



云南绿大地生物科技股份有限公司
YUNNAN GREEN-LAND BIOLOGICAL TECHNOLOGY CO.,LTD.

2010年年度报告

股票简称：绿大地

股票代码：002200

披露日期：二零一一年四月三十日

重 要 提 示

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

没有董事、监事、高级管理人员对年度报告内容的真实性、准确性、完整性无法保证或存在异议。（独立董事尹晓冰因 2011 年 4 月 8 日起刚任职，投了弃权票）

2、公司 8 名董事亲自出席了本次审议年度报告的董事会，独立董事谭焕珠因健康原因委托独立董事柴长青表决。

3、中准会计师事务所有限公司为本公司出具了无法表示意见的审计报告。

4、公司董事长郑亚光先生、主管会计工作负责人李鹏先生及会计机构负责人陈翠英女士声明：保证公司 2010 年度报告中财务报告的真实、完整。

云南绿大地生物科技股份有限公司

2010 年年度报告

目 录

第一节	公司基本情况简介	4
第二节	会计数据和业务数据摘要	6
第三节	股本变动及股东情况	8
第四节	董事、监事、高级管理人员和员工情况	12
第五节	公司治理结构	19
第六节	股东大会情况简介	27
第七节	董事会报告	28
第八节	监事会报告	51
第九节	重要事项	54
第十节	财务报告	61
第十一节	备查文件目录	145

第一节 公司基本情况简介

一、公司法定名称

中文：云南绿大地生物科技股份有限公司

英文：YUNNAN GREEN-LAND BIOLOGICAL TECHNOLOGY CO., LTD.

中文简称：绿大地

英文简称：YUNNAN GREENLAND

二、公司法定代表人：郑亚光

三、董事会秘书及证券事务代表的联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	郑亚光（代）	孙阳泽
联系地址	昆明市经济技术开发区经浦路6号	昆明市经济技术开发区经浦路6号
电话	0871-7279185	0871-7279185
传真	0871-7279185	0871-7279185
电子信箱	yngreen@yngreen.com	yngreen@yngreen.com

四、公司地址及通讯方式

公司注册地址：昆明市经济技术开发区经浦路6号

公司办公地址：昆明市经济技术开发区经浦路6号

公司邮政编码：650217

公司国际互联网网址：www.yngreen.com

公司电子信箱：yngreen@yngreen.com

五、公司指定信息披露媒体、年报备置地点

公司指定信息披露报纸：《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》

公司指定信息披露网址：巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）

公司年度报告备置地点：公司董事会办公室

六、公司证券基本情况

上市证券交易所：深圳证券交易所

股票简称：绿大地

股票代码：002200

七、公司注册登记情况

公司首次登记注册日期：2001年3月28日

公司最近一次变更登记日期：2009年10月28日

公司注册登记地点：云南省工商行政管理局

公司法人营业执照注册号：530000400002476

公司组织机构代码：21815468—6

公司税务登记号码：530111218154686

八、公司审计机构

公司聘请的审计机构：中准会计师事务所有限公司

审计机构的办公地址：北京市海淀区首体南路 22 号国兴大厦 4 层

第二节 会计数据和业务数据摘要

一、主要财务数据和指标

单位：人民币 元

项 目	金 额
营业利润	22,200,753.11
利润总额	34,608,947.63
归属于上市公司股东的净利润	14,477,858.05
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,918,733.97
经营活动产生的现金流量净额	-5,853,818.95

非经常性损益项目和涉及金额

单位：元

非经常性损益项目	金 额	附注（如适用）
非流动资产处置损益	192,596.44	
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	3,724,470.25	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,491,127.83	
少数股东权益影响额	2,213.90	
所得税影响额	-3,851,284.34	
合计	8,559,124.08	-

二、截至报告期末公司近 3 年的主要会计数据和财务指标

（一）主要会计数据

单位：元

	2010 年	2009 年		本年比上年 增减（%）	2008 年	
		调整前	调整后		调整后	调整前
营业总收入（元）	359,059,510.61	493,495,933.61	489,834,229.48	-26.70%	318,462,415.92	314,886,827.62
利润总额（元）	34,608,947.63	-148,349,573.34	-145,987,987.02	-123.71%	75,967,898.18	71,933,278.92
归属于上市公司股东的净利润（元）	14,477,858.05	-151,233,832.05	-154,109,894.79	-109.39%	75,230,093.30	71,445,059.94

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	5,918,733.97	59,830,829.50	56,954,766.76	-89.61%	72,764,983.94	68,979,950.58
经营活动产生的现金流量净额（元）	-5,853,818.95	-8,042,233.00	-8,042,233.00	-27.21%	44,023,205.96	44,023,205.96
	2010 年末	2009 年末		本年末比上年末增减（%）	2008 年末	
		调整前	调整后	调整后	调整前	调整后
总资产（元）	1,046,446,712.33	983,046,250.87	983,541,209.62	6.40%	966,804,583.94	963,019,550.58
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	566,062,531.97	561,102,046.23	554,440,950.13	2.10%	734,753,341.82	734,753,341.82
股本（股）	151,087,104.00	151,087,104.00	151,087,104.00	0.00%	83,937,280.00	83,937,280.00

(二) 主要财务指标

单位：元

	2010 年	2009 年		本年比上年增减（%）	2008 年	
		调整前	调整后		调整后	调整前
基本每股收益（元/股）	0.10	-1.00	-1.00	110.00%	0.50	0.47
稀释每股收益（元/股）	0.10	-1.00	-1.00	110.00%	0.50	0.47
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	0.04	0.40	0.38	-89.47%	0.48	0.47
加权平均净资产收益率（%）	2.58%	-23.14%	-23.57%	26.15%	10.79%	10.28%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	1.06%	7.96%	7.50%	-6.44%	10.44%	9.94%
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	-0.04	-0.05	-0.05	-27.21%	0.52	0.52
	2010 年末	2009 年末		本年末比上年末增减（%）	2008 年末	
		调整前	调整后	调整后	调整前	调整后
归属于上市公司股东的每股净资产（元/股）	3.75	3.71	3.67	2.18%	8.75	8.75

第三节 股本变动及股东情况

一、股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	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	54,431,035	36.03%				-9,923,943	-9,923,943	44,507,092	29.46%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	52,617,985	34.83%				-9,360,000	-9,360,000	43,257,985	28.63%
其中：境内法人持股	8,460,000	5.60%				-8,460,000	-8,460,000		
境内自然人持股	44,157,985	29.23%				-900,000	-900,000	43,257,985	28.63%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
5、高管股份	1,813,050	1.20%				-563,943	-563,943	1,249,107	0.83%
二、无限售条件股份	96,656,069	63.97%				9,923,943	9,923,943	106,580,012	70.54%
1、人民币普通股	96,656,069	63.97%				9,923,943	9,923,943	106,580,012	70.54%
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	151,087,104	100%						151,087,104	100%

二、前 10 名股东、前 10 名无限售条件股东持股情况表

单位：股

股东总数（户）						20,751
前 10 名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量	

何学葵	境内自然人	28.63%	43,257,985	43,257,985	43,257,985
云南省红河热带农业科学研究所	国有法人	5.01%	7,565,871	0	866,157
中国科学院昆明植物研究所	国有法人	4.93%	7,445,658	0	1,233,843
四川万佳投资有限责任公司	境内非国有法人	3.22%	4,860,000	0	0
中原证券股份有限公司	境内非国有法人	3.20%	4,833,279	0	0
深圳市殷图科技发展有限公司	境内非国有法人	2.38%	3,600,000	0	0
封向华	境内自然人	1.56%	2,355,683	0	0
中国工商银行—广发策略优选混合型证券投资基金	境内非国有法人	1.52%	2,299,902	0	0
上海浦东发展银行—广发小盘成长股票型证券投资基金	境内非国有法人	1.38%	2,082,716	0	0
中国工商银行—广发聚丰股票型证券投资基金	境内非国有法人	1.24%	1,874,560	0	0
前 10 名无限售条件股东持股情况					
股东名称		持有无限售条件股份数量		股份种类	
云南省红河热带农业科学研究所		7,565,871		人民币普通股	
中国科学院昆明植物研究所		7,445,658		人民币普通股	
四川万佳投资有限责任公司		4,860,000		人民币普通股	
中原证券股份有限公司		4,833,279		人民币普通股	
深圳市殷图科技发展有限公司		3,600,000		人民币普通股	
封向华		2,355,683		人民币普通股	
中国工商银行—广发策略优选混合型证券投资基金		2,299,902		人民币普通股	
上海浦东发展银行—广发小盘成长股票型证券投资基金		2,082,716		人民币普通股	
中国工商银行—广发聚丰股票型证券投资基金		1,874,560		人民币普通股	
丘秋妹		1,341,802		人民币普通股	
上述股东关联关系或一致行动的说明		公司确认上述股东中首次公开发行前股东之间不存在关联关系，也不属于一致行动人；未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。			

注：1、根据《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》（财企[2009]4号）的规定，中国科学院昆明植物研究所、云南红河热带农业科学研究所拟分别划转 1,233,843 股、866,157 股公司股份由全国社会保障基金理事会持有，该部分股份自 2009 年 6 月 19 日起被冻结。

2、2010 年 12 月 20 日，公司控股股东、前董事长何学葵女士持有的公司股份 43,257,985 股被公安机关依法冻结。

三、证券发行与上市情况

(一) 经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]450号文核准，公司首次公开发行不超过2,100万股人民币普通股，发行价格为16.49元/股。发行后，公司总股本为8,393.73万股。

(二) 经深圳证券交易所《关于云南绿大地生物科技股份有限公司人民币普通股股票上市交易的通知》（深证上[2007]200号文）同意，本公司发行的人民币普通股股票2,100万股在深圳证券交易所中小企业板挂牌上市。

(三) 2008年12月23日，公司授予《首期股票期权激励计划》激励对象100万份股票期权。2009年5月15日，公司实施了每10股送2股转增6股派3元（含税）的利润分配方案，公司总股本由83,937,280股变更为151,087,104股，公司授予《首期股票期权激励计划》激励对象的期权数量调整为180万份。

(四) 公司无内部职工股。

四、公司股东和实际控制人情况

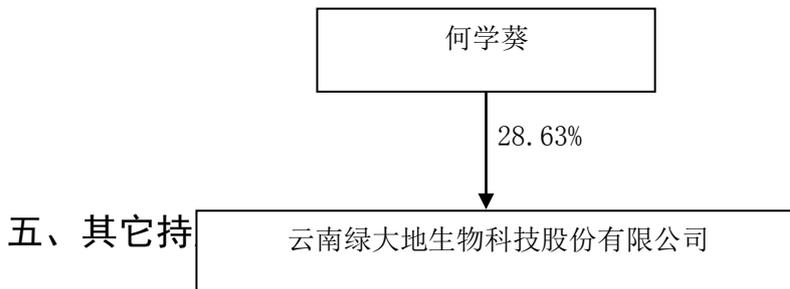
(一) 股东数量和持股情况

见本节“二、前10名股东、前10名无限售条件股东持股情况表”。

(二) 公司控股股东情况

报告期内，公司控股股东及实际控制人为自然人何学葵女士，是本公司的发起人，目前持有本公司43,257,985股，除持有本公司股份外并无其他控股或参股公司，亦未在本公司、子公司以外的其他单位任职。

何学葵女士：中国国籍，无其他国家或地区长期居留权。2001年至2011年3月任云南绿大地生物科技股份有限公司董事长。



截止到2010年12月31日，公司无其他持股10%以上的股东。

第四节 董事、监事、高级管理人员和员工情况

一、公司董事、监事及高级管理人员基本情况

姓名	职务	性别	年龄	任期	股票期权或限制性股票	年初持股数(股)	年末持股数(股)	增减变动原因
何学葵	董事长	女	42	2010.4.23~2011.3.18	无	43,257,985	43,257,985	—
胡虹	董事	女	52	2010.4.23~2013.4.22	无	0	0	—
王光中	董事 总经理	男	57	2010.5.11~2013.4.22	无	0	0	—
谭焕珠	独立董事	男	42	2010.4.23~2013.4.22	无	0	0	—
郑亚光	独立董事	男	40	2010.4.23~2013.4.22	无	0	0	—
黄文锋	独立董事	男	46	2010.4.23~2011.3.11	无	0	0	—
张学星	监事会召集人	男	45	2010.7.10~2013.4.22	无	0	0	—
石廷富	监事	男	46	2010.4.23~2013.1.31	无	0	0	—
王晓东	监事	男	41	2010.4.23~2013.4.22	无	0	0	—
徐云葵	副总经理	女	42	2010.4.23~2013.4.22	234,000	0	0	—
陈德生	副总经理	男	43	2010.4.23~2013.4.22	234,000	0	0	—
李鹏	财务总监	男	40	2010.12.2~2013.4.22	无	0	0	—
李钢	副总经理	男	40	2010.11.9~2013.4.22	无	0	0	—

2008年、2009年、2010年的业绩考核指标均未能达到《首期股票期权激励计划》规定的行权条件，激励对象不能参与行权。

二、董事、监事和高级管理人员简要经历及兼职情况

(一) 董事

1、何学葵：女，1969年10月出生，大学本科，高级经济师。1990年8月~1993年7月在云南省科委民办科技机构管理委员会路达公司任会计；1993年8月~1995年3月在云南省卫生厅升龙公司任业务经理；1995年5月~1996年6月在云南河口永安有限责任公司任董事长；1996年6月~2001年3月在河口花卉有限责任公司、云南河口绿大地实业有限责任公司任董事长兼总经理；2005年7月~2006年11月、2008年10月~2009年9月兼任公司总经理；2001年3月至2011年3月17日，任公司董事长。

兼职情况：成都绿大地园艺有限责任公司董事、昆明美佳房地产开发有限公司执行董事。

2、胡虹：女，1959年8月出生，硕士，研究员。1982年毕业后到中国科学院昆明植物

研究所工作至今。其中 1990 年～1991 年在法国国家科学中心工作进修植物分子生物学；1995 年在中国科技大学获硕士学位，并受聘为中国科学院昆明植物研究所副研究员，硕士研究生导师，1999 年受聘为研究员。现任中国科学院昆明植物研究所植物园党支部书记。2001 年 3 月至今，任公司董事。截止到 2010 年 12 月 31 日，中国科学院昆明植物研究所持有本公司 7,445,658 股，占公司总股本的 4.93%。

兼职情况：中国科学院昆明植物研究所生物技术研究室主任，国家知识创新工程西南基地花卉选育项目主持人、全国细胞学会、遗传学会、植物学会会员，中国植物生理学会理事、云南植物学会植物生理专业主任委员、云南省细胞学会理事。

3、王光中：1954 年 7 月生，本科。1970 年 9 月至 1983 年 5 月就职于云南化工机械厂；1983 年 5 月至 1992 年 11 月就职于昆明市委党史研究室；1992 年 11 月至 2001 年 9 月曾任昆明市外经委机关党委副书记；2001 年 10 月至 2004 年 6 月曾任昆明市外经局机关党委书记；2004 年 6 月起在昆明市商务局工作，先后任副局长、局长、党组书记，2010 年 2 月退休；2010 年 3 月进入云南绿大地生物科技股份有限公司担任常务副总经理，现任公司董事、总经理。

兼职情况：未兼任其他单位职务。

4、谭焕珠：男，1969 年 3 月出生，硕士。1991 年 7 月～1997 年 4 月在北京市工商行政管理局工作；1997 年 5 月～1999 年 8 月在中国证券监督管理委员会工作；1999 年 9 月～2001 年 12 月任天同证券投资银行部副总经理；2002 年 1 月～2002 年 6 月在北京国方律师事务所工作；2002 年 7 月～2003 年 7 月任东吴证券投资银行部总经理；2003 年 8 月～2007 年 1 月任云南文山电力股份有限公司副总经理，现任四川广安爱众股份有限公司独立董事、山东施可丰化工股份有限公司独立董事、许昌远东传动轴股份有限公司独立董事、天津红日药业股份有限公司独立董事。2007 年 4 月至今，任公司独立董事。

兼职情况：四川广安爱众股份有限公司独立董事，山东施可丰化工股份有限公司独立董事，许昌远东传动轴股份有限公司独立董事，天津红日药业股份有限公司独立董事。

5、郑亚光：男，1971 年 8 月出生，博士、副教授。1996 年 7 月～1999 年 3 月在财政部驻四川省财政监察专员办事处任职，1999 年 3 月至今在西南财经大学任教，现任西南财经大学会计学院财务系副主任、副教授、硕士生导师。2009 年 4 月至今，任公司独立董事。2011 年 3 月 18 日，经公司四届董事会第二十二次会议选举为公司董事长。

兼职情况：西南财经大学副教授、会计学院财务系副主任、硕士生导师。

6、黄文锋：男，中共党员，1965 年生，教授，博士生导师，会计学博士（博士后），注册会计师。1994 年-2003 年，广东金融学院教学和科研，2003 年至今，在暨南大学任教，任

暨南大学核心竞争力研究所所长，广东省财政学会、经济学会常务理事，广东省优秀教师，岳阳兴长独立董事，2010 年 4 月~2011 年 3 月任公司独立董事。

兼职情况：暨南大学教授、博士生导师、核心竞争力研究所所长，广东省财政学会、经济学会常务理事。

（二）监事

1、**张学星**：男，1966 年生，大学学历，林业高级工程师。1987 年 7 月至今，在云南省林业科学院从事林业科研工作，20 多年来，一直从事林木良种选育、园林景观设计、园林植物栽培研究及城市生态工程建设等方面工作，现任公司监事会召集人。

兼职情况：云南省林业科学院从事林业科研工作。

2、**石廷富**：男，1965 年 9 月出生，大学本科。1986 年 7 月~1993 年 2 月在国营红光电子管厂财务处工作，1993 年 3 月~2002 年 3 月任红光集团第三产业开发总公司总经理助理、财务经理，2002 年 5 月至今任四川万佳实业开发有限责任公司财务总监，2003 年 3 月至今任四川万佳投资有限责任公司财务总监，2005 年 12 月至今四川上善实业有限公司任财务总监，2007 年 4 月~2011 年 1 月任公司监事。

兼职情况：四川万佳实业开发有限责任公司财务总监，四川万佳投资有限责任公司财务总监，四川上善实业有限公司任财务总监。

3、**王晓东**：男，汉族，1970 年 7 月生，大学学历，工程师。1991 年~1993 年在昆明市盘龙区工商局双龙工商所工作，1994 年~1998 年在中国包装进出口公司云南分公司工作，1998 年~2003 年从事木材贸易，2003 年~2008 年，任云南诚年都市景观工程公司工程部经理、项目经理；2008 年 11 月至今，任云南绿大地生物科技股份有限公司项目经理兼工程部总监助理，公司职工监事。

兼职情况：未兼任其他单位职务。

（三）高级管理人员

1、**王光中**：见董事简历。

2、**徐云葵**：女，1969 年 2 月出生，本科，会计师、注册税务师。1990 年 8 月至 2002 年 1 月在昆明市燃料公司任会计、主管会计；2002 年至今就职于云南绿大地生物科技股份有限公司，曾任公司行政总监、董事会秘书，副总经理，总经理，现任公司副总经理。

兼职情况：成都绿大地园艺有限责任公司董事长、重庆绿大园林景观有限公司执行董事，云南花木世界物流有限公司董事。

3、陈德生：男，1968 年 8 月出生，硕士，林业高级工程师。1991 年 8 月至 1993 年 9 月在临沧市林业局种苗站工作，1993 年 10 月至 1996 年 9 月任临沧市森林病虫害防治检疫站负责人，1996 年 10 月至 1998 年 11 月任云县头道水乡任副乡长，1998 年 12 月至 2005 年 2 月，任临沧市森林病虫害防治检疫站站长，2005 年 3 月至 2007 年 4 月先后任公司生产部副总监、总监，2007 年 4 月至今任公司副总经理。

兼职情况：未兼任其他单位职务。

4、李鹏：男，1971年2月生，专科，1989年10月至1996年12月就职于成都发动机公司；1997年10月至2002年9月任深圳东煜鞋业有限公司会计主管；2002年10月至2005年6月任深圳聚友国际贸易有限公司财务经理；2005年7月至2007年4月任成都聚友网络股份有限公司财务经理；2007年5月至2009年10月任深圳聚友国际贸易有限公司家具采供部经理；2009年11月至今在云南绿大地生物科技股份有限公司工作，2010年4月至12月任公司内审负责人，现任公司董事、财务总监。

兼职情况：未兼任其他单位职务。

5、李钢：男，1971年1月生，高中学历。1998年至2003年任浙江省桐庐永隆餐饮有限公司总经理；2004年至2007年任浙江绿亚林业种苗有限公司总经理；2008年至2009年任上海森泰实业有限公司副总经理，2010年5月进入云南绿大地生物科技股份有限公司任生产总监，现任公司副总经理。

兼职情况：未兼任其他单位职务。

（四）董事、监事和高级管理人员在股东单位的任职情况

姓 名	任职的股东单位名称	职 务	任 期
胡 虹	中国科学院昆明植物研究所	生物技术研究室主任	2000 年 7 月起
石廷富	四川万佳投资有限责任公司	财务总监	2004 年起

三、现任董事、监事、高级管理人员报告期报酬情况

（一）公司董事、监事、高级管理人员的报酬决策程序、报酬确定依据：由公司薪酬与考核委员会初定董事、监事、高级管理人员的薪酬，分别报董事会、监事会审议通过。其中，董事、独立董事和监事的津贴经公司股东大会审议通过后执行，高级管理人员的报酬由董事会根据其职务和工作业绩确定。

(二) 公司独立董事的津贴及其他待遇为：经公司2009年年度股东大会审议通过，公司向每位独立董事支付津贴10万元/年（含税），其出席董事会和股东大会的差旅费以及按《公司章程》行使职权所需的合理费用据实报销。

(三) 现任董事、监事和高级管理人员 2010 年度报酬情况

单位：人民币 万元

姓名	职务	2010 年度 报酬总额（含税）	是否在股东单位 或其他关联单位 领取报酬津贴	薪酬同比增减 （%）	净利润同比增 减（%）
何学葵	董事长	30.00	否	36.84%	109.39%
胡虹	董事	0.50	是		
王光中	董事、总经理	20.00	否		
谭焕珠	独立董事	10.00	否		
郑亚光	独立董事	10.00	否		
黄文锋	独立董事	10.00	否		
张学星	监事会召集人	2.50	否		
石廷富	监事	0.50	是		
王晓东	职工监事	6.66	否		
徐云葵	副总经理	25.00	否		
陈德生	副总经理	16.00	否		
李鹏	财务总监	15.17	否		
李钢	副总经理	9.67	否		

(四) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

报告期内，未有董事、监事、高级管理人员被授予股票期权。

四、报告期公司董事、监事、高级管理人员变动情况

(一) 董事变化情况

因公司第三届董事会任期届满，经公司第三届董事会第二十六次会议和 2010 年第一次临时股东大会审议通过，选举产生第四届董事会，董事成员为：何学葵、胡虹、钟佳富、谭焕珠、郑亚光、周观亮和黄文锋，其中谭焕珠、郑亚光、周观亮和黄文锋为独立董事。与第三届董事会成员结构相比，原第三届董事会成员蒋凯西不再担任公司董事，新选聘黄文锋为公

司独立董事。

2010 年 5 月 2 日，公司董事钟佳富先生因个人时间不能满足工作需要，独立董事周观亮先生因年龄较大、身体状况不佳，申请在公司董事会确定新的董事候选人后即辞职。2010 年 5 月 7 日，公司第四届董事会第三次会议提名王光中先生、王跃光先生为第四届董事会董事候选人。2010 年 5 月 21 日，公司 2009 年度股东大会选举王光中先生、王跃光先生为公司第四届董事会董事。

2010 年 8 月 18 日，为加强公司治理，完善公司治理结构，提名委员会提名施贲宁先生、张健女士为第四届董事会董事候选人；2010 年 11 月 7 日，为优化公司董事会成员结构，在董事会成员中增加技术、科研背景的专业人士，公司董事会提名委员会提名岳建伟先生替换张健女士作为公司第四届董事会董事候选人；2011 年 1 月 7 日，为完善公司治理结构，提名委员会提名李鹏先生为公司第四届董事会董事候选人。2011 年 1 月 31 日，公司 2011 年第一次临时股东大会选举施贲宁、岳建伟、李鹏为公司第四届董事会董事。

（二）报告期内监事变化情况

因公司第三届监事会任期届满，公司职工代表大会选举王晓东为职工代表监事，与 2010 年第一次临时股东大会选举产生的监事刘玉红女士、石廷富先生共同组成第四届监事会，与第三届监事会成员相比，王云川不再担任公司职工监事职务。

2010 年 6 月 9 日，因个人原因不能继续担任公司监事及监事会召集人的职务，刘玉红女士申请辞去公司监事及监事会召集人职务。2010 年 6 月 22 日，公司第四届监事会第四次会议提名张学星先生为公司第四届监事会监事候选人。经 2010 年 7 月 9 日公司 2010 年第二次临时股东大会选举张学星先生为公司第四届监事会监事。

2010 年 8 月 1 日，公司第四届监事会第五次会议选举张学星先生为公司监事会召集人。

2010 年 11 月 7 日，因工作原因而无充足的时间和精力继续履行职责，石廷富先生申请辞去公司监事会监事职务。经广泛征求意见，公司第四届监事会第八次会议提名张健女士为公司第四届监事会监事候选人。经 2011 年 1 月 31 日公司 2011 年第一次临时股东大会选举张健女士为公司第四届监事会监事。

（三）高级管理人员变化情况

2010 年 3 月 27 日，公司第三届董事会第二十六次会议聘任王光中先生为公司副总经理。

2010 年 4 月 23 日，因个人健康原因，公司董事会不再聘任唐林明先生为公司董事会秘书和副总经理，由公司董事长何学葵女士代为履行董事会秘书职责。

2010 年 5 月 7 日，公司第四届董事会第三次会议免去徐云葵女士总经理职务、免去蒋凯西先生财务总监职务，同时聘任王光中先生为公司总经理，聘任徐云葵女士为公司副总经理。

2010 年 11 月 7 日，公司第四届董事会第十三次会议决议根据公司的实际情况和生产经营需要，聘任李钢先生为公司副总经理，负责公司的基地生产经营及管理。

2010 年 12 月 2 日，公司第四届董事会第十五次会议聘任李鹏先生为公司财务总监。

五、公司员工情况

（一）员工构成情况

截止 2010 年 12 月 31 日，公司员工人数为 295 人，其专业构成、教育程度的情况如下：

	分类	人数（人）	占公司总人数比例
专业构成	生产人员	76	25.8%
	供销人员	16	5.4%
	技术人员	147	49.8%
	财务人员	25	8.5%
	行政人员	31	10.5%
	合计	295	100%
教育程度	研究生及以上	4	1.36%
	本科	75	25.4%
	大专	76	25.8%
	中专及以下学历	140	47.44%
	合计	295	100%

（二）公司没有需承担费用的离退休员工。

第五节 公司治理结构

一、公司治理情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》和中国证监会有关法律法规等的要求，对公司治理及内部控制情况进行了自查，以完善公司治理结构，建立健全内部管理和控制制度。

（一）关于股东与股东大会

公司严格按照《上市公司股东大会规范意见》的要求，制订了《股东大会议事规则》，进一步规范了股东大会的召集、召开和议事程序；平等对待所有股东，特别是保证中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。自公司上市以来未发生单独或合并持有本公司有表决权股份总数10%以上的股东请求召开临时股东大会的情形，也无应监事会提议召开的股东大会。本公司召开的股东大会亦不存在违反《上市公司股东大会规则》的其他情形，能够平等对待所有股东，保障中小股东享有平等地位，股东大会审议下列重大事项时，要求采用现场会议与网络投票相结合的方式，为中小投资者参加股东大会提供便利：

- 1、公司重大资产重组，购买的资产总价较所购买资产经审计的账面净值溢价达到或超过20%的；
- 2、公司在一年内购买、出售重大资产或担保金额超过公司最近一期经审计的资产总额30%的；
- 3、股东以其持有的公司股权或实物资产偿还其所欠该公司的债务；
- 4、对公司有重大影响的附属企业到境外上市；
- 5、对中小投资者权益有重大影响的相关事项。

（二）关于公司与控股股东

一段时间内，公司控股股东任公司董事长并兼任总经理。为完善公司治理结构，2009年9月16日，公司董事会聘任徐云葵女士为公司总经理，实现董事长与总经理的分离。2010年5月7日，公司董事会改聘王光中先生为公司总经理，在董事会的授权下全面负责公司的生产经营工作。

公司的重大决策能按照规范的程序由股东大会和董事会作出。公司与控股股东在业务、

人员、资产、机构和财务方面做到相互独立，但一度存在控股股东以公司名义进行不当行为的情形。

（三）关于董事与董事会

公司按照《公司章程》规定的选聘程序选举董事。截至2010年12月31日，公司有独立董事三名，占全体董事的二分之一，董事会的人数及人员构成符合法律法规和《公司章程》的要求。公司董事的选聘程序公开、公平、公正、独立，能够按照《公司法》、《公司章程》和《董事会议事规则》等法律法规制度开展工作，大多数董事能忠实、诚信地履行职责，认真出席董事会会议和股东大会，参加有关培训，熟悉有关法律法规。独立董事能够不受公司主要股东、实际控制人以及其他与公司存在利害关系的单位或个人的影响，独立履行职责。

（四）关于监事与监事会

公司监事会按照《公司法》、《公司章程》和《监事会议事规则》的有关规定履行职责，对公司财务状况、重大事项以及公司董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督，维护公司及股东的合法权益。公司监事会的人数、成员构成及监事的任职资格符合相关法律、法规的要求。监事会能够按照《监事会议事规则》的要求召集、召开监事会，表决程序符合法律、法规的要求。

（五）关于绩效评价与激励约束机制

公司已初步建立了基本符合公司发展需要的工作绩效评价体系，使员工的收入与工作绩效挂钩；高级管理人员的聘任基本做到公开、透明，符合法律、法规的规定；但由于报告期内公司业务结构发生了重大变化，报告期内收入来源由绿化苗木为主转变为绿化工程为主，虽然公司也相应对绩效评价体系和激励约束机制进行了调整，但仍有待于进一步完善。

（六）关于与利益相关者

公司能够充分尊重银行及其他债权人、员工、消费者、供应商、经销商等利益相关者的合法权利，与利益相关者积极合作，面对公司报告期内发生的一系列危机，公司积极主动与相关利益者协调沟通，争取得到相关利益者对公司的支持和理解。

（七）关于信息披露与透明度

公司按照有关法律法规的规定和《公司信息披露管理制度》的规定，加强信息披露事务管理，履行信息披露义务，报告期内，公司在原已指定《证券时报》、《中国证券报》和巨潮

资讯网为公司信息披露的报纸和网站的基础上，新增《上海证券报》、《证券日报》为公司的信息披露指定报纸，为加强与公司股东特别是中小股东的有效沟通，提高公司的透明度，公司设立了“投资者互动平台”，投资者可通过该平台与公司进行沟通。公司与投资者之间设立专门电话，以方便投资者通过电话了解公司情况。

2010年4月29日召开的第四届董事会第二次会议审议通过了《公司年报信息披露重大差错责任追究制度》。

公司《2009年年度报告》和《2010年第一季度报告》发生了重大会计差错，公司董事会对相关责任主体进行了质询、追究和处罚。

二、公司董事长、独立董事及其他董事履职情况

（一）报告期内，公司绝大部分董事严格按照《公司法》、《公司章程》的规定和要求，履行董事职责，遵守董事行为规范，董事在董事会会议投票表决重大事项或其他对公司有重大影响的事项时，严格遵循公司董事会议事规则的有关审议规定，审慎决策，切实保护公司和投资者利益。

（二）公司董事长应当按照《公司法》、《公司章程》的规定，行使董事长职权。但在2010年度，公司董事长未能忠实、诚实、勤勉尽责履行工作职责，对公司规范运作方面存在的问题负有主要责任。

（三）2010年度，公司独立董事谭焕珠、郑亚光、黄文锋认真履行职责，准时参加公司各次董事会会议，在审议重要事项时，充分发表自己的意见，独立公正行使特别职权。报告期内，公司三位独立董事对董事会审议的各项议案及公司其他事项多次提出进一步规范和完善的要求。

（四）报告期内，公司共召开了 18 次董事会会议，董事出席会议情况如下：

姓名	职务	亲自出席次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自出席会议
何学葵	董事长	18	0	0	否
胡虹	董事	18	0	0	否
王光中	董事、总经理	12	0	0	否
蒋凯西	董事、财务总监	3	0	0	否
钟佳富	历任董事	4	2	0	否
谭焕珠	独立董事	17	1	0	否

罗孝银	历任独立董事	3	0	0	否
郑亚光	独立董事	16	2	0	否
周观亮	历任独立董事	6	0	0	否
黄文锋	独立董事	15	0	0	否
王跃光	董事	11	0	0	否

三、公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立情况

公司成立以来，按照《公司法》和《公司章程》的规定，建立健全公司法人治理结构，公司在业务、资产、人员、机构、财务等各方面与公司控股股东分开，具有独立完整的业务及面向市场自主开发经营的能力，具有独立的供应、生产和销售系统，具体情况如下：

（一）业务独立情况

公司具备独立、完整的生产、供应和销售系统以及直接面向市场独立经营的能力。

（二）资产独立情况

公司独立建账管理，与控股股东、主要股东不存在共用资产的情况。公司没有以资产或信誉为各股东的债务提供担保，也未以公司名义的借款、授信额度转借给各股东。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

（三）人员独立情况

公司董事（含独立董事）、监事及高级管理人员按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司的人事及工资管理与股东单位分离；公司高级管理人员均是公司专职人员，且在公司领薪，未在股东单位及其下属企业担任除董事、监事以外的任何职务，也未在与公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司对高级管理人员实行薪酬与工作绩效挂钩的考评机制。通过对高级管理人员的年度工作绩效进行评价，决定其报酬。

（四）机构独立情况

公司设有股东大会、董事会、监事会等机构，各机构均独立于公司股东，依法行使各自职权。公司所有的组织机构均与股东分开，没有混合经营、合署办公的情况。

（五）财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系；开

设了独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税，不存在与股东混合纳税的情况；公司建立了规范、独立的财务会计制度和下属分公司、子公司的财务管理制度。

但也一度存在控股股东以公司名义从事不当行为的情形。

四、公司内部控制的建立和健全情况

为规范经营管理，控制风险，保证经营业务活动的正常开展，完善公司的内部控制体系，报告期内，公司对公司的内部控制体系存在的问题进行梳理，根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》等有关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司的实际情况、自身特点和管理需要，制定了贯穿于公司生产经营各层面、各环节的内部控制体系，但在实际执行方面存在诸多问题：

（一）公司内部控制方面存在的问题

1、公司治理

虽然公司建立了现代企业制度管控模式，设立了股东会、董事会、监事会，聘任了管理团队，并按有关法律法规订立了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《独立董事制度》。但由于历史原因，董事会并没有真正形成集体决策、民主决策、科学决策的决策机制，控股股东事实上影响了董事、监事和管理团队的正常履职，“三会”等很难发挥应有作用，组织架构形同虚设，没有真正形成有效的治理结构，这导致了企业经营决策失败，难以实现企业战略和发展目标。

2、内部机构设置

股东会、董事会、监事会和经理层，本应分别履行权力机构职能、决策职能、监督职能和执行董事会决策的经营职能，形成权责分明、协调运转、有效制衡的组织机构。但在现阶段，公司组织架构尚待完善，组织机构设置尚需调整，管理团队及专业水平和职业素质需进一步完善提高。2010年4月起，公司董事会秘书由董事长兼任，董秘一职长期缺位，影响了公司信息披露的规范运行；没有对组织机构设置、职务分工的合理性和有效性进行控制；现有管理团队在专业教育背景、行业职业背景和规范经营的职业素质方面都存在进一步完善提高的必要，而且十分紧迫。

3、发展战略

2010年，公司业务重心由原来以绿化苗木生产为主、绿化工程设计和施工为辅，调整为

在稳定现有苗木生产经营的基础上,大力拓展绿化工程业务。绿化工程业务发展迅速,绿化工程业务收入占公司的业务总额比例逐年提高。公司从苗木生产销售向绿化工程转型。2010 年发展战略的转型从一定程度上抵御了异常天气给公司生产经营带来的不利影响,但在绿化工程项目执行过程中,对方拖延支付或付款能力不佳,导致了进度付款不及时或应收账款发生坏帐损失的风险。公司需要结合自身优势和行业特征,调整发展战略,形成研究开发、基地建设、苗木生产销售、园林景观设计、园林景观绿化工程施工建设为一体的专业化可持续发展战略。

4、人力资源

公司没有建立健全完善的人力资源管理制度,特别是激励约束制度,员工职业素养需要大力提高。公司现有员工无论在专业教育背景、专业资质背景、专业结构和数量等方面,都难以支持公司未来发展。必须进一步完善人力资源管理制度和政策,通过内部选拔和外部引进,改善干部队伍整体素质,并进一步健全完善激励约束制度,感情留人、事业留人、利益留人,打造一支高水平的管理和技术团队。

5、诚信建设

2010 年 3 月 17 日,公司收到证监会因公司涉嫌信息披露违规的《调查通知书》;2011 年 3 月 17 日,控股股东何学葵女士因涉嫌欺诈发行股票被执行逮捕,证监会相关人士披露公司虚增资产、虚增收入、虚增利润;媒体和专业人士对公司从不同角度进行报道和分析,公司诚信受到普遍质疑,给公司经营、财务造成极大困难。公司必须痛定思痛,加强诚信建设,端正经营作风,重树市场形象,恢复市场信用。

6、预算管理制度

公司制定了《全面预算管理制度》,实施全面预算管理制度,但公司各部门在预算管理中存在预算松弛,预算目标与实际发生费用出入较大,以及预算审批严重滞后等问题。必须进一步完善全面预算管理,在预算的组织,预算目标,预算实施,预算控制各个环节进行健全完善,充分发挥全面预算管理的作用。

7、会计控制制度

公司已按《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》等法律及其补充规定的要求制订了会计制度和财务管理制度,并明确制订了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序,并建立了包括交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录控制等的相关会计控制程序。并按国务院《现金管理暂行条例》和财政部《内部会计控制规范—货币资金(试行)》,明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定。日常执行中能遵循有关

制度的要求，但在资金审批的过程中出现电话审批，事后未予补签，这可能因舞弊而导致资金损失。

8、信息管理制度

为规范公司信息管理，公司通过《信息披露管理制度》等制度，建立起了信息沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围，但由于公司所处行业的特殊性，要实施办公自动化系统管理尚存在一定的难度，造成各管理层、各部门以及员工与管理层之间信息传递不对称，日常数据的汇总统计分析及时性、有效性有待提高和规范。例如绿化工程变更签证不及时，随意性强。一些涉及到特殊原因造成的工程设计变更、市场变化、气候变化、政策因素等影响工程建设，以及一些零星工程、隐蔽工程，既无设计变更，也不办理现场签证，而是事后补签或者不办理签证，再或是签证之后不及时将相应信息传递到公司财务部。从而造成工程量难以证实，引起纠纷，同时也影响结算审计的准确性。公司会计对工程变更签证信息的滞后性也导致了项目工程根据形象进度确认当期收入成本的准确性。

（二）公司董事会对内部控制的自我评价

公司董事会认为，公司已根据实际情况和管理需要，按照《企业内部控制基本规范（财会〔2008〕7号）》要求，建立了相对完整的内部控制制度，但由于历史原因、员工素质和控股股东行为干扰，公司内部控制制度在经营管理活动中未能充分发挥作用，内部控制制度的有效性较低。公司在 2010 年度内部控制制度实施过程中的上述缺陷，导致其实施结果未能在所有重大方面保持与财务报表相关的有效性。

（三）公司监事会对内部控制的自我评价

公司内部控制制度有待于进一步完善，进一步落实如何严格按照上市公司关于内部控制相关规定进行建设，如何在经营管理活动中得到真正的实施。随着公司经营业务不断发展和业务重心不断调整，公司需不断深化内部控制体系，才能满足生产经营日益发展的需要。

（四）公司独立董事对内部控制的独立意见

按照深圳证券交易所《中小企业板上市公司内部审计工作指引》的要求，公司管理层提交了《内部控制自我评价报告》，结合公司实际情况，我们认为：

公司内部控制制度有待于进一步完善，严格按照上市公司关于内部控制相关规定进行建设，并在经营管理活动中得到真正的实施。随着公司经营业务不断发展和业务重心不断调整，公司需不断深化内部控制体系，才能满足生产经营日益发展的需要。

（五）进一步完善内部控制制度的措施及下年度的工作计划

随着国家法律法规的逐步化完善和公司不断发展的需要，结合公司在内部控制方面存在的诸多不足，公司内控制度需要进一步建立、完善和深化。2011 年公司内部控制的主要工作就是按照财政部、证监会等五大部委发布了《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的要求实施内部控制的建设。具体措施如下：

（一）按照现代企业制度要求，规范股东会、董事会、监事会和经营管理者的权责，建立健全责权统一、运转协调、有效制衡的法人治理结构。股东会、董事会、监事会和经理层都要建立健全议事规则和内部运行制度，严格履行职责，确保不缺位、不越位、不错位，权力制衡机制有效发挥。

（二）梳理组织机构设置，重点关注机构设置的合理性和运行的高效性等。组织架构设置和运行中存在职能交叉、缺失或运行效率低下的及时解决。制定科学、高效的组织结构图、业务流程图、岗位说明书和权限指引等内部管理制度或相关文件，对各组织机构的职能进行科学合理的划分，确定具体岗位的名称、职责和工作要求等，明确各个岗位的权限和相互关系。内部管控制度和组织架构的设置做到互相分离、互相制约，职务不相兼容。

（三）立足于现有的生产技术以及特色花卉苗木的科技成果，利用好九个占地面积近三万亩的优质绿化苗木生产基地，充分发挥自身优势，将科技成果产业化。逐步实现科技研发、苗木生产销售、园林设计、绿化工程施工一体化完整产业链的专业化可持续发展战略。

（四）建立并完善内部人力资源风险防范体系和危机处理机制，控制内部人力资源风险。对公司内部要对在职人员，特别是重要岗位员工进行公开的定期、不定期考核或心理测试，加强对员工个人职业素养的培训与提高，完善新员工的培训机制和对在职员工的考核机制。

（五）公司将加强诚信建设，恪守诚信的基本道德操守，以诚为本，重新树立企业形象。在经营活动中，把诚信渗透到企业的每一环节，在对待客户、维系交易等方面以诚信把关，树立“诚信经营”的指导思想。

（六）制订合理的预算管理。全面、综合地反映企业一定时期内各种生产经营活动及其所发生的收支预算体系，使企业全体员工，全部经营要素和过程成为经营目标的行为主体和行为内容，确保企业发展战略和年度经营计划的实现。

（七）按照企业内部控制基本规范和配套指引的相关规定，对本企业现行内控制度及其实施情况进行全面梳理，完善适合于本企业的内部控制制度体系，并提高内控制度的执行力，对实施效果进行监督评价，对内控制度进行不断改进。

(六) 公司内部审计制度的建立和执行情况

内部控制相关情况	是/否/不适用	备注/说明（如选择否或不适用，请说明具体原因）
一、内部审计制度的建立情况		
1. 公司是否建立内部审计制度，内部审计制度是否经公司董事会审议通过	是	
2. 公司董事会是否设立审计委员会，公司是否设立独立于财务部门的内部审计部门	是	
3. (1) 审计委员会成员是否全部由董事组成，独立董事占半数以上并担任召集人，且至少有一名独立董事为会计专业人士	是	
(2) 内部审计部门是否配置三名以上（含三名）专职人员从事内部审计工作	是	
二、年度内部控制自我评价报告披露相关情况		
1. 公司是否根据相关规定出具年度内部控制自我评价报告	是	
2. 内部控制自我评价报告结论是否为内部控制有效（如为内部控制无效，请说明内部控制存在的重大缺陷）	否	公司已根据实际情况和管理需要，建立了相对完整的内部控制制度，但随着公司不断的变化和发展，公司在治理结构、发展战略、人力资源、诚信建设、预算管理、会计控制、信息管理等方面均存在缺陷及不足。
3. 本年度是否聘请会计师事务所对内部控制有效性出具审计报告	是	
4. 会计师事务所对公司内部控制有效性是否出具标准审计报告。如出具非标准审计报告或指出公司非财务报告内部控制存在重大缺陷的，公司董事会、监事会是否针对所涉及事项做出专项说明	否	公司董事会、监事会认为，公司已根据实际情况和管理需要，按照《企业内部控制基本规范（财会〔2008〕7号）》要求，建立了相对完整的内部控制制度，但随着公司不断的变化和发展，需进一步健全完善现有内部控制制度。公司在 2010 年度内部控制制度实施过程中的缺陷，导致其实施结果未能在所有重大方面保持与财务报表相关的有效性。
5. 独立董事、监事会是否出具明确同意意见（如为异议意见，请说明）	是	
6. 保荐机构和保荐代表人是否出具明确同意的核查意见（如适用）	不适用	不在保荐期。
三、审计委员会和内部审计部门本年度的主要工作内容与工作成效		
1. 审计委员会本年度的主要工作内容与工作成效		
(1) 每季度召开会议审议内部审计部门提交的工作计划和审计报告。 (2) 每季度向董事会报告内部审计工作计划执行情况和专项审计的结果。 (3) 按照年报审计工作规程，做好 2010 年年报审计的相关工作，对财务报表出具审核意见，对审计机构的审计工作进行总结评价，提出续聘建议，提交董事会审议。		

<p>(4)会计年度结束后及时审议内部审计部门提交的年度内部审计工作报告和下一年度的内部审计工作计划。</p> <p>2、内部审计部门本年度的主要工作内容与工作成效</p> <p>(1) 每季度向审计委员会报告内部审计计划的执行情况以及内部审计工作中发现的问题的具体情况，并对审计过程发现的问题进行督促整改和后续审计，促进公司相关业务部门和控股子公司持续完善管理业务流程。</p> <p>(2) 按照《中小企业板上市公司内部审计指引》、《公司内部审计制度》及相关规定要求对重要的对外投资、购买和出售资产、关联交易、募集资金使用和信息披露事务管理等事项进行内部审计。</p> <p>(3) 按照有关规定评价公司与财务报告和信息披露事务相关的内部控制制度建立和实施的有效性，并向审计委员会提交内部控制评价报告。</p> <p>(4) 向审计委员会提交 2010 年内部审计工作总结和 2011 年度内部审计工作计划。</p> <p>(5) 参与公司行政效能监察、苗木采购和工程招投标等工作。</p> <p>(6) 每个季度对公司财务报表进行内部审计。</p>
<p>四、公司认为需要说明的其他情况（如有）</p> <p>无</p>

10.16.1 内部控制补充情况

1、公司是否建立财务报告内部控制制度	是
2、本年内发现的财务报告内部控制重大缺陷的具体情况	公司已根据实际情况和管理需要，建立了相对完整的内部控制制度，但随着公司不断的变化和发展，公司在治理结构、发展战略、人力资源、诚信建设、预算管理、会计控制、信息管理等方面均存在缺陷及不足。
3、董事会出具的内部控制自我评价报告结论	公司董事会认为，公司已根据实际情况和管理需要，按照《企业内部控制基本规范（财会〔2008〕7号）》要求，建立了相对完整的内部控制制度，但随着公司不断的变化和发展，需进一步健全完善现有内部控制制度。公司在 2010 年度内部控制制度实施过程中的缺陷，导致其实施结果未能在所有重大方面保持与财务报表相关的有效性。
4、注册会计师出具财务报告内部控制审计报告类型	否定意见
注册会计师出具财务报告内部控制审计报告意见	绿大地公司内部控制制度在实施过程中存在重大缺陷，未能在所有重大方面保持与财务报表相关的有效内部控制。
是否与公司自我评价意见一致	是
如不一致，其原因	

10.17 会计师事务所的变更情况

1、境内会计师事务所情况

本报告期聘任境内会计师事务所的情况	改聘
原聘任境内会计师事务所	中审亚太会计师事务所有限公司
现聘任境内会计师事务所	中准会计师事务所有限公司
改聘境内会计师事务所情况说明	鉴于中审亚太会计师事务所的工作安排，经双方协商一致，中审亚太会计师事务所不再担任公司 2010 年度财务审计机构。为保证公司 2010 年度财务报表审计工作的顺利开展，并与中准会计师事务所有限公司协商一致，拟聘请中准会计师事务所有限公司为公司 2010 年度审计机构。
是否在年报审计期间改聘会计师	否

事务所	
在年报审计期间改聘会计师事务所的说明	

五、报告期内公司对高级管理人员的考评及激励机制、相关奖励制度的建立、实施情况

根据业务发展的需要，公司已经制订了《高级管理人员薪酬管理制度》，随着公司业务结构的变化，公司将进一步完善《高级管理人员薪酬管理制度》，加大对高管人员的激励考核，强化责任目标约束，进一步健全和完善公司的内部绩效评价体系，加大业绩考核力度。

第六节 股东大会情况简介

本年度内召开年度股东大会 1 次，召开临时股东大会 3 次。

（一）2009 年年度股东大会

公司于2010年5月21日在昆明经济技术开发区总部会议室召开2009年度股东大会。该次会议决议公告刊登在2010年5月22日的《证券时报》、《中国证券报》及巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上。

（二）2010 年第一次临时股东大会

2010年4月23日，公司2010年第一次临时股东大会在公司会议室召开，该次会议决议公告刊登在2010年4月24日的《证券时报》、《中国证券报》及巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上。

（三）2010 年第二次临时股东大会

2010年7月9日，公司2010年第二次临时股东大会在公司会议室召开，该次会议决议公告刊登在2010年7月10日的《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上。

（四）2010 年第三次临时股东大会

2010年8月18日，公司2010年第三次临时股东大会在公司会议室召开，该次会议决议公告刊登在2010年8月19日的《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上。

第七节 董事会报告

一、报告期公司经营情况回顾

(一) 报告期内公司总体经营情况

2010 年是公司发展史上具有重要意义的一年。3 月 7 日，公司因涉嫌信息披露违规被中国证券监督管理委员会立案调查，7 月 10 日，因公司 2009 年年度预告、业绩快报披露违规，2008 年年度报告存在重大会计差错，对销售退回未作会计处理，2009 年年度报告存在多处错漏，受到深圳证券交易所的公司开谴责处分，公司的诚信遭到市场的普遍质疑，给公司的生产经营带来前所未有的压力与困难。在深入分析公司问题、明确责任的基础上，公司新一届董事会对公司高管团队进行了调整，结合宏观经济环境、行业发展趋势和公司资源要素禀赋，调整了经营战略和经营计划，形成了抓大工程突破工程业务瓶颈、强化基地苗木生产巩固可持续发展平台，技术研发为生产服务和专业特色苗木产业化发展，提升景观园林设计能力“四位一体”的全新经营思路，围绕年度经营计划，公司上下一心努力工作，恢复市场信心和重树社会形象，在 2009 年度亏损 1.54 亿元的困难形势下实现 2010 年的扭亏为盈。

报告期内，共实现营业总收入 35,905.95 万元、营业利润 2,220.08 万元、利润总额 3,460.89 万元、归属于上市公司股东的净利润 1,447.79 万元，分别比去年同期增长-26.70%、236.58%、123.71%、109.39%。

(二) 报告期内公司主要业务及其经营情况

1、主营业务范围

本公司的主营业务为绿化苗木种植及销售，绿化工程设计及施工。具体的经营范围为：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）。

2、主营业务产品、地区经营情况

(1) 分产品经营情况

单位：人民币 万元

分行业或分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年 增减 (%)	营业成本比 上年增减 (%)	毛利率比上 年增减 (%)

种植业	976.42	946.62	3.05%	-96.63%	-94.91%	-32.46%
绿化工程	34484.67	21,195.24	38.54%	77.15%	52.18%	10.09%
租赁	82.90	30.89	62.74%	37.51%	123.19%	-14.31%
小计	35,543.99	22,172.76	37.62%	-27.28%	-31.86%	4.20%
其他业务	361.96	7.89	97.82%	236.87%	-27.43%	7.94%
合计	35,905.95	22,180.65	38.23%	-26.70%	-31.86%	4.68%

(2) 分地区经营情况

单位：人民币 元

地 区	营业收入	营业收入比上年同期增减
省 内	116,707,055.32	-55.36%
省 外	238,732,825.16	5.02%
合 计	355,439,880.48	-27.28%

3、主要财务指标变动情况及变动原因

单位：人民币 元

	2010 年	2009 年	本年比上年增 减幅度 (%)
营业收入	359,059,510.61	489,834,229.48	-26.70%
营业利润	22,200,753.11	6,595,976.60	236.58%
利润总额	34,608,947.63	-145,987,987.02	123.71%
归属于上市公司股东的净利润	14,477,858.05	-154,109,894.79	109.39%
经营活动产生的现金流量净额	-5,853,818.95	-8,042,233.00	27.21%
每股收益	0.10	-1.00	109.39%
净资产收益率	2.58%	-23.57%	26.15%
	2010 年末	2009 年末	本年比上年增 减幅度 (%)
总资产	1,046,446,712.33	983,541,209.62	6.40%
所有者权益 (或股东权益)	566,062,531.97	554,440,950.13	2.10%

(1) 营业利润、利润总额、归属于上市公司股东的净利润较上年同期分别增加了 236.58%、123.71%、109.39%，主要原因是：资产减值损失较上年同期减少 69.59%所致。

(2) 经营活动产生的现金流量净额比 2009 年增加 2,188,414.05 元，增加比例为 27.21%，

主要原因是购买商品、接受劳务支付产生的现金流出较上年同期减少所致。

4、报告期内，公司的业务构成发生了较大变化，收入的主要来源为绿化工程收入，改变了过去以绿化苗木收入为主的格局。

5、销售毛利率变动情况

项 目	2010 年	2009 年	本年比上年增减幅度超过 30%的原因	与同行业相比差异超过 30%的原因
销售毛利率	38.23%	33.54%	-	-

6、主要供应商、客户情况

单位：人民币 元

项 目	2010 年度	2009 年度
前五名供应商采购金额合计	36,973,455.72	62,782,450.00
占采购总额比重	21.69%	30.22%
前五名销售客户销售金额合计	283,865,483.24	68,207,670.00
占销售总额比重	79.86%	23.23%

7、非经常性损益情况

单位：人民币 元

项 目	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	192,596.44
计入当期损益的政府补贴	3,724,470.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,491,127.83
少数股东损益影响数	2,213.90
所得税影响数	-3,851,284.34
合 计	8,559,124.08

8、主要费用情况

单位：人民币 元

费用项目	2010 年	2009 年	占 2010 年营业收入比例%
销售费用	23,349,743.89	24,224,876.68	6.50%

管理费用	51,314,586.01	56,084,488.43	14.29%
财务费用	9,206,559.28	7,671,616.35	2.56%
所得税费用	20,326,537.11	8,249,892.85	5.66%
合计	104,197,426.29	96,230,874.31	29.02%

(1) 2010 年所得税费用比2009年增长146.39%，主要原因系本报告期公司绿化工程业务收入较上年同期有较大幅度增加所致。

9、董事、监事、高级管理人员薪酬情况（含税）

见“第四节 董事、监事、高级管理人员和员工情况·三、现任董事、监事、高级管理人员报告期报酬情况。

10、会计制度实施情况

报告期内，公司执行《企业会计准则(2006)》、《企业会计准则—应用指南(2006)》、《企业会计准则解释》及公司制定的财务管理制度。

(三) 报告期公司主要财务数据及资产构成

1、公司主要资产构成

项 目	2010 年末占总资产的比重		2009 年末占总资产的比重		同比变动情况	
	期末数 (元)	占总资产 比重	期末数 (元)	占总资产 比重	变动金额 (元)	增减百 分比
应收账款	37,237,079.20	3.56%	85,315,194.48	8.67%	-48,078,115.28	-56.35%
存货	210,337,400.12	20.10%	160,260,474.96	16.29%	50,076,925.16	31.25%
其中：消耗性生物资产	111,224,256.42	10.63%	137,949,446.99	14.03%	-26,725,190.57	-19.37%
长期股权投资	50,000.00	0.005%	50,000.00	0.005%	-	-
固定资产	181,121,301.10	17.31%	185,791,020.58	18.89%	-4,669,719.48	-2.51%
在建工程	-	-	351,247.21	0.04%	-351,247.21	-100.00%
总资产	1,046,446,712.33	100.00%	983,541,209.62	100.00%	62,905,502.71	6.40%

变动原因：

(1) 应收账款期末原值比年初减少 56.35%，减少 48,078,115.28 元，主要原因是公司成立以总经理为首的“催收工程款小组”，多方协调，加大绿化工程催款力度，初见成效；将符合财政部 2011 年 1 月 4 日发布的《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》（2011 年第 1 期）要求实施，对公司部分工程项目存在超过一年的分期收款情况，实质上具有融资性质，也参照上述规定转入“长期应收款”进行账务处理所致。

(2) 存货期末余额比年初余额增加 31.25%，增加 50,076,925.16 元，主要原因是尚未结算的绿化工程增加所致。

(2) 在建工程期末余额比年初余额减少 100.00%，主要原因是 2009 年投资建设小哨盆栽基地完工，投入使用所致。

2、重要资产情况

资产类别	存放状态	性质	使用情况	盈利能力情况	减值情况	相关担保、诉讼、仲裁等情况
厂房	安全存放	不动产	良好	良好	未发生减值	无
重要设备	安全存放	不动产	良好	良好	未发生减值	无
土地使用权	安全存放	不动产	良好	良好	未发生减值	有

本公司 2010 年 11 月 24 日与中国农业发展银行昆明市官渡区支行签订了流动资金借款合同，合同借款金额为 6000 万元，公司实际借款 4600 万，为了确保债权的实现，公司与贷款银行签订了土地抵押金额为 4880 万元的抵押合同（抵押合同编号为 53011101-2010 年官渡（抵）字 0016 号）和自然人保证合同（合同编号为 53011101-2010 年官渡（保）字 0011 号），抵押合同项下的抵押物为昆明市金马镇伍家村 06-（09）-35 号地块（土地使用权证为昆国用（2003）字第 00515 号），自然人保证合同的保证人为何学葵。截至 2010 年 12 月 31 日被抵押土地使用权账面价值为 14,101,611.57 元。

3、核心资产情况

公司于 2011 年 3 月聘请了“北京中盛联盟资产评估有限公司”对公司自有苗木进行减值测算，评估减值结果：云南 15,362,819.67 元，北京 5,601,506.50 元，成都 47,039.12 元，共计 21,011,365.30 元；同时，我公司组织人员对各苗木基地的苗木进行全面盘点，盘盈 9,707,014.14 元，盘亏 16,959,985.34 元，净盘亏 7,796,768.92 元，其中：云南盘盈 9,038,389.94 元，盘亏 16,573,806.59 元，净盘亏 8,079,214.37 元，北京净盘盈 6,800.00 元，成都区盘盈 661,824.20 元，盘亏 386,178.76 元，净盘盈 275,645.44 元。

4、存货变动情况

项目	2010 年末余额 (元)			占 2010 年末总资产的%	市场供求情况	产品销售价格变动情况	原材料价格变动情况
	账面余额	减值准备	账面价值				
消耗性生物资产	132,112,004.43	20,887,748.01	111,224,256.42	10.63%	公司绿化苗木品种较多, 总体说来市场供需平衡, 大多数品种的价格有不同程度的上涨。但存在结构性失衡, 部分品种市场紧缺, 供不应求, 而也有部分品种供过于求。	主要原材料的价格有不同程度的上涨。	
原材料	757,785.89	-	757,785.89	0.07%			
农用材料	907,032.54	-	907,032.54	0.09%			
包装物及低值易耗品	102,631.21	-	102,631.21	0.01%			
工程施工	97,345,694.06	-	97,345,694.06	9.30%			
合计	231,225,148.13	20,887,748.01	210,337,400.12	20.10%			

5、报告期内, 公司没有金融资产投资情况

6、报告期内, 公司没有 PE 投资

7、债务变动

单位: 人民币 元

项目	2010 年末	2009 年末	同比增减
一、主要债权			
应收账款	37,237,079.20	85,315,194.48	-56.35%
其他应收款	22,781,592.59	30,690,859.06	-25.77%
长期应收款	279,032,777.86	96,555,967.18	188.99%
二、主要债务			
短期借款	210,000,000.00	300,000,000.00	-30.00%
应付账款	135,085,066.83	61,310,488.32	120.33%
预收款项	7,688,137.48	12,095,970.13	-36.44%
预计负债	14,679,611.34	5,607,387.85	161.79%

(1) 应收账款期末原值比年初减少 56.35%, 减少 48,078,115.28 元, 主要原因是公司成立以总经理为首的“催收工程款小组”, 多方协调, 加大绿化工程催款力度, 初见成效; 将符合财政部 2011 年 1 月 4 日发布的《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》(2011 年第 1 期) 要求实施, 对公司部分工程项目存在超过一年的分期收款情况, 实质上具有融资性质, 也参照上述规定转入“长期应收款”进行账务处理所致。

(2) 其他应收账款比年初减少 25.77%, 主要原因是收回工程项目履约保证金及其他工程启动资金所致。

(3) 短期借款比年初减少30.00%，主要原因是归还短期借款90,000,000.00元所致。

(4) 应付账款期末余额比年初增长120.33%，主要原因是未到付款期限的绿化工程款增加所致。

(5) 预收帐款期末余额比年初减少 36.44%，主要原因是预收的绿化苗木款减少所致。

(6) 预计负债期末余额比年初增长117.93%，主要原因是绿化工程收入增加，并按结转收入的4.50%计提绿化工程后续管养费所致。

8、偿债能力分析

项目	2010 年末	2009 年末	同比增减
流动比率（次）	0.70	1.02	-0.52
速动比率（次）	0.24	0.64	-0.4
资产负债率	45.85%	43.45%	2.40%
利息保障倍数	4.76	-18.03	22.79

(1) 报告期内，公司流动比率较上年下降 0.52 次；速动比率，较上年同期下降-0.40 次，下降原因主要是应付账款及其他应付款增加所致。

(2) 报告期内，公司资产负债率为 45.85%，较上年同期上升 2.40%，主要原因是本报告期应付账款及其他应付款增加所致。

(3) 报告期内，利息保障倍数比上年上升 22.79 倍，主要原因是本报告期利润总额增加所致。

9、资产营运能力分析

项 目	2010 年末	2009 年末	同比增减
应收账款周转率（次）	6.57	3.66	2.91
存货周转率（次）	1.20	1.56	-0.36

(1) 报告期内，公司应收账款周转率 6.57 次，较上年同期增加 2.91 次，主要原因本报告期收回到期应收的工程款增加所致。

(2) 报告期内，存货周转率 1.20 次，较上年同期减少 0.36 次，主要原因是尚未完工结算的绿化工程增加，导致存货增加所致。

10、现金流量分析

单位：人民币 元

项 目	2010 年度	2009 年度	增减变化
一、经营活动现金流量净额	-5,853,818.95	-8,042,233.00	27.21%
经营活动现金流入量	326,226,932.87	351,808,649.97	-7.27%
经营活动现金流出量	332,080,751.82	359,850,884.97	-7.72%
二、投资活动现金流量净额	-5,153,862.55	-148,021,385.06	96.52%
投资活动现金流入量	140,380.00	4,482,793.00	-96.87%
投资活动现金流出量	5,294,242.55	152,504,178.06	-96.53%
三、筹资活动现金流量净额	-73,994,588.54	109,256,449.95	-167.73%
筹资活动现金流入量	346,000,000.00	365,450,000.00	-5.32%
筹资活动现金流出量	419,994,588.54	256,193,550.05	63.94%
四、现金及现金等价物净增加额	-85,002,270.04	-46,806,768.11	81.60%
现金流入总计	672,367,312.87	721,741,442.97	-6.84%
现金流出总计	757,369,582.91	768,548,211.08	-1.45%

(1)经营活动产生的现金流量净额比 2009 年增加 2,188,414.05 元,增加比例为 27.21%,主要原因是购买商品、接受劳务支付产生的现金流出较上年同期减少所致。

(2)投资活动产生的现金流量净额比 2009 年增加 142,867,522.51 元,增加比例为 96.52%,主要原因是是上年同期用自筹资金投资建设北京苗木基地建设及收买购买文山州广南县莲城林地使用权所致。

(3)筹资活动产生的现金流量净额比 2009 年减少 183,251,038.49 元,减少比例为 167.73%,主要原因归还到期的短期借款所致。

11、公司设备利用情况

报告期内公司生产设备运行正常,全部固定资产综合成新率达 81%。

12、公司主要子公司、参股公司的经营情况及业绩分析

(1) 全资子公司——昆明美佳房地产开发有限公司

昆明美佳房地产开发有限公司为本公司独家发起设立的全资子公司,成立于 2008 年 6 月 6 日,法定代表人:何学葵,注册资本:500 万元,注册地址:昆明经开区经浦路 6 号,经营范围:房地产开发及经营;物业管理;房屋经纪业务。

由于城市化进程的加快,公司位于昆明市官渡区伍家村的金殿基地 61.83 亩综合类用地已纳入城市商业住宅规划范围之内。根据城市建设规划,公司应将该土地的综合类用地性质

变更为住宅用地性质。为保证该土地使用性质的顺利变更,公司出资设立全资子公司昆明美佳房地产开发有限公司。

经中准会计师事务所有限责任公司审计,截止 2010 年 12 月 31 日,该公司总资产为 4,641,943.71 元,净资产 4,641,943.71 元;2010 年度该公司实现营业收入 0.00 元,净利润-148,590.97 元。

(2) 全资子公司——成都绿大地园艺有限责任公司

成都绿大地园艺有限责任公司(以下简称“成都绿大地”)为公司与自然人曾菽共同投资设立的有限责任公司,成立于2005年7月13日。法定代表人:徐云葵,注册资本:1,000万元,公司出资900万元,占总出资额的90%,曾菽出资100万元,占总出资额的10%,注册地址:温江区万春镇协华村四组管委会办公楼,经营范围:苗木及花卉的研发、种植、销售、租赁、养护及技术咨询服;园林绿化工程设计、施工(凭资质证经营)。2007年1月5日,原股东曾菽将其持有的成都绿大地10%的出资额转让给自然人方德荣,转让价格为100万元。上述股权转让完成后,公司与方德荣分别持有成都绿大地90%、10%股权。报告期内,公司收购了方德荣持有的10%的股权,现持有成都绿大地100%的股权。

经中准会计师事务所有限责任公司审计,截止 2010 年 12 月 31 日,该公司总资产为 24,359,867.86 元,净资产 8,999,919.35 元;2010 年度该公司实现营业收入 216,933.00 元,净利润-934,860.24 元。

(3) 全资子公司——云南绿大地世纪园林景观工程有限公司

云南绿大地世纪园林景观工程有限公司为本公司独家发起设立的全资子公司,成立于 2010 年 3 月 12 日,法定代表人:徐云葵,注册资本:2000 万元,注册地址:昆明经开区经浦路 6 号,经营范围:园林绿化工程、市政公用工程、建筑装修装饰工程、房屋建筑工程的设计及施工;建筑材料、装饰材料、花卉、工艺美术品的销售(以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批,按审批的项目和时限开展经营活动)。

经中准会计师事务所有限责任公司审计,截止 2010 年 12 月 31 日,该公司总资产为 19,997,163.17 元,净资产 19,997,163.17 元;2010 年度该公司实现营业收入 0.00 元,净利润-2,836.83 元。

(4) 控股子公司——深圳市绿大地园艺科技开发有限公司

深圳市绿大地园艺科技开发有限公司为本公司与深圳市盛世飞龙影视广告传播有限公司

共同投资设立的有限责任公司，成立于 2003 年 8 月 26 日。法定代表人：蒋凯西，注册资本：500 万元，本公司出资 450 万元，占总出资额的 90%，深圳市盛世飞龙影视广告传播有限公司出资 50 万元，占总出资额的 10%，注册地址：深圳市南山区科技南十二路曙光大厦第十五层西，经营范围：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、花木制品、塑料制品、陶瓷制品的购销。

经中准会计师事务所有限责任公司审计，截止 2010 年 12 月 31 日，该公司总资产为 4,210,837.78 元，净资产 4,210,366.94 元；2010 年度该公司实现营业收入 0.00 元，净利润 -41,160.00 元。

(5) 控股子公司——重庆绿大园林景观有限公司

重庆绿大园林景观有限公司为本公司与自然人陈国杰先生共同投资设立的有限责任公司，成立于 2009 年 8 月 10 日。法定代表人：徐云葵，注册资本：100 万元，本公司出资 55 万元，占总出资额的 55%，陈国杰先生出资 45 万元，占总出资额的 45%，注册地址：重庆市江北区建新南路 16 号 2-13，经营范围：花卉苗木种植、销售及技术咨询；园林绿化设计及施工；销售：普通机械、工艺美术品、塑料制品、陶瓷制品等。

重庆绿大园林景观有限公司是公司为收集重庆绿化市场信息，开拓重庆绿化工程业务，分享重庆绿化市场的广阔发展空间而在由重庆分公司改制设立。

经中准会计师事务所有限责任公司审计，截止 2010 年 12 月 31 日，该公司总资产为 1,259,121.97 元，净资产为 474,562.04 元；2010 年度该公司实现营业收入 1,912,182.00 元，净利润 -341,328.48 元。

(6) 参股公司——云南花木世界物流有限公司

云南花木世界物流有限公司为本公司与其他 32 家公司各出资 5 万元共同发起设立的有限责任公司，成立于 2007 年 1 月 18 日，最初注册资本 165 万元，公司持股比例为 3.03%，法定代表人段钦，注册地址：昆明市官渡区大板桥镇小哨村委会，经营范围：物流方案的设计与策划、供应链管理、市场管理、经济信息咨询，花卉、苗木的销售（经营范围中涉及法律、行政法规规定的专项审批，按审批的项目和时限开展经营活动）。该公司于 2008 年 11 月 14 日增资，注册资本增加为 500 万元，公司持股比例下降为 1%。

截止 2010 年 12 月 31 日，该公司总资产为 3,586,004.34 元，净资产为 273,551.72 元；2010 年度该公司实现营业收入 541,820.75 元，净利润 -409,263.43 元。

(6) 公司不存在控制的特殊目的主体情况

(四) 公司投资情况

报告期内，公司没有重大对外投资项目。

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错变更的原因及影响

1、会计政策变更

(1) 会计政策变更的内容和原因

根据财政部 2011 年 1 月 4 日发布的《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》(2011 年第 1 期) 要求，对于符合条件的 BT 业务，当项目公司同时提供建造服务的，建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款另外，本公司部分工程项目存在超过一年的分期收款情况，实质上具有融资性质，也参照上述规定，按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款。

此项会计政策变更经公司 2011 年 4 月 28 日召开的第四届董事会第二十四次会议审议通过。

(2) 此项会计政策变更对财务报表的影响

此项会计政策变更增加 2009 年 12 月 31 日长期应收款 96,555,967.18 元，减少 2009 年 12 月 31 日存货 106,516,657.94 元，减少 2009 年度收入 9,356,091.24 元，减少 2008 年度收入 3,575,588.30 元。

2、会计估计变更

报告期内，公司无会计估计变更。

3、重大会计差错更正

(1) 经税务机关审核确认，对本公司 2008、2009 年申请的享受高新技术企业所得税减免(按 15%) 不予备案，因此，公司仍应按 25% 的税率缴纳所得税，相应补缴 2008 年度所得税 1,234,033.25 元、2009 年度所得税 3,164,845.88 元，合计 4,398,879.14 元。

(2) 本公司以前年度在未取得工程项目结算前，按完工进度确认了应收账款，不符合建造合同准则规定，多计 2009 年末合并及母公司应收账款 117,937,587.74 元，多计 2009 年度合并及母公司资产减值损失 5,929,626.40 元。

(3) 本公司以前年度将“管护成本”在月末直接转入“苗木销售成本”核算,不符合《企业会计准则——生物资产》的规定:“生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出,应当计入当期损益”的规定,追溯调整减少 2009 年度合并及母公司营业成本 36,110,829.82 元,调增管理费用 36,110,829.82 元。

(4) 因工程项目结算资料未及时转回财务部门,公司未及时确认以前年度已完工并结算的工程项目的剩余进度收入,追溯调减以前年度工程收入 6,211,889.67 元,调减工程成本 1,502,426.67 元。

二、公司未来发展展望

(一) 公司现处行业及发展趋势和竞争状况

公司属于园林绿化行业,主要从事绿化苗木的研发、生产、销售和园林绿化工程的设计施工和投资建设。“十二五”期间,随着国民经济加快转变增长方式和转换调整经济结构,城市化进程积极稳妥推进。市政园林工程项目,房地产绿化和景观项目,生态环境项目和居民家庭园艺花卉需求,使园林园艺绿化行业成为具有极大发展潜力和发展空间的朝阳产业。市政园林和地产景观园林市场规模超过 1,000 亿元,过去十年平均增长在 20%以上,2005 年国家发改委颁布的《产业结构调整指导目录》将城镇园林绿化及生态林区建设列为鼓励生产的产业。住建部发布的《城市绿化规划建设指标的规定》对各类绿化建设提出了明确指标,要求新建居住区绿地占居住区总用地率不低于 30%。目前重庆、昆明等西南地区均提出打造森林化城市要求。其中昆明未来打造森林化城市投入将达到 500 亿。成都正在打造 198 平方公里环城公园项目,行业产业前景和区域市场为公司生产提供了大好的生产机遇。

苗木生产和园林绿化工程行业市场门槛低,竞争较充分,中小企业众多,行业集中度低。目前,行业内具有国家城市园林绿化施工一级资质的企业有近 500 家,全国城市园林绿化企业前 50 强占行业整体规模比重不到 15%,前十大企业市场份额不到 1%,行业内尚来出现能够主导国内市场格局的大型企业,但在区域市场中已出现了一些具有较高市场占有率的较强影响的企业。随着市场竞争,行业集中度进一步提高过程中,具有资金优势、管理优势、人才优势、制度优势的龙头企业将更具竞争优势,更能形成核心竞争力,并不断提高市场占有率,巩固和扩大市场竞争优势。

(二) 公司的现状,面临的机遇和当前的困难

1、公司现状

自 2010 年 3 月 17 日，公司因涉嫌信息披露违规被证监会立案调查以来，公司市场诚信形象受到普遍质疑。2011 年 3 月 17 日，公司控股股东、前董事长何学葵因涉嫌欺诈发行股票罪被公安机关执行逮捕，公司陷入了严重危机，面临着严峻形势，遭遇了极大困难，公司认真贯彻落实省政府搞好维稳工作促进健康生产的指示精神，完善了公司治理结构，调整充实了经营班子和管理团队，公司董事会和经营班子分析研究了公司可能面临的经营困难、财务风险、法律风险和市场危机，对应对危机和搞好维稳工作进行了安排布置，公司召开员工大会，统一员工认识，明确公司下一步工作的指导思想和工作要求；积极与贷款银行沟通，汇报公司经营和财务情况，配合银行做好贷后风险管理工作；主动到甲方和其他合作方坦诚沟通，保持合作项目的正常开展，与公司法律顾问对可能面临的法律事务进行专题研讨，对可能面临的法律事务进行工作安排。目前公司员工队伍稳定，科研开发、苗木生产、工程项目等各项业务正常开展，维稳工作取得了阶段性成果。在搞好维稳工作的同时，公司董事会和经营班子认真总结上市前后公司在治理结构、经营管理中存在的问题，反思危机发生的原因和教训，认识到作为一家上市公司，必须真正成为治理完善、决策科学、管理规范的公众公司，必须坚持科学发展，体现社会责任，以人为本，实现健康规范的可持续发展。因此，公司董事会和经营班子针对公司发展战略和发展模式、内部组织结构和业务流程、财务管理和内部控制存在的缺陷和问题，研究制定了度过危机进行二次创业的指导思想和对策措施。

2、公司面临的机遇

公司当前面临严重危机，同时也是公司未来发展的良好契机。公司借此机会对历史上存在的问题进行深刻探讨和反思。同时，明确了下一步的发展方向和思路。面对蓬勃发展的广阔市场和日趋激烈的竞争环境。公司有着独特的要素禀赋和竞争优势，主要表现在：第一，公司在行业中具有完备的产业链，从特色花卉苗木的科研开发，到基地建设苗木生产，再到园林景观设计和工程施工建设，公司的产业链完整，而且具备价值延伸的巨大潜力；第二，公司有自身独特的要素资源，公司具有国家城市园林绿化施工一级资质和城市园林绿化设计二级资质，先后承担过国家科技攻关计划和云南省科技厅匹配国家项目“云南野生特色花卉新品种选育及生产技术研究”、云南省科技厅科技创新强省计划项目——“云南省优势特色木本花卉产业开发关键技术研究与应用示范”等研究项目，拥有晚春含笑、滇丁香、地涌金莲、喜临门杜鹃、娇艳杜鹃、茶花杜鹃等 30 多项植物新品种自主知识产权或技术秘密。另外，公司目前拥有产权的生产基地 2.9 万亩。

3、当前存在的困难

公司努力度过危机，巩固和提升自身比较优势，抓住大好发展机遇，恢复市场信心，重新树立社会形象。但是当前公司面临严重困难：一是资金压力，公司的科技研发、基地建设、工程业务等生产经营活动需要大量资金，公司自 2010 年 8 月以来，融资来源主要是依靠控股股东股权质押贷款，现控股股东股权被冻结，银行实施信贷资产风险管理措施，很难再扩大信贷额度，公司在加大催收应收账款力度的同时，积极盘活资产，探索新的融资方式，但短期资金压力依然很大。二是干部队伍，公司现有高管团队和员工队伍无论在结构、规模，专业素质、职业水平等方面都需要调整、充实、提高。特别是急需有专业教育背景和职业背景、受过系统专门训练的技术和管理业务骨干。三是制度建设，由于历史原因，公司现有内部管理制度和内部控制制度，在很大程度上未能发挥应有作用。对公司现有组织架构，业务流程进行重塑和梳理的基础上，需要进一步健全完善内部管理和控制制度，特别是构建责权利明晰的薪酬和激励制度，充分调动员工工作的积极性、主动性和创造性。

（三）公司未来发展规划

公司未来发展主要从两方面着手：苗木基地的科学化管理；绿化工程项目的品牌打造、科学管理及可持续发展规划。具体如下：

1、苗木基地的科学化管理

在苗木基地的科学化管理方面主要包括：

（1）强化苗木基地基础设施建设，降低苗木种植中由于天气因素带来的自然性风险，改变以前苗木种植靠天吃饭的状况。自从公司意识到以前的不足以来，公司已经在主要基地建立了多种灌溉设施，未来仍将合理加大基础设施的投入。

（2）公司专门聘请苗木种植方面的专家，定期对各苗木基地及绿化施工方面的主要工作人员做相关知识的培训，包括苗木育种处理、修剪、不同季节的管护及不同品种的不同特性等，努力提高公司在苗木销售及工程施工中苗木种植的成活率，苗木生长的美观度及生长速度等。

（3）对新开发的苗木基地做科学的统筹规划，针对不同苗木基地的气候条件、地理位置及市场供求情况等统筹安排苗木种植品种，同时对每个基地苗木种植与销售数量等做合理规划，既保证每年苗木销售的稳定增长，也保证苗木后期的可持续性，使公司苗木种植实现可持续的稳定增长。

（4）建立合理的员工激励机制，针对苗木基地每年的管理程度如苗木修剪、新苗种植的成活率、苗木不同季节的管护等有一套规范的标准，根据这些标准的完成情况来决定员工的

绩效考核等，充分发挥员工的积极性，实现基地的标准化管埋。

(5) 招收一批高学历的人才，分别派到基地去实践、锻炼，同时在基地建立了一些信息化系统，通过定期对基地的苗木资源的生长状况进行采集，然后传到公司总部，使公司对不同基地苗木的生长状况能够及时跟踪，以便遇到突发情况能够及时处理。

2、绿化工程项目的品牌打造、科学管理及可持续发展规划

在绿化工程项目的方面主要包括：

(1) 首先要对项目完成的质量及美观度严格控制，打造有绿大地公司特色的品牌。

(2) 公司聘请专家对绿化工程项目的工作人员定期做苗木相关知识的培训，严格把控苗木种植的成活率，这也是对项目经理绩效考核的一项关键指标。

(3) 严格把控工程项目的回款质量，工程项目回款质量的好坏直接决定了公司能够接单的多少，公司回款方面相对较差，未来要严格按照合同情况加快回款进度。

(4) 做好融资方面的工作，公司要努力通过各种合法途径，在科学合理决策的前提下加大融资力度，尽可能快速、稳定的推进绿化工程项目的进展。

(5) 对有意向的绿化工程项目紧密跟踪，尤其是一些回款质量好的项目，在公司能力允许的范围内，努力做好投标方面的工作。

(6) 对工程项目的前期预算尽可能详细、准确，严格按照规定执行，使公司完成的每一个项目的盈利都在合理范围内。

(7) 加强工程项目经理的培养，加快公司绿化工程方面的优秀人才储备，为未来的扩张打下坚实基础，同时加强每个团队的凝聚力与竞争力，争取打造一支强有力的工程施工队伍。

(8) 根据公司发展现状，对绿化工程业务做系统的、详细的战略规划，努力实现公司绿化工程业务的稳定的可持续增长。

(四) 公司面临的主要风险

1、市场变化及宏观经济放缓的风险

公司的主要产品——盆栽植物及观赏苗木主要用于绿化工程，市政绿化工程投资主体的投资规模总量或方向可能受国家宏观经济政策、地方财政收支及投资预算的影响，上述国家或地方的经济紧缩调控政策可能会减少对绿化工程用苗的需求总量，给公司的经营业绩造成一定影响。

2、诚信危机转化为经营危机或财务危机并进一步恶化的风险

2010 年 3 月 17 日，因涉嫌信息披露违规，中国证券监督管理委员会对公司立案调查；2010 年 12 月 30 日，因涉嫌违规披露、不披露重要信息接受公安机关调查；2011 年 3 月 17 日，公司控股股东、原董事长何学葵因涉嫌欺诈发行股票罪被公安机关执行逮捕，公司面临严重的诚信危机，可能引起经营危机或财务危机并进一步恶化。

3、自然灾害风险

由于农业生产易受旱涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害、地震等自然灾害的影响，公司苗木生产基地面积大、分布地区广，若生产基地区域发生严重自然灾害，将会对公司正常生产经营活动产生较大影响。近年来，灾害天气出现愈加频繁，极端灾害天气易伴生病虫害集中爆发，控制难度大，会给公司的绿化苗木生产带来极大的影响。

4、拓展绿化工程所带来的应收款项回收的风险

2010 年以来，公司工程业务增长迅速，工程业务的特点是公司先垫资，按照工程进度付款或工程完工后分期付款，收款期通常较长，但在项目执行过程中，可能发生由于对方拖延支付或付款能力不佳，导致付款不及时或应收账款发生坏账损失的情况。

5、拓展绿化工程所带来的资金链断裂风险

随着公司工程业务收入和订单的增加，公司的应收账款金额也在不断增加，对资金的需求较大，目前公司的资金紧张，融资渠道狭窄，可能出现资金链断裂的风险。

6、技术人员流失风险

因公司涉嫌信息披露违规被证监会立案调查、涉嫌违规披露、不披露重要信息被公安机关调查，公司控股股东、原董事长何学葵女士持有的公司股份被公安机关依法冻结，同时，原董事长因涉嫌欺诈发行股票罪被公安机关依法逮捕等一系列事件的发生可能对公司员工的情绪产生影响，如果不能稳定、及时吸引到满足公司需要的技术人才，将会对公司未来的发展形成制约。

7、其他重要风险提示

(1) 2010 年 3 月 17 日，因涉嫌信息披露违规，中国证券监督管理委员会对公司立案调查，目前调查尚未有结果出来。

(2) 2010 年 12 月 22 日，公司收到控股股东何学葵的通知，其持有的绿大地 4,325.7985 万股限售流通股于 2010 年 12 月 20 日被公安机关依法冻结。

(3) 2010 年 12 月 30 日，公司收到公安机关通知，因涉嫌违规披露、不披露重要信息接受调查，目前调查工作正在进行。

(4) 2011 年 3 月 17 日，公司控股股东、原董事长何学葵因涉嫌欺诈发行股票罪被公安机关执行逮捕。

三、董事会日常工作情况

(一) 董事会会议召开情况

2010 年度，公司董事会共召开董事会 18 次，审议议案共 61 项，董事会召开情况如下：

年内召开董事会会议次数	18 次
其中：现场会议次数	8 次
通讯方式召开会议次数	10 次
现场结合通讯方式召开会议次数	0 次

(二) 董事会对股东大会决议的执行情况

报告期内，根据《公司法》、《公司章程》规定需要超过董事会决策权限的重大事项，公司董事会都提交股东大会审议，并按照股东大会形成的决议执行。

(三) 董事会对其下设的专业委员会的履职情况的汇总报告

1、公司董事会审计委员会履职情况汇总报告

报告期内，公司董事会审计委员会根据《公司法》、《上市公司治理准则》、《公司章程》等有关文件的规定履行职责。

(1) 报告期公司董事会审计委员会工作情况

1) 指导公司内审部开展内部审计工作；

2) 按《审计委员会工作细则》和《年度报告工作制度》开展审计委员会工作：审核公司 2010 年度审计工作计划；与公司年审注册会计师就审计过程中发现的问题进行了沟通和交流；对会计师事务所从事年度审计工作进行总结等；

3) 监督公司财务信息的有关披露工作；

4) 审查督促公司内控制度的建设；

5) 并对聘请审计机构事项发表意见。

(2) 对公司 2010 年度财务报告的审阅意见

云南绿大地生物科技股份有限公司董事会审计委员会关于 2010 年度财务报表（定稿后）的审核意见：

我们审阅了公司财务部门提交的、经年审注册会计师出具审计意见后，公司的财务报表，包括 2010 年 12 月 31 日资产负债表、2010 年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。我们按照企业会计准则及公司有关财务制度规定，对会计资料的真实性、完整性，财务报表是否严格按照企业会计准则和公司有关财务制度规定编制和资产负债表日后事项予以了重点关注。

通过与年审注册会计师沟通审计意见后，以及对有关账册及凭证补充审阅后，同时鉴于 2011 年 3 月 17 日晚公司接云南省公安机关通知，公司控股股东、董事长何学葵因涉嫌欺诈发行股票罪，经当地检察机关批准，于 2011 年 3 月 17 日由云南省公安机关执行逮捕，目前案件正在侦查中等事项的影响，我们无法确定公司 2010 年财务会计报表是否已经完全按照企业会计准则及公司有关财务制度的规定编制，在所有重大方面是否公允反映了公司 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度的经营成果和现金流量。

为确保公司 2010 年的年报能够按时报出，审计委员会同意以此财务报表为基础的制作《2010 年度报告》及《年度报告摘要》提交董事会会议审议。

审计委员会

2011 年 4 月 28 日

2、公司董事会薪酬与考核委员会履职情况

薪酬考核委员会是董事会设立的专门工作机构，主要负责制定公司董事和高级管理人员的考核标准并进行考核；负责制定、审查公司董事及高管人员薪酬政策与方案，对董事会负责。2010 年度，公司董事会薪酬与考核委员会共召开会议 2 次，审议关于调整独立董事及非独立董事的薪酬方案。

3、公司战略委员会履职情况

主要工作是对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并向公司董事会提出建议、方案。2010 年公司战略委员会认真履行职责，对公司的发展及战略规划出谋划策。2010 年度，公司战略委员会共召开会议 1 次，审议公司战略调整事宜。

4、公司提名委员会的履职情况

董事会提名委员会主要负责对公司董事和经理人员的人选、选择标准和程序进行选择并提出建议。2010 年度，公司提名委员会认真履行职责，为公司的董事及经理人员提供建议和意见，为公司物色合适的高管人员，年度内召开提名委员会审议通过如下议题：董事会换届的议题，提名第四届董事会董事长和经营班子人选的议题，关于提名王光中、王跃光为公司董事候选人的议题，关于改聘王光中为公司总经理、聘任徐云葵为公司副总经理、改聘王跃光为公司财务总监的议题，提名李鹏为公司财务总监的议题，提名王铭为公司内审负责人的议题，提名施贲宁、张健为公司董事候选人的议题，提名岳建伟更换张健为公司董事候选人的议题，提名李鹏为公司董事候选人的议题。

（四）关于公司内幕信息知情人管理制度以及外部信息使用管理制度建立健全情况

公司建立了《内幕信息知情人登记管理制度》，在相关人员获悉可能对价格产生影响的敏感信息时要求登记，并提醒其不得买卖公司股票，并对公司内部内幕信息知情人买卖股票情况进行自查，防止相关人员利用内幕信息从事内幕交易。

四、公司 2010 年度利润分配情况

（一）2010 年度利润分配预案

经中准会计师事务所有限公司审计，2010 年度，公司实现净利润 14,477,858.05 元，提取 1,586,638.70 元的盈余公积，加上期初未分配利润 70,879,099.46 元，累计可供股东分配的利润为 83,770,318.81 元。

虽然实现了扭亏，但基础薄弱，公司目前开展工程业务资金需求量较大，资金状况不乐观。同时审计机构出具了非标意见的审计报告。结合当前实际经营状况，公司拟定的 2010 年度利润分配预案为：公司 2010 年度不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本。

（二）公司前三年利润分配情况表

单位：元

分红年度	现金分红金额（含税）	分红年度合并报表中归属于上市公司股东的净利润	占合并报表中归属于上市公司股东的净利润的比率	年度可分配利润
2009 年	0.00	-154,109,894.79	0.00%	270,364,164.27
2008 年	25,181,184.00	75,230,093.30	33.47%	266,957,634.25

2007 年	0.00	64,414,729.25	0.00%	195,500,499.44
最近三年累计现金分红金额占最近年均净利润的比例 (%)			522.25%	

(三) 持有外币金融资产、金融负债情况

截止到本年度报告期末，公司未持有外币金融资产、金融负债。

第八节 监事会报告

一、监事会会议召开情况

报告期内，公司监事会共召开了 10 次会议，会议召开情况如下：

（一）2010 年 3 月 27 日，召开公司第三届监事会第二十次会议，审议通过了《关于监事会换届及提名监事候选人的议案》。

（二）2010 年 4 月 23 日，召开公司第四届监事会第一次会议，审议通过了《关于选举监事会召集人的议案》。

（三）2010 年 4 月 29 日，召开公司第四届监事会第二次会议，审议通过了《2009 年度监事会工作报告》、《关于公司存货损失财务处理及计提资产减值准备的议案》、《关于对公司 2009 年前期会计差错更正情况的专项说明》、《关于 2009 年度审计报告中保留意见所涉及事项的专项说明》、《关于关联交易、关联方资金占用及对外担保情况的专项说明》、《2009 年度财务决算报告》、《关于公司〈2009 年年度报告〉及其摘要的议案》、《2009 年度利润分配预案》、《关于公司对内部控制的自我评价报告》。

（四）2010 年 6 月 9 日，召开公司第四届监事会第三次会议，审议通过《关于 2010 年第 1 季度报告补充及更正的议案》。

（五）2010 年 6 月 22 日，召开公司第四届监事会第四次会议，审议通过《关于聘请会计师事务所进行专项审计的议案》、《关于监事辞职及提名监事候选人的议案》。

（六）2010 年 8 月 1 日，召开第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于选举监事会召集人的议案》、《关于控股股东为公司贷款提供质押担保的议案》。

（七）2010 年 8 月 18 日，召开第四届监事会第六次会议，审议通过了 2010 年半年度报告及摘要》、《关于收购成都绿大地少数股东股权的议案》、《关于转让深圳绿大地股权的议案》。

（八）2010 年 10 月 20 日，召开公司第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于公司〈2010 年第三季度报告〉的议案》。

（九）2010 年 11 月 7 日，召开公司第四届监事会第八次会议，审议通过了《关于监事

辞职及提名监事候选人的议案》。

(十) 2010 年 11 月 25 日, 召开公司第四届监事会第九次会议, 审议通过了《关于申请贷款暨控股股东为贷款提供担保的议案》。

二、监事会对公司有关事项发表的意见

(一) 公司依法运作情况

报告期内, 公司监事会依据《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》等赋予的职权, 积极参加股东大会, 列席董事会会议, 对公司的决策程序、内部控制制度的建立与执行情况以及公司董事、高级管理人员履行职务情况进行了监督。

报告期内, 公司生产经营活动符合《公司法》、《公司章程》等相关法律、法规的要求。

(二) 检查公司财务情况

我们高度关注会计师事务所对《2010 年年度报告及摘要》中导致发表无法表示意见审计报告所涉及事项, 并敦促董事会、管理层提供并完善相关会计处理的合法依据, 同时进一步完善公司法人治理结构和内部控制制度, 规范相关会计处理和信息披露。

(三) 公司收购、出售资产情况

报告期内, 公司监事会审议了《关于收购成都绿大地少数股东股权的议案》、《关于转让深圳绿大地股权的议案》, 收购成都绿大地少数股东股权事宜已经完成, 深圳绿大地股权转让事宜尚未完成。

(四) 关联交易情况

本期云南花木世界物流有限公司租赁土地, 每年应支付租赁费 115, 152.00 元。属于关联交易。我们敦促董事会、管理层尽快完善关联方资金往来的内部控制制度, 对可能涉及的不规范的关联方资金往来进行清查和整改。

第九节 重要事项

一、收购、出售资产

报告期内，公司未发生重大收购、出售资产、企业合并的情况。

二、报告期内发生的破产重整相关事项

本年度公司无破产重整相关事项。

三、重大担保

报告期内，公司未发生重大担保事项。

四、重大关联交易

（一）与日常经营相关的关联交易

本期云南花木世界物流有限公司租赁土地，每年应支付租赁费 115,152.00 元。

（二）关联债权债务往来

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应收款	云南花木世界物流有限公司	41,240.31	41,238.99
其他应付款	何学葵	21,000,000.00	

（三）2010 年资金被占用情况及清欠进展情况

截止到报告期末，公司未有资金被占用情形。

五、委托理财

报告期内，公司未发生委托理财事项。

六、重大诉讼、仲裁事项

本年度公司无重大诉讼、仲裁事项。

七、股权激励计划的实施进展情况及其影响

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，公司实施了首期股票期权激励计划，向公司高级管理人员及骨干员工共18人授予股票期权100万份，对应标的股票100万股，行权价格为47.00元，股票期权授权日为2008年12月15日，行权等待期为1年，共分三批行权。

2009年5月15日，公司实施了每10股送2股转增6股的2008年度利润分配及转增方案，公司股票期权的期权总数调整为180万份，行权价格调整为25.94元。

截至2009年12月31日止，股票期权激励计划累计发生股份支付费用2,812,020.46元，资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额为2,812,020.46元。

公司2008、2009、2010年绩效考核指标没有满足行权条件，2011年4月28日，经公司第四届董事会第二十四次会议审议，公司股票期权激励计划因不满足可行权条件而无效。根据上述情况，公司以前年度股票期权激励计划累计提取的股份支付费用2,812,020.46元应冲回，并记入当期损益。

八、独立董事对上市公司累计和当期对外担保情况、执行有关规定情况出具专项说明和独立意见

公司能遵循《公司法》、《证券法》、《关于规范上市公司对外担保行为的通知》（证监发[2005]120号）及等法律法规和《公司章程》的有关规定，严格控制对外担保风险。

公司制定了对外担保风险控制制度，在监督的范围、内容、程序等都做出了明确规定，2010年公司没有发生对外担保情况，不存在以前年度发生并累计至2010年12月31日的对外担保情形，也未发生关联方资金占用的情形，不存在违背与上述法律、法规规定的情形。

但限于目前相关资料而言，其中可能存在着尚未能发现的不当情形，我们提醒管理层进一步完善关联方资金往来的内部控制制度，对可能涉及的不规范的关联方资金往来进行清查和整改。

九、重大合同及其履行情况

（一）借款合同

序号	贷款银行	贷款金额	起止时间	贷款方式
1	农业发展银行昆明市官渡区支行	80,000,000.00	2010.9.15—2011.8.29	质押
2	招商银行昆明霖雨路支行	24,000,000.00	2010.8.18—2011.8.18	抵押
3	农业发展银行昆明市官渡区支行	60,000,000.00	2010.12.7—2011.11.23	质押
4	农业发展银行昆明市官渡区支行	46,000,000.00	2010.11.24—2011.11.23	质押
合计		210,000,000.00		

(二) 工程合同

序号	工程名称	客户单位名称	合同金额 (元)	合同订立 时间	工程 完工率
1	丰城桥头公园工程	丰城市城市投资公司	30,000,000.00	2008.09.08	100.00%
2	丰水湖二期工程	丰城市城市投资公司	58,000,000.00	2009.10.15	100.00%
3	丰水湖三期工程	丰城市城市投资公司	52,000,000.00	2010.01.11	100.00%
4	丰水湖四期工程	丰城市城市投资公司	57,000,000.00	2010.01.11	100.00%
5	武侯“198”外环路植绿项目一防护林及景观项目	成都武侯城乡统筹建设开发有限公司	133,128,649.00	2009.12.17	27.00%
6	酉阳县桃花源广场扩建工程	酉阳县翔宇国有资产经营有限公司	40,000,000.00	2010.04.19	100.00%
7	宜良县南盘江景观工程	宜良南盘江景观打造暨综合治理指挥部	64,201,650.00	2010.06.18	95.70%
8	重庆酉阳县桃花源景区改造、伏羲洞开发建设工程	重庆市酉阳县桃花源旅游开发有限公司	90,000,000.00	2010.06.25	35.62%

十、其他重大事项及其影响和解决方案的分析说明

(一) 证券投资情况

报告期内，公司未发生委托理财、证券投资事项。

(二) 持有其他上市公司股权情况

截止到本报告期末，公司未持有其他上市公司股权。

(三) 持有非上市金融企业股权情况

截止到本报告期末，公司未持有非上市金融企业股权。

（四）买卖其他上市公司股份的情况

报告期内，公司未发生买卖其他上市公司股份行为。

十一、报告期或持续到报告期内公司或持股 5%以上股东承诺事项

（一）公司控股股东及实际控制人何学葵女士已向本公司作出避免同业竞争的承诺。

（二）公司控股股东何学葵承诺：自云南绿大地生物科技股份有限公司股票上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其持有的发行人股份，也不由发行人回购其持有的股份。承诺期限届满后，上述股份可以流通和转让。

此外，何学葵作为公司董事长承诺：上述承诺期限届满后，在任职期间每年转让的股份不超过其所持有发行人股份总数的百分之二十五；在其离职后半年内，不转让所持有的发行人股份。

十二、公司聘任、解聘会计师事务所情况

公司 2009 年度的审计机构为中审亚太会计师事务所有限公司。2011 年 1 月 7 日，公司第四届董事会第十六次会议同意聘请中准会计师事务所有限公司为 2010 年度审计机构，并经 2011 年 1 月 31 日召开的公司 2011 年第一次临时股东大会审议通过。

十三、公司、董事会、董事受处罚及整改情况

（一）因信息披露违反《股票上市规则》相关规定，2010 年 7 月 9 日，公司收到深圳证券交易所《关于对云南绿大地生物科技股份有限公司及相关当事人给予处分的决定》：

（1）对云南绿大地生物科技股份有限公司给予公开谴责的处分。

（2）对云南绿大地生物科技股份有限公司董事长何学葵，时任监事刘玉红、王云川，副总经理徐云葵、陈德生，时任独立董事罗孝银，时任副总经理李梦龙，时任财务总监蒋凯西给予公开谴责的处分。

（3）对云南绿大地生物科技股份有限公司时任副董事长赵国权、董事胡虹，时任董事钟佳富，时任董事黎钢，监事石廷富，独立董事郑亚光、谭焕珠，时任独立董事周观亮、普乐，时任董事会秘书兼副总经理唐林明给予通报批评的处分。

（二）2010年3月17日，公司收到中国证券监督管理委员会的《调查通知书》（监稽查总

队调查通字10006号), 绿大地公司因涉嫌信息披露违规, 中国证券监督管理委员会正对公司立案调查, 截止本报告日稽查仍在进行中。

(三)2010年12月22日, 公司收到控股股东何学葵的通知, 其持有的绿大地 4, 325. 7985 万股限售流通股于 2010 年 12 月 20 日被公安机关依法冻结。

(四) 2010 年 12 月 30 日, 公司收到公安机关通知, 因涉嫌违规披露、不披露重要信息接受调查, 目前调查工作正在进行。

十四、报告期内重要信息索引

2010-001	2010年1月8日	第三届董事会第二十四次会议决议公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-002	2010年1月8日	关于撤回非公开发行股票申请文件的公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-003	2010年1月13日	日常经营重大合同公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-004	2010年1月30日	2009年度业绩预告修正公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-005	2010年2月5日	限售股份上市流通提示性公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-006	2010年2月11日	第三届董事会第二十五次会议决议公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-007	2010年2月27日	2009年度业绩快报	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-008	2010年3月10日	关于董事会换届选举的公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-009	2010年3月10日	关于监事会换届选举的公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-010	2010年3月18日	关于收到中国证监会立案调查通知的公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-011	2010年3月25日	关于股票停牌的公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-012	2010年3月30日	2009年度业绩预亏及持续旱灾的重大风险提示公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-013	2010年3月30日	第三届董事会第二十六次会议决议公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-014	2010年3月30日	关于召开2010 年第一次临时股东大会的通知	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-015	2010年3月30日	独立董事提名人声明	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-016	2010年3月30日	第三届监事会第二十次会议决议公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-017	2010年4月1日	更正公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-018	2010年4月13日	关于选举职工代表监事的公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-019	2010年4月24日	2010 年第一次临时股东大会决议公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-020	2010年4月24日	第四届董事会第一次会议决议公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-021	2010年4月24日	第四届监事会第一次会议决议公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-022	2010年4月28日	2009年度业绩快报修正公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网

2010-023	2010年4月28日	2010 年第一季度业绩预告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-024	2010年4月30日	日常经营重大合同公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-025	2010年4月30日	第四届董事会第二次会议决议公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-026	2010年4月30日	第四届监事会第二次会议决议公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-027	2010年4月30日	关于举行2009年年度报告网上说明会的公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-028	2010年4月30日	关于召开2009 年年度股东大会的通知	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-029	2010年4月30日	2009 年年度报告摘要	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-030	2010年4月30日	2010 年第一季度季度报告正文	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-031	2010年5月11日	第四届董事会第三次会议决议公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-032	2010年5月11日	关于增补临时提案暨召开2009 年度股东大会的补充通知	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-033	2010年5月11日	董事辞职、提名董事候选人及聘任总经理公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-034	2010年5月21日	2009年年度报告补充及更正公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-035	2010年5月22日	2009 年年度股东大会决议公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-036	2010年6月2日	第四届董事会第四次会议决议公告	中国证券报、证券时报、巨潮资讯网
2010-037	2010年6月17日	第四届董事会第五次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-038	2010年6月17日	第四届监事会第三次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-039	2010年6月17日	2010年第1季度报告补充及更正公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-040	2010年6月17日	关于2010 年1 季度报表更正差异的专项说明	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-041	2010年6月22日	工程中标公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-042	2010年6月22日	第四届董事会第六次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-043	2010年6月24日	第四届董事会第七次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-044	2010年6月24日	第四届监事会第四次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-045	2010年6月24日	关于召开2010 年第二次临时股东大会的通知	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-046	2010年6月24日	监事辞职公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-047	2010年6月29日	日常经营重大合同公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网

2010-048	2010年7月10日	2010 年第二次临时股东大会决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-049	2010年7月10日	致歉公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-050	2010年7月16日	关于举行公开致歉说明会的通知	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-051	2010年7月30日	关于收到林业贴息贷款的公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-052	2010年7月31日	2010 年半年度业绩快报	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-053	2010年8月3日	第四届董事会第八次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-054	2010年8月3日	第四届监事会第五次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-055	2010年8月3日	关于召开2010 年第三次临时股东大会的通知	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-056	2010年8月4日	日常经营重大合同公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-057	2010年8月19日	2010 年第三次临时股东大会决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-058	2010年8月20日	第四届董事会第九次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-059	2010年8月20日	第四届监事会第六次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-060	2010年8月20日	2010 年半年度报告摘要	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-061	2010年8月28日	第四届董事会第十次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-062	2010年8月28日	股东股份质押公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-063	2010年9月7日	股东股份质押公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-064	2010年9月29日	工程中标的提示性公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-065	2010年10月20日	第四届董事会第十一次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-066	2010年10月22日	2010 年第三季度季度报告正文	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-067	2010年10月27日	工程中标公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-068	2010年11月9日	关于签订合作意向书的公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-069	2010年11月9日	第四届董事会第十三次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网

2010-070	2010年11月9日	第四届监事会第八次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-071	2010年11月9日	监事辞职公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-072	2010年11月13日	股东股份减持公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-073	2010年11月13日	简式权益变动报告书	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-074	2010年11月26日	第四届董事会第十四次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-075	2010年11月26日	第四届监事会第九次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-076	2010年12月3日	辞职公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-077	2010年12月3日	第四届董事会第十五次会议决议公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-078	2010年12月23日	股东股份冻结公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网
2010-079	2010年12月30日	公告	中国证券报、证券时报、上海证券报、 证券时报、巨潮资讯网

第十节 财务报告

中准会计师事务所有限公司

Zonzun Certified Public Accountants Co., Ltd.

审 计 报 告

中准审字[2011]1362 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(以下简称绿大地公司)财务报表,包括 2010 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2010 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表和合并及母公司现金流量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、导致无法表示意见的事项

1、我们注意到,2010 年 12 月 30 日,绿大地公司 2001 年至 2009 年度财务凭证和董事会会议记录等资料被公安机关调取。截止审计报告日,上述资料仍未退回。2011 年 3 月 17 日,绿大地公司控股股东、原董事长何学葵因涉嫌欺诈发行股票罪被公安机关逮捕,目前案件正在侦查中。该等事项对绿大地公司财务信息的真实性、完整性可能产生的影响我们无法判断。

2、在审计中，我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据，以识别绿大地公司的全部关联方，由此，我们无法合理保证绿大地公司关联方和关联方交易的相关信息得到恰当的记录和充分的披露。这些交易可能对绿大地公司的财务报告产生重大影响。

3、2009 年度绿大地公司依据中联资产评估有限公司中联评报字（2010）第274号评估报告，对马龙县月望基地土地使用权和文山广南林地使用权计提了无形资产减值准备58,300,500.00 元；依据退回苗木统计表、死亡苗木现场勘验记录，确认2009年苗木销售退回158,310,200.00 元（其中属于2010 年退回的2009 年苗木销售74,528,760.00 元），确认2008 年苗木销售退回23,485,195.00 元（全部为2009 年退回的2008 年苗木销售）；依据死亡苗木现场勘验记录，确认2009 年发生的苗木损失155,082,643.25 元并列入2009年度营业外支出。

如财务报表附注六.6及六.12所述，绿大地公司2010年度生物资产盘盈、盘亏净损失7,887,807.07元，生物资产减值损失21,037,238.80元。

我们无法获取充分适当的审计证据，因而无法判断绿大地公司上述事项的交易性质及其影响程度。

4、在审计中，我们按照绿大地公司账面价值为43,558,579.75元的北京基地温室资产现有用途的收益状况，判断该项资产已出现明显减值迹象；绿大地公司基于对该项资产的产业规划及经营方式转变等原因而认为该项资产不会发生减值。我们无法对此事项对绿大地公司财务报告的影响程度进行准确判断。

5、2010年度，绿大地公司的“成都198工程项目”确认工程收入36,196,305.78元和工程成本27,239,884.30元，由于绿大地公司不能提供经建设方和监理方确认的完工进度和完整的工程合同预计总成本，且工程部所提供的已完工工程实际成本与财务部的相关记录不一致，财务部记录成本较工程部记录成本多2,769,547.79元。我们无法实施满意的审计程序，以获取充分、适当的审计证据对相关会计认定进行合理确认。

6、如财务报表附注六.1所述，绿大地公司之子公司深圳市绿大地园艺科技开发

有限公司的银行账户因长期无交易记录被银行冻结,我们无法获取充分适当的审计证据,对该公司银行账户的交易记录及银行存款余额的真实性和完整性发表意见。

三、审计意见

由于前段所述事项可能产生的影响非常重大和广泛,我们无法对绿大地公司财务报表发表意见。

中准会计师事务所有限公司



中国注册会计师: 杨迪航

中国注册会计师: 李飞鹰

二〇一一年四月二十八日

9.2.1 资产负债表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2010 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	50,690,838.27	40,205,986.70	135,693,108.31	131,728,239.32
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	32,396,618.19	31,888,407.99	76,929,303.87	76,873,303.87
预付款项	3,643,666.60	3,274,400.60	25,045,966.17	24,176,700.17
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	245,000.00	245,000.00		
应收股利				
其他应收款	19,557,615.05	34,723,033.20	29,018,795.01	31,722,763.96
买入返售金融资产				
存货	210,337,400.12	208,043,375.95	160,260,474.96	158,461,475.11
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	897,699.42	897,699.42		
流动资产合计	317,768,837.65	319,277,903.86	426,947,648.32	422,962,482.43
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款	279,032,777.86	279,032,777.86	96,555,967.18	96,555,967.18
长期股权投资	50,000.00	40,100,000.00	50,000.00	19,100,000.00
投资性房地产				
固定资产	181,121,301.10	171,733,027.43	185,791,020.58	176,614,683.92
在建工程			351,247.21	351,247.21
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产	801,116.77	801,116.77	1,111,673.26	1,111,673.26
油气资产				
无形资产	208,132,580.60	204,257,996.91	213,010,205.50	209,050,621.85
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	51,060,134.40	51,060,134.40	58,116,561.60	58,116,561.60
递延所得税资产	8,479,963.95	8,479,963.95	1,606,885.97	1,444,060.47
其他非流动资产				
非流动资产合计	728,677,874.68	755,465,017.32	556,593,561.30	562,344,815.49
资产总计	1,046,446,712.33	1,074,742,921.18	983,541,209.62	985,307,297.92
流动负债：				
短期借款	210,000,000.00	210,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	135,085,066.83	134,358,765.33	61,310,488.32	60,575,768.28
预收款项	7,688,137.48	7,688,137.48	12,095,970.13	12,095,970.13
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				

应付职工薪酬	1,500,165.83	1,480,469.63	1,208,761.41	1,104,045.71
应交税费	37,491,020.69	37,481,263.45	15,952,629.22	15,947,964.33
应付利息	1,431,104.22	1,431,104.22	424,800.00	424,800.00
应付股利				
其他应付款	58,818,543.66	86,029,262.66	26,730,796.22	30,583,716.88
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债			150,000.00	150,000.00
流动负债合计	452,014,038.71	478,469,002.77	417,873,445.30	420,882,265.33
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款			800,000.00	800,000.00
专项应付款	20,000.00	20,000.00	620,000.00	120,000.00
预计负债	14,679,611.34	14,679,611.34	5,607,387.85	5,607,387.85
递延所得税负债				
其他非流动负债	13,035,940.70	13,035,940.70	2,413,644.95	2,413,644.95
非流动负债合计	27,735,552.04	27,735,552.04	9,441,032.80	8,941,032.80
负债合计	479,749,590.75	506,204,554.81	427,314,478.10	429,823,298.13
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	151,087,104.00	151,087,104.00	151,087,104.00	151,087,104.00
资本公积	289,971,882.28	290,016,138.03	292,828,158.49	292,828,158.49
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	41,233,226.88	41,233,226.88	39,646,588.18	39,646,588.18
一般风险准备				
未分配利润	83,770,318.81	86,201,897.46	70,879,099.46	71,922,149.12
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	566,062,531.97	568,538,366.37	554,440,950.13	555,483,999.79
少数股东权益	634,589.61		1,785,781.39	
所有者权益合计	566,697,121.58	568,538,366.37	556,226,731.52	555,483,999.79
负债和所有者权益总计	1,046,446,712.33	1,074,742,921.18	983,541,209.62	985,307,297.92

9.2.2 利润表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2010 年 1-12 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	359,059,510.61	357,045,595.61	489,834,229.48	489,322,005.48
其中：营业收入	359,059,510.61	357,045,595.61	489,834,229.48	489,322,005.48
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	336,858,757.50	332,874,193.89	483,238,252.88	481,740,709.59
其中：营业成本	221,806,507.46	220,252,015.07	325,529,283.32	325,174,443.44
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				

保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	12,077,690.87	12,012,828.37	6,911,968.17	6,840,617.31
销售费用	23,349,743.89	23,059,782.51	24,224,876.68	24,099,818.85
管理费用	51,314,586.01	49,328,071.58	56,084,488.43	55,077,487.80
财务费用	9,206,559.28	9,232,256.90	7,671,616.35	7,751,042.14
资产减值损失	19,103,669.99	18,989,239.46	62,816,019.93	62,797,300.05
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	22,200,753.11	24,171,401.72	6,595,976.60	7,581,295.89
加：营业外收入	15,454,366.56	14,897,600.56	4,628,222.09	4,546,141.09
减：营业外支出	3,046,172.04	3,038,903.63	157,212,185.71	157,207,585.71
其中：非流动资产处置损失	192,596.44		998,230.95	998,230.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,608,947.63	36,030,098.65	-145,987,987.02	-145,080,148.73
减：所得税费用	20,326,537.11	20,163,711.61	8,249,892.85	8,349,662.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,282,410.52	15,866,387.04	-154,237,879.87	-153,429,811.20
归属于母公司所有者的净利润	14,477,858.05	15,866,387.04	-154,109,894.79	-153,429,811.20
少数股东损益	-195,447.53		-127,985.08	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.10		-1.00	
（二）稀释每股收益	0.10		-1.00	
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	14,282,410.52	15,866,387.04	-154,237,879.87	-153,429,811.20
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,477,858.05	15,866,387.04	-154,109,894.79	-153,429,811.20
归属于少数股东的综合收益总额	-195,447.53		-127,985.08	

9.2.3 现金流量表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2010 年 1-12 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	161,877,875.15	160,354,707.73	349,327,004.36	349,676,396.66
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增				

加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	164,349,057.72	219,577,860.80	2,481,645.61	2,400,571.62
经营活动现金流入小计	326,226,932.87	379,932,568.53	351,808,649.97	352,076,968.28
购买商品、接受劳务支付的现金	141,656,096.57	140,300,894.14	290,234,794.07	290,144,304.24
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	27,296,548.37	26,241,635.14	18,068,741.89	18,068,741.89
支付的各项税费	22,783,535.07	22,619,398.00	4,768,251.44	4,768,251.44
支付其他与经营活动有关的现金	140,344,571.81	184,057,055.78	46,779,095.57	46,112,219.50
经营活动现金流出小计	332,080,751.82	373,218,983.06	359,850,882.97	359,093,517.07
经营活动产生的现金流量净额	-5,853,818.95	6,713,585.47	-8,042,233.00	-7,016,548.79
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	140,380.00	138,450.00	4,482,793.00	4,482,793.00
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	140,380.00	138,450.00	4,482,793.00	4,482,793.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,294,242.55	3,379,699.55	152,504,178.06	150,546,413.66
投资支付的现金	1,000,000.00	21,000,000.00		550,000.00
质押贷款净增加额				
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	5,294,242.55	24,379,699.55	152,504,178.06	151,096,413.66
投资活动产生的现金流量净额	-5,153,862.55	-24,241,249.55	-148,021,385.06	-146,613,620.66
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			450,000.00	
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	346,000,000.00	346,000,000.00	365,000,000.00	365,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	346,000,000.00	346,000,000.00	365,450,000.00	365,000,000.00

偿还债务支付的现金	386,000,000.00	386,000,000.00	220,000,000.00	220,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,994,588.54	13,994,588.54	36,193,150.05	36,193,150.05
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	20,000,000.00	20,000,000.00		
筹资活动现金流出小计	419,994,588.54	419,994,588.54	256,193,150.05	256,193,150.05
筹资活动产生的现金流量净额	-73,994,588.54	-73,994,588.54	109,256,849.95	108,806,849.95
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	-85,002,270.04	-91,522,252.62	-46,806,768.11	-44,823,319.50
加：期初现金及现金等价物余额	135,693,108.31	131,728,239.32	182,499,876.42	176,551,558.82
六、期末现金及现金等价物余额	50,690,838.27	40,205,986.70	135,693,108.31	131,728,239.32

9.2.4 合并所有者权益变动表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2010 年度

单位：元

项目	本期金额										上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	151,087,104.00	292,828,158.49			39,646,588.18		70,879,099.46		1,785,781.39	556,226,731.52	83,937,280.00	340,426,806.03			40,025,091.52		270,364,164.27		1,463,766.47	736,217,108.29
加：会计政策变更															-314,210.09		-2,827,890.78			-3,142,100.87
前期差错更正															-64,293.25		-578,639.24			-642,932.49
其他																				
二、本年初余额	151,087,104.00	292,828,158.49			39,646,588.18		70,879,099.46		1,785,781.39	556,226,731.52	83,937,280.00	340,426,806.03			39,646,588.18		266,957,634.25		1,463,766.47	732,432,074.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-2,856,276.21			1,586,638.70		12,891,219.35		-1,151,191.78	10,470,390.06	67,149,824.00	-47,598,647.54					-196,078,534.79		322,014.92	-176,205,343.41
（一）净利润							14,477,858.05		-195,447.53	14,282,410.52							-154,109,894.79		-127,985.08	-154,237,879.87
（二）其他综合收益																				
上述（一）和（二）小计							14,477,858.05		-195,447.53	14,282,410.52							-154,109,894.79		-127,985.08	-154,237,879.87

(三) 所有者投入和减少资本		-2,856,276.21							-955,744.25	-3,812,020.46		2,763,720.46						450,000.00	3,213,720.46
1. 所有者投入资本									-955,744.25	-955,744.25								450,000.00	450,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额		-2,812,020.46								-2,812,020.46		2,763,720.46							2,763,720.46
3. 其他		-44,255.75								-44,255.75									
(四) 利润分配					1,586,638.70		-1,586,638.70										-25,181,184.00		-25,181,184.00
1. 提取盈余公积					1,586,638.70		-1,586,638.70												
2. 提取一般风险准备																			
3. 对所有者(或股东)的分配																	-25,181,184.00		-25,181,184.00
4. 其他																			
(五) 所有者权益内部结转											67,149,824.00	-50,362,368.00					-16,787,456.00		
1. 资本公积转增资本(或股本)											50,362,368.00	-50,362,368.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)																			
3. 盈余公积弥补亏损																			
4. 其他											16,787,456.00						-16,787,456.00		
(六) 专项储备																			
1. 本期提取																			
2. 本期使用																			

(七) 其他																				
四、本期期末余额	151,087,104.00	289,971,882.28			41,233,226.88		83,770,318.81		634,589.61	566,697,121.58	151,087,104.00	292,828,158.49			39,646,588.18		70,879,099.46		1,785,781.39	556,226,731.52

9.2.5 母公司所有者权益变动表

编制单位：云南绿大地生物科技股份有限公司

2010 年度

单位：元

项目	本期金额								上年金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利 润	所有者权 益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利 润	所有者权 益合计
一、上年年末余额	151,087,104.00	292,828,158.49			39,646,588.18		71,922,149.12	555,483,999.79	83,937,280.00	340,426,806.03			40,025,091.52		270,727,130.34	735,116,307.89
加：会计政策变更													-314,210.09		-2,827,890.78	-3,142,100.87
前期差错更正													-64,293.25		-578,639.24	-642,932.49
其他																
二、本年初余额	151,087,104.00	292,828,158.49			39,646,588.18		71,922,149.12	555,483,999.79	83,937,280.00	340,426,806.03			39,646,588.18		267,320,600.32	731,331,274.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-2,812,020.46			1,586,638.70		14,279,748.34	13,054,366.58	67,149,824.00	-47,598,647.54					-195,398,451.20	-175,847,274.74
（一）净利润							15,866,387.04	15,866,387.04							-153,429,811.20	-153,429,811.20
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							15,866,387.04	15,866,387.04							-153,429,811.20	-153,429,811.20
（三）所有者投入和减少资本		-2,812,020.46						-2,812,020.46		2,763,720.00						2,763,720.00

		0.46					0.46		.46					.46	
1. 所有者投入资本															
2. 股份支付计入所有者权益的金额		-2,812,020.46					-2,812,020.46		2,763,720.46					2,763,720.46	
3. 其他															
(四) 利润分配					1,586,638.70		-1,586,638.70						-25,181,184.00	-25,181,184.00	
1. 提取盈余公积					1,586,638.70		-1,586,638.70								
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配													-25,181,184.00	-25,181,184.00	
4. 其他															
(五) 所有者权益内部结转								67,149,824.00	-50,362,368.00				-16,787,456.00		
1. 资本公积转增资本(或股本)								50,362,368.00	-50,362,368.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 其他								16,787,456.00					-16,787,456.00		
(六) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(七) 其他															
四、本期期末余额	151,087,104.00	290,016,138.03			41,233,226.88		86,201,897.46	568,538,366.37	151,087,104.00	292,828,158.49			39,646,588.18	71,922,149.12	555,483,999.79

云南绿大地生物科技股份有限公司

2010年度财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表示)

一、公司基本情况

1、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：YUNNANGREEN-LANDBIOLOGICALTECHNOLOGYCO.,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：151,087,104.00元

实收资本：151,087,104.00元

企业法人营业执照号码：530000400002476

法定代表人：何学葵

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。

公司于2008年12月15日获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局批准的证书编号为GR200853000059的高新技术企业证书，有效期三年。

2、公司历史沿革

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，TreasureLandEnterprisesLimited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。

(8)、根据公司2008年年度股东大会决议，公司以2008年12月31日总股本为基数，向全体股东以未分配利润每10股送红股2股，以资本公积每10股转增6股，增加注册资本67,149,824.00元，变更后的注册资本为151,087,104.00元。该次实收资本变更业经中和正信会

计师事务所有限公司 2009 年 6 月 10 日出具的中和正信验字(2009)第 12-2010 号《验资报告》验证。

4、公司的实际控制人

公司的实际控制人为自然人何学葵。

5、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。

6、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 2011 年 4 月 28 日经公司第四届董事会第二十四次会议批准对外报出。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及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。

2、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及其他各项会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、会计计量属性

(1) 计量属性

本公司以权责发生制为记账基础，初始价值以历史成本为计量原则。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额(公允价值与现值孰高)计量；盘盈资产等按重置成本计量。

(2) 计量属性在本期发生变化的报表项目

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

5、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

6、现金及现金等价物的确定标准：

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

7、外币业务

(1) 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

(2) 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与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予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

(3) 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算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。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

8、金融工具

(1) 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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》规定的终止确认条

件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

(2) 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①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；②其他金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的计量

本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。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

3) 可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

4) 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。

5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①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。

②不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A. 《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

①在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债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) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

(5) 金融资产减值准备计提方法

1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额 100 万元以上（含 100 万元）的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额 100 万元以下的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二、9。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

4) 其他

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时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；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。

9、 应收款项

(1) 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

(2) 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

(3) 坏账准备的计提方法及计提比例

对于关联方的应收款项和单项金额重大（应收账款超过 500 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。

坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

对应收票据、预付款项和长期应收款，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

10、 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) 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。

应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》和《企业会计准则第20号——企业合并》确定。

（3）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

（4）消耗性生物资产核算

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产；

①生物资产按照成本进行初始计量。

②外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

③自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

④消耗性生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理，在郁闭时停止资本化；

⑤生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）确定存货可变现净值的依据和存货跌价准备的计提方法

每年年末及中期报告期终了，本公司对存货进行全面清查后，按成本与可变现净值孰低计量。

存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货跌价准备按照单个存货项目（或存货类别）的成本高于可变现净值的差额计提。

11、长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者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权益性投资。

（1）长期股权投资的初始计量

1) 本公司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：

本公司同一控制下的企业合并，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。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。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其初始投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司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。

②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。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

④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，本公司将其计入合并成本。

2) 除本公司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：

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。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。

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，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

(2) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

1) 本公司采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

2) 本公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本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。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

(4) 长期股权投资减值准备的计提

中期末及年末，本公司对长期股权投资计提减值准备，对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资，减值准备的确定及计提方法参见附注本节“18、资产减值”。对被投资企业没有控制、共同控制、重大影响，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，减值准备的确定及计提方法见附注本节“8、金融工具”。

12、投资性房地产

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

(1) 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- 1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- 2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

(2) 投资性房地产初始计量

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

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

3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

(3) 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号——固定资产》和《企业会计准则第6号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

(4) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

(5) 投资性房地产减值准备

投资性房地产减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

13、固定资产

(1) 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- 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) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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) 投资者投入固定资产的成本, 按照投资合同或协议约定的价值确定, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本, 分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第20号——企业合并》、《企业会计准则第21号——租赁》的有关规定确定。

(3) 固定资产的分类

本公司固定资产分为生产用房屋及建筑物、非生产用房屋及建筑物、生产用机器设备、非生产用机器设备、电子设备等。

(4) 固定资产折旧

1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定:

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。

按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下:

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	10-68年	5	9.50-1.40
通用设备	5-10年	5	19.00-9.50
专用设备	5-20年	5	19.00-4.75
运输设备	5-10年	5	19.00-9.50

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法: 已计提减值准备的固定资产, 按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命, 计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产, 按照估计价值确定其成本, 并计提折旧; 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不需要调整原已计提的折旧额。

2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核: 本公司至少于每年年度终了时, 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的, 调整固定资产使用寿命; 预计净残值的预计数与原先估计数有差异的, 调整预计净残值; 与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的, 改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

(5) 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为: 固定资产的更新改造等后续支出, 满足固定资产确认条件的, 计入固定资产成本, 如有被替换的部分, 应扣除其账面价值; 不满足固定资

产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

中期末及年末，本公司对固定资产计提减值准备，减值准备的确定及计提方法参见附注本节“19、资产减值”。

14、在建工程

在建工程按实际成本核算，其实际成本包括有关建造的资产达到预定可使用状态之前发生的与购置或建造固定资产有关的一切直接或间接成本，包括符合《企业会计准则第17号——借款费用》资本化条件的借款费用。

在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

中期末及年末，本公司对在建工程计提减值准备，减值准备的确定及计提方法参见附注本节“19、资产减值”。

15、借款费用资本化

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- 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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

- 1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发

生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

16、生产性生物资产核算方法

1、生产性生物资产的标准：生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。在满足下列条件时方确认生产性生物资产：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生产性生物资产计价：生产性生物资产按取得时实际成本计价。其中：

(1) 外购生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

(3) 投资者投入生产性生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 天然起源的生产性生物资产的成本，按照名义金额确定。

(5) 非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的生产性生物资产的成本，按相关会计准则确定的方法计价。

3、折旧方法：生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。

4、生产性生物资产预计使用年限和预计净残值率及年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率 (%)
绿化苗木母本	10	5	9.5

5、生产性生物资产减值准备的确认标准、计提方法：

公司期末对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

17、无形资产

(1) 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- 1) 符合无形资产的定义。
- 2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- 3) 该资产的成本能够可靠计量。

(2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。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：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生经济利益的方式，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，无形资产将在内部使用的，证明其有用性。
- 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，并有能力使用或出售该无形资产。
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第16号——政府补助》、《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定确定。

(3) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

中期末及年末，对存在减值迹象的无形资产计提减值准备，减值准备的确定及计提方法参见附注本节“19、资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

19、资产减值

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

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法：

1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。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，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，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公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产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）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（2）有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以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，以资产组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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

（3）因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

（4）资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

20、 预计负债

（1） 预计负债的确认原则

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，确认为负债：

- 1) 该义务是本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） 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

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

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

21、 股份支付及权益工具

股份支付是指本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，包括以权益结算和以现金结算两种方式。

以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易；以现金结算的股份支付，是指本公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(1) 本公司为换取职工提供的服务而提供的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。

1) 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，在授予日按照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；

2) 完成可行权条件得到满足的期间（等待期）内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

3) 在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

4) 本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

(2) 本公司提供的以现金结算的股份支付，按照本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。

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

2) 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，按照本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。

3) 在资产负债表日，后续信息表明本公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

4) 本公司在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 权益工具的公允价值按照以下方法确定：

1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

2) 不存在活跃市场的，采用合理的估值技术确定，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。

(4) 根据最新取得可行权职工数变动等后续信息进行估计确定可行权权益工具最佳估

计数。

22、收入

(1) 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权；收入的金额能够可靠地计量；与交易相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入实现。

(2) 提供劳务

在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的依据时，确认劳务收入的实现；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3) 让渡资产使用权

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- (1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。
- (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。

（5）建设-经营-转移（“BOT”）业务相关收入的确认

建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认相关的收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款。项目建成后，应当按照一般收入确认原则确认与后续经营服务相关的收入。

BT业务和超过一年的约定分期收款的工程项目，也参照上述规定进行账务处理。

23、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，但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

本公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

24、所得税

所得税包括以本公司应纳税所得额为基础计算的各种境内和境外税额。在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

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

- 1) 商誉的初始确认；
- 2) 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）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

(2) 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，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

- 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，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣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，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。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，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将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，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

25、 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

（1） 融资性租赁

1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（2） 经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、 持有待售资产

（1） 确认标准

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

①公司已经就处置该非流动资产作出决议；

②已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

③该项转让将在一年内完成。

（2） 会计处理

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持

有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

2) 决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

27、企业年金

公司实行企业年金制度，按有关规定履行决策程序，对于企业年金中企业缴费部份，纳入“职工薪酬”范围核算，根据所在省市的税务和劳动与社会保障部的有关文件规定，企业缴费按上年度职工工资总额在规定的比例内计提，在企业成本费用中列支。

28、企业合并及合并报表

(1) 企业合并

企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。本公司参与的企业合并包括同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并两种类型。

1) 本公司作为合并方参与的非同一控制下企业合并的会计处理采用权益结合法。

本公司参与合并所取得的被合并方的资产、负债的入账价值或形成的长期股权投资的初始投资成本，以合并日取得的资产、负债在被合并方的原账面价值或者合并日在被合并方账面所有者权益享有的份额作为其初始投资成本。本公司确认的资产、负债的入账价值或确认的初始投资成本与所付出的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积和留存收益。

公司为合并而发生诸如审计、评估、法律、咨询等相关直接费用，在发生时直接计入当期损益。

2) 本公司作为购买方参与的非同一控制下的企业合并会计处理采用购买法。

非同一控制下的企业合并，本公司以付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上为企业合并发生的各项直接相关费用之和作为合并成本；作为合并对价付出净资产的公允价值与其账面价值的差额，应作为资产处置损益计入合并当期损益。

(2) 合并财务报表的编制

本公司以控制为基础确定合并财务报表的合并范围。如果本公司在被投资单位拥有高于50%的表决权资本，或者虽然拥有的表决权资本不足50%但能够对被投资单位实施实质性控制，本公司均将此等被投资单位作为子公司，在编制合并财务报表时纳入合并范围。公司不存在控制的特殊目的主体。

合并财务报表以本公司和纳入合并财务报表范围的各子公司的财务报表及其他有关资料为合并依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，将本公司和纳入合并财务报表范围的各子公司之间的投资、交易及往来等全部抵销，合并时，如纳入合并范围的子公司与本公司会计政策不一致，按本公司执行的会计政策对其进行调整后合并。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

本公司通过同一控制下的企业合并增加的子公司，自合并当期期初纳入本公司合并财务报表，并调整合并财务报表的年初数或上年数；通过非同一控制下企业合并增加的子公司，

自购买日起纳入本公司合并财务报表。本公司报告期转让控制权的子公司，自丧失实际控制权之日起不再纳入合并范围。

三、会计政策和会计估计变更以及差错更正

1、会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
BT 项目在财务报表中的列示： 对于符合条件的 BT 业务，当项目公司同时提供建造服务的，建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款。 另外，本公司部分工程项目存在超过一年的分期收款情况，实质上具有融资性质，也参照上述规定进行账务处理。 2009 年度合并及母公司财务报表中，符合条件的工程项目已经按照上述规定进行重新列报。	此项变更根据财政部 2011 年 1 月 4 日发布的《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》（2011 年第 1 期）要求实施，并经公司第四届董事会第二十四次会议审议批准。	增加 2009 年 12 月 31 日长期应收款	96,555,967.18
		减少 2009 年 12 月 31 日存货	106,516,657.94
		减少 2009 年度收入	9,356,091.24
		减少 2008 年度收入	3,575,588.30

2、会计估计变更：

无。

3、重大会计差错更正

(1) 经税务机关审核确认，对本公司 2008、2009 年申请的享受高新技术企业所得税减免（按 15%）不予备案，因此，公司仍应按 25% 的税率缴纳所得税，相应补缴 2008 年度所得税 1,234,033.25 元、2009 年度所得税 3,164,845.88 元，合计 4,398,879.14 元。此事项调减合并及母公司 2008 年末盈余公积 123,403.33 元，调减合并及母公司 2008 年末未分配利润 1,110,629.93 元，调减合并及母公司 2009 年度净利润 3,164,845.88 元。

(2) 本公司以前年度在未取得工程项目结算前，按完工进度确认了应收账款，不符合建造合同准则规定，多计 2009 年末合并及母公司应收账款 117,937,587.74 元，多计 2009 年度合并及母公司资产减值损失 5,929,626.40 元。此事项调减合并及母公司 2009 年度净利润 5,929,626.40 元。

(3) 本公司以前年度将“管护成本”在月末直接转入“苗木销售成本”核算，不符合《企业会计准则——生物资产》的规定，应当计入当期损益，追溯调整减少 2009 年度合并及母公司营业成本 36,110,829.82 元，调增管理费用 36,110,829.82 元。此事项对 2009 年度合并及母公司净利润无影响。

(4) 因工程项目结算资料未及时转回财务部门，公司未及时确认以前年度已完工并结算的工程项目的剩余进度收入，追溯调减以前年度工程收入 6,211,889.67 元，调减工程成本 1,502,426.67 元。此事项调减 2010 年合并及母公司年初未分配利润 4,709,463.00 元。

(5) 2007 年公司执行《企业会计准则》，未按照《企业会计准则第 38 号——首次执行

《企业会计准则》的规定，对企业持有的无形资产以首次执行日的摊余价值作为认定成本，对于使用寿命有限的无形资产，应当在剩余使用寿命内进行摊销。公司 2007、2008、2009 年全部以无形资产的历史成本作为无形资产的账面价值入账。追溯调减期初无形资产和累计摊销 7,122,316.07 元。

四、税项

(一) 主要税种及税率

1、企业所得税

(1) 公司企业所得税税率为25%；

(2) 子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司根据国发〔2007〕39号“国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知”，自2008年1月1日起，原享受低税率优惠政策的企业，在新税法施行后5年内逐步过渡到法定税率。其中：享受企业所得税15%税率的企业，2008年按18%税率执行，2009年按20%税率执行，2010年按22%税率执行，2011年按24%税率执行，2012年按25%税率执行。

(3) 公司子公司成都绿大地园艺有限责任公司、昆明美佳房地产开发有限公司、云南绿大地世纪园林景观工程有限公司及重庆绿大园林景观有限公司企业所得税税率为25%。

2、流转税费

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	3%
营业税	应税营业收入	3%、5%
城市维护建设税	增值税、营业税的应纳税额	5%、7%
教育费附加	增值税、营业税的应纳税额	3%
地方教育费附加	增值税、营业税的应纳税额	1%

(1) 本公司自产农业初级产品（花卉）免征增值税；

(2) 公司子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司及成都绿大地园艺有限责任公司为增值税小规模纳税人，2009年1月1日前增值税税率为4%，根据中华人民共和国国务院令 538号《中华人民共和国增值税暂行条例》，自2009年1月1日起增值税税率为3%。

(二) 税收优惠及批文

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。

子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司根据国发〔2007〕39 号“国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知”，自 2008 年 1 月 1 日起，原享受低税率优惠政策的企业，在新税法施行后 5 年内逐步过渡到法定税率。其中：享受企业所得税 15% 税率的企业，2008 年按 18% 税率执行，2009 年按 20% 税率执行，2010 年按 22% 税率执行，2011 年按 24% 税率执行，2012 年按 25% 税率执行。

五、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1. 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型 类型	注册地	业务性 质	注册资本 (万元)	经营范围
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	控制	深圳市	林业	500.00	园林绿化、苗木销售
成都绿大地园艺有限责任公司	全资	成都市	林业	1,000.00	苗木种植、绿化工程
昆明美佳房地产开发有限公司	全资	昆明市	房地产	500.00	房地产开发
重庆绿大园林景观有限公司	控制	重庆市	林业	100.00	苗木种植、绿化工程
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	全资	昆明市	林业	2,000.00	苗木种植、绿化工程

接上表

子公司全称	期末实际 出资额	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	是否合 并报表	少数股东权 益
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	450.00	90.00	90.00	是	
成都绿大地园艺有限责任公司	1,000.00	100.00	100.00	是	
昆明美佳房地产开发有限公司	500.00	100.00	100.00	是	

子公司全称	期末实际出资额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益
重庆绿大园林景观有限公司	55.00	55.00	55.00	是	
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	2,000.00	100.00	100.00	是	

(二) 合并范围发生变更的说明

与上年相比本年新增合并单位一家，为云南绿大地世纪园林景观工程有限公司，变更原因为2010年度投资新增子公司。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释年初数指2009年12月31日金额，期末数指2010年12月31日金额；本期数指2010年1月1日至2010年12月31日的累计发生数，上期数指2009年1月1日至2009年12月31日的累计发生数。

1. 货币资金

项目	年末数			年初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金			1,256,607.60			769,223.65
人民币			1,256,607.60			769,223.65
银行存款			46,297,923.84			131,787,477.83
人民币			46,297,923.84			131,787,477.83
其他货币资金			3,136,306.83			3,136,406.83
人民币			3,136,306.83			3,136,406.83
合计			50,690,838.27			135,693,108.31

注：(1) 其他货币资金期末余额为履约保函保证金。

(2) 本公司之子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司的2个银行账户因长期无交易记录被银行冻结，至财务报表报出日，尚未解冻，另1个银行账户因长期无交易记录被银行注销。截止2010年12月31日，该公司的银行存款余额为2,742.89元。

2. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的应收账款	26,313,445.95	70.66	2,172,954.75	44.89
单项金额不重大但按信用风险特征组	3,907,001.27	10.49	1,981,457.67	40.94

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	7,016,631.98	18.85	686,048.59	14.17
合计	37,237,079.20	100.00	4,840,461.01	100.00

(接上表)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的应收账款	61,342,061.55	71.90	3,067,103.08	36.57
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	4,983,471.54	5.84	2,949,817.52	35.18
其他不重大应收账款	18,989,661.39	22.26	2,368,970.01	28.25
合计	85,315,194.48	100.00	8,385,890.61	100.00

注：对于关联方的应收款项和单项金额重大（应收账款超过 500 万元）的非关联方应收账款逐项进行减值测试，未出现减值情况。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账款（应收账款账龄在 4 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账款，采用账龄分析法计提坏账准备。

(2) 账龄分析

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	12,152,779.30	32.64	607,638.97
1年至2年(含2年)	19,980,953.60	53.66	1,998,095.36
2年至3年(含3年)	1,126,345.03	3.02	225,269.01
3年至4年(含4年)	3,153,452.66	8.47	1,261,381.06
4年至5年(含5年)	150,944.00	0.41	75,472.00
5年以上	672,604.61	1.80	672,604.61
合计	37,237,079.20	100.00	4,840,461.01

(接上表)

账龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	69,720,986.91	81.72	3,486,049.35
1年至2年(含2年)	1,721,234.62	2.02	172,123.46
2年至3年(含3年)	8,889,501.41	10.42	1,777,900.28
3年至4年(含4年)	292,159.00	0.34	116,863.60

4 年至 5 年 (含 5 年)	3,716,717.25	4.36	1,858,358.63
5 年以上	974,595.29	1.14	974,595.29
合计	85,315,194.48	100.00	8,385,890.61

(3) 年末应收账款中无持本公司 5% 以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
昆明新都投资有限公司	工程发包方	16,702,269.84	1 年以内	44.85
宜良老昆石公路综合整治指挥部(入口景观)	工程发包方	9,611,176.11	1-2 年	25.81
官渡区建设局	工程发包方	2,792,123.69	3-4 年	7.50
昆明晓林园艺工程公司	客户	1,093,490.00	1-2 年	2.94
上海他山园艺有限公司	客户	981,730.00	1 年以内	2.64
合计	--	31,180,789.64	--	83.74

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	3,333,666.60	91.49	21,926,666.17	87.55
1 年至 2 年(含 2 年)	310,000.00	8.51	1,997,800.00	7.98
2 年至 3 年(含 3 年)			1,121,500.00	4.47
3 年至 4 年(含 4 年)				
4 年至 5 年(含 5 年)				
5 年以上				
合计	3,643,666.60	100.00	25,045,966.17	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
云南民族大学项目部	工程业务关系	2,496,826.30	1 年以内	工程未结算
马艳苹	工程业务关系	310,000.00	1-2 年	工程未结算
毛平	采购业务关系	300,000.00	1 年以内	供应商未履行合 同
昆明劲勳化工有限公司	采购业务关系	228,900.00	1 年以内	供应商未履行合 同
北京鹿苑天闻投资顾问有限责任公司	公关顾问关系	100,000.00	1 年以内	尚未结算
合计	--	3,435,726.30	--	--

(3) 预付款项 2010 年末无预付持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款项。

4. 应收利息

项目	期末数	期初数
借款利息	245,000.00	
合计	245,000.00	

注：非金融机构借款利息为应收取云南山川园林有限公司的借款利息 245,000.00 元。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的其他应收款	19,334,142.00	84.87	2,825,421.50	87.64
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	211,498.00	0.93	118,148.00	3.66
其他不重大其他应收款	3,235,952.59	14.20	280,408.04	8.70
合计	22,781,592.59	100.00	3,223,977.54	100.00

(接上表)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的其他应收款	27,069,287.00	88.20	1,378,464.35	82.44
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	217,010.00	0.71	107,510.00	6.43
其他不重大其他应收款	3,404,562.06	11.09	186,089.70	11.13
合计	30,690,859.06	100	1,672,064.05	100.00

(2) 单项金额重大的其他应收款是指余额在 50 万元以上的其他应收款，公司对其单独进行减值测试，其中对刘伟应收款项 1,168,897.00 元无法收回，全额计提坏账准备，其它款项单独测试未出现减值情况，按账龄分析法计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但按信用风险组合后该风险较大的其他应收款是指期末账龄为 3 年以上的其他应收款，公司对其单独进行减值测试，未出现减值情况。对于单项金额非重大的其他应收款，与经单独测试未减值的其他应收款一起，按账龄进行组合，并按公司制定的坏账准备政策计提坏账准备。

(4) 按账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	

1年以内(含1年)	9,241,808.59	42.76	462,090.44
1年至2年(含2年)	9,630,357.00	44.56	963,035.70
2年至3年(含3年)	2,499,032.00	11.56	499,806.40
3年至4年(含4年)	158,500.00	0.73	63,400.00
4年至5年(含5年)	32,500.00	0.15	16,250.00
5年以上	50,498.00	0.24	50,498.00
合计	21,612,695.59	100.00	2,055,080.54

(接上表)

账龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	29,840,617.06	97.23	1,492,030.85
1年至2年(含2年)	541,232.00	1.76	54,123.20
2年至3年(含3年)	92,000.00	0.30	18,400.00
3年至4年(含4年)	32,500.00	0.11	13,000.00
4年至5年(含5年)	180,000.00	0.59	90,000.00
5年以上	4,510.00	0.01	4,510.00
合计	30,690,859.06	100.00	1,672,064.05

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

(6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
成都武侯城乡统筹建设开发有限公司	非关联方	6,365,245.00	1年以内	27.94
云南山川园林有限公司	非关联方	2,000,000.00	1-2年	8.78
酉阳县桃花源旅游开发有限责任公司	非关联方	2,000,000.00	1年以内	8.78
云南园林绿化发展公司	非关联方	1,500,000.00	1年以内	6.58
刘伟	非关联方	1,168,897.00	1-2年	5.13
合计		13,034,142.00	--	57.21

6. 存货

(1) 存货分类明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	757,785.89		757,785.89	779,295.54		779,295.54
农用材料	907,032.54		907,032.54	814,797.00		814,797.00
包装物及低值易耗品	102,631.21		102,631.21	100,031.21		100,031.21
消耗性生物资产	132,112,004.43	20,887,748.01	111,224,256.42	137,949,446.99		137,949,446.99

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
其中：农业生产成本	16,662,049.20		16,662,049.20	28,618,709.95		28,618,709.95
工程施工	97,345,694.06		97,345,694.06	20,616,904.22		20,616,904.22
合计	231,225,148.13	20,887,748.01	210,337,400.12	160,260,474.96	-	160,260,474.96

注：①工程施工期末余额为已完工尚未结算的工程款。

②本公司 2010 年度发生消耗性生物资产盘盈、盘亏净损失 7,796,867.07 元。

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
消耗性生物资产		20,887,748.01			20,887,748.01
合计		20,887,748.01			20,887,748.01

7. 其他流动资产

项目	年末数	年初数
待摊费用（苗木保险）	445,691.52	
待摊费用（土地租金）	452,007.90	
合计	897,699.42	

8. 长期应收款

项目	期末数	期初数
建造合同	279,032,777.86	96,555,967.18
其中：未实现融资收益	19,124,005.44	9,527,301.68
合计	279,032,777.86	96,555,967.18

9. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
云南花木世界物流有限公司	成本法	50,000.00	50,000.00		50,000.00
合计		50,000.00	50,000.00		50,000.00

(接上表)

被投资单位名称	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
云南花木世界物流有限公司	1.00	1.00				

被投资单位名称	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
合计	1.00	1.00				

10. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	216,210,136.13	7,925,634.57	547,833.10	223,587,937.60
其中：房屋、建筑物	182,602,829.59	5,162,260.57		187,765,090.16
通用设备	3,507,491.81	472,935.00	527,421.00	3,453,005.71
专用设备	20,301,130.29	336,578.00	20,412.00	20,617,296.29
运输设备	9,798,684.44	1,953,861.00		11,752,545.44
二、累计折旧合计：	30,419,115.55	12,518,732.28	471,211.33	42,466,636.50
其中：房屋、建筑物	17,583,329.77	9,279,914.28		26,863,244.05
通用设备	1,959,092.63	346,407.49	471,211.33	1,834,288.79
专用设备	8,578,392.21	1,727,217.29		10,305,609.50
运输设备	2,298,300.94	1,165,193.22		3,463,494.16
三、固定资产账面净值合计	185,791,020.58	8,396,845.90	13,066,565.38	181,121,301.10
其中：房屋、建筑物	165,019,499.82	5,162,260.57	9,279,914.28	160,901,846.11
通用设备	1,548,399.18	944,146.33	873,828.59	1,618,716.92
专用设备	11,722,738.08	336,578.00	1,747,629.29	10,311,686.79
运输设备	7,500,383.50	1,953,861.00	1,165,193.22	8,289,051.28
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
通用设备				
专用设备				
运输设备				
五、固定资产账面价值合计	185,791,020.58	8,396,845.90	13,066,565.38	181,121,301.10
其中：房屋、建筑物	165,019,499.82	5,162,260.57	9,279,914.28	160,901,846.11
通用设备	1,548,399.18	944,146.33	873,828.59	1,618,716.92
专用设备	11,722,738.08	336,578.00	1,747,629.29	10,311,686.79
运输设备	7,500,383.50	1,953,861.00	1,165,193.22	8,289,051.28

(2) 本期折旧额 12,518,732.28 元。

(3) 本期由在建工程转入固定资产原价为 4,912,396.27 元。

(4) 本期公司净盘亏固定资产原值 519,291.10 元，净值 49,258.88 元。

(5)截止 2010 年 12 月 31 日, 本公司固定资产无减值迹象, 故未计提固定资产减值准备。

11. 在建工程

(1)在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
小哨盆栽基地				351,247.21		351,247.21
合计				351,247.21		351,247.21

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例 (%)
小哨盆栽基地	997,535.26	351,247.21	723,285.66	1,074,532.87		
思茅基地引水灌溉工程	3,500,000.00		3,500,000.00	3,500,000.00		
马鸣人工湖	337,863.40		337,863.40	337,863.40		
合计	4,835,398.66	351,247.21	4,561,149.06	4,912,396.27		

接上表

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源	期末数
小哨盆栽基地	已完工				自筹	
思茅基地引水灌溉工程	已完工				自筹	
马鸣人工湖	已完工				自筹	
合计						

(3) 重大在建工程的工程进度情况

项目	工程进度	备注
小哨盆栽基地	已完工	2010 年 6 月完工
思茅基地引水灌溉工程	已完工	2010 年 11 月完工
马鸣人工湖	已完工	2010 年 6 月完工

(4) 截止 2010 年 12 月 31 日, 本公司在建工程无减值迹象, 故未计提在建工程减值准备。

12. 生产性生物资产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
绿化苗木成本				
账面原值	1,196,956.39	225,838.18	200,036.44	1,222,758.13
累计折旧	85,283.13	203,676.78	16,809.34	272,150.57
减值准备		149,490.79		149,490.79
账面价值合计	1,111,673.26			801,116.77

注: ①本公司 2010 年度发生生产性生物资产盘盈、盘亏净损失 90,940.00 元。

②本公司 2010 年度发生生产性生物资产减值损失 149,490.79 元。

13. 无形资产

(1)无形资产明细情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	282,423,526.28	-	294,163.26	282,129,363.02
土地使用权	282,065,609.60		294,163.26	281,771,446.34
非专利技术	257,916.68			257,916.68
专利技术	100,000.00			100,000.00
二、累计摊销合计	11,112,820.78	4,600,708.23	17,246.59	15,696,282.42
土地使用权	11,006,702.94	4,577,168.44	17,246.59	15,566,624.79
非专利技术	105,625.23	17,499.77		123,125.00
专利技术	492.61	6,040.02		6,532.63
三、无形资产账面净值合计	271,310,705.50	17,246.59	4,894,871.49	266,433,080.60
土地使用权	271,058,906.66	17,246.59	4,871,331.70	266,204,821.55
非专利技术	152,291.45	-	17,499.77	134,791.68
专利技术	99,507.39	-	6,040.02	93,467.37
四、减值准备合计	58,300,500.00			58,300,500.00
土地使用权	58,300,500.00			58,300,500.00
非专利技术				
专利技术				
五、无形资产账面价值合计	213,010,205.50	17,246.59	4,894,871.49	208,132,580.60
土地使用权	212,758,406.66	17,246.59	4,871,331.70	207,904,321.55
非专利技术	152,291.45	-	17,499.77	134,791.68
专利技术	99,507.39	-	6,040.02	93,467.37

(2) 本期摊销额 4,600,708.23 元；

(3) 至 2010 年 12 月 31 日，公司月望基地及广南基地的土地使用权减值损失 58,300,500.00 元。

(4) 无形资产-土地使用权中伍家村二号地的土地使用权期限至 2055 年 2 月 28 日，原土地使用权证已于 2009 年 3 月 9 日到期，新土地使用权证尚在办理中。

(5) 根据《昆明市政府关于 7204 道路改扩建征地拆迁补偿标准的批复》，经昆明市规划局选址，定点收购本公司位于金马镇云山居委会伍家村的土地使用权 0.56 亩，该土地使用权原值 294,163.26 元，累计摊销 17,246.59 元，净值为 276,916.67 元。

(6) 期末公司存在以无形资产—土地使用权抵押向银行借款事宜，抵押事项详见附注六、17 所有权受到限制的资产。

14. 长期待摊费用

项目	期初额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末额	其他减少的原因
马鸣基地土壤改良费	18,125,411.60		2,529,127.20		15,596,284.40	
月望基地土壤改良费	39,991,150.00		4,527,300.00		35,463,850.00	
合计	58,116,561.60		7,056,427.20		51,060,134.40	

15. 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末数	期初数
坏账准备	1,942,686.11	609,657.27
可抵扣亏损		154,921.79
预计负债	3,669,902.84	841,108.18
应付职工薪酬		1,198.73
递延收益	2,867,375.00	
小计	8,479,963.95	1,606,885.97

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	21,326.55	2,085.00
可抵扣亏损	1,420,296.08	3,398,586.31
合计	1,441,622.63	3,400,671.31

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2011		429,957.38
2012—2015	1,420,296.08	2,968,628.93
合计	1,420,296.08	3,398,586.31

(4) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额
坏账准备	7,770,744.44
预计负债	14,679,611.34
递延收益	11,469,500.00
合计	33,919,855.78

16. 资产减值准备明细

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	

一、坏账准备	10,057,954.66		1,933,568.81	59,947.30	8,064,438.55
二、存货跌价准备		20,887,748.01			20,887,748.01
三、生产性生物资产跌价准备		149,490.79			149,490.79
四、无形资产减值准备	58,300,500.00				58,300,500.00
合计	68,358,454.66	21,037,238.80	1,933,568.81	59,947.30	87,402,177.35

17、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期末账面价值	年初账面价值
一、用于抵押的资产		
房屋及建筑物		8,347,578.36
土地使用权	14,101,611.57	17,916,406.56
合计	14,101,611.57	26,263,984.92
二、其他原因造成所有权受到限制的资产		
合计		

(1) 本公司 2009 年 8 月 26 日与中国农业发展银行昆明市官渡区支行签订了流动资金借款合同，借款金额为 8000 万元，为了确保债权的实现，对其中 4360 万元签订了抵押合同（合同编号为：53011101-2009 官渡（抵）字 0015 号）。此抵押合同项下的抵押物清单为：昆明市经开区 A1-4 号地块（土地使用权证号为：昆国用（2002）字第 00142）及地上房产（昆明市房权证字第 20041717 号），金马镇伍家村 06-(09)-35 号地块（土地使用权证号为：昆国用（2003）字第 00515）及地上房产（昆明市房权证字第 200260550 号）。截止 2009 年 12 月 31 日，被抵押的土地使用权账面价值 17,916,406.56 元，房屋建筑物账面价值为 8,347,578.36 元。公司已于 2010 年 8 月 25 日归还此笔借款，已同贷款银行解除了抵押的相关权证。

(2) 期末公司存在所有权受到限制的资产，抵押事项详见附注六、18 短期借款。

18. 短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末数	期初数
质押借款	164,000,000.00	-
抵押借款	46,000,000.00	43,600,000.00
保证借款		-
信用借款		256,400,000.00
合计	210,000,000.00	300,000,000.00

(2) 2010 年 12 月 31 日短期借款明细如下：

贷款银行名称	合同开始日期	合同结束日期	借款条件	借款金额
招商银行昆明市霖雨路支行	2010-8-18	2011-08-18	权利质押	24,000,000.00

中国农业发展银行昆明市官渡区支行	2010-9-15	2011-08-29	权利质押、自然人保证	80,000,000.00
中国农业发展银行昆明市官渡区支行	2010-12-7	2011-11-23	权利质押、自然人保证	60,000,000.00
中国农业发展银行昆明市官渡区支行	2010-11-24	2011-11-24	土地使用权抵押、自然人保证	46,000,000.00
	合计			210,000,000.00

(3)公司 2010 年 8 月 13 日与招商银行昆明霖雨路支行分别签订了金额为 2000.00 万元的借款合同（合同编号为 873910ELD09002）和借款金额为 3000.00 万元的借款合同（合同编号为 873910ELD09001），为了确保债权的实现，公司与贷款银行签订了最高额质押合同（合同编号为 873910E3SX09），此合同下的质押物为何学葵持有本公司的 500 万股股票。此两笔借款 2010 年已归还 2600 万元，截止 2010 年 12 月 31 日还欠 2400 万元。

(4)公司与 2010 年 8 月 26 日与中国农业发展银行昆明市官渡区支行签订了 8000 万元的借款合同，为了确保债权的实现，公司与贷款银行签订了权利质押合同（合同编号为 53011101-2010 年官渡（质）字 0012 号）和保证合同（合同编号为 53011101-2010 年官渡（保）字 0010 号），权利质押合同下的质押物为何学葵在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司的权利凭证号码为 1008300002 的 1000 万股股票，保证合同的保证人为何学葵。

(5)公司 2010 年 12 月 1 日与中国农业发展银行昆明市官渡区支行签订了流动资金借款合同，借款金额为 6000 万，为了确保债券的实现，公司与贷款银行签订了自然人权利质押合同（质押合同编号为 53011101—2010 年官渡（质）字第 0018 号）和自然人保证合同（合同编号为 53011101-2010 年官渡（保）字 0012 号），自然人权利质押合同项下的质押为何学葵在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司的权利凭证号码为 1012030001 的 400 万股股票，自然人保证合同的保证人为何学葵；

(6) 本公司 2010 年 11 月 24 日与中国农业发展银行昆明市官渡区支行签订了流动资金借款合同，合同借款金额为 6000 万元，公司实际借款 4600 万元，为了确保债权的实现，公司与贷款银行签订了土地抵押金额为 4880 万元的抵押合同（抵押合同编号为 53011101-2010 年官渡（抵）字 0016 号）和自然人保证合同（合同编号为 53011101-2010 年官渡（保）字 0011 号），抵押合同项下的抵押物为昆明市金马镇伍家村 06-（09）-35 号地块（土地使用权证为昆国用（2003）字第 00515 号），自然人保证合同的保证人为何学葵。截至 2010 年 12 月 31 日被抵押土地使用权账面价值为 14,101,611.57 元。

19. 应付账款

(1) 应付款项按账龄列示

项目	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	113,209,293.55	58,743,335.39
1 年至 2 年（含 2 年）	20,961,278.72	1,970,247.23

项目	期末数	期初数
2年至3年(含3年)	855,006.56	596,905.70
3年至4年(含4年)	59,488.00	
4年至5年(含5年)		
5年以上		
合计	135,085,066.83	61,310,488.32

(2) 年末余额中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款项。

(3) 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

客户名称	金额	未偿还原因
昆明凯珺建筑有限公司	5,693,257.92	尚未结算
昆明永红园艺公司	2,467,987.80	尚未结算
黄利平	1,587,500.00	尚未结算
昆明滇文卉园艺有限公司	1,297,173.24	尚未结算
四川先锋园艺场	845,175.56	尚未结算

20. 预收账款

(1) 预收账款按账龄列示

项目	期末数	期初数
1年以内(含1年)	7,559,317.48	11,947,150.13
1年至2年(含2年)		20,000.00
2年至3年(含3年)		105,050.00
3年至4年(含4年)	128,820.00	23,770.00
4年至5年(含5年)		
5年以上		
合计	7,688,137.48	12,095,970.13

(2) 年末余额中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款项。

21. 应付职工薪酬

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,196,025.71	14,825,373.67	14,529,084.75	1,492,314.63
二、职工福利费		1,599,330.29	1,599,330.29	-
三、社会保险费		1,307,228.37	1,307,228.37	-
1. 医疗保险费		465,583.16	465,583.16	-
2. 基本养老保险费		724,391.75	724,391.75	-
3. 失业保险费		76,237.13	76,237.13	-
4. 工伤保险费		18,229.65	18,229.65	-
5. 生育保险费		22,786.68	22,786.68	-

四、住房公积金		27,650.00	27,650.00	-
五、工会经费和职工教育经费	12,735.70	104,034.87	108,919.37	7,851.20
六、辞退福利		330,000.00	330,000.00	-
七、因解除劳动关系给予的补偿		54,810.67	54,810.67	-
八、其他		16,772.00	16,772.00	-
合计	1,208,761.41	18,265,199.87	17,973,795.45	1,500,165.83

22. 应交税费

明细情况

项目	期末数	期初数
营业税	14,813,732.19	7,685,394.72
增值税	1,853.48	4,406.87
城市维护建设税	947,262.09	523,344.67
教育费附加	446,657.48	229,742.58
地方教育费附加	154,494.56	73,356.30
印花税	11,170.88	157,933.41
企业所得税	21,051,084.63	7,265,836.83
个人所得税	64,765.38	3,745.68
应交房产税		8,868.16
合计	37,491,020.69	15,952,629.22

23. 应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息	365,297.77	424,800.00
非金融机构借款利息	1,065,806.45	
合计	1,431,104.22	424,800.00

注：非金融机构借款利息为向昆明豪源商贸有限公司借款计提的利息。

24. 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示

项目	期末数	期初数
1年以内(含1年)	53,592,524.98	26,093,816.94
1年至2年(含2年)	4,699,033.40	544,979.28
2年至3年(含3年)	526,985.28	

项目	期末数	期初数
3年至4年(含4年)		92,000.00
4年至5年(含5年)		
合计	58,818,543.66	26,730,796.22

(2) 本报告期其他应付款中应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况

单位名称	期末数	期初数
何学葵	21,000,000.00	
合计	21,000,000.00	

25. 其他流动负债

项目	期末账面余额	期初账面余额
递延收益		150,000.00
合计		150,000.00

注：递延收益是收取的省花卉产业办公室“首届北京*云南年宵花会”补助金。

26. 长期应付款

项目	期末账面余额	期初账面余额
昆明市财政局经济技术开发区财政分局专项借款		800,000.00
合计		800,000.00

注：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，已于2010年归还。

27. 专项应付款

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注说明
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	120,000.00		100,000.00	20,000.00	
成都绿大地乡土树种引进研发及示范推广项目	500,000.00		500,000.00		
合计	620,000.00		600,000.00	20,000.00	

28. 预计负债

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
绿化工程后期管养费	5,607,387.85	16,516,434.41	7,444,210.92	14,679,611.34
合计	5,607,387.85	16,516,434.41	7,444,210.92	14,679,611.34

注：按工程收入的4.5%计提后期管养费。

29.其他非流动负债

项目	期末账面余额	期初账面余额	备注
云南优势特色木本花卉产业开发关键技术研究与应用项目	1,157,505.75	1,960,000.00	
创新企业研发平台	408,934.95	453,644.95	云财教[2008]71号
应收广南基地“优质特色绿化苗木生产基地V、VI区提水灌溉工程”补助资金	1,914,000.00		云财农[2010]130号
北京温室大棚补贴	5,215,500.00		京财发[2008]30号
花卉专项发展基金	350,000.00		云花办发[2010]38号
北京新优观赏苗木引进	3,990,000.00		京绿计发[2010]31号
合计	13,035,940.70	2,413,644.95	

30. 股本

(1)

项目	年初数		本年变动增(+)减(-)		年末数	
	金额	比例	其他	小计	金额	比例
1. 有限售条件股份	54,431,035.00	36.03%	-9,923,943.00	-9,923,943.00	44,507,092.00	29.46%
(1). 国家持股		0.00%		-	-	
(2). 国有法人持股		0.00%		-	-	
(3). 其他内资持股	52,617,985.00	34.83%	-9,360,000.00	-9,360,000.00	43,257,985.00	28.63%
其中：境内非国有法人持股	8,460,000.00	5.60%	-8,460,000.00	-8,460,000.00	-	
境内自然人持股	44,157,985.00	29.23%	-900,000.00	-900,000.00	43,257,985.00	28.63%
(4). 外资持股				-	-	
其中：				-	-	
境外法人持股				-	-	
境外自然人持股				-	-	
有限售条件股份合计				-	-	
(5) 高管股份	1,813,050.00	1.20%	-563,943.00	-563,943.00	1,249,107.00	0.83%
2. 无限售条件股份	96,656,069.00	63.97%	9,923,943.00	9,923,943.00	106,580,012.00	70.54%

(1). 人民币普通股	96,656,069.00	63.97%	9,923,943.00	9,923,943.00	106,580,012.00	70.54%
(2). 境内上市的外资股				-	-	
(3). 境外上市的外资股				-	-	
(4). 其他				-	-	
无限售条件股份合计				-	-	
3. 股份总数	151,087,104.00	100.00%		-	151,087,104.00	100.00%

(2) 前十名股东、前十名无限售条件股东持股情况表

股东总数 (户)	20,751
----------	--------

前十名股东持股情况

股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持股有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
何学葵	境内自然人	28.63%	43,257,985.00	43,257,985.00	43,257,985.00
云南省红河热带农业科学研究所	国有法人	5.01%	7,565,871.00	-	866,157.00
中国科学院昆明植物研究所	国有法人	4.93%	7,445,658.00	-	1,233,843.00
四川万佳投资有限责任公司	境内一般法人	3.22%	4,860,000.00	-	-
中原证券股份有限公司	境内一般法人	3.20%	4,833,279.00	-	-
深圳市殷图科技发展有限公司	境内一般法人	2.38%	3,600,000.00	-	-
封向华	境内自然人	1.56%	2,355,683.00	-	-
中国工商银行—广发策略优选混合型证券投资基金	其他	1.52%	2,299,902.00	-	-
上海浦东发展银行—广发小盘成长股票型证券投资基金	其他	1.38%	2,082,716.00	-	-
中国工商银行—广发聚丰股票型证券投资基金	其他	1.24%	1,874,560.00	-	-

(3) 前十名无限售股东持股情况

股东名称	持有无限售条件股份数量	股份种类
云南省红河热带农业科学研究所	7,565,871.00	国有法人
中国科学院昆明植物研究所	7,445,658.00	国有法人
四川万佳投资有限责任公司	4,860,000.00	境内一般法人
中原证券股份有限公司	4,833,279.00	境内一般法人
深圳市殷图科技发展有限公司	3,600,000.00	境内一般法人
封向华	2,355,683.00	境内自然人
中国工商银行—广发策略优选混合型证券投资基金	2,299,902.00	其他

上海浦东发展银行—广发小盘成长股票型证券投资基金	2,082,716.00	其他
中国工商银行—广发聚丰股票型证券投资基金	1,874,560.00	其他
丘秋妹	1,341,802.00	境内自然人

(4) 报告期内，中国科学院昆明植物研究所通过深圳证券交易所大宗交易系统售出股份 1,300,000 股，占公司总股本的 0.86%。

(5) 截止到 2010 年 12 月 31 日，蒋凯西 1,249,107.00 股、何学葵 43,257,985 股于 2010 年 12 月 20 日被云南省公安厅冻结。

(6) 四川万佳投资有限责任公司所持股份 4,860,000.00 股、深圳市殷图科技发展有限公司所持股份 3,600,000.00 股于 2010 年 2 月 8 日解除限售限制。

(7) 根据《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》(财企[2009]4 号) 的规定，中国科学院昆明植物研究所 1,233,843.00 股、云南红河热带农业科学研究所 866,157.00 股，由全国社会保障基金理事会持有，该部分股份自 2009 年 6 月 19 日起被冻结。

31. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	286,729,845.72		44,255.75	286,685,589.97
其他资本公积	6,098,312.77		2,812,020.46	3,286,292.31
合计	292,828,158.49	-	2,856,276.21	289,971,882.28

注：(1) 本期减少其他资本公积系以前年度股票期权激励计划累计提取的股份支付费用 2,812,020.46 元应冲回，详见附注“八、股份支付”；

(2) 本期减少股本溢价系公司本期购买少数股东持有成都绿大地园艺有限责任公司 10% 的股权，取得的长期股权投资成本与按照持股比例计算应享有子公司净资产份额之间的差额，调减合并财务报表中的资本公积 44,255.75 元。

32. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	39,646,588.18	1,586,638.70		41,233,226.88
合计	39,646,588.18	1,586,638.70		41,233,226.88

33. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	77,161,692.22	--
调整 年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-6,282,592.76	--
调整后 年初未分配利润	70,879,099.46	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,477,858.05	--

减：提取法定盈余公积	1,586,638.70	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	83,770,318.81	

34. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入		
主营业务收入	355,439,880.48	488,759,749.48
其他业务收入	3,619,630.13	1,074,480.00
合计	359,059,510.61	489,834,229.48
营业成本		
主营业务成本	221,727,587.07	325,420,537.28
其他业务成本	78,920.39	108,746.04
合计	221,806,507.46	325,529,283.32

(2) 主营业务(分行业)

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
种植业	9,764,223.19	9,466,249.81	293,559,729.46	186,004,221.59
绿化工程	344,846,687.63	211,952,445.93	194,597,169.94	139,277,919.19
租赁	828,969.66	308,891.33	602,850.08	138,396.50
合计	355,439,880.48	221,727,587.07	488,759,749.48	325,420,537.28

(3) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
花木销售	9,764,223.19	9,466,249.81	293,559,729.46	186,004,221.59
绿化工程	344,846,687.63	211,952,445.93	194,597,169.94	139,277,919.19
花木租赁	828,969.66	308,891.33	602,850.08	138,396.50
合计	355,439,880.48	221,727,587.07	488,759,749.48	325,420,537.28

(4) 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生额	上期发生额

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
省内	116,707,055.32	64,610,875.44	261,447,924.91	175,737,028.49
省外	238,732,825.16	157,116,711.63	227,311,824.57	149,683,508.79
合计	355,439,880.48	221,727,587.07	488,759,749.48	325,420,537.28

(5) 公司前五名客户的主营业务收入总额为 283,865,483.24 元, 占公司全部主营业务收入 79.86%。

35. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	10,958,756.08	6,261,233.11	5%和 3%
城市维护建设税	686,576.50	400,237.81	7%和 5%
教育费附加	329,170.71	188,032.10	3%
地方教育费附加	103,187.58	62,465.15	1.00%
合计	12,077,690.87	6,911,968.17	

36. 财务费用

(1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,012,974.20	11,150,766.05
减: 利息收入	610,296.72	543,099.32
加: 汇兑损失		
减: 汇兑收益		
加: 贴现支出		
减: 融资收益	5,477,284.38	2,970,890.43
手续费	31,166.18	34,840.05
其他	250,000.00	
合计	9,206,559.28	7,671,616.35

(2)、公司的融资收益本期金额为 5,477,284.38 元, 上期金额为 2,970,890.43 元, 均为公司的 BT 工程项目的已实现融资收益。

(3)、公司财务费用的其他项目金额为 250,000.00 元, 为招商银昆明霖雨路支行收取的额度管理费。

37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-1,933,568.81	4,516,019.93
二、存货跌价损失	20,887,748.01	
三、可供出售金融资产减值损失		

四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失	149,490.79	
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		58,300,000.00
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	19,103,669.99	62,816,019.93

38. 营业外收入

(1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		2,051,091.21
其中：固定资产处置利得		2,051,091.21
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠	59,900.00	
赔偿利得	8,000.00	
判决利得	600,000.00	
政府补助	3,724,470.25	2,455,156.05
其他	11,061,996.31	121,974.83
合计	15,454,366.56	4,628,222.09

(2)2009年,云南省昆明市盘龙区人民法院判决公司向昆明中房现代地产开发有限公司承担工程违约金60.00万元。公司不服判决,申请再审,2010年,经昆明市中级人民法院《民事判决书》(2010)昆明一终字第229号判决,公司不再承担向昆明中房现代地产开发有限公司的违约金60.00万元,公司于2010年12月收回该笔资金,确认为当期收入。

(3)公司的其他项目包括收到的前股东蒋凯西由于证券违规操作的款项11,000,000.00元,其他61,996.31元为员工扣款、往来单位的扣款。

(4) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	说明
09年中小企业上市培育专扶基金	1,500,000.00		昆发[2008]9号
北京市政府关于现代化智能温室建设补贴	274,500.00		京财发[2008]30号
省花卉拨入抗旱救灾资金	100,000.00		云花办发[2010]20号
花卉产业发展专项资金			云花办发[2010]38号
北京新优观赏苗木引进	210,000.00		京绿计发[2010]31号
云南第二批创新企业试点	44,710.00	46,355.05	财教[2008]71号
应收广南基地“优质特色绿化苗木生产基地V、VI区提水灌溉工程”补助资金	86,000.00		云财农[2010]130号
北京花卉协会奖励金	150,000.00		
温江区农发局付来09年土地规模补贴	56,766.00		
科技局拔研发费	500,000.00		
云南优势特色木本花卉产业开发关键技术研究与应用项目	802,494.25	1,010,000.00	
非公经济发展专项资金拨款		600,000.00	
县城经济发展扶持资金		56,766.00	
诚信企业奖励款		5,000.00	
成都绿大地乡土树种引进研发及示范推广		23,765.00	
滇丁香项目		500,000.00	
经济委员会奖金		3,000.00	
园林局奖励款		10,000.00	
09年花卉产业发展专项资金款		200,000.00	
专利赞助费		270.00	
合计	3,724,470.25	2,455,156.05	—

39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	192,596.44	998,230.95
其中：固定资产处置损失	54,129.77	252,507.43
无形资产处置损失	138,466.67	745,723.52

债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
罚款、滞纳金	1000.55	
对外捐赠	2,000.00	
非常损失	2,622,287.05	155,082,643.25
其它	228,288.00	1,131,311.51
合计	3,046,172.04	157,212,185.71

注：公司 2010 年的非常损失为自然灾害造成的马鸣、思茅基地、北京分公司的苗木损失及后续费用 2,622,287.05 元。

40. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	27,199,615.09	8,762,968.07
递延所得税费用	- 6,873,077.98	- 513,075.22
合计	20,326,537.11	8,249,892.85

注：经云南省地方税务局云地税二[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（本部）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。截止本报表报出日，昆明市地方税务局对公司 2010 年度享受优惠税率政策的报备持异议，基于谨慎性原则，公司暂按 25% 的税率计提 2010 年度应缴企业所得税。若减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司 2010 年度所得税费用将减少 10,879,846.04 元。

41. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
利息收入	610,296.72
政府补助	7,496,766.00
接受现金捐赠	11,000,000.00
往来款	92,576,800.00
启动资金收回	36,000,000.00
收回投标保证金	16,665,195.00
合计	164,349,057.72

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
董事会费	1,187,230.62

顾问费	6,405,184.29
业务招待费	2,724,484.30
办公费	910,575.42
汽车费	1,182,801.33
差旅费	2,100,369.87
会议费	1,093,910.60
水电费	432,979.90
电费	817,620.32
广告宣传费	717,071.50
往来款	83,732,343.66
投标保证金	12,040,000.00
建设工程项目启动资金	27,000,000.00
合计	140,344,571.81

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	14,282,410.52	-154,237,879.87
加: 资产减值准备	19,103,669.99	62,816,019.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,722,409.06	11,150,766.05
无形资产摊销	4,600,708.23	6,834,371.01
长期待摊费用摊销	7,056,427.20	7,267,187.80
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)	192,596.44	-1,052,860.26
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)	15,012,974.20	11,150,764.05
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-6,873,077.98	-513,075.22
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)	-50,076,925.16	187,637,879.82
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-145,009,300.64	-174,208,668.72
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	123,134,289.19	35,113,262.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,853,818.95	-8,042,233.00

补充资料	本期金额	上期金额
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	50,690,838.27	135,693,108.31
减: 现金的期初余额	135,693,108.31	182,499,876.42
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	-85,002,270.04	-46,806,768.11

(2)现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	50,690,838.27	135,693,108.31
其中: 库存现金	1,256,791.11	769,223.65
可随时用于支付的银行存款	46,297,740.33	131,787,477.83
可随时用于支付的其他货币资金	3,136,306.83	3,136,406.83
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	50,690,838.27	135,693,108.31

七、关联方及关联交易
1、本公司的第一大股东及实际控制人

公司实际控制人为第一大股东自然人何学葵。

2. 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	控制	有限责任公司	深圳市	蒋凯西	林业	500.00	90.00	90.00	75425071-9
成都绿大地园艺有限责	全资	有限责任	成都市	徐云葵	林业	1,000.00	100.00	100.00	77745866-X

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
任公司		公司							
昆明美佳房地产开发有限公司	全资	有限责任公司	昆明市	何学葵	房地产	500.00	100.00	100.00	67655765-0
重庆绿大园林景观有限公司	控制	有限责任公司	重庆市	徐云葵	林业	100.00	55.00	55.00	69124690-6
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	全资	有限责任公司	昆明市	徐云葵	林业	2,000.00	100.00	100.00	55014264-4

3 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南花木世界物流有限公司	同一关键管理人员

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
云南花木世界物流有限公司	销售	苗木	注1			7,300,000.00	2.49%

注1: 根据公司与云南花木世界物流有限公司签订的销售合同, 上期公司向云南花木世界物流有限公司销售价值 7,300,000.00 元的苗木。

(2) 关联租赁情况

本期向云南花木世界物流有限公司租赁土地, 每年应支付租赁费 115,152.00 元。

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应收款	云南花木世界物流有限公司	41,240.31	41,238.99
其他应付款	何学葵	21,000,000.00	

八、股份支付

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，公司实施了首期股票期权激励计划，向公司高级管理人员及骨干员工共18人授予股票期权100万份，对应标的股票100万股，行权价格为47.00元，股票期权授权日为2008年12月15日，行权等待期为1年，共分三批行权。

2009年5月15日，公司实施了每10股送2股转增6股的2008年度利润分配及转增方案，公司股票期权的期权总数调整为180万份，行权价格调整为25.94元。

截至2009年12月31日止，股票期权激励计划累计发生股份支付费用2,812,020.46元，资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额为2,812,020.46元。

公司2008、2009、2010年绩效考核指标没有满足行权条件，2011年4月28日，经公司第四届董事会第二十四次会议审议，公司股票期权激励计划因不满足可行权条件而无效。根据上述情况，公司以前年度股票期权激励计划累计提取的股份支付费用2,812,020.46元应冲回，并记入当期损益。

九、或有事项

截止资产负债表日，本公司未发生影响财务报表阅读的重大或有事项。

十、承诺事项

截止资产负债表日，本公司未发生影响财务报表阅读的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2011年4月28日公司除下述事项外无其他资产负债表日后事项。

(1) 2010年3月17日，本公司接云南省公安机关通知，公司控股股东、董事长何学葵因涉嫌欺诈发行股票罪，经当地检察机关批准，于2011年3月17日由云南省公安机关执行逮捕，目前案件正在侦查中。2011年3月18日，公司收到控股股东、董事长何学葵辞职申请，因个人原因，何学葵申请辞去公司董事、董事长职务。本公司于2011年3月18日召开了第四届董事会第二十二次会议，经公司董事会审议通过，选举郑亚光先生为公司董事长，主持董事会工作。目前，本公司经营正常，该事项对本公司的持续经营不会产生重大影响。

(2) 2010年11月5日，公司与四川省南充市住房和城乡建设局（以下简称“南充市城建局”）签订《合作意向书》，南充市城建局同意将西华体育公园、北部新城道路、东湖公园、江东大道南段工程项目整体打包依法履行招标程序后由公司以BT方式整体承担投资建设，项目预计总投资人民币5亿元人民币。2011年3月23日，公司与南充市政府投资非经营性项目代建中心签订工程合同。

(3) 2011年4月11日，公司与中国农业发展银行昆明市官渡区支行签订了《流动资金借款合同补充协议》，公司自愿将其应收帐款债权309,245,210.44元为53011101-2010年（官渡）

字 0017 号《流动资金借款合同》和 53011101-2010 年（官渡）字 0022 号《流动资金借款合同》的贷款提供补充担保。

（4）根据财政部 2011 年 1 月 4 日发布的《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》（2011 年第 1 期）要求，对于符合条件的 BT 业务，当项目公司同时提供建造服务的，建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款另外，本公司部分工程项目存在超过一年的分期收款情况，实质上具有融资性质，也参照上述规定，按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款。

此项会计政策变更经公司 2011 年 4 月 28 日召开的第四届董事会第二十四次会议审议通过。

（5）2011 年 4 月 14 日，公司的法定代表人由何学葵变更为郑亚光，获取了新的营业执照，并办理了工商变更登记。

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的应收账款	26,313,445.95	71.75	2,172,954.75	45.38
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	3,907,001.27	10.65	1,981,457.67	41.38
其他不重大应收账款	6,455,884.40	17.60	633,511.21	13.24
合计	36,676,331.62	100.00	4,787,923.63	100.00

接上表

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的应收账款	61,342,061.55	71.96	3,067,103.08	36.64
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	4,983,471.54	5.85	2,949,817.52	35.23
其他不重大应收账款	18,919,661.39	22.19	2,354,970.01	28.13

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	85,245,194.48	100.00	8,371,890.61	100.00

注：对于关联方的应收款项和单项金额重大（应收账款超过 500 万元）的非关联方应收账款逐项进行减值测试，未出现减值情况。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账款（应收账款账龄在 4 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账款，采用账龄分析法计提坏账准备。

(2) 账龄分析

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	11,662,031.72	31.80	583,101.59
1年至2年(含2年)	19,980,953.60	54.48	1,998,095.36
2年至3年(含3年)	1,126,345.03	3.07	225,269.01
3年至4年(含4年)	3,083,452.66	8.41	1,233,381.06
4年至5年(含5年)	150,944.00	0.41	75,472.00
5年以上	672,604.61	1.83	672,604.61
合计	36,676,331.62	100	4,787,923.63

(接上表)

账龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	69,720,986.91	81.79	3,486,049.35
1年至2年(含2年)	1,721,234.62	2.02	172,123.46
2年至3年(含3年)	8,819,501.41	10.35	1,763,900.28
3年至4年(含4年)	292,159.00	0.34	116,863.60
4年至5年(含5年)	3,716,717.25	4.36	1,858,358.63
5年以上	974,595.29	1.14	974,595.29
合计	85,245,194.48	100.00	8,371,890.61

(3) 年末应收账款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 截止 2010 年 12 月 31 日应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
昆明新都投资有限公司	工程发包方	16,702,269.84	1年以内	45.54
宜良老昆石公路综合整治指挥部(入口景观)	工程发包方	9,611,176.11	1-2年	26.21
官渡区建设局	工程发包方	2,792,123.69	3-4年	7.61
昆明晓林园艺工程公司	客户	1,093,490.00	1-2年	2.98
上海他山园艺有限公司	客户	981,730.00	1年以内	2.68

合计	--	31,180,789.64	--	85.02
----	----	---------------	----	-------

2. 其他应收款

(1) 其他应收款

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的应收账款	34,624,382.84	91.29	2,825,421.50	88.13
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	211,498.00	0.56	118,148.00	3.69
其他不重大应收账款	3,093,244.49	8.16	262,522.63	8.19
合计	37,929,125.33	100.00	3,206,092.13	100.00

(接上表)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的应收账款	27,069,287.00	81.09	1,378,464.35	83.18
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	217,010.00	0.65	107,510.00	6.49
其他不重大应收账款	6,093,626.13	18.26	171,184.82	10.33
合计	33,379,923.13	100	1,657,159.17	100.00

(2) 单项金额重大其他应收款是指余额在 50 万元以上的其他应收款，公司对其单独进行减值测试，其中对刘伟应收款项 1,168,897.00 元无法收回，全额计提坏账准备，其它款项单独测试未出现减值情况，按账龄分析法计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但按信用风险组合后该风险较大的其他应收款是指期末账龄为 3 年以上的其他应收款，公司对其单独进行减值测试，未出现减值情况。对于单项金额非重大的其他应收款，与经单独测试未减值的其他应收款一起，按账龄进行组合，并按公司制定的坏账准备政策计提坏账准备。

(4) 按账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	24,424,341.33	66.44	456,705.03
1 年至 2 年 (含 2 年)	9,625,357.00	26.18	962,535.70
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,499,032.00	6.80	499,806.40
3 年至 4 年 (含 4 年)	128,500.00	0.35	51,400.00

4年至5年(含5年)	32,500.00	0.09	16,250.00
5年以上	50,498.00	0.14	50,498.00
合计	36,760,228.33	100.00	2,037,195.13

接上表

账龄	2009年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	32,564,681.13	97.56	1,484,125.97
1年至2年(含2年)	541,232.00	1.62	54,123.20
2年至3年(含3年)	57,000.00	0.17	11,400.00
3年至4年(含4年)	32,500.00	0.10	13,000.00
4年至5年(含5年)	180,000.00	0.54	90,000.00
5年以上	4,510.00	0.01	4,510.00
合计	33,379,923.13	100.00	1,657,159.17

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

(6) 截止2010年12月31日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
成都绿大地园艺有限责任公司	全资子公司	14,751,751.96	1年以内	38.89
成都武侯城乡统筹建设开发有限公司	工程发包方	6,365,245.00	1-2年	16.78
云南山川园林有限公司	往来单位	2,000,000.00	1年以内	5.27
酉阳县桃花源旅游开发有限	工程发包	2,000,000.00	1年以内	5.27
云南园林绿化发展公司	往来单位	1,500,000.00	2-3年	3.95
合计		26,616,996.96	--	70.18

(7) 应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
成都绿大地园艺有限责任公司	关联方	14,751,751.96	38.89
重庆绿大园林景观有限公司	关联方	538,488.88	1.42
云南花木物流大世界	关联方	41,240.31	0.11
合计	--	15,331,481.15	40.42

3. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
成都绿大地园艺有限责任公司	成本法	10,000,000.00	9,000,000.00	1,000,000.00	10,000,000.00
云南花木世界物流有限公司	成本法	50,000.00	50,000.00		50,000.00
昆明美佳房地产开发有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	成本法	4,500,000.00	4,500,000.00		4,500,000.00

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
重庆绿大园林景观有限公司	成本法	550,000.00	550,000.00		550,000.00
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	成本法	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00
合计		40,100,000.00	19,100,000.00	21,000,000.00	40,100,000.00

(接上表)

被投资单位名称	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
成都绿大地园艺有限责任公司	100.00	100.00				
云南花木世界物流有限公司	1.00	1.00				
昆明美佳房地产开发有限公司	100.00	100.00				
深圳市绿大地园艺科技开发有限公司	90.00	90.00				
重庆绿大园林景观有限公司	55.00	55.00				
云南绿大地世纪园林景观工程有限公司	100.00	100.00				
合计						

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入		
主营业务收入	353,425,965.48	488,305,525.48
其他业务收入	3,619,630.13	1,016,480.00
合计	357,045,595.61	489,322,005.48
营业成本		
主营业务成本	220,173,094.68	325,079,921.24
其他业务成本	78,920.39	94,522.20
合计	220,252,015.07	325,174,443.44

(2) 主营业务(分行业)

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
种植业	9,692,823.19	9,383,983.31	293,605,505.46	186,050,597.59
绿化工程	342,934,505.63	210,480,220.04	194,097,169.94	138,890,927.15
租赁	798,636.66	308,891.33	602,850.08	138,396.50
合计	353,425,965.48	220,173,094.68	488,305,525.48	325,079,921.24

(3) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
花木销售	9,692,823.19	9,383,983.31	293,605,505.46	186,050,597.59
绿化工程	342,934,505.63	210,480,220.04	194,097,169.94	138,890,927.15
花木租赁	798,636.66	308,891.33	602,850.08	138,396.50
合计	353,425,965.48	220,173,094.68	488,305,525.48	325,079,921.24

(4) 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
省内	116,822,255.32	64,610,875.44	261,502,260.91	175,418,596.29
省外	236,603,710.16	155,562,219.24	226,803,264.57	149,661,324.95
合计	353,425,965.48	220,173,094.68	488,305,525.48	325,079,921.24

(5)公司前五名客户的主营业务收入总额为 283,865,483.24 元, 占公司全部主营业务收入 80.32%。

5. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	15,866,387.04	-153,429,811.20
加: 资产减值准备	18,989,239.46	62,797,300.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,459,900.43	8,439,348.58
无形资产摊销	4,546,488.29	6,749,371.05
长期待摊费用摊销	7,056,427.20	7,267,187.80
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)	187,725.55	998,230.95
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)	13,994,588.54	11,150,766.05

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失(收益以“-”号填列)	-	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,035,903.48	-352,760.97
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)	-49,581,900.84	170,100,015.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	64,921,960.23	-147,927,144.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-70,691,326.95	27,190,947.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,713,585.47	-7,016,548.79
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	40,205,986.70	131,728,239.32
减: 现金的期初余额	131,728,239.32	176,551,558.82
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	-91,522,252.62	-44,823,319.50

十四、补充资料

1. 非经常性损益

根据中国证监会《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）》（证监会公告[2008]43 号）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	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	192,596.44
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(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,724,470.25
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
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	

项目	金额
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
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	
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	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
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	
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	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,491,127.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：归属于少数股东的非经常性损益	-2,213.90
非经常性损益小计	12,410,408.42
所得税影响数	3,851,284.34
扣所得税影响后非经常性损益合计	8,559,124.08
归属于母公司股东的净利润	14,477,858.05
扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润	5,918,733.97

2. 净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》[2010年修订]（中国证券监督管理委员会公告[2010]2号）、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第1号—非经常性损益》（中国证券监督管理委员会公告[2008]43号）要求计算的2010年度净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.58	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利	1.06	0.04	0.04

3. 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

比较财务报表各科目金额变动幅度超过30%，占财务报表2010年12月31日资产总额5%以上或报告期利润总额10%以上的主要项目列示如下：

(1) 资产负债表

会计科目	期末余额	年初余额	变动幅度	变动原因
货币资金	50,690,838.27	135,693,108.31	-62.64%	本期工程投入增加,归还到期的银行短期贷款及利息,支付到期的应付账款所致。
应收账款	32,396,618.19	76,929,303.87	-57.89%	本期工程结算款收回增加。
预付款项	3,643,666.60	25,045,966.17	-85.45%	预付的苗木款减少。
其他应收款	19,557,615.05	29,018,795.01	-32.60%	收回到期的履约保证金。
存货	210,337,400.12	160,260,474.96	31.25%	尚未结算的工程项目增加。
长期应收款	279,032,777.86	96,555,967.18	188.99%	依据财政部文件,调整BT工程项目长期应收款。
在建工程	-	351,247.21	-100.00%	本期马鸣人工湖工程结转完工。
递延所得税资产	8,479,963.95	1,606,885.97	427.73%	本期计提预计负债—后续管护费金额增加。
短期借款	210,000,000.00	300,000,000.00	-30.00%	归还到期的银行短期借款所致。
应付账款	135,085,066.83	61,310,488.32	120.33%	本期未到付款期的工程款增加。
预收款项	7,688,137.48	12,095,970.13	-36.44%	苗木销售减少。
应交税费	37,491,020.69	15,952,629.22	135.01%	工程收入增长,营业税、所得税较上年大幅增加
应付利息	1,431,104.22	424,800.00	236.89%	银行加息,导致应付利息增加。
其他应付款	58,818,543.66	26,730,796.22	120.04%	向其他企业拆借资金。
其他流动负债		150,000.00	-100.00%	结转云南省花卉产业办公室“首期北京云南年宵花会补助”资金
长期应付款		800,000.00	-100.00%	归还到期借款
专项应付款	20,000.00	620,000.00	-96.77%	结转成都绿化地乡土树种引进研发及示范推广项目资金
预计负债	14,679,611.34	5,607,387.85	161.79%	绿化工程收入增加,计提相应的后续管养费
其他非流动负债	13,035,940.70	2,413,644.95	440.09%	收到北京顺义区农委会下拨温室大棚建设补贴资金
少数股东权益	634,589.61	1,785,781.39	-64.46%	上市公司收购成都绿大地自然人股东10%的股权

(2) 利润表

会计科目	本期金额	上期金额	变动幅度	变动原因
营业成本	221,806,507.46	325,529,283.32	-31.86%	苗木销售成本减少。
营业税金及附加	12,077,690.87	6,911,968.17	74.74%	工程收入增加。
资产减值损失	19,103,669.99	62,816,019.93	-69.59%	上期计提无形资产—土地减值准备58,300,500.00元。



营业外收入	15,454,366.56	4,628,222.09	233.92%	收到股东蒋凯西现金捐赠1,100.00万元。
营业外支出	3,046,172.04	157,212,185.71	-98.06%	上期云南持续干旱造成的苗木死亡损失严重。
所得税费用	20,326,537.11	8,249,892.85	146.39%	绿化工程收入增加。

云南绿大地生物科技股份有限公司

二〇一一年四月二十八日

第十一节 备查文件目录

- 一、载有法定代表人、财务负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
- 二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- 三、报告期内，在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 四、以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

云南绿大地生物科技股份有限公司

董事长：郑亚光

二〇一一年四月三十日