

山东上水农业发展股份有限公司

2010 年年度报告

股权简称：山东上水

股权代码：100012

2011 年 04 月 02 日

重要提示

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

(二) 本年度报告经公司第1届董事会2011年第3次会议审议通过。

(三) 公司全体董事出席董事会会议。

(四) 北京兴华会计师事务所有限责任公司为公司出具了标准无保留意见的审计报告。

(五) 公司负责人董事长、总经理徐东明及财务负责人翟莉莉声明：保证年度报告中财务报告的真实、完整。

目 录

第一节	公司基本情况.....	1
第二节	公司最近两年的主要财务数据和指标.....	4
第三节	最近一年股本变动情况.....	6
第四节	前十名股东及其持股情况和相互间关联关系.....	8
第五节	董事、监事、高级管理人员和员工情况.....	10
第六节	股东大会情况介绍.....	14
第七节	公司治理结构.....	16
第八节	董事会报告.....	21
第九节	监事会报告.....	30
第十节	重大事项.....	31
第十一节	财务报告.....	33
第十二节	备查文件目录.....	89

第一节 公司基本情况

一、公司信息

公司的法定中文名称	山东上水农业发展股份有限公司
公司的法定中文名称缩写	山东上水
公司的法定英文名称	无
公司的法定英文名称缩写	无
公司法定代表	徐东明

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	徐东亮	王东
联系地址	山东淄博市博山区西寨小区 61 号	淄博市博山区翡翠园
电话	13806434012	13969313135
传真	0533-7917888	0533-7917888
电子信箱	sdssnyfz@163.com	weast@136.com

三、基本情况简介

注册地址	淄博市博山区池上镇陡沟村南首
注册地址的邮政编码	255200
办公地址	淄博市博山区池上镇陡沟村南首
办公地址的邮政编码	255200
公司国际互联网网址	www.sdssny.com
电子信箱	sdssny@163.com

四、信息披露及备至地点

登载年度报告的的网址	www.sdssny.com
公司年度报告备置地	公司财务部

五、公司股权简况

股权简称	股权代码	做市商	股权挂牌转让系统	股权托管方
山东上水	100012	山东昌泰 投资担保 有限公司	齐鲁股权托管交易中心 股权交易系统	齐鲁股权托管交易中 心

六、其他有关资料

公司首次注册登记日期	2009. 4. 7	
公司首次注册登记地点	山东省淄博市博山区池上镇陡沟村南首	
末次变更	公司变更注册登记日期	2011. 11. 15
	公司变更注册登记地点	山东省淄博市博山区池上镇陡沟村南首
	企业法人营业执照注册号	370300200008858
	税务登记号码	370304687232421
	组织机构代码	68723242-1
公司聘请的会计师事务所名称	北京兴华会计师事务所有限责任公司	
公司聘请的会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层 2201 室	

第二节 公司最近两年的主要财务数据和指标

一、主要会计数据

单位：元 币种：人民币

项 目	金 额
营业利润	5,388,568.70
利润总额	5,742,466.06
净利润	5,742,466.06
扣除非经常性损益后的净利润	5,388,568.70
经营活动产生的现金流量净额	6,057,921.46

二、非经常性损益项目和金额

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金 额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	368,052.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,154.64
所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合计	353,897.36

三、报告期末公司近 2 年主要会计数据和财务指标

（一）主要会计数据

主要会计数据	2009 年	2010 年	本期比上年同期增减少 (%)
主营业务收入	942,500.00	18,892,033.40	1904.46
利润总额	25,818.77	5,742,466.06	22141.44
净利润	25,818.77	5,742,466.06	22141.44
扣除非经常性损益后的净利润	35,818.77	5,388,568.70	14943.98
基本每股收益	0.0022	0.2725	12286.36
扣除非经常性损益后的基本每股收益	0.0030	0.2557	8423.33
经营活动产生的现金流量净额	-4,182,631.71	6,057,921.46	-244.84
每股经营活动产生的现金流量净额	-0.21	0.19	-191.00
主要会计数据	2009 年末	2010 年末	本期比上年同期增减少 (%)
总资产	22,467,396.96	67,027,028.43	198.33
股东权益	20,105,818.77	56,736,284.83	182.19

(二) 主要财务指标

单位：元 币种：人民币

主要财务指标	2009 年	2010 年	本期比上年同期增减少 (%)
每股收益 (元/股)	0.0022	0.2725	12286.36
全面摊薄净资产收益率 (%)	0.13	10.12	7781.77
扣除非经常性损益后的全面摊薄净资产收益率 (%)	0.18	9.50	5231.18
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率 (%)	0.30	21.24	6980
	2009 年末	2010 年末	本期比上年同期增减少 (%)
每股净资产 (元/股)	1.00	1.78	77.29%

第三节 最近一年股本变动情况

一、股权变动情况

单位：万股

股东名称	期初股数		本期变动增减		期末股数	
	出资金额 (万元)	比例 (%)	本期增加	本期减少	出资金额 (万元)	比例 (%)
李东荣	1,024.08	51.00	1,024.08	1,024.08	1,024.08	32.043
徐东明	983.92	49.00	983.92	983.92	983.92	30.786
山东昌泰投资担保有限公司			30.00		30.00	0.939
李柯晴等63名自然人			1,158.00		1,158.00	36.232
总股本	2,008.00	100	3,196.00	2,008.00	3,196.00	100.00

注：2010年1月1日，本公司为有限责任公司，注册资本2008.00万元，李东荣出资1024.08万元，占注册资本的51.00%，徐东明出资982.92万元，占注册资本的49.00%。

2010年9月21日，山东省工商行政管理局核发（鲁）名称变核私字[2010]第6036号《企业名称变更核准通知书》，核准本公司名称变更为山东上水农业发展股份有限公司。

2010年10月20日，山东上水农业发展有限公司召开临时股东会，由本公司全体股东作为发起人将山东上水农业发展有限公司整体变更为股份有限公司。股份公司股本2008.00万元，以本公司截止2010年8月31日经审计后的净资产21,772,818.76元整体变更投入，其中股本2008万元，超过股本部分的1,692,818.76元计入资本公积，各股东所持股份比例与其在原山东上水农业发展有限公司的股权结构相同。

2010年11月30日，本公司临时股东大会决议通过，申请新增注册资本1188.00万元，由山东昌泰投资担保有限公司及李柯晴、赵会、蔡晓、郭峰等63位自然人以每股2.6元认缴，变更后的注册资本为人民币3196.00万元，资本公积增加1900.80万元。本次变更后李东荣出资人民币1024.08万元，占变更后注册资本的32.043%；徐东明出资人民币983.92万元，占变更后注册资本的30.786%；山东昌泰投资担保有限公司出资人民币78.00万元，其中注册资本30.00万元，占变更后注册资本的0.939%；其余63名自然人股东出资2010.80万元，其中注册资本1158.00万元，占变更后注册资本的36.232%。

二、关于报告期内股权登记托管、挂牌交易、股权限制性转让登记和解除情况说明

（一）股权登记托管情况说明

报告期内，根据齐鲁股权托管交易中心的相关规定和要求，于2010年12月29日在齐鲁股权托管交易中心办理全部股东所持股权登记托管，托管股权3196万股，协议自2010年12月29日生效。

（二）股权挂牌交易情况说明

报告期内，公司向李柯晴等63名自然人股东、山东昌泰投资担保有限公司法人股东定向私募1188万股，私募价格2.60元/股。公司股权于2010年12月30日在齐鲁股权托管交易中心挂牌交易，其中可转让股权1140万股，限制性转让2056万股。

（三）股权限制性转让手续办理情况说明

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员持有的公司2056万股，公司按照齐鲁股权托管交易中心相关规定于2010年12月29日在齐鲁股权托管交易中心办理了发起人所持股份转让限制登记手续，自2010年12月29日起限制转让股权2056万股。

（四）股权限制性转让解除情况说明

公司发起人股锁定期限为2010年12月29日至2012年12月28日。

第四节 前十名股东及其持股情况和相互间关联关系

一、股东数量及持股情况

单位：股

报告期末股东总数	截至报告期末，公司股东总数为 66 个，其中：法人股东 1 个，自然人股东 65 个。					
前十名股东持股情况						
股东名称	股东性质	报告期初持股总数	报告期末持股总数	报告期末持股比例 (%)	无限制转让条件股权数	质押或冻结的股权数量
李东荣	个人	10240800	10240800	32.043	0	0
徐东明	个人	9839200	9839200	30.786	0	0
李柯晴	个人		2100000	6.571	2100000	0
赵会	个人		1860000	5.820	1860000	0
蔡晓	个人		1080000	3.379	1080000	0
郭峰	个人		840000	2.628	840000	0
李文臣	个人		660000	2.065	660000	0
赵广林	个人		300000	0.939	300000	0
王家伟	个人		300000	0.939	300000	0
山东昌泰投资担保有限公司	法人		300000	0.939	300000	0

注：上述股东李东荣与徐东明为法宝夫妻关系。

单位：股

前十名无限制转让条件股东持股情况		
股东名称	持有无限制转让条件股权数量	报告期末持股比例 (%)
李柯晴	2100000	6.571
赵会	1860000	5.820
蔡晓	1080000	3.379
郭峰	840000	2.628
李文臣	660000	2.065
赵广林	300000	0.939
王家伟	300000	0.939

山东昌泰投资担保有限公司	300000	0.939
李孟训	180000	0.563
于凤	180000	0.563

注：上述股东无任何关联关系。

前十名有限制转让条件股权可挂牌交易情况				
有限制转让条件股东名称	持有的有限制转让条件股权数量	有限制转让条件股权数量情况		有限制转让条件
		可挂牌交易时间	新增可挂牌交易股权数量	
李东荣	10240800	2012.12.29		发起人股锁定期限为2010年12月29日至2012年12月28日
徐东明	9839200	2012.12.29		
徐东亮	60000			公司董事、监事、高级管理人员，自股权挂牌交易之日起1年内和离职后半年内，不转让其所持股份。
张杰	60000			
高健	60000			
侯旭东	60000			
翟莉莉	60000			
钱玉刚	60000			
姚鸣	60000			
陈欣	60000			
合计	20560000			

二、控股股东及实际控制人情况

董事长徐东明持有公司股份 982.92 万股，占总股本的 30.786%，为公司共同控股股东；副董事长李东荣持有公司股份 1024.08 万股，占总股本的 32.043%，为公司共同控股股东。徐东明—李东荣为法定夫妻关系，对公司的人事安排和重大决策产生实质性影响，为公司的实际控制人。

徐东明先生，42 岁，中国国籍，本科学历，上水银花创始人之一。曾任淄博博山制药厂技术员、博山城西税南中医诊所中医师、山东上水农业发展有限公司执行监事。现任本公司董事长兼总经理。

李东荣女士，44 岁，中国国籍，本科学历，上水银花创始人之一。曾任博山城西税南中医诊所中医师、山东上水农业发展有限公司执行董事、山东上水农业发展股份有限公司董事。现任本公司副董事长。

第五节 董事、监事、高级管理人员和员工情况

一、报告期内董事、监事和高级管理人员变动情况

报告期内董事、监事和高级管理人员无变动。

二、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员持股情况

姓名	职务	性别	年龄	任期起始日期	任职终止日期	持股数量 (万股)	持股比例 (%)
徐东明	董事长、总经理	男	42	2010-11		983.92	30.79
李东荣	董事	女	44	2010-11		1024.08	32.04
徐东亮	董事、副总、董事会秘书	男	40	2010-11		6	0.19
张杰	董事	男	44	2010-11		6	0.19
高建	董事	男	32	2010-11		6	0.19
钱玉刚	监事会主席	男	38	2010-11		6	0.19
陈欣	监事	男	29	2010-11		6	0.19
姚鸣	职工监事	男	29	2010-11		6	0.19
翟莉莉	财务负责人	女	33	2010-11		6	0.19
侯旭东	副总经理	男	42	2010-11		6	0.19

三、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员主要工作经历

(一) 董事会成员

徐东明先生，公司董事长、总经理。本科学历，北京 EMBA 毕业，中药师，籍贯：山东省淄博市。1987 年 6 月至 1989 年 8 月就职于淄博博山制药厂技术员，1989 年 9 月至 2007 年 12 月就职于博山城西税南中医诊所中医师，2009 年 4 月 2010 年 11 月任职山东上水农业发展有限公司执行监事，2010 年 11 月至今山东上水农业发展股份有限公司董事长。

李东荣女士，公司董事，本科学历，执业医师，籍贯：山东省淄博市。1985 年至今任职博山城西税南中医诊所中医师，2009 年 4 月至 2010 年 11 月任职山东上水农业发展有限公司执行董事，2011 年 11 月至今任职山东上水农业发展股份有限公司董事。

徐东亮先生，公司董事，大专学历，中药师，籍贯：山东省淄博市。博山区金银花协会会长。1980 年 3 月至 1984 年 9 月就职博山供销社，1985 年 1 月至 2009 年 3 月从事中医药工作，2009 年 4 月至 2010 年 11 月，就职于山东上水农业发展有限公司，2010 年 11 月至今任职山东上水农业发展股份有限公司董事。

张杰先生，公司董事，大专学历，执业药师，籍贯：山东省潍坊市。1986 年 3 月至 1988 年 6 月，就职博山电机厂车间主任，1989 年 1 月至 2009 年 3 月任职博山城西税南中医诊所经理，2009 年 4 月至 2010 年 11 月就职于山东上水农业发展有限公司，2010 年 11 月至今任职山东上水农业发展股份有限公司董事。

高建先生，公司董事，大专学历，临床医学专业，籍贯：山东省淄博市。2002 年 9 月至 2009 年 3 月任职福乐堂药业有限公司经理，2009 年 4 月到 2010 年 11 月就职于山东上水农业发展有限公司营销经理，2011 年 11 月至今任职于山东上水农业发展股份有限公司。

（二）监事会成员

钱玉刚先生，公司监事，大专学历，籍贯：山东省淄博市。1999 年 8 月至 2006 年 5 月，任职博山网通公司客户部经理，2007 年 9 月至今任职博山泽源商务宾馆经理，2010 年 11 月至今任职山东上水农业发展股份有限公司监事会主席。

陈欣先生，公司监事，大专学历，中西医结合专业，籍贯：山东省青岛市。2006 年 10 月至 2010 年 11 月任职淄博市福乐堂药业有限公司业务经理，2010 年

11 月至今任职山东上水农业发展股份有限公司监事。

姚鸣先生，公司监事，大专学历，临床医学专业，籍贯：山东省淄博市。2004 年 9 月至 2009 年 3 月就职博山福乐堂医药连锁有限公司质检部经理，2009 年 3 月至 2010 年 11 月就职于山东上水农业发展有限公司，2010 年 11 月至今任职山东上水农业发展有限公司职工监事。

（三）高级管理人员

徐东明先生，1987 年 6 月至 1989 年 8 月就职于淄博博山制药厂技术员，1989 年 9 月至 2007 年 12 月就职于博山城西税南中医诊所中医师，2009 年 4 月 2010 年 11 月任职山东上水农业发展有限公司执行监事，2010 年 11 月至今山东上水农业发展有限公司董事长及总经理。

徐东亮先生，1980 年 3 月至 1984 年 9 月就职博山供销社，1985 年 1 月至 2009 年 3 月从事中医药工作，2009 年 4 月至 2010 年 11 月，就职于山东上水农业发展有限公司，2010 年 11 月至今任职山东上水农业发展有限公司董事、副总经理兼董事会秘书。

侯旭东先生，公司副总经理，大专学历，企业管理专业，籍贯：山东省文登市。1990 年 4 月至 2003 年 9 月任职东亚经机有限公司昆仑大厦经理，2009 年 4 月至 2010 年 11 月任职山东上水农业发展有限公司副总经理，2009 年 11 月至今任职山东上水农业发展有限公司副总经理。

翟丽丽女士，公司财务负责人，本科学历，财务与会计专业，会计师，籍贯：山东省淄博市。2003 年 1 月至 2007 年 2 月就职于北京软件公司、房地产公司会计主管，2007 年 3 月至 2009 年 3 月任职淄博市博山福乐堂药业连锁有限公司财务负责人，2009 年 4 月至 2010 年 11 月任职山东上水农业发展有限公司财务负责人，2009 年 11 月至今任职山东上水农业发展有限公司财务负责人。

（四）核心技术人员

李世强先生，公司核心技术人员，籍贯：山东省淄博市，大专学历，毕业于山东农业大学植物保护系。2002 年至 2004 年任职于祥和集团从事销售工作，2004 年至 2006 年在博山区池上镇进行烟草种植指导，2007 年至 2008 年就职于华成

集团装配工作，2008 年至 2009 年任职于汇源果汁从事销售工作。

李延华先生，公司核心技术人员，籍贯：山东省淄博市，大专学历，中级园艺师，毕业于山东农业大学园艺系，熟练掌握金银花的种植、修剪技术，能够准确的对金银花的病害做出防治，曾参与并通过日本 JAS 认证，主持并通过国际 OCIA 认证，具有内审员资格。2009 年 4 月至 2010 年 11 月就职于山东上水农业发展有限公司，2010 年 11 月至今任职于山东上水农业发展股份有限公司。

四、年度报酬情况

1、董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序： 每月发放年薪的 30%，年底根据经营任务指标完成情况按比例发放。

2、董事、监事、高级管理人员报酬确定依据：

每月发放年薪的 30%，年底根据经营任务指标完成情况按比例发放，超额部分按利润的 10%发放奖金。

3、报酬情况

单位：万元 币种：人民币

董事、监事、高级管理人员年度报酬总额	66
全额最高的前三名董事的报酬总额	43
全额最高的前三名高级管理人员的报酬总额	32.5

五、公司员工情况

在职员工总数	163	公司需承担费用的离退休职工人数	0
公司员工情况说明	公司 2010 年年末在职员工 163 人，其中管理人员 18 人，专业技术人员 23 人（其中有中、高级技术人员 8 人），生产人员或（销售人员、技术人员、财务人员、行政人员）55 人；大专以上文化程度的 46 人，占总人数的 28.18%。		

第六节 股东大会情况介绍

公司 2010 年临时股东大会于 2010 年 11 月 30 日在公司会议室召开，会议由董事长徐东明主持，出席本次股东大会的股东共 2 人，共持有表决权的股份 2008 万股，占公司总股份总额的 100%。

会议审议了以下事项：

1、审议通过《关于山东上水农业发展股份有限公司定向募集总量不超过 1188 万股，定向募集价格为每股 2.5-3.0 元的议案》。

同意定向募集总量不超过 1188 万股，定向募集价格为每股 2.5-3.0 元。出资方式均为货币。

2、审议通过《关于山东上水农业发展股份有限公司定向募集股份前未分配利润归属的议案》。

同意公司截止 2010 年 8 月 31 日之后形成的利润归新老股东按持股比例共同享有。

3、审议通过《关于山东上水农业发展股份有限公司本次定向募集资金用途的议案》。

同意公司本次定向募集资金主要用于公司 2010 年生产种植计划的 0.5 万亩金银花，带动农户种植 1.5 万亩金银花。

4、审议通过《关于山东上水农业发展股份有限公司股东大会授权董事会办理本次定向募集股份的有关事宜的议案》。

5、审议通过《关于山东上水农业发展股份有限公司章程修正案的议案》。

6、审议通过《关于山东上水农业发展股份有限公司股权申请在齐鲁股权托管交易中心登记托管的议案》。

7、审议通过《关于山东上水农业发展股份有限公司股权申请在齐鲁股权托管交易中心挂牌交易的议案》。

8、审议通过《关于山东上水农业发展股份有限公司股东大会授权董事会办理本次在齐鲁股权托管交易中心登记托管、挂牌交易相关事宜的议案》。

9、审议通过《关于山东上水农业发展股份有限公司聘请相关中介机构的议案》。

10、审议通过《关于山东上水农业发展股份有限公司股东大会会议事规则的议案》。

11、审议通过《关于山东上水农业发展股份有限公司董事会议事规则的议案》。

12、审议通过《关于山东上水农业发展股份有限公司监事会议事规则的议案》。

第七节 公司治理结构

一、公司治理情况

公司股东大会、董事会、监事会和董事会秘书严格执行《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度的规定，规范运作，切实履行各自的权利和义务，未出现任何违法违规现象，公司法人治理结构的功能不断得到完善。

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会、董事会秘书制度及各项管理规章制度，严格按照公司章程及相关法律法规的规定开展经营，不存在违法违规行为，也不存在被主管机关处罚的情况。

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关公司治理的文件的要求，不断完善公司法人治理结构，完善内控制度，规范公司运作。目前，公司法人治理结构的实际状况与有关公司规范性文件规定和要求不存在差异。

二、公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到五分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务方面：公司拥有完整的生产、经营、管理体系，具有独立的人、财、物、产、供、销系统。公司建立健全了企业法人治理结构和内部组织结构，在生产经营及管理上独立运作，与控股股东及其控制的其他企业间不存在同业竞争或显失公平的关联交易，不存在依赖股东及其他关联方的情形。

2、人员方面：公司董事、监事及高级管理人员根据《公司法》和《公司章程》规定的程序产生，总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书及其他高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事以外其他职务的情形。公司建立有独立的人力资源部，从事人力资源开发和管理的工作，独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩，并已按照

国家规定与员工签订《劳动合同》，独立支付工资并为员工办理社会保险。

3、资产方面：公司拥有独立的生产、采购和销售系统，与控股股东产权关系清晰，不存在控股股东占用、支配或干预本公司资产的情况。

4、机构方面：公司设立了完全独立于控股股东的组织机构，拥有健全的公司决策及管理体系。控股股东的职能部门与公司职能部门各自独立运作，不存在上下级关系。公司控股股东均依照法定程序参与公司决策，未影响本公司经营管理的独立性。

5、财务方面：公司设有独立的财务部门，配备专职财务人员，并建立了独立的财务核算体系，制定了规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度。公司独立在银行开户，独立进行税务登记，独立依法纳税。控股股东未干预本公司的财务、会计活动。

三、内部控制制度的建立和健全情况

2010 年度，公司按照《企业内部控制基本规范》、齐鲁股权托管交易中心的相关规定和要求，不断修订和完善内部控制制度，使之始终符合相关法律法规的要求和适应公司长期发展的需要。各项制度对公司的生产经营起到了有效的监督、控制和指导作用，保证了公司的规范运作和稳健发展。

1、公司内部控制制度建设情况

公司董事会及管理层已按照《公司法》、《公司章程》等法律法规的要求，结合公司特点，建立了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《公司内部控制制度》、《公司信息披露管理制度》、《公司投资者关系管理工作规范及实施细则》等内部控制制度，并根据内外部环境变化进行持续改进，以保证内部控制制度正常有效运转。报告期内，公司根据行业标准结合公司实际，制定了相关生产制度，规范企业安全生产工作，进一步充实公司内部控制制度体系。

2、内部控制的执行情况

公司根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规，在巩固公司治理专项活动成果的基础上，继续提高规范运作水平，完善公司治理结构，加强公司规范运作，努力总结公司治理经验，进一步健全公司内控制度，确保公司持续、健康、

稳定发展。2010 年，通过对公司的治理情况进行全面梳理，进一步制定了整改完善措施，切实提高了公司的治理水平。

报告期内，公司董事会专门聘请相关专家教授，对内控制度体系和流程进行详细的介绍和讲解，通过向公司管理层和全体员工灌输内控制度的理念，提升公司全员认识。

在组织结构上采取的控制活动对公司机构、岗位及职责权限进行合理设置和分工，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督，任何部门和个人都不得拥有超越内部控制制度的权力。公司聘请了专业律师担任常年法律顾问，确保公司的各项经济活动建立在法律约束和法律保护之下。把完善业务流程作为内部控制制度建设的重点，针对业务过程中的关键控制点，将内控制度落实到决策、执行、监督、反馈各个环节。

3、公司内部控制重点控制活动

（1）对外担保的内部控制：为规范公司对外担保行为，有效控制公司对外担保风险，公司在《公司章程》中明确了股东大会关于对外担保事项的审批权限。

“公司对外担保必须要求对方提供反担保，反担保的措施必须切实可行并办理相关手续，反担保的提供方应当具有实际承担能力。公司下列对外担保行为，须经股东大会审议通过：（一）本公司及本公司控股子公司的对外担保总额，达到或超过最近一期经审计净资产的 50%以后提供的任何担保；（二）连续十二个月内担保金额超过最近一期经审计总资产的 30%；（三）为资产负债率超过 70%的担保对象提供的担保；（四）单笔担保额超过最近一期经审计净资产 10%的担保；（五）对股东、实际控制人及其关联方提供的担保；（六）连续十二个月内担保金额超过公司最近一期经审计净资产的 50%且绝对金额超过 3000 万元；（七）法律法规及其他规范性文件或公司章程要求须经股东大会审批的其他对外担保事项。”

（2）募集资金使用的内部控制：严格执行《募集资金管理制度》，在使用上遵循规范、安全、高效、透明的原则，遵守承诺，注重使用效益。公司在每个会计年度结束后全面核查了募集资金投资项目的进展情况，并在年度报告中进行了披露。

(3) 信息披露的内部控制：公司制定了《信息披露制度》，对公司信息披露的主要类别、披露标准、内部流程、保密与责任等作了详细规定，保证了公司信息披露的准确、及时、真实。2010 年度，公司信息披露严格遵循了相关法律法规及本公司《信息披露管理制度》的规定，披露信息真实、准确、完整、及时、公平。

4、内部控制取得的成绩和存在的不足

取得的成绩：

(1) 建立和完善符合现代管理要求的内部组织机构，形成科学的决策机制，执行机制和监督机制，确保公司经营管理目标的实现；

(2) 建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，确保公司各项业务活动的健康运行；

(3) 堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正各种欺诈、舞弊行为，保护公司财产的安全完整；

(4) 规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整、提高会计信息质量；

(5) 确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。

存在的不足：

(1) 公司未设立内审部门，不利于公司内部的监督，公司监督机制有待于进一步完善。

(2) 公司已建立了实物资产管理的系列标准，对实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以达到合理用料的目的，并较有效地防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和重大流失。但对发外存货（外库）的定期盘点制度尚有待加强。

(3) 公司设立了独立的财务部门，建立独立的财务核算体系，具有较为规范、独立的财务会计制度，独立开设银行账户。但与客户、供应商的日常往来款对账工作仍需进一步加强。

5、董事会对公司内部控制的总体评价

公司建立了较为完善的法人治理结构，现有内部控制体系较为健全，符合国家有关法律法规规定，在公司经营管理各个环节以及对外担保、募集资金使

用、信息披露等方面发挥了较好的管理控制作用，能够对公司各项业务的健康运行及经营风险的控制提供保证，因此，公司的内部控制是有效的。随着内部控制环境的变化以及公司发展的需要，内部控制的有效性可能随之改变，为此公司将及时进行内部控制体系的补充和完善，并使其得到有效执行，为财务报告的真实性、完整性，以及公司战略、经营目标的实现提供合理保证。

6、监事会对公司内部控制的自我评估报告的审核意见

公司根据齐鲁股权托管交易中心有关规定，遵循内部控制的基本原则，按照自身的实际情况，建立健全了覆盖公司各环节的内部控制制度，保证了公司业务正常进行，保护了资产的安全和完整。公司 2010 年度内部控制自我评价报告符合《企业内部控制基本规范》及其他相关文件的要求，自我评价全面、真实、准确地反映了公司内部控制制度建立、健全和执行情况。董事会对内部控制的总体评价比较客观、准确。

7、公司未聘请审计机构对本公司内部控制的自我评价报告出具核实评价意见。

四、公司高级管理人员考评及激励机制的建立、实施情况

公司高级管理人员的绩效评价及激励约束机制，主要是每月发放年薪的 30%，年底根据经营任务指标完成情况按比例发放，超额部分按利润的 10% 发放奖金。

第八节 董事会报告

一、报告期内公司经营情况讨论与分析

(一) 报告期内公司经营情况回顾

公司主营业务是：从事有机金银花的种植、研发、加工及销售。

主要产品为有机金银花。具体包括散装金银花、精装金银花茶、精塑装金银花等三类。公司主营产品属于国家鼓励发展的农产品。

报告期内，公司全体员工齐心协力，创造性地开展工作，积极应对各种困难和挑战，保持了公司总体平稳运行态势。公司市场开发、基础管理、资产结构优化及队伍建设等各方面工作稳步推进。公司 2010 年实现营业收入 18,892,033.40 元，实现净利润 5,742,466.06 元。

(二) 公司经营成果分析

项目		散装金银花	桃子	精装 金银花茶	精塑装 金银花	养鱼	生地	合计
营业收入	报告期	18,491,305.34	100,344.00	283,922.12	1,917.69	14,544.25	14,544.25	18,892,033.40
	上年同期	942,500.00						942,500.00
营业成本	报告期	8,949,224.93	58,084.66	163,092.8	250.98	2,047.00	15,101.50	9,187,801.87

本	上							
	年	501,855.20						
毛	报	9,542,080.41	42,259.34	120,829.32	1,666.71	-2,047.00	-557.25	9,704,231.53
	利							
额	上	440,644.80						
	年							
毛	报	51.60%	42.11%	42.56%	664.08%		-3.83%	51.37%
	利							
率	上	46.75%						46.75%
	年							
	同							
	期							

主营业务构成情况变化说明：

公司主营业务是：从事有机金银花的种植、研发、加工及销售。报告期内，公司主营业务未发生重大调整。

主要财务指标同比变动情况及原因分析：

从以上营业收入的指标可以看出，公司于 2009 年 4 月成立，处于建设期，金银花进入开花期的较少，2009 年营业收入 942,500.00 元。自进入 2010 年以来公司金银花进入开花期的逐步增长，产量大幅提高，因此收入大幅提高，2010 年收入高达 18,491,305.34 元。

从以上毛利率的指标可以看出，公司于 2009 年 4 月成立，处于建设期，2009 年的毛利率为 46.75%，且产品单一；2010 年毛利率上升为 51.37%，据调查毛利率上升的主要原因是 2010 年金银花的销售价格增长有紧密关系。

(三) 报告期内, 公司无对利润产生重大影响的其他经营业务活动。

(四) 报告期内, 公司无来源于投资收益对公司净利润影响达到 10% (含 10%) 以上的单个参股公司。

二、对公司未来发展情况的展望

(一) 行业发展趋势或状况

1、政策高度重视和支持

金银花种植行业属于我国重点支持的产业-农业, 得到了政府的高度重视和支持, 享受免征企业所得税和增值税等的税收优惠政策及政府贴息贷款的支持。

2、下游市场需求旺盛, 发展空间广阔

中国经济林协会最新统计显示, 目前全国金银花年产量仅 800 万公斤, 而国内外市场需求量为 2000 万公斤, 传统中药材金银花目前在我国的综合开发潜力巨大, 正展现出广阔的市场“钱”景, 制药及其他行业需求也十分巨大。由此可见, 发展金银花种植具有广阔的市场空间。

3、自然气候和劳动力资源优良

我国地跨热带、亚热带、温带等多个气候带, 加上地形、海拔、光照等的不同和变化, 形成多种生态类型和气候类型, 适合金银花的选育、生产和种植。金银花种植行业具有劳动力密集型的特征, 与发达国家相比, 我国劳动力资源丰富, 劳动力成本相对较低, 可降低金花种植行业的生产成本。

4、金银花种植行业的集中度不高

受土地规模、资金实力与技术储备等的限制, 我国的大多数金银花种植企业规模小、实力弱, 基本属于散户种植, 过度分散的经营模式, 限制了金银花新品种的开发和新技术的投入。

5、销售渠道不完善

尚未形成较为稳定的销售渠道, 各种销售模式 (面向下游客户的直接大宗销售模式、连锁药店经销模式、阿里巴巴、淘宝网店的零售模式) 均在探索、建立阶段, 市场对有机金银花的认知还需要一个过程。

(二) 公司发展战略

本公司将进一步发展有机金银花种植、加工和销售等现有业务，以建设全国最大的有机金银花生产基地为目标，以市场为依托，深入实施产业化发展战略；走“公司+基地+农户+标准化+品牌”的发展方式。把公司建成省级有机金银花种植、研发、加工设施先进、规模最大、实力最强、效益最好的农业产业化龙头企业。

（三）公司未来经营中可能面临的风险因素及对策

1、自然灾害和安全隐患的风险

任何农作物均不可避免受到极端恶劣天气、气候的变化、地质灾害、病虫害等自然灾害的影响。另外大灾等安全隐患也可能造成较大损失，由于保险公司没有对应的险种设置，公司无法对种植基地资产投保。如果发生以上自然灾害的安全隐患，公司的资产和收益将受到影响。最近一个会计年度公司未受到自然灾害的影响，但自然灾害对公司未来的生产经营仍存在潜在的影响。

应对措施：

博山地区位于淄博南部山区，特殊的气候条件使病虫害发生的概率比较低，同时目前病虫害防治技术已比较成熟；本地区农业属于灌溉农业，水利设施较为完善，历史上从未发生水灾；雹灾对金银花的生产不会产生全面性的影响，并且以现有的技术条件，可以预防冰雹灾害；公司将进一步完善安全管理制度，强化对厂区人员和田间管理人员的防火教育和火险检查，有效消除安全隐患。公司在对各类自然灾害和安全隐患有效预防的同时，将应用科学管理和种植技术，对金银花的产量、质量进行控制，同时提高仓储能力和加工能力，降低公司对金银花供应的依赖程度，以减少自然灾害和安全隐患对公司经营的影响程度。

2、税收政策发生变化的风险

我国是一个农业大国，人口多，人均占有耕地面积少，农业的劳动生产率较低，为此，我国制定了一系列旨在保护农业的政策，这些政策同时也是为了保护占我国人口绝大部分的农民的利益，并维护社会稳定。与其他行业比较，该行业得到了国家的大力支持，公司主营业务免征企业所得税的优惠政策。国家对农业初加工行业税收政策若发生重大变化，将对经营业绩产生不利影响。

应对措施：

第一，加强对农业政策的研究，了解其变化趋势，提高工作的预见性，尽早采取应对措施；第二，公司将利用股权挂牌交易的契机，大力调整产业结构和产品结构，拓展金银花产品的精深加工、销售业务，提高产品附加值；第三，逐步构建公司的营销网络，招聘和培养适应市场经济的销售人才，在国内外建立广泛的销售渠道；第四，进一步降低本公司产品的生产成本，提高产品品质，增强公司产品的国内国际竞争力。

3、市场风险

近几年，金银花市场价格的持续走高，主要得益于供给的相对有限以及需求在短期内的急剧增长。尽管从目前来看，金银花市场价格在未来一段时间仍将维持较高的价格，但是随着全国各地种植面积的扩大，市场价格走势将逐渐走向平稳、甚至回落。

然而，市场风险的出现并非意味着公司经营效益的下滑，在供需矛盾尖锐的市场背景下，良莠不齐的产品均有销路，但在供需基本平衡或者供大于求的情况下，企业的经营效益主要取决于产品品质。公司拥有的具有明显差异化的有机金银花产品将确保公司拥有较竞争对手更强的市场风险抵抗能力。

4、规模扩张导致的管理风险

2010 年末私募完成后，公司资产规模、经营规模在原有基础上有了一个较大的飞跃，组织结构和管理体系也趋于复杂，市场开拓、内部管理的压力增大，这就对公司管理层提出了更高的要求。虽然在过去的经营实践中，公司管理层在企业管理方面积累了丰富的经验，建立了能够保证企业良好运行的管理体系，但能否在新的形势下不断调整和完善现有管理机制，提高管理水平，以适应资本市场扩张和规模扩张下的管理风险。

应对措施：

公司已制定了相应的内部控制措施，加强公司的内部管理，提高公司内部控制的有效性。公司计划每年都从著名高等院校招聘一定量的人才，在各岗位培养锻炼，可以有效满足迅速扩张对人才的需求。

5、劳动力不足风险

山东上水所处行业属于劳动密集型农业。公司计划自己发展有机金银花种植面积 1.5 万亩和带动农户发展 8.5 万亩。当金银花进入丰花期采摘时，劳动力不足，将造成采摘不及时，金银花产量下降，直接影响公司的收益。

应对措施：

公司仅负责自己种植的 1.5 万亩金银花的采摘，其余 8.5 万亩由各自负责管理的农户自己采摘。当金银花进入开花期 5-10 月时，公司将从博山周边地区沂源等地召集农民，确保金银花采摘的顺利完成。

6、实际控制人控制风险

目前，公司的股东为自然人李东荣，持有公司 1024.08 万股股份，占公司总股本的 32.04%，自然人徐东明，持有公司 983.92 万股股份，占总股本的 30.79%，两人系夫妻关系为公司的共同实际控制人。若他们利用其控股地位通过非正常方式对公司的经营决策、利润分配等重大事项进行干预，可能会损害公司其他股东的利益。

应对措施：

公司在业务、资产、人员、财务及机构上已经独立运作，不存在被控股股东操纵的现象。公司已建立了规范的法人治理结构，制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》以及《监事会议事规则》，对股东的权利义务以及参与公司决策的程序做出了规定，加强对大股东的规范和对中小股东权益的保护。此外，李东荣、徐东明作为公司的股东已做出书面承诺，将严格按照《公司法》及《公司章程》的有关规定，不侵犯公司其他股东的合法权益，不利用其大股东地位做出有损于其他股东权益的行为。

（四）公司经营目标及发展计划

公司通过不断健全和完善建立现代企业内部机制，努力提高技术创新能力和装备水平，调整和完善产品结构，提升产品质量和附加值，扩大公司产品市场占有率；同时加强内部管理，更好地控制成本费用，增强综合竞争力和抗风险能力。

首先，在未来五年公司计划建设10万亩有机金银花生产基地，成为全国最大的有机金银花生产基地；

其次，引进金银花特色新品种2-5个，提高自主研发能力，建设金银花流水

生产线4条，达到年加工6000万公斤鲜花的能力，研发或引进金银花深加工项目2个，形成金银花系列产品，做好金银花出口业务，进一步提高金银花附加值。

收购淄博上水有机肥有限公司以及成立养殖公司，整合资源全力打造山东上水，将山东上水打造成为一个省级农业龙头企业。为实现公司经营目标，公司将不断加强管理，严格控制成本与费用，扩大生产规模，降低生产成本，大力培养管理业务技术骨干，进一步完善企业制度。

具体计划如下：

1、横向规模扩张计划

(1) 有机金银花种植面积扩张。建设 10 万亩有机金银花生产基地。公司流转土地 1.5 万亩，建设有机金银花示范园，带动博山南部山区农民发展 7.5 万亩，辐射带动岭南、石门等地发展 1 万亩。形成年产金银花 1000 万公斤以上的规模，成为全国最大的有机金银花生产基地。

年度发展计划：

2011 年度公司金银花种植面积达 1.5 万亩，2012 年度公司带动农户种植面积 1.5 万亩，2013 年度带动农户种植面积达 3.5 万亩，2014 年度带动农户种植面积达 5.5 万亩，2015 年度带动农户种植面积达 8.5 万亩。

(2) 有机金银花微波加工生产线 4 条，烘干设备 10 台，达到年加工 6000 万公斤鲜花能力。

2、纵向发展计划

收购淄博上水有机肥有限公司以及成立养殖公司，通过“禽畜养殖-有机肥生产-农业种植”的农业循环产业链的建立，整合资源全力打造山东上水，凭借公司雄厚的实力，坚持走循环产业链的道路。

3、科技创新与人才培养计划

公司进一步做好与山东农业大学、山东医药技师学院的技术合作，聘请 3 名山东知名的金银花专家为公司常年顾问；依托大专院校的人才和技术优势，培训公司人员，2014 年前，把“淄博市金银花工程技术研发中心”升级为省级研发中心。

4、融资计划

公司的特点决定公司在生产经营过程中资金需求较大，且公司正处于快

速发展时期，进行技术改造和产能扩充所需资金量较大。2010 年公司的成功挂牌，使公司资本结构得以进一步优化，为进一步融资创造了良好的条件。在以股东利益最大化为原则的前提条件下，公司将根据项目建设和业务发展的需要，通过不同的融资渠道分阶段、低成本地筹措资金，并充分发挥财务杠杆的资本市场的融资功能，在保持稳健的资产负债结构的同时不断开拓融资渠道，适时采用增发或向商业银行贷款等多种方式融入资金，以满足公司产能扩充、产品开发、技术改造及补充流动资金的需要，推动公司持续、快速、健康发展。

5、进一步完善公司治理结构计划

公司将进一步完善股东大会、董事会、监事会和管理层的组织架构，建立以三会议事规则为核心的决策制度。公司还将在今后的发展中，按照建立现代企业制度的要求进行规范，严格按照公司法的要求进一步完善法人治理结构，进行企业管理制度的改革，建立健全激励机制和约束机制，在企业内部建立灵活的用工制度和分配制度，充分利用政策优势和市场机会，提高公司核心竞争力。公司将根据未来业务的发展，适当调整原有的组织结构，同时以规范管理、提高效率为目标，进一步完善公司的经营决策机制。

三、公司投资情况

2010 年 11 月，公司定向募集资金 3088.80 万元，主要投资于 2011-2012 年度公司种植计划：公司增加金银花种植面积 5000 亩和带动农户发展金银花种植 1.5 万亩，具体用于土地流转、金银花苗木栽培、人员培训以及流动资产等。

该项目完成后预计到 2013 年公司可新增年销售收入 8000 万元，利润约 2200 万元。

目前该项目正在按计划实施中。

四、公司会计政策、会计估计变更及其影响

公司会计政策、会计估计未有变更

五、利润分配、资本公积金转增预案

预计2010年度不转增，不分配。

六、公司董事会日常工作情况

公司董事严格按照《公司章程》和《董事会议事规则》的规定行使职权。报告期内本公司第一届董事会共召开了1次会议。

第一届董事会第一次会议2010年11月3日在公司会议室召开，应参加会议董事5人，实际参加会议董事5人，审议通过：

- 1、选举徐东明为公司董事长。
- 2、选举徐东亮为副总经理、第一届董事会秘书。
- 3、选举侯旭东为副总经理。

第九节 监事会报告

(一) 公司监事严格按照《公司章程》和《监事会议事规则》的规定行使职权。报告期内本公司第一届监事会共召开了一次会议。

第一届监事会第一次会议2010年 11月4 日在公司会议室召开，应参加会议监事3人，实际参加会议监事3人，审议通过《山东上水农业发展股份有限公司关于监事会议事规则的议案》。

(二)、监事会报告期内有关事项的独立意见：

1、公司监事严格按照《公司章程》和《监事会议事规则》的规定行使职权。建立完善的内部控制制度，公司董事、高级管理人员执行公司职务时无违反法律、法规、公司章程或损害公司利益的行为。

2、公司财务执行《企业会计准则》，编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、公允、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、报告期内公司私募资金用途没有改变，主要用于公司2010年生产种植计划的0.5万亩金银花，带动农户种植1.5万亩金银花。

4、报告期内公司无收购和出售资产。

5、报告期内公司关联交易情况：

报告期内，公司销售产品给关联方淄博市博山福乐堂药业有限公司，金额84,000.00元，占同类交易金额的0.44%；公司销售产品给关联方淄博市博山福乐堂医药连锁有限公司，金额155,600.00元，占同类交易金额的0.82%；销售价格按市场公允价值。

第十节 重大事项

一、报告期内，公司无重大诉讼仲裁事项

二、报告期内，公司未发生收购及出售资产、吸收合并事项

三、报告期内，公司未发生重大关联交易事项

四、重大合同及其履行情况

(一) 2010 年 11 月 30 日，公司与贷款人淄博市博山区农村信用合作联社订《流动资金借款合同》，合同编号：(博山联社营业部)流借字(2010)年第 1-004 号，借款金额：350 万元，年利率：9.452%，借款期限：自 2010 年 11 月 30 日起至 2011 年 11 月 28 日止。

(二) 2010 年 6 月 21 日，公司与贷款人淄博市博山区农村信用合作联社签订《人民币资金借款合同》，合同编号：(博山)农信借字(2010)第 1-7-031 号，借款金额：500 万元，年利率：9.18%，借款期限：自 2010 年 6 月 21 日起至 2012 年 6 月 11 日止。

五、报告期内，公司未发生对外担保情况

六、报告期内，公司未委托理财情况

七、解聘、聘任会计师事务所情况

解聘了挂牌时聘用的淄博正德会计师事务所有限公司，聘任北京兴华会计师事务所有限责任公司为本公司进行 2010 年度财务报告审计。

八、承诺事项履行情况

（一）关于同业竞争、关联交易的承诺：

公司董监高无其他对外投资的企业，不存在同业竞争情形，为了维护公司及其他股东的合法权益，公司董监高均作出了《竞业禁止承诺声明》《避免关联交易承诺声明》，报告期内未发生违反承诺协议的情况发生，履行情况良好。

（二）关于股份锁定的承诺：

根据国家有关法律、法规及齐鲁股权托管交易中心关于股份锁定的相关规定，对持有公司股权的董监高成员进行了依法锁定，同时公司董监高均签署了《股权锁定承诺》，报告期内未发生违反承诺协议的情况发生，履行情况良好。

九、其他重要事项

无。

第十一节 财务报告

一、审计报告

北京兴华会计师事务所有限责任公司接受公司的委托，对本公司 2010 年 12 月 31 日的资产负债表，2010 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注进行了审计。

2011 年 4 月 1 日，北京兴华会计师事务所有限责任公司出具了（2011）京会兴审字第 4-381 号标准无保留意见的《审计报告》。北京兴华会计师事务所有限责任公司认为，本公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了本公司 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度的经营成果和现金流量。

二、财务报表

资产负债表

单位：元

资 产	年末数	年初数
-----	-----	-----

流动资产：		
货币资金	13,602,755.92	387,964.66
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	461,427.48	936,219.75
预付款项	3,600,610.7	2,618,202.01
应收利息		
应收股利		
其他应收款	68,000.00	436,500.00
存货	468,577.74	352,926.09
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	18,201,371.84	4,731,812.51
非流动资产：		
可供出售交易性金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	11,499,857.95	215,682.24
在建工程	1,472,692.80	2,820,208.18
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产	35,308,181.19	14,450,937.38
公益性生物资产	80,590.00	26,590.00
油气资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	458,081.32	222,166.65
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	48,825,656.59	17,735,584.45
资产总计	67,027,028.43	22,467,396.96

资产负债表（续）

单位：元

负债和股东权益	年末数	年初数
流动负债：		
短期借款	3,500,000.00	
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款	1,119,513.24	465,950.58
预收款项		
应付职工薪酬		
应交税费		30,285.75
应付利息		
应付股利		
其他应付款	671,230.36	1,865,341.86
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	5,290,743.60	2,361,578.19
非流动负债：		
长期借款	5,000,000.00	
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,000,000.00	
负债合计	10,290,743.60	2,361,578.19
股东权益：		
股本	31,960,000.00	20,080,000.00
资本公积	20,700,818.76	
减：库存股		
盈余公积	407,546.61	2,581.88
未分配利润	3,667,919.46	23,236.89
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权益合计	56,736,284.83	20,105,818.77
少数股东权益		
所有者权益合计	56,736,284.83	20,105,818.77
负债和股东权益总计	67,027,028.43	22,467,396.96

利 润 表

单位：元

项 目	本年数	上年数
一、营业总收入	18,892,033.40	942,500.00
其中：营业收入	18,892,033.40	942,500.00
二、营业总成本	9,187,801.87	501,855.20
其中：营业成本	9,187,801.87	501,855.20
营业税金及附加		3,060.75
销售费用	1,713,850.96	191,175.86
管理费用	2,360,628.80	169,920.78
财务费用	262,568.40	-1,786.61
资产减值损失	-21,385.33	42,455.25
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	-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	5,388,568.70	35,818.77
加：营业外收入	392,228.50	
减：营业外支出	38,331.14	10,000.00
其中：非流动资产处置损失	-	-
四、利润总额(亏损以“-”号填列)	5,742,466.06	25,818.77
减：所得税费用		
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	5,742,466.06	25,818.77
六、每股收益：	—	—
基本每股收益	0.2725	0.0022
稀释每股收益	0.2725	0.0022

七、其他综合收益	-	-
八、综合收益	5,742,466.06	25,818.77

现 金 流 量 表

单位：元

项 目	本年金额	上年金额
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	19,381,411.00	5,150.00
收到的税费返还	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	22,394,738.93	13,540.53
经营活动现金流入小计	41,776,149.93	18,690.53
购买商品、接受劳务支付的现金	8,313,253.43	60,385.00

支付给职工以及为职工支付的现金	862,674.55	695,036.21
支付的各项税费	67,576.84	10,640.00
支付的其他与经营活动有关的现金	26,474,723.65	3,435,261.03
经营活动现金流出小计	35,718,228.47	4,201,322.24
经营活动产生的现金流量净额	6,057,921.46	-4,182,631.71
二、投资活动产生的现金流量：	—	—
收回投资收到的现金		-
取得投资收益收到的现金	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	163,450.00	-
收到的其他与投资活动有关的现金	1,848,200.00	-
投资活动现金流入小计	2,011,650.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	33,978,682.37	17,419,403.63
投资支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	33,978,682.37	17,419,403.63
投资活动产生的现金流量净额	-31,967,032.37	-17,419,403.63
三、筹资活动产生的现金流量：	—	—
吸收投资收到的现金	30,888,000.00	20,080,000.00
取得借款收到的现金	8,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		1,910,000.00
筹资活动现金流入小计	39,388,000.00	21,990,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	264,097.83	
支付的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	264,097.83	
筹资活动产生的现金流量净额	39,123,902.17	21,990,000.00
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	13,214,791.26	387,964.66
加：期初现金及现金等价物余额	387,964.66	
六、期末现金及现金等价物余额	13,602,755.92	387,964.66

2010 年度所有者权益变动表

山东上水农业发展股份有限公司

单位：元

项目	本年金额					上年金额				
	归属于母公司所有者权益				所有者权益合计	归属于母公司所有者权益				所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	盈余公积	未分配利润		实收资本（或股本）	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	20,080,000.00			45,130.54	20,125,130.54					
加：会计政策变更										
前期差错更正			2,581.88	-21,893.65	-19,311.77					
其他										
二、本年初余额	20,080,000.00		2,581.88	23,236.89	20,105,818.77					
三、本年增减变动金额	11,880,000.00	20,700,818.76	404,964.73	3,644,682.57	36,630,466.06	20,080,000.00		2,581.88	23,236.89	20,105,818.77
净利润				5,742,466.06	5,742,466.06				25,818.77	25,818.77
净利润及直接计入所有者权益的利得和损失小										

计									
(三)所有者投入和减少资本	11,880,000.00	19,008,000.00			30,888,000.00	20,080,000.00			20,080,000.00
1. 股东投入	11,880,000.00	19,008,000.00			30,888,000.00	20,080,000.00			20,080,000.00
3. 其他									
(四)利润分配			574,246.61	-574,246.61			2,581.88	-2,581.88	
1. 提取盈余公积			574,246.61	-574,246.61			2,581.88	-2,581.88	
(五)所有者权益内部结转	-	1,692,818.76	-169,281.88	-1,523,536.88					
4. 其他		1,692,818.76	-169,281.88	-1,523,536.88					
四、本年年末余额	31,960,000.00	20,700,818.76	407,546.61	3,667,919.46	56,736,284.83	20,080,000.00	2,581.88	23,236.89	20,105,818.77

山东上水农业发展股份有限公司

2010年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称：山东上水农业发展股份有限公司

注册地址：山东省淄博市博山区池上镇陡沟村南首

注册资本：人民币 3196 万元

法定代表人：徐东明

(二) 历史沿革

1、 公司设立

山东上水农业发展有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由自然人李东荣、徐东明共同出资组建，成立于2009年4月7日，取得淄博市工商行政管理局核发的370300200008858号企业法人营业执照，公司法定代表人李东荣，注册资本人民币 508.00 万元，其中：李东荣以货币出资 259.08 万元，占注册资本的 51.00%；徐东明以货币资金出资 248.92 万元，占注册资本的 49.00%。（2009年4月2日淄博天益联合会计师事务所出具了淄天益验字[2009]第 088 号《验资报告》）

公司经营范围：农作物的研发、培育、种植、销售，园林绿化工程施工，旅游景点开发（以上经营范围需审批或许可经营的凭审批手续或许可证经营）

2、 第一次增资

2009年8月25日，本公司根据股东会决议和修改后的章程，申请增加注册资本 1500.00 万元。本次变更后，注册资本由 508.00 万元增加到 2008.00 万元，李东荣出资 1024.08 万元，占注册资本的 51%；徐东明出资 983.92 万元，占注册资本的 49.00%。（2009年8月25日淄博金泰有限责任会计师事务所出具了淄金泰会验字 [2009] B018 号《验资报告》）

本公司经营范围变更为：农作物的研发、培育、种植、销售；农业技术推广；园林绿化工程施工；旅游景点开发（以上经营范围需审批或许可经营的凭审批手续或许可证经营）。

3、 改制情况

2010年9月21日，山东省工商行政管理局核发（鲁）名称变核私字 [2010] 第 6036 号《企业名称变更核准通知书》，核准山东上水农业发展有限公司企业名称变更为山东上水

农业发展股份有限公司。

2010年10月20日，山东上水农业发展股份有限公司召开临时股东会，由本公司全体股东作为发起人将山东上水农业发展股份有限公司整体变更为股份有限公司。股份公司股本2008.00万元，以本公司截止2010年8月31日经审计后的净资产21,772,818.76元整体变更投入，其中股本2008万元，超过股本部分的1,692,818.76元计入资本公积，各股东所持股份比例与其在原山东上水农业发展股份有限公司的股权结构相同。（2010年11月3日淄博正德会计师事务所有限公司出具了淄正德验字[2010]第046号《验资报告》）并于2010年11月15日完成在山东省工商行政管理局的注册备案。

公司经营范围变更为：农作物（不含种子）的研发、培育、种植、销售；农业技术推广；园林绿化工程施工；旅游景点开发；货物及技术进出口（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目要取得许可证后经营）（以上经营范围需审批或许可经营的凭审批手续或许可证经营）。

4、定向私募情况

2010年11月30日，本公司临时股东大会决议通过，申请新增注册资本1188.00万元，由山东昌泰投资担保有限公司及李柯晴、赵会、蔡晓、郭峰等63位自然人以每股2.6元认缴，变更后的注册资本为人民币3196.00万元，资本公积增加1900.80万元。本次变更后李东荣出资人民币1024.08万元，占变更后注册资本的32.043%；徐东明出资人民币983.92万元，占变更后注册资本的30.786%；山东昌泰投资担保有限公司出资人民币78.00万元，其中注册资本30.00万元，占变更后注册资本的0.939%；其余63名自然人股东出资2010.80万元，其中注册资本1158.00万元，占变更后注册资本的36.232%。（2010年11月30日淄博正德会计师事务所有限公司出具了淄正德验字[2010]第055号《验资报告》）同时将本公司的法定代表人由李东荣变更为徐东明，并于2010年12月1日在山东省工商行政管理局办理了变更手续。

（三）行业性质

本公司所处行业为农业。

（四）公司经营范围

农作物（不含种子）的研发、培育、种植、销售；农业技术推广；园林绿化工程施工；旅游景点开发；货物及技术进出口（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目要取得许可证后经营）（以上经营范围需审批或许可经营的凭审批手续或许可证经营）。

（五）公司主营业务

本公司以金银花的种植、加工及销售为主营业务。

二、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、 财务报表的编制基础

本公司执行财政部于 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、以及其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）。

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

2、遵循企业会计准则的声明

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

3、会计年度

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

5、计量属性

本公司财务报表项目采用历史成本为计量属性，对于符合条件的项目，采用公允价值计量。

本公司采用公允价值计量的项目包括交易性金融工具和可供出售金融资产。

本公司本期报表项目的计量属性未发生变化。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易折算

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或近似汇率）将外币金额折算为人民币入账。

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

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

(2) 外币报表折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。

上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

8、 金融工具

金融工具分为金融资产与金融负债。

(1) 金融资产的分类

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、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于公司对金融资产的持有意图和持有能力。

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

b. 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。

c. 可供出售金融资产

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

d. 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为其他流动资产或一年内到期的非流动资产。

(2) 金融资产的确认和计量

金融资产于公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时结转公允价值变动损益。

b. 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息,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。除减值损失及外币可供出售金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

c. 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率(如实际利率与票面利率差别较小的,按票面利率)计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

d. 应收款项

应收款项包括对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及所持有的其他企业无活跃市场报价的债务工具,包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款等。应收款项以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

对于有活跃市场报价的金融资产,采用活跃市场报价确定公允价值。对于无活跃市场报价的金融资产,采用未来现金流量折现等估值方法确定公允价值。

(3) 金融资产转移

当某项金融资产转移后,该金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方时,终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- a. 所转移金融资产的账面价值;
- b. 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- a. 终止确认部分的账面价值;
- b. 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降,原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,直接计入股东权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失,如果在以后期间价值得以恢复,也不予转回。

(5) 金融负债

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其

他金融负债两类。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，其他金融负债按摊余成本计量。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，应当终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，公司应当将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

公司回购金融负债一部分的，应当在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

9、 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

- (1) 坏账的确认标准：凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项。
- (2) 坏账损失核算方法：采用备抵法核算坏账损失。坏账损失发生时，由公司总经理提交书面材料，按照公司管理权限，由董事会批准后，冲销已提取的坏账准备。
- (3) 坏账准备的计提方法及计提比例：对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），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；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据相同账龄应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例，具体计提比例如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	按账面金额 3% 计提
1—2年	按账面金额 10% 计提
2—3年	按账面金额 30% 计提
3年以上	按账面金额 50% 计提

对于有确凿证据表明应收款项不能收回或收回的可能性极小的情况下，采用个别认定法计提专项坏账准备。

- (4) 应收款项计提坏账准备后，有客观证据表明该金额资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

- (5) 单项金额重大的应收账款是指 2010 年 12 月 31 日余额 40 万元以上的应收账款。单项金额重大的其他应收款是指 2010 年 12 月 31 日余额 3 万元以上的其他应收款。

10、 存货

(1) 存货的初始确认

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和物料等。

存货同时满足下列条件的,才能予以确认:

- a. 与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- b. 该存货的成本能够可靠地计量。

(2) 存货分类

存货分类为原材料、材料采购、在途物资、包装物、低值易耗品、库存商品(包括产成品、外购商品、自制半成品等)、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产、开发产品和开发成本。

(3) 存货的初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

- a. 外购的存货成本,包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。
- b. 存货的加工成本,包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。
- c. 存货的其他成本,是指除采购成本、加工成本以外的,使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。
- d. 应计入存货成本的借款费用,按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。
- e. 投资者投入存货的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。
- f. 非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,换入的存货以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入存货的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本,不确认损益。
- g. 债务重组取得债务人用以清偿债务的存货,按其公允价值入账,重组债权的账面余额与受让存货的公允价值之间的差额,计入当期损益。

- h. 同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按其在被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按其公允价值确定其入账价值。
- i. 企业提供劳务的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用，计入存货成本。

(4) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(5) 存货的盘存制度

存货的盘存采用永续盘存制。

(6) 周转材料（低值易耗品和包装物）的摊销方法

周转材料（低值易耗品和包装物）按照使用次数分次计入成本费用；金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

(7) 存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该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，确定其可变现净值；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；

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，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

11、 长期股权投资

(1) 投资成本确定

- a. 企业合并形成的长期股权投资

在同一控制下的企业合并中，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

在非同一控制下的企业合并中，公司在购买日按照《企业会计准则第 20 号—企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

b. 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

公司能够对被投资单位施加重大影响或共同控制的，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(2) 后续计量及损益确认方法

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

成本法下公司确认投资收益，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，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。按照上述规定确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，考虑长期股权投资是否发生减值。如出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等情况时，对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。

公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的

部分，应当予以抵销，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，应当全额确认。

权益法下在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

按成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》处理；其他长期股权投资，其减值按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》处理。

12、 投资性房地产

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

公司对投资性房地产采用成本模式计量。对已出租的建筑物采用与公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策；对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

13、 固定资产

（1）固定资产的初始确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备及家具、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

(2) 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

- a. 外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。
- b. 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。
- c. 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- d. 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；
- e. 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。
- f. 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

(3) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

(4) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20	3	4.85
生产设备	5-10	3	19.40-9.70

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备及家具	3	3	32.33
运输设备	5	3	19.40
办公设备	3	3	32.33

每年年度终了，应对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。必要时，作适当调整。

(5) 固定资产的减值

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(6) 固定资产的处置

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(7) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。公司将符合下列一项或数项标准的租赁认定为融资租赁：

- a. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- b. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- c. 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。
- d. 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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- e. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁期开始日，融资租入固定资产的入账价值为租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者。

14、 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。

所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

15、 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- a. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

(2) 借款费用资本化期间

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。当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

一般借款应予资本化的利息金额根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按年加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

16、 生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

(1) 初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

a. 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。

b. 自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本,按照以下方式确定:

①自行栽培的大田作物和蔬菜的成本,包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

② 自行繁殖的育肥畜的成本,包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

c. 自行繁殖的生产性生物资产的成本,按照以下方式确定:

自行繁殖的产畜和役畜的成本,包括达到预定生产经营目的(成龄)前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的,是指生产性生物资产进入正常生产期,可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

d. 自行营造的公益性生物资产的成本,应当按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、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确定。

e. 应计入生物资产成本的借款费用,借款费用的相关规定处理。

f. 投资者投入生物资产的成本,应当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。

g. 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,应当计入当期损益。

(2) 后续计量

a. 公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产,按期计提折旧,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

b. 公司生产性生物资产为金银花等经济林,采用产量折旧法计提折旧,不预留残值。金银花等经济林的产出周期为12年,第1-2年及11-12年每年折旧率为3%,第3-10年每年折

旧率为 11%。

当公司在年度终了对金银花等经济林的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核后，发现金银花等经济林的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，将调整金银花等经济林的使用寿命或预计净残值。

c. 公司于每年年度终了对消耗性生物资产和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，使消耗性生物资产的可变现净值或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，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。公益性生物资产不计提减值准备。

(3) 收获与处置

a. 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

b. 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

c. 生物资产改变用途后的成本，应当按照改变用途时的账面价值确定。

d. 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

17、 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

(2) 无形资产使用寿命及摊销

a. 使用寿命有限的无形资产

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

软件使用费按预计使用年限平均摊销。

无形资产类别	估计使用年限
土地使用权	土地使用年限
商标使用权	10 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核；如必要，对使用寿命进行调整。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

b. 使用寿命不确定的无形资产

使用寿命不确定的无形资产的判断是基于以下依据...。

对使用寿命不确定的无形资产，每一会计期间对该无形资产使用寿命进行复核的程序为...。

针对使用寿命不确定的无形资产的减值测试为...。

(3) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

18、 研究开发支出

公司根据研发活动是否在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件为主要判断依据，划分研究阶段和开发阶段。

已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性时，研发项目处于研究阶段；当研发项目在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，研发项目进入开发阶段。

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：

- a. 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；
- b. 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c. 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- d. 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；

e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

19、 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按受益年限分期摊销。

20、 附回购条件的资产转让

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

21、 资产减值准备

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

对于固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等长期资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等长期资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

22、 预计负债

因产品质量保证、对外提供担保、未决诉讼等事项形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相

关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

23、 股份支付及权益

(1) 股份支付的种类

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

a. 以权益结算的股份支付

公司的股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

b. 以现金结算的股份支付

公司的股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(2) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(3) 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

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

如果公司以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，公司仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

24、 股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

25、 收入

(1) 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务

在提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定时，按完工百分比法确认收入。

(3) 让渡资产使用权

与交易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，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

a. 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。

b. 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。

c. 出租物业收入:

- ①具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书;
- ②履行了合同规定的义务, 开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得;
- ③出租开发产品成本能够可靠地计量。

(4) 建造合同

期末, 建造合同的结果能够可靠地估计的, 根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计, 则区别情况处理: 如合同成本能够收回的, 则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认, 合同成本在其发生的当期作为费用; 如合同成本不可能收回的, 则合同成本在发生时作为费用, 不确认收入。

26、 政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助; 除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。

与收益相关的政府补助, 分别下列情况处理:

- (1) 用于补偿公司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) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

27、 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但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的，不予确认。

28、 经营租赁与融资租赁

公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 融资租赁

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费。

(2) 经营租赁

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、 持有待售资产

同时满足下列条件的固定资产、无形资产和其他非流动资产划分为持有待售资产：一是公司已经就处置该非流动资产作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。持有待售资产不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。公允价值减去处置费用的净额低于原账面价值的金额，作为资产减值损失计入当期损益。

30、 职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

31、 主要会计政策、会计估计的变更

本年度本公司不存在会计政策、会计估计变更。

32、 前期差错更正

(1) 采取追溯重述法的前期会计差错

会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
预付账款重分类	已批准	资产负债表	0
合并往来款	已批准	资产负债表	0
冲多计提生产性生物资产折旧	已批准	资产负债表、利润表、所	23,143.48

会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
		所有者权益变动表	
应收款项计提坏账准备	已批准	资产负债表、利润表、所有者权益变动表	-42,455.25
调整土地租赁费摊销	已批准	利润表	0
提取法定盈余公积	已批准	资产负债表、所有者权益变动表	-2,581.88
调整生产性生物资产折旧	已批准	资产负债表、利润表、所有者权益变动表	0

上述会计差错更正的累积影响数如下：

	2010.01.01			2009.01.01		
	资本公积	盈余公积	未分配利润	资本公积	盈余公积	未分配利润
追溯调整前余额			45,130.54			
追溯调整		2,581.88	-21,893.65			
追溯调整后余额		2,581.88	23,236.89			

上述会计差错更正对 2010 和 2009 年度净利润的影响如下：

项目	2010 年度	2009 年度
冲多计提生产性生物资产折旧		23,143.48
应收款项计提坏账准备		-42,455.25
合计		-19,311.77

(2) 采取未来适用法的前期会计差错

本年度本公司不存在采取未来适用法的前期会计差错。

三、税项

1、企业所得税

本公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 86 条以及财税 [2008] 149 号文件关于农产品初加工享受所得税优惠政策之规定，农产品销售所得免征企业所得税。

2、增值税

本公司为增值税一般纳税人。依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第 15 条第一款的规定，本公司农产品销售免征增值税。

3、城建税及教育费附加

本公司城市维护建设税按流转税额的 7% 计缴，教育费附加按流转税额的 3% 计缴，地方教育费附加按流转税额的 1% 计缴。

四、 财务报表主要项目注释

(注：以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。)

1、 货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算汇率	人民币金额	外币金额	折算汇率	人民币金额
库存现金			268,790.51			361,924.65
人民币			268,790.51			361,924.65
银行存款			13,333,965.41			26,040.01
人民币			13,333,965.41			26,040.01
其他货币资金						
人民币						
合计			13,602,755.92			387,964.66

2、 应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	475,797.40	100%	14,369.92	3%	965,175.00	100%	28,955.25	3%
组合小计	475,797.40	100%	14,369.92	3%	965,175.00	100%	28,955.25	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	475,797.40	100%	14,369.92	100%	965,175.00	100%	28,955.25	3%

经减值测试，期末单项金额重大的应收账款不存在减值情况。

应收账款种类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例 (%)	
1 年以内	475,797.40	100%	14,369.92	965,175.00	100%	28,955.25
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	475,797.40	100%	14,369.92	965,175.00	100%	28,955.25

(2) 期末应收账款中无持公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项

(3) 期末应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比 (%)
安徽三义堂中药饮片有限公司	客户	471,797.40	1 年以内	99.16%
博山区人力资源和社会保障局	客户	4,000.00	1 年以内	0.84%
合计	--	475,797.40	--	--

(4) 坏账准备

期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		转回	转销	
28,955.25		14,585.33		14,369.92

3、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	2,959,892.70	82.21%	2,618,202.01	100%
1-2 年	640,718.00	17.79%		
2-3 年				
3 年以上				
合计	3,600,610.70	100%	2,618,202.01	100%

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	淄博市博山土地储备交易中心	480,718.00	该预付账款为预付的土地出让金，尚未全部支付，尚未办理土地使用权证，暂挂预

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
			付账款。
2	北博山镇朱南村	120,000.00	该预付账款为预付的人工费，业务尚未完毕，未进行结算。
3	北博山镇北博山村委	40,000.00	该预付账款为预付的人工费，业务尚未完毕，未进行结算。

(3) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
淄博市博山土地储备交易中心	非关联方	480,718.00	1-2年	为预付的土地出让金，尚未全部支付，尚未办理土地使权证，暂挂预付账款。
北博山	非关联方	398,266.20	1年以内	为预付的2011年土地流转费，本期尚未结转，至2011年结转。
齐鲁股权托管交易中心	非关联方	365,800.00	1年以内	为预付的交易费用，未及时收到发票。
博山隆泰置业有限公司	非关联方	293,370.00	1年以内	预付购羊拦河门头房的款项，未及时收到发票。
朱南	非关联方	283,680.00	1年以内	为预付的2011年土地流转费，本期尚未结转，至2011年结转。
合计		1,821,834.20		

(4) 期末无预付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	74,700.00	100%	6,700.00		450,000.00	100%	13,500.00	3%

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
组合小计	74,700.00	100%	6,700.00		450,000.00	100%	13,500.00	3%
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的其他应收款								
合计	74,700.00	100%	6,700.00		450,000.00	100%	13,500.00	3%

经测试，期末单项金额重大的其他应收款不存在减值情况。

其他应收款种类的说明：

a. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	11,000.00	14.73%	330.00	450,000.00	100%	13,500.00
1 至 2 年	63,700.00	85.27%	6,370.00			
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	74,700.00	100%	6,700.00	450,000.00	100%	13,500.00

(2) 期末其他应收款中无持公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末其他应收款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司 关系	其他应收款期 末余额	账龄	占其他应收款总额 的比例 (%)
北博山朱家南村	非关联方	30,000.00	1-2 年	40.16%
石马花林村委	非关联方	15,000.00	1-2 年	20.08%
淄博精工美术琉璃 制造有限公司	非关联方	11,000.00	1 年以内	14.73%
池上镇甘泉村	非关联方	5,000.00	1-2 年	6.69%
池上镇李家块村	非关联方	5,000.00	1-2 年	6.69%
合计	--	66,000.00	--	--

(4) 坏账准备

期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		转回	转销	
13,500.00		6,800.00		6,700.00

5、 存货

(1) 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	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				10,105.00		10,105.00
产成品	272,800.79		272,800.79	339,384.59		339,384.59
周转材料	94,776.95		94,776.95			
消耗性生物资产	101,000.00		101,000.00	3,436.50		3,436.50
合计	468,577.74		468,577.74	352,926.09		352,926.09

(2) 存货跌价准备

经测试，本公司期末存货不存在跌价情况。

6、 固定资产

(1) 固定资产情况

a. 固定资产账面原值：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋、建筑物	100,000.00	6,970,811.48		7,070,811.48
生产设备		3,648,434.30		3,648,434.30
生产器具	1,190.00	22,581.00		23,771.00
运输设备	91,418.00	513,366.00		604,784.00
电子设备	34,549.00	166,300.00		200,849.00
办公设备	850.00	279,510.00	9,690.00	270,670.00
合计	228,007.00	11,601,002.78	9,690.00	11,819,319.78

本期由在建工程转入固定资产原值为 10,321,245.78 元。

b. 累计折旧：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋、建筑物	1,212.51	99,518.94		100,731.45
生产设备		92,814.74		92,814.74
生产器具	153.92	943.26		1,097.18

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输设备	10,639.03	42,633.35		53,272.38
电子设备	319.30	35,491.98		35,811.28
办公设备		36,089.12	354.32	35,734.80
合计	12,324.76	307,491.39	354.32	319,461.83

c. 固定资产账面净值:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋、建筑物	98,787.49	6,871,292.54		6,970,080.03
生产设备		3,555,619.56		3,555,619.56
生产器具	1,036.08	21,637.74		22,673.82
运输设备	80,778.97	470,732.65		551,511.62
电子设备	34,229.70	130,808.02		165,037.72
办公设备	850.00	243,420.88	9,335.68	234,935.20
合计	215,682.24	11,293,511.39	9,335.68	11,499,857.95

d. 固定资产减值准备:

经测试, 本公司期末固定资产不存在减值情况。

e. 固定资产账面价值:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋、建筑物	98,787.49	6,871,292.54		6,970,080.03
生产设备		3,555,619.56		3,555,619.56
生产器具	1,036.08	21,637.74		22,673.82
运输设备	80,778.97	470,732.65		551,511.62
电子设备	34,229.70	130,808.02		165,037.72
办公设备	850.00	243,420.88	9,335.68	234,935.20
合计	215,682.24	11,293,511.39	9,335.68	11,499,857.95

- (2) 期末无暂时闲置的固定资产
- (3) 期末无融资租赁租入的固定资产
- (4) 期末无经营租赁租出的固定资产
- (5) 期末无持有待售的固定资产
- (6) 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	未办妥产权证书原因	预计办证时间

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	7,070,811.48	100,731.45		6,970,080.03	手续不全	2011年
合计	7,070,811.48	100,731.45		6,970,080.03		

7、在建工程

(1) 在建工程项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
水库工程	505,598.00		505,598.00	300,000.00		300,000.00
生产厂房				9,396.70		9,396.70
办公楼				72,860.90		72,860.90
园林区工程				2,437,950.58		2,437,950.58
朱西生产线	4,614.80		4,614.80			
羊拦河门头房	961,000.00		961,000.00			
种子站	1,480.00		1,480.00			
合计	1,472,692.80		1,472,692.80	2,820,208.18		2,820,208.18

(2) 在建工程项目变动情况

项目	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
水库工程	300,000.00	205,598.00			505,598.00
生产厂房	9,396.70	4,450,603.30	4,460,000.00		
会展中心装修工程		621,296.00		621,296.00	
办公楼	72,860.90		72,860.90		
园林区工程	2,437,950.58		2,437,950.58		
朱西生产线		4,614.80			4,614.80
生产设备		3,350,434.30	3,350,434.30		
羊拦河门头房		961,000.00			961,000.00
种子站		1,480.00			1,480.00
合计	2,820,208.18	9,595,026.40	10,321,245.78	621,296.00	1,472,692.80

注：会展中心装修工程的其他减少数为转入了长期待摊费用。

(3) 在建工程减值准备

经测试，期末在建工程不存在减值情况。

8、生产性生物资产

(1) 以成本计量

a. 生产性生物资产原值

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成熟性生物资产	3,523,291.00	24,923,376.44	367,777.03	28,078,890.41
其中：金银花	3,356,565.00	24,923,076.44	206,335.03	28,073,306.41
枸杞	5,284.00	300.00	0.00	5,584.00
果树	161,442.00	0.00	161,442.00	0.00
未成熟性生物资产	10,990,403.20	13,487,001.00	17,008,284.94	7,469,119.26
其中：金银花	10,990,103.20	13,487,001.00	17,007,984.94	7,469,119.26
枸杞	300.00	0.00	300.00	0.00
合计	14,513,694.20	38,410,377.44	17,376,061.97	35,548,009.67

b. 生产性生物资产累计折旧

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成熟性生物资产	62,756.82	177,071.66		239,828.48
其中：金银花	62,756.82	176,807.45		239,564.27
枸杞		264.21		264.21
果树				
未成熟性生物资产				
其中：金银花				
枸杞				
合计	62,756.82	177,071.66		239,828.48

c. 生产性生物资产减值准备

经测试，期末生产性生物资产不存在减值情况。

d. 生产性生物资产账面价值

类别	期末余额	期初余额
成熟性生物资产	27,839,061.93	3,460,534.18
其中：金银花	27,833,742.14	3,293,808.18
枸杞	5,319.79	5,284.00
果树	0.00	161,442.00
未成熟性生物资产	7,469,119.26	10,990,403.20

类别	期末余额	期初余额
其中：金银花	7,469,119.26	10,990,103.20
枸杞	0.00	300.00
合计	35,308,181.19	14,450,937.38

9、公益性生物资产

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
公益林	26,590.00	0.00	0.00	26,590.00
池上公益林	0.00	54,000.00	0.00	54,000.00
合计	26,590.00	54,000.00	0.00	80,590.00

10、无形资产

(1) 无形资产情况

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计		6,400.00		6,400.00
商标使用权		6,400.00		6,400.00
二、累计摊销合计		146.67		146.67
商标使用权		146.67		146.67
三、无形资产账面净值合计		6,253.33		6,253.33
商标使用权		6,253.33		6,253.33
四、减值准备合计				
商标使用权				
五、无形资产账面价值合计		6,253.33		6,253.33
商标使用权		6,253.33		6,253.33

本期增加的商标使用权为产品标志和地理商标。

11、长期待摊费用

项目	原始发生额	期初余额	本期增加	本期摊销	累计摊销	其他减少	期末余额	剩余摊销期限	其他减少原因
广告牌	8,000.00	0.00	8,000.00	2,666.64	2,666.64		5,333.36	2年	
规划图	8,900.00	0.00	8,900.00	2,966.64	2,966.64		5,933.36	2年	
岭西土地费	198,000.00	170,500.00	0.00	66,000.00	236,500.00		104,500.00	1年7个月	
池子土地费	60,000.00	51,666.65	0.00	20,000.04	71,666.69		31,666.61	1年7个月	
会展中心装修费	621,296.00	0.00	621,296.00	310,648.01	310,648.01		310,647.99	1年	
合计	896,196.00	222,166.65	638,196.00	402,281.33	624,447.98		458,081.32		

12、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 86 条以及财税 [2008] 149 号文件关于农产品初加工享受所得税优惠政策之规定，农产品销售免征企业所得税。所以，未确认递延所得税资产/递延所得税负债。

13、资产减值准备

项目	期初余额	本期计提 额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	42,455.25		21,385.33		21,069.92
合计	42,455.25		21,385.33		21,069.92

坏账准备的确认是根据期末应收账款和其他应收账的余额按账龄分析法计提。

14、短期借款

(1) 短期借款分类

类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	3,500,000.00	0.00
信用借款		
合计		

上述保证借款的贷款银行为淄博市博山区农村信用合作联社，借款期间为 2010 年 11 月 30 日至 2011 年 11 月 28 日。

(2) 期末无已到期未偿还的短期借款。

15、应付账款

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,119,513.24	100%	465,950.58	100%
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	1,119,513.24	100%	465,950.58	100%

(2) 期末无欠持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

16、应付职工薪酬

类别	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		899,430.20	899,430.20	
职工福利费				
社会保险费		11,619.82	11,619.82	
其中：基本养老保险		8,013.60	8,013.60	
补充养老保险				
医疗保险		2,604.42	2,604.42	
失业保险费				
工伤保险费		561.06	561.06	
生育保险费		440.74	440.74	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
非货币性福利				
辞退福利				
其中：因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计		911,050.02	911,050.0	

17、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税		27,225.00
城建税		1,947.75
教育费附加		1,113.00
合计		30,285.75

18、其他应付款

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	671,230.36	100%	1,865,341.86	100%
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
合计	671,230.36	100%	1,865,341.86	100%

(2) 欠持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项情况

股东单位名称	期末余额	期初余额
李东荣	670,000.00	484,965.00
徐东明	0.00	1,380,000.00

(3) 金额较大其他应付款的具体内容

单位名称	期末余额	具体内容
李东荣	670,000.00	借款

19、长期借款

(1) 长期借款分类

类别	币种	贷款单位	期末余额	期初余额
质押借款				
保证借款	人民币	淄博市博山区农村信用合作联社	5,000,000.00	0.00
信用借款				
合计			5,000,000.00	0.00

(2) 金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末余额		期初余额	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
淄博市博山区农村信用合作联社	2010.6.12	2012.6.11	人民币	9.18%		5,000,000.00		0.00

20、股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
李东荣	10,240,800.00	10,240,800.00	10,240,800.00	10,240,800.00
徐东明	9,839,200.00	9,839,200.00	9,839,200.00	9,839,200.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
聂树青		60,000.00		60,000.00
王会文		60,000.00		60,000.00
晁文娴		60,000.00		60,000.00
孟桂波		60,000.00		60,000.00
孙梅		120,000.00		120,000.00
张新光		60,000.00		60,000.00
孙迎胜		120,000.00		120,000.00
孟晓鹏		60,000.00		60,000.00
孟爱玲		60,000.00		60,000.00
李孟训		180,000.00		180,000.00
王庆胜		60,000.00		60,000.00
李玲		60,000.00		60,000.00
宋本翠		60,000.00		60,000.00
夏艳华		120,000.00		120,000.00
宋为民		60,000.00		60,000.00
张艳芳		60,000.00		60,000.00
朱玉俊		60,000.00		60,000.00
马云		60,000.00		60,000.00
薛冰		60,000.00		60,000.00
常金亭		60,000.00		60,000.00
刘梅		60,000.00		60,000.00
李洪伟		60,000.00		60,000.00
吕凤彬		60,000.00		60,000.00
金翠云		60,000.00		60,000.00
高海燕		60,000.00		60,000.00
隋淑谨		60,000.00		60,000.00
任民生		60,000.00		60,000.00
刘冰		60,000.00		60,000.00
田娟		60,000.00		60,000.00
王维敏		60,000.00		60,000.00
吕荣		60,000.00		60,000.00
隋庆锋		60,000.00		60,000.00
荣秀英		60,000.00		60,000.00
范媛婧		120,000.00		120,000.00
李长莉		120,000.00		120,000.00
刘玉杰		120,000.00		120,000.00
王维志		120,000.00		120,000.00
李萍		120,000.00		120,000.00
于凤		180,000.00		180,000.00
高春长		180,000.00		180,000.00
孟玉		180,000.00		180,000.00
邢氏二		180,000.00		180,000.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
赵广林		300,000.00		300,000.00
王家伟		300,000.00		300,000.00
李文臣		660,000.00		660,000.00
郭峰		840,000.00		840,000.00
蔡晓		1,080,000.00		1,080,000.00
王伟		60,000.00		60,000.00
高健		60,000.00		60,000.00
张杰		60,000.00		60,000.00
王颖		60,000.00		60,000.00
翟莉莉		60,000.00		60,000.00
罗剑锋		60,000.00		60,000.00
刘序兰		60,000.00		60,000.00
陈欣		60,000.00		60,000.00
侯旭东		60,000.00		60,000.00
张桂贞		60,000.00		60,000.00
钱玉刚		60,000.00		60,000.00
徐天娇		60,000.00		60,000.00
徐东亮		60,000.00		60,000.00
姚鸣		60,000.00		60,000.00
山东昌泰投资担保有限公司		300,000.00		300,000.00
赵会		1,860,000.00		1,860,000.00
李柯晴		2,100,000.00		2,100,000.00
合计	20,080,000.00	31,960,000.00	20,080,000.00	31,960,000.00

21、资本公积

类别	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
股本溢价		20,700,818.76		20,700,818.76
合计		20,700,818.76		20,700,818.76

根据 2010 年 10 月 20 日股东会决议，公司以 2010 年 8 月 31 日为改制基准日，以经审计确认的基准日净资产 21,772,818.76 元按每股 1 元折股，折合股本 2008 万股，超过股本部分 1,692,818.76 元计入资本公积。

根据 2010 年 11 月 30 日临时股东大会决议，同意吸收山东昌泰投资担保有限公司及李柯晴、赵会、蔡晓、郭峰等 63 位自然人为本公司新股东，以每股 2.6 元的价格申请新增出资额人民币 3196.00 万元，其中新增注册资本 1158.00 万元，增加资本公积 1900.80 万元。

22、盈余公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	2,581.88	574,246.61	169,281.88	407,546.61
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	2,581.88	574,246.61	169,281.88	407,546.61

本公司 2010 年按净利润的 10% 提取法定盈余公积金 574,246.61 元，本期盈余公积转资本公积 169,281.88 元。

23、未分配利润

项目	期末余额	期初余额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	45,130.54		--
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-21,893.65		--
调整后 年初未分配利润	23,236.89		--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,742,466.06	25,818.77	--
减：提取法定盈余公积	574,246.61	2,581.88	10%
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			
改制时转入资本公积	1,523,536.88		
期末未分配利润	3,667,919.46	23,236.89	

24、营业收入、营业成本

(1) 主营业务收入和其他业务收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	18,892,033.40	942,500.00
其他业务收入		
合计	18,892,033.40	942,500.00

(2) 主营业务收入和主营业务成本

a. 分行业主营业务收入和主营业务成本

行业名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
农产品	18,892,033.40	9,187,801.87	942,500.00	501,855.20
合计	18,892,033.40	9,187,801.87	942,500.00	501,855.20

b. 分产品主营业务收入和主营业务成本

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
金银花	18,491,305.34	8,949,224.93	942,500.00	501,855.20
桃子	100,344.00	58,084.66		
精装金银花茶	283,922.12	163,092.80		
精塑装金银花	1,917.69	250.98		
养鱼		2,047.00		
生地	14,544.25	15,101.50		
合计	18,892,033.40	9,187,801.87	942,500.00	501,855.20

(3) 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 (%)
安徽三义堂中药饮片有限公司	13,495,865.00	71.44%
李君	650,000.00	3.44%
孙洁	570,000.00	3.02%
税南中医	566,672.40	3.00%
孙军	423,608.00	2.24%
合计	15,706,145.40	83.14%

25、营业税金及附加

税种	本期金额	上期金额	计缴标准
城建税		1,947.75	留转税额的 7%
教育费附加		834.75	留转税额的 3%
地方教育费附加		278.25	流转税额的 1%
合计		3,060.75	

26、销售费用

项目	本期金额	上期金额
水电费	1,993.00	49.00
办公费	81,628.21	25,366.96
工资	463,985.03	
福利费	7,950.09	
招待费	84,067.40	77,460.80
车辆费用	90,759.24	36,070.00
社会保险费	765.60	1,148.40
规划图、广告牌摊销	5,633.28	
低值易耗品摊销	1,670.50	2,351.50
运杂费	175.00	
会费	12,000.00	3,004.00
其他	103,241.60	1,030.00

项目	本期金额	上期金额
差旅费	39,334.00	44,695.20
装修费摊销	310,648.01	
房屋租金摊销	510,000.00	
合计	1,713,850.96	191,175.86

27、管理费用

项目	本期金额	上期金额
印花税	4,828.80	10,040.00
工资	435,445.17	26,694.01
中介机构费	707,172.00	55,000.00
广告宣传费	342,300.00	11,200.00
办公费	159,672.10	
车辆费用	39,177.32	
招待费	215,915.50	
差旅费	57,111.40	
社会保险	38,775.17	
折旧费	113,789.13	1,531.79
其他	31,021.77	
福利费	124,920.40	
管护费	0.00	
土地租金摊销	86,000.04	39,366.68
土地使用税	4,500.00	
开办费	0.00	26,088.30
合计	2,360,628.80	169,920.78

28、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	264,097.83	
减：利息收入	4,443.02	2,107.53
利息净支出	259,654.81	-2,107.53
手续费支出	2,913.59	320.92
合计	262,568.40	-1,786.61

29、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-21,385.33	42,455.25
合计	-21,385.33	42,455.25

30、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	9,676.50		9,676.50
其中：固定资产处置利得	9,676.50		9,676.50
政府补助	368,052.00		368,052.00
收苗木赔偿款	14,500.00		14,500.00
合计	392,228.50		392,228.50

(1) 收到的政府补助的种类和金额

政府补助的种类		本期金额	上期金额	备注
与资产相关的政府补助				
	小计			
与收益相关的政府补助	收南博山政府农业基础设施建设款	138,052.00		
	收博山农村义务教育资金专户	200,000.00		
	收市级龙头企业奖励	30,000.00		
	小计	368,052.00		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

政府补助的种类		计入当期损益的金额		递延收益的余额	
		本期金额	上期金额	期末余额	期初余额
与资产相关的政府补助					
	小计				
与收益相关的政府补助	收南博山政府农业基础设施建设款	138,052.00			
	收博山农村义务教育资金专户	200,000.00			
	收市级龙头企业奖励	30,000.00			
	小计	368,052.00			

31、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	33,730.00	10,000.00	
违约金和滞纳金	4,601.14		
合计	38,331.14	10,000.00	

32、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

根据《公开发行证券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）》的规定，公司净资产收益率和每股收益计算列示如下：

(1) 2010 年度净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.47%	0.2725	0.2725
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.24%	0.2557	0.2557

(2) 2009 年度净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.22%	0.0022	0.0022
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.30%	0.0030	0.0030

上述数据采用以下计算公式计算而得：

加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

(一) 基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

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

其中：P 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；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 为报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(二) 稀释每股收益

稀释每股收益 = [P + (已确认为费用的稀释性潜在普通股利息 - 转换费用) × (1 - 所得税率)] / (S₀ + S₁ + S_i × M_i ÷ M₀ - S_j × M_j ÷ M₀ - S_k + 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，P 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。

公司在计算稀释每股收益时，已考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

33、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	4,369.93	
收李东荣还款	13,065,035.00	
收徐东明还款	7,900,000.00	
收其他往来	1,025,068.00	
收退回押金	6,300.00	
收到的政府补助	368,052.00	
收其他款项	25,914.00	13,540.53
合计	22,394,738.93	13,540.53

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
广告费	204,100.00	
银行手续费	2,562.00	
土地流转费		2,789,830.50
承包押金		261,000.00
车辆费	263,606.24	
审计费	364,262.00	
办公费	378,972.60	
业务招待费	204,511.90	

项目	本期金额	上期金额
李东荣借款	11,970,000.00	
徐东明	9,573,370.00	
差旅费	95,080.90	144,430.53
交通费	6,145.00	
电话费	4,507.62	
设计费	30,000.00	
餐费	30,271.29	
房租费		40,000.00
考察费	71,104.00	
个人备用金		200,000.00
印花税	45.19	
其他	3,276,184.91	
合计	26,474,723.65	3,435,261.03

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回厂房人工预付款	5,000.00	
收回生产设备预付款	243,200.00	
收回生产线预付款	1,600,000.00	
合计	1,848,200.00	

34、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,742,466.06	25,818.77
加：资产减值准备	-21,385.33	42,455.25
固定资产折旧	307,137.07	12,324.76
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧	177,071.66	62,756.82
无形资产摊销	146.67	
长期待摊费用摊销	402,281.33	35,833.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	-9,676.50	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	264,097.83	
投资损失		
递延所得税资产减少		

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加		
存货的减少	-115,651.65	-352,926.09
经营性应收项目的减少	-117,731.09	-2,529,200.00
经营性应付项目的增加	-570,834.59	-1,438,894.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,057,921.46	-4,182,631.71
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	13,602,755.92	387,964.66
减：现金的年初余额	387,964.66	
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	13,214,791.26	387,964.66

(2) 本期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息：

本公司本期不存在需要披露的取得或处置子公司及其他营业单位的情况。

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,602,755.92	387,964.66
其中：库存现金	268,790.51	361,924.65
可随时用于支付的银行存款	13,333,965.41	26,040.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	13,602,755.92	387,964.66

五、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

由于本公司股东李东荣与徐东明为法定夫妻关系，对本公司实施共同控制。

名称	与本公司关系
----	--------

名称	与本公司关系
李东荣	本公司股东
徐东明	本公司股东

主要股东对本公司的持股比例和表决权比例

股东	期末余额		期初余额	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
李东荣	32.043%	32.043%	51%	51%
徐东明	30.786%	30.786%	49%	49%

(2) 不存在控制关系的关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
淄博市博山福乐堂药业有限公司	主要股东投资的企业	78077905-0
淄博市博山福乐堂医药连锁有限公司	主要股东控制的企业	72624017-7
淄博上水有机肥有限公司	主要股东投资的企业	55890959-8

2、关联方交易

(1) 定价政策：本公司与关联方的交易遵循独立核算、公平合理、市价的原则。

(2) 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
淄博市博山福乐堂药业有限公司	销售产品	按市场公允价值	84,000.00	0.44%		
淄博市博山福乐堂医药连锁有限公司	销售产品	按市场公允价值	155,600.00	0.82%		

3、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

a. 其他应收款

债务人	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
李东荣	0.00		45,035.00	

(2) 应付关联方款项

a. 其他应付款

债权人	期末余额	期初余额
李东荣	670,000.00	530,000.00
徐东明	0.00	1,380,000.00

4、 关键管理人员薪酬

姓名	职务	本期金额	上期金额
李东荣	副董事长	15 万	0
徐东明	董事长（总经理）	20 万	0
徐东亮	副总经理（董秘）	8 万	0
翟莉莉	财务总监	4.5 万	0
侯旭东	副总经理	4.5 万	0
张杰	董事	5 万	0
高健	董事	5 万	0
钱玉刚	监事会主席	4 万	0

六、 股份支付

本公司本年度未发生股份支付。

七、 或有事项

本公司本年度不存在需要披露的或有事项。

八、 承诺事项

本公司本年度不存在需要披露的承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

本公司本年度不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

本公司本年度不存在需要披露的其他重要事项。

十一、 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2011 年 2 月 22 日批准报出。

第十二节 备查文件目录

- 一、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的会计报表。
- 二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- 三、其他在齐鲁股权托管交易中心公开披露的文件。

山东上水农业发展股份有限公司

2011年04月02日