



子久文化

NEEQ : 838809

浙江子久文化股份有限公司

ZHEJIANG ZIJU CULTURE CORP.,LTD



年度报告

2021

## 公司年度大事记

无

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	31
第八节	财务会计报告 .....	35
第九节	备查文件目录 .....	77

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【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。

公司负责人周拥军、主管会计工作负责人周拥军及会计机构负责人（会计主管人员）梁世画保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务报表出具带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见审计报告，主要原因是公司 2021 年发生净亏损 4,034,247.87 元，同时截至 2021 年 12 月 31 日资产负债率已超过 99%，且流动资产小于流动负债，这些事项或情况表明，子久文化的持续经营能力可能存在重大不确定性。

针对审计报告所表述的“与持续经营相关的重大不确定性”段落的事项，公司已经积极采取了措施及改进方法，具体如下：

- 1、通过推行生产计件方案，提升产能保证客户订单的完成率，稳固公司现有的客户资源。
- 2、各车间启动全自动化设备，减少人工作业提高产能。
- 3、重构营销团队加大营销力度，努力完成公司制订的 2022 年销售目标。
- 4、协调并督促新产品的开发力度，预计在本年度推出 2 款以上特色定制系列茶类产品。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2021 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所表述“与持续经营相关的重大不确定性”段落事项对公司的影响。

## 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、实际控制人不当控制的风险	<p>报告期内，公司股东周拥军、陈少丹、周永元及陈明忠合计持有的公司股份超过公司股份总额的 50.00%，且周拥军担任股份公司董事长兼总经理，陈少丹担任股份公司董事兼副总经理，陈明忠担任股份公司董事。</p> <p>应对措施：1、周拥军、陈少丹、周永元及陈明忠共同签订了《一致行动协议》，严格遵守相关各项声明及承诺；2、公司已建立健全内部控制制度和公司治理结构，股东大会、董事会及监事会严格按照《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》等规章制度进行规范运作，依法依规进行关联事项回避表决；3、监事会将督促实际控制人保证严格履行各项声明及承诺，不利用其控制地位及职务便利进行不当控制或占用公司资源或利益，不侵犯中小股东及投资者的合法利益。</p>
2、新业务开拓风险	<p>公司自 2001 年成立以来，一直从事木艺包装盒的生产、销售工作。2015 年 12 月，公司为重塑形象，提升盈利能力，成立了茶事部（子久茶博苑），进行茶叶销售、茶家具的生产及销售，提供茶馆服务。未来两年，公司仍将以木艺包装盒生产及销售业务为核心，同时发展公司茶叶销售、茶家具生产及销售、茶馆服务业务。虽然报告期内，公司木艺包装盒收入占比达 61.65%以上，茶叶、茶家具、茶馆服务收入占比较小，且未来两年公司仍将以木艺包装盒生产及销售业务为主，但仍然不排除公司茶叶、茶家具、茶馆服务销售额提高后其经营业绩波动对公司经营带来不利影响的风险。公司业务拓展存在一定风险，如果公司管理层不能审慎、科学地作出决策，可能会对公司业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：为规避业务拓展风险，提升管理层的决策和管理能力，后期将通过参加管理课程培训和加强同行业之间的相互学习提升规避风险能力。</p>
3、安全生产风险	<p>公司生产过程中涉及切割机、钻孔机等机械设备的操作，如操作不当或设备老化失修，可能引发工伤等安全事故，影响公司正常生产经营，并可能造成一定的经济损失。</p> <p>应对措施：公司建立了较完善的生产运作管理程序，制定了安全管理制度、安全生产岗位责任制度、机械设备保养制度，进行严格的生产质量控制。</p>
4、市场竞争加剧风险	<p>目前，我国包装行业的产业集中度较低，市场竞争比较激烈，普遍具有企业规模小、产品结构趋同、技术装备水平低等特点。竹木包装行业作为包装行业的细分行业之一，在包装行业中所占比重仍然较小，尚未形成成熟的行业竞争格局；由于生产企业众多，低端产品市场竞争日益激烈，公司面临着市场竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：国内众多各包装行业的小企业中，在产品结构上要创新，同时引用市场最新的技术装备，打造数字化产业。</p>

5、核心技术人员流失风险	<p>公司木艺包装盒产品主要采取自主研发、设计的模式。专业的研发、生产人员在公司产品的研发、生产过程中具有重要意义，形成了公司核心竞争力的一部分，未来如果发生核心技术人员流失，将对公司经营带来不利影响。</p> <p>应对措施：注重核心技术人员及具有行业经验的重要生产人员的培养、激励，形成了专业的研发、生产团队。</p>
6、资产负债率较高风险	<p>随着公司近年来业务的快速增长，公司的资金需求较大，报告期内向银行借贷了较多资金，造成资产负债率较高，存在一定的偿债风险。同时，公司银行借款产生的利息支出占利润总额的比例较大，对公司财务状况和经营成果影响较大。</p> <p>应对措施：建立完善的投、融资机制，将银行贷款的单一融资方式转变成发行股票、租赁、信用等多种直接融资，分散投、融资的风险,以最小的投入获取最大的投资回报，提高企业资本的运行速度，降低企业的资本负债率，使资本能充分发挥财务杠杆的作用。</p>
7、存货余额较大、周转较慢导致流动性风险	<p>公司为拓展茶馆及茶家具业务备货，而大批量采购红木原料与定制成品茶家具，使得存货余额较大、周转较慢。规模较大、周转较慢的存货不仅占用了公司较多营运资金，也增加了公司经营管理的难度。随着销售规模的继续扩张，公司如果不能加强存货的管理、提高其周转效率，将面临流动性下降的风险。</p> <p>应对措施：主要是通过缩减存货采购量，可通过如下方式进行：①、公司自行决定采购时机及存货量，尽量缩短货品的在库期间，设法增加低量采购的次数，减少阶段期间在库品的数量及金额，以避免过多资金的积压。②、建立预测与实际之关系模式以免存货过多。</p>
8、持续经营能力存在重大不确定性的风险	<p>公司 2021 年发生净亏损 4,034,247.87 元，同时截至 2021 年 12 月 31 日资产负债率已超过 99%，且流动资产小于流动负债，这些事项或情况表明，公司持续经营能力可能存在重大不确定性风险。</p> <p>应对措施：1、通过与客户协商，进一步优化货款结款方式，缩短应收款账期，保证生产经营所需；2、深挖现有优质客户及潜在客户群，拓宽市场调整产品结构，对优势产品要加大营销力度，达到销售额增量之目标；3、通过技术改造及人才引进，优化生产工艺流程及关键工序控制。提升公司生产自动化水平，引进高效科学的激励措施，提高劳动生产率，降低产品单位成本，达到增产之目标；4、加大重点战略客户产品的开发力度，以此为突破口提升公司业绩和综合实力；5、积极拓宽公司融资渠道，包括引入战略投资者。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>是，报告期内，杭州子公司——子久（杭州）茶业有限公司经营成本较高又受新冠疫情影响，导致公司经营未能改善，持续经营能力存在重大不确定性，具体情况详见“8.持续经营能力存在重大不确定性的风险”。</p>

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、股份公司、子久文化有限公司、张臣有限	指	浙江子久文化股份有限公司
股东大会	指	浙江张臣木艺有限公司、温州张臣工艺品有限公司
董事会	指	浙江子久文化股份有限公司股东大会
监事会	指	浙江子久文化股份有限公司董事会
三会	指	浙江子久文化股份有限公司监事会
高级管理人员	指	股份公司之股东大会、董事会、监事会
管理层	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
股转系统	指	董事、监事、高级管理人员
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、方正承销保荐	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	方正证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	《中华人民共和国公司法》
三会议事规则	指	《浙江子久文化股份有限公司章程》
报告期	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
张臣投资	指	2021年1月1日至2021年12月31日
河南张臣	指	平阳县张臣投资合伙企业（有限合伙）
天韵公司	指	河南张臣木艺有限公司
子久电商	指	平阳县天韵茶叶有限公司
子久茶业	指	温州子久电子商务有限公司
	指	子久（杭州）茶业有限公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	浙江子久文化股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG ZIJU CULTURE CORP.,LTD -
证券简称	子久文化
证券代码	838809
法定代表人	周拥军

### 二、 联系方式

董事会秘书	杨姗
联系地址	温州市平阳县昆阳工业园区振兴南路5号
电话	18067796918
传真	0577-63753788
电子邮箱	914375728@qq.com
公司网址	www.ziju.cc
办公地址	温州市平阳县昆阳工业园区振兴南路5号
邮政编码	325400
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	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年5月14日
挂牌时间	2016年8月23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-C20 木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业-C201 木材加工-C2011 锯材加工
主要业务	茶文化传播、木制包装盒、茶馆服务、会议服务
主要产品与服务项目	木艺包装盒及茶家具的生产、销售，茶叶的销售及茶馆服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	11,370,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周拥军、陈明忠、陈少丹、周永元），一致行动人为（平阳县张臣投资合伙企业（有限合伙）、周永迪、陈林娜、陈凤财）



#### 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	913303007288950383	否
注册地址	浙江省平阳县昆阳镇昆阳县工业区园振兴南路5号	否
注册资本	11,370,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	方正承销保荐	
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	方正承销保荐	
会计师事务所	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨金山	韩静
	3 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层	

#### 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、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	29,297,505.21	22,208,209.88	31.92%
毛利率%	32.01%	34.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,034,247.87	-4,235,100.51	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,640,205.66	-5,994,272.54	-
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）	-165.58%	-64.45%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-231.49%	91.22%	-
基本每股收益	-0.35	-0.37	-

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	87,579,950.04	82,171,194.78	6.58%
负债总计	87,160,599.52	77,717,596.39	12.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	419,350.52	4,453,598.39	-90.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	0.39	-89.74%
资产负债率%（母公司）	92.95%	90.37%	-
资产负债率%（合并）	99.52%	94.59%	-
流动比率	0.42	0.44	-
利息保障倍数	-1.16	-1.24	-

##### (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	6,096,893.86	16,776,234.00	-63.66%
应收账款周转率	3.66	2.67	-
存货周转率	1.24	0.94	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.58%	10.54%	-
营业收入增长率%	31.92%	-24%	-
净利润增长率%	-	-	-

(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	11,370,000	11,370,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	1,621,077.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,119.55
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,605,957.79</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,605,957.79</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额	
			2021 年 1 月 1 日	
			合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	董事会	使用权资产	3,658,327.21	--
		其他流动资产	-215,442.91	--
		租赁负债	3,442,884.30	--
		一年到期的非流动负债	896445.63	--

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

### (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司主要从事木艺包装盒及茶家具的生产、销售，茶叶的销售及茶馆服务，属于竹木包装行业及茶行业。公司目前拥有 11 项实用新型专利，8 项外观设计专利。

公司在木艺包装盒生产领域拥有十多年的行业经验，形成了成熟的木艺包装盒生产模式，拥有专业的生产设备及生产人员，并凭借公司精湛的工艺、优秀的研发设计能力、完善的售后服务，积累了一批具有长期稳定合作关系的客户。目前公司主要客户包括：浙江古越龙山绍兴酒股份有限公司、厦门建发国际酒业集团有限公司、谷城石花霸王醉销售有限公司、宜昌沃川商贸有限责任公司、河南仰韶酒业有限公司等。公司木艺包装盒产品主要用于酒类、茶叶、保健品等产品的包装，主要采取销售员对接方式销售；公司茶叶、茶家具产品主要通过公司经营的子久茶博苑进行销售。公司运营能力良好，商业模式具有可持续性。

公司的利润来源于两部分，一部分为木艺包装盒生产、销售带来的利润，另一部分为茶叶、茶家具销售及茶馆服务带来的利润。公司销售的木艺包装盒主要用于酒类、茶叶、保健品等产品的包装，对产品具有一定的装饰作用及审美价值，因此具有一定的附加值。木艺包装盒销售收入超过公司为进行木艺包装盒的生产而进行的木材、油漆、皮革等原材料的采购及生产人员劳务采购的部分，为公司木艺产品的主要利润来源。公司销售的茶叶、茶家具目前以零售为主，主要通过公司经营的子久茶博苑进行销售。公司以茶博苑的形式，为客户提供良好的饮茶氛围并进行茶叶、茶家具的展示，形成了公司“子久茶”品牌，提高了品牌附加值；同时公司通过集中采购茶叶、茶家具，降低采购成本，获取利润。此外，公司茶馆通过为客户提供茶艺展示等增值服务，收取服务费。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用  不适用

“科技型中小企业”认定	√是
详细情况	公司于 2014 年获批“浙江省科技型中小企业”，证书由浙江省科学技术厅颁发。

#### 行业信息

是否自愿披露

是  否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (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		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	2,477,128.33	2.83%	3,125,525.85	3.8%	-20.75%
应收票据	2,400,000	2.74%	1,600,000	1.95%	50%
应收账款	7,591,846.93	8.67%	8,430,218.29	10.26%	-9.94%
存货	16,671,818.41	19.04%	15,351,901.06	18.68%	8.6%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	39,040,219.22	44.58%	36,326,608.17	44.21%	7.47%
在建工程	1,816,790.91	2.07%	2,808,075.76	3.42%	-35.3%
无形资产	7,106,497.51	8.11%	7,340,550.63	8.93%	-3.19%
商誉	23,129.44	0.03%	23,129.44	0.03%	-
短期借款	37,300,000	42.59%	34,300,000	41.74%	8.75%
长期借款	-	-	-	-	-
其他应付款	28,563,284.60	32.61%	27,750,017.58	33.77%	2.93%
递延收益	8,849,791.67	10.1%	6,208,333.33	7.56%	42.55%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期末递延收益为 8,849,791.67 元，相比上年末增长 42.55%，主要原因系平阳黄汤生产加工自动化数字化建设项目政府给予的补助增加所致。
- 2、本期末在建工程为 2,808,075.76 元，相比上年末减少 35.3%，主要原因系报告期原在建工程中电梯、变压器、智能雨水收集系统结转固定资产所致。
- 3、本期末存货 16,671,818.41 元，比上年末增加 8.6%，主要原因系增加库存所致。
- 4、本期末固定资产 39,040,219.22 元，比上年增加 7.47%，主要原因系本期固定资产设备的投入及在建工程转固定资产所致。
- 5、本期末应收账款 7,591,846.93 元，比上年末减少 9.94%，主要原因系本期应收账款回款及时所致。

### 2、营业情况分析

#### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	29,297,505.21	-	22,208,209.88	-	31.92%
营业成本	19,919,151.3	67.99%	14,589,875.04	65.7%	36.53%
毛利率	32.01%	-	34.30%	-	-
销售费用	5,723,051.09	19.53%	5,996,207.43	27%	-4.56%
管理费用	4,572,164.16	15.61%	3,958,665.88	17.83%	15.5%
研发费用	1,510,849.54	5.16%	1,095,049.41	4.93%	37.97%

财务费用	1,949,778.53	6.66%	1,891,829.99	8.52%	-3.06%
信用减值损失	-353,255.58	-1.21%	-40,666.47	-0.18%	768.67%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	1,621,077.34	5.53%	1,684,021.49	7.58%	-3.74%
投资收益	-180,354.83	-0.62%	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-4,017,432.07	-13.71%	-4,299,603.48	-19.36%	-6.56%
营业外收入	34,656.76	0.12%	141,479.37	0.64%	-75.5%
营业外支出	49,776.31	0.17%	66,328.83	0.3%	-24.96%
净利润	-4,034,247.87	-13.77%	-4,235,100.51	-19.07%	-

**项目重大变动原因：**

- 1、报告期公司实现营业收入 29,297,505.21 元，比上年同期增长 31.92%，主要是木盒订单量比去年有所增加所致。
- 2、报告期公司发生营业成本 19,919,151.30 元，相比上年同期增长 36.53%，主要是营业收入增加，营业成本同步增加。
- 3、报告期公司管理费用 4,572,164.16 元，相比上年同期增长 15.5%，主要是上年度社保费用减免政策所致。
- 4、报告期公司研发费用 1,510,849.54 元，相比上年同期增长 37.97%，主要是公司对研发的重视，加大新产品研发的投入力度所致。

**(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	27,369,533.5	21,551,304.71	27%
其他业务收入	1,927,971.71	656,905.17	193.49%
主营业务成本	19,404,553.76	14,399,509.08	34.76%
其他业务成本	514,597.54	190,365.96	170.32%

**按产品分类分析：**

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
木盒	20,538,937.43	15,407,684.88	24.98%	50.01%	49.28%	0.37%
茶叶	4,406,787.03	2,939,208.67	33.30%	-20.74%	-4.84%	-11.15%
茶馆服务	2,276,288.68	962,942.33	57.70%	2.62%	4.35%	-0.70%
茶家具	147,520.36	94,717.88	35.79%	81.13%	42.38%	17.48%
房租收入	1,927,971.71	514,597.54	73.31%	193.49%	170.32%	2.29%
合计	29,297,505.21	19,919,151.30	32.01%	31.92%	33.79%	-2.29%

**按区域分类分析：**

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因:

从收入构成看,木艺包装盒收入仍是公司的主要收入来源,报告期内,公司收入结构保持稳定。公司后续仍将以子久茶博苑茶馆为综合体验平台,经营茶叶、茶家具等系列产品,未来将不断加大茶叶市场开拓力度,提升品牌知名度,扩大业务规模,使茶叶成为公司未来新的业绩增长点,报告期内受疫情影响茶叶收入有所下降。

### (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	浙江古越龙山绍兴酒股份有限公司	9,651,735.86	32.94%	否
2	宜昌沃川商贸有限责任公司	4,406,058.83	15.04%	否
3	河南仰韶酒业有限公司	2,022,647.42	6.9%	否
4	谷城石花霸王醉销售有限公司	1,840,380.52	6.28%	否
5	绍兴女儿红酿酒有限公司	816,697.93	2.79%	否
合计		18,737,520.56	63.95%	-

### (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	广东华隆涂料实业公司	2,163,299.00	11.11%	否
2	荷泽天翼木业有限公司	2,006,517.23	10.30%	否
3	漳州中福新材料有限公司	1,818,855	9.34%	否
4	浙江亦芄广告有限公司	600,000	3.08%	否
5	平阳县海帆窗帘经营部	538,170.42	2.76%	否
合计		7,126,841.65	36.59%	-

### 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	6,096,893.86	16,776,234	-63.66%
投资活动产生的现金流量净额	-6,403,024.27	-9,091,782.77	29.57%
筹资活动产生的现金流量净额	353,856.30	-6,894,302.39	-

### 现金流量分析:

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额为6,096,893.86元,较上期减少10,679,340.14元,主要原因是报告期内支付其他与经营活动有关及往来款增加所致。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额为-6,403,024.27元,较上期净流出减少2,688,758.50元,主要原因是报告期内固定资产购买及对门店拓展投入相对减少所致。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额为353,856.30元,较上期净流出减少7,248,158.69元,主要原因是报告期偿还债务支出减少所致。



### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
平阳县天韵茶叶有限公司	控股子公司	茶叶（绿茶、红茶、黄茶）生产，销售。	3,100,000	5,367,519.82	3,115,726.98	2,975,540.06	-147,582.82
子久（杭州）茶业有限公司	控股子公司	茶叶（绿茶、红茶、黄茶）销售，餐饮服务	5,000,000	3,563,952.56	-488,455.09	618,627.16	-2,008,911.03
温州子久电子商务有限公司	参股公司	网上销售：茶叶、茶具等	2,000,000	446,936.8	-368,071.09	490,065.98	-227,100.95

#### 主要控股参股公司情况说明

报告期内，公司全资子公司 2 家，参股公司 1 家，具体情况如下：

##### (1) 控股公司情况

截至报告披露日，公司对平阳县天韵茶叶有限公司股权投资，持有其 100% 股权。

公司名称：平阳县天韵茶叶有限公司

统一社会信用代码：91330326562370441N

类型：一人有限责任公司（私营法人独资）

住所：平阳县水头镇新联村

法定代表人：许益品

注册资本：叁佰壹拾万元整

成立日期：2010年09月15日

营业期限：2010年09月15日至2020年09月14日

经营范围：茶叶（绿茶、红茶、黄茶）生产。批发兼零售：预包装食品（其他食品）；毛茶收购、销售；茶具销售。（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）

登记机关：平阳县市场监督管理局

#### （2）控股公司情况

截至报告披露日，公司对子久（杭州）茶业有限公司股权投资，持有其100%股权。

公司名称：子久（杭州）茶业有限公司

类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

住所：浙江省杭州市萧山区宁围街道市中心北路2105号、盈丰路640号

法定代表人：叶增佳

注册资本：500万元人民币

成立日期：2019年2月26日

营业期限：2019年2月26日至长期

#### （3）参股公司情况

截至报告披露日，公司对温州子久电子商务有限公司股权投资，持有其49%股权。

公司名称：温州子久电子商务有限公司

统一社会信用代码：91330326MA29AMYP4K

类型：私营有限责任公司（自然人投资或控股）

住所：浙江省温州市平阳县昆阳工业园区振兴南路5号C栋

法定代表人：周华桥

注册资本：贰佰万元整

成立日期：2018年1月25日

营业期限：2018年1月25日至长期

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
温州子久电子商务有限公司	线上茶叶销售	拓宽茶叶销售渠道

### 公司控制的结构化主体情况

适用 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

### 三、持续经营评价

报告期内，公司各项业务进展顺利，各项资产、人员、财务等完全独立，保持良好的公司独立性和自主经营的能力。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；经营管理层、业务骨干队伍等稳定。

由于受近几年国内黄茶市场的影响，黄茶知名度普及度依然不高，造成公司近几年茶叶销售业绩不佳，同时，公司近几年用于茶叶宣传费用的投入较大，造成公司财务连续亏损，公司2019年净利润-4,071,676.01元，2020年净利润-4,235,100.51元，2021年净利润-4,034,247.87元，连续三年亏损。报告期内公司持续经营能力存大重大不确定性。

目前，公司已经积极采取了措施及改进方法，具体情况详见“第一节重要提示、目录和释义”之“董事会就非标准审计意见的说明”。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
财务资助	50,000,000.00	13,790,710.57

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、公司于2020年8月28日召开第二届董事会第七次会议，审议通过《关于接受 实际控制人

财务资助的议案》并经股东大会审议通过：公司实际控制人周拥军无偿向浙江子久文化股份有限公司（以下简称“公司”）提供财务资助，预计累计借款金额不超过人民币 4,000 万元，借款期限为 12 个月，借款期限内，公司可以随时还款；报告期内，周拥军实际为公司提供财务资助 11,278,529.96 元。

2、公司于 2021 年 1 月 8 日召开第二届董事会第九次会议，审议通过《关于公司关联交易的议案》：

钟维标与平阳天韵茶叶有限公司签订借款合同，无偿提供财务资助，循环借款限额为 5,000,000 元，借款期限为 12 个月，不计息，借款到期日不能超过 2022 年 2 月 28 日；报告期内，钟维标实际为公司提供财务资助 169,180.61 元。

钟秀秀与平阳天韵茶叶有限公司的子公司平阳县矮垅坑茶叶有限公司签订借款合同，无偿提供财务资助，循环借款限额为 5,000,000 元，借款期限为 12 个月，不计息，借款到期日不能超过 2022 年 2 月 28 日；报告期内，钟秀秀实际为公司提供财务资助 2,343,000.00 元。

钟维标、钟秀秀为公司或下属公司无偿提供财务资助，用于解决业务经营过程中临时资金需求，补充了流动资金，公司董事、公司股东无偿提供借款，属于公司单方面受益，有利于公司经营资金周转需求，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

#### 报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

无违规，对公司无任何影响。

#### (四) 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	2016年8月23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	2016年8月23日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2016年8月23日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2016年8月23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	2016年8月23日		挂牌	其他承诺（关于严格遵守任职资格及诚信状况的声明及承诺）	其他（关于严格遵守任职资格及诚信状况的声明及承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月23日		挂牌	其他承诺（关于社保公积金事项的承	其他（确保公司员工社会保险及住房公积金缴纳事宜出	正在履行中

				诺)	具(承诺函))	
实际控制人或控股股东	2016年8月23日		挂牌	其他承诺(规范关联交易)	其他(在日常管理中严格遵守(关联交易承诺书)避免关联交易)	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及
<p>1、公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心人员，并且承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。报告期内，公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员严格履行承诺。</p> <p>2、河南张臣木艺有限公司（以下可简称“河南张臣”）及其全体股东出具有关声明与承诺函，确认河南张臣目前并未开展实际经营业务，将来也不会从事任何实际经营业务，河南张臣全体股东一致同意并承诺将来会将其所持有的河南张臣的全部股权转让给与本公司无任何关联关系的第三方，并退出河南张臣，河南张臣与本公司不存在同业竞争及潜在同业竞争的情形。报告期内，河南张臣及其股东已开始在对接适合的受让方，并严格履行承诺。</p> <p>3、上海一帆礼品包装有限公司（以下可简称“上海一帆”）实际控制人周永元与苏素环夫妇出具有关声明与承诺，确认上海一帆的主营业务为销售韩国进口的日用品，与本公司的主营业务存在本质区别，且上海一帆将来仅从事日用品的销售业务，不会从事任何与本公司相同或相似的业务，不会与本公司构成同业竞争及潜在同业竞争。报告期内，上海一帆的实际控制人严格履行承诺。</p> <p>4、公司高级管理人员均为公司正式员工，与公司均签订了劳动合同。公司董事、监事、高级管理人员签订了避免同业竞争的承诺；公司董事、监事、高级管理人员做出了关于任职资格及诚信状况的声明及承诺；公司董事、监事、高级管理人员还根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具了相应声明、承诺。报告期内，公司董事、监事、高级管理人员均严格履行承诺。</p> <p>5、公司控股股东及实际控制人就公司员工社会保险及住房公积金缴纳事宜出具《承诺函》，承诺如公司将来被任何有权机构要求补缴社会保险金、住房公积金和/或因此受到任何行政处罚或经济损失，其将承担全部费用、罚金和经济损失；在公司必须先行支付相关社会保险金、住房公积金和/或罚金的情况下，其将及时向公司给予全额补偿，以确保公司不会因此遭受任何损失。报告期内，导致履行该承诺事项没有发生。</p> <p>6、公司控股股东、实际控制人作出已签署《关联交易承诺书》（以下简称“承诺书”）。如因承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织违反上述声明与承诺而导致股份公司的权益受到损害的，承诺人同意向股份公司承担相应的损害赔偿责任。报告期内，公司控股股东、实际控制人严格履行了承诺。</p>		

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产（平阳县房权证昆阳镇字第114648号、平阳县房权证昆阳镇字第114641号、平阳县房权证昆阳镇字第114644号、（2018）平阳县不动产权第0015432号、（2020）平阳县不动产权第0021389号	固定资产	抵押	14,153,825.51	16.16%	银行贷款抵押
土地（平国用（2016）第13274号、平国用（2016）第13277号、（2018）平阳县不动产权第0015432号、（2020）平阳县不动产权第0021389号	无形资产	抵押	4,330,598.73	4.94%	银行贷款抵押
其他货币资金	货币资金	其他（保证金）	1,122,004.2	1.28%	应付票据保证金
应收票据	应收票据	质押	1,300,000	1.48%	开具票据质押
<b>总计</b>	-	-	20,906,428.44	23.86%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司在报告期内发生的抵押、质押是为申请银行贷款等资金支持，用于公司日常经营业务的资金需求，对公司生产经营并无不利影响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 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	7,393,250	65.02%	250,000	7,643,250	67.22%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,459,500	21.63%	0	2,459,500	21.63%	
	董事、监事、高管	182,750	1.61%	0	182,750	1.61%	
	核心员工	799,000	7.03%	0	799,000	7.03%	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,976,750	34.98%	-250,000	3,726,750	32.78%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,178,500	27.96%	0	3,178,500	27.96%	
	董事、监事、高管	548,250	4.82%	0	548,250	4.82%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		11,370,000	-	0	11,370,000	-	
普通股股东人数							37

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	周拥军	1,750,000	0	1,750,000	15.39%	1,312,500	437,500	0	0
2	周永元	1,400,000	0	1,400,000	12.31%	0	1,400,000	0	0
3	陈明忠	1,350,000	0	1,350,000	11.87%	1,012,500	337,500	0	0
4	陈少丹	1,138,000	0	1,138,000	10.01%	853,500	284,500	0	0
5	平阳县张臣投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	8.80%	0	1,000,000	0	0
6	钟维标	571,000	0	571,000	5.02%	428,250	142,750	0	0
7	陈永霞	500,000	0	500,000	4.40%	0	500,000	0	0
8	姜辉	300,000	0	300,000	2.64%	0	300,000	0	0



9	钱少芝	266,666	0	266,666	2.35%	0	266,666	0	0
10	钟秀秀	228,800	0	228,800	2.01%	0	228,800	0	0
合计		8,504,466	0	8,504,466	74.80%	3,606,750	4,897,716	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、周拥军与陈少丹系夫妻关系；陈明忠与陈少丹系兄妹关系；周拥军与周永元系兄弟关系。
- 2、周拥军系平阳县张臣投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人；
- 3、钟维标与钟秀秀系父女关系；
- 4、除上述关联关系外，前十名股东间无其他关联关系。

注：上述较为密切的亲属主要指“配偶、父母、子女、兄弟姐妹、兄弟姐妹的配偶、兄弟姐妹的子女、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹、子女的配偶、子女配偶的父母”，涵盖了《深交所股票上市规则》、《证监会上市公司信息披露管理办法》、《企业会计准则第36号-关联方披露》中关于关系密切的家庭成员范围的规定。

## 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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	



1	抵押	中国工商银行 平阳支行	银行	3,000,000	2021年3月1 日	2022年3月1 日	4.785%
2	抵押	中国工商银行 平阳支行	银行	2,000,000	2021年3月1 日	2022年3月1 日	4.785%
3	抵押	中国工商银行 平阳支行	银行	2,000,000	2021年3月1 日	2022年3月1 日	4.785%
4	抵押	中国工商银行 平阳支行	银行	2,800,000	2021年3月1 日	2022年3月1 日	4.785%
5	抵押	中国工商银行 平阳支行	银行	3,200,000	2021年3月1 日	2022年3月1 日	4.785%
6	抵押	中国工商银行 平阳支行	银行	2,300,000	2021年3月1 日	2022年3月1 日	4.785%
7	抵押	中国工商银行 平阳支行	银行	3,000,000	2021年3月1 日	2022年3月1 日	4.785%
8	抵押	中国工商银行 平阳支行	银行	2,500,000	2021年4月8 日	2022年4月8 日	4.785%
9	抵押	中国工商银行 平阳支行	银行	4,500,000	2021年6月7 日	2022年6月7 日	4.785%
10	抵押	中国工商银行 平阳支行	银行	2,000,000	2021年10月9 日	2022年10月 9日	4.785%
11	抵押保 证	中国邮 政储蓄 银行股 份有限 共公司	银行	7,000,000	2021年5月25 日	2022年5月 24日	4.35%

		浙江省平阳县支行					
12	信用	中国邮政储蓄银行股份有限公司浙江省平阳县支行	银行	3,000,000	2021年2月2日	2022年2月1日	4.35%
合计	-	-	-	37,300,000	-	-	-

## 九、 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

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
周拥军	董事长兼总经理、董事	男	否	1969年10月	2019年3月22日	2022年3月29日
陈少丹	董事兼副总经理	女	否	1973年9月	2019年3月22日	2022年3月29日
陈明忠	董事	男	否	1969年12月	2019年3月22日	2022年3月29日
钟维标	董事	男	否	1964年9月	2019年3月22日	2022年3月29日
苏永周	董事、商务部经理	男	否	1980年10月	2019年3月22日	2022年3月29日
胡成初	董事、设备经理	男	否	1975年7月	2020年11月5日	2022年3月29日
许益品	企划部经理、监事会主席	男	否	1984年1月	2019年3月22日	2022年3月29日
周华桥	监事、设备经理	男	否	1976年2月	2020年1月3日	2022年3月29日
傅光培	监事、样品经理	男	否	1962年11月	2020年11月5日	2022年3月29日
梁世画	财务负责人	男	否	1987年6月	2020年11月5日	2022年3月29日
杨姗	董事会秘书	女	否	1986年12月	2021年1月18日	2022年3月29日
董事会人数:					6	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

周拥军与陈少丹系夫妻关系；  
陈明忠与陈少丹系兄妹关系；  
周拥军与实际控制人之一周永元系兄弟关系。

#### (二) 变动情况:

适用 不适用

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

杨姗，女，汉族，1986年12月出生，无境外永久居住权，大专学历，2006年2月-2010年7月就职于浙江康德莱医疗器械股份有限公司办公室内勤，2010年10月-2012年6月就职于南湖商业集团人事行政主管，2012年9月-2014年4月就职于温州市网蚁网络有限公司人事行政经理，2016年1月-2017年3月就职于浙江国技互联信息技术有限公司行政主管负责项目申报，2018年5月-2020年8月就职于浙江大管家物业管理服务有限公司综合管理，2020年8月-至今就职于浙江子久文化股份有限公司总经办助理。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备财务专业技术职务资格，并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

### (六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

## 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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	18	0	0	18
生产人员	85	29	0	114
销售人员	23	0	2	21
技术人员	15	0	0	15
财务人员	5	1	0	6
行政人员	16	0	2	14
服务人员	12	0	3	9
<b>员工总计</b>	<b>174</b>	<b>30</b>	<b>7</b>	<b>197</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	10
专科	48	47
专科以下	115	140
<b>员工总计</b>	<b>174</b>	<b>197</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

为提升员工积极性，公司制订了生产员工的工资结构并全面推行计件工作，与此同时新增了各项福利补贴。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
钟维标	无变动	董事	571,000	0	571,000
钟思顶	无变动	茶叶车间品管员	228,800	0	228,800
钟秀秀	无变动	天韵公司销售经理	228,800	0	228,800
兰爱辉	无变动	天韵公司茶叶技术顾问	113,800	0	113,800
黄崇爱	无变动	天韵公司茶叶车间生产专员	113,800	0	113,800
兰文会	无变动	天韵公司茶叶车间生产专员	113,800	0	113,800

#### 核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□适用 √不适用

### 三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

1、公司于 2022 年 3 月 30 日召开 2022 年第一次临时股东大会选举周拥军、陈明忠、陈少丹、钟维标、苏永周、胡成初为公司第三届董事会董事，选举许益品、傅光培为第三届监事会监事。详见 2022 年 3 月 31 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台([www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn))上发布了《2022 年第一次临时股东大会会议公告（公告编号：2022-006）》。

2、公司于股东大会同日召开 2022 年第一次职工代表大会，选举产生职工代表监事周华桥，共同组成公司第三届监事会。详见 2022 年 3 月 31 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台([www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn))上发布了《2022 年第一次职工代表大会会议决议公告（公告编号：2022-007）》。

3、公司于 2022 年 4 月 25 日召开第三届董事会第一次会议，选举周拥军先生为公司第三届董事会董事长，聘任周拥军先生为公司总经理，聘任陈少丹担任公司副总经理，聘任梁世画担任公司财务总监，聘任杨姗担任董事会秘书；公司于同日召开第三届监事会第一次会议，选举许益品先生为公司第三届监事会主席。详见 2022 年 4 月 27 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台([www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn))上发布了《董事长、监事会主席、高级管理人员换届公告（公告编号：2022-014）》。

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关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，截至报告期末，已建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。

公司现行有效的法人治理管理制度主要有：《浙江子久文化股份有限公司章程》《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《资金管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》、《年度报告重大差错责任追究制度》等一系列公司治理制度，规范公司管理。

截止报告期末，公司已依法建立健全了股东大会、董事会、监事会等规范的法人治理结构及组织机构，并已制定符合法律、法规和规范性文件要求的完整的治理制度，公司治理及三会建立健全情况良好。

报告期内公司的股东大会、董事会、监事会的召集程序、表决程序总体符合法律法规及《公司章程》以及各议事规则的规定，三会决策的执行情况良好，且截止报告期末，公司各项治理机制的运行情况已得到逐步的健全及完善，总体良好，公司重要决议基本能按照各议事规则和流程逐层讨论和审议。

按照最新的《公司章程》，公司法人治理机构包括股东大会、董事会、监事会；董事会成员 6 人，监事会成员 3 人，公司高级管理人员 3 人。

截止报告期末，上述机构和人员依法运行，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

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，公司依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

同时，公司建立了完善的投资者关系管理制度等内部管理制度，公司历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均严格依照《公司法》、《公司章程》及其他法律法规的规定执行，能够确保全体股东，尤其是中小股东享有平等地位，充分行使股东权利。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经公司董事会评估认为，截止报告期末，公司已依法建立健全了股东大会、董事会、监事会等规范的法人治理结构及组织机构，并已制定符合法律、法规和规范性文件要求的完整的治理制度，公司重大决策事项严格遵照《公司章程》的规定，并按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等公司治理制度的要求，认真履行了权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求。故报告期内，公司重大决策事项程序总体合规、合法，决策有效。

### 4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

报告期内，公司于2021年7月5日召开第二届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司修改注册地址并修订公司章程的议案》。详见公司于2021年7月6日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)上发布了《关于拟修订公司章程公告(公告编号:2021-016)》。公司章程的修订符合《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	5	2

##### 2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

##### 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

##### 4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序总体符合有关法律法规的要求，公司重大决策总体能按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，董事、监事按照相关法律法规履行各自的权利和义务。

截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职



责和义务。

1、股东大会：股份公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

2、董事会：目前公司董事会为6人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，股份公司董事会总体能依法召集、召开会议，并形成有效决议。公司全体董事总体能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

3、监事会：目前公司监事会为3人，监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，总体能依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事总体能按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

截至报告期末，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人互相独立，报告期内控股股东和实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力。

1、业务独立情况：公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、人员独立情况：公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3、资产独立情况：公司资产产权关系清晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要的设备设施，具有与生产经营有关的生产体系、技术服务体系和市场营销体系，核心技术和产品均具有自主知识产权。

4、财务独立情况：公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，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形。

5、机构独立情况：公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》及其他有关法律法规的规定，结合公司实际情况制度的。符合公司经营管理的需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据内外部环境的变化，及时调整、完善相关内部控制制度，确保公司生产经营活动稳定有序。</p> <p>1、关于财务管理体系：报告期内，公司严格按照会计核算相关的法律法规，结合公司实际情况制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系：公司按照《会计法》、《企业会计准则》等相关法律法规、规范性文化的要求，结合公司生产经营情况制订了一整套财务管理体系，能够对公司财务会计进行有效核算，保证财务报表能够公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。</p> <p>3、关于风险控制制度：报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析政策风险、市场风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析和评估等措施，从企业规范和角度完善了风险控制制度。</p>	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

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。

## 三、 投资者保护

### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 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	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	(2022)京会兴审字第 05000039 号
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层
审计报告日期	2022 年 4 月 25 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨金山 3 年 韩静 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	10 万元

## 审 计 报 告

(2022)京会兴审字第 05000039 号

浙江子久文化股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了浙江子久文化股份有限公司(以下简称子久文化)合并及母公司财务报表(以下简称财务报表),包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了子久文化 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司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。审计报告的“注册会计师对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，我们独立于子久文化，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、与持续经营相关的重大不确定性**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、(二)所述，子久文化 2021 年发生净亏损 4,034,247.87 元，同时截至 2021 年 12 月 31 日资产负债率已超过 99%，且流动资产小于流动负债，这些事项或情况表明，子久文化的持续经营能力可能存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### **四、其他信息**

子久文化管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括子久文化 2021 年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。

### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

子久文化管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估子久文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算子久文化、终止运营或别

无其他现实的选择。

治理层负责监督子久文化的财务报告过程。

## 六、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：

1、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。

2、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。

3、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。

4、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，就可能导致对子久文化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子久文化不能持续经营。

5、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。

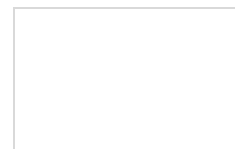
6、就子久文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已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（如适用）。

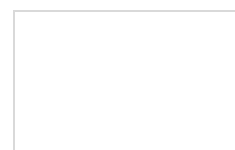
北京兴华  
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 杨金山  
（项目合伙人）



中国·北京  
二〇二二年四月二十五日

中国注册会计师： 韩 静



## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	2,477,128.33	3,125,525.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	2,400,000	1,600,000
应收账款	五、(三)	7,591,846.93	8,430,218.29
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	1,918,443.01	1,181,861.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(五)	396,067.63	732,496.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	16,671,818.41	15,351,901.06
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	五、(七)	250,126.94	787,382.02
<b>流动资产合计</b>		<b>31,705,431.25</b>	<b>31,209,385.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(八)	-	-
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	五、(九)	39,040,219.22	36,326,608.17
在建工程	五、(十)	1,816,790.91	2,808,075.76
生产性生物资产	五、(十一)	2,189,507.75	231,7634.15
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	2,743,745.41	
无形资产	五、(十三)	7,106,497.51	7,340,550.63



开发支出			
商誉	五、(十四)	23,129.44	23,129.44
长期待摊费用	五、(十五)	1,928,412.55	1,770,311.49
递延所得税资产	五、(十六)	20,911.45	22,607.7
其他非流动资产	五、(十七)	1,005,304.55	352,892
<b>非流动资产合计</b>		55,874,518.79	50,961,809.34
<b>资产总计</b>		87,579,950.04	82,171,194.78
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、(十八)	37,300,000	34,300,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十九)	2,366,540.29	2,720,556.7
应付账款	五、(二十)	3,192,513.84	4,007,960.68
预收款项	五、(二十一)	1,231,291.89	1,107,709.19
合同负债	五、(二十二)	804,966.97	151,904.42
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	五、(二十三)	1,253,647.84	868,102.78
应交税费	五、(二十四)	653,739.37	583,264.13
其他应付款	五、(二十五)	28,563,284.6	27,750,017.58
其中: 应付利息		52,350.99	48,706.47
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	五、(二十六)	859,858.68	
其他流动负债	五、(二十七)	104,645.71	19,747.58
<b>流动负债合计</b>		76,330,489.19	71,509,263.06
<b>非流动负债:</b>			
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	五、(二十八)	1,799,963.83	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十九)	180,354.83	
递延收益	五、(三十)	8,849,791.67	6,208,333.33
递延所得税负债			



其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		10,830,110.33	6,208,333.33
<b>负债合计</b>		87,160,599.52	77,717,596.39
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（三十一）	11,370,000	11,370,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十二）	677,094.34	677,094.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十三）	308,538.51	308,538.51
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十四）	-11,936,282.33	-7,902,034.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		419,350.52	4,453,598.39
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		419,350.52	4,453,598.39
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		87,579,950.04	82,171,194.78

法定代表人：周拥军

主管会计工作负责人：周拥军

会计机构负责人：梁世画

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,438,007.95	3,031,970.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,400,000	1,600,000
应收账款	十二、（一）	7,734,846.98	8,671,989.94
应收款项融资			
预付款项		2,044,909.02	2,333,779.7
其他应收款	十二、（二）	306,066.07	517,130.6
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,504,889.78	15,117,696.49
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			371,464.12
<b>流动资产合计</b>		31,428,719.8	31,644,031.49
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	8,162,000	7,112,151.1
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		34,840,447.77	31,882,316.38
在建工程		1,816,790.91	2,808,075.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,106,497.51	7,340,550.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,784,904.5	1,196,279.08
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,005,304.55	352,892
<b>非流动资产合计</b>		54,715,945.24	50,692,264.95
<b>资产总计</b>		86,144,665.04	82,336,296.44
<b>流动负债：</b>			
短期借款		37,300,000	34,300,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,366,540.29	2,720,556.7
应付账款		3,175,013.84	4,007,960.68
预收款项		1,205,202.89	1,104,432.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,115,191.05	778,472.92
应交税费		646,929.51	567,563.81
其他应付款		24,321,018.71	24,550,844.68
其中：应付利息		52,350.99	48,706.47
应付股利			
合同负债		804,966.97	151,904.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		104,645.71	19,747.58
<b>流动负债合计</b>		71,039,508.97	68,201,482.98
<b>非流动负债：</b>			
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		180,354.83	
递延收益		8,849,791.67	6,208,333.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		9,030,146.5	6,208,333.33
<b>负债合计</b>		80,069,655.47	74,409,816.31
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		11,370,000	11,370,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		677,094.34	677,094.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		308,538.51	308,538.51
一般风险准备			
未分配利润		-6,280,623.28	-4,429,152.72
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		6,075,009.57	7,926,480.13
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		86,144,665.04	82,336,296.44

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业总收入</b>		29,297,505.21	22,208,209.88
其中：营业收入	五、（三十五）	29,297,505.21	22,208,209.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		34,402,404.21	28,151,168.38
其中：营业成本	五、（三十五）	19,919,151.3	14,589,875.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十六)	727,409.59	619,540.63
销售费用	五、(三十七)	5,723,051.09	5,996,207.43
管理费用	五、(三十八)	4,572,164.16	3,958,665.88
研发费用	五、(三十九)	1,510,849.54	1,095,049.41
财务费用	五、(四十)	1,949,778.53	1,891,829.99
其中：利息费用		1,863,081.88	1,883,372.56
利息收入		17,974.9	13,196.86
加：其他收益	五、(四十一)	1,621,077.34	1,684,021.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-180,354.83	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-353,255.58	-40,666.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,017,432.07</b>	<b>-4,299,603.48</b>
加：营业外收入	五、(四十四)	34,656.76	141,479.37
减：营业外支出	五、(四十五)	49,776.31	66,328.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,032,551.62</b>	<b>-4,224,452.94</b>
减：所得税费用	五、(四十六)	1,696.25	10,647.57
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,034,247.87</b>	<b>-4,235,100.51</b>
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. 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)		-4,034,247.87	-4,235,100.51
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-4,034,247.87	-4,235,100.51
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-4,034,247.87	-4,235,100.51
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.35	-0.37
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.35	-0.37

法定代表人: 周拥军

主管会计工作负责人: 周拥军

会计机构负责人: 梁世画

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十二、(四)	28,589,929.62	21,422,887.49
减: 营业成本	十二、(四)	20,031,114.12	14,696,659.39
税金及附加		714,801.1	604,354.01
销售费用		3,932,636.58	4,039,236.91
管理费用		3,551,963.38	3,010,905.78
研发费用		1,510,849.54	1,095,049.41

财务费用		1,810,215.75	1,888,010.18
其中：利息费用		1,725,344.07	1,883,372.56
利息收入		17,765.3	13,038.76
加：其他收益		1,611,077.34	1,501,009.39
投资收益（损失以“-”号填列）		-180,354.83	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-305,688.05	-75,814.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,836,616.39</b>	<b>-2,486,133.01</b>
加：营业外收入		34,005.13	122,279.24
减：营业外支出		48,859.3	66,328.83
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,851,470.56</b>	<b>-2,430,182.6</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,851,470.56</b>	<b>-2,430,182.6</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）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			
（二）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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,851,470.56</b>	<b>-2,430,182.6</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,511,145.15	30,228,765.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十七)	28,735,936.41	15,182,510.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>62,247,081.56</b>	<b>45,411,275.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,661,013.17	14,373,696.98
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		7,729,551.55	6,524,200.62
支付的各项税费		1,474,837.88	681,062.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十七)	27,284,785.1	7,056,082.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>56,150,187.7</b>	<b>28,635,041.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,096,893.86</b>	<b>16,776,234</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		6,403,024.27	9,091,782.77

付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6403024.27	9,091,782.77
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,403,024.27	-9,091,782.77
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		37,300,000	41,550,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		37,300,000	41,550,000
偿还债务支付的现金		34,300,000	46,550,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,725,344.07	1,894,302.39
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	五、（四十七）	920,799.63	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		36,946,143.7	48,444,302.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		353,856.30	-6,894,302.39
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		47,725.89	790,148.84
加：期初现金及现金等价物余额		1,307,398.24	517,249.4
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,355,124.13	1,307,398.24

法定代表人：周拥军

主管会计工作负责人：周拥军

会计机构负责人：梁世画

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,927,710.64	29,506,008.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		26,090,739.51	14,655,238.5
<b>经营活动现金流入小计</b>		59,018,450.15	44,161,246.73
购买商品、接受劳务支付的现金		19,425,889.33	16,417,611.14
支付给职工以及为职工支付的现金		6,621,670.91	5,289,132.59
支付的各项税费		1,345,132.73	492,230.54
支付其他与经营活动有关的现金		25,353,858.22	4,006,447.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		52,746,551.19	26,205,421.75
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,271,898.96	17,955,824.98
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			



收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,394,545.27	9,006,750.75
投资支付的现金		1,049,848.9	1,300,030.1
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		7,444,394.17	10,306,780.85
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-7,444,394.17	-10,306,780.85
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,300,000	41,550,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		37,300,000	41,550,000
偿还债务支付的现金		34,300,000	46,550,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,725,344.07	1,894,302.39
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		36,025,344.07	48,444,302.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,274,655.93	-6,894,302.39
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		102,160.72	754,741.74
加：期初现金及现金等价物余额		1,213,843.03	459,101.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,316,003.75	1,213,843.03

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021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	11,370,000				677,094.34				308,538.51		-7,902,034.46		4,453,598.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,370,000				677,094.34				308,538.51		-		4,453,598.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											7,902,034.46		
（一）综合收益总额											-4,034,247.87		-
（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													
1. 提取盈余公积													
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													
<b>四、本年期末余额</b>	11,370,000				677,094.34				308,538.51		-	11,936,282.33	419,350.52

项目	2020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	1,370,000				677,094.34				308,538.51		- 3,666,933.95		8,688,698.9
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,370,000				677,094.34				308,538.51		- 3,666,933.95		8,688,698.9
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											- 4,235,100.51		- 4,235,100.51
（一）综合收益总额											- 4,235,100.51		- 4,235,100.51
（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													
1. 提取盈余公积													

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													
<b>四、本年期末余额</b>	11,370,000				677,094.34				308,538.51		-	7,902,034.46	4,453,598.39

法定代表人：周拥军

主管会计工作负责人：周拥军

会计机构负责人：梁世画

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	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	11,370,000				677,094.34				308,538.51		- 4,429,152.72	7,926,480.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,370,000				677,094.34				308,538.51		- 4,429,152.72	7,926,480.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											- 1,851,470.56	- 1,851,470.56
（一）综合收益总额											- 1,851,470.56	- 1,851,470.56
（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												
1. 提取盈余公积												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	11,370,000				677,094.34				308,538.51		-	6,075,009.57
											6,280,623.28	

项目	2020 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	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	11,370,000				677,094.34				308,538.51		- 1,998,970.12	10,356,662.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,370,000				677,094.34				308,538.51		- 1,998,970.12	10,356,662.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,430,182.6	-2,430,182.6
（一）综合收益总额											-2,430,182.6	-2,430,182.6
（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												
1. 提取盈余公积												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,370,000</b>				<b>677,094.34</b>				<b>308,538.51</b>		<b>-</b>	<b>7,926,480.13</b>
											<b>4,429,152.72</b>	

# 浙江子久文化股份有限公司

## 2021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

#### (一) 公司概况

浙江子久文化股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为浙江张臣木艺有限公司,成立于2001年5月14日。公司以2015年12月31日为基准日整体变更为股份有限公司,注册资本为10,000,000.00元,股本总额10,000,000股(每股面值1元)。

2018年8月13日,根据公司股东大会决议,向钟维标、钟思顶、钟秀秀、兰爱辉、黄崇爱及兰文会分别定向发行571,000股、228,800股、228,800股、113,800股、113,800股及113,800股股份,本次定向发行后,公司注册资本由10,000,000.00元增加至11,317,000.00元。截至2020年12月31日,公司注册资本11,317,000.00元,股本11,317,000股。

公司经营范围:茶文化传播;文化艺术交流策划;包装装潢、其他印刷品印刷;金属制品、陶瓷制品、纺织制成品、电子产品、木制品、包装盒、茶叶、糕点、谷粉制食品、茶具、家具加工、销售;茶叶、糕点、谷粉制食品生产;毛茶收购;字画、预包装食品销售;茶馆服务;会议服务;为演出场所提供服务;农业休闲观光服务;货物进出口、技术进出口。

公司注册地址:浙江省平阳县昆阳路工业园区振兴南路5号

法定代表人:周拥军

本财务报表业经公司董事会于2022年4月25日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括3家,与上年相同,没有变化,具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 二、财务报表编制基础

#### (一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《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)的披露规定编制财务报表。

#### (二) 持续经营

公司2021年发生净亏损4,034,247.87元,同时截止2021年12月31日资产负债率已超过99%,且流动资产小于流动负债。因本公司实际控制人周拥军、周永元、陈明忠、陈少丹同意在可预见的将来不催收本公司所欠之款项,并就本公司在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援,以维持本公司的继续经营,因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、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

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

## （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三、(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三、（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和公允价值之和，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）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2、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。

## 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额



确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以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

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### 5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 6、金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### 1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

## 2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## 3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于合同资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力

即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### 4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### （十二）存货

#### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、发出商品、在产品等。

#### 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。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### 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）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

### （十四）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。

## （十五）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三、（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三、（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（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，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## 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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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、运输工具、电子设备及其他。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。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20-40 年	5	2.38-4.75



类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	平均年限法	5-10 年	5	9.50-19.00
运输工具	平均年限法	5-10 年	5	9.50-19.00
电子设备及其他	平均年限法	5-10 年	5	9.50-19.00

### (十七) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不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

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

##### （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

生物资产按照成本进行初始计量。

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

（2）自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

① 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

② 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用

等必要支出。

(3) 自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

(4) 自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

(5) 应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

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

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

### 3、生物资产的后续计量

(1) 公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

(2) 公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法。

(3) 公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。其中生产性生物资产预计使用寿命和预计净残值率及年折旧率如下表：

类别	预计使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)	确定依据
茶树	20 年	/	5.00	受益年限

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

### 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) 使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十四）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十一）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，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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。

无形资产减值测试见本附注“三、(二十四)长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	受益年限
软件使用权	3-10 年	预计可使用年限

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、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。

## 4、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。

## (二十二) 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、使用权资产、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。

### （二十三）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。

### （二十四）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十五）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。

#### (二十六) 租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## (二十七) 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。

## (二十八) 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。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

## **(二十九) 优先股与永续债等其他金融工具**

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，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，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

### （三十）收入

#### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

本公司主要从事包装盒及茶叶销售以及提供茶馆服务，确认收入的具体方法为：

包装盒销售：公司根据客户要求将货物发送至客户指定现场，每月与客户核对实际使用数量，公司根据与客户核对后的产品数量开具发票并确认收入，同时结转相应成本。

茶叶销售：公司在货物出库并移交给客户或承运方后，根据合同或相关约定的金额确认收入，同时结转相应成本。

茶馆服务：公司在提供完服务后，依据消费小票和收款单据确定的金额确认销售收入。

### （三十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

#### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

#### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (三十二) 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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 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。

#### (三十三) 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，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。

#### （三十四）租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

##### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

##### 3. 本公司作为承租人

###### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

###### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

###### （3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十二）”和“附注三、（二十八）”。

###### （4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

### 4. 本公司作为出租人

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

#### （2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### （4）作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十二）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

### （2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

## （三十五）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十四）。

## （三十六）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、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、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；
- 11、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：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、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；
- 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 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、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；
- 16、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。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

### （三十七）重要会计政策和会计估计的变更

#### 2、重要会计政策变更

##### （1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

##### ● 本公司作为承租人

本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的



原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率）。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据本附注“三、（二十九）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

5) 首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司在计量租赁负债时，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.37%。

项目	金额
A、2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	3,775,279.20
B、按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	3,442,884.30
C、2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	3,442,884.30
上述折现的现值与租赁负债之间的差额(B-C)	

● 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

● 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额 2021 年 1 月 1 日	
			合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	董事会	使用权资产	3,658,327.21	--
		其他流动资产	-215,442.91	--
		租赁负债	3,442,884.30	--
		一年到期的非流动负债	896,445.63	--

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 3、2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

### 合并资产负债表

项目	2020.12.31 调整前	2020.12.31 调整后	差额
其他流动资产	215,442.91		-215,442.91
使用权资产		3,658,327.21	3,658,327.21
租赁负债		3,442,884.30	3,442,884.30
一年到期的非流动负债		896,445.63	896,445.63

其他说明：首次执行新租赁准则对母公司当年年初财务报表无影响。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13、6
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5、7
教育费附加	实缴增值税、消费税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2
企业所得税	应纳税所得额	25

### (二) 税收优惠及批文

#### 1、企业所得税

本根据财税(2019)13号财政部 税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司平阳县天韵茶叶有限公司、平阳县矮垅坑茶叶有限公司适用该税收优惠。

#### 2、增值税

根据财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》，为进一步做好新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控工作，支持相关企业发展，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，截止 2021 年 3 月 31 日免征增值税。本公司适用该税收优惠。

### (三) 其他说明

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,357.86	16,798.10
银行存款	1,349,766.27	1,290,600.14
其他货币资金	1,122,004.20	1,818,127.61
合计	2,477,128.33	3,125,525.85

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
承兑汇票保证金	1,122,004.20	1,818,127.61

## (二) 应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,400,000.00	1,600,000.00

### 2、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	1,300,000.00

### 3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	900,000.00	

## (三) 应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	7,542,075.19
1 至 2 年	356,594.11
2 至 3 年	151,344.00
3 年以上	103,393.50
合计	8,153,406.80

### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	8,153,406.80	100.00	561,559.87	6.89	7,591,846.93
合计	8,153,406.80	/	561,559.87	/	7,591,846.93

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	8,986,038.59	100.00	555,820.30	6.19	8,430,218.29
合计	8,986,038.59	/	555,820.30	/	8,430,218.29

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,542,075.19	377,103.76	5.00
1 至 2 年	356,594.11	35,659.41	10.00
2 至 3 年	151,344.00	45,403.20	30.00
3 年以上	103,393.50	103,393.50	100.00
合计	8,153,406.80	561,559.87	/

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	555,820.30	104,582.57		98,843.00		561,559.87

## 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
汝阳杜康酒业有限公司	55,354.00
河南仰韶酒业有限公司	43,489.00

## 5、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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江古越龙山绍兴酒股份有限公司	2,515,694.40	30.85%	125,784.72
绍兴女儿红酿酒有限公司	268,645.21	3.29%	13,432.26
河南仰韶酒业有限公司	672,759.69	8.25%	33,637.98
宜昌沃川商贸有限责任公司	1,205,599.57	14.79%	60,279.98
谷城石花霸王醉销售有限公司	1,930,869.97	23.68%	96,543.50
合计	6,593,568.84	80.86%	329,678.44

## 6、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

## 7、本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## (四) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,685,340.13	87.85	1,113,275.05	94.20
1 至 2 年	196,402.88	10.24	68,586.70	5.80

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	36,700.00	1.91	--	--
合计	1,918,443.01	100.00	1,181,861.75	100.00

本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：

## 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 (%)	预付款时间	未结算原因
荷泽天翼木业有限公司	非关联方	282,154.76	14.71	2021 年	尚未交货
平阳县朋丰板材加工厂	非关联方	255,684.38	13.33	2020-2021 年	尚未交货
温州意尚装饰工程有限公司	非关联方	250,000.00	13.03	2021 年	尚未交货
上海中好木业有限公司	非关联方	150,000.00	7.82	2021 年	尚未交货
金华市沐韩工贸有限公司	非关联方	136,280.00	7.10	2021 年	尚未交货
合计		1,074,119.14	55.99	/	/

## (五) 其他应收款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	396,067.63	732,496.47

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	116,583.82
1 至 2 年	--
2 至 3 年	407,590.00
3 年以上	279,704.00
合计	803,877.82

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	707,294.00	824,294.00
备用金及其他	96,583.82	67,339.65
合计	803,877.82	891,633.65

#### (3) 坏账准备计提情况

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)	
2021 年 1 月 1 日	159,137.18	--	--	159,137.18

余额				
2021 年 1 月 1 日 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	248,673.01			248,673.01
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2021 年 12 月 31 日余额	407,810.19	--	--	407,810.19

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	159,137.18	248,673.01	--	--	--	407,810.19
合计	159,137.18	248,673.01	--	--	--	407,810.19

## (5) 本期无实际核销的其他应收款情况

## (6) 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	款项的性质	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
温州神光建设工程有限公司	押金保证金	265,918.00	3 年以上	33.08	265,918.00
浙江博地商业管理有限公司	押金保证金	237,590.00	2 至 3 年	29.56	71,277.00
北京京东世纪信息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	2 至 3 年	12.44	30,000.00
浙江万洋众创城商业经营管理有限公司	押金保证金	10,786.00	3 年以上	1.34	10,786.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金保证金	70,000.00	2 至 3 年	8.71	21,000.00
合计	/	684,294.00	/	85.12	398,981.00

## (7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## (8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## (9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## (六) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,971,476.82	--	7,971,476.82	7,094,145.66	--	7,094,145.66
在产品	1,276,649.28	--	1,276,649.28	562,512.52	--	562,512.52

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	4,968,331.87	193,237.44	4,775,094.43	6,001,960.76	193,237.44	5,808,723.32
周转材料	21,055.44	--	21,055.44	--	--	--
发出商品	2,627,542.44	--	2,627,542.44	1,886,519.56	--	1,886,519.56
合计	16,865,055.85	193,237.44	16,671,818.41	15,545,138.50	193,237.44	15,351,901.06

## 2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	193,237.44					193,237.44	

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	146,788.14	200,474.99
租金及其他	103,338.80	586,907.03
合计	250,126.94	787,382.02

## (八) 长期股权投

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
<b>合营企业</b>											
温州子久电 子商务有限 公司	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**其他说明：**截止 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未对温州子久电子商务有限公司进行出资；根据公司章程约定，于 2038 年 8 月 8 日前完成出资即可。



**(九) 固定资产****1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	39,040,219.22	36,326,608.17
固定资产清理	--	--
合计	39,040,219.22	36,326,608.17

**2、固定资产****(1) 固定资产情况**

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1.期初余额	35,349,306.85	8,248,697.15	3,877,546.28	3,938,238.45	51,413,788.73
2.本期增加金额	--	3,672,081.39	505,726.58	981,598.72	5,159,406.69
(1) 购置	--	1,651,421.19	505,726.58	981,598.72	3,138,746.49
(2) 在建工程转入	--	2,020,660.20	--	--	2,020,660.20
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.期末余额	35,349,306.85	11,920,778.54	4,383,272.86	4,919,837.17	56,573,195.42
<b>二、累计折旧</b>					
1.期初余额	5,684,446.77	4,136,866.98	3,583,596.87	1,682,269.94	15,087,180.56
2.本期增加金额	1,154,149.83	663,051.83	103,273.84	525,320.14	2,445,795.64
(1) 计提	1,154,149.83	663,051.83	103,273.84	525,320.14	2,445,795.64
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.期末余额	6,838,596.60	4,799,918.81	3,686,870.71	2,207,590.08	17,532,976.20
<b>三、减值准备</b>					
1.期初余额	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--
<b>四、账面价值</b>					
1.期末账面价值	28,510,710.25	7,120,859.73	696,402.15	2,712,247.09	39,040,219.22
2.期初账面价值	29,664,860.08	4,111,830.17	293,949.41	2,255,968.51	36,326,608.17

**(2) 报告期末，公司无暂时闲置的固定资产情况****(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况**

项目	期末账面价值
黄茶车间	6,438,949.78
综合楼	3,008,610.03
厂房二期	161,745.25

**(4) 未办妥产权证书的固定资产情况**

项目	期末余额	未办妥产权证书原因
天韵生产厂房	2,623,706.27	朝阳山上集体土地房产

**(十) 在建工程**

## 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,816,790.91	2,808,075.76
工程物资	--	--
合计	1,816,790.91	2,808,075.76

## 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
智能雨水收集系统	--	--	--	197,450.00	--	197,450.00
无尘参观通道建设	--	--	--	832,500.12	--	832,500.12
数字化人才培养场地	1,816,790.91	--	1,816,790.91	281,140.00	--	281,140.00
变压器	--	--	--	52,200.00	--	52,200.00
电梯	--	--	--	1,444,785.64	--	1,444,785.64
合计	1,816,790.91	--	1,816,790.91	2,808,075.76	--	2,808,075.76

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	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	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
智能雨水收集系统	--	197,450.00	--	197,450.00		--	--	--	--	--	--	自筹
无尘参观通道建设	--	832,500.12	79,676.00	--	912,176.12	--	--	--	--	--	--	自筹
数字化人才培养场地	--	281,140.00	1,535,650.91	--	--	1,816,790.91	--	--	--	--	--	自筹
变压器	--	52,200.00	310,824.56	363,024.56	--	--	--	--	--	--	--	自筹
电梯	--	1,444,785.64	15,400.00	1,460,185.64	--	--	--	--	--	--	--	自筹
合计	--	2,808,075.76	1,941,551.47	2,020,660.20	912,176.12	1,816,790.91	/	/	--	--	/	/

## (十一) 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	种植业
	茶树
一、账面原值	
1.期初余额	2,697,530.00
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	2,697,530.00
二、累计折旧	
1.期初余额	379,895.85
2.本期增加金额	128,126.40
(1)计提	128,126.40
3.本期减少金额	--
4.期末余额	508,022.25
三、减值准备	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	--
四、账面价值	
1.期末账面价值	2,189,507.75
2.期初账面价值	2,317,634.15

## (十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	3,658,327.21
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	3,658,327.21
二、累计折旧	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	914,581.80
(1) 计提	914,581.80
3.本期减少金额	--
4. 期末余额	914,581.80
三、减值准备	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	--
四、账面价值	
1.期末账面价值	2,743,745.41
2.期初账面价值	3,658,327.21

## (十三) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	9,520,246.44	179,801.24	9,700,047.68
2.本期增加金额	--	--	--
(1)购置	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1)处置	--	--	--
4.期末余额	9,520,246.44	179,801.24	9,700,047.68
二、累计摊销			
1.期初余额	2,257,731.82	101,765.23	2,359,497.05
2.本期增加金额	196,604.94	37,448.18	234,053.12
(1)计提	196,604.94	37,448.18	234,053.12
3.本期减少金额	--	--	--
(1)处置	--	--	--
4.期末余额	2,454,336.76	139,213.41	2,593,550.17
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	7,065,909.68	40,587.83	7,106,497.51
2.期初账面价值	7,262,514.62	78,036.01	7,340,550.63

## 2、报告期末，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

## (十四) 商誉

## 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
平阳县天韵茶叶有限公司	23,129.44	--	--	--	--	23,129.44

## 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
平阳县天韵茶叶有限公司	--	--	--	--	--	--

## (十五) 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
店面装修费	1,150,427.75	--	1,006,919.70	--	143,508.05
房屋租金	67,666.79	--	-	67,666.79	--
厂房维修费	247,500.00	--	90,000.00	--	157,500.00

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
广告费	304,716.95	533,980.59	236,951.26	--	601,746.28
科研合作费	--	200,000.00	40,909.08	--	159,090.92
无尘参观通改建	--	912,176.12	45,608.82	--	866,567.30
合计	1,770,311.49	1,646,156.71	1,420,388.86	67,666.79	1,928,412.55

#### (十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

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	--	--	--	--
非同一控制下企业合并评估减值	83,645.80	20,911.45	90,430.79	22,607.70
合计	83,645.80	20,911.45	90,430.79	22,607.70

##### 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	1,162,607.5	908,194.92
可抵扣亏损	10,785,338.80	10,359,161.81
合计	11,947,946.30	11,267,356.73

##### 3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	备注
2023 年	1,275,752.57	--
2024 年	3,278,664.83	--
2025 年	4,093,836.98	--
2026 年	2,137,084.42	--
合计	10,785,338.80	--

#### (十七) 其他非流动资产

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
预付长期资产款项	1,005,304.55	--	1,005,304.55	352,892.00	--	352,892.00

#### (十八) 短期借款

##### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	27,300,000.00	27,300,000.00
抵押保证借款	7,000,000.00	7,000,000.00
保证金额	3,000,000.00	--
合计	37,300,000.00	34,300,000.00

## 2、报告期末，公司无已逾期未偿还的短期借款情况

## (十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,366,540.29	2,720,556.70

## (二十) 应付账款

## 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	1,429,238.57	1,838,276.16
其他	1,763,275.27	2,169,684.52
合计	3,192,513.84	4,007,960.68

## 2、报告期末，公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

## (二十一) 预收款项

## 1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	142,164.30	170,683.00
预收租赁款	1,089,127.59	937,026.19
合计	1,231,291.89	1,107,709.19

## 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
平阳县凡睿工艺品商行	252,340.00	尚未供货

## (二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	804,966.97	151,904.42

## (二十三) 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	868,102.78	7,658,050.78	7,320,552.97	1,205,600.59
二、离职后福利-设定提存计划	--	573,302.27	525,255.02	48,047.25
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	868,102.78	8,231,353.05	7,845,807.99	1,253,647.84

## 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	830,987.40	7,061,875.40	6,730,134.20	1,162,728.60
二、职工福利费	--	--	--	--
三、社会保险费	37,115.38	497,861.69	492,105.08	42,871.99
其中：医疗保险费	37,115.38	428,356.81	429,344.91	36,127.28
工伤保险费	--	69,504.88	62,760.17	6,744.71

生育保险费	--	--	--	--
四、住房公积金	--	31,132.00	31,132.00	--
五、工会经费和职工教育经费	--	67,181.69	67,181.69	--
合计	868,102.78	7,658,050.78	7,320,552.97	1,205,600.59

## 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	--	553,676.93	507,397.97	46,278.96
2、失业保险费	--	19,625.34	17,857.05	1,768.29
合计	--	573,302.27	525,255.02	48,047.25

## (二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	46,464.19	20,359.59
城市维护建设税	6,266.83	3,759.43
教育费附加	3,565.65	2,255.66
地方教育费附加	2,377.11	1,503.77
房产税	429,052.10	380,438.80
环境污染税	5,294.01	5,294.01
城镇土地使用税	159,656.00	159,656.00
印花税	1,063.48	1045.55
企业所得税	--	8951.32
合计	653,739.37	583,264.13

## (二十五) 其他应付款

## 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	52,350.99	48,706.47
应付股利	--	--
其他应付款	28,510,933.61	27,701,311.11
合计	28,563,284.60	27,750,017.58

## 2、应付利息

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	52,350.99	48,706.47

## (2) 公司期末无重要的已逾期未支付的利息情况

## 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
关联方往来	28,254,949.70	27,671,311.11
其他款项	255,983.91	30,000.00
合计	28,510,933.61	27,701,311.11



## 2、期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	859,858.68	

## (二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	104,645.71	19,747.58

## (二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,854,479.60	3,775,279.20
减：未确认融资费用	194,657.09	332,394.90
减：一年内到期的租赁负债	859,858.68	896,445.63
合计	1,799,963.83	2,546,438.67

## (二十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未出资投资收益	180,354.83	--	七、(二)

## (三十) 递延收益

## 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
黄汤车间补助	6,208,333.33	--	291,666.66	5,916,666.67	/
产业链数字化示范项目		3,600,000.00	666,875.00	2,933,125.00	/
合计	6,208,333.33	3,600,000.00	958,541.66	8,849,791.67	/

## (三十一) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,370,000.00						11,370,000.00

## (三十二) 资本公积

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)	677,094.34	--	--	677,094.34

## (三十三) 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	308,538.51	--	--	308,538.51

## (三十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-7,902,034.46	-3,666,933.95
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	--	--

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	-7,902,034.46	-3,666,933.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,034,247.87	-4,235,100.51
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	-11,936,282.33	-7,902,034.46

### （三十五）营业收入和营业成本

#### 1、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	27,369,533.50	19,404,553.76	21,551,304.71	14,399,509.08
其他业务	1,927,971.71	514,597.54	656,905.17	190,365.96
合计	29,297,505.21	19,919,151.30	22,208,209.88	14,589,875.04

### （三十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	51,602.81	23,472.69
教育费附加	30,742.36	14,083.63
地方教育费附加	20,494.91	9,389.10
房产税	159,656.00	380,438.80
土地使用税	429,052.10	159,656.00
车船税	2,009.24	4,860.00
印花税	9,596.13	6,464.37
环境保护税	24,256.04	21,176.04
合计	727,409.59	619,540.63

### （三十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,116,582.00	1,288,877.79
杭州店面费	1,410,363.49	1,585,606.78
广告费及业务宣传费	1,570,302.69	1,785,157.80
温州白鹿洲店面费	527,205.20	464,046.50
温州五马街店面费	215,947.20	254,941.40
折旧费	149,850.20	152,380.46
展销费	256,780.69	51,393.11
海西店面费用	221,843.50	160,866.72
三和店面费	--	1,317.70
办公费	36,041.92	28,576.75
差旅费	13,840.58	2,998.72
运费	--	101,056.72
业务招待费	--	81,847.21
机场费用	120,567.20	18,080.33

项目	本期发生额	上期发生额
其他	83,726.42	19,059.44
合计	5,723,051.09	5,996,207.43

**(三十八) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪资福利	2,542,746.85	1,883,613.28
折旧及摊销	594,877.91	634,744.10
中介机构费	254,716.97	270,537.72
办公费用	249,701.40	241,837.60
其他费用	432,714.62	544,559.39
业务招待费	353,460.03	252,634.65
车辆使用费	63,176.91	51,687.18
技术服务费	20,722.54	26,186.10
低值易耗品	19,289.32	15,773.55
保险费	40,757.61	37,092.31
合计	4,572,164.16	3,958,665.88

**(三十九) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
原材料	868,338.17	574,953.62
工资	478,036.60	453,726.40
社会保险	72,672.08	15,717.33
折旧费	38,269.68	28,102.68
其他费用	53,533.01	22,549.38
合计	1,510,849.54	1,095,049.41

**(四十) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,863,081.88	1,883,372.56
其中：租赁负债利息费用	137,737.81	--
利息收入	17,974.90	13,196.86
银行手续费	104,671.55	21,654.29
合计	1,949,778.53	1,891,829.99

**(四十一) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
教育费附加及地方教育费附加退税	--	1,277.41
绿色食品包装大赛铜奖	--	2,000.00
农产品展示展销专项资金	--	5,000.00
科技创新券兑现资金补助	1,070.00	5,685.00
农业龙头企业评比补助款	--	9,298.00
2019 年工业经济工作单位奖金	--	10,000.00
20 年三品一标认	--	10,000.00
其他	12.16	10,286.04
农业技术推广基金会资助资金	--	20,000.00
农村科普基地复审	--	20,000.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
市级项目资助	--	30,000.00
已工代训补贴	--	34,200.00
子久助残助困慈善扶贫	50,000.00	40,000.00
黄汤车间补贴	291,666.66	41,666.67
非遗体验基地示范点补助	--	50,000.00
科普教育阵地补助	--	50,000.00
农业技术推广资金资助	--	70,000.00
社保返还	--	86,608.37
省级第三批 VOC 整治项目补助	--	120,000.00
茶叶产业技术	--	200,000.00
五个鲜产品及产业品牌补助	20,000.00	868,000.00
房产税减免	189,586.37	--
2020 年度已建文化礼堂星级奖	18,000.00	--
2020 年度组织和人才工作先进集体奖金	1,500.00	--
平阳县科技创新券兑现	10,405.00	--
温州市产业政策奖励	20,000.00	--
产业链数字化示范项目	666,875.00	--
平阳县培育发展文化产业补贴	100,000.00	--
2020 年节能降耗工作先进单位奖金	5,000.00	--
茶叶试验经费补助	20,000.00	--
精品名茶评比奖励	2,000.00	--
食品生产企业建设奖励	20,000.00	--
温州市产业政策奖励	46,800.00	--
2021 稳岗补贴	8,162.15	--
市县级扶贫补助款	150,000.00	--
合计	1,621,077.34	1,684,021.49

**(四十二) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-180,354.83	--

**(四十三) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-104,582.57	-38,625.08
其他应收款坏账损失	-248,673.01	-2,041.39
合计	-353,255.58	-40,666.47

**(四十四) 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
与企业日常活动无关的政府补助	31,500.00	122,099.00	31,500.00
其他	3,156.76	19,380.37	3,156.76
合计	34,656.76	141,479.37	34,656.76

**(四十五) 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
对外捐赠	--	66,328.81	--
滞纳金及其他	49,776.31	0.02	49,776.31
合计	49,776.31	66,328.83	49,776.31

**(四十六) 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		8,951.32
递延所得税费用	1,696.25	1,696.25
合计	1,696.25	10,647.57

**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	-4,032,551.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,008,137.91
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	848,883.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-373,320.76
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	534,271.11
其他	
所得税费用	1,696.25

**(四十七) 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	17,974.90	13,196.86
政府补助	4,104,450.72	1,806,120.49
收到往来款项及其他	24,613,510.79	13,363,193.33
合计	28,735,936.41	15,182,510.68

**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
付现期间费用	3,864,795.14	5,178,293.54
往来款项及其他	23,419,989.96	1,877,788.61
合计	27,284,785.10	7,056,082.15

**3、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
租赁负债支出	920,799.63	

**(四十八) 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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
净利润	-4,034,247.87	-4,235,100.51
加: 资产减值准备	--	--
信用减值损失	353,255.58	40,666.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,573,922.04	1,634,507.92
使用权资产折旧	914,581.80	--
无形资产摊销	234,053.12	240,479.44
长期待摊费用摊销	1,424,388.82	1,006,041.43
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)	--	--
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)	1,863,081.88	1,883,372.56
投资损失(收益以“-”号填列)	180,354.83	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,696.25	1,696.25
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)	-1,319,917.35	311,781.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	214,281.04	809,746.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,691,443.72	15,083,042.94
其他		--
经营活动产生的现金流量净额	6,096,893.86	16,776,234.00
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
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	--	--
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
现金的期末余额	1,355,124.13	1,307,398.24
减: 现金的期初余额	1,307,398.24	517,249.40
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	47,725.89	790,148.84

## 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	1,355,124.13	1,307,398.24
其中: 库存现金	5,357.86	16,798.10
可随时用于支付的银行存款	1,349,766.27	1,290,600.14
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
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	1,355,124.13	1,307,398.24

## (四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,122,004.20	保证金
应收票据	1,300,000.00	质押
固定资产	14,578,088.05	借款抵押
无形资产	4,330,598.73	借款抵押
合计	21,330,690.98	/

## 六、合并范围的变更

本期公司合并范围未发生变更，详见附注七、“在其他主体中的权益”。

## 七、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地
平阳县天韵茶叶有限公司	平阳	温州市平阳县
平阳县矮垅坑茶叶有限公司	平阳	温州市平阳县
子久（杭州）茶业有限公司	杭州	浙江省杭州市

续表

业务性质	持股比例(%)		取得方式
	直接	间接	
平阳县天韵茶叶有限公司	100.00	--	股权收购
平阳县矮垅坑茶叶有限公司	--	100.00	股权收购
子久（杭州）茶业有限公司	100.00	--	投资设立

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

## 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
温州子久电子商务有限公司	温州市	温州市	电子商务	49.00	--	权益法

注：见五、（八）其他说明。

## 2、重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	温州子久电子商务有限公司	温州子久电子商务有限公司
流动资产	369,427.71	307,085.61
非流动资产	77,509.09	--
资产合计	446,936.80	307,085.61
流动负债	815,007.89	448,055.75
非流动负债	--	--

负债合计	815,007.89	448,055.75
营业收入	490,065.98	--
净利润	-227,100.95	-564.57

## 八、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

截至报告期末，周拥军、周永元、陈明忠、陈少丹为一致行动人，合计持有公司股权比例为 49.15%，为本公司的实际控制人。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

### （三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（二）。

### （四）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
<b>1、本公司的法人股东</b>	
平阳县张臣投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 8.80%的股权
<b>2、持有本公司 5%以上的股东</b>	
钟维标	持有公司 5.02%的股权
<b>3、本公司的其他关联方</b>	
钟秀秀	持有公司 2.01%的股权
周华桥	本公司职工监事，持有温州子久电子商务有限公司 30%的股权
李庆清	持有温州子久电子商务有限公司 21%的股权
河南张臣木艺有限公司	本公司实际控制人控制的公司
平阳缘溪行投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人周拥军参股的公司
平阳县品致置业有限公司	本公司实际控制人周拥军参股的公司
虞城县欧尚置业有限公司	本公司实际控制人周拥军参股的公司
董事、经理、财务负责人及董事会秘书	关键管理人员

### （五）关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
温州子久电子商务有限公司	采购电力	299,975.02	--	--	--

#### 2、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周拥军、陈少丹、陈明忠、林国雄、钟维标	3,000,000.00	2021.2.2	2022.2.1	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周拥军、陈少丹、陈明忠、林国雄、钟维标	7,000,000.00	2021.5.28	2022.5.27	否

### 3、关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入	本期拆出	期末余额
周拥军	25,076,133.44	11,278,529.96	11,603,200.00	24,751,463.40
钟维标	560,215.54	169,180.61	--	729,396.15
钟秀秀	1,914,962.13	2,343,000.00	1,750,000.00	2,507,962.13
合计	27,551,311.11	13,790,710.57	13,353,200.00	27,988,821.68

#### (六) 关联方应收应付款项

##### 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	周拥军	24,751,463.40	25,076,133.44
其他应付款	钟维标	729,396.15	560,215.54
其他应付款	钟秀秀	2,507,962.13	1,914,962.13
其他应付款	温州子久电子商务有限公司	85,773.19	120,000.00

### 九、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

#### (二) 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十一、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

### 十二、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	7,685,056.49
1 至 2 年	356,594.11
2 至 3 年	151,344.00
3 年以上	99,393.50
合计	8,292,388.10

##### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	143,356.30	1.73	--	--	143,356.30
按组合计提坏账准备	8,149,031.80	98.27	557,541.12	6.84	7,591,490.68
合计	8,292,388.10	/	557,541.12	/	7,734,846.98

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	307,958.50	3.34	--	--	307,958.50
按组合计提坏账准备	8,915,315.59	96.66	551,284.15	6.18	8,364,031.44
合计	9,223,274.09	/	551,284.15	/	8,671,989.94

(1) 按单项计提坏账准备:

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
子久(杭州)茶业有限公司	143,356.30	--	--	合并范围内关联方不计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,541,700.19	377,085.01	5.00
1 至 2 年	356,594.11	35,659.41	10.00
2 至 3 年	151,344.00	45,403.20	30.00
3 年以上	99,393.50	99,393.50	100.00
合计	8,149,031.80	557,541.12	/

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	551,284.15	105,099.97		98,843.00		557,541.12

## 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
汝阳杜康酒业有限公司	55,354.00
河南仰韶酒业有限公司	43,489.00

## 5、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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江古越龙山绍兴酒股份有限公司	2,515,694.40	30.34	125,784.72
谷城石花霸王醉销售有限公司	1,930,869.97	23.28	96,543.50
宜昌沃川商贸有限责任公司	1,205,599.57	14.54	60,279.98
河南仰韶酒业有限公司	672,759.69	8.11	33,637.98
绍兴女儿红酿酒有限公司	268,645.21	3.24	13,432.26
合计	6,593,568.84	79.51	329,678.44

## 6、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

## 7、本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## (二) 其他应收款

## 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		--
应收股利		--
其他应收款	306,066.07	517,130.60
合计	306,066.07	517,130.60

## 2、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	192,247.55
1 至 2 年	--
2 至 3 年	170,000.00
3 年以上	279,704.00
合计	641,951.55

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	469,704.00	586,704.00
备用金及其他	172,247.55	65,724.00
合计	641,951.55	652,428.00

## (3) 坏账准备计提情况

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	135,297.40	--	--	135,297.40
2020 年 1 月 1 日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	--	--	--	--

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)	
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	200,588.08	--	--	200,588.08
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2020年12月31日余额	335,885.48	--	--	335,885.48

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
按组合计提	135,297.40	200,588.08	--	--	--	335,885.48

## (5) 本期无实际核销的其他应收款情况

## (6) 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	款项的性质	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
温州神光建设工程有限公司	押金保证金	265,918.00	3年以上	41.42	265,918.00
北京京东世纪信息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	2至3年	15.58	30,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金保证金	70,000.00	2至3年	10.9	70,000.00
平阳华数广电网络有限公司	备用金及其他	21,122.54	1年以内	3.29	1,056.13
浙江万洋众创城商业经营管理有限公司	押金保证金	10,786.00	3年以上	1.68	--
合计	/	467,826.54	/	72.87	366,974.13

## (7) 本期无涉及政府补助的其他应收款

## (8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## (9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## (三) 长期股权投资

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
对子公司投资	8,162,000.00	--	8,162,000.00	7,112,151.10	--	7,112,151.10

## 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
平阳县天韵茶叶有限公司	3,162,000.00	--	--	--	--	3,162,000.00	--
子久(杭州)茶业有限公司	3,950,151.10	1,049,848.90	--	--	--	5,000,000.00	--
合计	7,112,151.10	1,049,848.90	--	--	--	8,162,000.00	--

**(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	26,909,155.70	19,370,685.79	20,765,982.32	14,506,293.43
其他业务	1,680,773.92	254,148.83	656,905.17	190,365.96
合计	28,589,929.62	19,624,834.62	21,422,887.49	14,696,659.39

**十三、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	--	--
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)	1,621,077.34	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,119.55	
小计	1,605,957.79	
减:企业所得税影响数(所得税减少以“一”表示)	--	
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	1,605,957.79	

**(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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-165.58	-0.35	-0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-231.49	-0.50	-0.50

浙江子久文化股份有限公司

二〇二二年四月二十五日

## 第九节 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：

公司董事会秘书办公室