云南欣绿茶花股份有限公司

公开转让说明书

主办券商

渤海证券股份有限公司
Bohai Securities Co.,Ltd.

2015 年 3 月

声明

本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

本公司负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人保证公开转让说明书中财务会计资料真实、完整。

全国股份转让系统公司对本公司股票公开转让所作的任何决定或意见，均不表明其对本公司股票的价值或投资者的收益作出实质性判断或者保证。任何与之相反的声明均属虚假不实陈述。

根据《证券法》的规定，本公司经营与收益的变化，由本公司自行负责，由此变化引致的投资风险，由投资者自行承担。

重大事项提示

公司在生产经营过程中，由于所处行业及自身特点所决定，特提示投资者应对公司以下重大事项或可能出现的风险予以充分关注：

一、自然灾害风险

茶花种植生产通常受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害、地震等自然灾害影响较大。虽然目前茶花盆花、盆景与苗木种植已大部分使用温室与大棚种植等技术来减少自然灾害所带来的损失，但自然灾害对茶花种植过程的影响仍然普遍存在，若公司茶花种植基地区域发生严重自然灾害，则将对公司正常生产经营产生不利影响。

二、政府补助金额较大的风险

项目（单位：元）	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
利润总额	1,493,410.01	3,443,940.53	3,113,839.87
其中：政府补助	270,000.00	1,230,000.00	1,230,000.00

公司 2012 年、2013 年及 2014 年 1-8 月取得政府补助金额分别为 1,230,000.00 元、1,230,000.00 元和 270,000.00 元，占当期利润总额的比例分别为 39.50%、35.71%和 18.08%。公司的政府补贴主要来源于农业、林业等科技创新及应用类项目补贴。

公司的生产经营围绕农业、林业进行技术创新和产业化推广，属于地方财政大力支持与补贴的范畴，但如果未来相关政策发生变化，或公司的生产经营活动偏离政府支持与鼓励的范围，不能持续取得相关补贴款或扶持资金，将对公司业绩造成不利影响。

三、租赁土地无法续期风险

公司目前共计拥有两块租赁土地，两块土地分别坐落于楚雄市灵秀湖与广州市荔湾区花卉博览园批发市场科技示范区，租赁面积分别为 100,246.82 ㎡与 5.78 亩，租赁对象分别为楚雄市林业局以及广州市花卉科技园有限公司，公司与租赁对象均签订了租赁协议并按照租赁协议的约定支付租金。若未来由于土地租赁有

关法律法规或者相关机构经营计划调整，将会导致公司租赁土地无法续期，从而对公司的生产经营带来一定的风险。

四、个人销售和现金销售的内控风险

公司主要产品系茶花盆景、盆花和苗木，在上述领域内，自然人个体是该行业的重要参与者，从事该行业经营活动，不可避免的会同个人发生业务往来且比重较高，因此现金交易占比较大，且现金交易通过指定个人的银行卡账户进行。报告期内，公司现金销售规模和比重均较大，如相关内部控制不能有效运行，将导致个人销售和现金交易产生内部控制风险。

五、公司产品毛利率变化的风险

公司产品系茶花盆景、盆花及苗木。2012年度、2013年度及2014年1-8月，公司茶花盆景毛利率分别为48.61%、37.61%与64.36%，公司茶花盆花毛利率分别为56.50%、57.56%与32.35%，公司茶花苗木毛利率分别为31.97%、27.69%与0.00%。公司存在报告期内产品毛利率变化较大的风险。

目录

声明 1
重大事项提示 2
释义 10
第一节 基本情况 12
一、公司基本情况 12
二、股票挂牌情况 13
（一）股票挂牌概况 13
（二）股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺 13
三、公司的股权结构及主要股东情况 15
（一）公司股权结构图 15
（二）控股股东、实际控制人、前十名股东以及持有 5%以上股份股东的持股情况 15
（三）公司控股股东和实际控制人基本情况 16
（四）最近两年及一期内公司控股股东和实际控制人变化情况 16
四、公司设立以来股本的形成及其变化和重大资产重组情况 17
（一）公司设立以来股本的形成及其变化情况 17
（二）公司设立以来资产重组情况 21
五、公司对外投资情况 22
（一）森欣科技缴付出资情况 22
（二）森欣科技未按期缴付出资的原因 23
六、公司董事、监事、高级管理人员 23
（一）公司董事、监事、高级管理人员基本情况 23
（二）公司董事、监事、高级管理人员持股情况 26
七、公司最近两年及一期的主要会计数据和财务指标简表 26
八、与本次挂牌有关的机构 28
（一）主办券商 28

（二）律师事务所 28
（三）会计师事务所 28
（四）资产评估机构 29
（五）证券登记机构 29
（六）股权交易机构 29
第二节 公司业务 30
一、公司主营业务、主要产品及用途 30
（一）主营业务 30
（二）主要产品及用途 30
二、公司组织结构、生产流程及方式 33
（一）公司组织结构 33
（二）主要生产流程及方式 35
三、与公司业务相关的关键资源要素 40
（一）公司产品所使用的主要技术 40
（二）公司的无形资产 42
（三）取得的荣誉与业务资质情况 47
（四）重要固定资产情况 49
（五）重要生物资产情况 49
（六）员工情况 49
四、公司业务情况 53
（一）收入情况 53
（二）客户情况 54
（三）采购情况 56
（四）重大合同及履行情况 57
五、公司商业模式 59
（一）采购模式 59
（二）研发模式 62
（三）生产模式 63
（四）销售模式 63

（五）用工模式 65
六、公司所处行业基本情况 66
（一）行业概况 66
（二）市场规模 76
（三）风险特征 80
（四）公司在行业中的竞争地位 81
第三节 公司治理 84
一、报告期内，公司“三会”的建立健全及运行情况 84
（一）股东大会、董事会、监事会的建立健全情况 84
（二）股东大会、董事会、监事会的运行情况 84
（三）股东大会、董事会、监事会和相关人员履行职责情况 85
二、董事会对公司治理机制的讨论与评估 85
（一）董事会对公司治理机制的讨论 85
（二）董事会对公司治理执行情况的评估 87
三、公司及控股股东、实际控制人报告期内违法违规情况 87
四、公司独立性 87
（一）资产独立 88
（二）人员独立 88
（三）财务独立 88
（四）机构独立 88
（五）业务独立 89
五、同业竞争情况 89
（一）公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间同业竞争情况 89
（二）公司与其他 5%以上股东控制的其他企业之间同业竞争情况 92
（三）公司与其他关联企业之间同业竞争情况 93
（四）避免同业竞争的承诺 94
六、公司报告期内资金占用和对外担保情况 94
（一）资金占用和对外担保情况的说明 94

（二）为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生所采取的具体安排 94
七、董事、监事、高级管理人员的具体情况 96
（一）董事、监事、高级管理人员及其直系亲属直接、间接持有本公司股份情况 96
（二）董事、监事、高级管理人员之间存在的亲属关系 97
（三）董事、监事、高级管理人员与公司签署的协议 97
（四）董事、监事、高级管理人员的兼职情况 97
（五）董事、监事、高级管理人员的其他对外投资情况 98
（六）董事、监事、高级管理人员的诚信情况 99
（七）董事、监事、高级管理人员报告期内变动情况 99
（八）其他对申请挂牌公司持续经营有不利影响的情况 101
第四节 公司财务 102
一、最近两年一期财务会计报告的审计意见及财务报表编制基础 102
（一）最近两年一期财务报告的审计意见 102
（二）公司财务报表的编制基础及合并范围 102
（三）最近两年及一期经审计的财务报表 102
二、主要会计政策、会计估计及其变更情况 114
（一）主要会计政策和会计估计 114
（二）报告期内公司主要会计政策、会计估计变更及前期差错更正情况 130
三、报告期内主要会计数据和财务指标的重大变化和说明 130
（一）公司营业收入的构成及收入确认方法 130
（二）公司主营业务收入、利润、毛利率的构成及变动分析 132
（三）主要费用及变动情况 141
（四）重大投资收益情况 143
（五）非经常性损益情况 144
（六）主要税项和适用的税收政策 146
（七）主要财务指标变化情况 147

（八）公司现金流情况 149
四、报告期内公司主要资产情况 155
（一）流动资产分析 155
（二）非流动资产分析 164
（三）主要资产减值准备的计提依据及计提情况 168
五、报告期内公司主要负债情况 168
（一）流动负债分析 169
（二）非流动负债分析 174
六、报告期内股东权益情况 175
七、关联方、关联关系及交易 176
（一）关联方和关联关系 176
（二）关联交易 177
（三）关联往来余额 179
（四）报告期内关联交易对公司财务状况和经营成果的影响分析 179
（五）关联交易决策权限、决策程序、定价机制、交易的合规性和公允性 179
（六）减少和规范关联交易的措施 180
八、提请投资者关注的财务报表附注中的期后事项、或有事项及其他重要事项 180
（一）期后事项 180
（二）或有事项 181
（三）其他重要事项 181
九、资产评估情况 181
（一）改制评估 181
（二）资产收购评估 181
十、股利分配政策和最近两年实际股利分配情况 182
（一）最近两年股份分配政策 182
（二）公开转让后的股利分配政策 182
（三）报告期内股利分配情况 182

十一、控股子公司或纳入合并报表的其他企业的基本情况 182
十二、风险因素及对策 183
（一）自然灾害风险 183
（二）政府补助金额较大的风险 183
（三）租赁土地无法续期风险 184
（四）供应链控制风险 184
（五）个人销售和现金销售的内控风险 184
（六）个人客户不稳定的风险 185
（七）存货发生跌价准备、生产性生物资产发生减值准备的风险 185
（八）公司治理的风险 186
（九）实际控制人控制的风险 186
（十）税收优惠政策变化的风险 186
（十一）公司自有土地闲置产生的风险 187
十三、公司经营目标和计划 187
（一）公司发展战略 187
（二）公司经营目标 187
（三）公司发展计划 188
第五节 有关声明 190
一、发行人及董事、监事、高级管理人员声明 190
二、主办券商声明 191
三、律师事务所声明 192
四、会计师事务所声明 193
五、资产评估机构声明 194
第六节 附件 195

释义

本公开转让说明书中，除非文意另有所指，下列简称具有如下含义：

欣绿茶花、公司、股份公司、本公司	指	云南欣绿茶花股份有限公司
欣绿有限、有限公司	指	公司前身、楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园有限公司
常州欣绿	指	常州欣绿园林有限公司
常州立信	指	常州立信会计用品有限责任公司
常州星晨	指	常州星晨立信会计服务有限公司
森欣科技	指	云南森欣神秘果生物科技有限公司
欣绿快繁	指	双柏县欣绿油茶快繁有限公司
宏晨研究所	指	贵州宏晨山茶花资源开发研究所
连城兰花	**指**	**福建连城兰花股份有限公司**
本说明书、本公开转让说明书	指	云南欣绿茶花股份有限公司公开转让说明书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股东大会	指	欣绿茶花股东大会
董事会	指	欣绿茶花董事会
监事会	指	欣绿茶花监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
渤海证券、主办券商	指	渤海证券股份有限公司
信扬律师、律师	指	国信信扬律师事务所
北京兴华、会计师	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
亚超评估、评估师	指	北京亚超资产评估有限公司
报告期、最近两年一期	指	2012 年、2013 年、2014 年 1-8 月
元	指	人民币元
茶花母树	指	指用于嫁接或扦插繁殖的茶花植株，通常为生长健壮的优良茶花品种，其性状特征明显，有代表性，能稳定生产优质的插穗或接穗
白花油茶	指	利用野生油茶杂交育种选育出的油茶新品种，其特征为产油量高及适应性强
砧木	指	嫁接繁殖时承受接穗的植株
扩繁	指	生物体的扩大、培养和繁殖

嫁接	指	植物无性繁殖方法之一，选取植株的一部分枝或芽，接在另一植株的枝干或根上，通过两者形成层的密接愈合，培养成为新植株的繁殖方法
扦插	指	植物无性繁殖方法之一，选取植物营养器官的一部分插入土中或沙中，利用其再生能力，生根抽枝后成为新植株的繁殖方法
上盆	指	将植株种入盆内的方法
菌根	指	（Mycorrhizae）是高等植物与菌根真菌形成的共生体，能够起到扩大寄主植物根系的吸收面积，产生植物激素等生长调节物质以及抗生素和某些挥发性物质，进而增强了寄主植物的抗逆性，同时其对许多植物根部土传染病害有良好的防治效果
菌根菌	指	（Mycorrhiza fungi）普遍存在的土壤真菌与高等植物共生的复合体，能在相适应的植物根部形成的菌根的真菌
年宵花	指	春节到元宵期间销售的花卉总称
鲜切花	指	又称切花，是指从活体植株上切取的，具有观赏价值，用于制作花篮、花束、花环、花圈、瓶插花、壁花，以及胸饰花等花卉装饰的茎、叶、花、果等植物材料

本公开转让说明书中，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

第一节 基本情况

一、公司基本情况

公司名称：云南欣绿茶花股份有限公司

英文名称：YUNNAN XINLVCAMELLIACO.,LTD

法定代表人：汤勇俊

有限公司成立日期：2009 年 04 月 14 日

股份公司成立日期：2014 年 05 月 04 日

注册资本：人民币 2,000 万元

住所：楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内

邮政编码：675000

董事会秘书：汤灵洁

经营范围：茶花、植物盆景种植、批发、零售；果树、花卉种植、批发、零售；园艺材料零售；食用农产品研发、销售；游览景区管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

营业执照：公司现持有云南省楚雄彝族自治州工商行政管理局核发的注册号为 532301100004508 的《企业法人营业执照》

主营业务：茶花盆景、盆花与苗木的培植、扩繁与销售

所属行业：A0143 花卉种植业（依据国家统计局《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011）的标准）

电话：0878-3165123

传真：0878-3165123

组织结构代码：68619288-6

互联网网址：www.yncxxl.com

二、股票挂牌情况

（一）股票挂牌概况

股票代码：【】

股票简称：【】

股票种类：人民币普通股

每股面值：1.00 元

股票总量：2,000 万股

股票转让方式：协议转让

挂牌日期：【】年【】月【】日

（二）股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

1、相关法律法规对股东所持股份的限制性规定

《公司法》第一百四十一条规定："发起人持有的公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的公司股份作出其他限制性规定。"

《业务规则》第二章第八条规定："挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。

因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。”

2、股东所持股份的限售安排及对所持股份自愿锁定的承诺

公司发起人股东汤勇俊先生、周明先生承诺：持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不转让。

公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生承诺：为保证公司股权结构的稳定和公司的健康平稳运营，自愿将其持有的股份参照《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》中对公司控股股东及实际控制人所持有的股份的相关规定进行锁定，分三批进入全国中小企业股份转让系统转让，每批进入的数量均为其所持股份的三分之一，进入的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

本公司股东汤勇俊先生、周明先生、蒋洪跃先生以及李若屹先生担任公司董事，其中汤勇俊先生与周明先生亦担任公司高级管理人员，上述四人均承诺：在任职期间每年转让的股份不超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份。

除上述情况外，公司全体股东所持股份无冻结、质押或其他转让限制情况。

截至本公开转让说明书签署之日，公司股东所持股份的限售情况如下表所示：

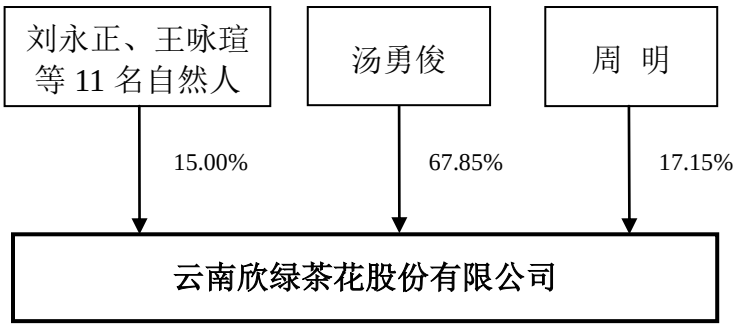
序号	股东姓名	所持股数（股）	持股比例	有限售条件的股份数量（股）	无限售条件的股份数量（股）	限售原因
1	汤勇俊	13,570,000.00	67.85%	13,570,000.00	-	发起人股东、董事长、总经理
2	周明	3,430,000.00	17.15%	3,430,000.00	-	发起人股东、董事、常务副总经理
3	刘永正	650,000.00	3.25%	-	650,000.00	-
4	王咏瑄	500,000.00	2.50%	-	500,000.00	-
5	张建中	393,000.00	1.97%	-	393,000.00	-
6	曾鹏	350,000.00	1.75%	-	350,000.00	-
7	李鸿江	300,000.00	1.50%	-	300,000.00	-
8	索明	207,000.00	1.04%	-	207,000.00	-
9	蒋洪跃	200,000.00	1.00%	150,000.00	50,000.00	副董事长
10	李若屹	100,000.00	0.50%	75,000.00	25,000.00	董事

序号	股东姓名	所持股数（股）	持股比例	有限售条件的股份数量（股）	无限售条件的股份数量（股）	限售原因
11	鲁斌	100,000.00	0.50%	-	100,000.00	-
12	曾兵	100,000.00	0.50%	-	100,000.00	-
13	晏桃	100,000.00	0.50%	-	100,000.00	-
合 计		**20,000,000.00**	**100.00%**	**17,225,000.00**	**2,775,000.00**	**-**

三、公司的股权结构及主要股东情况

（一）公司股权结构图

截至本公开转让说明书签署之日，公司共有 13 名股东，股权结构图如下：



（二）控股股东、实际控制人、前十名股东以及持有 5%以上股份股东的持股情况

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例	股东性质
1	汤勇俊	1,357.00	67.85%	自然人
2	周明	343.00	17.15%	自然人
3	刘永正	65.00	3.25%	自然人
4	王咏瑄	50.00	2.50%	自然人
5	张建中	39.30	1.97%	自然人
6	曾鹏	35.00	1.75%	自然人
7	李鸿江	30.00	1.50%	自然人
8	索明	20.70	1.04%	自然人
9	蒋洪跃	20.00	1.00%	自然人
10	李若屹	10.00	0.50%	自然人

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例	股东性质
11	鲁斌	10.00	0.50%	自然人
12	曾兵	10.00	0.50%	自然人
13	晏桃	10.00	0.50%	自然人
合计		**2,000.00**	**100.00%**	-

截至本公开转让说明书签署日，公司所有股东持有的公司股份不存在质押或其它争议事项的情形。

截至本公开转让说明书签署之日，公司股东周明先生系汤勇俊先生妹夫，除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

（三）公司控股股东和实际控制人基本情况

截至本公开转让说明书签署之日，汤勇俊先生持有欣绿茶花67.85%的股份，系本公司控股股东、实际控制人，其基本情况如下：

汤勇俊先生，1963年7月出生，中国国籍，无境外居留权，高中学历，国际茶花协会终生会员，中国花卉协会茶花分会常务理事。1981年至1986年服役于汽车二团32264部队；1986年至1996年任职于常州市财政局；1996年至2002年任常州立信会计用品有限责任公司董事长、总经理；2003年至2009年任常州欣绿园林有限公司董事长、总经理；2012年1月至2014年4月任本公司执行董事；2012年至今任云南森欣神秘果生物科技有限公司董事长；2014年5月至今任本公司董事长、总经理。

（四）最近两年及一期内公司控股股东和实际控制人变化情况

1、控股股东变化情况

欣绿有限成立于2009年4月14日，设立时欣绿有限注册资本3万元，其中周明先生出资2.50万元，杨晓芳女士出资0.50万元，周明先生系欣绿有限控股股东。

2012年1月10日，欣绿有限召开股东会，同意股东杨晓芳女士将其持有的公司16.67%的股权以人民币0.50万元的价格转让给汤勇俊先生；2012年1月11日，欣绿有限召开股东会，同意欣绿有限注册资本由人民币3万元增至36万元。本次股权转让与增资完成之后，汤勇俊先生出资18.36万元，成为欣绿有限控股股东。欣绿有限于2012年1月15日办理工商变更登记。

2012年1月15日至本公开转让说明书签署之日，公司控股股东为汤勇俊先生。

公司的控股股东为汤勇俊先生，截至本公开转让说明书签署之日，汤勇俊先生持有公司股份数为1,357.00万股，持股比例为67.85%。

经核查，认定汤勇俊先生为公司控股股东符合《公司法》关于控股股东的规定。同时，汤勇俊先生作为公司的控股股东，已经按时并足额缴纳了相应的股权转让款和相应的增资款项，亦不存在股份代持或股权质押等影响其对公司经营决策控制力的情形。

2、实际控制人变化情况

公司实际控制人为汤勇俊先生。截至本公开转让说明书签署之日，汤勇俊先生持有公司股份数为1,357.00万股，持股比例为67.85%，系本公司实际控制人；欣绿有限成立至2012年1月15日，汤勇俊先生虽未持有公司股权，但公司技术研发及生产经营等方面系由汤勇俊先生决定；综上，自欣绿有限成立以来，公司实际控制人一直为汤勇俊先生。

欣绿有限成立至今，公司实际控制人一直为汤勇俊先生。

四、公司设立以来股本的形成及其变化和重大资产重组情况

（一）公司设立以来股本的形成及其变化情况

1、有限公司设立及历史沿革

（1）有限公司成立

公司前身为楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园有限公司，系由自然人周明先生、杨晓芳女士共同出资人民币3万元设立的有限责任公司。

2008年11月3日，楚雄州楚雄市工商行政管理局以“（楚州）登记内名预核字[2009]第532300D000146274号”《企业名称预先核准通知书》预先核准“楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园有限公司”名称。

2009年3月24日，周明先生、杨晓芳女士共同签署《楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园有限公司章程》。章程规定：公司注册资本人民币3万元，其中，周明先生货币出资2.50万元，占83.33%，杨晓芳女士货币出资0.50万元，占16.67%；公司经营范围为绿化苗木，盆景，花卉，大树移植，园艺材料种植，零售；公司设执行董事及一名监事；营业期限为10年。

2009年3月24日，楚雄中大会计师事务所有限公司出具“楚中会师验字[2009]第032号”《验资报告》验证：截至2009年3月24日，欣绿有限已收到股东出

资 3 万元，其中，股东周明先生出资 2.50 万元，股东杨晓芳女士出资 0.50 万元，出资方式均为货币出资。

2009 年 4 月 14 日，欣绿有限于楚雄州楚雄市工商行政管理局领取了注册号为 532304400004508 的企业法人营业执照。

欣绿有限设立时，各股东出资情况如下：

单位：万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资	实缴出资	认缴出资比例
1	周明	货币	2.50	2.50	83.33%
2	杨晓芳	货币	0.50	0.50	16.67%
合计			**3.00**	**3.00**	**100.00%**

（2）有限公司第一次股权转让与增资

2012 年 1 月 10 日，欣绿有限召开股东会，同意股东杨晓芳女士将其持有的公司 16.67%的股权以人民币 0.50 万元的价格转让给汤勇俊先生；2012 年 1 月 10 日，杨晓芳女士与汤勇俊先生签订了股权转让协议。

2012 年 1 月 11 日，欣绿有限召开股东会，同意欣绿有限注册资本由人民币 3 万元增至 36 万元，出资时间为 2012 年 1 月 10 日。

2012 年 1 月 11 日，楚雄中大会计师事务所有限公司出具“楚中会师验字[2012]第 005 号”《验资报告》验证：截至 2012 年 1 月 10 日，欣绿有限已收到股东新增出资 33 万元，其中，股东汤勇俊先生新增出资 17.86 万元，股东周明先生新增出资 15.14 万元，出资方式均为货币出资。

2012 年 1 月 11 日，公司股东通过了《公司章程修正案》，就本次股权转让与新增注册资本事项修正公司章程相关条款。

2012 年 1 月 15 日，公司于楚雄州楚雄市工商行政管理局办理变更登记。

本次股权转让及增资后，公司股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资	实缴出资	认缴出资比例
1	汤勇俊	货币	18.36	18.36	51.00%
2	周明	货币	17.64	17.64	49.00%
合计			**36.00**	**36.00**	**100.00%**

2、股份公司设立情况

（1）变更设立的决策程序

2014年4月21日，云南省工商行政管理局下发“（云）名称预先核内字[2014]第2014041365号”《企业名称变更核准通知书》，同意预先核准公司名称为“云南欣绿茶花股份有限公司”，保留期至2014年10月21日。

2014年4月28日，**欣绿有限全体股东签署《发起人协议》，同日，**欣绿有限股东会通过决议，同意欣绿有限以发起设立方式整体变更为股份有限公司，以2013年12月31日为审计基准日审计的净资产折合成股份有限公司发起人的股份。

（2）资产审计与评估

根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于2014年4月18日出具的“（2014）京会兴审字第69000015号”《审计报告》，欣绿有限以2013年12月31日为基准日的审计净资产为8,459,534.27元。根据北京亚超资产评估有限公司于2014年4月20日出具的“北京亚超评报字[2014]第01014号”《楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园拟改制项目评估报告》，欣绿有限在2013年12月31日评估基准日的评估净资产为845.95万元。

2014年4月28日，欣绿有限股东会确认了审计及评估结果，变更设立的云南欣绿茶花股份有限公司总股本的数额依据楚雄欣绿世界名贵茶花品种园有限公司截至2013年12月31日经审计后的净资产值8,459,534.27元按1.2085:1的比例折为7,000,000.00股。

（3）验资

2014年4月28日，北京兴华对欣绿茶花变更后的注册资本实收情况进行审验并出具了“[2014]京会兴验字第69000004号”《验资报告》。确认截止至2014年4月28日，欣绿茶花已收到全体出资者所拥有的截至2013年12月31日止欣绿有限经审计的净资产人民币8,459,534.27元。其中折合股本人民币7,000,000.00元，溢价部分1,459,534.27元计入欣绿茶花的资本公积。

（4）创立大会

2014年4月28日，欣绿茶花全体发起人召开创立大会，选举产生了欣绿茶花第一届董事会、第一届非职工监事成员，并决定聘请北京兴华会计师事务所担任公司财务审计机构。

（5）工商变更登记

2014年5月4日，欣绿茶花取得云南省楚雄彝族自治州工商行政管理局颁发的注册资本为700.00万元的股份有限公司《企业法人营业执照》，注册号为532301100004508，法定代表人汤勇俊，经营期限为长期，住所为云南省楚雄州楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内。

欣绿茶花设立时，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	出资方式	持股比例
1	汤勇俊	357.00	净资产	51.00%
2	周明	343.00	净资产	49.00%
合计		**700.00**	**-**	**100.00%**

3、股份公司股本变化情况

（1）股份公司第一次增资

2014 年 6 月 5 日，公司召开董事会，审议通过了关于公司增资的议案，并于同日发出了召开公司 2014 年度第一次临时股东大会的通知。

2014 年 6 月 25 日，公司召开 2014 年度第一次临时股东大会，同意将公司注册资本增加 1,300 万元，并同时引进刘永正、王咏瑄、张建中、曾鹏、李鸿江、索明、蒋洪跃、李若屹、鲁斌、曾兵及晏桃等 11 名自然人股东。其中，汤勇俊先生现金出资 1,900 万元、刘永正先生现金出资 123.50 万元、王咏瑄女士现金出资 95.00 万元、张建中先生现金出资 74.67 万元、曾鹏先生现金出资 66.50 万元、李鸿江先生现金出资 57.00 万元、索明先生现金出资 39.33 万元、蒋洪跃先生现金出资 38.00 万元、李若屹先生现金出资 19.00 万元、鲁斌先生现金出资 19.00 万元、曾兵先生现金出资 19.00 万元、晏桃女士现金出资 19.00 万元，分别认缴新增注册资本 1,000.00 万股、65.00 万股、50.00 万股、39.30 万股、35.00 万股、30.00 万股、20.70 万股、20.00 万股、10.00 万股、10.00 万股、10.00 万股、10.00 万股。全体股东约定上述货币出资金额于 2014 年 9 月 30 日前缴纳完毕。

2014 年 9 月 4 日，北京信审会计师事务所有限责任公司出具了“（2014）京信验字第 0015 号”《验资报告》，经审验，截至 2014 年 9 月 4 日止，欣绿茶花已收到全体股东缴纳的新增货币出资 2,470 万元，其中 1,300 万元计入注册资本，剩余 1,170 万元计入资本公积。

2014 年 8 月 27 日，欣绿茶花于云南省楚雄彝族自治州工商行政管理局办理工商变更登记并取得了营业执照。

本次增资完成之后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	出资方式	持股比例
1	汤勇俊	1,357.00	净资产+现金	67.85%
2	周明	343.00	净资产	17.15%
3	刘永正	65.00	现金	3.25%
4	王咏瑄	50.00	现金	2.50%
5	张建中	39.30	现金	1.97%
6	曾鹏	35.00	现金	1.75%
7	李鸿江	30.00	现金	1.50%
8	索明	20.70	现金	1.04%
9	蒋洪跃	20.00	现金	1.00%
10	李若屹	10.00	现金	0.50%
11	鲁斌	10.00	现金	0.50%
12	曾兵	10.00	现金	0.50%
13	晏桃	10.00	现金	0.50%
合计		**2,000.00**	**-**	**100.00%**

（二）公司设立以来资产重组情况

2014 年 7 月 10 日，公司收购了关联方双柏县欣绿油茶快繁有限公司全部油茶苗。具体情况如下：

1、资产重组情况

双柏县欣绿油茶快繁有限公司主要从事白花油茶苗的种植，欣绿快繁与欣绿茶花在主营业务上存在同业竞争，为解决同业竞争，公司于2014年5月14日与欣绿快繁签订资产收购协议，收购欣绿快繁全部白花油茶苗，上述收购完成后，公司彻底解决了同业竞争问题，同时通过整合产业上下游资源，有利于增强公司的核心竞争力。

（1）收购协议签订情况

①2014 年 5 月 4 日，欣绿快繁执行董事作出决议，审议通过《关于出售公司两万株油茶苗的议案》。

②2014年5月14日，欣绿快繁与欣绿茶花签订《资产收购协议》，将欣绿快繁所有两万株油茶苗出售给欣绿茶花。本次资产收购价格按照截至2014年3月31日的油茶苗评估价值确认，收购价格为4.80万元。

（2）收购实施情况

①亚超评估于2014年4月21日出具“北京亚超评报字[2014]01014-1号”《资产评估报告》，欣绿快繁全部油茶苗评估基准日2014年3月31日所表现的公允市场价值为4.80万元。

②2014年5月4日，欣绿快繁执行董事作出决议，审议通过《关于出售公司两万株油茶苗的议案》。

③2014年7月10日，上述油茶苗已经全部交接完毕。

④2014年7月12日，欣绿快繁出具《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺今后不再从事与欣绿茶花相同或者相似的业务。

五、公司对外投资情况

截至本公开转让说明书签署之日，公司共计拥有 1 家参股公司云南森欣神秘果生物科技有限公司，系本公司参股企业，其基本情况如下：

参股公司名称	云南森欣神秘果生物科技有限公司		
成立时间	2012 年 5 月 18 日		
注册资本	200.00 万元		
实收资本	29.99 万元		
公司类型	有限责任公司（台港澳与境内合资）		
经营期限	2012 年 5 月 18 日至 2042 年 5 月 17 日		
注册地和主要生产经营地	楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内		
股权结构	森郁农业科技股份有限公司持有森欣科技 51%的股权，公司持有森欣科技 49%的股权		
法定代表人	汤勇俊		
经营范围	神秘果优良种苗引进及改良、种植技术研究、种苗销售；食用农产品研发及产业化开发、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的，按审批的项目和时限开展经营活动）		
主要财务数据	项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年 8 月 31 日
	总资产（元）	1,985,558.68	2,503,845.92
	净资产（元）	756,382.27	637,764.81
	项目	2013 年度	2014 年 1-8 月
	营业收入（元）	0.00	97,087.38
	净利润（元）	456,459.68	-118,617.46

（一）森欣科技缴付出资情况

森欣科技系中外合资经营企业，成立于 2012 年 5 月 18 日，股东系台湾森郁农业科技股份有限公司及楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园有限公司，根据森欣科技公司章程，森欣科技共分三次出资，具体出资约定如下：森欣科技的注册资本自营业执照签发之日起按下列规定分三期缴付，各期出资按下列规定执行：

单位：万元

	第一期		第二期		第三期	
	缴付时间	缴付数额	缴付时间	缴付数额	缴付时间	缴付数额
外资	3 个月内	15.30	12 个月内	30.60	18 个月内	56.10
公司	3 个月内	14.70	12 个月内	29.40	18 个月内	53.90

森欣科技首期出资到位时间为 2012 年 8 月 16 日，符合《公司章程》、《中华人民共和国中外合资经营企业法》及《中外合资经营企业合营各方出资的若干规定》关于中外合资经营企业首期出资的约定。截至本公开转让说明书签署之日，森欣科技二期出资未按期缴付，森欣科技实收资本现仍为 29.99 万元（差异系汇率折算所致）。

（二）森欣科技未按期缴付出资的原因

由于森欣科技系公司参股企业，其生产经营并非由公司单方决定，外资方于首期出资到位之后一直未履行出资程序，导致公司无法按期缴付二期出资。

对于森欣科技上述未按期缴付出资问题，公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生承诺，若森欣科技因出资问题受到工商行政管理部门等主管部门的处罚，汤勇俊先生将个人承担上述费用，且当地工商行政管理部门也已出具公司无重大违法违规行为的证明。

六、公司董事、监事、高级管理人员

（一）公司董事、监事、高级管理人员基本情况

1、公司董事

序号	职务	姓名	出生年月	任职期间
1	董事长	汤勇俊	1963 年 07 月	2014.04.28-2017.04.27
2	副董事长	蒋洪跃	1962 年 10 月	2014.06.25-2017.04.27
3	董事	周明	1965 年 02 月	2014.04.28-2017.04.27
4	董事	孙嘉錡	1966 年 04 月	2014.04.28-2017.04.27

序号	职务	姓名	出生年月	任职期间
5	董事	郝留营	1965 年 09 月	2014.04.28-2017.04.27
6	董事	闫启明	1971 年 12 月	2014.04.28-2017.04.27
7	董事	李若屹	1986 年 05 月	2014.06.25-2017.04.27

（**1**）**汤勇俊**先生，中国国籍，无境外居留权。简历详见本公开转让说明书第一节“基本情况”之“三、公司的股权结构及主要股东情况”之“（三）公司控股股东和实际控制人基本情况”。

（**2**）**蒋洪跃**先生，中国国籍，无境外居留权。1983 年毕业于云南师范大学中文系。曾先后担任云南红河师范学校教师、团委书记，无锡江南大学讲师、社科部副主任；1992 年起先后担任中央电视台无锡太湖影视城办公室主任、中视股份董事会秘书、香港海逸投资基金大中华区副总经理；现任云南中冶投资有限公司董事总经理，云南福保投资管理有限公司董事、总经理，云南中福文化旅游开发有限公司董事、总经理。

（**3**）**周明**先生，中国国籍，无境外居留权，北京经济大学现代经济企业管理专业毕业，大专学历。1989 年 10 月至 2005 年 2 月任职于江苏华能电力集团公司；2005 年 3 月至 2008 年 9 月任职于江苏 E.I.S 集团公司；2009 年 4 月至 2014 年 3 月任本公司监事；2012 年 5 月至今任云南森欣神秘果生物科技有限公司监事；现任本公司董事、常务副总经理。

（**4**）**孙嘉錡**先生，中国国籍，无境外居留权，厦门大学会计学系毕业，本科学历，取得中国注册会计师资格。1989 年至 2000 年任职于常州会计师事务所；2000 年至 2004 年任常州太平洋电器有限公司副总经理；2004 年至 2006 年任职于常州大华会计师事务所；2006 年至 2008 年任常州恒泰联合会计师事务所合伙人；2009 年至 2012 年任江苏华光粉末有限公司财务总监；2012 年至 2013 年任江苏天琦生物科技有限公司财务总监；2014 年 1 月至今任职于本公司，现任本公司董事、副总经理、财务负责人。

（**5**）**郝留营**先生，中国国籍，无境外居留权，高中学历。1984 年至 1989 年服役于 180 医院部队；1989 年至 2002 年从事个体经商工作；2003 年至 2009 年任职于常州欣绿；2009 年至今任职于本公司，现任本公司董事、副总经理。

（**6**）**闫启明**先生，中国国籍，无境外居留权，初中学历。2009 年之前务农，2009 年至今任职于本公司，现任本公司董事、场部负责人。

（7）**李若屹**先生，中国国籍，无境外居留权，高中学历。2009 年 4 月至 2010 年 10 月任职于美国利维能源公司中国分公司（L&L Energy）；2010 年 11 月至今任昆明天行健科技有限公司董事长、总经理；2011 年 5 月至今任昆明星之梦文化传播有限公司董事长、总经理；2013 年 12 月至今任云南福保投资管理有限公司总经理助理；2014 年 5 月至今任云南中福文化旅游开发有限公司董事。

2、公司监事

序号	职务	姓名	出生年月	任职期间
1	监事长	汤立人	1942 年 05 月	2014.04.28-2017.04.27
2	监事	周文海	1952 年 11 月	2014.04.28-2017.04.27
3	职工监事	谢淑丽	1972 年 04 月	2014.04.27-2017.04.26

（1）**汤立人**先生，中国国籍，无境外居留权，中专学历。1959 年至 2002 年任职于常州拖拉机厂，历任办公室主任、总经理、党支部书记、副董事长、监事会主席；2002 年退休；现任本公司监事会主席。

（2）**周文海**先生，中国国籍，无境外居留权，中专学历。1970 年至 1983 年任职于常州煤炭局；1983 年至 1996 年任职于常州大学；1996 年至 2013 年从事个体经商工作；2014 年至今任职于本公司，现任本公司监事。

（3）**谢淑丽**女士，中国国籍，无境外居留权，初中学历。2009 年之前务农，2009 年至今任职于本公司，现任本公司职工监事。

3、公司高级管理人员

序号	职务	姓名	出生年月	任职期间
1	总经理	汤勇俊	1963 年 07 月	2014.04.28-2017.04.27
2	常务副总经理	周明	1965 年 02 月	2014.04.28-2017.04.27
3	副总经理、财务负责人	孙嘉錡	1966 年 04 月	2014.04.28-2017.04.27
4	董事会秘书	汤灵洁	1968 年 07 月	2014.04.28-2017.04.27
5	副总经理	郝留营	1965 年 09 月	2014.04.28-2017.04.27

（1）**汤勇俊**先生，中国国籍，无境外居留权。简历详见本公开转让说明书第一节“基本情况”之“三、公司的股权结构及主要股东情况”之“（三）公司控股股东和实际控制人基本情况”。

（2）周明先生，中国国籍，无境外居留权。简历详见本公开转让说明书第一节“基本情况”之“五、公司董事、监事、高级管理人员”之“（一）公司董事、监事、高级管理人员基本情况”之“1、公司董事”。

（3）孙嘉錡先生，中国国籍，无境外居留权。简历详见本公开转让说明书第一节“基本情况”之“五、公司董事、监事、高级管理人员”之“（一）公司董事、监事、高级管理人员基本情况”之“1、公司董事”。

（4）汤灵洁女士，中国国籍，无境外居留权，中专学历。1998 年至 2004 年任职于常州行政审批中心办公室；2004 年至 2013 年任常州星晨立信会计用品有限公司总经理；现任本公司董事会秘书。

（5）郝留营先生，中国国籍，无境外居留权。简历详见本公开转让说明书第一节“基本情况”之“五、公司董事、监事、高级管理人员”之“（一）公司董事、监事、高级管理人员基本情况”之“1、公司董事”。

（二）公司董事、监事、高级管理人员持股情况

截至本公开转让说明书签署之日，本公司董事、监事及高级管理人员持股情况如下：

序号	姓名	持股数量（万股）	持股比例	公司职务
1	汤勇俊	1,357.00	67.85%	董事长、总经理
2	蒋洪跃	20.00	1.00%	副董事长
3	周明	343.00	17.15%	董事、常务副总经理
4	李若屹	10.00	0.50%	董事

七、公司最近两年及一期的主要会计数据和财务指标简表

项目	2014 年 08 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
资产总计（元）	25,030,618.37	25,598,421.01	28,242,324.08
负债总计（元）	15,106,491.82	17,138,886.74	22,804,389.01
股东权益合计（元）	9,924,126.55	8,459,534.27	5,437,935.07
归属于申请挂牌公司股东权益合计（元）	9,924,126.55	8,459,534.27	5,437,935.07
每股净资产（元）	1.40	23.50	15.11
归属于申请挂牌公司股东的每股净资产（元）	1.40	23.50	15.11
资产负债率	60.35%	66.95%	80.75%

流动比率（倍）	0.73	0.75	0.64
速动比率（倍）	0.04	0.01	0.004
应收账款周转率（次）	-	-	-
存货周转率（次）	0.29	0.48	0.29
项目	**2014 年 1-8 月**	**2013 年度**	**2012 年度**
营业收入（元）	7,258,800.00	11,672,846.20	9,023,909.70
净利润（元）	1,274,592.28	3,021,599.20	2,721,465.56
归属于申请挂牌公司股东的净利润（元）	1,274,592.28	3,021,599.20	2,721,465.56
扣除非经常性损益后的净利润（元）	1,184,316.24	1,945,361.36	1,552,640.56
归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	1,184,316.24	1,945,361.36	1,552,640.56
毛利率（%）	55.09%	44.13%	48.95%
净资产收益率（%）	14.01%	43.48%	69.56%
扣除非经常性损益后净资产收益率（%）	13.02%	28.00%	39.69%
基本每股收益（元/股）	0.44	-	-
稀释每股收益（元/股）	0.44	-	-
基本每股收益（元/股）（注 1）	0.41	-	-
稀释每股收益（元/股）（注 1）	0.41	-	-
经营活动产生的现金流量净额（元）	227,242.43	408,089.30	79,237.33
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	0.03	1.13	0.22

注 1：本栏项下基本每股收益与稀释每股收益计算标准为扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。

注释：（1）净资产收益率=净利润/所有者权益平均余额

（2）基本每股收益=P0÷S

S= S0＋S1＋Si×Mi÷M0－ Sj×Mj÷M0-Sk

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

（3）稀释每股收益=P1/(S0＋S1＋Si×Mi÷M0－Sj×Mj÷M0－Sk+认股权

证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数）

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

（4）每股净资产=净资产/总股数

八、与本次挂牌有关的机构

（一）主办券商

名称：渤海证券股份有限公司

法定代表人：王春峰

住所：天津经济技术开发区第二大街 42 号写字楼 101 室

电话：021-68800208

传真：021-68800200

项目小组负责人：张文凯

项目组成员：程华、陈雪斌、伊晓奕

（二）律师事务所

名称：国信信扬律师事务所

负责人：林泰松

住所：广东省广州市天河区天河路 101 号兴业银行大厦 13 楼

联系电话：020-38219668

传真：020-38219766

项目负责人：陈凌

签字律师：陈凌、张丽丽

项目组成员：陈凌、张丽丽

（三）会计师事务所

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

负责人：王全洲

住所：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层

联系电话：010-82250666

传真：010-82250666

项目负责人：刘会林

签字会计师：陈胜华、刘会林

项目组成员：刘会林、吴兄、陈萍、余杨

（四）资产评估机构

名称：北京亚超资产评估有限公司

负责人：罗林华

住所：北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 23 层

联系电话：010-51716854

传真：010-51716789

项目负责人：步乃喜

签字资产评估师：步乃喜、全盖

项目组成员：步乃喜、全盖、魏彦会

（五）证券登记机构

名称：中国证券登记结算有限责任公司北京分公司

法定代表人：王彦龙

住所：北京市西城区金融大街 26 号金阳大厦 5 层

电话：010-58598980

传真：010-58598977

（六）股权交易机构

名称：全国中小企业股份转让系统有限责任公司

法定代表人：杨晓嘉

住所：北京市西城区金融大街丁26号金阳大厦

电话：010-63889512

传真：010-63889514

第二节 公司业务

一、公司主营业务、主要产品及用途

（一）主营业务

公司主营业务为茶花盆景、盆花与苗木的培植、扩繁与销售。自成立以来，公司主营业务未发生变更。

（二）主要产品及用途

公司主要产品系茶花盆景、盆花以及苗木，其中，公司苗木按照培植工艺的不同划分为扦插苗木、嫁接苗木以及籽播苗木。

具体情况如下：

1、茶花盆景

公司所生产的茶花盆景主要以退化的白花油茶作为砧木，经过生根、嫁接、整形等多道程序精制而成。

作为一种在盆内表现自然景观的艺术品，公司茶花盆景可以达到“平时观景、花时观花”的效果，起到增添生活雅趣、陶冶情操，满足消费者的感官、艺术以及精神追求等方面的需要；另一方面，由于茶花具有释放氧气的功能，可以起到室内增氧的作用，从而对消费者的健康生活起到一定的积极作用。

根据茶花盆景的功能用途，其主要消费者包括园林景观公司、绿化公司、市政公园、别墅业主、花卉市场以及个体消费者。

公司茶花盆景参考图示如下：

2、茶花苗木

（1）扦插苗木

公司所生产的扦插苗木主要以各类茶花品种作为母树，经过剪枝、扦插、生根等多道程序精制而成。

作为中国十大名花之一，茶花因其植株形姿优美，叶片浓绿光泽，花形艳丽缤纷而受到世界园艺界的珍视，系一种名贵观赏性花卉；另一方面，茶花在中国传统文化中寓意喜庆、美好，深受国内广大花卉爱好者的喜爱。

公司所生产的扦插苗木采用独特生根技术与新型培养基质，现已实现科学化、规模化、产业化生产，再加上公司拥有大量名贵的茶花母树资源，使得公司可以在短时间内大量扩繁各类茶花品种，满足各类园林景观、花卉展会等城市绿化市政惠民工程的需要；另一方面，由于茶花苗木能在一定程度上替代鲜切花，公司通过自身技术大量扩繁形成的苗木亦能够在一定程度上满足各类花卉市场消费的需求。此外，由于公司茶花母树资源丰富，其中包括部分国外引进的名贵品种，因此国内茶花科研部门亦会向公司采购上述品种茶花作为母树扦插而来的苗木，以丰富其茶花品种储备。

根据公司所生产的扦插苗木功能及消费用途，其主要消费者包括园林景观公司、绿化公司、市政公园、各类花店、花卉市场、科研机构以及个体消费者。

公司扦插苗木参考图示如下：

（2）嫁接苗木

公司所生产的嫁接苗木主要以油茶苗作为砧木嫁接而成，又称芽砧苗。

由于茶花品种繁多以及消费者选择的多样性，公司现有茶花母树有时并不一定能够满足市场需求。公司所生产的嫁接苗木能较好的弥补这一不足，通过嫁接新茶花品种使得公司弥补了这一类型茶花品种的空缺；另一方面，由于嫁接苗木有助于茶花品种的引进，国内茶花科研机构亦会向公司购买部分嫁接苗木。

由于公司嫁接苗系以白花油茶苗作为砧木嫁接而成，其较扦插苗木具备更加旺盛的根系组织，充分保障了苗木养分供给，从而提高了嫁接苗木的品质，使其能够在嫁接之后不久便投入市场，缩短了苗木生产周期，从而提高了公司苗木投放速度及市场开拓力度；另一方面，由于扩繁过程中单株嫁接苗木较扦插苗木所需茶花母树枝芽数量少，公司现有茶花母树资源得到了更加有效的配置与利用。

根据公司所生产的嫁接苗木功能及消费用途，其主要消费者包括园林景观公司、绿化公司、市政公园、各类花店、花卉市场以及个体消费者。

公司嫁接苗木参考图示如下：

（3）籽播苗木

公司亦生产（白花）油茶苗，主要用于公司嫁接苗木与茶花盆花的嫁接砧木，不对外出售。白花油茶苗木一般系由白花油茶种子生长而来，故又称为籽播苗木。

公司（白花）油茶苗木参考图示如下：

3、茶花盆花

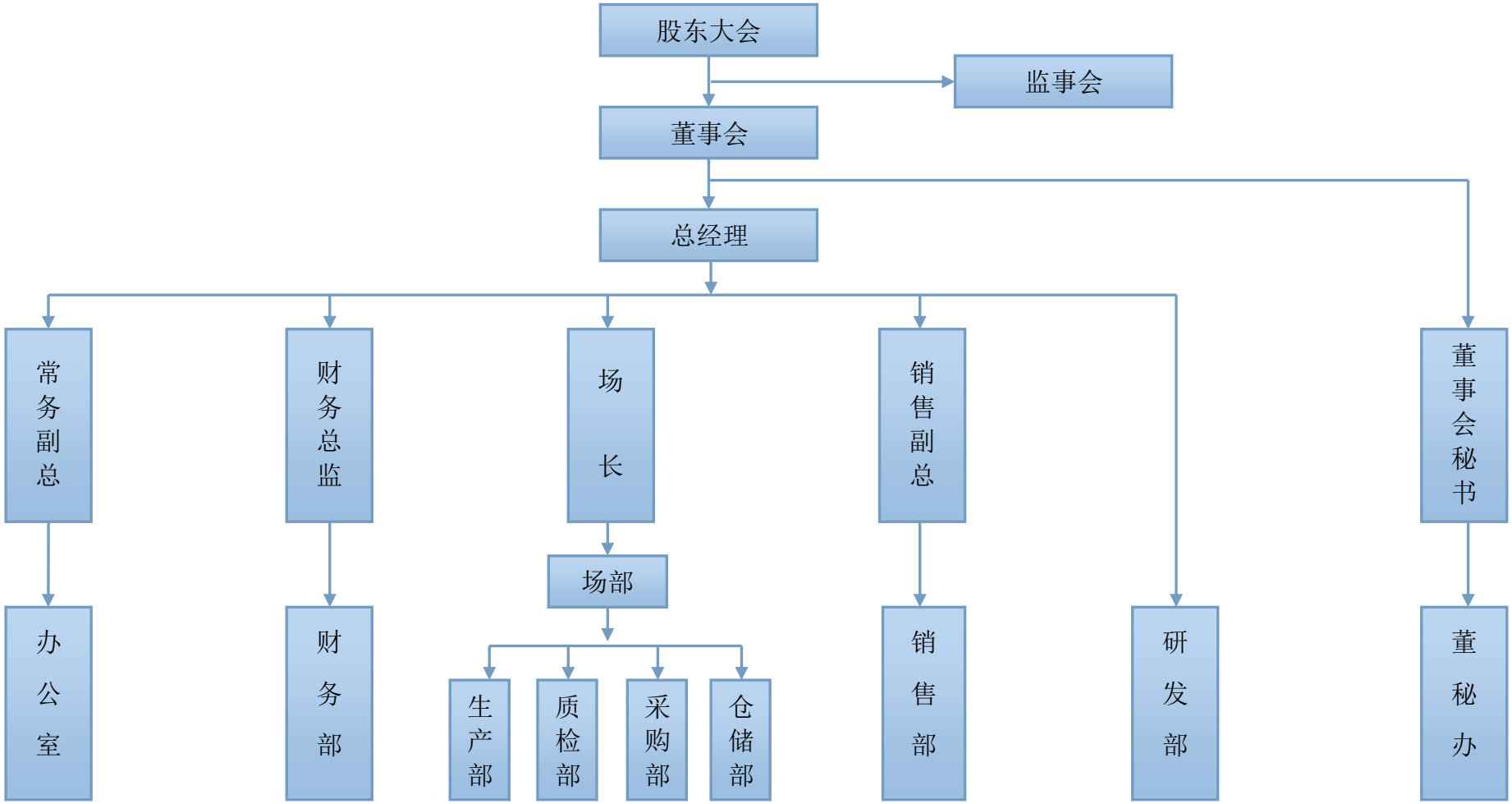
公司所生产的茶花盆花主要通过白花油茶苗木嫁接而来，另一部分系由公司扦插苗木自然生长而来。

公司通过嫁接而来的茶花盆花与嫁接苗木无实质性区别，主要不同之处系所嫁接白花油茶苗的大小不同。目前，公司嫁接苗木均以盆花形式出售。

公司茶花盆花部分出售给园林绿化公司用于城市绿化建设，部分出售给个人消费者满足其个人爱好，部分出售给科研机构用于其茶花品种储备或者研究。

二、公司组织结构、生产流程及方式

（一）公司组织结构

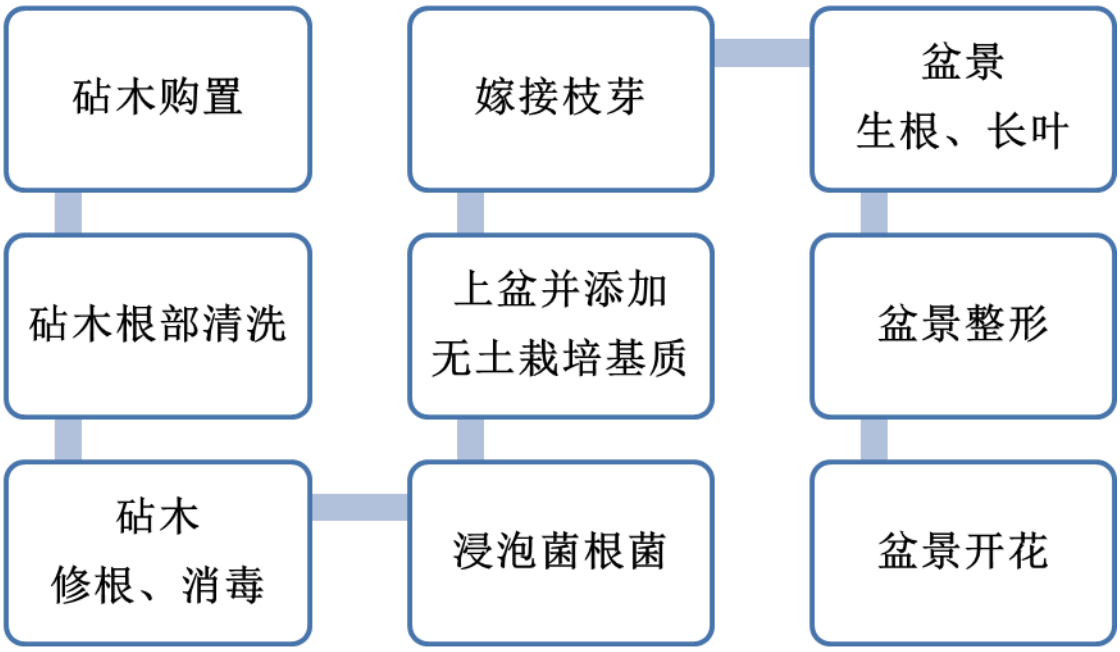

股东大会
监事会
董事会
总经理
常务副总
财务总监
场长
销售副总
董事会秘书
场部
办公室
财务部
生产部
质检部
采购部
仓储部
销售部
研发部
董秘办

（二）主要生产流程及方式

按照本公司产品大类进行划分，公司产品生产流程主要分为茶花盆景、盆花以及苗木生产流程，其中苗木生产可以分为扦插苗木生产、籽播苗木生产以及嫁接苗木生产。具体情况如下：

1、茶花盆景生产流程

公司茶花盆景生产过程包括砧木处理阶段（包括砧木购置、消毒、修根、上盆等工序），嫁接、生根阶段（包括砧木根部技术处理、移送无土栽培基质等），后期整形阶段等三阶段，具体生产流程图如下：



（1）砧木处理阶段

①砧木购置

公司茶花盆景所选择的砧木主要系退化的白花油茶，主要原因系云南省白花油茶资源丰富，且目前白花油茶已失去最初栽植作为提供榨油原料的意义。除白花油茶外，公司茶花盆景所采用的砧木还包括红花油茶、猴子木等。

②砧木根部清洗、修根、消毒

考虑到公司所挖掘的白花油茶系已退化，为了提高公司盆景的生根成活率，公司在购置白花油茶后需先对其根部进行清洗、修根与消毒。

公司其他种类的砧木处理方式同白花油茶。

（2）嫁接、生根阶段

①浸泡菌根菌

砧木进行消毒后，为了使其能够重新长出新的根部组织，公司将砧木根部浸泡于公司自身配制的菌根菌剂内，以促进其根部生长。

②添加无土栽培基质

砧木浸泡菌根菌剂之后，公司将砧木移栽至营养杯内，并根据不同的实际情况配制不同的无土栽培基质，并将其添加至营养杯内。

③嫁接

公司根据市场需求或者自身生产计划在砧木上面嫁接不同种类的茶花品种，上述茶花品种枝芽来源系公司茶花母树。

④盆景生根、长叶

大约 45 天后，砧木会长出新的根系，嫁接的枝芽会长出新的叶片。

公司盆景嫁接过程图示如下：

（3）后期整形阶段

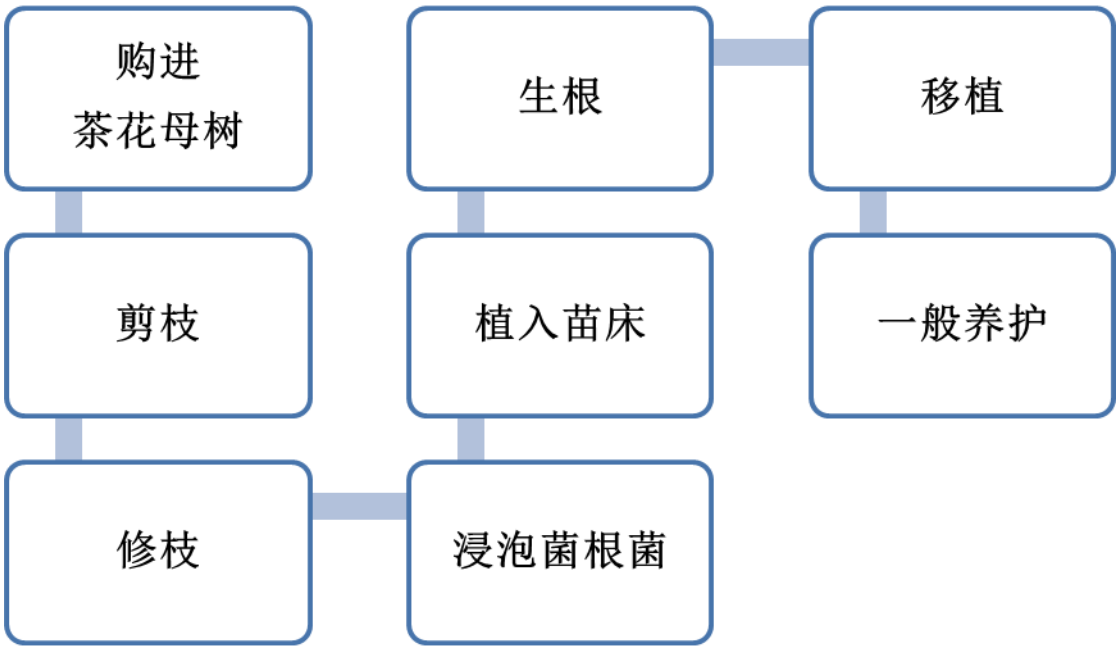
由于消费者对于盆景的形态呈现个性化的需求，公司必需在盆景生根成活后对其形态按照消费者的要求或者公司技术人员自身的审评标准进行多次修整。

2、茶花苗木生产流程

（1）扦插苗木生产流程

公司扦插苗木的生产过程包括购进茶花母树、剪枝、修枝、生根、移植等工

序，具体生产流程图如下：



①购进茶花母树

公司根据市场需求以及自身生产计划购进或自身培育茶花母树，作为公司茶花苗木扩繁茎、枝、叶、芽来源。目前，公司共计拥有国内外名贵茶花 1,200 余种，母树资源较为丰富。

公司茶花母树参考图示如下：

②剪枝、修枝

公司根据市场需求以及自身生产计划选择相应母树，剪取相应枝芽，并对枝芽按照实际情况进行修剪。

③浸泡菌根菌、植入苗床

将从母树上剪下的枝芽浸泡菌根菌剂后，植入无土栽培基质苗床。

④移植、一般养护

待扦插苗木生根后，将其移植营养杯中，后续采取茶花苗木的一般养护。

（2）嫁接苗木生产流程

公司嫁接苗木的生产过程包括油茶苗的生长、剪枝、嫁接等工序，具体生产流程如下：

公司嫁接苗系在油茶苗生长到一定程度的基础上进行嫁接所得，故又称为芽砧苗，嫁接枝芽来自名贵茶花品种或者目前市场上需求较大的茶花品种，以满足

公司科研、茶花品种储备以及开拓市场等多方面需求。

公司嫁接苗木嫁接过程参考图示如下：

3、茶花盆花生产流程

公司茶花盆花系以白花油茶苗木经嫁接而成或者扦插苗木生长达到一定期限的产品。

因此，嫁接而成的茶花盆花，其生产流程与嫁接苗木生产流程相同；另一部分茶花盆花，其前期生产系扦插苗木的生产，后期为一般养护。

4、油茶苗生产流程

公司油茶苗种子来源均为外部采集，上述种子采集后直接播入苗床，具体生产流程图如下：

上述外购种子播入公司苗床后，需控制相应的温度及湿度，使得其能够正常发芽并生长。

5、生产内控制度

2012年度、2013年度及2014年1-7月，公司生产过程未严格建立领料、产品入库登记管理制度及日常库存管理制度，仅在茶花产品生根之后就其品种、摆放位置及数量进行挂牌统计。

2014年8月起，公司已严格按照根据自身实际情况制定的《云南欣绿茶花股份有限公司存货管理制度》实施领料、产品入库登记及日常库存管理，具体情况如下：

库存管理：公司设立生产物资库、成品库及母树库，对于公司生物资产，场部和财务部应建立完整的账目，具体见附表，每年至少盘点一次，母树库比照固定资产管理建立母树库卡片。成品库中分苗木类（分一年生、二年生、三年以上三类）盆景类（分大、中、小三类，砧木10年以下为小盆景，10~20年生为中盆景，20年以上生为大盆景）和盆花类三大类，母树库和盆景类应按个别对象建立库存账，成品库按成品类别分别建账；

领用与转库：所有生产物资的领用，均生产部开出领料单，经场部批准后至库房领用。成品类别发生变动时，应由场部开具出入库单，经质检部签字后办理转库手续；

2014 年 8 月起，公司已严格按照上述制度实施领料、产品入库登记管理制度及日常库存管理。

三、与公司业务相关的关键资源要素

（一）公司产品所使用的主要技术

公司目前主要产品系茶花盆景、盆花与苗木，所使用的主要技术如下：

1、茶花生根技术

对于公司茶花盆景生产而言，生根技术决定了砧木成活率以及未来盆景的生长状态；对于公司扦插苗木而言，生根技术决定了其成活率以及扩繁的速度。综上，生根技术系公司规模化生产的基础，系公司开拓市场的技术保障。

公司采取的生根技术系将茶花枝芽或者砧木表面侵泡于由特定菌根真菌制成的试剂内，并使之形成菌根。菌根的主要作用如下：扩大寄主植物根系的吸收面积，产生植物激素等生长调节物质以及抗生素和某些挥发性物质，进而增强了寄主植物的抗逆性，同时它对许多植物的根部土传染病害有良好的防治效果。

公司目前已研发出多种菌根真菌的获取方法，并成功研制出以上述菌根真菌为活性成分的制剂，并广泛用于本公司产品的培植与扩繁。

公司所研制的上述真菌能与其它植物菌根菌建立协调、均衡的共生关系。其

合成的生物活性物质能够有效促进植株生长，提高定植成活率，增强植株的抗病能力。同时，对其它植物菌根菌的生长无任何抑制作用，有利于各种新型复合菌根菌制剂的开发和使用。

公司所研制的上述真菌能与大多数花卉植物特别是茶花的根，形成良好的互促共生关系。被试茶花苗在扦插生根后，根系的生长速度较空白对照组显著提高，根系更加粗长，从而有效促进了被试对象的快速茁壮生长，被试扦插苗成活率大大提高。

公司所研制的上述真菌来源广泛，易于分离、培养，抗逆性好，生长周期短，能够有效缩短菌根的形成时间，提高侵染效率。此外，上述真菌及其制剂还具有储运和使用安全，成本低廉，不易变性变质，对环境无污染等优点。

公司使用自身所研制的菌根菌用于茶花盆景砧木及扦插苗木生根的效果图如下：

应用与未应用菌根真菌的茶花盆景砧木长势比较	
应用菌根真菌	未应用菌根真菌

应用与未应用菌根真菌的茶花扦插苗木根须长势比较	
应用菌根真菌	未应用菌根真菌

2、茶花无土栽培技术

传统的有土盆栽茶花由于重量大，并不利于搬运和携带，长期使用后土壤的物化性状也会发生改变，需要经常换土，给养花者带来诸多不便。为促进公司茶花的大面积规范化栽培与市场推广，公司成功研发出促生抗逆及抗逆促生等新型

茶花无土栽培基质及其制备方法。

公司所研发的茶花栽培基质组合物富含适宜茶花生长的各种有效成分，能够有效促进茶花根系发育，使花苗的根系粗长，须根发达，从而明显提高花苗的移栽成活率及壮苗率，而且花期更长，花多而大，色艳香浓，上品率高。

公司所研发的茶花栽培基质组合物透气性好，使用中无任何板结现象，且营养均衡，保水、保肥性能出众，有效减少了花苗栽培过程中的养分流失与吸收不良，不但省水节肥，更有利于减少劳动成本，具有突出的经济效益。

公司所研发的茶花栽培基质组合物重量轻，更容易携带和搬运，无杂菌和虫卵，清洁卫生无污染，适宜在家庭、办公室、宾馆等众多场所使用，也便于在商店、超市或苗木市场销售，更有利于公司远距离展销活动的开展，具有较高的市场推广价值。

3、盆景造型技术

盆景整形阶段，随着新枝的不断生长，需要通过固定装置进行造型固定，从而培育出造型各异，千姿百态的盆景。目前常用的固定方式是用较粗号铁丝作为支撑骨架，由于造型是个漫长的生长过程，长期缠绕砧木的铁丝严重影响砧木的正常生长，进而延长盆景的造型进程。

公司采用多级连接的仿树形结构架作为盆景造型的辅助结构架，使用时，将单脚式结构架或多角式结构架通过主杆底部的刺锥设置于花盆内，根据造型的需要，选择一级副杆设置于主杆上的位置，与适宜的连接孔固接，使得一级副杆的延伸方向与造型枝的生长和设置造型中心相一致；再根据侧枝的生长或造型的需要选择二级副杆并造型，最后用绑缚索就造型枝条绑缚于副杆上。公司所采用的盆景造型装置结构简单，制作简便，使用方便，可根据盆景造型的需要，任意组合主、副杆，达到整体造型的目的，避免了对砧木生长的影响，有助于缩短盆景的培育周期，提高经济效益。

（二）公司的无形资产

截至 2014 年 8 月 31 日，公司账面无形资产情况如下：

项目名称	取得方式	账面原值（元）	账面价值（元）
土地使用权	出让	607,275.30	565,778.14

1、土地使用权

（1）自有土地情况

截至本公开转让说明书签署之日，公司共计拥有取得证书的土地使用权 1 宗，具体情况如下：

序号	权利人	土地证号	座落	使用面积（㎡）	用途	使用权类型	使用权到期时间	他项权利
1	欣绿有限	楚土国用（2011）第 0493 号	楚雄市东华镇新柳村委会黄炼坡村民小组	4,090.00	工业	出让	2061 年 04 月 14 日	已抵押（注）

注：公司上述土地抵押权人系楚雄兴彝村镇银行股份有限公司。

上述工业用地性质的土地使用权取得日期系 2011 年 5 月，截至公开转让说明书签署之日，公司尚未对其进行开工，上述土地仍处于闲置状态。具体情况如下：

公司于 2009 年 5 月 21 日取得楚雄市发展和改革委员会（以下简称“楚雄市发改委”）“楚发改批[2009]40 号”文件《楚雄市发展和改革委员会关于楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园有限公司优良茶树繁育种植及茶树籽提取食用油建设项目登记备案的通知》，项目建设地点为楚雄市东华镇新柳村委会黄炼坡村民小组。

2011 年 2 月 21 日，公司与楚雄市国土资源局签署《国有建设用地使用权出让合同》；2011 年 5 月 8 日，公司取得“楚土国用（2011）第 0493 号”《土地使用权证》。

在取得土地使用权后，上述土地未投入使用的主要原因系公司拟将本块土地作为出资投入森欣科技，作为其神秘果果粉加工用地。2012 年 9 月 13 日，公司股东会作出决议，拟将本块土地作为出资投入森欣科技，并由森欣科技办理相关变更程序。

森欣科技系中外合资企业，在其出资过程中，由于外方一直未按照公司章程的约定履行相应出资程序，公司亦未进行后续资本的投入。

考虑到合资企业的实际情况，为解决上述土地闲置问题，公司拟变更上述土地的项目建设用途。

2014 年 9 月 24 日，公司取得楚雄市发展和改革局出具的“楚发改批[2014]315 号”文件《楚雄市发展和改革局关于云南欣绿茶花股份有限公司新建神秘果果粉加工建设项目登记备案的通知》，项目建设地点即为上述地块。

神秘果系具备较高食用及药用价值的热带常绿灌木，目前我国尚未大规模种植。由于其种植及扩繁所使用的技术与茶花所使用的技术相同，因此，公司一直以来均希望将自主研发的茶花生根技术应用于神秘果种植领域，以实现其规模化的生产。

神秘果种植及果粉加工业务系公司一直以来较为重视的业务，公司已就开展上述业务进行了资源、技术等方面的储备，目前已成立了合资公司专注开展本项业务，上述土地未来即准备用于本项业务的生产经营。

公司于 2014 年 9 月 10 日取得云南省楚雄市国土资源局无违法违规证明，证明公司自 2009 年 4 月 14 日至本证明出具之日，不存在因违反法律法规及规范性文件的规定而受到行政处罚的情形；公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生于 2014 年 9 月 10 日出具承诺，任何时间如公司被土地部门征收土地闲置费及未按期开工或竣工支付违约金，汤勇俊先生将个人承担上述费用。

（2）租赁土地情况

除上述土地之外，公司尚租赁使用两宗土地，租赁对象分别为楚雄市林业局以及广州市花卉科技园有限公司。具体情况如下：

①2006 年 4 月 24 日，楚雄市林业局（注：楚雄市林木种苗工作站系楚雄市林业局下属林业事业单位）与常州欣绿园林有限公司签署《国际茶花大会种苗繁育合作协议书》，协议约定土地提供方式及期限如下：

- 基地使用时限为 20 年：从 2006 年 5 月至 2026 年 5 月止，生产用地分布提供，其中 2006 年 5 月底前提供第一批生产用地（包括大棚），其余的生产用地 2007 年 5 月底前提供完毕。
- 土地提供方式：为解决国际茶花大会市场苗木需求，支持常州欣绿长期发展，壮大楚雄茶花产业，经市人民政府同意，2006 年至 2012 年免费向常州欣绿提供种苗站生产用地、设施及职工住房一幢，从 2013 年开始有偿提供，常州欣绿从 2013 年 1 月 1 日起每年付给楚雄市林业局土地租金 4 万元。

2009 年 3 月 23 日，楚雄市林业局出具对于土地提供方式的情况说明，具体如下：为解决国际茶花大会市场苗木需求，支持常州欣绿长期发展，壮大楚雄茶花产业，经市人民政府同意，2006 年至 2012 年免费向常州欣绿（现成立楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园有限公司）提供种苗站生产用地。

2009 年 4 月 14 日，常州欣绿出具《关于土地使用的说明》，将承租的楚雄市林业局所属的楚雄市林木种苗工作站所有的位于楚雄市灵秀湖 DL-01-1 号的土地使用权，使用权面积 100,246.82 平方米无偿提供给楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园有限公司使用，使用期限至 2026 年 5 月，使用期间楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园有限公司可以自行与楚雄市林木种苗工作站及/或其关联企业签署租赁协议，常州欣绿承诺不主张使用费及其他任何费用。

该项土地系公司住所，主要用于公司茶花盆景、盆花以及苗木的培育。

常州欣绿于 2014 年 5 月 26 日注销，有关常州欣绿具体情况请详见本公开转让说明书“第三节公司治理”之“五、同业竞争情况”。

2014 年 6 月，楚雄市八届人民政府第二十次常务会议通过了《关于市林业局林木种苗站租赁有关问题》，同意采用租赁的方式将市林木种苗站用地提供给本公司使用。目前，上述重新签署的土地租赁协议正在签署过程当中。

该项土地使用具体情况如下：

土地使用权人	土地证号	座落	使用面积（m^2）	用途	使用权类型
楚雄市林木种苗工作站	楚土国用（2007）第 112 号	楚雄市灵秀湖	100,246.82	苗圃用地	划拨

②2014 年 8 月 1 日，公司与广州市花卉科技园有限公司签署《广州花卉博览园科技示范区土地有偿使用合同》，约定广州市花卉科技园有限公司将坐落在广州市荔湾区芳村龙溪大道以南、西南高速公路以西广州市荔湾区花卉博览园批发市场科技示范区 C34、C35 号合计 5.78 亩土地有偿提供给本公司使用，使用期限为 2014 年 8 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，使用费用为每年 130,128.60 元。

上述土地所有权人系广州市荔湾区海龙街龙溪股份合作经济联合社，使用权人系广州花卉博览园有限公司。

2014 年 7 月 14 日，广州花卉博览园有限公司出具证明，证明本公司有偿使用土地系其享有使用权的土地，上述土地已有偿提供给广州市花卉科技园有限公司使用，广州市花卉科技园有限公司有权提供给第三方使用。

2014 年 7 月 14 日，广州市荔湾区海龙街龙溪股份合作经济联合社出具证明，证明本公司有偿使用土地系其所有土地，上述土地的使用用途为从事花卉、草皮、

苗木生产经营及其配套，该块土地目前由广州花卉博览园有限公司依法使用，其并有权提供给第三方使用。

2、专利

截至本公开转让说明书签署之日，公司共计拥有独占许可使用专利 1 项，取得授予通知书的实用新型专利申请 8 项，取得受理通知书的发明专利申请 8 项，具体情况如下：

（1）独占许可使用专利情况

序号	专利名称	专利号	专利权人	备案日期
1	一种快速繁殖山茶花的方法	2011101235570	贵州宏晨山茶花资源开发研究所	2014 年 04 月 30 日

2014 年 1 月 12 日，宏晨研究所与欣绿有限签署《专利实施许可合同》，约定宏晨研究所在 2014 年 1 月 12 日至 2019 年 1 月 11 日的许可期限内放弃“一种快速繁殖山茶花的方法”专利权，无偿将专利权提供给欣绿有限。该专利的许可方式为全国独占实施许可，欣绿有限有权在中国境内生产、使用、许诺销售该专利产品；有权依据该专利技术向任何第三方提供技术服务。

（2）授予实用新型专利情况

序号	申请专利名称	专利申请号	申请人	授予日期
1	一种便于搬移运输的苗木柔性栽培装置	201420160321.3	欣绿有限	2014 年 7 月 21 日
2	一种多功能园艺盆景栽培装置	201420160275.7	欣绿有限	2014 年 8 月 31 日
3	一种有利于基质排水、植物根系呼吸与施肥的苗床结构	201420160224.4	欣绿有限	2014 年 8 月 31 日
4	一种园艺盆景造型用多功能定型装置	201420160216.X	欣绿有限	2014 年 8 月 22 日
5	一种多功能花卉苗木育苗栽培人工环境设施	201420160219.3	欣绿有限	2014 年 8 月 5 日
6	一种养护型多功能花卉幼苗陈列装置	201420160217.4	欣绿有限	2014 年 8 月 25 日
7	一种苗木嫁接作业用多功能组合刀具	201420162960.3	欣绿有限	2014 年 8 月 31 日
8	一种具有防夹锯功能的苗木嫁接专用锯	201420163135.5	欣绿有限	2014 年 8 月 28 日

（3）受理发明专利申请情况

序号	申请专利名称	专利申请号	申请人	申请日期
1	一种便于搬移运输的苗木柔性栽培装置	201410132876.1	欣绿有限	2014 年 4 月 3 日
2	一种多功能园艺盆景栽培装置	201410132853.0	欣绿有限	2014 年 4 月 3 日
3	一种有利于基质排水、植物根系呼吸与施肥的苗床结构	201410132875.7	欣绿有限	2014 年 4 月 3 日
4	一种园艺盆景造型用多功能定型装置	201410132857.9	欣绿有限	2014 年 4 月 3 日
5	一种多功能花卉苗木育苗栽培人工环境设施	201410132846.0	欣绿有限	2014 年 4 月 3 日
6	一种养护型多功能花卉幼苗陈列装置	201410132902.0	欣绿有限	2014 年 4 月 3 日
7	一种苗木嫁接作业用多功能组合刀具	201410135035.6	欣绿有限	2014 年 4 月 4 日
8	一种具有防夹锯功能的苗木嫁接专用锯	201410135161.1	欣绿有限	2014 年 4 月 4 日

以上专利系公司在经营茶花盆景、盆花与苗木培育业务中不断积累、独立研发而形成的，在茶花育种育苗领域中具有重要的应用与科研价值。

目前，公司正在办理申请人名称的变更，拟由欣绿有限变更为欣绿茶花。

（三）取得的荣誉与业务资质情况

1、公司业务许可与资质情况

公司具备的资质情况如下：

企业法人营业执照	注册号：532301100004508
组织机构代码	代码：68619288-6
税务登记证	云国税字 532301686192886 号
生产许可证	林木种子生产许可证
经营许可证	林木种子经营许可证

（1）生产许可证

有限公司时期，欣绿有限于 2009 年 4 月 3 日取得楚雄市林业局颁发的许可证号为“滇林种生 0401 第 0100 号”《林木种子生产许可证》，生产地点为楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内，生产种类为城镇绿化苗、花卉，生产面积为 60 亩，有效期至 2012 年 4 月 2 日；2012 年 4 月 30 日，欣绿有限取得了楚雄市

林业局颁发的许可证号为“滇林种生 0401 第 1279 号”《林木种子生产许可证》，生产地点为楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内，生产种类为城镇绿化苗、花卉，生产面积为 60 亩，有效期至 2015 年 4 月 30 日。

欣绿茶花成立之后，于 2014 年 5 月 23 日取得楚雄市林业局颁发的许可证号为“滇林种生 0401 第 4213 号”《林木种子生产许可证》，生产地点为楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内，生产种类为城镇绿化苗、花卉，生产面积为 60 亩，有效期至 2017 年 5 月 23 日。

（2）经营许可证

有限公司时期，欣绿有限于 2009 年 4 月 3 日取得楚雄市林业局颁发的许可证号为“滇林种经 0401 第 0108 号”《林木种子经营许可证》，经营地点为楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内，经营种类为城镇绿化苗、花卉，经营方式为批发、零售，有效期至 2012 年 4 月 2 日；2012 年 4 月 30 日，欣绿有限取得了楚雄市林业局颁发的许可证号为“滇林种经 0401 第 1279 号”《林木种子经营许可证》，经营地点为楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内，经营种类为城镇绿化苗、花卉，经营方式为批发、零售，有效期至 2015 年 4 月 30 日。

欣绿茶花成立之后，于 2014 年 5 月 23 日取得楚雄市林业局颁发的许可证号为“滇林种经 0401 第 4213 号”《林木种子经营许可证》，经营地点为楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内，经营种类为城镇绿化苗、花卉，经营方式为批发、零售，有效期至 2017 年 5 月 23 日。

2、公司取得的荣誉情况

截至本公开转让说明书签署之日，公司取得的荣誉情况如下：

序号	荣誉名称	发证机关	发证日期
1	首届昆明市花·云南山茶花节—精品金奖	首届昆明市花·云南山茶花节组委会	2010 年 2 月
2	第二届昆明市花·云南山茶花节—栽培金奖	第二届昆明市花·云南山茶花节组委会	2011 年 2 月
3	茶花栽培金奖	第八届中国茶花博览会组委会	2012 年 2 月
4	茶花树桩盆景奖	第八届中国茶花博览会组委会	2012 年 2 月
5	金茶花二等奖	第八届中国茶花博览会组委会	2012 年 2 月
6	菌根菌及新型基质在茶花栽培种的应用—科学进步类三等奖	楚雄彝族自治州人民政府	2012 年 3 月
7	山茶花无土栽培及无性繁殖新技	楚雄市人民政府	2012 年 6 月

序号	荣誉名称	发证机关	发证日期
	术应用—楚雄市科技进步二等奖		
8	观花苗木奖铜奖	2012 中国昆明（泛亚）国际观赏苗木展览会组委会	2012 年 11 月
9	茶花新品种选育与产业化开发--科学进步类二等奖	楚雄彝族自治州人民政府	2013 年 3 月

（四）重要固定资产情况

截至2014年8月31日，公司固定资产具体情况如下：

单位：元

项目	固定资产原值	累计折旧	成新率
生产设备	3,449,750.00	1,185,533.05	65.63%
机器设备	419,561.00	20,115.19	95.21%
电子设备	75,007.00	62,089.44	17.22%
办公设备及家具	159,680.00	101,493.00	36.44%
合计	**4,103,998.00**	**1,369,230.68**	**66.64%**

截至2014年8月31日，公司固定资产总体成新率为66.64%，整体使用状态良好。

（五）重要生物资产情况

截至 2014 年 8 月 31 日，公司生物资产情况如下：

单位：元

序号	项目	账面价值
1	生产性生物资产	10,693,240.50
2	消耗性生物资产	7,528,892.92
合计		**18,222,133.42**

公司生产性生物资产系茶花母树，消耗性生物资产系茶花盆景、盆花、苗木及油茶苗。

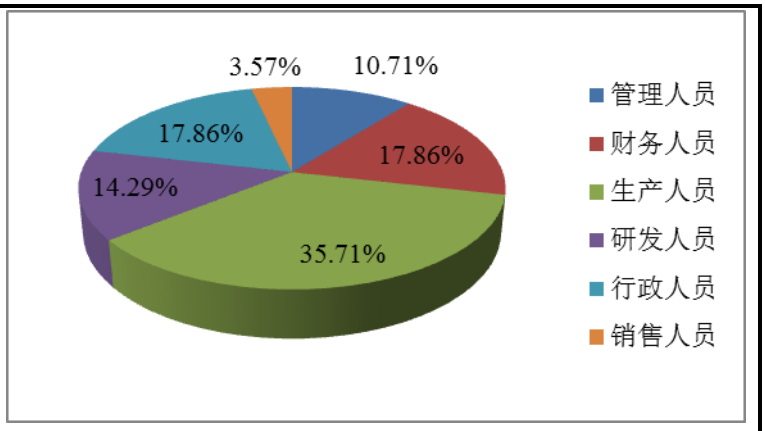
（六）员工情况

1、员工人数及结构

截至2014年8月31日，公司在职员工人数为28人，员工构成情况如下：

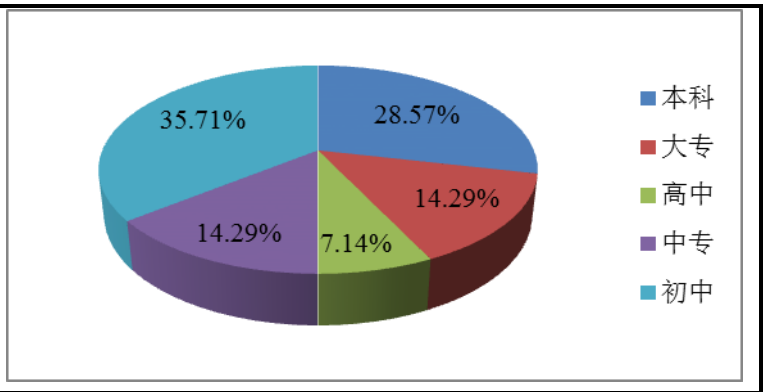
（1）岗位结构

员工分布	人数	占比
管理人员	3	10.71%
财务人员	5	17.86%
生产人员	10	35.71%
研发人员	4	14.29%
行政人员	5	17.86%
销售人员	1	3.57%
合计	**28**	**100.00%**



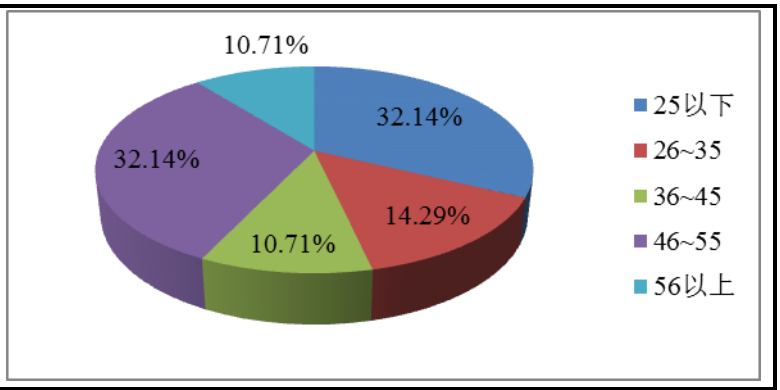
（2）教育程度结构

员工分布	人数	占比
本科	8	28.57%
大专	4	14.29%
高中	2	7.14%
中专	4	14.29%
初中	10	35.71%
合计	**28**	**100.00%**



（3）年龄结构

员工分布	人数	占比
25 以下	9	32.14%
26~35	4	14.29%
36~45	3	10.71%
46~55	9	32.14%
56 以上	3	10.71%
合计	**28**	**100.00%**



公司与上述28名员工均签署了劳动合同。

2、核心技术人员及外聘专家情况

公司现拥有核心技术人员三名及外聘专家三名，具体情况如下：

序号	职务	姓名	出生年月	任职期间	持股比例
1	董事长、总经理	汤勇俊	1963 年 07 月	2014.04.28-2017.04.27	67.85%
2	董事、副总经理	郝留营	1965 年 09 月	2014.04.28-2017.04.27	-

序号	职务	姓名	出生年月	任职期间	持股比例
3	董事	闫启明	1971 年 12 月	2014.04.28-2017.04.27	-
4	外聘专家	张敖罗	1935 年 02 月	2014.01.01-长期	-
5	外聘专家	夏丽芳	1938 年 11 月	2014.01.01-长期	-
6	外聘专家	徐成东	1964 年 09 月	2012.01.01-长期	-

公司上述核心技术人员及外聘专家在茶花种植及其相关领域取得的成果简介如下：

（1）汤勇俊先生，1963 年 7 月出生，国际茶花协会终生会员、中国花卉学会茶花分会常务理事、楚雄州茶花协会常务理事。

汤勇俊先生 1986 年开始于业余时间小规模研究茶花种植技术，经近 30 年的自我学习与研究，在茶花领域取得以下成果：

在茶花新品种杂交选育领域，汤勇俊先生现已主持申报茶花新品种 2 个，拟申报茶花新品种 300 余个。

在茶花规模化扩繁及生产领域，汤勇俊先生主持研发菌根菌生根技术与无土栽培技术及其应用，并在 2012 年国际茶花博览会上发表《菌根菌及无土栽培技术在山茶中的推广应用》（Ectomycorrhizal Fungi Promote Cultivation of Camellia Plants）一文。

（2）郝留营先生，1965 年 9 月出生，从事茶花种植 20 余年，随汤勇俊先生参与研发菌根菌生根技术与无土栽培技术及其应用。

（3）闫启明先生，1971年12月出生，从事茶花种植10余年，随汤勇俊先生参与研发菌根菌生根技术与无土栽培技术及其应用。

（4）张敖罗先生，1935 年 2 月出生，1958 年毕业于北京农业大学园艺系。

1958 年-1983 年任职于中国科学院昆明植物研究所，历任业务秘书、研究所主任、研究所副所长。张敖罗先生于中科院昆明植物研究所工作期间专门从事经济植物尤其是高山花卉的开发研究，研究重点为杜鹃、山茶以及报春，任职期间内曾发现两个杜鹃新种和极为珍贵兰科新种杏黄兜兰（Parhiopedium armeniacum），并于英国植物学核心期刊“Notes from the Royal Botanic Garden Endinburgh”发表论文《怒江峡谷杜鹃》（vot.41 NO.1）。1981 年 10 月-1982 年 10 月，张敖罗先生作为访问学者访问美国农业部华盛顿树木园区，在此期间采用指印法对山茶科中不同属及山茶属不同种表皮的形态特征及其互相之间的关

系进行了研究，论文发表于美国园艺协会刊物“Journal of the America Society for Horticultural Science”（108（3）：439-444.1983）。

1984年-2012年历任中国科学院昆明分院院长、云南省科学技术委员会主任，云南省微生物资源开发工程指导组组长及云南省发改委微生物顾问，主持研究与出版了《云南植物志》、《云南及西南地区杜鹃花属资源应用的分类和区分地理学基础》及《云南生物资源开发战略研究》，完成国家科学委员会政策性项目《云南花卉产业化及其对策研究》和《云南医药生物技术产业化》。

（5）夏丽芳女士，1938 年 11 月出生，1958 年毕业于云南大学农学系。1958 年至 2011 年任职于中国科学院昆明植物研究所，一直从事茶花研究工作；享受云南省政府特殊津贴，曾荣获中科院科技成果三等奖，云南省科学技术进步三等奖，2012 年被国际茶花大会授予“楚雄茶花事业突出贡献荣誉奖”。

云南山茶品种资源调查及引种方面，夏丽芳女士通过对昆明、大理、凤庆等地的实地调查，共发现昆明与大理分别拥有现存山茶花品种 25 个与 11 个；通过对腾冲野生红花油茶的实地调查，成功遗育出数十个新品种油茶；通过对楚雄的实地调查，共发现人工栽培型的茶花古树 70 余株和野生茶花幼树 60 余株，从而促成了 2012 年楚雄国际茶花大会的召开。

山茶属资源的调查及引种方面，夏丽芳女士主持或参与了对云南、四川、广西、贵州、湖南等省的部分地区的实地调查，其中对广西地区金花茶及金沙江中游地区红山茶进行了深入调查及引种工作。

对外交流方面，夏丽芳女士曾于 1982 年和 1984 年应邀参加日本国际花展；1984 年在中科院昆明植物所召开的“国际茶花学术讨论会”，会后在昆明植物园内建立国际茶花友谊园；1990 年应邀参加在日本举办的国际茶花大会；1996 年在昆明植物所召开了“云南山茶国际学术讨论会”；1997 年应邀参加在新西兰举办的国际茶花大会。

研究成果方面，夏丽芳女士主持并出版《云南山茶花》、《山茶花》、《云南山茶家养 100 问》以及《云南省楚雄市茶花古树录》等专著。

（6）徐成东先生，1964 年 9 月出生，西南师范大学理学学士，云南大学理学硕士、博士，楚雄师范学院教授；享受云南省政府特殊津贴，曾荣获楚雄师范

学院科研工作先进个人、云南省科学技术奖二等奖、楚雄市科学技术奖二等奖、楚雄州科学技术奖三等奖。

徐成东先生主持或参与的科研项目如下：滇中南山地常阔叶林附生蕨类植物生态研究，楚雄州杜鹃花种质资源与繁育研究，滇中地区紫色砂页岩边坡生态恢复工程研究，亮毛杜鹃组织培养的研究，云南特有蕨类植物的药用活性成分研究。哀牢山蕨类植物区系地理的研究，中国山地植物物种多样性调查计划等。

3、核心技术团队变动情况

报告期内，公司核心技术人员及外聘专家变化情况如下：

项目	2012 年	2013 年	2014 年 1-8 月
核心技术团队	汤勇俊 郝留营 闫启明 徐成东（外聘专家）	汤勇俊 郝留营 闫启明 徐成东（外聘专家）	汤勇俊 郝留营 闫启明 张敖罗（外聘专家） 夏丽芳（外聘专家） 徐成东（外聘专家）

四、公司业务情况

（一）收入情况

1、业务收入构成

报告期内，公司业务收入构成情况如下：

业务类型	2014年1-8月		2013年度		2012年度	
	金额（元）	占比	金额（元）	占比	金额（元）	占比
主营业务收入	7,228,800.00	99.59%	11,672,846.20	100.00%	9,023,909.70	100.00%
其他业务收入	30,000.00	0.41%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	**7,258,800.00**	**100.00%**	**11,672,846.20**	**100.00%**	**9,023,909.70**	**100.00%**

2、主要产品的规模及销售收入

报告期内，公司主要产品销售收入情况如下：

产品类别	2014年1-8月		2013年度		2012年度	
	金额（元）	占比	金额（元）	占比	金额（元）	占比
茶花苗木	-	-	1,300,477.00	11.14%	995,000.00	11.03%
茶花盆景	5,135,300.00	71.04%	5,910,000.00	50.63%	5,536,000.00	61.35%
茶花盆花	2,093,500.00	28.96%	4,462,369.20	38.23%	2,492,909.70	27.63%

产品类别	2014年1-8月		2013年度		2012年度	
	金额（元）	占比	金额（元）	占比	金额（元）	占比
合计	**7,228,800.00**	**100.00%**	**11,672,846.20**	**100.00%**	**9,023,909.70**	**100.00%**

（二）客户情况

1、主要消费群体

公司主营业务系茶花盆景、盆花以及苗木的培育、扩繁与销售。公司茶花盆景主要消费群体包括个体消费者、园林绿化公司以及市政公园；公司茶花盆花主要消费群体包括个体消费者、园林绿化公司、市政公园以及科研机构；公司茶花苗木主要消费群体包括个体消费者、园林绿化公司、市政公园以及科研机构。

2、前五大客户情况

报告期内，公司前五大客户情况如下：

（1）2012年度前五大客户情况

客户名称	销售金额（元）	占当期营业收入的比例
常州夏溪佳园花卉有限公司	2,240,000.00	24.82%
香港大龙花卉市场陈连生	1,799,700.00	19.94%
中山花卉大世界林文宇	1,789,200.00	19.83%
碧桂园周裕	810,000.00	8.98%
广西桂林蒋胜刚	500,000.00	5.54%
合计	**7,138,900.00**	**79.11%**

（2）2013年度前五大客户情况

客户名称	销售金额（元）	占当期营业收入的比例
金华四季茶花园	3,070,000.00	26.30%
广州华盛公司	2,400,000.00	20.56%
李文胜	230,000.00	1.97%
邵长继	228,000.00	1.95%
常州市红梅公园管理处	220,000.00	1.88%
合计	**6,148,000.00**	**52.67%**

（3）2014年1-8月前五大客户情况

客户名称	销售金额（元）	占当期营业收入的比例
常州市红梅公园管理处	860,000.00	11.85%
何应华	174,500.00	2.40%
冼志坚	116,000.00	1.60%

客户名称	销售金额（元）	占当期营业收入的比例
杨秀	134,000.00	1.85%
李则峰	160,700.00	2.21%
合计	**1,445,200.00**	**19.91%**

注：由于报告期内公司销售方式主要系零售与批发，公司客户存在部分未记名客户，故上述前五大客户的统计系建立在公司记名客户的基础之上进行。

报告期内，公司前五名客户的销售总额占当年营业收入的比例分别为79.11%、52.67%以及19.91%，公司不存在依赖单一客户或者客户的情况。报告期各期内，公司前五大客户变动情况较大，主要原因系公司茶花产品主要系现销，消费者流动性较大且需求情况变化较大，客户粘性度较低。

公司销售的主要产品为茶花盆景、盆花和苗木，而在盆景、盆花和苗木经营行业，自然人个体是该行业的重要参与者，从事该行业经营活动，不可避免的会同个人发生业务往来而且比重较高。

报告期内，公司对个人和单位的销售规模及比例情况具体如下：

客户类型	2014年1-8月		2013年度		2012年度	
	金额（元）	占比	金额（元）	占比	金额（元）	占比
个人	6,398,800.00	88.15%	5,982,846.20	51.25%	6,783,909.70	75.18%
单位	860,000.00	11.85%	5,690,000.00	48.75%	2,240,000.00	24.82%
合计	**7,258,800.00**	**100.00%**	**11,672,846.20**	**100.00%**	**9,023,909.70**	**100.00%**

由上表可知，报告期内公司对自然人销售规模较大。公司茶花产品享受增值税免税优惠及所得税减半征收优惠，通过少开增值税发票减少销项税额和所得税应纳税额的可能性很小。报告期内，公司对个人客户均采取一致的收入确认政策。

由于公司系农业企业，主要产品为茶花盆景、盆花及苗木，公司销售模式主要为零售、批发，主要面向客户为自然人个体，以零售为主的经营活动，不可避免的会产生较大的现金交易。

报告期内，公司现金交易的销售规模及比例情况具体如下：

客户类型	2014年1-8月		2013年度		2012年度	
	金额（元）	占比	金额（元）	占比	金额（元）	占比
现金	6,373,800.00	87.81%	11,418,256.20	97.82%	7,411,309.70	82.13%
银行转账	885,000.00	12.19%	254,590.00	2.18%	1,612,600.00	17.87%
合计	**7,258,800.00**	**100.00%**	**11,672,846.20**	**100.00%**	**9,023,909.70**	**100.00%**

2012年度、2013年度及2014年1-7月，公司现金收入均通过指定的个人银行账户归集。2014年8月起，为规范公司现金交易，加强收取客户货款的管理，防范经营风险，公司制定了《云南欣绿茶花股份有限公司销售管理制度》，对公司收款情况约定如下：

- 对于与法人单位发生的供货，原则上要求通过银行结算，各销售基地不得自行现金收款，如遇确实需要通过现金收款，应上报公司批准后由销售副总和财务人员一起收款；
- 对于个人客户，各销售基地配备两名以上工作人员，其中一名专职收款，以保证每一笔销售业务经过两个或两个以上的人员经手；各销售基地配备收银机，每个营业结束时应将销售记录单与收银机记录及现金款项核对一致，并最晚于次日上午存入公司在银行开设的收款账户；同时，各销售基地配备POS机，引导客户尽量使用刷卡消费；产品出库之后，公司或各销售基地需开具收据给客户；
- 严禁销售人员直接向客户收取货款后再交至公司财务部，严厉禁止销售员要求客户将货款汇至销售人员银行卡等措施，以加强对现金交易的管理。

（三）采购情况

1、原材料及供应情况

根据公司产品的性质及培育过程，其最重要的采购物资系茶花母树（包括茶花母树的枝芽）、砧木以及无土栽培基质的原料。公司在场部下专设采购部负责上述物资的采购。

2、前五大供应商情况

由于公司产品的特殊性，公司并无稳定的供应商，报告期内，公司前五大供应商情况如下：

（1）2012年度前五大供应商情况

供应商单位	采购金额（元）	占当期采购总额的比例
马世民	500,000.00	37.68%
金华四季茶花园	300,000.00	22.61%
熊云川	29,800.00	2.25%
蒋滢霞	3,543.00	0.27%
楚雄市鹿城家用农机经营部	3,500.00	0.26%

供应商单位	采购金额（元）	占当期采购总额的比例
合计	**836,843.00**	**63.07%**

（2）2013年度前五大供应商情况

供应商单位	采购金额（元）	占当期采购总额的比例
昆明芊卉园艺有限公司	400,500.00	16.29%
昆明通慧商贸有限公司	199,500.00	8.11%
李建明	90,300.00	3.67%
段植炳	30,121.00	1.23%
昆明大汉农业科技有限公司	2,230.00	0.09%
合计	**722,651.00**	**29.40%**

（3）2014年1-8月前五大供应商情况

供应商单位	采购金额（元）	占当期采购总额的比例
广州市源铭园林有限公司	1,300,000.00	51.44%
广宁县宾亨镇小桃园茶树种植场	1,054,100.00	41.71%
呈贡绿之成园艺经营部	17,950.00	0.71%
呈贡鹏宇德利园艺资材经营部	4,200.00	0.17%
佛山市禅城区家庆胶袋购销部	720.00	0.03%
合计	**2,376,970.00**	**94.06%**

注：由于报告期内公司茶花母树、砧木及无土栽培基质的采购对象具有较大的不确定性，故上述无土栽培基质及母树供应商统计系建立在公司记名供应商的基础之上进行。

（四）重大合同及履行情况

报告期内，公司重大合同及履行情况如下：

1、销售合同

序号	合同对方	签署日期	合同金额（元）	合同内容	履行状态
1	蒋胜刚	2012.01.03	500,000.00	销售苗木并提供技术服务	履行完毕
2	广州华盛公司	2013.03.16	2,400,000.00	销售苗木	履行完毕
3	金华四季茶花园	2013.06.01	3,070,000.00	销售茶花盆景及盆花	履行完毕
4	常州市红梅公园管理处	2013.06.06	1,080,000,00	销售苗木并养护	履行完毕

报告期内，由于公司业务性质，公司存在大量个人客户，大部分个人客户

为零售方式，公司仅与个别个人客户签订了销售合同；报告期内，公司与个人客户款项结算方式为现金结算，未开具相应发票。

2、采购合同

序号	合同对方	签署日期	合同金额（元）	合同内容	履行状态
1	马世明	2010.12.27	500,000.00	前期整理费及采购白花油茶砧木	正在履行
2	广州市源铭园林有限公司	2013.10.08	1,300,000.00	采购大棵型茶花盆花以及5年生茶花苗木	正在履行
3	广宁县宾亨镇小桃园茶树种植场	2013.12.22	1,054,100.00	采购茶花母树	正在履行

报告期内，公司采购物资包括茶花母树、退化的白花油茶、无土栽培基质原料等，由于公司采购物资的性质，公司存在部分个人供应商，且公司仅与个别个人供应商签订了相关协议。报告期内，公司与个人供应商采取的款项结算方式为现金结算，未取得相应发票。

3、借款合同

序号	贷款银行	合同编号	贷款金额	利率	用途	签署日期	履行状态
1	云南农村信用社	2013年营字第0021号	50万元	同期贷款利率上浮30%	支付种苗款	2013.01.26	履行完毕
2	楚雄兴彝村镇银行	楚兴村银2014营借字9号	100万元	按银行相关规定执行	补充流动资金	2014.01.17	正在履行

4、租赁合同

序号	合同对方	签署日期	合同金额（元）	合同内容	履行状态
1	楚雄市林业局	2006.04.24	2013年起年租金4万	提供楚雄市林木种苗工作站土地供公司使用	正在履行
2	广州市花卉科技园有限公司	2014.08.01	年租金130,128.60	提供5.78亩土地供公司使用	正在履行

5、技术、战略合作合同

序号	合同对方	签署日期	合同金额（元）	合同内容	履行状态
1	深圳华大农	2014.06.17	根据后续具体	教育培训、新品	正在履行

序号	合同对方	签署日期	合同金额（元）	合同内容	履行状态
	业与循环经济科技有限公司		项目合同而定	种开发合作及产业化合作	
2	广东省林业科学研究院	2006.04.05	双方负责各方人员开展研究的各项费用	茶花新品种研发与选育	正在履行
3	云南省农业科学院（花卉研究所）	2012.07.14	约定了产品利润分配方案	年宵花与园林用茶花的合作研发	正在履行
4	楚雄师范学院化学与生命科学系	2008.01.08	-	菌根菌及无土栽培基质的合作及实习基地合作	履行完毕
5	中国科学院植物研究所	2010.12.21	200,000.00	新品种茶花的选育	履行完毕

5、其他合同

序号	合同对方	签署日期	合同金额（元）	合同内容	履行状态
1	楚雄州林业局	2012.09.21	100,000,00	提供昆明（泛亚）国际观赏苗木博览会楚雄馆的布置	履行完毕
2	楚雄州营林工作站	2013.12.25	25,000.00	委派公司承办第十四届中国腊梅展览会，并代表楚雄茶花协会参展	履行完毕
3	云南福保农业科技开发有限公司	2014.08.22	-	合作共建世界名贵茶花品种园	正在履行

五、公司商业模式

公司盈利主要来源于茶花盆景、盆花与苗木的销售。公司拥有能够迅速生根的扩繁技术，使得公司茶花苗木已实现产业化、规模化的生产；另一方面，由于公司拥有丰富的茶花母树资源以及嫁接技术，使得公司茶花盆景别具一格，推成出新，能够更加满足当前市场的消费需求及感官审美需要。

公司生产经营可以分为采购、研发、生产（培植）、销售等四部分，相应的，公司商业模式亦由上述四部分组成，具体情况如下：

（一）采购模式

1、公司主要采购的物资

根据公司产品的性质及培育过程，公司最重要的采购物资系茶花母树（包括茶花母树的枝芽）、砧木以及无土栽培基质的原料。公司在场部下专设采购部负责上述物资的采购。

（1）茶花母树的采购

公司目前共计拥有茶花品种1,200余种，其中世界名贵茶花800余种，母树资源较为丰富。然而，由于世界茶花品种数量远甚于此，且新型茶花品种通过杂交方式不断产生，公司始终把丰富茶花品种母树资源作为重中之重。通过采购各品种的茶花母树，公司不仅可以适应市场的多元化需求，还可以杂交培育出更多的茶花品种。

另一方面，公司茶花母树为扦插苗木、嫁接苗木以及盆花的扦插、嫁接枝芽来源，系公司大规模扩繁茶花盆花及苗木的基础。

公司茶花母树采购频率较低，经常系集中采购，并非公司经常性采购的物资。且由于茶花品种多样性等因素，公司茶花母树的采购对象较为分散，具有不确定性。

（2）砧木的采购

公司目前生产所用的砧木主要系退化的白花油茶。公司采购白花油茶的方式系向白花油茶种植农户直接采购。

（3）无土栽培基质原料的采购

公司目前采用的无土栽培基质原料主要包括珍珠岩、使用完毕后的野生菌培养基质、麻栗树皮、腐殖土及河沙等，公司已研发出多种无土栽培基质配方。上述物资的采购系由生产部根据公司实际情况制定采购计划，并由采购部负责采购，公司无土栽培基质原料的采购对象主要系农户。

2、公司采购流程

（1）茶花母树的采购

目前，公司茶花母树的采购系由公司核心技术人员负责，由于公司上述人员对于茶花培育、繁殖等领域经验丰富，在世界茶花品种领域有着深入的研究，上述人员在得知公司尚缺的茶花品种之后，即前往上述茶花所在地购买茶花母树或其枝芽。

（2）砧木的采购

报告期内，公司砧木采购由场部下属的采购部进行，采购计划由场部制定，采购计划依据市场需求以及公司母树枝条当年的生长状态而定。

报告期内，公司砧木采购结算方式系现金结算，且对于砧木的采购未建立严格的出入库制度。

目前，公司已制定《存货管理制度》，规范未来砧木采购及库存管理。

（3）无土栽培基质原料的采购

报告期内，公司无土栽培基质原料的采购由场部下属的采购部进行，采购计划由场部依据生产计划制定，公司无土栽培基质原料采购结算方式系现金结算。

由于公司地处该项物资资源较为丰富的地区，采购较为便利，且采购计划系根据公司实际生产需求制定，上述物质采购完毕后直接全部投入生产，因此未建立上述物资的仓库。

目前，公司已建立该项物资的生产台账，以控制上述物资的采购、交接及使用事宜。

3、公司采购内控制度

2012年度、2013年度及2014年1-7月，公司采购存在较大规模的现金采购，且公司对于采购物资并未严格建立计划、采购、入库及库存管理制度。

2014年8月起，公司已严格按照根据自身实际情况制定的《云南欣绿茶花股份有限公司存货管理制度》实施采购与库存管理，具体情况如下：

计划与采购：公司所有存货的采购计划均由公司场部制定，场部应根据公司年度研发计划和生产计划合理制定年度采购预算和季度采购计划，经总经理批准后按计划实施；采购由场部所属的采购部负责具体实施，对于需长期采购的物资应尽量固定供应商，并签订采购合同报场部及财务部备案，以保证质量和供应时间。

验收与入库：公司所有采购的存货均应由场部下属的质检部检验后方可办理入库手续，对于不合格的的采购存货应做好记录，并作出折价、拒收和解除采购合同等处理；公司对母树、花盆和库存商品的采购需办理入库手续。其他农用物资由生产部直接办理签字领用手续；入库单一式三联，由场部专人开具，一联交财务、一联交采购，质检部均需在入库单上签字。如为无发票的直接向

农户采购的物资，需由采购人员填写零星采购单，以作为采购凭证。

2014年8月起，公司已严格按照上述制度实施物资采购，已建立严格的计划、采购、验收及入库管理。

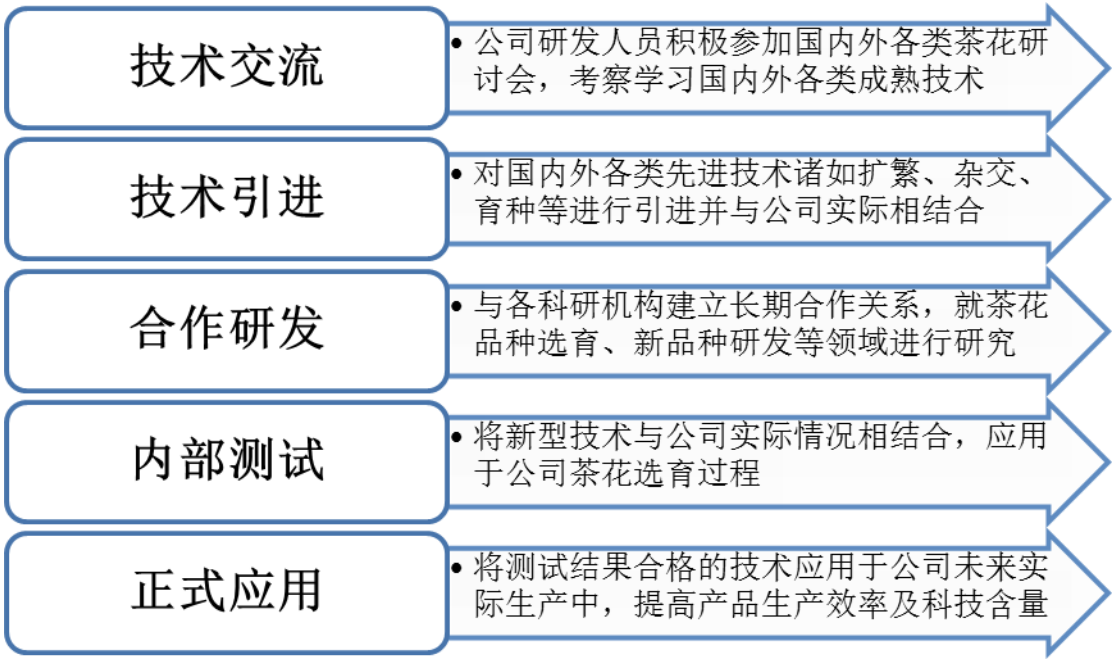
报告期内，由于公司农业企业性质及当地市场实际情况，公司物资采购大部分系现金采购且未建立严格的库存管理。目前，公司已制定符合自身实际情况的《存货管理制度》以规范出入库管理；另一方面，公司已向税务部门申请农产品采购发票，进一步规范公司采购结算环节。

（二）研发模式

1、研发总体模式

公司由于在茶花行业领域内具有丰富的实践经验、丰富的茶花母树资源以及优良的扩繁技术，其在物种创新、学术研究等领域内亦有较高的地位，公司设研发部，专门负责自主研发及对外合作。目前，公司已与深圳华大农业与循环经济科技有限公司、广东省林业科学研究院、云南省农业科学院（花卉研究所）、中科院昆明植物研究所以及楚雄师范学院化学与生命科学系建立长期合作关系。另一方面，公司已聘请国内茶花领域的专家学者担任本公司研发顾问，共同提升本公司的研发实力。

具体各环节的研发工作如下：



2、研发机构设置

公司专设研发部，负责自主研发及对外合作，目前公司研发部由总经理汤勇俊先生直接负责。汤勇俊先生及其他核心技术人员根据公司产品生根及扩繁情况，观察盆景类产品生长态势，并结合市场实际情况，对公司现有技术不断进行更新或研发新的生产技术，以更好的适应市场竞争。公司总经理就公司产品技术和工艺流程的研发情况定期召集销售部及场部召开会议，并向公司场部负责人及其他核心技术人员下达相关指令；场部负责人及其他核心技术人员制定具体研发方案，最终由相关研发人员具体实施。

（三）生产模式

公司生产模式主要为“产学研”相结合的生产模式。

公司十分重视茶花培育、扩繁技术的研究与创新，目前，公司在不断加强自身研发实力的基础上，已与国内部分科研建立长期合作关系，双方共同致力于茶花品种及培育扩繁技术的创新，公司积极将自身以及合作科研成果应用于实践，并取得了一定的突破，目前，公司共计拥有未登录命名的新茶花300多个，现已实现茶花标准化、产业化、规模化生产。

（四）销售模式

1、公司营销体系

机构设置方面，公司设销售部，专门负责公司产品的销售；管理人员方面，公司设销售副总经理主管销售部，负责公司销售业务的管理。除公司本部之外，公司于广州设有销售基地，由公司销售部统一管理。

2、销售推广方式

公司目前主要通过参加各类展会、评比宣传、设立销售基地、新老茶花客户及爱好者介绍等方式销售产品。

公司积极参加国内外各类花卉展会与评比，不仅能够进一步建立公司的品牌影响力，从而挖掘更多的潜在消费者，亦能与其余各家专业养花机构进行交流，促进茶花品种的推成出新，改善培育、繁殖技术，推动茶花行业的整体发展。

目前，公司除在云南之外，已在广州设立销售基地，基地内摆设公司所培育的盆景、盆花以及苗木样品，上述地域茶花群众基础广泛，消费者们通过销售基地内摆放的茶花了解本公司的产品，以确定购买事宜。

由于公司在茶花行业内拥有一定知名度，公司所培育的茶花盆景、盆花以及苗木外观优美、品质优良且科技含量较高，深受市场上茶花爱好者及园林绿化公司的好评，上述消费者们一般会主动联系公司商讨购买相关茶花产品事宜。

3、销售流程及方式

报告期内，公司主要产品包括茶花盆景、盆花以及苗木。

按照公司销售渠道的不同，公司销售方式可以分为：①公司本部与广州销售基地销售产品；②各类展会上销售产品。

按照公司产品定价方式不同，公司销售方式可以分为：①批发；②零售。其中，公司报告期内大部分产品销售方式系零售。

按照公司不同产品的种类、销售渠道以及定价方式的不同，公司销售模式具体情况如下：

项目	茶花盆景	茶花盆花、苗木		
销售方式	零售	批发		零售
定价方式	一盆一价	一批一价		一盆一价
销售流程	公司本部、广州基地、展会	公司本部、广州基地	展会	公司本部、广州基地、展会
	消费者挑选-----商议价格---成交---公司协助发货	消费者上门选购不同规格的茶花、苗木---商议价格—支付定金—备货—收款-收到全款后协助发货	消费者于展会上订货并付定金—公司或基地备货（发货前收全款）--协助发货	消费者上门挑选-----商议价格---成交---协助发货

4、销售内控制度

2012年度、2013年度及2014年1-7月，公司收款方面存在不规范，主要体现为现金交易较大、个人银行卡收款收款且未及时入账、存在体外资金循环及坐支等问题。

目前，公司制定了符合《企业会计准则》及其他有关规范性文件规定的《云南欣绿茶花股份有限公司销售管理制度》，并严格按照上述制度实施销售，该制度对公司收款情况约定如下：

对于与法人单位发生的供货，原则上要求通过银行结算，各销售基地不得

自行现金收款，如遇确实需要通过现金收款，应上报公司批准后由销售副总和财务人员一起收款；

对于个人客户，各销售基地配备两名以上工作人员，其中一名专职收款，以保证每一笔销售业务经过两个或两个以上的人员经手；各销售基地配备收银机，每个营业结束时应将销售记录单与收银机记录及现金款项核对一致，并最晚于次日上午介入公司在银行开设的收款账户；同时，各销售基地配备POS机，引导客户尽量使用刷卡消费；产品出库之后，公司或各销售基地需开具收据给客户；

严禁销售人员直接向客户收取货款后再交至公司财务部，严厉禁止销售员要求客户将货款汇至销售人员银行卡等措施，以加强对现金交易的管理。

目前，公司广州销售基地建立的内控程序如下：

①广州基地开具销售记录单与收银分开；

②广州基地所有收款通过收银机进行控制；

③广州基地安装POS机，尽量引导客户进行刷卡消费；

④基地销售收入按周汇入公司账户（建设银行楚雄楚威支行，系公司未在广州销售基地单独开设一般结算账户之前，即2014年10月30日之前）；

⑤待公司于广州开具银行账户之后，广州基地的销售收入每日直接存入该账户内（开户人：云南欣绿茶花股份有限公司，账号：44001460801053008183，开户行：建设银行广州芳村支行，启用时间：2014年10月30日）；

⑥产品出库之后，公司开具收据或将收银机出具的单据给客户。

（五）用工模式

报告期内，公司生产及销售环节存在临时用工情况。公司临时用工主要系楚雄、广州当地及周边农户，上述人员于公司生产、销售旺季从事相关平地、除草、搬运等基础类工作。上述员工按照 60 元/天的标准进行结算，结算方式为现金，结算期间并不固定，间隔期间约为 1-3 个月。报告期内公司临时用工人数、工资结算金额等具体情况如下：

项目	临时用工人数（人）	平均工作时间（月）	结算金额（元）
2012 年度	34	6.94	424,800.00
2013 年度	87	6.77	986,400.00

项目	临时用工人数（人）	平均工作时间（月）	结算金额（元）
2014 年 1-8 月	57	3.75	385,200.00

报告期内，公司临时用工在雇佣环节、工资支付环节等方面存在一定的不规范性。目前，公司与各临时用工均签署协议，结算原则上采取转账方式，确需采用现金支付的，由生产部门员工陪同上述临时用工于财务部领取薪酬，以现金结算的临时用工需签字确认。上述不规范性已消除。

六、公司所处行业基本情况

（一）行业概况

1、行业分类

公司主营业务系茶花盆景、盆花以及苗木的培植、扩繁与销售。根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司属于“A01农业”；根据国家统计局《国民经济行业分类(GB/T4754-2011)》，公司属于“A0143花卉种植业”；根据公司产品性质及用途，公司属于花卉种植业中的茶花行业。

2、行业监管体制、主要法律法规及政策

（1）行业监管体制

公司所处的茶花行业系在国家宏观经济调控和运作下，遵循市场化发展模式的市场调节管理体制。

我国茶花行业行政主管部门系国家林业局，其主要负责产业政策的制定并监督、研究其具体执行情况，研究制定行业发展规划，指导产业结构调整，参与行业体制改革、技术进步等工作。

我国茶花行业自律组织系中国花卉协会，该协会是由花卉及相关行业的企事业单位和个人为达到共同目标而自愿组成的全国性非营利行业组织，其行业主管部门为国家林业局。中国花卉行业宗旨系宣传花卉业的地位与作用，组织全国性的花卉科研、推广、生产、销售以促进行业的分工与协作，提高花卉行业产业化水平，推动花卉行业持续健康发展。目前，中国花卉协会下设茶花分会，公司董事长汤勇俊先生系中国花卉协会茶花分会常务理事。

（2）行业主要法规与政策

我国茶花行业隶属花卉行业，影响我国花卉行业发展的主要法规与政策具体

情况如下：

①国家花卉行业政策

党的十八大报告指出，要把生态文明建设放在突出地位，融入经济建设、政治建设、文化建设、社会建设各方面和全过程，努力建设美丽中国，实现中华民族永续发展。报告强调了“建立美丽中国”系我国生态文明建设的目标，我国花卉行业应抓住社会发展契机，努力建设美丽家园，以满足我国生态文明建设的需求。

2011年国家发改委颁布《产业结构调整指导目录（2011年版）》，其中“蔬菜、瓜果、花卉设施栽培（含无土栽培）先进技术开发与应用”与“油茶、油棕等木本粮油基地建设”属于该目录中鼓励类项目，按相应规定享受优惠政策。

2011年7月，国家林业局颁布《林业发展“十二五”规划（林规发[2011]194号）》，上述规划将“花卉苗木产业”列入“十二五”期间我国林业发展十大主导产业，强调需结合区域优势和发展现状，重点发展花卉苗木的种子（种籽、种苗、种球）生产基地建设，引导切花切叶、盆花、盆栽观叶植物、盆景、花坛植物、绿化苗木中心产区基地建设。

2013年2月，国家林业局颁布《全国花卉产业发展规划（2011-2020年）（林规发[2013]19号）》，上述规划明确提出我国花卉产业的指导思想、基本原则、发展思路、发展战略以及建设重点，系我国花卉行业2011-2020年期间发展的重要指导性文件，系国内开展花卉工作的重要依据。

②云南省花卉行业政策

2009年，《云南省花卉产业发展条例》指出，云南省花卉产业遵循开放式发展、市场导向、科技促进、突出特色、引进与创新并重的原则，增强核心竞争力，实现经济效益、社会效益和生态效益的统一。省人民政府应当加强对花卉产业发展工作的领导，将花卉产业发展纳入国民经济和社会发展规划，制定发展措施，完善协调机制，改善发展环境，促进花卉产业的发展。

2009年，云南省人民政府花卉产业办公室颁布《云南省茶花产业发展规划（2008~2020年）》，该规划在分析云南山茶花现状、发展条件以及存在困难和问题的基础上，提出了一个目标、二个市场、三个阶段、四个区域（昆明、大理、楚雄、保山）、五大体系和六大工程的总体思路，为云南山茶花产业的发展提供

了指导思路。

2009年，《楚雄市茶花产业发展规划纲要（2008~2020年）》指出，楚雄市茶花发展需以市场为导向，以科技创新为动力，在巩固和发展传统茶花生产经营模式和经营规模的同时，重点开发茶花年宵花，积极探索茶花鲜切花生产和茶花附加产品的精深加工，加强基地建设，形成标准化、规模化生产，建立市场体系，把楚雄建成云南特色花卉生产、研发和交易中心。

2012年，云南省人民政府颁布《关于加快高原特色农业发展的决定（云发[2012]13号）》，决定指出云南省应充分利用自身优势，集中发展粮食、烟草、蔗糖、茶叶、咖啡、橡胶、果类、蔬菜、畜牧、蚕桑、花卉园艺、生物制药、淡水渔业、木本油料、林下经济等一批特色优势产业。

2012年，《云南省国民经济和社会发展“十二五”规划纲要》指出，云南省需重点扶持优势明显、市场广阔的烟草、畜牧、果蔬、茶叶、薯类、中药材、甘蔗、花卉、木本油料、橡胶、林产业、咖啡、蚕桑等特色优势产业，建设一批品牌导向型烟草核心原料基地，以及规模化、标准化园艺作物、畜禽、水产养殖场（小区）和高产优质林场。

2013年8月，云南省人民政府花卉产业办公室颁布《云南省茶花产业发展规划（2013~2020年）》（征求意见稿），该规划在2009年颁布的规划基础之上，结合我国新时期经济社会发展战略在全球的地位和作用以及世界花卉产业经济带来的机遇与挑战针对云南花卉产业发展的优势和存在的问题，提出2013—2020年的发展思路、目标、重点和区域布局，以及实现目标的对策措施，旨在成为促进产业跨越转型，实现云南花卉产业长期、健康、稳定、持续发展。

3、行业发展现状及趋势

茶花俗称山茶花，属山茶科，山茶属植物，因品种繁多、树冠优美、枝叶茂盛、花朵明丽鲜艳、花期长，且在我国农历新春佳节前后盛开，深受广大人民群众的喜爱，是我国十大名花之一。

（1）行业所处的生命周期

目前，我国茶花产业虽然已经形成了一定的产业格局，并发展形成了一定的规模，但是从整体角度来看，行业发展水平依旧比较低下，市场上依旧以中小型企业为主，缺乏规模较大的龙头企业，市场集中度较低，同时，我国茶花行业知

名品牌较少，产品良莠不齐，产品大多数仍处于“初加工”阶段，茶花“精深加工”企业较少。

因此，从产业发展周期来看，目前我国茶花处于成长期阶段。

（2）行业发展现状

①国际市场分析

目前，国际茶花市场主要包括以美国为主的美洲市场；以英国、德国、法国、比利时为主的欧洲市场；以日本为主的亚洲市场以及澳大利亚和新西兰市场。具体情况如下：

序号	市场名称	发展现状
1	美国	美国是茶花的主要栽培国同时也是最重要的消费国，主要以园艺苗木、种苗以及消费型盆花为主，销售以展会、苗圃基地销售以及网上专卖为主。
2	欧洲	欧洲茶花栽培历史悠久，茶花种植者及爱好者遍布欧洲各国，在生产方面基本实现了工业化生产，产品以园艺苗木、种苗以及消费型盆花为主。
3	日本	日本是茶花原产地之一，也是世界上重要的茶花种植、销售区，日本茶花主要以庭院种植、盆花、插花花材为主，此外，日本在山茶的综合开发方面较为突出，尤其是茶油的开发利用方面，目前日本已成功的开发了食用茶油以及用多种茶油制成的高级美容护肤品。
4	澳大利亚、新西兰	澳大利亚和新西兰是新兴的茶花生产地和消费地区，其中澳大利亚是世界茶花协会的总部，澳大利亚和新西兰的茶花生产多以工业化生产为主，产品较为规范。

纵观茶花国际市场，其基本特征如下：

- 商品主要以绿化苗木、消费型盆花为主，近年来在茶花食用、药用方面的力度逐渐增加，开拓出一系列食用、药用以及美容产品；
- 茶花消费习惯已经形成，除了传统的庭院用花之外，茶花盆花作为中高档的消费型盆花也受到市场的欢迎；
- 产业基础较好，美国、澳大利亚、英国等国家的茶花生产已形成工业化，科技研发实力强，产品较为成熟。

②国内市场分析

目前，我国茶花产区主要集中在浙江、四川、云南、广东等地，而在产业化发展方面又以浙江金华和云南两地发展较好。茶花产品主要还是以绿化苗木以及新兴的年宵花市场为主。

近年来由于茶花市场的持续升温，全国范围内茶花市场都呈现出繁荣的发展态势。以浙江金华为例，其营销网络遍布全国，金华花农已在北京、江苏、上海、天津等全国许多大中城市设有销售网点；但大部分地区如广东、云南等茶花产区仍以自产自销为主，整体生产能力较低，综合技术水平较低，标准化程度较弱，市场开拓方面力度不够，致使整体产值不高。

目前，国内茶花销售方式主要以苗圃、花木市场现卖为主，交易方式较为落后。消费对象为茶花爱好者、公园、城市园林绿化公司以及别墅业主等。

（3）行业发展趋势

①茶花产业发展方式

国内茶花行业正在经历由花农经济向产业经济，由资源投资经济向消费经济的转变。目前，茶花行业仍然以传统的家庭作坊模式为主，缺乏知名企业与种植基地；另一方面，由于茶花行业相关国家标准的缺失，致使整体产品质量良莠不齐，缺乏产业竞争力。

未来，我国茶花产业将致力于实现规模化、标准化、专业化生产，打造出一批具有比较优势、竞争实力强的茶花产品，培育出一批生产技术达到国际先进水平、具有一定研发实力、带动能力强的龙头企业，建成设施完备的集散交易市场和营销体系，提高我国整体茶花行业产业素质、竞争能力和资源利用效率。

②茶花培育对象

随着国家对花卉行业发展的重视程度以及消费者对于茶花的喜好程度与日俱增，另一方面，由于茶花加工工艺的不断发展，其经济价值与药用价值已被市场认可。

在市场导向以及栽培效益的双重刺激下，国内茶花培育对象数量增长较大，越来越多的省份将茶花作为一种重要的花卉，茶花栽培面积逐年扩大，近年来，江苏、福建、四川、山东等省份茶花产业发展较快，未来，茶花栽培面积与培育对象将进一步增加。

③茶花培育模式

目前，国内茶花生产方式较国外发达国家较为落后，整体生产能力及技术水平较为低下，产品成熟度较低，一家一户的家庭作坊种植模式仍位于主导地位。

未来，国内茶花行业将推广“产学研”相结合的生产模式，以国内茶花专业

科研机构为研发中坚力量，结合各茶花厂商的生产技术与经验，努力提高我国茶花产业的整体生产能力，提高所培育茶花品种的科技含量，力争行业内普遍实现科学化、工业化、规模化的生产方式。

④茶花销售方式

目前，国内茶花销售方式主要系传统的自产自销，对大部分茶花消费者而言存在着一定的地域性限制与信息不对称。

未来，国内茶花行业的销售方式将以客户为中心，为消费者提供多种信息获取途径，包括增设茶花及其附属产品直营店、吸引优质加盟商、采取电子商务等多种方式。各类新型销售模式以及传统销售网络建设，旨在向消费者更好的宣传茶花有关产品文化信息，促进茶花行业的整体发展。

⑤茶花产业链延伸

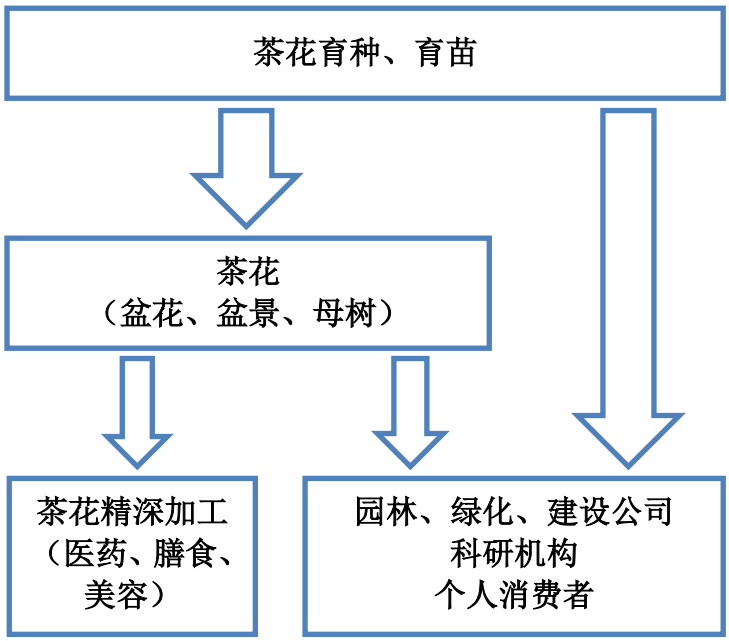
随着社会的发展，人类社会的进步，人民生活水平的提高，人们对新奇品种的追求和对生活质量的要求越来越高。充分开发茶花产业，增加茶花的附加值，提升产业深度和广度，走茶花精深加工之路，系茶花行业未来的必然趋势。

然而，目前国内茶花行业大部分厂商仍停留在初级培育、种植阶段，茶花附属及衍生产品数量及科技含量较国外发达国家均处于落后状态。

未来，随着我国茶花培育技术的提高，规模化生产的厂商将会进军包括医药、膳食、美容、化妆品等茶花附属及衍生产品市场，以形成完整的产业链，从而提高我国茶花行业产品的附加价值与科技含量。

（4）行业与行业上下游的关系

茶花行业产业链基本构成情况如下：



公司所处行业为茶花育种、育苗以及茶花盆花、盆景的培育与销售，业务范围涵盖茶花行业产业链的第一环节与第二环节。目前，公司下游客户主要包括园林、绿化、建设公司，科研机构以及茶花个人爱好者等。上述消费者消费习惯与消费偏好的改变，将对本公司所处行业产生一定影响。

随着社会生产工艺与茶花培育加工技术的不断发展，茶花深加工业将成为未来茶花行业发展的重点，茶花深加工领域涵盖医药、膳食、美容护肤等各项领域，上述行业均与个人消费者息息相关，消费者选择与偏好亦将会对茶花深加工领域产生一定影响。

（5）行业壁垒

小规模的茶花生产或者出于个人爱好的茶花种植对于技术、茶花品种、销售渠道等各方面要求很低，但规模化的茶花盆花、盆景以及苗木的生产对企业要求较高。茶花行业的主要行业进入壁垒如下：

①技术壁垒

茶花育种育苗是典型的劳动与技术密集型行业，特别是杂交、生根、扩繁等技术直接影响着企业的市场规模、市场竞争力以及毛利率，落后的杂交、生根、扩繁技术会大幅度提高企业的运营成本甚至限制企业的市场发展。杂交、生根、扩繁等技术的研发需要投入足够的人力、物力、财力以及时间，需要大量时间的

试验分析与经验总结才能完成并达到理想效果，其中诸多配方、养护细节的控制对最后技术成型的影响较大，技术具有较高的进入门槛，基本较难被直接复制。

②渠道壁垒

规模化的茶花生产企业需要建立完善的销售渠道来提升品牌知名度，拓展下游市场，销售渠道系茶花企业赢得市场的关键。销售模式渠道是否完善且覆盖范围是否广阔，直接影响茶花产品的销售速度与销售规模。建立适合自身产品地位的销售渠道需要积累丰富的行业经验，且前期需要投入大量资金并需要较为丰富的管理经验，新进企业很难在短期内形成这种优势。

③茶花品种资源壁垒

茶花作为一类观赏型花卉，其品种的稀缺性决定了市场需求及售价，目前，世界茶花品种约有3万以上，且每年仍处于不断上升趋势。茶花品种的积累，需要企业对于茶花行业具有深入的研究，对世界茶花品种具有深刻的了解，同时还需投入足够的财力及时间，需要大量实地考察及研究才能完成对某一茶花品种的鉴定，茶花品种尤其是稀缺品种的种植需要大量的时间积累，新进企业很难在短期内形成这种优势。

④品牌壁垒

随着社会经济的发展和人民生活水平的提高，消费者对于花卉的消费观念不断升级，花卉行业的竞争依赖于企业良好的品牌形象，公众品牌认同对于企业经营具有重要影响，品牌企业因较强的创新能力、较高的质量控制标准、较为丰富的产品组合、特色鲜明的产品而为市场和消费者所信赖，信赖品牌，消费品牌产品已成为消费市场的必然趋势。花卉行业内的品牌建设需要大量的资金投入与长时间的积累，新进企业树立品牌需要经过漫长的市场考验。

（6）影响行业发展的有利于不利因素

①有利因素

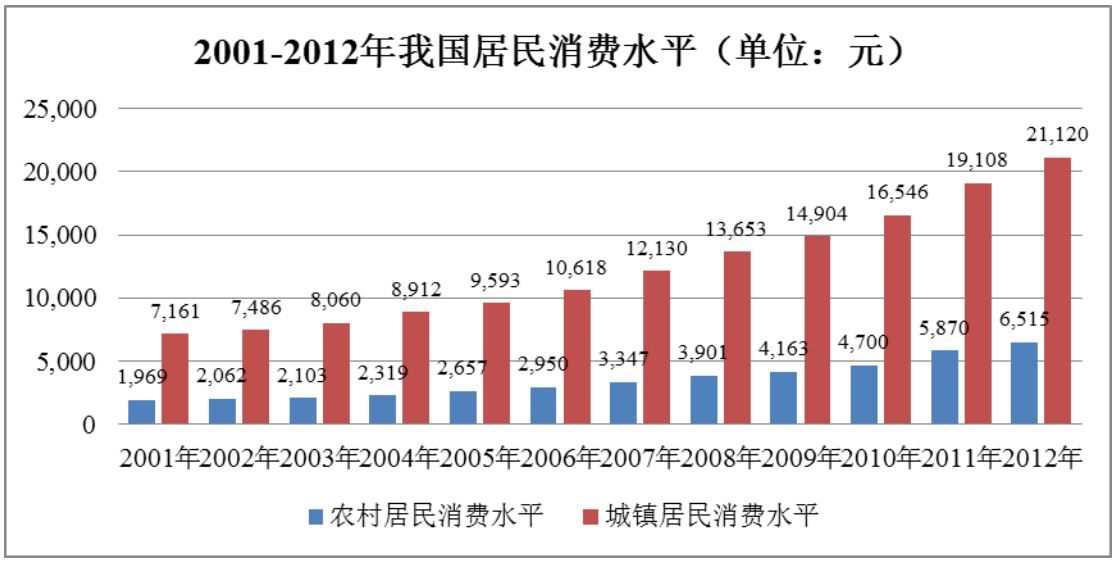
- **国家和地方产业政策扶持**

花卉苗木产业作为《林业发展“十二五”规划（林规发[2011]194号）》中十大主导产业之一，同期发布的《全国花卉产业发展规划（2011-2020年）》明确提出：着力推进现代花卉业建设，着力提升花卉质量效益，基本实现花卉生产标准化、经营规模化、发展区域化、服务专业化。

茶花作为云南的传统行业，亦受到了云南省政府及各地政府的政策支持，各级政府相继出台《云南省花卉行业发展条例》、《云南省茶花行业发展规划》、《昆明市“十二五”花卉产业发展规划》、《楚雄市茶花产业发展规划纲要》等，旨在促进云南省花卉、茶花行业的可持续发展。

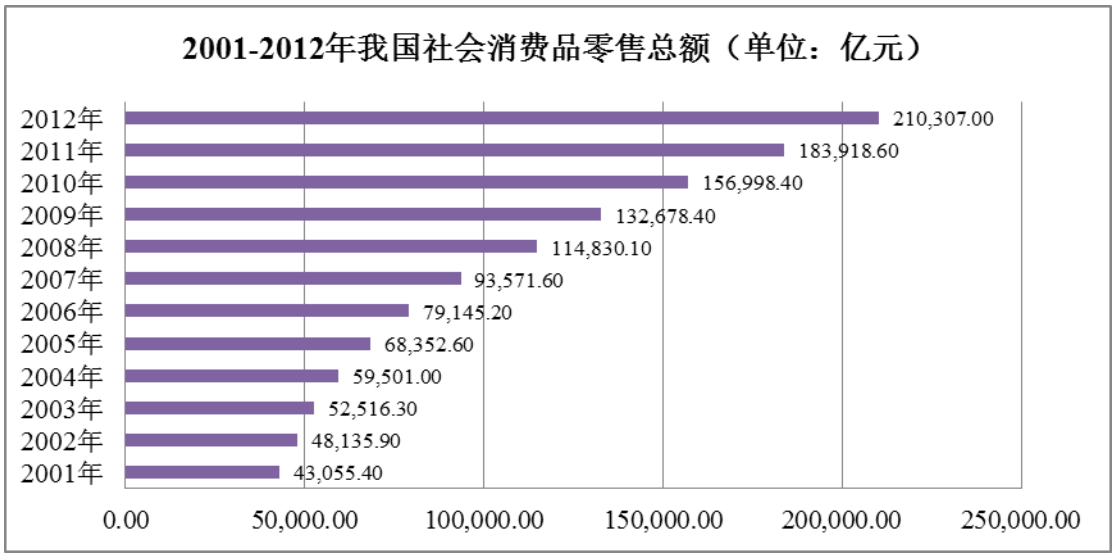
- **我国居民消费水平显著提高**

改革开放以来，我国经济一直保持稳定的增长，人民收入不断提高，相应的，我国居民消费水平也一直处于上升通道。根据国家统计局的统计数据，2012年我国城镇居民消费水平达21,120元，较上年增长10.53%，2001-2012年均增长率为10.33%；农村居民消费水平达6,515元，较上年增长10.99%，2001-2012年均增长率为11.49%。



（资料来源：国家统计局网站）

同时，由于我国政府极其重视民生工作的开展，近年来着力进行诸如教育、医疗及社会保障等方面的改革与建设工作，使我国居民消费能力与欲望大幅提升，根据国家统计局的统计数据，2012年我国社会消费品零售总额达210,307.00亿元，较上年增长14.35%，2001-2012年均增长率为15.51%。



（资料来源：国家统计局网站）

随着社会经济的发展与居民消费能力及欲望的不断提升，我国茶花行业迎来了更加广阔的市场发展空间。

- **城市化发展导向因素**

随着“城镇化”进程的不断加剧以及“美丽中国”理念的持续发酵，花卉行业作为城市美化的核心作用行业将获得更大的发展机遇。同时，随着城市的良性发展以及居民消费水平的提高，城市居民对生活环境质量的要求也将与日俱增，家居园艺用品的消费比例会随着居民对环境要求的提高而增长。总结国外成熟花卉行业的消费理念，城市发展导向是花卉产业发展的重要支持。

- **茶花生产工艺的不断改进**

此处所称的茶花生产工艺涵盖育种、育苗、后期深加工等各个阶段。育种技术的不断提高，有助于培育出树型好、花色多、花型丰富、抗性强的新茶花品种；育苗技术的不断提高，有助于新茶花品种嫁接与扦插后苗木的成活率，有助于在短时期内快速扩繁某一茶花品种以满足市场需求；后期深加工工艺的不断提高，有助于茶花附属及衍生产品的不断创新，有利于提高茶花产品的附加值水平与科技含量，提高我国茶花产业整体生产水平。

②不利因素

- **产业定位不明确**

国内茶花行业正在经历由花农经济向产业经济，由资源投资经济向消费经济的转变。目前，国内大部分地区茶花生产主要还是以一家一户小规模的家庭作坊

式种植为主，缺乏规范化、规模化、标准化的种植生产，产品主要以庭院经济为主，缺乏真正适应当前市场的商品化产品。

- **企业规模小而分散，经营管理水平低**

目前，国内大部分茶花产地企业生产设施落后，产量小，标准、规模不一，产业集中度较低，生产分散，生产区域优势不突出，缺乏优势主打产品。部分地区长久以来都是以家庭作坊式的种植生产为主，种植繁育水平较为落后，仍以传统靠接方式为主，产品生产周期长，不能适应当前产业的发展。市场需要一批有较强的技术实力和经济实力、设施、设备比较完善的茶花生产加工企业来带动整体行业的发展壮大。

- **流通秩序待进一步规范**

与兰花、普洱茶市场类似，市场不规范是近年来国内茶花市场面临的较为突出的问题。由于茶花产品特性，使得其具备一定的艺术价值与收藏价值，由于前几年茶花交易主要在其爱好者和收藏者之间进行，业内存在无序竞争，部分地区依然存在茶花炒作现象，茶花价格自2007年飙升至历史最高峰后，逐步开始回落。价格剧烈波动必然给产业带来极大伤害，由于缺乏符合市场规律的价格形成机制，有形市场也很难形成相应规模。

- **专业人才缺乏**

花卉产业系劳动密集型和技术密集型产业，但由于我国花卉产业起步较晚，应用科学技术积累较少，掌握科技知识和应用技术的花卉从业人员较少，难以适应现代花卉生产的要求。

- **行业内中小企业融资困难不利于行业发展壮大**

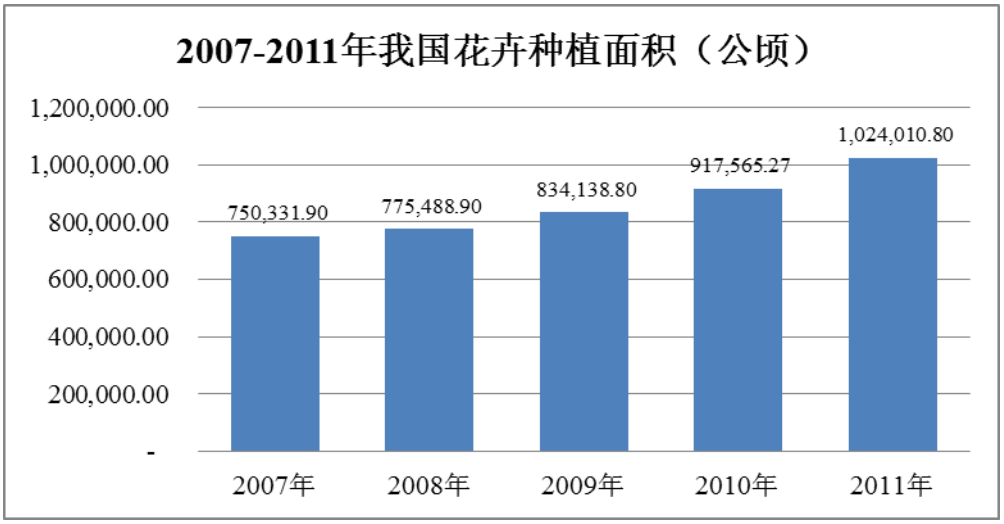
目前，我国茶花行业仍以中小企业为主，企业资金积累规模和速度有限，而未来行业发展系以实现现有产品规模化、产业化生产，努力提高育种育苗等新型技术研发创新，丰富茶花品种，延伸现有产业链并提高产品附加值水平等为方向，上述各类生产经营均需要一定规模的资金投入，而目前茶花行业内中小企业融资困难限制了这一产业趋势的发展速度。

（二）市场规模

1、我国花卉行业市场规模

随着社会经济的发展与人民生活水平的提高，我国花卉行业发展迅速。根据

国家农业部以及中国花卉协会的统计，全国花卉种植面积由2007年的750,331.90公顷增长至2011年的1,024,010.80公顷，年均增长率为8.08%。

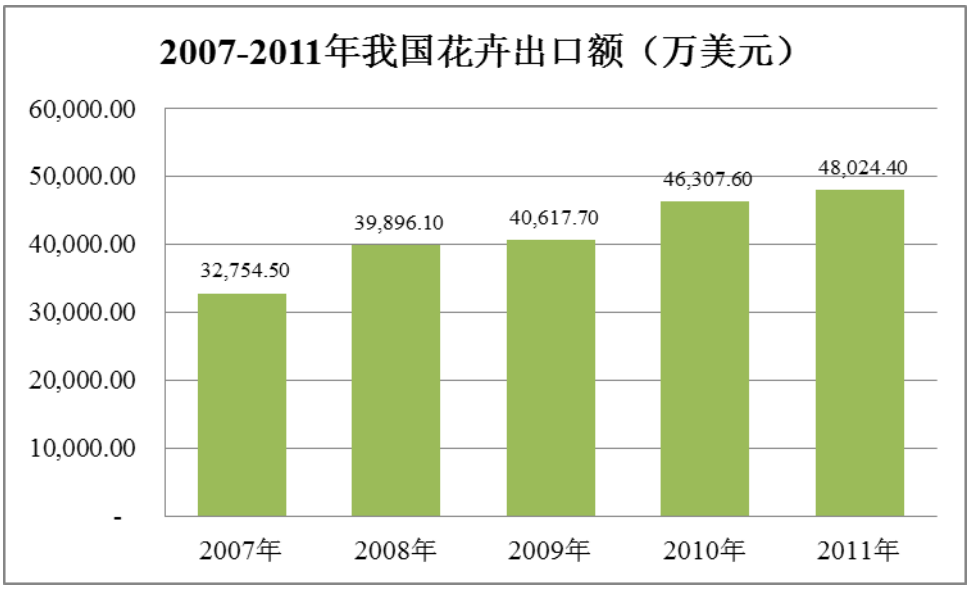


（资料来源：国家农业部、中国花卉协会）

全国花卉销售额由2007年的6,136,970.50万元增长至2011年的10,685,350.10万元，年均增长率为14.87%。

（资料来源：国家农业部、中国花卉协会）

全国花卉出口额由2007年的32,754.50万美元增长至2011年的48,024.40万美元，年均增长率为10.04%。



（资料来源：国家农业部、中国花卉协会）

2、我国茶花行业未来市场容量

随着我国花卉行业的快速发展，花卉消费已逐渐进入寻常百姓家庭，在这一大背景下，我国茶花行业消费需求的增长主要来源于以下几个方面：

（1）年宵花

传统意义上，从春节到元宵节期间销售的花卉被称之为“年宵花”。但近年来，随着花卉市场的发展，年宵花市场已扩大到圣诞节、元旦、春节、元宵节和情人节等诸多节日的花卉消费，几乎占到了花卉市场年销售额的70％左右。据统计，我国年宵花市场的需求总规模已达到200亿元上。

茶花作为一种独具特色、又符合国内外赏花文化的世界名花，多数品种的花期正值年宵花销售高峰，非常适合向年宵花方向发展，市场空间很大。

据有关预测，近中期国内市场仅对云南省山茶的年宵盆花的需求量就在每年200万盆以上。据此预测，按照15%的增长速度，到2015年，国内市场仅对云南山茶的年宵盆花需求量即将达500万盆，2020年将达到1,000万盆。

（2）园林绿化

近年来，随着我国城市化进程的提速和人居环境“以人为本”新理念的盛行，未来城市绿化建设的规模及投入力度将呈现增长趋势。截至2009年，我国建成区内公园绿地面积和公园面积分别为401,584公顷和235,825公顷。“十一五”期间，我国城市绿地率和绿化覆盖率由2006年的30.92%、35.11%分别提高至2009年的34.17%、38.22%。

“十二五”期间，我国将继续加大城市绿化建设力度，合理布局城市绿化建设，绿化苗木品种选择上偏重于能体现春景秋色的彩色树种，能覆盖地面的观赏植被以及能满足特定环境种植的特异性宿根花卉等三类苗木。茶花作为一种特色宿根花卉，终年常绿，树形优美，叶色浓绿，花色艳丽，花型多变，花期长且多值其他花卉无法开放的寒冬季节，迎霜雪开放，可广泛应用于城市绿地、广场、公园、花坛、庭院绿化等，市场发展潜力非常巨大。

据统计，2008年仅云南省内主要城市每年对绿化苗木的需求就在2,300万株以上，且每年的需求增长都在10％以上，据此测算，到2015年，云南省内对绿化苗木的需求量预计将达到4,500万株。

（3）鲜切花

鲜切花是花卉产品的主要组成部分，约占全球花卉消费市场总额的60%，是全球需求量最大的花卉产品。

据权威机构统计，我国人均年消费各类花卉8美元，其中鲜切花消费为4美元，据此预测，目前我国鲜切花年均需求量是120～140亿枝。若茶花鲜切花市场占有率能达到鲜切花市场的1‰，则未来茶花鲜切花的市场需求将达到1200～1400万枝。今后，随着茶花在国内外花卉市场开拓力度的加大，茶花鲜切花的需求量还将进一步扩大。

（4）茶花精深加工产品

随着经济的发展与人民生活水平的提高，生物资源开发创新产业得到了迅速发展，现已成为国民经济新的增长点。

传统茶花经进一步加工后，可广泛应用于膳食、美容护肤、医药保健等领域。

化妆品及保健品是继蔬菜、肉类、水产、水果及花卉之后的又一主要消费品，是人类生活水平提高的标志。目前，日本已经掌握了提取茶花色素的技术，市场销售价高达1,000美元/克，茶花色素作为一种纯天然的非化学制品，与传统色素相比，市场前景广阔。

目前，我国云南省掌握了茶花精油及茶花食用油的生产提炼技术，其中，茶花精油富含丰富的维他命、蛋白质和甘茶素，是高档化妆品的重要生产原料，市场需求量大且稳定；茶花食用油比市场上的花生油、大豆油、食用橄榄油等具有更高的营养价值，属于食用油中的优质产品，目前的市场均价为80元/公斤，市

场前景良好。

随着医药产业的发展以及茶花产业的技术创新与升级，药用茶花将成为茶花精深加工又一重要领域。

（三）风险特征

1、市场竞争风险

目前，我国茶花生产企业数量较多，但主要还是以一家一户的家庭作坊式为主，缺乏综合实力突出的龙头企业，行业集中度较低，经营投入较少，科技创新能力较低，相对于美国、欧洲、日本等发达国家，我国茶花行业仍处于初级阶段，具备规模化、产业化、科学化经营的企业较少。在全球一体化的经济环境下，我国茶花行业不可避免的将受到国外茶花企业的冲击。

茶花市场竞争较为激烈，若公司在持续技术创新、新品种研发、销售网络建设以及经营战略等方面不能适应市场变化，公司面临的市场竞争风险将会加大，可能对公司未来生产经营产生不利影响。

2、自然灾害风险

茶花种植生产通常受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害、地震等自然灾害影响较大。虽然目前茶花盆花、盆景与苗木种植已大部分使用温室与大棚种植等技术来减少自然灾害所带来的损失，但自然灾害对茶花种植过程的影响仍然普遍存在，若公司茶花种植基地区域发生严重自然灾害，则将对公司正常生产经营产生不利影响。

3、新品种研发风险

目前，世界茶花品种已达3万以上，且每年均有新型茶花品种上市。对于茶花企业而言，茶花品种资源是市场占有率及市场定价权的重要因素，持续不断的新品研发能力是企业维持市场竞争力的前提。然而，由于新品种培育周期较长，且需投入大量人力、物力、财力以及时间，而新产品能否最终存货、能否具有推广价值，能否充分满足各种环境条件的要求还具有一定的不确定性，新品种茶花的研发存在风险。

4、产品质量控制风险

公司主要产品包括茶花盆景、盆花以及苗木，主要生产程序包括砧木处理、生根、嫁接、扦插等，若公司于砧木购置、消毒修剪等过程中未注意质量检测，

则砧木成活率将降低，从而影响后期盆景的培育；若公司于生根过程中菌根菌剂及无土栽培基质配制出现疏漏，则后期盆景、苗木的成活率将降低；若公司于扦插、嫁接环节过程中出现疏漏，亦将影响上述苗木与盆景的质量。目前，公司对于产品质量的控制十分严格，制定了一系列质量控制与监督措施并严格按其执行，但由于公司生产环节较多以及大部分工序由人工完成，若出现某一环节操作不当的情况，将会导致公司产品出现一定的质量瑕疵，从而影响公司未来的经营业绩。

5、税收政策风险

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司从事绿化苗、园林绿化木种植销售取得的收入免征增值税，本公司减半征收企业所得税。相关税收减免对公司发展起到了积极的推动作用，如果国家的有关税收政策发生变化，将对公司的经营业绩产生一定的影响。

6、租赁土地无法续期风险

公司目前共计拥有两块租赁土地，两块土地租赁对象分别为楚雄市林业局以及广州市花卉科技园有限公司，公司与租赁对象均签订了租赁协议并按照租赁协议的约定支付租金。若未来由于土地租赁有关法律法规或者楚雄市相关机构经营计划调整，将会导致公司租赁土地无法续期，从而对公司的生产经营带来一定的风险。

（四）公司在行业中的竞争地位

1、公司竞争地位

公司主营业务系茶花盆景、盆花以及苗木的培植、扩繁及销售。公司茶花品种资源丰富，现已引进、培育国内外名贵茶花达1,200余种，其中世界名贵茶花800多种，为茶花新品种选育开发建立丰富的物种基因库。

公司具备较强的科研能力，目前已与深圳华大农业与循环经济科技有限公司、广东省林业科学研究院、云南省农业科学院（花卉研究所）、中科院昆明植物研究所以及楚雄师范大学化学与生命科学系建立了长期合作关系。公司采用自主研发、引进消化吸收与再创新等多种途径，利用多种生物科学技术，成功开发多个茶花新品；另一方面，公司自主研发的新型无性扩繁综合技术，使得公司可

以在短期内快速繁殖大量的品种茶花；公司自主研发的应用有机废弃物再生环保型栽培基质，无土栽培茶花等综合技术，具备轻质、透水、防虫、养分等综合优点，为茶花走向年宵花市场、简便栽培打下良好基础。

2、公司竞争优势

（1）茶花资源优势

公司具备丰富的茶花品种与母树资源。公司目前共计拥有茶花品种1,200余种，茶花母树3,000余株，茶花盆花、盆景10,000余盆，较市场上一般企业丰富。上述茶花品种与母树资源为本公司的研发创新以及市场开拓提供了产品基础保障。

作为茶花产业的关键环节，是否拥有充足、种类丰富的茶花品种及母树资源，成为企业是否能够领导市场、开拓市场及满足消费者各类需求的重要前提与条件。本公司依托多年的研发、生产积累，已形成明显的茶花品种及母树资源优势。

（2）技术研发优势

公司一贯注重茶花育苗领域的技术研发创新，在苗木栽培等方面积累了丰富经验，成功研制出独特的生根、扩繁、栽培技术。在生根领域，公司成功研制出独特的菌根菌生根技术，使得本公司扦插苗木在适当温度、湿度下，从扦插到生根的时间为45天左右，且成活率达到90%以上；在扩繁领域，公司实现了一颗茶花母树年扩繁500株以上茶花苗木；在栽培领域，公司成功研制出以有机废弃物再生环保型栽培基质，无土栽培茶花等综合技术。上述技术为公司开拓市场、节约成本、规模化生产经营提供了技术保障。

（3）地缘优势

公司位于云南省楚雄市。云南作为世界茶花主产区，楚雄更是云南山茶花的重要原生地，是现存人工栽培的云南山茶花古树最多、最集中的地域。丰富的种质资源和古老的传统品种，为公司进行茶花新品种的选育提供了宝贵的基因库。云南独特的地理位置和光照条件为茶花的生长和繁殖提供了良好的外部环境。

云南夏无酷热、冬无严寒的气候条件使云南发展茶花产业拥有得天独厚的优势。在浙江、山东等其它省区，茶花生长受气候影响较大，适宜茶花生长的时期相对较短。而云南具有适宜茶花生产的气候条件，茶花可以常年生长，扦插、嫁接等扩繁方式亦可常年进行，因此扩繁频率及速度较国内其余地域具备优势，有

利于公司扦插苗木、盆花等生产量的迅速扩大。

（4）品牌优势

公司自成立以来一直注重品牌建设，经过多年发展，公司以其产品信誉取得了消费者的信任，成功塑造了公司茶花产品品牌形象。公司多次参加国内外各类茶花品种展会并曾代表楚雄州出席各类花卉展会，并获得了各类奖项，产品深受各路参展人员以及消费者的好评，公司已经在茶花行业内形成了一定的品牌优势。

3、公司竞争劣势

（1）资金规模制约业务发展

虽然公司目前拥有上千种茶花品种，但为了进一步开拓市场以及提高公司抗击风险的能力，公司已制定每年规模化购买茶花母树的计划；另一方面，由于公司生产经营的扩大以及研发力度的提高，资金投入相对较大，目前，公司资金相对有限，影响公司进一步规模化扩张。

（2）交通运输方式阻碍产品竞争

虽然公司拥有规模较大的茶花盆景、盆花以及苗木的种植培养基地，为公司扩大业务规模以及开拓市场提供了充足保障，但由于公司目前所处地云南交通运输较为落后，并且受制于公司茶花盆景、盆花、苗木运输成本及仓储技术等因素，使得公司茶花产品在远距离市场的竞争能力受到了一定的不利影响。

（3）营销网络建设较为单一

目前，公司主要的销售推广模式系参加展会评比以及开设销售网点为主，其中公司仅在云南、江苏以及广东三地设立了销售网点。随着公司业务规模的扩大以及新型茶花品种的不断出现，公司现有销售网点的铺建已不能满足未来市场竞争的需要，若公司未来不能进一步建设符合自身实际发展情况的营销网络，则将会对公司未来市场竞争能力造成一定的不利影响。

4、公司主要竞争对手

公司所处细分行业无可比上市公司，无法取得较为客观的竞争对比数据。根据公司主要产品及所处地域，公司主要竞争对手为云南远益园林工程有限公司、楚雄市鹿城百泽茶兰园以及金华市花之海园艺有限公司。

第三节 公司治理

一、报告期内，公司“三会”的建立健全及运行情况

（一）股东大会、董事会、监事会的建立健全情况

有限公司期间，由于公司股东人数较少、员工人数较少等原因，未设董事会、监事会，仅设一名执行董事和一名监事，公司治理结构上较为简单。

股份公司成立后，制定了较为完备的《公司章程》，依法设立了股东大会、董事会、监事会，建立健全了公司治理机制。此外，公司还通过制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保制度》、《投资者关系管理办法》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》、《财务管理制度》等内部治理细则，进一步强化了公司相关治理制度的操作性。

至此，公司依据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律法规，建立健全了股份公司的股东大会、董事会、监事会等公司治理机构及相关治理制度。

（二）股东大会、董事会、监事会的运行情况

自2009年有限公司成立开始，公司一直遵守有限公司《公司章程》中相关公司治理的规定，有限公司的《公司章程》合法有效，有限公司《公司章程》中明确规定决策程序的重大事项如：股权转让、增资、对外投资、利润分配等事项均经过股东会决议通过，符合有限公司《公司章程》要求。

在公司治理机制的运行方面，股份公司成立后，公司能够按照《公司法》、《公司章程》及相关治理制度规范运行，截至本公开转让说明书签署日，公司召开股东大会3次、董事会4次、监事会1次，三会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的规定和要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益，会议程序合法、会议决议和会议记录规范完整。

2014年9月29日，公司2014年度第二次临时股东大会决议通过《关于云南欣绿茶花股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌时采取协议转让方式的议案》。

（三）股东大会、董事会、监事会和相关人员履行职责情况

有限公司阶段，公司股东、股东会及相关管理人员能够按照《公司法》、《公司章程》中的相关规定，在增加注册资本、整体变更等事项上依法召开股东会，并形成相关决议。但股东会的执行也存在一定的不足之处，例如：有限公司《公司章程》未明确规定股东会、执行董事、总经理在重大投资、对外担保、关联交易等重大事项决策上的权限范围、决策程序等。

有限公司阶段，执行董事能够履行公司章程赋予的权利和义务，勤勉尽职，监事能够对公司的运作进行监督。

股份公司成立后，通过制定《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》，进一步完善了公司的重大事项分层决策制度。公司三会的相关人员均符合《公司法》规定的任职要求，能按照三会议事规则履行其权利和义务，严格执行三会决议。但由于股份公司成立时间尚短，三会的规范运作及相关人员的规范意识和执行能力仍待进一步提高。

自公司职工代表大会选举职工代表监事以来，职工监事能够履行章程赋予的权利和义务，出席公司监事会的会议，依法行使表决权，并列席了公司的董事会会议，并对董事会决议事项提出合理化建议。

二、董事会对公司治理机制的讨论与评估

（一）董事会对公司治理机制的讨论

云南欣绿茶花股份有限公司董事会认为：公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3 号—章程必备条款》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定等有关法律、法规、规范性文件等相关法律法规定的规定，建立了较为规范的公司治理结构。结合公司的具体情况制定了健全的《公司章程》、《信息披露管理制度》、《关联交易决策管理制度》、《投资者关系管理办法》及“三会”议事规则等法人治理结构制度体系。公司法人治理结构制度体系为全体股东提供合适的保护，切实保障了股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利。对股份公司设立以来公司在治理机制的建立和执行情况进行概括，并从股东权利的保护、投资者管理关系、纠纷解决机制、累积投票制、关联股东和董事回避制度和财务管理控制等内部管理制度建

设等方面进行了充分讨论，具体情况如下：

1、股东权利的保护

在股东权利保护方面，股东有权依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；有权查阅公司章程、股东名册、公司债券存根、三会会议决议、财务会计报告等；有权对公司的经营提出建议或者质询；有权依照法律、行政法规及公司章程的规定转让、赠与或质押其所持有的股份等。对股东获取公司信息、取得投资收益权和参与重大决策权方面为全体股东提供了合适的保护，切实保障了股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

2、投资者管理关系

《公司章程》第十章专门规定了投资者关系管理工作，内容包括了投资者关系管理工作中公司与投资者沟通的内容、公司与投资者沟通的具体方式等。公司还专门制定了《投资者关系管理制度》，对投资者关系管理的具体内容作出规定。

3、纠纷解决机制

《公司章程》第八条规定，公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间涉及章程规定的纠纷，应当先行通过协商解决；协商不成的，应提交公司住所地有管辖权的人民法院解决。

4、累积投票机制

《公司章程》第五十一条规定，除采取累积投票制选举董事、监事外，每位董事、监事候选人应当以单项议案提出。

《公司章程》第七十七条规定，股东大会就选举二名以上董事、监事进行表决时，可以实行累积投票制。

5、关联股东和董事回避制度

《公司章程》第七十四条规定，股东大会审议有关关联交易事项时，关联股东不应当参与投票表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数；股东大会决议的公告应当充分披露非关联股东的表决情况。

《公司章程》第一百零七条规定，董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，不得对该项决议行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权。该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。出席董事会的无关联董事人数不足3人的，应将

该事项提交股东大会审议。

6、与财务管理、风险控制相关的内部管理制度建设情况

为加强公司的财务管理，根据财政部颁布的《企业会计准则》，结合公司实际情况，特制订了财务管理制度，对本公司财务组织体系、会计核算基础、会计政策管理、各类流动资产管理、各类非流动资产管理、对外投资管理、成本与费用管理等方面进行了具体规定。

《公司章程》第九十四条、九十八条、一百一十七条对公司对外投资、对外担保、收购出售资产、关联交易等重要事项进行了规定。公司还专门制定了《对外投资管理制度》、《关联交易决策管理制度》、《对外担保制度》，对重要事项进行了具体规定。

（二）董事会对公司治理执行情况的评估

公司董事会认为，公司结合自身的经营特点和风险因素，已建立较为完善的法人治理结构和健全的内部控制制度，相应公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，符合国家有关法律、行政法规和部门规章的要求。

公司已在制度层面上规定投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东回避制度，以及财务管理、风险控制相关的内部管理制度。公司内部控制活动在采购、生产、销售等各个关键环节，能够得以较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用。

今后公司还会不断完善内部控制制度，强化内部控制制度的执行和监督检查，防范风险，促进公司稳定发展。

三、公司及控股股东、实际控制人报告期内违法违规情况

报告期内，公司依法经营，不存在违法违规行为，也不存在重大诉讼、仲裁、行政处罚及未决诉讼、仲裁事项。

报告期内，公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生不存在违法违规行为，也不存在重大诉讼、仲裁、行政处罚及未决诉讼、仲裁事项。

四、公司独立性

截至本公开转让说明书签署之日，公司在资产、人员、财务、机构和业务等

方面与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

（一）资产独立

公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的研发、生产、销售系统及配套设施，对所有资产具有完全的控制和支配权。

公司除土地使用权用于借款抵押外，主要资产不存在为第三方抵押、质押或被司法机关采取查封等财产保全、执行措施或其他权利受限制的情况，也不存在权属争议的重大纠纷。

（二）人员独立

公司拥有独立的员工队伍，建立了独立的劳动人事和薪酬管理体系，与员工均已签订了劳动合同。公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免均按照《公司法》、《公司章程》等有关规定进行。公司的总经理、财务总监等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，公司的财务人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。

（三）财务独立

公司设有独立的财务部门，配备专职财务人员，建立了独立的财务核算体系，并符合有关会计制度的要求，独立进行财务决策；公司制定了完善的财务管理制度，独立运营资金，不存在股东单位干预公司资金使用的情况。公司设立了独立的银行账户，基本存款账户的开户银行为楚雄兴彝村镇银行股份有限公司，银行账号为 3017721000068146；公司依法独立纳税，税务登记证为“云国税字 532301686192886 号”，与股东单位无混合纳税的情形。

（四）机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会等决策、监督及经营管理机构，建立了有效的法人治理结构。公司已建立起一套适应公司发展需要的内部经营管理机构，不受控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的非正当干预，独立行使经营管理权。公司控股股东与公司及其职能部门之间不存在上下级关系，不存在股东单位干预公司正常生产经营活动的现象。公司拥有独立的生产经营场所和办公机构，与股东单位无合署办公的情形。

（五）业务独立

公司拥有完整的法人财产权和独立的研发、采购、生产和销售系统，独立开展业务，独立核算和决策，独立承担责任和风险，公司不存在依赖控股股东、实际控制人及控制的其他企业进行生产经营活动。公司控股股东除投资本公司外，未从事其他与本公司存在同业竞争的业务。

五、同业竞争情况

（一）公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间同业竞争情况

截至本公开转让说明书签署之日，公司控股股东、实际控制人系自然人汤勇俊先生。除本公司外，汤勇俊先生控制的其他企业情况如下：

序号	公司名称	注册资本	持股比例	主营业务	报告期内是否存在同业竞争
1	常州欣绿园林有限公司	50万元	汤勇俊60.00% 陈晓雯40.00%	茶花盆景、盆花以及苗木的种植与销售	否（注）
2	常州立信会计用品有限责任公司	30万元	汤勇俊73.33% 陈晓雯26.67%	书刊零售、普通机械及办公用品的销售	否

注：常州欣绿已于2014年5月26日注销。

1、常州欣绿

（1）基本情况

公司名称	常州欣绿园林有限公司
成立时间	2003 年 03 月 17 日
注册资本	人民币 50 万元
实收资本	人民币 50 万元
公司类型	有限责任公司
注册地和主要生产经营地	江苏武进经济开发区赵墅村高家组
股权结构	汤勇俊先生持有 60.00%股权，陈晓雯女士持有 40.00%股权
法定代表人	汤勇俊
经营范围	苗木、花木、盆景、草坪的种植、栽培、移植，园林绿化工程施工
状态	已注销

（2）历史沿革

①公司设立

2003年2月21日，江苏省常州工商行政管理局以“名称预核[2003]第02210071号”《企业名称预先核准通知书》预先核准“常州欣绿园林有限公司”名称。

2003年2月18日，汤勇俊先生、陈晓雯女士共同签署《常州欣绿园林有限公司章程》。章程规定：公司注册资本人民币50万元，其中，汤勇俊先生货币出资30.00万元，占60.00%，陈晓雯女士货币出资20.00万元，占40.00%；公司经营范围为苗木、花木、盆景、草坪的种植、栽培、移植，园林绿化工程施工；公司设执行董事及一名监事；营业期限为10年。

2003 年 3 月 21 日，江苏公证会计师事务所有限公司出具“苏公 C[2003]B23 号”《验资报告》验证：截至 2003 年 2 月 21 日，常州欣绿已收到股东出资 50 万元，其中，股东汤勇俊先生出资 30.00 万元，股东陈晓雯出资 20.00 万元，出资方式均为货币出资。

2003 年 3 月 17 日，常州欣绿于常州市武进工商行政管理局领取了注册号为 3204832106135 的企业法人营业执照。

常州欣绿设立时，各股东出资情况如下：

单位：万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资	实缴出资	认缴出资比例
1	汤勇俊	货币	30.00	30.00	60.00%
2	陈晓雯	货币	20.00	20.00	40.00%
合计			**50.00**	**50.00**	**100.00%**

②吊销营业执照

2010年12月28日，常州市武进区工商行政管理局出具“武工商企监案字（2010）第440号”《行政处罚决定书》，常州欣绿在常州市武进工商行政管理局责令限期接受年度检验后逾期仍未接受年度检查，常州市工商行政管理局决定对常州欣绿做出吊销执业执照的行政处罚。

常州欣绿于2010年12月28日依法吊销营业执照，汤勇俊先生系常州欣绿法定代表人。根据《中华人民共和国公司法》第一百四十六条“有下列情形之一的，不得担任公司的董事、监事、高级管理人员：（一）无民事行为能力或者限制民事行为能力；（二）因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场

经济秩序，被判处刑罚，执行期满未逾五年，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾五年；（三）担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾三年；（四）担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾三年；（五）个人所负数额较大的债务到期未清偿。公司违反前款规定选举、委派董事、监事或者聘任高级管理人员的，该选举、委派或者聘任无效。”

常州欣绿营业执照吊销日期为2010年12月28日，汤勇俊先生作为其法定代表人，于2013年12月28日之前不得担任任何公司的董事、监事以及高级管理人员。2012年1月15日至2014年5月3日，汤勇俊先生任欣绿有限执行董事；欣绿有限于2014年5月4日整体变更设立股份公司，汤勇俊先生担任股份公司董事长、总经理。

汤勇俊先生任欣绿有限执行董事系经欣绿有限股东会决议通过，并于工商主管部门办理了备案登记，履行了相关法律程序；汤勇俊先生担任欣绿有限执行董事期间，欣绿有限及汤勇俊先生均未受到工商主管部门的行政处罚；另一方面，股份公司成立于2014年5月4日，已超过《公司法》第一百四十六条规定的相关时限规定，汤勇俊先生任股份公司董事长、总经理系经股份公司创立大会以及董事会审议通过，并于工商主管部门办理了备案。

综上，公司董事任职等不规范事项已经消除，不会对公司股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌构成实质性障碍。

③公司注销

2014年4月1日，常州欣绿召开股东会，会议通过成立清算小组以及解散本公司的决议。2014年5月26日，常州欣绿取得常州市武进工商行政管理局核发的编号为“公司注销[2014]第05260002号”《公司准予注销登记通知书》。

④关于同业竞争的说明

常州欣绿于2010年12月28日被常州市武进区工商行政管理局吊销营业执照，报告期内常州欣绿未进行任何生产经营活动，2014年5月26日常州欣绿取得注销通知书。报告期内，常州欣绿与本公司不存在同业竞争。

2、常州立信

常州立信会计用品控股股东系汤勇俊先生，主营业务系书刊零售、普通机械

及办公用品的销售，本公司与常州立信会计用品不存在同业竞争关系。

（二）公司与其他 5%以上股东控制的其他企业之间同业竞争情况

截至本公开转让说明书签署之日，公司其他持股 5%以上的股东系周明先生，其控制的企业情况如下：

序号	公司名称	注册资本	持股比例	主营业务	是否存在同业竞争
1	双柏县欣绿油茶快繁有限公司	10万元	周明90.00% 汤勇俊10.00%	油茶苗的种植	是

1、基本情况

公司名称	双柏县欣绿油茶快繁有限公司
成立时间	2009 年 10 月 30 日
注册资本	10 万元
实收资本	10 万元
公司类型	有限责任公司
注册地和主要生产经营地	双柏县城工业园区
股权结构	周明先生持有 90.00%股权，汤勇俊先生持有 10.00%股权
法定代表人	周明
经营范围	造林苗、城镇绿化苗、经济林果苗、花卉种植、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）

2、历史沿革

2009 年 10 月 27 日，楚雄州双柏县工商行政管理局以“（楚双）登记内名预核字[2009]第 532300D000164477 号”《企业名称预先核准通知书》预先核准“双柏县欣绿油茶快繁有限公司”名称。

2009 年 10 月 18 日，汤勇俊先生、周明先生共同签署《双柏县欣绿油茶快繁有限公司章程》。章程规定：公司注册资本人民币 10 万元，其中，周明先生货币出资 9.00 万元，占 90.00%，汤勇俊先生货币出资 1.00 万元，占 10.00%；公司经营范围为油茶（苗），绿化苗木，茶花及盆景，大树移植，园艺材料，种植，批发，零售；公司设执行董事及一名监事；营业期限为 10 年。

2009 年 10 月 28 日，云南大地会计师事务所有限公司楚雄分所出具“大地会师楚验字[2009]第 134 号”《验资报告》验证：截至 2009 年 10 月 28 日，欣绿

快繁已收到股东出资 10 万元，其中，股东周明先生出资 9.00 万元，股东汤勇俊先生出资 1.00 万元，出资方式均为货币出资。

2009 年 10 月 30 日，欣绿快繁于楚雄州双柏县工商行政管理局领取了注册号为 532322100001450 的企业法人营业执照。

欣绿快繁设立时，各股东出资情况如下：

单位：万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资	实缴出资	认缴出资比例
1	周明	货币	9.00	9.00	90.00%
2	汤勇俊	货币	1.00	1.00	10.00%
合计			**10.00**	**10.00**	**100.00%**

3、关于解决同业竞争情况的说明

报告期内，欣绿快繁的主营业务为油茶苗的种植，与公司在主营业务上存在同业竞争关系。为解决同业竞争，公司于2014年5月14日与欣绿快繁签订资产收购协议，收购欣绿快繁全部油茶苗，上述资产收购完成后，欣绿快繁与本公司已不存在同业竞争。

具体资产收购情况详见本公开转让说明书第一节“基本情况”之“四、公司设立以来股本的形成及其变化和重大资产重组情况”之“（二）公司设立以来资产重组情况”。

（三）公司与其他关联企业之间同业竞争情况

截至本公开转让说明书签署之日，本公司与其他关联企业的同业竞争情况如下：

单位：万元

序号	公司名称	注册资本	关联关系说明	主营业务	是否存在同业竞争
1	常州星晨立信会计服务有限公司	50.00	公司监事汤立人先生与高管汤灵洁女士投资的公司	代理记账、提供会计服务及办公用品的销售	否
2	昆明天行健科技有限公司	100.00	公司董事李若屹持股、任职的公司	电子计算机综合布线施工	否
3	昆明星之梦文化传播有限公司	50.00	公司董事李若屹控股股、任	组织文化艺术交流活动	否

序号	公司名称	注册资本	关联关系说明	主营业务	是否存在同业竞争
			职的公司		
4	红河中福房地产开发有限公司	1,000.00	公司董事李若屹持股的公司	房地产开发	否
5	云南中冶投资有限公司	1,000.00	公司董事蒋洪跃先生任职的公司	项目投资与管理	否
6	云南福保投资管理有限公司	1,000.00	公司副董事长蒋洪跃先生、董事李若屹先生任职的公司	项目投资与管理	否
7	云南中福文化旅游开发有限公司	1,000.00	公司副董事长蒋洪跃先生、董事李若屹先生任职的公司	文化旅游项目的投资与管理、文化旅游产品的开发与销售	否
8	云南森欣神秘果生物科技有限公司	200.00	公司参股企业	神秘果的研发、种植与销售	否

（四）避免同业竞争的承诺

为避免今后产生同业竞争，公司持股5%以上的股东，董事、监事及高级管理人员已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，明确将继续不从事与欣绿茶花有同业竞争的经营活动，也不通过投资、持股、参股、联营、合作、技术转让或其他任何方式参与股份公司相竞争的业务；不向业务与欣绿茶花相同、类似或任何方面构成竞争的公司、企业或其他组织提供专有技术、销售渠道、客户信息等商业秘密。

六、公司报告期内资金占用和对外担保情况

（一）资金占用和对外担保情况的说明

1、资金占用情况

公司报告期内不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用的情形。

2、对外担保情况

公司《公司章程》已明确了对外担保的审批权限和审议程序，报告期内，公司不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行担保的情形。

（二）为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的

行为发生所采取的具体安排

1、《公司章程》有关规定

为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，公司在《公司章程》中对关联交易和对外担保的决策程序作出了明确的规定，具体情况如下：

《公司章程》第三十六条规定，公司与公司股东及其关联方发生的经营性资金往来中，应严格限制占用公司资金，且要严格防止股东及其关联方占用、转移非经营性资金、资产及其他资源的行为。

公司股东及其他关联方不得要求公司为其垫支工资、福利、保险、广告等期间费用，也不得互相代为承担成本和其他支出。

公司董事、监事、高级管理人员有义务维护公司资金、资产及其他资源不被股东及其关联方占用或转移。

……

《公司章程》第三十七条规定，公司发生的交易或投资金额达到下列标准之一的，由董事会审议通过后报股东大会审批：

……

交易金额（同一标的或同一关联人在连续12个月内达成的关联交易累计额）在人民币300万元以上（不含300万元）的与关联自然人发生的关联交易；交易金额（同一标的或同一关联人在连续12个月内达成的关联交易累计额）在人民币500万元以上（不含500万元）的与关联法人发生的关联交易；

……

《公司章程》第三十八条规定，公司下列对外担保行为，须经股东大会审议通过：

（一）单笔担保额超过公司最近一期经审计净资产 10％的担保；

（二）公司及其控股子公司的对外担保总额，超过公司最近一期经审计净资产 50％以后提供的任何担保；

（三）为资产负债率超过 70％的担保对象提供的担保；

（四）连续十二个月内担保金额超过公司最近一期经审计总资产的 30％；

（五）对股东、实际控制人及其关联人提供的担保；

（六）公司章程规定的其他担保情形。

公司对外担保（对控股子公司的担保除外）应当采用反担保等必要措施防范风险。

董事会审议担保事项时，应经出席董事会会议的三分之二以上董事审议同意。股东大会审议前款第（四）项担保事项时，应经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过。

股东大会在审议为股东、实际控制人及其关联人提供的担保议案时，该股东或受该实际控制人支配的股东，不得参与该项表决，该项表决须经出席股东大会的其他股东所持表决权的半数以上通过。

2、《关联交易决策管理制度》有关规定

为规范关联方占款问题，公司专门制定了《关联交易决策管理制度》，具体情况如下：

《关联交易决策管理制度》第十四条规定了公司关联交易的决策权限。

《关联交易决策管理制度》第十七条规定离了公司关联人与公司签署涉及关联交易的协议时需采取的回避措施。

《关联交易决策管理制度》第一十九条规定了关联董事的回避和表决程序。

《关联交易决策管理制度》第二十三条规定了关联股东的回避与表决程序。

《关联交易决策管理制度》第二十七条规定公司与关联方发生的交易金额（含在连续12个月内发生的交易标的相关的同类关联交易累计金额）在1,000万元以上，且占公司最近一期经审计净资产绝对值5%以上的关联交易（公司获赠现金资产和提供担保除外），除应当及时披露外，公司还应当聘请中介机构，对交易标的进行审计或者评估。

七、董事、监事、高级管理人员的具体情况

（一）董事、监事、高级管理人员及其直系亲属直接、间接持有本公司股份情况

截至本公开转让说明书签署之日，董事、监事、高级管理人员及其直系亲属直接、间接持有本公司股份情况如下：

序号	股东	任职	持股数量（万股）	持股比例	是否存在质押或争议

序号	股东	任职	持股数量（万股）	持股比例	是否存在质押或争议
1	汤勇俊	董事长、总经理	1,357.00	67.85%	否
2	蒋洪跃	副董事长	20.00	1.00%	否
3	周明	董事、常务副总经理	343.00	17.15%	否
4	孙嘉錡	董事、副总经理、财务负责人	-	-	–
5	郝留营	董事、副总经理	-	-	–
6	闫启明	董事	-	-	–
7	李若屹	董事	10.00	0.50%	否
8	汤立人	监事会主席	-	-	-
9	周文海	监事	-	-	-
10	谢淑丽	职工监事	-	-	-
11	汤灵洁	董事会秘书	-	-	–
合计			**1,730.00**	**86.50%**	–

（二）董事、监事、高级管理人员之间存在的亲属关系

公司董事长、总经理汤勇俊先生与董事会秘书汤灵洁女士系兄妹关系，公司监事会主席汤立人先生与汤勇俊先生、汤灵洁女士系父子、父女关系，公司董事、常务副总经理周明先生与汤灵洁女士系夫妻关系，周明先生系汤勇俊先生妹夫、汤立人先生女婿，公司董事、场部负责人闫启明先生与职工监事谢淑丽女士系夫妻关系；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

（三）董事、监事、高级管理人员与公司签署的协议

在公司领薪的董事、监事均与公司签署了相关劳动关系合同，公司全体高级管理人员均与公司签署劳动合同。

除上述协议外，公司的董事、监事、高级管理人员未与公司签订重要协议或做出重要承诺。

（四）董事、监事、高级管理人员的兼职情况

截至本公开转让说明书签署之日，公司董事、监事、高级管理人员兼职情况如下：

任职人员	本公司任职	任职企业名称	所任职务	企业主要业务
汤勇俊	董事长、总经理	云南森欣神秘果生物科技有限公司	董事长	神秘果的研发、种植与销售

任职人员	本公司任职	任职企业名称	所任职务	企业主要业务
		常州立信会计用品有限责任公司	执行董事	书刊零售、普通机械及办公用品的销售
		双柏县欣绿油茶快繁有限公司	监事	油茶苗的种植
周明	董事、常务副总经理	云南森欣神秘果生物科技有限公司	监事	神秘果的研发、种植与销售
		双柏县欣绿油茶快繁有限公司	执行董事	油茶苗的种植
蒋洪跃	副董事长	云南中冶投资有限公司	董事、总经理	项目投资与管理
		云南福保投资管理有限公司	董事、总经理	项目投资与管理
		云南中福文化旅游开发有限公司	董事长、总经理	文化旅游项目的投资与管理、文化旅游产品的开发与销售
李若屹	董事	昆明天行健科技有限公司	董事长、总经理	电子计算机综合布线施工
		昆明星之梦文化传播有限公司	董事长、总经理	组织文化艺术交流活动
		云南福保投资管理有限公司	总经理助理	项目投资与管理
		云南中福文化旅游开发有限公司	董事	文化旅游项目的投资与管理、文化旅游产品的开发与销售
汤立人	监事	常州星晨立信会计服务有限公司	执行董事、总经理	代理记账、提供会计服务及办公用品的销售
汤灵洁	董事会秘书	常州星晨立信会计服务有限公司	监事	代理记账、提供会计服务及办公用品的销售

截至本公开转让说明书签署之日，公司董事、监事以及高级管理人员任职的公司未从事与本公司相同或相似的业务；公司高级管理人员亦未在其他公司担任除董事、监事以外的职务。

（五）董事、监事、高级管理人员的其他对外投资情况

截至本公开转让说明书签署之日，公司董事汤勇俊先生、蒋洪跃先生、周明先生以及李若屹先生系本公司股东。除此之外，公司董事、监事及高级管理人员

其他对外投资情况如下：

任职人员	本公司任职	对外投资企业名称	持股比例	企业主要业务
汤勇俊	董事长、总经理	双柏县欣绿油茶快繁有限公司	10.00%	油茶苗的种植
		常州立信会计用品有限责任公司	73.33%	书刊零售、普通机械及办公用品的销售
周明	董事、常务副总经理	双柏县欣绿油茶快繁有限公司	90.00%	油茶苗的种植
李若屹	董事	昆明天行健科技有限公司	50.00%	电子计算机综合布线施工
		昆明星之梦文化传播有限公司	80.00%	组织文化艺术交流活动
		红河中福房地产开发有限公司	10.00%	房地产开发
汤立人	监事	常州星晨立信会计服务有限公司	20.00%	代理记账、提供会计服务及办公用品的销售
汤灵洁	董事会秘书	常州星晨立信会计服务有限公司	80.00%	代理记账、提供会计服务及办公用品的销售

截至本公开转让说明书签署之日，公司董事、监事、高级管理人员其他对外投资企业中，欣绿快繁在主营业务上与本公司存在同业竞争，本公司已通过收购欣绿快繁全部油茶苗等方式解决了上述同业竞争问题，关于解决欣绿快繁与本公司之间的同业竞争详见本公开转让说明书第三节“公司治理”之“五、同业竞争情况”之“（二）公司与其他5%以上股东控制的其他企业之间同业竞争情况”。

除欣绿快繁之外，公司董事、监事、高级管理人员其他对外投资企业不存在与本公司从事相同或相似业务的情形。

（六）董事、监事、高级管理人员的诚信情况

公司董事、监事、高级管理人员最近两年未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情况；最近两年内不存在对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任；不存在个人负有额较大债务到期未偿还的情形；不存在欺诈或其他不诚实行为等。

公司董事、监事、高级管理人员已对此作出了书面声明并签字承诺。

（七）董事、监事、高级管理人员报告期内变动情况

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员变动具体情况及原因如下：

1、董事变动情况及原因

（1）2009年3月24日，欣绿有限召开股东会，选举周明先生为欣绿有限执行董事。

（2）2012年1月11日，欣绿有限召开股东会，选举汤勇俊先生为欣绿有限执行董事。

（3）2014年4月28日，股份公司创立大会暨第一次股东大会，选举了欣绿茶花第一届董事会成员，五名董事分别是：汤勇俊、周明、孙嘉錡、郝留营、闫启明，其中汤勇俊为董事长。

（4）2014年6月25日，股份公司召开2014年度第一次临时股东大会，增选蒋洪跃、李若屹为董事。该次股东大会过后，欣绿茶花董事会为七人，分别为：汤勇俊、周明、孙嘉錡、郝留营、闫启明、蒋洪跃、李若屹。

项目	变更前	变更后	变更时间	变更原因
董事	周明（执行董事）	汤勇俊（执行董事）	2012.01	股权转让+增资
	汤勇俊（执行董事）	汤勇俊（董事长） 周明（董事） 孙嘉錡（董事） 郝留营（董事） 闫启明（董事）	2014.04	公司整体变更为股份公司
	汤勇俊（董事长） 周明（董事） 孙嘉錡（董事） 郝留营（董事） 闫启明（董事）	汤勇俊（董事长） 蒋洪跃（副董事长） 周明（董事） 孙嘉錡（董事） 郝留营（董事） 闫启明（董事） 李若屹（董事）	2014.06	公司引进新股东

2、监事变动情况及原因

（1）2009年3月24日，欣绿有限召开股东会，选举杨晓芳女士为欣绿有限监事。

（2）2012年1月11日，欣绿有限召开股东会，选举周明先生为欣绿有限监事。

（3）2014年4月28日，公司职工代表大会选举谢淑丽女士为股份公司职工监事；2014年4月28日，股份公司创立大会暨第一次股东大会，选举了欣绿茶花第一届非职工监事会成员；股份公司三名监事分别是：汤立人、周文海、谢淑丽，

其中汤立人为监事会主席。

项目	变更前	变更后	变更时间	变更原因
监事	杨晓芳（监事）	周明（监事）	2012.01	股权转让+增资
	周明（监事）	汤立人（监事会主席） 周文海（监事） 谢淑丽（职工监事）	2014.04	公司整体变更为股份公司

3、高级管理人员变动情况及原因

（1）2009年4月14日，欣绿有限成立，周明先生为欣绿有限总经理。

（2）2012年1月11日，欣绿有限发生第一次股权转让并增资，本次股权转让及增资完成之后，汤勇俊先生为欣绿有限总经理。

（3）2014年4月28日，股份公司召开第一届董事会，聘任汤勇俊先生为公司总经理，聘任周明先生为常务总经理，聘任孙嘉錡先生为副总经理、财务负责人，聘任汤灵洁女士为董事会秘书，聘任郝留营先生为副总经理。

项目	变更前	变更后	变更时间	变更原因
高级管理人员	周明（总经理）	汤勇俊（总经理）	2012.01	股权转让+增资
	汤勇俊（总经理）	汤勇俊（总经理） 周明（常务副总经理） 孙嘉錡（副总经理、财务负责人） 汤灵洁（董事会秘书） 郝留营（副总经理）	2014.04	公司整体变更为股份公司

（八）其他对申请挂牌公司持续经营有不利影响的情况

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员不存在其他对本公司持续经营有不利影响的情形。

第四节 公司财务

一、最近两年一期财务会计报告的审计意见及财务报表编制基础

（一）最近两年一期财务报告的审计意见

公司2012年度、2013年度、2014年1-8月的财务会计报告经具有证券期货相关业务资格的北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了“（2014）京会兴审字第69000016号”标准无保留意见的审计报告。

（二）公司财务报表的编制基础及合并范围

1、公司财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则--基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定（以下合称“企业会计准则”）进行编制。

2、公司财务报表的合并范围确定原则

公司直接或间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位纳入合并财务报表的合并范围（有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外）；公司拥有被投资单位半数或半数以下的表决权，但对被投资单位具有实际控制权的，将该被投资单位纳入合并财务报表的合并范围（有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外）。

3、公司财务报表的合并范围

报告期内，公司无纳入合并范围的子公司。

（三）最近两年及一期经审计的财务报表

1、资产负债表

单位：元

项目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	175,720.13	143,286.70	83,079.55
应收账款	-	-	-
预付款项	-	-	-
其他应收款	485,749.53	42,750.00	-
存货	10,206,624.35	12,458,618.80	14,578,248.29
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	**10,868,094.01**	**12,644,655.50**	**14,661,327.84**
非流动资产：			
长期股权投资	165,542.68	223,665.24	147,000.00
固定资产	2,734,767.32	3,000,412.87	2,976,662.58
工程物资	-	-	-
生物性生物资产	10,693,240.50	9,155,531.00	9,871,313.00
无形资产	565,778.14	573,875.15	586,020.66
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	3,195.72	281.25	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	**14,162,524.36**	**12,953,765.51**	**13,580,996.24**
资产总计	**25,030,618.37**	**25,598,421.01**	**28,242,324.08**

2、资产负债表（续）

单位：元

项目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	1,000,000.00	500,000.00	-
应付账款	1,554,100.00	-	-
应付票据	-	-	-
预收款项	-	-	-
应付职工薪酬	489,011.96	43,762.00	683,943.00
应交税费	-1,015,008.31	806,737.77	388,155.59
其他应付款	12,898,388.17	15,588,386.97	21,732,290.42
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	**14,926,491.82**	**16,938,886.74**	**22,804,389.01**
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
专项应付款	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	180,000.00	200,000.00	-
非流动负债合计	180,000.00	200,000.00	-
负债合计	**15,106,491.82**	**17,138,886.74**	**22,804,389.01**
股东权益：			
股本	7,100,000.00	360,000.00	360,000.00
资本公积	1,549,534.27	-	-
盈余公积	-	809,953.43	507,793.51
未分配利润	1,274,592.28	7,289,580.84	4,570,141.56
所有者权益合计	**9,924,126.55**	**8,459,534.27**	**5,437,935.07**
负债和所有者权益总计	**25,030,618.37**	**25,598,421.01**	**28,242,324.08**

3、利润表

单位：元

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
一、营业总收入	**7,258,800.00**	**11,672,846.20**	**9,023,909.70**
其中：主营业务收入	7,228,800.00	11,672,846.20	9,023,909.70
其他业务收入	30,000.00	-	-
二、营业总成本	**5,810,440.05**	**9,535,557.01**	**7,245,869.83**
其中：营业成本	3,246,501.19	6,521,247.83	4,606,389.06
其他业务成本	472.00	-	-
营业税金及附加	-	-	-
销售费用	-	-	-
管理费用	2,487,792.47	2,976,234.05	2,639,701.77
财务费用	52,358.63	35,825.13	-221.00
资产减值损失	23,315.76	2,250.00	-
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）	-58,122.56	76,665.24	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	**1,390,237.39**	**2,213,954.43**	**1,778,039.87**
加：营业外收入	271,537.28	1,230,000.00	1,337,000.00
减：营业外支出	168,364.66	13.90	1,200.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列)	**1,493,410.01**	**3,443,940.53**	**3,113,839.87**
减：所得税费用	218,817.73	422,341.33	392,374.31
五、净利润（净亏损以"－"号填列）	**1,274,592.28**	**3,021,599.20**	**2,721,465.56**
归属于母公司股东的净利润	1,274,592.28	3,021,599.20	2,721,465.56
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-	-
归属于母公司股东的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
六、每股收益:	-	-	-
（一）基本每股收益	0.44	-	-
（二）稀释每股收益	0.44	-	-

4、现金流量表

单位：元

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	7,258,800.00	11,672,846.20	9,023,909.70
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	58,286.84	1,430,176.39	1,337,231.50
经营活动现金流入小计	**7,317,086.84**	**13,103,022.59**	**10,361,141.20**
购买商品、接受劳务支付的现金	145,509.79	2,329,994.30	349,092.93
支付给职工以及为职工支付的现金	839,615.64	2,950,637.86	1,414,182.91
支付的各项税费	2,048,917.25	6,921.78	6,074.94
支付其他与经营活动有关的现金	4,055,801.73	7,407,379.35	8,512,553.09
经营活动现金流出小计	**7,089,844.41**	**12,694,933.29**	**10,281,903.87**
经营活动产生的现金流量净额	**227,242.43**	**408,089.30**	**79,237.33**
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	-	-	-
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	**-**	**-**	**-**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	829,009.00	812,659.00	302,080.00
投资支付的现金			147,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	**829,009.00**	**812,659.00**	**449,080.00**
投资活动产生的现金流量净额	**-829,009.00**	**-812,659.00**	**-449,080.00**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	190,000.00	-	330,000.00
取得借款收到的现金	1,000,000.00	500,000.00	-
发行债券收到的现金	-	-	-

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	**1,190,000.00**	**500,000.00**	**330,000.00**
偿还债务支付的现金	500,000.00	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55,800.00	35,223.15	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	**555,800.00**	**35,223.15**	**-**
筹资活动产生的现金流量净额	**634,200.00**	**464,776.85**	**330,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	**-**	**-**	**-**
五、现金及现金等价物净增加额	**32,433.43**	**60,207.15**	**-39,842.67**
加：年初现金及现金等价物余额	143,286.70	83,079.55	122,922.22
六、年末现金及现金等价物余额	**175,720.13**	**143,286.70**	**83,079.55**

5、所有者权益变动表

（1）2014年1-8月所有者权益变动表

单位：元

项目	2014 年 1-8 月							
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	**360,000.00**		**-**	**-**	**809,953.43**	**-**	**7,289,580.84**	**8,459,534.27**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	**360,000.00**		**-**	**-**	**809,953.43**	**-**	**7,289,580.84**	**8,459,534.27**
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	**6,740,000.00**	**1,549,534.27**	**-**	**-**	**-809,953.43**	**-**	**-6,014,988.56**	**1,464,592.28**
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	1,274,592.28	1,274,592.28
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	1,274,592.28	1,274,592.28
（三）股东投入和减少资本	100,000.00	90,000.00	-	-	-	-	-	190,000.00
1.股东投入资本	100,000.00	90,000.00	-	-	-	-	-	190,000.00
2.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-

项目	2014 年 1-8 月							
	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	股东权益合计
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转	6,640,000.00	1,459,534.27	-	-	-809,953.43	-	-7,289,580.84	
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本		-	-	-		-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	6,640,000.00	1,459,534.27			-809,953.43	-	-7,289,580.84	
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	**7,100,000.00**	**1,549,534.27**	-	-	-	-	**1,274,592.28**	**9,924,126.55**

（2）2013年度所有者权益变动表

单位：元

项目	2013 年度							
	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	**360,000.00**		**-**	**-**	**507,793.51**		**4,570,141.56**	**5,437,935.07**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	**360,000.00**		**-**	**-**	**507,793.51**		**4,570,141.56**	**5,437,935.07**
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	**302,159.92**		**2,719,439.28**	**3,021,599.20**
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	3,021,599.20	3,021,599.20
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-		
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	3,021,599.20	3,021,599.20
（三）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-

项目	2013 年度							
	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
（四）利润分配	-	-	-	-	302,159.92	-	-302,159.92	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	302,159.92	-	-302,159.92	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	**360,000.00**		**-**	**-**	**809,953.43**	**-**	**7,289,580.84**	**8,459,534.27**

（3）2012年度所有者权益变动表

单位：元

项目	2012 年度							
	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	**360,000.00**	**-**	**-**	**-**	**235,646,.95**	**-**	**2,120,822.56**	**2,716,469.51**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	**360,000.00**	**-**	**-**	**-**	**235,646,.95**	**-**	**2,120,822.56**	**2,716,469.51**
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）			-	-	**272,146.56**	-	**2,449,319.00**	2,721,465.56
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	2,721,465.56	2,721,465.56
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	2,721,465.56	2,721,465.56
（三）股东投入和减少资本			-	-	-	-	-	
1.股东投入资本		-	-	-	-	-	-	
2.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-		-	-	-	-	-	

项目	2012 年度							
	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
（四）利润分配	-	-	-	-	272,146.56	-	-272,146.56	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	272,146.56	-	-272,146.56	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	**360,000.00**		**-**	**-**	**507,793.51**	**-**	**4,570,141.56**	**5,437,935.07**

二、主要会计政策、会计估计及其变更情况

（一）主要会计政策和会计估计

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2014 年 7 月 23 日颁布的《企业会计准则—基本准则》和陆续颁布与修订的 41 项具体会计准则、以及其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）。

2、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

3、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期 2012 年度、2013 年度、2014 年 1-8 月。

4、记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

6、应收款项坏账准备确认标准，计提方法

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如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。 单项金额重大是指：账龄超过两年、应收账款单笔金额超过 100 万元、其他应收款单笔金额超过 100 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	按个别方式评估确认减值损失，计提坏账准备。

按组合计提坏账准备应收款项：

应收款项以账龄为风险特征划分信用风险组合，确定计提比例如下：

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	50	50
4－5 年	100	100
5 年以上	100	100

7、存货

（1）存货的初始确认

存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

（2）存货分类

存货分类为原材料、消耗性生物资产、低值易耗品、在产品等。其中消耗性生物资产为茶花苗木、茶花盆花、茶花盆景、油茶苗等。

存货的初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、养护成本和其他成本。

存货取得时按实际成本计价；消耗性生物资产结转时按实际销售数量直接结

转相应成本（具体包括人工成本、化肥、农药及贴木等消耗性材料）。

（3）发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存采用永续盘存制。

（5）周转材料和低值易耗品的摊销方法

周转材料和低值易耗品在领用时采用五五摊销法。

（6）存货跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

8、生产性生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为茶花品种的生物资产，包括生长中的茶花苗木、油茶苗、茶花盆景、茶花盆花等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在收获或出售时，按实际投入价账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额

内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

①茶花苗木：在温室大棚内培育的扦插茶花统称为茶花苗木。茶花苗木成本包括转入茶花苗木的成本及领用的肥料、药品、分摊的生物资产折旧、工资薪酬、水电费等。

②茶花盆花：在大棚内培育的移种在花盆内的茶花统称为茶花盆花。培育茶花盆花成本包括转入的茶花成本、领用的肥料、药品、分摊的生物资产折旧、工资薪酬、水电费等。

③茶花盆景：在大棚内培育的按特定规则生长的花盆内茶花统称为茶花盆景。茶花盆景成本包括转入的茶花成本、领用的肥料、药品、分摊的生物资产折旧、工资薪酬、水电费等。

（2）生产性生物资产

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，本公司生产性生物资产主要为茶花母树。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。主要为购建的茶花母树。进一步区分为成熟及未成熟生产性生物资产。茶花母树培育期一般为八年左右，因此公司现用的以及采购茶花母树标准为茶花母树进入正常生产期的标准，即：茶花母树树围≥50 厘米，树干≥110 厘米的植株为达标树，可进行茶花种苗的培育。达标茶花母树进行单独温室大棚培育，并派专人进行茶花种苗的嫁接，进入生产期。

各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
茶花母树	10 年	0.00	10.00

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产按历史成本计量，本公司外购生产性生物资产按公司与供货

方验收确认后的价格作为成本价；公司自行培育的生产性生物资产包括达到预定生产经营目的或培育前发生的必要支出。一般包括直接材料、直接人工、其他直接费用和应分摊的间接费用。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

公司茶花母树按照直线法计提折旧，公司确认残值率为 0，预计使用年限为 10 年。公司将采购入账的茶花母树次月开始摊销。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定

9、长期股权投资

（1）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投

资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

①后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

②损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同

意。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按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进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（5）长期股权投资的处置

投资方因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：生产性设备、机器设备、电子设备、办公设备及家具。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

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

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。

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。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

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

（3）固定资产的后续支出

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

（4）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产性设备	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00
机器设备	5	5	19.00
办公设备及家具	5	5	19.00

（5）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（6） 固定资产的处置

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

11、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用

继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

12、无形资产

（1）无形资产的计价方法

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳

务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

（2）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	按获取的土地使用权证规定的期限或与国家土地管理部门签订的土地购买协议中规定的使用年限确定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（3）无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形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，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（4）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（5）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

13、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

14、收入

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）提供劳务收入的确认方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

15、政府补助

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

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

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

16、递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本公司才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

17、职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工

会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资

产成本和费用。

（二）报告期内公司主要会计政策、会计估计变更及前期差错更正情况

报告期内，公司无会计政策、会计估计的变更以及前期差错的更正。

三、报告期内主要会计数据和财务指标的重大变化和说明

（一）公司营业收入的构成及收入确认方法

1、营业收入构成

报告期内，公司营业收入构成情况如下：

产品类别	2014年1-8月		2013年度		2012年度	
	金额（元）	占比	金额（元）	占比	金额（元）	占比
主营业务收入	**7,228,800.00**	**99.59%**	**11,672,846.20**	**100.00%**	**9,023,909.70**	**100.00%**
茶花盆景	5,135,300.00	70.75%	5,910,000.00	50.63%	5,536,000.00	61.35%
茶花盆花	2,093,500.00	28.84%	4,462,369.20	38.23%	2,492,909.70	27.63%
茶花苗木	0.00	0.00%	1,300,477.00	11.14%	995,000.00	11.03%
其他业务收入	**30,000.00**	**0.41%**	**0.00**	**0.00%**	**0.00**	**0.00%**
合计	**7,258,800.00**	**100.00%**	**11,672,846.20**	**100.00%**	**9,023,909.70**	**100.00%**

2012 年度与 2013 年度，公司营业收入均为茶花产品收入，包括茶花盆景、茶花盆花以及茶花苗木；2014 年 1-8 月，公司营业收入除茶花盆景、盆花收入之外，还包括 30,000 元的茶花枝、芽收入。

综上所述，公司收入分类与业务部分的产品及服务分类相匹配。

2、各类收入的确认方法

根据产品生产的特点，公司销售商品确认收入，需要同时满足以下条件：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司主营产品为茶花盆景、茶花盆花以及茶花苗木，产品销售方式为批发与零售。公司各类产品收入确认时点为实物交付（公司开具出库单），具体情况如下：

产品类别	批发	零售

	客户自提	协助发货	客户自提
茶花盆景	交付客户	交付第一承运人	交付客户
茶花盆花	交付客户	交付第一承运人	交付客户
茶花苗木	交付客户	交付第一承运人	交付客户

报告期内，由于行业特点，公司的客户较多为个人，公司在销售过程中存在较大的现金收付情况，且上述现金收付系通过个人银行卡进行。

报告期内，公司并未将个人银行卡上收取的货款全部转入公司基本户和一般户，存在销售回款未及时入账，且直接用于公司费用开支或借支给个人的情形。为进一步规范收付款管理，公司已于2014年8月6日起不再使用个人卡收取货款，所有货款全部打入公司基本户和一般户。

针对公司报告期内收入方面存在的上述不规范性，主办券商与会计师进驻公司之后，采取了核查公司有关销售合同、内部凭证单据、个人银行流水、函证、实地走访、电话访谈等程序，对公司报告期内的销售情况进行了多方面核查、验证。

为规范公司现金交易，加强收取客户货款的管理，防范经营风险，公司制定了《云南欣绿茶花股份有限公司销售管理制度》，对公司收款情况约定如下：

- 对于与法人单位发生的供货，原则上要求通过银行结算，各销售基地不得自行现金收款，如遇确实需要通过现金收款，应上报公司批准后由销售副总和财务人员一起收款；
- 对于个人客户，各销售基地配备两名以上工作人员，其中一名专职收款，以保证每一笔销售业务经过两个或两个以上的人员经手；各销售基地配备收银机，每个营业结束时应将销售记录单与收银机记录及现金款项核对一致，并最晚于次日上午介入公司在银行开设的收款账户；同时，各销售基地配备POS机，引导客户尽量使用刷卡消费；产品出库之后，公司或各销售基地需开具收据给客户；
- 严禁销售人员直接向客户收取货款后再交至公司财务部，严厉禁止销售员要求客户将货款汇至销售人员银行卡等措施，以加强对现金交易的管理。

2014年8月起，公司个人银行卡收付情况已消除，目前全部收入与支出均通过公司账户进行；对于现金收付情况，公司目前已严格按照《云南欣绿茶花股份有限公司销售管理制度》实施。

为保障公司销售收入入款的及时性与完整性，公司制定了《云南欣绿茶花股份有限公司销售管理制度》，对公司收款情况约定如下：

- 公司对各地区销售部实行收支分开、预算管理，各地区销售部应在所在地区开立收款账户与支付账户，该收款账户由公司财务负责管理，支付账户由各地区销售部负责管理；
- 各销售部必须配备两名以上工作人员，其中一名专职收款，以保证每一笔销售业务经过两个或两个以上的人员经手；
- 各销售部配备收银机，每个营业结束时应将销售记录单与收银机记录及现金款项核对一致，并最晚于次日上午存入公司在银行开设的收款账户；同时，配备POS机，引导客户尽量使用刷卡消费；
- 各地区销售部应每日汇总本地区销售部所有的销售及收款，编制销售汇总表及收款汇总表，核对所属各分部的银行介款情况，保证每日的收款总数与银行介款额一致后，隔日上午上报公司销售部及财务部；
- 每月底，各地区销售部应汇总本部门的销售及收款情况，编制汇总表连同收款账户的银行对账单一并上报公司销售部及财务部；同时编制上报本地区销售部月度存货收发存报表；
- 公司销售部每日汇总上日各地区销售部上报的销售汇总表和收款汇总表，汇总后交公司财务部；
- 公司财务部同时汇总各地区销售部上报的销售汇总表和收款汇总表，并与银行收款核对一致，同时核对销售部上报的销售汇总表和收款汇总表，每月底汇总全月销售及收款，上报公司总经理及销售副总，并进行相关账务处理。

2014年8月起，公司销售回款未及时入账及直接用于公司费用开支或借支给个人的情形已消除，目前公司所有销售回款及费用支付已严格按照《云南欣绿茶花股份有限公司销售管理制度》实施。

（二）公司主营业务收入、利润、毛利率的构成及变动分析

1、公司主营业务收入变动情况分析

报告期内，公司主营业务收入变动情况如下

单位：元

产品类别	2014年1-8月	2013年度	2012年度

	金额	金额	增长率	金额
茶花盆景	5,135,300.00	5,910,000.00	6.76%	5,536,000.00
茶花盆花	2,093,500.00	4,462,369.20	79.00%	2,492,909.70
茶花苗木	-	1,300,477.00	30.70%	995,000.00
合计	**7,228,800.00**	**11,672,846.20**	**29.35%**	**9,023,909.70**

2013年度，公司主营业务收入较2012年度增加2,648,936.50元，增幅为29.35%，2013年度公司茶花盆景、盆花以及苗木销售收入较2012年度均有所提高，主要原因系公司自2013年开始逐年加大市场开拓力度所致。

2、公司主营业务成本变动情况分析

公司生产成本按“原材料”、“工资及福利”及“制造费用”三部分进行归集，其中原材料归集为生产产品所购入的砧木、化肥、无土栽培基质及花盆，工资及福利归集为生产产品所发生的工人工资及相关的福利费用，制造费用归集水、电、生产性生物资产的摊销、为生产发生的运输费用、固定资产折旧和其他费用。

由于公司期初存货来源系外购，因此，公司报告期内营业成本并非完全等同于当期投入的生产成本，各期营业成本不能完全分解为直接材料、直接人工及制造费用，当期营业成本系根据期初存货价值与当期结转的生产成本加权平均计算而来。

报告期内，公司营业成本及生产成本构成情况如下：

单位：元

2014 年 1-8 月					
产品名称	营业成本	其中：当期结转的生产成本			
		直接材料	直接人工	制造费用	小计
茶花盆景	1,830,271.52	-	22,346.76	63,782.76	86,129.52
茶花盆花	1,416,229.67	-	1,599.43	4,559.56	6,158.99
茶花苗木	-	-	14,360.09	41,059.64	55,419.73
合 计	3,246,501.19	-	38,306.28	109,401.96	147,708.24
2013 年度					
产品名称	营业成本	其中：当期结转的生产成本			
		直接材料	直接人工	制造费用	小计
茶花盆景	3,687,106.74	228,444.61	586,261.50	1,176,196.06	1,990,902.17
茶花盆花	1,893,706.97	177,229.25	454,826.60	912,502.79	1,544,558.64

茶花苗木	940,434.12	29,999.14	76,987.32	154,456.98	261,443.44
合 计	6,521,247.83	435,673.00	1,118,075.42	2,243,155.84	3,796,904.25
2012 年度					
产品名称	营业成本	其中：当期结转的生产成本			
		直接材料	直接人工	制造费用	小计
茶花盆景	2,845,225.76	417.99	154,114.76	169,912.72	324,445.47
茶花盆花	1,084,306.95	61.28	22,592.70	24,908.63	47,562.61
茶花苗木	676,856.35	810.74	298,924.29	329,566.40	629,301.43
合 计	4,606,389.06	1,290.01	475,631.75	524,387.77	1,001,309.51

报告期内，公司生产成本主要由直接人工及制造费用组成，其中制造费用主要由生产性生物资产摊销、固定资产折旧及低值易耗品摊销构成。

2013 年度，公司当期结转的生产成本较 2012 年度增加 2,359,921.73 元，增幅为 235.68%。上述变动主要原因系 2013 年度公司扩大生产，有关生产人员工资支出较 2012 年度有所增长；另一方面，公司 2013 年度采购与生产有关的周转用大棚材料等低值易耗品，致使当年度低值易耗品摊销金额较大；此外，公司 2013 年度由于扩大生产，当期投入的砧木、无土栽培基质等较 2012 年度有了较大幅度的增长。

3、公司毛利率变动情况分析

报告期内，公司主营业务产品毛利率情况如下

单位：元

产品类别	2014年1-8月		
	营业收入	营业成本	毛利率
茶花盆景	5,135,300.00	1,830,271.52	64.36%
茶花盆花	2,093,500.00	1,416,229.67	32.35%
茶花苗木	-	-	-
合计	**7,228,800.00**	**3,246,501.19**	**55.09%**
产品类别	2013年度		
	营业收入	营业成本	毛利率
茶花盆景	5,910,000.00	3,687,106.74	37.61%
茶花盆花	4,462,369.20	1,893,706.97	57.56%
茶花苗木	1,300,477.00	940,434.12	27.69%

合计	**11,672,846.20**	**6,521,247.83**	**44.13%**
产品类别	**2012年度**		
	营业收入	营业成本	毛利率
茶花盆景	5,536,000.00	2,845,225.76	48.61%
茶花盆花	2,492,909.70	1,084,306.95	56.50%
茶花苗木	995,000.00	676,856.35	31.97%
合计	**9,023,909.70**	**4,606,389.06**	**48.95%**

（1）综合毛利率情况

2012年度、2013年度及2014年1-8月，公司综合毛利率分别为48.95%、44.13%与55.09%。2013年度公司综合毛利率较2012年度下降4.82%，主要原因系公司2013年度茶花苗木及盆景毛利率较2012年度分别下降4.28%与11.00%所致；2014年1-8月公司综合毛利率较2013年度提高10.96%，主要原因系公司茶花盆景毛利率较2013年度提高26.75%所致。

报告期内，公司主要产品系茶花盆景、盆花及苗木，上述三类产品属于消耗性生物资产，消耗性生物资产入账之后每个期间内会发生养护成本（养护成本系根据期初生物资产账面价值计算，由当期生产成本中进行结转，若当期生产成本小于应结转的养护成本，以当期全部生产成本为限结转养护成本），故其账面价值逐期增加；产品销售出库时，当期结转的营业成本系根据期初消耗性生物资产账面价值、当期结转的成本（含当期新入库产品分摊的生产成本以及期初消耗性生物资产分摊的养护成本）、期初库存产品数量、当期入库库存产品数量及销售产品数量，采用月末一次加权平均法计算而来。由于公司期初消耗性生物资产来源系外购，因此，公司报告期内营业成本并非完全等同于当期投入的生产成本，各期营业成本不能完全分解为直接材料、直接人工及制造费用。

报告期内，公司产品毛利率与产品售价、产品出库成本及当期结转的生产成本之间的关系如下：

单位：元

2014 年 1-8 月						
产品名称	营业收入	营业成本	其中：当期结转的生产成本			毛利率
			直接材料	直接人工	制造费用	
茶花盆景	5,135,300.00	1,830,271.52	-	22,346.76	63,782.76	64.36%

茶花盆花	2,093,500.00	1,416,229.67	-	1,599.43	4,559.56	32.35%
茶花苗木	-	-	-	14,360.09	41,059.64	-
合 计	7,228,800.00	3,246,501.19	-	38,306.28	109,401.96	55.09%
2013年度						
产品名称	营业收入	营业成本	其中：当期结转的生产成本			毛利率
			直接材料	直接人工	制造费用	
茶花盆景	5,910,000.00	3,687,106.74	228,444.61	586,261.50	1,176,196.06	37.61%
茶花盆花	4,462,369.20	1,893,706.97	177,229.25	454,826.60	912,502.79	57.56%
茶花苗木	1,300,477.00	940,434.12	29,999.14	76,987.32	154,456.98	27.69%
合 计	11,672,846.20	6,521,247.83	435,673.00	1,118,075.42	2,243,155.84	44.13%
2012年度						
产品名称	营业收入	营业成本	其中：当期结转的生产成本			毛利率
			直接材料	直接人工	制造费用	
茶花盆景	5,536,000.00	2,845,225.76	417.99	154,114.76	169,912.72	48.61%
茶花盆花	2,492,909.70	1,084,306.95	61.28	22,592.70	24,908.63	56.50%
茶花苗木	995,000.00	676,856.35	810.74	298,924.29	329,566.40	31.97%
合 计	9,023,909.70	4,606,389.06	1,290.01	475,631.75	524,387.77	48.95%

（2）茶花盆景毛利率情况

报告期内，公司茶花盆景毛利率具体情况如下：

单位：元/盆

2014 年 1-8 月				
盆景明细	销售数量（盆）	单位售价	单位成本	毛利率
大盆景	69	14,805.80	12,560.25	15.17%
中盆景	1,308	2,172.94	552.48	74.57%
小盆景	918	1,385.08	262.49	81.05%
合 计	2,295	2,237.60	797.50	64.36%
2013年度				
盆景明细	销售数量（盆）	单位售价	单位成本	毛利率
大盆景	226	17,238.94	14,418.31	16.36%
中盆景	659	1,620.79	432.43	73.32%

小盆景	714	1,324.79	201.12	84.82%
合 计	1,599	3,696.06	2,305.88	37.61%
2012年度				
盆景明细	销售数量（盆）	单位售价	单位成本	毛利率
大盆景	173	22,500.00	15,255.84	32.20%
中盆景	453	2,500.00	355.54	85.78%
小盆景	365	1,400.00	123.03	91.21%
合 计	991	5,586.28	2,871.07	48.61%

注：公司大、中、小盆景的划分系根据砧木年龄大小进行，10年以上为大盆景、5~10年为中盆景、5年以下为小盆景。

2012年度、2013年度及2014年1-8月，公司茶花盆景毛利率分别为48.61%、37.61%与64.36%，公司茶花盆景分大、中、小盆景进行核算。2013年度公司茶花盆景毛利率较2012年度下降11.00%，主要原因系公司2013年度公司加大盆景销售，公司大、中、小盆景单位销售价格2013年度较2012年度均有所下降；公司2013年度新入库的大盆景单位成本低于入库前结存的大盆景单位成本，造成入库后单位成本降低，**2013年度新入库的大盆景单位成本低于入库前结转的大盆景单位成本的原因系公司2013年度产品入库前已有产品来源系外购，大盆景单位外购价格较当期结转的单位生产成本高，致使新产品入库后大盆景单位产品成本不断下降，致使2013年度大盆景单位销售成本较2012年度有所下降**；公司2013年度新入库的中、小盆景单位成本高于入库前结存的中、小盆景单位成本，造成入库后中、小盆景单位成本提高，**2013年度新入库的中、小盆景单位成本高于入库前结转的中、小盆景单位成本的原因系中、小盆景单位外购价格较当期结转的单位生产成本基本保持一致或低，且2013年度所销售的中、小盆景较2012年度增幅较大，致使2013年度中小盆景单位销售成本较2012年度有所提高**。公司2013年度大盆景单位售价降低幅度较单位成本下降幅度大，故公司2013年度盆景毛利率较2012年度有所下降。

2014年1-8月，公司茶花盆景毛利率较2013年度提高26.75%，具体原因如下：2014年1-8月，公司持续加大盆景销售力度，公司小盆景销售单价趋于平稳，大盆景销售单价进一步下降，另一方面，公司销售基地中型盆景库存数量不足，故

2014年1-8月中型盆景销售单价有所提高；单位成本方面，公司2014年1-8月大盆景单位成本进一步下降，中小盆景单位成本进一步提高。

（3）茶花盆花毛利率情况

报告期内，公司茶花盆花包括山茶花以及大棵型茶花，其毛利率具体情况如下：

单位：元/盆、棵

2014年1-8月				
盆花明细	销售数量（盆/棵）	单位售价	单位成本	毛利率
5cm大棵茶花	1,135	1,215.95	856.86	29.53%
3cm大棵茶花	1,107	508.58	189.05	62.83%
山茶花（大）	206	495.15	776.04	-56.73%
山茶花（中）	160	302.50	465.96	-54.04%
山茶花（小）	-	-	-	-
合 计	2,608	802.72	543.03	32.35%
2013年度				
盆花明细	销售数量（盆/棵）	单位售价	单位成本	毛利率
5cm大棵茶花	565	1,810.28	1,101.02	39.18%
3cm大棵茶花	1,273	697.78	234.09	66.45%
山茶花（大）	427	1,701.87	771.05	54.69%
山茶花（中）	869	1,372.73	462.96	66.27%
山茶花（小）	927	681.43	261.14	61.68%
合 计	4,061	1,098.84	466.32	57.56%
2012年度				
盆花明细	销售数量（盆/棵）	单位售价	单位成本	毛利率
5cm大棵茶花	168	3,997.56	1,604.83	59.85%
3cm大棵茶花	893	580.00	253.73	56.25%
山茶花（大）	265	1,500.00	763.71	49.09%
山茶花（中）	495	1,050.00	455.19	56.65%
山茶花（小）	633	610.00	253.42	58.46%

合 计	2,454	1,015.86	441.85	56.50%

注：5cm、3cm大棵茶花及山茶花（大、中、小）均系根据茶花直径进行划分，大山茶花指直径1.5-3cm的山茶花、中山茶花指直径1-1.5cm的山茶花、小山茶花指直径1cm以下的山茶花。

2012年度、2013年度及2014年1-8月，公司茶花盆花毛利率分别为56.50%、57.56%与32.35%。

2012年度与2013年度，公司茶花盆花毛利率大体保持稳定。

2013年度公司为进一步开拓市场，降低了5cm大棵茶花的单位售价，以提高当期销量，对于市场销售情况较好的其余盆花产品，公司加大销售力度，致使当期其余盆花产品销量均较2012年有所提高，销售单价亦有所增加。

2013年度，公司5cm大棵茶花的单位成本较2012年度下降较大，主要系当期入库的5cm大棵茶花单位成本较入库前结存的5cm大棵茶花单位成本低，主要系期初5cm大棵茶花系外购，其单位外购价格较当期结转的单位生产成本高，致使新产品入库后单位产品成本不断下降，致使2013年度单位销售成本较2012年度有所下降。

2013年度，公司其余盆花产品的单位成本较2012年度基本保持不变，主要系当期入库的盆花产品单位成本与入库前结存的产品单位成本基本保持一致，即其余盆花产品的单位外购价格较当期结转的单位生产成本基本保持一致。

2014年1-8月，公司茶花盆花毛利率较2013年度下降较大的原因系公司销售基地茶花盆花储备不足，为加快公司现金回收，故对剩余的盆花进行低价处理，2014年1-8月茶花盆花单位售价较2013年度大幅下降。

（4）茶花苗木毛利率情况

报告期内，公司茶花苗木包括一年、二年及三年生苗木，其毛利率具体情况如下：

单位：元/株

2013年度				
苗木明细	销售数量（株）	单位售价	单位成本	毛利率
一年生苗		-	-	-
二年生苗	38,561	15.74	10.41	33.84%

三年生苗	34,991	19.82	15.40	22.30%
合 计	73,552	17.68	12.79	27.69%
2012年度				
苗木明细	销售数量（株）	单位售价	单位成本	毛利率
一年生苗	-	-	-	-
二年生苗	33,000	15.00	10.48	30.11%
三年生苗	25,000	20.00	13.24	33.82%
合 计	58,000	17.16	11.67	31.97%

注：2014年1-8月，公司无茶花苗木的销售。

2012年度、2013年度及2014年1-8月，公司茶花苗木毛利率分别为31.97%、27.69%与0.00%。2013年度，公司茶花苗木较2012年度下降的原因系2013年度公司无新入库苗木，由于公司苗木存在养护成本，故公司2013年度茶花苗木单位成本较2012年度有所提高，故2013年度公司茶花苗木毛利率有所下降。2014年1-8月，公司无新入库及销售苗木，故无法进行毛利率的统计。

3、主营业务收入和利润的变动趋势及原因

公司报告期内主营业务收入及利润变动趋势如下表：

单位：元

项目	2014年1-8月	2013年度		2012年度
	金额	金额	增长率	金额
主营业务收入	7,228,800.00	11,672,846.20	29.35%	9,023,909.70
主营业务成本	3,246,501.19	6,521,247.83	41.57%	4,606,389.06
毛利润	3,982,298.81	5,151,598.37	16.62%	4,417,520.64
毛利率	55.09%	44.13%	-0.10%	48.95%
营业利润	1,390,237.39	2,213,954.43	24.52%	1,778,039.87
利润总额	1,493,410.01	3,443,940.53	10.60%	3,113,839.87
净利润	1,274,592.28	3,021,599.20	11.03%	2,721,465.56

2013年度，公司主营业务收入较2012年度增加2,648,936.50元，增幅为29.35%，2013年度公司茶花盆景、盆花以及苗木销售收入较2012年度均有所提高，主要原因系公司自2013年开始逐年加大市场开拓力度所致。2014年1-8月，公司进一步加大盆景销售力度，2014年1-8月公司盆景销售金额已达5,135,300.00元；

2014年1-8月，公司销售基地茶花盆花库存储备不足，为加快公司现金回笼，公司于当期存在低价处理剩余盆花的行为；2014年1-8月，由于公司无新入库茶花苗木，致使公司茶花苗木储备不足，故当期没有茶花苗木的销售。

2013年度，公司净利润较2012年度增加300,133.64元，增幅为11.03%，主要原因系2013年度公司营业收入较2012年度提高所致。

（三）主要费用及变动情况

公司报告期内主要费用及其变动情况如下：

单位：元

产品类别	2014年1-8月		2013年度		2012年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
销售费用	-	-	-	-	-	-
管理费用	2,487,792.47	97.94%	2,976,234.05	98.81%	2,639,701.77	100.01%
财务费用	52,358.63	2.06%	35,825.13	1.19%	-221.00	-0.01%
合计	**2,540,151.10**	**100.00%**	**3,012,059.18**	**100.00%**	**2,639,480.77**	**100.00%**

报告期内，公司期间费用包括管理费用与财务费用，其中管理费用系公司主要期间费用。报告期内，公司与销售业务有关的费用较小，故未单独核算，一并计入管理费用内。

报告期内，公司各项期间费用占当期营业收入的比例情况具体如下：

期间	销售费用	管理费用	财务费用	期间费用合计
2012年度	-	2,639,701.77	-221.00	**2,639,480.77**
2013年度	-	2,976,234.05	35,825.13	**3,012,059.18**
2014年1-8月	-	2,487,792.47	52,358.63	**2,540,151.10**

2012年度、2013年度以及2014年1-8月，公司期间费用合计占当期营业收入的比例分别为29.25%，25.80%以及34.99%。

1、管理费用分析

公司报告期内管理费用明细情况如下：

单位：元

项目	2014年1-8月		2013年度		2012年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
职工薪酬	967,886.68	38.91%	1,039,560.00	34.93%	1,140,640.00	43.21%

项目	2014年1-8月		2013年度		2012年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
折旧	112,351.42	4.52%	28,205.39	0.95%	36,355.15	1.38%
物料消耗水电费	7,335.96	0.29%	1,983.73	0.07%	501,717.56	19.01%
办公费	55,137.30	2.22%	21,735.90	0.73%	101,988.91	3.86%
差旅费	85,647.40	3.44%	500,144.72	16.80%	20,693.90	0.78%
电话费	27,897.74	1.12%	3,715.43	0.12%	1,789.99	0.07%
汽车费用	115,004.64	4.62%	32,540.18	1.09%	35,566.92	1.35%
聘请中介机构费	360,743.55	14.50%	202,532.00	6.80%	3,200.00	0.12%
业务招待费	51,508.70	2.07%	88,820.05	2.98%	77,563.90	2.94%
无形资产摊销	8,097.01	0.33%	12,145.51	0.41%	12,145.51	0.46%
专利年审费	103,258.23	4.15%	-	-	-	-
印花税	3,678.21	0.15%	-	-	-	-
其他	13,847.30	0.56%	22,104.64	0.74%	34,147.43	1.29%
研发支出	575,399.33	23.13%	1,022,746.50	34.36%	673,892.50	25.53%
合计	**2,487,792.47**	**100.00%**	**2,976,234.05**	**100.00%**	**2,639,701.77**	**100.00%**

报告期内，公司管理费用主要包括研发支出与职工薪酬。其中，职工薪酬系公司管理人员工资、社保及福利费，2014年1月起，公司管理人员较2013年有所增加且公司按照标准为管理人员缴纳社保与福利费，故职工薪酬有所提高。

报告期内，公司研发支出分别为673,892.50元、1,022,746.50元以及575,399.33元，主要包括生产性生物资产摊销、研发人员工资以及咨询顾问费，具体情况如下：

单位：元

项目	2014年1-8月		2013年度		2012年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
生产性生物资产摊销	408,195.25	70.94%	558,141.00	54.57%	545,628.50	80.97%
咨询费（含顾问费）	4,000.00	0.70%	343,957.50	33.63%	8,264.00	1.23%
职工工资	163,204.08	28.36%	120,648.00	11.80%	120,000.00	17.81%
合计	**575,399.33**	**100.00%**	**1,022,746.50**	**100.00%**	**673,892.50**	**100.00%**

报告期内，公司咨询顾问费主要系用于公司科研项目可行性研究报告的编写，职工工资系研发人员工资。

报告期内，公司研发支出情况与当期营业收入如下：

年度	研发支出（元）	营业收入（元）	研发支出占营业收入的比重
2014 年 1-8 月	575,399.33	7,258,800.00	7.93%
2013 年度	1,022,746.50	11,672,846.20	8.76%
2012 年度	673,892.50	9,023,909.70	7.47%

2012年度、2013年度以及2014年1-8月，公司研发支出占当期营业收入的比例分别为7.47%、8.76%以及7.93%。2013年度，公司研发支出占当期管理费用以及营业收入的比重较2012年度有所提高，系公司2013年度关于科研项目的咨询顾问费较2012年提高所致。

报告期内，公司已按照既定的会计政策按期计提固定资产折旧、生产性生物资产以及无形资产的摊销。

2、财务费用分析

公司报告期内财务费用明细情况如下：

单位：元

项目	2014年1-8月		2013年度		2012年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
利息支出	55,082.02	105.20%	35,223.15	98.32%	-	0.00%
减：利息收入	3,426.39	6.54%	176.39	0.49%	231.50	-104.75%
手续费	703.00	1.34%	778.37	2.17%	10.50	-4.75%
合计	**52,358.63**	**100.00%**	**35,825.13**	**100.00%**	**-221.00**	**100.00%**

2012年、2013年以及2014年1-8月，公司财务费用金额分别为-221.00元、35,825.13元以及52,825.13元，报告期内公司财务费用主要系银行借款的利息支出。报告期内，公司财务费用较小。

（四）重大投资收益情况

报告期内，公司投资收益明细情况如下：

单位：元

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-58,122.56	76,665.24	0.00
合计	**-58,122.56**	**76,665.24**	**0.00**

报告期内，公司投资收益系对联营企业森欣科技的投资收益，除此之外，公

司无其他投资收益情况。

（五）非经常性损益情况

根据中国证监会发布的《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）规定，公司非经常性损益发生情况如下：

单位：元

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 度
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）	270,000.00	1,230,000.00	1,230,000.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-168,364.66	-13.90	-1,200.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,537.28	-	107,000.00
非经常性损益合计	**103,172.62**	**1,229,986.10**	**1,335,800.00**
减：所得税影响额	12,896.58	153,748.26	166,975.00
扣除所得税影响后的非经常性损益	**90,276.04**	**1,076,237.84**	**1,168,825.00**
扣除所得税影响后非经常性损益净额占公司净利润的比例	**7.08%**	**35.62%**	**42.95%**

报告期内，公司主要非经常性损益系政府补助，**具体情况如下：**

1、政府补助的会计核算政策与方法

报告期内，公司政府补助核算的会计政策如下：

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

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

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收

金额予以确认和计量。

2、政府补助明细

报告期内，公司政府补助明细如下：

补助项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	与资产相关/与收益相关
楚雄市花卉产业办公室拨茶花补助经费	-	-	50,000.00	与收益相关
楚雄州科学技术局拨云南省 2013 年第一批科技计划项目经费--云南省茶花新品种选育项目经费	-	600,000.00	600,000.00	与收益相关
楚雄州科技局拨科学进步奖三等奖奖金--菌根菌及新型基质在茶花栽培种的应用	-	-	10,000.00	与收益相关
楚雄市林业局拨油茶采穗圃项目建设资金	-	-	400,000.00	与收益相关
楚雄市林业局拨省级高原特色农业项目资金--云南名贵茶花培育基地项目资金	-	600,000.00	-	与收益相关
楚雄 2012 年第一批科技项目经费—农业科技富民计划—紫胶虫寄生植物引进和扩繁技术产业研究	-	-	100,000.00	与收益相关
楚雄州科学技术局拨楚雄州科学技术进步奖二等奖奖金—茶花新品种选育与产业化开发	-	30,000.00	-	与收益相关
楚雄市科技局拨科技型企业新三板上市公司培育及知识产权产业转化应用项目经费	200,000.00	-	-	与收益相关
楚雄市科技局拨云南省优质种业种植基地项目经费	50,000.00	-	-	与收益相关
递延收益摊销（云南省花卉产业办公室下拨 2013 年花卉产业发展专项基金—专项用于扩繁育苗大棚及配套设施建设）	20,000.00	-	-	与资产相关
楚雄市林业局拨款--植被恢复费	-	-	10,000.00	与收益相关
楚雄市科技局补助—铁皮	-	-	60,000.00	与收益相关

补助项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	与资产相关/与收益相关
石斛组织培养研究项目经费				
合计	270,000.00	1,230,000.00	1,230,000.00	-

（六）主要税项和适用的税收政策

1、公司适用的主要税种及其税率

报告期内，公司适用的主要税种及其税率情况如下：

主要税种	税率	计税依据
企业所得税	25%	2012年度、2013年度及2014年1-6月：开票收入的3%；2014年7月起：应纳税所得额。

公司成立初期收入较小且前期成本核算不健全，故采用核定征收的方式。

云南省楚雄市国家税务局第二税务分局于 2015 年 1 月 26 日出具情况说明，楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园有限公司成立于 2009 年 4 月 14 日，于 2014 年 5 月 4 日改制为云南欣绿茶花股份有限公司，所得税原按定率征收，税务核定的应纳税所得率为 3%，于 2014 年 7 月 1 日起改为查账征收。

比照查账征收的标准测算报告期税收差额具体如下：

单位：元

年度	核定征收所得税	查账征收所得税	差异额
2012 年度	4,113.26	392,374.31	388,261.05
2013 年度	94,152.02	422,341.33	328,189.31
纳税差异合计			716,450.36

根据测算，不同税收核算方法差异额较大主要系公司 2012 年度及 2013 年度收入大部分系现金交易，且未开具相关发票所致。公司会计师在对公司财务报告进行审计的过程中，已按照查账征收的方式计算了 2012 年度及 2013 年度的所得税费用，并在审计报告中按上述金额进行了披露。

公司已于 2014 年 5 月对 2012 年度及 2013 年度的收入集中补开了发票，并按照查账征收的标准计算了相应税款，且按照上述计算的税款金额补缴了相应企业所得税及税收滞纳金。

为了应对可能存在的追缴税款和滞纳金的风险，公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生已于 2015 年 3 月 9 日出具承诺，若公司日后被税务部门追缴相关

税款及滞纳金，公司控股股东、实际控制人将个人向公司全额进行补偿。

2014 年 11 月 18 日，云南省楚雄市地方税务局出具证明：云南欣绿茶花股份有限公司是我局管辖的纳税人。我局暂未发现该纳税人在 2009 年 4 月 14 日至本证明出具日期间有重大税务违法违规记录。

2014年11月18日，云南省楚雄市国家税务局出具证明：云南欣绿茶花股份有限公司是我局管辖的纳税人。我局暂未发现该纳税人在2009年4月14日至本证明出具日期间有重大税务违法违规记录。

2、公司具体的税收优惠政策

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第（一）款："农业生产者销售的自产农产品免征增值税"。本公司产品免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（二）款第一点："企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：1、花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植"。本公司产品减半征收企业所得税。

（七）主要财务指标变化情况

报告期内，公司不存在改变正常经营活动，从而对报告期持续经营存在较大影响的行为，例如调整收付款条件、调整广告投入、调整员工工资、客户重大变动等。

公司财务指标请详细见本公开转让说明书"第一节 基本情况"之"七、公司最近两年及一期的主要会计数据和财务指标简表"报告期内，公司主要财务指标变动情况如下：

1、盈利能力分析

报告期内，公司主营业务收入呈上升趋势，2013 年度公司营业收入较上年同期增加 2,648,936.50 元，增幅为 29.35%，2013 年度公司茶花盆景、盆花以及苗木销售收入较 2012 年度均有所提高，主要原因系公司自 2012 年开始逐年加大市场开拓力度所致。2013 年度，公司净利润较 2012 年度增加 300,133.64 元，增幅为 11.03%。

2013 年度公司扣非后的净资产收益率较 2012 年度下降 11.69%，主要系 2013 年末公司净资产规模增加所致；2014 年 1-8 月，公司每股收益为 0.44 元/股。

同比公司福建连城兰花股份有限公司 2012 年度与 2013 年度的净资产收益率分别为 24.04%和 18.47%，公司盈利能力明显高于同比公司。

2、偿债能力分析

2012 年末、2013 年末和 2014 年 8 月末，公司流动比率分别为 0.64、0.75 和 0.73。报告期内，公司流动资产规模较流动负债规模小，主要原因系公司报告期内其他应付款规模较大，其他应付款形成原因系 2011 年末公司向股东购买生物资产及固定资产所致。

2012 年末、2013 年末和 2014 年 8 月末，公司速动比率分别为 0.004、0.01 和 0.04。报告期内，公司流动资产主要系存货，扣除存货之后，公司流动资产规模较小。

截至 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日以及 2014 年 8 月 31 日，公司资产负债率分别为 80.75%、66.95%以及 60.35%，资产负债率水平处于不断下降趋势，但仍处于较高水平。

同比公司连城兰花 2012 年末及 2013 年末的流动比率分别为 12.52 与 6.84，2012 年末及 2013 年末的速动比率分别为 4.17 与 1.99，2012 年末及 2013 年末的资产负债率分别为 16.11%与 18.23%。

报告期各期末，公司流动比率、速动比率较低，资产负债率水平较大，但公司主要负债系应付股东款项，截至 2014 年 8 月 31 日，公司于金融机构借款 1,000,000.00 元，应付供应商款项 1,554,100.00 元，2014 年 9 月 4 日，公司收到新增股东投资款项 570 万元，公司实际控制人汤勇俊先生增资款项 1,900 万元，截至公开转让说明书签署之日，公司已全部归还所欠股东款项，公司目前货币资金余额较短期借款、应付账款余额及财务费用金额大，故不存在偿债风险。

3、营运能力分析

报告期内，公司无应收账款，主要原因系公司商业模式所决定，公司主要销售方式系批发与零售，且公司报告期内大部分系现金交易，无应收账款。

2012 年末、2013 年末以及 2014 年 8 月末，公司存货周转率分别为 0.29、0.48 以及 0.29。报告期内，公司存货规模较大且保持稳定，系本公司最重要资产。

同比公司连城兰花2012年度、2013年度存货周转率分别为0.22与0.20，公司存货周转水平略高于同比公司。

4、获取现金流的能力

2013年度公司经营活动现金流量净额为408,089.30元，较2012年度提高328,851.97元，主要原因系2013年度公司销售商品、提供劳务收到的现金较2012年度提高较大所致；公司2012年度与2013年度每股经营活动现金流分别为0.22元/股与2.13元/股。

报告期内公司投资活动现金流出均为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。2013年度，公司投资活动产生的现金流量净额为-812,659.00元，主要为购置茶花母树等生产性生物资产及温室、大棚建设设施等茶花生产设施。

2012年度，公司筹资活动产生的现金流量净额为330,000元，主要原因为当期股东增资330,000元；2013年度和2014年1-8月，公司筹资活动产生的现金流量净额分别为464,776.85元与634,200.00元，主要原因系2013年度公司通过短期借款筹资500,000.00元与2014年1-8月年度公司通过短期借款筹资1,000,000.00元并归还2012年度借款500,000.00元，且收到新增股东交纳的投资款190,000.00元。

同比公司连城兰花2012年度与2013年度每股经营活动现金流分别为0.20元/股与0.03元/股，公司获取现金流的能力略高于同比公司。

（八）公司现金流情况

1、关于公司报告期内现金流量表的编制方法

报告期内，公司销售产品确认时直接冲减股东其他应付款，公司实际财务处理为“借：其他应付款，贷：营业收入”，规范财务处理应为“借：现金，贷：营业收入”及“借：其他应付款，贷：现金”。

报告期内，公司存在股东代公司支付资产采购费、人工工资及其他费用的情况，公司实际财务处理为“借：资产、成本费用，贷：其他应付款”，规范财务处理应为“借：现金，贷：其他应付款”及“借：资产、成本费用，贷：现金”。

报告期内，公司现金流量表系在模拟还原公司实际采购、生产、销售及费用支出等环节现金流向的基础之上编制而成。

2、关于公司经营活动现金流情况

报告期内，公司经营活动现金流情况如下：

单位：元

项　目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	7,258,800.00	11,672,846.20	9,023,909.70
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	58,286.84	1,430,176.39	1,337,231.50
经营活动现金流入小计	7,317,086.84	13,103,022.59	10,361,141.20
购买商品、接受劳务支付的现金	145,509.79	2,329,994.30	349,092.93
支付给职工以及为职工支付的现金	839,615.64	2,950,637.86	1,414,182.91
支付的各项税费	2,048,917.25	6,921.78	6,074.94
支付其他与经营活动有关的现金	4,055,801.73	7,407,379.35	8,512,553.09
经营活动现金流出小计	7,089,844.41	12,694,933.29	10,281,903.87
经营活动产生的现金流量净额	227,242.43	408,089.30	79,237.33

2013年度公司经营活动现金流量净额为408,089.30元，较2012年度提高328,851.97元，主要原因系2013年度公司销售商品、提供劳务收到的现金较2012年度提高较大所致。

报告期内，公司大部分系现金交易。公司2013年度“购买商品、接受劳务支付的现金”较2012年度增加1,980,901.37元，主要原因系公司2013年度扩大生产规模、加强基地建设所致。

2013 年度公司支付给职工以及为职工支付的现金包括给公司正式员工（均签署劳动合同并按规定缴纳社保）与临时用工的薪酬，2013 年度公司工资支出较 2012 年度提高的原因系公司 2013 年度加大生产。

3、关于经营活动现金流量净额与净利润的匹配性

报告期内，公司净利润调节为经营活动现金流具体情况如下：

补充资料	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度

补充资料	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	1,274,592.28	3,021,599.20	2,721,465.56
加：资产减值准备	23,315.76	2,250.00	
固定资产折旧	294,654.55	388,408.71	384,156.16
油气资产折耗			
生产性生物资产折旧	816,390.50	1,116,282.00	1,091,257.00
无形资产摊销	8,097.01	12,145.51	12,145.47
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失			
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用	55,082.02	35,223.15	
投资损失	58,122.56	-76,665.24	
递延所得税资产减少	-2,914.47	-281.25	
递延所得税负债增加			
存货的减少	2,251,994.45	2,119,629.49	2,559,180.71
经营性应收项目的减少	-442,999.53	-42,750.00	
经营性应付项目的增加	-4,109,092.70	-6,167,752.27	-6,688,967.57
其 他			
经营活动产生的现金流量净额	227,242.43	408,089.30	79,237.33
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的年末余额	175,720.13	143,286.70	83,079.55
减：现金的年初余额	143,286.70	83,079.55	122,922.22
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	32,433.43	60,207.15	-39,842.67

报告期内，公司净利润与经营活动现金流的主要调节系生产性生物资产摊销、存货的减少及经营性应付项目（主要系其他应付款）的减少。

4、经营活动现金流

报告期内，公司经营活动现金流情况如下：

单位：元

项　目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	7,258,800.00	11,672,846.20	9,023,909.70
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	58,286.84	1,430,176.39	1,337,231.50
经营活动现金流入小计	7,317,086.84	13,103,022.59	10,361,141.20
购买商品、接受劳务支付的现金	145,509.79	2,329,994.30	349,092.93
支付给职工以及为职工支付的现金	839,615.64	2,950,637.86	1,414,182.91
支付的各项税费	2,048,917.25	6,921.78	6,074.94
支付其他与经营活动有关的现金	4,055,801.73	7,407,379.35	8,512,553.09
经营活动现金流出小计	7,089,844.41	12,694,933.29	10,281,903.87
经营活动产生的现金流量净额	227,242.43	408,089.30	79,237.33

2013年度公司经营活动现金流量净额为408,089.30元，较2012年度提高328,851.97元，主要原因系2013年度公司销售商品、提供劳务收到的现金较2012年度提高较大所致。

报告期内，公司大部分系现金交易。公司2013年度“购买商品、接受劳务支付的现金”较2012年度增加1,980,901.37元，主要原因系公司2013年度公司为加大生产基地建设，购买了相应材料构筑公司生产用大棚支出1,693,803.50元并支付了2012年度临时工工资671,638元所致（注：2012年度临时工工资虽然为2013年度支付，但其作为生产成本的归集与分配系在2012年度）。

2013年度公司支付给职工以及为职工支付的现金包括给公司正式员工（均签署劳动合同并按规定缴纳社保）与临时用工的薪酬，2013年度公司工资支出较2012年度提高的原因系公司2013年度加大生产。

报告期内，公司“收到与其他经营活动有关的现金”与“支付与其他经营活动有关的现金”具体情况如下：

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
财务费用--利息收入	4,172.56	176.39	231.50
政府补助收入	50,000.00	1,430,000.00	1,337,000.00
其他	4,114.28		
合计	58,286.84	1,430,176.39	1,337,231.50

报告期内，公司收到其他与经营活动有关的现金主要系政府补助收入。

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
期间费用	1,064,873.38	1,356,768.53	743,033.98
罚款	168,364.66	13.90	1,200.00
往来款项	2,822,563.6	6,050,596.92	7,768,319.11
合计	4,055,801.73	7,407,379.35	8,512,553.09

报告期内，公司支付其他与经营活动有关的现金主要系期间费用与股东之间的往来款项。

5、投资活动现金流

报告期内，公司投资活动现金流情况如下：

单位：元

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
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	-	-	-
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	829,009.00	812,659.00	302,080.00
投资支付的现金			147,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现	-	-	-

金			
投资活动现金流出小计	829,009.00	812,659.00	449,080.00
投资活动产生的现金流量净额	-829,009.00	-812,659.00	-449,080.00

报告期内公司投资活动现金流出均为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。具体情况如下：

单位：元

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
固定资产	29,009.00	412,159.00	2,080.00
生产性生物资产	800,000.00	400,500.00	300,000.00
合计	829,009.00	812,659.00	302,080.00

2014 年 1-8 月，公司“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”为 829,009.00 元，主要系公司购买茶花母树支付的现金；公司 2013 年度，公司投资活动产生的现金流量净额为-812,659.00 元，主要为购置温室、大棚建设设施等生产设施支出与茶花母树购买支出；2012 年度，公司公司投资活动现金流支出主要系茶花母树的购买支出及对云南森欣神秘果生物科技有限公司的投资支出。

6、筹资活动现金流

报告期内，公司筹资活动现金流情况如下：

单位：元

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
吸收投资收到的现金	190,000.00	-	330,000.00
取得借款收到的现金	1,000,000.00	500,000.00	-
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	1,190,000.00	500,000.00	330,000.00
偿还债务支付的现金	500,000.00	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55,800.00	35,223.15	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	555,800.00	35,223.15	-

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
筹资活动产生的现金流量净额	634,200.00	464,776.85	330,000.00

2012 年度，公司筹资活动产生的现金流量净额为 330,000 元，主要原因为当期股东增资 330,000 元；2013 年度和 2014 年 1-8 月，公司筹资活动产生的现金流量净额分别为 464,776.85 元与 634,200.00 元，主要原因系 2013 年度公司通过短期借款筹资 500,000.00 元与 2014 年 1-8 月年度公司通过短期借款筹资 1,000,000.00 元并归还 2012 年度借款 500,000.00 元，且收到新增股东交纳的投资款 190,000.00。

报告期内，公司无“收到的其他与筹资活动有关的现金”、“支付的其他与筹资活动有关的现金”。

四、报告期内公司主要资产情况

单位：元

项目	2014年8月31日		2013年12月31日		2012年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
流动资产	10,868,094.01	43.42%	12,644,655.50	49.40%	14,661,327.84	51.91%
非流动资产	14,162,524.36	56.58%	12,952,765.51	50.60%	13,580,996.24	48.09%
合计	**25,030,618.37**	**100.00%**	**25,598,421.01**	**100.00%**	**28,242,324.08**	**100.00%**

报告期内，公司资产规模大体保持稳定，流动资产占比逐年递减，非流动资产占比逐年增加。

（一）流动资产分析

报告期各期末，公司流动资产规模及结构情况如下表：

单位：元

项目	2014年8月31日		2013年12月31日		2012年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
货币资金	175,720.13	1.62%	143,286.70	1.13%	83,079.55	0.57%
其他应收款	485,749.53	4.47%	42,750.00	0.34%	-	-
存货	10,206,624.35	93.91%	12,458,618.80	98.53%	14,578,248.29	99.43%
合计	**10,868,094.01**	**100.00%**	**12,644,655.50**	**100.00%**	**14,661,327.81**	**100.00%**

报告期内，公司流动资产主要为存货。报告期各期末，存货占当期末流动资

产的比例分别为99.43%、98.53%以及93.91%。

报告期内，公司主要流动资产及其变动情况具体分析如下：

1、货币资金

报告期内各期末，公司货币资金情况如下表：

单位：元

项目	2014年8月31日		2013年12月31日		2012年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
库存现金	21,407.89	12.18%	97,250.22	67.87%	65,596.99	78.96%
银行存款	154,312.24	87.82%	46,036.48	32.13%	17,482.56	21.04%
合计	**175,720.13**	**100.00%**	**143,286.70**	**100.00%**	**83,079.55**	**100.00%**

截至2012年12月31日、2013年12月31日和2014年8月31日，本公司货币资金分别为83,079.55元、143,286.70元和175,720.13元，占流动资产的比重为别为0.57%、1.13%和1.62%。

报告期各期末，公司货币资金呈上升趋势：2013年末公司货币资金较2012年末增加60,207.15元，增幅为72.47%，主要原因系2013年度公司销售收入较2012年度增加所致；2014年8月末公司货币资金较2013年末增加32,433.43元，增幅为22.64%，主要系截至2014年8月末公司收到新增投资款190,000.00元。

2、其他应收款

（1）最近二年一期的其他应收款计提减值准备分析

单位：元

种类	2014 年 8 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收款项	511,315.29	100%	25,565.76	5%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-
合计	**511,315.29**	**100%**	**25,565.76**	**5%**

单位：元

种类	2013 年 12 月 31 日

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项				
按组合计提坏账准备的应收款项	45,000.00	100%	2,250.00	5%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项				
合计	**45,000.00**	**100%**	**2,250.00**	**5%**

（2）最近二年一期的其他应收款账龄分析表

单位：元

账龄	2014 年 8 月 31 日		
	余额	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	511,315.29	5%	25,565.76
1-2 年（含 2 年）	-	-	-
2-3 年（含 3 年）	-	-	-
3-4 年（含 4 年）	-	-	-
4-5 年（含 5 年）	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	**511,315.29**	**5%**	**25,565.76**

单位：元

账龄	2013 年 12 月 31 日		
	余额	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	45,000.00	5%	2,250.00
1-2 年（含 2 年）	-	-	-
2-3 年（含 3 年）	-	-	-
3-4 年（含 4 年）	-	-	-
4-5 年（含 5 年）	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	**45,000.00**	**5%**	**2,250.00**

截至2012年12月31日、2013年12月31日和2014年8月31日，公司其他应收账款账面净额分别为0.00元、42,750.00元和485,749.53元，占当期末流动资产的比例分别为0.00%、0.34%和4.47%。2013年末公司其他应收款较2012年末增加的原因系有关人员为公司办理正常经营业务尚未结算的款项。

报告期内，公司不存在资金被股东、高管等关联自然人占用的情况。

（3）其他应收款前五名情况

2014年8月31日公司其他应收款金额前五名单位情况如下：

单位：元

单位名称	与本公司关系	期末金额	年限	比例
杨文斌	非关联方	190,000.00	1 年以内	37.16%
林丽英	非关联方	150,000.00	1 年以内	29.34%
徐洪大	非关联方	72,000.00	1 年以内	14.08%
冯建华	非关联方	30,000.00	1 年以内	5.87%
黄昆胜	非关联方	27,250.00	1 年以内	5.33%
合计	**-**	**469,250.00**	**-**	**91.78%**

2013年12月31日公司其他应收款金额前五名单位情况如下：

单位：元

单位名称	与本公司关系	期末金额	年限	比例
徐成东	非关联方	30,000.00	1 年以内	66.67
赵应顺	非关联方	15,000.00	1 年以内	33.33
合计	**-**	**45,000.00**	**-**	**100.00%**

3、存货

截至 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日和 2014 年 8 月 31 日，公司存货账面价值分别为 14,578,248.29 元、12,458,618.80 元和 10,206,625.35 元，占当期末流动资产的比例分别为 99.43%、98.53%和 93.91%。

报告期内，公司存货主要系消耗性生物资产，消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为茶花品种的生物资产，包括生长中的茶花苗木、油茶苗、茶花盆景、茶花盆花等。

（1）存货结构分析

报告期内，公司存货构成、跌价准备及账面价值情况如下：

单位：元

项目	2014 年 8 月 31 日			2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
茶花	402,684.12	-	402,684.12	347,264.39	-	347,264.39	1,026,255.07	-	1,026,255.07

项目	2014 年 8 月 31 日			2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
苗木									
茶花盆花	138,596.63	-	138,596.63	1,548,667.31	-	1,548,667.31	1,897,815.65	-	1,897,815.65
茶花盆景	6,627,923.17	-	6,627,923.17	8,372,065.17	-	8,372,065.17	10,068,269.73	-	10,068,269.73
油茶苗	359,689.00	-	359,689.00	359,689.00	-	359,689.00	359,689.00	-	359,689.00
半成品	1,763,282.29	-	1,763,282.29	960,875.78	-	960,875.78	1,203,063.44	-	1,203,063.44
低值易耗品	914,449.14	-	914,449.14	870,057.15	-	870,057.15	23,155.40	-	23,155.40
合计	**10,206,624.35**	**-**	**10,206,624.35**	**12,458,618.80**	**-**	**12,458,618.80**	**14,578,248.29**	**-**	**14,578,248.29**

茶花苗木、茶花盆花及茶花盆景及油茶苗系消耗性生物资产；半成品系正在培育生根中的茶花苗木、盆花及盆景与油茶苗；低值易耗品系周转用大棚材料。

报告期内，公司消耗性生物资产主要系茶花盆景、盆花、苗木以及油茶苗，上述资产属于花卉类资产，而非林木资产，因此不存在郁闭期。

报告期初公司消耗性生物资产的取得方式系外购，购买对象为公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生及股东周明先生，资产收购时间系2011年12月28日，上述资产收购价格系经常州普华开瑞资产评估房地产估价有限公司出具的编号为“常普资评[2012]第122号”《资产评估报告书》确定。有关资产收购具体情况请详见本公开转让说明书“第四节 公司财务”之“五、报告期内公司主要负债情况”之“（一）流动负债分析”。

报告期内，公司消耗性生物资产**存栏结构**情况如下：

单位：元

项目	2014年8月31日		2013年12月31日		2012年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
茶花苗木	402,684.12	5.35%	347,264.39	3.27%	1,026,255.07	7.69%
茶花盆花	138,596.63	1.84%	1,548,667.31	14.57%	1,897,815.65	14.21%
茶花盆景	6,627,923.17	88.03%	8,372,065.17	78.78%	10,068,269.73	75.41%
油茶苗	359,689.00	4.78%	359,689.00	3.38%	359,689.00	2.69%

合计	**7,528,892.92**	**100.00%**	**10,627,685.87**	**100.00%**	**13,352,029.45**	**100.00%**

报告期内，公司消耗性生物资产主要为茶花盆景；截至2012年12月31日，2013年12月31日和2014年8月31日，公司茶花盆景账面价值分别为10,068,269.73元、8,372,065.17元和6,627,923.17元，占当期末消耗性生物资产的比例分别为75.41%、78.78%和88.03%。截至2014年8月31日，公司茶花盆花账面价值为138,596.63元，占当期末消耗性生物资产的比例为1.84%，主要原因系2014年1-8月公司新入库茶花盆花数量较少且当期销售较多所致；报告期各期末，公司茶花苗木账面价值呈递减趋势，主要原因系报告期内公司新入库茶花苗木数量较少且销售数量较多所致；报告期内，公司油茶苗不对外销售，基本用于盆花的嫁接。

截至2014年8月31日，公司存货余额为10,206,624.35元，占当期末流动资产的比例为93.91%，占当期末总资产比例为40.78%。

报告期各期末，公司存货余额较高的原因系由公司总体业务模式所决定，具体情况如下：

①销售模式分析

报告期内，公司销售模式主要系批发与零售，需保证较大数量的茶花盆景、盆花及苗木的库存，以满足消费者的挑选需求。

②生产模式分析

报告期内，公司茶花产品的生产一方面系为满足市场需求，系根据自身对市场的判断及审美的要求组织生产；另一方面，公司茶花产品的生产系为满足研发需求及茶花文化的推广。因此，公司报告期内存在较大规模的茶花盆景。

③生产周期分析

公司茶花苗木的生根周期一般约为45天；茶花盆花系生长时间超过3年以上的茶花苗木；公司茶花盆景一般系于砧木嫁接而来，砧木生根时间一般亦为45天；故公司存货中存在一定量的半成品。

另一方面，对于茶花等生物性资产，其存货价值与生长年份呈正比，公司茶花盆景大部分系存活5年以上的产品，故其账面价值较高。

（2）存货波动分析

报告期各期末，公司存货余额呈递减趋势，主要系消耗性生物资产逐期递减

所致。

2013年末，公司茶花盆景余额较2012年末减少1,696,204.56元，茶花盆花余额较2012年末减少349,148.34元，茶花苗木余额较2012年末减少678,990.68元，主要原因系2013年度公司加大销售力度所致。

2014年8月末，公司茶花盆景余额较2013年末减少1,744,142.00元，茶花盆花余额较2013年末减少1,410,070.68元，茶花苗木余额较2013年末增加55,419.73元，半成品余额较2013年末增加802,406.51元。2014年度，公司进一步增加盆花及盆景的销售力度，另一方面，公司加大茶花产品的生产，以满足市场需求。

（3）存货核算与跌价准备计提情况

①存货真实性情况

公司主要流动资产系存货，主要包括茶花盆景、盆花与苗木，上述资产全部位于公司主要经营所在地云南省楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内。为验证上述存货的真实性，主办券商与会计师实施了对公司期末茶花盆景、盆花全部盘点，对茶花苗木抽查盘点的方式进行验证。

根据上述盘点过程，主办券商及会计师认为公司存货真实。

②存货核算情况

公司根据《会计准则》并结合自身业务特征，制定了《存货管理制度》以及《生产成本归集及分摊方法》，以规范存货日常管理及财务核算。首先，明确了公司的日常原材料的采购流程和入库验收程序；其次，通过执行存货存放保管制度，保证在加工原材料、半成品等过程中按照有助于提高生产效率的方式摆放，防止浪费、被盗和流失；最后，明确了库存商品销售出库的相关程序。

公司生产成本按“原材料”、“工资及福利”及“制造费用”三部分进行归集，其中原材料归集为生产产品所购入的砧木、化肥、无土栽培基质及花盆，工资及福利归集为生产产品所发生的工人工资及相关的福利费用，制造费用归集水、电、生产性生物资产的摊销、为生产发生的运输费用、固定资产折旧和其他费用。

公司对于存货核算分消耗性生物资产、半成品及低值易耗品，具体核算方法如下：

- **低值易耗品**

报告期内，公司低值易耗品主要系周转用大棚材料，核算方式系五五摊销。

- **消耗性生物资产与半成品的核算**

若期末公司无半成品和消耗性生物资产入库时，公司当期发生的生产成本于期末扣除当期生产性生物资产摊销额后全部作为养护成本转出，同时按照公司确定的系数于茶花盆景、盆花、苗木三项消耗性生物资产之间进行分配。

若期末公司仅有半成品，无消耗性生物资产入库时，公司当期发生的生产成本于期末按照既定的系数结转养护成本，同时按照公司确定的系数于茶花盆景、盆花、苗木三项消耗性生物资产之间进行养护成本的分配。剩余的生产成本余额即为期末半成品余额。

若期末公司既有半成品，又有消耗性生物资产入库时，公司当期发生的生产成本于期末按照既定的系数结转养护成本，同时按照公司确定的系数于茶花盆景、盆花、苗木三项消耗性生物资产之间进行养护成本的分配。期末半成品按照一定的系数折算成消耗性生物资产之后，将剩余的生产成本于两者之间分配。

公司半成品为正在培育生根中的茶花苗木、盆花及盆景与油茶苗，一般为生根后转入消耗性生物资产。

公司油茶苗虽作为消耗性生物资产项，但不参与养护成本的分配，原因系公司油茶苗的种植系主要用于茶花盆花、苗木的砧木，非以对外出售为主要目的。

- **当期营业成本的结转**

根据公司主营业务情况，待公司消耗性生物资产入库之后，公司每期均会发生养护成本，故若消耗性生物资产未出库，其成本将逐期增加。

公司营业成本的结转采取月末加权平均法结转，当期营业成本=“[（消耗性生物资产期初余额+当期入库的消耗性生物资产+当期养护成本-出库产品金额）/（期初产品数量+本期入库数量-本期出库数量）]*本期出库数量”。

根据公司报告期内实际经营情况并结合公司消耗性生物资产期初价值的确定方式、当期生产成本的归集分配及当期营业成本的结转方式，公司报告期内期初消耗性生物资产、当期入库、当期结转营业成本及期末余额情况如下：

单位：元

2014 年 1-8 月				
项目	期初余额	当期入库（注）	营业成本	期末余额
茶花苗木	347,264.39	55,419.73	-	402,684.12

茶花盆花	1,548,667.31	6,158.99	1,416,229.67	138,596.63
茶花盆景	8,372,065.17	86,129.52	1,830,271.52	6,627,923.17
合 计	10,267,996.87	147,708.24	3,246,501.19	7,169,203.92
2013 年度				
项目	期初余额	当期入库	营业成本	期末余额
茶花苗木	1,026,255.07	261,443.44	940,434.12	347,264.39
茶花盆花	1,897,815.65	1,544,558.64	1,893,706.97	1,548,667.31
茶花盆景	10,068,269.73	1,990,902.17	3,687,106.74	8,372,065.17
合 计	12,992,340.45	3,796,904.25	6,521,247.83	10,267,996.87
2012 年度				
项目	期初余额	当期入库	营业成本	期末余额
茶花苗木	1,073,810.00	629,301.43	676,856.35	1,026,255.07
茶花盆花	2,934,560.00	47,562.61	1,084,306.95	1,897,815.65
茶花盆景	12,589,050.00	324,445.47	2,845,225.76	10,068,269.73
合 计	16,597,420.00	1,001,309.51	4,606,389.06	12,992,340.45

注：“当期入库”包括“当期入库的茶花资产类”以及“当期结转的养护成本”两部分，下同。

报告期各期末，公司消耗性生物资产余额变动符合公司实际生产经营情况。

③存货跌价准备情况

公司主要存货系茶花盆景、盆花、苗木等消耗性生物资产，茶花属于名贵花卉，其市场价值与产品成本相关度较低，除严重自然灾害或者茶花市场出现剧烈价格波动之外，公司存货减值风险较小。

报告期内，公司在月度或季度末，会按照存货的成本与可变现净值孰低来确定存货价值。存货可变现净值按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确定。由于公司销售模式主要系批发与零售，生产并不是完全按照订单进行，因此在确定存货估计售价时，公司采用按照市场价格估计的方式进行。经测算，公司存货不存在减值风险。另外，公司以储备为目的而采购的低值易耗品为周转用大棚材料，价格波动较小，不存在较大减值的情形。

④存货日常管理情况

公司已根据实际经营情况，制定了《存货管理制度》以及《生产成本归集及

分摊方法》，以规范存货日常管理及财务核算。

（二）非流动资产分析

报告期内各期末，公司非流动资产规模及结构情况如下表：

单位：元

项目	2014年8月31日		2013年12月31日		2012年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
长期股权投资	165,542.68	1.17%	223,665.24	1.727%	147,000.00	1.08%
固定资产	2,734,767.32	19.31%	3,000,412.87	23.162%	2,976,662.58	21.92%
生产性生物资产	10,693,240.50	75.50%	9,155,531.00	70.679%	9,871,313.00	72.68%
无形资产	565,778.14	3.99%	573,875.15	4.430%	586,020.66	4.32%
递延所得税资产	3,195.72	0.02%	281.25	0.002%	-	-
合计	**14,162,524.36**	**100.00%**	**12,953,765.51**	**100.00%**	**13,580,996.24**	**100.00%**

报告期内，公司非流动资产主要为固定资产与生产性生物资产。报告期各期末，上述两项资产合计占当期非流动资产的比例分别为94.60%、93.84%以及94.81%。

报告期内，公司主要非流动资产及其变动情况具体分析如下：

1、长期股权投资

报告期内各期末，公司长期股权投资情况如下：

单位：元

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
长期股权投资	165,542.68	223,665.24	147,000.00

报告期内，公司所投资企业情况及公司会计核算方法如下：

公司名称	注册资本	认缴比例	影响方式	会计核算方法
森欣科技	人民币200万元	49%	共同控制	权益法

注：联营企业的重要会计政策、会计估计与公司的会计政策、会计估计不存在重大差异。

报告期内，公司的长期股权投资主要系对参股企业森欣科技的投资，公司出资98万元，持股49%。关于森欣科技具体情况详见本公开转让说明书第一节“基本情况”之“五、公司对外投资情况”。

2、固定资产

（1）固定资产类别、预计使用年限、预计残值率及年折旧率

公司固定资产类别、预计使用年限、预计残值率及年折旧率列示如下：

类别	预计使用年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
生产性设备	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00
机器设备	5	5	19.00
办公设备及家具	5	5	19.00

（2）固定资产原值、累计折旧、净值情况

报告期各期末，公司固定资产情况如下：

单位：元

项目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
一、固定资产原值合计：	**4,103,998.00**	**4,074,989.00**	**3,662,830.00**
生产性设备	3,449,750.00	3,449,750.00	3,449,750.00
电子设备	419,561.00	418,071.00	30,000.00
机器设备	75,007.00	47,488.00	31,000.00
办公设备及家具	159,680.00	159,680.00	152,080.00
二、累计折旧合计：	**1,369,230.68**	**1,074,576.13**	**686,167.42**
生产性设备	1,185,533.05	949,238.37	621,512.13
电子设备	20,115.19	12,592.00	5,136.03
机器设备	62,089.44	33,853.84	10,361.01
办公设备及家具	101,493.00	78,891.92	49,158.25
三、固定资产账面净值合计：	**2,734,767.32**	**3,000,412.87**	**2,976,662.58**
生产性设备	2,264,216.95	2,500,511.63	2,828,237.87
电子设备	399,445.81	405,479.00	24,863.97
机器设备	12,917.56	13,634.16	20,638.99
办公设备及家具	58,187.00	80,788.08	102,921.75
四、减值准备合计：	**0.00**	**0.00**	**0.00**
生产性设备	0.00	0.00	0.00
电子设备	0.00	0.00	0.00
机器设备	0.00	0.00	0.00
办公设备及家具	0.00	0.00	0.00
五、固定资产账面价值合计：	**2,734,767.32**	**3,000,412.87**	**2,976,662.58**
生产性设备	2,264,216.95	2,500,511.63	2,828,237.87

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
电子设备	399,445.81	405,479.00	24,863.97
机器设备	12,917.56	13,634.16	20,638.99
办公设备及家具	58,187.00	80,788.08	102,921.75

截至2012年12月31日，2013年12月31日和2014年8月31日，公司固定资产账面价值分别为2,976,662.59元、3,000,412.87元和2,734,767.32元，占当期末非流动资产的比例分别为21.92%、23.16%和19.31%。报告期内，公司固定资产主要包括钢管大棚、灌溉系统等生产设备以及水泵、变压器、锅炉等机器设备。

3、生产性生物资产

报告期内，**公司拥有生产性生物资产，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，**公司生产性生物资产系茶花母树，具体情况如下：

单位：元

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
一、账面原值合计	**13,717,170.00**	**11,363,070.00**	**10,962,570.00**
茶花母树	13,717,170.00	11,363,070.00	10,962,570.00
二、累计摊销合计	**3,023,929.50**	**2,207,539.00**	**1,091,257.00**
茶花母树	3,023,929.50	2,207,539.00	1,091,257.00
三、账面净值合计	**10,693,240.50**	**9,155,531.00**	**9,871,313.00**
茶花母树	10,693,240.50	9,155,531.00	9,871,313.00
四、减值准备合计	**0.00**	**0.00**	**0.00**
茶花母树	0.00	0.00	0.00
五、账面价值合计	**10,693,240.50**	**9,155,531.00**	**9,871,313.00**
茶花母树	10,693,240.50	9,155,531.00	9,871,313.00

截至2012年12月31日、2013年12月31日和2014年8月31日，公司生产性生物资产账面价值分别为9,871,313.00元、9,155,531.00元和10,693,240.50元，占当期末非流动资产的比例分别为72.68%、70.68%和75.50%。

截至2014年8月31日，公司生产性生物资产成新率情况如下：

单位：元

项 目	生产性生物资产原值	累计摊销	成新率
茶花母树	**13,717,170.00**	**3,023,929.50**	**77.96%**

截至 2014 年 8 月 31 日，公司生产性生物资产茶花母树的成新率为 77.96%，整体使用状态良好。

报告期内，公司生产性生物资产系茶花母树，系公司茶花盆景、盆花嫁接以及盆花、苗木扦插的枝芽来源。

报告期各期末，公司生产性生物资产余额较高的原因系由公司总体业务模式所决定，具体情况如下：

报告期内，公司需保证较大数量的茶花盆景、盆花及苗木的库存以满足消费者的挑选需求、公司研发需求及茶花文化培育方面的需求。为保证较大数量的茶花产品生产能力，公司需保证较大数量的茶花母树储备。

报告期内，公司已按照既定的会计政策对生产性生物资产计提了摊销。

公司生产性生物资产全部位于公司主要经营所在地云南省楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内。为验证上述生产性生物资产的真实性，主办券商与会计师实施了对公司期末生产性生物资产全部盘点的方式进行验证。根据上述盘点过程，主办券商及会计师认为公司生产性生物资产真实。

4、无形资产

报告期内，公司无形资产系土地使用权，具体情况如下：

单位：元

2014 年 8 月 31 日							
无形资产名称	取得	摊销方法	初始金额	摊销期限(月)	累计摊销	摊余价值	剩余摊销期限（月）
土地使用权	外购	使用年限	607,275.30	600	41,497.16	565,778.14	559
合计	-	-	**607,275.30**	-	**41,497.16**	**565,778.14**	-
2013 年 12 月 31 日							
无形资产名称	取得	摊销方法	初始金额	摊销期限(月)	累计摊销	摊余价值	剩余摊销期限（月）
土地使用权	外购	使用年限	607,275.30	600	33,400.15	573,875.15	567
合计	-	-	**607,275.30**	-	**33,400.15**	573,875.15	-
2012 年 12 月 31 日							
无形资产名称	取得	摊销方法	初始金额	摊销期限(月)	累计摊销	摊余价值	剩余摊销期限（月）

土地使用权	外购	使用年限	607,275.30	600	21,254.64	586,020.66	579
合计	**-**	**-**	**607,275.30**	**-**	**21,254.64**	**586,020.66**	**-**

公司的无形资产为公司获得的土地使用权，该项土地使用权的购买价格为607,725.30元，权属证书编号为“楚土国用（2011）第0493号”，用途为工业用地，终止日期为2061年04月14日，面积为4,090平方米，其位置坐落于楚雄市东华镇新柳村委会黄炼坡村民小组。公司对上述土地使用权按使用年限平均摊销。

截至2014年8月31日，该项土地使用权的账面摊余价值为565,778.14元。

（三）主要资产减值准备的计提依据及计提情况

1、主要资产减值准备的计提依据

应收账款、其他应收款、存货、固定资产、无形资产、生产性生物资产、长期股权投资等资产减值准备的的计提依据详见本节“二、（一）主要会计政策、会计估计”。

2、主要资产减值准备的计提情况

报告期内，公司资产减值准备各期计提情况如下表：

单位：元

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
坏账准备	-	-	-
其中：应收账款坏账准备	-	-	-
其他应收款坏装准备	23,315.76	2,250.00	-
存货跌价准备	-	-	-
固定资产减值准备	-	-	-
生产性生物资产减值准备	-	-	-
无形资产减值准备	-	-	-
长期股权投资减值准备	-	-	-
合计	**23,315.76**	**2,250.00**	**-**

五、报告期内公司主要负债情况

单位：元

项目	2014年8月31日		2013年12月31日		2012年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
流动负债	14,926,491.82	98.81%	16,938,886.74	98.83%	22,804,389.01	100%

项目	2014年8月31日		2013年12月31日		2012年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
非流动负债	180,000.00	1.19%	200,000.00	1.17%	0.00	0.00%
合计	**15,106,491.82**	**100.00%**	**17,138,886.74**	**100.00%**	**22,804,389.01**	**100.00%**

报告期内，公司负债主要系流动负债，公司负债规模逐年递减。

（一）流动负债分析

报告期内各期末，公司流动负债规模及结构情况如下表：

单位：元

项目	2014年8月31日		2013年12月31日		2012年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
短期借款	1,000,000.00	6.70%	500,000.00	2.95%	0.00	0.00%
应付账款	1,554,100.00	10.41%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
应付职工薪酬	489,011.96	3.28%	43,762.00	0.26%	683,943.00	3.00%
应交税费	-1,105,008.31	-7.40%	806,737.77	4.76%	388,155.59	1.70%
其他应付款	12,898,388.17	86.41%	15,588,386.97	92.03%	21,732,290.42	95.30%
合计	**14,926,491.82**	**100.00%**	**16,938,886.74**	**100.00%**	**22,804,389.01**	**100.00%**

报告期内，公司流动负债主要为其他应付款。报告期各期末，其占当期流动负债的比例分别为95.30%、92.03%以及86.41%。

报告期内，公司主要流动负债及其变动情况具体分析如下：

1、短期借款

（1）短期借款分类

报告期内各期末，公司短期借款情况如下表：

单位：元

项目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
抵、质押借款	1,000,000.00	500,000.00	-
合计	**1,000,000.00**	**500,000.00**	**-**

公司在报告期内的借款均为用于补充日常经营流动资金需要而向银行借入的款项。截至2014年8月31日，本公司无已到期但尚未偿还的借款。

（2）短期借款明细

单位：元

借款单位	借款金额	期限	利率	担保形式	抵押物
云南省农村信用社	500,000.00	2013.01.26 -2014.01.28	同期贷款利率上浮 30%	抵押	伍卫东、伍卫忠（注）持有的商业房产
楚雄兴彝村镇银行	1,000,000.00	2014.02.12 -2015.02.12	月利率 8‰	抵押	公司自有的“楚土国用（2011）第 0493 号”土地

注：伍卫东、伍卫忠系原公司员工，现已离职。

本公司于 2013 年 2 月 8 日与楚雄市农村信用合作联社签订 20130206 号借款合同；借款金额为：人民币 50.00 万元；借款用途：经营周转；借款期限：2013 年 2 月 6 日至 2014 年 2 月 7 日。借款利率（月息）6.50‰。本公司于 2014 年 2 月 7 日归还楚雄市农村信用合作联社抵押借款 50.00 万元。

截至2014年8月31日公司借款余额为人民币100万元整，系公司于楚雄兴彝村镇银行发生的借款。

2014年1月17日公司与楚雄兴彝村镇银行签订编号为“楚兴村银2014营借字9号”的《借款合同》，借款额度有效期为2014年1月16日至2017年1月16日，借款额度为100万元；2014年1月16日，公司与楚雄兴彝村镇银行签订为“楚兴村银2014营抵字9号”的《贷款抵押合同》，约定以“楚土国用（2011）第0493号”土地作为本次借款的抵押物。2014年2月12日，公司与楚雄兴彝村镇银行签订编号为“楚兴村银2014营借字9-1号”《借款合同》，借款金额为100万元，借款期限为2014年2月12日至2015年2月12日，借款利息为月利率8‰。

2、应付账款

公司应付账款账龄分析表如下：

单位：元

账龄	2014 年 8 月 31 日		2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内（含 1 年）	1,554,100.00	100%	-	-	-	-
1-2 年（含 2 年）	-	-	-	-	-	-
2-3 年（含 3 年）	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	**1,554,100.00**	**100.00%**	-	-	-	-

截至2014年8月31日，公司应付账款余额为1,554,100.00元，系应付茶花母树购买款项。公司购买茶花母树的主要原因系为扩大产能。

（2）应付账款明细情况

报告期各期末，公司应付账款金额明细情况如下：

单位：元

项目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
广州市源铭园林有限公司	900,000.00	-	-
广宁县宾亨镇小桃园茶树种植场	654,100.00	-	-
合计	**1,554,100.00**	-	-

3、应付职工薪酬

报告期内，公司应付职工薪酬情况如下表：

单位：元

项　目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	445,807.88	43,762.00	683,943.00
二、职工福利费	43,204.08	-	-
三、社会保险费	-	-	-
四、住房公积金	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-
合计	**489,011.96**	**43,762.00**	**683,943.00**

报告期内，应付职工薪酬的主要构成为工资、奖金、津贴和补贴，公司计提职工薪酬的方式为本月计提下月发放。截至2014年8月31日，公司应付职工薪酬余额为489,011.96元，系公司提取的员工工资及福利费。

4、应交税费

报告期内，公司应交税费情况如下表：

单位：元

项　目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
企业所得税	-1,015,008.31	806,737.77	388,155.59
合计	**-1,015,008.31**	**806,737.77**	**388,155.59**

报告期内，公司应交税费为企业所得税。截至 2014 年 8 月 31 日，公司应交税费余额为-1,015,008.31 元。

2014 年 11 月 18 日，云南省楚雄市地方税务局出具证明：云南欣绿茶花股份有限公司是我局管辖的纳税人。我局暂未发现该纳税人在 2009 年 4 月 14 日至本证明出具日期间有重大税务违法违规记录。

2014年11月18日，云南省楚雄市国家税务局出具证明：云南欣绿茶花股份有限公司是我局管辖的纳税人。我局暂未发现该纳税人在2009年4月14日至本证明出具日期间有重大税务违法违规记录。

5、其他应付款

（1）其他应付款账龄分析表

单位：元

账龄	2014 年 8 月 31 日		2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,733,113.25	21.19%	10,349,626.09	66.39%	21,732,290.42	100.00%
1—2 年	10,165,274.92	78.81%	5,238,760.88	33.61%	-	-
合计	**12,898,388.17**	**100.00%**	**15,588,386.97**	**100.00%**	**21,732,290.42**	**100.00%**

截至2014年8月31日，其他应付款期末余额主要系公司应付股东汤勇俊先生与周明先生的款项。

①其他应付款形成原因

公司其他应收款的形成原因系2011年底，公司向汤勇俊先生以及周明先生购买茶花生物性资产及其固定资产所致，具体情况如下：

- **交易背景**

欣绿有限成立于 2009 年 4 月 14 日，公司成立时，公司注册资本为人民币 3 万元。2009 年至 2011 年，公司实际经营未严格按照相关法律法规以法人名义进行生产经营活动，主要系公司实际控制人汤勇俊先生以及股东周明先生自行经营。

2011 年末，汤勇俊先生与周明先生决定规范欣绿有限公司治理结构及生产经营，故决定将 2009 年成立以来股东经营产生的资产出售给公司。

- **资产收购时间**

2011 年 12 月 24 日，公司与公司实际控制人汤勇俊先生、股东周明先生签署资产收购协议，约定向上述两位自然人购买上述资产。

- **交易定价**

2012 年 2 月 15 日，常州普华开瑞资产评估房地产估价有限公司出具编号为“常普资评[2012]第 122 号”《资产评估报告书》，纳入资产评估范围的资产系茶花盆景、盆花、苗木、油茶苗等消耗性生产性生物资产，茶花母树与钢管大棚、灌溉设施等固定资产，上述资产于评估基准日 2011 年 12 月 25 日的市场公允价值为 29,680,998.00 元。

- **资产交付**

2011年12月28日，公司实际控制人汤勇俊先生、股东周明先生已向本公司交付上述资产。

②其他应付款发生额情况

报告期内，公司其他应付款发生额主要系汤勇俊先生、周明先生为公司垫支及公司归还部分款项。

（2）其他应付账款明细情况

报告期各期末，公司其他应付款金额明细情况如下：

①2014年8月31日其他应付款前五名明细

单位：元

单位名称	期末余额	账龄	占期末余额比例
汤勇俊	6,331,516.58	一至二年	49.09%
周明	3,833,758.34	一至二年	29.72%
普润强	2,650,000.00	一年以内	20.55%
昆明知道专利事务所	9,760.00	一年以内	0.08%
中国人民财产保险股份有限公司楚雄支公司	3,978.97	一年以内	0.03%
合计	**12,829,013.89**	**-**	**99.46%**

公司与普润强先生发生的借款时间系 2014 年 4 月及 5 月，借款原因系为支付茶花母树购买款项；后股份公司第一次增资完成之后，公司已偿还所欠普润强先生所有款项。

②2013 年 12 月 31 日其他应付款前五名明细

单位：元

单位名称	期末余额	账龄	占期末余额比例
周明	7,283,222.92	一年以内	46.72%

汤勇俊	8,305,164.05	一年以内	53.28%
合计	**15,588,386.97**	**-**	**100.00%**

③2012 年 12 月 31 日其他应付款前五名明细

单位：元

单位名称	期末余额	账龄	占期末余额比例
周明	7,186,602.64	一年以内	49.41%
汤勇俊	14,545,687.78	一年以内	50.59%
合计	**21,732,290.42**	**-**	**100.00%**

2014年9月3日，公司已向汤勇俊先生、周明先生归还上述全部款项；截至本公开转让说明书签署之日，公司不存在应付关联方的款项。

（二）非流动负债分析

报告期内，公司非流动负债为其他非流动负债——政府补助，该项目为“扩繁育苗大棚及配套设施建设项目”。

2013年10月25日，云南省花卉产业办公室出具“云花办发[2013]33号”《关于下拨2013年花卉产业发展专项资金的通知》文件，向欣绿有限下拨花卉生产及基地建设项目资金20万元，专项用于扩繁育苗大棚及配套设施建设。大棚生产性设备按10年计提折旧。

报告期内，公司其他非流动负债具体情况如下：

单位：元

项目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
扩繁育苗大棚及配套设施建设项目	180,000.00	200,000.00	-
合计	**180,000.00**	**200,000.00**	**-**

2014 年度，上述政府补助项目具体情况如下：

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
扩繁育苗大棚及配套设施建设项目	200,000.00	0.00	20,000.00	180,000.00	与资产相关
合计	**200,000.00**	**0.00**	**20,000.00**	**180,000.00**	**-**

六、报告期内股东权益情况

报告期内，公司股东权益情况如下：

单位：元

项目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
股本（或实收资本）	7,100,000.00	360,000.00	360,000.00
资本公积	1,549,534.27	-	-
盈余公积	-	809,953.43	507,793.51
未分配利润	1,274,592.28	7,289,580.84	4,570,141.56
股东权益合计	**9,924,126.55**	**8,459,534.27**	**5,437,935.07**

2014年4月28日，欣绿有限召开临时股东会并作出决议：全体股东一致同意作为发起人，以整体变更的方式共同发起设立股份有限公司。欣绿有限原股东作为发起人共同签署了《云南欣绿茶花股份有限公司发起人协议》，同意以2013年12月31日为审计和评估基准日，公司自审计基准日至股份有限公司成立之日之间的收益、债权、债务由股份有限公司享有和继承。

根据北京兴华于2014年4月18日出具的“（2014）京会兴审字第69000015号”《审计报告》，欣绿有限以2013年12月31日为基准日的审计净资产为8,459,534.27元。根据亚超评估于2014年4月20日出具的“北京亚超评报字[2014]第01014号”《楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园拟改制项目评估报告》，欣绿有限在2013年12月31日评估基准日的评估净资产为845.95万元。

2014年4月28日，欣绿有限股东会确认了审计及评估结果，变更设立的云南欣绿茶花股份有限公司总股本的数额依据楚雄欣绿世界名贵茶花品种园有限公司截至2013年12月31日经审计后的净资产值8,459,534.27元按1.2085:1的比例折为7,000,000.00股。

整体变更前后本公司所有者权益变化如下：

单位：元

项目	整体变更前	整体变更后
股本（或实收资本）	360,000.00	7,000,000.00
资本公积	-	1,459,534.27
盈余公积	809,953.43	-
未分配利润	7,289,580.84	-

股东权益合计	**8,459,534.27**	**8,459,534.27**

七、关联方、关联关系及交易

（一）关联方和关联关系

1、控股股东及实际控制人

公司控股股东、实际控制人系汤勇俊先生。

2、本公司的参股企业

公司名称	注册地	注册资本	认缴比例	主营业务
云南森欣神秘果生物科技有限公司	云南楚雄	人民币200万元	49%	神秘果的研发、种植与销售

3、公司其他持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员

关联方名称	与本公司的关系
周明	直接持有本公司 17.15%股份的股东、董事、常务副总经理
蒋洪跃	直接持有本公司 1.00%股份的股东、副董事长
李若屹	直接持有本公司 0.50%股份的股东、董事
孙嘉錡	董事、副总经理、财务负责人
郝留营	董事、副总经理
闫启明	董事
汤立人	监事
周文海	监事
谢淑丽	监事
汤灵洁	董事会秘书

4、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
常州立信会计用品有限责任公司	公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生持股 73.33%的公司
双柏县欣绿油茶快繁有限公司	公司股东周明先生持股 90.00%，汤勇俊先生持股 10.00%的公司
云南中冶投资有限公司	公司股东、副董事长蒋洪跃先生任职的公司
云南福保投资管理有限公司	公司股东、副董事长蒋洪跃先生，董事李若屹先生任职的公司
云南中福文化旅游开发有限公司	公司股东、副董事长蒋洪跃先生，股东、董事李若屹先生任职的公司
昆明天行健科技有	公司股东、董事李若屹先生持股 50.00%并任职的公司

关联方名称	与本公司的关系
限公司	
昆明星之梦文化传播有限公司	公司股东、董事李若屹先生持股 80.00%并任职的公司
红河中福房地产开发有限公司	公司股东、副董事长蒋洪跃先生持股 5.00%，公司股东、董事李若屹先生持股 10.00%的公司
常州星晨立信会计服务有限公司	公司高级管理人员汤灵洁女士持股 80.00%，监事汤立人先生持股 20.00%的公司；公司监事汤立人先生担任其执行董事、总经理，公司高级管理人员汤灵洁女士担任其监事

（二）关联交易

1、经常性关联交易

（1）土地租赁

2009 年 4 月 15 日，汤勇俊先生与本公司签署《租赁协议》，约定将其承租的坐落在广州市荔湾区芳村龙溪大道以南，西南高速公路以西广州市荔湾区花卉博览园批发市场科技示范区 C34、C35 场地无偿租赁给公司使用，合同期限为 2009 年 4 月 15 日至 2019 年 12 月 31 日。

2014 年 8 月 1 日，本公司与广州市花卉科技园有限公司签署《广州花卉博览园科技示范区土地有偿使用合同》，约定将坐落在广州市荔湾区芳村龙溪大道以南，西南高速公路以西广州市荔湾区花卉博览园批发市场科技示范区 C34、C35 场地有偿租赁给本公司作为花卉种植使用，场地占地面积 5.78 亩。租赁期限为 2014 年 8 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

截至 2014 年 8 月 1 日，汤勇俊先生与本公司之间关于土地租赁的关联交易已消除。

该项关联交易开始时间为 2009 年 4 月 15 日，系欣绿有限成立初期，由于当时公司治理机制并不健全，欣绿有限未就上述关联交易事项履行相应的决策程序。

该项关联交易租赁土地系广州花卉博览园土地，上述土地系公司广州销售基地所在，对公司生产经营存在较大影响，该项关联交易存在必要性；该块土地系汤勇俊先生于欣绿有限成立之前已承租的土地，相关租金由汤勇俊先生个人支付，欣绿有限存在无偿使用的性质，根据相关协议，汤勇俊先生每年就承租上述土地支付的费用为 16,000 元，金额较小，对公司正常生产经营不会产生实质影响。

（2）车辆租赁

①2013 年 8 月 7 日，汤勇俊先生与本公司签署《车辆租赁协议》，约定将其所有的汽车（车牌号：云 AS099S，型号：酷威 3C4PDCFB）无偿租赁给公司使用，租赁期限为 2013 年 8 月 8 日至 2015 年 12 月 31 日；

②2010 年 12 月 31 日，常州立信会计用品有限责任公司与本公司签署《车辆租赁协议》，约定将其所有的汽车（车牌号：苏 D53967，型号为：江淮牌 HFC6500KA1C8）无偿租赁给公司使用，租赁期限为 2011 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日；

③2013 年 8 月 24 日，常州立信会计用品有限责任公司与本公司签署《车辆租赁协议》，约定将其所有的汽车（车牌号：苏 D10346，型号为：金杯 SY6480A1）无偿租赁给公司使用，租赁期限为 2013 年 8 月 25 日至 2015 年 12 月 31 日。

该项关联交易开始时期系欣绿有限期间，上述期间公司治理机制并不健全，欣绿有限未就上述关联交易履行相应的决策程序。

根据本公司与上述关联方签署的《车辆租赁协议》，上述关联交易持续时间至 2015 年 12 月 31 日，上述车辆系用于公司日常生产经营活动，该项关联交易存在必要性；根据《车辆租赁协议》约定“公司在使用关联方汽车的过程中产生的车辆保险费、汽油费、过路费、过桥费、停车费、维护维修费、违章罚款等均由公司自行承担，且租金为零”，公司就上述车辆使用存在无偿性质，但由于公司已实际承担上述车辆使用过程中发生的全部费用，且若实际发生租金费用，金额亦较小，对公司正常生产经营不会产生实质影响。

2、偶发性关联交易

（1）资产收购

亚超评估于 2014 年 4 月 21 日出具“北京亚超评报字[2014]01014-1 号”《资产评估报告》，欣绿快繁全部油茶苗评估基准日 2014 年 3 月 31 日所表现的公允市场价值为 48,000 元。

2014 年 5 月 4 日，欣绿快繁执行董事作出决议，审议通过《关于出售公司两万株油茶苗的议案》。

2014 年 5 月 14 日，欣绿快繁与欣绿茶花签订《资产收购协议》，将欣绿快繁所有两万株油茶苗出售给欣绿茶花。本次股权转让价格按照截至 2014 年 3 月 31 日的油茶苗评估价值确认，转让价格为 4.80 万元。

2014 年 7 月 10 日，上述油茶苗已经全部交接完毕。

报告期内，欣绿快繁的主营业务为油茶苗的种植，与公司在主营业务上存在同业竞争关系。为解决上述同业竞争，公司拟收购欣绿快繁全部油茶苗资产，公司以及欣绿快繁已按照各自章程的有关规定履行了相应决策程序，收购价格系根据市场评估价值确定，上述资产交付时间为 2014 年 7 月 10 日，至此，公司与欣绿快繁之间的同业竞争已消除。

（三）关联往来余额

1、其他应付款

单位：元

序号	关联方名称	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
1	周明	3,833,758.34	7,283,222.92	7,186,602.64
2	汤勇俊	6,331,516.58	8,305,164.05	14,545,687.78

（四）报告期内关联交易对公司财务状况和经营成果的影响分析

报告期内，公司关联交易金额较小，未对公司财务状况和经营成果产生重的影响。

报告期内，公司存在较为频繁的关联资金往来，主要系公司实际控制人汤勇俊先生、股东周明先生为公司垫支及公司向两位自然人归还部分款项，截至 2014 年 9 月 3 日，公司已归还上述全部款项。

（五）关联交易决策权限、决策程序、定价机制、交易的合规性和公允性

有限公司阶段，公司对于关联交易行为没有制定特别的决策程序，存在不规范情况。

公司改制为股份有限公司后，立即建立了《关联交易决策管理制度》，规范了往来资金和关联交易，其中对关联人与关联交易的认定、关联交易的定价、关联交易审批决策程序、关联交易的信息披露等做出了详尽的规定。今后，如发生关联交易的情况，公司将严格按照《关联交易决策管理制度》的规定，严格履行相关的审批程序。

公司在《股东大会议事规则》和《董事会议事规则》中，针对关联交易，规定了履行董事会、股东大会的审议程序，关联董事、关联股东应当回避表决。

《公司章程》第三十六条规定：

公司与公司股东及其关联方发生的经营性资金往来中，应严格限制占用公司资金，且要严格防止股东及其关联方占用、转移非经营性资金、资产及其他资源的行为。

公司股东及其他关联方不得要求公司为其垫支工资、福利、保险、广告等期间费用，也不得互相代为承担成本和其他支出。

公司董事、监事、高级管理人员有义务维护公司资金、资产及其他资源不被股东及其关联方占用或转移。

如发生股东或其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情形，公司董事会应立即以公司名义向人民法院申请对股东及其关联方所占用或转移的资金、资产或其他资源以及股东所持有的公司股份进行司法冻结。公司董事会建立对股东所持股份“占用即冻结”的机制，即发现控股股东侵占公司资产立即申请司法冻结，凡不能以现金清偿的，通过变现股权偿还侵占资产。公司董事、高级管理人员协助、纵容控股股东及其附属企业侵占公司资产的，公司董事会应当视情节轻重对直接责任人给予通报、警告处分，对于负有严重责任的董事、高级管理人员应予以罢免，直至追究其刑事责任。

以上《公司章程》的规定，会在今后公司的生产经营过程中，有效的防止公司控制人及其控股股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产以及其他资源的行为。

（六）减少和规范关联交易的措施

公司持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员还签署了《关于规范和减少关联交易的承诺函》，进一步在制度上保证了公司的资金被其控股股东、实际控制人或其关联方占用的情况，承诺尽量避免发生关联交易，如不可避免，则按照公司的有关规定，履行相应的决策程序。

八、提请投资者关注的财务报表附注中的期后事项、或有事项及其他重要事项

（一）期后事项

2014 年 6 月 25 日，本公司召开云南欣绿茶花股份有限公司 2014 年第一次临时股东大会会议决议，于 2014 年 9 月 4 日止，增加注册资本人民币 1,300.00

万元，增资后注册资本人民币 2,000.00 万元，具体股东明细如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例	股东性质
1	汤勇俊	1,357.00	67.85%	自然人
2	周明	343.00	17.15%	自然人
3	刘永正	65.00	3.25%	自然人
4	王咏瑄	50.00	2.50%	自然人
5	张建中	39.30	1.97%	自然人
6	曾鹏	35.00	1.75%	自然人
7	李鸿江	30.00	1.50%	自然人
8	索明	20.70	1.04%	自然人
9	蒋洪跃	20.00	1.00%	自然人
10	李若屹	10.00	0.50%	自然人
11	鲁斌	10.00	0.50%	自然人
12	曾兵	10.00	0.50%	自然人
13	晏桃	10.00	0.50%	自然人
合计		**2,000.00**	**100.00%**	**-**

（二）或有事项

截至本公开转让说明书签署之日，公司无需要披露的或有事项。

（三）其他重要事项

截至本公开转让说明书签署之日，公司无需要披露的其他重要事项。

九、资产评估情况

报告期内，公司存在两项资产评估事项，具体情况如下：

（一）改制评估

亚超评估于2014年4月20日出具的“北京亚超评报字[2014]第01014号”《楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园拟改制项目评估报告》。

该项资产评估是公司在2014年进行股份制改制工作的必备程序，对欣绿有限拟改制为股份公司事宜涉及的欣绿有限各项资产及负债在2013年12月31日的市场价值进行了评估，欣绿有限在2013年12月31日评估基准日的评估净资产为845.95万元。

（二）资产收购评估

欣绿快繁主要从事白花油茶苗的种植，欣绿快繁与欣绿茶花在主营业务上存

在同业竞争，为解决同业竞争，公司于2014年5月14日与欣绿快繁签订资产收购协议，收购欣绿快繁全部白花油茶苗，上述收购完成后，公司彻底解决了同业竞争问题，同时通过整合产业上下游资源，有利于增强公司的核心竞争力。

亚超评估于2014年4月21日出具“北京亚超评报字[2014]01014-1号”《资产评估报告》，欣绿快繁全部油茶苗评估基准日2014年3月31日所表现的公允市场价值为4.80万元。

十、股利分配政策和最近两年实际股利分配情况

（一）最近两年股份分配政策

根据《公司章程》规定，公司的股利分配政策如下：

公司分配当年税后利润时，应当提取利润的 10%列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上的，可以不再提取。

公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照前款规定提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损。

公司从税后利润中提取法定公积金后，经股东大会决议，还可以从税后利润中提取任意公积金。

公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，按照股东持有的股份比例分配，但本章程规定不按持股比例分配的除外。

股东大会违反前款规定，在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，股东必须将违反规定分配的利润退还公司。

公司持有的本公司股份不参与分配利润。

（二）公开转让后的股利分配政策

公开转让后，公司的股利分配继续执行上述政策。

（三）报告期内股利分配情况

公司最近两年一期未向股东进行股利分配。

十一、控股子公司或纳入合并报表的其他企业的基本情况

报告期内，公司无控股子公司或纳入合并报表的其他企业。

十二、风险因素及对策

（一）自然灾害风险

茶花种植生产通常受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害、地震等自然灾害影响较大。虽然目前茶花盆花、盆景与苗木种植已大部分使用温室与大棚种植等技术来减少自然灾害所带来的损失，但自然灾害对茶花种植过程的影响仍然普遍存在，若公司茶花种植基地区域发生严重自然灾害，则将对公司正常生产经营产生不利影响。

对策：针对可能出现的旱、涝、冰雹、霜冻、病虫害等自然灾害，通过多年经验积累和基础设施建设，公司已形成了一套完整的基地种植防灾、减灾应急体系和配套设施，公司将继续加大自然灾害应急投入力度，以应对各种自然灾害产生的风险。

若面临极端天气情况，公司将在第一时间组织大量人员采集茶花母树、茶花盆景、茶花盆花上仍然存活的枝芽，并大量购进退化的白花油茶及白花油茶苗，分别作为茶花盆景和茶花盆花的砧木；另一方面，公司将于市场上大量购进茶花母树，运用公司自主研发的生根及无土栽培技术，积极恢复生产。

（二）政府补助金额较大的风险

项目（单位：元）	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
利润总额	1,493,410.01	3,443,940.53	3,113,839.87
其中：政府补助	270,000.00	1,230,000.00	1,230,000.00

公司 2012 年，2013 年及 2014 年 1-8 月取得政府补助金额分别为 1,230,000.00 元、1,230,000.00 元和 270,000.00 元，占当期利润总额的比例分别为 39.50%、35.71%和 18.08%。公司的政府补贴主要来源于农业、林业等科技创新及应用类项目补贴。

公司的生产经营围绕农业、林业进行技术创新和产业化推广，属于地方财政大力支持与补贴的范畴，但如果未来相关政策发生变化，或公司的生产经营活动偏离政府支持与鼓励的范围，不能持续取得相关补贴款或扶持资金，将对公司业绩造成不利影响。

对策：保持公司的生产经营活动持续符合政府支持与鼓励的范围，另一方面，公司将加大与各科研机构的合作力度，努力提高公司科研能力及主营业务盈利能力，同时积极申请相关政府补助。

（三）租赁土地无法续期风险

公司目前共计拥有两块租赁土地，两块土地分别坐落于楚雄市灵秀湖与广州市荔湾区花卉博览园批发市场科技示范区，租赁面积分别为 100,246.82 ㎡与 5.78 亩，租赁对象分别为楚雄市林业局以及广州市花卉科技园有限公司，公司与租赁对象均签订了租赁协议并按照租赁协议的约定支付租金。若未来由于土地租赁有关法律法规或者相关机构经营计划调整，将会导致公司租赁土地无法续期，从而对公司的生产经营带来一定的风险。

对策：公司将通过及时关注未来政策动态、了解政府决策趋势，对国家及租赁对象可能对原有租赁关系做重大调整的情况，提前做好应急措施。同时，公司将积极寻找适宜茶花生长的土地，采取购买及租赁等方式，以应对租赁土地无法续期风险。

（四）供应链控制风险

公司采购的原材料主要包括茶花母树、退化的白花油茶以及珍珠岩、使用完毕后的野生菌培养基质、麻栗树皮、腐殖土、河沙等无土栽培基质原料。若公司采购人员对于茶花母树长势出现判断误差，则会对公司盆花、盆景及苗木的产量及质量产生一定的不利影响；若公司采购人员对于退化白花油茶的生长态势出现误判，影响砧木成活率，则将会提高砧木单位采购成本及盆景产量；若公司采购人员对于珍珠岩、腐殖土等无土栽培基质原料质量出现判断误差，则将会对公司盆景、盆花及苗木的生长造成不利影响。

对策：对于茶花母树的采购，公司目前已积极加强茶花母树资源储备、采购人员的专业培训以及母树采购之后的日常养护工作管理；对于退化的白花油茶采购，公司目前正在积极寻找（退化）白花油茶资源，进一步拓宽采购渠道；对于无土栽培基质原料，公司目前已研发出多种无土栽培基质配方，以规避上述物资短缺造成的风险。

（五）个人销售和现金销售的内控风险

公司主要产品系茶花盆景、盆花和苗木，在上述领域内，自然人个体是该行

业的重要参与者，从事该行业经营活动，不可避免的会同个人发生业务往来且比重较高，因此现金交易占比较大，且现金交易通过指定个人的银行卡账户进行。报告期内，公司现金销售规模和比重均较大，如相关内部控制不能有效运行，将导致个人销售和现金交易产生内部控制风险。

对策：为规范公司现金交易行为，公司专门制定了《销售管理制度》。对于公司合同及订单客户，要求客户通过银行直接将货款汇至公司开户银行；对于零售客户，要求客户至财务部或销售基地出纳处办理交款手续，严禁销售人员直接向客户收取货款后再交至公司财务部，严厉禁止销售员要求客户将货款汇至销售人员银行卡等措施，以加强对现金交易的管理。

（六）个人客户不稳定的风险

报告期内，公司存在部分自然人客户，个人客户的销售收入在年度销售收入中占有一定比例。由于个人客户的不确定因素较多，如其不再从事茶花业务或不再从公司采购茶花产品，导致该部分客户流失，将对公司的经营业绩带来一定的影响。

对策：公司在维护现在客户的同时，将积极拓展产品的销售渠道，建立多元化的产品销售方式，继续加大相应的广告宣传及展会参与力度，以扩宽公司产品市场，开发潜在的客户，从而降低个人客户流失对公司业绩的影响。

（七）存货发生跌价准备、生产性生物资产发生减值准备的风险

截至2012年12月31日、2013年12月31日及2014年8月31日，公司存货账面价值分别为14,578,248.29元、12,458,618.80元和10,206,625.35元，占当期末总资产比例分别为51.62%、48.67%和40.78%；截至2012年12与31日、2013年12月31日及2014年8月31日，公司生产性生物资产账面价值分别为9,871,313.00元、9,155,531.00元和10,693,240.50元，占当期末总资产比例分别为34.95%、35.77%和42.72%。导致公司存货及生产性生物资产金额较高的原因系公司主营业务为茶花产品的生产，由公司主营业务与茶花盆景、盆花、苗木的种植、扩繁方式所决定。

公司已按照会计准则的规定制定了存货跌价准备以及生产性生物资产减值准备的计提方法，若未来公司所在地发生严重自然灾害或者茶花市场出现剧烈的价格波动，则可能产生跌价损失或减值准备的风险，将对公司生产经营产生一定

的影响。

对策：公司将严格按照《企业会计准则》与《存货管理制度》的规定进行存货日常管理。

（八）公司治理的风险

公司于2014年5月4日由欣绿有限整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；随着公司业务的快速扩张，资产规模逐年增加，公司的经营规模、员工人数，组织机构也日益扩大，在工艺流程控制、技术研发水平提升、市场开拓、员工管理、上下游管理等诸多方面均面临着新的管理挑战。如果公司管理制度及组织模式不能得到改进、管理层业务素质及管理能力不能随着公司规模扩张得到有效提升，公司将面临着经营规模快速扩张导致的管理风险，从而影响公司业务持续、健康、稳定的增长。

对策：公司将严格按照各项规章制度规范运行，建立符合公司实际情况的治理机构，努力学习国内外先进企业管理经验，降低企业的运营成本，提高公司管理水平。

（九）实际控制人控制的风险

公司的实际控制人为汤勇俊先生，持有欣绿茶花67.85%的股份，因而能够通过股东大会及董事会行使表决权影响公司对发展战略、经营管理、利润分配、关联交易和人事任免等重大事宜的决策，股权的集中可能导致公司决策存在偏离中小股东最佳利益目标。公司存在实际控制人控制不当风险。

对策：严格按照“三会规则”及其他公司治理规则，保证现有公司治理机制在给股东提供合适的保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，充分保障中小股东的权利。

（十）税收优惠政策变化的风险

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，本公司茶花类产品免征增值税；根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，本公司减半征收企业所得税。如果上述税收优惠政策发生变化或被取消，将会对本公司未来经营业绩产生一定

影响。

对策：公司将进一步加大研发、生产与销售力度，扩大生产规模，提高公司盈利能力，以应对税收政策变化对本公司造成的不利影响。

（十一）公司自有土地闲置产生的风险

公司2011年5月取得的土地证号为“楚土国用（2011）第0493号”的土地使用权，上述土地目前仍处于闲置状态，公司存在被土地部门征收土地闲置费及未按期开工或竣工支付违约金的风险。

对策：公司于 2014 年 9 月 10 取得云南省楚雄市国土资源局无违法违规证明，证明公司自 2009 年 4 月 14 日至本证明出具之日，不存在因违反法律法规及规范性文件的规定而受到行政处罚的情形；另一方面，公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生于 2014 年 9 月 10 日出具承诺，任何时间如公司被土地部门征收土地闲置费及未按期开工或竣工支付违约金，汤勇俊先生将个人承担上述费用。

十三、公司经营目标和计划

（一）公司发展战略

欣绿茶花系以茶花盆景、盆花、苗木为主要产品的专业花卉种植企业。目前，公司拥有丰富的茶花母树资源以及成熟的快繁技术，能够在短时期内大量扩繁各品种茶花苗木。公司正在筹划建设多功能化生产基地，以满足各类消费者的需求。

公司将以科技进步为先导，秉承创新发展的理念，不断研发与引进新型茶花品种，在未来实现成为行业内领先者的发展战略目标，牢固巩固公司在本行业内的发展地位。

（二）公司经营目标

1、建设多功能化生产基地

公司目前计划在现住所上建设多功能化生产基地，主要包括国际茶花精品园、快繁中心、中国茶花博物馆以及科研工作站等。各机构设置目的如下：

（1）国际茶花精品园

公司拟打造国际茶花精品园，主要作用系展示中国茶花品种及文化，同时具备休闲、观光、旅游、科普等功能。

（2）快繁中心

公司拟建设快繁中心，旨在达到应用少量土地扩繁大批量茶花。快繁中心将

向消费者展示茶花的扩繁流程，在供消费者观赏、认知茶花培植工艺的同时，也便于消费者随时挑选购买。

（3）中国茶花博物馆

茶花博物馆的建立，旨在展示茶花的历史起源、发展变革及未来前景趋势，让广大普通消费者能够触及并了解中国茶花的文化底蕴，真正认知茶花、懂得观赏茶花、并因为喜爱而愿意普遍地购买、种养茶花。

（4）科研工作站

对于茶花企业而言，没有新品种的研发，就没有企业更长远的未来。工作站的建立及团队内专业院士、博士的加入，致力于各项茶花新品种的研发，每年不断推出新品系列。为企业在产品研发创新提供了有力保障。

2、拓宽现有产业链

公司目前主营业务为茶花盆景、盆花与苗木的培植、扩繁与销售。公司经过多年的生产经营，现已形成了较为丰富的茶花品种、母树及苗木资源，实现了茶花产品的科学化、规模化及产业化生产。

未来，公司将积极拓展茶花产业链，向下游精深加工的方向发展，将涉及医药、膳食、美容保健等领域。公司现有的丰富茶花品种、母树及苗木资源，为公司向下游产业延伸提供了原料保障。

（三）公司发展计划

1、茶花品种引进与研发计划

本公司系以茶花为主的花卉种植中小企业，在茶花盆景、盆花及苗木的生产与销售方面具有一定的竞争实力。对于茶花生产企业而言，母树资源系公司扩大市场规模、提高市场竞争能力的根本保证。

一方面，公司于未来 2 年内将大量购进茶花母树，以满足公司生产经营的需要；另一方面，公司将大力开发新型茶花品种，增加公司茶花母树资源储备，满足消费者多层次的消费需求。

2、新产品开发计划

目前公司产品仍以茶花盆景、盆花、苗木等传统茶花产品为主。未来，公司将积极进行新型产品的开发：一方面，公司将以现有茶花产品为基础，积极推出茶花快销产品与保鲜花产品，满足各类消费市场及用户的需求；另一方面，公司

将向茶花产业链下游延伸，进军包括医药、膳食、美容、化妆品等茶花附属及衍生产品市场，以形成完整的产业链。

3、人力资源开发计划

为了加快企业的发展，全面提升企业素质和科学管理水平，提高科学研究和新产品的开发实力，公司加大人力资源的开发力度，招聘更多的与企业相关的高专业研发科技人才与管理人员，从而营造人才成长的氛围。另一方面，公司将合理规划人才结构，做好员工的职业规划，合理利用激励机制，让优秀人才尽早实现自己的目标。

4、技术开发和创新计划

本公司目前已与深圳华大农业与循环经济科技有限公司、中科院昆明植物研究所、楚雄师范学院等专业研发机构及科研院所建立了长期稳定的合作关系。未来，公司将进一步加强与上述科研机构的合作，并在市场上积极寻找科研合作对象，以提高公司整体研发创新能力。

5、市场开发与营销计划

公司未来将进一步加强销售网络建设，通过引进地区经销商、开展电子商务等新型销售方式进行市场开发。

6、资金筹措与运用计划

公司将视业务发展的需要，生产经营和资本经营相结合的发展思路，通过不同的渠道筹捐错的资金，本公司将按照现代企业制度的需求，在保持最佳资本结构的前提下，根据需要，向银行适量申请贷款，或通过增发新股、配股、债券等方式再融资，以满足企业持续发展的需要。

7、进一步完善公司治理结构计划

公司将进一步完善股东大会，董事会，监事会和高级管理层的结构，公司聘请了法律及会计等专家作为指导规范企业管理，实施了有效监督，今后还将建立自我创新和绩效激励与约束机制。

第五节 有关声明

一、发行人及董事、监事、高级管理人员声明

本公司全体董事、监事及高级管理人员承诺本公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

全体董事：

汤勇俊　蒋洪跃　周　明　孙嘉錡

郝留营　闫启明　李若屹

全体监事：

汤立人　周文海　谢淑丽

全体高级管理人员：

汤勇俊　周　明　孙嘉錡　汤灵洁

郝留营

云南欣绿茶花股份有限公司

2015 年 3 月 10 日

二、主办券商声明

本公司已对公开转让说明书进行了核查，确认不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

法定代表人：

王春峰

项目负责人：

张文凯

项目组成员：

程　华　　陈雪斌

伊晓奕

渤海证券股份有限公司

2015年 3月 10日

三、律师事务所声明

本机构及经办律师已阅读《云南欣绿茶花股份有限公司公开转让说明书》，确认公开转让说明书与本机构出具的法律意见书无矛盾之处。本机构及经办律师对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的专业报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

签字律师：

陈　凌　　张丽丽

律师事务所负责人：

林泰松

国信信扬律师事务所

2015 年 3 月 10 日

四、会计师事务所声明

本机构及签字注册会计师已阅读《云南欣绿茶花股份有限公司公开转让说明书》，确认公开转让说明书与本机构出具的审计报告无矛盾之处。本机构及签字注册会计师对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的专业报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

签字注册会计师：

会计师事务所负责人：

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2015 年 3 月 10 日

五、资产评估机构声明

本机构及签字注册资产评估师已阅读《云南欣绿茶花股份有限公司公开转让说明书》，确认公开转让说明书与本机构出具的资产评估报告无矛盾之处。本机构及签字资产评估师对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的专业报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

签字注册资产评估师：

步乃喜全　盖

法定代表人：

罗林华

北京亚超资产评估有限公司

2015 年 3 月 10 日

第六节 附件

本公开转让说明书附件如下：

一、主办券商推荐报告；

二、财务报表及审计报告；

三、法律意见书；

四、公司章程；

五、全国股份转让系统公司同意挂牌的审查意见；

六、其他与公开转让有关的重要文件。