(上接D130版)

2、根据《企业会计准则》资产减值的相关规定,公司拟将2011年本期计提各项资产减值准备18,975,139.51元计入本期资产减值损失,即作如下账务处理:

单位:元

借贷方向	科目	金额
借	资产减值损失	18,975,139.51
贷	坏账准备	7,085,293.61
贷	存货跌价准备	9,505,202.75
贷	固定资产减值准备	2,384,643.15

四、对2011年经营业绩的影响

本次存货盘亏处理造成公司2011年度所有者权益和净利润减少22,746,460.96元;本次资产减值处理造成公司2011年度所有者权益和净利润减少18,975,139.51元。

五、审计委员意见

审计委员会认为:本次存货盘亏处理及资产减值准备计提符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况,本次存货盘亏处理及计提资产减值准备后,财务报表能够更加公允地反映公司的资产状况,本次存货盘亏处理及计提资产减值准备基于谨慎性原则,依据充分,有助于提供更加真实可靠的反映公司财务状况、资产价值及经营成果。同意本次存货盘亏处理及计提资产减值准备。

六、监事会意见

监事会认为:公司本次存货盘亏处理及计提资产减值准备的决议程序合法,依据充分;处理符合企业会计准则等相关规定,符合公司实际情况,本次存货盘亏处理及计提资产减值准备后更能公允反映公司资产状况,同意本次处理。

特此公告。

云南绿大地生物科技股份有限公司

董 事 会

二〇一二年四月二十六日

证券代码:002200 证券简称:*ST大地 公告编号:2012-040

云南绿大地生物科技股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整,对公告的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏负连带责任。

特别提示:

1、本次会计差错更正中对因涉嫌欺诈发行股票和上市后虚增资产、虚增收入形成的前期差错的更正是以公安侦查结果及《司法鉴定意见书》作为依据,相关调整数据已全部涵盖2004年至2009年虚增资产、虚增收入金额,但由于2004年至2009年期间虚增资产、虚增收入的时间跨度长、人员变动大、部分财务资料已被销毁,故本次差错更正所涉的相关数据未能与实际虚增账务处理逐笔及逐年对应。

2、对因涉嫌欺诈发行股票和上市后虚增资产、虚增收入形成的前期差错的更正无法对最近三年财务报告进行逐年追溯重述,故此次前期差错追溯调整至2010年。

3、目前公司涉嫌欺诈发行股票一案处于起诉阶段,最终判决结果具有不确定性,最终判决结果可能对此次因涉嫌欺诈发行股票和上市后虚增资产、虚增收入形成的前期差错的更正结果造成影响。

4、根据公安侦查结果和《司法鉴定意见书》,马龙县月望乡猫猫洞村9000亩荒山土地使用权购置成本调整为0.00元。文山州广南县12,830亩林业用地土地使用权购置成本调整为6,039,950.00元。

根据《企业会计准则第28号会计政策、会计估计变更及差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号财务信息的更正及相关披露》的规定要求,公司依据《司法鉴定意见书》对前期会计差错进行了更正,并据此追溯调整了2010年度、2011年中期财务报表(含半年度报告和季度报告),现将相关事项说明如下:

一、对会计差错更正事项的性质及原因的说明

(一)对因涉嫌欺诈发行股票和上市后财务造假形成的前期差错的更正

1、2004年至2007年6月间,绿大地公司使用虚假的合同、财务资料,虚增马龙县马鸣乡3500亩荒山使用权价值31,900,000.00元。根据其实际发生的购置成本1,700,000.00元进行追溯更正,调减2010年初无形资产29,034,255.01元,调减2010年初未分配利润29,034,255.01元;调减2010年12月31日存货49,099.69元,调减无形资产28,337,833.33元,调减2010年度主营业务成本13,305.65元,调减管理费用634,016.34元。

2、2004年至2007年6月间,绿大地公司使用虚假的合同、财务资料,虚增马龙县马鸣乡3500亩荒山使用权土地改造支出21,240,000.00元。根据其实际发生的土地改造成本4,051,272.00元进行追溯更正,调减2010年初长期待摊费用15,361,355.62元,调减2010年初未分配利润15,361,355.62元;调减2010年12月31日存货118,555.89元,调减长期待摊费用13,098,000.00元,调减2010年度主营业务成本34,061.93元,调减管理费用2,110,737.80元。

3、2004年至2007年6月间,绿大地公司使用虚假的合同、财务资料,虚增马龙县马鸣基地灌溉系统等成本7,972,000.00元。根据其实际发生的灌溉系统等成本7,510,820.00元进行追溯更正,调减2010年初固定资产原值7,972,000.00元,调减累计折旧2,138,918.81元,调减2010年初未分配利润5,833,081.19元;调减2010年12月31日存货36,261.68元,调减固定资产原值7,972,000.00元,调减累计折旧2,915,360.00元,调减2010年度主营业务成本10,323.74元,调减管理费用729,855.77元。

4、2004年至2007年6月间,绿大地公司使用虚假的合同、财务资料,虚增马龙县旧县村委会960亩荒山使用权价值9,002,000.00元。根据其实际发生的购置成本550,000.00元,进行追溯更正,调增2010年初存货5,346.45元,调减无形资产7,975,687.01元,调减2010年初未分配利润7,970,340.56元;调减2010年12月31日存货37,457.28元,调减无形资产7,756,723.33元,调减2010年度主营业务成本11,446.22元,调减管理费用164,713.73元。

5、2007年至2009年间,绿大地公司通过伪造合同、会计资料,虚增马龙县月望乡猫猫洞村9000亩荒山土地使用权价值83,700,000.00元,2009年度绿大地公司对马龙县月望乡猫猫洞村9000亩荒山土地使用权计提了资产减值损失42,852,400.00元。根据其实际发生的购置成本0.00元,进行追溯更正,调减2010年初无形资产80,482,686.30元,调减无形资产减值准备42,852,400.00元,调减2010年初未分配利润37,630,286.30元;调减2010年12月31日存货123,432.99元,调减无形资产79,570,758.36元,调减无形资产减值准备42,852,400.00元,调减2010年度主营业务成本26,063.89元,调减管理费用762,431.06元。

6、2007年至2009年间,绿大地公司通过伪造合同、会计资料,虚增马龙县月望乡猫猫洞村9000亩土地改造支出45,273,000.00元。根据其实际发生的土地改造成本0.00元进行追溯更正,调减2010年初长期待摊费用40,344,588.52元,调减2010年初未分配利润40,344,588.52元;调减2010年12月31日存货364,743.89元,调减长期待摊费用35,463,850.00元,调减2010年度主营业务成本96,317.87元,调减管理费用4,419,676.76元。

7、2007年至2009年间,绿大地公司通过伪造合同、会计资料,虚增马龙县月望乡猫猫洞村9000亩土地灌溉系统成本34,380,150.00元,根据其实际发生的灌溉系统成本8,319,850.00元进行追溯更正。调减2010年初固定资产原值34,380,150.00元,调减累计折旧1,560,486.79元,调减2010年初未分配利润32,819,663.21元;调减2010年12月31日存货199,712.52元,调减固定资产原值34,380,150.00元,调减累计折旧3,393,535.83元,调减2010年度主营业务成本46,472.09元,调减管理费用1,586,864.43元。

8、2007年至2009年间,绿大地公司通过伪造合同、会计资料,虚增文山州广南县12,830亩林业用地土地使用权资产价值104,070,550.00元,2009年度绿大地公司对文山州广南县12,830亩林业用地土地使用权计提了资产减值损失15,448,100.00元。根据其实际发生的购置成本6,039,950.00元进行追溯更正,调减2010年初无形资产101,989,139.00元,调减无形资产减值准备15,448,100.00元,调减2010年初未分配利润86,541,039.00元;调减2010年12月31日无形资产100,222,995.36元,调减无形资产减值准备15,448,100.00元,调减2010年度管理费用1,766,143.64元。

9、绿大地公司2010年初账面应收昆明千可花卉有限公司款项15,971,970.00元,应收昆明晓林园艺工程有限公司10,500,000.00元,应付昆明千可花卉有限公司和昆明晓林园艺工程有限公司款项25,369,412.90元。经云南云审司法鉴定中心《司法鉴定意见书》鉴定,此两单位的应收账款余额、应付账款余额实为绿大地公司虚假销售、采购形成。追溯调整,调减2010年初应收账款余额26,471,970.00元,调减坏账准备1,323,598.50元,调减应付账款余额25,369,412.90元,调增2010年初未分配利润221,041.40元。调减2010年12月31日应收账款余额1,102,557.10元,调减坏账准备1,323,598.50元。

10、绿大地公司2010年初账面应付昆明自由空间园艺有限责任公司20,814.20元、昆明滇文卉有限公司1,297,173.24元、昆明永红园艺有限公司2,467,987.80元、昆明凯珺建筑材料有限公司5,693,257.92元、昆明润林园艺有限公司251,354.40元。经云南云审司法鉴定中心《司法鉴定意见书》鉴定,此五单位的应付账款余额实为绿大地公司虚假采购形成。追溯调整,调减2010年初应付账款余额9,730,587.56元,调增2010年初未分配利润9,730,587.56元。调减2010年12月31日应付账款余额9,730,587.56元。

11、绿大地公司2010年8月25日,收到云南向阳园林科技有限公司(账号20353011100100000126471)汇款1,076,800.00元,云南向阳园林科技有限公司负责人朱晓丹的司法证言证实:云南向阳园林科技有限公司除2009年向绿大地公司销售59,500.00元的云南樱花外,没有其他业务往来,20353011100100000126471账户为绿大地公司以云南向阳园林科技有限公司名义代开的银行账户。绿大地公司收到的1,076,800.00元汇款实为前期虚假销售、采购款项的转回。对其进行调整,调减2010年初其他应付款1,076,800.00元,调增2010年初未分配利润1,076,800.00元。调减2010年12月31日其他应付款1,076,800.00元。

(二)对施工工程核算的前期差错的更正

1、因工程项目相关资料未及时转回财务部门,绿大地公司2010年度的成都武侯198项目工程成本1,303,598.10元跨期记入2011年度。根据实际情况追溯调整,调增2010年12月31日存货1,303,598.10元,调增2010年12月31日应付账款1,303,598.10元。

因没有根据实际完成的工作量进行暂估入帐,2010年绿大地公司账面记录成都武侯198项目工程成本与实际完成的工程量相差14,739,699.14元。根据2010年末工程的预决算资料进行追溯调整,调增2010年12月31日存货14,739,699.14元,调增应付账款14,739,699.14元。

2、因工程项目结算资料未及时转回财务部门,绿大地公司对成都198项目工程项目成本、收入核算有误,根据成都198项目工程项目的结算资料,对其进行追溯调整。调减2010年12月31日施工工程存货5,620,592.87元,调增消耗性生物资产存货576,326.97元,调增2010年度营业收入6,901,958.68元,调增营业成本11,946,224.58元。

3、因工程项目相关资料未及时转回财务部门,绿大地公司将2010年度支付桃花源景区工程陈荣华9月-11月运输费用666,664.00元跨期记入2011年度。根据实际情况调整,调增2010年12月31日存货597,514.00元,调减预计负债69,150.00元,调增应付账款666,664.00元。

4、绿大地公司2010年12月份采购并收到浙江绍兴大地园艺有限公司苗木600,000.00元,用于洛龙河截污施工工程项目,因相关资料未及时转回财务部门,绿大地公司漏记此笔业务。根据实际情况调整,调增2010年12月31日存货600,000.00元,调减其他应收款余额600,000.00元。同时根据此业务对洛龙河截污施工工程项目实际发生的成本的影响,调增2010年12月31日存货559,820.31元,调增2010年度营业收入1,159,820.31元,调增营业成本600,000.00元。

5、经重新测算,2010年度绿大地公司多结转南盘江游路工程项目营业成本1,655.00元。根据实际情况进行追溯调整,调增2010年12月31日存货1,655.00元,调减2010年度营业成本1,655.00元。

6、因工程项目结算资料未及时转回财务部门,绿大地公司对重庆江北机场工程项目2010年末存货、营业成本、营业收入核算有误,根据重庆江北机场工程项目2010年实际发生的成本及预算成本,调增2010年12月31日存货356,736.17元,调增2010年度营业收入5,331,385.76元,调增营业成本4,974,649.59元。

7、因工程项目结算资料未及时转回财务部门,绿大地公司对丰水湖临时架线工程项目核算有误。根据丰水湖临时架线工程项目结算书,对其追溯调整。调增2010年初应收账款94,333.14元,调增2010年初未分配利润94,333.14元。

8、绿大地公司对2010年已完工的项目--珥季路六标工程、昆三中工程、晋宁普照路工程的长期应收款金额计算错误。对其重新测算,并根据测算结果追溯调整,调增2010年12月31日存货447,780.18元,调减长期应收款399,061.15元,调增2010年度营业收入48,719.03元,同时调整2010年度长期应收款未实现融资收益的摊销,调减2010年12月31日长期应收款16,033.54元,调增2010年度财务费用16,033.54元。

9、绿大地公司对2010年未完工的项目--桃花源景区改造工程、酉阳县桃花广场工程项目的应确认的长期应收款金额重新测算。并根据测算结果追溯调整,调减2010年12月31日存货439,595.22元,调减2010年度营业收入439,595.22元。

10、绿大地公司根据绿化工程项目各期末的养护情况,对各工程项目的养护费用进行测算。根据测算结果,相应补提及冲减各工程的预提养护费用,调减2010年初预计负债311,480.25元,调增2010年初未分配利润311,480.25元;调减2010年12月31日预计负债421,363.18元,调减2010年度销售费用109,882.93元。

11、绿大地公司承建的工程施工竣工验收时,如果其长期应收款未按照合同约定的收款日期及时收回,逾期的长期应收款应调整至应收账款核算。绿大地公司根据长期应收款的实际情况进行调整,调增2010年初应收账款14,644,860.45元,调减长期应收款14,644,860.45元;调增2010年12月31日应收账款50,300,753.47元,调减长期应收款50,300,753.47元。

12、绿大地公司根据承建的BT项目的实际情况,对其形成的长期应收款金额进行重新测算,并根据实际情况进行追溯调整。调减2010年初长期应收款22,644,574.04元,调增存货22,644,574.04元;调增2010年12月31日存货83,346,034.41元,调减长期应收款83,346,034.41元。

13、绿大地公司按项目的竣工初验时点对各BT工程项目未实现融资收益的分摊进行重新测算并追溯调整。调增2010年12月31日长期应收款5,395,053.50元,调减2010年度财务费用5,395,053.50元。

14、绿大地公司财务核算中,没有将一年内到期的长期应收款重分类到一年内到期的非流动资产中。根据长期应收款合同约定收款日期,对一年内到期的长期应收款进行重分类调整,调增2010年12月31日一年内到期的非流动资产81,079,105.63元,调减长期应收款81,079,105.63元。

15、工程施工项目的养护费用应该计入销售费用,绿大地公司误将2010年度工程养护费482,315.67元计入管理费用。根据实际情况追溯调整,调增2010年度销售费用482,315.67元,调减管理费用482,315.67元。

(三)对生物性资产前期差错的调整

1、绿大地公司对2010年末生产性生物资产的减值准备计提错误,根据实际情况进行追溯调整,调增2010年12月31日生产性生物资产存货71,894.38元,调减2010年度资产减值损失71,894.38元。

2、2010年末绿大地公司北京分公司对其消耗性生物资产计提减值准备时,误将生产损失4,206,974.54元计入存货跌价准备。根据实际情况进行追溯调整,调减2010年度资产减值损失4,206,974.54元,调增营业外支出4,206,974.54元。

3、2010年末,绿大地公司存货账面与实际库存金额之间存在7,945.57元的差异。对此差异进行调整,调减2010年12月31日存货7,945.57元,调增2010年度管理费用7,945.57元。

(四)对无形资产和固定资产减值的差错的调整

1、2009年3月,根据昆明市盘龙区人民政府出具《审验通知书》【盘清审通(2009)9号】,绿大地公司持有的昆明市金马镇云山居委会伍家村2#的土地纳入国有存量土地监管,按照2009年5月5日《昆明市人民政府办公厅关于印发昆明市主城区城镇房屋改造拆迁安置管理办法的通知》【昆征办(2009)51号】进行计价测试,2009年3月末昆明市金马镇云山居委会伍家村2#的土地减值8,197,336.86元,公司没有计提相应的减值准备。2009年3月、2009年12月,昆明市政府分别回购绿大地公司昆明市金马镇云山居委会伍家村2#土地2.919亩、0.56亩。

根据实际情况重新计算昆明市金马镇云山居委会伍家村2#土地摊销与处置收益,进行追溯调整。调增2010年初无形资产121,714.17元,调增无形资产减值准备7,451,613.47元,调减2010年初未分配利润7,329,899.30元;调增2010年12月31日无形资产277,331.28元,调增2010年度无形资产减值准备7,308,549.03元,调减管理费用157,953.92元,调减营业外支出138,466.67元,调增营业外收入2,260.96元。

2、2012年2月份,绿大地公司聘请中和资产评估有限公司对北京分公司的基地温室资产进行评估,根据《评估报告》【中和评估字(2012)第KMV1012号】,绿大地公司认为该项资产在2010年末已经发生减值。进行追溯调整,调增2010年12月31日固定资产减值准备9,800,964.81元,调增2010年度资产减值损失9,800,964.81元。

(五)对记账错误和费用跨期差错的调整

1、2009年9月,绿大地公司母公司收到绿大地重庆分公司汇款550,000.00元误记入其他应付款---临时客户名下,2009年9月重庆分公司清算。将无法支付重庆分公司的款项追溯调整,调减2010年初其他应付款550,000.00元,调增2010年初未分配利润550,000.00元,调减2010年12月31日其他应付款550,000.00元。

2、2010年度,绿大地公司支付的四川天澄门律师事务所差旅费11,020.23元跨期记入2011年管理费用中。根据实际情况追溯调整,调减2010年12月31日其他应收款余额11,020.23元,调增2010年度管理费用11,020.23元。

3、绿大地公司2011年支付的2010年度的职工薪酬,以实际支付时间,将其跨期计入2011年损益中。按照权责发生制的规定,追溯调整,调增2010年12月31日存货129,259.09元,调增应付职工薪酬115,701.01元,调增应交税费7,420.65元,调减2010年度管理费用6,137.43元。

4、根据云南省财政厅、云南省科学技术厅《关于下达云南省科技条件平台建设计划2008年第一批实施项目与科技经费的通知》【云财教(2008)71号】,绿大地公司2008年6月份收到云南科学技术厅科技平台建设经费500,000.00元。按照《企业会计准则--政府补助》的规定,此款项应计入递延收益,在购置的固定资产使用后开始摊销。经测算,绿大地公司2010年初多摊销26,024.72元,2010年度多摊销26,190.00元。根据重新测算结果,追溯调整,调减2010年初其他非流动负债26,024.72元,调增2010年初未分配利润26,024.72元;调减2010年12月31日其他非流动负债52,214.72元,调增2010年度营业外收入26,190.00元。

5、根据北京市园林绿化局、北京市财政局《北京市园林绿化局、北京市财政局关于2010年农业综合开发林业生态示范和名优经济林等示范项目计划的批复》【京绿计发(2010)31号】,绿大地公司2010年1月收到北京市补贴款549.00万元,2010年9月收到北京市补贴款420.00万元,绿大地公司2010年账面摊销484,500.00元,实际应摊销346,913.79元,根据实际情况追溯调整。调增2010年12月31日其他非流动负债137,586.21元,调减2010年度营业外收入137,586.21元。

6、2010年11月,绿大地公司为原董事长何学葵在昆明翠湖宾馆有限公司个人消费支付了77,929.62元,记入其他应收款-翠湖宾馆,绿大地公司于2011年9月跨期处理,将此冲减了对何学葵的应付款项。根据实际情况进行追溯调整,调减2010年12月31日其他应付款77,929.62元,调减其他应收款余额77,929.62元。

7、按照《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定,相关机构(不设在同一个县市)货物转移用于销售的,应视同销售货物,计算缴纳增值税,在会计上这种业务不符合收入的确认条件,不确认收入。绿大地公司2010年核算中,将公司调拨分公司的苗木没有按照上述规定处理,进行追溯调整。调增2010年12月31日应交税费3,253.38元,调减2010年度营业收入3,253.38元。

8、2009年丰城管委会向绿大地公司借款100,000.00元,公司误在应收账款核算反映。根据实际情况追溯调整,调减2010年12月31日应收账款余额100,000.00元,调增2010年12月31日其他应收款余额100,000.00元。

9、绿大地公司2010年12月8日将专项应付款20,000.00元支付给云南省林业科学院时账务处理错误记入管理费用中。现根据实际情况调整,调减2010年12月31日专项应付款20,000.00元,调减2010年度管理费用20,000.00元。

10、重庆绿大园林景观有限公司2010年度没有根据实际情况对已发生的成本进行暂估入账。现调整,调增2010年12月31日应付账款82,785.00元,调增2010年度营业成本82,785.00元。

11、绿大地公司根据对应收款项前期差错的更正,对2010年初、末应收款项应计提坏账准备进行重新测算。根据重新测结果进行追溯调整,调增2010年初坏账准备-应收账款731,959.68元,坏帐准备-其他应收款1,735,800.00元,调减2010年初未分配利润2,467,759.68元;调增2010年12月31日坏账准备-其他应收款1,324,252.51元,调增坏账准备-应收账款4,330,298.41元,调增2010年度资产减值损失3,186,791.24元。

成都绿大地园艺有限责任公司调整2010年度多计提坏账准备,调减2010年12月31日坏账准备-应收账款14,000.00元,调减2010年度资产减值损失14,000.00元。

12、绿大地公司根据对上述会计差错的更正结果,重新测算应确认的递延所得税资产金额,并根据测算结果进行追溯调整。调增2010年初递延所得税资产5,660,921.16元,调增2010年初未分配利润5,660,921.16元;调增2010年12月31日递延所得税资产7,246,255.94元,调减2010年度所得税费用1,585,334.78元。北京分公司调增2010年12月31日递延所得税资产15,738.54元,调减2010年度所得税费用15,738.54元。

13、绿大地公司根据调整前期差错调整后的净利润,重新计算计提盈余公积。调增2010年12月31日盈余公积190,950.60元,调增2010年度计提盈余公积190,950.60元。

(六)对应交税费前期差错的调整

1、根据《中华人民共和国营业税暂行条例》的规定,绿大地公司根据承建的各工程项目累计收款及确认营业收入情况,对各工程项目应交营业税情况进行重新测算,并根据测算结果进行追溯调整。调增2010年初应交税费283,352.51元,调减2010年初未分配利润283,352.51元;调增2010年12月31日其他流动资产131,106.72元,调增应交税费937,779.24元,调增2010年度营业税金及附加523,320.01元。

2、2010年3月,绿大地公司将2,000,000.00元有偿借给云南山川园林有限公司使用,双方约定资金使用利率为15%,2010年度收到云南山川园林有限公司资金使用费245,000.00元,绿大地公司没有计提相应的税金。现根据《中华人民共和国营业税暂行条例》的规定,追溯调整补提收到资金使用费应交纳的税金,调增2010年12月31日应交税费13,720.00元,调增2010年度营业税金及附加13,720.00元。

3、根据《中华人民共和国印花税暂行条例》的规定,绿大地公司因2001年-2003年增加注册资本需交纳印花税共27,968.64元,绿大地公司2011年交纳此税金,并记入2011年管理费用。现根据实际情况追溯调整,调增2010年初应交税费27,968.64元,调减2010年初未分配利润27,968.64元。

4、根据《中华人民共和国印花税暂行条例》的规定,绿大地公司对公司签订的建造合同应交纳的印花税进行测算,并根据测算结果追溯调整。调增2010年初应交税费28.30元,调减2010年初未分配利润28.30元;调增2010年12月31日应交税费4,074.94元,调增2010年度管理费用4,046.64元。

5、绿大地公司根据2010年期初和当期营业收入的调整事项,对应交所得税金额进行重新测算,调增2010年初应交税费1,233,960.35元,调减2010年期初净利润1,233,960.35元;调增2010年12月31日应交税费1,044,186.23元,调减2010年度所得税费用189,774.12元。

以上合计,调减2010年初未分配利润249,206,389.96元;调减2010年12月31日资产240,279,277.59元,调增负债6,971,191.46元,调增2010年度净利润1,955,920.91元。

二、会计差错更正事项对绿大地公司财务状况和经营成果的影响

(一)会计差错对2010年财务和经营成果的影响

绿大地公司对前期会计差错进行了更正,调整了相应的财务,该调整将导致2010年财务报告发生如下变动:

1、合并资产报表

报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款净额	32,396,618.19	46,199,829.60	78,596,447.79
其他应收款净额	19,557,615.05	-1,913,202.36	17,644,412.69
存货	210,337,400.12	95,661,025.77	305,998,425.89
一年内到期的非流动资产		81,079,105.63	81,079,105.63
其他流动资产	897,699.42	131,106.72	1,028,806.14
长期应收款	279,032,777.86	-209,745,934.70	69,286,843.16
固定资产净额	181,121,301.10	-45,844,218.98	135,277,082.12
生产性生物资产	801,116.77	71,894.38	873,011.15
无形资产净值	208,132,580.60	-164,619,028.13	43,513,552.47
长期待摊费用	51,060,134.40	-48,561,850.00	2,498,284.40
递延所得税资产	8,479,963.95	7,261,994.48	15,741,958.43
应付账款	135,085,066.83	6,946,958.68	142,032,025.51
应付职工薪酬	1,500,165.83	115,701.01	1,615,866.84
应交税费	37,491,020.69	2,038,403.08	39,529,423.77
预计负债	14,679,611.34	-490,513.18	14,189,098.16
其他非流动负债	13,035,940.70	85,371.49	13,121,312.19
盈余公积	41,233,226.88	190,950.60	41,424,177.48
未分配利润	83,770,318.81	-247,404,166.39	-163,633,847.58
其中:期初未分配利润	70,879,099.46	-249,206,389.96	-178,327,290.50
少数股东权益	634,589.61	-37,253.26	597,336.35

2、合并利润表

报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	359,059,510.61	12,999,035.18	372,058,545.79
营业成本	221,806,507.46	17,248,812.78	239,055,320.24
营业税金及附加	12,077,690.87	537,040.01	12,614,730.88
销售费用	23,349,743.89	372,432.74	23,722,176.63
管理费用	51,314,586.01	-12,817,834.11	38,496,751.90
财务费用	9,206,559.28	-5,379,019.96	3,827,539.32
资产减值损失	19,103,669.99	8,694,887.13	27,798,557.12
营业外收入	15,454,366.56	-109,135.25	15,345,231.31
营业外支出	3,046,172.04	4,068,507.87	7,114,679.91
所得税费用	20,326,537.11	-1,790,847.44	18,535,689.67

3、母公司资产表

报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款净额	31,888,407.99	46,185,829.60	78,074,237.59
其他应收款净额	34,723,033.20	-1,913,202.36	32,809,830.84
存货	208,043,375.95	95,661,025.77	303,704,401.72
一年内到期的非流动资产		81,079,105.63	81,079,105.63
其他流动资产	897,699.42	131,106.72	1,028,806.14
长期应收款	279,032,777.86	-209,745,934.70	69,286,843.16
固定资产净额	171,733,027.43	-45,844,218.98	125,888,808.45
生产性生物资产	801,116.77	71,894.38	873,011.15
无形资产净值	204,257,996.91	-164,619,028.13	39,638,968.78
长期待摊费用	51,060,134.40	-48,561,850.00	2,498,284.40
递延所得税资产	8,479,963.95	7,261,994.48	15,741,958.43
应付账款	134,358,765.33	6,979,373.68	141,338,139.01
应付职工薪酬	1,480,469.63	115,701.01	1,596,170.64
应交税费	37,481,263.45	2,038,403.08	39,519,666.53
预计负债	14,679,611.34	-490,513.18	14,189,098.16
其他非流动负债	13,035,940.70	85,371.49	13,121,312.19
盈余公积	41,233,226.88	190,950.60	41,424,177.48
未分配利润	86,201,897.46	-247,487,834.65	-161,285,937.19
其中:期初未分配利润	71,922,149.12	-249,206,389.96	-177,284,240.84

4、母公司利润表

报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	357,045,696.61	12,998,934.18	370,044,630.79
营业成本	220,252,015.07	17,281,227.78	237,533,242.85
营业税金及附加	12,012,828.37	537,040.01	12,549,868.38
销售费用	23,059,782.51	372,432.74	23,432,215.25
管理费用	49,328,071.58	-12,817,834.11	36,510,237.47
财务费用	9,232,256.90	-2,379,019.96	3,853,236.94
资产减值损失	18,989,239.46	8,594,456.60	27,698,126.59
营业外收入	14,897,600.56	-109,135.25	14,788,465.31
营业外支出	3,038,903.63	4,068,507.87	7,107,411.50
所得税费用	20,163,711.61	-1,790,847.44	18,372,864.17

(二)会计差错更正对公司2010年度主要财务指标的影响1、基本每股收益

报告期利润	更正前基本每股收益	更正后基本每股收益
归属于公司普通股东的净利润	0.10	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.04	0.08

2、稀释每股收益

报告期利润	更正前稀释每股收益	更正后稀释每股收益
归属于公司普通股东的净利润	0.10	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.04	0.08

3、净资产收益率

报告期利润	更正前净资产收益率	更正后净资产收益率
归属于公司普通股东的净利润	2.58	5.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.06	3.86

三、更正事项对公司2011年业绩的影响

因上述更正事项,公司在编制2011年度比较报表时已调整年初及上年度财务报表相关数据,更正事项对公司2011年度利润无影响。

四、更正后的2010年、2011年各期财务报表

(一)2010年年度财务报表

1、资产负债表

资 产	合并		母公司	
	期末数	年初余额	期末数	年初余额
流动资产:				
货币资金	50,690,838.27	135,693,108.31	40,205,986.70	131,728,239.32
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	78,596,447.79	65,788,166.28	78,074,237.59	65,732,166.28
预付款项	3,643,666.60	25,045,966.17	3,274,400.60	24,176,700.17
应收利息	245,000.00		245,000.00	
应收股利				
其他应收款	17,644,412.69	27,282,995.01	32,809,830.84	29,986,963.96
存货	305,998,425.89	182,910,395.45	303,704,401.72	181,111,395.60
一年内到期的非流动资产	81,079,105.63	34,222,788.14	81,079,105.63	34,222,788.14
其他流动资产	1,028,806.14		1,028,806.14	
流动资产合计	538,926,703.01	470,943,419.36	540,421,769.22	466,958,253.47
非流动资产:				
可出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款	69,286,843.16	25,043,744.55	69,286,843.16	25,043,744.55
长期股权投资	50,000.00	50,000.00	40,100,000.00	19,100,000.00
投资性房地产	-	-	-	-
固定资产	135,277,082.12	147,138,276.18	125,888,808.45	137,961,939.52
在建工程		351,247.21		351,247.21
工程物资	-	-	-	-
固定资产清理	-	-	-	-
生产性生物资产	873,011.15	1,111,673.26	873,011.15	1,111,673.26
油气资产	-	-	-	-
无形资产	43,513,552.47	44,499,038.88	39,638,968.78	40,539,455.23
开发支出	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-
长期待摊费用	2,498,284.40	2,410,617.46	2,498,284.40	2,410,617.46
递延所得税资产	15,741,958.43	7,267,807.13	15,741,958.43	7,104,981.63
其他非流动资产		-		-
非流动资产合计	267,240,731.73	227,872,404.67	294,027,874.37	233,623,658.86
资产总计	806,167,434.74	698,815,824.03	834,449,643.59	700,581,912.33

资产负债表(续)

负债和所有者权益	合并		母公司	
	期末数	年初余额	期末数	年初余额
流动负债:				
短期借款	210,000,000.00	300,000,000.00	210,000,000.00	300,000,000.00
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	142,032,025.51	26,210,487.86	141,338,139.01	25,475,767.82
预收款项	7,688,137.48	12,095,970.13	7,688,137.48	12,095,970.13
应付职工薪酬	1,615,866.84	1,208,761.41	1,596,170.64	1,104,045.71
应交税费	39,529,423.77	17,497,939.02	39,519,666.53	17,493,274.13
应付利息	1,431,104.22	424,800.00	1,431,104.22	424,800.00
应付股利				
其他应付款	57,113,814.04	25,103,996.22	84,324,533.04	28,956,916.88
一年内到期的非流动负债			-	
其他流动负债		150,000.00	-	150,000.00
流动负债合计	459,410,371.86	382,691,954.64	485,897,750.92	385,700,774.67
非流动负债:				
长期借款				
应付债券	-			
长期应付款		800,000.00		800,000.00
专项应付款		620,000.00	-	120,000.00
预计负债	14,189,098.16	5,295,907.60	14,189,098.16	5,295,907.60
递延所得税负债	-		-	
其他非流动负债	13,121,312.19	2,387,620.23	13,121,312.19	2,387,620.23
非流动负债合计	27,310,410.35	9,103,527.83	27,310,410.35	8,603,527.83
负债合计	486,720,782.21	391,795,482.47	513,208,161.27	394,304,302.50
所有者权益(或股东权益):				
股本	151,087,104.00	151,087,104.00	151,087,104.00	151,087,104.00
资本公积	289,971,882.28	292,828,158.49	290,016,138.03	292,828,158.49
减:库存股	-	-		
盈余公积	41,424,177.48	39,646,588.18	41,424,177.48	39,646,588.18
未分配利润	-163,633,847.58	-178,327,290.50	-161,285,937.19	-177,284,240.84
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	318,849,316.18	305,234,560.17	321,241,482.32	306,277,609.83
少数股东权益	597,336.35	1,785,781.39		
所有者权益(或股东权益)合计	319,446,652.53	307,020,341.56	321,241,482.32	306,277,609.83
负债和所有者权益(或股东权益)总计	806,167,434.74	698,815,824.03	834,449,643.59	700,581,912.33

2、利润表

项目	合并金额	母公司金额
一、营业总收入	372,058,545.79