

# 云南绿大地生物科技股份有限公司

## 审 计 报 告

深鹏所股审字[2008]024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2007年12月31日的公司及合并资产负债表，2007年度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的规定编制，在所有重大方面公允反映了云南绿大地公司2007年12月31日公司及合并的财务状况以及2007年度公司及合并的经营成果和现金流量。

深圳市鹏城会计师事务所有限公司

中国 · 深圳

2008 年 2 月 16 日

中国注册会计师

---

廖福澍

中国注册会计师

---

秦容廷

## 二、会计报表

### 合并资产负债表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司      2007 年 12 月 31 日      金额单位：人民币元

资产	附注	2007/12/31	2007/1/1
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	336,654,393.74	47,742,838.19
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	2	44,292,697.21	29,926,946.56
预付款项	3	14,679,453.22	10,042,811.88
应收利息		-	-
应收股利			
其他应收款	4	6,329,744.27	3,290,190.39
存货	5	259,608,173.88	134,679,403.18
其中：消耗性生物资产		247,987,074.86	123,400,040.13
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6	345,189.57	347,167.93
<b>流动资产合计</b>		<b>661,909,651.89</b>	<b>226,029,358.13</b>
<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	7	50,000.00	-
投资性房地产		-	-
固定资产	8	56,026,695.87	51,324,353.04
在建工程	9	5,040,167.30	1,378,366.76
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	10	83,135,625.38	84,199,635.35
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	11	23,394,426.60	-
递延所得税资产	12	132,295.47	462,198.62
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>167,779,210.62</b>	<b>137,364,553.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>829,688,862.51</b>	<b>363,393,911.90</b>

公司法定代表人：何学葵      主管会计工作的公司负责人：蒋凯西      会计机构负责人：陈玢竹

**合并资产负债表（续）**

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司      2007 年 12 月 31 日      金额单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2007/12/31	2007/1/1
<b>流动负债：</b>			
短期借款	14	102,000,000.00	23,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	15	33,784,312.72	2,035,655.66
预收款项	16	834,072.00	5,736,683.00
应付职工薪酬	17	739,612.58	326,506.63
应交税费	18	2,950,993.18	2,259,147.38
应付利息	19	132,586.54	358,890.65
应付股利		-	-
其他应付款	20	4,172,735.05	4,640,149.53
一年内到期的非流动负债	21	15,000,000.00	30,000,000.00
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		159,614,312.07	68,357,032.85
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	22	15,000,000.00	30,000,000.00
应付债券		-	-
长期应付款	23	800,000.00	800,000.00
专项应付款	24	1,291,688.00	4,600,660.33
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>		17,091,688.00	35,400,660.33
<b>负债合计</b>		176,706,000.07	103,757,693.18
<b>股东权益：</b>			
股本	25	83,937,280.00	62,937,280.00
资本公积	26	340,378,506.03	32,442,843.31
减：库存股		-	-
盈余公积	27	31,734,479.09	25,289,632.73
未分配利润	28	195,500,499.44	137,530,616.55
外币报表折算差额		-	-
归属于母公司股东权益合计		651,550,764.56	258,200,372.59
少数股东权益		1,432,097.88	1,435,846.13
<b>股东权益合计</b>		652,982,862.44	259,636,218.72
<b>负债及股东权益总计</b>		829,688,862.51	363,393,911.90

公司法定代表人：何学葵      主管会计工作的公司负责人：蒋凯西      会计机构负责人：陈玢竹

### 合并利润表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2007 年度

金额单位：人民币元

项目	附注	2007 年度	2006 年度
<b>一、营业总收入</b>		257,465,463.96	190,544,530.36
其中：营业收入	29	257,465,463.96	190,544,530.36
<b>二、营业总成本</b>		196,237,132.14	143,419,404.74
其中：营业成本	29	166,249,610.44	122,036,145.94
营业税金及附加	30	866,392.20	1,230,004.14
销售费用		10,096,990.58	6,081,399.85
管理费用		9,854,591.84	6,982,637.28
财务费用	31	7,357,923.66	6,370,673.54
资产减值损失	32	1,811,623.42	718,543.99
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)	33	-	489.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		61,228,331.82	47,125,615.24
加：营业外收入	34	5,000,660.33	918,834.55
减：营业外支出	35	537,650.60	203,160.54
其中：非流动资产处置损失		289.60	202,010.54
<b>四、利润总额(亏损以“-”号填列)</b>		65,691,341.55	47,841,289.25
减：所得税费用	36	1,280,360.55	770,408.19
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		64,410,981.00	47,070,881.06
其中：归属于母公司股东的净利润		64,414,729.25	47,037,304.12
少数股东损益		-3,748.25	33,576.94
同一控制下合并前的净利润			
<b>六、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益		1.01	0.84
(二) 稀释每股收益		1.01	0.84



公司法定代表人：何学葵

主管会计工作的公司负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玢竹

**合并现金流量表**

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2007 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2007 年度	2006 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		236,905,795.62	189,220,449.73
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		286,173.23	1,100,000.00
经营活动现金流入小计		237,191,968.85	190,320,449.73
购买商品、接受劳务支付的现金		261,159,405.92	127,918,790.85
支付给职工以及为职工支付的现金		8,314,845.46	7,181,841.40
支付的各项税费		1,381,230.50	2,703,597.45
支付的其他与经营活动有关的现金	37	11,646,276.90	4,999,036.75
经营活动现金流出小计		282,501,758.78	142,803,266.45
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-45,309,789.93	47,517,183.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			300,000.00
取得投资收益收到的现金			489.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		927.50	2,793,489.62
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
投资活动现金流入小计		927.50	3,099,398.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,785,432.67	6,436,493.16
投资支付的现金		50,000.00	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
投资活动现金流出小计		37,835,432.67	8,388,952.87
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-37,834,505.17	-5,289,554.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		328,935,662.72	29,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		117,000,000.00	57,795,580.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,730,000.00	9,949,746.09
筹资活动现金流入小计		447,665,662.72	97,145,326.09
偿还债务支付的现金		68,000,000.00	93,895,580.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,571,500.07	6,065,643.24
其中：子公司支付给少数股东的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金		38,312.00	1,216,384.10
筹资活动现金流出小计		75,609,812.07	101,177,607.34
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		372,055,850.65	-4,032,281.25
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		288,911,555.55	38,195,347.88
加：年初现金及现金等价物余额		47,742,838.19	9,547,490.31



六、年末现金及现金等价物余额		336,654,393.74	47,742,838.19
----------------	--	----------------	---------------

公司法定代表人：何学葵

主管会计工作的公司负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玢竹



## 合并股东权益变动表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2007 年度

金额单位：人民币元

	2007 年度							2006 年度						
	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	外币 报表 折算 差额			股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	外币 报表 折算 差额		
一、上年年末余额	62,937,280.00	32,442,843.31	25,289,632.73	137,530,616.55		1,435,846.13	259,636,218.72	55,937,280.00	10,300,971.41	20,585,902.32	95,197,042.84		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	62,937,280.00	32,442,843.31	25,289,632.73	137,530,616.55		1,435,846.13	259,636,218.72	55,937,280.00	10,300,971.41	20,585,902.32	95,197,042.84		1,402,269.19	183,423,465.76
三、本年增减（减少以“-”填列）	21,000,000.00	307,935,662.72	6,444,846.36	57,969,882.89		-3,748.25	393,346,643.72	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	-	-	-	64,414,729.25		-3,748.25	64,410,981.00	-	-	-	47,037,304.12		33,576.94	47,070,881.06
（二）直接计入股东权益的利得和	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-		-	-



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														
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				64,414,729.25		-3,748.25	64,410,981.00					47,037,304.12		33,576.94 47,070,881.06
（三）股东投入和减少资本	21,000,000.00	307,935,662.72					328,935,662.72	7,000,000.00	22,141,871.90					29,141,871.90
1、股东投入资本	21,000,000.00	307,935,662.72					328,935,662.72	7,000,000.00	22,141,871.90					29,141,871.90
2、股份支付计入股东权益的金额														
3、其他														



(四) 利润分配			6,444,846.36	-6,444,846.36						4,703,730.41	-4,703,730.41		
1、提取盈余公积			6,444,846.36	-6,444,846.36						4,703,730.41	-4,703,730.41		
2、对股东的分配													
3、转增股本													
(五) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
(六) 外币报表折算差额													
四、本年年末余额	83,937,280.00	340,378,506.03	31,734,479.09	195,500,499.44	-1,432,097.88	652,982,862.44	62,937,280.00	32,442,843.31	25,289,632.73	137,530,616.55	-1,435,846.13	259,636,218.72	

公司法定代表人：何学葵

主管会计工作的公司负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玢竹

## 母公司资产负债表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司      2007 年 12 月 31 日      金额单位：人民币元

资产	附注	2007/12/31	2007/1/1
<b>流动资产：</b>			
货币资金		333,666,414.80	47,294,113.10
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	1	41,813,742.21	29,663,739.17
预付款项		13,819,453.22	9,532,811.88
应收利息		-	-
应收股利			
其他应收款	2	11,083,106.04	7,458,380.41
存货		257,715,328.53	125,789,403.18
其中：消耗性生物资产		-	112,877,689.82
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		301,703.37	347,167.93
<b>流动资产合计</b>		<b>658,399,748.17</b>	<b>220,085,615.67</b>
<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	3	13,550,000.00	13,500,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产	4	48,483,074.57	50,879,361.10
在建工程		5,040,167.30	335,169.80
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		79,006,041.81	79,985,052.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		23,394,426.60	-
递延所得税资产		101,421.08	405,321.08
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>169,575,131.36</b>	<b>145,104,903.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>827,974,879.53</b>	<b>365,190,519.65</b>

公司法定代表人：何学葵      主管会计工作的公司负责人：蒋凯西      会计机构负责人：陈玢竹



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2007 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2007/12/31	2007/1/1
<b>流动负债：</b>			
短期借款		100,000,000.00	23,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		33,023,727.72	2,035,655.66
预收款项		133,072.00	5,035,683.00
应付职工薪酬		679,268.00	213,081.13
应交税费		2,871,912.15	2,264,660.82
应付利息		127,240.54	358,890.65
应付股利		-	-
其他应付款		6,947,775.55	8,104,130.78
一年内到期的非流动负债		15,000,000.00	30,000,000.00
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>158,782,995.96</b>	<b>71,012,102.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		15,000,000.00	30,000,000.00
应付债券		-	-
长期应付款		800,000.00	800,000.00
专项应付款		1,230,000.00	4,600,660.33
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>17,030,000.00</b>	<b>35,400,660.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>175,812,995.96</b>	<b>106,412,762.37</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		83,937,280.00	62,937,280.00
资本公积	5	340,378,506.03	32,442,843.31
减：库存股		-	-
盈余公积		31,734,479.09	25,289,632.73
未分配利润		196,111,618.45	138,108,001.24
外币报表折算差额		-	-
归属于母公司股东权益合计		652,161,883.57	258,777,757.28
少数股东权益		-	-
<b>股东权益合计</b>		<b>652,161,883.57</b>	<b>258,777,757.28</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>827,974,879.53</b>	<b>365,190,519.65</b>

公司法定代表人：何学葵

主管会计工作的公司负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玢竹

## 母公司利润表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2007 年度

金额单位：人民币元

项目	附注	2007 年度	2006 年度
一、营业总收入		245,306,231.78	189,139,901.53
其中：营业收入	6	245,306,231.78	189,139,901.53
二、营业总成本		184,187,307.96	141,818,929.15
其中：营业成本	6	155,903,031.94	121,381,503.40
营业税金及附加		833,947.68	1,054,804.66
销售费用		10,096,990.58	6,075,824.95
管理费用		8,740,469.19	6,259,938.62
财务费用		7,339,023.46	6,372,379.59
资产减值损失		1,273,845.11	674,477.93
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)	7	-	489.62
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)		61,118,923.82	47,321,462.00
加：营业外收入		5,000,660.33	419,195.55
减：营业外支出		536,450.60	202,910.54
其中：非流动资产处置损失		289.60	202,010.54
四、利润总额(亏损以“-”号填列)		65,583,133.55	47,537,747.01
减：所得税费用	8	1,134,669.98	802,635.51
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		64,448,463.57	46,735,111.50
其中：归属于母公司股东的净利润		64,448,463.57	46,735,111.50
少数股东损益		-	-
同一控制下合并前的净利润			
六、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

公司法定代表人：何学葵

主管会计工作的公司负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玢竹



## 母公司现金流量表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2007 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2007 年度	2006 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		227,079,234.61	188,090,049.73
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		275,591.93	1,100,000.00
经营活动现金流入小计		227,354,826.54	189,190,049.73
购买商品、接受劳务支付的现金		258,702,404.57	127,336,686.31
支付给职工以及为职工支付的现金		8,138,914.96	7,079,347.10
支付的各项税费		1,313,693.03	2,465,078.06
支付的其他与经营活动有关的现金		9,942,034.56	4,304,814.23
经营活动现金流出小计		278,097,047.12	141,185,925.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-50,742,220.58	48,004,124.03
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			300,000.00
取得投资收益收到的现金			489.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		927.50	2,793,489.62
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
投资活动现金流入小计		927.50	3,097,183.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,847,577.87	1,637,745.20
投资支付的现金		50,000.00	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
投资活动现金流出小计		32,897,577.87	3,590,204.91
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-32,896,650.37	-493,021.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		328,935,662.72	29,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		115,000,000.00	57,795,580.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,630,000.00	4,347,286.38
筹资活动现金流入小计		445,565,662.72	91,542,866.38
偿还债务支付的现金		68,000,000.00	93,895,580.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,554,490.07	6,065,643.24
其中：子公司支付给少数股东的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			1,216,384.10
筹资活动现金流出小计		75,554,490.07	101,177,607.34
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		370,011,172.65	-9,634,740.96
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响额</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		286,372,301.70	37,876,361.83
加：年初现金及现金等价物余额		47,294,113.10	9,417,751.27
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		333,666,414.80	47,294,113.10

公司法定代表人：何学葵

主管会计工作的公司负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玟竹



## 母公司股东权益变动表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2007 年度

金额单位：人民币元

	2007 年度						2006 年度					
	归属于母公司股东权益						归属于母公司股东权益					
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	外币报 表折算 差额	股东权益合计	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	外币报 表折算 差额	股东权益合计
一、上年年末余额	62,937,280.00	32,442,843.31	25,289,632.73	138,108,001.24		258,777,757.28	55,937,280.00	10,300,971.41	20,585,902.32	95,774,427.53		182,598,581.26
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	25,289,632.73	138,108,001.24	-	258,777,757.28	55,937,280.00	10,300,971.41	20,585,902.32	95,774,427.53	-	182,598,581.26
三、本年增减（减少以“-” 填列）	21,000,000.00	307,935,662.72	6,444,846.36	58,003,617.21	-	393,384,126.29	7,000,000.00	22,141,871.90	4,703,730.41	42,333,573.71	-	76,179,176.02
（一）净利润	-	-	-	64,448,463.57	-	64,448,463.57	-	-	-	47,037,304.12	-	47,037,304.12
（二）直接计入股东权益的利 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	64,448,463.57	-	64,448,463.57	-	-	-	47,037,304.12	-	47,037,304.12



(三) 股东投入和减少资本	21,000,000.00	307,935,662.72	-	-	-	328,935,662.72	7,000,000.00	22,141,871.90	-	-	-	29,141,871.90
1、股东投入资本	21,000,000.00	307,935,662.72	-	-	-	328,935,662.72	7,000,000.00	22,141,871.90	-	-	-	29,141,871.90
2、股份支付计入股东权益的金额			-			-			-	-	-	
3、其他			-			-			-	-	-	
(四) 利润分配			6,444,846.36	-6,444,846.36	-				4,703,730.41	-4,703,730.41	-	
1、提取盈余公积			6,444,846.36	-6,444,846.36	-				4,703,730.41	-4,703,730.41	-	
2、对股东的分配					-						-	
3、转增股本					-						-	
(五) 股东权益内部结转					-						-	
1、资本公积转增股本					-						-	
2、盈余公积转增股本					-						-	
3、盈余公积弥补亏损					-						-	
4、其他					-						-	
(六) 外币报表折算差额					-						-	
四、本年年末余额	83,937,280.00	340,378,506.03	31,734,479.09	196,111,618.45	-	652,161,883.57	62,937,280.00	32,442,843.31	25,289,632.73	138,108,001.24	-	258,777,757.28

公司法定代表人：何学葵

主管会计工作的公司负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玢竹

### 三、财务报表附注

## 财务报表附注

2007 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 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 号

办公地址：昆明经济技术开发区 A1—4 号

注册资本：83,937,280.00 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

经营范围：植物种苗工厂化生产，观赏植物盆景，植物科研、培训、示范推广、技术咨询  
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%
云南省红河热带农业科学研究所（SLS）	336.583	10.53%

股东名称	出资额（万元）	出资比例
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%

7、根据公司 2007 年 4 月 26 日召开的 2006 年股东大会决议并经 2007 年 11 月 27 日中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]450 号文《关于核准云南绿大地生物科技股份有限公司首次公开发行股票的通知》的核准，公司向社会公开发行人民币普通 2100 万股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 21,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 83,937,280.00 元。实际出资额业经深圳鹏城会计师事务所深鹏所验字[2007]188 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	28.63%
Treasure Land Enterprises Limited	1118.7456	13.33%
中国科学院昆明植物研究所	671.2474	8.00%
北京歌元投资咨询有限公司	661.7998	7.88%
云南省红河热带农业研究所	471.2156	5.61%
严文艳	307.4982	3.66%
四川万佳投资有限责任公司	270.0000	3.22%
深圳市殷图科技发展有限公司	200.0000	2.38%

蒋凯西	190.0000	2.26%
社会公众股	<u>2100.0000</u>	<u>25.02%</u>
合计	<u><u>8393.7280</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>

(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、董事会办公室、内审部、质检部九个职能管理部门。

(五) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告业经本公司 2008 年 2 月 16 日第 3 届董事会第 6 次会议批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 原以财政部 2006 年 2 月 15 日以前颁布的企业会计准则和 2000 年 12 月 29 日颁布的《企业会计制度》(以下合称“原会计准则和制度”)编制财务报表。自 2007 年 1 月 1 日起, 本公司执行财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)。2007 年度财务报表为本公司首份按照企业会计准则编制的年度财务报表。

在编制本财务报表时, 资产负债表期初数和利润表的上年同期可比数据已按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条及《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 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》的有关规定进行了追溯调整, 并按照企业会计准则重新列报。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司 2007 年 12 月 31 日的财务状况, 以及 2007 年度的经营成果和现金流量。

#### 四、重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

##### 1. 会计年度

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### 3. 会计确认、计量和报告基础及计量属性

本公司以权责发生制为基础、以持续经营为前提进行会计确认、计量和报告，分期结账目和编制财务会计报告。

本公司一般采用历史成本计量模式，但在符合《企业会计准则》要求，且公允价值能够可靠取得的情况下，在金融工具、非共同控制下的企业合并、债务重组及非货币性资产交换等方面使用公允价值计量模式。

##### 4. 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为本公司持有的期限短（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且价值变动风险很小的投资。

##### 5. 外币业务核算方法

本公司对于发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折合为本位币记账。近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

期末，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行调整，由此产生的折算差额，属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益。以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；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，不产生汇兑差额。

##### 6. 外币财务报表的折算方法

本公司在对境外经营的财务报表进行折算时，所有资产、负债及损益类项目按照合并财

务报表决算日的即期汇率折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目按照发生时的即期汇率折算为母公司记账本位币。由于折算汇率不同而产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该项境外经营相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益。

## 7. 金融资产和金融负债

### 金融资产和金融负债的分类

本公司的金融资产在初始确认时分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款及应收款项、可供出售金额资产四类。

本公司的金融负债在初始确认时分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）和其他金融负债两类。

### 金融工具的确认和后续计量

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

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但下列情况除外：

- a. 持有至到期投资以及贷款和应收款项，采用实际利率法按摊余成本进行计量；
- b. 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法按摊余成本对金融负债进行后续计量。但下列情况除外：

- a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按照公允价值计量；
- b. 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

### 金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不

存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 金融资产转移的确认和计量

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

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

本公司对于金融资产转移满足终止确认条件的，按照因转移而收到的对价，及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，与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益。本公司对于金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 金融资产减值

资产负债表日，本公司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账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- a. 发行人或债务人发生严重的财务困难；
- b. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c. 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做出让步；
- d. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e. 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；
- f. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- g. 其他表明应收款项发生减值的客观证据。

#### （1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款以摊余成本计量的金融资产发生减值的，本公司按该金融资产未

来现金流量现值低于账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值的，确认减值损失，计入当期损益。单项金额不重大的金融资产，可单独进行减值测试，或与经单独测试未发生减值的金融资产一起，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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，原确认的减值损失则予以转回，计入当期损益。

(2) 应收款项减值损失的计量于坏账准备政策中说明。

(3) 可供出售金融资产减值损失的计量

可供出售金融资产发生减值的，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值的，本公司按该金融资产未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。该等资产发生的减值损失，在以后会计期间不得转回。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失则予以转回，计入当期损益。

## 8. 坏账准备核算方法

### 坏账的确认标准

- a. 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；
- b. 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。

### 坏账准备的计提方法

本公司对坏账损失采用备抵法核算。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，对预计回收时间可确定的应收款项，按其未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额非重大的应收款项及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起先按类似信用风险特征划分为若干组合，再对这些组合在账龄分析的基础上并

结合实际情况按一定比例确认减值损失，计提坏账准备。坏账准备的计提比例如下：

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。

#### 9. 存货核算方法

##### 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。

##### 存货的计价

存货盘存制度采用永续盘存法。主要库存材料的取得按实际成本核算，发出采用先进先出法核算；低值易耗品在领用时采用一次性摊销法核算；周转材料采用分期摊销法核算。

##### 存货跌价准备的计提方法

本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售

所必须的估计费用后的价值。

#### 10. 长期股权投资核算方法

##### 长期股权投资的计价

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 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。

B. 非同一控制下的企业合并，按照下列规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本：

a. 一次交换交易实现的企业合并，合并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。

b. 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

c. 购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。

d. 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

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

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

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

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

d. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质，换入的长期股权投资按照公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；如非货币性资产交换不具有商业实质，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

e. 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和应支付的相关税费确定。

#### 收益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资或本公司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；本公司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，在被投资单位宣告发放现金股利时确认投资收益，但该投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的被投资单位宣告分派的现金股利超过上述数额的部分，作为初始投资成本的收回冲减投资的账面价值。

采用权益法核算的，以取得被投资单位股权后发生的净损益为基础，在各会计期末按应分享或应分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认投资收益，并调整长期股权投资的账面价值。

处置股权投资时，将投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资收益。

#### 11. 固定资产核算方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产按成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括买价、相关税费，以及为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其他支出，如运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等。确定固定资产成本时，需考虑弃置费用因素。与固定资产有关的后续支出，符合固定资产的确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法计算，并根据各类固定资产的原值、预计使用寿命和预

计净残值（预计净残值率为原值的 5%）确定折旧率。已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产尚可使用年限、预计残值重新计算确定折旧率。已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。现行分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	10~68 年	9.5%~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%

无法为本公司产生收益或暂时未使用（季节性停用除外）的固定资产，作为闲置固定资产。闲置固定资产需重新估计预计使用寿命和折旧率，折旧直接计入当期损益。

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，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。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率，计提折旧。

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。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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。

## 12. 在建工程核算方法

在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及于兴建、安装及测试期间的有关借款利息支出及外汇汇兑损益。在建工程在达到预定可使用状态时，确认固定资产，并截止利息资本化。

## 13. 无形资产核算方法

来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限，合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。法律和合同没有规定使用寿命的，综合各方面因素判断，确定无

形资产能为企业带来经济利益的期限；按以上方法仍然无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，将在内部使用的，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

使用寿命有限的无形资产在使用寿命期间采用直线法摊销，使用寿命不确定的不予摊销。

无形资产存在减值迹象的，按单项估计其可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，同时计提相应的减值准备。

#### 14. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

#### 15. 长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

#### 16. 资产减值准备确定方法和计提依据

本公司对除存货、金融资产、递延所得税资产外的资产减值，按以下方法确定：

资产负债表日，如果有证据表明资产被闲置、有终止使用计划或市价大幅下跌、外部环境发生重大变化时，需对资产进行减值测试，按资产的可收回金额低于其账面价值的差额，

确认资产减值损失，计入当期损益，计提相应的资产减值准备。对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。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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额，如果难以对单项资产的可回收金额进行估计，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

商誉减值的处理：商誉应结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，将商誉的账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。在进行减值测试时，先按照不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认相应的资产减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认相应的商誉减值损失。

#### 17. 资产组的确定方法

##### 资产组的认定

本公司对资产组的认定是以其产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据，并结合本公司管理生产经营活动的方式和资产的持续使用或者处置方式等。

##### 资产组的减值

a. 本公司对资产组账面价值的确定基础与其可收回金额的确定方式相一致。

b. 本公司资产组账面价值包括可直接归属于资产组与可以合理和一致地分摊至资产组的资产账面价值，通常不包括已确认负债的账面价值，但如不考虑该负债就无法确定资产组可收回金额的除外。

c. 本公司对资产组可收回金额的确定是按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

d. 资产负债表日，本公司对资产组进行减值测试。按资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的差额确认资产减值损失；计提资产组的减值准备先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，并作为各单项资产的减值损

失处理计入当期损益；抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零，因此而导致的未能分摊的减值准备，按相关资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

#### 18. 借款费用的核算方法

借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。

借款费用可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，则予以资本化，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（仅指购建和生产过程超过一年的存货）等资产。

借款费用在同时具备下列三个条件时开始资本化：

- a. 资产支出已经发生；
- 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。

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三个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

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

资本化期间内，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，专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确认为资本化金额。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，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，计算确定资本化金额；资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### 19. 收入确认原则

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

本公司选用下列方法之一确定合同完工进度：

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

本公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采用第二种方法。

按完工百分比法确认收入的两个计算步骤：

- ① 确定合同的完工进度，计算出完工百分比；

计算公式：完工百分比=累计实际发生的合同成本 / 合同预计总成本×100%

- ② 根据完工百分比计量和确认当期的收入和费用。

计算公式：当期确认的合同收入=（合同总收入×完工进度）-以前会计年度累计已确认的收入

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

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

(2) 在建造合同的结果不能可靠估计时，区别以下情况处理：

① 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；

② 合同成本不可能收回的，在发生时确认为费用，不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，将预计损失确认为当期费用。

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

## 20. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

本公司对于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，确认为递延收益或直接进入当期损益。

#### 21. 所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

##### 递延所得税资产的确认

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- a. 该项交易不是企业合并，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；
- b. 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

##### 递延所得税负债的确认

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- a. 商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，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；
- b. 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

##### 递延所得税资产减值

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账

面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 22. 利润分配方法

公司缴纳所得税后的利润，在弥补以前年度亏损后按以下顺序分配：

项 目	计提比例
提取法定公积金	10%
提取任意盈余公积金	由股东大会决定
支付普通股股利	由股东大会决定

公司法定公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取。

2006 年 1 月 1 日后，根据《公司法》和财政部“财企(2006)67 号”文的有关规定，本公司不再实行公益金制度，公益金结余转入法定盈余公积金管理使用。

## 23. 合并财务报表的编制基础和编制方法

合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整母公司对子公司的长期股权投资后，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司合并编制。

同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理，非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

子公司自本公司取得对其实质性控制权开始被纳入合并报表，直至该控制权从本公司内转出。

## 24. 首次执行日的追溯调整

根据财政部财会【2006】3 号文，本公司于 2007 年 1 月 1 日起开始执行《企业会计准则》及 38 项具体准则。

本公司编制有关期间的财务报表时，在确认按原会计准则和制度编制的 2006 年 12 月 31 日资产负债表的基础上，分析《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条对有关期间利润表和资产负债表的影响，进行追溯调整。本公司重大追溯调整事项为：对于资产、负债的账面价值与计税基础不同形成的暂时性差异以及能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。

## 五、主要会计政策、会计估计变更及会计差错更正

### 1. 会计政策变更

公司 2007 年 1 月 1 日起执行新会计准则体系，按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》、财政部关于印发《企业会计准则解释第 1 号》的通知和《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 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》（证监会计字【2007】10 号）的规定，追溯调整 2007 年度合并报表期初数，调增资产 462,198.62 元，调增归属于母公司股东权益 456,510.87 元，具体情况如下：

(1) 根据企业会计准则第 18 号—所得税的规定，公司对所得税的核算由应付税款法改为资产负债表债务法。此项会计政策变更追溯调整后，对合并报表期初递延所得税资产影响数为 462,198.62 元，少数股东权益影响数为 5,687.75 元，归属于母公司股东权益影响数为 456,510.87 元。

(2) 根据新准则少数股东权益在所有者权益项下列示，故增加 2007 年期初所有者权益 1,435,846.13 元。

(3) 根据企业会计准则解释第一号规定，在首次执行日以前已经持有的对子公司长期股权投资，应在首次执行日进行追溯调整，视同该子公司自最初即采用成本法核算。根据上述规定，公司追溯调整了对子公司的长期股权投资，调整增加长期股权投资 577,384.69 元，调整增加母公司所有者权益 577,384.69 元（其中未分配利润 519,646.22 元、盈余公积 57,738.47 元）。对合并财务报表无影响。

### 2. 会计估计变更

报告期内无会计估计变更

### 3. 会计差错更正

报告期内无重大会计差错更正

## 六、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

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委会 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。

## 七、本公司合并范围及合并范围的确定

### （一）本公司合并范围的确定依据

本公司合并财务报表的合并范围按以控制为基础加以确定。

控制，是指一个企业能够决定另一个企业的财务和经营政策，并能据以从另一个企业的经营活动中获取利益的权利。

本公司纳入合并范围的子公司全部为本公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位。

### （二）本公司的合并范围

#### 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	注册资本	持股比例		表决权	投资额	主营业务	是否合并
	地	(万元)	直接	间接	比例	(万元)		
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
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、养护及技术咨询服务；园林绿化工程设计、施工（凭资质证经营）。	是

#### 2. 合并范围的变化及其原因说明

本期合并财务报表范围无变化

## 八、合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2007-12-31				2007-1-1		
	币种	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币

项 目	币种	2007-12-31			2007-1-1		
		原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
现 金	RMB			1,804,158.76			568,860.08
银行存款	RMB			334,850,234.98			47,173,978.11
其他货币资金	RMB			-			-
合 计				<u>336,654,393.74</u>			<u>47,742,838.19</u>

说明：货币资金期末余额较年初增加 288,911,555.55 元，增长 605%，主要是本期发行新股收到募集资金所致。

## 2. 应收账款

### (1) 应收账款风险分析

类 别	2007-12-31			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	41,569,753.76	86.45%	3,297,852.50	38,271,901.26
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	0.03%	7,864.65	7,864.65
其他单项金额不重大的应收账款	6,503,559.36	13.52%	490,628.06	6,012,931.30
小 计	<u>48,089,042.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,796,345.21</u>	<u>44,292,697.21</u>

类 别	2007-1-1			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	19,518,362.00	60.18%	975,918.10	18,542,443.90
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				
其他单项金额不重大应收账款				
帐款	<u>12,913,623.08</u>	<u>39.82%</u>	<u>1,529,120.42</u>	<u>11,384,502.66</u>
小 计	<u>32,431,985.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,505,038.52</u>	<u>29,926,946.56</u>

(2) 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。

(3) 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。

(4) 应收账款账龄分析

2007-12-31				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	37,321,652.23	77.61%	1,866,082.62	35,455,569.61
1-2 年	5,159,001.65	10.73%	515,900.17	4,643,101.48
2-3 年	4,152,829.63	8.64%	830,565.93	3,322,263.70
3-4 年	1,439,829.61	2.99%	575,931.84	863,897.77
4-5 年	15,729.30	0.03%	7,864.65	7,864.65
5 年以上				
合 计	<u>48,089,042.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,796,345.21</u>	<u>44,292,697.21</u>

2007-1-1				
账 龄	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>

(5) 截止 2007 年 12 月 31 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	17.68%	1 年以内	绿化工程款
昆明润林园艺有限公司	4,513,200.00	9.39%	1 年以内	花木销售款



成都温江生态科技产业园管委会	3,716,717.25	7.73%	2-3 年	绿化工程款
昆明市五华区绿化处	3,114,065.02	6.48%	1 年以内	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	5.84%	1 年以内: 2,522,971.58 2-3 年: 284,457.38	绿化工程款
合 计	<u>22,651,411.23</u>	<u>47.12%</u>		

(6) 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	2007-12-31		2007-1-1	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	14,002,350.00	95.39%	9,532,751.88	94.92%
1-2 年	167,103.22	1.14%	500,060.00	4.98%
2-3 年	500,000.00	3.40%	10,000.00	0.10%
3 年以上	10,000.00	0.07%	-	-
合 计	<u>14,679,453.22</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,042,811.88</u>	<u>100.00%</u>

(1) 截止 2007 年 12 月 31 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	20.44%	1 年以内	土地首期款
大理明兴泉花卉有限责任公司	2,844,000.00	19.37%	1 年以内	苗木款
云南园林绿化发展有限公司	2,000,000.00	13.62%	1 年以内	苗木款
旧县镇旧县村委会	2,000,000.00	13.62%	1 年以内	土地首期款
昆明市官渡区荣兴苗圃	1,516,000.00	10.33%	1 年以内	苗木款
合 计	<u>11,360,000.00</u>	<u>77.38</u>		

(1) 因土地规划调整,2008 年 1 月收到马鸣乡马鸣村委会、旧县镇旧县村委会退还的购买土地首期款共 500 万元。

(2) 预付账款期末余额无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

#### 4. 其他应收款

##### (1) 其他应收款风险分析

2007-12-31				
类别	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	5,656,327.00	83.42%	315,632.70	5,340,694.30
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	58,510.00	0.86%	23,904.00	34,606.00
其他单项金额不重大的其他应收款	1,065,961.38	15.72%	111,517.41	954,443.97
小计	6,780,798.38	100%	451,054.11	6,329,744.27

2007-1-1				
类别	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	1,885,738.99	51.37%	241,022.55	1,644,716.44
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	5,000.00	0.14%	2,000.00	3,000.00
其他单项金额不重大的其他应收款	1,780,188.78	48.49%	137,714.83	1,642,473.95
小计	3,670,927.77	100.00%	380,737.38	3,290,190.39

(2) 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。

(3) 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。

##### (4) 其他应收款账龄分析

2007-12-31				
账龄	金额	比例	坏账准备	净额
1 年以内	5,475,599.6	80.75%	273,779.98	5,201,819.62
1-2 年	959,676.35	14.15%	95,967.64	863,708.71
2-3 年	287,012.43	4.23%	57,402.49	229,609.94
3-4 年	53,510.00	0.79%	21,404.00	32,106.00



4-5 年	5,000.00	0.08%	2,500.00	2,500.00
5 年以上				
合 计	<u>6,780,798.38</u>	<u>100%</u>	<u>451,054.11</u>	<u>6,329,744.27</u>

## 2007-1-1

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>

(5) 截止 2007 年 12 月 31 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
昆明新都投资有限公司	5,000,000.00	73.74%	1 年以内	投标保证金
新河高速公路建设指挥部	656,327.00	9.68%	1-2 年	工程保证金
云南省商务厅	180,000.00	2.65%	2-3 年	劳务备用金
重庆高速公路发展有限公司	100,000.00	1.47%	1 年以内	投标保证金
上海春沁园林工程建设有限公司	<u>100,000.00</u>	<u>1.47%</u>	1 年以内	投标保证金
合 计	<u>6,036,327.00</u>	<u>89.01%</u>		

(6) 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	2007-12-31			2007-1-1		
	金 额	跌价准备	净额	金 额	跌价准备	净额
原材料	2,753,702.13		2,753,702.13	5,192,799.85		5,192,799.85



农用材料	1,600,306.50	1,600,306.50	2,061,908.20	2,061,908.20
工程施工	7,191,068.99	7,191,068.99	4,024,655.00	4,024,655.00
消耗性生物资产	247,987,074.86	247,987,074.86	123,400,040.13	123,400,040.13
其中：农业生产成本（前期费用）	2,000.00	2,000.00	1,632,350.31	1,632,350.31
低值易耗品	76,021.40	76,021.40		
合计	259,608,173.88	259,608,173.88	134,679,403.18	134,679,403.18

(2) 期末余额比年初余额增加了 124,928,770.70 元，增长 92.76%，其中，消耗性生物资产期末余额比年初余额增加 124,587,034.73 元，增长 100.96%，主要是增加了苗木种植基地及种植面积。

### (3) 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)	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
绿化苗木	3,953,685	123,400,040.13	360,551,213.60	235,964,178.87	247,987,074.86
合计	3,953,685	123,400,040.13	360,551,213.60	235,964,178.87	247,987,074.86

②截止 2007 年 12 月 31 日未发生消耗性生物资产跌价准备。

### 6. 其他流动资产

项 目	2007-12-31	2007-1-1
待摊费用	345,189.57	347,167.93

说明：待摊费用主要为本期增加尚未摊销完的苗木保险费。

### 7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资列示如下：

项 目	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
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) 长期股权投资明细

被投资单位	投资 期限	股权 比例	初始投资额	2007-1-1	本期权益 调整	累计权益 调整	本期增(减)	2007-12-31
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	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
固定资产原值:				
房屋建筑物	44,999,195.28	7,619,684.99		52,618,880.27
通用设备	2,573,892.81	293,643.00	2,498.00	2,865,037.81
专用设备	13,505,076.35	114,380.00		13,619,456.35
运输设备	3,353,939.37	1,160,527.00		4,514,466.37
合 计	64,432,103.81	9188234.99	2,498.00	73,617,840.80
累计折旧:				
房屋建筑物	5,912,353.02	2,467,370.23		8,379,723.25
通用设备	1,207,212.15	324,728.96	1,283.00	1,530,658.11
专用设备	4,686,150.07	1,296,435.12		5,982,585.19
运输设备	1,302,035.53	396,142.85		1,698,178.38
合 计	13,107,750.77	4,484,677.16	1,283.00	17,591,144.93
净 值	51,324,353.04			56,026,695.87
固定资产减值准备	-			
净 额	51,324,353.04			56,026,695.87

## 9. 在建工程

工程项目 名称	实 际 支 付				2007-12-31	资金 来源	项目 进度
	2007-1-1	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%
金殿基地	234,864.60	-	234,864.60	-	-	自筹	100%
马鸣基地道路及房屋		4,468,003.30	-	-	4,468,003.30	自筹	75%
马龙大棚		572,164.00			572,164.00	自筹	55%
成都绿大地园区基地工程	1,043,196.96	6,044,548.80	7,087,745.76-	-	-	自筹	100%
合计	1,378,366.76	36,387,748.10	7,434,675.56	25,291,272.00	5,040,167.30		

(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	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
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#土地使用权	17,508,740.00	517,488.20	-	18,026,228.20
昆明市伍家村 2#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



类 别	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
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	50,000.00	-	530,000.00
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	91,247,441.87	820,125.14	-	92,067,567.01

## 二、累计摊销

河口县沙坝土地使用权	72,667.12	8,000.04	-	80,667.16
昆明市伍家村1号土地使用权	2,480,404.67	357,277.52	-	2,837,682.19
昆明市伍家村2号土地使用权	1,735,839.44	370,560.62	-	2,106,400.06
昆明经济技术开发区牛街庄土地使用权	395,748.46	81,879.00	-	477,627.46
卧云山土地使用权	300,000.21	66,666.72	-	366,666.93
旧县基地土地使用权	796,229.89	178,834.68	-	975,064.57
马鸣乡1#土地使用权	268,432.00	169,536.00	-	437,968.00
马鸣乡2#土地使用权	258,400.00	163,200.00	-	421,600.00
马鸣乡3#土地使用权	270,560.00	170,880.00	-	441,440.00
马鸣乡4#土地使用权	266,608.00	168,384.00	-	434,992.00
非专利技术	167,500.08	63,916.75	-	231,416.83
成都市温江区和盛镇庆元村一、二组土地使用权	35,416.65	84,999.00	-	120,416.43
合 计	7,047,806.52	1,884,135.11	-	8,931,941.63

## 三、账面价值

河口县沙坝土地使用权	327,332.88	-	8,000.04	319,332.84
昆明市伍家村1号土地使用权	15,028,335.33	517,488.20	357,277.52	15,188,546.01
昆明市伍家村2号土地使用权	16,626,915.01	252,636.94	370,560.62	16,508,991.33
昆明经济技术开发区牛街庄土地使用权	3,698,198.96	-	81,879.00	3,616,319.96
卧云山土地使用权	2,699,999.79	-	66,666.72	2,633,333.07



类别	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
旧县基地土地使用权	8,755,770.11	-	178,834.68	8,576,935.43
马鸣乡1#土地使用权	8,208,368.00	-	169,536.00	8,038,832.00
马鸣乡2#土地使用权	7,901,600.00	-	163,200.00	7,738,400.00
马鸣乡3#土地使用权	8,273,440.00	-	170,880.00	8,102,560.00
马鸣乡4#土地使用权	8,152,592.00	-	168,384.00	7,984,208.00
非专利技术	312,499.92	50,000.00	63,916.75	298,583.17
成都市温江区和盛镇庆元村一、二组土地使用权	4,214,583.35	-	84,999.78	4,129,583.57
合计	84,199,635.35	820,125.14	1,884,135.11	83,135,625.38

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中国农业银行春城支行长期借款，借款金额为15,000,000.00元，借款期限为2007年9月7日—2010年8月31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日至2008年3月29日。
5. 成都市温江区和盛镇庆元村一、二组土地使用权被用于抵押中国农业银行成都温江支行借款，借款金额为2,000,000.00元，借款期限为2007年11月14日至2008年11月13日。
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、昆明市伍家村2号土地契税252,636.94元及非专利技术转让费50,000.00元。

#### 11. 长期待摊费用

项目	2007-1-1	本期增加	本期摊销	2007-12-31	剩余摊销期(月)
马鸣基地土壤改良	-	25,291,272.00	1,896,845.40	23,394,426.60	111

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	2007-12-31	2007-1-1
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	132,295.47	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		47,292.79
合 计	132,295.47	462,198.62

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. 资产减值准备

项 目	2007-1-1	本期计提数	本期转回 数	本期转销数	2007-12-31
一、坏账准备	2,885,775.90	1,811,623.42		450,000.00	4,247,399.32
其中：应收账款	2,505,038.52	1,291,306.69			3,796,345.21
其他应收款	380,737.38	520,316.73		450,000.00	451,054.11
二、固定资产减值准备					
其中：电子设备					
三、存货跌价准备					
合 计	2,885,775.90	1,811,623.42		450,000.00	4,247,399.32

### 14. 短期借款

借款条件	2007-12-31	2007-1-1
信用	43,200,000.00	8,000,000.00
抵押	58,800,000.00	15,000,000.00
合计	102,000,000.00	23,000,000.00

(1) 截止 2007 年 12 月 31 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
中国农业银行成都温江支行	2,000,000.00	8.748%	2007.11.16-2008.11.13	抵押

(2) 抵押情况详见附注十三。

#### 15. 应付账款

账龄	2007-12-31		2007-1-1	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	32,001,890.78	94.72%	1,638,688.66	80.50%
1-2 年	1,455,559.94	4.31%	396,967.00	19.50%
2-3 年	326,862.00	0.97%	-	-
合计	33,784,312.72	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) 截止 2007 年 12 月 31 日, 前五名债权人情况如下:

单位名称	所欠金额	比例	时间	性质
安宁市路生苗圃	5,077,400.00	15.03%	1 年以内	苗木款
永平杜鹃园艺场	3,530,650.00	10.45%	1 年以内	苗木款
双柏银鑫园林公司	3,416,200.00	10.11%	1 年以内	苗木款
温江区万春园林	3,286,400.00	9.73%	1 年以内	苗木款
官渡区萧山园艺场	3,242,000.00	9.60%	1 年以内	苗木款
合计	18,552,650.00	54.92%		

#### 16. 预收款项

账龄	2007-12-31		2007-1-1	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	106,802.00	12.80%	4,986,683.00	86.93%
1-2 年	27,270.00	3.27%	750,000.00	13.07%
2-3 年	700,000.00	83.93%	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	834,072.00	100.00%	5,736,683.00	100.00%

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。

#### 17. 应付职工薪酬

项 目	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	47,900.00	7,514,097.00	6,891,917.00	670,080.00
二、职工福利费	204,571.26	604,130.69	808,701.95	
三、社会保险费		148,120.81	148,120.81	
四、工会经费和职工教育经费	74,035.37	208,951.61	213,454.40	69,532.58
合 计	326,506.63	8,475,300.11	8,062,194.16	739,612.58

#### 18. 应交税费

税 种	2007-12-31	2007-1-1
营业税	1,552,289.32	1,505,132.44
增值税	-1,868.00	1,222.73
城建税	106,063.25	102,402.19
企业所得税	1,216,343.14	570,862.73
个人所得税	9,830.90	12,836.83
印花税	14,282.01	17,780.26
教育费附加	48,227.68	43,075.74
地方教育费附加	4,285.56	4,272.59
堤防费	355.23	360.43
地方发展费	1,184.09	1,201.44
合 计	2,950,993.18	2,259,147.38

#### 19. 应付利息

项 目	2007-12-31	2007-1-1
借款利息	132,586.54	358,890.65

## 20. 其他应付款

账龄	2007-12-31		2007-1-1	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,655,640.10	63.64%	3,712,332.91	80.00%
1-2 年	962,080.13	23.06%	927,816.62	20.00%
2-3 年	555,014.82	13.30%	-	-
合 计	<u>4,172,735.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,640,149.53</u>	<u>100.00%</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
四川青城建设有限公司	1,170,000.00	1 年以内	工程保证金
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	2-3 年	工程保证金
南昌铭雅欧洲城实业有限公司	200,000.00	2-3 年	工程保证金
陈国捷	210,297.20	1 年以内	垫付款

(2) 其他应付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。

## 21. 一年内到期的非流动负债

项目	2007-12-31				2007-1-1	
	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	抵押
中国农业银行春城支行					11,000,000.00	抵押
中国农业银行春城支行	<u>15,000,000.00</u>	2005.11.9-2008.11.8	6.03%	信用	<u>15,000,000.00</u>	信用
合 计	<u>15,000,000.00</u>				<u>30,000,000.00</u>	

(1) 抵押情况详见附注十三。

## 22. 长期借款

贷款单位	2007-12-31				2007-1-1	
	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
中国农业银行春城支行	15,000,000.00	2007.9.7-2010.8.31	7.20%	抵押		

(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。

(2) 抵押情况详见附注十三。

## 23. 长期应付款

项 目	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
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
合 计	800,000.00	-	-	800,000.00

## 24. 专项应付款

项 目	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
云南野生特色园林花木滇丁香产业化关键技术研究与应用示范项目	500,000.00			500,000.00
园艺植物研究经费	3,500,660.33		3,500,660.33	-
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	-
绿大地企业研究中心建设		250,000.00		250,000.00
云南优势特色木本花卉产业开发关键技术研究与应用示范项目		480,000.00		480,000.00
成都绿大地乡土树种引进研发及示范推广项目		100,000.00	38,312.00	61,688.00
合 计	4,600,660.33	830,000.00	4,138,972.33	1,291,688.00

说明: 1、本期增加 250,000.00 元系昆明市科学技术局拨入科技专项经费 200,000.00

元及项目配套资金 50,000.00 元，用于质优、价格适中的苗床技改方案和土壤农化分析仪器的选型方案的研究。

2、本期增加 480,000.00 元系云南省科学技术厅拨付科技经费款，用于云南优势特色木本花卉产业开发关键技术研究与应用示范项目。

3、本期增加 100,000.00 元系成都市温江区科学技术局拨付科技经费款，用于成都绿大地乡土树种引进研发及示范推广项目。

4、本期减少 3,500,660.33 元系云南省科学技术厅拨付用于云南野生特色花卉新品种选育及生产技术研究项目的经费，于 2007 年 8 月 6 日取得云南省科技计划项目验收证书，转入营业外收入。

5、本期减少 600,000.00 元系昆明市财政局、昆明市农业局农业专项资金拨款，转入营业外收入。

## 25. 股本

	2007-1-1		本年变动增减（+，-）				2007-12-31		
	数量	比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例（%）
一、有限售条件股份	62,937,280	100.00%	4,200,000				4,200,000	67,137,280	79.99%
1、国家持股									
2、国有法人持股	11,424,630	18.15%						11,424,630	13.61%
3、其他内资持股	11,317,998	17.98%	4,200,000				4,200,000	15,517,998	18.49%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	29,007,196	46.09%						29,007,196	34.56%
4、外资持股	11,187,456	17.78%						11,187,456	13.33%
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份			16,800,000				16,800,000	16,800,000	20.01%
1、人民币普通股			16,800,000				16,800,000	16,800,000	20.01%
2、境内上市的外资股									

## 3、境外上市的外资股

## 4、其他

三、股份总数	62,937,280	100.00%	21,000,000		21,000,000	83,937,280	100.00%
--------	------------	---------	------------	--	------------	------------	---------

根据公司 2007 年 4 月 26 日召开的 2006 年股东大会决议并经 2007 年 11 月 27 日中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]450 号文《关于核准云南绿大地生物科技股份有限公司首次公开发行股票的通知》的核准，向社会公开发行人民币普通股 2100 万股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 21,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 83,937,280.00 元。实际出资额业经深圳鹏城会计师事务所有限公司深鹏所验字[2007]188 号验资报告验证。

## 26. 资本公积

项 目	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
股本溢价	29,156,551.00	307,935,662.72		337,092,213.72
其他资本公积	3,286,292.31			3,286,292.31
合 计	32,442,843.31	307,935,662.72		340,378,506.03

说明：公司依据证监发行字[2007]450 号文向社会公开发行人民币普通股 2100 万股（每股面值 1 元），募集资金总额 346,290,000.00 元，扣除各项发行费用 17,354,337.28 元，实际募集资金净额 328,935,662.72 元。其中增加注册资本人民币 21,000,000.00 元，增加资本公积人民币 307,935,662.72 元。

## 27. 盈余公积

项 目	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
法定盈余公积	25,289,632.73	6,444,846.36	-	31,734,479.09
合 计	25,289,632.73	6,444,846.36	-	31,734,479.09

说明：本期增加系按母公司净利润的 10% 计提法定盈余公积。

## 28. 未分配利润



项目	2007 年度	2006 年度
上年末未分配利润	137,530,616.55	95,197,042.84
加：会计政策变更		
加：本年利润	64,414,729.25	47,037,304.12
减：提取法定盈余公积	6,444,846.36	4,703,730.41
减：提取储备基金	-	-
减：应付普通股股利	-	-
减：转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	195,500,499.44	137,530,616.55

## 29. 营业收入及成本

项 目	营业收入		营业成本		营业毛利	
	2007 年度	2006 年度	2007 年度	2006 年度	2007 年度	2006 年度
一、主营业务						
花木销售	232,074,148.34	160,574,497.50	150,326,225.95	101,007,081.37	81,747,922.39	59,567,416.13
绿化工程	24,725,625.62	28,534,540.14	15,724,282.29	20,694,354.00	9,001,343.33	7,840,186.14
花木租赁	602,059.00	653,123.13	199,102.20	120,869.50	402,956.80	532,253.63
小 计	257,401,832.96	189,762,160.77	166,249,610.44	121,822,304.87	91,152,222.52	67,939,855.90
二、其他业务	63,631.00	782,369.59		213,841.07	63,631.00	568,528.52
合 计	257,465,463.96	190,544,530.36	166,249,610.44	122,036,145.94	91,215,853.52	68,508,384.42

(1) 营业收入本期较上期增加 66,920,933.60 元，增长 35.12%，主要是提高了生产能力，增加了苗木储备；

(2) 营业成本本期较上期增加 44,213,464.50 元，增长 36.23%，系营业收入增加所致；

(3) 2007 年度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：

单位名称	金额	占营业收入的比例
昆明润林园艺工程有限公司	15,838,900.00	6.15%
昆明鑫景园艺工程有限公司	15,612,500.00	6.06%
昆明千可卉有限公司	15,037,800.00	5.84%
昆明自由空间园艺有限责任公司	13,892,000.00	5.40%
昆明滇文卉园艺有限公司	13,744,500.00	5.34%
合计	74,125,700.00	28.79%

## 30. 营业税金及附加

项 目	2007 年度	2006 年度
营业税	785,208.18	1,119,403.85
城建税	50,321.52	63,412.99
教育费附加	24,308.99	27,538.88
地方教育费附加	4,159.98	5,976.20
资源税		9,000.00
地方发展费	1,841.18	3,594.02
堤防费	552.35	1,078.20
合 计	866,392.20	1,230,004.14

## 31. 财务费用

项 目	2007 年度	2006 年度
利息支出	7,555,756.7	6,425,573.99
减：利息收入	216,340.58	71,580.85
汇兑损失		-
减：汇兑收益		-
手续费	18,507.54	16,680.40

合 计	7,357,923.66	6,370,673.54
-----	--------------	--------------

### 32. 资产减值损失

项 目	2007 年度	2006 年度
坏账准备	1,811,623.42	718,543.99
存货跌价准备	-	-
固定资产减值	-	-
合 计	1,811,623.42	718,543.99

### 33. 投资收益

项 目	2007 年度	2006 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	-	-
交易性金融资产转让损益	-	489.62
合 计	-	489.62

### 34. 营业外收入

项 目	2007 年度	2006 年度
处理固定资产净收益	-	918,834.55
政府补助	5,000,660.33	-
合 计	5,000,660.33	918,834.55

说明:

1. 本期政府补助主要为专项应付款中的园艺植物研究经费项目验收转入 3,500,660.33 元,昆明市财政局、昆明市农业局农业专项资金拨款转入 600,000.00 元,详见附注八-24。

2. 昆明市官渡区拨付县城经济发展扶持资金 400,000.00 元,云南省财政厅拨付非公有

制经济发展专项资金 500,000.00 元用于云南特色绿化苗木种苗繁育工厂建设项目。

### 35. 营业外支出

项 目	2007 年度	2006 年度
捐赠支出	536,490.00	-
处理固定资产净损失	289.60	202,010.54
其他	871.00	1,150.00
合 计	<u>537,650.60</u>	<u>203,160.54</u>

### 36. 所得税费用

项 目	2007 年度	2006 年度
本期所得税费用	950,457.40	896,892.99
递延所得税费用	329,903.15	-126,484.80
合 计	<u>1,280,360.55</u>	<u>770,408.19</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[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 12 月 31 日，公司 2005 年度、2006 年度、2007 年度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	2007 年度	2006 年度
办公费	704,366.95	355,100.52



项 目	2007 年度	2006 年度
差旅费	1,292,521.24	397,324.40
顾问费	971,260.00	980,000.00
广告宣传费		8,000.00
后续管养费	1,578,402.93	308,594.45
会议费	132,045.00	74,522.40
绿化维护费	56,792.44	40,461.07
评估费	147,000.00	70,000.00
汽车费	664,851.03	390,879.86
设计费	57,453.00	76,678.00
水电房租费	221,005.04	278,638.21
土地费	116,081.20	94,150.00
业务招待费	1,104,045.21	837,785.85
运费	410,672.60	421,006.53
展览费	16,000.00	-
资料费		47,660.00
其他	4,173,780.26	618,235.46
合计	11,646,276.90	4,999,036.75

## 九、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款风险分析

类 别	2007-12-31			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	37,951,378.84	83.45%	3,116,933.75	34,834,445.09
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的应收账款	7,514,034.28	16.52%	541,151.81	6,972,882.47

合 计	45,478,242.42	100.00%	3,664,500.21	41,813,742.21
2007-1-1				
类 别	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	18,316,926.00	56.97%	915,846.30	17,401,079.70
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				
其他单项金额不重大的应收账款	13,836,930.25	43.03%	1,574,270.78	12,262,659.47
合 计	32,153,856.25	100.00%	2,490,117.08	29,663,739.17

(2) 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。

(3) 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。

(4) 应收账款账龄分析

2007-12-31				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	34,713,752.23	76.33%	1,735,687.62	32,978,064.61
1-2 年	5,159,001.65	11.34%	515,900.17	4,643,101.48
2-3 年	4,152,829.63	9.13%	830,565.93	3,322,263.70
3-4 年	1,439,829.61	3.17%	575,931.84	863,897.77
4-5 年	12,829.30	0.03%	6,414.65	6,414.65
5 年以上	-	-	-	-
合 计	45,478,242.42	100.00%	3,664,500.21	41,813,742.21

2007-1-1				
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

2007-1-1

账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
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>

(5) 于 2007 年 12 月 31 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	18.69%	1 年以内	绿化工程款
昆明润林园艺有限公司	4,513,200.00	9.92%	1 年以内	花木销售款
成都温江生态科技产业园管 委会	3,716,717.25	8.17%	2-3 年	绿化工程款
昆明市五华区绿化处	3,114,065.02	6.85%	1 年以内	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	6.17%	1 年以内: 2,522,971.58 2-3 年: 284,457.38	绿化工程款
合 计	<u>22,651,411.23</u>	<u>49.80%</u>		

(6) 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

### (1) 其他应收款风险分析

2007-12-31				
类 别	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	5,656,327.00	49.17%	315,632.70	5,340,694.30
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	5,510.00	0.05%	2,704.00	2,806.00
其他单项金额不重大的其他应收款	<u>5,841,985.66</u>	<u>50.78%</u>	<u>102,379.92</u>	<u>5,739,605.74</u>
小 计	<u>11,503,822.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>420,716.62</u>	<u>11,083,106.04</u>

2007-1-1

类 别	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	1,885,738.99	24.24%	241,022.55	1,644,716.44
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	5,000.00	0.06%	2,000.00	3,000.00
其他单项金额不重大的其他应收款	5,888,896.06	75.70%	78,232.09	5,810,663.97
小 计	<u>7,779,635.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>321,254.64</u>	<u>7,458,380.41</u>

(2) 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。

(3) 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。

(4) 其他应收款账龄分析

2007-12-31				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内				10,019,481.3
	10,291,836.31	89.47%	272,354.98	3
1-2 年	956,376.35	8.31%	95,637.64	860,738.71
2-3 年	250,100.00	2.17%	50,020.00	200,080.00
3-4 年	510.00	0.01%	204.00	306.00
4 年以上	5,000.00	0.04%	2,500.00	2,500.00
合 计				11,083,106.0
	<u>11,503,822.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>420,716.62</u>	<u>4</u>

2007-1-1				
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 年以上	5,000.00	0.07%	2,000.00	3,000.00
合计	<u>7,779,635.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>321,254.64</u>	<u>7,458,380.41</u>

(5) 于 2007 年 12 月 31 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
------	------	----	----	----



昆明新都投资有限公司	5,000,000.00	43.46%	1 年以内	投标保证金
新河高速公路建设指挥部	656,327.00	5.71%	1-2 年	工程保证金
云南省商务厅	180,000.00	1.56%	2-3 年	劳务备用金
重庆高速公路发展有限公司	100,000.00	0.87%	1 年以内	投标保证金
上海春沁园林工程建设有限公司	100,000.00	0.87%	1 年以内	投标保证金
合 计	<u>6,036,327.00</u>	<u>52.47%</u>		

(6) 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. 长期股权投资

(1) 长期投资列示如下：

项 目	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
长期股权投资	13,500,000.00	50,000.00	-	13,550,000.00
减：减值准备	-	-	-	-
长期股权投资净额	<u>13,500,000.00</u>	<u>50,000.00</u>	<u>-</u>	<u>13,550,000.00</u>
合 计	<u>13,500,000.00</u>	<u>50,000.00</u>	<u>-</u>	<u>13,550,000.00</u>

#### (2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资 期限	股权 比例	初始投资额	2007-1-1	本期权益 调整	累计权益调整	本期增(减)	2007-12-31
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	9,000,000.00	-	-	-	9,000,000.00
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	-	90.00%	4,500,000.00	4,500,000.00	-	-	-	4,500,000.00
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>13,500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,000.00</u>	<u>13,550,000.00</u>

(1) 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。

(2) 本公司按照《企业会计准则解释第 1 号》的有关规定，对本公司在首次执行日以前已经持有的对子公司的长期股权投资，在首次执行日进行追溯调整，视同该子公司自最初即采用成本法核算。根据上述规定，公司追溯调整了对子公司的长期股权投资，调整增加长期股权投资 577,384.69 元，调整增加公司所有者权益 577,384.69 元（其中未分配利润

519,646.22 元、盈余公积 57,738.47 元)。

#### 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	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
固定资产原值:				
房屋建筑物	44,756,057.78	531,939.23		45,287,997.01
通用设备	2,548,930.81	270,737.00	2,498.00	2,817,169.81
专用设备	13,505,076.35	67,980.00		13,573,056.35
运输设备	3,060,139.37	1,160,527.00		4,220,666.37
合 计	63,870,204.31	2,031,183.23	2,498.00	65,898,889.54
累计折旧:				
房屋建筑物	5,895,029.46	2,444,272.15		8,339,301.61
通用设备	1,199,290.17	318,701.05	1,283.00	1,516,708.22
专用设备	4,686,150.07	1,295,342.62		5,981,492.69
运输设备	1,210,373.51	367,938.94		1,578,312.45
合 计	12,990,843.21	4,426,254.76	1,283.00	17,415,814.97
净 值	50,879,361.10			48,483,074.57
固定资产减值准备	-			
净 额	50,879,361.10			48,483,074.57

#### 5. 资本公积

项 目	2007-1-1	本年增加	本年减少	2007-12-31
股本溢价	29,156,551.00	307,935,662.72		337,092,213.72
其他资本公积	3,286,292.31			3,286,292.31
合 计	32,442,843.31	307,935,662.72		340,378,506.03

说明：公司依据证监发行字[2007]450 号文向社会公开发行人民币普通股 2100 万股（每股面值 1 元），募集资金总额 346,290,000.00 元，扣除各项发行费用 17,354,337.28 元，实际募集资金净额 328,935,662.72 元。其中增加注册资本人民币 21,000,000.00 元，增加资本公积人民币 307,935,662.72 元。

#### 6. 营业收入及成本

项 目	营业收入		营业成本		营业毛利	
	2007 年度	2006 年度	2007 年度	2006 年度	2007 年度	2006 年度
一、主营业务						
花木销售	220,764,916.16	160,574,497.50	140,710,562.45	101,007,081.37	80,054,353.71	59,567,416.13
绿化工程	23,875,625.62	27,159,311.31	14,993,367.29	20,052,249.46	8,882,258.33	7,107,061.85
花木租赁	602,059.00	653,123.13	199,102.20	120,869.50	402,956.80	532,253.63
小 计	245,242,600.78	188,386,931.94	155,903,031.94	121,180,200.33	89,339,568.84	67,206,731.61
二、其他业务	63,631.00	752,969.59		201,303.07	63,631.00	551,666.52
合 计	245,306,231.78	189,139,901.53	155,903,031.94	121,381,503.40	89,403,199.84	67,758,398.13

(1) 营业收入本期较上期增加 56,166,330.25 元，增长 29.70%，主要是提高了生产能力，增加了苗木储备；

(2) 营业成本本期较上期增加 34,521,528.54 元，增长 28.44%，系营业收入增加所致；

(3) 2007 年度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：

单位名称	金额	占营业收入的比例
昆明润林园艺工程有限公司	15,838,900.00	6.46%
昆明鑫景园艺工程有限公司	15,612,500.00	6.36%
昆明千可卉有限公司	15,037,800.00	6.13%
昆明自由空间园艺有限责任公司	13,892,000.00	5.66%
昆明滇文卉园艺有限公司	13,744,500.00	5.60%
合计	74,125,700.00	30.22%

#### 7. 投资收益

项 目	2007 年度	2006 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	-	-
转让股权收益	-	-
交易性金融资产转让收益	-	489.62
合    计	-	489.62

### 8. 所得税费用

项    目	2007 年度	2006 年度
本期所得税费用	830,769.98	896,892.99
递延所得税费用	303,900.00	-94,257.48
合    计	1,134,669.98	802,635.51

## 十、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	李德铤	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

#### 转让非专利技术

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，其中 50,000.00 元为技术秘密转让费，250,000.00 元为“喜临门”杜鹃和“娇艳”杜鹃袋装苗款，交易价格为双方协商价格。

### （四）关联方往来

截止 2007 年 12 月 31 日无关联方往来余额。

## 十一、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股份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。

## 十二、承诺事项

截止财务报告批准日，本公司无需披露之重大承诺事项。

### 十三、资产抵押情况

截止 2007 年 12 月 31 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 A1-4#土地使用权	3,616,319.96	15,000,000.00
昆明市伍家村 1 号、2 号土地使用权	31,697,537.34	26,800,000.00
马鸣乡土地使用权、马龙基地土地使用权	31,864,000.00	30,000,000.00
成都市温江区和盛镇庆元村一、二组土地使用权	4,129,583.57	2,000,000.00
合 计	71,307,440.87	73,800,000.00

### 十四、资产负债表日后非调整事项

公司于 2008 年 1 月 26 日召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于变更募集资金投资项目实施地的议案》，因土地规划调整，实施地点由马龙县旧县镇旧县村和马龙县马鸣乡马鸣村变更为马龙县月望乡猫猫洞村。2008 年 1 月 28 日已收到马龙县旧县镇旧县村和马龙县马鸣乡马鸣村两村退还的购买土地首期款 500 万元。本次董事会同时审议通过了《关于撤销武汉分公司的议案》。

截止财务报告批准日，除上述事项外本公司无需披露之资产负债表日后重大非调整事项。

### 十五、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。

### 十六、补充资料

#### 1. 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 年度	2006 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	64,410,981.00	47,070,881.06
加：资产减值准备	1,811,623.42	718,543.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,484,677.16	1,849,082.03
无形资产摊销	1,884,135.11	1,828,355.29
长期待摊费用摊销	1,896,845.40	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	287.50	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	7,455,053.16	6,353,993.14
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-489.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	329,903.15	-126,484.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-124,928,770.70	-16,352,295.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,192,986.26	2,548,052.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,646,339.97	4,068,592.52
其他	-107,878.84	-143,419.18
经营活动产生的现金流量净额	-45,309,789.93	47,517,183.28
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	336,654,393.74	47,742,838.19
减：现金的期初余额	47,742,838.19	9,547,490.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	288,911,555.55	38,195,347.88

## (2) 公司现金流量表补充资料

金额单位：人民币元

项 目	2007 年度	2006 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	64,448,463.57	46,735,111.50

加：资产减值准备	1,273,845.11	674,477.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,426,254.76	1,797,400.48
无形资产摊销	1,799,135.33	1,792,938.64
长期待摊费用摊销	1,896,845.40	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	287.50	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	7,432,697.16	6,338,067.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-489.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	303,900.00	-94,257.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-131,925,925.35	-7,462,295.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,487,125.09	-6,788,298.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,153,793.67	4,952,877.83
其他	-64,392.64	-143,419.18
经营活动产生的现金流量净额	-50,742,220.58	48,004,124.03
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	333,666,414.80	47,294,113.10
减：现金的期初余额	47,294,113.10	9,417,751.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>286,372,301.70</u>	<u>37,876,361.83</u>

## 2. 扣除非经常性损益后的净利润计算如下：

项 目	2007 年	2006 年
净利润（归属于母公司普通股股东的净利润）：	64,414,729.25	47,037,304.12
非流动资产处置损益	-289.60	716,824.01
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	5,000,660.33	-

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	-	-
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	-	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-537,361.00	-1,150.00
所得税影响	-669,235.46	-107,351.10
少数股东损益影响	80.40	-42,469.32
非经常性损益合计	<u>3,793,854.67</u>	<u>565,853.59</u>
扣除非经营性损益后的净利润	<u>60,620,874.58</u>	<u>46,471,450.53</u>

### 3. 净资产收益率和每股收益

期间	财务指标	净资产收益率		每股收益(人民币元/股)	
		全面摊薄	加权平均	基本每股 收益	稀释每股 收益
2007 年度	归属于公司普通股股东的净利润	9.89%	22.11%	1.01	1.01
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.30%	20.94%	0.95	0.95
2006 年度	归属于公司普通股股东的净利润	18.22%	22.88%	0.84	0.84
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.00%	22.61%	0.83	0.83
	项 目			2007 年度	2006 年度

## 基本每股收益和稀释每股收益计算

## (一) 分子

税后净利润	64,410,981.00	47,070,881.06
-------	---------------	---------------

调整：优先股股利及其他工具影响

基本每股收益计算中归属于母公司普通股股东的损益	64,414,729.25	47,037,304.12
-------------------------	---------------	---------------

调整：

与稀释性潜在普通股相关的股利和利息

与稀释性潜在普通股转换引起的收益或费用上的变化

稀释每股收益核算中归属于母公司普通股股东的损益	64,414,729.25	47,037,304.12
-------------------------	---------------	---------------

## (二) 分母

基本每股收益核算中当期发行在外普通股的加权平均数	63,915,362	55,937,280
--------------------------	------------	------------

加：所有稀释性潜在普通股转换成普通股时的加权平均数

稀释每股收益核算中当期发行在外普通股加权平均数	63,915,362	55,937,280
-------------------------	------------	------------

## (三) 每股收益

基本每股收益	1.01	0.84
--------	------	------

稀释每股收益	1.01	0.84
--------	------	------

说明：2007 年度发行新股 2100 万的股权登记日为 2007 年 12 月 14 日。

$$\text{当期发行在外普通股的加权平均数} = 62937280 + 21000000 \times 17 \div 365 = 63,915,362$$

## 4. 新准则追溯调整后的 2006 年度利润表差异比较表

项 目	金 额
2006 年度净利润（旧会计准则）	46,914,042.04
加：追溯调整项目影响合计数	126,484.80
其中：递延所得税费用	126,484.80
减：追溯调整项目影响少数股东损益	3,222.72
2006 年度归属母公司股东的净利润（新会计准则）	47,037,304.12
假定全面执行新会计准则备考信息	
一、其他项目影响合计数*1	204,571.26
二、加：追溯调整项目影响少数股东损益	3,222.72
三、加：原中期财务报表列示少数股东损益	30,354.22

2006 年度模拟净利润（新会计准则） 47,275,452.32

注 1：备考信息中其他项目影响数合计为冲减当期末福利费余额。

5. 新旧会计准则股东权益差异调节表对比披露表

编号	项目名称	2007 年报披露数	2006 年报原披露数	差异	原因说明
	2006 年 12 月 31 日股东权益（原会计准则）	257,743,861.71	257,743,861.71	0.00	
1	长期股权投资差额				
	其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额				
	其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额				
2	拟以公允价值模式计量的投资性房地产				
3	因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等				
4	符合预计负债确认条件的辞退补偿				
5	股份支付				
6	符合预计负债确认条件的重组义务				
7	企业合并				
	其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值				
	根据新准则计提的商誉减值准备				
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产				
8	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
9	金融工具分拆增加的权益				
10	衍生金融工具				
11	所得税	462,198.62	462,198.62	0.00	
12	少数股东权益	1,430,158.39	1,430,158.39	0.00	
13	其他				
14	2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）	259,636,218.72	259,636,218.72	0.00	

本公司在编制 2007 年报时，对首次执行日有关资产、负债及股东权益项目的账面余额

