39
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,961,426.98	49,382,638.39
投资活动产生的现金流量净额		-17,961,426.98	-22,602,638.39
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金			
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		-	-
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
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		38,688,774.70	-10,624,746.74
加：期初现金及现金等价物余额		14,103,642.09	24,728,388.83
六、期末现金及现金等价物余额		52,792,416.79	14,103,642.09

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

企财 04 表

编制单位：广东欧浦九江钢铁物流有
限公司

金额单位：元

项 目	附注六	2016 年 1-11 月									
		实收资本	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	其他	所有者权益合计
栏 次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额		158,680,000.00						892,386.59	8,031,479.36	-	167,603,865.95
加：会计政策变更		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他											
二、本年初余额		158,680,000.00						892,386.59	8,031,479.36		167,603,865.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-77,267.08		-77,267.08
（一）综合收益总额									-77,267.08		-77,267.08
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											

任意公积金											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											-
5.其他											-
四、本年年末余额		158,680,000.00						892,386.59	7,954,212.28	-	167,526,598.87

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机
构负责
人：

所有者权益变动表(续 1)

项 目	附注六	2015 年度									
		实收资本	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	其他	所有者权益合计
栏次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额		158,680,000.00						361,326.94	3,251,942.47		162,293,269.41
加：会计政策变更		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他											
二、本年初余额		158,680,000.00						361,326.94	3,251,942.47		162,293,269.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								531,059.65	4,779,536.89		5,310,596.54
（一）综合收益总额									5,310,596.54		5,310,596.54
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配								531,059.65	-531,059.65		

1.提取盈余公积								531,059.65	-531,059.65		
其中：法定公积金								531,059.65	-531,059.65		
任意公积金											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.结转重新计量设定受益计划净 负债或净资产所产生的变动											
5.其他											
四、本年年末余额		158,680,000.00						892,386.59	8,031,479.36		167,603,865.95

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构
负责人：

广东欧浦九江钢铁物流有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

中文名称: 广东欧浦九江钢铁物流有限公司

成立日期: 2011 年 05 月 31 日

注册资本: 15868 万元人民币

法定代表人: 陈礼豪

法定住所: 佛山市南海区九江镇大伸工业区九江镇镇有资产管理有限公司办公楼三楼六室

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质: 批发业

经营范围: 搬运装卸, 仓储服务, 仓储理货 (以上项目不含化学危险品), 钢铁加工、配送; 提供地磅称重服务; 物业租赁、管理服务 (须凭有效资质证经营); 国内商业、物资供销业, 货物和技术的进出口; 设计、制作、发布国内外广告; 投资兴办实业。(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)

主要产品或提供的劳务: 搬运装卸、仓储服务、仓储理货 (以上项目不含化学危险品), 钢铁加工, 配送, 提供地磅称重服务等。

(三) 历史沿革

1、2011 年 05 月 31 日, 公司于佛山市工商行政管理局注册成立, 注册资本 10000 万元, 实收资本 10000 万元, 由广东欧浦钢铁物流股份有限公司认缴。广东德正有限责任会计师事务所对公司设立时的注册资本进行验资并出具了“粤德会验字[2011]125 号”《验资报告》。公司于 2011 年 05 月 31 日在深圳市工商行政管理局领取了注册号为 440600000025379 的《企业法人营业执照》。公司成立时的股权结构如下:

股东名称	注册资本 (元)	股权比例 (%)	实收资本 (元)	出资比例 (%)
广东欧浦钢铁物流股份有限公司	100,000,000.00	100.00	100,000,000.00	100.00
合计	100,000,000.00	100.00	100,000,000.00	100.00

2、2014 年 05 月 19 日公司的注册资本由 10000 万元增加到 15868 万元，本次出资由原股东认缴，本次变更后注册资本的实缴情况如下：

股东名称	注册资本（元）	股权比例（%）	实收资本(元)	出资比例（%）
广东欧浦钢铁物流股份有限公司	158,680,000.00	100.00	158,680,000.00	100.00
合计	158,680,000.00	100.00	158,680,000.00	100.00

3、2015 年 10 月 8 日公司的股东由广东欧浦钢铁物流股份有限公司变更为欧浦智网股份有限公司。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2016 年 12 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则、其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表。

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

（二）持续经营

本公司已评价自本报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，未发现影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

本财务报表实际编制期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日止。

（三）营业周期。

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。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

合并成本为在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。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司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时，应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；经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。

（六）合并财务报表的编制方法

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，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、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）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

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，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司

股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（八）金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

（1）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交易性金融负债、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；

（2）持有至到期投资；

（3）应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

（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收益。

（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

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的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、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出金融资产

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。

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，将原直接计入所有者权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

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控制。

若本公司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。

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。本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，将所转移的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、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，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。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

(1) 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(2) 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，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因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

(九) 应收款项

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

1、单项金额重大并单独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	本公司将单笔余额 500 万元以上的应收账款确认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	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

确定组合的依据如下：

组合 1：账龄组合	应收第三方款项
组合 2：无风险组合	应收关联方款项

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1：账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2：无风险组合	单独测试无特别风险的不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	2	2
1 至 2 年	20	20
2 至 3 年	40	40
3 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：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。
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，确认减值损失，计提坏账准备

（十）存货**1、存货的分类**

本公司存货分为：库存商品、委托加工物资、低值易耗品种类。

2、存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量，各类存货的购入与入库按实际成本计价；发出按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

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）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

2、固定资产按照实际成本作为初始计量

外购固定资产在取得时，按取得时的成本入账。取得时的成本包括买价、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。购买价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定，现值与实际支付价款之间的差额，除按借款费用原则应予以资本化以外，在信用期内计入当期损益。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用。

投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第20号—企业合并》和《企业会计准则第21号—租赁》确定。

3、固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，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。具体如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备及其他	5	0.00	20.00

4、固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出的处理原则为：符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

（十二）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十四）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：（1）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。（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

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，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损

益或相关资产成本。

（十五）收入确认原则

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；本公司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控制；收入的金额能够可靠地计量；与交易相关的经济利益能够流入本公司；相关的收入和成本能够可靠地计量。

1、收入确认和计量原则

本公司收入类别分为：综合物流服务收入、钢铁贸易收入。

（1）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。

其中，采用直接收款或预收货款方式的，产成品在完工出库时根据相关原始凭证开具发票并确认收入；采用信用结算方式的，根据收货人在提货时签收的原始凭证编制“销售出货单”并在月末汇总后开具发票确认收入。

（2）钢铁贸易业务：指公司直接向各大钢厂采购钢材产品并通过“欧浦超市”平台对外销售。采用直接收款或预收货款方式，根据收货人提货或转货后签收的相关原始凭证开具发票并确认收入。

（十六）政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。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。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补贴，如果政府补贴用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

对于政府文件明确规定补助对象为资产的，本公司将该政府补助划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关的政府补助。

政府补助的确认时点：本公司以收到政府补助款项时作为确认时点。

（十七）递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（十八）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

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，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、 本公司的母公司；
- 2、 本公司的子公司；
- 3、 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、 对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（二十）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期无会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

C、分配利润

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	7%

教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

六、财务报表项目附注

(一) 货币资金

项 目	2016-11-30	2015-12-31
现金	7,992.29	358.48
银行存款	52,784,424.50	14,103,283.61
合 计	52,792,416.79	14,103,642.09

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	2015-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	302,663.97	100.00	6,053.28	100.00	296,610.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	302,663.97	100.00	6,053.28	100.00	296,610.69

注：2016 年 11 月 30 日期末无应收账款余额。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	302,663.97	6,053.28	2
合计	302,663.97	6,053.28	-

2、应收账款种类说明：

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款单位情况：无。

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：无。

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016 年 1-11 月计提坏账准备金额-6,053.28 元。

2015 年度计提坏账准备金额-20,569.62 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2015 年 12 月 31 日：

债务人名称	账龄	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
佛山市南海区麦轩金属材料有限公司	1 年以内	101,534.55	33.55	
佛山市卓沁金属制品有限公司	1 年以内	101,156.25	33.42	
佛山市南海区富安德贸易有限公司	1 年以内	99,972.60	33.03	
中山市中盛制网有限公司	1 年以内	0.30	0.00	
广东三浦重工有限公司	1 年以内	0.25	0.00	
合计		302,663.95	100.00	

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账 龄	2016-11-30		2015-12-31	
	金 额	比 例（%）	金 额	比 例（%）
1 年以内	-	-	11,242,812.54	96.38
1 至 2 年	-	-	422,197.51	3.62
合 计	-	-	11,665,010.05	100.00

2、按预付对象归集的前五名单位情况：

截止 2016 年 11 月 30 日期末无预付账款项。

2015 年 12 月 31 日：

单位名称	账龄	金额	占预付款项总额比例（%）
佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司	1 年以内	5,347,098.11	45.84
佛山市顺德区华捷达贸易有限公司	1 年以内	5,307,209.55	45.50
日照钢铁轧钢有限公司	1 年以内	588,504.88	5.05
沧州中铁装备制造材料有限公司	1-2 年	287,745.81	2.47
唐山不锈钢有限责任公司	1-2 年	134,451.70	1.15
合计		11,665,010.05	100.00

（四）其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别	2016-11-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：					
组合 1：账龄组合	601,859.64	100.00	247,991.83	41.20	353,867.81
组合 2：无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	601,859.64	100.00	247,991.83	41.20	353,867.81

类别	2015-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：					
组合 1：账龄组合	608,046.84	100.00	132,044.71	21.72	476,002.13
组合 2：无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	608,046.84	100.00	132,044.71	21.72	476,002.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款：

账龄	2016-11-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	12,505.34	250.11	2.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年	569,354.30	227,741.72	40.00
3 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	601,859.64	247,991.83	41.20

账龄	2015-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	8,692.54	173.85	2.00
1 至 2 年	569,354.30	113,870.86	20.00
2 至 3 年	20,000.00	8,000.00	40.00
3 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	608,046.84	132,044.71	21.72

2、其他应收款按款项性质分类：

款项性质	2016-11-30	2015-12-31
押金、保证金	463,760.00	463,760.00
其他	135,594.30	135,594.30
代扣代缴社保	2,505.34	8,692.54
合计	601,859.64	608,046.84

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

2016 年 11 月 30 日：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)
上海建工五建集团有限公司	保证金	433,600.00	2-3 年	72.04
广东电网公司佛山供电局	其他	80,000.00	2-3 年	13.29
佛山市南海区国土城建和水务局市政办公室	押金	55,474.30	2-3 年	9.22
佛山市南海区国土城建和水务局市政办公室	押金	20,000.00	2-3 年	3.32
佛山市南海九江自来水有限公司	押金	10,000.00	1 年以内	1.66
合计		599,074.30		99.54

2015 年 12 月 31 日：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)
上海建工五建集团有限公司	保证金	433,600.00	1-2 年	71.31
广东电网公司佛山供电局	其他	80,000.00	1-2 年	13.16
佛山市南海区国土城建和水务局市政办公室	押金	55,474.30	1-2 年	9.12
佛山市南海区国土城建和水务局市政办公室	押金	20,000.00	1-2 年	3.29

佛山市南海九江自来水有限公司	押金	10,000.00	1 年以内	1.64
合计		599,074.30		98.52

(五) 存货

1、存货分类：

单位名称	2016-11-30	2015-12-31
库存商品		1,843,128.73
低值易耗品	2,960.00	4,189.98
小 计	2,960.00	1,847,318.71
存货跌价准备		726,863.18
合 计	2,960.00	1,120,455.53

2、存货报告期内无借款费用资本化金额。

(六) 固定资产

1、固定资产情况：

2016 年 11 月 30 日：

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：	-	-	-	-
1.2016 年 1 月 1 日余额	-	-	77,215.65	77,215.65
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）购置	-	-	-	-
（2）在建工程转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4.2016 年 11 月 31 日余额	-	-	77,215.65	77,215.65
二、累计折旧	-	-	-	-
1.2016 年 1 月 1 日余额	-	-	20,988.15	20,988.15
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	14,156.34	14,156.34
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4.2016 年 11 月 31 日余额	-	-	35,144.49	35,144.49
三、账面价值	-	-	-	-
1.2016 年 11 月 31 日账面价值	-	-	42,071.16	42,071.16
2.2016 年 1 月 1 日账面价值	-	-	56,227.50	56,227.50

2015 年 12 月 31 日：

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：	-	-	-	-
1.2015年1月1日余额	-	-	77,215.65	77,215.65
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）购置	-	-	-	-
（2）在建工程转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4.2015年12月31日余额	-	-	77,215.65	77,215.65
二、累计折旧	-	-	-	-
1.2015年1月1日余额	-	-	5,544.87	5,544.87
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	15,443.28	15,443.28
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4.2015年12月31日余额	-	-	20,988.15	20,988.15
三、账面价值	-	-	-	-
1.2015年12月31日账面价值	-	-	56,227.50	56,227.50
2.2015年1月1日账面价值	-	-	71,670.78	71,670.78

2、本公司报告期内无用于抵押借款的固定资产。

3、本公司报告期内固定资产无明显迹象表明已发生减值，未计提固定资产减值准备。

（七）在建工程

在建工程情况

项目	2016-11-30			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
欧浦九江子公司工程	106,825,328.36		106,825,328.36	102,058,139.36		102,058,139.36
合计	106,825,328.36		106,825,328.36	102,058,139.36		102,058,139.36

（八）无形资产

1、无形资产情况：

2016年度无形资产分类：

项目	2016-1-1	本期增加额	本期减少额	2016-11-30
一、原价合计	134,998,003.33			134,998,003.33
其中：土地使用权	134,998,003.33			134,998,003.33

项目	2016-1-1	本期增加额	本期减少额	2016-11-30
二、累计摊销合计	15,187,275.36	3,093,704.24		18,280,979.60
其中：土地使用权	15,187,275.36	3,093,704.24		18,280,979.60
三、无形资产减值准备合计				
其中：土地使用权				
四、账面价值合计	119,810,727.97			116,717,023.73
其中：土地使用权	119,810,727.97			116,717,023.73

2015 年度无形资产分类：

项目	2015-1-1	本期增加额	本期减少额	2015-12-31
一、原价合计	162,619,852.00		27,621,848.67	134,998,003.33
其中：土地使用权	162,619,852.00		27,621,848.67	134,998,003.33
二、累计摊销合计	13,653,781.71	3,374,950.08	1,841,456.43	15,187,275.36
其中：土地使用权	13,653,781.71	3,374,950.08	1,841,456.43	15,187,275.36
三、无形资产减值准备合计				
其中：土地使用权				
四、账面价值合计	148,966,070.29			119,810,727.97
其中：土地使用权	148,966,070.29			119,810,727.97

2、报告期内公司无形资产无明显迹象表明已发生减值，未计提无形资产减值准备。

3、报告期内无用于抵押的无形资产情况。

(九) 递延所得税资产

1、递延所得税资产列示：

项目	2016-11-30		2015-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	247,991.83	61,997.96	864,961.17	216,240.30
合计	247,991.83	61,997.96	864,961.17	216,240.30

(十) 应付票据

种类	2016-11-30	2015-12-31
银行承兑汇票	45,000,000.00	
合计	45,000,000.00	

(十一) 应付账款

1、应付账款列示：

账 龄	2016-11-30	2015-12-31
1 年以内	60,000.14	15,476,900.30
1 至 2 年	2,222,662.32	2.06

2至3年	1.79	-
合 计	2,282,664.25	15,476,902.36

2、期末数中无欠持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

3、期末数中无欠关联方款项。

4、按应付对象归集的本报告期各期末前五名的应付款情况

单位名称	与本公司关系	2016-11-30	账龄	占应付账款期末余额比例（%）
广东省地质建设工程集团公司	非关联方	2,222,622.32	1-2年	97.37
浙江亚厦幕墙有限公司	非关联方	60,000.00	1年以内	2.63
佛山市顺德区乐从镇博之晖办公家具经营部	非关联方	40.00	1-2年	0.00
佛山市汇达物流有限公司	非关联方	2.00	2-3年	0.00
日照钢铁轧钢有限公司	非关联方	0.14	1年以内	0.00
合 计		2,282,664.46		

单位名称	与本公司关系	2015-12-31	账龄	占应付账款期末余额比例（%）
佛山市友恒装饰设计工程有限公司	非关联方	6,600,000.00	1年以内	42.64
佛山市顺德区盛泰建筑工程有限公司	非关联方	5,200,000.00	1年以内	33.60
广东省地质建设工程集团公司	非关联方	2,222,622.32	1年以内	14.36
黎伯成	非关联方	512,960.86	1年以内	3.31
上海建工五建集团有限公司	非关联方	392,677.12	1年以内	2.54
合 计		14,928,260.30		96.46

（十二）预收款项

1、预收款项列示：

账 龄	2016-11-30	2015-12-31
1年以内	-	144.79
1至2年	-	783.33
2至3年	-	-
合 计	-	928.12

2、期末数中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、期末数中无预收关联方款项。

（十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	2015-12-31	本期增加额	本期减少额	2016-11-30
一、短期薪酬	503,414.00	540,350.59	1,007,206.99	36,557.60
二、离职后福利—设定提存计划		55,109.80	55,109.80	
三、辞退福利		5,400.00	5,400.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	503,414.00	600,860.39	1,067,716.79	36,557.60

项 目	2014-12-31	本期增加额	本期减少额	2015/12/31
一、短期薪酬	250,910.00	1,494,071.39	1,241,567.39	503,414.00
二、离职后福利—设定提存计划		85,490.00	85,490.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	250,910.00	1,515,417.67	1,262,913.67	503,414.00

2、短期薪酬列示：

项 目	2015-12-31	本期增加额	本期减少额	2016-11-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	503,414.00	475,174.70	942,988.70	35,600.00
二、职工福利费		15,900.00	15,900.00	
三、社会保险费		31,335.71	31,335.71	
其中：医疗保险费		25,111.15	25,111.15	
工伤保险费		3,741.28	3,741.28	
生育保险		2,483.28	2,483.28	
四、住房公积金		16,142.40	15,184.80	957.60
五、工会经费和职工教育经费		1,797.78	1,797.78	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	503,414.00	540,350.59	1,007,206.99	36,557.60

项 目	2014-12-31	本期增加额	本期减少额	2015-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	250,910.00	1,339,384.53	1,086,880.53	503,414.00
二、职工福利费		64,143.72	64,143.72	
三、社会保险费		57,984.74	57,984.74	
其中：医疗保险费		43,461.72	43,461.72	
工伤保险费		7,380.86	7,380.86	
生育保险		7,142.16	7,142.16	
四、住房公积金		32,558.40	32,558.40	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	250,910.00	1,494,071.39	1,241,567.39	503,414.00

3、离职后福利-设定提存计划：

项 目	2015-12-31	本期增加额	本期减少额	2016-11-30
一、基本养老保险费		53,073.80	53,073.80	
二、失业保险费		2,036.00	2,036.00	
合 计		55,109.80	55,109.80	

项 目	2014-12-31	本期增加额	本期减少额	2015-12-31
一、基本养老保险费		82,383.60	82,383.60	
二、失业保险费		3,106.40	3,106.40	
合 计		85,490.00	85,490.00	

(十四) 应交税费

项 目	2016-11-30	2015-12-31
应交增值税	275,729.02	66,852.52
应交城市维护建设税	19,308.34	4,679.68
应交土地使用税	463,969.77	506,148.91
应交个人所得税	451.48	423.33
应交企业所得税	29,763.84	26,004.98

应交印花税	1,783.40	-6,351.46
教育费附加	8,275.00	2,005.58
堤围防护费		5,114.65
地方教育附加	5,516.67	1,337.05
合 计	804,797.52	606,215.24

(十五) 其他应付款

1、按账龄列示其他应付款

项 目	2016-11-30	2015-12-31
1 年以内	61,145,047.57	65,611,729.95
合 计	61,145,047.57	65,611,729.95

2、按款项性质列示其他应付款

项 目	2016-11-30	2015-12-31
往来款	61,095,047.57	65,470,651.95
保证金	50,000.00	70,000.00
其他	-	71,078.00
合 计	61,145,047.57	65,611,729.95

3、期末数中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(十六) 实收资本

1、 明细情况

股东名称	2016-11-30	2015-12-31
欧浦智网股份有限公司	158,680,000.00	158,680,000.00
合 计	158,680,000.00	158,680,000.00

注：（1）公司实收资本的具体变化情况详见“一、公司基本情况”中有关公司历史沿革的描述”。

(十七) 盈余公积

盈余公积明细情况：

项 目	2015-12-31	本年增加	本年减少	2016-11-30
法定盈余公积	892,386.59	-	-	892,386.59

项 目	2014-12-31	本年增加	本年减少	2015-12-31
法定盈余公积	361,326.94	531,059.65		892,386.59

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

（十八）未分配利润

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
调整前上年末未分配利润	8,031,479.36	3,251,942.47
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	8,031,479.36	3,251,942.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-77,267.08	5,310,596.54
其他转入		
减：提取法定盈余公积		531,059.65
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	7,954,212.28	8,031,479.36

（十九）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本：

项 目	2016 年 1-11 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	294,724,372.19	291,466,170.91	183,814,032.69	168,726,047.30
合 计	294,724,372.19	291,466,170.91	183,814,032.69	168,726,047.30

2、主营业务按业务类别列示如下：

项 目	2016 年 1-11 月		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
加工配送收入	-		100,763,212.17	89,479,565.99
贸易收入	294,724,372.19	291,466,170.91	83,050,820.52	79,246,481.31
合 计	294,724,372.19	291,466,170.91	183,814,032.69	168,726,047.30

3、公司前五名客户营业收入情况：

2016 年 1-11 月内前五名收入客户：

客户名称	收入金额	占营业收入的比例 (%)
佛山市顺德区钢财物流有限公司	159,347,579.26	54.07
佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司	50,703,790.14	17.20
佛山市顺德区四海友诚商业有限公司	27,822,592.12	9.44
佛山市东华钢铁物流有限公司	7,615,578.62	2.58
广东欧浦乐从钢铁物流有限公司	5,036,874.04	1.71
合 计	250,526,414.19	85.00

2015 年度内前五名收入客户:

客户名称	收入金额	占营业收入的比例 (%)
佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司	47,942,084.22	26.08
佛山市顺德区钢财物流有限公司	35,108,034.27	19.10
佛山市顺德区四海友诚商业有限公司	28,553,062.19	15.53
佛山市南海创昇金属结构有限公司	5,119,882.05	2.79
广州拓宁海洋工程有限公司南海分公司	4,401,608.89	2.39
合 计	121,124,671.62	65.90

(二十) 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
城市维护建设税	53,190.42	217,675.25
教育费附加	22,795.88	155,482.33
地方教育附加	15,197.26	
合 计	91,183.56	373,157.58

(二十一) 销售费用

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
工资	41,228.00	897,240.85
劳动保险费	26,368.16	105,340.98
广告费	15,000.00	1,691,958.10
职工福利费	9,800.00	58,050.38
住房公积金	4,240.80	23,940.00

差旅费	2,425.00	49,799.00
办公费	413.98	130,302.16
业务宣传费	-	297,638.48
其他	14,460.00	19,639.00
合计	113,935.94	3,273,908.95

(二十二) 管理费用

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
无形资产摊销	3,093,704.24	3,374,950.08
税费	705,855.12	1,167,530.68
工资	433,946.70	442,143.68
业务招待费	32,826.38	38,731.00
劳动保险费	40,077.35	38,133.76
邮电费	16,298.80	49,095.20
折旧费	14,156.34	15,443.28
住房公积金	11,901.60	8,618.40
职工福利费	6,100.00	6,093.34
其他	5,922.13	33,357.90
合计	4,360,788.66	5,174,097.32

(二十三) 财务费用

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
利息支出		
减：利息收入	1,583,677.80	729,266.73
汇兑损失		
手续费支出	71,953.42	28,066.63
其他	12,734.54	700.00
合 计	-1,498,989.84	-700,500.10

(二十四) 资产减值损失

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
坏账损失	109,893.84	91,939.97
存货跌价		671,440.77

合 计	109,893.84	763,380.74
-----	------------	------------

(二十五) 营业外收入

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
非流动资产处置利得		999,607.76
政府补助		30,000.00
合 计		1,029,607.76

(二十六) 营业外支出

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
罚款及滞纳金	1.86	14,040.00
其他	4,412.00	-
合 计	4,413.86	14,040.00

(二十七) 所得税费用

1、所得税费用表：

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
当期所得税费用	-	2,023,520.24
递延所得税费用	154,242.34	-114,608.12
合 计	154,242.34	1,908,912.12

(二十八) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
财务费用—利息收入	1,583,677.80	729,266.73
政府补助收入	-	30,000.00
往来款	-	78,062,967.43
合 计	1,583,677.80	78,822,234.16

2、支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
付现销售费用	26,898.98	2,189,336.74
付现管理费用	105,255.68	121,184.10
支付银行手续费其他	71,953.42	28,766.63

支付罚款、捐赠及其他支出	4,413.86	14,040.00
往来款	4,395,604.38	119,725,370.00
合 计	4,604,126.32	122,078,697.47

(二十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料:

补充资料	2016 年 1-11 月	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-77,267.08	5,310,596.54
加: 资产减值准备	109,893.84	763,380.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,156.34	15,443.28
无形资产摊销	3,093,704.24	3,374,950.08
长期待摊费用摊销		
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)		-999,607.76
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)		
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)	154,242.34	-114,608.12
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)	1,117,495.53	3,274,396.09
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	11,973,861.22	29,719,938.85
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	40,264,115.25	-29,366,598.05
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	56,650,201.68	11,977,891.65
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:		
现金的期末金额	52,792,416.79	14,103,642.09
减: 现金的期初金额	14,103,642.09	24,728,388.83
加: 现金等价物的期末金额		
减: 现金等价物的期初金额		
现金及现金等价物净增加额	38,688,774.70	-10,624,746.74

2、现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
一、现金		
其中：库存现金	7,992.29	358.48
可随时用于支付的银行存款	52,784,424.50	14,103,283.61
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	52,792,416.79	14,103,642.09

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的第一大股东

关联方名称	与本公司的关系
欧浦智网股份有限公司	唯一股东

(二) 关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
欧浦智网股份有限公司	唯一股东	91440606783882045U
广东欧浦乐从钢铁物流有限公司	本公司之控股母公司的另一子公司	91440606303858995A

(三) 关联交易情况

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

购销商品、接受和提供劳务

关联方名称	关联交易内容	2016 年 1-11 月	2015 年度
广东欧浦乐从钢铁物流有限公司	销售商品	5,036,874.04	
广东欧浦乐从钢铁物流有限公司	采购商品		885,728.57
欧浦智网股份有限公司	销售商品	2,710,819.33	
欧浦智网股份有限公司	采购商品		57,299.44

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目：

截止 2016 年 11 月 30 日无应收关联方款项。

2、应付项目：

项目名称	关联方	2016-11-30	2015-12-31
其他应付款	欧浦智网股份有限公司	61,095,047.57	65,470,651.95

八、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

报告期内本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

报告期内本公司不存在需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

报告期内本公司不存在需要披露的其他重要事项。

广东欧浦九江钢铁物流有限公司

二〇一六年十二月二十二日