



Landsuntea

龙生茶业

龙生茶业

NEEQ:871313

云南龙生茶业股份有限公司

Yunnan Landsun Tea Co.,LTD



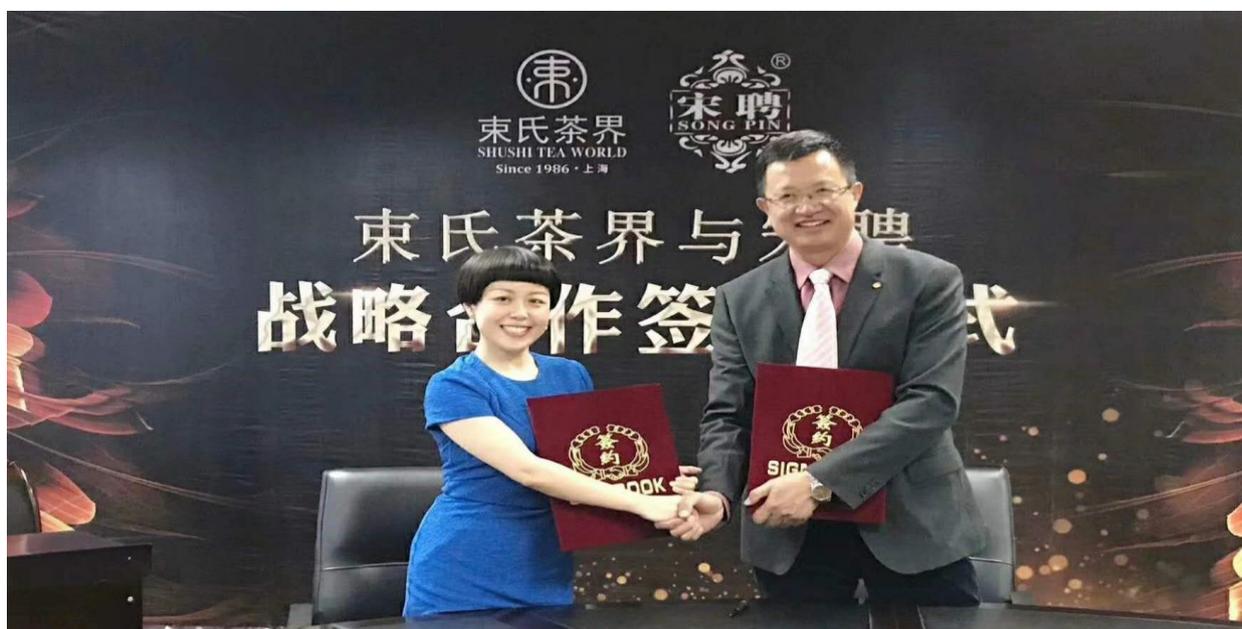
年度报告

2018

公司年度大事记



2018年4月10日，龙生万亩有机茶庄园暨龙生庄园新品发布会在中华普洱茶博览苑举行。



2018年4月15日，上海束氏茶界与拥有全国最大有机茶龙头企业龙生签署战略合作协议，从通过中国、欧盟、美国认证的有机茶基地生产产品推向市场，让消费者喝上健康的茶。

目录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	23
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	29
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	33
第十一节	财务报告	38

释义

释义项目	指	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、西南证券	指	西南证券股份有限公司
信永中和、会计师	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
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
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
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、本年度	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
上年、上期、上年度	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人朱启忠、主管会计工作负责人 陈畅 及会计机构负责人（会计主管人员） 陈畅 保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
自然人销售及现金结算的风险	公司的主要产品是“绿茶”和“普洱茶”系列产品，农业行业普遍存在自然人个体经营以及现金结算情况，公司在日常经营中不可避免的会同自然人发生业务往来以及通过现金进行款项结算。
自然灾害、病虫害带来的风险	公司主营业务为茶叶的研发、种植、加工和销售，主要种植茶树品种为云南大叶种茶，且多为优良品种。农业生产通常受地震、旱、涝、冰雹、霜冻、病虫害等自然灾害影响较大。
鲜叶供应及品质控制风险	茶叶生产加工企业主要原材料为鲜叶，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重大影响。目前，公司生产所需的鲜叶以自有基地产出为主。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。
农业产业政策风险	农业是国家重点扶持的产业，也是云南省、普洱市重点扶持的产业，各级政府部门在税收、财政补贴等多个方面都给予公司相应的政策支持。而茶叶产业特别是有机茶产业作为普洱

	<p>市思茅区的优势特色产业，在财政补贴、质量控制、品牌建设等多方面得到地方政府的支持。若相关政策得不到落实，会使公司的发展受到一定的影响。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司第一大股东朱启忠持有公司 59.72% 股份，为公司实际的控制人、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>
食品安全风险	<p>近年来随着我国经济快速发展，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，进一步强化了食品生产者的法律责任，加大了食品安全全领域的监管力度，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。目前，公司已通过了 ISO9001 国际质量管理体系认证、HACCP 认证、环境安全体系认证、食品安全 12000 认证、SC 认证，设立至今未发生食品安全事故，但仍然存在由于质量监控措施未严格执行、加工程序操作不当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>
存货余额较大的风险	<p>2018 年 12 月 31 日，公司存货余额为 142,104,137.06 元，占资产总额的比例为 54.56%。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>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

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
证券简称	龙生茶业
证券代码	871313
法定代表人	朱启忠
办公地址	云南省普洱市思茅区园丁路1号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	顾冲林
职务	副总经理兼董事会秘书
电话	0879-2160565
传真	0879-2160818
电子邮箱	531804984@qq.com
公司网址	http://www.landsuntea.com
联系地址及邮政编码	云南省普洱市思茅区园丁路1号 665000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	云南省普洱市思茅区园丁路1号

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1996年10月18日
挂牌时间	2017年4月17日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A0169 茶及其他饮料作物种植 C1530 精制茶加工
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
普通股股票转让方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	128,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	朱启忠
实际控制人及其一致行动人	朱启忠

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91530800709834635F	否

注册地址	云南省普洱市思茅区园丁路1号	否
注册资本（元）	128,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑8号西南证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	彭让、朱法欢
会计师事务所办公地址	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	61,233,263.12	71,579,264.36	-14.45%
毛利率%	21.46%	16.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,836,109.96	1,218,399.13	461.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,832,287.91	-297,882.85	1,050.81%
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）	4.45%	0.81%	-
加权平均净资产收益率%（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）	1.84%	-0.20%	-
基本每股收益	0.0534	0.0095	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	260,450,707.69	238,886,701.09	9.03%
负债总计	103,287,967.31	88,560,070.67	16.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	157,162,740.38	150,326,630.42	4.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.17	5.13%
资产负债率%（母公司）	36.23%	35.78%	-
资产负债率%（合并）	39.66%	37.07%	-
流动比率	2.12	2.22	-
利息保障倍数	17.31	4.47	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,815,079.59	7,428,364.91	-
应收账款周转率	3.80	4.53	-
存货周转率	0.45	0.54	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	9.03%	-1.45%	-
营业收入增长率%	-14.45%	2.85%	-
净利润增长率%	461.07%	-73.60%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	128,000,000	128,000,000	
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0		

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	3,461,220.58
计入当期损益的政府补助	956,322.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	291,524.58
非经常性损益合计	4,709,068.09
所得税影响数	705,246.04
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,003,822.05

七、 补充财务指标适用 不适用**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	0	12,951,864.05		

应收票据	1,000,000.00	0		
应收账款	11,951,864.05	0		
应付票据及应付账款	0	16,885,757.17		
应付账款	16,885,757.17	0		
其他应付款	20,240,219.30	22,122,730.98		
应付利息	962,768.44	0		
应付股利	919,743.24	0		
研发费用	0	251,423.18		
管理费用	6,358,784.91	6,107,361.73		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是一家专业从事茶叶种植、茶叶产品的研究开发、茶叶产品的生产和销售为一体的全产业链专业化茶叶企业。公司经过多年的发展与壮大，已形成具有自身特点的茶叶生产、加工以及技术开发体系。通过不断的进行产品的研发，已经自主与合作研发出一系列行业领先的普洱茶、红茶、绿茶等产品的生产技术。公司针对生产不同产品使用不同的生产、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供方调查、确定合格的供方，然后与合格供应商签订采购合同，通过采购订单来实现产品或物资的采购。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、签订采购合同、货到验收合格入库、支付货款后完成采购。

2、茶叶种植基地管理模式

目前公司拥有自有产权茶园数万亩，为公司从事茶园管理的专业茶农达1万户以上。公司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）绿茶生产管理

公司绿茶产品生产采取“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，根据大客户需求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的过程，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。

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。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾**(一) 经营计划****1、 经营成果情况**

报告期内，公司主营业务为茶叶的种植、加工与销售。营业收入为 61,233,263.12 元，较上年同期减少了 14.45%，净利润为 6,836,109.96 元，较上年同期增加了 461.07%。

截止报告期末，公司总资产为 260,450,707.69 元，较上年同期增加了 9.03%，归属于挂牌公司股东的每股净资产为 1.23 元，上年同期每股净资产为 1.17 元。

报告期内，公司本年收入有所减少，但公司本年提高了毛茶的销售单价，优化了毛利率，故利润较上年有所上升。

2、 技术研发方面

2018 年，是公司近几年来对基地加工厂改造投入最大的一年。一是加大了对晒青茶设备设施的改造。结合年初计划，公司对各茶场晒青大棚进行了改造，建成了现代化的晒青大棚；同时根据原有萎凋槽的缺点，创新地研究开发了新的茶叶萎凋槽和晒青茶萎凋加工的技术；二是针对各茶场原有生产车间设备的老化，及时地更换了新的加工设备，提高了产品的加工质量；三是对生产车间环境卫生实施了改造。结合思茅现代产业园建设的契机，公司对相关生产车间的车间环境也实施了改造，基本满足了生产的需要，达到了清洁化生产的要求；四是通过以往对以往成果进行总结，申报并获得了 3 项实用新型专利；五是持续推进有机茶园建设，通过免费发放粘虫板、有机肥给茶农，调动他们建设有机茶园的积极性，有机茶园建设取得了阶段性的成果，目前已经有 6001 亩茶园获得了欧盟、美国有机认证；1000 亩茶园获得了中国、欧盟、美国有机认证。

(二) 行业情况

我国是农业大国，长期以来国家和地方一直把农业放在国民经济发展的首位，不断推出一系列惠农政策。茶叶是农产品的一类，是农民脱贫致富的重要途径之一，各地方政府都很重视对茶业的支持。茶叶连锁行业有利于农业增效、农民增收，能够促进农业产业结构调整和对机械制造、包装运输以及第三产业的带动，将直接受惠于国家的惠农政策。

我国茶叶细分产品主要包括绿茶、红茶、乌龙茶、花茶以及普洱茶等，茶叶产销量的提升，一方面有助于我国茶叶经营连锁市场的产品供应，同时也体现出我国茶叶市场的成熟发展。

在国内市场，由于茶园面积稳中增长，湖北、贵州、陕西、江西等省在 2018 年种植面积分别增加 23.6 万亩、21.5 万亩、19.3 万亩、15 万亩，茶叶产量在 2018 年达到 258 万吨。

目前，茶叶市场中绿茶、乌龙茶占据主要份额，2018 年二者比重分别为 61%、13%；但近年的产量比

重在下降。同时，普洱茶、红茶、白茶等其他茶叶份额逐渐提升，红茶、黑茶、白茶、黄茶等茶类占 26%。此外，市场上的柑普茶、柑红茶、花草茶等特色产品及超微茶粉、抹茶、茶饮料、茶保健品等精深加工产品也在增加。

2019 年我国茶叶消费量将达到 206 万吨，未来五年（2019-2023）年均复合增长率约为 5.06%，并预测在 2023 年我国茶叶消费量将达到 251 万吨。

目前，茶叶行业主要存在以下问题：

1、茶叶生产资源消耗度高。茶园良种化程度虽有大幅提升但认证率偏低，有机茶认证茶园不足一成，茶园综合管理水平不高，针对灾害防治、土壤改良、综合管理等领域的服务机构数量和服务范围有限，茶园建设仍处于被动应付而非主动规划管理的初级阶段，部分茶园存在违规施用农业投入品现象，直接制约茶叶食品安全水平提升。茶叶生产加工中，清洁能源普及度低，部分地区仍以烧柴烧炭为主，能耗高、污染重。

2、生产方式制约，资源利用率偏低。茶叶生产仍以名优茶为重点，原料侧重细嫩茶青，造成生产资源部分浪费，茶叶单产偏低而茶价偏高，国际市场竞争力不足。从种植栽培到采摘加工环节对劳动力依赖度高，仍存在家庭式、作坊式生产，茶叶机械化生产连续性差、全程覆盖率低，阶段性劳动力短缺现象严重。茶园现代化管理技术水平不足，缺少统一规划，生产效率低、成本高、资源利用率低。

3、产业延伸有限，结构单一。产业仍以常规茶叶产品销售为主要产出，产品附加值高的深加工和服务业规模有限、延展不足、产能过剩缓解能力有限。现有的生产资源未能完全实现生产支撑向服务支撑的转化，产业向微笑曲线两端的延伸有限，新型业态与整个产业互动性差，对产业支撑能力弱。生产跟风问题普遍，产品同质化严重、内部竞争激烈、区域间差异化不明显，现有资源优势开发和市场预判不足。

4、经营方式落后，社会化生产融入不足。经营方式未跳脱行业局限，社会综合生产资源引入力度不足、对产业提升贡献率低，对新资源、新技术、新模式的采纳和利用相对偏低。茶叶品牌影响力和带动作用有限，缺少专业化营销服务机构支撑，品牌价值释放度低。生产主体培育不足，虽已孕育了一批规模企业，但生产规模仍偏低、区域拉动能力有限。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	834,175.39	0.32%	1,340,632.93	0.56%	-37.78%
应收票据与应收账款	7,669,055.20	2.94%	12,951,864.05	5.42%	-40.79%
存货	142,104,137.06	54.56%	130,346,391.60	54.56%	9.02%
投资性房地产	13,148,999.14	5.05%	13,642,913.98	5.71%	-3.62%
长期股权投资					
固定资产	45,675,608.39	17.54%	42,396,028.48	17.75%	7.74%
在建工程	3,807,025.11	1.46%	7,950,053.36	3.33%	-52.11%
短期借款	18,500,000.00	7.1%	10,000,000.00	4.19%	85.00%
长期借款					
资产合计	260,450,707.69	-	238,886,701.09	-	9.03%
应付票据及应	11,907,647.40	4.57%	16,885,757.17	7.07%	-29.48%

付账款					
应交税费	15,155,498.42	5.82%	1,864,099.79	0.78%	713.02%
资产总计	260,450,707.69		238,886,701.09		9.03%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、公司 2018 年末应收票据与应收账款同比减少 40.79%，系公司加强应收账款催收，使得应收账款款率提高；
- 2、公司 2018 年末在建工程减少 52.11%，是由于报告期内干海子普洱茶加工车间完工转固定资产所致；
- 3、公司 2018 年其他流动资产为本年公司增值税政策变化，进项税额的抵扣由原来的购进凭票抵扣变为核定扣除，以当月销售数量来计算当月可以抵扣的进项税额，此部分为未来存货预计可以抵扣的进项税额；
- 4、公司 2018 年末短期借款增加 85.00%，是由于公司提高毛茶销售单价，造成暂时性的库存积压，增加短期借款缓解经营压力；
- 5、公司 2018 年应付账款减少 29.48%，主要是本年付了部分建筑款所致；
- 6、公司 2018 年应交税费增加 713.02%，主要是本年云南省税收政策变化导致，原来农产进项由购进时凭票抵扣变为以销售后来计算抵扣，原来多年来已经计算抵扣但还未实现销售的存货进项全部转出，分期计算缴纳所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	61,233,263.12	-	71,579,264.36	-	-14.45%
营业成本	48,094,083.16	78.54%	59,983,804.97	83.80%	-19.82%
毛利率%	21.46%	-	16.20%	-	-
管理费用	5,167,717.04	8.44%	6,107,361.73	8.88%	-18.73%
研发费用	250,208.35	0.41%	251,423.18	0.35%	-0.48%
销售费用	2,233,976.37	3.65%	2,109,392.26	2.95%	5.91%
财务费用	512,026.84	0.84%	538,658.37	0.75%	-4.94%
资产减值损失	440,201.21	0.72%	1,433,536.77	2.00%	-69.29%
其他收益	756,322.93	1.24%	103,740.67	0.14%	629.05%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益	3,461,220.58	5.65%	332,209.86	0.46%	941.88%
汇兑收益					
营业利润	7,544,814.11	12.32%	889,767.72	1.24%	747.95%
营业外收入	513,016.77	0.84%	1,400,000.00	1.96%	-63.36%
营业外支出	21,492.19	0.04%			
净利润	6,836,109.96	11.16%	1,218,399.13	1.70%	461.07%

项目重大变动原因：

- 1、资产减值损失较上年同期下降-69.29%，主要系公司加强催收。
- 2、其他收益较上年同期增加 629.05%，主要系公司收到的政府补助同比增加。
- 3、资产处置收益较上年同期上升 629.05%，主要系报告期公司新星茶场所属的一块茶园被政府征收产生的补偿。
- 4、营业利润较上年同期增加 747.95%，主要系公司毛茶毛利上升以及资产处置损益的增加。
- 4、净利润较上年同期增加 461.07%，主要系公司毛茶毛利上升以及资产处置损益的增加。

(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	58,424,138.33	69,081,322.10	-15.43%
其他业务收入	2,809,124.79	2,497,942.26	12.46%
主营业务成本	46,426,530.64	58,612,978.16	-20.79%
其他业务成本	1,667,552.52	1,370,826.81	21.65%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
毛茶	38,531,006.66	62.92%	47,916,916.93	66.94%
普洱茶	7,038,022.74	11.49%	10,591,565.61	14.80%
精制茶	1,970,789.27	3.22%	994,569.38	1.39%
茉莉花茶	7,116,058.80	11.62%	8,030,603.43	11.22%
其他	3,768,260.86	6.15%	1,547,666.75	2.16%
合计	58,424,138.33	95.41%	69,081,322.10	96.51%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、报告期内，毛茶销售收入 38,531,006.66 元较去年同期下降 19.59%，主要系公司提高各类毛茶整体单价，造成短期库存积压所致。
- 2、报告期内，普洱茶销售收入占营业收入由原来的 14.80% 下滑至 11.49%，主要系随市场行业波动，公司普洱茶订单减少。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	北京吴裕泰茶业股份有限公司	10,234,826.61	16.71%	否
2	广西横县嘉盛茶业有限公司	4,848,395.00	7.92%	否
3	叶春	3,560,030.00	5.81%	否

4	福建省华贸商务有限责任公司	3,502,772.00	5.72%	否
5	横县云州茶厂	2,850,660.00	4.66%	否
合计		24,996,683.61	40.82%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	云南源天生物集团有限公司	1,885,520.00	36.35%	否
2	梁永青	783,496.00	15.10%	否
3	周惠兰	289,175.00	5.58%	否
4	杨春益	274,880.00	5.30%	否
5	鲁晓林	264,708.00	5.10%	否
合计		3,497,779.00	67.43%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,815,079.59	7,428,364.91	-
投资活动产生的现金流量净额	-3,875,636.41	-8,133,937.41	-52.35%
筹资活动产生的现金流量净额	6,184,258.46	482,225.26	1,182.44%

现金流量分析：

- 1、公司 2018 年度经营活动现金流量净额较上年减少 10,243,444.50 元，主要系公司在 2018 年提高了毛茶销售单价，优化毛茶销售毛利，致使销售周期加长，存在 2018 年底毛茶库存增加，到次年实现销售后在销售商品、提供劳务收到的现金才能逐步释放，故而报告期间内经营活动产生现金流量净额下降。
- 2、公司 2018 年度投资活动现金流量净额较上年增加减少 4,258,301.00 元，主要系 2018 年度公司固定资产投资比上年减少所致。
- 3、公司 2018 年度筹资活动现金流量净额较上年增加 5,702,033.20 元，主要系 2018 年度平均贷款余额增加所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截止 2018 年 12 月 31 日，公司拥有全资子公司一家，为云南龙生绿色产业普洱茶有限公司，该公司成立于 2002 年 4 月，注册资本 5000 万元，主要从事茶叶的收购、加工、销售以及进出口贸易。该公司 2018 年 12 月 31 日的总资产为 169,378,044.38 元，2018 年度的营业收入为 25,537,635.77 元，净利润为-492,395.16 元。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

详见第三节“会计数据和财务指标摘要之八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况”。

(七) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

(八) 企业社会责任

目前，公司拥有自有产权茶园面积 8.15 万亩，公司是国家级扶贫龙头企业、云南省农业产业化经营省级重点龙头企业，公司每年为普洱市思茅区及跨地州茶农提供茶叶采摘劳务每年近 2 万人/次，支付劳务费超过 4000 多万元。近几年来，公司积极加强茶叶基地管理工作，狠抓产品质量，不断加强产品的销售管理工作，每年支付给茶农的鲜叶价格都在上涨，每年上涨的幅度都在 20% 左右，充分调动了茶农采茶的积极性，茶农的收入也在逐年增加。同时，公司作为一家上市公众公司，在追求经济效益和满足股东利益的同时，积极维护员工个人利益，尽量保障每一位员工的合法权益，为每位员工按国家政策缴纳社会保险费用。同时，公司根据市场发展的需要，每年都在不断提高茶叶鲜叶的收购价格，保护茶农的根本利益得到保障，及时支付茶农鲜叶价款，给予茶农在农药、肥料方面优惠政策，鼓励茶农积极地管理好现有的有机茶园。2018 年度，公司缴纳各项税款近 864 万元。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的自主经营能力；公司的会计核算、财务管理、风险控制等各项内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术队伍稳定；内部治理规定有序、资源要素控制稳定、行业发展前景良好。因此，公司拥有良好的持续经营能力。报告期内未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是□否

(一) 行业发展趋势

茶产业是一个古老而又年轻的产业，结合当前快节奏的大众生活方式看，如今人们极其渴望能够寻找到一种安静、休闲的生活方式，而茶及茶文化的清新理念和饮茶方式，就成为大众生活中不可缺少的重要内容。此时对茶叶资源的发展应用，也逐渐突破了单一的局限性，发展成为一种综合性、整体性产业。当然，从当前整个时代发展的诉求与方向看，茶叶资源在挖掘与应用时，已经超出了传统意义上的茶叶产品应用，茶文化、茶舞、采茶戏表演，乃至茶文化等等都成为茶叶资源发展中的重要内容。

当然，在现代茶叶科学的推动下，将茶叶中的各种有益成分进行萃取和提炼所形成保健药品，以及

开发的食品等等，也实现了茶叶资源价值链条的有效延伸，以及应用价值的最大化。如今，我们在应用茶叶资源，挖掘其价值内容时，既要注重横向的内容多元化，更要注重整个产业的纵向价值挖掘。

随着国家“一带一路”的战略实施，将为我国茶叶产业的发展带来新的历史发展机遇。

一是市场空间巨大。“一带一路”沿线涵盖到全球 44 亿人口，这一区域是全球最重要的茶叶生产和消费区域，蕴涵着巨大的饮茶人口红利。中国茶叶出口金额较大的摩洛哥、乌兹别克斯坦、美国、日本和俄罗斯等国家，均在“一带一路”沿线。

二是硬件条件改善。为了支持“一带一路”的基础设施建设，我国已主导成立了金砖国家开发银行和亚投行，这两个区域性金融机构相互补充，共同促进有关国家和地区的基础设施和互联互通建设，加快推进亚太地区互联互通的一体化进程。尤其是地处内陆丝绸之路沿线的我国中西部地区，将极大改善交通条件，促进东部主要地区茶叶产品、人员进入中西部地区和“一带一路”沿线各国的便利。

三是出口通关快捷。随着国家围绕“一带一路”不断推出措施消除投资贸易壁垒、提升通关便利化，“一带一路”区域内开展茶叶贸易将持续获得政策利好。沿线各国签署合作备忘录，简化人民往来的签证手续，将极大方便人员和茶叶产品出入，“一带一路”国家发展战略是我国茶叶产业带来战略机遇。

对于深度调整的中国茶叶产业而言，在经济新常态下，互联网将推动茶叶流通使命、流通经营和流通组织的变革。随着“互联网+”行动计划的铺开，互联网将不断颠覆传统茶叶产业的组织形式、商业规则、产业链条、竞争格局，延伸出很多新的商业模式、销售模式。

一是颠覆以生产企业为主导的传统思维。企业将运用互联网、大数据研究消费者的需求和变化，特别是研究新一代消费者的需求和偏好，以此调整企业的发展规模、产品方向和创新内容。

二是改变传统茶叶营销理念和方式，为茶叶市场细分提供了现实可能性。茶叶企业未来需要用大数据精准定位目标客户，提供精准服务，并以精良的服务实现与客户的密切互动，为不断改进产品质量、推动产品创新提供可能。

三是对传统茶叶销售提出挑战，要求重新构造产品分销渠道。互联网促进了商流、物流、信息流、资金流通过电子商务能够实现融合。大大压缩中间环节、降低成本、提高流通效率，必然不可避免地对传统分销渠道、组织和环节进行冲击和重构，创新出新的渠道和方式。

四是对茶叶传统品牌传播渠道和方式提出挑战。未来在互联网，特别是移动互联网时代，精准化传播将成为重要的传播工具，微信营销等方式可能对人们的购买决策产生影响。“互联网+”将重构茶叶行业竞争格局，打开茶叶产业发展的新时代。

（二） 公司发展战略

目前，我国茶行业仍以第一、第二产业的业态长期存在，而第三产业即茶产业服务业则相对滞后，这与社会发展的趋势并不相符。根据目前的发展情况，而这正是优秀茶叶企业未来的发展机会。

具体而言，公司未来将从以下三个方面寻求突破：

一是把走出去变成请进来。改变公司原有的产品销售策略，通过建设好公司现有的茶叶基地，把有机茶园开发跟茶旅、健康生活目的地的概念及做法融入到产品的销售中，通过把旅游引进来，把茶叶采摘、加工体验、民宿观光等活动引入到实际生产中，提高消费者的认知度来提高他们的购买欲。

二是加大有机产品的开发力度。通过建强基地、提高产品质量、改变产品包装，不断加大有机产品的开发力度，通过思茅区有机茶联盟的形式参加各种展会，宣传好有机茶，提高有机茶产品的市场认知度和有机茶产品的出口。

三是做好三产融合发展。通过建设好一产，加大相关配套设施的建设，为三产的发展奠定好基础，建设一个集科普、体验、旅游观光、展销为一体的示范基地，实现茶叶综合种植、加工、服务三产融合的现代产业普洱茶示范空间；启动传统普洱茶体验生产线的建设以及茶园、生产厂区、住宿区的绿化美化工作，营造一个良好的茶旅环境，推动公司的产业升级。

(三) 经营计划或目标

一是推进产业转型升级。公司要紧紧围绕打造绿色能源、绿色食品、健康生活目的地“三张牌”的契机，坚持走绿色有机发展的路子，巩固有机茶园建设的成果，持续推进公司有机茶园建设。对已经开展有机茶园管理的茶场，需要把工作做的更细致，相关部门和茶场要采取切实可行的措施来控制产品农残；正在进行有机转换的茶场，一定要严格按有机茶园管理的要求抓起来。通过持续不断的实施茶园生态环境改造、有机肥供给及病虫害防治，力争用3-5年的时间，实现公司大部分的茶园通过国内外有机认证，为公司产品销售打下良好的基础。

二是做好茶旅融合项目，带动公司产品销售。借普洱市思茅区创建成功国家现代农业产业园的成果和普洱市建设百里普洱茶道的契机。我们要积极抓好茶旅融合项目的建设，在保证做好干海子项目的基础上，启动建设干海子观光步道、自行车道及相关配套的休息走廊、观光厅的建设；启动棠梨树茶场传统普洱茶体验生产线的建设和竜竜茶场产品销售区的建设工作；加强从干海子到南岛河沿线茶园、生产厂区、住宿区的绿化美化工作，营造一个良好的茶旅环境，带动公司各茶场产品的销售。

三是抓好新产品的开发工作。公司要结合有机茶园建设的成果，在产品开发上下功夫，要在有机茶的生产及销售上大作宣传，要把有机的概念灌输给客户；同时要充分吸收对外委托加工的技术，不断提升自身加工技艺，认真做好产品质量，尽快研究生产出特色产品，没有特点的就尽量在晒青茶上下功夫，做出各个基地的有特点的产品，满足不同客户的需求；

(四) 不确定性因素

报告期间，公司不存在重大不确定因素。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、 自然人销售及现金结算的风险

公司的主要产品是“绿茶”和“普洱茶”系列产品，农业行业普遍存在自然人个体经营以及现金结算情况，公司在日常经营中不可避免的会同自然人发生业务往来以及通过现金进行款项结算。

应对措施：公司大力发展经销商客户以及单位客户，自然人个人销售及现金结算占比明显下降。同时公司制定更为严格的内控制度，确保所有销售产品做到先款后货，并得到有效执行。

2、 自然灾害、病虫害带来的风险

公司主营业务为茶叶的研发、种植、加工和销售，主要种植茶树品种为云南大叶种茶，且多为优良品种。农业生产通常受地震、旱、涝、冰雹、霜冻、病虫害等自然灾害影响较大。

应对措施：公司在茶叶种植开发养护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发展，确保与自然和谐发展。同时，完善农业灾害的减灾和防灾体系，在病虫多发时节，通过生态技术、生物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。

3、 鲜叶供应及品质控制风险

茶叶生产加工企业主要原材料为鲜叶，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重大影响。目前，公司生产所需的鲜叶以自有基地产出为主。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。

鲜叶作为农产品，收购的价格随行就市，存在一定的波动性。若出现自然灾害、需求扩大等情况导

致毛茶供需不平衡，可能会造成公司原材料短缺，制约公司销售规模的扩张，还可能会提高公司采购成本，降低公司毛利率，影响公司盈利能力。

应对措施：公司正在不断完善鲜叶验收制度，加强各环节的管控。同时，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。

4、 农业产业政策风险

农业是国家重点扶持的产业，也是云南省、普洱市重点扶持的产业，各级政府部门在税收、财政补贴等多个方面都给予公司相应的政策支持。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，在财政补贴、质量控制、品牌建设等多方面得到地方政府的支持。若相关政策得不到落实，会使公司的发展受到一定的影响。

应对措施：公司将积极与政府相关部门保持积极、经常性地联系，密切关注国家、省、市、区相关农业政策的变动，避免陷入被动。

5、 实际控制人不当控制的风险

公司第一大股东朱启忠持有公司 59.72% 股份，为公司实际控制人、董事长、总经理，能够对股东大会、董事会、公司的经营决策等事项施加重大影响。若实际控制人对公司的经营方针、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，可能会给公司经营带来风险、损害公司及其他股东的利益。

应对措施：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，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。

6、 食品质量安全控制风险

近年来消费者及政府对食品安全重视程度不断加强，有关部门相继出台《农产品质量安全法》、《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》等一系列法律法规，加大食品安全领域的监管力度，规范食品生产企业的经营行为。茶叶与人们的日常生活相关，精制茶生产企业也受到日益严格的食品质量安全监管。

应对措施：本公司长期以来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、生产加工、产成品验收出库等各业务环节均按照行业内的国家标准进行严格的质量把控，实行清洁化、标准化生产。但如果公司出现质量监控措施未严格执行、加工程序操作不当等情况，导致公司产品发生食品安全事件，将对本公司的产品销售和品牌造成影响。

7、 存货余额较大的风险

2018 年 12 月 31 日，公司存货余额为 142,104,137.06 元，占资产总额的比例为 54.56%。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。

应对措施：第一，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。第二，公司针对茶叶的储存特点，制定了存货管理制度，加强存货管理，避免存货损失。第三、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。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增的风险因素。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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、资产的情况	<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	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	五.二.(三)
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	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	3,000,000.00	1,506,991.45
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	
6. 其他	0	

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
普房子第 200830145 号 (房产)	抵押	1,080,060.14	0.41%	子公司向银行借款抵押物
普房子第 200830146 号 (房产)	抵押	185,706.10	0.08%	子公司向银行借款抵押物
普房子第 201005940 号 (房产)	抵押	69,870.55	0.02%	子公司向银行借款抵押物
普房子第 201005941 号 (房产)	抵押	69,870.55	0.02%	子公司向银行借款抵押物
普房子第 201005943 号 (房产)	抵押	48,874.30	0.02%	子公司向银行借款抵押物
普房子第 200831024 号 (房产)	抵押	47,243.40	0.02%	子公司向银行借款抵押物
普国用(2009)第 00219 号(土地)	抵押	1,368,734.53	0.44%	子公司向银行借款抵押物
普房字第 200831645	抵押	12,963,293.09	5.12%	母公司向银行借款抵押物
普国用(2009)第 00221 号(土地)	抵押	290,497.34	0.11%	母公司向银行借款抵押物
总计	-	16,124,150.00	6.24%	-

根据子公司与中国工商银行股份有限公司云南省分行签订的《最高额抵押合同》，担保的主债权最高额为 2,000.00 万元，期限为 2018 年 11 月 13 日至 2022 年 11 月 13 日。

根据公司与中国银行股份有限公司普洱市分行签订的普洱 2017 年公司（抵）字 0034 号号《最高额抵押合同》，担保的债权最高额为 2,000.00 万元，期限为 2017 年 5 月 31 日至 2020 年 5 月 31 日。

抵押借款 1,000.00 万系云南龙生茶业股份有限公司，以公司的部分土地使用权和部分房屋产权作为抵押，取得中国银行股份有限公司普洱市分行 1,000.00 万元借款，借款期限为 12 个月，借款日期自第一个提款日起算，借款利率为浮动利率，以银行间同业拆借借款利率上浮 47.5% 计算，借款合同编号：普洱 X2018-022 号。

第六节 股本变动及股东情况

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	71,647,518	55.97%	0	71,647,518	55.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,944,160	14.84%	1,100,000	20,094,160	15.70%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	56,352,482	44.03%	0	56,352,482	44.03%	
	其中：控股股东、实际控制人	56,352,482	44.03%	0	56,352,482	44.03%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		128,000,000	-	0	128,000,000	-	
普通股股东人数							22

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	朱启忠	75,346,642	1,100,000	76,446,642	59.72%	56,352,482	20,094,160
2	贺财中（上海）投资管理中心（有限合伙）	19,790,000	-1,100,000	18,690,000	14.60%	0	18,690,000
3	深圳群象岛创投基金合伙企业（有限合伙）	5,000,000	0	5,000,000	3.91%	0	5,000,000
4	陈荣	4,887,040	0	4,887,040	3.82%	0	4,887,040
5	北京吉祥众和投资管理有限公司	4,122,174	0	4,122,174	3.22%	0	4,122,174
合计		109,145,856	0	109,145,856	85.27%	56,352,482	52,793,374
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：前五名股东之间没有关联关系。							

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截止本报告期末，朱启忠持有公司 76,446,642 股股份，占公司股本总额的 59.72%，为公司控股股东、实际控制人。其基本情况如下：

朱启忠，男，1965 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，农艺师、“中国茶叶行业十大经济人物”、“云南省优秀工业企业家”。1984 年 7 月至 1986 年 10 月，就职于（原）思茅县农牧局竹林农牧工作站，任一般员工；1986 年 10 月至 1988 年 7 月，就职于（原）思茅县茶叶技术推广站，任一般员工；1988 年 8 月至 1993 年 11 月，就职于（原）思茅县茶叶技术服务公司，担任总经理；1993 年 11 月至 2001 年 7 月，就职于（原）思茅市茶叶科技发展公司，担任总经理；1996 年 5 月-2007 年 11 月，就职于云南龙生绿色产业（集团）有限公司，担任董事长；1996 年 1 月至 2006 年 11 月，兼任云南思茅龙泉生态茶实业有限公司董事长、云南龙生绿色产业有限公司董事长、总经理；2007 年 11 月至今，就职于云南龙生茶业股份有限公司，担任董事长、总经理。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变动。

报告期后至本报告披露日，公司的控股股东、实际控制人未发生变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

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、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	中国银行股份有限公司 普洱市分行	5,200,000.00	4.785%	2018.7.20-2018.12.26	否
银行借款	中国银行股份有限公司 普洱市分行	4,420,000.00	4.785%	2018.10.19-2019.10.18	否
银行借款	中国银行股份有限公司 普洱市分行	6,290,000.00	4.785%	2018.9.20-2019.9.19	否
银行借款	中国银行股份有限公司 普洱市分行	1,000,000.00	4.785%	2018.12.3-2019.12.2	否
银行借款	中国银行股份有限公司 普洱市分行	3,090,000.00	4.785%	2018.11.15-2019.11.14	否
银行借款	中国工商银行股份有限 公司普洱茶都支行	2,000,000.00	5.59%	2018.3.12-2018.4.8	否
银行借款	中国工商银行股份有限 公司普洱茶都支行	3,000,000.00	5.59%	2018.3.13-2018.4.26	否
银行借款	中国工商银行股份有限 公司普洱茶都支行	500,000.00	5.59%	2018.4.20-2018.5.3	否
银行借款	中国工商银行股份有限 公司普洱茶都支行	900,000.00	5.59%	2018.5.10-2018.7.13	否
银行借款	中国工商银行股份有限 公司普洱茶都支行	5,000,000.00	5.59%	2018.5.17-2018.7.13	否

银行借款	中国工商银行股份有限公司普洱茶都支行	1,400,000.00	5.59%	2018.6.20-2018.7.13	否
银行借款	中国工商银行股份有限公司普洱茶都支行	6,500,000.00	4.785%	2018.8.20-2018.11.12	否
合计	-	39,300,000.00	-	-	-

本年新增抵押借款共 2,000.00 万元，均为向中国银行普洱分行取得的期限为 12 个月的短期借款，借款期限自实际提款日起算，借款利率为浮动利率，以银行间同业拆借借款贷款基础利率报价平均利率上浮 47.5% 计算。公司与中国银行普洱分行签订了合同编号为普洱 X2017A-003 的最高额抵押合同，合同最高本金余额为 2,000.00 万元，以普洱市房权证普房字第 200831645 号、普国用（2009）第 00221 号作抵押，期限自 2017 年 5 月 31 日起至 2020 年 5 月 31 日止。本年归还 150 万元，截止 2018 年 12 月 31 日，借款余额 1850 万元，分别为合同编号 X2018-012，合同编号 X2018-020，合同编号 X2018-019，合同编号 X2018-022，合同编号 X2018-022。

本年子公司取得中国工商银行股份有限公司普洱茶都支行网贷通循环短期借款 1,000.00 万元，随借随还，借款期限为 2017 年 12 月 4 日至 2018 年 12 月 4 日，借款利率在 2018 年 8 月之前为固定利率 5.59%，2018 年 8 月之后，工行整体政策优惠，利率调为 4.785%，借款合同编号：0250800117-2018 年（公司）字 00215 号，2018 年度累计借款发生额为 19,300,000.00 元。

违约情况

适用 不适用

五、 权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
朱启忠	董事长、总经理	男	1965年7月	硕士	2016.4.7-2019.4.6	是
陈荣兴	董事	男	1968年4月	中专	2016.4.7-2019.4.6	是
陈志刚	董事	男	1968年1月	中专	2016.4.7-2019.4.6	是
李文玲	董事	女	1986年10月	本科	2016.4.7-2019.4.6	否
王胜起	董事	男	1972年9月	硕士	2016.4.7-2019.4.6	否
兰科	监事会主席	男	1975年3月	本科	2016.4.7-2019.4.6	是
张丁森	监事	男	1969年3月	大专	2016.4.7-2019.4.6	否
李玉蓉	职工监事	女	1967年1月	大专	2016.4.7-2019.4.6	是
顾冲林	副总经理、董秘	男	1975年3月	本科	2016.4.7-2019.4.6	是
李建华	副总经理	女	1974年9月	大专	2016.4.7-2019.4.6	是
杨有华	副总经理	男	1965年4月	中专	2016.4.7-2019.4.6	是
邓磊	副总经理	男	1974年6月	本科	2016.4.7-2019.4.6	是
陈畅	财务负责人	男	1987年1月	专科	2016.4.7-2019.4.6	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						6

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员之间以及与控股股东、实际控制人之间没有关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
朱启忠	董事长、总经理	75,346,642	1,100,000	76,446,642	59.72%	76,446,642
陈荣兴	董事	0	0	0	0%	0
陈志刚	董事	0	0	0	0%	0
李文玲	董事	0	0	0	0%	0
王胜起	董事	0	0	0	0%	0
兰科	监事会主席	0	0	0	0%	0
张丁森	监事	0	0	0	0%	0
李玉蓉	职工监事	0	0	0	0%	0
顾冲林	副总经理、董秘	0	0	0	0%	0
李建华	副总经理	0	0	0	0%	0

杨有华	副总经理	0	0	0	0%	0
邓磊	副总经理	0	0	0	0%	0
陈畅	财务负责人	0	0	0	0%	0
合计	-	75,346,642	1,100,000	76,446,642	59.72%	76,446,642

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
邓磊	副总经理	新任	副总经理	新聘用从事市场营销的副总经理

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 不适用

邓磊，男，1974年4月出生，毕业于云南大学经济学院管理系，1998年至2000年，就职于云南红酒业股份有限公司昆明销售公司；2000年至2002年，就职于云南香格里拉酒业股份有限公司昆明藏密酒业有限公司；2002年至2004年，就职于云南印象酒业昆明印象酒业有限公司；2004年至2006年，就职于福建泉龙酒业有限公司；2006年至2009年，就职于云南红酒业股份有限公司；2009年至2011年，就职于通化葡萄酒股份有限公司；2012年至2014年，就职于云南恒升酒业有限公司；2014年至2018年4月，就职于上海吾有品牌管理有限公司；2018年5月10日，就职于云南龙生茶业股份有限公司，任副总经理，负责公司产品销售及市场销售网络体系的建设工作。

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
行政管理人员	10	10
生产人员	37	37
销售人员	14	14
技术人员	14	13
财务人员	22	22
员工总计	97	96

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2

本科	5	4
专科	20	20
专科以下	70	70
员工总计	97	96

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动情况

报告期末：公司总人数为 96 人，与去年数据持平。

2、人才引进

公司根据生产经营情况，严格按照公司规定，通过决策、人设条件、招聘、试用、考核、录用等多个环节，层层筛选，择优录取。并充分利用线上、线下、学校等资源进行人才引进。

3、员工培训

每年期初根据需求制定培训计划，按计划联系相关机构组织培训，同时也即时参加政府部门针对企业需求组织的一些培训。在经营过程中遇到不同情况也会及时联系相关培训机构进行培训。

4、薪酬政策

公司一直以来对员工的薪酬原则是：公司工资制度执行“基本工资、岗位工资、绩效工资、工龄工资”为主的结构工资制。并保持在同行业、同规模的企业中处于中上水平。为保障每位员工的合法权益，公司实行劳动合同制、农工民合同，依据国家和地方的相关法律、法规，与员工签订《劳动合同书》、《农民工劳动合同书》，并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为签劳动员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险；为签农民工劳动合同书的员工办理失业、工伤等保险。

5、需公司承担费用的离退休职工

在报告期内，公司无承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司依法建立了股东大会、董事会、监事会，制订了《公司章程》，约定各自的权利、义务以及工作程序，并根据《公司章程》制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等各项规章制度和管理办法，以规范公司的管理和运作。公司遵守《公司章程》和各项其他规章制度，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书各司其职，认真履行各自的权力和义务。公司股东大会、董事会、监事会会议召开符合法定程序，各项经营决策也都按《公司章程》和各项其他规章制度履行了法定程序，合法有效，保证了公司的生产、经营健康发展。公司在所有重大方面内部控制制度的设计是完整和合理的，并已得到有效执行，能够合理的保证内部控制目标的实现。

公司的治理制度包括：《公司章程》、《信息披露管理制度》、《对外担保管理办法》、《投资者关系管理制度》、《投融资管理办法》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《货币资金管理办法》、《总经理工作细则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》、《募集资金管理制度》等。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、“三会”议事规则等法律、法规要求，执行事务活动及决策程序，保证每一位股东应有的权力，能够依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权。董事、监事会成员的选举也是严格按照相关规定及程序，民主选举产生，人员数量及人员结构符合法律、法规规定，能够有效、合理的行使应有的权力、义务、责任。公司经营管理层，制定了《总经理工作细则》等一系列的内控制度，对于外来风险有一定的预防和抵御能力，并能使公司健康、稳定的不断发展。

综合以上机制的建立，公司非常注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司建立有《重大信息内部报告制度》，重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，经过公司“三会一层”讨论、审议通过。在公司的“重要会议、重大交易、重大关联交易、重大事件、重大风险、重大变更”等事项上，均按规范操作，杜绝出现违法、违规情况。截止报告期末，

公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	2018年4月19日，审议通过了《2017年度董事会工作报告》；审议通过了《2017年度监事会工作报告》；审议通过了《2017年年度报告及摘要的议案》；审议通过了《2017年度财务决算报告的议案》；审议通过了《2018年度财务预算报告的议案》；审议通过了《2017年度利润分配方案的议案》；审议通过了《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》；审议通过了《关于续聘2018年会计师事务所的案》；审议了《关于对全资子公司“云南龙生绿色产业普洱茶有限公司”进行增资》的议案；2018年5月10日，审议通过了《关于任命邓磊先生为公司新任副总经理的议案》；2018年6月12日，审议通过了《关于向中国银行股份有限公司普洱市分行申请不超过2,000万元贷款的议案》；2018年8月14日，审议通过《2018年半年度报告的议案》；2018年10月29日，审议通过了《关于向中国工商银行股份有限公司普洱分行申请不超过2,000万元综合授信额度并由公司提供资产抵押的议案》；
监事会	5	2018年4月19日，审议通过了《2017年度董事会工作报告》；审议通过了《2017年度监事会工作报告》；审议通过了《2017年年度报告及摘要的议案》；审议通过了《2017年度财务决算报告的议案》；审议通过了《2018年度财务预算报告的议案》；审议通过了《2017年度利润分配方案的议案》；审议通过了《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》；审议通过了《关于续聘2018年会计师事务所的案》；审议了《关于对全资子公司“云南龙生绿色产业普洱茶有限公司”进行增资》的议案；2018年5月10日，审议通过了《关于任命邓磊先生为公司新任副总经理的议案》；2018年6月12日，审议通过了《关于向中国银行股份有限公司普洱市分行申请不超过2,000万元贷款的议案》；

		2018年8月14日，审议通过《2018年半年度报告的议案》；2018年10月29日，审议通过了《关于向中国工商银行股份有限公司普洱分行申请不超过2,000万元综合授信额度并由公司提供资产抵押的议案》；
股东大会	1	2018年5月10日，审议通过了《2017年度董事会工作报告》；审议通过了《2017年度监事会工作报告》；审议通过了《2017年年度报告及摘要的议案》；审议通过了《2017年度财务决算报告的议案》；审议通过了《2018年度财务预算报告的议案》；审议通过了《2017年度利润分配方案的议案》；审议通过了《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》；审议通过了《关于续聘2018年会计师事务所的议案》；

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定，公司股东大会和董事会能够按期召开，并对公司的重大决策事项做出决议，保证公司的正常运行。公司监事会能够较好地履行对公司生产经营及董事、高级管理人员的监督职责，保证公司治理的合法有效运行。

报告期内，公司建立了完善的“三会一层”治理结构，各机构能够严格的按照相关法律法规、规章制度行使各自的权力和义务，未出现重大违规行为。董监高及相关决策人员提高了法律意识，对规范管理、合法经营有了更深的认识，能够按照现行规范，勤勉尽责，完成公司生产经营任务。公司还将不断的建立健全公司内部管理和控制制度，持续深入开展公司治理活动，促进公司规范运作，提高公司治理水平。

报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

（三） 公司治理改进情况

公司已经严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》、《公司章程》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构，管理层和董事会之间责权关系明确。

（四） 投资者关系管理情况

公司已经严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》、《公司章程》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况制定了《投资者关系管理制度》、《信息披露制度》，并设置了专门的人员负责公司投资者关系管理和公司信息披露工作。自公司在全国中小企业股份转让系统挂牌以来，一直遵守国家法律、法规及中国证券监督管理部门、全国中小企业股份转让系统对公司信息披露的规定，及时通过全国中小企业股份转让系统要求的平台披露信息，以保证信息披露真实、准确、完整、及时，以便充分保证投资者的知情权益；同时，在日常工作中，公司通过电话、电子邮件、现场接待、投资人考察等方式进行投资者互动交流关系管理，以确保和公司的股权投资人及潜在投资者之间形成畅通有效的沟通。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

□适用 √不适用（基础层公司不做强制要求）

(六) 独立董事履行职责情况

□适用 √不适用（基础层公司不做强制要求）

二、 内部控制**(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

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

1. 公司依法运作的情况

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

2. 检查公司财务情况

报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，会计无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整的反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。

3. 监事会对定期报告的审核意见

董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

在报告期内，公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面能够保证独立性，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立

公司与控股股东、实际控制人，在业务方面完全独立，不受任何一方牵制、管控。公司具备自己独立的采购、管理、销售、财务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司 5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2、人员独立

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，公司办公室负责独立进行劳动、人事和工资管理等人事管理相关工作。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。本公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。本公司财务人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

3、资产独立

公司合法拥有与经营有关的土地、房屋、设备、知识产权、非专利技术的所有权或者使用权，具有

独立的运营系统，不存在依赖股东资产生产经营的情况。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。公司对所有资产有完全的控制支配权。目前不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立

公司按照建立规范法人治理结构的要求，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，并拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

5、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员、财务负责人，并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

依据相关法律法规的要求，结合公司实际情况，公司制定、修订了一批内部管理制度，公司董事会严格按照公司内部控制制度进行公司内部管理及运行。

1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的相关规定，从公司自身情况出发，不断完善会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3. 关于风险控制体系

报告期内，公司紧密围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内,公司进一步健全信息披露管理事务,提高公司规范运作水平,增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性,提高年报信息披露的质量和透明度。

报告期内,公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规及其他规范性文件,执行情况良好。

本次年报是公司挂牌以来第二次进行年报披露,截至报告期末,公司已经建立《年度报告重大差错责任追究制度》,公司能确保年度报告的真实性和有效性,对出现的重大差错责任也有了明确的制度进行控制。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	XYZH/2019KMA20047
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层
审计报告日期	2018 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	彭让、朱法欢
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文：	

云南龙生茶业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南龙生茶业股份有限公司（以下简称龙生茶业公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙生茶业公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于龙生茶业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

龙生茶业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括龙生茶业公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结

论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估龙生茶业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算龙生茶业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙生茶业公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能

导致对龙生茶业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致龙生茶业公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就龙生茶业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一九年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	834,175.39	1,340,632.93
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	7,669,055.20	12,951,864.05
其中：应收票据			1,000,000.00
应收账款		7,669,055.20	11,951,864.05
预付款项	六、3	288,329.45	764,270.70
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、4	1,297,840.89	1,708,729.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	142,104,137.06	130,346,391.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	19,409,976.54	
流动资产合计		171,603,514.53	147,111,888.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	六、7	13,148,999.14	13,642,913.98
固定资产	六、8	45,675,608.39	42,396,028.48
在建工程	六、9	3,807,025.11	7,950,053.36
生产性生物资产	六、10	13,281,507.22	14,900,071.12
油气资产			
无形资产	六、11	4,228,008.78	4,113,257.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产	六、12	3,744,853.82	4,631,296.91
其他非流动资产	六、13	4,961,190.70	4,141,190.70
非流动资产合计		88,847,193.16	91,774,812.22
资产总计		260,450,707.69	238,886,701.09
流动负债：			
短期借款	六、14	18,500,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、15	11,907,647.40	16,885,757.17
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	六、16	14,200,220.84	14,784,495.86
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、17	925,756.86	471,101.37
应交税费	六、18	15,155,498.42	1,864,099.79
其他应付款	六、19	20,268,333.29	22,122,730.98
其中：应付利息		24,589.58	962,768.44
应付股利		919,743.24	919,743.24
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、20	126,250.00	
流动负债合计		81,083,706.81	66,128,185.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、21	17,081,885.50	17,081,885.50
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	5,122,375.00	5,350,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,204,260.50	22,431,885.50

负债合计		103,287,967.31	88,560,070.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	128,000,000.00	128,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	820,491.80	820,491.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	4,938,494.44	4,678,917.84
一般风险准备			
未分配利润	六、26	23,403,754.14	16,827,220.78
归属于母公司所有者权益合计		157,162,740.38	150,326,630.42
少数股东权益			
所有者权益合计		157,162,740.38	150,326,630.42
负债和所有者权益总计		260,450,707.69	238,886,701.09

法定代表人：朱启忠

主管会计工作负责人：陈畅 会计机构负责人：陈畅

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		773,688.04	1,043,150.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十四、1	1,075,183.61	1,886,239.82
其中：应收票据			
应收账款		1,075,183.61	1,886,239.82
预付款项		225,329.45	218,088.00
其他应收款	十四、2	75,818,044.65	107,952,042.33
其中：应收利息			
应收股利			
存货		17,960,161.48	8,485,981.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		406,780.00	
流动资产合计		96,259,187.23	119,585,501.35
非流动资产：			
可供出售金融资产			

持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	50,000,000.00	15,500,000.00
投资性房地产		13,148,999.14	13,642,913.98
固定资产		45,293,400.94	41,959,128.52
在建工程		3,807,025.11	7,950,053.36
生产性生物资产		13,281,507.22	14,900,071.12
油气资产			
无形资产		4,228,008.78	4,113,257.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		161,674.70	615,935.39
其他非流动资产		4,961,190.70	4,141,190.70
非流动资产合计		134,881,806.59	102,822,550.74
资产总计		231,140,993.82	222,408,052.09
流动负债：			
短期借款		18,500,000.00	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		11,362,756.67	15,621,991.02
其中：应付票据			
应付账款		11,362,756.67	15,621,991.02
预收款项		11,785,001.67	10,961,191.70
应付职工薪酬		585,697.29	314,038.60
应交税费		1,085,343.54	443,694.90
其他应付款		18,101,907.71	19,798,687.62
其中：应付利息		24,589.58	962,768.44
应付股利		919,743.24	919,743.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		126,250.00	
流动负债合计		61,546,956.88	57,139,603.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		17,081,885.50	17,081,885.50
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,122,375.00	5,350,000.00

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,204,260.50	22,431,885.50
负债合计		83,751,217.38	79,571,489.34
所有者权益：			
股本		128,000,000.00	128,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		820,491.80	820,491.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,938,494.44	4,678,917.84
一般风险准备			
未分配利润		13,630,790.20	9,337,153.11
所有者权益合计		147,389,776.44	142,836,562.75
负债和所有者权益合计		231,140,993.82	222,408,052.09

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、27	61,233,263.12	71,579,264.36
其中：营业收入		61,233,263.12	71,579,264.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、27	57,905,992.52	71,125,447.17
其中：营业成本		48,094,083.16	59,983,804.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	1,207,779.55	701,269.89
销售费用	六、29	2,233,976.37	2,109,392.26
管理费用	六、30	5,167,717.04	6,107,361.73
研发费用	六、31	250,208.35	251,423.18
财务费用	六、32	512,026.84	538,658.37
其中：利息费用		492,838.55	531,066.41

利息收入		4,097.54	7,963.32
资产减值损失	六、33	440,201.21	1,433,536.77
加：其他收益	六、34	756,322.93	103,740.67
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	3,461,220.58	332,209.86
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,544,814.11	889,767.72
加：营业外收入	六、36	513,016.77	1,400,000.00
减：营业外支出	六、37	21,492.19	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,036,338.69	2,289,767.72
减：所得税费用	六、38	1,200,228.73	1,071,368.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,836,109.96	1,218,399.13
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）		6,836,109.96	1,218,399.13
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		6,836,109.96	1,218,399.13
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,836,109.96	1,218,399.13
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0534	0.0095
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0534	0.0095

法定代表人：朱启忠

主管会计工作负责人：陈畅 会计机构负责人：陈畅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	48,993,788.49	58,342,382.61
减：营业成本	十四、4	42,896,739.62	53,797,412.25
税金及附加		461,329.73	418,099.50
销售费用		72,865.89	158,987.95
管理费用		4,021,071.47	5,060,024.16
研发费用		250,208.35	251,423.18
财务费用		393,082.78	270,774.18
其中：利息费用		388,382.03	268,491.67
利息收入		2,825.72	6,523.32
资产减值损失		220,037.17	-19,389.65
加：其他收益		675,018.29	62,475.18
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,461,220.58	319,711.08
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,814,692.35	-1,212,762.70
加：营业外收入		513,016.77	1,400,000.00
减：营业外支出		6,449.10	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,321,260.02	187,237.30
减：所得税费用		768,046.33	544,908.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,553,213.69	-357,670.93
（一）持续经营净利润		4,553,213.69	-357,670.93
（二）终止经营净利润			
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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		4,553,213.69	-357,670.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0356	0.0095

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.0356	0.0095
------------------	--	--------	--------

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		64,119,559.68	69,851,405.05
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			6,949.82
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	4,366,159.06	22,388,932.87
经营活动现金流入小计		68,485,718.74	92,247,287.74
购买商品、接受劳务支付的现金		53,644,292.34	57,836,351.26
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			
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		5,060,255.55	5,738,659.25
支付的各项税费		8,636,314.95	3,634,668.39
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	3,959,935.49	17,609,243.93
经营活动现金流出小计		71,300,798.33	84,818,922.83
经营活动产生的现金流量净额		-2,815,079.59	7,428,364.91
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		3,557,049.50	333,276.21
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		3,557,049.50	333,276.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		7,432,685.91	8,467,213.62

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,432,685.91	8,467,213.62
投资活动产生的现金流量净额		-3,875,636.41	-8,133,937.41
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		39,300,000.00	11,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39		120,000.00
筹资活动现金流入小计		39,300,000.00	11,120,000.00
偿还债务支付的现金		30,800,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,115,741.54	517,774.74
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	六、39	1,200,000.00	120,000.00
筹资活动现金流出小计		33,115,741.54	10,637,774.74
筹资活动产生的现金流量净额		6,184,258.46	482,225.26
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		-506,457.54	-223,347.24
加：期初现金及现金等价物余额		1,340,632.93	1,563,980.17
六、期末现金及现金等价物余额		834,175.39	1,340,632.93

法定代表人：朱启忠

主管会计工作负责人：陈畅 会计机构负责人：陈畅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		52,658,167.34	58,245,341.23
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		29,324,205.07	37,957,599.72
经营活动现金流入小计		81,982,372.41	96,202,940.95
购买商品、接受劳务支付的现金		48,495,665.80	49,859,971.61
支付给职工以及为职工支付的现金		3,175,329.60	3,823,059.99
支付的各项税费		1,034,403.57	712,539.07
支付其他与经营活动有关的现金		32,022,434.11	43,231,290.85
经营活动现金流出小计		84,727,833.08	97,626,861.52
经营活动产生的现金流量净额		-2,745,460.67	-1,423,920.57

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		3,526,969.50	333,226.21
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		3,526,969.50	333,226.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,339,685.91	8,447,263.62
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		7,339,685.91	8,447,263.62
投资活动产生的现金流量净额		-3,812,716.41	-8,114,037.41
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		20,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			120,000.00
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	10,120,000.00
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,011,285.02	255,200.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,200,000.00	120,000.00
筹资活动现金流出小计		13,711,285.02	375,200.00
筹资活动产生的现金流量净额		6,288,714.98	9,744,800.00
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		-269,462.10	206,842.02
加：期初现金及现金等价物余额		1,043,150.14	836,308.12
六、期末现金及现金等价物余额		773,688.04	1,043,150.14

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	128,000,000				820,491.80				4,678,917.84		16,827,220.78		150,326,630.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	128,000,000				820,491.80				4,678,917.84		16,827,220.78		150,326,630.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								259,576.60			6,576,533.36		6,836,109.96
（一）综合收益总额											6,836,109.96		6,836,109.96
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配									259,576.60		-259,576.60		
1. 提取盈余公积									259,576.60		-259,576.60		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	128,000,000.00				820,491.80	-	-	-	4,938,494.44	-	23,403,754.14	-	157,162,740.38

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	128,000,000.00				820,491.80				4,678,917.84		15,608,821.65		149,108,231.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	128,000,000				820,491.80				4,678,917.84		15,608,821.65		149,108,231.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,218,399.13		1,218,399.13
（一）综合收益总额											1,218,399.13		1,218,399.13
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													

配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	128,000,000.00				820,491.80				4,678,917.84		16,827,220.78		150,326,630.42

法定代表人：朱启忠

主管会计工作负责人：陈畅 会计机构负责人：陈畅

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	128,000,000.00				820,491.80				4,678,917.84		9,337,153.11	142,836,562.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	128,000,000.00				820,491.80				4,678,917.84		9,337,153.11	142,836,562.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								259,576.60			4,293,637.09	4,553,213.69
（一）综合收益总额											4,553,213.69	4,553,213.69
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								259,576.60			-259,576.60	
1. 提取盈余公积								259,576.60			-259,576.60	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	128,000,000.00			820,491.80			4,938,494.44		13,630,790.20	147,389,776.44	

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	128,000,000.00				820,491.80				4,678,917.84		9,694,824.04	143,194,233.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	128,000,000.00				820,491.80				4,678,917.84		9,694,824.04	143,194,233.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-357,670.93	-357,670.93
（一）综合收益总额											-357,670.93	-357,670.93
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	128,000,000				820,491.80					4,678,917.84	9,337,153.11	142,836,562.75

云南龙生茶业股份有限公司财务报表附注

（2018年1月1日至2018年12月31日）

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币列示）

一、公司的基本情况

云南龙生茶业股份有限公司前身为云南龙生绿色产业有限公司（最初名为“云南思茅龙生茶叶（公司）有限公司”）（以下简称“龙生公司”），1997年10月7日，“云南思茅龙生茶叶（公司）有限公司”更名为“云南思茅龙生绿色产业（公司）有限公司”；1997年11月4日更名为“云南龙生绿色产业（公司）有限公司”；2007年1月8日更名为“云南龙生绿色产业有限公司”。2007年11月8日，更名为云南龙生茶业股份有限公司。

根据原思茅市人民政府《对市经贸委要求成立中国思茅普洱茶叶公司公司请示的批复》（思政复[1996]14号）和《对中国普洱茶叶公司有限公司关于建立现代企业制度试点方案的报告的批复》（思政复[1996]40号）的批准，由思茅市茶业科技发展公司、思茅市茶叶公司和云南茶业机械厂实验茶场合并组建成立的国有独资公司，于1996年11月18日取得思茅市工商行政管理局颁发的注册号为21836338-1的企业法人营业执照，法定代表人朱启忠，注册资本677.38万元。

2000年12月12日，思茅市企业改革领导小组以《对龙生公司公司<关于在深化改革过程中有关问题的请示>的批复》（思企改字第（2000）14号），同意云南龙生绿色产业（公司）有限公司设置国有股、龙生公司职工持股会、龙生公司经营者持股会、龙生公司茶叶产业联合会四个股东。截止2001年2月28日止，龙生公司收到增资款526.02万元，其中思茅市国有资产管理局出资29.11万元，龙生公司经营者持股会出资262.94万元，龙生公司职工持股会出资160.59万元，龙生公司茶叶产业联合会出资73.38万元。变更后注册资本为12,033,979.06元，其中思茅市国有资产管理局认缴出资7,064,879.06元，占出资总额的58.71%；龙生公司经营者持股会以现金出资2,629,350.00元，占出资总额的21.85%；龙生公司职工持股会以现金出资1,605,948.00元，占出资总额的13.35%；龙生公司茶叶产业联合会出以现金出资733,802.00元，占出资总额的6.10%。本次出资经思茅诚挚会计师事务所有限公司审验并出具了思会验字（2001）03号验资报告。2001年5月15日，思茅市工商行政管理局核准上述变更登记，并换发了注册号为5327011000201的企业法人营业执照。

2002年3月起至2004年7月，龙生公司经营者持股会、龙生公司职工持股会和龙生公司茶叶产业联合会中的会员部分退出相应的持股会，并从龙生公司直接领取其在各持股会的出资，龙生公司相应减少实收资本和各持股会的出资额。截至2004年7月27日，龙生公司的实收资本减至3,033,700.00元，其中：龙生公司经营者持股会的出资为1,396,600.00元，占出资总额的46.04%；龙生公司职工持股会的出资为1,496,200.00元，占出资总额的49.32%；龙生公司茶叶产业联合会的出资为140,900.00元，占出资总额

的 4.64%。

2004 年 7 月，龙生公司股东--三个持股会分别与朱启忠等 41 名自然人签订《股权转让协议》，41 名自然人以现金方式按 1:1 的比例受让三个持股会持有的龙生公司的股权。于 2004 年 8 月 5 日股东会决议，以龙生公司实际收到的实收资本 303.37 万元为基数，以 1:0.66 的比例实施资本公积转增实收资本。增资后注册资本变更为 5,035,942.00 元。2004 年 9 月 8 日，思茅市翠云区工商行政管理局核准上述变更登记，并换发了注册号为 5327012000459 的企业法人营业执照。本次增资经云南思茅思联会计师事务所有限公司审验，并出具了（2004）N54 号验资报告。

2004 年 12 月，根据思茅诚挚会计师事务所有限责任公司对龙生公司截止 2004 年 9 月 30 日的资产进行评估并出具思诚会评报（2004）37 号评估报告，龙生公司净资产评估价值较账面价值增加 3,296.38 万元。龙生公司据此评估结果调整增加资本公积 3,296.38 万元。2004 年 12 月 28 日龙生公司股东会议决议，以龙生公司注册资本 503.6 万元为基数，按 1:6 的比例实施资本公积转增实收资本；同时，彭文华将其持有的龙生公司 1% 股权转让给李忠诚。变更后的累计实收资本为人民币 35,251,594.00 元。2005 年 3 月 17 日，龙生公司在思茅市翠云区工商行政管理局变更登记，并取得注册号为 5327012000459 的《企业法人营业执照》。此次增资经思茅诚挚会计师事务所有限公司审验并出具了思诚会验（2005）第 05 号验资报告。

2005 年 6 月 30 日，公司股东鲁双平将其所持龙生公司 1% 的股权转让给朱启忠。

2006 年 1 月 7 日，公司股东雷平将其所持龙生公司 1% 的股权转让给朱启忠。

2006 年 1 月 26 日，龙生公司 2005 年年度股东会决议，以实收资本 3525.10 万元为基数，按 1: 0.418399478 的比例实施资本公积转增实收资本，实收资本由 35,251,594.00 元增加到 5,000.00 万元。本次增资经思茅诚挚会计师事务所有限公司审验并出具了思诚会验（2006）第 06 号验资报告。2006 年 2 月 17 日，思茅市翠云区工商行政管理局核准上述股权转让和注册资本的变更登记，并换发注册号为 5327012000459 的企业法人营业执照。

2006 年 7 月 8 日，原股东丁勇死亡，丁勇所持龙生公司 0.5% 的股权全部由其子黄清睿继承。

2006 年 7 月 30 日，龙生公司股东会决议，龙生公司吸收合并云南思茅龙泉生态茶实业有限公司（以下简称“龙泉公司”），合并后龙生公司注册资本为 873.3 万元。龙泉公司股东朱启忠和郑昌幸以其持有的龙泉公司的净资产份额认缴龙生公司增资 369.7 万元。本次增资经中和正信会计师事务所有限责任公司审验并出具了中和正信验字（2006）第 5-48 号验资报告。

2006 年 9 月 5 日，龙生公司股东会决议，为更正上述以资产评估结果调增资本公积，

继而转增实收资本所形成的错误，拟将实收资本由 5,000.00 万元减少至截至 2004 年 9 月 8 日的实收资本即 5,035,942.00 元，2006 年 9 月 6 日，龙生公司在《思茅日报》公告相关事宜。该实收资本减少经中和正信会计师事务所有限责任公司审验并出具中和正信验字（2006）第（5）-44 号验资报告。

2006 年 12 月 28 日，根据龙生公司股东会决议，由深圳市创新资本投资有限公司（以下简称“深圳创投”）对龙生公司增资 2,500.00 万元，其中 126.70 万元计入实收资本、其余 2373.30 万元计入资本公积；深圳创投持股比例为 12.67%。变更后龙生公司实收资本变更为 1,000.00 万元。此次增资已经中和正信会计师事务所有限责任公司审验，并出具了中和正信验字（2006）第 5-49 号验资报告。

2007 年 1 月 10 日，龙生公司股东会决议及云南省商务厅以《关于同意云南龙生绿色产业有限公司转让增资设立合资企业的批复》（云商资[2007]28 号），由 Healthy Mount Limited 和上海科维思投资有限公司（以下简称“上海科维思”）对龙生公司增资；Healthy Mount Limited 出资 2,500.00 万元，全部计入实收资本；上海科维思出资 500.00 万元，其中 100.00 万元计入公司实收资本，400.00 万元计入公司资本公积；增资后公司注册资本增至 3,600.00 万元，Healthy Mount Limited 和上海科维思分别持有龙生公司 11.00% 和 2.20% 的股权。2007 年 2 月 5 日，龙生公司取得云南省人民政府颁发的批准号为商外资滇字[2007]0010 号的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。2007 年 3 月 6 日，思茅市工商行政管理局核准龙生公司实收资本的变更登记，并换发了注册号为企合滇思总字第 00025 号的企业法人营业执照。此次增资经中和正信会计师事务所有限责任公司审验并出具中和正信验字（2007）第 5-6 号验资报告。

2007 年 7 月 12 日，Healthy Mount Limited 将其持有的 2500 万元股权分别转让给郑昌幸、深圳创投、上海科维思。2007 年 7 月 17 日，云南省商务厅以《关于同意云南龙生绿色产业有限公司股权转让的批复》（云商资[2007]199 号），同意上述股权转让，龙生公司变更为内资企业。2007 年 7 月 19 日，普洱市工商行政管理局核准上述变更登记，并换发注册号为 5327002000821 的企业法人营业执照。

2007 年 9 月 17 日，根据深圳创投、上海科维思和郑昌幸与龙生公司的其他 40 名自然人股东签订的《设立协议》，由于龙生公司实现利润超过公司章程规定的 2007 年预测利润，根据公司章程有关股权比例调整的规定，深创投、上海科维思和郑昌幸分别向龙生公司的其他 40 名自然人股东无偿转让其所持的龙生公司的 1.2%、0.2455% 和 0.7545% 的股权。2007 年 9 月 19 日，普洱市工商行政管理局核准上述股权转让的变更登记，并换发注册号为 532700100000174 的企业法人营业执照。

2007 年 9 月 19 日，根据股东会决议，自然人股东朱启忠向自然人陈华明转让其所持龙生公司的 2.00% 的股权；自然人股东郑昌幸分别向白文涛、上海中路（公司）有限公司、田洁、霍焰、邱晓、干凤玲和李童京转让其所持龙生限 1.5%、1.3635%、1.0928%、1%、0.4286%、0.4286% 和 0.25% 的股权；股东上海科维思将其所持龙生公司 2.4545% 的

股权转让给上海中路（公司）有限公司（以下简称“上海中路”）。

2007年11月5日，龙生股份创立大会通过，以龙生公司原有股东作为发起人、以截至2007年9月30日经审计的净资产扣除分红后的净资产128,823,318.71元，按1:0.99361折合为龙生股份的股本128,000,000元，其余823,318.71元计入龙生股份的资本公积，龙生公司整体变更为龙生股份，截至2007年11月6日，所有股东全部以净资产折股的方式出资完毕。此次公司整体变更为股份制公司已经中和正信会计师事务所有限责任公司审验，并出具了中和正信验字（2007）第5-42号验资报告。

股份制改造后公司股东及持股情况如下：

序号	股东	持股数额（股）	持股比例（%）
1	朱启忠	51,161,344	39.9698
2	深圳创投	15,360,000	12.0000
3	上海中路	4,887,040	3.8180
4	郑昌幸	4,149,760	3.2420
5	李定彪	3,861,888	3.0171
6	汪如群	3,861,888	3.0171
7	杨泽军	3,861,888	3.0171
8	郭元宗	3,216,000	2.5125
9	雷平	2,583,296	2.0182
10	陈华明	2,560,000	2.0000
11	邓琪伦	1,937,536	1.5137
12	兰科	1,937,536	1.5137
13	陈文忠	1,937,536	1.5137
14	白文涛	1,920,000	1.5000
15	田洁	1,398,784	1.0928
16	王群贵	1,291,648	1.0091
17	霍焰	1,280,000	1.0000
18	陈志刚	645,888	0.5046
19	陈荣兴	645,888	0.5046
20	杨有华	645,888	0.5046
21	张俊	645,888	0.5046
22	廖学刚	645,888	0.5046
23	郭志兴	645,888	0.5046
24	刘双文	645,888	0.5046
25	李润文	645,888	0.5046
26	余恒兵	645,888	0.5046
27	周绍平	645,888	0.5046
28	刀丽娟	645,888	0.5046
29	黄清睿	645,888	0.5046
30	召玉康	645,888	0.5046
31	左华	645,888	0.5046
32	邹琼	645,888	0.5046
33	杨箭	645,888	0.5046
34	陈荣箭	645,888	0.5046
35	杨利新	645,888	0.5046

序号	股东	持股数额（股）	持股比例（%）
36	者贵玉	645,888	0.5046
37	杨福忠	645,888	0.5046
38	赵春宇	645,888	0.5046
39	李宏	645,888	0.5046
40	王勤鑫	645,888	0.5046
41	李永春	645,888	0.5046
42	陈新平	645,888	0.5046
43	肖燕	645,888	0.5046
44	王新荣	645,888	0.5046
45	徐世华	645,888	0.5046
46	王佳芳	645,888	0.5046
47	李忠诚	645,888	0.5046
48	干凤玲	548,608	0.4286
49	邱晓	548,608	0.4286
50	李童京	320,000	0.2500
合计		128,000,000	100.0000

2009年12月14日，根据龙生股份股东会决议，龙生股份原40名老股东向高伟、郭俊艳、吴红英、蒋璇、张晓蕾、李林、李方明、虞跃明、王萱、朱艳、范英、刘春燕、梁永青、阿永旺、郭蓉、程学金等16人转让其所持有的合计15,315,318.00股龙生股份公司股权。

2010年4月9日，根据龙生股份股东会决议，公司股东黄清睿将其持有龙生股份378,860.00股股权转让给自然人粟安艳。

2010年4月29日，根据龙生股份股东会决议，股东粟安艳将其持有龙生股份189,430.00股股权转让给自然人朱松林；股东杨泽军将其持有龙生股份300,000.00股股权转让给自然人唐琼芝；股东上海中路（公司）有限公司将持有的龙生股份4,887,040.00股股权转让给自然人陈荣；股东汪如群、郭元宗、陈文忠、王群贵、兰科、雷平分别将其持有的龙生公司股权190,000.00股、770,000.00股、385,000.00股、155,000.00股、100,000.00股、100,000.00股合计1,700,000.00股股权转让给自然人武佳。同时变更经营范围为：茶叶的种植、加工、销售；茶及茶树的花果、种子综合开发利用，茶树专用肥盒复合肥的研制、生产；茶叶包装的设计、制作；茶树良种推广；茶叶技术服务；茶文化研究、推广；茶叶储存及佣金代理；茶艺、茶道馆的经营；咖啡种植、加工、购售；进出口贸易。

2012年6月11日，龙生股份变更经营范围为：茶叶种植、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；茶业仓储及运输代理服务；进出口贸易。

2013年7月24日，龙生股份变更经营范围为：茶叶种植、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；茶业仓储及运输代理服务；进出口贸易；房地产开发经营。

2014年9月22日，根据龙生股份股东会决议，龙生股份43名自然人股东将持有股份合计28,975,298.00股转让给自然人股东朱启忠。此次股权转让后，朱启忠持有龙生股份80,136,642.00股，持股比例为62.6083%。

2015年10月8日，根据龙生股份公司股东会决议，公司自然人股东朱启忠将其持有的龙生股份5,000,000.00股股权（占龙生股份股权比例为3.9063%）转让给深圳群象岛创投基金合伙企业（有限合伙）。

2016年1月12日，根据龙生股份公司股东会决议，公司自然人股东杨泽军、郑昌幸、邓琪伦，法人股东深圳市创新资本投资有限公司分别将其持有的龙生股份股权3,030,178.00股、825,900.00股、783,922.00股、15,360,000.00股转让给贺财中（上海）投资管理中心（有限合伙）。

2016年2月1日，根据龙生股份股东会决议，公司股东左华、雷平、刀丽娟、廖学刚、陈荣箭、邓琪伦、程学金分别将其持有的龙生股份股权378,860.00股、1,415,440.00股、505,146.00股、505,146.00股、454,632.00股、857,804.00股、505,146.00股（合计4,622,174.00股）分别转让给北京吉祥众和投资管理有限公司、自然人董秉伟、自然人胡华荣。

2017年5月11日，公司股东贺财中（上海）投资管理中心（有限合伙）其持有的龙生股份股权210,000.00股转让给朱启忠。

2018年2月14日，公司股东贺财中（上海）投资管理中心（有限合伙）其持有的龙生股份股权500,000.00股转让给朱启忠。

2018年8月2日，公司股东贺财中（上海）投资管理中心（有限合伙）其持有的龙生股份股权500,000.00股转让给朱启忠。

2018年12月24日，公司股东贺财中（上海）投资管理中心（有限合伙）其持有的龙生股份股权10,000.00股转让给朱启忠。

2018年12月25日，公司股东贺财中（上海）投资管理中心（有限合伙）其持有的龙生股份股权90,000.00股转让给朱启忠。

截止2018年12月31日公司股权结构如下：

序号	股东	持股数额（股）	持股比例（%）
1	朱启忠	76,446,642.00	59.7239
2	贺财中（上海）投资管理中心（有限合伙）	18,690,000.00	14.6016

序号	股东	持股数额（股）	持股比例（%）
3	深圳群象岛创投基金合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	3.9063
4	陈 荣	4,887,040.00	3.8180
5	北京吉祥众和投资管理有限公司	4,122,174.00	3.2204
6	虞跃明	3,046,400.00	2.3800
7	陈华明	2,560,000.00	2.0000
8	李 林	2,508,800.00	1.9600
9	郑昌幸	2,187,860.00	1.7093
10	白文涛	1,920,000.00	1.5000
11	田 洁	1,398,784.00	1.0928
12	霍 焰	1,280,000.00	1.0000
13	蒋 璇	640,000.00	0.5000
14	干凤玲	548,608.00	0.4286
15	邱 晓	548,608.00	0.4286
16	王 萱	527,084.00	0.4118
17	刘春燕	448,000.00	0.3500
18	李童京	320,000.00	0.2500
19	郭俊燕	300,000.00	0.2343
20	胡华荣	300,000.00	0.2343
21	董秉伟	200,000.00	0.1563
22	范 英	120,000.00	0.0938
	合 计	128,000,000.00	100.0000

公司注册资本：128,000,000.00 元。

注册地：云南省普洱市思茅区园丁路 1 号；

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；

法定代表人：朱启忠；

经营范围：茶叶种植、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；茶业仓储及运输代理服务；进出口贸易；房地产开发经营。

本公司的主要产品：自产绿毛茶、自产红毛茶、普洱茶；

本公司的控股股东为第一大股东朱启忠。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括云南龙生茶业股份有限公司版纳易武龙马茶叶分公司、云南龙生绿色产业普洱茶有限公司两家公司。报告年度内不存在合并范围变更。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司自报告年末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，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损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本公司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。

（1）金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在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资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在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资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业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，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

（2） 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

11. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过X年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方往来及备用金	不计提坏账

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，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采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以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投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额

公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括出租的商铺及酒店。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用直线法方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	50	4	1.92
房屋建筑物	20-40	4	2.4-4.8

15. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	4	2.4-4.8
2	机器设备	10	4	9.6
3	运输设备	6	4	16
4	电子设备	3-10	4	9.6-32
5	其他	10-15	4	6.4-9.6

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息

收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 生物资产

本公司生物资产包括茶园、咖啡园、桔子园。

生产性生物资产采用成本模式计量。

本公司生产性生物资产采用直线方法计提折旧。各类生产性生物资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
茶园	10-40	4	2.32-9.6
茉莉花园	15	4	6.4
咖啡园	15	4	6.4
桔子园	15	4	6.4

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、商标权、财务软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、津贴补贴、社会保险等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在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向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、租金收入、加工费收入，收入确认政策如下：

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

25. 政府补助

本公司的政府补助包括资产相关的政府补助及收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选择一种方式确认），确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照资产使用年限分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本（由企业选择一种方式确认）。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 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余额，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。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
<p>(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示。比较数据相应调整。</p>	<p>(1) “应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”列示，年末金额 7,669,055.20 元，年初金额 12,951,864.05 元；</p> <p>(2) “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”列示，年末金额 11,907,647.40 元，年初金额 16,885,757.17 元；</p> <p>(3) “应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示，年末金额 20,268,333.29 元，年初金额 22,122,730.98 元。</p>
<p>(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中“财务费用”项下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。比较数据相应调整。</p>	<p>(1) 调增本年“研发费用”250,208.35 元，调增上年“研发费用”251,423.18 元。</p> <p>(2) 调减本年“管理费用”250,208.35 元，调减上年“管理费用”251,423.18 元。</p>

(2) 会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更的情况。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣进项税后缴纳	16%、10%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

印花税、房产税、土地使用税、车船使用税等按国家规定征收比例计算缴纳。

子公司及分公司所得税税率：

纳税主体名称	具体税率情况	备注
云南龙生绿色产业普洱茶有限公司	按应纳税所得额的 15% 计缴	子公司
云南龙生茶业股份有限公司版纳易武龙马茶叶分公司	按应纳税所得额的 25% 计缴	分公司

2. 税收优惠

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。同意免公司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。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2018年1月1日，“年末”系指2018年12月31日，“本年”系指2018年1月1日至12月31日，“上年”系指2017年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	3,293.29	14,975.23
银行存款	830,882.10	1,325,657.70
合计	834,175.39	1,340,632.93

项目	年末余额	年初余额
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		1,000,000.00
应收账款	7,669,055.20	11,951,864.05
合计	7,669,055.20	12,951,864.05

2.1 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

(2) 年末无用于质押的应收票据

(3) 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转为应收账款金额
商业承兑汇票	1,000,000.00
合计	1,000,000.00

2.2 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	10,792,088.87	79.25	5,388,116.81	49.93	5,403,972.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,825,826.74	20.75	560,743.60	19.84	2,265,083.14
其中：账龄组合计提	2,825,826.74	20.75	560,743.60	19.84	2,265,083.14

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	13,617,915.61	100.00	5,948,860.41		7,669,055.20

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	14,018,242.32	79.68	5,279,056.40	37.66	8,739,185.92
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,575,142.04	20.32	362,463.91	10.14	3,212,678.13
其中：账龄组合计提	3,575,142.04	20.32	362,463.91	10.14	3,212,678.13
关联方组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	17,593,384.36	100.00	5,641,520.31		11,951,864.05

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
KojinCo.,Ltd(韩国高进公司)	4,501,806.30	4,501,806.30	100.00	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备
河南晨门如市商贸有限公司	3,878,642.57	765,728.51	19.74	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

北京吴裕泰茶叶股份有限公司	2,411,640.00	120,582.00	5.00	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备
合计	10,792,088.87	5,388,116.81		

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	557,449.35	27,872.47	5.00
1-2年	1,337,733.94	133,773.39	10.00
2-3年	437,526.95	87,505.39	20.00
3-4年	280,179.50	140,089.75	50.00
4-5年	207,172.00	165,737.60	80.00
5年以上	5,765.00	5,765.00	100.00
合计	2,825,826.74	560,743.60	

(2) 本年度计提、转回（或收回）的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 307,340.10 元；本年无收回或转回坏账准备。

(3) 本年度无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
KojinCo.,Ltd(韩国高进公司)	4,501,806.30	5年以上	33.06	4,501,806.30
河南晨门如市商贸有限公司	3,878,642.57	1-3年	28.48	765,728.51
北京吴裕泰茶叶股份有限公司	2,411,640.00	1年以内	17.71	120,582.00
江苏首逛电子商务有限公司	702,640.00	1-2年	5.16	70,264.00
李润文	658,079.00	1年以内， 1-2年	4.83	50,807.90
合计	12,152,807.87		89.24	5,509,188.71

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）

1年以内	288,329.45	100.00	764,270.70	100.00
合计	288,329.45	100.00	764,270.70	100.00

(2) 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
普洱尚创科技工程有限公司	100,000.00	1年以内	34.68
江城老木头根雕厂	63,000.00	1年以内	21.85
普洱福德茶业科技有限公司	45,000.00	1年以内	15.61
宁洱群强电力安装经营部	27,000.00	1年以内	9.36
普洱立三茶叶机械有限公司	23,400.00	1年以内	8.12
合计	258,400.00		89.62

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,297,840.89	1,708,729.59
合计	1,297,840.89	1,708,729.59

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,936,915.34	100.00	639,074.45	32.99	1,297,840.89
其中：账龄组合计提	1,070,240.14	55.25	639,074.45	59.71	431,165.69
备用金及周转金	866,675.20	44.75			866,675.20
关联方组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,936,915.34	100.00	639,074.45		1,297,840.89

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,564,942.93	70.65	506,213.34	32.35	1,058,729.59
其中：账龄组合计提	853,254.33	38.52	506,213.34	59.33	347,040.99
备用金及周转金	711,688.60	32.13			711,688.60
关联方组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	650,000.00	29.35			650,000.00
合计	2,214,942.93	100.00	506,213.34		1,708,729.59

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	202,049.08	10,102.45	5.00
1-2年			
2-3年	220,092.88	44,018.58	20.00
3-4年	5,182.47	2,591.24	50.00
4-5年	302,767.64	242,214.11	80.00
5年以上	340,148.07	340,148.07	100.00
合计	1,070,240.14	639,074.45	

(1) 本年度计提、转回（或收回）坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 132,861.11 元；本年无收回或转回坏账准备。

(2) 本年度无实际核销的其他应收款。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工备用金、周转金	866,675.20	711,688.60
土地补偿款		600,000.00
往来款	640,423.11	645,475.84
其他	429,817.03	257,778.49

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	1,936,915.34	2,214,942.93

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
杨应铎	往来款	368,239.00	1-5年	19.01	291,915.09
汪如群	往来款	272,184.11	3年以上	14.05	269,186.23
营盘山茶场	备用金、周转金	230,103.60	1年以内	11.88	
普洱市思茅区人力资源和社会保障局	保证金	170,000.00	2-3年	8.78	34,000.00
龙潭茶场	备用金、周转金	118,410.80	1年以内	6.11	
合计		1,158,937.51		59.83	595,101.32

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	22,940,974.14		22,940,974.14	25,354,116.41		25,354,116.41
在产品	28,907,310.70		28,907,310.70	29,039,697.87		29,039,697.87
库存商品	85,341,792.79		85,341,792.79	70,871,626.10		70,871,626.10
周转材料	4,914,059.43		4,914,059.43	5,080,951.22		5,080,951.22
合计	142,104,137.06		142,104,137.06	130,346,391.60		130,346,391.60

注：公司存货经测试无需计提减值准备；无用于抵押、冻结的存货。

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
预缴税款	124,086.64		预缴企业所得税
待抵扣进项税	19,285,889.90		待抵扣农产品进项税
合计	19,409,976.54		

7. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	19,683,389.76	19,683,389.76
2. 本年增加金额	30,600.00	30,600.00
(1) 其他	30,600.00	30,600.00
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	19,713,989.76	19,713,989.76
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	6,040,475.78	6,040,475.78
2. 本年增加金额	524,514.84	524,514.84
(1) 计提或摊销	524,514.84	524,514.84
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	6,564,990.62	6,564,990.62
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	13,148,999.14	13,148,999.14
2. 年初账面价值	13,642,913.98	13,642,913.98

注：投资性房地产抵押担保情况详见“六、14.短期借款”相关说明；

8. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	45,675,608.39	42,396,028.48
固定资产清理		
合计	45,675,608.39	42,396,028.48

8.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	53,620,578.97	17,520,414.19	1,966,189.60	1,164,730.09	4,445,151.72	78,717,064.57
2. 本年增加金额	5,270,962.85	295,854.55		8,800.00	149,495.10	5,725,112.50

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
(1) 购置	53,871.00	270,254.55		8,800.00		332,925.55
(2) 在建工程转入	5,168,028.25					5,168,028.25
(3) 其他	49,063.60	25,600.00			149,495.10	224,158.70
3.本年减少金额	163,466.70	66,522.00	433,909.92			663,898.62
(1) 处置或报废		5,830.00	433,909.92			439,739.92
(2) 其他	163,466.70	60,692.00				224,158.70
4.年末余额	58,728,075.12	17,749,746.74	1,532,279.68	1,173,530.09	4,594,646.82	83,778,278.45
二、累计折旧						
1.年初余额	16,780,305.43	12,866,784.79	1,707,558.35	1,041,168.26	3,925,219.26	36,321,036.09
2.本年增加金额	1,400,208.59	591,565.67	46,589.88	28,109.37	137,310.78	2,203,784.29
(1) 计提	1,400,208.59	591,565.67	46,589.88	28,109.37	137,310.78	2,203,784.29
3.本年减少金额		5,596.80	416,553.52			422,150.32
(1) 处置或报废		5,596.80	416,553.52			422,150.32
4.年末余额	18,180,514.02	13,452,753.66	1,337,594.71	1,069,277.63	4,062,530.04	38,102,670.06
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
3.本年减少金额						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	40,547,561.10	4,296,993.08	194,684.97	104,252.46	532,116.78	45,675,608.39
2.年初账面价值	36,840,273.54	4,653,629.40	258,631.25	123,561.83	519,932.46	42,396,028.48

注：1) 本公司固定资产的抵押担保情况详见本附注“六、14.短期借款”。

2) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

(2) 未办妥产权证书的固定资产

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	5,038,073.04	正在办理
工业园区厂房	18,533,021.71	正在办理

9. 在建工程

项目	年末账面价值	年初账面价值
在建工程	3,807,025.11	7,950,053.36
合计	3,807,025.11	7,950,053.36

9.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
普洱茶小区	3,807,025.11		3,807,025.11	2,782,025.11		2,782,025.11
干海子普洱茶加工车间				5,168,028.25		5,168,028.25
合计	3,807,025.11		3,807,025.11	7,950,053.36		7,950,053.36

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		增加	转入固定资产	其他减少	
普洱茶小区	2,782,025.11	1,025,000.00			3,807,025.11
干海子普洱茶加工车间	5,168,028.25		5,168,028.25		
合计	7,950,053.36	1,025,000.00	5,168,028.25		3,807,025.11

注：公司无利息资本化金额；各项目进展顺利，无需计提减值准备。

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	种植业			合计
	茶园	咖啡园	桔子园	

项目	种植业			合计
	茶园	咖啡园	桔子园	
一、账面原值				
1.年初余额	66,645,924.42	156,042.12	140,780.00	66,942,746.54
2.本年增加金额				
3.本年减少金额	74,110.03			74,110.03
(1) 处置	74,110.03			74,110.03
4.年末余额	66,571,814.39	156,042.12	140,780.00	66,868,636.51
二、累计折旧				
1.年初余额	51,757,726.18	96,372.14	135,148.80	51,989,247.12
2.本年增加金额	1,570,434.86			1,570,434.86
(1) 计提	1,570,434.86			1,570,434.86
3.本年减少金额	25,980.99			25,980.99
(1) 处置	25,980.99			25,980.99
4.年末余额	53,302,180.05	96,372.14	135,148.80	53,533,700.99
三、减值准备				
1.年初余额		53,428.30		53,428.30
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				
4.年末余额		53,428.30		53,428.30
四、账面价值				
1.年末账面价值	13,269,634.34	6,241.68	5,631.20	13,281,507.22
2.年初账面价值	14,888,198.24	6,241.68	5,631.20	14,900,071.12

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	商标权	财务软件	合计
一、账面原值				
1.年初余额	5,092,438.86	831,550.00	149,000.00	6,072,988.86
2.本年增加金额			257,840.00	257,840.00
(1) 购置			257,840.00	257,840.00
3.本年减少金额				
4.年末余额	5,092,438.86	831,550.00	406,840.00	6,330,828.86
二、累计摊销				
1.年初余额	1,325,019.16	485,712.03	149,000.00	1,959,731.19
2.本年增加金额	115,106.28	10,793.29	17,189.32	143,088.89
(1) 计提	115,106.28	10,793.29	17,189.32	143,088.89
3.本年减少金额				

项目	土地使用权	商标权	财务软件	合计
4.年末余额	1,440,125.44	496,505.32	166,189.32	2,102,820.08
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	3,652,313.42	335,044.68	240,650.68	4,228,008.78
2.年初账面价值	3,767,419.70	345,837.97		4,113,257.67

注：无形资产抵押担保情况详见“六、14.短期借款相关说明”；截至 2018 年 12 月 31 日公司无通过内部研发形成的无形资产。

12. 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	年末余额		年初余额	
	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	6,587,934.86	988,766.73	6,147,733.65	922,736.54
内部交易未实现利润	18,093,143.98	2,713,971.59	21,358,192.72	3,203,728.90
可抵扣亏损	233,929.44	42,115.50	3,301,270.56	504,831.47
合计	24,915,008.28	3,744,853.82	30,807,196.93	4,631,296.91

13. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
土地购买款及相关税费	4,961,190.70	4,141,190.70
合计	4,961,190.70	4,141,190.70

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	18,500,000.00	10,000,000.00
合计	18,500,000.00	10,000,000.00

注：1) 本年新增抵押借款共 2,000.00 万元，均为向中国银行普洱分行取得的期限为 12 个月的短期借款，借款期限自实际提款日起算，借款利率为浮动利率，以银行间同业拆借借款贷款基础利率报价平均利率上浮 47.5% 计算。公司与中国银行普洱分行签

订了合同编号为普洱 X2017A-003 的最高额抵押合同，合同最高本金余额为 2,000.00 万元，以普洱市房权证普房字第 200831645 号、普国用（2009）第 00221 号作抵押，，期限自 2017 年 5 月 31 日起至 2020 年 5 月 31 日止。本年归还 150 万元，截止 2018 年 12 月 31 日，借款余额 1850 万元；

2) 年初抵押借款 1,000.00 万元系云南龙生茶业股份有限公司，以公司的部分土地使用权和部分房屋产权作为抵押，取得中国银行股份有限公司普洱市分行 1,000.00 万元借款，借款期限为 12 个月，借款日期自第一个提款日起算，借款利率为浮动利率，以银行间同业拆借借款利率上浮 48.5% 计算，借款合同编号：普洱 X2017-003 号，该借款已于 2018 年 6 月还清；

根据公司与中国银行股份有限公司普洱市分行签订的普洱 X2017A-003 号《最高额抵押合同》，担保的债权最高额为 2,000.00 万元，期限为 2017 年 5 月 31 日至 2020 年 5 月 31 日。抵押借款情况详见下表：

贷款单位	年末余额	借款利率 (%)	抵押物
云南龙生茶业股份有限公司	18,500,000.00	基准利率上浮 47.5%	房屋产权（①普洱市房产证普房字第 200831645 号，5,925.40 平方米） 土地使用权（普国用（2009）第 00221 号，2,251.04 平方米）
合计	18,500,000.00		

15. 应付票据及应付账款

类别	年末余额	年初余额
应付账款	11,907,647.40	16,885,757.17
合计	11,907,647.40	16,885,757.17

15.1 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,652,000.77	2,686,480.99
1-2 年	932,773.89	3,310,708.41
2-3 年	2,766,708.41	979,974.61
3 年以上	6,556,164.33	9,908,593.16
合计	11,907,647.40	16,885,757.17

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	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	4,107,973.21	未到结算日
杨春艳	972,675.60	尚未结算
普洱市思茅区供销合作社联合社(石膏管)	952,000.00	尚未结算
云南昆钢钢结构有限公司	861,664.11	尚未结算
思茅市倚象镇人民政府经济协作办公室	520,000.00	未到结算日
陈从生	450,131.60	尚未结算
胡万发	426,985.25	尚未结算
杨天华	288,420.45	尚未结算
张丽萍	288,114.00	尚未结算
合计	8,867,964.22	

(3) 年末应付账款前五名情况

单位名称	年末余额	款项性质
云南省普洱市倚象建筑有限责任公司	7,604,164.21	工程款
普洱市思茅区供销合作社联合社(石膏管)	1,292,000.00	土地租赁费
云南昆钢钢结构有限公司	1,061,664.11	工程款
杨春艳	972,675.60	货款
思茅市倚象镇人民政府经济协作办公室	590,000.00	土地租赁费
合计	11,520,503.92	

16. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内	5,802,180.55	5,783,621.58
1-2年	2,146,329.40	5,656,241.49
2-3年	3,977,406.04	2,416,727.92
3年以上	2,274,304.85	927,904.87
合计	14,200,220.84	14,784,495.86

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
群象岛基金会	1,431,032.54	尚未发货
贵阳众筹金融交易有限公司	1,137,855.07	尚未发货
国研斯坦福校友会	895,157.83	尚未发货
北大校友会	765,309.24	尚未发货
北京金丰元投资有限公司	709,230.29	尚未发货

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
群象岛基金会	1,431,032.54	尚未发货
沈阳谦谦科技有限公司	693,875.20	尚未发货
合计	5,632,460.17	

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	471,101.37	5,053,822.89	4,599,167.40	925,756.86
离职后福利-设定提存计划		458,191.81	458,191.81	
合计	471,101.37	5,512,014.70	5,057,359.21	925,756.86

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	348,008.04	4,580,341.86	4,212,057.48	716,292.42
职工福利费	8.00	88,294.33	88,302.33	
社会保险费		298,807.68	298,807.59	0.09
其中：医疗保险费		249,905.20	249,905.20	
工伤保险费		19,592.62	19,592.53	0.09
生育保险费		29,309.86	29,309.86	
住房公积金	45,549.35			45,549.35
工会经费和职工教育经费	77,535.98	86,379.02		163,915.00
合计	471,101.37	5,053,822.89	4,599,167.40	925,756.86

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		440,321.96	440,321.96	
失业保险费		17,869.85	17,869.85	
合计		458,191.81	458,191.81	

18. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	14,521,243.16	1,183,580.30
企业所得税	313,785.64	355,899.15
房产税	226,397.91	173,074.29
城市维护建设税	49,953.61	82,493.40
教育费及地方教育费附加	35,785.67	59,179.01

项目	年末余额	年初余额
印花税	5,308.12	3,232.70
个人所得税	3,024.31	6,640.94
合计	15,155,498.42	1,864,099.79

注：增值税本期增加较大主要原因为根据云南省国家税务局、云南省财政厅“2017年第12号公告”，公司被纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围，将期初库存农产品以及库存半成品、产成品耗用的农产品增值税进项税额作转出处理所致。

19. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	24,589.58	962,768.44
应付股利	919,743.24	919,743.24
其他应付款	19,324,000.47	20,240,219.30
合计	20,268,333.29	22,122,730.98

19.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		949,476.77
短期借款应付利息	24,589.58	13,291.67
合计	24,589.58	962,768.44

19.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	919,743.24	919,743.24
合计	919,743.24	919,743.24

19.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
征地补偿款	3,318,000.00	3,598,000.00
劳务费	1,112,372.07	784,802.05
借款	4,800,000.00	6,000,000.00
集资建房款	5,268,806.00	5,268,806.00
其他	4,824,822.40	4,588,611.25
合计	19,324,000.47	20,240,219.30

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
普洱小区集资建房款	5,268,806.00	项目未完成，未结算
普洱市思茅国拓资产经营有限公司	4,000,000.00	借款未归还
普洱市思茅民生置业有限公司	3,173,200.00	未结算
华夏普洱茶庄园有限公司	1,500,000.00	未结算
思茅市国有资产管理局	819,131.26	未结算
朱启忠	800,000.00	未到期
合计	15,561,137.26	

20. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
政府补助	126,250.00	
合计	126,250.00	

(2) 政府补助

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
4000 吨精制茶生产线项目资金-工业园区				26,750.00	26,750.00	与资产相关
2015 年农业综合开发产业化经营补助				99,500.00	99,500.00	与资产相关
合计				126,250.00	126,250.00	

注：“其他变动”为从递延收益转入的预计一年内结转利润表的政府补助。

21. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
专项应付款	17,081,885.50	17,081,885.50
合计	17,081,885.50	17,081,885.50

21.1 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
新星茶场搬迁补偿	17,081,885.50			17,081,885.50	注一
合计	17,081,885.50			17,081,885.50	

注一:2013年4月27日,公司与思茅区南屏镇人民政府签订《拆迁补偿协议》:为积极支持普洱国际休闲农业旅游区项目的开发建设,将对范围内公司新星茶厂进行征收,支付公司搬迁补偿款1,708.19万元,截止2018年12月31日由于搬迁尚未完成,未对该补偿款进行相应结转。

22. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	5,350,000.00		227,625.00	5,122,375.00	
合计	5,350,000.00		227,625.00	5,122,375.00	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
4000吨精制茶生产线项目资金-工业园区	1,070,000.00			26,750.00	26,750.00	1,016,500.00	与资产相关
2015年农业综合开发产业化经营补助	3,980,000.00			74,625.00	99,500.00	3,805,875.00	与资产相关
生态有机茶园建设	300,000.00					300,000.00	与资产相关
合计	5,350,000.00			101,375.00	126,250.00	5,122,375.00	

注1:根据普洱市财政局关于下达2013年茶产业及生物药业扶持资金的通知(普财预[2013]117号)文件,普洱市思茅区茶产业发展办公室给予龙生公司工业园区精制茶加工生产车间建设项目扶持资金40.00万元,龙生公司于2013年7月收到40.00万元,2017年4月收到67.00万元;

注2:2016年度,根据普洱市农业综合开发领导小组文件(普农综[2015]15号)文件,公司收到普洱市思茅区农业综合开发办公室给予龙生公司思茅区倚象镇干海子茶场精制茶深加工项目补助款398.00万元;

注3:2016年12月,根据思茅区环境保护局思茅区财政局关于批准普洱市生态有

机茶园建设项目实施的通知（思环联发[2016]2 号）文件，普洱市思茅区环境保护局给予龙生公司生态有机茶园建设项目补助款 30.00 万元。截止 2018 年 12 月 31 日，该项目尚在建设中，尚未达到使用状态，未进行摊销。

23. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
朱启忠	75,346,642.00				1,100,000.00	1,100,000.00	76,446,642.00
贺财中（上海）投资管理中心	19,790,000.00				-1,100,000.00	-1,100,000.00	18,690,000.00
深圳群象岛创投基金合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00						5,000,000.00
北京吉祥众和投资管理有限公司	4,122,174.00						4,122,174.00
陈荣等 18 位自然人股东	23,741,184.00						23,741,184.00
股份总额	128,000,000.00						128,000,000.00

注：公司股本变动详细情况详见本附注一、基本情况。

24. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	820,491.80			820,491.80
合计	820,491.80			820,491.80

25. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,678,917.84	259,576.60		4,938,494.44
合计	4,678,917.84	259,576.60		4,938,494.44

26. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	16,827,220.78	15,608,821.65
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		

项目	本年	上年
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	16,827,220.78	15,608,821.65
加：本年归属于母公司所有者的净利润	6,836,109.96	1,218,399.13
减：提取法定盈余公积	259,576.60	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	23,403,754.14	16,827,220.78

27. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,424,138.33	46,426,530.64	69,081,322.10	58,612,978.16
其他业务	2,809,124.79	1,667,552.52	2,497,942.26	1,370,826.81
合计	61,233,263.12	48,094,083.16	71,579,264.36	59,983,804.97

(1) 主营业务—按产品分类

产品名称	本年发生额	上年发生额
主营业务收入		
毛茶	38,531,006.66	47,916,916.93
普洱茶	7,038,022.74	10,591,565.61
精制茶	1,970,789.27	994,569.38
茉莉花茶	7,116,058.80	8,030,603.43
其他	3,768,260.86	1,547,666.75
合计	58,424,138.33	69,081,322.10
主营业务成本		
毛茶	34,425,256.76	46,695,905.77
普洱茶	3,581,493.27	4,363,669.42
精制茶	1,385,907.08	894,678.66
茉莉花茶	7,033,136.14	6,658,724.31
其他	737.39	
合计	46,426,530.64	58,612,978.16

(2) 本年主要客户的营业收入情况

客户	金额	占营业收入总额的比例(%)
北京吴裕泰茶业股份有限公司	10,234,826.61	16.71
广西横县嘉盛茶业有限公司	4,848,395.00	7.92
叶春	3,560,030.00	5.81
福建省华贸商务有限责任公司	3,502,772.00	5.72
横县云州茶厂	2,850,660.00	4.66
合计	24,996,683.61	40.82

28. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	449,006.35	186,050.00
房产税	317,513.37	281,388.36
教育费附加	193,367.27	81,120.19
地方教育费附加	128,911.54	54,080.12
土地使用税	63,948.72	63,948.72
印花税	47,390.30	33,416.50
车船税	7,642.00	1,266.00
合计	1,207,779.55	701,269.89

29. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	839,564.58	776,183.49
办公费	31,452.25	14,567.79
差旅费	69,163.35	78,640.74
业务招待费	103,862.56	69,500.12
折旧费	499.20	755.69
广告宣传费	114,484.46	354,655.26
车辆使用费	41,139.57	29,543.02
租赁费	386,147.04	327,700.00
运输装卸费	425,622.60	265,850.47
检验检疫费	62,243.01	49,747.43
其他	159,797.75	142,248.25
合计	2,233,976.37	2,109,392.26

30. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,628,431.95	2,565,849.09
办公费	180,919.09	257,117.79
差旅费	119,290.19	111,180.83

业务招待费	283,303.82	360,065.25
折旧费	1,079,886.51	857,425.27
摊销费	143,088.89	178,291.14
中介机构服务费	379,586.00	1,497,589.86
车辆使用费	142,179.45	122,681.32
其他费用	211,031.14	157,161.18
合计	5,167,717.04	6,107,361.73

31. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	151,147.15	154,928.18
其他费用	99,061.20	96,495.00
合计	250,208.35	251,423.18

32. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	492,838.55	531,066.41
减：利息收入	4,097.54	7,963.32
加：汇兑损失		-5,263.10
加：其他支出	23,285.83	20,818.38
合计	512,026.84	538,658.37

33. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	440,201.21	1,433,536.77
合计	440,201.21	1,433,536.77

34. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	756,322.93	103,740.67
合计	756,322.93	103,740.67

35. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	3,461,220.58	332,209.86	3,461,220.58
未划分为持有待售的非流动资产	3,461,220.58	332,209.86	3,461,220.58

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置收益			
其中:固定资产处置收益	469.62	18,577.48	469.62
生物资产处置收益	3,460,750.96		3,460,750.96
合计	3,461,220.58	332,209.86	3,461,220.58

36. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	200,000.00	1,400,000.00	200,000.00
其他	313,016.77		313,016.77
合计	513,016.77	1,400,000.00	513,016.77

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
企业上市前期费用省级补助资金	200,000.00		普财金[2018]24号	与收益相关
普洱市思茅区工业信息化和科技化（新三板挂牌奖励资金）		1,000,000.00	思工信科[2017]38号	与收益相关
普洱市财政局（新三板挂牌奖励）		400,000.00	普新领办[2017]1号	与收益相关
合计	200,000.00	1,400,000.00		

37. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	21,492.19		21,492.19
合计	21,492.19		21,492.19

38. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	313,785.65	542,307.15
递延所得税费用	886,443.08	529,061.44

项目	本年发生额	上年发生额
合计	1,200,228.73	1,071,368.59

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	8,036,338.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,205,450.80
子公司适用不同税率的影响	4,654.17
调整以前期间所得税的影响	-46,393.92
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,517.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
所得税费用	1,200,228.73

39. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	446,051.06	14,871,297.68
收保证金及押金	707,983.00	1,792,980.00
集资建房款		200,000.00
收回备用金及周转金	1,677,356.80	3,017,150.62
政府补助	854,947.93	2,170,240.67
利息收入	4,193.54	7,963.32
其他	675,626.73	329,300.58
合计	4,366,159.06	22,388,932.87

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	340,323.20	13,191,800.00
办公费、差旅费、业务招待费等	2,545,235.20	3,563,081.99
保证金	170,900.00	270,000.00
周转金及备用金	495,604.30	310,278.08
银行手续费	17,348.55	43,922.58
其他	89,311.67	27,928.88
运费	301,212.57	202,232.40
合计	3,959,935.49	17,609,243.93

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股东借款		120,000.00
合计		120,000.00

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股东借款	1,200,000.00	120,000.00
合计	1,200,000.00	120,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,836,109.96	1,218,399.13
加: 资产减值准备	440,201.21	1,433,536.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,298,733.99	3,824,987.60
无形资产摊销	143,088.89	168,261.24
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-3,447,481.34	-332,209.86
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	490,579.45	525,803.31
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	886,443.09	529,061.44
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-13,720,712.86	4,455,983.47
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-13,356,623.20	-7,587,179.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	14,614,581.22	3,191,721.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,815,079.59	7,428,364.91
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:		
现金的年末余额	834,175.39	1,340,632.93
减: 现金的年初余额	1,340,632.93	1,563,980.17
加: 现金等价物的年末余额		

项目	本年发生额	上年发生额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-506,457.54	-223,347.24

(3) 现金和现金等价物

项目	本年发生额	上年发生额
现金	834,175.39	1,340,632.93
其中：库存现金	3,293.29	14,975.23
可随时用于支付的银行存款	830,882.10	1,325,657.70
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		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	834,175.39	1,340,632.93
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	2,684,653.52	借款抵押、担保
无形资产	290,497.34	
投资性房地产	13,148,999.14	

41. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2015 年农业综合开发产业化经营补助	3,980,000.00	递延收益	74,625.00
4000 吨精制茶生产线项目资金-工业园区	1,070,000.00	递延收益	26,750.00
2018 年度云南省资本市场发展专项资金（企业上市）	453,700.00	其他收益	453,700.00
生态有机茶园建设	300,000.00	递延收益	
企业上市前期费用省级补助资金	200,000.00	营业外收入	200,000.00
普洱市思茅区茶叶和特色生物产业（粘虫板项目款）	100,000.00	其他收益	100,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2017 年第一批工业攻坚暨稳增长奖励资金	80,000.00	其他收益	80,000.00
2018 年研发经费投入补助	10,000.00	其他收益	10,000.00
稳岗补贴	11,247.93	其他收益	11,247.93

(2) 本年度无政府补助退回情况。

七、合并范围的变化

本年度合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

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	茶叶加工销售	100		设立

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1)市场风险

1)利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据

当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2018年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为18,500,000.00元。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

2) 价格风险

本公司以市场价格销售茶叶，因此受到茶叶市场销售价格调整波动的影响。

(2)信用风险

于2018年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。
应收账款前五名金额合计：12,152,807.87 元。

(3)流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1)利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2018 年度		2017 年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-46,058.43	-46,058.43	-85,000.00	-85,000.00
浮动利率借款	减少 1%	46,058.43	46,058.43	85,000.00	85,000.00

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
朱启忠				59.7239	59.7239

注：本公司最终控制人为自然人朱启忠。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
------	------	------	------	------

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
朱启忠	75,346,642.00	1,100,000.00		76,446,642.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
朱启忠	76,446,642.00	75,346,642.00	59.7239	58.8646

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业公司的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	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	其他关联方

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 购买商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京雅龙阁龙生普洱茶有限公司	购买包装物		13,355.00
合计			13,355.00

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
聚茶（上海）营销策划有限公司	销售茶叶	8,004.25	
普洱益通古茶茶业有限公司	销售茶叶	1,162,304.00	1,877,140.00
北京雅龙阁龙生普洱茶有限公司	销售茶叶	336,683.20	223,343.60
合计		1,506,991.45	2,100,483.60

2. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
朱启忠	拆出	1,200,000.00	2016-4-7	2018-2-9	归还借款

(三) 关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
预收账款	普洱益通古茶茶业有限公司		123.00
预收账款	北京雅龙阁龙生普洱茶有限公司	226,708.04	
其他应付款	朱启忠	800,000.00	2,000,000.00

十一、 或有事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、 承诺事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

2019年4月22日，根据本公司第四届董事会第二次会议决议，通过了2018年度利润分配预案：拟以2018年12月31日总股本128,000,000.00股为基数，向全体股东每股派发现金股利0.1元（含税）人民币，共计派发现金股利12,800,000.00元（含税）人民币。本预案需经股东大会批准后实施。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	1,075,183.61	1,886,239.82
合计	1,075,183.61	1,886,239.82

1.1 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,403,033.89	100.00	327,850.28	23.37	1,075,183.61

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合计提	1,403,033.89	100.00	327,850.28	23.37	1,075,183.61
关联方往来					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,403,033.89		327,850.28		1,075,183.61

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,118,199.63	100.00	231,959.81	10.95	1,886,239.82
其中：账龄组合	2,118,199.63	100.00	231,959.81	10.95	1,886,239.82
关联方组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,118,199.63		231,959.81		1,886,239.82

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	336,050.00	16,802.50	5.00
1-2年	635,093.94	63,509.39	10.00
2-3年	91,143.95	18,228.79	20.00
3-4年	148,134.00	74,067.00	50.00
4-5年	186,847.00	149,477.60	80.00
5年以上	5,765.00	5,765.00	100.00
合计	1,403,033.89	327,850.28	

(2) 本年度计提、转回（或收回）的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 95,890.47 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年度无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
李润文	658,079.00	1年以内, 1-2年	47.10	50,807.90
陈荣兴	222,847.00	1-2年, 4-5年	15.95	153,077.60
王新荣	161,259.24	1-4年	11.54	52,532.95
祁宏超	135,430.00	1-2年	9.69	13,543.00
周绍平	81,319.94	1-2年	5.82	8,131.99
合计	1,258,935.18		90.10	278,093.44

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	75,818,044.65	107,952,042.33
合计	75,818,044.65	107,952,042.33

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	76,447,081.03	100.00	629,036.38	0.82	75,818,044.65
其中：账龄组合计提	1,019,478.84	1.33	629,036.38	61.70	390,442.46
关联方组合	74,689,158.12	97.70			74,689,158.12
备用金及周转金	738,444.07	0.97			738,444.07
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	76,447,081.03	100.00	629,036.38		75,818,044.65

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	107,856,932.01	99.45	504,889.68	0.47	107,352,042.33
其中：账龄组合计提	831,194.03	0.77	504,889.68	60.74	326,304.35
关联方组合	106,355,049.38	98.06			106,355,049.38
备用金及周转金	670,688.60	0.62			670,688.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	600,000.00	0.55			600,000.00
合计	108,456,932.01	100.00	504,889.68		107,952,042.33

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	201,287.78	10,064.38	5.00
1-2年			
2-3年	170,092.88	34,018.58	20.00
3-4年	5,182.47	2,591.24	50.00
4-5年	302,767.64	242,214.11	80.00
5年以上	340,148.07	340,148.07	100.00
合计	1,019,478.84	629,036.38	

(2) 本年度计提、转回（或收回）坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 124,146.7 元，本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	75,329,581.23	106,991,525.22
备用金、周转金	738,444.07	670,688.60
土地补偿款		600,000.00
其他	379,055.73	194,718.19
合计	76,447,081.03	108,456,932.01

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
云南龙生绿色产业普洱茶公司	是	往来款	74,689,158.12	1年以内, 1-3年	97.70	
杨应铨	否	往来款	368,239.00	1年以内, 2年以上	0.48	291,915.09
汪如群	否	往来款	272,184.11	3年以上	0.36	269,186.23
营盘山茶场	否	备用金、周转金	230,103.60	1年以内	0.30	
普洱市思茅区人力资源和社会保障局	否	保证金	170,000.00	2-3年	0.22	34,000.00
合计			75,729,684.83		99.06	595,101.32

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
子公司投资	50,000,000.00		50,000,000.00	15,500,000.00		15,500,000.00
合计	50,000,000.00		50,000,000.00	15,500,000.00		15,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
云南龙生绿色产业普洱茶有限公司	15,500,000.00	34,500,000.00		50,000,000.00		
合计	15,500,000.00	34,500,000.00		50,000,000.00		

注：2018年4月20日，经董事会决议，公司对全资子公司“云南龙生绿色产业普洱茶有限公司”增资3,450.00万元。

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,202,709.96	41,775,790.03	56,159,906.27	52,969,387.80
其他业务	2,791,078.53	1,120,949.59	2,182,476.34	828,024.45
合计	48,993,788.49	42,896,739.62	58,342,382.61	53,797,412.25

十五、 财务报告批准

本财务报告于 2019 年 4 月 22 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	3,461,220.58	
计入当期损益的政府补助	956,322.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	291,524.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,709,068.09	
所得税影响额	705,246.04	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,003,822.05	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

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
归属于母公司股东的净利润	4.45	0.0534	0.0534
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	1.84	0.0221	0.0221

云南龙生茶业股份有限公司

二〇一九年四月二十二日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

云南省普洱市思茅区园丁路1号，公司董事会办公室