

# 河南东方银星投资股份有限公司

600753

## 2014 年半年度报告

## 重要提示

一、 本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

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、 公司负责人李大明、主管会计工作负责人邓显畅及会计机构负责人（会计主管人员）王真英声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、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

## 目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介.....	5
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	6
第四节	董事会报告.....	7
第五节	重要事项.....	10
第六节	股份变动及股东情况.....	12
第七节	优先股相关情况.....	15
第八节	董事、监事、高级管理人员情况.....	16
第九节	财务报告（未经审计）.....	17
第十节	备查文件目录.....	74

## 第一节 释义

### 一、 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
本公司、公司、东方银星	指	河南东方银星投资股份有限公司
母公司、控股股东、银星集团、	指	重庆银星智业（集团）有限公司
子公司、雅佳置业	指	重庆雅佳置业有限公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

## 第二节 公司简介

### 一、 公司信息

公司的中文名称	河南东方银星投资股份有限公司
公司的中文名称简称	东方银星
公司的外文名称	HENAN ORIENTAL SILVER STAR INVESTMENT CO.LTD
公司的法定代表人	李大明

### 二、 联系人和联系方式

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

### 三、 基本情况变更简介

公司注册地址	河南省商丘市淮阳区神火大道 99 号悦华大酒店 25 层
公司注册地址的邮政编码	476800
公司办公地址	河南省商丘市神火大道 99 号悦华大酒店 25 层东方银星
公司办公地址的邮政编码	476000
公司网址	<a href="http://www.yinxingdf.com/">http://www.yinxingdf.com/</a>
电子信箱	dfyx01@126.com

### 四、 信息披露及备置地点变更情况简介

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

### 五、 公司股票简况

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

### 六、 公司报告期内的注册变更情况

公司报告期内注册情况未变更。

## 第三节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 公司主要会计数据和财务指标

#### (一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业收入	1,321,488.21	5,332,842.81	-75.22
归属于上市公司股东的净利润	-1,399,350.30	-404,810.96	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	-1,353,953.30	-361,072.73	不适用
经营活动产生的现金流量净额	-445,216.52	-69,774.41	不适用
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年 度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	99,587,756.22	100,987,106.52	-1.39
总资产	230,984,401.68	226,881,048.10	1.81

#### (二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	-0.011	-0.003	不适用
稀释每股收益(元/股)	-0.011	-0.003	不适用
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.011	-0.003	不适用
加权平均净资产收益率(%)	-1.48	-0.40	不适用
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-1.39	-0.36	不适用

### 二、 非经常性损益项目和金额

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,397.00
合计	-45,397.00

## 第四节 董事会报告

### 一、 董事会关于公司报告期内经营情况的讨论与分析

#### 1、报告期内整体经营情况

报告期内，由于业务量小和财务结算原因，公司实现营业收入 1,321,488.21 元，营业收入较上年同期减少 75.22%；公司管理费用比去年有所增加，导致公司报告期内出现了亏损，报告期内公司净利润-139.9 万元。

#### 2、公司购买土地的情况

公司于 2010 年 4 月 6 日与重庆天仙湖置业有限公司（简称“天仙湖置业”）签订了《土地转让协议书》，拟向天仙湖置业购买其名下位于重庆市万州区天仙湖的总面积为 109698.04 平方米（折 164.55 亩）的 16 宗土地，土地总价为 15960.42 万元。2010 年 4 月 23 日，公司 2010 年第一次临时股东大会审议通过了上述购买方案。后因万州区总体规划调整，天仙湖片区规划也随之调整，相关部门在规划调整期间暂停了天仙湖片区内的土地权属过户，致使公司购买的土地至今未能过户。目前万州区对天仙湖项目核心区的规划调整已经完成，但非核心区的规划调整仍在继续，公司购买的土地处于划定的天仙湖非核心区，因此目前土地过户手续还未能办理。

根据公司 2014 年 7 月 31 日公告的《河南东方银星投资股份有限公司重大资产置换及发行股份并支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》，公司拟在本次重组中将此预付款项置换出公司。

#### 3、重大资产重组

因本公司拟筹划重大事项，于 2014 年 4 月 1 日发布了重大事项停牌公告；2014 年 4 月 8 日，经与有关各方论证和协商，本公司拟进行的重大事项对公司构成了重大资产重组，发布了重大资产重组停牌公告，本公司股票自 2014 年 4 月 9 日起停牌。2014 年 7 月 29 日，经公司第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于公司重大资产置换及发行股份并支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》和《关于〈河南东方银星投资股份有限公司重大资产置换及发行股份并支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案〉的议案》等重大资产重组相关议案，相关事项和预案公司已于 2014 年 7 月 31 日在《上海证券报》及上海证券交易所网站进行了披露。公司股票也于 2014 年 7 月 31 日复牌恢复交易。

本次交易的方案为：本公司拟将全部资产及负债（作为拟置出资产）与席惠明等 27 名自然人及复星创泓等 5 家企业所持有的东珠景观全部股权（作为拟置入资产）进行置换，差额部分将由上市公司以 12.64 元/股的价格向席惠明等 27 名自然人及复星创泓等 5 家企业发行股份并支付现金作为对价购买，席惠明等 27 名自然人及复星创泓等 5 家企业将按照各自持有东珠景观的股权比例获取本次股份及现金支付对价。本次交易的现金对价部分由公司向特定对象发行股份募集配套资金的方式筹集，若本次募集配套资金失败，上市公司将采用自筹资金的方式作为补救措施，不会影响重大资产置换及发行股份并支付现金购买资产的实施。本公司同时拟向银星鼎盛发行股票募集配套资金，全部用于向席惠明等 27 名自然人及复星创泓等 5 家企业支付本次购买对价。配套募集资金总额为 36,000 万元，不超过本次交易总额的 25%。重组完成后，拟置出资产将由席惠明等 27 名自然人及复星创泓等 5 家企业承接后转让给公司现控股股东银星集团。（方案预案详见 2014 年 7 月 31 日《上海证券报》或上海证券交易所网站）

### （一） 主营业务分析

#### 1、 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	1,321,488.21	5,332,842.81	-75.22
营业成本	865,304.21	4,879,487.95	-82.27
销售费用	1,001.11	0	
管理费用	1,440,253.23	474,045.27	203.82
财务费用	384,581.36	383,240.04	0.35
经营活动产生的现金流量净额	-445,216.52	-69,774.41	538.08

## (二) 行业、产品或地区经营情况分析

## 1、 主营业务分行业、分产品情况

单位：元 币种：人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
建材销售收入	621,488.21	578,725.61	7.39	-88.35	-88.14	减少 1.90 个百分点

## 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 (%)
重庆地区	621,488.21	-88.35

## (三) 投资状况分析

## 1、 非金融类公司委托理财及衍生品投资的情况

## (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。

## (3) 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、 主要子公司、参股公司分析

公司控股子公司重庆雅佳置业有限公司主要从事房地产开发，注册资本 5000 万元，截至 2014 年 6 月 30 日，雅佳置业总资产 9068.23 万元，净资产 5076.07 万元，净利润-19.49 万元。经公司 2012 年 12 月 20 日第五届董事会第十四次会议决议公告，通过了《关于审议重庆雅佳置业有限公司股权转让协议的议案》，决定出售持有的重庆雅佳置业有限公司 60% 的股权，其中 35% 股权出售给自然人谢勇，将 25% 股权出售给自然人杨王均。由于重庆雅佳置业有限公司股权被债权人冻结，前述股权转让工商变更登记手续未能办理完成。2014 年 7 月 29 日，经公司第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于终止公司子公司股权转让协议的议案》，同意取消将公司持有的雅佳置业 60% 股权转让给自然人谢勇和杨王均的事项，同时同意在本次重大资产重组中将持有的雅佳置业股权置换出公司。

### 3、 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。

## 二、 其他披露事项

### (一) 董事会、监事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明

公司 2013 年度会计报表由大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了带强调事项段的保留意见的审计报告（大信审字[2014]第 12-00026 号）。

#### 1、导致保留意见的事项为：

"贵公司于 2012 年预付重庆市瑞展园林有限公司苗木采购款 1,800.00 万元，预付重庆品魁商贸有限公司材料采购款 500.00 万元，预付重庆沃尔夫商贸有限公司材料采购款 589.00 万元。截止 2013 年 12 月 31 日，上述预付款余额未发生变化，我们无法确认上述款项所涉及交易事项的合理性。"

#### 2、导致强调的事项为：

"我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十、1 所述，贵公司向控股股东重庆银星智业（集团）有限公司关联方重庆天仙湖置业有限公司购买其位于重庆市万州区天仙湖总面积为 109,698.04 平方米（折 164.55 亩）的 16 宗相邻土地，土地购买价格为 15,960.42 万元。该款项已于 2010 年 4 月全部支付，后因重庆市万州区调整天仙湖项目非核心区规划的原因，暂不具备土地过户的条件，因此截止 2013 年 12 月 31 日，相关土地产权转让手续尚未办理完成。本段内容不影响已发表的审计意见。"

大信会计师事务所（特殊普通合伙）2014 年 7 月 17 日出具了关于《河南东方银星投资股份有限公司 2013 年度会计报表出具带强调事项段的保留意见审计报告的专项情况说明》认为：如果东方银星重组方案通过股东大会审议通过，且获得中国证监会核准，并将本次重组前公司的全部资产和负债置换出上市公司以后，东方银星 2013 年审计报告出具的保留和强调事项将消除。

## 第五节 重要事项

### 一、 重大诉讼、仲裁和媒体普遍质疑的事项

#### (一) 其他说明

截止 2014 年 6 月 30 日, 本公司被诉讼共计 18 起, 涉案金额 21,190,163.06 元, 且均为 2005 年之前诉讼和判决。其中大额的诉讼事项主要有:

(1) 本公司与交通银行郑州分行借款合同纠纷, 河南冰熊冷藏汽车有限公司及河南冰熊集团有限公司在此案中提供了连带责任保证。该借款合同约定, 本公司向交通银行郑州分行借款总额 754 万元, 时间从 2003 年 7 月 23 日至 2004 年 7 月 14 日, 按季付息, 到期一次还本。因本公司未能按合同约定按时还本付息, 交通银行郑州分行向河南省郑州市中级人民法院起诉。法院受理此案并((2004)郑民初字第 57 号民事判决书)判决本公司偿还原告交通银行郑州分行贷款 754 万元及相应利息。同时河南冰熊冷藏汽车有限公司、河南冰熊集团有限公司承担连带责任。该重大诉讼事项已于 2004 年 6 月 1 日刊登在上海证券报上。

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

(3) 公司与河南永城铝厂(现更名为河南神火铝电有限责任公司)货款纠纷, 判决时间 2000 年 4 月 13 日, 判决书号(2000)商经二初字第 22 号, 判决本金金额 2,426,152.50 元。该债务于 2013 年底已达成和解协议并已支付部分款项。

### 二、 破产重整相关事项

本报告期公司无破产重整相关事项。

### 三、 资产交易、企业合并事项

√ 不适用

### 四、 公司股权激励情况及其影响

√ 不适用

### 五、 重大关联交易

√ 不适用

### 六、 重大合同及其履行情况

#### (一) 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

单位:元 币种:人民币

出租方名称	租赁方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响	是否关联交易	关联关系
重庆雅佳置业有限公司	东宏实业(重庆)有限公司	茶室、多功能厅及4077.71平米商业用房		2014年1月1日	2014年12月31日	700,000	市场价格	雅佳公司收入增加	是	参股股东

(二)担保情况

√ 不适用

(三)其他重大合同或交易

本报告期公司无其他重大合同或交易。

七、承诺事项履行情况

√ 不适用

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、持有 5% 以上股份的股东、实际控制人、收购人处罚及整改情况

本报告期公司及其董事、监事、高级管理人员、持有 5% 以上股份的股东、实际控制人、收购人均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、股本变动情况

#### (一) 股份变动情况表

##### 1、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) 限售股份变动情况

报告期内，本公司限售股份无变动情况。

### 二、股东情况

#### (一) 截止报告期末股东总数及持有公司 5% 以上股份的前十名股东情况

单位：股

报告期末股东总数					7,086	
前十名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例(%)	持股总数	报告期内增减	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
重庆银星智业(集团)有限公司	境内非国有法人	19.29	24,695,000	-2,231,000		质押 24,630,000
中信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	未知	15.81	20,241,701	-14,300		未知
豫商集团有限公司	境内非国有法人	6.56	8,394,977	1,377,510		未知
华宝信托有限责任公司一时节好雨资本市场 5 号集合资金信托	国有法人	5.00	6,400,104	0		未知
中国民族证券有限责任公司	未知	4.50	5,753,749	268,802		未知

客户信用交易担保证券账户						
马英杰	境内自然人	3.00	3,840,500	-285,117		未知
东吴证券股份有限公司约定购回式证券交易专用证券账户	国有法人	2.19	2,800,000	2,800,000		未知
中信建投证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	未知	1.73	2,213,938	433,610		未知
方正证券股份有限公司约定购回式证券交易专用证券账户	国有法人	1.63	2,090,000	2,090,000		未知
商丘市天祥商贸有限公司	境内非国有法人	1.17	1,503,268	0		未知
前十名无限售条件股东持股情况						
股东名称	持有无限售条件股份的数量		股份种类及数量			
重庆银星智业（集团）有限公司	24,695,000		人民币普通股			
中信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	20,241,701		人民币普通股			
豫商集团有限公司	8,394,977		人民币普通股			
华宝信托有限责任公司一时节好雨资本市场5号集合资金信托	6,400,104		人民币普通股			
中国民族证券有限责任公司客户信用交易担保证券账户	5,753,749		人民币普通股			
马英杰	3,840,500		人民币普通股			
东吴证券股份有限公司	2,800,000		人民币普通股			

司约定购回式证券交易专用证券账户		
中信建投证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	2,213,938	人民币普通股
方正证券股份有限公司约定购回式证券交易专用证券账户	2,090,000	人民币普通股
商丘市天祥商贸有限公司	1,503,268	人民币普通股
上述股东关联关系或一致行动的说明	重庆银星智业（集团）有限公司、方正证券股份有限公司约定购回式证券交易专用证券账户（为重庆银星智业（集团）有限公司约定购回式证券交易账户）、华宝信托有限责任公司一时节好雨资本市场 5 号集合资金信托、东吴证券股份有限公司约定购回式证券交易专用证券账户（为重庆赛尼置业发展有限公司约定购回式证券交易账户）和商丘市天祥商贸有限公司为一致行动人。中信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户中 19,400,000 股为豫商集团有限公司实际持有。未知其他法人股东与自然人股东间或自然人股东之间是否存在关联关系。	

三、控股股东或实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东或实际控制人没有发生变更。

## 第七节 优先股相关情况

本报告期公司无优先股事项。

## 第八节 董事、监事、高级管理人员情况

### 一、 持股变动情况

#### (一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

报告期内公司董事、监事、高级管理人员持股未发生变化。

#### 二、 公司董事、监事、高级管理人员变动情况

本报告期内公司无董事、监事、高管人员变动。

## 第九节 财务报告（未经审计）

### 一、 财务报表

#### 合并资产负债表

2014 年 6 月 30 日

编制单位:河南东方银星投资股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		204,588.42	649,804.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款		3,351,897.30	4,176,976.71
预付款项		193,746,156.55	190,843,548.14
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		3,632,390.31	871,208.61
买入返售金融资产			
存货		12,066,621.46	12,066,621.46
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		213,001,654.04	208,608,159.86
<b>非流动资产:</b>			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产		17,978,870.09	18,265,448.69

固定资产		3,877.55	7,439.55
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,982,747.64	18,272,888.24
资产总计		230,984,401.68	226,881,048.10
<b>流动负债:</b>			
短期借款		12,450,000.00	12,450,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		37,782,809.27	38,030,361.70
预收款项		2,733,088.15	475,956.99
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		779.03	779.03
应交税费		4,775,642.42	5,301,062.71
应付利息		19,482,554.16	19,101,053.16
应付股利			
其他应付款		33,867,491.87	30,152,490.57
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债			
流动负债合计		111,092,364.90	105,511,704.16

<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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		111,092,364.90	105,511,704.16
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		128,000,000.00	128,000,000.00
资本公积		141,445,337.87	141,445,337.87
减：库存股			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-169,857,581.65	-168,458,231.35
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者 权益合计		99,587,756.22	100,987,106.52
少数股东权益		20,304,280.56	20,382,237.42
所有者权益合计		119,892,036.78	121,369,343.94
负债和所有者权益 总计		230,984,401.68	226,881,048.10

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王真英

### 母公司资产负债表

2014 年 6 月 30 日

编制单位：河南东方银星投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		153,563.98	416,525.45
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款		3,351,897.30	4,176,976.71
预付款项		168,041,798.27	165,339,189.86

应收利息			
应收股利			
其他应收款		27,979,968.23	25,248,593.23
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		199,527,227.78	195,181,285.25
<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		30,000,000.00	30,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		1,984.50	4,343.72
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,001,984.50	30,004,343.72
资产总计		229,529,212.28	225,185,628.97
<b>流动负债：</b>			
短期借款		12,450,000.00	12,450,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		34,775,670.91	34,934,753.35
预收款项		2,733,088.15	475,956.99
应付职工薪酬		779.03	779.03
应交税费		1,091,726.57	1,875,991.96
应付利息		19,482,554.16	19,101,053.16
应付股利			

其他应付款		59,864,055.92	55,933,341.92
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		130,397,874.74	124,771,876.41
<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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		130,397,874.74	124,771,876.41
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		128,000,000.00	128,000,000.00
资本公积		141,445,337.87	141,445,337.87
减：库存股			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-170,314,000.33	-169,031,585.31
所有者权益（或股东权益）合计		99,131,337.54	100,413,752.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		229,529,212.28	225,185,628.97

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王真英

**合并利润表**  
2014 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,321,488.21	5,332,842.81
其中：营业收入		1,321,488.21	5,332,842.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		2,753,398.37	5,746,021.70
其中：营业成本		865,304.21	4,879,487.95
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		38,223.51	9,248.44
销售费用		1,001.11	0
管理费用		1,440,253.23	474,045.27
财务费用		384,581.36	383,240.04
资产减值损失		24,034.95	0
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）		-1,431,910.16	-413,178.89
加：营业外收入			
减：营业外支出		45,397.00	72,897.05
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-1,477,307.16	-486,075.94
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,477,307.16	-486,075.94
归属于母公司所有者的净利润		-1,399,350.30	-404,810.96
少数股东损益		-77,956.86	-81,264.98
六、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.011	-0.003
（二）稀释每股收益		-0.011	-0.003
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		-1,477,307.16	-486,075.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,399,350.30	-404,810.96

归属于少数股东的综合收益总额		-77,956.86	-81,264.98
----------------	--	------------	------------

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-194,892.14 元。

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王真英

**母公司利润表**  
2014 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		621,488.21	5,332,842.81
减：营业成本		578,725.61	4,879,487.95
营业税金及附加		823.51	9,248.44
销售费用			
管理费用		863,611.30	271,141.74
财务费用		384,215.82	382,981.12
资产减值损失		32,332.77	
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-1,238,220.80	-210,016.44
加：营业外收入			
减：营业外支出		44,194.22	72,897.05
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-1,282,415.02	-282,913.49
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,282,415.02	-282,913.49
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.010	-0.002
（二）稀释每股收益		-0.010	-0.002
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-1,282,415.02	-282,913.49

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王真英

**合并现金流量表**  
2014 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		3,809,351.78	11,344,627.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,937,789.94	1,374,091.19
经营活动现金流入小计		8,747,141.72	12,718,718.31
购买商品、接受劳务支付的现金		3,738,799.81	4,778,016.39
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		591,757.50	249,301.00
支付的各项税费		906,089.25	536,216.92
支付其他与经营活动有关的现金		3,955,711.68	7,224,958.41
经营活动现金流出小计		9,192,358.24	12,788,492.72
经营活动产生的现金流量净额		-445,216.52	-69,774.41
<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			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			

投资活动产生的现金流量净额			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<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>		-445,216.52	-69,774.41
加：期初现金及现金等价物余额		649,804.94	260,549.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		204,588.42	190,774.66

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王真英

**母公司现金流量表**  
2014 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		3,809,351.78	11,344,627.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,199,347.47	1,284,017.19
经营活动现金流入小计		5,008,699.25	12,628,644.31
购买商品、接受劳务支付的现金		3,538,799.81	4,653,800.07
支付给职工以及为职工支付的现金		463,617.50	245,463.00
支付的各项税费		893,551.09	513,906.92
支付其他与经营活动有关的现金		375,692.32	7,224,958.41
经营活动现金流出小计		5,271,660.72	12,638,128.40
经营活动产生的现金流量净额		-262,961.47	-9,484.09
<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			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
<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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<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>		-262,961.47	-9,484.09
加：期初现金及现金等价物余额		416,525.45	149,311.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		153,563.98	139,827.08

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王真英

**合并所有者权益变动表**  
2014 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-168,458,231.35		20,382,237.42	121,369,343.94
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-168,458,231.35		20,382,237.42	121,369,343.94
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							-1,399,350.30		-77,956.86	-1,477,307.16
(一) 净利润							-1,399,350.30		-77,956.86	-1,477,307.16
(二) 其他综合收益										

上述（一） 和（二） 小计							-1,399,350.30		-77,956.86	-1,477,307.16
（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	128,000,000.00	141,445,337.87					-169,857,581.65		20,304,280.56	119,892,036.78

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-168,021,576.57		19,978,634.43	121,402,395.73	
加：会计政策变更											

前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-168,021,576.57		19,978,634.43	121,402,395.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-404,810.96		-81,264.98	-486,075.94
(一) 净利润							-404,810.96		-81,264.98	-486,075.94
(二) 其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							-404,810.96		-81,264.98	-486,075.94
(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	128,000,000.00	141,445,337.87					-168,426,387.53	19,897,369.45	120,916,319.79

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王真英

母公司所有者权益变动表  
2014 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	128,000,000.00	141,445,337.87					-169,031,585.31	100,413,752.56
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-169,031,585.31	100,413,752.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-1,282,415.02	-1,282,415.02
（一）净利润							-1,282,415.02	-1,282,415.02
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							-1,282,415.02	-1,282,415.02
（三）所有者投入和减少资本								

1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配								
4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-170,314,000.33	99,131,337.54

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-167,989,526.05	101,455,811.82
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								

二、本年年初余额	128,000,000.00	141,445,337.87					-167,989,526.05	101,455,811.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-282,913.49	-282,913.49
（一）净利润							-282,913.49	-282,913.49
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							-282,913.49	-282,913.49
（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	128,000,000.00	141,445,337.87					-168,272,439.54	101,172,898.33

法定代表人：李大明 主管会计工作负责人：邓显畅 会计机构负责人：王真英

## 二、 公司基本情况

1、河南东方银星投资股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1996 年 6 月 7 日经河南省人民政府豫股批字（1996）6 号文批准，由河南冰熊制冷工业集团作为独家发起人募集设立。设立时公司名为“河南冰熊保鲜设备股份有限公司”，总股本 8000 万股。经中国证监会批准，公司于 1996 年 9 月 11 日在上海证券交易所上网定价发行 2000 万社会公众股，每股发行价 5.18 元，1996 年 9 月 27 日正式在上海证券交易所挂牌交易。1998 年 3 月 11 日根据本公司 1998 年度第一次临时股东大会的决议，本公司实施了按 10 送 1 分配红利及以 10:5 的比例用资本公积转增股本的方案，本公司股本变更为 12,800 万股。2003 年底，重庆银星智业（集团）有限公司成为公司控股股东，至今控股权再未发生过变化。2007 年 10 月 9 日经批准公司名称由“河南冰熊保鲜设备股份有限公司”变更为“河南东方银星投资股份有限公司”。

截止 2014 年 6 月 30 日，本公司注册资本为 12,800.00 万元，总股本 12,800 万股，全为无限售条件流通股。公司法定代表人为李大明，注册地：河南省商丘市神火大道 99 号悦华大酒店 25 层，办公地址：河南省商丘市神火大道 99 号悦华大酒店 25 层。

### 2、所处行业

本公司所属行业为建材商贸

### 3、经营范围

房地产项目投资；实业投资；化工产品（不含危险化学品）、建筑材料、装饰材料、塑钢门窗、五金、机电产品（不含汽车）、金属材料（不含稀有金属）的销售。

## 三、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错：

### （一） 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 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》和 38 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二） 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、完整地反映了公司 2014 年 6 月 30 日的财务状况以及 2014 年度 1 至 6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

### （三） 会计期间：

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （四） 记账本位币：

本公司的记账本位币为人民币。

### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1） 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照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账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。在合并财务报表中，对于合并日之前取得的对被合并方的股权以及合并日新取得的对被合并方的股权，按照其在合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为合并日初始投资成本，合并日初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整

资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。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符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益；以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

(六) 合并财务报表的编制方法：

1、本公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

2、对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的应披露相关的会计处理方法

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准：

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权各项交易在母公司财务报表和合并

#### 财务报表中的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额按照《关于不丧失控制权情况下处置部分对子公司投资会计处理的复函》（财会便[2009]14号）的规定计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照《企业会计准则第2号--长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益；对于失去控制权时的交易，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (八) 外币业务和外币报表折算：

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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 金融工具：

##### (1) 金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

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

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（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）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；财务担保合同及以低于市场利率贷款的贷款承诺，在

初始确认后按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

#### (2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

#### (3) 金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

#### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

估值技术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的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

#### (5) 金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

1、将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，说明持有意图或能力发生改变的依据

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。

(十) 应收款项：

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额 100 万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；若经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据账龄分析法计提坏账准备或个别认定。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：	
组合名称	依据
账龄分析法	本组合包括单项金额不重大的应收款项和金额重大但单项测
按组合计提坏账准备的计提方法：	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例说明	其他应收款计提比例说明
1 年以内（含 1 年）	2.00	2.00
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	20.00	20.00
3 年以上	50.00	50.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	如果有确凿证据表明某项应收款项的减值风险较大，则对该应收款项单独计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	个别认定法

(十一) 存货：

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分类为：原材料、低值易耗品、包装物、库存商品、开发产品、开发成本等。

## 2、发出存货的计价方法

### 加权平均法

存货发出时，原材料及库存商品等采取加权平均法确定其发出的实际成本，开发产品按个别认定法计价。

## 3、货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

## 4、存货的盘存制度

### 永续盘存制

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1)低值易耗品

#### 五五摊销法

### (2)包装物

#### 一次摊销法

## (十二)长期股权投资：

### 1、投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④投资者投入的长期股权投资，初始投资成本为合同或协议约定的价值；

⑤非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当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。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，其他采用成本法核算。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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：

- ①. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②. 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③. 向被投资单位派出管理人员；
- ④. 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤. 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

#### (十三) 投资性房地产：

##### (1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式或公允价值模式进行后续计量。

##### (2) 采用成本模式核算政策

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

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### (十四) 固定资产：

##### 1、固定资产确认条件、计价和折旧方法：

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

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

##### 2、各类固定资产的折旧方法：

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

##### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现

值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

#### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

#### (十五)在建工程：

##### (1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

##### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

##### (3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

#### (十六) 借款费用：

##### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

##### (2) 资本化金额计算方法

资本化期间：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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未

动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

#### (十七) 生物资产：

##### (1) 无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

##### (2) 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

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

##### (3) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

##### (4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行

的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### (十八) 油气资产

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

#### (十九) 无形资产：

##### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

##### (2) 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

#### (二十) 长期待摊费用：

##### 1、股份支付的种类：

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

##### ①以现金结算的股份支付

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

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

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

##### ②以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

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

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

##### 2、权益工具公允价值的确定方法

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

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

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

## (二十一) 附回购条件的资产转让：

### (1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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已经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

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

## (二十二) 预计负债：

### (1) 政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### (2) 政府补助会计处理

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。

### (3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

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

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十三) 股份支付及权益工具：

1、股份支付的种类：

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

①以现金结算的股份支付

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

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

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

②以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

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

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

2、权益工具公允价值的确定方法

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

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

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

④ 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的

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

#### (二十四) 收入：

##### (1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

##### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

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已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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已经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

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

#### (二十五) 政府补助：

##### (1) 政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

##### (2) 政府补助会计处理

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。

#### (二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债：

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十七) 经营租赁、融资租赁:

(1) 经营租赁

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

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

(2) 融资租赁

①本公司作为融资租赁承租人时,在租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊,确认为当期融资费用,计入财务费用。发生的初始直接费用,应当计入租入资产价值。在计提融资租赁资产折旧时,本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策,折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权,以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间;如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权,以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

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

(二十八) 持有待售资产:

(1) 持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件:公司已经就处置该资产作出决议;公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;该项资产转让将在一年内完成。

(2) 持有待售资产的会计处理

对于持有待售的固定资产,应当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,但不得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。对于持有待售其他非流动资产,比照上述原则处理,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。

(二十九) 主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

无

2、会计估计变更

无

(三十) 前期会计差错更正

1、追溯重述法  
无

2、未来适用法  
无

四、税项：

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品、原材料销售收入	17%
营业税	5%	5%
城市维护建设税	7%	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

五、企业合并及合并财务报表

(一)子公司情况

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

单位:元 币种:人民币

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
重庆雅佳置业有限公司	控股子公司	重庆市	房地产开发	50,000,000	房地产开发与销售	30,000,000		60	60	是	20,304,280.56		

六、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

单位：元

项目	期末数	期初数
	人民币金额	人民币金额
现金：	121,019.22	225,101.36
人民币	121,019.22	225,101.36
银行存款：	83,569.20	424,703.58
人民币	83,569.20	424,703.58

合计	204,588.42	649,804.94
----	------------	------------

## (二) 应收账款:

## 1、应收账款按种类披露:

单位:元 币种:人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款:								
账龄组合	3,121,909.16	86.35	263,367.86	8.44	3,914,655.80	88.81	231,035.09	5.90
组合小计	3,121,909.16	86.35	263,367.86	8.44	3,914,655.80	88.81	231,035.09	5.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	493,356.00	13.65			493,356.00	11.19		
合计	3,615,265.16	/	263,367.86	/	4,408,011.80	/	231,035.09	/

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单笔金额为 100 万元以上的客户的应收账款,按个别认定法计提减值准备。经减值测试后不存在减值,公司以账龄为信用风险特征进行组合,按照账龄分析法计提减值准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款,是指有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收账款,按个别认定法计提减值准备。

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

单位:元 币种:人民币

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 年以内小计				2,549,003.24	65.11	50,980.06
1 至 2 年	2,883,526.05	92.36	144,176.30	1,117,269.45	28.54	55,863.47
3 年以上	238,383.11	7.64	119,191.56	248,383.11	6.35	124,191.56
合计	3,121,909.16	100.00	263,367.86	3,914,655.80	100.00	231,035.09

## 2、本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无核销的应收账款。

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

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

## 4、应收账款金额前五名单位情况

单位:元 币种:人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
1	外部销售客户	984,658.50	1-2 年	27.24

2	外部销售客户	650,598.34	1-2 年	18.00
3	外部销售客户	583,527.45	1-2 年	16.14
4	外部销售客户	555,241.76	1-2 年	15.36
5	关联方	493,356.00	3 年	13.65
合计	/	3,267,382.05	/	90.39

## 5、应收关联方账款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
重庆银星经济技术股份 发展有限公司	受同一控制人控制	493,356.00	13.65
合计	/	493,356.00	13.65

## (三)其他应收款：

## 1、其他应收款按种类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)						
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款	32,792,038.96	71.15	29,624,264.18	90.34	29,624,264.18	68.36	29,624,264.18	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收账款：								
账龄组合	98,520.30	0.21	1,970.40	2.00	513,411.20	1.18	10,268.22	2.00
组合小计	98,520.30	0.21	1,970.40	2.00	513,411.20	1.18	10,268.22	2.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	13,200,195.39	28.64	12,832,129.76	95.82	13,200,195.39	30.46	12,832,129.76	95.82
合计	46,090,754.65	/	42,458,364.34	/	43,337,870.77	/	42,466,662.16	/

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款指单笔金额为 100 万元以上的客户的其他应收款，按个别认定法计提减值准备。经减值测试后不存在减值，公司以账龄为信用风险特征进行组合，按照账龄分析法计提减值准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款，是指有确凿证据表明可收回性存在明显差异的其他应收款，按个别认定法计提减值准备。

## 单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收账款

单位：元 币种：人民币

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	理由
1	17,564,291.91	17,564,291.91	100	减值测试无法收回
2	6,721,565.62	6,721,565.62	100	减值测试无法收回
3	3,167,774.78			关联方，预计能够全额收回
4	1,524,134.00	1,524,134.00	100	减值测试无法收回
5	1,489,575.10	1,489,575.10	100	减值测试无法收回
其他小计	2,324,697.55	2,324,697.55	100	减值测试无法收回
合计	32,792,038.96	29,624,264.18	/	/

## 组合中，按账龄分析法计提坏帐准备的其他应收账款：

单位：元 币种：人民币

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 年以内小计	98,520.30	100.00	1,970.40	513,411.20	100.00	10,268.22
合计	98,520.30	100.00	1,970.40	513,411.20	100.00	10,268.22

## 期末单项金额虽不重大但单项计提坏帐准备的其他应收账款

单位：元 币种：人民币

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
1	987,104.29	987,104.29	100	减值测试无法收回
2	838,320.68	838,320.68	100	减值测试无法收回
3	609,616.21	609,616.21	100	减值测试无法收回
4	502,547.49	502,547.49	100	减值测试无法收回
5	475,340.24	475,340.24	100	减值测试无法收回
其他小计	9,787,266.48	9,419,200.85	100	减值测试无法收回
合计	13,200,195.39	12,832,129.76	/	/

## 2、本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款

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

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末数		期初数	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
重庆银星智业(集团)有限公司	3,167,774.78	0	0	0
合计	3,167,774.78	0	0	0

## 4、其他应收款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
1	往来单位	17,564,291.91	3 年以上	40.51
2	往来单位	6,721,565.62	3 年以上	15.50
3	往来单位	1,524,134.00	3 年以上	3.52
4	往来单位	1,287,621.62	3 年以上	2.97
5	往来单位	1,037,075.93	3 年以上	2.39
合计	/	28,134,689.08	/	64.89

## 5、应收关联方款项

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收账款总额的比例(%)
重庆银星智业(集团)有限公司	控股股东	3,167,774.78	1.01
重庆银星经济技术发展股份有限公司	受同一控制人控制	368,065.63	0.85
合计	/	3,535,840.41	1.86

## (四) 预付款项：

## 1、预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,081,538.41	1.59	1,259,083.73	0.66
1 至 2 年	1,034,463.73	0.53	29,370,848.41	15.39
2 至 3 年	29,416,538.41	15.18	609,416.00	0.32
3 年以上	160,213,616.00	82.70	159,604,200.00	83.63
合计	193,746,156.55	100.00	190,843,548.14	100.00

## 2、预付款项金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
1	关联方	159,604,200.00	3 年以上	购买土地
2	苗木供应商	18,000,000.00	2-3 年	未结算
3	材料供应商	5,890,000.00	2-3 年	未结算
4	材料供应商	5,000,000.00	2-3 年	未结算
5	电梯供应商	1,511,850.00	1 年以内	未结算
合计	/	190,006,050.00	/	/

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

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

## (五)存货:

## 1、存货分类

单位:元 币种:人民币

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发产品	12,066,621.46		12,066,621.46	12,066,621.46		12,066,621.46
合计	12,066,621.46		12,066,621.46	12,066,621.46		12,066,621.46

## (六) 投资性房地产:

## 1、按成本计量的投资性房地产

单位:元 币种:人民币

项目	期初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、账面原值合计	18,895,291.74			18,895,291.74
1.房屋、建筑物	18,895,291.74			18,895,291.74
2.土地使用权				
二、累计折旧和累计摊销合计	629,843.05	286,578.60		916,421.65
1.房屋、建筑物	629,843.05	286,578.60		916,421.65
2.土地使用权				
三、投资性房地产账面净值合计				
1.房屋、建筑物				
2.土地使用权				
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	18,265,448.69		286,578.60	17,978,870.09
1.房屋、建筑物	18,265,448.69		286,578.60	17,978,870.09
2.土地使用权				

根据子公司重庆雅佳置业有限公司 2013 年第一次临时股东大会决议,公司将位于重庆市渝北区玉峰山镇东方山水小区 26 幢的茶室 557.63 平米、多功能厅 557.63 平米和 29 幢的商业用房 4077.71 平米,因持有目的主要用于对外出租且短期内不会发生变化,于 2013 年 1 月 1 日起,将其由存货资产转为投资性房地产核算,后续采用成本模式计量。

因"东方山水"房地产开发项目原为东宏实业(重庆)有限公司取得并前期开发,为保证该项目开发的连续性,2005 年 11 月 19 日重庆雅佳置业有限公司与东宏实业(重庆)有限公司签订委托开发合同,委托东宏实业(重庆)有限公司代为办理其开发的"东方山水"项目的部分手续,因此前述存货资产转为投资性房产后,尚需办理产权证过户到重庆雅佳置业有限公司名下的手续。目前该手续尚未办理完毕。

## (七) 固定资产:

## 1、固定资产情况

单位:元 币种:人民币

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计:	247,985.13			118,733.59	129,251.54
其中:房屋及建筑物					
机器设备					
运输工具					
电子设备及其他	247,985.13			118,733.59	129,251.54
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计:	240,545.58			115,171.59	125,373.99
其中:房屋及建筑物					
机器设备					
运输工具					
电子设备及其他	240,545.58			115,171.59	125,373.99
三、固定资产账面净值合计		/		/	
其中:房屋及建筑物		/		/	
机器设备		/		/	
运输工具		/		/	
四、减值准备合计		/		/	
其中:房屋及建筑物		/		/	
机器设备		/		/	
运输工具		/		/	
五、固定资产账面价值合计	7,439.55	/		/	3,877.55
其中:房屋及建筑物		/		/	
机器设备		/		/	
运输工具		/		/	
电子设备及其他	7,439.55	/		/	3,877.55

本期折旧额:115,171.59 元。

## (八) 递延所得税资产/递延所得税负债:

## 1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

## (1) 未确认递延所得税资产明细

单位:元 币种:人民币

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	42,719,761.80	42,697,697.25
合计	42,719,761.80	42,697,697.25

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性,因此本公司没有确认递延所得税资产。

## (九) 资产减值准备明细:

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	42,697,697.25	24,034.95			42,721,732.20
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					
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	42,697,697.25	24,034.95			42,721,732.20

## (十) 短期借款:

## 1、短期借款分类:

单位: 元 币种: 人民币

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

## 2、已到期未偿还的短期借款情况:

单位：元 币种：人民币

贷款单位	贷款金额	贷款利率 (%)	贷款资金用途	未按期偿还原因	预计还款期
1	10,000.00	8.415	流动资金借款	资金周转困难	
2	4,900,000.00	6.353	流动资金借款	资金周转困难	
3	7,540,000.00	5.841	流动资金借款	资金周转困难	
合计	12,450,000.00	/	/	/	/

## (十一) 应付账款：

## 1、应付账款情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
1 年以内	301,258.77	963,245.38
1 至 2 年	514,434.18	701,015.55
2 至 3 年	601,015.55	1,547,349.86
3 年及 3 年以上	36,366,100.77	34,818,750.91
合计	37,782,809.27	38,030,361.70

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

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

## 3、账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

债权单位名称	账面余额	未偿还原因	期后是否偿还
1	1,541,235.56	资金困难	否
2	1,080,747.85	资金困难	否
3	941,589.00	资金困难	否
4	919,540.96	资金困难	否
5	827,189.83	资金困难	否

## (十二) 预收账款：

## 1、预收账款情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
1 年以内	2,733,088.15	475,956.99
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年及 3 年以上		
合计	2,733,088.15	475,956.99

## 2、本报告期预收款项中预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况：

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末数	期初数
重庆天仙湖置业有限公司	1,203,044.99	0
合计	1,203,044.99	0

## (十三) 应付职工薪酬

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		546,199.00	546,199.00	
二、职工福利费		25,500.00	25,500.00	
三、社会保险费		20,058.50	20,058.50	
四、住房公积金				
五、辞退福利				
六、其他				
工会经费和职工教育经费	779.03			779.03
合计	779.03	591,757.50	591,757.50	779.03

工会经费和职工教育经费金额 779.03 元。

## (十四) 应交税费：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
增值税	2,993.79	40,460.59
营业税	703,643.67	668,643.67
企业所得税	3,124,190.35	3,666,444.07
个人所得税	-30,714.05	-30,078.15
城市维护建设税	49,407.61	51,408.78
房产税	476,481.00	254,400.00
教育费附加	443,024.16	643,110.38
地方教育费附加	6,615.89	6,673.37
合计	4,775,642.42	5,301,062.71

## (十五) 应付利息：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息	19,482,554.16	19,101,053.16
合计	19,482,554.16	19,101,053.16

## (十六) 其他应付款：

## 1、其他应付款情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
1 年以内	9,405,100.22	6,776,443.40
1 至 2 年	4,396,344.48	3,130,000.00
2 至 3 年	20,000.00	69,535.78
3 年及 3 年以上	20,046,047.17	20,176,511.39
合计	33,867,491.87	30,152,490.57

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

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末数	期初数
重庆名望广告有限公司	1,577,100.00	30,000.00
东宏实业（重庆）有限公司	3,890,481.37	150,425.42
重庆富恒物业管理有限公司	55,206.3	55,206.36
合计	5,522,787.67	235,631.78

## 3、账龄超过一年的大额其他应付款前五名情况

债权单位名称	账面余额	未偿还原因	期后是否偿还
1	3,493,418.60	资金困难	否
2	2,276,152.50	资金困难	否
3	1,860,000.00	子公司股权转让款	否
4	1,700,460.76	资金困难	否
5	1,376,827.20	资金困难	否
合计	10,706,859.06		

## 4、对于金额较大的其他应付款，应说明内容

单位名称	金额	其他应付款性质或内容
1	3,890,481.37	代付款及往来款
2	3,493,418.60	业务往来款
3	2,276,152.50	业务往来款
4	1,860,000.00	子公司股权转让款
5	1,700,460.76	业务往来款
合计	13,220,513.23	

## (十七) 股本：

单位：元 币种：人民币

	期初数	本次变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	128,000,000.00						128,000,000.00

## (十八) 资本公积：

单位：元 币种：人民币

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

## (十九) 未分配利润：

单位：元 币种：人民币

项目	金额	提取或分配比例（%）
调整前 上年末未分配利润	-168,458,231.35	/

调整后 年初未分配利润	-168,458,231.35	/
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,399,350.30	/
期末未分配利润	-169,857,581.65	/

## (二十) 营业收入和营业成本：

## 1、营业收入、营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	621,488.21	5,332,842.81
其他业务收入	700,000.00	
营业成本	865,304.21	4,879,487.95

## 2、主营业务（分行业）

单位：元 币种：人民币

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
建材销售收入	621,488.21	578,725.61	5,332,842.81	4,879,487.95
合计	621,488.21	578,725.61	5,332,842.81	4,879,487.95

## 3、主营业务（分地区）

单位：元 币种：人民币

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
重庆地区	621,488.21	578,725.61	5,332,842.81	4,879,487.95
合计	621,488.21	578,725.61	5,332,842.81	4,879,487.95

## 4、公司前五名客户的营业收入情况

单位：元 币种：人民币

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
1	182,609.57	29.38
2	269,230.77	43.32
3	169,647.87	27.30
合计	621,488.21	100

## (二十一) 营业税金及附加：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	35,000.00		5%
城市维护建设税	1,130.38	5,394.90	7%
教育费附加	1,255.88	2,312.10	3%
土地增值税			
地方教育费附加	837.25	1,541.44	2%
合计	38,223.51	9,248.44	/

## (二十二) 销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	1,001.11	0
合计	1,001.11	0

## (二十三) 管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资	538,999.00	330,681.00
福利费	32,700.00	30,600.00
工会经费		
折旧费		2,930.78
办公费	87,261.50	5,422.00
差旅费	5,939.00	5,455.00
汽车费		
劳动保险费	9,274.30	6,128.6
业务招待费	8,838.00	2,000.00
审计费	310,000.00	10,000.00
电话费	8,569.00	8,947.00
修理费	191,312.92	65,008.89
保险费		2,565.00
税金	222,081.00	
其他	25,278.51	947.00
上证查询费		
上市协会及证交所年费		
房屋租赁费		
运输费		3,360.00
合计	1,440,253.23	474,045.27

## (二十四) 财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	381,501.00	381,501.00
减：利息收入	-438.84	-264.60
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	3,119.20	2,003.64
其他支出	400.00	
合计	384,581.36	383,240.04

## (二十五) 资产减值损失：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	24,034.95	0

二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	24,034.95	0

## (二十六) 营业外支出：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	3,562.00		3,562.00
其中：固定资产处置损失	3,562.00		3,562.00
其他	41,835.00	72,897.05	41,835.00
合计	45,397.00	72,897.05	45,397.00

## (二十七) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程：

项 目	代码	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润( I )	P0	-1,399,350.30	-404,810.96
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P0	-1,353,953.30	-361,072.73
期初股份总数	S0	128,000,000.00	128,000,000
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		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	Mi		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	Mj		
发行在外的普通股加权平均数	S	128,000,000	128,000,000
基本每股收益( I )		-0.011	-0.003
基本每股收益( II )		-0.011	-0.003

项 目	代码	本期发生额	上期发生额
调整后的归属于普通股股东的当期净利润(I)	P1	-1,399,350.30	-404,810.96
调整后扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P1	-1,353,953.30	-361,072.73
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			
稀释后的发行在外普通股的加权平均数			
稀释每股收益(I)		-0.011	-0.003
稀释每股收益(II)		-0.011	-0.003

## (1) 基本每股收益

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 为报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

## (2) 稀释每股收益

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，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。

## (二十八) 现金流量表项目注释：

## 1、 收到的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	金额
利息收入	438.84
收到的其他往来款	4,937,351.10
合计	4,937,789.94

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	金额
支付期间费用	650,993.54
营业外支出	41,835.00
支付的其他往来款	3,262,883.14
合计	3,955,711.68

## (二十九) 现金流量表补充资料：

## 1、现金流量表补充资料：

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,477,307.16	-486,075.94
加：资产减值准备	24,034.95	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	343,264.46	2,930.78
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,562.00	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	381,501.00	381,751.26
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）		-12,000.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,838,710.70	2,649,085.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,118,438.93	-2,605,466.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-445,216.52	-69,774.41
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</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变动情况：</b>		
现金的期末余额	204,588.42	190,774.66
减：现金的期初余额	649,804.94	260,549.07
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	-445,216.52	-69,774.41

## 2、现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
一、现金	204,588.42	649,804.94
其中：库存现金	121,019.22	225,101.36
可随时用于支付的银行存款	83,569.20	424,703.58
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	204,588.42	649,804.94

七、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

单位:元 币种:人民币

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
重庆银星智业(集团)有限公司	有限责任公司	重庆市	李明	投资	75,000,000.00	20.93	20.93	李明	62197964-5

(二) 本企业的子公司情况

单位:元 币种:人民币

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
重庆雅佳置业有限公司	有限责任公司	重庆市	金鑫	房地产	50,000,000.00	60.00	60.00	765933005

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
重庆天仙湖置业有限公司	关联人(与公司同一董事长)	76591390-1
重庆银星经济技术发展股份有限公司	母公司的控股子公司	62205063-5
重庆富恒物业管理有限公司	母公司的控股子公司	62205132-0
重庆名望广告有限公司	母公司的控股子公司	73655565-8
东宏实业(重庆)有限公司	其他	62191495-6
东方天一商贸有限公司	其他	76312504-7

(四) 关联交易情况

1、采购商品/接受劳务情况表

单位:元 币种:人民币

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	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(%)
重庆天仙湖置业有限公司	销售材料	市场价格	269,230.77	43.32		

2、关联托管/承包情况

子公司重庆雅佳置业有限公司,为了保证"东方山水"房地产开发项目的连续性,2005年11月19日与东宏实业(重庆)有限公司签订合同,委托东宏实业(重庆)有限公司代为办理其开

发的"东方山水"项目的部分手续。2014 年度 1 至 6 月部分项目支出由东宏实业（重庆）有限公司代付。

3、关联租赁情况

公司出租情况表：

单位：元 币种：人民币

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	年度确认的租赁收益
重庆雅佳置业有限公司	东宏实业(重庆)有限公司	房地产	2014年1月1日	2014年12月31日	协议价	1,400,000.00

(五) 关联方应收应付款项

上市公司应收关联方款项：

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末		期初	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	重庆天仙湖置业有限公司	159,604,200.00		159,604,200.00	
应收账款	重庆银星经济技术股份发展有限公司	493,356.00		493,356.00	
其他应收款	重庆银星经济技术股份发展有限公司	368,065.63		368,065.63	
其他应收款	重庆银星智业（集团）有限公司	3,167,774.78			

上市公司应付关联方款项：

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	重庆银星智业（集团）有限公司		3,088,098.52
其他应付款	重庆名望广告有限公司	1,577,100.00	1,937,100.00
其他应付款	东宏实业（重庆）有限公司	3,890,481.37	1,756,756.15
其他应付款	重庆富恒物业管理有限公司	55,206.36	55,206.36
预收款项	重庆天仙湖置业有限公司	1,203,044.99	279,121.99

八、 股份支付：

无

九、 或有事项：

(一) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：

截止 2014 年 6 月 30 日，本公司诉讼情况详见附注十二、其他重要事项 3、重大诉讼仲裁事项。

(二) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：

截止 2014 年 6 月 30 日，本公司不存在提供担保形成的或有负债。

十、 承诺事项：

(一) 重大承诺事项

截止 2014 年 6 月 30 日，本公司无需披露的承诺事项。

十一、 资产负债表日后事项：

(一) 其他资产负债表日后事项说明

截止 2014 年 6 月 30 日，本公司无需披露的资产负债表日后事项

十二、 其他重要事项：

(一) 其他

1. 重大资产重组

因本公司拟筹划重大事项，于 2014 年 4 月 1 日，发布了重大事项停牌公告；2014 年 4 月 8 日，经与有关各方论证和协商，本公司拟进行的重大事项对公司构成了重大资产重组，发布了重大资产重组停牌公告，本公司股票自 2014 年 4 月 9 日起停牌。2014 年 7 月 29 日，经公司第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于公司重大资产置换及发行股份并支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》和《关于〈河南东方银星投资股份有限公司重大资产置换及发行股份并支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案〉的议案》等重大资产重组相关议案，相关事项和预案公司已于 2014 年 7 月 31 日在《上海证券报》及上海证券交易所网站进行了披露。

本次交易的方案为：本公司拟将全部资产及负债（作为拟置出资产）与席惠明等 27 名自然人及复星创泓等 5 家企业所持有的东珠景观全部股权（作为拟置入资产）进行置换，差额部分将由上市公司以 12.64 元/股的价格向席惠明等 27 名自然人及复星创泓等 5 家企业发行股份并支付现金作为对价购买，席惠明等 27 名自然人及复星创泓等 5 家企业将按照各自持有东珠景观的股权比例获取本次股份及现金支付对价。本次交易的现金对价部分由公司向特定对象发行股份募集配套资金的方式筹集，若本次募集配套资金失败，上市公司将采用自筹资金的方式作为补救措施，不会影响重大资产置换及发行股份并支付现金购买资产的实施。本公司同时拟向银星鼎盛发行股票募集配套资金，全部用于向席惠明等 27 名自然人及复星创泓等 5 家企业支付本次购买对价。配套募集资金总额为 36,000 万元，不超过本次交易总额的 25%。重组完成后，拟置出资产将由席惠明等 27 名自然人及复星创泓等 5 家企业承接后转让给公司现控股股东银星集团。（方案预案详见 2014 年 7 月 31 日《上海证券报》或上海证券交易所网站）

2. 向关联方购买土地产权转让手续尚未办理完成

经公司 2010 年 4 月 7 日第四届董事会第二十八次会议和 2010 年 4 月 23 日 2010 年度第一次临时股东大会，审议通过了《关于向关联方购买土地的议案》，决定向受同一控股股东重庆银星智业（集团）有限公司控制的关联方重庆天仙湖置业有限公司购买其位于重庆市万州区天仙湖总面积为 109,698.04 平方米（折 164.55 亩）的 16 宗相邻土地，土地购买价格为 15,960.42 万元。该款项已于 2010 年 4 月支付，后因重庆市万州区调整天仙湖项目非核心区规划的原因，截止 2014 年 6 月 30 日，相关土地产权转让过户手续仍未办理完成。根据公司 2014 年 7 月 31 日公告的《河南东方银星投资股份有限公司重大资产置换及发行股份并支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》，公司拟在本次重组中将此预付款项置换出公司。

3. 重要子公司处置

经公司 2012 年 12 月 20 日第五届董事会第十四次会议决议公告，通过了《关于审议重庆雅佳置业有限公司股权转让协议的议案》，决定出售持有的重庆雅佳置业有限公司 60% 的股权，其

中 35% 股权出售给自然人谢勇，将 25% 股权出售给自然人杨王均。由于重庆雅佳置业有限公司股权被债权人冻结，前述股权转让工商变更登记手续未能办理完成，本期仍将子公司重庆雅佳置业有限公司纳入合并范围。2014 年 7 月 29 日，经公司第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于终止公司子公司股权转让协议的议案》，同意取消将公司持有的雅佳置业 60% 股权转让给自然人谢勇和杨王均的事项，同时同意在本次重大资产重组中将持有的雅佳置业股权置换出公司。

#### 4. 重大诉讼仲裁事项

截止 2014 年 6 月 30 日，本公司被诉讼共计 18 起，涉案金额 21,190,163.06 元，且均为 2005 年之前诉讼和判决。其中大额的诉讼事项主要有：

(1) 本公司与交通银行郑州分行借款合同纠纷，河南冰熊冷藏汽车有限公司及河南冰熊集团有限公司在此案中提供了连带责任保证。该借款合同约定，本公司向交通银行郑州分行借款总额 754 万元，时间从 2003 年 7 月 23 日至 2004 年 7 月 14 日，按季付息，到期一次还本。因本公司未能按合同约定按时还本付息，交通银行郑州分行向河南省郑州市中级人民法院起诉。法院受理此案并((2004)郑民初字第 57 号民事判决书)判决本公司偿还原告交通银行郑州分行贷款 754 万元及相应利息。同时河南冰熊冷藏汽车有限公司、河南冰熊集团有限公司承担连带责任。该重大诉讼事项已于 2004 年 6 月 1 日刊登在上海证券报上。

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

(3) 公司与河南永城铝厂(现更名为河南神火铝电有限责任公司)货款纠纷，判决时间 2000 年 4 月 13 日，判决文号(2000)商经二初字第 22 号，判决本金金额 2,426,152.50 元。该债务于 2013 年底达成和解协议并已支付部分款项。

### 十三、 母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款：

##### 1、应收账款按种类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款：								
账龄组合	3,121,909.16	86.35	263,367.86	8.44	3,914,655.80	88.81	231,035.09	5.90
组合小计	3,121,909.16	86.35	263,367.86	8.44	3,914,655.80	88.81	231,035.09	5.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	493,356.00	13.65			493,356.00	11.19		
合计	3,615,265.16	/	263,367.86	/	4,408,011.80	/	231,035.09	/

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单笔金额为 100 万元以上的客户的应收账款，按个别认定法计提减值准备。经减值测试后不存在减值，公司以账龄为信用风险特征进行组合，按照账龄分析法计提减值准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款，是指有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收账款，按个别认定法计提减值准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

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 年以内小计				2,549,003.24	65.11	50,980.06
1 至 2 年	2,883,526.05	92.36	144,176.30	1,117,269.45	28.54	55,863.47
3 年以上	238,383.11	7.64	119,191.56	248,383.11	6.35	124,191.56
合计	3,121,909.16	100.00	263,367.86	3,914,655.80	100.00	231,035.09

2、本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款情况。

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

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

4、应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
1	外部销售客户	984,658.50	1-2 年	27.24
2	外部销售客户	650,598.34	1-2 年	18.00
3	外部销售客户	583,527.45	1-2 年	16.14
4	外部销售客户	555,241.76	1-2 年	15.36
5	关联方	493,356.00	3 年以上	13.65
合计	/	3,267,382.05	/	90.39

(二) 其他应收款：

1、其他应收款按种类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款	57,604,232.41	81.78	29,624,264.18	51.43	54,872,857.41	81.05	29,624,264.18	55.19
单项金额虽不	12,832,129.76	18.22	12,832,129.76	100.00	12,832,129.76	18.95	12,832,129.76	100.00

重大但 单项计 提坏账 准备 的其他 应收款								
合计	70,436,362.17	/	42,456,393.94	/	67,704,987.17	/	42,456,393.94	/

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款指单笔金额为 100 万元以上的客户的其他应收款，按个别认定法计提减值准备。经减值测试后不存在减值，公司以账龄为信用风险特征进行组合，按照账龄分析法计提减值准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款，是指有确凿证据表明可收回性存在明显差异的其他应收款，按个别认定法计提减值准备。

单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收账款

单位：元 币种：人民币

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	理由
1	25,248,593.23			子公司可以全额收回
2	17,564,291.91	17,564,291.91	100	减值测试无法收回
3	6,721,565.62	6,721,565.62	100	减值测试无法收回
4	2,731,375.00			关联方，预计能够全额收回
5	1,524,134.00	1,524,134.00	100	减值测试无法收回
其他	3,814,272.65	3,814,272.65	100	减值测试无法收回
合计	57,604,232.41	29,624,264.18	/	/

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款

单位：元 币种：人民币

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
1	987,104.29	987,104.29	100.00	减值测试无法收回
2	838,320.68	838,320.68	100.00	减值测试无法收回
3	609,616.21	609,616.21	100.00	减值测试无法收回
4	502,547.49	502,547.49	100.00	减值测试无法收回
5	475,340.24	475,340.24	100.00	减值测试无法收回
6	471,591.95	471,591.95	100.00	减值测试无法收回
7	377,546.62	377,546.62	100.00	减值测试无法收回
其他零星客户	8,570,062.28	8,570,062.28	100.00	减值测试无法收回
合计	12,832,129.76	12,832,129.76	/	/

2、 本报告期实际核销的其他应收款情况  
本报告期无实际核销的应收账款情况。

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

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末数		期初数	
	金额	计提坏帐金额	金额	计提坏帐金额
重庆银星智业(集团)有限	2,731,375.00	0	0	0

公司				
合计	2,731,375.00	0	0	0

## 4、其他应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收账款总额的比例(%)
1	子公司	25,248,593.23	2-3 年	35.85
2	往来单位	17,564,291.91	3 年以上	24.94
3	往来单位	6,721,565.62	3 年以上	9.54
4	控股股东	2,731,375.00	1 年以内	3.88
5	往来单位	1,524,134.00	3 年以上	2.16
合计	/	53,789,959.76	/	76.37

## (三) 长期股权投资

按成本法核算

单位：元 币种：人民币

被投资单位	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	减值准备	本期计提减值准备	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
重庆雅佳置业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00					60.00	60.00

## (四) 营业收入和营业成本：

## 1、营业收入、营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	621,488.21	5,332,842.81
营业成本	578,725.61	4,879,487.95

## 2、主营业务（分行业）

单位：元 币种：人民币

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
材料销售	621,488.21	578,725.61	5,332,842.81	4,879,487.95
合计	621,488.21	578,725.61	5,332,842.81	4,879,487.95

## 3、主营业务（分地区）

单位：元 币种：人民币

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
重庆地区	621,488.21	578,725.61	5,332,842.81	4,879,487.95
合计	621,488.21	578,725.61	5,332,842.81	4,879,487.95

## 4、公司前五名客户的营业收入情况

单位：元 币种：人民币

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	182,609.57	29.38
2	269,230.77	43.32
3	169,647.87	27.30
合计	621,488.21	100.00

## (五) 现金流量表补充资料：

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,282,415.02	-282,913.49
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		2,471.14
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,359.22	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	381,501.00	381,751.26
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,608,904.00	2,859,280.72
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,244,497.33	-2,970,073.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-262,961.47	-9,484.09
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</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变动情况：</b>		
现金的期末余额	153,563.98	139,827.08
减：现金的期初余额	416,525.45	149,311.17
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	-262,961.47	-9,484.09

## 十四、 补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,397.00
合计	-45,397.00

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

单位：元 币种：人民币

项目	涉及金额
税收滞纳金	41,835.00
固定资产报废	3,562.00

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.48	-0.011	-0.011
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.39	-0.011	

## 第十节 备查文件目录

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

董事长：李大明

河南东方银星投资股份有限公司

2014 年 8 月 28 日