



欣绿茶花

NEEQ : 832191

云南欣绿茶花股份有限公司

YUNNAN XINLVCAMELLIA CO.,LTD



半年度报告

2022

## 公司半年度大事记

图 片 （如有）

图 片 （如有）

事 件 描 述

事 件 描 述

（或）致投资者的信

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	20
第七节	财务会计报告 .....	22
第八节	备查文件目录 .....	70

## 第一节 重要提示、目录和释义

董事夏朝辉、钱子亮和监事朱丽丽对半年度报告内容存在异议或无法保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<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
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证的详细信息

姓	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
夏朝辉	董事	弃权	对于“报告期后更新情况”中被执行情况的处理要有一个明确的结果。
钱子亮	董事	弃权	对于“报告期后更新情况”中被执行情况的处理要有一个明确的结果。
朱丽丽	监事	弃权	对于“报告期后更新情况”中被执行情况的处理要有一个明确的结果。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、自然灾害的风险	茶花种植生产通常受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害、地震等自然灾害影响较大。虽然目前茶花盆花、盆景与苗木种植已大部分使用温室与大棚种植 等技术来减少自然灾害所带来的损失，但自然灾害对茶花种植过程的影响仍然普遍存在，若公司茶花种植基地区域发生严重自然灾害，则将对公

	司正常生产经营产生不利影响。
2、个人销售和现金销售的内控风险	公司主要产品系茶花盆景、盆花和苗木，在上述领域内，自然人个体是该行业的重要参与者，从事该行业经营活动，不可避免的会同个人发生业务往来且比重较高，因此现金交易占比较大，2014年8月起，公司已按照其制定的有关收款规定对公司现金收入通过公司账户进行归集，收款环节需要经销售、财务两部门工作人员进行确认，且通过收银机进行监管。虽然公司制定了严格的销售管理制度，如相关内部控制不能有效运行，将导致个人销售和现金交易产生内部控制风险。
3、租赁土地不能续期的风险	公司目前共计拥有两块租赁土地：1、坐落于楚雄市灵秀湖，租赁面积 100,246.82 m <sup>2</sup> ，租赁对象楚雄市林业局；2、子公司云南欣海种植科技有限公司租赁的坐落于大理市海东镇上登村土地，租赁面积 989.716 亩，租赁对象大理市海东镇上登村十个村民小组村民。公司与租赁对象均签订了租赁协议并按照租赁协议的约定支付租金。若未来由于土地租赁有关法律法规或者相关机构经营计划调整，将会导致公司租赁土地无法续期，从而对公司的生产经营带来一定的风险。
4、存货跌价准备以及生产性生物资产减值准备的风险	2022年6月30日，公司存货账面价值为 46100544.91 元，生产性生物资产账面价值为 3541992.24 元，占报告期末公司资产总额的比例分别为 40.28%与 3.09%，若未来公司所在地发生严重自然灾害或者茶花市场出现剧烈的价格波动，则可能产生跌价损失或减值准备的风险，将对公司生产经营产生一定的影响。
5、实际控制人控制不当的风险	公司的实际控制人为汤勇俊先生，持有欣绿茶花 40.71%的股份，因而能够通过股东大会及董事会行使表决权影响公司对发展战略、经营管理、利润分配、关联交易和人事任免等重大事宜的决策，股权的集中可能导致公司决策存在偏离中小股东最佳利益目标。公司存在实际控制人控制不当风险。
6、公司内控不健全的风险	报告期内公司存在部分员工备用金过大且未及时进行报销等内控不健全等情况。若公司不积极整改，加强公司治理，严格按照《备用金管理制度》管理备用金的开支，将对公司生产经营带来一定的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
欣绿茶花、公司、股份公司、本公司	指	云南欣绿茶花股份有限公司
欣海种植	指	云南欣海种植科技有限公司
花启意明	指	楚雄花启意明科技有限公司
主办券商	指	大同证券有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》

《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《云南欣绿茶花股份有限公司章程》
股东大会	指	欣绿茶花股东大会
董事会	指	欣绿茶花董事会
监事会	指	欣绿茶花监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
报告期末	指	2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	云南欣绿茶花股份有限公司
英文名称及缩写	YUNNAN XINLVCAMELLIA CO.,LTD
证券简称	欣绿茶花
证券代码	832191
法定代表人	汤勇俊

### 二、 联系方式

董事会秘书	汤灵洁
联系地址	云南省楚雄州楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内
电话	0878-3165123
传真	0878-3165123
电子邮箱	Xinlv_tanglingjie@163.com
公司网址	<a href="http://www.lushcloud.cn/">http://www.lushcloud.cn/</a>
办公地址	云南省楚雄州楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内
邮政编码	675000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	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	2009年4月14日
挂牌时间	2015年4月1日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农业（A01）-蔬菜、食用菌及园艺作物种植（A014）-花卉种植（A0143）
主要业务	茶花盆景、盆花、茶花苗木、绿化景观、园林
主要产品与服务项目	茶花盆景、盆花与苗木的培植、扩繁与销售
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）	45,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（汤勇俊）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（汤勇俊），一致行动人为（周明）

#### 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	91532300686192886J	否
注册地址	云南省楚雄州楚雄高新区紫溪大道 227 号楚雄高新区科创中心内 B 幢 210 室	是
注册资本（元）	45,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	大同证券			
主办券商办公地址	山西省大同市平城区迎宾街 15 号桐城中央 21 层			
报告期内主办券商是否发生变化	是			
主办券商（报告披露日）	大同证券			
会计师事务所				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	（姓名 1）	（姓名 2）		
	年	年	年	年
会计师事务所办公地址				

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司及全资子公司武汉欣绿茶花博览园有限公司涉及被执行，具体内容详见公司 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 发布的《涉及诉讼公告》（公告编号：2022-029）。

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 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	10,800,148.67	7,275,600.85	48.44%
毛利率%	14.56%	29.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,928,402.79	-2,094,305.42	39.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,926,617.40	-2,097,513.28	39.53%
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）	-4.18%	-2.96%	-
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）	-4.17%	-2.97%	-
基本每股收益	-0.07	-0.05	40.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	114,446,263.99	115,442,956.95	-0.86%
负债总计	46,879,283.17	42,785,009.48	9.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,566,980.82	70,683,210.43	-4.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.50	1.57	-4.46%
资产负债率%（母公司）	28.66%	29.03%	-
资产负债率%（合并）	40.96%	37.06%	-
流动比率	3.01	3.89	-
利息保障倍数	-1.74	0.56	-

##### (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	-6,408,584.50	2,422,506.86	-364.54%
应收账款周转率	7.60	24.50	-
存货周转率	0.06	0.10	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.86%	17.52%	-
营业收入增长率%	-48.44%	-63.46%	-
净利润增长率%	-39.83%	-172.01%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 业务概要

##### 商业模式

欣绿股份依托云南独特的自然资源优势、自身核心技术优势、资本市场优势和研发创新能力，立足云南，面向全国，把赏花经济与旅游经济进行有效结合，构建赏花经济产业链，探索出“整园输出模式”，依托丰富的茶花种质资源优势，融入具有云南地方或民族特色的文化元素，在大区域范围内对有开发价值的景区资源进行挖掘、整合，创建具有唯一性、第一性和专一性的茶花特色产品—茶花主题公园。同时、公司秉承“芊云”十大名花品牌优势，以科技创新为动力，专注打造“三花（茶花、玫瑰花、永生花）经济”和多元化平台，通过花卉全产业链开发，不断以业态融合、商业创新、产业链扩展的商业模式持续推进特色花卉产业发展。此外，公司以互联网+为基础，结合道地云南元素的开发，以茶花产品作为主题，对具有地理标识、民族特色、原生态等多元素的特色产品进行有效开发，不断充实完善产品形态和营销模式，开辟新的营利增长点。

##### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

#### （二） 经营情况回顾

##### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

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	788,690.19	0.69%	1,373,880.76	1.19%	-42.59%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	567,351.23	0.50%	143,313.85	0.12%	295.88%
存货	46,100,544.91	40.28%	51,350,277.25	44.48%	-10.22%
投资性房地 产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

投 资					
固定资产	37,433,446.89	32.71%	36,079,946.10	31.25%	3.75%
在建工程	4,055,957.68	3.54%	4,055,957.68	3.51%	0.00%
无形资产	470,637.92	0.41%	476,710.70	0.41%	-1.27%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	9,650,513.63	8.43%	4,559,568.76	3.95%	111.65%
长期借款	20,235,342.47	17.68%	20,235,342.47	17.53%	0.00%
预付款项	10,490,352.48	9.17%	7,176,745.05	6.22%	46.17%

### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金：本期期末比上年末减少 58.52 万元，变动比例为-42.59%，主要原因为本期暂未收到的货款增加，应收账款资金占用额增加，影响到本期货币资金减少。
- 2、应收账款：本期期末应收账款比上年末增加了 42.40 万，变动比例为 295.88%，主要原因为本期暂未收到客户的货款增加，影响到应收账款的增加。
- 3、存货：本期末比上年末减少 524.97 万元，变动比例为-10.22%，主要原因为销售产品，存货减少。
- 4、短期借款：本期末比上年期末增加 509.10 万元，变动比例为 111.65%，主要原因为欣绿茶花股份有限公司于 2022 年 1 月向红塔续贷 150 万元，2022 年 2 月向红塔银行续贷 100 万元，有红塔银行未到期 100 万元，红塔银行贷款合计 350 万元，子公司玉溪恒源实业股份有限公司向农行借款 300 万元，向玉溪和合股权投资合伙企业借款 315 万元，玉溪恒源实业股份有限公司短期借款合计 615 万元。报告期内公司短期借款总额为 965 万元，分别为欣绿 350 万元，玉溪恒源 615 万元。
- 5、预付账款：本期期末比上年末增加 331.36 万元，变动比例为 46.17%，主要原因为欣海、玉溪恒源，花启三个子公司新投产，采购设备，大棚材料，原材料等款项。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

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	10,800,148.67	100.00%	7,275,600.85	100.00%	48.44%
营业成本	9,227,381.74	85.44%	5,110,359.90	70.24%	80.56%
毛利率	14.56%	0.00%	29.76%	0.00%	-
销售费用	825,890.82	7.65%	518,242.65	7.12%	59.36%
管理费用	1,812,508.42	16.78%	1,779,521.92	24.46%	1.85%
研发费用	785,722.16	7.28%	752,386.60	10.34%	4.43%
财务费用	1,069,671.98	9.90%	1,223,696.82	16.82%	-12.59%
信用减值损失	0.00	0.00%	-11,469.17	-0.16%	-100.00%
其他收益	0.00	0.00%	1,360.00	0.02%	-100.00%
营业外收入	28,133.39	0.26%	4,423.95	0.06%	535.93%
营业外支出	29,918.78	0.28%	650	0.01%	4,502.89%
净利润	-2,928,402.79	-27.11%	-2,094,305.42	-28.79%	39.83%
经营活动产生的现金	-6,408,584.50	-	2,422,506.86	-	-364.54%

流量净额					
投资活动产生的现金流量净额	-57,070.00	-	-2,263,100.00	-	-97.48%
筹资活动产生的现金流量净额	5,880,463.93	-	-273,640.78	-	-2,248.97%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：较上年同期相比，本期期末营业收入增加 352.45 万元，变动比例为 48.44%，主要原因为：2021 年 9 月成立子公司玉溪恒源实业股份有限公司，永生花生产工艺逐渐成熟，对外销售渠道扩展，新增成立常州运营中心线下销售，发展更多销售合作客户，销售收入也随之增多。
- 2、营业成本：与上年同期相比，本期期末营业成本增加 411.70 万元，变动比例 80.56%，主要原因为：本期成立子公司玉溪恒源实业股份有限公司，公司业务增加，销售收入增加，主营业务成本也相应增加。
- 3、销售费用：上年同期相比，本期期末销售费用增加 30.76 万元，变动比例为 59.36%，主要原因为子公司玉溪恒源实业股份有限公司成立，销售收入增加，销售费用也随之增加。
- 4、管理费用：上年同期相比，本期期末管理费用增加 3.30 万元，变动比例为 1.85%，主要原因为：2021 年 9 月新成立子公司玉溪恒源实业股份有限公司，公司经营范围扩大，管理费用也随之增加。
- 5、信用减值准备：每年年末评估一次计提，中期暂未评估，因此本期金额为零。
- 6、其他收益：其他收益为政府项目补贴，年末确认为其他收益，中期暂未确认。
- 7、营业外收入：与上年同期相比，本期期末增加 2.37 万元，变动比例为 535.93%，主要原因为：本期内子公司楚雄花启意明科技有限公司有增值税优惠 2.52 万元，云南欣绿茶花股份有限公司卖废品收入 0.3 万元。
- 8、营业外支出：上年同期相比，本期期末营业外支出增加 2.93 万元，变动比例为 4502.89%，主要原因为：库存香包损毁。
- 9、净利润：上年同期相比，本期期末净利润减少 83.41 万元，变动比例为 39.83%，主要原因为：本期内成立子公司玉溪恒源实业股份有限公司，经营成本增加，净利润减少。
- 10、投资活动产生的现金流量净额：本期金额为 5.7 万元，上期金额为 226.3 万元，本期与去年同期相比下降 97.48%，受疫情影响，市场下滑，本报告期内，母公司仅对其子公司武汉欣绿茶花博览园有限公司投资 5.7 万元。
- 11、本期内经营产生的现金流量净额较去年同期下降 883.11 万元，变动比例为-364.54%，主要原因是连续受疫情影响，销量下滑所致，省外客户本年发货量下降，仅靠本地销量，市场有限且产量过剩。本身自有公司生产所需的资金保持不变的情况，加上新投资了控股公司玉溪恒源实业股份有限公司。导致经营所需的资金缺口大，本年向非金融机构和个人借款共计 965.05 万元，作为新投资的控股公司玉溪恒源实业有限公司的运营资金，因此导致筹资活动产生的现金比去年增加了 2248.97%。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,785.39
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,785.39</b>
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00

非经常性损益净额

-1,785.39

**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 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**(二) 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**五、 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**六、 主要控股参股公司分析****(一) 主要控股参股公司基本情况**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
武汉欣绿茶花博览园有限公司	子公司	花卉、植物盆景的种植与销售	25,500,000.00	8,510,409.60	4,270,631.08	0.00	-36,712.33
云南欣海种植科技有限公司	子公司	开展全领域花卉种植业	100,000,000.00	36,800,658.65	29,777,589.98	765,264.30	-1,549,384.31

楚雄花启意明科技有限公司	子公司	花卉工艺品研发、加工、装配、批发、零售	10,000,000.00	4,997,646.75	4,473,104.04	628,313.56	-122,947.72
常州青欣农业科技有限公司	参股公司	农业园艺服务	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
玉溪恒源实业股份有限公司	子公司	工艺美术品及礼仪用品制造	5,000,000.00	15,181,003.19	8,188,650.72	1,206,401.65	-485,628.02

## (二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资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.（三）
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.（四）
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

#### （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） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	限售承诺	2015年4月1日		正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2015年12月11日		正在履行中
挂牌	董监高	限售承诺	2015年4月1日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月11日		正在履行中

挂牌	其他股东	管理交易承诺	2015年4月1日		正在履行中
挂牌	公司	资金占用承诺	2015年4月1日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

##### 1、公司股东所持股份的限售安排及对所持股份自愿锁定的承诺

《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的公司股份作出其他限制性规定。”《业务规则》第二章第八条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。除上述情况外，公司股东对其所持股份未作出其他自愿锁定的承诺。

在本报告期内公司股东均严格履行了该项承诺，未有任何违背。

2、2015年12月11日，公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为，并承诺为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对欣绿茶花构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对欣绿茶花有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与欣绿茶花存在同业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；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

在本报告期内公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生严格履行了该项承诺，未有任何违背。

3、2015年12月11日，公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为，并承诺为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人及与本人关系密切的家庭成员（配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满18周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母），将不在中国境内外，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；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业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；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

在本报告期内公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均严格履行了该项承诺，未有任何违背。

##### 4、减少和规范关联交易的承诺

公司持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员还签署了《关于规范和减少关联交易的承诺函》，进一步在制度上保证了公司的资金被其控股股东、实际控制人或其关联方占用的情况，承诺尽量避免发生关联交易，如不可避免，则按照公司的有关规定，履行相应的决策程序。

报告期内，公司持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员均严格履行了该项承诺。

##### 5、停止资金占用的承诺

报告期内，在主办券商的指引下，公司严格遵守相关法律规定和业务规则，避免公司治理不当给公

司规范经营和持续发展来的风险。

#### (四) 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
土地使用权	无形资产	抵押	476,710.70	0.42%	银行抵押贷款
总计	-	-	476,710.70	0.42%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

对公司生产经营无重大影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 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	21,645,000.00	48.10%	0.00	21,645,000.00	48.10%
	其中：控股股东、实际控制人	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,355,000.00	51.90%	0.00	23,355,000.00	51.90%
	其中：控股股东、实际控制人	18,319,500.00	40.71%	0.00	18,319,500.00	40.71%
	董事、监事、高管	4,630,500.00	10.29%	0.00	4,630,500.00	10.29%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
总股本		45,000,000.00	-	0.00	45,000,000.00	-
普通股股东人数						99

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	汤勇俊	18,319,500	0	18,319,500	40.71%	18,319,500	0	18,319,500	0
2	江苏金财投资有限公司	9,000,000	0	9,000,000	20.00%	0	9,000,000	0	0
3	周明	4,630,500	0	4,630,500	10.29%	4,630,500	0	4,630,500	0
4	王咏瑄	900,000	0	900,000	2.00%	0	90,000	0	0
5	中经信（珠海）国际担保有限公司	867,600	0	867,600	1.928%	0	867,600	0	0
6	曾鹏	630,000	0	630,000	1.40%	0	630,000	0	0
7	杨永诚	579,600	0	579,600	1.288%	0	579,600	0	0
8	刘永正	540,000	0	540,000	1.20%	0	540,000	0	0
9	李鸿江	540,000	0	540,000	1.20%	0	540,000	0	0
10	章兴州	505,800	0	505,800	1.124%	0	505,800	0	0
<b>合计</b>		36,513,000	-	36,513,000	81.14%	22,950,000	12,753,000	22,950,000	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：</p> <p>公司股东周明先生系公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生妹夫；除此之外，与其余股东之间无任何关系。</p>									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 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变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
汤勇俊	董事长、总经理	男	1963年7月	2020年6月4日	2023年6月3日
周明	董事，常务副总经理	男	1965年2月	2020年6月4日	2023年6月3日
孙嘉琦	董事、副总经理、财务总监	男	1966年4月	2020年6月4日	2023年6月3日
钱子亮	董事	男	1991年12月	2022年4月27日	2023年6月3日
夏朝辉	董事	男	1976年3月	2020年6月4日	2023年6月3日
白凌	监事会主席	男	1982年8月	2020年6月4日	2023年6月3日
朱丽丽	监事	女	1987年6月	2020年6月4日	2023年6月3日
谢淑丽	职工监事	女	1972年4月	2020年6月4日	2023年6月3日
汤灵洁	董事会秘书	女	1968年7月	2020年6月4日	2023年6月3日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

- 1、公司董事周明先生与董事会秘书汤灵洁女士系夫妻关系;
- 2、公司董事会秘书汤灵洁女士系公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生的妹妹;
- 3、公司董事周明先生系公司控股股东、实际控制人汤勇俊先生的妹夫;
- 4、除上述关系之外,公司董事、监事、高级管理人员之间无任何关系,与公司控股股东、实际控制人之间不存在任何关系。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谈炜	董事	离任	无	因个人原因辞去公司第三届董事会董事职务。
钱子亮	无	新任	董事	鉴于董事谈炜先生,因个人原因辞去公司第三届董事会董事职务。根据《公司法》、《公司

				章程》及《董事会议事规则》等相关规定，提名钱子亮先生担任公司董事职务。
--	--	--	--	-------------------------------------

**(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、高级管理人员的主要工作经历等情况：**

钱子亮，男，1991年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2015年至2017年，任民生财富投资管理有限公司民生财富投资管理有限公司渠道合规部业务经理，2017年8月至今任江苏金财投资有限公司战略投资部业务经理助理。目前未担任其他上市公司董事。

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

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	期末人数
管理人员	5	5
行政人员	4	4
销售人员	4	4
技术人员	5	5
财务人员	4	4
生产人员	12	12
员工总计	34	34

**(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

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、（四）、1	788,690.19	1,373,880.76
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			
应收账款	七、（四）、2	567,351.23	143,313.85
应收款项融资			
预付款项	七、（四）、3	10,490,352.48	7,176,745.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、（四）、4	1,855,800.96	1,839,057.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、（四）、5	46,100,544.91	51,350,277.25
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	七、（四）、6	994,704.74	831,704.74
<b>流动资产合计</b>		<b>60,797,444.51</b>	<b>62,714,978.90</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			
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	七、(四)、7	37,433,446.89	36,079,946.10
在建工程	七、(四)、8	4,055,957.68	4,055,957.68
生产性生物资产	七、(四)、9	3,541,992.24	4,619,933.00
油气资产			
使用权资产	七、(四)、10	7,036,598.05	7,036,598.05
无形资产	七、(四)、11	470,637.92	476,710.70
开发支出	七、(四)、12	647,887.50	
商誉			
长期待摊费用	七、(四)、13	3,466.68	
递延所得税资产	七、(四)、14	458,832.52	458,832.52
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		53,648,819.48	52,727,978.05
<b>资产总计</b>		114,446,263.99	115,442,956.95
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、(四)、15	9,650,513.63	4,559,568.76
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			
应付账款	七、(四)、16	3,603,430.43	2,443,943.30
预收款项	七、(四)、17	696,119.97	
合同负债			43,000.00
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	七、(四)、18	2,786,882.64	2,229,646.70
应交税费	七、(四)、19	453,256.76	456,549.22
其他应付款	七、(四)、20	2,076,907.19	5,412,926.95
其中：应付利息			
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	七、(四)、21	959,525.16	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		20,226,635.78	16,105,160.09
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	七、(四)、22	20,235,342.47	20,235,342.47
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	七、(四)、23	6,322,900.92	6,322,900.92
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、(四)、24	94,404.00	121,606.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		26,652,647.39	26,679,849.39
<b>负债合计</b>		46,879,283.17	42,785,009.48
<b>所有者权益：</b>			
股本	七、(四)、25	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、(四)、26	2,706,970.41	2,228,068.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、(四)、27	3,464,532.93	2,820,637.81
一般风险准备			
未分配利润	七、(四)、28	16,395,477.48	20,634,504.32
归属于母公司所有者权益合计		67,566,980.82	70,683,210.43
少数股东权益			1,974,737.04
<b>所有者权益合计</b>		67,566,980.82	72,657,947.47
<b>负债和所有者权益总计</b>		114,446,263.99	115,442,956.95

法定代表人：汤勇俊

主管会计工作负责人：孙嘉錡

会计机构负责人：王正宏

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		443,481.71	45,774.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		185,543.85	185,543.85
应收款项融资			
预付款项		6,538,657.00	5,246,716.00
其他应收款		1,257,338.03	1,338,733.27
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		42,498,951.41	44,597,548.38
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		831,704.74	831,704.74
<b>流动资产合计</b>		<b>51,755,676.74</b>	<b>52,246,020.46</b>
<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	七、(十)、1	43,186,654.76	43,146,854.76
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		299,102.17	393,358.35
在建工程			
生产性生物资产		1,887,985.20	2,884,795.86
油气资产			
使用权资产			
无形资产		470,637.92	476,710.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		443,143.77	443,143.77
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>46,287,523.82</b>	<b>47,344,863.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>98,043,200.56</b>	<b>99,590,883.90</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,500,513.63	4,559,568.76
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		516,589.70	537,084.00
预收款项		153,630.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,400,063.82	2,040,226.92
应交税费		78,599.58	77,053.58
其他应付款		1,174,801.60	1,424,218.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		7,824,198.33	8,638,151.26
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		20,235,342.47	20,235,342.47
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		40,000.00	40,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		20,275,342.47	20,275,342.47
<b>负债合计</b>		28,099,540.80	28,913,493.73
<b>所有者权益：</b>			
股本		45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,869,534.27	2,869,534.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,820,637.81	2,820,637.81
一般风险准备			
未分配利润		19,253,487.68	19,987,218.09
<b>所有者权益合计</b>		69,943,659.76	70,677,390.17
<b>负债和所有者权益合计</b>		98,043,200.56	99,590,883.90

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		10,800,148.67	7,275,600.85
其中：营业收入	七、（四）、29	10,800,148.67	7,275,600.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		13,726,766.07	9,386,509.39
其中：营业成本	七、（四）、29	9,227,381.74	5,110,359.90

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	七、(四)、30	5,590.95	2,301.50
销售费用	七、(四)、31	825,890.82	518,242.65
管理费用	七、(四)、32	1,812,508.42	1,779,521.92
研发费用	七、(四)、33	785,722.16	752,386.60
财务费用	七、(四)、34	1,069,671.98	1,223,696.82
其中：利息费用		1,070,631.35	1,185,871.24
利息收入		959.37	186.48
加：其他收益	七、(四)、35		1,360.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	七、(四)、36		11,469.17
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>		-2,926,617.40	-2,098,079.37
加：营业外收入	七、(四)、37	28,133.39	4,423.95
减：营业外支出	七、(四)、38	29,918.78	650.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	七、(四)、39	-2,928,402.79	-2,094,305.42
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	七、(四)、40	-2,928,402.79	-2,094,305.42
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）		-2,928,402.79	-2,094,305.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,928,402.79	-2,094,305.42
<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>		-2,928,402.79	-2,094,305.42
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,928,402.79	-2,094,305.42
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.05

法定代表人：汤勇俊

主管会计工作负责人：孙嘉錡

会计机构负责人：王正宏

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>		8,200,169.16	5,599,386.91
减：营业成本		6,044,626.97	3,727,161.64
税金及附加		4,729.60	2,048.00
销售费用		187,846.65	373,984.54
管理费用		858,282.71	977,401.87
研发费用		785,722.16	752,386.60
财务费用		1,055,558.76	1,216,109.28
其中：利息费用		1,055,750.28	1,185,871.24
利息收入		-191.52	127.52
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			92,960.86
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>		-736,597.69	-1,356,744.16
加：营业外收入		2,953.49	4,423.95
减：营业外支出		86.21	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-733,730.41	-1,352,320.21
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-733,730.41	-1,352,320.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-733,730.41	-1,352,320.21
（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>		-733,730.41	-1,352,320.21
<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	2022年1-6月	2021年1-6月
----	----	-----------	-----------

<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		10,800,148.67	6,057,162.63
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			45,845.56
收到其他与经营活动有关的现金	七、（四）、41	703,672.12	-62,126.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		11,503,820.79	6,040,881.68
购买商品、接受劳务支付的现金		13,655,610.12	2,600,700.55
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,323,678.05	220,684.15
支付的各项税费		20,834.93	18,310.36
支付其他与经营活动有关的现金	七、（四）、41	2,912,282.19	778,679.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		17,912,405.29	3,618,374.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-6,408,584.50	2,422,506.86
<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>		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,270.00	
投资支付的现金		39,800.00	2,263,100.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		57,070.00	2,263,100.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-57,070.00	-2,263,100.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,939,800.00	737,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,546,160.54	
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>		9,485,960.54	737,800.00
偿还债务支付的现金		3,605,496.61	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,011,440.78
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,605,496.61	1,011,440.78
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,880,463.93	-273,640.78
<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>		-585,190.57	-114,233.92
加：期初现金及现金等价物余额		1,373,880.76	190,268.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		788,690.19	76,035.06

法定代表人：汤勇俊

主管会计工作负责人：孙嘉鎡

会计机构负责人：王正宏

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<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		8,200,169.16	5,677,851.06
收到的税费返还			45,845.56
收到其他与经营活动有关的现金		423,691.95	-62,143.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		8,623,861.11	5,661,553.06
购买商品、接受劳务支付的现金		4,980,622.82	1,653,340.00
支付给职工以及为职工支付的现金		284,297.63	162,066.60
支付的各项税费		6,247.20	18,109.36
支付其他与经营活动有关的现金		1,855,849.90	632,921.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		7,127,017.55	2,466,437.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,496,843.56	3,195,115.56
<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>		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		39,800.00	2,263,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		39,800.00	2,263,100.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-39,800.00	-2,263,100.00
<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		2,546,160.54	
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>		2,546,160.54	0.00
偿还债务支付的现金		3,605,496.61	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,011,440.78
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>		3,605,496.61	1,011,440.78
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,059,336.07	-1,011,440.78
<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>		397,707.49	-79,425.22
加：期初现金及现金等价物余额		45,774.22	131,630.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		443,481.71	52,205.38

### 三、财务报表附注

#### (一)、附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

财政部于2018年12月7日发布《企业会计准则第21号—租赁(2018修订)》(财会[2018]35号,以下简称新租赁准则),本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。

#### (二)财务报表项目附注

##### 1、公司基本情况

云南欣绿茶花股份有限公司(以下简称为“本公司”或“公司”)前身为楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园有限公司,成立于2009年04月01日,现持有楚雄州工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为91532300686192886J的营业执照;经营范围:茶花及其它花卉、农产品的产品研发、种植、收购、加工、批发及零售;工艺品加工、装配、批发及零售(不含象牙制品);化妆品、护肤品、日用品研发、生产、批发及零售;园艺材料零售;游览景区规划、设计、建设、运营管理;园林规划、设计、施工(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)。公司注册地址为楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内;所处行业为林木种子生产业;注册资本:4500.00万元;法定代表人:汤勇俊。

公司设立时申请登记的注册资本为人民币3万元,由周明、杨晓芳于2009年3月24日之前已缴足,各股东以货币出资。楚雄州楚雄市工商行政管理局于2009年4月14日向公司核发了《企业法人营业执照》,公司设立时,股东周明以货币出资人民币2.50万元,占注册资本的83.33%;股东杨晓芳以货币出

资人民币 0.50 万元，占注册资本的 16.67%。

序号	股东名称	实际出资额	
		金额（万元）	持股比例%
1	周明	2.5	83.33
2	杨晓芳	0.5	16.67

2012 年 1 月 10 日，股东杨晓芳与汤勇俊签订《股权转让协议》，杨晓芳将其持有的本公司 16.67% 股权（对应 0.50 万元出资额）转让给汤勇俊。此次变更后公司各股东出资金额及持股比例如下：

序号	股东名称	实际出资额	
		金额（万元）	持股比例%
1	周明	2.5	83.33
2	汤勇俊	0.5	16.67

2012 年 1 月 11 日，根据公司股东会决议和修改后章程，公司增加注册资本，由原注册资本 3 万元人民币，增加到 36 万元人民币。其中股东汤勇俊以货币增资 17.86 万元，股东周明以货币增资人民币 15.14 万元。此次变更后公司各股东出资金额及持股比例如下：

序号	股东名称	实际出资额	
		金额（万元）	持股比例%
1	周明	17.64	49.00
2	汤勇俊	18.36	51.00

本公司 2014 年 5 月 4 日，根据股东会决议、发起人协议及章程的规定，公司发起人申请整体变更为股份有限公司的基准日为 2013 年 12 月 31 日。变更后注册资本为人民币 700.00 万元，由楚雄市欣绿世界名贵茶花品种园有限公司截至 2013 年 12 月 31 日止经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的(2014)京会兴审字第 69000015 号审计报告审验的所有者权益（净资产）人民币 8,459,534.27 元，按 1.21:1 的比例折合股份总额 700.00 万股，每股面值 1.00 元，共计股本人民币 700.00 万元投入，由原股东按原比例分别持有，剩余部分 1,459,534.27 元计入资本公积，并经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的(2014)京会兴验字 69000004 号验资报告验证确认。此次变更后公司各股东出资金额及持股比例如下：

序号	股东名称	实际出资额	
		金额（万元）	持股比例%
1	周明	343.00	49.00
2	汤勇俊	357.00	51.00

本公司 2014 年 6 月 25 日，根据股东大会决议、章程以及认购协议的规定，本次定向发行股份每股面值为人民币 1.00 元，发行数量 13,000,000 股，认购时间截止 2014 年 9 月 9 日止，截止 2014 年 9 月 4 日，

已收到新老股东认缴款合计 2,470.00 万元，其中 1,300.00 万计入股本，剩余 1,170.00 万计入资本公积，本次增资经北京信审会计师事务所有限责任公司出具的（2014）京信验字第 0015 号验资报告验证确认。

截至 2017 年 12 月 31 日，各股东出资金额及持股比例如下：

序号	股东名称	实际出资额	
		金额（万元）	持股比例%
1	汤勇俊	1,017.75	50.88
2	周明	257.25	12.86
3	王咏瑄	50.00	2.50
4	中经信（珠海）国际担保有限公司	48.20	2.41
5	葛咏先	44.80	2.24
6	曾鹏	35.00	1.75
7	杨文城	32.20	1.61
8	刘永正	30.00	1.50
9	李鸿江	30.00	1.50
10	章兴洲	28.10	1.41
11	其他	426.70	21.34
	合计	2,000.00	100.00

本公司 2018 年 5 月 14 日，根据股东大会决议，通过了 2017 年年度权益分配方案，本次分配方案为：以公司现有总股本 20,000,00.00 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5.00 股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积金每 10.00 股转增 5.00 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10.00 股转增 0.00 股，需要纳税）。本次权益分派权益登记日为 2018 年 5 月 31 日，除权除息日为 2018 年 6 月 1 日。本次分红前本公司总股本为 20,000,00.00 股，分红后总股本增至 30,000,00.00 股。

本次变更后公司各股东出资金额及持股比例如下：

序号	股东名称	实际出资额	
		金额（元）	持股比例%
1	汤勇俊	15,266,250.00	50.89
2	周明	3,858,750.00	12.86
3	王咏瑄	750,000.00	2.50
4	中经信（珠海）国际担保有限公司	723,000.00	2.41
5	葛咏先	672,000.00	2.24
6	曾鹏	525,000.00	1.75
7	杨文城	483,000.00	1.61
8	刘永正	450,000.00	1.50
9	李鸿江	450,000.00	1.50
10	其他	6,822,000.00	22.74
	合计	30,000,000.00	100.00

本公司 2018 年 7 月 12 日，根据股东大会决议、章程以及认购协议的规定，本次定向发行股份每股面值为人民币 2.00 元，发行数量为 750.00 万股，共募集资金 1,500.00 万元。截止 2018 年 7 月 26 日，本公司已收到新股东认缴股款人民币 1,500.00 万元，其中：股本 750.00 万元，资本公积 721.00 万元（扣除相

关中介机构费用 29.00 万元)。本次增资经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴财光华审验字（2018）第 205005 号验资报告验证确认。

截至 2021 年 6 月 30 日，各股东出资金额及持股比例如下：

序号	股东名称	实际出资额	
		金额（元）	持股比例（%）
1	汤勇俊	15,266,250.00	40.71
2	江苏金财投资有限公司	7,500,000.00	20.00
3	周明	3,858,750.00	10.29
4	王咏瑄	750,000.00	2.00
5	中经信（珠海）国际担保有限公司	723,000.00	1.93
6	葛咏先	672,000.00	1.79
7	曾鹏	525,000.00	1.40
8	杨文诚	483,000.00	1.29
9	刘永正	450,000.00	1.20
10	李鸿江	450,000.00	1.20
11	其他	6,822,000.00	18.19
	合计	37,500,000.00	100.00

#### (1) 财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 18 日批准报出。

#### (2) 合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

注：其中常州青欣农业科技有限公司自设立以来未实际生产经营，该公司本期末资产合计为 0.00 元，负债合计为 0.00 元，所有者权益合计为 0.00 元，本期净利润为 0.00 元。故未纳入本年度合并范围。

## 2、财务报表的编制基础

### (1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（以下合称“企业会计准则”），并参照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。

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

### (2) 持续经营

公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 3、公司主要会计政策、会计估计

#### (1) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2022 年上半年的合并及公司经营成果和现金流量。

#### (2) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (3) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

#### (4) 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。

#### (5) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下企业合并：

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## （6）合并财务报表的编制方法

合并财务报表范围的确定原则：

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。合并财务报表编制的方法：

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵消。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长

期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

### (7) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### (8) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### (9) 应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指：账龄超过两年、应收账款单笔金额超过 100 万元、其他应收款单笔金额超过 100 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	按个别方式评估确认减值损失，计提坏账准备。

按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类（账龄组合）
组合 2	无风险组合

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## （10）存货

a. 存货的分类

存货分类为：库存商品、消耗性生物资产、低值易耗品等。

b. 存货的取得和发出的计价方法

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。

### C、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。

### d、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### e、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。

## (11)长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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

### a、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### b、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **(12) 固定资产及累计折旧**

### **a、固定资产的确认条件**

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### **b、固定资产分类及折旧政策**

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
生产设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
机器设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备及家具	年限平均法	5.00	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### c、大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### (13)在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

### (14)借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### (15)无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

#### **(16) 长期待摊费用摊销方法**

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### **(17) 长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **(18) 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。

##### **a、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。

##### **b、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。

#### c、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。

#### d、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。

### (19)收入的确认原则

#### a、销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

#### b、提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### (20)政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，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，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量

的政府补助，直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

## **(21) 递延所得税资产/递延所得税负债**

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

## **(22) 租赁**

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### **1. 承租人**

#### **(1) 使用权资产**

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，租赁资产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。

#### **(2) 租赁负债**

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

## 2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

**(22) 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1. 承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，租赁资产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。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

## 2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### **(23) 所得税**

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表

债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

## (24) 重要会计政策、会计估计变更和重大前期差错更正

### a、会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号—租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号，以下简称新租赁准则)，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

### b、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## (三)税项

### 1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%
增值税	增值额	免税、1%
教育费附加	增值税额	7%
地方教育费附加	增值税额	2%
城市建设维护税	增值税额	3%
印花税	购销合同	0.3‰

### 2、不同企业所得税纳税主体及税率

纳税主体名称	所得税税率
云南欣绿茶花股份有限公司	15%
云南欣海种植科技有限公司	25%
楚雄花启意明科技有限公司	25%
武汉欣绿茶花博览园有限公司	25%

**3、税收优惠及政策依据:**

(1) 本公司于 2017 年 11 月 1 日被认定为高新技术企业, 取得由云南省高新技术业认定管理工作领导小组办公室颁发的证书编号为 GR201753000166 号高新技术企业证书, 证书有效期为 2017 年 11 月 1 日至 2020 年 11 月 1 日, 2020 年重新取得由云南省高新技术业认定管理工作领导小组办公室颁发的证书编号为 GR202053000550 号高新技术企业证书, 证书有效期为 2020 年 11 月 23 日至 2023 年 11 月 22 日, 所得税按 15% 税率计缴。

(2) 本公司之子公司玉溪恒源实业股份有限公司根据《财政部 关于实施小微企业普惠性减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号) 规定: 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分, 减按 25.00% 计入应纳税所得额, 按 20.00% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分, 减按 50.00% 计入应纳税所得额, 按 20.00% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据《企业所得税法实施条例》第八十六条规定, 观赏性作物的种植, 按“花卉、茶及其他饮料作物和香料作物的种植”减半征收企业所得税。

根据《企业所得税法实施条例》第八十六条规定, 观赏性作物的种植, 按“花卉、茶及其他饮料作物和香料作物的种植”减半征收企业所得税。

**(4) 优惠税负及批文**

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》(国务院令 第 538 号) 第十五条第 (一) 款: “农业生产者销售的自产农产品免征增值税” 之规定, 本公司经云南省楚雄市国家税务局第二分局批准, 本公司从事自产初级农产品花卉、植物盆景种植销售免征增值税。

**4、其他说明: 财务报表项目注释 (以下注释项目除非特别指出, 金额单位为人民币元) 以下注释项目除非特别指出, 期初指【2022 年 01 月 01 日】, 期末指【2022 年 06 月 30 日】, 本期指 2022 年 01 月 01 日至 2022 年 6 月 30 日, 上期指的是 2021 年 01 月 01 日至 2021 年 6 月 30 日**

**(四) 合并财务报表项目注释****1、货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,358.02	80,568.89
银行存款	759,823.59	1,284,533.39
其他货币资金	5,508.58	8,778.48
合计	788,690.19	1,373,880.76

注: (1) 其他货币资金为本公司开立的支付宝账户、天猫直通车账户及微信账户。

(2) 期末不存在因抵押、质押或冻结等限制变现或存放在境外或有潜在回收风险的款项。

**2、应收账款****(1) 以摊余成本计量的应收账款**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	599,250.38	31,899.15	567,351.23	175,213.00	31,899.15	143,313.85

**(2) 坏账准备**

本公司对应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

按预期信用损失率计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额
----	------

	金额	比例%	坏账准备	预期信用损失率%
1年以内	438,460.38	5.00	721.15	
1至2年	9,800.00	10.00	980.00	
2至3年	150,990.00	20.00	30,198.00	
3至4年				
4至5年				
5年以上				
合计	599,250.38	35.00	31,899.15	

注：本公司1年以内应收账款期初为14423.00元，按照5%计提721.15元的坏账准备。本期新增424037.38.00元，因每年末复核一次，暂未计提坏账准备。

(3) 坏账准备的变动

项目	期初余额	新金融工具准则变化的影响	新金融工具准则下期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
					转回	转销	
应收账款坏账准备	31,899.15						31,899.15

(4) 按欠款方归集的期末余额前五重要应收账款情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
昆明曼香花卉有限公司	否	货款	192,100.00	1年以内	0.32
常州浙银中青文化旅游投资有限公司	否	货款	150,700.00	2-3年内	0.25
八千里路供应链管理(云南)有限公司	否	货款	80,030.00	1年以内	0.13
昆明鹏爱商贸有限公司	否	货款	59,430.00	1年以内	0.10
楚雄益田科技有限公司	否	货款	9,800.00	1-2年内	0.02
合计			492,060.00		0.82

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	14,288,344.62		7,176,745.05	100.00
1至2年	1,871,853.64			
2至3年				
3年以上				
合计	10,490,352.48	100.00	7,176,745.05	100.00

(2) 按预付对象归集的年末前五预付款项余额情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
天宁区青龙俏春来园艺花卉经营部	非关联方	3,214,389.27	29.00	1-2 年	尚未办理结算
钟楼区邹区卉都园艺经营部	非关联方	2,405,420.35	22.00	1-2 年	尚未办理结算
常州恒超干燥科技有限公司	非关联方	1,530,450.00	14.00	1-2 年	尚未办理结算
深圳市馨缘花艺有限公司	非关联方	1,769,521.00	16.00	1-2 年	尚未办理结算
云南标的斯科技有限公司	非关联方	359,674.40	3.00	1 年以内	尚未办理结算
合计		9279455.02	84.00		

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,855,800.96	1,839,057.25
合计	1,855,800.96	1,839,057.25

(1) 应收利息情况：无。

(2) 应收股利情况：无。

(3) 其他应收款情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,855,800.96	811,340.21	2,667,141.17	2,650,397.46	811,340.21	1,839,057.25

##### ①坏账准备情况

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（未发生减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	311,340.21		500,000.00	811,340.21
——转入第二阶段				
——转入第一阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2022 年 6 月 30 日余额	311,340.21		500,000.00	811,340.21

##### ②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	696,277.54	127,774.13
代垫代付款		233,090.59
代付社保款	160,817.30	173,746.58
往来款	105,450.48	140,629.83
暂借款	724,975.64	1,491,466.92
待退回款		500,000.00
押金、保证金	168,280.00	216,780.00
合计	1,855,800.96	2,650,397.46

### ③按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	519,643.00	1,637,129.76
其中：X月-X月		
X月-X月		
1至2年	748,501.05	108,748.84
2至3年	138,396.38	55,679.35
3至4年	284,635.76	238,662.12
4至5年	164,624.77	110,177.39
5年以上		500,000.00
合计	1,855,800.96	2,650,397.46

### ④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
谢耀荣	否	暂借款	932,272.56	1年以内	50.00
余兴宝	否	垫付款	423,510.00	1年以内	23.00
彭超明	否	暂借款	135,684.36	1至2年	7.00
网络供销平台	否	保证金	110,000.00	1至2年	6.00
昆明紫色青阳生物科技有限公司	否	暂借款	100,000.00	1至2年	5.00
合计			1,701,466.92		92.00

## 5、存货

### (1) 存货分类：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	38,939,226.81		38,939,226.81
低值易耗品	1,093,509.92		1,093,509.92
原材料	6,067,808.18		6,067,808.18

合计	46,100,544.91	46,100,544.91
----	---------------	---------------

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	47,739,430.01		47,739,430.01
低值易耗品	403,638.40		403,638.40
原材料	3,207,208.84		3,207,208.84
合计	51,350,277.25		51,350,277.25

(2) 存货跌价准备:

截至 2022 年 6 月 30 日止, 本公司存货不存在跌价准备情况。

(3) 消耗性生物资产情况表:

项目	期末余额	期初余额
苗木	6,049,733.66	5,919,427.98
茶花盆花	8,080,937.04	9,153,977.36
茶花盆景	4,996,734.36	6,596,734.36
油茶苗	359,688.99	1,359,688.99
树形盆花	19,875,967.64	2,775,967.64
半成品	2,022,479.10	18,923,605.06
金花茶	1,907,169.82	1,917,169.82
玫瑰种苗及鲜切花	2,807,834.30	4,703,706.04
合计	46,100,544.91	51,350,277.25

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴房租		
预缴所得税费用	994,704.74	831,704.74
待抵扣进项税		
合计	994,704.74	831,704.74

## 7、固定资产

项目	生产及机器设备	房屋及建筑物	办公及电子设备	合计
一、账面原值:				
1、年初余额	7,348,137.43	36,028,771.34	1,510,600.94	44,887,509.71
2、本年增加金额	3,096,322.81			
其中: 购置	3,096,322.81			
在建工程转入				
3、本年减少金额				
4、年末余额	10,444,460.24	36,028,771.34	1,510,600.94	47,983,832.52
二、累计折旧				
1、年初余额	1,667,371.33	5,783,988.78	1,356,203.51	8,807,563.62
2、本年增加金额	416,057.73	1,240,367.78	86,378.50	1,742,804.01
其中: 计提	416,057.73	1,240,367.78	86,378.50	1,742,804.01
3、本年减少金额				

4、年末余额	2,083,429.06	7,024,356.56	1,442,582.01	10,550,367.63
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、期初账面价值	5,680,766.10	30,244,782.56	154,397.43	36,079,946.09
2、期末账面价值	8,361,031.18	29,004,414.78	68,018.93	37,433,464.89

## 8、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
武汉茶博园	3,812,906.93		3,812,906.93	3,812,906.93		3,812,906.93
蓄水池						
其他基础建设	237,109.5		237,109.5	237,109.5		237,109.5
合计	4,055,957.68		4,055,957.68	4,055,957.68		4,055,957.68

### 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算金额	期初余额	本期增加金额	本期减少金额：转入固定资产	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	资金来源
武汉茶博园	50,000,000.00	3,812,906.93			3,812,906.93	7.63%	70%	自筹
合计	50,000,000.00	3,812,906.93			3,812,906.93	7.63%	70%	自筹

## 9、生产性生物资产

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计
一、账面原值：	22,015,087.77				22,015,087.77
1.年初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.年末余额	22,015,087.77				22,015,087.77
二、累计折旧					
1.年初余额	17,395,154.77				17,395,154.77
2.本期增加金额	1,077,940.76				1,077,940.76
其中：计提					
3.本期减少金额					
4.年末余额	18,473,095.53				18,473,095.53
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,541,992.24				3,541,992.24
2.期初账面价值	4,619,933.00				4,619,933.00

注：本公司的生物性生物资产主要为茶花母树和玫瑰种苗。茶花母树是用于培育茶花品种及剪枝嫁接扦插生成茶花苗，为本公司茶花产品生产的主要依附主体；玫瑰种苗是用于繁育玫瑰鲜切花母苗，为本公司玫瑰鲜切花产品生产的主要依附主体。

#### 10、使用权资产

项目	使用权资产	合计
一、账面原值		
1.年初余额	7,036,598.05	7,036,598.05
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.年末余额	7,036,598.05	7,036,598.05
二、累计摊销		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.年末余额		
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.期初账面价值	7,036,598.05	7,036,598.05
2.期末账面价值	7,036,598.05	7,036,598.05

#### 11、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.年初余额	476,710.70	476,710.70
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.年末余额	476,710.70	476,710.70
二、累计摊销		
1.年初余额		
2.本期增加金额	6,072.78	6,072.78
3.本期减少金额		
4.年末余额		
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.期初账面价值	476,710.70	476,710.70
2.期末账面价值	470,637.92	470,637.92

注：土地使用权证号为云（2017）楚雄市不动产权第 0003780 号，2019 年 12 月 28 日公司以土地使用权向楚雄红塔村镇银行股份有限公司（原名为楚雄兴彝村镇银行股份有限公司）抵押贷款 100.00 万元，详见附注五。本期末通过公司内部研发形成的无形资产为 0.00 元，占无形资产余额的比例为 0.00%。

## 12、开发支出

项目	期末余额	期初余额
永生花生产设备	647,887.50	
合计	647,887.50	

## 13、长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
房租	3,466.68	
合计	3,466.68	

注：长期待摊费用为子公司玉溪恒源股份有限公司常州运营中心 2022 年房租。合计待摊额为 10,400.00 元，已摊销 6,933.32 元，未摊销 3,466.68 元。

## 14、递延所得税资产

### (1) 未经抵消的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值损失	66,013.55	840,282.98	66,013.55	840,282.98
可抵扣亏损	392,818.98	3,924,629.72	392,818.98	3,924,629.72
合计	458,832.52	4,764,912.70	458,832.52	4,764,912.70

### (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	2,956.38	2,956.38
可抵扣亏损	3,783,853.29	3,783,853.29
合计	3,786,809.67	3,786,809.67

### (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	期末余额	期初余额
2022 年到期	278,103.01	278,103.01
2023 年到期	205,919.58	205,919.58
2024 年到期	816,903.04	816,903.04
2025 年到期	1,158,880.66	1,158,880.66
2026 年到期	1,324,047.00	1,324,047.00
合计	3,783,853.29	3,783,853.29

## 15、短期借款

### (1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款-本金	1,000,000.00	1,000,000.00
保证借款-本金	8,650,000.00	2,500,000.00
信用借款-本金		1,000,000.00
信用借款-利息	513.63	59,568.76
合计	9650513.63	4,559,568.76

### (2) 期末短期借款明细情况:

借款单位	期末金额	借款利率(%)	借款期限	抵押物/担保人
楚雄红塔村镇银行股份有限公司	1,000,000.00	7.65	2021/3/26-2022/2/24	担保人: 汤勇俊、周明、汤灵洁
楚雄红塔村镇银行股份有限公司	1,500,000.00	7.65	2021/7/30-2022/1/25	担保人: 汤勇俊、周明、汤灵洁
楚雄红塔村镇银行股份有限公司	1,000,000.00	7.65	2021/8/30-2022/7/25	担保人: 汤勇俊、周明、汤灵洁
玉溪合和股权投资合伙企业(有限合伙)	3,500,000.00	5.00	2021/12/1-2022/12/31	
中国农业银行股份有限公司玉溪红塔支行	3,000,000.00	4.35	2022/5/20-2023/5/19	

注: 本期末已逾期未偿还的短期借款余额为 0.00 元

## 16、应付账款

### ①应付账款情况:

项目	期末余额	期初余额
应付账款	3,603,430.43	2,443,943.30
合计	3,603,430.43	2,443,943.30

### ②应付账款列示:

项目	期末余额	未偿还或结转原因
1 年以内	1,318,365.40	合同未结束
1 至 2 年	1,463,709.83	合同未结束
2 至 3 年	665,645.20	合同未结束
3 年以上	155,710.00	合同未结束
合计	3,603,430.43	

## 17、预收账款

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	696,119.97	-

(2) 截至期末公司无账龄超过 1 年的重要预收账款。

## 18、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	2,183,856.38	1,809,554.94	1,337,028.64	2,656,382.68
二、离职后福利-设定提存计划	45,790.32	264,135.57	179,425.93	130,499.96
合计	2,229,646.70	2,073,690.51	1,516,454.57	2,786,882.64

### (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,154,531.78	1,777,578.66	1,300,334.08	2,631,776.36
2、职工福利费				
3、社会保险费	29,324.60	31,976.28	36,694.56	24,606.32
其中：医疗保险费	13,436.47	25,334.40	27,838.72	10,932.15
工伤保险费	2,351.80	5,775.84	7,701.12	426.52
生育保险费	13,536.33	866.04	1,154.72	13,247.65
4、工会经费和职工教育经费				
合计	2,183,856.38	1,809,554.94	1,337,028.64	2,656,382.68

### (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	43,763.80	262,113.69	176,730.09	129,147.40
2、失业保险费	2,026.52	2,021.88	2,695.84	1,352.56
合计	45,790.32	264,135.57	179,425.93	130,499.96

## 19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	78,185.87	1,457.00
企业所得税	373,420.43	373,420.43
个人所得税		79,846.49
城市维护建设税		101.99
教育费附加		43.71
地方教育附加		29.14
印花税	1,650.46	1,650.46
合计	453,256.76	456,549.22

## 20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,076,907.19	5,412,926.95

合计	2,076,907.19	5,412,926.95
----	--------------	--------------

(1) 按款项性质列示:

项目	期末余额	期初余额
借款	1,708,098.80	4,800,000.00
押金及保证金	100,000.00	10,000.00
其他	268,808.40	602,926.95
合计	2,076,907.19	5,412,926.95

## 21、一年内到期的非流动负债

项目	期初余额	期末余额
一年内到期租赁负债	959,525.16	959,525.16
合计	959,525.16	959,525.16

## 22、长期借款

项目	期初余额	期末余额
质押借款	19,900,000.00	19,900,000.00
质押借款利息	335,342.47	335,342.47
合计	20,235,342.47	20,235,342.47

本公司长期借款为 2020 年用股权质押向江苏金财投资有限公司借入的借款，截止 2021 年 12 月 31 日共计本金人民币 19,900,000.00 元整。利息共计人民币 335,342.47 元。

## 23、租赁负债

项目	期初余额	期末余额
租赁付款项	8,442,271.66	8,442,271.66
减：未确认融资费用	1,159,845.59	1,159,845.59
小计	7,282,426.08	7,282,426.08
减：一年内到期的租赁负债	959,525.16	959,525.16
合计	6,322,900.92	6,322,900.92

## 24、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	60,000.00		20,000.00	40,000.00	见注释

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
扩繁育苗大棚及配套设施建设项目	60,000.00		20,000.00		40,000.00	与资产相关
红塔工业园区管理委员会关于年产3000万朵永生花制材项目入园补贴	81,606.00		27,202.00		54,404.00	与收益相关
合计	121,606.00		47,202.00		94,404.00	

注：递延收益为2013年政府补助的专项应付款共20.00万元，转为递延收益。从2014年度开始，每年递延2.00万元，共10年递延完。

## 25、股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,000,000.00						45,000,000.00

## 26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,228,068.3	641,465.97		2,869,534.27
其他资本公积		-162,563.86		-162,563.86
合计	2,228,068.3	478,902.11		2,706,970.41

## 27、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	2,820,637.81	643,895.12		3,464,532.93

## 28、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	20,634,504.32	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	20,634,504.32	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,239,026.84	
减：提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
期末未分配利润	16,395,477.48	

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润0.00元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润0.00元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润0.00元。

4、由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

5、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,800,148.67	9,227,381.74	7,275,600.85	5,110,359.9

(2) 主营业务分产品明细：

项目	本期金额	
	主营业务收入	主营业务成本
茶花苗木	849,620.00	1,084,419.12
茶花盆花	4,350,567.16	4,396,972.56
永生花	3,834,715.21	2,172,029.00
玫瑰鲜切花	1,765,246.30	1,573,961.05
合计	10,800,148.67	9,227,381.74

续

项目	上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本
茶花苗木	28,733.66	2,260,121.35
茶花盆花	1,156,771.5	978,857.5
永生花	5,675,083.5	540,066.84
玫瑰鲜切花	415,012.19	1,331,314.21
合计	7,275,600.85	5,110,359.9

## 30、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
消费税		
城市维护建设税	163.00	
教育费附加	43.71	
地方教育附加	29.14	
房产税		
车船税		
土地使用税	2,045.00	
资源税		
印花税	3,310.10	2,301.5
合计	5,590.95	2,301.5

## 31、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	167,908.51	46,944.22
办公费	77,399.72	627.00
差旅费	23,978.49	148.00
通讯费		
租赁费	280,000.00	44,928.00

运杂费	88,384.60	92,057.74
宣传费	24,759.62	100.00
软件服务费	4,060.00	227,118.23
其他费用	159,399.88	106,319.46
<b>合计</b>	<b>825,890.82</b>	<b>518,242.65</b>

### 32、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	879,912.38	345,427.56
差旅费	68,121.01	
业务费	124,684.89	
通讯费	8,611.36	721.10
房屋及土地租赁费	9,000.00	599,229.60
车辆费用	125,403.14	70,487.36
折旧及摊销费用	380,478.85	83,336.18
其他费用	10,111.64	677,207.12
运杂费	7,554.23	
办公费	55,568.42	3,043.00
中介服务咨询费	143,062.50	
<b>合计</b>	<b>1,812,508.42</b>	<b>1,779,521.92</b>

### 33、研发费用

#### (1) 按项目分类列示研发费用

项目	本期金额	上期金额
茶花新品种选育	392,861.08	376,593.30
茶花永生花项目		
金花茶引种驯化	392,861.08	375,793.30
<b>合计</b>	<b>785,722.16</b>	<b>752,386.60</b>

#### (2) 按费用性质列示研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费	249,202.68	498,405.30
职工薪酬	501,026.52	251,823.90
管理费	35,492.96	2,157.40
试验费		
<b>合计</b>	<b>785,722.16</b>	<b>752,386.60</b>

### 34、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,063,499.01	1,185,871.24
减：利息收入	-959.37	186.48
手续费	7,132.34	38,012.06
<b>合计</b>	<b>1,069,671.98</b>	<b>1,223,696.82</b>

### 35、其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助		
其他		1,360.00
合计		1,360.00

### 36、减值损失

项目	本期金额	上期金额
资产减值损失		
信用减值损失		-11,469.17
合计		-11,469.17

### 37、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
其他	28,133.39	4,423.95	
合计	28,133.39	4,423.95	

注：本期营业外收入中包含 25,179.88 元的小规模纳税人增值税减免金额。

### 38、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益
罚款滞纳金		650.00	
其他	29918.78		29918.78
合计	29,918.78	650.00	29918.78

注：本期营业外支出主要为子公司花启意明科技有限公司库存商品受损报废 23,752.53 元。

### 39、利润总额

(1) 利润总额：

项目	本期金额
利润总额	-2,928,402.79
合计	-2,928,402.79

### 40、净利润

项目	本期金额
净利润	-2,928,402.79
合计	-2,928,402.79

### 41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
政府补助		
利息收入	-959.37	186.48

营业外收入	28,133.39	4,423.95
备用金、押金、保证金、代垫代付款	676,498.10	-66,736.94
<b>合计</b>	<b>703,672.12</b>	<b>-62,126.51</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

<b>项目</b>	<b>本期金额</b>	<b>上期金额</b>
期间费用	2,708,071.22	3,521,461.39
手续费	7,132.34	38,033.63
营业外支出	29,918.78	650.00
备用金、押金、保证金、代垫代付款	167,159.85	-2781465.26
<b>合计</b>	<b>2,912,282.19</b>	<b>778,679.76</b>

## 42、现金流量表补充资料

现金和现金等价物的构成：

<b>项目</b>	<b>期末余额</b>	<b>期初余额</b>
一、现金	788690.19	76,035.06
其中：库存现金	23,358.02	10,736.39
可随时用于支付的银行存款	759,823.59	29,585.12
可随时用于支付的其他货币资金	5,508.58	35,713.55
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	788690.19	76,035.06

## (五) 在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
武汉欣绿茶花博览园有限公司	武汉	武汉	景区建设管理	100.00		设立
云南欣海种植科技有限公司	云南	云南	花卉苗木种植、销售	100.00		设立
楚雄花启意明科技有限公司	云南	云南	花卉工艺品研发、加工、销售	100.00		设立
玉溪恒源实业股份有限公司	云南	云南	永生花生产、销售	60.00		设立
常州青欣农业科技有限公司	常州	常州	农业园艺服务	40.00		设立

注：常州青欣农业科技有限公司自设立以来未实际生产经营，该公司本期末资产合计为 0.00 元，负债合计为 0.00 元，所有者权益合计为 0.00 元，本期净利润为 0.00 元。

## （六）关联方及其交易

### 1、本公司实际控制人情况

本公司实际控制人为自然人汤勇俊。

### 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七“在其他主体中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏金财投资有限公司	股东，持股比例 20.00%
周明	持股比例 10.29%，董事，常务副总经理
汤一粟	公司实际控制人汤勇俊的儿子
孙嘉錡	董事、副总经理、财务负责人
谈炜	董事
夏朝辉	董事
白凌	监事
朱丽丽	监事
谢淑丽	监事
汤灵洁	董事会秘书、公司实际控制人汤勇俊的妹妹
云南森欣神秘果生物科技有限公司	实际控制人汤勇俊持股 100.00%的公司
常州浙银中青农业科技发展有限公司	持有参股公司常州青欣农业科技发展有限公司 60.00%股权的股东
玉溪宏达农业投资有限责任公司	持有子公司玉溪恒源实业股份有限公司 20.00%股权的股东
玉溪合和股权投资合伙企业(有限合伙)	持有子公司玉溪恒源实业股份有限公司 10.00%股权的股东
昆明致久通用企业管理有限公司	持有子公司玉溪恒源实业股份有限公司 10.00%股权的股东

注：董事谈炜于 2022 年 3 月 31 日辞职，本公司于 2022 年 4 月 10 日召开的第三届董事会第八次会议审议并通过任命钱子亮先生为公司新任董事。

### 4、关联方交易情况

(1)2017 年 01 月 18 日，公司以大股东汤勇俊和周明所持有本公司 1,275.00 万股的股权作为质押物，认购江苏金财投资有限公司“茶花永生花及金花茶产业扶贫项目”定向融资产品 20,000,000.00 元，产品期限为 36 个月，年利率 9.00%。截止本期支付定向融资产品本金 19,900,000.00 元，期末应付未付利息费用 335,342.47 元。

### 5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	款项性质	期末余额	期初余额
其他应付款	汤灵洁	代垫代付款	42,643.95	
其他应收款	孙嘉錡	备用金	10,000.00	
其他应付款	白凌	费用报销款	323,899.00	323,899.00
其他应付款	汤勇俊	费用报销款	63,051.47	
合计			439,594.42	323,899.00

## （七）承诺及或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

(八) 资产负债表日后事项

无。

(九) 其他重要事项

无。

(十) 母公司财务报表主要项目注释

1、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	43,186,654.76		43,186,654.76	43,186,654.76		43,186,654.76

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
云南欣海种植科技有限公司	26,672,743.66			26,536,643.66
武汉欣绿茶花博览园有限公司	7,036,011.26			6,574,391.26
楚雄花启意明科技有限公司	6,477,899.84			6,978,379.84
玉溪恒源实业股份有限公司	3,000,000.00			
减：长期投资减值准备				
合计	43,186,654.76			43,186,654.76

(3) 长期股权投资无减值准备。

(十一) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-1785.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		-1785.39
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额		-1785.39
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		-1785.39

## 2、净资产收益率及每股收益

本期金额	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.18%	-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.13%	-0.05	-0.05

## 第八节 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（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

云南欣绿茶花股份有限公司董事会秘书办公室。