



四川北方硝化棉股份有限公司

SICHUAN NITROCELL CORPORATION

2010年半年度报告

股票简称：北化股份

股票代码：002246

披露时间：2010年8月20日

四川北方硝化棉股份有限公司

2010 年半年度报告目录

第一节 重要提示	- 1 -
第二节 上市公司基本情况	- 2 -
第三节 主要财务数据和指标	- 4 -
第四节 股本变动及股东情况	- 5 -
第五节 董事、监事和高级管理人员情况	- 6 -
第六节 董事会报告	- 7 -
第七节 重要事项	- 15 -
第八节 财务报告	- 17 -
第九节 备查文件目录	- 95 -

第一节 重要提示

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、准确性和完整性负个别及连带责任。

本半年度报告全文同时刊载于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)。投资者欲了解详细内容，应当仔细阅读半年度报告全文。

公司半年度财务报告未经会计师事务所审计。

公司负责人张永长、主管会计工作负责人宋家林及会计机构负责人(会计主管人员)李小容声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

第二节 上市公司基本情况

一、公司的法定中英文名称及缩写

中文名称：四川北方硝化棉股份有限公司

英文名称：Sichuan Nitrocell Corporation

中文简称：北化股份

英文简称：SNC

二、公司法定代表人：张永长

三、公司董事会秘书、证券事务代表

股票简称	北化股份	
股票代码	002246	
上市证券交易所	深圳证券交易所	
	董事会秘书	证券事务代表
姓名	魏光源	李小燕
联系地址	四川省泸州市高坝	四川省成都市锦江工业园区
电话	0830-2796298	028-85925760
传真	028-85925759	028-85925759
电子信箱	snc2002@163.com	snc2002@163.com

四、公司注册地址:四川省泸州市

公司办公地址：四川省成都市锦江工业园三色路209号火炬动力港南区8栋9楼

邮政编码：610063

互联网网址：www.sn-nc.com

五、公司选定的信息披露报纸：《证券时报》、《中国证券报》

登载公司半年度报告的中国证监会指定国际互联网网址：<http://www.cninfo.com.cn>

公司半年度报告备置地点：公司证券部

六、其它有关资料

公司变更注册登记日期：2008 年7 月 3 日

企业法人营业执照注册号：510000000064385

税务登记号码：510500742254077

公司组织机构代码：74225407—7

公司聘请的会计师事务所名称：中瑞岳华会计师事务所

地址：北京市西城区金融大街 35 号国际企业大厦A 座8-9层

第三节 主要财务数据和指标

一、主要会计数据和财务指标

单位：元

	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	708,761,079.19	677,202,023.73	4.66%
归属于上市公司股东的所有者权益	597,895,857.82	594,105,548.77	0.64%
股本	197,891,024.00	197,891,024.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产 (元/股)	3.02	3.00	0.67%
	报告期 (1-6 月)	上年同期	本报告期比上年同期增减 (%)
营业总收入	572,760,755.56	247,610,127.63	131.32%
营业利润	3,053,825.87	4,512,368.82	-32.32%
利润总额	3,306,399.39	6,585,308.93	-49.79%
归属于上市公司股东的净利润	2,494,429.00	5,702,656.05	-56.26%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,285,874.09	3,717,900.25	-38.52%
基本每股收益 (元/股)	0.01	0.03	-66.67%
稀释每股收益 (元/股)	0.01	0.03	-66.67%
净资产收益率 (%)	0.42%	0.98%	-0.56%
经营活动产生的现金流量净额	11,324,779.11	36,758,267.90	-69.19%
每股经营活动产生的现金流量净额 (元/股)	0.06	0.19	-68.42%

二、非经常性损益项目

√ 适用 □ 不适用

单位：元

非经常性损益项目	金额	附注 (如适用)
非流动资产处置损益	11,596.15	
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	244,200.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,222.63	
少数股东权益影响额	-1,080.94	
所得税影响额	-42,937.67	
合计	208,554.91	-

三、境内外会计准则差异

□ 适用 √ 不适用

第四节 股本变动及股东情况

一、 股份变动情况

适用 不适用

二、 前 10 名股东、前 10 名无限售条件股东持股情况表

单位：股

股东总数	9,362				
前 10 名股东持股情况					
股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
泸州北方化学工业有限公司	国有法人	52.21%	103,324,954	103,324,954	3,512,083
西安北方惠安化学工业有限公司	国有法人	16.26%	32,183,183	32,183,183	1,093,928
中国北方化学工业（集团）有限责任公司	国有法人	5.11%	10,120,100	10,120,100	343,989
泸州老窖股份有限公司	国有法人	0.53%	1,042,370		
杭州如山创业投资有限公司	境内非国有法人	0.45%	900,000		
杭州越昌科技有限公司	境内非国有法人	0.40%	795,090		
杭州新宏实业有限公司	境内非国有法人	0.31%	609,419		
浙江青鸟旅游投资集团有限公司	境内非国有法人	0.29%	576,100		
孙琳琳	境内自然人	0.26%	513,900		
三一集团有限公司	境内非国有法人	0.24%	482,000		
前 10 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数量		股份种类		
泸州老窖股份有限公司	1,042,370		人民币普通股		
杭州如山创业投资有限公司	900,000		人民币普通股		
杭州越昌科技有限公司	795,090		人民币普通股		
杭州新宏实业有限公司	609,419		人民币普通股		
浙江青鸟旅游投资集团有限公司	576,100		人民币普通股		
孙琳琳	513,900		人民币普通股		
三一集团有限公司	482,000		人民币普通股		
王葳	445,200		人民币普通股		
蒋瑞根	440,500		人民币普通股		
商洛市秦俑酒精有限责任公司	390,805		人民币普通股		
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司的前三名股东同属中国兵器工业集团公司控制；前十名无限售条件股东之间，未知是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。				

三、 控股股东及实际控制人变更情况

适用 不适用

第五节 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

适用 不适用

第六节 董事会报告

一、 董事会日常经营工作报告

2010 年上半年，宏观经济形势复杂多变，公司面对主要原料供应不畅，能源供给不足，环保成本压力增大的严峻形势，积极应对，逆势而进，产品销量和营业收入实现了恢复性增长。

报告期内，公司实现营业总收入 57276.08 万元，比去年同期增长 131.32%；实现净利润 249.44 万元，同比下降 56.26%。销售硝化棉 21604 吨，同比增长 11.65%；销售精制棉 1976 吨，同比增长 33.42%；出口交货值 6015 万元，同比增长 56.27%。

报告期内，国家加快推进经济发展方式转变和结构调整，公司主要下游行业及关联产业呈现出了不同发展态势：房地产行业在国家严厉调控下，市场需求发生变化；国内涂料行业产量继 2009 年首次跃居世界第一后，2010 年全年预计将保持两位数增长；国内油墨产业规模继续以 10% 以上的速度持续快速增长；汽车行业在 2010 年 3 月份创单月产量最高水平后，汽车产量逐月递减并且同比增幅趋缓。受下游行业综合影响，国内硝化棉行业市场需求呈现恢复性增长态势，公司硝化棉销量及外贸同比均实现较大幅度增长，产销量紧追同期历史最好水平，主营收入创同期历史最好水平。但受制于高价位的原材料，硝化棉产品的利润空间被进一步压缩，导致上半年利润总额及净利润降幅较大。

报告期内，公司紧扣市场脉搏，采取一系列营销举措，有效巩固和提高了行业地位。一是凭借对行业竞争格局的准确判断，精心制作“公司行销地图”，直观有效地了解客户分布，判断市场形势，根据客户需求有效优化产品配送路线。二是细分区域和客户，实施差异化管理，从细分市场中找机遇，巩固和扩大市场份额。三是强化增值服务理念，稳定大客户留住中小客户，实现市场份额的增长。四是持续优化考核与激励方式，将员工收入与主要营销指标挂钩考核，推动销售业绩提升。五是继续发挥领军企业的主导作用，推动行业有序发展。六是拓展对外合作平台，赴迪拜参加中东涂料展，赴土耳其等调研市场，上半年出口交货值同比增加 56.27%。针对今年国内棉短绒市场资源奇缺，价格居高不下且质量下降的局面，积极关注行业内外政策和动态，提高对大宗原材料市场分析和判断水平，大力开拓和构建了原材料国际采购新渠道。

公司狠抓工程项目建设。一是西安基地扩能改造项目已基本完成工程建设，进入试生产

阶段。二是 15000 吨/年高品质木浆粕硝化棉项目已完成工程建设，调试成功并有合格产品投放市场，已列入公司第三季度排产计划。三是泸州基地废水处理站改造工程建设已完工，并顺利进入调试阶段。四是废酸处理及配套设施改造项目按进度实施，目前进展顺利。

公司继续强化产品研发，构筑竞争优势。紧盯纤维素产业发展前沿，着力推进新产品研发。精制棉 M1000 和 M2000 品号相继完成工艺攻关，实现了工业化生产；醋酸丁酸纤维素（CAB）工艺研究已摸索出关键技术指标；着眼于硝化棉品质提升，对降低杂质、苯含量、醇溶性等关键问题强化研发，取得了显著成效。

公司推进以班组建设为重点的精益化管理，使“精益生产”成为生产活动中共同的价值观念。建立健全班组管理工作体系，从设备设施到检查维护、从日常节约到成本核算、从现场管理到“两长四员”管理职责的落实，制定相应的管理办法和措施，实现了管理的系统化、规范化、程序化。推进质量体系文件升级换版工作，开展内审员全面培训，促进流程优化和产品质量、服务质量的持续提升。结合企业发展实际，开展“铸魂工程”，组织了企业文化理念宣讲师培训，通过层层宣讲，把企业理念根植员工灵魂深处，用共同价值观凝聚发展意志。

公司积极履行社会责任，推进可持续发展。一是加强安全管理工作，开展安全生产月活动，组织安全应急预案演练，提高职工应急处理事故技能；开展了班组安全管理经验交流和管理人员年度安全培训。二是抓住影响节能的主要环节，大力推进节能减排工作。三是致力于废水处理站、废酸处理及配套设施装置的技术改造工作。四是深刻吸取被国家环保部通报批评的教训，切实整改，举一反三，推动控股子公司泸庆公司技术、管理水平上新台阶。五是开展职业病危险因素监测，建立了员工职业健康档案。

下半年，国家取消了硝化棉产品出口退税政策，人民币将继续升值，公司面临着更为严峻的竞争形势，公司将强化经营策略，拼市场，保增长，为实现全年目标努力奋斗。一是促进营销创新，对合同实施项目管理，发展大客户战略联盟关系，推动共赢发展；二是完善三级定价体系，增强团队贴近市场的敏感性；三是搞好“月度营销主题”活动，提高业务员市场开拓能力；四是在充分发掘国内原材料资源基础上，同步拓展海外供应渠道和优化采购模式，多方发掘供应资源，为实现长期稳定的原材料供应打好基础；五是奋力推进西安基地扩能改造、泸州基地废水处理站改造工程、废酸处理及配套设施改造等项目竣工后的调试工作；六是针对木浆粕硝化棉、硝基漆片、硝化棉溶液三个新产品的特点，加强销售渠道开发；七是推动管理创新，重点抓好“物流实时监控信息系统”的建设；八是根据新版 GJB9001B，完成新标准的宣贯及体系文件的换版工作，推动技术创新工作规范化；九是狠抓节能减排，抓紧实施能源改造，努力克服天然气供应不足的问题。

二、 主营业务分行业、产品情况表

单位：万元

主营业务分行业情况						
分行业或分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
化学原料及化学制品制造业	55,812.14	50,962.59	8.69%	126.23%	161.28%	-12.25%
主营业务分产品情况						
含能硝化棉	3,648.41	2,806.64	23.07%	-37.81%	-29.67%	-8.90%
H 型硝化棉	22,242.44	19,426.01	12.66%	34.66%	46.71%	-7.17%
L 型硝化棉	987.55	622.53	36.96%	2.33%	0.42%	1.20%
硝化棉溶液	1,671.31	1,580.96	5.41%			
TDI 等	24,917.16	24,289.99	2.52%			
精制棉	2,217.62	2,092.59	5.64%	91.36%	40.12%	34.51%
酸产品等	127.65	143.87	-12.71%	-21.53%	-9.70%	-14.78%

上表中，1、含能硝化棉业务收入同比减少 37.81%，主要是销量同比减少 39.57%；2、H 型硝化棉业务收入同比增加 34.66%，主要是产品销量增加且售价上涨；3、报告期内精制棉售价上涨，毛利率同比增加 34.51%，精制棉销量有所增加，营业收入同比增加 91.36%；4、报告期内新增 TDI 产品营业收入 24917 万元和硝化棉溶液产品业务收入 1671 万元。

三、 主营业务分地区情况

单位：万元

地区	营业收入	营业收入比上年增减 (%)
西南片区	4,851.26	59.02%
西北片区	1,728.85	161.49%
华东片区	18,374.37	275.42%
华南片区	23,541.38	144.18%
华北片区	3,905.06	-12.37%
国外市场	3,411.22	73.48%
合计	55,812.14	126.23%

分地区情况看，除华北地区营业收入减少外，其余地区营业收入同比均出现较大增幅，主要因素有：一是报告期新增 TDI、硝化棉溶液的销售业务，其中主要是华南、华东地区；二是硝化棉产品成本增加推动销售价格上升，主要是华南、华东、西北地区、国外市场；三是华南地区和国外市场的硝化棉产品销量有所增加，西南地区因精制棉销量增加，营业收入同比增加。

四、 主营业务及其结构发生重大变化的原因说明

√ 适用 □ 不适用

报告期新增 TDI 产品业务收入 24917 万元和硝化棉溶液产品业务收入 1671 万元。

五、主营业务盈利能力（毛利率）与上年相比发生重大变化的原因说明

√ 适用 □ 不适用

原材料、能源价格持续高位运行，导致主营业务成本居高不下，毛利率同比降幅较大。

六、利润构成与上年度相比发生重大变化的原因分析

√ 适用 □ 不适用

1、销售毛利同比减少 355 万元，主要是产品售价涨幅低于原材料价格的上涨，导致毛利率降低；
 2、销售费用同比增加 339 万元，主要是新增 TDI 产品业务，导致销售费用增加；
 3、管理费用同比减少 566 万元，主要是公司强化费用控制，如差旅费、修理费等同比有较大降幅；
 4、营业外收入同比减少 182 万元，主要是子公司江西泸庆公司同比减少税收返还款 161 万元。

七、募集资金使用情况

（一）募集资金运用

√ 适用 □ 不适用

单位：万元

募集资金总额		31,478.86		报告期内投入募集资金总额		2,478.04						
报告期内变更用途的募集资金总额		0.00		已累计投入募集资金总额		9,563.84						
累计变更用途的募集资金总额		12,548.00		累计变更用途的募集资金总额比例		39.86%						
承诺投资项目	是否已变更项目（含部分变更）	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额	截至期末承诺投入金额（1）	报告期内投入金额	截至期末累计投入金额（2）	截至期末累计投入金额与承诺投入金额的差额(3) = (2)-(1)	截至期末投入进度（%）(4) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	报告期内实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
西安基地扩能改造项目	是	14,765.00	12,515.00	6,000.00	1,697.00	5,806.57	-193.43	96.78%	2010年06月30日	0.00	是	否
15000吨/年高品质硝化棉项目	是	18,094.00	4,992.00	4,000.00	781.04	3,757.27	-242.73	93.93%	2010年02月28日	0.00	是	否
11500吨/年PAC项目	是	12,548.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	2010年06月30日	0.00	否	是
研发中心建设项目	否	1,933.00	1,933.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	2009年06月30日	0.00	否	否
合计	-	47,340.00	19,440.00	10,000.00	2,478.04	9,563.84	-436.16	-	-	0.00	-	-
未达到计划进度或预计收益的情况和原因（分具体项目）	1、公司已终止 11500 吨/年 PAC 项目。 2、研发中心建设项目实施方式公司正在论证，暂未开工实施。											
项目可行性发生重大变化的情况说明	鉴于 PAC（聚阴离子纤维素醚）市场环境发生重大变化，供大于求矛盾突出，公司计划的年产 11500 吨生产能力建成后不具备规模优势，本着对股东负责的原则，公司有效规避投资风险，提高募集资金使用效率，2009 年第一次临时股东大会审议批准，公司终止											

	了 11500 吨/年 PAC 项目。
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用
募集资金投资项目实施方式调整情况	适用 1、2008 年 11 月 19 日，2008 年第一次临时股东大会审议批准，公司调整 15000 吨/年高品质木浆粕硝化棉项目实施方式，由新建改为改扩建，项目投资总额从 18094 万元调整为 4992 万元。 2、2009 年 11 月 24 日，2009 年第一次临时股东大会审议批准，公司调整西安基地扩能改造项目实施内容，项目投资总额从 14765 万元调整为 12515 万元，调整后，产能水平、实施进度、实际效果、完成时间与原方案一致。
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 2008 年 11 月 25 日，第一届第十八次董事会审议批准，以募集资金置换 15000 吨/年高品质木浆粕硝化棉项目配套设施的先期投入资金，置换资金总额为 561.13 万元。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	适用 1、2009 年 11 月 24 日，2009 年第一次临时股东大会审议批准，计划在 2009 年 11 月至 2010 年 5 月使用不超过 15000 万元闲置募集资金暂时补充流动资金，该项资金已于 2010 年 5 月 21 日归还募集资金专户。 2、2010 年 5 月 26 日，2010 年第一次临时股东大会审议批准，计划在 2010 年 5 月至 2010 年 11 月使用不超过 12000 万元闲置募集资金暂时补充流动资金，截止 2010 年 6 月 30 日，已使用 10310 万元募集资金补充流动资金。
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	尚未使用的募集资金除暂时补充流动资金外由专户管理。
实际募集资金净额超过计划募集资金金额部分的使用情况	不适用
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

(二) 变更项目情况

√ 适用 □ 不适用

单位：万元

变更后的项目	对应的原承诺项目	变更后项目拟投入募集资金总额	截至期末计划累计投资金额 (1)	报告期内实际投入金额	截至期末实际累计投入金额 (2)	投资进度 (%) (3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	报告期内实现的效益	是否达到预计效益	变更后的项目可行性是否发生重大变化
西安基地扩能改造项目	西安基地扩能改造项目	12,515.00	6,000.00	1,697.00	5,806.57	96.78%	2010 年 06 月 30 日	0.00	是	否
改扩建 15000 吨/年高品质	新建 15000 吨/年高品质木	4,992.00	4,000.00	781.04	3,757.27	93.93%	2010 年 02 月 28 日	0.00	是	否

木浆粕硝化棉项目	浆粕硝化棉项目									
终止项目	11500 吨/年 PAC 项目	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	2010 年 06 月 30 日	0.00	否	否
合计	-	17,507.00	10,000.00	2,478.04	9,563.84	-	-	0.00	-	-
变更原因、决策程序及信息披露情况 说明（分具体项目）	<p>1、鉴于外部环境的变化、资源供应影响和内部技术的进步，结合对全球硝化棉行业发展的研究判断，公司及时调整战略目标，在不扩大产能的前提下，实现产品结构的调整和升级，经 2008 年第一次临时股东大会审议批准，15000 吨/年高品质木浆粕硝化棉项目的实施方式由新建变更为改扩建，项目投资总额从 18094 万元调整到 4992 万元。</p> <p>2、鉴于西安基地扩能改造项目实施过程中，项目周边功能规划发生变化，公司从客观实际出发，经过审慎评估与论证，为提高募集资金使用效率和效果，经 2009 年第一次临时股东大会审议批准，调整西安基地扩能改造项目实施内容，项目投资总额从 14765 万元调整为 12515 万元。</p> <p>3、鉴于 PAC 市场环境发生重大变化，供大于求矛盾突出，11500 吨/年 PAC 项目即使建成后也不具备规模优势，本着对股东负责的原则，有效规避投资风险，经 2009 年第一次临时股东大会审议批准，终止 11500 吨/年 PAC 项目。</p>									
未达到计划进度或预计收益的情况和原因（分具体项目）	无									
变更后的项目可行性发生重大变化的情况说明	无									

八、 董事会下半年的经营计划修改计划

适用 不适用

九、对 2010 年 1-9 月经营业绩的预计

2010 年 1-9 月预计的经营业绩	归属于上市公司股东的净利润比上年同期下降 50%以下			
2010 年 1-9 月净利润同比变动幅度的预计范围	归属于上市公司股东的净利润比上年同期下降幅度为：	30.00%	~~	50.00%
	预计 2010 年 1-9 月归属于上市公司股东的净利润比上年同期下降 30%~50%。			
2009 年 1-9 月经营业绩	归属于上市公司股东的净利润（元）：		14,373,964.63	
业绩变动的说明	主要原材料、能源价格高涨，产品价格涨幅低于原材料价格上涨，导致产品毛利率下降。			

十、公司董事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

十一、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

适用 不适用

十二、董事会会议情况及对股东会决议执行情况

（一）董事会会议情况

报告期内，公司召开了两次董事会，具体情况如下：

1、2010年4月21日，四川北方硝化棉股份有限公司第一届第二十五次董事会在北京召开。董事会应到董事9人，实到董事8人，会议由温刚董事长主持，会议审议通过了以下议案：

（1）《2009年度总经理工作报告》；（2）《2009年度董事会工作报告》；（3）《2009年度财务决算及2010年度财务预算预案》；（4）《2009年度利润分配预案》；（5）《2009年度报告全文及摘要》；（6）《关于聘任2010年度审计机构预案》；（7）《2009年度内部控制自我评价报告》；（8）《关于募集资金年度存放与使用情况的专项报告》；（9）《2009年日常关联交易超出预计的预案》；（10）《2010年度日常关联交易预计的预案》；（11）《召开2009年度股东大会的议案》；（12）《2010年第一季度报告全文及正文》。议案内容和决议公告刊登于2010年4月23日的《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）。

2、2010年5月10日，四川北方硝化棉股份有限公司第一届第二十六次董事会以通讯方式召开。董事会应到董事9人，实到董事9人。会议审议通过了以下议案：（1）《关于继续使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的预案》；（2）《关于召开2010年第一次临时股东大会的议案》。议案内容和决议公告刊登于2010年5月11日的《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）。

（二）董事会对股东大会决议事项的执行情况

1、2010年5月15日，四川北方硝化棉股份有限公司2009年度股东大会在成都召开，会议审议通过了以下议案：（1）《2009年度董事会工作报告》；（2）《2009年度监事会工作报告》；（3）《2009年度财务决算和2010年度财务预算》；（4）《2009年年度报告全文及摘要》；（5）《关于2009年度利润分配的议案》；（6）《关于聘任2010年度审计机构的议案》；（7）《关于2009年度日常关联交易超出预计的议案》；（8）《关于2010年度日常关联交易预计的议案》。董事会根据股东大会决议于2010年7月9日向全体股东完成了每10股派0.50元的权益分派。

2、2010年5月26日，四川北方硝化棉股份有限公司2010年第一次临时股东大会在成都召开，会议审议通过了《关于继续使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》。董事会根据股东大会决议于2010年5月27日起使用闲置募集资金补充流动资金，总额不超过1.2

亿元。

十三、公司开展投资者关系管理的有关情况

报告期内，公司严格按照各项准则，认真做好投资者关系的管理工作，和投资者一起促进公司严格遵守信息披露方面的法律、法规及规范性文件的要求，履行信息披露义务。公司指定董事会秘书魏光源为投资者关系管理工作负责人，公司证券部负责投资者关系管理的日常工作。公司通过投资者关系互动平台、咨询电话、电子邮箱、网络业绩说明会等多种形式，接受投资者的咨询和提问，最大限度地保证了投资者与公司信息交流渠道的畅通。

第七节 重要事项

一、收购、出售资产及资产重组

(一) 收购资产

适用 不适用

(二) 出售资产

适用 不适用

(三) 自资产重组报告书或收购出售资产公告刊登后,该事项的进展情况及对报告期经营成果与财务状况的影响

适用 不适用

二、担保事项

适用 不适用

三、非经营性关联债权债务往来

适用 不适用

四、重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

五、其他重大事项及其影响和解决方案的分析说明

适用 不适用

(一) 证券投资情况

适用 不适用

(二) 持有其他上市公司股权情况

适用 不适用

(三) 大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表

适用 不适用

(四) 公司、股东及实际控制人承诺事项履行情况

适用 不适用

承诺事项	承诺人	承诺内容	履行情况
股改承诺	-	-	-
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	-	-	-
重大资产重组时所作承诺	-	-	-
发行时所作承诺	全部发起人	控股股东泸州北方化学工业有限公司、同一实际控制人（中国兵器工业集团公司）控制的股东西安北方惠安化学工业有限公司、中国北方化学工业（集团）有限责任公司承诺：自股票上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其已直接和间接持有的发行人股份，也不由发行人收购该部分股份；其他股东泸州老窖股份有限公司、四川大东新惠投资有限责任公司、商洛市秦俑酒精有限责任公司、广州市比摩贸易有限公司承诺：自股票上市之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理其持有的发行人股份，也不由发行人收购该部分股份。承诺期限届满后，上述股份可以上市流通和转让。	严格履行
其他承诺（含追加承诺）	-	-	-

（五）董事会本次利润分配或资本公积金转增股本预案

适用 不适用

六、 报告期接待调研、沟通、采访等活动情况表

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
2010年02月25日	公司成都办公楼	实地调研	国联证券行业研究员	公司生产经营近况
2010年05月10日	公司泸州办公楼	实地调研	中信证券	公司主营业务、市场前景

第八节 财务报告

一、 审计意见

财务报告	<input checked="" type="checkbox"/> 未经审计 <input type="checkbox"/> 审计
------	--

二、 财务报表

(一) 资产负债表

编制单位：四川北方硝化棉股份有限公司 2010 年 06 月 30 日 单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	167,397,222.14	147,209,468.37	186,191,045.47	183,929,053.87
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	35,879,153.05	33,399,153.05	13,402,906.15	13,402,906.15
应收账款	80,196,602.58	106,909,079.14	79,895,646.81	80,405,862.34
预付款项	68,382,623.39	86,165,618.29	75,568,115.73	73,223,066.83
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	5,170,765.96	3,291,684.42	2,408,975.54	2,026,444.49
买入返售金融资产				
存货	108,428,907.44	76,343,848.36	105,701,655.97	96,198,095.38
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	465,455,274.56	453,318,851.63	463,168,345.67	449,185,429.06
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	8,536,082.16	26,203,663.63	8,536,082.16	26,203,663.63
投资性房地产				
固定资产	138,283,840.57	130,721,687.23	141,887,469.21	133,548,839.75
在建工程	85,447,645.73	84,180,520.98	50,512,816.44	50,489,583.18
工程物资	4,447,686.53	4,447,686.53	6,698,145.65	6,698,145.65
固定资产清理	252,154.90	252,154.90		
生产性生物资产				

油气资产				
无形资产	5,297,108.14		5,357,878.00	
开发支出				
商誉	95,935.53		95,935.53	
长期待摊费用				
递延所得税资产	945,351.07	694,715.03	945,351.07	694,715.03
其他非流动资产				
非流动资产合计	243,305,804.63	246,500,428.30	214,033,678.06	217,634,947.24
资产总计	708,761,079.19	699,819,279.93	677,202,023.73	666,820,376.30
流动负债：				
短期借款				
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		20,000,000.00		
应付账款	73,961,026.66	50,900,521.29	61,475,672.73	55,409,633.04
预收款项			1,797,194.80	1,797,194.80
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	10,682,136.97	9,263,098.10	4,650,738.72	4,559,927.59
应交税费	-366,886.75	1,619,551.55	-3,138,696.31	-1,576,315.74
应付利息				
应付股利	167,846.62		167,846.62	
其他应付款	17,012,704.90	14,140,633.15	8,792,230.94	7,431,563.73
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	101,456,828.40	95,923,804.09	73,744,987.50	67,622,003.42
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债	3,040,000.00	3,040,000.00	3,040,000.00	3,040,000.00
非流动负债合计	8,540,000.00	8,540,000.00	8,540,000.00	8,540,000.00
负债合计	109,996,828.40	104,463,804.09	82,284,987.50	76,162,003.42
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	197,891,024.00	197,891,024.00	197,891,024.00	197,891,024.00
资本公积	270,473,300.70	268,188,642.68	270,473,300.70	268,188,642.68
减：库存股				
专项储备	6,849,760.89	4,723,749.86	5,553,880.84	3,864,969.78
盈余公积	23,535,760.76	23,535,760.76	23,535,760.76	23,535,760.76

一般风险准备				
未分配利润	99,146,011.47	101,016,298.54	96,651,582.47	97,177,975.66
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	597,895,857.82	595,355,475.84	594,105,548.77	590,658,372.88
少数股东权益	868,392.97		811,487.46	
所有者权益合计	598,764,250.79	595,355,475.84	594,917,036.23	590,658,372.88
负债和所有者权益总计	708,761,079.19	699,819,279.93	677,202,023.73	666,820,376.30

(二) 利润表

编制单位：四川北方硝化棉股份有限公司

2010 年 1-6 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	572,760,755.56	329,991,030.13	247,610,127.63	243,255,847.57
其中：营业收入	558,121,383.87	315,502,838.44	247,610,127.63	243,255,847.57
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	569,706,929.69	325,723,908.65	243,097,758.81	236,227,032.14
其中：营业成本	524,493,404.48	290,480,536.83	195,788,612.15	194,518,605.03
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	629,505.90	626,839.72	1,100,041.53	1,082,919.60
销售费用	23,069,434.37	16,287,943.11	19,682,605.35	16,398,592.19
管理费用	21,911,368.56	18,692,861.61	27,573,281.66	25,460,915.60
财务费用	-399,499.27	-364,272.62	-1,235,906.88	-1,234,000.28
资产减值损失	2,715.65		189,125.00	
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)	3,053,825.87	4,267,121.48	4,512,368.82	7,028,815.43
加：营业外收入	272,345.89	250,738.00	2,087,344.86	213,357.93
减：营业外支出	19,772.37		14,404.75	12,000.00
其中：非流动资产处置 损失				
四、利润总额(亏损总额以 “-”号填列)	3,306,399.39	4,517,859.48	6,585,308.93	7,230,173.36

减：所得税费用	768,119.36	679,536.60	878,099.67	878,099.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,538,280.03	3,838,322.88	5,707,209.26	6,352,073.69
归属于母公司所有者的净利润	2,494,429.00	3,838,322.88	5,702,656.05	6,352,073.69
少数股东损益	43,851.03		4,553.21	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.01	0.02	0.03	0.03
（二）稀释每股收益	0.01	0.02	0.03	0.03
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	2,538,280.03	3,838,322.88	5,707,209.26	6,352,073.69
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,494,429.00	3,838,322.88	5,702,656.05	6,352,073.69
归属于少数股东的综合收益总额	43,851.03		4,553.21	

（三）现金流量表

编制单位：四川北方硝化棉股份有限公司

2010年1-6月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	500,685,176.30	235,056,746.21	197,608,217.13	189,177,136.69
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	320,109.69	291,774.76	2,169,109.78	313,262.00
收到其他与经营活动有关的现金	7,505,127.09	7,077,347.69	4,417,011.35	4,875,149.73
经营活动现金流入小计	508,510,413.08	242,425,868.66	204,194,338.26	194,365,548.42
购买商品、接受劳务支	437,306,454.06	200,167,924.47	118,171,130.88	113,679,484.67

付的现金				
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	25,946,598.99	23,487,566.25	25,988,897.70	23,545,394.64
支付的各项税费	7,385,875.42	7,216,073.02	10,302,294.70	8,759,482.14
支付其他与经营活动有关的现金	26,546,705.50	19,388,546.72	12,973,747.08	15,060,471.83
经营活动现金流出小计	497,185,633.97	250,260,110.46	167,436,070.36	161,044,833.28
经营活动产生的现金流量净额	11,324,779.11	-7,834,241.80	36,758,267.90	33,320,715.14
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	17,000.00		218,776.16	218,476.16
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	17,000.00		218,776.16	218,476.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,906,148.95	28,669,165.21	24,247,234.19	17,994,172.61
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	29,906,148.95	28,669,165.21	24,247,234.19	17,994,172.61
投资活动产生的现金流量净额	-29,889,148.95	-28,669,165.21	-24,028,458.03	-17,775,696.45
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	128,500,000.00	128,500,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	128,500,000.00	128,500,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金	128,500,000.00	128,500,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	116,550.00	103,275.00	11,010,092.48	11,010,092.48
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	128,616,550.00	128,603,275.00	61,010,092.48	61,010,092.48
筹资活动产生的现金流量净额	-116,550.00	-103,275.00	-11,010,092.48	-11,010,092.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-112,903.49	-112,903.49	-114,638.65	-114,638.65
五、现金及现金等价物净增加额	-18,793,823.33	-36,719,585.50	1,605,078.74	4,420,287.56
加：期初现金及现金等价物余额	186,191,045.47	183,929,053.87	231,218,258.37	227,369,911.90
六、期末现金及现金等价物余额	167,397,222.14	147,209,468.37	232,823,337.11	231,790,199.46

(四) 合并所有者权益变动表

编制单位：四川北方硝化棉股份有限公司

2010 半年度

单位：元

项目	本期金额										上年金额											
	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	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	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	197,891,024.00	270,473,300.70		5,553,880.84	23,535,760.76		96,651,582.47		811,487.46	594,917,036.23	197,891,024.00	270,473,300.70		26,438,225.28		89,292,094.96	0.00	907,884.30	585,002,529.24			
加：会计政策变更											0.00	0.00		4,836,155.96	-5,155,381.35	319,225.39			0.00			
前期差错更正											0.00	0.00					0.00					
其他											0.00	0.00		0.00		0.00	0.00		0.00			
二、本年年初余额	197,891,024.00	270,473,300.70		5,553,880.84	23,535,760.76		96,651,582.47		811,487.46	594,917,036.23	197,891,024.00	270,473,300.70		4,836,155.96	21,282,843.93	89,611,320.35		907,884.30	585,002,529.24			
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				1,295,880.05			2,494,429.00		56,905.51	3,847,214.56				2,009,545.15		-6,170,805.39		10,777.79	-4,150,482.45			
(一) 净利润							2,494,429.00		43,851.03	2,538,280.03						5,702,656.05		4,553.21	5,707,209.26			
(二) 其他综合收益																						
上述(一)和(二)小计							2,494,429.00		43,851.03	2,538,280.03						5,702,656.05		4,553.21	5,707,209.26			
(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				1,295,880.05				13,054.48					2,009,545.15					6,224.58	2,015,769.73
1. 本期提取				3,173,342.87				13,054.48					2,009,545.15					6,224.58	2,015,769.73
2. 本期使用				1,877,462.82															
四、本期期末余额	197,891,024.00	270,473,300.70		6,849,760.89	23,535,760.76		99,146,011.47	868,392.97	598,764,250.79	197,891,024.00	270,473,300.70		6,845,701.11	21,282,843.93			83,440,514.96	918,662.09	580,852,046.79

(五) 母公司所有者权益变动表

编制单位：四川北方硝化棉股份有限公司

2010 半年度

单位：元

项目	本期金额								上年金额							
	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	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	197,891,024.00	268,188,642.68		3,864,969.78	23,535,760.76		97,177,975.66	590,658,372.88	197,891,024.00	268,188,642.68			24,794,323.23		88,455,960.22	579,329,950.13
加：会计政策变更									0.00	0.00		3,192,253.91	-3,511,479.30		319,225.39	0.00
前期差错更正									0.00	0.00	0.00					
其他									0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00
二、本年年初余额	197,891,024.00	268,188,642.68		3,864,969.78	23,535,760.76		97,177,975.66	590,658,372.88	197,891,024.00	268,188,642.68		3,192,253.91	21,282,843.93		88,775,185.61	579,329,950.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				858,780.08			3,838,322.88	4,697,102.96				1,801,129.45			-5,521,387.75	-3,720,258.30
(一) 净利润							3,838,322.88	3,838,322.88							6,352,073.69	6,352,073.69
(二) 其他综合收益																
上述(一)和(二)小计							3,838,322.88	3,838,322.88							6,352,073.69	6,352,073.69
(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															-11,873,461.44	-11,873,461.44
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																

三、财务附注

四川北方硝化棉股份有限公司

2010 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

2005 年 7 月 6 日经国务院国有资产监督管理委员会以国资改革[2005]674 号文《关于设立四川北方硝化棉股份有限公司的批复》的批准, 四川北方硝化棉有限责任公司(以下简称“硝化棉公司”)整体变更为四川北方硝化棉股份有限公司(以下简称“本公司、公司”)。本公司 2008 年 5 月 12 日经中国证券监督管理委员会(证监许可【2008】657 号文)核准, 于 2008 年 5 月 27 日公开发行 4950 万股社会公众股股票, 发行价为 6.95 元, 2008 年 6 月 5 日在深圳交易所挂牌交易, 股票简称“北化股份”, 股票代码“002246”。本公司于 2008 年 7 月 3 日取得四川省工商行政管理局颁发的注册号为 510000000064385 的企业法人营业执照。

住所: 四川省泸州市高坝。

法定代表人: 张永长。

注册资本: 壹亿玖仟柒佰捌拾玖万壹仟零贰拾肆元人民币。

实收资本: 壹亿玖仟柒佰捌拾玖万壹仟零贰拾肆元人民币。

营业期限: 2002 年 8 月 23 日至永久。

(一) 公司行业性质、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司所属行业性质: 化工。

经营范围: 生产硝化棉、硫酸; 销售危险化学品(以上经营项目和期限以许可证为准); (以下项目不含前置许可项目, 后置许可项目凭许可证或审批文件经营) 进出口业; 销售化工产品。

本公司现主要经营硝化棉系列产品。

(二) 公司上市后股本情况

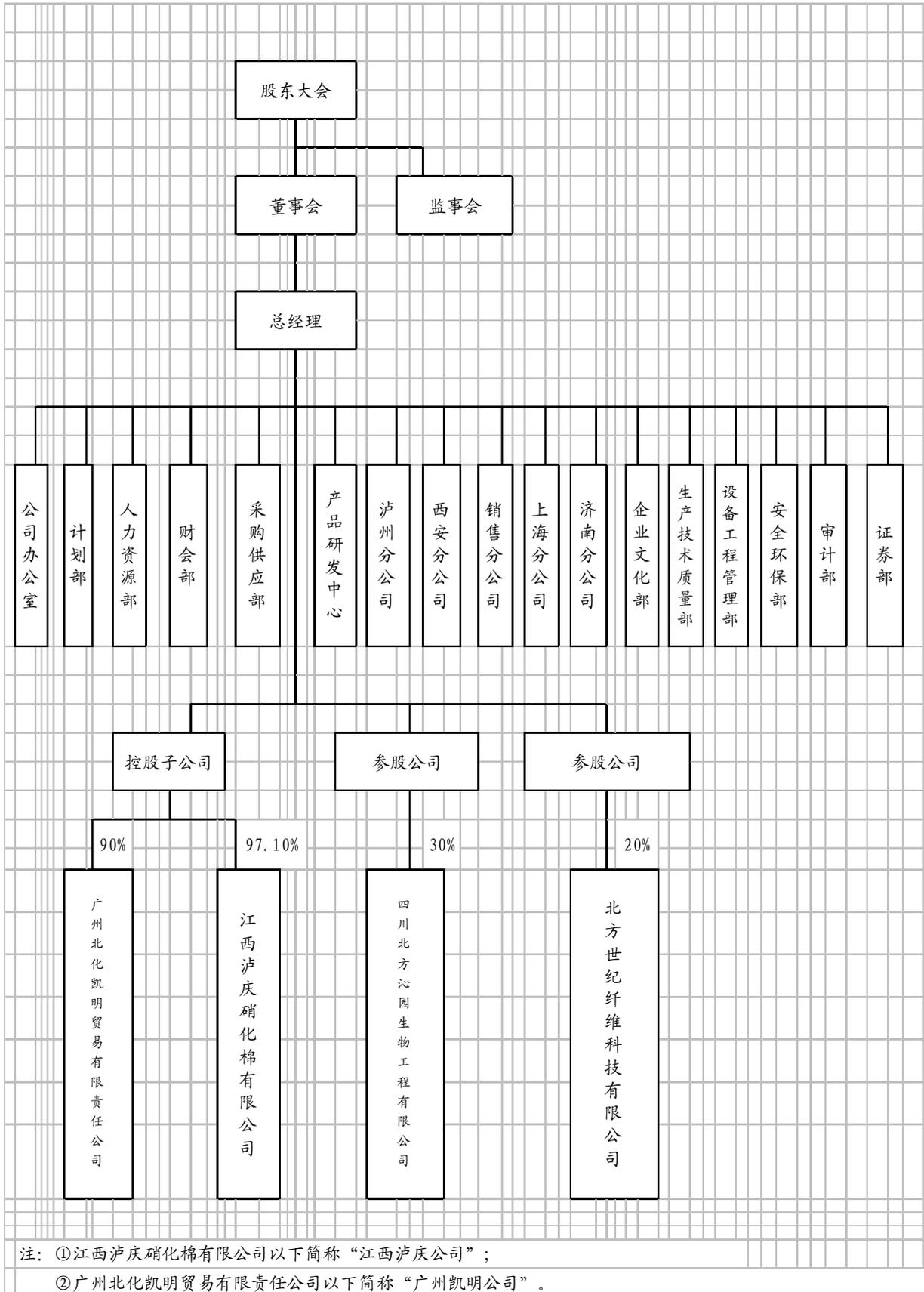
本公司 2008 年 5 月 27 日公开发行 4950 万社会公众股股票, 发行价为 6.95 元, 本次

共募集资金 34,402.50 万元，扣除发行费用 2,923.64 万元，实际募集资金净额 31,478.86 万元。本公司上市后股本结构为：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
泸州北方化学工业有限公司	103,324,954	52.21%
西安北方惠安化学工业有限公司	32,183,183	16.26%
中国北方化学工业（集团）有限责任公司	10,120,100	5.11%
社会公众股股东	52,262,787	26.41%
合计	197,891,024	100.00%

（三）公司的基本组织架构及下属子公司情况

本公司按照《公司法》要求及公司实际情况设立组织机构，主要包括股东大会（公司的权力机构）、董事会（股东大会的执行机构）、监事会（公司的内部监督机构）、经营管理机构（包括总经理、副总经理，负责公司的日常经营管理工作）。具体组织架构如下图所示：



(四) 本公司实际控制人情况

实际控制人名称：中国兵器工业集团公司（以下简称“兵器集团公司”）。

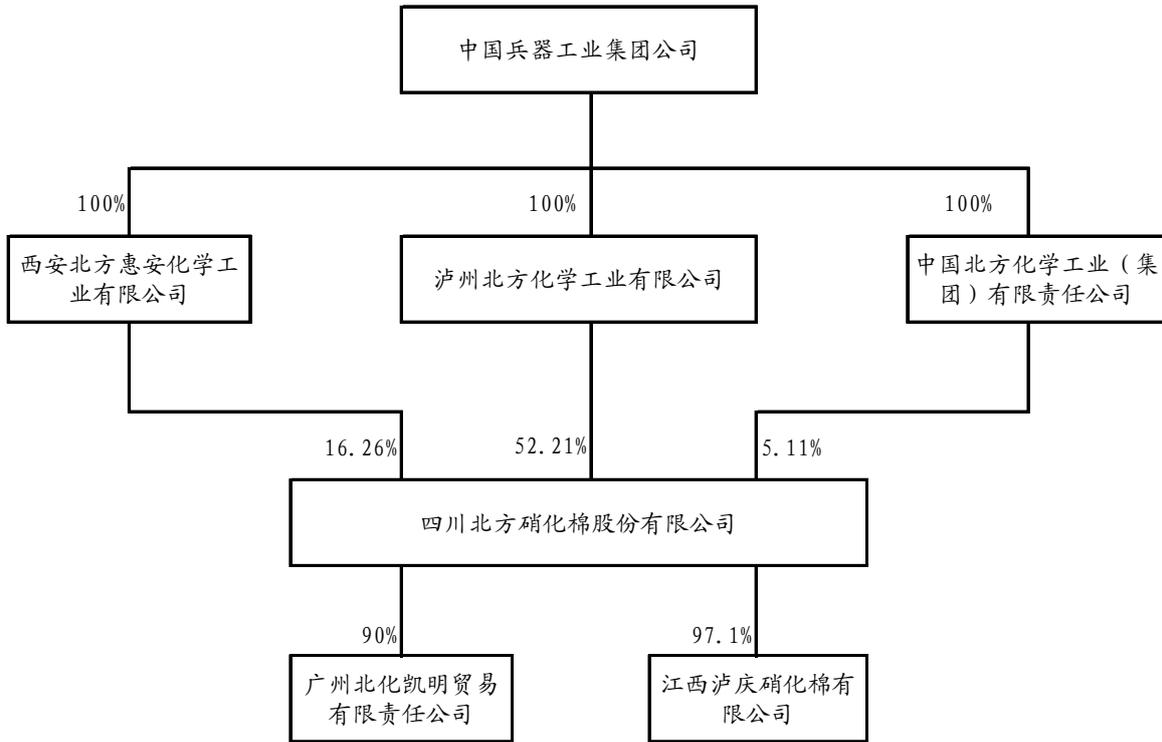
法定代表人：张国清。

注册资本：2,535,991 万元。

主要经营业务或管理活动：国有资产投资及经营管理等。

本公司控股股东泸州北方化学工业有限公司是兵器集团公司的全资子公司，兵器集团公司是经国务院批准组建的特大型国有企业，是国家授权的投资机构，由国务院国有资产监督管理委员会管理。

本公司与实际控制人之间的产权及控制关系如下图所示：



本公司财务报表于 2010 年 8 月 18 日已经公司董事会批准报出。

二、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 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的应用指南、解释以及其他相关规定（以下统称“企业会计准则”）编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司 2010 年 1-6 月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 2010 年 6 月 30 日的财务状况、2010 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）2010 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号 - 财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、公司采用的主要会计政策、会计估计和前期差错

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

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。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

4、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位

投资占被投资单位有表决权资本总额 50% 以上（不含 50%），或虽不足 50% 但有实质控制权的，全部纳入合并范围。

（2）合并财务报表编制的方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

5、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

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，除了按照《企业会计准则第 17

号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。

本公司对涉及外币的经济业务，采用业务发生日中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折合为人民币记账，期末对外币账户的外币余额按期末市场汇价（中间价）进行调整，按期末市场汇价（中间价）折合的人民币金额与账面人民币金额之间的差额，作为汇兑损益处理。其中属于与购建固定资产有关借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，属于筹建期间的汇兑损益，计入长期待摊费用；除上述情况以外发生的汇兑损益计入当期财务费用。

（3）外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法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。

以外币表示的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报。

7、金融工具

（1）金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为：当成为金融工具合同的一方时，公司确认与之相关的金融资产或金融负债。

（2）金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：①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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债在划分为两类：①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；②其他金融负债。

（3）金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，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主要方法

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，公允价值变动计入当期损益。

②持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

③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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④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，按照成本计量。

⑤其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

A.与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

B.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，或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后的余额。

（4）主要的金融资产公允价值和主要的金融负债公允价值的确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

A.在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价；

B.金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

(5) 金融资产转移的确认和计量

金融资产转移是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方。转移金融资产分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产转移包括两种情况：将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方或将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

已将整体或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该整体或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为当期损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入当期损益；公司保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该整体或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但保留了对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债；放弃了对该金融资产控制的按终止确认的原则处理。

(6) 金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

① 金融资产计提减值的范围及减值的客观证据

本公司在资产负债表日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。金融资产减值的客观证据主要包括：

- 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. 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生困难的债务人作出让步；
- D. 债务人持续经营出现不确定性而很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，本公司持有的金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F. 债务人经营所处的技术、市场、经济和法律环境等发生重大不利变化，使本公司可能无法收回投资成本；
- G. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- H. 虽然无法辨认金融资产组合中的某项资产的现金流量是否已经减少，但本公司根据其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；
- I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

A.持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时,将其账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值(折现利率采用原实际利率),减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。计提减值准备时,对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试;对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试;单独测试未发生减值的持有至到期投资,需要包括在具有类似信用风险特征的组合中等实际情况,按照信用组合再进行测试;已单项确认减值损失的持有至到期投资,不再包括在具有类似信用风险特征的组合中等实际情况,按照信用组合进行减值测试。

B.应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、8。

C.可供出售金融资产

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。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,计入减值损失。

D.可供出售金融资产

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,或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发生减值时,将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。

8、应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备。

- ①债务人发生严重的财务困难;
- ②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);
- ③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账的核算方法

本公司发生的坏账采用备抵法核算。

(3) 坏账准备的计提方法

在资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项和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，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为：

账 龄	计提比例	
	生产型企业	流通型企业
1年以内(含1年,下同)	0%	5%
1-2年	20%	25%
2-3年	50%	60%
3年以上	100%	100%

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货中各类主要材料日常核算，均按计划成本计价，即材料的入库、领用一律采用本公司制定的计划价格计价，材料的实际成本与计划成本的差异通过材料成本差异科目核算，每月月末将计划成本调整为实际成本。存货中库存商品按实际成本核算，发出采用加权平均法计价。应计入存货成本的借款费用，按照借款费用的有关规定处理。

(3) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销；包装物于领用时一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。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。

10、长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者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权益性投资。

(1) 共同控制、重大影响的确定依据

①共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要包括：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；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等。

②重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响确定依据主要包括：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。但符合下列情况的，也确定为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. 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。

(2) 长期股权投资的初始计量

本公司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：

本公司同一控制下的企业合并，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。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。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号-企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。相关披露见附注四、1、(2)。

除本公司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：

①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；

②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；

③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；

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定，相关披露见附注四、24。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号-债务重组》确定，相关披露见附注四、25。

(3) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①本公司采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。本公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得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。

②本公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。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；长期股权投资的初始投资成本小于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定，相关披露见附注四、1、(2)。

本公司取得长期股权投资后，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。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

A. 本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

B. 投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

C. 其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

11、投资性房地产核算方法

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

(1) 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- ① 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

(2) 投资性房地产初始计量

- ① 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支

出。

②自行建造投资性房地产的成本,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。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本,按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出,满足投资性房地产确认条件的,计入投资性房地产成本;不满足确认条件的,在发生时计入当期损益。

(3) 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号-固定资产》和《企业会计准则第6号-无形资产》的有关规定,对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧,相关披露分别见附注四、12和附注四、14。

(4) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变,将投资性房地产转换为其他资产,或将其他资产转换为投资性房地产,将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

(5) 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产,其减值准备的计提依据和方法见附注四、16。

12、固定资产

(1) 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:

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

(2) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

①外购固定资产的成本,包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

②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。

③投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

⑤非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》的有关规定确定。相关披露分别见附注四、24；附注四、25；附注四、3；附注四、26。

(3) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、通用设备、仪器仪表、运输设备、动力设备、传导设备、管理设备等。

(4) 固定资产折旧

①折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率 (%)	预计使用年限(年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	5.00	20-30	3.17-4.75
通用设备	5.00	10	9.50
仪器仪表	5.00	10	9.50
运输设备	5.00	10	9.50
动力设备	5.00	15	6.33
传导设备	5.00	20	4.75
管理设备	5.00	10	9.50

已计提减值准备的固定资产的折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

②固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核：对本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿

命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

（5）固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，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，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

（6）融资租入固定资产

①融资租入固定资产认定依据

本公司认定融资租赁依据见附注四、26、（2）。

②融资租入的固定资产的计价方法

融资租入的固定资产的计价方法见附注四、26、（3）。

③融资租入固定资产的折旧方法

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。

13、在建工程

（1）本公司在建工程包括技术改造工程、大修理工程等。在建工程按实际成本计价。

（2）在建工程结转为固定资产的时点：

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。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

14、无形资产

（1）无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- ①符合无形资产的定义；
- ②与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；
- ③该资产的成本能够可靠计量。

(2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外（相关披露见附注四、18），在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。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：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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，证明其有用性；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

④非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定，相关披露分别见附注四、24；附注四、25；附注四、22 和附注四、3。

(3) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本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。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

摊销年限按以下原则确定：

- ①合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限；
- ②合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，摊销年限按不超过法律规定有效年限；
- ③合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者；
- ④合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过10年。

15、商誉

商誉是在非同一控制下的企业合并中，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。初始确认后的商誉，以其成本扣除累计减值损失的金额计量，不进行摊销，期末进行减值测试。

16、长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是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入账，在项目受益期内平均摊销。

17、资产减值

(1) 本附注所述资产减值主要包括长期股权投资(不含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)、投资性房地产(不含以公允价值模式计量的投资性房地产)、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产(包括资本化的开发支出)、商誉、资产组和资产组组合等

(2) 可能发生减值资产的认定

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商

誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司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者其实体已经损坏；

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

（4）资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，公司在认定资产组时，还考虑了公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产持续使用或处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉

的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产账面价值的抵减，作为各单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

（6）商誉减值

本公司合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。商誉需要结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行资产减值测试，对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- 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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止

资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

（3）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，按照下列规定确定：

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

本公司为购建固定资产所借入的专门借款，其所发生的借款费用，符合资本化条件的，其每一会计期间借款费用资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积数。借款费用一般不扣减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。

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，本公司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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

19、股份支付

（1）以权益结算的股份支付

①以权益结算的股份支付换取职工提供服务或其他方提供类似服务的，以授予职工和其他方权益工具的公允价值计量。

②授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付，在授予日按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。

③公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

④在行权日，公司根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入实收资本或股本的金额，

将其转入实收资本或股本。

(2) 以现金结算的股份支付

①以现金结算的股份支付,以承担负债的公允价值计量。

②授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。

③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,按照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负债。

④后续计量

A.在资产负债表日,后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的,需要进行调整;在可行权日,调整至实际可行权水平。

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

20、预计负债

(1) 预计负债的确认原则

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,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。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数按如下方法确定:

- 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。

公司清偿预计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预计负债的账面价值。

21、收入

(1) 销售商品收入的确认方法

销售商品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计量；

④相关经济利益很可能流入本公司；

⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入的确认方法

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，按照完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按照已完工作的计量确定提供劳务交易的完工进度。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应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。

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认方法

①让渡资产使用权收入的确认原则

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，才能予以确认：

A.与交易相关的经济利益能够流入公司；

B.收入的金额能够可靠地计量。

②具体确认方法

A.利息收入金额，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。

B.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。

22、政府补助

(1) 政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

①公司能够满足政府补助所附条件；

②公司能够收到政府补助。

(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（1元）计量。

②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。但是，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，分别情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：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。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

(1) 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

①可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(2) 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

①应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.商誉的初始确认；

B.同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

24、非货币性资产交换

(1)非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

①必须同时满足下列条件，才能予以确认、计量：

A.该项交换具有商业实质；

B.换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

②公允价值的选择：换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

③发生补价的处理：本公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益；收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

(2) 未同时满足上述条件的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

本公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

本公司发生的非货币性交易，以换出资产的账面价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值。在非货币性交易中如果发生补价，区别不同情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上补价和应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值；收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确认的损益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为换入资产的入账价值。

25、债务重组

(1) 债务重组定义及范围

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

(2) 债务人的会计处理：

①以低于债务账面价值的现金清偿某项债务的，债务人应将重组债务的账面价值与支付的现金之间的差额，确认为资本公积。

②以非现金资产清偿某项债务的，债务人将重组债务的账面价值与转让的非现金资产账面价值和相关税费之和的差额，确认为资本公积或当期损失。

③以债务转为资本清偿某项债务的，债务人应将重组债务的账面价值与债权人因放弃债权而享有股权的份额之间的差额，确认为资本公积。

④以修改其他债务条件进行债务重组的，如果重组债务的账面价值大于将来应付金额，

债务人将重组债务的账面价值减记至将来应付金额，减记的金额确认为资本公积；如果重组债务的账面价值等于或小于将来应付金额，债务人不作账务处理。

如果修改后的债务条款涉及或有支出的，债务人将或有支出包括在将来应付金额中。或有支出实际发生时，冲减重组后债务的账面价值；结清债务时，或有支出如未发生，将该或有支出的原估计金额确认为资本公积。

⑤以混合重组方式进行债务重组的，债务人分别以下情况处理：

A.以现金、非现金资产方式的组合清偿某项债务的，债务人先以支付的现金冲减重组债务的账面价值，再按以非现金资产清偿某项债务的规定进行处理。

B.以现金、非现金资产、债务转为资本方式的组合清偿某项债务的，债务人先以支付的现金、非现金资产的账面价值冲减重组债务的账面价值，再按以债务转为资本清偿某项债务的规定进行处理。

C.以现金、非现金资产、债务转为资本方式的组合清偿某项债务的一部分，并对该债务的另一部分以修改其他债务条件进行债务重组的，债务人先以支付的现金、非现金资产的账面价值、债权人享有的股权的份额冲减重组债务的账面价值，再按以修改其他债务条件进行债务重组的规定处理。

(3) 债权人的会计处理：

①以低于债务账面价值的现金清偿某项债务的，债权人将重组债权的账面价值与收到的现金之间的差额，确认为当期损失。

②以非现金资产清偿某项债务的，债权人按重组债权的账面价值作为受让的非现金资产的入账价值。

如果涉及多项非现金资产，债权人按各项非现金资产的公允价值占非现金资产公允价值总额的比例，对重组债权的账面价值进行分配，以确定各项非现金资产的入账价值。

③以债务转为资本清偿某项债务的，债权人按重组债权的账面价值作为受让的股权的入账价值。

④以修改其他债务条件进行债务重组的，如果重组债权的账面价值大于将来应收金额，债权人应将重组债权的账面价值减记至将来应收金额，减记的金额确认为当期损失；如果重组债权的账面价值等于或小于将来应收金额，债权人不作账务处理。

如果修改后的债务条款涉及或有收益的，债权人不将或有收益包括在将来应收金额中；或有收益收到时，作为当期收益处理。

⑤以混合重组方式进行债务重组的，债权人分别以下情况处理：

A.以现金、非现金资产方式的组合清偿某项债务的，债权人先以收到的现金冲减重组债

权的账面价值，再按非现金资产清偿某项债务的规定进行处理。

B.以现金、非现金资产、债务转为资本方式的组合清偿某项债务的，债权人先以收到的现金冲减重组债权的账面价值，再分别接受让的非现金资产和股权的公允价值占其公允价值总额的比例，对重组债权的账面价值减去收到的现金后的余额进行分配，以确定非现金资产、股权的入账价值。

上述重组中，如果涉及多项非现金资产、多项股权，在按上款规定计算确定的各自入账价值范围内，分别按②之第 2 款的规定进行处理。

C.以现金、非现金资产、债务转为资本方式的组合清偿某项债务的一部分，并对该债务的另一部分以修改其他债务条件进行债务重组的，债权人将重组债权的账面价值减去收到的现金后的余额，先按⑤之 A 的规定进行处理，再按④的规定进行处理。

26、租赁

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(2) 融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②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。

③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）。

④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。

⑤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。

经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

(3) 融资租赁的主要会计处理

①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、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额

的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

承租人在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产原账面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。初始直接费用计入当期损益。

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。

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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

②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。

(4) 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。

27、所得税

(1) 本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(2) 本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(3) 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可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

（4）递延所得税负债的确认

①除下列交易中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）。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

- ①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（5）所得税费用的计量

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：

- ①企业合并；
- ②直接在所有者权益中确认的交易或事项。

（6）递延所得税资产的减值

①在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。

- ②在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

28、业务分部

业务分部，是指本公司内可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的组成部分。

该组成部分承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。地区分部，是指本公司内可区分的、能够在特定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于在其他经济环境内提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。

本公司以业务分部作为主要报告形式。

29、主要会计政策、会计估计变更的说明

(1) 主要会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

30、前期差错

无。

五、税项

本公司主要应纳税种及法定税率列示如下：

1、增值税

本公司（含西安分公司）及下属子公司均为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税的销项税率为 17%、13%（江西泸庆公司销售水、蒸汽）；根据财政部、国家税务总局《关于军队、军工系统所属单位征收流转税资源税问题的通知》（(94)财税字第 011 号）规定，本公司所产硝化棉（含能硝化棉）免交增值税。

2、营业税

江西泸庆公司和广州凯明公司分别按应税收入的 5%、3% 计缴。

3、城市维护建设税、教育费附加

本公司和广州凯明公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 7% 计缴；西安分公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 5% 计缴；江西泸庆公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的 5%。

本公司教育费附加按应缴纳流转税额的 3% 计缴及按 1% 计缴省教育费附加；

西安分公司、江西泸庆公司和广州凯明公司教育费附加按应缴纳流转税额的 3% 计缴。

4、企业所得税

根据财政部、国家税务总局、海关总署联合下发的《关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税[2001]202 号）及四川省国家税务局《关于四川北方硝化棉股份有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策的批复》（川国税函[2007]123 号）的规定，本公司自 2006

年起减按 15% 的税率征收企业所得税。

鉴于前述文件的规定及本公司（含西安分公司、销售分公司）的实际情况，本公司（含西安分公司、销售分公司）2010 年将会继续享受 15% 的税收优惠，故此本公司（含西安分公司、销售分公司）2010 年按 15% 计算预缴纳企业所得税。

江西泸庆公司、广州凯明公司按应纳税所得额的 25% 计缴。

5、堤防费

广州凯明公司按营业收入的万分之五计缴。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	实际控制人
一、通过同一控制下的企业合并取得的子公司					
广州北化凯明贸易有限责任公司	广州市	商贸企业	500.00	批发和零售贸易（国家专营专控项目除外）。批发：化工原料（含甲苯、二甲苯、TDI、硝酸、硝化纤维素等）。	兵器集团公司
二、通过非同一控制下企业合并取得的子公司					
江西泸庆硝化棉有限公司	江西省泰和县	生产企业	1,000.00	硝化棉制造、销售，精制棉、硝酸、硫酸、酒精批发、零售（凭有效安全生产经营许可证经营）；进出口硝化棉、精制棉、硝酸、硫酸、酒精贸易。	兵器集团公司

(续)

公司名称	本公司实际投资金额(万元)	实质上构成对子公司的净投资的余额(万元)	持股比例	表决权比例	是否合并
一、通过同一控制下的企业合并取得的子公司					
广州北化凯明贸易有限责任公司	418.28	418.28	90.00%	90.00%	是
二、通过非同一控制下企业合并取得的子公司					
江西泸庆硝化棉有限公司	1,538.84	1,538.84	97.10%	97.10%	是

2、各子公司少数股东权益

公司名称	2010.06.30	2009.12.31
江西泸庆硝化棉有限公司	552,330.80	580,078.86
广州北化凯明贸易有限责任公司	316,062.17	231,408.60
合计	868,392.97	811,487.46

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期末指 2010 年 6 月 30 日，期初指 2009 年 12 月 31 日，本期指 2010 年 1-6 月，上期指 2009 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：	-	-	104,232.05	-	-	122,391.94
-人民币			104,232.05			122,391.94
-美元	-	-	-	-	-	-
欧元	-	-	-	-	-	-
银行存款：	-	-	167,292,990.09	-	-	186,068,653.53
-人民币			163,191,862.23			183,360,571.80
-美元	574,920.14	6.7896	3,903,477.76	360,799.13	6.8282	2,463,608.62
欧元	23,659.62	8.3539	197,650.10	24,953.62	9.7971	244,473.11
其他货币资金：	-	-	-	-	-	-
-人民币	-	-	-	-	-	-
-美元	-	-	-	-	-	-
... ..	-	-	-	-	-	-
合 计			167,397,222.14			186,191,045.47

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	29,529,153.05	10,402,906.15
商业承兑汇票	6,350,000.00	3,000,000.00
合 计	35,879,153.05	13,402,906.15

(2) 期末公司已抵押的应收票据情况

无

(3) 因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据情况

无

(4) 应收票据年末数中包括应收关联方的票据 6,350,000.00 元，占应收票据总额的比例为 17.70%。

(5) 截至 2010 年 6 月 30 日, 因邮寄丢失银行承兑汇票 12 张, 金额为 3,951,979.25 元, 公司已经收回 11 张, 金额为 3,921,472.25 元; 剩余 1 张票号 GA/01 01054828, 金额为 30,507.00 元, 公司已收到出票银行所在地法院下达除权判决书, 目前已办理银行托收。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

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	44,942,277.72	55.41	-	-
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	36,159,842.99	44.59	905,518.13	100.00
合 计	81,102,120.71	100.00	905,518.13	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	41,135,637.13	50.91	-	-
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	39,665,527.81	49.09	905,518.13	100.00
合 计	80,801,164.94	100.00	905,518.13	100.00

注: 单项金额重大的应收款项指期末余额在 100 万元以上的应收款项。

(2) 期末坏账准备的计提情况

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	81,085,131.87	99.98	892,703.59	80,784,176.10	99.98	892,703.59
1至2年	5,217.88	0.01	1,043.58	5,217.88	0.01	1,043.58
2至3年	-	-	-	-	-	-
3至4年	11,770.96	0.01	11,770.96	11,770.96	0.01	11,770.96
4至5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	81,102,120.71	100.00	905,518.13	80,801,164.94	100.00	905,518.13

(3) 应收账款期末数中包括应收泸州北方化学工业有限公司(持有本公司 52.21% 股份) 款项 611,638.29 元, 占应收账款总额比例为 0.75%; 该项关联交易的披露见附注八、6。

(4) 应收其他关联方款项 2,813,624.00 元, 占应收账款总额的比例为 3.47%, 该项关联交易的披露见附注八、6。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
阿克苏诺贝尔涂料(东莞)有限公司	客户	9,886,538.60	1年以内	12.19%
深圳市艾美克科技发展有限公司	客户	7,212,569.71	1年以内	8.89%
东莞大宝化工制品有限公司大岭山湖畔分厂	客户	4,148,260.00	1年以内	5.11%
佛山市禅城区杏头化工商行	客户	4,081,742.45	1年以内	5.03%
马来丽利公司	客户	3,018,257.75	1年以内	3.72%
合计		28,347,368.51		34.95%

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

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	-	-	-	-
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	5,187,871.92	100.00	17,105.96	100.00
合计	5,187,871.92	100.00	17,105.96	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	-	-	-	-
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	2,423,365.85	100.00	14,390.31	100.00
合计	2,423,365.85	100.00	14,390.31	100.00

注：单项金额重大的其他应收款项指期末余额在 100 万元以上的应收款项。

(2) 期末坏账准备的计提情况

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	5,162,222.97	99.51	17,105.96	2,397,716.90	98.94	14,390.31
1至2年	22,933.00	0.44	-	22,933.00	0.95	-
2至3年	2,715.95	0.05	-	2,715.95	0.11	-
3至4年	-	-	-	-	-	-
4至5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合计	5,187,871.92	100.00	17,105.96	2,423,365.85	100.00	14,390.31

(3)本报告期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。

(4)其他应收款金额前五名单位情况

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(%)
未抵扣进项税	未抵扣进项税	1,787,152.47	1年以内	34.45%
西安市碑林区人民法院	保证金	200,000.00	1年以内	3.86%
李竹	员工	172,500.00	1年以内	3.33%
张建涛	员工	164,000.00	1年以内	3.16%
陈绍文	员工	102,424.92	1年以内	1.97%
合计		2,426,077.39		46.76%

5、预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	68,234,559.43	99.78	75,420,051.77	99.80
1至2年	47,380.66	0.07	47,380.66	0.06
2至3年	100,683.30	0.15	100,683.30	0.14
3年以上	-	-	-	-
合计	68,382,623.39	100.00	75,568,115.73	100.00

(2)预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
五家渠孚达工贸进出口有限公司	客户	7,144,491.00	1年以内	发票未到
西安市秦户建筑总公司	客户	6,850,000.00	1年以内	工程未完工
九禾股份公司泸州化工分公司	客户	5,370,576.90	1年以内	发票未到
石河子市驼峰棉业有限公司	客户	3,759,660.00	1年以内	发票未到
扬州庆松化工设备有限公司	客户	3,550,000.00	1年以内	工程未完工
合计		26,674,727.90		

(3) 本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,051,148.49	-	49,051,148.49
在产品	8,501,300.73	-	8,501,300.73
库存商品	50,876,458.22	-	50,876,458.22
合计	108,428,907.44	-	108,428,907.44

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	64,667,976.11	-	64,667,976.11
在产品	9,913,767.26	-	9,913,767.26
库存商品	31,119,912.60	-	31,119,912.60
合计	105,701,655.97	-	105,701,655.97

(2) 存货跌价准备

截至 2010 年 6 月 30 日，本公司存货无成本高于可变现净值情况。

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(4) 期末无用于债务担保的存货。

7、对合营企业投资和联营企业投资

(1) 对联营企业的投资

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)
四川北方沁园生物工程有限公司	有限责任公司	泸州市黄舣镇	魏光源	生产销售食用酒精及其附属产品、对木薯玉米的进出口贸易	28,571,400.00	30%	30%

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	-	-	-	-
对合营企业投资	-	-	-	-
对联营企业投资	8,336,082.16			8,336,082.16
其他股权投资	200,000.00	-	-	200,000.00
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合 计	8,536,082.16	-	-	8,536,082.16

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	增减变动	期末数
四川北方沁园生物工程有限公司	权益法	8,571,428.60	8,336,082.16		8,336,082.16
北京北方世纪纤维素技术开发有限公司	成本法	200,000.00	200,000.00	-	200,000.00
合 计			8,536,082.16	-	8,536,082.16

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位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	本期现金红利
四川北方沁园生物工程有限公司	30%	30%	-	-	-	-
北京北方世纪纤维素技术开发有限公司	20%	20%		-	-	-
合 计				-	-	-

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	317,110,983.53	4,687,612.10	613,016.00	321,185,579.63
其中：房屋及建筑物	93,576,320.05	1,682,675.82		95,258,995.87
通用设备	165,442,172.18	1,750,263.71	378,016.00	166,814,419.89
仪器仪表	14,519,321.89	720,059.88	-	15,239,381.77
运输设备	3,212,946.69	-70,091.49	95,000.00	3,047,855.20
动力设备	14,667,253.57	360,457.49	84,000.00	14,943,711.06
传导设备	22,469,093.78	91,640.38	-	22,560,734.16
管理设备	3,223,875.37	152,606.31	56,000.00	3,320,481.68
二、累计折旧合计	174,435,471.70	8,034,335.84	356,111.10	182,113,696.44
其中：房屋及建筑物	45,578,082.53	1,144,259.97		46,722,342.50
通用设备	107,832,791.61	5,001,693.44	188,910.96	112,645,574.09
仪器仪表	6,988,292.81	695,875.17	-	7,684,167.98
运输设备	1,173,622.09	139,820.87	90,250.00	1,223,192.96
动力设备	2,581,361.66	453,565.86	45,272.34	2,989,655.18
传导设备	8,566,155.19	531,356.94	-	9,097,512.13
管理设备	1,715,165.81	67,763.59	31,677.80	1,751,251.60
三、减值准备合计	788,042.62	-	-	788,042.62
其中：房屋及建筑物	392,088.20	-	-	392,088.20
通用设备	164,353.89	-	-	164,353.89
仪器仪表	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
动力设备	173,623.74			173,623.74
传导设备	57,976.79			57,976.79
管理设备	-			-
四、账面价值合计	141,887,469.21	-	-	138,283,840.57
其中：房屋及建筑物	47,606,149.32			48,144,565.17
通用设备	57,445,026.68			54,004,491.91
仪器仪表	7,531,029.08			7,555,213.79
运输设备	2,039,324.60			1,824,662.24
动力设备	11,912,268.17			11,780,432.14
传导设备	13,844,961.80			13,405,245.24
管理设备	1,508,709.56			1,569,230.08

注：本期折旧额为 8,034,335.84 元。本期由在建工程转入固定资产原价为 4,556,980.52 元。

(2) 暂时闲置的固定资产

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 期末持有待售的固定资产情况

无。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

10、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项 目	期 末 数			期 初 数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
废水站改造项目	9,563,145.71	-	9,563,145.71	922,074.73	-	922,074.73
高品质硝化棉	19,441,713.46		19,441,713.46	15,879,084.04		15,879,084.04
硝基漆片中间试验线	2,726,899.93		2,726,899.93	2,183,375.95		2,183,375.95
蒸馏安装管道	3,190,827.95		3,190,827.95	3,145,522.74		3,145,522.74
信息化令号	2,612,678.75		2,612,678.75	2,600,601.82		2,600,601.82
驱水包装工程	4,621,380.16		4,621,380.16	-		-
西安基地扩能改造工程	30,743,144.11		30,743,144.11	16,922,812.95		16,922,812.95
安全质量标准化工作	674,726.19		674,726.19	442,352.36		442,352.36
脱硝塔搬迁工程	1,212,221.56		1,212,221.56	23,233.26		23,233.26
其他	10,660,907.91		10,660,907.91	8,393,758.59		8,393,758.59
合 计	85,447,645.73	-	85,447,645.73	50,512,816.44	-	50,512,816.44

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加数	本期转入 固定资产数	其他 减少数	期末数
高品质硝化棉	-	15,879,084.04	3,562,629.42			19,441,713.46
硝基漆片中间试验线	15,000,000.00	2,183,375.95	543,523.98			2,726,899.93
蒸馏安装管道	-	3,145,522.74	45,305.21			3,190,827.95
信息化令号	8,000,000.00	2,600,601.82	15,367.53	3,290.60		2,612,678.75
驱水包装工程		-	4,621,380.16			4,621,380.16
废水站改造		922,074.73	8,641,070.98			9,563,145.71
西安基地扩能改造工程	150,150,000.00	16,922,812.95	14,237,997.29			31,160,810.24
安全质量标准化工作		442,352.36	232,373.83			674,726.19
棉浆工程	1,800,000.00	-				-
脱硝塔搬迁工程	4,000,000.00	23,233.26				23,233.26
污水治理工程	990,000.00	-				-
废气治理工程	85,000.00	-				-
其他		8,393,758.59	7,592,161.41	4,553,689.92		11,432,230.08
合计		50,512,816.44	39,491,809.81	4,556,980.52	-	85,447,645.73

(3) 在建工程减值准备

截至2010年6月30日，本公司在建工程无账面价值高于可回收金额的情况。

11、工程物资

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
西安基地扩能改造工程	6,698,145.65	6,143,951.41	8,394,410.53	4,447,686.53
合计	6,698,145.65	6,143,951.41	8,394,410.53	4,447,686.53

12、无形资产

(1) 无形资产情况

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	5,672,516.30	-	-	5,672,516.30
财务软件	10,500.00	-	-	10,500.00
土地使用权	5,662,016.30	-	-	5,662,016.30
二、累计摊销合计	314,638.30	60,769.86	-	375,408.16
财务软件	10,500.00	-	-	10,500.00
土地使用权	304,138.30	60,769.86	-	364,908.16
三、账面净值合计	5,357,878.00			5,297,108.14
财务软件	-			-
土地使用权	5,357,878.00			5,297,108.14
四、减值准备合计	-	-	-	-
财务软件	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
五、账面价值合计	5,357,878.00	-60,769.86		5,297,108.14
财务软件	-	-		-
土地使用权	5,357,878.00	-60,769.86		5,297,108.14

注：本期摊销金额为 60,769.86 元。

13、商誉

(1) 商誉明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
江西庐庆硝化棉有限公司	95,935.53	-	-	95,935.53	-
合 计	95,935.53	-	-	95,935.53	-

(2) 商誉减值测试方法和减值准备计提方法

将商誉的账面价值，分摊至相关的资产组组合，截至 2010 年 6 月 30 日，包含商誉的资产组组合，可收回金额高于账面价值，商誉不存在减值迹象。

14、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
资产减值准备	364,581.13	364,581.13
安全生产费	124,769.94	124,769.94
递延收益	456,000.00	456,000.00
小 计	945,351.07	945,351.07

15、资产减值准备明细

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	1,037,768.92	2,715.65	-	-	1,040,484.57
二、存货跌价准备	-	-	-	-	-
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	788,042.62	-	-	-	788,042.62
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	1,825,811.54	2,715.65	-	-	1,828,527.19

16、应付账款

(1) 应付账款明细情况

账 龄	年末数		年初数	
	金 额	比例	金 额	比例
1年以内	71,790,998.90	97.07%	59,305,644.97	96.48%
1至2年	585,645.73	0.79%	585,645.73	0.95%
2至3年	1,242,067.82	1.68%	1,242,067.82	2.02%
3年以上	342,314.21	0.46%	342,314.21	0.56%
合 计	73,961,026.66	100.00%	61,475,672.73	100.00%

(2) 应付账款期末数中包括应付泸州北方化学工业有限公司(持有本公司 52.21% 股份) 款项 1,700,829.47 元,占应付账款总额比例为 2.30%;应付西安北方惠安化学工业有限公司(持有本公司 16.26% 股份) 款项 8,333,472.83 元,占应付账款总额比例为 11.27%。该项关联交易的披露见附注八、6。

(3) 应付账款中应付其他关联方款项 9,454,393.17 元,占应付账款期末余额 12.78%。

17、预收款项

(1) 预收款项明细情况

账 龄	年 末 数		年 初 数	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1年以内			1,781,565.80	99.13%
1至2年			15,629.00	0.87%
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合 计	-	-	1,797,194.80	100.00%

18、应付职工薪酬

项 目	期 初 数	本 期 增 加	本 期 减 少	期 末 数
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	24,587,802.38	23,100,634.47	1,487,167.91
二、职工福利费	-	1,563,006.30	1,563,006.30	-
三、社会保险费	2,523,170.98	5,538,042.81	2,133,593.86	5,927,619.93
基本养老保险	268,937.06	3,328,933.61	1,003,266.12	2,594,604.55
年金缴费(补充养老保险)	1,500,000.00	57,485.09	13,585.00	1,543,900.09
医疗保险	281,876.40	1,480,637.99	788,816.02	973,698.37
失业保险	166,133.26	377,255.18	209,190.99	334,197.45
生育保险	-5,481.41	91,358.06	17,236.35	68,640.30
工伤保险	311,705.67	202,372.88	101,499.38	412,579.17
四、住房公积金	1,866,586.00	2,340,360.73	1,771,521.51	2,435,425.22
五、工会经费	260,721.74	1,000,168.79	429,226.62	831,663.91
六、其他	260.00			260.00
合 计	4,650,738.72	35,029,381.01	28,997,982.76	10,682,136.97

注：应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

19、应交税费

项 目	期 末 数	期 初 数
增值税	-1,515,886.78	-3,879,541.59
消费税	-	-
营业税	7,070.35	-
企业所得税	202,695.58	121,625.62
个人所得税	65,495.52	107,268.60
城市维护建设税	89,592.30	77,452.47
应交房产税	140,000.00	52,248.64
应交土地使用税		803.00
教育费附加	51,197.99	44,180.66
其他	592,948.29	337,266.29
合 计	-366,886.75	-3,138,696.31

20、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项 目	期 末 数	期 初 数
个人风险金	3,163,754.10	4,311,964.68
技术开发费	3,250,000.00	-
中国兵器工业集团公司成员单位		434,969.25
泸化中学(技能培训费)		400,000.00
社保统筹	2,942,155.92	911,695.85
住房公积金	991,482.15	1,336,389.62
其他	6,665,312.73	1,397,211.54
合 计	17,012,704.90	8,792,230.94

(2) 其他应付款期末数中包括应付泸州北方化学工业有限公司(持有本公司 52.21% 股份)款项 71,857.48 元,占应付账款总额比例为 0.42%;该项关联交易的披露见附注八、6。

(3) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金 额	未偿还的原因	报表日后是否归还
个人风险金	1,458,023.97	个人上交	否
合 计	1,458,023.97		

(4) 对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	期末数	性质或内容
技术开发费	3,250,000.00	预提费用
个人风险金	3,163,754.10	工资储备金
社保统筹	2,942,155.92	社保
住房公积金	991,481.15	住房公积金
投标保证金	972,000.00	投标保证金
合 计	11,319,391.17	

21、应付股利

项 目	内容	期末数	期初数
中国北方化学工业（集团）有限公司	股利	85,601.78	02年分配时约定暂不发放
西安北方惠安化学工业有限公司	股利	82,244.84	02年分配时约定暂不发放
合 计		167,846.62	-

注：应付股利期末余额 167,846.62 元为子公司于 2002 年宣布的但尚未支付给中国北方化学工业总公司、西安惠安化学工业有限公司的现金红利。

22、专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
硝基漆片中间试验线	5,500,000.00	-	-	5,500,000.00	
合 计	5,500,000.00	-	-	5,500,000.00	

注：专项应付款项目为本公司于 2007 年收到的政府部门拨付技术改造项目款 5,500,000.00 元，截至 2010 年 6 月 30 日该项目尚未完成。

23、其他非流动负债

项 目	内容	期末数	期初数
递延收益	能源节约利用款	160,000.00	160,000.00
递延收益	环境治理资金	1,900,000.00	1,900,000.00
递延收益	高品质硝化棉改造项目拨款	800,000.00	800,000.00
递延收益	外贸专项资金	180,000.00	180,000.00
合 计		3,040,000.00	3,040,000.00

根据《泸州市财政局追加（减）专项预算通知单》（泸市财建[2007]294号），本公司收到泸州市财政局于 2007 年 12 月 25 日拨付“能源节约利用”200,000.00 元。根据泸州市财政局、泸州市经济委员会《关于下达 2007 年第二批工业节能专项资金的通知》的规定该款项用于相关设备的购置或改造。2008 年相关设备的购置或改造已经完成，2008 年开

始分 10 年逐年结转收益。

根据《关于下达 2008 年市级第二批环境治理资金的通知》(泸市财建[2008]92 号), 本公司于 2009 年 2 月收到泸州北方化学工业有限公司转拨“废水治理”500, 000.00 元; 根据《关于下达 2009 年环保民生工程及污染治理专项资金的通知》(泸市财建[2009]83), 本公司收到泸州市财政局于 2009 年 11 月拨付“废水治理”500, 000.00 元; 根据《关于下达 2009 年省级环境保护专项资金(第三批)预算的通知》(泸市财建[2009]123 号), 本公司收到泸州市财政局于 2009 年 12 月拨付“废水治理”900, 000.00 元。根据《排污费资金收缴使用管理办法》(财政部、国家环境保护总局令 17 号)和省财政厅、省环保局《四川省省级环境保护专项资金使用管理办法》(川财建[2007]13 号)的规定, 该款项用于相关设备的购置或改造, 截至 2010 年 6 月 30 日, 此废水治理改造工程尚未完成。

根据《关于下达 2009 年第二批技术改造资金的通知》(泸市财建[2009]65 号), 本公司于 2009 年 9 月 15 日收到泸州市财政局拨付“高品质硝化棉生产线”项目 800,000.00 元, 根据《省财政厅 省经济委员会关于下达 2009 年第二批技术改造资金的通知》(川财建[2009]140 号)文件精神专款专用, 截至 2010 年 6 月 30 日, 该项目尚未完工。

24、股本

项 目	期初数		本期增减变动(+、-)					期末数	
	金额	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例
一、未上市流通股份									
1. 发起人股份	145,628,237.00	73.59	-	-	-	-	-	145,628,237.00	73.59
其中: 国家持有股份	145,628,237.00	73.59	-	-	-	-	-	145,628,237.00	73.59
境内法人持有股份	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外资法人持有股份	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 募集法人股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 内部职工股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 优先股或其他股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
尚未流通股份合计	145,628,237.00	73.59	-	-	-	-	-	145,628,237.00	73.59
二、已上市流通股份									
1. 人民币普通股	52,262,787.00	26.41	-	-	-	-	-	52,262,787.00	26.41
2. 境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
已上市流通股份合计	52,262,787.00	26.41	-	-	-	-	-	52,262,787.00	26.41
三、股份总数	197,891,024.00	100.00	-	-	-	-	-	197,891,024.00	100.00

注: 本公司首发原股东广州市比摩贸易有限公司、商洛市秦俑酒精有限责任公司、四川大东新惠投资有限责任公司、泸州老窖股份有限公司限售股份于 2009 年 6 月 5 日上

市流通，成为社会公众股份（广州市比摩贸易有限公司 202,402.00 股，商洛市秦俑酒精有限责任公司 506,005.00 股，四川大东新惠投资有限责任公司 1,012,010.00 股，泸州老窖股份有限公司 1,042,370.00 股）。

25、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	265,288,642.68	-	-	265,288,642.68
其他资本公积	5,184,658.02	-	-	5,184,658.02

26、专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	5,553,880.84	3,173,342.87	1,877,462.82	6,849,760.89
合 计	5,553,880.84	3,173,342.87	1,877,462.82	6,849,760.89

27、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	23,535,760.76		-	23,535,760.76
合 计	23,535,760.76	-	-	23,535,760.76

28、未分配利润

(1) 未分配利润变动情况

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	96,651,582.47	
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	96,651,582.47	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,494,429.00	
盈余公积弥补亏损	-	
其他转入	-	
减: 提取法定盈余公积		按照税后利润的10% 计提
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	99,146,011.47	

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	558,121,383.87	246,700,648.64
其他业务收入	14,639,371.69	909,478.99
营业收入合计	572,760,755.56	247,610,127.63
主营业务成本	509,625,921.10	195,050,828.95
其他业务成本	14,867,483.38	737,783.20
营业成本合计	524,493,404.48	195,788,612.15

(2) 主营业务(分产品)

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
H型硝化棉	297,888,573.25	268,984,653.70	205,737,476.42	172,162,165.65
L型硝化棉	9,884,441.47	6,234,256.36	9,650,459.84	6,199,096.98
含能硝化棉	36,484,109.50	28,066,385.73	58,663,750.62	39,908,723.49
棉液	33,103,981.66	32,200,451.79		
TDI等	249,171,595.36	242,899,934.00		
精制棉	23,219,808.25	21,969,494.57	11,588,466.38	14,934,376.24
酸等	1,276,562.89	1,438,839.03	1,626,757.40	1,593,249.30
小 计	651,029,072.38	601,794,015.18	287,266,910.66	234,797,611.66
减: 内部抵销数	92,907,688.51	92,168,094.08	40,566,262.02	39,746,782.71
合 计	558,121,383.87	509,625,921.10	246,700,648.64	195,050,828.95

(3) 主营业务(分地区)

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
西南片区	86,822,228.08	79,376,260.20	39,703,575.70	34,344,418.30
西北片区	17,288,461.20	15,018,625.15	6,611,587.35	4,671,202.42
华东片区	191,424,520.05	178,241,464.06	48,943,816.55	38,951,930.09
华南片区	282,331,097.79	265,338,811.52	127,778,945.78	106,587,717.47
华北片区	39,050,583.14	34,109,990.80	44,565,511.86	34,026,254.55
国外市场	34,112,182.12	29,708,863.45	19,663,473.42	16,216,088.82
小 计	651,029,072.38	601,794,015.18	287,266,910.66	234,797,611.66
减: 内部抵销数	92,907,688.51	92,168,094.08	40,566,262.02	39,746,782.71
合 计	558,121,383.87	509,625,921.10	246,700,648.64	195,050,828.95

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例 (%)
深圳恒昂实业有限公司	26,211,367.52	4.70%
泸州北方化学工业有限公司	20,887,114.45	3.74%
厦门薪东盛进出口有限公司	17,292,307.69	3.10%
深圳市艾美克科技发展有限公司	16,518,493.68	2.96%
广东嘉宝莉化工有限公司	15,775,213.68	2.83%
合 计	96,684,497.02	17.32%

30、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计提标准
营业税	-	-	5%
城市维护建设税	353,685.20	699,028.13	7%
教育费附加	151,579.37	313,183.44	3%
省教育费附加	50,526.46	86,854.49	1%
价格调节基金	73,714.87	975.47	0.08%
合 计	629,505.90	1,100,041.53	

31、投资收益

(1) 投资收益项目明细

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-	-
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益	-	-
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资取得的投资收益	-	-
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-
委托理财收益	-	-
合 计	-	-

32、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,715.65	189,125.00
存货跌价损失	-	-
可供出售金融资产减值损失	-	-
持有至到期投资减值损失	-	-
长期股权投资减值损失	-	-
投资性房地产减值损失	-	-
固定资产减值损失	-	-
工程物资减值损失	-	-
在建工程减值损失	-	-
生产性生物资产减值损失	-	-
油气资产减值损失	-	-
无形资产减值损失	-	-
商誉减值损失	-	-
其他	-	-
合 计	2,715.65	189,125.00

33、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	11,596.15	207,316.16
其中：固定资产处置利得	11,596.15	207,316.16
无形资产处置利得	-	-
债务重组利得	-	-
非货币性资产交换利得	-	-
罚款净收入	-	-
政府补助	244,200.00	1,855,847.78
盘盈利得	-	-
其他	16,549.74	24,180.92
合 计	272,345.89	2,087,344.86

34、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		
其中: 固定资产处置损失		
无形资产处置损失	-	
债务重组损失	-	-
非货币性资产交换损失	-	-
对外捐赠支出		
其他	19,772.37	14,404.75
合 计	19,772.37	14,404.75

35、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	768,119.36	878,099.67
合 计	768,119.36	878,099.67

36、基本每股收益和稀释每股收益

报告期利润	本期数		上期数	
	基本每股收益	稀释每股收益	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	0.01	0.01	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.01	0.01	0.02	0.02

注：每股收益计算过程如下：

(1) 报告期利润：归属于公司普通股股东的净利润：

基本每股收益=2,494,429.00/197,891,024=0.01

稀释每股收益=2,494,429.00/197,891,024=0.01

(2) 报告期利润：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=2,241,855.48/197,891,024=0.01

稀释每股收益=2,241,855.48/197,891,024=0.01

37、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	金 额
利息收入	870,746.11
收取质保金	1,147,000.00
收退回备用金	711,970.75
收员工公积金	615,300.00
政府补助	244,200.00
其他	3,915,910.23
合 计	7,505,127.09

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	金 额
日常办公、差旅、招待、交通、会议、修理费、租赁费等	7,987,056.59
排污费	1,161,034.50
运输费	13,264,981.88
员工备用金借款	647,808.34
研究与开发费	135,088.14
审计费用及法律顾问费	427,144.00
装卸费	1,516,093.48
广告费、展览费	318,349.32
其他	1,089,149.25
合 计	26,546,705.50

38、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

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	2,538,280.03	5,707,209.26
加：资产减值准备	2,715.65	189,125.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,034,335.84	7,823,256.34
无形资产摊销	60,769.86	19,127.32
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）	-11,596.15	-207,316.16
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）	108,296.50	131,474.58
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）	-2,727,251.47	26,657,960.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,122,746.15	-16,194,952.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-803,517.30	12,632,383.26
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	11,324,779.11	36,758,267.90
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	167,397,222.14	232,823,337.11
减：现金的期初余额	186,191,045.47	231,218,258.37
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	-18,793,823.33	1,605,078.74

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	167,397,222.14	186,191,045.47
其中：库存现金	104,232.05	122,391.94
可随时用于支付的银行存款	167,292,990.09	186,068,653.53
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	167,397,222.14	186,191,045.47

八、关联方及关联交易

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	法定代表人	业务性质
泸州北方化学工业有限公司	母子	有限责任公司	泸州市高坝	赵其林	制造、销售军用发射药、甲纤系列和氯碱系列等

(续)

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
泸州北方化学工业有限公司	132,300,000	52.21%	52.21%	中国兵器工业集团公司	73163429-3

2、本公司的子公司

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
广州北化凯明贸易有限责任公司	非全资子公司	有限责任公司	广州市	张永长	批发和零售贸易(国家专营专控项目除外)。批发：化工原料(含甲苯、二甲苯、TDI、硝酸、硝化纤维素等)	500万元	90%	90%	70822746-2
江西泸庆硝化棉有限公司	非全资子公司	有限责任公司	江西省泰和县苏溪镇	张永长	硝化棉制造、销售，精制棉、硝酸、硫酸、酒精批发、零售(凭有效安全生产经营许可证经营)	1000万元	97.10%	97.10%	76702893-0

3、本公司的合营和联营企业情况

联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)
四川北方沁园生物工程有 限公司	有限责任 公司	泸州市 黄舣镇	魏光源	生产销售食用酒精及其附属产品、对木薯玉米的进出口贸易	28,571,400.00	30%	30%

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
中国北方化学工业(集团)有 限责任公司及其子公司	同受实际控制人控制	
西安北方惠安化学工业有 限公司及其子公司	同受实际控制人控制	
泸州北方化学工业有限公 司子公司	同一母公司	
中国兵器工业集团公司其 他成员单位	同受实际控制人控制	

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
泸州北方化学工业有限公司及其子公司	销售商品	精制棉、含能硝化棉、发烟酸、硫酸、稀硝酸、酒精、硝酸、H型硝化棉		25,251,171.61	4.41	39,336,491.71	16.52
西安北方惠安化学工业有限公司及其子公司	销售商品	含能硝化棉		5,416,456.00	0.95	9,292,100.83	4.13
中国北方化学工业(集团)有限责任公司及其子公司	销售商品	H型硝化棉				2,157,902.54	1.30
中国兵器工业集团公司成员单位	销售商品	含能硝化棉、H型硝化棉		15,047,548.50	2.63	20,910,987.83	9.30
小计				45,715,176.11		71,697,482.91	
泸州北方化学工业有限公司及其子公司	采购货物	液碱次氯酸钠、氧气、氢气、氮气、水、电、天然气、蒸汽、压缩空气、包装物、漆片棉等		23,811,982.72	33.90	25,996,827.89	50.16
西安北方惠安化学工业有限公司及其子公司	采购货物	水、电、汽、中压蒸汽、精制棉		27,665,133.53	39.38	18,691,188.19	44.64
中国北方化学工业(集团)有限责任公司及其子公司	采购货物	TDI等		243,075,700.74	100.00	-	-
中国兵器工业集团公司成员单位	采购货物	包装物、硝化棉				231,345.30	100.00
四川北方沁园生物工程有限公司	采购货物	酒精		7,257,841.24	29.32		
小计				301,810,658.23		44,919,361.38	
泸州北方化学工业有限公司及其子公司	接受劳务	设计费、制作费、晒图、仓储、理化分析、仓储费等		2,215,335.34	98.61	2,557,298.33	66.77
西安北方惠安化学工业有限公司	接受劳务	理化分析、综合服务费、土地使用费、租赁费、清洁生产费、排污费、仪器校验费		31,290.20	1.39	1,272,611.80	33.23
小计				2,246,625.54		3,829,910.13	

注：①合计行关联交易比例=向关联方销售金额合计/营业总收入

=向关联方采购金额合计/采购总额

=接受关联方劳务合计/营业成本

②关联交易的定价政策：本公司从关联方采购的产品或接受的劳务及销售给关联方的产成品等，按照国家物价管理部门规定的价格进行结算；若无国家物价管理部门规定的价格，则比照当地的市场价格；若无可比的当地市场价格，则经双方协商同意，以合理成本费用加上合理的利润确定产品价格或按协议价结算。

(2) 关联托管情况

无

(3) 关联承包情况

无

(4) 关联方资金拆借

无

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应收账款			
泸州北方化学工业有限公司及其子公司	母公司及兄弟单位	611,638.29	389,797.40
西安北方惠安化学工业有限公司及其子公司	其他关联方及兄弟单位	-	-
中国北方化学工业(集团)有限责任公司及其子公司	其他关联方及兄弟单位	-	-
中国兵器工业集团公司成员单位	最终控制方及兄弟单位	2,813,624.00	6,178,865.55
合计		<u>3,425,262.29</u>	<u>6,568,662.95</u>
应收账款-坏账准备			
合计		<u>-</u>	<u>-</u>
应收票据			
泸州北方化学工业有限公司	母公司	-	-
中国北方化学工业(集团)有限责任公司子公司	兄弟单位	-	-
中国兵器工业集团公司成员单位	最终控制方及兄弟单位	6,350,000.00	3,000,000.00
合计		<u>6,350,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>
预付款项			
泸州北方化学工业有限公司及其子公司	母公司及兄弟单位		810,000.00
中国北方化学工业(集团)有限责任公司及其子公司	其他关联方及兄弟单位		7,506,357.67
合计		<u>-</u>	<u>8,316,357.67</u>
其他应收款			
中国兵器工业集团公司成员单位	最终控制方及兄弟单位	-	-
合计		<u>-</u>	<u>-</u>
其他应收款-坏账准备			
合计		<u>-</u>	<u>-</u>
应付账款			
泸州北方化学工业有限公司及其子公司	母公司及兄弟单位	1,700,829.47	4,381,284.70
西安北方惠安化学工业有限公司及其子公司	其他关联方及兄弟单位	8,333,472.83	2,500,224.07
中国北方化学工业(集团)有限责任公司及其子公司	其他关联方及兄弟单位	5,077,197.79	
四川北方沁园生物工程有限公司	参股公司	4,377,195.38	
合计		<u>19,488,695.47</u>	<u>6,881,508.77</u>
应付票据			
合计		<u>-</u>	<u>-</u>
预收款项			
泸州北方化学工业有限公司及其子公司	母公司及兄弟单位		4,345.83
四川北方沁园生物工程有限公司	参股公司		61.62
合计		<u>-</u>	<u>4,407.45</u>
其他应付款			
泸州北方化学工业有限公司及其子公司	母公司及兄弟单位	71,857.48	84,640.48
西安北方惠安化学工业有限公司	其他关联方及兄弟单位		
中国兵器工业集团公司成员单位	最终控制方及兄弟单位		454,969.25
合计		<u>71,857.48</u>	<u>539,609.73</u>

九、或有事项

截至 2010 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截至 2010 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2010 年 6 月 30 日，本公司无资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

1、非货币性资产交换

无。

2、债务重组

无。

3、企业合并

无。

十三、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	74,550,776.62	69.72	-	-
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	32,371,117.06	30.28	12,814.54	0.04
合 计	106,921,893.68	100.00	12,814.54	0.04

(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	54,512,027.23	67.79	-	-
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	25,906,649.65	32.21	12,814.54	0.05
合 计	80,418,676.88	100.00	12,814.54	0.05

(2) 期末坏账准备的计提情况

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	106,904,904.84	99.98	-	80,401,688.04	99.98	-
1至2年	5,217.88	0.00	1,043.58	5,217.88	0.01	1,043.58
2至3年	-	-	-	-	-	-
3至4年	11,770.96	0.01	11,770.96	11,770.96	0.01	11,770.96
4至5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	106,921,893.68	100.00	12,814.54	80,418,676.88	100.00	12,814.54

(3) 应收账款期末数中包括应收泸州北方化学工业有限公司(持有本公司 52.21% 股份) 款项 611,638.29 元,占应收账款总额比例为 0.75%;该项关联交易的披露见附注八、6。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
广州北化凯明贸易有限责任公司	客户	23,369,091.42	1年以内	21.86%
阿克苏诺贝尔涂料(东莞)有限公司	客户	9,886,538.60	1年以内	7.73%
深圳市艾美克科技发展有限公司	客户	7,212,569.71	1年以内	6.75%
江西庐庆硝化棉有限公司	客户	6,239,407.48	1年以内	5.84%
东莞大宝化工制品有限公司大岭山湖畔分厂	客户	4,148,260.00	1年以内	3.88%
合计		50,855,867.21		46.05%

(5) 应收其他关联方款项 2,813,624.00 元, 占应收账款总额的比例为 3.47%, 该项关联交易的披露见附注八、6。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

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	-	-	-	-
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	3,291,684.42	100.00	-	-
合计	3,291,684.42	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	-	-	-	-
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	2,026,444.49	100.00	-	-
合计	2,026,444.49	100.00	-	-

(2) 期末坏账准备的计提情况

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	3,268,751.42	99.30	-	2,003,511.49	98.87	-
1至2年	22,933.00	0.70	-	22,933.00	1.13	-
2至3年	-	-	-	-	-	-
3至4年	-	-	-	-	-	-
4至5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合计	3,291,684.42	100.00	-	2,026,444.49	100.00	-

(3) 本报告期其他应收款中其他关联方往来情况

无。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

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 (%)
未抵扣进项税	未抵扣进项税	1,787,152.47	1年以内	54.29%
西安市碑林区人民法院	保证金	200,000.00	1年以内	6.08%
李竹	员工	172,500.00	1年以内	5.24%
张建涛	员工	164,000.00	1年以内	4.98%
陈绍文	员工	102,424.92	1年以内	3.11%
合计		2,426,077.39		73.70%

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	增减变动	期末数
江西泸庆硝化棉有限公司	成本法	15,388,424.00	15,388,424.00	-	15,388,424.00
广州北化凯明贸易有限责任公司	成本法	2,529,132.21	2,279,157.47	-	2,279,157.47
四川北方沁园生物工程有 限公司	权益法	8,571,428.60	8,336,082.16		8,336,082.16
北京北方世纪纤维技术开 发有限公司	成本法	200,000.00	200,000.00	-	200,000.00
合计			26,203,663.63	-	26,203,663.63

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位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	本期现金红利
江西泸庆硝化棉有限公司	97.10%	97.10%		-	-	-
广州北化凯明贸易有限责任公司	90%	90.00%		-	-	-
四川北方沁园生物工程有限公司	30%	30.00%		-	-	-
北京北方世纪纤维素技术开发有限公司	20%	20.00%		-	-	-
合 计				-	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	315,502,838.44	242,484,462.18
其他业务收入	14,488,191.69	771,385.39
营业收入合计	329,991,030.13	243,255,847.57
主营业务成本	275,725,745.35	193,912,376.82
其他业务成本	14,754,791.48	606,228.21
营业成本合计	290,480,536.83	194,518,605.03

(2) 主营业务 (分产品)

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
H型硝化棉	228,062,075.10	201,556,678.22	161,057,840.59	131,369,541.64
L型硝化棉	9,872,048.31	6,224,944.81	9,650,459.84	6,199,096.98
含能硝化棉	36,484,109.50	28,066,385.73	58,663,750.62	39,908,723.49
棉液	16,710,605.17	16,580,236.01		
酸等	1,154,192.11	1,328,006.01	1,523,944.75	1,500,638.47
精制棉	23,219,808.25	21,969,494.57	11,588,466.38	14,934,376.24
小 计	315,502,838.44	275,725,745.35	242,484,462.18	193,912,376.82
减：内部抵销数	-	-	-	-
合 计	315,502,838.44	275,725,745.35	242,484,462.18	193,912,376.82

(3) 主营业务 (分地区)

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
西南片区	47,506,652.08	40,738,790.26	30,507,420.27	25,284,171.70
西北片区	16,889,051.80	14,630,891.82	6,611,587.35	4,671,202.42
华东片区	67,743,307.82	57,644,993.57	48,776,185.50	38,795,417.54
华南片区	110,201,061.48	98,892,215.45	92,360,283.78	74,919,241.78
华北片区	39,050,583.14	34,109,990.80	44,565,511.86	34,026,254.55
国外市场	34,112,182.12	29,708,863.45	19,663,473.42	16,216,088.82
减：内部抵销数	-	-	-	-
合计	315,502,838.44	275,725,745.35	242,484,462.18	193,912,376.82

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司营业收入的比例 (%)
广州北化凯明贸易有限责任公司	46,917,290.43	14.87%
泸州北方化学工业有限公司	20,887,114.45	6.62%
深圳市艾美克科技发展有限公司	16,518,493.68	5.24%
阿克苏诺贝尔涂料(东莞)有限公司	16,181,582.07	5.13%
山西北方兴安化学工业有限公司	13,261,995.00	4.20%
合计	113,766,475.63	36.06%

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

按中国证监会发布的《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，本公司本期发生的非经常性损益金额如下：

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	11,596.15	
越权审批，或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	244,200.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
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	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
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	-	
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	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
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	-	
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	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,222.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	252,573.52	
所得税影响额	-1,080.94	
少数股东权益影响额(税后)	-42,937.67	
合 计	208,554.91	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收 益率	每股收益（元/股）	
			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	2010年1-6月	0.42%	0.01	0.01
	2009年1-6月	0.98%	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2010年1-6月	0.38%	0.01	0.01
	2009年1-6月	0.64%	0.02	0.02

注：基本每股收益和稀释每股收益的计算见附注七、36。

3、公司主要会计报表项目的异常情况的说明

1、资产负债表项目：

应收票据年末余额 33,399,153.05 元，比年初余额增加 167.70%，其主要原因是：公司为控制应收账款余额，加大了应收票据的收取。

其他应收款年末余额 5,170,765.96 元，比年初增加 114.65%，其主要原因是：期末未抵扣进项税增加所致。

在建工程年末余额 85,447,645.73 元，比年初余额增加 69.16%，主要原因是：本公司募投项目尚未完工转固。

工程物资年末余额 4,447,686.53 元，比年初余额减少 33.60%，主要原因是：投入在建工程。

应付职工薪酬年末余额 10,682,136.97 元，比年初余额增加 129.69%，主要原因是：上半年度工资、社会保险费等未结算。

其他应付款年末余额 17,012,704.90 元比年初余额增加 93.50%，主要原因是：应付的职工社会保险费、住房公积金、风险储备金及未付的技术研发费。

利润表、现金流量表项目：

营业收入本期发生额较上期发生额增加 131.32%，主要原因是：本期新增 TDI 产品营业收入和棉液收入 26,588.47 万元。

营业成本本期发生额较上期发生额增加 167.89%，主要原因是：本期新增 TDI 产品

营业成本和棉液成本 25,870.95 万元。

营业外收入本期发生额较上期发生额减少 86.95%，其主要原因是：子公司江西泸庆公司同比减少税收返还款 161 万元所致。

净利润本期发生额较上期发生额减少 55.53%，其主要原因是：原材料价格持续高位运行，导致营业成本居高不下，毛利率同比降幅较大。

3、现金流量表项目

经营活动产生的现金流量净额本期较上期发生额减少 69.19%，其主要原因是：购买商品、接受劳务支付的现金和支付其他与经营活动有关的现金同比增加所致。

筹资活动产生的现金流量净额本期较上期发生额减少 98.94%，其主要原因是：本期尚未分配股利所致。

第九节 备查文件目录

- 一、 载有法定代表人、财务负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
- 二、 报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件。
- 三、 载有法定代表人签名的2010年半年度报告及摘要文本。
- 四、 以上备查文件的备置地点：公司证券部。

法定代表人：张永长

四川北方硝化棉股份有限公司

二〇一〇年八月十八日