

云南景谷白龙茶业股份有限公司 审计报告

目 录

- 一、审计报告
- 二、已审财务报表
 - 1、资产负债表
 - 2、利润表
 - 3、现金流量表
 - 4、所有者权益变动表
 - 5、财务报表附注

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

审计报告

京永审字（2017）第 146229 号

云南景谷白龙茶业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的云南景谷白龙茶业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 5 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-5 月、2016 年度、2015 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基



础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 5 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年 1-5 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年七月二十五日



资产负债表

编制单位：云南景谷白龙茶业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	1,242,027.54	4,456,634.49	786,773.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、（二）	3,301,503.63	630,639.52	1,202,802.01
预付款项	五、（三）	190,672.67	17,331.00	
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、（四）	173,167.83	166,348.25	1,495,624.72
存货	五、（五）	10,207,329.08	8,643,392.93	8,027,391.12
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（六）	139,387.91	197,378.06	
流动资产合计		15,254,088.66	14,111,724.25	11,512,591.19
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五、（七）	3,969,480.80	3,766,788.06	4,107,355.40
在建工程	五、（八）	665,100.00		
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产	五、（九）	8,640,294.19	9,037,662.60	8,915,764.64
油气资产				
无形资产	五、（十）	445,056.34	473,008.30	509,751.11
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、（十一）	1,277,648.03	1,360,740.00	
递延所得税资产	五、（十二）	85,464.15	29,756.02	59,560.74
其他非流动资产				
非流动资产合计		15,083,043.51	14,667,954.98	13,592,431.89
资产总计		30,337,132.17	28,779,679.23	25,105,023.08

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表 (续)

编制单位: 云南景谷白龙茶业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:				
短期借款	五、(十三)			3,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	五、(十四)	1,327,838.65	623,243.40	
预收款项	五、(十五)	866,026.12	1,214,023.51	793,896.40
应付职工薪酬	五、(十六)	154,700.00	99,000.00	
应交税费	五、(十七)	153,225.54	187,872.42	129,120.40
应付利息				
应付股利	五、(十八)			500,000.00
其他应付款	五、(十九)	116,091.43	107,360.00	178,321.44
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		2,617,881.74	2,231,499.33	4,601,338.24
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	五、(二十)	4,934,415.29	5,158,291.67	3,037,291.67
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,934,415.29	5,158,291.67	3,037,291.67
负债合计		7,552,297.03	7,389,791.00	7,638,629.91
所有者权益:				
股本	五、(二十一)	9,855,000.00	9,855,000.00	8,530,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	五、(二十二)	10,811,433.63	10,811,433.63	7,816,469.25
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、(二十三)	76,008.18	76,008.18	863,930.80
一般风险准备				
未分配利润	五、(二十四)	2,042,393.33	647,446.42	255,993.12
所有者权益合计		22,784,835.14	21,389,888.23	17,466,393.17
负债和所有者权益总计		30,337,132.17	28,779,679.23	25,105,023.08

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

编制单位：云南景谷白龙茶业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2017年1-5月	2016年度	2015年度
一、营业总收入	五、（二十五）	6,493,012.18	12,124,030.91	5,418,213.91
减：营业成本	五、（二十五）	3,896,301.25	8,820,858.88	3,955,604.29
营业税金及附加	五、（二十六）	12,652.28	40,782.66	21,936.54
销售费用	五、（二十七）	239,162.65	572,042.82	427,608.45
管理费用	五、（二十八）	824,488.76	2,670,426.37	1,469,491.45
财务费用	五、（二十九）	93.51	127,094.21	217,294.74
资产减值损失	五、（三十）	371,387.54	-39,869.44	-57,000.58
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,148,926.19	-67,304.59	-616,720.98
加：营业外收入	五、（三十一）	229,234.20	1,474,403.46	662,637.69
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	五、（三十二）	38,921.61	47,368.13	2,787.36
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,339,238.78	1,359,730.74	43,129.35
减：所得税费用	五、（三十三）	-55,708.13	86,235.68	25,032.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,394,946.91	1,273,495.06	18,096.87
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
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				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
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				
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				
六、综合收益总额		1,394,946.91	1,273,495.06	18,096.87
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）	十三、（二）	0.1415	0.1474	0.0021
（二）稀释每股收益（元/股）	十三、（二）	0.1415	0.1474	0.0021

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：云南景谷白龙茶业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2017年1-5月	2016年度	2015年度
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		4,401,467.64	13,235,584.47	5,738,280.28
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	632,936.87	9,538,669.89	4,122,566.76
经营活动现金流入小计		5,034,404.51	22,774,254.36	9,860,847.04
购买商品、接受劳务支付的现金		4,968,617.86	7,955,341.34	3,603,379.19
支付给职工以及为职工支付的现金		740,117.28	2,087,960.41	1,635,694.50
支付的各项税费		98,627.00	488,696.96	522,939.17
支付的其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	1,366,727.29	7,455,615.80	4,587,205.04
经营活动现金流出小计		7,174,089.43	17,987,614.51	10,349,217.90
经营活动产生的现金流量净额		-2,139,684.92	4,786,639.85	-488,370.86
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			50,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金			1,050,000.00	
投资活动现金流入小计			1,100,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,074,922.03	1,262,710.01	200,000.00
投资所支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,074,922.03	1,262,710.01	200,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,074,922.03	-162,710.01	-200,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金			2,650,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
借款所收到的现金			2,000,000.00	3,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			1,031,652.98	
筹资活动现金流入小计			5,681,652.98	3,000,000.00
偿还债务所支付的现金			5,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			623,721.67	1,223,366.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金			1,012,000.00	
筹资活动现金流出小计			6,635,721.67	3,223,366.70
筹资活动产生的现金流量净额			-954,068.69	-223,366.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	五、（三十五）	-3,214,606.95	3,669,861.15	-911,737.56
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十五）	4,456,634.49	786,773.34	1,698,510.90
六、期末现金及现金等价物余额	五、（三十五）	1,242,027.54	4,456,634.49	786,773.34

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2017年1-5月

编制单位：云南景谷白龙茶业股份有限公司

	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	9,855,000.00				10,811,433.63				76,008.18		647,446.42	21,389,888.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	9,855,000.00				10,811,433.63				76,008.18		647,446.42	21,389,888.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.未分配利润转增资本（或股本）												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	9,855,000.00				10,811,433.63				76,008.18		2,042,393.33	22,784,835.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



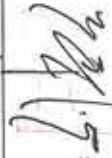
所有者权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 云南景谷白龙茶业股份有限公司

2016年度												
归国子母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	8,530,000.00				7,816,469.25				863,930.80		255,993.12	17,466,393.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	8,530,000.00				7,816,469.25				863,930.80		255,993.12	17,466,393.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,325,000.00				2,994,964.38				76,008.18		1,197,486.88	5,593,459.44
（一）综合收益总额											1,273,495.06	1,273,495.06
（二）所有者投入和减少资本	1,325,000.00				10,811,433.63							12,136,433.63
1. 股东投入普通股	1,325,000.00				10,811,433.63							12,136,433.63
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									76,008.18		-76,008.18	
2. 提取一般风险准备									76,008.18		-76,008.18	
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）					-7,816,469.25				-863,930.80		-806,033.58	-9,486,433.63
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 其他					-7,816,469.25				-863,930.80		-806,033.58	-9,486,433.63
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	9,855,000.00				10,811,433.63				76,008.18		647,446.42	21,389,888.23

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



所有者权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

2015年度												
归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	8,530,000.00				7,816,469.25				862,121.11		739,705.94	17,948,296.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	8,530,000.00				7,816,469.25				862,121.11		739,705.94	17,948,296.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,809.69		-483,712.82	-481,903.13
（一）综合收益总额											18,096.87	18,096.87
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,809.69		-1,809.69	
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											500,000.00	500,000.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	8,530,000.00				7,816,469.25				863,930.80		255,993.12	17,466,393.17



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



云南景谷白龙茶业股份有限公司
2017年1-5月、2016年度及2015年度
财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

云南景谷白龙茶业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由景谷县名优茶经销公司改制设立。1995 年景谷县成立茶叶集团公司，下设名优茶经销公司和精制茶厂两个非法人的二级核算单位。1998 年，根据《景谷傣族彝族自治县人民政府关于县茶叶集团公司企业改革方案的批复》（景政复[1998]30 号），茶叶集团公司进行分立重组式改制，分离出景谷名优茶经销公司及精制茶厂。根据景谷傣族彝族自治县人民政府办公室第十五期《县名优茶经销公司改制工作会议纪要》，景谷名优茶经销公司进一步进行改制，终止了景谷名优茶经销公司。按现代企业制度和公司法的要求，由原景谷名优茶经销公司职工张正勇等人 66 共同出资，于 2003 年 12 月 12 日组建成立了民营性质的景谷白龙茶业有限责任公司，公司注册资本为人民币 53.00 万元，景谷欣然（联合）会计师事务所出具景会所验字[2003]第 24 号《验资报告》予以验证。公司承接了原茶叶集团公司的全部茶场基地，同时吸纳了大部分茶叶技术人员和管理骨干。

2003 年 12 月，公司设立时股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（元）	出资方式	实缴出资额（元）	出资比例（%）
1	张正勇	270,000.00	货币	270,000.00	50.94
2	李勤	4,000.00	货币	4,000.00	0.75
3	刘学云	4,000.00	货币	4,000.00	0.75
4	李宏坤	4,000.00	货币	4,000.00	0.75
5	刘应宽	4,000.00	货币	4,000.00	0.75
6	其他自然人（原职工 61 人）	244,000.00	货币	244,000.00	46.06
合计		530,000.00		530,000.00	100.00

根据 2011 年 7 月 8 日股东会决议及修改后的章程规定，2011 年 11 月，公司进行增资，增资金额 800.00 万元，注册资本变更为 853.00 万元，同时部分自

然人股东退出经营。普洱诚挚会计师事务所有限公司出具普诚验字[2011]145号《验资报告》予以验证。更后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前出资额（元）	出资方式	变更后出资额（元）	出资比例（%）
1	张正勇	270,000.00	货币	4,414,000.00	51.75
2	李勤	4,000.00	货币	1,106,000.00	12.97
3	刘学云	4,000.00	货币	986,000.00	11.56
4	李宏坤	4,000.00	货币	304,000.00	3.56
5	刘应宽	4,000.00	货币	204,000.00	2.39
6	其他自然人（原职工44人）	244,000.00	货币	1,516,000.00	17.77
合计		530,000.00		8,530,000.00	100.00

根据2016年1月9日股东会决议及修改后的章程规定，18名股东将所持有公司股份全额转让与公司其他股东并退出经营，公司2016年5月进行了工商变更登记，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	转让前出资额（元）	出资方式	转让后出资额（元）	出资比例（%）
1	张正勇	4,414,000.00	货币	4,414,000.00	51.75
2	李勤	1,106,000.00	货币	954,000.00	11.18
3	刘学云	986,000.00	货币	1,690,000.00	19.81
4	李宏坤	304,000.00	货币	404,000.00	4.74
5	刘应宽	204,000.00	货币	204,000.00	2.39
6	其他自然人（原职工26）	1,516,000.00	货币	864,000.00	10.13
合计		8,530,000.00		8,530,000.00	100.00

根据2016年7月22日股东会决议及修改后的章程规定，李勤将所持有公司6.44%的股份转让，公司原股东放弃优先购买权，公司2016年7月20日进行了工商变更登记，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	转让前出资额（元）	出资方式	转让后出资额（元）	出资比例（%）
1	张正勇	4,414,000.00	货币	4,414,000.00	51.75
2	李勤	1,106,000.00	货币	404,000.00	4.74
3	刘学云	986,000.00	货币	1,690,000.00	19.81
4	李宏坤	304,000.00	货币	404,000.00	4.74

序号	股东名称	转让前出资额（元）	出资方式	转让后出资额（元）	出资比例（%）
5	刘应宽	204,000.00	货币	204,000.00	2.39
6	其他自然人（原职工 36）	1,516,000.00	货币	1,414,000.00	16.57
合计		8,530,000.00		8,530,000.00	100.00

根据 2016 年 9 月 12 日股东会决议及修改后的章程规定，自然人股东余天羽将所持有公司 0.05% 的股份全额转让与原股东董文会，公司 2016 年 9 月 21 日进行了工商变更登记，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	转让前出资额（元）	出资方式	转让后出资额（元）	出资比例（%）
1	张正勇	4,414,000.00	货币	4,414,000.00	51.75
2	李勤	1,106,000.00	货币	404,000.00	4.74
3	刘学云	986,000.00	货币	1,690,000.00	19.81
4	李宏坤	304,000.00	货币	404,000.00	4.74
5	刘应宽	204,000.00	货币	204,000.00	2.39
6	其他自然人（原职工 35）	1,516,000.00	货币	1,414,000.00	16.57
合计		8,530,000.00		8,530,000.00	100.00

2016 年 9 月 30 日，根据股东会决议及发起人协议的规定，以原有限责任公司截至 2016 年 7 月 31 日止的净资产，折合股份总数为 853.00 万股，整体变更股份有限公司，北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具京永验字（2016）第 21144 号《验资报告》予以验证。变更后各股东的持股情况如下：

序号	股东名称	折股前出资额（元）	出资方式	折股后出资额（元）	出资比例（%）
1	张正勇	4,414,000.00	货币	4,414,000.00	51.75
2	刘学云	1,690,000.00	货币	1,690,000.00	19.81
3	李宏坤	404,000.00	货币	404,000.00	4.74
4	李勤	404,000.00	货币	404,000.00	4.74
5	刘应宽	204,000.00	货币	204,000.00	2.39
6	张坤	150,000.00	货币	150,000.00	1.76
7	李加坤	100,000.00	货币	100,000.00	1.17
8	董文会	68,000.00	货币	68,000.00	0.80
9	叶维	64,000.00	货币	64,000.00	0.75

序号	股东名称	折股前出资额（元）	出资方式	折股后出资额（元）	出资比例（%）
10	戴明	64,000.00	货币	64,000.00	0.75
11	李琼华	64,000.00	货币	64,000.00	0.75
12	陶华	64,000.00	货币	64,000.00	0.75
13	高炳珍	64,000.00	货币	64,000.00	0.75
14	阳新林	64,000.00	货币	64,000.00	0.75
15	潘世平	64,000.00	货币	64,000.00	0.75
16	马忠惠	64,000.00	货币	64,000.00	0.75
17	王国成	64,000.00	货币	64,000.00	0.75
18	刀其达	64,000.00	货币	64,000.00	0.75
19	罗宗义	64,000.00	货币	64,000.00	0.75
20	鲁正刚	64,000.00	货币	64,000.00	0.75
21	马尚良	44,000.00	货币	44,000.00	0.52
22	李昌平	44,000.00	货币	44,000.00	0.52
23	王云忠	44,000.00	货币	44,000.00	0.52
24	杨应相	34,000.00	货币	34,000.00	0.40
25	张燕	30,000.00	货币	30,000.00	0.35
26	胡东	24,000.00	货币	24,000.00	0.28
27	李平	14,000.00	货币	14,000.00	0.16
28	杨志兰	14,000.00	货币	14,000.00	0.16
29	李江红	14,000.00	货币	14,000.00	0.16
30	刀忠祥	14,000.00	货币	14,000.00	0.16
31	陶文富	10,000.00	货币	10,000.00	0.12
32	陈文新	10,000.00	货币	10,000.00	0.12
33	赵惠兰	4,000.00	货币	4,000.00	0.05
34	陶华阳	4,000.00	货币	4,000.00	0.05
35	赵仕书	4,000.00	货币	4,000.00	0.05
36	杨萍	4,000.00	货币	4,000.00	0.05
37	石文云	4,000.00	货币	4,000.00	0.05

序号	股东名称	折股前出资额（元）	出资方式	折股后出资额（元）	出资比例（%）
38	马绍刚	4,000.00	货币	4,000.00	0.05
39	肖开华	4,000.00	货币	4,000.00	0.05
40	方明珠	4,000.00	货币	4,000.00	0.05
合计		8,530,000.00		8,530,000.00	100.00

2016年11月，根据第一届董事会第二次会议决议和修改后的章程的规定，本公司非公开发行132.50万股，每股面值1.00元，发行价每股2.00元，融资额为人民币265.00万元，其中132.50万元计入股本，差额132.50万元计入资本公积。新增132.50万股由潘震货币认购50.00万元、梁锦华货币认购25.00万元、罗景龙货币认购25.00万元、李思菊货币认购17.50万元、梁宏货币认购10.00万元、张鑫刚货币认购5.00万元。本次发行股票为人民币普通股，增资后的股本为人民币985.50万元。北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具京永验字（2016）第21145号《验资报告》予以验证。变更后各股东的持股情况如下：

序号	股东名称	增资前出资额（元）	出资方式	增资后出资额（元）	出资比例（%）
1	张正勇	4,414,000.00	货币	4,414,000.00	44.79
2	刘学云	1,690,000.00	货币	1,690,000.00	17.15
3	李宏坤	404,000.00	货币	404,000.00	4.10
4	李勤	404,000.00	货币	404,000.00	4.10
5	刘应宽	204,000.00	货币	204,000.00	2.07
6	张坤	150,000.00	货币	150,000.00	1.52
7	李加坤	100,000.00	货币	100,000.00	1.01
8	董文会	68,000.00	货币	68,000.00	0.69
9	叶维	64,000.00	货币	64,000.00	0.65
10	戴明	64,000.00	货币	64,000.00	0.65
11	李琼华	64,000.00	货币	64,000.00	0.65
12	陶华	64,000.00	货币	64,000.00	0.65
13	高炳珍	64,000.00	货币	64,000.00	0.65
14	阳新林	64,000.00	货币	64,000.00	0.65

序号	股东名称	增资前出资额（元）	出资方式	增资后出资额（元）	出资比例（%）
15	潘世平	64,000.00	货币	64,000.00	0.65
16	马忠惠	64,000.00	货币	64,000.00	0.65
17	王国成	64,000.00	货币	64,000.00	0.65
18	刀其达	64,000.00	货币	64,000.00	0.65
19	罗宗义	64,000.00	货币	64,000.00	0.65
20	鲁正刚	64,000.00	货币	64,000.00	0.65
21	马尚良	44,000.00	货币	44,000.00	0.45
22	李昌平	44,000.00	货币	44,000.00	0.45
23	王云忠	44,000.00	货币	44,000.00	0.45
24	杨应相	34,000.00	货币	34,000.00	0.35
25	张燕	30,000.00	货币	30,000.00	0.30
26	胡东	24,000.00	货币	24,000.00	0.24
27	李平	14,000.00	货币	14,000.00	0.14
28	杨志兰	14,000.00	货币	14,000.00	0.14
29	李江红	14,000.00	货币	14,000.00	0.14
30	刀忠祥	14,000.00	货币	14,000.00	0.14
31	陶文富	10,000.00	货币	10,000.00	0.10
32	陈文新	10,000.00	货币	10,000.00	0.10
33	赵惠兰	4,000.00	货币	4,000.00	0.04
34	陶华阳	4,000.00	货币	4,000.00	0.04
35	赵仕书	4,000.00	货币	4,000.00	0.04
36	杨萍	4,000.00	货币	4,000.00	0.04
37	石文云	4,000.00	货币	4,000.00	0.04
38	马绍刚	4,000.00	货币	4,000.00	0.04
39	肖开华	4,000.00	货币	4,000.00	0.04
40	方明珠	4,000.00	货币	4,000.00	0.04
41	潘震		货币	500,000.00	5.07
42	梁锦华		货币	250,000.00	2.54

序号	股东名称	增资前出资额（元）	出资方式	增资后出资额（元）	出资比例（%）
43	罗景龙		货币	250,000.00	2.54
44	李思菊		货币	175,000.00	1.78
45	梁宏		货币	100,000.00	1.01
46	张鑫刚		货币	50,000.00	0.51
合计		8,530,000.00		9,855,000.00	100.00

公司法定代表人：张正勇。

公司注册地址：云南省普洱市景谷傣族彝族自治县正兴路 179 号。

经营范围：茶叶种植、加工、销售；农业技术推广服务；仓储服务。

财务报告批准报出日：2017 年 7 月 25 日。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

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。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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。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，其他类别的金融资产相关交

易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 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。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

(3) 应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

3、金融负债分类和计量

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

期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

(七) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

(1) 单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大的具体标准为：金额在 100 万元以上。

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	账龄分析法
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(八) 存货

1、存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

2、存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销办法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(3) 其他周转材料采用一次转销法

(九) 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并

且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1、固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备。

2、固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	10	5.00	9.50
办公设备	5	5.00	19.00

（十）生物资产

1、生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司的生物资产为生产性茶树资产，由本公司种植培育，茶园土地为向各村寨租赁的集体土地，各茶园土地租赁期限不同，租赁期届满时，可与土地所有者协商续租或由土地所有者支付一定金额补偿，本公司将茶树转让与土地所有者，同时终止计量生物性资产。

2、按照种植成本进行初始计量，达到使用状态后的支出计入当期损益

3、本公司生物资产按照平均年限法摊销，摊销年限按照各茶树基地土地使用年限摊销，净残值为 5%，预计土地租赁到期时，如不能达成续租协议，可获得部分处置收益。

项目	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
蜜专茶场	23	5.00	4.13
大山茶场	24	5.00	3.96
云海茶场	9	5.00	10.56
喝胡茶场	24	5.00	3.96
新塘茶场	21	5.00	4.52
双龙茶场	14	5.00	6.79
大户那茶场	13	5.00	7.31

（十一）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十二）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- （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。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2、借款费用资本化金额的计算方法

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。

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，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。

（十三）无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

1、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，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，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

2、投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

3、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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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：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，应当证明其有用性；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。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产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，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
土地使用权	13-24 年

（十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利

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。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司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，按照上

述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十五）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

1、销售商品收入

本公司销售商品主要为精制茶（白茶、普洱茶、红茶、绿茶）及初级农产品（即自产白毛茶、绿毛茶、红毛茶）。公司在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

公司对外销售商品包括精制茶（白茶、普洱茶、红茶、绿茶）及初级农产品（即自产白毛茶、绿毛茶、红毛茶）。

收入确认时点：客户收到对本公司发出货物并验收后开始确认收入。

收入确认依据：按照发货数量及商品约定价格、客户验收结果确认收入。

2、提供劳务收入

本公司对外提供劳务包括对外提供茶叶代加工收取加工费收入，于加工产品完成并经客户确认后，确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

3、让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括茶园租赁收入，一般按年收取。本公司在收到年租赁收入时按月确认让渡资产使用权收入。

（十六）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。当政府文件未明确补助对象，根据补助资金的实际用途，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关。

1、政府补助的确认时点

本公司取得政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

- (1) 能够满足政府补助所附条件；
- (2) 能够收到政府补助。

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平均分配，分次计入以后各期的损益。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，将尚未分配的递延收益余额一次性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费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

(3) 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、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1、递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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, 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, 转回减记的金额。

2、递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率, 确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(十八) 资产减值

当存在下列迹象的, 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、本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化, 从而对本公司产生不利影响。

3、市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高, 从而影响企业用来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、本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 (或者损失) 远远低于预计金额等。

7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产 (使用寿命不确定的除外) 等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断, 当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。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。

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

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售额	17、13
城市建设维护税	应交增值税	5
教育费附加	应交增值税	3
地方教育税及附加	应交增值税	2
企业所得税	应纳税所得额	15

（二）税收优惠

1、依据《增值税暂行条例》第十五条。农业生产者销售的自产农产品免征增值税，本公司销售初级毛茶属于全环节免征增值税农产品，本公司设立分公司云南景谷白龙茶业股份有限公司良种场单独核算初级毛茶销售业务，并在景谷彝族傣族自治县国家税务局进行了减免税备案。

2、依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项，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，本公司销售初级毛茶属于免税项目，本公司设立分公司云南景谷白龙茶业股份有限公司良种场单独核算初级毛茶销售业务，并在景谷彝族傣族自治县地方税务局进行了减免税备案。

3、依据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。本公司符合鼓励类目录，按照15%缴纳所得税，并在景谷彝族傣族自治县地方税务局进行了减免税备案。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项目	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
库存现金	4,248.40	27,323.99	
银行存款	1,237,779.14	4,410,013.95	786,773.34
其他货币资金		19,296.55	
合计	1,242,027.54	4,456,634.49	786,773.34

（二）应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	2017年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,054,516.0	27.42	316,354.80	30.00	738,161.20
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,791,482.1	72.58	228,139.67	8.17	2,563,342.43
组合1：账龄组合	2,791,482.1	72.58	228,139.67	8.17	2,563,342.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,845,998.10	100.00	544,494.47	14.16	3,301,503.63

续表一

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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款项	782,117.90	100.00	151,478.38	19.37	630,639.52
组合 1: 账龄组合	782,117.90	100.00	151,478.38	19.37	630,639.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	782,117.90	100.00	151,478.38	19.37	630,639.52

续表二

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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款项	1,335,432.66	100.00	132,630.65	9.93	1,202,802.01
组合 1: 账龄组合	1,335,432.66	100.00	132,630.65	9.93	1,202,802.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,335,432.66	100.00	132,630.65	9.93	1,202,802.01

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,595,550.98	129,777.55	5.00
1 至 2 年	66,725.00	13,345.00	20.00
2 至 3 年	88,378.00	44,189.00	50.00
3 年以上	40,828.12	40,828.12	100.00
合计	2,791,482.10	228,139.67	

续表一

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	484,181.98	24,209.10	5.00
1 至 2 年	148,990.80	29,798.16	20.00
2 至 3 年	102,948.00	51,474.00	50.00
3 年以上	45,997.12	45,997.12	100.00
合 计	782,117.90	151,478.38	

续表二

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,128,608.90	56,430.45	5.00
1 至 2 年	148,919.14	29,783.83	20.00
2 至 3 年	22,976.50	11,488.25	50.00
3 年以上	34,928.12	34,928.12	100.00
合 计	1,335,432.66	132,630.65	

2、报告期实际核销的应收账款情况

无。

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年 1-5 月计提坏账准备金额 393,016.09 元；2016 年度计提坏账准备金额 18,847.73 元；2015 年度冲回坏账准备金额 38,099.76 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2017 年 5 月 31 日	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
江城县亚通贸易有限公司	非关联方	1,054,516.00	27.42
云南省凤庆茶厂有限公司	非关联方	1,047,690.00	27.24
广西南宁尊茗茶叶有限公司茶厂	非关联方	545,300.00	14.18
韦春蛟	非关联方	64,090.00	1.67
陈宏杰	非关联方	59,270.00	1.54
合计		2,770,866.00	72.05

续表一

单位名称	与本公司关系	2016 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
刘学清	非关联方	124,022.30	15.86
李权康	非关联方	67,140.00	8.58
刀有强	非关联方	47,900.00	6.12
杨建新	非关联方	55,506.00	7.10
吴伟	非关联方	18,760.00	2.40
合计		313,328.30	40.06

续表二

单位名称	与本公司关系	2015 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
云南白药天颐茶品有限公司	非关联方	633,008.00	47.39
刘学清	非关联方	134,022.30	10.04
杨德琼	非关联方	135,493.60	10.15
刀有强	非关联方	47,900.00	3.59
龚惠	非关联方	48,600.00	3.64
合 计		999,023.90	74.81

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 5 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	190,672.67	100.00	17,331.00	100.00		
合计	190,672.67	100.00	17,331.00	100.00		

2、账龄超过一年、金额较大的预付款项

无。

3、按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2017 年 5 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
张正勇	关联方	190,672.67	100.00
合计		190,672.67	100.00

说明：为预付房屋租赁款，详见“八、关联方及关联交易”。

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	2017 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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应收款项	198,434.36	100.00	25,266.53	12.73	173,167.83
组合 1: 账龄组合	198,434.36	100.00	25,266.53	12.73	173,167.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	198,434.36	100.00	25,266.53	12.73	173,167.83

续表一

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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应收款项	213,243.33	100.00	46,895.08	21.99	166,348.25
组合 1: 账龄组合	213,243.33	100.00	46,895.08	21.99	166,348.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	213,243.33	100.00	46,895.08	21.99	166,348.25

续表二

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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应收款项	1,601,236.97	100.00	105,612.25	6.60	1,495,624.72
组合 1: 账龄组合	1,601,236.97	100.00	105,612.25	6.60	1,495,624.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,601,236.97	100.00	105,612.25	6.60	1,495,624.72

2、按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	2017 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	133,140.95	6,657.05	5.00
1 至 2 年	55,957.41	11,191.48	20.00
2 至 3 年	3,836.00	1,918.00	50.00
3 年以上	5,500.00	5,500.00	100.00
合计	198,434.36	25,266.53	

续表一

项目	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,695.90	434.79	5.00
1 至 2 年	195,211.43	39,042.29	20.00
2 至 3 年	3,836.00	1,918.00	50.00
3 年以上	5,500.00	5,500.00	100.00
合计	213,243.33	46,895.08	

续表二

项目	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,541,900.97	77,095.05	5.00
1 至 2 年	3,836.00	767.20	20.00
2 至 3 年	55,500.00	27,750.00	50.00
3 年以上			
合计	1,601,236.97	105,612.25	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年 1-5 月冲回坏账准备金额 21,628.55 元；2016 年度冲回坏账准备金额 58,717.17 元；2015 年度冲回坏账准备金额 18,900.82 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项的性质	2017年5月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
陈文云	非关联方	备用金	57,041.74	1年以内	28.74
兰有志	非关联方	往来款	50,000.00	1年以内	25.20
支付宝(中国)网络技术有限公司	非关联方	保证金	50,000.00	1至2年	25.20
马尚良	非关联方	备用金	10,096.00	1年以内	5.09
阳新林	非关联方	备用金	5,426.00	1年以内	2.73
合 计			172,563.74		86.96

续表一

单位名称	与本公司关系	款项的性质	2016年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
刘仕荣	非关联方	往来款	128,547.97	1至2年	60.29
支付宝(中国)网络技术有限公司	非关联方	保证金	50,000.00	1至2年	23.45
马善良	非关联方	备用金	5,596.00	1年以内	2.62
景谷安监局	非关联方	保证金	5,500.00	1至2年	2.58
阳新林	非关联方	备用金	5,426.00	1至2年	2.54
合 计			195,069.97		91.48

续表二

单位名称	与本公司关系	款项的性质	2015年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
张正勇	关联方	往来款	1,000,000.00	1年以内	62.45
项莉	非关联方	备用金	230,648.48	1年以内	14.40
刘仕荣	非关联方	往来款	128,547.97	1年以内	8.03
支付宝(中国)网络技术有限公司	非关联方	保证金	100,000.00	1年以内	6.25
景谷农业局	非关联方	保证金	50,000.00	2至3年	3.12
合 计			1,509,196.45		94.25

(五) 存货

项目	2017 年 5 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,826,350.90		5,826,350.90
库存商品	3,046,904.87		3,046,904.87
周转材料	351,101.90		351,101.90
半成品	982,971.41		982,971.41
合 计	10,207,329.08		10,207,329.08

续表一

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,342,374.23		4,342,374.23
库存商品	3,036,256.15		3,036,256.15
周转材料	359,155.90		359,155.90
半成品	905,606.65		905,606.65
合 计	8,643,392.93		8,643,392.93

续表二

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,474,517.35		3,474,517.35
库存商品	3,216,477.21		3,216,477.21
周转材料	414,288.70		414,288.70
半成品	922,107.86		922,107.86
合 计	8,027,391.12		8,027,391.12

(六) 其他流动资产

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	139,387.91	197,378.06	
合 计	139,387.91	197,378.06	

(七) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2016 年 12 月 31 日	4,453,423.59	2,211,250.33	1,114,681.17	674,811.80	8,454,166.89
2. 本期增加金额	442,470.00	26,800.00			469,270.00
(1) 购置	442,470.00	26,800.00			469,270.00
3. 本期减少金额	424,336.03	92,928.16	91,202.24		608,466.43
(1) 处置或报废	424,336.03	92,928.16	91,202.24		608,466.43
4. 2017 年 5 月 31 日	4,471,557.56	2,145,122.17	1,023,478.93	674,811.80	8,314,970.46
二、累计折旧					
1. 2016 年 12 月 31 日	2,003,987.58	1,304,290.26	992,601.02	386,499.97	4,687,378.83
2. 本期增加金额	96,499.83	52,725.78	33,522.02	44,908.02	227,655.65
(1) 计提	96,499.83	52,725.78	33,522.02	44,908.02	227,655.65
3. 本期减少金额	403,119.23	79,783.47	86,642.12		569,544.82
(1) 处置或报废	403,119.23	79,783.47	86,642.12		569,544.82
4. 2017 年 5 月 31 日	1,697,368.18	1,277,232.57	939,480.92	431,407.99	4,345,489.66
三、减值准备					
1. 2016 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2017 年 5 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2017 年 5 月 31 日	2,774,189.38	867,889.60	83,998.01	243,403.81	3,969,480.80
2. 2016 年 12 月 31 日	2,449,436.01	906,960.07	122,080.15	288,311.83	3,766,788.06

续表一

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值:					
1. 2015 年 12 月 31 日	4,395,893.59	2,148,126.04	1,114,681.17	670,196.42	8,328,897.22
2. 本期增加金额	57,530.00	146,168.55		4,615.38	208,313.93
(1) 购置	57,530.00	146,168.55		4,615.38	208,313.93
3. 本期减少金额		83,044.26			83,044.26
(1) 处置或报废		83,044.26			83,044.26
4. 2016 年 12 月 31 日	4,453,423.59	2,211,250.33	1,114,681.17	674,811.80	8,454,166.89
二、累计折旧					
1. 2015 年 12 月 31 日	1,810,544.44	1,251,495.51	910,138.93	249,362.94	4,221,541.82
2. 本期增加金额	193,443.14	117,261.52	82,462.09	137,137.03	530,303.78
(1) 计提	193,443.14	117,261.52	82,462.09	137,137.03	530,303.78
3. 本期减少金额		64,466.77			64,466.77
(1) 处置或报废		64,466.77			64,466.77
4. 2016 年 12 月 31 日	2,003,987.58	1,304,290.26	992,601.02	386,499.97	4,687,378.83
三、减值准备					
1. 2015 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2016 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2016 年 12 月 31 日	2,449,436.01	906,960.07	122,080.15	288,311.83	3,766,788.06
2. 2015 年 12 月 31 日	2,585,349.15	896,630.53	204,542.24	420,833.48	4,107,355.40

续表二

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值:					
1. 2014 年 12 月 31 日	4,395,893.59	2,059,732.04	1,114,681.17	670,196.42	8,240,503.22
2. 本期增加金额		91,194.00			91,194.00
(1) 购置		91,194.00			91,194.00
3. 本期减少金额		2,800.00			2,800.00
(1) 处置或报废		2,800.00			2,800.00
4. 2015 年 12 月 31 日	4,395,893.59	2,148,126.04	1,114,681.17	670,196.42	8,328,897.22
二、累计折旧					
1. 2014 年 12 月 31 日	1,621,895.45	1,121,091.52	827,007.09	136,413.12	3,706,407.18
2. 本期增加金额	188,648.99	130,714.19	83,131.84	112,949.82	515,444.84
(1) 计提	188,648.99	130,714.19	83,131.84	112,949.82	515,444.84
3. 本期减少金额		310.20			310.20
(1) 处置或报废		310.20			310.20
4. 2015 年 12 月 31 日	1,810,544.44	1,251,495.51	910,138.93	249,362.94	4,221,541.82
三、减值准备					
1. 2014 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2015 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2015 年 12 月 31 日	2,585,349.15	896,630.53	204,542.24	420,833.48	4,107,355.40
2. 2014 年 12 月 31 日	2,773,998.14	938,640.52	287,674.08	533,783.30	4,534,096.04

（八）在建工程

1、在建工程情况

项目	2017年5月31日			2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
调试阶段设备	665,100.00								
合计	665,100.00								

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	资金来源
调试阶段设备	665,100.00		665,100.00			665,100.00	自有资金
合计	665,100.00		665,100.00			665,100.00	

3、本期计提在建工程减值准备情况

无。

（九）生产性生物资产

项目	林业（茶树）	合计
一、账面原值		
1. 2016年12月31日	16,115,380.93	16,115,380.93
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2017年5月31日	16,115,380.93	16,115,380.93
二、累计折旧		
1. 2016年12月31日	7,077,718.33	7,077,718.33
2. 本期增加金额	397,368.41	397,368.41
(1) 计提	397,368.41	397,368.41
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 2017年5月31日	7,475,086.74	7,475,086.74

项目	林业（茶树）	合计
三、减值准备		
1. 2016 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 2017 年 5 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2017 年 5 月 31 日	8,640,294.19	8,640,294.19
2. 2016 年 12 月 31 日	9,037,662.60	9,037,662.60

续表一

项目	林业（茶树）	合计
一、账面原值		
1. 2015 年 12 月 31 日	15,314,980.92	15,314,980.92
2. 本期增加金额	800,400.01	800,400.01
(1) 购置	800,400.01	800,400.01
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2016 年 12 月 31 日	16,115,380.93	16,115,380.93
二、累计折旧		
1. 2015 年 12 月 31 日	6,399,216.28	6,399,216.28
2. 本期增加金额	678,502.05	678,502.05
(1) 计提	678,502.05	678,502.05
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 2016 年 12 月 31 日	7,077,718.33	7,077,718.33

项目	林业（茶树）	合计
三、减值准备		
1. 2015 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 2016 年 12 月 31 日	9,037,662.60	9,037,662.60
2. 2015 年 12 月 31 日	8,915,764.64	8,915,764.64

续表二

项目	林业（茶树）	合计
一、账面原值		
1. 2014 年 12 月 31 日	15,314,980.92	15,314,980.92
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2015 年 12 月 31 日	15,314,980.92	15,314,980.92
二、累计折旧		
1. 2014 年 12 月 31 日	5,720,714.28	5,720,714.28
2. 本期增加金额	678,502.00	678,502.00
(1) 计提	678,502.00	678,502.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 2015 年 12 月 31 日	6,399,216.28	6,399,216.28

项目	林业（茶树）	合计
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 2015 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2015 年 12 月 31 日	8,915,764.64	8,915,764.64
2. 2014 年 12 月 31 日	9,594,266.64	9,594,266.64

（十）无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2016 年 12 月 31 日	1,206,761.56	25,641.03	1,232,402.59
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2017 年 5 月 31 日	1,206,761.56	25,641.03	1,232,402.59
二、累计摊销			
1. 2016 年 12 月 31 日	758,966.94	427.35	759,394.29
2. 本期增加金额	25,815.21	2,136.75	27,951.96
(1) 计提	25,815.21	2,136.75	27,951.96
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2017 年 5 月 31 日	784,782.15	2,564.10	787,346.25
三、减值准备			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 2016 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 2017 年 5 月 31 日	421,979.41	23,076.93	445,056.34
2. 2016 年 12 月 31 日	447,794.62	25,213.68	473,008.30

续表一

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2015 年 12 月 31 日	1,206,761.56		1,206,761.56
2. 本期增加金额		25,641.03	25,641.03
(1) 购置		25,641.03	25,641.03
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2016 年 12 月 31 日	1,206,761.56	25,641.03	1,232,402.59
二、累计摊销			
1. 2015 年 12 月 31 日	697,010.45		697,010.45
2. 本期增加金额	61,956.49	427.35	62,383.84
(1) 计提	61,956.49	427.35	62,383.84
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2016 年 12 月 31 日	758,966.94	427.35	759,394.29
三、减值准备			
1. 2015 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2016 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2016 年 12 月 31 日	447,794.62	25,213.68	473,008.30
2. 2015 年 12 月 31 日	509,751.11		509,751.11

续表二

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2014 年 12 月 31 日	1,206,761.56		1,206,761.56
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2015 年 12 月 31 日	1,206,761.56		1,206,761.56
二、累计摊销			
1. 2014 年 12 月 31 日	635,053.96		635,053.96
2. 本期增加金额	61,956.49		61,956.49
(1) 计提	61,956.49		61,956.49
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2015 年 12 月 31 日	697,010.45		697,010.45
三、减值准备			
1. 2014 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1)处置			
4. 2015 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2015 年 12 月 31 日	509,751.11		509,751.11
2. 2014 年 12 月 31 日	571,707.60		571,707.60

(十一) 长期待摊费用

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
装修费	488,636.36	500,000.00	
新型农业社会化服务体系 试点建设支出	789,011.67	860,740.00	
合计	1,277,648.03	1,360,740.00	

(十二) 递延所得税资产

项目	2017 年 5 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产
资产减值准备	569,761.00	85,464.15	198,373.46	29,756.02	238,242.90	59,560.74
合计	569,761.00	85,464.15	198,373.46	29,756.02	238,242.90	59,560.74

(十三) 短期借款

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款			3,000,000.00
合计			3,000,000.00

(十四) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货款	1,327,838.65	623,243.40	
合计	1,327,838.65	623,243.40	

2、应付账款按账龄列示

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	1,327,838.65	623,243.40	
合计	1,327,838.65	623,243.40	

（十五）预收账款

1、预收账款列示

项目	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
货款	209,608.93	112,185.79	652,726.19
茶园租金	656,417.19	1,101,837.72	141,170.21
合 计	866,026.12	1,214,023.51	793,896.40

2、账龄超过1年的重要预收款项

无。

（十六）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年5月31日
一、短期薪酬	99,000.00	739,589.09	683,889.09	154,700.00
二、离职后福利-设定提存计划		59,333.91	59,333.91	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	99,000.00	798,923.00	743,223.00	154,700.00

续表一

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
一、短期薪酬		1,919,027.18	1,820,027.18	99,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		225,166.08	225,166.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		2,144,193.26	2,045,193.26	99,000.00

续表二

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
一、短期薪酬	11,669.88	1,343,789.62	1,355,459.50	
二、离职后福利-设定提存计划		231,934.15	231,934.15	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	11,669.88	1,575,723.77	1,587,393.65	

2、短期薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 5 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	99,000.00	678,792.48	623,092.48	154,700.00
二、职工福利费		32,450.00	32,450.00	
三、社会保险费		25,346.61	25,346.61	
其中：医疗保险费		19,746.30	19,746.30	
工伤保险费		85.41	85.41	
生育保险费		5,514.90	5,514.90	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		3,000.00	3,000.00	
六、短期带薪缺勤				
合计	99,000.00	739,589.09	683,889.09	154,700.00

续表一

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,819,846.46	1,720,846.46	99,000.00
二、职工福利费				
三、社会保险费		99,180.72	99,180.72	
其中：医疗保险费		86,254.80	86,254.80	
工伤保险费		5,372.10	5,372.10	
生育保险费		7,553.82	7,553.82	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
合计		1,919,027.18	1,820,027.18	99,000.00

续表二

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,669.88	1,251,242.62	1,262,912.50	
二、职工福利费				
三、社会保险费		92,547.00	92,547.00	

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
其中：医疗保险费		75,963.00	75,963.00	
工伤保险费		9,772.00	9,772.00	
生育保险费		6,812.00	6,812.00	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
合计	11,669.88	1,343,789.62	1,355,459.50	

3、设定提存计划列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 5 月 31 日
1、基本养老保险		58,740.59	58,740.59	
2、失业保险费		593.32	593.32	
合计		59,333.91	59,333.91	

续表一

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		212,869.52	212,869.52	
2、失业保险费		12,296.56	12,296.56	
合计		225,166.08	225,166.08	

续表二

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		206,179.10	206,179.10	
2、失业保险费		25,755.05	25,755.05	
合计		231,934.15	231,934.15	

(十七) 应交税费

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	24,312.17	54,743.84	52,848.52
企业所得税	125,754.68	125,144.90	69,326.10
城市建设维护税	1,207.51	2,729.10	2,634.34
教育费附加	1,207.53	2,729.10	2,634.34

项目	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
个人所得税	432.35	1,742.88	1,299.09
其他	311.30	782.60	378.01
合计	153,225.54	187,872.42	129,120.40

(十八) 应付股利

项目	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
应付股利			500,000.00
合计			500,000.00

(十九) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
往来款	116,091.43	107,360.00	178,321.44
合计	116,091.43	107,360.00	178,321.44

2、账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2017年5月31日	未结转原因
茶树基地个人	80,000.00	尚未支付, 预计2017年度支付
合计	80,000.00	

(二十) 递延收益

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年5月31日	性质	文件
茶庄园补贴	500,000.00			500,000.00	与资产相关	
大白茶技改补贴	357,500.00		11,458.33	346,041.67	与资产相关	
茶园初制所建设补贴	887,500.00		20,833.33	866,666.67	与资产相关	
生态茶园建设补贴	447,916.67		10,416.67	437,500.00	与资产相关	
水利建设补贴	134,375.00		3,125.00	131,250.00	与资产相关	
新型农业社会化服务体系 建设补贴	1,500,000.00		93,043.05	1,406,956.95	与资产相关	普农改(2015) 2号
现代农业社会化服务体系 建设补贴	300,000.00		25,000.00	275,000.00	与资产相关	普财农(2015) 138号
新三板机构服务费补 贴	1,031,000.00		60,000.00	971,000.00	与收益相关	景谷县财政局 常务会议纪要
合计	5,158,291.67		223,876.38	4,934,415.29		

续表一

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	性质
茶庄园补贴	500,000.00			500,000.00	与资产相关
大白茶技改补贴	385,000.00		27,500.00	357,500.00	与资产相关
茶园初制所建设补贴	937,500.00		50,000.00	887,500.00	与资产相关
生态茶园建设补贴	472,916.67		25,000.00	447,916.67	与资产相关
水利建设补贴	141,875.00		7,500.00	134,375.00	与资产相关
新型农业社会化服务体系建设补贴	450,000.00	1,050,000.00		1,500,000.00	与资产相关
现代农业社会化服务体系建设补贴		300,000.00		300,000.00	与资产相关
高度留养建设补贴	150,000.00		150,000.00		与收益相关
新三板机构服务费补贴		2,000,000.00	969,000.00	1,031,000.00	与收益相关
合计	3,037,291.67	3,350,000.00	1,229,000.00	5,158,291.67	

续表二

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日	性质
茶庄园补贴	500,000.00			500,000.00	与资产相关
大白茶技改补贴	412,500.00		27,500.00	385,000.00	与资产相关
茶园初制所建设补贴	987,500.00		50,000.00	937,500.00	与资产相关
生态茶园建设补贴	497,916.67		25,000.00	472,916.67	与资产相关
水利建设补贴	149,375.00		7,500.00	141,875.00	与资产相关
新型农业社会化服务体系建设补贴		450,000.00		450,000.00	与资产相关
高度留养建设补贴	150,000.00			150,000.00	与收益相关
合计	2,697,291.67	450,000.00	110,000.00	3,037,291.67	

(二十一) 股本

股东名称	2016年12月31日		本期增加	本期减少	2017年5月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
张正勇	4,414,000.00	44.79			4,414,000.00	44.79
刘学云	1,690,000.00	17.15			1,690,000.00	17.15
李宏坤	404,000.00	4.10			404,000.00	4.10
李勤	404,000.00	4.10			404,000.00	4.10

股东名称	2016 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2017 年 5 月 31 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
刘应宽	204,000.00	2.07			204,000.00	2.07
潘震	500,000.00	5.07			500,000.00	5.07
其他自然人股东	2,239,000.00	22.72			2,239,000.00	22.72
合 计	9,855,000.00	100.00			9,855,000.00	100.00

续表一

股东名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
张正勇	4,414,000.00	51.75			4,414,000.00	44.79
刘学云	986,000.00	11.56	704,000.00		1,690,000.00	17.15
李宏坤	304,000.00	3.56	100,000.00		404,000.00	4.10
李勤	1,106,000.00	12.97		702,000.00	404,000.00	4.10
刘应宽	204,000.00	2.39			204,000.00	2.07
潘震			500,000.00		500,000.00	5.07
其他自然人股东	1,516,000.00	17.77	825,000.00	102,000.00	2,239,000.00	22.72
合 计	8,530,000.00	100.00	2,129,000.00	804,000.00	9,855,000.00	100.00

续表二

股东名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
张正勇	4,414,000.00	51.75			4,414,000.00	51.75
李勤	1,106,000.00	12.97			1,106,000.00	12.97
刘学云	986,000.00	11.56			986,000.00	11.56
李宏坤	304,000.00	3.56			304,000.00	3.56
刘应宽	204,000.00	2.39			204,000.00	2.39
其他自然人股东	1,516,000.00	17.77			1,516,000.00	17.77
合 计	8,530,000.00	100.00			8,530,000.00	100.00

(二十二) 资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 5 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	10,811,433.63			10,811,433.63
其他资本公积				
合计	10,811,433.63			10,811,433.63

续表一

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	5,855,209.12	10,811,433.63	5,855,209.12	10,811,433.63
其他资本公积	1,961,260.13		1,961,260.13	
合计	7,816,469.25	10,811,433.63	7,816,469.25	10,811,433.63

续表二

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	5,855,209.12			5,855,209.12
其他资本公积	1,961,260.13			1,961,260.13
合计	7,816,469.25			7,816,469.25

(二十三) 盈余公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 5 月 31 日
法定盈余公积	76,008.18			76,008.18
合计	76,008.18			76,008.18

续表一

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	863,930.80	76,008.18	863,930.80	76,008.18
合计	863,930.80	76,008.18	863,930.80	76,008.18

续表二

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	862,121.11	1,809.69		863,930.80
合计	862,121.11	1,809.69		863,930.80

(二十四) 未分配利润

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
调整前上期末未分配利润	647,446.42	255,993.12	739,705.94
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			
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,394,946.91	1,273,495.06	18,096.87
减：提取法定盈余公积		76,008.18	1,809.69
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			500,000.00
股东权益内部结转		806,033.58	
期末未分配利润	2,042,393.33	647,446.42	255,993.12

(二十五) 营业收入和营业成本

1、主营业务与其他业务

项目	2017 年 1-5 月		2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	6,011,140.35	3,580,791.42	10,258,427.57	7,940,480.14	5,153,461.78	3,621,420.45
其他业务	481,871.83	315,509.83	1,865,603.34	880,378.74	264,752.13	334,183.84
合计	6,493,012.18	3,896,301.25	12,124,030.91	8,820,858.88	5,418,213.91	3,955,604.29

2、分类别列示

项目	2017 年 1-5 月			
	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率（%）
精制茶	1,806,700.72	1,371,693.79	435,006.93	24.08
初级毛茶	4,204,439.63	2,209,097.63	1,995,342.00	47.46
合计	6,011,140.35	3,580,791.42	2,430,348.93	40.43

续表一

项目	2016 年度			
	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率 (%)
精制茶	4,947,499.34	3,448,214.05	1,499,285.29	30.30
初级毛茶	5,310,928.23	4,492,266.09	818,662.14	15.41
合计	10,258,427.57	7,940,480.14	2,317,947.43	22.60

续表二

项目	2015 年度			
	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率 (%)
精制茶	2,735,342.06	1,646,780.71	1,088,561.35	39.80
初级毛茶	2,418,119.72	1,974,639.74	443,479.98	18.34
合计	5,153,461.78	3,621,420.45	1,532,041.33	29.73

3、前五名客户的营业收入情况

客户	2017 年 1-5 月	占比(%)
云南省凤庆茶厂有限公司	1,737,107.09	26.75
江城县亚通贸易有限公司	1,043,831.28	16.08
广西南宁尊茗茶叶有限公司茶厂	688,333.33	10.60
昆明博洱茶叶有限公司	286,528.21	4.41
刘玲玲	159,510.00	2.46
合计	3,915,309.91	60.30

续表一

客户	2016 年度	占比(%)
云南省凤庆茶厂有限公司	2,679,600.73	22.10
云南白药天颐茶品有限公司	2,648,601.60	21.85
广西南宁尊茗茶叶有限公司茶厂	1,057,128.21	8.72
黄孝原	289,276.00	2.38
曾小斌	164,957.26	1.36
合计	6,839,563.80	56.41

续表二

客户	2015 年度	占比(%)
云南白药天颐茶品有限公司	2,086,704.23	38.51
杨德琼	569,358.61	10.51
商朝	236,100.00	4.36
杨建新	215,726.20	3.98
向葵衡	198,495.73	3.66
合计	3,306,384.77	61.02

(二十六) 税金及附加

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	6,326.14	20,391.33	10,968.27
教育费附加	6,326.14	20,391.33	10,968.27
合计	12,652.28	40,782.66	21,936.54

(二十七) 销售费用

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	132,928.65	327,178.11	207,736.00
运输费	17,795.00	99,263.16	73,339.20
差旅费	6,304.00	24,960.00	9,300.00
业务招待	28,425.25	58,626.76	52,391.68
参展费	11,892.10	17,866.00	72,734.00
其他	41,817.65	44,148.79	12,107.57
合计	239,162.65	572,042.82	427,608.45

(二十八) 管理费用

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	367,996.55	950,866.51	741,473.07
折旧及摊销	102,796.69	148,706.48	117,445.23
租赁费	133,333.33	172,676.00	153,500.00
咨询费	59,703.77	1,037,946.95	162,089.19
车辆费用	17,258.47	67,412.51	82,082.15

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
差旅费	2,075.00	17,765.00	28,379.00
接待费	15,838.00	95,551.74	64,926.00
办公费	65,936.00	44,468.80	35,691.73
电话费	463.40	9,648.41	20,793.45
水电费	8,250.93	21,169.52	15,041.46
会议费	1,820.00	35,057.00	
维修费	25,900.00		
其他	23,116.62	69,157.45	48,070.17
合计	824,488.76	2,670,426.37	1,469,491.45

(二十九) 财务费用

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
利息支出		124,876.09	213,815.85
减：利息收入	2,380.10	1,204.53	1,854.79
手续费	2,473.61	3,422.65	5,333.68
合计	93.51	127,094.21	217,294.74

(三十) 资产减值损失

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	371,387.54	-39,869.44	-57,000.58
合计	371,387.54	-39,869.44	-57,000.58

(三十一) 营业外收入

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
固定资产处置收益		2,131.62	
政府补助	223,876.38	1,410,452.20	661,613.53
其他	5,357.82	61,819.64	1,024.16
合计	229,234.20	1,474,403.46	662,637.69

(三十二) 营业外支出

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
存货盘亏		47,368.13	2,787.36
资产报废	38,921.61		
合计	38,921.61	47,368.13	2,787.36

(三十三) 所得税费用

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
当期所得税费用		56,430.96	10,782.34
递延所得税费用	-55,708.13	29,804.72	14,250.14
合计	-55,708.13	86,235.68	25,032.48

(三十四) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
往来款	632,936.87	6,738,669.89	3,144,129.20
政府补助		2,800,000.00	978,437.56
合计	632,936.87	9,538,669.89	4,122,566.76

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
往来款	1,054,556.80	6,301,107.02	4,325,799.64
经营办公费用	312,170.49	1,154,508.78	261,405.40
合计	1,366,727.29	7,455,615.80	4,587,205.04

(三十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2017年1-5月	2016年度	2015年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	1,394,946.91	1,273,495.06	18,096.87
加: 资产减值准备	371,387.54	-39,869.44	-57,000.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	412,214.92	1,208,805.83	1,193,946.84
无形资产摊销	25,815.21	62,383.84	61,956.49

补充资料	2017年1-5月	2016年度	2015年度
长期待摊费用摊销	83,091.97		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	38,921.61		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）		124,876.09	213,815.85
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-55,708.13	29,804.72	14,250.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,563,936.15	-616,001.81	-999,275.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,020,288.47	1,898,456.29	216,252.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	173,869.67	844,689.27	-1,150,413.42
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-2,139,684.92	4,786,639.85	-488,370.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	1,242,027.54	4,456,634.49	786,773.34
减：现金的期初余额	4,456,634.49	786,773.34	1,698,510.90
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	-3,214,606.95	3,669,861.15	-911,737.56

2、现金和现金等价物的构成

项目	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
一、现金	1,242,027.54	4,456,634.49	786,773.34
其中：库存现金	4,248.40	27,323.99	
可随时用于支付的银行存款	1,237,779.14	4,410,013.95	786,773.34

项目	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可随时用于支付的其他货币资金		19,296.55	
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	1,242,027.54	4,456,634.49	786,773.34

六、在其他主体中的权益

无。

七、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险，主要包括信用风险和流动风险。本公司由公司董事会全面负责风险管理，并对风险管理目标和政策承担最终责任。监事会对董事会风险管理工作进行监督。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要是应收账款和其他应收款等，具体情况详见附注五中的相关科目。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司的应收账款主要是应收广告货款，其他应收款主要是押金和往来款等。本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司实际控制人为张正勇，持股金额 4,414,000.00 元，持股比例 44.79%，表决权比例 44.79%。

（二）本企业的子公司情况

无。

（三）本企业合营和联营企业情况

无。

（四）关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

承租方	出租方	租赁资产种类	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
云南景谷白龙茶业股份有限公司	张正勇	房屋建筑物	133,333.33	150,000.00	150,000.00

关联租赁情况说明：所租赁房屋建筑物为本公司生产经营场所，包括办公大楼、仓库、销售大厅，已于 2017 年 3 月份预付 2017 年度租金 32.00 万元，未摊销部分计入预付账款。

（3）关联担保情况

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南景谷白龙茶业股份有限公司	张正勇	2,000,000.00	2016/3/4	2017/3/3	借款已经归还，担保履行完毕

关联担保情况说明：担保物为张正勇个人所有的房屋及土地权。

（4）关联资金往来

公司名称	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
收到：			
张正勇	300,000.00	1,000,000.00	700,000.00
支付：			
张正勇	300,000.00		1,700,000.00

（五）关联方应收应付款项

公司名称	2017 年 5 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应收款：			
张正勇			1,000,000.00
预付账款：			
张正勇	190,672.67		
合 计	190,672.67		1,000,000.00

一、承诺事项

截至 2017 年 5 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十、或有事项

截至 2017 年 5 月 31 日，本公司除“十二、其他重要事项”所述之外，无应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本附注批准报出日，除“十二、其他重要事项”所述之外无其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司于 2016 年 10 月与江城县亚通贸易有限公司签订《购销合同》合同，向其赊销大山晒青毛茶 7,007 公斤，普洱熟茶 6,128 公斤，金额合计 1,054,516.00 元，江城县亚通贸易有限公司为汪如群独资企业，汪如群为江城县亚通贸易有限公司提供连带责任担保，本公司按照合同约定于 2016 年 12 月 28 日按约定发出商品履行了义务，但江城县亚通贸易有限公司未按合同约定在 2017 年 3 月 31 日前支付全部货款，本公司多次催告无果，于 2017 年 6 月 19 日就该项合同纠纷事项向普洱市思茅区人民法院提起诉讼，请求江城县亚通贸易有限公司及担保人汪如群清偿欠款。2017 年 6 月 20 日，普洱市思茅区人民法院受理并下达了《受理案件通知书》。此案于 2017 年 7 月 25 日开庭审理，双方达成和解协议。鉴于汪如群所购置的位于普洱市普洱中心 6 号楼的商铺及客栈合计 36 套房产已被普洱市思茅区人民法院查封，该 36 套房产合同金额总计 21,655,288.00 元，购于 2016 年初，首付金额 10,980,162.00 元，银行按揭 10,675,126.00 元（按揭十年），该事项对债务人的偿债能力产生不利影响，本公司同意汪如群延期还款，并与汪如群已达成如下和解协议：在 2017 年 12 月 31 日前，江城县亚通贸易有限公司支付本公司 306,316.00 元，其余欠款 2018 年 6 月 30 日付清，如在 2017 年 12 月 31 前亚通贸易有限公司未履行支付义务，本公司可就全部债权申请强制执行。依据本公司对该笔账款的回收风险综合评估情况，认为汪如群没有合理统筹资金致使亚通贸易有限公司一时陷入经营困难，预期该笔金额的坏账风险较小，基于谨慎性原则，本公司仍按照余额 30%计提减值准备 316,354.80 元。

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	223,876.38	1,410,452.20	661,613.53
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-33,563.79	16,583.43	-1,763.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	190,312.59	1,427,035.63	659,850.33
所得税影响额	28,546.89	214,055.34	98,977.55
少数股东权益影响额			
合计	161,765.70	1,212,980.29	560,872.78

（二）净资产收益率及每股收益

1、2017 年 1-5 月净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.32	0.1415	0.1415
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.58	0.1251	0.1251

2、2016 年净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.95	0.1474	0.1474
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.33	0.0070	0.0070

3、2015 年净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.10	0.0021	0.0021
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.07	-0.0636	-0.0636

云南景谷白龙茶业股份有限公司

2017 年 7 月 25 日





编号: 0 02866241

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区东直门北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江(执行事务合伙人)

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

2017 年 01 月 25 日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000001

本复印件无效

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江



证书号: 9 发证时间: 二〇一五年十二月三十日
证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

证书序号: NO. 019880

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

吕江

主任会计师:

北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

办公场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11000102

会计师事务所编号:

1830万元

注册资本(出资额):

京财会许可(2013, 0088号

批准设立文号:

2013-12-16

批准设立日期:



北京市财政局

发证机关:

二〇一七年三月三日

中华人民共和国财政部制



姓名: 祝蒙先
Full name: 祝蒙先
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1976-5-4
Date of birth: 1976-5-4
工作单位: 北京国嘉联合会计师事务所有限公司
Working unit: 北京国嘉联合会计师事务所有限公司
身份证号码: 210922197605042739
Identity card No.: 210922197605042739

本复印件仅供报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书继续有效
This certificate is valid for
this renewal.



注册号: 110003230045
No. of Certificate

执业会计师事务所:
Audited by Institute of

发证日期: 2007年11月30日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事
Registration of the Change of Working Unit by a

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注意事项

- 一、注册会计师执业时，必须将本证书出示给委托人。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓 名 陈楚冰

Full name

性 别 女

Sex

出生日期 1969年8月24日

Date of Birth

工作单位 中交会计师事务所

Working unit

身份证号码 440622690824064

Identity card No.



记
rally

随本证书有效期一年，
valid for another year after



证书编号: 100000782679
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 8 月 17 日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项
Registration of a Change of Working Unit by a

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注册会计师执业业务，需要时须向委托方出
具本证书。
二、本证书仅限用于执业，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证
书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会
报告，登报声明作废后，办理补办手续。
转出: 李瑞斌, 2017. 5. 10.
转入: 永拓, 2017. 5. 10.

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss in the newspaper.

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 6 月 7 日