

河南东方银星投资股份有限公司

600753

2010 年半年度报告

目录

一、重要提示.....	2
二、公司基本情况.....	2
三、股本变动及股东情况.....	4
四、董事、监事和高级管理人员情况.....	5
五、董事会报告.....	6
六、重要事项.....	7
七、财务会计报告（未经审计）.....	10
八、备查文件目录.....	54

一、重要提示

(一) 本公司董事会、监事会及其董事、监事、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。

(二) 公司全体董事出席董事会会议。

(三) 公司半年度财务报告未经审计。

(四)

公司负责人姓名	李大明
主管会计工作负责人姓名	邓显畅
会计机构负责人（会计主管人员）姓名	王秀梅

公司负责人李大明、主管会计工作负责人邓显畅及会计机构负责人（会计主管人员）王秀梅声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

(五) 是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况？

否

(六) 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

二、公司基本情况

(一) 公司信息

公司的法定中文名称	河南东方银星投资股份有限公司
公司的法定中文名称缩写	东方银星
公司的法定英文名称	HENAN ORIENTAL SILVER STAR INVESTMENT CO. LTD
公司的法定英文名称缩写	HOSSI
公司法定代表人	李大明

(二) 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	温泉	蒋晓博
联系地址	河南省商丘市神火大道 99 号悦华大酒店 25 层东方银星	河南省商丘市神火大道 99 号悦华大酒店 25 层东方银星
电话	0370-2790635	0370-2790609
传真	0370-2790630	0370-2790630
电子信箱	wqq728@163.com	jiangxiaobo@gmail.com

(三) 基本情况简介

注册地址	河南省民权县府后街 22 号
注册地址的邮政编码	476800
办公地址	河南省商丘市神火大道 99 号悦华大酒店 25 层东方银星
办公地址的邮政编码	476000
公司国际互联网网址	http://www.bingxiong.com.cn
电子信箱	bxgf@bingxiong.com.cn

(四) 信息披露及备置地点

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

(五) 公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所	东方银星	600753	ST 冰熊

(六) 主要财务数据和指标

1、主要会计数据和财务指标

单位:元 币种:人民币

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减(%)
总资产	242,364,510.48	228,890,173.61	5.89
所有者权益(或股东权益)	111,402,560.69	110,372,956.15	0.93
归属于上市公司股东的每股净资产(元/股)	0.87	0.86	1.16
	报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业利润	2,675,821.91	1,804,954.30	48.25
利润总额	2,446,120.90	1,797,765.93	36.06
归属于上市公司股东的净利润	1,029,604.54	1,868,714.73	-44.90
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	1,259,305.55	1,875,903.10	-32.87
基本每股收益(元)	0.008	0.015	-46.67
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元)	0.010	0.015	-33.33
稀释每股收益(元)	0.008	0.015	-46.67
加权平均净资产收益率(%)	0.23	1.67	减少 1.43 个百分点
经营活动产生的现金流量净额	-1,850.34	-846,242.11	不适用
每股经营活动产生的现金流量净额(元)	-0.000014	-0.0066	不适用

2、非经常性损益项目和金额

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-229,701.01
合计	-229,701.01

三、股本变动及股东情况

(一) 股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例（%）
一、有限售条件股份	32,528,534	25.41				-7,680,000	-7,680,000	24,848,534	19.41
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	32,528,534	25.41				-7,680,000	-7,680,000	24,848,534	19.41
其中：境内非国有法人持股	32,528,534	25.41				-7,680,000	-7,680,000	24,848,534	19.41
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股份	95,471,466	74.59				7,680,000	7,680,000	103,151,466	80.59
1、人民币普通股	95,471,466	74.59				7,680,000	7,680,000	103,151,466	80.59
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	128,000,000	100				0	0	128,000,000	100

(二) 股东和实际控制人情况

1、股东数量和持股情况

单位：股

报告期末股东总数		16,367 户				
前十名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例（%）	持股总数	报告期内增减	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
重庆银星智业（集团）有限公司	境内非国有法人	22.11	28,305,066		28,305,066	冻结 28,305,066
浙江省建设房地产开发有限公司	国有法人	4.44	5,680,000		0	未知
重庆赛尼置业发展有限公司	境内非国有法人	3.75	4,800,000		0	未知
商丘市天祥商贸有限公司	境内非国有法人	3.13	4,003,268		4,003,268	冻结 4,003,268
北京维拓时代建筑设计有限公司	境内非国有法人	1.56	2,000,000		0	未知
陈巧凤	境内自然人	1.56	1,998,500	1,998,500	0	未知
于紫娟	境内自然人	1.17	1,501,660	721,660	0	未知

北京天颐融信投资顾问有限公司	境内非国有法人	0.80	1,026,864		0	未知
陈寅莹	境内自然人	0.56	713,000		0	未知
黄飞丹	境内自然人	0.49	628,611	628,611	0	未知
前十名无限售条件股东持股情况						
股东名称		持有无限售条件股份的数量		股份种类及数量		
浙江省建设房地产开发有限公司		5,680,000		人民币普通股		
重庆银星智业(集团)有限公司		5,248,000		人民币普通股		
重庆赛尼置业发展有限公司		4,800,000		人民币普通股		
商丘市天祥商贸有限公司		2,211,800		人民币普通股		
北京维拓时代建筑设计有限公司		2,000,000		人民币普通股		
陈巧凤		1,998,500		人民币普通股		
于紫娟		1,501,660		人民币普通股		
北京天颐融信投资顾问有限公司		1,026,864		人民币普通股		
陈寅莹		713,000		人民币普通股		
黄飞丹		628,611		人民币普通股		
上述股东关联关系或一致行动的说明		在上述股东中,两名持有有限售条件流通股股东之间不存在关联关系和一致行动人关系,且与其它无限售流通股股东之间不存在关联关系和一致行动人关系。未知其他流通股股东间是否存在关联关系。				

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

单位:股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1	重庆银星智业(集团)有限公司	23,057,066	2010年5月22日	23,057,066	股权分置改革
2	商丘市天祥商贸有限公司	1,791,468	2009年7月17日	1,791,468	股权分置改革

2、控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

四、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 董事、监事和高级管理人员持股变动

报告期内公司董事、监事、高级管理人员持股未发生变化。

(二) 新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

1、公司第四届董事会任期届满,原独立董事高大勇先生,董事王俊峰先生和程琥先生不再担任董事职务。新一届董事会成员为,非独立董事:李大明、金鑫、何安兰、漆巨龙、罗绣云、宋心平;独立董事:赵万一、杨宇、冉启碧。其中,李大明任董事长,金鑫任副董事长。以上变动经公司2010年6月30日召开的2009年度股东大会审议通过。

2、公司第四届监事会任期届满,原监事会召集人漆国华女士不再担任监事职务。新一届监事会成员为:石冬辉、周绍荣、刘应洪。其中,石冬辉任监事会召集人。以上变动经公司2010年6月30日召开的2009年度股东大会审议通过。

3、经公司第五届董事会第一次会议审议同意,何志伟先生辞去了公司副总经理职务。

五、董事会报告

(一) 报告期内整体经营情况的讨论与分析

1、报告期内整体经营情况

报告期内，公司无新开工的开发项目，公司控股子公司重庆雅佳置业有限公司清理了部分留存资产，使报告期内营业收入比去年同期增加了 44.94%。报告期内因营业税金及附加的费用增加，使公司营业成本比去年同期增加了 43.37%。报告期内因公司营业收入增加，对公司营业利润产生影响，营业利润比去年同期增加 48.25%。

2、公司重大资产出售进展情况

报告期内，公司实施了经中国证监会证监许可[2008]324号文《关于核准河南东方银星投资股份有限公司重大资产重组方案的批复》核准的重大资产重组方案，即公司将总额为 163,272,500.55 元的应收账款和存货按账面价值出售给公司控股股东重庆银星智业（集团）有限公司之控股子公司重庆银星经济技术发展股份有限公司的方案。德邦证券有限责任公司和重庆百君律师事务所分别出具了《关于河南东方银星投资股份有限公司重大资产出售暨关联交易之持续督导意见书》和《关于河南东方银星投资股份有限公司重大资产出售暨关联交易实施情况之法律意见书》对该事项进行了确认。公司于 2010 年 4 月 24 日，在上海证券报及上海证券交易所网站上进行了相关公告。该方案的实施极大地改善了公司资产质量。

3、公司购买土地的情况

为增强公司的持续经营能力，提高公司盈利能力，2010 年 4 月 23 日，公司召开 2010 年度第一次临时股东大会会议，会议审议通过了《关于向关联方购买土地的议案》，即公司以经北京海地人房地产评估事务所海地人房地字[2010]007号-渝-万州-出《土地估价报告》的评估值 15960.42 万元为基准的价格，购买控股股东重庆银星智业（集团）有限公司关联方重庆天仙湖置业有限公司名下位于重庆市万州区天仙湖总面积为 109698.04 平方米（折 164.55 亩）的 16 宗相邻土地的方案。目前该些土地过户手续还未完成。

4、面临的主要风险和应对策略

主要风险：

(1)、国家对整个房地产的宏观调控或将对房地产企业的经营规划产生不确定性。(2)、公司的主营业务规模尚需得到进一步的扩展，公司土地储备少，无法使公司主营业务获得稳定的可持续性的发展。(3)、与同行企业相比，我公司的股本规模，资产规模都相对较小。

公司应对策略

公司将致力于提高市场判断能力，谨慎防范市场风险，增强行业调整中的抗风险水平。同时，公司将不断完善内部制度，加强公司治理，建立高效的管理程序，有效的提升战略执行力和运营效率，持续提高公司风险管理和内控水平。另一方面，继续强化基础管理，力求从根本上适应政策波动引致的市场变化，切实提高管理效率。在增加项目储备方面，公司于 2010 年 4 月 7 日向关联方重庆天仙湖置业有限公司购买其名下位于重庆市万州区总面积为 109698.04 平方米（折 164.55 亩）的土地。该项交易完成后将有利于提高公司盈利能力和持续经营能力。

(二) 公司主营业务及其经营状况

1、主营业务分行业、产品情况表

单位：元 币种：人民币

分行业或分产品	营业收入	营业成本	营业利润率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	营业利润率比上年同期增减 (%)
分行业						
房地产	8,149,715.00	3,707,998.75	4,441,716.25	315.19	94.68	增加 51.53 个百分点
分产品						
商品房销售	8,149,715.00	3,707,998.75	4,441,716.25	315.19	94.68	增加 51.53 个百分点

(三) 公司投资情况

1、募集资金使用情况

报告期内，公司无募集资金或前期募集资金使用到本期的情况。

2、非募集资金项目情况

报告期内，公司无非募集资金投资项目。

六、重要事项

(一) 公司治理的情况

本报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等证券法规的要求，不断完善公司法人治理结构，规范公司运作，优化内部控制体系，以不断提升公司治理水平，增强决策科学性。公司股东和股东大会、董事和董事会、监事和监事会均依法规范运作，保证了公司、股东尤其是中小股东的合法权益。公司还进一步完善了信息披露内控机制，构建了科学的信息披露工作流程，促进了信息披露的制度化、规范化和科学化。公司控股股东重庆银星智业（集团）行为规范，依法行使出资人权利，不存在非经营性占用公司资金的情况，没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司与控股股东在人员、资产、财务、机构和业务方面做到了“五独立”，公司董事会、监事会和内部机构能够独立运作。公司董事、监事、独立董事工作勤勉尽责，公司经理层等高级管理人员严格按照董事会授权忠实履行职务，维护公司和全体股东的最大利益。公司严格按照中国证监会和上海证券交易所对信息披露的相关规定及公司《信息披露事务管理制度》及时履行信息披露义务，信息披露做到公平、及时、准确、真实、完整。

(二) 重大诉讼仲裁事项

1、本报告期内公司无新增重大诉讼、仲裁事项。

2、截止 2010 年 6 月 30 日，本公司主要诉讼有：

1) 本公司与交通银行郑州分行借款合同纠纷，河南冰熊冷藏汽车有限公司及河南冰熊集团有限公司在此案中提供了连带责任保证。该借款合同约定，本公司向交通银行郑州分行借款总额为 754 万元，时间从 2003 年 7 月 23 日至 2004 年 7 月 14 日，按季付息等。因本公司未能按合同约定按季付息，交通银行郑州分行向河南省郑州市中级人民法院起诉。法院受理此案并（(2004)郑民初字第 57 号民事判决书）判决本公司偿还原告交通银行郑州分行贷款 754 万元及相应利息。同时河南冰熊冷藏汽车有限公司、河南冰熊集团有限公司承担连带责任。该重大诉讼事项已于 2004 年 6 月 1 日刊登在上海证券报上。

2) 公司与中国光大银行郑州纬五路支行借款纠纷，判决时间 2000 年 11 月 17 日，判决文号郑州市中级人民法院民事裁定（(2004)郑民四初字第 55、56 号，判决本金金额 5,000,000.00 元，该诉讼事项已于 2004 年 3 月 10 日刊登在上海证券报上。

3) 公司与民权县经济农村信用合作联社借款纠纷，判决时间 2003 年 10 月 9 日，判决文号（2003）商民二初字第 55 号，判决本金金额 3,350,000.00 元。

4) 公司与河南永城铝厂货款纠纷，判决时间 2000 年 4 月 13 日，判决文号（2000）商经二初字第 22 号，判决本金金额 2,426,152.50 元。

以上诉讼到目前公司已偿还或被执行部分欠款，但均未正式结案。

(三) 破产重整相关事项

本报告期公司无破产重整相关事项。

(四) 公司持有其他上市公司股权、参股金融企业股权情况

本报告期公司无持有其他上市公司股权、参股金融企业股权的情况。

(五) 资产交易事项

1、出售资产情况

(六) 重大关联交易

本报告期公司无重大关联交易事项。

(七) 重大合同及其履行情况

1、为公司带来的利润达到公司本期利润总额 10%以上（含 10%）的托管、承包、租赁事项

(1) 托管情况

本报告期公司无托管事项。

(2) 承包情况

本报告期公司无承包事项。

(3) 租赁情况

本报告期公司无租赁事项。

2、担保情况

本报告期公司无担保事项。

3、委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

4、其他重大合同

本报告期公司无其他重大合同。

(八) 承诺事项履行情况

1、本报告期或持续到报告期内，公司或持股 5%以上股东没有承诺事项。

(九) 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人处罚及整改情况

本报告期公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

(十) 其他重大事项的说明

本报告期公司无其他重大事项。

(十一) 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网网站及检索路径
东方银星重大资产出售进展公告	上海证券报	2010 年 1 月 30 日	http://www.sse.com.cn
东方银星预盈公告	上海证券报	2010 年 1 月 30 日	http://www.sse.com.cn
东方银星重大资产出售进展公告	上海证券报	2010 年 2 月 27 日	http://www.sse.com.cn
东方银星重大资产出售进展公告	上海证券报	2010 年 3 月 31 日	http://www.sse.com.cn
东方银星关联交易公告	上海证券报	2010 年 4 月 8 日	http://www.sse.com.cn
东方银星第四届董事会第二十八次会议决议公告暨召开临时股东大会通知	上海证券报	2010 年 4 月 8 日	http://www.sse.com.cn
东方银星重大资产出售实施情况公告	上海证券报	2010 年 4 月 24 日	http://www.sse.com.cn
东方银星 2010 年第一次临时股东大会	上海证券报	2010 年 4 月 24 日	http://www.sse.com.cn

的法律意见书			
东方银星 2010 年度第一次临时股东大会决议公告	上海证券报	2010 年 4 月 24 日	http://www.sse.com.cn
东方银星股权冻结公告	上海证券报	2010 年 4 月 24 日	http://www.sse.com.cn
东方银星第四届董事会第二十九次会议决议公告	上海证券报	2010 年 4 月 29 日	http://www.sse.com.cn
东方银星第四届监事会第十四次会议决议公告	上海证券报	2010 年 4 月 29 日	http://www.sse.com.cn
东方银星控股股东及其他关联方资金占用情况专项说明	上海证券报	2010 年 4 月 29 日	http://www.sse.com.cn
东方银星年报	上海证券报	2010 年 4 月 29 日	http://www.sse.com.cn
东方银星年报摘要	上海证券报	2010 年 4 月 29 日	http://www.sse.com.cn
东方银星第一季度季报	上海证券报	2010 年 4 月 29 日	http://www.sse.com.cn
东方银星股改限售流通股上市公告	上海证券报	2010 年 6 月 8 日	http://www.sse.com.cn
东方银星第四届监事会第十五次会议决议公告	上海证券报	2010 年 6 月 10 日	http://www.sse.com.cn
东方银星第四届董事会第三十次会议决议公告暨召开 2009 年度股东大会通知	上海证券报	2010 年 6 月 10 日	http://www.sse.com.cn
东方银星 2009 年度股东大会会议资料	上海证券报	2010 年 6 月 22 日	http://www.sse.com.cn

七、财务会计报告（未经审计）

（一）财务报表

合并资产负债表

2010 年 6 月 30 日

编制单位：河南东方银星投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		262,558.80	264,409.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款		2,937,723.59	66,806,944.66
预付款项		205,373,457.53	2,480,066.22
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		2,581,604.81	25,061,705.48
买入返售金融资产			
存货		29,583,829.84	132,624,311.25
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		240,739,174.57	227,237,436.75
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
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			
投资性房地产			
固定资产		167,578.15	194,979.10
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		1,457,757.76	1,457,757.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,625,335.91	1,652,736.86
资产总计		242,364,510.48	228,890,173.61
流动负债：			
短期借款		12,450,000.00	12,450,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		36,816,898.27	37,514,565.01
预收款项		7,042.67	7,042.67
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		240,908.62	242,408.62
应交税费		10,712,445.98	10,855,193.22
应付利息		16,341,554.28	15,870,944.28
应付股利			
其他应付款		34,890,777.21	23,491,257.26
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			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		111,459,627.03	100,431,411.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		111,459,627.03	100,431,411.06
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		128,000,000.00	128,000,000.00

资本公积		141,445,337.87	141,445,337.87
减：库存股			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-158,042,777.18	-159,072,381.72
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		111,402,560.69	110,372,956.15
少数股东权益		19,502,322.76	18,085,806.40
所有者权益合计		130,904,883.45	128,458,762.55
负债和所有者权益总计		242,364,510.48	228,890,173.61

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王秀梅

母公司资产负债表
2010 年 6 月 30 日

编制单位:河南东方银星投资股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		44,324.68	149,497.23
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款		293,777.35	64,161,731.41
预付款项		200,180,000.00	
应收利息			
应收股利			
其他应收款		2,458,431.90	17,458,431.90
存货			99,434,646.49
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		202,976,533.93	181,204,307.03
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		30,016,325.83	30,016,325.83
投资性房地产			
固定资产		143,922.58	163,903.04
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		1,457,755.58	1,457,755.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,618,003.99	31,637,984.45
资产总计		234,594,537.92	212,842,291.48
流动负债:			
短期借款		12,450,000.00	12,450,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		31,627,007.56	31,927,007.56

预收款项		7,042.67	7,042.67
应付职工薪酬		2,889.03	4,389.03
应交税费		2,825,479.16	2,825,479.16
应付利息		16,341,554.28	15,870,944.28
应付股利			
其他应付款		59,175,162.87	36,496,856.42
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		122,429,135.57	99,581,719.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		122,429,135.57	99,581,719.12
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		128,000,000.00	128,000,000.00
资本公积		141,445,337.87	141,445,337.87
减：库存股			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-157,279,935.52	-156,184,765.51
所有者权益（或股东权益）合计		112,165,402.35	113,260,572.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		234,594,537.92	212,842,291.48

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王秀梅

合并利润表
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		8,149,715.00	5,622,876.67
其中:营业收入		8,149,715.00	5,622,876.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,473,893.09	3,817,922.37
其中:营业成本		3,707,998.75	2,102,268.79
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		529,731.48	88,908.80
销售费用			1,399.55
管理费用		763,061.27	952,107.50
财务费用		473,101.59	648,320.52
资产减值损失		0	24,917.21
加:公允价值变动收益(损失以“—”号填列)			
投资收益(损失以“—”号填列)			
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“—”号填列)			
三、营业利润(亏损以“—”号填列)		2,675,821.91	1,804,954.30
加:营业外收入		0	0
减:营业外支出		229,701.01	7,188.37
其中:非流动资产处置损失			
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		2,446,120.90	1,797,765.93
减:所得税费用			
五、净利润(净亏损以“—”号填列)		2,446,120.90	1,797,765.93
归属于母公司所有者的净利润		1,029,604.54	1,868,714.73
少数股东损益		1,416,516.36	-70,948.80
六、每股收益:			
(一)基本每股收益		0.008	0.015
(二)稀释每股收益		0.008	0.015
七、其他综合收益			
八、综合收益总额			

归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			

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：3,541,290.91 元。

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王秀梅

母公司利润表
2010 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			4,006,353.02
减：营业成本			533,638.96
营业税金及附加			
销售费用			1,399.55
管理费用		622,461.28	842,575.14
财务费用		472,708.73	648,722.04
资产减值损失			4,877.21
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-1,095,170.01	1,975,140.12
加：营业外收入			
减：营业外支出			2.18
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-1,095,170.01	1,975,137.94
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,095,170.01	1,975,137.94
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.009	0.015
（二）稀释每股收益		-0.009	0.015
六、其他综合收益			
七、综合收益总额			

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王秀梅

合并现金流量表
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	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		171,452,315.55	115,111.68
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			
处置交易性金融资产净增加额			
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		38,852,595.82	1,197,384.40
经营活动现金流入小计		210,304,911.37	1,312,496.08
购买商品、接受劳务支付的现金		200,899,447.70	474,259.53
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金		242,606.00	462,557.40
支付的各项税费		910,197.23	196,737.14
支付其他与经营活动有关的现金		8,254,510.78	1,025,184.12
经营活动现金流出小计		210,306,761.71	2,158,738.19
经营活动产生的现金流量净额		-1,850.34	-846,242.11
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,850.34	-846,242.11
加：期初现金及现金等价物余额		264,409.14	1,098,692.57
六、期末现金及现金等价物余额		262,558.80	252,450.46

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王秀梅

母公司现金流量表
2010 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	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		163,302,600.55	117,111.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		57,893,315.52	717,070.29
经营活动现金流入小计		221,195,916.07	834,181.97
购买商品、接受劳务支付的现金		200,280,000.00	99,503.50
支付给职工以及为职工支付的现金		168,906.00	384,090.40
支付的各项税费			16,825.00
支付其他与经营活动有关的现金		20,852,182.62	804,438.11
经营活动现金流出小计		221,301,088.62	1,304,857.01
经营活动产生的现金流量净额		-105,172.55	-470,675.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		-105,172.55	-470,675.04
加：期初现金及现金等价物余额		149,497.23	550,749.23
六、期末现金及现金等价物余额		44,324.68	80,074.19

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王秀梅

合并所有者权益变动表
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-159,072,381.72		18,085,806.40	128,458,762.55
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-159,072,381.72		18,085,806.40	128,458,762.55
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,029,604.54		1,416,516.36	2,446,120.90
(一)净利润							1,029,604.54		1,416,516.36	2,446,120.90
(二)其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							1,029,604.54		1,416,516.36	2,446,120.90
(三)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
2.股份支付计入所有者权益的金额										
3.其他										
(四)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										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
四、本期期末余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-158,042,777.18		19,502,322.76	130,904,883.45

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额									
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
一、上年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-162,489,634.34		18,628,108.00	125,583,811.53
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-162,489,634.34		18,628,108.00	125,583,811.53
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							3,417,252.62		-542,301.60	2,874,951.02
(一) 净利润							3,417,252.62		-542,301.60	2,874,951.02
(二) 其他综合收益										
上述(一)和(二)							3,417,252.62		-542,301.60	2,874,951.02

小计										
(三)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
2.股份支付计入所有者权益的金额										
3.其他										
(四)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										
(五)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										
(六)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
四、本期期末余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-159,072,381.72		18,085,806.40	128,458,762.55

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王秀梅

母公司所有者权益变动表
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额							所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-156,184,765.51	113,260,572.36
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-156,184,765.51	113,260,572.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-1,095,170.01	-1,095,170.01
(一)净利润							-1,095,170.01	-1,095,170.01
(二)其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							-1,095,170.01	-1,095,170.01
(三)所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他								
(四)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								
(五)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本(或股本)								
2.盈余公积转增资本(或股本)								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
(六)专项储备								
1.本期提取								

2. 本期使用								
四、本期期末余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-157,279,935.52	112,165,402.35

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-160,415,470.53	109,029,867.34
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-160,415,470.53	109,029,867.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							4,230,705.02	4,230,705.02
(一) 净利润							4,230,705.02	4,230,705.02
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							4,230,705.02	4,230,705.02
(三) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 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								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								

3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期期末余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-156,184,765.51	113,260,572.36

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王秀梅

(二) 公司概况

1、历史沿革

河南东方银星投资股份有限公司(以下简称本公司)于 1996 年 6 月 7 日经河南省人民政府豫股批字(1996)6 号文批准,由河南冰熊制冷工业集团作为独家发起人募集设立的。本公司总股本 8000 万股,其中国有法人股 6000 万股,社会公众股 2000 万股。经中国证监会批准,于 1996 年 9 月 11 日在上海证券交易所上网定价发行 2000 万社会公众股,发行价每股 5.18 元,1996 年 9 月 27 日正式在上海证券交易所挂牌交易。本公司原名河南冰熊保鲜设备股份有限公司,2007 年 10 月 9 日经批准公司名称变更为河南东方银星投资股份有限公司。

1998 年 3 月 11 日根据本公司 1998 年度第一次临时股东大会的决议,本公司实施了按 10 送 1 分配红利及以 10:5 的比例用资本公积转增股本的方案,本公司股本变更为 12,800 万股,本公司注册资本为 128,000,000 元,法定代表人为李大明,注册地:河南省民权县府后街 22 号,总部地址:河南省民权县府后街 22 号。

本公司母公司是:重庆银星智业(集团)有限公司

实际控制人是:李大明

2、所处行业

本公司所属行业为房地产行业。

3、经营范围

本公司经批准的经营范围:系列卧式冷柜和其他制冷保鲜产品的开发、制造、销售、服务;房地产开发及销售;化工产品、建筑材料、装饰材料、塑钢门窗、五金、机电产品、金属材料的销售;普通机械加工、铁花护栏加工安装。

4、主要产品

本公司主要产品是东方山水房地产项目。

(三) 公司主要会计政策、会计估计和前期差错:

1、财务报表的编制基础:

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则,并基于本项所述的主要会计政策、会计估计而编制。

2、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

3、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。

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) 同一控制下的企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方的账面价值计量。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(或发生股份面值总额)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的会计处理方法

本公司在购买日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;如果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差额,首先对取得的被购买方的各项可辨认资产、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,其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法：

(1) 合并范围的确定

合并财务报表按照 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》执行。以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，合并了本公司及本公司直接或间接控制的子公司、特殊目的主体的财务报表。控制是指本公司有权决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

有证据表明母公司不能控制被投资单位的，不纳入合并报表范围。

购买或出售子公司股权的处理

本公司将与购买或出售子公司股权所有权相关的风险和报酬实质上发生转移的时间确认为购买日和出售日。对于非同一控制下企业合并取得或出售的子公司，在购买日后及出售日前的经营成果及现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；对于同一控制下企业合并取得的子公司，自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量也已包括在合并利润表和合并现金流量表中并单独列示，合并财务报表的比较数也已作出了相应的调整。

购买子公司少数股权所形成的长期股权投资，公司在编制合并财务报表时，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，调整所有者权益(资本公积)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

当子公司的会计政策、会计期间与母公司不一致时，对子公司的财务报表进行调整。

如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

合并方法

在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账户及交易将予以抵销。被合并子公司净资产属于少数股东权益的部分在合并财务报表的股东权益中单独列报。少数股东分担的亏损如果超过其在子公司的权益份额，如该少数股东有义务且有能力弥补，则冲减少数股东权益；否则有关超额亏损将由本公司承担。

7、现金及现金等价物的确定标准：

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算：

(1) 外币交易

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合算成人民币记账。

在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日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，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，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

① 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。

② 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。

按照上述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下单独列示。

③ 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

9、金融工具：

(1) 金融资产和金融负债的分类

本公司按照投资目的和经济实质对拥有的金融资产分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、贷款及应收款项和可供出售金融资产四大类。

按照经济实质将金融负债划分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两

大类。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：包括交易性金融资产或金融负债和指定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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

a、取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；

b、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

c、属于衍生工具。但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

指定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是指满足下列条件之一的金融资产或金融：

a、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

b、企业风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

② 持有至到期投资：是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。主要包括本公司管理层有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等。

③ 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。本公司应收款项主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收账款以及其他应收款。

④ 可供出售金融资产：是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及没有划分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、贷款和应收款项的金融资产。

⑤ 其他金融负债：指没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认时，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量方法如下：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动及终止确认产生的利得或损失计入当期损益。

② 持有至到期投资，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期收益。

③ 应收款项，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期收益。

④ 可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失计入资本公积。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。该类金融资产减值损失及外币货币性金融资产汇兑差额计入当期损益。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

⑤ 其他金融负债，与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债按照成本进行后续计量。

不属于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的财务担保合同，以及没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：a、《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额；b、初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额的余额。

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销时产生的损益计入当期损益。

⑥ 公允价值：是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公平交易中，交易双方应当是持续经营企业，不打算或不需要进行清算、重大缩减经营规模，或在不利条件下仍进行交易。存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。不存在活跃市场的，企业应当采用估值技术确定其公允价值。

⑦摊余成本：金融资产或金融负债的摊余成本，是指该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除金融资产已发生的减值损失后的余额。

⑧实际利率法，是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或利息费用的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在确定实际利率时，应当在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（包括提前还款权、看涨期权、类似期权等）的基础上预计未来现金流量，但不应当考虑未来信用损失。

（3）金融资产的转移及终止确认

① 满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- a、将收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- b、该金融资产已经转移，且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；
- c、该金融资产已经转移，但是企业既没有转移也没有保留该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且放弃了对该金融资产的控制。

② 本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

- a、所转移金融资产的账面价值；
- b、因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

③ 本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- a、终止确认部分的账面价值；
- b、终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

④ 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。对于采用继续涉入方式的金融资产转移，企业应当按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

（4）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

① 本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

- a、发行方或债务人发生严重财务困难；
- b、债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c、债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d、债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- e、因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f、无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- g、债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- h、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i、其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

a、持有至到期投资：在资产负债表日本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

b、可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

10、应收款项：

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准	本公司于资产负债表日，将应收账款余额大于 100 万元，其他应收款余额大于 100 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项，逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	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。

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法：

信用风险特征组合的确定依据	将账龄超过 3 年的应收款项分类为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	
根据信用风险特征组合确定的计提方法		
账龄分析法		
账龄分析法		
账龄	应收账款计提比例说明	其他应收款计提比例说明
1 年以内（含 1 年）	2%	2%
1—2 年	5%	5%
2—3 年	20%	20%
3 年以上	50%	50%

11、存货：

(1) 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等大类。

(2) 发出存货的计价方法

加权平均法

(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

①存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，以所生产的产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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。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应当以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备；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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果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) 存货的盘存制度

永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品

一次摊销法

2) 包装物

一次摊销法

12、长期股权投资：

(1) 初始投资成本确定

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

① 合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a、同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。为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。

b、非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。企业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，确认为合并资产负债表中的商誉。企业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差额，计入当期损益（营业外收入）。为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本（债券及权益工具的发行费用除外）。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。

b、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

c、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

d、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

e、以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用的成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

b、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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

当期投资损益为按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额。在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发

生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有共同控制：A. 任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。B. 涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。C. 各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。当被投资单位处于法定重组或破产中，或者在向投资方转移资金的能力受到严格的长期限制情况下经营时，通常投资方对被投资单位可能无法实施共同控制。但如果能够证明存在共同控制，合营各方仍应当按照长期股权投资准则的规定采用权益法核算。

②存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有重大影响：A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。B. 参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定。C. 与被投资单位之间发生重要交易。D. 向被投资单位派出管理人员。E. 向被投资单位提供关键技术资料。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、投资性房地产：

投资性房地产指为赚取租金和/或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产的折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

(2) 采用成本模式计量的投资性房地产减值准备计提依据

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

14、固定资产：

(1) 固定资产确认条件、计价和折旧方法：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法（年限平均法）提取折旧。

(2) 各类固定资产的折旧方法：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-30	3	3.88-3.23
机器设备	10-14	3	9.70-6.93
运输设备	8-12	3	12.13-8.08
办公设备及其他	6-14	3	16.17-6.93

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产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企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；

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企业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。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程：

(1) 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

①长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经发生减值的情形。

16、借款费用：

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。

当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，停止其借款费用的资

本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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，应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

17、生物资产：

(1) 本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产，消耗性生物资产包括 XXX，生产性生物资产包括 XXX，公益性生物资产包括 XXX。

(2) 本公司生物资产按成本进行初始计量。外购的生物资产的成本包括购买价款、相关税费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，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。自行营造的消耗性生物资产和公益性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、资本化利息和应分摊的间接费用等必要支出。自行营造的生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、资本化利息和应分摊的间接费用等必要支出。

本公司生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、种植费用等后续支出计入当期损益。

本公司对于消耗性生物资产在采伐时按照其账面价值结转成本，结转成本的方法按加权平均法。

(3) 本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按年限平均法按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

(4) 本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

18、无形资产：

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

①对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

②使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

(3) 寿命不确定的无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

①公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，应当在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A. 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

- B. 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- C. 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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，可证明其有用性；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。

19、长期待摊费用：

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

20、预计负债：

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

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

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。

(2) 预计负债的计量

预计负债按照履行相关现时义务可能导致经济利益流出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

(3) 最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

- ① 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；
- ② 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。清偿确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、股份支付及权益工具：

(1) 股份支付的种类：

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

①以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

②以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(2) 权益工具公允价值的确定方法:

①对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

②对于授予职工的股票期权,在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权,公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据:

在等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量,以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理:

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的权益工具的数量,公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),则将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

22、收入:

(1) 商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认:

- ① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ② 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③ 收入的金额能够可靠地计量;
- ④ 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) 建造合同收入

①当建造合同的结果可以可靠地估计时,与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法,是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工程度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- a、合同总收入能够可靠地计量;
- b、与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- c、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- d、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。

成本加成合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- a、与合同相关的经济利益很可能流入企业;

b、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。因合同工程变更而产生的收入、索赔及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

② 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

a、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

b、合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

③ 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(3) 提供劳务

① 本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

a、收入的金额能够可靠地计量；

b、相关的经济利益很可能流入企业；

c、交易的完工进度能够可靠地确定；

d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

② 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

(4) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

① 与交易相关的经济利益能够流入企业公司；

② 收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

23、政府补助：

(1) 政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

① 企业能够满足政府补助所附条件；

② 企业能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，公司取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

a、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

b、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债：

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，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。

(1) 递延所得税资产的确认依据

① 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差

异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- a、该项交易不是企业合并；
- b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

② 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- a、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- b、未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③ 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ① 商誉的初始确认；
- ② 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- a、该项交易不是企业合并；
- b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

③ 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- a、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- b、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

25、经营租赁、融资租赁：

(1) 经营租赁

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

(2) 融资租赁

① 本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将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作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

② 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

26、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

27、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

无

(2) 未来适用法

无

(四) 税项:

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品、原材料销售收入	17%
营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%

(五) 企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
重庆雅佳置业有限公司	控股子公司	重庆市	房地产开发	50,000,000	房地产开发与销售	30,000,000		60	60	是	19,502,322.76		

单位:元 币种:人民币

(六) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位:元

项目	期末数	期初数
	人民币金额	人民币金额
现金:		
人民币	250,510.93	258,849.85
银行存款:		
人民币	12,047.87	5,559.29
合计	262,558.80	264,409.14

2、应收账款：

(1) 应收账款按种类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的应收账款	2,784,435.00	90.46	140,488.76	100	20,848,934.80	25.80	3,752,121.71	26.76
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款					59,636,473.72	73.78	10,250,219.50	73.12
其他不重大应收账款	293,777.35	9.54			340,625.11	0.42	16,747.76	0.12
合计	3,078,212.35	/	140,488.76	/	80,826,033.63	/	14,019,088.97	/

注：本公司单项金额重大的标准为期末余额在 100 万元以上，单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的确定标准为账龄在三年以上。

应收账款较年初大幅减少的原因是：报告期内，公司实施了重大资产重组，将应收账款中的 63,837,854.06 元出售给了本公司的控股股东重庆银星智业（集团）有限公司之控股子公司重庆银星经济技术发展股份有限公司。

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

单位：元 币种：人民币

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
1	2,784,435.00	140,488.76	5	
合计	2,784,435.00		/	/

(3) 本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
1	非关联关系	2,784,435.00	2 年以内	90.46
2	非关联关系	284,327.35	一年以内	9.24
3	非关联关系	9,450.00	一年以内	0.3
合计	/	3,078,212.35	/	100

3、其他应收款：

(1) 其他应收款按种类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的其他应收款	27,097,613.15	72.14	27,097,613.15	77.47	50,097,613.15	82.80	27,557,613.15	77.75
其他不重大的其他应收款	10,463,944.46	27.86	7,882,339.65	22.53	10,407,862.90	17.20	7,886,157.42	22.25
合计	37,561,557.61	/	34,979,952.80	/	60,505,476.05	/	35,443,770.57	/

注：本公司单项金额重大的标准为期末余额在 100 万元以上。

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提：

单位：元 币种：人民币

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	理由
1	17,564,291.91	17,564,291.91	100	预计无法收回
2	6,721,565.62	6,721,565.62	100	预计无法收回
3	1,524,134.00	1,524,134.00	100	预计无法收回
4	1,287,621.62	1,287,621.62	100	预计无法收回
合计	27,097,613.15	27,097,613.15	/	/

(3) 本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

本报告期其他应收账款中无持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位的欠款。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
1	非关联方	17,564,291.91	三年以上	46.76
2	非关联方	6,721,565.62	三年以上	17.89
3	非关联方	1,524,134.00	三年以上	4.06
4	非关联方	1,287,621.62	三年以上	3.43
5	非关联方	987,104.29	三年以上	2.63
合计	/	28,084,717.44	/	74.77

4、预付款项：

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	202,893,391.31	98.79		
1 至 2 年	1,250,894.16	0.61	993,392.80	40.06
2 至 3 年	1,024,548.32	0.50	1,225,640.44	49.42
3 年以上	204,623.74	0.10	261,032.98	10.52
合计	205,373,457.53	100	2,480,066.22	100

账龄超过 1 年的预付账款为还未结算工程款。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
1	关联关系	159,604,200.00	1 年以内	购买土地还未过户完成
2	非关联关系	7,000,000.00	一年之内	材料尚未入库,未结账.
3	非关联关系	16,000,000.00	一年之内	材料尚未入库,未结账.
4	非关联关系	17,575,800.00	一年之内	材料尚未入库,未结账.
5	非关联关系	1,396,405.32	一年之内	工程结算在办理之中.
合计	/	201,576,405.32	/	/

(3) 本报告期预付款项中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期预付账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

5、存货：

(1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				2,142,427.87		2,142,427.87
库存商品		0		136,136,806.17	39,510,656.17	96,626,150.00
周转材料				666,068.62		666,068.62
开发成本	29,583,829.84		29,583,829.84	33,189,664.76		33,189,664.76
合计	29,583,829.84	0	29,583,829.84	172,134,967.42	39,510,656.17	132,624,311.25

(2) 存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品	39,510,656.17			39,510,656.17	0
合计	39,510,656.17			39,510,656.17	0

存货减少 99,434,646.49 元原因是：报告期内，公司实施重大资产重组，将总额为 99,434,646.49 元的存货按账面价值出售给了公司控股股东重庆银星智业(集团)有限公司之控股子公司重庆银星经济技术发展股份有限公司。

6、固定资产：

(1) 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	708,707.41			708,707.41
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	460,722.27			460,722.27
办公设备及其他	247,985.14			247,985.14
二、累计折旧合计：	513,728.31	27,400.95		541,129.26

其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	317,241.88	16,711.74		333,953.62
办公设备及其他	196,486.43	10,689.21		207,175.64
三、固定资产账面净值合计	194,979.10		27,400.95	167,578.15
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	143,480.39		16,711.74	126,768.65
办公设备及其他	51,498.71		10,689.21	40,809.50
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
五、固定资产账面价值合计	194,979.10		27,400.95	167,578.15
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具	143,480.39		16,711.74	126,768.65
办公设备及其他	51,498.71		10,689.21	40,809.50

本期折旧额：27,400.95 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为：0 元。

7、递延所得税资产/递延所得税负债：

(一) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 互抵后的递延所得税资产及负债的组成项目

单位：元 币种：人民币

项目	报告期末可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期末递延所得税资产或负债	报告期初可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初递延所得税资产或负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	5,831,031.04	1,457,757.76	5,831,031.04	1,457,757.76
小计	5,831,031.04	1,457,757.76	5,831,031.04	1,457,757.76

本公司对拟出售给关联方资产对应的资产减值损失未确认递延所得税资产。

8、资产减值准备明细：

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	49,462,859.54			14,342,417.98	35,120,441.56
二、存货跌价准备	39,510,656.17			39,510,656.17	0
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					

五、长期股权投资减值准备				
六、投资性房地产减值准备				
七、固定资产减值准备				
八、工程物资减值准备				
九、在建工程减值准备				
十、生产性生物资产减值准备				
其中：成熟生产性生物资产减值准备				
十一、油气资产减值准备				
十二、无形资产减值准备				
十三、商誉减值准备				
十四、其他				
合计	88,973,515.71		53,853,074.15	35,120,441.56

9、短期借款：

(1) 短期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
保证借款	12,450,000.00	12,450,000.00
合计	12,450,000.00	12,450,000.00

(2) 已到期未偿还的短期借款情况

单位：元 币种：人民币

贷款单位	贷款金额	贷款利率 (%)	贷款资金用途	未按期偿还原因	预计还款期
县建行民权支行	10,000.00	8.4150	流动资金借款	资金周转困难	
郑州光大银行	4,900,000.00	6.3530	流动资金借款	资金周转困难	
交通银行郑州建文支行	7,540,000.00	5.8410	流动资金借款	资金周转困难	
合计	12,450,000.00	/	/	/	/

10、应付账款：

(1) 应付账款情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
1 年以内	5,219,530.71	2,850,820.70
1 年以上	31,597,367.56	34,663,744.31
合计	36,816,898.27	37,514,565.01

(2) 本报告期应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况
本报告期应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

11、预收账款：

(1) 预收账款情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
1 年以内		
1 年以上	7,042.67	7,042.67
合计	7,042.67	7,042.67

- (2) 本报告期预收款项中预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况
本报告期预收账款中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

12、应付职工薪酬

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,310.00	250,360.00	251,860.00	1,810.00
二、职工福利费	238,019.59			238,019.59
三、社会保险费				
四、住房公积金				
五、辞退福利				
六、其他				
七、工会经费和职工教育经费	1,079.03			1,079.03
合计	242,408.62	250,360.00	251,860.00	240,908.62

13、应交税费：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
增值税	172,145.58	172,145.57
营业税	5,152,506.13	4,816,520.38
企业所得税	2,519,278.98	3,059,904.22
城市维护建设税		
城建税	718,622.48	695,103.48
教育费附加	769,025.58	759,306.00
房产税	629,476.21	629,476.21
土地使用税	90,545.20	90,545.20
车船使用税	11,960.00	11,960.00
土地增值税	648,273.42	619,576.36
个人所得税	612.40	655.80
合计	10,712,445.98	10,855,193.22

14、应付利息：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息	16,341,554.28	15,870,944.28
合计	16,341,554.28	15,870,944.28

15、其他应付款：

- (1) 其他应付款情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
1 年以内	16,076,251.35	3,398,300.06
1 年以上	18,814,525.86	20,092,957.20
合计	34,890,777.21	23,491,257.26

- (2) 本报告期其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况
本报告期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或关联方的款项。

16、股本：

单位：元 币种：人民币

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	128,000,000						128,000,000

17、资本公积：

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	67,792,119.36			67,792,119.36
其他资本公积	73,653,218.51			73,653,218.51
合计	141,445,337.87			141,445,337.87

18、未分配利润：

单位：元 币种：人民币

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前 上年末未分配利润	-159,072,381.72	/
调整后 年初未分配利润	-159,072,381.72	/
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,029,604.54	/
期末未分配利润	-158,042,777.18	/

19、营业收入和营业成本：

(1) 营业收入、营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	8,149,715.00	1,962,876.67
其他业务收入		3,660,000.00
营业成本	3,707,998.75	2,102,268.79

(2) 主营业务(分行业)

单位：元 币种：人民币

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
房地产	8,149,715.00	3,707,998.75	1,962,876.67	1,904,628.79
合计	8,149,715.00	3,707,998.75	1,962,876.67	1,904,628.79

(3) 主营业务(分产品)

单位：元 币种：人民币

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
售房收入	8,149,715.00	3,707,998.75	1,616,523.65	1,568,629.83
材料销售			346,353.02	335,998.96
合计	8,149,715.00	3,707,998.75	1,962,876.67	1,904,628.79

(4) 主营业务（分地区）

单位：元 币种：人民币

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
重庆地区	8,149,715.00	3,707,998.75	1,962,876.67	1,904,628.79
合计	8,149,715.00	3,707,998.75	1,962,876.67	1,904,628.79

20、营业税金及附加：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	407,485.75	80,826.18	应税营业收入
城市维护建设税	28,524.00	5,657.83	应缴纳流转税额
教育费附加	12,224.57	2,424.79	
土地增值税	81,497.16		
合计	529,731.48	88,908.80	/

21、财务费用

项目	本期金额	去年同期金额
利息支出	471,172.00	648,270.00
减：利息收入	27.21	926.52
汇兑损益		
银行手续费	1,956.80	977.04
其他		
合计	473,101.59	648,320.52

22、资产减值损失：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		24,917.21
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	0	24,917.21

23、营业外支出：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
其他	229,701.01	7,188.37
合计	229,701.01	7,188.37

24、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程：

基本每股收益=P0÷S

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 为报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

稀释每股收益=P1/(S0+S1+Si×Mi÷M0-Sj×Mj÷M0-Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。

25、现金流量表项目注释：

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	金额
其他往来	38,852,595.82
合计	38,852,595.82

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	金额
审计费	335,000.00
办公费	18,008.00
其他往来	7,901,502.78
合计	8,254,510.78

26、现金流量表补充资料：

(1) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,446,120.90	1,797,765.93
加：资产减值准备		24,917.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,400.95	82,758.47
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	471,183.00	648,300.15

投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	103,040,481.41	519,207.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-103,764,924.90	-3,367,701.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,222,111.70	-551,490.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,850.34	-846,242.11
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	262,558.80	252,450.46
减：现金的期初余额	264,409.14	1,098,692.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,850.34	-846,242.11

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
一、现金	262,558.80	264,409.14
其中：库存现金	250,510.93	144,938.55
可随时用于支付的银行存款	12,047.87	107,511.91
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	262,558.80	264,409.14

(七) 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

单位：元 币种：人民币

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	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(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
重庆银星智业(集团)有限公司	有限责任公司	重庆市	李明	投资公司	75,000,000	22.11	22.11	李明	62197964-5

2、本企业的子公司情况

单位：元 币种：人民币

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
重庆雅佳置业 有限公司	有限责任 公司	重庆市	金鑫	房地产 开发	50,000,000	60	60	765933005

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
重庆银星经济技术发展股份有限公司	母公司的控股子公司	62205063-5
重庆富恒物业管理有限公司	母公司的控股子公司	62205132-0
重庆名望广告有限公司	母公司的控股子公司	73655565-8
商丘市天祥商贸有限公司	参股股东	75388115-6
东方天一商贸有限公司	其他	76312504-7
东宏实业(重庆)有限公司	其他	62191495-6

4、关联交易情况

(1) 其他关联交易

报告期内，公司实施了经中国证监会证监许可[2008]324号文《关于核准河南东方银星投资股份有限公司重大资产重组方案的批复》核准的重大资产出售方案，即将公司总额为163,272,500.55元的应收账款和存货按账面价值出售给了公司控股股东重庆银星智业（集团）有限公司之控股子公司重庆银星经济技术发展股份有限公司。本次资产出售为关联交易。

(八) 股份支付：

无

(九) 或有事项：

无

(十) 承诺事项：

无

(十一) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款：

(1) 应收账款按种类披露

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的应收账款					18,064,499.80	23.14	3,612,899.96	26.03
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款					59,636,473.72	76.42	10,250,219.50	73.85
其他不重大应收账款	293,777.35	100	0.00	0	340,625.11	0.44	16,747.76	0.12
合计	293,777.35	/	0	/	78,041,598.63	/	13,879,867.22	/

应收账款较年初大幅减少的原因是：报告期内，公司实施了重大资产重组，将应收账款中的63,837,854.06元出售给了本公司的控股股东重庆银星智业（集团）有限公司之控股子公司重庆银星经济技术发展股份有限公司。

(2) 本报告期应收账款中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期应收账款中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(3) 应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
1	非关联关系	284,327.35	一年以内	96.78
2	非关联关系	9,450.00	一年以内	3.22
合计	/	293,777.35	/	100

2、其他应收款：

(1) 其他应收款按种类披露

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的其他应收款	27,097,613.15	72.38	27,097,613.15	77.47	42,097,613.15	80.28	27,097,613.15	77.46
其他不重大的其他应收款	10,340,771.55	27.62	7,882,339.65	22.53	10,342,629.13	19.72	7,884,197.23	22.54
合计	37,438,384.70	/	34,979,952.80	/	52,440,242.28	/	34,981,810.38	/

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提

单位：元 币种：人民币

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	理由
1	17,564,291.91	17,564,291.91	100	预计无法收回
2	6,721,565.62	6,721,565.62	100	预计无法收回
3	1,524,134.00	1,524,134.00	100	预计无法收回
4	1,287,621.62	1,287,621.62	100	预计无法收回
合计	27,097,613.15	27,097,613.15	/	/

(3) 本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期其他应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(4) 其他应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收账款总额的比例(%)
1	非关联方	17,564,291.91	三年以上	46.92
2	非关联方	6,721,565.62	三年以上	17.95
3	非关联方	1,524,134.00	三年以上	4.07
4	非关联方	1,287,621.62	三年以上	3.44
5	非关联方	987,104.29	三年以上	2.64
合计	/	28,084,717.44	/	75.02

3、长期股权投资

按成本法核算

单位：元 币种：人民币

被投资单位	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	减值准备	本期计提减值准备	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
重庆雅佳置业有限公司	30,000,000	30,016,325.83		30,016,325.83			60	60

4、营业收入和营业成本：

(1) 营业收入、营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		346,353.02
其他业务收入		3,660,000.00
营业成本		533,638.96

(2) 主营业务（分产品）

单位：元 币种：人民币

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
材料销售			346,353.02	335,998.96
合计			346,353.02	335,998.96

(3) 主营业务（分地区）

单位：元 币种：人民币

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
重庆地区			346,353.02	335,998.96
合计			346,353.02	335,998.96

5、现金流量表补充资料：

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,095,170.01	1,975,137.94
加：资产减值准备		4,877.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,980.46	69,643.61
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	471,183.00	648,722.04
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	99,434,646.49	

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-136,632,145.39	-307,247.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	37,696,332.90	-2,861,808.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-105,172.55	-470,675.04
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-105,172.55	-470,675.04

(十二) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-229,701.01
合计	-229,701.01

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.23	0.008	0.008
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.28	0.01	0.01

八、备查文件目录

- 1、载有公司董事长签名的半年度报告文本
- 2、载有公司法人、财务负责人、会计经办人员签名并盖章的半年度财务报表
- 3、报告期内在中国证监会指定报纸刊登的公告及有关文件正本

董事长：李大明
河南东方银星投资股份有限公司
2010 年 8 月 26 日