

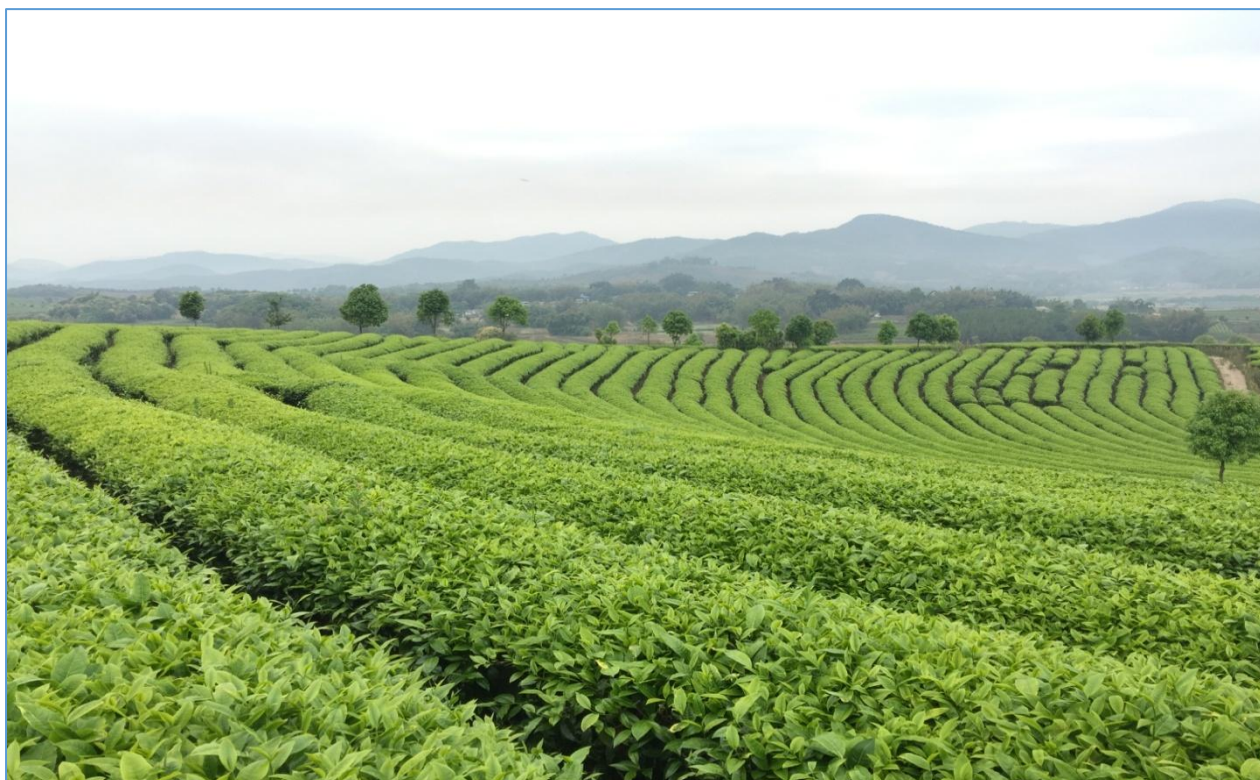


白龙茶业

NEEQ:872517

云南景谷白龙茶业股份有限公司

Jinggu Bailong Tea Industry Co.,Ltd.



年度报告

— 2019 —

公司年度大事记



2019年12月18日景谷傣族彝族自治县2019年招商引资项目集中签约仪式在四机关大会议室举行。景谷傣族彝族自治县人民政府刀建华县长与云南景谷白龙茶业股份有限公司张正勇董事长签订《5000吨清洁化标准化茶叶精制加工建设项目合作意向性框架协议》。标志着白龙茶业将引领起航，肩负龙头企业的使命与担当，为整合景谷茶产业，为脱贫攻坚工作提供强大的助力。

目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据和财务指标摘要	11
第四节	管理层讨论与分析.....	13
第五节	重要事项	23
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	28
第九节	行业信息	31
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	37

释义

释义项目		释义
公司、本公司、白龙茶业、股份公司	指	云南景谷白龙茶业股份有限公司
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	云南杨晓东律师事务所
报告期	指	2018 年 12 月 31 日至 2019 年 12 月 31 日
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
《公司章程》	指	公司最近一次股东大会通过的《公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《管理暂行办法》	指	《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》
《监督管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《云南景谷白龙茶业股份有限公司股东大会议事规则》、《云南景谷白龙茶业股份有限公司董事会议事规则》、《云南景谷白龙茶业股份有限公司监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
茶树良种场、分公司	指	云南景谷白龙茶业股份有限公司茶树良种场

第一节 声明与提示

【声明】

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

公司负责人张正勇、主管会计工作负责人刘学云及会计机构负责人（会计主管人员）刘学云保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
经济增速放缓带来的消费需求下降风险	目前公司的销售收入主要来自内销，因此公司的经营状况颇受我国经济发展和政策的影响。过去 30 多年，我国经济大幅增长，人均消费水平显著提升，公司业务也得到了快速发展。但如果我国经济增速放缓或政策产生变化，可能导致消费者对茶叶的需求，尤其是对高端茶叶需求的下降。同时，全国各个区域的经济增长并不均衡，市场需求也不尽相同，公司在部分地区取得的销售经验可能难以复制到其他区域。因此，如果经济增速放缓、需求疲弱、地区经济发展不均衡等因素，可能导致公司业绩受到一定影响。
行业竞争风险	目前，我国茶叶生产企业数量多而分散，以作坊式、家庭式中小企业为主，达到一定规模并拥有核心技术的企业较少，且行业内产品同质化竞争严重，价格竞争尤为激烈。同时，基于对我国茶叶市场长期看好的预期，国际茶企也不断进入国内市场，挤占市场份额，导致行业竞争趋于激烈。虽然公司在市场上已建立了较好的口碑和品牌影响力，但随着市场竞争对手的增多，公司将面临市场竞争加剧的风险。
实际控制人控制不当的风险	公司股东张正勇作为公司的发起人、控股股东，在股份公司成立后担任公司的董事长、总经理，直接持有公司 4,414,000 股股份，持股比例 40.31%，为公司实际控制人。若公司实际控

	制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。
生物性资产的自然灾害及病虫害风险	公司自有茶园面积 7,000 余亩，作为生产性生物资产核算，系公司的核心竞争力之一。由于茶园面积大、分布广，且茶树作为多年生常绿木本植物，极易受到病虫害的侵害。若遭遇极端恶劣天气或者重大病虫害，将导致茶树毁损，公司主要原材料的采购数量和采购质量将得不到保证，产品供应的稳定性和采购成本将受到影响。
产品市场价格波动风险	公司主要产品为普洱茶、白茶、绿茶和红茶等类别的毛茶、精制茶产品，茶叶是市场化程度比较高的产品，面临产品市场价格波动风险。报告期内，公司的精制茶销售价格相对稳定，但也受普洱茶价格的波动影响；毛茶由于品种和产量等原因，价格总体差异及波动较大。未来如果产品价格发生不利变动，将可能影响公司的业绩。
食品安全风险	近年来随着我国经济快速发展，人民对美好生活的向往也越来越迫切，政府和消费者对食品安全问题的重视程度在不断加大，国家也相继出台了《食品生产加工企业质量安全监督管理实施细则》、《农产品质量安全法》、《食品安全法》等一系列法律法规，进一步强化了食品生产者的法律责任，加大了食品安全全领域的监管力度，规范了食品生产企业的经营行为，并确立了惩罚性赔偿制度。随着国家相关职能部门的不断融合，对食品安全的重视程度也越来越大，做好食品安全工作是当前和今后企业工作的重点。目前，公司已通过 ISO9001:2015 质量管理体系和 GB/T19630-2019 有机产品生产、加工、标识与管理体系要求认证，设立至今未发生食品安全事故，但仍然存在亦或是由于质量监控措施未严格执行、加工程序操作不当导致食品安全问题发生，将对企业声誉和业绩造成不利影响。
存货余额较大的风险	2019 年、2018 年、2017 年，公司的存货余额分别为 1608.10 万元、1392.78 万元、1,096.95 万元，占各期末资产总额的比重分别为 48.24%、42.34%、34.60%。普洱茶、白茶系列产品在适宜的条件下可以长期储存，并且储存越久，茶叶的价值越高，存有一定量的茶叶符合行业发展的特点，也是公司生产经营和可持续发展的需要。公司存货数量大、周转较慢与行业特点有关，但如果公司不能合理控制存货总量，则会降低公司资产的流动性，增加公司的资金压力。
公司治理的风险	股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，逐步完善了现代企业发展所需的内部控制体系，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等制度。但是，由于股份公司成立时间较短，同时，随着公司的快速发展，经营规模的不断扩大，对公司治理提出更高的要求。公司短期内仍然可能存在因公司治理不规范、内部控制制度不能有效执行的风险。

客户集中度较高的风险	2019 年、2018 年、2017 年，公司前五大客户销售收入占营业收入的比例分别为 42.51%、42.46%、58.48%，虽不存在单一客户销售占比超过 50%以上或严重依赖少数客户的情形，但仍存在客户集中度较高的风险。如果客户由于外部宏观经济变化而自身终端消费市场发生不利变化等各种情形，导致对公司产品的需求大幅下降，公司的经营业绩将受到不利影响。
土地承包及租赁到期或出租方违约风险	公司主要从事茶叶的种植、研发、生产加工和销售，需要大量土地用于茶树的种植。公司茶树种植用地主要来源于承包的集体土地及租赁的国有土地，共计 7,627 亩，承包及租赁的土地均已签订了相应协议。根据土地承包及租赁合同，公司共有 1,923 亩土地在 2020 年之前到期，占公司承包及租赁 25.21%。但随着国家政策及地区经济发展等因素变化，公司存在承包及租赁土地到期后无法续租的风险。公司在土地承包和租赁期间，虽然与出租方均签署了相应的承包及租赁协议，但仍然存在出租方违约，不将土地承包、租赁给公司的风险。
品牌被仿冒的风险	经过近年来的不断努力，公司已经成为普洱茶行业的现代茶叶产业领先企业之一，并拥有了一批知名产品。2009 年白龙茶叶“青针”荣获第十六届上海国际茶文化节“中国名茶”金奖，2011 年公司商标被认定为云南省著名商标、普洱市知名商标，2015 年公司生产的白龙牌普洱茶被评为“首届普洱名牌产品”。目前，我国茶叶市场集中度较低，市场较为分散，若行业内的其它不法企业为谋取高额利润，出现品牌侵权、生产假冒伪劣商品以次充好等行为，将会损害公司的品牌形象，降低消费者对公司品牌的信心与忠实度，影响公司在行业内的竞争力和口碑，将给公司销售带来不利影响。
经营性现金流净额为负的风险	2019 年、2018 年、2017 年，公司经营性现金流量金额分别为 153.84 万元、-261.66、-86.31 万元。虽然报告期内没有存在经营性现金流量为负的情形，但 2018 年、2017 年连续两年存在经营性现金流量为负的情形。经营过程中存在经营活动现金流量无法维持公司正常生产经营的风险
政府补助变动风险	2019 年、2018 年、2017 年，公司其他收益和营业外收入中政府补助分别为 217.38 万元、102.2 万元、117.51 万元，占同期利润总额的比例分别为 98.60%、116.80%、54.90%。公司已将政府补助作为非经常性损益进行会计处理并披露，但如果政府补助政策在未来发生重大变化，或公司不再具备享受政府补助的条件，仍将会对公司整体盈利水平产生一定的影响。
财务管理风险	公司已建立了较为完善的财务管理制度和内部控制制度，公司挂牌上市后，随着知名度的提升和市场的开发，公司的资产、业务和经营规模都将大幅扩张；若公司在资金管理、财务监控等方面不能与之相适应，将会存在一定的财务管理和内部控制风险。
税收优惠风险	公司为增值税一般纳税人，根据《增值税暂行条例》第十五条，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，公司销售初级毛茶属于全环节免征增值税农产品。根据《中华人民共和国

	企业所得税法》第二十七条第一项，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税，公司销售初级毛茶属于免税项目。本公司设立分公司云南景谷白龙茶业股份有限公司良种场单独核算初级毛茶销售业务，并在景谷彝族傣族自治县地方税务局进行了减免税备案。根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，公司属于西部大开发税收优惠范围，按照 15%缴纳所得税。若今后税收优惠减少，可能会对公司利润产生一定影响。
林权证到期无法续办风险	公司承包的集体土地以及租赁的国有土地已办理林权证记载的林权面积共计 7,099 亩，虽然公司已经对即将到期的承包及租赁土地做了充分的应对措施，但仍然存在其他不可预测的因素导致公司的林权证到期无法顺利续办的风险。
临时性用工风险	公司在每年的采摘旺季会雇佣较多的临时用工协助茶叶采收，其他时间会根据生产经营需求情况少量雇佣临时用工，符合茶行业的用工特点。临时用工主要从事茶园种植管理工序中的栽种、施肥、采收等工作，技术含量较低、可替代性较高、工作时间较零散。该部分临时工主要为附近村庄的农民，流动性大，往往不能保证全月甚至全天工作，可能存在临时用工缺口、临时用工成本增加的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	云南景谷白龙茶业股份有限公司
英文名称及缩写	Jinggu Bailong Tea Industry Co.,Ltd.
证券简称	白龙茶业
证券代码	872517
法定代表人	张正勇
办公地址	云南省普洱市景谷傣族彝族自治县正兴路 179 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	刘学云
职务	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书
电话	13987934699
传真	0879-5116003
电子邮箱	jgblcy@163.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	云南省普洱市景谷傣族彝族自治县正兴路 179 号；邮编：666499
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司住所董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 12 月 12 日
挂牌时间	2018 年 1 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C15 酒、饮料和精制茶制造业-C153 精制茶加工-C1530 精制茶加工
主要产品与服务项目	茶叶种植、加工销售；农业技术推广服务；仓储服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,950,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	张正勇
实际控制人及其一致行动人	张正勇

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	915308247098352597	否
注册地址	云南省普洱市景谷傣族彝族自治县正兴路 179 号	否
注册资本	10,950,000	否
注册资本与总股本一致		

五、 中介机构

主办券商	东吴证券
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	晏小蓉、付连国
会计师事务所办公地址	中国北京西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	9,523,891.98	11,375,612.32	-16.28%
毛利率%	27.55%	20.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,204,630.94	815,114.73	170.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-43,621.36	-748,083.20	94.17%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	8.19%	3.16%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-0.16%	-2.90%	-
基本每股收益	0.2013	0.0744	170.56%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	33,331,595.49	32,892,267.33	1.34%
负债总计	5,320,546.48	7,085,849.26	-24.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,011,049.01	25,806,418.07	8.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.56	2.36	-
资产负债率%(母公司)	-	-	-
资产负债率%(合并)	15.96%	21.54%	-
流动比率	7.64	4.80	-
利息保障倍数	50.44	99.54	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,538,421.31	-2,616,582.22	158.80%
应收账款周转率	2.71	3.93	-
存货周转率	0.46	0.73	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.34%	3.75%	-
营业收入增长率%	-16.28%	-2.50%	-
净利润增长率%	170.47%	-61.53%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	10,950,000	10,950,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	1,423.91
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）	2,642,456.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,121.96
非经常性损益合计	2,645,002.71
所得税影响数	396,750.41
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,248,252.30

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

（一）主营业务

公司是从事茶叶的种植、研发、生产加工和销售为一体的全产业链专业茶叶公司，通过多年积累，公司已形成具有自身特点的茶叶生产、加工以及技术开发体系，自主、合作研发出一系列行业领先的白茶、普洱茶、红茶、绿茶等产品的生产技术。公司依靠在茶树发源中心地带云南省普洱市景谷县拥有 7,000 余亩茶园的资源优势，针对生产不同产品使用不同的生产加工技术，生产出初级毛茶或精制茶产品，然后将所生产的产品（包括毛茶产品或精制茶产品）销售给精制茶加工企业、茶叶出口企业、茶叶批发零售客户等客户。

报告期内，公司主要产品按生产工艺和加工程度的不同分为初级毛茶和精制茶。初级毛茶，是指从茶树上采摘下来的鲜叶和嫩芽经萎凋、杀青、揉捻、发酵、烘干等简单工序初制的，属于初级农产品。精制茶，是指将毛茶再经筛分、风选、拣剔、碎块、干燥、匀堆、包装、装箱等一定机械加工工序精制而成的茶叶和用茶鲜叶直接经上述机械加工工序连续加工的茶叶。

（二）主要经营模式

1、采购模式

公司物管科会同质检科搜集整理供应商，并对供应商的经营资质、环境卫生、生产能力、产品质量及报价等进行审查、评价，经管理者代表组织评审核准后形成合格供应商档案。物管科与核准的合格供应商签订年度采购合同，通过采购订单来进行采购。公司采购的产品主要包括农药、肥料等农业生产资料 and 包装物。货到后通过质检人员验收合格，财务人员核对采购合同、发票和入库单进行核对，检查入库与发票数量、金额是否完全一致，核对无误后进行结算。

2、茶园基地管理模式

公司拥有 7,000 余亩茶园，茶园管理采取“自主管理”及“企业+基地+合作社”的模式。“自主管理”及“企业+基地+合作社”的模式突出农业产业化经营统一计划、统一技术、统一管理优势，确保各茶场生产的茶叶在数量和质量上满足生产的需要。同时，公司根据市场变化的需求，积极推进有机茶园的建设，按照各相关国家有机茶的标准要求，稳步推进有机茶园的建设工作，确保公司能向市场提供合格、优质的有机茶产品。

3、公司生产加工模式

公司产品的生产加工主要包括农产品初加工（初级毛茶）和茶叶精制加工（精制茶）两种模式，精制茶厂及茶树良种场是生产工作的主要执行部门。农产品初加工由茶树良种场组织实施，茶叶精制加工由精制茶厂组织实施。

公司生产原则上采取以销定产的模式，根据全年销售合同、销售计划、新产品推出计划、产品销售结构等制订生产计划；根据市场的需求变化综合确定当期的初级毛茶及精制茶产量；根据客户的需求，确定产品的规格、数量及供货时间，并以此安排生产计划。在每年 3 月至 12 月，公司通过采摘自有茶园的鲜叶等原材料，根据生产计划开展生产。同时，公司根据市场形式，实时预测市场需求，结合公司成品茶库存状态，维持一定标准规格产品的库存量。此举既可提高交货速度，又能提高设备利用率，充分利用产能。

4、公司销售模式

公司设有营销部，负责公司在全国的销售管理工作。营销部负责制定营销、产品宣传、网络销售、销售渠道策划，执行营销业务流程，实施营销管理制度，积极开展市场调查、分析和预测等工作。公司主要通过向客户提供初级毛茶以及精制茶获取利润。公司的销售模式可分为精制茶加工企业的定制销售、茶叶出口企业和茶叶批发零售商的口碑销售、电商销售。

5、公司研发模式

公司主要通过自有的技术团队，总结自身在茶树选育、种植、茶叶的加工和销售实践等方面的经验，研究茶树选育、茶叶加工等技术加以推广应用，为茶产业提质增效和稳定茶区群众的生产生活发挥了积极作用。报告期内，公司研发出“云南古树茶饼普洱茶（生茶）”、“18518 有机普洱茶（生茶）”、“紫春蕊普洱茶（生茶）”、“春月白（白茶紧压茶）”等有机茶系列产品和“六合同春”陈年普洱茶。此外，公司还与云南农业大学等科研机构和国家茶叶产业技术体系部分岗位专家开展产、学、研合作，共同开展项目研究。公司是“普洱茶机械化标准化生产技术集成与示范”基地。由国家茶叶产业技术体系普洱综合试验站牵头，国家茶叶产业技术体系栽培与茶园机械研究室、加工研究室教授为技术指导，在白龙茶业民乐基地组织实施的“普洱茶机械化标准化生产技术集成与示范”。依托现有的科研、基地设施、人才及科技优势，通过开展普洱茶机械化生产技术集成与示范，实现茶园生产管理机械化、茶叶加工连续化、标准化。最终建设成为一个集生产、科研、示范、机械化作业为一体的普洱茶机械化、标准化集成技术示范窗口，为普洱茶可持续发展提供科技支撑。

报告期内，公司的商业模式与较上一年度基本一致，没有发生较大变化。

报告期后至信息披露日，公司的商业模式没有发生较大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

（一）经营计划

1、公司财务状况

报告期内，公司总资产为 33,331,595.49 元，较上年同期上升了 1.34%，归属于挂牌公司普通股股东的加权平均净资产收益率 8.19%，上年同期加权平均净资产收益率 3.16%。

2、经营成果情况：

报告期内，公司销售商品主要为精制茶（白茶、普洱茶、红茶、绿茶）及初级农产品（即自产白毛茶、绿毛茶、红毛茶）。实现营业收入为 9,523,891.98 元，较上年同期下降了 16.28%，净利润为 2,204,630.94 元，较上年同期上升了 170.47%。

3、技术研发方面

公司成立至今，一如既往致力于茶加工技术的探索。报告期内，在“云南大叶种绿茶增绿加工技术”、“云南大叶种白茶去除青味加工技术”、“黑茶[普洱茶（熟茶）散茶]速除堆味加工技术”方面有了新的突破。

报告期内，公司加大研发投入，持续改进产品核心技术，积极响应政府职能部门诚信联盟倡议，推出“普洱市景谷山普洱茶（生茶）紧压茶”有机茶联盟产品和“景迈兰香普洱茶（生茶）”、“荒山茶普洱茶（生茶）”、“秋月白有机老白茶（紧压茶）”、冬月白老白茶（紧压茶）等系列品牌产品，目

前逐步受到消费者青睐，市场占有率持续增高。

3、业务拓展方面

报告期内，公司根据市场变化的需求，积极推进有机茶产品开发力度，开始尝试个性化私人定制，逐步以顾客为中心，积极探索线上线下销售模式，在业务拓展方面有了较大突破。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,816,346.80	5.45%	1,535,997.36	4.67%	18.25%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,168,033.04	6.50%	3,322,158.21	10.10%	-34.74%
存货	16,081,017.23	48.25%	13,927,750.95	42.34%	15.46%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	4,239,401.73	12.72%	4,597,585.28	13.98%	-7.79%
在建工程	432,684.00	1.30%	385,553.50	1.17%	12.22%
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、报告期内，公司货币资金同比增加 18.25%，主要系收到政府补助资金 217.38 万元所致。

2、报告期内，公司应收账款同比减少 34.74%，主要系公司加强应收账款催收，使得应收账款回款率提高所致。

3、报告期内，公司的存货主要为库存商品和原材料及半成品。2019 年末、2018 年末、2017 年末，公司的存货余额分别为 1608.10 万元、1392.78 万元、1,096.95 万元，占各期末资产总额的比重分别为 48.25%、42.34%、34.60%。报告期末公司存货余额均较上年期末增加 15.46%，主要系公司为满足消费者对于普洱茶和白茶的饮用需求，采取“保持产品合理年份结构下的适量存储”策略所致，期末公司存货结构稳定在合理区间范围。

4、报告期内，2019 年末、2018 年末、2017 年末，公司固定资产的账面价值分别为 423.94 万元、459.76 万元、469.25 万元。公司的固定资产主要是房屋及建筑物、机器设备及运输工具，是公司正常生产经营所需，都是在用的固定资产，除此外并无其他重大变动影响。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	9,523,891.98	-	11,375,612.32	-	-16.28%
营业成本	6,900,152.50	72.45%	9,088,775.45	79.90%	-24.08%

毛利率	27.55%	-	20.10%	-	-
销售费用	474,222.61	4.98%	470,670.65	4.14%	0.75%
管理费用	2,170,196.70	22.79%	2,362,495.46	20.77%	-8.14%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	57,118.12	0.60%	10,334.28	0.09%	452.71%
信用减值损失	-116,779.86	-1.23%	-	-	-
资产减值损失	-	-	-217,834.18	-1.91%	-
其他收益	1,238,684.84	13.01%	1,415,919.94	12.45%	-12.52%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	1,423.91	0.01%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	1,013,137.96	10.64%	603,259.51	5.30%	67.94%
营业外收入	1,404,893.96	14.75%	282,162.00	2.48%	397.90%
营业外支出	-	-	10,000.00	0.09%	-
净利润	2,204,630.94	23.15%	815,114.73	7.17%	170.47%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，公司营业收入与上期同期相比减少 16.28%，主要系公司调整产品结构和库存，新产品上市消费者认可有一定的时限，影响主营业务收入。
- 2、报告期内，公司管理费用主要包括职工薪酬、折旧及摊销、租赁费、咨询费、办公费等，较上年同期下降 8.14%，属合理开支范围。
- 3、报告期内，公司其他收益与上期同期相比减少 12.52%，主要系报告期内由于干旱，公司给予承租公司茶园承租方减免 20 万元茶园租金收入所致。
- 4、报告期内，营业利润较上年同期增加 67.94%，主要系报告期内公司收到的政府补助资金同期增加所致。
- 5、报告期末，营业外收入较上年同期增加 397.90%，主要系三板挂牌奖励资金同期增加 140 万元所致。
- 6、报告期末，净利润较上年同期增加 170.47%，主要系报告期公司收到的政府补助资金同期增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	8,344,883.35	9,995,232.13	-16.51%
其他业务收入	1,179,008.63	1,380,380.19	-14.59%
主营业务成本	5,966,178.81	7,955,221.29	-25.00%
其他业务成本	933,973.69	1,133,554.16	-17.61%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期	上年同期	本期与上年同
-------	----	------	--------

	收入金额	占营业收入的 比重%	收入金额	占营业收入 的比重%	期金额变动比 例%
初级毛茶	3,419,970.80	35.91%	6,203,462.98	54.53%	-44.87%
精制加工茶	4,924,912.55	51.71%	3,791,769.15	33.33%	29.88%
其他业务收入(主 要包括茶园租金 收入和委托加工 收入等)	1,179,008.63	12.38%	1,380,380.19	12.14%	-14.59%

按区域分类分析:

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因:

- 1、报告期内，公司收入构成无重大变动。初级毛茶销售收入占营业收入的比重由上期的 54.53%下降致 35.91%，主要系调整产品结构，加大品牌产品原料和有机系列产品原料生产和库存所致。
- 2、报告期内，普洱茶及精制茶销售比重由上期的 33.33%上升致 51.71%，主要系公司根据市场变化的需求，加大中低档普洱茶熟茶的发酵和销售以及品牌产品销售占比逐年增加所致。
- 3、报告期内，其他业务收入与上期的相比下降 14.59%，报告期内由于干旱，公司给予承租公司茶园承租方减免 20 万元茶园租金收入所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联关系
1	昆明博洱茶叶有限公司	1,685,564.50	17.70%	否
2	广西南宁尊茗茶叶有限公司茶厂（陈海荣）	881,314.00	9.25%	否
3	商朝	547,848.00	5.75%	否
4	韦必尚	501,412.00	5.26%	否
5	云南普洱茶厂有限公司	432,272.00	4.54%	否
合计		4,048,410.50	42.50%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占 比%	是否存在关联关系
1	陈明刚	883,618.00	32.38%	否
2	刀其达	774,986.40	28.40%	否
3	杨学富	283,200.00	10.38%	否
4	李国俊	163,725.00	6.00%	否
5	景谷利民建材经营部	114,791.00	4.21%	否
合计		2,220,320.40	81.37%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,538,421.31	-2,616,582.22	158.80%
投资活动产生的现金流量净额	-342,071.87	-780,562.00	56.18%
筹资活动产生的现金流量净额	-916,000.00	25,000.00	-3,764.00%

现金流量分析:

1、报告期末，经营活动产生的现金流量净额为1,538,421.31元，相比上期增加4,155,003.53元，主要是由于公司与凤庆龙润茶业有限公司、个人客户杨春荣、私人定制客户张义斌签订的《茶叶购销合同》合同本期回款较多；本期公司对于部分茶场的鲜叶采摘使用机械化代替人工，接受劳务支付的现金相对上期减少；上期公司已经进行了库存商品结构的优化，本期外购初级毛茶相比上期减少，购买商品支付的现金相比上期减少所致。

2、报告期末，公司投资活动现金流量净额较上年增加438,490.13元，主要系2019年度公司固定资产投资比上年减少所致。

3、报告期末，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年减少941,000.00元，主要系报告期内公司支付补充流动资金个人借款和利息所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

(四) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐适用 ☒不适用

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康，连续三个会计年度持续盈利；公司产品结构合理，产品品质和品牌认可度较高；核心业务人员队伍稳定；原料品质和供应保障良好；营销渠道顺畅，有机茶产品稳中有升。上下游业务的衔接顺畅和良好的市场环境使公司有了良性运营的基础，公司高级管理人员均具有茶行业经营的丰富经验，能有效应对公司经营过程中可能出现的不利因素。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

四、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、土地承包及租赁到期或出租方违约风险

公司主要从事茶叶的种植、研发、生产加工和销售，需要大量土地用于茶树的种植。公司茶树种植

用地主要来源于承包的集体土地及租赁的国有土地，共计 7,627 亩，承包及租赁的土地均已签订了相应协议。根据土地承包及租赁合同，公司共有 1,923 亩土地在 2020 年之前到期，占公司承包及租赁 25.21%。但随着国家政策及地区经济发展等因素变化，公司存在承包及租赁土地到期后无法续租的风险。公司在土地承包和租赁期间，虽然与出租方均签署了相应的承包及租赁协议，但仍然存在出租方违约，不将土地承包、租赁给公司的风险。

应对措施：公司的核心原料基地主要以碧安大山茶场、民乐嘎胡茶场（共计 1,625 亩）为主，不涉及承包及租赁到期的事项，上述土地承包及租赁土地到期不会对公司的生产经营产生影响。此外，公司与相关发包方及出租方已严格按照有关法律法规的规定签订协议，在协议中明确约定支付金额、期限、违约责任等双方的权利义务，并已足额履行缴纳义务，出租方已获得稳定的收益，双方均能按约履行义务。报告期内，公司未发生土地出租方违约的情形。同时，对于已经到期的土地，公司与土地使用者初步达成将茶叶加工初制厂使用的土地无偿续租 20 年，公司将种植的茶树转让与土地使用者的方案。若仍无法续租，可由土地所有者支付一定金额补偿，本公司将茶树转让与土地所有者。综上，公司承包及租赁的部分土地到期预计不会对公司经营产生重大影响。

2、林权证到期无法续办风险

公司承包的集体土地以及租赁的国有土地已办理林权证记载的林权面积共计 7,099 亩，虽然公司已经对即将到期的承包及租赁土地做了充分的应对措施，但仍然存在其他不可预测的因素导致公司的林权证到期无法顺利续办的风险。

应对措施：针对上述风险，公司将在林权证到期前，积极与土地所有者和政府部门协商，提前签订续租合同，更换林权证，当地政府非常重视茶叶产业发展，当地国有全资企业已成为公司的新股东，进一步降低了林权证到期无法续期的风险。同时，上述即将到期的林权证对应的林地不是公司重要的生产性生物资产，林权证到期不会对公司的生产经营产生重要影响。

3、临时性用工风险

公司在每年的采摘旺季会雇佣较多的临时用工协助茶叶采收，其他时间会根据生产经营需求情况少量雇佣临时用工，符合茶行业的用工特点。临时用工主要从事茶园种植管理工序中的栽种、施肥、采收等工作，技术含量较低、可替代性较高、工作时间较零散。该部分临时工主要为附近村庄的农民，流动性大，往往不能保证全月甚至全天工作，可能存在临时用工缺口、临时用工成本增加的风险。

应对措施：针对上述风险，公司已经建立了合规性的劳动用工制度，并通过劳务外包解决临时用工人员的不稳定问题。2017 年 8 月 2 日，公司与普洱市思茅区满福物业管理有限责任公司签订《业务外包合同》，当公司茶园进入采摘季节时，公司将茶园农事活动服务及茶叶加工服务岗位的工作外包给满福物业，满福物业安排人员在上述岗位向公司提供服务，公司按月支付满福物业劳务费，满福物业对业务外包工作人员履行用人单位的义务，相关的劳动关系、工资、社会保险均由满福物业负责。

4、经济增速放缓带来的消费需求下降风险

目前公司的销售收入主要来自内销，因此公司的经营状况颇受我国经济发展和政策的影响。过去 30 多年，我国经济大幅增长，人均消费水平显著提升，公司业务也得到了快速发展。但如果我国经济增速放缓或政策产生变化，可能导致消费者对茶叶的需求，尤其是对高端茶叶需求的下降。同时，全国各个区域的经济增长并不均衡，市场需求也不尽相同，公司在部分地区取得的销售经验可能难以复制到其他区域。因此，如果经济增速放缓、需求疲弱、地区经济发展不均衡等因素，可能将导致公司业绩受到一定影响。

应对措施：针对上述风险，公司组建了一支拥有丰富茶叶销售经验的营销团队，并在传统渠道销售的基础上，创新性的拓展了精制茶加工企业的定制销售、茶叶出口企业和茶叶批发零售商的口碑销售等销售模式，开发了一批采购量大、长期稳定的大客户，并增加了出口销售的渠道，公司的客户群体进一步丰富、销售市场进一步扩大，有效降低了单个客户、单个区域的需求波动带来的影响。

5、产品市场价格波动风险

公司主要产品为包括普洱茶、白茶、绿茶和红茶等品种的毛茶、精制茶产品，茶叶是市场化程度比

较高的产品，面临产品市场价格波动风险。报告期内，公司的精制茶销售价格相对稳定，但也受普洱茶价格的波动影响；毛茶由于品种和产量等原因，价格总体差异及波动较大。未来如果产品价格发生不利变动，将可能影响公司的业绩。

针对上述风险，公司将通过丰富产品结构，在普洱茶价格回落的阶段，主要销售白茶、绿茶等价格较为稳定的产品，对普洱茶的生产和出品数量进行动态调节，等待普洱茶价格上涨。

6、生物性资产的自然灾害及病虫害风险

公司经营茶园面积 7,000 余亩，作为生产性生物资产核算，系公司的核心竞争力之一。由于茶园面积大、分布广，且茶树作为多年生常绿木本植物，极易受到病虫害的侵害。若遭遇极端恶劣天气或者重大病虫害，将导致茶树毁损，公司主要原材料的采购数量和采购质量将得不到保证，产品供应的稳定性和采购成本将受到影响。

应对措施：针对上述风险，针对自然灾害风险，公司积极提高茶园抗灾害能力，并对工作人员和茶农不定期进行培训，以最大程度减少损失。此外，由于普洱茶对于产地有严格的要求，自然灾害或病虫害一旦发生，将直接导致当年普洱茶原材料供应量下降，价格上升。对公司来讲，由于公司茶园均为自有，外购茶叶较少，在普洱茶原材料普遍减产时，公司成本将显著低于竞争对手。而随着价格的上升和公司存货优势，公司将在出现自然灾害、病虫害时具有显著的市场优势。

7、食品安全风险

近年来随着我国经济快速发展，人民的生活质量迅速提高，政府和消费者对食品安全问题的重视程度不断加大，国家也相继出台了《食品生产加工企业质量安全监督管理实施细则（试行）》、《农产品质量安全法》、《食品安全法》等一系列法律法规，进一步强化了食品生产者的法律责任，加大了食品安全领域的监管力度，规范了食品生产企业的经营行为并确立了惩罚性赔偿制度。目前，公司已拥有 ISO9001:2015 质量管理体系认证，设立至今未发生食品安全事故，但仍然存在亦或是由于质量监控措施未严格执行、加工程序操作不当导致食品安全问题发生，将对企业声誉和业绩造成不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司制定了严格的质量管理体系和操作规程，并在实际生产中严格执行。报告期内，公司未发生过食品安全事故。

8、行业竞争风险

目前，我国茶叶生产企业数量多而分散，以作坊式、家庭式小微企业为主，达到一定规模并拥有核心技术的企业较少，且行业内产品同质化竞争严重，价格竞争尤为激烈。同时，基于对我国茶叶市场长期看好的预期，国际茶企也不断进入国内市场，挤占市场份额，导致行业竞争趋于激烈。虽然公司在市场上已建立了较好的口碑和品牌影响力，但随着市场竞争对手的增多，公司将面临市场竞争加剧的风险。

应对措施：针对上述风险，公司将以品牌和质量为核心竞争力，利用自有茶园的优势，通过严格的茶园管理以保证原材料的品质和供应，从而持续保证产品质量，打造白龙茶叶知名品牌。

9、品牌被仿冒的风险

经过近年来的不断努力，公司已经成为普洱茶行业的现代茶叶产业领先企业之一，并拥有了一批知名产品。2009 年白龙茶叶“青针”荣获第十六届上海国际茶文化节“中国名茶”金奖，2011 年公司商标被认定为云南省著名商标、普洱市知名商标，2015 年公司生产的白龙牌普洱茶被评为“首届普洱名牌产品”。目前，我国茶叶市场集中度较低，市场较为分散，若行业内的其它不法企业为谋取高额利润，出现品牌侵权、生产假冒伪劣商品以次充好等行为，将会损害公司的品牌形象，降低消费者对公司品牌的信心与忠实度，影响公司在行业内的竞争力和口碑，将给公司销售带来不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司将加强对商标、专利等无形资产的申请和维护，与公司生产经营有关的标识、设计，公司均积极申请法律保护。

10、客户集中度较高的风险

2019 年、2018 年、2017 年，公司前五大客户销售收入占营业收入的比例分别为 42.51%、42.46%、58.48%，虽不存在单一客户销售占比超过 50%以上或严重依赖少数客户的情形，但仍存在客户集中度较高的风险。如果客户由于外部宏观经济变化而自身终端消费市场发生不利变化等各种情形，导致对公

司产品的需求大幅下降，公司的经营业绩将受到不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司将持续丰富销售渠道、扩大销售区域，并不断完善对客户的管理和服务工作，在维护好老客户的同时积极开发新客户。同时，公司正在逐步加大对电商销售模式的投入，通过品牌专营店来宣传公司产品，拓展销售途径，扩大消费者群体。

11、存货余额较大的风险

2019年、2018年、2017年、2016年，公司的存货余额分别为1608.10万元、1,392.78万元、1,096.95万元，占各期末资产总额的比重分别为48.25%、42.34%、34.60%。普洱茶、白茶可以长期储存，并且储存越久，茶叶的价值越高，存有一定量的茶叶符合行业发展的特点，也是公司生产经营和可持续发展的需要。公司存货数量大、周转较慢与行业特点有关，但如果公司不能合理控制存货总量，则会降低公司资产的流动性，增加公司的资金压力。

应对措施：针对上述风险，公司将结合销售计划、产品推广计划、产品结构计划等制定年度采购、生产计划，并对存货余额进行动态管理。同时，公司已针对茶叶的贮存特点，制定存货管理制度并严格执行，以加强存货的管理，避免存货损失。

12、经营性现金流净额为负的风险

2019年、2018年、2017年，公司经营性现金流量金额分别为153.84万元、-261.66、-86.31万元。虽然报告期内没有存在经营性现金流量为负的情形，但2018年、2017年连续两年存在经营性现金流量为负的情形。经营过程中存在经营活动现金流量无法维持公司正常生产经营的风险。

应对措施：针对上述风险，公司将通过开拓新市场、扩大销售、加速收款、节约成本等进行控制并改善。同时，公司考虑在适当时机引入新的投资者，以扩大生产规模，增加销售收入。

13、政府补助变动风险

2019年、2018年、2017年，公司其他收益和营业外收入中政府补助分别为217.38万元、102.2万元、117.51万元，占同期利润总额的比例分别为98.60%、116.80%、54.90%。公司已将政府补助作为非经常性损益进行会计处理并披露，但如果政府补助政策在未来发生重大变化，或公司不再具备享受政府补助的条件，仍将会对公司整体盈利水平产生一定的影响。

应对措施：针对上述风险，公司将专注于业务发展，通过提高公司收入、控制经营成本以提升公司的盈利能力和抗风险能力，不断降低对政府补助的依赖。报告期内，随着公司的业务扩张，政府补助对公司的影响已在逐年降低。

14、财务管理风险

公司已建立了较为完善的财务管理制度和内部控制制度，随着知名度的提升和市场的开发，公司的资产、业务和经营规模都将大幅扩张，若公司在资金管理、财务监控等方面不能与之相适应，将会存在一定的财务管理和内部控制风险。

应对措施：针对上述风险，公司将加强人员培训，同时为重要、关键的流程节点配备专人负责，确保财务制度和内部控制制度真正有效实施。

15、税收优惠风险

公司为增值税一般纳税人，根据《增值税暂行条例》第十五条，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，公司销售初级毛茶属于全环节免征增值税农产品。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税，公司销售初级毛茶属于免税项目。本公司设立分公司云南景谷白龙茶业股份有限公司良种场单独核算初级毛茶销售业务，并在景谷彝族傣族自治县地方税务局进行了减免税备案。根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，公司属于西部大开发税收优惠范围，按照15%缴纳所得税。若今后税收优惠减少，可能会对公司利润产生一定影响。

应对措施：针对上述风险，公司将继续坚持规范经营、依法纳税的同时，致力于业务发展，加强自身经营能力，不断提高收入和利润，降低税收优惠对公司净利润的影响。另一方面，税收优惠是国家调控宏观经济的一种财政政策，公司在经营中会紧跟国家宏观经济调整方向，以延长税收优惠推动公司发

展的时间。

16、实际控制人控制不当的风险

公司股东张正勇作为公司的发起人、控股股东，在股份公司成立后担任公司的董事长、总经理，直接持有公司 4,414,000 股股份，持股比例 40.31%，为公司实际控制人。若公司实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司已经建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对实际控制人的行为进行了规范，以保护公司及公司其他股东的利益，同时张正勇先生亦出具了避免同业竞争、规范关联交易的承诺，公司将严格执行相关内控制度。

17、公司治理的风险

公司于 2016 年 10 月 8 日整体变更为股份公司。股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，逐步完善了现代企业发展所需的内部控制体系，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等制度。但是，由于股份公司成立时间较短，同时，随着公司的快速发展，经营规模的不断扩大，对公司治理提出更高的要求。公司短期内仍然可能存在因公司治理不规范、内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施：针对上述风险，公司及董事、监事、高级管理人员均承诺将严格遵守《公司法》及《公司章程》等内部管理制度的规定，履行相关审批及信息披露程序，不断提升规范治理水平。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
张正勇、张鑫刚、苏其兰	2017 年 1 月 1 日，公司与张正勇、张鑫刚、苏其兰签订《房屋租赁合同》，约定张正勇、张鑫刚、苏其兰将其位于景谷县正兴路 179 号的按份共有	320,000.00	300,000.00	已事前及时履行	2017 年 12 月 20 日

	的房屋出租给公司使用， 租期自 2017 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日				
潘震	补充流动资金临时借款	500,000.00	500,000.00	已事前及时履行	2018 年 10 月 16 日
刘学云	补充流动资金临时借款	200,000.00	200,000.00	已事前及时履行	2018 年 10 月 16 日
李加坤	补充流动资金临时借款	50,000.00	50,000.00	已事前及时履行	2018 年 10 月 16 日
张坤	补充流动资金临时借款	50,000.00	50,000.00	已事前及时履行	2018 年 10 月 16 日
胡东	补充流动资金临时借款	50,000.00	50,000.00	已事前及时履行	2018 年 10 月 16 日
李宏坤	补充流动资金临时借款	50,000.00	50,000.00	已事前及时履行	2018 年 10 月 16 日
张益逍	补充流动资金临时借款	50,000.00	50,000.00	已事前及时履行	2018 年 10 月 16 日
罗宗义	补充流动资金临时借款	40,000.00	40,000.00	已事前及时履行	2018 年 10 月 16 日
董文会	补充流动资金临时借款	20,000.00	20,000.00	已事前及时履行	2018 年 10 月 16 日
陶华	补充流动资金临时借款	10,000.00	10,000.00	已事前及时履行	2018 年 10 月 16 日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易发生的目的是公司租赁生产经营场所和资金周转临时借款，有助于公司经营发展和补充公司流动资金。关联交易不存在损害公司及公司股东利益的行为，公司独立性没有受到关联交易的影响，对公司财务状况和经营成果无重大影响。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 8 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 8 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 8 月 11 日	-	挂牌	其他承诺（公司员工社会保险和住房公积金缴纳事宜）	其他（若应有关部门要求或决定，公司需要为员工补缴住房公积金、社会保险费或公司因未为所有员工缴纳住房公积金、社会保险费而承担任何罚款或损失的，愿承担因此而产生的所有补缴金额、承担任何罚款或损失赔偿责任，保证不因该事项致使公司及公司在全国	正在履行中

					中小企业股份转让系统挂牌并公开转让股份后的股东遭受任何经济损失。)	
董监高	2017年8月11日	-	挂牌	其他承诺 (关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等)	其他(董事、监事、高级管理人员承诺不会在对外担保、关联交易等事项中损害公司及其股东的合法权益)	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、避免同业竞争的承诺

为避免潜在的同业竞争,公司控股股东、实际控制人,全体董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》,截止本报告披露之日,公司控股股东、持股5%以上的股东、全体董事、监事、高级管理人员不存在同业竞争的情形。

报告期内,未发现承诺人有违背承诺的事项。

2、公司全体董事、监事及高级管理人员对关联交易出具的承诺

公司全体董事、监事、高级管理人员签署了《关于对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等相关事项的声明》,承诺不会在对外担保、关联交易等事项中损害公司及其股东的合法权益。

报告期内,未发现承诺人有违背承诺的事项。

3、公司控股股东及实际控制人张正勇就公司员工社会保险及住房公积金缴纳事宜出具《承诺函》

“若应有关部门要求或决定,公司需要为员工补缴住房公积金、社会保险费或公司因未为所有员工缴纳住房公积金、社会保险费而承担任何罚款或损失的,愿承担因此而产生的所有补缴金额、承担任何罚款或损失赔偿责任,保证不因该事项致使公司及公司在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让股份后的股东遭受任何经济损失。”

报告期内,未发现承诺人有违背承诺的事项。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,278,500	48.21%	-	5,278,500	48.21%
	其中：控股股东、实际控制人	1,103,500	10.08%	-	1,103,500	10.08%
	董事、监事、高管	1,890,500	17.26%	-	1,890,500	17.26%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	5,671,500	51.79%	-	5,671,500	51.79%
	其中：控股股东、实际控制人	3,310,500	30.23%	-	3,310,500	30.23%
	董事、监事、高管	5,671,500	51.79%	-	5,671,500	51.79%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,950,000	-	0	10,950,000	-
普通股股东人数		47				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张正勇	4,414,000	-	4,414,000	40.31%	3,310,500	1,103,500
2	刘学云	1,690,000	-	1,690,000	15.44%	1,267,500	422,500
3	景谷森达国有资产经营有限责任公司	1,095,000	-	1,095,000	10.00%	-	1,095,000
4	潘震	500,000	-	500,000	4.56%	375,000	125,000
5	李勤	404,000	-	404,000	3.69%	303,000	101,000
6	李宏坤	404,000	-	404,000	3.69%	303,000	101,000
7	罗龙景	250,000	-	250,000	2.28%	-	250,000
8	梁锦华	250,000	-	250,000	2.28%	-	250,000
9	刘应宽	204,000	-	204,000	1.86%	-	204,000
10	李思菊	175,000	-	175,000	1.60%	-	175,000
合计		9,386,000	0	9,386,000	85.71%	5,559,000	3,827,000
普通股前十名股东间相互关系说明：无关联关系。							

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

张正勇先生，公司董事长、总经理，1962年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高级农艺师、高级评茶员。毕业于西北农林科技大学农学专业，本科学历。1984年8月至1996年4月就职于景谷县茶叶办公室，历任科员、茶树良种场场长、副主任、主任；1996年5月至1999年10月就职于景谷县茶叶集团公司，历任副总经理、总经理；1999年11月至2003年11月就职于景谷傣族彝族自治县名优茶经销公司，担任执行董事兼总经理；2003年12月至2009年12月就职于景谷白龙茶业有限责任公司，担任执行董事兼总经理；2010年1月至2016年9月就职于景谷白龙茶业有限责任公司，担任董事长；2016年10月至今就职于云南景谷白龙茶业股份有限公司，担任董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

六、权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二）权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分派预案	1.00	0.00	0.00

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	

张正勇	董事长、总经理	男	1962 年 9 月	本科	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 5 日	是
刘学云	董事、董事会秘书、副总经理	男	1974 年 10 月	本科	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 5 日	是
李强	董事	男	1979 年 10 月	大专	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 5 日	否
潘震	董事	男	1970 年 4 月	高中	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 5 日	否
李宏坤	董事、副总经理	男	1972 年 7 月	中专	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 5 日	是
张益道	董事、营销部经理	男	1987 年 3 月	大专	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 5 日	是
李加坤	监事会主席	男	1970 年 2 月	大专	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 5 日	否
徐昌林	监事	男	1986 年 12 月	高中	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 5 日	是
方杨进	职工监事	女	1988 年 10 月	初中	2019 年 9 月 6 日	2022 年 9 月 5 日	是
董事会人数:							6
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

张正勇作为公司的发起人、控股股东、实际控制人，在股份公司成立后担任公司的董事长、总经理，直接持有公司 4,414,000 股股份，持股比例 40.31%；张益道（曾用名张鑫刚）在股份公司成立之后担任公司董事、高级管理人员，直接持有公司 50,000 股股份，持股比例 0.46%。张正勇、张益道两人系父子关系，两人合计持公司 40.77%的股份。除此之外公司股东之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
张正勇	董事长、总经理	4,414,000	-	4,414,000	40.31%	-
刘学云	董事、董事会秘书、副总经理	1,690,000	-	1,690,000	15.44%	-
李强	董事	-	-	-	-	-
潘震	董事	500,000	-	500,000	4.56%	-
李宏坤	董事、副总经理	404,000	-	404,000	3.69%	-
张益道	董事、营销部	50,000	-	50,000	0.46%	-

	经理					
李加坤	监事会主席	100,000	-	100,000	0.91%	-
徐昌林	监事	-	-	-	-	-
方杨进	职工监事	-	-	-	-	-
合计	-	7,158,000	0	7,158,000	65.37%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
鲁忠林	董事	离任	无	个人原因
李强	无	新任	董事	公司业务拓展需要
徐昌林	无	新任	监事	公司业务拓展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 ☐不适用

- 1、李强，男，1979年10月20日出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于西南大学机电一体化专业，大专学历。1999年10月至2011年11月，就职于景谷县钟山白糖厂，任分蜜组长兼厂机修工；2011年11月至2014年5月，就职于景谷水务产业投资有限公司，任生产主管；2014年5月至2019年4月，就职于景谷水务产业投资有限公司，任经理；2019年4月至今，任景谷森达国有资产经营有限责任公司董事长。2019年9月6日任云南景谷白龙茶业股份有限公司董事，任期三年。
- 2、徐昌林，男，1986年12月17日出生，中国籍，无境外永久居留权，2005年6月景谷县民族中学毕业，高中学历。2007年6月至2017年4月，就职于云景林纸股份有限公司，一般职工；2017年5月至今，就职于云南景谷白龙茶业股份有限公司，任销售员。2019年9月6日任云南景谷白龙茶业股份有限公司监事，任期三年。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	3	3
技术人员	10	10
财务人员	4	4
销售人员	6	6
生产人员	6	6
员工总计	29	29

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	2	2
专科	3	3
专科以下	24	24
员工总计	29	29

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、“三会”议事规则等法律、法规要求执行事务活动及决策程序，保证每一位股东应有的权力，能够依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权。董事、监事会成员的选举也是严格按照相关规定及程序，民主选举产生，人员数量及人员结构符合法律、法规规定，能够有效、合理的行使应有的权力、义务、责任。公司经营管理层，制定了《总经理工作细则》等一系列的内控制度，对于外来风险有一定的预防和抵御能力，并能使公司健康、稳定的不断发展。

综合以上机制的建立，公司非常注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，经过公司“三会”议事规则讨论、审议通过。在公司的“重要会议、重大交易、重大关联交易、重大事件、重大风险、重大变更”等事项上，均按规范操作，杜绝出现违法、违规情况。

截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、公司章程的修改情况

报告期公司未对章程进行修改。

白龙茶业的公司章程规定了股东的各项权利，包括表决权、资料查阅权、监督权等各项权利；亦未对股东行使权利进行任何法律、法规规定以外的限制，充分保护了股东的权利。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	（一）2019年4月9日召开第一届董事会第九次会议，全票审议通过以下议案：1、《2018年年度董事会工作报告》；2、《2018年年度总经理工作报告》；3、《2018年年度报告摘要和2018年年度报告》；4、《2018年年度财务决算报告》；5、《2019年财务预算方案》；6、《2018年年度利润分配方案》；7、《2018年度<审计报告>》；8、《关于续聘北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）为2019年度审计机构》；9、《关于召开2018年年度股东大会》。 （二）2019年8月19日召开第一届董事会第十次会议，全票审议通过以下议案：1、《公司2019年半年度报告》；2、《公司第一届董事会换届选举》；3、《关于提议召开公司2019年第一次临时股东大会》。 （三）2019年9月6日召开第二届董事会第一次会议，全票审议通过以下议案：1、《关于选举公司第二届董事会董事长》的议案；2、《关于聘任公司总经理》的议案；3、《关于聘任公司副总经理》的议案；4、《关于聘任公司财务负责人》的议案；5、《关于聘任公司董事会秘书》的议案；6、《关于聘任公司营销

		部经理》的议案。 (四)2019年10月26日召开第二届董事会第二次会议,全票审议通过以下议案:1、《关于变更会计师事务所》的议案;2、《关于提议召开公司2019年第二次临时股东大会》的议案。 (五)2019年11月11日召开第二届董事会第三次会议,全票审议通过以下议案:1、《关于公司与中信建投证券股份有限公司解除持续督导协议》的议案;2、《关于公司与中信建投证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告》的议案;3、《关于公司与东吴证券股份有限公司签署持续督导协议》的议案;4、《关于授权董事会全权办理本次公司变更持续督导主办券商相关事宜》的议案;《关于提议召开公司2019年第三次临时股东大会》的议案。
监事会	3	(一)2019年4月9日召开第一届监事会第四次会议,全票审议通过以下议案:1、《2018年年度监事会工作报告》;2、《2018年年度报告摘要和2018年年度报告》;3、《2018年年度财务决算报告》;4、《2019年财务预算方案》;5、《2018年年度利润分配方案》;6、《2018年度<审计报告>》;7、《关于续聘北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)为2019年度审计机构》。 (二)2019年8月19日召开第一届监事会第五次会议,全票审议通过以下议案:1、《公司2019年半年度报告》;2、《公司第一届监事会换届选举》。 (三)2019年9月6日召开第二届监事会第一次会议,全票审议通过以下议案:《关于选举公司监事会主席》的议案。
股东大会	4	(一)2019年5月6日召开2018年年度股东大会,出席本次大会的股东及股东代表共38名,代表股份1010.6万股,占公司总股份的92.29%,公司职工监事、杨晓东律师事务所派出律师列席了本次会议。参会股东一致审议通过以下议案:同意股数10,106,000股,占本次股东大会有表决权股份总数的100%。1、《2018年年度董事会工作报告》;2、《2018年年度监事会工作报告》;3、《2018年年度报告摘要和2018年年度报告》;4、《2018年年度财务决算报告》;5、《2019年财务预算方案》;6、《2018年年度利润分配方案》;7、《2018年度<审计报告>》;8、《关于续聘北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)为2019年度审计机构》。 (二)2019年9月6日召开2019年第一次临时股东大会,出席本次大会的股东及股东代表共18名,代表股份9,224,000股,占公司总股份的84.23%,公

	司职工监事和股东代表监事列席了本次会议。参会股东一致审议通过以下议案：同意股数 9,224,000 股，占本次股东大会有表决权股份总数的 100%。1、《关于董事会换届选举》的议案；2、《关于监事会换届选举》的议案。 （三）2019 年 11 月 12 日召开 2019 年第一次临时股东大会，出席本次大会的股东及股东代表共 18 名，代表股份 9,634,000 股，占公司总股份的 87.98%，公司职工监事和股东代表监事列席了本次会议。参会股东一致审议通过《关于变更会计师事务所》的议案。同意股数 9,634,000 股，占本次股东大会有表决权股份总数的 100%。 （四）2019 年 11 月 26 日召开 2019 年第一次临时股东大会，出席本次大会的股东及股东代表共 18 名，代表股份 9,634,000 股，占公司总股份的 87.98%，公司职工监事和股东代表监事列席了本次会议。参会股东一致审议通过以下议案：同意股数 9,634,000 股，占本次股东大会有表决权股份总数的 100%。1、《关于公司与中信建投证券股份有限公司解除持续督导协议》的议案；2、《关于公司与中信建投证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告》的议案；3、《关于公司与东吴证券股份有限公司签署持续督导协议》的议案；4、《关于授权董事会全权办理本次公司变更持续督导主办券商相关事宜》的议案。
--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，股东大会、董事会、监事会按照《公司法》、《公司章程》要求召集、召开，会议提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合法律、行政法规和公司章程的规定，会议记录、会议档案完整，“三会”议事规则运行规范、有效。未出现违法、违规现象。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。具体意见如下：

1、公司依法运作的情况

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

2、检查公司财务情况

报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，会计无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整的反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。

3、监事会对定期报告的审核意见

董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

在报告期内，公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面能够保证独立性，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务分开情况

公司主要从事茶叶的种植、研发、生产加工和销售，主要产品包括初级毛茶和精制茶。公司拥有 7,000 余亩茶园基地。公司已经建立完整的业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖控股股东、实际控制人控制的其他企业进行生产经营的情况。公司具有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等要素。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业及持有公司 5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2、资产分开情况

公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记。公司合法拥有完整的独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营所需的经营场所、设备、商标等资产。公司没有以资产、权益或信誉为股东及股东下属企业或个人提供担保的行为，也不存在控股股东、实际控制人占用公司经营场所、设备、商标等资产的行为。

3、人员分开情况

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在其他企业兼职的情形。

4、财务分开情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系。公司依法独立纳税，统一社会信用代码：915308247098352597。根据提供的核准号为 J7475000160002 的《开户许可证》，公司已在中国建设银行股份有限公司景谷支行开立了独立的银行基本账户，账号为 53001686145051003324，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

5、机构分开情况

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，设有质检、营销、物管、行政、财务等职能管理部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况。

（三） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司严格执行经营风险相关的制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后总结等措施，未出现重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平,增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规及其他规范性文件，执行情况良好。

截至报告期末，公司已经建立《年度报告重大差错责任追究制度》，公司能确保年度报告的真实性和有效性，对出现的重大差错责任也有了明确的制度进行控制。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会 A 审字（2020）0549 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	中国北京西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100004
审计报告日期	2020 年 4 月 13 日
注册会计师姓名	晏小蓉、付连国
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1
会计师事务所审计报酬	11.60 万元

审计报告正文：

云南景谷白龙茶业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南景谷白龙茶业股份有限公司（以下简称“白龙茶业”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了白龙茶业 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告“注册会计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于白龙茶业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

白龙茶业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括白龙茶业 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估白龙茶业的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算白龙茶业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督白龙茶业的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对白龙茶业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致白龙茶业不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二〇年四月十三日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,816,346.80	1,535,997.36
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、2	2,168,033.04	3,322,158.21
应收款项融资		-	-
预付款项	六、3	93,355.60	64,370.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、4	64,800.00	59,337.16
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	16,081,017.23	13,927,750.95
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、6	560.00	560.00
流动资产合计		20,224,112.67	18,910,173.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、7	4,239,401.73	4,597,585.28
在建工程	六、8	432,684.00	385,553.50
生产性生物资产	六、9	6,988,108.90	7,627,937.44

油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、10	208,845.17	251,821.35
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、11	1,178,659.86	876,305.71
递延所得税资产	六、12	59,783.16	42,890.37
其他非流动资产	六、13	-	200,000.00
非流动资产合计		13,107,482.82	13,982,093.65
资产总计		33,331,595.49	32,892,267.33
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、14	1,148,610.30	818,645.60
预收款项	六、15	274,142.40	530,858.40
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	六、16	-	7,000.00
应交税费	六、17	569,730.65	502,933.73
其他应付款	六、18	653,996.20	2,083,659.76
其中：应付利息		1,795.93	8,883.56
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		2,646,479.55	3,943,097.49
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、19	2,674,066.93	3,142,751.77
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,674,066.93	3,142,751.77
负债合计		5,320,546.48	7,085,849.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	10,950,000.00	10,950,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、21	12,293,833.63	12,293,833.63
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、22	589,884.25	369,421.16
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、23	4,177,331.13	2,193,163.28
归属于母公司所有者权益合计		28,011,049.01	25,806,418.07
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		28,011,049.01	25,806,418.07
负债和所有者权益总计		33,331,595.49	32,892,267.33

法定代表人：张正勇 主管会计工作负责人：刘学云 会计机构负责人：刘学云

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入	六、24	9,523,891.98	11,375,612.32
其中：营业收入	六、24	9,523,891.98	11,375,612.32
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本	六、24	9,634,082.91	11,970,438.57
其中：营业成本	六、24	6,900,152.50	9,088,775.45
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00

保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	六、25	32,392.98	38,162.73
销售费用	六、26	474,222.61	470,670.65
管理费用	六、27	2,170,196.70	2,362,495.46
研发费用		0.00	0.00
财务费用	六、28	57,118.12	10,334.28
其中：利息费用		48,912.37	8,883.56
利息收入		3,650.54	7,509.90
加：其他收益	六、29	1,238,684.84	1,415,919.94
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-116,779.86	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	0.00	-217,834.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	1,423.91	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,013,137.96	603,259.51
加：营业外收入	六、33	1,404,893.96	282,162.00
减：营业外支出	六、34	-	10,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,418,031.92	875,421.51
减：所得税费用		213,400.98	60,306.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,204,630.94	815,114.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,204,630.94	815,114.73
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,204,630.94	815,114.73
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-

(5) 其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
(6) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(7) 现金流量套期储备		-	-
(8) 外币财务报表折算差额		-	-
(9) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		2,204,630.94	815,114.73
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,204,630.94	815,114.73
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.2013	0.0744
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.2013	0.0744

法定代表人：张正勇 主管会计工作负责人：刘学云 会计机构负责人：刘学云

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		10,723,502.68	9,615,061.67
客户存款和同业存放款项净增加额			-
向中央银行借款净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		1,121.96	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	2,556,349.69	6,381,847.53
经营活动现金流入小计		13,280,974.33	15,996,909.20
购买商品、接受劳务支付的现金		4,165,122.26	9,401,818.52

客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,699,266.88	2,714,663.81
支付的各项税费		456,967.88	157,280.38
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	5,421,196.00	6,339,728.71
经营活动现金流出小计		11,742,553.02	18,613,491.42
经营活动产生的现金流量净额		1,538,421.31	-2,616,582.22
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		1,423.91	-
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		1,423.91	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		343,495.78	780,562.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		343,495.78	780,562.00
投资活动产生的现金流量净额		-342,071.87	-780,562.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36	-	1,120,000.00
筹资活动现金流入小计		0.00	1,120,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,000.00	1,095,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36	860,000.00	-
筹资活动现金流出小计		916,000.00	1,095,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-916,000.00	25,000.00
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		280,349.44	-3,372,144.22

加：期初现金及现金等价物余额		1,535,997.36	4,908,141.58
六、期末现金及现金等价物余额		1,816,346.80	1,535,997.36

法定代表人：张正勇 主管会计工作负责人：刘学云 会计机构负责人：刘学云

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	10,950,000.00	-	-	-	12,293,833.63	-	-	-	369,421.16	-	2,193,163.28	-	25,806,418.07
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	10,950,000.00	-	-	-	12,293,833.63	-	-	-	369,421.16	-	2,193,163.28	-	25,806,418.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-		-	-	-	220,463.09	-	1,984,167.85	-	2,204,630.94
（一）综合收益总额	-	-	-	-		-	-	-	-	-	2,204,630.94	-	2,204,630.94
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-		-	-	-	220,463.09	-	-220,463.09	-	

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	220,463.09	-	-220,463.09	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	10,950,000.00	-	-	-	12,293,833.63	-	-	-	589,884.25	-	4,177,331.13	-	28,011,049.01

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	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
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	10,950,000.00	-	-	-	12,293,833.63	-	-	-	287,909.69	-	2,554,560.02	-	26,086,303.34
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	10,950,000.00	-	-	-	12,293,833.63	-	-	-	287,909.69	-	2,554,560.02	-	26,086,303.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	81,511.47	-	-361,396.74	-	-279,885.27
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	815,114.73	-	815,114.73
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	81,511.47	-	-1,176,511.47	-	-1,095,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	81,511.47	-	-81,511.47	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,095,000.00	-	-1,095,000.00

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	10,950,000.00	-	-	-	12,293,833.63	-	-	-	369,421.16	-	2,193,163.28	-	25,806,418.07

法定代表人：

张正勇

主管会计工作负责人：刘学云 会计机构负责人：刘学云

云南景谷白龙茶业股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

云南景谷白龙茶业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由景谷白龙茶业有限责任公司于 2016 年 9 月 30 日整体变更设立的股份有限公司。截止 2019 年 12 月 31 日,公司注册资本为 1,095.00 万元,股本为 1,095.00 万股。公司于 2018 年 1 月 2 日在全国中小企业股份转让系统成功挂牌,证券代码:872517。

2、公司注册地、总部地址

公司名称: 云南景谷白龙茶业股份有限公司。

统一社会信用代码: 915308247098352597。

公司注册地: 云南省普洱市景谷傣族彝族自治县正兴路 179 号。

法定代表人: 张正勇。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业: 茶及其它饮料作物种植和精制茶加工。

公司营业范围: 茶叶种植、加工、销售; 农业技术推广服务; 仓储服务。(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)

4、财务报告批准报出日

本财务报表于 2020 年 4 月 13 日经公司第二届董事会第四次会议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期无纳入合并范围的子公司, 与上年相同, 没有变化。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制; 按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本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。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买

方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：

（1）源于合同性权利或其他法定权利；

（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务

报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买

少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是

指按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债

（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确

认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损

失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	账龄分析法

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	账龄分析法
无风险组合：以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括应收关联方、政府部门、职工款项及保证金等款项	不计提坏账准备

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月 内或整个存续期预计信用损失率， 该组合预期信用损失率为 0%
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	本组合以账龄作为信用风险特征

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成

本。存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该

协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（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。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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，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。

本公司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，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，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。

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，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。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（十六）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：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法（提示：或：工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等）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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输工具	10.00	5.00	9.50
办公设备	5.00	5.00	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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。

（十七）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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（提示：应明确如何确定，如：按期初期末简单平均，或按每月月末平均）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。

（十九）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

(1) 生物资产的分类

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司的生物资产为生产性茶树资产，由本公司种植培育，茶园土地为向各村寨租赁的集体土地，各茶园土地租赁期限不同，租赁期届满时，可与土地所有者协商续租或由土地所有者支付一定金额补偿，本公司将茶树转让与土地所有者，同时终止计量生物性资产。

(2) 生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

2、生物资产的初始计量

按照种植成本进行初始计量，达到使用状态后的支出计入当期损益。

3、生物资产的后续计量

本公司生物资产按照平均年限法摊销，摊销年限按照各茶树基地土地使用年限摊销，净残值为 5%，预计土地租赁到期时，如不能达成续租协议，可获得部分处置收益。各类生物资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

项目	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
蛮专茶场	23.00	5.00	4.13
大山茶场	24.00	5.00	3.96
云海茶场	9.00	5.00	10.56
噶胡茶场	24.00	5.00	3.96
新塘茶场	21.00	5.00	4.52
双龙茶场	14.00	5.00	6.79
大户那茶场	13.00	5.00	7.31

4、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材

料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(二十) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 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	13-24	
软件	5	

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、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

（二十一）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）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。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高

质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来

以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

（二十六）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、(十七)“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

(二十七) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

1、销售商品收入的确认

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

本公司销售商品主要为精制茶（白茶、普洱茶、红茶、绿茶）及初级农产品（即自产白毛茶、绿毛茶、红毛茶）。公司在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

收入确认时点：客户收到对本公司发出货物并验收后开始确认收入。

收入确认依据：按照发货数量及商品约定价格、客户验收结果确认收入。

2、提供劳务收入的确认

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

本公司对外提供劳务包括对外提供茶叶代加工收取加工费收入，于加工产完成并经客户确认后，确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

3、让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括茶园租赁收入，一般按年收取。本公司在收到年租金时按月确认让渡资产使用权收入。

（二十八）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。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成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公

司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十九) 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，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。

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，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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法（提示：采用其他合理方法的，请说明）进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入固定资产公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月

1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。本公司首次执行该准则的累积影响数为 0。

（2）财务报表格式变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，其适用于执行企业会计准则的非金融企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表；财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对合并财务报表格式进行了修订，其适用于执行企业会计准则的企业 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表；本期财务报表格式按企业会计准则和以上两个通知的要求编制财务报表，此项政策变更采用追溯调整的整法。

2、重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	16.00、13.00
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	5.00
教育费附加	实际缴纳的增值税	3.00
地方教育附加	实际缴纳的增值税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

说明：根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号)规定,自 2019 年 4 月 1 日起纳税人发生增值税应税销售行为,原适用 16%税率的,税率调整为 13%。

2、税收优惠

(1) 依据《增值税暂行条例》第十五条,农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司销售初级毛茶属于全环节免征增值税农产品,本公司设立分公司云南景谷白龙茶业股份有限公司良种场单独核算初级毛茶销售业务,并在景谷彝族傣族自治县国家税务局进行了减免税备案。

(2) 依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项,企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。本公司销售初级毛茶属于免税项目,本公司设立分公司云南景谷白龙茶业股份有限公司良种场单独核算初级毛茶销售业务,并在景谷彝族傣族自治县地方税务局进行了减免税备案。

(3) 依据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》,对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业,经企业申请,主管税务机关审核确认后,可减按 15%税率缴纳企业所得税。本公司符合鼓励类目录,按照 15%缴纳所得税,并在景谷彝族傣族自治县地方税务局进行了减免税备案。

六、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,816,346.80	1,535,997.36
其他货币资金		
合计	1,816,346.80	1,535,997.36
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	705,472.63
1 至 2 年	1,133,531.30
2 至 3 年	17,500.00
3 年以上	1,141,279.00
小计	2,997,782.93
减：坏账准备	829,749.89
合计	2,168,033.04

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,044,516.00	34.84	462,257.00	44.26	582,259.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,953,266.93	65.16	367,492.89	18.81	1,585,774.04
其中：					
1 年以内	705,472.63	23.53	35,273.63	5.00	670,199.00
1 至 2 年	1,133,531.30	37.81	226,706.26	20.00	906,825.04
2 至 3 年	17,500.00	0.58	8,750.00	50.00	8,750.00
3 年以上	96,763.00	3.23	96,763.00	100.00	
合计	2,997,782.93	100.00	829,749.89		2,168,033.04

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,044,516.00	25.85	462,257.00	44.26	582,259.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,996,692.34	74.15	256,793.13	8.57	2,739,899.21
合计	4,041,208.34	100.00	719,050.13	52.83	3,322,158.21

（1）期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江城县亚通贸易有限公司	1,044,516.00	462,257.00	44.26	法院裁定
合计	1,044,516.00	462,257.00	44.26	

(2) 按账龄计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
1 年以内	705,472.63	35,273.63	5.00	1 年以内
1 至 2 年	1,133,531.30	226,706.26	20.00	1 至 2 年
2 至 3 年	17,500.00	8,750.00	50.00	2 至 3 年
3 年以上	96,763.00	96,763.00	100.00	3 年以上
合计	1,953,266.93	367,492.89		

(续)

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
1 年以内	2,840,340.91	142,017.04	5.00	1 年以内
1 至 2 年	22,350.43	4,470.09	20.00	1 至 2 年
2 至 3 年	47,390.00	23,695.00	50.00	2 至 3 年
3 年以上	86,611.00	86,611.00	100.00	3 年以上
合计	2,996,692.34	256,793.13		

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	719,050.13	110,699.76			829,749.89
合计	719,050.13	110,699.76			829,749.89

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收款项年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
江城县亚通贸易有限公司	茶叶款	1,044,516.00	3 年以上	34.84	462,257.00
杨春荣	茶叶款	615,979.30	1 年以内/1-2 年	20.55	118,755.11
凤庆龙润茶业有限公司	茶叶款	467,925.00	1-2 年	15.61	93,585.00
宜兴市白龙茶业销售有限公司	茶叶款	150,555.40	1 年以内	5.02	7,527.77
昌宁县龙润茶业有限公司	茶叶款	123,447.00	1 年以内	4.12	6,172.35
合计		2,402,422.70		80.14	688,297.23

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

款。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	91,985.60	98.53	64,370.00	100.00
1-2 年	1,370.00	1.47		
2-3 年				
3 年以上				
合计	93,355.60	100.00	64,370.00	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付时间	未结算原因
景谷新圆和农资化肥经营部	非关联方	51,925.00	55.62	1 年以内	未至结算时点
景谷瑞泽工程有限责任公司	非关联方	40,000.00	42.85	1 年以内	未至结算时点
付忠伟包装有限公司	非关联方	1,370.00	1.47	1-2 年	未至结算时点
中国电信股份有限公司景谷分公司	非关联方	60.60	0.06	1 年以内	未至结算时点
合计		93,355.60	100.00		/

（四）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	64,800.00	59,337.16
合计	64,800.00	59,337.16

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	64,000.00

账龄	期末余额
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	9,500.00
小计	73,500.00
减：坏账准备	8,700.00
合计	64,800.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	50,000.00	
代垫费用	14,000.00	52,457.06
押金	5,500.00	5,500.00
保证金	4,000.00	4,000.00
小计	73,500.00	61,957.06
减：坏账准备	8,700.00	2,619.90
合计	64,800.00	59,337.16

(3) 坏账准备的计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	2,619.90			2,619.90
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6,080.10			6,080.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	8,700.00			8,700.00

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,619.90	6,080.10			8,700.00
合计	2,619.90	6,080.10			8,700.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
李勤	备用金	50,000.00	1 年以内	68.03	2,500.00
嘎胡茶场	代垫费用	14,000.00	1 年以内	19.05	700.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
景谷县安监局	押金	5,500.00	3 年以上	7.48	5,500.00
昆明晨力商贸有限公司	保证金	4,000.00	3 年以上	5.44	
合计		73,500.00		100	8,700.00

(五) 存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	660,311.83		660,311.83	988,121.04		988,121.04
库存商品	9,910,359.81		9,910,359.81	7,839,483.63		7,839,483.63
周转材料	425,704.48		425,704.48	435,068.44		435,068.44
半成品	4,568,418.12		4,568,418.12	3,544,268.26		3,544,268.26
在产品	516,222.99		516,222.99	1,120,809.58		1,120,809.58
合计	16,081,017.23		16,081,017.23	13,927,750.95		13,927,750.95

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税减免税额	560.00	560.00
合计	560.00	560.00

(七) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,239,401.73	4,597,585.28
固定资产清理		
合计	4,239,401.73	4,597,585.28

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	5,252,286.83	3,276,060.96	1,051,678.93	605,346.80	10,185,373.52
2.本期增加金额		169,536.99			169,536.99
(1)购置		169,536.99			169,536.99
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
3.本期减少金额		159,050.04	28,200.00		187,250.04
(1)处置或报废		159,050.04	28,200.00		187,250.04
4.期末余额	5,252,286.83	3,286,547.91	1,023,478.93	605,346.80	10,167,660.47
二、累计折旧					
1.期初余额	2,618,197.66	1,530,783.96	1,005,289.49	433,517.13	5,587,788.24
2.本期增加金额	242,788.82	231,296.96	7,723.31	36,548.95	518,358.04
(1)计提	242,788.82	231,296.96	7,723.31	36,548.95	518,358.04
3.本期减少金额		151,097.54	26,790.00		177,887.54
(1)处置或报废		151,097.54	26,790.00		177,887.54
4.期末余额	2,860,986.48	1,610,983.38	986,222.80	470,066.08	5,928,258.74
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,391,300.35	1,675,564.53	37,256.13	135,280.72	4,239,401.73
2.期初账面价值	2,634,089.17	1,745,277.00	46,389.44	171,829.67	4,597,585.28

(八) 在建工程

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	432,684.00	385,553.50
在建工程清理		
合计	432,684.00	385,553.50

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大山茶场茶树品种改良	238,606.00		238,606.00	177,620.50		177,620.50
嘎胡茶场茶树品种	194,078.00		194,078.00	155,958.00		155,958.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
改良						
嘎胡茶场机采茶园				51,975.00		51,975.00
合计	432,684.00		432,684.00	385,553.50		385,553.50

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
大山茶场茶树品种改良	177,620.50	60,985.50			238,606.00
嘎胡茶场茶树品种改良	155,958.00	38,120.00			194,078.00
嘎胡茶场机采茶园	51,975.00			51,975.00	
合计	385,553.50	99,105.50		51,975.00	432,684.00

(九) 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	林业（茶树）	合计
一、账面原值		
1.期初余额	16,115,380.93	16,115,380.93
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	16,115,380.93	16,115,380.93
二、累计折旧		
1.期初余额	8,487,443.49	8,487,443.49
2.本期增加金额	639,828.54	639,828.54
(1) 计提	639,828.54	639,828.54
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	9,127,272.03	9,127,272.03
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		

项目	林业（茶树）	合计
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
—— 4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,988,108.90	6,988,108.90
2.期初账面价值	7,627,937.44	7,627,937.44

（十）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,206,761.56	25,641.03	1,232,402.59
2.本期增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	1,206,761.56	25,641.03	1,232,402.59
二、累计摊销			
1.期初余额	969,897.48	10,683.76	980,581.24
2.本期增加金额	37,847.97	5,128.21	42,976.18
（1）计提	37,847.97	5,128.21	42,976.18
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	1,007,745.45	15,811.97	1,023,557.42
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	199,016.11	9,829.06	208,845.17

项目	土地使用权	专利权	合计
2.期初账面价值	236,864.08	14,957.27	251,821.35

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
新型农业社会化服务体系试点建设支出	516,444.00		172,148.00		344,296.00
普洱茶机械化标准化生产技术集成与示范建设项目	41,517.63		9,058.40		32,459.23
白龙茶庄园装修费	300,000.00		99,999.98		200,000.02
零星改造工程款	18,344.08		5,370.84		12,973.24
发酵车间		355,465.00	35,546.56		319,918.44
嘎胡茶场房屋改造及道路维修		123,696.00	14,431.20		109,264.80
蛮专茶场房屋改造		114,791.00	1,913.18		112,877.82
嘎胡茶场机采茶园		51,975.00	5,104.69		46,870.31
合计	876,305.71	645,927.00	343,572.85		1,178,659.86

(十二) 递延所得税资产

1、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	398,554.39	59,783.16	285,935.80	42,890.37
合计	398,554.39	59,783.16	285,935.80	42,890.37

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	439,895.50	435,734.23
合计	439,895.50	435,734.23

说明：上表列示的暂时性差异是对良种场的应收款计提的坏账准备，因良种场的收入是免所得税收入，若确认递延所得税资产将来则无法转回，所以对以上可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付车间装修款		200,000.00
合计		200,000.00

（十四）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
生产物资采购款	1,148,610.30	818,645.60
合计	1,148,610.30	818,645.60

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽中科光电色选机械有限公司	30,000.00	尚未支付货款
合计	30,000.00	

（十五）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收账款	274,142.40	530,858.40
合计	274,142.40	530,858.40

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
建行景谷支行	8,249.40	未到结算时点
覃莺	1,100.00	未到结算时点
合计	9,349.40	/

（十六）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,000.00	1,554,925.34	1,561,925.34	
二、离职后福利设定提存计划		137,341.54	137,341.54	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,000.00	1,692,266.88	1,699,266.88	

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,000.00	1,430,733.47	1,437,733.47	
二、职工福利费		28,608.00	28,608.00	
三、社会保险费		95,583.87	95,583.87	
其中：医疗保险费		89,375.60	89,375.60	
工伤保险费		265.25	265.25	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		5,943.02	5,943.02	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	7,000.00	1,554,925.34	1,561,925.34	

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		132,936.38	132,936.38	
2.失业保险费		4,405.16	4,405.16	
3.企业年金缴费				
合计		137,341.54	137,341.54	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	377,617.82	219,872.17
增值税	191,097.48	278,995.62
城市维护建设税	195.74	1,442.38
教育附加	238.85	1,442.38
个人所得税	288.96	899.18
印花税	291.80	282.00
合计	569,730.65	502,933.73

(十八) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,795.93	8,883.56
应付股利		
其他应付款	652,200.27	2,074,776.20
合计	653,996.20	2,083,659.76

2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
个人借款应付利息	1,795.93	8,883.56
合计	1,795.93	8,883.56

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
个人往来款	340,381.40	1,446,270.33
单位往来	313,818.87	628,505.87
合计	652,200.27	2,074,776.20

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳邦益基金有限公司	188,679.25	未至结算时点
茶场基地个人	80,000.00	未至结算时点
北京德恒（昆明）律师事务所	56,603.77	未至结算时点
北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	37,735.85	尚未支付
合计	363,018.87	/

(十九) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,142,751.77		468,684.84	2,674,066.93	
合计	3,142,751.77		468,684.84	2,674,066.93	/

2、涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
新型农业社会化服务体系	1,080,892.01				209,417.33			871,474.68	与资产相关
标准茶园初制所建设	779,166.49				50,000.04			729,166.45	与资产相关
立体复合生态茶园建设	456,250.00				25,000.00			431,250.00	与资产相关
大白茶技改补贴	346,449.36				24,267.48			322,181.88	与资产相关
白龙茶庄园项目经费	299,993.91				99,999.99			199,993.92	与资产相关
现代农业优势农产品基地建设	180,000.00				60,000.00			120,000.00	与资产相关
合计	3,142,751.77				468,684.84			2,674,066.93	

(二十) 股本

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,950,000.00						10,950,000.00

（二十一）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	12,293,833.63			12,293,833.63
合计	12,293,833.63			12,293,833.63

（二十二）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	369,421.16	220,463.09		589,884.25
合计	369,421.16	220,463.09		589,884.25

（二十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,193,163.28	2,554,560.02
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减）		
调整后期初未分配利润	2,193,163.28	2,554,560.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,204,630.94	815,114.73
减：提取法定盈余公积	220,463.09	81,511.47
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,095,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,177,331.13	2,193,163.28

（二十四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	8,344,883.35	5,966,178.81	9,995,232.13	7,955,221.29
其他业务	1,179,008.63	933,973.69	1,380,380.19	1,133,554.16
合计	9,523,891.98	6,900,152.50	11,375,612.32	9,088,775.45

（二十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,858.36	6,335.20

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	5,915.02	3,706.48
地方教育费附加	3,943.34	2,470.99
房产税	2,453.96	2,453.96
土地使用税	6,000.00	7,026.00
车船使用税	780.00	5,371.50
印花税	3,442.30	10,798.60
合计	32,392.98	38,162.73

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	297,903.71	268,602.83
业务用茶	65,916.11	104,140.93
运输装卸费	41,824.10	44,133.11
邮寄费	23,252.50	
参展费	12,852.49	26,925.57
宣传费	10,054.37	600.00
包装物	5,845.71	
业务招待费	2,442.00	
差旅费	1,035.00	18,726.75
其他	13,096.62	7,541.46
合计	474,222.61	470,670.65

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	892,302.37	1,006,005.30
咨询费	455,229.31	474,613.60
租赁费	350,254.16	304,761.90
折旧及摊销	269,149.63	188,574.54
办公费	59,428.40	102,910.45
车辆费	53,047.28	62,348.71
业务招待费	35,785.00	110,195.46
水电费	23,869.30	
差旅费	18,354.05	73,243.00
检验费	6,407.00	
邮电通讯费	1,324.08	
会务费		8,889.32
维修费		30,953.18
其他	5,046.12	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,170,196.70	2,362,495.46

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	48,912.37	8,883.56
利息收入	-3,650.54	-7,509.90
手续费	11,856.29	8,960.62
合计	57,118.12	10,334.28

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
白茶产业发展支持资金	740,000.00	740,000.00	与收益相关
良种场茶园建设补贴摊销	368,684.85	368,684.85	与资产相关
县农业和科学技术款项政府补助	30,000.00	200,000.00	与收益相关
白龙茶庄园项目经费	99,999.99	100,006.09	与资产相关
良种场试验费补贴		7,229.00	与收益相关
合计	1,238,684.84	1,415,919.94	/

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-110,699.76	
其他应收款坏账损失	-6,080.10	
合计	-116,779.86	

(三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失		-217,834.18
合计		-217,834.18

(三十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计		
其中：固定资产处置	1,423.91	
在建工程处置		
生产性生物资产处置		
无形资产处置		
非流动资产债务重组利得或损失小计		
非货币性资产交换利得或损失小计		
合计	1,423.91	

（三十三）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助	1,403,772.00	282,162.00	1,403,772.00
盘盈利得			
接受捐赠利得			
收到个人所得税返还手续费	1,121.96		1,121.96
合计	1,404,893.96	282,162.00	1,404,893.96

（三十四）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出		10,000.00	
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
合计		10,000.00	

（三十五）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	230,293.77	82,504.20
递延所得税费用	-16,892.79	-22,197.42
合计	213,400.98	60,306.78

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,418,031.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	362,704.79
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-52,335.89
非应税收入的影响	-99,885.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,293.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	624.19
所得税费用	213,400.98

（三十六）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

单位：币种：

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	2,996.94	7,509.90
政府补助	2,173,772.00	1,229,391.00
往来款	379,580.75	5,144,946.63
合计	2,556,349.69	6,381,847.53

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	11,856.29	8,960.62
捐赠支出		10,000.00
付现费用	1,279,103.69	1,265,842.51
往来款	4,130,236.02	5,054,925.58
合计	5,421,196.00	6,339,728.71

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收个人短期借款		1,120,000.00
合计		1,120,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还个人短期借款	860,000.00	
合计	860,000.00	

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,204,630.94	815,114.73
加: 资产减值准备	116,779.86	217,834.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,158,186.58	1,146,185.70
无形资产摊销	42,976.18	44,036.71
长期待摊费用摊销	343,572.85	281,299.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-1,423.91	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	48,912.37	8,883.56
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-16,892.79	-22,197.42
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,153,266.28	-2,958,243.03

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,119,676.73	-2,225,156.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,324,731.22	75,660.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,538,421.31	-2,616,582.22
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,816,346.80	1,535,997.36
减：现金的期初余额	1,535,997.36	4,908,141.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	280,349.44	-3,372,144.22

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,816,346.80	1,535,997.36
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,816,346.80	1,535,997.36
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,816,346.80	1,535,997.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十八）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	期初余额	本期新增补助金额	计入当期损益金额	期末余额	列报项目
新型农业社会化服务体系	1,080,892.01		209,417.33	871,474.68	其他收益
标准茶园初制所建设	779,166.49		50,000.04	729,166.45	其他收益
立体复合生	456,250.00		25,000.00	431,250.00	其他收益

种类	期初余额	本期新增 补助金额	计入当期 损益金额	期末余额	列报项目
态茶园建设					
大白茶技改 补贴	346,449.36		24,267.48	322,181.88	其他收益
白龙茶庄园 项目经费	299,993.91		99,999.99	199,993.92	其他收益
现代农业优 势农产品基 地建设	180,000.00		60,000.00	120,000.00	其他收益
三板挂牌奖 励		1,400,000.00	1,400,000.00		营业外收入
白茶产业发 展支持资金		740,000.00	740,000.00		其他收益
县农业和科 学技术款项 政府补助		30,000.00	30,000.00		其他收益
稳岗补贴		3,772.00	3,772.00		营业外收入

七、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险，主要包括信用风险和流动风险。本公司由公司董事会全面负责风险管理，并对风险管理目标和政策承担最终责任。监事会对董事会风险管理工作进行监督。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

本公司的信用风险主要是应收账款和其他应收款等，具体情况详见附注五中的相关科目。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。本公司的应收账款主要是应收茶业货款，其他应收款主要是押金和往来款等。本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

本企业最终控制方是公司总经理、董事长、控股股东张正勇先生，持股金额 4,414,000.00 元，持股比例 40.31%，表决权比例 40.31%。

（二）本企业的子公司情况

本企业无子公司。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘学云	公司股东、董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书
李宏坤	公司股东、董事、副总经理
潘震	公司股东、董事
李加坤	公司股东、监事
张坤	公司股东、车间主任
胡东	公司股东、质检主任
罗宗义	公司股东
董文会	公司股东、仓管员
陶华	公司股东
李勤	公司股东、监事会主席、蜜专茶场场长
张益道（曾用名：张鑫刚）	公司股东、董事、营销部经理、实际控制人张正勇之子

(四) 关联交易情况

1、关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费
张正勇、张益道（曾用名：张鑫刚）、苏其兰	房屋建筑物	300,000.00
出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费
张正勇、张益道（曾用名：张鑫刚）、苏其兰	房屋建筑物	300,000.00

说明：2017 年 1 月 1 日，公司与张正勇、张鑫刚、苏其兰签订《房屋租赁合同》，约定张正勇、张鑫刚、苏其兰将其位于景谷县正兴路 179 号的按份共有的房屋出租给公司使用，租期自 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

2、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日期	截止日期	说明
潘震	500,000.00	2018-11-02	2019-11-01	
刘学云	200,000.00	2018-11-02	2019-11-01	
李加坤	50,000.00	2018-11-02	2019-11-01	
张坤	50,000.00	2018-11-02	2020-11-01	
胡东	50,000.00	2018-11-02	2019-11-01	

关联方	拆借金额	起始日期	截止日期	说明
李宏坤	50,000.00	2018-11-02	2020-11-01	
张益道	50,000.00	2018-12-21	2020-12-20	
罗宗义	40,000.00	2018-11-02	2019-11-01	
董文会	20,000.00	2018-11-02	2019-11-01	
陶华	10,000.00	2018-11-02	2020-10-30	

注：上述关联方资金拆借均为关联方将资金拆入公司，利率为 5%/年。

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

本公司于 2016 年 10 月与江城县亚通贸易有限公司签订《购销合同》，向其赊销大山晒青毛茶 7,007 公斤，普洱熟茶 6,128 公斤，金额合计 1,054,516.00 元。江城县亚通贸易有限公司系汪如群独资企业，汪如群为江城县亚通贸易有限公司提供连带责任担保。本公司按照合同约定于 2016 年 12 月 28 日按约定发出商品履行了义务，但江城县亚通贸易有限公司未按合同约定在 2017 年 3 月 31 日前支付全部货款。本公司多次催告无果，于 2017 年 6 月 19 日就该项合同纠纷事项向普洱市思茅区人民法院提起诉讼，请求江城县亚通贸易有限公司及担保人汪如群清偿欠款。2017 年 6 月 20 日，普洱市思茅区人民法院受理并下达了《受案件通知书》此案于 2017 年 7 月 25 日开庭审理，双方达成和解协议。鉴于汪如群所购置的位于普洱市普洱中心 6 号楼的商铺及客栈合计 36 套房产已被普洱市思茅区人民法院查封，该 36 套房产合同金额总计 21,655,288.00 元，购于 2016 年初，首付金额 10,980,162.00 元，尚需按 10 年偿付银行按揭贷款 10,675,126.00 元，该事项对债务人的偿债能力产生不利影响，本公司同意汪如群延期还款，并与汪如群已达成如下和解协议：在 2017 年 12 月 31 日前，江城县亚通贸易有限公司支付本公司 306,316.00 元，其余欠款 2018 年 6 月 30 日付清，如在 2017 年 12 月 31 前江城县亚通贸易有限公司未履行支付义务，本公司可就全部债权申请强制执行。

截止 2017 年 12 月 31 日，汪如群并未按照已达成的和解协议支付货款。公司已经于 2018 年 1 月 29 日将强制执行申请书上交思茅区法院立案庭，并于 2018 年 3 月 28 日收到强制执行款 10,000.00 元。根据云南省普洱市中级人民法院 2018 年 11 月 5 日公布的执行财产分配方案（2017）云 08 执恢 20 号，本公司被确定的受偿金额为 582,259.00 元。由于强制执行未执行到现金，所以普洱市中级人民法院裁定以被执行人的房产抵偿本公司被确认的债权。截止审计报告日，上述抵债财产的抵偿手续尚在办理中。公司对该笔款项的回收风险进行了评估，基本确认可以收到价值 582,259.00 元的财产，因此对超过该受偿价值的部分全额计提了坏账准备。截至本期末累计对该笔债权计提坏账准备 462,257.00 元。

十、资产负债表日后事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大事项。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,423.91	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,642,456.84	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,121.96	
小计	2,645,002.71	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	396,750.41	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	2,248,252.30	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.1930	0.2013	0.2013
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.1621	-0.004	-0.004

云南景谷白龙茶业股份有限公司

二〇二〇年四月十三日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

云南景谷白龙茶业股份有限公司董事会办公室
