

四川禾嘉股份有限公司

600093

2010 年年度报告

目录

一、 重要提示	2
二、 公司基本情况	2
三、 会计数据和业务数据摘要.....	3
四、 股本变动及股东情况.....	5
五、 董事、监事和高级管理人员.....	7
六、 公司治理结构	10
七、 股东大会情况简介.....	14
八、 董事会报告	14
九、 监事会报告	20
十、 重要事项	20
十一、 财务会计报告	24
十二、 备查文件目录	105

一、重要提示

(一) 本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

(二) 公司全体董事出席董事会会议。

(三) 北京天圆全会计师事务所有限公司为本公司出具了有保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已作详细说明，请投资者注意阅读。

(四)

公司负责人姓名	宋浩
主管会计工作负责人姓名	樊平
会计机构负责人（会计主管人员）姓名	欧亚琳

公司负责人宋浩、主管会计工作负责人樊平及会计机构负责人（会计主管人员）欧亚琳声明：保证年度报告中财务报告的真实、完整。

(五) 是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况？

否

(六) 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

二、公司基本情况

(一) 公司信息

公司的法定中文名称	四川禾嘉股份有限公司
公司的法定中文名称缩写	禾嘉股份
公司的法定英文名称	SICHUAN HEJIA CO.,LTD.
公司法定代表人	宋浩

(二) 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	徐德智	曾珂
联系地址	四川省成都市高新技术产业开发区九兴大道3号	四川省成都市高新技术产业开发区九兴大道3号
电话	028-85155498	028-85178855
传真	028-85178855	028-85178855
电子信箱	600093@secure.sse.com.cn	600093@secure.sse.com.cn

(三) 基本情况简介

注册地址	四川省成都市高新技术产业开发区九兴大道 3 号
注册地址的邮政编码	610041
办公地址	四川省成都市高新技术产业开发区九兴大道 3 号
办公地址的邮政编码	610041
公司国际互联网网址	http://www.hejia.com
电子信箱	hejia@hejia.com

(四) 信息披露及备置地点

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

(五) 公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所	禾嘉股份	600093	

(六) 其他有关资料

公司首次注册登记日期	1997 年 6 月 23 日	
公司首次注册登记地点	四川省成都市高新技术产业开发区高朋东路 14 号	
最近变更	公司变更注册登记日期	2003 年 9 月 18 日
	公司变更注册登记地点	四川省成都市高新技术产业开发区九兴大道 3 号
	企业法人营业执照注册号	510000000018610
	税务登记号码	510109201897897
	组织机构代码	20189789-7
公司聘请的会计师事务所名称	北京天圆全会计师事务所有限公司	
公司聘请的会计师事务所办公地址	北京市西城区西长安街 88 号	

三、 会计数据和业务数据摘要

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

项目	金额
营业利润	16,018,686.99
利润总额	9,184,029.21
归属于上市公司股东的净利润	2,576,433.06
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,183,510.16
经营活动产生的现金流量净额	-80,588,851.05

(二) 扣除非经常性损益项目和金额

单位：元 币种：人民币

项目	金额
非流动资产处置损益	-75,767.36
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）	55,000.00
受托经营取得的托管费收入	1,700,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,813,890.42
所得税影响额	516,799.65
少数股东权益影响额（税后）	10,781.03
合计	-4,607,077.10

(三) 报告期末公司前三年主要会计数据和财务指标

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2010 年	2009 年	本期比上年同期 增减(%)	2008 年
营业收入	353,068,308.64	306,537,215.61	15.18	253,949,974.26
利润总额	9,184,029.21	12,236,456.50	-24.95	-49,364,989.91
归属于上市公司股东的净利润	2,576,433.06	2,696,477.52	-4.45	-56,494,902.30
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	7,183,510.16	-26,035,148.82	不适用	-73,580,872.82
经营活动产生的现金流量净额	-80,588,851.05	149,002,072.07	-154.09	151,914,095.46
	2010 年末	2009 年末	本期末比上年同 期末增减(%)	2008 年末
总资产	644,659,247.34	680,643,413.68	-5.29	905,469,040.23
所有者权益（或股东权益）	331,840,828.90	320,964,395.84	3.39	298,204,505.56

主要财务指标	2010 年	2009 年	本期比上年同期增减 (%)	2008 年
基本每股收益（元 / 股）	0.008	0.008	不适用	-0.1752
稀释每股收益（元 / 股）	0.008	0.008	不适用	-0.1752
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元 / 股）	0.022	-0.0807	不适用	-0.228
加权平均净资产收益率（%）	0.79	0.85	减少 0.06 个百分点	-17.30
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	2.20	-8.23	不适用	-22.54
每股经营活动产生的现金流量净额（元 / 股）	-0.25	0.46	-154.35	0.47
	2010 年 末	2009 年 末	本期末比上年同 期末增 减(%)	2008 年 末
归属于上市公司股东的每股净资产（元 / 股）	1.03	0.995	3.52	0.92

四、股本变动及股东情况

(一) 股本变动情况

1、 股份变动情况表

单位：万股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例（%）
一、有限售条件股份									
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股									
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股	32,244.75	100						32,244.75	100
1、人民币普通股	32,244.75	100						32,244.75	100
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	32,244.75	100						32,244.75	100

2、 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) 证券发行与上市情况

1、 前三年历次证券发行情况

截止本报告期末至前三年，公司未有证券发行与上市情况。

2、 公司股份总数及结构的变动情况

报告期内没有因送股、配股等原因引起公司股份总数及结构的变动。

3、 现存的内部职工股情况

本报告期末公司无内部职工股。

(三) 股东和实际控制人情况

1、 股东数量和持股情况

单位：股

报告期末股东总数				62,066 户		
前十名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例(%)	持股总数	报告期内增减	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
四川禾嘉实业(集团)有限公司	境内非国有法人	33.46	107,879,625	-1,270,000		质押 106,900,000
滕世来	未知	0.47	1,505,028			未知
苏杰	未知	0.37	1,180,000			未知
招商银行股份有限公司—南方策略优化股票型证券投资基金	未知	0.26	827,641			未知
杨世光	未知	0.24	781,303			未知
王建华	未知	0.16	501,800			未知
黄秀珍	未知	0.15	481,112			未知
彭中	未知	0.15	470,000			未知
李尊德	未知	0.14	460,000			未知
黎日海	未知	0.14	439,600			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			
四川禾嘉实业(集团)有限公司	107,879,625		人民币普通股		107,879,625	
滕世来	1,505,028		人民币普通股		1,505,028	
苏杰	1,180,000		人民币普通股		1,180,000	
招商银行股份有限公司—南方策略优化股票型证券投资基金	827,641		人民币普通股		827,641	
杨世光	781,303		人民币普通股		781,303	
王建华	501,800		人民币普通股		501,800	
黄秀珍	481,112		人民币普通股		481,112	
彭中	470,000		人民币普通股		470,000	
李尊德	460,000		人民币普通股		460,000	
黎日海	439,600		人民币普通股		439,600	
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司未知上述无限售条件的流通股股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。					

2、 控股股东及实际控制人情况

(1) 控股股东及实际控制人具体情况介绍

夏朝嘉先生简介：1949 年生，大学文化，高级经济师，第十届四川省政协常委，现任四川禾嘉实业（集团）有限公司董事局主席。

(2) 控股股东情况

○ 法人

单位：元 币种：人民币

名称	四川禾嘉实业（集团）有限公司
单位负责人或法定代表人	竹绍玉
成立日期	1993 年 3 月 1 日
注册资本	100,000,000.00
主要经营业务或管理活动	投资管理

(3) 实际控制人情况

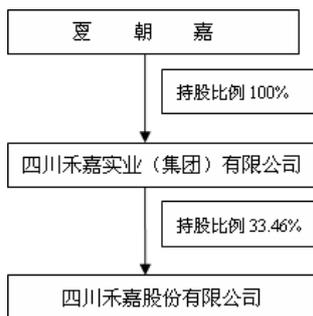
○ 自然人

姓名	夏朝嘉
国籍	中国
最近 5 年内的职业及职务	四川禾嘉实业(集团)有限公司董事局主席

(4) 控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



3、 其他持股在百分之十以上的法人股东

截止本报告期末公司无其他持股在百分之十以上的法人股东。

五、 董事、监事和高级管理人员

(一) 董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况

单位：股

姓名	职务	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	变动原因	报告期内从公司领取的报酬总额(万元)(税前)	是否在股东单位或其他关联单位领取报酬、津贴
宋浩	董事长	男	46	2010年6月18日	2013年6月18日	0	0		15.86	否
刘谟林	副董事长	男	62	2010年6月18日	2013年6月18日	0	0			否
樊平	董事、总经理	男	48	2010年6月18日	2013年6月18日	0	0		15.93	否
夏朝铭	董事	女	61	2010年6月18日	2013年6月18日	26,393	26,393			是
欧亚琳	董事、财务总监	女	39	2010年6月18日	2013年6月18日				9.63	否
徐德智	董事、董秘	男	45	2010年6月18日	2013年6月18日				5.88	否
姜玉梅	独立董事	女	47	2010年6月18日	2013年6月18日	0	0		4	否
吕先镔	独立董事	男	46	2010年6月18日	2013年6月18日	0	0		4	否
向显湖	独立董事	男	48	2010年6月18日	2013年6月18日	0	0		4	否
郁蓉娟	监事长	女	55	2010年6月18日	2013年6月18日	26,393	26,393		16.97	否
夏朝怡	监事	女	64	2010年6月18日	2013年6月18日	26,393	26,393			是
陈健	职工监事	男	58	2010年6月18日	2013年6月18日				5.95	否
合计	/	/	/	/	/	79,179	79,179	/	82.22	/

宋浩：原任公司财务总监、董事、现任董事长

刘谟林：公司董事、副董事长中汽成配公司总经理

樊平：公司董事、总经理

夏朝铭：原任四川禾嘉园林有限公司经理,公司监事，现任公司董事

欧亚琳：公司财务部长、董事、财务总监

徐德智：原成都瀚洋环保实业有限公司副总经理，2010年6月起任公司董事、董事会秘书

姜玉梅：西南财经大学国际商学院执行院长、法学教授、博导,本公司独立董事

吕先镔：西南财经大学会计学院副院长、教授、博导,本公司独立董事

向显湖：西南财经大学会计学院财务系主任、教授、博导,本公司独立董事

郁蓉娟：原任公司董事、副董事长、现任监事长

夏朝怡：原任公司董事，现任公司监事

陈健：四川禾嘉实业（集团）有限公司工作。现任公司监事、企业管理部部长。

(二) 在股东单位任职情况

姓名	股东单位名称	担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	是否领取报酬津贴
宋浩	四川禾嘉实业（集团）有限公司	董事			否
樊平	四川禾嘉实业（集团）有限公司	董事			否
夏朝怡	四川禾嘉实业（集团）有限公司	董事			是
郁蓉娟	四川禾嘉实业（集团）有限公司	副董事长			否

在其他单位任职情况

姓名	其他单位名称	担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	是否领取报酬津贴
夏朝铭	四川禾嘉园林有限公司	经理			是

(三) 董事、监事、高级管理人员报酬情况

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序	公司董事、监事的薪酬方案由公司制定，经股东大会审议通过；高级管理人员的报酬董事会来确定
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	公司经营目标完成情况
董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付情况	公司董事、监事和高级管理人员报酬按公司有关规定发放。公司独立董事的津贴每人每年 40,000 元。独立董事出席公司董事会和股东大会的差旅费以及按章程行使职权所需费用，由公司据实报销。

(四) 公司董事、监事、高级管理人员变动情况

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
毛競	副董事长	离任	任期届满
郁蓉娟	副董事长	离任	任期届满
夏朝怡	董事	离任	任期届满
吴建麟	监事长	离任	任期届满
夏朝铭	监事	离任	任期届满
田云金	职工监事	离任	任期届满
徐德智	董事、董秘	聘任	换届聘任

欧亚琳	董事、财务总监	聘任	换届聘任
夏朝铭	董事	聘任	换届聘任
郁蓉娟	监事长	聘任	换届聘任
夏朝怡	监事	聘任	换届聘任
陈建	职工监事	聘任	换届聘任

(五) 公司员工情况

在职员工总数	13
公司需承担费用的离退休职工人数	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数
技术	4
财务	4
管理	5
教育程度	
教育程度类别	数量(人)
大学本科	8
大专	5

六、 公司治理结构

(一) 公司治理的情况

报告期内，公司严格依据《公司法》、《证券法》、《上市规则》、《上市公司治理准则》等法律法规以及中国证监会颁布的相关文件，不断修改完善公司《章程》、信息披露事和内部控制等方面的制度。治理情况如下：

1、 股东与股东大会

公司按照《上市公司股东大会规则》制定有《股东大会议事规则》，公司历次股东大会经有证券从业资格的律师现场见证，发表的意见认为：公司股东大会的召集、召开、提案审议程序等符合《公司章程》、《上市公司股东大会规则》的规定。

股东大会专门为股东留有足够的发言提问时间，公司管理层对股东提出的问题给予详细解答，能够确保中小股东的话语权，从而保证所有股东、特别是中小股东享有平等的地位，能充分行使自己的权利。

公司召开股东大会不存在违反《上市公司股东大会规则》的情形。

2、 上市公司与控股股东

公司的控股股东能严格按照有关法规和公司制定的《控股股东行为规范条例》行使其权利并承担相应的义务，没有超越股东大会直接或间接干涉公司的决策和生产经营活动，公司与控股股东之间在人员、资产、财务、机构和业务方面严格实行“五分开”，公司的各职能部门均独立运作，与控股股东之间不存在上下级关系，公司的重大决策均由公司独立做出。控股股东对关联交易的表决均依法回避和放弃。公司还制定了与大股东资金往来的相关制度，为杜绝大股东占用上市公司资金提供了保证。

3、 董事和董事会

公司制定有《董事会议事规则》、《独立董事制度》等相关内部规则。公司董事会由九名董事构成，其中独立董事三名，占董事会的三分之一，符合相关规定。独立董事候选人在社会上招聘，其他董事候选人根据《公司章程》等有关规定由股东单位推荐。

公司董事会的人数和人员构成符合法律、法规规定，公司全体董事熟悉有关法律、法规，了解作为董事的权利、义务和责任，勤勉尽责，认真出席董事会会议。

董事会设立了提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会、投资战略委员会。各委员会职责分工明确。

公司独立董事均能做到独立开展工作，并就公司高管人员的选聘、重大资产收购、出售行为、关联交易、公司的定期报告等进行了专项说明和发表了独立意见。

4、监事和监事会

公司监事会三名，其中一名为职工监事。公司监事会人员构成符合法律、法规规定。公司制定有《监事会议事规则》，全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对股东负责的精神，对公司的财务以及公司董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合规性进行监督，积极履行职责。

5、激励与约束机制

公司初步建立了绩效评价、激励与约束机制，目前以目标责任制和业绩考评为主；经理人员的聘任公开、透明，符合法律法规的规定。

6、关于利益相关者：

公司能充分维护利益相关者的合法权益，在公司内部实现股东、用户、员工、社会等各方利益的协调平衡，共同推动公司健康发展。

7、公司信息披露与透明度情况

公司近年来，能够按照《公司法》、《证券法》和《上市公司信息披露管理办法》的有关规定，履行法定的信息披露义务。董事会办公室为公司信息披露的管理部门，董事会按规定程序聘任了董事会秘书和证券事务代表，负责公司的日常信息披露事务，公布了专门的电话、传真、公司网址和电子邮箱，建立了信息披露事务管理制度，做到信息披露真实、准确、完整、及时、公平。对投资者的来电和来信能够及时回复，而对于来访的投资者能够热情接待和耐心解答。公司董事会秘书和证券事务代表与财务部门配合密切，能够及时履行信息披露义务。公司建立了严格的保密制度，有比较完善的保密机制，从来没有发生过泄密事件，公司不存在内幕信息违规披露或内幕交易行为，也不存在高管人员违规买卖本公司股票的行为。公司还按照有关规定制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《内幕信息知情人管理制度》、《外部信息使用人管理制度》等制度，使公司的信息管理更加完善。

年内完成整改的治理问题				
编号	问题说明			
1	2010年11月3日经公司第五届董事会第六次会议审议，并报经公司2010年度第二次临时股东大会审议通过，公司子公司四川禾嘉种业有限公司将其位于成都市兴禅寺的3093.95平方米土地所有权（未办理过户手续）出售给四川禾嘉房地产有限公司，彻底解决了该资产存在的独立性问题。			
年内未完成整改的问题				
问题说明	整改责任人	未及时完成整改的原因	目前整改进展	承诺完成整改的时间
与控股股东置换的飞球集团的房屋、土地资产未办理过户的问题	宋浩	其置换资产在置入公司之前已为公司向银行借款作抵押物。	银行借款已经偿还，正在筹划解决方案	公司原承诺在2010年完成整改，但因外部条件不具备，未能完成。公司现承诺在2011年底前彻底解决。

(二) 董事履行职责情况

1、 董事参加董事会的出席情况

董事姓名	是否独立董事	本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议
宋浩	否	10	8	2			
刘谟林	否	10	8	2			
樊平	否	10	7	2	1		
夏朝铭	否	6	4	2			
欧亚琳	否	6	4	2			
徐德智	否	6	4	2			
姜玉梅	是	10	8	2			
吕先镔	是	10	8	2			
向显湖	是	10	8	2			

年内召开董事会会议次数	10
其中：现场会议次数	6
通讯方式召开会议次数	2
现场结合通讯方式召开会议次数	2

2、 独立董事对公司有关事项提出异议的情况

报告期内，公司独立董事未对公司本年度的董事会议案及其他非董事会议案事项提出异议。

3、 独立董事相关工作制度的建立健全情况、主要内容及独立董事履职情况

公司制定了较完善的独立董事工作制度，明确了独立董事应履行的职责、应承担的责任。报告期内公司独立董事依法履行国家法律、法规和公司章程赋予的权力，积极参加公司股东大会会议、董事会会议，对公司的依法运作和生产经营提出了建设性的意见，对公司的规范运作和健康发展起到了积极的作用，对董事候选人员、拟聘高管人员的资格进行认真的审核并出具了独立意见，关注公司经营情况，从全体股东利益和公司发展的角度出发，独立判断。对公司的关联交易、定期报告等事项均充分发表了独立意见，体现了认真履行职责的高度责任感。

(三) 公司相对于控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立完整情况

	是否独立完整	情况说明	对公司产生的影响	改进措施
业务方面独立完整情况	是	公司的生产经营业务完全独立于控股股东，产、供、销等生产经营活动		

		动均无须依赖控股股东单位进行生产经营活动，拥有独立的购、产、销系统。		
人员方面独立完整情况	是	公司劳动、人事及工资管理完全独立，公司的总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均在本公司工作并领取报酬，未在股东单位兼任具体职务和领取报酬。		
资产方面独立完整情况	是	公司与控股股东之间资产产权明晰，报告期内无控股股东占用公司资金资产的现象，公司拥有独立的经营场所，商标等无形资产均属公司拥有。		
机构方面独立完整情况	是	公司有健全的组织机构并且职能独立，董事会、监事会独立运作，不存在与控股股东职能部门之间的从属关系。		
财务方面独立完整情况	是	公司有独立的财务部门，有独立的会计核算体系和财务管理制度，公司在银行有独立的帐户，独立纳税。		

(四) 高级管理人员的考评及激励情况

公司高级管理人员有各自的分工和职责范围，责权明确。一般在年初确定经营目标，通过公司董事会会议、公司经营工作会议和年终总结对高级管理人员进行考评，经营成果和整体效益等指标的完成情况与高级管理人员的薪酬挂钩。

(五) 公司是否披露内部控制的自我评价报告或履行社会责任的报告：否

(六) 公司建立年报信息披露重大差错责任追究制度的情况

根据中国证监会、四川证监局关于 2009 年年报工作的有关要求，为进一步规范公司年报信息披露的管理，提高年报信息披露的质量，公司根据《公司法》、《证券法》以及《上海证券交易所股票上市规则》等法律法规，制订了《年报信息披露重大差错追究制度》，于 2010 年 3 月 16 日经公司第四届董事会第 27 次会议审议通过，并提交 2010 年 4 月 18 日召开的公司 2009 年度股东大会审议通过。

七、 股东大会情况简介

(一) 年度股东大会情况

会议届次	召开日期	决议刊登的信息披露报纸	决议刊登的信息披露日期
2009 年年度股东大会	2010 年 6 月 18 日	《上海证券报》	2010 年 6 月 19 日

(二) 临时股东大会情况

会议届次	召开日期	决议刊登的信息披露报纸	决议刊登的信息披露日期
2010 年第一次临时股东大会	2010 年 2 月 23 日	《上海证券报》	2010 年 2 月 24 日
2010 年度第二次临时股东大会	2010 年 11 月 29 日	《上海证券报》	2010 年 11 月 30 日

八、 董事会报告

(一) 管理层讨论与分析

1、公司报告期内总体经营情况

2010 年是中国经济发展较为复杂的一年，也是公司经营节奏把握难度较大的一年。面对错综复杂的经济形势和市场环境，在董事会的正确领导下，公司全体员工共同努力，积极应对各种挑战，取得了较好的经营业绩。本报告期内，公司实现营业收入 35306.83 万元，比去年同期增长了 15.18%，营业利润 1601.87 万元，比去年同期增长了 350.35%，实现净利润 257.64 万元。

(1)、公司呈现良性发展的态势，但发展仍不均衡

2010 年国内汽车市场销量的强势持续上升，公司汽车配件生产线保持满负荷运转，报告期内计划产量 200 万支，实际完成 216.76 万支；报告期内计划销售额 2.3 亿元，实际完成 2.94 亿元，产量和销售分别比上年增加 32.51% 和 27.83%，给公司带来较好的效益。

受年初西南地区长时间、大面积特大干旱的影响，公司农作物种子播种面积大幅度减少，以及抗旱、补偿农户减产的大量支出，严重影响了公司效益。2010 年公司农作物种子实现收入 1249.76 万元，与去年同期相比下降 65.02%，严重影响了公司效益。

(2)、进一步完善法人治理结构，公司规范化运作和管理水平显著提高

新一届董事会成立以来，坚持“实事求是、规范运作”的管理要求，严格执行上市公司的一系列监管规定，从完善基础管理着手，既为公司发展创造良好的环境，又有效促进了公司

健康发展。一是积极促进公司法人治理结构进一步完善，规范运作意识不断提高，在信息披露、勤勉尽责等方面，严格执行监管规定的要求。二是公司优化健全各项制度，主动提升完善内部管理，按制度办事、按规律发展。三是狠抓管理水平的提高。四是逐步完善各级基础管理工作，重点加强财务管理管理工作。

(3)、安全生产、节能减排工作有序开展扎实有效

随着公司严格规章、狠抓落实工作的进一步深入，公司在安全生产、节能减排等方面工作也更加健全，安全生产制度体系进一步完善；节能减排工作按照地方及有关部门要求改善，企业通过调整工艺节能降耗，即能符合环保节能要求，也有效降低生产成本。

2、前五名供应商、客户情况

单位：元 币种：人民币

	金 额	占采购、销售比重（%）
前五名供应商采购金额合计	100,911,151.24	46.42
前五名销售客户销售金额合计	187,969,249.28	52.02

3、资产负债项目重大变化及主要原因

单位：元 币种：人民币

项目	期末金额	期初金额	变动金额	年度幅度（%）
应收账款	73,457,959.17	63,637,689.48	9,820,269.69	15.43
存货	60,179,591.05	54,886,245.65	5,293,345.40	9.64
固定资产	177,655,089.64	161,277,517.81	16,377,571.83	10.15
在建工程	14,090,358.83	17,111,828.14	-3,021,469.31	-17.66
短期借款	90,000,000.00	34,000,000.00	56,000,000.00	164.71

4、财务数据变动表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动比例（%）
销售费用	28,776,623.60	24,369,221.77	4,407,401.83	18.09
管理费用	36,552,715.28	34,685,332.47	1,867,382.81	5.38
财务费用	8,716,640.72	25,689,160.43	-16,972,519.71	-66.07
所得税费用	7,822,282.45	6,838,535.92	983,746.53	14.39

- 1)、销售费用同比增加 18.09%，主要是主营收入增加，导致费用增长所致；
- 2)、财务费用减少 66.07%，主要是公司无逾期借款，本期利息支出为正常发生所致；
- 3)、所得税费用增加 14.39%，主要是利润总额增长所致。

5、现金流量情况变动表：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	增减比例（%）
经营活动产生的现金流量净额	-80,588,851.05	149,002,072.07	-229,590,923.12	-154.09
投资活动产生的现金流量净额	3,821,626.70	-15,809,072.77	19,630,699.47	124.17
筹资活动产生的现金流量净额	67,724,578.35	-162,420,218.76	230,144,797.11	141.70

- 1)、经营活动产生的现金流量净额减少 154.09%，主要是支付购买材料及归还关联方资金所致；

- 2)、投资活动产生的现金流量金额增加 124.17%，主要是本期出售资产收回现金所致；
3)、筹资活动产生的现金流量净额增加 141.7%，主要是本期融资借款增加所致。

6、控股子公司的经营情况及业绩

(1)、中汽成都配件有限公司

公司业务性质机械加工，主要产品为汽车凸轮轴、零部件，注册资本 4295 万元，总资产 41801 万元，净资产 25106 万元，控股 90%。报告期内实现主营业务收入 27390 万元，净利润 1657 万元，主要是该公司狠抓产品技术质量关，占领了国内高端市场，赢得了众多客户。

(2)、四川飞球（集团）有限责任公司

公司业务性质阀门生产、销售，注册资本 5048.5 万元。鉴于飞球公司缺少生产经营所需的相关资质，不能独立开展生产经营活动，经公司董事会五届六次会议审议，并经公司 2010 年度第二次临时股东大会审议通过，公司与自贡高压阀门股份有限公司于 2010 年 11 月 3 日签订了《委托经营管理协议》，将四川飞球（集团）有限公司（含其全部资产）委托自贡高压阀门股份有限公司经营管理。该协议有效期自 2010 年 1 月 1 日起至 2011 年 12 月 31 日止，公司按年度收取托管费 1000 万元。

(3)、四川禾嘉种业有限公司

公司业务性质高科技农业，主要产品优良农作物种子，注册资本 3000 万元，总资产 10528 万元，净资产 3212 万元，控股 90%。报告期内实现主营业务收入 2552.34 万元，净利润-2929 万元。2010 年由于年初西南地区特大干旱的影响，公司农作物种子播种面积大幅度减少，以及抗旱、补偿农户减产的大量支出，使得公司效益严重下滑。

(4)、成都西南博美装饰城管理有限责任公司

公司业务性质为商场租赁，主要经营是商场管理，注册资本 150 万元，总资产 2489 万元，净资产 686.20 万元，控股 60%。报告期内实现主营业务收入 2738.3 万元，较去年同期减少 20.5%，净利润 59.55 万元，较去年同期下降 46.35%，主要是由于商场拆迁及持续对部分商场内部进行装修改造迁等因素的影响造成。

公司是否披露过盈利预测或经营计划：否

1、公司主营业务及其经营状况

(1) 主营业务分行业、产品情况

单位:元 币种:人民币

分行业或分产品	营业收入	营业成本	营业利润率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	营业利润率比上年增减(%)
分行业						
汽车配件	273,901,882.02	186,497,644.12	31.91	41.18	33.46	增加 3.94 个百分点
农作物种子	12,497,584.37	7,958,822.01	36.32	-65.02	-66.01	增加 1.85 个百分点
粮食	12,989,805.74	13,532,599.20	-4.18	-37.60	-42.45	增加 8.79 个百分点
商场管理服务	27,252,572.89	14,582,548.09	46.49	-20.50	-16.64	减少 2.48 个百分点

(1)、2010 年国内汽车市场销量的强势持续上升，公司汽车配件生产线保持满负荷运转，报

告期内计划产量 200 万支，实际完成 216.76 万支；报告期内计划销售额 2.3 亿元，实际完成 2.94 亿元，产量和销售分别比上年增加 32.51% 和 27.83%，给公司带来较好的效益。

(2)、受年初长西南地区长时间、大面积特大干旱的影响，公司农作物种子播种面积大幅度减少，以及抗旱、补偿农户减产的大量支出，严重影响了公司效益。2010 年公司农作物种子实现收入 1249.76 万元，与去年同期相比下降 65.02%。

(3)、2010 年农产品价格节节攀升，导致公司粮食产品成本不断升高，造成市场进一步萎缩，销售收入严重下降，粮食产品实现销售收入 1298.98 万元，与去年同期相比下降 37.60%。

(4)、由于商场拆迁等因素的影响，本年公司商场管理服务收入 2725.26 万元，与去年同期相比下降 20.50%。

(2) 主营业务分地区情况

单位:万元 币种:人民币

地区	营业收入	营业收入比上年增减 (%)
西南西北	7,852	-34.96
其他	24,812	51.18

2、 对公司未来发展的展望

(1) 新年度经营计划

收入计划 (亿元)	费用计划 (亿元)	新年度经营目标	为达目标拟采取的策略和行动
		公司 2011 年的经营计划目标为，牢牢把握市场机遇，严格控制成本上升，积极扩大主营业务的收入，努力提升利润水平。	为实现公司发展战略和经营目标，公司将继续巩固和发展现有业务，从安全、生产、质量、技术、人才等多角度加强管理，稳步提升综合竞争力。继续加强对投资企业的有效管理，不断提高公司资产盈利能力，提高资金配置效率。

(2) 公司是否编制并披露新年度的盈利预测：否

(二) 公司投资情况

1、 募集资金使用情况

报告期内，公司无募集资金或前期募集资金使用到本期的情况。

2、 非募集资金项目情况

报告期内，公司无非募集资金投资项目。

(三) 董事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明

公司审计机构北京天圆全会计师事务所有限公司审计了公司 2010 年度财务报表，并出具了天圆全审字[2011]00020216 号保留意见的《审计报告》，根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》(证监发[2001]157 号文)及上海证券交易所《关于做好上市公司 2010 年年度报告工作的通知》的要

求，公司董事会对审计机构出具的非标准审计意见说明如下：

1、导致保留意见的事项

公司与同一母公司的关联方自贡高压阀门股份有限公司（以下简称高阀公司）间签订的关于托管公司控股子公司四川飞球（集团）有限责任公司（以下简称：飞球公司）的协议于 2009 年 12 月 31 日到期。2010 年 11 月 3 日公司与高阀公司签署《委托经营管理补充协议》约定将该项托管期限延长两年至 2011 年 12 月 31 日。该协议经 2010 年 11 月 29 日公司 2010 年度第二次临时股东大会决议批准。公司将收到的 2010 年 1-10 月份委托经营管理费用 830 万元记入资本公积。因在年报审计工作期间，飞球公司处于托管状态，审计机构无法获取充分、适当的审计证据证明公司上述会计处理是否符合企业会计准则有关规定。

2、保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果影响的具体金额

公司与高阀公司于 2010 年 11 月 3 日签署《委托经营管理补充协议》，协议约定自 2010 年 1 月 1 日起至 2011 年 12 月 31 日止公司将飞球公司委托高阀公司经营管理，每年收取托管费 1000 万元。公司根据谨慎性原则将 2010 年收取托管费中的 830 万元计入资本公积。

3、非标准审计意见涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定

审计机构出具保留意见涉及事项主要是由于年度中审计合并范围变更所致，未涉及明显违反企业会计准则和相关信息披露规范性规定。

(四) 陈述董事会对公司会计政策、会计估计变更、重大会计差错更正、重大遗漏信息补充以及业绩预告修正的原因及影响的讨论结果，以及对有关责任人采取的问责措施及处理结果

报告期内，公司无会计政策、会计估计变更、重大会计差错更正、重大遗漏信息补充以及业绩预告修正。

(五) 董事会日常工作情况

1、 董事会会议情况及决议内容

会议届次	召开日期	决议内容	决议刊登的信息披露报纸	决议刊登的信息披露日期
四届二十六次	2010年1月26日		《上海证券报》	2010年1月28日
四届二十七次	2010年3月16日		《上海证券报》	2010年3月18日
四届二十八次	2010年4月22日	审议通过公司2010年第一季度报告		
四届二十九次	2010年5月21日		《上海证券报》	2010年5月22日
五届一次	2010年6月18日		《上海证券报》	2010年6月19日
五届二次	2010年8月2日		《上海证券报》	2010年8月5日
五届三次	2010年8月19日	审议通过公司2010年半年度报告		
五届四次	2010年9月26日	审议通过《公司内幕信息知情人登记制度》		
五届五次	2010年10月	审议通过公司2010年第三		

	23 日	季度报告		
五届六次	2010 年 11 月 3 日		《上海证券报》	2010 年 11 月 10 日

2、 董事会对股东大会决议的执行情况

报告期内，公司董事会根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》等有关法律、法规的要求，严格按照股东大会的决议和授权，认真执行股东大会通过的各项决议。

3、 董事会下设的审计委员会相关工作制度的建立健全情况、主要内容以及履职情况汇总报告

公司董事会审计委员会由 3 名董事组成，其中 2 名独立董事，主任委员由独立董事且为专业会计人士担任，审计委员会按照中国证监会、上海证券交易所有关规定及公司《审计委员会实施细则》、《公司审计委员会工作规程》，认真勤勉地履行职责：

(1) 董事会审计委员会于 2011 年 2 月 10 日年审注册会计师进场前审阅了公司初步编制的财务会计报表，提出了意见并同意提交年审会计师审计。

(2) 2011 年 2 月 12 日年审注册会计师进场，审计委员会与公司审计机构北京天圆全会计师事务所沟通确定了审计的时间安排。整个审计过程中，审计委员会两次以书面形式向年审注册会计师及会计师事务所发出催告函，以确保公司年报按时披露。

(3) 在年审注册会计师出具初步审计意见后审计委员会再次与年审注册会计师沟通并审阅了公司财务会计报表，认为财务会计报表真实、准确、完整的反映了公司的整体情况。2011 年 3 月 22 日董事会审计委员会再次召开会议，参会委员审议通过了《2010 年度审计工作的总结报告》向董事会提交了本年度公司审计工作的总结报告和下年度聘用会计师事务所的决议，认为：北京天圆全会计师事务所有限公司在为我公司提供审计服务的过程中，能够按照事前安排的时间节点完成审计工作，公司年度财务报告的质量及完成时间得到了保障，向公司董事会建议继续聘请北京天圆全会计师事务所有限公司为我公司 2011 年度的审计机构。

4、 董事会下设的薪酬委员会的履职情况汇总报告

薪酬与考核委员会全体委员根据公司董事会审议通过的《薪酬与考核委员会实施细则》中的相关制度要求，对公司董事、监事和高级管理人员的履职情况进行检查，认为报告期内公司董事、监事和高级管理人员均履行了勤勉尽责的义务。同时对公司董事、监事和高级管理人员绩效考核和工资发放情况进行了核查，委员会认为公司的薪酬制度和考核管理办法，在体现公司员工利益的基础上基本符合多劳多得、岗位绩效的原则。

5、 公司对外部信息使用人管理制度的建立健全情况

制定并执行《四川禾嘉股份有限公司外部信息使用人管理制度》

6、 内幕信息知情人管理制度的执行情况

公司自查，内幕信息知情人是否在影响公司股价的重大敏感信息披露前利用内幕信息买卖公司股份的情况？否

(六) 公司本报告期内盈利但未提出现金利润分配预案

本报告期内盈利但未提出现金利润分配预案的原因	未用于分红的资金留存公司的用途
截止 2010 年末归属于母公司所有者的可分配利润为	

负值, 根据《公司章程》的有关规定, 公司本年度利润分配方案为不进行利润分配, 也不进行资本公积金转增。	
--	--

九、 监事会报告

(一) 监事会的工作情况

召开会议的次数	7
监事会会议情况	监事会会议议题
四届十四次	审议: 公司 2009 年度报告及相关事宜
四届十五次	审议: 公司 2010 年第一季度报告及相关事宜
四届十六次	审议: 公司监事会换届选举监事候选人提名
五届一次	选举监事长
五届二次	审议: 公司 2010 年半年度报告及相关事宜
五届三次	审议: 公司 2010 年第三季度报告及相关事宜
五届四次	审议: 公司 2010 年度报告及相关事宜

公司监事会对公司报告期内的定期报告予以审议并发表了意见, 关注公司的规范运作。每位监事均列席董事会会议, 行使应有的权利。

(二) 监事会对公司依法运作情况的独立意见

公司本年度依法运作, 公司决策程序合法。公司董事、经理执行公司职务时无违反法律、法规、公司章程及损害公司利益的行为。

(三) 监事会对检查公司财务情况的独立意见

报告期内, 公司监事会对公司的财务制度、会计报表等进行了认真的检查, 监事会认为, 公司财务制度基本健全, 公司运作符合《企业会计准则》和会计报表编制要求, 公司财务报表真实反映了公司的财务状况和经营成果。

北京天圆全会计师事务所有限公司对公司 2010 年度报告出具了保留意见的审计报告, 公司董事会对该报告中所涉及的事项做出了专项说明。公司监事会认为, 经北京天圆全会计师事务所有限公司审计的公司财务报告真实反映了公司的财务状况和经营成果, 公司董事会对审计意见涉及事项的说明是符合公司实际情况的, 公司监事会同意董事会对上述非标准审计意见所作的情况说明。

(四) 监事会对公司收购、出售资产情况的独立意见

公司在报告期内出售资产的决策程序符合相关法律法规和《公司章程》的相关规定, 交易价格合理, 无内幕交易, 未损害部分股东的权益或造成公司资产流失。

(五) 监事会对公司关联交易情况的独立意见

公司发生的关联交易事项, 交易公平, 定价公允, 关联董事或关联股东均按规定回避了表决。无损害公司利益和中小股东利益的情况。

十、 重要事项

(一) 重大诉讼仲裁事项

本年度公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 破产重整相关事项及暂停上市或终止上市情况

本年度公司无破产重整相关事项。

(三) 公司持有其他上市公司股权、参股金融企业股权情况

本年度公司无持有其他上市公司股权、参股金融企业股权的情况。

(四) 资产交易事项

1、 出售资产情况

单位:元 币种:人民币

交易对方	被出售资产	出售日	出售价格	本年初起至出售日该资产为上市公司贡献的净利润	出售产生的损益	是否为关联交易(如是,说明定价原则)	资产出售定价原则	所涉及的资产产权是否已全部过户	所涉及的债权债务是否已全部转移	该资产出售贡献的净利润占上市公司净利润的比例(%)	关联关系
四川禾嘉房地产开发有限公司	禾嘉种业有限公司拥有的位于成都市兴禅寺 22-26 共 3,093.35 平方米的土地使用权	2101 年 11 月 29 日	70,122,223.25		0	是	协商确定	是	是	0	其他关联人

本次售出的资产为禾嘉种业有限公司拥有的位于成都市兴禅寺 22-26 共 3,093.35 平方米的土地使用权,账面原值:72,878,600.00 元,截至 2010 年 10 月 31 日账面净值:70,122,223.25 元。经北京天圆开资产评估有限公司《四川禾嘉种业有限公司拟资产转让项目评估报告》【天圆开评报字[2010]第 109083 号】评估价值为 71,261,800.00 元。该地块在置入前,已为禾嘉种业有限公司贷款向中国农业发展银行四川省分行营业部做了质押,该质押于 2010 年 6 月解除,质押解除后未办理过户手续。

(五) 报告期内公司重大关联交易事项

1、 关联债权债务往来

单位:元 币种:人民币

关联方	关联关系	向关联方提供资金		关联方向上市公司提供资金	
		发生额	余额	发生额	余额
四川禾嘉实业(集团)有限公司	母公司			271,743,132.49	6,165,093.01
四川禾嘉房地产开发有限公司	其他			224,217.13	125,503.98

限公司					
合计				271,967,349.62	6,290,596.99

(六) 重大合同及其履行情况

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

(1) 托管情况

单位:元 币种:人民币

委托方名称	受托方名称	托管资产情况	托管资产涉及金额	托管起始日	托管终止日	托管收益	托管收益确定依据	托管收益对公司影响	是否关联交易	关联关系
四川禾嘉股份有限公司	自贡高压阀门股份有限公司	四川飞球(集团)有限责任公司 100% 的股权	124,785,860.78	2010 年 1 月 1 日	2011 年 12 月 31 日	10,000,000.00	协议	增加资本公积 830 万元, 损益 170 万元	是	母公司的控股子公司

(2) 承包情况

本年度公司无承包事项。

(3) 租赁情况

本年度公司无租赁事项。

2、 担保情况

单位:万元 币种:人民币

公司对控股子公司的担保情况	
报告期内对子公司担保发生额合计	5,000
报告期末对子公司担保余额合计 (B)	5,000
公司担保总额情况 (包括对控股子公司的担保)	
担保总额 (A+B)	5,000

3、 委托理财情况

本年度公司无委托理财事项。

4、 其他重大合同

本年度公司无其他重大合同。

(七) 承诺事项履行情况

1、 本年度或持续到报告期内，公司或持股 5%以上股东没有承诺事项。

(八) 聘任、解聘会计师事务所情况

单位:万元 币种:人民币

是否改聘会计师事务所:	否
	现聘任
境内会计师事务所名称	北京天圆全会计师事务所有限公司
境内会计师事务所报酬	40
境内会计师事务所审计年限	14

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

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

(十) 公司是否被列入环保部门公布的污染严重企业名单: 否

(十一) 其他重大事项的说明

本年度公司无其他重大事项。

(十二) 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网网站及检索路径
09 年业绩扭亏为盈公告	《上海证券报》B26	2010 年 1 月 19 日	http://www.sse.com.cn
董事会 4.26 次会议决议公告	《上海证券报》B23	2010 年 1 月 28 日	http://www.sse.com.cn
公司为控股子公司担保公告	《上海证券报》B23	2010 年 1 月 28 日	http://www.sse.com.cn
关于召开 2010 年度第一次临时股东大会的通知	《上海证券报》B23	2010 年 1 月 28 日	http://www.sse.com.cn
公司流通股解除司法冻结公告 (1972.20 万股)	《上海证券报》39	2010 年 2 月 6 日	http://www.sse.com.cn
2010 年第一次临时股东大会决议公告	《上海证券报》B7	2010 年 2 月 24 日	http://www.sse.com.cn
流通股解质和再质押公告	《上海证券报》39	2010 年 3 月 13 日	http://www.sse.com.cn
偿还银行贷款公告	《上海证券报》39	2010 年 3 月 13 日	http://www.sse.com.cn

2009 年度报告相关公告	《上海证券报》B44	2010 年 3 月 18 日	http://www.sse.com.cn
公司简式权益变动报告书	《上海证券报》B68	2010 年 3 月 25 日	http://www.sse.com.cn
2010 年一季度	《上海证券报》13	2010 年 3 月 24 日	http://www.sse.com.cn
2009 年年度报告更正和补充公告	《上海证券报》B115	2010 年 4 月 29 日	http://www.sse.com.cn
董事会 4.29 决议、股东大会通知、等	《上海证券报》12	2010 年 5 月 22 日	http://www.sse.com.cn
股东大会延期公告	《上海证券报》B31	2010 年 6 月 4 日	http://www.sse.com.cn
控股股东股份解质、质押公告	《上海证券报》B13	2010 年 6 月 18 日	http://www.sse.com.cn
09 年年度股东大会；董、监事会 5.1 次决议	《上海证券报》29	2010 年 6 月 19 日	http://www.sse.com.cn
董事会 5.2 次会议决议公告，担保公告	《上海证券报》B4	2010 年 8 月 5 日	http://www.sse.com.cn
2010 年半年度报告	《上海证券报》19	2010 年 9 月 23 日	http://www.sse.com.cn
2010 年半年报更正公告	《上海证券报》B7	2010 年 9 月 30 日	http://www.sse.com.cn
2010 年 3 季报	《上海证券报》30	2010 年 10 月 23 日	http://www.sse.com.cn
董事会 5.6 次决议公告	《上海证券报》B11	2010 年 11 月 10 日	http://www.sse.com.cn
关于资产出售的关联交易公告	《上海证券报》B11	2010 年 11 月 10 日	http://www.sse.com.cn
委托经营管理的关联交易公告	《上海证券报》B11	2010 年 11 月 10 日	http://www.sse.com.cn
2010 年度第二次临时股东大会的通知	《上海证券报》B11	2010 年 11 月 10 日	http://www.sse.com.cn
2010 年度第二次临时股东大会决议公告	《上海证券报》B14	2010 年 11 月 30 日	http://www.sse.com.cn

十一、 财务会计报告

公司年度财务报告已经北京天圆全会计师事务所有限公司注册会计师刘志新、衣志坤审计，并出具了有保留意见的审计报告。

(一) 审计报告

审 计 报 告

天圆全审字[2011]00020216 号

四川禾嘉股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的四川禾嘉股份有限公司(以下简称禾嘉股份公司或禾嘉股份)财务报表，包括 2010 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2010 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

1、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是禾嘉股份公司管理层的责任。这种责任包括：(1) 设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；(2) 选择和运用恰当的会计政策；(3) 作出合理的会计估计。

2、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

3、导致保留意见的事项

禾嘉股份与同一母公司的关联方自贡高压阀门股份有限公司(以下简称自贡高阀)间签订的关于托管禾嘉股份控股子公司四川飞球(集团)有限责任公司的协议于 2009 年 12 月 31 日到期。2010 年 11 月 3 日禾嘉股份与自贡高阀签署《委托经营管理补充协议》约定将该项托管期限延长两年至 2011 年 12 月 31 日。该协议经 2010 年 11 月 29 日禾嘉股份 2010 年度第二次临时股东大会决议批准。根据协议，公司将收到的 2010 年 1-10 月份委托经营管理费用 830 万元记入资本公积。因在整个年报审计工作期间，四川飞球(集团)有限责任公司处于托管状态，我们无法获取充分、适当的审计证据证明禾嘉股份上述会计处理是否符合企业会计准则有关规定。

4、审计意见

我们认为，除上述事项可能的影响外，禾嘉股份公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了禾嘉股份公司 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度的经营成果和现金流量。

北京天圆全会计师事务所有限公司

中国注册会计师：刘志新

中国注册会计师：衣志坤

中国·北京

二〇一一年三月二十四日

(二) 财务报表

合并资产负债表
2010 年 12 月 31 日

编制单位:四川禾嘉股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		49,430,888.75	58,387,744.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据		33,489,662.08	27,149,106.90
应收账款		73,457,959.17	63,637,689.48
预付款项		39,841,976.91	18,572,087.21
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		27,521,552.72	48,298,202.96
买入返售金融资产			
存货		60,179,591.05	54,886,245.65
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		283,921,630.68	270,931,076.22
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		124,765,860.79	124,765,860.79
投资性房地产			
固定资产		177,655,089.64	161,277,517.81
在建工程		14,090,358.83	17,111,828.14
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产		1,248,922.11	1,248,922.11
油气资产			
无形资产		21,753,446.08	93,631,821.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,350,775.08	4,500,153.61

递延所得税资产		2,808,628.61	1,536,233.90
其他非流动资产		15,064,535.52	5,639,999.99
非流动资产合计		360,737,616.66	409,712,337.46
资产总计		644,659,247.34	680,643,413.68
流动负债：			
短期借款		90,000,000.00	34,000,000.00
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			50,000,000.00
应付账款		52,549,389.85	35,465,961.35
预收款项		18,345,119.71	29,377,424.76
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		13,930,485.57	13,820,584.29
应交税费		27,434,636.39	29,329,698.10
应付利息		123,900.00	8,079,403.52
应付股利			
其他应付款		33,018,525.03	122,305,347.52
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		235,402,056.55	322,378,419.54
非流动负债：			
长期借款		670,000.00	670,000.00
应付债券			
长期应付款		43,145,256.93	4,190,136.30
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债		1,625,180.33	
其他非流动负债			
非流动负债合计		45,440,437.26	4,860,136.30
负债合计		280,842,493.81	327,238,555.84
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		322,447,500.00	322,447,500.00
资本公积		44,201,038.74	35,901,038.74

减：库存股			
专项储备			
盈余公积		19,474,527.81	19,474,527.81
一般风险准备			
未分配利润		-54,282,237.65	-56,858,670.71
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者 权益合计		331,840,828.90	320,964,395.84
少数股东权益		31,975,924.63	32,440,462.00
所有者权益合计		363,816,753.53	353,404,857.84
负债和所有者权益 总计		644,659,247.34	680,643,413.68

法定代表人：宋浩 主管会计工作负责人：樊平 会计机构负责人：欧亚琳

母公司资产负债表

2010 年 12 月 31 日

编制单位:四川禾嘉股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		4,482,152.39	2,612,355.41
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款		1,029,117.94	1,029,117.94
预付款项		8,169.00	8,169.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款		920,198.22	18,315,014.42
存货		1,499,045.20	1,628,339.16
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		7,938,682.75	23,592,995.93
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		284,227,230.40	285,637,230.40
投资性房地产			
固定资产		43,418,242.12	44,884,626.40
在建工程		9,365,366.75	16,606,303.09
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产		1,248,922.11	1,248,922.11
油气资产			
无形资产		2,864,492.25	2,951,902.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,350,775.08	4,500,153.61
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		344,475,028.71	355,829,137.66
资产总计		352,413,711.46	379,422,133.59
流动负债:			
短期借款			17,500,000.00
交易性金融负债			

应付票据			
应付账款		1,611,169.76	1,601,169.76
预收款项			
应付职工薪酬		793,412.91	727,694.63
应交税费		1,291,394.29	1,424,965.29
应付利息			8,079,403.52
应付股利			
其他应付款		169,545,371.46	162,584,409.01
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债			
流动负债合计		173,241,348.42	191,917,642.21
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款		3,842,336.30	3,842,336.30
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		3,842,336.30	3,842,336.30
负债合计		177,083,684.72	195,759,978.51
所有者权益（或股东权 益）：			
实收资本（或股本）		322,447,500.00	322,447,500.00
资本公积		25,895,177.83	17,595,177.83
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		19,474,527.81	19,474,527.81
一般风险准备			
未分配利润		-192,487,178.90	-175,855,050.56
所有者权益(或股东权益) 合计		175,330,026.74	183,662,155.08
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		352,413,711.46	379,422,133.59

法定代表人：宋浩 主管会计工作负责人：樊平 会计机构负责人：欧亚琳

合并利润表
2010 年 1—12 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		353,068,308.64	306,537,215.61
其中：营业收入		353,068,308.64	306,537,215.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		335,639,621.65	312,315,049.22
其中：营业成本		239,212,380.62	211,554,963.88
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		3,402,050.41	4,741,420.26
销售费用		28,776,623.60	24,369,221.77
管理费用		36,552,715.28	34,685,332.47
财务费用		8,716,640.72	25,689,160.43
资产减值损失		18,979,211.02	11,274,950.41
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）		-1,410,000.00	-620,728.32
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）		16,018,686.99	-6,398,561.93
加：营业外收入		836,635.21	20,588,867.71
减：营业外支出		7,671,292.99	1,953,849.28
其中：非流动资产处置损失		103,597.38	1,910,118.57
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		9,184,029.21	12,236,456.50
减：所得税费用		7,822,282.45	6,838,535.92
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,361,746.76	5,397,920.58
归属于母公司所有者的净利润		2,576,433.06	2,696,477.52
少数股东损益		-1,214,686.30	2,701,443.06
六、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.008	0.008

(二) 稀释每股收益		0.008	0.008
七、其他综合收益		8,300,000.00	-3,681,433.55
八、综合收益总额		9,661,746.76	1,716,487.03
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,876,433.06	-984,956.03
归属于少数股东的综合收益总额		-1,214,686.30	2,701,443.06

法定代表人：宋浩 主管会计工作负责人：樊平 会计机构负责人：欧亚琳

母公司利润表
2010 年 1—12 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		1,712,000.00	10,000,000.00
减：营业成本			
营业税金及附加		557,115.60	555,000.00
销售费用			
管理费用		6,901,803.39	9,155,116.36
财务费用		445,300.41	17,752,507.59
资产减值损失		9,028,169.80	-304,353.22
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）		-1,410,000.00	-1,636,623.16
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）		-16,630,389.20	-18,794,893.89
加：营业外收入		410.00	14,370,916.71
减：营业外支出		2,149.14	1,902,816.39
其中：非流动资产处置损失		849.60	1,902,755.29
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-16,632,128.34	-6,326,793.57
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-16,632,128.34	-6,326,793.57
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.05	-0.02
（二）稀释每股收益		-0.05	-0.02
六、其他综合收益		8,300,000.00	
七、综合收益总额		-8,332,128.34	-6,326,793.57

法定代表人：宋浩 主管会计工作负责人：樊平 会计机构负责人：欧亚琳

合并现金流量表
2010 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		272,904,067.72	222,313,078.04
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		31,552,959.15	160,773,997.35
经营活动现金流入小计		304,457,026.87	383,087,075.39
购买商品、接受劳务支付的现金		200,272,702.98	112,881,787.60
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		38,958,716.22	21,525,935.71
支付的各项税费		22,846,056.67	23,423,172.87
支付其他与经营活动有关的现金		122,968,402.05	76,254,107.14
经营活动现金流出小计		385,045,877.92	234,085,003.32
经营活动产生的现金流量净额		-80,588,851.05	149,002,072.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			800,000.00
取得投资收益收到的现金			49,771.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,224,423.25	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-20,571.20
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		70,224,423.25	829,200.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,159,424.59	16,638,273.42
投资支付的现金		243,371.96	
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		66,402,796.55	16,638,273.42
投资活动产生的现金流量净额		3,821,626.70	-15,809,072.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		750,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		750,000.00	
取得借款收到的现金		154,000,000.00	16,500,000.00
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		154,750,000.00	16,500,000.00
偿还债务支付的现金		47,500,000.00	126,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,034,612.65	51,470,218.76
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		25,490,809.00	750,000.00
筹资活动现金流出小计		87,025,421.65	178,920,218.76
筹资活动产生的现金流量净额		67,724,578.35	-162,420,218.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		85,790.73	-902,166.75
五、现金及现金等价物净增加额		-8,956,855.27	-30,129,386.21
加：期初现金及现金等价物余额		58,387,744.02	88,517,130.23
六、期末现金及现金等价物余额		49,430,888.75	58,387,744.02

法定代表人：宋浩 主管会计工作负责人：樊平 会计机构负责人：欧亚琳

母公司现金流量表
2010 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		66,354,917.74	142,293,623.77
经营活动现金流入小计		66,354,917.74	142,293,623.77
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,537,935.01	1,382,261.56
支付的各项税费		294,622.18	90,174.91
支付其他与经营活动有关的现金		36,568,047.71	2,957,999.13
经营活动现金流出小计		38,400,604.90	4,430,435.60
经营活动产生的现金流量净额		27,954,312.84	137,863,188.17
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			4,673,375.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,500.00	
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		8,500.00	4,673,375.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,581.67	1,769,954.45
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		63,581.67	1,769,954.45
投资活动产生的现金流量净额		-55,081.67	2,903,421.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		17,500,000.00	90,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,529,434.19	49,225,848.30
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		26,029,434.19	139,925,848.30
筹资活动产生的现金流量净额		-26,029,434.19	-139,925,848.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,869,796.98	840,761.26
加：期初现金及现金等价物余额		2,612,355.41	1,771,594.15
六、期末现金及现金等价物余额		4,482,152.39	2,612,355.41

法定代表人：宋浩 主管会计工作负责人：樊平 会计机构负责人：欧亚琳

上述(一)和 (二)小计							2,576,433.06		-1,214,686.30	1,361,746.76
(三)所有者 投入和减少 资本									750,148.93	750,148.93
1. 所有者投 入资本									750,000.00	750,000.00
2. 股份支付 计入所有者 权益的金额										
3. 其他									148.93	148.93
(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		8,300,000.00								8,300,000.00
四、本期末余额	322,447,500.00	44,201,038.74			19,474,527.81		-54,282,237.65		31,975,924.63	363,816,753.53

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	322,447,500.00	15,837,625.98			19,474,527.81		-59,555,148.23		33,604,193.49	331,808,699.05
加:										

会计政策变更										
前期 差错更正										
其他										
二、本年年初余额	322,447,500.00	15,837,625.98			19,474,527.81		-59,555,148.23		33,604,193.49	331,808,699.05
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）		20,063,412.76					2,696,477.52		-1,163,731.49	21,596,158.79
（一）净利润							2,696,477.52		2,701,443.06	5,397,920.58
（二）其他综合收益		20,063,412.76								20,063,412.76
上述（一）和（二）小计		20,063,412.76					2,696,477.52		2,701,443.06	25,461,333.34
（三）所有者投入和减少资本									-200,000.00	-200,000.00
1. 所有者投入资本									-200,000.00	-200,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配									-3,665,174.55	-3,665,174.55
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									-3,665,174.55	-3,665,174.55
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	322,447,500.00	35,901,038.74			19,474,527.81		-56,858,670.71		32,440,462.00	353,404,857.84

法定代表人：宋浩 主管会计工作负责人：樊平 会计机构负责人：欧亚琳

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		8,300,000.00						8,300,000.00
四、本期期末 余额	322,447,500.00	25,895,177.83			19,474,527.81		-192,487,178.90	175,330,026.74

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	322,447,500.00	17,595,177.83			19,474,527.81		-169,528,256.99	189,988,948.65
加:会 计政策变更								
前 期差错更正								
其 他								
二、本年年 初余额	322,447,500.00	17,595,177.83			19,474,527.81		-169,528,256.99	189,988,948.65
三、本期增 减变动金额(减 少以“-”号 填列)							-6,326,793.57	-6,326,793.57
(一)净利润							-6,326,793.57	-6,326,793.57

(二)其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							-6,326,793.57	-6,326,793.57
(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	322,447,500.00	17,595,177.83			19,474,527.81		-175,855,050.56	183,662,155.08

法定代表人：宋浩 主管会计工作负责人：樊平 会计机构负责人：欧亚琳

(三) 公司概况

四川禾嘉股份有限公司(以下简称本公司或公司)是由四川省人民政府川府字(1997)129 号文《四川省人民政府关于同意设立四川禾嘉股份有限公司的批复》、中华全国工商业联合会联发字[1997]第 36 号文批复、中国证券监督管理委员会证监发[1997]303、304 号关于《四川禾嘉股份有限公司申请公开发行股票批复》,同意由四川禾嘉实业(集团)有限公司、北海海利实业公司、成都市武侯区百花洲娱乐世界、四川禾嘉房地产开发有限公司、四川星火食品研究院共同发起,以募集方式设立的股份有限公司,注册资本为 28,687.5 万股。2006 年 11 月 22 日公司召开 2006 年第二次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议,审议通过公司股权分置改革方案,流通股股东每 10 股获得 3.1 股转增股份、获送 0.7 股股份。上述股权分置改革已于 2006 年 12 月 6 日完成,股权分置改革完成后,公司股本变更为 32,244.75 万股。公司企业法人营业执照注册号为 51000000018610,注册地址:成都市高新技术产业开发区九兴大道 3 号,法人代表:宋浩。经营范围项目:投资及管理(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)。公司母公司四川禾嘉实业(集团)有限公司,公司最终控制人:夏朝嘉。

(四) 公司主要会计政策、会计估计和前期差错:

1、 财务报表的编制基础:

本公司财务报表以持续经营为编制基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则》、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量,并在此基础上编制财务报表。

2、 遵循企业会计准则的声明:

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

3、 会计期间:

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、 记账本位币:

本公司的记账本位币为人民币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。本公司在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债,合并日或购买日为实际取得被合并方或被购买方控制权的日期。

(1) 同一控制下的企业合并:参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为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的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。同一控制下的企业合并中,合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并:参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下企业合并。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。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，经复核确认后，计入当期损益。非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表的编制方法：

(1) 本公司以控制为基础确定合并财务报表的合并范围。如果本公司在被投资单位拥有高于 50% 的表决权资本，或者虽然拥有的表决权资本不足 50% 但能对被投资单位实施实质性控制，本公司均将此被投资单位作为子公司，在编制合并财务报表时纳入合并范围。

本公司通过同一控制下的企业合并增加的子公司，自合并当期期初纳入本公司合并财务报表，并调整合并报表的年初数或上年数；通过非同一控制下企业合并增加的子公司，自购买日起纳入本公司合并财务报表。本公司报告期转让控制权的子公司，自丧失实际控制权之日起不再纳入合并范围。

在编制合并财务报表时，本公司对子公司的会计政策和会计期间进行调整，以确保其采用的会计政策和适用的会计期间与本公司保持一致。

在本公司通过非同一控制下企业合并方式收购时，若子公司在收购日可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值存在差异，本公司在按照子公司收购时可辨认资产、负债的公允价值对子公司财务报表进行调整后作为编制合并财务报表的基础。

编制合并财务报表前，本公司将对子公司的长期股权投资由成本法调整为权益法。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大往来余额、内部交易及未来实现损益在编制合并财务报表时予以抵销。

本公司收购子公司时发生的合并成本大于收购时享有的子公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额作为合并资产负债表中的“商誉”，合并成本小于收购时享有子公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额计入合并当期的“营业外收入”。

子公司的其他投资者在子公司净资产中享有的权益，以“少数股东权益”在合并资产负债表的股东权益中单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表的净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

7、现金及现金等价物的确定标准：

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

8、外币业务和外币报表折算：

(1) 外币业务

本公司的发生外币交易，在初始确认时采用交易日的即期汇率将外币金额折算为人民币金

额。

资产负债表日，外币货币资金项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币；以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折算为人民币；以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易发生日的即期汇率折算为人民币。

除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款本金及利息的汇兑差额按资本化的原则处理外，其余情况下所产生的外币折算差额直接计入当期损益。货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

（2）外币会计报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9、金融工具：

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1) 金融工具的分类：

本公司结合自身业务特点和风险管理要求，将取得的金融资产或承担的金融负债在初始确认时分为以下五类：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、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售的金融资产、其他金融负债。

（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：持有的主要目的是为了近期内出售、回购或赎回。可以进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

（2）持有至到期投资：是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

（3）贷款和应收款项：是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

（4）可供出售金融资产：包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。

（5）其他金融负债

2) 金融资产和金融负债的确认和计量：

当公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。根据此确认条件，公司应将金融工具确认和计量范围内的衍生工具合同形成的权利或义务，确认为金融资产或金融负债。但是，如果衍生工具涉及金融资产转移，且导致该金融资产转移不符合终止确认条件，则不应将其确认，

金融资产以公允价值进行初始确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益，其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当某项金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方的，终止确认该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本列示。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动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，其公允价值与初

始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

可供出售金融资产的公允价值变动计入所有者权益；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，取得的价款与账面价值扣除原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之后的差额，计入投资损益。

3) 金融资产和金融负债的终止确认：

当收取金融资产现金流量的合同权利终止，或金融资产已经转移，且符合《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件的，公司终止确认该金融资产。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，公司终止确认该金融负债或其一部分。

4) 金融资产减值：

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。如果可供出售权益工具投资的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入所有者权益。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发生的减值损失，不予转回。

10、 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	公司一般以单项金额 300 万元以上的应收款项作为单项金额重大。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大应收款项期末单独进行减值测试，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。对单独测试未发现减值的，与单项非重大应收款项一起并入类似信用风险特征组合中再进行减值测试。

(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
单项金额非重大的应收款项	本公司对单项金额非重大的应收款项，以及经单独测试后未发生减值的应收款项（包括单项金额重大和非重大），以账龄为信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法：	

组合名称	计提方法
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	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）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%
3 年以上	30%	30%

(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	对单项金额虽不重大但已识别出的个别信用风险特征明显不同，且已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。
坏账准备的计提方法	余额百分比法

11、 存货：

(1) 存货的分类

材料采购、在途材料、原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

加权平均法

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，对存货进行全面清查，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目（对于数量繁多、单价较低的存货，可以按存货类别）的成本高于其可变现净值的差额提取，可变现净值按估计售价减去存货成本、销售费用和税金后确定。

(4) 存货的盘存制度

永续盘存制

各类存货的盘盈、盘亏、报废等，经适当程序批准后净损益转入当期损益。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品

一次摊销法

2) 包装物

一次摊销法

12、 长期股权投资：

(1) 投资成本确定

a、通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司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作为合并成本。采用吸收合并时，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；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的，不调整长期股权投资初始成本，在编制合并财务报表时将其差额确认为合并资产负债表中的商誉；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差额，计入当期损益。合并过程中发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

b、 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

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（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

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

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。如果公司无法取得被投资单位会计政策的详细资料，则公司与被投资单位之间的关系不认定为重大影响、共同控制，对该项权益性投资将重新进行分类并确定其核算方法。

按权益法核算长期股权投资时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。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（以被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对其净利润进行调整后确认），确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。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，相应冲减长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，企业按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指，按照合同约定对某项经济活动共有的控制。在确定是否构成共同控制时，公司一般考虑以下情况作为确定基础：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权

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，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ② 参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定。
- ③ 与被投资单位之间发生重要交易。
- ④ 向被投资单位派出管理人员。
- ⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

成本法核算的、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，其减值损失是根据其账面价值与按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进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

13、 投资性房地产：

(1) 投资性房地产的分类：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、已出租的建筑物。不包括自用房地产、作为存货的房地产。

(2) 投资性房地产的计价：投资性房地产按其成本作为入账价值，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；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。

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

(3) 投资性房地产的转换和处置：

投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止

确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

14、 固定资产：

(1) 固定资产确认条件、计价和折旧方法：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-40	5	3.17-2.38
机器设备	12	5	7.92
电子设备	5-8	5	11.88-19.00
运输设备	8	5	11.88

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对固定资产项目进行判断，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试，难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

- a、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。
- b、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，从而对公司产生不利影响。
- c、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。
- d、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- e、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- f、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。
- g、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试后，若该资产或资产组的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，资产减值损失一经确认，不再转回。资产或资产组的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

(5) 其他说明

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

- ① 固定资产日常修理和大修费用发生时直接计入当期费用；

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

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

持有待售的固定资产的处理：持有待售的固定资产是指在当前状况下仅根据出售同类固定资产的惯例就可以直接出售且极可能出售的固定资产。对于持有待售的固定资产，本公司将调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处臵费用后的金额，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，原账面价值高于预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

15、 在建工程：

1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

2) 在建工程的初始计量和后续计量

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

3) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- ① 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- ② 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- 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相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

16、 借款费用：

1) 借款费用资本化的确认原则

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现

金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

当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，借款费用暂停资本化。

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

当购当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

2) 借款费用资本化期间

按年度计算借款费用资本化金额。

3) 借款费用资本化金额的确定方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其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前，予以资本化。

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。

17、 生物资产：

本公司的生物资产为林木、果树、牲畜等资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为生产性生物资产和消耗性生物资产。

1) 生物资产的计价

生物资产取得时按实际成本计价。生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的后续支出，计入当期损益。本公司的林木类资产主要是云南松，根据林木自身生长特点和对郁闭度指标的要求，云南松的郁闭度确定为 0.7，每年实地勘测确定一次。因择伐、间伐或抚育更新等生产性采伐而进行补植所发生的支出，予以资本化。

2) 生产性生物资产摊销

公司对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按年限平均法计提折旧，使用寿命确定为 15 年，残值率 5%。公司每年度终了对使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如使用寿命、预计净产值预期数与原先估计数有差异或经济利益实现方式有重大变化的，作为会计估计变更调整使用寿命或预计净产值或改变折旧方法。

3) 消耗性生物资产成本结转

公司对林木类消耗性生物资产在采伐时按蓄积量比例法结转成本。

18、 无形资产：

1) 无形资产的确认条件

无形资产，是指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。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2) 无形资产的计价方法

无形资产应当按照成本进行初始计量。

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

3) 无形资产使用寿命及摊销

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企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本公司报告期内无形资产均为确定使用寿命无形资产。使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

4) 研究开发费用的会计处理

企业内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

归属于该无形资产开发阶段的支出使用寿命有限的，按该无形资产使用寿命的年限采用直线法进行摊销；使用寿命不确定的，不予摊销。

19、 长期待摊费用：

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

- 1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。
- 2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。
- 3) 融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

20、 附回购条件的资产转让：

对于附回购条件的资产转让，如果未将资产所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，不应当确认销售收入，也不应当终止确认所出售的资产。

21、 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、辞退义务、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

2) 预计负债计量方法：预计负债应当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。本公司在确定最佳估计数时，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。预计负债的金额通常应当等于未来应支付的金额，但未来应支付金额与其现值相差较大的，应当按照未来应支付金额的现值确定。在确定预计负债金额时，考虑可能影响履行现时义务所需金额的相关未来事项。

22、 股份支付及权益工具：

(1) 股份支付的种类：

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》确定。

(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，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 股份支付的实施

A、以权益结算的股份支付换取职工提供服务的

以授予职工权益工具的公允价值计量。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，在授予日按照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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。对于可行权条件为规定服务期间的股份支付，等待期为授予日至可行权日的期间；对于可行权条件为规定业绩的股份支付，在授予日根据最可能的业绩结果预计等待期的长度。企业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。

B、以权益结算的股份支付换取其他方服务的，分别下列情况处理：

其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

在行权日，企业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。

C、以现金结算的股份支付

按照企业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，在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按照企业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。在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业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。

② 股份支付的修改

A、修改增加了所授予的权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。修改发生在可行权日之后，立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

B、修改增加了所授予的权益工具的数量，将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

C、如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

D、修改减少了所授予的权益工具的公允价值，继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少。

E、修改减少了授予的权益工具的数量，将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理。

F、以不利于职工的方式修改了可行权条件，如延长等待期、增加或变更业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

③ 股份支付的终止

A、将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

B、在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

C、如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，企业应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。企业如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

23、 回购本公司股份：

1）回购本公司股份，应按照成本法确定对应的库存股成本。

2）注销的库存股成本高于对应股本成本的，依次冲减资本公积、盈余公积、未分配利润的金额；注销的库存股成本低于对应股本成本的，增加资本公积。

3）转让的库存股，转让收入高于库存股成本的，增加资本公积；转让收入低于库存股成本的，依次冲减的资本公积、盈余公积、未分配利润的金额。

4) 因实行股权激励回购本公司股份的, 在回购时, 按照回购股份的全部支出作为库存股处理, 同时进行备查登记。

24、 收入:

本公司收入确认原则如下:

1) 销售商品的收入, 在下列条件均能满足时予以确认:

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制;
- (3) 收入的金额能够可靠计量;
- (4) 相关经济利益很可能流入企业;
- (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:

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。提供劳务交易的结果能够可靠估计, 是指同时具备以下条件:

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

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收入; 并按相同金额结转成本;
- (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) 既销售商品又提供劳务的收入:

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务不能够区分的, 或虽能区分但不能够单独计量的, 应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4) 让渡资产使用权收入:

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。同时满足下列条件的, 才能予以确认: 相关的经济利益很可能流入企业; 收入的金额能够可靠计量。

5) 建造合同收入

在资产负债表日, 建造合同的结果能够可靠估计的, 根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

固定造价合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- (1) 合同总收入能够可靠地计量;
- (2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- (3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- (4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- (1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例(已经完成的合同工作量占

合同预计总工作量的比例或实际测定的完工进度) 确定合同完工进度。

建造合同的结果不能可靠估计的, 合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用; 合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

25、 政府补助:

政府补助在能够满足其所附的条件以及能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照实际收到的金额计量; 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 按照应收的金额计量。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。

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。与收益相关的政府补助, 用于补偿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; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债:

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减, 视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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。对已确认的递延所得税资产, 当预计到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时, 应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

27、 经营租赁、融资租赁:

1) 经营租赁: 经营租赁是指除融资租赁以外的其它租赁。

(1) 承租人

对于经营租赁的租金, 在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益, 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。

出租人提供免租期的, 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。

出租人承担了某些费用的, 将该费用从租金费用总额中扣除, 按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

企业的售后租回交易认定为经营租赁的, 分别以下情况处理:

A、有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的, 售价与资产账面价值的差额计入当期损益。

B、售后租回交易如果不是按照公允价值达成的, 售价低于公允价值的差额, 应计入当期损益; 但若该损失将由低于市价的未来租赁付款额补偿时, 有关损失应予以递延(递延收益), 并按与确认租金费用相一致的方法在租赁期内进行分摊; 如果售价大于公允价值, 其大于公允价值的部分应计入递延收益, 并在租赁期内分摊。

(2) 出租人

按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内。

对于经营租赁的租金, 在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。发生的初始直

接费用计入当期损益，金额较大的资本化，在整个经营租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧，对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。或有租金在实际发生时计入当期损益。

提供免租期的，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，免租期内出租人确认租金收入。承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

2) 融资租赁：融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移也可能不转移。

(1) 承租人

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初始直接费用计入租入资产价值。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人的租赁内含利率的，采用出租人的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，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认的融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

对租赁资产采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期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满时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

在租赁期开始日，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帐价值，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。未实现融资收益采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分配。

每年年度终了，对未担保余值进行复核。未担保余值增加的，不作调整。有证据表明未担保余值已经减少的，重新计算租赁内含利率，由此引起的租赁投资净额的减少计入当期损益；以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确认融资收入。租赁投资净额是融资租赁中最低租赁收款额及未担保余值之和与未实现融资收益之间的差额。

已确认损失的未担保余值得以恢复的，在原已确认的损失金额内转回，并重新计算租赁内含利率，以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确认融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

3) 售后租回：售后租回交易，是指资产卖主（承租人）将资产出售后再从买主（出租人）租回的交易。本公司作为承租人，按照租赁准则的规定，将售后租回交易认定为融资租赁或经营租赁。

(1) 售后租回交易形成融资租赁

在形成融资租赁的售后租回交易方式下，对卖主(承租人)而言，与资产所有权有关的全部报酬和风险并未转移，并且售后租回交易的租金和资产的售价往往是以一揽子方式进行谈判的，应视为一项交易，出售资产的损益应与资产的金额相联系。因此，无论卖主（承租人）出售资产的售价高于还是低于出售前资产的账面价值，所发生的收益或损失都不应立即确认为当期损益，而应将其作为未实现售后租回损益递延并按资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

承租人对售后租回交易中售价与资产账面价值的差额应通过“递延收益-未实现售后租回损益(融资租赁)”科目进行核算，分摊时，按既定比例减少未实现售后租回损益，同时相应增加或减少折旧费用。

(2) 售后租回交易形成经营租赁

公司售后租回交易认定为经营租赁的，应当分别情况处理：在确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值的差额计入当期损益。如果售后租回交易不是按照公允价值达成的，有关损益不应于当期确认；但若该损失将由低于市价的未来租赁付款额补偿的，应将其递延，并按与确认租金费用一致的方法分摊于预计的资产使用期限内；售价高于公允价值的，其高于公允价值的部分应予以递延，并在预计的资产使用期限内分摊。

在有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成或售价低于公允价值且未来租赁付款不高于市价的情况下，实质上相当于一项正常的销售，售价与资产账面价值的差额，应当计入当期损益。

28、 持有待售资产：

1) 持有待售资产的确认标准：本公司对同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

- (1) 企业已经就处置该非流动资产作出决议；
- (2) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (3) 该项转让很可能在一年内完成。

2) 持有待售资产的会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够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，作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

29、 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

30、 前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

无

(2) 未来适用法

无

31、 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1) 应付债券

(1)、应付债券的确认：应付债券指为筹集长期资金而发行的一种书面凭证，通过凭证上所记载的利率、期限等，承诺在未来某一特定日期还本付息。发行期在 1 年期及 1 年期以下的短期债券在应付短期债券核算。本公司发行债券如果发行费用小于发行期间冻结资金所产生的利息收入，将发行期间冻结资金所产生的利息收入减去发行费用后的差额，视同发行债券的溢价收入，在债券存续期间于计提利息时摊销，并按本会计政策中借款费用的处理原则予以资本化或费用化。

(2)、应付债券的计价：溢价或折价发行的普通债券，实际收到的价款与债券面值的差额，在债券存续期间按直线法分期摊销。本公司应付债券按月计提利息。分期付息、到期还本的应付债券按月计提并偿付的利息计入应付利息；到期一次还本付息的应付债券按月计提的利息计入应付债券。本公司发行债券筹集资金专项用于购建固定资产的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，将发生金额较大的发行费用（减去发行期间冻结资金产生的利息收入），计入所购建固定资产的成本；将发生金额较小的发行费用（减去发行期间冻结资金产生的利息收入），直接计入当期财务费用。债券筹集资金用于支持生产经营的，计入当期财务费用。

2) 职工薪酬

(1)、职工薪酬

职工薪酬主要包括工资及奖金（也称工资性支出或薪酬总额）、住房公积金、一次性住房补贴、住房消费津贴、租房补贴、职工福利费、劳动保险费、劳动保护费、工会经费、职工教育经费、员工管理费、解除职工劳动关系补偿（亦称辞退福利）、长期服务年金、员工股份期权、其他人工成本等。

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

(2)、辞退福利

辞退福利是指因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，包括本公司决定在职工劳动合同到期前不论职工愿意与否，解除与职工的劳动关系给予的补偿；本公司在职工劳动合同到期前鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿；以及本公司实施的内部退休计划。

辞退福利的确认原则：

- A、公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。
- B、公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

辞退福利的计量方法：

- A、对于职工没有选择权的辞退计划，根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬。
- B、对于自愿接受裁减的建议，首先预计将会接受裁减建议的职工数量，再根据预计的职工数量和每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬。
- C、实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，公司应当选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期管理费用的辞退福利金额，该项金额与实际应支付的辞退福利款项之间的差额，作为未确认融资费用，在以后各期实际支付辞退福利款项时，计入财务费用。

辞退福利的确认标准：

- A、对于分期或分阶段实施的解除劳动关系计划或自愿裁减建议，在每期或每阶段计划符合预计负债确认条件时，将该期或该阶段计划中由提供辞退福利产生的预计负债予以确认，计入该部分计划满足预计负债确认条件的当期管理费用。
- B、对于符合规定的内退计划，按照内退计划规定，将自职工停止提供服务日至正常退休日

之间期间、公司拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，确认为预计负债，计入当期管理费用。

3) 递延收益

本公司递延收益主要为在以后期间计入当期损益的售后租回业务发生的未实现售后租回损益，其中售后租回业务的未实现收益的摊销方法为实际利率法。

与资产相关的政府补助在实际收到时确认为资产和递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分摊转入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

4) 所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。递延所得税资产仅限于未来可能有足够的应纳税所得额的范围内确认。

5) 终止经营

指本公司已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分按照本公司计划将整体或部分进行处置。同时满足下列条件的本公司组成部分被划归为持有待售：本公司已经就处置该组成部分作出决议、本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议以及该项转让将在一年内完成。

(五) 税项：

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额扣除当期进项税额后的余额	13%、17%
营业税	5%	5%
城市维护建设税	5%、7%	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应交流转税额	4%

2、 税收优惠及批文

1)、所得税

本公司控股子公司中汽成都配件有限公司属国家鼓励发展的汽车关键部件制造行业，属内资企业享受西部大开发所得税优惠政策范围，本年度按 15% 计提所得税。

本公司控股子公司成都西南博美装饰城管理有限责任公司下属之成都武侯博美装饰城企业管理有限责任公司、成都金牛博美装饰城企业管理有限责任公司及成都青羊博美装饰城企业管理有限责任公司经成都市地方税务局批复享受西部大开发优惠政策,所得税税率为

15%。

2)、增值税

本公司控股子公司四川禾嘉种业有限公司，其销售农作物种子的收入免征 2010 年度增值税，该项免征优惠已经四川省高新技术产业开发区国家税务局备案。

(六) 企业合并及合并财务报表

1、 子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

单位:万元 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
四川禾嘉种业有限公司	控股子公司	四川省成都市	农业	3,000	农作物种子销售	2,700		90	90	是	374.02	374.02	

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

单位:万元 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
中汽成都配件有限公司	控股子公司	四川省成都市	机械制造	4,295.00	汽车零部件制造	14,533.14		90	90	是	2,519.95	2,519.95	
四川飞球(集团)有限责任公司	全资子公司	四川省自贡市	机械制造	5,048.52	阀门制造	12,476.59		100	0	否			

(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

单位:万元 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
成都西南博美装饰城管限责任公司	控股子公司	四川省成都市	商场管理	150	商场管理	513.00		60	60	是	303.62	303.62	

2、合并范围发生变更的说明

公司于 2007 年 9 月 7 日召开 2007 年第二次临时股东大会,以公司部分应收款项及在建工程项目账面价值 122,206,527.34 元(因其中部分应收款于原账面提取了 100%坏账准备,交易中资产包实际作价 12,432.07 万元)换入公司控股股东四川禾嘉实业(集团)有限公司所持的四川飞球(集团)有限责任公司 100%股权(2006 年度净资产账面价值 124,765,860.79 元),差价由公司以现金支付。因该公司尚未取得相关阀门制造的资格认证,且部分资产过

户的产权变更尚在办理过程中，故四川禾嘉实业（集团）有限公司于 2006 年 12 月 18 日与自贡高压阀门有限公司签订托管协议，将四川飞球（集团）有限责任公司（含其全部资产）委托自贡高压阀门有限公司经营管理。本次置换完成后，原托管经营协议继续执行，原协议归属于四川禾嘉实业（集团）有限公司的权利与义务同时转移至本公司。该协议有效期经 2010 年第二次临时股东大会决议，延长至 2011 年 12 月 31 日。托管期间，自贡高压阀门股份有限公司按月支付托管经营费 83.33 万元。本年度内，该项托管协议仍在执行中，公司已收到协议约定的托管费收入 1000 万元，因该公司处于托管状态，本公司不能对其经营管理实施有效干预，同时，公司亦不享有或承担其托管期间的经营收益与损失，故公司未将其纳入本年度报表合并范围。

(七) 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

单位：元

项目	期末数			期初数		
	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：	/	/	502,998.84	/	/	586,750.48
人民币	/	/	502,998.84	/	/	586,750.48
银行存款：	/	/	43,829,473.33	/	/	40,407,657.41
人民币	/	/	37,046,875.32	/	/	27,615,267.87
美元	16,378.97	6.62270	108,473.00	167.91	6.82820	1,146.52
日元	5,465,322.00	0.08126	444,112.07	26,885,409.00	0.07378	1,983,659.25
欧元	707,433.48	8.80650	6,230,012.94	1,103,141.11	9.79710	10,807,583.77
其他货币资金：	/	/	5,098,416.58	/	/	17,393,336.13
人民币	/	/	2,611,431.46	/	/	17,308,104.36
美元	246,350.00	6.62270	1,631,502.15	12,309.21	6.82820	84,049.75
日元	4,000,000.00	0.08126	325,040.00			
欧元	60,233.12	8.80650	530,442.97	120.65	9.79710	1,182.02
合计	/	/	49,430,888.75	/	/	58,387,744.02

2、 应收票据：

(1) 应收票据分类

单位：元 币种：人民币

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	33,489,662.08	27,149,106.90
合计	33,489,662.08	27,149,106.90

3、 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：								
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	78,658,870.30	87.15	5,200,911.13	6.61	69,890,055.76	96.13	6,252,366.28	8.95
组合小计	78,658,870.30	87.15	5,200,911.13	6.61	69,890,055.76	96.13	6,252,366.28	8.95
单项金额虽重大但单项计提坏账准备的应收账款	11,594,276.22	12.85	11,594,276.22	100	2,813,529.79	3.87	2,813,529.79	100
合计	90,253,146.52	/	16,795,187.35	/	72,703,585.55	/	9,065,896.07	/

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						
其中：						
1 年以内	67,476,195.70	85.78	3,373,809.78	56,577,553.23	80.95	2,828,877.66
1 年以内小计	67,476,195.70	85.78	3,373,809.78	56,577,553.23	80.95	2,828,877.66
1 至 2 年	7,190,512.56	9.14	719,051.25	2,048,637.14	2.93	204,863.72
2 至 3 年	895,985.11	1.14	179,197.02	1,605,347.23	2.30	321,069.45
3 年以上	3,096,176.93	3.94	928,853.08	9,658,518.16	13.82	2,897,555.45
合计	78,658,870.30	100.00	5,200,911.13	69,890,055.76	100.00	6,252,366.28

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	2,363,694.98	2,363,694.98	100	预计无法收回
客户二	1,672,311.80	1,672,311.80	100	预计无法收回
客户三	720,585.00	720,585.00	100	预计无法收回
客户四	624,260.00	624,260.00	100	预计无法收回
客户五	449,834.82	449,834.82	100	预计无法收回
其他合计	5,763,589.62	5,763,589.62	100	预计无法收回
合计	11,594,276.22	11,594,276.22	/	/

(2) 本报告期实际核销的应收账款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
德阳王斌	销货款	2,273.90	无法收回	否
自贡荣县吴剑	销货款	1,081.35	无法收回	否
自贡李帮荣	销货款	2,312.40	无法收回	否
宜宾筠连财政局	销货款	27,000.00	无法收回	否
泸州龚德平	销货款	15,189.40	无法收回	否
仪陇唐虎	销货款	25,886.00	无法收回	否
万州莫诗明	销货款	1,484.00	无法收回	否
勐腊县种子公司	销货款	61,190.00	无法收回	否
湖南长岭龙端运	销货款	51,020.00	无法收回	否
湖南石门侯杰夫	销货款	3,000.00	无法收回	否
云南西畴县种子公司	销货款	21,850.00	无法收回	否
四川大卡车种业公司	销货款	10,000.00	无法收回	否
合计	/	222,287.05	/	/

公司对长期挂账的应收账款进行审查,发现上表所列款项存在客户和个人因倒闭、拒付、无法联系等原因,确定无法收回,予以核销。

(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(%)
客户一	客户	21,082,825.41	1年以内、1-2年	23.36
客户二	客户	10,913,674.72	1年以内	12.09
客户三	客户	8,640,864.18	1年以内	9.57
客户四	客户	4,263,556.30	1年以内	4.72
客户五	客户	4,119,312.20	1年以内	4.56
合计	/	49,020,232.81	/	54.30

4、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	24,159,695.97	35.95	24,159,695.97	100.00	59,009,695.97	68.38	25,902,195.97	43.89
按组合计提坏账准备的其他应收账款：								
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	27,620,082.26	41.10	2,679,957.58	9.70	15,523,833.41	17.99	2,914,558.49	18.77
组合小计	27,620,082.26	41.10	2,679,957.58	9.70	15,523,833.41	17.99	2,914,558.49	18.77
单项金额虽不	15,418,216.66	22.94	12,836,788.62	83.26	11,763,767.22	13.63	9,182,339.18	78.06

重大但单项计提坏账准备的其他应收账款								
合计	67,197,994.89	/	39,676,442.17	/	86,297,296.60	/	37,999,093.64	/

单项金额重大并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	坏账金额	计提比例(%)	理由
单位一	20,129,685.97	20,129,685.97	100.00	预计无法收回
单位二	4,030,010.00	4,030,010.00	100.00	预计无法收回
合计	24,159,695.97	24,159,695.97	/	/

组合中，按账龄分析法计提坏账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						
其中：						
1 年以内	21,678,605.82	78.49	1,083,930.28	6,301,877.09	40.60	315,093.86
1 年以内小计	21,678,605.82	78.49	1,083,930.28	6,301,877.09	40.60	315,093.86
1 至 2 年	703,826.35	2.55	70,382.64	545,543.18	3.51	54,554.32
2 至 3 年	456,503.48	1.65	91,300.70	580,136.31	3.74	116,027.26
3 年以上	4,781,146.61	17.31	1,434,343.96	8,096,276.83	52.15	2,428,883.05
合计	27,620,082.26	100.00	2,679,957.58	15,523,833.41	100.00	2,914,558.49

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
单位一	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	2,338,204.64	2,338,204.64	100.00	预计无法收回
单位三	944,066.00	283,219.80	30.00	预计可收回性较小
单位四	867,326.00	260,197.80	30.00	预计可收回性较小
单位五	800,000.00	800,000.00	100.00	预计无法收回

其他合计	7,968,620.02	6,655,166.38		预计无法收回或收回的可能性较小
合计	15,418,216.66	12,836,788.62	/	/

(2) 本报告期实际核销的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
劳服司	往来款	100,989.65	无法收回	否
保卫科(锦江区东汽配)	往来款	2,000.00	无法收回	否
销售公司	往来款	26,942.55	无法收回	否
中汽成销公司	往来款	101,465.38	无法收回	否
技术发展部	往来款	16,635.00	无法收回	否
儿童保险金	往来款	3,560.89	无法收回	否
云南省种子站服务部	往来款	2,000.00	无法收回	否
亲本补助款	往来款	7,686.00	无法收回	否
绵阳市中级人民法院	往来款	2,900.00	无法收回	否
河口专业报关服务公司	往来款	39.70	无法收回	否
金毅	往来款	7,108.31	无法收回	否
合计	/	271,327.48	/	/

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

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

(4) 金额较大的其他其他应收款的性质或内容

期末余额中应收成都工投融资租赁有限公司 1250.00 万元为支付该公司的融资租赁保证金。

(5) 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(%)
单位一	原客户	20,129,685.97	3 年以上	29.96
单位二	融资租赁单位	12,500,000.00	1 年以内	18.60
单位三	往来单位	4,030,010.00	3 年以上	6.00
单位四	往来单位	2,500,000.00	3 年以上	3.72
单位五	往来单位	2,000,000.00	1 年以内	2.98
合计	/	41,159,695.97	/	

(6) 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(%)
安徽禾嘉种业科技有限责任公司	参股公司	1,581,000.00	2.35
合计	/	1,581,000.00	2.35

5、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	33,288,187.07	83.55	17,734,044.32	95.49
1 至 2 年	6,108,508.38	15.33	677,193.00	3.65
2 至 3 年	317,019.57	0.80	41,492.00	0.22
3 年以上	128,261.89	0.32	119,357.89	0.64
合计	39,841,976.91	100.00	18,572,087.21	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
客户一	供应商	4,924,350.72	1 年以内	未到结算期
客户二	供应商	3,526,044.50	1 年以内	未到结算期
客户三	供应商	3,100,000.00	1 年以内	未到结算期
客户四	供应商	3,010,000.00	1 年以内	未到结算期
客户五	供应商	2,590,000.00	1-2 年	未收到发票
合计	/	17,150,395.22	/	/

(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。

(4) 预付款项的说明：

公司年末预付账款为 4,065.49 万元,同比增长 117.26%,主要系因公司控股子公司中汽成都配件有限公司因订单增长加大了机器设备采购和公司控股子公司四川禾嘉种业有限公司预付种子款增长引起。

6、存货：

(1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,062,941.06	4,179.47	9,058,761.59	7,262,643.26	4,179.47	7,258,463.79
在产品	13,808,661.51		13,808,661.51	8,212,484.25		8,212,484.25
库存商品	34,152,600.17	1,239,184.18	32,913,415.99	35,581,112.30	489,184.18	35,091,928.12
周转材料	2,902,827.46	3,120.70	2,899,706.76	2,827,444.99	3,120.70	2,824,324.29
消耗性生物资产	1,499,045.20		1,499,045.20	1,499,045.20		1,499,045.20
合计	61,426,075.40	1,246,484.35	60,179,591.05	55,382,730.00	496,484.35	54,886,245.65

(2) 存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
原材料	4,179.47				4,179.47
库存商品	489,184.18	750,000.00			1,239,184.18
周转材料	3,120.70				3,120.70
合计	496,484.35	750,000.00			1,246,484.35

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	农作物种子价值下跌		

公司控股子公司四川禾嘉种业有限公司部分种子因存在质量问题,预计可变现净值低于其账面价值,故根据公司董事会决议提取了 750,000.00 元的存货跌价准备。

7、长期股权投资:

(1) 长期股权投资情况

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(%)	在被投资单位持股比例

									与表决权比例不一致的说明
四川飞球(集团)有限公司	124,765,860.79	124,765,860.79		124,765,860.79				100	0 股权托管
安徽禾嘉种业科技有限责任公司	405,038.35		405,038.35	405,038.35	405,038.35	405,038.35			

公司控股子公司四川飞球(集团)有限责任公司目前由公司控股股东四川禾嘉实业(集团)有限公司下属子公司自贡高压阀门股份有限公司托管经营。2006年12月签订的《委托经营管理协议》已于2009年12月31日到期,经公司2010年第二次临时股东大会决议,通过了股权委托经营管理的关联交易议案,与自贡高压阀门股份有限公司签订《委托经营管理补充协议》约定将2006年12月签订的《委托经营管理协议》的托管期限延长两年至2011年12月31日。托管期间,自贡高压阀门有限公司按月支付托管经营费83万元。截止2010年12月31日,本公司已收到2010年度托管经营费1,000万元。

8、 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:	252,545,425.00	43,229,105.74	17,223,809.87	278,550,720.87
其中: 房屋及建筑物	83,710,601.42	73,000.00		83,783,601.42
机器设备	157,326,958.96	42,138,058.08	16,084,801.87	183,380,215.17

运输工具	8,114,328.00		473,568.06	948,248.00	7,639,648.06
电子设备及其他	3,393,536.62		544,479.60	190,760.00	3,747,256.22
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计:	91,267,907.19		14,083,018.83	4,455,294.79	100,895,631.23
其中:房屋及建筑物	16,910,832.55		2,363,352.61		19,274,185.16
机器设备	66,095,195.42		10,803,978.61	3,714,493.68	73,184,680.35
运输工具	5,788,212.21		586,346.40	684,231.61	5,690,327.00
电子设备及其他	2,473,667.01		329,341.21	56,569.50	2,746,438.72
三、固定资产账面净值合计	161,277,517.81		/	/	177,655,089.64
其中:房屋及建筑物	66,799,768.87		/	/	64,509,416.26
机器设备	91,231,763.54		/	/	110,195,534.82
运输工具	2,326,115.79		/	/	1,949,321.06
电子设备及其他	919,869.61		/	/	1,000,817.50
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	161,277,517.81		/	/	177,655,089.64
其中:房屋及建筑物	66,799,768.87		/	/	64,509,416.26
机器设备	91,231,763.54		/	/	110,195,534.82
运输工具	2,326,115.79		/	/	1,949,321.06
	919,869.61		/	/	1,000,817.50

本期折旧额: 14,083,018.83 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为: 41,788,919.19 元。

售后租回的固定资产情况

项目	售前账面原值	售前净值	出售协议价	未确认售后租回损益	租回入账价值	租回后累计折旧	账面净值
机器设备	90,950,404.51	61,233,213.51	50,000,000.00	11,233,213.51	51,000,000.00	4,594,256.57	46,405,743.43
合计	90,950,404.51	61,233,213.51	50,000,000.00	11,233,213.51	51,000,000.00	4,594,256.57	46,405,743.43

9、 在建工程：

(1) 在建工程情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	32,294,181.56	18,203,822.73	14,090,358.83	27,884,193.54	10,772,365.40	17,111,828.14

(2) 重大在建工程项目变动情况：

单位：元 币种：人民币

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	资金来源	期末数
内江柠檬项目	20,965,243.92			自筹	20,965,243.92
内江库房工程	6,413,424.57	190,520.99		自筹	6,603,945.56
机器设备安装	505,525.05	46,008,386.22	41,788,919.19	自筹	4,724,992.08
合计	27,884,193.54	46,198,907.21	41,788,919.19	/	32,294,181.56

(3) 在建工程减值准备：

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	期末数	计提原因
内江柠檬项目	10,772,365.40	7,431,457.33	18,203,822.73	项目已取消
合计	10,772,365.40	7,431,457.33	18,203,822.73	/

公司下属内江分公司柠檬项目因原材料供应不足等原因取消，相关设备长期闲置，期末预计该项目相关设备的变现价值为其账面原值的 15% 左右，故本年在原减值准备 10,772,365.40 元基础上补提了 7,431,457.33 元减值准备。

10、 生产性生物资产：

(1) 以成本计量：

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、种植业				
苹果树	1,248,922.11			1,248,922.11
二、畜牧养殖业				
三、林业				
四、水产业				
合计	1,248,922.11			1,248,922.11

由于公司生产性生物资产中的苹果树尚未进入挂果期，故本期未对该项资产计提折旧。

11、 无形资产：

(1) 无形资产情况：

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	104,052,883.90	3,224,946.00	73,235,600.00	34,042,229.90
土地使用权	86,800,072.00	3,224,946.00	72,878,600.00	17,146,418.00
商誉	80,000.07			80,000.07
良种使用权	17,172,811.83		357,000.00	16,815,811.83
二、累计摊销合计	10,421,062.79	4,789,514.19	2,921,793.16	12,288,783.82
土地使用权	4,198,356.28	1,462,707.57	2,756,376.75	2,904,687.10
商誉	77,499.69	2,500.38		80,000.07
良种使用权	6,145,206.82	3,324,306.24	165,416.41	9,304,096.65
三、无形资产账面净值合计	93,631,821.11	-1,564,568.19	70,313,806.84	21,753,446.08
土地使用权	82,601,715.72	1,762,238.43	70,122,223.25	14,241,730.90
商誉	2,500.38	-2,500.38		
良种使用权	11,027,605.01	-3,324,306.24	191,583.59	7,511,715.18
四、减值准备合计				
五、无形资产账面价值合计	93,631,821.11	-1,564,568.19	70,313,806.84	21,753,446.08
土地使用权	82,601,715.72	1,762,238.43	70,122,223.25	14,241,730.90
商誉	2,500.38	-2,500.38		
良种使用权	11,027,605.01	-3,324,306.24	191,583.59	7,511,715.18

本期摊销额：4,789,514.19 元。

本期公司控股子公司中汽成都配件有限公司新增证号为"新都国用(2004)第1757号"的土地使用权一项，账面原值 3,224,946.00 元，本年摊销 73,433.31 元；中汽成都配件有限公司本期从德阳商业银行成都分行借入 5000 万元的短期借款，并以其拥有的"新都国用(2004)第1758号"土地使用权作为担保物为该项借款提供担保。2010年11月29日，经公司第二次临时股东大会决议，审议通过了四川禾嘉种业有限公司(以下简称"禾嘉种业")出售资产的关联交易议案，与关联方四川禾嘉房地产有限公司(以下简称"禾嘉房地产")签订了"关于出售成都市兴禅寺 22-26 号国有出让土地使用权"的资产转让协议，该土地使用权面积 3,093.35 平方米，评估价值为 71,261,800.00 元，原始入账价值 72,878,600.00 元，双方约定本次交易以交易日账面价值 70,122,223.25 元作为成交价，相关款项已全部到账。

12、长期待摊费用:

单位：元 币种：人民币

项目	期初额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末额
果园承包费	3,463,083.44		112,308.36		3,350,775.08
办公楼维修	1,037,070.17		1,037,070.17		
合计	4,500,153.61		1,149,378.53		3,350,775.08

13、递延所得税资产/递延所得税负债:

(一) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
应收账款	552,583.38	477,026.21
其他应收款	763,835.38	1,055,104.65
预付账款	6,907.09	4,103.04
固定资产	1,485,302.76	
小计	2,808,628.61	1,536,233.90
递延所得税负债：		
未确认售后租回损益	1,625,180.33	
小计	1,625,180.33	

(2) 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	12,580,177.39	15,405,708.30
合计	12,580,177.39	15,405,708.30

(3) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

单位：元 币种：人民币

项目	金额
应纳税差异项目：	
未确认售后租回损益	10,834,535.53
小计	10,834,535.53
可抵扣差异项目：	
应收账款	3,683,889.20
其他应收款	5,092,235.84
预付账款	46,047.27
固定资产	9,902,018.40
小计	18,724,190.71

公司期末确认的递延所得税资产为 2,808,628.61 元，同比增长 82.83%，主要系因公司控股子公司中汽成都配件有限公司融资租赁业务影响产生固定资产可抵扣差异 9,902,018.38 元，确认递延所得税资产 1,485,302.76 元；同时，融资租赁业务产生未确认售后租回损益形成递延所得税负债 1,625,180.33 元。

公司及公司控股子公司成都西南博美有限责任公司、四川禾嘉种业有限公司，由于出现经营亏损，预计未来产生应纳税所得额的可能性很小，因此未确认递延所得税资产。未确认递延所得税资产主要为公司预计未来没有足够的应税所得额予以抵消而未予确认的递延所得税资产。

14、 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	47,205,699.20	10,907,602.16		828,724.42	57,284,576.94
二、存货跌价准备	496,484.35	750,000.00			1,246,484.35
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		405,038.35			405,038.35
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	10,772,365.40	7,431,457.33			18,203,822.73
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	58,474,548.95	19,494,097.84		828,724.42	77,139,922.37

15、其他非流动资产：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
未确认售后租回损益	10,834,535.53	
对博美投资差额	4,229,999.99	5,639,999.99
合计	15,064,535.52	5,639,999.99

16、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
质押借款		1,500,000.00
抵押借款	50,000,000.00	
保证借款	40,000,000.00	32,500,000.00
合计	90,000,000.00	34,000,000.00

借款的抵押及担保情况

(1) 公司控股子公司中汽成都配件有限公司以账面价值为 7,600,623.92 元的"新都国用(2004)第 1758 号"土地使用权和账面价值合计为 16,546,918.60 元的办公楼、食堂、精加工车间和前序、热工车间作抵押,从德阳市商业银行成都分行借入 5000 万元,借款期限 2010 年 1 月 18 日至 2011 年 1 月 13 日。

(2) 公司控股股东禾嘉实业(集团)有限公司作为保证人,为公司控股子公司中汽成都配件有限公司自德阳市商业银行成都分行借入 2000 万元短期借款提供保证担保,借款期限为 2010 年 4 月 30 日至 2011 年 4 月 29 日。

(3) 四川新安融资担保有限公司和四川省金穗融资担保有限公司为本公司控股子公司四川禾嘉种业有限公司在中国农业发展银行四川省分行营业部的 2000 万借款提供保证担保,借款期限 2010 年 12 月 31 日至 2011 年 12 月 30 日,贷款利率为 5.81%。

17、 应付票据:

单位：元 币种：人民币

种类	期末数	期初数
商业承兑汇票		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

18、 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	43,434,543.44	30,885,606.95
1-2 年	5,201,870.47	734,689.93
2-3 年	106,758.14	129,037.53
3 年以上	3,806,217.80	3,716,626.94
合计	52,549,389.85	35,465,961.35

(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。

19、 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	15,180,950.36	26,498,871.82
1-2 年	1,405,276.04	926,733.72
2-3 年	154,845.54	364,346.46
3 年以上	1,604,047.77	1,587,472.76
合计	18,345,119.71	29,377,424.76

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

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

20、 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	7,878,139.19	33,782,088.76	33,913,218.76	7,747,009.19
二、职工福利费		1,344,770.74	1,346,670.74	-1,900.00
三、社会保险费	-14,467.67	3,588,642.21	3,585,046.03	-10,871.49
四、住房公积金	3,054,462.10	444,193.65	189,951.82	3,308,703.93
五、辞退福利				
六、其他				
七、工会经费和职工教育费	2,902,450.67	710,111.22	725,017.95	2,887,543.94
合计	13,820,584.29	39,869,806.58	39,759,905.30	13,930,485.57

21、 应交税费：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
增值税	-4,307,663.59	-1,996,321.33
营业税	1,737,518.67	1,317,210.70
企业所得税	27,319,156.49	26,925,207.75
个人所得税	101,167.57	48,705.06
城市维护建设税	126,219.75	200,486.10
房产税	1,720,140.43	1,444,055.29
土地使用税	22,301.34	51,179.00
印花税	31,237.45	8,012.27
教育费附加	63,847.70	95,498.47
地方教育费附加	21,952.57	32,502.77
副食品调节基金	598,758.01	573,653.82
交通费附加		629,508.20
合计	27,434,636.39	29,329,698.10

22、 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	123,900.00	8,079,403.52
合计	123,900.00	8,079,403.52

23、 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	14,741,589.58	90,734,089.60
1-2 年	4,481,702.11	5,417,726.05
2-3 年	1,442,989.90	5,594,603.47
3 年以上	12,352,243.44	20,558,928.40
合计	33,018,525.03	122,305,347.52

(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
四川禾嘉（实业）集团有限公司	6,165,093.01	84,884,351.51

(3) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

财政拨暂借款	1,350,000.00	流动资金紧张
西租公司	1,000,000.00	流动资金紧张

(4) 对于金额较大的其他应付款，应说明内容

四川禾嘉实业集团有限公司	6,165,093.01	往来款
财政局借款	1,350,000.00	借款
西租公司	1,000,000.00	借款
市建三公司	755,000.00	往来款
成都嘉浩设备配套贸易公司	486,781.00	往来款

24、 长期借款：

(1) 长期借款分类：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
技改借款	670,000.00	670,000.00
合计	670,000.00	670,000.00

25、长期应付款：

(1) 金额前五名长期应付款情况

单位：元 币种：人民币

单位	初始金额	利率 (%)	应计利息	期末余额
财政局退税款	3,937,800.00			3,937,800.00
成都市科委借款				252,336.30
应付融资租赁款				42,012,662.00
未确认融资租赁费用				-3,057,541.37

(2) 长期应付款中的应付融资租赁款明细

单位：元

单位	期末数		期初数	
	外币	人民币	外币	人民币
成都工投融资租赁有限公司		42,012,662.00		

公司期末长期应付款为 43,145,256.93 元，同比增长 929.69%，主要原因为公司控股子公司中汽成都配件有限公司融资租赁业务使长期应付款增长 38,955,120.63 元。

26、股本：

单位：万元 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	32,244.75						32,244.75

27、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
其他资本公积	35,901,038.74	8,300,000.00		44,201,038.74
合计	35,901,038.74	8,300,000.00		44,201,038.74

2006 年 12 月公司与自贡高压阀门股份有限公司签订的《委托经营管理协议》已于 2009 年 12 月 31 日到期，公司于 2010 年 11 月 3 日与自贡高压阀门股份有限公司签订《委托经营管理补充协议》，约定将 2006 年 12 月签订的《委托经营管理协议》的托管期限延长两年至 2011 年 12 月 31 日，该协议已经公司 2010 年第二次临时股东大会决议批准。公司将收到的 2010 年 1-10 月份委托经营管理费 830 万元记入资本公积。

28、盈余公积：

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	12,983,018.54			12,983,018.54
任意盈余公积	6,491,509.27			6,491,509.27
合计	19,474,527.81			19,474,527.81

29、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	-56,858,670.71	/
调整后 年初未分配利润	-56,858,670.71	/
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,576,433.06	/
期末未分配利润	-54,282,237.65	/

30、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	326,641,845.02	284,830,227.22
其他业务收入	26,426,463.62	21,706,988.39
营业成本	239,212,380.62	211,554,963.88

(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
汽车配件	273,901,882.02	186,497,644.12	194,010,275.74	139,742,075.10
农作物种子	12,497,584.37	7,958,822.01	35,725,924.22	23,411,934.94
粮食和果汁	12,989,805.74	13,532,599.20	20,816,139.96	23,516,499.61
商场管理服务	27,252,572.89	14,582,548.09	34,277,887.30	17,493,033.50
合计	326,641,845.02	222,571,613.42	284,830,227.22	204,163,543.15

(3) 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（%）
客户一	75,165,780.96	20.80
客户二	39,593,948.11	10.96
客户三	31,160,720.33	8.62
客户四	23,351,866.16	6.46
客户五	18,696,933.72	5.17
合计	187,969,249.28	52.01

1. 本公司农作物种子主要包括优质水稻种子、小麦种子和部分蔬菜种子，粮食主要为玉米。
2. 公司其他业务收入主要为用钢材抵货款产生的 1,668.18 万元收入和托管交易收取的托管费用 170 万元。

31、 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	1,871,559.47	2,220,788.91	5%
城市维护建设税	840,271.40	1,229,022.35	5%、7%
教育费附加	480,154.80	536,618.91	4%
关税		425,461.98	
其他	210,064.74	329,528.11	
合计	3,402,050.41	4,741,420.26	/

32、 销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	7,712,834.53	4,480,283.32
广告、宣传费	3,815,659.10	4,431,856.59
零公里损失	3,134,536.22	2,575,346.47
制作费	2,316,315.92	2,435,633.80
承包费	2,230,580.00	1,640,026.00
差旅费	1,272,707.55	925,613.04
工资	1,155,993.45	1,318,829.93
仓储费	1,060,876.58	700,374.45
运杂费	931,733.82	781,908.00
包装费	867,707.59	1,605,949.19
办公费	316,283.17	222,384.70
业务费	311,457.48	262,932.14
其他	3,649,938.19	2,988,084.14
合计	28,776,623.60	24,369,221.77

33、 管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,190,642.61	12,600,203.30
无形资产摊销	5,815,225.99	7,641,359.49
折旧费	3,108,153.66	5,097,565.10
中介机构费	1,827,867.45	1,353,771.40
办公费	1,020,691.70	1,062,281.63
差旅费	855,036.20	810,757.41

各项税费	742,003.46	1,210,852.78
物料消耗	600,305.32	472,679.91
招待费	600,187.11	589,828.70
长期待摊费用摊销	112,308.36	787,895.16
董事经费	104,999.93	80,647.00
其他	2,575,293.49	2,977,490.59
合计	36,552,715.28	34,685,332.47

34、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	6,080,714.18	24,875,502.84
利息收入	-306,049.38	-979,563.50
手续费支出	1,042,928.71	891,054.34
汇兑损失净损失	-46,882.62	902,166.75
融资租赁利息支出	1,945,929.83	
合计	8,716,640.72	25,689,160.43

35、投资收益：

(1) 投资收益明细情况：

单位：元 币种：人民币

	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		149,767.59
其他		639,504.09
股权投资差额摊销	-1,410,000.00	-1,410,000.00
合计	-1,410,000.00	-620,728.32

36、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	10,392,715.34	11,274,950.41
二、存货跌价损失	750,000.00	
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	405,038.35	
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	7,431,457.33	
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	18,979,211.02	11,274,950.41

37、营业外收入：

(1) 营业外收入情况

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
非流动资产处置利得合计	27,830.02	5,933,951.00	27,830.02
其中：固定资产处置利得	27,830.02	5,933,951.00	27,830.02
债务重组利得		14,370,666.71	
政府补助	55,000.00	284,000.00	55,000.00
其他	29,900.00	250.00	29,900.00
赔款	410.00		410.00
不需支付的应付款项	723,495.19		723,495.19
合计	836,635.21	20,588,867.71	836,635.21

(2) 政府补助明细

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	说明
开拓国际市场补助金	55,000.00	20,000.00	
出口产品贴息		184,000.00	
科技经费		80,000.00	
合计	55,000.00	284,000.00	/

公司本期营业外收入为 836,635.21 元，同比大幅减少 95.94%，主要原因为上年处置了控股子公司盐源禾嘉绿色食品有限公司的股权而确认了 5,933,951.00 元的固定资产处置收益和 14,370,666.71 元的债务重组收益形成。

38、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	103,597.38	1,910,118.57	103,597.38
其中：固定资产处置损失	103,597.38	1,910,118.57	103,597.38
农户减产补偿	6,919,000.00		6,919,000.00
罚款支出	3,396.07	43,629.90	3,396.07

税收滞纳金	1,299.54	100.81	1,299.54
合同违约金	294,000.00		294,000.00
诉讼赔款	350,000.00		350,000.00
合计	7,671,292.99	1,953,849.28	7,671,292.99

本期公司确认的营业外支出为 7,671,292.99 元，同比增长 292.62%，主要原因为公司控股子公司禾嘉种业有限公司本期对部分农户减产按协议支付了补偿款 6,919,000.00 元。

39、 所得税费用：

单位：元 币种：人民币

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	7,469,496.82	7,270,222.62
递延所得税调整	352,785.63	-431,686.70
合计	7,822,282.45	6,838,535.92

40、 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程：

基本每股收益= $P0 \div S$

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

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

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

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

41、 其他综合收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
1. 可供出售金融资产产生的利得（损失）金额		
减：可供出售金融资产产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
2. 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		3,681,433.55

小计		-3,681,433.55
3. 现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整额		
小计		
4. 外币财务报表折算差额		
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计		
5.其他	8,300,000.00	
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计	8,300,000.00	
合计	8,300,000.00	-3,681,433.55

42、 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
四川禾嘉实业（集团）有限公司往来款	1,780,000.00
自贡高阁公司托管收益	10,830,000.00
收到的其他往来款	6,708,268.06
中商财富信用担保有限公司往来款	3,000,000.00
个人往来款	616,403.39
代收代扣水电费	2,073,418.82
收到商家款项	1,864,868.88
成都金腾机械制造有限公司往来款	4,000,000.00
贵阳同济物资贸易有限公司往来款	680,000.00
合计	31,552,959.15

(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
支付给集团的往来款	49,748,049.10
支付的期间费用	25,424,109.89
支付安徽禾嘉种业科技有限责任公司款项	10,000,000.00
支付的备用金	11,827,770.72
支付其他单位往来	14,121,369.13
支付的个人往来款	3,833,271.46
支付担保保证金	3,000,000.00
代支代扣水电费	2,933,022.75
支付营业员基金	1,080,809.00

贵州红四方农业发展公司往来款	1,000,000.00
合计	122,968,402.05

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	金额
支付融资租赁保证金	12,500,000.00
支付的融资租赁费	12,990,809.00
合计	25,490,809.00

43、现金流量表补充资料：

(1) 现金流量表补充资料：

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,361,746.76	5,397,920.58
加：资产减值准备	18,979,211.02	11,274,950.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,083,018.83	17,428,368.44
无形资产摊销	4,789,514.19	5,116,214.73
长期待摊费用摊销	1,149,378.53	1,149,378.54
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）	75,767.36	-5,933,951.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,910,118.57
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,045,603.62	25,625,502.84
投资损失（收益以“-”号填列）	1,410,000.00	-620,728.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,272,394.70	701,820.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,625,180.33	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,043,345.40	122,922,570.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,786,287.59	-75,816,736.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-134,878,819.18	25,475,775.50
其他	8,300,000.00	14,370,866.71
经营活动产生的现金流量净额	-80,588,851.05	149,002,072.07
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	-10,233,213.51	
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	49,430,888.75	58,387,744.02
减：现金的期初余额	58,387,744.02	88,517,130.23
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	-8,956,855.27	-30,129,386.21

(2) 本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
1. 取得子公司及其他营业单位的价格		
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物		
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
4. 取得子公司的净资产		
流动资产		
非流动资产		
流动负债		
非流动负债		
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：		
1. 处置子公司及其他营业单位的价格		800,001.00
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物		
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		20,571.20
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-20,571.20
4. 处置子公司的净资产		-20,280,166.37
流动资产		27,773,405.69
非流动资产		25,650,078.91
流动负债		73,703,650.97
非流动负债		

(3) 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	49,430,888.75	58,387,744.02
其中：库存现金	502,998.84	586,750.48
可随时用于支付的银行存款	43,953,920.01	40,407,657.41
可随时用于支付的其他货币资金	4,973,969.90	17,393,336.13
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	49,430,888.75	58,387,744.02

(4) 现金流量表补充资料的说明

(1) 上表所列融资租入固定资产系按售后租回固定资产资产入账价值 51,000,000.00 元与融资租赁出售固定资产时其账面价值 61,233,213.51 元之差-10,233,213.51 元列示。

(2) 本年发生额中的其他项目 830 万元为公司收到的 2010 年 1-10 月份托管四川飞球实业(集团)有限公司的委托经营管理费。

(八) 关联方及关联交易

1、 本企业的母公司情况

单位:万元 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
四川禾嘉实业(集团)有限公司	民营企业	成都市	竹绍玉	投资管理	10,000	33.46	33.46	夏朝嘉	20188270-8

2、 本企业的子公司情况

单位:万元 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
四川禾嘉种业有限公司	有限责任公司	成都市	郁蓉娟	农作物种子销售	3,000	90	90	20189951-8
中汽成都配件有限公司	有限责任公司	成都市	宋浩	机械加工	4,295	90	90	20194609-7
成都西南博美装饰城管理有限责任公司	有限责任公司	成都市	吴建麟	商场管理服务	150	60	60	74641018-8
四川飞球(集团)有限责任公司	有限责任公司	四川省自贡市	樊平	机械制造	5,048	100	0	62073406-4

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
四川禾嘉房地产开发有限公司	其他	20184049-5
自贡高压阀门有限公司	母公司的控股子公司	62072461-6
四川盐源禾嘉绿色食品有限公司	母公司的控股子公司	70912269-7
四川会元农业科技有限公司	其他	76506109-1

4、关联交易情况

(1) 关联托管/承包情况

公司委托管理/出包情况表:

单位: 万元 币种: 人民币

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	年度确定的托管费/出包费
四川禾嘉股份有限公司	自贡高压阀门股份有限公司	股权托管	2007年9月1日	2011年12月31日	协商定价	1,000

公司于2007年9月7日召开2007年第二次临时股东大会,以公司部分应收款项(其它应收款及在建工程项目账面价值合计122,206,527.34元,其中应收款项5,552.79万元,在建工程4,047.86万元,预付工程款2,620万元,因其中部分应收款于原账面提取了100%坏账准备,交易中资产实际作价12,432.07万元)换入公司控股股东四川禾嘉实业(集团)有限公司所持的四川飞球(集团)有限责任公司100%股权(截止2006年12月31日净资产账面价值124,765,860.79元),差价公司以现金支付。因该公司尚未取得相关阀门制造的资格认证,且部分资产过户的产权变更尚在办理过程中,故四川禾嘉实业(集团)有限公司于2006年12月18日与自贡高压阀门股份有限公司签订《委托经营管理协议》,将四川飞球(集团)有限责任公司(含其全部资产)委托自贡高压阀门有限公司经营管理。该协议有效期至2009年12月31日,托管期间,自贡高压阀门股份有限公司按月支付托管经营费83万元。本次置换完成后,原托管经营协议继续执行,原协议归属于四川禾嘉实业(集团)有限公司的权利与义务同时转移至本公司。2006年12月公司与自贡高压阀门股份有限公司签订的《委托经营管理协议》已于2009年12月31日到期,公司于2010年11月3日与自贡高压阀门股份有限公司签订《委托经营管理补充协议》,约定将2006年12月签订的《委托经营管理协议》的托管期限延长两年至2011年12月31日,该协议已经公司2010年第二次临时股东大会决议批准,本年相关托管收入1000万元已全额收到。

(2) 关联担保情况

单位: 万元 币种: 人民币

担保方	被担保方	担保金额	担保期限	是否履行完毕
禾嘉实业(集团)有限公司	中汽成都配件有限公司	2,000	2011年4月29日~2013年4月29日	否

公司控股股东禾嘉实业(集团)有限公司作为保证人,为公司控股子公司中汽成都配件有

限公司自德阳市商业银行成都分行借入 2000 万元短期借款提供保证担保，借款期限为 2010 年 4 月 30 日至 2011 年 4 月 29 日。

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：万元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	关联交易类型	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 (%)
四川禾嘉房地产有限公司	土地使用权转让	出售	双方协议定价	7,012.22	100		

5、 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
应收账款	四川会元农业科技有 限公司			100,717.13	5,035.86
其他应收款	自贡高压阀门股份有 限公司			814,215.60	40,710.78
其他应收款	安徽禾嘉种业科技有 限责任公司	1,581,000.00	79,050.00		

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	四川禾嘉集团公司	6,165,093.01	84,884,351.51
其他应付款	四川禾嘉房地产有 限公司	125,503.98	349,721.11
其他应付款	四川盐源禾嘉绿色食 品有限公司		11,129,627.81
其他应付款	安徽禾嘉种业科技有 限责任公司	500,000.00	
其他应付款	四川飞球实业集团公 司	164,608.20	164,608.20
其他应付款	自贡高压阀门股份有 限公司	15,784.40	

(九) 股份支付:

无

(十) 或有事项:

无

(十一) 承诺事项:

无

(十二) 其他重要事项:

1、 其他

1. 2010 年 1 月 25 日, 经公司控股子公司中汽成都配件有限公司股东会决议, 其与成都工投融资租赁有限公司签订了"成工投租赁(2010)回字第 002 号"融资租赁合同、"成工投租赁(2010)转字第 002 号"回租物品转让协议, 将其账面价值 29,955,376.51 元的 CNC 凸轮磨床等设备售后租回, 该部分设备双方协议作价 30,000,000.00 元, 融资租回资产的入账价值为 30,600,000.00 元, 以 GL6P-100 外圆磨床等设备作为此项融资租赁的抵押担保物, 公司控股股东四川禾嘉股份有限公司为此项融资租赁提供连带责任保证; 2010 年 7 月 21 日, 经公司控股子公司中汽成都有限公司股东会决议, 其与成都工投融资租赁有限公司签订了"成工投租赁(2010)回字第 003 号"融资租赁合同、"成工投租赁(2010)转字第 003 号"回租物品转让协议, 将公司账面价值 31,277,837.00 元的数控凸轮磨床等设备售后租回, 该部分设备双方协议作价 20,000,000.00 元, 融资租回资产的入账价值为 20,400,000.00 元, 公司控股股东四川禾嘉股份有限公司为此项融资租赁提供连带责任保证。

2. 公司控股子公司成都西南博美装饰城管理有限公司下属成都市青羊区博美装饰城企业管理有限责任公司所经营之装饰城物业系依成都西南博美装饰材料有限责任公司于 1999 年 12 月 8 日与四川省纺织工业服装鞋帽公司签订的房屋租赁合同租入, 合同已于 2009 年 9 月到期, 因双方未能对续租问题达成一致, 相关谈判仍在进行之中。公司控股子公司成都西南博美装饰城管理有限公司下属成都武侯博美装饰城企业管理有限责任公司所经营之装饰城物业系依成都西南博美装饰材料有限责任公司于 1999 年 12 月 13 日与成都新加城皮革城建设有限公司签订的房屋租赁合同租入, 合同已于 2010 年 11 月到期, 因双方未能对续租问题达成一致, 相关谈判仍在进行之中。

(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:								
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,470,168.48	38.35	441,050.54	30.00	1,470,168.48	38.35	441,050.54	30.00
组合小	1,470,168.48	38.35	441,050.54	30.00	1,470,168.48	38.35	441,050.54	30.00

计									
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,363,694.98	61.65	2,363,694.98	100.00	2,363,694.98	61.65	2,363,694.98	100.00	
合计	3,833,863.46	/	2,804,745.52	/	3,833,863.46	/	2,804,745.52	/	

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(%)	
3年以上	1,470,168.48	100.00	441,050.54	1,470,168.48	100.00	441,050.54
合计	1,470,168.48	100.00	441,050.54	1,470,168.48	100.00	441,050.54

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	2,363,694.98	2,363,694.98	100	预计无法收回
合计	2,363,694.98	2,363,694.98	/	/

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

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

(3) 应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
客户一	往来单位	2,363,694.98	3年以上	61.65
客户二	往来单位	304,171.79	3年以上	7.93
客户三	往来单位	233,561.00	3年以上	6.09
客户四	往来单位	75,960.00	3年以上	1.98
客户五	往来单位	61,837.79	3年以上	1.61
合计	/	3,039,225.56	/	

2、其他应收款：

(1) 其他应收款按种类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)						
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款	24,159,695.97	74.97	24,159,695.97	100.00	39,167,184.10	81.56	24,159,695.97	61.68
按组合计提坏账准备的其他应收账款：								
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,303,997.45	4.05	383,799.23	29.43	4,432,817.69	9.23	1,125,291.40	25.39
组合小计	1,303,997.45	4.05	383,799.23	29.43	4,432,817.69	9.23	1,125,291.40	25.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	6,759,966.09	20.98	6,759,966.09	100.00	4,421,761.45	9.21	4,421,761.45	100.00
合计	32,223,659.51	/	31,303,461.29	/	48,021,763.24	/	29,706,748.82	/

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
单位一	20,129,685.97	20,129,685.97	100.00	预计无法收回
单位二	4,030,010.00	4,030,010.00	100.00	预计无法收回
合计	24,159,695.97	24,159,695.97	/	/

组合中，按账龄分析法计提坏账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						
其中：						
一年以内	29,600.00	2.27	1,480.00	814,215.60	18.37	40,710.78
1 年以内小计	29,600.00	2.27	1,480.00	814,215.60	18.37	40,710.78
2 至 3 年				10,000.00	0.23	2,000.00
3 年以上	1,274,397.45	97.73	382,319.23	3,608,602.09	81.40	1,082,580.62
合计	1,303,997.45	100.00	383,799.23	4,432,817.69	100.00	1,125,291.40

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
单位一	2,338,204.64	2,338,204.64	100.00	预计无法收回
单位二	800,000.00	800,000.00	100.00	预计无法收回
单位三	719,257.33	719,257.33	100.00	预计无法收回
单位四	696,425.13	696,425.13	100.00	预计无法收回
单位五	593,480.30	593,480.30	100.00	预计无法收回
其他合计	1,612,598.69	1,612,598.69	100.00	预计无法收回
合计	6,759,966.09	6,759,966.09	/	/

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

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

(3) 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(%)
单位一	往来单位	20,129,685.97	3 年以上	62.47
单位二	往来单位	4,030,010.00	3 年以上	12.51
单位三	往来单位	2,338,204.64	3 年以上	7.26
单位四	往来单位	800,000.00	3 年以上	2.48
单位五	往来单位	719,257.33	3 年以上	2.23
合计	/	28,017,157.94	/	86.95

3、长期股权投资

按成本法核算

单位：元 币种：人民币

被投资单位	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(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明
中汽成都配件有限公司	145,331,369.62	145,331,369.62		145,331,369.62			90	90	
成都西南博美装饰城管理有限责任公司	900,000.00	6,539,999.99	1,410,000.00	5,129,999.99			60	60	
四川禾嘉种业有限	9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00			90	90	

公司									
四川 飞球 (集 团) 有 限 责 任 公 司	124,765,860.79	124,765,860.79		124,765,860.79			100	0	股 权 托 管

公司拥有的四川飞球(集团)有限责任公司全部股权已委托自贡高压阀门股份有限公司管理。

4、 营业收入和营业成本：

(1) 营业收入、营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
其他业务收入	1,712,000.00	10,000,000.00

(2) 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 (%)
自贡高压阀门股份有限公司	1,700,000.00	99.30
合计	1,700,000.00	99.30

5、 投资收益：

(1) 投资收益明细

单位：元 币种：人民币

	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		4,673,375.84
处置长期股权投资产生的投资收益		-4,899,999.00
其它	-1,410,000.00	-1,410,000.00
合计	-1,410,000.00	-1,636,623.16

6、 现金流量表补充资料：

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-16,632,128.34	-6,326,793.57
加：资产减值准备	9,028,169.80	-304,353.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,461,384.68	1,583,313.31
无形资产摊销	87,409.80	1,688,951.28
长期待摊费用摊销	1,149,378.53	1,149,378.54

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)	849.60	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		1,902,755.29
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	450,030.67	17,750,932.71
投资损失(收益以“—”号填列)	1,410,000.00	1,636,623.16
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)	129,293.96	83,183,538.67
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	9,877,270.70	-17,247,295.43
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	12,692,653.44	38,475,270.72
其他	8,300,000.00	14,370,866.71
经营活动产生的现金流量净额	27,954,312.84	137,863,188.17
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	4,482,152.39	2,612,355.41
减: 现金的期初余额	2,612,355.41	1,771,594.15
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,869,796.98	840,761.26

(十四) 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

单位: 元 币种: 人民币

项目	金额
非流动资产处置损益	-75,767.36
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)	55,000.00
受托经营取得的托管费收入	1,700,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,813,890.42
所得税影响额	516,799.65
少数股东权益影响额(税后)	10,781.03
合计	-4,607,077.10

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.79	0.008	0.008
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.20	0.022	0.022

十二、备查文件目录

- 1、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表
- 2、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
- 3、报告期内在中国证监会指定的报纸上公开披露过的本公司全部文件的正文及公告原稿

董事长：宋浩

四川禾嘉股份有限公司

2011年3月24日