

云南绿大地生物科技股份有限公司  
YUNNAN GREEN-LAND BIOLOGICAL TECHNOLOGY CO.,LTD.



# 2011年半年度报告

股票简称：\*ST大地

股票代码：002200

披露日期：二零一一年八月二十日

## 重要提示

1、本公司董事会、监事会及董事、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。

2、独立董事尹晓冰无法保证本报告内容的真实性、准确性和完整性，理由是：对公司以往的经营管理和内部控制状况进行了相应调查和细致评估后，认为公司以往各期的无形资产(如荒山及林地的土地使用权)、固定资产(如基地围墙及灌溉系统等)和长期待摊费用等主要资产项目的初始计量因舞弊或其他原因存在着重大错误，公司以往各期销售收入的真实性也存在诸多值得质疑的地方，以及公司各期在收入确认和资产减值等方面存在着不能够完全符合会计准则的问题；造成了公司上述资产的后续计量和以往各期的损益核算存在需要调账更正的必要性；从而导致本期的主要资产项目和股东权益中未分配利润项目的期初数等会计报表项目存在着误报情况。同时也注意到导致公司 2010 年年报被审计机构出具无法表示意见的审计报告的主要情形尚未得到彻底消除。请投资者特别关注。

3、公司 8 名董事亲自出席了本次审议半年度报告的董事会，独立董事谭焕珠因健康原因未能亲自出席，委托独立董事柴长青代为表决。

4、公司半年度财务报告未经审计。

5、公司董事长郑亚光先生、主管会计工作负责人李鹏先生及会计机构负责人帅洪刚先生声明：保证公司 2011 年半年度报告中财务报告的真实、完整。

# 云南绿大地生物科技股份有限公司

## 2011 年半年度报告

### 目 录

第一节	公司基本情况简介 .....	3
第二节	会计数据和业务数据摘要 .....	5
第三节	股本变动及股东情况 .....	6
第四节	董事、监事、高级管理人员情况 .....	9
第五节	董事会报告 .....	10
第六节	重要事项 .....	22
第七节	财务报告 .....	30
第八节	备查文件目录 .....	97

## 第一节 公司基本情况简介

### 一、公司法定名称

中文：云南绿大地生物科技股份有限公司

英文：YUNNAN GREEN-LAND BIOLOGICAL TECHNOLOGY CO., LTD.

中文简称：\*ST大地

英文简称：YUNNAN GREENLAND

### 二、公司法定代表人：郑亚光

### 三、董事会秘书及证券事务代表的联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	郑亚光（代）	熊艳芳
联系地址	昆明市经济技术开发区经浦路6号	昆明市经济技术开发区经浦路6号
电话	0871-7279185	0871-7279185
传真	0871-7279185	0871-7279185
电子信箱	<a href="mailto:yngreen@yngreen.com">yngreen@yngreen.com</a>	<a href="mailto:yngreen@yngreen.com">yngreen@yngreen.com</a>

### 四、公司地址及通讯方式

公司注册地址：昆明市经济技术开发区经浦路6号

公司办公地址：昆明市经济技术开发区经浦路6号

公司邮政编码：650217

公司国际互联网网址：[www.yngreen.com](http://www.yngreen.com)

公司电子信箱：[yngreen@yngreen.com](mailto:yngreen@yngreen.com)

### 五、公司指定信息披露媒体、半年报备置地点

公司指定信息披露报纸：《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》

公司指定信息披露网址：巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）

公司半年度报告备置地点：公司董事会办公室

## 六、公司证券基本情况

上市证券交易所：深圳证券交易所

股票简称：\*ST大地

股票代码：002200

## 七、公司注册登记情况

公司首次登记注册日期：2001年3月28日

公司最近一次变更登记日期：2011年4月14日

公司注册登记地点：云南省工商行政管理局

公司法人营业执照注册号：530000400002476

公司组织机构代码：21815468-6

公司税务登记号码：530111218154686

## 第二节 会计数据和业务数据摘要

### 一、主要财务数据和指标

单位：人民币 元

项 目	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年 度期末增减 (%)
总资产	1,036,856,967.71	1,046,446,712.33	-0.92%
归属于上市公司股东的所有者权益	552,450,324.68	566,062,531.97	-2.40%
股本	151,087,104.00	151,087,104.00	0
归属于上市公司股东的每股净资产 (元/股)	3.66	3.75	-2.40%
	报告期 (1-6 月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减 (%)
营业收入	74,060,301.10	194,791,389.87	-61.98%
营业利润	-12,089,301.42	5,883,387.86	-305.48%
利润总额	-15,201,961.48	10,749,132.08	-241.43%
归属于上市公司股东的净利润	-13,612,207.29	9,691,179.11	-240.46%
归属于上市公司股东的扣除非经常 性损益后的净利润	-10,476,078.51	4,826,164.39	-317.07%
基本每股收益	-0.09	0.06	-250.00%
稀释每股收益	-0.09	0.06	-250.00%
加权平均净资产收益率	-2.43%	1.71%	-4.14%
扣除非经常性损益后的加权平均净 资产收益率 (%)	-1.87%	0.87%	-2.74%
经营活动产生的现金流量净额	-57,179,949.43	-18,771,387.62	-204.61%
每股经营活动产生的现金流量净额	-0.38	-0.12	-216.67%

### 二、非经常性损益项目和涉及金额

非经常性损益项目	金额(元)	附注 (如适用)
1. 非流动资产处置损益	-52,152.70	-
2. 计入当期损益的政府补助	1,468,592.75	-
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,529,100.11	-
4. 少数股东权益影响额	-23,468.72	-
合 计	-3,136,128.78	-

### 第三节 股本变动及股东情况

#### 一、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
<b>一、有限售条件股份</b>	44,507,092	29.46%						44,507,092	29.46%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	43,257,985	28.63%						43,257,985	28.63%
其中:境内法人持股									
境内自然人持股	43,257,985	28.63%						43,257,985	28.63%
4、外资持股									
其中:境外法人持股									
境外自然人持股									
5、高管股份	1,249,107	0.83%						1,249,107	0.83%
<b>二、无限售条件股份</b>	106,580,012	70.54%						106,580,012	70.54%
1、人民币普通股	106,580,012	70.54%						106,580,012	70.54%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
<b>三、股份总数</b>	151,087,104	100%						151,087,104	100%

#### 二、前 10 名股东、前 10 名无限售条件股东持股情况表

单位：股

股东总数(户)						34,397
前 10 名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量	
何学葵	境内自然人	28.63%	43,257,985	43,257,985	43,257,985	

中国科学院昆明植物研究所	国有法人	4.93 %	7,445,658	0	1,233,843
云南省红河热带农业科学研究所	国有法人	4.43 %	6,699,714	0	0
封向华	境内自然人	3.59%	5,421,742	0	0
四川万佳投资有限责任公司	境内非国有法人	3.22%	4,860,000	0	0
深圳市殷图科技发展有限公司	境内非国有法人	2.38%	3,600,000	0	0
蒋凯西	境内自然人	0.83%	1,249,107	1,249,107	1,249,107
沈琼	境内自然人	0.79%	1,186,143	0	0
全国社会保障基金理事会转持二户	国有法人	0.57%	866,157	0	0
余璟	境内自然人	0.55%	837,800	0	0
前 10 名无限售条件股东持股情况					
股东名称		持有无限售条件股份数量		股份种类	
中国科学院昆明植物研究所		7,445,658		人民币普通股	
云南省红河热带农业科学研究所		6,699,714		人民币普通股	
封向华		5,421,742		人民币普通股	
四川万佳投资有限责任公司		4,860,000		人民币普通股	
深圳市殷图科技发展有限公司		3,600,000		人民币普通股	
沈琼		1,186,143		人民币普通股	
全国社会保障基金理事会转持二户		866,157		人民币普通股	
余璟		837,800		人民币普通股	
郑亚娟		429,000		人民币普通股	
欧阳江		423,614		人民币普通股	
<b>上述股东关联关系 或一致行动的说明</b>		公司确认上述股东中发起人股东之间不存在关联关系，也不属于一致行动人；未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。			

注：1、根据《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》（财企[2009]4 号）的规定，云南红河热带农业科学研究所、中国科学院昆明植物研究所分别划转 866,157 股、1,233,843 股公司股份由全国社会保障基金理事会持有，该部分股份自 2009 年 6 月 19 日起被冻结。上述股份分别于 2011 年 6 月、2011 年 7 月划转由全国社会保障基金理事会转持二户持有。

2、2010 年 12 月 20 日，公司控股股东、前董事长何学葵女士持有的公司股份 43,257,985 股被公安机关依法冻结，并于 2011 年 5 月 20 日、5 月 23 日被云南省昆明市中级人民法院轮候冻结。





### 三、报告期内公司控股股东及实际控制人变更情况

报告期内公司控股股东及实际控制人未发生变更，公司控股股东及实际控制人为自然人何学葵女士。

## 第四节 董事、监事、高级管理人员情况

### 一、报告期内，董事、监事和高级管理人员持股变动

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员持有公司股票情况未发生变动。

### 二、报告期内，董事、监事和高级管理人员的新聘和解聘情况

#### （一）董事变化情况

2011 年 1 月 7 日，公司第四届董事会第十六次会议提名李鹏先生为第四届董事会董事候选人。因个人时间不能满足履行公司独立董事职责的需要，无法继续担任公司独立董事职务，公司独立董事黄文锋先生申请辞去独立董事职务。2011 年 1 月 31 日，公司 2011 年第一次临时股东大会选举施贲宁、岳建伟、李鹏为公司第四届董事会董事。

2011 年 2 月 22 日，公司第四届董事会第二十次会议提名委员会提名柴长青先生为公司第四届董事会独立董事候选人。2011 年 3 月 11 日，公司 2011 年第二次临时股东大会选举柴长青为公司第四届董事会独立董事。

2011 年 3 月 18 日，公司收到控股股东、董事长何学葵辞职申请，因个人原因，何学葵申请辞去公司董事、董事长职务。2011 年 3 月 18 日，公司第四届董事会第二十二次会议提名郑亚光先生为公司董事长，主持董事会工作，并提名尹晓冰先生为公司第四届董事会独立董事候选人。2011 年 4 月 8 日，公司 2011 年第三次临时股东大会选举尹晓冰为公司第四届董事会独立董事。

2011 年 4 月 8 日，公司第四届董事会第二十三次会议审议通过因独立董事郑亚光先生为公司第四届董事会董事长，为完善公司治理结构，将董事长郑亚光先生由独立董事变更为非独立董事。并经 2011 年第四次临时股东大会审议通过。

#### （二）报告期内监事变化情况

经 2011 年 1 月 31 日公司 2011 年第一次临时股东大会选举张健女士为公司第四届监事会监事。

#### （三）高级管理人员变化情况

2011 年 5 月 30 日，公司第四届董事会第二十五次会议聘任洪东兵先生为公司副总经理。

## 第五节 董事会报告

### 一、报告期经营情况回顾

#### (一) 报告期内公司总体经营情况

报告期内，受公司被立案调查影响，加之2011年3月17日公司控股股东、原董事长何学葵因涉嫌欺诈发行股票罪被公安机关逮捕，公司的诚信遭到市场的普遍质疑，给生产经营工作带来了极大的挑战。在新的经营班子成立以来，公司认真贯彻落实省政府搞好维稳工作、规范健康发展的指示精神，认清形势、实事求是，依托政府、立足自身，艰苦细致地开展了维稳和经营工作。随着公司业务重心向绿化工程业务转移，对参与流转的经营资金需求较大，但公司控股股东何学葵女士的股份被冻结后，原先既定以其股份作质押担保的融资渠道断裂，公司资金日趋紧张。受资金短缺影响，部分工程项目无法正常开工，或已开工项目无法按预期进度实施，且目前暂时无力承接大型全垫资工程业务。同时，公司绿化苗木仍处于调整恢复期，苗木业务收入较少。

报告期内，共实现营业收入7,406.03万元、营业利润-1,208.93万元、利润总额-1,520.20万元、归属于上市公司股东的净利润-1,361.22万元，分别比去年同期下降61.98%、305.48%、241.43%、240.46%。

#### (二) 报告期内公司主要业务及其经营情况

##### 1、主营业务范围

本公司的主营业务为绿化苗木种植及销售，绿化工程设计及施工。具体的经营范围为：植物种苗工厂化生产、观赏植物盆景、植物科研、培训、示范推广、技术咨询服务、绿化园艺工程设计及施工、园林机械、工艺美术品、花木制品、塑料制品、陶瓷制品的生产及本公司产品的销售（经营范围中涉及需专项审批的须批准后方可经营）。

##### 2、主营业务分产品、地区经营情况

###### (1) 分产品经营情况

单位：人民币 万元

产品分类	营业收入	比上年增减	营业成本	比上年增减	毛利率	比上年增减
苗木销售	203.91	-74.28%	234.35	-86.46%	-14.93%	103.34%
绿化工程	7,159.91	-61.25%	5,596.87	-55.07%	21.83%	-10.76%
苗木租摆	31.89	-1.17%	19.83	109.34%	37.82%	-32.83%
小计	7,395.71	-61.68%	5,851.05	-58.78%	20.89%	-5.57%
其他业务	10.32	-94.17%	7.54	1407.68%	26.98%	-72.74%
合计	7,406.03	-61.98%	5,858.59	-58.73%	20.89%	-6.23%

## (2) 分地区经营情况

单位：人民币 万元

地区	营业收入	比上年同期增减
省内	3,065.36	-7.00%
省外	4,330.35	-72.95%
合计	7,395.71	-61.68%

### 3、报告期内，公司主营业务及其结构、利润构成发生变化情况

上年同期，公司的业务构成中，苗木销售、绿化工程收入均出现大幅下降，本期的业务构成中，绿化工程收入仍占比较大。由于上年同期江西丰水湖二、三、四期项目已完工，在本报告期内，由于在建的武侯“198”外环路植绿项目、重庆酉阳县桃花源景区改造、伏羲洞开发建设工程等项目尚未完工，绿化工程业务收入较上年同期有所下降。

### 4、报告期内，主营业务盈利能力（毛利率）发生变化情况

项目	2011年 1-6月	2010年 1-6月	2009年 1-6月	本年比上年增减幅度 超过30%的原因	与同行业相比差异 超过30%的原因
销售毛利率	20.89%	26.46%	34.51%	-	-

### 5、主要费用情况

单位：人民币 元

费用项目	2011年1-6月	上年同期	增长百分比	占报告期内营业收入比例%
销售费用	4,314,141.19	12,017,989.88	-64.10%	5.83%

管理费用	21,574,364.35	12,963,699.17	66.42%	29.13%
财务费用	2,407,062.78	6,880,024.01	-65.01%	3.25%
所得税费用	-1,593,942.84	1,116,088.64	-242.82%	-2.15%
合计	26,701,625.48	32,977,801.70	-19.03%	36.05%

变动原因：

(1) 销售费用比上年同期减少 64.10%，主要原因系工程收入业务减少，对应的预计后续管护费减少。

(2) 管理费用比上年同期增加 66.42%，主要原因系消耗性生物资产后续管护费增加。

(3) 财务费用比上年同期减少 65.01%，主要原因系本期转回的“未实现融资收益”增加。

(4) 所得税费用比上年同期减少 242.82%，主要原因系本期经营业绩亏损导致计提的所得税费用减少所致。

### (三) 报告期公司财务状况分析

#### 1、公司主要资产构成

金额单位：人民币 元

项 目	2011年6月30日占总资产的比重		2010年末占总资产的比重		变动情况	
	期末数	占总资产比重	期初数	占总资产比重	变动金额	增减百分比
应收帐款	21,038,736.61	2.03%	32,396,618.19	3.10%	-11,357,881.58	-35.06%
存货	220,093,612.98	21.23%	210,337,400.12	20.10%	9,756,212.86	4.64%
其中：消耗性生物资产	120,102,557.67	11.58%	111,224,256.42	10.63%	8,879,797.96	7.98%
投资性房地产	-	-	-	-	-	-
长期股权投资	50,000.00	0.005%	50,000.00	0.005%	-	-
固定资产	174,748,622.29	16.85%	181,121,301.10	17.31%	-6,372,678.81	-3.52%
在建工程	2,040.00	0.0002%	-	-	2,040.00	100.00%
长期借款	-	-	-	-	-	-
总资产	1,036,856,967.71	100.00%	1,046,446,712.33	100.00%	-9,589,744.62	-0.92%

变动原因：

(1) 应收账款期末净额比年初净额减少 35.06%，主要原因是收回部分应收工程款所致。

(2) 在建工程期末余额比年初余额增加 2,040.00 元，主要原因是投资建设

会泽子公司温室建设所致。

## 2、现金流量分析

单位：人民币 元

项 目	2011 年 1-6 月	上年同期	增减变化
<b>一、经营活动现金流量净额</b>	-57,179,949.43	-18,771,387.62	-204.61%
经营活动现金流入量	99,329,581.48	113,339,406.11	-12.36%
经营活动现金流出量	156,509,530.91	132,110,793.73	18.47%
<b>二、投资活动现金流量净额</b>	-130,750.39	-6,348,013.45	97.94%
投资活动现金流入量	15,000.00	138,450.00	-89.17%
投资活动现金流出量	145,750.39	6,486,463.45	-97.75%
<b>三、筹资活动现金流量净额</b>	13,029,263.68	-57,044,452.50	122.84%
筹资活动现金流入量	66,000,000.00	60,000,000.00	10.00%
筹资活动现金流出量	52,970,736.32	117,044,452.50	-54.74%
<b>四、现金及现金等价物净增加额</b>	-44,281,436.14	-82,163,853.57	46.11%
现金流入总计	165,344,581.48	173,477,856.11	-4.69%
现金流出总计	209,626,017.62	255,641,709.68	-18.00%

变动原因：

(1) 经营活动产生的现金流量流入比上年同期减少了 14,009,824.63 元，减少比例为 12.36%，主要原因是公司销售商品、提供劳务收到的现金减少所致。

(2) 经营活动产生的现金流量流出比上年同期增加了 24,398,737.18 元，增加比例为 18.47%，主要原因是武侯“198”外环路植绿项目、宜良县南盘江景观工程、重庆酉阳县桃花源景区改造、伏羲洞开发建设工程等项目建设投入增加的所致。

(3) 投资活动产生的现金流入量比去年同期减少 123,450.00 元，减少比例为 89.17%，主要原因是公司本报告期比上年同期处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金减少所致。

(4) 投资活动产生的现金流出量比上年同期减少 6,340,713.06 元，减少比例为 97.75%，主要原因是公司本报告期比上年同期购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。

(5) 筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加了 70,073,716.18 元，

增加比例为 122.84%，主要原因是上年同期归还到期的短期借款所致。

### 3、债务变动

金额单位：人民币 元

项目	2011年6月30日	2010年12月31日	同比增减
一、主要债权			
应收账款	21,038,736.61	32,396,618.19	-35.06%
其他应收款	60,287,442.88	19,557,615.05	208.26%
长期应收款	286,732,594.69	279,032,777.86	2.76%
二、主要债务			
1、流动负债：			
短期借款	235,833,140.00	210,000,000.00	12.30%
应付账款	126,857,176.69	135,085,066.83	-6.09%
预收款项	296,008.02	7,688,137.48	-96.15%
一年内到期的非流动负债	-	-	-
2、长期负债：			
长期借款	-	-	-
长期应付款	-	-	-
预计负债	12,842,572.09	14,679,611.34	-12.51%

原因说明：

(1) 应收账款期末余额比年初余额减少 35.06%，主要原因是收回部分的应收工程款所致。

(2) 其他应收款期末余额比年初余额增加 208.26%，主要原因是支付南充 4 个 BT 项目履约保证金所致。

(3) 预收款项期末余额比年初余额减少 96.15%，主要原因是上年预收的工程款转入工程结算所致。

### 4、偿债能力分析

项目	2011年6月30日	2010年12月31日	同比增减
流动比率（次）	0.69	0.70	-0.01
速动比率（次）	0.20	0.24	-0.04
资产负债率	46.66%	45.85%	0.81%

利息保障倍数	-0.99	4.76	-5.75
--------	-------	------	-------

原因说明：

(1) 报告期内，公司流动比率较上年下降 0.01 次；速动比率较上年同期下降 0.41 次，主要原因是公司短期借款增加及计提的 5、6 月份员工工资未发放使公司报告期的流动负债增加所致。

(2) 报告期内，公司资产负债率为 46.66%，较上年同期上升 0.81%，主要原因是公司短期借款增加及计提的 5、6 月份员工工资未发放使公司报告期的流动负债增加所致。

### 5、资产营运能力分析

项 目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日	同比增减
应收账款周转率（次）	2.38	6.57	-4.19
存货周转率（次）	0.27	1.20	-0.93

报告期内，公司应收账款周转率 2.38 次，较上年年末下降 4.19 次，主要原因是本报告期主营业务收入减少所致；存货周转率 0.27 次，较上年年末下降 0.93 次，主要原因是报告期内公司主营业务成本减少所致。

### 6、公司主要子公司、参股公司的经营情况及业绩分析

单位：人民币 元

公司名称	持股比例及是否列入合并报表	2011 年 1-6 月净利润	2010 年同期净利润	同比变动比例%	对合并净利润的影响比例%
成都绿大地园艺有限公司	100.00% 是	-317,886.41	-684,078.34	-53.53%	2.34%
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	90.00% 是	-20,120.00	-20,460.00	-1.66%	0.15%
昆明美佳房地产有限公司	100.00% 是	-42,849.32	-88,381.39	-51.52%	0.31%
重庆绿大园林景观有限公司	55.00% 是	13,779.23	27,373.69	-49.66%	-0.10%
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	100.00% 是	1.19	9,356.04	-99.99%	0.00001%
会泽绿大地种苗有限责任公司	100.00% 是	108,099.70	-	100.00%	-0.79%
云南花木世界物流有限公司	1.00% 否	-3,597.24	-408,930.65	99.12%	-
合 计		-262,572.85	-1,165,120.85	77.22%	1.92%

#### (1) 全资子公司——昆明美佳房地产开发有限公司



昆明美佳房地产开发有限公司为本公司独家发起设立的全资子公司，成立于2008年6月6日，法定代表人：何学葵，注册资本：500万元，注册地址：昆明经开区经浦路6号，经营范围：房地产开发及经营；物业管理；房屋经纪业务。

由于城市化进程的加快，公司位于昆明市官渡区伍家村的金殿基地58.91亩综合类用地已纳入城市商业住宅规划范围之内。根据城市建设规划，公司应将该土地的综合类用地性质变更为住宅用地性质。为保证该土地使用性质的顺利变更，公司出资设立全资子公司昆明美佳房地产开发有限公司。

截止2011年6月30日，该公司总资产分别为4,599,094.39元，净资产4,599,094.39元；本报告期该公司实现营业收入0.00元，净利润-42,849.32元。

### **(2) 全资子公司——成都绿大地园艺有限责任公司**

成都绿大地园艺有限责任公司（以下简称“成都绿大地”）为公司与自然人曾菽共同投资设立的有限责任公司，成立于2005年7月13日。法定代表人：徐云葵，注册资本：1,000万元，公司出资900万元，占总出资额的90%，曾菽出资100万元，占总出资额的10%，注册地址：温江区万春镇协华村四组管委会办公楼，经营范围：苗木及花卉的研发、种植、销售、租赁、养护及技术咨询服务；园林绿化工程设计、施工（凭资质证经营）。2007年1月5日，原股东曾菽将其持有的成都绿大地10%的出资额转让给自然人方德荣，转让价格为100万元。上述股权转让完成后，公司与方德荣分别持有成都绿大地90%、10%股权。2010年公司收购了方德荣持有的10%的股权，现持有成都绿大地股份100%。

截止2011年6月30日，该公司总资产分别为15,386,595.32元，净资产8,566,832.94元；本报告期该公司实现营业收入2,337,830.00元，净利润-317,886.41元。

### **(3) 全资子公司——云南绿大地世纪园林景观工程有限公司**

云南绿大地世纪园林景观工程有限公司为本公司独家发起设立的全资子公司，成立于2010年3月12日，法定代表人：徐云葵，注册资本：2000万元，注册地址：昆明经开区经浦路6号，经营范围：园林绿化工程、市政公用工程、建筑装修装饰工程、房屋建筑工程的设计及施工；建筑材料、装饰材料、花卉、工艺美术品的销售（以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批，按审批的项目和时限开展经营活动）。

随着我国园林绿化产业的不断发展壮大,公司的绿化工程业务呈现高速增长态势。苗木种植和绿化工程施工两类业务虽为同一产业链的上下游,但其管理方式和业务拓展要求均有不同。为加强绿化工程业务管理、合理配置绿化工程业务资源,公司出资设立全资子公司云南绿大地世纪园林景观工程有限公司。

截止 2011 年 6 月 30 日,该公司总资产为 19,997,164.36 元,净资产 19,997,164.36 元;本报告期该公司实现营业收入 0.00 元,净利润 1.19 元。

#### (4) 全资子公司——会泽绿大地种苗有限责任公司

会泽绿大地种苗有限责任公司为本公司独家发起设立的全资子公司,成立于 2011 年 2 月 16 日,法定代表人:李钢,注册资本:500 万元,注册地址:会泽县金钟镇振兴街 76 号,经营范围:苗木及花卉的研发、种植、销售、租赁、养护及技术咨询服务,园林绿化工程设计、施工(以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批,按审批的项目和时限开展经营活动)。

为充分发挥会泽耐晚霜核桃资源优势,加快核桃良种扩繁力度,提供充足的优良嫁接苗和接穗,满足会泽乃至曲靖、昭通等核桃产业发展需要,促进核桃产业升级,经会泽县人民政府与公司协商一致,就晚霜核桃良种繁育基地建设项目合作达成协议。公司出资设立全资子公司会泽绿大地种苗有限责任公司。

截止 2011 年 6 月 30 日,该公司总资产为 6,008,239.19 元,净资产 5,108,099.70 元;本报告期该公司实现营业收入 0.00 元,净利润 108,099.70 元。

#### (5) 控股子公司——深圳市绿大地园艺科技开发有限公司

深圳市绿大地园艺科技开发有限公司为本公司与深圳市盛世飞龙影视广告传播有限公司共同投资设立的有限责任公司,成立于 2003 年 8 月 26 日。法定代表人:蒋凯西,注册资本:500 万元,本公司出资 450 万元,占总出资额的 90%,深圳市盛世飞龙影视广告传播有限公司出资 50 万元,占总出资额的 10%,注册地址:深圳市南山区科技南十二路曙光大厦第十五层西,经营范围:植物、花卉、观赏植物盆景、绿化苗木的护养技术开发、销售、咨询;园林绿化设计;园林机械、工艺美术品、花木制品、塑料制品、陶瓷制品的购销。

深圳市绿大地园艺科技开发有限公司是公司在深圳设立的窗口公司,一方面,加强对广东为代表的珠江三角洲经济发达地区苗木供需信息的整理、收集,

对公司规划产品方案形成决策支撑。

截止 2011 年 6 月 30 日，该公司总资产分别为 4,190,717.78 元，净资产 4,190,246.94 元；本报告期该公司实现营业收入 0.00 元，净利润-20,120.00 元。

#### **(6) 控股子公司——重庆绿大园林景观有限公司**

重庆绿大园林景观有限公司为本公司与自然人陈国捷先生共同投资设立的有限责任公司，成立于 2009 年 8 月 10 日。法定代表人：徐云葵，注册资本：100 万元，本公司出资 55 万元，占总出资额的 55%，陈国捷先生出资 45 万元，占总出资额的 45%，注册地址：重庆市江北区建新南路 16 号 2-13，经营范围：花卉苗木种植、销售及技术咨询；园林绿化设计及施工；销售：普通机械、工艺美术品、塑料制品、陶瓷制品等。

重庆绿大园林景观有限公司是公司为收集重庆绿化市场信息，开拓重庆绿化工程业务，分享重庆绿化市场的广阔发展空间而在由重庆分公司改制设立。

截止 2011 年 6 月 30 日，该公司总资产为 1,067,843.41 元，净资产为 488,341.27 元；本报告期该公司实现营业收入 0.00 元，净利润 13,779.23 元。

#### **(7) 参股公司——云南花木世界物流有限公司**

云南花木世界物流有限公司为本公司与其他 32 家公司共同发起设立的有限责任公司，成立于 2007 年 1 月 18 日。法定代表人：段钦，注册资本：165 万元，本公司出资 5 万元，占总出资额的 3.03%，其他 31 家股东分别各出资 5 万元，注册地址：昆明市官渡区大板桥镇小哨村委会，经营范围：物流方案的设计与策划、供应链管理、市场管理、经济信息咨询，花卉、苗木的销售（经营范围中涉及法律、行政法规规定的专项审批，按审批的项目和时限开展经营活动）。

该公司于 2008 年 11 月 14 日增资，注册资本增加为 500 万元，公司持股比例下降为 1%，

截止 2011 年 6 月 30 日，该公司总资产为 4,185,617.10 元，净资产为 269,954.48 元；本报告期该公司实现营业收入 256,296.34 元，净利润-3,597.24 元。

#### **(8) 公司不存在控制的特殊目的主体情况。**

### **(四) 公司面临的主要风险**

### 1、信用危机对公司生产经营带来不利影响的风险

2010年3月17日，因涉嫌信息披露违规，中国证券监督管理委员会对公司立案调查；2010年12月30日，因涉嫌违规披露、不披露重要信息接受公安机关调查；2011年3月17日，公司控股股东、原董事长何学葵因涉嫌欺诈发行股票罪被公安机关执行逮捕，公司面临严重的危机，其带来的持续影响已经给公司的生产经营带来了严重的不利影响。

### 2、资金链断裂风险

由于绿化工程项目对资金的需求较大，随着公司绿化工程业务的拓展，公司的应收款项金额也在不断增加，而公司的融资渠道受到极大限制，导致公司资金压力显著增加。同时，公司部分贷款即将到期，目前仍无法落实还款资金。目前公司的资金紧张，融资渠道狭窄，已经出现资金链断裂的风险。

### 3、生产经营风险

基于目前资金严峻形势，暂时无力承接大型全垫资工程业务，已承接的工程业务不能正常施工，应收款项回收进度缓慢，使公司的生产经营局面日益严峻。

### 4、技术人员流失风险

公司在绿化行业经过多年发展和摸索，在业务中积累了一批业务技术人员，如果公司经营风险不断扩大，生存难以为继，公司长期培养和储备的业务技术人员将不断流失，给公司带来持续和长远的影响。

## （五）公司投资情况

### 1、公司募集资金使用情况

报告期内，公司未发生募集资金使用情况。

### 2、非募集资金的使用情况

2011年2月16日，公司投资500万元设立了全资子公司会泽绿大地种苗有限责任公司，纳入合并报表范围。

## 三、董事会日常工作情况

### （一）董事会会议召开情况

2011 年上半年，公司董事会共召开董事会 10 次，审议议案共 37 项，董事会召开情况如下：

召开董事会会议次数	10 次
其中：现场会议次数	3 次
通讯方式召开会议次数	3 次
现场结合通讯方式召开会议次数	4 次

### （二）董事会对股东大会决议的执行情况

报告期内，根据《公司法》、《公司章程》规定需要超过董事会决策权限的重大事项，公司董事会都提交股东大会审议，并按照股东大会形成的决议执行。

### （三）公司董事会成员的履职情况

在报告期内，公司各位董事能够按照《深圳证券交易所中小企业板块上市公司董事行为指引》、《公司章程》及相关法律法规的要求履行相关职责。

报告期内，董事会召开及出席情况如下：

姓 名	职 务	亲自出席次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自出席会议
何学葵	历任董事长	6	0	0	否
郑亚光	董事长	10	0	0	否
胡 虹	董 事	10	0	0	否
王光中	董事、总经理	10	0	0	否
李鹏	董事、财务总监	6	0	1	否
施贲宁	董事	7	0	0	否
岳建伟	董事	6	0	1	否
谭焕珠	独立董事	9	1	0	否
黄文锋	历任独立董事	5	0	0	否
柴长青	独立董事	5	0	0	否
尹晓冰	独立董事	3	0	0	否

### （四）董事会对下半年经营计划的修改情况

不适用。



## (五) 对 2011 年 1-9 月经营业绩的预计

2011 年 1-9 月预计的经营业绩	业绩亏损	
2011 年 1-9 月净利润的预计范围	业绩亏损 (万元):	1,500~2,000
	归属于母公司所有者的净利润预计亏损 1500 万元~2000 万元。	
2010 年 1-9 月经营业绩	归属于上市公司股东的净利润 (元):	18,616,112.05
业绩变动的的原因说明	<p>1、苗木收入较少，受公司基地的固定成本摊销和苗木管护费用影响，毛利亏损。</p> <p>2、受资金短缺影响，部分工程项目无法正常开工，或已开工项目无法按预期进度实施，且目前暂时无力承接大型全垫资工程业务，从而导致工程收入较上年同期大幅下降。</p> <p>3、可能影响业绩预告准确性的因素有：2010 年 12 月 30 日，因涉嫌违规披露、不披露重要信息接受公安机关调查。目前公司已被昆明市检察机关提起公诉，案件开庭时间未定，案件最终审理结果具有不确定性。诉讼对公司本期利润和期后利润的影响取决于诉讼的最终判决结果。</p>	

## 第六节 重要事项

### 一、公司治理情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》和中国证监会有关法律法规等的要求，对公司治理及内部控制情况进行自查，不断地完善公司治理结构，建立健全内部管理和控制制度，持续开展公司治理活动。

### 二、公司 2010 年度利润分配方案的实施情况

公司 2010 年度利润分配预案为：不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本。

### 三、董事会在审议半年度报告时拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

公司 2011 年半年度无利润分配方案。

### 四、股权激励计划的实施进展情况

2008 年 6 月 1 日，公司第三届董事会第八次会议审议通过了《云南绿大地生物科技股份有限公司首期股票期权激励计划（草案）》。2008 年 10 月 11 日，公司第三届董事会第十一次会议对《云南绿大地生物科技股份有限公司首期股票期权激励计划（草案）》进行了修改，经中国证券监督管理委员会备案无异议。2008 年 11 月 24 日，公司 2008 年第二次临时股东大会批准了该项股票期权激励计划。

2011年4月28日，经公司第四届董事会第二十四次会议审议，由于公司2008、2009、2010年绩效考核指标没有满足股票期权激励计划行权条件，公司股票期权激励计划无效。

### 五、投资者关系管理

报告期内，公司遵守信息披露方面的法律、法规及规范性文件的要求，履行

信息披露义务。为了方便投资者与公司的交流与联系，公司设立了咨询电话、电子邮箱、投资者互动平台接受投资者的咨询和提问，2011年5月10日下午15:00-17:00 公司通过全景网络（网址：<http://irm.p5w.net>）举行2010 年度报告说明会，公司董事长、董事会秘书（代）郑亚光先生、总经理王光中先生、独立董事尹晓冰先生、财务总监李鹏先生出席了本次年度报告说明会。

## 六、重大诉讼、仲裁事项

2011年8月17日，公司收到昆明市检察机关《起诉书》，称被告单位云南绿大地生物科技股份有限公司为达到上市发行股票的目的，由被告人何学葵、蒋凯西、庞明星共谋、策划，赵海丽、赵海艳积极参与实施，在招股说明书中编造重大虚假内容，发行股票，数额巨大；向股东和社会公众提供虚假的年度财务会计报告，严重损害股东或者其他入利益。被告单位及各被告人的行为均已触犯《中华人民共和国刑法》第一百六十条、第一百六十一条之规定，犯罪事实清楚，证据确实充分，应当以欺诈发行股票罪、违规披露重要信息罪追究被告单位云南绿大地生物科技股份有限公司及被告人何学葵、蒋凯西、庞明星、赵海丽、赵海艳的刑事责任。根据《中华人民共和国刑事诉讼法》第一百四十一条之规定，提起公诉。

## 七、报告期内发生的破产重整相关事项

报告期内，公司无破产重整相关事项。

## 八、公司持有其他上市公司股权、参股商业银行、证券公司、保险公司、信托公司和期货公司情况

报告期内，公司没有持有其他上市公司股权，没有参股商业银行、证券公司、保险公司、信托公司和期货公司。

## 九、报告期内收购及出售资产、企业合并的简要情况及进程

### （一）出售资产情况

报告期内，公司无重大资产出售情况



## （二）企业合并的简要情况及进程

报告期内，公司未发生企业合并情况

## 十、报告期内发生的重大关联交易事项

报告期内，公司未发生重大关联交易事项。

## 十一、重大合同及其履行情况

### （一）借款合同

单位：元

序号	贷款银行	贷款金额	起止日期	贷款方式
1	招商银行昆明市霖雨路支行	9,833,140.00	2010-08-18—2011-08-18	质押
2	中国农业发展银行昆明市官渡区支行	80,000,000.00	2010-09-15—2011-08-29	质押
3	中国农业发展银行昆明市官渡区支行	60,000,000.00	2010-12-07—2011-11-23	质押
4	中国农业发展银行昆明市官渡区支行	46,000,000.00	2010-11-24—2011-11-23	质押、抵押
5	中国银行股份有限公司云南省分行	20,000,000.00	2011-01-27—2012-01-26	抵押
6	中国银行股份有限公司云南省分行	20,000,000.00	2011-03-10—2012-03-10	抵押
合计		235,833,140.00	-	-

注：1、目前公司正向招商银行昆明市霖雨路支行申请延期归还 9,833,140.00 元贷款；

2、2011 年 8 月 29 日即将到期的中国农业发展银行昆明市官渡区支行 8000 万元贷款，已于 2011 年 8 月上旬归还 1,047 万元，剩余 6,953 万元经 2011 年 8 月 18 日第四届董事会第二十九次会议审议通过向中国农业发展银行昆明市官渡区支行申请贷款展期。

### （二）工程施工合同进展情况

序号	工程名称	客户单位名称	合同金额（元）	合同订立时间	工程完工率
1	武侯“198”外环路植绿项目	成都武侯城乡统筹建设开发有限公司	133,128,649.00	2009 年 12 月 17 日	52.00%
2	宜良县南盘江景观工程	宜良南盘江景观打造暨综合治理指挥部	64,201,650.00	2010 年 06 月 18 日	100.00%
3	重庆酉阳县桃花源景区改造、伏羲洞开发建设工程	重庆市酉阳县桃花源旅游开发有限公司	90,000,000.00	2010 年 06 月 25 日	56.32%
4	云南民族大学呈贡校区景观绿化工程第三标段	云南民族大学	40,214,588.45	2010 年 11 月 9 日	25.97%
5	南充市西华体育公	南充市政府投资非经	500,000,000.00	2011 年 3 月 23 日	未开工

	园、东湖公园、江东大道延长段、北部新城一路 4 个 BT 项目	营性项目代建中心			
6	山西科技馆、图书馆和大剧院景观绿化工程	山西省政府工程建设事务管理局	31,428,746.04	2011 年 4 月 16 日	未开工

## 十二、报告期或持续到报告期内公司股东、董事、监事、高级管理人员履行承诺事项

承诺事项	承诺内容	履行情况
发行时所作承诺	<p>公司控股股东何学葵承诺：自云南绿大地生物科技股份有限公司股票上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其持有的发行人股份，也不由发行人回购其持有的股份。承诺期限届满后，上述股份可以流通和转让。此外，何学葵作为公司董事长承诺：上述承诺期限届满后，在任职期间每年转让的股份不超过其所持有发行人股份总数的百分之二十五；在其离职后半年内，不转让所持有的发行人股份。</p> <p>公司控股股东及实际控制人何学葵女士已向本公司作出避免同业竞争的承诺。</p>	<p>报告期内，上述承诺严格履行。</p>

## 十三、公司、董事会、董事受处罚及整改情况

1、2011 年 3 月 17 日晚，公司接云南省公安机关通知，公司控股股东、董事长何学葵因涉嫌欺诈发行股票罪，经当地检察机关批准，于 2011 年 3 月 17 日由云南省公安机关执行逮捕，目前案件已进入公诉阶段。

2、2011 年 4 月 8 日，公司接云南省公安机关通知，财务总监李鹏因涉嫌违规披露、不披露重要信息罪，已于 2011 年 4 月 7 日被公安机关采取强制措施，并于 2011 年 4 月 22 日取保候审。

3、鉴于中准会计师事务所有限公司对公司 2010 年度的财务报告出具了无法表示意见的审计报告，根据《深圳证券交易所中小企业板股票暂停上市、终止上市特别规定》，公司股票交易于 2011 年 5 月 4 日开市起实施退市风险警示(\*ST)。

## 十四、公司董事会对会计师事务所 2010 年度“非标准审计报告”

## 涉及事项的变化及处理情况的说明

中准会计师事务所对公司 2010 年度报告出具无法表示意见审计报告，根据《深圳证券交易所中小企业板股票暂停上市、终止上市特别规定》，公司股票交易于 2011 年 5 月 4 日开市起实施退市风险警示（\*ST）。

公司董事会督促公司落实相应的措施力争消除不利因素，并于每月披露《关于为撤销退市风险警示采取的措施及有关工作进展情况报告》。

### 十五、公司持股 5%以上股东自愿追加延长股份限售期、设定或提高最低减持价格等股份限售承诺的情况

公司无持股5%以上股东自愿追加延长股份限售期、设定或提高最低减持价格等股份限售承诺的情况。

### 十六、独立董事关于公司关联方资金占用和对外担保的专项说明和独立意见

根据中国证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监会[2003]56号）和《关于规范上市公司对外担保行为的通知》（证监会[2005]120号）的规定，同时根据中国证监会《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《公司章程》、《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》等有关规定赋予独立董事的职责，独立董事本着对公司、全体股东及投资者负责的态度，按照实事求是的原则对公司报告期内对外担保、与关联方资金往来情况进行认真的检查和落实，对公司进行了必要的检查和问询后，发表如下专项说明及独立意见：

（一）《公司章程》已设立关于控股股东及其他关联方不得利用利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保等方式损害公司和社会公众股股东的合法权益的条款，并明确了公司董事、监事及高级管理人员相关违法违规事项的处置机制；

（二）公司制定了对外担保风险控制制度，在监督的范围、内容、程序等都做出了明确规定，报告期内，公司没有发生对外担保情况，也未发生关联方资金占用的情形，不存在违背与上述法律、法规规定的情形。

(三)由于目前相关资料查询受限,其中可能存在着尚未能发现的不当情形,我们提醒管理层进一步完善关联方资金往来的内部控制制度,对可能涉及的不规范的关联方资金往来进行清查和整改。

## 十七、内部审计机构的设置及开展工作的情况

报告期内,公司内审部未能根据《公司内部审计制度》有效开展内审工作,公司日常经营业务活动未能得到有效控制。目前,公司已经重新聘请内审负责人,落实《内部控制制度》,强化公司内部审计工作。

## 十八、公司从事证券投资的情况,包括投资金额、期末余额、投资收益、所履行的审批程序和相关内部控制制度执行情况

报告期内,公司未从事证券投资活动。

## 十九、其他重大事项

1、因花卉和林木所得未分别核算,昆明市地方税务局对公司2010年享受优惠税率政策——农林牧渔税收优惠项目,不予通过年检,按25%缴纳企业所得税。

2、由于目前公司资金困难,无法按期缴纳2010年企业所得税18,270,027.39元,且昆明市地方税务局未受理公司延期缴纳2010年企业所得税申请,公司已收到昆明地税局经济开发区分局《催缴税款通知书》,公司于2011年6月15日前缴纳2010年企业所得税,逾期未缴纳公司将面临被税务部门征收税收滞纳金的处罚,截止目前公司已缴纳2010年企业所得税100,000元、税收滞纳金750元,已计提税收滞纳金554,185.83元(其中6月份计提272,550.41元、7月份计提281,635.42元)。目前公司仍在协调延期缴纳税款事宜。

## 二十、报告期内重要信息索引

公告编号	日期	披露内容	披露媒体
2010-080	2011年1月4日	拟收购股权的提示性公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、证券时报、巨潮资讯网
2011-001	2011年1月4日	第四届董事会第十六次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、证券时报、巨潮资讯网



2011-002	2011年1月13日	第四届董事会第十七次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-003	2011年1月13日	投资公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-004	2011年1月13日	工程中选公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-005	2011年1月15日	第四届董事会第十八次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-006	2011年1月15日	关于召开2011年第一次临时股东大会的通知公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-007	2011年2月1日	2011年第一次临时股东大会决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-008	2011年2月9日	第四届董事会第十九次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-009	2011年2月9日	第四届监事会第十次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-010	2011年2月23日	第四届董事会第二十次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-011	2011年2月23日	关于召开2011年第二次临时股东大会的通知公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-012	2011年2月26日	2010年度业绩快报	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-013	2011年3月12日	2011年第二次临时股东大会决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-014	2011年3月12日	第四届董事会第二十一次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-015	2011年3月18日	关于董事长何学葵被逮捕的公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-016	2011年3月18日	辞职公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-017	2011年3月22日	第四届董事会第二十二次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-018	2011年3月22日	关于召开2011年第三次临时股东大会的通知公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-019	2011年3月29日	日常经营重大合同公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-020	2011年4月9日	关于董事、财务总监李鹏被采取强制措施的公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-021	2011年4月9日	2011年第三次临时股东大会决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-022	2011年4月13日	第四届董事会第二十三次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-023	2011年4月13日	关于召开2011年第四次临时股东大会的通知公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-024	2011年4月13日	工程中标公示的提示性公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-025	2011年4月13日	关于与农发行签订借款合同补充协议的公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网



2011-026	2011年4月23日	收到中标通知书的公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-027	2011年4月28日	2010年度业绩快报修正公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-028	2011年4月28日	2011年度第一季度（1-3月）业绩预告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-029	2011年4月29日	延期披露2010年年度报告的公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-030	2011年4月30日	第四届董事会第二十四次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-031	2011年4月30日	第四届监事会第十一次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-032	2011年4月30日	2010年年度报告摘要	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-033	2011年5月3日	关于股票交易实施退市风险警示的公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-034	2011年4月30日	2011年第一季度季度报告正文	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-035	2011年4月30日	关于2010年度账务调整和会计差错更正公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-036	2011年4月30日	关于会计政策变更的公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-037	2011年4月30日	2011年第四次临时股东大会会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-038	2011年5月4日	关于举行2010年年度报告网上说明会的公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-039	2011年5月9日	股票交易异常波动公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-040	2011年5月10日	日常经营重大合同公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-041	2011年6月1日	第四届董事会第二十五次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-042	2011年6月1日	关于召开2010年年度股东大会的通知公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-043	2011年6月1日	关于控股股东股份被轮候冻结的公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-044	2011年6月2日	关于为撤销退市风险警示采取的措施及有关工作进展情况的公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-045	2011年6月16日	股票交易异常波动暨停牌自查公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-046	2011年6月22日	股票交易异常波动自查结果公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2011-047	2011年6月22日	2010年年度股东大会决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网



## 第七节 财务报告

## 资产负债表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2011年6月30日

金额单位：人民币元

资产	附注	合并		附注	母公司	
		期末余额	年初余额		期末余额	年初余额
流动资产：						
货币资金	六 1	6,409,402.13	50,690,838.27		5,050,556.79	40,205,986.70
交易性金融资产						
应收票据						
应收账款	六 2	21,038,736.61	32,396,618.19	十三 1	20,511,426.41	31,888,407.99
预付款项	六 3	2,716,947.15	3,643,666.60		2,330,227.00	3,274,400.60
应收利息	六 4		245,000.00			245,000.00
应收股利						
其他应收款	六 5	60,287,442.88	19,557,615.05	十三 2	66,636,448.32	34,723,033.20
存货	六 6	220,093,612.98	210,337,400.12		214,468,026.77	208,043,375.95
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	六 7	704,036.41	897,699.42		556,161.41	897,699.42
流动资产合计		311,250,178.16	317,768,837.65		309,552,846.70	319,277,903.86
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	六 8	286,732,594.69	279,032,777.86		286,732,594.69	279,032,777.86
长期股权投资	六 9	50,000.00	50,000.00	十三 3	45,100,000.00	40,100,000.00
投资性房地产						
固定资产	六 10	174,748,622.29	181,121,301.10		165,716,596.99	171,733,027.43
在建工程	六 11	2,040.00				
工程物资						
固定资产清理						
生产性生物资产	六 12	530,247.27	801,116.77		530,247.27	801,116.77
油气资产						
无形资产	六 13	205,838,632.19	208,132,580.60		201,999,465.15	204,257,996.91
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	六 14	47,896,087.47	51,060,134.40		47,531,920.80	51,060,134.40
递延所得税资产	六 15	9,808,565.64	8,479,963.95		9,689,797.71	8,479,963.95
其他非流动资产						
非流动资产合计		725,606,789.55	728,677,874.68		757,300,622.61	755,465,017.32
资产总计		1,036,856,967.71	1,046,446,712.33		1,066,853,469.31	1,074,742,921.18

法定代表人：郑亚光

主管会计工作负责人：李鹏

会计机构负责人：帅洪刚



## 资产负债表（续）

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2011年6月30日

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	合 并		附注	母 公 司	
		期末余额	年初余额		期末余额	年初余额
流动负债：						
短期借款	六 18	235,833,140.00	210,000,000.00		235,833,140.00	210,000,000.00
交易性金融负债						
应付票据						
应付账款	六 19	126,857,176.69	135,085,066.83		125,750,408.14	134,358,765.33
预收款项	六 20	296,008.02	7,688,137.48		296,008.02	7,688,137.48
应付职工薪酬	六 21	2,228,180.04	1,500,165.83		2,217,041.18	1,480,469.63
应交税费	六 22	36,729,781.61	37,491,020.69		36,719,882.38	37,481,263.45
应付利息	六 23	374,223.68	1,431,104.22		374,223.68	1,431,104.22
应付股利						
其他应付款	六 24	51,429,154.69	58,818,543.66		80,792,943.38	86,029,262.66
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债						
流动负债合计		453,747,664.73	452,014,038.71		481,983,646.78	478,469,002.77
非流动负债：						
长期借款						
应付债券						
长期应付款						
专项应付款	六 25		20,000.00			20,000.00
预计负债	六 26	12,842,572.09	14,679,611.34		12,842,572.09	14,679,611.34
递延所得税负债						
其他非流动负债	六 27	17,177,627.95	13,035,940.70		16,702,627.95	13,035,940.70
非流动负债合计		30,020,200.04	27,735,552.04		29,545,200.04	27,735,552.04
负债合计		483,767,864.77	479,749,590.75		511,528,846.82	506,204,554.81
所有者权益（或股东权益）：						
股本	六 28	151,087,104.00	151,087,104.00		151,087,104.00	151,087,104.00
资本公积	六 29	289,971,882.28	289,971,882.28		290,016,138.03	290,016,138.03
减：库存股						
盈余公积	六 30	41,233,226.88	41,233,226.88		41,233,226.88	41,233,226.88
未分配利润	六 31	70,158,111.52	83,770,318.81		72,988,153.58	86,201,897.46
外币报表折算差额						
归属于母公司所有者权益合计		552,450,324.68	566,062,531.97		555,324,622.49	568,538,366.37
少数股东权益		638,778.26	634,589.61			
所有者权益（或股东权益）合计		553,089,102.94	566,697,121.58		555,324,622.49	568,538,366.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,036,856,967.71	1,046,446,712.33		1,066,853,469.31	1,074,742,921.18

法定代表人：郑亚光

主管会计工作负责人：李鹏

会计机构负责人：帅洪刚





## 利 润 表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2011年6月

金额单位：人民币元

项 目	附注	合 并		附注	母 公 司	
		本期金额	上期金额		本期金额	上期金额
一、营业收入	六 32	74,060,301.10	194,791,389.87	十三 4	74,165,558.60	192,853,207.87
减：营业成本	六 32	58,585,908.77	141,961,060.00	十三 4	59,226,446.42	140,498,109.01
营业税金及附加	六 33	2,478,172.31	6,282,852.48		2,477,164.31	6,218,285.47
销售费用		4,314,141.19	12,017,989.88		4,118,406.43	11,912,840.66
管理费用	六 34	21,574,364.35	12,963,699.17		20,712,377.90	11,874,592.07
财务费用	六 35	2,407,062.78	6,880,024.01		2,406,982.87	6,889,064.50
资产减值损失	六 36	-3,210,046.88	8,802,376.47		-3,255,759.43	8,775,126.86
加：公允价值变动收益						
投资收益						
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
二、营业利润		-12,089,301.42	5,883,387.86		-11,520,059.90	6,685,189.30
加：营业外收入	六 37	1,495,389.48	7,364,055.00		1,364,979.48	7,307,289.00
减：营业外支出	六 38	4,608,049.54	2,498,310.78		4,533,838.37	2,496,310.78
其中：非流动资产处置损失		52,152.70	153,799.47			153,799.47
三、利润总额		-15,201,961.48	10,749,132.08		-14,688,918.79	11,496,167.52
减：所得税费用	六 39	-1,593,942.84	1,116,088.64		-1,475,174.91	1,106,934.08
四、净利润		-13,608,018.64	9,633,043.44		-13,213,743.88	10,389,233.44
归属于母公司所有者的净利润		-13,612,207.29	9,691,179.11		-13,213,743.88	10,389,233.44
少数股东损益		4,188.65	-58,135.67			
五、每股收益						
（一）基本每股收益		-0.09	0.06			
（二）稀释每股收益		-0.09	0.06			

法定代表人：郑亚光

主管会计工作负责人：李鹏

会计机构负责人：帅洪刚



## 现金流量表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2011年6月

金额单位：人民币元

项 目	附注	合 并		母公司	
		本期金额	上期金额	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		76,972,845.02	99,071,521.50	88,681,597.92	97,624,087.08
收到的税费返还		96,000.00		96,000.00	
收到的其他与经营活动有关的现金	六 40	22,260,736.46	14,267,884.61	21,184,682.08	44,160,705.54
经营活动现金流入小计		99,329,581.48	113,339,406.11	109,962,280.00	141,784,792.62
购买商品、接受劳务支付的现金		80,132,358.82	48,144,590.25	79,257,287.13	47,091,697.15
支付给职工以及为职工支付的现金		7,155,213.19	10,763,385.04	6,706,617.18	10,479,780.54
支付的各项税费		2,035,166.43	12,000,488.32	1,991,824.12	11,906,106.14
支付的其他与经营活动有关的现金	六 40	67,186,792.47	61,202,330.12	65,118,306.77	68,797,279.80
经营活动现金流出小计		156,509,530.91	132,110,793.73	153,074,035.20	138,274,863.63
经营活动产生的现金流量净额		-57,179,949.43	-18,771,387.62	-43,111,755.20	3,509,928.99
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,000.00	138,450.00		138,450.00
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		15,000.00	138,450.00		138,450.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,750.39	6,486,463.45	72,938.39	5,774,515.45
投资支付的现金				5,000,000.00	20,000,000.00
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		145,750.39	6,486,463.45	5,072,938.39	25,774,515.45
投资活动产生的现金流量净额		-130,750.39	-6,348,013.45	-5,072,938.39	-25,636,065.45
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		66,000,000.00	60,000,000.00	66,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		66,000,000.00	60,000,000.00	66,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		44,837,148.89	110,000,000.00	44,837,148.89	110,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,013,587.43	7,044,452.50	8,013,587.43	7,044,452.50
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		120,000.00		120,000.00	
筹资活动现金流出小计		52,970,736.32	117,044,452.50	52,970,736.32	117,044,452.50
筹资活动产生的现金流量净额		13,029,263.68	-57,044,452.50	13,029,263.68	-57,044,452.50
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		-44,281,436.14	-82,163,853.57	-35,155,429.91	-79,170,588.96
加：期初现金及现金等价物余额		50,690,838.27	135,693,108.31	40,205,986.70	131,728,239.32
六、期末现金及现金等价物余额		6,409,402.13	53,529,254.74	5,050,556.79	52,557,650.36

法定代表人：郑亚光

主管会计工作负责人：李鹏

会计机构负责人：帅洪刚



## 合并所有者权益变动表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2011 年 6 月

金额单位：人民币元

项 目	本期金额								上年金额							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益（或股东权益）合计	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益（或股东权益）合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他			股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	151,087,104.00	289,971,882.28		41,233,226.88	83,770,318.81		634,589.61	566,697,121.58	151,087,104.00	292,828,158.49		39,646,588.18	70,879,099.46		1,785,781.39	556,226,731.11
加：会计政策变更																
前期差错更正																
二、本年初余额	151,087,104.00	289,971,882.28		41,233,226.88	83,770,318.81		634,589.61	566,697,121.58	151,087,104.00	292,828,158.49		39,646,588.18	70,879,099.46		1,785,781.39	556,226,731.11
三、本年增减变动金额					-13,612,207.29		4,188.65	-13,608,018.64		-2,856,276.21		1,586,638.70	12,891,219.35		-1,151,191.78	10,470,390.00
（一）净利润					-13,612,207.29		4,188.65	-13,608,018.64					14,477,858.05		-195,447.53	14,282,410.52
（二）直接计入所有者权益的利得和损失																
1、可供出售金融资产公允价值变动净额																
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响																
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响																
4、其他																
上述（一）和（二）小计					-13,612,207.29		4,188.65	-13,608,018.64					14,477,858.05		-195,447.53	14,282,410.52
（三）所有者投入和减少资本										-2,856,276.21					-955,744.25	-3,812,020.46
1、所有者投入资本															-955,744.25	-955,744.25
2、股份支付计入所有者权益的金额										-2,812,020.46						-2,812,020.46
3、其他										-44,255.75						-44,255.75
（四）利润分配												1,586,638.70	-1,586,638.70			
1、提取盈余公积												1,586,638.70	-1,586,638.70			



2、对所有者(或股东)的分配																
3、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																
四、本年年末余额	151,087,104.00	289,971,882.28		41,233,226.88	70,158,111.52		638,778.26	553,089,102.94	151,087,104.00	289,971,882.28		41,233,226.88	83,770,318.81		634,589.61	566,697,121.10

法定代表人：郑亚光

主管会计工作负责人：李鹏

会计机构负责人：帅洪刚

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2011 年 6 月

金额单位：人民币元

项 目	本期金额						上年金额					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益(或股东权益)合计	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益(或股东权益)合计
一、上年年末余额	151,087,104.00	290,016,138.03		41,233,226.88	86,201,897.46	568,538,366.37	151,087,104.00	292,828,158.49		39,646,588.18	70,335,510.42	553,897,361.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	151,087,104.00	290,016,138.03		41,233,226.88	86,201,897.46	568,538,366.37	151,087,104.00	292,828,158.49		39,646,588.18	70,335,510.42	553,897,361.09
三、本年增减变动金额					-13,213,743.88	-13,213,743.88		-2,812,020.46		1,586,638.70	15,866,387.04	14,641,005.28
(一) 净利润					-13,213,743.88	-13,213,743.88					15,866,387.04	15,866,387.04
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失												
1、可供出售金融资产公允价值变动净额												
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响												



3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响												
4、其他												
上述（一）和（二）小计					-13,213,743.88	-13,213,743.88					15,866,387.04	15,866,387.04
（三）所有者投入和减少资本									-2,812,020.46			-2,812,020.46
1、所有者投入资本												
2、股份支付计入所有者权益的金额									-2,812,020.46			-2,812,020.46
3、其他												
（四）利润分配										1,586,638.70		1,586,638.70
1、提取盈余公积										1,586,638.70		1,586,638.70
2、对所有者（或股东）的分配												
3、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												
四、本年年末余额	151,087,104.00	290,016,138.03		41,233,226.88	72,988,153.58	555,324,622.49	151,087,104.00	290,016,138.03		41,233,226.88	86,201,897.46	568,538,366.37

法定代表人：郑亚光

主管会计工作负责人：李鹏

会计机构负责人：帅洪刚

# 云南绿大地生物科技股份有限公司

## 2011 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表示)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

公司名称：云南绿大地生物科技股份有限公司

英文名称：YUNNANGREEN-LANDBIOLOGICALTECHNOLOGYCO.,LTD.

注册地址：昆明市经济技术开发区经浦路 6 号

办公地址：昆明市经济技术开发区经浦路 6 号

注册资本：151,087,104.00 元

实收资本：151,087,104.00 元

企业法人营业执照号码：530000400002476

法定代表人：郑亚光

经营范围：植物种苗工厂化生产、观赏植物盆景、植物科研、培训、示范推广、技术咨询、绿化园艺工程设计及施工、园林机械、工艺美术品、花木制品、塑料制品、陶瓷制品的生产及本公司产品的销售（经营范围中涉及需专项审批的须批准后方可经营）。

主营业务：绿化苗木种植及销售，绿化工程设计及施工。

公司于 2008 年 12 月 15 日获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局批准的证书编号为 GR200853000059 的高新技术企业证书，有效期三年。

#### 2、公司历史沿革

云南绿大地生物科技股份有限公司（以下简称公司）的历史沿革如下：

(1) 公司前身为云南河口绿大地实业有限责任公司。该公司原名河口县花卉有限责任公司，是由云南河口永安有限责任公司、云南农垦红河州热带作物研究所（现云南省红河热带农业科学研究所）共同出资设立的有限责任公司，成立于 1996 年 6 月 5 日，取得河口瑶族自治县工商行政管理局核发的 21815468 号企业法人营业执照，注册资本为 100 万元，法定代表人为何学葵。1996 年 12 月，河口县花卉有限责任公司注册资本由 100 万元增至 380 万元，并更名为云南河口绿大地实业有限责任公司。

(2) 2001 年 2 月 15 日，云南河口绿大地实业有限责任公司临时股东会通过决议，并经云南省经济贸易委员会（经云南省人民政府授权）云经贸企改[2001]153 号文批复同意，以云

南河口绿大地实业有限责任公司截止 2000 年 12 月 31 日经审计的净资产 31,964,160.81 元为基础，按 1: 1 的比例折为 31,964,160 股，整体变更为云南绿大地生物科技股份有限公司。公司于 2001 年 3 月 28 日在云南省工商行政管理局注册登记，注册资本为 31,964,160.00 元。该次实收资本变更业经深圳华鹏会计师事务所 2001 年 3 月 16 日出具的华鹏验字[2001]030 号《验资报告》验证。

(3) 根据公司第一届董事会第五次会议决议和 2001 年度股东大会决议，并经云南省经济贸易委员会企改[2002]136 号文批复同意，以 2001 年 12 月 31 日未分配利润 12,785,664.00 元转增注册资本，变更后的注册资本为 44,749,824.00 元。该次实收资本变更业经深圳鹏城会计师事务所（现深圳市鹏城会计师事务所有限公司）2002 年 5 月 29 日出具的深鹏所股验字[2002]73 号《验资报告》验证。

(4) 根据公司第一届董事会第七次会议决议和 2002 年度股东大会决议，并经云南省经济贸易委员会云经贸企改[2003]105 号文批复同意，TreasureLandEnterprisesLimited 按公司 2002 年 12 月 31 日每股净资产 1.627 元的价格投入现金 HKD17,200,000.00 元，折合人民币 1,820.2389 万元，增加股本 11,187,456 股，每股面值人民币 1 元，公司股本总额增至 55,937,280 股。该次实收资本变更业经深圳鹏城会计师事务所 2003 年 3 月 12 日出具的深鹏所验字[2003]34 号《验资报告》验证。

(5) 2004 年 5 月 26 日，公司自然人股东王波将其持有的公司 7,419,521 股股权转让给公司股东何学葵，转让后何学葵持有公司 39.75% 的股权；2004 年 2 月 24 日，公司法人股东云南河口永安有限责任公司将其持有的公司 6,617,998 股股权转让给北京歌元投资咨询有限公司，转让后北京歌元投资咨询有限公司持有公司 11.83% 的股权。

(6) 根据公司第二届董事会第九次会议决议和 2006 年度第 2 次临时股东大会决议，并经商务部商资批[2007]98 号文批复同意，公司增加注册资本 7,000,000.00 元，变更后的注册资本为 62,937,280.00 元。该次实收资本变更业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司 2006 年 12 月 21 日出具的深鹏所验字[2006]118 号《验资报告》验证。

(7) 根据公司 2006 年年度股东大会决议，并经 2007 年 11 月 27 日中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]450 号“关于核准云南绿大地生物科技股份有限公司首次公开发行股票的通知”核准，公司在深圳证券交易所向社会公开发行 2,100 万股人民币普通股股票（每股面值 1 元），增加注册资本 21,000,000.00 元，变更后的注册资本为 83,937,280.00 元。该次实收资本变更业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司 2007 年 12 月 13 日出具的深鹏所验字[2007]188 号《验资报告》验证。

(8) 根据公司 2008 年年度股东大会决议，公司以 2008 年 12 月 31 日总股本为基数，向全体股东以未分配利润每 10 股送红股 2 股，以资本公积每 10 股转增 6 股，增加注册资本 67,149,824.00 元，变更后的注册资本为 151,087,104.00 元。该次实收资本变更业经中和正信会计师事务所有限公司 2009 年 6 月 10 日出具的中和正信验字(2009)第 12-2010 号《验资报告》

验证。

### 3、公司的实际控制人

公司的实际控制人为自然人何学葵。

### 4、公司的基本组织架构

公司依法建立了股东大会、董事会、监事会，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《总经理工作细则》。公司董事会聘任了一位总经理，并根据生产经营需要分别设置了技术开发中心、生产部、工程部、营销部、财务部、行政部、企业管理部、董事会办公室、内审部等职能管理部门。

### 5、财务报表的批准报出者和财务报表批准报出日

本财务报表于2011年8月18日经公司第四届董事会第二十九次会议批准对外报出。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及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。

### 2、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及其他各项会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 3、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

### 4、会计计量属性

#### (1) 计量属性

本公司以权责发生制为记账基础，初始价值以历史成本为计量原则。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、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

#### (2) 计量属性在本期发生变化的报表项目

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

### 5、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。



## 6、现金及现金等价物的确定标准:

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务

### (1) 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时, 按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价, 下同)折算为人民币金额。

### (2) 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目, 采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定, 与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外, 计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 计入当期损益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定, 将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益类项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目, 在现金流量表中单独列报。

## 8、金融工具

### (1) 金融工具的确认依据

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。本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认: 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; 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》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 才终止确认该金融负债或其一部分。

### (2) 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类: ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产; ②持有至到期投资; ③贷款和应收款项; ④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

### （3）金融资产和金融负债的计量

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

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

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

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

5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①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。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A. 《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

### （4）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

①在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

### （5）金融资产减值准备计提方法

#### 1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时,将其账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值(折现利率采用原实际利率),减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。计提减值准备时,对单项金额100万元以上(含100万元)的持有至到期投资单独进行减值测试;对单项金额100万元以下的持有至到期投资可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的持有至到期投资,需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行测试;已单项确认减值损失的持有至到期投资,不再包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

#### 2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二、9。

#### 3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,则按其公允价值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提减值准备。在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入减值损失。

#### 4) 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时,将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。

#### (6) 金融资产转移

金融资产转移,是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,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,不终止确认该金融资产。

本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的,分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;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。

### 9、 应收款项

#### (1) 坏账的确认标准

凡因债务人破产,依据法律清偿后确实无法收回的应收款项;债务人死亡,既无遗产可供清偿,又无义务承担人,确实无法收回的应收款项;债务人逾期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。

#### (2) 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

#### (3) 坏账准备的计提方法及计提比例

对于关联方的应收款项和单项金额重大(应收账款超过 500 万元,其他应收款超过 50 万元)的非关联方应收款项(包括应收账款和其他应收款)逐项进行减值测试,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;对于单项金额非重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项(应收账款账龄在 4 年以上,其他应收款账龄在 3 年以上)和对于单项金额非重大的以及经单独测试后未发现减值的非关联方应收款项,采用账龄分析法,按如下比率计提坏账准备。

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(含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	40	40
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

对应收票据、预付款项和长期应收款,本公司单独进行减值测试,有客观证据表明其发生减值的,根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认为资产损失,计提坏账准备。

### 10、存货核算方法

#### (1) 存货分类

公司存货分为消耗性生物资产(包括农业生产成本)、原材料、农用材料、低值易耗品、工程施工等。消耗性生物资产为绿化苗木成本,其中:农业生产成本是指自主繁育苗木在种苗培植期满前所发生的成本、苗木种植前发生的场地整理费等相关费用。

#### (2) 取得和发出的计价方法

日常核算取得时按实际成本计价;发出时按加权平均法计价。

应计入存货成本的借款费用,按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本,分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

#### (3) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

#### (4) 消耗性生物资产核算

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产；

①生物资产按照成本进行初始计量。

②外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

③自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

④消耗性生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理，在郁闭时停止资本化；

⑤生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 确定存货可变现净值的依据和存货跌价准备的计提方法

每年年末及中期报告期终了，本公司对存货进行全面清查后，按成本与可变现净值孰低计量。

存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货跌价准备按照单个存货项目（或存货类别）的成本高于可变现净值的差额计提。

### 11、长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

#### (1) 长期股权投资的初始计量

1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其初始投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本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。

②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。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

④在合并合同或协议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，本公司将其计入合并成本。

2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

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

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

## (2) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

1) 本公司采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

2) 本公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成

对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

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

### （3） 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经营决策需要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的，认定为重大影响。

### （4） 长期股权投资减值准备的计提

中期末及年末，本公司对长期股权投资计提减值准备，对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资，减值准备的确定及计提方法参见附注本节“18、资产减值”。对被投资企业没有控制、共同控制、重大影响，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，减值准备的确定及计提方法见附注本节“8、金融工具”。

## 12、 投资性房地产

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

### （1） 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

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

### （2） 投资性房地产初始计量

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

支出。

2) 自行建造投资性房地产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本, 按照相关会计准则的规定确定。

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

### (3) 投资性房地产的后续计量

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

### (4) 投资性房地产的转换

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

### (5) 投资性房地产减值准备

投资性房地产减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

## 13、固定资产

### (1) 固定资产的确认标准

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

1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

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

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

2) 自行建造固定资产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本, 分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、



《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

### (3) 固定资产的分类

本公司固定资产分为生产用房屋及建筑物、非生产用房屋及建筑物、生产用机器设备、非生产用机器设备、电子设备等。

### (4) 固定资产折旧

#### 1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。

按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	10-68 年	5	9.50-1.40
通用设备	5-10 年	5	19.00-9.50
专用设备	5-20 年	5	19.00-4.75
运输设备	5-10 年	5	19.00-9.50

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

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

2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

### (5) 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

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

中期末及年末，本公司对固定资产计提减值准备，减值准备的确定及计提方法参见附注

本节“19、资产减值”。

#### 14、在建工程

在建工程按实际成本核算，其实际成本包括有关建造的资产达到预定可使用状态之前发生的与购置或建造固定资产有关的一切直接或间接成本，包括符合《企业会计准则第 17 号——借款费用》资本化条件的借款费用。

在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

中期末及年末，本公司对在建工程计提减值准备，减值准备的确定及计提方法参见附注本节“19、资产减值”。

#### 15、借款费用资本化

##### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生。
- 2) 借款费用已经发生。
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### (2) 借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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

##### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金

额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

## 16、生产性生物资产核算方法

1、生产性生物资产的标准：生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。在满足下列条件时方确认生产性生物资产：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生产性生物资产计价：生产性生物资产按取得时实际成本计价。其中：

(1) 外购生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

(3) 投资者投入生产性生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 天然起源的生产性生物资产的成本，按照名义金额确定。

(5) 非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的生产性生物资产的成本，按相关会计准则确定的方法计价。

3、折旧方法：生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。

4、生产性生物资产预计使用年限和预计净残值率及年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率 (%)
绿化苗木母本	10	5	9.5

5、生产性生物资产减值准备的确认标准、计提方法：

公司期末对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

## 17、无形资产

### （1）无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

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

### （2）无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

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

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

### 3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，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。

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

4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

### （3）无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该

使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

中期末及年末，对存在减值迹象的无形资产计提减值准备，减值准备的确定及计提方法参见附注本节“19、资产减值”。

### 18、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

### 19、资产减值

(1) 除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法：

1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

②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。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的

净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（2）有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

（3）因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

（4）资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

## 20、 预计负债

（1） 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

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

（2） 预计负债的计量方法

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

- 1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- 2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## 21、 股份支付及权益工具

股份支付是指本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，包括以权益结算和以现金结算两种方式。

以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易；以现金结算的股份支付，是指本公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(1) 本公司为换取职工提供的服务而提供的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

1) 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；

2) 完成可行权条件得到满足的期间（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。

3) 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，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

4) 本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以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；

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

3) 在资产负债表日，后续信息表明本公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

4) 本公司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。

(3) 权益工具的公允价值按照以下方法确定：

1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

2) 不存在活跃市场的，采用合理的估值技术确定，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。

(4) 根据最新取得可行权职工数变动等后续信息进行估计确定可行权权益工具最佳估计数。

## 22、收入

### (1) 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权；收入的金额能够可靠地计量；与交易相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入实现。

## (2) 提供劳务

在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的依据时，确认劳务收入的实现；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- 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；
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及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。

## (3) 让渡资产使用权

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- (1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。
- (4) 建造合同

(1) 在建造合同的结果能够可靠估计时，根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。完工百分比是指根据合同完工进度确认收入和费用的方法。根据这种方法，合同收入应与为达到完工进度而发生的合同成本相配比，以反映当期已完工部分的合同收入、费用和毛利。

公司选用下列方法之一确定合同完工进度：

- ①累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例；
- ②已完合同工作的测量。采用该方法确定完工进度由专业人员现场进行科学测定。

按完工百分比法确认收入的两个计算步骤：

- ①确定合同的完工进度，计算出完工百分比；

计算公式：完工百分比=累计实际发生的合同成本 / 合同预计总成本×100%

- ②根据完工百分比计量和确认当期的收入和费用。

计算公式：

当期确认的合同收入=(合同总收入×完工进度)－以前会计年度累计已确认的收入

当期确认的合同毛利=(合同总收入－合同预计总成本)×完工进度－以前会计年度累计已确认的毛利

当期确认的合同费用=当期确认的合同收入－当期确认的合同毛利－以前会计年度预计损失准备



(2) 在建造合同的结果不能可靠估计时, 区别以下情况处理:

①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确认, 合同成本在其发生的当期确认为费用;

②合同成本不可能收回的, 在发生时确认为费用, 不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入, 将预计损失确认为当期费用。

公司对外分包工程根据外包方实际完成的工程量的情况, 由公司结算部门提供完工结算依据, 计入当期的工程施工成本。

(5) 建设- 经营- 转移 (“BOT”) 业务相关收入的确认

建造期间, 对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和成本, 建造合同收入按应收取对价的公允价值计量, 同时确认长期应收款。项目建成后, 应当按照一般收入确认原则确认与后续经营服务相关的收入。

BT 业务和超过一年的约定分期收款的工程项目, 也参照上述规定进行账务处理。

### 23、政府补助

政府补助, 是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时, 本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助, 按照收到或应收的金额计量; 收到的非货币性政府补助, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

本公司收到的与资产相关的政府补助, 在收到时确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。但是, 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助, 如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失, 则确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 如果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。

本公司已确认的政府补助需要返还的, 如果存在相关递延收益, 则冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益时, 直接将返还的金额计入当期损益。

### 24、所得税

所得税包括以本公司应纳税所得额为基础计算的各种境内和境外税额。在取得资产、承担负债时, 本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础, 则将此差异作为应纳税暂时性差异; 如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础, 则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外, 本公司确认所有应纳税暂时性差异产

生的递延所得税负债：

- 1) 商誉的初始确认；
- 2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
  - ① 该项交易不是企业合并；
  - ② 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）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

(2) 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认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：

- 1) 该项交易不是企业合并；
- 2) 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）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣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，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；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和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将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，则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。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

## 25、 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

### (1) 融资性租赁

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。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

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。

## （2）经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司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。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 26、持有待售资产

### （1）确认标准

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

①公司已经就处置该非流动资产作出决议；

②已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

③该项转让将在一年内完成。

### （2）会计处理

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。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

2) 决定不再出售之日的再收回金额。

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。

## 27、企业年金

公司实行企业年金制度，按有关规定履行决策程序，对于企业年金中企业缴费部份，纳入“职工薪酬”范围核算，根据所在省市的税务和劳动与社会保障部的有关文件规定，企业

缴费按上年度职工工资总额在规定的比例内计提，在企业成本费用中列支。

## 28、企业合并及合并报表

### (1) 企业合并

企业合并，是指将两个或者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。本公司参与的企业合并包括同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并两种类型。

#### 1) 本公司作为合并方参与的非同一控制下企业合并的会计处理采用权益结合法。

本公司参与合并所取得的被合并方的资产、负债的入账价值或形成的长期股权投资的初始投资成本，以合并日取得的资产、负债在被合并方的原账面价值或者合并日在被合并方账面所有者权益享有的份额作为其初始投资成本。本公司确认的资产、负债的入账价值或确认的初始投资成本与所付出的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积和留存收益。

公司为合并而发生诸如审计、评估、法律、咨询等相关直接费用，在发生时直接计入当期损益。

#### 2) 本公司作为购买方参与的非同一控制下的企业合并会计处理采用购买法。

非同一控制下的企业合并，本公司以付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上为企业合并发生的各项直接相关费用之和作为合并成本；作为合并对价付出净资产的公允价值与其账面价值的差额，应作为资产处置损益计入合并当期损益。

### (2) 合并财务报表的编制

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%但能够对被投资单位实施实质性控制，本公司均将此等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。公司不存在控制的特殊目的主体。

合并财务报表以本公司和纳入合并财务报表范围的各子公司的财务报表及其他有关资料为合并依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，将本公司和纳入合并财务报表范围的各子公司之间的投资、交易及往来等全部抵销，合并时，如纳入合并范围的子公司与本公司会计政策不一致，按本公司执行的会计政策对其进行调整后合并。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

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，并调整合并财务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。

## 三、会计政策和会计估计变更以及差错更正

### 1、会计政策变更：

无

### 2、会计估计变更：

会计估计变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
随着公司经营战略由以苗木业务为主，转为以绿化工程为主，公司绿化工程业务取得迅速发展，公司所承接的绿化工程，也由过去以单纯的苗木种植工程为主，转变为景观造景，给排水，道路等综合性的园林工程；随着公司在工程施工管护能力和管理经验的提高，后续管护费用的控制能力也在提高，因此，将原按照绿化工程收入4.50%计提后续管护费调整为按绿化工程收入1.60%计提后续管护费。	依据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，经第四届董事会第十九次决议通过。	采用“未来适用法”	-

### 3、重大会计差错更正

无

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

#### 1、企业所得税

(1) 公司企业所得税税率为25%，因花卉和林木所得未分别核算，昆明市地方税务局对公司2010年享受优惠税率政策——农林牧渔税收优惠项目，不予通过年检，按25%缴纳企业所得税。

(2) 子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司根据国发〔2007〕39号“国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知”，自2008年1月1日起，原享受低税率优惠政策的企业，在新税法施行后5年内逐步过渡到法定税率。其中：享受企业所得税15%税率的企业，2008年按18%税率执行，2009年按20%税率执行，2010年按22%税率执行，2011年按24%税率执行，2012年按25%税率执行。

(3) 公司子公司成都绿大地园艺有限责任公司、昆明美佳房地产开发有限公司、云南绿大地世纪园林景观工程有限公司、重庆绿大园林景观有限公司及会泽绿大地种苗有限责任公司企业所得税税率为25%。

#### 2、流转税费

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	3%
营业税	应税营业收入	3%、5%
城市维护建设税	增值税、营业税的应纳税额	5%、7%
教育费附加	增值税、营业税的应纳税额	3%
地方教育费附加	增值税、营业税的应纳税额	2%

(1) 本公司自产农业初级产品（花卉）免征增值税；

(2) 公司子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司及成都绿大地园艺有限责任公司为增值税小规模纳税人，2009 年 1 月 1 日前增值税税率为 4%，根据中华人民共和国国务院令 538 号《中华人民共和国增值税暂行条例》，自 2009 年 1 月 1 日起增值税税率为 3%。

## (二) 税收优惠及批文

### 1、增值税优惠：

经昆明市国家税务局昆明国家经济技术开发区分局昆国税经开分函(2001)第 09 号“关于云南绿大地生物科技股份有限公司申请免征增值税的批复”，同意公司销售的自产农业初级产品（花卉）免征增值税。

### 2、企业所得税优惠：

子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司根据国发〔2007〕39号“国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知”，自2008年1月1日起，原享受低税率优惠政策的企业，在新税法施行后5年内逐步过渡到法定税率。其中：享受企业所得税15%税率的企业，2008年按18%税率执行，2009年按20%税率执行，2010年按22%税率执行，2011年按24%税率执行，2012年按25%税率执行。

## 五、企业合并及合并财务报表

### (一) 子公司情况

#### 1. 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型 类型	注册地	业务性 质	注册资本 (万元)	经营范围
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	控制	深圳市	林业	500.00	园林绿化、苗木销售
成都绿大地园艺有限责任公司	全资	成都市	林业	1,000.00	苗木种植、绿化工程
昆明美佳房地产开发有限公司	全资	昆明市	房地产	500.00	房地产开发
重庆绿大园林景观有限公司	控制	重庆市	林业	100.00	苗木种植、绿化工程
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	全资	昆明市	林业	2,000.00	苗木种植、绿化工程
会泽绿大地种苗有限责任公司	全资	曲靖市	林业	500.00	苗木种植、绿化工程

接上表

子公司全称	期末实际出 资额	持股 比例(%)	表决权比 例(%)	是否合 并报表	少数股东权 益
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	450.00	90.00	90.00	是	
成都绿大地园艺有限责任公司	1,000.00	100.00	100.00	是	
昆明美佳房地产开发有限公司	500.00	100.00	100.00	是	
重庆绿大园林景观有限公司	55.00	55.00	55.00	是	
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	2,000.00	100.00	100.00	是	
会泽绿大地种苗有限责任公司	500.00	100.00	100.00	是	

### (二) 合并范围发生变更的说明

与上年同期相比本期新增合并单位一家：

单位：元 币种：人民币

新增子公司名称	本公司合计 持股比例%	本公司合计享有 的表决权比例%	新增公司报告期 末净资产	新增公司报 告期净利润	本期新增子 公司的原因
会泽绿大地种苗有限责任公司	100.00	100.00	5,108,099.70	108,099.70	2011年2月 16日设立

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释年初数指 2010 年 12 月 31 日金额，期末数指 2011 年 6 月 30 日金额；本期数指 2011 年 1 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日的累计发生数，上期数指 2010 年 1 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日的累计发生数。

### 1. 货币资金

项 目	年末数			年初数		
	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			241,823.28			1,256,607.60
人民币			241,823.28			1,256,607.60
银行存款			4,771,172.02			46,297,923.84
人民币			4,771,172.02			46,297,923.84
其他货币资金			1,396,406.83			3,136,306.83
人民币			1,396,406.83			3,136,306.83
合 计			6,409,402.13			50,690,838.27

注：(1) 其他货币资金期末余额为履约保函保证金。

(2) 本公司之子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司的 2 个银行账户因长期无交易记录被银行冻结，至财务报表报出日，尚未解冻，另 1 个银行账户因长期无交易记录被银行注销。截止 2011 年 6 月 30 日，该公司的银行存款余额为 2,742.89 元。

### 2. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	24,829,218.42	100.00	3,790,481.81	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	24,829,218.42	100.00	3,790,481.81	100.00

(接上表)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	37,237,079.20	100.00	4,840,461.01	100.00



种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	37,237,079.20	100.00	4,840,461.01	100.00

注：对于关联方的应收款项和单项金额重大（应收账款超过 500 万元）的非关联方应收账款逐项进行减值测试，未出现减值情况。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	6,759,936.31	27.23	382,286.82
1 年至 2 年（含 2 年）	11,655,656.94	46.94	1,165,565.69
2 年至 3 年（含 3 年）	3,430,876.55	13.82	686,175.31
3 年至 4 年（含 4 年）	1,962,526.23	7.90	785,010.49
4 年至 5 年（含 5 年）	497,557.78	2.00	248,778.89
5 年以上	522,664.61	2.11	522,664.61
合计	24,829,218.42	100.00	3,790,481.81

(接上表)

账龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	12,152,779.30	32.64	607,638.97
1 年至 2 年（含 2 年）	19,980,953.60	53.66	1,998,095.36
2 年至 3 年（含 3 年）	1,126,345.03	3.02	225,269.01
3 年至 4 年（含 4 年）	3,153,452.66	8.47	1,261,381.06
4 年至 5 年（含 5 年）	150,944.00	0.41	75,472.00
5 年以上	672,604.61	1.81	672,604.61
合计	37,237,079.20	100	4,840,461.01

(3) 年末应收账款中无持本公司 5% 以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
昆明新都投资有限公司	工程发包方	8,636,269.84	1—2 年	34.78
成都武侯城乡统筹建设开发有限公司	工程发包方	4,922,397.11	1 年以内	19.83
宜良老昆石公路综合整治指挥部(入口景观)	工程发包方	2,611,176.11	2—3 年	10.52
官渡区建设局	工程发包方	1,500,000.00	3—4 年	6.04

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
晓林公司	客户	1,093,490.00	1—2 年	4.40
合计	--	18,763,333.06	--	75.57

### 3. 预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	2,391,222.15	88.01	3,333,666.60	91.49
1 年至 2 年 (含 2 年)	325,725.00	11.99	310,000.00	8.51
2 年至 3 年 (含 3 年)				
3 年至 4 年 (含 4 年)				
4 年至 5 年 (含 5 年)				
5 年以上				
合计	2,716,947.15	100.00	3,643,666.60	100.00

#### (2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
四川星宇房地产开发有限公司	工程业务关系	1,000,000.00	1 年以内	工程未结算
毛平	工程业务关系	600,000.00	1 年以内	工程未结算
马艳苹	工程业务关系	310,000.00	1-2 年	工程未结算
昆明林典景观工程有限公司	工程业务关系	200,000.00	1 年以内	工程未结算
昆明劲勳化工有限公司	采购业务关系	171,675.00	1 年以内	供应商未履行合同
合计	--	2,281,675.00	--	--

(3) 预付款项 2010 年末无预付持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款项。

### 4. 应收利息

项目	期末数	期初数
借款利息	-	245,000.00
合计	-	245,000.00

### 5. 其他应收款

#### (1) 其他应收款按种类披露:

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款	1,168,897.00	1.77	1,168,897.00	20.45
按账龄组合计提坏账准备的其他应收账款	64,835,748.96	98.23	4,548,306.08	79.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-
合计	66,004,645.96	100.00	5,717,203.08	100.00

(接上表)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款	1,168,897.00	5.13	1,168,897.00	36.26
按账龄组合计提坏账准备的其他应收账款	21,612,695.59	94.87	2,055,080.54	63.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-
合计	22,781,592.59	100.00	3,223,977.54	100.00

(2) 单项金额重大其他应收款是指余额在 100 万元以上的其他应收款, 公司对其单独进行减值测试, 其中对刘伟应收款项 1,168,897.00 元预计无法收回, 全额计提坏账准备, 其它款项单独测试未出现减值情况, 按账龄分析法计提坏账准备。

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款:

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	53,895,676.08	83.13	2,701,630.19
1 年至 2 年 (含 2 年)	8,040,530.88	12.40	804,053.09
2 年至 3 年 (含 3 年)	700,000.00	1.08	140,000.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	2,161,532.00	3.33	864,612.80
4 年至 5 年 (含 5 年)	-	-	-
5 年以上	38,010.00	0.06	38,010.00
合计	64,835,748.96	100.00	4,548,306.08

接上表

账龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	9,241,808.59	42.76	462,090.44
1 年至 2 年 (含 2 年)	9,630,357.00	44.56	963,035.70
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,499,032.00	11.56	499,806.40
3 年至 4 年 (含 4 年)	158,500.00	0.73	63,400.00

4 年至 5 年 (含 5 年)	32,500.00	0.15	16,250.00
5 年以上	50,498.00	0.23	50,498.00
合计	21,612,695.59	100.00	2,055,080.54

(4) 年末其他应收款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
南充市规划和建设局四川南充市西华体育公园等 4 个项目投标保证金	非关联方	50,000,000.00	1 年以内	77.12
酉阳县桃花源旅游开发有限责任公司	非关联方	2,000,000.00	1-2 年	3.08
成都武侯 198 项目履约保证金	非关联方	2,000,000.00	1-2 年	3.08
云南园林绿化发展公司	非关联方	1,500,000.00	3-4 年	2.31
刘伟	非关联方	1,168,897.00	1-2 年	1.80
合计		56,668,897.00	--	87.39

## 6. 存货

(1) 存货分类明细情况

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	746,819.39		746,819.39	757,785.89		757,785.89
农用材料	1,028,398.96		1,028,398.96	907,032.54		907,032.54
包装物及低值易耗品	102,631.21		102,631.21	102,631.21		102,631.21
消耗性生物资产	136,067,269.75	15,964,712.08	120,102,557.67	132,112,004.43	20,887,748.01	111,224,256.42
其中：农业生产成本	6,752,513.61		6,752,513.61	16,662,049.20		16,662,049.20
工程施工	98,113,205.75		98,113,205.75	97,345,694.06		97,345,694.06
合计	236,058,325.06	15,964,712.08	220,093,612.98	231,225,148.13	20,887,748.01	210,337,400.12

注：工程施工期末余额为已完工尚未结算的工程款。

(2) 存货跌价准备

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	
消耗性生物资产	20,887,748.01	-	-	4,923,035.93	15,964,712.08
合计	20,887,748.01	-	-	4,923,035.93	15,964,712.08

## 7. 其他流动资产

项目	年末数	年初数
待摊费用（苗木保险）	375,358.25	445,691.52
待摊费用（土地租金）	328,678.16	452,007.90
合计	704,036.41	897,699.42

### 8. 长期应收款

项目	期末数	期初数
建造合同	286,732,594.69	279,032,777.86
其中：未实现融资收益	25,517,962.68	19,124,005.44
合计	286,732,594.69	279,032,777.86

### 9. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
云南花木世界物流有限公司	成本法	50,000.00	50,000.00		50,000.00
合计		50,000.00	50,000.00		50,000.00

(接上表)

被投资单位名称	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	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
云南花木世界物流有限公司	1.00	1.00				
合计						

### 10. 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	223,587,937.60	242,664.39	88,720.00	223,741,881.99
其中：房屋、建筑物	187,765,090.16	102,106.00		187,867,196.16
通用设备	3,453,005.71	39,459.00		3,492,464.71
专用设备	20,617,296.29	33,877.39		20,651,173.68
运输设备	11,752,545.44	67,222.00	88,720.00	11,731,047.44
二、累计折旧合计：	42,466,636.50	6,548,190.50	21,567.30	48,993,259.70
其中：房屋、建筑物	26,863,244.05	4,838,212.23		31,701,456.28
通用设备	1,834,288.79	224,102.29		2,058,391.08
专用设备	10,305,609.50	871,627.93		11,177,237.43
运输设备	3,463,494.16	614,248.05	21,567.30	4,056,174.91
三、固定资产账面净值合计	181,121,301.10	242,664.39	6,615,343.20	174,748,622.29

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
其中：房屋、建筑物	160,901,846.11	102,106.00	4,838,212.23	156,165,739.88
通用设备	1,618,716.92	39,459.00	224,102.29	1,434,073.63
专用设备	10,311,686.79	33,877.39	871,627.93	9,473,936.25
运输设备	8,289,051.28	67,222.00	681,400.75	7,674,872.53
四、减值准备合计				-
其中：房屋、建筑物				-
通用设备				-
专用设备				-
运输设备				-
五、固定资产账面价值合计	181,121,301.10	242,664.39	6,615,343.20	174,748,622.29
其中：房屋、建筑物	160,901,846.11	102,106.00	4,838,212.23	156,165,739.88
通用设备	1,618,716.92	39,459.00	224,102.29	1,434,073.63
专用设备	10,311,686.79	33,877.39	871,627.93	9,473,936.25
运输设备	8,289,051.28	67,222.00	681,400.75	7,674,872.53

(2) 本期折旧额 6,548,190.50 元。

(3) 本期由在建工程转入固定资产原价为 102,106.00 元。

(4) 截止 2011 年 6 月 30 日，本公司固定资产无减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

## 11. 在建工程

### (1) 在建工程情况

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
小哨盆栽基地						
会泽温室大棚	2,040.00		2,040.00			
合计	2,040.00		2,040.00			

### (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例 (%)
小哨盆栽基地	102,106.00		102,106.00	102,106.00		100.00
会泽温室大棚	70,000.00		2,040.00	-		3.00
合计	172,106.00		104,146.00	102,106.00		

接上表

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源	期末数
小哨盆栽基地	已完工				自筹	
会泽温室大棚	3.00%				自筹	

合计

## (3) 重大在建工程的工程进度情况

项目	工程进度	备注
小哨盆栽基地	已完工	2011 年 3 月完工
会泽温室大棚	3.00%	

(4) 本公司期末在建工程无账面价值高于可收回金额的情况，故未计提在建工程减值准备。

## 12. 生产性生物资产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
绿化苗木成本				
账面原值	1,222,758.13	1,458.61	383,780.59	840,436.15
累计折旧	272,150.57	144,467.69	122,493.14	294,125.12
减值准备	149,490.79	-	133,427.03	16,063.76
账面价值合计	801,116.77	-	-	530,247.27

## 13. 无形资产

## (1) 无形资产明细情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	282,129,363.02			282,129,363.02
土地使用权	281,771,446.34			281,771,446.34
非专利技术	257,916.68			257,916.68
专利技术	100,000.00			100,000.00
二、累计摊销合计	15,696,282.42	2,293,948.41		17,990,230.83
土地使用权	15,566,624.79	2,282,183.31		17,848,808.10
非专利技术	123,125.00	8,750.04		131,875.04
专利技术	6,532.63	3,015.06		9,547.69
三、无形资产账面净值合计	266,433,353.60		2,293,948.41	264,139,405.19
土地使用权	266,204,821.55		2,282,183.31	263,922,638.24
非专利技术	134,791.68		8,750.04	126,041.64
专利技术	93,467.37		3,015.06	90,452.31
四、减值准备合计	58,300,500.00			58,300,500.00
土地使用权	58,300,500.00			58,300,500.00
非专利技术				-
专利技术				-
五、无形资产账面价值合计	208,132,580.60		2,293,948.41	205,838,632.19
土地使用权	207,904,321.55		2,282,183.31	205,622,138.24

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
非专利技术	134,791.68		8,750.04	126,041.64
专利技术	93,467.37		3,015.06	90,452.31

(2) 本期摊销额 2,293,948.41 元;

(3) 至 2011 年 6 月 30 日, 公司月望基地及广南基地的土地使用权减值损失 58,300,500.00 元。

(4) 无形资产-土地使用权中伍家村二号地的土地使用权期限至 2055 年 2 月 28 日, 原土地使用权证已于 2009 年 3 月 9 日到期, 新土地使用权证尚在办理中。

(5) 期末公司存在以无形资产—土地使用权抵押向银行借款事宜, 抵押事项详见附注六、18。

#### 14. 长期待摊费用

项目	期初额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末额	其他减少的原因
马鸣基地土壤改良费	15,596,284.40		1,264,563.60		14,331,720.80	
月望基地土壤改良费	35,463,850.00		2,263,650.00		33,200,200.00	
会泽青苗补偿款		380,000.00	15,833.33		364,166.67	
合计	51,060,134.40	380,000.00	3,544,046.93		47,896,087.47	

#### 15. 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末数	期初数
坏账准备	2,303,515.62	1,942,686.11
可抵扣亏损		
预计负债	3,210,643.03	3,669,902.84
应付职工薪酬		
递延收益	4,294,406.99	2,867,375.00
小计	9,808,565.64	8,479,963.95

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	21,326.55	21,326.55
可抵扣亏损	1,420,296.08	1,420,296.08
合计	1,441,622.63	1,441,622.63

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2011		



年份	期末数	期初数
2012—2015	1,420,296.08	1,420,296.08
合计	1,420,296.08	1,420,296.08

## (4)引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额
坏账准备	9,214,062.51
预计负债	12,842,572.09
递延收益	17,177,627.95
合计	39,234,262.55

## 16. 资产减值准备明细

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	8,064,438.55	1,489,234.34	45,988.00		9,507,684.89
二、存货跌价准备	20,887,748.01			4,923,035.93	15,964,712.08
三、生产性生物资产跌价准备	149,490.79			133,427.03	16,063.76
四、无形资产减值准备	58,300,500.00				58,300,500.00
合计	87,402,177.35	1,489,234.34	45,988.00	5,056,462.96	83,788,960.73

## 17、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期末账面价值	年初账面价值
一、用于抵押的资产		
房屋及建筑物	4,933,607.36	
土地使用权	17,472,294.84	14,101,611.57
合计	22,405,902.20	14,101,611.57
二、其他原因造成所有权受到限制的资产		
合 计		

(1) 本公司 2010 年 12 月 21 日与中国银行股份有限公司云南省分行签订了流动资金借款合同，合同借款金额为 5,000.00 万元，公司实际借款 4,000.00 万，为了确保债权的实现，公司与贷款银行签订了房产抵押金额为 5,000.00 万元的抵押合同（抵押合同编号为 2010 年营抵字 001 号）抵押合同项下的抵押物为位于昆明市经开区 A1—4 号地块（土地使用权证为昆国用（2002）字第 001425 号）及房屋所有权（房产证为昆明市房产权证字第 200417170 号），截至 2011 年 6 月 30 日被抵押土地使用权及房屋所有权账面价值分别为 3,370,683.27 和 4,933,607.36 元。

(2) 期末公司存在所有权受到限制的资产，抵押事项详见附注六、18 短期借款。

## 18. 短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末数	期初数
质押借款	149,833,140.00	164,000,000.00
抵押借款	86,000,000.00	46,000,000.00
合计	235,833,140.00	210,000,000.00

## (2) 2011 年 6 月 30 日短期借款明细如下：

贷款银行名称	合同开始日期	合同结束日期	借款条件	借款金额
招商银行昆明市霖雨路支行	2010-08-18	2011-08-18	权利质押	9,833,140.00
中国农业发展银行昆明市官渡区支行	2010-09-15	2011-08-29	权利质押、自然人保证	80,000,000.00
中国农业发展银行昆明市官渡区支行	2010-12-7	2011-11-23	权利质押、自然人保证	60,000,000.00
中国农业发展银行昆明市官渡区支行	2010-11-24	2011-11-24	土地使用权抵押、自然人保证	46,000,000.00
中国银行股份有限公司云南省分行	2011-01-27	2012-01-26	土地使用权抵押	20,000,000.00
中国银行股份有限公司云南省分行	2011-03-10	2012-03-10	土地使用权抵押	20,000,000.00
	合计			235,833,140.00

(3) 公司 2010 年 8 月 13 日与招商银行昆明霖雨路支行分别签订了金额为 2,000.00 万元的借款合同(合同编号为 873910ELD09002)和借款金额为 3,000.00 万元的借款合同(合同编号为 873910ELD09001)，为了确保债权的实现，公司与贷款银行签订了最高额质押合同(合同编号为 873910E3SX09)，此合同下的质押物为何学葵持有本公司的 500 万股股票。此两笔借款 2010 年已归还 2,600.00 万元，2011 年 6 月前又归还 1,416.6860 万元，截止 2011 年 6 月 30 日还欠 983.314 万元。

(4) 公司与 2010 年 8 月 26 日与中国农业发展银行昆明市官渡区支行签订了 8,000.00 万元的借款合同，为了确保债权的实现，公司与贷款银行签订了权利质押合同(合同编号为 53011101-2010 年官渡(质)字 0012 号)和保证合同(合同编号为 53011101-2010 年官渡(保)字 0010 号)，权利质押合同下的质押物为何学葵在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司的权利凭证号码为 1008300002 的 1,000 万股股票，保证合同的保证人为何学葵。

(5) 公司 2010 年 12 月 1 日与中国农业发展银行昆明市官渡区支行签订了流动资金借款合同，借款金额为 6,000.00 万，为了确保债券的实现，公司与贷款银行签订了自然人权利质押合同(质押合同编号为 53011101——2010 年官渡(质)字第 0018 号)和自然人保证合同(合同编号为 53011101-2010 年官渡(保)字 0012 号)，自然人权利质押合同项下的质押为何学葵在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司的权利凭证号码为 1012030001 的 400 万股股票，自然人保证合同的保证人为何学葵；

(6) 本公司 2010 年 11 月 24 日与中国农业发展银行昆明市官渡区支行签订了流动资金借款合同，合同借款金额为 6,000.00 万元，公司实际借款 4,600.00 万，为了确保债权的实现，公司与贷款银行签订了土地抵押金额为 4,880.00 万元的抵押合同(抵押合同编号为 53011101-2010 年官渡(抵)字 0016 号)和自然人保证合同(合同编号为 53011101-2010 年官渡(保)字 0011 号)，抵押合同项下的抵押物为昆明市金马镇伍家村 06-(09)-35 号地块(土地使用权证为昆国用(2003)字第 00515 号)，自然人保证

合同的保证人为何学葵。截至 2011 年 6 月 30 日被抵押土地使用权账面价值为 13,920,434.55 元。

(7) 2011 年 4 月 11 日, 公司与中国农业发展银行昆明市官渡区支行签订了《流动资金借款合同补充协议》, 公司自愿将其应收帐款债权 309,245,210.44 元为 53011101-2010 年(官渡)字 0017 号《流动资金借款合同》和 53011101-2010 年(官渡)字 0022 号《流动资金借款合同》的贷款提供补充担保。

(8) 本公司 2010 年 12 月 21 日与中国银行股份有限公司云南省分行签订了流动资金借款合同, 合同借款金额为 5,000.00 万元, 公司实际借款 4,000.00 万, 为了确保债权的实现, 公司与贷款银行签订了房产抵押金额为 5,000.00 万元的抵押合同(抵押合同编号为 2010 年营抵字 001 号)抵押合同项下的抵押物为位于昆明市经开区 A1—4 号地块(土地使用权证为昆国用(2002)字第 001425 号)及房屋所有权(房产证为昆明市房产权证字第 200417170 号), 截至 2011 年 6 月 30 日被抵押土地使用权及房屋所有权账面价值分别为 3,370,683.27 和 4,933,607.36 元。

## 19. 应付账款

### (1) 应付款项按账龄列示

项目	期末数	期初数
1 年以内(含 1 年)	44,918,169.44	113,209,293.55
1 年至 2 年(含 2 年)	75,115,605.63	20,961,278.72
2 年至 3 年(含 3 年)	5,917,238.06	855,006.56
3 年至 4 年(含 4 年)	904,663.56	59,488.00
4 年至 5 年(含 5 年)	1,500.00	-
5 年以上	-	-
合计	126,857,176.69	135,085,066.83

(2) 年末余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

### (3) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

供应商名称	金额	未偿还原因
邓桂保	12,207,636.04	尚未结算
重庆市酉阳县建筑有限公司	9,061,692.00	尚未结算
谢有根	8,792,804.06	尚未结算
昆明凯珺建筑有限公司	5,693,257.92	尚未结算
邱盟	5,655,966.65	尚未结算

## 20. 预收账款

### (1) 预收账款按账龄列示

项目	期末数	期初数
1 年以内(含 1 年)	167,188.02	7,559,317.48
1 年至 2 年(含 2 年)		
2 年至 3 年(含 3 年)		

3 年至 4 年 (含 4 年)	105,050.00	128,820.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	23,770.00	
5 年以上		
合计	296,008.02	7,688,137.48

(2) 年末余额中无欠持本公司 5% 以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

## 21. 应付职工薪酬

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,492,314.63	6,985,152.66	6,540,507.04	1,936,960.25
二、职工福利费		675,375.95	488,437.71	186,938.24
三、社会保险费		670,909.24	670,909.24	-
1. 医疗保险费		318,924.73	318,924.73	-
2. 基本养老保险费		299,968.30	299,968.30	-
3. 失业保险费		26,515.76	26,515.76	-
4. 工伤保险费		11,595.27	11,595.27	-
5. 生育保险费		13,905.18	13,905.18	-
四、住房公积金		24,255.00	24,255.00	-
五、工会经费和职工教育经费	7,851.20	157,694.25	61,263.90	104,281.55
六、辞退福利				-
七、因解除劳动关系给予的补偿				-
八、其他				-
合计	1,500,165.83	8,513,387.10	7,785,372.89	2,228,180.04

## 22. 应交税费

明细情况

项目	期末数	期初数
营业税	14,916,366.72	14,813,732.19
增值税	-1,058.72	1,853.48
城市维护建设税	947,719.80	947,262.09
教育费附加	448,752.92	446,657.48
地方教育费附加	172,854.85	154,494.56
印花税	-25,317.61	11,170.88
企业所得税	20,273,633.32	21,051,084.63
个人所得税	-3,169.67	64,765.38

项目	期末数	期初数
应交房产税		
合计	36,729,781.61	37,491,020.69

### 23. 应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息	133,127.79	365,297.77
非金融机构借款利息	241,095.89	1,065,806.45
合计	374,223.68	1,431,104.22

注：非金融机构借款利息为向太原四达装饰有限公司借款计提的利息。

### 24. 其他应付款

#### (1) 其他应付款按账龄列示

项目	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)	42,350,633.52	53,592,524.98
1 年至 2 年 (含 2 年)	7,907,555.49	4,699,033.40
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,030,472.68	526,985.28
3 年至 4 年 (含 4 年)	140,493.00	
合计	51,429,154.69	58,818,543.66

#### (2) 其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
四川泓昌投资有限公司	非关联方	20,000,000.00	1 年以内	38.89
何学葵	关联方	15,500,000.00	1 年以内	30.14
太原四达时代装饰有限公司	非关联方	5,942,861.00	1 年以内	11.56
云南向阳园林科技有限公司	非关联方	1,076,800.00	1 年以内	2.09
昆明豪源商贸有限公司	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	1.94
合计		43,519,661.00	--	84.62

#### (3) 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

单位名称	期末数	期初数
何学葵	15,500,000.00	21,000,000.00
合计	15,500,000.00	21,000,000.00

### 25. 专项应付款

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注说明

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注说明
云南优势特色木本花卉产业开发关键技术研究与应用示范项目	20,000.00		20,000.00	-	
合计	20,000.00		20,000.00		

## 26. 预计负债

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
绿化工程后期管养费	14,679,611.34	1,179,923.71	3,289,513.37	12,570,021.68
预提税收滞纳金		272,550.41		272,550.41
合计	14,679,611.34	1,452,474.12	3,289,513.37	12,842,572.09

注：1、原按工程收入的4.5%计提后期管养费，经第四届董事会第十九次决议通过按照工程收入1.60%计提后期管养费。

2、由于公司资金紧张，截止2011年6月30日，尚未缴纳2010年企业所得税18,170,027.39元，按照日5‰预提滞纳金。

## 27. 其他非流动负债

项目	期末账面余额	期初账面余额	备注
云南优势特色木本花卉产业开发关键技术研究与应用项目	-	1,157,505.75	
创新企业研发平台	386,579.95	408,934.95	云财教[2008]71号
应收广南基地“优质特色绿化苗木生产基地V、VI区提水灌溉工程”补助资金	1,914,000.00	1,914,000.00	云财农[2010]130号
北京温室大棚补贴	10,167,048.00	5,215,500.00	京财发[2008]30号
花卉专项发展基金	350,000.00	350,000.00	云花办发[2010]38号
北京新优观赏苗木引进	3,885,000.00	3,990,000.00	京绿计发[2010]31号
省级核桃产业项目会泽县核桃采穗	475,000.00	-	会财农[2010]113号
合计	17,177,627.95	13,035,940.70	

## 28. 股本

### (1) 股份变动情况表

项目	年初数		本年变动增(+)减(-)		年末数	
	金额	比例	其他	小计	金额	比例
1. 有限售条件股份	44,507,092.00	29.46%			44,507,092.00	29.46%
(1). 国家持股	-			-	-	
(2). 国有法人持股	-			-	-	

项 目	年初数		本年变动增(+)-减(-)		年末数	
	金额	比例	其他	小计	金额	比例
(3). 其他内资持股	43,257,985.00	28.63%			43,257,985.00	28.63%
其中：境内非国有法人持股	-				-	
境内自然人持股	43,257,985.00	28.63%			43,257,985.00	28.63%
(4). 外资持股	-			-	-	
其中：	-			-	-	
境外法人持股	-			-	-	
境外自然人持股	-			-	-	
有限售条件股份合计	-			-	-	
(5) 高管股份	1,249,107.00	0.83%			1,249,107.00	0.83%
2. 无限售条件股份	106,580,012.00	70.54%			106,580,012.00	70.54%
(1). 人民币普通股	106,580,012.00	70.54%			106,580,012.00	70.54%
(2). 境内上市的外资股	-			-	-	
(3). 境外上市的外资股	-			-	-	
(4). 其他	-			-	-	
无限售条件股份合计	-			-	-	
3. 股份总数	151,087,104.00	100.00%		-	151,087,104.00	100.00%

**(2) 前十名股东、前十名无限售条件股东持股情况表**

股东总数(户)	34,397				
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	持股有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
何学葵	境内自然人	28.63%	43,257,985	43,257,985	43,257,985
中国科学院昆明植物研究所	国有法人	4.93%	7,445,658	-	1,233,843
云南省红河热带农业科学研究所	国有法人	4.43%	6,699,714	-	-
封向华	境内自然人	3.59%	5,421,742	-	-
四川万佳投资有限责任公司	境内非国有法人	3.22%	4,860,000	-	-
深圳市殷图科技发展有限公司	境内非国有法人	2.38%	3,600,000	-	-
蒋凯西	境内自然人	0.83%	1,249,107	1,249,107	1,249,107
沈琼	境内自然人	0.79%	1,186,143	-	-
全国社会保障基金理事会转持二户	国有法人	0.57%	866,157	-	-
余璟	境内自然人	0.55%	837,800	-	-
前十名无限售股东持股情况					
股东名称	持有无限售条件股份数量		股份种类		
中国科学院昆明植物研究所	7,445,658		人民币普通股		
云南省红河热带农业科学研究所	6,699,714		人民币普通股		
封向华	5,421,742		人民币普通股		

四川万佳投资有限责任公司	4,860,000	人民币普通股
深圳市殷图科技发展有限公司	3,600,000	人民币普通股
沈琼	1,186,143	人民币普通股
全国社会保障基金理事会转持二户	866,157	人民币普通股
余璟	837,800	人民币普通股
郑亚娟	429,000	人民币普通股
欧阳江	423,614	人民币普通股

(3) 何学葵 43,257,985 股于 2010 年 12 月 20 日被云南省公安厅冻结, 并于 2011 年 5 月 20 日、23 日被云南省昆明市中级人民法院(2011 昆非执字第 130-131 号) 轮侯冻结。

(4) 根据《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》(财企[2009]4 号) 的规定, 云南红河热带农业科学研究所、中国科学院昆明植物研究所分别划转 866,157 股、1,233,843 股公司股份由全国社会保障基金理事会持有, 该部分股份自 2009 年 6 月 19 日起被冻结。上述股份分别于 2011 年 6 月、2011 年 7 月划转由全国社会保障基金理事会转持二户持有。

## 29. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	286,685,589.97			286,685,589.97
其他资本公积	3,286,292.31			3,286,292.31
合计	289,971,882.28	-		289,971,882.28

## 30. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	41,233,226.88			41,233,226.88
合计	41,233,226.88			41,233,226.88

## 31. 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	83,770,318.81	--
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		--
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-13,612,207.29	--
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	70,158,111.52
---------	---------------

### 32 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本明细

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入		
主营业务收入	73,957,070.33	193,020,099.01
其他业务收入	103,230.77	1,771,290.86
合计	74,060,301.10	194,791,389.87
营业成本		
主营业务成本	58,510,524.80	141,956,060.00
其他业务成本	75,383.97	5,000.00
合计	58,585,908.77	141,961,060.00

#### (2) 主营业务(分行业)

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
种植业	2,039,063.71	2,343,564.74	7,926,672.96	17,302,208.25
绿化工程	71,599,105.94	55,968,666.71	184,770,746.67	124,559,129.90
租赁	318,900.68	198,293.35	322,679.38	94,721.85
合计	73,957,070.33	58,510,524.80	193,020,099.01	141,956,060.00

#### (3) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
花木销售	2,039,063.71	2,343,564.74	7,926,672.96	17,302,208.25
绿化工程	71,599,105.94	55,968,666.71	184,770,746.67	124,559,129.90
花木租赁	318,900.68	198,293.35	322,679.38	94,721.85
合计	73,957,070.33	58,510,524.80	193,020,099.01	141,956,060.00

#### (4) 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
省内	30,653,574.96	20,908,691.80	32,960,810.70	27,926,600.43
省外	43,303,495.37	37,601,833.00	160,059,288.31	114,029,459.57

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	73,957,070.33	58,510,524.80	193,020,099.01	141,956,060.00

(5) 公司前五名客户的主营业务收入总额为 65,918,746.11 元, 占公司全部主营业务收入的 89.13%。

### 33. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	2,233,831.55	5,659,866.99	5% 和 3%
城市维护建设税	129,689.33	396,853.98	7% 和 5%
教育费附加	67,572.50	170,080.25	3%
地方教育费附加	47,078.93	56,051.26	1.00%
合计	2,478,172.31	6,282,852.48	

### 34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	2,118,918.21	2,106,245.41
业务招待费	496,575.15	1,001,365.56
办公费	96,385.65	209,217.09
租赁费	139,795.41	128,067.00
汽车费	351,770.21	387,345.70
差旅费	609,955.10	812,459.59
会议费	31,049.00	58,256.60
通讯费	71,417.80	57,729.86
低值易耗品	5,085.60	63,973.40
各种摊销	1,073,994.12	1,055,634.01
财产损益	160,124.66	-
商业保险	75,151.85	-
诉讼费	200,000.00	-
折旧费	1,128,656.68	1,027,270.42
水费	10,299.17	59,934.68
电费	139,565.03	82,346.25
广告宣传费	162,422.99	41,668.50
其他	-475,368.98	706,402.82
职工会经费	157,304.16	145,679.08
社保费	233,736.82	307,803.01
董事会费	14,241.50	814,089.47
顾问费	1,382,708.66	2,706,581.77

项目	本期发生额	上期发生额
研发经费	734,327.20	-
税金	195,117.77	184,412.83
绿化维护费	33,084.55	94,875.00
生产性资产养护费	20,060.25	29,650.62
抗旱保苗费	-	703,426.00
苗木管护费	12,318,004.79	-
临工费	74,305.00	115,700.00
维修费	15,676.00	63,564.50
<b>合计</b>	<b>21,574,364.35</b>	<b>12,963,699.17</b>

### 35. 财务费用

#### (1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,627,075.78	7,183,218.85
减：利息收入	77,379.16	317,896.92
加：汇兑损失		
减：汇兑收益		
加：贴现支出		
减：融资收益	5,180,990.67	
手续费	16,976.03	
其他	21,380.80	14,702.08
<b>合计</b>	<b>2,407,062.78</b>	<b>6,880,024.01</b>

(2) 公司的融资收益本期金额为 5,180,990.67 元，均为公司的 BT 工程项目的折现利息。

### 36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,489,234.34	8,802,376.47
二、存货跌价损失	-4,627,386.84	
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失	-71,894.38	

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	-3,210,046.88	8,802,376.47

### 37. 营业外收入

#### (1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
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		
赔偿利得		
判决利得		
政府补助	1,468,592.75	7,296,766.00
其他	26,796.73	67,289.0
合计	1,495,389.48	7,364,055.00

#### (2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	说明
创新企业研发平台	22,355.00		
09 年中小企业上市培育专扶基金		1,500,000.00	昆发[2008]9 号
北京市政府关于现代化智能温室建设补贴	267,732.00	5,490,000.00	京财发[2008]30 号
省花卉拨入抗旱救灾资金		100,000.00	云花办发[2010]20 号
北京新优观赏苗木引进	105,000.00		京绿计发[2010]31 号
温江区农发局付来 09 年土地规模补贴		56,766.00	
年宵花展补贴	5,000.00	150,000.00	
税收奖励款	96,000.00		
升级核桃产业项目会泽县核桃采穗圃建设	125,000.00		会财农[2010]113 号
云南优势特色木本花卉产业开发关键技术研究与应用项目	847,505.75		
合计	1,468,592.75	7,296,766.00	—

**38. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	52,152.70	153,799.47
其中：固定资产处置损失	52,152.70	
无形资产处置损失		153,799.47
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
处理流动资产净损失		
对外捐赠	50,000.00	183,000.00
非常损失	4,502,862.41	2,161,426.00
其它	3,034.34	85.31
合计	4,608,049.54	2,498,310.78

**39. 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	3,888,470.93
本期调整以前年度所得税金额	-265,341.15	-265,341.15
递延所得税费用	-1,328,601.69	-2,507,041.14
合计	-1,593,942.84	1,116,088.64

注：由于昆明市地方税务局认为公司花卉和林木所得未分别核算，对公司 2010 年享受优惠税率政策——农林牧渔税收优惠项目，不予通过年检，按 25% 缴纳企业所得税。

**40. 现金流量表项目注释**
**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	金额
利息收入	77,379.16
政府补助	5,824,280.00
接受现金捐赠	-
往来款	8,455,389.30
启动资金收回	4,365,245.00
收回投标保证金	3,538,443.00
合计	22,260,736.46

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	金额
董事会费	52,766.72

顾问费	989,901.44
业务招待费	198,798.94
办公费	478,957.39
汽车费	543,732.53
差旅费	468,824.34
会议费	10,800.00
水电费	58,158.00
电费	528,132.74
广告宣传费	121,300.00
往来款	11,587,557.99
投标保证金	52,147,862.38
建设工程项目启动资金	-
合计	67,186,792.47

#### 41. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-13,608,018.64	9,633,043.44
加：资产减值准备	-3,210,046.88	8,802,376.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,660,151.29	6,275,800.02
无形资产摊销	2,293,948.41	2,385,473.68
长期待摊费用摊销	3,667,376.67	3,528,213.60
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)	52,152.70	153,799.47
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)	-1,328,601.69	-2,507,041.14
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)	-9,756,212.86	4,627,664.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-16,498,330.18	-99,108,990.02
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-25,452,368.25	36,438,272.40
其他		11,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-57,179,949.43	-18,771,387.62

补充资料	本期金额	上期金额
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	6,409,402.13	53,529,254.74
减: 现金的期初余额	50,690,838.27	135,693,108.31
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	-44,281,436.14	-82,163,853.57

## (2)现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	6,409,402.13	50,690,838.27
其中: 库存现金	241,823.28	1,256,791.11
可随时用于支付的银行存款	4,771,172.02	46,297,740.33
可随时用于支付的其他货币资金	1,396,406.83	3,136,306.83
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	6,409,402.13	50,690,838.27

## 七、关联方及关联交易

## 1、本公司的第一大股东及实际控制人

公司实际控制人为第一大股东自然人何学葵。

## 2. 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	控制	有限责任公司	深圳市	蒋凯西	林业	500.00	90.00	90.00	75425071—9
成都绿大地园艺有限责任公司	全资	有限责任公司	成都市	徐云葵	林业	1,000.00	100.00	100.00	77745866—X

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
昆明美佳房地产开发有限公司	全资	有限责任公司	昆明市	何学葵	房地产	500.00	100.00	100.00	67655765—0
重庆绿大园林景观有限公司	控制	有限责任公司	重庆市	徐云葵	林业	100.00	55.00	55.00	69124690—6
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	全资	有限责任公司	昆明市	徐云葵	林业	2,000.00	100.00	100.00	55014264—4
会泽绿大地种苗有限责任公司	全资	有限责任公司	曲靖市	李刚	林业	500.00	100.00	100.00	56881449—6

### 3 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
云南花木世界物流有限公司	投资关系

### 4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联租赁情况

本期向云南花木世界物流有限公司租赁土地,每年应支付租赁费 115,152.00 元。

### 5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应收款	云南花木世界物流有限公司	98,816.97	41,240.31
其他应付款	何学葵	15,500,000.00	21,000,000.00

## 八、股份支付

2008 年 6 月 1 日, 公司第三届董事会第八次会议审议通过了《云南绿大地生物科技股份有限公司首期股票期权激励计划(草案)》。2008 年 10 月 11 日, 公司第三届董事会第十一次会议对《云南绿大地生物科技股份有限公司首期股票期权激励计划(草案)》进行了修改, 经中国证券监督管理委员会备案无异议。2008 年 11 月 24 日, 公司 2008 年第二次临时股东大会批准了该项股票期权激励计划。

2008 年 12 月 15 日, 公司实施了首期股票期权激励计划, 向公司高级管理人员及骨干员工共 18 人授予股票期权 100 万份, 对应标的股票 100 万股, 行权价格为 47.00 元, 股票期权授权日为 2008 年 12 月 15 日, 行权等待期为 1 年, 共分三批行权。



2009 年 5 月 15 日，公司实施了每 10 股送 2 股转增 6 股的 2008 年度利润分配及转增方案，公司股票期权的期权总数调整为 180 万份，行权价格调整为 25.94 元。

截至 2009 年 12 月 31 日止，股票期权激励计划累计发生股份支付费用 2,812,020.46 元，资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额为 2,812,020.46 元。

公司 2008、2009、2010 年绩效考核指标没有满足行权条件，2011 年 4 月 28 日，经公司第四届董事会第二十四次会议审议，公司股票期权激励计划因不满足可行权条件而无效。根据上述情况，公司以前年度股票期权激励计划累计提取的股份支付费用 2,812,020.46 元应冲回，并记入 2010 年度损益。

## 九、或有事项

截止资产负债表日，本公司未发生影响财务报表阅读的重大或有事项。

## 十、承诺事项

截止资产负债表日，本公司未发生影响财务报表阅读的承诺事项。

## 十一、资产负债表日后事项

无。

## 十二、其他重要事项

(1) 2010 年 3 月 17 日，本公司接云南省公安机关通知，公司控股股东、董事长何学葵因涉嫌欺诈发行股票罪，经当地检察机关批准，于 2011 年 3 月 17 日由云南省公安机关执行逮捕，目前案件正在侦查中。2011 年 3 月 18 日，公司收到控股股东、董事长何学葵辞职申请，因个人原因，何学葵申请辞去公司董事、董事长职务。本公司于 2011 年 3 月 18 日召开了第四届董事会第二十二次会议，经公司董事会审议通过，选举郑亚光先生为公司董事长，主持董事会工作。目前，本公司经营正常，该事项对本公司的持续经营不会产生重大影响。

(2) 2010 年 11 月 5 日，公司与四川省南充市住房和城乡建设局（以下简称“南充市城建局”）签订《合作意向书》，南充市城建局同意将西华体育公园、北部新城道路、东湖公园、江东大道南段工程项目整体打包依法履行招标程序后由公司以 BT 方式整体承担投资建设，项目预计总投资人民币 5 亿元人民币。2011 年 3 月 23 日，公司与南充市政府投资非经营性项目代建中心签订工程合同。

(3) 根据财政部 2011 年 1 月 4 日发布的《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》（2011 年第 1 期）要求，对于符合条件的 BT 业务，当项目公司同时提供建造服务的，建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款另外，本公司部分工程项目存在超过一年的分期收款情况，实质上具有融资性质，也参照上述规定，按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款。

此项会计政策变更经公司 2011 年 4 月 28 日召开的第四届董事会第二十四次会议审议通过。

(4) 2011 年 4 月 14 日，公司的法定代表人由何学葵变更为郑亚光，获取了新的营业执照，并办理了工商，税务变更登记。

## 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**

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	24,221,370.84	100.00	3,709,944.43	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	24,221,370.84	100.00	3,709,944.43	100.00

接上表

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	36,676,331.62	100.00	4,787,923.63	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	36,676,331.62	100.00	4,787,923.63	100.00

注：对于关联方的应收款项和单项金额重大（应收账款超过 500 万元）的非关联方应收账款逐项进行减值测试，未出现减值情况。

**(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款**

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	6,269,188.73	25.88	313,459.44
1 年至 2 年（含 2 年）	11,538,556.94	47.65	1,153,855.69
2 年至 3 年（含 3 年）	3,430,876.55	14.16	686,175.31
3 年至 4 年（含 4 年）	1,962,526.23	8.10	785,010.49
4 年至 5 年（含 5 年）	497,557.78	2.05	248,778.89
5 年以上	522,664.61	2.16	522,664.61
合计	24,221,370.84	100.00	3,709,944.43

（接上表）

账龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	11,662,031.72	31.80	583,101.59
1 年至 2 年（含 2 年）	19,980,953.60	54.48	1,998,095.36
2 年至 3 年（含 3 年）	1,126,345.03	3.07	225,269.01

3 年至 4 年 (含 4 年)	3,083,452.66	8.41	1,233,381.06
4 年至 5 年 (含 5 年)	150,944.00	0.41	75,472.00
5 年以上	672,604.61	1.83	672,604.61
合计	36,676,331.62	100.00	4,787,923.63

(3) 年末应收账款中无持本公司 5% 以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 截止 2011 年 6 月 30 日应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
昆明新都投资有限公司	工程发包方	8,636,269.84	1—2 年	35.66
成都武侯城乡统筹建设开发有限公司	工程发包方	4,922,397.11	1 年以内	20.32
宜良老昆石公路综合整治指挥部(入口景观)	工程发包方	2,611,176.11	2—3 年	10.78
官渡区建设局	工程发包方	1,500,000.00	3—4 年	6.19
晓林公司	客户	1,093,490.00	1—2 年	4.51
合计	--	18,763,333.06	--	77.46

## 2. 其他应收款

### (1) 其他应收款

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款	1,168,897.00	1.62	1,168,897.00	20.57
按账龄组合计提坏账准备的其他应收账款	71,149,156.44	98.38	4,512,708.12	79.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-
合计	72,318,053.44	100.00	5,681,605.12	100.00

(接上表)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款	1,168,897.00	3.08	1,168,897.00	36.46
按账龄组合计提坏账准备的其他应收账款	36,760,228.33	96.92	2,037,195.13	63.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-
合计	37,929,125.33	100.00	3,206,092.13	100.00

(2) 单项金额重大其他应收款是指余额在 100 万元以上的其他应收款, 公司对其单独进行减值测试, 其中对刘伟应收款项 1,168,897.00 元预计无法收回, 全额计提坏账准备, 其它款项单独测试未出现

减值情况，按账龄分析法计提坏账准备。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款：

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	60,320,767.06	84.79	2,687,700.58
1年至2年(含2年)	7,963,847.38	11.19	796,384.74
2年至3年(含3年)	700,000.00	0.98	140,000.00
3年至4年(含4年)	2,126,532.00	2.99	850,612.80
4年至5年(含5年)	-	-	-
5年以上	38,010.00	0.05	38,010.00
合计	71,149,156.44	100.00	4,512,708.12

接上表

账龄	2010年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	24,424,341.33	66.44	456,705.03
1年至2年(含2年)	9,625,357.00	26.18	962,535.70
2年至3年(含3年)	2,499,032.00	6.80	499,806.40
3年至4年(含4年)	128,500.00	0.35	51,400.00
4年至5年(含5年)	32,500.00	0.09	16,250.00
5年以上	50,498.00	0.14	50,498.00
合计	36,760,228.33	100.00	2,037,195.13

(4) 年末其他应收款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(5) 截止 2011 年 6 月 30 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
南充市规划和建设局四川南充市西华体育公园等 4 个项目投标保证金	非关联方	50,000,000.00	1 年以内	69.14
酉阳县桃花源旅游开发有限责任公司	非关联方	2,000,000.00	1-2 年	2.77
成都武侯 198 项目履约保证金	非关联方	2,000,000.00	1-2 年	2.77
云南园林绿化发展公司	非关联方	1,500,000.00	3-4 年	2.07
刘伟	非关联方	1,168,897.00	1-2 年	1.62
合计		56,668,897.00	--	78.37

(6) 应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
成都绿大地园艺有限责任公司	关联方	6,198,510.16	8.57
重庆绿大园林景观有限公司	关联方	300,846.00	0.42
云南花木物流大世界	关联方	98,816.97	0.14
合计	--	6,598,173.13	9.13

### 3. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
成都绿大地园艺有限责任公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
云南花木世界物流有限公司	成本法	50,000.00	50,000.00	-	50,000.00
昆明美佳房地产开发有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	成本法	4,500,000.00	4,500,000.00	-	4,500,000.00
重庆绿大园林景观有限公司	成本法	550,000.00	550,000.00	-	550,000.00
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00
会泽绿大地种苗有限责任公司	成本法	5,000,000.00	-	5,000,000.00	5,000,000.00
合计		45,100,000.00	40,100,000.00	5,000,000.00	45,100,000.00

(接上表)

被投资单位名称	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	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
成都绿大地园艺有限责任公司	100.00	100.00				
云南花木世界物流有限公司	1.00	1.00				
昆明美佳房地产开发有限公司	100.00	100.00				
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	90.00	90.00				
重庆绿大园林景观有限公司	55.00	55.00				
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	100.00	100.00				
会泽绿大地种苗有限责任公司	100.00	100.00				
合计						

### 4. 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本明细

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入		
主营业务收入	74,062,327.83	191,107,917.01
其他业务收入	103,230.77	1,745,290.86
合计	74,165,558.60	192,853,207.87
营业成本		
主营业务成本	59,151,062.45	140,493,109.01

其他业务成本	75,383.97	5,000.00
合计	59,226,446.42	140,498,109.01

## (2) 主营业务(分行业)

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
种植业	2,144,321.21	2,537,500.13	7,926,672.96	17,302,208.25
绿化工程	71,599,105.94	56,415,268.97	182,858,564.67	123,096,178.91
租赁	318,900.68	198,293.35	322,679.38	94,721.85
合计	74,062,327.83	59,151,062.45	191,107,917.01	140,493,109.01

## (3) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
花木销售	2,144,321.21	2,537,500.13	7,926,672.96	17,302,208.25
绿化工程	71,599,105.94	56,415,268.97	182,858,564.67	123,096,178.91
花木租赁	318,900.68	198,293.35	322,679.38	94,721.85
合计	74,062,327.83	59,151,062.45	191,107,917.01	140,493,109.01

## (4) 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
省内	30,653,574.96	20,908,691.80	32,960,810.70	27,926,600.43
省外	43,408,752.87	38,242,370.65	158,147,106.31	112,566,508.58
合计	74,062,327.83	59,151,062.45	191,107,917.01	140,493,109.01

(5)公司前五名客户的主营业务收入总额为 65,918,746.11 元，占公司全部主营业务收入 89.00%。

## 5. 现金流量表补充资料

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	-13,213,743.88	10,389,233.44
加：资产减值准备	-3,255,759.43	8,775,126.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,290,118.62	5,868,782.31
无形资产摊销	2,258,531.76	2,342,973.70
长期待摊费用摊销	3,799,418.34	3,528,213.60
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)		153,799.47

补充资料	本期金额	上期金额
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)	-1,209,833.76	-2,507,041.14
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)	-6,424,650.82	4,630,264.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-20,606,995.65	-100,384,386.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,748,840.38	59,712,962.96
其他		11,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-43,111,755.20	3,509,928.99
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	5,050,556.79	52,557,650.36
减: 现金的期初余额	40,205,986.70	131,728,239.32
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	-35,155,429.91	-79,170,588.96

#### 十四、补充资料

##### 1. 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解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》（证监会公告[2008]43 号）的有关规定，公司报告期内非经常性损益及扣除非经常性损益后的净利润如下：

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-52,152.70
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,468,592.75
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	

项目	金额
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,529,100.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：归属于少数股东的非经常性损益	-23,468.72
非经常性损益小计	-3,136,128.78
所得税影响数	
扣所得税影响后非经常性损益合计	
归属于母公司股东的净利润	-13,612,207.29
扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润	-10,476,078.51

## 2. 净资产收益率及每股收益

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 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》[2010 年修订]（中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号）、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 1 号—非经常性损益》（中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号）要求计算的 2010 年度净资产收益率和每股收益如下：

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	-2.43%	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.87%	-0.07	-0.07

## 3. 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

比较财务报表各科目金额变动幅度超过 30%，占财务报表 2011 年 6 月 30 日资产总额 5% 以上或报告期利润总额 10% 以上的主要项目列示如下：



## (1) 资产负债表

会计科目	期末余额	年初余额	变动幅度	变动原因
货币资金	6,409,402.13	50,690,838.27	-87.36%	归还银行短期贷款及利息, 支付到期的应付账款, 支付南充项目履约保证金所致。
应收账款	21,038,736.61	32,396,618.19	-35.06%	收回到期的应收工程款所致。
其他应收款	60,287,442.88	19,557,615.05	208.26%	支付南充项目履约保证金所致。
生产性生物资产	530,247.27	801,116.77	-33.81%	生产性生物资产累计折旧增加所致。
预收款项	296,008.02	7,688,137.48	-96.15%	预收的工程款转入工程结算所致。
应付职工薪酬	2,228,180.04	1,500,165.83	48.53%	计提的 5、6 月份员工工资未发放所致。
应付利息	374,223.68	1,431,104.22	-73.85%	支付向昆明豪源商贸有限公司借款利息。
其他非流动负债	17,177,627.95	13,035,940.70	31.77%	收到北京温室大棚建设补贴款所致。

## (2) 利润表

会计科目	本期金额	上期金额	变动幅度	变动原因
营业收入	74,060,301.10	194,791,389.87	-61.98%	工程收入减少。
营业成本	58,585,908.77	141,961,060.00	-58.73%	工程成本减少。
营业税金及附加	2,478,172.31	6,282,852.48	-60.56%	工程收入减少。
销售费用	4,314,141.19	12,017,989.88	-64.10%	工程收入业务减少, 对应的预计后续管护费减少。
管理费用	21,574,364.35	12,963,699.17	66.42%	消耗性生物资产后续管护费增加。
财务费用	2,407,062.78	6,880,024.01	-65.01%	转回的“未实现融资收益增加。
资产减值损失	-3,210,046.88	8,802,376.47	-136.47%	计提的坏账准备减少。
营业外收入	1,495,389.48	7,364,055.00	-79.69%	上期收到北京温室补贴。
营业外支出	4,608,049.54	2,498,310.78	84.45%	北京分公司苗木报损。
所得税费用	-1,593,942.84	1,116,088.64	-242.82%	本期计提的所得税费用减少。

云南绿大地生物科技股份有限公司

二〇一一年八月二十日

## 第八节 备查文件目录

- 一、载有法定代表人、财务负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
- 二、报告期内，在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

云南绿大地生物科技股份有限公司

董事长：郑亚光

二〇一一年八月二十日