

公告编号：2023-031

证券代码：831108

证券简称：茶乾坤

主办券商：西部证券



茶乾坤

NEEQ：831108

浙江茶乾坤食品股份有限公司

Zhejiang Teaworld Food Co., Ltd.



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人胡振长、主管会计工作负责人张青及会计机构负责人（会计主管人员）张青保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。  
本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

为保护商业秘密，公司申请并被许可豁免披露与公司主营业务相关的前五大客户、前五大供应商、应收账款金额前五名单位名称。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	25
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	118
附件 II	融资情况 .....	118

备查文件目录	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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期、本报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日
大华、会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《浙江茶乾坤食品股份有限公司章程》
主办券商	指	西部证券股份有限公司
三会	指	浙江茶乾坤食品股份有限公司股东大会、董事会、监事会
监事会	指	浙江茶乾坤食品股份有限公司监事会
董事会	指	浙江茶乾坤食品股份有限公司董事会
股东大会	指	浙江茶乾坤食品股份有限公司股东大会
公司、股份公司	指	浙江茶乾坤食品股份有限公司
随易科技	指	浙江长兴随易茶叶科技有限公司
江苏茶乾坤	指	江苏茶乾坤茶业有限公司
忆江南	指	杭州忆江南茶业有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江茶乾坤食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Teaworld Food Co.,Ltd.		
	CQK		
法定代表人	胡振长	成立时间	2006年11月17日
控股股东	控股股东为（胡振长、胡敏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡振长、胡敏），一致行动人为（胡振长、胡敏）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-酒、饮料和精制茶制造业(C15)-精制茶加工(C153)-精制茶加工(C1530)		
主要产品与服务项目	茶叶（绿茶、花茶、红茶、乌龙茶、袋泡茶）、代用茶、含茶制品、固体饮料生产、销售。服务全球客户的提供茶饮整体解决方案的供应商。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	茶乾坤	证券代码	831108
挂牌时间	2014年8月29日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	60,000,000.00
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街319号8幢10000室		
联系方式			
董事会秘书姓名	张建平	联系地址	浙江省湖州市长兴县泗安镇初康村
电话	0572-6850029	电子邮箱	zhangjianping@zjcqk.com
传真	0572-6856098		
公司办公地址	浙江省湖州市长兴县泗安镇初康村	邮政编码	313113
公司网址	http://www.zjcqk.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913305007955869485		
注册地址	浙江省湖州市长兴县泗安村		
注册资本（元）	60,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式与经营计划

公司属于精制茶制造业，是茶产品研发、加工、销售于一体的高新技术企业，是一家致力于集合全球优质茶叶资源，为全球客户提供茶饮品整体解决方案的供应商。作为一家高新技术企业，公司建立了省级院士专家工作站，不断地进行科技创新、产品研发，制造出适合市场需求的茶叶深加工产品。

公司现有产品涵盖了传统茶叶、果味茶、花草茶、健康茶、脱咖啡因茶、茶叶提取物等产品，为国内外客户提供各种标准的茶产品，为客户提供 ODM 业务服务，不断开发自主品牌的茶产品。公司产品通过 B2B 和 B2C 二种模式销售。

公司上游为原料的供应商，主要包括精制茶的制造商、初级代用茶原料供应商。目前国内的茶叶供应链为：茶园基地——初制厂——精制厂——再加工企业几个环节。初制厂一般直接与多个茶叶合作社签约，对其所属的茶园基地进行租赁或承包并统一管理。初制厂多由精制厂控制，或直接由精制厂投资设立，因此通过对精制厂原料品质以及生产管理进行有效控制，可以将原料品质 and 安全管理延续到最初的田间地头。经过多年对供应链的培育，公司已经建立了稳定的供应网络，与供应商之间形成了密切的合作关系，各类产品安全管理措施可以得到有效传达和执行。公司通过前述的供应链，对产品实行严格的可追溯管理，每个生产环节均有严格的记录，可以通过记录查找质量问题的原因，并不断改良。公司的下游为食品饮料厂商、茶叶销售商、商超及卖场。报告期内公司下游客户集中在日本，小部分在欧美地区，这些国家对食品安全尤为看重，对产品有一系列严格的要求，对农药、放射性物质、重金属、微生物等指标的限值制定了严苛的标准。

这些客户在产品价格及信用度上，高于国内或者其他低端市场。此外公司通过 ODM 的形式为日本大型商超提供终端零售的茶产品，从产品原料的加工拼配、口感测试、生产、包装均由公司完成，此类产品的客户对公司依存度较高。不论大型生产商或是大型商超，国际买家在订货前会对生产厂商进行严格的审核，并要求通过诸多的体系认证；一旦生产厂商进入了其供方体系，双方则形成比较稳定的合作关系，不会轻易更换。上述商业模式确保了公司持续发展和盈利的能力。

凭借面向国际市场的产品生产及品质控制实力，公司努力开拓国内市场。内销的自有品牌“随易”，引领时尚、快捷的饮茶方式。公司充分运用科技技术，不断开发出各类高档袋泡茶、花果茶、超微茶粉、固体饮料产品，并通过网络、经销商和卖场专柜形式在国内推广，逐步建立并完善内销市场的产业链。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

2023 年公司按照整体战略发展规划，强化内控管理和提升核心竞争力，不断提升管理机制，进一步调整优化产品结构，加强与客户协同，增强供应能力及品控能力，进一步拓展内销市场。

报告期内，营业收入 91,736,166.99 元，同比增加 42,146,231.45 元，增幅 84.99%。

报告期内，营业利润 8,275,058.27 元，同比增加 5,283,882.29 元，增幅 176.65%；净利润 7,349,011.34 元，同比增加 4,525,879.26 元，增幅 160.31%。

报告期末，公司资产总额 241,073,600.75 元，同比增加 38,912,061.75 元，增幅 19.25%。

## （二） 行业情况

茶作为我国的传统饮品，近些年来中国茶叶行业随着科技和市场的发展，中国茶叶行业基本形成了完整的产业链，上游种植采摘、中游生产加工、下游销售市场、以及向后延伸的市场。中国茶叶企业通过整合上中下游资源，已成科研种植、技术生产和多渠道销售的一体化全产业链规模。

据中国茶叶流通协会统计：2022 年全国 19 个省市产茶，茶园总面积 4995.40 万亩，开采茶园面积 4539.89 万亩，毛茶产量 318.10 万吨，毛茶总产值 3180.68 亿元。分茶类产量，依次为绿茶 185.38 万吨、红茶 48.2 万吨、黑茶 42.63 万吨、乌龙茶 31.13 万吨、白茶 9.45 万吨、黄茶 1.30 万吨。2022 年国内市场销售 239.75 万吨，内销总额 3395.27 亿元，分茶类内销量和占比：绿茶 131.10 万吨/54.68%、红茶 38.13 万吨/15.90%、黑茶 36.44 万吨/15.20%、乌龙茶 24.84 万吨/10.36%、白茶 8.13 万吨/3.39%、黄茶 1.12 万吨/0.47%。

据中国海关报道：2022 年全国出口各类茶 37.53 万吨，出口额 20.83 亿美元。

我国是茶叶消费大国，有着悠久的饮茶历史和博大精深的茶文化。目前，我国茶叶人均消费量虽高于世界平均水平，但部分地区仍有待提高。随着经济社会的发展和人民生活水平的提高，对健康、天然的茶叶产品的消费需求也在逐步提高。因此，我国茶叶市场仍有较广阔的发展空间，未来仍将保持稳定增长。

目前，我国茶企数量多而分散，整体规模较小，达到一定规模并拥有种植、加工、销售全产业链的品牌企业较少。随着国内消费水平提高，消费者对茶叶品质日益重视，众多消费者已经由购买非品牌茶叶逐步转向购买品牌茶叶。目前，中国茶行业的集中度还相对较低，随着头部茶企品牌建设的不断完善，通过市场竞争实现优胜劣汰，未来茶行业的市场集中度有望进一步提升。

随着电子商务模式的快速发展，茶行业不再局限于传统的线下消费渠道，形成了线上、线下相互融合的行业销售模式，并向新零售趋势发展。茶企的线下布局，为其积累了品牌口碑与客户资源，有利于为其线上模式的推广进行引流。茶叶市场线下销售规模不断增长的同时，线上销售规模亦快速增长。

## （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定

√是

详细情况	2022年12月24日取得浙江省科技技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局颁发的高新技术企业证书：证书编号：GR202233007256。
------	---

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	91,736,166.99	49,589,935.54	84.99%
毛利率%	15.55%	15.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,551,563.39	2,974,861.44	153.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,375,985.39	2,582,074.80	185.66%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.73%	1.88%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.62%	1.63%	-
基本每股收益	0.13	0.05	153.85%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	241,073,600.75	202,161,539.00	19.25%
负债总计	79,063,589.97	44,500,539.56	77.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	160,512,770.00	155,961,206.61	2.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.68	2.60	2.92%
资产负债率%（母公司）	32.22%	19.86%	-
资产负债率%（合并）	32.80%	22.01%	-
流动比率	2.14	3.17	-
利息保障倍数	255.15	13.28	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,421,147.48	-8,914,330.69	127.16%
应收账款周转率	2.46	1.23	-
存货周转率	1.68	1.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	19.25%	-2.34%	-
营业收入增长率%	84.99%	17.50%	-
净利润增长率%	160.31%	-21.83%	-



### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

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	67,244,018.22	27.89%	62,809,546.44	31.07%	7.06%
应收票据	3,755,112.00	1.56%			
应收账款	44,925,881.91	18.64%	26,601,400.26	13.16%	68.89%
存货	50,248,987.10	20.84%	41,942,164.22	20.75%	19.81%
投资性房地产					
长期股权投资	44,724,264.79	18.55%	44,350,479.47	21.94%	0.84%
固定资产	12,924,008.93	5.36%	13,754,772.71	6.80%	-6.04%
在建工程	7,364,739.74	3.05%	382,545.49	0.19%	1,825.19%
无形资产	3,234,785.78	1.34%	3,281,617.58	1.62%	-1.43%
商誉					
短期借款					
长期借款					
使用权资产	1,140,666.95	0.47%	3,346,474.00	1.66%	-65.91%
交易性金融资产					
其他应收款	127,163.70	0.05%	141,521.70	0.07%	-10.15%
预付账款	1,142,265.30	0.47%	727,539.44	0.36%	57.00%
其他流动资产	61,238.54	0.03%	315,094.53	0.16%	-80.57%
长期待摊费用	3,922,084.74	1.63%	4,235,050.30	2.09%	-7.39%
递延所得税资产	258,383.05	0.11%	273,332.86	0.14%	-5.47%
其他非流动资产					
预收账款					
应付票据					
应付账款	47,740,297.22	19.80%	23,896,800.43	11.82%	99.78%
合同负债	31,137.30	0.01%	38,815.85	0.02%	-19.78%
应付职工薪酬	1,241,649.87	0.52%	1,133,282.71	0.56%	9.56%
应交税费	1,003,401.05	0.42%	411,334.30	0.20%	143.94%
其他应付款	28,168,666.39	11.68%	15,154,555.53	7.50%	85.88%
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	1,150,989.25	0.57%	-100.00%
其他流动负债	4,047.85	0.00%	5,046.06	0.00%	-19.78%
租赁负债	664,060.29	0.28%	2,468,605.43	1.22%	-73.10%
盈余公积	5,568,225.73	2.31%	5,568,225.73	2.75%	0.00%
资产总计	241,073,600.75	100.00%	202,161,539.00	100.00%	19.25%

**项目重大变动原因：**

1、报告期末，应收票据较上年年末增加 3,755,112.00 元，主要原因系客户向公司支付购买原材料的银行承兑尚未到期所致。

2、报告期末，应收账款较上年年末增加 18,324,481.65 元，增幅 68.89%，主要原因系本期销售收入同比增加，合理账期内应收账款增加所致。

3、报告期末，在建工程较上年年末增加 6,982,194.25 元，增幅 1825.19%，主要原因系本期新建智能化生产大楼，相关工程支出增加。

4、报告期末，使用权资产较上年年末下降 2,205,807.05 元，降幅 65.91%，主要原因系本期对控股子公司江苏茶乾坤茶业有限公司经营调整，终止租赁冲回其使用权资产账面价值。

5、报告期末，预付账款较上年年末增加 414,725.86 元，增幅 57.00%，主要原因系报告期内预付采购货物款和期末尚在服务期内费用款增加。

6、报告期末，其他流动资产较上年年末下降 253,855.99 元，降幅 80.57%，主要原因系本期期末增值税留抵扣额减少 294,568.18 元所致。

7、报告期末，应付账款较上年年末增加 23,843,496.79 元，增幅 99.78%，主要原因系本期销售订单增加，公司增加原辅料采购备货，合理账期内应付账款期末数增加。

8、报告期末，应交税费较上年年末增加 592,066.75 元，增幅 143.94%，主要原因系本期收入增加，期末应交税费相应增加。

9、报告期末，其他应付款较上年年末增加 13,014,110.86 元，增幅 85.88%，主要原因系本期收到杭州忆江南茶业有限公司股权回购价款为 13,000,000.00 元。截止报告期末共收到其股权回购款 28,000,000.00 元，未达到协议约定的 30,000,000.00 元，因此尚未办理股权回购注销事宜。

10、报告期末，一年内到期的非流动负债较上年年末下降 1,150,989.25 元，降幅 100.00%，主要原因系本期对控股子公司江苏茶乾坤茶业有限公司经营调整，终止租赁后无一年内到期的非流动负债。

11、报告期末，租赁负债较上年年末下降 1,804,545.14 元，降幅 73.10%，主要原因系：（1）本期对控股子公司江苏茶乾坤茶业有限公司经营调整，冲回租赁负债 2,468,605.43 元。（2）本期母公司新增长期租赁，确认租赁负债 664,060.29 元。

**（二）经营情况分析****1、利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	91,736,166.99	-	49,589,935.54	-	84.99%
营业成本	77,475,660.63	84.45%	41,785,825.15	84.26%	85.41%
毛利率	15.55%	-	15.74%	-	-
税金及附加	232,635.58	0.25%	141,738.32	0.29%	64.13%
销售费用	1,797,141.33	1.96%	1,920,018.63	3.87%	-6.40%
管理费用	2,159,538.97	2.35%	2,125,541.05	4.29%	1.60%
研发费用	3,385,012.63	3.69%	1,889,056.00	3.81%	79.19%
财务费用	-850,730.21	-0.93%	-507,534.29	-1.02%	-67.62%
信用减值损失	37,684.89	0.04%	-125,768.87	-0.25%	-129.96%
资产减值损失		0.00%	72,582.65	0.15%	-100.00%
其他收益	326,680.00	0.36%	56,015.25	0.11%	483.20%
投资收益	373,785.32	0.41%	341,530.23	0.69%	9.44%
公允价值变动收益	-		411,526.04	0.83%	-100.00%
资产处置收益			-		
营业利润	8,275,058.27	9.02%	2,991,175.98	6.03%	176.65%
营业外收入	-		-		
营业外支出	100,000.00	0.11%	-		
净利润	7,349,011.34	8.01%	2,823,132.08	5.69%	160.31%
所得税费用	826,046.93	0.90%	168,043.90	0.34%	391.57%

#### 项目重大变动原因：

1、报告期内，营业收入 91,736,166.99 元，同比增加 42,146,231.45 元，增幅 84.99%，增加的主要原因系公司原有产品获得更多消费者青睐，业绩增加明显。同时去年开发的新产品本期成功上市，市场反响较好，国内销售市场因老产品的持续发力以及新产品的助力进一步拓展。报告期内，公司内销收入 85,801,177.59 元，同比增加 42,162,975.30 元，增幅 96.62%，公司营业收入大幅提升。

2、报告期内，营业成本 77,475,660.63 元，同比增加 35,689,835.48 元，增幅 85.41%，增加的主要原因系随收入的增加而增加。

3、报告期内，税金及附加 232,635.58 元，同比增加 90,897.26 元，增幅 64.13%，增加的主要原因报告期内应交增值税增加，进而城建税、教育费附加、地方教育费附加同比增加 106,392.41 元所致。

4、报告期内，研发费用 3,385,012.63 元，同比增加 1,495,956.63 元，增幅 79.19%，增加的主要原因系公司持续加大对新品的研发投入，新产品获得市场青睐，销售规模不断扩大。

5、报告期内，财务费用-850,730.21 元，同比下降 343,195.92 元，降幅 67.62%，下降的主要原因系：一是租赁负债的利息支出同比下降 72,822.79 元；二是利息收入同比增加 678,605.17 元，利息收入增加的主要原因是募集资金活期存款金额同比增加所致。三是汇兑损益同比减少 404,637.72 元。

6、报告期内，信用减值损失本期 37,684.89 元，同比下降 163,453.76 元，降幅 129.96%，主要原

因系本期应收账款周转快，账期内转回坏账准备所致。

7、报告期内，资产减值损失发生无发生额，同比下降 72,582.65 元，降幅 100%，主要原因计提跌价准备的库存商品报告期内无销售，因此无转回。

8、报告期内，其他收益 326,680.00 元，同比增加 270,664.75 元，增幅 483.20%，主要原因系报告期内收到政府的补助同比增加所致。

9、报告期内，公允价值变动损益无发生额，同比下降 411,526.04 元，降幅 100.00%，主要原因上年同期有闲置募集资金理财到期赎回，相关收益核算在公允价值变动损益，而本期无购买相关理财产品。

10、报告期内，营业外支出 100,000.00 元，同比增加 100,000.00 元，增幅 61.32%，主要原因系报告期内公益性捐赠同比增加 100,000.00 元。

11、报告期内，营业利润 8,275,058.27 元，同比增加 5,283,882.29 元，增幅 176.65%；净利润 7,349,011.34 元，同比增加 4,525,879.26 元，增幅 160.31%，主要原因系本期收入增加盈利所致。

12、报告期内，所得税费用 826,046.93 元，同比增加 658,003.03 元，增幅 391.57%，增加的主要原因系本期利润总额同比增加，进而增加所得税费用。

## 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	91,629,219.84	49,554,797.06	84.90%
其他业务收入	106,947.15	35,138.48	204.36%
主营业务成本	77,417,212.95	41,762,563.41	85.37%
其他业务成本	58,447.68	23,261.74	151.26%

### 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
ODM	3,766,121.78	3,183,674.69	15.47%	-6.91%	-5.36%	-1.38%
原料茶	86,433,130.81	73,338,892.56	15.15%	98.43%	98.11%	0.13%
自有品牌	1,429,967.25	894,645.70	37.44%	-26.68%	-35.18%	8.21%
合计	91,629,219.84	77,417,212.95	15.51%	84.90%	85.37%	-0.21%

报告期内，原料茶业务 86,433,130.81 元，同比增加 42,874,220.46 元，增幅 98.43%，增加的主要原因系公司产品获得市场青睐，同时我司原料茶供应能力及品控能力满足客户快速增长的需求，内销市场进一步拓展。

### 按区域分类分析：

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
内销	85,801,177.59	72,935,876.75	14.99%	96.62%	96.54%	0.03%
外销	5,934,989.40	4,539,783.88	23.51%	-0.28%	-2.92%	2.08%
合计	91,736,166.99	77,475,660.63	15.55%	84.99%	85.41%	-0.19%

**收入构成变动的原因：**

报告期内，营业收入 91,736,166.99 元，同比增加 42,146,231.45 元，增幅 84.99%。其中内销营业收入 85,801,177.59 元，同比增加 42,162,975.30 元，增幅 96.62%，增加的主要原因系公司产品获得市场青睐，国内销售市场的进一步拓展，销售收入大幅提升。公司营业收入增加，相关营业成本随之增加，同比增加 96.54%。

**(三) 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	2,421,147.48	-8,914,330.69	127.16%
投资活动产生的现金流量净额	5,532,506.00	-2,066,576.00	367.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,500,000.00	-6,531,428.57	46.41%

**现金流量分析：**

1、报告期末，公司经营活动产生的现金流量净额 2,421,147.48 元，同比增加 11,335,478.17 元，增幅 127.16%，主要原因系报告期内经营活动现金流入同比增加 37,792,788.09 元，增幅 86.22%，经营活动现金流出同比增加 26,457,309.92 元，增幅 50.16%，二者收支差异 2,421,147.48 元所致。上年同期经营活动现金流入金额 43,831,300.65 元，经营活动现金流出金额 52,745,631.34 元，二者收支差异 8,914,330.69 元。

报告期末，净利润 7,349,011.34 元，经营活动产生的现金流量净额与净利润差异 4,927,863.86 元，差异的主要原因有三方面：（1）权益法核算的长期股权投资收益 373,785.32 元，资金尚未流入；（2）存在非付现折旧、摊销金额合计 1,551,467.42 元，经营性应收应付项目的增加 2,239,440.77 元所致。

2、报告期末，公司投资活动产生的现金流量净额 5,532,506.00 元，同比增加 7,599,082.00 元，增幅 367.71%，主要原因系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比增加 5,400,918.00 元，增幅 261.35%，增加的主要原因系报告期内公司新建智能化生产大楼。

3、报告期末，公司筹资活动产生的现金流量净额-3,500,000.00 元，同比增加 3,031,428.57 元，增幅 46.41%，主要原因系本期公司有分配股利同比下降 3,000,000.00 元所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 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
浙江长兴随易茶叶科技有	控股子公司	茶叶生产技术的研发；初级食用农产品、食品销售；货物进出口，技术进出口。	1,100,000.00	2,197,736.34	2,102,783.66	35,307.08	-187,322.34
江苏茶乾坤茶业有限公司	控股子公司	茶叶种植、加工、销售；预包装食品批发和零售；农林观光服务。	1,000,000.00	4,522,568.35	3,806,332.53	266,412.88	-684,946.17
杭州忆江南茶业有限公司	参股公司	生产加工：茶叶【绿茶、(红茶、乌龙茶、茶茶)(分装)、袋泡茶】；含茶制品和代用茶【含茶制品(其他类)、代用茶】。零售：预包装食品，散装食品；货物进出口；茶具销售；收购	61,538,500.00	202,064,660.71	103,218,498.65	69,806,111.76	1,067,958.07

	本企业生产所需的原辅材料。含下属分支机构经营范围。					
--	---------------------------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
杭州忆江南茶业有限公司	下游企业	上下游关系,有利于公司快速推进渠道建设和产品品牌的发展。因2021年12月9日,公司与杭州忆江南茶业有限公司签署回购协议,不再参股杭州忆江南茶业有限公司的股份,2021年12月21日收回投资款1000万,2021年12月31日收回投资款500万,2023年2月23日收回投资款500万,2023年4月28日收回投资款500万,2023年6月29日收回投资款300万,截止2023年6月30日合计收回投资款2800万元,根据会计准则不认定为公司关联方,但鉴于其股东未能按照约定付款,根据实质重于形式原则仍认定为公司关联方,向杭州忆江南茶业有限公司销售茶叶原料等农产品的关联交易也已经公司于2023年4月20日董事会审议通过,无需提交股东大会审议。

### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

### 五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

### 六、 企业社会责任

√适用 □不适用

遵纪守法规范运营，保证公司持续发展，认真维护各方利益。公司秉承可持续发展理念，抓好内部经营管理，努力创造更多价值回馈社会，主动履行企业应尽的义务。公司认真履行各项法律法规，安全生产，合规经营，依法纳税，保障员工合法权益，维护了债权人、职工、客户、供应商及其他利益相关方的合法权益。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
发生自然灾害、病虫害的风险	由于茶叶原料属于农副产品，受气候和病虫害影响较大，因此如果气候发生异常变化或发生大面积病虫害，将大幅度降低产量和导致品质下降，存在所需求的原料供应难的问题，对公司经营业绩产生一定影响。对策：公司的管理延伸到源头，不断完善公司的溯源管理体系。
原材料品质控制风险	干茶叶（毛茶）是公司成本构成的最重要部分。虽然公司目前的干茶叶原料绝大部分采购于合作管理的茶园，且每次原料入库前均会进行严格的检验，但因抽样方式因素，仍存在品质差异的可能，进而影响公司的经营业绩。对策：公司的管理延伸到源头，不断完善公司的溯源管理体系。
食品质量安全控制风险	随着社会公众及政府不断加大对食品安全的重视程度，《食品安全法》、《食品生产加工企业质量安全监督管理实施细则（试行）》等一系列法律法规的实施，食品生产企业的经营受到日益严格的监管。一旦公司出现因生产质量控制措施未严格执行或生产加工程序操作不当而导致食品安全事件发生，将对公司的产品品牌及销售造成影响。对策：公司要严格执行 FSSC22000 食品安全管理体系。
进口国检验标准提高的风险	短时间内，外销仍将作为公司收入的重要构成，进口国对于农残等方面的检验也愈加严格。未来日本、欧盟及美国市场对食品安全标准仍有可能提高，由此会带来出口产品质检不达标的风险。对策：与客户保持密切的信息交流，随时掌握国外标准变化的动态；与专业研究机构合作，及时解决出现的新问题。
实际控制人不当控制的风险	报告期内本公司实际控制人胡振长、胡敏合计持有本公司 69.19% 的股份，处于绝对控股地位，对公司的人事任免、经营决策拥有较大影响力。虽然本公司不断完善公司治理结构和内部控制措施，如实际控制人利用其控制地位对公司经营、人事、财务进行不当控制，则可能使公司和中小股东利益受到损害。对策：为避免实际控制人对公司产生不当控制，确保经营管理的独立性，公司从决策机制、人员设置、信息披露等多方面采取措施，切实提高公司规范运作水平，保障公司和投资者合法权益。
原料供应及原料价格波动风险	公司生产经营所用的原料成本占公司营业成本比重较高。茶园受到种植面积、天气条件、自然灾害、病虫害、投机性需求等因素影响，收购价格波动可能比较大。如未来主要原料供求状况发生变化，将可能对公司正常原料供应造成影响。原料供求变化导致的原料采购价格变动也将使公司的经营业绩产生波



	<p>动。对策：公司主要采取以下措施，应对可能的原料供应及原料价格波动风险：(1)不断加大供应商开拓力度为确保公司获得稳定、质优、成本可控的原料供应，结合公司定点收购、定向收购和上门收购的原料采购方式，公司采取多种措施加大供应商开拓力度；(2)自建原料种植基地，为确保优质原料的稳定供应，降低原料价格波动风险，并提升公司盈利能力。为此，报告期内，公司还采取以下加强措施：1、加强流程优化及人员管理，在保证服务品质的前提下，提高运营效率；2、进行技术改造与升级，快速部署和按需分配资源，降低运营成本。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	三.二.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	3,000,000.00	36,238.94
销售产品、商品,提供劳务	35,000,000.00	3,360,316.55
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2023年3月15日公司召开第三届董事会第六次会议以及2023年3月31日召开2023年第一次临时股东大会审议并通过了《关于预计2022年日常性关联交易的议案》，详见2023年3月15日披露的《预计2022日常关联交易公告》（公告编号：2023-002）；

2021年12月9日，公司与杭州忆江南茶业有限公司签署回购协议，根据会计准则不认定为公司关联方，但鉴于其股东未能按照约定付款，根据实质重于形式原则仍认定为公司关联方，公司向杭州忆江南茶业有限公司销售茶叶原料等农产品的关联交易已经公司于2023年4月20日董事会审议通过，无需提交股东大会审议。

公司日常性关联交易是公司开展各类业务的正常所需，是合理的、必要的，有利于公司的生产经营，有助于公司业务规模的增长，对公司持续发展产生积极影响。

#### （四） 经股东大会审议通过的对外投资事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-006	对外投资	100%股权	10000000 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

近几年花茶业务发展迅速，基于对未来整体发展战略考虑，为了更好的推进公司花茶业务发展，公司拟在广西横县投资设立全资子公司，主要开展加工花茶业务，为公司提供各种花茶原料。公司于2023年4月7日召开的第三届董事会第十次会议以及2023年4月25日召开的2023年第二次临时股东大会审议通过了《关于投资设立广西全资子公司的议案》。详见2023年4月12日披露的《对外投资公告》（公告编号：2023-006）。本次对外投资对公司未来的长期业绩和收益具有积极影响，有利于提高公司整体综合竞争实力。

#### （五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年4月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为；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股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权；愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年8月29日	-	挂牌	限售承诺	限制股票转让数量	正在履行中
董监高	2014年8月29日	-	挂牌	限售承诺	限制股票转让数量	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年7月7日	-	收购	一致行动承诺	公司行使历次表决权和作出对公司的决策时均保持一致，并签订了《一致行动人协议》。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月7日	-	收购	同业竞争承诺	出具了《关于避免与浙江茶乾坤食品股份有限公司同业竞争的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月7日	-	收购	关联交易承诺	出具了《关于规范和减少与浙江茶乾坤食品股份有限公司关联交易的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东			收购	限售承诺	出具了《关于自愿锁定股份的承诺》	正在履行中
董监高	2014年8月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司董事、监事及高级管理人员承诺不直接或间接或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月7日	-	收购	保持公司独立性承诺	出具了《关于保持浙江茶乾坤食品股份有限公司独立性的承诺》	正在履行中
董监高	2014年8月29日	-	挂牌	规范承诺	规范对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易	正在履行中
其他股东	2014年4月25日	-	挂牌	关于不存在资产占用情况的承诺书	承诺遵守公司《章程》有关股东及其他关联方的约束性条款，不利用关联交易、利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保等方式损害公司和社会公众股股东的合法权益，不利用其控制地位损害公司和社会公众股股东的利益。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、公司持有5%以上股权股东、董事、监事、高级管理人员出具了《承诺函》，规范了对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等。

2、为了避免未来可能发生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。

3、根据《收购报告书》（2015-018），胡振长、胡敏还出具了《关于保持浙江茶乾坤食品股份有限公司独立性的承诺》、《关于避免与浙江茶乾坤食品股份有限公司同业竞争的承诺》、《关于规范和减少与浙江茶乾坤食品股份有限公司关联交易的承诺》及《关于自愿锁定股份的承诺》。

4、对《关于规范和减少与浙江茶乾坤食品股份有限公司关联交易的承诺》，报告期内，关联交易经董事会、股东大会进行了审议。

在报告期间均严格履行了上述承诺，未有违背情况出现。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	21,105,300	35.1755%	0	21,105,300	35.1755%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,754,000	17.9233%	110,000	10,864,000	18.1067%	
	董事、监事、高管	9,202,651	15.3378%	415,694	9,618,345	16.0306%	
	核心员工	948,901	1.5815%	498	949,399	1.5823%	
有限售条件股份	有限售股份总数	38,894,700	64.8245%	0	38,894,700	64.8245%	
	其中：控股股东、实际控制人	30,762,000	51.2700%	0	30,762,000	51.2700%	
	董事、监事、高管	25,313,700	42.1895%	0	25,313,700	42.1895%	
	核心员工	602,250	1.0038%	0	602,250	1.0038%	
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-	
普通股股东人数						84	

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	胡振长	23,408,000	110,000	23,518,000	39.1967%	17,181,000	6,337,000	0	0
2	胡敏	18,108,000	0	18,108,000	30.1800%	13,581,000	4,527,000	0	0
3	管爵杉	5,637,400	305,196	5,942,596	9.9043%	4,187,850	1,754,746	0	0
4	王光明	2,100,000	0	2,100,000	3.5000%	1,575,000	525,000	0	0
5	张文华	2,029,022	-29,196	1,999,826	3.3330%	0	1,999,826	0	0
6	盛丽先	1,901,000	0	1,901,000	3.1683%	0	1,901,000	0	0
7	张盛	1,856,800	0	1,856,800	3.0947%	1,767,600	89,200	0	0
8	沈雪亮	702,000	0	702,000	1.1700%	0	702,000	0	0
9	何国梁	640,000	0	640,000	1.0667%	0	640,000	0	0
10	詹杭琳	540,000	0	540,000	0.9000%	0	540,000	0	0

合计	56,922,222	-	57,308,222	95.5137%	38,292,450	19,015,772	0	0
----	------------	---	------------	----------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东之间的关系为：胡振长、胡敏为公司控股股东、实际控制人，胡振长与沈雪亮系夫妻关系，盛丽先与张盛为母子关系，除此以外，前十名股东之间无其他关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
胡振长	董事、董事长	男	1961年12月	2020年9月10日	2023年9月10日
管爵杉	董事、副董事长、总经理	男	1964年10月	2020年9月10日	2023年9月10日
胡美娟	董事	女	1983年11月	2020年9月10日	2023年9月10日
张盛	董事、副总经理	男	1973年7月	2020年9月10日	2023年9月10日
沈雪亮	董事	女	1977年1月	2020年9月10日	2023年9月10日
胡美俐	董事	女	1983年11月	2020年9月10日	2023年9月10日
王光明	董事	男	1970年2月	2020年9月10日	2023年9月10日
刘金娥	监事、监事会主席	女	1984年7月	2020年9月10日	2023年9月10日
周蓉英	监事	女	1979年6月	2020年9月10日	2023年9月10日
罗永富	监事	男	1966年4月	2020年9月10日	2023年9月10日
张建平	董事会秘书	男	1980年10月	2020年9月10日	2023年9月10日
张青	财务负责人	女	1987年10月	2020年9月10日	2023年9月10日
沈震亮	副总经理	男	1970年3月	2020年9月10日	2023年9月10日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

胡振长与沈雪亮为夫妻关系，沈震亮与沈雪亮为兄妹关系，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无亲属关系；其他董事、监事、高管之间无亲属关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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
胡振长	23,408,000	110,000	23,518,000	39.1967%	0	0
胡美娟	1,000	0	1,000	0.0017%	0	0
管爵杉	5,637,400	305,196	5,942,596	9.9043%	0	0
王光明	2,100,000	0	2,100,000	3.5000%	0	0
张盛	1,856,800	0	1,856,800	3.0947%	0	0
张建平	309,500	0	309,500	0.5158%	0	0
张青	330,651	498	331,149	0.5519%	0	0
刘金娥	100,000	0	100,000	0.1667%	0	0
罗永富	70,000	0	70,000	0.1167%	0	0
沈雪亮	702,000	0	702,000	1.1700%	0	0
胡美俐	0	0	0	0.0000%	0	0

周蓉英	1,000	0	1,000	0.0017%	0	0
沈震亮	0	0	0	0.0000%	0	0
合计	34,516,351	-	34,932,045	58.2201%	0	0

### （三） 变动情况

适用 不适用

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：

适用 不适用

### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12		3	9
行政人员	5	0	0	5
生产人员	39	3	0	40
销售人员	11	1	0	13
技术人员	3	2	0	5
财务人员	4	0	0	4
员工总计	74	6	3	76

### （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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	8	0	0	8

#### 核心员工的变动情况：

报告期内公司核心员工未发生变动。



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释 1	67,244,018.22	62,809,546.44
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	六、注释 2	3,755,112.00	
应收账款	六、注释 3	44,925,881.91	26,601,400.26
应收款项融资			
预付款项	六、注释 4	1,142,265.30	727,539.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 5	127,163.70	141,521.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 6	50,248,987.10	41,942,164.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 7	61,238.54	315,094.53
<b>流动资产合计</b>		<b>167,504,666.77</b>	<b>132,537,266.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、注释 8	44,724,264.79	44,350,479.47
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、注释 9	12,924,008.93	13,754,772.71
在建工程	六、注释 10	7,364,739.74	382,545.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、注释 11	1,140,666.95	3,346,474.00
无形资产	六、注释 12	3,234,785.78	3,281,617.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释 13	3,922,084.74	4,235,050.30
递延所得税资产	六、注释 14	258,383.05	273,332.86
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>73,568,933.98</b>	<b>69,624,272.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>241,073,600.75</b>	<b>202,161,539.00</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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	六、注释 15	47,740,297.22	23,896,800.43
预收款项			
合同负债	六、注释 16	31,137.30	38,815.85
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、注释 17	1,241,649.87	1,133,282.71
应交税费	六、注释 17	1,003,401.05	411,334.30
其他应付款	六、注释 19	28,168,666.39	15,154,555.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、注释 20		1,150,989.25
其他流动负债	六、注释 21	4,047.85	5,046.06
<b>流动负债合计</b>		<b>78,189,199.68</b>	<b>41,790,824.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、注释 22	664,060.29	2,468,605.43
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、注释 23	210,330.00	241,110.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>874,390.29</b>	<b>2,709,715.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>79,063,589.97</b>	<b>44,500,539.56</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、注释 24	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 25	62,627,357.45	62,627,357.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 26	5,568,225.73	5,568,225.73
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 27	32,317,186.82	27,765,623.43
归属于母公司所有者权益合计		160,512,770.00	155,961,206.61
少数股东权益		1,497,240.78	1,699,792.83
<b>所有者权益合计</b>		<b>162,010,010.78</b>	<b>157,660,999.44</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>241,073,600.75</b>	<b>202,161,539.00</b>

法定代表人：胡振长

主管会计工作负责人：张青

会计机构负责人：张青

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		65,503,356.61	60,833,339.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,755,112.00	
应收账款	十四、注释 1	45,218,580.38	25,739,112.51
应收款项融资			
预付款项		1,142,265.30	715,315.09
其他应收款	十四、注释 2	127,163.70	141,121.70
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		49,056,740.64	40,552,610.66
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			260,455.40
<b>流动资产合计</b>		164,803,218.63	128,241,954.72
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、注释 3	54,154,264.79	53,780,479.47
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		9,354,250.97	9,874,772.93
在建工程		7,364,739.74	382,545.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,140,666.95	
无形资产		3,234,785.78	3,281,617.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,897,327.30	4,207,928.18
递延所得税资产		258,383.05	273,332.86
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		79,404,418.58	71,800,676.51
<b>资产总计</b>		244,207,637.21	200,042,631.23
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		47,398,873.25	22,915,794.11
预收款项			
合同负债		31,137.30	38,815.85
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,161,449.67	997,139.08
应交税费		1,003,401.05	383,351.86
其他应付款		28,203,443.21	15,151,759.53
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,047.85	5,046.06
<b>流动负债合计</b>		<b>77,802,352.33</b>	<b>39,491,906.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		664,060.29	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		210,330.00	241,110.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>874,390.29</b>	<b>241,110.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>78,676,742.62</b>	<b>39,733,016.49</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		62,627,357.45	62,627,357.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,568,225.73	5,568,225.73
一般风险准备			
未分配利润		37,335,311.41	32,114,031.56
<b>所有者权益合计</b>		<b>165,530,894.59</b>	<b>160,309,614.74</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>244,207,637.21</b>	<b>200,042,631.23</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		91,736,166.99	49,589,935.54
其中：营业收入	六、注释 28	91,736,166.99	49,589,935.54
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>84,199,258.93</b>	<b>47,354,644.86</b>
其中：营业成本	六、注释 28	77,475,660.63	41,785,825.15
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	六、注释 29	232,635.58	141,738.32
销售费用	六、注释 30	1,797,141.33	1,920,018.63
管理费用	六、注释 31	2,159,538.97	2,125,541.05
研发费用	六、注释 32	3,385,012.63	1,889,056.00
财务费用	六、注释 33	-850,730.21	-507,534.29
其中：利息费用		32,166.21	104,989.00
利息收入		880,826.57	202,221.40
加：其他收益	六、注释 34	326,680.00	56,015.25
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 35	373,785.32	341,530.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、注释 36		411,526.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 37	37,684.89	-125,768.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 38		72,582.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,275,058.27</b>	<b>2,991,175.98</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、注释 39	100,000.00	

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		8,175,058.27	2,991,175.98
减：所得税费用	六、注释 40	826,046.93	168,043.90
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		7,349,011.34	2,823,132.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-202,552.05	-151,729.36
2. 归属于母公司所有者的净利润		7,551,563.39	2,974,861.44
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		7,349,011.34	2,823,132.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,551,563.39	2,974,861.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-202,552.05	-151,729.36
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.05

法定代表人：胡振长

主管会计工作负责人：张青

会计机构负责人：张青

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、注释 4	91,520,863.23	46,687,622.51
减：营业成本	十四、注释 4	76,871,883.58	39,047,184.64
税金及附加		232,828.02	140,592.89
销售费用		1,646,697.97	1,744,796.09
管理费用		1,805,427.04	1,552,252.37
研发费用		3,385,012.63	1,889,056.00
财务费用		-867,362.00	-600,401.18
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		258,280.00	40,780.00
投资收益（损失以“-”号填列）		373,785.32	341,530.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			411,526.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）		68,885.47	-124,728.87
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）		9,147,326.78	3,583,249.10
加：营业外收入			
减：营业外支出		100,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,047,326.78	3,583,249.10
减：所得税费用		826,046.93	168,043.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,221,279.85	3,415,205.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
<b>六、综合收益总额</b>			
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,315,872.20	43,032,204.35
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		23,343.43	351,232.74
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 41	1,284,873.11	447,863.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>81,624,088.74</b>	<b>43,831,300.65</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		68,497,070.57	43,646,752.40
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		4,215,825.28	5,270,663.51
支付的各项税费		2,171,079.85	780,154.24
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 41	4,318,965.56	3,048,061.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>79,202,941.26</b>	<b>52,745,631.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,421,147.48</b>	<b>-8,914,330.69</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		13,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>13,000,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,467,494.00	2,066,576.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,467,494.00</b>	<b>2,066,576.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,532,506.00</b>	<b>-2,066,576.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,000,000.00	6,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		500,000.00	531,428.57
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,500,000.00</b>	<b>6,531,428.57</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,500,000.00</b>	<b>-6,531,428.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-19,181.70</b>	<b>414,955.97</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,434,471.78</b>	<b>-17,097,379.29</b>
加：期初现金及现金等价物余额		62,809,546.44	48,293,021.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>67,244,018.22</b>	<b>31,195,642.60</b>

法定代表人：胡振长

主管会计工作负责人：张青

会计机构负责人：张青

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		79,413,433.15	40,246,665.33
收到的税费返还		23,035.99	350,669.54
收到其他与经营活动有关的现金		1,178,423.41	419,678.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>80,614,892.55</b>	<b>41,017,013.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		67,828,255.13	42,560,026.69
支付给职工以及为职工支付的现金		3,728,384.40	4,066,211.38
支付的各项税费		2,136,328.29	773,775.40
支付其他与经营活动有关的现金		4,265,231.78	2,976,641.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>77,958,199.60</b>	<b>50,376,654.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,656,692.95</b>	<b>-9,359,641.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		13,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>13,000,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,467,494.00	2,019,326.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,467,494.00</b>	<b>2,019,326.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,532,506.00</b>	<b>-2,019,326.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,000,000.00	6,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		500,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,500,000.00</b>	<b>6,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,500,000.00</b>	<b>-6,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-19,181.70</b>	<b>414,955.97</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,670,017.25</b>	<b>-16,964,011.36</b>

加：期初现金及现金等价物余额		60,833,339.36	46,046,399.69
六、期末现金及现金等价物余额		65,503,356.61	29,082,388.33

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明：

为进一步夯实供应链，公司拟于 2023 年投资兴建生产大楼和窖花工厂，因此公司拟本年度不进行利润分配，不进行资本公积金转增股本，于 2023 年 4 月 19 日召开的第三届董事会第十一次会议，公司董事会审议并通过了《2022 年年度利润分配的议案》，并提请公司 2022 年度股东大会审议，具体详见公司 2023 年 4 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《第三届董事会第十一次会议决议公告》（公告编号：2023-010）。2023 年 5 月 11 日，公司如期召开了 2022 年年度股东大会，根据公司 2022 年度实际经营情况，并结合公司股东分红的要求，经公司股东在 2022 年年度股东大会上充分讨论，大股东充分听取中小股东意见，公司会议否决《2022 年年度利润分配的议案》。公司已于 2023 年 5 月 19 日再次召开董事会重新审议通过了修改后的《2022 年年度利润分配的议案》公告编号：2023-021，并再次提交股东大会审议，公司于 2023 年 6 月 6 日召开 2023 年第三次临时股东大会审议通过了该议案，并于 2023 年 6 月分派完毕。

(二) 财务报表项目附注

**浙江茶乾坤食品股份有限公司  
2023 年度 1-6 月财务报表附注**

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江茶乾坤食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为长兴茶乾坤食品有限公司，于 2014 年 1 月 20 日召开股东会，全体股东一致同意有限公司整体变更为股份公司的决议。根据发起人协议及公司章程，长兴茶乾坤食品有限公司整体变更为浙江茶乾坤食品股份有限公司，注册资本为人民币 1,000 万元，各发起人以其拥有的截至 2013 年 11 月 30 日的净资产进行折股。截止 2013 年 11 月 30 日，长兴茶乾坤食品有限公司经审计后的净资产为人民币 10,378,300.85 元，共折合为 1,000 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2014 年 2 月 13 日经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2014]第 650002 号验资报告验证。

公司于 2014 年 3 月 19 日领取了企业法人营业执照，并于 2014 年 8 月 29 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。证券代码为：831108。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 06 月 30 日，本公司累计发行股份总数 6,000 万股，注册资本为 6,000 万元，注册地址：浙江省湖州市长兴县泗安镇初康村，法定代表人：胡振长。公司的统一社会信用代码为 913305007955869485。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：茶叶（绿茶、花茶、红茶、乌龙茶、袋泡茶）、代用茶、含茶制品、固体饮料生产、销售。收购农副产品（除粮、棉、茧）；麦苗、谷物、茶树种植；货物进出口、技术进出口。本公司属酒、饮料和精制茶制造行业，主要产品为原料茶、袋泡茶等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 7 月 26 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
浙江长兴随易茶叶科技有限公司	控股子公司	2 级	65.00	65.00
江苏茶乾坤茶业有限公司	控股子公司	2 级	80.00	80.00

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### （三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 四、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

## （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## （三）营业周期

营业周期是指企业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。

## （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股



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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (六) 合并财务报表的编制方法

## 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2）分步处置子公司

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，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：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的

投资，确定为现金等价物。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

## （十）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额

或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

## 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本

和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。



(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且

可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、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贷款承诺、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以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债

表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：



组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量预期信用损失
商业承兑汇票和非低风险银行承兑汇票	经营活动中收取的商业承兑汇票及非低风险银行承兑汇票，以应收票据的账龄为特征划分风险组合。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## （十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。单项金额重大的标准为金额 100 万以上（含）且占应收账款账面余额 10%以上的款项。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	合并范围内关联方的应收账款	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期计提预期信用损失

## （十三） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）。

## （十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	合并范围内关联方的其他应收款	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期计提预期信用损失

## （十五） 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品、制造费用等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### (十六) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

## （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资

相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十七） 固定资产

## 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
--------	------	-----------	-----------	---------



房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

## （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （十八） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

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。

### 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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （十九） 使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括件和土地使用权。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	预计受益期限
土地使用权	50	土地使用权证登记使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

## （二十二）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
钢棚仓库	10	预计可使用年限
装修费	10	预计受益期限

## （二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十四）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十五) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(二十六) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## (二十七) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 内销产品收入
- (2) 外销产品收入
- (3) 电商业务收入

### 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售茶叶（绿茶、花茶、红茶、乌龙茶、袋泡茶）、代用茶等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，客户收到货物并验收合格，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

电商业务收入确认需满足以下条件：公司通过电子商务平台直接销售给终端消费者。本公司在相关商品的控制权转移给消费者时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

## 3. 特定交易的收入处理原则

### （1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### （2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价

格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### （5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### （6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

## （二十八）合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十九) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产/收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十一) 租赁**

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。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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资产成本或当期损益

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	位于杭州市解放路 26 号 1202-2 室的房屋
低价值资产租赁	

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四、(十九) 使用权资产和附注四、(二十六) 租赁负债。

## (三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

### （1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司未产生影响。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%/0%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	纳税人实际占用的土地面积	6 元/平米

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
浙江长兴随易茶叶科技有限公司	25%
江苏茶乾坤茶业有限公司	25%

### （二）税收优惠政策及依据

（1）公司于 2022 年 12 月 24 日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省

地方税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书号 GR202233007256), 有效期为 3 年,在本报告期内减按 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 江苏茶乾坤茶业有限公司对自产茶叶进行的初制加工后销售属于《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定的“农业生产者销售的自产初级农产品免征增值税”范畴, 免征增值税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额均为 2023 年 1 月 1 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,655.24	43,532.32
银行存款	67,215,136.41	62,724,619.78
未到期应收利息	25,226.57	41,394.34
合计	67,244,018.22	62,809,546.44

截止 2023 年 06 月 30 日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,755,112.00	-
合计	3,755,112.00	-

### 注释 3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	44,172,158.46	25,930,648.42
其中: 3 个月以内 (含 3 个月)	33,166,986.30	7,973,969.63
3 个月-1 年 (含 1 年)	11,005,172.16	17,956,678.79



1—2年		1,056,861.12	1,960,732.22
2—3年		916,986.32	60,000.00
3年以上		346,100.00	286,100.00
小计		46,492,105.90	28,237,480.64
减：坏账准备		1,566,223.99	1,636,080.38
合计		44,925,881.91	26,601,400.26

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	346,100.00	0.74	346,100.00	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	46,146,005.90	99.26	1,220,123.99	2.64	44,925,881.91
其中：组合一	46,146,005.90	99.26	1,220,123.99	2.64	44,925,881.91
组合二					
合计	46,492,105.90	100.00	1,566,223.99	3.37	44,925,881.91

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	346,100.00	1.23	346,100.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,891,380.64	98.77	1,289,980.38	4.63	26,601,400.26
其中：组合一	27,891,380.64	98.77	1,289,980.38	4.63	26,601,400.26
组合二		-	-		-
合计	28,237,480.64	100.00	1,636,080.38	5.79	26,601,400.26

## 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杨雪刚	333,000.00	333,000.00	100.00	多次催收尚未收回，款项

				收回的可能性较低
蒋个人	2,400.00	2,400.00	100.00	多次催收尚未收回，款项收回的可能性较低
张大定	10,700.00	10,700.00	100.00	多次催收尚未收回，款项收回的可能性较低
合计	346,100.00	346,100.00	100.00	

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	44,172,158.46	550,258.61	1.25
其中：3个月以内（含3个月）	33,166,986.30	0	
3个月-1年（含1年）	11,005,172.16	550,258.61	5.00
1-2年	1,056,861.12	211,372.22	20.00
2-3年	916,986.32	458,493.16	50.00
3年以上			100.00
合计	46,146,005.90	1,220,123.99	2.64

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	346,100.00					346,100.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,289,980.38		44,738.89	25,117.50		1,220,123.99
其中：组合一	1,289,980.38		44,738.89	25,117.50		1,220,123.99
组合二						-
合计	1,636,080.38		44,738.89	25,117.50		1,566,223.99

#### 6. 本期内实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
沈景顺	货款	25,117.50	无法追回	总经理签字确认	否
合计		25,117.50			

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 A	16,176,895.20	34.79	-
客户 B	10,674,590.00	22.96	-
浙江天草生物科技股份有限公司	6,777,405.00	14.58	206,046.63
浙江华茗园茶业有限公司	4,842,814.04	10.42	185,090.70
杭州忆江南茶业有限公司	2,916,771.75	6.27	145,838.59
合计	41,388,475.99	89.02	536,975.92

## 注释 4. 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,140,114.10	99.81	595,505.22	81.85
1 至 2 年	1,622.00	0.14	131,505.02	18.08
2 至 3 年	529.20	0.05	529.2	0.07
合计	1,142,265.30	100.00	727,539.44	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
浙江湖州净坤环保设备有限公司	150,400.00	13.17	1 年以内	未收到货
浙江佰川云仓供应链管理有限责任公司	130,320.00	11.41	1 年以内	服务尚未完成
诺力销售有限公司	94,650.00	8.29	1 年以内	未收到货
罗贤桂	89,144.88	7.80	1 年以内	服务尚未完成
大华会计师事务所（特殊普通合伙）	85,118.62	7.45	1 年以内	服务尚未完成
合计	549,633.50	48.12		

## 注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他应收款	127,163.70	141,521.70
合计	127,163.70	141,521.70

### （一）其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	53,096.00	83,500.00
其中：3个月以内（含3个月）	53,096.00	36,000.00
3个月-1年（含1年）	0.00	47,500.00
1-2年	6,000.00	5,505.00
2-3年	138,535.40	26,035.40
3年以上	231,505.00	321,400.00
小计	429,136.40	436,440.40
减：坏账准备	301,972.70	294,918.70
合计	127,163.70	141,521.70

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	399,136.40	376,040.40
应收暂付款		400.00
应收技术服务费	30,000.00	60,000.00
合计	429,136.40	436,440.40

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段						
第二阶段	429,136.40	301,972.70	127,163.70	436,440.40	294,918.70	141,521.70
第三阶段						
合计	429,136.40	301,972.70	127,163.70	436,440.40	294,918.70	141,521.70

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	429,136.40	100.00	301,972.70	70.37	127,163.70
其中：组合一	429,136.40	100.00	301,972.70	70.37	127,163.70
组合二	-	-	-	-	-
合计	429,136.40	100.00	301,972.70	70.37	127,163.70

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	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	436,440.40	100.00	294,918.70	67.57	141,521.70
其中：组合一	436,440.40	100.00	294,918.70	67.57	141,521.70
组合二	-	-	-	-	-
合计	436,440.40	100.00	294,918.70	67.57	141,521.70

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### （1）组合一

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	53,096.00		
其中：3 个月以内（含 3 个月）	53,096.00		
3 个月-1 年（含 1 年）	0.00		
1—2 年	6,000.00	1,200.00	20.00
2—3 年	138,535.40	69,267.70	50.00
3 年以上	231,505.00	231,505.00	100.0
合计	429,136.40	301,972.70	70.37

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	294,918.70	7,054.00			301,972.70
其中：组合一	294,918.70	7,054.00			301,972.70
组合二					
合计	294,918.70	7,054.00			301,972.70

#### 7. 本期无实际核销的其他应收款

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备
					期末余额
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	100,000.00	3年以上	23.30	100,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	100,000.00	3年以上	23.30	100,000.00
淘宝商城保证金	保证金	50,000.00	3年以上	11.65	50,000.00
南京苏宁易付宝网络科技有限公司客户备付金	保证金	30,000.00	3年以上	6.99	30,000.00
浙江天猫技术有限公司	服务费	30,000.00	1年以内	6.99	1,500.00
合计		310,000.00			281,500.00

### 注释 6. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,072,981.68		35,072,981.68	30,356,766.34	-	30,356,766.34
在产品	0.00		0.00	1,099,568.22	-	1,099,568.22
库存商品	15,213,585.27	37,579.85	15,176,005.42	10,523,409.51	37,579.85	10,485,829.66
合计	50,286,566.95	37,579.85	50,248,987.10	41,979,744.07	37,579.85	41,942,164.22

#### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额

		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	37,579.85		-		-		37,579.85
合计	37,579.85		-		-		37,579.85

## 注释 7. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	7,137.50	301,705.68
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	54,101.04	13,388.85
合计	61,238.54	315,094.53

## 注释 8. 长期股权投资

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	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整		
一. 合营企业							
二. 联营企业							
杭州忆江南茶业有限公司	44,350,479.47			373,785.32		44,724,264.79	
小计	44,350,479.47	-	-	373,785.32		44,724,264.79	
合计	44,350,479.47	-	-	373,785.32	-	44,724,264.79	

## 注释 9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,924,008.93	13,754,772.71
固定资产清理		
合计	12,924,008.93	13,754,772.71

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					-

1. 期初余额	12,550,739.44	12,034,224.16	313,003.48	1,681,190.78	26,579,157.86
2. 本期增加金额		10,160.00		7,900.00	18,060.00
购置		10,160.00		7,900.00	18,060.00
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	12,550,739.44	12,044,384.16	313,003.48	1,689,090.78	26,597,217.86
二. 累计折旧	-	-	-	-	-
1. 期初余额	5,605,654.52	5,930,297.63	152,567.18	1,135,865.82	12,824,385.15
2. 本期增加金额	282,898.52	484,953.80	14,762.18	66,209.28	848,823.78
本期计提	282,898.52	484,953.80	14,762.18	66,209.28	848,823.78
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	5,888,553.04	6,415,251.43	167,329.36	1,202,075.10	13,673,208.93
三. 减值准备	-	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	6,662,186.40	5,629,132.73	145,674.12	487,015.68	12,924,008.93
2. 期初账面价值	6,945,084.92	6,103,926.53	160,436.30	545,324.96	13,754,772.71

### 注释 10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,364,739.74	382,545.49
合计	7,364,739.74	382,545.49

#### （一）在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能化生产大楼	7,364,739.74	-	7,364,739.74	332,777.49	-	332,777.49



厂房	0.00	-	0.00	49,768.00	-	49,768.00
合计	7,364,739.74		7,364,739.74	382,545.49		382,545.49

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
智能化生产大楼	332,777.49	7,031,962.25	-	-	7,364,739.74
厂房	49,768.00			49,768.00	0.00
合计	382,545.49	7,031,962.25		49,768.00	7,364,739.74

续：

工程项目名称	预算数	工程投入占 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
	(万元)						
智能化生产大楼	6,854.00	10.75	10.75				自有资金
合计	6,854.00	10.75	10.75				

## 注释 11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2023年1月1日	5,577,456.66	5,577,456.66
2. 本期增加金额	1,160,000.29	1,160,000.29
3. 本期减少金额	5,577,456.66	5,577,456.66
4. 2023年06月30日	1,160,000.29	1,160,000.29
二. 累计折旧		
1. 2023年1月1日	2,230,982.66	2,230,982.66
2. 本期增加金额	400,285.74	400,285.74
本期计提	400,285.74	400,285.74
3. 本期减少金额	2,611,935.06	380,952.40
4. 2023年06月30日	19,333.34	19,333.34
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 2023年06月30日	1,140,666.95	1,140,666.95
2. 2023年1月1日	3,346,474.00	3,346,474.00

## 注释 12、无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一.账面原值			
1. 期初余额	3,864,540.00	163,724.75	4,028,264.75
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,864,540.00	163,724.75	4,028,264.75
二.累计摊销			
1. 期初余额	668,781.24	77,865.93	746,647.17
2. 本期增加金额	38,645.40	8,186.40	46,831.80
本期计提	38,645.40	8,186.40	46,831.80
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	707,426.64	86,052.33	793,478.97
三.减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四.账面价值			
1. 期末账面价值	3,157,113.36	77,672.42	3,234,785.78
2. 期初账面价值	3,195,758.76	85,858.82	3,281,617.58

### 注释 13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	4,235,050.30	-57,439.46	255,526.10		3,922,084.74
合计	4,235,050.30	-57,439.46	255,526.10		3,922,084.74

### 注释 14. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,512,223.61	226,833.55	1,581,109.08	237,166.36
内部交易未实现利润				
政府补助	210,330.00	31,549.50	241,110.00	36,166.50
合计	1,722,553.61	258,383.05	1,822,219.08	273,332.86

## 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	393,552.93	387,469.85
可抵扣亏损	7,453,092.28	6,768,146.11
合计	7,846,645.21	7,155,615.96

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023			
2024	1,875,395.34	1,875,395.34	
2025	1,649,723.44	1,649,723.44	
2026	896,394.05	896,394.05	
2027	2,346,633.28	2,346,633.28	
2028	684,946.17		
合计	7,453,092.28	6,768,146.11	

## 注释 15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	46,293,154.57	22,999,459.99
应付工程款	219,119.00	372,419.00
应付费用款	1,172,223.65	466,421.44
质保金	55,800.00	58,500.00
合计	47,740,297.22	23,896,800.43

## 注释 16. 合同负债

## 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	31,137.30	38,815.85
合计	31,137.30	38,815.85

## 注释 17. 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,102,088.12	4,113,282.88	4,002,884.23	1,212,486.77
离职后福利-设定提存计划	31,194.59	210,909.56	212,941.05	29,163.10
合计	1,133,282.71	4,324,192.44	4,215,825.28	1,241,649.87

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	961,122.22	3,604,606.12	3,531,018.48	1,034,709.86
职工福利费	-	234,285.02	234,285.02	0.00
社会保险费	6,801.15	140,440.05	127,792.46	19,448.74
其中：基本医疗保险费	4,112.50	122,583.26	109,743.88	16,951.88
工伤保险费	2,561.95	16,668.85	16,733.94	2,496.86
生育保险费	126.70	1,187.94	1,314.64	0.00
住房公积金	-	104,999.00	104,999.00	0.00
工会经费和职工教育经费	134,164.75	28,952.69	4,789.27	158,328.17
合计	1,102,088.12	4,113,282.88	4,002,884.23	1,212,486.77

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	30,371.33	204,145.69	206,264.03	28,252.99
失业保险费	823.26	6,763.87	6,677.02	910.11
合计	31,194.59	210,909.56	212,941.05	29,163.10

**注释 18. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	291,942.96	154,943.38
企业所得税	586,031.18	
个人所得税		
城市维护建设税	20,604.34	13,744.49
房产税	64,249.63	128,499.24
土地使用税	19,941.60	99,708.00
教育费附加	12,362.61	8,644.10
地方教育费附加	8,268.73	5,789.72
印花税	0	5.37
合计	1,003,401.05	411,334.30

**注释 19. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	28,168,666.39	15,154,555.53
合计	28,168,666.39	15,154,555.53

**(一) 其他应付款****1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
海运费	131,397.99	115,365.53
其他	11,266.40	12,000.00
工会基金 1+1	26,002.00	27,190.00
暂收股权转让款	28,000,000.00	15,000,000.00
合计	28,168,666.39	15,154,555.53

**注释 20. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	0.00	1,150,989.25

合计	0.00	1,150,989.25
----	------	--------------

**注释 21. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,047.85	5,046.06
合计	4,047.85	5,046.06

**注释 22. 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	664,060.29	2,468,605.43
未确认融资费用		
合计	664,060.29	2,468,605.43

本期确认租赁负债利息费用 32,166.21 元。

**注释 23. 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	241,110.00		30,780.00	210,330.00	详见表 1
合计	241,110.00		30,780.00	210,330.00	

**1. 与政府补助相关的递延收益**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
零土地技改项目	241,110.00			30,780.00			210,330.00	与资产相关
合计	241,110.00			30,780.00			210,330.00	

**注释 24. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00						60,000,000.00

**注释 25. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	62,627,357.45			62,627,357.45
合计	62,627,357.45			62,627,357.45

**注释 26. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,568,225.73			5,568,225.73
合计	5,568,225.73		-	5,568,225.73

**注释 27. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	27,765,623.43	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	—
调整后期初未分配利润	27,765,623.43	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,551,563.39	—
减：提取法定盈余公积		—
优先股股利	-	
对股东的其他分配	3,000,000.00	
期末未分配利润	32,317,186.82	

**注释 28. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,629,219.84	77,417,212.95	49,554,797.06	41,762,563.41
其他业务	106,947.15	58,447.68	35,138.48	23,261.74
合计	91,736,166.99	77,475,660.63	49,589,935.54	41,785,825.15

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
内销	85,801,177.59	72,935,876.75	43,638,202.29	37,109,603.81
外销	5,934,989.40	4,539,783.88	5,951,733.25	4,676,221.34
合计	91,736,166.99	77,475,660.63	49,589,935.54	41,785,825.15

营业收入、营业成本按照地区分类列示：

### 注释 29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	67,636.90	13,602.23
教育费附加	39,575.98	8,161.33
地方教育费附加	26,383.98	5,440.89
房产税	64,333.62	64,354.62
土地使用税	20,031.60	39,995.70
印花税	14,673.50	10,183.55
合计	232,635.58	141,738.32

### 注释 30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	516,808.44	502,180.10
广告宣传费	633,996.80	658,757.05
办公费	29,915.53	37,718.06
差旅费	174,353.27	76,926.36
业务招待费	136,997.35	111,538.65
其他	305,069.94	532,898.41
合计	1,797,141.33	1,920,018.63

### 注释 31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,284,666.45	1,326,866.40
折旧和摊销	263440.2	177,939.74



业务招待费	102,117.88	114,893.71
差旅费	121,512.99	170,179.08
办公费	80,793.59	71,363.88
咨询费	246,634.79	224,324.19
其他	60,373.07	39,974.05
合计	2,159,538.97	2,125,541.05

### 注释 32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	2,423,387.69	842,615.88
职工薪酬	535,746.00	710,748.00
折旧与摊销	228,435.03	217,255.74
其他	197,443.91	118,436.38
合计	3,385,012.63	1,889,056.00

### 注释 33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	32,166.21	104,989.00
减：利息收入	880,826.57	202,221.40
汇兑损益	-9,215.46	-413,853.18
银行手续费	7,145.61	3,551.29
合计	-850,730.21	-507,534.29

### 注释 34. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	326,680.00	55,987.65
代扣代缴个税手续费返还		27.60
合计	326,680.00	56,015.25

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	30,780.00	30,780.00	与收益相关
2021 年外汇汇率避险产品奖励资金	3,500.00	10,000.00	与收益相关
2021 年长兴县就业管理服务处稳岗补贴		3,213.65	与收益相关
2022 年长兴县就业管理服务处一次性留工补助		4,000.00	与收益相关
2021 年宜兴市就业管理处稳岗补贴		2,994.00	与收益相关
2022 年宜兴市鼓励高效农业发展奖励资金		5,000.00	与收益相关
2022 年龙池山自行车公园补偿款	68,400.00		与收益相关
2022 年科技局第二批省科技发展专项资金	100,000.00		与收益相关
2022 年度长兴县电子商务专项资金拨付款	14,800.00		与收益相关
2022 年收到引进外国 A 人才奖励	50,000.00		与收益相关
2022 年县大工业政策财政专项资金	30,000.00		与收益相关
2022 年高新技术企业奖励	29,200.00		与收益相关
合计	326,680.00	55,987.65	

## 注释 35. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

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	373,785.32	341,530.23
募集资金理财产品投资收益	0.00	0.00
非募集资金理财产品投资收益	0.00	0.00
合计	373,785.32	341,530.23

## 注释 36. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	0.00	411,526.04
合计	0.00	411,526.04

**注释 37. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	37,684.89	-125,768.87
合计	37,684.89	-125,768.87

**注释 38. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	0.00	72,582.65
合计	0.00	72,582.65

**注释 39. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00	0.00	100,000.00
合计	100,000.00	20,000.00	100,000.00

**注释 40. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	840,996.74	182,136.23
递延所得税费用	-14,949.81	-14,092.33
合计	826,046.93	168,043.90

**注释 41. 现金流量表附注****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	295,900.00	25,235.25
利息收入	896,994.34	202,221.40

其他	91,978.77	220,406.91
合计	1,284,873.11	447,863.56

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	4,302,797.79	3,048,061.19
合计	4,302,797.79	3,048,061.19

## 注释 42. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	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	7,349,011.34	2,823,132.08
加：信用减值损失	-33,931.97	125,768.87
资产减值准备	0.00	-72,582.65
使用权资产折旧	400,285.74	557,745.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	848,823.78	845,926.57
无形资产摊销	46,831.80	46,831.80
长期待摊费用摊销	255,526.10	68,283.60
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）	0.00	
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）	-	-411,526.04
财务费用（收益以“-”号填列）	12,984.52	414,955.97
投资损失（收益以“-”号填列）	-373,785.32	-341,530.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	14,949.81	-14,092.33
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）	-8,306,822.88	132,147.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,417,159.12	-13,958,642.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	24,624,433.68	869,251.37

其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,421,147.48	-8,914,330.69
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	67,244,018.22	31,195,642.60
减：现金的期初余额	62,809,546.44	48,293,021.89
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	4,434,471.78	-17,097,379.29

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	67,244,018.22	62,809,546.44
其中：库存现金	3,655.24	43,532.32
可随时用于支付的银行存款	67,240,362.98	62,766,014.12
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	67,244,018.22	62,809,546.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释 43. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
应收账款			1,446,376.04

其中：美元	131,978.50	7.2258	953,650.25
日元	9,836,024.00	0.050094	492,725.79
其他应付款			131,397.99
其中：美元	18,184.56	7.2258	131,397.99

#### 注释 44. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	326,680.00	326,680.00	详见附注六注释 35
合计	326,680.00	326,680.00	

#### 七、 合并范围的变更

本期未发生合并范围变更的情况。

#### 八、 在其他主体中的权益

##### (一) 在子公司中的权益

##### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江长兴随易茶叶科技有限公司	浙江长兴	浙江长兴	批发和零售业	65.00		设立
江苏茶乾坤茶业有限公司	江苏宜兴	江苏宜兴	制造业	80.00		设立

##### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
浙江长兴随易茶叶科技有限公司	35	-65,562.82		735,974.27	
江苏茶乾坤茶业有限公司	20	-136,989.23		761,266.51	

##### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额	
	浙江长兴随易茶叶科技有限公司	江苏茶乾坤茶业有限公司
流动资产	1,847,210.75	1,278,578.54
非流动资产	350,525.59	3,243,989.81
资产合计	2,197,736.34	4,522,568.35
流动负债	94,952.68	716,235.82
非流动负债	0.00	0.00
负债合计	94,952.68	716,235.82
营业收入	35,307.08	266,412.88
净利润	-187,322.34	-684,946.17
综合收益总额	-187,322.34	-684,946.17
经营活动现金流量	-221,786.45	-13,759.02

续：

项目	期初余额	
	浙江长兴随易茶叶科技有限公司	江苏茶乾坤茶业有限公司
流动资产	2,017,402.46	2,375,843.55
非流动资产	392,085.61	6,861,510.29
资产合计	2,409,488.07	9,237,353.84
流动负债	119,382.07	3,341,097.75
非流动负债		1,404,977.39
负债合计	119,382.07	4,746,075.14
营业收入	212,928.16	4,440,492.57
净利润	-411,484.64	-2,319,233.35
综合收益总额	-411,484.64	-2,319,233.35
经营活动现金流量	-360,027.40	1,187,483.47

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

## 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
杭州忆江南茶业有限公司	浙江杭州	浙江杭州	酒、饮料和精制茶制造业	35.00		权益法核算

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	杭州忆江南茶业有限公司	
流动资产	170,713,505.20	
非流动资产	31,351,155.51	
资产合计	202,064,660.71	
流动负债	95,518,335.84	
非流动负债	3,327,826.22	
负债合计	98,846,162.06	
归属于母公司股东权益	103,218,498.65	
按持股比例计算的净资产份额	36,126,474.53	
调整事项	8,597,790.26	
—其他	8,597,790.26	
对联营企业权益投资的账面价值	44,724,264.79	
营业收入	69,806,111.76	
净利润	1,067,958.07	
综合收益总额	1,067,958.07	

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	杭州忆江南茶业有限公司	
流动资产	174,618,418.30	
非流动资产	32,434,802.71	
资产合计	207,053,221.01	
流动负债	102,051,869.22	
非流动负债	3,327,826.22	



负债合计	105,379,695.44
归属于母公司股东权益	101,673,525.57
按持股比例计算的净资产份额	35,585,733.95
调整事项	8,724,906.26
—其他	8,724,906.26
对联营企业权益投资的账面价值	44,310,640.21
营业收入	131,039,805.66
净利润	1,624,513.63
综合收益总额	1,624,513.63

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对

手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	46,492,105.90	1,566,223.99
其他应收款	429,136.40	301,972.70
合计	46,921,242.30	1,868,196.69

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额		
	即时偿还	1 年以内	合计
非衍生金融负债			
应付账款	47,740,297.22	47,740,297.22	47,740,297.22

其他应付款	28,168,666.39	28,168,666.39	28,168,666.39
合计	75,908,963.61	75,908,963.61	75,908,963.61

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、日元和欧元）依然存在汇率风险。本公司负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2023 年 06 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	日元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金			
应收账款	953,650.25	492,725.79	1,446,376.04
小计	953,650.25	492,725.79	1,446,376.04
外币金融负债：			
其他应付款	131,397.99		131,397.99
小计	131,397.99		131,397.99

## 十、关联方及关联交易

### （一）本公司最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
胡振长、胡敏[注]	69.38	69.38

注：二者为一致行动人

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

#### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江华茗园茶业有限公司	公司控股股东的直系亲属控制的子公司
杭州浙大百川生物食品技术有限公司	公司控股股东控制的企业
浙江天草生物科技股份有限公司	公司控股股东投资的公司
杭州忆江南茶业有限公司	持股 35%的参股公司

#### （五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江天草生物科技股份有限公司	公司向其采购提取物	362,38.94	
合计		362,38.94	

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江华茗园茶叶有限公司	原料茶	1,272,181.16	1,507,522.12
杭州浙大百川生物食品技术有限公司	原材料、自有品牌茶	35,307.08	73,714.16
浙江天草生物科技股份有限公司	原料茶	2,052,828.31	7,024,186.7
杭州忆江南茶叶有限公司	原料茶、ODM 茶	0.00	0.00
合计		3,360,316.55	8,605,423.01

关联交易说明：关联方利用本公司在采购原料茶方面的优势，节约采购成本，同时本公司赚取相应的利润，与关联方的交易定价政策参照市价。

#### 4. 关联方应收应付款项

## (1) 本公司应收关联方款项

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					
	浙江华茗园茶业有限公司	4,842,814.04	185,090.70	3,672,540.00	
	杭州浙大百川生物食品技术有限公司	21,372.00		17,880.00	
	浙江天草生物科技股份有限公司	6,777,405.00	206,046.63	11,212,821.00	
	杭州忆江南茶业有限公司	2,916,771.75	145,838.59	3,306,771.75	170,626.57

## (2) 本公司应付关联方款项

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
应付账款					
	杭州浙大百川生物食品技术有限公司		244,226.12		244,226.12
	杭州忆江南茶业有限公司		101,047.85		101,047.85
其他应付款					
	杭州忆江南茶业有限公司		28,000,000.00		15,000,000.00

## 十一、 承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

## 1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

2017年2月18日，本公司的控股子公司江苏茶乾坤茶业有限公司与宜兴市御茶农林生态园有限公司签订厂房、办公楼及辅助设施设备和茶园的租赁合同，租赁期限为2017年3月1日至2026年2月28日，租赁期为9年。双方约定租赁费：2017年3月1日至2020年2月28日为每年110万元整；2020年3月1日至2023年2月28日为每年120万元整；2023年3月1日至2026年2月28日为每年130万元整，双方各承担开票税金50%。截至2023年06月30日，江苏茶乾坤茶业有限公司已支付租赁费6,790,644.74元。

除存在上述承诺事项外，截止2023年06月30日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十三、其他事项

本公司于 2021 年 12 月 9 日与杭州忆江南茶业有限公司（以下简称忆江南）签订股权回购协议，协议规定股权回购价款为 5453 万元，忆江南按照协议规定时间向本公司付回购价款。截止 2023 年 06 月 30 日，忆江南共回款 2800 万元，未达到协议约定的 3000 万元。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	44,468,183.85	25,083,520.67
其中：3 个月以内（含 3 个月）	33,528,473.23	7,126,841.88
3 个月-1 年（含 1 年）	10,939,710.62	17,956,678.79
1—2 年	1,056,861.12	1,941,782.22
2—3 年	903,786.32	
3 年以上		
小计	46,428,831.29	27,025,302.89
减：坏账准备	1,210,250.91	1,286,190.38
合计	45,218,580.38	25,739,112.51

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					-
按组合计提预期信用损失的应收账款	46,428,831.29	100.00	1,210,250.91	2.41	45,218,580.38
其中：组合一	46,428,831.29	100.00	1,210,250.91	2.41	45,218,580.38
组合二		-			
合计	46,428,831.29	100.00	1,210,250.91	2.41	45,218,580.38

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,025,302.89	100.00	1,286,190.38	4.76	25,739,112.51
其中：组合一	27,025,302.89	100.00	1,286,190.38	4.76	25,739,112.51
组合二					-
合计	27,025,302.89	100.00	1,286,190.38	4.76	25,739,112.51

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 组合一

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	44,468,183.85	546,985.53	1.23
其中：3个月以内（含3个月）	33,528,473.23		
3个月-1年（含1年）	10,939,710.62	546,985.53	5.00
1-2年	1,056,861.12	211,372.22	20.00
2-3年	903,786.32	451,893.16	50.00
3年以上			
合计	46,428,831.29	1,210,250.91	2.41

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,286,190.38		75,939.47			1,210,250.91
其中：组合一	1,286,190.38		75,939.47			1,210,250.91

组合二	-				
合计	1,286,190.38		75,939.47		1,210,250.91

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户 A	16,176,895.20	34.84	-
客户 B	10,674,590.00	22.99	
浙江天草生物科技股份有限公司	6,777,405.00	14.60	206,046.63
浙江华茗园茶业有限公司	4,842,814.04	10.43	185,090.70
杭州忆江南茶业有限公司	2,916,771.75	6.28	145,838.59
合计	41,388,475.99	89.14	536,975.92

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	127,163.70	141,121.70
合计	127,163.70	141,121.70

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	53,096.00	83,500.00
其中：3 个月以内（含 3 个月）	53,096.00	36,000.00
3 个月-1 年（含 1 年）	0.00	47,500.00
1—2 年	6,000.00	5,505.00
2—3 年	138,535.40	26,035.40
3 年以上	231,505.00	321,000.00
小计	429,136.40	436,040.40
减：坏账准备	301,972.70	294,918.70
合计	127,163.70	141,121.70

##### 2. 按款项性质分类情况



款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	399,136.40	376,040.40
应收技术服务费	30,000.00	60,000.00
合计	429,136.40	436,040.40

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	429,136.40	100.00	301,972.70	70.37	127,163.70
其中：组合一	429,136.40	100.00	301,972.70	70.37	127,163.70
组合二					-
合计	429,136.40	100.00	301,972.70	70.37	127,163.70

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	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	436,040.40	100.00	294,918.70	67.64	141,121.70
其中：组合一	436,040.40	100.00	294,918.70	67.64	141,121.70
组合二					-
合计	436,040.40	100.00	294,918.70	67.64	141,121.70

### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### (1) 组合一

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	53,096.00		
其中：3 个月以内（含 3 个月）	53,096.00		
3 个月-1 年（含 1 年）	0.00		
1—2 年	6,000.00	1,200.00	20.00
2—3 年	138,535.40	69,267.70	50.00
3 年以上	231,505.00	231,505.00	100.00
合计	429,136.40	301,972.70	70.37

### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	294,918.70	7,054.00			301,972.70
其中：组合一	294,918.70	7,054.00			301,972.70
组合二					
合计	294,918.70	7,054.00			301,972.70

### 6. 本期无实际核销的其他应收款

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备
					期末余额
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	100,000.00	3 年以上	23.30	100,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	100,000.00	3 年以上	23.30	100,000.00
淘宝商城保证金	保证金	50,000.00	3 年以上	11.65	50,000.00
南京苏宁易付宝网络科技有限公司客户备付金	保证金	30,000.00	3 年以上	6.99	30,000.00
浙江天猫技术有限公司	服务费	30,000.00	1 年以内	6.99	1,500.00
合计		100,000.00	3 年以上	72.24	281,500.00

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,430,000.00		9,430,000.00	9,430,000.00		9,430,000.00
对联营、合营企业投资	44,724,264.79		44,724,264.79	44,350,479.47		44,350,479.47
合计	54,154,264.79		54,154,264.79	53,780,479.47		53,780,479.47

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江长兴随易茶叶科技有限公司	1,430,000.00	1,430,000.00			1,430,000.00		
江苏茶乾坤茶业有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00			8,000,000.00		
合计	9,430,000.00	9,430,000.00			9,430,000.00		

### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
杭州忆江南茶业有限公司	44,350,479.47			373,785.32	
合计	44,350,479.47			373,785.32	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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. 联营企业						
杭州忆江南茶业有限公司					44,724,264.79	
合计					44,724,264.79	

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,461,042.44	76,861,898.36	46,681,091.53	39,047,184.64
其他业务	59,820.79	9,985.22	6,530.98	0.00

营业收入、营业成本按照地区分类列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	85,585,873.83	72,332,099.70	40,735,889.26	34,370,963.30
外销	5,934,989.40	4,539,783.88	5,951,733.25	4,676,221.34
合计	91,520,863.23	76,871,883.58	46,687,622.51	39,047,184.64

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	373,785.32	341,530.23
合计	373,785.32	341,530.23

## 十五、 补充资料

### （一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	326,680.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,000.00	
小计	226,680.00	
减：所得税影响额	40,842.00	
少数股东权益影响额（税后）	10,260.00	
合计	175,578.00	

### （二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

归属于公司普通股股东的净利润（I）	4.73	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	4.62	0.12	0.12

浙江茶乾坤食品股份有限公司

（公章）

二〇二三年七月二十六日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	326,680.00
委托他人投资或管理资产的损益	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>226,680.00</b>
减：所得税影响数	40,842.00
少数股东权益影响额（税后）	10,260.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>175,578.00</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2017年第一次股票发行	2017年3月24日	90,000,000.00		是			已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

详见 2023 年 7 月 27 日披露的《关于 2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2023-032）。

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**三、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**四、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用