



黑美人
NEEQ:831443

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



半年度报告

2018

公司半年度大事记

□

2018 年 1 月，公司获得出口食品生产企业资质，备案编号：4300/04060，有效期 2018 年 1 月 23 日-2023 年 1 月 22 日。

□

2018 年 3 月，公司获得安全生产标准化认证。

目 录

公司半年度大事记.....	2
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.....	12
第五节 股本变动及股东情况.....	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	15
第七节 财务报告.....	17
第八节 财务报表附注.....	28

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、黑美人茶业有限公司	指	湖南黑美人茶业股份有限公司
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。

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	公司董事会办公室
备查文件	1、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正文及公告的原稿。
	2、载有公司负责人、主要会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签字并盖章的财务报表。

第一节 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负责人	吴妍
是否通过董秘资格考试	否
电话	0737-4280789
传真	0737-2223598
电子邮箱	heimeiren.999@163.com
公司网址	-
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
公司半年度报告备置地	公司董事长办公室

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19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、饮料和精制茶制造业
主要产品与服务项目	茶叶(黑茶、紧压茶、袋泡茶)的加工、销售;预包装食品批发兼零售;茶叶收购;茶园种植。
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	-
控股股东	吴少华
实际控制人及其一致行动人	吴少华

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	91430900666327851E	否
金融许可证机构编码	无	<u>选择</u>
注册地址	益阳市赫山区春嘉路6号	否
注册资本（元）	24,400,000	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	否
会计师事务所	无
签字注册会计师姓名	无
会计师事务所办公地址	无

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2018年7月13日起，公司股票变更为集合竞价转让方式。

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	6,800,117.44	11,361,011.84	-40.15%
毛利率	43.00%	44.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,140,815.62	224,923.35	407.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	383,740.65	-82,901.76	-562.89%
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）	2.12%	0.45%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.71%	-0.17%	-
基本每股收益	0.05	0.01	407.20%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	76,472,470.69	79,298,833.52	-3.56%
负债总计	22,754,527.68	25,988,857.81	-12.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,717,943.01	53,309,975.71	0.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.20	2.18	0.72%
资产负债率（母公司）	30.65%	33.64%	-
资产负债率（合并）	29.76%	32.77%	-
流动比率	546.37%	485.00%	-
利息保障倍数	3.59	4.21	-

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	-8,068,144.60	102,454.89	-7,974.83%
应收账款周转率	1.76	0.89	-
存货周转率	0.13	0.11	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-3.56%	-3.43%	-

营业收入增长率	-40.15%	-22.84%	-
净利润增长率	407.20%	-88.31%	-

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	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、 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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	0.00	9,372,399.58		
应收票据	0.00	0.00		
应收账款	9,372,399.58	0.00		
应付票据及应付账款	0.00	1,416,546.42		
应付票据	0.00	0.00		
应付账款	1,416,546.42	0.00		
管理费用	3,013,376.06	937,599.95		
研发费用	0.00	2,075,776.11		

第三节 管理层讨论与分析

一、 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。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司营业收入 6,800,117.44 元，销售与上年同期相比下降 40.15%（定制茶生产销售下滑）；公司净利润 1,140,815.62 元，与上年同期相比上升 407.2%（降低了费用，短期内影响了利润总额）；公司毛利率 43%，相对于去年同期 44.48%下降 3.33%。

2018 年上半年，公司总资产 76,472,470.69 元，相对于本年期初 79,298,833.52 元下降 3.56%；归属于挂牌公司股东的净利润 1,140,815.62 元，较上年同期上升 407.20%，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 24,2815.62 元，较上年同期上升 401.73%（主要是本年严格控制费用，减少研发投入所致）。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额-8,068,144.60 元，相对上期 102,454.89 元下降 7,974.83%，主要系本期预付毛茶款所致。

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。

三、 风险与价值

一、毛茶供应、品质控制及价格波动的风险

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，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

2016 年 12 月末、2017 年 12 月末及 2018 年 6 月末，公司存货账面价值分别为 5,704.23 万元、6,072.32 万元及 5,765.88 万元，占相应期末总资产的比例分别为 70.72%、70.94%及 75.42%，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。

四、 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。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节一（一）
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

（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	10,000,000.00	0.00
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	10,400,000.00	10,000,000.00

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	12,112,500	49.64%	-73,000	12,039,500	49.34%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,562,500	14.60%	-	3,562,500	14.60%	
	董事、监事、高管	169,000	0.69%	-	87,000	0.01%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,287,500	50.36%	73,000	12,360,500	50.66%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,687,500	43.80%	-	10,687,500	43.80%	
	董事、监事、高管	1,600,000	6.56%	-	1,673,000	6.86%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		24,400,000	-	0	24,400,000	-	
普通股股东人数							21

(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 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
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、 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

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。

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
吴少华	董事长	男	1950.10	大专	2017.6--2020.6	否
周 军	董事、副总经理	男	1979.6	本科	2017.6--2020.6	否
谭权	董事	男	1989.8	大专	2018.4--2020.6	否
吴妍	董事、董事会秘书、总经理、财务总监	男	1978.8	本科	2017.6--2020.6	否
刘令安	董事	男	1960.10	本科	2017.6--2020.6	否
刘向前	监事会主席	女	1972.9	大专	2017.6--2020.6	否
吴雪飞	监事	男	1968.12	高中	2017.6--2020.6	否
毛晶晶	监事	女	1988.10	中专	2017.6--2020.6	否
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

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%	0
周 军	董事、副总经理	387,000	-	387,000	1.59%	0
合计	-	14,637,000	0	14,637,000	59.99%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
程真建	董事、财务总监	离任	无	离职
谭权	-	新任	董事	新任

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

谭权先生, 男, 1989年8月出生, 中国籍, 无境外永久居留权, 大专学历。2010年1月至2010年12月, 任大唐湘潭发电有限责任公司运行员; 2011年1月至2012年12月, 任长沙三者堂食品贸易有限公司销售经理; 2013年1月至2014年5月, 任有限公司销售经理; 2014年6月至2018年3月, 股份公司成立后, 任股份公司电商部部长。

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	40	66
销售人员	8	10
技术人员	6	6
财务人员	4	4
员工总计	66	94

注：可以分为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

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	46	74
员工总计	66	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：

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

核心人员的变动情况：

-

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	八、二(六)1	577,786.99	455,901.67
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	八、二(六)2	6,057,931.55	9,372,399.58
预付款项	八、二(六)3	4,492,036.61	1,234,855.05
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	八、二(六)4	5,472,883.02	4,414,245.36
买入返售金融资产	-	-	-
存货	八、二(六)5	57,658,789.18	60,723,172.88
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	八、二(六)6	-55,535.26	303.30
流动资产合计	-	74,203,892.09	76,200,877.84

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	八、二(六)7	1,196,567.04	1,777,562.42
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	八、二(六)8	65,000.00	65,000.00
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	八、二(六)9	738,303.08	1,008,885.24
递延所得税资产	八、二(六)10	268,708.48	246,508.02
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	2,268,578.60	3,097,955.68
资产总计	-	76,472,470.69	79,298,833.52
流动负债：			
短期借款	八、二(六)11	12,000,000.00	2,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	八、二(六)12	276,918.00	1,416,546.42
预收款项	八、二(六)13	10,000.00	1,757,160.79
卖出回购金融资产	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	八、二(六)14	454,225.42	472,977.32
应交税费	八、二(六)15	282,185.58	795,254.18
其他应付款	八、二(六)16	557,987.42	9,269,088.30
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	13,581,316.42	15,711,027.01
非流动负债：			

长期借款	八、二(六)17	9,000,000.00	10,000,000.00
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	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	八、二(六)18	107,000.06	205,000.06
递延所得税负债	八、二(六)10	66,211.20	72,830.74
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	9,173,211.26	10,277,830.80
负债合计	-	22,754,527.68	25,988,857.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、二(六)19	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	八、二(六)20	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	八、二(六)21	1,655,413.00	1,655,413.00
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	八、二(六)22	15,344,841.83	14,936,874.53
归属于母公司所有者权益合计	-	53,717,943.01	53,309,975.71
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	53,717,943.01	53,309,975.71
负债和所有者权益总计	-	76,472,470.69	79,298,833.52

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	-	517,021.32	447,147.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	八、二(九)1	6,049,467.05	9,363,935.08
预付款项	-	4,492,036.61	1,234,855.05
其他应收款	八、二(九)2	5,472,883.02	4,414,245.36
存货	-	57,658,789.18	60,723,172.88

持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-55,535.26	65.56
流动资产合计	-	74,134,661.92	76,183,421.67
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	八、二(九)3	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	1,196,567.04	1,777,562.42
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	65,000.00	65,000.00
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	738,303.08	1,008,885.24
递延所得税资产	-	268,708.48	246,508.02
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	3,268,578.60	4,097,955.68
资产总计	-	77,403,240.52	80,281,377.35
流动负债：			
短期借款	-	12,000,000.00	2,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	-	272,718.00	1,412,346.42
预收款项	-	10,000.00	1,757,160.79
应付职工薪酬	-	454,225.42	472,977.32
应交税费	-	282,423.32	790,155.55
其他应付款	-	1,527,987.42	10,299,088.30
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	14,547,354.16	16,731,728.38
非流动负债：			
长期借款	-	9,000,000.00	10,000,000.00
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	-	-	-

预计负债	-	-	-
递延收益	-	107,000.06	205,000.06
递延所得税负债	-	66,211.20	72,830.74
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	9,173,211.26	10,277,830.80
负债合计	-	23,720,565.42	27,009,559.18
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	1,655,413.00
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	15,309,573.92	14,898,716.99
所有者权益合计	-	53,682,675.10	53,271,818.17
负债和所有者权益合计	-	77,403,240.52	80,281,377.35

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

(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	-	6,800,117.44	11,361,011.84
其中：营业收入	八、二 (六)23	6,800,117.44	11,361,011.84
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	6,393,088.03	11,443,913.59
其中：营业成本	八、二 (六)23	3,876,336.20	6,307,468.08
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	八、二	27,010.57	50,329.79

	(六)24		
销售费用	八、二 (六)25	504,883.65	1,178,902.34
管理费用	八、二 (六)26	1,036,202.23	937,599.95
研发费用	八、二 (六)27	195,431.49	2,075,776.11
财务费用	八、二 (六)28	507,666.28	647,759.39
资产减值损失	八、二 (六)29	245,557.61	246,077.93
加：其他收益	-	-	-
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	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	407,029.41	-82,901.75
加：营业外收入	八、二 (六)30	898,000.00	365,000.01
减：营业外支出	-	7,323.56	40,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	1,297,705.85	242,098.26
减：所得税费用	八、二 (六)31	156,890.23	17,174.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,140,815.62	224,923.35
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	-	1,140,815.62	224,923.35
2. 终止经营净利润	-	-	-
（二）按所有权归属分类：		-	-
1. 少数股东损益	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润	-	1,140,815.62	224,923.35
六、其他综合收益的税后净额	-		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）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	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	1,140,815.62	224,923.35
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	1,140,815.62	224,923.35
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	-	0.05	0.01
（二）稀释每股收益	-	-	-

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	八、二 (九)4	6,800,117.44	11,218,181.65
减：营业成本	八、二 (九)4	3,876,336.20	6,187,000.97
税金及附加	-	27,010.57	49,720.83
销售费用	-	504,883.65	1,178,902.34
管理费用	-	1,028,601.93	937,299.95
研发费用	-	195,431.79	2,075,776.11
财务费用	-	507,666.28	647,259.09
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-	-
资产减值损失	-	245,557.61	246,077.93
加：其他收益	-	-	-
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	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	414,629.41	-103,855.57
加：营业外收入	-	898,000.00	305,000.01
减：营业外支出	-	7,323.56	40,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	1,305,305.85	161,144.44
减：所得税费用	-	156,890.23	9,471.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,148,415.62	151,672.78

(一) 持续经营净利润	-	1,148,415.62	151,672.78
(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	-	1,148,415.62	151,672.78
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益	-	0.05	0.01
(二) 稀释每股收益	-	-	-

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

(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	-	8,367,424.68	12,210,064.44
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	八、二 (六)32	898,000.00	1,151,293.52

经营活动现金流入小计	-	9,265,424.68	13,361,357.96
购买商品、接受劳务支付的现金	-	5,208,762.48	8,236,959.68
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	-	1,011,935.47	1,078,928.38
支付的各项税费	-	696,969.40	1,019,333.99
支付其他与经营活动有关的现金	八、二 (六)32	10,415,901.93	2,923,681.02
经营活动现金流出小计	-	17,333,569.28	13,258,903.07
经营活动产生的现金流量净额	-	-8,068,144.60	102,454.89
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	-	1,171.00	107,198.47
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	-	1,171.00	107,198.47
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,171.00	-107,198.47
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	-	10,000,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	10,000,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	1,000,000.00	1,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	500,600.49	502,722.27
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	-	308,198.59	3,426.43
筹资活动现金流出小计	-	1,808,799.08	1,606,148.70
筹资活动产生的现金流量净额	-	8,191,200.92	-606,148.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-

五、现金及现金等价物净增加额	-	121,885.32	-610,892.28
加：期初现金及现金等价物余额	-	455,901.67	1,824,235.37
六、期末现金及现金等价物余额	-	577,786.99	1,213,343.09

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	-	8,367,424.68	12,166,947.51
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	898,000.00	2,167,927.78
经营活动现金流入小计	-	9,265,424.68	14,334,875.29
购买商品、接受劳务支付的现金	-	5,208,762.48	7,975,692.57
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,004,335.47	1,078,928.38
支付的各项税费	-	691,633.03	814,803.64
支付其他与经营活动有关的现金	-	10,480,850.04	3,020,365.16
经营活动现金流出小计	-	17,385,581.02	12,889,789.75
经营活动产生的现金流量净额	-	-8,120,156.34	1,445,085.54
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	-	1,171.00	322,431.58
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	-	1,171.00	1,322,431.58
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,171.00	-1,322,431.58
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	-	10,000,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	10,000,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	1,000,000.00	1,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	500,600.49	502,722.27

支付其他与筹资活动有关的现金	-	308,198.59	3,426.43
筹资活动现金流出小计	-	1,808,799.08	1,606,148.70
筹资活动产生的现金流量净额	-	8,191,200.92	-606,148.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	69,873.58	-483,494.74
加：期初现金及现金等价物余额	-	447,147.74	1,679,595.37
六、期末现金及现金等价物余额	-	517,021.32	1,196,100.63

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

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

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

2018年6月26日,财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》,根据重要性原则对财务报表科目进行调整。

二、 报表项目注释

(一)、公司基本情况

1、公司概况

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日成立，取得了益阳市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号：430900000003508）。公司住所：益阳市赫山区春嘉路6号；公司类型：非上市股份有限公司；法定代表人：吴少华；注册资本：人民币2440万元。本公司统一社会信用代码：91430900666327851E。公司以2014年4月30日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司股票自2014年12月8日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2、经营范围

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。

3、主要经营活动

本公司主要从事茶叶（黑茶、紧压茶、袋泡茶）的加工、销售。

4、母公司以及最终控制方的名称

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。

5、财务报告的报出

本财务报告于2018年8月30日经董事会批准报出，未经审计。

(二)、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表的编制以持续经营假设为基础。根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除现

金流量表按照收付实现制原则编制外，本公司按照权责发生制原则编制财务报表。

除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

(三)、重要性的具体标准

1、性质方面

项目是否属于本公司日常活动、是否显著影响本公司的财务状况、经营成果和现金流量等。

2、金额方面

项目金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重或所属报表单列项目金额的比重是否重大。

(四)、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、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

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

的企业合并。

同一控制下的企业合并，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，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2)、非同一控制下的企业合并

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

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，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；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应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。购买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，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

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

5、合并财务报表的编制方法

(1)、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）、合并财务报表编制的方法

母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；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以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。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，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。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时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。因非

同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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，比照母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。

(3)、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

〈1〉母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

〈2〉企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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。

〈3〉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，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，调整留存收益。

〈4〉企业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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

〈5〉企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- ④一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。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

(1)、合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(2)、共同经营的会计处理方法

本公司确认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。

7、 会计计量属性

(1)、 计量属性

本公司以权责发生制为记账基础，初始价值以历史成本为计量原则。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

(2)、 计量属性在本期发生变化的报表项目

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 应收款项

本公司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 2: 合并报表内公司组合	对合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备

组合中, 账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	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。

10、 存货

(1)、存货的分类

本公司存货是指企业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)、取得发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，原材料、半成品、库存商品、包装物发出时采用加权平均法计价。

(3)、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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

(4)、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5)、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

11、持有待售资产

(1)、确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

(2)、会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

〈1〉该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；〈2〉决定不再出售之日的再收回金额。

12、长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(1)、共同控制、重大影响的判断标准

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。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

(2)、初始投资成本确定

〈1〉本公司合并形成的长期股权投资，按照附注五（四）确定其初始投资成本。

〈2〉除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

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

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》的有关规定确定。

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》的有关规定确定。

(3)、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；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，投资方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，都可以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。

〈1〉采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当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，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，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，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

13、固定资产

(1)、固定资产的确认条件

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

<1>与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

<2>该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2)、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋建筑物、生产设备、办公设备、运输设备、其他等。固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	5	30	3.17
生产设备	5	3-10	9.50-31.67
办公设备	5	3	31.67
运输设备	5	5-10	9.50-19.00
其他	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

(3)、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险

和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

〈1〉在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

〈2〉承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；

〈3〉即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

〈4〉承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

〈5〉租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

14、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

15、借款费用资本化

（1）、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

〈1〉资产支出已经发生。

〈2〉借款费用已经发生。

〈3〉为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)、借款费用资本化期间

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

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

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

(3)、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

〈2〉为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

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

到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

16、无形资产

(1)、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：

〈1〉使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；

〈2〉使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2)、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

〈1〉运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

〈2〉技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

〈3〉以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；

〈4〉现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

〈5〉为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

〈6〉对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

〈7〉与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

(3)、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：

〈1〉来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；

〈2〉综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(4)、内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

〈1〉完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

〈2〉具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

〈3〉无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

〈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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

17、资产减值

(1)、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

〈1〉公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

〈2〉存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持

续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

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

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

18、长期待摊费用

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

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。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。

19、职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

(1)、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并

计入当期损益或相关资产成本。

(2)、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

〈1〉公司在职工为公司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。

〈2〉对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，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，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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3)、辞退福利的会计处理方法

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公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，

但是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计入当期损益后相关资产成本。

20、预计负债

(1)、预计负债的确认标准

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

- 〈1〉该义务是本公司承担的现时义务。
- 〈2〉该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- 〈3〉该义务的金额能够可靠地计量。

(2)、预计负债的计量方法

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

- 〈1〉或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- 〈2〉或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、收入

(1)、销售商品的收入确认

- 〈1〉企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 〈2〉企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- 〈3〉收入的金额能够可靠的计量；
- 〈4〉与交易相关的经济利益很可能流入企业；

〈5〉相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2)、提供劳务的收入确认

〈1〉在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

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

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

①与合同相关的经济利益很可能流入企业；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

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

(3)、建造合同的收入确认

〈1〉在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

〈2〉如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

〈3〉合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

(4)、让渡资产使用权收入确认

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

〈1〉利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

〈2〉使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(5)、物业出租

按与承租方签订的合同或协议规定的承租方付租日期和金额,确认房屋出租收入的实现。

22、政府补助

(1)、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本),主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2)、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益;按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(3)、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象,将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据:①政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的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,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;②政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助;③对于政府未出具文件,未指明特定用途的,作为与收益相关的政府补助。

(4)、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助,确认为递延收益,自相关资产可供使用时起,按照相关资产的预计使用期限,将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5)、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

23、递延所得税资产和递延所得税负债

(1)、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(2)、递延所得税资产的确认依据

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，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

〈1〉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；

〈2〉对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3)、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

〈1〉商誉的初始确认，或者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；

〈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。

(4)、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

24、租赁

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

(1)、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人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。

(2)、融资租赁的会计处理方法

<1>承租人的会计处理

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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

<2>出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人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按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

25、重要会计政策和会计估计变更

(1)、重要会计政策变更

2018年6月26日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，根据重要性原则对财务报表科目进行调整。

本次会计政策变更，未对本报告期财务报表数据产生重大影响。

(2)、重要会计估计变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

(五)、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产成品、原材料销售收入	17%，16%，13%
营业税	应税营业额	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

(六)、合并会计报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
现金	15,153.35	73,297.95
银行存款	438,395.92	278,538.89
其他货币资金	124,237.72	104,064.83
合计	577,786.99	455,901.67

注：报告期末，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中的资金。

其他货币资金系支付宝账户、阿里巴巴账户的淘宝分销平台中的资金。

2、应收票据及应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
组合1: 账龄组合	7,121,719.02	100.00	1,063,787.47	14.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	7,121,719.02	100.00	1,063,787.47	14.94

种类	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
组合1: 账龄组合	10,373,397.80	100.00	1,000,998.22	9.65
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	100.00	1,000,998.22	9.65

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	3,234,878.43	45.42	64,697.57	6,855,819.65	66.09	137,116.39
1-2年(含2年)	885,958.26	12.44	44,297.91	1,303,675.82	12.57	65,183.79
2-3年(含3年)	986,515.20	13.85	98,651.47	686,515.20	6.62	68,651.52
3-4年(含4年)	894,349.62	12.56	268,304.89	307,369.62	2.96	92,210.89
4-5年(含5年)	1,064,363.76	14.95	532,181.88	1,164,363.76	11.22	582,181.88
5年以上	55,653.75	0.78	55,653.75	55,653.75	0.54	55,653.75
合计	7,121,719.02	100	1,063,787.47	10,373,397.80	100	1,000,998.22

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：报告期无收回或转回的坏账准备情况。

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的2018年6月末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	与本公司关系	占应收账款总额的比例(%)
长沙市雨花区天姿茶业商行	1,822,840.00	非关联方	25.60
湖南六三六连锁管理有限公司	580,160.00	非关联方	8.15
湖南省华茗茶业有限公司	514,550.76	非关联方	7.23
达兰茶庄(机场王钟元)	370,565.60	非关联方	5.20
北京意诚悦合商贸有限公司	345,390.50	非关联方	4.85
合计	3,633,506.86		51.02

(6) 报告期，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期末，本公司无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

3、预付账款

(1) 按账龄列示

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	4,492,036.61	100.00	1,234,855.05	100.00
合计	4,492,036.61	100.00	1,234,855.05	100.00

(2) 预付账款 2018 年 6 月末余额前五名单位（或个人）情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	预付款时间	未结算原因
唐凯	供应商	1,371,565.00	1年以内	预付本年毛茶收购款
王建军	供应商	1,159,528.00	1年以内	预付本年毛茶收购款
王玉芳	供应商	835,000.00	1年以内	预付本年毛茶收购款
盛起标	供应商	827,681.00	1年以内	预付本年毛茶收购款
黄有卓	供应商	114,327.20	1年以内	预付本年毛茶收购款
合计		4,308,101.20		

(3) 报告期末，本公司无预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)

种类	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1: 账龄组合	6,093,485.37	100.00	620,602.35	10.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	6,093,485.37	100.00	620,602.35	10.18

种类	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1: 账龄组合	4,852,079.35	100.00	437,833.99	9.02
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

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	913,857.10	14.99	18,277.14	170,363.08	3.51	3,407.26
1-2年(含2年)	2,345,756.39	38.50	117,287.82	2,245,705.39	46.28	112,285.27
2-3年(含3年)	2,233,054.58	36.65	223,305.46	2,265,429.58	46.69	226,542.96
3-4年(含4年)	378,258.00	6.21	113,477.63	10,834.00	0.22	3,250.20
4-5年(含5年)	148,610.00	2.44	74,305.00	134,798.00	2.78	67,399.00
5年以上	73,949.30	1.21	73,949.30	24,949.30	0.52	24,949.30
合计	6,093,485.37	100	620,602.35	4,852,079.35	100	437,833.99

(3) 报告期无全额或部分转回或收回以前年度已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备比例较大的其他应收款情况。

(4) 报告期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款情况。

(5) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
往来款	5,726,145.59	4,533,677.58

保证金	84,800.00	84,800.00
借支备用金	164,233.21	115,295.20
押金	65,734.56	65,734.56
其他	52,572.01	52,572.01
合计	6,093,485.37	4,852,079.35

(7) 其他应收款前五名

单位名称	款项性质	2018年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	与本公司关系
湖南德群园林绿化有限公司	往来款	2,000,000.00	1-2年	32.82	非关联方
益阳益华水产品有限公司	往来款	2,000,000.00	2-3年	32.82	非关联方
夏了清	往来款	681,000.00	1年以内	11.18	非关联方
刘敏	往来款	400,000.00	1年以内	6.56	非关联方
李朝辉	往来款	292,313.00	1年以内 160,000.00 1-2年 20,000.00 2-3年 112,313.00	4.80	非关联方
合计		5,373,313.00		88.18	

(8) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期末，应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东无欠款

5、存货

(1) 存货分类

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	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	14,726,390.47		14,726,390.47	15,176,527.92		15,176,527.92
半成品	10,410,798.40		10,410,798.40	32,763,836.56		32,763,836.56
包装物	1,735,724.20		1,735,724.20	2,020,504.87		2,020,504.87
库存商品	29,904,098.31		29,904,098.31	9,781,929.66		9,781,929.66
生产成本	849,299.80		849,299.80	945,198.87		945,198.87
贵金属	32,478.00		32,478.00	35,175.00		35,175.00
合计	57,658,789.18		57,658,789.18	60,723,172.88		60,723,172.88

(2) 原材料主要系毛茶，即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。

(3) 报告期末存货未发现有减值迹象，未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
其他货币资金	-55,535.26	303.3
合计	-55,535.26	303.3

注：其他货币资金系存货盘存后待处理的存货盘盈盘亏。

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	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 2017年12月31日余额		3,076,250.22	130,935.45	207,727.00	126,328.00	3,541,240.67
2. 2018年1月至6月增加金额		1,171.00				1,171.00
(1) 购置		1,171.00				1,171.00
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 评估增加						
3. 本年减少金额		555,718.19				555,718.19
(1) 处置或报废						
4. 2018年6月30日余额		2,521,703.03	130,935.45	207,727.00	126,328.00	2,986,693.48
二、累计折旧						
1. 2017年12月31日余额		1,348,947.74	128,114.50	168,206.08	118,409.93	1,763,678.25
2. 2018年1月至6月增加金额		126,586.53	415.73	9,445.26	2,533.37	138,980.89
(1) 计提		126,586.53	415.73	9,445.26	2,533.37	138,980.89
3. 本年减少金额		112,532.67				112,532.67
(1) 处置或报废						
4. 2018年6月30日余额		1,363,001.57	128,530.23	177,651.34	120,943.30	1,790,126.44
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						

项目	房屋、建筑物	生产设备	办公设备	运输设备	其他	合计
(1)处置或报废						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 2018年6月30日账面价值		1,158,701.46	2,405.22	30,075.66	5,384.70	1,196,567.04
2. 2017年12月31日账面价值		1,727,302.48	2,820.95	39,520.92	7,918.07	1,777,562.42

(2) 年末本公司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. 2017年12月31日余额	100,000.00	100,000.00
2. 2018年1月至6月增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
3. 本年减少金额		
(1)处置		
4. 2018年6月30日余额	100,000.00	100,000.00
二、累计摊销		
1. 2017年12月31日余额	35,000.00	35,000.00
2. 2018年1月至6月增加金额		
(1)计提		
3. 本年减少金额		
(1)处置		
4. 2018年6月30日余额	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		

项 目	专利使用权	合 计
四、账面价值		
1. 2018年6月30日账面价值	65,000.00	65,000.00
2. 2017年12月31日账面价值	65,000.00	65,000.00

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，该专利是专用于茯砖茶加工，今年上半年未加工此类茶，在下半年开工时一次性摊销。。

(2) 报告期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	2017年12月31日余额	2018年1月至6月增加额	2018年1月至6月摊销额	其他减少	2018年6月30日余额
安化分公司基建	108,612.65		13,576.62		95,036.03
2011年工业园基建项目	640,000.15		79,999.98		560,000.17
包装车间改造装修	140,448.00			140,448.00	
瑞达厂房改造	27,106.00			27,106.00	
研发室支出	92,718.44			92,718.44	
福中福分公司装修		83,266.88			83,266.88
合计	1,008,885.24	83,266.88	93,576.60	260,272.44	738,303.08

注：长期待摊费用其他减少系审计机构年报审计时将公司按税法一次性费用化了的研发费用做了调整。

10、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	2018年6月30日余额		2017年12月31日余额	
	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	1,684,389.82	252,658.47	1,438,386.71	215,758.01
其他非流动负债（政府补助）	107,000.06	16,050.01	205,000.06	30,750.01
合计	1,791,389.88	268,708.48	1,643,386.77	246,508.02

(2) 已确认的递延所得税负债。

项目	2018年6月30日余额		2017年12月31日余额	
	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	441,408.00	66,211.20	485,538.23	72,830.74
合计	441,408.00	66,211.20	485,538.23	72,830.74

11、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2018年6月30日余额	2017年12月31日余额
信用借款	2,000,000.00	
抵押借款		
质押借款		
保证借款	10,000,000.00	2,000,000.00
合计	12,000,000.00	2,000,000.00

(1) 保证借款 10,000,000.00 元系向中国银行股份有限公司益阳分行的借款，期限为一年，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。

(2) 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、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2018年6月30日余额	2017年12月31日余额
1年以内(含1年)	166,508.35	824,797.14
1-2年(含2年)	28,477.10	360,454.08
2-3年(含3年)	2,218.55	126,932.40
3-4年(含4年)	74,994.00	23,819.80
4-5年(含5年)	4,720.00	829.00
5年以上		79,714.00
合计	276,918.00	1,416,546.42

(2) 应付账款余额前五名供应商情况

单位名称	2018年6月30日余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
益阳国森印业有限公司	74,046.88	26.74
小糊涂仙益阳办事处	70,944.00	25.62
杨志成	63,210.00	22.83
益阳市正一印务广告有限公司	35,553.10	12.84
湖南亿万印业有限责任公司	15,000.00	5.42
合计	258,753.98	93.44

(3) 报告期末无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

13、预收款项

(1) 预收款项列示：

账龄	2018年6月30日余额	2017年12月31日余额
1年以内(含1年)		714,079.19

账龄	2018年6月30日余额	2017年12月31日余额
1-2年(含2年)		772,080.40
2-3年(含3年)	10,000.00	271,001.20
合计	10,000.00	1,757,160.79

(1) 报告期账龄超过1年的预收账款主要系预收神龙茶叶的加工费。

(2) 报告期末无预收持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东款项。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日 余额	2018年1月至6月 增加	2018年1月至6 月减少	2018年6月30日 余额
一、短期薪酬	472,977.32	1,033,445.15	1,052,197.05	454,225.42
二、离职后福利-设定提存计划		54,773.60	54,773.60	
合计	472,977.32	1,088,218.75	1,106,970.65	454,225.42

(2) 短期薪酬

项目	2017年12月31日 余额	2018年1月至6月 增加	2017年1月至6 月减少	2018年6月30日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	468,039.08	1,026,774.30	1,039,627.96	455,185.42
二、职工福利费				
三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	4,938.24	6,670.85	12,569.09	-960.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	472,977.32	1,033,445.15	1,052,197.05	454,225.42

15、应交税费

项目	2018年6月30日余额	2017年12月31日余额
增值税	279,597.26	184,752.36
企业所得税	384.28	585,770.92
个人所得税	542.05	
城市维护建设税	774.74	12,395.14

项目	2018年6月30日余额	2017年12月31日余额
教育费附加	-494.40	7,805.88
其他	1,381.35	4,529.88
合计	282,185.28	795,254.18

16、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	2018年6月30日余额	比例(%)	2017年12月31日余额	比例(%)
1年以内(含1年)	94,776.09	16.99	6,763,286.45	72.96
1-2年(含2年)	223,788.34	40.11	1,676,378.86	18.09
2-3年(含3年)	24,041.99	4.31	514,041.99	5.55
3年以上	215,381.00	38.60	315,381.00	3.40
合计	557,987.42	100	9,269,088.30	100.00

(2) 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日余额	2017年12月31日余额
资金往来	557,987.42	6,045,559.16
保证金		1,210,999.80
担保费		301,438.36
其他		1,711,090.98
合计	557,987.42	9,269,088.30

(3) 其他应付款 2018年6月末余额前五名单位(或个人)情况

单位名称	2018年6月30日余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
谭虹	270,000.00	48.39
中审众环会计师事务所湖南分所	120,000.00	21.51
益阳市龙岭工业园管理委员会	100,000.00	17.92
常州久压久机械制造有限公司	28,000.00	5.02
快递费	15,000.00	2.69
合计	533,000.00	95.52

17、长期借款

项目	2018年6月30日余额	2017年12月31日余额
信用借款		
抵押借款		
质押借款		
保证借款	9,000,000.00	10,000,000.00

合计	9,000,000.00	10,000,000.00
----	--------------	---------------

注：保证借款9,000,000.00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。

18、递延收益

项目	2017年12月31日余额	2018年1月至6月增加	2018年1月至6月减少	2018年6月30日余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	205,000.06		98,000.00	107,000.06	
合计	205,000.06		98,000.00	107,000.06	

涉及政府补助的项目

负债项目	2017年12月31日余额	2018年1月至6月增加	本期计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
500吨直泡养生黑茶生产线项目	147,000.06		98,000.00		49,000.06	与资产相关
新市渡项目	58,000.00				58,000.00	与资产和收益均相关
合计	205,000.06		98,000.00		107,000.06	

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，本年收到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。

19、股本

项目	2017年12月31日余额	本次变动增减(+、-)					2018年6月30日余额
		发行新股	公积金转股	送股	其他	小计	

项目	2017年12月31日余额	本次变动增减(+、-)					2018年6月30日余额
		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							0
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

20、资本公积

项目	2017年12月31日余额	2018年1月至6月增加	2018年1月至6月减少	2018年6月30日余额
资本溢价（股本溢价）	11,600,000.00			11,600,000.00
其他资本公积	717,688.18			717,688.18
合计	12,317,688.18			12,317,688.18

21、盈余公积

项目	2017年12月31日余额	2018年1月至6月增加	2018年1月至6月减少	2017年6月30日余额
法定盈余公积金	1,655,413.00			1,655,413.00
任意盈余公积金				
合计	1,655,413.00			1,655,413.00

22、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	14,936,874.53	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-732,848.32	
调整后年初未分配利润	14,204,026.21	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	1,140,815.62	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股份制改造转增资本公积		
年末未分配利润	15,344,841.83	

23、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2018年1月至6月发生额		2017年1月至6月发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,774,477.44	3,876,336.20	11,356,718.84	6,307,468.08
其他业务	25,640.00		4,293.00	
合计	6,800,117.44	3,876,336.20	11,361,011.84	6,307,468.08

（2）主营业务收入按销售模式列示

项目	2018年1月至6月发生额		2017年1月至6月发生额	
	主营业务收入	比例%	主营业务收入	比例%
传统销售	6,356,972.69	93.84	9,572,690.02	84.29
电子商务销售	417,504.75	6.16	1,784,028.82	15.71
合计	6,774,477.44	100.00	11,356,718.84	100.00

（3）主营业务收入按产品种类列示

2018年1月至6月

产品名称	主营业务收入	主营业务成本	主营业务毛利	毛利率%
千两花卷茶	499,840.81	249,270.61	250,570.20	50.13
湘尖茶	4,562,900.27	2,834,069.15	1,728,831.12	37.89
砖茶	1,135,424.29	512,644.07	622,780.22	54.85
组合茶	151,997.25	58,382.14	93,615.11	61.59
袋泡茶	266,599.04	113,517.87	153,081.17	57.42
其它	157,715.78	108,452.36	49,263.42	31.24
合计	6,774,477.44	3,876,336.20	2,898,141.24	42.78

2017年1月至6月

产品名称	主营业务收入	主营业务成本	主营业务毛利	毛利率%
千两花卷茶	2,805,390.01	1,378,312.42	1,427,077.59	50.87
湘尖茶	2,565,964.56	1,459,997.85	1,105,966.70	43.10
砖茶	2,385,820.87	1,087,239.01	1,298,581.86	54.43
组合茶	411,440.34	154,127.25	257,313.09	62.54
袋泡茶	874,636.24	284,536.37	590,099.87	67.47
其它	312,508.68	199,803.74	112,704.94	36.06
精制茶类	1,858,127.96	1,622,984.33	235,143.63	12.65
展览展示	142,830.19	120,467.11	22,363.08	15.66
合计	11,356,718.84	6,307,468.08	5,049,250.76	44.46

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

2018年1月至6月

客户名称	发生额	
	销售金额	占当期全部营业收入的比例 (%)
长沙市雨花区天姿茶业商行	1,670,102.15	24.56
潘洲	697,133.05	10.25
蔡纯	635,494.42	9.35
周立丰	577,618.03	8.49
中山茶博会(郝莉莉)	373,381.97	5.49
合计	4,253,729.62	58.14

2017年1月至6月

客户名称	发生额	
	销售金额	占当期全部营业收入的比例 (%)
湖南湘全食品有限公司	2,000,000.00	17.60
益阳绿色全星工贸有限公司	1,358,912.74	11.96
长沙市雨花区天姿茶业商行	735,520.51	6.47
北京意诚悦合商贸有限公司	562,866.67	4.96
李尚青	493,624.79	4.34
合计	5,150,924.70	45.33

24、税金及附加

项目	2018年1月至6月发生额	2017年1月至6月发生额	计缴标准
城市维护建设税	12,097.24	26,459.33	应纳流转税的7%
教育费附加	8,640.89	18,899.52	应纳流转税的5%
印花税	1,223.3	4,970.94	
环境保护税	5,049.14		
合计	27,010.57	50,329.79	

25、销售费用

项目	2018年1月至6月发生额	2017年1月至6月发生额
工资	213,300.00	254,823.50
展览费		47,600.00
差旅费	11,750.00	20,867.50
销售返利		261,258.00
广告宣传费	31,631.18	165,008.31
业务招待费	577.00	23,041.00
运输物流费	92,697.65	308,693.54
租赁费	98,922.70	84,012.85
门店费用摊销		-40,745.20
电商运营费	39,870.09	50,103.84
其它	16,135.03	4,239.00
合计	504,883.65	1,178,902.34

注：电商运营费本期较上期减少，主要系改变了原有托管的费用。

26、管理费用

项目	2018年1月至6月发生额	2017年1月至6月发生额
工资	169,300.00	194,400.00
办公费	103,639.32	44,197.33
差旅费	719.00	4,131.43
待摊费用摊销	29,576.58	29,576.58
福利费	207,985.00	164,340.00
汽车费	17,252.14	13,747.84
税费	6,970.85	15,111.84
物管、水电费	29,922.00	32,966.00
业务招待费	8,936.00	3,958.00
折旧	12,394.36	19,423.30
租赁费	84,750.00	60,000.00
中介费用	309,591.78	188,187.35
社会保险费	54,773.60	99,117.00
其它	391.00	68,443.28
合计	1,036,202.23	937,599.95

27、研发费用

项目	2018年1月至6月发生额	2017年1月至6月发生额
研发费用	195,431.79	2,075,776.11

注：本期研发费用下降系公司上年研发项目已接近完工减少物料费用等。

28、财务费用

项目	2018年1月至6月发生额	2017年1月至6月发生额
利息支出	501,547.76	540,773.23

项目	2018年1月至6月发生额	2017年1月至6月发生额
减：利息收入	953.71	90.25
汇兑损益		
银行手续费	4,992.28	8,674.41
其他	2,079.95	98,402.00
合计	507,666.28	647,759.39

29、资产减值损失

项目	2018年1月至6月发生额	2017年1月至6月发生额
坏账损失	245,557.61	246,077.93
合计	245,557.61	246,077.93

30、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2018年1月至6月发生额	2017年1月至6月发生额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	898,000.00	358,000.00
盘盈利得		
其他		7,000.01
合计	898,000.00	365,000.01

(2) 计入当期损益的政府补助明细

项目	2018年1月至6月发生额	2017年1月至6月发生额	与资产相关/与收益相关
直泡养生黑茶生产线扩建项目	98,000.00	98,000.00	与资产相关
百社千企奖金	600,000.00		与收益相关
科技引导资金	100,000.00	200,000.00	与收益相关
文化产业引导资金		60,000.00	与收益相关
现代农业补助资金	100,000.00		与收益相关
市场开拓资金			与收益相关
合计	898,000.00	358,000.00	

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

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	185,710.23	21,614.74
递延所得税费用	-28,820.00	-4,439.83
所得税费用	156,890.23	17,174.91

32、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	898,000.00	1,151,293.52
其中：		
营业外收入	800,000.00	365,000.01
利息收入	953.71	
计入递延收益的政府补助		
往来款	97,046.29	786,293.51

(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	10,415,901.93	2,923,681.02
其中：		
销售费用	761,752.83	1,178,902.34
管理费用	1,070,831.29	1,488,320.79
研发费用	151,162.26	
银行手续费	4,992.28	915.26
往来款	8,427,163.27	255,542.63

32、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	1,140,815.62	224,923.35
加：资产减值准备	245,557.61	246,077.93

项目	本年金额	上年金额
固定资产折旧	138,980.89	129,947.44
无形资产摊销		5,000.00
长期待摊费用摊销	93,576.60	523,023.34
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）	507,666.28	502,722.27
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）		
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）	-3,064,383.70	1,679,218.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-57,286.47	-60,051.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,886,789.21	-2,108,448.89
其他	-4,186,282.22	-1,039,957.40
经营活动产生的现金流量净额	-8,068,144.60	102,454.89
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	577,786.99	1,213,343.09
减：现金的年初余额	455,901.67	1,824,235.37
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	121,885.32	-610,892.28

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
----	------	------

项目	本年金额	上年金额
一、现金	577,786.99	1,213,343.09
其中：库存现金	15,153.35	295,880.96
可随时用于支付的银行存款	438,395.92	808,389.70
可随时用于支付的其他货币资金	124,237.72	109,072.43
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	577,786.99	1,213,343.09
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（七）、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司注册资本 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、本公司的子公司情况

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。本期母公司对子公司现金出资到位人民币100万元。

3、本公司的合营和联营企业

本公司无合营企业，无联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
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（实际控制人女婿）
龚寿颐	公司股东

其他关联方名称	与本公司的关系
高灵芝	公司股东
周军	公司股东
陈玲	公司股东
程真建	公司股东
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

5、关联交易情况

(1) 关联担保

本年度，关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	期末担保余 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	2017.07.21	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	900.00	2017.10.16	2019.10.12	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	2018.01.22	2019.01.10	否

注：公司 2015 年向交通银行股份有限公司益阳分行的借款 900.00 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。

公司 2017 年向交通银行股份有限公司益阳分行借款 200.00 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。

公司保证借款 1,000.00 万元系向中国银行股份有限公司益阳分行的借款，期限为一年，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。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2018 年 1 月至 6 月		2017 年 1 月至 6 月	
		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			762,576.30	
	昌平	1,715.00		1,715.00	
	吴妍	27,398.88		14,611.18	
	周军				

	小计	29,113.88		778,902.48	
其他应收款	吴少华				
	昌平				
	小计				

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2018年1月至6月		2017年1月至6月	
		账面余额		账面余额	
其他应付款	周军	16,822.00			
	小计	16,822.00			

(八)、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

(九)、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
组合1: 账龄组合	7,112,809.02	100.00	1,063,341.97	14.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	7,112,809.02	100.00	1,063,341.97	14.95

种类	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
组合1: 账龄组合	10,364,487.80	100.00	1,000,552.72	9.65
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	100.00	1,000,552.72	9.65

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	3,225,968.43	45.35	64,252.07	6,855,819.65	66.15	137,116.39
1-2年(含2年)	885,958.26	12.46	44,297.91	1,294,765.82	12.49	64,738.29
2-3年(含3年)	986,515.20	13.87	98,651.47	686,515.20	6.62	68,651.52
3-4年(含4年)	894,349.62	12.57	268,304.89	307,369.62	2.97	92,210.89
4-5年(含5年)	1,064,363.76	14.96	532,181.88	1,164,363.76	11.23	582,181.88
5年以上	55,653.75	0.78	55,653.75	55,653.75	0.54	55,653.75
合计	7,112,809.02	100	1,063,341.97	10,364,487.80	100	1,000,552.72

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：报告期无收回或转回的坏账准备情况。

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的 2018 年 6 月末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	与本公司关系	占应收账款总额的比例 (%)
长沙市雨花区天姿茶业商行	1,822,840.00	非关联方	25.63
湖南六三六连锁管理有限公司	580,160.00	非关联方	8.16
湖南省华茗茶业有限公司	514,550.76	非关联方	7.23
达兰茶庄(机场王钟元)	370,565.60	非关联方	5.21
北京意诚悦合商贸有限公司	345,390.50	非关联方	4.86
合计	3,633,506.86		51.08

(6) 报告期，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期末，本公司无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1：账龄组合	6,093,485.37	100.00	620,602.35	10.18

种类	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	6,093,485.37	100.00	620,602.35	10.18

种类	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1: 账龄组合	4,852,079.35	100.00	437,833.99	9.02
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

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	913,857.10	15.00	18,277.14	170,363.08	3.51	3,407.26
1-2年(含2年)	2,345,756.39	38.50	117,287.82	2,245,705.39	46.28	112,285.27
2-3年(含3年)	2,233,054.58	36.65	223,305.46	2,265,429.58	46.69	226,542.96
3-4年(含4年)	378,258.00	6.21	113,477.63	10,834.00	0.22	3,250.20
4-5年(含5年)	148,610.00	2.44	74,305.00	134,798.00	2.78	67,399.00
5年以上	73,949.30	1.21	73,949.30	24,949.30	0.51	24,949.30
合计	6,093,485.37	100	620,602.35	4,852,079.35	100	437,833.99

(3) 报告期无全额或部分转回或收回以前年度已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备比例较大的其他应收款情况。

(4) 报告期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款情况。

(5) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
往来款	5,726,145.59	4,533,677.58
保证金	84,800.00	84,800.00
借支备用金	164,233.21	115,295.20
押金	65,734.56	65,734.56
其他	52,572.01	52,572.01

合计	6,093,485.37	4,852,079.35
----	--------------	--------------

(7) 其他应收款

单位名称	款项性质	2018年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	与本公司关系
湖南德群园林绿化有限公司	往来款	2,000,000.00	1-2年	32.82	非关联方
益阳益华水产品有限公司	往来款	2,000,000.00	2-3年	32.82	非关联方
夏了清	往来款	681,000.00	1年以内	11.18	非关联方
刘敏	往来款	400,000.00	1年以内	6.56	非关联方
李朝辉	往来款	292,313.00	1年以内 160,000.00 1-2年 20,000.00 2-3年 112,313.00	4.80	非关联方
合计		5,373,313.00		88.18	

(8) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期末，应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东无欠款

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(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
益阳黑美人文化传播有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2018年1月至6月发生额		2017年1月至6月发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,774,477.44	3,876,336.20	11,356,718.84	6,307,468.08
其他业务	25,640.00		4,293.00	

项目	2018年1月至6月发生额		2017年1月至6月发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	6,800,117.44	3,876,336.20	11,361,011.84	6,307,468.08

(十)、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	898,000.00	
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		

项 目	本年发生额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,323.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	890,676.44	
减：非经常性损益的所得税影响数	133,601.47	
少数股东损益的影响数		
合 计	757,074.97	

(2)、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

属于财务报表重要项目且财务报表数据变动幅度达 30%（含 30%）以上项目分析：

1、资产负债表

报表项目	2018年6月30日	2017年12月31日	变动金额（元）	变动幅度（%）	注释
应收票据及应收账款	6,057,931.55	9,372,399.58	-3,314,468.03	-35.36%	注释 1
预付款项	4,492,036.61	1,234,855.05	3,257,181.56	263.77%	注释 2
其他流动资产	-55,535.26	303.30	-55,838.56	-1840.34%	注释 3
固定资产	1,196,567.04	1,777,562.42	-580,995.38	-32.68%	注释 4
短期借款	12,000,000.00	2,000,000.00	10,000,000.00	500.00%	注释 5
应付票据及应付账款	276,918.00	1,416,546.42	-1,139,628.42	-80.45%	注释 6
预收款项	10,000.00	1,757,160.79	-1,747,160.79	-99.43%	注释 7
应交税费	282,185.58	795,254.18	-513,068.60	-64.52%	注释 8
其他应付款	557,987.42	9,269,088.30	-8,711,100.88	-93.98%	注释 9
递延收益	107,000.06	205,000.03	-98,000.00	-47.80%	注释 10

2018年1-6月增减变动原因分析

注释 1：应收票据及应收账款 2018 年 6 月 30 日比 2017 年 12 月 31 日下降 35.36%，主要系 2018 年 1-6 月本公司产品销售货款及时回笼以及收回客户所欠上期贷款所致。

注释 2：预付款项 2018 年 6 月 30 日比 2017 年 12 月 31 日上升 263.77%，主要系 2018 年 1-6 月预付毛茶收购款所致。

注释3:其他流动资产2018年6月30日比2017年12月31日下降1840.34%,主要系2018年1-6月存货盘存盘盈所致。

注释4:固定资产2018年6月30日比2017年12月31日下降32.68%,主要系2018年1-6月折旧所致。

注释5:短期借款2018年6月30日比2017年12月31日上升450%,主要系2018年1月公司收到中国银行贷款所致。

注释6:应付票据及应付账款2018年6月30日比2017年12月31日下降80.45%,主要系2018年1-6月及时付款、减少应付货款所致。

注释7:预收款项2018年6月30日比2017年12月31日下降99.43%,主要系预收销售货款,本期货物销售出库所致。

注释8:应交税费2018年6月30日比2017年12月31日下降64.52%,主要系本期公司对所得税进行了清缴,缴纳了税款所致。

注释9:其他应付款2018年6月30日比2017年12月31日下降93.98%,主要系2018年1-6月公司应付厂房租赁费、电商部运营费付款所致。

注释10:递延收益2018年6月30日比2017年12月31日下降47.80%,主要系2018年1-6月公司调整递延收益所致。

2、利润表

2018年1-6月与上年同期增减变动幅度达30%(含30%)原因分析

报表项目	2018年1-6月	2017年1-6月	变动金额(元)	变动幅度(%)	注释
营业收入	6800117.44	11361011.84	-4560894.4	-40.15%	注释1
营业成本	3876336.2	6307468.08	-2431131.88	-38.54%	注释2
营业税金及附加	27010.57	50329.79	-23319.22	-46.33%	注释3
销售费用	504,883.65	1,178,902.34	-674018.69	-57.17%	注释4
研发费用	195,431.49	2,075,776.11	-1,880,344.62	-90.59%	注释5
营业外收入	898,000.00	365,000.01	532999.99	146.03%	注释6
营业外支出	7,323.56	40,000.00	-32676.44	-81.69%	注释7

注释1:营业收入2018年1-6月比2017年1-6月下降40.15%,主要系2018年1-6月公司收入减少所致。

注释2:营业成本2018年1-6月比2017年1-6月下降38.54%,主要系2018年1-6月公司收入减少从而减少成本所致。

注释 3: 营业税金及附加 2018 年 1-6 月比 2017 年 1-6 月下降 46.33%, 主要系 2018 年 1-6 月公司收入减少从而减少税费所致。

注释 4: 销售费用 2018 年 1-6 月比 2017 年 1-6 月下降 57.17%, 主要系 2018 年 1-6 月公司工资、电商运营费、广告宣传费及运输物流费等减少所致。

注释 5: 研发费用 2018 年 1-6 月比 2017 年 1-6 月下降 90.59%, 主要系 2017 年 1-6 月公司研发费用投入减少所致, 主要构成是物料。

注释 6: 营业外收入 2018 年 1-6 月比 2017 年 1-6 月上升 146.03%, 主要系当期收到政府补助增加所致。

注释 7: 营业外支出 2018 年 1-6 月比 2017 年 1-6 月下降 81.69%, 主要系上期解决原公司产品“福中茯”命名与相应商标持有人的争议调解所致。

湖南黑美人茶业股份有限公司

二〇一八年八月三十日