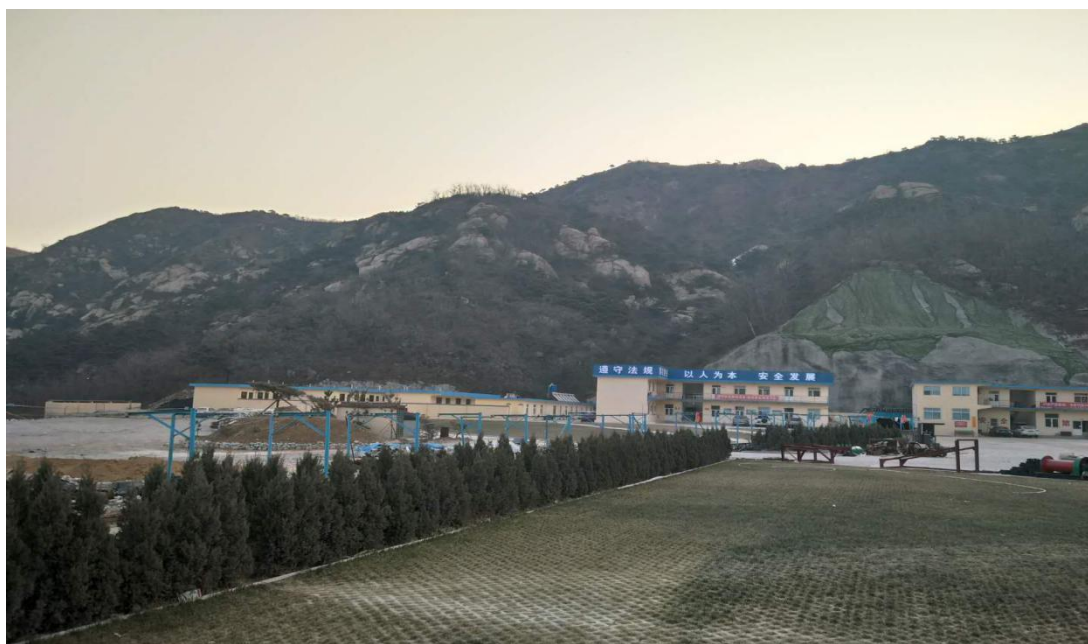


公司简称：花雕 5

NEEQ：400049

辽宁闽越花雕股份有限公司

Liaoning Minyue Huadiao Co.Ltd



半年度报告

2020

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况.....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 重要事项.....	11
第五节 股本变动及股东情况.....	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	18
第七节 财务报告.....	20
第八节 财务报表附注.....	32

释义

释义项目		释义内容
公司、公众公司、花雕5、闽越花雕	指	辽宁闽越花雕股份有限公司
金源黄金	指	龙口市金源黄金有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人黄宝安、主管会计工作负责人黄文义及会计机构负责人齐少豹，保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

1、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证的理由

无

2、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

无

3、豁免披露事项及理由

不存在豁免披露事项

【备查文件目录】

文件存放地点	山东省招远市金城路 100 号
--------	-----------------

第一节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	辽宁闽越花雕股份有限公司
证券简称	花雕 5
证券代码	400049
法定代表人	黄宝安
办公地址	招远市金城路 100 号

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	黄文义
是否通过董秘资格考试	是
电话	18669737879
电子邮箱	herobaby2008@126.com
联系地址及邮政编码	招远市金城路 100 号；邮编 265400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	山东省招远市金城路 100 号

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1984 年
挂牌时间	2006 年 6 月 2 日
行业（挂牌公司管理型行业分类）	“采矿业(代码:B)”门类、“有色金属矿采选业(代码:B09)”大类、“金矿采选(代码:B0921)”小类。
主要产品与服务项目	黄金矿石开采、选矿加工及黄金销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	898,421,721 股
控股股东	李林昌
实际控制人及其一致行动人	李林昌

四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350000158142789F	否
注册地址	辽宁省本溪市高新技术产业开发区商业城汇贸公寓 3 号楼 1 单元 102	否
注册资本	898,421,721 元	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	网信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区深南大道 2002 号中广核大厦北楼 9 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东海证券

六、自愿披露

适用 不适用

七、报告期后更新情况

适用 不适用

鉴于公司的战略发展需要，经与网信证券充分沟通与友好协商，双方决定解除持续督导协议，并就终止《持续督导协议书》及相关事宜达成一致意见。后续由东海证券股份有限公司（以下简称“东海证券”）担任承接主办券商并履行持续督导职责。此次变更持续督导主办券商事宜建立在三方充分沟通与友好协商的基础上，不会对公司的生产经营活动及规范运行、信息披露工作造成任何风险和不利影响，亦不会对公司股价造成不良影响。

根据中国证监会及全国股转公司的相关要求及规定，公司已于 2020 年 7 月 14 日与网信证券签署了《辽宁闽越花雕股份有限公司与网信证券有限责任公司解除持续督导协议书》，并于 2020 年 7 月 7 日与东海证券签订附生效条件的《持续督导协议书》及《持续督导协议书的补充协议》，约定自在全国股份转让系统出具无异议函之日起，各方协议生效，由东海证券担任主办券商并履行持续督导义务。全国股份转让系统于 2020 年 7 月 14 日向公司出具了无异议函，上述协议于 2020 年 7 月 14 日生效。自 2020 年 7 月 14 日起，由东海证券担任公司主办券商并履行持续督导义务。

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	-	-	-
毛利率	-	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-21,516,401.49	-19,795,264.98	-8.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-27,493,638.88	-27,596,784.99	0.37%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.81%	-4.89%	18.81%
加权平均净资产收益率（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.42%	-6.85%	8.32%
基本每股收益	-0.02	-0.02	0.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	608,770,503.36	631,752,225.80	-3.64%
负债总计	249,076,370.47	250,541,691.43	-0.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	359,694,132.89	381,210,534.37	-5.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.40	0.42	-4.76%
资产负债率（母公司）	0.92%	0.92%	0.00%
资产负债率（合并）	40.91%	39.66%	3.15%
流动比率	1.09	1.16	-6.03%
利息保障倍数	-3.09	-1.54	100.65%

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,185,040.83	14,837,690.27	-51.58%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-3.64%	-3.95%	-
营业收入增长率	-	-	-
净利润增长率	-8.69%	-6.56%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	898,421,721	898,421,721	0%

六、非经常性损益

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,067,955.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-90,717.75	
小计	5,977,237.39	

七、补充财务指标

适用 不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

本报告期与上期相比，公司主营业务及商业模式未发生任何变化，公司主营业务为黄金矿业勘探开发，经过十余年的经营，已形成“探、采”一体的产业链，在烟台辖区拥有黄金矿采矿权、探矿权三处，已探明及正在勘探的储量丰富。公司拥有多年从事矿产行业的管理层、业务团队，公司开采的金矿石通过山东招金金银精炼有限公司进行金加工生产粗金锭，然后公司通过自有销售渠道开拓业务，收入来源主要依靠通过销售粗金锭产品实现。

产品大部分由山东招金金银精炼有限公司加工冶炼为粗金锭，公司提取粗金锭后根据市场行情，销售给不确定客户，销售一般采取现款现货方式，最大限度保证公司资金周转顺畅。在销售定价方面，粗金锭的销售价格根据上海黄金交易所公布的二号金即时价，按公司指令成交后，根据上海黄金交易所公告的 Au99.95 标准黄金加权平均单价扣减精炼厂的加工费确认收入。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、经营情况回顾

1、由于受到本公司全资子公司龙口市金源黄金有限公司涉及自然保护区事件影响，公司在报告期未能取得采矿证的续期审批，因此未能在本年度实现任何销售收入。

2、公司重整方面的进展：鉴于涉及自然保护区事件公司全资子公司龙口市金源黄金有限公司的探矿权、采矿权续期存在不确定性，需要待保护区调整事件有较为明确的结论后，公司方可提报重组审批资料。

3、前期遗留问题解决：辽宁闽越花雕股份有限公司是通过福建闽越花雕股份有限公司重整变更而来，受前公司福建闽越花雕股份有限公司有未清理银行账户及欠税事项影响，辽宁闽越花雕股份有限公司一直尚未在本溪开立银行账户及税务账户，受此影响，辽宁闽越花雕股份有限公司重组预留资金通过协议的形式由龙口市金源黄金有限公司托管。截至目前，福建闽越花雕股份有限公司前期遗留的未清理银行账户已经清理完毕，已知欠缴税款及滞纳金已全部补缴完毕，辽宁闽越花雕股份有限公司已于 2020 年 1 月 19 日在中国银行本溪支行完成基本户开立，并将择机进行税务账户的开立。

三、风险与价值

目前公司面临的风险因素主要为政策性风险，涉及自然保护区事项，如果公司探矿权及采矿权所处

地段无法调出自然保护区之外，矿权到期无法得到延续，公司将失去可持续性经营的条件。由于金源黄金获取探矿权及采矿权的权属时间早于省级自然保护区的设立时间，同时权属区域并不存在任何需要保护的珍稀动植物以及任何级别风景名胜区，因此金源黄金经营场所所处区域仍然存在被调整出省级自然保护区边界的可能性。

四、企业社会责任

公司诚信经营、依法纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

第四节重要事项

一、主要关联方往来情况

项目	2020-6-30	2019-12-31
一、其他应收款		
招远市兴城实业有限公司	153,527,038.01	149,526,821.71
山东金宝电子股份有限公司		
龙口市三才黄金有限公司	5,575,891.91	24,861,306.10
北京鑫轮明月贸易有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
李胜	822,273.69	1,156,859.50
潍坊佳特企业管理咨询有限公司	26,509.70	26,509.70
范巨涛	24,366.50	24,366.50
林群珠	20,848.30	20,848.30
李海昌	19,491.50	19,491.50
周永政	16,707.00	16,707.00
孙靖惟	11,857.60	11,857.60
孙英斌	11,138.00	11,138.00
曲少坤		
上海天秦企业投资有限公司	4,764.70	4,764.70
王策	4,467.20	4,467.20
曾明	2,979.50	2,979.50
二、其他应付款		
招远丽湖置业有限公司	2,753,497.26	2,753,497.26
招远市玖禾置业有限公司	2,927,178.10	2,927,178.10

二、关联方担保情况

1、本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完 毕
招远市昌林实业有限公司、李林昌、 龙口市三才黄金有限公司	2,000.00	2019.09.03	2020.09.02	否
招远市昌林实业有限公司、李林昌、 龙口市三才黄金有限公司	4,850.00	2019.09.05	2020.09.04	否
招远市昌林实业有限公司、李林昌、 龙口市三才黄金有限公司	5,148.00	2019.09.10	2020.09.08	否
李林昌、李胜、龙口市三才黄金有限 公司	3,000.00	2019.11.08	2020.11.17	否
招远市昌林实业有限公司、李林昌、 龙口市三才黄金有限公司	2,895.00	2019.05.14	2020.05.07	是
招远市昌林实业有限公司、李林昌、 龙口市三才黄金有限公司	2,890.00	2020.04.24	2021.04.23	否

2、本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完 毕
龙口市三才黄金有限公司	4,700.00	2019.08.29	2020.08.28	否
龙口市三才黄金有限公司	5,000.00	2019.08.28	2020.08.27	否
龙口市三才黄金有限公司	5,350.00	2019.08.14	2020.08.13	否
龙口市三才黄金有限公司	4,950.00	2019.08.12	2020.08.11	否
龙口市三才黄金有限公司	7,000.00	2019.11.19	2020.05.19	是
龙口市三才黄金有限公司	7,000.00	2020.05.09	2020.11.05	否
龙口市三才黄金有限公司	4,500.00	2019.10.31	2020.09.30	否
龙口市三才黄金有限公司	5,600.00	2019.12.18	2020.06.15	是
龙口市三才黄金有限公司	5,600.00	2019.12.18	2020.06.17	是
龙口市三才黄金有限公司	5,600.00	2020.06.04	2020.12.01	否
龙口市三才黄金有限公司	5,600.00	2020.06.17	2020.12.14	否
龙口市三才黄金有限公司	5,000.00	2019.04.30	2020.04.28	是
龙口市三才黄金有限公司	5,000.00	2020.04.29	2021.04.26	否
龙口市三才黄金有限公司	5,000.00	2019.10.31	2020.10.30	否
招远市昌林实业有限公司	1,495.00	2019.05.14	2020.05.08	是
招远市昌林实业有限公司	1,490.00	2020.04.24	2021.04.23	否
招远市昌林实业有限公司	1,180.00	2019.10.25	2020.10.22	否
招远永邦置业有限公司	3,780.00	2019.10.17	2020.10.11	否
招远市玖禾置业有限公司	4,480.00	2019.12.06	2020.12.04	否

三、关联资金拆借情况

关联方	拆借金额(本金)	起始日	到期日	说明
拆出:				
招远市兴城实业有限公司	153,527,038.01	不定期		按照同期贷款利息计息

四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

重整投资方保证重整完成后龙口市金源黄金有限公司连续三个完整会计年度产生的归属于母公司所有者的扣非后净利润不低于 3.7 亿元。如果最终实现的净利润未达到上述标准，由重整投资方在相应会计年度结束后 6 个月内向闽越花雕以现金补足。截至目前，由于涉及自然保护区问题，公司未能及时向股转公司提交重组材料，因而，尚未最终完成本次重组，公司于 2018 年 7 月 30 日召开的 2017 年年度股东大会上重新确认辽宁闽越花雕股份有限公司重整计划业绩承诺事项，待自然保护区事件不确定性解除及最终获取股转公司审批通过后，开始执行上述

承诺。

2、或有事项

序号	管辖仲裁委/法院	执行案号	申请执行人	业务性质	案件情况	备注
1	福州中级人民法院	(2018)闽01执恢35号	福建华兴投资(控股)公司	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金2100万元及利息,加倍支付迟延履行期间的债务利息;支付本案件受理费人民币124121元
2	福州中级人民法院	(2017)闽01执恢19号	福建省天裕盛丰资产管理有限公司	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金450万元及利息,加倍支付迟延履行期间的债务利息;支付本案件受理费人民币34331元、执行费47400元;福建省天裕盛丰资产管理有限公司向本院申报的普通债权为13732933.53元,应按债权1.6%的比例进行清偿
3	福州中级人民法院	(2017)闽01执恢20号	福建省天裕盛丰资产管理有限公司	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金500万元及利息,加倍支付迟延履行期间的债务利息;支付本案件受理费人民币37829元、执行费52400元;福建省天裕盛丰资产管理有限公司向本院申报的普通债权为16409336.56元,应按债权1.6%的比例进行清偿
4	福州中级人民法院	(2017)闽01执恢26号	交通银行股份有限公司福建省分行	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金1700万元及利息,加倍支付迟延履行期间的债务利息;支付本案件受理费人民币101405元、执行费84400元
5	福州中级人民法院	(2017)闽01执恢29号	中国信达资产管理股份有限公司福建省分公司	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金30843595.74元及利息,加倍支付迟延履行期间的债务利息;支付本案件受理费人民币98667元
6	福州中级人民法院	(2017)闽01执恢30号	中国信达资产管理股份有限公司福	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金18004813元及利息,加倍支付迟延履行期间的

			建省分公司			债务利息
7	福州中级人民法院	(2017)闽01执恢53号	交通银行股份有限公司福建省分行	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金369万元及利息,加倍支付迟延履行期间的债务利息
8	福州中级人民法院	(2017)闽01执恢62号	福建海峡银行股份有限公司福州三山支行	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金698万元及利息,加倍支付迟延履行期间的债务利息。福建海峡银行股份有限公司福州三山支行向本院申报的普通债权为15031171.75元,应按债权1.6%的比例进行清偿,还应付本案诉讼费49657元,执行费9979元
9	福州中级人民法院	(2014)榕执恢字第1号	厦门汇洋投资有限公司	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金2800万元及利息,加倍支付迟延履行期间的债务利息;支付本案件受理费人民币304932元,执行费31644.2元。厦门汇洋投资向本院申报的普通债权为147695284.3元,应按债权1.6%的比例进行清偿
10	福州中级人民法院	(2018)闽01执恢105号	圃田市和盛投资管理有限公司	借款合同纠纷	完结	圃田市和盛投资管理有限公司向本院申报的普通债权为13181720.01元,已按债权1.6%的比例进行清偿支付189816元并签订和解协议。
11	福州中级人民法院	(2018)闽01执709号	中国建设银行股份有限公司福州广达支行	借款合同纠纷	立案执行	中国建设银行股份有限公司福州广达支行向本院申报的普通债权为244900809.05元,你单位应按债权1.6%的比例进行清偿;支付本案诉讼费493881.49元,执行费143400元
12	福州中级人民法院	(2013)榕执恢字第52号	福建东盛融通投资有限公司	借款合同纠纷	立案执行	福建东盛融通投资有限公司向本院申报的普通债权为28371033.19元(39643658.19扣除迟延履行

						行期间债务利息 11272625 元) 应按债权 1.6%的比例进行清偿。
13	福建厦门中级人民法院	(2018)闽 0203 执 6549 号	中国信达资产管理股份有限公司福建省分公司	借款合同纠纷	终审裁定	撤销厦门市思明区人民法院 (2019) 闽 0203 执异 206 号执行裁定书。冻结划拨人民币 25567047.38 元及利息, 按普通债权 1.6%的比例执行。
14	福州中级人民法院	(2017) 闽 01 执恢 21 号之一	中国建设银行股份有限公司福州城东支行	借款合同纠纷	解除强制执行措施	按照重整计划的普通债权 1.6%的比例对本案申请执行人的债权进行了清偿。
15	福州中级人民法院	(2018) 闽 01 执恢 109 号	中国农业银行股份有限公司福州鼓楼支行	借款合同纠纷	解除强制执行措施	按照重整计划的普通债权 1.6%的比例对本案申请执行人的债权进行了清偿。
16	福州中级人民法院	(2015) 闽执恢字第 2 号、(2016)闽 01 执 920 号	林宗杰	借款合同纠纷	完结	债权本金 58610000 元, 利息 96041368 元, 共计 154651368 元。已按照重整计划的普通债权 1.6%的比例执行清偿, 支付 2100000 元, 并签订和解协议。

截至 2020 年 6 月 30 日, 本公司无其他需要披露的重大或有事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	299,634,114	33.35	0	299,634,114	33.35
	其中：控股股东、实际控制人	97,513,728	10.85	0	97,513,728	10.85
	董事、监事、高管	107,904,132	10.85	0	107,904,132	10.85
有限售条件股份	有限售股份总数	598,787,067	66.65	0	598,787,067	66.65
	其中：控股股东、实际控制人	283,111,430	31.51	0	283,111,430	31.51
	董事、监事、高管	313,250,006	34.87	0	313,250,006	34.87
总股本		898,421,721	-		898,421,721	-
普通股股东人数		3369				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李林昌	380,625,158	0	380,625,158	42.37	283,111,430	97,513,728
2	潍坊佳特企业管理咨询有限公司	44,530,000	0	44,530,000	4.96	33,093,328	11,436,672
3	李胜	40,528,980	0	40,528,980	4.51	30,138,576	10,390,404
4	王策	37,580,000	0	37,580,000	4.18	27,942,355	9,637,645
5	林群珠	35,050,000	0	35,050,000	3.90	26,054,865	8,995,135
6	李海昌	31,544,762	0	31,544,762	3.51	23,463,337	8,081,425
7	周永政	27,052,653	0	27,052,653	3.01	20,125,717	6,926,936
8	曾明	25,050,000	0	25,050,000	2.79	18,624,904	6,425,096
9	孙靖惟	19,935,826	0	19,935,826	2.22	14,819,952	5,115,874
10	范巨涛	19,635,700	0	19,635,700	2.19	9,122,777	10,512,923
	合计	661,533,079	-	661,533,079	73.64	486,497,241	175,035,838

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

控股股东、实际控制人情况

李林昌：

1967 年 7 月生，山东招远人；性别：男；民族：汉族；国籍：中国；学历：大专

工作经历：

1998 年创办招远市昌林实业有限公司（公司于 2004 年重新注册）；2003 年创办招远丽湖置业有限公司；2014 年创办昌林山水（招远）文化产业有限公司；2017 年 12 月至今辽宁闽越花雕有限公司董事；专业特长：黄金产业的运营、管理。最近三年未受到过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所的惩戒。

第六节董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
李林昌	董事	男	1967.7.7	大专	2017.12-2020.12	否
黄宝安	董事长	男	1971.4.6	硕士	2017.12-2020.12	否
李胜	董事、总经理	男	1977.4.27	本科	2017.12-2020.12	否
李杰	董事	男	1971.10.11	本科	2017.12-2020.12	否
徐胜锐	独立董事	男	1971.7.12	硕士	2017.12-2020.12	否
温方杰	监事会主席	男	1961.11.8	本科	2017.12-2020.12	否
吕怀江	监事	男	1972.6.16	大专	2017.12-2020.12	否
许晶	职工监事	男	1983.1.29	本科	2017.12-2020.12	是
朱东兴	副总经理	男	1973.4.6	本科	2017.12-2020.12	否
黄文义	副总经理、财 务总监、董事 会秘书	男	1978.6.28	本科	2017.12-2020.12	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通 股股数	数量变动	期末持普通 股股数	期末普通 股持股比 例%	期末持有 股票期权 数量
李林昌	董事	380,625,158	0	380,625,158	42.37	0
李胜	董事、总经理	40,528,980	0	40,528,980	4.51	0
合计		421,154,138	0	421,154,138	46.88	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	7
生产人员	31	31
技术人员	3	3
财务人员	5	5
员工总计	46	46

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	9	9
专科	3	3
专科以下	32	32
员工总计	46	46

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）

适用 不适用

三、报告期后更新情况

适用 不适用

第七节财务报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

2020-06-30

编制单位：辽宁闽越花雕股份有限公司

金额单位：人民币
元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	附注五、1	8,523,402.62	8,560,295.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	附注五、2	2,903,621.20	2,855,921.20
其他应收款	附注五、3	241,444,932.29	260,438,011.80
存货	附注五、4	11,467,145.56	11,310,630.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		264,339,101.67	283,164,859.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注五、5	333,129,478.45	338,569,594.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注五、6	6,458.23	14,208.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五、7	6,068,442.64	6,202,799.32
递延所得税资产	附注五、8	5,227,022.37	3,800,764.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		344,431,401.69	348,587,366.47
资产总计		608,770,503.36	631,752,225.80

合并资产负债表（续）

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	附注五、9	178,880,000.00	178,930,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五、10	27,423,258.31	27,670,649.43
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	附注五、11	265,927.86	557,167.54
应交税费	附注五、12	493,289.28	460,449.89

其他应付款	附注五、13	35,263,232.17	36,172,761.72
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		242,325,707.62	243,791,028.58
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债	附注五、14	6,750,662.85	6,750,662.85
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,750,662.85	6,750,662.85
负债合计		249,076,370.47	250,541,691.43
股东权益：			
股本	附注五、15	898,421,721.00	898,421,721.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、16	-246,020,860.58	-246,020,860.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	附注五、17	-292,706,727.53	-271,190,326.05
归属于母公司股东权益合计		359,694,132.89	381,210,534.37
少数股东权益			
股东权益合计		359,694,132.89	381,210,534.37
负债和股东权益总计		608,770,503.36	631,752,225.80

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：黄宝安 主管会计工作负责人：黄文义 会计机构负责人：齐少豹

(二) 母公司资产负债表

2020 年 6 月 30 日

编制单位：辽宁闽越花雕股份有限公司

金额单位：人民币
元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	附注十三、1	865.78	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	附注十三、2	5,990,407.92	6,062,361.15
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,991,273.70	6,062,361.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十三、3	804,175,591.86	804,175,591.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		804,175,591.86	804,175,591.86
资产总计		810,166,865.56	810,237,953.01

母公司资产负债表（续）

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
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			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		671,087.80	731,087.80
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		671,087.80	731,087.80
非流动负债：			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债		6,750,662.85	6,750,662.85
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,750,662.85	6,750,662.85
负债合计		7,421,750.65	7,481,750.65
股东权益：			
股本		898,421,721.00	898,421,721.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		169,572,440.99	169,572,440.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		29,102,950.61	29,102,950.61
未分配利润		-294,351,997.69	-294,340,910.24
股东权益合计		802,745,114.91	802,756,202.36
负债和股东权益总计		810,166,865.56	810,237,953.01

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：黄宝安 主管会计工作负责人：黄文义 会计机构负责人：齐少豹

（三）合并利润表

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入			
其中：营业收入			
二、营业总成本		17,146,910.35	20,099,253.95

其中：营业成本			
税金及附加	附注 五、18	215,813.84	263,883.89
销售费用			
管理费用	附注 五、19	17,391,122.94	18,100,991.22
研发费用			
财务费用	附注 五、20	-460,026.43	-1,166,138.13
其中：利息费用	附注 五、20	5,607,928.71	6,743,579.85
利息收入	附注 五、20	-6,067,955.14	-7,909,717.98
加：其他收益			
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注 五、21	-5,705,031.18	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注 五、22		-2,900,516.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,851,941.53	-20,099,253.95
加：营业外收入	附注 五、23	9,282.25	
减：营业外支出	附注 五、24	100,000.00	108,197.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,942,659.28	-20,207,451.92
减：所得税费用	附注 五、25	-1,426,257.79	-412,186.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,516,401.49	-19,795,264.98
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,516,401.49	-19,795,264.98
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)		-21,516,401.49	-19,795,264.98
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、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			
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		-21,516,401.49	-19,795,264.98
归属于母公司股东的综合收益总额		-21,516,401.49	-19,795,264.98
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一)基本每股收益		-0.02	-0.02
(二)稀释每股收益		-0.02	-0.02

财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 黄宝安 主管会计工作负责人: 黄文义 会计机构负责人: 齐少豹

(四) 母公司利润表

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减: 营业成本			

税金及附加			
销售费用			
管理费用		10,953.23	31,066.37
研发费用			
财务费用		134.22	
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,087.45	-31,066.37
加：营业外收入			
减：营业外支出			108,197.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,087.45	-139,264.34
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,087.45	-139,264.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,087.45	-139,264.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、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			
六、综合收益总额		-11,087.45	-139,264.34

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：黄宝安 主管会计工作负责人：黄文义 会计机构负责人：齐少豹

（五）合并现金流量表

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		3,514.85	
收到其他与经营活动有关的现金		66,618,810.52	135,939,896.99
经营活动现金流入小计		66,622,325.37	135,939,896.99
购买商品、接受劳务支付的现金		8,895,874.78	12,429,136.21
支付给职工以及为职工支付的现金		1,425,188.01	4,340,719.00
支付的各项税费		611,951.60	1,784,505.21
支付其他与经营活动有关的现金		48,504,270.15	102,547,846.30
经营活动现金流出小计		59,437,284.54	121,102,206.72
经营活动产生的现金流量净额		7,185,040.83	14,837,690.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,551,780.00	3,264,720.00
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		1,551,780.00	3,264,720.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,551,780.00	-3,264,720.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,900,000.00	28,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,900,000.00	28,950,000.00
偿还债务支付的现金		28,950,000.00	29,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,620,667.63	6,368,699.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		34,570,667.63	35,368,699.65
筹资活动产生的现金流量净额		-5,670,667.63	-6,418,699.65
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		-37,406.80	5,154,270.62
加：期初现金及现金等价物余额		7,882,952.35	8,289,172.29
六、期末现金及现金等价物余额		7,845,545.55	13,443,442.91

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：黄宝安 主管会计工作负责人：黄文义 会计机构负责人：齐少豹

(六) 母公司现金流量表

编制单位：辽宁闽越花雕股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,281,068.73	
经营活动现金流入小计		6,281,068.73	
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		6,280,202.95	
经营活动现金流出小计		6,280,202.95	
经营活动产生的现金流量净额		865.78	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		865.78	
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		865.78	

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：黄宝安

主管会计工作负责人：黄文义

会计机构负责人：齐少豹

辽宁闽越花雕股份有限公司

财务报表附注

一、 公司基本情况

辽宁闽越花雕股份有限公司（以下简称“闽越花雕”或本公司）原名为福建省福联股份有限公司，创建于 1984 年，系由 68 家法人股东共同投资组建的股份有限公司。1991 年 9 月 12 日经福建省经济体制改革委员会、福建省国有资产管理局（闽体改【1991】第 29 号）批准，闽越花雕进行规范化股份制改造。1991 年 10 月 12 日，经中国人民银行福建省分行（闽银函【1991】第 171 号）批准，闽越花雕对外新增发行社会公众股份。1993 年 5 月 20 日、23 日，分别经中国证监会（证监发审字【1993】7 号）、上海证券交易所（上证上【1993】第 2034 号）批准，闽越花雕于 1993 年 5 月 28 日在上海证券交易所挂牌上市，股票简称：福建福联、股票代码：600659。

2002 年 1 月，公司更名为福建省神龙发展股份有限公司，股票简称变更为“神龙发展”。

2004 年 4 月，公司更名为福建闽越花雕股份有限公司，股票简称变更为“闽越花雕”。

闽越花雕 2002 年、2003 年连续 2 年亏损，2004 年盈利，证监会于 2005 年 9 月 5 日因公司涉嫌违反证券法律法规，对 2004 年度财务报告进行立案检查，而检查尚未结束，以致 2005 年上半年经审计的半年报无法在规定时间内披露。因此，上海证券交易所出具《关于对福建闽越花雕股份有限公司股票实施暂停上市的决定》（上证上字【2006】8 号），闽越花雕股票自 2006 年 1 月 10 日起暂停上市。依据规定，闽越花雕在暂停上市期间仍未能按规定披露经审计 2005 年上半年财务报告，上海证券交易所出具《关于决定福建闽越花雕股份有限公司股票终止上市的通知》（上证上字【2006】161 号），闽越花雕股票自 2006 年 3 月 23 日起终止上市。

2006 年 6 月 2 日，闽越花雕股票开始在代办股份转让系统转让，股转系统成立后在股转系统转让，股票简称“花雕 1”、股票代码“400049”。

2017 年 7 月 21 日，公司更名为辽宁闽越花雕股份有限公司。

2017 年 7 月 26 日，本溪市中级人民法院（以下简称“本溪中院”）裁定受理辽宁闽越花雕股份有限公司重整一案。本溪中院指定辽宁平正律师事务所担任

闽越花雕管理人，负责闽越花雕重整工作（详见闽越花雕于 2017 年 7 月 31 日披露的《关于法院裁定受理公司重整事宜的公告》）。

根据重整计划的安排，重整投资方已向辽宁花雕捐赠资产全部权益评估值为人民币 804,175,591.86 元以及现金 5000 万元，以解决辽宁花雕重整过程中需要支付的重整费用、共益债务以及债权清偿所需现金；同时重整投资方以资本公积金转增股份方式获得辽宁花雕股份。

本次重整的投资方由李林昌、潍坊佳特企业管理咨询有限公司、李胜、范巨涛、林群珠、李海昌、周永政、孙靖惟、孙英斌、曲少坤、上海天秦创业投资有限公司、王策、曾明组成的联合体共同组成。其中金源黄金的股东李林昌、潍坊佳特企业管理咨询有限公司、李胜、范巨涛、林群珠、李海昌、周永政、孙靖惟、孙英斌、曲少坤、上海天秦创业投资有限公司、王策、曾明作为本次重整的资产注入方，将共同持有的金源黄金 100% 股权捐赠给辽宁花雕，该资产具有可持续盈利能力，评估值为人民币 804,175,591.86 元；王策、曾明作为本次重整的财务投资人，提供 5,000 万的现金。上述资产和现金赠与公司后形成资本公积金中，其中 7.25 亿元转增形成 7.25 亿股辽宁花雕股份。本次资本公积金转增的股份仅向重组方分派，不向辽宁花雕原股东进行分派。

2017 年 9 月 7 日，辽宁花雕债权人会议暨出资人组会议表决通过了《重整计划草案》。2017 年 9 月 8 日，本溪中院裁定批准该重整计划，并下达了（2017）辽 05 破 2 号之一《民事裁定书》。2017 年 9 月 12 日，辽宁花雕与重整投资人签订了《龙口市金源黄金有限公司股权赠与协议书》、《现金赠与协议书》，对重整计划执行中的相关事项作出了约定。

根据本溪中院发予中国证券登记结算有限公司北京分公司（2017）辽 05 破 2 号之一《协助执行通知书》：“将辽宁闽越花雕股份有限公司以总股本 173,421,772 股为基数、4.180559 为比例，将资本公积金中的 724,999,949 元转增 724,999,949 股股本”。李林昌通过本次重整受让辽宁花雕股票 379,425,158 股，占辽宁花雕总股本的 42.37%，为辽宁花雕的控股股东。

本次收购前，收购人李林昌持有辽宁花雕 1,200,000 股股份。本次收购后，收购人李林昌持有辽宁花雕 380,625,158 股股份，占辽宁花雕总股本的 42.37%。

收购人在辽宁花雕中拥有的权益变动情况如下：

收购前		收购后	
持股数量（股）	持股比例	持股数量（股）	持股比例
1,200,000	0.69%	380,625,158	42.37%

公司经营范围：黄酒的生产、销售（未取得许可前不得经营）；针、纺织品、百货、五金、交电、化工、工业生产资料、建筑材料、陶瓷制品、工艺美术品；经营本公司成员企业自产产品及相关技术出口业务；经营本公司成员企业生产所需要原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件等商品及相关的进口业务；承办中外合资经营、合作生产及开展来料加工、来样加工、补偿贸易业务；纺织技术咨询、技术服务，实物租赁。（以上经营范围凡涉及国家专项专营规定的从其规定）（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。）

公司注册地址：辽宁省本溪高新技术产业开发区商业城汇贤公寓 3 号楼 1 单元 102 号。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础，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”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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） 持续经营能力的评价

2017 年 8 月 12 日，本公司全资子公司龙口市金源黄金有限公司收到关于龙口市政府下达对压占省级自然保护区的所有矿山进行停产的通知。截止报告日，龙口市金源黄金有限公司仍未收到恢复生产的通知，本次停产对生产经营造成重大影响。

同时，本公司下属子公司龙口市金源黄金有限公司采矿证已经于 2018 年 9 月 20 日到期，公司已经向龙口市国土资源局提报申请续期资料，能否获得续期批准仍存在不确定性。此外，安全生产许可证也于 2019 年 6 月 23 日到期。截止报告日，公司尚未获得相关续期批准及任何进展性信息。

虽然公司正积极与政府相关部门沟通、协调，以应对持续经营能力存在的重大不确定性，但该事项仍然存在可能导致对闽越花雕持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性

三、重要会计政策及会计估计

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所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 2020 年 1-6 月的合并及公司财务状况以及 2020 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

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。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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

本公司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。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司应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，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。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

(1) 企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

(2) 企业和其他投资方持有的被投资方潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。

(3) 其他合同安排产生的权利。

(4) 企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项：

(1) 本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。

(2) 本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。

(3) 本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。

(4) 本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于企业、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

(1) 该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用

于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

(2) 除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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。少数股东损益，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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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。

7、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可以随时用于支付的银行存款；现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“（14）、长期股权投资核算方法”中“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期

汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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，所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“其他综合收益”项目列示。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金

融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融

负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、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

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 金融资产减值的会计处理方法

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

12、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相

当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2) 除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
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	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金、代垫及暂付款等应收款项。
组合 3	本组合为应收银行承兑汇票，具有较低信用风险。
组合 4	将应收账款转为商业承兑汇票结算。

对于划分为组合 1 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

对于划分为组合 3 的应收银行承兑汇票，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合 4 的应收票据，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

13、存货

(1) 存货的分类：

本公司存货分为：委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、自制半成品、在产品等种类；

(2) 存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法；

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

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，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后

差额作相应处理。

14、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”

进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的

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

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

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“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的

长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产计价

固定资产按照取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前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。

(3) 固定资产分类和折旧方法：公司对所有固定资产计提折旧，除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外。

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

公司采用直线法分类计提折旧，固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	估计经济使用年限	年折旧率	预计残值率
房屋及建筑物	30年—40年	3.17%—2.38%	5.00%
办公设备	3—10年	31.67%—9.5%	5.00%
机器设备	5—14年	19%—6.79%	5.00%
运输工具	8—14年	11.88%—6.79%	5.00%

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始

日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 固定资产减值准备的确认标准和计提方法

期末时，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备，计入当期损益，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。对存在下列情况之一的固定资产，全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的将来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产。
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- ⑤其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

16、在建工程

在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及于兴建、安装及测试期间的有关借款利息支出及外汇汇兑损益。在建工程在达到预定可使用状态时，确认固定资产，并截止利息资本化。

(1) 在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

(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。

(3) 在建工程减值测试以及减值准备的计提方法:

①本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象, 包括:

期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程;

②所建项目无论在性能上, 还是在技术上已经落后, 并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;

③其他足以证明在建工程已发生减值的情形;

在建工程存在减值迹象的, 估计其可回收金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的, 本公司以单项在建工程为基础估计其可回收金额。可回收金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可回收金额低于其账面价值的, 将在建工程的账面价值减记至可回收金额, 减记的金额确认为在建工程减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

17、借款费用

确认原则: 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间 (3 个月以上) 的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用开始资本化, 需同时满足下列条件:

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

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

借款费用资本化金额的计算方法: 在资本化期间内, 每一会计期间的资本化金额, 按照下列规定确定:

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款

当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

资本化的停止：购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。由于管理决策上的原因或者其他不可预见方面的原因等所导致的应予资本化资产购建的非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

18、无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按照成本进行初始计量，外购无形资产的成本，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；公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益。

(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，应当证明其有用性；

(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。

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产能够合理估计经济使用年限的，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计

入损益。确认为分期摊销的无形资产，其摊销期限按照不超过相关合同规定的受益年限及法律规定的有效年限摊销，如无前述规定年限，则按照不超过 10 年摊销。

公司的无形资产类别及摊销期限如下：

项目	预计使用年限	相关合同规定的受益年限	法律规定的有效年限	摊销年限
土地使用权	40—50 年	40—50 年		40—50 年
商标权	10 年		10 年	10 年
软件	5 年			5 年
其他	3 年			3 年

公司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，于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

19. 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时

计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

21. 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

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率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确

定。设定受益计划存在资产的，将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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

①修改设定受益计划时。

②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(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。

22. 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

(1) 预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

23. 收入

本公司及其子公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司及其子公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司及其子公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司及其子公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司及其子公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司及其子公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司及其子公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：客户在本公司及其子公司履约的同时即取得并消耗本公司及其子公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司及其子公司履约过程中在建的商品；本公司及其子公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司及其子公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司及其子公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司及其子公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司及其子公司在客户取得相关商品或

服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司及其子公司会考虑下列迹象：本公司及其子公司就该商品或服务享有现时收款权利；本公司及其子公司已将该商品的实物转移给客户；本公司及其子公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；客户已接受该商品或服务。

本公司及其子公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司及其子公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司及其子公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

24. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 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。

26. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
《企业会计准则第 14 号——收入(修订)》(“新收入准则”)	财政部统一规定	

(2) 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

无。

四、税项

1、增值税

根据国家税务总局财税[2002]142 号《关于黄金税收政策问题的通知》, 公司生产的黄金产品免征增值税。公司通过黄金交易所销售标准黄金未发生实物交割的免征增值税, 发生实物交割的实行即征即退的政策, 同时免征城市维护建设税和教育费附加。其他销售适用 3%的增值税税率。

2、所得税

适用 25%的所得税税率。

3、其他税项

按照国家相关税收政策、制度执行。

五、合并财务报表主要项目注释（金额单位：未特别注明的为人民币元）

1、货币资金

项目	2020.06.30	2019.12.31
库存现金	7,512.15	7,612.15
银行存款	7,838,033.40	7,875,340.20
其他货币资金	677,857.07	677,343.42
合计	8,523,402.62	8,560,295.77
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金系保证金存款；期末余额中无其他抵押、质押或冻结等原因使用受限的货币资金。

2、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		2019.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	48,675.00	1.68	975.00	0.03
1至2年			1,526,546.00	53.45
2至3年	1,526,546.00	52.57	1,328,400.20	46.52
3年以上	1,328,400.20	45.75		
合计	2,903,621.20	100	2,855,921.20	100

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2020.06.30	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
吕金宝	826,546.00	28.47
韩清忠	700,000.00	24.11
吕秀武	600,000.00	20.66
张玉江	359,656.00	12.39
王桂宾	150,000.00	5.17
合计	2,636,202.00	90.79

3、其他应收款

项目	2020.06.30	2019.12.31
其他应收款	241,444,932.29	260,438,011.80
应收利息		
应收股利		
合计	241,444,932.29	260,438,011.80

(1) 按账龄披露

账龄	2020.06.30
1年以内	159,927,017.37
1至2年	96,574,757.71
2至3年	
3至4年	4,755,781.70
4年以上	1,095,465.00
小计	262,353,021.78
减：坏账准备	20,908,089.49
合计	241,444,932.29

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2020.06.30	2019.12.31
暂借款等	262,353,021.78	275,641,070.11
小计	262,353,021.78	275,641,070.11
减：坏账准备	20,908,089.49	15,203,058.31
合计	241,444,932.29	260,438,011.80

(3) 坏账准备的情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.06.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	15,203,058.31	5,705,031.18			20,908,089.49
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	15,203,058.31	5,705,031.18			20,908,089.49

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019年1月1日余额		15,203,058.31		

本期计提		5,705,031.18	
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额		20,908,089.49	

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020.06.30	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
招远市兴城实业有限公司	暂借款	153,527,037.01	1 年以内	58.52	7,676,351.85
龙口市三才黄金有限公司	暂借款	5,575,891.91	1 年以内	2.13	278,794.60
烟台松磊商贸有限公司	暂借款	96,574,757.71	1-2 年	36.81	9,657,475.77
北京鑫轮明月贸易有限公司	保证金	3,000,000.00	3-4 年	1.14	1,500,000.00
李胜	暂借款	822,273.69	1 年以内	0.31	41,113.68
合计	——	259,499,960.32	——	98.91	19,153,735.90

(7) 涉及政府补助的应收款项

本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、存货

(1) 存货分类

项目	2020.06.30		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
原材料	2,365,183.18		2,365,183.18
在产品	9,101,962.38		9,101,962.38
合计	11,467,145.56		11,467,145.56

(续)

项目	2019.12.31
----	------------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,208,668.18		2,208,668.18
在产品	9,101,962.38		9,101,962.38
合计	11,310,630.56		11,310,630.56

(2) 存货跌价准备

无

5、固定资产

项目	2020.06.30	2019.12.31
固定资产	333,129,478.45	338,569,594.32
固定资产清理		
合计	333,129,478.45	338,569,594.32

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	357,233,934.42	30,497,732.00		62,230.50	387,793,896.92
2.本期增加金额		1,551,780.00			1,551,780.00
(1) 购置		1,551,780.00			1,551,780.00
(2) 在建工程转入					
(3) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额	357,233,934.42	32,049,512.00		62,230.50	389,345,676.92
二、累计折旧					
1.期初余额	40,282,779.14	8,902,098.82		39,424.64	49,224,302.60
2.本期增加金额	5,585,313.19	1,396,729.49		9,853.19	6,991,895.87
(1) 计提	5,585,313.19	1,396,729.49		9,853.19	6,991,895.87
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额	45,868,092.33	10,298,828.31		49,277.83	56,216,198.47
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					

(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	311,365,842.09	21,750,683.69	12,952.67	333,129,478.45
2.期初账面价值	316,951,155.28	21,595,633.18	22,805.86	338,569,594.32

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋	15,030,127.28	租赁土地无法办理产权证书

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 本年无通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5) 固定资产清理：无。

6、无形资产

项目	土地使用权	办公软件	其他	合计
一、账面原值：		46,500.00		46,500.00
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4.期末余额		46,500.00		46,500.00
二、累计摊销				
1.期初余额		32,291.75		32,291.75
2.本期增加金额		7,750.02		7,750.02
(1) 计提		7,750.02		7,750.02
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 较少子公司				
(2) 其他减少				
4.期末余额		40,041.77		40,041.77
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				

(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 减少子公司			
(2) 其他减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		6,458.23	6,458.23
2.期初账面价值		14,208.25	14,208.25

7、长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020.06.30
山坡支护费用	279,834.40		13,913.35		265,921.05
平硐倒料场漏斗及平整等费用	2,832,352.23		53,498.60		2,778,853.63
混凝土地面	1,616,801.83		35,021.06		1,581,780.78
绿化费用	1,473,810.86		31,923.68		1,441,887.19
合计	6,202,799.32		134,356.68		6,068,442.64

8、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2020.06.30	2019.12.31
资产减值准备	5,227,022.37	3,800,764.58
未弥补亏损		
小计	5,227,022.37	3,800,764.58

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	2020.06.30	2019.12.31
应收账款坏账准备		
其他应收款坏账准备	20,908,089.49	15,203,058.31
未弥补亏损		
小计	20,908,089.49	15,203,058.31

9、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2020.06.30	2019.12.31
----	------------	------------

担保借款	178,880,000.00	178,930,000.00
合计	178,880,000.00	178,930,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

10、应付账款

(1) 应付账款列式

项目	2020.06.30	2019.12.31
应付工程款和设备款	27,423,258.31	27,670,649.43
合计	27,423,258.31	27,670,649.43

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
短期薪酬	557,167.54	1,257,646.82	1,548,886.50	265,927.86
离职后福利-设定提存计划		91,627.40	91,627.40	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	557,167.54	1,349,274.22	1,640,513.90	265,927.86

(2) 短期薪酬如下：

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	554,921.75	1,188,527.00	1,477,520.89	265,927.86
二、职工福利费				
三、社会保险费				
其中：1、基本医疗保险费		55,384.20	55,384.20	
2、工伤保险费		4,209.18	4,209.18	
3、生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	2,245.79	9,526.44	11,772.23	0.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、辞退福利				
九、其他				
合计	557,167.54	1,257,646.82	1,548,886.50	265,927.86

(3) 设定提存计划

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
----	------------	------	------	------------

1、基本养老保险		90,335.12	90,335.12
2、失业保险费		1,292.28	1,292.28
合计		91,627.40	91,627.40

(4) 非货币性福利：无。

12、应交税费

税种	2020.06.30	2019.12.31
增值税	150,568.32	112,313.94
城市维护建设税	10,539.78	7,861.97
教育费附加	4,517.08	3,369.45
地方教育费附加	3,011.41	2,246.32
水利基金	752.86	561.59
个人所得税	239,601.69	249,545.28
土地使用税	46,666.90	46,666.90
房产税	37,620.24	37,620.24
印花税	11.00	264.20
合计	493,289.28	460,449.89

13、其他应付款

项目	2020.06.30	2019.12.31
应付利息	307,087.08	307,165.00
应付股利		
其他应付款	34,956,145.09	35,865,596.72
合计	35,263,232.17	36,172,761.72

(1) 应付利息

项目	2020.06.30	2019.12.31
短期借款应付利息	307,087.08	307,165.00
合计	307,087.08	307,165.00

(2) 应付股利：无

(3) 按款项性质列示其他应付款

项目	2020.06.30	2019.12.31
暂借款	26,019,819.03	26,179,819.03
风险金	7,438,500.00	8,188,544.00
其他	1,497,826.06	1,497,233.69
合计	34,956,145.09	35,865,596.72

期末其他应付款中无应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及关联方款项。

14、预计负债

项目	2019.12.31	2020.06.30	形成原因
重组义务	6,750,662.85	6,750,662.85	债务重组
合计	6,750,662.85	6,750,662.85	债务重组

15、股本

项目	2019.12.31	本期增减变动(+、-)					2020.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	898,421,721.00						898,421,721.00

16、资本公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
反向收购	-246,020,860.58			-246,020,860.58
合计	-246,020,860.58			-246,020,860.58

17、未分配利润

项目	2020.06.30	2019.12.31
调整前上年末未分配利润	-271,190,326.05	-237,934,812.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-271,190,326.05	-237,934,812.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-21,516,401.49	-33,255,513.46
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-292,706,727.53	-271,190,326.05

18、税金及附加

项目	2020.06.30	2019.06.30
城建税	25,485.41	33,220.81
教育费附加	10,922.31	14,237.50
地方教育费附加	7,281.56	9,491.67
水利基金	1,820.38	2,372.92
房产税	75,240.48	75,240.48
土地使用税	93,333.80	93,333.80

印花税	1,729.90	1,956.99
资源税		34,029.72
合计	215,813.84	263,883.89

19、管理费用

项目	2020.06.30	2019.06.30
职工薪酬	463,289.68	502,475.12
办公费	3,080.80	5,594.17
折旧费	169,649.51	169,649.52
摊销费	7,750.02	7,750.02
业务招待费		1,426.00
中介费	200,000.00	
差旅费	10,953.23	
停工费用	16,536,399.70	17,383,030.02
其他		31,066.37
合计	17,391,122.94	18,100,991.22

20、财务费用

项目	2020.06.30	2019.06.30
利息支出	5,604,134.66	6,739,700.91
减:利息收入	6,067,955.14	7,909,717.98
其他	3,794.05	3,878.94
合计	-460,026.43	-1,166,138.13

21、信用减值损失

项目	2020.06.30	2019.06.30
其他应收款坏账损失	-5,705,031.18	
合计	-5,705,031.18	

22、资产减值损失

项目	2020.06.30	2019.06.30
坏账损失		-2,900,516.97
合计		-2,900,516.97

23、营业外收入

项目	2020.06.30	2019.06.30
----	------------	------------

债务重组		
其他	9,282.25	-
合计	9,282.25	-

24、营业外支出

项目	2020.06.30	2019.06.30
捐赠	100,000.00	
其他	0.00	108,197.97
合计	100,000.00	108,197.97

25、所得税费用

项目	2020.06.30	2019.06.30
本期所得税费用	-	312,942.30
递延所得税费用	-1,426,257.79	-725,129.24
合计	-1,426,257.79	-412,186.94

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

1、子公司的基本情况

子公司名称	主要经营地	经营范围	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
龙口市金源黄金有限公司	龙口市	矿石加工；黄金矿产勘探；金矿开采；对黄金开采项目的投资、建设、管理。(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)。	有色金属矿采选业	100		捐赠

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、应

收股利、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、交易性金融资产和可供出售金融资产、应付账款、应付利息、应付票据、应付职工薪酬、应付股利、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险制定了对应的风险管理政策及相应的岗位或职能部门，以确保风险管理目标和政策得以有效执行；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。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

（二）流动风险

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

（三）市场风险

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

（1）利率风险

本公司期末银行借款为固定利率，因此利率的变动不会对本公司造成风险。

（2）外汇风险

本公司期末已无大额外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成较

大风险。

九、 关联方及关联方交易

(一) 关联方情况

1、 本公司的控股股东情况

李林昌先生持有闽越花雕 380,625,158 股股份,占闽越花雕总股本的 42.37%,为闽越花雕的控股股东。

2、 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3、 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东金宝电子股份有限公司	控股股东控制的其他公司
招远市旺的黄金有限公司	股东兼任法人代表公司
昌林山水文化产业(招远)有限公司	控股股东控制的其他公司
招远市兴城实业有限公司	股东李胜之妻担任监事公司
招远永裕商贸有限公司	股东兼任法人代表公司
招远市昌林实业有限公司	控股股东控制的其他公司
招远市玖禾置业有限公司	股东担任监事公司
招远市钰禾安装工程有限公司	股东兼任法人代表公司
龙口市三才黄金有限公司	股东兼任法人代表公司
招远丽湖置业有限公司	股东兼任法人代表公司
山东兴迪矿业有限公司	控股股东控制的其他公司
烟台市牟平宏发矿山工程有限公司	股东之妻任监事公司
济南沛材商贸有限公司	股东兼任法人代表公司
北京鑫轮明月贸易有限公司	股东
李林昌	控股股东
李胜	股东、董事、总经理
李海昌	股东
周永政	股东
曲少坤	股东
孙英斌	股东
林群珠	股东
范巨涛	股东
孙靖惟	股东
王策	股东
曾明	股东
潍坊佳特企业管理咨询有限公司	股东
上海天秦创业投资有限公司	股东
黄宝安	董事长
朱东兴	副总经理
黄文义	副总经理、董事会秘书兼财务总监
李杰	董事
徐胜锐	独立董事

许晶

监事

(二) 主要关联方往来情况

项目	2020-6-30	2019-12-31
一、其他应收款		
招远市兴城实业有限公司	153,527,038.01	149,526,821.71
山东金宝电子股份有限公司		
龙口市三才黄金有限公司	5,575,891.91	24,861,306.10
北京鑫轮明月贸易有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
李胜	822,273.69	1,156,859.50
潍坊佳特企业管理咨询有限公司	26,509.70	26,509.70
范巨涛	24,366.50	24,366.50
林群珠	20,848.30	20,848.30
李海昌	19,491.50	19,491.50
周永政	16,707.00	16,707.00
孙靖惟	11,857.60	11,857.60
孙英斌	11,138.00	11,138.00
曲少坤		
上海天秦企业投资有限公司	4,764.70	4,764.70
王策	4,467.20	4,467.20
曾明	2,979.50	2,979.50
二、其他应付款		
招远丽湖置业有限公司	2,753,497.26	2,753,497.26
招远市玖禾置业有限公司	2,927,178.10	2,927,178.10

(三) 关联担保情况

1、本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
招远市昌林实业有限公司、李林昌、 龙口市三才黄金有限公司	2,000.00	2019.09.03	2020.09.02	否
招远市昌林实业有限公司、李林昌、 龙口市三才黄金有限公司	4,850.00	2019.09.05	2020.09.04	否
招远市昌林实业有限公司、李林昌、 龙口市三才黄金有限公司	5,148.00	2019.09.10	2020.09.08	否
李林昌、李胜、龙口市三才黄金有 限公司	3,000.00	2019.11.08	2020.11.17	否
招远市昌林实业有限公司、李林昌、 龙口市三才黄金有限公司	2,895.00	2019.05.14	2020.05.07	是
招远市昌林实业有限公司、李林昌、 龙口市三才黄金有限公司	2,890.00	2020.04.24	2021.04.23	否

2、本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
龙口市三才黄金有限公司	4,700.00	2019.08.29	2020.08.28	否
龙口市三才黄金有限公司	5,000.00	2019.08.28	2020.08.27	否
龙口市三才黄金有限公司	5,350.00	2019.08.14	2020.08.13	否
龙口市三才黄金有限公司	4,950.00	2019.08.12	2020.08.11	否
龙口市三才黄金有限公司	7,000.00	2019.11.19	2020.05.19	是
龙口市三才黄金有限公司	7,000.00	2020.05.09	2020.11.05	否
龙口市三才黄金有限公司	4,500.00	2019.10.31	2020.09.30	否
龙口市三才黄金有限公司	5,600.00	2019.12.18	2020.06.15	是
龙口市三才黄金有限公司	5,600.00	2019.12.18	2020.06.17	是
龙口市三才黄金有限公司	5,600.00	2020.06.04	2020.12.01	否
龙口市三才黄金有限公司	5,600.00	2020.06.17	2020.12.14	否
龙口市三才黄金有限公司	5,000.00	2019.04.30	2020.04.28	是
龙口市三才黄金有限公司	5,000.00	2020.04.29	2021.04.26	否
龙口市三才黄金有限公司	5,000.00	2019.10.31	2020.10.30	否
招远市昌林实业有限公司	1,495.00	2019.05.14	2020.05.08	是
招远市昌林实业有限公司	1,490.00	2020.04.24	2021.04.23	否
招远市昌林实业有限公司	1,180.00	2019.10.25	2020.10.22	否
招远永邦置业有限公司	3,780.00	2019.10.17	2020.10.11	否
招远市玖禾置业有限公司	4,480.00	2019.12.06	2020.12.04	否

2019 年 3 月 26 日，招远市昌林实业有限公司将其持有的山东招远农村商业银行股份有限公司 6400 万股质押给公司全资子公司龙口市金源黄金有限公司作为其提供担保的反担保，登记编号 370600201903260004。

(四) 关联资金拆借情况

关联方	拆借金额(本金)	起始日	到期日	说明
拆出:				
招远市兴城实业有限公司	153,527,038.01	不定期		按照同期贷款利息计息

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

重整投资方保证重整完成后龙口市金源黄金有限公司连续三个完整会计年度产生的归属于母公司所有者的扣非后净利润不低于 3.7 亿元。如果最终实现的净利润未达到上述标准，由重整投资方在相应会计年度结束后 6 个月内向闽越花雕以现金补足。截至目前，由于涉及自然保护区问题，公司未能及时向股转公司提交重组材料，因而，尚未最终完成本次重组，公司于 2018 年 7 月 30 日召开的 2017

年年度股东大会上重新确认辽宁闽越花雕股份有限公司重整计划业绩承诺事项，待自然保护区事件不确定性解除及最终获取股转公司审批通过后，开始执行上述承诺。

(二) 或有事项

序号	管辖仲裁委/法院	执行案号	申请执行人	业务性质	案件情况	备注
1	福州中级人民法院	(2018) 闽 01 执恢 35 号	福建华兴投资(控股)公司	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金 2100 万元及利息，加倍支付迟延履行期间的债务利息；支付本案件受理费人民币 124121 元
2	福州中级人民法院	(2017) 闽 01 执恢 19 号	福建省天裕盛丰资产管理有限公司	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金 450 万元及利息，加倍支付迟延履行期间的债务利息；支付本案件受理费人民币 34331 元、执行费 47400 元；福建省天裕盛丰资产管理有限公司向本院申报的普通债权为 13732933.53 元，应按债权 1.6%的比例进行清偿
3	福州中级人民法院	(2017) 闽 01 执恢 20 号	福建省天裕盛丰资产管理有限公司	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金 500 万元及利息，加倍支付迟延履行期间的债务利息；支付本案件受理费人民币 37829 元、执行费 52400 元；福建省天裕盛丰资产管理有限公司向本院申报的普通债权为 16409336.56 元，应按债权 1.6%的比例进行清偿
4	福州中级人民法院	(2017) 闽 01 执恢 26 号	交通银行股份有限公司福建省分行	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金 1700 万元及利息，加倍支付迟延履行期间的债务利息；支付本案件受理费人民币 101405 元、执行费 84400 元
5	福州中级人民法院	(2017) 闽 01 执恢 29 号	中国信达资产管理股份有限公司福建省分公司	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金 30843595.74 元及利息，加倍支付迟延履行期间的债务利息；支付本案件受理费人民币 98667 元
6	福州中级人民法院	(2017) 闽 01 执恢 30 号	中国信达资产管理股份有限公司福建省分公司	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金 18004813 元及利息，加倍支付迟延履行期间的债务利息
7	福州中级人民法院	(2017) 闽 01 执恢 53 号	交通银行股份有限公司福建省分行	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金 369 万元及利息，加倍支付迟延履行期间的债务利息
8	福州中级人民法院	(2017) 闽 01 执恢 62 号	福建海峡银行股份有限公司福州三山支行	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金 698 万元及利息，加倍支付迟延履行期间的债务利息。福建海峡银行股份有限公司福州三山支行向本院申报的普通

序号	管辖仲裁委/法院	执行案号	申请执行人	业务性质	案件情况	备注
						债权为 15031171.75 元, 应按债权 1.6% 的比例进行清偿, 还应付本案诉讼费 49657 元, 执行费 9979 元
9	福州中级人民法院	(2014)榕执恢字第 1 号	厦门汇洋投资有限公司	借款合同纠纷	立案执行	支付生效判决所确定的借款本金 2800 万元及利息, 加倍支付迟延履行期间的债务利息; 支付本案件受理费人民币 304932 元, 执行费 31644.2 元。厦门汇洋投资向本院申报的普通债权为 147695284.3 元, 应按债权 1.6% 的比例进行清偿
10	福州中级人民法院	(2018)闽 01 执恢 105 号	圃田市和盛投资管理有限公司	借款合同纠纷	完结	圃田市和盛投资管理有限公司向本院申报的普通债权为 13181720.01 元, 已按债权 1.6% 的比例进行清偿, 支付 189816 元并签订和解协议。
11	福州中级人民法院	(2018)闽 01 执 709 号	中国建设银行股份有限公司福州广达支行	借款合同纠纷	立案执行	中国建设银行股份有限公司福州广达支行向本院申报的普通债权为 244900809.05 元, 你单位应按债权 1.6% 的比例进行清偿; 支付本案诉讼费 493881.49 元, 执行费 143400 元
12	福州中级人民法院	(2013)榕执恢字第 52 号	福建东盛融通投资有限公司	借款合同纠纷	立案执行	福建东盛融通投资有限公司向本院申报的普通债权为 28371033.19 元 (39643658.19 扣除迟延履行期间债务利息 11272625 元) 应按债权 1.6% 的比例进行清偿。
13	福建厦门中级人民法院	(2018)闽 0203 执 6549 号	中国信达资产管理股份有限公司福建省分公司	借款合同纠纷	终审裁定	撤销厦门市思明区人民法院 (2019) 闽 0203 执异 206 号执行裁定书。冻结划拨人民币 25567047.38 元及利息, 按普通债权 1.6% 的比例执行。
14	福州中级人民法院	(2017)闽 01 执恢 21 号之一	中国建设银行股份有限公司福州城东支行	借款合同纠纷	解除强制执行措施	按照重整计划的普通债权 1.6% 的比例对本案申请执行人的债权进行了清偿。
15	福州中级人民法院	(2018)闽 01 执恢 109 号	中国农业银行股份有限公司福州鼓楼支行	借款合同纠纷	解除强制执行措施	按照重整计划的普通债权 1.6% 的比例对本案申请执行人的债权进行了清偿。
16	福州中级人民法院	(2015)闽执恢字第 2 号、(2016)闽 01 执 920 号	林宗杰	借款合同纠纷	完结	债权本金 58610000 元, 利息 96041368 元, 共计 154651368 元。已按照重整计划的普通债权 1.6% 的比例执行清偿, 支付 2100000 元, 并签订和解协议。

截至资产负债表日, 本公司无其他需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准对外报出日，本公司不存在其他重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2020.06.30	2019.12.31
银行存款	865.78	
合计	865.78	
其中：存放在境外的款项总额		

2、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况：

① 期末其他应收款

类别	2020.06.30			
	其他应收款		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	5,990,407.92	100		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	5,990,407.92	100		

类别	2019.12.31			
	其他应收款		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	6,062,361.15	100		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	6,062,361.15	100		

(2) 其他应收款中欠款金额前五名合计为 5,990,407.92 元，占其他应收账款账面余额的比例 100%。

单位名称	款项性质	金额	占其他应收账款总额的比例 (%)
龙口市金源黄金有限公司	暂借款	5,990,407.92	100.00
合计		5,990,407.92	100.00

3、长期股权投资

(1) 分类情况

项目	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	804,175,591.86		804,175,591.86	804,175,591.86		804,175,591.86
合计	804,175,591.86		804,175,591.86	804,175,591.86		804,175,591.86

(2) 明细情况

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30	本期计提减值准备	减值准备期末数
龙口市金源黄金有限公司	804,175,591.86			804,175,591.86		
小计	804,175,591.86			804,175,591.86		

十四、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,067,955.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-90,717.75	
合计	5,977,237.39	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.81%	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.42%	-0.03	-0.03

辽宁闽越花雕股份有限公司

二〇二〇年八月二十六日