



欣绿茶花

NEEQ: 832191

云南欣绿茶花股份有限公司

YUNNAN XINLVCAMELLIA CO.,LTD



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记

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、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	32
第九节	备查文件目录	139

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、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

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

事项	是或否
是否存在控股股东、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
夏朝辉	董事	弃权	公司在年度报告中未充分披露报告期内公司的重大诉讼、仲裁事项及后续处理结果，对年度报告内容存在异议或无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
钱子亮	董事	弃权	公司在年度报告中未充分披露报告期内公司的重大诉讼、仲裁事项及后续处理结果，对年度报告内容存在异议或无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
朱丽丽	监事	弃权	公司在年度报告中未充分披露报告期内公司的重大诉讼、仲裁事项及后续处理结果，对年度报告内容存在异议或无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

【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、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	<p>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，收款环节至少经销售、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。</p>
3、租赁土地不能续期的风险	<p>公司目前共计拥有三块租赁土地：</p> <p>1、坐落于楚雄市灵秀湖，租赁面积为100,246.82 m²，租赁对象楚雄市林业局；</p> <p>2、广州市荔湾区花卉博览园批发市场科技示范区，租赁面积5.78亩，租赁对象广州市花卉科技园有限公司；</p> <p>3、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205.174 m²，租赁对象大理市海东镇上登村六个村民小组村民。</p> <p>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。</p>
4、存货跌价准备以及生产性生物资产减值准备的风险	<p>2022年12月31日，公司存货余额为48,587,933.84元，生产性生物资产余额为3,509,681.16元，占报告期末公司资产总额的比例分别为43.43%与3.14%，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。</p>
5、实际控制人控制不当的风险	<p>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。</p>
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12月31日
报告期末	指	2022年12月31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 XINLV CAMELLIA 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	0878-3165121
电子邮箱	Xinlv_tanglinjie@163.com
公司网址	http://www.lushcloud.cn/
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	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	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
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	云南省楚雄州楚雄市高新区紫溪大道 227 号楚雄高新区科创中心 B 幢 210 室	是
注册资本	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	大同市城区迎宾街 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	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈跃华	董富波		
	3 年	3 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 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

本公司报告期内注册地址变更情况说明：

公司根据发展拟变更注册地址，并修订公司章程中的相关条款。根据《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，本公司拟将原公司地址：云南省楚雄州楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内，修改为：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。

除上述变更外，其他内容保持不变。上述变更内容尚需提交股东大会审议，具体以工商行政管理部门登记为准。

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	15,198,783.69	21,502,920.78	-29.32%
毛利率%	15.97%	22.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,096,460.07	-1,068,361.26	377.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,164,484.20	-3,438,197.81	50.21%
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）	-7.28%	-1.50%	-
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）	-7.37%	-4.83%	-
基本每股收益	-0.11	-0.024	358.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	111,885,668.6	115,442,956.95	-3.08%
负债总计	46,372,990.94	42,785,009.48	8.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	65,512,677.66	70,683,210.43	-7.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.46	1.57	-7.01%
资产负债率%（母公司）	29.28%	29.03%	-
资产负债率%（合并）	41.44%	37.06%	-
流动比率	1.41	3.89	-
利息保障倍数	-1.7	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	7,032,284.34	5,109,516.81	37.63%
应收账款周转率	3434.15%	148.31%	-
存货周转率	0.34	0.32	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.08%	11.72%	-
营业收入增长率%	-29.31%	-33.29%	-
净利润增长率%	373.49%	-28.33%	-

(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	45,000,000	45,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.000	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

(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
非经常性损益合计	74,353.41
所得税影响数	6,606.19
少数股东权益影响额（税后）	-276.91
非经常性损益净额	68,024.13

(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

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本

公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初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。注：执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）未对母公司 2022 年期初报表项目产生影响。

(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

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

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	本公司自 2014 年 8 月 5 日以来连续 3 年认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202053000550,发证时间 2020 年 11 月 23 日，有效期三年，至 2023 年 11 月 22 日。2018 年 5 月 29 日荣获国家科技型中小企业，入库登记编号：20225323010C000317，有效期 2022 年 05 月 26 日至 2022 年 12 月 31 日。作为全国首家以单品花卉登陆资本市场的新三板挂牌企业，欣绿公司长期致力于茶花种质资源的保护和通过科技创新推动茶花产业的新发展。

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	141,480.18	0.13%	1,373,880.76	1.19%	-89.7%
应收票据	0	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	442,577.38	0.39%	143,313.85	0.12%	208.82%
存货	48,587,933.84	43.43%	51,350,277.25	44.48%	-5.38%
投资性房地产	0	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	2,016,827.22	1.80%	0.00	0.00%	
固定资产	27,313,203.65	24.41%	36,079,946.10	31.25%	-24.3%
在建工程	13,943,780.05	12.46%	4,055,957.68	3.52%	243.79%
无形资产	464,565.14	0.42%	476,710.70	0.41%	-2.55%
商誉	0	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0	0.00%	4,559,568.76	3.95%	-100.00%
长期借款	0	0.00%	20,235,342.47	17.53%	-100.00%
预付账款	6,407,841.82	5.73%	7,176,745.05	6.23%	-10.71%

资产负债项目重大变动原因：

<p>1、货币资金：2022年末比2021年末减少123.24万元，变动比例为-89.7%，主要原因为筹资借款减少，本期流动资金减少。</p> <p>2、固定资产：2022年末比2021年减少876.67万元，变动比例为-24.3%，主要原因公司合并范围发生变动。</p> <p>3、在建工程：2022年末比2021年增加988.78万元，变动比例为243.79%，主要原因为武汉欣绿茶花博览园未完工工程现已完工。</p> <p>4、短期借款：2022年末比2021年末减少455.96万元，变动比例为-100.00%，主要原因为公司已还清所欠贷款，未产生新的借款。</p> <p>5、长期借款：2022年末比2021年末减少2023.53万元，变动比例为100.00%。调入一年内到期的非流动负债科目。</p> <p>6、预付账款：2022年末比2021年末减少76.89万元，变动比例为-10.71%。</p>

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	15,198,783.69	-	21,502,920.78	-	-29.32%
营业成本	12,771,288.90	84.03%	16,646,691.74	77.42%	-23.28%
毛利率	15.97%	-	22.58%	-	-
销售费用	693,189.12	4.56%	1,005,892.25	4.68%	-31.09%
管理费用	3,387,715.18	22.29%	3,730,282.71	17.35%	-9.18%
研发费用	954,226.84	6.28%	1,504,842.16	7.00%	-36.59%
财务费用	2,426,699.40	15.97%	2,648,668.03	12.32%	-8.38%
信用减值损失	55,967.29	0.37%	2,804,107.61	13.04%	-98.00%
资产减值损失	0	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	30,000	0.2%	101,606.00	0.47%	-70.47%
投资收益	-748,583.71	-4.93%	0.00	0.00%	
公允价值变动收益	0	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	1,245.5	0.008%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-5,703,982.54	-37.53%	-1,135,508.34	-5.28%	-402.33%
营业外收入	46,029.22	0.30%	8,793.01	0.04%	423.48%
营业外支出	2,921.31	0.02%	9,242.78	0.04%	-68.39%
净利润	-5,178,208.02	-34.07%	-1,093,624.22	-5.09%	-373.49%
其他业务收入	0	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他业务成本	0	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

项目重大变动原因：

1、营业收入：较2021年相比，2022年营业收入减少630.41万元，变动比例为-29.32%，主要原因为：连续受疫情因素影响，许多花卉销售市场处于停业状态，但公司作为鲜花种植与销售企业，市场需求的减少直接导致销售收益的降低。

2、营业成本：与2021年相比，2022年营业成本减少387.54万元，变动比例-23.28%，主要原因为2022年销售量减少，主营业务成本也相应减少。

3、销售费用：与2021年相比，2022年销售费用减少31.27万元，变动比例为-31.09%，主要原因为销量减少，销售费用的支出也相对减少。

4、管理费用：与2021年相比，2022年管理费用减少34.26万元，变动比例为9.18%，主要原因为销量减少，销售费用的支出也相对减少。

5、营业利润和净利润：与2021年相比，2022年营业利润减少456.85万元，变动比例为-402.33%，净利润减少408.45万元，变动比例为-373.49%，主要原因为2022年营业收入减少630.41万元，期间

费用与上年相比变动幅度不大。

6、营业外支出：与2021年同期相比，2022年营业外支出减少0.63万元，变动比例为-68.39%，主要原因为因运送途中花材腐烂损毁减少。

7、信用减值损失：2022年信用减值损失较2021年减少274.81万元，变动比例-98%，主要原因为其他应收款信用损失减少。

(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	15,198,783.69	21,502,920.78	-29.32%
其他业务收入	0	0.00	0.00%
主营业务成本	12,771,288.9	16,646,691.74	-23.28%
其他业务成本	0	0.00	0.00%

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百分点
茶花苗木	1,059,820.00	834,946.82	21.22%	-63.67%	-63.17%	-4.74%
茶花盆景	1,915,450.00	1,841,522.86	3.85%	-28.68%	-28.68%	-0.43%
茶花盆花	8,049,926.22	6,523,232.4	18.96%	46.46%	47.57%	-3.11%
永生花	1,195,828.45	868,291.88	27.29%	-79.95%	-78.26%	-17.09%
金花茶	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
玫瑰鲜切花	2,977,759.02	2,703,294.94	9.21%	-27.7%	-14.47%	-60.37%
合计	15,198,783.69	12,771,288.90	15.97%	-29.31%	-23.28%	-29.27%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

公司主要产品为茶花苗木、茶花盆景、茶花盆花及永生花、玫瑰花。本年度主营产品结构较上年相比没有发生变化。

(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	上海宏苑花卉有限公司	5,194,500.00	34.18%	否
2	昆明曼香花卉有限公司	4,964,400.00	32.66%	否
3	钟楼区邹区卉都园艺经营部	814,350.00	5.36%	否
4	赵冬员	640,500.00	4.21%	否
5	天宁区青龙俏春来园艺花卉经营部	447,000.00	2.94%	否
	合计	12,060,750.00	79.35%	-

(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	天宁区青龙俏春来园艺花卉经营部	3,887,447.00	60.67%	否
2	钟楼区邹区卉都园艺经营部	1,408,370.35	21.98%	否
3	深圳市馨缘花艺有限公司	970,000.00	15.14%	否
4	昆明紫色青阳生物有限公司	81,157.80	1.27%	否
5	合肥熠朵花卉有限公司	27,061.58	0.42%	否
合计		6,374,036.73	99.48%	-

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	7,032,284.34	5,109,516.81	37.63%
投资活动产生的现金流量净额	-1,455,060.00	-6,351,061.30	-77.09%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,809,624.92	2,425,156.27	-380.79%

现金流量分析：

本年因为偿还了短期借款，因此导致筹资活动产生的现金比去年减少了 -380.79%。

(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
武汉欣绿茶花博览园有限公司	控股子公司	景区建设管理	25,500,000.00	8,711,670.26	4,427,576.74	0	-102,266.67

司							
云南欣海种植科技有限公司	控股子公司	花卉苗木种植、销售	100,000,000.00	36,241,652.39	29,187,320.67	1,148,328.8	- 2,139,653.62
楚雄花启智能科技有限公司	控股子公司	花卉工艺品研发、加工、装配、批发、零售	10,000,000.00	5,728,196.99	4,457,953.53	612,644.27	-347,863.5
玉溪恒源实业股份有限公司	控股子公司	工艺美术品及礼仪用品制造	8,900,000.00	15,333,115.00	5,984,650.50	5,153,201.56	- 2,425,686.52

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

公司自成立以来，一直注重茶花品种资源的收集，顺利在全国中小企业股份转让系统挂牌，更增强了公司以茶花为主营的经营模式。报告期内，公司主要财务、业务等经营指标良好；公司亦未发生对持续经营能力有重大不利影响的事件。

因此，公司拥有良好的持续经营能力。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（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

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	2015 年 4		挂牌	限售承诺	见“承诺事项详	正在履行中

人或控股股东	月1日				细情况”所述	
董监高	2015年4月1日		挂牌	限售承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月11日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2015年12月11日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
其他股东	2015年4月1日		挂牌	管理交易承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
公司	2015年4月1日		挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述	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

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。

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	21,645,000	48.10%	0	21,645,000	48.10%
	其中：控股股东、实际控制人			0		
	董事、监事、高管			0		
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	23,355,000	51.90%	0	23,355,000	51.90%
	其中：控股股东、实际控制人	18,319,500	40.71%	0	18,319,500	40.71%
	董事、监事、高管	4,630,500	10.29%	0	4,630,500	10.29%
	核心员工			0		
总股本		45,000,000	-	0	45,000,000	-
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（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	杨文成	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
合计		36,513,000	0	36,513,000	81.14%	22,950,000	12,753,000	22,950,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

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。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

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	股权质押借款	江苏金财投资有限公司	非银行金融机构	9,900,000.00	2020年1月17日	2023年1月16日	9.00%
2	股权质押借款	江苏金财投资有限公司	非银行金融机构	10,000,000.00	2020年7月24日	2023年5月31日	9.00%
合计	-	-	-	19,900,000.00	-	-	-

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

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
汤勇俊	董事长、总经理	男	否	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	否	1965年2月	2020年6月4日	2023年6月3日
孙嘉鎡	董事、副总经理、财务总监	男	否	1966年4月	2020年6月4日	2023年6月3日
夏朝辉	董事	男	否	1976年3月	2020年6月4日	2023年6月3日
钱子亮	董事	男	否	1991年12月	2022年4月27日	2023年6月3日
白凌	监事会主席	男	否	1982年8月	2020年6月4日	2023年6月3日
朱丽丽	监事	女	否	1987年6月	2020年6月4日	2023年6月3日
谢淑丽	职工监事	女	否	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	否	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、实际控制人之间亦不存在任何关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
谈炜	董事	离任	无	因个人原因辞去	无

				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。	无

关键岗位变动情况

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
钱子亮	董事	0	0	0	0%	0	0
合计	-		-				

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：

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

(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	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	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况	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	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	5	0	0	5
行政人员	4	0	0	4
销售人员	4	0	0	4
技术人员	5	0	0	5
财务人员	4	0	0	4
生产人员	12	0	0	12
员工总计	34	0	0	34

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	6	6
专科	10	10
专科以下	17	17

员工总计	34	34
------	----	----

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

1、人员变动及人才引进：截至报告期末，公司员工结构相对稳定。报告期内公司重点在培养管理人员和技术骨干，引进高端人才。通过企业文化和价值观教育和培养人才、稳定人才，为公司培养后备队伍，保证公司人才队伍的稳定。

2、薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系。

3、培训计划：公司通过人力资源部门设立了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。公司通过培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

4、需公司承担费用的离退休职工人数：行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

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

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

为适应新发布的《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定的要求，拟修订《公司章程》部分条款。议案内容详见公司于2020年3月31日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露网站（www.neeq.com.cn）上发布的《云南欣绿茶花股份有限公司关于拟修订公告》（公告编号：2020-004）。

(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	6	10	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	
2021 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	是	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	是	
2022 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

公司内部控制组织架构由股东大会、董事会、监事会和经营管理层组成，分别依据《公司章程》所规定的权力、职责履行权力控制、管理决策控制、内部监督以及决策执行的各项职责。2022 年，公司共开 6 次股东大会、10 次董事会、2 次监事会，会议的召集、召开、表决程序符合《公司法》、《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》的有关规定。公司各项内部组织架构和相应的规章制度运行良好。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(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

(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。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了信息披露等制度，执行情况良好。截至报告期末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。公司将根据《公司法》、《会计法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及其他规范性文件，适时建立《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	中兴财光华审会字（2022）第 220015 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈跃华 3 年	董富波 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

审计报告

中兴财光华审会字（2023）第 220015

号

云南欣绿茶花股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南欣绿茶花股份有限公司（以下简称欣绿股份）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了欣绿股份 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于欣绿股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

欣绿股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括欣绿股份 2022 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估欣绿股份的持续经营能力，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欣绿股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欣绿股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对欣绿股份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欣绿股份不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就欣绿股份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。

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈跃华

中国注册会计师：董富波

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	<u>五、1</u>	141,480.18	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	<u>五、2</u>	442,577.38	143,313.85
应收款项融资			
预付款项	<u>五、3</u>	6,407,841.82	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	<u>五、4</u>	1,422,210.74	1,839,057.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	<u>五、5</u>	48,587,933.84	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	<u>五、6</u>	832,553.12	831,704.74
流动资产合计		57,834,597.08	62,714,978.9
非流动资产：			
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	<u>五、7</u>	2,016,827.22	0.00
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	<u>五、8</u>	27,313,203.65	36,079,946.10
在建工程	<u>五、9</u>	13,943,780.05	4,055,957.68

生产性生物资产	<u>五、10</u>	3,509,681.16	4,619,933.00
油气资产			
使用权资产	<u>五、11</u>	5,877,039.52	7,036,598.05
无形资产	<u>五、12</u>	464,565.14	476,710.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	<u>五、13</u>	925,974.78	458,832.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		54,051,071.52	52,727,978.05
资产总计		111,885,668.6	115,442,956.95
流动负债：			
短期借款	<u>五、14</u>	0	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	<u>五、15</u>	11,551,413.42	2,443,943.30
预收款项			
合同负债	<u>五、16</u>	3,155,500.00	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	<u>五、17</u>	2,684,127.63	2,229,646.70
应交税费	<u>五、18</u>	451,086.74	456,549.22
其他应付款	<u>五、19</u>	2,287,962.23	5,412,926.95
其中：应付利息		1,672,643.84	
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	<u>五、20</u>	20,947,138.77	959,525.16
其他流动负债			
流动负债合计		41,077,228.79	16,105,160.09
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	<u>五、21</u>	0	20,235,342.47
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	<u>五、22</u>	5,275,762.15	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	<u>五、23</u>	20,000.00	121,606.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,295,762.15	26,679,849.39
负债合计		46,372,990.94	42,785,009.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本	<u>五、24</u>	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	<u>五、25</u>	2,228,068.30	2,228,068.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	<u>五、26</u>	2,820,637.81	2,820,637.81
一般风险准备			
未分配利润	<u>五、27</u>	15,463,971.55	20,634,504.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		65,512,677.66	70,683,210.43
少数股东权益		0.00	1,974,737.04
所有者权益（或股东权益）合计		65,512,677.66	72,657,947.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		111,885,668.60	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：严菊

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		22,005.20	45,774.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	<u>十二、1</u>	260,082.38	185,543.85
应收款项融资			
预付款项		5,362,860.00	5,246,716.00
其他应收款	<u>十二、2</u>	4,188,028.58	1,338,733.27
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,142,838.05	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
流动资产合计		49,807,518.95	52,246,020.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	<u>十二、3</u>	42,418,481.98	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		436,519.37	393,358.35
在建工程			
生产性生物资产		1,949,361.46	2,884,795.86
油气资产			
使用权资产			
无形资产		464,565.14	476,710.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		715,494.77	443,143.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		45,984,422.72	47,344,863.44
资产总计		95,791,941.67	99,590,883.90
流动负债：			
短期借款		0.00	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		541,970.20	537,084.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,589,846.11	2,040,226.92
应交税费		77,666.31	77,053.58
其他应付款		1,765,966.78	1,424,218.00
其中：应付利息		1,672,643.84	
应付股利			
合同负债		3,155,500.00	

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		19,900,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		28,030,949.4	8,638,151.26
非流动负债：			
长期借款		0.00	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		20,000.00	40,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,000.00	20,275,342.47
负债合计		28,050,949.40	28,913,493.73
所有者权益（或股东权益）：			
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		17,050,820.19	19,987,218.09
所有者权益（或股东权益）合计		67,740,992.27	70,677,390.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		95,791,941.67	99,590,883.90

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		15,198,783.69	21,502,920.78
其中：营业收入	<u>五、28</u>	15,198,783.69	21,502,920.78
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,241,395.31	25,544,142.73
其中：营业成本	<u>五、28</u>	12,771,288.90	16,646,691.74
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	<u>五、29</u>	8,275.87	7,765.84
销售费用	<u>五、30</u>	693,189.12	1,005,892.25
管理费用	<u>五、31</u>	3,387,715.18	3,730,282.71
研发费用	<u>五、32</u>	954,226.84	1,504,842.16
财务费用	<u>五、33</u>	2,426,699.40	2,648,668.03
其中：利息费用		2,417,570.78	2,601,696.75
利息收入		608.29	1,731.96
加：其他收益	<u>五、34</u>	30,000.00	101,606.00
投资收益（损失以“-”号填列）	<u>五、35</u>	-748,583.71	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-748,583.71	
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）	<u>五、36</u>	55,967.29	2,804,107.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	<u>五、37</u>	1,245.50	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,703,982.54	-1,135,508.34
加：营业外收入	<u>五、38</u>	46,029.22	8,793.01
减：营业外支出	<u>五、39</u>	2,921.31	9,242.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,660,874.63	-1,135,958.11
减：所得税费用	<u>五、40</u>	-482,666.61	-42,333.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,178,208.02	-1,093,624.22
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）		-5,178,208.02	-1,093,624.22
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）		-81,747.95	-25,262.96

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,096,460.07	-1,068,361.26
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）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			
七、综合收益总额		-5,178,208.02	-1,093,624.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,096,460.07	-1,068,361.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-81,747.95	-25,262.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.024
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.024

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：严菊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	<u>十二、4</u>	13,596,370.49	15,929,257.06
减：营业成本	<u>十二、4</u>	10,806,333.65	12,160,701.58
税金及附加		7,123.3	7,075.40
销售费用		282,706.87	674,860.49
管理费用		1,802,319.96	2,266,486.13
研发费用		954,226.84	1,504,842.16
财务费用		2,093,214.39	2,247,609.21
其中：利息费用		2,087,357.54	2,211,107.92

利息收入		291.96	402.35
加：其他收益		20,000.00	20,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	<u>十二、5</u>	-817,456.36	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-817,456.36	
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）		62,453.95	2,674,990.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,084,556.93	-237,326.98
加：营业外收入		43,753.49	5,258.35
减：营业外支出		2,229.04	138.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,043,032.48	-232,206.81
减：所得税费用		-272,351.00	-89,657.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,770,681.48	-142,549.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,770,681.48	-142,549.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,770,681.48	-142,549.59
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
六、综合收益总额		-2,770,681.48	-142,549.59
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.02

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,110,480.24	21,533,025.78
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	<u>五、41</u> <u>(1)</u>	3,795,432.36	7,925,251.11
经营活动现金流入小计		21,905,912.60	29,458,276.89
购买商品、接受劳务支付的现金		10,577,450.29	19,063,573.76
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		1,549,914.22	1,815,621.15
支付的各项税费		17,784.60	34,642.08
支付其他与经营活动有关的现金	<u>五、41</u> <u>(2)</u>	2,728,479.15	3,434,923.09
经营活动现金流出小计		14,873,628.26	24,348,760.08
经营活动产生的现金流量净额		7,032,284.34	5,109,516.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		2,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,457,060.00	6,351,061.30
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,457,060.00	6,351,061.30
投资活动产生的现金流量净额		-1,455,060.00	-6,351,061.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,000,000.00
取得借款收到的现金		2,500,000.00	7,097,852.99
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>五、41</u> <u>(3)</u>		6,435,026.04
筹资活动现金流入小计		2,500,000.00	15,532,879.03
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	7,213,272.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		809,624.92	2,111,107.92
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	<u>五、41</u> <u>(4)</u>	1,500,000.00	3,783,342.77
筹资活动现金流出小计		9,309,624.92	13,107,722.76
筹资活动产生的现金流量净额		-6,809,624.92	2,425,156.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,232,400.58	1,183,611.78
加：期初现金及现金等价物余额		1,373,880.76	190,268.98
六、期末现金及现金等价物余额		141,480.18	1,373,880.76

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：严菊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,700,167.04	15,874,132.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		851,482.18	5,152,552.76
经营活动现金流入小计		17,551,649.22	21,026,684.82
购买商品、接受劳务支付的现金		5,462,881.12	8,946,029.01
支付给职工以及为职工支付的现金		508,800.07	646,573.28
支付的各项税费		10,921.27	23,852.66

支付其他与经营活动有关的现金		4,621,330.86	3,799,718.52
经营活动现金流出小计		10,603,933.32	13,416,173.47
经营活动产生的现金流量净额		6,947,715.90	7,610,511.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,060.00	8,624.00
投资支付的现金		254,800.00	5,320,540.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		361,860.00	5,329,164.00
投资活动产生的现金流量净额		-361,860.00	-5,329,164.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,500,000.00	7,097,852.99
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,935,026.04
筹资活动现金流入小计		2,500,000.00	10,032,879.03
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	7,213,272.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		809,624.92	2,111,107.92
支付其他与筹资活动有关的现金		1,300,000.00	3,075,702.77
筹资活动现金流出小计		9,109,624.92	12,400,082.76
筹资活动产生的现金流量净额		-6,609,624.92	-2,367,203.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-23,769.02	-85,856.38
加：期初现金及现金等价物余额		45,774.22	131,630.60
六、期末现金及现金等价物余额		22,005.20	45,774.22

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022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	45,000,000.00				2,228,068.30				2,820,637.81		20,634,504.32	1,974,737.04	72,657,947.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											-74,072.70		-74,072.70
二、本年期初余额	45,000,000.00				2,228,068.30				2,820,637.81		20,560,431.62	1,974,737.04	72,583,874.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,096,460.07	-	-7,071,197.11
（一）综合收益总额											-5,096,460.07	-81,747.95	-5,178,208.02
（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												- 1,892,989.09	-1,892,989.09

四、本年期末余额	45,000,000.00				2,228,068.30				2,820,637.81		15,463,971.55		65,512,677.66
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--	---------------

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	45,000,000.00				2,228,068.30				2,820,637.81		21,702,865.58		71,751,571.69
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	45,000,000.00				2,228,068.30				2,820,637.81		21,702,865.58		71,751,571.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,068,361.26	1,974,737.04	906,375.78
（一）综合收益总额											-1,068,361.26	-25,262.96	-1,093,624.22
（二）所有者投入和减少资本												2,000,000.00	2,000,000.00
1. 股东投入的普通股												2,000,000.00	2,000,000.00
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													
四、本年期末余额	45,000,000.00				2,228,068.30				2,820,637.81		20,634,504.32	1,974,737.04	72,657,947.47

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：严菊

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022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	45,000,000.00				2,869,534.27				2,820,637.81		19,987,218.09	70,677,390.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他											-165,716.42	-165,716.42
二、本年期初余额	45,000,000.00				2,228,068.30				2,820,637.81		19,821,501.67	70,511,673.75
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,770,681.48	-2,770,681.48
(一) 综合收益总额											-2,770,681.48	-2,770,681.48
(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												
四、本期末余额	45,000,000.00				2,869,534.27				2,820,637.81		17,050,820.19	67,740,992.27

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	45,000,000.00				2,869,534.27				2,820,637.81		20,129,767.68	70,819,939.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000.00				2,869,534.27				2,820,637.81		20,129,767.68	70,819,939.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-142,549.59	-142,549.59
(一) 综合收益总额											-142,549.59	-142,549.59
(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												
四、本年期末余额	45,000,000.00				2,869,534.27				2,820,637.81		19,987,218.09	70,677,390.17

三、 财务报表附注

(一) 公司基本情况

1. 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；所处行业为林木种子生产业；注册资本：4,500.00万元；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，截至 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。

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	汤勇俊	1,017.75	50.88
2	周明	257.25	12.86
3	王咏瑄	50.0	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 20,000,000.00 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。

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	汤勇俊	1,526.63	50.89
2	周明	385.88	12.86
3	王咏瑄	75.00	2.50
4	中经信(珠海)国际担保有限公司	72.30	2.41
5	葛咏先	67.20	2.24
6	曾鹏	52.50	1.75
7	杨文城	48.30	1.61
8	刘永正	45.00	1.50
9	李鸿江	45.00	1.50
10	其他	682.20	22.74
	合计	3,000.00	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。

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	汤勇俊	1,526.63	40.71
2	江苏金财投资有限公司	50.00	20.00
3	周明	385.88	10.29
4	王咏瑄	75.00	2.00
5	中经信(珠海)国际担保有限公司	72.30	1.93
6	葛咏先	67.20	1.79

7	曾鹏	52.50	1.40
8	杨文城	48.30	1.29
9	刘永正	45.00	1.20
10	李鸿江	45.00	1.20
11	其他	682.20	18.19
	合计	3,750.00	100.00

本公司2020年5月21日，根据股东大会决议，通过了2019年年度权益分配方案，本次分配方案为：以公司现有总股本37,500,000.00股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增2.00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2.00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2020年7月9日，除权除息日为2020年7月10日。本次分红前本公司总股本为37,500,000.00股，分红后总股本增至45,000,000.00股。

本次变更后截至2022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	1,831.95	40.71
2	江苏金财投资有限公司	900.00	20.00
3	周明	463.05	10.29
4	王咏瑄	90.00	2.00
5	中经信(珠海)国际担保有限公司	86.76	1.93
6	曾鹏	63.00	1.40
7	杨文城	57.96	1.29
8	刘永正	54.00	1.20
9	李鸿江	54.00	1.20
10	章兴洲	50.58	1.12
11	其他少数股东	848.70	18.86
	合计	4,500.00	100.00

2. 财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年4月26日批准报出。

3. 本期合并财务报表范围及其变化情况

本公司本年度纳入合并范围的子公司共3户，合并范围较上年度减少1户，详见本附注七、“在其他主体中的权益”。

(二) 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 日及以后发布的《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》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

公司自报告期末起 12 个月内不存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。

(三) 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)，本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初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。

注：执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)未对母公司 2021 年年初报表项目产生影响。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度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

本公司记账本位币为人民币。

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。

(1) 同一控制下的企业合并的会计处理方法

适用 不适用

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，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。

(2) 非同一控制下的企业合并的会计处理方法

适用 不适用

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（参见本附注三、6（2）），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三、13“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

适用 不适用

（1）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。

（2）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销。

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。详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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”（详见本附注三、13、（2）④）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”（详见前段）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. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

适用 不适用

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、13（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. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

适用 不适用

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之

外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 外币财务报表折算

适用 不适用

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

适用 不适用

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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类

别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

（3）金融负债

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及其他金融负债。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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以

公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。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。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于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，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①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；

②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；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤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。对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益

11. 应收票据

适用 不适用

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

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为风险较大的非银行单位

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

合并范围内的组合	合并范围内关联方款项
账龄组合	除关联方之外的应收款项

当单项其他应收款项（包括其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款）无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

关联方组合	按关联方划分组合
账龄组合	除关联方之外的其他应收款项

以上组合中，采用账龄组合计提坏账准备的预期信用损失率如下：

账龄	应收款项预期信用损失率	其他应收款项预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%

2—3 年	20%	20%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

12. 应收账款

适用 不适用

(1) 以摊余成本计量的应收账款：

当单项其他应收款项（包括其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款）无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

<u>关联方组合</u>	<u>按关联方划分组合</u>
<u>账龄组合</u>	<u>除关联方之外的其他应收款项</u>

对划分为组合的其他应收款项，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 坏账准备

本公司对于应收款项采用账龄组合计提坏账准备的预期信用损失率如下：

账龄	应收款项预期信用损失率	其他应收款项预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

13. 应收款项融资

适用 不适用

14. 其他应收款

适用 不适用

同应收账款一致。

15. 存货

适用 不适用

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、库存商品、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(3) 存货可变现净值的确认依据

存货可变现净值是按存货的估计售价减去销售估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

永续盘存制和实地盘存制相结合

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。
包装物采用比例转销法。

16. 合同资产

适用 不适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

17. 合同成本

适用 不适用

18. 持有待售资产

适用 不适用

19. 债权投资

适用 不适用

20. 其他债权投资

适用 不适用

21. 长期应收款

适用 不适用

22. 长期股权投资

适用 不适用

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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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。

(1) 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股东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股东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股东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。（2）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 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 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。

23. 投资性房地产

适用（成本模式计量） 适用（公允价值模式计量） 不适用

24. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类及折旧方法

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	10-30	5%	9.50-3.17
机器设备	平均年限法	5-15	5%	19.00-6.33
电子设备	平均年限法	3-5	5%	31.67-19.00
运输设备	平均年限法	5-10	5%	19.00-9.50
办公家具	平均年限法	3-5	5%	19.00-6.33

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。

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。

(3) 其他说明

适用 不适用

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。

25. 在建工程

适用 不适用

(1) 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。在建工程以项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

(3) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

26. 借款费用

适用 不适用

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。

27. 生物资产

消耗性生物资产 生产性生物资产 公益性生物资产 不适用

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为花卉、苗木产品的生物资产，包括生长中的茶花苗木、茶花盆景、山茶等。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产，是指为产出花卉、苗木产品或出租等目的而持有的生物资产，包括茶花母树、玫瑰种苗等。

(3) 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、繁殖的生物资产的成本，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

(4) 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。

各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率情况：

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

28. 油气资产

适用 不适用

29. 使用权资产

适用 不适用

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、(20) 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。

30. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

适用 不适用

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。

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。

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。

各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	残值率（%）
土地使用权	年限平均法	10	5,00%
专利权	年限平均法	10	5,00%
非专利技术	年限平均法	5	5,00%

(2) 内部研究开发支出会计政策

适用 不适用

31. 长期资产减值

适用 不适用

本公司对于固定资产、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。

32. 长期待摊费用

适用 不适用

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

33. 合同负债

适用 不适用

34. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司无设定受益计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

其他长期职工福利包括以下各项（假设预计在职工提供相关服务的年度报告期末以后12个月内不会全部结算）：长期带薪缺勤，如其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划，以及递延酬劳等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。符合设定受益计划条件的，企业应当按照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产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。递延酬劳包括按比例分期支付或者经常性定额支付的递延奖金等。

35. 租赁负债

适用 不适用

36. 预计负债

适用 不适用

37. 股份支付

适用 不适用

38. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

39. 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

40. 政府补助

适用 不适用

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

41. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

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。

42. 租赁

√适用 □不适用

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。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将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。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括土地使用权。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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。

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：A. 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；B. 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；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 100,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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，此外为经营租赁。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。

① 融资租赁

在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。本公司取得的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。

② 经营租赁

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。

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。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

43. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

关于关联方

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，不构成本公司的关联方。本公司的关联方包括但不限于：

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

44. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)。会计政策变更，公司根据政策调整本公司会计准则。	执行变更后的会计准则，未经审批。	无

其他说明：

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)
财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)，本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初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。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

45. 其他

适用 不适用

关于其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

- (1) 其他会计政策：无。
- (2) 重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

①所得税

本公司在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

②折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

③固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

④坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(四) 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	免税
消费税	无	无
教育费附加	实缴增值税	3%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
地方教育费附加	实缴增值税	2%

印花税	购销合同	0.3 ‰
-----	------	-------

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

√适用 □不适用

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%
玉溪恒源实业股份有限公司	25%

2. 税收优惠政策及依据

√适用 □不适用

- ①本公司于2020年11月23日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15.00%税率计缴。
- ②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。
- ③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。

3. 其他说明

√适用 □不适用

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12月31日】，本期指2022年度，上期指2021年度。

（五） 合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,789.91	80,568.89
银行存款	28,111.11	1,284,533.39
其他货币资金	103,579.16	8,778.48
合计	141,480.18	1,373,880.76
其中：存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

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、交易性金融资产

□适用 √不适用

3、衍生金融资产

□适用 √不适用

4、应收票据

（1）应收票据分类列示

□适用 √不适用

（2）期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

（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

□适用 √不适用

（4）期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

□适用 √不适用

（5）按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

□适用 √不适用

（6）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

□适用 √不适用

（7）本期实际核销的应收票据情况

□适用 √不适用

5、应收账款

（1）按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	461,246.45	14,423.00
其中：X月-X月		

X月-X月		
1至2年		9,800.00
2至3年		150,990.00
3年以上		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	461,246.45	175,213.00

(2) 按坏账计提方式分类披露

√适用 □不适用

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	461,246.45	100.00%	18,669.07	5.00%	442,577.38
其中：1年以内	461,246.45	100.00%	18,669.07	5.00%	442,577.38
合计	461,246.45	100.00%	18,669.07	5.00%	442,577.38

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	175,213.00	100%	31,899.15	35.00%	143,313.85
其中：1年以内	14,423.00	8.23%	721.15	5.00%	13,701.85

1-2 年	9,800.00	5.59%	980.00	10.00%	8,820.00
2-3 年	150,990.00	86.18%	30,198.00	20.00%	120,792.00
合计	175,213.00	100%	31,899.15	35.00%	143,313.85

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

单位: 元

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
无风险组合	87,865.00		
账龄组合	373,381.45	18,669.07	5%
合计	461,246.45	18,669.07	5%

确定组合依据的说明:

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。

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备, 请参照其他应收款披露:

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

适用 不适用

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	31,899.15	18,669.07	31,899.15		18,669.07
合计	31,899.15	18,669.07	31,899.15		18,669.07

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

本期应收账款增加, 上期应收账款账期增加, 计提本年坏账准备金额 18669.07 元, 转回上期计提坏账准备金额 31899.15 元, 合计本年计提的应收款坏账准备金额为 18669.07 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位: 元

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
昆明曼香花卉有限	192,100.00	41.65%	9,605.00

公司			
钟楼区邹区卉都园艺经营部	131,850.00	28.59%	6,592.50
玉溪恒源实业股份有限公司	87,865.00	19.05%	
云南空港商贸有限公司	28,925.70	6.27%	1,446.29
常州市银海电子有限公司	18,769.00	4.07%	938.45
合计	459,509.70	99.63%	18,582.24

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

6、应收款项融资

适用 不适用

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

7、预付款项

适用 不适用

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
1 年以内	4,471,481.67	69.78%	7,176,745.05	100.00%
1 至 2 年	1,936,360.15	30.22%	0	0%
2 至 3 年	0	0%	0	0%
3 年以上	0	0%	0	0%
合计	6,407,841.82	100.00%	7,176,745.05	100.00%

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的原因：

适用 不适用

与之相关的交易未完成。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额比例 (%)
天宁区青龙俏春来园艺花卉经营部	3,887,447.00	60.67%
钟楼区邹区卉都园艺经营部	1,408,370.35	21.98%
深圳市馨缘花艺有限公司	970,000.00	14.14%
昆明紫色青阳生物有限公司	81,157.80	1.27%
合肥熠朵花卉有限公司	27,061.58	0.42%
合计	6,374,036.73	99.48%

其他说明：

适用 不适用

8、其他应收款

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,422,210.74	1,839,057.25
合计	1,422,210.74	1,839,057.25

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

适用 不适用

2) 重要逾期利息

适用 不适用

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

适用 不适用

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

适用 不适用

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

(3) 其他应收款

1) 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	160,000.00	216,780.00
备用金	56,466.29	127,774.13
往来款	0.00	0.00
代垫代付款	310,419.83	140,629.83
代付社保款	140,152.56	173,746.58
暂借款	1,000,362.56	1,491,466.92
待退回款	500,000.00	500,000.00
合计	2,167,401.24	2,650,397.46

2) 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元

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)	
2022年1月1日余额	311,340.21		500,000.00	811,340.21
2022年1月1日余额在本期	-	-	-	-
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	20,406.65			20,406.65
本期转回	63,143.86			63,143.86
本期转销				
本期核销				
其他变动	-23,412.50			-23,412.50
2022年12月31日余额	245,190.50		500,000.00	745,190.50

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

□适用 √不适用

3) 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	446,192.70	1,637,129.76
其中：X 月-X 月		
X 月-X 月		
1 至 2 年	1,053,118.54	108,748.84
2 至 3 年		55,679.35
3 年以上		
3 至 4 年	50,000.00	238,662.12
4 至 5 年	50,000.00	110,177.39
5 年以上	568,090.00	500,000.00
合计	2,167,401.24	2,650,397.46

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

□适用 √不适用

5) 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
谢耀荣	暂借款	932,272.56	1-2 年	43.01%	93,227.26
北京大唐世纪展览展示有限公司	待退回款	500,000.00	5 年以上	23.07%	500,000.00
玉溪恒源实业股份有限公司	代垫代付款	310,419.83	1 年以内	14.32%	

支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	160,000.00	3-4年、4-5年	7.38%	68,000.00
昆明紫色青阳生物科技有限公司	暂借款	68,090.00	5年以上	3.14%	68,090.00
合计	-	1,970,782.39	-	90.92%	729,317.26

备注：因为生产经营资金调度。

7) 涉及政府补助的其他应收款

适用 不适用

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

9、存货

(1) 存货分类

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额		
	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
原材料	2,993,489.26		2,993,489.26
在产品			
库存商品			
周转材料			
消耗性生物资产	44,908,154.48		44,908,154.48
发出商品			
合同履约成本			
低值易耗品	686,290.10		686,290.10
合计	48,587,933.84		48,587,933.84

(续)

项目	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
原材料	3,207,208.84		3,207,208.84
在产品			
库存商品			
周转材料			

消耗性生物资产	47,739,430.01		47,739,430.01
发出商品			
合同履约成本			
低值易耗品	403,638.40		403,638.40
合计	51,350,277.25		51,350,277.25

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

适用 不适用

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

适用 不适用

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

注：报告期内存货不存在积压、滞留等影响产品价值的情况，不存在跌价准备。

10、合同资产

(1) 合同资产情况

适用 不适用

(2) 报告期内合同资产的账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

11、持有待售资产

适用 不适用

12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

期末重要的债权投资/其他债权投资

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

13、其他流动资产

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	832,553.12	831,704.74
合计	832,553.12	831,704.74

其他说明：

适用 不适用

14、 债权投资

(1) 债权投资情况

适用 不适用

(2) 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3) 减值准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

15、 其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

适用 不适用

(2) 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3) 减值准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、 长期应收款

(1) 长期应收款情况

适用 不适用

(2) 坏账准备计提情况

1) 始终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

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

2) 如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请按下表披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

适用 不适用

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

本年度玉溪恒源实业股份有限公司未纳入合并范围。

其他说明：

适用 不适用

本年度玉溪恒源实业股份有限公司未纳入合并范围。

17、长期股权投资

适用 不适用

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	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
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
玉溪恒源实业股份有限公司		3,000,000.00		-748,583.71		-234,589.07				2,016,827.22	
小计		3,000,000.00		-748,583.71		-234,589.07				2,016,827.22	
合计		3,000,000.00		-748,583.71		-234,589.07				2,016,827.22	

其他说明：

适用 不适用

18、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

适用 不适用

(2) 非交易性权益工具投资情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

适用 不适用

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

21、固定资产

(1) 分类列示

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	27,313,203.65	36,079,946.10
固定资产清理		
合计	27,313,203.65	36,079,946.10

(2) 固定资产情况

适用 不适用

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	36,028,771.34	7,348,137.43	1,510,600.94		44,887,509.71
2. 本期增加金额			107,060.00		107,060.00
(1) 购置			107,060.00		107,060.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					

3. 本期减少金额		5,591,194.43	47,450.00		5,638,644.43
(1) 处置或报废			15,090.00		15,090.00
(2) 合并减少		5,591,194.43	32,360.00		5,623,554.43
4. 期末余额	36,028,771.34	1,756,943.00	1,570,210.94		39,355,925.28
二、累计折旧					
1. 期初余额	5,783,988.78	1,667,371.33	1,356,203.50		8,807,563.61
2. 本期增加金额	3,190,367.64	143,678.45	44,134.65		3,378,180.74
(1) 计提	3,190,367.64	143,678.45	44,134.65		3,378,180.74
3. 本期减少金额		125,580.70	17,442.02		143,022.72
(1) 处置或报废			14,335.50		14,335.50
2) 合并减少		125,580.70	3,106.52		128,687.22
4. 期末余额	8,974,356.42	1,685,469.08	1,382,896.13		12,042,721.63
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	27,054,414.92	71,473.92	187,314.81		27,313,203.65
2. 期初账面价值	30,244,782.56	5,680,766.10	154,397.43		36,079,946.10

(3) 暂时闲置的固定资产情况

适用 不适用

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

适用 不适用

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

适用 不适用

22、在建工程

(1) 分类列示

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	13,943,780.05	4,055,957.68
工程物资		
合计	13,943,780.05	4,055,957.68

(2) 在建工程情况

适用 不适用

单位：元

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
武汉茶博园	13,943,780.05		13,943,780.05	4,055,957.68		4,055,957.68
合计	13,943,780.05		13,943,780.05	4,055,957.68		4,055,957.68

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

适用 不适用

单位：元

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
武汉茶博园	20,000,000.00	4,055,957.68	9,887,822.37			13,943,780.05
合计	20,000,000.00	4,055,957.68	9,887,822.37			13,943,780.05

(续)

项目名称	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

武汉茶博园	69.72%	69.72				自筹
合计	-	-			-	-

(4) 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

(5) 工程物资情况

适用 不适用

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

单位：元

项目	种植业		畜牧养殖业		林业		水产业		合计
一、账面原值									
1. 期初余额	22,015,087.77								22,015,087.77
2. 本期增加金额									
(1) 外购									
(2) 自行培育									
3. 本期减少金额									
(1) 处置									
(2) 其他									
4. 期末余额	22,015,087.77								22,015,087.77
二、累计折旧									
1. 期初余额	17,395,154.77								17,395,154.77
2. 本期增加金额	1,110,251.84								1,110,251.84
(1) 计提	1,110,251.84								1,110,251.84
3. 本期减少金额									
(1) 处置									
(2) 其他									
4. 期末余额	18,505,406.61								18,505,406.61
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								
(2) 其他								
4. 期末余额								
四、账面价值								
1. 期末账面价值	3,509,681.16							3,509,681.16
2. 期初账面价值	4,619,933.00							4,619,933.00

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

注：（1）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。

（2）玫瑰种苗是用于繁育玫瑰鲜切花的母苗，为本公司玫瑰鲜切花产品生产的主要依附主体。

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

适用 不适用

单位：元

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	8,196,156.58	8,196,156.58
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	8,196,156.58	8,196,156.58
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,159,558.53	1,159,558.53
2. 本期增加金额	1,159,558.53	1,159,558.53
(1) 计提	1,159,558.53	1,159,558.53
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,319,117.06	2,319,117.06
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	5,877,039.52	5,877,039.52
2. 期初账面价值	7,036,598.05	7,036,598.05

其他说明：

适用 不适用

26、无形资产

(1) 无形资产情况

适用 不适用

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	607,275.30			607,275.30
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	607,275.30			607,275.30
二、累计摊销				
1. 期初余额	130,564.60			130,564.60
2. 本期增加金额	12,145.56			12,145.56
(1) 计提	12,145.56			12,145.56
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	142,710.16			142,710.16
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	464,565.14			464,565.14
2. 期初账面价值	476,710.70			476,710.70

本期末通过公司内部研发形成的无形资产为 0 元，占无形资产余额的比例为 0%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、开发支出

适用 不适用

28、商誉

(1) 商誉账面原值

适用 不适用

(2) 商誉减值准备

适用 不适用

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

(4) 说明商誉减值测试过程、关键参数

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

29、长期待摊费用

适用 不适用

30、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

适用 不适用

单位：元

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
信用减值损失	762,706.29	57,683.22	840,282.98	66,013.55
可抵扣亏损	10,461,063.97	868,291.56	5,147,237.52	392,818.97
合计	11,223,770.26	925,974.78	5,987,520.50	458,832.52

(2) 未经抵销的递延所得税负债

适用 不适用

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

适用 不适用

(4) 未确认递延所得税资产明细

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	4,509,940.29	3,505,750.28
信用减值损失	1,153.28	2,956.38
合计	4,511,093.57	3,508,706.66

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

适用 不适用

单位：元

年份	期末余额	期初余额	备注
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	
2027 年到期	1,004,190.01		
合计	4,509,940.29	3,505,750.28	-

其他说明：

适用 不适用

31、其他非流动资产

适用 不适用

32、短期借款

(1) 短期借款分类

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	0.00	1,000,000.00
保证借款	0.00	2,500,000.00
信用借款	0.00	1,000,000.00
短期借款-利息	0.00	59,568.76

合计	0.00	4,559,568.76
----	------	--------------

短期借款分类说明：

适用 不适用

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

33、交易性金融负债

适用 不适用

34、衍生金融负债

适用 不适用

35、应付票据

适用 不适用

36、应付账款

(1) 应付账款列示

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付账款	11,551,413.42	2,443,943.30
合计	11,551,413.42	2,443,943.30

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
1年以内	9,333,453.42	合同未结束
1至2年	616,857.00	合同未结束
2至3年	1,431,000.33	合同未结束
3年以上	170,102.67	合同未结束
合计	11,551,413.42	-

其他说明：

适用 不适用

37、预收款项

(1) 预收款项列示

适用 不适用

(2) 账龄超过1年的重要预收款项情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

38、合同负债

(1) 合同负债情况

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债	3,155,500.00	43,000.00
合计	3,155,500.00	43,000.00

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	2,183,856.38	1,919,224.96	1,501,843.72	2,601,237.62
2、离职后福利-设定提存计划	45,790.32	85,170.19	48,070.50	82,890.01
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
合计	2,229,646.70	2,004,395.15	1,549,914.22	2,684,127.63

(2) 短期薪酬列示

适用 不适用

单位：元

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	1,801,314.18	1,429,531.13	2,526,314.83

2、职工福利费		20,766.45	20,766.45	
3、社会保险费	29,324.60	97,144.33	51,546.14	74,922.79
其中：医疗保险费	13,436.47	86,567.22	45,847.13	54,156.56
工伤保险费	2,351.80	4,469.05	2,300.47	4,520.38
生育保险费	13,536.33	6,108.06	3,398.54	16,245.85
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,183,856.38	1,919,224.96	1,501,843.72	2,601,237.62

(3) 设定提存计划

√适用 □不适用

单位：元

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	81,276.16	45,636.56	79,403.40
2、失业保险费	2,026.52	3,894.03	2,433.94	3,486.61
3、企业年金缴费				
合计	45,790.32	85,170.19	48,070.50	82,890.01

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

□适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税		1,457.00
消费税		
企业所得税	373,420.43	373,420.43
个人所得税	77,037.24	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	629.07	1,650.46
房产税		
车船税		
土地使用税		
资源税		
合计	451,086.74	456,549.22

其他说明：

□适用 √不适用

41、其他应付款

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,672,643.84	
应付股利		
其他应付款	615,318.39	5,412,926.95
合计	2,287,962.23	5,412,926.95

(1) 应付利息

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,672,643.84	
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	1,672,643.84	

重要的已逾期未支付的利息情况：

√适用 □不适用

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
江苏金财投资有限公司	1,672,643.84	暂未支付
合计	1,672,643.84	-

其他说明：

□适用 √不适用

(2) 应付股利

□适用 √不适用

(3) 其他应付款

√适用 □不适用

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
借款		4,800,000.00
押金及保证金	20,000.00	10,000.00
代垫代付款	595,318.39	602,926.95
合计	615,318.39	5,412,926.95

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

42、持有待售负债

适用 不适用

43、一年内到期的非流动负债

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	19,900,000.00	
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期租赁负债	1,047,138.77	959,525.16
合计	20,947,138.77	959,525.16

其他说明:

适用 不适用

44、其他流动负债

适用 不适用

45、长期借款

(1) 长期借款分类

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		19,900,000.00
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
质押借款-利息		335,342.47
减：一年内到期的长期借款		
合计		20,235,342.47

长期借款分类的说明:

适用 不适用

其他说明，包括利率区间:

适用 不适用

46、应付债券

(1) 应付债券

适用 不适用

(2) 应付债券的增加变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

适用 不适用

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,152,533.26	8,442,271.66
减：未确认融资费用	829,632.34	1,159,845.59
小计	6,322,900.92	7,282,426.08
减：一年内到期的租赁负债	1,047,138.77	959,525.16
合计	5,275,762.15	6,322,900.92

其他说明：

适用 不适用

48、长期应付款

适用 不适用

(1) 按款项性质列示长期应付款

适用 不适用

(2) 专项应付款

适用 不适用

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬

适用 不适用

(2) 设定受益计划变动情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

50、预计负债

适用 不适用

51、递延收益

适用 不适用

单位：元

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	121,606.00		101,606.00	20,000.00	见注释

合计	121,606.00		101,606.00	20,000.00	-
----	------------	--	------------	-----------	---

涉及政府补助的项目：

√适用 □不适用

单位：元

补助项目	期初余额	本期增加补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
扩繁育苗大棚及配套设施建设项目	40,000.00			20,000.00			20,000.00	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					- 81,606.00		与收益相关
合计	121,606.00			20,000.00		- 81,606.00	20,000.00	-

其他说明：

√适用 □不适用

注：（1）扩繁育苗大棚及配套设施建设项目为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，本期转入2.00万元。

52、其他非流动负债

□适用 √不适用

53、股本

单位：元

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

其他说明：

适用 不适用

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

本公司无其他权益工具业务。

其他说明：

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元

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）	2,228,068.30			2,228,068.30
其他资本公积				
合计	2,228,068.30			2,228,068.30

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

适用 不适用

56、库存股

适用 不适用

57、其他综合收益

适用 不适用

58、专项储备

适用 不适用

59、盈余公积

单位：元

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			2,820,637.81
任意盈余公积				
合计	2,820,637.81			2,820,637.81

盈余公积说明（本期增减变动情况、变动原因说明）：

适用 不适用

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	20,634,504.32	21,702,865.58

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-74,072.70	
调整后期初未分配利润	20,560,431.62	21,702,865.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,096,460.07	-1,068,361.26
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	15,463,971.55	20,634,504.32

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 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 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-74,072.70 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

其他说明：

适用 不适用

61、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,198,783.69	12,771,288.90	21,502,920.78	16,646,691.74
其他业务				
合计	15,198,783.69	12,771,288.90	21,502,920.78	16,646,691.74

(2) 合同产生的收入情况

适用 不适用

(3) 履约义务的说明

适用 不适用

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税	102.00	101.99
教育费附加	43.71	43.71
地方教育附加	29.14	29.14
房产税		
车船税		
土地使用税	4,090.00	4,090.00
资源税		
印花税	4,011.02	3,501.00
其他		
合计	8,275.87	7,765.84

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	103,239.35	146,566.61
差旅费	20,192.24	6,263.00
业务招待费		
折旧费		
办公费	2,952.29	5,265.60
商品维修费		
广告费	191,802.89	196,245.12
运输装卸费		
预计产品质量保证损失		
租赁费		44,928.00
软件服务费	244,376.01	454,731.14
其他	130,626.34	151,892.78
合计	693,189.12	1,005,892.25

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,093,867.23	1,051,358.55
差旅费	198,173.31	270,686.94

业务费	166,357.89	170,562.89
中介服务费	516,512.67	606,389.19
咨询费		
租赁费		
折旧费	896,431.30	828,339.65
车辆使用费	158,423.91	187,911.09
办公费	101,929.60	171,652.11
宣传费	100,300.00	275,574.17
其他	155,719.27	167,808.12
合计	3,387,715.18	3,730,282.71

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销		
固定资产折旧		
职工薪酬		
材料费		
租赁费		
产品设计费		
中间试验费		
茶花新品种选育	498,613.42	716,472.08
金花茶引种驯化	455,613.42	788,370.08
其他		
合计	954,226.84	1,504,842.16

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,417,570.78	2,601,696.75
减：利息收入	608.29	1,731.96
汇兑损益		
手续费及其他	9,736.91	48,703.24
其他		
合计	2,426,699.40	2,648,668.03

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	30,000.00	101,606.00
其他		
合计	30,000.00	101,606.00

68、投资收益

(1) 投资收益明细情况

适用 不适用

单位：元

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	-748,583.71	
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	-748,583.71	

投资收益的说明：

适用 不适用

69、净敞口套期收益

适用 不适用

70、公允价值变动收益

适用 不适用

71、信用减值损失

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	13,230.08	-16,233.75

应收票据坏账损失		
其他应收款坏账损失	42,737.21	2,820,341.36
应收款项融资减值损失		
长期应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
合同资产减值损失		
财务担保合同减值		
合计	55,967.29	2,804,107.61

72、资产减值损失

适用 不适用

73、资产处置收益

适用 不适用

74、营业外收入

(1) 营业外收入明细

适用 不适用

单位：元

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
接受捐赠			
政府补助			
盘盈利得			
其他	46,029.22	8,793.01	46,029.22
合计	46,029.22	8,793.01	46,029.22

计入当期损益的政府补助：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

75、营业外支出

适用 不适用

单位：元

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			
交通罚款		850.00	
其他	2,921.31	8,392.78	2,921.31
合计	2,921.31	9,242.78	2,921.31

营业外支出的说明：

适用 不适用

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		60,597.54
递延所得税费用	-482,666.61	-102,931.43
合计	-482,666.61	-42,333.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-5,660,874.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	-424,565.60
子公司适用不同税率的影响	-249,641.00
调整以前期间所得税的影响	
税收优惠的影响	
非应税收入的纳税影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,551.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	240,829.01
研发费用加计扣除	-58,840.71
所得税费用	-482,666.61

77、其他综合收益

其他综合收益详见附注 XX。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,000.00	163,212.00
利息收入	608.29	1,731.96
营业外收入	46,029.22	8,793.01
备用金、押金、保证金、代垫代付款	3,738,794.85	7,751,514.14
合计	3,795,432.36	7,925,251.11

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

适用 不适用

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	2,185,884.99	2,517,464.82
手续费	9,736.91	48,705.76
营业外支出	2,921.31	9,242.68
备用金、押金、保证金、代垫代付款	529,935.94	859,509.83
合计	2,728,479.15	3,434,923.09

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

适用 不适用

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构单位或个人		6,435,026.04
合计		6,435,026.04

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

本期非金融机构单位或个人投入较上期有所减少。

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构单位或个人	1,300,000.00	3,075,702.77
土地租金	200,000.00	707,640.00
合计	1,500,000.00	3,783,342.77

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

本期支付向其他单位借款本金及利息 103 万元

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-5,178,208.02	-1,093,624.22
加：资产减值准备	-55,967.29	-2,804,107.61
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折旧、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	4,488,432.58	5,378,156.61
使用权资产折旧	1,159,558.53	1,159,558.53
无形资产摊销	12,145.56	12,145.56
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,245.50	
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）	2,417,570.78	2,601,696.75
投资损失（收益以“-”号填列）	748,583.71	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-467,142.26	-102,931.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,762,343.41	-204,243.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	482,996.22	3,470,368.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	663,216.62	-3,307,502.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,032,284.34	5,109,516.81
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		

现金的期末余额	141,480.18	1,373,880.76
减：现金的期初余额	1,373,880.76	190,268.98
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	-1,232,400.58	1,183,611.78

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

适用 不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

适用 不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	141,480.18	1,373,880.76
其中：库存现金	9,789.91	80,568.89
可随时用于支付的银行存款	28,111.11	1,284,533.39
可随时用于支付的其他货币资金	103,579.16	8,778.48
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	141,480.18	1,373,880.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明：

适用 不适用

80、所有者权益变动表项目注释

适用 不适用

81、所有权或使用权受限的资产

适用 不适用

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

适用 不适用

(2) 境外经营实体说明

适用 不适用

83、政府补助

(1) 政府补助基本情况

适用 不适用

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
“三品一标”产品认证补助资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
合计	10,000.00	-	10,000.00

(2) 本期退回的政府补助情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

84、套期

适用 不适用

85、其他（自行添加）

本公司本期无其他特殊情况。

(六) 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

适用 不适用

(2) 合并成本及商誉

适用 不适用

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

适用 不适用

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

适用 不适用

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

适用 不适用

(6) 其他说明

适用 不适用

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司主体共 3 家，较上年度合并范围减少 1 家。

2. 同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

适用 不适用

(2) 合并成本

适用 不适用

(3) 合并日被合并方的资产、负债账面价值

适用 不适用

3. 反向购买

适用 不适用

4. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

(2) 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

1) 一揽子交易：

适用 不适用

2) 非一揽子交易：

适用 不适用

5. 其他原因的合并范围变动

适用 不适用

6. 其他

适用 不适用

(七) 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

适用 不适用

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

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

适用 不适用

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

适用 不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

适用 不适用

确定公司是代理人还是委托人的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

(2) 重要的非全资子公司

适用 不适用

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息

适用 不适用

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

适用 不适用

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

适用 不适用

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

单位：元

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	
玉溪恒源实业股份有限公司	云南	云南	花卉种植与销售、农产品的生产与销售	33.70%		权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

适用 不适用

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

适用 不适用

(2) 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3) 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4. 重要的共同经营

适用 不适用

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6. 其他

适用 不适用

(八) 与金融工具相关的风险

适用 不适用

(九) 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

适用 不适用

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

适用 不适用

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

适用 不适用

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

适用 不适用

6. 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

适用 不适用

7. 本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

9. 其他

适用 不适用

(十) 关联方及关联方交易

1. 本公司的母公司情况

适用 不适用

单位：元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
云南欣绿茶花股份有限公司	云南	花卉苗木种植、销售	45000000.00	100.00%	100.00%

本公司的母公司情况的说明：

适用 不适用

本公司最终控制方是汤勇俊

其他说明：

适用 不适用

2. 本公司的子公司情况

适用 不适用

本公司所属的子公司详见附注“七”、1、在子公司中的权益。

3. 本企业合营和联营企业情况

适用 不适用

本期与本公司发生关联交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

4. 其他关联方情况

适用 不适用

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	持股比例 20.00%的股东
周明	持股比例 10.29%的股东、董事、副总经理
汤一粟	公司实际控制人汤勇俊之子
孙嘉鎡	董事、副总经理、财务负责人
夏朝辉	董事
钱子亮	董事
白凌	监事会主席
朱丽丽	监事
谢淑丽	职工监事
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
玉溪宏达农业投资有限责任公司	持有参股公司玉溪恒源实业股份有限公司 11.24%股权的股东
玉溪合和股权投资合伙企业（有限合伙）	持有参股公司玉溪恒源实业股份有限公司 5.61%股权的股东
昆明致久通用企业管理有限公司	持有参股公司玉溪恒源实业股份有限公司 11.24%股权的股东
玉溪农林投资开发有限公司	持有参股公司玉溪恒源实业股份有限公司 26.97%股权的股东
玉溪市工业信息投资有限公司	持有参股公司玉溪恒源实业股份有限公司 11.24%股权的股东

其他说明：

适用 不适用

5. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表:

适用 不适用

出售商品/提供劳务情况表:

适用 不适用

单位: 元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
玉溪恒源实业股份有限公司	销售商品	87,865.00	

购销商品、提供和接受劳务的关联方交易说明:

适用 不适用

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

适用 不适用

关联受托管理/承包情况说明:

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表:

适用 不适用

关联委托管理/出包情况说明:

适用 不适用

(3) 关联方租赁情况

本公司作为出租方:

适用 不适用

本公司作为承租方:

适用 不适用

关联租赁情况说明:

适用 不适用

(4) 关联方担保情况

本公司作为担保方:

适用 不适用

本公司作为被担保方:

适用 不适用

关联担保情况说明:

适用 不适用

(5) 关联方资金拆借

适用 不适用

单位: 元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

拆入				
汤勇俊	27,344.63	2022年1月1日	2022年12月31日	报表项目：其他应付款
汤灵洁	65,978.31	2022年1月1日	2022年12月31日	报表项目：其他应付款
拆出				
玉溪恒源实业股份有限公司	310,419.83	2022年1月1日	2022年12月31日	报表项目：其他应收款

资金拆借情况说明：

适用 不适用

2020年，公司以大股东汤勇俊和周明所持有本公司2,295.10万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2,000.00万元，产品期限为36个月，年利率9.00%。2021年归还本金10.00万元，期末本金余额1,990.00万元。2022年度应支付定向融资产品利息费用1,791,000.00元，实际支付定向融资产品利息费用453,698.63元，期末应付未付利息费用1,672,643.84元。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7) 关键管理人员报酬

适用 不适用

(8) 其他关联方交易

适用 不适用

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

适用 不适用

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	玉溪恒源实业股份有限公司	87,865.00			
其他应收款	玉溪恒源实业股份有限公司	310,419.83			

(2) 应付项目

适用 不适用

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	汤勇俊	27,344.63	

其他应付款	汤灵洁	65,978.31	
-------	-----	-----------	--

7. 关联方承诺

适用 不适用

8. 其他

适用 不适用

(十一) 股份支付

1. 股份支付总体情况

适用 不适用

2. 以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3. 以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4. 股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

5. 其他

适用 不适用

(十二) 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

适用 不适用

资产负债表日存在的重要承诺：

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3. 其他

适用 不适用

(十三) 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

适用 不适用

2. 利润分配情况

适用 不适用

3. 销售退回

适用 不适用

4. 其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

(1) 本公司于 2023 年 01 月与江苏金财投资有限公司签订《关于【挂牌融资合同以及补充协议】之质押合同一》，将本公司所持有的云南欣海种植科技有限公司所有股权用于“茶花永生花及金花茶产业扶贫项目”定向融资产品质押，质押期限随主债权到期。

(2) 本公司于 2023 年 01 月与江苏金财投资有限公司签订《关于【挂牌融资合同以及补充协议】之质押合同二》，将本公司所持有的玉溪恒源实业股份有限公司所有股权用于“茶花永生花及金花茶产业扶贫项目”定向融资产品质押，质押期限随主债权到期。

除上述事项外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

(十四) 其他重要事项

1. 前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

适用 不适用

(2) 未来适用法

适用 不适用

2. 债务重组

适用 不适用

3. 资产置换、资产转让及出售

(1) 非货币性资产交换

适用 不适用

(2) 其他资产置换

适用 不适用

4. 年金计划

适用 不适用

5. 终止经营

适用 不适用

6. 分部报告

适用 不适用

7. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8. 其他

适用 不适用

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

(十五) 母公司财务报表主要项目附注

适用 不适用

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	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	269,146.45	9,064.07	260,082.38	217,443.00	31,899.15	185,543.85

(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。

①2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

A. 组合一无风险组合：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	87,865.00		

B. 组合一账龄组合：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	181,281.45	5.00	9,064.07

(3) 坏账准备的变动

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	31,899.15	9,064.07	31,899.15		9,064.07

2、其他应收款

种类	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,188,028.58	1,338,733.27
合计	4,188,028.58	1,338,733.27

(1) 其他应收款情况

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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	4,932,065.80	744,037.22	4,188,028.58	2,122,389.36	783,656.09	1,338,733.27

(2) 坏账准备

A. 2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率(%)	坏账准备	理由
组合计提：				
无风险组合	3,098,150.00			回收的可能性
账龄组合	1,333,915.80		244,037.22	
1年以内	112,707.26	5.00	5,635.37	回收的可能性
1-2年	1,053,118.54	10.00	105,311.85	回收的可能性
2-3年				
3-4年	50,000.00	50.00	25,000.00	回收的可能性
4-5年	50,000.00	80.00	40,000.00	回收的可能性
5年以上	68,090.00	100.00	68,090.00	回收的可能性
合计	4,432,065.80		244,037.22	-

B. 2022年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合				
5年以上	500,000.00	100.00	500,000.00	预计无法收回
合计	500,000.00		500,000.00	

(3) 坏账准备的变动

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12月31日余额	283,656.09		500,000.00	783,656.09
期初余额在本期				
--转入第一阶段				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
本期计提	19,253.37			19,253.37
本期转回	58,872.24			58,872.24
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	244,037.22		500,000.00	744,037.22

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
往来款	3,098,150.00	
暂借款	1,000,362.56	1,167,956.92
押金、保证金及备用金	193,400.68	280,685.86

代付社保款、代垫代付款	140,152.56	173,746.58
待退回款	500,000.00	500,000.00
合计	4,932,065.80	2,122,389.36

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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	40,401,654.76		40,401,654.76	43,146,854.76		43,146,854.76
对联营、合营企业投资	2,016,827.22		2,016,827.22			
合计	42,418,481.98		42,418,481.98	43,146,854.76		43,146,854.76

(2) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
云南欣海种植科技有限公司	26,672,743.66			26,672,743.66
武汉欣绿茶花博览园有限公司	6,996,211.26	254,800.00		7,251,011.26
楚雄花启意明科技有限公司	6,477,899.84			6,477,899.84
玉溪恒源实业股份有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	
合计	43,146,854.76	254,800.00	3,000,000.00	40,401,654.76

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2021年12月31日余额	本期增减变动				
		合并范围变动	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
一、联营企业						

玉溪恒源实业股份有限公司		3,000,000.00		-	817,456.36	165,716.42
合计		3,000,000.00		-	817,456.36	165,716.42

(续)

被投资单位	本期增减变动			2022年12月31日余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
玉溪恒源实业股份有限公司				2,016,827.22	
合计				2,016,827.22	

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,596,370.49	10,806,333.65	15,929,257.06	12,160,701.58

(2) 主营业务收入及成本（分明细）列示如下

产品名称	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
茶花苗木	1,059,820.00	834,946.82	2,917,283.80	2,267,486.62
茶花盆景	1,915,450.00	1,841,522.86	2,685,950.11	2,581,834.57
茶花盆花	8,049,926.22	6,523,232.40	5,496,224.51	4,420,379.45
永生花	741,744.05	701,985.99	4,511,927.54	2,670,447.32
金花茶			317,871.10	220,553.62
玫瑰鲜切花	1,829,430.22	904,645.58		
合计	13,596,370.49	10,806,333.65	15,929,257.06	12,160,701.58

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2022 年度营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
上海宏苑花卉有限公司	5,194,500.00	38.21
昆明曼香花卉有限公司	4,964,400.00	36.51
钟楼区邹区卉都园艺经营部	814,350.00	5.99
赵冬员	640,500.00	4.71
天宁区青龙俏春来园艺花卉经营部	447,000.00	3.29
合计	12,060,750.00	88.71

5、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-817,456.36	

十三、补充资料

1、非经常性损益项目

项目	2022 年度	说明
非流动资产处置损益	1,245.50	
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	30,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产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		
捐赠性收支净额		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	43,107.91	
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	74353.41	
减：非经常性损益的所得税影响数	6609.19	
非经常性损益净额	67747.22	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-276.91	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	68024.13	

注：正数表示非经常性收入，负数表示非经常性支出。

2、 净资产收益率及每股收益

项目	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）	
		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	-7.28	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-7.37	-0.11	-0.11

(十六) 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,245.50	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	30,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时		

应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	43,107.91	
非经常性损益总额	74,353.41	
减：非经常性损益的所得税影响数	6,606.19	
非经常性损益净额	67,747.22	
小计		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额	-276.91	
合计	68,024.13	

其他说明：

适用 不适用

注：正数表示非经常性收入，负数表示非经常性支出。

2. 净资产收益率及每股收益

适用 不适用

单位：元

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.28%	-0.11	-0.11
扣除非经营性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.37%	-0.11	-0.11

3. 境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

(4) 其他说明

适用 不适用

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：

云南省楚雄州楚雄市尹家嘴灵秀湖林木种苗工作站内董事会办公室