

**山东九发食用菌股份有限公司**

**600180**

**2010 年年度报告**

## 目录

一、 重要提示 .....	3
二、 公司基本情况 .....	3
三、 会计数据和业务数据摘要 .....	4
四、 股本变动及股东情况 .....	5
五、 董事、监事和高级管理人员 .....	9
六、 公司治理结构 .....	11
七、 股东大会情况简介 .....	12
八、 董事会报告 .....	13
九、 监事会报告 .....	15
十、 重要事项 .....	16
十一、 财务会计报告 .....	18
十二、 备查文件目录 .....	76

## 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) 山东正源和信有限责任会计师事务所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	纪晓文
主管会计工作负责人姓名	彭晓琳
会计机构负责人（会计主管人员）姓名	桑海敏

公司负责人纪晓文、主管会计工作负责人彭晓琳及会计机构负责人（会计主管人员）桑海敏声明：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	山东九发食用菌股份有限公司
公司的法定中文名称缩写	九发股份
公司的法定英文名称	SHANDONG JIUFU EDIBLE FUNGUS CO.,LTD.
公司的法定英文名称缩写	SDJF
公司法定代表人	纪晓文

(二) 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	刘昌喜	孙琛
联系地址	山东省烟台市幸福中路 62 号幸福大厦 1811 号	山东省烟台市幸福中路 62 号幸福大厦 1811 号
电话	0535-6623880	0535-6623880
传真	0535-6623880	0535-6623880
电子信箱	jiufa_ltd@163.com	jiufa_ltd@163.com

(三) 基本情况简介

注册地址	山东省烟台市胜利路 201-209 号 10 楼
注册地址的邮政编码	264001
办公地址	山东省烟台市幸福中路 62 号幸福大厦 1811 号
办公地址的邮政编码	264001
公司国际互联网网址	www.china-jiufa.com
电子信箱	jiufa_ltd@163.com

(四) 信息披露及备置地点

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

(五) 公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所	*ST 九发	600180	

(六) 其他有关资料

公司首次注册登记日期	1998 年 6 月 25 日
公司首次注册登记地点	山东省烟台市胜利路 201-209 号 10 楼
公司聘请的会计师事务所名称	山东正源和信有限责任公司会计师事务所
公司聘请的会计师事务所办公地址	济南市经十路 13777 号中润世纪广场 18 栋 3 层

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	-6,074,929.02
利润总额	925,070.98
归属于上市公司股东的净利润	925,070.98
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,074,929.02
经营活动产生的现金流量净额	7,006,472.84

(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
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	7,000,000
合计	7,000,000

(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	
				调整后	调整前
营业收入			不适用	55,891,341.39	55,891,341.39
利润总额	925,070.98	-287,924.00	不适用	-126,432,959.10	36,680,349.39
归属于上市公司股东的净利润	925,070.98	-287,924.00	不适用	-117,541,338.19	45,571,970.30
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-6,074,929.02	-287,924.00	不适用	-1,879,908,031.70	-1,716,794,723.21
经营活动产生的现金流量净额	7,006,472.84	-170,341,058.15	不适用	162,115,990.06	162,115,990.06
	2010 年末	2009 年末	本期末比上年同期末增减(%)	2008 年末	
				调整后	调整前
总资产	173,893,164.35	166,886,691.51	4.20	478,235,965.66	641,349,274.15
所有者权益（或股东权益）	167,523,838.49	166,598,767.51	0.56	166,886,691.51	330,000,000.00

主要财务指标	2010 年	2009 年	本期比上年同期增减(%)	2008 年	
				调整后	调整前
基本每股收益（元 / 股）	0.004	-0.001	不适用	-0.468	0.1816
稀释每股收益（元 / 股）	0.004	-0.001	不适用	-0.468	0.1816
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元 / 股）	-0.024	-0.001	不适用	-7.517	-6.84
加权平均净资产收益率（%）	0.55	-0.17	不适用	-47.39	13.81
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	-3.71	-0.17	不适用	-309.66	-520.24
每股经营活动产生的现金流量净额（元 / 股）	0.028	-0.681	不适用	0.65	0.65
	2010 年末	2009 年末	本期末比上年同期末增减(%)	2008 年末	
				调整后	调整前
归属于上市公司股东的每股净资产（元 / 股）	0.67	0.66	1.52	0.67	1.32

#### 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：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	120,902,814	48.17						120,902,814	48.17
1、国家持股									
2、国有法人持股	4,565,853	1.82						4,565,853	1.82
3、其他内资持股	116,336,961	46.35						116,336,961	46.35
其中：境内非国有法人持股	116,336,961	46.35						116,336,961	46.35
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股份	130,087,266	51.83						130,087,266	51.83
1、人民币普通股	130,087,266	51.83						130,087,266	51.83
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	250,990,080	100						250,990,080	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					17,016 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
中银信投资有限公司	境内非国有法人	29.88	75,000,000		75,000,000	无
青岛春雨广告装饰工程有限公司	境内非国有法人	12.68	31,837,961		31,837,961	无
青岛嘉瑞祥商贸有限公司	境内非国有法人	3.78	9,499,000		9,499,000	无
烟台市牟平区投资公司	国有法人	1.82	4,565,853		4,565,853	无
马正容	境内自然人	1.43	3,580,075			无
许进才	境内自然人	0.90	2,270,000			无
彭守芬	境内自然人	0.84	2,111,012			无
苏庆东	境内自然人	0.72	1,800,400			无
建元天华投资管理（北京）有限公司	境内非国有法人	0.70	1,766,633			无
刘一江	境内自然人	0.56	1,400,000			无
前十名无限售条件股东持股情况						
股东名称	持有无限售条件股份的数量		股份种类及数量			
马正容	3,580,075		人民币普通股	3,580,075		
许进才	2,270,000		人民币普通股	2,270,000		
彭守芬	2,111,012		人民币普通股	2,111,012		
苏庆东	1,800,400		人民币普通股	1,800,400		
建元天华投资管理（北京）有限公司	1,766,633		人民币普通股	1,766,633		
刘一江	1,400,000		人民币普通股	1,400,000		
陈红鹰	1,291,922		人民币普通股	1,291,922		
山东九发食用菌股份有限公司(破产企业财产处置专户)	1,200,000		人民币普通股	1,200,000		
郭敏华	1,168,499		人民币普通股	1,168,499		
曹永生	1,008,359		人民币普通股	1,008,359		
上述股东关联关系或一致行动的说明	无限售条件的流通股股东与公司无关联关系，但未知他们之间是否存在关联关系，也未知其是否属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。					

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

单位:股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1	中银信投资有限公司	75,000,000			
2	青岛春雨广告装饰工程有限公司	31,837,961			
3	青岛嘉瑞祥商贸有限公司	9,499,000			
4	烟台市牟平区投资公司	4,565,853			
上述股东关联关系或一致行动人的说明			公司有限售条件的股东之间无关联关系,也不属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。		

2、控股股东及实际控制人情况

(1) 控股股东情况

法人

单位:元 币种:人民币

名称	中银信投资有限公司
单位负责人或法定代表人	李志环
成立日期	1993年6月30日
注册资本	726,450,000
主要经营业务或管理活动	一般经营项目:对外投资,资产管理及咨询服务。(以上范围需经许可经营的,须凭许可证经营)

(2) 实际控制人情况

法人

单位:亿元 币种:人民币

名称	中国东方资产管理公司
单位负责人或法定代表人	梅兴保
成立日期	1999年10月27日
注册资本	100
主要经营业务或管理活动	收购并经营中国银行剥离的不良资产;债务追偿;资产置换、转让与销售;债务重组及企业重组;债权转股权及阶段性持股,资产证券化;资产管理范围内的上市推荐及债券、股票承销;直接投资;发行债权;商业借款;向金融机构借款和向中国人民银行申请再贷款;投资、财务及法律咨询与顾问;资产及项目评估;企业审计与破产清算;经金融监管部门批准其他业务。

(3) 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

单位:万元 币种:人民币

法人股东名称	法定代表人	成立日期	主要经营业务或管理活动	注册资本
青岛春雨广告装饰工程有限公司	欧阳刚	2000年10月20日	设计、制作、发布、代理国内广告业务。批发、零售：化工产品（不含危险品），机电产品，建筑材料，五金交电。（以上范围需经许可经营的，须凭许可证经营）	30

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
纪晓文	董事长	男	39							是
姜月高	副董事长	男	51							是
彭晓琳	财务负责人	女	30							是
顾旭芬	独立董事	女	65							是
倪长和	独立董事	男	62							是
于萍	监事会主席	女	40							是
沙岩	监事	女	40							是
高钰	职工监事	男	28							否

刘昌喜	董事会秘书	男	31							否
-----	-------	---	----	--	--	--	--	--	--	---

纪晓文：任职于中银信投资有限公司。  
 姜月高：任职于牟平区投资公司。  
 彭晓琳：任职于中银信投资有限公司。  
 顾旭芬：任职于青岛振青会计师事务所。  
 倪长和：任职于山东英才学院。  
 于萍：任职于牟平投资公司。  
 沙岩：任职于中银信投资有限公司。  
 高钰：任职于山东九发食用菌股份有限公司。  
 刘昌喜：任职于山东九发食用菌股份有限公司。

(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
纪晓文	中银信投资有限公司	经理			是
姜月高	牟平投资公司	经理			是
彭晓琳	中银信投资有限公司	主任			是
沙岩	中银信投资有限公司	主任			是
于萍	牟平投资公司	主任			是

在其他单位任职情况

截止本报告期末公司无董事、监事、高管在其他单位任职。

(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	根据公司章程有关规定，董事、监事、高级管理人员的报酬和津贴由公司薪酬委员会决定，提交董事会审议并向股东大会说明。
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	根据岗位的工作内容及复杂程度，由董事会薪酬与考核委员会考核决定并提交公司股东大会批准。
董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付情况	按照公司董事会和股东大会通过的薪酬方案实施并支付。

(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
邢国珍	董事长	离任	邢国珍女士因工作原因辞去公司董事、董事长职务。
纪晓文	董事长	聘任	山东九发食用菌股份有限公司第四届董事会第十二次会议一致选举纪晓文先生为公司第四届董事会董事长。

(五) 公司员工情况

在职员工总数	41
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
生产人员	0
销售人员	12
技术人员	14
财务人员	6
行政人员	9
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
大专及大专以上学历	28
中专及高中人员	10
高中以下	3

## 六、 公司治理结构

### (一) 公司治理的情况

报告期内公司治理结构比较完善，股东大会、董事会、监事会和管理层权责明确，内部控制基本健全，重大投资决策、关联交易决策程序严格规范并得到有效执行，高管人员能够做到勤勉尽责，公司法人治理结构符合中国证监会有关上市公司治理的文件要求

### (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
纪晓文	否	6	4	2	0	0	否
姜月高	否	6	4	2	0	0	否
彭晓琳	否	6	4	2	0	0	否
顾旭芳	是	6	4	2	0	0	否
倪长和	是	6	4	2	0	0	否

年内召开董事会会议次数	6
其中：现场会议次数	4
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	0

#### 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

公司独立董事分别在财务金融、企业管理等相关方面具有丰富的专业知识，具备并适应公司业务发展所需要的议事能力和经验，为履行独立董事职责提供了充分的保障。

公司已制定了《独立董事工作制度》、《独立董事年报工作制度》，对独立董事的权利和义务以及年报编制和披露过程中的责任和义务等作出了规定。《独立董事工作制度》主要从独立董事一般规定、任职资格、独立董事的产生和更换、职权、工作条件以及法律责任等方面对独立董事的相关工作作了规定；《独立董事年报工作制度》主要对独立董事在年报编制和披露过程中了解公司经营以及与年审会计师保持沟通、监督检查等方面进行了要求。

公司独立董事认真行使公司所赋予的权利，认真履行职责，及时了解公司的生产经营信息，全面关注公司的发展情况，积极出席公司召开的相关会议，对公司董事会审议的关联交易、公司董事会部分成员变更、聘任高级管理人员等相关事项发表了独立意见，并充分发挥独立董事的作用，促进了董事会决策的科学性和客观性，积极维护公司全体股东尤其是中小股东的合法权益。

(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	公司拥有独立的生产、供应、销售系统及人员，具有自主经营能力，并完全独立于股东单位。		
人员方面独立完整情况	是	公司与控股股东在劳动、人事及工资管理等方面是相互独立的。		
资产方面独立完整情况	是	公司与控股股东完全分开，产权关系明确。		
机构方面独立完整情况	是	公司的董事会、监事会及其他内部机构完全独立运行，不受控股股东及其职能部门的制约。		
财务方面独立完整情况	是	公司设立了独立的财务部门，建立健全了财务会计制度，独立开设银行账户。控股股东未干预公司财务会计活动。		

(四) 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

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
山东九发食用菌股份有限公司二〇〇九年度股东大会	2010年6月22日	《中国证券报》、《上海证券报》	2010年6月23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
山东九发食用菌股份有限公司 2010 年第一次临时股东大会	2010 年 11 月 3 日	《中国证券报》、《上海证券报》	2010 年 11 月 4 日

山东九发食用菌股份有限公司 2010 年第一次临时股东大会以记名投票的表决方式，审议通过了《公司与南山集团有限公司诉讼一案是否撤诉的议案》。

八、 董事会报告

(一) 管理层讨论与分析

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上海证券交易所股票上市规则》及相关法律、法规的要求，加强信息披露工作，不断完善公司的法人治理结构，规范公司运作。2009 年年度报告中山东正源和信有限责任会计师事务所对我公司出具了无法表示意见的《审计报告》（鲁正信审字(2010)第 0057 号），认定“九发股份仍处于重大资产重组过程中，除对烟台紫宸投资有限公司的投资外无任何资产，且无法对烟台紫宸投资有限公司形成实质性控制。”公司管理层针对该情况一方面对烟台紫宸投资有限公司加强控制管理，对相关的业务、资产和财务方面都加大了管理力度，争取对其形成实质性控制。另一方面公司管理层抓紧与重组方进行资产置换。2009 年 5 月 22 日公司公告了《山东九发食用菌股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产预案》，南山集团有限公司承诺愿意以经营性资产或现金于 2009 年度内置换我公司持有的烟台紫宸投资有限公司的股权，以确保我公司的持续经营能力。因相关情况发生变化，公司于 2010 年 11 月 3 日召开的 2010 年度第一次临时股东大会同意了对南山集团有限公司未履行承诺一案的撤诉，在办理撤诉过程中，公司多次要求南山集团有限公司对公司至今未获得持续经营能力而产生的损失进行补偿。在法院主持下，公司于 2010 年 12 月 29 日在烟台市中级人民法院与南山集团有限公司达成调解协议，南山集团有限公司于 2010 年底前向我公司支付了 700 万元作为补偿。目前公司正在积极寻找重组方进行资产置换，努力推进相关事项。2010 年，公司受到了各种不利因素的影响，公司经受住了严峻的考验。

公司是否披露过盈利预测或经营计划：是

公司实际经营业绩较曾公开披露过的本年度盈利预测或经营计划是否低 20% 以上或高 20% 以上：否

1、 对公司未来发展的展望

(1) 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

公司董事会对于山东正源和信有限责任会计师事务所就公司财务报告出具的“保留意见”的审计报告予以理解和认可。涉及保留意见的主要事项为“九发股份除对烟台紫宸投资有限公司的投资外无任何经营性资产,且无法对烟台紫宸投资有限公司的生产经营形成实质性控制。九发股份管理层在其书面评价中表示将通过尽快取得烟台紫宸投资有限公司生产经营的控制权、积极与相关方面沟通进行资产置换以及资产重组在内的多项措施以解决持续经营能力;但由于该等措施能否成功实施受诸多因素的影响,九发股份的持续经营能力仍存在重大的不确定性。”公司将加快取得烟台紫宸投资有限公司的控制权以改善公司的持续经营能力,并积极与相关方面沟通进行资产置换及重组,解决九发股份的持续经营能力问题。

(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
山东九发食用菌股份有限公司第四届董事会第十一次会议	2010年4月29日	详见决议公告	《上海证券报》、《中国证券报》	2010年4月30日
山东九发食用菌股份有限公司第四届董事会第十二次会议	2010年7月6日	选举公司董事长	《上海证券报》、《中国证券报》	2010年7月7日
山东九发食用菌股份有限公司第四届董事会第十三次会议	2010年8月23日	《山东九发食用菌股份有限公司2010年度半年度报告摘要及正文》	《上海证券报》、《中国证券报》	2010年8月24日
山东九发食用菌股份有限公司第四届董事会第七次临时	2010年10月14日	一、审议并通过了《提请股东大会表决公司与南山集团有限公司诉讼一案是否撤诉的议案》;二、审议并通过《关于召开山东九发食用菌股份有限公司	《上海证券报》、《中国证券报》	2010年10月15日

会议		2010 年度第一次临时股东大会的议案》。		
山东九发食用菌股份有限公司第四届董事会第十四次会议	2010 年 10 月 26 日	《山东九发食用菌股份有限公司 2010 年度第三季度报告摘要及正文》	《上海证券报》、 《中国证券报》	2010 年 10 月 27 日
山东九发食用菌股份有限公司第四届董事会第八次临时会议	2010 年 12 月 29 日	《董事会同意公司与南山集团有限公司签署“调解协议”并签收烟台市中级人民法院“法院调解书”的议案》	《上海证券报》、 《中国证券报》	2010 年 12 月 29 日

2、 董事会对股东大会决议的执行情况

报告期内，董事会本着对全体股东认真负责的态度，严格按照股东大会决议及授权开展工作，认真贯彻执行 2009 年年度股东大会和 2010 年度第一次临时股东大会通过的决议内容，切实维护投资者利益，确保公司各项工作的顺利开展。

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

公司董事会未设立审计委员会。

4、 董事会下设的薪酬委员会的履职情况汇总报告

公司董事会未设立薪酬委员会。

5、 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

**九、 监事会报告**

(一) 监事会的工作情况

召开会议的次数	3
监事会会议情况	监事会会议议题
山东九发食用菌股份有限公司第四届监事会第十一次会议	1、审议并通过公司 2009 年度报告及摘要；2、审议并通过公司 2010 年一季度报告；3、审议并通过《公司关于前期会计差错更正的议案》；4、审议并通过《监事会工作报告》。
山东九发食用菌股份有限公司第四届监事会第十二次会议	《山东九发食用菌股份有限公司 2010 年度半年度报告摘要及正文》
山东九发食用菌股份有限公司第四届监事会第十三次会议	《山东九发食用菌股份有限公司 2010 年度第三季度报告摘要及正文》

(二) 监事会对公司依法运作情况的独立意见

报告期内，公司监事会依法对公司运作情况进行了监督和检查，认为公司决策程序合法。建立了较为完善的内部控制制度，未发现董事、总经理及其他高级管理人员在履行公司职务时有违反法律、法规、违反公司章程或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

公司监事会认真检查了会计师事务所出具的财务报告，认为山东正源和信有限责任会计师事务所以公正客观、实事求是的原则，客观、真实的反映了公司的财务状况。

(四) 监事会对公司最近一次募集资金实际投入情况的独立意见

报告期内，公司未募集资金，无利用募集资金投资的项目。公司前次募集资金在以前年度已使用完毕，没有延续到报告期使用的募集资金。

(五) 监事会对公司收购、出售资产情况的独立意见

报告期内，公司拟收购、出售资产交易价格合理，未发现内幕交易和损害部分股东权益或造成公司资产流失的行为。

(六) 监事会对会计师事务所非标意见的独立意见

山东正源和信有限责任会计师事务所为本公司出具了“保留意见”的审计报告。涉及保留意见的主要事项为“九发股份除对烟台紫宸投资有限公司的投资外无任何经营性资产，且无法对烟台紫宸投资有限公司的生产经营形成实质性控制。九发股份管理层在其书面评价中表示将通过尽快取得烟台紫宸投资有限公司生产经营的控制权、积极与相关方面沟通进行资产置换以及资产重组在内的多项措施以解决持续经营能力；但由于该等措施能否成功实施受诸多因素的影响，九发股份的持续经营能力仍存在重大的不确定性。”

监事会认为，山东正源和信有限责任会计师事务所对公司出具的“保留意见”的审计报告真实、准确、完整的反映了公司的财务状况、充分揭示了公司的财务风险，体现公平、公正、公开的原则。

公司董事会已针对审计报告中的强调事项段提出了解决措施，公司监事会认为，董事会制定的措施有利于解决公司的持续经营能力问题。

## 十、重要事项

### (一) 重大诉讼仲裁事项

与南山集团有限公司履行承诺纠纷一案

(一) 有关重大诉讼事项受理的基本情况

公司于 2009 年 12 月 28 日向山东省烟台市中级人民法院提起诉讼，要求南山集团有限公司履行承诺，并于 2010 年 12 月 29 日收到（2010）烟商初字第 6 号山东省烟台市中级人民法院民事调解书。

(二) 本案的基本情况

1、诉讼机构：山东省烟台市中级人民法院

2、双方当事人：

原告：山东九发食用菌股份有限公司

住所：烟台市南大街 9 号金都大厦

被告：南山集团有限公司

住所：龙口市东江镇南山村

3、诉讼起因：2009 年 4 月 22 日原告接到被告承诺函，该函称为确保《山东九发食用菌股份有限公司重整计划》的顺利实施，被告承诺愿意以经营性资产或现金于 2009 年度内置换原告的股权，以确保原告的持续经营能力。为此，原被告多次协商未果，诉请法院依法裁决被告履行承诺相关内容。

4、请求事项：

请求法院依法裁决被告履行承诺相关内容。

(三) 本案调解情况

经烟台市中级人民法院主持调解，双方当事人自愿达成协议如下：

一、为弥补原告至今未获得持续经营能力而产生的损失，被告于 2010 年 12 月 31 日前向原告支付 700 万元作为补偿。

二、被告确认上述补偿不附加任何条件，被告承诺未来不谋求对原告股权的收购、不谋求通过增发等方式成为原告的股东。

三、案件受理费 60800 元，减半收取 30400 元由原告承担。

(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) 报告期内公司收购及出售资产、吸收合并事项

本年度公司无收购及出售资产、吸收合并事项。

(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	向关联方提供资金		关联方向公司提供资金	
	发生额	余额	发生额	余额
中银信投资投资有限公司			61,116.00	61,116.00

(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

本年度公司无托管事项。

(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

本年度公司无担保事项。

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

是否改聘会计师事务所：	否
	现聘任
境内会计师事务所名称	山东正源和信有限责任会计师事务所

(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。

**十一、 财务会计报告**

公司年度财务报告已经山东正源和信有限责任会计师事务所注册会计师刘元锁、单英明审计，并出具了有保留意见的审计报告。

(一) 审计报告

# 审计报告

鲁正信审字(2011)第 0088 号

## 山东九发食用菌股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东九发食用菌股份有限公司（以下简称“九发股份”）财务报表，包括 2010 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2010 年度的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、股东权益变动表和合并股东权益变动表以及财务报表附注。

### 一、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九发股份管理层的责任。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。

### 二、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。除本报告“三、导致保留意见的事项”所述事项外，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。

### 三、导致保留意见的事项

截至审计报告日，九发股份除对烟台紫宸投资有限公司的投资外无任何经营性资产，且无法对烟台紫宸投资有限公司的生产经营形成实质性控制。九发股份管理层在其书面评价中表示将通过尽快取得烟台紫宸投资有限公司生产经营的控制权、积极与相关方面沟通进行资产置换以及资产重组在内的多项措施以解决持续经营能力；但由于该等措施能否成功实施受诸多因素的影响，九发股份的持续经营能力仍存在重大的不确定性。九发股份 2010 年度财务报表未充分披露上述情况。

### 四、审计意见

我们认为，除了前段所述事项可能产生的影响外，九发股份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九发股份 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。

山东正源和信有限责任会计师事务所  
中国·济南

中国注册会计师：  
刘元锁  
单英明  
2011 年 4 月 27 日

(二) 财务报表

合并资产负债表

2010 年 12 月 31 日

编制单位:山东九发食用菌股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	八、1	7,006,472.84	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
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			
买入返售金融资产			
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		7,006,472.84	
<b>非流动资产:</b>			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、2	166,886,691.51	166,886,691.51
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			

油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		166,886,691.51	166,886,691.51
资产总计		173,893,164.35	166,886,691.51
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八、4	135,811.40	117,811.40
应交税费	八、5	12,983.83	
应付利息			
应付股利			
其他应付款	八、6	6,220,530.63	170,112.60
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		6,369,325.86	287,924.00
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			

长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,369,325.86	287,924.00
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	八、7	250,990,080.00	250,990,080.00
资本公积	八、8	365,064,134.21	365,064,134.21
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	八、9	59,047,058.54	59,047,058.54
一般风险准备			
未分配利润	八、10	-507,577,434.26	-508,502,505.24
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者 权益合计		167,523,838.49	166,598,767.51
少数股东权益			
所有者权益合计		167,523,838.49	166,598,767.51
负债和所有者权益 总计		173,893,164.35	166,886,691.51

法定代表人：纪晓文 主管会计工作负责人：彭晓琳 会计机构负责人：桑海敏

母公司资产负债表

2010 年 12 月 31 日

编制单位:山东九发食用菌股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		7,006,472.84	
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款			
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		7,006,472.84	
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、1	166,886,691.51	166,886,691.51
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		166,886,691.51	166,886,691.51

资产总计		173,893,164.35	166,886,691.51
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		135,811.40	117,811.40
应交税费		12,983.83	
应付利息			
应付股利			
其他应付款		6,220,530.63	170,112.60
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,369,325.86	287,924.00
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,369,325.86	287,924.00
<b>所有者权益（或股东权益）:</b>			
实收资本（或股本）		250,990,080.00	250,990,080.00
资本公积		365,064,134.21	365,064,134.21
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		59,047,058.54	59,047,058.54
一般风险准备			
未分配利润		-507,577,434.26	-508,502,505.24
所有者权益（或股东权益）合计		167,523,838.49	166,598,767.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		173,893,164.35	166,886,691.51

法定代表人：纪晓文 主管会计工作负责人：彭晓琳 会计机构负责人：桑海敏

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			
其中：营业收入			
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,074,929.02	287,924.00
其中：营业成本			
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			
销售费用			
管理费用	八、11	6,074,773.06	287,924.00
财务费用	八、12	155.96	
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-6,074,929.02	-287,924.00
加：营业外收入	八、13	7,000,000.00	
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		925,070.98	-287,924.00
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		925,070.98	-287,924.00

归属于母公司所有者的净利润		925,070.98	-287,924.00
少数股东损益			
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	八、14	0.004	-0.001
（二）稀释每股收益	八、14	0.004	-0.001
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		925,070.98	-287,924.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		925,070.98	-287,924.00
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：纪晓文 主管会计工作负责人：彭晓琳 会计机构负责人：桑海敏

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			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用		6,074,773.06	287,924.00
财务费用		155.96	
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-6,074,929.02	-287,924.00
加：营业外收入		7,000,000.00	
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		925,070.98	-287,924.00
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		925,070.98	-287,924.00
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额			

法定代表人：纪晓文 主管会计工作负责人：彭晓琳 会计机构负责人：桑海敏

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
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
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	八、15	7,308,270.48	141,008,216.00
经营活动现金流入小计		7,308,270.48	141,008,216.00
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		75,665.52	78,000.00
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	八、16	226,132.12	311,271,274.15
经营活动现金流出小计		301,797.64	311,349,274.15
经营活动产生的现金流量净额		7,006,472.84	-170,341,058.15
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的			

现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		7,006,472.84	-170,341,058.15
加：期初现金及现金等价物余额			170,341,058.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,006,472.84	

法定代表人：纪晓文 主管会计工作负责人：彭晓琳 会计机构负责人：桑海敏

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
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,308,270.48	141,008,216.00
经营活动现金流入小计		7,308,270.48	141,008,216.00
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		75,665.52	78,000.00
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		226,132.12	311,271,274.15
经营活动现金流出小计		301,797.64	311,349,274.15
经营活动产生的现金流量净额		7,006,472.84	-170,341,058.15
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		7,006,472.84	-170,341,058.15
加：期初现金及现金等价物余额			170,341,058.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,006,472.84	

法定代表人：纪晓文 主管会计工作负责人：彭晓琳 会计机构负责人：桑海敏

合并所有者权益变动表

2010年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	250,990,080.00	365,064,134.21			59,047,058.54		-508,502,505.24			166,598,767.51
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	250,990,080.00	365,064,134.21			59,047,058.54		-508,502,505.24			166,598,767.51
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							925,070.98			925,070.98
(一)净利润							925,070.98			925,070.98
(二)其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							925,070.98			925,070.98
(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	250,990,080.00	365,064,134.21			59,047,058.54		-507,577,434.26		167,523,838.49

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	250,990,080.00	365,064,134.21			59,047,058.54		-345,101,272.75		330,000,000.00	
加:会计政策变更										
前期差错更正							-163,113,308.49		-163,113,308.49	
其他										
二、本年初余额	250,990,080.00	365,064,134.21			59,047,058.54		-508,214,581.24		166,886,691.51	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-287,924.00		-287,924.00	
(一)净利润							-287,924.00		-287,924.00	
(二)其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							-287,924.00		-287,924.00	
(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	250,990,080.00	365,064,134.21			59,047,058.54		-508,502,505.24		166,598,767.51

法定代表人：纪晓文 主管会计工作负责人：彭晓琳 会计机构负责人：桑海敏

母公司所有者权益变动表

2010 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	250,990,080.00	365,064,134.21			59,047,058.54		-508,502,505.24	166,598,767.51
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	250,990,080.00	365,064,134.21			59,047,058.54		-508,502,505.24	166,598,767.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							925,070.98	925,070.98
（一）净利润							925,070.98	925,070.98
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							925,070.98	925,070.98
（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	250,990,080.00	365,064,134.21			59,047,058.54		-507,577,434.26	167,523,838.49

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	250,990,080.00	365,064,134.21			59,047,058.54		-345,101,272.75	330,000,000.00
加: 会计政策变更								
前期差错更正							-163,113,308.49	-163,113,308.49
其他								
二、本年年初余额	250,990,080.00	365,064,134.21			59,047,058.54		-508,214,581.24	166,886,691.51
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-287,924.00	-287,924.00
(一) 净利润							-287,924.00	-287,924.00
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							-287,924.00	-287,924.00

(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	250,990,080.00	365,064,134.21			59,047,058.54		-508,502,505.24	166,598,767.51

法定代表人：纪晓文 主管会计工作负责人：彭晓琳 会计机构负责人：桑海敏

## 一、公司基本情况

山东九发食用菌股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经山东省人民政府鲁政字[1998]90号文批准，由山东九发集团公司作为主发起人，对其下属的全资子公司烟台九发食用菌有限公司进行股份制改组，并联合中国乡镇企业总公司共同发起，以募集方式设立的股份有限公司。公司于1998年6月25日在山东省工商行政管理局注册登记。

公司经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]147号和[1998]148号文批准，于1998年6月8日通过上海证券交易所公开发行社会公众股3,200万股(含内部职工股320万股)，并于1998年7月3日在上海证券交易所上市交易。1999年公司分配利润，以1998年期末总股本11,900万股为基数，每10股送3股，同时以资本公积金每10股转增3股，送股转增后公司总股本变更为19,040万股。2000年10月经中国证券监督管理委员会证监字[2000]141号文批准，公司向全体股东配售普通股18,758,400股，配股后总股本变更为209,158,400股。2002年中期公司分配利润，以资本公积金每10股转增2股，转增后公司总股本变更为250,990,080股。

2008年9月28日，经债权人申请，烟台市中级人民法院以(2008)烟民破字第6-1号民事裁定书裁定九发股份进入破产重整程序。2008年12月9日，烟台市中级人民法院以(2008)烟民破字第6-4号民事裁定书批准了九发股份的《重整计划草案》并终止九发股份的重整程序。2009年6月2日，山东省烟台市中级人民法院以(2008)烟民破字第6-14号民事裁定书裁定：自2009年6月1日起，山东九发食用菌股份有限公司管理人的监督职责终止，重整计划执行完毕。

公司原属农业行业，经破产重整后，公司主业变更为投资、房地产租赁及建材生产。

公司营业执照注册号：3700001801150

注册地址：烟台市胜利路201-209号汇丰大厦

## 二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

公司声明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、经营成果和现金流量等有关信息。

#### **四、公司采用的重要会计政策和会计估计**

##### **（一）会计期间**

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

##### **（二）记账本位币**

公司以人民币为记账本位币。

##### **（三）会计基础及会计计量属性**

公司会计核算以权责发生制为记账基础。

公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，当能够保证取得并可靠计量会计要素的金额时，采用公允价值、重置成本、可变现净值或现值计量。

##### **（四）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准**

公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

##### **（五）外币业务和外币报表折算**

对于发生的外币经济业务，初始确认采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记帐本位币金额。

在资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率计算，由此产生的汇兑差额，除了按照企业会计准则的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记帐本位币金额；以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算，折算后的记帐本位币金额与原记帐本位币金额的差额，作为公允价值变动损益，计入当期损益或资本公积。

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（或即期汇率的近似汇率），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。

对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，对资产负债表项目运用一般物价指

数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率（或即期汇率的近似汇率）折算。

## （六）金融工具

### 1、金融资产和金融负债的分类

公司按照取得金融资产的目的，将持有的金融资产划分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产。

公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债两类。

### 2、金融资产和金融负债的计量

（1）本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（2）金融资产和金融负债的后续计量方法主要包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

②持有至到期投资、贷款和和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

③可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债采用摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的

贷款承诺，在初始确认后按《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额，初始确认金额的扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认与计量

本公司对于已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留与金融资产所有权有关的所有风险和报酬的，分别下列情况处理：①放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；②未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产的账面价值；②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

对于公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### 4、金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，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。

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

### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定

①存在活跃市场的，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债，采用活跃市场中的现行出价，公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债采用活跃市场中的现行要价，没有现行

出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

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

## 6、金融资产减值

### (1) 金融资产减值的确认

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

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

### (2) 金融资产减值的测试方法和计提方法

#### ①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，根据其账面价值与预计未来现金流量现值（不包括尚未发生的未来信用损失）之间的差额确认资产减值损失。预计未来现金流量现值，按照该金融资产的原实际利率折算确定，并考虑相关担保物的价值。应收款项减值测试及计提方法见“本附注（七）、应收款项”。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢

复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

③以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该项金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

**(七) 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

①单项金额重大的判断依据或金额标准为期末余额 300 万元以上的款项。

②单项金额重大并单项计提坏账准备计提方法：对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险特征进行组合，根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。按组合计提坏账准备的计提方法为账龄分析法，坏账准备计提比例如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	40.00%	40.00%
3 年以上	70.00%	70.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

对于单项金额非重大有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用个别认

定法计提坏账准备。

#### (4) 坏账损失的确认标准及核算方法

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

对其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），有确凿证据表明其可收回性存在明显差异的，采用个别认定法计提坏账准备。

### (八) 存货的确认和计量

#### 1、存货的分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。存货主要包括原材料、包装物、产成品、库存商品、在产品、消耗性生物资产和低值易耗品等。

#### 2、存货取得和发出的计价方法

(1) 原材料、包装物、库存商品按取得时的实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本；在领用或发出时按全月一次加权平均法核算；低值易耗品按实际成本计价，在领用或发出时采用一次摊销法核算。

(2) 消耗性生物资产按照营造或培育过程中发生的必要支出确定，包括直接材料、直接人工、其他直接费和应分摊的间接费用。领用或发出消耗性生物资产后，在其使用期内，根据其收获的农产品数量，将领用或发出的消耗性生物资产的成本一次性分摊计入收获产品成本。

(3) 开发用土地核算：纯土地开发项目按其费用支出单独构成土地开发成本，连同房产整体开发的项目按实际占用面积分摊计入房产成本。

(4) 公共配套设施费用核算：不能有偿转让的公共配套设施按受益比例定标准分配计入房产成本；能有偿转让的公共配套设施按各配套设施项目独立作为成本核算对象，归集所发生的成本。

(5) 为房地产开发项目借入资金所发生的利息及有关费用的会计处理方法：为房地产开发项目借入资金所发生的利息及有关费用发生在项目完工前予以资本化，计入项目成本；待项目完工后计入当期损益。

#### 3、存货的盘存制度：采用永续盘存制。

#### 4、存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法：

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （九）投资性房地产的确认和计量

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售。投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

#### 1、投资性房地产的初始计量

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，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；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

#### 2、投资性房地产的后续计量

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧和进行摊销。

#### 3、投资性房地产的减值准备

在资产负债表日有迹象表明投资性房地产存在减值的，按本财务报表附注四·（十四）所述方法计提减值准备。

## （十）长期股权投资的确认和计量

### 1、初始投资成本的确定

公司长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

（1）本公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额，企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本为购买日公司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之和，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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。在合并日被合并方的可识别资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可识别净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可识别净资产公允价值份额的数额直接计入合并当期损益。

### （3）其他方式取得的长期投资

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值计量。

④通过非货币资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12

号——债务重组》确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

(1) 本公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有控制、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，公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，编制合并财务报表时按权益法调整。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

### (2) 采用权益法核算的长期股权投资

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。

采用权益法的，初始投资成本大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额记入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，应考虑以下因素的影响进行适当调整：①被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业的会计政策及会计期间不一致的，应按投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整。②以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以投资企业取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响。③公司与合营企业及联营企业之间发生的内部交易损益按持股比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号—资产减值》等规定属于资产减值损失的，全额确认。

公司自被投资单位取得的现金股利或利润，按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

对于被投资单位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，按照持股比例与被投资单位净损益以外所有者权益的其他变动中归属于本公司的部分，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本法核算的、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，有客观证据表明其发生减值损失的，按照类似投资当时的市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值的差额，计提长期股权投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按照本财务报表附注四·（十四）所述方法计提减值准备。

### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据：

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和生产经营决策需要共同分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的重要财务和生产经营决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，认定为重大影响。

## （十一）固定资产的确认和计量

### 1、固定资产确认条件

固定资产是指本公司为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一年的有形资产。

（1）固定资产同时满足下列条件的予以确认：

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

（2）固定资产的初始计量：

固定资产按取得时实际成本进行初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（3）固定资产后续计量：除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产折旧采用年限平均法。对已计提减值的固定资产按减值后的金额计提折旧。

2、各类固定资产的预计使用年限和预计净残值率及年折旧率如下：

类 别	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30-45 年	5%	3.17%-2.11%
机器设备	10-35 年	3%	9.70%-2.77%
运输设备	5-10 年	3%	19.40%-9.70%
办公设备及其他	5 年	3%	19.40%

每个会计年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

3、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照本财务报表附注四·(十四)所述方法计提固定资产减值准备。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(75%(含)以上)；
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值(90%(含)以上)；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值(90%(含)以上)；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

**(十二) 在建工程的确认和计量**

1、在建工程是指购建该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2、在建工程结转为固定资产的时点：在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成

本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的，先按估计价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原暂估价值。

3、在建工程减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照本财务报表附注四·(十四)所述方法计提在建工程减值准备。

### (十三) 无形资产的确认和计量

#### 1、无形资产的初始计量

无形资产按取得时的成本进行初始计量。

#### 2、无形资产的使用寿命及摊销

公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；没有明确的合同或法律规定的无形资产，由公司综合各方面因素判断（如聘用相关专家进行论证、与同行业比较、企业的历史经验或等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产，在持有期间不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

#### 3、研究阶段和开发阶段的支出

公司内部研究开发项目支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段发生的支出，研究阶段支出于发生时计入当期损益；开发阶段支出是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段发生的支出，开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能将有关支出资本化确认为无形资产：（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，应当证明其有用性；（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。

4、无形资产减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按照本财务报表附注四·（十四）所述方法计提无形资产减值准备。

#### （十四）资产减值的确定

本公司除存货、在活跃市场上没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益性工具、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产减值，按以下方法确定：

##### 1、减值测试

在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

（2）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，从而对企业产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）有证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

##### 2、资产或资产组可收回金额的确定

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

##### 3、资产减值准备的确定

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额；对于难以估计可收回金额的单项资产，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定以若干资产的组合能够产生独立于其他资产或资产组合的现金流入为依据。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相

应的减值损失，减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

#### 4、商誉减值

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

5、资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回，在处置相关资产时一并转出。

### （十五）借款费用的确认和计量

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

#### 2、借款费用资本化的期间：

（1）当同时具备以下三个条件时开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）暂停资本化：符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

（3）停止资本化：当所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。

#### 3、借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发

生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定专门借款应予以资本化的利息金额。为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

## （十六）职工薪酬

1、公司职工薪酬主要包括几个方面：

职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

2、职工薪酬确认和计量

除辞退福利外，在职职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬（包括货币性薪酬和非货币性福利）确认为负债，根据职工提供服务的受益对象，记入相关资产成本或当期损益。

3、辞退福利

在职工劳动合同到期前，公司解除与职工的劳动关系而给予的补偿，满足《企业会计准则第9号——职工薪酬》的确认条件的，确认为预计负债，同时计入当期损益。对于职工没有选择权的辞退计划，公司根据计划规定的拟辞退职工数量、职位的补偿金额等计提辞退福利负债；对于自愿接受裁减的建议，根据预计的职工数量和职位的补偿金额等计提辞退福利负债。

## （十七）预计负债

本公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （十八）收入确认原则

### 1、销售商品收入的确认方法

销售商品收入在同时满足下列条件时，予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、提供劳务的确认方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已发生的成本占估计总成本的比例确认提供劳务交易的完工进度。

资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，按以下方式进行处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，应按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 3、让渡资产使用权的确认方法

让渡资产使用权同时满足相关的经济利益很可能流入企业、收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确认让渡资产使用权收入：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （十九）政府补助

政府补助在合理确保可收取且能满足政府补助所附条件的情况下，按其公允价值予以确认。对于与资产项目相关的补助，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。对与收益相关的政府补助如用于补偿以后期间相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## （二十）企业所得税的确认和计量

### 1、公司所得税核算采用资产负债表债务法。

根据资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，以及虽未作为资产和负债确认的项目但按照税法规定可以确定其计税基础的，其计税基础与账面价值之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的税率确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

## 2、递延所得税资产的确认

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 3、递延所得税负债的确认

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。（3）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，公司能够控制暂时性差异的转回的时间，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，减记的金额应当转回。

## （二十一）企业合并

### 1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业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，为同一控制下的企业合并。本公司在企业合并同时满足下列条件时，界定为同一控制下的企业合并：合并各方在合并前后同受集团公司或相同的对方最终控制；合并前，参与合并各方受最终控制方控制时间一般在1年以上（含1年），企业合并后所形成的报告主体受最终控制方控制时间也达到1年以上（含1年）。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并成本按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账面价值确定。对于吸收合并，公司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，取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值

(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于控股合并,合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债,按其账面价值计量。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

## 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,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。

购买日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。当满足以下条件时,本公司认为实行了控制权的转移,并确定为购买日:企业合并合同或协议已获得股东大会等内部权利机构通过;按照规定,合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得相关部门的批准;参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续;购买方已支付了购买价款的大部分(一般超过50%),并且有能力、有计划支付剩余款项;购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,享有相应的收益并承担相应的风险。

合并成本为购买日本公司为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,本公司也计入合并成本。

对于吸收合并,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差额,计入当期损益。对于控股合并,合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示,合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额,确认为合并资产负债表中的商誉,企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额,计入合并当期损益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入企业合并成本。为企业合并发行的债券或承

担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

## （二十二）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围的确定原则。

本公司以控制为基础确定合并范围，将直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，或虽不足半数但能够控制的被投资单位，纳入合并财务报表的范围。

### 2、合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以本公司和纳入合并范围子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，应当调整合并资产负债表的期初数，同时，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因非同一控制下企业合并增加的子公司，不调整合并资产负债表的期初数，只是将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，但将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，公司会对子公司的财务报表按本公司所采用的会计政策、会计期间予以调整或重新编报。

## 五、税项

### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按商品销售收入的 17% 计算销项税抵扣购进货物进项税后的差额缴纳	17%

营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应缴纳的流转税额	7%
教育费附加	应缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳的流转税额	1%, 2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 六、公司会计政策和会计估计变更以及前期会计差错更正的说明：

### （一）会计政策变更

公司本期无需要披露的重大会计政策变更。

### （二）会计估计变更

公司本期无需要披露的重大会计估计变更。

### （三）前期会计差错更正

公司本期无需要披露的前期会计差错更正事项。

## 七、企业合并及合并财务报表

### （一）子公司情况

#### （1）通过设立或投资等方式取得的子公司

无

#### （2）同一控制下企业合并取得的子公司

无

#### （3）非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
烟台紫宸投资有限公司	有限公司	烟台市	投资	500 万元	国家允许范围内的投资经营		
烟台天晟建材有限公司	港澳台与境内合资	烟台市	建材生产销售	2000 万元	生产加工预拌混凝土、加气混凝土块并销售自产产品		

续表

子公司全称	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
烟台紫宸投资有限公司	100.00%	无	否			
烟台天晟建材有限公司	75.00%	无	否			

## (二) 合并范围的特殊说明

### 1、持有半数及半数以下股权但纳入合并范围的原因

公司无持有半数及半数以下股权但纳入合并范围的情况。

### 2、持有半数及半数以上股权但未纳入合并范围的原因

企业名称	未纳入合并报表范围的原因
烟台紫宸投资有限公司	本年度公司一直处于重大重组事项中，没有形成实质意义上的控制权
烟台天晟建材有限公司	本年度公司一直处于重大重组事项中，没有形成实质意义上的控制权

由于公司一直处于重大资产重组过程中，对烟台紫宸投资有限公司的生产经营一直尚未形成实质性的控制权，因此未将烟台紫宸投资有限公司纳入合并报表范围，采用成本法核算。烟台天晟建材有限公司系烟台紫宸投资有限公司控股 75%的子公司，亦未纳入合并报表范围。

## 八、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额			年初余额		
	原 币	折算汇率	折合人民币	原 币	折算汇率	折合人民币
现 金						
人民币	6,461.55		6,461.55			
美元						
欧元						
小计	6,461.55		6,461.55			
银行存款						
人民币	7,000,011.29		7,000,011.29			

美元					
欧元					
小计	7,000,011.29		7,000,011.29		
其他货币资金					
人民币					
美元					
欧元					
小计					
合计	7,006,472.84		7,006,472.84		

## 2、长期股权投资

(1) 分类列示:

项 目	期 末 余 额		年 初 余 额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
按成本法核算	330,000,000.00	163,113,308.49	330,000,000.00	163,113,308.49
按权益法核算				
合 计	330,000,000.00	163,113,308.49	330,000,000.00	163,113,308.49
净 额	166,886,691.51		166,886,691.51	

(2) 明细情况

被投资单位名称	核算方法	初始投资成本	年初余额	增减变动	期末余额
烟台紫宸投资有限公司	成本法	330,000,000.00	330,000,000.00		330,000,000.00
合计		330,000,000.00	330,000,000.00		330,000,000.00

续表

被投资单位名称	本企业在被投资单位持股比例	本企业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	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
烟台紫宸投资有限公司	100%	0%	详见本附注七、(二)2之说明	163,113,308.49	0.00	0.00
合计	100%	0%		163,113,308.49	0.00	0.00

### 3、资产减值准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	转销	小计	
1、坏账准备						
其中：应收账款						
其他应收款						
2、存货跌价准备						
3、可供出售金融资产减值准备						
4、持有至到期投资减值准备						
5、长期股权投资减值准备	163,113,308.49					163,113,308.49
6、投资性房地产减值准备						
7、固定资产减值准备						
8、工程物资减值准备						
9、在建工程减值准备						
10、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						
11、油气资产减值准备						
12、无形资产减值准备						
13、商誉减值准备						
14、其他						
合 计	163,113,308.49					163,113,308.49

### 4、应付职工薪酬

项 目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	117,811.40	71,963.35	53,963.35	135,811.40
二、职工福利费				
三、社会保险费		16,422.17	16,422.17	
四、住房公积金		5,280.00	5,280.00	
五、工会经费				

六、职工教育经费				
七、非货币性福利				
八、因解除劳动关系给予的补偿				
九、其他				
合 计	117,811.40	93,665.52	75,665.52	135,811.40

说明：公司期末应付工资余额中属于拖欠性质的应付工资 135,811.40 元，预计于 2011 年上半年发放完毕。

### 5、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税		
营业税		
消费税		
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
企业所得税		
个人所得税	12,983.83	
房产税		
土地使用税		
车船使用税		
合 计	12,983.83	

说明：公司上述税项的法定税率详见附注五。

### 6、其他应付款

#### (1) 余额情况

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	6,220,530.63	170,112.60

(2) 截至2010年12月31日，公司应付持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的款项为61,116.00元，具体明细如下：

单位名称	期末余额	年初余额
中银信投资有限公司	61,116.00	
合 计	61,116.00	

(3) 截至2010年12月31日，金额较大的其他应付款情况如下：

单位名称	期末余额	性质或内容
山东正源和信会计师事务所	2,400,000.00	审计费
中国证券报	1,425,000.00	信息披露费
烟台市牟平区机关后勤服务处	800,000.00	借款
上海证券报	556,000.00	信息披露费
孙琛	417,267.08	借款
合 计	5,598,267.08	

## 7、股本

(1) 公司股份变动情况表

数量单位：股

项目	年初余额		本期增减变动 (+, -)						期末余额	
	金额	比例	发行新股	送股	配股	公积金转股	其他	小计	金额	比例
<b>一、有限售条件股份</b>										
1、国家持股										
2、国有法人持股	4,565,853	1.82%							4,565,853	1.82%
3、其他内资持股	116,336,961	46.35%							116,336,961	46.35%
其中：境内法人持股	116,336,961	46.35%							116,336,961	46.35%
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										
小 计	120,902,814	48.17%							120,902,814	48.17%
<b>二、无限售条件股份</b>										
1、人民币普通股	130,087,266	51.83%							130,087,266	51.83%
2、境内上市的外资股										
3、境外上市的外资股										
4、其他										
小 计	130,087,266	51.83%							130,087,266	51.83%
<b>三、股份总数</b>	250,990,080	100.00%							250,990,080	100.00%

### 8、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	365,063,684.00			365,063,684.00
其他资本公积	450.21			450.21
合 计	365,064,134.21			365,064,134.21

### 9、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	59,047,058.54			59,047,058.54
任意盈余公积				
合 计	59,047,058.54			59,047,058.54

### 10、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-508,502,505.24	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-508,502,505.24	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	925,070.98	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-507,577,434.26	

### 11、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	83,263.35	117,811.40
独立董事津贴	60,000.00	60,000.00
办公费	82,445.41	6,145.60
差旅费	70,619.50	5,659.00
保险费	21,702.17	
劳动保护费	2,910.00	
汽车费用	18,452.80	
业务招待费	34,731.00	6,308.00

中介机构费用	3,600,000.00	
信息发布费	1,981,000.00	
诉讼费	30,400.00	
咨询费	60,000.00	60,000.00
上市公司年费	18,000.00	32,000.00
税费	11,248.83	
合 计	6,074,773.06	287,924.00

## 12、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	3.01	
汇兑损失		
减：汇兑收益		
金融手续费	158.97	
其他		
合 计	155.96	

## 13、营业外收入

### (1) 明细情况

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助		
违约补偿利得	7,000,000.00	
合 计	7,000,000.00	

注：根据山东省烟台市中级人民法院（2010）烟商初字第6号《民事调解书》的裁定，南

山集团有限公司由于未能以经营性资产或现金于2009年度内将公司持有的烟台紫宸投资有限公司100%的股权予以置换，以保持公司的持续经营能力，为了弥补本公司至今未获得持续经营能力而产生的损失，南山集团有限公司于2010年12月31日之前向本公司支付700

万元作为补偿，并承诺未来不谋求对本公司股权的收购、不谋求通过增发等方式成为本公司的股东。公司于 2010 年 12 月 30 日收到上述补偿款。

#### 14、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的要求计算的净资产收益率及每股收益，计算过程如下：

##### （1）基本每股收益计算过程

项 目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期利润	925,070.98	-287,924.00
期初股份总数	250,990,080.00	250,990,080.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
发行新股或债转股等增加股份数		
报告期因回购等减少股份数		
报告期缩股数		
当期普通股加权平均数	250,990,080.00	250,990,080.00
基本每股收益	0.004	-0.001

注：2010年度普通股加权平均数=250,990,080.00

2010 年度基本每股收益=925,070.98/250,990,080.00=0.004

##### （2）稀释每股收益计算过程

项 目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期利润	925,070.98	-287,924.00
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息		
转换费用		
期初股份总数	250,990,080.00	250,990,080.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
发行新股或债转股等增加股份数		
报告期因回购等减少股份数		
报告期缩股数		
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		
当期普通股加权平均数	250,990,080.00	250,990,080.00
稀释每股收益	0.004	-0.001

注：2010年度普通股加权平均数=250,990,080.00

2010年度稀释每股收益=925,070.98/250,990,080.00=0.004

### 15、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
违约补偿款	7,000,000.00	
其他	308,270.48	141,008,216.00
合 计	7,308,270.48	141,008,216.00

### 16、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付现金的管理费用	226,132.12	
其他		311,271,274.15
合 计	226,132.12	311,271,274.15

### 17、合并现金流量表补充资料

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	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	925,070.98	-287,924.00
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,081,401.86	141,008,216.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）		-311,061,350.15
其他		

经营活动产生的现金流量净额	7,006,472.84	-170,341,058.15
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	7,006,472.84	
减：现金的期初余额		120,341,058.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		50,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	7,006,472.84	-170,341,058.15

(2) 现金和现金等价物的披露如下：

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	7,006,472.84	
其中：库存现金	6,461.55	
可随时用于支付的银行存款	7,000,011.29	
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债权投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,006,472.84	
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息：

无

## 九、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1、关联方认定标准说明

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

#### 2、本公司母公司情况说明

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
中银信投资有限公司	控股股东	有限公司	青岛市	李志环	对外投资、资产管理等

续表

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	本企业最终控制方	组织机构代码
中银信投资有限公司	72,645 万元	29.88%	29.88%		16306655-7

### 3、本公司子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
烟台紫宸投资有限公司	控股子公司	有限公司	烟台市	姜任伟
烟台天晟建材有限公司	间接控股公司	港澳台与境内合资	烟台市	姜亚楠

续表

子公司全称	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	组织机构代码
烟台紫宸投资有限公司	投资	500 万	100%	无	68481294-9
烟台天晟建材有限公司	建材生产销售	2000 万	75%	无	66018535-4

### 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
青岛春雨广告装饰工程有限公司	非控股股东	724039445
烟台市牟平区投资公司	非控股股东	72077646-4
青岛嘉瑞祥商贸有限公司	非控股股东	67525505-2

### (二) 关联方交易

公司本期未发生关联方交易。

### (三) 关联方应收应付款项

项 目	期末余额		年初余额	
	金 额	占该项目比例	金 额	占该项目比例
其他应付款				
中银信投资有限公司	61,116.00	0.98%		
小 计	61,116.00	0.98%		

## 十、或有事项

截至 2010 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、承诺事项

截至 2010 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、资产负债表日后公司利润分配方案

公司 2011 年 4 月 27 日召开第四届董事会第十六次会议，会议决议通过了 2010 年度利润分配及资本公积金转增股本预案：利润不分配，资本公积金不转增股本。该股利分配预案尚需公司股东大会审议通过。

2、除上述事项外，截至财务报告批准报出日，公司无其他应披露而未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

由于公司本年度一直处于重大资产重组过程中，无法对烟台紫宸投资有限公司的生产经营形成实质性控制，并且除此外无任何资产，公司的持续经营能力受到重大影响。公司将加快取得烟台紫宸投资有限公司生产经营的控制权并盘活现有资产以改善公司的持续经营能力，另外公司将积极与相关方面沟通进行资产置换及重组，以解决公司的持续经营能力问题。

## 十四、母公司会计报表重要项目注释

### 1、长期股权投资

(1) 分类列示：

项 目	期 末 余 额		年 初 余 额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
按成本法核算	330,000,000.00	163,113,308.49	330,000,000.00	163,113,308.49
按权益法核算				
合 计	330,000,000.00	163,113,308.49	330,000,000.00	163,113,308.49
净 额	166,886,691.51		166,886,691.51	

(2) 明细情况

被投资单位名称	核算方法	初始投资成本	年初余额	增减变动	期末余额
烟台紫宸投资有限公司	成本法	330,000,000.00	330,000,000.00		330,000,000.00
合计		330,000,000.00	330,000,000.00		330,000,000.00

续表

被投资单位名称	本企业在被投资单位持股比例	本企业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	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
烟台紫宸投资有限公司	100%	0%	详见本附注七、(二)2之说明	163,113,308.49	0.00	0.00
合计	100%	0%		163,113,308.49	0.00	0.00

2、现金流量表补充资料

项 目	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	925,070.98	-287,924.00
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,081,401.86	141,008,216.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）		-311,061,350.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,006,472.84	-170,341,058.15

2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	7,006,472.84	
减：现金的期初余额		120,341,058.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		50,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	7,006,472.84	-170,341,058.15

## 十五、补充资料

### （一）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	0.55%	0.004	0.004
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.71%	-0.024	-0.024

### （二）非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露公告第 1 号——非经常性损益(2008)》，  
本公司非经常性损益如下：

项 目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	7,000,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计		
减：所得税影响数		
非经常性损益净额	7,000,000.00	
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于普通股股东的非经常性损益净额	7,000,000.00	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6,074,929.02	

#### (四) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

1、货币资金期末余额较上期增加较大系公司本期收到南山集团有限公司违约补偿款所致；

2、其他应付款期末余额较上期增加35.57倍，主要系公司本期发生各项费用增加较大、期末未结算所致；

3、管理费用本期发生额较上期增加20.10倍，主要系公司本期经营性费用发生较大所致；

4、营业外收入本期发生额较上期增加较大系公司本期收到南山集团有限公司补偿款所致。

## 十五、财务报告的批准

本财务报告业经本公司于 2011 年 4 月 27 日召开的第四届董事会第十六次会议批准对外报出。

## 十二、备查文件目录

- 1、 载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- 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报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

董事长：纪晓文  
山东九发食用菌股份有限公司  
2011 年 4 月 29 日