

**松辽汽车股份有限公司**

**600715**

**2011 年半年度报告**

## 目录

一、 重要提示 .....	3
二、 公司基本情况 .....	3
三、 股本变动及股东情况 .....	5
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 .....	10
七、 财务会计报告 .....	12
八、 备查文件目录 .....	58

## 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	李小平
主管会计工作负责人姓名	康道远
会计机构负责人（会计主管人员）姓名	康道远

公司负责人李小平、主管会计工作负责人康道远及会计机构负责人（会计主管人员）康道远声明：保证本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	松辽汽车股份有限公司
公司的法定中文名称缩写	松辽汽车
公司的法定英文名称	SongLiao Automobile Co., Ltd
公司的法定英文名称缩写	SLA
公司法定代表人	李小平

(二)联系人和联系方式

	董事会秘书
姓名	孙华东
联系地址	辽宁省沈阳市苏家屯区白松路 22 号
电话	024-31489863
传真	024-31489909
电子信箱	slqccom@163.com

(三)基本情况简介

注册地址	辽宁省沈阳市苏家屯区白松路 22 号
注册地址的邮政编码	110101
办公地址	辽宁省沈阳市苏家屯区白松路 22 号
办公地址的邮政编码	110101
公司国际互联网网址	无
电子信箱	slqccom@163.com

## (四)信息披露及备置地点

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

## (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	*ST 松辽	600715	ST 松辽

## (六)公司其他基本情况

公司首次注册日期：1993 年 4 月 16 日

公司最近一次变更登记日期：2011 年 6 月 21 日

企业法人营业执照号：210100000010320

税务登记号码：21011124338220X

## (七)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	187,773,145.83	201,313,577.03	-6.73
所有者权益(或股东权益)	7,317,797.91	17,353,211.92	-57.83
归属于上市公司股东的每股净资产(元/股)	0.0326	0.0774	-57.88
	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	-11,464,683.64	-7,323,285.70	不适用
利润总额	-10,035,414.01	-7,210,533.75	不适用
归属于上市公司股东的净利润	-10,035,414.01	-7,210,533.75	不适用
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-11,464,683.64	-7,323,285.70	不适用
基本每股收益(元)	-0.0447	-0.0322	不适用
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元)	-0.0511	-0.0327	不适用
稀释每股收益(元)	-0.0447	-0.0322	不适用
加权平均净资产收益率(%)	-81.3539	-5.0570	不适用
经营活动产生的现金流量净额	-5,836,278.15	45,506.10	-12,925.27
每股经营活动产生的现金流量净额(元)	-0.0260	0.0002	-13,100.00

## 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	说明
债务重组损益	1,429,269.63	债务重组收益和损失相抵后的余额
合计	1,429,269.63	

### 三、股本变动及股东情况

#### (一)股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

#### (二)股东和实际控制人情况

##### 1、股东数量和持股情况

单位：股

报告期末股东总数			14,368 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
北京亦庄国际投资发展有限公司	国有法人	24.89	55,827,200		0	无
长江证券股份有限公司	未知	1.57	3,528,803	567,000	0	无
孟令翠	境内自然人	1.01	2,274,200	0	0	无
许强	境内自然人	0.54	1,201,900		0	无
曹烜	境内自然人	0.39	870,000	-160,000	0	无
黄江生	境内自然人	0.37	826,118	0	0	无
张耀忠	境内自然人	0.37	820,900		0	无
郝飒	境内自然人	0.34	767,300	0	0	无
沈茜	境内自然人	0.34	762,102		0	无
项柏坚	境内自然人	0.34	757,060		0	无
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			
北京亦庄国际投资发展有限公司	55,827,200		人民币普通股 55,827,200			
长江证券股份有限公司	3,528,803		人民币普通股 3,528,803			
孟令翠	2,274,200		人民币普通股 2,274,200			
许强	1,201,900		人民币普通股 1,201,900			
曹烜	870,000		人民币普通股 870,000			
黄江生	826,118		人民币普通股 826,118			
张耀忠	820,900		人民币普通股 820,900			
郝飒	767,300		人民币普通股 767,300			
沈茜	762,102		人民币普通股 762,102			
项柏坚	757,060		人民币普通股 757,060			
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，北京亦庄国际投资发展有限公司与其他股东之间无关联关系或是一致行动人关系；其他股东之间是否存在关联关系或是一致行动人关系本公司未知。					

报告期内，持有公司 5%（含 5%）以上股份的股东为北京亦庄国际投资发展有限公司，其持有公司无限售条件流通股 5,582.72 万股，占公司总股本的 24.89%，其所持股份无质押、冻结或托管的情况。

##### 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、董事变更情况

报告期内，公司六届董事会成员任期已满，公司进行了换届选举，经公司 2010 年度股东大会审议通过，公司新一届董事会成员分别为李小平先生、崔岫岩先生、韩冰先生、田际坦先生、李平先生、张本良先生、徐晓昀女士，其中李平先生、张本良先生、徐晓昀女士等为独立董事；王金宝先生、王珏先生不再担任公司独立董事；经公司七届董事会第一次会议审议通过，选举李小平先生任公司新一届董事会董事长；

## 2、监事变更情况

报告期内，公司六届监事会成员任期已满，公司进行了换届选举，经公司 2010 年度股东大会审议通过，公司六届监事会成员全部继续担任新一届监事会监事，分别为张家伦先生、杜伟女士、周学飞女士、杜昊先生、孙莹莹女士，其中杜昊先生、孙莹莹女士为职工监事；经公司七届监事会第一次会议审议通过，选举张家伦先生为公司新一届监事会主席。

## 3、高级管理人员新聘情况

经公司七届董事会第一次会议审议通过，继续聘任崔岫岩先生担任公司总经理、张宇焱先生担任公司副总经理、邹振先生担任公司副总经理，康道远先生担任财务总监，孙华东先生担任董事会秘书。

# 五、董事会报告

## (一)报告期内整体经营情况的讨论与分析

报告期内，公司主营业务汽车车身零部件加工与销售仍处于停产状态，因此本报告期公司无主营业务收入；为盘活公司存量资产，增加其他业务收入，公司一方面将部分闲置的无生产设备厂房和其他资源对外出租，加快以妥善方式处理公司上市前所遗留的及近几年所产生的各项债务的进度，使公司取得部分其他业务收入和债务重组收益，另一方面公司也积极处理与中顺汽车控股有限公司之间的资产权属问题，逐步收回以前年度其承租的资产，制定该部分资产盘活计划。下半年，公司将按照年初制订的工作计划，努力推动各项增加公司收益的措施继续落实，化解公司退市风险。

本报告期内，公司实现营业收入 13 万元，同比减少 97.02%；实现营业利润 -1,146.47 万元，同比减少 56.56%；实现净利润 -1,003.54 万元，同比减少 39.18%。

报告期内，公司的经营业绩较去年同期下降，原因是报告期内公司主营业务

停产所致。

## 1、报告期内公司财务状况及经营成果简要分析

### (1) 经营成果分析

序号	项 目	金 额 (元)		增减额 (元)	增减比例 (%)
		2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月		
1	营业收入	130,000.00	4,358,175.24	-4,228,175.24	-97.02
2	营业成本	0	1,793,460.26	-1,793,460.26	-100
3	营业税金及附加	20,912.32	1,524,990.83	-1,504,079.51	-98.63
4	管理费用	10,793,293.08	7,148,475.94	3,644,817.14	50.99
5	财务费用	780,479.24	1,862.27	778,616.97	41,810.10
6	资产减值损失	0	1,212,671.64	-1,212,671.64	-100
7	营业利润	-11,464,683.64	-7,323,285.70	-4,141,397.94	-56.55
8	营业外收入	1,541,124.09	113,250.12	1,427,873.97	1,260.81
9	营业外支出	111,854.46	498.17	111,356.29	22,353.07
10	利润总额	-10,035,414.01	-7,210,533.75	-2,824,880.26	-39.18
11	净利润	-10,035,414.01	-7,210,533.75	-2,824,880.26	-39.18

注：变动原因：

- 1、营业收入比上期减少 97.02% 的主要原因是当期全面停产所致。
- 2、营业成本比上期减少 100% 的主要原因是当期全面停产所致。
- 3、营业税金及附加比上期减少 98.63% 的主要原因是当期全面停产和租赁业务减少所致。
- 4、管理费用比上期增加 50.99% 的主要原因是由于本期将投资性房地产的折旧、摊销和税金记入管理费用所致，其主要构成为：固定资产折旧 5,798,689.55 元，无形资产摊销 1,280,173.59 元，房产税 485,460.42 元，土地使用税 744,417.00 元。
- 5、财务费用比上期增加 41,810.10% 的主要原因是当期比上期增加短期借款利息所致。
- 6、资产减值损失比上期减少 100% 的主要原因是当期未发生资产减值损失所致。
- 7、营业利润比上期减少 56.55% 的主要原因是当期全面停产和租赁业务减少所致。
- 8、营业外收入比上期增加 1,260.81% 的主要原因是当期债务重组利得所致。
- 9、营业外支出比上期增加 22,353.07% 的主要原因是当期债务重组所致。
- 10、利润总额比上期减少 39.18% 的主要原因是当期全面停产和租赁业务减少所致。
- 11、净利润比上期减少 39.18% 的主要原因是当期全面停产和租赁业务减少

所致。

(2) 财务状况分析

序号	项 目	金 额 (元)		增减额 (元)	增减比例 (%)
		2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日		
1	货币资金	12,628,708.57	19,285,386.72	-6,656,678.15	-34.52
2	应付职工薪酬	913,412.57	1,434,779.43	-521,366.86	-36.34
3	所有者权益	7,317,797.91	17,353,211.92	-10,035,414.01	-57.83

注：变动原因：

1、货币资金比上期减少 34.52%的主要原因是当期支付欠款、税款和职工薪酬所致。

2、应付职工薪酬比上期减少 36.34%的主要原因是当期支付工资和社保所致。

3、所有者权益比上期减少 57.83%的主要原因是当期亏损 10,035,414.01 元所致。

(3) 现金流量分析

单位：元

序号	项 目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 6 月 30 日	增减比例 (%)
1	销售商品、提供劳务收到的现金	130,000.00	1,998,454.46	-93.49
2	购买商品、接受劳务支付的现金	1,567,195.00	1,128,600.00	38.86
3	支付给职工以及为职工支付的现金	1,974,928.28	594,476.17	232.21
4	支付的各项税费	1,548,433.51	0	100
5	支付其他与经营活动有关的现金	912,549.58	272,627.00	234.72
6	经营活动产生的现金流量净额	-5,836,278.15	45,506.10	-12,925.27
7	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,200.00	0	100
8	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	806,200	0	100
9	现金及现金等价物净增加额	-6,656,678.15	45,506.10	-14,728.10

注：变动原因：

1、销售商品、提供劳务收到的现金比上期减少 93.49% 的主要原因是当期全面停产和未收到欠款所致。

2、购买商品、接受劳务支付的现金比上期增加 38.86% 的主要原因是当期支付欠款所致。

3、支付给职工以及为职工支付的现金比上期增加 232.21% 的主要原因是当期末发生拖欠工资和社保所致。

4、支付的各项税费比上期增加 100% 的主要原因是当期支付税款而上期末未支付税款所致。

5、支付其他与经营活动有关的现金比上期增加 234.72% 的主要原因是当期支付中介机构服务费和信息披露费所致。

6、经营活动产生的现金流量净额比上期减少 12,925.27% 的主要原因是当

期全面停产和未收到欠款所致。

7、购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金比上期增加 100% 的主要原因是当期购买固定资产所致。

8、分配股利、利润或偿付利息支付的现金比上期增加 100% 的主要原因是当期支付短期借款利息所致。

9、现金及现金等价物净增加额比上期减少 14,728.10% 的主要原因是当期全面停产和未收到欠款所致。

## (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						
汽车零部件行业	0	0	0	0	0	增加 0 个百分点
分产品						
汽车车身零部件	0	0	0	0	0	增加 0 个百分点

其中：报告期内上市公司向控股股东及其子公司销售产品和提供劳务的关联交易总金额 0 万元。

### 2、主营业务分地区情况

单位:元 币种:人民币

地区	营业收入	营业收入比上年增减(%)
东北地区	0	0

## (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。

(四)公司董事会对会计师事务所上年度“非标准审计报告”涉及事项的变化及处理情况的说明

中准会计师事务所有限公司对公司 2010 年度财务会计报告出具了带强调事项段无保留意见的审计报告，强调事项段内容为“如“财务报表附注十”所述，松辽汽车 2010 年度亏损严重，且累计亏损已达 66,298 万元；截止 2010 年 12 月 31 日松辽汽车净资产仅为 1,735 万元，资产负债率已达 91.38%；自 2009 年 10 月至本报告日，松辽汽车一直处于全面停产状态；截止本报告日松辽汽车尚未签订销售订单或合同。松辽汽车已在“财务报表附注十”中披露了拟采取的改善措施，但可

能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性，可能无法在正常经营过程中变现资产、清偿债务。本段内容不影响已发表的审计意见。

"该事项在报告期内的变化及处理情况如下：

报告期内，公司主营业务仍然处于停产状态，为维持公司正常运转，化解公司退市风险，公司管理层已经制定并逐步实施盘活公司存量资产计划，对公司部分资产进行整合和盘活；并采取妥善措施处理公司历史遗留的各项问题，同时积极做好实施资产重组前的有关准备工作，尽快消除导致公司持续经营能力存在不确定性的重大疑虑事项或情况。

## 六、重要事项

### (一)公司治理的情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规及《上市公司治理准则》等中国证监会的有关规章制度的要求，不断完善和细化公司内部管理制度，健全和完善公司治理结构，规范公司行为，进一步提高公司治理水平。

报告期内，公司根据有关事项的变化情况，并对照中国证监会有关文件的要求，对《公司章程》及其他公司治理制度进行了进一步的完善和修订，使相关制度更符合公司的实际情况和中国证监会有关文件的要求，进一步规范公司经营行为，提升公司治理水平，上述制度的完善和修订情况将提交公司最近一次股东大会审议后披露。

### (二)报告期实施的利润分配方案执行情况

报告期内，公司无以前期间拟定、在报告期实施的利润分配方案、公积金转增股本方案或发行新股方案的执行情况。

### (三)半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

2011 年半年度，公司不进行利润分配、也不进行资本公积金转增股本。

### (四)报告期内现金分红政策的执行情况

报告期内，公司未实施现金分红，原因是公司 2010 年度净利润为亏损。

### (五)重大诉讼仲裁事项

单位:元 币种:人民币

起诉(申请)方	应诉(被申请)方	承担连带责任方	诉讼仲裁类型	诉讼(仲裁)基本情况	诉讼(仲裁)涉及金额	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况
沈阳市苏家屯区第一建筑工程公司	松辽汽车股份有限公司		诉讼	沈阳市苏家屯区人民法院于 2011 年 2 月 16 日下发民事判决书 ((2011) 苏民二初字第 120 号), 判决公司向沈阳市苏家屯区第一建筑工程公司支付工程款 492,245 元, 并给付相关利息。本公司	492,245	2011 年 5 月 22 日, 沈阳中院下发判决书 (沈中民二终字第 1161 号), 判决公司支付余款		2011 年 5 月 26 日, 公司与沈阳市苏家屯区第一建筑工程公司达成《执行和解协议》, 支付其建设施工款人民币 492,245 元, 其放弃终审判决中关于要求公司支付利息的权

				不服从上述判决，上诉至沈阳市中级人民法院。		492,245元及利息。		利。
--	--	--	--	-----------------------	--	--------------	--	----

(六)破产重整相关事项

本报告期公司无破产重整相关事项。

(七)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。

(八)报告期内公司收购及出售资产、吸收合并事项

本报告期公司无收购及出售资产、吸收合并事项。

(九)重大关联交易

本报告期公司无重大关联交易事项。

(十)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、委托理财及委托贷款情况

(1)委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

(2)委托贷款情况

本报告期公司无委托贷款事项。

4、其他重大合同

本报告期公司无其他重大合同。

(十一)承诺事项履行情况

1、公司或持股 5%以上股东在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

承诺事项	承诺内容	履行情况
股改承诺	公司原第一大股东天宝汽车销售有限公司（现北京亦庄国际投资发展有限公司）承诺：自股权分置改革方案实施之日起，三十六个月内不通过上海证券交易所挂牌交易方式出售所持有的松辽汽车原非流通股股份；期满后	认真履行承诺 无违反承诺情况

	二十四个月内，如通过上海证券交易所挂牌交易方式出售上述股份，出售价格不低于 4.2 元/股。当公司派发红股、转增股本、增资扩股、配股、派息等使公司的股本或股东权益发生变化时，上述出售价格将进行相应的除权除息处理。如有违反承诺的卖出交易，卖出所得归公司所有。	
--	--	--

(1) 截至半年报披露日，是否存在尚未完全履行的业绩承诺：否

(2) 截至半年报披露日，是否存在尚未完全履行的注入资产、资产整合承诺：否

(十二)聘任、解聘会计师事务所情况

单位:万元 币种:人民币

是否改聘会计师事务所：	否
	原聘任
境内会计师事务所名称	中准会计师事务所有限公司
境内会计师事务所报酬	28
境内会计师事务所审计年限	5

(十三)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

报告期内，公司、公司董事会及董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人均未受到中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及上海证券交易所的公开谴责等。

(十四)其他重大事项的说明

本报告期公司无其他重大事项。

(十五) 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网站及检索路径
2010 年度业绩预告公告	《中国证券报》、《上海证券报》	2011 年 1 月 28 日	网址为： <a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a> ，在“查询”中输入“600715”点击“查公告”可查询。
澄清公告	《中国证券报》、《上海证券报》	2011 年 2 月 12 日	网址为： <a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a> ，在“查询”中输入“600715”点击“查公告”可查询。
六届董事会第十八次会议决议公告	《中国证券报》、《上海证券报》	2011 年 4 月 28 日	网址为： <a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a> ，在“查询”中输入“600715”点击“查公告”可查询。
六届监事会第十四次会议决议公告	《中国证券报》、《上海证券报》	2011 年 4 月 28 日	网址为： <a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a> ，在“查询”中输入“600715”点击“查公告”可查询。
关于股票交易实行退市风险警示特别处理的公告	《中国证券报》、《上海证券报》	2011 年 4 月 28 日	网址为： <a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a> ，在“查询”中输入“600715”点击“查公告”可查询。
关于召开 2010 年度股东大会的通知	《中国证券报》、《上海证券报》	2011 年 4 月 28 日	网址为： <a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a> ，在“查询”中输入“600715”点击“查公告”可查询。
关于会计差错更正的公告	《中国证券报》、《上海证券报》	2011 年 4 月 28 日	网址为： <a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a> ，在“查询”中输入“600715”点击“查公告”可查询。
2010 年股东大会决议公告	《中国证券报》、《上海证券报》	2011 年 5 月 27 日	网址为： <a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a> ，在“查询”中输入“600715”点击“查公告”可查询。
七届董事会第一次会议决议公告	《中国证券报》、《上海证券报》	2011 年 5 月 27 日	网址为： <a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a> ，在“查询”中输入“600715”点击“查公告”可查询。
七届监事会第一次会议决议公告	《中国证券报》、《上海证券报》	2011 年 5 月 27 日	网址为： <a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a> ，在“查询”中输入“600715”点击“查公告”可查询。

## 七、财务会计报告

(一)审计意见（未经审计）

(二)财务报表

## 资产负债表

2011 年 6 月 30 日

编制单位:松辽汽车股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		12,628,708.57	19,285,386.72
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款		706,422.58	650,512.50
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		13,335,131.15	19,935,899.22
<b>非流动资产:</b>			
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		92,146,617.02	93,940,077.25
固定资产		51,715,999.97	56,221,753.52
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		30,575,397.69	31,215,847.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		174,438,014.68	181,377,677.81
资产总计		187,773,145.83	201,313,577.03

法定代表人: 李小平

主管会计工作负责人: 康道远

会计机构负责人: 康道远

## 资产负债表（续）

2011 年 6 月 30 日

编制单位:松辽汽车股份有限公司

单位:元 币种:人民币

<b>流动负债:</b>			
短期借款		29,000,000.00	29,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		24,008,571.10	26,459,122.45
预收款项			
应付职工薪酬		913,412.57	1,434,779.43
应交税费		23,138,180.89	23,435,825.66
应付利息			
应付股利			
其他应付款		20,445,837.01	20,681,291.22
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		97,506,001.57	101,011,018.76
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债		82,949,346.35	82,949,346.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		82,949,346.35	82,949,346.35
负债合计		180,455,347.92	183,960,365.11
<b>所有者权益（或股东权益）:</b>			
实收资本（或股本）		224,256,000.00	224,256,000.00
资本公积		446,742,657.12	446,742,657.12
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		9,337,473.56	9,337,473.56
一般风险准备			
未分配利润		-673,018,332.77	-662,982,918.76
所有者权益（或股东权益）合计		7,317,797.91	17,353,211.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计		187,773,145.83	201,313,577.03

法定代表人：李小平

主管会计工作负责人：康道远

会计机构负责人：康道远

## 利润表

2011 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		130,000.00	4,358,175.24
减：营业成本			1,793,460.26
营业税金及附加		20,911.32	1,524,990.83
销售费用			
管理费用		10,793,293.08	7,148,475.94
财务费用		780,479.24	1,862.27
资产减值损失			1,212,671.64
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）		-11,464,683.64	-7,323,285.70
加：营业外收入		1,541,124.09	113,250.12
减：营业外支出		111,854.46	498.17
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-10,035,414.01	-7,210,533.75
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-10,035,414.01	-7,210,533.75
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.0447	-0.0322
（二）稀释每股收益		-0.0447	-0.0322
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-10,035,414.01	-7,210,533.75

法定代表人：李小平

主管会计工作负责人：康道远

会计机构负责人：康道远

## 现金流量表

2011 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		130,000.00	1,998,454.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		36,828.22	42,754.81
经营活动现金流入小计		166,828.22	2,041,209.27
购买商品、接受劳务支付的现金		1,567,195.00	1,128,600.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,974,928.28	594,476.17
支付的各项税费		1,548,433.51	
支付其他与经营活动有关的现金		912,549.58	272,627.00
经营活动现金流出小计		6,003,106.37	1,995,703.17
经营活动产生的现金流量净额		-5,836,278.15	45,506.10
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,200.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,200.00	
投资活动产生的现金流量净额		-14,200.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		806,200.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		806,200.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-806,200.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-6,656,678.15	45,506.10
加: 期初现金及现金等价物余额		19,285,386.72	17,161.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,628,708.57	62,667.81

法定代表人: 李小平 主管会计工作负责人: 康道远 会计机构负责人: 康道远

## 所有者权益变动表

2011 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额							
	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	224,256,000.00	446,742,657.12			9,337,473.56		-662,982,918.76	17,353,211.92
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	224,256,000.00	446,742,657.12			9,337,473.56		-662,982,918.76	17,353,211.92
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							-10,035,414.01	-10,035,414.01
(一)净利润							-10,035,414.01	-10,035,414.01
(二)其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							-10,035,414.01	-10,035,414.01
(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								
(七)其他								
四、本期期末余额	224,256,000.00	446,742,657.12			9,337,473.56		-673,018,332.77	7,317,797.91

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	224,256,000.00	446,742,657.12			9,337,473.56		-534,144,437.39	146,191,693.29
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	224,256,000.00	446,742,657.12			9,337,473.56		-534,144,437.39	146,191,693.29
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							-7,210,533.75	-7,210,533.75
(一)净利润							-7,210,533.75	-7,210,533.75
(二)其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							-7,210,533.75	-7,210,533.75
(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								
(七)其他								
四、本期期末余额	224,256,000.00	446,742,657.12			9,337,473.56		-541,354,971.14	138,981,159.54

法定代表人:李小平

主管会计工作负责人:康道远

会计机构负责人:康道远

### (三)财务报表附注

#### 一、公司基本情况

松辽汽车股份有限公司（以下简称“公司”）系 1993 年 3 月，经辽宁省体改委以（1993）24 号文批准同意成立的股份有限公司，同年 4 月，公司经国家工商行政管理局核准，在沈阳市工商行政管理局登记注册，注册资本为人民币 80,000,000.00 元。1996 年 5 月，经中国证券监督管理委员会批准，公司向社会公开发行人民币普通股 36,800,000 股，并于同年 7 月在上海证券交易所挂牌交易，股本总额为 116,800,000.00 元。1997 年，公司以每 10 股送 1 股、转增 1 股，股本总额增至 140,160,000.00 元。2001 年，公司以 2000 年末股本 140,160,000 股为基数向全体股东每 10 股转增 6 股，转增后的股本为 224,256,000.00 元。

公司企业法人营业执照注册号为：210100000010320；公司注册地址：辽宁省沈阳市苏家屯白松路 22 号；法人代表人：李小平；注册资本 22,425.6 万元；经营范围：系列轻型越野客车、轻型客车制造及销售，汽车改装及修理，经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务；经营本企业生产，科研所需的原辅材料、机械设备、零配件及技术的进出口业务；经营进料加工和“三来一补”业务。

本财务报表于 2011 年 8 月 25 日经本公司董事会批准报出。

#### 二、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为基础进行编制，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的有关要求并遵循后述的财务会计政策，进行确认和计量。本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释（以下简称“《企业会计准则》”）。

此外，本财务报表还按照《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(2010 年修订)》列报和披露有关财务信息。

##### 2. 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于 2011 年 6 月 30 日的财务状况以及 2011 年 1-6 月份公司的经营成果和现金流量等财务信息。

##### 3. 会计年度

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

#### 4. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产、非同一控制下的企业合并、有商业目的的非货币性资产交换、债务重组、投资者投入非货币资产等以公允价值计量外，一般以历史成本进行计量。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。对于采用重置成本、可变现净值、现值等公允价值进行计量的，以所确定的会计要素的公允价值能够取得并可靠计量为基础。

#### 5. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款。

现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是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。

#### 6. 外币业务和外币报表折算

##### 6.1 外币业务折算

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，与交易发生日即期汇率近似的汇率按月初汇率计算确定。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，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，除了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以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益。

##### 6.2 外币报表的折算方法

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（或即期汇率的近似汇率）

折算，折算所产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

现金流量表采用现金流量发生时的即期汇率（或即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 7. 金融工具

### 7.1 金融资产和金融负债的分类

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（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产等四类；

金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）、其他金融负债等两类。

### 7.2 金融工具的确认和终止确认

当公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。当收取该金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

### 7.3 金融工具的计量

（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：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。期末，按照公允价值进行后续计量，并将其公允价值变动计入当期损益；但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，按照成本进行后续计量。

（2）持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。

（3）应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间将按实际利率法计算确定的利息或取得的现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值进行后续计量，且公允价值变动计入资本公积（其

他资本公积)；但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，按照成本进行后续计量。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，按摊余成本进行后续计量。

#### 7.4 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；

(2) 不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 7.5 金融资产的转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当终止确认该项金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不应当终止确认该项金融资产。

金融资产发生整体转移，按所转移金融资产账面价值与因转移而收到的对价和原已直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之间的差额，计入当期损益。

金融资产发生部分转移，应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，并按终止确认部分的账面价值与终止确认部分收到的对价和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的差额计入当期损益。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，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

#### 7.6 金融资产的减值

期末，本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对于单项金额重大的持有至到期投资和应收款项，单独进行减值测试；对于单项金额不重大的持有至到期投资和应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的持有至到期投资和应收款项，按类似信用风险特征划分为若干组合，再对这些组合进行减值测试。持有至到期投资和应收款项发生减值时，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，并计入当期损益。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

#### 7.7 金融资产重分类

尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产主要判断依据：

(1) 没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；

(2) 管理层没有意图持有至到期；

(3) 受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期；

(4) 其他表明本公司没有能力持有至到期。

重大的尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产需经董事会审批后决定。

#### 8. 应收款项坏帐准备的确认标准和计提方法

8.1 坏账的确认标准：凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期未履行偿债义务，且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

8.2 坏账损失核算方法：采用备抵法核算坏账损失。

8.3 坏账准备的计量：公司根据以往坏账损失发生额及其比例、债务单位的实际财务状况和现金流量情况等相关信息合理的估计。

8.4 坏账准备的确认标准和计提方法：

坏账准备的计提方法采用个别认定和账龄分析法相结合进行计提。

(1) 单项金额重大的应收款项的确认标准及坏账准备计提方法

单项金额重大的应收款项的确认标准：

a. 应收账款：将主要客户中顺汽车控股有限公司欠款确定为单项金额重大的应收款项。

b. 其他应收款：将前五名欠款人确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，当存在客观证据表明其发生了减

值的，根据未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，计提坏帐准备。

(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的确定依据及坏账准备计提方法

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的确定依据：公司将账龄超过三年的单项金额不重大的应收款项，确定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。

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计提方法：对于该类应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，计提坏帐准备；经单独减值测试后不存在减值的，公司按账龄分析法计提相应的坏账准备。

(3) 公司将上述(1)和(2)以外的应收款项确定为其它单项金额不重大的应收款项。对于其它单项金额不重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项按账龄分析法划分为若干信用风险组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计提坏帐准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

本公司按账龄组合确定计提坏账准备的比例为：账龄在 1 年内的，按应收款项余额的 5% 计提；账龄在 1-2 年的，按应收款项余额的 20% 计提；账龄在 2-3 年的，按应收款项余额的 40% 计提；账龄在 3 年以上的，按应收款项余额的 80% 计提。

## 9. 存货

### 9.1 存货的分类：

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品、低值易耗品和包装物等。

### 9.2 存货取得和发出的计价方法：

存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。原材料、库存商品领用、发出时采用加权平均法确定存货发出成本。

### 9.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法：

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；产成品价格的下降表明材料的可

变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 9.4 存货的盘存制度：

永续盘存制。

#### 9.5 包装物和低值易耗品的摊销方法

包装物采用一次转销法进行摊销，低值易耗品领用时采用一次摊销法进行摊销。

### 10. 长期股权投资

#### 10.1 初始投资成本的确定

(1) 本公司对通过企业合并形成的长期股权投资，按照以下方法确定其初始投资成本：

a. 通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本；长期股权投资初始投资成本与支付对价的账面价值或发行权益性证券面值总额之间的差额，计入资本公积；其借方差额导致资本公积不足冲减的，不足部分计入留存收益；

b. 通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日以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以及为合并而发生的各项直接相关费用之和作为合并成本。在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中作为商誉。合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中计入当期损益。

(2) 公司对除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得长期股权投资，按照以下方法确定其初始投资成本：

a. 以现金购入的长期股权投资，按照实际支付的全部价款（包括直接相关的费用、税金及其他必要支出）作为初始投资成本；实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，按实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利后的差额，作为初始投资成本；

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，则以投入股权的公允价值作为初始投资成本；

d. 通过非货币性资产交换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 7 号—非货币性资产交换》确定；

e. 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》确定。

## 10.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响并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；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行处理。

### (1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，对被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。当期投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累计净利润的分配额，所获得的被投资单位宣告分派的利润或现金股利超过上述数额的部分，作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

权益法核算的长期股权投资的当期投资收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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认净资产的公允价值为基础，并按照本公司执行的会计政策，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对被投资单位除净损益以外的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，先冲减长期股权投资的账面价值，如果不足冲减，则对其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益进行冲减，并以其账面价值减记至零为限。此外，如合同或协议规定本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债。

如果被投资单位以后期间实现盈利，则扣除未确认的亏损后，按照与确认损失相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面价值、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### (3) 处置长期股权投资

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的部分按相应的比例转入当期损益。

## 10.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制的依据：

两个或多个合营方通过合同或协议约定，对被投资单位的财务和经营政策必须由投资双方或若干方共同决定的情形。

### (2) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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：

- a. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表
- b. 参与被投资单位的政策制定过程
- c. 向被投资单位派出管理人员
- d. 依赖投资公司的技术或技术资料
- e. 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## 11. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，主要包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。对已出租的建筑物，按其账面价值及房屋建筑物的估计使用年限，扣除残值后，采用直线法按月计提折旧；对已出租的土地使用权，按其账面价值及土地使用权的尚可使用年限，采用直线法按月进行摊销。

## 12. 固定资产

### 12.1 固定资产的确认条件：固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提

供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

12.2 固定资产的分类：房屋建筑物、机器设备、运输设备等。

12.3 固定资产的计价：固定资产按其成本作为入账价值，其中：外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值。

12.4 固定资产折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，按预计的使用年限，以单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。预计净残值率为 4%，固定资产分类折旧年限、折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	25 年	3.84%
机器设备	14 年	6.86%
运输设备	12 年	8%
电子设备	14 年	6.86

12.5 固定资产后续支出的处理：固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

(1) 固定资产日常修理和大修费用发生时直接计入当期费用；

(2) 固定资产更新改良支出，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时计入固定资产价值；同时将被替换资产的账面价值扣除。

(3) 固定资产装修费用，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用直线法单独计提折旧。

12.6 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

(1) 公司的融资租入固定资产是指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。公司将符合下列一项的，认定为融资租赁：

a. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

b. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；

c. 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分；

d. 在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允

价值；

e. 租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 融资租入固定资产的计价方法：在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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。

(3) 融资租入固定资产折旧方法：公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁资产的折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

### 13. 在建工程

#### 13.1 在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

#### 13.2 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

### 14. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，具体包括：土地使用权和蒸汽挂网费。

#### 14.1 无形资产的初始计量

无形资产按照实际发生的成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他支出，在发生时计入当期损益。

购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算；购入房屋建筑物时，如果成本可以在建筑物和土地使用权之间分配，则将土地使用权应分摊的金额计入无形资产，建筑物应分摊的金额计入固定资产；如果成本难以在建筑物和土地使用权之间合理分配的，则全部作为固定资产核算。

#### 14.2 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用年限内按直线法摊销，计入当期损益；如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，则摊销期限为受益年限和有效年限两者之中较短者。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，发现使用寿命和摊销方法与以前估计不一致的，重新估计使用寿命和摊销方法。每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试。

#### 15. 长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出进行初始计量，本公司对该等费用采用直线法在其受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

#### 16. 资产减值

本公司除金融资产、应收款项和存货以外，其他主要类别资产按如下方法进行资产减值的确认和计量：

##### 16.1 长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等资产的减值

期末，本公司对长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等资产的账面价值进行检查，有迹象表明上述资产发生减值的，先估计其可收回金额。资产可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，记入当期损益。

当有迹象表明一项资产发生减值的，本公司一般以单项资产为基础估计其可收回金额。难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

##### 16.2 可收回金额的计量

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。

不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。

在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产的预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额确定。

### 16.3 资产组的认定

在认定资产组时，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。但认定的资产组不得大于公司所确定的报告分部。

16.4 资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 17. 借款费用

### 17.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

企业发生的借款费用，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，包括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和存货等资产。

17.2 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### 17.3 借款费用资本化的停止

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

### 17.4 暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

### 17.5 借款费用资本化金额的计算方法：

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列方法确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### 18. 职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。公司职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等各项社会保险；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供服务相关的支出。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

本公司在职工劳动合同到期前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，应当确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

- (1) 公司已制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；
- (2) 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

#### 17. 预计负债

17.1 确认原则：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业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- (1) 该义务是本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企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

17.2 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

#### 18. 收入

收入是指本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

#### 18.1 商品销售收入

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

#### 18.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工程度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

#### 18.3. 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。

### 19. 政府补助

19.1 政府补助确认原则：政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 能够满足政府补助所附条件；
- (2) 能够收到政府补助。

19.2 政府补助计量：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。

19.3 会计处理：

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 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

(2) 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。

## 20. 所得税

本公司所得税采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### 20.1 递延所得税资产的确认

(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可抵扣暂时性差异不予确认相应递延所得税资产：

- 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。

### 20.2 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：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 同时满足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应纳税暂时性差异：

- 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)。

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，应当确认相应的递延所得税负债，但同时满足下列条件的除外：

- 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。

### 20.3 所得税费用计量

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- a. 企业合并；
- b. 直接在所有者权益中确认的交易或事项。

## 21. 租赁

### 21.1 融资租赁和经营租赁的认定标准

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- A. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- B. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- C. 即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指 75% 或 75% 以上）。
- D. 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指 90% 或 90% 以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- E. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司（或承租人）才能使用。

(2) 经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

### 21.2 租赁的主要会计处理

#### (1) 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租

赁期届满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。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

## (2) 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 22. 持有待售资产：

同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售：一是公司已经就处置该非流动资产作出决议；二是公司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。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## 23. 每股收益

### 23.1 基本每股收益

公司按照归属于普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算基本每股收益。发行在外普通股加权平均数按下列公式计算：

$$\text{发行在外普通股加权平均数} = \text{期初发行在外普通股股数} + \text{当期新发行普通股股数} \times \text{已发行时间} \div \text{报告期时间} - \text{当期回购普通股股数} \times \text{已回购时间} \div \text{报告期时间}$$

### 23.2 稀释每股收益

公司存在稀释性潜在普通股的，分别调整归属于普通股股东的当期净利润和发行在外普通股加权平均数，并据以计算稀释每股收益。

### 23.3 重新计算

发行在外普通股或潜在普通股的数量因派发股票股利、公积金转增资本、拆股而增加或因并股而减少，但不影响所有者权益金额的，应当按照调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

上述变化发生于资产负债表日至财务报告批准报出日之间的，应当以调整后的股数重新计算报告期各年的每股收益。

按照《企业会计准则—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，对以前年度损益进行追溯调整或追溯重述的，应当重新计算报告期各年的每股收益。

### 三、会计政策、会计估计变更及前期会计差错更正

本公司本期无重大会计政策、会计估计变更及前期会计差错更正事项。

### 四、税项

主要税种及税率

税种	税率	计税依据
增值税	17%	应税收入
消费税	5%—8%	应税收入
营业税	5%	应税收入
城市维护建设税	7%	应纳流转税额
教育费附加、地方教育费附加	3%、1%	应纳流转税额
所得税	25%	应纳税所得额

### 五、财务报表项目注释

以下金额单位除特别注明外，均为人民币元。

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	53,072.71	52,901.55
银行存款	12,575,635.86	19,232,485.17
其他货币资金：		
合 计	12,628,708.57	19,285,386.72

## 2. 应收账款

### (1) 按类别列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的应收账款	2,223,208.87	14.08	2,223,208.87	14.08
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				
其他不重大应收账款	13,564,440.18	85.92	13,564,440.18	85.92
合 计	15,787,649.05	100.00	15,787,649.05	100.00

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的应收账款	2,223,208.87	14.08	2,223,208.87	14.08
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				
其他不重大应收账款	13,564,440.18	85.92	13,564,440.18	85.92
合 计	15,787,649.05	100.00	15,787,649.05	100.00

注：.公司将应收主要客户中顺汽车控股有限公司的款项确定为单项金额重大的应收账款，该客户自 2009 年底一直处于停产状态，经评估认为其偿债能力和信用风险存在较大问题，因此，对该笔应收账款全额计提了坏账准备。

### (2) 按账龄分类列示

账 龄	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%	
1 年以内				2,223,208.87	14.08	2,223,208.87
1 至 2 年	2,223,208.87	14.08	2,223,208.87	13,564,440.18	85.92	13,564,440.1
2 至 3 年	13,564,440.18	85.92	13,564,440.18			
3 年以上						
合 计	15,787,649.05	100.00	15,787,649.05	15,787,649.05	100.00	15,787,649.0

(3) 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：

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例%	理由
沈阳中顺汽车有限公司	2,223,208.87	2,223,208.87	100	已停产难以收回
上海信贸汽配实业有限公司	13,564,440.18	13,564,440.18	100	将清算难以收回
<b>合 计</b>	<b>15,787,649.05</b>	<b>15,787,649.05</b>		

(4) 本期无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。

(5) 本期无以前年度已全额计提坏账准备或计提坏账准备金额较大而在本报告期全额或部分收回的应收账款。

(6) 本期无通过重组等其他方式收回的应收账款。(7) 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欠款。

(7) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总额的比例(%)	年限
中顺汽车控股有限公司	参股公司，原实际控制人控制的企业	2,223,208.87	14.08	1至2年
上海信贸汽配实业有限公司	非关联单位	13,564,440.18	85.92	2至3年
<b>合 计</b>		<b>15,787,649.05</b>	<b>100.00</b>	

(8) 应收关联方款项。

单位名称	与本公司关系	期末余额	比例%
中顺汽车控股有限公司	参股公司，原实际控制人控制的企业	2,223,208.87	14.08
<b>合 计</b>		<b>2,223,208.87</b>	<b>14.08</b>

(9) 本期无终止确认的应收账款项情况。

(10) 本期无以应收账款为标的进行证券化的情况。

### 3. 预付账款

(1) 本期无预付账款情况发生。

(2) 预付账款中无持本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 预付账款中无应收关联方款项。

### 4. 其他应收款

(1) 按类别列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的其他应收款	51,712,368.54	100.00	51,005,945.96	100.00
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其他应收款				
其他不重大其他应收款				
合 计	51,712,368.54	100.00	51,005,945.96	100.00

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的其他应收款	51,656,458.46	100.00	51,005,945.96	100.00
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其他应收款				
其他不重大其他应收款				
合 计	51,656,458.46	100.00	51,005,945.96	100.00

注：a.公司将其他应收款期末余额中前五名欠款单位确定为单项金额重大的其他应收款。期末经测试，根据对该类其他应收款欠款单位的信用风险和实际偿债能力的评估结果，认为其中账龄较长的欠款单位的偿债能力和信用风险存在较大问题，因此，对该部分其他应收款全额计提了坏账准备共计 50,971,708.46 元。

b.公司将账龄超过三年的单项金额不重大的其他应收款确定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其他应收款。期末公司无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其他应收款。

(2) 按账龄分类列示

账 龄	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%	
1 年以内	740,660.08	1.43	34,237.50	684,750.00	1.33	34,237.50
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上	50,971,708.46	98.67	50,971,708.46	50,971,708.46	98.67	50,971,708.46
合 计	51,712,368.54	100.00	51,005,945.9	51,656,458.46	100.00	51,005,945.96

(3) 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:

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例%	理由
沈阳松辽汽车内饰件有限公司	50,971,708.46	50,971,708.46	100	已停产难以收回
<b>合 计</b>	<b>50,971,708.46</b>	<b>50,971,708.46</b>	<b>100</b>	

(4) 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其他应收款情况:

账 龄	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%	
1 年以内						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
<b>合 计</b>						

(5) 本期无以前年度已全额计提坏账准备或计提坏账准备金额较大而在本报告期全额或部分收回的其他应收款。

(6) 本期无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

(7) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(8) 其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(9) 公司其他应收款前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总额的比例(%)	年限
沈阳松辽汽车内饰件有限公司	原实际控制人控制的企业	50,971,708.46	98.56	三年以上
杨发辉	非关联单位	370,537.00	0.71	1 年以内
沈阳松辽企业(集团)有限公司	原实际控制人控制的企业	294,213.00	0.56	1 年以内
赵毅威	非关联单位	25,000.00	0.05	1 年以内
杜昊	非关联单位	20,000.00	0.04	1 年以内
<b>合计</b>		<b>51,681,458.46</b>	<b>99.92</b>	

(10) 应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	期末余额	比例%
沈阳松辽汽车内饰件有限公司	原实际控制人控制的企业	50,971,708.46	98.56
沈阳松辽企业(集团)有限公司	原实际控制人控制的企业	294,213.00	0.56
合 计		51,265,921.46	99.12

(11) 本期无终止确认的其他应收款项情况。

(12) 本期无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

5. 存货

(1) 存货分类

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	526,909.72	526,909.72	0	526,909.72	526,909.72	526,909.72
库存商品	557,826.26	557,826.26	0	557,826.26	557,826.26	557,826.26
在产品				0	0	0
合 计	1,084,735.98	1,084,735.98	0	1,084,735.98	1,084,735.98	1,084,735.98

6. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
中顺汽车控股有限公司	成本法	43,928,255.58	43,928,255.58		43,928,255.58
合 计		43,928,255.58	43,928,255.58		43,928,255.58

(续上表)

被投资单位	持股比例%	表决权比例%	持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备金额	本期现金红利
中顺汽车控股有限公司	3.20	3.20		43,928,255.58		
合 计	3.20	3.20		43,928,255.58		

注：被投资单位中顺汽车控股有限公司累计经营亏损严重，且已连续两年停产，公司本期对其全额计提了减值准备。

7. 投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

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	121,530,322.23			121,530,322.23

1. 房屋、建筑物	66,600,832.90			66,600,832.90
2. 土地使用权	54,929,489.33			54,929,489.33
二、累计折旧和累计摊销合计	27,590,244.98	1,793,460.23		29,383,705.21
1. 房屋、建筑物	11,615,054.03	1,278,736.00		12,893,790.03
2. 土地使用权	15,975,190.95	514,724.23		16,489,915.18
三、投资性房地产账面净值合计	93,940,077.25			92,146,617.02
1. 房屋、建筑物	54,985,778.87			53,707,042.87
2. 土地使用权	38,954,298.38			38,439,574.15
四、投资性房地产减值准备 累计金额合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	93,940,077.25			92,146,617.02
1. 房屋、建筑物	54,985,778.87			53,707,042.87
2. 土地使用权	38,954,298.38			38,439,574.15

注：a. 投资性房地产本期计提折旧和摊销额为 1,793,460.23 元。

b. 期末本公司投资性房地产未出现减值迹象，无需计提资产减值准备。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项 目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
职工公寓	工程未决算	待定
职工食堂	工程未决算	待定
办公楼	工程未决算	待定
底盘车间	历史遗留原因	待定
仓 库	工程未决算	待定
空压站厂房	历史遗留原因	待定
污水站厂房	历史遗留原因	待定
油 库	历史遗留原因	待定

8. 固定资产

(1) 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：	170,246,552.53	14,200		170,260,752.53
其中：房屋及建筑物	55,582,447.05			55,582,447.05
机器设备	114,664,105.48	14,200		114,678,305.48

运输工具				
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计:	91,028,760.37		4,519,953.55	95,548,713.92
其中: 房屋及建筑物	23,144,248.82		1,067,182.98	24,211,431.80
机器设备	67,884,511.55		3,452,770.57	71,337,282.12
运输工具				
三、固定资产账面净值合计	79,217,792.16			74,712,038.61
其中: 房屋及建筑物	32,438,198.23			31,371,015.25
机器设备	46,779,593.93			43,341,023.36
运输工具				
四、减值准备合计	22,996,038.64			22,996,038.64
其中: 房屋及建筑物				
机器设备	22,996,038.64			22,996,038.64
运输工具		/	/	
五、固定资产账面价值合计	56,221,753.52	/	/	51,715,999.97
其中: 房屋及建筑物	32,438,198.23	/	/	31,371,015.25
机器设备	23,783,555.29	/	/	20,344,984.72
运输工具		/	/	

a、本期折旧额: 4,519,953.55 元。

b、.本期无在建工程转入固定资产。

(2) 公司本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值	备注
房屋及建筑物	1,138,635.31	

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
职工医院	历史遗留原因	待定
职工浴池	历史遗留原因	待定
冲压厂房	历史遗留原因	待定
焊接附房	历史遗留原因	待定
试制中心	历史遗留原因	待定
变电所	工程未决算	待定

## 9. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	期初账面余额	本年增加	本年减少	期末账面余额
一、账面原值合计	45,333,991.29			45,333,991.29
土地使用权	41,667,324.73			41,667,324.73
蒸汽管网使用权	3,666,666.56			3,666,666.56
二、累计摊销合计	14,118,144.25	640,449.35		14,758,593.60
土地使用权	12,118,144.14	390,449.33		12,508,593.47
蒸汽管网使用权	2,000,000.11	250,000.02		2,250,000.13
三、减值准备合计				30,575,397.69
土地使用权				29,158,731.26
蒸汽管网使用权				1,416,666.43
四、无形资产账面价值合计	31,215,847.04			30,575,397.69
土地使用权	29,549,180.59			29,158,731.26
蒸汽管网使用权	1,666,666.45			1,416,666.43

注：无形资产本期摊销额为 640,449.35 元。

(2) 本期本公司无研发费用资本化的情况。

(3) 期末公司未出现无形资产减值迹象，无需计提资产减值准备。

## 10. 资产减值准备

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、坏帐准备	66,793,595.01				66,793,595.01
二、存货跌价准备	1,084,735.98				1,084,735.98
三、可供出售金融资产减值准备					0
四、持有至到期投资减值准备					0
五、长期股权投资减值准备	43,928,255.58				43,928,255.58
六、投资性房地产减值准备					0
七、固定资产减值准备	22,996,038.64				22,996,038.64
八、工程物资减值准备					0

九、在建工程减值准备				0
十、生产性生物资产减值准备				0
十一、油气资产减值准备				0
十二、无形资产减值准备				0
十三、商誉减值准备				0
十四、其他				0
合 计	134,802,625.21			134,802,625.21

### 11. 短期借款

#### (1) 短期借款分类：

项 目	期末数	期初数
信用借款	29,000,000.00	29,000,000.00
合 计	29,000,000.00	29,000,000.00

注：公司于 2010 年 8 月 26 日与公司控股股东北京亦庄国际投资发展有限公司签订 2,900 万元借款合同，期限一年，用于补充流动资金。同时，公司、北京亦庄国际投资发展有限公司和中国建设银行股份有限公司北京经济技术开发区支行三方签订委托贷款合同，北京亦庄国际投资发展有限公司委托中国建设银行股份有限公司北京经济技术开发区支行向本公司发放贷款 2,900 万元。约定期限一年，年利率为 5.31%，若中国人民银行基准贷款利率调整，则利率根据中国人民银行利率政策调整而做相应的调整。

(2) 短期借款期末余额中无逾期借款。

### 12. 应付账款

#### (1) 按账龄分类列示

项 目	期末数	期初数
1 年以内		
1 至 2 年	337,767.74	2,788,319.09
2 至 3 年		
3 年以上	23,670,803.36	23,670,803.36
合 计	24,008,571.10	26,459,122.45

(2) 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欠款。

(3) 一年以上应付账款主要系尚未结算的货款。

### 13. 预收账款

(1) 按账龄分类列示

项 目	期末数	期初数
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计		

(2) 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款项。

### 14. 应付职工薪酬

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	1,434,779.43	1,137,820.43	1,663,462.38	909,137.48
二、职工福利费				
三、社会保险费		231,486.99	230,707.90	779.09
其中：医疗保险		61,170.55	60,966.82	203.73
基本养老保险		170,316.44	169,741.08	575.36
失业保险费				
四、住房公积金		84,254.00	80,758.00	3,496.00
五、辞退福利				
六、其他				
合计	1,434,779.43	1,453,561.42	1,974,928.28	913,412.57

### 15. 应交税费

税 种	期末数	期初数
增值税	3,129,704.05	3,135,521.1
消费税	9,182,650.23	9,182,650.23
营业税	3,490,164.08	3,483,664.08
企业所得税		
个人所得税		52,368.06
城市维护建设税	191,708.03	191,253.03

房产税	5,407,212.06	5,512,783.22
土地税	1,485,074.25	1,626,177.75
教育费附加	214,220.23	214,025.23
地方教育费附加	36,663.34	36,598.34
印花税	784.62	784.62
合计	23,138,180.89	23,435,825.66

## 16. 其他应付款

(1) 按账龄分类列示

项 目	期末数	期初数
1 年以内	433,916.68	669,370.89
1 至 2 年	340,000.00	340,000.00
2 至 3 年	119,988.55	119,988.55
3 年以上	19,551,931.78	19,551,931.78
合 计	20,445,837.01	20,681,291.22

(2) 其他应付款期末余额中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方欠款。

## 17. 预计负债

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
税收滞纳金	82,949,346.35			82,949,346.35
合 计	82,949,346.35			82,949,346.35

注：预计负债全部为预提的公司因历史欠缴税款而形成的滞纳金。

## 18. 股本

单位：万股

项 目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件的流通股股份							
发起人持股							
国有法人持股							
境内法人持股							

有限售条件股份合计						
二、无限售条件流通股						
境内上市的人民币普通股	22,425.60					22,425.60
无限售条件股份合计	22,425.60					22,425.60
三、股份总数	22,425.60					22,425.60

### 19. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	43,431,084.72			43,431,084.72
其它资本公积	403,311,572.40			403,311,572.40
合 计	446,742,657.12			446,742,657.12

### 20. 盈余公积

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
法定盈余公积	9,337,473.56			9,337,473.56
任意盈余公积				
合 计	9,337,473.56			9,337,473.56

### 21. 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-662,982,918.76	--
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		--
调整后年初未分配利润	-662,982,918.76	--
加：本期净利润	-10,035,414.01	--
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-673,018,332.77	

### 22. 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入及成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		

其他业务收入	130,000.00	4,358,175.24
营业成本		1,793,460.26

(2) 主营业务（分行业）明细情况表

项 目	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
工业销售				
合 计				

(3) 主营业务（分产品）明细情况表

项 目	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
车身配套件				
零散件				
合 计				

(4) 主营业务（分地区）明细情况表

项 目	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
东北地区				
合 计				

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
锦州中储船务有限公司新民分公司	130,000.00	100
合 计	130,000.00	100

23. 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
消费税			应税收入
营业税	6,500.00	217,908.76	应税收入
城市维护建设税	455.00	15,253.62	应纳流转税额

教育费附加	195.00	6,537.26	应纳流转税额的 3%
地方教育费	65.00	2,179.10	应纳流转税额的 1%
土地使用税		766,233.00	9 元/平米
房产税	13,696.32	516,879.09	租金的 12%
合计	20,911.32	1,524,990.83	

#### 24. 管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,453,561.42	903,973.22
固定资产折旧	5,798,689.55	4,616,138.70
无形资产摊销	1,280,173.59	759,365.46
房产税	485,460.42	
土地税	744,417.00	
合计	10,793,293.08	7,148,475.94

#### 25. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	806,200.00	
利息收入	-29,934.83	-6.33
手续费	4,214.07	1,868.60
合计	780,479.24	1,862.27

#### 26. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		1,212,671.64
二、存货跌价损失		
三、长期股权投资减值损失		
四、固定资产减值损失		
合计		1,212,671.64

#### 27. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组利得	1,541,124.09	
罚款收入		113,250.12
合计	1,541,124.09	113,250.12

## 28. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
债务重组损失	111,854.46	
滞纳金		498.17
合计	111,854.46	498.17

## 29. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 修订)、《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(2008)》的规定, 本公司基本每股收益和稀释每股收益计算如下:

### (1) 计算结果

报告期利润	每股收益(元/股)			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
归属于公司普通股股东的净利润	-0.0447	-0.0322	-0.0447	-0.0322
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.0511	-0.0327	-0.0511	-0.0327

### (2) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

基本每股收益= $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

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;  $M0$  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= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

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。公司在计算稀释每股收益时,应考虑所有稀释性潜在普通股对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和加权平均股数的影响,按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益,直至稀释每股收益达到最小值。

项 目		本期数	上年同期数
归属于公司普通股股东的净利润	P0	-10,035,414.01	-7,210,533.75
扣除所得税影响后的归属于母公司普通股 股东净利润的非经常性损益		1,429,269.63	112,751.95
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股 东的净利润	P0	-11,464,683.64	-7,323,285.70
期初股份总数	S0	224,256,000.00	224,256,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配 等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		
报告期因回购等减少股份数	Sj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	6	6
增加股份次月起至报告期期末的累积月数	Mi		
减少股份次月起至报告期期末的累积月数	Mj		
发行在外的普通股加权平均数 $=S0+S1+Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$	S	224,256,000.00	224,256,000.00
同一控制下企业合并而调整的发行在外的 普通股加权平均数			
归属于公司普通股 股东的净利润	基本每股收益= $P0 \div S$	-0.0447	-0.0322
	稀释每股收益	-0.0447	-0.0322
扣除非经常性损益 后归属于公司普通 股股东的净利润	基本每股收益= $P0 \div S$	-0.0511	-0.0327
	稀释每股收益	-0.0511	-0.0327

注：公司不存在稀释性潜在股影响。

### 30. 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

项 目	金 额
备用金返还、利息及代收代付款项	36,828.22

合 计	36,828.22
<b>(2) 支付的其他与经营活动有关的现金</b>	
项 目	金 额
往来款	133,920.66
办公费	54,354.40
信息披露费	120,000.00
中介机构服务费	300,000.00
差旅费	78,638.69
手续费	4,214.07
招待费	114,852.82
车辆费	74,615.00
其他	31,953.94
合计	912,549.58

### 31. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-10,035,414.01	-7,210,533.75
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,798,689.55	6,409,598.96
无形资产摊销	1,155,173.58	759,365.46
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		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	806,200.00	
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	-55,910.08	39,979,118.51
经营性应付项目的增加	-3,505,017.19	-39,892,043.08
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-5,836,278.15</b>	<b>45,506.10</b>

<b>2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净增加情况:</b>		
现金的期末余额	12,628,708.57	62,667.81
减: 现金的期初余额	19,285,386.72	17,161.71
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	-6,656,678.15	45,506.10

(2) 现金及现金等价物的构成

现金和现金等价物披露项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,628,708.57	19,285,386.72
其中: 库存现金	53,072.71	52,901.55
可随时用于支付的银行存款	12,575,635.86	19,232,485.17
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	12,628,708.57	19,285,386.72

**六、关联方关系及其交易**

**1. 本企业的母公司情况**

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
北京亦庄国际投资发展有限公司	公司控股股东	其他有限责任公司	北京市北京经济技术开发区宏达北路 10 号 405 室	白文	投资管理、投资咨询

(续上表)

母公司名称	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
北京亦庄国际投资发展有限公司	43.9 亿元	24.89	24.89	北京经济技术开发区国有资产管理办公室	68435529-0

## 2. 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
中顺汽车控股有限公司	参股公司，原实际控制人控制的企业	74271628-6
中顺产业控股集团有限公司	原实际控制人控制的企业	73901005-5
沈阳松辽企业（集团）有限公司	原实际控制人控制的企业	71573987-X
沈阳松辽内饰件有限公司	原实际控制人控制的企业	24082092-1

## 3. 关联交易情况

### (1) 关联方资金拆借

单位：万元 币种：人民币

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
北京亦庄国际投资发展有限公司	2,900	2010年8月26日	2011年8月25日	

## 4. 与关联方的应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应收账款	中顺汽车控股有限公司	2,223,208.87	2,223,208.87
<b>小 计</b>		<b>2,223,208.87</b>	<b>2,223,208.87</b>
其他应收款	沈阳松辽内饰件有限公司	50,971,708.46	50,971,708.46
其他应收款	沈阳松辽企业（集团）有限公司	294,213.00	294,213.00
<b>小 计</b>		<b>51,265,921.46</b>	<b>51,265,921.46</b>

## 七、或有事项

## 八、承诺事项

截止 2011 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

截止 2011 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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（2008）》的规定，本公司非经常性损益发生额情况如下（收益为+，损失为-）：

项目	金 额	说 明
(一) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
(二) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；		

(三) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外;		
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;		
(五) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益;		
(六) 非货币性资产交换损益;		
(七) 委托他人投资或管理资产的损益;		
(八) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备;		
(九) 债务重组损益;	1,429,269.63	债务重组收益和损失相抵后的余额
(十) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等;		
(十一) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益;		
(十二) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益;		
(十三) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益;		
(十四) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益;		
(十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回;		
(十六) 对外委托贷款取得的损益;		
(十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益;		
(十八) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响;		
(十九) 受托经营取得的托管费收入;		
(二十) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出;		
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目。		
合计		
减: 企业所得税影响数		
非经常性损益净额	1,429,269.63	

## 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	-81.3539	-0.0447	-0.0447
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-92.9405	-0.0511	-0.0511

## 3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

会计报表项目	期末/本期金额	期初/上期金额	变动金额	变动幅度 %	变动原因说明
货币资金	12,628,708.57	19,285,386.72	-6,656,678.15	-34.52	本期支付职工薪酬、税款、欠款所致

应付职工薪酬	913,412.57	1,434,779.43	-521,366.86	-36.34	本期支付职工薪酬所致
营业收入	130,000.00	4,358,175.24	-4,228,175.24	-97.02	本期全面停产所致
营业成本	0	1,793,460.26	-1,793,460.26	-100	本期全面停产所致
营业税金及附加	20,912.32	1,524,990.83	-1,504,079.51	-98.63	本期全面停产和租赁业务减少所致
管理费用	10,793,293.08	7,148,475.94	3,644,817.14	50.99	本期将投资性房地产的累计折旧、累计摊销和税金记入管理费用所致
财务费用	780,479.24	1,862.27	778,616.97	41810.10	本期增加短期借款所致
资产减值损失	0	1,212,671.64	-1,212,671.64	-100	本期未发生资产减值损失所致
营业外收入	1,541,124.09	113,250.12	1,427,873.97	1260.81	本期债务处理所致
营业外支出	111,854.46	498.17	111,356.29	22353.07	本期债务处理所致

## 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、载有公司董事长、财务总监签名并盖章的财务报告文本；
- 3、报告期内公司在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有文件的正本及公告的原稿。

董事长：李小平  
松辽汽车股份有限公司  
2011 年 8 月 27 日