

公司代码：600766

公司简称：园城黄金

# 烟台园城黄金股份有限公司 2020 年半年度报告

## 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人徐成义、主管会计工作负责人郭常珍及会计机构负责人（会计主管人员）郭常珍声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、经董事会审议的报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

无

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

七、是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

九、重大风险提示

无

十、其他

适用 不适用

## 目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	公司业务概要.....	6
第四节	经营情况的讨论与分析.....	7
第五节	重要事项.....	9
第六节	普通股股份变动及股东情况.....	13
第七节	优先股相关情况.....	15
第八节	董事、监事、高级管理人员情况.....	15
第九节	公司债券相关情况.....	15
第十节	财务报告.....	16
第十一节	备查文件目录.....	97

## 第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
上交所	指	上海证券交易所
园城实业/园城集团	指	园城实业集团有限公司
黄金矿业公司	指	烟台园城黄金矿业有限公司
澳洲	指	澳大利亚 (Australia)
澳洲矿业	指	AUSTRALIA GOLD MINING PTY LTD, 为矿业公司在澳大利亚的全资子公司
Goldsmiths	指	澳大利亚 Goldsmiths 金矿
Canadian	指	澳大利亚 Canadian 金矿
Mt Jack	指	澳大利亚 Mt Jack 金矿
小套峪矿业/本溪小套峪矿业	指	本溪满族自治县小套峪矿业有限公司
惠亿园城	指	浙江自贸区惠亿园城能源有限公司
罗润商贸	指	烟台罗润商贸有限公司
忠园投资	指	烟台忠园投资有限公司
昌赛商贸	指	烟台昌赛商贸有限公司

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、 公司信息

公司的中文名称	烟台园城黄金股份有限公司	
公司的中文简称	园城黄金	
公司的外文名称	YanTai Yuancheng Gold Co., Ltd	
公司的外文名称缩写	Yuancheng gold	
公司的法定代表人	徐成义	

### 二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	牟赛英	逢丽媛
联系地址	烟台市芝罘区南大街261号	烟台市芝罘区南大街261号
电话	0535-6636299	0535-6636299
传真	0535-6636299	0535-6636299
电子信箱	yuanyuan82827@126.com	yuanyuan82827@126.com

## 三、基本情况变更简介

公司注册地址	烟台市芝罘区南大街261号
公司注册地址的邮政编码	264000
公司办公地址	烟台市芝罘区南大街261号
公司办公地址的邮政编码	264000
电子信箱	yuanyuan82827@126.com

## 四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《中国证券报》、《上海证券报》
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	董事会办公室

## 五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	园城黄金	600766	

## 六、公司主要会计数据和财务指标

## (一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减 (%)
营业收入	7,222,785.78	3,088,134.54	133.89
归属于上市公司股东的净利润	-487,247.08	240,970.31	-302.20
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-487,247.08	-946,936.61	48.54
经营活动产生的现金流量净额	-3,700,749.20	-3,579,942.34	-3.37
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年同期末增减 (%)
归属于上市公司股东的净资产	60,779,171.70	61,266,418.78	-0.80
总资产	155,313,567.82	151,966,772.41	2.20

## (二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)

基本每股收益（元/股）	-0.0022	0.0011	-300.00
稀释每股收益（元/股）	-0.0022	0.0011	-300.00
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	-0.0022	-0.0042	47.91
加权平均净资产收益率（%）	-0.80	0.47	减少1.27个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	-0.80	-1.84	增加1.04个百分点

### 第三节 公司业务概要

#### 一、报告期内公司所从事的主要业务、经营模式及行业情况说明

##### （一）公司所从事的主要业务、经营模式

报告期内，公司所从事的业务主要以托管金矿业务为主，2020 年半年度公司从事了部分贸易业务。

金矿托管业务：公司主要是本溪小套峪矿业的托管工作，公司组建了托管组，主持矿区的生产经营管理工作，托管组负责组织实施矿区的年度经营计划和投资方案，拟定矿区的财务预决算方案、管理机构设置方案等。

报告期内贸易业务主要为：从事钢材、电缆以及煤炭等商品的销售。

##### 二、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

报告期内，公司积极针对本溪小套峪矿山托管业务开始相关工作，同时对矿产资源的具体情况进行技术革新，确保公司所托管的本溪小套峪金矿矿产资源实现低成本、高技术、高收益的开发模式。

另外公司始终注重专业管理团队的建设，不断完善金矿采选行业上的各项技术，为现金矿业务的开发、开采进行不断更新工作。

此外，报告期内公司也进行了钢材、煤炭贸易工作，拓宽盈利渠道，积极开展相关工作。

## 第四节 经营情况的讨论与分析

### 一、经营情况的讨论与分析

2020 年上半年，面对新冠肺炎疫情造成的不利影响，公司各部门针对公司目前的相关业务进行梳理、分析，积极开展相关工作。

另外，公司积极探索新业绩增长点，2020 年 3 月 24 日公司召开了第十二届董事会第十六次会议，会议审议通过了《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》，公司拟通过发行股份及支付现金方式购买泉州建设持有的津彤源 34% 股权、购买曹建山持有的润祥锦华 100% 股权及张胜利持有的能昭环保 100% 股权。本次交易完成后，上市公司将通过直接和间接方式，合计持有标的公司“津彤源”100% 股权。

标的公司所在的市场主要在天津地区，是一家从事危废处置及利用的环保企业，主营业务为通过烘干、焚烧等工艺对危险废物进行减量化、无害化处理，并在处置危险废物的同时生产陶粒产品。标的公司通过向产废企业收费、收集其危险废物，依托现有生产线处置危险废物，在对危废进行无害化处理的同时生产陶粒产品，并对外销售。后因疫情影响及标的公司“津彤源”2020 年经营业绩未达到预期等原因，经公司综合考虑，决定终止本次重大资产重组工作，并于 2020 年 7 月 25 日发布了相关的公告。

报告期内，公司针对在重大资产重组工作期间的进展情况，及后期的终止工作召开了投资者说明会，回答了投资者的相关问题。未来公司会在原有的金矿托管业务及其它业务的基础上，将根据实际情况拓展新业务，增强未来公司的盈利能力。

### 二、报告期内主要经营情况

#### (一) 主营业务分析

##### 1 财务报表相关科目变动分析表

单位:元 币种:人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	7,222,785.78	3,088,134.54	133.89
营业成本	5,626,956.50	1,187,049.99	374.03
管理费用	1,572,032.21	2,463,621.06	-36.19
财务费用	20,455.84	725,884.41	-97.18
投资活动产生的现金流量净额	0	-147,050.00	100.00
预付款项	4,143,255.34	501,033.05	726.94

应交税费	560,115.63	1,310,608.44	-57.26
------	------------	--------------	--------

营业收入变动原因说明:本期增加主要系商品销售收入增加所致

营业成本变动原因说明:本期增加主要系商品销售成本增加所致

管理费用变动原因说明:本期减少主要系合并范围变化所致

财务费用变动原因说明:负债减少、利息减少所致

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明:合并范围变化所致

预付款项变动原因说明:本期增加主要系预付货款增加所致

应交税费变动原因说明:本期缴纳上期税款所致

## (二) 资产、负债情况分析

√适用 □不适用

### 1. 资产及负债状况

单位:元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年同期期末数	上年同期期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年同期期末变动比例 (%)	情况说明
预付账款	4,143,255.34	2.67	501,033.05	0.33	726.94	本期增加主要系预付购货款增加所致
应交税费	560,115.63	0.36	1,310,608.44	0.86	-57.26	本期缴纳上期税款所致

## (三) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)
				直接	间接	
烟台忠园投资股份有限公司	山东烟台	山东烟台	咨询、服务	100		100
烟台罗润商贸有限公司	山东烟台	山东烟台	钢材、煤炭木才等批发	100		100
烟台昌赛商贸有限公司	山东烟台	山东烟台	钢材、木材等批发	100		100

## 第五节 重要事项

### 一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期
2019 年年度股东大会	2020 年 6 月 23 日	www. sse. com. cn	2020 年 6 月 24 日

### 二、利润分配或资本公积金转增预案

#### (一) 半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数 (股)	
每 10 股派息数 (元) (含税)	
每 10 股转增数 (股)	
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
无	

### 三、承诺事项履行情况

#### (一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

适用  不适用

### 四、重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项  本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (一) 诉讼、仲裁事项已在临时公告披露且无后续进展的

适用  不适用

事项概述及类型	查询索引
<p>中国农业银行文登市分行担保案及文登市农村信用合作联社借款担保案</p> <p>威海申威药业有限公司 (已更名“威海华洋药业有限公司, 以下简称“华洋药业公司”) 于 2004 年先后三次与中国农业银行文登市支行签订借款合同, 累计借款额 1,540 万元, 本公司为申威药业的借款提供担保。2007 年 9 月 24 日, 威海仲裁委员会下达《裁定书》( (2007) 威仲字第 3012 号), 裁定由华洋药业公司偿还文登支行借款本金及利息, 本公司承担连带责任。华洋药业公司于 2004 年 8 月 30 日向文登市农村信用合作联社签订借款合同, 借款额 500 万元, 借款期限一年, 由本公司及文登市中创食品有限公司为上述借款提供连带责任担保。上述借款已到期, 华洋药业公司未履行还款义务。2008 年 12 月 25 日, 山东省威海市中级人民法院下达了《民事判决书》( (2008) 威商初字第 51 号), 判定申威药业于判决生效后十日内偿还合作社借款本金 500 万元及截止 2008 年 5 月 20 日的利息 2,055,420.8 元、原告律师费 87,154 元, 本公司及文登市中创食品有限公司对上述债务承担连带清偿责任。案件受理费 61,798 元由华洋药业公司、本公司及文登市中创食品有限公司共同承担。</p> <p>2009 年 3 月 25 日, 华洋药业公司的控股股东烟台恒源房地产业有限公司与</p>	<p>详情请参阅公司于 2020 年在上海证券交易所网站披露的 2019 年度报告</p>

<p>王洋、文登市晴洋土石方工程有限公司签署《股权转让协议书》，新股东以文登市晴洋土石方工程有限公司位于文登市米山路 153 号的土地及房产以及在取得华洋药业公司控股权后，将申威药业的全部土地、房屋和财产为本公司提供反担保。</p> <p>2013 年 4 月 26 日，山东省威海市中级人民法院发出（2013）威执一字第 20 号《执行裁定书》：在执行过程中拍卖了被执行人华洋药业公司生产设备一宗，拍卖款 31.5 万元抵顶部分债务，中国农业银行股份有限公司文登支行同意支付 31.5 万元后，终结本案的本次执行。同时裁定如下：1）被执行人华洋药业公司所有生产设备一宗归买受人张庆栋所有，财产所有权自本裁定送达买受人张庆栋时起转移；2）解除对被执行人威海申威药业（华洋药业公司）所有的生产设备一宗的查封。3）终结威海仲裁委员会作出的（2007）威仲字第 3012 号裁决书的本次执行程序。在具备执行条件时，申请执行人可向本院申请恢复执行。</p> <p>2014 年 5 月 16 日，公司与华洋药业、王洋签署了《反担保合同》，约定华洋药业以其位于文登市环山路 121-12 号面积为 3152.08 平方米的房产及位于文登市环山路 121 号，面积为 16953 平方米的土地使用权为公司提供反担保，王洋以其位于文登市米山路甲 153 号面积为 7681.71 平方米的房产中已设定抵押担保 1500 万元外的剩余价值及位于文登市米山路北，马山路东面积为 3856 平方米的土地使用权为公司提供反担保。截止报告期末，上述《反担保合同》中列明的王洋持有的房产的土地使用权已办理抵押登记手续。</p> <p>2014 年 5 月 16 日，公司与华洋药业、王洋签署了《反担保合同》，约定华洋药业以其位于文登市环山路 121-12 号面积为 3152.08 平方米的房产及位于文登市环山路 121 号，面积为 16953 平方米的土地使用权为公司提供反担保，王洋以其位于文登市米山路甲 153 号面积为 7681.71 平方米的房产中已设定抵押担保 1500 万元外的剩余价值及位于文登市米山路北，马山路东面积为 3856 平方米的土地使用权为公司提供反担保。截止报告期末，上述《反担保合同》中列明的王洋持有的房产的土地使用权已办理抵押登记手续。</p>	
<p>本公司诉山东佳伟集团公司等欠款案</p> <p>2007 年 6 月，本公司在清理历史遗留问题时，曾与山东佳伟集团公司、烟台市牟平区人民政府文化街道办事处文化里村村民委员会就欠本公司的款项数额进行了确认，并确定了还款时间。山东佳伟集团公司、烟台市牟平区人民政府文化街道办事处文化里村村民委员会逾期未履行还款义务，本公司多次催要未果。2010 年 1 月 27 日，本公司向烟台市中级人民法院提起诉讼，诉讼标的 1,303.74 万元。在烟台市中级人民法院受理过程中，本公司向法院提出了财产保全的申请。2010 年 2 月 25 日，山东省烟台市中级人民法院下达了《民事裁定书》（（2010）烟商初字第 19 号），裁定冻结两被告银行存款 1,420 万元或查封相应价值的其他财产。公司收到烟台市中级人民法院（2010）烟商初字第 19 号《民事判决书》，判决山东佳伟集团公司、烟台市牟平区人民政府文化街道办事处文化里村村民委员会偿还公司 12,007,053.10 元（其中本金 620 万元，利息 5,807,053.10 元，利息计算至 2010 年 8 月 31 日）。2012 年公司收到判决款 300 万元。截止报告期末，该案件无实质性进展。</p>	<p>详情请参阅公司于 2020 年在上海证券交易所网站披露的 2019 年度报告</p>

## 五、重大关联交易

### (一) 与日常经营相关的关联交易

#### 1、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

√适用 □不适用

2020年6月23日公司召开了2019年度股东大会，会议审议通过了关于《公司预计2020年度日常经营性关联交易及公司及其子公司向股东申请借款额度》的议案，2020年度公司向园城集团申请人民币2800万元的借款额度，截至2020年6月30日，已发生人民币借款往来事项580万元。

## 六、重大合同及其履行情况

### 1 托管、承包、租赁事项

√适用 □不适用

#### (1) 托管情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

委托方名称	受托方名称	托管资产情况	托管资产涉及金额	托管起始日	托管终止日	托管收益	托管收益确定依据	托管收益对公司影响	是否关联交易	关联关系
本溪满族自治县小套峪矿业有限公司	烟台园城黄金股份有限公司	本溪满族自治县小套峪矿业有限公司，注册资本2,000万元，住所为本溪满族自治县草河掌镇小套峪村，法定代表人为石巍，经营范围为金矿石开采。	300	2020-04-25	2021-04-24	141.51	托管合同		是	股东的子公司

#### 托管情况说明

##### (1) 本溪满族自治县小套峪矿业有限公司托管

2014年4月25日，公司与小套峪矿业（甲方）签订《委托经营管理合同》，合同期限为2014年4月25日至2017年4月24日，协议主要内容如下：

- ①、托管经营期间，园城黄金全面负责甲方的生产、经营及管理；
- ②、甲方的产权隶属关系保持不变，甲方资产依法归甲方所有；
- ③、甲方单一会计年度净利润在1,500万元以下托管费为300万元，超过1,500万元的部分托管费为超过部分的30%，托管期间不足一个完整会计年度的按照实际托管天数/365×300万收取托管费用；

④、托管协议签订前后的债权、债务由甲方享有和承担。

2017年4月25日，公司与小套峪矿业（甲方）签订《委托经营管理合同》补充协议，协议主要内容如下：

托管期限为贰年，即自 2017 年 4 月 25 日至 2019 年 4 月 24 日止。

2019 年 4 月 19 日，公司与小套峪矿业（甲方）签订《委托经营管理合同》之补充协议二，协议主要内容如下：

托管经营期限延期一年，即自 2019 年 4 月 25 日至 2020 年 4 月 24 日止。

2020 年 4 月 18 日，公司与小套峪矿业（甲方）签订《委托经营管理合同》之补充协议三，协议主要内容如下：

托管经营期限延期一年，即自 2020 年 4 月 25 日至 2021 年 4 月 24 日止。

截止 2020 年 6 月 30 日，本期确认托管收入 1,415,094.34 元。

## 2 担保情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）													
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期（协议签署日）	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	是否存在反担保	是否为关联方担保	关联关系
本公司		威海华洋药业有限公司	230	2004年6月7日	2005年6月7日	2007年6月7日	连带责任担保	否	是		是	否	其他
本公司		威海华洋药业有限公司	90	2004年6月16日	2005年6月16日	2007年6月16日	连带责任担保	否	是		是	否	其他
本公司		威海华洋药业有限公司	30	2004年6月16日	2005年6月17日	2007年6月17日	连带责任担保	否	是		是	否	其他
本公司		威海华洋药业有限公司	480	2004年6月16日	2005年6月18日	2007年6月18日	连带责任担保	否	是		是	否	其他
本公司		威海华洋药业有限公司	710	2004年11月20日	2005年11月19日	2007年11月19日	连带责任担保	否	是		是	否	其他
本公司		威海华洋药业有限公司	500	2004年8月30日	2005年8月30日	2007年8月30日	连带责任担保	否	是		是	否	其他

报告期内担保发生额合计(不包括对子公司的担保)	0.00
报告期末担保余额合计(A)(不包括对子公司的担保)	2040
公司对子公司的担保情况	
报告期内对子公司担保发生额合计	0.00
报告期末对子公司担保余额合计(B)	0.00
公司担保总额情况(包括对子公司的担保)	
担保总额(A+B)	2,040
担保总额占公司净资产的比例(%)	33.56
其中:	
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额(C)	0.00
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额(D)	2,040
担保总额超过净资产50%部分的金额(E)	0.00
上述三项担保金额合计(C+D+E)	2,040

## 第六节 普通股股份变动及股东情况

### 一、股本变动情况

#### (一) 股份变动情况表

##### 1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

### 二、股东情况

#### (一) 股东总数:

截止报告期末普通股股东总数(户)	30956
截止报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0

#### (二) 截止报告期末前十名股东、前十名流通股东(或无限售条件股东)持股情况表

单位:股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内 增减	期末持股数 量	比例 (%)	持有 有限 售条 件股 份数 量	质押或冻结情况		股东性 质
					股份 状态	数量	
徐诚东	0.00	64,640,000	28.83	0	质押	15,586,100	境内自 然人

杜永斌	-585,272	5,570,000	2.48	0	未知		未知
辛玲	0.00	4,947,700	2.21	0	未知		未知
上海梁地置业有限公司	0.00	2,332,398	1.04	0	未知		未知
苏州华成投资有限公司	-442,700	2,237,300	1.00	0	未知		未知
徐纪学	0.00	1,495,280	0.67	0	未知		未知
吴卫红	0.00	1,300,000	0.58	0	未知		未知
俞雄华	1,030,000	1,030,000	0.46	0	未知		未知
董捷	40,000	1,010,000	0.45	0	未知		未知
园城实业集团有限公司	0.00	1,000,000	0.45	0	冻结	1,000,000	境内非国有法人
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量			股份种类及数量			
				种类	数量		
徐诚东	64,640,000			人民币普通股	64,640,000		
杜永斌	5,570,000			人民币普通股	5,570,000		
辛玲	4,947,700			人民币普通股	4,947,700		
上海梁地置业有限公司	2,332,398			人民币普通股	2,332,398		
苏州华成投资有限公司	2,237,300			人民币普通股	2,237,300		
徐纪学	1,495,280			人民币普通股	1,495,280		
吴卫红	1,300,000			人民币普通股	1,300,000		
俞雄华	1,030,000			人民币普通股	1,030,000		
董捷	1,010,000			人民币普通股	1,010,000		
园城实业集团有限公司	1,000,000			人民币普通股	1,000,000		
上述股东关联关系或一致行动的说明	本公司前十名股东中，公司大股东徐诚东先生与园城实业集团有限公司存在关联关系，除此之外与其他股东之间不存在关联关系，公司未知其余股东之间是否存在关联关系。						

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

√适用 □不适用

单位：股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1	海南港澳国际信托投资有限公司	294,750			股权分置改革方案限售期已满但公司尚未至交易所办理解除限售的手续。
上述股东关联关系或一致行动的说明		无			

## 第七节 优先股相关情况

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员情况

### 一、持股变动情况

#### (一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

#### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	变动情形
刘昌喜	董事会秘书	离任

## 第九节 公司债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

□适用 √不适用

### 二、财务报表

#### 合并资产负债表

2020 年 6 月 30 日

编制单位：烟台园城黄金股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(七) 1	2,038,788.47	2,090,566.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(七) 2	609,451.07	651,346.63
应收款项融资			
预付款项		4,143,255.34	501,033.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七) 3	89,737.51	107,805.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七) 4	103,095,632.00	103,092,448.88
合同资产			
持有待售资产		34,683,600.00	34,683,600.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 5	1,042,948.71	1,047,823.42
流动资产合计		145,703,413.10	142,174,623.97
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(七) 6	400,000.00	400,000.00

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七) 8	3,784,798.25	3,939,656.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(七) 9	1,075,520.79	1,114,395.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(七) 10	4,349,835.68	4,338,097.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,610,154.72	9,792,148.44
资产总计		155,313,567.82	151,966,772.41
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(七) 11	24,730,554.61	24,730,554.61
预收款项	(七) 12	3,665,915.24	3,632,795.24
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(七) 13	2,676,194.26	2,693,585.60
应交税费	(七) 14	560,115.63	1,310,608.44
其他应付款	(七) 15	60,518,489.11	55,949,682.47
其中：应付利息			
应付股利		157,312.40	157,312.40
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		92,151,268.85	88,317,226.36
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
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			
递延收益			
递延所得税负债		2,383,127.27	2,383,127.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,383,127.27	2,383,127.27
负债合计		94,534,396.12	90,700,353.63
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	（七）16	224,226,822.00	224,226,822.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（七）17	237,087,924.90	237,087,924.90
减：库存股			
其他综合收益	（七）18	-8,392,182.07	-8,392,182.07
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	（七）19	-392,143,393.13	-391,656,146.05
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		60,779,171.70	61,266,418.78
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		60,779,171.70	61,266,418.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		155,313,567.82	151,966,772.41

法定代表人：徐成义    主管会计工作负责人：郭常珍    会计机构负责人：郭常珍

#### 母公司资产负债表

2020年6月30日

编制单位：烟台园城黄金股份有限公司

单位：元    币种：人民币

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,122.58	20,900.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(十六) 1	560,394.26	599,564.44
应收款项融资			
预付款项		538,719.54	8,243.20
其他应收款	(十六) 2	2,442,006.09	2,411,177.65
其中：应收利息			
应收股利			
存货		103,092,448.88	103,092,448.88
合同资产			
持有待售资产		34,683,600.00	34,683,600.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,042,468.71	1,042,468.71
流动资产合计		142,365,760.06	141,858,403.27
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十六) 3	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资		400,000.00	400,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,784,798.25	3,939,656.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,075,520.79	1,114,395.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,349,835.68	4,338,097.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,610,154.72	10,792,148.44
资产总计		152,975,914.78	152,650,551.71
<b>流动负债：</b>			
短期借款			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,730,554.61	24,730,554.61
预收款项		3,632,475.24	3,632,475.24
合同负债			
应付职工薪酬		2,560,782.74	2,653,391.84
应交税费		540,974.67	1,289,529.70
其他应付款		56,992,834.17	55,564,445.90
其中：应付利息			
应付股利		157,312.40	157,312.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负 债			
其他流动负债			
流动负债合计		88,457,621.43	87,870,397.29
<b>非流动负债：</b>			
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			
递延收益			
递延所得税负债		2,383,127.27	2,383,127.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,383,127.27	2,383,127.27
负债合计		90,840,748.70	90,253,524.56
<b>所有者权益（或股东权 益）：</b>			
实收资本（或股本）		224,226,822.00	224,226,822.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		237,087,924.90	237,087,924.90
减：库存股			
其他综合收益		-8,392,182.07	-8,392,182.07
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-390,787,398.75	-390,525,537.68

所有者权益（或股东权益）合计		62,135,166.08	62,397,027.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		152,975,914.78	152,650,551.71

法定代表人：徐成义 主管会计工作负责人：郭常珍 会计机构负责人：郭常珍

### 合并利润表

2020 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业总收入	(七) 20	7,222,785.78	3,088,134.54
其中：营业收入		7,222,785.78	3,088,134.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,672,092.54	4,532,814.47
其中：营业成本	(七) 20	5,626,956.50	1,187,049.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(七) 21	452,647.99	140,959.01
销售费用			15,300.00
管理费用	(七) 22	1,572,032.21	2,463,621.06
研发费用			
财务费用	(七) 23	20,455.84	725,884.41
其中：利息费用		19,902.47	721,170.18
利息收入		1,857.56	2,070.56
加：其他收益			
投资收益（损失以“—”号填列）	(七) 25		-63,091.62

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-63,091.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		-49,678.63	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(七) 24	-	-54,444.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,583,875.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-498,985.39	21,659.60
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-498,985.39	21,659.60
减：所得税费用	(七) 26	-11,738.31	167,869.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-487,247.08	-146,209.97
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-487,247.08	-146,209.97
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）		-487,247.08	240,970.31
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-387,180.28
六、其他综合收益的税后净额			-61,543.90
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-61,543.90

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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			-61,543.90
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			-61,543.90
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 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		-487,247.08	179,426.41
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-487,247.08	179,426.41
(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(元/股)	(七) 27	-0.0022	0.0011
(二) 稀释每股收益(元/股)	(七) 27	-0.0022	0.0011

法定代表人：徐成义 主管会计工作负责人：郭常珍 会计机构负责人：郭常珍

#### 母公司利润表

2020 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业收入	(十六) 4	1,710,124.92	2,091,496.03
减：营业成本	(十六) 4	151,059.60	214,850.39
税金及附加		450,779.19	140,303.50
销售费用			
管理费用		1,332,244.81	1,863,137.30
研发费用			
财务费用		2,687.45	719,623.17
其中：利息费用		1,974.57	716,096.39
利息收入		0.25	0.01
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(十六) 5		-63,091.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-63,091.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-46,953.25	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-66,020.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,583,875.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-273,599.38	608,345.53
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-273,599.38	608,345.53
减：所得税费用		-11,738.31	167,946.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-261,861.07	440,399.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-261,861.07	440,399.04
（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			-61,543.90
（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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			-61,543.90
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-61,543.90
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-261,861.07	378,855.14
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：徐成义 主管会计工作负责人：郭常珍 会计机构负责人：郭常珍

#### 合并现金流量表

2020 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年半年度	2019年半年度
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		7,353,610.47	3,832,017.97
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 28 (1)	916,950.11	232,454.76
经营活动现金流入小计		8,270,560.58	4,064,472.73
购买商品、接受劳务支付的现金		9,121,302.31	3,015,919.44
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		1,118,586.27	1,346,469.19
支付的各项税费		1,295,394.80	255,092.50
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 28 (2)	436,026.40	3,026,933.94
经营活动现金流出小计		11,971,309.78	7,644,415.07
经营活动产生的现金流量净额		-3,700,749.20	-3,579,942.34
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			147,050.00
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			147,050.00
投资活动产生的现金流量净额		0	-147,050.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			1,950,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,950,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(七) 28 (3)	5,800,000.00	3,210,400.00
筹资活动现金流入小计		5,800,000.00	5,160,400.00
偿还债务支付的现金			1,213,731.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,115.51	286,268.41
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	(七) 28 (4)	2,149,913.15	108,000.00
筹资活动现金流出小计		2,151,028.66	1,608,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		3,648,971.34	3,552,400.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-51,777.86	-174,592.34
加：期初现金及现金等价物余额		2,090,566.33	1,592,105.86
<b>六、期末现金及现金等价物</b>		2,038,788.47	1,417,513.52

余额			
----	--	--	--

法定代表人：徐成义 主管会计工作负责人：郭常珍 会计机构负责人：郭常珍

### 母公司现金流量表

2020 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年半年度	2019年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,807,829.61	2,218,455.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,098,388.27	44,425.12
经营活动现金流入小计		2,906,217.88	2,262,880.42
购买商品、接受劳务支付的现金		530,476.34	296,937.15
支付给职工及为职工支付的现金		955,826.25	1,302,065.65
支付的各项税费		1,289,778.60	251,406.05
支付其他与经营活动有关的现金		474,914.50	335,654.85
经营活动现金流出小计		3,250,995.69	2,186,063.70
经营活动产生的现金流量净额		-344,777.81	76,816.72
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		330,000.00	1,510,400.00
筹资活动现金流入小计		330,000.00	1,510,400.00
偿还债务支付的现金			1,213,731.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			286,268.41
支付其他与筹资活动有关的现金			108,000.00
筹资活动现金流出小计			1,608,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		330,000.00	-97,600.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-14,777.81	-20,783.28
加：期初现金及现金等价物余额		20,900.39	26,974.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,122.58	6,191.42

法定代表人：徐成义      主管会计工作负责人：郭常珍      会计机构负责人：郭常珍

合并所有者权益变动表  
2020 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	2020 年半年度													少数 股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本 (或股 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		其他		
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	224,226,822.00				237,087,924.90		-8,392,182.07				-391,656,146.05		61,266,418.78		61,266,418.78
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	224,226,822.00				237,087,924.90		-8,392,182.07				-391,656,146.05		61,266,418.78		61,266,418.78
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-487,247.08		-487,247.08		-487,247.08
(一) 综合收益总额											-487,247.08		-487,247.08		-487,247.08
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
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. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
(四) 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. 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、本期期末余额	224,226,822.00				237,087,924.90		-8,392,182.07				-392,143,393.13		60,779,171.70	60,779,171.70

项目	2019 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	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	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	224,226,822.00				237,087,924.90		-8,717,508.01				-401,126,008.49		51,471,230.40		51,471,230.40
加：会计政策变更											-565,041.40		-565,041.40		-565,041.40
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	224,226,822.00				237,087,924.90		-8,717,508.01				-401,691,049.89		50,906,189.00		50,906,189.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-61,543.90				240,970.31		179,426.41	1,562,819.72	1,742,246.13
（一）综合收益总额							-61,543.90				240,970.31		179,426.41	-387,180.28	-207,753.87
（二）所有者投入和减少资本														1,950,000.00	1,950,000.00
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															



## 母公司所有者权益变动表

2020 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年半年度										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	224,226,822.00				237,087,924.90		-8,392,182.07			-390,525,537.68	62,397,027.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	224,226,822.00				237,087,924.90		-8,392,182.07			-390,525,537.68	62,397,027.15
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-261,861.07	-261,861.07
(一) 综合收益总额										-261,861.07	-261,861.07
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 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. 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、本期期末余额	224,226,822.00				237,087,924.90		-8,392,182.07			-390,787,398.75	62,135,166.08

项目	2019 年半年度										
	实收资本 (或股 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	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上年期末余额	224,226,822.00				237,087,924.90		-8,717,508.01			-399,843,163.63	52,754,075.26
加：会计政策变更										-565,041.40	-565,041.40
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	224,226,822.00				237,087,924.90		-8,717,508.01			-400,408,205.03	52,189,033.86
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)							-61,543.90			440,399.04	378,855.14
(一) 综合收益总额							-61,543.90			440,399.04	378,855.14
(二) 所有者投入和减											

少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 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. 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、本期期末余额	224,226,822.00				237,087,924.90		-8,779,051.91			-399,967,805.99	52,567,889.00

法定代表人：徐成义

主管会计工作负责人：郭常珍

会计机构负责人：郭常珍

### 三、公司基本情况

#### 1. 公司概况

√适用 □不适用

烟台园城黄金股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是境内公开发行股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司于 1994 年 6 月取得由国家工商行政管理部门颁发的第 3700001801019 号《企业法人营业执照》。

##### 1. 本公司历史沿革及注册资本：

1988 年 10 月，中国人民银行烟台市分行以(88)烟人银字第 299 号文批复同意烟台华联商厦组织股份资金 2500 万元，烟台华联商厦委托中国人民建设银行山东省信托投资公司烟台办事处向社会公开发行股票实际募集股份 2,130 万元。

1989 年 2 月 18 日，烟台华联商厦正式设立成为烟台华联商厦股份有限公司，股本为 2,130 万元。

1990 年 2 月，经烟台市体改委烟体改(1990)34 号文和中国人民银行烟台市分行(90)烟人银字第 35 号文批复同意，烟台华联商厦向社会公众增资发行股票。1993 年 2 月 6 日，烟台华联商厦股份有限公司总股本增加为 5,340 万元。

1996 年 10 月 28 日，经中国证监会证监字[1996]255 号文批准，公司在上海证券交易所上市。

1998 年 4 月，公司向全体股东每 10 股赠送 7 股，共送股 3,739 万股，送股后公司总股本变更为 9,079 万元。

1998 年 7 月，公司向全体股东配售 1,581.18 万股，配售后公司总股本变更为 10,660.18 万元。

2000 年 10 月，公司向全体股东实施送股和公积金转增，实施后公司总股本变更为 15,990.27 万元。

2001 年 3 月，公司向全体股东配售 1,126.28 万股，配售后公司总股本变更为 17,116.55 万元。

2012 年 6 月，公司以 2011 年末总股本 171,165,513 股为基数，向全体股东以资本公积金每 10 股转增 3.1 股，共计转增 53,061,309 股。转增后，公司总股本变更为 224,226,822 股。

经公司 2013 年 2 月 20 日第十届董事会第十次会议决议及 2013 年 03 月 11 日 2013 年第一次临时股东大会决议，公司名称变更为：烟台园城黄金股份有限公司。2013 年 3 月 28 日，公司收到山东省工商行政管理局核准换发的 370000018010192 号营业执照。

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 224,226,822.00 元，股本为人民币 224,226,822.00 元。

##### 2. 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地址：烟台市芝罘区南大街 261 号

本公司的组织形式：股份有限公司

本公司总部办公地址：山东省烟台市芝罘区南大街 261 号。

##### 3. 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司的主要经营活动为房地产开发及经营，物业管理，工程承包及建筑装饰（以上业务凭资质证书经营）；建筑装饰材料、钢材、木材、机电设备、黄金及矿产品销售；房屋租赁；在法律、法规规定的范围内对外投资。室内外装饰装修设计及施工、煤炭销售、货物及技术的进出口。（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）

本公司实际控制人为自然人徐诚东。

5. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表于2020年8月25日经第十二届董事会第二十二次会议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

√适用 □不适用

截至2020年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## 四、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团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，本集团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。

### 2. 持续经营

√适用 □不适用

请参照本报告第三节“公司业务概要”

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

√适用 □不适用

本集团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，详见本附注四、25“收入”项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

### 1. 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及本集团2020年6月30日的财务状况及2020年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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。

## 2. 会计期间

本集团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。本集团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。

## 3. 营业周期

适用  不适用

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

## 4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用  不适用

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、6“合并财务报表的编制方法”（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、19“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。

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。

## 6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

### （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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

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

日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、19“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、19“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、19“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

#### 8. 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

#### 9. 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

##### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②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。

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期加权

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。

在处置本集团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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

## 10. 金融工具

√适用 □不适用

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

#### 1、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款

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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

#### (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，本集团采用未来 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。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团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。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

### 11. 应收票据

#### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用  不适用

本集团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	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

**12. 应收账款****应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

√适用 □不适用

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团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账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于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
应收账款：	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以收款方为合并范围内关联方作为信用风险特征

**13. 应收款项融资**

√适用 □不适用

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

**14. 其他应收款****其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

√适用 □不适用

本集团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
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合为合并范围内关联方的应收款项
组合 3	本组合为往来款及其他非日常经常活动形成的应收款项

**15. 存货**

√适用 □不适用

**(1) 存货的分类**

存货主要包括低值易耗品、开发成本、开发产品等。

**(2) 存货取得和发出的计价方法**

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

**(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，

以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 16. 合同资产

### (1). 合同资产的确认方法及标准

适用  不适用

## 17. 持有待售资产

适用  不适用

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

## 18. 长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

## 19. 长期股权投资

适用 不适用

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 20. 投资性房地产

### (1). 如果采用成本计量模式的

#### 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，对于本集团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。

本集团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、20“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。

## 21. 固定资产

### (1). 确认条件

√适用 □不适用

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本

集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## (2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5—45	0—5	2.11—20.00
机器设备	年限平均法	5-14	5	6.79-19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

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

### (1) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### (2) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (3) 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 22. 在建工程

√适用 □不适用

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 23. 借款费用

√适用 □不适用

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。

## 24. 无形资产

### (1). 计价方法、使用寿命、减值测试

√适用 □不适用

#### (1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

√适用 □不适用

本集团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。

(2) 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、25“长期资产减值”。

## 25. 长期资产减值

√适用 □不适用

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，本集团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。

## 26. 职工薪酬

### (1)、短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

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。本集团在职工为本集团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

√适用 □不适用

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

#### (3)、辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

#### (4)、其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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

### 27. 预计负债

√适用 □不适用

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### （1）亏损合同

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

#### （2）重组义务

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

## 28. 股份支付

√适用 □不适用

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ① 以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

### (3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 29. 优先股、永续债等其他金融工具

√适用 □不适用

### （1） 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 30. 收入

### （1）. 收入确认和计量所采用的会计政策

√适用 □不适用

#### （1） 商品销售收入

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

#### （2） 提供劳务收入

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

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

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

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

### (3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

## 31. 政府补助

适用 不适用

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。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。

与本集团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退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 32. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

#### （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报告期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，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 33. 租赁

### (1). 经营租赁的会计处理方法

√适用 □不适用

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) 本集团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) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

#### (3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

#### (4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

## (2). 融资租赁的会计处理方法

适用  不适用

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。

(5) 本集团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。

(6) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

(7) 本集团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。

(8) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

## (3). 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

适用  不适用

### 34. 其他重要的会计政策和会计估计

适用  不适用

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

**35. 重要会计政策和会计估计的变更****(1). 重要会计政策变更**√适用  不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
<p>执行新收入准则导致的会计政策变更</p> <p>中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)于 2017 年修订发布了《企业会计准则 第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”),并要求境内上市的企业自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。本次会计政策的变更系公司根据财政部修订的最新会计准则进行的相应变更,在衔接规定方面,首次执行新收入准则的累积影响仅调整首次执行新收入准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息</p>	<p>十二届董事会第十七次会议</p>	<p>详见公司 2019 年度报告。</p>

**(2). 2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况** 适用  不适用**(3). 2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据的说明** 适用  不适用**36. 其他**√适用  不适用**2、重大会计判断和估计**

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

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

**(1) 金融资产减值**

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## (2) 存货跌价准备

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

## (3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

## (4) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

## (5) 折旧和摊销

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

## (6) 递延所得税资产

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

## (7) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些

税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 预计负债

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

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

## 六、税项

### 1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

√适用 □不适用

税种	计税依据	税率
增值税	(财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号)规定	增值税销项税率分别为5%、6%、13%，其中适用税率为5%的增值税销项税不得抵扣进项税，适用税率为6%、13%的增值税销项税，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	流转税额	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	应纳税所得额	除享受企业所得税优惠政策的公司外，其余公司的企业所得税税率为25%，详见下表。
房产税	房产余值或租金收入	按照房产余值计算缴纳的税率为1.2%；依照房产租金收入计算缴纳的税率为12%。
教育费附加税	流转税额	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	流转税额	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
地方水利建设基金	地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的0.5%计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

√适用 □不适用

纳税主体名称	所得税税率(%)
烟台罗润商贸有限公司	20%

**2. 税收优惠**

√适用 □不适用

根据财税[2019]13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，子公司烟台罗润商贸有限公司执行小微企业所得税政策。

**合并财务报表项目注释****1、货币资金**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	989.97	15,924.90
银行存款	2,037,798.50	2,074,641.43
其他货币资金		
合计	2,038,788.47	2,090,566.33
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

**2、应收票据****(1). 按坏账计提方法分类披露**

□适用 √不适用

**3、应收账款****(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1年以内	
其中：1年以内分项	
1年以内小计	
1至2年	128,752.52
2至3年	564,489.67
5年以上	1,541,475.71
合计	2,234,717.90

**(2). 按坏账计提方法分类披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备	419,820.79	18.79	41,982.08	10.00	377,838.71	419,820.79	18.79	20,991.04	5.00	398,829.75
其中:										
应收免租期租金	419,820.79	18.79	41,982.08	10.00	377,838.71	419,820.79	18.79	20,991.04	5.00	398,829.75
按组合计提坏账准备	1,814,897.11	81.21	1,583,284.75	87.24	231,612.36	1,814,897.11	81.21	1,562,380.23	86.09	252,516.88
其中:										
组合 1	1,814,897.11	81.21	1,583,284.75	87.24	231,612.36	1,814,897.11	81.21	1,562,380.23	86.09	252,516.88
合计	2,234,717.90	/	1,625,266.83	/	609,451.07	2,234,717.90	/	1,583,371.27	/	651,346.63

按单项计提坏账准备:

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烟台市家家悦超市有限公司	419,820.79	41,982.08	10.00	直线法计提免租期租金
合计	419,820.79	41,982.08	10.00	/

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目:按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)			5.00
1年至2年(含2年)	128,752.52	12,875.26	10.00
2年至3年(含3年)	144,668.88	28,933.78	20.00
5年以上	1,541,475.71	1,541,475.71	100.00
合计	1,814,897.11	1,583,284.75	87.24

## (3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

坏账准备	1,583,371.27	41,895.56				1,625,266.83
合计	1,583,371.27	41,895.56				1,625,266.83

## (4). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

√适用 □不适用

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,712,713.07 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 76.64%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,219,139.26 元。

## 4、预付款项

## (1). 预付款项按账龄列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,642,222.29	87.91	501,033.05	100
1至2年	501,033.05	12.09		
合计	4,143,255.34	100	501,033.05	100

## (2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,125,011.75 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 99.56%。

## 其他应收款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1年以内	
其中：1年以内分项	
1年以内	11,434.26
1年以内小计	11,434.26
1至2年	16,444.80
2至3年	55,315.50
3年以上	
3至4年	
4至5年	41,600.00
5年以上	17,707,656.04
合计	17,832,450.60

## (2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金借支	1,673,253.96	1,666,578.96
对非关联公司的应收款项	16,159,196.64	16,150,488.08
对关联公司的应收款		25,668.64
合计	17,832,450.60	17,842,735.68

## (3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2020年1月1日余 额	5,673.98		17,729,256.04	17,734,930.02
2020年1月1日余 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	7,783.07			7,783.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日 余额	13,457.05		17,729,256.04	17,742,713.09

## (4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	其他 变动	
坏账准备	17,734,930.02	7,783.07				17,742,713.09
合计	17,734,930.02	7,783.07				17,742,713.09

## (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华联报业	对非关联公司的应收款项	2,744,414.63	5年以上	15.39	2,744,414.63
华联船务	对非关联公司的应收款项	1,610,335.07	5年以上	9.03	1,610,335.07
烟台住房资金管理处	对非关联公司的应收款项	1,162,285.40	5年以上	6.52	1,162,285.40
海港房地产	对非关联公司的应收款项	600,000.00	5年以上	3.36	600,000.00
苗劲松	对非关联公司的应收款项	545,775.96	5年以上	3.06	545,775.96
合计	/	6,662,811.06	/	37.36	6,662,811.06

## 5、存货

## (1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,183.12		3,183.12			
低值易耗品	469,843.03	446,350.88	23,492.15	469,843.03	446,350.88	23,492.15
开发成本	20,202,866.37		20,202,866.37	20,202,866.37		20,202,866.37
开发产品	82,866,090.36		82,866,090.36	82,866,090.36		82,866,090.36
合计	103,541,982.88	446,350.88	103,095,632.00	103,538,799.76	446,350.88	103,092,448.88

## (2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
低值易耗品	446,350.88					446,350.88

合计	446,350.88					446,350.88
----	------------	--	--	--	--	------------

## 6、持有待售资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
长期股权投资	38,189,673.01	3,506,073.01	34,683,600.00	34,683,600.00		2020年
合计	38,189,673.01	3,506,073.01	34,683,600.00	34,683,600.00		

### 持有待售资产减值准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	其他减少	
持有待售非流动资产					
长期股权投资	3,506,073.01				3,506,073.01
合计	3,506,073.01			—	3,506,073.01

(3) 年末本集团与上述持有待售非流动资产相关的其他综合收益累计金额为-9,532,509.07元。

注：2019年12月，园城黄金与烟台晟城置业有限公司（以下简称“晟城置业”）签订《股权转让协议》。双方约定园城黄金以3,468.36万元向晟城置业转让其持有的烟台园城黄金矿业有限公司（以下简称“黄金矿业”）32%股权。截止2019年12月31日，公司已收取10%股权转让价款，并完成以上股权工商信息变更。根据转让协议，晟城置业累计支付50%股权转让款后，公司将完成对标的公司经营权及表决权的交付，故公司未对长期股权投资予以终止确认，按照股权交易价格与期末账面价值的差额计提长期股权投资减值准备，期末本公司将长期股权投资重分类至持有待售资产。

## 7、其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预交税金	1,042,948.71	1,047,823.42
合计	1,042,948.71	1,047,823.42

## 8、其他权益工具投资

## (1). 其他权益工具投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
山东景芝酒业股份有限公司	180,000.00	180,000.00
全国华联商厦联合有限公司	200,000.00	200,000.00
天津华联商厦企业管理有限公司	20,000.00	20,000.00
合计	400,000.00	400,000.00

## 9、固定资产

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,784,798.25	3,939,656.04
合计	3,784,798.25	3,939,656.04

## 固定资产

## (1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	6,419,644.70	729,306.56	2,143,953.38	9,292,904.64
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				
4. 期末余额	6,419,644.70	729,306.56	2,143,953.38	9,292,904.64

二、累计折旧				
1. 期初余额	2,872,706.82	494,200.56	1,986,341.22	5,353,248.60
2. 本期增加金额	107,022.66	24,745.32	23,089.81	154,857.79
(1) 计提	107,022.66	24,745.32	23,089.81	154,857.79
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	2,979,729.48	518,945.88	2,009,431.03	5,508,106.39
三、减值准备				
1. 期初余额				
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	3,439,915.22	210,360.68	134,522.35	3,784,798.25
2. 期初账面价值	3,546,937.88	235,106.00	157,612.16	3,939,656.04

## 10、无形资产

### (1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,114,714.94	119,994.00	2,234,708.94
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			
4. 期末余额	2,114,714.94	119,994.00	2,234,708.94
二、累计摊销	1,000,319.91	119,994.00	1,120,313.91
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	38,874.24		38,874.24
(1) 摊销	38,874.24		38,874.24
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,039,194.15	119,994.00	1,159,188.15
三、减值准备			
1. 期初余额			

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			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,075,520.79		1,075,520.79
2. 期初账面价值	1,114,395.03		1,114,395.03

## 11、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1). 未经抵销的递延所得税资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,768,275.25	3,192,068.81	12,721,322.00	3,180,330.50
可抵扣亏损	4,631,067.48	1,157,766.87	4,631,067.48	1,157,766.87
合计	17,399,342.73	4,349,835.68	17,352,389.48	4,338,097.37

## (2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
股权处置损益	19,316,400.00	4,829,100.00	19,316,400.00	4,829,100.00
权益法核算未确认损益调整	-6,277,817.92	-1,569,454.48	-6,277,817.92	-1,569,454.48
资产减值准备	-3,506,073.01	-876,518.25	-3,506,073.01	-876,518.25
合计	9,532,509.07	2,383,127.27	9,532,509.07	2,383,127.27

## (3). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	822,413.04	838,782.99
资产减值准备	7,046,055.55	7,043,330.17
合计	7,868,468.59	7,882,113.16

## (4). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额
2020 年	234,841.27	236,212.89
2021 年	229,331.95	229,331.95
2022 年	356,219.86	356,219.86
2023 年		14,998.33
2024 年	2,019.96	2,019.96
合计	822,413.04	838,782.99

## 12、应付账款

## (1). 应付账款列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	351,985.39	351,985.39
5 年以上	24,378,569.22	24,378,569.22
合计	24,730,554.61	24,730,554.61

## (2). 账龄超过 1 年的重要应付账款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
烟台市国土资源局	10,028,800.00	欠缴商厦改造新增土地出让金
烟台鸿源建筑安装工程有限公司	537,347.64	商厦改造工程尾款
青岛城阳三瑞经贸有限公司	346,106.28	商厦改造工程尾款
山东格瑞德集团有限公司	343,175.03	商厦改造工程尾款
合计	11,255,428.95	/

## 13、预收款项

## (1). 预收账款项列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	33,120.00	320.00
1 年至 2 年（含 2 年）	320.00	
5 年以上	3,632,475.24	3,632,475.24
合计	3,665,915.24	3,632,795.24

## (2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳瑞康通讯发展公司	1,200,000.00	预收货款
烟台晨芳股份公司	337,068.20	预收货款
合计	1,537,068.20	/

## 14、应付职工薪酬

## (1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,693,585.60	1,180,157.44	1,197,548.78	2,676,194.26
二、离职后福利-设定提存计划		48,298.02	48,298.02	
合计	2,693,585.60	1,228,455.46	1,245,846.80	2,676,194.26

## (2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	747,764.58	1,138,447.20	1,155,838.54	730,373.24
二、职工福利费	789,937.20			789,937.20
三、社会保险费		32,886.04	32,886.04	
其中：医疗保险费		32,091.45	32,091.45	
工伤保险费		794.59	794.59	
生育保险费				
四、住房公积金	23,742.40	8,824.20	8,824.20	23,742.40
五、工会经费和职工教育经费	1,132,141.42			1,132,141.42

六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,693,585.60	1,180,157.44	1,197,548.78	2,676,194.26

## (3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		47,206.80	47,206.80	
2、失业保险费		1,091.22	1,091.22	
3、企业年金缴费				
合计		48,298.02	48,298.02	

## 15、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	163,821.08	1,082,958.70
消费税		
营业税		
企业所得税	7,990.91	15,623.54
个人所得税	9,243.26	14,693.95
城市维护建设税	2,319.20	26,861.62
教育费附加	5,448.17	62,677.15
地方教育附加	3,111.36	19,472.98
房产税	49,025.24	52,905.69
印花税	3,783.26	10,221.32
土地使用税	19,511.50	19,511.50
地方水利建设基金	1,591.58	5,681.99
土地增值税	294,270.07	
合计	560,115.63	1,310,608.44

## 16、其他应付款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	157,312.40	157,312.40
其他应付款	60,361,176.71	55,792,370.07
合计	60,518,489.11	55,949,682.47

## 应付股利

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	157,312.40	157,312.40
合计	157,312.40	157,312.40

## 其他应付款

## (1). 按款项性质列示其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	434,525.26	434,525.26
关联方资金往来	4,631,085.80	112,298.84
非关联方资金往来	55,295,565.65	55,245,545.97
合计	60,361,176.71	55,792,370.07

## (2). 账龄超过1年的重要其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东申威药业有限公司	10,480,000.00	公司经营需要
鲁信房地产有限公司	5,146,757.26	公司经营需要
烟台润兴商贸有限公司	3,713,353.30	公司经营需要
烟台万达实业有限公司 东营办事处	3,130,000.00	公司经营需要
合计	22,470,110.56	/

## 17、股本

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	224,226,822.00						224,226,822.00

## 18、资本公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	41,609,258.11			41,609,258.11
其他资本公积	195,478,666.79			195,478,666.79
合计	237,087,924.90			237,087,924.90

## 19、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,140,327.00						1,140,327.00
其中：公司收取的股东违反《证券法》交易股票交易利得	1,140,327.00						1,140,327.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-9,532,509.07						-9,532,509.07
外币财务报表折算差额	-9,532,509.07						-9,532,509.07
其他综合收益合计	-8,392,182.07						-8,392,182.07

## 20、未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	-391,656,146.05	-401,126,008.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-565,041.40
调整后期初未分配利润	-391,656,146.05	-401,691,049.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-487,247.08	10,034,903.84
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		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-392,143,393.13	-391,656,146.05

## 21、营业收入和营业成本

### (1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			996,638.51	972,199.60
其他业务	7,222,785.78	5,626,956.50	2,091,496.03	214,850.39
合计	7,222,785.78	5,626,956.50	3,088,134.54	1,187,049.99

注：其他业务收入中 1,415,094.34 元为本期托管费收入，详见附注（十二）。

## 22、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,153.51	4,667.38
教育费附加	5,410.86	2,004.42
房产税	99,591.26	92,887.10
土地使用税	31,795.10	39,023.00
印花税	3,690.24	720.20
地方教育费附加	3,607.24	1,336.28
土地增值税	301,497.97	
地方水利建设基金	901.81	320.63
合计	452,647.99	140,959.01

其他说明：

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 23、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费		15,300.00
合计		15,300.00

## 24、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	989,627.52	1,017,892.98
中介机构及顾问费	295,177.04	402,641.51
折旧费	154,857.79	335,784.42
其他	19,635.70	100,889.95
差旅费	6,829.39	111,188.07
业务招待费	13,427.00	340,037.00
无形资产摊销	38,874.24	65,118.50
邮电通讯费	7,473.53	9,944.59
会务费		39,202.85
办公费		39,197.19
物料消耗	1,130.00	1,724.00
董事会费	45,000.00	
合计	1,572,032.21	2,463,621.06

**25、财务费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,902.47	721,170.18
减：利息收入	-1,857.56	-2,070.56
金融机构手续费	2,410.93	6,784.79
合计	20,455.84	725,884.41

**26、投资收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-63,091.62
合计		-63,091.62

**27、信用减值损失**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-7,783.07	
应收账款减值损失	-41,895.56	
合计	-49,678.63	

其他说明：

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 28、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-54,444.74
合计		-54,444.74

其他说明：

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 29、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	0	1,583,875.89
合计	0	1,583,875.89

## 30、所得税费用

### (1) 所得税费用表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		184,374.67
递延所得税费用	-11,738.31	-16,505.10
合计	-11,738.31	167,869.57

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-498,985.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-124,746.35
子公司适用不同税率的影响	45,058.75
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,342.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-64.44
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	66,671.03
所得税费用	-11,738.31

## 31、其他综合收益

√适用 □不适用

详见附注六、19。

## 32、现金流量表项目

## (1). 收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,857.56	2,070.56
收到往来款	915,092.55	230,384.20
合计	916,950.11	232,454.76

## (2). 支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付付现销售费用及管理费用	58,200.96	642,183.65
支付往来款	377,825.44	2,384,750.29
合计	436,026.40	3,026,933.94

## (3). 收到的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
园城集团拆借款	5,800,000.00	3,210,400.00
合计	5,800,000.00	3,210,400.00

## (4). 支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
园城集团拆借款	2,149,913.15	108,000.00
合计	2,149,913.15	108,000.00

## 33、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	-487,247.08	-146,209.97
加：资产减值准备	0.00	54,444.74
信用减值损失	49,678.63	
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	154,857.79	401,563.20
使用权资产摊销		
无形资产摊销	38,874.24	65,118.50
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）	0.00	-1,583,875.89
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）	19,902.47	721,170.18
投资损失（收益以“-”号填 列）	0.00	63,091.62
递延所得税资产减少（增加以 “-”号填列）	-11,738.31	-16,505.10
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）	-3,183.12	-264,212.39
经营性应收项目的减少（增加 以“-”号填列）	-3,627,062.50	-3,893,434.13
经营性应付项目的增加（减少 以“-”号填列）	165,168.68	1,018,906.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,700,749.20	-3,579,942.34
<b>2. 不涉及现金收支的重大投 资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动 情况：</b>		
现金的期末余额	2,038,788.47	1,417,513.52
减：现金的期初余额	2,090,566.33	1,592,105.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-51,777.86	-174,592.34

## (2) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,038,788.47	2,090,566.33
其中：库存现金	989.97	15,924.90
可随时用于支付的银行存款	2,037,798.50	2,074,641.43
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	2,038,788.47	2,090,566.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明：

√适用 □不适用

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 七、其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

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	
烟台忠园投资有限公司	山东烟台	山东烟台	咨询、服务	100		设立
烟台罗润商贸有限公司	山东烟台	山东烟台	钢材、煤炭、木材等批发	100		设立
烟台昌赛商贸有限公司	山东烟台	山东烟台	钢材、木材等批发	100		设立

## 八、与金融工具相关的风险

√适用 □不适用

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

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一) 风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、 市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。

##### (2) 其他价格风险

本集团持有的分类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的投资（2018年12月31日或之前为可供出售金融资产）在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

#### 2、 信用风险

2020年6月30日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

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

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### 3、 流动性风险

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

于2020年6月30日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
应付账款			351,985.39		24,378,569.22

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
其他应付款	5,291,986.64				55,069,190.07

### 九、关联方及关联交易

#### 1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

√适用 □不适用

详见附注七、1、在子公司中的权益。

#### 2、其他关联方情况

√适用 □不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
园城实业集团有限公司	其他
本溪满族自治县小套峪矿业有限公司（以下简称“小套峪矿业”）	股东的子公司

#### 3、关联交易情况

##### (1). 关联方资金拆借

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
园城实业集团有限公司	5,800,000.00	2020/5/1	2020/12/31	借款年利率 5.2%

##### (2). 关键管理人员报酬

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	619,053.37	608,708.22

#### 4、关联方应收应付款项

##### (1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
园城实业集团有限公司				25,668.64	1,283.43

## (2). 应付项目

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
园城实业集团有限公司		4,518,786.96	875,581.79
烟台园城黄金矿业 有限公司		4,940.61	4,910.61

## 十、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

√适用 □不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

截至 2020 年 6 月 30 日, 本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

## (1). 资产负债表日存在的重要或有事项

√适用 □不适用

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

公司为原子公司威海申威药业有限公司(已更名为威海华洋药业有限公司,以下简称“华洋药业公司”)向农业银行文登支行贷款 1,540.00 万元提供担保、向文登市农村信用合作联社贷款 500.00 万元提供担保。2007 年 9 月,公司收到威海仲裁委员会下达的《仲裁书》,仲裁结果为:华洋药业公司偿还农业银行文登支行借款本金及利息 19,127,816.48 元,本公司对上述款项承担连带清偿责任。2008 年 12 月,公司收到山东省威海市中级人民法院下达的《民事判决书》((2008)威商初字第 51 号),判决结果为:华洋药业公司偿还文登市农村信用合作联社借款本金及利息 7,055,420.8 元,本公司对上述款项承担连带清偿责任。

2009 年 3 月 25 日,华洋药业公司的控股股东烟台恒源房地产业有限公司与王洋、文登市晴洋土石方工程有限公司签署《股权转让协议书》,新股东以文登市晴洋土石方工程有限公司位于文登市米山路 153 号的土地及房产以及在取得华洋药业公司控股权后,将华洋药业公司的全部土地、房屋和财产为本公司提供反担保。

2014 年 5 月 16 日,公司与华洋药业公司、王洋签署了《反担保合同》,约定华洋药业公司以其位于文登市环山路 121-12 号面积为 3152.08 平方米的房产及位于文登市环山路 121 号,面积为 16953 平方米的土地使用权为公司提供反担保,王洋以其位于文登市米山路甲 153 号面积为 7681.71 平方米的房产中已设定抵押担保 1,500.00 万元外的剩余价值及位于文登市米山路北,马山东面积为 3856 平方米的土地使用权为公司提供反担保,上述《反担保合同》中列明的王洋持有的房产的土地使用权已办理抵押登记手续。

本公司认为华洋药业公司是正常经营的企业,有偿还债务的能力,同时华洋药业公司及控股股东将其土地、房产为本公司提供反担保,公司未予计提预计负债。

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

#### 十一、资产负债表日后事项

##### 1、重要的非调整事项

适用 不适用

##### 2、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

#### 重大资产重组终止

2020年3月24日，公司第十二届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》。公司拟通过发行股份及支付现金方式购买天津泉州建设工程集团有限公司（以下简称“泉州建设”）持有的天津市津彤源环保科技发展有限公司（以下简称“津彤源”）34%股权；拟通过发行股份及支付现金方式购买曹建山持有的天津润祥锦华环保科技有限公司（以下简称“润祥锦华”）100%股权；拟通过发行股份及支付现金方式购买张胜利持有的天津市能昭环保科技发展有限公司（以下简称“能昭环保”）100%股权，同时，公司拟非公开发行股份募集配套资金。本次交易前，润祥锦华持有津彤源33%股权，能昭环保持有津彤源33%股权。受国内新冠疫情的影响，本次重组主要标的津彤源的经营业绩未达到预期，交易各方未能就本次交易主要条款达成一致。同时，经检测，津彤源污泥处置车间及污泥库等建筑物存在工程质量问题，公司认为现阶段继续推进本次交易存在较大不确定性及风险。为切实维护上市公司和广大投资者利益，本着友好协商的原则，公司与重组相关方审慎研究与磋商，决定终止本次重大资产重组事项。

2020年7月23日，公司召开了第十二届董事会第二十次会议，审议通过了《关于公司终止重大资产重组事项的议案》，同意终止本次重大资产重组事项。

#### 关于公司本期托管业务收入说明

##### (1) 本溪满族自治县小套峪矿业有限公司托管

2014年4月25日，公司与小套峪矿业（甲方）签订《委托经营管理合同》，合同期限为2014年4月25日至2017年4月24日，协议主要内容如下：

①、托管经营期间，园城黄金全面负责甲方的生产、经营及管理；

②、甲方的产权隶属关系保持不变，甲方资产依法归甲方所有；

③、甲方单一会计年度净利润在1,500万元以下托管费为300万元，超过1,500万元的部分托管费为超过部分的30%，托管期间不足一个完整会计年度的按照实际托管天数/365×300万收取托管费用；

④、托管协议签订前后的债权、债务由甲方享有和承担。

2017年4月25日，公司与小套峪矿业（甲方）签订《委托经营管理合同》补充协议，协议主要内容如下：

托管期限为贰年，即自2017年4月25日至2019年4月24日止。

2019年4月19日，公司与小套峪矿业（甲方）签订《委托经营管理合同》之补充协议二，协议主要内容如下：

托管经营期限延期一年，即自2019年4月25日至2020年4月24日止。

2020年4月18日，公司与小套峪矿业（甲方）签订《委托经营管理合同》之补充协议三，协议主要内容如下：

托管经营期限延期一年，即自2020年4月25日至2021年4月24日止。

截止 2020 年 6 月 30 日，本期确认托管收入 1,415,094.34 元。

## 十二、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1). 未来适用法

适用 不适用

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内小计	0.00
1 至 2 年	74,244.95
2 至 3 年	564,489.67
5 年以上	1,541,475.71
合计	2,180,210.33

##### (2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	419,820.79	19.26	41,982.08	10.00	377,838.71	419,820.79	19.26	20,991.04	5.00	398,829.75
其中：										
按组合计提坏账准备	1,760,389.54	80.74	1,577,833.99	89.63	182,555.55	1,760,389.54	80.74	1,559,654.85	88.60	200,734.69
其中：										
合计	2,180,210.33	/	1,619,816.07	/	560,394.26	2,180,210.33	/	1,580,645.89	/	599,564.44

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烟台市家家悦超市有限公司	419,820.79	41,982.08	10.00	计提免租期租金
合计	419,820.79	41,982.08	10.00	/

组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	0	0	0
1-2 年	74,244.95	7,424.50	10
2 至 3 年	144,668.88	28,933.78	20
5 年以上	1,541,475.71	1,541,475.71	100
合计	1,760,389.54	1,577,833.99	89.63

## (3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,580,645.89	39,170.18				1,619,816.07
合计	1,580,645.89	39,170.18				1,619,816.07

## (4). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

√适用 □不适用

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,712,713.07 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 78.56 %, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,219,139.26 元

## 2、其他应收款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,442,006.09	2,411,177.65
合计	2,442,006.09	2,411,177.65

## 其他应收款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	2,363,702.84
1 年以内小计	2,363,702.84
1 至 2 年	16,444.80
2 至 3 年	55,315.50
3 年以上	
3 至 4 年	
4 至 5 年	41,600.00
5 年以上	17,707,656.04
合计	20,184,719.18

## (2). 按款项性质分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金借支	1,673,253.96	1,666,578.96
对子公司的应收款项	2,352,268.58	2,303,371.99
对非关联公司的应收款项	16,159,196.64	16,176,156.72
合计	20,184,719.18	20,146,107.67

## (3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2020年1月1日余额	5,673.98		17,729,256.04	17,734,930.02
2020年1月1日余额在 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	7,783.07			7,783.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	13,457.05		17,729,256.04	17,742,713.09

## (4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	17,734,930.02	7,783.07				17,742,713.09
合计	17,734,930.02	7,783.07				17,742,713.09

## (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华联报业	对非关联公司的应收款项	2,744,414.63	5年以上	13.60	2,744,414.63
烟台忠园投资有限公司	对子公司的应收款项	2,350,268.58	1年以内	11.64	-
华联船务	对非关联公司的应收款项	1,610,335.07	5年以上	7.98	1,610,335.07
烟台住房资金管理处	对非关联公司的应收款项	1,162,285.40	5年以上	5.76	1,162,285.40
海港房地产	对非关联公司的应收款项	600,000.00	5年以上	2.97	600,000.00
合计	/	8,467,303.68	/	41.95	6,117,035.10

## 3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

## (1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
烟台忠园投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

## 4、营业收入和营业成本

## (1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	1,710,124.92	151,059.60	2,091,496.03	214,850.39
合计	1,710,124.92	151,059.60	2,091,496.03	214,850.39

注：其他业务收入中 1,415,094.34 元为本期托管费收入与租金收入，详见附注（十二）。

## 5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-63,091.62
合计		-63,091.62

## 十四、 补充资料

## 1、 当期非经常性损益明细表

□适用 √不适用

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公

告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

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	-0.8	-0.0022	-0.0022
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.8	-0.0022	-0.0022

## 第十一节 备查文件目录

备查文件目录	载有法定代表人、财务总监签名并盖章的会计报表。
	报告期内在上交所网站、《中国证券报》、《上海证券报》上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。

董事长：徐成义

董事会批准报送日期：2020 年 8 月 25 日