

审计报告

中和正信审字(2009)第 12—2038 号

云南绿大地生物科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的云南绿大地生物科技股份有限公司（以下简称绿大地）财务报表，包括 2008 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2008 年度的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、股东权益变动表和合并股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是绿大地管理层的责任。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，绿大地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绿大地 2008 年 12 月 31 日的财务状况以及 2008 年度的经营成果和现金流量。

中和正信会计师事务所有限公司

中国·北京

中国注册会计师：陈 勇

中国注册会计师：华毅鸿

2009 年 3 月 25 日

资产负债表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2008年12月31日

金额单位：人民币

元

资 产	附注	合 并		附注	母 公 司	
		期末余额	年初余额		期末余额	年初余额
流动资产：						
货币资金	九 1	182,499,876.42	336,654,393.74	十 1	176,551,558.82	333,666,414.80
交易性金融资产						
应收票据						
应收账款	九 2	59,519,010.72	44,292,697.21		59,456,010.72	41,813,742.21
预付款项	九 3	14,599,866.95	14,679,453.22		14,226,449.45	13,819,453.22
应收利息						
应收股利						
其他应收款	九 4	4,690,890.93	6,329,744.27	十 2	7,719,130.57	11,083,106.04
存货	九 5	330,360,281.37	259,608,173.88		328,561,490.53	257,715,328.53
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	九 6	348,295.73	345,189.57		301,703.37	301,703.37
流动资产合计		592,018,222.12	661,909,651.89		586,816,343.46	658,399,748.17
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	九 7	50,000.00	50,000.00	十 3	18,550,000.00	13,550,000.00
投资性房地产						
固定资产	九 8	125,969,315.17	56,026,695.87		118,258,477.01	48,483,074.57
在建工程	九 9	12,712,500.00	5,040,167.30		12,712,500.00	5,040,167.30
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	九 10	169,393,084.97	83,135,625.38		165,348,501.36	79,006,041.81
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	九 11	65,383,749.40	23,394,426.60		65,383,749.40	23,394,426.60
递延所得税资产	九 12	1,277,712.28	132,295.47		1,275,201.03	101,421.08
其他非流动资产						
非流动资产合计		374,786,361.82	167,779,210.62		381,528,428.80	169,575,131.36
资产总计		966,804,583.94	829,688,862.51		968,344,772.26	827,974,879.53

法定代表人：何学葵

主管会计工作负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玟竹

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

2008年12月31日

金额单位：人民币

元

负债和所有者权益	附注	合 并		附注	母 公 司	
		期末余额	年初余额		期末余额	年初余额
流动负债：						
短期借款	九 14	110,000,000.00	102,000,000.00		110,000,000.00	100,000,000.00
应付账款	九 15	21,170,428.94	33,784,312.72		20,494,297.94	33,023,727.72
预收款项	九 16	16,976,380.73	834,072.00		16,975,380.73	133,072.00
应付职工薪酬	九 17	5,801,888.82	739,612.58		5,775,133.42	679,268.00
应交税费	九 18	4,479,153.96	-4,973,190.79		4,456,428.98	-5,052,271.82
应付利息	九 19	286,000.00	132,586.54		286,000.00	127,240.54
其他应付款	九 20	8,143,085.00	4,172,735.05		12,034,450.10	6,947,775.55
一年内到期的非流动负债	九 21		15,000,000.00			15,000,000.00
流动负债合计		166,856,937.45	151,690,128.10		170,021,691.17	150,858,811.99
非流动负债：						
长期借款	九 22	45,000,000.00	15,000,000.00		45,000,000.00	15,000,000.00
长期应付款	九 23	800,000.00	800,000.00		800,000.00	800,000.00
专项应付款	九 24	4,623,765.00	1,291,688.00		4,100,000.00	1,230,000.00
预计负债	九 25	1,768,941.01			1,768,941.01	
非流动负债合计		52,192,706.01	17,091,688.00		51,668,941.01	17,030,000.00
负债合计		219,049,643.46	168,781,816.10		221,690,632.18	167,888,811.99
所有者权益（或股东权益）：						
实收资本	九 26	83,937,280.00	83,937,280.00		83,937,280.00	83,937,280.00
资本公积	九 27	340,426,806.03	340,378,506.03		340,426,806.03	340,378,506.03
减：库存股						
盈余公积	九 28	41,178,874.74	32,526,897.49		41,178,874.74	32,526,897.49
未分配利润	九 29	280,748,213.24	202,632,265.00		281,111,179.31	203,243,384.02
归属于母公司所有者权益合计		746,291,174.01	659,474,948.52		746,654,140.08	660,086,067.54
少数股东权益	九 30	1,463,766.47	1,432,097.89			
所有者权益（或股东权益）合计		747,754,940.48	660,907,046.41		746,654,140.08	660,086,067.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计		966,804,583.94	829,688,862.51		968,344,772.26	827,974,879.53

法定代表人：何学葵

主管会计工作负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玟竹

利润表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2008 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	合 并		附注	母 公 司	
		本年金额	上年金额		本年金额	上年金额
一、营业收入	九 31	341,947,610.92	257,465,463.96	十 4	341,947,610.92	245,306,231.78
减：营业成本	九 31	220,099,769.14	166,249,610.44	十 4	220,125,139.27	155,903,031.94
营业税金及附加	九 32	2,918,590.71	866,392.20		2,843,945.98	833,947.68
销售费用		18,062,112.86	10,096,990.58		17,965,964.66	10,096,990.58
管理费用		11,337,661.96	9,854,591.84		11,231,106.63	8,740,469.19
财务费用	九 33	2,270,923.04	7,357,923.66		2,181,625.28	7,339,023.46
资产减值损失	九 34	2,344,003.88	1,811,623.42		2,496,001.37	1,273,845.11
加：公允价值变动收益						
投资收益						
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
二、营业利润		84,914,549.33	61,228,331.82		85,103,827.73	61,118,923.82
加：营业外收入	九 35	3,412,803.41	5,000,660.33		2,355,050.01	5,000,660.33
减：营业外支出	九 36	821,622.37	537,650.60		269,402.37	536,450.60
其中：非流动资产处置损失	九 36	68,402.37	289.60		68,402.37	289.60
三、利润总额		87,505,730.37	65,691,341.55		87,189,475.37	65,583,133.55
减：所得税费用	九 37	706,136.30	1,280,360.55		669,702.83	1,134,669.98
四、净利润		86,799,594.07	64,410,981.00		86,519,772.54	64,448,463.57
归属于母公司所有者的净利润		86,767,925.49	64,414,729.25		86,519,772.54	64,448,463.57
少数股东损益		31,668.58	-3,748.25			
五、每股收益						
（一）基本每股收益		1.03	1.01			
（二）稀释每股收益		1.03	1.01			

法定代表人：何学葵

主管会计工作负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玟竹

现金流量表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2008 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	合 并		母公司	
		本年金额	上年金额	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		344,513,729.33	236,905,795.62	342,099,224.33	227,079,234.61
收到的税费返还		7,924,183.97		7,924,183.97	
收到的其他与经营活动有关的现金	九 38	10,202,384.36	286,173.23	9,277,556.21	275,591.93
经营活动现金流入小计		362,640,297.66	237,191,968.85	359,300,964.51	227,354,826.54
购买商品、接受劳务支付的现金		279,859,376.44	261,159,405.92	279,815,472.68	258,702,404.57
支付给职工以及为职工支付的现金		12,423,998.37	8,314,845.46	11,982,208.82	8,138,914.96
支付的各项税费		3,335,456.93	1,381,230.50	3,183,501.97	1,313,693.03
支付的其他与经营活动有关的现金	九 39	22,998,259.96	11,646,276.90	21,072,451.27	9,942,034.56
经营活动现金流出小计		318,617,091.70	282,501,758.78	316,053,634.74	278,097,047.12
经营活动产生的现金流量净额		44,023,205.96	-45,309,789.93	43,247,329.77	-50,742,220.58
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,660.00	927.50	35,660.00	927.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		35,660.00	927.50	35,660.00	927.50
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,033,147.46	37,785,432.67	214,362,923.95	32,847,577.87
投资支付的现金			50,000.00	5,000,000.00	50,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		215,033,147.46	37,835,432.67	219,362,923.95	32,897,577.87
投资活动产生的现金流量净额		-214,997,487.46	-37,834,505.17	-219,327,263.95	-32,896,650.37
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			328,935,662.72		328,935,662.72
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		140,000,000.00	117,000,000.00	140,000,000.00	115,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			1,730,000.00		1,630,000.00
筹资活动现金流入小计		140,000,000.00	447,665,662.72	140,000,000.00	445,565,662.72
偿还债务支付的现金		117,000,000.00	68,000,000.00	115,000,000.00	68,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,180,235.82	7,571,500.07	6,034,921.80	7,554,490.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金			38,312.00		
筹资活动现金流出小计		123,180,235.82	75,609,812.07	121,034,921.80	75,554,490.07
筹资活动产生的现金流量净额		16,819,764.18	372,055,850.65	18,965,078.20	370,011,172.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-154,154,517.32	288,911,555.55	-157,114,855.98	286,372,301.70
加：期初现金及现金等价物余额		336,654,393.74	47,742,838.19	333,666,414.80	47,294,113.10
六、期末现金及现金等价物余额		182,499,876.42	336,654,393.74	176,551,558.82	333,666,414.80

法定代表人：何学葵

主管会计工作负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玟竹

	83,937,280.00	340,426,806.03		41,178,874.74	281,111,179.31	746,654,140.08	83,937,280.00	340,378,506.03		32,526,897.49	203,243,

法定代表人：何学葵

主管会计工作负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玢竹

云南绿大地生物科技股份有限公司

2008 年度财务报表附注

如无特别说明，以下货币单位均为人民币元

一、公司基本情况

（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：昆明市经济技术开发区经浦路 6 号

办公地址：昆明市经济技术开发区经浦路 6 号

注册资本：83,937,280.00 元

实收资本：83,937,280.00 元

企业法人营业执照号码：530000400002476

法定代表人：何学葵

（二）公司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、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）公司历史沿革情况

云南绿大地生物科技股份有限公司（以下简称公司）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。该公司原名河口县花卉有限责任公司，是由云南河口永安有限责任公司、云南农垦红河州热带作物研究所（现云南省红河热带农业科学研究所）共同出资设立的有限责任公司，成立于 1996 年 6 月 5 日，取得河口瑶族自治县工商行政管理局核发的 21815468 号企业法人营业执照，注册资本为 100 万元，法定代表人为何学葵。1996 年 12 月，河口县花卉有限责任公司注册资本由 100 万元增至 380 万元，并更名为云南河口绿大地实业有限责任公司。

2、2001 年 2 月 15 日，云南河口绿大地实业有限责任公司临时股东会通过决议，并经

云南省经济贸易委员会（经云南省人民政府授权）云经贸企改[2001]153 号文批复同意，以云南河口绿大地实业有限责任公司截止 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，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，注册资本为 31,964,160.00 元。该次实收资本变更业经深圳华鹏会计师事务所 2001 年 3 月 16 日出具的华鹏验字[2001]030 号《验资报告》验证。

3、根据公司第一届董事会第五次会议决议和 2001 年度股东大会决议，并经云南省经济贸易委员会企改[2002]136 号文批复同意，以 2001 年 12 月 31 日未分配利润 12,785,664.00 元转增注册资本，变更后的注册资本为 44,749,824.00 元。该次实收资本变更业经深圳鹏城会计师事务所（现深圳市鹏城会计师事务所有限公司）2002 年 5 月 29 日出具的深鹏所股验字[2002]73 号《验资报告》验证。

4、根据公司第一届董事会第七次会议决议和 2002 年度股东大会决议，并经云南省经济贸易委员会云经贸企改[2003]105 号文批复同意，Treasure Land Enterprises Limited 按公司 2002 年 12 月 31 日每股净资产 1.627 元的价格投入现金 HKD17,200,000.00 元，折合人民币 1,820.2389 万元，增加股本 11,187,456 股，每股面值人民币 1 元，公司股本总额增至 55,937,280 股。该次实收资本变更业经深圳鹏城会计师事务所 2003 年 3 月 12 日出具的深鹏所验字[2003]34 号《验资报告》验证。

5、2004 年 5 月 26 日，公司自然人股东王波将其持有的公司 7,419,521 股股权转让给公司股东何学葵，转让后何学葵持有公司 39.75%的股权；2004 年 2 月 24 日，公司法人股东云南河口永安有限责任公司将其持有的公司 6,617,998 股股权转让给北京歌元投资咨询有限公司，转让后北京歌元投资咨询有限公司持有公司 11.83%的股权。

6、根据公司第二届董事会第九次会议决议和 2006 年度第 2 次临时股东大会决议，并经商务部商资批[2007]98 号文批复同意，公司增加注册资本 7,000,000.00 元，变更后的注册资本为 62,937,280.00 元。该次实收资本变更业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司 2006 年 12 月 21 日出具的深鹏所验字[2006]118 号《验资报告》验证。

7、根据公司 2006 年年度股东大会决议，并经 2007 年 11 月 27 日中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]450 号“关于核准云南绿大地生物科技股份有限公司首次公开发行股票的通知”核准，公司在深圳证券交易所向社会公开发行 2,100 万股人民币普通股股票（每股面值 1 元），增加注册资本 21,000,000.00 元，变更后的注册资本为 83,937,280.00 元。该次实收资本变更业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司 2007 年 12 月 13 日出具的深

鹏所验字[2007]188号《验资报告》验证。

（四）公司的实际控制人

公司的实际控制人为自然人何学葵。

（五）公司的基本组织架构

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、企业管理部、董事会办公室、内审部等职能管理部门。

（六）财务报表的批准报出者和财务报表批准报出日

本财务报表于2009年3月25日经公司第三届董事会第十五次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

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，并在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计制度

公司执行《企业会计准则(2006)》、《企业会计准则—应用指南(2006)》、准则解释及其补充规定。

（二）会计年度

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（四）会计计量所运用的计量基础

公司会计核算以权责发生制为记账基础，计量属性主要采用历史成本，对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值等计量属性的项目，均在下述会计政策中明确声明。

本期无报表项目计量属性发生变化。

（五）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金

等价物是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起3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）外币业务核算方法

对于发生的外币经济业务，初始确认采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记帐本位币金额。资产负债表日外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率计算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑额，计入当期损益，属于购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理。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，不改变其记帐本位币金额。

（七）金融资产和金融负债核算方法

1、金融资产和金融负债的分类：

公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产。

公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

2、金融资产和金融负债的计量：

（1）公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。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。

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

①持有至到期投资以及贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

②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。

（3）金融资产转移的确认与计量：

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为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。包括两种形式：

①将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

②将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的

现金流量支付给最终收款方的义务。

公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(4) 金融资产和金融负债终止确认：

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定：

①存在活跃市场的，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债，采用活跃市场中的现行出价，公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债采用活跃市场中的现行要价，没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定公允价值。

3、金融资产减值核算方法：

期末，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，根据金融资产的账面价值与其未来现金流量现值的差额计提减值准备。金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- (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，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (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做出让步；
- (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进行总体评价后发现，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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(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，使权益工具投资人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证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

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，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不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。

可供出售金融资产发生减值时，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，予以转出计入当期损益。

4、应收款项坏账准备的确认标准、核算方法：

(1) 坏账的确认标准：因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项，或因债务人逾期未履行偿债义务超过三年，并有确凿证据证明仍然不能收回的应收款项。

(2) 坏帐损失的核算：期末对于关联方的应收款项和单项金额重大（应收账款超过100万元，其他应收款超过50万元）的非关联方应收款项（包括应收账款和其他应收款）逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；对于单项金额非重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项（应收账款账龄在4年以上，其他应收款账龄在3年以上）和对于单项金额非重大的以及经单独测试后未发现减值的非关联方应收款项，采用账龄分析法，按如下比率计提坏账准备。

<u>账龄</u>	<u>计提比例 (%)</u>
1 年以内	5
1—2 年	10

<u>账龄</u>	<u>计提比例 (%)</u>
2—3 年	20
3—4 年	40
4—5 年	50
5 年以上	100

(八) 存货核算方法

1、存货分类：公司存货分为消耗性生物资产（包括农业生产成本）、原材料、农用材料、低值易耗品、工程施工等。消耗性生物资产为绿化苗木成本，其中：农业生产成本是指自主繁育苗木在种苗培植期满前所发生的成本、苗木种植前发生的场地整理费等相关费用。

2、存货取得和发出的计价方法：日常核算取得时按实际成本计价；发出时按加权平均法计价。

3、低值易耗品采用一次摊销法核算。

4、存货盘存制度：公司存货盘存采用永续盘存制。

5、存货跌价准备确认标准及计提方法：期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

(九) 投资性房地产核算方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售。

1、投资性房地产的初始计量：

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，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；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；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

2、投资性房地产的后续计量：

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按法定使用年限与预计使用年限孰低的年限计提折旧，地产按法定使用权年限摊销。

（十）长期股权投资核算方法

1、初始计量：

公司长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

（1）同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得的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；收购成本与初始投资成本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）非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值，加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可识别资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过公司取得的被合并方可识别净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可识别净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

（3）其他方式取得的长期投资：

①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。

②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。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值计量。

④通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资初始投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资初始投资成本。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按长期股权投资的公允价值确

认。

2、后续计量：

(1) 对子公司的投资，采用成本法核算：

子公司为公司持有的、能够对被投资单位实施控制的权益性投资。若公司持有某实体股权份额超过 50%，或者虽然股权份额少于 50%，但公司可以实质控制某实体，则该实体将作为公司的子公司。

(2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算：

合营企业为公司持有的、能够与其他合营方对被投资单位实施共同控制的权益性投资；联营企业为公司持有的、能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资。若公司持有某实体股权份额介于 20%至 50%之间，而且对该实体不存在实质控制，或者虽然公司持有某实体股权份额低于 20%，但对该实体存在重大影响，则该实体将作为公司的合营企业或联营企业。

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于被投资单位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。

(3) 不存在控制、共同控制或重大影响的长期股权投资：

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。

在活跃市场中有报价或公允价值能够可靠计量的长期股权投资，在可供出售金融资产项目列报，采用公允价值计量，其公允价值变动计入股东权益。

3、长期股权投资减值：

公司期末检查发现长期股权投资存在减值迹象时，应估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，按其可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

对于在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其账面价值低于按照类似金融资产当时的市场收益率对未来现金流量折现确定的现值的数额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售金融资产以外的长期股权投资，减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回，可供出售金融资产减值损失，可以通过权益转回。

（十一）固定资产计价和折旧核算方法

1、固定资产的标准：固定资产是公司销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。在满足下列条件时方确认固定资产：

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

2、固定资产计价：固定资产按取得时实际成本计价。其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

（5）通过非货币性交易、债务重组等取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

3、折旧方法：固定资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的固定资产按减值后的金额计提折旧。

4、固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率及年折旧率如下：

<u>资产类别</u>	<u>折旧年限</u>	<u>净残值率</u>	<u>年折旧率(%)</u>
房屋及建筑物	10-68	5	9.50-1.40
通用设备	5-10	5	19.00-9.50
专用设备	5-20	5	19.00-4.75
运输设备	5-10	5	19.00-9.50

5、固定资产减值准备的确认标准、计提方法：

公司期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，按固定资产可回收金额低于其账面价值的差额确认并计提固定资产减值准备。计提时按单项资产计提，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，按该资产所属的资产组为基础计提。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

（1）固定资产市价大幅度下跌，其跌幅大大高于因时间推移或正常使用而预计的下跌，并且预计在近期内不可能恢复；

(2) 公司所处经营环境，如技术、市场、经济或法律环境，或者产品营销市场在当期发生或在近期发生重大变化，并对公司产生负面影响；

(3) 同期市场利率大幅度提高，进而很可能影响公司计算固定资产的可收回金额的折现率，并导致固定资产可收回金额大幅度降低；

(4) 固定资产陈旧过时或发生实体损坏；

(5) 固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置固定资产等情形，从而对企业产生负面影响；

(6) 企业内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额；

(7) 其他有可能表明资产已发生减值的情况。

（十二）在建工程核算方法

1、在建工程是指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及建设期间专门用于在建工程的借款的利息费用与汇兑损益。在建工程达到预定可使用状态时，停止其借款利息的资本化。

2、在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

3、在建工程减值准备的计提：公司于期末对在建工程进行全面检查，当存在下列一项或若干项情况时，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

(1) 长期停建并且预计未来3年内不会重新开工的在建工程；

(2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（十三）借款费用的会计处理方法

1、借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、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。公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用

当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2、借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发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。

（十四）无形资产核算方法

1、无形资产的计价：公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- (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) 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支持，以完成该无形资产的开发，并有能使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

(6) 运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

2、无形资产的摊销方法：公司无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限按如下原则确定：

(1) 合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，按合同规定的受益年限摊销；

(2) 合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，按法律规定的有效年限摊销；

(3) 合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，按受益年限和有效年限两者之中较短者摊销。

(4) 合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

3、无形资产减值准备确认标准、计提方法：当存在下列一项或若干项情况时，公司按无形资产可收回金额低于账面净值的差额计提无形资产减值准备：

(1) 某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生减值的情形。

4、当存在下列一项或若干项情况时，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益：

(1) 某项无形资产已被其他新技术所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值；

(2) 某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益；

(3) 其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

(十五) 商誉

公司的商誉是非同一控制下的企业合并形成的，合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额。初始确认后的商誉，以其成本扣除累计减值损失的金额计量，不进行摊销，但每年末需进行减值测试。

对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失

商誉减值损失一经计提，不再转回。

（十六）长期待摊费用摊销方法

公司长期待摊费用是指已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）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。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）存货及金融资产以外资产减值准备确定方法

1、减值测试：

公司在资产负债表日对存在下列迹象的资产进行减值测试：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）有证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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。

2、资产组的认定：

对于难以估计可收回金额的单项资产，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定以若干资产的组合能够产生独立于其他资产或资产组合的现金流入为依据。

3、资产或资产组可收回金额的确定：

进行减值测试时，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。

资产或资产组公允价值减去处置费用后的净额按照下列方法确定：

(1) 采用公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额。

(2) 不存在销售协议但存在资产活跃市场的，采用该资产的市场价格减去处置费用后的金额。其中，资产的市场价格根据资产的买方出价确定。

(3) 不存在销售协议和资产活跃市场的，参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产或资产组预计未来现金流量的现值，按照资产或资产组在预计使用寿命内，持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以企业的加权平均资金成本、增量借款利率或其他能够反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率合理调整后作为折现率对其进行折现。

4、减值处理及转回：

资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回，在处置相关资产时一并转出。

(十八) 股份支付

股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

1、以现金结算的股份支付：

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

2、以权益工具结算的股份支付：

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（十九）预计负债的核算方法

1、确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，公司将其确认为负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务；
- （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。

2、计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

（二十）职工薪酬

1、包括的范围，公司职工薪酬主要包括几个方面：

职工工资、奖金、津贴和补贴；

职工福利费；

医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费；

住房公积金；工会经费和职工教育经费；

非货币性福利；

因解除与职工的劳动关系给予的补偿；

其他与获得职工提供的服务相关支出。

2、确认和计量：

除辞退福利外，在职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬（包括货币性薪酬和非货币性福利）确认为负债，根据职工提供服务的受益对象，记入相关资产成本或当期损益。

公司为职工缴纳的医疗保险、养老保险、失业保险、工伤保险、生育保险、住房公积金按照工资总额的一定比例计算。

（二十一）辞退福利

1、辞退福利的确认：

在职工劳动合同到期前，公司解除与职工的劳动关系而给予的补偿，满足《企业会计准则第9号——职工薪酬》的确认条件的，确认为预计负债，同时计入当期损益。

2、辞退福利的计量：

(1) 对于职工没有选择权的辞退计划，公司根据计划规定的拟辞退职工数量、职位的补偿金额等计提辞退福利负债；

(2) 对于自愿接受裁减的建议，根据预计的职工数量和职位的补偿金额等计提辞退福利负债。

(二十二) 收入确认原则

1、销售商品：

(1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；

(2) 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售商品实施有效控制；

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入企业；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务：

(1) 劳务在同一年度内开始并完成的，在完成劳务时确认收入。

(2) 劳务的开始和完成分属不同的会计年度的，在劳务合同的总收入、总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入公司，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认劳务收入。

3、让渡资产使用权：

让渡无形资产（如商标权、专利权、专营权、软件、版权等）以及其他资产的使用权而形成的使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法确定，并同时满足与交易相关的经济利益能够流入公司和收入的金额能够可靠计量的条件。

4、建造合同：

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

公司选用下列方法之一确定合同完工进度：

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。

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。

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。

(二十三) 政府补助

政府补助在公司能够满足其所附的条件以及能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

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，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十四) 所得税的会计处理方法

公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

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。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能

无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，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，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金額是依据管理层批准的经营计划确定。

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，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) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
 - ① 该项交易不是企业合并；
 - ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，公司对递延所得税资产和递延所得税负债按照税法规定、根据预期收回该资产或清偿该负债期间的税率计量。适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

资产负债表日，公司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，相应减记递延所得税资产的账面价值。

（二十五）合并报表的编制方法

凡公司能够控制的子公司都纳入合并范围，当公司有权决定一个实体的财务和经营政策，并能据以从该实体的经营活动中获取利益，即被视为对该实体拥有控制权。

收购或出售的非同一控制下的子公司（根据集团重组而进行的除外）的业绩，自收购生效日期起计入合并利润表内，或计算至出售生效日期；公司在购买日编制合并资产负债表时，对于被购买方可辨认资产和负债按照合并中确定的公允价值列示。

收购同一控制下的子公司（根据集团重组而进行的除外）的业绩，合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，应当在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

对子公司的长期股权投资，在编制合并报表时按照权益法进行调整，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净损益进行调整后进行合并。

子公司采用的会计政策与公司不一致的，如有必要，公司会对子公司的财务报表按公

司所采用的会计政策予以调整。

合并报表范围内的公司（实体）之间的一切交易、余额及收支，均在编制合并财务报表时予以抵销。

少数股东在已合并子公司中拥有的当期净损益在合并财务报表中单独列示。

少数股东在已合并子公司中拥有的资产净值权益在合并财务报表中单独列示。

五、税项

（一）公司适用的主要税种及税率

主要税种	税率	计税基础
增值税	0%、4%	应税收入
营业税	3%、5%	应税劳务、租赁收入
城市维护建设税	1%、5%、7%	应缴流转税
教育费附加	3%	应缴流转税
地方教育费附加	1%	应缴流转税
企业所得税	15%、25%	应纳税所得额

1、公司增值税率为 0%；公司子公司深圳市绿大地园艺科技发展有限公司及成都绿大地园艺有限责任公司增值税税率为 4%。

2、公司企业所得税税率为 15%；公司子公司深圳市绿大地园艺科技发展有限公司企业所得税税率为 15%；公司子公司成都绿大地园艺有限责任公司及昆明美佳房地产开发有限公司企业所得税税率为 25%。

（二）公司享受的减免税政策及批文

1、增值税优惠：

经昆明市国家税务局昆明国家经济技术开发区分局昆国税经开分函(2001)第 09 号“关于云南绿大地生物科技股份有限公司申请免征增值税的批复”，同意公司销售的自产农业初级产品（花卉）免征增值税。

2、企业所得税优惠：

经云南省地方税务局云地税二字[2004]77 号“关于云南绿大地生物科技股份有限公司执行西部大开发优惠政策问题的批复”，同意公司从 2004 年度起，执行西部大开发税收优惠政策，减按 15%的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）的规定，经云南省地方税务局云地税二字[2007]24 号“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”，并经昆明市地方税务局经

济技术开发区分局昆地税经政字[2007]15号“关于绿大地生物科技有限公司免征企业所得税的批复”，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2002年度起免征企业所得税。

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》，公司子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司适用的企业所得税税率为15%。

六、利润分配

公司利润分配顺序如下：

- （一）弥补亏损；
- （二）提取法定公积金，提取比例为净利润的10%；
- （三）提取任意公积金；
- （四）分配股利。

七、公司会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策、会计估计的变更内容及影响

公司原在绿化工程后期（产品质量保证期内）发生的管养费，于实际发生时确认为费用。为了更加真实的反映公司当期费用，从本年度开始，公司按绿化工程收入的4.5%估计绿化工程后期管养费，并确认为预计负债；绿化工程后期管养费实际发生时，冲减预计负债。该会计政策变更导致公司本年度计提预计负债的余额为1,768,941.01元，同时增加销售费用1,768,941.01元。

因公司绿化工程完工后，质量保证期通常在一年以内，故采用未来适用法。

（二）重大会计差错更正

2007年3月6日，云南省地方税务局出具云地税二字[2007]24号“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，自2002年度起免征企业所得税。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“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。

经昆明市地方税务局经济技术开发区分局的核定，公司于 2008 年 12 月收到昆明市地方税务局经济技术开发区分局退还的 2003 年、2004 年已缴纳的苗木生产经营所得税税款 7,924,183.97 元。公司收到退回的税款后，进行了追溯调整，调整增加未分配利润年初余额 7,131,765.57 元，调整增加盈余公积年初余额 792,418.40 元，调整减少应交税费年初余额 7,924,183.97 元。

除上述事项外，报告期内无其他重大会计差错更正。

八、控股子公司及合营、联营企业

(一) 控股子公司及合营、联营企业明细情况及合并财务报表范围

截至 2008 年 12 月 31 日，公司的控股子公司概况如下：

被投资单位全称	注册地	注册资本 (万元)	经营范围	投资额 (万元)	所占权益比例		是否纳入 合并范围
					直接(%)	间接(%)	
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	深圳	500.00	园林绿化；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；园林机械、工艺美术品、塑料制品、陶瓷制品的购销。	450.00	90.00		是
成都绿大地园艺有限责任公司	成都	1,000.00	苗木及花卉的研发、种植、销售、租赁、养护及技术咨询服务；园林绿化工程的设计、施工。	900.00	90.00		是
昆明美佳房地产开发有限公司	昆明	500.00	房地产开发及经营；物业管理；房屋经纪业务。	500.00	100.00		是

(1) 公司于 2003 年 8 月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（以下简称深圳绿大地），注册资本 500 万元，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%。该公司自 2003 年起纳入合并报表范围。

(2) 公司于 2005 年 7 月与曾菽共同出资设立成都绿大地园艺有限责任公司（以下简称成都绿大地），注册资本 1,000 万元，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%。2007 年 1 月，曾菽将其持有的成都绿大地 10%股权转让给方德荣。该公司自 2005 年起纳入合并报表范围。

(3) 公司于 2008 年 6 月出资成立昆明美佳房地产开发有限公司（以下简称美佳房地产），注册资本 500 万元，公司出资 500 万元，占注册资本的 100%。该公司自 2008 年起纳入合并报表范围。

（二）合并范围变更情况

公司全资子公司美佳房地产本年度纳入合并报表范围。

九、合并财务报表主要项目注释

（一）资产负债表项目注释

注释1、货币资金

(1) 明细情况：

项 目	币种	期末账面余额		年初账面余额			
		原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
现金	人民币	329,019.21		329,019.21	1,804,158.76		1,804,158.76
银行存款	人民币	182,170,857.21		182,170,857.21	334,850,234.98		334,850,234.98
合 计				182,499,876.42			336,654,393.74

(2) 期末银行存款中募集资金专户余额为 68,519,174.74 元。

(3) 货币资金期末余额比年初余额下降 45.79%，主要原因是 2007 年 12 月发行新股募集的资金本年度投入使用所致。

(4) 截至 2008 年 12 月 31 日，无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的货币资金。

注释2、应收账款

(1) 按客户类别划分：

类 别	期末账面余额			年初账面余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
单项金额重大的应收款项	61,851,779.87	94.09%	5,438,247.15	41,569,753.76	86.45%	3,297,852.50
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	704,322.91	1.07%	358,576.11	15,729.30	0.03%	7,864.65
其他不重大应收款项	3,183,876.09	4.84%	424,144.89	6,503,559.36	13.52%	490,628.06
合 计	65,739,978.87	100.00%	6,220,968.15	48,089,042.42	100.00%	3,796,345.21

其中：A、期末单项金额重大的应收账款：

客户名称	账面余额	坏账准备计提
------	------	--------

		<u>比例</u>	<u>理由</u>	<u>金额</u>
昆明市官渡区小板桥镇镇政府	14,938,831.20	5.00%	账龄1年以内	746,941.56
丰城市城市投资建设有限公司	13,700,000.00	5.00%	账龄1年以内	685,000.00
宜良老昆石公路综合整治指挥部	8,306,052.25	5.00%	账龄1年以内	415,302.62
昆明市官渡区建设局	6,192,123.69	10.00%	账龄1-2年	619,212.37
云南省人民政府外事办公室	3,571,377.63	5.00%	账龄1年以内	178,568.88
成都温江生态科技园	3,716,717.25	40.00%	账龄3-4年	1,486,686.90
通建公路工程	2,522,971.58	10.00%	账龄1-2年	252,297.16
通建公路工程	284,457.38	40.00%	账龄3-4年	113,782.95
昆明市五华区绿化处青年路工程	2,211,345.39	5.00%	账龄1年以内	110,567.27
昆明市五华区绿化处青年路工程	1,778,065.02	10.00%	账龄1-2年	177,806.50
昆明市经济技术开发区管委会	1,339,000.00	20.00%	账龄2-3年	267,800.00
北京兴创投资有限公司	616,128.41	10.00%	账龄1-2年	61,612.84
北京兴创投资有限公司	536,400.42	5.00%	账龄1年以内	26,820.02
昆明中房现代房地产开发有限公司	1,076,000.00	10.00%	账龄1-2年	107,600.00
昆明市昆洛路改扩建工程现场指挥部	900,884.00	20.00%	账龄2-3年	180,176.80
昆明市昆洛路改扩建工程现场指挥部	161,425.65	5.00%	账龄1年以内	8,071.28
小计	61,851,779.87			5,438,247.15

B、期末单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大的应收账款：

<u>客户信用风险特征组合</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备计提</u>	
			<u>比例</u>	<u>金额</u>
4—5年	账龄	691,493.61	50.00%	345,746.81
5年以上	账龄	12,829.30	100.00%	12,829.30
小计		704,322.91		358,576.11

(2) 账龄分析如下：

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>			<u>年初账面余额</u>		
	<u>金额</u>	<u>比例</u>	<u>坏账准备</u>	<u>金额</u>	<u>比例</u>	<u>坏账准备</u>
1年以内	44,899,255.39	68.30%	2,244,962.77	37,321,652.23	77.61%	1,866,082.62
1—2年	12,396,167.70	18.86%	1,239,616.77	5,159,001.65	10.73%	515,900.17
2—3年	3,591,403.24	5.46%	718,280.65	4,152,829.63	8.64%	830,565.93
3—4年	4,148,829.63	6.31%	1,659,531.85	1,439,829.61	2.99%	575,931.84
4—5年	691,493.61	1.05%	345,746.81	15,729.30	0.03%	7,864.65
5年以上	12,829.30	0.02%	12,829.30			
合计	65,739,978.87	100.00%	6,220,968.15	48,089,042.42	100.00%	3,796,345.21

前 5 名小计 46,853,724.39 71.27% 22,651,411.23 47.10%

(3) 本期核销应收账款 37,458.70 元，核销原因为历年累计的结算尾差不再收取。

(4) 应收账款期末余额中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款，也无其他关联方单位欠款。

(5) 应收账款期末余额比年初余额增长 36.70%，主要原因是绿化工程按完工百分比法在资产负债表日确认的收入未到合同收款期限所致。

注释3、预付款项

(1) 账龄分析：

账 龄	期末账面余额		年初账面余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	13,138,366.95	89.99%	14,002,350.00	95.39%
1—2 年	1,461,500.00	10.01%	167,103.22	1.14%
2—3 年			500,000.00	3.40%
3—4 年			10,000.00	0.07%
合 计	14,599,866.95	100.00%	14,679,453.22	100.00%

(2) 期末余额中金额较大的预付款项情况如下：

单位名称	期末账面余额	内容
昆明森潮花卉有限公司	4,000,000.00	苗木款
昆明市官渡区荣兴苗圃	3,500,000.00	苗木款
云南园林绿化发展有限公司	2,000,000.00	苗木款
浙江绍兴大地园艺	1,600,000.00	苗木款
宁波滕头园林绿化工程公司苗木经营部	1,240,400.00	苗木款
小 计	12,340,400.00	

(3) 预付款项期末余额中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(4) 期末余额中账龄超过 1 年的预付款项所占比例为 10.01%，主要原因是预付款未结算。

注释4、其他应收款

(1) 按客户类别划分：

类 别	期末账面余额			年初账面余额		
	金 额	比 例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备
单项金额重大的应收款项	4,100,000.00	81.61%	205,000.00	5,656,327.00	83.42%	315,632.70
单项金额不重大但按信用风险特征组合后	193,610.00	3.85%	80,495.00	58,510.00	0.86%	23,904.00

该组合的风险较大的

应收款项

其他不重大应收款项	730,257.28	14.54%	47,481.35	1,065,961.38	15.72%	111,517.41
合计	5,023,867.28	100.00%	332,976.35	6,780,798.38	100.00%	451,054.11

其中：A、期末单项金额重大的其他应收款：

客户名称	账面余额	比例	坏账准备计提	
			理由	金额
北京市顺义区高丽营镇人民政府	2,000,000.00	5%	账龄1年以内	100,000.00
昆明新都置业有限公司	1,600,000.00	5%	账龄1年以内	80,000.00
杭州萧山园林集团有限公司	500,000.00	5%	账龄1年以内	25,000.00
小计	4,100,000.00			205,000.00

B、期末单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大的其他应收款：

客户信用风险特征组合	确定组合的依据	账面余额	坏账准备计提	
			比例	金额
3—4年	账龄	188,100.00	40.00%	75,240.00
4—5年	账龄	510.00	50.00%	255.00
5年以上	账龄	5,000.00	100.00%	5,000.00
小计		193,610.00		80,495.00

(2) 账龄分析如下：

账龄	期末账面余额			年初账面余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1年以内	4,657,224.73	92.70%	224,644.16	5,475,599.60	80.75%	273,779.98
1—2年	67,693.20	1.35%	6,769.32	959,676.35	14.15%	95,967.64
2—3年	105,339.35	2.10%	21,067.87	287,012.43	4.23%	57,402.49
3—4年	188,100.00	3.74%	75,240.00	53,510.00	0.79%	21,404.00
4—5年	510.00	0.01%	255.00	5,000.00	0.08%	2,500.00
5年以上	5,000.00	0.10%	5,000.00			
合计	5,023,867.28	100.00%	332,976.35	6,780,798.38	100.00%	451,054.11
前5名小计	4,380,000.00	87.18%		6,036,327.00	89.02%	

(3) 其他应收款期末余额中位列前五名欠款单位：

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例	性质或内容
北京市顺义区高丽营镇人民政府	2,000,000.00	1年以内	39.81%	暂借款
昆明新都置业有限公司	1,600,000.00	1年以内	31.85%	投标保证金
杭州萧山园林集团有限公司	500,000.00	1年以内	9.95%	投标保证金

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例	性质或内容
外经贸省商业厅规划处	180,000.00	3—4年	3.58%	劳务备用金
云南省城市建设投资有限公司	100,000.00	1年以内	1.99%	投标保证金
小计	4,380,000.00		87.18%	

(4) 其他应收款期末余额中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款, 也无其他关联方单位欠款。

注释5、存货

(1) 明细情况:

项目	期末账面余额		年初账面余额	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
消耗性生物资产	266,105,861.72		247,987,074.86	
其中: 农业生产成本	61,916,347.17		65,127,185.97	
原材料	10,451,615.20		2,753,702.13	
农用材料	19,049.69		1,600,306.50	
低值易耗品	95,989.90		76,021.40	
工程施工	53,687,764.86		7,191,068.99	
合计	330,360,281.37		259,608,173.88	

(2) 期末存货不存在毁损及可变现净值低于成本现象, 故未计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额比年初余额增长 27.25%, 主要原因是本年绿化工程业务增长较快、新增绿化工程尚未完工、前期备料投入较大所致。

(4) 消耗性生物资产情况:

项目	期末数量	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
绿化苗木	3,719,653	247,987,074.86	186,399,966.37	168,281,179.51	266,105,861.72

注释6、其他流动资产

项目	期末账面余额	年初账面余额	性质或内容
待摊费用	348,295.73	345,189.57	本期投保尚未摊销完的苗木保险费

注释7、长期股权投资

(1) 被投资单位基本情况:

被投资单位名称	注册地	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例
其他股权投资: 云南花木世界物流有限公司	昆明	3.03%	3.03%

(2) 明细情况:

被投资单位名称	初始金额	年初余额	账面余额		减值准备 期末余额	账面价值
			本期增减 变动情况	其中: 从被投 资单位分得 的现金红利		
成本法核算的长 期股权投资:						
云南花木世界物 流有限公司	50,000.00	50,000.00			50,000.00	50,000.00

(3) 期末长期股权投资不存在明显减值迹象, 故未计提长期股权投资减值准备。

注释8、固定资产

(1) 明细情况:

项 目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、固定资产原值	73,617,840.80	75,135,683.45	510,562.70	148,242,961.55
房屋及建筑物	52,618,880.27	25,362,401.45		77,981,281.72
通用设备	2,865,037.81	245,533.50	144,249.00	2,966,322.31
专用设备	13,619,456.35	45,826,500.50		59,445,956.85
运输设备	4,514,466.37	3,701,248.00	366,313.70	7,849,400.67
二、累计折旧	17,591,144.93	4,983,932.37	301,430.92	22,273,646.38
房屋及建筑物	8,379,723.25	2,782,677.92		11,162,401.17
通用设备	1,530,658.11	306,068.48	106,994.75	1,729,731.84
专用设备	5,982,585.19	1,307,036.25		7,289,621.44
运输设备	1,698,178.38	588,149.72	194,436.17	2,091,891.93
三、固定资产减值准备				
四、固定资产账面价值	56,026,695.87			125,969,315.17
房屋及建筑物	44,239,157.02			66,818,880.55
通用设备	1,334,379.70			1,236,590.47
专用设备	7,636,871.16			52,156,335.41
运输设备	2,816,287.99			5,757,508.74

(2) 本期增加中, 在建工程完工转入固定资产 63,732,802.45 元。

(3) 期末固定资产不存在明显减值迹象, 故未计提固定资产减值准备。

(4) 固定资产期末余额比年初余额增长 124.84%, 主要原因是募投项目投入使用所致。

(5) 截至 2008 年 12 月 31 日, 公司无用于抵押、担保的固定资产。

注释9、在建工程

(1) 明细情况:

项 目	年初账面余 额	本期增加	本期转入固 定资产	本期其他减 少数	期末账面余 额	其中： 资本化 利息	资金 来源	进度
马鸣基地道路及房屋	4,468,003.30	1,300,000.00	5,768,003.30				自筹	100%
马龙基地大棚	572,164.00	1,163,509.50	1,706,061.50	29,612.00			自筹	100%
马鸣繁育分厂		77,001.20	77,001.20				募股	100%
组培工厂		10,816,053.73	10,800,555.33	15,498.40			募股	100%
思茅繁育分厂		1,044,184.12	898,298.42	145,885.70			募股	100%
基质工厂		890,619.10	889,419.10	1,200.00			募股	100%
思茅公路建设		167,700.00	167,700.00				募股	100%
月望基地土壤改良		45,273,000.00		45,273,000.00			募股	100%
月望基地灌溉系统工程		42,700,000.00	42,700,000.00				募股	100%
金殿基地		38,000.00		38,000.00			自筹	100%
马鸣办公楼前管道铺设		19,680.00	19,680.00				募股	100%
北京智能温室工程		12,712,500.00			12,712,500.00		自筹	30%
公司办公楼屋顶花园		245,535.00		245,535.00			自筹	100%
卧云山品种园		54,113.00		54,113.00			募股	100%
小哨基地灌溉系统		9,839.60	9,839.60				自筹	100%
温江基地园区建设		696,244.00	696,244.00				自筹	100%
合 计	5,040,167.30	117,207,979.25	63,732,802.45	45,802,844.10	12,712,500.00			

(2) 在建工程期末余额中无借款费用资本化利息。

(3) 本期其他减少中，在建工程完工转入长期待摊费用 45,273,000.00 元。

(4) 期末在建工程不存在明显减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

(5) 在建工程期末余额比年初余额增长 152.22%，主要原因是投资建设的北京智能温室工程项目尚未完工所致。

注释10、无形资产

(1) 分类情况:

项 目	土地使用权	非专利技术	合 计
一、原价:			
年初账面余额	91,417,150.58	530,000.00	91,947,150.58
本期增加	88,900,000.00		88,900,000.00
本期减少			
期末账面余额	180,317,150.58	530,000.00	180,847,150.58

项 目	土地使用权	非专利技术	合 计
二、累计摊销：			
年初账面余额	8,580,108.37	231,416.83	8,811,525.20
本期摊销	2,625,290.58	17,249.83	2,642,540.41
本期减少			
期末账面余额	11,205,398.95	248,666.66	11,454,065.61
三、减值准备：			
四、账面价值：			
年初账面余额	82,837,042.21	298,583.17	83,135,625.38
期末账面余额	169,111,751.63	281,333.34	169,393,084.97

(2) 期末无形资产不存在明显减值迹象，故未计提无形资产减值准备。

(3) 无形资产期末余额比年初余额增长 103.76%，主要原因是本期为募投项目购置土地使用权所致。

(4) 公司以昆明国家经济技术开发区 A1-4 号土地使用权做抵押取得中国农业银行春城支行 15,000,000.00 元长期借款。

注释11、长期待摊费用

(1) 明细情况：

项 目	原始发生额	年初账面余额	本期增加	本期摊销	累计摊销额	期末账面余额	剩余摊销月数
马鸣基地土壤改良费	25,291,272.00	23,394,426.60		2,529,127.20	4,425,972.60	20,865,299.40	99
月望基地土壤改良费	45,273,000.00		45,273,000.00	754,550.00	754,550.00	44,518,450.00	118
合 计	70,564,272.00	23,394,426.60	45,273,000.00	3,283,677.20	5,180,522.60	65,383,749.40	

(2) 长期待摊费用期末余额比年初余额增长179.48%，原因是月望基地土壤改良工程完工验收，由在建工程转入长期待摊费用。

(3) 土壤改良费摊销期限为十年。

注释12、递延所得税资产

(1) 已确认递延所得税资产：

项 目	期末账面余额	年初账面余额
可抵扣暂时性差异之所得税资产		
其中：		
1、资产引起暂时性差异	1,012,371.13	132,295.47
因计提坏账准备而确认	1,012,371.13	132,295.47
2、负债引起暂时性差异	265,341.15	

项 目	期末账面余额	年初账面余额
因预计负债而确认	265,341.15	
合 计	1,277,712.28	132,295.47

(2) 因应收款项收回及预计负债实际发生的不确定性，公司据以确认递延所得税资产的暂时性差异在可预见的未来转回时间分布或对应金额不能合理确定。

(3) 递延所得税资产年末余额比年初余额增长865.80%，主要原因是本期非苗木销售产生的应收账款余额增加及确认预计负债所致。

注释13、资产减值准备

项 目	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
坏账准备	4,247,399.32	2,344,003.88		37,458.70	6,553,944.50

注释14、短期借款

(1) 明细情况：

借款条件	期末账面余额	年初账面余额
信用借款	110,000,000.00	43,200,000.00
抵押借款		58,800,000.00
合 计	110,000,000.00	102,000,000.00

(2) 截至2008年12月31日，公司无到期未偿还的短期借款。

注释15、应付账款

(1) 账龄分析：

账 龄	期末账面余额		年初账面余额	
	金 额	比例	金 额	比例
1年以内	20,320,677.54	95.99%	32,001,890.78	94.72%
1—2年	849,751.40	4.01%	1,455,559.94	4.31%
2—3年			326,862.00	0.97%
合 计	21,170,428.94	100.00%	33,784,312.72	100.00%

(2) 应付账款期末余额中无应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

(3) 应付账款期末余额比年初余额下降37.34%，主要原因是本期与供应商进行结算并支付前期采购货款。

(4) 期末余额中账龄超过1年的应付账款849,751.40元，所占比例为4.01%，主要原因是货款尚未结算。

注释16、预收款项

(1) 账龄分析:

账龄	期末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	16,846,560.73	99.24%	106,802.00	12.80%
1—2年	105,050.00	0.62%	27,270.00	3.27%
2—3年	24,770.00	0.14%	700,000.00	83.93%
合计	16,976,380.73	100.00%	834,072.00	100.00%

(2) 预收款项期末余额中无预收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

(3) 预收款项期末余额比年初余额增长1,935.36%，主要原因是大规格苗木供不应求，客户购买苗木需预先支付货款。

(4) 期末余额中账龄超过1年的预收款项129,820.00元，所占比例为0.76%，主要原因是预收款未结算。

注释17、应付职工薪酬

(1) 明细情况:

项目	年初账面余额	本期增加额	本期支付额	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	670,080.00	15,679,164.87	10,588,963.41	5,760,281.46
二、职工福利费		1,265,479.13	1,265,479.13	
三、社会保险费		283,957.49	283,957.49	
四、住房公积金		1,884.00	1,884.00	
五、工会经费和职工教育经费	69,532.58	255,789.12	283,714.34	41,607.36
合计	739,612.58	17,486,274.61	12,423,998.37	5,801,888.82

(2) 应付职工薪酬期末余额比年初余额增长 684.45%，主要原因是依据公司薪酬政策计提绩效奖金和销售奖所致。截至财务报告批准报出日，计提的绩效奖金和销售奖已支付。

(3) 应付职工薪酬期末余额中无拖欠职工工资。

注释18、应交税费

(1) 明细情况:

税种	期末账面余额	年初账面余额
营业税	3,028,306.97	1,552,289.32
增值税	-1,968.00	-1,868.00
城市维护建设税	228,139.54	106,063.25
教育费附加	93,606.48	48,227.68

税 种	期末账面余额	年初账面余额
地方教育费附加	19,543.30	4,285.56
印花税	20,748.41	14,282.01
地方发展费		1,184.09
堤防费		355.23
企业所得税	1,084,737.26	-6,707,840.83
个人所得税	6,040.00	9,830.90
合 计	4,479,153.96	-4,973,190.79

(2) 主要税种适用税率详见本附注“五、税项”。

(3) 本期收到昆明市地方税务局经济技术开发区分局退还的2003年、2004年已缴纳的苗木生产经营所得税税款7,924,183.97元。公司收到退回的税款后,进行了追溯调整,调整减少应交税费年初余额7,924,183.97元,详见本附注“七(二)重大会计差错更正”。

注释19、应付利息

(1) 明细情况:

项 目	期末账面余额	年初账面余额
借款利息	286,000.00	132,586.54

(2) 应付利息期末余额比年初余额增长115.71%,原因是银行借款增加所致。

注释20、其他应付款

(1) 账龄分析:

账 龄	期末账面余额		年初账面余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1年以内	7,868,720.00	96.63%	2,655,640.10	63.64%
1—2年	112,365.00	1.38%	962,080.13	23.06%
2—3年	162,000.00	1.99%	555,014.82	13.30%
合 计	8,143,085.00	100.00%	4,172,735.05	100.00%

(2) 期末余额中金额较大的其他应付款情况如下:

债权人名称	期末账面余额	性质或内容
李源洪	2,240,000.00	围墙款
陈国捷	1,012,957.90	代垫款
苏州科顺医用净化工程有限公司	876,000.00	洁净车间工程款
李红波	673,266.70	地租
西山明波关伟管件经营部	500,000.00	管件保证金
小 计	5,302,224.60	

(3) 其他应付款期末余额中无应付持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东款项。

(4) 其他应付款期末余额比年初余额增长95.15%，主要原因是新增应付款尚未支付。

(5) 期末余额中账龄超过1年的其他应付款274,365.00元，所占比例为3.37%，主要原因是应付款尚未支付。

注释21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末账面余额	年初账面余额
一年内到期的长期借款		15,000,000.00

注释22、长期借款

(1) 明细情况：

借款条件	期末账面余额	年初账面余额
信用借款	30,000,000.00	
抵押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
合 计	45,000,000.00	15,000,000.00

(2) 截至2008年12月31日，公司无到期未偿还的长期借款。

(3) 长期借款期末余额比年初余额增长200.00%，主要原因是根据公司发展规划，储备苗木资产资金需求增加。

(4) 抵押借款抵押物为公司昆明国家经济技术开发区A1-4号土地使用权。

注释23、长期应付款

(1) 明细情况：

种 类	初始金额	期限	期末账面余额	年初账面余额	应计利息
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	800,000.00	

(2) 长期应付款为昆明市财政局经济技术开发区财政分局为支持企业发展提供的无息无固定期限的专项借款。

注释24、专项应付款

(1) 明细情况：

项 目	年初账面余额	本期增加	本期结转	期末账面余额
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
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与应用示范项目	480,000.00	2,620,000.00		3,100,000.00
成都绿大地乡土树种引进研发及示范推广项目	61,688.00	500,000.00	37,923.00	523,765.00

项 目	年初账面余额	本期增加	本期结转	期末账面余额
创新型企业研发平台建设		500,000.00		500,000.00
合 计	1,291,688.00	3,620,000.00	287,923.00	4,623,765.00

(2) 本期增加的专项应付款性质或内容:

云南省科学技术厅拨付科技经费款2,520,000.00元和昆明市财政局经济技术开发区财政分局拨付科技计划项目配套资金100,000.00元,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。

成都市温江区科学技术局拨付科技经费款500,000.00元,用于成都绿大地乡土树种引进研发及示范推广项目。

云南省科学技术厅拨付第二批创新型企业研发平台建设款500,000.00元,用于建成观赏植物种苗组培繁育工厂、与省内外科研机构 and 高等学校开展技术创新合作与交流等。

(3) 本期结转的主要专项应付款性质或内容:

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研究,于2008年验收转入营业外收入。

注释25、预计负债

项 目	年初账面余额	本期计提	本期支付	期末账面余额
绿化工程后期管养费		3,672,632.80	1,903,691.79	1,768,941.01

注释26、股本

项 目	年初账面余额		本期变动增减(+、-)				期末账面余额		
	数量	比例	配股	送股	公积金 转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	67,137,280	79.99%				-36,855,066	-36,855,066	30,282,214	36.08%
1、国家持股									
2、国有法人持股	11,424,630	13.61%				-11,424,630	-11,424,630		
3、其他内资持股	44,525,194	53.05%				-14,242,980	-14,242,980	30,282,214	36.08%
其中:境内法人持股	15,517,998	18.49%				-10,817,998	-10,817,998	4,700,000	5.60%
境内自然人持股	29,007,196	34.56%				-3,424,982	-3,424,982	25,582,214	30.48%
4、外资持股	11,187,456	13.33%				-11,187,456	-11,187,456		
其中:境外法人持股	11,187,456	13.33%				-11,187,456	-11,187,456		
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	16,800,000	20.01%				36,855,066	36,855,066	53,655,066	63.92%

项 目	年初账面余额		本期变动增减(+、-)				期末账面余额		
	数量	比例	配股	送股	公积金 转股	其他	小计	数量	比例
1、人民币普通股	16,800,000	20.01%				36,855,066	36,855,066	53,655,066	63.92%
2、境内上市外资股									
3、境外上市外资股									
4、其他									
三、股份总数	83,937,280	100.00%						83,937,280	100.00%

注释27、资本公积

(1) 明细情况:

项 目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
股本溢价	337,092,213.72			337,092,213.72
其他资本公积	3,286,292.31	48,300.00		3,334,592.31
合 计	340,378,506.03	48,300.00		340,426,806.03

(2) 本期增加其他资本公积48,300.00元是公司实施股票期权激励计划确认的股权支付费用, 详见本附注“十二、股份支付”。

注释28、盈余公积

(1) 明细情况:

项 目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
法定盈余公积	32,526,897.49	8,651,977.25		41,178,874.74

(2) 本期收到昆明市地方税务局经济技术开发区分局退还的2003年、2004年已缴纳的苗木生产经营所得税税款7,924,183.97元。公司收到退回的税款后, 进行了追溯调整, 调整增加盈余公积年初余额792,418.40元, 详见本附注“七(二)重大会计差错更正”。

注释29、未分配利润

(1) 明细情况:

项 目	期末账面余额	年初账面余额
净利润	86,767,925.49	64,414,729.25
加: 年初未分配利润	202,632,265.00	144,662,382.11
减: 提取法定盈余公积	8,651,977.25	6,444,846.36
可供投资者分配的利润	280,748,213.24	202,632,265.00
减: 应付优先股股利		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		

<u>项 目</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>年初账面余额</u>
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	280,748,213.24	202,632,265.00

(2) 本期收到昆明市地方税务局经济技术开发区分局退还的2003年、2004年已缴纳的苗木生产经营所得税税款7,924,183.97元。公司收到退回的税款后,进行了追溯调整,调整增加未分配利润年初余额7,131,765.57元,详见本附注“七(二)重大会计差错更正”。

(3) 根据公司2009年3月25日第三届董事会第十五次会议通过的有关决议,公司拟以2008年12月31日总股本为基数,实施每10股送2股转增6股、派发现金红利3元(含税)的利润分配预案,剩余利润作为未分配利润留存。该决议尚须经股东大会表决通过。

注释30、少数股东权益

(1) 明细情况:

<u>少数股东名称</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>年初账面余额</u>
方德荣	1,034,356.69	1,022,423.75
深圳市盛世飞龙影视广告传播有限公司	429,409.78	409,674.14
合 计	1,463,766.47	1,432,097.89

(2) 方德荣持有公司子公司成都绿大地10%股权,深圳市盛世飞龙影视广告传播有限公司持有公司子公司深圳绿大地10%的股权。

(二) 利润表项目注释

注释31、营业收入和营业成本

(1) 项目情况:

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上年发生额</u>
一、营业收入		
主营业务收入	341,741,084.22	257,401,832.96
其他业务收入	206,526.70	63,631.00
营业收入合计	341,947,610.92	257,465,463.96
二、营业成本		
主营业务成本	220,099,050.14	166,249,610.44
其他业务成本	719.00	
营业成本合计	220,099,769.14	166,249,610.44

(2) 主营业务收入和主营业务成本明细:

项 目	本期发生额	上年发生额
一、主营业务收入		
花木销售	262,098,389.90	232,074,148.34
绿化工程	79,372,911.03	24,725,625.62
花木租赁	269,783.29	602,059.00
合 计	341,741,084.22	257,401,832.96
二、主营业务成本		
花木销售	167,732,134.14	150,326,225.95
绿化工程	52,181,626.00	15,724,282.29
花木租赁	185,290.00	199,102.20
合 计	220,099,050.14	166,249,610.44

(3) 前五名客户主营业务收入情况:

项 目	本期发生额	上年发生额
前五名客户主营业务收入		
合计	76,263,326.00	74,125,700.00
占主营业务收入总额比例	22.32%	28.80%

注释32、营业税金及附加

(1) 明细情况:

项 目	本期发生额	上年发生额
营业税	2,630,137.00	785,208.18
城市维护建设税	184,109.59	50,321.52
教育费附加	78,904.11	24,308.99
地方教育费附加	25,440.01	4,159.98
地方发展费		1,841.18
堤防费		552.35
合 计	2,918,590.71	866,392.20

(2) 主要税种适用税率详见本附注“五、税项”。

注释33、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	6,333,649.28	7,555,756.70

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上年发生额</u>
减：利息收入	4,105,141.96	216,340.58
汇兑损失		
减：汇兑收益		
其他	42,415.72	18,507.54
合 计	2,270,923.04	7,357,923.66

注释34、资产减值损失

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上年发生额</u>
坏账损失	2,344,003.88	1,811,623.42

注释35、营业外收入

(1) 明细情况：

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上年发生额</u>
政府补助	2,713,200.40	5,000,660.33
其他收入	699,603.01	
合 计	3,412,803.41	5,000,660.33

(2) 本期政府补助明细情况：

<u>项 目</u>	<u>金 额</u>
北京顺义区农业委员会拨特色绿化苗木生产基地扶持资金	1,000,000.00
昆明市财政局拨非公有制经济发展专项资金	500,000.00
昆明市财政局经济技术开发区财政分局拨上市企业奖励	300,000.00
云南省花卉产业联合会拨 2008 年水利专项经费	300,000.00
昆明市科学技术局拨企业研究中心建设款	250,000.00
温室大棚设施补贴	249,600.00
土地规模经营补贴	79,566.00
道路设施补贴	17,273.40
年宵花展补贴	10,000.00
昆明市财政局经济技术开发区财政分局奖励资金	5,000.00
兰花节经费	1,761.00
小 计	2,713,200.40

(3) 公司于2008年10月29日与北京市顺义区高丽营镇人民政府签订“绿大地关于建设北京顺义区绿化苗木生产基地的投资协议书”，双方约定：北京市顺义区高丽营镇人民政府在公司建设开工五日内协助落实100万元的扶持资金。公司于2008年11月收到北京市顺义区农业委员会拨付的特色绿化苗木生产基地扶持资金100万元。

(4) 根据2008年1月14日昆明市财政局昆财企一[2008]3号“关于下达省级2007年非公

有制经济发展专项资金的通知”，公司于2008年2月收到昆明市财政局拨付的云南特色绿化苗木种苗繁育工厂建设项目扶持资金50万元。

(5) 公司于2008年3月收到昆明市财政局经济技术开发区财政分局拨付的2007年上市企业奖励30万元。

(6) 根据2008年9月28日云南省花卉产业办公室云花办发[2008]46号“云南省花卉产业办公室关于下达2008年水利专项经费的通知”，公司于2008年9月收到云南省花卉产业联合会拨付的2008年水利专项经费30万元。

(7) 公司于2006年8月与昆明市科学技术局昆科计字06G111083号“昆明市科技计划项目合同书”，公司承担“绿大地企业研究中心建设”项目。公司2007年12月收到于该项目专项经费25万元。2008年12月，“绿大地企业研究中心建设”项目验收，公司将专项应付款结转营业外收入。

(8) 根据2007年11月21日成都市温江区农村发展局、成都市温江区财政局温农发[2007]137号“关于区委区政府扶持现代农业发展政策的实施细则”，公司于2008年12月收到成都市温江区农村发展局拨付温室大棚设施补贴249,600.00元。

注释36、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置损失	68,402.37	289.60
捐赠支出	210,000.00	536,490.00
其他支出	543,220.00	871.00
合 计	821,622.37	537,650.60

注释37、所得税费用

项 目	本期发生额	上年发生额
本期计提所得税	1,586,211.96	950,457.40
减：所得税减免		
递延所得税费用	-880,075.66	329,903.15
合 计	706,136.30	1,280,360.55

(三) 现金流量表项目注释

注释38、收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额
利息收入	4,105,141.96
政府补助收入	6,096,439.40
其他	803.00

项 目	本期发生额
合 计	10,202,384.36

注释39、支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额
后续管理养护费	2,438,224.83
顾问费	1,788,750.00
业务招待费	1,381,998.96
差旅费	898,495.90
车辆使用费	725,793.95
会议费	609,013.62
办公费	475,625.06
董事会费	427,347.28
水电费	250,094.12
土地租赁费	148,519.84
运杂费	126,450.00
通讯费	105,529.56
其他	13,622,416.84
合 计	22,998,259.96

注释40、合并现金流量表补充资料：

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：

项 目	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	86,799,594.07	64,410,981.00
加：资产减值准备	2,344,003.88	1,811,623.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,983,932.37	4,484,677.16
无形资产摊销	2,642,540.41	1,884,135.11
长期待摊费用摊销	3,283,677.20	1,896,845.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	68,402.37	287.50
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	6,333,649.28	7,455,053.16
投资损失		
递延所得税资产减少	-1,145,416.81	329,903.15

<u>项 目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上年金额</u>
递延所得税负债增加		
存货的减少	-70,752,107.49	-124,928,770.70
经营性应收项目的减少	-14,957,419.63	-23,192,986.26
经营性应付项目的增加	24,422,350.31	20,646,339.97
其他		-107,878.84
经营活动产生的现金流量净额	44,023,205.96	-45,309,789.93

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增加情况：

现金的期末余额	182,499,876.42	336,654,393.74
减：现金的期初余额	336,654,393.74	47,742,838.19
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	-154,154,517.32	288,911,555.55

(2) 现金及现金等价物：

<u>项 目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上年金额</u>
一、现金	182,499,876.42	336,654,393.74
其中：库存现金	329,019.21	1,804,158.76
可随时用于支付的银行存款	182,170,857.21	334,850,234.98
可随时用于支付的其他货币资金		-
二、现金等价物		
其中：交易性债券投资		
三、调整前现金和现金等价物余额		
加：汇率变动对现金的影响		
四、期末现金及现金等价物余额	182,499,876.42	336,654,393.74

十、母公司财务报表主要项目注释

注释1、应收账款

(1) 按客户类别划分:

类别	期末账面余额			年初账面余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
单项金额重大的应收款项	61,851,779.87	94.19%	5,438,247.15	37,951,378.84	83.45%	3,116,933.75
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	704,322.91	1.07%	358,576.11	12,829.30	0.03%	6,414.65
其他不重大应收款项	3,113,876.09	4.74%	417,144.89	7,514,034.28	16.52%	541,151.81
合计	65,669,978.87	100.00%	6,213,968.15	45,478,242.42	100.00%	3,664,500.21

其中: A、期末单项金额重大的应收账款:

客户名称	账面余额	比例	坏账准备计提	
			理由	金额
昆明市官渡区小板桥镇镇政府	14,938,831.20	5.00%	账龄1年以内	746,941.56
丰城市城市投资建设有限公司	13,700,000.00	5.00%	账龄1年以内	685,000.00
宜良老昆石公路综合整治指挥部	8,306,052.25	5.00%	账龄1年以内	415,302.62
昆明市官渡区建设局	6,192,123.69	10.00%	账龄1-2年	619,212.37
云南省人民政府外事办公室	3,571,377.63	5.00%	账龄1年以内	178,568.88
成都温江生态科技园	3,716,717.25	40.00%	账龄3-4年	1,486,686.90
通建公路工程	2,522,971.58	10.00%	账龄1-2年	252,297.16
通建公路工程	284,457.38	40.00%	账龄3-4年	113,782.95
昆明市五华区绿化处青年路工程	2,211,345.39	5.00%	账龄1年以内	110,567.27
昆明市五华区绿化处青年路工程	1,778,065.02	10.00%	账龄1-2年	177,806.50
昆明市经济技术开发区管委会	1,339,000.00	20.00%	账龄2-3年	267,800.00
北京兴创投资有限公司	616,128.41	10.00%	账龄1-2年	61,612.84
北京兴创投资有限公司	536,400.42	5.00%	账龄1年以内	26,820.02
昆明中房现代房地产开发有限公司	1,076,000.00	10.00%	账龄1-2年	107,600.00
昆明市昆洛路改扩建工程现场指挥部	900,884.00	20.00%	账龄2-3年	180,176.80
昆明市昆洛路改扩建工程现场指挥部	161,425.65	5.00%	账龄1年以内	8,071.28
小计	61,851,779.87			5,438,247.15

B、期末单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大的应收账款:

客户信用风险特征组合	确定组合的依据	账面余额	坏账准备计提	
			比例	金额
4—5年	账龄	691,493.61	50.00%	345,746.81
5年以上	账龄	12,829.30	100.00%	12,829.30

客户信用风险特征组合	确定组合的依据	账面余额	坏账准备计提	
			比例	金额
小计		704,322.91		358,576.11

(2) 账龄分析如下:

账龄	期末账面余额			年初账面余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1年以内	44,899,255.39	68.37%	2,244,962.77	34,713,752.23	76.33%	1,735,687.62
1—2年	12,326,167.70	18.77%	1,232,616.77	5,159,001.65	11.34%	515,900.17
2—3年	3,591,403.24	5.47%	718,280.65	4,152,829.63	9.13%	830,565.93
3—4年	4,148,829.63	6.32%	1,659,531.85	1,439,829.61	3.17%	575,931.84
4—5年	691,493.61	1.05%	345,746.81	12,829.30	0.03%	6,414.65
5年以上	12,829.30	0.02%	12,829.30			
合计	65,669,978.87	100.00%	6,213,968.15	45,478,242.42	100.00%	3,664,500.21
前5名小计	46,853,724.39	71.35%		22,651,411.23	49.80%	

(3) 本期核销应收账款 37,458.70 元中无关联单位款项,核销原因为历年累计的结算尾差不再收取。

(4) 应收账款期末余额中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款,也无其他关联方单位欠款。

(5) 应收账款期末余额比年初余额增长 44.40%,主要原因是绿化工程按完工百分比法在资产负债表日确认的收入未到合同收款期限所致。

注释2、其他应收款

(1) 按客户类别划分:

类别	期末账面余额			年初账面余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
单项金额重大的应收款项	7,104,796.71	88.27%	205,000.00	5,656,327.00	49.17%	315,632.70
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款项	193,610.00	2.41%	80,495.00	5,510.00	0.05%	2,704.00
其他不重大应收款项	750,515.21	9.32%	44,296.35	5,841,985.66	50.78%	102,379.92
合计	8,048,921.92	100.00%	329,791.35	11,503,822.66	100.00%	420,716.62

其中: A、期末单项金额重大的其他应收款:

客户名称	账面余额	比例	坏账准备计提	
			理由	金额
成都绿大地	3,004,796.71		子公司	

客户名称	账面余额	比例	坏账准备计提	
			理由	金额
北京市顺义区高丽营镇人民政府	2,000,000.00	5%	账龄1年以内	100,000.00
昆明新都置业有限公司	1,600,000.00	5%	账龄1年以内	80,000.00
杭州萧山园林集团有限公司	500,000.00	5%	账龄1年以内	25,000.00
小计	7,104,796.71			205,000.00

B、期末单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大的其他应收款：

客户信用风险特征组合	确定组合的依据	账面余额	坏账准备计提	
			比例	金额
3—4年	账龄	188,100.00	40%	75,240.00
4—5年	账龄	510.00	50%	255.00
5年以上	账龄	5,000.00	100%	5,000.00
小计		193,610.00		80,495.00

(2) 账龄分析如下：

账龄	期末账面余额			年初账面余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1年以内	7,685,579.37	95.48%	222,119.16	10,291,836.31	89.47%	272,354.98
1—2年	67,693.20	0.84%	6,769.32	956,376.35	8.31%	95,637.64
2—3年	102,039.35	1.27%	20,407.87	250,100.00	2.17%	50,020.00
3—4年	188,100.00	2.34%	75,240.00	510.00	0.01%	204.00
4—5年	510	0.01%	255.00	5,000.00	0.04%	2,500.00
5年以上	5,000.00	0.06%	5,000.00			
合计	8,048,921.92	100.00%	329,791.35	11,503,822.66	100.00%	420,716.62
前5名小计	7,284,796.71	90.51%		6,036,327.00	52.47%	

(3) 其他应收款期末余额中位列前五名欠款单位：

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例	性质或内容
成都绿大地	3,004,796.71	1年以内	37.33%	暂借款
北京市顺义区高丽营镇人民政府	2,000,000.00	1年以内	24.85%	投标保证金
昆明新都置业有限公司	1,600,000.00	1年以内	19.88%	投标保证金
杭州萧山园林集团有限公司	500,000.00	1年以内	6.21%	投标保证金
外经贸省商业厅规划处	180,000.00	3—4年	2.24%	劳务备用金
小计	7,284,796.71		90.51%	

(4) 其他应收款期末余额中应收子公司款项 3,079,676.71 元，占其他应收款余额的比例为 38.26%，母公司未计提该部分应收款坏账准备。

(5) 其他应收款期末余额中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款，也

无其他关联方单位欠款。

注释3、长期股权投资

(1) 被投资单位基本情况：

被投资单位名称	注册地	本企业 持股比例	本企业在 被投资单位 表决权比例	期末 净资产总额	本期 营业收入总额	本期净利润
一、对子公司的投资						
深圳绿大地	深圳	90.00%	90.00%	4,294,097.82		197,356.43
成都绿大地	成都	90.00%	90.00%	10,343,566.83	1,423,149.97	119,329.35
美佳房地产	昆明	100.00%	100.00%	4,963,135.75		-36,864.25
二、其他股权投资						
云南花木世界物流有限公司	昆明	3.03%	3.03%			
合 计						

(2) 明细情况：

被投资单位名称	初始金额	年初余额	账面余额		减值准备 期末余额	账面价值
			本期增减变动 情况	其中：从被投 资单位分得 现金股利		
成本法核算的长 期股权投资：						
深圳绿大地	4,500,000.00	4,500,000.00			4,500,000.00	4,500,000.00
成都绿大地	9,000,000.00	9,000,000.00			9,000,000.00	9,000,000.00
美佳房地产	5,000,000.00		5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00
云南花木世界物 流有限公司	50,000.00	50,000.00			50,000.00	50,000.00
合 计		13,550,000.00			18,550,000.00	

(3) 期末长期股权投资不存在明显减值迹象，故未计提长期投资减值准备。

注释4、营业收入和营业成本

(1) 项目情况：

项 目	本期发生额	上年发生额
一、营业收入		
主营业务收入	341,741,084.22	245,242,600.78
其他业务收入	206,526.70	63,631.00
营业收入合计	341,947,610.92	245,306,231.78

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上年发生额</u>
二、营业成本		
主营业务成本	220,124,420.27	155,903,031.94
其他业务成本	719.00	
营业成本合计	220,125,139.27	155,903,031.94

(2) 主营业务收入和主营业务成本明细:

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上年发生额</u>
一、主营业务收入		
花木销售	262,098,389.90	220,764,916.16
绿化工程	79,372,911.03	23,875,625.62
花木租赁	269,783.29	602,059.00
合 计	341,741,084.22	245,242,600.78
二、主营业务成本		
花木销售	167,757,504.27	140,710,562.45
绿化工程	52,181,626.00	14,993,367.29
花木租赁	185,290.00	199,102.20
合 计	220,124,420.27	155,903,031.94

(3) 前五名客户主营业务收入情况:

<u>项 目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上年发生额</u>
前五名客户主营业务收入		
合计	76,263,326.00	74,125,700.00
占主营业务收入总额比例	22.32%	30.23%

注释5、母公司现金流量表补充资料:

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:

<u>项 目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上年金额</u>
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	86,519,772.54	64,448,463.57
加: 资产减值准备	2,496,001.37	1,273,845.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,582,323.23	4,426,254.76

<u>项 目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上年金额</u>
无形资产摊销	2,557,540.45	1,799,135.33
长期待摊费用摊销	3,283,677.20	1,896,845.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	68,402.37	287.50
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	6,193,681.26	7,432,697.16
投资损失		
递延所得税资产减少	-1,173,779.95	303,900.00
递延所得税负债增加		
存货的减少	-70,846,162.00	-131,925,925.35
经营性应收项目的减少	-17,143,831.94	-20,487,125.09
经营性应付项目的增加	26,709,705.24	20,153,793.67
其他		-64,392.64
经营活动产生的现金流量净额	43,247,329.77	-50,742,220.58
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增加情况：		
现金的期末余额	176,551,558.82	333,666,414.80
减：现金的期初余额	333,666,414.80	47,294,113.10
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	-157,114,855.98	286,372,301.70
(2) 现金及现金等价物：		
<u>项 目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上年金额</u>
一、现金	176,551,558.82	333,666,414.80
其中：库存现金	313,828.92	1,633,817.68
可随时用于支付的银行存款	176,237,729.90	332,032,597.12

可随时用于支付的其他货币资金

二、现金等价物

其中：交易性债券投资

三、调整前现金和现金等价物余额

加：汇率变动对现金的影响

四、期末现金及现金等价物余额 176,551,558.82 333,666,414.80

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、存在控制关系的关联方：

公司实际控制人为第一大股东何学葵。

公司子公司情况如下：

<u>子公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>公司合计持 股比例</u>	<u>公司合计享有的 表决权比例</u>
深圳绿大地	深圳	园林绿化	500万元	90.00%	90.00%
成都绿大地	成都	苗木及花卉种植、销售等	1,000万元	90.00%	90.00%
美佳房地产	昆明	房地产开发及经营	500万元	100.00%	100.00%

2、不存在控制关系的关联方的性质：

<u>企业名称</u>	<u>与公司关系</u>
中国科学院昆明植物研究所	公司第三大股东

（二）关联方交易

1、采购货物：

报告期内无关联方采购货物。

2、销售货物：

报告期内无关联方销售货物。

3、关联方应收应付款项余额：

报告期初、期末无关联方应收应付款项余额。

4、担保事项：

报告期内无对外担保事项。

十二、股份支付

1、股票期权激励计划简述：

2008年6月1日，公司第三届董事会第八次会议审议通过了《云南绿大地生物科技股

份有限公司首期股票期权激励计划（草案）》。2008年10月11日，公司第三届董事会第十一次会议对《云南绿大地生物科技股份有限公司首期股票期权激励计划（草案）》进行了修改，经中国证券监督管理委员会备案无异议。2008年11月24日，公司2008年第二次临时股东大会批准了该项股票期权激励计划。

2008年12月15日，公司第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于确定〈公司首期股票期权激励计划〉授权日的议案》和《关于〈公司首期股票期权激励计划〉授予条件满足情况说明的议案》。

本计划授予激励对象100万份股票期权，对应标的股票100万股，占目前公司总股本8,393.73万股的1.19%；激励对象为公司高级管理人员和其他骨干员工；本计划的股票来源为公司向激励对象定向发行公司股票，激励对象可根据本计划规定的条件行使股票认购权，每份股票期权可认购公司向其定向发行的一股普通股股票；满足授予条件的激励对象自股票授权日起满一年后，激励对象可在可行权期内按每年40%、30%、30%的行权比例分批逐年行权，如达到行权条件但在该行权期内未行权的部分，在以后年度不得行权。

公司首期股票期权激励计划的股票期权授权日为2008年12月15日，行权价格为47.00元，即满足行权条件后，激励对象获授的每份股票期权可以47.00元的价格认购一股绿大地股票。

2、股票期权公允价值的确定方法和股份支付费用：

按照《企业会计准则第11号—股份支付》和《企业会计准则第22号—金融工具计量和确认》的规定，由于公司实施激励计划中的股票期权没有现行市价，也没有相同交易条件的期权市场价格，所以公司采用国际通行的Black-Scholes期权定价模型估计公司股票期权的公允价值。将股票期权授予日的公司当前股价S（30.03元）、年波动率 α （26.41%）、无风险利率R（2.88%、3.87%、5.17%）、协议价格X（47.00元）、到期时间T（1、2、3年）分别输入定价模型，计算出公司各次股票期权在授予日的公允价值分别为：第一次每份0.2183元、第二次每份1.2168元、第三次每份3.1012元。根据每次期权等待期长短，公司本期分配的股票期权股份支付费用为48,300.00元，该项费用计入管理费用，同时增加资本公积。截至2008年12月31日止，股票期权激励计划累计发生股份支付费用48,300.00元，资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额为48,300.00元。

十三、或有事项

公司无需要说明的或有事项。

十四、承诺事项

公司无需要说明的承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

根据公司2009年3月25日第三届董事会第十五次会议通过的有关决议,公司拟以2008年12月31日总股本为基数,实施每10股送2股转增6股、派发现金红利3元(含税)的利润分配预案,剩余利润作为未分配利润留存。该决议尚须经股东大会表决通过。

除上述事项外,截至审计报告日止,公司无需要披露的资产负债表日后事项的非调整事项。

十六、其他有必要披露的重要事项

公司无其他有必要披露的重要事项。

十七、补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息披露编报规则第九号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2007年修订)的要求,公司2008年度、2007年度全面摊薄和加权平均计算的净资产收益率及每股收益如下:

1、2008年度:

<u>报告期利润</u>	<u>净资产收益率</u>		<u>每股收益</u>	
	<u>全面摊薄</u>	<u>加权平均</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
营业利润	11.38%	12.08%	1.01	1.01
归属于公司普通股股东的净利润	11.63%	12.34%	1.03	1.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.30%	11.99%	1.00	1.00

2、2007年度:

<u>报告期利润</u>	<u>净资产收益率</u>		<u>每股收益</u>	
	<u>全面摊薄</u>	<u>加权平均</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
营业利润	9.28%	20.46%	0.96	0.96
归属于公司普通股股东的净利润	9.77%	21.52%	1.01	1.01
扣除非经常性损益后归属于	9.19%	20.25%	0.95	0.95

报告期利润	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
公司普通股股东的净利润				
3、净资产收益率的计算过程：				
项目	序号	本期金额	上年金额	
营业利润	1	84,914,549.33	61,228,331.82	
归属于公司普通股股东的净利润	2(P)	86,767,925.49	64,414,729.25	
非经常性损益	3	2,465,109.36	3,793,854.67	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4=2-3(P)	84,302,816.13	60,620,874.58	
归属于公司普通股股东的期末净资产	5(E)	746,291,174.01	659,474,948.52	
全面摊薄净资产收益率（I）	6=1÷5(P÷E)	11.38%	9.28%	
全面摊薄净资产收益率（II）	7=2÷5(P÷E)	11.63%	9.77%	
全面摊薄净资产收益率（III）	8=4÷5(P÷E)	11.30%	9.19%	
归属于公司普通股股东的期初净资产	9(Eo)	659,474,948.52	266,124,556.56	
发行新股或债转股等新增的、归属于上市公司普通股股东的净资产	10(Ei)		21,000,000.00	
归属于公司普通股股东的、新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	11(Mi)		17(天)	
回购或现金分红等减少的、归属于上市公司普通股股东的净资产	12(Ej)			
归属于公司普通股股东的、减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	13(Mj)			
其他交易或事项引起的净资产增减变动	14(Ek)			
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	15(Mk)			
报告期月份数	16(Mo)	12(月)	365(天)	
归属于公司普通股股东的净资产加权平均数	17= $E_0 + P \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0$	702,858,911.27	299,310,003.38	
加权平均净资产收益率（I）	18=1÷17	12.08%	20.46%	

项目	序号	本期金额	上年金额
加权平均净资产收益率（II）	19=2÷17	12.34%	21.52%
加权平均净资产收益率（III）	20=4÷17	11.99%	20.25%

4、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程：

项目	序号	本期金额	上年金额
营业利润	1	84,914,549.33	61,228,331.82
归属于公司普通股股东的净利润	2(P)	86,767,925.49	64,414,729.25
非经常性损益	3	2,465,109.36	3,793,854.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4=2-3(P)	84,302,816.13	60,620,874.58
期初股份总数	5(So)	83,937,280.00	62,937,280.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数（I）	6(S1)		
发行新股或债转股等增加股份数（II）	7(Si)		21,000,000.00
增加股份（II）下一月份起至报告期期末的月份数	8(Mi)		17（天）
报告期因回购等减少股份数	9(Sj)		
报告期缩股数	10(Sk)		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	11(Mj)		
报告期月份数	12(Mo)	12（月）	365（天）
发行在外的普通股加权平均数	13(S)=So+S1+Si×Mi÷Mo-Sj×Mj÷Mo-Sk	83,937,280.00	63,915,362.19
基本每股收益（I）	14=1÷13	1.01	0.96
基本每股收益（II）	15=2÷13	1.03	1.01
基本每股收益（III）	16=4÷13	1.00	0.95
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	17		
所得税率	18		
转换费用	19		
认股权证、股份期权等增加的普通股加权平均数	20		

项目	序号	本期金额	上年金额
稀释每股收益 (I)	21=[1+(17-19)×(1-18)]÷(13+20)	1.01	0.96
稀释每股收益 (II)	22=[2+(17-19)×(1-18)]÷(13+20)	1.03	1.01
稀释每股收益 (III)	23=[4+(17-19)×(1-18)]÷(13+20)	1.00	0.95

认股权证、期权行权增加的普通股加权平均数=拟行权时转换的普通股股数×行权价格×拟行权时转换的普通股股数÷当期普通股平均市场价格

(二) 报告期内非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》的有关规定,公司报告期内非经常性损益及扣除非经常性损益后的净利润如下:

项目	序号	本期金额	上年金额
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	1	-68,402.37	-289.60
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免	2		
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3	2,713,200.40	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	4		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	5		
非货币性资产交换损益	6		
委托他人投资或管理资产的损益	7		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	8		
债务重组损益	9		
企业重组费用	10		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分	11		

项目	序号	本期金额	上年金额
的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	12		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	13		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	14		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	15		
对外委托贷款取得的损益	16		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	17		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	18		
受托经营取得的托管费收入	19		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20	-53,616.99	-537,361.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	21		
非经常性损益小计		2,591,181.04	4,463,009.73
所得税影响数		-83,186.67	-669,235.46
少数股东损益影响数		-42,885.01	80.40
非经常性损益合计		2,465,109.36	3,793,854.67
归属于母公司股东的净利润		86,767,925.49	64,414,729.25
扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润		84,302,816.13	60,620,874.58

(本页无正文)

云南绿大地生物科技股份有限公司

法定代表人：何学葵

主管会计工作负责人：蒋凯西

会计机构负责人：陈玢竹

2009年3月25日