



金谷源控股股份有限公司

2016 年半年度财务报告

2016 年 08 月

财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：金谷源控股股份有限公司

2016 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	155,830,682.01	1,076,320.45
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		86,230,286.91
预付款项		
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款		280,595,341.11
买入返售金融资产		
存货		
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		229,962.37
流动资产合计	155,830,682.01	368,131,910.84
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产		

持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		1,913,452.15
投资性房地产		
固定资产		20,237,583.37
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产		6,607,700.00
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		67,012,161.92
非流动资产合计		95,770,897.44
资产总计	155,830,682.01	463,902,808.28
流动负债：		
短期借款		3,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		168,916,599.88
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬		744,210.94
应交税费		16,651,725.94
应付利息		1,167,942.47

应付股利		
其他应付款	7,862,047.56	154,908,581.01
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	7,862,047.56	345,389,060.24
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		41,498,511.51
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		41,498,511.51
负债合计	7,862,047.56	386,887,571.75
所有者权益：		
股本	252,301,500.00	252,301,500.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	143,678,098.22	143,678,098.22
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	19,563,218.02	19,563,218.02

一般风险准备		
未分配利润	-267,574,181.79	-339,431,142.80
归属于母公司所有者权益合计	147,968,634.45	76,111,673.44
少数股东权益		903,563.09
所有者权益合计	147,968,634.45	77,015,236.53
负债和所有者权益总计	155,830,682.01	463,902,808.28

法定代表人：肖永明

主管会计工作负责人：陈健

会计机构负责人：刘威

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	155,830,682.01	10,676.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		42,916,421.91
预付款项		
应收利息		
应收股利		
其他应收款		334,678,363.57
存货		
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		6,220.38
流动资产合计	155,830,682.01	377,611,682.59
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		48,200,000.00
投资性房地产		
固定资产		308,868.61

在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产		
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		67,012,161.92
非流动资产合计		115,521,030.53
资产总计	155,830,682.01	493,132,713.12
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		168,915,434.88
预收款项		
应付职工薪酬		9,509.00
应交税费		6,920,353.97
应付利息		434,142.47
应付股利		
其他应付款	7,862,047.56	153,444,454.89
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	7,862,047.56	329,723,895.21
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		

永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		41,498,511.51
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		41,498,511.51
负债合计	7,862,047.56	371,222,406.72
所有者权益：		
股本	252,301,500.00	252,301,500.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	143,678,098.22	143,678,098.22
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	19,563,218.02	19,563,218.02
未分配利润	-267,574,181.79	-293,632,509.84
所有者权益合计	147,968,634.45	121,910,306.40
负债和所有者权益总计	155,830,682.01	493,132,713.12

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	10,000.00	106,762,838.16
其中：营业收入	10,000.00	106,762,838.16
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	-13,496,063.42	105,814,641.66
其中：营业成本	0.00	104,762,837.94

利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	-67.20	40,782.88
销售费用		57,417.00
管理费用	6,357,289.97	3,696,540.23
财务费用	18,403,619.28	582,814.74
资产减值损失	-38,256,905.47	-3,325,751.13
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
投资收益（损失以“—”号填列）	56,856,572.61	-2,226,903.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,027,140.00	-161,857.47
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	70,362,636.03	-1,278,707.19
加：营业外收入	1,067,844.91	
其中：非流动资产处置利得	5,706.69	
减：营业外支出	743,778.04	1,552,455.00
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	70,686,702.90	-2,831,162.19
减：所得税费用		
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	70,686,702.90	-2,831,162.19
归属于母公司所有者的净利润	71,856,961.01	-4,189,204.13
少数股东损益	-1,170,258.11	1,358,041.94
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		

2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
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	70,686,702.90	-2,831,162.19
归属于母公司所有者的综合收益总额	71,856,961.01	-4,189,204.13
归属于少数股东的综合收益总额	-1,170,258.11	1,358,041.94
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.2848	-0.0166
(二)稀释每股收益	0.2848	-0.0166

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：肖永明

主管会计工作负责人：陈健

会计机构负责人：刘威

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	0.00	106,762,838.16
减：营业成本	0.00	104,762,837.94
营业税金及附加	-67.20	40,782.88
销售费用		57,417.00
管理费用	5,183,203.96	1,070,182.73

财务费用	18,173,609.48	349,196.54
资产减值损失	-58,315,407.88	-12,646,442.12
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	-9,224,400.46	-2,103,081.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,027,140.00	-65,345.79
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	25,734,261.18	11,025,781.93
加：营业外收入	1,067,844.91	
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	743,778.04	1,552,455.00
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	26,058,328.05	9,473,326.93
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	26,058,328.05	9,473,326.93
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		

6.其他		
六、综合收益总额	26,058,328.05	9,473,326.93
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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		133,577,696.00
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	54,578,968.57	315,401,749.63
经营活动现金流入小计	54,578,968.57	448,979,445.63
购买商品、接受劳务支付的现金	24,000.00	8,441,155.30
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现	760,935.07	840,004.85

金		
支付的各项税费	73,140.14	24,774.87
支付其他与经营活动有关的现金	13,721,206.33	439,361,103.54
经营活动现金流出小计	14,579,281.54	448,667,038.56
经营活动产生的现金流量净额	39,999,687.03	312,407.07
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	67,281,299.92	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	47,473,374.61	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	114,754,674.53	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,689.86
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		118,689.86
投资活动产生的现金流量净额	114,754,674.53	-118,689.86
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		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		895.52
筹资活动现金流入小计		895.52
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		

支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		895.52
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	154,754,361.56	194,612.73
加：期初现金及现金等价物余额	1,068,913.91	218,622.13
六、期末现金及现金等价物余额	155,823,275.47	413,234.86

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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		74,789,696.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	49,753,276.65	3,997,038.75
经营活动现金流入小计	49,753,276.65	78,786,734.75
购买商品、接受劳务支付的现金	24,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费	69,597.11	18,328.81
支付其他与经营活动有关的现金	96,573.72	78,771,829.36
经营活动现金流出小计	190,170.83	78,790,158.17
经营活动产生的现金流量净额	49,563,105.82	-3,423.42
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	67,281,299.92	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38,975,599.54	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	106,256,899.46	
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	106,256,899.46	
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		895.52
筹资活动现金流入小计		895.52
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		895.52
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	155,820,005.28	-2,527.90
加：期初现金及现金等价物余额	3,270.19	8,776.58
六、期末现金及现金等价物余额	155,823,275.47	6,248.68

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股 东权益	所有者 权益合 计
	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		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	252,301,500.00				143,678,098.22				19,563,218.02		-339,431,142.80	903,563.09	77,015,236.53

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	252,301,500.00				143,678,098.22				19,563,218.02		-339,431,142.80	903,563.09	77,015,236.53
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）											71,856,961.01	-903,563.09	70,953,397.92
（一）综合收益总额											71,856,961.01	-903,563.09	70,953,397.92
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
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. 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	252,301,500.00				143,678,098.22				19,563,218.02		-267,574,181.79		147,968,634.45

上年金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	252,301,500.00				143,677,202.70				19,563,218.02		-279,908,353.82	1,963,954.90	137,597,521.80
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	252,301,500.00				143,677,202.70				19,563,218.02		-279,908,353.82	1,963,954.90	137,597,521.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					895.52						-59,522,788.98	-1,060,391.81	-60,582,285.27
（一）综合收益总额											-59,522,788.98	-1,060,391.81	-60,583,180.79
（二）所有者投入和减少资本					895.52								895.52
1. 股东投入的普													

通股													
2. 其他权益工具 持有者投入资本													
3. 股份支付计入 所有者权益的金 额													
4. 其他					895.52								895.52
(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. 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	252,30 1,500. 00				143,678 ,098.22				19,563, 218.02		-339,43 1,142.8 0	903,563 .09	77,015, 236.53

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	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	252,301,500.00				143,678,098.22				19,563,218.02	-293,632,509.84	121,910,306.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	252,301,500.00				143,678,098.22				19,563,218.02	-293,632,509.84	121,910,306.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										26,058,328.05	26,058,328.05
（一）综合收益总额										26,058,328.05	26,058,328.05
（二）所有者投入和减少资本											0.00
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
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. 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	252,301,500.00				143,678,098.22				19,563,218.02	-267,574,181.79	147,968,634.45

上年金额

单位：元

项目	上期										
	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	252,301,500.00				143,677,202.70				19,563,218.02	-276,756,056.23	138,785,864.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	252,301,500.00				143,677,202.70				19,563,218.02	-276,756,056.23	138,785,864.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					895.52					-16,876,453.61	-16,875,558.09
（一）综合收益总额										-16,876,453.61	-16,876,453.61
（二）所有者投入和减少资本					895.52						895.52
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金											

额											
4. 其他					895.52						895.52
(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. 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	252,301, 500.00				143,678,0 98.22				19,563,21 8.02	-293,63 2,509.8 4	121,910,3 06.40

一、公司基本情况

(一) 本公司系河北省人民政府以冀股办[1996]2号文批准，由原邯郸陶瓷（集团）总公司将其所属第一瓷厂、第二瓷厂、工业瓷厂经资产重组后和其他四家发起人共同发起以募集方式设立的股份有限公司。2016年8月17日在青海省工商行政管理局注册登记，取得注册号为9113040060115569X8的营业执照。现有注册资本252,301,500.00元人民币，住所为青海省格尔木市昆仑南路15-02号，法定代表人肖永明。

(二) 公司主营业务范围为投资与投资管理、资产管理；投资咨询；物业管理；酒店管理；销售陶瓷产品；陶瓷原辅材料、化工产品（不含化学危险品及一类易制毒化学品）、纺织品、钢材、水泥；有色金属、矿石、铁矿石、煤炭、建材（不含木材）、首饰、玉石；货物进出口、技术进出口。

(三) 财务报告经公司第七届董事会第二次会议批准报出。

(四) 本报告期公司合并财务报表范围：金谷源控股股份有限公司母公司、金谷源首饰贸易有限公司、中景天成（北京）贸易有限公司、金谷源（四川）矿业有限公司1-6月期间损益及现金流量；本年6月出售金谷源首饰贸易有限公司、中景天成（北京）贸易有限公司、金谷源（四川）矿业有限公司股权，期末资产负债表合并范围为金谷源控股股份有限公司母公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

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 2016年 6月30日的财务状况、2016年1-6月的经营成果和现金流量等相关信息。本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资

成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期营业外收入。

6、合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司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。

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2、共同经营的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3、合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《[企业会计准则第2号—长期股权投资](#)》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，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，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。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率、折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

10、金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产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资产；应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融工具始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确

定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续12个月出现下跌
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

11、应收款项

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末账龄在三年以上，单项金额 500 万元以上的应收账款、其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，未发生减值迹象的采用账龄分析法计提坏账

	准备
--	----

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

√ 适用 □ 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

□ 适用 √ 不适用

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	期末账龄在三年以内，单项金额 500 万元以下的应收账款、其他应收款
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，未发生减值迹象的采用账龄分析法计提坏账准备

12、存货

1、存货的分类

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品及、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

本公司的存货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采用一次转销法摊销。

13、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

14、长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

16、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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-45	3-10	9.70-2.20
机器设备	年限平均法	12-18	3-10	8.08-5.39
电子设备	年限平均法	8-18	3-10	12.13-5.39
运输设备	年限平均法	12-18	3-10	8.08-5.39
其他设备	年限平均法	10-45	3-10	9.70-2.20

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

18、借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

19、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

20、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

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

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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：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；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。

（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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

23、预计负债

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

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

24、股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

25、收入

1、销售商品的收入确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 收入的金额能够可靠的计量；
- (4) 与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务的收入确认

- (1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

- (3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

3、让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- (1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

26、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

1、与资产相关的政府补助会计处理

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，确认为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

2、与收益相关的政府补助会计处理

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

37、递延所得税资产/递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

28、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

29、其他重要的会计政策和会计估计

1、财政部于2014年修订和新颁布了《企业会计准则第2号—长期股权投资》等八项企业会计准则，除《企业会计准则第37号—金融工具列报》从2014年度及以后期间实施外，其他准则从2014年7月1日起在执行企业会计准则的企业实施。本公司执行上述企业会计准则未对本报告期财务报表数据产生影响。

2、报告期内，公司无会计估计变更。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

☐ 适用 ☒ 不适用

（2）重要会计估计变更

☐ 适用 ☒ 不适用

31、其他

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	17%
营业税	应纳税额	5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
企业所得税	按应纳税所得额	25%
教育费附加	应缴纳流转税额	5%

2、税收优惠

无

3、其他

无

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位： 元

项目	期末余额	期初余额
库存现金		753.38
银行存款	155,830,682.01	1,075,567.07
合计	155,830,682.01	1,076,320.45

其他说明

公司为玉源瓷业有限公司在华夏银行石家庄分行借款 4350 万元提供担保，法院冻结交通银行北京北三环中路支行、平安银行北京花园路支行的一般户资金7,406.54元。

2、衍生金融资产

□ 适用 √ 不适用

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	0.00		0.00		0.00	121,116,604.64	100.00%	34,886,317.73	28.80%	86,230,286.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										0.00
合计	0.00		0.00			121,116,604.64	100.00%	34,886,317.73	28.80%	86,230,286.91

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 12,360,190.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 16,033,500.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
上海璃澳实业有限公司	16,033,500.00	资产出售
合计	16,033,500.00	--

本期收到格尔木藏格兴恒投资有限公司购买资产款，公司将以前计提的坏账准备转回

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

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	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					0.00	10,766,872.58	3.25%	10,766,872.58	100.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					0.00	320,717,399.91	96.75%	40,122,058.80	12.51%	280,595,341.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					0.00					0.00
合计	0.00	0.00%	0.00	0.00%		331,484,272.49	100.00%	50,888,931.38	15.35%	280,595,341.11

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 13,221,504.31 元；本期收回或转回坏账准备金额 47,805,099.78 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
联达国际贸易有限公司	19,882,739.97	资产出售
玉源瓷业有限公司工作组	10,725,872.58	资产出售
神通电子广场有限公司	7,600,859.24	资产出售
联达东方控股有限公司	1,410,000.00	资产出售
金谷源首饰贸易有限公司	1,131,859.34	资产出售
合计	40,751,331.13	--

本期收到格尔木藏格兴恒投资有限公司购买资产款，公司将前期计提的坏账准备转回

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
根据诉讼判决计提		80,347,070.04
往来款		251,137,202.45
合计	0.00	331,484,272.49

5、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	0.00	33,072.99
预缴的其他税费	0.00	1,619.88
预付的租金	0.00	195,269.50
	0.00	
合计		229,962.37

其他说明：

期末不再合并子公司，致其他非流动资产减少。

6、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
河南孙口 黄河大桥 有限公司	25,482,97 4.52		25,482,97 4.52							0.00	0.00
拉萨信融 财富基金 管理有限 公司	1,913,452 .15		1,913,452 .15							0.00	0.00
小计	27,396,42 6.67		27,396,42 6.67							0.00	0.00

合计	27,396,426.67		27,396,426.67							0.00	0.00
----	---------------	--	---------------	--	--	--	--	--	--	------	------

其他说明

根据《重组协议》截至报告期末，金谷源高管未在格尔木藏格钾肥有限公司任职、尚未完成交割，尚不能对格尔木藏格钾肥有限公司实施控制，不能对该公司进行合并。

7、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	33,635,696.27	12,739,718.94	2,317,470.56	878,113.82	75,305.29	49,646,304.88
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）购置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（2）在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（3）企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	33,635,696.27	12,739,718.94	2,317,470.56	878,113.82	75,305.29	49,646,304.88
（1）处置或报废	0.00	0.00	796,587.31	123,608.25	0.00	920,195.56
（2）出售子公司股权减少子公司资产	33,635,696.27	12,739,718.94	1,520,883.25	754,505.57	75,305.29	48,726,109.32
4.期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、累计折旧						
1.期初余额	11,722,384.33	7,470,546.39	1,335,202.63	670,147.50	3,656.12	21,201,936.97
2.本期增加金额	462,502.42	2,612.49	36,077.26	45,865.85	28,984.76	576,042.78
（1）计提	462,502.42	2,612.49	36,077.26	45,865.85	28,984.76	576,042.78
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	12,184,886.75	7,473,158.88	1,371,279.89	716,013.35	32,640.88	21,777,979.75

(1) 处置或 报废	0.00	0.00	24,477.66	3,824.81	0.00	28,302.47
(2) 出售子公 司股权减少子公 司资产	12,184,886.75	7,473,158.88	1,346,802.23	712,188.54	32,640.88	21,749,677.28
4.期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
三、减值准备						
1.期初余额	4,006,169.24	4,084,230.86	33,355.64	78,943.39	4,085.41	8,206,784.54
2.本期增加金 额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金 额	4,006,169.24	4,084,230.86	33,355.64	78,943.39	4,085.41	8,206,784.54
(1) 处置或 报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 出售子公 司股权减少子公 司资产	4,006,169.24	4,084,230.86	33,355.64	78,943.39	4,085.41	8,206,784.54
4.期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值						
1.期末账面价 值	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.期初账面价 值	17,907,142.70	1,184,941.69	948,912.29	129,022.93	67,563.76	20,237,583.37

8、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	探矿权	合计
一、账面原值					
1.期初余额				6,607,700.00	6,607,700.00
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				6,607,700.00	6,607,700.00
(1) 处置					
(2) 出售子公司股权减少子公司资产				6,607,700.00	6,607,700.00
4.期末余额					
二、累计摊销					
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					
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				0.00	0.00
2.期初账面价值				6,607,700.00	6,607,700.00

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

9、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
西昌市菜子地联营金矿股权款	0.00	45,400,000.00
四川鑫伟矿业有限公司股权款	0.00	19,950,000.00
预缴的所得税款	0.00	1,662,161.92
合计		67,012,161.92

其他说明：

10、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	0.00	
抵押借款	0.00	
保证借款	0.00	
信用借款	0.00	3,000,000.00
合计		3,000,000.00

11、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	0.00	120,613,040.00
1 年以上	0.00	48,303,559.88
合计		168,916,599.88

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	655,389.16	400,000.80	1,055,389.96	0.00
二、离职后福利-设定提存计划	88,821.78	35,384.36	124,206.14	0.00
合计	744,210.94	435,385.16	1,179,596.10	

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	443,842.85	381,982.56	825,825.41	0.00
2、职工福利费		0.00	0.00	
3、社会保险费	47,794.58	18,018.24	65,812.82	0.00
其中：医疗保险费	42,296.09	16,267.68	58,563.77	0.00
工伤保险费	2,114.80	980.34	3,095.14	0.00
生育保险费	3,383.69	770.22	4,153.91	0.00
4、住房公积金		0.00	0.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	163,751.73	0.00	163,751.73	0.00
6、短期带薪缺勤		0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划		0.00	0.00	0.00
合计	655,389.16	400,000.80	1,055,389.96	0.00

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	84,592.17	33,935.80	118,527.97	0.00
2、失业保险费	4,229.61	1,448.56	5,678.17	0.00
3、企业年金缴费			0.00	0.00
合计	88,821.78	35,384.36	124,206.14	0.00

其他说明：

13、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	0.00	6,268,112.71
消费税	0.00	
营业税	0.00	4,077,211.63
企业所得税	0.00	764,941.22
个人所得税	0.00	836,055.90
城市维护建设税	0.00	735,391.45
房产税	0.00	3,344,725.63
教育费附加	0.00	543,297.89
其他税费	0.00	81,989.51
合计		16,651,725.94

其他说明：

14、应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	0.00	
企业债券利息	0.00	
短期借款应付利息	0.00	1,167,942.47
划分为金融负债的优先股\永续债利息	0.00	
合计		1,167,942.47

15、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
根据诉讼判决计提	0.00	144,701,728.61
往来款	7,862,047.56	10,206,852.40
合计	7,862,047.56	154,908,581.01

16、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

对外提供担保	0.00	41,498,511.51	为玉源瓷业有限公司、深圳炯成借款担保
合计		41,498,511.51	--

17、股本

单位：元

	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	252,301,500.00						252,301,500.00

18、资本公积

单位：元

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）	107,258,846.59		0.00	107,258,846.59
其他资本公积	36,419,251.63		0.00	36,419,251.63
合计	143,678,098.22		0.00	143,678,098.22

19、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,563,218.02			19,563,218.02
合计	19,563,218.02			19,563,218.02

20、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-339,431,142.80	-279,908,353.82
调整后期初未分配利润	-339,431,142.80	-279,908,353.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	71,856,961.01	-4,189,204.13
期末未分配利润	-267,574,181.79	-284,097,557.95

21、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务		0.00	106,762,838.16	104,762,837.94
其他业务	10,000.00			
合计	10,000.00	0.00	106,762,838.16	104,762,837.94

22、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-39.20	23,790.02
教育费附加	-28.00	16,992.86
合计	-67.20	40,782.88

其他说明：

本期税金及附加金额为冲回上年度多计提金额。

23、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费		56,912.00
其他		505.00
合计		57,417.00

其他说明：

24、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社会保险费	841,462.62	1,315,582.64
办公费	10,974.80	621,779.12
差旅费	70,279.40	184,467.07
业务招待费	12,161.00	39,954.10
折旧费	551,859.02	563,709.91
职工福利费	12,324.50	109,509.23
税金	9,208.72	246,443.84
审计费	330,188.68	615,094.32
律师费	2,500,000.00	

信息披露费	878,000.00	
房租	195,269.44	
其他	945,561.79	
合计	6,357,289.97	3,696,540.23

其他说明：

本期管理费用增加主要为律师费、信息披露费和其他费用增加。

25、财务费用

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,394,807.52	347,784.80
减：利息收入	351.11	1,573.99
手续费支出	9,151.80	236,603.93
合计	18,403,619.28	582,814.74

其他说明：

本期财务费用增加主要是解决债务利息增加。

26、资产减值损失

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-38,256,905.47	-3,325,751.13
合计	-38,256,905.47	-3,325,751.13

27、投资收益

单位： 元

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		-2,226,903.69
处置长期股权投资产生的投资收益	56,856,572.61	
合计	56,856,572.61	-2,226,903.69

其他说明：

公司本期进行重大资产重组，公司于 2016 年 6 月 28 日收到藏格兴恒投资有限公司按本次重组方案及相关协议约定的购买我公司拟出售资产负债的全部价款，由于重组的实施，保证了母公司的股权投资不受损失，形成投资收益5686万元。

28、营业外收入

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得合计	5,706.69		5,706.69
其中：固定资产处置利得	5,690.01		5,690.01
债务重组利得	1,062,138.22		1,062,138.22
合计	1,067,844.91		1,067,844.91

29、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	743,778.04	1,552,455.00	743,778.04
合计	743,778.04	1,552,455.00	743,778.04

30、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	356.15	1,573.99
往来款	12,875,809.44	315,400,175.64
处置流动资产和负债收到的现金	41,702,802.98	
合计	54,578,968.57	315,401,749.63

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

本期收到的处置流动资产和负债收到的现金为本期进行重大资产重组，公司于 2016 年 6 月 28 日收到藏格兴恒投资有限公司按本次重组方案及相关协议约定的购买我公司拟出售资产负债的全部价款。

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其中：业务招待费	51,031.96	39,954.10
差旅及会务	76,367.50	241,379.07
办公费用	246,871.93	622,284.12
往来款	13,346,934.94	438,457,486.25
合计	13,721,206.33	439,361,103.54

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	70,686,702.90	-2,831,162.19
加：资产减值准备	-38,256,905.47	-3,325,751.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	551,859.02	563,709.91
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）	-56,862,245.94	
财务费用（收益以“—”号填列）	19,138,596.63	347,784.80
投资损失（收益以“—”号填列）		2,226,903.69
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	423,767,204.08	-45,893,024.52
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-379,025,524.19	49,223,946.51
经营活动产生的现金流量净额	39,999,687.03	312,407.07
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	155,823,275.47	413,234.86
减：现金的期初余额	1,068,913.91	218,622.13
现金及现金等价物净增加额	154,754,361.56	194,612.73

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	46,548,459.54
其中：	--
处置子公司收到的现金	46,548,459.54
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	102,224.93
其中：	--
丧失控制权日子公司持有的现金	102,224.93

其中：	--
处置子公司收到的现金净额	46,446,234.61

其他说明：

(3) 现金和现金等价物的构成

单位： 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	155,823,275.47	1,068,913.91
其中：库存现金		753.38
可随时用于支付的银行存款	155,823,275.47	1,068,160.53
三、期末现金及现金等价物余额	155,823,275.47	1,068,913.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	7,406.54	7,406.54

其他说明：

32、所有权或使用权受到限制的资产

单位： 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,406.54	为玉源瓷业有限公司在华夏银行石家庄分行借款 4350 万元提供担保（未能在约定到期归还借款）法院冻结交通银行北京北三环中路支行、平安银行北京花园路支行的一般户。
合计	7,406.54	--

其他说明：

六、合并范围的变更

1、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

√ 是 □ 否

单位： 元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价	丧失控制权之日剩余股权的公允价	按照公允价值重新计量剩余股权产	丧失控制权之日剩余股权公允价值	与原子公司股权投资相关的其他综
-------	--------	--------	--------	----------	--------------	--------------------	----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

						务报表 层面享 有该子 公司净 资产份 额的差 额		值	值	生的利 得或损 失	的确定 方法及 主要假 设	合收益 转入投 资损益 的金额
金谷源 首饰贸 易有限 公司	37,948,4 59.54	90.00%	现金购 买	2016 年 06 月 28 日	收到股 权款	40,348,7 14.69	0.00%	0.00				0.00
中景天 成（北 京）贸 易有限 公司		100.00%		2016 年 06 月 28 日			0.00%	0.00				0.00

其他说明：

根据《金谷源控股股份有限公司重大资产出售及非公开发行股份购买资产协议》，金谷源控股股份有限公司与青海藏格投资有限公司指定第三方以现金购买截至评估基准日合法拥有的扣除货币资金的全部资产和负债，2016年6月28日收到藏格兴恒投资有限公司购买资产款，本期末资产负债表不再合并子公司金谷源首饰贸易有限公司、中景天成（北京）贸易有限公司。

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐ 是 ☒ 否

七、在其他主体中的权益

1、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额		
		联达国际贸易有限公司	河南孙口黄河大桥有限公司	拉萨信融财富基金管理 有限公司
流动资产		955,809,746.25	81,817,901.98	33,510,501.20
非流动资产		13,658,496.59	270,488.89	44,212.49
资产合计		969,468,242.84	82,088,390.87	33,554,713.69
流动负债		977,214,246.42	94,516,333.51	25,900,905.10
非流动负债			112,039,203.50	
负债合计		977,214,246.42	206,555,537.01	25,900,905.10

归属于母公司股东权益		-7,746,003.58	-124,467,146.14	7,653,808.59
按持股比例计算的净资产份额		-1,395,829.85		1,913,452.15
调整事项				1,913,452.15
净利润		-11,670,817.18	-26,539,575.01	-495,289.71
综合收益总额		-11,670,817.18	-26,539,575.01	-495,289.71
本年度收到的来自联营企业的股利		0.00	0.00	0.00

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
北京路源世纪投资管理有限公司	北京	投资管理	2888 万元	15.76%	15.76%

本企业的母公司情况的说明

2016年8月17日公司进行了工商登记变更，控股股东为青海藏格投资有限公司，持股比例为46.67%。

本企业最终控制方是肖永明（2016年8月17日公司进行了工商登记变更，最终控制方由路联、邵萍变更为肖永明）。

2、关联交易情况

（1）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
邢福立	6,305.00	87,220.00
秦文平	144,621.12	79,804.74
郭宝贵	51,479.63	75,025.62
吴正德	4,560.29	70,805.46
郑钜夫		29,730.00
李双	7,847.65	47,229.96
冯民	35,945.00	50,132.00
胡国强		50,000.00
邵九林		125,000.00
周绍妮		75,000.00
赵平安	21,000.00	18,000.00

王济贤		
张秋冬	7,394.63	84,023.76
合计	279,153.32	791,971.54

3、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

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
其他应收款	联达国际贸易有限公司	0.00	0.00	207,264,833.04	27,895,286.51
其他应收款	四川鑫伟矿业有限公司	0.00	0.00	8,942,200.54	452,908.05
其他应收款	西昌菜子地联营金矿	0.00	0.00	7,500,000.00	375,000.00
合计		0.00	0.00	223,707,033.58	28,723,194.56

九、承诺及或有事项

1、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1、未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

金谷源控股股份有限公司与吉林省国诺投资有限公司于2010年8月23日签订《西昌菜子地联营金矿股权转让合同》。后吉林国诺以本公司未按期支付股权转让款为由，向北京市第二中级人民法院提起诉讼。公司已按和解协议约定时间已支付1500万元。目前，吉林国诺公司向执行法院申请恢复执行。

中航国际煤炭物流有限公司与公司因票据纠纷向北京市第一中级人民法院提起诉讼。北京市第一中级人民法院已做出生效判决，判决公司支付票面金额及利息。目前公司正与中航国际煤炭物流有限公司协商债务处理中。

2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 本公司为玉源瓷业有限公司在华夏银行石家庄分行的4350万元贷款提供了连带责任担保。由于玉源瓷业有限公司逾期未归还借款形成诉讼。截止目前，与相关债权人商谈债务处理方案，仍在谈判中。

(2) 2001年，本公司原第一大股东军神实业有限公司利用控制本公司的便利，为深圳炯成投资有限公司在罗湖支行3000万元提供了担保。（军神实业有限公司、广西南宁桂源房地产开发实业有限公司为此笔贷款提供了反担保。）此笔贷款到期后，炯成公司未能偿还，因此华夏银行罗湖支行提起诉讼，目前该诉讼早已审理完毕，正在执行阶段，本金已全部偿还完毕，仅剩利息未偿还，相关减免息的解决方案正在申请中。

十、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的对外投资	发行股份购买格尔木藏格钾肥有限公司股份		因近期钾肥产品受市场价格波动和人民币汇率变动影响较大

十一、其他重要事项

1、债务重组

徐陈国因与本公司民间借贷纠纷，本期与债权人徐陈国签订了代偿补充协议，由青海藏格投资代为清偿债务750万元结案，公司将应付余额与清偿额的差额106.21万元计入债务重组收益。

2、其他

（一）昆山宏图实业有限公司以本公司出具的借条向河北省高级人民法院提起诉讼，该院于2012年2月23日作出（2012）冀民二初字第4号民事判决，后昆山宏图实业有限公司不服该判决，向最高人民法院提起上诉，最高人民法院经审理于2013年4月28日作出了（2013）民二终字第9号民事判决。公司于2014年按判决书计提其他应付款131,167,213.87元，其他应收款联达国际贸易有限公司的本金及利息50,929,126.09元，其他应收款昆山神通电子广场有限公司25,336,197.45元，本公司承担54,901,890.33元，针对上述应收款项及相关的利息可能导致的损失，联达国际贸易有限公司、昆山神通电子广场有限公司和本公司大股东北京路源世纪投资管理有限公司已就该事项出具担保函，承担全部损失，保证本公司不会因此产生损失。2016年7月青海藏格投资有限公司已将2亿元打入我公司银行账户，专款用于代为清偿我公司拟出售资产负债中尚未剥离、转移或解除的债务。

（二）根据《金谷源控股股份有限公司重大资产出售及非公开发行股份购买资产协议》，由青海藏格投资有限公司指定第三方以现金购买截至评估基准日合法拥有的扣除货币资金的全部资产和负债，2016年6月28日金谷源控股股份有限公司已收到藏格兴恒投资有限公司购买资产款。

（三）2013年12月11日邯郸中级人民法院作出的（2008）邯市执字第76-26号《民事裁定书》，对河北省高级人民法院就中国建设银行邯郸峰峰支行与金谷源控股股份有限公司、国林陶瓷（邯郸）有限公司、北京路源世纪投资管理有限公司、河南路桥建设股份有限公司，借款担保纠纷一案做出的（2005）冀民二初字第24号民事调解书执行终结裁定：本案在执行过程中，已将质押的股票、查封的股权处置完毕，因被执行人无其他财产可供执行，申请人也提供不出可供执行的财产。根据《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十七条第（六）项的规定，裁定如下：“河北省高级人民法院作出的（2005）冀民二初字第24号民事调解书执行终结。”后中国建设银行股份有限公司向法院申请执行异议，2016年2月16日，邯郸市中级人民法院作出（2016）冀04执异6号执行裁定书，驳回异议人中国建设银行股份有限公司峰峰支行的执行异议。截止报告日本公司尚未收到建行峰峰支行向河北省高级人民法院申请复议的相关材料。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

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	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					0.00					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					0.00	59,239,654.64	100.00%	16,323,232.73	27.55%	42,916,421.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					0.00					
合计	0.00	0.00%	0.00	0.00%		59,239,654.64	100.00%	16,323,232.73	27.55%	42,916,421.91

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额元；本期收回或转回坏账准备金额 16,033,500.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
上海璃澳实业有限公司	16,033,500.00	资产出售
合计	16,033,500.00	--

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

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	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					0.00	10,766,872.58	2.82%	10,766,872.58	100.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					0.00	371,562,935.54	97.18%	36,884,571.97	9.93%	334,678,363.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					0.00					
合计	0.00	0.00%	0.00	0.00%		382,329,808.12	100.00%	47,651,444.55	12.46%	334,678,363.57

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,523,191.90 元；本期收回或转回坏账准备金额 47,805,099.78 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
联达国际贸易有限公司	19,882,739.97	资产出售
玉源瓷业有限公司工作组	10,725,872.58	资产出售
神通电子广场有限公司	7,600,859.24	资产出售
联达东方控股有限公司	1,410,000.00	资产出售

金谷源首饰贸易有限公司	1,131,859.34	资产出售
合计	40,751,331.13	--

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
根据诉讼判决计提	0.00	80,347,070.04
往来款	0.00	301,982,738.08
合计	0.00	382,329,808.12

3、长期股权投资

单位：元

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				48,200,000.00		48,200,000.00
对联营、合营企业投资				25,482,974.52	25,482,974.52	0.00
合计				73,682,974.52	25,482,974.52	48,200,000.00

(1) 对子公司投资

单位：元

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
中景天成（北京）贸易有限公司	3,200,000.00		3,200,000.00	0.00		
金谷源首饰贸易有限公司	45,000,000.00		45,000,000.00	0.00		
合计	48,200,000.00		48,200,000.00			

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

一、合营企业											
二、联营企业											
河南孙口 黄河大桥 有限公司	25,482,97 4.52		25,482,97 4.52							0.00	0.00
小计	25,482,97 4.52		25,482,97 4.52							0.00	0.00
合计	25,482,97 4.52		25,482,97 4.52								

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位： 元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			106,762,838.16	104,762,837.94
合计			106,762,838.16	104,762,837.94

其他说明：

5、投资收益

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-9,224,400.46	-2,103,081.26
合计	-9,224,400.46	-2,103,081.26

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位： 元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	57,924,417.52	主要为本期出售子公司股权形成收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-743,778.04	
合计	57,180,639.48	--

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

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	64.14%	0.2848	0.2848
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.10%	0.2848	0.2848