



七彩云南

NEEQ : 835024

昆明七彩云南庆沣祥茶业股份有限公司

Kunming Colourful Yunnan King-shine Tea Industry Co.,Ltd



半年度报告

2018

公司半年度大事记



七彩云南普洱茶产品首批上线“一部手机游云南”。作为定位“中国第一、世界一流”的地方政府主导开发的旅游 APP，通过大数据综合分析，为每位赴滇游客智能推荐个性化出游方案，全面覆盖游客在云南的“吃住行游娱购”。



七彩云南茶业与阿里巴巴 1688 品牌战略合作深入进行，落地项目迅速展开。运用城市机场及商圈 LED、电梯视频广告、自媒体等新媒体渠道，联合阿里巴巴 1688 的活动，拓宽宣传，展现品牌实力，并以联合营销的方式推出特色产品。



七彩云南茶业不断创新，以高峰论坛及城市精准招商等方式，拓展茶酒融合渠道。茶商酒商互利共赢，消费渠道重塑，满足了消费者多样化的需求，实现双向价值共享，茶酒 1+1>2，将会带来更大的市场前景。



七彩云南庆沓祥茶业获“2018 年云南匠心品牌”。

用产品品质说话，用优质服务赢得客户的认可，用工匠精神挺起云南品牌，积极响应以良心和匠心兴业的时代要求，把云南优质普洱茶推出去走向全国，走向世界。

目 录

公司半年度大事记	2
释义.....	4
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	18
第五节 股本变动及股东情况	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节 财务报告	27
第八节 财务报表附注.....	37

释义

释义项目	指	释义
公司/本公司/七彩云南/七彩云南茶业	指	昆明七彩云南庆沱祥茶业股份有限公司
《公司章程》	指	最近一次被公司股东大会批准的《昆明七彩云南庆沱祥茶业股份有限公司公司章程》及修正案
勐海茶厂	指	勐海七彩云南茶厂有限公司
北京茶业公司	指	北京七彩云南庆沱祥茶业有限公司
勐海茶业公司	指	勐海七彩云南庆沱祥茶业有限公司
农业部	指	中华人民共和国农业部
国家质检总局	指	国家质量监督检验检疫总局
主办券商/招商证券	指	招商证券股份有限公司
律师事务所	指	国浩律师(深圳)事务所
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
元/万元/亿元	指	人民币元/万元/亿元
报告期	指	2018 年半年度
近二年	指	2016 年度、2017 年度
国家/中国/我国	指	中华人民共和国,就本报告而言,除非特别说明,特指中华人民共和国大陆地区。
《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》
企业会计准则	指	财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的,于 2007 年 1 月 1 日施行的,包括基本准则、具体准则和应用指南在内的企业会计准则体系系统称。
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国结算	指	中国证券登记结算有限公司

本报告中所列示的部分合计数可能因四舍五入的原因与其相关单项数据加总之和略有不同

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。

公司负责人任怀灿、主管会计工作负责人廖云坤及会计机构负责人（会计主管人员）梁昕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1、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。 2、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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	昆明七彩云南庆沱祥茶业股份有限公司
英文名称及缩写	Kunming Colourful Yunnan King-shine Tea Industry Co.,Ltd
证券简称	七彩云南
证券代码	835024
法定代表人	任怀灿
办公地址	昆明市国家昆明经济技术开发区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王晓群
是否通过董秘资格考试	是
电话	0871-64648610
传真	0871-64648605
电子邮箱	qcyn2015@163.com
公司网址	www.qfxcha.com
联系地址及邮政编码	昆明市国家昆明经济技术开发区信息产业园向阳路 650501
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

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	2006 年 9 月 19 日
挂牌时间	2015 年 12 月 14 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业-农业- 坚果、含油果、香料和饮料作物种植- 茶及其他饮料作物种植（A-0169）
主要产品与服务项目	茶叶的种植,精制茶的研发、加工、销售和茶庄服务。

普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	105,250,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	10
控股股东	同实际控制人
实际控制人及其一致行动人	任怀灿、任剑媚、任剑峥

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	915300007928741943	否
注册地址	云南省昆明市国家昆明经济技术开发区	否
注册资本（元）	105,250,000	否

五、 中介机构

主办券商	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区益田路江苏大厦 A 座 38-45 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 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	71,697,593.33	87,320,914.95	-17.89%
毛利率	71.30%	72.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,689,353.76	17,429,550.76	-55.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,323,541.18	15,150,084.28	-71.46%
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）	1.22%	2.68%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.69%	2.33%	-
基本每股收益	0.07	0.17	-58.82%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	687,312,917.88	675,089,077.92	1.81%
负债总计	53,133,929.11	48,599,442.91	9.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	634,178,988.77	626,489,635.01	1.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.03	5.95	1.34%
资产负债率（母公司）	3.69%	5.32%	-
资产负债率（合并）	7.73%	7.20%	-
流动比率	7.26	7.63	-
利息保障倍数	-	-	-

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	1,200,176.44	20,118,487.10	-94.03%
应收账款周转率	2.32	2.79	-
存货周转率	0.11	0.16	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	1.81%	1.96%	-

营业收入增长率	-17.89%	-13.13%	-
净利润增长率	-55.88%	-33.00%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	105,250,000	105,250,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

昆明七彩云南庆沣祥茶业股份有限公司是涵盖云南茶种植、生产、科研、陈化、销售、茶文化推广为一体的全产业链专业茶叶企业，属于农业-坚果、含油果、香料和饮料作物种植-茶及其他饮料作物种植。公司主要从事茶叶的种植，精制茶的研发、生产、销售及茶庄服务。公司的产品以普洱茶为主，形态包括紧压茶、散茶、袋泡茶等；同时，公司还生产加工红茶、绿茶、花茶及其它含茶制品。

经过多年积累，公司已形成具有自身特点的茶叶生产、加工以及技术开发体系，自主、合作研发出一系列行业领先的普洱茶、红茶、花茶等产品的生产技术。拥有 12 项专利技术、56 个注册商标、2 处土地所有权、3 处林权，截止报告期末固定资产账面价值 2.54 亿元，执行 11 个企业标准，5 个国家标准，拥有丰富的与业务相关的关键资源。公司已形成“直营+经销、传统+现代、线下+线上”的完善销售渠道。主要客户为商业零售、茶叶批零经销型公司、团购企事业单位及个人和投资收藏者。公司在北京及昆明拥有 7 家高端专业庆沣祥茶庄，其中 2 家为全国五星级茶馆。同时，通过特许加盟、深度分销模式，在全国三十余省市 150 多个城市建立经销及分销网点近千个，终端门店 300 多家，商超门店上万个。线上渠道，公司与多个国内一线电子商务平台进行合作，建立“七彩云南”品牌、“庆沣祥”品牌旗舰店。七彩云南茶业实现线上与线下联动营销，立体覆盖，全面推进品牌产品销售，并且不断完善网络结构，扩大覆盖范围。

报告期内及报告期后至报告披露日公司商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

公司 2018 年上半年财务状况相对同期有所下降，完成营业收入 7,169.76 万元，相对于上年同期下降 17.89%，营收下降主要因为营销渠道调整，2018 年是公司新型渠道大力拓展元年，新渠道拓展以持续长远发展为基础战略，报告期内该类渠道处于开发建设阶段，尚未体现出收入优势。营业成本 2,057.98 万元，相对于上年同期下降 14.98%。实现净利润 768.94 万元，相对于上年同期下降 55.88%，净利润下降主要因为营收同期下降 1,562.33 万元，同时销售费用因拓展新渠道需要同期增加 241.09 万元，加之资产减值损失同期增加 110.30 万元，从而导致净利润下降。经营活动产生现金流量净额 120.02 万元，相对于上年同期减少 94.03%，主要因为报告期内营业收入下降导致经营活动现金流入同期减少，同时报告期内根据生产经营计划所购买的原料比上年同期增加。

公司根据上一年度的市场情况积极思考经营政策，调研并调整产品研发，充分发挥全产业链优势，主动拓展新型销售渠道，以此拓宽市场销售面，带来更多销售增长点。同时，充分评估市场渠道风险，规避高风险合作方式，追求长远经营发展。根据年度总体经营规划，以及上半年实现的业绩状况，将积极推进市场营销，争取保障年度目标。

三、 风险与价值

1、实际控制人不当控制的风险

本公司实际控制人任怀灿、任剑峥、任剑媚合计持有本公司 60.10%的股份，处于控股地位，对公司的人事任免、经营决策拥有较大影响力。虽然本公司不断完善公司治理结构和内部控制措施，如实际控制人利用其控制地位对公司经营、人事、财务进行不当控制，则可能使公司和中小股东利益受到损害。

为避免实际控制人对公司产生不当控制，确保经营管理的独立性，公司从决策机制、人员设置、信息披露等多方面采取措施，切实提高公司规范运作水平，保障公司和投资者合法权益。

（1）决策机制方面

公司已按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《非上市公众公司监管指引第 3 号—章程必备条款》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法规建立公司治理结构和制度。治理结构方面，公司已建立包括股东大会、董事会、监事会、经营管理层在内的经营决策架构，各机构权责明确、独立运作、有效运行。制度层面，公司已制定包括《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》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》等。相关制度对股东大会、董事会、监事会的职权，经营事项的决策机制、审议程序，关联交易原则、回避表决，对外担保的决策机制，防范实际控制人及关联方占用公司资金的措施和责任等，均予以明确、具体的规定。

报告期内，公司能够较为严格的执行上述规章制度，股东大会、董事会、监事会的通知、记录、决议等文件齐备，审议内容和程序符合《公司法》、《公司章程》、议事规则及其他相关法规制度的规定，决议执行情况良好；针对关联交易事项，不存在关联董事、关联股东应当回避表决而未回避的情况。

（2）人员设置方面

依照《公司法》及《公司章程》的规定，公司设监事会，含监事三人，其中职工代表监事一人。该职工代表监事经职工代表大会选举产生的，且职工代表监事占比不低于监事总人数的三分之一，符合相

关法律法规的要求。

公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在实际控制人控制的其他企业中兼职。

（3）信息披露方面

按照《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》、《非上市公众公司监督管理办法》等规定，公司制定《信息披露事务管理制度》并安排专人负责信息披露事务。《信息披露事务管理制度》对信息披露义务人、披露内容、披露程序、相关部门和人员的职责等进行了明确、具体的规定，要求披露信息真实、准确、完整、及时，切实保障投资者合法权益。

2、原料供应及原料价格波动风险

公司生产经营所用的主要原料为云南西双版纳、临沧、普洱等茶区种植生产的大叶种晒青茶，以及少量普洱茶熟茶原料、红茶和绿茶，原料成本占公司营业成本比重较高。受到茶园种植面积、天气条件、自然灾害、病虫害、投机性需求等因素影响，云南大叶种晒青茶产量及收购价格波动可能比较大。如未来主要原料供求状况发生变化，将可能对公司正常原料供应造成影响。原料供求变化导致的原料采购价格变动也将使公司的经营业绩产生波动。

公司主要采取以下措施，应对可能的原料供应及原料价格波动风险：

（1）不断加大供应商开拓力度

为确保公司获得稳定、质优、成本可控的原料供应，结合公司定点收购、定向收购和上门收购的原料采购方式，公司采取多种措施加大供应商开拓力度：

① 定点收购

公司在普洱茶主产区勐海设置网点进行定点收购，于每年原料收购季之前制定原料收购公告，原料采购员提前走访各茶区主要原料产地宣传收购信息，并与茶农、初制所达成初步意向，保障优质原料供应。

② 定向采购

公司定期对现有原料供应商进行考察，确保其供应量、品质符合公司产品标准。同时，公司由专人负责跟踪供应商的生产经营情况，常年为其提供技术支持，协助供应商改造提升、规范运作，维系双方稳定合作关系。此外，公司不断开拓新供应商，储备合作对象，满足采购需要。

③上门收购

对于特定原料，公司主动上门收购。公司根据各茶区不同产地的原料特点、茶区产量和自身需求量，每年产茶季和非产茶季派专人进行大量实地考察洽谈，对于符合公司原料需求的茶农或初制所给予技术支持，确保上门收购原料可选择性大，供应量充足。

(2) 自建原料种植基地

为确保优质原料的稳定供应，降低原料价格波动风险，并提升公司盈利能力，公司在云南省西双版纳州勐海县布朗山乡班章村取得 7,295.1 亩林地使用权用于高品质茶叶种植。

3、食品质量安全风险

茶叶与人们的日常饮食息息相关，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》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，精制茶生产企业也受到日益严格的食品质量安全监管。

本公司视产品质量为企业经营发展的根本，长期以来一直将产品质量控制置于各项工作的首位，建立了完善而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执行 GB/T22111-2008《地理标志产品普洱茶》等 5 项国家标准，及 Q/QFX0011S[七彩云南、庆沱祥普洱茶]等 11 项企业标准。通过 HACCP 质量管理体系、ISO22000 食品安全管理体系、ISO9001: 2015 质量管理体系、出口食品生产企业备案、有机认证（基地和加工厂）、SC 食品生产许可、绿色食品等多项权威认证。若本公司发生食品安全事件，将对本公司的产品销售和信誉造成影响；若普洱茶行业其他公司发生食品安全事件，将对包括本公司在内的整个行业造成影响；若国家提高食品安全和食品质量检验标准，可能相应增加公司的生产成本。

作为食品生产企业，公司视产品质量与安全为企业发展的根本。为此，公司在采购、生产各环节采取多项措施，确保产品符合《农产品质量安全法》、《食品安全法》等相关法规与标准的规定。

(1) 原辅料采购环节

公司重视从源头保障产品质量安全，专设原料品控采供部、审评部负责供应商筛选、原料及包材品

质检验等工作。公司要求合作原料供应商签署《原料供应质量保证书》，原料供应商应确保原料质量符合国标要求，如原料检验结果不符合国家有关标准，公司可全额退货。公司制定详细流程强化原料检验，从感官、水分含量、水浸出物、茶多酚、其他化学物质等方面对原料进行检测，检测合格准予入库，并对入库原料取样送专业检测中心进行全检，各项指标合格准予进入生产环节。此外，公司制订《质检员、理化员考核规程》，以质量事故、产品投诉等为依据对审评部质检人员进行考核，敦促其恪尽职守。

（2）生产加工环节

公司在生产过程中严格执行 GB/T22111-2008《地理标志产品普洱茶》等 5 项国家标准，及 Q/QFX0011S[七彩云南、庆沱祥普洱茶]等 11 项企业标准。依照 HACCP 质量管理体系、ISO22000 食品安全管理体系、ISO9001: 2015 质量管理体系的要求，针对生产过程中各环节及工序中可能涉及产品安全的因素，制订了数十项管理制度或操作规程，涉及的领域包括：岗位职责、质量责任考核、产品工艺流程、设备使用、防止污染、员工健康与卫生标准、工作服清洗消毒等。

公司制定《样品库、理化分析库管理制度》、《抽样检验、送检管理规程》、《产品标签标识管理制度》、《茶叶总灰分检验操作规程》等多项产品质量检验制度，并由审评部严格执行有关检验标准和检验规程，对入库或出厂产品的感官指标、理化指标、安全性指标等实施检验。同时，公司构建了产品管理体系，出厂产品记录原料构成、工艺方案、生产批号、出厂检验等信息。针对部分高端产品，建立溯源管理系统，记录原料来源、生产过程、仓储情况、收藏历程等信息，实现产品可追溯。

（3）产品检测环节

公司成立以来不断完善产品质量管理体系，拥有专门的质量审评部门，培养专业人员团队。所有产品实施内部严苛质量检测，同时每一批次产品均送到国家质检部门进行检测，确保每一批产品双重检测合格后投放市场。

4、存货余额较大的风险

报告期末公司存货余额为 20,244.66 万元，占期末资产总额的 29.45%。公司存货余额较大符合普洱茶行业特点，也是本公司生产经营的需要，原因如下：①普洱茶适宜长期保存，随储存时间增长茶叶的品质和价值都有所提升，因而公司根据销售需要进行一定数量的茶叶存储；②普洱茶生产需要经过渥堆发酵（熟茶）、筛选、分拣等机械精制及人工精拣、蒸压、摊晾、烘干等环节，并可能根据产品需要进行一定时期的陈化处理，生产周期较长。如果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。

为避免存货余额较大引致的经营风险，公司主要采取以下应对措施：

（1）重视经营计划的制订，着力提升存货周转率

为提升存货周转率和资金使用效率，公司根据行业市场发展、原料种植与供应等情况制订年度销售计划、新产品推出计划、产品结构规划等，并在此基础上根据订单情况制订生产计划和原料采购计划。同时，公司在经营过程中持续跟踪下游销售、上游原料市场的变化情况，对原料采购进行实时调整。

针对用于长期储存的年份茶，公司在综合考察行业中长期发展趋势、原料品质及价格、公司资金使用计划等因素的基础之上，制定年份茶储存规划。年份茶储存规划要求在保障公司正常生产经营的前提下，根据市场需求、原料供应情况适度储存高品质普洱茶，为公司经营业绩的不断提升奠定基础。

（2）加强存货管理，避免存货损失

公司针对普洱茶的特点，制定《茶叶原料仓库仓储物资管理规程》、《成品、半成品仓库管理制度》等，对存货的管理予以明确、具体的规定，主要内容包括：①针对各类、各形态茶叶在不同温湿度环境下的仓储风险大小，将仓储茶叶原料进行分类，并规定不同的储存方式、抽检频率、抽检方式、处置措施等；②原料仓库、陈化产品库的温湿度要求、测量要求、处置措施等；③仓库管理员的职责、巡查内容、巡查频率、处理方案等。

5、品牌被仿冒的风险

经过多年的精耕细作，公司已经成为茶叶行业尤其是普洱茶行业的龙头企业之一。公司注册商标“七彩云南”、“庆沣祥”曾荣获“中国普洱茶十大杰出品牌”、“中国最具影响力食品企业/品牌”等多项殊荣。

目前，我国茶叶市场集中度较低，市场较为分散，若行业内其他不法企业仿冒本公司品牌、生产假冒伪劣产品，将损害公司一直以来的品牌积累，降低消费者对公司品牌的信心与忠实度，影响公司在行业内的竞争力和口碑，从而对公司经营业绩造成负面影响。

为防范产品被仿冒、公司品牌形象受损害，公司主要采取以下应对措施：

（1）加强商标、专利的保护

公司设专人负责商标、专利等无形资产的申请和维护，与公司生产经营有关的标识、设计，公司均积极申请法律保护。公司拥有注册商标 56 项、专利权 12 项、域名 1 项。公司在产品包装设计和包装材

料上加强专属性和防伪性，部分产品建立电子射频溯源管理系统，提升仿冒成本和难度，降低被仿冒风险。

（2）规范合作伙伴经营行为

公司在品牌元素授权使用、产品授权经营等方面较为严谨。公司与经销商签署的经销合同中明确约定：经销商无权对“七彩云南”品牌、特定标识做出处置和更改；公司有权对经销商装修设计方案、茶文化传播方案、形象店氛围营造方案、广告促销宣传方案等涉及到品牌形象的事项进行审查，经甲方审查通过，乙方才可实施；未经公司审定的宣传广告活动，宣传中有欺骗、误导行为的，由经销商承担由此带来的一切责任；经销商不得经销假冒或仿冒“七彩云南”系列产品的商品；非公司授权，特许加盟商不得以“七彩云南”名义开展其它任何经营活动。

（3）网络维权

公司积极应对网络销售平台侵权假冒情况，专设电子商务部，并委托第三方专业公司协助公司开展网络低价、侵权销售投诉事宜，维护公司正常网络销售运营。

6、关联交易不当风险

报告期内，公司向关联方销售产品及出租房屋实现的收入为 3,508,852.33 元，占报告期内公司营业收入总额的 4.89%。公司对关联方销售茶叶具备商业合理性，一方面是由于关联企业经营过程中有用茶需求，公司向其销售用于其自用；另一方面，是由于关联企业从事云南特产及普洱茶的经销业务，故向公司采购产品并对外销售。如公司与关联方进行交易的定价或其他交易要素不公允，将可能损害公司利益。

报告期内，公司主动逐步减少关联方销售，公司对非关联方客户销售稳中有增，已形成公司直营茶庄、经销商及专营店、商场超市、电子商务等多渠道并行的销售网络。公司对关联方不存在重大依赖。

为维护公司及股东的合法权益，防止关联方损害公司及中小股东利益，公司按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《非上市公众公司监管指引第 3 号—章程必备条款》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法规的要求，制定《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》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》等。相关制度对关联方及关联交易的认定、关联交易的原则、关联交易的决策权限及审议程序、关联交易价格的确定等内容进行了明确、具体的规定。

报告期内，公司遵照有关法规及内部管理制度，对关联交易事项履行了必要的审批程序，关联交易

事项具有合理性且交易价格公允，公司制定的有关规范关联交易的各项制度得到了有效执行。

四、 企业社会责任

公司规范经营，合法纳税，回馈社会，从产业链源头到终端不断完善，为消费者提供优质茶叶产品及服务。同时，坚定“茶可富农”的信念，深刻理解国家扶贫攻坚战略，积极帮扶原料产区茶农脱贫致富，公司与多家农业合作社建立长期稳定的采供合作关系，帮助茶农提升茶叶初制所水平，开拓眼界，利用其地方茶叶资源发家致富。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 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	
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、资产及其他资源的情况	<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	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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

(一) 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	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	23,315,000.00	2,299,280.89
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	2,804,531.71	1,399,106.94

1、日常性关联交易价格是参照市场定价协商制定的，遵循公允、合理，按照有偿、公平、自愿方式确定价格。

2、关联交易决策过程：

①公司 2018 年 4 月 20 日召开 2017 年年度股东大会审议并通过了《关于补充确认 2017 年日常关联交易及预计 2018 年日常关联交易的议案》。

②公司 2018 年 8 月 23 日第五届董事会第二次会议审议并通过《关于补充确认 2018 年上半年关联交易的议案》，并披露《昆明七彩云南庆沱祥茶业股份有限公司关联交易公告》（编号 2018-029），该议案尚需通过 2018 年第二次临时股东大会审议。

3、“其他”项为公司向关联方公司出租及承租房屋。

（二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
昆明七彩云南欢乐世界文化娱乐有限公司	公司将注册商标“七彩云南”（第 32 类）授权给昆明七彩云南欢乐世界文化娱乐有限公司无偿使用	0.00	是	2018 年 4 月 25 日	2018-018

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、关联方使用公司授权的“七彩云南”商标所生产的产品与公司主营产品不同，不会构成同业竞争。2、关联公司之间相互授权使用“七彩云南”商标各类目均为无偿授权使用，已经形成合理惯例。3、关联公司共同维护“七彩云南”商标，相互提升知名度和影响力，对公司品牌建设具有积极推动作用。

本次授权关联方公司无偿使用“七彩云南”商标，有利于相互提升知名度和影响力，对公司品牌建设具有积极推动作用。

（三） 承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时，公司股东、董事、监事、高级管理人员做出《关于减少关联交易的承诺》，董事、监事、高级管理人员做出《声明及承诺》，实际控制人做出《避免同业竞争与利益冲突承诺函》，报告期内新任董事签订《声明及承诺书》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有违背情况出现。

公司 2016 年向内部员工定向发行股票，方良魁、蒋红旗、李婕、张鸿飞、罗祥辉、李文顺、万云龙、朱世臣、郝建、廖丽霞、梁昕、齐艳丽、王蕾、于丽娜、白劲坤、罗琳菁、张承、罗湘桂、刘小兰 19 名股东承诺自愿锁定其持有昆明七彩云南庆沱祥茶业股份有限公司的股份，本报告期在承诺锁定期内，各股东未有违背情况出现。

上述承诺已经向全国中小企业股份转让系统备案，未单独披露公告。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	39,383,332	37.42%	0	39,383,332	37.42%
	其中：控股股东、实际控制人	17,290,332	16.43%	0	17,290,332	16.43%
	董事、监事、高管	17,993,666	17.10%	-1,000	17,992,666	17.10%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	65,866,668	62.58%	0	65,866,668	62.58%
	其中：控股股东、实际控制人	45,966,668	43.67%	0	45,966,668	43.67%
	董事、监事、高管	56,100,000	53.30%	0	56,100,000	53.30%
	核心员工	3,450,000	3.28%	0	3,450,000	3.28%
总股本		105,250,000	-	0	105,250,000	-
普通股股东人数		89				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	任怀灿	44,323,666	0	44,323,666	42.11%	33,500,000	10,823,666
2	任剑媚	12,000,000	0	12,000,000	11.40%	9,000,000	3,000,000
3	任剑崢	6,933,334	0	6,933,334	6.59%	3,466,668	3,466,666
4	王傢琪	5,000,000	0	5,000,000	4.75%	3,750,000	1,250,000
5	刘后云	4,000,000	0	4,000,000	3.80%	4,000,000	0
6	田军	4,000,000	0	4,000,000	3.80%	3,000,000	1,000,000
7	段立彦	3,000,000	0	3,000,000	2.85%	0	3,000,000
8	罗燕	2,200,000	0	2,200,000	2.09%	1,650,000	550,000
9	王阳	1,800,000	0	1,800,000	1.71%	1,350,000	450,000

10	沈舫	1,621,000	0	1,621,000	1.54%	0	1,621,000
合计		84,878,000	0	84,878,000	80.64%	59,716,668	25,161,332

前十名股东间相互关系说明：

任怀灿与任剑峥系父子关系，任怀灿与任剑媚系父女关系，任剑峥与任剑媚系兄妹关系，除此之外其他股东之间无亲属关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

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

任怀灿：男，1951年生，中国国籍，加拿大永久居留权，大专学历。1969年-1973年，任中国人民解放军九零一部队电影队长；1974年-1980年，在文山州土产公司工作；1981年-1985年，任文山州供销社综合门市经理；1986年-1990年，任云南省供销社贸易联营总公司总经理；1991年-1992年，任云南省文化艺术服务中心任副总经理；1993年-1995年，任深圳莱英达昆明商业大厦总经理；1995年-2000年，任诺仕达集团董事长；2002年至今，任诺仕达集团党委书记；2015年6月至今，任诺仕达集团董事长、本公司董事长。

任剑媚：女，1978年生，中国国籍，美国永久居留权，硕士学历。2003年-2004年，任七彩云南实业副总经理；2004年-2015年2月，任诺仕达集团副总裁；2006年至今，任本公司副董事长；2012年至今，任诺仕达集团副董事长；2015年2月至今，任诺仕达集团总裁。

任剑峥：男，1974年出生，中国国籍，加拿大永久居留权，本科学历。1995年-1996年，在昆明可口可乐饮料有限公司工作；1996年-1997年，在深圳莱英达昆明商业大厦工作；1998年-2000年，任七彩云南实业副总经理；2000年-2015年2月，任诺仕达集团总裁；2000年-2015年6月，任诺仕达集团董事长；2006年-2015年6月，任本公司董事长。

本公司实际控制人任怀灿、任剑峥、任剑媚，其中任怀灿与任剑峥为父子关系，任怀灿与任剑媚为父女关系，任剑峥与任剑媚为兄妹关系，报告期末合计持有本公司60.10%的股份，处于控制地位。报告期内任怀灿、任剑峥、任剑媚实际控制人身份未发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
任怀灿	董事长	男	1951-10-27	大专	2018/6/26-2021/6/25	否
任剑媚	副董事长	女	1978-09-02	硕士	2018/6/26-2021/6/25	否
王傢琪	董事	男	1965-09-29	硕士	2018/6/26-2021/6/25	否
田军	董事、总经理	男	1968-06-04	本科	2018/6/26-2021/6/25	是
王阳	董事	男	1964-05-11	本科	2018/6/26-2021/6/25	否
廖云坤	董事、财务总监	女	1972-02-11	大专	2018/6/26-2021/6/25	是
王晓群	董事、董事会秘书、副总经理	女	1968-07-08	本科	2018/6/26-2021/6/25	是
罗燕	监事会主席	女	1958-05-08	大专	2018/6/26-2021/6/25	否
任立芬	监事	女	1973-11-26	本科	2018/6/26-2021/6/25	否
齐艳丽	监事	女	1979-01-10	大专	2018/6/26-2021/6/25	是
方良魁	副总经理	男	1965-12-03	本科	2018/6/26-2021/6/25	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事长任怀灿与副董事长任剑媚为父女关系，其他董事、监事、高管之间无亲属关系；三位实际控制人，任怀灿与任剑媚为父女关系，任怀灿与任剑峥为父子关系，任剑峥与任剑媚为兄妹关系，其他董事、监事、高管与实际控制人之间无亲属关系。

(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
任怀灿	董事长	44,323,666	0	44,323,666	42.11%	0
任剑媚	副董事长	12,000,000	0	12,000,000	11.40%	0
王傢琪	董事	5,000,000	0	5,000,000	4.75%	0
田军	董事、总经理	4,000,000	0	4,000,000	3.80%	0
王阳	董事	1,800,000	0	1,800,000	1.71%	0
廖云坤	董事、财务总监	1,219,000	0	1,219,000	1.16%	0
王晓群	董事、董事会秘书、副总经理	1,200,000	0	1,200,000	1.14%	0
罗燕	监事会主席	2,200,000	0	2,200,000	2.09%	0
任立芬	监事	1,201,000	-1,000	1,200,000	1.14%	0
齐艳丽	监事	150,000	0	150,000	0.14%	0
方良魁	副总经理	1,000,000	0	1,000,000	0.95%	0
合计	-	74,093,666	-1,000	74,092,666	70.39%	0

(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

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

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	76	80
生产人员	143	125
销售人员	111	121

技术人员	32	30
财务人员	19	22
其他	143	296
员工总计	524	674

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	4
本科	72	69
专科	129	137
专科以下	321	464
员工总计	524	674

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、员工薪酬政策

员工薪酬包括基本工资、补贴工资、绩效奖金等。正式员工劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》，并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险及住房公积金。另外，公司实行年终 13 薪、节日礼品、优秀员工奖励等企业福利政策。

2、员工培训

公司建立了完善的培训体系，搭建了全面的培训平台，包括：企业付费网络平台学习；新员工入职培训（企业文化、员工手册、社保基础知识）、导师督导培训，导师在员工上岗熟悉工作阶段对员工进行在岗培训，帮助员工迅速熟悉岗位、适应工作及工作前期阶段对员工进行工作技能和业绩的辅导，帮助员工提升技能、改善业绩；中高级管理人员，公司定期提供技术、管理能力培训机会。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有需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

核心员工：

√适用 □不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
方良魁	副总经理	1,000,000
蒋红旗	子公司总经理	250,000

李婕	子公司总经理	150,000
张鸿飞	子公司总经理	150,000
罗祥辉	子公司审评部经理	150,000
李文顺	原料品控部经理	150,000
万云龙	研究院院长	150,000
朱世臣	营销总监	150,000
郝建	华北区总监	150,000
廖丽霞	西南区总监	150,000
梁昕	财务经理	150,000
齐艳丽	人力资源部经理	150,000
王蕾	子公司茶庄销售总监	150,000
于丽娜	子公司销售经理	150,000
白劲坤	营销经理	100,000
罗琳菁	设计部经理	100,000
张承	子公司人力资源部经理	100,000
罗湘桂	子公司财务经理	50,000
刘小兰	华南区总监	50,000

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

√适用 □不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
杨子健	专家顾问	0
万云龙	研究院院长	150,000
罗祥辉	勐海工厂厂长	150,000

上述对公司有重大影响的人员为公司核心技术人员，报告期内没有发生变化。

核心人员的变动情况：

报告期内公司核心人员没有变动。

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

公司核心员工罗湘桂持股 5 万股，报告期后申请离职，公司核心员工由 19 名变为 18 名。该员工为

勐海七彩云南茶厂有限公司财务经理，因个人原因申请辞职，已经安排相应人员交接工作，对公司日常经营不会产生影响。

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节 4.1	109,979,696.19	8,352,061.00
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		0.00	0.00
应收票据及应收账款	第八节 4.2	28,877,168.01	33,024,116.48
预付款项	第八节 4.4	5,722,064.77	8,235,124.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第八节 4.3	2,863,805.02	2,777,644.18
买入返售金融资产			
存货	第八节 4.5	202,446,566.67	178,815,558.03
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	第八节 4.6	19,487,282.86	121,509,687.07
流动资产合计		369,376,583.52	352,714,191.14
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		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	第八节 4.7	254,031,434.14	259,727,869.34
在建工程	第八节 4.8	2,576,331.67	2,642,931.67
生产性生物资产	第八节 4.9	14,623,226.94	14,259,836.10
油气资产		0.00	0.00
无形资产	第八节 4.10	37,488,900.39	37,991,083.59
开发支出		0.00	0.00

商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	第八节 4.11	1,336,946.37	1,626,863.88
递延所得税资产	第八节 4.12	7,879,494.85	6,126,302.20
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		317,936,334.36	322,374,886.78
资产总计		687,312,917.88	675,089,077.92
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
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		0.00	0.00
应付票据及应付账款	第八节 4.13	13,545,152.64	17,229,377.78
预收款项	第八节 4.14	6,052,237.64	2,757,897.43
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	第八节 4.15	9,515,772.46	11,939,091.05
应交税费	第八节 4.16	13,394,027.13	5,580,874.81
其他应付款	第八节 4.17	8,389,173.43	8,717,836.03
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		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		50,896,363.30	46,225,077.10
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款	第八节 4.18	108,500.00	108,500.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益	第八节 4.19	1,772,665.80	1,772,665.80
递延所得税负债	第八节 4.12	356,400.01	493,200.01
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		2,237,565.81	2,374,365.81
负债合计		53,133,929.11	48,599,442.91
所有者权益（或股东权益）：			

股本	第八节 4.20	105,250,000.00	105,250,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	第八节 4.21	27,134,905.67	27,134,905.67
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	第八节 4.22	50,698,280.49	50,698,280.49
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	第八节 4.23	451,095,802.61	443,406,448.85
归属于母公司所有者权益合计		634,178,988.77	626,489,635.01
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益合计		634,178,988.77	626,489,635.01
负债和所有者权益总计		687,312,917.88	675,089,077.92

法定代表人：任怀灿

主管会计工作负责人：廖云坤

会计机构负责人：梁昕

(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		103,888,969.22	2,411,631.78
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		0.00	0.00
应收票据及应收账款	第八节 11.1	23,098,875.76	27,657,650.02
预付款项		36,064,774.28	55,398,263.52
其他应收款	第八节 11.2	39,378,218.03	45,164,991.68
存货		111,520,588.36	87,587,814.52
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		5,000,000.00	100,340,000.00
流动资产合计		318,951,425.65	318,560,351.52
非流动资产：		0.00	0.00
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	第八节 11.3	86,132,702.64	86,132,702.64
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		177,881,317.87	181,911,239.32
在建工程		0.00	0.00

生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产		34,712,939.85	35,171,744.16
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产		647,740.27	481,241.22
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		299,374,700.63	303,696,927.34
资产总计		618,326,126.28	622,257,278.86
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
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		0.00	0.00
应付票据及应付账款		10,607,090.48	14,502,187.02
预收款项		2,675,400.37	1,405,885.10
应付职工薪酬		2,385,804.15	4,441,308.26
应交税费		-345,337.76	5,031,152.62
其他应付款		7,017,484.76	7,147,637.78
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		22,340,442.00	32,528,170.78
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		108,500.00	108,500.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		356,400.01	493,200.01
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		464,900.01	601,700.01
负债合计		22,805,342.01	33,129,870.79
所有者权益：			
股本		105,250,000.00	105,250,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		27,134,905.67	27,134,905.67

减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		50,698,280.49	50,698,280.49
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		412,437,598.11	406,044,221.91
所有者权益合计		595,520,784.27	589,127,408.07
负债和所有者权益合计		618,326,126.28	622,257,278.86

法定代表人：任怀灿

主管会计工作负责人：廖云坤

会计机构负责人：梁昕

(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		71,697,593.33	87,320,914.95
其中：营业收入	第八节 4.24	71,697,593.33	87,320,914.95
利息收入		0.00	0.00
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		65,755,811.52	66,480,374.28
其中：营业成本	第八节 4.24	20,579,750.89	24,206,516.04
利息支出		0.00	0.00
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	第八节 4.25	2,488,990.97	2,875,212.20
销售费用	第八节 4.26	29,037,019.16	26,626,103.93
管理费用	第八节 4.27	9,854,938.93	10,035,014.73
研发费用	第八节 4.28	2,536,674.69	2,612,626.63
财务费用	第八节 4.29	52,958.30	22,404.59
资产减值损失	第八节 4.30	1,205,478.58	102,496.16
加：其他收益		0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节 4.31	3,625,987.69	1,548,302.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
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）	第八节 4.32	-9,655.04	-2,580.20
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,558,114.46	22,386,262.70
加：营业外收入	第八节 4.33	370,867.60	1,693,916.62
减：营业外支出	第八节 4.34	20,700.00	200,350.00

四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		9,908,282.06	23,879,829.32
减：所得税费用	第八节 4.35	2,218,928.30	6,450,278.56
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,689,353.76	17,429,550.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		7,689,353.76	17,429,550.76
2.终止经营净利润		0.00	0.00
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		0.00	0.00
2.归属于母公司所有者的净利润		7,689,353.76	17,429,550.76
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
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		0.00	0.00
6.其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		7,689,353.76	17,429,550.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,689,353.76	17,429,550.76
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.07	0.17
(二)稀释每股收益		0.07	0.17

法定代表人：任怀灿

主管会计工作负责人：廖云坤

会计机构负责人：梁昕

(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	第八节 11.4	43,677,221.20	57,445,256.33

减：营业成本	第八节 11.4	22,659,467.66	29,403,082.22
税金及附加		1,159,080.37	1,732,923.20
销售费用		9,386,526.15	8,154,056.05
管理费用		3,957,600.23	4,038,146.02
研发费用		2,536,674.69	2,612,626.63
财务费用		-6,937.73	-23,965.99
其中：利息费用		0.00	0.00
利息收入		31,381.13	51,748.48
资产减值损失		1,109,993.66	-161,720.48
加：其他收益		0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节 11.5	3,563,155.23	1,402,943.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
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）		-548.33	-21.64
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,437,423.07	13,093,030.62
加：营业外收入		362,109.21	1,637,272.46
减：营业外支出		20,700.00	200,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,778,832.28	14,530,303.08
减：所得税费用		385,456.08	3,681,670.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,393,376.20	10,848,632.20
（一）持续经营净利润		6,393,376.20	10,848,632.20
（二）终止经营净利润		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
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		0.00	0.00
6. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		6,393,376.20	10,848,632.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.06	0.10
（二）稀释每股收益		0.06	0.10

法定代表人：任怀灿

主管会计工作负责人：廖云坤

会计机构负责人：梁昕

(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		85,417,998.21	99,579,552.72
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
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		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	第八节 4.36.1	16,276,387.11	10,068,121.50
经营活动现金流入小计		101,694,385.32	109,647,674.22
购买商品、接受劳务支付的现金		26,341,698.40	23,392,991.72
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		25,687,436.20	26,045,458.75
支付的各项税费		19,914,236.28	20,112,446.61
支付其他与经营活动有关的现金	第八节 4.36.2	28,550,838.00	19,978,290.04
经营活动现金流出小计		100,494,208.88	89,529,187.12
经营活动产生的现金流量净额		1,200,176.44	20,118,487.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		346,430,000.00	119,730,000.00
取得投资收益收到的现金		3,625,987.69	1,548,302.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10.00	1,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		350,055,997.69	121,280,002.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,788,538.94	5,564,669.87

投资支付的现金		246,840,000.00	166,630,000.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		249,628,538.94	172,194,669.87
投资活动产生的现金流量净额		100,427,458.75	-50,914,667.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金		0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	0.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		101,627,635.19	-30,796,180.54
加：期初现金及现金等价物余额		8,352,061.00	42,389,126.14
六、期末现金及现金等价物余额		109,979,696.19	11,592,945.60

法定代表人：任怀灿

主管会计工作负责人：廖云坤

会计机构负责人：梁昕

(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		52,425,758.97	65,211,611.22
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		13,972,312.78	8,255,029.85
经营活动现金流入小计		66,398,071.75	73,466,641.07
购买商品、接受劳务支付的现金		34,252,870.61	34,380,165.96
支付给职工以及为职工支付的现金		10,197,840.89	9,932,293.63
支付的各项税费		8,017,813.92	11,435,377.07
支付其他与经营活动有关的现金		15,581,529.64	9,904,420.06

经营活动现金流出小计		68,050,055.06	65,652,256.72
经营活动产生的现金流量净额		-1,651,983.31	7,814,384.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		338,280,000.00	74,500,000.00
取得投资收益收到的现金		3,563,155.23	1,402,943.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		341,843,155.23	75,902,943.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,773,834.48	1,094,930.75
投资支付的现金		242,940,000.00	103,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		244,713,834.48	104,694,930.75
投资活动产生的现金流量净额		97,129,320.75	-28,791,987.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,000,000.00	6,000,000.00
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		6,000,000.00	6,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		101,477,337.44	-14,977,602.82
加：期初现金及现金等价物余额		2,411,631.78	19,908,674.37
六、期末现金及现金等价物余额		103,888,969.22	4,931,071.55

法定代表人：任怀灿

主管会计工作负责人：廖云坤

会计机构负责人：梁昕

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

昆明七彩云南庆沱祥茶业股份有限公司

2018 年 1-6 月财务报表附注

1 公司基本情况

1.1 公司概况

1.1.1 昆明七彩云南庆沱祥茶业股份有限公司（以下简称本公司），以发起方式设立于 2006 年 9 月 19 日，成立时公司注册资本 5680 万元，实收资本 3976 万元，于 2006 年 10 月补足第二期出资 1704 万元，累计实收资本 5680 万元。2007 年 10 月本公司注册资本由 5680 万元增加至 1 亿元人民币。

1.1.2 2015 年 12 月 3 日经全国中小企业股份转让系统（股转系统函[2015]8256 号）文件核准同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，2015 年 12 月 14 日公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌转让，股票简称：七彩云南，股票代码：835024。

1.1.3 2016 年 3 月 31 日，根据公司 2016 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，由本公司 19 位员工认购 3,450,000 股，认购价格为 6.00 元/股，于 2016 年 4 月 6 日之前缴足，变更后的注册资本为人民币 103,450,000.00 元，该次增资由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 4 月 6 日出具《众环验字（2016）160020 号》验资报告。该次定向发行于 2016 年 4 月 26 日取得股转系统出具

的股份发行股票登记函（股转系统函【2016】3481号），2016年5月6日新增股份正式在全国中小企业股份转让系统挂牌转让。

1.1.4 2016年11月3日，根据公司2016年第五次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司向招商证券股份有限公司、财富证券有限责任公司、万联证券有限责任公司、信达证券股份有限公司、联讯证券股份有限公司等做市商发行1,800,000股，发行价格为7.00元/股，于2016年11月10日之前缴足，变更后的注册资本为人民币105,250,000.00元，该次增资由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年11月10日出具《众环验字（2016）160090号》验资报告。该次定向发行于2017年1月18日取得股转系统出具的股份发行股票登记函（股转系统函【2017】239号），2017年2月9日新增股份正式在全国中小企业股份转让系统挂牌转让。

本公司注册地址：云南省昆明市国家昆明经济技术开发区。

法定代表人：任怀灿。

统一社会信用代码：915300007928741943。

1.2 公司经营范围及主营业务

公司经营范围：茶叶的种植、加工、销售，预包装食品兼散装食品的零售（限分公司经营），茶艺表演、茶文化的传播；茶具、机械设备的销售；茶业研究；货物进出口；房屋租赁；食品生产、加工、包装与销售；农副产品的销售；会务服务。

公司主营业务：茶叶加工及销售。

1.3 公司的实际控制人

本公司实际控制人为自然人任怀灿、任剑峥及任剑媚。

1.4 财务报表的批准报出

本财务报表已经本公司董事会于2018年8月23日批准报出。

1.5 合并范围

子公司名称	注册地	业务性质	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
勐海七彩云南茶厂有限公司	勐海县	茶叶加工及销售	茶叶加工、销售；茶艺表演，茶文化传播，茶具、机械设备销售；货物进出口、技术进出口	100.00	100.00	设立
勐海七彩云南庆沱祥茶业有限公司	勐海县	茶叶种植、加工及销售	茶叶的种植、收购、初制加工、销售	100.00	100.00	设立
北京七彩云南庆沱祥茶业有限公司	北京市	茶叶销售	制售冷热饮；销售定制包装食品级饮料、含乳冷食品、干鲜果品、茶叶；销售茶具、土产品；组织文化艺术交流活动	100.00	100.00	设立

注：本公司报告期内，合并范围以及股权比例未发生变化。

2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力

的重大事项。

2.2 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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2.3 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

2.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

2.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

2.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、

负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

2.5.3 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

2.5.3.1 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方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、负债并入合并方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。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2.5.3.2 分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2.6 合并财务报表的编制方法

2.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

2.6.2 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.7 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

2.7.1 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，

以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.7.2 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

2.8 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

2.9 外币业务

2.9.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2.9.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

2.9.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列式。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

2.10 金融工具

2.10.1 金融工具的确认

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。

2.10.2 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允

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、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：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，且有客观证据表明企业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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；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。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

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。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。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，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a) 发行方或债务人发生严重财务困难；

b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产

预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或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发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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或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发生的减值损失，不予转回。

2.10.3 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；

属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；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。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

2.10.4 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金額

（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

2.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

2.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2.11 应收款项

2.11.1 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

2.11.2 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

2.11.3 坏账准备的计提方法及计提比例

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据其性质、特点划分为不同应收款项组合，以应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备采用账龄分析法及比例；对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

坏账准备计提比例如下：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	100 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：

账龄组合	账龄结构
------	------

按组合计提坏账准备的计提方法：

账龄组合	账龄分析法
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	60	60
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	可收回性不同于账龄组合
坏账准备的计提方法	个别认定法

对应收票据和预付款项，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

2.12 存货**2.12.1 存货的分类**

本公司存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、产成品、委托加工物资、周转材料等，周转材料包括包装物、低值易耗品。

2.12.2 发出存货的计价方法

存货的发出按全月一次加权平均法计价。

2.12.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

2.12.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

2.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

2.13 持有待售类别的确认标准和会计处理方法

2.13.1 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

2.13.2 会计处理

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持

有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

2.14 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

2.14.1 共同控制及重大影响的判断标准

(1) 重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(2) 共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

2.14.2 长期股权投资的初始计量

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的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。被合并方在合并目的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，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付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其

投资成本：

①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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

2.14.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

(1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

(2) 本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，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损益。

2.15 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.15.1 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2.15.2 投资性房地产初始计量

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。
- (4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

2.15.3 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》和《企业会计准则第 6 号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

2.15.4 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象，经减值测试后确定发生减值的，应当计提减值准备。

2.16 固定资产

2.16.1 固定资产的确认标准

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

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

2.16.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

- (1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的

可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

2.16.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备和其他。

2.16.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
一、房屋及建筑物	5	10-50	1.90-9.50
其中：1、房屋	5	30-50	1.90-3.17
2、附属设施	5	10	9.5
3、装修	5	10	9.5
二、机器设备	5	5-10	9.50-19.00
三、办公设备	5	5	19.00
四、运输设备	5	5	19.00
五、其他	5	5-10	9.50-19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

2.16.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、

装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

2.17 在建工程

2.17.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

2.17.2 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

2.18 借款费用资本化

2.18.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生。
- (2) 借款费用已经发生。
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.18.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

2.18.3 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2.19 生物资产

2.19.1 生物资产的确认标准

生物资产是指本公司拥有或者控制的有生命的动物或植物。生物资产在同时满足下列条件时才能确认：因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；该生物资产的成本能够可靠地计量。

本公司的生物资产主要指种植的茶树、防护林和覆荫树。

2.19.2 生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行营造的茶树、防护林和覆荫树，按照下列规定确定：包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

2.19.3 生物资产的后续计量

生物资产的使用寿命及预计净残值确定依据、折旧方法和减值准备计提方法：

茶树和经济林的折旧采用年限平均法，预计使用寿命根据林权证剩余可使用年限进行摊销、预计净残值率 5%。

本公司至少于每年年度终了时，对生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现存在差异的，进行相应的调整。生物资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

企业至少应当于每年年度终了对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明生物资产发生减值的，应当计提消耗性生物资产跌价准备或生产性生物资产减值准备。

生物资产存在下列情形之一的，通常表明该生物资产发生了减值：

- (1) 因遭受火灾、旱灾、水灾、冻灾、台风、冰雹等自然灾害，造成消耗性或生产性生物资产发生

实体损坏，影响该资产的进一步生长或生产，从而降低其产生经济利益的能力。

(2) 因遭受病虫害或动物疫病侵袭，造成消耗性或生产性生物资产的市场价格大幅度持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。

(3) 因消费者偏好改变而使企业消耗性或生产性生物资产收获的农产品的市场需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。

(4) 因企业所处经营环境，如动植物检验检疫标准等发生重大变化，从而对企业产生不利影响，导致消耗性或生产性生物资产的市场价格逐渐下跌。

(5) 其他足以证明消耗性或生产性生物资产实质上已经发生减值的情形。

2.20 无形资产

2.20.1 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2.20.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性。
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

2.20.3 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

本公司采用的直线法摊销期限：

无形资产类别	使用寿命
一、土地使用权	以土地出让年限或尚可使用年限孰短
二、土地承包经营权	承包期限
三、商标权	10 年
四、软件	5-10 年

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

2.21 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

2.22 资产减值

2.22.1 除存货及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失

确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2.22.2 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

2.22.3 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

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

2.23 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

2.24 职工薪酬的分类及会计处理方法

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；根据预期

累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 本公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(一) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

(二) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

2.25 预计负债

2.25.1 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

(1) 该义务是本公司承担的现时义务。

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2.25.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

2.26 股份回购

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2.27 收入确认

2.27.1 销售商品的收入确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业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控制；
- (3) 收入的金额能够可靠的计量；
- (4) 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- (5) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司实际执行过程中经销业务以及自营业务以商品实际发出时确认收入，代销业务以收到代销商品结算清单时确认收入。

2.27.2 提供劳务的收入确认

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

2.27.3 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- (1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2.28 政府补助

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

2.28.1 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

2.28.2 政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、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。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

2.29 递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

2.29.1 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

2.29.2 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递

延所得税资产：

- (1) 该项交易不是企业合并；
- (2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

2.29.3 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

2.30 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

2.30.1 融资性租赁

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

2.30.2 经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.31 终止经营的确认标准和会计处理方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

2.32 与回购公司股份相关的会计处理方法

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2.33 资产证券化业务的会计处理方法

金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将因转移而收到的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和、所转移金融资产的账面价值两项金额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，应当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，并将终止确认部分的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和、终止确认部分的账面价值两项金额的差额计入当期损益。

金融资产不满足终止确认的条件，则继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价，视同企业的融资借款，在收到时确认为一项金融负债。

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当根据其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债。对因继续涉入所转移金融资产形成的有关资产确认相关收入，对继续涉入形成的有关负债确认相关费用。

2.34 主要会计政策、会计估计的变更及前期差错更正

2.34.1 会计政策变更

本公司本报告期未发生会计政策变更事项。

2.34.2 会计估计变更

本公司本报告期未发生会计估计变更事项。

2.34.3 前期差错更正

本公司本报告期未发生前期差错更正事项。

2.34.4 财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《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)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

3 税项

3.1 增值税

本公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，主要商品的增值税税率为17%，自2018年5月1日起，根据财税（2018）32号文规定增值税率调整为16%，转售水费的增值税率为13%（2017年7月1日简并增值税税率结构税率调整为11%，自2018年5月1日起，根据财税（2018）32号文规定增值税率调整为10%），茶庄茶馆服务费及会议服务费增值税率为6%，房屋租赁按简易征收办法征收增值税率为5%。

本公司子公司勐海七彩云南茶厂有限公司按销售商品的增值额计缴增值税，主要商品的增值税税率为17%，自2018年5月1日起，根据财税（2018）32号文规定增值税率调整为16%，主要原材料来源初级农产品收购，按照农产品买价的13%扣除率计算进项税额，自2018年1月1日起，根据财税（2012）

38 号文农产品采用增值税进项税额核定扣除办法。本公司子公司勐海七彩云南庆沱茶业有限公司为茶业的种植、初制加工、销售企业，根据公司 2011 年 11 月经云南省勐海县国家税务局批准同意的增值税减免申请，减免征收增值税。

3.2 城市维护建设税

本公司按当期应纳流转税额的 7%、5% 计缴城市维护建设税。

3.3 教育费附加、地方教育费附加

本公司按当期应纳流转税额的 3% 计缴教育费附加，应纳流转税额的 2% 计缴地方教育费附加。

3.4 企业所得税

公司名称	税率	备注
昆明七彩云南庆沱茶业股份有限公司	15%	见附注“3.6.1”
勐海七彩云南茶厂有限公司	25%	
勐海七彩云南庆沱茶业有限公司	25%	见附注“3.6.2”
北京七彩云南庆沱茶业有限公司	25%	

3.5 税收优惠及批文

3.5.1 本公司 2017 年经认定取得高新技术企业证书，于 2017 年-2019 年享受企业所得税 15% 税率优惠。

3.5.2 本公司子公司勐海七彩云南庆沱茶业有限公司属于根据《企业所得税法》第二十七条第(一)项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，其中根据《企业所得税法实施条例》第八十六条第(二)项规定，企业从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植，减半征收企业所得税。

4 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 2018 年 1 月 1 日，“期末”指 2018 年 6 月 30 日，“上期”指 2017 年 1-6 月，“本期”指 2018 年 1-6 月。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

4.1 货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			100,866.56			92,900.43
-人民币			100,866.56			92,900.43
银行存款：			109,715,272.42			8,072,480.57
-人民币			109,715,272.42			8,072,480.57
其他货币资金：			163,557.21			186,680.00
-人民币			163,557.21			186,680.00
合计			109,979,696.19			8,352,061.00

4.1.1 其他货币资金为在途资金。

4.2 应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	28,877,168.01	33,024,116.48
合计	28,877,168.01	33,024,116.48

4.2.1 应收票据的相关附注 无

4.2.2 应收账款的相关附注

4.2.2.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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					
账龄组合	32,517,478.74	100.00	3,640,310.73	11.19	28,877,168.01
组合小计	32,517,478.74	100.00	3,640,310.73	11.19	28,877,168.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	32,517,478.74	100.00	3,640,310.73	11.19	28,877,168.01

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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					
账龄组合	35,517,089.42	100.00	2,492,972.94	7.02	33,024,116.48
组合小计	35,517,089.42	100.00	2,492,972.94	7.02	33,024,116.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	35,517,089.42	100.00	2,492,972.94	7.02	33,024,116.48

4.2.2.2 应收账款按种类说明

4.2.2.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

4.2.2.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	12,116,738.04	37.26	605,836.91	22,037,772.75	62.05	1,101,888.63
一至二年	10,718,443.33	32.96	1,071,844.33	13,172,381.68	37.09	1,317,238.17
二至三年	9,638,679.75	29.64	1,927,735.95	273,716.77	0.77	54,743.36
三至四年	14,540.13	0.04	5,816.05	4,140.73	0.01	1,656.29
四至五年				29,077.49	0.08	17,446.49
五年以上	29,077.49	0.09	29,077.49			
合计	32,517,478.74	100.00	3,640,310.73	35,517,089.42	100.00	2,492,972.94

4.2.2.3 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

4.2.2.4 本报告期无全额收回或转回，或在本报告期收回或转回比例较大的应收账款。

4.2.2.5 本报告期无实际核销的应收账款。

4.2.2.6 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例 (%)
保定市福禄仓商贸有限公司	非关联方	12,745,930.30	2,211,226.44	1-2 年、2-3 年	39.20
云南恒翔投资有限公司(蒙顶山交易所)	非关联方	3,067,680.00	306,768.00	1-2 年	9.43
山西运城市清香茶业有限公司	非关联方	2,164,405.63	108,220.28	1 年以内	6.66
云南睿广力实业有限公司	非关联方	1,600,000.00	160,000.00	1-2 年	4.92
徐州绿万春茶叶有限公司	非关联方	1,269,706.19	63,485.31	1 年以内	3.90
合计		20,847,722.12	2,849,700.03		64.11

4.2.2.7 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南益源海派商贸有限公司	316,102.02	15,805.10	80,007.88	4,000.39
昆明新南亚风情园商贸有限公司	34,627.60	1,731.38	25,770.29	1,288.51
昆明七彩云南古滇王国投资发展有限公司商业经营分公司	25,162.40	1,258.12		
合计	375,892.02	18,794.60	105,778.17	5,288.90

4.2.2.8 本报告期无终止确认的应收账款。

4.3 其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,863,805.02	2,777,644.18
合 计	2,863,805.02	2,777,644.18

4.3.1 与应收利息有关的附注 无

4.3.2 与应收股利有关的附注 无

4.3.3 与其他应收款有关的附注

4.3.3.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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					
账龄组合	4,465,752.44	100.00	1,601,947.42	35.87	2,863,805.02
组合小计	4,465,752.44	100.00	1,601,947.42	35.87	2,863,805.02

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,465,752.44	100.00	1,601,947.42	35.87	2,863,805.02

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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					
账龄组合	4,321,450.81	100.00	1,543,806.63	35.72	2,777,644.18
组合小计	4,321,450.81	100.00	1,543,806.63	35.72	2,777,644.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,321,450.81	100.00	1,543,806.63	35.72	2,777,644.18

4.3.3.2 其他应收款按种类说明

4.3.3.2.1 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

4.3.3.2.2 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

4.3.3.2.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	2,417,407.55	54.13	120,870.37	2,234,128.05	51.70	111,706.40
一至二年	185,110.65	4.15	18,511.07	486,471.69	11.26	48,647.17
二至三年	375,838.08	8.42	75,167.62	157,617.65	3.65	31,523.53
三至四年	125,997.00	2.82	50,398.80	116,326.83	2.69	46,530.73
四至五年	60,999.00	1.37	36,599.40	53,769.48	1.24	32,261.69
五年以上	1,300,400.16	29.12	1,300,400.16	1,273,137.11	29.46	1,273,137.11
合计	4,465,752.44	100.00	1,601,947.42	4,321,450.81	100.00	1,543,806.63

4.3.3.2.3 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

4.3.3.2.4 本报告期无全额收回或转回，或在本报告期收回或转回比例较大的其他应收款。

4.3.3.2.5 本报告期无实际核销的其他应收款。

4.3.3.3 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
昆明经济技术开发区财政分局	非关联方	1,120,176.48	1,083,025.02	1年以内，5年以上	25.08

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
汪晶	非关联方	414,869.30	20,743.47	1 年以内	9.29
北京金隅股份有限公司	非关联方	300,238.08	60,047.62	2-3 年	6.72
东莞市鸿图阁书画艺术馆	非关联方	290,000.00	14,500.00	1 年以内	6.49
杨光	非关联方	211,061.71	10,553.09	1 年以内	4.73
合计		2,336,345.57	1,188,869.20		52.31

4.3.3.4 本公司无关联方其他应收款。

4.3.3.5 本报告期无终止确认的其他应收款。

4.3.3.6 本报告期无按应收金额确认的政府补助。

4.4 预付款项

4.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额			计提比例 (%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比 (%)		金额	占比 (%)		
一年以内	4,927,972.74	86.12		7,355,953.60	89.32		
一至二年	653.83	0.01		63,163.10	0.77		
二至三年				44,584.91	0.54		
三至四年	23,584.91	0.41		591,998.89	7.19		
四至五年	590,429.41	10.32		179,245.28	2.18		
五年以上	179,423.88	3.14		178.60			
合计	5,722,064.77	100.00		8,235,124.38	100.00		

4.4.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
用友软件股份有限公司云南分公司	787,509.43	3-4 年、4-5 年、5 年以上	尚未结算
合计	787,509.43		

4.4.3 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	金额	占预付款项比例 (%)
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	1,542,386.80	26.96
四川省榜上茗商贸有限公司	1,195,920.00	20.90
用友软件股份有限公司云南分公司	927,132.07	16.20
山东三箭房地产开发有限公司	660,000.00	11.53
北京京东世纪贸易有限公司	110,000.00	1.92
合计	4,435,438.87	77.51

4.5 存货

4.5.1 存货的分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	111,083,080.58		111,083,080.58
库存商品（产成品）	75,101,374.62		75,101,374.62
周转材料	7,798,720.82		7,798,720.82
发出商品	8,463,390.65		8,463,390.65
合计	202,446,566.67		202,446,566.67

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	107,337,287.45		107,337,287.45
库存商品（产成品）	56,877,591.86		56,877,591.86
周转材料	7,132,340.89		7,132,340.89
发出商品	7,468,337.83		7,468,337.83
合计	178,815,558.03		178,815,558.03

注：报告期末存货中“原材料”主要包括“普洱茶类”106,074,678.40元，“红茶”1,650,230.58元，“含茶制品”1,222,909.84元，“其它茶类及辅料”2,135,261.76元。“库存商品”主要包括“普洱茶类”65,066,485.37元，“红茶”312,427.93元，“其它茶类”8,966,454.85元，“其它”756,006.48元。“周转材料”主要包括“包装材料”4,631,162.86元，“附属配套及消耗茶”1,129,576.77元，“宣传推广品”875,881.21元，“其它”1,162,099.98元。

4.5.2 存货期末的可变现净值均高于账面成本，故无需计提存货跌价准备。

4.5.3 存货期末余额中无利息资本化金额。

4.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	19,200,000.00	118,790,000.00
预缴税费	287,282.86	2,719,687.07
合计	19,487,282.86	121,509,687.07

4.7 固定资产

科目	期末余额	期初余额
固定资产	254,031,434.14	259,727,869.34
固定资产清理		
合计	254,031,434.14	259,727,869.34

4.7.1 与固定资产有关的附注

4.7.1.1 固定资产分类

项目	期初余额	本期增加				本期减少				期末余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值										

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
合计	369,132,289.30	829,637.47	200,485.44		1,030,122.91	42,193.70			42,193.7	370,120,218.51
其中：房屋及建筑物	332,325,338.04									332,325,338.04
机器设备	22,181,349.78	667,091.54	200,485.44		867,576.98					23,048,926.76
办公设备	6,609,756.08	114,510.99			114,510.99	42,193.70			42,193.70	6,682,073.37
运输设备	6,854,490.58	39,957.27			39,957.27					6,894,447.85
其他	1,161,354.82	8,077.67			8,077.67					1,169,432.49
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	109,404,419.96	6,716,894.52			6,716,894.52	32,530.11			32,530.11	116,088,784.37
其中：房屋及建筑物	79,411,053.87	5,712,634.96			5,712,634.96					85,123,688.83
机器设备	16,726,764.64	850,236.79			850,236.79					17,577,001.43
办公设备	5,974,391.88	80,755.87			80,755.87	32,530.11			32,530.11	6,022,617.64
运输设备	6,196,579.74	70,422.82			70,422.82					6,267,002.56
其他	1,095,629.83	2,844.08			2,844.08					1,098,473.91
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
其中：房屋及建筑物										
机器设备										
办公设备										
运输设备										
其他										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	259,727,869.34									254,031,434.14
其中：房屋及建筑物	252,914,284.17									247,201,649.21
机器设备	5,454,585.14									5,471,925.33
办公设备	635,364.20									659,455.73
运输设备	657,910.84									627,445.29
其他	65,724.99									70,958.58

注：本年折旧额为 6,716,894.52 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 200,485.44 元。

4.7.1.2 本公司无暂时闲置的固定资产。

4.7.1.3 本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

4.7.1.4 本公司通过经营租赁租出的固定资产情况。

项目	账面价值
房屋建筑物：	
茶厂二期商铺 G 栋	12,523,985.00

项目	账面价值
茶厂二期商铺 F 栋	25,026,614.40
合计	37,550,599.40

4.7.1.5 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
茶厂一期生产车间	正在办理当中	13,915,182.39
茶厂一期仓库	正在办理当中	14,301,473.81
茶厂一期员工宿舍	正在办理当中	7,903,514.29
工厂员工宿舍 E1 栋	正在办理当中	7,797,471.48
工厂员工宿舍 E2 栋	正在办理当中	7,797,471.49
工厂员工宿舍 E3 栋	正在办理当中	11,638,879.34
工厂员工宿舍 E4 栋	正在办理当中	10,733,676.04
工厂员工宿舍 E5 栋	正在办理当中	12,018,243.28
茶厂展厅（含 8 个 70CM 高的展示柜）	正在办理当中	152,042.45
茶厂二期商铺 G 栋	正在办理当中	12,523,985.00
茶厂二期商铺 F 栋	正在办理当中	25,026,614.40
合计		123,808,553.97

4.7.2 与固定资产清理有关的附注 无

4.8 在建工程

4.8.1 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
种植基地道路工程款	1,358,293.00		1,358,293.00	1,358,293.00		1,358,293.00
种植基地土地平整工程	1,218,038.67		1,218,038.67	1,218,038.67		1,218,038.67
职工住宅二期						
职工住宅二期附属工程						
监控设备工程				27,000.00		27,000.00
火灾自动报警消防联动控制系统安装工程				39,600.00		39,600.00
工程物资						
合计	2,576,331.67		2,576,331.67	2,642,931.67		2,642,931.67

4.8.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
种植基地道路工程款		1,358,293.00				1,358,293.00
种植基地土地平整工程		1,218,038.67				1,218,038.67
职工住宅二期						
职工住宅二期附属工程						
种植基地晾房						

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
监控设备工程		27,000.00	60,378.64	87,378.64		
火灭自动报警消防联动控制系统安装工程		39,600.00	73,506.80	113,106.80		
单立柱广告塔制作安装工程						
单车房安装工程						
合计		2,642,931.67	133,885.44	200,485.44		2,576,331.67

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
种植基地道路工程款		55.42				自有资金
种植基地土地平整工程						自有资金
职工住宅二期		100.00				自有资金
职工住宅二期附属工程		100.00				自有资金
种植基地晾房		100.00				自有资金
监控设备工程		100.00				自有资金
火灭自动报警消防联动控制系统安装工程		100.00				自有资金
单立柱广告塔制作安装工程		100.00				自有资金
单车房安装工程		100.00				自有资金
合计						

4.8.3 在建工程期末的可变现净值均高于账面成本，故无需计提减值准备。

4.8.4 与工程物资有关附注 无

4.9 生产性生物资产

项目	期初余额	本期增加				本期减少				期末余额
		外购	自行培育	其他	小计	处置	转出	其他	小计	
一、账面原值										
合计	14,789,207.40		445,998.06		445,998.06					15,235,205.46
培育期生产性生物资产	7,261,080.86		445,998.06		445,998.06					7,707,078.92
生产期生产性生物资产	7,528,126.54									7,528,126.54
二、累计折旧										
合计	529,371.30	82,607.22			82,607.22					611,978.52
培育期生产性生物资产										
生产期生产性生物资产	529,371.30	82,607.22			82,607.22					611,978.52
三、减值准备										
合计										

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
合计										
培育期生产性生物资产										
生产期生产性生物资产										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	14,259,836.10									14,623,226.94
培育期生产性生物资产	7,261,080.86									7,707,078.92
生产期生产性生物资产	6,998,755.24									6,916,148.02

4.10 无形资产

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	46,825,479.50									46,825,479.50
其中：土地使用权	46,024,948.63									46,024,948.63
软件使用权	667,880.87									667,880.87
商标使用权	132,650.00									132,650.00
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	8,834,395.91	502,183.20			502,183.20					9,336,579.11
其中：土地使用权	8,167,621.06	475,346.13			475,346.13					8,642,967.19
软件使用权	534,244.85	26,717.07			26,717.07					560,961.92
商标使用权	132,530.00	120.00			120.00					132,650.00
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
其中：土地使用权										
软件使用权										
商标使用权										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	37,991,083.59									37,488,900.39
其中：土地使用权	37,857,327.57									37,381,981.44
软件使用权	133,636.02									106,918.95
商标使用权	120.00									

注：本年摊销额为 502,183.20 元。

4.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
勐海庆沱茶主路	497,514.99		71,073.55		426,441.44	
勐海庆沱茶支路	231,737.29		33,105.33		198,631.96	
门店装修费	897,611.60		185,738.63		711,872.97	
合计	1,626,863.88		289,917.51		1,336,946.37	

4.12 递延所得税资产和递延所得税负债

4.12.1 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	878,737.68	5,242,258.15	688,367.40	4,036,779.57
可弥补亏损	616,342.91	4,930,743.28	486,757.57	3,894,060.57
未实现内部交易损益	6,384,414.26	40,947,111.43	4,951,177.23	33,007,848.20
合计	7,879,494.85	51,120,112.86	6,126,302.20	40,938,688.34

4.12.2 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
重点产业振兴和技术改造项目建设资金	356,400.01	2,376,000.04	493,200.01	3,288,000.04
合计	356,400.01	2,376,000.04	493,200.01	3,288,000.04

4.13 应付票据及应付账款

科目	期末余额	期初余额
应付票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
应付账款	13,545,152.64	17,229,377.78
其中：应付材料采购款	6,383,670.07	8,947,255.25
应付固定资产采购款	157,611.10	1,118,387.12
合计	13,545,152.64	17,229,377.78

4.13.1 与应付票据有关的附注 无

4.13.2 与应付账款有关的附注

4.13.2.1 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	6,992,813.47	7,160,605.41
修理费	11,058.00	3,130.00
原料物料款	6,383,670.07	8,947,255.25
设备采购款	157,611.10	1,118,387.12

项目	期末余额	期初余额
合计	13,545,152.64	17,229,377.78

4.13.2.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
昆明富新春彩色印务有限公司	2,274,181.73	未到结算期
云南木森城市景观规划设计工程有限公司	2,137,120.00	未到结算期
云南海天消防工程安装公司	1,563,066.68	未到结算期
云南建工第五建设有限公司	1,066,955.95	未到结算期
沈阳远大铝业工程有限公司	880,000.00	未到结算期
昆明云亚印务有限责任公司	2,254.00	未到结算期
合计	7,923,578.36	

4.14 预收款项

4.14.1 预收款项按项目列示

项目	期末余额	期初余额
茶叶销售款	5,877,524.28	2,506,725.60
预收房租	174,713.36	251,171.83
合计	6,052,237.64	2,757,897.43

4.15 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

4.15.1 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,926,341.05	24,064,763.76	26,488,082.35	9,503,022.46
二、离职后福利	12,750.00	1,601,934.00	1,601,934.00	12,750.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,939,091.05	25,666,697.76	28,090,016.35	9,515,772.46

4.15.2 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,355,432.00	21,844,093.45	24,428,408.35	4,771,117.10
二、职工福利费		492,386.93	492,386.93	
三、社会保险费	6,050.00	1,021,345.44	1,021,345.44	6,050.00
其中：1.医疗保险费	5,200.00	920,791.69	920,791.69	5,200.00
2.工伤保险费	400.00	66,469.84	66,469.84	400.00
3.生育保险费	450.00	34,083.91	34,083.91	450.00
四、住房公积金	5,000.00	470,332.32	470,332.32	5,000.00
五、工会经费和职工教育经费	4,559,859.05	236,605.62	75,609.31	4,720,855.36
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	11,926,341.05	24,064,763.76	26,488,082.35	9,503,022.46

4.15.3 离职后福利

4.15.3.1 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	12,000.00	1,559,819.86	1,559,819.86	12,000.00
二、失业保险费	750.00	42,114.14	42,114.14	750.00
三、企业年金缴费				
合计	12,750.00	1,601,934.00	1,601,934.00	12,750.00

4.15.3.2 辞退福利

本公司无因解除劳动关系所提供的辞退福利。

4.15.3.3 其他长期职工福利

本公司无提供的其他长期职工福利。

4.16 应交税费

项目	期初余额	期末余额
企业所得税	1,502,335.22	2,308,736.27
增值税	2,755,691.09	10,391,883.71
房产税	437,186.86	361,480.49
土地使用税	218,710.72	218,710.72
印花税	15,708.64	24,117.25
个人所得税	115,837.85	86,808.75
车船税		
城市维护建设税	311,594.16	-3,129.44
教育费附加	134,286.16	3,251.63
地方教育费附加	89,524.11	2,167.75
合计	5,580,874.81	13,394,027.13

4.17 其他应付款

4.17.1 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
员工代扣代缴	276,794.61	465,619.04
质保金、保证金、押金	8,033,859.62	7,865,842.87
往来款项	76,184.44	220,374.75
应付费用	2,334.76	165,999.37
合计	8,389,173.43	8,717,836.03

4.17.1.1 与应付利息有关的附注 无

4.17.1.2 与应付股利有关的附注 无

4.17.1.3 与其他应付款有关的附注

4.17.1.3.1 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
保定市福祿仓商贸有限公司	800,000.00	未到结算期
云南凯启建筑工程有限责任公司	108,811.05	未到结算期
昆明思普茶叶有限公司（普洱壹号）	100,000.00	未到结算期
云南古洱香商贸有限公司	100,000.00	未到结算期
昆明明澜生物科技有限公司	80,000.00	未到结算期
沈阳远大铝业工程有限公司	74,400.00	未到结算期
肖定秀	60,000.00	未到结算期
昆明恒新雅工贸有限公司	50,000.00	未到结算期
山东正悦食品有限公司	50,000.00	未到结算期
江苏省六礼茶叶有限公司	50,000.00	未到结算期
山东鲁滨首饰有限公司	50,000.00	未到结算期
南昌九彩芸文化传媒有限公司	50,000.00	未到结算期
东莞市丰元制罐有限公司	50,000.00	未到结算期
东莞市容辰制罐有限公司	50,000.00	未到结算期
李承杰	50,000.00	未到结算期
广州市新星汇体育有限公司	20,000.00	未到结算期
合计	1,743,211.05	

4.18 长期应付款

科目	期末余额	期初余额
长期应付款	108,500.00	108,500.00
专项应付款		
合 计	108,500.00	108,500.00

4.18.1 长期应付款分类列示

项目	期末余额	期初余额
新班章村民小组土地承包费	108,500.00	108,500.00
合计	108,500.00	108,500.00

注：长期应付款为本公司与新班章村民小组签订的土地使用权承包合同，与新班章村民小组签订的承包合同为 2170 亩荒地使用权，承包期限为 50 年，自 2008 年 2 月 1 日起至 2058 年 1 月 31 日止，承包费用总计为 108.5 万元。

4.18.2 与专项应付款有关的附注 无

4.19 递延收益

项目	期末余额	期初余额
内部购销单方进项税递延收益	1,772,665.80	1,772,665.80
合计	1,772,665.80	1,772,665.80

4.20 实收资本

项目	期初余额	本次增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	105,250,000.00						105,250,000.00

4.21 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
股本溢价	27,134,905.67			27,134,905.67	
合计	27,134,905.67			27,134,905.67	

4.22 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
法定盈余公积	50,698,280.49			50,698,280.49	
任意盈余公积					
合计	50,698,280.49			50,698,280.49	

4.23 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	443,406,448.85	461,905,174.30	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	443,406,448.85	461,905,174.30	
加：本期归属于母公司股东的净利润	7,689,353.76	17,429,550.76	
盈余公积弥补亏损			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	451,095,802.61	479,334,725.06	

4.24 营业收入、营业成本

4.24.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	68,993,270.91	83,988,628.90
其他业务收入	2,704,322.42	3,332,286.05
营业收入合计	71,697,593.33	87,320,914.95
主营业务成本	18,478,495.48	22,116,593.43
其他业务成本	2,101,255.41	2,089,922.61
营业成本合计	20,579,750.89	24,206,516.04

4.24.2 主营业务（分产品）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
茶叶销售	63,430,614.83	18,435,886.44	77,832,469.02	22,056,572.84
茶水销售	5,562,656.08	42,609.04	6,156,159.88	60,020.59
合计	68,993,270.91	18,478,495.48	83,988,628.90	22,116,593.43

4.24.3 其他业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
场地租赁收入	2,704,322.42	2,101,255.41	3,332,286.05	2,089,922.61
合计	2,704,322.42	2,101,255.41	3,332,286.05	2,089,922.61

注：本期其他业务收入主要为场地租赁收入，本期较去年同期少部分房屋未进行租赁，导致毛利率下降。

4.24.4 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
上海网达软件股份有限公司	2,968,965.52	4.14
山西锦泓媛茶文化有限公司	2,219,504.24	3.10
山西运城市清香茶业有限公司	1,829,128.25	2.55
北京阳光利泽茶业有限公司	1,484,766.95	2.07
云南益源海派商贸有限公司	1,484,600.03	2.07
合计	9,986,964.99	13.93

注：云南益源海派商贸有限公司为任剑峥控制系列客户合并列示，包括云南益源海派商贸有限公司、昆明怡美天香置业有限公司、云南怡美实业集团有限公司、昆明怡美天香置业有限公司花之城豪生国际大酒店、北京九休信息科技有限公司云南分公司、昆明七彩云南实业股份有限公司盘龙分公司、丽江裸美乐生态文化旅游有限公司、昆明四季有心食品有限公司。

4.25 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	481,178.17	718,906.31
教育费附加	251,707.21	335,951.02
地方教育费附加	167,804.81	223,967.39
房产税	1,085,004.38	1,079,903.82
土地使用税	447,009.41	447,009.41
印花税	39,387.81	52,859.95
车船税	16,871.50	16,614.30
环境保护税	27.68	
合计	2,488,990.97	2,875,212.20

4.26 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,003,508.47	12,318,825.20
中介机构代理费	479,424.40	534,599.67
水电费	185,593.29	178,586.47
广告宣传费	5,190,946.67	3,437,790.01
业务招待费	134,443.22	100,237.07
差旅费	409,931.85	314,874.70
租赁费	4,323,153.80	2,913,042.13
会务费	693,665.64	602,081.13
劳保费	50,790.06	29,605.79
办公费	366,708.62	368,779.27
通讯费	25,048.86	22,433.42
包装费	514,212.88	671,803.92
设备及资产修理维护费	392,828.13	282,858.56
清洁费	135,887.43	104,538.57
运输费	976,579.04	1,084,810.36
物料消耗费	444,845.58	411,535.38
低值易耗品摊销	110,821.32	214,118.76
其他费用支出	439,821.73	215,899.61
固定资产折旧	1,412,281.30	2,018,002.72
车辆及交通费	48,387.99	43,624.02
物管费	698,138.88	758,057.17
合计	29,037,019.16	26,626,103.93

4.27 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,154,482.15	5,047,836.86
固定资产折旧	1,171,363.61	1,235,656.95
租赁费	834,000.00	778,034.28
中介机构代理费	771,340.71	757,896.77
其他费用支出	352,083.92	612,893.10
无形资产摊销	475,176.48	483,296.47
车辆及交通费	274,597.02	290,208.16
办公费	30,574.86	22,186.68
差旅费	186,368.93	144,294.67
业务招待费	94,960.32	212,797.92
低值易耗品摊销	30,651.77	77,552.06
通讯费	37,297.31	57,649.46
物管费	96,508.80	96,508.77
设备及资产修理维护费	217,099.55	63,029.78
电费	31,652.89	29,246.00
劳保费	3,491.15	8,763.84
会务费	26,590.42	75,962.97
物料消耗费	57,937.08	43,372.01
印刷费	4,800.04	1,237.06
清洁费	7,863.17	3,903.11
运输费	2,393.36	2,430.02
绿化费	124.00	2,736.13
包装费	510.98	3,590.12
损耗损失费	-6,929.59	-16,068.46
合计	9,854,938.93	10,035,014.73

4.28 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,829,343.76	1,566,311.15
固定资产折旧	250,324.25	211,904.88
租赁费	2,857.14	2,904.76
中介机构代理费	24,307.08	38,221.89
其他费用支出	4,216.50	4,291.30
车辆及交通费	16,750.02	13,077.34
办公费	235.19	2,706.12
差旅费	8,506.21	12,486.29
低值易耗品摊销	16,963.41	3,915.96

项目	本期发生额	上期发生额
通讯费	2,463.03	2,653.76
其他劳务费	129,782.12	129,782.12
设备及资产修理维护费	7,591.51	10,853.85
水费	1,314.30	1,320.07
电费	3,771.06	14,253.17
劳保费	404.59	645.94
物料消耗费	234,145.46	591,515.04
印刷费		24.74
清洁费	11.88	121.43
检测费	1,716.98	943.40
运输费	510.81	223.79
包装费	1,459.39	4,469.63
合计	2,536,674.69	2,612,626.63

4.29 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	52,470.25	92,632.68
利息净支出	-52,470.25	-92,632.68
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	105,428.55	115,037.27
合计	52,958.30	22,404.59

4.30 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,205,478.58	102,496.16
合计	1,205,478.58	102,496.16

4.31 投资收益

4.31.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	3,625,987.69	1,548,302.23
合计	3,625,987.69	1,548,302.23

4.32 资产处置收益

4.32.1 资产处置收益情况

产生资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-9,655.04	-2,580.20
合计	-9,655.04	-2,580.20

4.33 营业外收入

4.33.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	343,560.00	1,619,900.00	343,560.00
其他	27,307.60	74,016.62	27,307.60
合计	370,867.60	1,693,916.62	370,867.60

4.33.2 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
收到经开区财政分局“七彩云南茗悦红牌红茶系列”云南名牌		200,000.00	与收益相关
收到经开区财政分局 2016 年四季度工业销促企业奖励		110,000.00	与收益相关
收到经开区财政分局昆明经济技术开发区 2016 年 4 季度工业保存量、促进量扶持资金		470,700.00	与收益相关
收到经开区就业局就业安排奖励款		500.00	与收益相关
收到经开区统计局 2016 年下半年统计人员补助		1,200.00	与收益相关
收到昆明经济技术开发区安全生产监督管理局 2016 年安全奖励款		5,000.00	与收益相关
收到昆明经济技术开发区安全生产监督管理局 2016 年安全先进个人奖励款		500.00	与收益相关
收到昆明市科学技术局“省下第一批科技项目”2015 年企业上市培育补助		200,000.00	与收益相关
收到昆明市科学技术局“省下第一批科技项目”2017 年云南省院士工作站建站经费		600,000.00	与收益相关
收到昆明市农业局展会物流补贴费		2,000.00	与收益相关
收到昆明市质量技术监督局经济技术开发区分局昆明市 2016 年质量走廊示范企业奖励		20,000.00	与收益相关
2016 年茶产业发展获奖奖金		10,000.00	与收益相关
收到经开区财政分局昆明经济技术开发区 2017 年 4 季度工业保存量、促进量扶持资金	18,300.00		与收益相关
收到昆明市政府 2017 年市级清洁生产验收补助款	50,000.00		与收益相关
收到经开区安全生产监督管理局王云波先进工作者奖励款	500.00		与收益相关
收到经开区财政分局“月光金枝”牌红茶奖励经费	100,000.00		与收益相关
收到经开区财政分局“七彩云南有茶”牌普洱茶奖励经费	100,000.00		与收益相关
将应付中国农业科学院茶叶研究所 2015 年云南省院士工作站依托项目补助经费冲减营业外收入	-100,000.00		与收益相关
收到经开区统计局 2017 年下半年统计人员补助	1,200.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
收到昆明市科学技术局拨付 2018 年省级财政科技项目研发经费补助（2017 年研发投入后补助）	87,000.00		与收益相关
收到昆明经济技术开发区财政分局拨付 2016 年研发投入后补助经费	86,560.00		与收益相关
合计	343,560.00	1,619,900.00	

4.34 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
捐赠支出		200,000.00	
其他	20,700.00	350.00	20,700.00
合计	20,700.00	200,350.00	20,700.00

4.35 所得税费用

4.35.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,108,920.95	5,120,679.60
递延所得税调整	-1,889,992.65	1,329,598.96
合计	2,218,928.30	6,450,278.56

4.35.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	18,954,020.76
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,191,337.36
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-539,172.03
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,433,237.03
所得税费用	2,218,928.30

4.36 现金流量表项目注释

4.36.1 收到其他与经营活动有关的现金主要项目情况

项目	本期金额	上期金额
收银行存款利息	52,459.75	92,632.68

项目	本期金额	上期金额
收保证金及押金	398,657.50	1,022,240.84
收回邮寄费	18,294.50	3,235.00
收政府补助资金	443,560.00	1,619,900.00
收回天猫支付宝保证金及往来款	10,082,989.46	130,613.79
收回员工备用金及代扣代缴款	155,904.64	1,606,374.86
收房租水电费	2,841,320.07	4,350,002.02
合计	13,993,185.92	8,824,999.19

4.36.2 支付其他与经营活动有关的现金主要项目情况

项目	本期金额	上期金额
支付员工备用金、代扣代缴及往来款	1,429,738.48	825,086.57
付企业间往来款项及保证金	465,829.26	1,888,736.89
付中介机构代理费支出	937,758.96	1,046,405.16
付广告宣传费支出	6,416,060.11	3,488,349.53
付金融机构手续费	105,138.55	116,690.47
付天猫支付宝保证金及往来款	7,820,513.88	477,984.78
付办公费用及低值易耗品支出	1,268,803.39	3,104,434.92
付租赁物管费及仓储费支出	4,848,994.71	4,676,511.91
付运输费及快递费支出	1,280,456.25	1,856,263.02
对外捐赠款项		150,000.00
合计	24,573,293.59	17,630,463.25

4.37 现金流量表补充资料

4.37.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,689,353.76	17,429,550.76
加：资产减值准备	1,205,478.58	102,496.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,799,501.74	7,420,519.78
无形资产摊销	502,183.20	502,303.21
长期待摊费用摊销	289,917.51	657,686.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	9,655.04	2,580.20
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失	-3,625,987.69	-1,548,302.23
递延所得税资产减少	-1,753,192.65	1,329,598.96

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加	-136,800.00	-31,666.67
存货的减少	-23,631,008.64	-4,785,322.53
经营性应收项目的减少	6,573,847.24	2,997,780.10
经营性应付项目的增加	7,277,228.35	-3,958,736.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,200,176.44	20,118,487.10
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	109,979,696.19	11,592,945.60
减：现金的期初余额	8,352,061.00	42,389,126.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	101,627,635.19	-30,796,180.54

4.37.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
1.现金	109,979,696.19	11,592,945.60
其中：库存现金	100,866.56	103,670.96
可随时用于支付的银行存款	109,715,272.42	11,243,443.20
可随时用于支付的其他货币资金	163,557.21	245,831.44
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		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	109,979,696.19	11,592,945.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

4.38 所有权或使用权受到限制的资产

本公司无所有权或使用权受到限制的资产。

5 在其他主体中的权益

5.1 子公司相关信息

子公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
北京七彩云	北京	北京市	制售冷热饮；销售定制包装食品级饮料、含	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
南庆沱祥茶业有限公司	市		乳冷食品、干鲜果品、茶叶；销售茶具、土产品；组织文化艺术交流活动				
勐海七彩云南庆沱祥茶业有限公司	勐海县	勐海县	茶叶的种植、收购、初制加工、销售	100.00		100.00	设立
勐海七彩云南茶厂有限公司	勐海县	勐海县	茶叶加工、销售；茶艺表演，茶文化传播，茶具、机械设备销售；货物进出口、技术进出口	100.00		100.00	设立

5.2 本公司无重要的非全资子公司的相关信息

5.3 本公司无重要合营企业或联营企业的基础信息

6 关联方关系及其交易

6.1 本公司实际控制人

实际控制人	控制人类型	持股比例(%)	表决权比例(%)
任怀灿、任剑峥及任剑媚	自然人	60.10	60.10

6.2 本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	社会信用代码证
北京七彩云南庆沱祥茶业有限公司	全资子公司	有限责任公司	北京市	任怀灿	茶叶销售	3860	100.00	100.00	91110102795105104A
勐海七彩云南庆沱祥茶业有限公司	全资子公司	有限责任公司	勐海县	任怀灿	茶叶种植、加工及销售	1000	100.00	100.00	91532822584822410U
勐海七彩云南茶厂有限公司	全资子公司	有限责任公司	勐海县	任怀灿	茶叶加工及销售	3400	100.00	100.00	91532822797247253D

6.3 本企业合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业

6.4 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	社会信用代码证
北京七彩云南商贸有限公司	实际控制人控制的其他企业	911101027601044948
北京金利盛泽茶业有限公司	其他关联方	91110102575187945G
楚雄怡美天香置业有限公司	实际控制人亲属控制的企业	91532331077648673B
昆明南亚风情房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530100673626569L
昆明七彩云南物业服务有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530112309524486P
昆明南亚风情置业有限公司	实际控制人控制的其他企业	9153010029209620XJ
昆明诺仕达商贸有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530100064280355L
昆明七彩云南(国际)翡翠珠宝有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530100775530066G

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	社会信用代码证
昆明七彩云南古滇王国投资发展有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530122052200733J
昆明七彩云南实业股份有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530000719403927M
昆明南亚风情置业有限公司七彩云南温德姆至尊豪庭大酒店	实际控制人控制的其他企业	915301005920464668
昆明新南亚风情园商贸有限公司豪生大酒店	实际控制人控制的其他企业	915301005688383595
昆明新南亚风情园商贸有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530100681294015R
云南怡美假日旅行社有限责任公司	实际控制人控制的其他企业	9153011230958928X6
昆明怡美天香置业有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530100584840221W
昆明益康餐饮有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530100582379849Q
云南怡美国际旅游集团有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530100587351239B
云南诺仕达金宝山艺术园林有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530000713403061Y
云南滇美餐饮有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530100738098219M
云南春城财富置业有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530100775544599X
昆明欣民商贸有限公司	其他关联方	91530100329286665T
昆明怡美天香置业有限公司花之城豪生国际大酒店	实际控制人控制的其他企业	9153010334372916X7
昆明古滇艺海文化旅游有限责任公司	实际控制人控制的其他企业	915301223518655915
昆明晟鹏物业服务有限公司	实际控制人控制的其他企业	915301213163894702
昆明丰锦物业服务有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530100MA6K4J7L60
云南益源海派商贸有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530100MA6K54GE0W
婕珞芙（云南）化妆品有限责任公司	实际控制人亲属控制的企业	915300005971210820
云南春城财富物业服务有限公司	实际控制人控制的其他企业	9153012167364146XM
上海婕珞芙化妆品有限责任公司	实际控制人亲属控制的企业	91310000MA1K37J70D
昆明七彩云南古滇王国投资发展有限公司商业经营分公司	实际控制人控制的其他企业	91530122MA6KHRWR7J
昆明滇池康悦健康产业有限公司	实际控制人控制的其他企业	91530122MA6MW2QA5A
北京九休信息科技有限公司云南分公司	实际控制人控制的其他企业	91530103MA6K6MUK3P
云南光大旅游汽车有限公司	实际控制人控制的其他企业	915300007342977987
昆明七彩云南实业股份有限公司盘龙分公司	实际控制人控制的其他企业	91530103MA6KKN4L58

6.5 关联交易情况

6.5.1 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联	关联交易定	本期发生额	上期发生额
-----	----	-------	-------	-------

	交易内容	价方式及决策程序	金额	占同类交易的比重(%)	金额	占同类交易的比重(%)
北京七彩云南商贸有限公司	销售商品	市场价格	186,704.26	0.29	202,306.61	0.26
楚雄怡美天香置业有限公司 18	销售商品	市场价格		-	1,294.87	0.00
昆明七彩云南物业服务有限公司	销售商品	市场价格	19,527.21	0.03	5,987.35	0.01
昆明南亚风情置业有限公司	销售商品	市场价格	9,986.83	0.02	6,207.86	0.01
昆明诺仕达商贸有限公司	销售商品	市场价格	192.31	0.00	3,753.85	0.00
昆明七彩云南(国际)翡翠珠宝有限公司	销售商品	市场价格	7,595.13	0.01	27,584.79	0.04
昆明七彩云南古滇王国投资发展有限公司	销售商品	市场价格	79,427.63	0.13	78,389.74	0.10
昆明七彩云南实业股份有限公司	销售商品	市场价格		-	19,263.59	0.02
昆明南亚风情置业有限公司七彩云南温德姆至尊豪廷大酒店	销售商品	市场价格	16,675.25	0.03	20,670.09	0.03
昆明新南亚风情园商贸有限公司豪生大酒店	销售商品	市场价格	16,774.03	0.03	4,594.87	0.01
昆明新南亚风情园商贸有限公司	销售商品	市场价格	104,317.35	0.16	115,128.48	0.15
昆明怡美天香置业有限公司	销售商品	市场价格	12,413.79	0.02		
昆明益康餐饮有限公司	销售商品	市场价格	640.75	0.00	2,090.06	0.00
云南怡美国际旅游集团有限公司	销售商品	市场价格		-	65,811.97	0.08
云南诺仕达金山艺术园林有限公司	销售商品	市场价格	20,076.93	0.03	22,598.97	0.03
云南滇美餐饮有限公司	销售商品	市场价格	28,517.53	0.04	7,397.61	0.01
云南春城财富置业有限公司	销售商品	市场价格	12,894.87	0.02	55,146.59	0.07
云南春城财富物业管理有限公司	销售商品	市场价格	641.03	0.00	19,047.35	0.02
昆明晟鹏物业服务有限公司	销售商品	市场价格	58,983.89	0.09	42,734.36	0.05
昆明丰锦物业服务有限公司	销售商品	市场价格		-	15,112.99	0.02
云南益源海派商贸有限公司	销售商品	市场价格	1,354,705.19	2.14	10,028,492.24	12.88
昆明古滇艺海文化旅游有限责任公司	销售商品	市场价格	629.06	0.00	17,409.91	0.02
昆明怡美天香置业有限公司花之城豪生国际大酒店	销售商品	市场价格	36,938.45	0.06	13,976.92	0.02
北京九休信息科技有限公司云南分公司	销售商品	市场价格	1,005.13	0.00	969.24	0.00
昆明七彩云南实业股份有限公司盘龙分公司	销售商品	市场价格	49,037.61	0.08		
昆明七彩云南古滇王国投资发展有限公司商贸分公司	销售商品	市场价格	211,896.44	0.33		
昆明七彩云南古滇王国投资发展有限公司商贸分公司	销售商品	市场价格	17,190.85	0.03		

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易的比重(%)	金额	占同类交易的比重(%)
云南怡美实业集团有限公司	销售商品	市场价格	4,020.51	0.01		
丽江裸美生态文化旅游有限公司	销售商品	市场价格	4,594.87	0.01		
昆明四季有心食品有限公司	销售商品	市场价格	21,884.48	0.03		
昆明七彩云南古滇王国投资发展有限公司	提供服务	市场价格	22,009.51	0.40		
婕珞芙(云南)化妆品有限责任公司	房屋租赁	市场价格	1,209,571.44	44.73	1,209,571.44	36.30

6.5.2 本报告期无关联托管、承包情况

6.5.3 本报告期关联租赁情况

6.5.3.1 公司承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	上期确认的租赁费	本期确认的租赁费
昆明南亚风情置业有限公司	昆明七彩云南庆沱祥茶业股份有限公司	房屋建筑物	2015.9.1	2020.8.31	市场定价	171,914.28	189,535.50

6.5.3.2 公司出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	上期确认的租赁收入	本期确认的租赁收入
昆明七彩云南庆沱祥茶业股份有限公司	婕珞芙(云南)化妆品有限责任公司	房屋建筑物	2017.1.1	2019.12.31	市场定价	1,209,571.44	1,209,571.44

6.5.4 本报告期无关联担保情况

6.5.5 本报告期无关联方资产转让、债务重组情况

6.6 关联方应收应付款项

6.6.1 本公司应收关联方款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
云南益源海派商贸有限公司	316,102.02	15,805.10	80,007.88	4,000.39
昆明新南亚风情园商贸有限公司	34,627.60	1,731.38	25,770.29	1,288.51
昆明七彩云南古滇王国投资发展有限公司商业经营分公司	25,162.40	1,258.12		

7 或有事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

8 承诺事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

9 资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

10 其他重要事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项

11 母公司会计报表的主要项目附注

11.1 应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	23,098,875.76	27,657,650.02
合计	23,098,875.76	27,657,650.02

11.1.1 与应收票据有关的附注 无

11.1.2 应收账款

11.1.2.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,370,963.34	5.23			1,370,963.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	24,864,576.51	94.77	3,136,664.09	12.61	21,727,912.42
组合小计	24,864,576.51	94.77	3,136,664.09	12.61	21,727,912.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	26,235,539.85	100.00	3,136,664.09	11.96	23,098,875.76

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,791,404.94	6.03			1,791,404.94
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	27,904,162.53	93.97	2,037,917.45	7.30	25,866,245.08
组合小计	27,904,162.53	93.97	2,037,917.45	7.30	25,866,245.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
合计	29,695,567.47	100.00	2,037,917.45	6.86	27,657,650.02

11.1.2.2 应收账款按种类说明

11.1.2.2.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
勐海七彩云南茶厂有限公司东莞分公司	307,465.31		1年以内		合并范围内关联方
北京七彩云南庆沱祥茶业有限公司	1,063,498.03		1年以内		合并范围内关联方
合计	1,370,963.34				

11.1.2.3 应收账款按组合计提坏账准备的情况

11.1.2.3.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	6,251,934.35	25.14	312,596.72	15,340,750.88	54.98	767,037.54
一至二年	9,217,230.51	37.07	921,723.05	12,534,334.16	44.92	1,253,433.42
二至三年	9,366,334.16	37.67	1,873,266.83			
三至四年						
四至五年				29,077.49	0.10	17,446.49
五年以上	29,077.49	0.12	29,077.49			
合计	24,864,576.51	100.00	3,136,664.09	27,904,162.53	100.00	2,037,917.45

11.2 其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	39,378,218.03	45,164,991.68
合计	39,378,218.03	45,164,991.68

11.2.1 与应收利息有关的附注 无

11.2.2 与应收股利有关的附注 无

11.2.3 与其他应收款有关的附注

11.2.3.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	38,834,087.37	95.75			38,834,087.37

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,725,735.05	4.25	1,181,604.39	68.47	544,130.66
组合小计	1,725,735.05	4.25	1,181,604.39	68.47	544,130.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	40,559,822.42	100.00	1,181,604.39	2.91	39,378,218.03

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	44,834,087.37	96.76			44,834,087.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,501,261.68	3.24	1,170,357.37	77.96	330,904.31
组合小计	1,501,261.68	3.24	1,170,357.37	77.96	330,904.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	46,335,349.05	100.00	1,170,357.37	2.53	45,164,991.68

11.2.3.2 其他应收款按种类说明

11.2.3.2.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
勐海七彩云南庆沱祥茶业有限公司	4,928,780.50				合并内关联方不计提
北京七彩云南庆沱祥茶业有限公司	33,905,306.87				合并内关联方不计提
合计	38,834,087.37				

11.2.3.2.2 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

11.2.3.2.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	430,875.24	24.97	21,543.76	166,999.65	11.12	8,349.98
一至二年	120,110.65	6.96	12,011.07	74,278.61	4.95	7,427.86
二至三年				30,000.00	2.00	6,000.00
三至四年	4,500.00	0.26	1,800.00	106,326.83	7.08	42,530.73
四至五年	59,999.00	3.48	35,999.40	44,019.48	2.93	26,411.69
五年以上	1,110,250.16	64.33	1,110,250.16	1,079,637.11	71.92	1,079,637.11

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
合计	1,725,735.05	100.00	1,181,604.39	1,501,261.68	100.00	1,170,357.37

11.2.3.3 关联方其他应收款情况

项目名称	期末余额		期初余额		关联方性质
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
北京七彩云南庆沱祥茶业有限公司	33,905,306.87		39,905,306.87		合并内关联方
勐海七彩云南庆沱祥茶业有限公司	4,928,780.50		4,928,780.50		合并内关联方
合计	38,834,087.37		44,834,087.37		

11.3 长期股权投资

11.3.1 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	86,132,702.64			86,132,702.64
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	86,132,702.64			86,132,702.64
减：长期股权投资减值准备				
合计	86,132,702.64			86,132,702.64

11.3.2 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
子公司											
北京七彩云南庆沱祥茶业有限公司	38,600,000.00								38,600,000.00		
勐海七彩云南茶厂有限公司	34,293,798.89								34,293,798.89		
勐海七彩云南庆沱祥茶业有限公司	13,238,903.75								13,238,903.75		
合计	86,132,702.64								86,132,702.64		

11.4 营业收入、营业成本

11.4.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	40,980,691.57	54,144,141.45
其他业务收入	2,696,529.63	3,301,114.88
营业收入合计	43,677,221.20	57,445,256.33
主营业务成本	20,558,212.25	27,313,159.61
其他业务成本	2,101,255.41	2,089,922.61
营业成本合计	22,659,467.66	29,403,082.22

11.4.2 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
茶叶销售	40,367,321.50	20,545,818.50	53,577,207.48	27,302,974.42
茶水服务	613,370.07	12,393.75	566,933.97	10,185.19
合计	40,980,691.57	20,558,212.25	54,144,141.45	27,313,159.61

11.4.3 其他业务

项目名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
场地租赁收入	2,696,529.63	2,101,255.41	3,301,114.88	2,089,922.61
合计	2,696,529.63	2,101,255.41	3,301,114.88	2,089,922.61

11.5 投资收益

11.4.2 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	3,563,155.23	1,402,943.58
合计	3,563,155.23	1,402,943.58

12 补充资料

12.1 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益	-9,655.04	-2,580.20	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	343,560.00	1,619,900.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			

项目	本期发生额	上期发生额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	3,625,987.69	1,548,302.23	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,607.60	-126,333.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-600,687.67	-759,822.17	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	3,365,812.58	2,279,466.48	

12.2 净资产收益率和每股收益

2018 年 1-6 月	每股收益		
	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.22	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.69	0.04	0.04
（续）			
2017 年度 1-6 月	每股收益		
	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.68	0.17	0.17

2017 年度 1-6 月	每股收益		
	加权平均净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.33	0.14	0.14

法定代表人：任怀灿

主管会计工作负责人：廖云坤

会计机构负责人：梁昕

昆明七彩云南庆沱祥茶业股份有限公司

二〇一八年八月二十四日