



龙生茶业

NEEQ：871313

云南龙生茶业股份有限公司

Yunnan Landsun Tea Co.,LTD



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人朱启忠、主管会计工作负责人朱启忠及会计机构负责人（会计主管人员）肖燕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。
- 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“六、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

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	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	82
附件 II	融资情况	82

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	云南省普洱市思茅区园丁路 1 号

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、龙生茶业	指	云南龙生茶业股份有限公司
子公司、普洱茶公司	指	云南龙生绿色产业普洱茶有限公司
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	公司最近一次股东大会通过的《公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书统称
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南龙生茶业股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Landsun Tea Co.LTD		
法定代表人	朱启忠	成立时间	1996年11月8日
控股股东	控股股东为（朱启忠）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱启忠），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-C15-酒、饮料和精制茶制造业 C-153-精制茶加工 C1530		
主要产品与服务项目	茶叶种植和管理，生产加工及产品销售		
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	龙生茶业	证券代码	871313
挂牌时间	2017年4月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	108,334,569
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	顾冲林	联系地址	云南省普洱市思茅区园丁路1号
电话	0879-2160565	电子邮箱	531804984@qq.com
传真	0879-2160818		
公司办公地址	普洱市思茅区园丁路1号	邮政编码	665000
公司网址	http://www.landsuntea.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	91530800709834635F		
注册地址	云南省普洱市思茅区园丁路1号		
注册资本（元）	108,334,569	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

本公司是一家专门从事于茶叶种植、茶叶产品及相关产品开发、茶叶产品生产加工和销售为一体的全产业链专业化茶叶生产企业。公司经过不断的发展与壮大，已形成企业自身特点的茶叶生产、加工以及技术开发体系。公司通过不断的进行产品的研究与开发，已经自主与合作研发出一系列行业领先的普洱茶、红茶、绿茶、白茶等产品的生产技术及标准。公司针对生产不同产品使用不同的生产设备、加工技术，生产出毛茶产品或精制茶产品，然后将所生产的产品（包括毛茶产品或精制茶产品）销售给其他茶叶加工商或通过经销商将产品销售给终端客户。

1、采购模式

公司采购的物资主要是通过开展合格供方调查、对比、确定合格供方名录，然后与合格供应商签订物资采购合同，通过订单采购来实现产品或物资的采购活动。公司采购的物资主要包括农药、肥料等农业生产用资料和包装物及其相应的耗材，采购模式为评价合格供方、进行采购前的询价程序，通过采取不同的货比三家、确认供应商、签订物资商品采购合同、货到进行验收合格后入库、支付货款后完成相关的采购程序。

2、茶叶种植基地管理模式

目前公司拥有自有产权茶园 8.5 万亩，为公司从事茶园管理的专业茶农达 1 万户以上。公司自有茶园管理主要采用“公司+基地+农户+标准”的农业化经营模式。该模式突出农业产业化经营“生产统一计划、加工统一技术、茶园统一管理、物资统一采购、产品统一销售”的“五统一”经营模式，确保公司各生产单位生产的茶叶在数量和质量上满足生产的需要。

3、生产管理模式

(1) 绿茶、红茶生产管理

公司绿茶、红茶产品生产采取“当年产当年销”的策略，主要根据“以销定产”原则，公司通过对市场的判断以及以往年度的生产经营管理的经验的基础上，结合产品历年来的销售情况制定出本年度的产品生产计划，并组织生产满足全年的常规市场需求；同时，公司结合产品市场销售情况灵活调整产品结构，以满足顾客的不同需求。除满足常规产品的生产需求外，公司还充分利用自有茶园的优势开展订单产品的生产，根据大客户需要提供满足其特定要求的产品。

公司的绿茶加工由公司直接组织实施。

(2) 普洱茶生产管理

公司的普洱茶产品生产主要依据公司三十多年来普洱茶生产技术经验进行产品的生产。由于普洱茶产品的优质品质的形成必须要有足够的干仓贮藏时间，有足够的后续发酵陈化过程，才能形成普洱“越陈越香”的饮用特点。因此，公司的普洱茶产品必须依据普洱茶产品品质特征的形成规律做好足够的储备，通过几年的积累和贮藏，公司才可以源源不断地向市场推出品质优异的产品。

公司的普洱茶生产立足于满足消费者对于普洱茶的饮用需求，采取“保持产品合理年份结构下的适量存储”策略，每年都生产一定的产品进行后发酵，在对长期消费趋势判断基础上结合现有储备情况和原料成本进行储备生产。

公司的普洱茶生产及销售由公司的子公司普洱茶公司组织实施。

4、营销模式

公司以“龙生”为品牌，采用“直营+加盟”、“线上+线下”的现代销售模式，初级毛茶产品主要通过全国主要茶叶批发市场、茶叶产销企业的定向采购以及龙生品牌零售渠道进行产品的销售。目前，公司已经在昆明设立品牌运营中心，专门负责公司的加盟店的全国招商工作，已经发展加盟商 40 多家，加

盟工作正在有序开展。

报告期内，公司的商业模式并未发生变化，各项要素之间也没有发生变化，公司按照原有的商业模式稳健发展。

（二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	17,263,961.56	19,418,569.62	-11.10%
毛利率%	25.56%	27.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	711,070.61	897,796.44	-20.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-125,509.32	890,969.63	-114.09%
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）	0.56%	0.67%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.10%	0.66%	-
基本每股收益	0.0066	0.0081	-18.52%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	248,463,493.35	257,224,780.27	-3.41%
负债总计	127,018,912.36	131,381,848.37	-3.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	121,444,580.99	125,842,931.90	-3.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.12	1.16	-3.45%
资产负债率%（母公司）	41.80%	42.76%	-
资产负债率%（合并）	51.12%	51.08%	-
流动比率	1.61	1.63	-
利息保障倍数	2.37	3.39	-
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	3,091,771.56	2,957,078.63	4.55%
应收账款周转率	1.74	1.42	-
存货周转率	0.08	0.09	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.41%	-0.35%	-
营业收入增长率%	-11.10%	-12.89%	-
净利润增长率%	-20.80%	-54.03%	-

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	1,835,514.92	0.74%	352,796.77	0.14%	420.28%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	5,042,442.81	2.03%	11,925,459.00	4.64%	-57.72%
存货	155,581,500.98	62.62%	156,379,254.42	60.79%	-0.51%
投资性房地产	10,270,700.40	4.13%	10,531,470.54	4.09%	-2.48%
在建工程	12,046,604.71	4.85%	10,755,013.87	4.18%	12.01%
固定资产	44,507,839.54	17.91%	45,871,328.65	17.83%	-2.97%
生产性生物资产	4,078,159.07	1.64%	4,624,790.36	1.80%	-11.82%
无形资产	7,164,346.14	2.88%	7,486,774.74	2.91%	-4.31%
短期借款	39,160,000.00	15.76%	41,037,496.12	15.95%	-4.58%
库存股	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

项目重大变动原因

- 1、货币资金比上年期末增加主要因为收到货款；
- 2、应收账款比上年期末减少主要因为收回货款增加；
- 3、在建工程比上年期末增加主要为本期投入增加；
- 4、生产性生物资产比上年期末减少主要为本期提取折旧。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	17,263,961.56	-	19,418,569.62	-	-11.10%
营业成本	12,851,319.54	74.44%	14,088,229.88	72.55%	-8.78%
毛利率	25.56%	-	27.45%	-	-
销售费用	1,314,479.36	7.61%	996,193.53	5.13%	31.95%
管理费用	2,417,312.25	14%	2,751,460.30	14.17%	-12.14%
财务费用	690,773.99	4%	618,785.23	3.19%	11.63%
经营活动产生的现金流量净额	3,091,771.56	-	2,957,078.63	-	4.55%
投资活动产生的现金流量净额	940,629.85	-	-348,782.76	-	369.69%

筹资活动产生的现金流量净额	-2,550,926.92	-	180,984.45	-	-1,509.47%
---------------	---------------	---	------------	---	------------

项目重大变动原因

营业收入比上年同期减少主要为茶叶销售减少；
 投资活动产生的现金流量净额增加主要为本期处置土地使用权增加投资活动现金流入；
 筹资活动产生的现金流量净额减少主要为本期偿还贷款增加；
 销售费用比上年同期增加主要为本期宣传产品投入及人工投入增加；
 管理费用比上年同期减少主要为研发费用支出减少；
 财务费用比上年同期增加主要为本期利息支出增加，贷款利率影响。

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
云南龙生绿色产业普洱茶有限公司	子公司	茶叶种植、加工、销售	50,000,000	165,079,359.22	65,763,321.24	13,041,730.80	87,660.02

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
云南龙生绿色产业普洱茶有限公司	云南龙生茶业股份有限公司为农产品初加工企业，为免税产品，公司将农产品销售给云南龙生绿色产业普洱茶有限公司，实际产品的增值服务。	长期投资，并从该企业的经营活动中获取利益

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

公司诚信经营、照章纳税，认真做好对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

六、 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
自然灾害、病虫害带来的风险	<p>公司栽培的主要茶树品种主要为云南大叶种茶有性系和无性系两且种植时间最长的有 38 年左右，正是茶树生长的青壮年时期，茶树品种多为优良品种，但是由于茶树的种植及管理方式仍然受自然年份的各种环境影响因素较大，农业生产通常会受旱、涝、冰雹、霜冻、病虫害等自然灾害影响较大,会造成茶叶在不同年份在产量和品质上有差异性。</p> <p>措施：公司在茶叶种植开发管理时建立科学合理的生态环境保护措施，不以破坏生态环境为代价进行开发，确保与自然和谐发展。同时，完善了农业灾害的减灾和防灾体系，在病虫害多发时节，通过生态技术、生物、物理防治技术以及加强茶园管理技术的应用，加强对病虫害的预报和预防措施的有效实施，抵制病虫害的危害。</p>
鲜叶供应及品质控制风险	<p>茶叶生产加工企业的主要原材料为茶鲜叶，鲜叶的供应数量与鲜叶的采摘质量直接决定了企业产品的生产规模和产品品质，对企业生产经营具有较大影响。目前，公司生产加工所需的鲜叶主要以公司自有产权基地供应为主。为保证鲜叶供应质量，公司从种植条件、施肥管理、病虫害防治、基地有毒有害物质检测以及质量检验等方面对农户的茶园管理做出了规定，保障了原材料供应的质量。但一旦出现品质控制执行力度不够，导致鲜叶品质下降，将会影响公司最终产品的质量，给公司经营带来一定风险。</p> <p>措施：公司正在进行有机茶园建设，通过实施有机茶园管理体系制度，不断提高鲜叶的质量。同时，不断完善鲜叶验收制度，加强各环节的管控，并且加强对茶场的技术指导和人员培训，确保鲜叶质量达到公司验收要求。</p>
市场销售风险	<p>虽然疫情已经过去，但是目前茶叶的国内销售和国外销售情况并不理想，甚至比前几年的销售更加困难，茶叶行业整体销售都不顺畅，茶叶整体销售难度进一步加大，给公司提高产品销售带来了影响。</p> <p>措施：一是进一步提高产品的加工质量，不断增加客户的满意度；二是进一步加强销售团队建设，多方位进行线上、线下的产品销售，不断提高产品的销售额；三是积极寻求与相关产业的上游企业合作，成为其产品的原料供应商；四是多参加政府及行业协会组织的相关展会，不断提高企业的知名度和消费者的体验，增强顾客对企业的认知、认可。</p>
鲜叶供应及品质控制风险	<p>茶叶生产加工企业的主要原材料为茶鲜叶，鲜叶的供应数量与品质直接决定了企业产品的生产规模和产品品质，对企业生产经营具有较大影响。目前，公司生产加工所需的鲜叶主要以公司自有产权基地供应为主。为保证鲜叶供应质量，公司从种植条件、施肥管理、病虫害防治、基地有毒有害物质检测以</p>

	<p>及质量检验等方面对农户的茶园管理做出了规定，保障了原材料供应的质量。但一旦出现品质控制执行力度不够，导致鲜叶品质下降，将会影响公司最终产品的质量，给公司经营带来一定风险。</p> <p>措施：公司正在进行有机茶园建设，通过实施有机茶园管理体系制度，不断提高鲜叶的质量。同时，不断完善鲜叶验收制度，加强各环节的管控，并且加强对茶场的技术指导和人员培训，确保鲜叶质量达到公司验收要求。</p>
相关政策风险	<p>茶产业是云南省各级党委、政府重点扶持的绿色食品牌类的第一大产业，各级政府相在税收、财政补贴、有机认证等多个方面都给予当地相关企业相应的政策支持。而茶叶产业特别是有机茶产业作为普洱市思茅区的优势特色产业，政府在财政补贴、质量控制、品牌建设等多方面都会给予相应的支持。若相关政策得不到有效落实，会使公司的发展受到一定的影响。</p> <p>措施：公司将积极与政府相关部门保持积极、经常性地沟通、联系，密切关注政府相关农业产业政策的变动情况，避免陷入被动。</p>
食品安全风险	<p>近年来，随着我国经济持续健康发展，人民对美好生活的向往也越来越迫切，政府和消费者对食品安全问题的重视程度也在不断加大，国家也相继出台了《食品生产加工企业质量安全监督管理实施细则》、《农产品质量安全法》、《食品安全法》等一系列法律法规及行业规章，进一步强化了食品生产者的主体责任的法律地位，加大了食品安全领域的监管力度，规范了食品生产企业的经营行为并确立了惩罚性赔偿制度。随着国家相关职能部门的不断融合，对食品安全的重视程度也会越来越大，做好食品安全工作是当前和今后企业工作的重点。公司设立至今虽未发生过食品安全事故，但仍然存在会由于质量监管措施未严格执行、加工程序操作不当而导致食品安全问题发生的可能，从而对公司声誉和业绩造成不利影响。</p> <p>措施：公司一直将产品质量控制置于各项工作的首位，建立了完善并有效运行的质量控制体系，在原材料采购、产加工、产成品验收出库等各业务环节均按照国家、行业和企业标准进行严格的质量把控，实行清洁化、标准化生产。同时公司进一步加强产品的出库管理，严格控制产品出库关，做到产品不检验不出厂、检验不合格不出厂销售。</p>
存货余额较大的风险	<p>截至本期末，公司存货余额为 155,581,500.98 元，占资产总额的比例为 62.62%，如公司不能合理控制存货总量，则可能降低公司资产的流动性，增加公司的资金压力。</p> <p>措施：一是公司会根据存货情况制定经营计划和产品销售计划，根据行业市场发展情况制定年产品营销管理办法等，在此基础上根据订单情况制定生产计划，对公司存货余额进行实时调整；针对价值较高的年份茶，公司在综合分析行业中长期发展趋势、市场供应及公司资金需求计划等因素后制定储存计划；二是公司针对茶叶的储存特点，制定了存货管理制度，加</p>

	<p>强存货管理，避免存货损失；三是根据公司发展的需要，引入市场营销和品牌建设相关人员，加工产品的销售力度，进一步降低存货的数量。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司第一大股东朱启忠持有公司 74.68%的股份，为公司实际的实际控制人、董事长、总经理，能够对股东大会、董事会、公司的经营决策等相关事项施加重大而关键的影响。若实际控制人对公司的经营方针、经营目标、投资计划、董事和监事选举、利润分配等重大事项进行不当控制，可能给公司经营带来风险、损害公司及其他股东的利益。</p> <p>措施：公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《总经理工作细则》等内部控制制度，用于提高公司治理水平，降低控股股东和实际控制人控制不当的风险。此外，公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促控股股东和实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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	6,000,000.00	1,746,071.62
销售产品、商品,提供劳务	200,000.00	11,200.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	22,000,000.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

公司与关联方签订的协议均依据市场公允价格公平、合理确定，不存在损害公司和股东利益的行为。本公司与关联企业均为独立法人，独立经营，在资产、财务、人员等方面均独立，不会对公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生不利影响。公司充分利用关联方相关市场渠道资源，有利于扩大公司销售规模，提升经营业绩。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年12月26日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年12月26日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2016年12月26日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2016年12月26日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年12月26日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2016年12月26日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
普洱茶交易市场45本不动产权证	房产	抵押	2,653,916.86	1.07%	银行借款抵押
普国用（2009）第00219号	土地	抵押	925,856.15	0.37%	银行借款抵押
普国用（2008）第00047号	土地	抵押	928,882.34	0.37%	银行借款抵押
普房字第200830848号	房产	抵押	183,702.16	0.07%	银行借款抵押
普房字第200830139号	房产	抵押	354,477.58	0.14%	银行借款抵押
普国用（2009）第00221号	土地	抵押	244,847.76	0.10%	银行借款抵押

普房字第 200831645 号	房产	抵押	9,755,023.29	3.93%	银行借款抵押
总计	-	-	15,046,706.14	6.06%	-

资产权利受限事项对公司的影响

因生产经营需要，我公司向相关银行进行借款，属企业正常生产经营需要。目前公司生产经营正常，有能力偿还到期债务，资产权利受限事项未对公司造成影响。

0.00

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	51,982,087	47.98%		51,982,087	47.98%
	其中：控股股东、实际控制人	24,549,260	22.66%		24,549,260	22.66%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	56,352,482	52.02%		56,352,482	52.02%
	其中：控股股东、实际控制人	56,352,482	52.02%		56,352,482	52.02%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		108,334,569	-	0	108,334,569	-
普通股股东人数						25

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	朱启忠	80,901,742		80,901,742	74.6776%	56,352,482	24,549,260	0	0
2	陈荣	4,887,040	0	4,887,040	4.5111%	0	4,887,040	4,887,040	0
3	北京吉祥众和投资管理有限公司	4,122,174	0	4,122,174	3.8050%	0	4,122,174	0	0
4	虞跃明	3,046,400	0	3,046,400	2.8120%	0	3,046,400	0	0
5	陈华明	2,560,000	0	2,560,000	2.3630%	0	2,560,000	0	0
6	李林	2,508,800	0	2,508,800	2.3158%	0	2,508,800	0	0
7	郑昌幸	2,187,860	0	2,187,860	2.0195%	0	2,187,860	0	0

8	白文涛	1,920,000	0	1,920,000	1.7723%	0	1,920,000	0	0
9	田洁	1,398,784	0	1,398,784	1.2912%	0	1,398,784	0	0
10	霍焰	1,280,000	0	1,280,000	1.1815%	0	1,280,000	0	0
	合计	104,812,800	-	104,812,800	96.749%	56,352,482	48,460,318	4,887,040	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

前十名股东之间相互没有关系。

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
朱启忠	董事长、总经理	男	1965年7月	2022年4月7日	2025年4月6日	80,901,642	100	80,901,742	74.68%
顾冲林	董事、董事会秘书、副总经理	男	1975年3月	2022年4月7日	2025年4月6日	0	0	0	0%
陈荣兴	董事	男	1968年4月	2022年4月7日	2025年4月6日	0	0	0	0%
朱光美	董事、副总经理	女	1995年7月	2022年4月7日	2025年4月6日	0	0	0	0%
王胜起	董事	男	1972年9月	2022年4月7日	2025年4月6日	0	0	0	0%
罗宇	监事会主席	男	1982年10月	2022年4月7日	2025年4月6日	0	0	0	0%
梁峰	监事	男	1970年2月	2022年4月7日	2025年4月6日	0	0	0	0%
李俞香	职工代表监事	女	1980年11月	2022年4月7日	2025年4月6日	0	0	0	0%
李建华	副总经理	女	1974年9月	2022年4月7日	2025年4月6日	0	0	0	0%
杨有华	副总经理	男	1965年4月	2022年4月7日	2025年4月6日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、副总经理朱光美与控股股东、实际控制人朱启忠为父女关系。

(二) 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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	14	39
技术人员	29	25
生产人员	41	29
财务人员	10	10
销售人员	20	14
员工总计	114	117

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	1,835,514.92	352,796.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	5,042,442.81	11,925,459.00
应收款项融资			
预付款项	3	304,048.25	521,544.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	1,982,091.91	1,030,483.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	155,581,500.98	156,379,254.42
其中：数据资源			
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	6	502,800.88	324,264.90
流动资产合计		165,248,399.75	170,533,802.91
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	7		86,630.70
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	8	10,270,700.40	10,531,470.54
固定资产	9	44,507,839.54	45,871,328.65
在建工程	10	12,046,604.71	10,755,013.87
生产性生物资产	11	4,078,159.07	4,624,790.36
油气资产			
使用权资产	12		2,060,873.77
无形资产	13	7,164,346.14	7,486,774.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	14	403,829.28	308,082.76
递延所得税资产	15	4,743,614.46	4,966,011.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		83,215,093.60	86,690,977.36
资产总计		248,463,493.35	257,224,780.27
流动负债：			
短期借款	16	39,160,000.00	41,037,496.12
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	17	9,670,772.33	11,481,575.86
预收款项	18	11,590,417.43	2,256,681.40
合同负债	19		6,527,885.79
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	20	1,143,696.51	1,262,640.97
应交税费	21	632,374.75	956,343.21
其他应付款	22	40,437,437.96	39,349,996.08
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	23		1,071,421.87
其他流动负债	24		848,625.15
流动负债合计		102,634,698.98	104,792,666.45
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	25		1,895,837.47
长期应付款	26	17,655,217.96	17,655,217.96
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	27	6,728,995.42	6,728,995.42
递延所得税负债			309,131.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,384,213.38	26,589,181.92
负债合计		127,018,912.36	131,381,848.37
所有者权益：			
股本	28	108,334,569.00	108,334,569.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股	29		
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	30	806,916.16	806,916.16
一般风险准备			
未分配利润		12,303,095.83	16,701,446.74
归属于母公司所有者权益合计		121,444,580.99	125,842,931.90
少数股东权益			
所有者权益合计		121,444,580.99	125,842,931.90
负债和所有者权益总计		248,463,493.35	257,224,780.27

法定代表人：朱启忠

主管会计工作负责人：朱启忠

会计机构负责人：肖燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,751,706.70	96,266.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	3,683,584.26	7,390,530.23
应收款项融资			

预付款项		187,231.25	294,447.15
其他应收款	2	69,698,937.19	74,108,011.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,911,959.92	27,166,142.62
其中：数据资源			
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		502,800.88	324,264.90
流动资产合计		102,736,220.20	109,379,663.59
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		50,000,000.00	50,086,630.70
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		10,270,700.40	10,531,470.54
固定资产		42,449,803.67	43,657,477.16
在建工程		12,016,604.71	10,755,013.87
生产性生物资产		4,078,159.07	4,624,790.36
油气资产			
使用权资产			2,060,873.77
无形资产		7,164,346.14	7,486,774.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		8,924.48	35,698.16
递延所得税资产		159,623.94	536,735.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		126,148,162.41	129,775,464.58
资产总计		228,884,382.61	239,155,128.17
流动负债：			
短期借款		18,160,000.00	22,317,790.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,309,043.19	8,934,392.14
预收款项		8,338,513.60	2,256,681.40
合同负债			4,808,537.38

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		700,712.71	744,205.11
应交税费		541,939.14	777,181.38
其他应付款		35,241,398.74	34,148,956.86
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			1,071,421.87
其他流动负债			625,109.86
流动负债合计		71,291,607.38	75,684,276.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			1,895,837.47
长期应付款		17,655,217.96	17,655,217.96
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,728,995.42	6,728,995.42
递延所得税负债			309,131.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,384,213.38	26,589,181.92
负债合计		95,675,820.76	102,273,458.48
所有者权益：			
股本		108,334,569.00	108,334,569.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		806,916.16	806,916.16
一般风险准备			
未分配利润		24,067,076.69	27,740,184.53
所有者权益合计		133,208,561.85	136,881,669.69
负债和所有者权益合计		228,884,382.61	239,155,128.17

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	附注五.31	17,263,961.56	19,418,569.62
其中：营业收入	附注五.31	17,263,961.56	19,418,569.62
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		17,626,488.54	18,864,121.43
其中：营业成本	附注五.31	12,851,319.54	14,088,229.88
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	附注五.32	352,603.40	409,452.49
销售费用	附注五.33	1,314,479.36	996,193.53
管理费用	附注五.34	2,417,312.25	2,751,460.30
研发费用		0	0
财务费用	附注五.36	690,773.99	618,785.23
其中：利息费用		673,430.80	602,580.32
利息收入		1,432.92	1,297.06
加：其他收益	附注五.37	200,336.85	10,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五.38	298,513.11	626,353.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五.39	783,874.83	-5,560.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		920,197.81	1,185,240.48
加：营业外收入	附注五.40	0	3,598.20
减：营业外支出	附注五.41	0	5.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		920,197.81	1,188,832.83
减：所得税费用	附注五.42	209,127.20	291,036.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		711,070.61	897,796.44
其中：被合并方在合并前实现的净利润		87,660.02	1,036,838.37

(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		711,070.61	897,796.44
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		711,070.61	897,796.44
六、其他综合收益的税后净额		0	0
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 重新计量设定受益计划变动额		0	0
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		0	0
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
(5) 其他		0	0
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
(2) 其他债权投资公允价值变动		0	0
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
(4) 其他债权投资信用减值准备		0	0
(5) 现金流量套期储备		0	0
(6) 外币财务报表折算差额		0	0
(7) 其他		0	0
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		711,070.61	897,796.44
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		711,070.61	897,796.44
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0066	0.0081
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0066	0.0081

法定代表人：朱启忠

主管会计工作负责人：朱启忠

会计机构负责人：肖燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	附注十一.4	14,876,752.13	17,077,714.68
减：营业成本	附注十一.4	11,872,921.64	13,892,510.08

税金及附加		307,961.33	341,889.40
销售费用		4,664.67	23,342.11
管理费用		1,650,496.20	1,810,705.73
研发费用		0	0
财务费用		354,975.99	314,729.22
其中：利息费用		348,513.03	310,749.49
利息收入		997.30	729.68
加：其他收益		119,159.63	10,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		268,515.06	159,163.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		783,874.83	-5,560.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,857,281.82	858,140.40
加：营业外收入		0	3,598.20
减：营业外支出		0	5.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,857,281.82	861,732.75
减：所得税费用		331,661.14	171,892.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,525,620.68	689,839.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,525,620.68	689,839.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划变动额		0	0
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0	0
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
5. 其他		0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
2. 其他债权投资公允价值变动		0	0
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
4. 其他债权投资信用减值准备		0	0
5. 现金流量套期储备		0	0
6. 外币财务报表折算差额		0	0

7. 其他		0	0
六、综合收益总额		1,525,620.68	689,839.87
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0141	0.0064
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0141	0.0064

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,070,845.75	28,786,813.01
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		96,100.19	1,293.25
收到其他与经营活动有关的现金		28,957,575.61	18,674,086.60
经营活动现金流入小计		57,124,521.55	47,462,192.86
购买商品、接受劳务支付的现金		12,610,569.90	15,233,252.98
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,482,732.24	3,189,670.56
支付的各项税费		1,570,107.92	5,422,886.04
支付其他与经营活动有关的现金		37,369,339.93	20,659,304.65
经营活动现金流出小计		54,032,749.99	44,505,114.23
经营活动产生的现金流量净额		3,091,771.56	2,957,078.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		996,749.85	17,260.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		996,749.85	17,260.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,000.00	366,043.60
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		120.00	
投资活动现金流出小计		56,120.00	366,043.60
投资活动产生的现金流量净额		940,629.85	-348,782.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,330,000.00	10,963,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,330,000.00	10,963,000.00
偿还债务支付的现金		22,163,000.00	10,070,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		717,926.92	712,015.55
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			
筹资活动现金流出小计		22,880,926.92	10,782,015.55
筹资活动产生的现金流量净额		-2,550,926.92	180,984.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,481,474.49	2,789,280.32
加：期初现金及现金等价物余额		354,040.43	281,003.60
六、期末现金及现金等价物余额		1,835,514.92	3,070,283.92

法定代表人：朱启忠

主管会计工作负责人：朱启忠

会计机构负责人：肖燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,686,183.32	15,930,018.17
收到的税费返还		871.77	1,293.25
收到其他与经营活动有关的现金		29,421,194.67	19,191,876.41
经营活动现金流入小计		48,108,249.76	35,123,187.83

购买商品、接受劳务支付的现金		10,274,512.87	9,774,353.78
支付给职工以及为职工支付的现金		1,006,640.88	1,796,957.31
支付的各项税费		1,075,864.59	3,843,579.94
支付其他与经营活动有关的现金		30,580,255.96	18,656,335.38
经营活动现金流出小计		42,937,274.30	34,071,226.41
经营活动产生的现金流量净额		5,170,975.46	1,051,961.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		996,749.85	17,260.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		996,749.85	17,260.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,000.00	266,291.60
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			
投资活动现金流出小计		6,000.00	266,291.60
投资活动产生的现金流量净额		990,749.85	-249,030.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,330,000.00	5,963,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,330,000.00	5,963,000.00
偿还债务支付的现金		9,463,000.00	4,070,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		373,303.59	357,010.84
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,836,303.59	4,427,010.84
筹资活动产生的现金流量净额		-4,506,303.59	1,535,989.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,655,421.72	2,338,919.82
加：期初现金及现金等价物余额		96,284.98	114,121.08
六、期末现金及现金等价物余额		1,751,706.70	2,453,040.90

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

无

（二） 财务报表项目附注

云南龙生茶业股份有限公司

2024年1-6月财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

1. 公司历史沿革

云南龙生茶业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由云南龙生绿色产业有限公司整体变更设立的股份有限公司。

云南龙生绿色产业有限公司成立于1996年11月18日。根据2007年11月5日临时股东会决议和发起人协议以及章程的规定，云南龙生绿色产业有限公司以2007年9月30日为基准日整体变更为股份有限公司。公司于2015年9月25日换取统一社会信用代码为91530800709834635F《营业执照》。

2017年3月23日，经全国中小企业股份转让系统有限公司《关于同意云南龙生茶业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]1673号）批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2. 公司注册地址

公司住所：云南省普洱市思茅区园丁路1号

3. 公司法定代表人

公司法定代表人：朱启忠

4. 公司经营范围

计算机应用技术服务；茶叶的种植、加工、销售；茶树花果、种子产品研发经营；茶叶包装的设计、制作；茶叶种植、加工技术服务；茶文化创作、表演服务；预包装食品、散装食品销售；茶叶仓储及运输代理服务；进出口贸易；房地产开发经营；咖啡的种植、加工、购销；有机肥料、生物有机肥料的生产加工及销售；停车场服务；游乐园。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注六之1在子公司中的权益”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

公司对营业周期不低于12个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

四、记账本位

公司以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

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 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。

(2) 公司对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，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、合并财务报表的编制方法

(一) 统一会计政策和会计期间

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、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

(二) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

(三) 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

(四) 报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

(1) 报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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，将该子公司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。

(2) 报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流

量纳入合并现金流量表。

2.报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

八、外币业务

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

九、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

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。

2.金融工具的计量方法

（1）金融资产

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

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

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

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

（2）金融负债

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公

司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

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

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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. 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. 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，

并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
账龄组合	对于划分为账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、在产品、库存商品（产成品）等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）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。

（2）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。

（3）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；公司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。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）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。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十一、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之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.除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金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。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司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；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2.采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时

应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十二、投资性房地产

(一) 投资性房地产的范围

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

(二) 投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1.与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(三) 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

- 1.采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
- 2.采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

十三、固定资产

(一) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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公司；
- 2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

(二) 固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	4	2.4-4.8
机器设备	10	4	9.6
运输设备	6	4	16
电子设备	3-10	4	9.6-32
其他设备	10-15	4	6.4-9.6

4.已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

5.资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

6.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

7.融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(三) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1.融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3. 融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

十四、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

十五、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新

开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十六、生物资产

（一）生物资产的分类

生物资产，是指有生命的动物和植物。公司的生物资产为生产性生物资产。

（二）生物资产的确认条件

公司对于同时满足下列条件的生物资产，才能予以确认：

1.公司因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

2.与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；

3.该生物资产的成本能够可靠的计量。

（三）生产性生物资产的折旧

公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产计提折旧，并根据其性质、使用情况和所包含经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。

生产性生物资产的类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命(年)	预计净残值	折旧方法
茶园	10-40	4%	直线法
咖啡园	15	4%	直线法
桔子园	15	4%	直线法

已计提减值准备的生产性生物资产在计提折旧时，公司按照该项生产性生物资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

公司定期对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者包含的经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

十七、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1.外购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。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。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产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的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50		2.00

商标权	10~40		2.5~10.00
软件	15		6.67

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1.研究阶段

研究阶段是指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。

2.开发阶段

开发阶段是指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。

（五）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。

（六）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十八、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对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，至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十九、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指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（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

二十一、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币

性福利以及其他短期薪酬。

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

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指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。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十二、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1. 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，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，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2. 收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

1. 销售商品收入

销售普洱等精品茶时，在客户购买并支付商品款后，商品交付客户时，确认销售收入；销售毛茶时，在客户交付商品时确认销售收入

2. 房租收入

取得租金后，在租赁期内按直线法确认收入

二十三、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十四、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账

面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异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。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十五、经营租赁与融资租赁的会计处理方法

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

(一) 经营租赁的会计处理

作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二) 融资租赁的会计处理

作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始

直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

二十六、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布修订的《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。公司自2020年1月1日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	13%、9%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

公司存在执行不同企业所得税税率纳税主体，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
云南龙生茶业股份有限公司	15%
云南龙生茶业股份有限公司易武龙马茶业分公司	25%
云南龙生绿色产业普洱茶有限公司	15%

二、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条和《中华人民共和国增值税条例实施细则》第三十一条及思茅市翠云区国家税务局下发的翠国税发[2005]124号：本公司自2005年1月1日起实行自产毛茶产品税局备案登记制度，对经过税局备案确认的毛茶产品享受免征增值税优惠。

根据《财政部国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》（财税〔2012〕38号）、《国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法有关问题的公告》（国家税务总局公告2012年第35号）、《财政部国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》（财税〔2013〕57号）、《云南省国家税务局云南省财政厅关于将橡胶等行业纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围及相关农产品增值税进项税额核定扣除标准的公告》（2017年第12号）：本公司自2018年2月1日起纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围，按投入产出法进行进项税计算扣除。

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税[2001]202

号)和《云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局转发财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(云财税[2002]19号)以及《云南省地方税务局关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(云地税[2002]65号)文件的规定,公司及子公司云南龙生绿色产业普洱茶有限公司可减按15%税率缴纳企业所得税。

公司于2013年7月11日取得云南省普洱市思茅区地方税务局关于对公司2013年企业所得税减免税备案申请《企业所得税减免税备案通知书》:公司符合《企业所得税》法第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例第八十六条》的规定,同意予以备案减免。同意减免贵公司2013年度起从事茶叶初加工经营所得的企业所得税;同意减半征收公司2013年度起从事茶叶种植项目所得的企业所得税。根据财税【2018】99号文,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,2018年1月1日至2020年12月31日期间,再按照实际发生额的75%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。公司2018年度-2020年度享受研发费加计扣除75%的政策。

附注五、合并财务报表主要项目注释(除另有说明外,货币单位均为人民币元)

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0	0
银行存款	1,835,514.92	352,796.77
合计	1,835,514.92	352,796.77

2.应收账款

(1)按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,452,595.44	6,272,315.03
1~2年	3,602,411.83	6,157,281.38
2~3年	330,785.78	431,927.97
3~4年	265,500.97	156690.93
4~5年	114636.93	6,593.20
5年以上	529,056.25	522,463.05
合计	6,294,987.20	13,547,271.56

(2)按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,294,987.20	100	1,252,544.39	19.90	5,042,442.81
其中:账龄组合	6,294,987.20	100	1,252,544.39	19.90	5,042,442.81

合计	6,294,987.20	/	1,252,544.39	/	5,042,442.81
----	--------------	---	--------------	---	--------------

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,547,271.56	100	1,621,812.56	11.97	11,925,459.00
其中：账龄组合	13,547,271.56	100	1,621,812.56	11.97	11,925,459.00
		/		/	
合计	13,547,271.56	/	1,621,812.56	/	11,925,459.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	6,294,987.20	1,252,544.39	19.90
合计	6,294,987.20	1,252,544.39	19.90

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,452,595.44	72,629.77	5	6,272,315.03	313,615.75	5
1-2年	3,602,411.83	360,241.18	10	6,157,281.38	615,728.14	10
2-3年	330,785.78	66,157.16	20	431,927.97	86,385.59	20
3-4年	265,500.97	132,750.49	50	156,690.93	78,345.47	50
3-4年	114,636.93	91,709.54	80	6,593.20	5,274.56	80
5年以上	529,056.25	529,056.25	100	522,463.05	522,463.05	100
合计	6,294,987.20	1,252,544.39	/	13,547,271.56	1,621,812.56	/

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款	1,621,812.56	-369,268.17				1,252,544.39
合计	1,621,812.56	-369,268.17				1,252,544.39

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

其中重要的应收账款核销情况：

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	款项是否因关联交易产生
合计					

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
普洱茶小区房款	3,228,895.60	51.29	322,889.56
龙生酒店	918,488.72	14.59	167,521.52
湖南省茶业有限公司	825,000.00	13.11	41,250.00
普洱市茶博苑旅游有限公司	257,694.17	4.09	157,805.38
南岛河-陈荣兴	222,847.00	3.54	222,847.00
合计	5,452,925.49	86.62	912,313.47

3.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	145,601.10	47.89	257,097.00	49.30
1~2年	3,489.95	1.15	234,447.15	44.95
2~3年			30,000.00	5.75
3~4年				
4~5年				
5年以上	154,957.20	50.96		
合计	304,048.25	100	521,544.15	100

(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	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
王文静	货款	124,957.20	41.10
张荣兵	房租款	50,000.00	16.44
思茅区洪源茶叶包装用品经营部	包装物款	34,847.00	11.46
何树彬	货款	30,000.00	9.87
大草地租赁费	租赁费	23,895.00	7.86
合计		263,699.20	86.73

4.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,982,091.91	1,030,483.67
合计	1,982,091.91	1,030,483.67

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,565,356.62	677,568.28
1~2年	169,048.15	206,416.68
2~3年	31,000.00	148,206.88
3~4年	133,257.48	38,370.10
4~5年	58,733.83	40,500.00
5年以上	225,742.35	49,713.19
合计	2,183,138.43	1,160,775.13

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金、周转金	1,510,897.81	624,708.34
保证金	522,205.35	243,628.19
往来款	38,948.15	279,895.30
其他	111,087.12	12,543.30
合计	2,183,138.43	1,160,775.13
减：坏账准备	201,046.52	130,291.46
净额	1,982,091.91	1,030,483.67

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	130,291.46			130,291.46
2024年1月1日余额在本期	130,291.46			130,291.46
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本期计提	70,755.06			70,755.06
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	201,046.52			201,046.52

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收账款	130,291.46	70,755.06				201,046.52
合计	130,291.46	70,755.06				201,046.52

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
普洱市思茅区平掌看牛山茶业专业合作社	往来款	856,683.38	1年以内	39.20%	42,834.17
普洱市思茅区跃领茶叶种植专业合作社	周转金	321,341.55	1年以内	14.70%	16,067.08
普洱市思茅区朝旭茶叶种植专业合作社	周转金	232,605.35	1年以内	10.70%	11,630.27
营销中心	往来款	85,495.00	3-4年：10,000元； 4-5年：20,000元； 5年以上：55,495元	3.90%	67,395.00
国铁物资有限公司	保证金	80,000.00	1-2年：80,000元	3.70%	9,000.00
合计	/	1,576,125.28	/	72.20%	146,926.51

5.存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	22,894,223.93		22,894,223.93	25,541,778.09		25,541,778.09
在产品	33,081,428.43		33,081,428.43	33,044,964.72		33,044,964.72
库存商品	96,985,035.19		96,985,035.19	95,148,365.73		95,148,365.73
周转材料	2,557,914.23		2,557,914.23	2,581,246.68		2,581,246.68
委托加工	62,899.20		62,899.20	62,899.20		62,899.20
合计	155,581,500.98		155,581,500.98	156,379,254.42		156,379,254.42

6.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待抵扣进项税额	140,486.10	
预交土地增值税	362,314.78	324,264.90
合计	502,800.88	324,264.90

7.投资性房地产

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	19,713,989.76	19,713,989.76
2. 本期增加金额		
(1)外购		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	19,713,989.76	19,713,989.76
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	9,182,519.22	9,182,519.22
2. 本期增加金额	260,770.14	260,770.14
(1)计提或摊销	260,770.14	260,770.14
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	9,443,289.36	9,443,289.36
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1)计提		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,270,700.40	10,270,700.40
2. 期初账面价值	10,531,470.54	10,531,470.54

8.固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	44,507,839.54	45,871,328.65
固定资产清理		
合计	44,507,839.54	45,871,328.65

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	63,102,718.27	13,430,114.94	1,450,379.28	700,154.23	7,396,091.11	86,079,457.83
2. 本期增加金额		6,000.00				6,000.00
(1) 购置		6,000.00				6,000.00
3. 本期减少金额	9,477.00	38,850.68				48,327.68
(1) 处置或报废	9,477.00	38,850.68				48,327.68
4. 期末余额	63,093,241.27	13,397,264.26	1,450,379.28	700,154.23	7,396,091.11	86,037,130.15
二、累计折旧						
1. 期初余额	25,164,332.52	9,534,901.75	1,176,726.52	441,148.97	3,891,019.42	40,208,129.18
2. 本期增加金额	813,952.20	365,516.64	33,617.76	16,646.43	137,822.97	1,367,556.00
(1) 计提	813,952.20	365,516.64	33,617.76	16,646.43	137,822.97	1,367,556.00
3. 本期减少金额	9,097.92	37,296.65				46,394.57
(1) 处置或报废	9,097.92	37,296.65				46,394.57
4. 期末余额	25,969,186.80	9,863,121.74	1,210,344.28	457,795.40	4,028,842.39	41,529,290.61
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	37,124,054.47	3,534,142.52	240,035.00	242,358.83	3,367,248.72	44,507,839.54
2. 期初账面价值	37,938,385.75	3,895,213.19	273,652.76	259,005.26	3,505,071.69	45,871,328.65

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

干海子普洱茶加工车间	4,258,341.78	正在办理
工业园区厂房	16,946,234.36	正在办理
合计	21,204,576.14	/

9.在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,046,604.71	10,755,013.87
工程物资		
合计	12,046,604.71	10,755,013.87

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
棠梨树绿茶流水生产线						
大尖山住房改造工程						
干海子建设						
新星茶场附属房屋						
棠梨树厂房扩建工程	363,200.00		363,200.00	363,200.00		363,200.00
营盘山厂部改造						
大地山茶场厂部改造						
10茶场大棚建设	99,992.00		99,992.00	99,992.00		99,992.00
大草地茶场大棚建设						
南岛河茶场大棚建设	336,500.00		336,500.00	336,500.00		336,500.00
新星茶场机器设备						
龙潭茶场厂区建设						
新星普洱茶车间工程	30,000.00		30,000.00			
干海子仓库附属工程						
普洱茶小区	11,216,912.71		11,216,912.71	9,955,321.87		9,955,321.87
合计	12,046,604.71		12,046,604.71	10,755,013.87		10,755,013.87

②在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	

棠梨树绿茶流水生产线				
大尖山住房改造工程				
干海子建设				
新星茶场附属房屋				
棠梨树厂房扩建工程	363,200.00			363,200.00
营盘山厂部改造				
大地山茶场厂部改造				
10 茶场大棚建设	99,992.00			99,992.00
大草地茶场大棚建设				
南岛河茶场大棚建设	336,500.00			336,500.00
新星茶场机器设备				
龙潭茶场厂区建设				
新星普洱茶车间工程		30,000.00		30,000.00
干海子仓库附属工程				
普洱茶小区	9,955,321.87	1,261,590.84		11,216,912.71
合计	10,755,013.87	1,291,590.84		12,046,604.71

10.生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	茶园	咖啡园	桔子园	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	60,562,224.78	156,042.12	140,780.00	60,859,046.90
2. 本期增加金额				
(1)外购				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
4. 期末余额	60,562,224.78	156,042.12	140,780.00	60,859,046.90
二、累计折旧				
1. 期初余额	55,949,307.30	96,372.14	135,148.80	56,180,828.24
2. 本期增加金额	546,631.29			546,631.29
(1)计提	546,631.29			546,631.29
3. 本期减少金额				
(1)处置				

4. 期末余额	56,495,938.59	96,372.14	135,148.80	56,727,459.53
三、减值准备				
1. 期初余额		53,428.30		53,428.30
2. 本期增加金额				
(1)计提				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
4. 期末余额		53,428.30		53,428.30
四、账面价值				
1. 期末账面价值	4,066,286.19	6,241.68	5,631.20	4,078,159.07
2. 期初账面价值	4,612,917.48	6,241.68	5,631.20	4,624,790.36

11.使用权资产

项目	期末余额	期初余额
使用权资产		2,060,873.77
合计		2,060,873.77

12.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	8,778,144.61	838,650.00	456,040.00	10,072,834.61
2. 本期增加金额	394,439.40			394,439.40
(1)购置	394,439.40			394,439.40
3. 本期减少金额				
(1)处置				
4. 期末余额	8,383,705.21	838,650.00	456,040.00	9,678,395.21
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,777,578.83	546,505.12	261,975.92	2,586,059.87
2. 本期增加金额	92,888.88	4,999.98	13,514.66	113,375.72
(1)计提	92,888.88	4,999.98	13,514.66	113,375.72
3. 本期减少金额	183,414.32			
(1)处置	183,414.32			
4. 期末余额	1,687,053.39	551,505.10	275,490.58	2,514,049.07

三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1)计提				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	6,696,651.82	287,144.90	180,549.42	7,164,346.14
2. 期初账面价值	7,000,565.78	292,144.88	194,064.08	7,486,774.74

13.长期待摊费用

项目名称	期初余额	本期增加 增加	本期减少		期末余额
				摊销	
交易市场房屋改造	35,698.16			26,773.68	8,924.48
大厅装修款	272,384.6	168,945.00		46,424.80	394,904.80
合计	308,082.76	168,945.00		92,078.88	403,829.28

14.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备（15%税率）	1,450,634.07	217,595.11	1,750,625.63	262,593.84
坏账准备（25%税率）	2,956.80	739.20	1,478.39	369.60
内部交易未实现利润	30,168,534.33	4,525,280.15	31,353,656.86	4,703,048.53
合计	31,622,125.20	4,743,614.46	33,105,760.88	4,966,011.97

15.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
	0	0
合计	0	0

16.短期借款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
短期借款	39,160,000.00	40,993,000.00
短期借款应付利息		44,496.12

合计	39,160,000.00	41,037,496.12
----	---------------	---------------

(2) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	36,160,000.00	40,993,000.00
信用借款	3,000,000.00	
合计	39,160,000.00	40,993,000.00

注1：本年新增抵押借款2,250,000.00元为向中国银行普洱分行取得的期限为12个月的最高额抵押借款，合同号为【普洱X2024-022】，抵押物为本公司自有房屋和土地使用权。截至2024年06月30日该笔借款余额为10,000,000.00元。

注2：本年新增抵押借款2,080,000.00元为向中国建设银行股份有限公司普洱市分行取得的期限为12个月的最高额抵押合同，合同号为HTZ530680000LDZJ2024N008，抵押物为本公司自有房屋和土地使用权。截至2024年06月30日该笔借款余额为7,160,000.00元。

注3：本年新增抵押借款1,000,000.00元为向云南普洱思茅农村商业银行股份有限公司光坡支行取得的期限为12个月的最高额抵押合同，合同号为0801011637240617410000023,抵押物为本公司自有房屋和土地使用权。截至2024年06月30日该笔借款余额为1,000,000.00元。

注4：本年新增抵押借款2,000,000.00元为本公司的子公司（云南龙生绿色产业普洱茶有限公司）向中国银行股份有限公司普洱市分行取得的期限为12个月的最高额抵押借款，合同号为【普洱X2024-003】和【普洱X2024-023】，抵押物为本公司自有房屋和土地使用权。截至2023年06月30日该笔借款余额为10,000,000.00元。

注5：本年新增抵押借款8,000,000.00元为本公司的子公司（云南龙生绿色产业普洱茶有限公司）向中国工商银行股份有限公司普洱分行取得的期限为12个月的最高额抵押借款，合同号为【0250800117-2024年(公司)字00181号】，抵押物为本公司自有房屋和土地使用权。截至2023年06月30日该笔短期借款余额为8,000,000.00元。

注6：本年新增信用借款5,000,000.00元为本公司的子公司（云南龙生绿色产业普洱茶有限公司）向中国光大银行股份有限公司昆明分行取得的期限为15个月的信用借款，合同号为【CEB-KM-1-17-01-2024-006】。截至2023年06月30日该笔短期借款余额为3,000,000.00元。

17.应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	5,815,040.69	6,821,122.73
工程款	3,855,731.64	4,660,453.13
合计	9,670,772.33	11,481,575.86

②账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
云南省普洱市倚象建筑有限责任公司	2,587,973.21	未到结算期

倚象镇企业办	974,999.90	未到结算期
杨春艳	734,150.85	未到结算期
李红东	600,809.60	未到结算期
应付广西花款	457,856.10	未到结算期
合计	5,355,789.66	/

18.预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
交易市场租金	1,161,578.35	2,256,681.40
合计	1,161,578.35	2,256,681.40

19.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	9,165,724.84	6,527,885.79
预收购房款	716,513.76	
合计	9,882,238.60	6,527,885.79

20.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,262,640.97	2,376,640.43	2,495,584.89	1,143,696.51
二、离职后福利—设定提存计划		202,318.91	202,318.91	
合计	1,262,640.97	2,578,959.34	2,697,903.80	1,143,696.51

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	776,065.64	1,996,225.75	2,132,352.44	639,938.95
二、职工福利费	0	632	586	46
三、社会保险费	0	343,619.00	343,619.00	0
其中：1. 医疗保险费	0	131,971.02	131,971.02	0
2. 工伤保险费	0	8583.15	8,583.15	0
3. 生育保险费	0	745.92	745.92	0
四、住房公积金	45,549.35	0	0	45,549.35
五、工会经费和职工教育经费	441,025.98	36,163.68	19,027.45	458,162.21
合计	1,262,640.97	2,376,640.43	2,495,584.89	1,143,696.51

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		194,183.36	194,183.36	

2、失业保险费		8,135.55	8,135.55	
合计		202,318.91	202,318.91	

21.应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	266,488.57	381,870.45
增值税	48,736.49	220,711.98
房产税	230,610.49	239,657.10
城市维护建设税	3,407.76	19,220.42
教育费附加	2,427.33	13,716.36
代扣代缴个人所得税	3,303.24	6,640.65
印花税	16,424.59	11,353.20
土地使用税	60,976.28	63,173.05
合计	632,374.75	956,343.21

22.其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付股利	1,253,331.64	1,253,331.64
其他应付款	39,184,106.32	38,096,664.44
合计	40,437,437.96	39,349,996.08

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,253,331.64	1,253,331.64
合计	1,253,331.64	1,253,331.64

(3) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
征地补偿款	19,032,520.26	19,032,520.26
集资建房款	1,448,806.00	1,448,806.00
非关联方借款		
关联方借款	11,000,000.00	11,000,000.00
押金保证金	2,305,200.00	2,373,515.20
劳务费	2,263,689.17	1,208,806.54
其他	3,133,890.89	3,033,016.44
合计	39,184,106.32	38,096,664.44

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

普洱市思茅区倚象镇人民政府	15,859,320.26	未到付款期
普洱市思茅民生置业有限公司	3,173,200.00	未到付款期
华夏普洱茶庄园有限公司	1,950,700.00	未到付款期
普洱小区集资建房款	1,448,806.00	未到付款期
国有林地使用费	1,052,460.05	未到付款期
合计	23,484,486.31	/

23.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	546,600.48	848,625.15
合计	546,600.48	848,625.15

24.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	0	1,895,837.47
合计	0	1,895,837.47

25.长期应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	17,655,217.96	17,655,217.96
专项应付款		
合计	17,655,217.96	17,655,217.96

(2) 长期应付款

①按款项性质列示的长期应付款

项目	期末余额	期初余额
征地补偿款	17,655,217.96	17,655,217.96
合计	17,655,217.96	17,655,217.96

26.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
4000吨精制茶生产线项目	340,000.00			340,000.00	政府补助
干海子茶场精制茶深加工项目	3,392,499.00			3,392,499.00	政府补助
生态有机茶园建设项目	300,000.00			300,000.00	政府补助
棠梨树厂房改扩建项目	1,842,925.00			1,842,925.00	政府补助
有机肥加工厂建设项目	853,571.42			853,571.42	政府补助
合计	6,728,995.42			6,728,995.42	/

27.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	108,334,569.00						108,334,569.00

28.库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份注销				0
合计				0

29.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	806,916.16			806,916.16
合计	806,916.16			806,916.16

30.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	16,701,446.74	24,873,762.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	89,307.00	
调整后期初未分配利润	16,790,753.74	24,873,762.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	711,070.61	897,796.44
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	5,198,728.52	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	12,303,095.83	25,771,559.03

31.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,422,304.71	12,250,829.53	17,239,463.17	13,451,319.41
其他业务	1,841,656.85	600,490.01	2,179,106.45	636,910.47
合计	17,263,961.56	12,851,319.54	19,418,569.62	14,088,229.88

(1) 营业收入与营业成本

(2) 合同产生的收入情况

按产品/服务分类

合同分类	本期发生额	上期发生额
毛茶	11,377,920.87	12,842,420.75
精制茶	41,246.09	390,309.85
普洱茶	3,698,456.94	3,942,954.53
茉莉花茶	5,180.42	625.65
其他	299,500.39	63,152.39
合计	15,422,304.71	17,239,463.17

按地区分类

合同分类	本期发生额	上期发生额
国内销售	15,422,304.71	17,239,463.17
国外销售		
合计	15,422,304.71	17,239,463.17

32.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	21,240.44	52,130.10
教育费附加	8,563.41	20,478.97
地方教育附加	5,708.94	15,924.64
房产税	230,700.49	235,941.86
土地使用税	60,976.28	64,222.36
车船使用税	1,470.00	1,470.00
印花税	23,943.84	18,952.14
文化事业建设费	0.00	332.42
合计	352,603.40	409,452.49

33.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	862,149.68	756,107.70
运输装卸费	0.00	9,396.00
租赁费	0.00	63,521.76
广告宣传费	293,485.72	42,234.86
仓储服务费		
办公费	41,372.04	23,455.85
差旅费	8,898.44	20,779.73
业务招待费	40,273.00	9,955.16
车辆使用费	5,928.46	4,191.59
折旧费	12,250.14	12,542.44

包装邮寄费	507.29	345.00
其他	49,614.59	53,663.44
合计	1,314,479.36	996,193.53

34.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	856,546.01	875,807.21
折旧费	352,054.42	327,048.83
中介服务费	140,000.00	140,000.00
研发费用	186,422.36	805,911.29
业务招待费	61,294.65	28,412.40
摊销费	138,177.20	140,149.40
车辆使用费	61,245.02	65,135.11
办公费	18,225.43	15,786.28
差旅费	41,649.75	19,569.52
车间租赁费	24,761.89	91,428.59
其他	536,935.52	242,211.67
合计	2,417,312.25	2,751,460.30

35.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
刘仲华院士专家工作站	382,059.14	405,296.63
其他费用		
合计	382,059.14	405,296.63

36.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	673,430.80	602,580.32
减：贷款贴息		
减：利息收入	1,432.92	1,297.06
加：汇兑损失（减收益）	0.00	
加：手续费支出	18,776.11	17,501.97
加：其他		
合计	690,773.99	618,785.23

37.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	199,037.21	10,000.00	199,037.21

个税返还	1,299.64		1,299.64
合计	200,336.85	10,000.00	200,336.85

注：明细情况详见附注五-47. 政府补助。

38.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-298,513.11	-626,353.10
合计	-298,513.11	-626,353.10

39.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		2,120.36	
非流动资产处置损失	783,874.83	-7,681.17	783,874.83
生产性生物资产处置利得或损失			
合计	783,874.83	-5,560.81	783,874.83

40.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	0	0	0
其他	0	3,598.20	0
合计	0	3,598.20	0

注：政府补助明细情况详见附注五-47. 政府补助。

41.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出			
罚款支出	0	5.85	
其他			
合计	0	5.85	

42.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	323,711.61	343,356.69
递延所得税费用	-114,584.41	-52,320.30
合计	209,127.20	291,036.39

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	920,197.81

按法定/适用税率计算的所得税费用	138,029.67
子公司适用不同税率的影响	4,355.21
调整以前期间所得税的影响	66,742.32
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除所得税影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	209,127.20

43.合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	200,336.85	10,000.00
利息收入	1,432.92	1,297.06
往来款及其他	28,755,805.84	18,662,789.54
合计	28,957,575.61	18,674,086.60

(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
管理费用	1,046,248.96	1,384,169.20
销售费用	423,357.34	227,543.39
手续费	18,776.11	17,501.97
往来款及其他	35,880,957.52	19,030,090.09
合计	37,369,339.93	20,659,304.65

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股份	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

44.合并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	711,070.61	897,796.44
加：资产减值损失		
信用减值损失	-298,513.11	-626,353.10

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,914,187.29	2,157,267.86
无形资产摊销	111,403.52	113,375.72
长期待摊费用摊销	73,198.48	28,952.46
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)	-783,874.83	5,560.81
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	690,773.99	618,785.23
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	222,397.51	-28,831.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-309,131.07	
存货的减少(增加以“-”号填列)	797,753.44	-4,770,785.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,970,367.87	4,534,724.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,007,862.14	26,585.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,091,771.56	2,957,078.63
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	1,835,514.92	3,070,283.92
减：现金的期初余额	354,040.43	281,003.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,481,474.49	2,789,280.32

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	1,835,514.92	3,070,283.92
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,835,514.92	3,070,283.92
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,835,514.92	3,070,283.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,835,514.92	3,070,283.92

45.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	2,628,541.87	借款抵押、担保
无形资产	2,099,586.25	借款抵押、担保
投资性房地产	10,318,578.02	借款抵押、担保
合计	15,046,706.14	/

46.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	8.75	7.0937	62.07
其中：美元	8.75	7.0937	62.07

47.政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	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	本期其他变动	期末余额
递延收益	6,728,995.42					6,728,995.42
其中：与资产相关	6,728,995.42					6,728,995.42

(2) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	199,037.21	10,000.00
合计	199,037.21	10,000.00

附注六、在其他主体中的权益**1.在子公司中的权益**

(1) 企业集团的构成

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	
云南龙生绿色产业普洱茶有限公司	普洱市	普洱市	茶业加工销售	100		设立

附注七、关联方及关联交易**1. 本公司的实控人情况**

截止 2024 年 06 月 30 日，朱启忠先生直接和间接持有公司 74.6776 % 的股份，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六之 1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
普洱益通古茶茶业有限公司	其他关联方
聚茶（上海）营销策划有限公司	其他关联方
北京雅龙阁龙生普洱茶有限公司	股份公司实际控制人朱启忠的外甥朱松林持股 100.00% 的有限责任公司
普洱市思茅区腾顺茶叶种植专业合作社	本公司参与经营的农业合作社
普洱市思茅区红超茶叶种植专业合作社	本公司参与经营的农业合作社
普洱市思茅区跃领茶叶种植专业合作社	本公司参与经营的农业合作社
普洱市思茅区地美兴茶叶种植专业合作社	本公司参与经营的农业合作社
普洱市思茅区欣新茶叶种植专业合作社	本公司参与经营的农业合作社
普洱市思茅区朝旭茶叶种植专业合作社	本公司参与经营的农业合作社
普洱市思茅区大庙山茶叶种植专业合作社	本公司参与经营的农业合作社
李建华	子公司的总经理

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
普洱市思茅区腾顺茶叶种植专业合作社	茶叶加工	231,475.45	336,063.91
普洱市思茅区跃领茶叶种植专业合作社	茶叶加工	238,196.38	218,775.92
普洱市思茅区地美兴茶叶种植专业合作社	茶叶加工	113,134.44	240,114.44
普洱市思茅区欣新茶叶种植专业合作社	茶叶加工	387,333.14	323,091.74
普洱市思茅区朝旭茶叶种植专业合作社	茶叶加工	445,493.11	344,836.91
普洱市思茅区红超茶叶种植专业合作社	茶叶加工	208,521.54	486,528.98
普洱市思茅区大庙山茶叶种植专业合作社	茶叶加工	121,917.56	185,477.94
合计		1,746,071.62	2,134,889.84

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京雅龙阁龙生普洱茶有限公司	销售茶叶	11,200.00	8,200.00

(2) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	期末余额	起始日	到期日	说明
-------	------	--------------	--------------	------	-----	-----	----

拆入资金					
朱启忠	11,000,000.00			11,000,000.00	

5. 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	朱启忠	11,000,000.00	11,000,000.00
其他应付款	普洱市思茅区腾顺茶叶种植专业合作社	61,169.23	21,783.57
其他应付款	普洱市思茅区欣新茶叶种植专业合作社	447,150.97	253,850.97
其他应付款	普洱市思茅区红超茶叶种植专业合作社	101,007.07	183,674.00
其他应付款	普洱市思茅区大庙山茶叶种植专业合作社	67,327.11	174,874.02
合计		11,676,654.38	11,634,182.56

(3) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	普洱市思茅区跃领茶叶种植专业合作社	321,341.55	160,102.52
其他应收款	普洱市思茅区朝旭茶叶种植专业合作社	232,605.35	73,989.25
应收账款	李建华	453,925.00	1,103,925.00
合计		1,007,871.90	1,338,016.77

附注八、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

2. 或有事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项

附注九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十、其他重要事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

附注十一、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	308,731.00	1,680,986.52
1~2年	3,411,848.12	6,131,295.60
2~3年	304,800.00	318,000.00
3~4年	151,573.00	42,054.00

4~5年		
5年以上	522,463.05	522,463.05
合计	4,699,415.17	8,694,799.17

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,699,415.17	100.00	1,015,830.91	21.62	3,683,584.26
其中：账龄组合	4,699,415.17	100.00	1,015,830.91	21.62	3,683,584.26
合计	4,699,415.17	/	1,015,830.91	/	3,683,584.26

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,694,799.17	100.00	1,304,268.94	15.00	7,390,530.23
其中：账龄组合	8,694,799.17	100.00	1,304,268.94	15.00	7,390,530.23
合计	8,694,799.17	/	1,304,268.94	/	7,390,530.23

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	4,699,415.17	1,015,830.91	21.62
合计	4,699,415.17	1,015,830.91	21.62

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	308,731.00	15,436.55	5.00	1,680,986.52	84,049.33	5.00
1-2年	3,411,848.12	341,184.81	10.00	6,131,295.60	613,129.56	10.00
2-3年	304,800.00	60,960.00	20.00	318,000.00	63,600.00	20.00

3-4年	151,573.00	75,786.50	50.00	42,054.00	21,027.00	50.00
4-5年			80.00			80.00
5年以上	522,463.05	522,463.05	100.00	522,463.05	522,463.05	100.00
合计	4,699,415.17	1,015,830.91	/	8,694,799.17	1,304,268.94	/

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,304,268.94	-288,438.03			1,015,830.91
合计	1,304,268.94	-288,438.03			1,015,830.91

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
徐虹	1,445,645.10	30.76	144,564.51
李宏	1,139,967.75	24.26	113,996.78
思茅区龙生茶业大酒店	918,488.72	19.54	167,521.52
李建华	453,925.00	9.66	45,392.50
南岛河	222,847.00	4.74	222,847.00
合计	4,180,873.57	88.96	694,322.31

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	69,698,937.19	74,108,011.73
合计	69,698,937.19	74,108,011.73

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	44,410,078.47	38,477,086.23
1~2年	25,108,006.92	35,581,094.22
2~3年		51,547.66
3~4年	36,598.26	
4~5年	20,363.73	
5年以上	170,247.35	24,718.19
合计	69,745,294.73	74,134,446.30
减：坏账准备	46,357.54	26,434.57

净额	69,698,937.19	74,108,011.73
----	---------------	---------------

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工备用金、周转金	359,147.09	539,213.34
保证金	0	24,728.19
往来款	69,383,576.66	73,570,135.41
其他	2,570.98	369.36
合计	69,745,294.73	74,134,446.30
减：坏账准备	46,357.54	26,434.57
净额	69,698,937.19	74,108,011.73

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额		26,434.57		26,434.57
2024 年 1 月 1 日余额在本期		26,434.57		26,434.57
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	19,922.97			19,922.97
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	46,357.54			46,357.54

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用减值损失	26,434.57	19,922.97			46,357.54
合计	26,434.57	19,922.97			46,357.54

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比	坏账准备期末余额

				例(%)	
云南龙生绿色产业普洱茶有限公司	往来款	67,972,946.38	1年以内 42,943,887.61元; 1-2年 25,029,058.77元	97.46	
普洱市思茅区看牛山茶业专业合作社	往来款	856,683.38	1年以内 856,683.38元	1.23	42,834.17
普洱市思茅区跃领茶叶种植专业合作社	往来款	321,341.55	1年以内	0.46	
普洱市思茅区朝旭茶叶种植专业合作社	往来款	232,605.35	1年以内	0.33	
南岛河茶场	周转金	111,319.60	1年以内 42,989.6元; 1-2年 50,000元; 4-5年 18,330元	0.16	
合计	/	69,494,896.26	/	99.64	42,834.17

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,000,000.00		50,000,000.00	50,086,630.70		50,086,630.70
合计	50,000,000.00		50,000,000.00	50,086,630.70		50,086,630.70

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	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
云南龙生绿色产业普洱茶有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	50,000,000.00			50,000,000.00		

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,028,276.14	11,208,454.56	14,959,933.39	13,258,797.72
其他业务	1,848,475.99	664,467.08	2,117,781.29	633,712.36
合计	14,876,752.13	11,872,921.64	17,077,714.68	13,892,510.08

(2) 合同产生的收入情况

按产品服务分类

合同分类	本期发生额	上期发生额
毛茶	10,398,995.13	11,454,762.40
自产鲜叶	2,382,479.50	2,763,256.90

精制茶	13,940.53	133,047.54
普洱茶	232,860.98	546,626.55
其他销售	1,848,475.99	2,180,021.29
合计	14,876,752.13	17,077,714.68

按地区分类

合同分类	本期发生额	上期发生额
国内销售	14,876,752.13	17,077,714.68
合计	14,876,752.13	17,077,714.68

附注十二、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	783,874.83
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	200,336.85
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	

受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计（影响利润总额）	984,211.68
减：所得税影响数	147,631.75
非经常性损益净额（影响净利润）	836,579.93
其中：影响少数股东损益	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	836,579.93

2.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（%）	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.56	0.0066
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.10	-0.0012

附注十三、财务报表之批准

公司半年度财务报表已经本公司董事会批准。

董事长：朱启忠
云南龙生茶业股份有限公司
二〇二四年八月二十六日

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
非流动资产处置损益	783,874.83
计入当期损益的政府补助	200,336.85
非经常性损益合计	984,211.68
减：所得税影响数	147,631.75
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	836,579.93

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

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