



黑美人

NEEQ:831443

湖南黑美人茶业股份有限公司
(HUNAN HEIMEIREN TEA INDUSTRY CO., LTD.)



年度报告

2017

公司年度大事记

2017年1月，公司收到湖南省农业委员会证书，公司被认定为湖南省农业产业化龙头企业(2016.11-2018.10)。

2017年4月，公司加大研发投入，通过生产数控工艺研究与创新，完善砖茶类及天尖茶类工艺体系。

2017年，公司压缩精制茶的生产与销售，拓展定制产品市场，销售初见成效。

2017年4月，公司被评为益阳市电子商务十强企业。

目 录

第一节 声明与提示	3
第二节 公司概况	5
第三节 会计数据和财务指标摘要	7
第四节 管理层讨论与分析	9
第五节 重要事项	15
第六节 股本变动及股东情况.....	17
第七节 融资及利润分配情况.....	19
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况	21
第九节 行业信息	24
第十节 公司治理及内部控制.....	25
第十一节 财务报告.....	29

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、黑美人茶业	指	湖南黑美人茶业股份有限公司
有限公司	指	湖南黑美人茶业有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	2013年2月8日起施行的《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的现行有效的股份公司章程
“三会”	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
黑茶	指	黑茶系中国六大茶类中的一大类别,其特点为原料粗老,制造过程中堆积发酵时间较长,成品茶色呈油黑或者黑褐色。
安化黑茶	指	黑茶的一种,益阳地区特有的地理标志产品,系采用湖南雪峰山脉茶区的大叶种群体品种为原料,经杀青、揉捻、渥堆、干燥等工艺加工而成的具有独特品质特征的黑毛茶和以其为原料精制加工而成的产品总称,因产自中国湖南安化县而得名。
毛茶	指	鲜叶经过初制后的产品,其品质特征已基本形成。
鲜叶	指	从茶树上采摘下来的新梢、芽叶,也称茶青。

第一节 声明与提示

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

公司负责人吴少华、主管会计工作负责人吴妍及会计机构负责人(会计主管人员) 赵奕颜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告,本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明,请投资者注意阅读。

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

事项	是与否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
毛茶供应、品质控制及价格波动风险	公司产品的原材料为毛茶,占报告期内主营业务成本的80%左右。毛茶的供应数量与品质直接决定了公司产品的生产规模和产品品质。毛茶收购的价格随行就市,存在一定的波动性。若出现自然灾害、需求扩大等情况导致毛茶供需不平衡,可能会造成公司原材料短缺,制约公司销售规模的扩张,还可能会提高公司采购成本,降低公司毛利率,影响公司盈利能力。
品牌风险	公司使用自持的“黑美人”注册商标,又同时使用“安化黑茶”注册商标。“安化黑茶”既是证明商标,又是地理标志,目前公司已获得证明商标的使用资格。“安化黑茶”证明商标注册人为安化县茶叶协会,目前安化县茶叶协会已授权约49家企业使用该证明商标。但如果行业内其他企业出现侵权行为,或发生食品安全事故,将会导致下游市场对安化黑茶这一证明商标和地理标志的不信任,进而导致市场需求降低,给公司销售带来不利影响。
存货余额较大的风险	2015年12月末、2016年12月末及2017年12月末,公司存货

	<p>账面价值分别为4,961.07万元、5,704.23万元及6072.32万元,占相应期末总资产的比例分别为68.44%、70.72%及76.58%,呈逐年递增趋势,且在资产构成中占比较高。与其他行业相比,公司存货数量大、周转较慢与黑茶行业生产特点有关。新生产的产成品一般经过一段时间的陈藏后会具有一个更好的市场价格,其次,存有一定量的陈年黑茶符合行业发展的特点,也是本公司生产经营和可持续发展的需要。但如果公司不能合理控制存货总量,则会降低公司资产的流动性,增加公司的资金压力。</p>
食品质量安全控制风险	<p>公司产品制造各环节均按照国家标准进行严格的质量把控,实行清洁化、标准化生产。现已获得QS食品质量安全认证,公司下属杨林坳茶园基地获得瑞士生态市场研究所(IMO)出具的《证书》,认证该茶厂的有机作物生产及有机产品加工符合美国农业部AMS 7 CFR Part 205, NOP 相关法规规定的生产规定。但若公司出现质量监控不严,加工操作不当等情况,导致发生食品安全事件,将对本公司的产品销售与品牌造成不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	湖南黑美人茶业股份有限公司
英文名称及缩写	HUNAN HEIMEIREN TEA INDUSTRY CO., LTD.
证券简称	黑美人
证券代码	831443
法定代表人	吴少华
办公地址	益阳市赫山区春嘉路6号

二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务管理人	吴妍
职务	总经理、董事会秘书
电话	0737-4280789
传真	0737-2223598
电子邮箱	http://www.hmrtea.com
公司网址	http://www.hmrtea.com
联系地址及邮政编码	湖南省 益阳市 赫山区 春嘉路6号 413000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc
公司年度报告备置地	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	2007年9月17日
挂牌时间	2014年12月8日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C15 酒、饮料盒精制茶制造业
主要产品与服务项目	茶叶的研发、生产、加工和销售。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	24,400,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	3
控股股东	吴少华
实际控制人	吴少华

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91430900666327851E	否
注册地址	益阳市赫山区春嘉路6号	否
注册资本	24,400,000.00	否

-

五、中介机构

主办券商	东吴证券
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	中审众环
签字注册会计师姓名	罗跃龙、邱伟丽
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路169号2-9层

六、报告期后更新情况

√适用

原财务总监程真建先生因个人原因辞去公司财务总监一职，2018年4月16日公司第二届董事会第五次会议审议通过《关于聘任公司财务总监的议案》，聘任吴妍先生担任公司财务总监，任期自本次董事会通过之日起至第二届董事会届满为止。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	22,143,012.92	34,603,458.91	-36.01%
毛利率%	46.12%	42.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,022,029.10	6,130,144.93	-50.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,002,715.97	4,991,469.75	-59.88%
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）	5.83%	12.98%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.87%	10.57%	-
基本每股收益	0.12	0.25	-52.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	79,298,833.52	80,812,372.40	-1.87%
负债总计	25,988,857.81	30,524,425.79	-14.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,309,975.71	50,287,946.61	6.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.18	2.06	5.83%
资产负债率（母公司）	33.64%	37.65%	-
资产负债率（合并）	32.77%	37.77%	-
流动比率	4.85	2.68	-
利息保障倍数	4.21	6.11	-

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	4,942,912.85	-5,830,998.93	184.77%
应收账款周转率	1.82	3.34	-
存货周转率	0.20	0.37	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-1.91%	10.30%	-
营业收入增长率%	-36.01%	20.85%	-
净利润增长率%	-50.70%	-9.10%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	24,400,000	24,400,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
政府补助	1,193,950.00
其他	-33,640.01
非经常性损益合计	1,160,309.99
所得税影响数	140,996.86
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,019,313.13

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

√不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、业务概要

商业模式

本公司处于食品行业中的精制茶制造业，拥有 4 项专利（其中发明专利 1 项），主营茶叶的研发、生产、加工和销售。

公司生产的“黑美人”牌安化黑茶产品，通过“直销+经销、线上+线下”相结合的销售模式，通过直营店销售、网络直销、集团直销、经销商销售及贴牌加工等销售渠道，向客户销售，从而获取收入、利润及现金流。

报告期内，公司的商业模式较上年度在销售渠道、收入来源等方面未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式在销售渠道、收入来源等方面未发生变化。

报告期内变化情况：

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

二、经营情况回顾

（一）经营计划

报告期内，公司营业收入 22,143,012.92 元，销售与上年同期相比下降 35.23%；公司净利润 3,022,029.10 元，与上年同期相比下降 50.70%；公司毛利率 46.12%，相对于去年同期 42.90%增长 7.51%，主要是本期压缩精制茶销售，增大定制产品销售所致。

2017 年，公司总资产 79,298,833.52 元，相对于去年同期 80,812,372.40 元下降 1.87%；归属于挂牌公司股东的净利润 3,022,029.10 元，较上年同期下降 50.70%，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 2,002,715.97 元，较上年同期下降 59.88%。

报告期内，公司的商业模式较上年度在销售渠道、收入来源等方面未发生较大的变化。

（二）行业情况

根据《国民经济行业分类》（GB/T4574-2011），公司所属行业为制造业中的精制茶加工（C1530）。

1、2017 年全国 18 个产茶省（区）茶园面积 4588.7 万亩，比上年增加近 135 万亩，总面积操持缓慢增长。

2、2017 年全国干毛茶产量为 260.9 万吨，比上年增加 16.9 万吨，增幅 6.1%，干毛茶总产量持续增加。

3、2017 年全国干毛茶产值为 1907.6 亿元，比上年增加 225.6 亿元，增幅 13.4%，农业产值明显提升。

4、2017 年绿茶、乌龙茶占总产量的比重持续下调，分别降为 61.4%、10.6%，红茶、黑茶、白茶、黄茶占比继续上升，茶类结构更加均衡、持续优化。

5、2017 年国内茶叶年消费量达 190 万吨，较前一年增长 8 万吨，增幅为 4.40%；市场销售额到 2353

亿元，增幅 9.54%。

报告期内，益阳市政府大力推进黑茶产业项目，如今，黑茶正在被广为人知。7月，在德国汉堡举行的 G20 峰会上，国家有关部门把安化黑茶与中国高铁、中国航天、中国电信一起，作为新时代中国“四大名片”向世界推介。

如今全国茶叶市场正在走向规范，黑茶作为新兴茶种，我司作为益阳市首家上市茶企，已经先行一步，只要抓住机遇，发挥优势，就能在这场博弈中胜出。

（三）财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	455,901.67	0.57%	1,824,235.37	2.26%	-75.01%
应收账款	9,372,399.58	11.82%	13,237,822.86	16.38%	-29.20%
存货	60,723,172.88	76.58%	57,042,284.11	70.59%	6.45%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,777,562.42	2.24%	1,489,300.72	1.84%	19.36%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	2,000,000.00	2.52%	12,000,000.00	14.85%	-83.33%
长期借款	10,000,000.00	12.61%	1,000,000.00	1.24%	900.00%
-	-	-	-	-	-
资产总计	79,298,833.52	-	80,812,372.40	-	-1.87%

资产负债项目重大变动原因

(1) 货币资金减少，主要原因系本年存货增加，12月归还工商银行1千万元贷款，综合影响导致货币资金增加。

(2) 应收账款减少，本年加快了销售货款回笼所致。

(3) 固定资产增加，主要系本年新增智能烘房3台。

(4) 短期借款减少，主要系本年12月归还工商银行1千万元贷款所致

(5) 长期借款增加，主要系本年10月向交通银行二年期流动资金贷款所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	22,143,012.92	-	34,603,458.91	-	-36.01%
营业成本	11,933,691.19	53.89%	19,757,857.17	57.10%	-39.60%
毛利率	46.12%	-	42.90%	-	

管理费用	3,246,023.49	14.66%	3,279,407.40	9.48%	-1.02%
销售费用	2,567,309.67	11.59%	3,543,912.34	10.24%	-27.56%
财务费用	1,483,446.54	6.70%	1,399,017.26	4.04%	6.03%
营业利润	2,535,359.35	11.45%	5,915,900.04	17.10%	-57.14%
营业外收入	949,170.73	4.29%	1,252,725.18	3.62%	-24.23%
营业外支出	42,860.83	0.19%	20,000.00	0.06%	114.30%
净利润	3,022,029.10	13.65%	6,130,144.93	17.72%	-50.70%

项目重大变动原因：

- (1) 营业收入减少，主要系公司压缩了精制茶的生产销售。
- (2) 营业成本减少，主要系销售减少所致。
- (3) 销售费用减少，主要系电子商务销售减少费用所致。
- (4) 营业外收入减少，主要系本年取得的政府补助资金减少。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	22,139,343.69	34,599,958.91	-36.01%
其他业务收入	3,669.23	3,500.00	4.84%
主营业务成本	11,933,691.19	19,757,857.17	-39.60%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
千两花卷茶类	7,429,982.79	33.55%	2,820,011.74	8.15%
湘尖茶类	5,141,068.10	23.22%	16,025,397.39	46.31%
砖茶类	4,982,985.40	22.50%	5,899,647.26	17.05%
组合茶类	574,833.33	2.60%	625,009.24	1.81%
袋泡茶类	1,271,727.97	5.74%	1,263,131.97	3.65%
精制茶类	2,115,683.93	9.55%	6,810,226.50	19.68%
其他类	480,231.98	2.17%	1,011,676.33	2.92%

按区域分类分析：

√适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
传统销售	18,591,198.07	83.97%	28,933,515.89	83.62%
其中：湖南省内	8,014,448.31	36.20%	7,772,649.33	22.46%
湖南省外	10,576,749.76	47.77%	21,160,866.56	61.16%

电子商务销售	3,548,145.62	16.03%	5,666,443.02	16.38%
--------	--------------	--------	--------------	--------

收入构成变动的原因：

本年度，公司压缩了精制茶生产销售，大力拓展定制产品市场。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	益阳绿色全星工贸有限公司	2,719,831.86	12.28%	是
2	湖南湘全食品有限公司	2,000,000.00	9.03%	否
3	长沙市雨花区天姿茶业商行(吴畏)	1,613,944.44	7.29%	否
4	郝莉莉	1,652,298.29	7.46%	否
5	周立丰	1,216,245.30	5.49%	否
合计		9,202,319.89	41.55%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	张建中、王建军	3,554,027.00	21.73%	否
2	黄有卓、王建军	3,078,444.00	18.82%	否
3	王玉芳	2,845,090.00	17.39%	否
4	唐凯	2,547,761.00	15.58%	否
5	周定芳、唐凯	763,985.00	4.67%	否
合计		12,789,307.00	78.19%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	4,942,912.85	-5,830,998.93	184.77%
投资活动产生的现金流量净额	-705,091.04	-1,027,446.89	-31.37%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,606,155.51	-56,858.84	9,759.78%

现金流量分析：

本年度公司经营活动产生的现金流量为494.29万元主要系本期加快货款回笼所致。
 本年度公司投资活动产生的现金流量为-70.51万元主要系本期新增智能烘房3台所致。
 本年度公司筹资活动产生的现金流量为-560.62万元主要系本期年末偿还保证贷款1200万元所致。

(四) 投资状况分析**1、主要控股子公司、参股公司情况**

本公司的子公司为益阳黑美人文化传播有限公司，成立于2016年12月05日，注册资本500.00万元，法定代表人：吴妍，经营范围：文化艺术交流策划；茶文花传播；艺术培训；会务、展览展示服务；工艺礼品、茶叶、茶具的批发和零售；统一社会信用代码：91430900MA4L7Y8R6H。

本年度母公司向子公司出资，累计出资额为100万元。子公司2017年实现营业收入142,830.19元，

公司净利润 42,548.36 元。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内无委托理财、委托贷款、衍生品投资等情况。

（五）非标准审计意见说明

√不适用

（六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√不适用

（七）合并报表范围的变化情况

√不适用

（八）企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责，对公司全体股东和第一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

三、持续经营评价

报告期内，尽管在全国经济下行的大环境下经营，公司各项经济指标仍然趋好，持续经营能力得到加强。

四、未来展望

√不适用

五、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

一、毛茶供应、品质控制及价格波动的风险

公司产品的主要原材料为毛茶，占报告期内主营业务成本的 80%左右。毛茶的供应数量与品质直接决定了公司产品的生产规模和产品品质，对公司生产经营具有重大影响。存在原材料主要依赖于外购而不能直接控制原材料供应的质量和数量的风险。毛茶收购的价格随行就市，存在一定的波动性。若出现自然灾害、需求扩大等情况导致毛茶供需不平衡，可能会造成公司原材料短缺，制约公司销售规模的扩张，还可能会提高公司采购成本，降低公司毛利率，影响公司盈利能力。

目前，公司毛茶的供应渠道包括向下属茶园的茶农收购、向毛茶供应商采购。其中，以向毛茶供应商采购为主，向下属茶园的茶农收购为辅。公司将加大对下属茶园的投入，控制其品质、增加产量，相应降低品质、价格波动的风险。

二、存货余额较大的风险

2015 年 12 月末、2016 年 12 月末及 2017 年 12 月末，公司存货账面价值分别为 4,961.07 万元、5,704.23 万元及 6072.32 万元，占相应期末总资产的比例分别为 68.44%、70.72%及 76.58%，呈逐年递增

趋势,且在资产构成中占比较高。与其他行业相比,公司存货数量大、周转较慢与黑茶行业生产特点有关。新生产的产成品一般经过一段时间的陈藏后会具有一个更好的市场价格,其次,存有一定量的陈年黑茶符合行业发展的特点,也是本公司生产经营和可持续发展的需要。但如果公司不能合理控制存货总量,则会降低公司资产的流动性,增加公司的资金压力。

公司产品的主要原材料为毛茶,占报告期内主营业务成本的80%左右。毛茶的供应数量与品质直接决定了公司产品的生产规模和产品品质。毛茶收购的价格随行就市,存在一定的波动性。若出现自然灾害、需求扩大等情况导致毛茶供需不平衡,可能会造成公司原材料短缺,制约公司销售规模的扩张,还可能会提高公司采购成本,降低公司毛利率,影响公司盈利能力。

目前,公司已降低毛茶收购数量,加大存货出库。

三、品牌风险

公司使用自持的“黑美人”注册商标,又同时使用“安化黑茶”注册商标。“安化黑茶”既是证明商标,又是地理标志,目前公司已获得证明商标的使用资格。“安化黑茶”证明商标注册人为安化县茶叶协会,目前安化县茶叶协会已授权近百家企业使用该证明商标。但如果行业内其他企业出现侵权行为,或发生食品安全事故,将会导致下游市场对安化黑茶这一证明商标和地理标志的不信任,进而导致市场需求降低,给公司销售带来不利影响。

目前,公司已获得证明商标的使用资格,加大了品牌风险控制。

四、食品安全风险

公司产品制造各业务环节均按照国家标准进行严格的质量把控,实行清洁化、标准化生产。但若公司出现质量监控不严,加工操作不当等情况,导致发生食品安全事件,将对本公司的产品销售与品牌造成不利影响。

目前,公司已按照国家标准进行严格的质量把控,实行清洁化、标准化生产。

(二) 报告期内新增的风险因素

无。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	—
是否存在对外担保事项	否	—
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	—
是否对外提供借款	否	—
是否存在日常性关联交易事项	是	第五节二(一)
是否存在偶发性关联交易事项	是	第五节二(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	—
是否存在股权激励事项	否	—
是否存在已披露的承诺事项	否	—
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	—
是否存在被调查处罚的事项	否	—
是否存在失信情况	否	—
是否存在自愿披露的其他重要事项	否	—

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（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	—	—
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	15,000,000.00	3,539,259.21
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	—	—
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	—	—
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	—	—
6. 其他	—	—
总计	15,000,000.00	3,539,259.21

（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	临时报告披露时间	临时报告编号
吴少华、吴妍	保证担保贷款	1,000,000.00	是	2017年4月21日	—

总计	-	1,000,000.0 0	-	-	-
----	---	------------------	---	---	---

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：

公司本期向光大银行股份有限公司益阳分行借款 1,000,000.00 元，期限半年（2017 年 4 月 21 日至 2017 年 10 月 20 日）。吴少华夫妻、吴少华之子吴妍夫妻提供连带责任保证担保。系公司临时性周转借款。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,900,000	44.67%	1,212,500	12,112,500	49.64%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,100,000	8.61%	1,462,500	3,562,500	14.60%	
	董事、监事、高管	450,000	1.84%	-281,000	169,000	0.69%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,500,000	55.33%	-1,212,500	12,287,500	50.36%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,150,000	49.79%	-1,462,500	10,687,500	43.80%	
	董事、监事、高管	1,350,000	5.53%	250,000	1,600,000	6.56%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		24,400,000	-	0	24,400,000	-	
普通股股东人数							-

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	吴少华	14,250,000	-	14,250,000	58.40%	10,687,500	3,562,500
2	新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	4,000,000	-	4,000,000	16.39%	-	4,000,000
3	湖南黑美人股权投资管理合伙企业(有限合伙)	1,568,000	-	1,568,000	6.43%	-	1,568,000
4	昌平	1,000,000	-	1,000,000	4.10%	1,000,000	-
5	龚寿颐	802,000	-	802,000	3.29%	-	802,000
合计		21,620,000	0	21,620,000	88.61%	11,687,500	9,932,500

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：
昌平为吴少华（控股股东）之女婿，其余股东之间无关系。

二、优先股股本基本情况

√不适用

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

吴少华作为公司创始人及控股股东，对公司具有绝对控制权。报告期末，吴少华先生直接持有公司股份 14,250,000.00 元，通过其占股 95.00%的湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份 1,489,600.00 元，合计持有公司股份 15,739,600.00 元，占公司总股本的 64.51%，为公司控股股东、实际控制人。报告期内，吴少华通过其持有的 64.51%股权形成对公司表决权的绝对控制。

吴少华先生，男，1950 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历，政工师职称。湖南省劳动模范，湖南省优秀企业家，益阳市第一届政协委员。1968 年 1 月至 1982 年 12 月，入伍参军，任沈阳军区空军后勤部副营职干部；1983 年 1 月至 1986 年 12 月，转业至益阳缝纫机厂，任纪委书记；1987 年 1 月至 1995 年 12 月，转至益阳麻纺厂，任工会主席；1996 年 1 月至 2006 年 12 月，在湖南益鑫泰纺织印染有限公司任职，历任办公室主任、工会主席、党总支书记、监事会主席；2007 年 1 月至 2014 年 5 月，创办湖南黑美人茶业有限公司，历任总经理、执行董事、董事长；股份公司成立后，任股份公司董事长兼总经理，任期三年。

（二）实际控制人情况

详见“控股股东情况”。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

√不适用

三、债券融资情况

√不适用

债券违约情况：

√不适用

公开发行债券的特殊披露要求：

√不适用

四、间接融资情况

√适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
流动资金借款	交行益阳分行	2,000,000.00	6.09%	2017.7.26-2018.7.24	否
流动资金借款	交行益阳分行	10,000,000.00	5.50%	2017.10.16-2019.10.12	否
合计	-	12,000,000.00	-	-	-

违约情况：

√不适用

五、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

√不适用

(二) 利润分配预案

√不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
吴少华	董事长	男	67	大专	2014.6--2020.6	是
周 军	董事、副总经理	男	38	本科	2014.6--2020.6	是
程真建	董事、财务总监	男	50	大专	2014.6--2020.6	是
吴 妍	董事、董事会秘书、总经理	男	39	本科	2014.6--2020.6	是
刘令安	董事	男	57	本科	2015.5--2020.6	否
刘向前	监事会主席	女	45	大专	2014.6--2020.6	是
吴雪飞	监事	男	50	高中	2014.6--2020.6	是
毛晶晶	监事	女	30	中专	2017.1--2020.6	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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：

吴妍为吴少华之子，其他人员之间无关系。

(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
吴少华	董事长	14,250,000	-	14,250,000	58.40%	-
周 军	董事、副总经理	387,000	-	387,000	1.59%	-
程真建	董事、财务总监	382,000	-	382,000	1.57%	-
合计	-	15,019,000	0	15,019,000	61.56%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	是
	董事会秘书是否发生变动	否

	财务总监是否发生变动	否
--	------------	---

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
吴妍	董事、董事会秘书、副总经理	换届	董事、董事会秘书、总经理	换届选举。
樊喜花	监事	离任	无	离职
毛晶晶	-	新任	监事	新任

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

-

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	8	8
生产人员	66	66
销售人员	12	10
技术人员	6	6
财务人员	4	4
员工总计	96	94

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	5	5
专科	14	14
专科以下	76	74
员工总计	96	94

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：

-

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

√不适用

其他对公司有重大影响的人员(非董事、监事、高级管理人员)：

√不适用

核心人员变动情况：

-

第九节 行业信息

是否自愿披露

√否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

2014年6月股份公司成立以来，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作细则》等规章制度。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够依据《公司法》和《公司章程》的规定发布通知并按期召开股东大会、董事会、监事会会议；“三会”决议基本完整，“三会”决议均能够正常签署。公司不存在关联董事、关联股东应当回避表决而未回避的情况；“三会”决议均能够得到执行；公司董事会参与公司战略目标的制订并建立对管理层业绩的评估机制，执行情况良好。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司建立与生产经营规模相适应的组织结构，设立生产部、销售部、财务部等一级职能部门，建立健全内部经营管理机构，制定相应的内部管理制度，较科学地划分各部门的责任权限，形成相互制衡的机制。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均能按规定（制度）履行相关的规定程序。

4、公司章程的修改情况

报告期内，修改公司章程1次，主要是公司董事会成员调整为5人，并对章程相关条款进行修改。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	1、第一次董事会于2017年4月17日召开，会议审议通过的议案：《公司2016年度总

	<p>经理工作报告》、审议《公司 2016 年度董事会工作报告》、审议《关于召开公司 2016 年度股东大会的议案》、审议《公司 2016 年年度报告及其摘要》、审议《公司 2017 年度财务决算报告》、审议《关于公司 2016 年度利润分配方案的议案》、审议通过了关于《审阅 2016 年度关联交易的议案》。</p> <p>2、第二次董事会于 2017 年 6 月 11 日召开,会议审议通过的议案:审议《关于提名公司第二届董事会董事候选人的议案》、审议《关于修改公司章程的议案》、审议《关于提请召开公司 2017 年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>3、第三次董事会于 2017 年 6 月 28 日召开,会议审议通过的议案:《关于选举公司第二届董事会董事长的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》、《关于聘任公司总经理的议案》、《关于聘任公司财务总监的议案》。</p> <p>4、第四次董事会于 2017 年 8 月 28 日召开,会议审议通过的议案:《关于公司 2017 年半年报报告的议案》。</p> <p>5、第五次董事会于 2017 年 12 月 8 日召开,会议审议通过的议案:《关于公司与长江证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与承接主办券商东吴证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》、《关于公司与长江证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会全权办理持续督导主办券商更换相关事宜的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于聘任公司副总经理的议案》、《关于提请召开 2017 年第三次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	<p>1、第一届监事会第七次监事会于 2017 年 4 月 2 日召开,会议审议通过的议案:《公司 2016 年度监事会工作报告》、《公司 2016 年年度报告及其摘要》、《公司 2016 年度财务决算报告》、审议《公司 2017 年度财务决算报告》、审议《关于公司 2016 年度利润分配方案的议案》。</p> <p>4 2、第一届监事会第八次监事会于 2017 年 6 月 11 日召开,会议审议通过的议案:《关</p>

		<p>于提名公司第二届监事会股东代表候选人的议案》</p> <p>3、第二届监事会第一次监事会于 2017 年 6 月 30 日召开,会议审议通过的议案:《关于选举公司第二届监事会主席的议案》《2017 年半年度报告的议案》。</p> <p>4、第二届监事会第二次监事会于 2017 年 8 月 28 日召开,会议审议通过的议案:《2017 年半年度报告的议案》。</p>
股东大会		<p>1、第一次股东大会于 2017 年 1 月 9 日召开,会议审议通过的议案:《关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案》、《关于聘任会计师事务所的议案》、《关于公司变更监事的议案》。</p> <p>2、2016 年度股东大会于 2017 年 5 月 8 日召开,会议审议通过的议案:审议《公司 2016 年度董事会工作报告》、审议《公司 2016 年度监事会工作报告》、审议《公司 2016 年年度报告及其摘要》、审议《公司 2017 年度财务决算报告》、审议《关于公司 2016 年度利润分配方案的议案》、审议《关于 2016 年年度关联交易的议案》。</p> <p>3、第二次股东大会于 2017 年 6 月 28 日召开,会议审议通过的议案:《关于选举公司第二届董事会董事长的议案》、《关于修改公司章程的议案》、《关于提名公司第二届监事会股东代表候选人的议案》。</p> <p>4、第三次股东大会于 2017 年 12 月 25 日召开,会议审议通过的议案:《关于公司与长江证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与承接主办券商东吴证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》、《关于公司与长江证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会全权办理持续督导主办券商更换相关事宜的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于续聘会计师事务所的议案》。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司能够依据《公司法》和《公司章程》的规定发布通知并按期召开股东大会、董事会、监事会

议；“三会”决议基本完整，“三会”决议均能够正常签署。公司不存在关联董事、关联股东应当回避表决而未回避的情况；“三会”决议均能够得到执行；公司董事会参与公司战略目标的制订并建立对管理层业绩的评估机制，执行情况良好。

（三）公司治理改进情况

报告期内，包括来自控股股东及实际控制人以外的其他大部分股东均亲自参与公司股东大会，履行职责；公司管理层尚未引入职业经理人。

（四）投资者关系管理情况

报告期内，公司与公司的股权、债权人或潜在投资者之间均保持良好的沟通联系，事务处理的途径及时效都能保持在正常的程序控制范围内。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面均能独立区分，自主经营，不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司所具有的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度均能得到正常的执行，本年度内没有发现上述管理制度存在重大缺陷的情况。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

2016年3月30日召开第一届董事会第九次会议审议通过了《关于年度报告差错责任追究制度》的议案。

第十一节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	众环审字(2018)110019号
审计机构名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路169号2-9层
审计报告日期	2018年4月26日
注册会计师姓名	罗跃龙、邱伟丽
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

审 计 报 告

众环审字(2018)110019号

湖南黑美人茶业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南黑美人茶业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司2017年年度报告中涵盖的信息，但不包括财

务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未

来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：罗跃龙

（项目合伙人）

中国注册会计师：邱伟丽

中国武汉

二〇一八年四月二十六日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(七)1	455,901.67	1,824,235.37
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	(七)2	9,372,399.58	13,237,822.86
预付款项	(七)3	1,234,855.05	972,226.00
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-

应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	(七)4	4,414,245.36	4,598,622.56
买入返售金融资产	-	-	-
存货	(七)5	60,723,172.88	57,042,284.11
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	(七)6	303.30	-
流动资产合计	-	76,200,877.84	77,675,190.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	(七)7	1,777,562.42	1,489,300.72
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	(七)8	65,000.00	75,000.00
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	(七)9	1,008,885.24	1,365,212.74
递延所得税资产	(七)10	246,508.02	207,668.04
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	3,097,955.68	3,137,181.50
资产总计	-	79,298,833.52	80,812,372.40
流动负债：			
短期借款	(七)11	2,000,000.00	12,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	(七)12	1,416,546.42	2,622,532.51
预收款项	(七)13	1,757,160.79	1,451,326.13
卖出回购金融资产款	-	-	-

应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	(七)14	472,977.32	391,587.89
应交税费	(七)15	795,254.18	1,030,160.94
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	(七)16	9,269,088.30	3,536,712.66
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	(七)17	-	8,000,000.00
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	15,711,027.01	29,032,320.13
非流动负债：			
长期借款	(七)18	10,000,000.00	1,000,000.00
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	(七)19	205,000.06	459,000.06
递延所得税负债	(七)10	72,830.74	33,105.60
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	10,277,830.80	1,492,105.66
负债合计	-	25,988,857.81	30,524,425.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(七)20	24,400,000.00	24,400,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	(七)21	12,317,688.18	12,317,688.18
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	(七)22	1,655,413.00	1,357,464.93
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	(七)23	14,936,874.53	12,212,793.50
归属于母公司所有者权益合计	-	53,309,975.71	50,287,946.61
少数股东权益	-	-	-
所有者权益总计	-	53,309,975.71	50,287,946.61

负债和所有者权益总计	-	79,298,833.52	80,812,372.40
------------	---	---------------	---------------

法定代表人：吴少华 主管会计工作负责人：吴妍 会计机构负责人：赵奕颜

（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	-	447,147.74	1,679,595.37
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	(十一)1	9,363,935.08	13,229,091.06
预付款项	-	1,234,855.05	972,226.00
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	(十一)2	4,414,245.36	4,598,622.56
存货	-	60,723,172.88	57,042,284.11
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	65.56	-
流动资产合计	-	76,183,421.67	77,521,819.10
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	-	1,000,000.00	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	1,777,562.42	1,489,300.72
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	65,000.00	75,000.00
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	1,008,885.24	1,365,212.74
递延所得税资产	-	246,508.02	207,668.04
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	4,097,955.68	3,137,181.50
资产总计	-	80,281,377.35	80,659,000.60

流动负债：			
短期借款	-	2,000,000.00	12,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	1,412,346.42	2,477,532.51
预收款项	-	1,757,160.79	1,451,326.13
应付职工薪酬	-	472,977.32	391,587.89
应交税费	-	790,155.55	1,025,461.32
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	10,299,088.30	3,528,649.66
持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	8,000,000.00
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	16,731,728.38	28,874,557.51
非流动负债：			
长期借款	-	10,000,000.00	1,000,000.00
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	-	205,000.06	459,000.06
递延所得税负债	-	72,830.74	33,105.60
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	10,277,830.80	1,492,105.66
负债合计	-	27,009,559.18	30,366,663.17
所有者权益：			
股本	-	24,400,000.00	24,400,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	12,317,688.18	12,317,688.18
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	1,655,413.00	1,357,464.93
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	14,898,716.99	12,217,184.32

所有者权益合计	-	53,271,818.17	50,292,337.43
负债和所有者权益总计	-	80,281,377.35	80,659,000.60

(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	-	22,143,012.92	34,603,458.91
其中：营业收入	七(24)	22,143,012.92	34,603,458.91
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	19,861,653.57	28,687,558.87
其中：营业成本	七(24)	11,933,691.19	19,757,857.17
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	七(25)	117,982.19	146,356.92
销售费用	七(26)	2,567,309.67	3,543,912.34
管理费用	七(27)	3,246,023.49	3,279,407.40
财务费用	七(28)	1,483,446.54	1,399,017.26
资产减值损失	七(29)	513,200.49	561,007.78
加：公允价值变动收益(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	-	-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
其他收益	七(30)	254,000.00	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-	2,535,359.35	5,915,900.04
加：营业外收入	七(31)	949,170.73	1,252,725.18
减：营业外支出	七(32)	42,860.83	20,000.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-	3,441,669.25	7,148,625.22
减：所得税费用	七(33)	419,640.15	1,018,480.29
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-	3,022,029.10	6,130,144.93

列)			
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润	-	3,022,029.10	6,130,144.93
2. 终止经营净利润	-	-	-
(二) 按所有权归属分类：			
少数股东损益	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	3,022,029.10	6,130,144.93
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属母公司所有者的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	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	3,022,029.10	6,130,144.93
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	3,022,029.10	6,130,144.93
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益	-	0.12	0.25
(二) 稀释每股收益	-	0.12	0.25

法定代表人：吴少华

主管会计工作负责人：吴妍

会计机构负责人：赵奕颜

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(十一)3	22,000,182.73	34,458,600.43
减：营业成本	(十一)3	11,813,224.08	19,617,080.47
税金及附加	-	117,290.53	145,773.39
销售费用	-	2,560,072.67	3,538,043.47
管理费用	-	3,228,063.49	3,277,565.40
财务费用	-	1,482,506.96	1,399,017.26
资产减值损失	-	512,933.19	560,829.58
加：公允价值变动收益（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	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	254,000.00	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	2,540,091.81	5,920,290.86
加：营业外收入	-	889,170.73	1,252,725.18
减：营业外支出	-	42,860.83	20,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	3,386,401.71	7,153,016.04
减：所得税费用	-	406,920.97	1,018,480.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,979,480.74	6,134,535.75
（一）持续经营净利润	-	2,979,480.74	6,134,535.75
（二）终止经营净利润	-	-	-
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	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	2,979,480.74	6,134,535.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	-	0.12	0.25
（二）稀释每股收益	-	0.12	0.25

（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	-	29,760,907.18	34,265,346.69
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	(七)34(1)	1,909,241.29	2,470,892.47
经营活动现金流入小计	-	31,670,148.47	36,736,239.16
购买商品、接受劳务支付的现金	-	19,383,952.85	30,130,075.57
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	3,232,814.30	4,392,183.97
支付的各项税费	-	1,376,084.29	2,317,136.93
支付其他与经营活动有关的现金	(七)34(2)	2,734,384.18	5,727,841.62
经营活动现金流出小计	-	26,727,235.62	42,567,238.09
经营活动产生的现金流量净额	-	4,942,912.85	-5,830,998.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-

取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	705,091.04	1,027,446.89
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	705,091.04	1,027,446.89
投资活动产生的现金流量净额	-	-705,091.04	-1,027,446.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	13,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	(七)34(3)	4,767,500.00	-
筹资活动现金流入小计	-	17,767,500.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	22,000,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,071,517.15	679,186.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(七)34(4)	302,138.36	377,672.01
筹资活动现金流出小计	-	23,373,655.51	13,056,858.84
筹资活动产生的现金流量净额	-	-5,606,155.51	-56,858.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-1,368,333.70	-6,915,304.66
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,824,235.37	8,739,540.03
六、期末现金及现金等价物余额	-	455,901.67	1,824,235.37

法定代表人：吴少华 主管会计工作负责人：吴妍 会计机构负责人：赵奕颜

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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	-	29,609,507.18	34,120,706.69
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	1,857,199.32	2,462,829.47
经营活动现金流入小计	-	31,466,706.50	36,583,536.16

购买商品、接受劳务支付的现金	-	19,118,952.85	30,129,723.44
支付给职工以及为职工支付的现金	-	3,215,414.30	4,392,183.97
支付的各项税费	-	1,358,235.54	2,317,136.93
支付其他与经营活动有关的现金	-	2,726,004.89	5,720,130.75
经营活动现金流出小计	-	26,418,607.58	42,559,175.09
经营活动产生的现金流量净额	-	5,048,098.92	-5,975,638.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	705,091.04	1,027,446.89
投资支付的现金	-	1,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	1,705,091.04	1,027,446.89
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,705,091.04	-1,027,446.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	13,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	5,797,500.00	-
筹资活动现金流入小计	-	18,797,500.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	22,000,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,071,517.15	679,186.83
支付其他与筹资活动有关的现金	-	301,438.36	377,672.01
筹资活动现金流出小计	-	23,372,955.51	13,056,858.84
筹资活动产生的现金流量净额	-	-4,575,455.51	-56,858.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-1,232,447.63	-7,059,944.66
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,679,595.37	8,739,540.03
六、期末现金及现金等价物余额	-	447,147.74	1,679,595.37

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	24,400,000.00	-	-	-	12,317,688.18	-	-	-	1,357,464.93	-	-12,212,793.50	-	50,287,946.61
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	24,400,000.00	-	-	-	12,317,688.18	-	-	-	1,357,464.93	-	-12,212,793.50	-	50,287,946.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	297,948.07	-	-2,724,081.03	-	3,022,029.10
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,022,029.10	-	3,022,029.10
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(三) 利润分配									297,948.07		-297,948.07		
1. 提取盈余公积									297,948.07		-297,948.07		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	24,400,000.00				12,317,688.18				1,655,413.00		-14,936,874.53		53,309,975.71

项目	上期										少数股东权益	所有者权益	
	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	24,400,000.00				12,317,688.18				-744,011.35		-6,696,102.00		44,157,801.68

					8					15		
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	24,400,000.00	-	-	-	12,317,688.18	-	-	-744,011.35	-6,696,102.15	-	-	44,157,801.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-613,453.58	-5,516,691.35	-	-	-	6,130,144.93
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-6,130,144.93	-	-	-	6,130,144.93
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-613,453.58	-613,453.58	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-613,453.58	-613,453.58	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	24,400,000.00	-	-	-	12,317,688.18	-	-	-	-1,357,464.93	-	-12,212,793.50	-	50,287,946.61

法定代表人：吴少华 主管会计工作负责人：吴妍 会计机构负责人：赵奕颜

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	24,400,000.00	-	-	-	12,317,688.18	-	-	-	1,357,464.93	-	12,217,184.32	50,292,337.43
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	24,400,000.00	-	-	-	12,317,688.18	-	-	-	1,357,464.93	-	12,217,184.32	50,292,337.43
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	297,948.07	-	2,681,532.67	2,979,480.74

(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,979,480.74	2,979,480.74
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	297,948.07	-	-297,948.07	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	297,948.07	-	-297,948.07	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

四、本年期末余额	24,400,000.00	-	-	-	12,317,688.18	-	-	-	1,655,413.00	-	14,898,716.99	53,271,818.17
----------	---------------	---	---	---	---------------	---	---	---	--------------	---	---------------	---------------

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	24,400,000.00	-	-	-	12,317,688.18	-	-	-	744,011.35	-	6,696,102.15	44,157,801.68
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	24,400,000.00	-	-	-	12,317,688.18	-	-	-	744,011.35	-	6,696,102.15	44,157,801.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	613,453.58	-	5,521,082.17	6,134,535.75
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,134,535.75	6,134,535.75
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	613,453.58	-	-613,453.58	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	613,453.58	-	-613,453.58	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	24,400,000.00	-	-	-	-12,317,688.18	-	-	-	-	1,357,464.93	-	12,217,184.32	50,292,337.43

财务报表附注

湖南黑美人茶业股份有限公司 财务报表附注

(2017年12月31日)

(一) 公司的基本情况

1、公司设立

湖南黑美人茶业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于2007年9月19日正式成立，领取了益阳市工商行政管理局核发的注册号为430900000003508的企业法人营业执照，注册资本为人民币300.00万元，公司住所为：益阳市赫山区春嘉路6号。

经益阳资元天台会计师事务所出具益资元天台会所验字（2007）第106号验资报告验证，截至2007年9月12日，股东刘志高以货币资金出资人民币144.00万元，占注册资本的48.00%；股东吴少华以实物资产出资人民币141.00万元，占注册资本的47.00%；股东昌平以实物出资人民币15.00万元，占注册资本的5.00%。

2、历次变更

(1) 2010年6月28日，根据股东会决议，刘志高将所持本公司股份全部原价转让给吴少华。变动后股东情况如下：

股东名称	本年认缴注册资本(万元)	出资比例	本年实缴注册资本(万元)
吴少华	285.00	95.00%	285.00
昌平	15.00	5.00%	15.00
合计	300.00	100.00%	300.00

(2) 2011年1月26日，根据股东会决议，公司注册资本增加至600.00万元，增资后股东情况如下：

股东名称	前期实缴注册 本(万元)	本年实缴注册 本(万元)	累计实缴注册 资本(万元)	出资比例
吴少华	285.00	21.00	306.00	51.00%
湖南艾华投资有限公司		264.00	264.00	44.00%
昌平	15.00	-9.00	6.00	1.00%
龚寿颐		12.00	12.00	2.00%

股东名称	前期实缴注册 本(万元)	本年实缴注册 本(万元)	累计实缴注册 资本(万元)	出资比例
高灵芝		6.00	6.00	1.00%
周军		6.00	6.00	1.00%
合计	300.00	300.00	600.00	100.00%

本次增资全部以货币资金出资，由益阳凌云有限责任会计师事务所于2011年1月17日出具益凌会师验字（2011）第016号验资报告验证。

（3）2013年2月27日，根据股东会决议，湖南艾华投资有限公司将所持本公司股份全部原价转让给吴少华，其余股东持股比例无变动。变动后股东情况如下：

股东名称	本年认缴注册 资本(万元)	出资比例	本年实缴注册 资本(万元)
吴少华	570.00	95.00%	570.00
昌平	6.00	1.00%	6.00
龚寿颐	12.00	2.00%	12.00
高灵芝	6.00	1.00%	6.00
周军	6.00	1.00%	6.00
合计	600.00	100.00%	600.00

（4）2013年3月12日，根据股东会决议，公司注册资本增加至2,000.00万元，增资后股东情况如下：

股东名称	前期实缴注册 资本 (万元)	本年实缴注册 资本 (万元)	累计实缴注册 资本 (万元)	出资比例
吴少华	570.00	1,050.00	1,620.00	81.00%
昌平	6.00	94.00	100.00	5.00%
龚寿颐	12.00	68.00	80.00	4.00%
高灵芝	6.00	34.00	40.00	2.00%
周军	6.00	34.00	40.00	2.00%
陈玲		40.00	40.00	2.00%
程真建		40.00	40.00	2.00%
刘启洪		40.00	40.00	2.00%
合 计	600.00	1,400.00	2,000.00	100.00%

本次增资全部以货币资金出资，由益阳凌云有限责任会计师事务所于2013年3月11日出具益凌会师验字（2013）第043号验资报告验证。

(5) 2014年6月15日，湖南黑美人茶业股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议通过，以2014年4月30日为基准日，经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计的有限公司净资产值人民币20,717,688.18元，按1.035884409:1折合公司股本总额为2,000.00万股。余额717,688.18元计入股份公司资本公积。股本总额等于注册资本总额，全部由发起人予以认购。各发起人按其持有有限公司的出资比例认购股份公司的股份，各发起人认购的股份数额及所占公司注册资本比例不变。股份公司于2014年6月23日在益阳市工商行政管理局办理了工商登记。

(6) 2015年1月13日，公司第一次临时股东大会决议通过，向新疆汉森股权投资管理有限合伙企业定向发行不超过400万股（含400万股）股票，发行价格为人民币3.50元/股，融资总额不超过人民币14,000,000.00元。本次增资经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年1月19日出具了中审亚太验字（2015）第010122号验资报告。增资完成后，公司股本为人民币24,000,000.00元，股东情况如下：

股东名称	前期实缴注册 资本(万元)	本年实缴注册 资本(万元)	累计实缴注册 资本(万元)	出资比例
吴少华	1,620.00		1,620.00	67.50%
新疆汉森股权投资管理有限 合伙企业		400.00	400.00	16.67%
昌平	100.00		100.00	4.17%
龚寿颐	80.00		80.00	3.33%
高灵芝	40.00		40.00	1.67%
周军	40.00		40.00	1.67%
陈玲	40.00		40.00	1.67%
程真建	40.00		40.00	1.67%
刘启洪	40.00		40.00	1.67%
合 计	2,000.00	400.00	2,400.00	100.00%

(7) 2015年4月1日，公司第二次临时股东大会决议通过，向自然人黄路定向发行不超过40万股（含40万股）股票，发行价格为人民币5.00元/股，融资总额不超过人民币2,000,000.00元。本次增资经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年4月27日出具了中审亚太验字（2015）第010616号验资报告。增资完成后，公司股本为人民币24,400,000.00元，股东情况如下：

股东名称	前期实缴注册 资本(万元)	本年实缴注册 资本(万元)	累计实缴注册资 本(万元)	出资比 例
------	------------------	------------------	------------------	----------

股东名称	前期实缴注册 资本(万元)	本年实缴注册 资本(万元)	累计实缴注册资 本(万元)	出资比 例
吴少华	1,620.00		1,620.00	66.39%
新疆汉森股权投资管理有限合 伙企业	400.00		400.00	16.39%
昌平	100.00		100.00	4.10%
龚寿颐	80.00		80.00	3.28%
高灵芝	40.00		40.00	1.64%
周军	40.00		40.00	1.64%
陈玲	40.00		40.00	1.64%
程真建	40.00		40.00	1.64%
刘启洪	40.00		40.00	1.64%
黄路		40.00	40.00	1.64%
合 计	2,400.00	40.00	2,440.00	100.00%

(8) 2015年度，公司股票通过协议转让、做市转让等方式，导致股东结构发生变动，截至2015年12月31日，公司股本总额为24,400,000.00元，前十名股东情况如下：

序号	股东名称	持股数量(万元)	持股比例	质押和冻结 情况
1	吴少华	1,425.00	58.40%	无
2	新疆汉森股权投资管理有限合 伙企业	400.00	16.39%	无
3	湖南黑美人股权投资管理合 伙企业(有限合伙)	152.70	6.26%	无
4	昌平	100.00	4.10%	无
5	龚寿颐	80.00	3.28%	无
6	黄路	58.70	2.41%	无
7	高灵芝	45.00	1.84%	无
8	刘启洪	40.00	1.64%	无
9	程真建	40.00	1.64%	无
10	周军	40.00	1.64%	无
合计		2,381.40	97.60%	

(9) 2016 年度，公司股票通过做市转让的方式，导致股东结构发生变动，截至 2016 年 12 月 31 日，公司股本总额为 24,400,000.00 元，前十名股东情况如下：

序号	股东名称	持股数量(万元)	持股比例	质押和冻结情况
1	吴少华	1,425.00	58.40%	无
2	新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	400.00	16.39%	无
3	湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）	156.80	6.43%	无
4	昌平	100.00	4.10%	无
5	龚寿颐	80.20	3.29%	无
6	黄路	57.00	2.34%	无
7	陈玲	41.30	1.69%	无
8	刘启洪	40.00	1.64%	无
9	周军	39.40	1.61%	无
10	程真建	38.20	1.57%	无
合计		2,377.90	97.46%	

(10) 2017 年度，公司股票通过做市转让的方式，导致股东结构发生变动，截至 2017 年 12 月 31 日，公司股本总额为 24,400,000.00 元，前十名股东情况如下：

序号	股东名称	持股数量(万元)	持股比例	质押和冻结情况
1	吴少华	1,425.00	58.40%	无
2	新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	400.00	16.39%	无
3	湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）	156.80	6.43%	无
4	昌平	100.00	4.10%	无
5	龚寿颐	80.20	3.29%	无
6	黄路	57.00	2.34%	无
7	陈玲	41.30	1.69%	无
8	刘启洪	40.00	1.64%	无
9	周军	38.70	1.59%	无

序号	股东名称	持股数量(万元)	持股比例	质押和冻结情况
10	程真建	38.20	1.57%	无
合计		2,377.20	97.44%	

3、本公司注册地、组织形式和总部地址、统一社会信用代码

本公司组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

本公司注册地址：益阳市赫山区春嘉路6号

本公司总部办公地址：益阳市赫山区春嘉路6号

本公司统一社会信用代码：91430900666327851E

4、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于酒、饮料和精制茶制造行业。

本公司工商登记的行业经营范围为：茶叶（黑茶、紧压茶、袋泡茶）的加工、销售；预包装食品（不包含冷藏冷冻食品）销售；散装食品（不含冷藏冷冻食品）销售；茶叶收购；茶园种植。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要从事茶叶（黑茶、紧压茶、袋泡茶）的加工、销售；文化艺术交流策划；茶文化传播；艺术培训；会务、展览展示服务；工艺礼品、茶叶、茶具的批发和零售。

5、母公司以及集团最终控制方的名称

控股股东和实际控制人：吴少华先生直接持有公司股份 14,250,000.00 元，通过其占股 95.00%的湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份 1,489,600.00 元，合计持有公司股份 15,739,600.00 元，占公司总股本的 64.51%，为公司控股股东、最终控制方。

6、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2018年4月26日经公司董事会批准报出。

（二）本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告年末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 1 家，详见本附注（八）2。

（三）财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准

则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（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。

5、 金融工具的确认和计量

（1） 金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2） 金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、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。

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，且本集团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。

本集团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、本集团在年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、本集团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。

本集团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。

本集团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

本集团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3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年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，本集团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。

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团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。

本集团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。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团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。

本集团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额（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资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团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，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本集团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。本集团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。

(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：本集团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；本集团计划以净额结算，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。

6、 应收款项坏账准备的确认和计提

本集团采用备抵法核算坏账损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。单项金额重大的应收账款确认标准为单笔金额占总额5%以上(含5%)、单项金额重大的其他应收款确认标准为单笔金额占总额5%以上(含5%)。

对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试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(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项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。

(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	单项金额重大的应收账款确认标准为单笔金额占总额5%以上(含5%)、单项金额重大的其他应收款确认标准为单笔金额占总额5%以上(含5%)的。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，个别认定计提坏账准备。经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1：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的：

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）	2	2
1—2年（含2年）	5	5
2—3年（含3年）	10	10
3—4年（含4年）	30	30
4—5年（含5年）	50	50
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款项：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据应收款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

(4) 其他应收款项

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

7、 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、包装物、半成品、库存商品、生产成本、贵金属、低值易耗品等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，原材料、半成品、库存商品、包装物发出时采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品的摊销方法：低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 年末存货的计量：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。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备一般按照存货类别计提。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

8、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（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，即本集团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。有关规定要求本集团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，是指本集团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。

本集团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) 持有待售类别的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指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组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本集团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，其差额作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集团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。

9、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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，长期股权投资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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

- a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；
- b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；
- c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- d) 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，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、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。

D、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。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①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，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本集团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，本集团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。

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本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且

其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

10、固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	3-10	5	9.50-31.67

办公设备	3	5	31.67
运输工具	5-10	5	9.50-19.00
其他	5	5	19.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命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。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

11、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

12、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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。

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

（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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

13、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ② 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

① 本集团无形资产按照成本进行初始计量。

② 无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行

摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为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。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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

14、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

15、长期资产减值

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）本集团经营所处的经济、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，从而对本集团产生不利影响。
- （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) 本集团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。

本集团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，本集团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。

资产组是本集团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。

本集团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。

16、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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

本集团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

本集团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，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团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，本集团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。

A、设定提存计划

本集团在职工为其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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本集团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：本集团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；本集团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

本集团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。

17、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务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) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。本集团销售的商品主要是茶叶及其相关产品，在商品出库时其主要风险和报酬已经转移给购货方，确认销售收入。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例）。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

19、政府补助的确认和计量

本集团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，是指本集团取得的、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。

（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）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集团提供贷款的，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集团的，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。

20、所得税会计处理方法

本集团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。

21、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

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

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

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

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

22、主要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

（六） 税项

1、主要税种及税率

- (1) 增值税销项税率为分别为 13%、17%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- (2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。
- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- (4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。

2、税收优惠

企业所得税税率为 15%。本集团 2015 年 10 月 28 日取得编号为 GR201543000062 的《高新技术企业证书》，有效期三年。《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。公司于 2017 年 8 月 23 日向益阳市赫山区国家税务局申报企业所得税优惠事项备案，益阳市赫山区国家税务局下发益赫国税通【2017】8409 号税务事项通知书，通知书载明，公司申请的企业所得税减免备案事项符合受理条件，准予受理。

(七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，年末余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额，本年发生额指 2017 年发生额，上年发生额指 2016 年发生额，金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	73,297.95	20,986.56
银行存款	278,538.89	1,673,705.71
其他货币资金	104,064.83	129,543.10
合 计	455,901.67	1,824,235.37
其中：存放在境外的款项 总额		

注：年末货币资金中无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项，无定期存款。其他货币资金系支付宝账户、阿里巴巴账户和淘宝分销平台中的资金。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	

类别	年末余额				
	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					
组合1：账龄组合	10,373,397.80	100	1,000,998.22	9.65	9,372,399.58
组合小计	10,373,397.80	100	1,000,998.22	9.65	9,372,399.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	10,373,397.80	100	1,000,998.22	9.65	9,372,399.58

种类	年初余额				
	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					
组合1：账龄组合	13,936,856.51	100.00	699,033.65	5.02	13,237,822.86
组合小计	13,936,856.51	100.00	699,033.65	5.02	13,237,822.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	13,936,856.51	100.00	699,033.65	5.02	13,237,822.86

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,855,819.65	137,116.39	2.00
1年至2年 (含2年)	1,303,675.82	65,183.79	5.00
2年至3年 (含3年)	686,515.20	68,651.52	10.00
3年至4年 (含4年)	307,369.62	92,210.89	30.00
4年至5年 (含5年)	1,164,363.76	582,181.88	50.00
5年以上	55,653.75	55,653.75	100.00
合 计	10,373,397.80	1,000,998.22	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	11,156,059.65	223,121.19	2.00
1年至2年 (含2年)	1,185,153.73	59,257.69	5.00
2年至3年 (含3年)	365,844.62	36,584.46	10.00
3年至4年 (含4年)	1,174,144.76	352,243.43	30.00
4年至5年 (含5年)	55,653.75	27,826.88	50.00
5年以上			100.00
合 计	13,936,856.51	699,033.65	

确定该组合的依据详见附注（五）6。

（3）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 301,964.57 元。

（4）本报告期实际核销的应收账款情况

本年无核销的应收账款。

（5）按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末 余额的比例 (%)	计提的坏账准备 年末余额
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	839,720.00	8.09	16,794.40
湖南六三六连锁管理有限公司	590,048.00	5.69	14,026.96

单位名称	年末余额	占应收账款年末 余额的比例 (%)	计提的坏账准备 年末余额
江西婺源胡仁光	540,610.00	5.21	13,638.50
长沙市雨花区天姿茶业商行（吴畏）	462,625.00	4.46	9,252.50
湖南省华茗茶业有限公司	449,631.62	4.33	8,992.63
合计	2,882,634.62	27.78	62,704.99

(6) 本年本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 年末本集团持本集团 5%（含 5%）以上表决权股份的股东新疆汉森股权投资管理有限合伙企业的余额为 839,720.00 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内（含1年）	1,234,855.05	100.00	887,400.10	91.28
1年至2年（含2年）			73,770.90	7.59
2年至3年（含3年）			11,055.00	1.13
3年至4年（含4年）				
合计	1,234,855.05	100.00	972,226.00	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的 比例 (%)
唐凯	423,448.40	34.29
黄有卓（王建军）	422,566.00	34.22
张建中（王建军）	190,733.00	15.45
深圳市成枫包装制品设计有限公司	57,724.00	4.67
赫山区正红茶文化传播中心	50,000.00	4.05
合计	1,144,471.40	92.68

(3) 年末本集团无预付持本集团 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	年末余额				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					
组合1：账龄组合	4,852,079.35	100.00	437,833.99	9.02	4,414,245.36
组合小计	4,852,079.35	100.00	437,833.99	9.02	4,414,245.36
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	4,852,079.35	100.00	437,833.99	9.02	4,414,245.36

类别	年初余额				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					
组合1：账龄组合	4,825,220.63	100.00	226,598.07	4.70	4,598,622.56
组合小计	4,825,220.63	100.00	226,598.07	4.70	4,598,622.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
合 计	4,825,220.63	100.00	226,598.07	4.70	4,598,622.56

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	170,363.08	3,407.26	2.00
1年至2年（含2年）	2,245,705.39	112,285.27	5.00
2年至3年（含3年）	2,265,429.58	226,542.96	10.00
3年至4年（含4年）	10,834.00	3,250.20	30.00
4年至5年（含5年）	134,798.00	67,399.00	50.00
5年以上	24,949.30	24,949.30	100.00
合 计	4,852,079.35	437,833.99	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	2,301,044.75	46,020.90	2.00
1年至2年（含2年）	2,323,594.58	116,179.73	5.00
2年至3年（含3年）	40,834.00	4,083.40	10.00
3年至4年（含4年）	134,798.00	40,439.40	30.00
4年至5年（含5年）	10,149.30	5,074.64	50.00
5年以上	14,800.00	14,800.00	100.00
合 计	4,825,220.63	226,598.07	

确定该组合的依据详见附注（五）6。

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 211,235.92 元。

（3）本报告期实际核销的其他应收款情况

本年无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	4,533,677.58	4,531,342.58
保证金	84,800.00	84,800.00
备用金借支	115,295.20	101,444.00
押金	65,734.56	60,777.04
其他	52,572.01	46,857.01
合计	4,852,079.35	4,825,220.63

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
湖南德群园林绿化有限公司	往来款	2,000,000.00	1-2年	41.22	100,000.00
益阳益华水产品有限公司	往来款	2,000,000.00	2-3年	41.22	200,000.00
李朝辉	往来款	192,313.00	1年以内 60,000.00 1-2年 20,000.00 2-3年 112,313.00	3.96	13,431.30
吴正东	往来款	123,289.00	1-2年 84,124.00 2-3年 39,165.00	2.54	8,122.70
北京意诚悦合商贸有限公司	往来款	101,290.00	4-5年	2.09	50,645.00
合计		4,416,892.00		91.03	372,199.00

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 年末本集团无应收持本集团 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

5、 存货

(1) 存货分类：

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,176,527.92		15,176,527.92	11,342,360.78		11,342,360.78

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	32,763,836.56		32,763,836.56	31,643,759.15		31,643,759.15
包装物	2,020,504.87		2,020,504.87	1,931,222.76		1,931,222.76
库存商品	9,781,929.66		9,781,929.66	10,758,413.35		10,758,413.35
生产成本	945,198.87		945,198.87	1,334,050.07		1,334,050.07
贵金属	35,175.00		35,175.00	32,478.00		32,478.00
合计	60,723,172.88		60,723,172.88	57,042,284.11		57,042,284.11

(2) 原材料主要系毛茶，系新鲜茶叶经过粗加工后制成。半成品系毛茶经过精制加工生产出来的茶叶，未包装或只有简单包装，已具备销售条件。库存商品系完全包装好准备销售的茶叶以及经过初加工后待售的精制茶。

(3) 年末存货未发现减值迹象，未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交增值税	237.74	
预交个人所得税	65.56	
合计	303.30	

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	生产设备	办公设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额		2,447,324.35	130,935.45	207,727.00	126,328.00	2,912,314.80
2. 本年增加金额		628,925.87				628,925.87
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 年末余额		3,076,250.22	130,935.45	207,727.00	126,328.00	3,541,240.67

项目	房屋、建筑物	生产设备	办公设备	运输工具	其他	合计
二、累计折旧						
1. 年初余额		1,043,962.36	124,151.18	149,781.45	105,119.09	1,423,014.08
2. 本年增加金额		304,985.38	3,963.32	18,424.63	13,290.84	340,664.17
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 年末余额		1,348,947.74	128,114.50	168,206.08	118,409.93	1,763,678.25
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值		1,727,302.48	2,820.95	39,520.92	7,918.07	1,777,562.42
2. 年初账面价值		1,403,361.99	6,784.27	57,945.55	21,208.91	1,489,300.72

(2) 年末本集团无暂时闲置的固定资产情况，无通过融资租赁租入的固定资产，无通过经营租赁租出的固定资产，无持有待售的固定资产，无所有权受限的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	100,000.00	100,000.00
2. 本年增加金额		

项目	专利使用权	合计
(1) 外购		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	100,000.00	100,000.00
二、累计摊销		
1. 年初余额	25,000.00	25,000.00
2. 本年增加金额	10,000.00	10,000.00
(1) 摊销	10,000.00	10,000.00
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	35,000.00	35,000.00
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	65,000.00	65,000.00
2. 年初账面价值	75,000.00	75,000.00

注：专利使用权系公司向湖南城市学院购买的“冠突散囊菌快速分离方法”，按10年摊销。

(2) 年末无处于开发阶段的研发支出，无通过公司内部研发形成的无形资产。

9、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因

项 目	年初余额	本年增 加额	本年摊销额	其他减 少额	年末余额	其他减少 的原因
安化分公司基建	135,765.89		27,153.24		108,612.65	
2011年工业园基建项目	800,000.11		159,999.96		640,000.15	
包装车间改造装修	220,704.00		80,256.00		140,448.00	
瑞达厂房改造	54,212.00		27,106.00		27,106.00	
研发室支出	154,530.74		61,812.30		92,718.44	
合计	1,365,212.74		356,327.50		1,008,885.24	

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,438,386.71	215,758.01	925,453.52	138,818.03
递延收益（政府补助）	205,000.06	30,750.01	459,000.06	68,850.01
合 计	1,643,386.77	246,508.02	1,384,453.58	207,668.04

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债
研发设备	485,538.23	72,830.74	220,704.00	33,105.60
合 计	485,538.23	72,830.74	220,704.00	33,105.60

11、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额
信用借款		
保证借款	2,000,000.00	12,000,000.00
抵押借款		
质押借款		

借款条件	年末余额	年初余额
合 计	2,000,000.00	12,000,000.00

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，公司不存在到期未偿还的短期借款。

(3) 上年保证借款 12,000,000.00 元已于本年还清。

(4) 本年新增信用借款 2,000,000.00 元系向交通银行股份有限公司益阳分行的借款，期限为 1 年，由吴少华、吴妍提供担保。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

按照账龄分类

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	824,797.14	2,386,487.16
1-2 年(含 2 年)	360,454.08	126,933.00
2-3 年(含 3 年)	126,932.40	27,179.80
3-4 年(含 4 年)	23,819.80	2,218.55
4-5 年(含 5 年)	829.00	74,994.00
5 年以上	79,714.00	4,720.00
合 计	1,416,546.42	2,622,532.51

按照款项性质分类

项 目	年末余额	年初余额
原材料采购款	1,416,546.42	2,622,532.51
合 计	1,416,546.42	2,622,532.51

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	年末余额	未偿还或结转的原因
安化张建中	118,705.00	尾款未结算
吴进	96,027.00	尾款未结算
小糊涂仙益阳办事处	70,944.00	尾款未结算
杨志成	63,210.00	尾款未结算
廖卫红	57,170.00	尾款未结算
合 计	406,056.00	

(3) 年末无应付持有本集团 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

13、预收款项

(1) 预收款项明细情况

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	714,079.19	1,116,234.93
1-2 年（含 2 年）	772,080.40	325,091.20
2-3 年（含 3 年）	271,001.20	10,000.00
3 年以上		
合 计	1,757,160.79	1,451,326.13

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
湖南风吹荷食品有限公司	266,030.00	预收货款
益阳市工商银行	160,576.00	预收货款
刘毅强	80,000.00	预收货款
赫山财政局	72,163.00	预收货款
合 计	578,769.00	

(3) 年末无预收持有本集团 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	391,587.89	3,198,056.39	3,116,666.96	472,977.32
二、离职后福利—设定提存计划		115,734.60	115,734.60	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	391,587.89	3,313,790.99	3,232,401.56	472,977.32

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	390,953.42	3,016,596.25	2,939,510.59	468,039.08
2、职工福利费		120,057.00	120,057.00	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费		4,320.00	4,320.00	
其中：医疗保险费		4,320.00	4,320.00	
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金		35,456.00	35,456.00	
5、工会经费和职工教育经费	634.47	21,627.14	17,323.37	4,938.24
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	391,587.89	3,198,056.39	3,116,666.96	472,977.32

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费		115,734.60	115,734.60	
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合计		115,734.60	115,734.60	

15、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	184,752.36	268,716.22
企业所得税	585,770.92	685,842.67
个人所得税		470.00
城市维护建设税	12,395.14	41,593.09
教育费附加	7,805.88	28,661.56
其他	4,529.88	4,877.40
合计	795,254.18	1,030,160.94

16、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	年末余额	比例(%)	年初余额	比例(%)
1年以内(含1年)	6,763,286.45	72.96	2,707,289.67	76.55

1-2年(含2年)	1,676,378.86	18.09	514,041.99	14.53
2-3年(含3年)	514,041.99	5.55	114,956.00	3.25
3年以上	315,381.00	3.40	200,425.00	5.67
合计	9,269,088.30	100.00	3,536,712.66	100.00

(2) 年末其他应付款中应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东或关联方情况

项 目	年末余额	年初余额
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	301,438.36	351,863.01
合 计	301,438.36	351,863.01

(3) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
资金往来	6,045,559.16	431,170.05
保证金	1,210,999.80	1,690,660.60
担保费	301,438.36	351,863.01
其他	1,711,090.98	1,063,019.00
合 计	9,269,088.30	3,536,712.66

(4) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
益阳市龙岭工业集中区社会综合治理管理委员会办公室	1,472,851.00	工业园租金
谌剑锋	198,898.00	往来款
合 计	1,671,749.00	

17、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
保证借款		8,000,000.00
合 计		8,000,000.00

注：借款8,000,000.00元系向交通银行股份有限公司益阳分行的借款，期限两年，从2015年10月15日起至2017年10月12日止。公司股东新疆汉森股权投资管理有限合伙企业提供连带责任保证担保，该笔借款已于2017年10月12日还清。

18、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	10,000,000.00	1,000,000.00
合 计	10,000,000.00	1,000,000.00

注：本年新增保证借款10,000,000.00元系向交通银行股份有限公司益阳分行的借款，期限两年，从2017年10月16日起至2019年10月12日止。公司股东新疆汉森股权投资管理有限合伙企业提供连带责任保证担保。

19、递延收益

(1) 递延收益分类：

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	459,000.06		254,000.00	205,000.06	与资产相关
合 计	459,000.06		254,000.00	205,000.06	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额
一、与收益相关的政府补助					
小计					
二、与资产相关的政府补助					
1. 500吨直泡养生黑茶生产线项目	343,000.06		196,000.00		147,000.06
2. 新市渡项目	116,000.00		58,000.00		58,000.00
小计	459,000.06		254,000.00		205,000.06
合计	459,000.06		254,000.00		205,000.06

注1：公司2013年9月收到赫山区农业综合开发办公室对500吨直泡养生黑茶生产线项目补助980,000.00元，该生产线在2013年已经建成投产，生产设备折旧政策为5年，按5年递延计入营业外收入；

注2：公司2014年8月收到益赫农综【2014】5号文：《关于湖南黑美人茶业有限公司2014年农业综合开发产业化经营财政补助项目计划和实施方案的批复》，新市渡项目财政资金为1,540,000.00元，公司2014年收到841,700.00元，2015年收到698,300.00元。作为一个综合性项目，所取得的政府补助，应将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，根据项目预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，其中2014年收到的570,000.00元肥料款按与收益相关的政府补助处理，其他970,000.00元按与资产相关的政府补助处理。

20、股本

项目	年初余额	本次变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	公积金转股	送股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	13,500,000.00						13,500,000.00
4. 外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	13,500,000.00						13,500,000.00
二、无限售条件流通股份							
1. 人民币普通股	10,900,000.00						10,900,000.00
2. 境内上市的外资股							
3. 境外上市的外资股							
4. 其他							
无限售条件流通股份合计	10,900,000.00						10,900,000.00
合 计	24,400,000.00						24,400,000.00

21、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	12,317,688.18			12,317,688.18
其他资本公积				
合 计	12,317,688.18			12,317,688.18

22、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,357,464.93	297,948.07		1,655,413.00

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
任意盈余公积				
合 计	1,357,464.93	297,948.07		1,655,413.00

注：本年年末按净利润的10%计提法定盈余公积。

23、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	12,212,793.50	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	12,212,793.50	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	3,022,029.10	
减：提取法定盈余公积	297,948.07	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	14,936,874.53	

24、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,139,343.69	11,933,691.19	34,599,958.91	19,757,857.17
其他业务	3,669.23		3,500.00	
合计	22,143,012.92	11,933,691.19	34,603,458.91	19,757,857.17

（1）主营业务收入按地区和销售模式列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	比例（%）	主营业务收入	比例（%）
传统销售	18,591,198.07	83.97	28,933,515.89	83.62
其中：湖南省内	8,014,448.31	36.20	7,772,649.33	22.46
湖南省外	10,576,749.76	47.77	21,160,866.56	61.16
电子商务销售	3,548,145.62	16.03	5,666,443.02	16.38

项目	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	比例 (%)	主营业务收入	比例 (%)
合计	22,139,343.69	100.00	34,599,958.91	100.00

25、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	53,920.95	78,656.09
教育费附加	38,514.97	56,182.91
印花税	10,569.98	11,517.92
水利建设基金	2,927.83	
残疾人就业保障金	12,048.46	
合计	117,982.19	146,356.92

26、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	483,323.50	563,690.00
业务招待费	98,248.00	37,666.30
运输费	521,673.96	964,762.74
差旅费	95,188.37	107,958.68
广告宣传费	367,515.24	467,678.66
租赁费	246,728.94	260,342.15
其他	70,730.80	263,196.89
设计费	143,618.00	
参展费用	48,636.42	16,356.59
门店费用摊销		79,423.31
电商运营费	448,342.44	741,811.45
福利费	36,067.00	35,885.00
会务费	7,237.00	5,140.57
合计	2,567,309.67	3,543,912.34

27、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
工资福利费	725,544.74	871,233.86
办公费	79,591.63	120,369.84
汽车费	30,384.07	45,282.09
业务招待费	14,729.00	52,330.28
其它	58,134.78	144,304.96
租赁费	123,625.67	90,000.00
折旧	35,678.79	45,342.04
待摊费用摊销	86,259.16	621,706.16
差旅费	6,541.43	7,348.00
产品质量检验费	1,800.00	7,180.00
物管、水电费	64,370.00	53,068.00
保险费	2,830.19	
中介机构费用	269,687.35	400,920.75
交通费	213.00	1,159.08
研发费用	1,746,633.68	784,429.55
水利建设基金		4,822.79
残疾人就业保障金		29,910.00
合 计	3,246,023.49	3,279,407.40

28、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,071,517.15	1,036,858.84
减：利息收入	2,415.64	4,712.95
银行手续费	13,010.67	9,199.36
其他	401,334.36	357,672.01
合 计	1,483,446.54	1,399,017.26

29、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	513,200.49	561,007.78

项目	本年发生额	上年发生额
合 计	513,200.49	561,007.78

30、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	254,000.00		
合 计	254,000.00		

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
500吨直泡养生黑茶生产线项目	196,000.00		与资产有关
新市渡项目	58,000.00		与资产有关
合 计	254,000.00		

31、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	939,950.00	1,249,999.98	939,950.00
盘盈利得	7,220.72	85.20	7,220.72
其他	2,000.01	2,640.00	2,000.01
合 计	949,170.73	1,252,725.18	949,170.73

(2) 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
直泡养生黑茶生产线扩建项目		195,999.98	与资产相关
新市渡项目与资产相关部分		427,000.00	与资产相关
文化产业引导资金	60,000.00		与收益相关
2015年益阳市新型工业化引导资金		100,000.00	与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
2015年度第一批中小企业国际市场开拓资金		27,000.00	与收益相关
2015年促进中小微企业融资补助资金		500,000.00	与收益相关
电子商务引导资金	200,000.00		与收益相关
财源建设基金	80,000.00		与收益相关
能源节约利用扶持资金	250,000.00		与收益相关
经信委 2017 年产业发展专项资金	120,000.00		与收益相关
收电商经贸局补助	150,000.00		与收益相关
生态农业互联网补助	10,000.00		与收益相关
燃气改造补贴	19,950.00		与收益相关
就业专项补贴	50,000.00		与收益相关
合计	939,950.00	1,249,999.98	

32、营业外支出

项目	本年发生额	计入当期非 经常性损益 的金额	上年发生额	计入当期非 经常性损益 的金额
税收滞纳金	29.06	29.06		
非常损失	40,000.00	40,000.00		
对外捐赠			20,000.00	20,000.00
非流动资产毁损报废损失	2,831.77	2,831.77		
合计	42,860.83	42,860.83	20,000.00	20,000.00

注：报告期内，公司因一批货物侵犯商标权支付商标纠纷和解费 40,000.00 元。

33、所得税费用

所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	418,754.99	976,049.13
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	885.16	42,431.16
所得税费用	419,640.15	1,018,480.29

34、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	1,909,241.29	2,470,892.47
其中：		
营业外收入	939,950.00	627,000.00
利息收入	2,415.64	4,712.95
往来款	966,875.65	1,839,179.52

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	2,734,384.18	5,727,841.62
其中：		
销售费用	1,906,443.17	2,838,845.23
管理费用	660,353.48	928,472.80
银行手续费	112,206.67	9,199.36
往来款	55,380.86	1,951,324.23

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	4,767,500.00	
其中：		
收到非金融机构的借款	4,767,500.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	302,138.36	377,672.01
其中：		
财务费用-融资担保费	302,138.36	357,672.01
现金捐赠		20,000.00

注：财务费用-其他系计提的按担保费用协议规定应向新疆汉森股权投资管理有限合伙企业支付的融资担保费用。

35、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,022,029.10	6,130,144.93
加：资产减值准备	513,200.49	561,007.78
固定资产折旧	340,664.17	306,037.72
无形资产摊销	10,000.00	10,000.00
长期待摊费用摊销	356,327.50	880,099.66
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,373,655.51	1,394,530.85
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）	-38,839.98	9,325.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	39,725.14	33,105.60
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,680,888.77	-7,431,577.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,162,970.94	-8,705,270.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	98,068.75	1,584,596.63
其他	-254,000.00	-602,999.98
经营活动产生的现金流量净额	4,942,912.85	-5,830,998.93
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	455,901.67	1,824,235.37
减：现金的年初余额	1,824,235.37	8,739,540.03
加：现金等价物的年末余额		

项目	本年金额	上年金额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,368,333.70	-6,915,304.66

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
一、现金	455,901.67	1,824,235.37
其中：库存现金	73,297.95	20,986.56
可随时用于支付的银行存款	278,538.89	1,673,705.71
可随时用于支付的其他货币资金	104,064.83	129,543.10
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	455,901.67	1,824,235.37
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(八) 关联方关系及其交易

1、本集团的母公司

本集团注册资本24,400,000.00元，其中吴少华先生直接持有公司股份14,250,000.00元，通过其占股95.00%的湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份1,489,600.00元，合计持有公司股份15,739,600.00元，占公司总股本的64.51%，为公司实际控制人。

2、本集团的子公司

本集团的子公司为益阳黑美人文化传播有限公司，成立于2016年12月05日，注册资本500.00万元，法定代表人：吴妍，经营范围：文化艺术交流策划；茶文花传播；艺术培训；会务、展览展示服务；工艺礼品、茶叶、茶具的批发和零售；统一社会信用代码：91430900MA4L7Y8R6H。

本年度母公司向子公司出资1,000,000.00元，累计出资额为1,000,000.00元。

3、本集团的合营和联营企业

本集团无合营企业，无联营企业。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
---------	--------------

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	公司股东
昌平	公司股东
龚寿颐	公司股东
高灵芝	公司股东
周军	公司股东，高管
陈玲	公司股东
程真建	公司股东，高管
刘启洪	公司股东
黄路	公司股东
谭虹	实际控制人吴少华的妻子
吴妍	公司高管，实际控制人吴少华的儿子
吴妮	实际控制人吴少华的女儿，股东昌平的妻子
益阳绿色全星工贸有限公司	实际控制人吴少华的儿媳廖芬参股 40%的公司

5、 关联方交易

（1） 关联方商品和劳务

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
益阳绿色全星工贸有限公司	销售商品	2,719,831.86	2,512,446.35
高灵芝（阿甘茶馆）	销售商品		-26,052.99
昌平	销售商品	1,410.26	55.56
吴妍	销售商品	57,333.33	37,554.70
新疆汉森股权投资管理有限 合伙企业	销售商品	760,683.76	532,555.56
合 计		3,539,259.21	3,056,559.18

（2） 关联担保

本年度，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	年末担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴少华、吴妍	本集团	200.00	200.00	2016.07.21	2019.10.01	否
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	本集团	1,000.00	1,000.00	2017.10.16	2019.10.12	否

注：长期借款：公司 2017 年向交通银行股份有限公司益阳分行的借款 1,000.00 万元，期限两年；由新疆汉森股权投资管理有限合伙企业提供连带责任保证担保。

短期借款：公司 2017 年向交通银行股份有限公司益阳分行借款 200 万元，期限一年，由吴少华、吴少华之子吴妍提供连带责任保证担保。

6、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	益阳绿色全星工贸 有限公司	29,975.28	599.51	273,733.80	5,474.68
	高灵芝（阿甘茶馆）	57,116.00	5,711.60	57,116.00	2,855.80
	昌平	1,715.00	36.25	65.00	1.30
	吴妍	32,639.49	652.79	14,134.44	282.69
	新疆汉森股权投资 管理有限合伙企业	839,720.00	16,794.40	11,740.00	234.80
	小计	961,165.77	23,794.55	356,789.24	8,849.27
其他应收款	昌平			5,000.00	100.00
	小计			5,000.00	100.00

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	301,438.36	351,863.01
合计		301,438.36	351,863.01

(九) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2017年12月31日，本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至2017年12月31日，本集团不存在需要披露的或有事项。

(十) 资产负债表日后事项

截至报告日，本集团不存在需要披露的资产负债表日后事项。

(十一) 母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	年末余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：账龄组合	10,364,487.80	100	1,000,552.72	9.65	9,363,935.08
组合小计	10,364,487.80	100	1,000,552.72	9.65	9,363,935.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	10,364,487.80	100	1,000,552.72	9.65	9,363,935.08

种类	年初余额		
	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					
组合1：账龄组合	13,927,946.50	100.00	698,855.44	5.02	13,229,091.06
组合小计	13,927,946.50	100.00	698,855.44	5.02	13,229,091.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	13,927,946.50	100.00	698,855.44	5.02	13,229,091.06

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	6,855,819.65	137,116.39	2.00
1年至2年（含2年）	1,294,765.82	64,738.29	5.00
2年至3年（含3年）	686,515.20	68,651.52	10.00
3年至4年（含4年）	307,369.62	92,210.89	30.00
4年至5年（含5年）	1,164,363.76	582,181.88	50.00
5年以上	55,653.75	55,653.75	100.00
合 计	10,364,487.80	1,000,552.72	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	11,147,149.64	222,942.99	2.00
1年至2年（含2年）	1,185,153.74	59,257.69	5.00
2年至3年（含3年）	365,844.62	36,584.46	10.00

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3年至4年 (含4年)	1,174,144.76	352,243.43	30.00
4年至5年 (含5年)	55,653.75	27,826.88	50.00
5年以上			100.00
合 计	13,927,946.51	698,855.45	

确定该组合的依据详见附注（五）6。

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 301,697.27 元；本年无收回或转回坏账准备。

（3）本报告期实际核销的应收账款情况

本年无核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末 余额的比例 (%)	计提的坏账准备 年末余额
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	839,720.00	8.10	16,794.40
湖南六三六连锁管理有限公司	590,048.00	5.69	14,026.96
江西婺源胡仁光	540,610.00	5.22	13,638.50
长沙市雨花区天姿茶业商行（吴畏）	462,625.00	4.46	9,252.50
湖南省华茗茶业有限公司	449,631.62	4.34	8,992.63
合 计	2,882,634.62	27.81	62,704.99

（5）本年本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）年末本集团无应收持本集团5%（含5%）以上表决权股份的股东欠款。

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)	

类别	年末余额				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					
组合1：账龄组合	4,852,079.35	100.00	437,833.99	9.02	4,414,245.36
组合小计	4,852,079.35	100.00	437,833.99	9.02	4,414,245.36
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	4,852,079.35	100.00	437,833.99	9.02	4,414,245.36

类别	年初余额				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					
组合1：账龄组合	4,825,220.63	100.00	226,598.07	4.70	4,598,622.56
组合小计	4,825,220.63	100.00	226,598.07	4.70	4,598,622.56
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	4,825,220.63	100.00	226,598.07	4.70	4,598,622.56

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	170,363.08	3,407.26	2.00
1年至2年 (含2年)	2,245,705.39	112,285.27	5.00
2年至3年 (含3年)	2,265,429.58	226,542.96	10.00
3年至4年 (含4年)	10,834.00	3,250.20	30.00
4年至5年 (含5年)	134,798.00	67,399.00	50.00
5年以上	24,949.30	24,949.30	100.00
合 计	4,852,079.35	437,833.99	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,301,044.75	46,020.90	2.00
1年至2年 (含2年)	2,323,594.58	116,179.73	5.00
2年至3年 (含3年)	40,834.00	4,083.40	10.00
3年至4年 (含4年)	134,798.00	40,439.40	30.00
4年至5年 (含5年)	10,149.30	5,074.65	50.00
5年以上	14,800.00	14,800.00	100.00
合 计	4,825,220.63	226,598.07	

确定该组合的依据详见附注（五）6。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 211,235.92 元；本年无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本年无核销的其他应收账款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	4,533,677.58	4,531,342.58
保证金	84,800.00	84,800.00
备用金借支	115,295.2	101,444.00
押金	65,734.56	60,777.04

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
其他	52,572.01	46,857.01
合计	4,852,079.35	4,825,220.63

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
湖南德群园林绿化有限公司	往来款	2,000,000.00	1-2年	41.22	100,000.00
益阳益华水产品有限公司	往来款	2,000,000.00	2-3年 1年以内 60,000.00,	41.22	200,000.00
李朝辉	往来款	192,313.00	1-2年 20,000.00 2-3年 112,313.00	3.96	13,431.30
吴正东	往来款	123,289.00	1-2年 84,124.00 2-3年 39,165.00	2.54	8,122.70
北京意诚悦合商贸有限公司	往来款	101,290.00	4-5年	2.09	50,645.00
合计		4,416,892.00		91.03	372,199.00

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 年末本集团无应收持本集团5%（含5%）以上表决权股份的股东欠款。

3、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,996,513.50	11,813,224.08	34,455,100.43	19,617,080.47
其他业务	3,669.23		3,500.00	
合计	22,000,182.73	11,813,224.08	34,458,600.43	19,617,080.47

(十二) 补充资料

1、非经常性损益

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项 目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	1,193,950.00	
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年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、交易性金融资产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	-29.06	
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	-33,610.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,160,309.99	
减：非经常性损益的所得税影响数	140,996.86	

项 目	本年发生额	说明
少数股东损益的影响数		
合 计	1,019,313.13	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	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	5.83	0.1239	0.1239
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.87	0.0821	0.0821

注：基本每股收益和稀释每股收益明细计算过程

项目	本年发生额	上年发生额
归属于公司普通股股东的净资产	53,309,975.71	50,287,946.61
股本	24,400,000.00	24,400,000.00
稀释性潜在普通股		
归属于公司普通股股东的净利润	3,022,029.10	6,130,144.93
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2,002,715.97	4,991,469.75
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	51,798,961.16	47,222,874.15
加权平均股本	24,400,000.00	24,400,000.00
加权平均净资产收益率	5.83%	12.98%
基本每股收益	0.1239	0.2512
稀释每股收益	0.1239	0.2512
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	3.87%	10.57%
扣除非经常性损益后基本每股收益	0.0821	0.2046
扣除非经常性损益后稀释每股收益	0.0821	0.2046

注：上述指标的计算公式如下：

1) 加权平均净资产= $E0+NP \div 2+Ei \times Mi \div M0-Ej \times Mj \div M0$

2) 加权平均股本= $S0+S1+Si \times Mi \div M0-Sj \times Mj \div M0-Sk$

3) 加权平均净资产收益率= $P0 \div$ 加权平均净资产

4) 基本每股收益= $P0 \div$ 加权平均股本

5) 稀释每股收益= $P0 / (\text{加权平均股本} + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的年初净资产；Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；NP 为报告期归属于公司普通股股东的净利润；S0 为年初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数，Sk 为报告期缩股数；M0 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期年末的累计月数或增加股份下一月份起至报告期年末的月份数；Mj 为减少净资产次月起至报告期年末的累计月数或减少股份下一月份起至报告期年末的月份数。

湖南黑美人茶业股份有限公司

二〇一八年四月二十六日

法定代表人：吴少华

主管会计工作负责人：吴妍

会计机构负责人：赵奕颜

备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- （三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室