

云南绿大地生物科技股份有限公司

2004 年度、2005 年度、

2006 年度、2007 年 1-6 月

财务报表审计报告

深圳市鹏城会计师事务所有限公司

目 录	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
合并资产负债表	3-4
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并所有者权益变动表	7-10
资产负债表	11-12
利润表	13
现金流量表	14
所有者权益变动表	15-18
财务报表附注	19-89

## 审计报告

深鹏所股审字[2007]104 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“云南绿大地公司”）财务报表，包括 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日的公司及合并资产负债表，2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月的公司及合并利润表、公司及合并现金流量表和公司及合并所有者权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是云南绿大地公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

### 二、注册会计师的责任

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

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

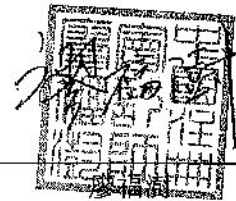
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，云南绿大地公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了云南绿大地公司 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日公司及合并的财务状况以及 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月公司及合并的经营成果和现金流量。



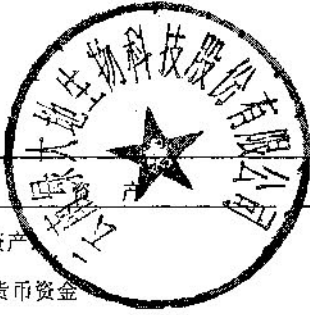
中国注册会计师



中国注册会计师



云南绿大地生物科技股份有限公司  
合并资产负债表



金额单位：人民币元

	附注	2007年6月30日	2006年12月31日	2005年12月31日	2004年12月31日
<b>流动资产</b>					
货币资金	五-1	35,696,461.90	47,742,838.19	9,547,490.31	72,095,733.75
交易性金融资产		-	-	-	-
应收票据		-	-	-	-
应收账款	五-2	38,862,012.60	29,926,946.56	27,987,470.00	16,062,587.76
预付款项	五-3	7,123,321.88	10,042,811.88	21,322,677.76	10,808,834.35
应收利息		-	-	-	-
其他应收款	五-4	9,445,660.96	3,290,190.39	3,114,684.97	2,291,476.70
存货	五-5	191,653,831.42	134,679,403.18	118,327,107.88	94,627,176.80
其中：消耗性生物资产		183,059,336.00	121,767,689.82	100,770,430.66	80,790,504.67
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五-6	148,786.21	347,167.93	156,150.00	57,108.00
流动资产合计		282,930,074.97	226,029,358.13	180,455,580.92	195,942,917.36
<b>非流动资产</b>					
可供出售金融资产		-	-	-	-
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资	五-7	50,000.00	-	-	-
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	五-8	50,663,590.88	51,324,353.04	42,309,432.41	35,906,539.35
在建工程	五-9	5,309,737.26	1,378,366.76	14,390,132.30	3,634,789.13
工程物资		-	-	-	-
固定资产清理		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产	五-10	84,032,868.55	84,199,635.35	81,777,990.94	47,531,741.25
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用	五-11	24,658,990.20	-	-	4,170.92
递延所得税资产	五-12	640,457.03	462,198.62	335,713.82	186,188.56
其他非流动资产		-	-	-	-
非流动资产合计		165,355,643.92	137,364,553.77	138,813,269.47	87,263,429.21
资产合计		448,285,718.89	363,393,911.90	319,268,850.39	283,206,346.57



云南绿大地生物科技股份有限公司  
合并资产负债表

金额单位：人民币元

注	2007年6月30日	2006年12月31日	2005年12月31日	2004年12月31日	
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五-13	108,000,000.00	23,000,000.00	74,100,000.00	125,000,000.00
交易性金融负债		-	-	-	-
应付票据		-	-	-	-
应付账款	五-14	3,442,504.96	2,035,655.66	2,945,882.82	116,673.89
预收款项	五-15	833,788.00	5,736,683.00	4,188,771.76	782,100.82
应付职工薪酬	五-16	890,662.99	326,506.63	492,998.69	191,272.78
应交税费	五-17	2,699,890.24	2,259,147.38	2,550,990.27	7,574,059.96
应付利息	五-18	205,505.35	358,890.65	311,291.90	776,142.49
应付股利		-	-	-	-
其他应付款	五-19	3,766,484.62	4,640,149.53	1,954,788.86	278,368.34
一年内到期的非流动负债	五-20	30,000,000.00	30,000,000.00	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>149,838,836.16</b>	<b>68,357,032.85</b>	<b>86,544,724.30</b>	<b>134,718,618.28</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五-21	-	30,000,000.00	45,000,000.00	-
应付债券		-	-	-	-
长期应付款	五-22	5,400,660.33	5,400,660.33	4,300,660.33	3,300,660.33
专项应付款		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延所得税负债		-	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,400,660.33</b>	<b>35,400,660.33</b>	<b>49,300,660.33</b>	<b>3,300,660.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>155,239,496.49</b>	<b>103,757,693.18</b>	<b>135,845,384.63</b>	<b>138,019,278.61</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	五-23	62,937,280.00	62,937,280.00	55,937,280.00	55,937,280.00
资本公积	五-24	32,442,843.31	32,442,843.31	10,300,971.41	10,300,971.41
减：库存股		-	-	-	-
盈余公积	五-25	28,605,996.49	25,231,894.26	20,528,163.85	14,937,791.56
未分配利润	五-26	167,646,225.33	137,588,355.02	95,254,781.31	63,576,004.96
外币报表折算差额		-	-	-	-
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>291,632,345.13</b>	<b>258,200,372.59</b>	<b>182,021,196.57</b>	<b>144,752,047.93</b>
少数股东权益		1,413,877.27	1,435,846.13	1,402,269.19	435,020.03
<b>股东权益合计</b>		<b>293,046,222.40</b>	<b>259,636,218.72</b>	<b>183,423,465.76</b>	<b>145,187,067.96</b>
<b>负债和股东权益合计</b>		<b>448,285,718.89</b>	<b>363,393,911.90</b>	<b>319,268,850.39</b>	<b>283,206,346.57</b>

(附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

何学葵

何学葵

主管会计工作的公司负责人：

李国红

会计机构负责人：

李国红

云南绿大地生物科技股份有限公司  
合并利润表



金额单位：人民币元

项目	附注	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
一、营业总收入	五-27	132,745,371.86	190,544,530.36	157,791,810.47	146,735,850.49
其中：营业收入		132,745,371.86	190,544,530.36	157,791,810.47	146,735,850.49
二、营业总成本		98,856,282.29	143,419,404.74	119,713,038.04	108,002,610.94
其中：营业成本	五-27	84,033,443.60	122,036,145.94	99,585,702.87	92,310,277.20
营业税金及附加	五-28	614,233.48	1,230,004.14	858,687.49	509,702.34
销售费用	五-29	5,833,772.36	6,081,399.85	5,514,951.95	4,524,297.02
管理费用	五-30	3,985,885.46	6,982,637.28	6,451,472.06	5,338,104.26
财务费用	五-31	3,202,782.33	6,370,673.54	6,056,859.63	5,308,022.54
资产减值损失	五-32	1,186,165.06	718,543.99	1,245,364.04	12,207.58
加：公允价值变动收益		-	-	-	-
投资收益	五-33	-	489.62	-	382,272.47
汇兑收益		-	-	-	-
三、营业利润		33,889,089.57	47,125,615.24	38,078,772.43	39,115,512.02
加：营业外收入	五-34	400,000.00	918,834.55	1,000.00	-
减：营业外支出	五-35	536,650.60	203,160.54	106,526.40	23,116.06
其中：非流动资产处置损失		289.60	202,010.54	106,526.40	1,116.06
四、利润总额		33,752,438.97	47,841,289.25	37,973,246.03	39,092,395.96
减：所得税费用	五-36	342,435.29	770,408.19	736,848.23	5,671,203.70
五、净利润		33,410,003.68	47,070,881.06	37,236,397.80	33,421,192.26
归属于母公司所有者的净利润		33,431,972.54	47,037,304.12	37,269,148.64	33,468,188.05
少数股东收益		-21,968.86	33,576.94	-32,750.84	-46,995.79
六、每股收益：					
（一）基本每股收益		0.53	0.84	0.67	0.60
（二）稀释每股收益		0.53	0.84	0.67	0.60

（附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

何学葵

何学葵

主管会计工作的公司负责人：

蒋凯西

蒋凯西

会计机构负责人：

陈学英

云南绿大地生物科技股份有限公司

合并现金流量表

金额单位：人民币元

	附注	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
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		118,357,329.87	189,220,449.73	149,480,478.40	144,186,784.59
收到的税费返还		-	-	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		400,000.00	1,100,000.00	1,001,000.00	5,968,536.82
现金流入小计		118,757,329.87	190,320,449.73	150,481,478.40	150,155,321.41
购买商品、接受劳务支付的现金		136,378,345.64	127,918,790.85	131,038,841.53	109,640,550.01
支付给职工以及为职工支付的现金		5,708,953.82	7,181,841.40	4,211,293.23	5,276,975.75
支付的各项税费		970,325.17	2,703,597.45	6,880,009.37	5,609,514.51
支付的其他与经营活动有关的现金	五-37	2,933,269.18	4,999,036.75	5,002,444.27	9,690,990.17
现金流出小计		145,990,893.81	142,803,266.45	147,132,588.40	130,218,030.44
经营活动产生的现金流量净额		-27,233,563.94	47,517,183.28	3,348,890.00	19,937,290.97
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金		-	300,000.00	-	6,630,000.00
取得投资收益所收到的现金		-	489.62	-	-
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		1,300.00	2,793,489.62	127,500.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	5,419.48	140,243.67	585,004.49
现金流入小计		1,300.00	3,099,398.72	267,743.67	7,215,004.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		36,283,036.73	6,436,493.16	55,294,273.45	16,846,876.97
投资所支付的现金		-	300,000.00	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	1,652,459.71	-	-
现金流出小计		36,283,036.73	8,388,952.87	55,294,273.45	16,846,876.97
投资活动产生的现金流量净额		-36,281,736.73	-5,289,554.15	-55,026,529.78	-9,631,872.48
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资所收到的现金		-	29,400,000.00	1,000,000.00	-
借款所收到的现金		100,000,000.00	57,795,580.00	109,100,000.00	120,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		113,967.59	9,949,746.09	172,668.73	-
现金流入小计		100,113,967.59	97,145,326.09	110,272,668.73	120,000,000.00
偿还债务所支付的现金		45,000,000.00	93,895,580.00	115,000,000.00	105,016,600.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3,445,043.21	6,065,643.24	6,143,272.39	12,215,644.04
支付的其他与筹资活动有关的现金		200,000.00	1,216,384.10	-	51.00
现金流出小计		48,645,043.21	101,177,607.34	121,143,272.39	117,232,295.04
筹资活动产生的现金流量净额		51,468,924.38	-4,032,281.25	-10,870,603.66	2,767,704.96
四、汇率变动对现金的影响额：					
		-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额：		-12,046,376.29	38,195,347.88	-62,548,243.44	13,073,123.45

(附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

何学葵

主管会计工作的公司负责人：

何学葵

会计机构负责人：

何学葵



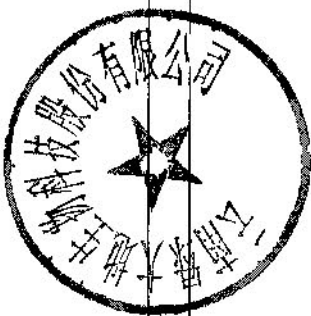
云南绿大地生物科技股份有限公司

合并股东权益变动表

2007年1-6月

项	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	62,937,280.00	32,442,843.31	-	25,231,894.26	137,588,355.02	1,435,846.13	259,636,218.72
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	62,937,280.00	32,442,843.31	-	25,231,894.26	137,588,355.02	1,435,846.13	259,636,218.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	3,374,102.23	30,057,870.31	-21,968.86	33,410,003.68
（一）净利润	-	-	-	-	33,431,972.54	-21,968.86	33,410,003.68
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	-	-	-	-	-	-
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-	-
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	-	-	-	-	-	-
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	33,431,972.54	-21,968.86	33,410,003.68
（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	-	-	-	-	-3,374,102.23	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	3,374,102.23	-	-	-
2、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	3,374,102.23	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	62,937,280.00	32,442,843.31	-	28,605,996.49	167,646,225.33	1,413,877.27	293,046,222.40

金额单位：人民币元



（附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

何学葵

何学葵

主管会计工作的公司负责人：

何学葵

会计机构负责人：

陈翠英

云南绿大地生物科技股份有限公司  
合并股东权益变动表

2006年度

	金额单位：人民币元						
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	20,528,163.85	95,254,781.31	1,402,269.19	183,423,465.76
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	20,528,163.85	95,254,781.31	1,402,269.19	183,423,465.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,000,000.00	22,141,871.90	-	4,703,730.41	42,333,573.71	33,576.94	76,212,752.96
（一）净利润	-	-	-	-	47,037,304.12	33,576.94	47,070,881.06
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	-	-	-	-	-	-
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-	-
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	-	-	-	-	-	-
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	47,037,304.12	33,576.94	47,070,881.06
（三）所有者投入和减少资本	7,000,000.00	22,141,871.90	-	-	-	-	29,141,871.90
1、所有者投入资本	7,000,000.00	22,141,871.90	-	-	-	-	29,141,871.90
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	-	-	-	4,703,730.41	-4,703,730.41	-	-
2、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	4,703,730.41	-4,703,730.41	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	62,937,280.00	32,442,843.31	-	25,231,894.26	137,588,355.02	1,435,846.13	259,636,218.72

（附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

何学葵

主管会计工作的公司负责人：

何学葵

会计机构负责人：

陈肇英

云南绿大地生物科技股份有限公司  
合并股东权益变动表

2005年度

项目	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	金额单位：人民币元	
							股东权益合计	
一、上年年末余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	14,937,791.56	63,576,004.96	435,020.03	145,187,067.96	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	14,937,791.56	63,576,004.96	435,020.03	145,187,067.96	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	5,590,372.29	31,678,776.35	967,249.16	38,236,397.80	
（一）净利润	-	-	-	-	37,269,148.64	-32,750.84	37,236,397.80	
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	-	-	-	-	-	-	
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-	-	
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	-	-	-	-	-	-	
3、与计入股东权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	37,269,148.64	-32,750.84	37,236,397.80	
（三）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00	
1、股东投入资本	-	-	-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00	
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	
（四）利润分配	-	-	-	5,590,372.29	-5,590,372.29	-	-	
1、提取盈余公积	-	-	-	5,590,372.29	-5,590,372.29	-	-	
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	20,528,163.85	95,254,781.31	1,402,269.19	183,423,465.76	

（附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

何学葵

主管会计工作的公司负责人：

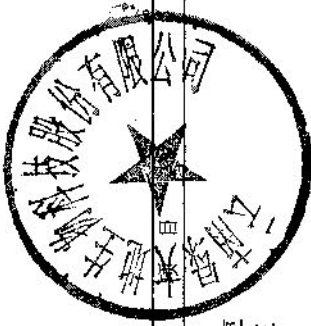
何学葵

会计机构负责人：

陈翠琼

云南绿大地生物科技股份有限公司  
合并股东权益变动表

2004年度



项目	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	金额单位：人民币元
							股东权益合计
一、上年年末余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	10,224,083.55	43,212,116.92	6,484,734.44	126,159,186.32
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	10,224,083.55	43,212,116.92	6,484,734.44	126,159,186.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	4,713,708.01	20,363,888.04	-6,049,714.41	19,027,881.64
（一）净利润	-	-	-	-	33,468,188.05	-46,995.79	33,421,192.26
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	-	-	-	-	-6,002,718.62	-6,002,718.62
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-	-
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	-	-	-	-	-	-
3、与计入股东权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-6,002,718.62	-6,002,718.62
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	33,468,188.05	-6,002,718.62	-6,002,718.62
（三）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-6,049,714.41	27,418,473.64
1、股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	4,713,708.01	-13,104,300.01	-	-8,390,592.00
1、提取盈余公积	-	-	-	4,713,708.01	-4,713,708.01	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-8,390,592.00	-	-8,390,592.00
3、其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	14,937,791.56	63,576,004.96	435,020.03	145,187,067.96

（附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

何学泰

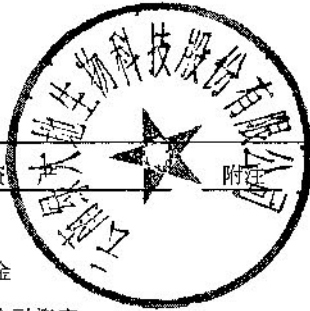
主管会计工作的公司负责人：

何学泰

会计机构负责人：

陈翠英

云南绿大地生物科技股份有限公司  
资产负债表（母公司）



金额单位：人民币元

资		2007年6月30日	2006年12月31日	2005年12月31日	2004年12月31日
流动资产：					
货币资金		34,562,995.91	47,294,113.10	9,417,751.27	72,043,734.31
交易性金融资产		-	-	-	-
应收票据		-	-	-	-
应收账款	六-1	38,546,356.65	29,663,739.17	27,985,150.00	16,059,977.76
预付款项		5,792,401.88	9,532,811.88	11,342,677.76	9,748,834.35
应收利息		-	-	-	-
其他应收款	六-2	19,167,557.09	7,458,380.41	2,602,530.66	1,835,876.70
存货		183,153,489.07	125,789,403.18	118,327,107.88	94,627,176.80
其中：消耗性生物资产		174,819,860.65	112,877,689.82	100,770,430.66	80,790,504.67
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产		420,775.20	347,167.93	156,150.00	57,108.00
流动资产合计		281,643,575.80	220,085,615.67	169,831,367.57	194,372,707.92
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		-	-	-	-
长期股权投资	六-3	12,972,615.31	12,922,615.31	12,620,422.69	3,915,180.30
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	六-4	50,242,260.02	50,879,361.10	40,635,409.72	35,640,395.72
在建工程		1,437,403.30	335,169.80	14,390,132.30	3,634,789.13
工程物资		-	-	-	-
固定资产清理		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产		79,860,785.06	79,985,052.00	81,777,990.94	47,531,741.25
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用		24,658,990.20	-	-	4,170.92
递延所得税资产		507,242.60	405,321.08	311,063.60	181,290.95
其他非流动资产		-	-	-	-
非流动资产合计		169,679,296.49	144,527,519.29	149,735,019.25	90,907,568.27
资产合计		451,322,872.29	364,613,134.96	319,566,386.82	285,280,276.19

云南绿大地生物科技股份有限公司

资产负债表（母公司）

金额单位：人民币元

	2007年6月30日	2006年12月31日	2005年12月31日	2004年12月31日
流动负债：				
短期借款	108,000,000.00	23,000,000.00	74,100,000.00	125,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	3,442,504.96	2,035,655.66	2,945,882.82	116,673.89
预收款项	132,788.00	5,035,683.00	3,488,771.76	782,100.82
应付职工薪酬	801,006.91	213,081.13	409,214.07	149,009.35
应交税费	2,659,478.60	2,264,660.82	2,548,990.63	7,572,633.04
应付利息	205,505.35	358,890.65	311,291.90	776,142.49
应付股利	-	-	-	-
其他应付款	8,850,863.25	8,104,130.78	4,440,378.74	2,831,008.34
一年内到期的非流动负债	30,000,000.00	30,000,000.00	-	-
其他流动负债	-	-	-	-
流动负债合计	154,092,147.07	71,012,102.04	88,244,529.92	137,227,567.93
非流动负债：				
长期借款	-	30,000,000.00	45,000,000.00	-
应付债券	-	-	-	-
长期应付款	5,400,660.33	5,400,660.33	4,300,660.33	3,300,660.33
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	5,400,660.33	35,400,660.33	49,300,660.33	3,300,660.33
负债合计	159,492,807.40	106,412,762.37	137,545,190.25	140,528,228.26
股东权益：				
股本	62,937,280.00	62,937,280.00	55,937,280.00	55,937,280.00
资本公积	六-5 32,442,843.31	32,442,843.31	10,300,971.41	10,300,971.41
减：库存股	-	-	-	-
盈余公积	28,605,996.49	25,231,894.26	20,528,163.85	14,937,791.56
未分配利润	167,843,945.09	137,588,355.02	95,254,781.31	63,576,004.96
股东权益合计	291,830,064.89	258,200,372.59	182,021,196.57	144,752,047.93
负债和股东权益合计	451,322,872.29	364,613,134.96	319,566,386.82	285,280,276.19

（附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：何学葵

主管会计工作的公司负责人：陈翠洪

会计机构负责人：陈翠洪

云南绿大地生物科技股份有限公司  
利润表（母公司）





金额单位：人民币元

项目	附注	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
一、营业收入	六-6	130,953,003.86	189,139,901.53	157,647,579.70	146,697,541.84
减：营业成本	六-6	82,650,728.60	121,381,503.40	99,585,702.87	94,331,674.20
营业税金及附加		583,888.96	1,054,804.66	858,456.73	509,641.05
销售费用		5,833,772.36	6,075,824.95	5,514,951.95	4,524,297.02
管理费用		3,394,837.96	6,259,938.62	6,365,157.72	4,845,230.21
财务费用		3,204,418.59	6,372,379.59	6,064,888.61	5,308,984.89
资产减值损失		1,108,295.87	674,477.93	832,388.33	13,087.42
加：公允价值变动收益		-	-	-	-
投资收益	六-7	-	302,682.24	-294,757.61	-40,689.63
二、营业利润		34,177,061.52	47,623,654.62	38,131,275.88	37,123,937.42
加：营业外收入		400,000.00	419,195.55	1,000.00	-
减：营业外支出		535,450.60	202,910.54	106,526.40	23,116.06
其中：非流动资产处置损失		289.60	202,010.54	106,526.40	1,116.06
三、利润总额		34,041,610.92	47,839,939.63	38,025,749.48	37,100,821.36
减：所得税费用	六-8	411,918.62	802,635.51	756,600.84	5,676,101.31
四、净利润		33,629,692.30	47,037,304.12	37,269,148.64	31,424,720.05
五、每股收益：					
（一）基本每股收益		0.53	0.84	0.67	0.56
（二）稀释每股收益		0.53	0.84	0.67	0.56

（附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：何学葵 

主管会计工作的公司负责人：陈凯西 

会计机构负责人：陈翠英 

云南绿大地生物科技股份有限公司

现金流量表（母公司）

金额单位：人民币元

	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
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	116,634,961.87	188,090,049.73	148,630,478.40	144,145,430.94
收到的税费返还	-	-	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	400,000.00	1,100,000.00	1,001,000.00	5,968,536.82
现金流入小计	117,034,961.87	189,190,049.73	149,631,478.40	150,113,967.76
购买商品、接受劳务支付的现金	134,264,368.29	127,336,686.31	121,568,841.53	109,618,479.01
支付给职工以及为职工支付的现金	5,621,431.82	7,079,347.10	4,159,463.74	5,233,400.45
支付的各项税费	896,645.17	2,465,078.06	6,874,582.10	5,605,114.19
支付的其他与经营活动有关的现金	2,693,713.17	4,304,814.23	4,795,509.75	5,823,680.42
现金流出小计	143,476,158.45	141,185,925.70	137,398,397.12	126,280,674.07
经营活动产生的现金流量净额	-26,441,196.58	48,004,124.03	12,233,081.28	23,833,293.69
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金	-	300,000.00	-	6,630,000.00
取得投资收益所收到的现金	-	489.62	-	-
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	1,300.00	2,793,489.62	127,500.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	-	3,204.43	131,654.19	1,182,376.63
现金流入小计	1,300.00	3,097,183.67	259,154.19	7,812,376.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	33,453,899.73	1,637,745.20	54,394,657.95	15,787,943.97
投资所支付的现金	-	300,000.00	9,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	4,302,770.00	1,652,459.71	-	4,948,291.00
现金流出小计	37,756,669.73	3,590,204.91	63,394,657.95	20,736,234.97
投资活动产生的现金流量净额	-37,755,369.73	-493,021.24	-63,135,503.76	-12,923,858.34
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金	-	29,400,000.00	-	-
借款所收到的现金	100,000,000.00	57,795,580.00	109,100,000.00	120,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	110,492.33	4,347,286.38	319,711.83	-
现金流入小计	100,110,492.33	91,542,866.38	109,419,711.83	120,000,000.00
偿还债务所支付的现金	45,000,000.00	93,895,580.00	115,000,000.00	105,016,600.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	3,445,043.21	6,065,643.24	6,143,272.39	12,215,644.04
支付的其他与筹资活动有关的现金	200,000.00	1,216,384.10	-	51.00
现金流出小计	48,645,043.21	101,177,607.34	121,143,272.39	117,232,295.04
筹资活动产生的现金流量净额	51,465,449.12	-9,634,740.96	-11,723,560.56	2,767,704.96
四、汇率变动对现金的影响额：	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额：	-12,731,117.19	37,876,361.83	-62,625,983.04	13,677,140.31

（附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

何学葵

主管会计工作的公司负责人：

李瑞

会计机构负责人：

陈翠英



云南绿大地生物科技股份有限公司  
股东权益变动表（母公司）

2007年1-6月

项 目	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	62,937,280.00	32,442,843.31	-	25,231,894.26	137,588,355.02	258,200,372.59
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	62,937,280.00	32,442,843.31	-	25,231,894.26	137,588,355.02	258,200,372.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	3,374,102.23	30,255,590.07	33,629,692.30
（一）净利润	-	-	-	-	33,629,692.30	33,629,692.30
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	-	-	-	-	-
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	-	-	-	-	-
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	33,629,692.30	33,629,692.30
（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	-	-	-	-	-3,374,102.23	-3,374,102.23
1、提取盈余公积	-	-	-	3,374,102.23	-	-
2、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	3,374,102.23	-3,374,102.23	-
3、其他	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	62,937,280.00	32,442,843.31	-	28,605,996.49	167,843,945.09	291,830,064.89

（附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

何学葵  
陈建斌

云南绿大地生物科技股份有限公司  
 股东权益变动表（母公司）

2006年度

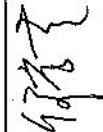
项	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	金额单位：人民币元
						股东权益合计
一、上年年末余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	20,528,163.85	95,254,781.31	182,021,196.57
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	20,528,163.85	95,254,781.31	182,021,196.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,000,000.00	22,141,871.90	-	4,703,730.41	42,333,573.71	76,179,176.02
（一）净利润	-	-	-	-	47,037,304.12	47,037,304.12
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	-	-	-	-	-
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	-	-	-	-	-
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	47,037,304.12	47,037,304.12
（三）所有者投入和减少资本	7,000,000.00	22,141,871.90	-	-	-	29,141,871.90
1、所有者投入资本	7,000,000.00	22,141,871.90	-	-	-	29,141,871.90
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	-	-	-	4,703,730.41	-4,703,730.41	-
2、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	4,703,730.41	-4,703,730.41	-
3、其他	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	62,937,280.00	32,442,843.31	-	25,231,894.26	137,588,355.02	258,200,372.59

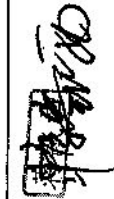
（附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

  
何学强





云南绿大地生物科技股份有限公司  
股东权益变动表（母公司）

2005年度

项	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	金额单位：人民币元
						股东权益合计
一、上年年末余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	14,937,791.56	63,576,004.96	144,752,047.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	14,937,791.56	63,576,004.96	144,752,047.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	5,590,372.29	31,678,776.35	37,269,148.64
（一）净利润	-	-	-	-	37,269,148.64	37,269,148.64
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	-	-	-	-	-
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	-	-	-	-	-
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	37,269,148.64	37,269,148.64
（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	-	-	-	5,590,372.29	-5,590,372.29	-
1、提取盈余公积	-	-	-	5,590,372.29	-5,590,372.29	-
2、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	20,528,163.85	95,254,781.31	182,021,196.57

（附注系财务报表组成部分）

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

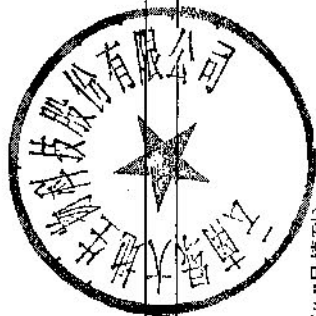
何学蔡

何学蔡

何学蔡

云南绿大地生物科技股份有限公司  
 股东权益变动表（母公司）

2004年度



项 目	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	金额单位：人民币元 股东权益合计
一、上年年末余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	10,224,083.55	43,212,116.92	119,674,451.88
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	10,224,083.55	43,212,116.92	119,674,451.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	4,713,708.01	20,363,888.04	25,077,596.05
（一）净利润	-	-	-	-	31,424,720.05	31,424,720.05
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	-	-	-	2,043,468.00	2,043,468.00
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	-	-	-	-	-
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	2,043,468.00	2,043,468.00
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	33,468,188.05	33,468,188.05
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	-	-	-	4,713,708.01	-13,104,300.01	-8,390,592.00
2、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	4,713,708.01	-4,713,708.01	-
3、其他	-	-	-	-	-8,390,592.00	-8,390,592.00
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	55,937,280.00	10,300,971.41	-	14,937,791.56	63,576,004.96	144,752,047.93

（附注系财务报表组成部分）

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

公司法定代表人： 何学军





## 财务报表附注

2004年1月1日至2007年6月30日

金额单位：人民币元

### 一、公司简介

#### (一) 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：昆明经济技术开发区 A1—4

办公地址：昆明经济技术开发区 A1—4

注册资本：62,937,280.00 元

法人营业执照号码：5300001011945

法定代表人：何学葵

#### (二) 经营范围及主营业务

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

主营业务：绿化苗木种植及销售，绿化工程设计及施工。

#### (三) 公司历史沿革及设立情况

云南绿大地生物科技股份有限公司（以下简称为公司）的历史沿革如下：

1、公司前身为云南河口绿大地实业有限责任公司。该公司原名河口花卉有限责任公司，河口花卉有限责任公司成立于1996年6月5日，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）共同出资成立的一家有限公司。注册资本：100万元；法定代表人：何学葵；营业执照注册号：21815468。1996年12月，河口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，注册地址为河口沙坝；注册资本为 380 万元；法定代表人：何学葵；营业执照注册号：21815468。

股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
何学葵	125.800	33.10%
王波	63.000	16.58%
中国科学院昆明植物研究所（SLS）	57.000	15.00%
云南河口永安有限责任公司	56.200	14.79%
云南省红河热带农业科学研究所（SLS）	40.000	10.53%
严文艳	26.106	6.87%
蒋凯西	11.894	3.13%
合计	380.000	100.00%

2、根据云南河口绿大地实业有限责任公司 2001 年 2 月 15 日召开的临时股东会决议，并报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 号文批准，公司以云南河口绿大地实业有限责任公司截止 2000 年 12 月 31 日经审计的净资产 31,964,160.81 元为基础，按 1: 1 的比例折为 31,964,160 股，不足 1 股的余数作为资本公积，云南河口绿大地实业有限责任公司整体变更为云南绿大地生物科技股份有限公司。公司于 2001 年 3 月 28 日在云南省工商行政管理局注册登记，注册资本：3,196.416 万元人民币；营业执照注册号：5300001011945；法定代表人：何学葵；注册地址：昆明市高新技术产业开发区（2001 年 8 月 7 日公司注册地址变更为昆明经济技术开发区 A1—4 号）。实际出资额经深圳华鹏会计师事务所有限公司华鹏验字[2001]030 号验资报告验证。

股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
何学葵	1,058.049	33.10%
王波	529.966	16.58%
中国科学院昆明植物研究所（SLS）	479.462	15.00%
云南河口永安有限责任公司	472.714	14.79%

股东名称	出资额（万元）	出资比例
云南省红河热带农业科学研究所（SLS）	336.583	10.53%
严文艳	219.642	6.87%
蒋凯西	100.000	3.13%
合计	3,196.416	100.00%

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,公司以 2001 年 12 月 31 日未分配利润 13,287,461.10 元中的 12,785,664.00 元转增注册资本; 2002 年 5 月 29 日,深圳鹏城会计师事务所接受委托,对云南绿大地生物科技股份有限公司注册资本变更情况进行了审验,出具了深鹏所股验字[2002]73 号《验资报告》。

股东出资额及出资比例如下:

股东名称	出资额（万元）	出资比例
何学葵	1481.2693	33.10%
王波	741.9521	16.58%
中国科学院昆明植物研究所（SLS）	671.2474	15.00%
云南河口永安有限责任公司	661.7998	14.79%
云南省红河热带农业科学研究所（SLS）	471.2156	10.53%
严文艳	307.4982	6.87%
蒋凯西	140.0000	3.13%
合计	4474.9824	100.00%

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 按本公司 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 1820.2389 万元,增加股本为 11,187,456 股,每股面值人民币 1 元。投入资金后,公司股本总额增至 55,937,280 股。取得注册号为 5300001011945 的企业法人营业执照,法定代表人:何学葵。实际出资额业经深圳鹏城会计师事务所深鹏所股验字[2003]34 号验资报告验证。

股东出资额及出资比例如下:

股东名称	出资额（万元）	出资比例
何学葵	1481.2693	26.48%
王波	741.9521	13.27%
中国科学院昆明植物研究所（SLS）	671.2474	12.00%
云南河口永安有限责任公司	661.7998	11.83%
云南省红河热带农业科学研究所（SLS）	471.2156	8.42%
严文艳	307.4982	5.50%
蒋凯西	140.0000	2.50%
Treasure Land Enterprises Limited	1118.7456	20.00%
合计	5593.7280	100.00%

5、2004年5月26日王波将其持有本公司7,419,521.00股权（占总股本的13.27%）转让给公司股东何学葵，转让后何学葵持有本公司39.75%的股权；2004年2月24日云南河口永安有限责任公司将其持有的本公司6,617,998.00股权（占总股本的11.83%）股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本公司11.83%的股权。

股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
何学葵	2223.2693	39.75%
中国科学院昆明植物研究所（SLS）	671.2474	12.00%
云南省红河热带农业科学研究所（SLS）	471.2156	8.42%
北京歌元投资咨询有限公司	661.7998	11.83%
严文艳	307.4982	5.50%
蒋凯西	140.0000	2.50%
Treasure Land Enterprises Limited	1118.7456	20.00%
合计	5593.7280	100.00%



6、根据公司第二届董事会第九次会议决议和 2006 年度第 2 次临时股东大会决议，并经商务部商资批[2007]98 号文批复同意，公司申请增加注册资本人民币 7,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 62,937,280.00 元。实际出资额业经深圳鹏城会计师事务所深鹏所验字[2006]118 号验资报告验证。

股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
何学葵	2403.2214	38.18%
中国科学院昆明植物研究所	671.2474	10.67%
云南省红河热带农业研究所	471.2156	7.49%
Treasure Land Enterprises Limited	1118.7456	17.77%
北京歌元投资咨询有限公司	661.7998	10.51%
严文艳	307.4982	4.89%
蒋凯西	190.0000	3.02%
四川万佳投资有限责任公司	270.0000	4.29%
深圳市殷图科技发展有限公司	200.0000	3.18%
合计	6293.7280	100.00%

（四）公司的基本组织架构：本公司依法建立了股东大会、董事会、监事会，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《总经理工作细则》。公司董事会聘任了一位总经理，并根据生产经营需要分别设置了技术开发中心、生产部、工程部、营销部、财务部、行政部、证券投资部、内审部、质检部九个职能管理部门。

## 二、公司及附属子公司采用的主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司声明：本次编制的 2004 年、2005 年、2006 年、2007 年 1-6 月的财务报表符合企业会计准则（2006 年版）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。

## （二）财务报表的编制基础和方法

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

本公司 2007 年 1 月 1 日执行企业会计准则（2006 版），本次编制的 2004 年、2005 年、2006 年的申报财务报表是按企业会计准则（2006 年版）重新编制，即按《企业会计准则》第 38 号“首次执行企业会计准则”的规定，对公司涉及该准则第五条至第十九条的需追溯事项进行了追溯调整。

## （三）会计期间

公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

## （四）记账本位币

以人民币为记账本位币。

## （五）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司所持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金，价值变动风险很小的投资。

## （六）外币业务的核算

外币交易在初始确认时，采用交易当日的即期汇率将外币金额折算为记帐本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

1、外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或迁移资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

2、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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

## （七）金融资产和金融负债的核算方法

### 1、金融资产和金融负债的确认和计量

#### （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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的股票、债券、基金，以及不作为有效套期工具的衍生工具，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，企业将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的公允价值变动计入当期损益。

处置该金融资产或金融负债时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### （2）持有至到期投资

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。

处置持有至到期投资时，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。

#### （3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。企业收回或处置应收款项时，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。

#### （4）可供出售金融资产

没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或持有至到期投资等金融资产的，归为此类。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置可供出售金融资产时，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。

#### （5）其他金融负债

其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债采用摊余成本进行后续计量。

## 2、金融资产的减值损失

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的帐面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

### 1) 金融资产发生减值的情形：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- （7）债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使对权益工具的投资可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- （9）其他表明金融资产发生减值的客观情形

### 2) 金融资产的减值处理

（1）以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将该金融资产的帐面价值减记至预计未来现金现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

（2）对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当前损益。

(3) 对单项测试未发生减值的金融资产，连同单项金额不重大的金融资产，一并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。

(4) 本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的损失予以转回，计入当期损益。但是，转回后的账面价值不能超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### 3) 金融资产转移

本公司于将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，或已放弃对该金融资产的控制时，终止确认该金融资产。

## (八) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法。

### 1、坏账确认标准

- (1) 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；
- (2) 债务人逾期未履行偿债义务超过三年而且有明显特征表明无法收回的应收款项。

### 2、坏账准备的计提方法

对坏账核算采用备抵法。本公司于期末按照应收款项余额（包括应收账款和其他应收款），分账龄按比例提取一般性坏账准备。

各账龄计提坏账准备比例如下：

账 龄	计提比例
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	40%
4 至 5 年	50%
5 年以上	100%

对有确凿证据表明不能收回或挂账时间太长的应收款项采用个别认定法计提特别坏账准备，计提的坏账准备计入当年度资产减值损失。

## （九）存货核算方法

### 1、存货的分类

本公司存货分为：消耗性生物资产、原材料、农业生产成本（前期费用）、农用材料、低值易耗品、工程施工等六大类。其中“农业生产成本（前期费用）”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。“消耗性生物资产”为绿化苗木成本。

### 2、存货盘存制度及存货的计价方法

存货盘存制度采用永续盘存法。购入、自制的存货以实际成本入账，发出按加权平均法计价，低值易耗品在领用时一次摊销。

### 3、确定不同类别存货可变现净值的依据

（1）公司的产品、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。

（2）公司需要加工的材料存货，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。

（3）公司在资产负债表日，同一项存货中一部分有合同约定价格、其他部分不存在合同约定价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提和转回的金额。

### 4、存货跌价准备的计提方法

公司在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低法计量。按单个存货项目的成本高于可变现净值的差额提取存货跌价准备。预计的存货跌价损失计入当期损益。

## （十）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。

### 1、投资性房地产按照成本进行初始计量：

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

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

（3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

### 2、后续计量

与投资性房地产有关的后续支出，如与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业且该投资性房地产的成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本；否则在发生时计入当期损益。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

### 3、折旧及减值准备

比照本附注（十一）固定资产的折旧和减值准备执行。

## （十一）固定资产的分类、计量、折旧及减值准备

### 1、固定资产分类

公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度房屋建筑物、机器设备、其他设备等。

### 2、固定资产的计量和折旧

公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的折旧采用平均年限法计算，并按固定资产的类别、估计经济使用年限和预计残值（原值的 5%）确定其折旧率如下：

资产类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	20~68 年	4.75%~1.4%
通用设备	5~10 年	19%~9.5%
专用设备	10 年	9.5%
运输设备	10 年	9.5%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，预计数与原先估计数有差异的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

### 3、固定资产后续支出

固定资产的后续支出，如与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业且该固定资产后续支出能够可靠地计量，则计入固定资产成本，如有被替换的部分，扣除其账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

### 4、融资租入固定资产的确认、计量和折旧方法。

#### （1）融资租入固定资产的确认

公司对符合下列一项或数项标准的，认定为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权。
- 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本公司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的租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

#### (2) 融资租入固定资产的计量

公司融资租入的固定资产，按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用；在租入资产过程中发生的可归属租赁资产的初始直接费用，亦计入租入资产价值。

#### (3) 融资租入固定资产的折旧方法

公司融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### 5、固定资产的减值准备

公司期末对固定资产逐项进行检查，由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，计提固定资产减值准备。计提时，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额确认固定资产减值准备。固定资产减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### (十二) 在建工程的计量、完工结转和减值准备

公司在建工程按实际成本初始计量。工程达到预定可使用状态后，将该项工程完工达到预定可使用状态所发生的必要支出结转，作为固定资产的入账价值。

公司期末对在建工程进行全面检查，当工程长期停建且预计在未来3年内不会重新开工，或所建项目在性能、技术上已经落后且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性或其他足以证明已经发生减值情形出现时，计提在建工程减值准备。计提时，按单项在建工程可收回金额低于账面价值的差额确认在建工程减值准备。在建工程减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。



### （十三）无形资产的计量、摊销和减值准备

#### 1、无形资产的计价、使用寿命和摊销

无形资产按取得时的实际成本计价，并按其预计受益年限平均摊销。具体摊销年限如下：土地使用权按30-50年摊销，非专利技术按5-10年摊销。

公司自行开发的无形资产，所发生的材料费用、直接参与开发人员的工资及福利费等费用，按照研究阶段支出和开发阶段支出的划分标准计入当期损益或进行资本化。

#### 2、无形资产的减值准备

公司期末对无形资产进行逐项检查，当存在市价大幅度下跌等表明资产可能发生减值的迹象时，计提无形资产减值准备。计提时，按单项无形资产可收回金额低于其账面价值的差额确认无形资产减值准备。无形资产减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。

公司期末如果预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

#### 3、研究阶段支出和开发阶段支出的划分标准：

（1）研究阶段支出是指为获得并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出。

对涉及公司产品的研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择等进行的研究活动，对公司生产产品所涉及的材料、设备、工序、系统等进行的研究活动，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统的试制、设计、评价和最终选择等进行的研究活动，上述研究活动所发生的支出划入公司内部研究项目的研究阶段支出，于发生时计入当期损益。

（2）开发阶段支出是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、产品等过程中所发生的开发支出。

公司将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，在此进行生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，以及不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等开发活动所发生的支出划入公司内部研究项目的开发阶段支出，该等支出同时满足下列条件时才确认为无形资产，否则计入当期损益：

- 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；

④有足够的技术、财务资源和其他资源条件支持，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计量。

#### （十四）长期股权投资的计量、收益确认方法及具有共同控制、重大影响的确定依据

##### 1、长期股权投资的初始计量

（1）同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并，长期股权投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方对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。

购买方对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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

（3）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。

（4）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。

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

(6)非货币性资产交换取得长期股权投资如该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以公允价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益；

如该项交换不具有商业实质或换入资产或换出资产的公允价值不能够可靠地计量，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资成本，不确认损益。

(7)债务重组取得的长期股权投资的成本按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、长期股权投资的后续计量及收益确定方法

(1)能够对被投资单位实施控制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。

(2)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。

(3)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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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。

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。

资产负债表日，公司对长期股权投资逐项进行减值测试，如资产的可收回金额低于其账面价值则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。

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。

### 3、具有共同控制、重大影响的确定依据

(1) 共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共同控制，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的投资方一致同意时存在。

(2) 重大影响是指对一个企业的财务和经营决策有参与的权利，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。

(3) 在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## (十五) 借款费用的资本化

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。借款费用同时具备下列条件时，借款费用予以资本化：

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

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。

### 2、资本化期间

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

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

### 4、借款费用资本化金额确定

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

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

(3) 一般借款的加权平均利率计算

一般借款加权平均利率

= 一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 一般借款本金加权平均数

(十六) 预计负债的确认原则

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

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

确认负债的金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

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

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

(十七) 销售商品、提供劳务、让渡资产使用权和建造合同等交易的收入确认方法

1、销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

2、提供劳务

对同一会计年度内开始并完成的劳务，本公司在完成劳务时确认收入；对劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。

### 3、让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

### 4、建造合同

在建造合同的结果能够可靠地估计（即合同的总收入及已经发生的成本能够可靠地计量，合同完工进度及预计尚需发生的成本能够可靠地确定，相关的经济利益可以收到）时，于决算日按完工百分比法确认收入的实现。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确认。

当建造合同的结果不能可靠地估计时，于决算日按已经发生并预计能够收回的成本金额确认收入，并将已经发生的成本记入当年度损益类账项。

如果预计合同总成本将超出合同总收入，将预计的损失立即记入当年度损益类账项。

## （十八）所得税

公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，按以下要求确认递延所得税资产或递延所得税负债：

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

① 商誉的初始确认；

② 不是企业合并，且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的交易中产生的资产或负债的初始确认；

③ 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，投资企业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能转回。

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

公司期末对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，本公司以原减记的金额为限予以转回。

### 三、税项

税 项	计 税 基 础	税 率
增值税	应税收入	0%、4%
营业税	应税劳务及租赁收入	3%、5%
城市维护建设税	应纳增值税、营业税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳增值税、营业税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、33%

#### (一) 企业增值税基本税率

- 1、本公司增值税率为 0%；
- 2、本公司 2 家子公司成都绿大地园艺有限责任公司、深圳市绿大地园艺科技开发有限公司的增值税税率为 4%。

#### (二) 企业增值税优惠税率及批文

- 1、经昆国税经开分函(2001)第 09 号文件批准，同意公司销售的自产农业初级产品(花卉)免征增值税。

#### (三) 企业所得税基本税率

- 1、本公司企业所得税税率为 15%；
- 2、本公司控股子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司因注册地设立在深圳市，企业所得税税率为 15%；
- 3、本公司控股子公司成都绿大地园艺有限责任公司的企业所得税税率为 33%。

#### (四) 企业所得税优惠税率及批文

- 1、本公司的所得税优惠税率及批文

本公司根据云南省地方税务局关于云南绿大地生物科技股份有限公司执行西部大开发企业所

得税政策情况的函，从 2001 年度起减按 15% 税率征收企业所得税。根据《财政部、国家税务总局关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171 号）、《中华人民共和国税收征收管理法》、《税收减免管理办法（试行）》（国税发[2005]129 号）等相关法律法规的规定，云南省地方税务局出具云地税二字[2007]24 号《云南省地方税务局关于绿大地生物科技有限公司免征企业所得税问题的批复》，并经昆明市地税局经开区分局认定，对公司从事种植、栽培各种林木、苗木作物取得的生产、经营所得，自 2003 年起经营种植业所得免征收企业所得税。

## 2、本公司控股子公司的所得税优惠税率

深圳市绿大地园艺科技开发有限公司（控股子公司）适用的企业所得税税率为 15%，根据全国人民代表大会常务委员会 1980 年 8 月 26 日颁发的《广东省经济特区条例》第 14 条规定“特区企业所得税税率为 15%”及深圳市人民政府深府 [1988] 232 号文《深圳市人民政府关于深圳特区企业税收政策若干问题的规定》，执行 15% 的企业所得税税率。

## 四、企业合并及合并财务报表

### 1、所控制的境内外子公司和合营企业情况及合并范围：

公司名称	注册地	注册资本	持股比例		表决权	投资额	主营业务	是否合并			
		(万元)	直接	间接	比例	(万元)		2004 年	2005 年	2006 年	2007 年 1-6 月
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	深圳	500.00	90.00%	-	90.00%	450.00	植物、花卉，观赏植物盆景、绿化苗木的护养技术开发、销售、咨询；园林绿化设计；园林机械、工艺美术品、塑料制品、陶瓷制品的购销。	是	是	是	是
成都绿大地园艺有限责任公司	成都	1,000.00	90.00%	-	90.00%	900.00	苗木及花卉的研发、种植、销售、租赁、养护及技术服务；园林绿化工程设计、施工（凭资质证经营）。	否	是	是	是

(1) 公司于 2003 年 8 月 26 日与深圳市盛世飞龙影视广告传播有限公司共同投资设立了深圳市绿大地园艺科技开发有限公司，该公司注册资本：500 万元，本公司出资 450 万元，占注册资本的 90%，深圳市盛世飞龙影视广告传播有限公司出资 50 万元，占注册资本的 10%。2003 年起纳入合



并报表范围。

(2) 公司于 2005 年 5 月 30 日与曾菽共同出资设立成都绿大地园艺有限责任公司，该公司注册资本：1000 万元，本公司出资 900 万元，占注册资本的 90%，曾菽出资 100 万元，占注册资本的 10%。2005 年起纳入合并报表范围。

## 2、合并财务报表的编制方法

公司将能够控制的全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

公司合并财务报表以母公司和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，由母公司编制。在编制合并财务报表时，母子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

报告期因同一控制下企业合并增加的子公司，公司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，将其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，公司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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

## 3、2004—2007 年 6 月合并财务报表范围

(1) 2004 年度纳入合并财务报表范围的子公司有：深圳市绿大地园艺科技发展有限公司。

(2) 2005 年 5 月公司投资 900 万元成立成都绿大地园艺有限责任公司，拥有其 90% 的股权，2005 年起将该公司纳入合并财务报表范围。2005 年度纳入合并财务报表范围的子公司有：深圳市绿大地园艺科技发展有限公司、成都绿大地园艺有限责任公司。

(3) 2006 年度纳入合并财务报表范围的子公司有：深圳市绿大地园艺科技发展有限公司、成都绿大地园艺有限责任公司。

(4) 2007 年 1-6 月纳入合并财务报表范围的子公司有：深圳市绿大地园艺科技发展有限公司、成都绿大地园艺有限责任公司。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项 目	2007-6-30				2006-12-31		
	币种	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
现 金	RMB			165,733.52			568,860.08
小 计				<u>165,733.52</u>			<u>568,860.08</u>
银行存款	RMB			35,530,728.38			47,173,978.11
小 计				<u>35,530,728.38</u>			<u>47,173,978.11</u>
其他货币资金	RMB			-			-
小 计				<u>-</u>			<u>-</u>
合 计				<u>35,696,461.90</u>			<u>47,742,838.19</u>

### 2、应收账款

账 龄	2007-6-30			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	29,681,897.16	70.81%	1,484,094.86	28,197,802.30
1-2 年	8,807,411.62	21.01%	880,741.16	7,926,670.46
2-3 年	3,412,093.99	8.14%	682,418.80	2,729,675.19
3-4 年	-	-	-	-
4-5 年	15,729.30	0.04%	7,864.65	7,864.65
5 年以上	-	-	-	-
合 计	<u>41,917,132.07</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,055,119.47</u>	<u>38,862,012.60</u>

账 龄	2006-12-31			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	23,014,762.62	70.96%	1,150,738.13	21,864,024.49
1-2 年	5,354,269.63	16.51%	535,426.96	4,818,842.67
2-3 年	4,031,538.53	12.43%	806,307.71	3,225,230.82

3-4年	31,414.30	0.10%	12,565.72	18,848.58
4-5年	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-
合计	<u>32,431,985.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,505,038.52</u>	<u>29,926,946.56</u>

(1) 期末应收账款风险分析:

账龄	2007-6-30			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	35,615,169.85	84.97%	2,670,226.03	32,944,943.82
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账款	15,729.30	0.04%	7,864.65	7,864.65
其他单项金额不重大应收款项	<u>6,286,232.92</u>	<u>14.99%</u>	<u>377,028.79</u>	<u>5,909,204.13</u>
小计	<u>41,917,132.07</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,055,119.47</u>	<u>38,862,012.60</u>

本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收账款标准为100万元。

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账款的组合标准为账龄在四年以上的应收账款。

(2) 2007年6月30日无计提特别坏账准备金的应收账款。

(3) 于2007年6月30日前五名欠款单位情况如下:

单位名称	所欠金额	比例	欠款时间	欠款内容
官渡区建设局	8,500,000.00	20.28%	1年以内	绿化工程款
成都温江生态科技产业园管委会	3,716,717.25	8.87%	1-2年	绿化工程款
攀枝花市机场建设有限责任公司	3,002,636.61	7.16%	2-3年	绿化工程款
红河哈尼族彝族自治州重点公路建设指挥部	2,807,428.96	6.70%	1年以内: 2,522,971.58 2-3年: 284,457.38	绿化工程款
昆明经济技术开发区管委会	<u>2,737,000.00</u>	<u>6.53%</u>	1-2年	绿化工程款
合计	<u>20,763,782.82</u>	<u>49.54%</u>		

(4) 应收账款期末余额无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

### 3、预付款项

账龄	2007-6-30		2006-12-31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	6,446,218.66	90.49%	9,532,751.88	94.92%
1-2 年	167,103.22	2.35%	500,060.00	4.98%
2-3 年	500,000.00	7.02%	10,000.00	0.10%
3 年以上	10,000.00	0.14%	-	-
合 计	<u>7,123,321.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,042,811.88</u>	<u>100.00%</u>

(1) 2007 年 6 月 30 日, 前五名欠款单位情况如下:

单位名称	所欠金额	比例	时间	性质
昆明市官渡区荣兴苗圃	2,250,000.00	32.55%	1 年以内	苗木款
云南园林绿化发展有限公司	2,000,000.00	28.93%	1 年以内	苗木款
禄丰嘉缘园林绿化有限责任公司	1,000,000.00	14.46%	1 年以内	苗木款
绿意园林绿化公司	500,000.00	7.23%	1 年以内	苗木款
马艳萍	310,000.00	4.48%	1 年以内	苗木款
合 计	<u>6,060,000.00</u>	<u>87.65%</u>		

(2) 预付账款期末余额中欠持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项列示如下:

单位	金额	经济内容	占预付账款报表
			项目比例
中国科学院昆明植物研究所	210,000.00	技术转让费	2.95%

### 4、其他应收款

账 龄	2007-6-30			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	7,926,194.68	75.76%	396,309.73	7,529,884.95
1-2 年	849,909.26	8.12%	84,990.93	764,918.33
2-3 年	697,652.88	6.67%	139,530.58	558,122.30

3-4 年	983,725.63	9.40%	393,490.25	590,235.38
4-5 年	5,000.00	0.05%	2,500.00	2,500.00
5 年以上	-	-	-	-
合 计	<u>10,462,482.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,016,821.49</u>	<u>9,445,660.96</u>

2006-12-31

账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	1,724,549.26	46.98%	86,226.96	1,638,322.30
1-2 年	957,652.88	26.08%	95,765.29	861,887.59
2-3 年	983,725.63	26.80%	196,745.13	786,980.50
3-4 年	5,000.00	0.14%	2,000.00	3,000.00
4-5 年	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-
合 计	<u>3,670,927.77</u>	<u>100.00%</u>	<u>380,737.38</u>	<u>3,290,190.39</u>

(1) 其他应收款风险分析:

2007-6-30

账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	6,744,250.78	64.46%	347,850.36	6,396,400.42
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账款	988,725.63	9.45%	395,990.25	592,735.38
其他单项金额不重大其他应收款	<u>2,729,506.04</u>	<u>26.09%</u>	<u>272,980.88</u>	<u>2,456,525.16</u>
小 计	<u>10,462,482.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,016,821.49</u>	<u>9,445,660.96</u>

本公司根据公司经营规模及业务性质确定单项金额重大的其他应收款标准为 50 万元。

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其他应收款的组合标准为账龄在三年以上的其他应收款。

(2) 2007年6月30日前五名欠款单位情况如下:

单位名称	所欠金额	比例	时间	性质
马鸣乡马鸣村委会	3,000,000.00	28.67%	1年以内	土地订金
旧县镇旧县村委会	2,000,000.00	19.12%	1年以内	土地订金
上市发行费	1,571,649.41	15.02%	1年以内: 342,201.42 1-2年: 155,131.26 2-3年: 144,065.10 3-4年: 930,251.63	上市发行费
新河高速公路建设指挥部	656,327.00	6.27%	1年以内	工程保证金
厦门建设工程交易中心	500,000.00	4.78%	1年以内	工程保证金
合 计	<u>7,727,976.41</u>	<u>73.86%</u>		

(3) 其他应收款期末余额中无持本公司5%(含5%)以上股份的股东单位欠款。

## 5、 存货及存货跌价准备

(1) 存货的具体构成

项 目	2007-6-30			2006-12-31		
	金 额	跌价准备	净 额	金 额	跌价准备	净 额
原材料	4,267,972.01	-	4,267,972.01	5,192,799.85	-	5,192,799.85
农用材料	2,412,801.30	-	2,412,801.30	2,061,908.20	-	2,061,908.20
工程施工	512,445.66	-	512,445.66	4,024,655.00	-	4,024,655.00
消耗性生物资产	183,059,336.00	-	183,059,336.00	121,767,689.82	-	121,767,689.82
农业生产成本 (前期费用)	1,401,160.45	-	1,401,160.45	1,632,350.31	-	1,632,350.31
低值易耗品	<u>116.00</u>	<u>-</u>	<u>116.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 计	<u>191,653,831.42</u>	<u>-</u>	<u>191,653,831.42</u>	<u>134,679,403.18</u>	<u>-</u>	<u>134,679,403.18</u>

(2) 消耗性生物资产

①类别、实物数量和账面价值

类别	期末实物数量(株)	账面价值			
		2006-12-31	本期增加	本期减少	2007-6-30
绿化苗木	3,788,112	121,767,689.82	127,041,536.70	65,749,890.52	183,059,336.00
合计	3,788,112	121,767,689.82	127,041,536.70	65,749,890.52	183,059,336.00

②公司截止 2007 年 6 月 30 日未发生消耗性生物资产跌价准备。

6、其他流动资产

项 目	2007-6-30	2006-12-31
待摊费用	148,786.21	347,167.93

说明：待摊费用主要为尚未摊销完的苗木保险费。

7、长期投资

(1)长期投资列示如下：

项 目	2006-12-31	本期增加	本期减少	2007-6-30
长期股权投资	-	50,000.00	-	50,000.00
减：减值准备	-	-	-	-
长期股权投资净额	-	50,000.00	-	50,000.00

(2)长期股权投资

其它股权投资：

被投资单位	投资期限	股权比例	初始投资额	2006-12-31	本期权益调整	累计权益调整	本期增(减)	2007-6-30
-------	------	------	-------	------------	--------	--------	--------	-----------

成本法核算单位：

云南花木世界物流有限公司		3.03%	50,000.00	-	-	-	50,000.00	50,000.00
--------------	--	-------	-----------	---	---	---	-----------	-----------

## 8、固定资产及累计折旧

### (1) 固定资产及累计折旧增减变动情况

类 别	2006-12-31	本期增加	本期减少	2007-6-30
固定资产原值:				
房屋建筑物	44,999,195.28	379,262.73		45,378,458.01
通用设备	2,573,892.81	145,073.00	2,498.00	2,716,467.81
专用设备	13,505,076.35	60,580.00		13,565,656.35
运输设备	3,353,939.37	1,000,072.00		4,354,011.37
合 计	64,432,103.81	1,584,987.73	2,498.00	66,014,593.54
累计折旧:				
房屋建筑物	5,912,353.02	1,240,206.57		7,152,559.59
通用设备	1,207,212.15	161,993.68	908.50	1,368,297.33
专用设备	4,686,150.07	668,236.08		5,354,386.15
运输设备	1,302,035.53	173,724.06		1,475,759.59
合 计	13,107,750.77	2,244,160.39	908.50	15,351,002.66
净 值	51,324,353.04			50,663,590.88
固定资产减值准备	-			-
净 额	51,324,353.04			50,663,590.88

(2) 截止 2007 年 6 月 30 日，昆明经济技术开发区办公楼账面原值 5,940,645.82 元抵押给农行春城支行取得长期借款 400 万元人民币，借款期限为 2005 年 7 月 18 日—2007 年 7 月 17 日。

## 9、在建工程

工程项目 名称	实 际 支 付				2007-6-30	资金 来源	项目 进度
	2006-12-31	本期增加	本期转入 固定资产	本期 其他减少			
马鸣基地建设	100,305.20	11,760.00	112,065.20	-	-	自筹	100%
马鸣基地土地改良	-	25,291,272.00		25,291,272.00	-	自筹	100%



金殿 2#基地	234,864.60	-	234,864.60	-	-	自筹	100%
马鸣基地道路及房屋		1,437,403.30	-	-	1,437,403.30	自筹	50%
成都绿大地园区基地工程	1,043,196.96	2,829,137.00	-	-	3,872,333.96	自筹	90%
合计	<u>1,378,366.76</u>	<u>29,569,572.30</u>	<u>346,929.80</u>	<u>25,291,272.00</u>	<u>5,309,737.26</u>		

(1) 在建工程成本中无借款费用的资本化。

(2) 本期其他减少的在建工程为马鸣基地 3,000 亩土壤改良支出，2007 年 3 月 31 日土壤改良已完工并验收，转入长期待摊费用。

## 10、无形资产

类别	2006-12-31	本期增加	本期减少	2007-6-30
一、原值				
河口县沙坝土地使用权	400,000.00	-	-	400,000.00
昆明市伍家村 1 号土地使用权	17,508,740.00	517,488.20	-	18,026,228.20
昆明市伍家村 2 号土地使用权	18,362,754.45	252,636.94	-	18,615,391.39
昆明经济技术开发区牛街庄土地使用权	4,093,947.42	-	-	4,093,947.42
卧云山土地使用权	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
旧县基地土地使用权	9,552,000.00	-	-	9,552,000.00
马鸣乡 1#土地使用权	8,476,800.00	-	-	8,476,800.00
马鸣乡 2#土地使用权	8,160,000.00	-	-	8,160,000.00
马鸣乡 3#土地使用权	8,544,000.00	-	-	8,544,000.00
马鸣乡 4#土地使用权	8,419,200.00	-	-	8,419,200.00
非专利技术	480,000.00	-	-	480,000.00
成都市温江区和盛镇庆元村一、二组土地使用权	4,250,000.00	-	-	4,250,000.00
合计	<u>91,247,441.87</u>	<u>770,125.14</u>	<u>-</u>	<u>92,017,567.01</u>

## 二、累计摊销

河口县沙坝土地使用权	72,667.12	4,000.02	-	76,667.14
昆明市伍家村 1 号土地使用权	2,480,404.67	176,102.06	-	2,656,506.73
昆明市伍家村 2 号土地使用权	1,735,839.44	184,099.76	-	1,919,939.20
昆明经济技术开发区牛街庄 土地使用权	395,748.46	40,939.50	-	436,687.96
卧云山土地使用权	300,000.21	33,333.36	-	333,333.57
旧县基地土地使用权	796,229.89	89,417.34	-	885,647.23
马鸣乡1#土地使用权	268,432.00	84,768.00	-	353,200.00
马鸣乡2#土地使用权	258,400.00	81,600.00	-	340,000.00
马鸣乡3#土地使用权	270,560.00	85,440.00	-	356,000.00
马鸣乡4#土地使用权	266,608.00	84,192.00	-	350,800.00
非专利技术	167,500.08	30,500.04	-	198,000.12
成都市温江区和盛镇庆元村 一、二组土地使用权	35,41 6.65	42,499.86		77,916.51
合 计	7,047,806.52	936,891.94	-	7,984,698.46

### 三、账面价值

河口县沙坝土地使用权	327,332.88	-	4,000.02	323,332.86
昆明市伍家村 1 号土地使用权	15,028,335.33	517,488.20	176,102.06	15,369,721.47
昆明市伍家村 2 号土地使用权	16,626,915.01	252,636.94	184,099.76	16,695,452.19
昆明经济技术开发区牛街庄 土地使用权	3,698,198.96	-	40,939.50	3,657,259.46
卧云山土地使用权	2,699,999.79	-	33,333.36	2,666,666.43
旧县基地土地使用权	8,755,770.11	-	89,417.34	8,666,352.77
马鸣乡1#土地使用权	8,208,368.00	-	84,768.00	8,123,600.00
马鸣乡2#土地使用权	7,901,600.00	-	81,600.00	7,820,000.00
马鸣乡3#土地使用权	8,273,440.00	-	85,440.00	8,188,000.00
马鸣乡4#土地使用权	8,152,592.00	-	84,192.00	8,068,400.00
非专利技术	312,499.92	-	30,500.04	281,999.88

成都市温江区和盛镇庆元村 一、二组土地使用权	4,214,583.35	-	42,499.86	4,172,083.49
合 计	<u>84,199,635.35</u>	<u>770,125.14</u>	<u>936,891.94</u>	<u>84,032,868.55</u>

说明:

1. 本公司无形资产不存在技术落后及不受法律保护等风险因素的影响而产生减值。
2. 昆明市伍家村 1 号、2 号土地使用权被用于抵押中国农业发展银行官渡区支行借款，借款金额为 26,800,000.00 元，借款期限为 2007 年 3 月 29 日-2008 年 3 月 9 日。
3. 昆明经济技术开发区土地使用权被用于抵押农行春城支行长期借款，借款金额为 11,000,000.00 元，借款期限为 2005 年 7 月 8 日—2007 年 7 月 7 日。
4. 马鸣乡 1#、2#、3#、4#土地使用权、旧县基地土地使用权被用于抵押中国农业银行昆明市春城支行借款，借款金额为 30,000,000.00 元，借款期限为 2007 年 3 月 30 日-2008 年 3 月 29 日。
5. 2006 年旧县基地土地使用权从 30 年变更为 50 年，按照 2005 年末净值与剩余摊销期限重新确定摊销额。
6. 本期增加的无形资产系昆明市伍家村 1 号土地契税 517,488.20 元及昆明市伍家村 2 号土地契税 252,636.94 元。

#### 11、长期待摊费用

项目	2006-12-31	本期增加	本期摊销	2007-6-30	剩余 摊销期(月)
马鸣基地土壤改良	-	25,291,272.00	632,281.80	24,658,990.20	117

说明：本期增加的长期待摊费用为马鸣基地 3,000 亩土壤改良费用，2007 年 3 月 31 日土壤改良已完工并验收，由在建工程转入。

#### 12、递延所得税资产

项 目	2007-6-30	2006-12-31
资产减值准备引起可抵扣暂时性差异形成的递延所得税资产	518,991.80	414,905.83
未来可弥补亏损引起可抵扣暂时性差异形成的递延所得税资产	121,465.23	47,292.79
合 计	<u>640,457.03</u>	<u>462,198.62</u>

说明：资产减值准备引起可抵扣暂时性差异形成的递延所得税资产为应收账款和其他应收款计

提的坏账准备形成的。

### 13、短期借款

借款条件	2007-6-30	2006-12-31
信用	51,200,000.00	8,000,000.00
抵押	56,800,000.00	15,000,000.00
合计	108,000,000.00	23,000,000.00

(1) 截止 2007 年 6 月 30 日，本公司短期借款明细如下：

贷款单位	金额	利率/年	期限	条件
中国农业发展银行官渡区支行	43,200,000.00	6.426%	2007.3.16-2008.3.15	信用
中国农业发展银行官渡区支行	26,800,000.00	6.390%	2007.3.29-2008.3.9	抵押
中国农业银行昆明市春城支行	30,000,000.00	6.390%	2007.3.30-2008.3.29	抵押
工行武成路分理处	8,000,000.00	5.850%	2006.7.18-2007.7.17	信用

(2) 抵押情况详见附注五—10。

(3) 公司已于 2007 年 7 月 17 日偿还工行武成路分理处 8,000,000.00 元的短期借款。

### 14、应付账款

账龄	2007-6-30		2006-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,578,715.80	45.86%	1,638,688.66	80.50%
1-2 年	1,504,822.16	43.71%	396,967.00	19.50%
2-3 年	358,967.00	10.43%	-	-
合计	3,442,504.96	100.00%	2,035,655.66	100.00%

(1) 应付账款期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项。

(2) 应付账款期末余额中前五名债权人情况如下：

单位名称	所欠金额	比例	时间	性质
四川温江先锋园艺场	1,045,175.56	30.36%	1-2 年	苗木款
周丛山	405,014.00	11.77%	1 年以内：87,954.00 1-2 年：317,060.00	工程款
昆明市官渡区易秀园艺场	340,000.00	9.88%	1 年以内	苗木款

温江区万春园林	240,000.00	6.97%	1年以内	苗木款
安宁市路生苗圃	<u>200,000.00</u>	<u>5.81%</u>	1年以内	苗木款
合 计	<u><u>2,230,189.56</u></u>	<u><u>64.79%</u></u>		

#### 15、预收款项

账 龄	2007-6-30		2006-12-31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1年以内	106,518.00	12.78%	4,985,683.00	86.91%
1-2年	27,270.00	3.27%	750,000.00	13.09%
2-3年	700,000.00	83.95%	-	-
3年以上	-	-	-	-
合 计	<u><u>833,788.00</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	<u><u>5,736,683.00</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>

说明：预收账款期末余额中无欠持本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的款项。

#### 16、应付职工薪酬

项 目	2006-12-31	本期增加	本期减少	2007-6-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	47,900.00	3,756,261.91	3,138,392.40	665,769.51
二、职工福利费	204,571.26	-	47,772.46	156,798.80
三、社会保险费	-	71,605.12	71,605.12	-
四、工会经费和职工教育经费	<u>74,035.37</u>	<u>171,530.82</u>	<u>177,471.51</u>	<u>68,094.68</u>
合 计	<u><u>326,506.63</u></u>	<u><u>4,559,065.80</u></u>	<u><u>3,994,909.44</u></u>	<u><u>890,662.99</u></u>

#### 17、应交税费

税 种	2007-6-30	2006-12-31
营业税	1,646,132.42	1,505,132.44
增值税	37,532.00	1,222.73
城建税	111,864.11	102,402.19
企业所得税	823,011.78	570,862.73
个人所得税	11,246.83	12,836.83

印花税	16,427.02	17,780.26
教育费附加	47,489.32	43,075.74
地方教育费附加	4,642.66	4,272.59
堤防费	356.33	360.43
地方发展费	<u>1,187.77</u>	<u>1,201.44</u>
合 计	<u><u>2,699,890.24</u></u>	<u><u>2,259,147.38</u></u>

18、应付利息

项 目	2007-6-30	2006-12-31
借款利息	205,505.35	358,890.65

19、其他应付款

账龄	2007-6-30		2006-12-31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	456,929.56	12.13%	3,712,332.91	80.00%
1-2 年	2,381,217.46	63.22%	927,816.62	20.00%
2-3 年	<u>928,337.60</u>	<u>24.65%</u>	-	-
合 计	<u><u>3,766,484.62</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	<u><u>4,640,149.53</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>

(1) 其他应付款期末余额中金额列前五名的债权人如下：

债权人或项目	金额	账龄	经济内容
云南绿盛草业有限公司	660,000.00	1-2 年	工程保证金
王华	500,000.00	1-2 年	工程保证金
温江先锋园艺场	374,400.00	1 年以内：337,200.00 1-2 年：37,200.00	苗木管理养护费
南昌铭雅欧洲城实业有限公司	200,000.00	2-3 年	工程保证金
中科院昆明植物研究院	100,000.00	2-3 年：100,000.00	研发费

(2) 其他应付款期末余额中欠持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项列示如下:

单位	金额	经济内容	占其他应付款报表
			项目比例
中国科学院昆明植物研究所	100,000.00	研发费	2.65%

## 20、一年内到期的非流动负债

项目	2007-6-30				2006-12-31	
	金 额	到期日	年利率	借款条件	金 额	借款条件
一年内到期的长期借款:						
中国农业银行春城支行	4,000,000.00	2005.7.18—2007.7.17	5.76%	抵押	4,000,000.00	抵押
中国农业银行春城支行	11,000,000.00	2005.8.8—2007.8.7	5.76%	抵押	11,000,000.00	抵押
中国农业银行春城支行	<u>15,000,000.00</u>	2005.11.9—2007.11.8	6.03%	信用	<u>15,000,000.00</u>	信用
合 计	<u>30,000,000.00</u>				<u>30,000,000.00</u>	

(1) 抵押情况详见附注五—10。

(2) 公司于 2007 年 7 月 13 日归还了中国农业银行春城支行借款期限为 2005 年 7 月 18 日至 2007 年 7 月 17 日, 金额为 4,000,000.00 元的借款。

(3) 公司于 2007 年 7 月 20 日归还了中国农业银行春城支行借款期限为 2005 年 8 月 8 日至 2007 年 8 月 7 日, 金额为 11,000,000.00 元的借款。

## 21、长期借款

贷款单位	2007-6-30				2006-12-31	
	金 额	期 限	年利率	借款条件	金 额	借款条件
中国农业银行春城支行	-	-	-	-	30,000,000.00	信用

(1) 公司于 2007 年 4 月 2 日提前归还了中国农业银行春城支行借款期限为 2005 年 8 月 26 日至 2008 年 8 月 25 日, 金额为 30,000,000.00 元的长期借款。

## 22、长期应付款

项目	2006-12-31	本期增加	本期减少	2007-6-30
园艺植物研究经费	3,500,660.33	-	-	3,500,660.33
昆明市财政局经济技术开发区财政分局专项借款	800,000.00	-	-	800,000.00

云南野生特色园林花木滇丁香产业化关键技术与示范项目	500,000.00	-	-	500,000.00
昆明市财政局昆明市农业局农业专项资金拨款	600,000.00	-	-	600,000.00
合计	<u>5,400,660.33</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,400,660.33</u>

### 23、股本

明细单位	2006-12-31	本期增加	本期减少	2007-6-30
何学葵	24,032,214.00	-	-	24,032,214.00
Treasure Land Enterprises Limited	11,187,456.00	-	-	11,187,456.00
中国科学院昆明植物研究所	6,712,474.00	-	-	6,712,474.00
北京歌元投资咨询有限公司	6,617,998.00	-	-	6,617,998.00
云南省红河热带农业研究所	4,712,156.00	-	-	4,712,156.00
严文艳	3,074,982.00	-	-	3,074,982.00
四川万佳投资有限责任公司	2,700,000.00	-	-	2,700,000.00
深圳市殷图科技发展有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
蒋凯西	<u>1,900,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,900,000.00</u>
合计	<u>62,937,280.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62,937,280.00</u>

明细单位	2005-12-31	本期增加	本期减少	2006-12-31
何学葵	22,232,214.00	1,800,000.00	-	24,032,214.00
Treasure Land Enterprises Limited	11,187,456.00	-	-	11,187,456.00
中国科学院昆明植物研究所	6,712,474.00	-	-	6,712,474.00
北京歌元投资咨询有限公司	6,617,998.00	-	-	6,617,998.00
云南省红河热带农业研究所	4,712,156.00	-	-	4,712,156.00
严文艳	3,074,982.00	-	-	3,074,982.00
四川万佳投资有限责任公司	-	2,700,000.00	-	2,700,000.00
深圳市殷图科技发展有限公司	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00



蒋凯西	<u>1,400,000.00</u>	<u>500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>1,900,000.00</u>
合 计	<u>55,937,280.00</u>	<u>7,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>62,937,280.00</u>
明细单位	2004-12-31	本期增加	本期减少	2005-12-31
何学葵	22,232,214.00	-	-	22,232,214.00
Treasure Land Enterprises Limited	11,187,456.00	-	-	11,187,456.00
中国科学院昆明植物研究所	6,712,474.00	-	-	6,712,474.00
北京歌元投资咨询有限公司	6,617,998.00	-	-	6,617,998.00
云南省红河热带农业研究所	4,712,156.00	-	-	4,712,156.00
严文艳	3,074,982.00	-	-	3,074,982.00
蒋凯西	<u>1,400,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,400,000.00</u>
合 计	<u>55,937,280.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55,937,280.00</u>

公司历年验资情况：

1996年6月3日，红河州会计师事务所接受委托，对拟设立的河口花卉有限公司的投入资本进行了审验，出具了红河会验字[1996]第329号《有限责任公司验资报告》。根据该审验，截止1996年6月2日公司实收资本100万元，其中：云南河口永安有限责任公司投入现金600,000.00元人民币，占注册资本总额的60%；云南省农垦红河州热带作物研究所(现名“云南省红河热带农业科学研究所”)投入河口县沙坝土地30.37亩作价400,000.00元人民币，占注册资本总额的40%。

1996年10月9日根据公司临时股东会决议，同意自然人何学葵、王波、严文艳将其借给公司的现金转为股权投资，金额分别为160万元、82万元、38万元，合计新增投资280万元，公司注册资本增至380万元，并将公司变更为云南河口绿大地实业有限公司。1996年10月11日，红河州会计师事务所接受委托，对各方第二次投入资本进行了审验，出具了红河会验字[1996]第579号《有限责任公司验资报告》。根据该审验，截止1996年10月11日，云南河口永安有限责任公司投入600,000.00元，占注册资本总额的15.79%；云南省农垦红河州热带作物研究所(现名云南省红河热带农业科学研究所)投入400,000.00元，占注册资本总额的10.53%；何学葵投入1,600,000.00元，占注册资本总额的42.10%；王波投入820,000.00元，占注册资本总额的21.58%；严文艳投入380,000.00元，占注册资本总额的10.00%。

1998年10月29日，根据公司临时股东会决议及股权无偿转让协议书，公司股东何学葵将其持有公司出资额57万元（占注册资本的15%）无偿转让给中国科学院昆明植物研究所，同时本公司股东王波将其持有公司出资额19万元（占注册资本的5%）转让给何学葵，何学葵受让王波持有的该公司5%的出资额；2000年12月15日，公司股东严文艳将其持有公司出资额11.894万元（占注册资本的3.13%）转让给蒋凯西，同时公司股东云南河口永安有限责任公司将其持有的公司出资额3.8万元（占注册资本的1%）转让给何学葵。

根据2001年度临时股东会决议，经云南省经济贸易委员会云经贸企改[2001]153号文批复同意，将云南河口绿大地实业有限公司整体变更为云南绿大地生物科技股份有限公司，将云南河口绿大地实业有限公司变更为云南绿大地生物科技股份有限公司，并以经审计的2000年12月31日净资产31,964,160.81元按1:1的比例全部折为股份有限公司的股本，不足一股的余数部分作为资本公积，股东按所持股份同比例转增股本。2001年3月16日，深圳华鹏会计师事务所接受委托，对实收资本进行了验证，出具了华鹏验字[2001]030号《验资报告》。根据该审验，截止2000年12月31日，云南河口永安有限责任公司投入4,727,141.00元，占公司股本的14.79%；云南省红河州热带农业科学研究所投入3,365,826.00元，占公司股本的10.53%；何学葵投入10,580,495.00元，占公司股本的33.10%；王波投入5,299,658.00元，占公司股本的16.58%；严文艳投入2,196,416.00元，占公司股本的6.87%；中国科学院昆明植物研究所投入4,794,624.00元，占公司股本的15.00%；蒋凯西投入1,000,000.00元，占公司股本的3.13%。

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，公司以2001年12月31日未分配利润13,287,461.10元中的12,785,664.00元转增注册资本；2002年5月29日，深圳鹏城会计师事务所接受委托，对云南绿大地生物科技股份有限公司注册资本变更情况进行了审验，出具了深鹏所股验字[2002]73号《验资报告》。根据该审验，截止2002年4月30日，云南河口永安有限责任公司投入6,617,998.00元，占公司股本的14.79%；云南省红河州热带农业科学研究所投入4,712,156.00元，占公司股本的10.53%；何学葵投入14,812,693.00元，占公司股本的33.10%；王波投入7,419,521.00元，占公司股本的16.58%；严文艳投入3,074,982.00元，占公司股本的6.87%；中国科学院昆明植物研究所投入6,712,474.00元，占公司股本的15.00%；蒋凯西投入1,400,000.00元，占公司股本的3.13%。

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 按本公司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 1820.2389 万元，增加股本为 11,187,456 股，每股面值人民币 1 元。投入资金后，公司股本总额将增至 55,937,280 股，Treasure Land Enterprises Limited 持有公司股本总额 20%，公司 2002 年末未分配利润由新老股东共享。2003 年 3 月 12 日，深圳鹏城会计师事务所接受委托，对云南绿大地生物科技股份有限公司新增注册资本实收情况进行了审验，出具了深鹏所股验字[2003]34 号《验资报告》。根据该审验，截止 2003 年 3 月 12 日，云南河口永安有限责任公司投入 6,617,998.00 元，占公司股本的 11.83%；云南省红河州热带农业科学研究所投入 4,712,156.00 元，占公司股本的 8.42%；何学葵投入 14,812,693.00 元，占公司股本的 26.48%；王波投入 7,419,521.00 元，占公司股本的 13.27%；严文艳投入 3,074,982.00 元，占公司股本的 5.50%；中国科学院昆明植物研究所投入 6,712,474.00 元，占公司股本的 12.00%；蒋凯西投入 1,400,000.00 元，占公司股本的 2.50%；Treasure Land Enterprises Limited 投入 HKD17,200,000.00 元，占公司股本的 20.00%。

2004 年 5 月 26 日王波将其持有本公司 7,419,521.00 股权（占总股本的 13.27%）转让给公司股东何学葵，转让后何学葵持有本公司 39.75%的股权；2004 年 2 月 24 日云南河口永安有限责任公司将其持有的本公司 6,617,998.00 股权（占总股本的 11.83%）股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本公司 11.83%的股权。

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，公司申请增加注册资本人民币 7,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 62,937,280.00 元。2006 年 12 月 21 日，深圳鹏城会计师事务所接受委托，对云南绿大地生物科技股份有限公司新增注册资本实收情况进行了审验，并出具了深鹏所验字[2006]118 号《验资报告》。根据该审验，截止 2006 年 12 月 21 日，何学葵投入 24,032,214.00 元，占公司股本的 38.18%；中国科学院昆明植物研究所投入 6,712,474.00 元，占公司股本的 10.67%；云南省红河热带农业研究所投入 4,712,156.00 元，占公司股本的 7.49%；Treasure Land Enterprises Limited 投入 11,187,456.00 元，占公司股本的 17.77%；北京歌元投资咨询有限公司投入 6,617,998.00 元，占公司股本的 10.51%；严文艳投入 3,074,982.00 元，占公司股本的 4.89%；蒋凯西投入 1,900,000.00 元，占公司股本的 3.02%；四川万佳投资有限责任公司投入 2,700,000.00 元，占公司股本的 4.29%；深圳市殷图科技发展有限公司投入 2,000,000.00 元，占公司股本的 3.18%。

#### 24、资本公积

项 目	2006-12-31	本年增加	本年减少	2007-6-30
股本溢价	29,156,551.00	-	-	29,156,551.00
其他资本公积	3,286,292.31	-	-	3,286,292.31
合 计	32,442,843.31	-	-	32,442,843.31

项 目	2005-12-31	本年增加	本年减少	2006-12-31
股本溢价	7,014,679.10	22,141,871.90	-	29,156,551.00
其他资本公积	3,286,292.31	-	-	3,286,292.31
合 计	10,300,971.41	22,141,871.90	-	32,442,843.31

项 目	2004-12-31	本年增加	本年减少	2005-12-31
股本溢价	7,014,679.10	-	-	7,014,679.10
其他资本公积	3,286,292.31	-	-	3,286,292.31
合 计	10,300,971.41	-	-	10,300,971.41

说明：

1、根据公司 2002 年度股东大会的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，2003 年 2 月 28 日 Treasure Land Enterprises Limited 按本公司 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 1820.2389 万元，增加股本 11,187,456 股，每股面值人民币 1 元，形成股本溢价 7,014,679.10 元。

2、2001 年云南省科学技术厅拨付科技三项费用 400,000.00 元，昆明市经济技术开发区拨付科技扶持经费 3,600,000.00 元，合计 4,000,000.00 元。其中 3,274,000.00 元科研投入已形成公司资产，相应增加资本公积 3,274,000.00 元。

3、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，公司增加股本 7,000,000.00 股，由何学葵、蒋凯西、四川万佳投资有限责任公司、深圳市殷图科技发展有限公司按每股 1:4.2 元共同投入现金 29,400,000.00 元，增加股本 7,000,000 股，每股面值 1 元，扣除发行费 258,128.10 元后，形成股本溢价 22,141,871.90 元。

## 25、盈余公积

项 目	2006-12-31	本年增加	本年减少	2007-6-30
法定盈余公积	25,231,894.26	3,374,102.23	-	28,605,996.49
法定公益金	-	-	-	-
合 计	25,231,894.26	3,374,102.23	-	28,605,996.49

项 目	2005-12-31	本年增加	本年减少	2006-12-31
法定盈余公积	13,685,442.57	11,546,451.69	-	25,231,894.26
法定公益金	6,842,721.28	-	6,842,721.28	-
合 计	20,528,163.85	11,546,451.69	6,842,721.28	25,231,894.26

项 目	2004-12-31	本年增加	本年减少	2005-12-31
法定盈余公积	9,958,527.71	3,726,914.86	-	13,685,442.57
法定公益金	4,979,263.85	1,863,457.43	-	6,842,721.28
合 计	14,937,791.56	5,590,372.29	-	20,528,163.85

说明：

1、2004 年度、2005 年法定盈余公积、法定公益金增加数是根据公司股东会决议分别按净利润 10%、5% 计提。

2、根据《公司法》及财企[2006]67 号《关于<公司法>施行后有关企业财务处理问题的通知》的规定，公司 2006 年末计提公益金，将以前年度已计提的法定公益金转入法定盈余公积。

## 26、未分配利润

项目	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
年初未分配利润	137,588,355.02	95,254,781.31	63,576,004.96	43,212,116.92
加：本年利润	33,431,972.54	47,037,304.12	37,269,148.64	33,468,188.05
减：提取法定盈余公积	3,374,102.23	4,703,730.41	3,726,914.86	3,142,472.01

减：提取法定公益金	-	-	1,863,457.43	1,571,236.00
减：提取储备基金	-	-	-	-
减：应付普通股股利	-	-	-	8,390,592.00
减：转作股本的普通股股利	-	-	-	-
年末未分配利润	<u>167,646,225.33</u>	<u>137,588,355.02</u>	<u>95,254,781.31</u>	<u>63,576,004.96</u>

说明：

1、股东分配股利情况：

公司于 2004 年 10 月 3 日召开的 2004 年第二次临时股东大会决议审议通过，公司以 2004 年 7 月 31 日的总股本 5,593.728 万股为基础，对股东实行每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税），共计向股东分配股利 8,390,592.00 元。

2、调整事项：

①2006 年追溯调整对年初未分配利润的影响事项列示如下：

a.公司 2005 年承建南昌铭雅高尔夫球场工程，由于公司与南昌铭雅高尔夫球场投资方南昌铭雅欧洲城实业有限公司在本期签订了补充协议，合同总价款由原合同的 2,500 万元降为 1,500 万元；该工程已于 2006 年 6 月完工验收。因此，2006 年度对公司 2005 年确认的收入及成本进行调整：2005 年度应确认南昌高尔夫工程收入为 750 万元，应确认工程成本 5,451,871.06 元，已确认工程收入 1250 万元，已确认工程成本 7,582,567.94 元，故 2005 年应调减南昌高尔夫工程收入 500 万元及工程成本 2,130,696.88 元。

b.公司依据主管税务机关昆明市地方税务局经济技术开发区分局昆地税经政字[2006]14 号文件《关于云南绿大地生物科技股份有限公司申请减免企业所得税的批复》，公司经营种植业取得的所得自 2005 年度起暂免征收企业所得税，其他非种植业所得仍按规定申报缴纳企业所得税。对公司 2005 年种植业所得计提的所得税进行调整，调减 2005 年度种植业所得计提的所得税 5,053,651.29 元。

根据《财政部、国家税务总局关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171 号），2007 年云南省、昆明市地方税务局分别出具云地税二字[2007]24 号《云南省地方税务局关于绿大地生物科技股份有限公司免征企业所得税问题的批复》、昆地税二字[2007]34 号《昆明市地方税务局转发云南省地方税务局关于绿大地生物科技股份有限公司征免企业所得税问题的批复的通知》，2007 年 4 月 10 日昆明市地方税务局经济技术开发区分局出具昆地税经政字[2007]15 号《昆明市地方税务局经济技术开发区

分局关于绿大地生物科技有限公司征免企业所得税的批复》，对公司从事种植、栽培各种林木、苗木作物取得的生产、经营所得,自 2003 年起免征收企业所得税[0]。

c.公司 2002 年承建攀枝花机场填方区坡面防护工程，该工程于 2004 年完工验收，2006 年办理完竣工决算手续；该工程决算金额 10,321,604.61 元，公司累计已确认攀枝花机场填方坡面工程收入 11,146,064.67 元，故 2004 年应调减工程收入 824,460.06 元、补计尚未结转工程成本 248,705.54 元。

②上述追溯调整事项对各年度净利润影响情况如下：

项 目	2004 年度	2005 年度
主营业务收入	-824,460.06	-5,000,000.00
减：主营业务成本	248,705.54	-2,130,696.88
主营业务税金及附加	-27,454.52	-166,500.00
管理费用—坏账准备	-82,446.01	-250,000.00
所得税	-156,238.32	-5,420,140.98

③上述追溯调整对 2005 年度盈余公积的影响情况如下：

项 目	2004 年度	2005 年度
法定盈余公积	-80,702.67	296,733.79
法定公益金	-40,351.34	148,366.85

④对年初未分配利润的影响

项 目	2004 年度	2005 年度
年初未分配利润(追溯调整前)	64,261,977.70	92,732,544.09
追溯调整利润数	-807,026.75	2,967,337.86
追溯调整利润分配数	121,054.01	445,100.64
年初未分配利润(追溯调整后)	63,576,004.96	95,254,781.31

## 27、营业收入及成本

项 目	营业收入			
	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
一、主营业务				

花木销售	114,259,509.50	160,574,497.50	131,979,176.20	131,245,608.06
绿化工程	18,114,948.36	28,534,540.14	24,782,856.20	15,017,449.94
花木租赁	341,890.00	653,123.13	487,461.82	304,020.74
小 计	132,716,347.86	189,762,160.77	157,249,494.22	146,567,078.74
二、其他业务	29,024.00	782,369.59	542,316.25	168,771.75
合 计	132,745,371.86	190,544,530.36	157,791,810.47	146,735,850.49

营业成本

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
一、主营业务				
花木销售	72,876,464.81	101,007,081.37	84,088,565.50	82,943,981.63
绿化工程	11,035,948.59	20,694,354.00	15,269,650.62	9,287,172.15
花木租赁	121,030.20	120,869.50	122,753.40	79,123.42
小 计	84,033,443.60	121,822,304.87	99,480,969.52	92,310,277.20
二、其他业务	-	213,841.07	104,733.35	-
合 计	84,033,443.60	122,036,145.94	99,585,702.87	92,310,277.20

营业毛利

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
一、主营业务				
花木销售	41,383,044.69	59,567,416.13	47,890,610.70	48,301,626.43
绿化工程	7,078,999.77	7,840,186.14	9,513,205.58	5,730,277.79
花木租赁	220,859.80	532,253.63	364,708.42	224,897.32
小 计	48,682,904.26	67,939,855.90	57,768,524.70	54,256,801.54
二、其他业务	29,024.00	568,528.52	437,582.90	168,771.75
合 计	48,711,928.26	68,508,384.42	58,206,107.60	54,425,573.29

(1) 公司前五名客户的销售收入总额及占公司营业收入的比例:

2007年1-6月前五名销售客户:

单位名称	金额	占营业收入的比例
昆明鑫景园艺工程有限公司	7,547,100.00	5.69%



昆明润林园艺工程有限公司	7,482,700.00	5.64%
昆明滇文卉园艺有限公司	6,724,700.00	5.07%
昆明自由空间园艺有限责任公司	6,606,720.00	4.98%
成都贝叶园艺有限责任公司	6,584,400.00	4.96%
合计	34,945,620.00	26.34%

2006年前五名销售客户:

单位名称	金额	占营业收入的比例
昆明润林园艺有限公司	11,117,360.00	5.83%
昆明自由空间园艺有限责任公司	10,987,670.00	5.77%
昆明鑫景园艺工程有限公司	10,778,800.00	5.66%
成都贝叶园艺有限责任公司	10,113,350.00	5.31%
昆明滇文卉园艺有限公司	9,814,180.00	5.15%
合计	52,811,360.00	27.72%

2005年前五名销售客户:

单位名称	金额	占营业收入的比例
昆明润林园艺有限公司	16,391,540.00	10.39%
昆明千可花卉有限公司	15,263,300.00	9.67%
昆明鑫景园艺工程有限公司	14,240,185.00	9.02%
北京都丰培花卉有限公司	11,521,000.00	7.30%
昆明天绿园艺有限公司	11,075,470.00	7.02%
合计	68,491,495.00	43.40%

2004年前五名销售客户:

单位名称	金额	占营业收入的比例
昆明天绿园艺有限公司	21,905,500.00	14.93%

昆明自由空间园艺有限公司	20,660,500.00	14.08%
昆明五华花卉经贸公司	20,254,200.00	13.80%
昆明祥佑旅游开发有限公司	13,451,820.00	9.17%
昆明滇文卉园艺有限公司	<u>8,767,000.00</u>	<u>5.97%</u>
合计	<u><u>85,039,020.00</u></u>	<u><u>57.95%</u></u>

## 28、营业税金及附加

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
营业税	563,902.77	1,119,403.85	785,656.83	469,663.65
城建税	31,349.70	63,412.99	50,476.49	26,129.03
教育费附加	14,984.98	27,538.88	24,054.17	14,157.00
地方教育费附加	1,732.50	5,976.20	-1,500.00	-247.34
资源税	-	9,000.00	-	-
地方发展费	1,741.18	3,594.02	-	-
堤防费	<u>522.35</u>	<u>1,078.20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 计	<u><u>614,233.48</u></u>	<u><u>1,230,004.14</u></u>	<u><u>858,687.49</u></u>	<u><u>509,702.34</u></u>

## 29、销售费用

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
销售费用	5,833,772.36	6,081,399.85	5,514,951.95	4,524,297.02
其中：设计费	50,000.00	76,678.00	120,189.00	-
业务费	87,578.80	90,965.16	126,771.70	198,645.41
办公费	51,049.96	129,443.16	90,142.09	60,308.32
差旅费	132,732.50	260,398.65	206,336.10	131,212.28
汽车费	105,007.05	147,999.79	115,111.06	102,590.51

项 目	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
低值易耗品	34,848.00	15,903.50	98,280.50	19,928.50
工资及福利	3,298,642.10	3,437,067.94	3,130,294.98	2,950,670.27
后续管养及 养护费	1,496,321.49	308,594.45	-	-
水电房租费	63,652.68	278,638.21	262,357.46	372,338.13
运费	45,014.00	421,006.53	149,689.96	230,709.90
折旧	402,491.24	847,291.04	844,513.02	337,195.27
展览费	2,000.00	-	315,795.40	23,050.00
其他	64,434.54	67,413.42	55,470.68	97,648.43

### 30、管理费用

项 目	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
管理费用：	3,985,885.46	6,982,637.28	6,451,472.06	5,338,104.26
其中：汽车费	248,872.21	244,864.07	267,210.51	246,240.74
办公费	129,614.12	315,459.23	457,783.45	409,379.26
业务招待费	372,955.20	746,820.69	601,528.89	481,845.08
差旅费	90,159.75	134,941.75	368,388.48	237,212.61
税金	256,226.70	50,743.29	96,306.06	107,193.25
工资及福利	1,085,117.50	1,380,198.40	1,439,405.36	1,172,934.21
折旧费	469,764.31	928,080.70	936,405.40	701,482.68
顾问费	237,260.00	980,000.00	224,830.00	201,431.00
会议费	104,539.00	74,522.40	112,632.70	86,775.58
土地费	54,151.00	94,150.00	123,936.50	83,581.00
工会职教经费	165,181.86	179,993.89	123,598.95	6,173.03
低耗品	70,153.30	123,671.88	544,294.13	77,976.50
各种摊销	83,439.36	881,490.63	919,748.61	1,286,434.80

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
绿化维护费	17,213.82	40,461.07	53,640.35	36,664.20
社保费	114,640.15	114,354.51	114,441.08	109,099.59
评估费		70,000.00	-	-
委托管养费	337,200.00	337,200.00	-	-
其他	149,397.18	285,684.77	67,321.59	93,680.73

### 31、财务费用

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
利息支出	3,297,522.71	6,425,573.99	6,178,496.41	5,366,484.20
减：利息收入	100,613.31	71,580.85	140,433.77	88,461.37
汇兑损失		-	-	19,027.22
减：汇兑收益		-	-	-
手续费	5,872.93	16,680.40	18,796.99	10,972.49
合 计	3,202,782.33	6,370,673.54	6,056,859.63	5,308,022.54

### 32、资产减值损失

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
坏账准备	1,186,165.06	718,543.99	1,245,364.04	12,207.58
存货跌价准备	-	-	-	-
固定资产减值	-	-	-	-
合计	1,186,165.06	718,543.99	814,786.45	12,207.58

注：详见附注十三、资产减值准备明细表。

### 33、投资收益

项 目	2007年1-6月	2006年	2005年度	2004年度
长期投资损益：	-	-	-	-
成本法核算公司分配的利润	-	-	-	-

权益法核算公司所有者权益净增(减)	-	-	-	-
转让长期投资股权收益	-	-	-	382,272.47
交易性金融资产转让损益	-	489.62	-	-
合 计	-	489.62	-	382,272.47

#### 34、营业外收入

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
赔偿收入		-	1,000.00	-
处理固定资产净收益		918,834.55	-	-
县城经济发展扶持资金	400,000.00			
合 计	400,000.00	918,834.55	1,000.00	-

说明：2006年度营业外收入系本公司控股子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司转让房屋建筑物收益。

#### 35、营业外支出

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
捐赠支出	535,490.00	-	-	22,000.00
处理固定资产净损失	289.60	202,010.54	106,526.40	1,116.06
赞助费		-	-	-
其他	871.00	1,150.00	-	-
合 计	536,650.60	203,160.54	106,526.40	23,116.06

#### 36、所得税费用

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
本期所得税费用	520,693.70	896,892.99	886,373.49	5,677,239.87
减：收到的返还所得税额	-	-	-	-

递延所得税费用	<u>178,258.41</u>	<u>126,484.80</u>	<u>149,525.26</u>	<u>6,036.17</u>
合 计	<u><u>342,435.29</u></u>	<u><u>770,408.19</u></u>	<u><u>736,848.23</u></u>	<u><u>5,671,203.70</u></u>

说明：

1、本公司根据云南省地方税务局关于云南绿大地生物科技股份有限公司执行西部大开发企业所得税政策情况的函，从 2001 年度起减按 15% 税率征收企业所得税。根据云地税二字[2007]24 号《云南省地方税务局关于绿大地生物科技有限公司免征企业所得税问题的批复》，公司可依据《财政部、国家税务总局关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171 号），对公司从事种植、栽培各种林木、苗木作物取得的生产、经营所得，自 2002 年 1 月 1 日起经营种植业所得暂免征收企业所得税，对未超过规定期限的，给予办理退税。

2、截止 2007 年 6 月 30 日，公司 2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月经营种植业取得的所得已获免征企业所得税，其他非种植业所得仍按规定申报缴纳企业所得税。公司 2003 年度、2004 年度苗木生产经营所得的企业所得税尚未减免，尚需根据《中华人民共和国税收征收管理法》、《税收减免管理办法（试行）》等相关法律法规的规定办理相关退税手续。

### 37、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	<u>2007年1-6月</u>	<u>2006年度</u>	<u>2005年度</u>	<u>2004年度</u>
办公费	249,642.31	355,100.52	524,130.54	469,687.58
差旅费	165,087.25	397,324.40	574,724.58	368,424.89
顾问费	237,260.00	980,000.00	224,830.00	201,431.00
广告宣传费	22,720.00	8,000.00	15,227.50	62,172.17
后续管养	-	308,594.45	-	-
会议费	20,933.00	74,522.40	112,632.7	86,775.58
绿化维护费	17,213.82	40,461.07	53,640.35	36,664.20
评估费	-	70,000.00	-	-
汽车费	352,737.06	390,879.86	368,980.57	344,454.05
设计费	50,000.00	76,678.00	120,189.00	-
水电房租费	78,280.45	278,638.21	262,357.46	372,338.13
土地费	54,151.00	94,150.00	123,936.50	83,581.00
维修费	2,119.00	-	13,341.00	4,377.20

业务招待费	460,534.00	837,785.85	728,300.59	680,490.49
运费	45,014.00	421,006.53	149,689.96	230,709.90
展览费	2,000.00	-	315,795.40	23,050.00
资料费	11,300.00	47,660.00	23,795.00	-
其他	267,706.66	424,195.61	106,964.77	129,156.99

## 六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

2007-6-30				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1年以内	29,611,897.16	71.24%	1,480,594.86	28,131,302.30
1-2年	8,532,182.79	20.53%	853,218.28	7,678,964.51
2-3年	3,412,093.99	8.21%	682,418.80	2,729,675.19
3-4年	-	-	-	-
4-5年	12,829.30	0.03%	6,414.65	6,414.65
5年以上	-	-	-	-
合 计	<u>41,569,003.24</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,022,646.59</u>	<u>38,546,356.65</u>
2006-12-31				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1年以内	22,739,533.79	70.72%	1,136,976.69	21,602,557.10
1-2年	5,354,269.63	16.65%	535,426.96	4,818,842.67
2-3年	4,031,538.53	12.54%	806,307.71	3,225,230.82
3-4年	28,514.30	0.09%	11,405.72	17,108.58
4-5年	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-
合 计	<u>32,153,856.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,490,117.08</u>	<u>29,663,739.17</u>

(1) 期末应收账款风险分析:

账 龄	2007-6-30			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	35,615,169.85	85.68%	2,670,226.03	32,944,943.82
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账款	12,829.30	0.03%	6,414.65	6,414.65
其他单项金额不重大应收款项	5,941,004.09	14.29%	346,005.91	5,594,998.18
合 计	41,569,003.24	100.00%	3,022,646.59	38,546,356.65

本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收账款标准为100万元。

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账款的组合标准为账龄在四年以上的应收账款。

(2) 于2007年6月30日前五名欠款单位情况如下:

单位名称	所欠金额	比例	欠款时间	欠款内容
官渡区建设局	8,500,000.00	20.44%	1年以内	绿化工程款
成都温江生态科技产业园管委会	3,716,717.25	8.94%	1-2年	绿化工程款
攀枝花市机场建设有限责任公司	3,002,636.61	7.22%	2-3年	绿化工程款
红河哈尼族彝族自治州重点公路建设指挥部	2,807,428.96	6.75%	1年以内: 2,522,971.58 2-3年: 284,457.38	绿化工程款
昆明经济技术开发区管委会	2,737,000.00	6.58%	1-2年	绿化工程款
合 计	20,763,782.82	49.93%		

(3) 应收账款期末余额中无欠持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的款项。

2、其他应收款

账 龄	2007-6-30			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1年以内	18,068,732.75	90.05%	395,144.73	17,673,588.02
1-2年	849,379.26	4.23%	84,937.93	764,441.33
2-3年	210,740.45	1.05%	42,148.09	168,592.36
3-4年	930,725.63	4.64%	372,290.25	558,435.38



4-5 年	5,000.00	0.03%	2,500.00	2,500.00
5 年以上	-	-	-	-
合 计	<u>20,064,578.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>897,021.00</u>	<u>19,167,557.09</u>

2006-12-31

账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	6,373,168.97	81.92%	86,035.46	6,287,133.51
1-2 年	470,740.45	6.05%	47,074.05	423,666.40
2-3 年	930,725.63	11.96%	186,145.13	744,580.50
3-4 年	5,000.00	0.07%	2,000.00	3,000.00
4-5 年				
5 年以上				
合 计	<u>7,779,635.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>321,254.64</u>	<u>7,458,380.41</u>

(1) 其他应收款风险分析:

2007-6-30

账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	6,797,250.78	33.88%	369,050.36	6,428,200.42
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账款	935,725.63	4.66%	374,790.25	560,935.38
其他单项金额不重大其他应收款	<u>12,331,601.68</u>	<u>61.46%</u>	<u>153,180.39</u>	<u>12,178,421.29</u>
小 计	<u>20,064,578.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>897,021.00</u>	<u>19,167,557.09</u>

本公司根据公司经营规模及业务性质确定单项金额重大的其他应收款标准为 50 万元。

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其他应收款的组合标准为账龄在三年以上的其他应收款。

(2) 于 2007 年 6 月 30 日前五名欠款单位情况如下:

单位名称	所欠金额	比例	时间	性质
马鸣乡马鸣村委会	3,000,000.00	14.95%	1 年以内	土地订金
旧县镇旧县村委会	2,000,000.00	9.97%	1 年以内	土地订金

上市发行费	1,571,649.41	7.83%	1年以内: 342,201.42 1-2年: 155,131.26 2-3年: 144,065.10 3-4年: 930,251.63	上市发行费
新河高速公路建设指挥部	656,327.00	3.27%	1年以内	工程保证金
厦门建设工程交易中心	<u>500,000.00</u>	<u>2.49%</u>	1年以内	工程保证金
合计	<u><u>7,727,976.41</u></u>	<u><u>38.51%</u></u>		

(3) 其他应收款期末余额中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

### 3、长期投资

(1)长期投资列示如下:

项 目	2006-12-31	本期增加	本期减少	2007-6-30
长期股权投资	12,922,615.31	50,000.00	-	12,972,615.31
减: 减值准备	-	-	-	-
长期股权投资净额	<u>12,922,615.31</u>	<u>50,000.00</u>	<u>-</u>	<u>12,972,615.31</u>
合 计	<u><u>12,922,615.31</u></u>	<u><u>50,000.00</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>12,972,615.31</u></u>

(2)长期股权投资

其它股权投资:

被投资单位	投资 期限	股权 比例	初始投资额	2006-12-31	本期末权益 调整	累计权益调整	本期增(减)	2007-6-30
成本法核算单位:								
成都绿大地园艺有限责任公司	-	90.00%	9,000,000.00	8,865,035.11	-	-	-	8,865,035.11
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	-	90.00%	4,500,000.00	4,057,580.20	-	-	-	4,057,580.20
云南花木世界物流有限公司		3.03%	50,000.00	-	-	-	50,000.00	50,000.00
合 计			<u>13,550,000.00</u>	<u>12,922,615.31</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,000.00</u>	<u>12,972,615.31</u>

说明: 被投资单位与本公司会计政策不存在重大差异, 投资变现及投资收益汇回无重大限制。

#### 4、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产及累计折旧增减变动情况:

类 别	2006-12-31	本期增加	本期减少	2007-6-30
固定资产原值:				
房屋建筑物	44,756,057.78	379,262.73		45,135,320.51
通用设备	2,548,930.81	140,713.00	2,498.00	2,687,145.81
专用设备	13,505,076.35	60,580.00		13,565,656.35
运输设备	3,060,139.37	1,000,072.00		4,060,211.37
合 计	63,870,204.31	1,580,627.73	2,498.00	65,448,334.04
累计折旧:				
房屋建筑物	5,895,029.46	1,228,657.53		7,123,686.99
通用设备	1,199,290.17	159,623.15	908.50	1,358,004.82
专用设备	4,686,150.07	668,236.08		5,354,386.15
运输设备	1,210,373.51	159,622.55		1,369,996.06
合 计	12,990,843.21	2,216,139.31	908.50	15,206,074.02
净 值	50,879,361.10			50,242,260.02
固定资产减值准备	-			-
净 额	50,879,361.10			50,242,260.02

(2) 截止 2007 年 6 月 30 日, 公司固定资产抵押情况见附注五-8。

#### 5、资本公积

项 目	2006-12-31	本年增加	本年减少	2007-6-30
股本溢价	29,156,551.00	-	-	29,156,551.00
其他资本公积	3,286,292.31	-	-	3,286,292.31
合 计	32,442,843.31	-	-	32,442,843.31

项 目	2005-12-31	本年增加	本年减少	2006-12-31
股本溢价	7,014,679.10	22,141,871.90	-	29,156,551.00
其他资本公积	3,286,292.31	-	-	3,286,292.31
合 计	10,300,971.41	22,141,871.90	-	32,442,843.31

项 目	2004-12-31	本年增加	本年减少	2005-12-31
股本溢价	7,014,679.10	-	-	7,014,679.10
其他资本公积	3,286,292.31	-	-	3,286,292.31
合 计	10,300,971.41	-	-	10,300,971.41

说明：

1、根据公司 2002 年度股东大会的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，2003 年 2 月 28 日 Treasure Land Enterprises Limited 按本公司 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 1820.2389 万元，增加股本 11,187,456 股，每股面值人民币 1 元，形成股本溢价 7,014,679.10 元。

2、2001 年云南省科学技术厅拨付科技三项费用 400,000.00 元，昆明市经济技术开发区拨付科技扶持经费 3,600,000.00 元，合计 4,000,000.00 元。其中 3,274,000.00 元科研投入已形成公司资产，相应增加资本公积 3,274,000.00 元。

3、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，公司增加股本 7,000,000.00 股，由何学葵、蒋凯西、四川万佳投资有限责任公司、深圳市殷图科技发展有限公司按每股 1:4.2 元共同投入现金 RMB29,400,000.00 元，增加股本 7,000,000 股，每股面值人民币 1 元，扣除发行费 258,128.10 元后，形成股本溢价 22,141,871.90 元。

## 6、营业收入及成本

项 目	营业收入			
	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度

### 一、主营业务

花木销售	113,317,141.50	160,574,497.50	131,979,176.20	131,207,299.41
绿化工程	17,264,948.36	27,159,311.31	24,782,856.20	15,017,449.94
花木租赁	<u>341,890.00</u>	<u>653,123.13</u>	<u>487,461.82</u>	<u>304,020.74</u>
小 计	<u>130,923,979.86</u>	<u>188,386,931.94</u>	<u>157,249,494.22</u>	<u>146,528,770.09</u>
二、其他业务	<u>29,024.00</u>	<u>752,969.59</u>	<u>398,085.48</u>	<u>168,771.75</u>
合 计	<u><u>130,953,003.86</u></u>	<u><u>189,139,901.53</u></u>	<u><u>157,647,579.70</u></u>	<u><u>146,697,541.84</u></u>

营业成本

项 目	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
一、主营业务				
花木销售	72,224,664.81	101,007,081.37	84,088,565.50	84,965,378.63
绿化工程	10,305,033.59	20,052,249.46	15,269,650.62	9,287,172.15
花木租赁	<u>121,030.20</u>	<u>120,869.50</u>	<u>122,753.40</u>	<u>79,123.42</u>
小 计	<u>82,650,728.60</u>	<u>121,180,200.33</u>	<u>99,480,969.52</u>	<u>94,331,674.20</u>
二、其他业务		<u>201,303.07</u>	<u>104,733.35</u>	<u>-</u>
合 计	<u><u>82,650,728.60</u></u>	<u><u>121,381,503.40</u></u>	<u><u>99,585,702.87</u></u>	<u><u>94,331,674.20</u></u>

营业毛利

项 目	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
一、主营业务				
花木销售	41,092,476.69	59,567,416.13	47,890,610.70	46,241,920.78
绿化工程	6,959,914.77	7,107,061.85	9,513,205.58	5,730,277.79
花木租赁	<u>220,859.80</u>	<u>532,253.63</u>	<u>364,708.42</u>	<u>224,897.32</u>
小 计	<u>48,273,251.26</u>	<u>67,206,731.61</u>	<u>57,768,524.70</u>	<u>52,197,095.89</u>
二、其他业务	<u>29,024.00</u>	<u>551,666.52</u>	<u>293,352.13</u>	<u>168,771.75</u>
合 计	<u><u>48,302,275.26</u></u>	<u><u>67,758,398.13</u></u>	<u><u>58,061,876.83</u></u>	<u><u>52,365,867.64</u></u>

## 7、投资收益

项 目	2007年 1-6 月	2006 年	2005 年度	2004 年度
长期投资损益：				
成本法核算公司分配的利润	-	-	-	-
权益法核算公司所有者权益净增(减)额	-	302,192.62	-294,757.61	-422,962.10
转让股权收益	-	-	-	382,272.47
交易性金融资产转让收益	-	489.62	-	-
合 计	-	302,682.24	-294,757.61	-40,689.63

## 8、所得税费用

项 目	2007年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
本期所得税费用	513,840.14	896,892.99	886,373.49	5,677,239.87
减：收到的返还所得税额		-	-	-
递延所得税费用	101,921.52	94,257.48	129,772.65	1,138.56
合 计	411,918.62	802,635.51	756,600.84	5,676,101.31

## 七、关联方关系及交易

### (一) 存在控制关系的关联方情况

名 称	注册资本 (万元)	法定 代表人	经营范围	与本公司关系
何学葵	-	-	-	本公司第一大股东、公司法定代表人

### (二) 不存在控制关系但有交易往来的关联方

公司名称	注册资本 (万元)	法定代 表人	组织机构 代码	经营范围	与本公司 关系
中国科学院昆明 植物研究所	4,595.00	李德铎	43120443-5	植物学研究，相关学历 教育、博士后培养、继 续教育、专业培训与学 术交流。	股东之一

关联方确认的依据：

(1) 何学葵为本公司第一大股东、实际控制人；

(2) 中国科学院昆明植物研究所为本公司股东第三大股东，属于持有本公司股份 5% 以上的股东。

### (三) 关联方交易

#### 1. 转让非专利技术

(1) 2004 年 2 月 26 日，公司与中国科学院昆明植物研究所签定了技术转让（植物新品种）合同和植物新品种实施许可合同，合同金额为 480,000.00 元，交易价格为双方协商价格。该交易所形成的无形资产占公司 2004 年 12 月 31 日无形资产余额的 1.01%。

(2) 2007 年 6 月 11 日，公司与中国科学院昆明植物研究所签定了技术转让（植物新品种）合同和植物新品种实施许可合同，合同金额为 300,000.00 元，交易价格为双方协商价格。截止 2007 年 6 月 30 日公司已支付 210,000.00 元款项。

#### 2. 技术协作费

2003 年 6 月 17 日，公司与云南省科学技术厅签定的“云南野生特色花卉新品种选育及生产技术研究”课题任务书。

2004 年 2 月 26 日，公司与中国科学院昆明植物研究所签定了国家科技攻关计划子课题任务书，该子课题起止年限为 2003 年 6 月-2005 年 12 月，攻关经费计划为 110 万元，交易价格为双方协商价格；截止 2006 年 12 月 30 日，公司已支付攻关经费 69 万元，截止 2007 年 6 月 30 日，已支付 100 万元。该次协作的子课题共计 4 项（a.杜鹃花新品种选育及其繁育、栽培技术研究，b.木兰科含笑属植物种苗组培快繁技术研究，c.木兰科园林绿化新品种选育及其繁育、栽培技术研究，d.秋海棠新品种选育、扦插繁育及栽培技术研究），其中除 a 项的研究成果属于中国科学院昆明植物研究所以外，其余三项的研究成果属于公司和中国科学院昆明植物研究所共同享有，并且公司享有免费使用成果权。

### (四) 关联方往来

截止 2007 年 6 月 30 日关联方往来：

关联方单位	金额	往来科目	占报表项目比例
中国科学院昆明植物研究所	100,000.00	其他应付款	2.65%
中国科学院昆明植物研究所	210,000.00	预付账款	2.95%

## 八、或有事项

2007年3月6日，云南省地方税务局出具云地税二字[2007]24号《云南省地方税务局关于绿大地生物科技有限公司免征企业所得税问题的批复》，对公司从事种植、栽培各种林木、苗木作物取得的生产、经营所得免征企业所得税。2007年9月24日，昆明市地方税务局经济技术开发区分局出具了《昆明市地方税务局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企业所得税税款退税情况的说明》，“按照《中华人民共和国税收征收管理办法》、《国家税务总局关于印发〈税收减免管理办法〉（试行）的通知》（国税发[2005]129号）和国库管理的有关规定，对公司2003、2004年度从事种植、栽培各种林木、苗木作物取得的生产、经营所得已结算缴纳的企业所得税税款，可按规定办理退税。具体退税金额的确定尚需按程序办理。对公司2005年度从事上述业务的企业所得应缴纳的企业所得税实际已获减免，故无需再行缴纳。”目前，上述所得税退税事项正在办理中。

## 九、承诺事项

截止2007年6月30日，本公司无需披露之重大承诺事项。

## 十、资产抵押情况

截止2007年6月30日，本公司的资产抵押情况如下：

抵押、质押物	账面金额	取得借款、银行票据的金额
昆明经济技术开发区办公楼	5,385,690.49	4,000,000.00
昆明市伍家村1号、2号土地使用权	32,065,173.66	26,800,000.00
昆明经济技术开发区土地使用权	3,657,259.46	11,000,000.00
马鸣乡土地使用权、马龙基地土地使用权	40,866,352.77	30,000,000.00
合 计	81,974,476.38	74,800,000.00



## 十一、资产负债表日后非调整事项

公司于2007年9月7日获得国家林业局颁发的《植物新品种权证书》三份，分别为：晚春含笑证书号：第（148）号，喜临门杜鹃证书号：第（152）号，娇艳杜鹃证书号：第（157）号。三个品种权的期限均为20年。

## 十二、其他重大事项

公司2007年对马鸣基地已投入2,529.13万元进行3,000亩土壤改良，2007年3月31日马鸣基地土壤改良已验收合格。

## 十三、资产减值准备明细表

项 目	2007-6-30	本期增加数	本期转回数	其他减少数	2006-12-31
一、坏账准备	4,071,940.96	1,186,165.06	-	-	2,885,775.90
其中：应收账款	3,055,119.47	550,080.95	-	-	2,505,038.52
其他应收款	1,016,821.49	638,084.11	-	-	380,737.38
二、固定资产减值准备	-	-	-	-	-
其中：电子设备	-	-	-	-	-
三、存货跌价准备	-	-	-	-	-
合 计	4,071,940.96	1,186,165.06	-	-	2,885,775.90

项 目	2006-12-31	本期增加数	本期转回数	其他减少数	2005-12-31
一、坏账准备	2,885,775.90	718,543.99	-	-	2,167,231.91
其中：应收账款	2,505,038.52	564,534.69	-	-	1,940,503.83
其他应收款	380,737.38	154,009.30	-	-	226,728.08
二、固定资产减值准备	-	-	-	-	-
其中：电子设备	-	-	-	-	-
三、存货跌价准备	-	-	-	-	-
合 计	2,885,775.90	718,543.99	-	-	2,167,231.91

项 目	2005-12-31	本期增加数	本期转回数	其他减少数	2004-12-31
一、坏账准备	2,167,231.91	1,245,364.04	430,577.59	-	1,352,445.46
其中：应收账款	1,940,503.83	763,424.48	-	-	1,177,079.35
其他应收款	226,728.08	481,939.56	430,577.59	-	175,366.11
二、固定资产减值准备	-	-	-	-	-
其中：电子设备	-	-	-	-	-
三、存货跌价准备	-	-	-	-	-
合 计	2,167,231.91	1,245,364.04	-430,577.59	-	1,352,445.46

项 目	2004-12-31	本期增加数	本期转回数	其他减少数	2003-12-31
一、坏账准备	1,352,445.46	12,207.58	-	-	1,340,237.88
其中：应收账款	1,177,079.35	279,646.64	-	-	897,432.71
其他应收款	175,366.11	-267,439.06	-	-	442,805.17
二、固定资产减值准备	-	-	-	-	-
其中：电子设备	-	-	-	-	-
三、存货跌价准备	-	-	-	-	-
合 计	1,352,445.46	12,207.58	-	-	1,340,237.88

#### 十四、现金流量表补充资料

##### 1、合并现金流量表补充资料

金额单位：人民币元

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
1.将净利润调节为经营活动的现金流量:				
净利润	33,431,972.54	47,037,304.12	37,269,148.64	33,468,188.05
加：少数股东损益	-21,968.86	33,576.94	-32,750.84	-46,995.79

资产减值准备	1,186,165.06	718,543.99	1,245,364.04	12,207.58
固定资产折旧	2,244,160.39	1,849,082.03	2,534,256.37	2,249,722.41
无形资产摊销	936,891.94	1,828,355.29	1,671,504.76	1,177,487.23
长期待摊费用摊销	632,281.80	-	4,170.92	10,086.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	289.50	-297,628.46	106,526.40	-381,156.41
固定资产报废损失(减:收益)	-	-	-	-
公允价值变动损失(减收益)	-	-	-	-
财务费用(减:收益)	3,445,043.21	6,353,993.14	6,038,062.64	5,278,022.83
投资损失(减:收益)	-	-489.62	-	-382,272.47
递延所得税资产减少(减:增加)	-178,258.41	-126,484.80	-149,525.26	-6,036.17
递延所得税负债增加(减:减少)	-	-	-	-
存货的减少(减:增加)	-56,974,428.24	-16,352,295.30	-23,699,931.08	-16,300,036.84
经营性应收项目的减少(减:增加)	-8,309,088.54	2,548,052.61	-22,956,548.95	-1,084,584.23
经营性应付项目的增加(减:减少)	-3,903,906.47	4,068,592.52	1,882,504.95	-2,586,108.35
其他	277,282.14	-143,419.18	-563,892.59	-1,471,233.47
经营活动产生的现金流量净额	<u>-27,233,563.94</u>	<u>47,517,183.28</u>	<u>3,348,890.00</u>	<u>19,937,239.97</u>
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:				
债务转为资本	-	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-	-
3.现金及现金等价物净增加情况				
现金的期末余额	35,696,461.90	47,742,838.19	9,547,490.31	72,095,733.75
减:现金的期初余额	47,742,838.19	9,547,490.31	72,095,733.75	59,022,610.30
加:现金等价物的期末余额	-	-	-	-
减:现金等价物的期初余额	-	-	-	-
现金及现金等价物的净增加额	<u>-12,046,376.29</u>	<u>38,195,347.88</u>	<u>-62,548,243.44</u>	<u>13,073,123.45</u>

## 2、母公司现金流量表补充资料

金额单位:人民币元

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
1.将净利润调节为经营活动的现金流量:				
净利润	33,629,629.30	47,037,304.12	37,269,148.64	31,424,720.05
加: 少数股东损益	-	-	-	-
资产减值准备	1,108,295.87	674,447.93	832,388.33	13,087.42
固定资产折旧	2,216,139.31	1,797,400.48	2,492,519.92	2,220,478.03
无形资产摊销	894,392.08	1,792,938.64	1,671,504.76	1,177,487.23
长期待摊费用摊销	632,281.80	-	4,170.92	10,086.60
待摊费用的减少(减:增加)				
预提费用的增加(减:减少)				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	289.50	202,010.54	106,526.40	-381,156.41
固定资产报废损失(减:收益)	-	-	-	-
公允价值变动损失(减收益)	-	-	-	-
财务费用(减:收益)	3,445,043.21	6,338,067.33	6,178,496.41	5,308,022.54
投资损失(减:收益)	-	-302,682.24	294,757.61	40,689.63
递延所得税资产减少(减:增加)	-101,921.52	-94,257.48	-129,772.65	-1,138.56
递延所得税负债增加(减:减少)	-	-	-	-
存货的减少(减:增加)	-57,364,085.89	-7,462,295.30	-23,699,931.08	-16,300,036.84
经营性应收项目的减少(减:增加)	-7,398,178.54	-6,788,298.64	-18,643,913.81	2,307,642.83
经营性应付项目的增加(减:减少)	-3,751,121.84	4,952,877.83	6,421,078.42	-2,558,832.36
其他	247,977.14	-143,419.18	-563,892.59	572,234.53
经营活动产生的现金流量净额	-26,441,196.58	48,004,124.03	12,233,081.28	23,833,293.69
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:				
债务转为资本	-	-	-	-

一年内到期的可转换公司债券	-	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-	-
3.现金及现金等价物净增加情况				
现金的期末余额	34,562,995.91	47,294,113.10	9,417,751.27	72,043,734.31
减:现金的期初余额	47,294,113.10	9,417,751.27	72,043,734.31	58,366,594.00
加:现金等价物的期末余额	-	-	-	-
减:现金等价物的期初余额	-	-	-	-
现金及现金等价物的净增加额	<u>-12,731,117.19</u>	<u>37,876,361.83</u>	<u>-62,625,983.04</u>	<u>13,677,140.31</u>

## 十五、补充资料

### 1. 新旧会计准则股东权益差异调节表

#### 新旧会计准则股东权益差异调节表

编号	项目名称	金额
	2006年12月31日股东权益(原会计准则)	259,174,020.10
	其中:少数股东权益	1,430,158.39
1	应纳税暂时性差异	462,198.62
	其中:资产减值准备引起应纳税暂时性差异	414,905.83
	以前年度可弥补亏损	47,292.79
	2007年1月1日股东权益(新会计准则)	259,636,218.72
	其中:少数股东权益	1,435,846.13

说明:本公司申报财务报表列示的股东权益已按《企业会计准则》(2006年版)第38号“首次执行企业会计准则”的规定,对公司涉及该准则第五条至第十九条的需追溯事项进行了追溯调整。

### 2.以下备考利润表是按照《公开发行证券的公司信息披露规范问答第七号—新旧会计准则过渡

期间比较财务会计信息的编制和披露》的规定，并假定公司申报比较期初已全面执行《企业会计准则》(2006年版)。

## 备考合并利润表

金额单位：人民币元

项 目	2006 年度	2005 年度	2004 年度
<b>一、营业收入</b>	190,544,530.36	157,791,810.47	146,735,850.49
<b>二、减：营业成本</b>	122,036,145.94	99,585,702.87	92,310,277.20
营业税金及附加	1,230,004.14	858,687.49	509,702.34
销售费用	6,221,732.15	5,514,951.95	4,524,297.02
管理费用	6,637,733.72	6,125,629.99	5,303,813.69
财务费用	6,370,673.54	6,056,859.63	5,308,022.54
资产减值损失	718,543.99	1,245,364.04	12,207.58
加：公允价值变动收益	-	-	-
投资收益	489.62	-	382,272.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
<b>三、营业利润</b>	<u>47,330,186.50</u>	<u>38,404,614.50</u>	<u>39,149,802.59</u>
加：营业外收入	918,834.55	1,000.00	-
减：营业外支出	203,160.54	106,526.40	23,116.06
其中：非流动资产处置损失	202,010.54	106,526.40	1,116.06
<b>四、利润总额</b>	<u>48,045,860.51</u>	<u>38,299,088.10</u>	<u>39,126,686.53</u>
减：所得税费用	<u>770,408.19</u>	<u>736,848.23</u>	<u>5,671,203.70</u>
<b>五、净利润</b>	<u>47,275,452.32</u>	<u>37,562,239.87</u>	<u>33,455,482.83</u>
归属于母公司所有者的净利润	47,241,875.38	37,594,990.71	33,502,478.62
少数股东损益	33,576.94	-32,750.84	-46,995.79
<b>六、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益	0.84	0.67	0.60
(二) 稀释每股收益	0.84	0.67	0.60

补充合并备考利润表的调整事项说明：

调整项目	2006 年度	2005 年度	2004 年度
管理费用	-204,571.26	-325,842.07	-34,290.57

2006 年度、2005 年度、2004 年度合并备考利润表调整事项中管理费用调整为冲减当期末福利费余额。

## 备考利润表

金额单位：人民币元

项 目	2006 年度	2005 年度	2004 年度
一、营业收入	189,139,901.53	157,647,579.90	146,697,541.84
减：营业成本	121,381,503.40	99,585,702.87	94,331,674.20
营业税金及附加	1,054,804.66	858,456.73	509,641.05
销售费用	6,216,157.25	5,514,951.95	4,524,297.02
管理费用	5,971,571.71	6,083,535.64	4,831,830.04
财务费用	6,372,379.59	6,064,888.61	5,308,984.89
资产减值损失	674,477.93	832,388.33	13,087.42
加：公允价值变动收益	-	-	-
投资收益	489.62	-	382,272.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润	47,469,496.61	38,707,655.77	37,560,299.69
加：营业外收入	419,195.55	1,000.00	-
减：营业外支出	202,910.54	106,526.40	23,116.06
其中：非流动资产处置损失	202,101.54	106,526.04	1,116.06
三、利润总额	47,685,781.62	38,602,129.37	37,537,183.63
减：所得税费用	802,635.51	756,600.84	5,676,101.31
四、净利润	46,883,146.11	37,845,528.53	31,861,082.32
<b>五、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	0.84	0.68	0.57
（二）稀释每股收益	0.84	0.68	0.57

补充备考利润表的调整事项说明：

调整项目	2006 年度	2005 年度	2004 年度
管理费用	-148,034.61	-281,622.08	-13,400.17
投资收益	-302,192.62	294,757.61	422,962.10

2004 年度、2005 年度、2006 年度母公司备考利润表调整事项中管理费用调整为冲减当期末福利费余额、投资收益为调整旧准则权益法下核算子公司投资收益。

## 十六、相关指标计算表

1. 公司 2007 年 1-6 月净资产收益率和每股收益有关指标如下：

报告期利润	净资产收益率 (%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本	稀释
归属普通股股东的净利润	11.46%	12.16%	0.53	0.53
扣除非经营性损益后归属普通股股东的净利润	11.37%	12.06%	0.53	0.53

2. 公司 2006 年度净资产收益率和每股收益有关指标如下：

报告期利润	净资产收益率 (%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本	稀释
归属普通股股东的净利润	18.22%	22.88%	0.84	0.84
扣除非经营性损益后归属普通股股东的净利润	18.00%	22.61%	0.83	0.83

3. 公司 2005 年度净资产收益率和每股收益有关指标如下：

报告期利润	净资产收益率 (%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本	稀释
归属普通股股东的净利润	20.48%	22.81%	0.67	0.67
扣除非经营性损益后归属普通股股东的净利润	20.52%	22.87%	0.67	0.67



4.公司 2004 年度净资产收益率和每股收益有关指标如下：

报告期利润	净资产收益率（%）		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本	稀释
归属普通股股东的净利润	23.12%	24.82%	0.60	0.60
扣除非经营性损益后归属普通股股东的净利润	22.61%	24.28%	0.59	0.59

5.公司扣除非经常性损益后的利润计算如下：

项 目	2007 年 1-6 月	2006 年	2005 年度	2004 年度
净利润（归属于母公司普通股股东的净利润）：	33,431,972.54	47,037,304.12	37,269,148.64	33,468,188.05
非流动资产处置损益	-289.60	716,824.01	-106,526.40	381,156.41
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-	-
计入当期损益的政府补助	400,000.00	-	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-	-
企业合并损益	-	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-	-
委托投资损益	-	-	-	-
因不可抗力因素计提的各项资产减值准备	-	-	-	430,577.59
债务重组损益	-	-	-	-
企业重组费用	-	-	-	-
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	-	-	-	-
与主营业务无关的预计负债产生的损益	-	-	-	-
各项营业外收支	-136,361.00	-1,150.00	1,000.00	-22,000.00
所得税影响	20,713.59	-107,351.10	15,828.96	-53,873.46
少数股东损益影响	80.40	-42,469.32	-	-
非经常性损益合计	284,143.39	565,853.59	-89,697.44	735,860.54
扣除非经营性损益后的净利润	33,147,829.15	46,471,450.53	37,358,846.08	32,732,327.51

## 6.计算方法

(1) 全面摊薄净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{全面摊薄净资产收益率}=\text{P}\div\text{E}$$

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；E 为归属于公司普通股股东的期末净资产。

(2) 加权平均净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率}=\text{P}/(\text{E}_0+\text{NP}\div 2+\text{E}_i\times\text{M}_i\div\text{M}_0-\text{E}_j\times\text{M}_j\div\text{M}_0\pm\text{E}_k\times\text{M}_k\div\text{M}_0)$$

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；E<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 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<sub>j</sub> 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；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M<sub>j</sub> 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E<sub>k</sub> 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M<sub>k</sub> 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。

(3) 基本每股收益参照如下公式计算：

$$\text{基本每股收益}=\text{P}\div\text{S}$$

$$\text{S}=\text{S}_0+\text{S}_1+\text{S}_i\times\text{M}_i\div\text{M}_0-\text{S}_j\times\text{M}_j\div\text{M}_0-\text{S}_k$$

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；S<sub>0</sub> 为期初股份总数；S<sub>1</sub> 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<sub>i</sub> 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub> 为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub> 为报告期缩股数；M<sub>0</sub> 报告期月份数；M<sub>i</sub> 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M<sub>j</sub> 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(4) 稀释每股收益参照如下公式计算：

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)]/(S<sub>0</sub>+S<sub>1</sub>+S<sub>i</sub>×M<sub>i</sub>÷M<sub>0</sub>-S<sub>j</sub>×M<sub>j</sub>÷M<sub>0</sub>-S<sub>k</sub>+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。

上述 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月公司和合并财务报表和有关附注，系我们按照企业会计准则（2006 年版）的规定编制。

公司法定代表人： 何学葵  
何学葵

主管会计工作的  
公司负责人： 陈翠莹

会计机构负责人： 陈翠莹

日 期： 2007. 11. 3      日 期： 2007. 11. 3      日 期： 2007. 11. 3