



松萝茶业
NEEQ : 838465

黄山王光熙松萝茶业股份公司
Huangshan WangGuangxi Songluo Tea



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记



事件描述

2018年6月，公司“王光熙/松萝茶特级”在北京国际茶叶展、北京马连道国际茶文化展、梧州六堡茶文化节中荣获“金奖”。



事件描述

2018年6月松萝茶业走进美国开拓美国市场；公司全面实施进军国际高端市场战略，目前已成功开启了美国、德国、意大利、英国、法国、丹麦、俄罗斯、韩国等市场。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况.....	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	21
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、本公司、松萝茶业	指	黄山王光熙松萝茶业股份公司
光熙资本	指	黄山市光熙资本投资合伙企业（有限合伙）
松萝茶具	指	黄山松萝茶具有限公司
松萝置业	指	黄山市松萝置业有限公司
王光熙茶业	指	黄山王光熙茶业有限公司
松萝科技	指	黄山市松萝科技有限公司
松萝博览园	指	黄山松萝茶文化博览园有限公司
松萝博物馆	指	黄山松萝茶文化博物馆
松萝工贸	指	黄山市松萝工贸有限公司
松萝专业合作社	指	黄山市松萝茶业专业合作社
松萝扶贫互助社	指	休宁县黄山松萝茶业扶贫互助社
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
招商证券、主办券商	指	招商证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
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》
《公司章程》	指	《黄山王光熙松萝茶业股份公司章程》
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
锦天城/律师事务所	指	上海锦天城（合肥）律师事务所
华普天健/会计师	指	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
名优茶	指	具有品质优异、色香味俱佳、风格独特、有相当的产量、有一定的知名度的茶叶，如松萝茶、黄山毛峰、祁门红茶等
珍眉绿茶	指	泛指绿茶中一类，形似眉，中国绿茶出口主要有两类，一类是眉茶，另一类为珠茶
茶具	指	黄山松萝茶具有限公司生产制造的木质茶盘、茶具等
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
报告期末	指	2018年6月30日

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。

公司负责人王光熙、主管会计工作负责人吴伟伟及会计机构负责人（会计主管人员）吴伟伟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 黄山王光熙松萝茶业股份公司第一届董事会第十四次会议决议公告
	2. 黄山王光熙松萝茶业股份公司第一届监事会第八次会议决议公告
	3. 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
	4. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	黄山王光熙松萝茶业股份公司
英文名称及缩写	Huangshan WangGuangxi Songluo Tea Corp., Ltd
证券简称	松萝茶业
证券代码	838465
法定代表人	王光熙
办公地址	安徽省黄山市休宁县经济开发区南二路

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李芳芳
是否通过董秘资格考试	是
电话	0559-7533752
传真	0559-7533318
电子邮箱	lff@slstea.com
公司网址	www.slstea.com
联系地址及邮政编码	安徽省黄山市休宁县经济开发区南二路 245400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2015年12月17日
挂牌时间	2016年8月10日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（1）-酒、饮料和精制茶制造业（15）-精制茶加工（153）-精制茶加工（1530）
主要产品与服务项目	茶叶的种植、收购、加工、销售和科研
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	26,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王光熙
实际控制人及其一致行动人	王光熙、吴淑琴

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91341022730022551Q	否
注册地址	安徽省黄山市休宁县经济开发区南二路	否
注册资本（元）	26,000,000.00	否

五、 中介机构

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

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	99,044,533.90	91,667,050.95	8.05%
毛利率	6.90%	9.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-181,521.07	1,979,312.76	-109.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,198,259.41	35,300.91	-6,327.20%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.28%	2.79%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.34%	0.05%	-
基本每股收益	-0.01	0.08	-112.50%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	175,415,133.50	148,745,507.53	17.93%
负债总计	109,717,454.65	82,866,307.61	32.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	65,697,678.85	65,879,199.92	-0.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.53	2.53	0.00%
资产负债率（母公司）	62.50%	55.11%	-
资产负债率（合并）	62.55%	55.71%	-
流动比率	1.21	1.25	-
利息保障倍数	0.76	-0.38	-

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	-927,864.88	635,772.20	-245.94%
应收账款周转率	2.6	2.3	-
存货周转率	1.39	1.28	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	17.93%	16.28%	-

营业收入增长率	8.05%	11.95%	-
净利润增长率	-109.17%	-46.40%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	26,000,000	26,000,000	0
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

松萝茶业公司主营业务为茶叶的种植、收购、加工、销售和科研，根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司属于C15“酒饮料和精制茶制造业”。公司专注于茶产业二十四年，是一家集茶叶种植、生产、加工、销售、科研、茶具雕刻及旅游开发为一体的茶产业集团公司。公司传承松萝茶独特的生产工艺，结合先进生产技术，为国内外消费者提供“安全、优质、健康、天然”的茶叶。公司拥有地理标志松萝茶的核心产地资源、现代化生产设备、标准化生产工艺和流程化管理体系、拥有一支高效的执行团队，逐步建立企业的核心竞争力，已成为农业产业化国家重点龙头企业。

公司以“打造具有国际影响力的茶叶知名品牌”为企业愿景，以茶产业为主体，茶旅和现代商业服务为两翼，围绕一二三产业融合发展，同时构建国内、国际市场一体化销售网络渠道，形成内外销渠道双驱动；公司凭借悠久的历史沉淀，以其稳定、优质的产品、诚信经营的做法获得国内外客户的高度认可，在业内树立了良好的口碑。

报告期内公司的商业模式较上年度未有明显变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2018年度公司基于对宏观经营层面和行业环境持续向好，公司在维持现有客户供货比例的情况下，大力建设新渠道，向国际高端市场进军，优化产品结构，围绕做强二产（加工业）、扶持一产（农业）、拓展三产（服务业），三产融合，加快发展这一目标开展工作。公司以市场营销为重心，不断完善市场渠道建设，夯实现有经销体系，并持续创新营销模式，围绕消费升级、多元化的消费需求，打造产品标准化，模式快消化，从而实现产业规模突破。同时公司加大对研发费用的投入，通过与高校和科研院所建立长期紧密的合作伙伴关系，实现技术创新、管理创造、设备自动化、信息先进化管理。

一、财务状况和经营成果

2018年1-6月，公司实现营业收入99,044,533.90元，较2017年上半年增长了8.05%，主要是海外市场销售收入同比增长11.12%；营业成本92,206,991.97元，较2017年上半年增长了11.37%；净利润-181,521.07元，较2017年上半年下降109.17%，主要是出口受人民币兑美元汇率下跌影响，毛利率同比下降2.78个百分点及品牌宣传推广费用增加所致。

二、现金流量情况

1、本期经营活动产生的现金净流量为-927,864.88元，同比下降245.94%，主要是未到结算期应收账款增加，货款回笼少；采购量增加，现金流出增加。

2、本期投资活动产生的现金净流量为-112,859.23元，同比下降101.60%，主要是上期收回银行理财产品投资使得上期投资活动现金流入增加所致。

3、本期筹资活动产生的现金净流量为-78,956.34元，同比下降100.86%，主要是同期银行贷款净增加额减少。

三、重要科目变动情况分析

1、本期末应收账款余额较期初增加16,497,765.95元，增长42.57%，主要是出口摩洛哥客户销量同比增加1713.58万元，结算账期未到。

2、本期末应付账款余额较期初增加24,931,883.60元，增长87.72%，主要系公司采购增加，未到结算期的货款增加所致。

四、经营计划的执行情况

报告期内，公司紧紧围绕战略目标，以市场营销为中心，实施国内外销售网络化布局，大力建设市场渠道，2018年3月11日，公司“2018黄山王光熙松萝茶战略新品推介会（河北）”在石家庄七星酒店圆满落幕，跨界招商、成功布局河北省30个区县；2018年1月公司设立外销二部，扩充外贸型人才队伍，开拓欧美市场以及特种茶销售市场；1-6月公司先后在广州、上海、杭州、合肥、西安、北京、北非阿尔及利亚、美国等多地开展品牌推广、产品展销活动，品牌认知度、产品覆盖率得到广泛提高。公司茶旅融合得到快速发展，通过深度开发旅游市场，深耕茶叶体验消费及研学游领域，推出以“茶”为主题的旅游产品，以“茶之旅”为主题的旅游线路、研学游、研学课程、体验游等服务产品。茶旅成为公司茶产业链上的新亮点，业绩新增长点。

报告期内，公司核心团队稳定，主营业务、商业模式未发生重大变化，公司所处行业未发生重大变化。

三、 风险与价值

1、品牌被仿冒风险

公司董事长王光熙先生秉承“一生只做一壶茶”的工匠精神，致力于松萝茶的推广和松萝茶文化的传承。经过多年积累，“王光熙”品牌认知度逐年递升。公司及产品获得“农业产业化国家重点龙头企业”、“中国驰名商标”、“安徽省老字号”、“国家地理标志保护产品”、“名特优新产品”等荣

誉称号，并在多次展销会、博览会上荣获金奖、优秀奖等荣誉。公司品牌及产品质量获得了市场和国内外消费者的广泛认可。但若行业内的其它不法企业为谋取高额利润，出现侵权、生产假冒伪劣商品等行为，会对公司品牌形象产生不利影响，进而会对公司业绩产生不利影响。

应对措施：公司将建立更完善的产品防伪体系，防止不法分子冒用公司品牌。

2、食品质量安全的风险

近年来国内外消费者对生态环境和农产品质量的要求越来越高，敏感度也越来越高。2015年10月1日实施的《中华人民共和国食品安全法》、《食品安全法实施条例》等法律法规进一步强化了食品生产者的社会责任，加大了食品安全领域的监管力度并确立了惩罚性赔偿制度。公司自成立以来一直将产品质量控制置于重中之重，公司按照相关国家质量标准、行业准则严格执行相关的质量控制标准。公司在原材料种植、采购、储藏、生产加工、包装、物流等环节依据、甚至高于国家相关标准制定了质量管理体系和内控制度，确保为广大消费者提供“安全、正宗、绿色、有机”产品。

公司自设立以来未受到过卫生监管部门的处罚，未发生过重大食品安全事故，也未与消费者就食品质量问题发生过纠纷，但仍有可能因质量监控措施执行不到位导致产品质量和食品安全问题，从而对公司声誉和业绩造成不利影响。

应对措施：公司将加强自有茶园基地及合作茶园基地管理，对茶叶种植条件、施肥管理、病虫害防治、基地有毒有害物质检测以及质量检验等全过程进行规范管理，确保原材料供应的质量。同时加强对生产过程的管理，导入质量/环境/职业健康安全三位一体管理体系。

3、客户集中程度较高的风险

2018年1-6月、2017年1-6月，公司前五大客户的销售收入占当期营业收入的比重为87.68%、87.35%，存在重大客户依赖。公司与客户之间不存在关联关系，公司依靠多年的诚信合法经营、良好的产品质量、良好的售后服务体系等与客户建立了密切的合作关系。虽然公司与客户建立了长期稳定的合作关系，公司近几年主要客户也未发生重大变化，但鉴于公司客户集中度较高，若后期主要客户流失，将会对公司的经营产生重大不利影响。

应对措施：公司已制定战略规划，在维护好已有销售渠道的同时，积极拓展国内销售渠道，提高互联网销售比例。

4、实际控制人不当控制风险

截至2018年6月30日，公司股东王光熙、吴淑琴夫妇合计直接或间接持有公司99.43%股份，为公司

实际控制人。若公司实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来损失风险。

应对措施：公司在相关中介机构的帮助下，比照上市公司的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，制定了三会议事规则、《对外投资融资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等配套的规章制度，完善了各项决策及内部控制制度；科学划分了各个部门的责任权限，以形成互相制衡的机制，确保公司各项重大投资、经营、管理事项能够得到规范、科学决策，并得到有效执行。公司通过制度规范股东及实际控制人的决策行为，可以有效维护公司及中小股东的权益。

5、人民币汇率波动的风险

报告期内公司海外销售收入9,348.63万元，占营业收入的94.39%，出口收入今后仍将为公司收入的主要来源。因公司的境外收入主要以美元进行结算，人民币汇率的波动将对其销售收入存在一定的影响。报告期内公司汇兑净收益金额为457,888.18元，对公司当年的经营业绩产生了一定的影响。公司存在因汇率变动而净利润下降的风险。

应对措施：针对汇率变动风险，公司将加速货款回收速度，并考虑在适当的情况下，与客户采用人民币作为结算货币。

6、短期偿债风险

报告期期末公司流动比率为1.21，速动比率为0.55，流动比率和速动比率均处于较低的水平，偿债能力较弱。若未来生产经营发生不利变化或者银行信用政策紧缩，将会影响公司正常的资金周转，增加公司的偿债风险。

应对措施：针对营运资金不足的现象，公司将通过开拓新市场、扩大销售、加速收款、节约成本等进行控制并改善。

7、海外销售收入占比较高的风险

报告期内公司海外销售收入9,348.63万元，占营业收入的94.39%，海外销售收入占比较高。公司前五大客户主要集中在摩洛哥、阿尔及利亚等国家，上述国家地处非洲西北部、北部，经济欠发达，若上述客户所在国家宏观经济政策发生重大变动，将会对公司出口销售产生影响。

应对措施：公司将加强与外销客户的沟通，及时把握出口国宏观经济政策的变动，同时积极参加国内外茶叶展销会，不断拓展国内外市场。

四、 企业社会责任

报告期内公司积极保护债权人、职工、消费者、供应商、广大茶农等利益相关者合法权益。松萝茶业作为公众公司，主动承担各类社会责任，通过产业扶贫、金融扶贫等方式精准帮扶农村贫困户，累计帮扶 800 余贫困户脱贫，覆盖璜尖、芳田、清溪、梓源、小阜等 15 个贫困村。通过产业扶贫带动各类茶园基地亩效益超 3000 元，直接带动休宁县 1.1 万余户茶农人均增收 2500 元以上，间接带动周边区县 2.5 万户茶农人均增收 1000 元左右。

同时把慈善事业、教育事业和残疾人关注等三方面确定为重点支持的公益领域，支持当地幼儿、中小学教育事业，资助多名农村孩子圆了大学梦。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
王光熙、吴淑琴	关联方担保	20,000,000.00	是	2018-4-11	2018-007
王光熙	关联方担保	3,100,000.00	是	2018-5-8	2018-012
王光熙	关联方担保	5,000,000.00	是	2018-5-8	2018-012
总计	-	28,100,000.00		-	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、2018年3月，公司与中国农业发展银行黄山市分行营业部签订了流动资金借款合同，金额20,000,000.00元，该贷款以公司自有不动产提供抵押，并由公司股东、实际控制人王光熙和吴淑琴提供保证担保，担保期限一年，自2018年3月29日至2019年3月28日。

2、2018年5月，公司向中国农业银行股份有限公司休宁县支行办理流动资金贷款，金额3,100,000.00元，该贷款以公司自有不动产提供抵押，并由公司股东、实际控制人王光熙提供保证担保，担保期限一年，自2018年5月24日至2018年12月28日。

3、2018年5月，公司向徽商银行股份有限公司休宁县支行办理流动资金贷款，金额5,000,000.00元，该贷款以公司出口退税账户作质押，并由公司股东、实际控制人王光熙提供保证担保，担保期限一年，自2018年5月10日至2019年5月10日。

上述关联方担保能够增强公司的融资能力，满足公司的资金需求，未来仍会继续发生，不存在损害公司和其他股东利益的情形，对公司生产经营具有积极影响。

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

由于银行理财产品利率远高于同期银行活期存款利率，银行理财产品投资具有明显的收益性，购买及赎回非常便利。公司在确保不影响公司日常生产经营活动所需资金的情况下运用闲置自有资金进行适度的低风险短期理财，可以提高资金使用效率，进一步提高公司整体收益。

2018年4月11日公司第一届董事会第十一次会议、2018年5月4日2017年年度股东大会均审议通过了《关于授权2018年度使用部分闲置资金购买理财产品的议案》，2018年1-6月公司累计购买银行理财产品38,651,000.00元，本期末无余额，共取得投资收益11,426.95元。

公司在全国中小企业股份转让系统平台（www.neeq.com.cn）进行了公告，公告编号：2018-005、2018-010。由于公司不影响日常生产经营活动所需资金情况下，用闲置自有资金购买银行理财产品，因此对公司正常业务开展没有任何影响，也没有对公司管理层稳定性及其他方面的影响，并且银行理财产品投资不构成关联交易。

(三) 承诺事项的履行情况

挂牌前公司主要股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员分别向公司出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺在持有公司股份期间，不会以任何形式从事与公司主营业务相同或相似的业务，不会投资、收购、兼并与公司主营业务相同或相似的公司、企业和项目，不会以任何方式为公司的竞争企业提供帮助。

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员未出现违背上述承诺的情况。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	23,022,170.02	13.12%	抵押银行借款
无形资产	抵押	4,862,243.30	2.77%	抵押银行借款
专利	质押			质押银行借款
商标	质押			质押银行借款
出口退税账户	质押			质押银行借款
总计	-	27,884,413.32	15.89%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	26,000,000	100.00%	0	26,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	24,850,000	95.58%	0	24,850,000	95.58%
	董事、监事、高管	21,860,000	84.07%	0	21,860,000	84.07%
	核心员工		0%			0%
总股本		26,000,000	-	0	26,000,000	-
普通股股东人数						5

(二) 报告期期末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	王光熙	21,810,000	0	21,810,000	83.88%	21,810,000	0
2	吴淑琴	3,040,000	0	3,040,000	11.70%	3,040,000	0
3	黄山市光熙资本投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	3.85%	1,000,000	0
4	胡玉松	100,000	0	100,000	0.38%	100,000	0
5	王海燕	50,000	0	50,000	0.19%	50,000	0
合计		26,000,000	0	26,000,000	100.00%	26,000,000	0

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

王光熙与吴淑琴系夫妻关系；王光熙与王海燕系父女关系；吴淑琴与王海燕系母女关系；王光熙为黄山市光熙资本投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除以上关联关系外，公司现有其他股东之间不存在其他关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

王光熙持有公司 83.88%股份，为公司控股股东。

王光熙，男，1952年9月出生，中国国籍，无永久境外居留权，高中学历。1972年5月至1975年3月，任首村乡巴庄村团支部书记；1975年3月至1982年4月，任首村乡巴庄村文书兼民兵营长；1982年4月至1992年1月，任休宁县秀阳乡巴庄村村委会主任；1992年1月至2003年10月，任休宁县秀阳乡巴庄村党支部书记；1994年10月至2000年1月，任休宁县秀阳林茶果开发有限公司执行董事兼总经理；2000年1月至2015年12月，任黄山市松萝有机茶叶开发有限公司执行董事兼总经理；2015年12月至今，任黄山王光熙松萝茶业股份公司董事长；2012年9月至今，任松萝茶具公司监事；2014年7月至今，任王光熙茶业董事长；2012年2月至今，任松萝科技董事、总经理；2014年3月至今，任松萝博览园董事长；2013年7月至今，任松萝博物馆理事长。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

王光熙与吴淑琴为夫妻关系，王光熙直接持有公司 83.88%股份，通过光熙资本间接控制公司 3.85%股份；吴淑琴直接持有公司 11.70%股份。王光熙、吴淑琴夫妇直接或间接控制公司合计 99.43%的股份。故，王光熙、吴淑琴夫妇为公司实际控制人。

王光熙，男，1952年9月出生，中国国籍，无永久境外居留权，高中学历。1972年5月至1975年3月，任首村乡巴庄村团支部书记；1975年3月至1982年4月，任首村乡巴庄村文书兼民兵营长；1982年4月至1992年1月，任休宁县秀阳乡巴庄村村委会主任；1992年1月至2003年10月，任休宁县秀阳乡巴庄村党支部书记；1994年10月至2000年1月，任休宁县秀阳林茶果开发有限公司执行董事兼总

经理；2000年1月至2015年12月，任黄山市松萝有机茶叶开发有限公司执行董事兼总经理；2015年12月至今，任黄山王光熙松萝茶业股份公司董事长；2012年9月至今，任松萝茶具公司监事；2014年7月至今，任王光熙茶业董事长；2012年2月至今，任松萝科技董事、总经理；2014年3月至今，任松萝博览园董事长；2013年7月至今，任松萝博物馆理事长。

吴淑琴，女，1955年9月，中国国籍，无永久境外居留权，小学学历。2000年1月前务农；2000年1月至2015年11月，任黄山市松萝有机茶叶开发有限公司监事、后勤主管；2015年12月至今，任黄山王光熙松萝茶业股份公司后勤主管；2014年7月至今，任王光熙茶业董事；2012年2月，任松萝科技董事；2014年3月至今，任松萝博览园董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
王光熙	董事长	男	1952/09/13	高中	2015/12/8--2018/12/7	是
王海燕	董事、总经理	女	1982/06/09	大专	2015/12/8--2018/12/7	是
吴伟伟	董事、副总经理、 财务总监	男	1978/11/10	大专	2015/12/8--2018/12/7	是
李芳芳	董事、董事会秘 书	女	1985/11/17	本科	2015/12/8--2018/12/7	是
方承斌	董事	男	1978/10/12	本科	2015/12/8--2018/12/7	是
朱建权	董事	男	1973/12/23	高中	2015/12/8--2018/12/7	是
汪玉峰	董事	男	1980/08/15	高中	2015/12/8--2018/12/7	是
朱红闰	监事会主席	女	1981/04/18	大专	2015/12/8--2018/12/7	是
卢芳	监事	女	1990/01/05	大专	2015/12/8--2018/12/7	是
吴亮	监事	男	1985/12/31	大专	2017/11/29--2018/12/7	是
董事会人数:						7
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:

公司董事长王光熙与董事、总经理王海燕为父女关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通 股股数	数量变动	期末持普通 股股数	期末普通股 持股比例	期末持有股 票期权数量
王光熙	董事长	21,810,000	0	21,810,000	83.88%	0
王海燕	董事、总经理	50,000	0	50,000	0.19%	0
合计	-	21,860,000	0	21,860,000	84.07%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	12	13
生产人员	70	64
销售人员	24	39
技术人员	12	13
财务人员	10	10
其他人员	7	7
员工总计	135	146

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	13	16
专科	26	28
专科以下	96	102
员工总计	135	146

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：

为了实现公司的战略发展目标，基于“激发员工潜能，建设职业发展平台，成就员工职业规划，提升组织能力，推动战略实现”的人才发展理念，建立了由职位分析评价体系、薪酬激励体系、绩效评价体系、培训开发体系等构成了人力资源开发与管理系统，有效促进企业与员工的共同发展。

1、人员变动

截止报告期末，公司在职工 146 人，与期初相比增加 11 人，主要是销售人才队伍扩充。

2、人才引进与招聘

公司实施多举措人才引进策略，拓宽人才引进渠道。一是通过传统渠道：参加现场招聘会；选择有影响力的专业机构合作；电视媒体发布人才需求信息。二是开拓新兴渠道：微信平台、校企合作、产学研合作等，内部通过设置“推荐奖”让员工举荐人才。

3、员工培训

公司十分重视培训工作，将每周六定义为“松萝人培训日”，开展内训工作，打造学习型组织。同时公司外聘专业讲师到企业内部讲课，不定期组织管理层及团队外训，以提升专业能力。公司建立了培训管理体系，根据培需求，制定培训计划、实施培训及培训效果评价四个环节有效实施，推行员工职业规划设计，为员工的能力提升与职业发展创造平台，保障公司发展战略目标的实现。

4、员工薪酬

员工薪酬包括薪金、津贴、奖金等，公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》；并按照国家法律、法规和地方相关政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金；另外为了更好的给予员工保障，公司为外地员工提供食宿，为每位员工提供节日慰问等企业福利政策，同时创新应用《积分制管理实施办法》，作为绩效管理、薪酬激励的辅助工具。

5、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
何保生	生产部经理	0
韩新华	制茶车间主任	0

核心人员的变动情况:

公司现有核心技术人员四名，分别为王光熙、王海燕、何保生、韩新华。核心技术人员基本情况如下:

1、何保生先生，1959年12月出生，中国籍，高中学历，无境外永久居留权。1977年9月至1979年6月，在苏庄乡初中学校任教师；1979年7月至1987年2月，在家务农；1987年3月至2001年1月，个体户加工茶叶；2001年2月至2007年12月，在福建三明苏福茶叶公司任厂长兼制茶师傅；2008年2月至今，在有限公司任内贸生产部经理。

2、韩新华先生，1967年6月出生，中国籍，高中学历，无境外永久居留权。1983年12月至1993年2月，休宁茶叶公司职工；1994年9月至2001年12月，休宁广播电视局工人；2002年5月至今任有限公司任生产部车间主任。

报告期内核心技术人员及其他对公司有重大影响的人员无变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	10,736,309.89	12,051,974.91
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	五、2	44,697,455.47	28,792,677.11
预付款项	五、3	563,032.00	308,996.00
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	五、4	1,174,046.42	608,789.38
买入返售金融资产		0	0
存货	五、5	71,302,063.43	59,937,065.97
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	五、6	3,245,135.86	1,258,698.12
流动资产合计		131,718,043.07	102,958,201.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产	五、7	820,000.00	1,090,000.00
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	五、8	30,732,439.57	32,034,288.36
在建工程	五、9	250,000.00	250,000.00
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	五、10	5,234,377.91	5,317,390.51
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用	五、11	4,901,243.40	5,440,146.00
递延所得税资产	五、12	1,687,631.55	1,558,522.17
其他非流动资产	五、13	71,398.00	96,959.00
非流动资产合计		43,697,090.43	45,787,306.04
资产总计		175,415,133.50	148,745,507.53
流动负债：			
短期借款	五、14	49,400,000.00	48,300,000.00
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	五、15	53,354,436.78	28,422,553.18
预收款项	五、16	3,530,118.51	3,278,781.59
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	五、17	538,856.00	304,836.17
应交税费	五、18	447,565.47	529,815.18
其他应付款	五、19	2,026,477.89	1,550,321.49
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		109,297,454.65	82,386,307.61
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益	五、20	420,000.00	480,000.00
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		420,000.00	480,000.00
负债合计		109,717,454.65	82,866,307.61
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、21	26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	五、22	33,630,199.26	33,630,199.26
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	五、23	1,283,300.14	1,283,300.14
一般风险准备		0	0
未分配利润	五、24	4,784,179.45	4,965,700.52
归属于母公司所有者权益合计		65,697,678.85	65,879,199.92
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		65,697,678.85	65,879,199.92
负债和所有者权益总计		175,415,133.50	148,745,507.53

法定代表人：王光熙

主管会计工作负责人：吴伟伟

会计机构负责人：吴伟伟

(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		10,530,958.11	10,425,996.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	六、1	42,575,968.36	26,145,376.13
预付款项		563,032.00	308,996.00
其他应收款	六、2	2,678,605.45	2,113,365.51
存货		66,220,100.09	54,780,404.78
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		2,840,746.74	967,171.88
流动资产合计		125,409,410.75	94,741,310.61
非流动资产：			
可供出售金融资产		820,000.00	1,090,000.00
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	六、3	9,350,000.00	9,350,000.00
投资性房地产		0	0
固定资产		30,076,667.62	31,333,601.22
在建工程		0	0

生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		5,230,955.75	5,313,034.99
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		4,901,243.40	5,440,146.00
递延所得税资产		1,681,229.59	1,550,295.52
其他非流动资产		71,398.00	96,959.00
非流动资产合计		52,131,494.36	54,174,036.73
资产总计		177,540,905.11	148,915,347.34
流动负债：			
短期借款		49,400,000.00	48,300,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		50,970,732.98	24,191,521.88
预收款项		3,530,118.51	3,278,781.59
应付职工薪酬		519,356.00	282,000.00
应交税费		174,029.43	259,428.55
其他应付款		5,947,291.52	5,274,161.43
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		110,541,528.44	81,585,893.45
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		420,000.00	480,000.00
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		420,000.00	480,000.00
负债合计		110,961,528.44	82,065,893.45
所有者权益：			
股本		26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		34,001,380.82	34,001,380.82

减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		1,283,300.14	1,283,300.14
一般风险准备		0	0
未分配利润		5,294,695.71	5,564,772.93
所有者权益合计		66,579,376.67	66,849,453.89
负债和所有者权益合计		177,540,905.11	148,915,347.34

法定代表人：王光熙

主管会计工作负责人：吴伟伟

会计机构负责人：吴伟伟

(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		99,044,533.90	91,667,050.95
其中：营业收入	五、25	99,044,533.90	91,667,050.95
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		101,969,142.54	91,585,901.87
其中：营业成本	五、25	92,206,991.97	82,791,600.56
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	五、26	511,012.64	517,661.37
销售费用	五、27	4,623,917.29	3,124,638.86
管理费用	五、28	2,937,875.68	2,784,665.39
研发费用	五、29	362,706.21	241,146.52
财务费用	五、30	759,395.47	1,993,720.39
资产减值损失	五、31	567,243.28	132,468.78
加：其他收益	五、32	1,156,380.00	60,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	178,011.63	68,461.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	0	800.58
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-1,590,217.01	210,411.51
加：营业外收入	五、35	1,313,167.87	2,365,433.47
减：营业外支出	五、36	9,450.48	2,742.80
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-286,499.62	2,573,102.18
减：所得税费用	五、37	-104,978.55	593,789.42
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-181,521.07	1,979,312.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-181,521.07	1,979,312.76
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		-181,521.07	1,979,312.76
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		-181,521.07	1,979,312.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		-181,521.07	1,979,312.76
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.01	0.08
（二）稀释每股收益		0	0

法定代表人：王光熙

主管会计工作负责人：吴伟伟

会计机构负责人：吴伟伟

（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	六、4	90,068,922.35	82,859,447.05
减：营业成本	六、4	83,578,145.68	74,245,458.92
税金及附加		503,474.72	513,571.16
销售费用		4,563,761.30	3,011,427.82
管理费用		2,782,311.05	2,606,139.01
研发费用		362,706.21	241,146.52
财务费用		695,686.45	1,895,532.25
其中：利息费用		1,178,956.34	904,490.57
利息收入		4,419.14	3,633.90
资产减值损失		583,736.27	197,906.29
加：其他收益		1,156,380.00	60,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、5	178,011.63	68,461.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,666,507.70	276,726.93
加：营业外收入		1,274,946.89	1,865,919.49
减：营业外支出		9,450.48	2,741.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-401,011.29	2,139,904.62
减：所得税费用		-130,934.07	502,829.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-270,077.22	1,637,074.96
（一）持续经营净利润		-270,077.22	1,637,074.96
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
六、综合收益总额		-270,077.22	1,637,074.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-

(二) 稀释每股收益		-	-
------------	--	---	---

法定代表人：王光熙

主管会计工作负责人：吴伟伟

会计机构负责人：吴伟伟

(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		84,894,094.87	92,038,865.31
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		10,587,463.42	8,499,949.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	2,639,425.42	2,495,202.54
经营活动现金流入小计		98,120,983.71	103,034,017.77
购买商品、接受劳务支付的现金		89,524,602.62	85,753,334.13
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		2,991,797.04	4,491,155.85
支付的各项税费		618,353.38	4,136,153.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	5,914,095.55	8,017,601.60
经营活动现金流出小计		99,048,848.59	102,398,245.57
经营活动产生的现金流量净额		-927,864.88	635,772.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		38,651,000.00	42,510,000.00
取得投资收益收到的现金		178,011.63	68,461.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		770.00	2,982.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金	五、38	4,419.14	3,668.97
投资活动现金流入小计		38,834,200.77	42,585,112.82

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		296,060.00	3,080,101.81
投资支付的现金		38,651,000.00	46,560,000.00
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		38,947,060.00	49,640,101.81
投资活动产生的现金流量净额		-112,859.23	-7,054,988.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		35,200,000.00	40,200,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		35,200,000.00	40,200,000.00
偿还债务支付的现金		34,100,000.00	26,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,178,956.34	4,804,490.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	0	100,000.00
筹资活动现金流出小计		35,278,956.34	31,004,490.57
筹资活动产生的现金流量净额		-78,956.34	9,195,509.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-195,984.57	-92,749.73
五、现金及现金等价物净增加额		-1,315,665.02	2,683,542.91
加：期初现金及现金等价物余额		12,051,974.91	4,571,869.33
六、期末现金及现金等价物余额		10,736,309.89	7,255,412.24

法定代表人：王光熙

主管会计工作负责人：吴伟伟

会计机构负责人：吴伟伟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,251,385.58	80,754,623.90
收到的税费返还		9,177,147.75	7,555,171.62
收到其他与经营活动有关的现金		2,784,646.47	3,424,725.60
经营活动现金流入小计		87,213,179.80	91,734,521.12
购买商品、接受劳务支付的现金		77,603,550.22	74,327,518.93
支付给职工以及为职工支付的现金		2,826,047.26	4,282,381.44
支付的各项税费		590,423.15	4,084,156.51
支付其他与经营活动有关的现金		5,727,342.17	8,493,539.47
经营活动现金流出小计		86,747,362.80	91,187,596.35
经营活动产生的现金流量净额		465,817.00	546,924.77

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		38,651,000.00	42,510,000.00
取得投资收益收到的现金		178,011.63	68,461.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		770.00	2,982.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		3,682.59	2,514.28
投资活动现金流入小计		38,833,464.22	42,583,958.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		296,060.00	2,573,901.81
投资支付的现金		38,651,000.00	46,910,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		38,947,060.00	49,483,901.81
投资活动产生的现金流量净额		-113,595.78	-6,899,943.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		35,200,000.00	40,200,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		35,200,000.00	40,200,000.00
偿还债务支付的现金		34,100,000.00	26,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,178,956.34	4,804,490.57
支付其他与筹资活动有关的现金		0	100,000.00
筹资活动现金流出小计		35,278,956.34	31,004,490.57
筹资活动产生的现金流量净额		-78,956.34	9,195,509.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-168,303.08	-86,711.83
五、现金及现金等价物净增加额		104,961.80	2,755,778.69
加：期初现金及现金等价物余额		10,425,996.31	4,104,057.09
六、期末现金及现金等价物余额		10,530,958.11	6,859,835.78

法定代表人：王光熙

主管会计工作负责人：吴伟伟

会计机构负责人：吴伟伟

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)、1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、企业经营季节性或者周期性特征

茶叶属季节性农产品，其中公司经营的名优茶产品原料在春季收购、加工后冷藏保存，春季采购量大，现金流支出也较大。

二、 报表项目注释

黄山王光熙松萝茶业股份公司

财务报表附注

截止 2018 年 6 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1.公司概况

黄山王光熙松萝茶业股份公司(原名黄山市松萝有机茶叶开发有限公司，以下简称公司或本公司)成立于 1999 年 11 月，公

司设立时注册资本 50 万元，由自然人王光熙、吴淑琴、胡玉松、程丽华以货币资金出

资，其中：王光熙出资 25 万元、吴淑琴出资 10 万元、胡玉松出资 10 万元、程丽华出资 5 万元。1999 年 12 月 14 日，休宁县审计事务所对本次出资出具了休审事验字【1999】第 30 号《验资报告》。

2002 年 9 月，经股东会决议，公司同一控制下吸收合并休宁县秀阳林茶果开发有限公司(以下简称林茶果)，并以林茶果账面实收资本 50 万元全部增加公司实收资本，同时公司以资本公积增加实收资本 142 万元、以应付王光熙的债务增加实收资本 108 万元，增资后公司实收资本为 350 万元。2002 年 10 月 15 日，休宁齐云会计师事务所对本次增资出具了休会验字【2002】第 71 号《验资报告》。

2005 年 2 月，经股东会决议，公司以资本公积增加实收资本 850 万元，转增后公司实收资本为 1200 万元。2005 年 2 月 2 日，黄山齐云会计师事务所对本次增资出具了黄齐会验字【2005】第 19 号《验资报告》。

2006 年 3 月，经股东会决议，王光熙以货币资金增加实收资本 1300 万元，增资后公司实收资本为 2500 万元。2006 年 3 月 29 日，黄山齐云会计师事务所对本次增资出具了黄齐会验字【2006】第 36 号《验资报告》。

2009 年 7 月，经股东会决议，股东程丽华将其持有的公司 5 万股份转让给王海燕。

因公司于 2002 年及 2005 年以资本公积转增实收资本，合计金额 992 万元，其中公司资产评估增值形成的资本公积 942.59 万元。2015 年 9 月 21 日，股东王光熙及吴淑琴向公司投入现金 942.59 万元，用于置换历次资产评估增值出资。

2015 年 9 月，经股东会决议，黄山市光熙资本投资合伙企业(有限合伙)以货币资金增加实收资本 100 万元，增资后公司实收资本为 2600 万元。黄山市光熙资本投资合伙企业(有限合伙)以略高于公司每股净资产，即 1 股 2.4 元的价格进行增资，实际出资额 240 万元，出资额高于实收资本金额计入资本公积。

2015 年 11 月，经公司股东会决议，本公司整体变更为黄山王光熙松萝茶业股份公司，以公司截至 2015 年 9 月 30 日止经审计的净资产 60,001,380.82 元为基础，按 2.3077:1 的比例折成 2,600 万股，变更后各股东出资比例不变。2015 年 12 月 12 日，华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)对本次股改变更出具了会验字[2015]4115 号《验资报告》。本次股改完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
王光熙	2,181.00	83.88
吴淑琴	304.00	11.70

胡玉松	10.00	0.38
王海燕	5.00	0.19
黄山市光熙资本投资合伙企业(有限合伙)	100.00	3.85
合 计	2,600.00	100.00

2016年8月10日，本公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌(以下简称“股转系统”)，股票简称：松萝茶业，证券代码：838465，公司挂牌后，股东变动均系通过股转系统进行，目前转让方式为协议转让。

公司住所：安徽省黄山市休宁县经济开发区南二路

公司法定代表人：王光熙

公司经营范围：茶叶、土特产种植、收购、加工、销售及研发；茶叶(绿茶、花茶、红茶、袋泡茶)及特种茶出口；代用茶及含茶制品加工、销售及研发；自用机械设备、零配件、原辅材料进口；建材、轻纺制品、酒、百货销售。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2018年8月22日决议批准报出。

2.合并财务报表范围

(1) 本公司报告期内纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	黄山松萝茶具有限公司	松萝茶具	100.00	-
2	黄山王光熙茶业有限公司	王光熙茶叶	100.00	-
3	黄山松萝茶叶科技有限公司	松萝科技	100.00	-
4	黄山松萝茶文化博物馆	松萝博物馆	100.00	-
5	黄山松萝茶文化博览园有限公司	松萝博览园	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注五“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司报告期合并财务报表范围变化

本报告期内合并财务报表的范围无变化。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1.遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本公司正常营业周期为一年(12 个月)，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的

差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6.合并财务报表的编制方法

(1)合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注：有时也称为特殊目的主体)。

(2)合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

① 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

② 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③ 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3)报告期内增减子公司的处理

① 增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日现金流量纳入合并现金流量表。

(4)合并财务报表抵消事项

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5)特殊交易的会计处理

① 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

② 通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的

长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中,初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销,差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉(注:如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外,与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

7.合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8.现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是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。

9.外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策,使之与企业会计期间和会计政策相一致,再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

① 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③ 产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④ 外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

10.金融工具

(1) 金融资产的分类

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具。包括交易性金融资产和直接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。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易

费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

② 持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③ 应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④ 可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量且公允价值变动计入资本公积。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

② 其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

① 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

② 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确

认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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(在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)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：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

② 继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债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负债。

(6) 金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，

不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

① 金融资产发生减值的客观证据：

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的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人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；

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。

② 金融资产的减值测试(不包括应收款项)

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值(取得和出售该担保物发生的费用予以扣除)。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关(如债务人的信用评级已提高等)，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

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。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项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：本公司将 300.00 万元以上应收账款，100.00 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。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，并据此计提相应的坏账准备。

(2)按组合计提坏账准备的应收款项

① 确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：本公司合并范围内的母子公司之间、子公司之间的应收款项。

② 按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：账龄分析法。

组合 2：不计提坏账准备。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	3	5
1—2 年	20	10
2—3 年	50	30
3—4 年	80	50
4—5 年	100	80
5 年以上	100	100

(3)单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

12.存货

(1) 存货分类：存货是指本公司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、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、发出商品等。

(2) 取得和发出的计价方法：取得的存货按实际成本进行初始计量，发出按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年损益。

(4) 资产负债表日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。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13.长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1)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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存

在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2)初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，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；

B. 同一控制下的企业合并，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；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方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。

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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3)后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

14. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5	4.75
机械设备	10	5	9.50
运输设备	4-5	5	19.00-23.75
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法：

本公司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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15.在建工程

(1)在建工程类别：在建工程以立项项目分类核算。

(2)在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成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，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按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。

16.借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化率以及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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

17.无形资产

(1)无形资产的计价方法：按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

② 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。

③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理(直线法/工作量法)摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形

资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，确认为无形资产：

A. 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。

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C. 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。

D. 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。

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18.长期资产减值

(1)长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2)固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3)在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4)无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

① 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

② 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③ 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5)商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉

的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

19.长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

20.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)短期薪酬的会计处理方法

① 职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

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 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③ 医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④ 短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤ 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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：

① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

① 符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A. 服务成本；

- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- 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，并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。每个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。

22. 股份支付

(1) 股份支付的种类：以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

① 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

② 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施股份支付计划的会计处理

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债

的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③ 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④ 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

23.收入

(1)销售商品收入

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

本公司商品销售收入确认的具体原则如下：

①国内销售：根据合同约定在所有权发生转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为货物发出、并由客户确认后确认产品销售收入。

②出口销售：根据合同约定在所有权发生转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为在出口业务办妥报关出口手续，并交付船运机构后确认产品销售收入。

(2)提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

① 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。

② 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。

(3)让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

24.政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

(1)递延所得税资产的确认

① 对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

A. 该项交易不是企业合并。

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

② 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足

下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来可能转回。

B. 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

(2)递延所得税负债的确认

应按各种应纳税暂时性差异确认，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税负债不予确认：

① 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A. 商誉的初始确认。

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工

具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时,以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中,本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时,因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除,在按照会计准则规定确认成本费用的期间内,本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异,符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用,超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

26.主要会计政策、会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

本公司报告期内不存在重要会计政策变更。

(2)重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率 (%)
增值税	应税销售额	17、16、13、11、10
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2.其他税费

按照国家或地方有关规定计算缴纳。

3.税收优惠

公司下属子公司松萝茶具、王光熙茶业、松萝科技、松萝博物馆符合小型微利企业认定标准，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分类

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	67,291.33	77,834.50
银行存款	10,669,018.56	11,974,140.41
合 计	10,736,309.89	12,051,974.91

(2) 期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

(1) 应收账款分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	46,393,087.65	100.00	1,695,632.18	3.65	44,697,455.47
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	46,393,087.65	100.00	1,695,632.18	3.65	44,697,455.47

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	46,393,087.65	100.00	1,695,632.18	3.65	44,697,455.47

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	29,895,321.71	100.00	1,102,644.60	3.69	28,792,677.11
其中:按账龄组合计提坏账准备的应收账款	29,895,321.71	100.00	1,102,644.60	3.69	28,792,677.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	29,895,321.71	100.00	1,102,644.60	3.69	28,792,677.11

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	45,769,479.35	1,373,084.38	3.00
1—2年	215,717.83	43,143.57	20.00
2—3年	242,759.28	121,379.64	50.00
3—4年	35,532.99	28,426.39	80.00
4—5年	1,970.00	1,970.00	100.00
5年以上	127,628.20	127,628.20	100.00
合 计	46,393,087.65	1,695,632.18	3.65

(2) 本期计提坏账准备金额 592,987.58 元。

(3) 报告期内无核销应收账款的情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司前五名客户应收账款期末余额共 38,750,846.93 元,占应收账款期末余额合计数的 83.52%。

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

本期末应收账款余额较期初净增加 16,497,765.95 元,系出口摩洛哥客户销量增加,账期未到所致。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

1年以内	559,032.00	99.29	304,996.00	98.71
1—2年	4,000.00	0.71	4,000.00	1.29
合 计	563,032.00	100.00	308,996.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额主要客户预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
广东顺宝实业有限公司	314,380.00	55.84
武汉鑫汇艺包装有限公司	138,560.00	24.61
杭州临安杰盛电子有限公司	98,592.00	17.51
姜锡忠	6,000.00	1.07
江苏美嘉包装有限公司	4,000.00	0.71
合 计	561,532.00	99.74

本期末预付账款余额较期初净增加额 254,036.00 元,系公司预付的包装材料款增加。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,920,938.07	86.49	746,891.65	38.88	1,174,046.42
其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,920,938.07	86.49	746,891.65	38.88	1,174,046.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	13.51	300,000.00	100.00	-
合 计	2,220,938.07	100.00	1,046,891.65	47.14	1,174,046.42

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,381,425.32	82.16	772,635.94	55.93	608,789.38
其中：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,381,425.32	82.16	772,635.94	55.93	608,789.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	17.84	300,000.00	100.00	-
合 计	1,681,425.32	100.00	1,072,635.94	63.79	608,789.38

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,122,105.28	56,105.26	5.00
1—2 年	8,268.79	826.88	10.00
2—3 年	15,000.00	4,500.00	30.00
3—4 年	91,409.00	45,704.50	50.00
4—5 年	222,000.00	177,600.00	80.00
5 年以上	462,155.00	462,155.00	100.00
合 计	1,920,938.07	746,891.64	38.88

②单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提率(%)	计提理由
汪孝明	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
休宁县清云贡菊名优茶厂	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	300,000.00	300,000.00	100.00	-

(2) 本期转回坏账准备金额 25,744.29 元。

(3) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
外部单位往来款	993,994.04	657,368.28
保证金	431,086.63	445,200.24
其 他	795,857.40	578,856.80
合 计	2,220,938.07	1,681,425.32

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
农业部对外合作中心	往来款	非关联方	350,000.00	1 年以内	15.76	17,500.00
胡雪荣	往来款	非关联方	347,000.00	4-5 年	15.62	277,600.00
安徽省财政厅	保证金	非关联方	220,000.00	5 年以上	9.91	220,000.00
汪孝明	往来款	非关联方	150,000.00	5 年以上	6.75	150,000.00
休宁县清云贡菊名优茶厂	往来款	非关联方	150,000.00	5 年以上	6.75	150,000.00
合 计	—	—	1,217,000.00	—	54.79	815,100.00

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,049,261.14	-	35,049,261.14
库存商品	5,429,484.32	498,428.56	4,931,055.76
在产品	25,044,114.71	-	25,044,114.71
发出商品	3,546,078.58	-	3,546,078.58
周转材料	2,731,553.24	-	2,731,553.24
合 计	71,800,491.99	498,428.56	71,302,063.43

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,921,143.55	-	23,921,143.55
库存商品	5,340,181.83	498,428.56	4,841,753.27
在产品	29,142,975.11	-	29,142,975.11
发出商品	-	-	-
周转材料	2,031,194.04	-	2,031,194.04
合 计	60,435,494.53	498,428.56	59,937,065.97

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计 提	其 他	转回或转 销	其 他	
库存商品	498,428.56		-	-	-	498,428.56
合 计	498,428.56		-	-	-	498,428.56

(3 本期末存货无用于抵押、担保和其他所有权受限的情况。)

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,245,135.86	1,122,798.12
预交所得税	-	135,900.00
合 计	3,245,135.86	1,258,698.12

注：本期末待抵扣进项税较年初增长 189.02%，系采购量增加导致；预交所得税已申请退回。

7、可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额

	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	-	-	-
其中：按成本计量的	820,000.00	-	820,000.00
合 计	820,000.00	-	820,000.00

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	-	-	-
其中：按成本计量的	1,200,000.00	110,000.00	1,090,000.00
合 计	1,200,000.00	110,000.00	1,090,000.00

(2)期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安徽休宁农村合作银行	800,000.00	-	-	800,000.00
黄山茶产业技术研究院有限公司	380,000.00	-	380,000.00	-
黄山茶产业技术研究院	20,000.00	-	-	20,000.00
合 计	1,200,000.00	-	380,000.00	820,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
安徽休宁农村合作银行	-	-	-	-	0.293	56,584.68
黄山茶产业技术研究院有限公司	110,000.00	-	110,000.00	-	-	-
黄山茶产业技术研究院	-	-	-	-	13.33	-
合 计	110,000.00	-	110,000.00	-	-	56,584.68

注：本期末可供出售金融资产较期初减少 380,000.00 元，系收回对黄山茶产业技术研究院有限公司的投资款。

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1 期初余额	35,666,303.12	10,021,003.80	2,018,014.23	3,107,505.09	50,812,826.24

2.本期增加金额	-	283,931.63		19,596.05	303,527.68
(1)购置	-	283,931.63		19,596.05	303,527.68
(2)在建工程转入	-				
3.本期减少金额	-	11,245.00	2,136.53	104,456.83	117,838.36
(1)处置或报废	-	11,245.00	2,136.53	104,456.83	117,838.36
4.期末余额	35,666,303.12	10,293,690.43	2,015,877.70	3,022,644.31	50,998,515.56
二、累计折旧					
1.期初余额	9,621,665.13	5,588,471.11	1,149,286.61	2,419,115.03	18,778,537.88
2.本期增加金额	1,031,540.95	375,802.53	108,039.18	82,429.85	1,597,812.51
(1)计提	1,031,540.95	375,802.53	108,039.18	82,429.85	1,597,812.51
3.本期减少金额	-	9,050.91	2,029.70	98,565.61	109,646.22
(1)处置或报废	-	9,050.91	2,029.70	98,565.61	109,646.22
4.期末余额	10,653,206.08	5,955,222.73	1,255,296.09	2,402,979.27	20,266,704.17
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	25,013,097.04	4,338,467.70	760,581.61	619,665.04	30,731,811.39
2. 期初账面价值	26,044,637.99	4,432,532.69	868,727.62	688,390.06	32,034,288.36

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期末未办妥产权证的固定资产情况

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因
梅田房产	580,000.00	29,000.00	办理中
合 计	580,000.00	29,000.00	-

(4) 期末固定资产未发生减值情形，故未计提固定资产减值准备。

(5) 公司以固定资产中房屋建筑物、无形资产中土地使用权向中国农业银行休宁县支行、中国农业发展银行黄山市分行营业部、安徽省休宁市农村商业银行股份有限公司办理抵押借款。本期末公司用于抵押的资产情况为：

抵押资产类别	抵押资产类别	账面原值	账面价值
固定资产	房屋建筑物	32,193,116.02	23,022,170.02
无形资产	土地使用权	6,032,816.68	4,862,243.30
合 计	—	38,225,932.70	27,884,413.32

(6) 固定资产清理

资产名称	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
四门冰柜	-	628.18	-	628.18
合计	-	628.18	-	628.18

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程项目	250,000.00	-	250,000.00
合计	250,000.00	-	250,000.00

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程项目	250,000.00	-	250,000.00
合计	250,000.00	-	250,000.00

(2) 期末在建工程无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

(3) 期末在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	6,322,816.68	262,829.13	6,585,645.81
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	6,322,816.68	262,829.13	6,585,645.81
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,123,778.48	144,476.82	1,268,255.30
2.本期增加金额	63,228.12	19,784.48	83,012.60
(1) 计提	63,228.12	19,784.48	83,012.60
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	1,187,006.60	164,261.30	1,351,267.90

三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末余额	5,135,810.08	98,567.83	5,234,377.91
2. 期初余额	5,199,038.20	118,352.31	5,317,390.51

(2) 本期末未办妥产权证的无形资产情况

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因
梅田土地	290,000.00	273,566.78	办理中
合 计	290,000.00	273,566.78	—

(3) 本期末公司存在无形资产土地使用权用于抵押的情况，具体内容参见“附注五、8、固定资产”

11、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用情况

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
茶基地项目	5,355,840.87	-	482,699.10	-	4,873,141.77
房屋装修费	84,305.13	-	56,203.50	-	28,101.63
合 计	5,440,146.00	-	538,902.60	-	4,901,243.40

(2) 茶基地项目主要系公司发生的道路平整及茶苗种植等投入，公司按照 10 年期限摊销。

12、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,240,952.39	798,845.32
政府补助	420,000.00	105,000.00
可抵扣亏损	3,135,144.90	783,786.23
合 计	6,796,097.29	1,687,631.55

(续上表)

项 目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,673,709.10	654,735.94
政府补助	480,000.00	120,000.00

可抵扣亏损	3,135,144.90	783,786.23
合 计	6,288,854.00	1,558,522.17

(2) 无未经抵消的递延所得税负债

13、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	71,398.00	96,959.00
合 计	71,398.00	96,959.00

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	38,400,000.00	35,300,000.00
质押借款	11,000,000.00	3,000,000.00
保证借款	-	10,000,000.00
合 计	49,400,000.00	48,300,000.00

期末短期借款分类的说明：

①期末抵押借款 3,840 万元，其中：本公司以自有不动产抵押向安徽休宁农村商业银行股份有限公司借款金额为 110 万元；本公司以自有不动产抵押和王光熙个人提供保证担保的方式向中国农业银行休宁县支行借款金额为 1730 万元；本公司以自有不动产抵押及王光熙、吴淑琴提供担保的方式向中国农业发展银行黄山市分行营业部借款金额为 2,000 万元。

②期末质押借款 1,100 万元 系本公司以自己拥有的 2 项发明专利和松萝山驰名商标质押给安徽休宁农村商业银行股份有限公司借款 600 万元；以本公司出口退税账户质押给徽商银行休宁县支行借款 500 万元。

(2) 本期公司不存在逾期未偿还的短期借款。

15、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列式

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	53,354,436.78	28,422,553.18
合 计	53,354,436.78	28,422,553.18

(2) 本期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 本期末应付账款余额较期初余额增长 87.72%，主要系公司采购增加，未到结算期的货款增加所致。

16、预收款项

(1) 预收款项列式

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	3,530,118.51	3,278,781.59
合 计	3,530,118.51	3,278,781.59

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	304,836.17	3,004,888.07	2,770,868.24	538,856.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	220,928.80	220,928.80	-
合 计	304,836.17	3,225,816.87	2,991,797.04	538,856.00

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	304,836.17	2,573,688.52	2,339,668.69	538,856.00
二、职工福利费	-	329,393.68	329,393.68	-
三、社会保险费	-	75,900.72	75,900.72	-
其中：医疗保险费	-	64,204.20	64,204.20	-
工伤保险费	-	6,822.98	6,822.98	-
生育保险费	-	4,873.54	4,873.54	-
四、住房公积金	-	11,076.00	11,076.00	-
五、工会经费及职工教育经费	-	14,829.15	14,829.15	-
合 计	304,836.17	3,004,888.07	2,770,868.24	538,856.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	216,055.26	216,055.26	-
2.失业保险费	-	4,873.54	4,873.54	-
合 计	-	220,928.80	220,928.80	-

18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	268,671.90	260,901.78
增值税	4,193.67	6,730.61
城市维护建设税	-	44,603.14
教育费附加	-	26,559.97

地方教育费附加	-	17,706.64
土地使用税	80,764.84	82,078.17
房产税	70,752.98	70,752.98
个人所得税	2,986.98	1,524.90
印花税	5,234.50	5,467.50
环保税	2,404.11	-
水利基金	12,556.49	13,489.49
合 计	447,565.47	529,815.18

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
外部单位往来款	758,951.65	592,930.72
佣金及服务费	213,179.93	111,417.28
运费	781,171.80	457,917.65
保证金	30,000.00	42,000.00
其 他	243,174.51	346,055.84
合 计	2,026,477.89	1,550,321.49

本期末其他应付款余额较期初余额增加 30.71%，主要系未到期结算运费增加所致。

(2) 本期末本公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	480,000.00	-	60,000.00	420,000.00	收到财政拨款
合 计	480,000.00	-	60,000.00	420,000.00	-

涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
公租房改造项目资金	480,000.00	-	60,000.00	-	420,000.00	与资产相 关
合 计	480,000.00	-	60,000.00	-	420,000.00	-

21、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末股权比 例 (%)
王光熙	21,810,000.00	-	-	21,810,000.00	83.88
吴淑琴	3,040,000.00	-	-	3,040,000.00	11.70
胡玉松	100,000.00	-	-	100,000.00	0.38
王海燕	50,000.00	-	-	50,000.00	0.19

黄山市光熙资本投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	3.85
合 计	26,000,000.00	-	-	26,000,000.00	100.00

22、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	33,630,199.26	-	-	33,630,199.26
合 计	33,630,199.26	-	-	33,630,199.26

23、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,283,300.14	-	-	1,283,300.14
合 计	1,283,300.14	-	-	1,283,300.14

24、未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	4,965,700.52	11,026,075.24
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	4,965,700.52	11,026,075.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-181,521.07	-2,160,374.72
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	3,900,000.00
转做资本的普通股股利	-	-
其 他	-	-
期末未分配利润	4,784,179.45	4,965,700.52

25、营业收入及营业成本

（1）分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,705,024.58	92,206,991.97	91,658,193.80	82,791,600.56
其他业务	339,509.32	-	8,857.15	-
合 计	99,044,533.90	92,206,991.97	91,667,050.95	82,791,600.56

注：本期其他业务收入为主要为农业部委托业务费收入和出租移动公司房屋楼顶架信号天线收入。

（2）主营业务（分产品）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
珍眉绿茶	94,119,177.60	89,927,166.10	86,202,615.22	80,021,123.91
名优茶	4,479,947.99	2,150,845.76	5,259,991.71	2,591,120.51

茶 具	105,898.99	128,980.11	195,586.87	179,356.14
合 计	98,705,024.58	92,206,991.97	91,658,193.80	82,791,600.56

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

公司前五名客户的总营业收入为 86,851,942.75 元，占公司本年度营业收入的 87.68%。

26、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	57,751.58	64,508.81
教育费附加	34,303.61	37,942.64
地方教育费附加	22,869.08	25,295.10
房产税	141,505.96	141,565.28
土地使用税	161,529.68	168,381.36
车船用税	3,120.00	1,830.00
印花税	25,734.30	28,012.21
环保税	5,112.25	-
水利基金	59,086.18	50,125.97
合 计	511,012.64	517,661.37

27、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	698,851.73	593,339.25
运 费	614,270.89	708,246.09
业务宣传费	1,100,977.47	465,783.95
广告费	1,162,189.56	424,463.84
服务费	505,377.36	400,000.00
其 他	542,250.28	532,805.73
合 计	4,623,917.29	3,124,638.86

注：本期销售费用较上年同期增加 47.98%，主要是今年公司加大了品牌的宣传推广。

28、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,021,462.99	827,212.80
折旧	613,636.10	540,501.97
业务招待费	265,861.82	254,917.34
车辆使用费	97,426.38	84,768.77
中介费	-	-
摊销	564,778.34	576,710.1

税费	-	6,296.32
其他	374,710.05	494,258.09
合 计	2,937,875.68	2,784,665.39

29、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	174,596.90	69,451.84
折旧	39,276.30	37,269.86
人工费	114,128.84	105,575.93
其他	34,704.17	28,848.89
合 计	362,706.21	241,146.52

30、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,178,956.34	904,455.50
减：利息收入	4,419.14	3,633.90
利息净支出	1,174,537.20	900,821.60
汇兑损失	2,446,271.08	1,395,569.28
减：汇兑收益	2,904,159.26	415,628.91
汇兑净损失	-457,888.18	979,940.37
银行手续费及其他	42,746.45	112,958.42
合 计	759,395.47	1,993,720.39

注：本期财务费用较上年同期减少 61.91%，主要是近期出口人民币汇率上升导致汇兑收益增加。

31、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	567,243.28	132,468.78
存货跌价损失	-	-
合 计	567,243.28	132,468.78

注：本期资产减值损失较去年同期增加 328.21%，主要是未到期应收账款增加所致。

32、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税收增长奖励金	1,096,380.00	-	与收益相关
公租房项目补助	60,000.00	60,000.00	与资产相关

合 计	1,156,380.00	60,000.00	/
-----	--------------	-----------	---

33、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	56,584.68	47,153.90
理财产品收益	11,426.95	21,307.95
收回可供出售金融资产收益	110,000.00	-
合 计	178,011.63	68,461.85

注：本期投资收益较去年同期增加 160.02%，主要是全部收回对黄山茶产业研究院有限公司的投资款。

34、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-	800.58
其中：固定资产处置利得	-	800.58
无形资产处置利得	-	-
合 计	-	800.58

35、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	1,273,486.00	2,365,000.00
其 他	39,681.87	433.47
合 计	1,313,167.87	2,365,433.47

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
产业发展资金	507,000.00	145,000.00
贷款贴息补助	-	1,060,000.00
科技创新专项	568,500.00	905,000.00
其他零星补助	197,986.00	255,000.00
合 计	1,273,486.00	2,365,000.00

注：本期营业外收入较上年同期减少 44.49%，主要是农业综合开发贷款贴息减少所致。

36、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	2,400.00	600.00

罚款支出	210.00	951.80
其他	6,840.48	1,191.00
合计	9,450.48	2,742.80

37、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	25,955.52	569,855.76
递延所得税费用	-130,934.07	23,933.66
合计	-104,978.55	593,789.42

注：本期所得税费用较上期发生额下降 117.68% ，主要系本期销售业绩下滑所致。

38、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,429,866.00	2,365,000.00
其他	209,559.42	133,871.51
合计	2,639,425.42	2,498,871.51

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	269,184.82	308,837.34
广告宣传费	2,138,167.03	723,713.74
服务费	505,377.36	200,000.00
办公及差旅费	273,448.78	158,626.91
其他	2,727,917.56	6,627,961.44
合计	5,914,095.55	8,019,139.43

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,419.14	3,633.90
合计	4,419.14	3,633.90

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资担保费	-	100,000.00
合计	-	100,000.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	-181,521.07	2,056,431.91
加：资产减值准备	567,243.29	132,468.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,597,812.51	1,571,928.13
无形资产摊销	83,012.60	94,322.12
长期待摊费用摊销	538,902.60	538,902.60
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）	6,840.36	386.87
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）	1,370,521.77	1,984,430.94
投资损失（收益以“-”号填列）	-178,011.63	-68,461.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-129,109.38	-39,409.50
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）	-11,364,997.46	-10,681,220.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,166,117.21	-6,358,253.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,927,558.74	11,469,720.54
其他		-63,343.15
经营活动产生的现金流量净额	-927,864.88	637,903.37
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	10,736,309.89	7,255,412.24
减：现金的期初余额	12,051,974.91	4,571,869.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,315,665.02	2,683,542.91

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	上年同期
一、现金	10,736,309.89	7,255,412.24
其中：库存现金	67,291.33	53,162.60
可随时用于支付的银行存款	10,669,018.56	7,202,249.64
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-

其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	10,669,018.56	7,255,412.24

40、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	23,022,170.02	办理借款抵押
无形资产	4,862,243.30	办理借款抵押
合 计	27,884,413.32	——

41、外币货币性项目

项 目	期末余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	429,274.29	6.6166	2,840,336.27
其中：欧元	109,967.37	7.6515	841,415.33
应收账款			
其中：美元	6,597,910.94	6.6166	43,655,737.52
预收帐款			
其中：美元	440,328.40	6.6166	2,913,476.89
其他应付款			
其中：美元	100,178.62	6.6166	662,841.86

42、合并范围的变更

本期合并财务报表范围未发生变化。

43、在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
松萝茶具	安徽黄山	安徽黄山	制造业	100.00	-	投资设立
王光熙茶叶	安徽黄山	安徽黄山	茶叶销售	100.00	-	投资设立
松萝科技	安徽黄山	安徽黄山	研发	100.00	-	投资设立
松萝博物馆	安徽黄山	安徽黄山	文化业	100.00	-	投资设立
松萝博览园	安徽黄山	安徽黄山	文化业	100.00	-	投资设立

(2) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营或联营企业。

44、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同

受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

(1) 本公司的控股股东情况

股东名称	与本公司关系	持股比例(%)	表决权比例(%)
王光熙	控股股东	83.88	83.88

(2) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注五、42 在其他主体中的权益”。

(3) 其他关联方情况

其他关联方名称	公司简称	其他关联方与本公司关系
黄山市松萝置业有限公司	松萝置业	控股股东参股
黄山市松萝工贸有限公司	松萝工贸	同受控股股东控制
黄山市松萝茶叶专业合作社	松萝专业合作社	同受控股股东控制
休宁县黄山松萝茶叶扶贫互助社	松萝扶贫互助社	同受控股股东控制
吴淑琴	吴淑琴	控股股东配偶
王海燕	王海燕	控股股东子女、公司高管
王启贤	王启贤	控股股东子女

(3) 关联交易情况

本公司作为被担保方

担保方	借款银行	担保金额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
王光熙	农行休宁县支行	620.00	2017/7/25	2018/7/24	否
王光熙	农行休宁县支行	800.00	2017/8/23	2018/8/22	否
王光熙	农行休宁县支行	310.00	2018/5/24	2018/12/28	否
王光熙、吴淑琴	农业发展银行黄山分行	2,000.00	2018/3/26	2019/3/25	否
王光熙	徽商银行休宁支行	500.00	2018/5/10	2019/5/10	否

(4) 关联方应收应付款项

应收项目

本报告期内，本公司不存在对关联方的应收款项。

应付项目

项目名称	关联方	账面余额	
		期末余额	上年同期
其他应付款	王启贤	-	150,000.00

其他应付款	王海燕	-	110,000.00
-------	-----	---	------------

45、承诺及或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

46、资产负债表日后事项

截至 2018 年 8 月 17 日止，本公司无需要披露其他资产负债表日后事项。

47、其他重要事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	44,200,463.95	100.00	1,624,495.59	3.68	42,575,968.36
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,195,303.95	99.99	1,624,495.59	3.68	42,570,808.36
合并范围内的应收账款	5,160.00	0.01	-	-	5,160.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	44,200,463.95	100.00	1,624,495.59	3.68	42,575,968.36

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	27,160,390.26	100.00	1,015,014.13	3.74	26,145,376.13
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,147,741.96	99.95	1,015,014.13	3.74	26,132,727.83
合并范围内的应收账款	12,648.30	0.05	-	-	12,648.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	27,160,390.26	100.00	1,015,014.13	3.74	26,145,376.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	43,577,059.65	1,307,311.79	3.00

1—2年	215,717.83	43,143.57	20.00
2—3年	242,759.28	121,379.64	50.00
3—4年	35,532.99	28,426.392	80.00
4—5年	1,970.00	1,970.00	100.00
5年以上	122,264.20	122,264.20	100.00
合 计	44,200,463.95	1,624,495.59	3.685

②组合中，合并范围内的应收账款

子公司名称	期末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
黄山松萝茶文化博览园有限公司	5,160.00	-	-
合 计	5,160.00	-	-

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 609,481.46 元。

(3) 本期无核销应收账款的情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司前五名客户应收账款期末余额共 37,975,158.22 元，占应收账款期末余额合计数的 85.92%。

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,425,454.73	91.95	746,849.28	21.80	2,678,605.45
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,920,090.73	51.54	746,849.28	38.90	1,173,241.45
合并范围内的其他应收款	1,505,364.00	40.41	-	-	1,505,364.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	8.05	300,000.00	100.00	-
合 计	3,725,454.73	100.00	1,046,849.28	30.50	2,678,605.45

(续上表)

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,885,959.98	90.58	772,594.47	26.77	2,113,365.51
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,380,595.98	43.33	772,594.47	55.96	608,001.51
合并范围内的其他应收款	1,505,364.00	47.25	-	-	1,505,364.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	9.42	300,000.00	100.00	-
合计	3,185,959.98	100.00	1,072,594.47	33.67	2,113,365.51

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,121,257.94	56,062.90	5.00
1—2年	8,268.79	826.88	10.00
2—3年	15,000.00	4,500.00	30.00
3—4年	91,409.00	45,704.50	50.00
4—5年	222,000.00	177,600.00	80.00
5年以上	462,155.00	462,155.00	100.00
合计	1,920,090.73	746,849.28	38.90

②组合中，合并范围内的其他应收款

子公司名称	期末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
黄山松萝茶具有限公司	1,505,364.00	-	-
合计	1,505,364.00	-	-

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提率(%)	计提理由
休宁县清云贡菊名优茶厂	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
汪孝明	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
合计	300,000.00	300,000.00	100.00	——

(2) 本期转回坏账准备金额为25,745.19元。

(3) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

(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	款项	与本公司	期末余额	账龄	占其他应收款期	坏账准备
------	----	------	------	----	---------	------

	性质	关系			末余额合计数的比例(%)	期末余额
松萝茶具	往来款	关联方	1,505,364.00	1-2年	40.41	-
农业部对外合作中心	往来款	非关联方	350,000.00	1年以内	9.39	17,500.00
胡雪荣	往来款	非关联方	347,000.00	4-5年	9.31	277,600.00
安徽省财政厅	保证金	非关联方	220,000.00	5年以上	5.91	220,000.00
汪孝明	往来款	非关联方	150,000.00	5年以上	4.03	150,000.00
休宁县清云贡菊名优茶厂	往来款	非关联方	150,000.00	5年以上	4.03	150,000.00
合计	—		2,722,364.00	—	73.07	815,100.00

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 本无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,350,000.00	-	9,350,000.00
合计	9,350,000.00	-	9,350,000.00

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,350,000.00	-	9,350,000.00
合计	9,350,000.00	-	9,350,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
松萝茶具	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
王光熙茶叶	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
松萝科技	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
松萝博物馆	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
松萝博览园	350,000.00	-	-	350,000.00	-	-
合计	9,350,000.00	-	-	9,350,000.00	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	89,731,590.81	83,578,145.68	82,850,589.90	74,245,458.92
其他业务	337,331.54	-	8,857.15	-
合 计	90,068,922.35	83,578,145.68	82,859,447.05	74,245,458.92

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
珍眉绿茶	85,373,791.63	81,470,627.76	77,581,806.11	71,610,613.67
茗优茶	4,357,799.18	2,107,517.92	5,268,783.79	2,634,845.25
合 计	89,731,590.81	83,578,145.68	82,850,589.90	74,245,458.92

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

公司前五名客户总营业收入为 79,206,243.07 元，占公司本年营业收入的 87.94%。

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	56,584.68	47,153.90
理财产品收益	11,426.95	21,307.95
收回可供出售金融资产收益	110,000.00	-
合 计	178,011.63	68,461.85

注：本期投资收益较去年同期增加 160.02%，主要是全部收回对黄山茶产业研究院有限公司的投资款。

七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	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	-	-
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	2,429,866.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	166,584.68	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	30,231.39	-
小 计	2,626,682.07	-
减：所得税影响数	609,943.73	-
少数股东损益影响数	-	-
非经常性损益净额	2,016,738.34	-

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	每股收益
-------	----------	------

	益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.28	-0.01	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.34	-0.08	-