

# 审计报告

鲁正信审字(2013)第 0060 号

云南绿大地生物科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的云南绿大地生物科技股份有限公司（以下简称“绿大地公司”）财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2012 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是绿大地公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，绿大地公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿大地公司 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2012 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，绿大地公司 2011、2012 年度连续亏损。绿大地公司已在财务报表附注十三中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力依然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

山东正源和信有限责任会计师事务所  
中国·济南

中国注册会计师:刘元锁

中国注册会计师:吴岳

2013 年 4 月 22 日

## 1、合并资产负债表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	18,585,746.42	20,382,514.86
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	218,502,401.30	153,755,089.30
预付款项	28,634,517.55	2,649,934.00
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,255,614.08	51,609,847.06
买入返售金融资产		
存货	547,222,261.22	292,052,664.25
一年内到期的非流动资产	52,314,379.86	105,002,812.22
其他流动资产	915,988.58	639,896.87
流动资产合计	875,430,909.01	626,092,758.56
非流动资产：		
发放委托贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款	6,723,935.82	53,581,900.41
长期股权投资	50,000.00	50,000.00
投资性房地产		
固定资产	110,861,715.98	119,173,937.27

在建工程		168,966.42
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产	314,250.20	398,130.20
油气资产		
无形资产	47,297,663.23	42,436,111.63
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,783,918.92	2,600,568.49
递延所得税资产	24,785,644.54	22,846,981.59
其他非流动资产		
非流动资产合计	192,817,128.69	241,256,596.01
资产总计	1,068,248,037.70	867,349,354.57
流动负债：		
短期借款	232,000,000.00	199,734,120.50
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款	232,267,526.55	197,014,279.29
预收款项	542,500.45	1,815,345.93
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	3,465,766.39	3,313,047.73
应交税费	52,785,477.26	43,335,141.03
应付利息	1,228,688.32	1,230,558.19
应付股利		
其他应付款	175,740,480.87	109,618,020.73
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		

代理承销证券款		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	698,030,439.84	556,060,513.40
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债	18,602,908.65	19,540,588.81
递延所得税负债		
其他非流动负债	22,004,015.66	17,049,222.44
非流动负债合计	40,606,924.31	36,589,811.25
负债合计	738,637,364.15	592,650,324.65
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	151,087,104.00	151,087,104.00
资本公积	349,068,574.88	289,971,882.28
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	41,424,177.48	41,424,177.48
一般风险准备		
未分配利润	-212,266,490.45	-208,309,916.32
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权益合计	329,313,365.91	274,173,247.44
少数股东权益	297,307.64	525,782.48
所有者权益（或股东权益）合计	329,610,673.55	274,699,029.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,068,248,037.70	867,349,354.57

法定代表人：杨槐璋

主管会计工作负责人：关成

会计机构负责人：王高斌

## 2、母公司资产负债表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	13,691,824.32	15,667,503.82
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	214,261,052.05	153,236,768.80
预付款项	28,632,517.55	2,649,934.00
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,176,931.48	61,009,541.29
存货	543,054,395.72	289,213,596.48
一年内到期的非流动资产	52,314,379.86	105,002,812.22
其他流动资产	583,819.09	564,895.76
流动资产合计	871,714,920.07	627,345,052.37
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	6,723,935.82	53,581,900.41
长期股权投资	45,100,000.00	45,100,000.00
投资性房地产		
固定资产	102,606,341.55	110,511,197.21
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产	314,250.20	398,130.20
油气资产		
无形资产	43,593,079.46	38,646,527.90
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,046,891.71	2,093,157.20
递延所得税资产	24,769,717.60	22,846,981.59
其他非流动资产		

非流动资产合计	225,154,216.34	273,177,894.51
资产总计	1,096,869,136.41	900,522,946.88
流动负债：		
短期借款	232,000,000.00	199,734,120.50
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款	231,096,268.55	196,005,565.54
预收款项	532,500.45	1,815,345.93
应付职工薪酬	3,397,447.59	3,276,737.33
应交税费	52,745,153.17	43,338,474.69
应付利息	1,228,688.32	1,230,558.19
应付股利		
其他应付款	201,992,946.28	138,561,150.99
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	722,993,004.36	583,961,953.17
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债	18,602,908.65	19,540,588.81
递延所得税负债		
其他非流动负债	21,326,895.76	16,366,722.44
非流动负债合计	39,929,804.41	35,907,311.25
负债合计	762,922,808.77	619,869,264.42
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	151,087,104.00	151,087,104.00
资本公积	349,112,830.63	290,016,138.03
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	41,424,177.48	41,424,177.48

一般风险准备		
未分配利润	-207,677,784.47	-201,873,737.05
外币报表折算差额		
所有者权益（或股东权益）合计	333,946,327.64	280,653,682.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,096,869,136.41	900,522,946.88

法定代表人：杨槐璋

主管会计工作负责人：关成

会计机构负责人：王高斌

### 3、合并利润表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	343,651,310.89	248,108,020.17
其中：营业收入	343,651,310.89	248,108,020.17
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	351,997,056.05	292,653,367.57
其中：营业成本	282,680,831.66	206,472,491.56
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	9,652,843.54	7,910,729.66
销售费用	12,622,456.99	17,623,917.66
管理费用	35,091,269.70	47,775,556.78
财务费用	3,344,544.76	2,928,693.76
资产减值损失	8,605,109.40	9,941,978.15
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		

投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-8,345,745.16	-44,545,347.40
加：营业外收入	19,627,789.24	5,312,164.03
减：营业外支出	10,822,388.28	10,894,207.80
其中：非流动资产处置损失	172,787.89	132,299.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	459,655.80	-50,127,391.17
减：所得税费用	4,644,704.77	-5,379,768.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,185,048.97	-44,747,622.61
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
归属于母公司所有者的净利润	-3,956,574.13	-44,676,068.74
少数股东损益	-228,474.84	-71,553.87
六、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	-0.03	-0.3
（二）稀释每股收益	-0.03	-0.3
七、其他综合收益		
八、综合收益总额	-4,185,048.97	-44,747,622.61
归属于母公司所有者的综合收益总额	-3,956,574.13	-44,676,068.74
归属于少数股东的综合收益总额	-228,474.84	-71,553.87

法定代表人：杨槐璋

主管会计工作负责人：关成

会计机构负责人：王高斌

#### 4、母公司利润表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	335,955,151.48	246,587,156.48

减：营业成本	277,609,956.32	205,784,826.08
营业税金及附加	9,410,598.74	7,906,310.04
销售费用	12,121,925.28	17,139,757.38
管理费用	34,191,332.64	45,836,158.28
财务费用	3,348,953.86	2,929,746.36
资产减值损失	8,408,936.10	9,597,732.28
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
投资收益（损失以“—”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-9,136,551.46	-42,607,373.94
加：营业外收入	18,617,546.41	4,604,322.03
减：营业外支出	10,624,410.66	7,964,516.51
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-1,143,415.71	-45,967,568.42
减：所得税费用	4,660,631.71	-5,379,768.56
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-5,804,047.42	-40,587,799.86
五、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	-0.04	-0.27
（二）稀释每股收益	-0.04	-0.27
六、其他综合收益		
七、综合收益总额	-5,804,047.42	-40,587,799.86

法定代表人：杨槐璋

主管会计工作负责人：关成

会计机构负责人：王高斌

## 5、合并现金流量表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

单位：元

项目	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	96,811,579.93	161,008,481.52

客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置交易性金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	169,625,488.46	78,068,959.11
经营活动现金流入小计	266,437,068.39	239,077,440.63
购买商品、接受劳务支付的现金	243,740,579.06	158,279,268.29
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	23,135,781.31	16,801,559.44
支付的各项税费	18,792,589.18	4,228,222.38
支付其他与经营活动有关的现金	58,865,284.50	65,471,539.56
经营活动现金流出小计	344,534,234.05	244,780,589.67
经营活动产生的现金流量净额	-78,097,165.66	-5,703,149.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,600.73	6,592,578.31
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	6,600.73	6,592,578.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,709,783.80	580,230.41
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	7,709,783.80	580,230.41
投资活动产生的现金流量净额	-7,703,183.07	6,012,347.90
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	232,000,000.00	66,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	70,114,000.00	
筹资活动现金流入小计	302,114,000.00	66,000,000.00
偿还债务支付的现金	205,234,120.50	80,765,879.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,564,515.42	15,731,642.77
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
筹资活动现金流出小计	218,798,635.92	96,617,522.27
筹资活动产生的现金流量净额	83,315,364.08	-30,617,522.27
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	-2,484,984.65	-30,308,323.41
加：期初现金及现金等价物余额	20,382,514.86	50,690,838.27
六、期末现金及现金等价物余额	17,897,530.21	20,382,514.86

法定代表人：杨槐璋

主管会计工作负责人：关成

会计机构负责人：王高斌

## 6、母公司现金流量表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

单位：元

项目	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	90,663,650.86	157,727,820.65
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	168,981,763.15	88,446,101.03
经营活动现金流入小计	259,645,414.01	246,173,921.68
购买商品、接受劳务支付的现金	237,912,278.06	153,635,673.90
支付给职工以及为职工支付的现金	21,548,886.76	15,827,082.11
支付的各项税费	18,475,081.20	4,107,450.10
支付其他与经营活动有关的现金	60,178,801.98	67,711,653.10
经营活动现金流出小计	338,115,048.00	241,281,859.21
经营活动产生的现金流量净额	-78,469,633.99	4,892,062.47
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,083.00	6,577,578.31
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	2,083.00	6,577,578.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,511,708.80	390,601.39
投资支付的现金		5,000,000.00
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	7,511,708.80	5,390,601.39
投资活动产生的现金流量净额	-7,509,625.80	1,186,976.92

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	232,000,000.00	66,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	70,114,000.00	
筹资活动现金流入小计	302,114,000.00	66,000,000.00
偿还债务支付的现金	205,234,120.50	80,765,879.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,564,515.42	15,731,642.77
支付其他与筹资活动有关的现金		120,000.00
筹资活动现金流出小计	218,798,635.92	96,617,522.27
筹资活动产生的现金流量净额	83,315,364.08	-30,617,522.27
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	-2,663,895.71	-24,538,482.88
加：期初现金及现金等价物余额	15,667,503.82	40,205,986.70
六、期末现金及现金等价物余额	13,003,608.11	15,667,503.82

法定代表人：杨槐璋

主管会计工作负责人：关成

会计机构负责人：王高斌

## 7、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

本期金额

单位：元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	151,087,104.00	289,971,882.28			41,424,177.48		-208,309,916.32		525,782.48	274,699,029.92
加：会计政策变更										
前期差错更正										

其他									
二、本年年初余额	151,087,104.00	289,971,882.28			41,424,177.48		-208,309,916.32	525,782.48	274,699,029.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		59,096,692.60					-3,956,574.13	-228,474.84	54,911,643.63
（一）净利润							-3,956,574.13	-228,474.84	-4,185,048.97
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							-3,956,574.13	-228,474.84	-4,185,048.97
（三）所有者投入和减少资本		59,096,692.60							59,096,692.60
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他		59,096,692.60							59,096,692.60
（四）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									

3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	151,087,104.00	349,068,574.88			41,424,177.48		-212,266,490.45		297,307,646.45	329,610,673.55

上年金额

单位：元

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	151,087,104.00	289,971,882.28			41,233,226.88		83,770,318.81		597,336.35	566,659,868.32
加：同一控制下企业合并产生的追溯调整										
加：会计政策变更										
前期差错更正					190,950.60		-247,404,166.39			-247,213,215.79
其他										
二、本年年初余额	151,087,104.00	289,971,882.28			41,424,177.48		-163,633,847.58		597,336.35	319,446,652.53
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							-44,676,068.74		-71,553.87	-44,747,622.61

(一) 净利润							-44,676,068.74		-71,553,878	-44,747,622.61
(二) 其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							-44,676,068.74		-71,553,878	-44,747,622.61
(三) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
(四) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	151,087,104.00	289,971,882.28			41,424,177.48		-208,309,916.32		525,782,488	274,699,029.92

法定代表人：杨槐璋

主管会计工作负责人：关成

会计机构负责人：王高斌

## 8、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

本期金额

单位：元

项目	本期金额							
	实收资本 (或股本)	资本公 积	减：库存 股	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配 利润	所有者 权益合 计
一、上年年末余额	151,087,104.00	290,016,138.03			41,424,177.48		-201,873,737.05	280,653,682.46
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	151,087,104.00	290,016,138.03			41,424,177.48		-201,873,737.05	280,653,682.46
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		59,096,692.60					-5,804,047.42	53,292,645.18
(一) 净利润							-5,804,047.42	-5,804,047.42
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							-5,804,047.42	-5,804,047.42
(三) 所有者投入和减少资本		59,096,692.60						59,096,692.60
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他		59,096,692.60						59,096,692.60
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								

3. 对所有者（或股东）的分配								
4. 其他								
（五）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	151,087,104.00	349,112,830.63			41,424,177.48		-207,677,784.47	333,946,327.64

上年金额

单位：元

项目	上年金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
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
加：会计政策变更								
前期差错更正					190,950.60		-247,487,834.65	-247,296,884.05
其他								
二、本年年初余额	151,087,104.00	290,016,138.03			41,424,177.48		-161,285,937.19	321,241,482.32
三、本期增减变动金额（减							-40,587,7	-40,587,7

少以“-”号填列)							99.86	99.86
(一) 净利润							-40,587.7	-40,587.7
							99.86	99.86
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							-40,587.7	-40,587.7
							99.86	99.86
(三) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配								
4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	151,087,104.00	290,016,138.03			41,424,177.48		-201,873,737.05	280,653,682.46

法定代表人：杨槐璋

主管会计工作负责人：关成

会计机构负责人：王高斌

# 2012 年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

## 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: YUNNAN GREEN-LAND BIOLOGICAL TECHNOLOGY CO.,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: 杨槐璋

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。

### 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”、“本公司”)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。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至 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。

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。

(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。

(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，Treasure Land Enterprises Limited 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 元。

(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) 2006 年 12 月 21 日，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。

(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。

(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，公司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。

(9) 2012 年 2 月 14 日，公司控股股东何学葵将其持有本公司的 30,000,000 股限售流通股股份过户给云南省投资控股集团有限公司，并在中国证券登记结算有限公司深圳分公司办理了股份过户变更登记。过户完成后云南省投资控股集团有限公司成为本公司第一大股东。公司于 2012 年 3 月 5 日在云南省工商行政管理局依法办理了相关变更登记手续。

本公司最终控制人为公司第一大股东云南省投资控股集团有限公司。

## 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

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2

月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## **2. 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## **3. 会计期间**

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## **4. 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

## **5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **(1) 同一控制下的企业合并**

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

### **(2) 非同一控制下的企业合并**

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。

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

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

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

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

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定原则。**

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

### **(2) 合并财务报表基本编制方法**

合并财务报表以本公司和纳入合并范围子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，

按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

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

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

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

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

## **7. 现金及现金等价物的确定标准**

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

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

## **8. 外币业务及外币财务报表折算**

### **(1) 外币业务折算**

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

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

## **(2) 外币财务报表折算**

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算，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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率（或即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **9. 金融工具**

### **(1) 金融工具的分类、确认和计量**

金融工具划分为金融资产或金融负债。

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

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；财务担保合同及以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的

差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

## **(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

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

## **(3) 金融负债终止确认条件**

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

## **(4) 金融资产和金融负债的公允价值确认方法**

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

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

## **(5) 金融资产减值**

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

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

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

#### **(6) 金融资产重分类**

尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产主要判断依据：

①没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；

②管理层没有意图持有至到期；

③受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期；

④其他表明本公司没有能力持有至到期。

重大的尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产需经董事会审批后决定。

## **10. 应收款项**

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

#### **(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：**

单项金额重大的款项指：应收账款余额超过 500 万元及其他应收款余额超过 50 万元的非关联方应收款项。

①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：因债务人破产或死亡,以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；因债务人逾期未履行偿债义务超过三年，并有确凿证据证明仍然不能收回，经本公司董事会或股东大会批准后列作坏账的应收款项。

②单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

**(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法:**

①信用风险特征组合的确定依据:

组合 1: 对于单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的应收款项一起以账龄为基础划分为若干不同信用风险特征组合, 根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例, 据此计算本期应计提的坏账准备。

组合 2: 关联方应收款项。

②根据信用风险特征组合确定的计提方法为:

对于组合 1 按账龄分析法计提坏账准备。

对于组合 2 中应收款项逐项进行减值测试, 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。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备情况如下:

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

**(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款**

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据应收款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

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。

**11. 存货**

### **(1) 存货的分类**

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。公司的存货主要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) 发出存货的计价方法**

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### **(3) 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) 建造合同工程核算方法**

建造合同工程按累计已发生的工程施工成本和累计已确认的毛利(亏损)减已办理结算的价款金额列账。工程施工成本以实际成本核算，包括直接材料费用、直接人工费用、施工机械使用费、其他直接费用及相应的工程施工间接费用等。单项建造合同工程累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)超过已办理结算价款的金额(已完工尚未结算款)作为存货列示；单项建造合同工程已办理结算的价款超过累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)的金额(已结算尚未完工款)作为预收款项列示。

### **(5) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货

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

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

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

#### **(6) 存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### **(7) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物于领用时一次性摊销。

## **12. 长期股权投资**

### **(1) 投资成本的确定**

公司长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

①本公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益，为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额，企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

②非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本为购买日公司为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和，购买方为企业合并发生的审计、

法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。在合并日被合并方的可识别资产及其所承担的负债(包括或有负债)，全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可识别净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可识别净资产公允价值份额的数额直接计入合并当期损益。

### ③其他方式取得的长期投资

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

B、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。

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

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

①本公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响、并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算，公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，编制合并财务报表时按权益法调整。

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

### ②采用权益法核算的长期股权投资

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏

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

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

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

### **(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：两个或多个合营方通过合同或协议约定，对被投资单位的财务和经营政策必须由投资双方或若干方共同决定的情形。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

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

### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

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

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰

高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

### **13. 投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的种类和计量模式**

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

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### **(2) 采用成本模式核算政策**

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧。具体核算政策与固定资产部分相同。

本公司投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销。具体核算政策与无形资产部分相同。

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

### **14. 固定资产**

#### **(1) 固定资产确认条件**

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。同时满足以下条件时予以确认：

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

#### **(2) 固定资产分类和折旧方法**

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、通用设备、专用设备、运输工具等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

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

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

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

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

## 15. 在建工程

### **(1) 在建工程的类别**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### **(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点**

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

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

### **(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

## **16. 借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则**

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

### **(2) 资本化金额计算方法**

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

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

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

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

## 17. 生产性生物资产

### (1) 生产性生物资产的确认标准

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) 生产性生物资产折旧方法

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。其中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表：

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
--------	----	---	-----

#### (4) 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。

## 18. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

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

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

### (2) 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

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

### (3) 使用寿命不确定的判断依据

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

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

司带来经济利益的期限。

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

#### **(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

### **19. 长期待摊费用**

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

### **20. 预计负债**

#### **(1) 预计负债的确认标准**

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

## **(2) 预计负债的计量方法**

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

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

## **21. 收入**

### **(1) 销售商品**

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

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

### **(2) 提供劳务**

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

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

### **(3) 让渡资产使用权**

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

#### **(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：

A、累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例；

B、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：

A、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%

B、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：

A、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；

B、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- 转移（“BT”）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。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。未提供建造服务的，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，确认长期应收款。其中，长期应收款应采用摊余成本计量并按期确认利息收入，实际利率在长期应收款存续期间内一般保持不变。

## **22. 政府补助**

### **(1) 政府补助类型**

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

## **(2) 政府补助会计处理**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## **23. 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

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

## **24. 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### **(1) 经营租赁会计处理**

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期间内，按照直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期损益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除以后的租金费用在租赁期内分摊。

## **(2) 融资租赁会计处理**

①公司融资租入固定资产时，在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。

②公司融资租出资产时，在租赁开始日，将应收融资租赁款、为担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## **25. 持有待售资产**

### **(1) 持有待售资产的确认标准**

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

### **(2) 持有待售资产的会计处理**

对于持有待售的固定资产,应当调整该项固定资产的预计净残值,使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额,但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值,原账面价值高于调整后预计净残值的差额,应作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售其他非流动资产,比照上述原则处理,持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组,处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

## **26. 主要会计政策变更、会计估计变更的说明**

### **(1) 主要会计政策变更说明**

本报告期内公司主要会计政策未发生变更。

## (2) 主要会计估计变更说明

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

## 27. 前期会计差错更正

本报告期内未发生前期会计差错更正事项。

## 三、税项

### (一) 主要税种及税率：

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%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

(1) 本公司自产农业初级产品（花卉）免征增值税；

(2) 本公司子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司、会泽绿大地种苗有限责任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，税率为 3%。

### (二) 税收优惠及批文：

(1) 增值税优惠：昆明市国家税务局昆明国家经济技术开发区分局《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》【昆国税经开分函(2001)第 09 号】，同意公司销售的自产农业初级产品（花卉）免征增值税。根据云南省会泽县国家税务局 2011 年 8 月 8 日下发的《减免税审批决定通知书》，同意对本公司子公司会泽县绿大地种苗有限责任公司销售自产初级农产品免征增值税予以备案。

(2) 本公司子公司会泽绿大地种苗有限责任公司根据云南省会泽县国家税务局《企业所得税减免税备案通知书》【会国税备免（2011）001 号】，对会泽绿大地种苗有限责任公司林业项目企业所得税减免征收。

#### 四、企业合并及合并财务报表

##### 1. 子公司情况

###### (1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额
成都绿大地园艺有限责任公司	全资子公司	成都市	苗木种植与销售、园林绿化工程设计、施工	10,000,000.00	苗木及花卉的研发、种植、销售、租赁、养护及技术咨询服务；园林绿化工程的设计、施工（凭资质证经营）	10,000,000.00
昆明美佳房地产开发有限公司	全资子公司	昆明市	房地产开发	5,000,000.00	房地产开发及经营	5,000,000.00
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	控股子公司	深圳市	园林绿化、苗木种植与销售	5,000,000.00	园林绿化（须取得相关资质证书后方可经营）；植物、花卉、绿化苗木的护养等	4,500,000.00
重庆绿大园林景观有限公司	控股子公司	重庆市	园林绿化设计及施工、苗木种植与销售	1,000,000.00	花卉苗木种植、销售及技术咨询；园林绿化设计及施工等	550,000.00
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	全资子公司	昆明市	园林绿化工程施工	20,000,000.00	园林绿化工程、市政公用工程、建筑装饰装饰工程、房屋建筑工程的设计及施工等	20,000,000.00

会泽绿大地种苗有限责任公司	全资子公司	曲靖市	苗木及花卉种植与销售、绿化工程设计及施工	5,000,000.00	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	5,000,000.00
---------------	-------	-----	----------------------	--------------	---	--------------

续表

子公司全称	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
成都绿大地园艺有限责任公司		100.00	100.00	是			
昆明美佳房地产开发有限公司		100.00	100.00	是			
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司		90.00	90.00	是	412,728.16		
重庆绿大地园林景观有限公司		55.00	55.00	是	-115,420.52		
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司		100.00	100.00	是			
会泽绿大地种苗有		100.00	100.00	是			

限 责 任 公 司							
-----------	--	--	--	--	--	--	--

## 2. 合并范围发生变更的说明

本期公司合并范围未发生变更。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### 1. 货币资金

#### (1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额			年初余额		
	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：			68,880.81			409,378.51
银行存款：			17,828,649.40			19,072,296.65
其他货币资金：			688,216.21			900,839.70
合计			18,585,746.42			20,382,514.86

#### (2) 其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	年初余额
履约保函保证金	688,216.21	900,839.70
合计	688,216.21	900,839.70

(3) 截至 2012 年 12 月 31 日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收账款

#### (1) 应收账款按种类列示如下

种类	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2、按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 账龄组合	240,791,141.67	99.99	22,292,907.04	9.26
组合 2: 其他组合	4,166.67	0.01		
组合小计	240,795,308.34	100.00	22,292,907.04	9.26
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	240,795,308.34	100.00	22,292,907.04	9.26

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2、按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 账龄组合	166,240,446.44	100.00	12,485,357.14	7.51
组合 2: 其他组合				
组合小计	166,240,446.44	100.00	12,485,357.14	7.51
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	166,240,446.44	100.00	12,485,357.14	7.51

注：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单笔金额为 500.00 万元以上的客户应收账款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄计提坏账准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款指账龄超过 4 年以上的及有客观证据表明其发生了减值的应收账款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄分析法计提坏账准备。

#### 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	113,446,915.28	47.11	5,666,600.15	118,385,744.55	71.21	5,919,287.23
1至2年(含2年)	95,881,562.68	39.82	9,588,156.27	34,973,451.75	21.04	3,497,345.17
2至3年(含3年)	28,699,716.09	11.92	5,739,943.22	11,910,006.91	7.16	2,382,001.38
3至4年(含4年)	2,289,309.00	0.95	915,723.60	231,425.65	0.14	92,570.26
4至5年(含5年)	182,309.65	0.08	91,154.83	291,328.97	0.18	145,664.49
5年以上	291,328.97	0.12	291,328.97	448,488.61	0.27	448,488.61
合计	240,791,141.67	100.00	22,292,907.04	166,240,446.44	100.00	12,485,357.14

(2) 截至2012年12月31日,无持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 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	账龄	占应收账款总额的比例(%)
丰城市城市投资建设有限公司	非关联方	142,946,554.59	3年以内	59.36
昆明市重点工程建设办公室	非关联方	16,391,930.87	2年以内	6.81
昆明新都置业有限公司	非关联方	15,648,390.84	1年以内	6.50
重庆市酉阳县翔宇国有资产投资有限公司	非关联方	11,125,358.12	1年以内	4.62
宜良县交通局	非关联方	8,256,569.25	2年以内	3.43
合计		194,368,803.67		80.72

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示如下

账龄	期末余额	年初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	28,440,517.55	99.32	2,246,747.00	84.79
1至2年(含2年)	194,000.00	0.68	403,187.00	15.21
合计	28,634,517.55	100.00	2,649,934.00	100.00

## (2) 金额较大的预付款项

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例(%)	预付时间	未结算原因
南充市华盛建筑工程有限公司	非关联方	19,573,596.55	68.36	2012年12月	尚未履行完合同
都江堰市青城湖园艺场	非关联方	2,098,340.00	7.33	2012年12月	尚未履行完合同
成都金石雕塑高工作坊	非关联方	1,600,000.00	5.59	2012年12月	尚未履行完合同
成都市温江区寿安镇红枫苦竹竹类生产经营专业合作社	非关联方	881,550.00	3.08	2012年12月	尚未履行完合同
林兴国	非关联方	600,000.00	2.10	2012年12月	尚未履行完合同
合计		24,753,486.55	86.46		

(3) 截至2012年12月31日,无持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

## 4. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下

种类	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,668,897.00	18.89	2,668,897.00	100.00
2、按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 账龄组合	10,823,872.72	76.60	1,568,258.64	14.49
组合 2: 其他组合				
组合小计	10,823,872.72	76.60	1,568,258.64	14.49
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	637,812.02	4.51	637,812.02	100.00
合计	14,130,581.74	100.00	4,874,967.66	34.50

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,668,897.00	4.56	2,668,897.00	100.00
2、按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 账龄组合	55,351,158.90	94.47	3,741,311.84	6.76
组合 2: 其他组合				
组合小计	55,351,158.90	94.47	3,741,311.84	6.76
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	571,118.60	0.97	571,118.60	100.00
合计	58,591,174.50	100.00	6,981,327.44	11.92

注: 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款指单笔金额为 50.00 万元以上的客户其他应收款, 经减值测试后不存在减值, 公司按账龄计提坏账准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款指账龄超过 4 年以上的及有客观证据表明其发生了减值的其他应收款, 经减值测试后不存在减值, 公司按账龄分析法计提坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	5,399,007.40	49.87	269,950.36	47,932,372.14	86.60	2,396,618.61
1 至 2 年 (含 2 年)	3,356,058.81	31.01	335,605.88	3,423,045.25	6.18	342,304.53
2 至 3 年 (含 3 年)	177,065.00	1.64	35,413.00	3,290,753.51	5.95	658,150.70
3 至 4 年 (含 4 年)	1,190,753.51	11.00	476,301.40	500,000.00	0.90	200,000.00
4 至 5 年 (含 5 年)	500,000.00	4.62	250,000.00	121,500.00	0.22	60,750.00
5 年以上	200,988.00	1.86	200,988.00	83,488.00	0.15	83,488.00
合计	10,823,872.72	100.00	1,568,258.64	55,351,158.90	100.00	3,741,311.84

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
昆明俊腾农业发展有限公司	267,800.00	267,800.00	100.00	账龄较长，无法联系债务人，预计可收回性较低
禄丰嘉园林绿化公司	230,000.00	230,000.00	100.00	账龄较长，无法联系债务人，预计可收回性较低
(部分员工) 备用金	110,850.97	110,850.97	100.00	债务人已离职，无法联系债务人，预计可收回性较低
(部分员工) 代缴社保金	23,161.05	23,161.05	100.00	债务人已离职，无法联系债务人，预计可收回性较低
李月义	6,000.00	6,000.00	100.00	无法联系债务人，预计可收回性较低
合计	637,812.02	637,812.02		

(2) 截至 2012 年 12 月 31 日，无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 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 (%)
太原四达时代装饰有限公司	非关联方	2,553,043.44	2年以内年	18.07
云南园林绿化发展公司	非关联方	1,500,000.00	5年以上	10.62
龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司	关联方	1,310,359.84	1年以内	9.27
刘伟	非关联方	1,168,897.00	2—4年	8.27
成都鼎润生物科技有限公司	非关联方	1,000,000.00	3—4年	7.08
合计		7,532,300.28		53.31

## 5. 存货

### (1) 按存货种类分项列示如下

存货项目	期末数			年初数		
	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	699,132.78		699,132.78	2,392,419.86		2,392,419.86
在产品	5,229,257.27	39,567.29	5,189,689.98	4,659,081.44	73,699.06	4,585,382.38
库存商品	46,332.14		46,332.14	69,580.20		69,580.20
消耗性生物资产	93,706,180.53	12,606,067.04	81,100,113.49	101,415,012.45	13,104,192.09	88,310,820.36
工程施工	459,691,085.02		459,691,085.02	196,591,830.24		196,591,830.24
周转材料	495,907.81		495,907.81	102,631.21		102,631.21
合计	559,867,895.55	12,645,634.33	547,222,261.22	305,230,555.40	13,177,891.15	292,052,664.25

### 存货跌价准备的增减变动情况列示如下

存货项目	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	

存货项目	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
在产品	73,699.06			34,131.77	39,567.29
消耗性生物资产	13,104,192.09	903,919.28		1,402,044.33	12,606,067.04
合计	13,177,891.15	903,919.28		1,436,176.10	12,645,634.33

(2) 存货跌价准备情况说明如下

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例 (%)
在产品	成本高于其可变现净值	减记存货价值的影响因素消失	
消耗性生物资产	成本高于其可变现净值	减记存货价值的影响因素消失	

6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	52,314,379.86	105,002,812.22
合计	52,314,379.86	105,002,812.22

7. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额	性质或内容
组培中心周转材料	81,839.94		尚未摊销的组培中心周转材料
土地租赁费	532,684.68	549,609.40	尚未摊销的土地租金
常年法律顾问费		41,666.67	尚未摊销的常年法律顾问费
土地占用费及水资源费	21,125.00		尚未摊销的土地占用费及水资源费
长安汽车租赁费	4,000.00		尚未摊销的汽车租赁费
198 项目养护费	212,520.00		尚未摊销的 198 项目养护费

预收款项形成的营业税金及附加	26,920.56	48,620.80	预收款项形成的营业税金及附加
房屋租赁费	36,898.40		尚未摊销的房屋租赁费
合计	915,988.58	639,896.87	

## 8. 长期应收款

项目	期末余额	年初余额
BT 项目建造合同	7,163,739.76	56,860,293.33
其中：未实现融资收益	439,803.96	3,278,392.92
合计	6,723,935.80	53,581,900.41

## 9. 长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	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

续表

被投资单位	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	1.00	1.00				

## 10. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
----	--------	-------	-------	------

一、账面原值合计	176,326,934.41	1,650,655.48	1,093,401.80	176,884,188.09
房屋及建筑物	145,037,239.16	1,025,279.28		146,062,518.44
专用设备	16,966,683.10	122,429.20	330,864.80	16,758,247.50
运输工具	11,365,649.44	72,000.00	552,899.00	10,884,750.44
通用设备	2,957,362.71	430,947.00	209,638.00	3,178,671.71
二、累计折旧合计	44,967,389.18	9,675,063.18	805,588.21	53,836,864.15
房屋及建筑物	28,525,692.47	6,805,373.82		35,331,066.29
专用设备	10,023,714.58	1,414,973.65	258,073.48	11,180,614.75
运输工具	4,330,664.51	1,156,492.08	351,628.99	5,135,527.60
通用设备	2,087,317.62	298,223.63	195,885.74	2,189,655.51
三、固定资产账面净值合计	131,359,545.23			123,047,323.94
房屋及建筑物	116,511,546.69			110,731,452.15
专用设备	6,942,968.52			5,577,632.75
运输工具	7,034,984.93			5,749,222.84
通用设备	870,045.09			989,016.20
四、减值准备合计	12,185,607.96			12,185,607.96
房屋及建筑物	12,185,607.96			12,185,607.96
专用设备				
运输工具				
通用设备				
五、固定资产账面价值合计	119,173,937.27			110,861,715.98
房屋及建筑物	104,325,938.73			98,545,844.19
专用设备	6,942,968.52			5,560,632.75
运输工具	7,034,984.93			5,749,222.84

通用设备	870,045.09			1,006,016.20
------	------------	--	--	--------------

注：①本期折旧额为 9,675,063.18 元，本期由在建工程转入固定资产原价 238,752.42 元。

②期末公司存在所有权受到限制的固定资产，所有权受到限制固定资产的账面价值为 6,712,108.16 元，抵押事项详见附注五·17 短期借款。

(2) 截至 2012 年 12 月 31 日，根据中和资产评估有限公司《资产评估报告书》【中和评报字(2012)第 KMV1012 号】，公司北京基地温室资产减值 12,185,607.96 元。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
组培工厂大楼	正在办理	未知

## 11. 在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
会泽种苗基地办公室建设工程				109,307.02		109,307.02
会泽种苗基地温室建设工程				59,659.40		59,659.40
合计				168,966.42		168,966.42

## 12. 生产性生物资产

(1) 以成本计量的生产性生物资产

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
绿化苗木成本：				
账面原值	741,489.72	155,714.28	249,745.05	647,458.95
累计折旧	328,919.37	180,247.60	190,252.37	318,914.60
减值准备	14,440.15		146.00	14,294.15

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
账面价值合计	398,130.20			314,250.20

### 13.无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、账面原值合计	55,084,112.02	6,009,000.00		61,093,112.02
土地使用权	54,726,195.34	6,009,000.00		60,735,195.34
专利权	100,000.00			100,000.00
非专利技术	257,916.68			257,916.68
二、累计摊销额合计	5,339,451.36	1,147,448.40		6,486,899.76
土地使用权	5,186,263.53	1,123,918.32		6,310,181.85
专利权	12,562.75	6,030.12		18,592.87
非专利技术	140,625.08	17,499.96		158,125.04
三、无形资产账面净值合计	49,744,660.66			54,606,212.26
土地使用权	49,539,931.81			54,425,013.49
专利权	87,437.25			81,407.13
非专利技术	117,291.60			99,791.64
四、减值准备合计	7,308,549.03			7,308,549.03
土地使用权	7,308,549.03			7,308,549.03
专利权				
非专利技术				
五、无形资产账面价值合计	42,436,111.63			47,297,663.23
土地使用权	42,231,382.78			47,116,464.46
专利权	87,437.25			81,407.13

非专利技术	117,291.60			99,791.64
-------	------------	--	--	-----------

注：①本期无形资产摊销额为 1,147,448.40 元。

②期末本公司存在所有权受到限制的无形资产的账面价值为 20,751,855.74 元，抵押事项详见附注五.17 短期借款。

③2008 年，本公司购置马龙县月望乡 9000 亩荒山林地使用权，根据《司法鉴定意见书》认定，其取得成本为 0 元。

#### 14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
马鸣基地土壤改良费用	2,093,157.20		405,127.20		1,688,030.00
青苗补偿款	345,166.65		38,000.04		307,166.61
装修费摊销		316,162.00	31,616.20		284,545.80
小哨盆栽基地土地租金		256,260.00	64,064.97		192,195.03
思茅基地道路维修工程款		200,000.00	33,333.32		166,666.68
其他	162,244.64		16,929.84		145,314.80
合计	2,600,568.49	772,422.00	589,071.57		2,783,918.92

#### 15. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	11,645,875.23	4,856,026.97
工程施工中的折现额		1,457,175.34
未实现融资收益	982,553.83	3,079,624.00
递延收益	5,331,723.94	4,091,680.61
计提未缴纳的营业税金及附加	3,555,727.93	5,010,898.23

预计负债养护费	3,233,087.87	4,351,576.44
未形成纳税义务的教职工工会经费	36,675.74	
小计	24,785,644.54	22,846,981.59

**(2) 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	36,982,425.28	28,405,039.67
坏账准备	189,482.37	57,016.84
存货跌价准备	363,368.99	1,244,496.38
固定资产减值准备	12,185,607.96	12,185,607.96
合计	49,720,884.60	41,892,160.85

**(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	期末余额	年初余额	备 注
2012		839,841.47	
2013	36,864.25	214,324.62	
2014	808,068.67	36,864.25	
2015	1,537,561.52	808,068.67	
2016	24,968,379.14	1,537,561.52	
2017	9,417,227.08	24,968,379.14	
合 计	36,768,100.66	28,405,039.67	

**(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	金额
资产减值准备	46,583,500.84
未实现融资收益	3,930,215.32
递延收益	21,326,895.76

项目	金额
计提未缴纳的营业税金及附加	14,222,911.73
预计负债养护费	12,932,351.48
未形成纳税义务的教职工工会经费	146,703.04
小计	99,142,578.17

### 16. 资产减值准备明细

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
1、坏账准备	19,466,684.58	7,732,967.47	31,777.35		27,167,874.70
2、存货跌价准备	13,177,891.15	903,919.28		1,436,176.10	12,645,634.33
3、固定资产减值准备	12,185,607.96				12,185,607.96
4、生产性生物资产减值准备	14,440.15			146.00	14,294.15
其中：成熟生产性生物资产减值准备	14,440.15			146.00	14,294.15
5、无形资产减值准备	7,308,549.03				7,308,549.03
合计	52,153,172.87	8,636,886.75	31,777.35	1,436,322.10	59,321,960.17

### 17. 短期借款

#### (1) 短期借款按分类列示如下

借款条件	期末余额	年初余额
质押+保证借款		59,560,000.00
抵押+保证借款		46,000,000.00
质押+抵押+保证借款		46,920,000.00

抵押借款	140,000,000.00	40,000,000.00
质押借款		7,254,120.50
信用借款	92,000,000.00	
合计	232,000,000.00	199,734,120.50

(2) 2012年12月31日短期借款明细如下

委托贷款人	受托贷款人	合同开始日期	合同结束日期	借款条件	借款金额
云南省投资控股集团有限公司	富滇银行股份有限公司	2012-11-30	2013-5-30	抵押	30,000,000.00
云南省投资控股集团有限公司	富滇银行股份有限公司	2012-7-20	2013-1-20	抵押	15,000,000.00
云南省投资控股集团有限公司	富滇银行股份有限公司	2012-8-30	2013-2-28	抵押	15,000,000.00
云南省投资控股集团有限公司	富滇银行股份有限公司	2012-7-19	2013-6-19	信用	42,000,000.00
云南省投资控股集团有限公司	富滇银行股份有限公司	2012-10-29	2013-10-29	信用	50,000,000.00
云南省投资控股集团有限公司	富滇银行股份有限公司	2012-11-20	2013-12-20	抵押	30,000,000.00
云南省投资控股集团有限公司	富滇银行股份有限公司	2012-11-28	2013-12-28	抵押	50,000,000.00

委托贷款人	受托贷款人	合同开始日期	合同结束日期	借款条件	借款金额
限公司	有限公司			押	
合计					232,000,000.00

注：

①公司与控股股东云南省投资控股集团有限公司（以下简称“云投集团”）签订了金额为 30,000,000.00 元的委托贷款合同（编号为 20120529001-1 号），受托贷款人为富滇银行股份有限公司。合同于 2012 年 11 月 30 日到期，公司与云投集团签订了展期合同（编号为 20120529001-1 号的展期合同），还款期限延展至 2013 年 5 月 30 日。公司分别与云投集团股份有限公司签订了两笔金额均为 15,000,000.00 元的委托贷款合同（编号为 20120720001-1 号、20120829001-1 号），受托贷款人为富滇银行股份有限公司，到期日分别为 2013 年 1 月 20 日及 2013 年 2 月 28 日。

公司以思茅基地、马鸣基地的林地使用权为以上三笔贷款提供抵押担保，其中，思茅基地林地使用权（权利证号为 NO.011020903030002）账面价值为 4,607,017.48 万元；马鸣基地林地使用权（权利证号分别为：马林证字（2012）第 010101000027 号、马林证字（2012）第 010101000028 号、马林证字（2012）第 010101000029 号、马林证字（2012）第 010101000030 号）账面价值为 7,381,158.95 元。

②公司与云投集团分别签订了金额为 42,000,000.00 元的委托贷款合同（编号为 20120718002-1 号）及金额为 50,000,000.00 元的委托贷款合同（编号为 20121029001-1 号），到期日分别为 2013 年 6 月 19 日及 2013 年 10 月 29 日，受托贷款人为富滇银行股份有限公司。上述两笔贷款为信用借款。

③公司与云投集团分别签订了金额为 30,000,000.00 元的委托贷款合同（编号为 20121120001-1 号）及金额为 50,000,000.00 元的委托贷款合同（编号为 20121121001-1 号），到期日分别为 2013 年 12 月 20 日及 2013 年 12 月 28 日，受托贷款人为富滇银行股份有限公司。

公司以广南基地林地使用权及林木所有权和经开区 A1-4 土地使用权为上述两笔贷款提供共同抵押担保，广南基地林地使用权及林木所有权（权利证号分别为：广林证字（2009）第 0117030140 号、广林证字（2009）第 0119060032 号、广林证字（2009）第 0119010045 号、广林证字（2009）第 0119030056 号、广林字（2009）第 0117030141 号、广林字（2009）第 0119020025 号、广林字（2009）第 0118010150 号、广林子（2009）第 0119040042 号）账面价值为 5,556,754.04 元，经开区 A1-4 土地使用权（昆国用（2002）第 00142 号）账面价值为 3,206,925.27 元。

## 18. 应付账款

### (1) 应付账款余额情况

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	130,217,503.54	111,648,306.82
1年以上	102,050,023.01	85,365,972.47
合计	232,267,526.55	197,014,279.29

(2) 截至 2012 年 12 月 31 日, 公司无应付持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位

或关联方的款项。

### (3) 账龄超过一年的大额应付账款情况

单位名称	期末余额	未结转原因
邓桂保	11,815,536.89	尚未结算
谢有根	8,224,804.42	尚未结算
邱盟	5,299,966.67	尚未结算
裴良水	5,063,094.04	尚未结算
李学金	4,398,231.26	尚未结算
合计	34,801,633.28	

## 19. 预收款项

### (1) 预收款项按项目列示如下

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	413,263.80	1,681,109.30
1年以上	129,236.65	134,236.63
合计	542,500.45	1,815,345.93

(2) 截至 2012 年 12 月 31 日, 公司无预收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东

单位

或关联方的款项。

## 20.应付职工薪酬

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,295,749.20	15,596,236.34	15,447,606.25	3,444,379.29
二、职工福利费	6,778.51	1,461,625.27	1,468,403.78	
三、社会保险费		1,821,765.66	1,821,765.66	
其中：医疗保险费		660,327.04	660,327.04	
基本养老保险费		1,004,236.78	1,004,236.78	
补充养老保险费		5,363.66	5,363.66	
失业保险费		81,850.3	81,850.3	
工伤保险费		27,381.09	27,381.09	
生育保险费		42,606.79	42,606.79	
四、住房公积金		63,145.00	51,745.00	11,400.00
五、辞退福利				
六、工会经费和职工教育经费	10,520.02	200,713.32	201,246.24	9,987.10
七、因解除劳动关系给予的补偿				
合计	3,313,047.73	19,143,485.59	18,990,766.93	3,465,766.39

## 21.应交税费

税种	期末余额	年初余额
增值税	-1,863.26	11,625.48
营业税	23,518,621.28	18,055,412.18
城建税	1,485,893.80	1,123,892.45
企业所得税	26,465,382.39	23,110,851.11

税种	期末余额	年初余额
个人所得税	41,545.41	104,005.48
教育费附加	705,613.31	541,703.69
地方教育费附加	470,335.48	360,913.11
印花税	77,231.1	12,394.59
价格调控基金	8,729.9	9,277.02
河道管理费	13,987.85	5,065.92
合计	52,785,477.26	43,335,141.03

## 22.应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	492,249.99	610,074.19
其他非金融机构借款利息	736,438.33	620,484.00
合计	1,228,688.32	1,230,558.19

注：①短期借款应付利息为应付控股股东云南省投资控股集团有限公司委托贷款利息。

②其他非金融机构借款利息为应付太原四达时代装饰有限公司借款的利息。

## 23.其他应付款

### (1) 其他应付款按项目列示如下

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	131,306,425.30	89,090,117.57
1年以上	44,434,055.57	20,527,903.16
合计	175,740,480.87	109,618,020.73

(2) 截至2012年12月31日，公司应付持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项情况如下：

单位名称	期末余额	年初余额
------	------	------

何学葵	58,229,582.84	20,247,010.38
合计	58,229,582.84	20,247,010.38

### (3) 金额较大的其他应付款说明

单位名称	金额	其他应付款性质或内容
杜其星	77,550,000.00	工程垫款
何学葵	58,229,582.84	暂借款
四川泓昌投资有限公司	20,000,000.00	暂借款
昆明市中级人民法院	10,400,000.00	罚款
太原四达时代装饰有限公司	942,861.00	暂借款
合计	167,122,443.84	

## 24. 预计负债

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
预提绿化工程后期管养费	17,406,305.71	9,889,101.42	14,363,055.65	12,932,351.48
预提行政罚款		600,000.00		600,000.00
预提税收滞纳金	2,134,283.10	2,936,274.07		5,070,557.17
合计	19,540,588.81	13,425,375.49	14,363,055.65	18,602,908.65

## 25. 其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额	备注
云南省级核桃产业项目补助资金	677,119.90	682,500.00	会财农[2010]113
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
创新企业研发平台资金	214,920.23	285,820.23	云财教[2008]71 号
北京温室大棚补贴资金	18,847,975.53	13,816,902.21	京财发[2008]30 号

项目	期末余额	年初余额	备注
花卉产业发展专项资金	350,000.00	350,000.00	云花办发[2010]38号
合计	22,004,015.66	17,049,222.44	

## 26. 股本

### (1) 股东变动情况表

项目	年初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1、国家持股							
2、国有法人持股					30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
3、境内法人持股							
4、境内自然人持股	43,257,985.00				-30,000,000.00 0	-30,000,000.00 0	13,257,985.00
有限售条件股份小计	43,257,985.00						43,257,985.00
境内上市人民币普通股	107,829,119.00						107,829,119.00
无限售条件股份小计	107,829,119.00						107,829,119.00
合计	151,087,104.00						151,087,104.00

(2) 2011年11月28日，公司原控股股东何学葵与云南省投资控股集团有限公司签订《关于云南绿大地生物科技股份有限公司股份之附条件生效股份转让协议》，双方约定，何学葵向云南省投资控股集团有限公司转让其持有的本公司共计3,000万股股份，占本公司总股本的19.86%。2012年1月6日在所附条件满足后转让协议生效。2012年2月14日在中国证券登记结算有限公司深圳分公司办理了股份过户变更登记。过户完成后云南省投资控股

集团有限公司成为本公司第一大股东。公司于 2012 年 3 月 5 日在云南省工商行政管理局依法办理了相关变更登记手续。

## 27. 资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	286,685,589.97			286,685,589.97
其他资本公积	3,286,292.31	59,096,692.60		62,382,984.91
合计	289,971,882.28	59,096,692.60		349,068,574.88

注：根据何学葵与云南省投资控股集团有限公司签订的《关于云南绿大地生物科技股份有限公司股份之附条件生效股份转让协议》，何学葵补偿本公司上市前虚增资产 7,011.40 万元，2012 年本公司收到上述款项，扣除所得税影响后，计入资本公积。

## 28. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	41,424,177.48			41,424,177.48
合计	41,424,177.48			41,424,177.48

## 29. 未分配利润

### (1) 未分配利润明细如下

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-208,309,916.32	
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	-208,309,916.32	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,956,574.13	
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		-212,266,490.45

### 30.营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入明细如下

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	337,516,234.91	247,655,796.32
其他业务收入	6,135,075.98	452,223.85
主营业务成本	279,368,995.69	206,340,281.95
其他业务成本	3,311,835.97	132,209.61

#### (2) 主营业务按行业分项列示如下

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
绿化苗木销售、租赁	17,439,602.57	15,865,935.73	12,838,274.30	12,031,074.90
绿化工程设计、施工	320,076,632.34	263,503,059.96	234,817,522.02	194,309,207.05
合计	337,516,234.91	279,368,995.69	247,655,796.32	206,340,281.95

#### (3) 主营业务按产品分项列示如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
苗木销售	16,658,358.63	15,450,904.38	12,051,112.74	11,613,406.66
苗木租摆	781,243.94	415,031.35	787,161.56	417,668.24
绿化工程施工	320,076,632.34	263,503,059.96	234,817,522.02	194,309,207.05
合计	337,516,234.91	279,368,995.69	247,655,796.32	206,340,281.95

#### (4) 主营业务按地区分项列示如下

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
云南省内	89,131,237.81	61,001,937.39	83,646,026.03	65,774,730.51
云南省外	248,384,997.10	218,367,058.30	164,009,770.29	140,565,551.44
合计	337,516,234.91	279,368,995.69	247,655,796.32	206,340,281.95

#### (5) 本期公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
南充市政府投资非经营性项目代建中心	192,450,937.52	56.00
石林工业开发投资有限公司	41,212,819.45	11.99
重庆市酉阳自治县桃花源旅游开发有限责任公司	36,890,462.20	10.73
廊坊市城市建设投资开发有限公司	18,493,324.40	5.38
龙陵县邦腊掌温泉责任有限公司	17,783,883.26	5.17
合计	306,831,426.83	89.27

#### (6) 单项合同本期确认收入占本期营业收入 10%以上的合同项目

项目	合同总金额	累计已发生成本	累计已确认毛利	已办理结算的金额
固定造价合同				
南充 BT 项目-西华体育公园	247,046,319.99	136,274,467.19	15,753,659.51	
南充 BT 项目-江东大道	100,000,000.00	49,311,832.62	9,984,100.31	
桃花源景区改造工程	90,000,000.00	73,946,605.35	27,846,914.26	18,000,000.00
石林县清香湖景观治理一期工程	38,388,488.65	30,533,790.81	10,679,028.64	
合计	475,434,808.64	290,066,695.97	64,263,702.72	18,000,000.00

### 31. 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	8,650,716.06	7,130,718.98	3%、5%
城市建设税	569,175.01	441,830.30	5%、7%
教育费附加	260,496.50	215,578.00	3%
地方教育费附加	172,455.97	122,602.38	2%
合计	9,652,843.54	7,910,729.66	

### 32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	3,763,682.06	4,025,768.15
交通运输费	369,580.56	753,945.67
业务招待费	144,895.20	42,305.00
办公费	642,169.13	589,524.03
差旅费	167,277.10	253,484.30
折旧与摊销费	482,538.21	562,623.34
广告宣传费	19,693.91	24,287.00
绿化工程后续管养费	7,032,620.82	11,371,980.17
合计	12,622,456.99	17,623,917.66

### 33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费用	6,102,347.97	4,637,588.48
社会保险费	850,249.81	625,623.90
办公费用	3,997,264.89	2,249,192.53
董事会会费	948,181.87	508,396.50

差旅费	1,343,197.04	1,014,776.35
业务招待费	1,533,396.94	901,183.91
折旧与摊销费用	2,744,850.52	2,329,665.48
管护费	13,380,456.15	12,933,832.84
顾问咨询费	2,771,557.80	2,451,290.97
苗木损耗及其他财产损益	924,290.32	17,822,476.28
研发费用	76,113.26	1,861,873.07
税金	419,363.13	439,656.47
合计	35,091,269.70	47,775,556.78

注：管护费用为生物资产后续养护支出的相关费用。

### 34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,562,645.55	15,531,176.74
减：利息收入	733,925.85	91,512.11
减：融资收益	9,531,859.54	12,557,741.29
汇兑损益		
手续费支出	45,104.60	19,757.84
其他支出	2,580.00	27,012.58
合计	3,344,544.76	2,928,693.76

注：融资收益为本公司承建的 BT 工程项目的已实现融资收益。

### 35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,701,190.12	7,085,293.61
存货跌价损失	903,919.28	472,041.39

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失		2,384,643.15
合计	8,605,109.40	9,941,978.15

### 36. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	16,313.70	16,313.70	2,557,653.95	2,557,653.95
其中：固定资产处置利得	16,313.70	16,313.70	2,557,653.95	2,557,653.95
政府补助	19,405,378.78	19,405,378.78	2,371,301.75	2,371,301.75
其他	206,096.76	206,096.76	383,208.33	383,208.33
合计	19,627,789.24	19,627,789.24	5,312,164.03	5,312,164.03

#### (2) 政府补助明细如下

项目	本期发生额	上期发生额	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项目经费		847,505.75	
云南省科技条件平台建设计划科技经费	70,900.00	70,900.00	云财教[2008]71号
北京苗木基地温室大棚建设补贴	1,258,826.68	745,464.00	京财发[2008]30号
昆明市经开区生产扶持资金	16,820,272.00		昆经开[2012]318号
苗木产业补助资金	250,000.00		昆财农[2012]302号
省级核桃产业项目补助资金	1,005,380.10	577,500.00	会财农[2010]113号
2011年市级抗旱专项资金		10,000.00	会林[2011]112号

温江区农发局拨付土地规模补贴		113,532.00	
温江科技局付来科技补贴		5,000.00	
电子商务发展专项资金		1,400.00	
合计	19,405,378.78	2,371,301.75	

### 37. 营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	172,787.89	172,787.89	132,299.94	132,299.94
其中：固定资产处置损失	172,787.89	172,787.89	132,299.94	132,299.94
对外捐赠	41,500.00	41,500.00	144,069.43	144,069.43
罚款	7,000,000.00	7,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
滞纳金	2,945,855.09	2,945,855.09	2,145,982.70	2,145,982.70
非常损失	662,105.62	662,105.62	4,436,855.73	4,436,855.73
其他	139.68	139.68	35,000.00	35,000.00
合计	10,822,388.28	10,822,388.28	10,894,207.80	10,894,207.80

### 38. 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	6,583,367.72	1,725,254.60
递延所得税调整	-1,938,662.95	-7,105,023.16
合计	4,644,704.77	-5,379,768.56

### 39. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 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解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的每股收益如下：

项目	代 码	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润(I)	P0	-3,956,574.13	-44,676,068.74
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P0	-12,766,286.54	-39,094,178.16
期初股份总数	S0	151,087,104.00	151,087,104.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		
报告期因回购等减少股份数	Sj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	Mi		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	Mj		
发行在外的普通股加权平均数	S	151,087,104.00	151,087,104.00
基本每股收益(I)		-0.03	-0.30
基本每股收益(II)		-0.08	-0.26
调整后的归属于普通股股东的当期净利润(I)	P1	-3,956,574.13	-45,201,068.74
调整后扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P1	-12,766,286.54	-39,619,024.97
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数			
稀释后的发行在外普通股的加权平均数		151,087,104.00	151,087,104.00
稀释每股收益(I)		-0.03	-0.30
稀释每股收益(II)		-0.08	-0.26

### (1) 基本每股收益

基本每股收益=P0÷S

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

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

## (2) 稀释每股收益

稀释每股收益 =  $P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

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

## 40. 现金流量表项目注释

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补助	24,363,994.39	6,635,212.00
收到往来款项	144,525,986.96	71,331,035.00
利息收入	733,132.11	102,712.11
其他营业外收入	2,375.00	
合计	169,625,488.46	78,068,959.11

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	2,078,949.35	2,139,154.44
管理费用	13,273,213.73	8,758,848.83
支付往来款项	42,996,733.02	54,573,536.29

营业外支出	516,388.40	
合计	58,865,284.50	65,471,539.56

### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
何学葵捐赠	70,114,000.00	

### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
合同公证费		20,000.00
顾问费		100,000.00
合计		120,000.00

## 41.现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-4,185,048.97	-44,747,622.61
加：资产减值准备	8,605,109.40	9,941,978.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,855,310.78	10,265,786.59
无形资产摊销	1,147,448.40	1,077,440.84
长期待摊费用摊销	589,071.57	447,014.65
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）	156,474.19	-2,477,506.71
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		52,152.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

财务费用（收益以“-”号填列）	13,562,645.55	15,551,096.74
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）	-1,938,662.95	-7,105,023.16
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）	-258,403,769.37	14,276,676.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	50,139,211.26	-82,148,000.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	102,375,044.48	81,421,007.06
其他		-2,258,149.10
经营活动产生的现金流量净额	-78,097,165.66	-5,703,149.04
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	17,897,530.21	20,382,514.86
减：现金的期初余额	20,382,514.86	50,690,838.27
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	-2,484,984.65	-30,308,323.41

## （2） 现金及现金等价物

项目	本期金额	上期金额
<b>一、 现金</b>	17,897,530.21	20,382,514.86
其中：库存现金	68,880.81	409,378.51
可随时用于支付的银行存款	17,828,649.40	19,072,296.65

项目	本期金额	上期金额
可随时用于支付的其他货币资金		900,839.70
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		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	17,897,530.21	20,382,514.86

## 六、关联方及关联交易

### 1. 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
云南省投资控股集团有限公司	控股股东	国有独资有限责任公司	昆明市	保明虎	经营和管理省级基本建设资金和省级专项建设基金，对省安排的基础产业、基础设施、优势产业项目以及国务院各部门在我省的重要投资项目，采取参股和根据国家批准的融资业务等方式进行投资和经营管理。

续表

母公司名称	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
云南省投资控股集团有限公司	872,900.00 万元	19.86	19.85	云南省人民政府国有资产监督管理委员会	29199627-3

### 2. 本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
-------	-------	------	-----	------

成都绿大地园艺有限责任公司	全资子公司	有限责任公司	成都市	李鹏
昆明美佳房地产开发有限公司	全资子公司	有限责任公司	昆明市	王光中
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	控股子公司	有限责任公司	深圳市	蒋凯西
重庆绿大园林景观有限公司	控股子公司	有限责任公司	重庆市	徐云葵
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	全资子公司	有限责任公司	昆明市	谭仁力
会泽绿大地种苗有限责任公司	全资子公司	有限责任公司	曲靖市	陈德生

续表

子公司全称	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
成都绿大地园艺有限责任公司	林业	1,000.00 万元	100.00	100.00	77745866-X
昆明美佳房地产开发有限公司	房地产业	500.00 万元	100.00	100.00	67655765-0
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	林业	500.00 万元	90.00	90.00	75425071-9
重庆绿大园林景观有限公司	林业	100.00 万元	55.00	55.00	69124690-6
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	林业	2,000.00 万元	100.00	100.00	55014264-4
会泽绿大地种苗有限责任公司	林业	500.00 万元	100.00	100.00	56881449-6

3. 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
云南花木世界物流有限公司	参股公司	79721794-3
云南云投电子商务有限公司	同一实质控制人	589619593
云南云投建设有限公司	同一实质控制人	719472973
龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司	同一实质控制人	731234695
富滇银行股份有限公司	受控股股东重大影响	292109664

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
何学葵	第二大股东	
杨槐璋	董事长	
陈兴红	董事、总经理	
谭仁力	副总经理、董事会秘书	
关成	财务总监	
陈德生	副总经理	
丁锐	副总经理	
胡虹	董事	
李向丹	董事	
岳建伟	董事	
王光中	董事	
张学星	监事会召集人	
谢安荣	监事	
王晓东	监事	

注：2013年2月26日第四届董事会第五十次会议任命丁锐为公司副总经理。

#### 4. 关联交易情况

##### (1) 关联租赁情况

公司承租情况如下

出租方名称	承租方名称	租赁 资产种类	租赁 起始日	租赁 终止日	租赁费 定价依据	年度确认的 租赁费
云南花木世界物流有限公司	云南绿大地生物科技股份有限公司	小 哨 基 地 85.39 亩土地 使用权	2009-01-01	2012-04-09	市场价格	12,808.50

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
云南花木世界物流有限公司	云南绿大地生物科技股份有限公司	小哨基地 85.39 亩土地使用权	2012-04-10	2015-04-15	市场价格	64,064.97
云南花木世界物流有限公司	云南绿大地生物科技股份有限公司	小哨基地 94.5 亩土地使用权	2007-04-22	2037-01-31	市场价格	56,700.00

### (2) 关联方销售情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	关联交易金额	占同类交易金额的比例 (%)
云南云投电子商务有限公司	苗木租摆	按市场价格定价	17,470.00	2.24
云南云投建设有限公司	苗木租摆	按市场价格定价	26,166.67	3.35
龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司	绿化工程	按市场价格定价	17,783,883.26	5.54
合计			17,827,519.93	

### (3) 利息收入、利息支出、手续费情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	关联交易金额	占同类交易金额的比例 (%)
云南省投资控股集团有限公司	利息支出	按市场价格定价	4,664,887.47	34.40
富滇银行股份有限公司	利息收入	按市场价格定价	17,361.47	3.35
富滇银行股份有限公司	委托贷款手续费	按市场价格定价	26,200.00	100.00

### 5. 关联方借贷业务

项目名称	委托贷款人	受托贷款人	期末余额	年初余额

短期借款	云南省投资控股集团有限公司	富滇银行股份有限公司	232,000,000.00	
------	---------------	------------	----------------	--

## 6. 关联方存款

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
银行存款	富滇银行股份有限公司	1,669,658.71	24,336.50

## 7. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	何学葵	58,229,582.84	20,247,010.38
应付账款	云南花木世界物流有限公司	41,182.00	
应收账款	云南云投建设有限公司	4,166.67	14,000.00
其他应收款	龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司	1,310,359.84	
其他应收款	云南花木世界物流有限公司	21,900.00	34,708.50
应付利息	云南省投资控股集团有限公司	492,249.99	

## 七、或有事项

### 1. 未决诉讼仲裁等形成的或有负债及其财务影响

公司本期未发生需要披露的未决诉讼或仲裁形成的或有负债。

### 2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

公司本期未发生需要披露的为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

### 3. 其他或有负债及其财务影响

#### (1) 未到期的履约保函

保函受益人	担保金额	保证金	债务到期日	开出银行	备注
昆明新都置业有限公司	16,939,874.53	688,216.21	竣工验收日	中国农业银行昆明春城支行	

## 八、承诺事项

截至 2012 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

### 1. 重要的资产负债表日后事项说明

(1) 2013 年 2 月 7 日，公司收到昆明市中级人民法院《刑事判决书》[(2012)昆刑一初字第 73 号]。一审判决绿大地公司犯欺诈发行股票罪，并处罚金人民币一千万元；犯伪造金融票证罪，并处罚金人民币二十万元；犯故意销毁凭证罪，并处罚金人民币二十万元；决定执行罚金人民币一千零四十万元。2013 年 4 月 3 日，公司收到云南省高级人民法院《刑事裁定书》[(2013)云高刑终字第 365 号]，终审裁定：维持昆明市中级人民法院《刑事判决书》[(2012)昆刑一初字第 73 号]判决。

(2) 2013 年 3 月 25 日，绿大地公司收到中国证监会《行政处罚及市场禁入事先告知书》(处罚字[2010]89-1 号)，因绿大地公司在 2007、2008、2009 年度报告中虚增资产、虚增业务收入的行为，责令绿大地改正，给予警告，并处罚款 60 万元。公司对中国证监会拟作出的行政处罚没有进行陈述和申辩。截至财务报告批准报出日，公司尚未接到正式的处罚文件。

### 2. 资产负债表日后利润分配情况说明

根据公司董事会四届第五十四次董事会决议通过 2012 年度利润分配预案的决议：2012 年度利润不分配。该预案尚需公司股东大会审议批准通过。

除上述事项外，截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

2012 年 3 月 23 日，公司与南充市政府投资非经营项目代建中心签订了《南充市西华体育公园、东湖公园、江东大道延长段、北部新城一路 4 个 BT 项目投资建设合同》。其中，北部新城一路工程项目投资额为 1 亿元人民币，项目工期为 300 日历天（开工时间：以开工令为准）。截止报告日该项目暂未开工。

## 十一、母公司财务报表重要项目注释

### 1.应收账款

#### (1) 应收账款按种类列示如下

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2. 按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 账龄组合	236,299,498.49	99.99	22,042,613.11	9.33
组合 2: 其他组合	4,166.67	0.01		
组合小计	236,303,665.16	100.00	22,042,613.11	9.33
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	236,303,665.16	100.00	22,042,613.11	9.33

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2. 按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 账龄组合	165,669,056.44	100.00	12,432,287.64	7.50
组合 2: 其他组合				
组合小计	165,669,056.44	100.00	12,432,287.64	7.50

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	165,669,056.44	100.00	12,432,287.64	7.50

注：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单笔金额为 500.00 万元以上的客户应收账款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄计提坏账准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款指账龄超过 4 年以上的及有客观证据表明其发生了减值的应收账款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄分析法计提坏账准备。

### 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	109,025,272.10	46.14	5,451,306.22	117,884,354.55	71.15	5,894,217.73
1 至 2 年 (含 2 年)	95,881,562.68	40.57	9,588,156.27	34,973,451.75	21.11	3,497,345.17
2 至 3 年 (含 3 年)	28,699,716.09	12.15	5,739,943.22	11,910,006.91	7.19	2,382,001.38
3 至 4 年 (含 4 年)	2,289,309.00	0.97	915,723.60	161,425.65	0.10	64,570.26
4 至 5 年 (含 5 年)	112,309.65	0.05	56,154.83	291,328.97	0.18	145,664.49
5 年以上	291,328.97	0.12	291,328.97	448,488.61	0.27	448,488.61
合计	236,299,498.49	100.00	22,042,613.11	165,669,056.44	100.00	12,432,287.64

(2) 截至 2012 年 12 月 31 日，无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

### (3) 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	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
丰城市城市投资建设有限公司	非关联方	142,946,554.59	3 年以内	60.49
昆明市重点工程建设办公室	非关联方	16,391,930.87	2 年以内	6.94
昆明新都置业有限公司	非关联方	15,648,390.84	1 年以内	6.62

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
重庆市酉阳县翔宇国有资产投资有限公司	非关联方	11,125,358.12	1年以内	4.71
宜良县交通局	非关联方	8,256,569.25	2年以内	3.49
合计		194,368,803.67		82.25

## 2.其他应收款

### (1) 其他应收款按种类列示如下

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例(%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,668,897.00	11.10	2,668,897.00	100.00
2. 按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 账龄组合	10,765,978.46	44.77	1,565,362.43	14.54
组合 2: 其他组合	9,976,315.45	41.48		
组合小计	20,742,293.91	86.25	1,565,362.43	7.55
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	637,812.02	2.65	637,812.02	100.00
合计	24,049,002.93	100.00	4,872,071.45	20.26

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例(%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,668,897.00	3.93	2,668,897.00	100.00

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2. 按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 账龄组合	55,307,600.10	81.35	3,737,364.50	6.76
组合 2: 其他组合	9,439,305.69	13.88		
组合小计	64,746,905.79	95.23	3,737,364.50	5.78
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	571,118.60	0.84	571,118.60	100.00
合计	67,986,921.39	100.00	6,977,380.10	10.26

注：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款指单笔金额为 50.00 万元以上的客户其他应收款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄计提坏账准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款指账龄超过 4 年以上的及有客观证据表明其发生了减值的其他应收款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄分析法计提坏账准备。

#### 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	5,341,143.14	49.62	267,057.15	47,924,201.34	86.65	2,396,210.07
1 至 2 年 (含 2 年)	3,356,028.81	31.17	335,602.88	3,387,657.25	6.13	338,765.73
2 至 3 年 (含 3 年)	177,065.00	1.64	35,413.00	3,290,753.51	5.95	658,150.70
3 至 4 年 (含 4 年)	1,190,753.51	11.06	476,301.40	500,000.00	0.90	200,000.00
4 至 5 年 (含 5 年)	500,000.00	4.64	250,000.00	121,500.00	0.22	60,750.00
5 年以上	200,988.00	1.87	200,988.00	83,488.00	0.15	83,488.00
合计	10,765,978.46	100.00	1,565,362.43	55,307,600.10	100.00	3,737,364.50

#### 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
昆明俊腾农业发展有限公司	267,800.00	267,800.00	100.00	账龄较长,无法联系债务人,预计可收回性较低
禄丰嘉园林绿化公司	230,000.00	230,000.00	100.00	账龄较长,无法联系债务人,预计可收回性较低
(部分员工)备用金	110,850.97	110,850.97	100.00	债务人已离职,无法联系债务人,预计可收回性较低
(部分员工)代缴社保金	23,161.05	23,161.05	100.00	债务人已离职,无法联系债务人,预计可收回性较低
李月义	6,000.00	6,000.00	100.00	无法联系债务人,预计可收回性较低
合计	637,812.02	637,812.02		

(2) 截至 2012 年 12 月 31 日,无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 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	帐龄	占其他应收款总额的比例 (%)
成都绿大地园艺有限责任公司	全资子公司	8,075,244.13	1 年以内	33.58
太原四达时代装饰有限公司	非关联方	2,553,043.44	2 年以内	10.62
会泽绿大地种苗有限责任公司	全资子公司	1,600,225.32	1 年以内	6.65
云南园林绿化发展公司	非关联方	1,500,000.00	5 年以上	6.24
龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司	受同一控制人控制	1,310,359.84	1 年以内	5.45
合计		15,038,872.73		62.54

(4) 应收关联方账款情况

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	全资子公司	8,075,244.13	33.58
重庆绿大园林景观有限公司	控股子公司	300,846.00	1.25
会泽绿大地种苗有限责任公司	全资子公司	1,600,225.32	6.65
云南花木世界物流有限公司	参股公司	21,900.00	0.09
龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司	同一实质控制人	1,310,359.84	5.45
合计		11,308,575.29	47.02

### 3.长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)
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	100.00
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	100.00
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	90.00
重庆绿大园林景观有限公司	成本法	550,000.00	550,000.00		550,000.00	55.00
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	100.00
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	100.00
云南花木世界物流有限公司	成本法	50,000.00	50,000.00		50,000.00	1.00
合计		45,100,000.00	45,100,000.00		45,100,000.00	

续表

被投资单位	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				
昆明美佳房地产开发有限公司	100.00				
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	90.00				
重庆绿大园林景观有限公司	55.00				
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	100.00				
会泽绿大地种苗有限责任公司	100.00				
云南花木世界物流有限公司	1.00				
合计					

#### 4. 营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入明细如下

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	334,024,313.25	246,164,182.63
其他业务收入	1,930,838.23	422,973.85
主营业务成本	276,177,885.60	205,681,544.72
其他业务成本	1,432,070.72	103,281.36

##### (2) 主营业务按行业分项列示如下

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

绿化苗木销售、租赁	14,081,688.92	12,708,425.64	11,346,660.61	11,372,337.67
绿化工程设计、施工	319,942,624.33	263,469,459.96	234,817,522.02	194,309,207.05
合计	334,024,313.25	276,177,885.60	246,164,182.63	205,681,544.72

**(3) 主营业务按产品分项列示如下**

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
苗木销售	13,300,444.98	12,293,394.29	10,559,499.05	10,954,669.43
苗木租摆	781,243.94	415,031.35	787,161.56	417,668.24
绿化工程施工	319,942,624.33	263,469,459.96	234,817,522.02	194,309,207.05
合计	334,024,313.25	276,177,885.60	246,164,182.63	205,681,544.72

**(4) 主营业务按地区分项列示如下**

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
云南省内	84,306,897.81	58,121,726.68	83,237,982.03	65,432,112.58
云南省外	249,717,415.44	218,056,158.92	162,926,200.60	140,249,432.14
合计	334,024,313.25	276,177,885.60	246,164,182.63	205,681,544.72

**(5) 本期公司前五名客户的营业收入情况**

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
南充市政府投资非经营性项目代建中心	192,450,937.52	57.28
石林工业开发投资有限公司	41,212,819.45	12.27
重庆市酉阳自治县桃花源旅游开发有限责任公司	36,890,462.20	10.98
廊坊市城市建设投资开发有限公司	18,493,324.40	5.50
龙陵县邦腊掌温泉责任有限公司	17,783,883.26	5.29

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
南充市政府投资非经营性项目代建中心	192,450,937.52	57.28
合计	306,831,426.83	91.32

#### 5. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-5,804,047.42	-40,587,799.86
加：资产减值准备	8,408,936.10	9,174,175.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,083,251.38	9,517,815.33
无形资产摊销	1,062,448.44	992,440.88
长期待摊费用摊销	502,525.49	405,127.20
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）	160,991.92	-2,477,953.36
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）	13,562,645.55	15,551,096.74
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）	-1,922,736.01	-7,105,023.16
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）	-257,127,411.30	15,165,371.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	51,574,854.00	-102,879,001.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	102,028,907.86	107,135,813.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-78,469,633.99	4,892,062.47

<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	13,003,608.11	15,667,503.82
减：现金的期初余额	15,667,503.82	40,205,986.70
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	-2,663,895.71	-24,538,482.88

## 十二、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

(1) 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]及证监会公告[2011]41 号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	注释
非流动资产处置损益	-156,474.19	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	19,405,378.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-662,105.62	
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	-9,781,398.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：少数股东权益影响额（税后）	-4,311.45	
减：所得税影响额		
合计	8,809,712.41	

(2) 重大非经常性损益项目的说明：

项目	涉及金额	说明
计入当期损益的政府补助	19,405,378.78	详见注释五·36
罚金、罚款	7,000,000.00	昆明市中级人民法院罚金及中国证监会罚款

项目	涉及金额	说明
计入当期损益的政府补助	19,405,378.78	详见注释五·36
滞纳金	2,945,855.09	计提未缴纳的 2010 年企业所得税滞纳金。

## 2. 净资产收益率和每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《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解释性公告第 1 号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

### （1）本年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.21	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.91	-0.08	-0.08

### （2）上年度

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	-15.07	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.18	-0.26	-0.26

## 3. 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

### （1）金额异常或比较期间变动异常的报表项目

报表项目	期末余额	年初余额	变动幅度	注释
应收账款	218,502,401.3	153,755,089.30	42.11%	本期未按照合同约定收款期限收款的长期应收

				款较大，将其转入应收账款
预付款项	28,634,517.55	2,649,934.00	980.57%	南充 BT 项目预付南充市华盛建筑工程有限公司工程款 1,957 万元
其他应收款	9,255,614.08	51,609,847.06	-82.07%	本期收到南充项目履约保证金 3,600 万元
存货	547,222,261.22	292,052,664.25	87.37%	本期南充 BT 项目工程施工发生成本及确认工程毛利 19,245 万元工程未完工结算，未确认工程结算
一年内到期的非流动资产	52,314,379.86	105,002,812.22	-50.18%	本期未按照合同约定的收款日期收款结转应收账款的金额较大
长期应收款	6,723,935.82	53,581,900.41	-87.45%	转入一年内到期的非流动资产金额较大
其他应付款	175,740,480.87	109,618,020.73	60.32%	本期应付杜其星增加 4,990 万元
其他非流动负债	22,004,015.66	17,049,222.44	29.06%	本期收到北京园林绿化局北京温室大棚款补贴
营业收入	343,651,310.89	248,108,020.17	38.51%	本期南充项目开工量增加较大
营业成本	282,680,831.66	206,472,491.56	36.91%	本期南充项目开工量增加较大
营业外收入	19,627,789.24	5,312,164.03	269.49%	本期收到经开区财政局补助 1682.03 万元
所得税费用	4,644,704.77	-5,379,768.56	186.34%	南充项目独立纳税，产生的当期所得税费用较高

### 十三、影响公司持续经营的情形及改善措施

#### 1. 影响持续经营的情况

绿大地公司截至 2012 年 12 月 31 日合并报表累计亏损 21,227 万元，2012 年度归属于公司普通股股东的净利润亏损 396 万元，2012 年度归属于公司普通股股东的扣除非经营性损益后净利润亏损 1,277 万元。

#### 2. 公司管理层拟采取的改善措施

2012 年 2 月 14 日，云南省投资控股集团有限公司成为公司第一大股东后，公司内外部经营环境逐步改善，主营业务较上年大幅增加，经营利润大幅减亏。融资能力受案件及公司被实施退市风险警示影响较大，但较上年有所改善，中国农业发展银行已向公司发放 9000 万元流动资金贷款。为改善经营能力，消除经营能力不确定的影响，公司拟采取如下措施进一步提高持续经营能力：

(1) 清晰公司发展规划，明确目标，层层分解责任，狠抓主营业务，打造利润增长点，实现经营业绩的提升。

①2013年，公司继续以绿化工程为带动业绩增长的主要业务，发挥公司资质优势，承接以市政、公园建设等为主的大工程，提升业绩。

②对于2012年业绩实现较大增长的核桃种苗培育和銷售、石斛种苗组培和銷售，在2013年保持经营规模，提升品质和产销率，增加效益。

③对于主营业务之一的绿化苗木经营，重点是盘活目前可以銷售的苗木，在銷售中加强针对性营销，提高銷售利润空间。2013年绿化苗木经营实现增长。同时，新种植苗木加强品种对比，选择价值更高、更适宜基地生产的品种。

④打造新的业绩增长点。一是花卉经营。在2013年，与科研单位合作选择2至3个更有市场前景的优质品种。同时，开展销售渠道建设，采取店面、直销、交易市场等方式，以渠道建设拉动銷售收入和利润提升。二是加大室内、室外绿色植物租摆业务的市场拓展。

(2) 强化管理，提升实现目标的保障能力。

①进一步建立激励等制度保障体系，提升运作活力。

②在现有基础上，增厚、扩充资质，提升业务所需的关键能力。

③提升工程项目管理水平，建立高品质的施工标准，打造优质工程，树立品牌，同时重点在提升设计能力方面下功夫。

④重点培养和引进设计、项目策划、工程管理、生物种业研发等方面人才。

⑤创新融资方式，努力通过各种有效途径，加大融资力度。同时，加强应收账款回收，改善资金状况。

⑥积极研究并盘活效益不高的资产。

(3) 注重细节，提高精细化管理水平。

①制定十项精细化管理措施，增强精细化管理和成本控制意识，并明确落实责任。包括项目精算、投资精算、交易前期控制、业务台账精准、预算偏差奖惩、工器具定置管理、工作定额管理、现场文明管理等。

②强化财务预算管理和控制，落实财务预算目标，定期检查监督，动态管理。挖掘公司潜力，努力开拓新的融资方式，直接融资和间接融资相结合，保障公司业务顺利推进。

③严格施工过程成本控制。推行项目管理的标准化，在采购、物资管理、施工过程管理等方面执行规范施工措施。对下游供应商有标准选择并加强标准化管理。加强施工人员从业培训。

④进一步规范生产规程，对苗木生产、种苗组培等加强过程控制，提高成活率、产销率，加强风险防范，减少风险发生。

⑤严格差旅、接待等管理，降低管理费用。

#### 十四、财务报表的批准

本财务报表业经本公司第四届第五十四次董事会于 2013 年 4 月 22 日决议批准。

【此页无正文】

云南绿大地生物科技股份有限公司（公章）

2013年4月22日