



雅安茶厂
NEEQ : 832057

雅安茶廠股份有限公司
Yaan Tea Factory Co.Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记



3月6日，市委书记兰开驰率市区有关领导再次到公司实地调研指导中国藏茶城的建设。



4月18日，省食品药品监督管理局副局长杨俊及省局部分处室负责人莅临我公司调研食品药品安全监管工作。



5月2日，科技厅副厅长景世刚一行率厅有关处室负责人赴雅安茶厂指导科技、技术创新工作。



8月7日，尼泊尔茶商考察团赴雅安茶厂考察参观。



8月17日，中石油四川销售分公司总经理刘建明、党委书记孙晓岗率队赴雅安茶厂考察调研合作事宜。



11月28日，公司授予余德平、赵加贵、张光南三人雅安茶厂制茶大师称号。



12月18日，省人大常委会党组副书记、副主任黄新初莅临雅安茶厂考察指导工作。



12月19日，公司荣获“雅安市优秀民营企业”称号。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、母公司、雅茶股份、雅安茶厂、股份公司	指	雅安茶厂股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
雅茶有限、有限公司	指	四川省雅安茶厂有限公司
平安房产	指	四川雅安平安房地产开发有限公司
雅天露电子商务	指	成都雅天露电子商务有限公司,系雅安茶厂股份有限公司控股子公司
沃尔特肥料	指	雅安沃尔特生物肥料有限公司,系雅安茶厂股份有限公司控股子公司
金砖装饰	指	雅安金砖装饰材料有限公司,系雅安茶厂股份有限公司控股子公司
西康酒店	指	雅安市西康大酒店
藏茶	指	藏茶就是自唐以来被称为番茶、蕃茶、团茶、饼茶、边茶等的茶,也是被藏族同胞誉为“宁可三日无粮,不可一日无茶;腥肉之食非茶没解,青稞之热非茶没消;旦暮不可暂缺;一日不饮则滞,三日不饮则病”的有益于健康的茶,供应藏区的生命之茶。
陈茶	指	存放年限长、规格品质较高的茶
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	雅安茶厂股份有限公司股东大会
董事会	指	雅安茶厂股份有限公司董事会
监事会	指	雅安茶厂股份有限公司监事会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《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审议通过的《雅安茶厂股份有限公司章程》
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构	指	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

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

公司负责人李朝贵、主管会计工作负责人李朝洪及会计机构负责人（会计主管人员）张尹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、自然灾害风险	农业生产通常受地震、旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害等自然灾害影响较大。由于公司藏茶原材料的种植和生产加工基地主要位于四川省雅安市及附近地区，近年来四川省雅安地区遭受地震等区域性自然灾害频繁，在未来生产经营活动中，若地震等自然灾害爆发可能会对本公司正常生产经营活动产生较大影响。
2、市场风险	中国有上千年的饮茶历史，是茶叶原产地和第一生产、消费大国，我国茶叶行业发展市场化程度较高，各类茶处于充分竞争状态。近年来，随着黑茶中普洱茶的热销，以及网络销售平台和物流业的高速发展带动包括藏茶在内的整个黑茶行业的飞速发展。藏茶行业内企业纷纷加大对内地市场的开拓，使得人们对藏茶的认识不断提高，藏茶的消费市场也由过去的西藏、青海等少数民族地区逐步发展为全国性市场。在逐渐成为全国性茶叶的过程中，藏茶将面临茶叶行业内其他品种茶类的激烈竞争，可能面临市场竞争加剧带来的恶性竞争或竞争力不足而出现经营困难的风险。
3、原材料供应风险	（1）毛茶供应及品质控制风险。藏茶生产加工企业主要原材料为毛茶，公司采购的毛茶主要由当年生一芽二叶至一芽五叶的中小叶种川茶初加工而成。毛茶的供应数量与品质是公司产品生产规模和产品品质的最主要影响因素之一。公司采购毛茶采取“公司+基地”和自有茶园供应相结合的方式。公司选取的

	<p>合作基地与公司均有长期稳定的合作关系，公司在鲜叶采摘、毛茶初加工等环节对毛茶供应基地提供技术指导并采取定期和不定期监督相结合的方式保证毛茶的供应品质。同时，在毛茶制作完成后，公司将毛茶抽样送至茶叶质量监督检验中心进行检验，经检验各项指标合格后再根据所制成毛茶的品质进行分级定价并采购，不合格的毛茶公司不予采购。因此，公司毛茶供应及品质控制风险较小。但如果公司未来销售大幅增加，仍有可能因原料采购量大幅增长带来毛茶供应不足的风险。</p> <p>(2) 原材料价格波动的风险。报告期内，公司主营业务成本中 65%以上为毛茶采购成本。毛茶的采购价格主要受到人工成本上涨的影响，近年来总体呈上升态势。由于边销产品的定价相对较低，原材料涨价所带来的成本上升尚不能完全向下游转移，因此，公司存在原材料价格上涨所带来的毛利率下降风险。</p>
4、食品安全质量风险	<p>公司依据国家标准化委员会制定的《紧压茶第 4 部分：康砖茶》(GB/T 9833.4 2013)、《紧压茶第 7 部分：金尖茶》(GB/T 9833.7 2013) 及相关法律法规的要求，结合公司实际情况，在原材料采购、生产加工、产成品验收出库等各业务环节均建立健全了质量管理体系，通过了 ISO9001 质量管理体系认证、ISO22000 食品安全管理体系认证和四川省食品工业企业诚信管理体系认证。公司设立至今未发生过重大食品安全事故。虽然公司自成立以来，一直将产品质量、食品安全工作置于各项工作之首，但未来仍有可能因质量监控措施未严格执行、加工程序操作不当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。</p>
5、政策风险	<p>根据财政部、国家税务总局《关于延长边销茶增值税政策执行期限的通知》(财税【2016】73 号)，自 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日，本公司为 40 家适用增值税免税政策的边销茶生产企业之一，对公司销售自产的边销茶及经销企业销售的边销茶免征增值税。根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税【2011】58 号第二条，本公司 2018 年度企业所得税按 15% 计算并缴纳。如果上述税收优惠政策发生变化或被取消，将会对本公司边销区域的经营业绩和企业利润产生较大影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	雅安茶厂股份有限公司
英文名称及缩写	Yaan Tea Factory Co.Ltd.
证券简称	雅安茶厂
证券代码	832057
法定代表人	李朝贵
办公地址	雅安市雨城区大兴镇农业园区 1 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	杨春梅
职务	董事会秘书
电话	13908169916 0835-2323888
传真	0835-2323999
电子邮箱	654293099@qq.com
公司网址	www.jjzc168.com
联系地址及邮政编码	雅安市雨城区大兴镇农业园区 1 号 625000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	雅安茶厂股份有限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	2000 年 8 月 30 日
挂牌时间	2015 年 3 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C15 酒、饮料和精制茶制造业-C1530 精制茶加工
主要产品与服务项目	茶叶(黑茶、紧压茶)、边销茶(康砖、金尖)、再加工茶制品（包括调味茶和代用茶）生产、加工销售；景区管理及旅游产品开发、生产、销售。
普通股股票转让方式	集合竞价转让方式
普通股总股本（股）	42,000,011
优先股总股本（股）	-
控股股东	李朝贵
实际控制人及其一致行动人	李朝贵

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	91511800210900664K	否
注册地址	雅安市雨城区大兴镇农业园区 1 号	否
注册资本（元）	42,000,011.00	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号 4 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	王殷 屠灿 王鸽
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901 22 至 901 26

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	30,680,119.72	35,237,214.26	-12.93%
毛利率%	48.39%	42.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,291,164.41	1,767,542.10	86.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,474,502.64	2,136,764.53	15.81%
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）	3.81%	2.11%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.87%	2.55%	-
基本每股收益	0.08	0.04	100.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	179,685,601.69	177,666,263.02	1.14%
负债总计	91,675,751.61	92,933,232.62	-1.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	87,974,792.00	84,683,627.59	3.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.09	2.02	3.47%
资产负债率%（母公司）	50.89%	52.13%	-
资产负债率%（合并）	51.02%	52.31%	-
流动比率	2.59	2.32	-
利息保障倍数	2.20	1.80	-

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	-2,736,369.26	7,245,447.26	-137.77%
应收账款周转率	2.26	1.83	-
存货周转率	0.14	0.18	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	1.14%	-0.42%	-
营业收入增长率%	-12.93%	-18.54%	-
净利润增长率%	80.49%	-55.71%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	42,000,011	42,000,011.00	0%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,044,698.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-83,919.98
非经常性损益合计	960,778.55
所得税影响数	144,116.78
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	816,661.77

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 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
应收利息	52,770.98	-	387,768.84	-
其他应收款	231,012.58	283,783.56	246,642.21	634,411.05
应付利息	83,401.61	-	83,686.32	-
其他应付款	3,679,310.85	3,762,712.46	2,953,378.99	3,037,065.31

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司属于精制茶加工行业，行业代码 C1530；本公司主要产品和服务项目为：茶叶（黑茶、紧压茶）、边销茶（康砖、金尖）、再加工茶制品（包括调味茶和代用茶）生产、加工销售；景区管理及旅游产品开发、生产、销售。公司拥有国家级非物质文化遗产传承技艺，结合现代科技创新，为客户提供安全、环保、健康的藏茶系列产品，满足客户群体的不同需求。

1、采购模式

公司主要原材料是雅安及周边地区经初加工的毛茶。公司采购毛茶采取“公司+基地”和自有茶园供应相结合的方式。

2、生产模式

公司采取以销定产的生产模式，根据销售意向和经营目标制定生产计划。

公司将收购的原料毛茶，经过渥堆再发酵、干燥、筛拣、拼配、压制等工序后，产成不同规格的藏茶。生产过程中，公司严格按照藏茶生产的国家标准以及多项质量管理体系要求，整个生产过程都可控，便于管理和监督。公司对入库毛茶、产成品均按照国家相关标准按批次抽样送至国家指定的检验中心对各项指标进行检验。在生产过程中公司对茶叶感官好坏、理化指标进行自检。丰富成熟的生产技术和完善的产品检验制度确保公司产品在香气、汤色、口感、外形等方面的高品质。公司已建立产品追踪溯源体系，进一步确保产品品质的可控性。

3、销售模式

公司采取经销为主的复合销售模式，主要包括代理商销售、渠道商销售、经销商销售、定制销售、网络销售等。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、经营总体情况

报告期内，公司主营业务为茶叶的加工、销售。营业收入为 30,680,119.72 元，较上年同期减少了 12.93%，净利润为 3,291,164.41 元，较上年同期增加了 86.20%。2018 年，公司营业收入减少，是藏区市场收入的降低导致整个营业收入减少。主要原因是公司在边疆少数民族地区产品运营成本高，公司调整对边疆少数民族地区市场的扩容步骤，导致量的减少。边销茶主要销往边疆少数民族地区，是民

族特需用品，毛利率较低，一直是公司低毛利产品；非边销茶主要销往非边疆少数民族地区，毛利较高，本期非边销茶销售数量增长实现收入增多，从而拉升了总体毛利率水平，使得本期毛利率较上年同期增长 5.52%。2018 年公司严格管控费用支出，合理利用资源，优化配置，降低公司运营成本。同时，公司积极争取各方面的支持。结合上述，公司 2018 年销售收入减少的情况下，净利润仍然增长。

2、业务拓展方面

公司在 2019 年度继续对 AAA 工业文化旅游景区的打造，并对新的业务模式以及跨界融合，将为公司带来更多的机会。从“互联网+”、“旅游+”、“众商模式”、“私人订制”等新的业务模式和跨界融合为下一步加大品牌建设与品牌发展，做大做强产业，实现整合资源，为市场推广、品牌的传播作好铺垫。

随着 AAA 工业文化旅游景区的项目推进，2019 年将在成都市武侯区红星·穿巷子禅茶艺术小镇，打造、诠释一个集宣传、推广、销售、接待、购物、酒店、电商为一体的“藏茶生活”体验馆，公司今后的发展也从单一模式到多种融合发展。

(二) 行业情况

2018 年，整个茶叶消费市场发生了极大的变化，年轻消费者开始进入茶叶市场，拓宽了茶叶的消费市场，有超过 50% 是年龄在 35 岁以下的年轻人。消费市场年轻化的迹象并进行转型，年轻人刚刚起步喝茶时会因为简单、快捷的茶叶产品进入茶叶市场，但是在形成品饮习惯的一两年后，就会逐渐“升级”到传统茶叶市场中，接受传统茶叶产品。针对整个茶叶消费市场的变化，开发适合年轻人喜爱的产品也是一种新的尝试。

随着互联网的发展、电子商务的崛起，现在几乎已经不存在没有电商的商业了。这一点在茶行业里也表现非常明显，这几年几乎是“无茶不电商”，互联网已经不再是个新鲜话题，而是基础设施了。线下的企业必须走到线上去，线上的企业也必须深入到线下来，线上线下加上现代物流结合在一起，才能真正创造出新的零售。

进入 2018 年，藏茶的消费热潮已经开始面向广大普通的消费者，一大批方便、快捷、口感好的藏茶正受到越来越多的消费者的喜爱，袋泡茶、代用茶也逐步受到消费者的喜欢。

随着人们生活水平的日益提高，我国西藏、新疆、内蒙等广大边疆民族地区的人们也越来越需要品质好的藏茶作为边疆生活的必需品。针对大边疆民族地区人们的需求，公司将会针对其需要的产品特点开展相关产品的研究与开发。

在继续保持现有核心销售渠道优势地位的基础上，公司还为适应平台新变化做出了许多调整，同时，也在积极探索和开拓新的销售渠道，扩大公司的销售范围。快速发展转变成高质量发展是服务经济社会发展的国家质量基础，也是现代服务业的重要组成部分，加强质量安全、促进产业发展、维护消费者权益、保护环境和社会公共安全等具有重要作用，公司也将在扩大公司销售范围的同时积极追求高质量发展。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	7,917,154.63	4.41%	13,824,660.84	-3.38%	-42.73%
应收票据与应收账款	11,074,813.19	6.16%	10,341,450.73	0.34%	7.09%
存货	118,048,439.27	65.70%	115,231,073.47	0.84%	2.44%

投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
固定资产	24,106,256.10	13.42%	24,109,764.60	-0.15%	-0.01%
在建工程	1,552,020.41	0.86%	854,443.65	0.38%	81.64%
短期借款	19,500,000.00	10.85%	19,500,000.00	-0.12%	0.00%
长期借款	28,400,000.00	15.81%	23,600,000.00	2.52%	20.34%

资产负债项目重大变动原因：

1、报告期末，公司货币资金较 2017 年末减少 590.75 万元，主要原因系预付了 AAA 工业景区工程款以及 AAA 级工业旅游景区建设。

2、报告期末，公司在建工程较 2017 年末增加 69.76 万元，主要原因系 AAA 工业景区和茶仓建设费用增加所致。

3、报告期末，公司长期借款较 2017 年末增加 480.00 万元，主要原因是 2018 年 1 月 2 日，公司取得雅安市农村商业银行股份有限公司雨城支行 600 万元的借款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例
	金额	占营业收入 的比重	金额	占营业收入 的比重	
营业收入	30,680,119.72	-	35,237,214.26	-	-12.93%
营业成本	15,834,307.51	51.61%	20,130,698.54	57.13%	-21.34%
毛利率%	48.39%	-	42.87%	-	-
管理费用	5,780,695.65	18.84%	6,210,099.63	17.62%	-6.91%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	2,263,072.30	7.38%	2,397,863.85	6.80%	-5.62%
财务费用	3,086,592.08	10.06%	2,592,084.40	7.36%	19.08%
资产减值损失	334,197.39	1.09%	881,235.78	2.50%	-62.08%
其他收益	1,044,698.53	3.41%	479,839.20	1.36%	117.72%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	3,953,426.47	12.89%	3,026,076.82	8.59%	30.65%
营业外收入	25,684.02	0.08%	2,500.42	0.01%	927.19%
营业外支出	109,604.00	0.36%	831,913.83	2.36%	-86.83%
净利润	3,276,819.68	10.68%	1,815,492.77	5.15%	80.49%

项目重大变动原因：

1、营业成本：公司报告期的营业成本较上期减少 429.64 万元，较上期下降 21.34%，下降的原因主要系营业成本随着公司营业收入的下降而同步下降。

2、财务费用：公司报告期的财务费用较上期增加 49.45 万元，较上期增加 19.08%，主要原因系 2018 年 1 月新增雅安市农村商业银行股份有限公司雨城支行 600 万元的借款利息费用所致。

3、资产减值损失：公司报告期的资产减值损失较上期减少 54.70 万元，较上期减少 62.08%，主要原因系当期收回部分前期货款导致报告期末需计提的坏账损失减少所致。

4、其他收益：公司报告期的其他收益较上期增加 56.49 万元，较上期增加 117.72%，主要原因系 2018 年 2 月收到政府下拨财政贴息 50 万元所致。

5、营业外收入：公司报告期内的营业外收入较上期增加 2.32 万元，主要系公司处理废旧物资所致。

6、营业外支出：公司报告期内的营业外支出较上期减少 72.23 万元，主要系公司 2017 年公司支付的税收滞纳金 82.31 万元，本期无此事项。

7、净利润：公司报告期内的净利润较上期增加 146.13 万元，净利润增长的主要来源于：①公司本期获得政府补助增加；②公司本期无缴纳税收滞纳金。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	30,640,587.59	35,192,328.72	-12.93%
其他业务收入	39,532.13	44,885.54	-11.93%
主营业务成本	15,803,027.00	20,107,734.49	-21.41%
其他业务成本	31,280.51	22,964.05	36.22%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
饮用茶	23,278,265.10	75.88%	29,498,763.46	83.71%
装饰茶	332,085.60	1.08%	357,496.80	1.01%
定制茶	7,030,236.89	22.91%	5,336,068.46	15.14%
其他业务收入	39,532.13	0.13%	44,885.54	0.13%
合计	30,680,119.72	100.00%	35,237,214.26	100.00%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、饮用茶：本期比上期减少了 622.01 万元，主要原因系公司调整对边疆少数民族地区市场的扩容步骤，导致量的减少，边销茶收入减少 426.72 万元。

2、定制茶：本期比上期增加了 169.42 万元，主要原因系公司履行完毕了与东莞市麒生贸易有限公司定制纪念茶合同。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	东莞市麒生贸易有限公司	6,306,699.99	20.56%	否
2	扎西多加	4,277,904.80	13.94%	否
3	顿珠多杰	1,690,900.00	5.51%	否
4	陈登全	1,342,320.00	4.38%	否
5	宋国东	1,189,481.68	3.88%	否
	合计	14,807,306.47	48.27%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	李跃	2,905,282.34	18.66%	是
2	万子强	2,522,281.54	16.26%	否
3	李和利	2,492,090.26	16.06%	否
4	梅朝华	1,238,353.07	7.99%	否
5	龙德志	1,053,067.34	6.93%	否
合计		10,211,074.55	65.90%	-

关联关系说明：李跃系李朝贵弟。

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,736,369.26	7,245,447.26	-137.77%
投资活动产生的现金流量净额	-4,754,716.46	-4,383,417.98	-8.47%
筹资活动产生的现金流量净额	1,583,579.51	-2,742,747.65	157.74%

现金流量分析：**1、经营活动产生的现金流量净额**

公司 2018 年经营活动产生的现金流量净额为-273.64 万元，本期较上期减少 998.18 万元，主要原因是本期销售商品提供劳务取得的现金较上期减少所致。

2、筹资活动产生的现金流量净额：

公司 2018 年筹资活动产生的现金流量金额为 158.36 万元，本期较上期增加 432.63 万元，主要原因系 2018 年 1 月新增雅安市农村商业银行股份有限公司雨城支行 600 万元的借款及归还借款部分本金 120 万元所致。

(四) 投资状况分析**1、主要控股子公司、参股公司情况**

1、成都雅天露电子商务有限公司：2013年04月08日成立，本公司持股比例为70%，公司主要从事：茶具、工艺品、日用百货、农副产品（不含粮、油、棉麻、生丝、蚕茧）、床上用品、服装鞋帽、办公用品、酒店用品；网页设计；包装设计；摄影服务；网络技术咨询等业务。

2、雅安金砖装饰材料有限公司：2011年10月25日成立，该公司为本公司全资子公司，公司主要从事装饰材料销售。

3、雅安沃尔特生物肥料有限公司：2013年01月07日成立，该公司为本公司全资子公司，公司主要从事生物肥料销售。

4、雅安三益旅游资源开发有限公司：2018年5月18日成立，本公司持股比例为60%，公司主要从事旅游开发服务。

5、深圳市一品藏茶有限公司：2018年07月17日成立，本公司持股比例为51%，公司主要从事藏茶、茶具、茶艺用品、工艺品（不含象牙及其制品）销售。

公司与子公司从事的业务分工明确，所属市场相对独立，且单个子公司的净利润或单个参股公司的投资收益对公司净利润影响均未到达 10%以上。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1) 重要会计政策变更

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

报告期内，合并范围新增子公司雅安三益旅游资源开发有限公司。2018年5月18日，公司与港中旅成都旅游资源开发有限公司共同出资设立雅安三益旅游资源开发有限公司，注册地为四川省雅安市雨城区临江路91号13层，注册资本为人民币1000万元，其中：公司认缴出资600万元，占注册资本的60%；港中旅认缴出资400万元，占注册资本的40%。该公司经营范围为旅游开发；旅游项目投资；住宿；餐饮；会务接待；观光果园；茶园、林园管理服务；企业管理服务；文化旅游项目策划业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。截至2018年12月31日，该公司尚未经营。

报告期内，合并范围新增子公司深圳市一品藏茶有限公司。2018年7月17日，公司与与深圳市恒友投资发展有限公司、王亮、韩雪娇共同出资设立深圳市一品藏茶有限公司，注册地为深圳市福田区沙头街道天安社区泰然一路天安数码时代大厦A座1804，注册资本为人民币500万元，其中：公司认缴出资255万元，占注册资本的51%。该公司经营范围：藏茶、茶具、茶艺用品、工艺品（不含象牙及其制品）销售；文化活动策划；从事广告业务；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；在网上从事商（不含限制项目）；经营进出口业务；新媒体、物联网相关控制系统、智能农业系统、智能仓储管理系统、物联网平台系统、物联系统软件的技术开发；云计算、物联网大数据的技术开发；物联网产业项目的技术服务及投资；信用风险管理平台的技术开发；经济信息咨询、物流信息咨询（以上均不含限制项目）

（以上各项涉及法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。截至2018年12月31日，该公司尚未经营。

（八） 企业社会责任

1、消费者方面

2018年，公司继续在“公益中国”平台本着“担当社会责任、服务国家使命”的共同追求，秉承通过公益行动帮扶贫困群众、回馈爱心人士的共同理念，企业的产品通过本平台以优惠、福利的价格出售给消费者，让消费者和企业共享利益。同时，企业还需将其中的一部分收益用于公益事业，帮助需要帮扶的困难群体。作为唯一一家入驻此平台的茶企，雅安茶厂将一直在“公益中国”平台，担当社会责任，帮扶贫困群众，回馈爱心人士，把藏茶这份健康饮品传递给更多珍爱健康的人们。

2、扶贫方面

本公司在经营发展的同时，积极响应国家和省、市、区政府的号召，在产业、就业等方面以“以企帮村”为切入点，做到扶贫、脱贫，切实提高扶贫的针对性和有效性。

①公司继续关心和联系雨城区贫困村-孔坪乡柏香村。2018年10月17日，公司向雨城区孔坪乡柏香村捐赠爱心帮扶支持经费2000元。

②本公司紧紧抓好藏茶原料基地的建设和管控，在原产地加强茶园的管理工作，同雨城区大兴镇万坪村合作，向农户推广和宣传茶叶机采模式，以提高农户采摘茶叶效率，降低人工成本，帮助农户增产增收。2018年12月12日，公司向雨城区大兴镇万坪村捐赠标准化茶园机采设备6台。

③2018年6月15日，公司派人员看望雨城区大兴镇九龙村贫困户周昆明。

三、 持续经营评价

报告期内公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营能力。会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、自然灾害风险

农业生产通常受地震、旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害等自然灾害影响较大。由于公司藏茶原材料的种植和生产加工基地均主要位于四川省雅安市及附近地区，近年来四川省雅安地区遭受地震等区域性自然灾害频繁，在未来生产经营活动中，若地震等自然灾害爆发可能会对本公司正常生产经营活动产生较大影响。

应对措施：在雅安市范围内多区域加大基地建设规模，在市外积极拓展公司+合作社+合作企业的多样化合作方式以确保原料供应能力。

2、市场风险

中国有上千年的饮茶历史，是茶叶原产地和第一生产、消费大国，我国茶叶行业发展市场化程度较

高，各类茶处于充分竞争状态。近年来，随着黑茶中普洱茶的热销，以及网络销售平台和物流业的高速发展，带动包括藏茶在内的整个黑茶行业的飞速发展。藏茶行业内企业纷纷加大对内地市场的开拓，使得人们对藏茶的认识不断提高，藏茶的消费市场也由过去的西藏、青海等少数民族地区逐步发展为全国性市场。在逐渐成为全国性茶叶的过程中，藏茶将面临茶叶行业内其他品种茶类的激烈竞争，可能面临市场竞争加剧带来的恶性竞争或竞争力不足而出现经营困难的风险。

应对措施：雅安茶厂在长期的经营过程中，提炼出了“解油腻、喝正宗藏茶、认准雅安茶厂”精准市场消费诉求，积极推广藏茶健康文化理念，塑造藏茶健康品饮形象；公司将陆续推出新产品，满足广大消费者需求，提升公司竞争力；大力开发内地市场，增加市场需求。

3、原材料供应风险

（1）毛茶供应及品质控制风险

藏茶生产加工企业主要原材料为毛茶，公司采购的毛茶主要由当年生一芽二叶至一芽五叶的中小叶种川茶初加工而成。毛茶的供应数量与品质是公司产品生产规模和产品品质的最主要影响因素之一。公司采购毛茶采取“公司+基地”和自有茶园供应相结合的方式。公司选取的合作基地与公司均有长期稳定的合作关系，公司在鲜叶采摘、毛茶初加工等环节对毛茶供应基地提供技术指导并采取定期和不定期监督相结合的方式保证毛茶的供应品质。同时，在毛茶制作完成后，公司将毛茶抽样送至茶叶质量监督检验中心进行检验，经检验各项指标合格后再根据所制成毛茶的品质进行分级定价并采购，不合格的毛茶公司不予采购。因此，公司毛茶供应及品质控制风险较小。但如果公司未来销售大幅增加，仍有可能因原料采购量大幅增长带来毛茶供应不足的风险。

（2）原材料价格波动的风险

报告期内，公司主营业务成本中 65%以上为毛茶采购成本。毛茶的采购价格主要受到人工成本上涨的影响近年来总体呈上升态势。由于边销产品的定价相对较低，原材料涨价所带来的成本上升尚不能完全向下游转移，因此公司存在原材料价格上涨所带来的毛利率下降风险。

应对措施：公司与多个雅安周边的毛茶加工基地达成战略合作关系，以“公司+基地”的采购方式保证毛茶的供应；并分别于 2012 年 12 月和 2014 年 7 月在宝兴县灵关镇建联村（茶园转承包期限 2012 年 12 月 18 日至 2031 年 12 月 31 日）和大兴镇万坪村承包茶园（茶园转承包期限为 2014 年 7 月 13 日起至 2060 年 8 月 31 日），合计约 750 亩，通过建立自有茶园向上游延伸，增加自有基地原材料供应数量；同时，公司加大内地市场销售的开拓力度，通过提升内地市场销售收入在营业收入中的比重，提升公司整体盈利水平，缓解由原材料价格上升导致毛利率下降的情况。

4、食品安全质量风险

公司依据国家标准化管理委员会制定的《紧压茶第 4 部分：康砖茶》（GB/T9833.42013）、《紧压茶第 7 部分：金尖茶》（GB/T9833.72013）及相关法律法规的要求，结合公司实际情况，在原材料采购、生产加工、产成品验收出库等各业务环节均建立健全了质量管理体系，通过了 ISO9001 质量管理体系认证、ISO22000 食品安全管理体系认证和四川省食品工业企业诚信管理体系认证。公司设立至今未发生过重大食品安全事故。虽然公司自成立以来，一直将产品质量、食品安全工作置于各项工作之首，但未来仍有可能因质量监控措施未严格执行、加工程序操作不当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：公司将严格按照《食品安全法》、《食品安全法实施条例》等法律法规等要求进行产品的生产和销售，严格把控产品质量和食品安全问题，确保公司不发生重大食品安全事故，合法合规经营。

5、政策风险

根据财政部、国家税务总局根据财政部、国家税务总局《关于延长边销茶增值税政策执行期限的通知》（财税【2016】73 号），自 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日，本公司为 40 家适用增值税免税政策的边销茶生产企业之一，对公司销售自产的边销茶及经销企业销售的边销茶免征增值税。根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税【2011】58 号第二条，本公司 2018 年度企业所得税按 15%计算并缴纳。如果上述税收优惠政策发生变化或被取消，将会对本公司边销区域的经营业绩和企业利润产生较大影响。

应对措施：稳固目前边销市场，逐步提升边销茶产品品质，增加边销茶产品利润率；加大内销市场产品开发力度，用内销产品置换边销产品产能，大幅提升内销产品所占比重，总体提升公司盈利水平和市场竞争力，以提升公司在政策发生变化时的风险应对能力。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<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	五.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<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	
是否存在股份回购事项	<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	五.二.(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	五.二.(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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	3,000,000.00	2,905,282.34
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	6,300,000.00	784,575.79
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	-	-

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
雅安平安房地产开发有限公司	为公司向银行借款提供担保	10,000,000.00	已事后补充履行	2018-4-25	2018-015
雅安平安房地产开发有限公司	为公司向银行借款提供担保	14,000,000.00	已事后补充履行	2018-4-25	2018-015
雅安天露生物科技有限公司	为公司向银行借款提供担保	6,000,000.00	已事后补充履行	2018-4-25	2018-015

总计	-	30,000,000.00		
----	---	---------------	--	--

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、2017 年 1 月，公司向雅安市农村商业银行股份有限公司雨城支行借款 1,000 万元，借款期限为 2017 年 1 月 12 日至 2020 年 1 月 11 日。关联方雅安平安房地产开发有限公司以其房产进行抵押为该笔借款提供无偿担保。该担保为无偿担保，本次担保已经公司第二届董事会第四次会议审议，并于 2017 年年度股东大会审议确认。

2、2017 年 7 月，公司向雅安市农村商业银行股份有限公司天全支行借款 1,400 万元，借款期限为 2017 年 7 月 28 日至 2020 年 7 月 28 日。关联方雅安市平安房地产开发有限公司以土地进行抵押为该笔借款提供无偿担保。该担保为无偿担保，本次担保已经公司第二届董事会第四次会议审议，并于 2017 年年度股东大会审议确认。

3、2017 年 12 月，公司与雅安农村商业银行股份有限公司雨城支行签订《流动资金借款合同》，合同约定：公司向雅安农村商业银行股份有限公司雨城支行借款 600 万元，借款期限为 2017 年 12 月 11 日至 2020 年 12 月 10 日（该笔借款实际借款日期为 2018 年 1 月 2 日至 2020 年 12 月 10 日）。关联方雅安天露生物科技有限公司以其房产进行抵押为该笔借款提供无偿担保。该担保为无偿担保，本次担保已经公司第二届董事会第四次会议审议，并于 2017 年年度股东大会审议确认。

以上偶发性关联交易是为满足公司申请银行借款所需的担保条件而发生的，有利于公司取得银行借款，用以满足公司经营需要、增加流动资金。以上关联交易不存在损害公司及其股东利益的行为，公司独立性没有因为此次关联交易受到影响，不会对公司财务状况和经营成果造成不利影响。

（三） 承诺事项的履行情况

公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人持续到本年度已披露的承诺情况如下：
为避免同业竞争，公司控股股东及实际控制人李朝贵签署了《避免同业竞争的承诺函》；公司控股股东、董事、监事和高级管理人员签署了《关于规范关联交易的承诺》等。
报告期内，公司相关股东、董事、监事、高级管理人员履行了承诺。

（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
货币资金	质押	3,900,000.00	2.17%	为银行借款提供担保
固定资产	抵押	14,004,830.67	7.79%	为银行借款提供担保
无形资产	抵押	3,391,888.38	1.89%	为银行借款提供担保
总计	-	21,296,719.05	11.85%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	26,466,206	63.01%	-12,223,792	14,242,414	33.91%
	其中：控股股东、实际控制人	17,002,481	40.48%	-12,923,009	4,079,472	9.71%
	董事、监事、高管	5,023,626	11.96%	2,267,850	7,291,476	17.36%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,533,805	36.99%	12,223,792	27,757,597	66.09%
	其中：控股股东、实际控制人	8,745,779	20.82%	3,492,640	12,238,419	29.14%
	董事、监事、高管	15,043,886	35.82%	6,830,550	21,874,436	52.08%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		42,000,011	-	0	42,000,011	-
普通股股东人数						114

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李朝贵	11,067,891	5,250,000	16,317,891	38.85%	12,238,419	4,079,472
2	赵光	-	11,659,973	11,659,973	27.76%	8,744,980	2,914,993
3	刘真华	5,075,475	-1,268,869	3,806,606	9.06%	3,806,606	-
4	李华	2,686,174	-671,543	2,014,631	4.80%	2,014,631	-
5	杜双红	1,552,600	2,000	1,554,600	3.70%	-	1,554,600
合计		20,382,140	14,971,561	35,353,701	84.17%	26,804,636	8,549,065

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

自然人股东李华系李朝贵之弟，除前述关系外，公司前五名股东之间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

□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

截止2018年12月31日，李朝贵为公司的控股股东和实际控制人。

李朝贵先生，男，1956年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。由四川省文化厅认定为国家级非物质文化遗产项目南路边茶传统手工制作技艺的代表性传承人，全国茶叶标准化技术委员会委员。曾任四川省雅安茶厂有限公司董事长、四川省激光医院院长，现任雅安平安房产开发有限公司执行董事、雅安市西康大酒店有限公司董事长、雅安天露生物科技发展有限公司执行董事、雅安康藏商贸有限公司执行董事、雅安沃尔特生物肥料有限公司董事。2014年7月至今担任本公司董事长。2018年5月至今任雅安三益旅游资源开发有限公司执行董事。

报告期内，公司控股股东发生变化，公司控股股东由雅安平安房地产开发有限公司变更为李朝贵。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	雅安市商业银行天全支行	13,000,000.00	4.750%	2017年7月28日至2020年7月28日	否
银行借款	雅安农村商业银行雨城支行	9,400,000.00	7.125%	2017年1月12日至2020年1月11日	否
银行借款	雅安农村商业银行雨城支行	6,000,000.00	8.4075%	2018年1月2日至2020年12月10日	否
银行借款	雅安农村商业银行雨城支行	5,000,000.00	6.525%	2018年7月30日至2019年7月25日	否
银行借款	雅安市商业银行天全支行	6,500,000.00	7.395%	2018年9月13日至2018年9月13日	否
银行借款	雅安市商业银行天全支行	4,000,000.00	7.395%	2018年1月25日至2019年1月25日	否
银行借款	雅安市商业银行天全支行	4,000,000.00	7.395%	2018年12月14日至2019年12月7日	否
合计	-	47,900,000.00	-	-	-

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李朝贵	董事长兼总经理	男	1956年7月	本科	2017年9月--2020年9月	是
赵光	副董事长	男	1956年10月	大专	2017年9月--2020年9月	否
胡运	董事	女	1954年8月	大专	2017年9月--2020年9月	否
李荣浩	董事	男	1977年4月	本科	2017年9月--2020年9月	否
邓融	董事	女	1954年5月	大专	2017年9月--2020年9月	是
杨春梅	董事会秘书	女	1971年9月	大专	2017年9月--2020年9月	是
赵加贵	副总经理	男	1968年4月	中学	2017年9月--2020年9月	是
李朝洪	财务总监	男	1963年4月	大专	2017年9月--2020年9月	是
余晓华	监事会主席	女	1956年3月	大专	2017年9月--2020年9月	是
梁洪	副总经理	男	1959年10月	中学	2017年9月--2020年9月	是
周第罡	监事	男	1976年3月	大专	2017年9月--2020年9月	是
张光南	职工代表监事	男	1966年2月	中学	2017年9月--2020年9月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

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:

李朝洪系李朝贵之弟，除上述关联关系外，其他董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

(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
李朝贵	董事长兼总经理	11,067,891	5,250,000	16,317,891	38.85%	-
赵光	副董事长		11,659,973	11,659,973	27.76%	-
胡运	董事	559,327	-	559,327	1.33%	-
李荣浩	董事	-	-	-	0.00%	-
李朝洪	财务总监	206,137	30,000	236,137	0.56%	-
赵加贵	副总经理	75,097	1,000	76,097	0.18%	-
杨春梅	董事会秘书	63,616	1,000	64,616	0.15%	-
邓融	董事	60,078	-	60,078	0.14%	-
余晓华	监事会主席	60,079	-	60,079	0.14%	-
梁洪	副总经理	56,616	-	56,616	0.13%	-

周第罡	监事	37,549	-	37,549	0.09%	-
张光南	职工代表监事	37,549	-	37,549	0.09%	-
合计	-	12,223,939	16,941,973	29,165,912	69.42%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李朝贵	董事长	新任	董事长兼总经理	增加总经理职务
赵光	无	新任	副董事长	新任
李荣浩	无	新任	董事	新任
刘真华	副董事长、总经理	离任	无	离职
李华	董事、常务副总经理	离任	无	离职
杨军	副总经理	离任	无	离职

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

李朝贵先生，男，1956年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。本科学历，由四川省文化厅认定为国家级非物质文化遗产项目南路边茶传统手工制作技艺的代表性传承人，全国茶叶标准化技术委员会委员。曾任四川省雅安茶厂有限公司董事长、四川省激光医院院长，现任雅安平安房产开发有限公司执行董事、雅安市西康大酒店有限公司董事长、雅安天露生物科技有限公司执行董事、雅安康藏商贸有限公司执行董事、雅安沃尔特生物肥料有限公司董事。2014年7月至今担任本公司董事长。2018年5月至今任雅安三益旅游资源开发有限公司执行董事。

赵光先生，男，1956年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于深圳大学，大专学历。1978年10月至1981年7月就读于长春建筑工程学院工民建专业；1981年8月至1983年9月于中国人民解放军00812部队，任助理工程师；1983年10月至1984年10月就职于深圳市机电设备安装公司，任助理工程师；1984年10月至1986年8月就读于深圳大学工商企业管理专业；1986年9月至1993年10月就职于深圳市兴源工贸有限公司，任副总经理；1993年10月至1995年12月就职于深圳中南亨运实业有限公司，任董事长；1996年1月至2010年10月就职于深圳市银通实业有限公司，任董事长；2010年11月至今就职于深圳市恒友投资发展有限公司，任法定代表人、董事长、总经理；2016年10月至今就职于深圳市恒隆仓储有限公司，任法定代表人、执行董事、总经理；2018年8月24日至今担任雅安茶厂股份有限公司董事。

李荣浩先生，男，1977年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中共广东省委党校，本科学历。1998年3月至2005年8月，就职于深圳市银通实业有限公司，任办事员；2005年8月至2012年8月，就职于深圳市银通汽修有限公司，任总经理；2012年8月至今，就职于深圳市恒隆仓储有限公司，任副总经理。2010年8月至今，任深圳市银通物业管理有限公司执行董事；2018年7月至今，任深圳市一品藏茶有限公司执行董事。

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	10	11
生产人员	95	82
销售人员	10	8
技术人员	9	9
财务人员	6	6
员工总计	130	116

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	1
硕士	-	-
本科	4	7
专科	17	17
专科以下	109	91
员工总计	130	116

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、公司管理人员实行岗位工资，生产人员实行计件工资，销售人员实行绩效工资。对于不同工作性质的人员实行不同的薪酬政策，可以稳定员工队伍，适应企业的发展需要。

2、公司非常重视员工的培训和发展计划，制定了系列的培训计划，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职、培训；在职人员业务培训，一线员工的操作技能培训，管理者提升培训等，不断提高公司员工的素质，培养经营管理、技术等方面的骨干人才，实现公司、员工的双赢发展。

3、积极推进人才引进计划，重点加强科技人才的引进力度。

4、公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付薪酬，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工代缴代扣个人所得税。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《全国股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及公司《章程》等法律、法规要求，不断完善法人治理结构，建立现代企业制度，细化公司内部管理制度，加强信息披露，改进投资者管理工作，进一步规范公司运作。

1、公司严格按照《公司章程》、《公司股东大会议事规则》的有关要求，规范股东大会的会议、召开和议事程序，充分保障所有股东特别是中小股东享有平等的知情权和应行使权利，维护了股东的合法权益。

2、公司在业务、人员、资产、机构和财务方面与控股股东相互独立，控股股东通过股东大会依法行使自己的权利，没有超越股东大会直接或间接干预公司决策和生产经营活动的行为。

3、公司董事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《公司董事会议事规则》的有关要求规范运作，公司全体董事以认真的态度出席董事会和股东大会，依照议事规则认真履行职责，维护公司和全体股东的利益。

4、公司监事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《公司监事会议事规则》的有关要求规范运作，各位监事能够认真履行自己的职责，本着对股东负责的精神，对公司财务、重大投资决策以及公司董事、高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督并发表意见，维护公司及股东的合法权益。

5、公司董事会秘书负责公司信息披露事项，严格按照中国证监会及相关法律法规的要求履行信息披露义务。

6、公司充分尊重和维护债权人、职工、用户、供应商、社会等利益相关的合法权益，相互之间能够实现良好沟通，共同推进公司持续、稳定发展。

7、报告期内，公司严格按照《企业内部控制基本规范》及其配套的有关规定全面推进内控体系完善工作。

截至报告期末，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制是依据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《全国股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关规定，并参照上市公司治理的要求建立起来的，公司治理机制以保护股东尤其是中小股东

的权利为根本出发点。《公司章程》第二十九条明确规定了公司股东应享有的 8 项权利；第三十二条董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者本章程的规定，给公司造成损失的，连续 180 日以上单独或合并持有公司 1%以上股份的股东有权书面请求监事会向人民法院提起诉讼；监事会执行公司职务时违反法律、行政法规或者本章程的规定，给公司造成损失的，股东可以书面请求董事会向人民法院提起诉讼。现行公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护，另外，在保护中小股东权利方面，公司章程特做出如下规定：

1、股东知情权保护：第二十九条股东权利第五条规定：查阅本章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告。

2、参与权保护：依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权。

3、质询权保护：对公司的经营进行监督，提出建议或者质询。

4、表决权保护：第七十五条股东（包括股东代理人）以其所代表的有表决权的股份数额行使表决权，每一股份享有一票表决权。

公司持有的本公司股份没有表决权，且该部分股份不计入出席股东大会有表决权的股份总数。董事会和符合相关规定条件的股东可以征集股东投票权。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策基本按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统公司的相关规范性文件要求和公司相关内部控制制度的规定进行，在报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》等有关内控制度规定履行相应的程序。

报告期内，公司存在部分关联交易未及时履行审议程序的情形，相关关联交易事项已经第二届董事会第四次会议、并将提交 2017 年年度股东大会审议。截至报告期末，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司章程的修改 1 次。

1、公司第二届董事会第五次会议及 2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于修改公司章程议案》，对《雅安茶厂股份有限公司章程》的相关条款进行了修改。

(二) 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	1、2018 年 4 月 24 日，雅安茶厂第二届董事会第四次会议审议通过如下议案：《2017 年度总经理工作报告的议案》、《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年度报告及摘要》、《2017 年度公司财务决算报告》、《2018 年度公司财务预算报告》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于公司 2017 年度利润分配方案》、《关于确认 2017 年度关联交易的议案》、《关于预计 2018 年度日常关联交易的议案》、《关于制定〈年度报告重大差错责任追究制度〉的议案》、

		<p>《关于提请召开 2017 年度股东大会的议案》；</p> <p>2、2018 年 6 月 19 日，雅安茶厂第二届董事会第五次会议审议通过如下议案：《关于修改雅安茶厂股份有限公司章程的议案》、《关于修改公司董事会议事规则的议案》、《关于修改公司股东大会议事规则的议案》、《关于修改公司关联交易决策制度的议案》、《关于修改公司对外投资管理制度的议案》、《关于提请召开 2018 年第一次临时股东大会的议案》；</p> <p>3、2018 年 8 月 1 日，雅安茶厂召开第二届董事会第六次会议审议如下议案：《关于申请向银行借款暨资产抵押的议案》、《关于追认公司对外投资设立控股子公司的议案》；</p> <p>4、2018 年 8 月 7 日，雅安茶厂召开第二届董事会第七次会议审议如下议案：《关于选举赵光先生为公司第二届董事会董事的议案》、《关于选举李荣浩先生为公司第二届董事会董事的议案》；《关于聘任李朝贵先生为公司总经理的议案》、《关于提请召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》</p> <p>5、2018 年 8 月 21 日，雅安茶厂召开第二届董事会第八次会议审议如下议案：《关于雅安茶厂股份有限公司 2018 年半年度报告的议案》；</p> <p>6、2018 年 8 月 28 日，雅安茶厂召开第二届董事会第九次会议审议如下议案：《关于选举公司副董事长的议案》。</p>
监事会	2	<p>1、2018 年 4 月 24 日，雅安茶厂第二届监事会第二次会议审议通过如下议案：《关于〈2017 年度报告〉及其摘要》的议案、《关于 2017 年度监事会工作报告》的议案、《关于 2017 年度公司财务决算报告》的议案、《关于 2018 年度公司财务预算报告》的议案、《关于 2017 年度利润分配的议案》；</p> <p>2、2018 年 8 月 21 日，雅安茶厂第二届监事会第三次会议审议通过如下议案：《关于雅安茶厂股份有限公司 2018 年半年度报告的议案》</p>
股东大会	3	<p>1、2018 年 5 月 16 日，雅安茶厂召开 2017 年度股东大会通过审议如下议案：《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年度监事会工作报告》、《2017 年年度报告及摘要》、《2017 年度公司财务决算报告》、《2018 年度公司财务预算报告》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《公司 2017 年度利润分配方案》、《关于预计 2018 年度日常关联交易的议案》、《关于确认 2017 年度关联交易的议案》；</p>

		<p>2、2018年7月6日，雅安茶厂召开2017年第一次临时股东大会审议如下议案：《关于修改雅安茶厂股份有限公司章程的议案》、《关于修改公司董事会议事规则的议案》、《关于修改公司股东大会议事规则的议案》、《关于修改公司关联交易决策制度的议案》、《关于修改公司对外投资管理制度的议案》；</p> <p>3、2018年8月24日，雅安茶厂召开2017年第二次临时股东大会审议如下议案：《关于选举赵光先生为公司第二届董事会董事的议案》、《关于选举李荣浩先生为公司第二届董事会董事的议案》。</p>
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

公司根据相关法律法规、全国中小企业转让系统有限责任公司发布的相关业务规则完善公司的治理机制，并结合公司实际情况，逐步建立健全了股份公司法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的《公司章程》和公司治理制度。报告期内，公司治理有效运行，三会均按照相关法律法规及公司章程的规定依法运行。

(四) 投资者关系管理情况

公司通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。同时在日常生活中，建立了通过电话、电子邮件、参加路演等与投资者互动交流的有效途径，确保公司与潜在投资者之间畅通的沟通渠道。公司制定了《投资者关系管理制度》，建立了完整、问责制的信息披露体系和流程，保证公司信息披露工作及时和准确，确保投资者及时全面了解公司动向；统筹安排和管理三会各项事宜，确保三会的顺利召开，并制定了承诺管理制度、利润分配管理制度及募集资金管理制度等各项制度，确保股东的利益。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

1、业务独立情况：公司的业务独立控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系；公司拥有独立的决策和执行机构，并拥有独立的业务系统；公司独立的对外签署合同，独立采购，独立安装；公司具有面向市场的自主经营能力。

2、资产独立情况：公司是由有限公司整体变更方式设立的股份有限公司，拥有经营所必需的办公场所、与经营范围相适应的办公设备等资产，不存在依赖股东资产生产经营的情况。公司所有的资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东、公司高管人员及其关联人员非经营性占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立情况：公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的规定产生；公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任董事、监事、以外的其他职务或领薪；公司的劳动、人事、工资管理以及相应的社会保障完全独立管理，与控股股东、实际控制人控制的其他企业严格分离。

4、机构独立情况：公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司经营的需要设置了完整的内部组织机构，设立有财务部、工程技术部、研发部、物资管理部、市场开发部、综合管理部、各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织结构和内部经营管理机构的设置自主独立，不受控股股东、实际控制人的影响。

5、财务独立情况：公司设置了独立的财务部门，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系：本年度内，公司严格按照国家法律法规关于会计信息的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司已于 2018 年 4 月建立《年度报告重大差错责任追究制度》，该制度经公司第二届董事会第四次会议审议通过。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	会审字[2019]2198 号
审计机构名称	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 90122 至 90126
审计报告日期	2019 年 4 月 18 日
注册会计师姓名	王殷 屠灿 王鸽
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

会审字[2019]2198 号

审计报告

雅安茶厂股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了雅安茶厂股份有限公司（以下简称雅安茶厂）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了雅安茶厂 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

雅安茶厂管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括雅安茶厂公司 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督雅安茶厂的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可

能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

华普天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：王殷

中国注册会计师：屠灿

中国注册会计师：王鸽

2019 年 4 月 18 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	7,917,154.63	13,824,660.84
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五、2	11,074,813.19	10,341,450.73
其中：应收票据		-	-
应收账款		11,074,813.19	10,341,450.73
预付款项	五、3	387,585.57	360,285.17
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、4	542,680.31	283,783.56
其中：应收利息		191,050.02	52,770.98
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	118,048,439.27	115,231,073.47
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	605,975.46	18,778.70
流动资产合计		138,576,648.43	140,060,032.47
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、7	24,106,256.10	24,109,764.60
在建工程	五、8	1,552,020.41	854,443.65
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、9	5,158,635.09	5,283,585.09
开发支出		-	-
商誉		-	-

长期待摊费用	五、10	1,797,562.21	2,058,516.86
递延所得税资产	五、11	2,811,744.48	2,620,860.38
其他非流动资产	五、12	5,682,734.97	2,679,059.97
非流动资产合计		41,108,953.26	37,606,230.55
资产总计		179,685,601.69	177,666,263.02
流动负债：			
短期借款		19,500,000.00	19,500,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五、14	25,388,115.97	32,997,632.98
其中：应付票据		-	-
应付账款		25,388,115.97	32,997,632.98
预收款项	五、15	1,718,063.49	1,348,977.76
合同负债		-	-
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、16	541,905.36	990,803.34
应交税费	五、17	1,732,822.63	1,889,343.82
其他应付款	五、18	4,663,649.48	3,762,712.46
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
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		53,544,556.93	60,489,470.36
非流动负债：			
长期借款	五、19	28,400,000.00	23,600,000.00
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	五、20	9,731,194.68	8,843,762.26
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		38,131,194.68	32,443,762.26

负债合计		91,675,751.61	92,933,232.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	42,000,011.00	42,000,011.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、22	13,576,033.41	13,576,033.41
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、23	3,153,732.05	2,842,947.05
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、24	29,245,015.54	26,264,636.13
归属于母公司所有者权益合计		87,974,792.00	84,683,627.59
少数股东权益		35,058.08	49,402.81
所有者权益合计		88,009,850.08	84,733,030.40
负债和所有者权益总计		179,685,601.69	177,666,263.02

法定代表人：李朝贵主管会计工作负责人：李朝洪会计机构负责人：张尹

（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		6,882,305.58	12,935,189.48
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十二、1	11,900,744.98	11,134,950.80
其中：应收票据		-	-
应收账款		11,900,744.98	11,134,950.80
预付款项		384,453.57	348,153.17
其他应收款	十二、2	436,924.04	182,773.78
其中：应收利息		191,050.02	52,770.98
应收股利		-	-
存货		118,036,241.36	115,087,546.58
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		585,039.62	-
流动资产合计		138,225,709.15	139,688,613.81
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-

长期应收款		-	-
长期股权投资	十二、3	662,112.09	952,530.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		23,986,513.02	23,960,763.81
在建工程		1,552,020.41	854,443.65
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		5,158,635.09	5,283,585.09
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,728,951.10	1,946,572.42
递延所得税资产		2,772,825.91	2,554,843.51
其他非流动资产		5,682,734.97	2,679,059.97
非流动资产合计		41,543,792.59	38,231,798.45
资产总计		179,769,501.74	177,920,412.26
流动负债：			
短期借款		19,500,000.00	19,500,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		25,373,697.89	32,983,211.18
其中：应付票据		-	-
应付账款		25,373,697.89	32,983,211.18
预收款项		1,718,063.49	1,348,977.76
合同负债		-	-
应付职工薪酬		527,415.36	961,756.02
应交税费		1,678,642.39	1,834,798.96
其他应付款		4,563,256.34	3,678,524.46
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
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		53,361,075.47	60,307,268.38
非流动负债：			
长期借款		28,400,000.00	23,600,000.00
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		9,731,194.68	8,843,762.26

递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		38,131,194.68	32,443,762.26
负债合计		91,492,270.15	92,751,030.64
所有者权益：			
股本		42,000,011.00	42,000,011.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		13,611,970.17	13,611,970.17
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		3,153,732.05	2,842,947.05
一般风险准备		-	-
未分配利润		29,511,518.37	26,714,453.40
所有者权益合计		88,277,231.59	85,169,381.62
负债和所有者权益合计		179,769,501.74	177,920,412.26

(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		30,680,119.72	35,237,214.26
其中：营业收入	五、25	30,680,119.72	35,237,214.26
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		27,771,391.78	32,690,976.64
其中：营业成本	五、25	15,834,307.51	20,130,698.54
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	五、26	472,526.85	478,994.44
销售费用	五、27	2,263,072.30	2,397,863.85
管理费用	五、28	5,780,695.65	6,210,099.63
研发费用		-	-
财务费用	五、29	3,086,592.08	2,592,084.40
其中：利息费用		3,226,747.74	2,742,462.94

利息收入		156,634.56	168,667.98
资产减值损失	五、30	334,197.39	881,235.78
信用减值损失		-	-
加：其他收益	五、31	1,044,698.53	479,839.20
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		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）		3,953,426.47	3,026,076.82
加：营业外收入	五、32	25,684.02	2,500.42
减：营业外支出	五、33	109,604.00	831,913.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,869,506.49	2,196,663.41
减：所得税费用	五、34	592,686.81	381,170.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,276,819.68	1,815,492.77
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（净亏损以“-”号填列）		3,276,819.68	1,815,492.77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-14,344.73	47,950.67
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,291,164.41	1,767,542.10
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）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变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 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		3,276,819.68	1,815,492.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,291,164.41	1,767,542.10
归属于少数股东的综合收益总额		-14,344.73	47,950.67
八、每股收益：		-	-

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.08	0.04
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.08	0.04

法定代表人：李朝贵 主管会计工作负责人：李朝洪 会计机构负责人：张尹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	29,852,201.08	34,712,192.44
减：营业成本	十二、4	15,730,818.84	20,047,257.33
税金及附加		468,354.64	477,000.93
销售费用		1,607,736.16	2,038,752.01
管理费用		5,679,586.74	6,085,909.76
研发费用		-	-
财务费用		3,087,261.20	2,592,353.58
其中：利息费用		3,226,747.74	2,742,462.94
利息收入		153,890.07	166,662.36
资产减值损失		565,783.57	931,034.27
信用减值损失		-	-
加：其他收益		1,044,698.53	479,839.20
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		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）		3,757,358.46	3,019,723.76
加：营业外收入		25,684.02	2,500.42
减：营业外支出		109,604.00	831,908.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,673,438.48	2,190,315.35
减：所得税费用		565,588.51	430,482.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,107,849.97	1,759,832.65
（一）持续经营净利润		3,107,849.97	1,759,832.65
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）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变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-

4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		3,107,849.97	1,759,832.65
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.04

(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		31,867,947.27	50,644,696.09
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	五、35	7,035,879.07	2,278,623.77
经营活动现金流入小计		38,903,826.34	52,923,319.86
购买商品、接受劳务支付的现金		23,719,800.48	28,112,029.39
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		6,596,980.08	6,341,807.11
支付的各项税费		2,791,462.46	6,151,948.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	8,531,952.58	5,072,087.54
经营活动现金流出小计		41,640,195.60	45,677,872.60
经营活动产生的现金流量净额		-2,736,369.26	7,245,447.26
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		-	4,384.00

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		-	3,500,000.00
投资活动现金流入小计		-	3,504,384.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,754,716.46	3,987,801.98
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		-	3,900,000.00
投资活动现金流出小计		4,754,716.46	7,887,801.98
投资活动产生的现金流量净额		-4,754,716.46	-4,383,417.98
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		25,500,000.00	43,100,000.00
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		25,500,000.00	43,100,000.00
偿还债务支付的现金		20,700,000.00	43,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,216,420.49	2,742,747.65
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		-	-
筹资活动现金流出小计		23,916,420.49	45,842,747.65
筹资活动产生的现金流量净额		1,583,579.51	-2,742,747.65
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		-5,907,506.21	119,281.63
加：期初现金及现金等价物余额		9,924,660.84	9,805,379.21
六、期末现金及现金等价物余额		4,017,154.63	9,924,660.84

法定代表人：李朝贵 主管会计工作负责人：李朝洪 会计机构负责人：张尹

(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		30,985,022.88	49,639,795.33
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		7,015,471.92	2,173,278.15
经营活动现金流入小计		38,000,494.80	51,813,073.48
购买商品、接受劳务支付的现金		23,656,615.41	28,150,610.58
支付给职工以及为职工支付的现金		6,303,032.22	6,210,095.88
支付的各项税费		2,752,871.62	6,112,465.92
支付其他与经营活动有关的现金		8,169,722.50	4,355,729.26

经营活动现金流出小计		40,882,241.75	44,828,901.64
经营活动产生的现金流量净额		-2,881,746.95	6,984,171.84
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		-	4,384.00
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		-	3,500,000.00
投资活动现金流入小计		-	3,504,384.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,754,716.46	3,987,801.98
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	3,900,000.00
投资活动现金流出小计		4,754,716.46	7,887,801.98
投资活动产生的现金流量净额		-4,754,716.46	-4,383,417.98
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		25,500,000.00	43,100,000.00
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		25,500,000.00	43,100,000.00
偿还债务支付的现金		20,700,000.00	43,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,216,420.49	2,742,747.65
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		23,916,420.49	45,842,747.65
筹资活动产生的现金流量净额		1,583,579.51	-2,742,747.65
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		-6,052,883.90	-141,993.79
加：期初现金及现金等价物余额		9,035,189.48	9,177,183.27
六、期末现金及现金等价物余额		2,982,305.58	9,035,189.48

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	42,000,011.00	-	-	-	13,576,033.41	-	-	-	2,842,947.05	-	26,264,636.13	49,402.81	84,733,030.40
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	42,000,011.00	-	-	-	13,576,033.41	-	-	-	2,842,947.05	-	26,264,636.13	49,402.81	84,733,030.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	310,785.00	-	2,980,379.41	-14,344.73	3,276,819.68
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,291,164.41	-14,344.73	3,276,819.68
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	310,785.00	-	-310,785.00	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	310,785.00	-	-310,785.00	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	42,000,011.00	-	-	-	13,576,033.41	-	-	-	3,153,732.05	-	29,245,015.54	35,058.08	88,009,850.08	

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	30,760,000.00	-	-	-	24,816,044.41	-	-	-	2,666,963.78	-	24,673,077.30	1,452.14	82,917,537.63
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	30,760,000.00	-	-	-	24,816,044.41	-	-	-	2,666,963.78	-	24,673,077.30	1,452.14	82,917,537.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,240,011.00	-	-	-	-11,240,011.00	-	-	-	175,983.27	-	1,591,558.83	47,950.67	1,815,492.77
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,767,542.10	47,950.67	1,815,492.77
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

的金额														
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	175,983.27	-	-175,983.27	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	175,983.27	-	-175,983.27	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	11,240,011.00	-	-	-	-11,240,011.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	11,240,011.00	-	-	-	-11,240,011.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	42,000,011.00	-	-	-	13,576,033.41	-	-	-	2,842,947.05	-	26,264,636.13	49,402.81	84,733,030.40	

法定代表人：李朝贵主管会计工作负责人：李朝洪会计机构负责人：张尹

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,000,011.00	-	-	-	13,611,970.17	-	-	-	2,842,947.05	-	26,714,453.40	85,169,381.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	42,000,011.00	-	-	-	13,611,970.17	-	-	-	2,842,947.05	-	26,714,453.40	85,169,381.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	310,785.00	-	2,797,064.97	3,107,849.97
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,107,849.97	3,107,849.97
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	310,785.00	-	-310,785.00	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	310,785.00	-	-310,785.00	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	42,000,011.00	-	-	-	13,611,970.17	-	-	-	3,153,732.05	-	29,511,518.37	88,277,231.59

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	30,760,000.00	-	-	-	24,851,981.17	-	-	-	2,666,963.78	-	25,130,604.02	83,409,548.97
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	30,760,000.00	-	-	-	24,851,981.17	-	-	-	2,666,963.78	-	25,130,604.02	83,409,548.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,240,011.00	-	-	-	-11,240,011.00	-	-	-	175,983.27	-	1,583,849.38	1,759,832.65
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,759,832.65	1,759,832.65
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	175,983.27	-	-175,983.27	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	175,983.27	-	-175,983.27	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	11,240,011.00	-	-	-	-11,240,011.00	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	11,240,011.00	-	-	-	-11,240,011.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	42,000,011.00	-	-	-	13,611,970.17	-	-	-	2,842,947.05	-	26,714,453.40	85,169,381.62

雅安茶厂股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

雅安茶厂股份有限公司(以下简称本公司或公司)，2000 年 8 月经四川省政府的批复，并在雅安市雨城区工商行政管理局注册，公司统一社会信用代码：91511800210900664K，注册资本人民币 42,000,011.00 元，公司总部的经营地址雅安市雨城区大兴镇农业园区 1 号，法定代表人李朝贵。

公司主要的经营活动为茶叶(黑茶、紧压茶)、边销茶(康砖、金尖)、再加工茶制品(包括调味茶和代用茶)生产、加工销售；景区管理及旅游产品开发、生产、销售；互联网信息服务(不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械)；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

2. 公司历史沿革

(1) 公司设立

公司成立于 2000 年 8 月 30 日，成立时名称为雅安茶业有限公司(四川省雅安茶厂)，设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
雅安平安房地产开发有限公司	255.42	99.00
李跃	2.58	1.00
合计	258.00	100.00

本次出资，业经四川蜀雅会计师事务所有限责任公司审验，并于 2000 年 8 月 30 日出具了蜀雅会验字(2000)41 号验资报告。

(2) 变更情况

① 公司第一次增资

根据公司 2001 年 12 月 30 日股东会决议，同意四川省雅安茶厂申请将注册资本金由 258 万元增加至 1,000 万元，由雅安平安房地产开发有限公司以 742 万元的设备、交通工具、房屋、土地使用权等对雅安茶厂进行增资，增资后四川省雅安茶厂注册资本金由 258 万元增加至 1,000 万元，并更名为四川省雅安茶厂有限公司，本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
雅安平安房地产开发有限公司	997.42	99.74
李跃	2.58	0.26
合计	1,000.00	100.00

本次出资，业经四川蜀雅会计师事务所审验，并于 2001 年 12 月 30 日出具了蜀会验字(2001)98 号《验资报告》。

②公司置换出资

根据公司 2008 年 5 月 28 日股东会决议，全体股东一致同意变更公司注册资本出资方式，将原雅安平安房地产开发有限公司投入的实物资产 1,503,819.40 元及无形资产 4,577,326.86 元置换，重新以货币资金投入。货币资金分三次缴足，第一次 3,000,000.00 元于 2008 年 5 月 30 日之前缴足，第二次 2,146,126.26 元于 2008 年 6 月 30 日之前缴足，第三次 935,020.00 元于 2008 年 7 月 30 日之前缴足。出资置换后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
雅安平安房地产开发有限公司	997.42	99.74
李跃	2.58	0.26
合计	1,000.00	100.00

上述置换出资，业经四川蜀雅会计师事务所有限责任公司审验并出具蜀会师验字[2008]021 号、蜀会师验字[2008]022 号和蜀会师验字[2008]034 号验资报告。

③公司股权转让及第二次增资

2014 年 4 月 16 日，根据公司股东会决议，母公司雅安平安房地产开发有限公司将所持有的公司 2%股权转让给成都涌石投资管理有限公司；同时增加注册资本 1,160 万元，增加资本公积 875.12 万元，变更后公司注册资本增加至 2,160 万元。变更后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
------	---------	---------

雅安平安房地产开发有限公司	977.42	45.25
成都涌石投资管理有限公司	43.20	2.00
李朝贵	689.81	31.94
刘真华	282.38	13.07
李华	141.87	6.57
胡运	22.74	1.05
李跃	2.58	0.12
合计	2,160.00	100.00

④股份有限公司设立

根据 2014 年 6 月 28 日四川省雅安茶厂有限公司股东会决议、2014 年 6 月 28 日雅安茶厂股份有限公司发起人协议及公司章程的规定，四川省雅安茶厂有限公司整体变更为雅安茶厂股份有限公司，变更方式为雅安平安房地产有限公司等七位发起人以其拥有的四川省雅安茶厂有限公司截至 2014 年 4 月 30 日止经审计的净资产 26,751,981.17 元按照 1.238517647:1 比例折合股本 21,600,000.00 元，其余 5,151,981.17 元计入资本公积。变更后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
雅安平安房地产开发有限公司	977.42	45.25
成都涌石投资管理有限公司	43.20	2.00
李朝贵	689.81	31.94
刘真华	282.38	13.07
李华	141.87	6.57
胡运	22.74	1.05
李跃	2.58	0.12
合计	2,160.00	100.00

⑤公司第三次增资

2014 年 7 月，根据公司股东会决议，增加注册资本 500 万元，增加资本公积 1,500 万元，变更后公司注册资本增加至 2,660 万元。变更后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
雅安平安房地产开发有限公司	977.42	36.75
成都涌石投资管理有限公司	50.20	1.89
李朝贵	727.81	27.36

刘真华	338.38	12.72
李华	184.87	6.95
胡运	37.24	1.40
李跃	16.58	0.63
其他 87 名自然人股东	327.50	12.30
合计	2,660.00	100.00

⑥资本公积转增事项

本公司于 2015 年 4 月 19 日召开 2014 年年度股东大会，并审议通过本公司 2014 年度权益分派方案：以本公司截止 2014 年 12 月 31 日总股本为基数，向全体股东每 10 股派 1 元人民币现金(含税)；同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 1 股。转增后公司总股本增至 29,260,000 股。资本公积转增后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
雅安平安房地产开发有限公司	1,075.16	36.75
成都涌石投资管理有限公司	55.22	1.89
李朝贵	800.59	27.36
刘真华	372.22	12.72
李华	203.36	6.95
胡运	40.96	1.40
李跃	18.24	0.63
其他自然人股东	360.25	12.30
合计	2,926.00	100.00

⑦定向增发事项

本公司于 2015 年 6 月分别与广州证券股份有限公司、国融证券股份有限公司、华融证券股份有限公司以及兴业证券股份有限公司签订股份认购协议，公司向上述四家证券公司定向增发股份共计 150 万股(其中：广州证券股份有限公司认购 40 万股股份、国融证券股份有限公司认购 20 万股股份、华融证券股份有限公司公司认购 30 万股股份、兴业证券股份有限公司认购 60 万股股份)。经上述定向增发事项后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
雅安平安房地产开发有限公司	1,075.16	34.95
成都涌石投资管理有限公司	55.22	1.80
广州证券股份有限公司	40.00	1.30

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
国融证券股份有限公司	20.00	0.65
华融证券股份有限公司	30.00	0.98
兴业证券股份有限公司	60.00	1.95
李朝贵	800.59	26.03
刘真华	372.22	12.10
李华	203.36	6.61
胡运	40.96	1.33
李跃	18.24	0.59
其他自然人股东	360.25	11.71
合计	3,076.00	100.00

⑧资本公积转增事项

本公司于 2017 年 5 月 13 日召开 2016 年年度股东大会，并审议通过本公司 2016 年年度权益分派方案：以本公司 2017 年 6 月 15 日总股本 30,760,000.00 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3.654100 股。转增后公司总股本增至 42,000,011.00 股。经历次股权变动及本次资本公积转增后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
雅安平安房地产开发有限公司	1,468.04	34.95
李朝贵	1,106.79	26.35
刘真华	507.55	12.08
李华	268.62	6.40
杜双红	155.26	3.70
兴业证券股份有限公司	72.96	1.74
胡运	55.93	1.33
闻敏红	47.79	1.14
曾奇明	31.21	0.74
李跃	31.05	0.74
其他自然人股东	454.81	10.83
合计	4,200.01	100.00

⑨经多次股权变动后，截至 2018 年 12 月 31 日止，公司股权结构明细详见附注五、21 股本。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 18 日决议批准报出。

3.合并财务报表范围

(1) 本公司本期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	雅安金砖装饰材料有限公司	金砖	100.00	——
2	雅安沃尔特生物肥料有限公司	沃尔特	100.00	——
3	成都雅天露电子商务有限公司	雅天露	70.00	——
4	深圳市一品藏茶有限公司	一品藏茶	51.00	——
5	雅安三益旅游资源开发有限公司	三益旅游	60.00	——

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	深圳市一品藏茶有限公司	一品藏茶	新设立
2	雅安三益旅游资源开发有限公司	三益旅游	新设立

本期减少子公司：无。

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

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

本公司会计年度自公历 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。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

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，将该子公司以及业务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的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

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，其余部分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. 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。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单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：本公司将 500 万元以上应收账款，500 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

账龄组合：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。

按账龄组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

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(含 1 年)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（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已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，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。

10. 存货

（1）存货的分类

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、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用移动加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

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

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时计入产品生产成本。

11. 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。

12. 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率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	50	5	1.90
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3	5	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。

13. 在建工程

(1) 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。

14. 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。

15. 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	土地使用权证
茶园使用权	50 年	转让合同

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，本期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，于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，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，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。

16. 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；
- A.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；
- B.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。

17. 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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限(年)
装修费用	10
庙湾茶园内部道路	10

18. 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提存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。

19. 收入确认原则和计量方法

（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。

本公司以货物出库并取得提货人签字的提货单或者物流单确认收入。

（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，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司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

（4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。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。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，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；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

20. 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。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- 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）。

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，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

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本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.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有者权益。

22. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

23. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收利息	52,770.98	-	52,770.98	-
其他应收款	231,012.58	283,783.56	130,002.80	182,773.78

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应付利息	83,401.61	-	83,401.61	-
其他应付款	3,679,310.85	3,762,712.46	3,595,122.85	3,678,524.46

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	17、16、13
城市维护建设税	应交流转税	7
教育费附加	应交流转税	3
地方教育费附加	应交流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15
土地使用税	土地面积	每平方 3 元

2. 税收优惠

(1) 根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号第二条，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。因此母公司 2018 年度企业所得税按 15% 计算并缴纳。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于延长边销茶增值税政策执行期限的通知》（财税[2016]73 号文），并经雅安市雨城区国家税务局核准，公司边销茶免征增值税，有效期自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	51,152.92	87,631.94
银行存款	3,761,968.58	9,666,448.81
其他货币资金	4,104,033.13	4,070,580.09

项目	期末余额	期初余额
合计	7,917,154.63	13,824,660.84

注 1：其他货币资金期末余额 4,104,033.13 元系质押的定期存单 3,900,000.00 元和支付宝余额 204,033.13 元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

注 2：货币资金期末余额较期初余额下降 42.73%，主要系本期经营活动产生的现金流量减少及预付工程款所致。

2. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	11,074,813.19	10,341,450.73
合计	11,074,813.19	10,341,450.73

(2) 应收账款

①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应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,036,162.75	99.72	2,961,349.56	21.10	11,074,813.19
其中：账龄组合	14,036,162.75	99.72	2,961,349.56	21.10	11,074,813.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	39,250.16	0.28	39,250.16	100.00	-
合计	14,075,412.91	100.00	3,000,599.72	21.32	11,074,813.19

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期初余额				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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,025,694.96	99.70	2,684,244.23	20.61	10,341,450.73
其中：账龄组合	13,025,694.96	99.70	2,684,244.23	20.61	10,341,450.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	39,250.16	0.30	39,250.16	100.00	-
合计	13,064,945.12	100.00	2,723,494.39	20.85	10,341,450.73

②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	8,328,229.74	416,411.48	5.00
1至2年	562,038.55	56,203.86	10.00
2至3年	530,762.36	159,228.71	30.00
3至4年	4,557,636.58	2,278,818.29	50.00
4至5年	34,041.50	27,233.20	80.00
5年以上	23,454.02	23,454.02	100.00
合计	14,036,162.75	2,961,349.56	21.10

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收款项(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
成都恩义文化传播有限公司	39,250.16	39,250.16	100.00	预计无法收回
合计	39,250.16	39,250.16	100.00	预计无法收回

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 277,105.33 元。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市麒生贸易有限公司	6,010,979.47	42.70	300,548.97

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
大连龙美文化传播有限公司	2,634,458.12	18.72	1,317,229.06
开封弘远藏文化信息咨询有限公司	2,133,471.90	15.16	969,334.35
宋国东	1,364,030.50	9.69	68,201.53
广州市雅州藏茶坊茶业有限公司	731,874.78	5.20	141,382.59
合计	12,874,814.77	91.47	2,796,696.50

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	372,576.57	96.13	360,285.17	100.00
1 至 2 年	15,009.00	3.87	-	-
合计	387,585.57	100.00	360,285.17	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
成都铭石装饰设计有限公司	70,200.00	18.11
深圳市华巨臣实业有限公司	59,616.00	15.38
李耕冬	50,000.00	12.90
成都林仕工业喷印技术有限公司	29,450.00	7.60
中国石油天然气股份有限公司四川雅安销售分公司	27,060.35	6.98
合计	236,326.35	60.97

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	191,050.02	52,770.98
应收股利	-	-
其他应收款	351,630.29	231,012.58
合计	542,680.31	283,783.56

注 1：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

注 2：其他应收款期末余额较期初余额增长 91.23% 主要系本期支付四川穿巷子商业管理有限公司房屋租赁保证金 100,300.00 元所致。

(2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	191,050.02	52,770.98
合计	191,050.02	52,770.98

(3) 其他应收款

① 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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	648,149.79	75.98	296,519.50	45.75	351,630.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	204,848.00	24.02	204,848.00	100.00	-
合计	852,997.79	100.00	501,367.50	58.78	351,630.29

(续上表)

类别	期初余额				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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	470,440.02	69.67	239,427.44	50.89	231,012.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	204,848.00	30.33	204,848.00	100.00	-
合计	675,288.02	100.00	444,275.44	65.79	231,012.58

② 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	242,520.42	12,126.02	5.00

1 至 2 年	60,068.99	6,006.90	10.00
2 至 3 年	61,000.00	18,300.00	30.00
3 至 4 年	8,947.60	4,473.80	50.00
4 至 5 年	100,000.00	80,000.00	80.00
5 年以上	175,612.78	175,612.78	100.00
合计	648,149.79	296,519.50	45.75

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
彭开国	152,578.00	152,578.00	100.00%	预计无法收回
中国藏茶老茶人协会	52,270.00	52,270.00	100.00%	预计无法收回
合计	204,848.00	204,848.00	100.00%	——

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 57,092.06 元。

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	款项的性质	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
彭开国	往来款	152,578.00	5 年以上	17.88	152,578.00
四川穿巷子商业管理有限公司	保证金	100,300.00	1 年以内	11.76	5,015.00
中国藏茶老茶人协会	往来款	52,270.00	5 年以上	6.13	52,270.00
孙向荣	往来款	52,000.00	5 年以上	6.10	52,000.00
雅安南路边茶商会	保证金	50,000.00	4-5 年	5.86	40,000.00
合计	——	407,148.00	——	47.73	301,863.00

⑥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
往来款	363,560.78	359,541.52
保证金及定金	403,300.00	251,900.00
其他	86,137.01	63,846.50
合计	852,997.79	675,288.02

5. 存货

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,067,895.19	-	61,067,895.19	61,084,938.12	-	61,084,938.12
在产品	13,293,532.02	-	13,293,532.02	10,468,977.22	-	10,468,977.22
库存商品	40,930,317.04	-	40,930,317.04	40,816,355.15	-	40,816,355.15
包装物	2,025,841.83	-	2,025,841.83	1,958,273.08	-	1,958,273.08
低值易耗品及燃辅料	730,853.19	-	730,853.19	835,423.39	-	835,423.39
委托加工物资	-	-	-	67,106.51	-	67,106.51
合计	118,048,439.27		118,048,439.27	115,231,073.47	-	115,231,073.47

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	564,116.54	-
留抵进项税	41,858.92	18,778.70
合计	605,975.46	18,778.70

注：待摊费用系未摊销的房屋租金 490,783.21 元和广告费 73,333.33 元。

7. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	24,106,256.10	24,109,764.60
固定资产清理	-	-
合计	24,106,256.10	24,109,764.60

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	23,856,063.86	6,853,085.00	296,590.00	419,299.49	31,425,038.35
2.本期增加金额	-	1,150,591.25	-	6,521.40	1,157,112.65
(1) 购置	-	199,182.69	-	6,521.40	205,704.09
(2) 在建工程转入	-	951,408.56	-	-	951,408.56
3.本期减少金额	-	3,800.00	-	-	3,800.00
(1) 处置或报废	-	3,800.00	-	-	3,800.00

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
4.期末余额	23,856,063.86	7,999,876.25	296,590.00	425,820.89	32,578,351.00
二、累计折旧					
1.期初余额	2,904,140.77	3,893,405.81	180,271.46	337,455.71	7,315,273.75
2.本期增加金额	457,204.04	618,883.88	27,467.40	56,514.72	1,160,070.04
（1）计提	457,204.04	618,883.88	27,467.40	56,514.72	1,160,070.04
3.本期减少金额	-	3,248.89	-	-	3,248.89
（1）处置或报废	-	3,248.89	-	-	3,248.89
4.期末余额	3,361,344.81	4,509,040.80	207,738.86	393,970.43	8,472,094.90
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.期末账面价值	20,494,719.05	3,490,835.45	88,851.14	31,850.46	24,106,256.10
2.期初账面价值	20,951,923.09	2,959,679.19	116,318.54	81,843.78	24,109,764.60

(3) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(5) 固定资产用于抵押、担保、其他所有权受限的情况说明：

截至 2018 年 12 月 31 日，公司将雅安市雨城区大兴镇农业园区的厂房、办公楼和实验室抵押给雅安市商业银行股份有限公司，抵押物原值 16,826,235.13 元，净值 14,004,830.67 元，抵押担保金额 14,500,000.00 元，到期日 2020 年 12 月 15 日。

8. 在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,552,020.41	854,443.65
工程物资	-	-
合计	1,552,020.41	854,443.65

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

3A 工业景区	1,265,913.05	-	1,265,913.05	398,223.40	-	398,223.40
天然气锅炉	-	-	-	456,220.25	-	456,220.25
茶仓	245,809.85	-	245,809.85	-	-	-
其他	40,297.51	-	40,297.51	-	-	-
合计	1,552,020.41	-	1,552,020.41	854,443.65	-	854,443.65

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额
3A 工业景区	398,223.40	867,689.65	-	1,265,913.05
天然气锅炉	456,220.25	389,788.31	846,008.56	-
茶仓	-	245,809.85	-	245,809.85
其他	-	145,697.51	105,400.00	40,297.51
合计	854,443.65	1,648,985.32	951,408.56	1,552,020.41

注：在建工程期末余额较期初余额增长 81.64% 主要系 3A 工业景区和茶仓建设费用增加所致。

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	茶园使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	4,081,436.80	2,000,000.00	6,081,436.80
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	4,081,436.80	2,000,000.00	6,081,436.80
二、累计摊销			
1.期初余额	607,919.74	189,931.97	797,851.71
2.本期增加金额	81,628.68	43,321.32	124,950.00
(1) 计提	81,628.68	43,321.32	124,950.00
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	689,548.42	233,253.29	922,801.71
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,391,888.38	1,766,746.71	5,158,635.09
2.期初账面价值	3,473,517.06	1,810,068.03	5,283,585.09

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

(3) 无形资产用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况说明：

截至 2018 年 12 月 31 日，公司将雅安市雨城区大兴镇工业用地土地使用权抵押给雅安市商业银行股份有限公司，抵押物原值 4,081,436.80 元，净值 3,391,888.38 元，抵押担保金额 14,500,000.00 元，到期日 2020 年 12 月 15 日。

10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
厂房装修费	796,174.61	-	132,580.81	663,593.80
庙湾茶园内部道路	1,262,342.25	-	128,373.84	1,133,968.41
合计	2,058,516.86	-	260,954.65	1,797,562.21

11. 递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,501,967.22	532,020.15	3,167,769.83	479,184.06
内部交易未实现利润	233,517.05	35,027.56	261,778.56	39,266.78
子公司可抵扣亏损	162,061.34	40,515.34	125,371.86	31,342.97
递延收益	9,731,194.68	2,204,181.43	8,843,762.26	2,071,066.57
合计	13,628,740.29	2,811,744.48	12,398,682.51	2,620,860.38

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2019 年	65,685.73	65,685.73
2020 年	27,006.41	27,006.41
2021 年	27,876.71	27,876.71
2022 年	26,885.00	26,885.00
2023 年	27,090.20	-
合计	174,544.05	147,453.85

12. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款及设备款	5,682,734.97	2,679,059.97

项目	期末余额	期初余额
合计	5,682,734.97	2,679,059.97

注：其他非流动资产期末余额较期初增长 112.12%，系预付的 3A 工业景区工程款所致。

13. 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	14,500,000.00	14,500,000.00
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	19,500,000.00	19,500,000.00

(2) 公司抵押借款系由公司房产及土地使用权提供抵押担保。

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

14. 应付票据及应付账款

(1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	25,388,115.97	32,997,632.98
合计	25,388,115.97	32,997,632.98

(2) 应付账款

①按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	23,353,165.10	31,161,043.94
应付包装物	1,984,129.38	1,555,872.56
应付其他	50,821.49	280,716.48
合计	25,388,115.97	32,997,632.98

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
李和利	5,128,284.88	滚动结算
朱廷云	3,452,029.97	滚动结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吕火全	1,131,449.88	滚动结算
邓隆琴	1,116,584.18	滚动结算
合计	10,828,348.91	——

15. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,718,063.49	1,348,977.76
合计	1,718,063.49	1,348,977.76

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项：无。

16. 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	990,803.34	5,634,633.27	6,083,531.25	541,905.36
二、离职后福利-设定提存计划	-	513,881.37	513,881.37	-
合计	990,803.34	6,148,514.64	6,597,412.62	541,905.36

注：期末余额较期初余额下降 45.31% 系本期未计提发放年终奖所致。

(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	990,803.34	5,085,617.75	5,534,515.73	541,905.36
二、职工福利费	-	249,618.76	249,618.76	-
三、社会保险费	-	260,494.20	260,494.20	-
其中：医疗保险费	-	227,790.67	227,790.67	-
工伤保险费	-	23,083.06	23,083.06	-
生育保险费	-	9,620.47	9,620.47	-
四、工会经费和职工教育经费	-	38,902.56	38,902.56	-
合计	990,803.34	5,634,633.27	6,083,531.25	541,905.36

(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	-	506,003.58	506,003.58	-

2.失业保险费	-	7,877.79	7,877.79	-
合计	-	513,881.37	513,881.37	-

17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	198,863.76	471,222.19
企业所得税	821,353.23	662,808.77
土地使用税	397,793.64	397,793.64
房产税	261,958.37	261,958.37
城市维护建设税	9,586.03	33,818.21
教育费附加	4,108.30	14,493.52
地方教育费附加	2,738.87	9,662.35
印花税	6,435.69	8,034.57
个人所得税	29,984.74	29,552.20
合计	1,732,822.63	1,889,343.82

18. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	93,728.86	83,401.61
应付股利	-	-
其他应付款	4,569,920.62	3,679,310.85
合计	4,663,649.48	3,762,712.46

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	68,523.07	41,079.78
短期借款应付利息	25,205.79	42,321.83
合计	93,728.86	83,401.61

(3) 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
个人往来款	3,218,888.27	2,588,191.35

保证金及押金	731,534.90	692,474.90
其他	619,497.45	398,644.60
合计	4,569,920.62	3,679,310.85

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
朱廷云	760,800.90	对方未要求支付
刘真华	303,318.59	对方未要求支付
合计	1,064,119.49	—

19. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	15,400,000.00	9,600,000.00
“抵押+保证”借款	13,000,000.00	14,000,000.00
合计	28,400,000.00	23,600,000.00

(2) 长期借款分类的说明：详见附注八、4 关联交易情况。

20. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
雨城区 1000 吨南路边茶加工改扩建项目	2,558,160.12	-	57,575.76	2,500,584.36
藏茶装饰茶砖项目	469,361.70	-	10,638.30	458,723.40
年产 1.5 万吨无公害藏茶改扩建项目	1,942,351.54	-	44,714.04	1,897,637.50
藏茶精华液产业化示范	700,000.00	-	89,361.70	610,638.30
藏茶文化产业园改扩建项目	1,400,000.00	-	29,166.67	1,370,833.33
茶产业扶持项目资金	488,888.90	-	11,111.11	477,777.79
千亿示范工程项目资金	885,000.00	-	90,000.00	795,000.00
南路边茶(藏茶)共性关键技术集成研究与产业化示范项目资金	400,000.00	-	120,000.00	280,000.00
藏茶城建设补助经费（文化一条街）	-	700,000.00	-	700,000.00
藏茶特色产品及茶文化展示加工中心	-	640,000.00	-	640,000.00
合计	8,843,762.26	1,340,000.00	452,567.58	9,731,194.68

注：南路边茶(藏茶)共性关键技术集成研究与产业化示范项目资金减少 12 万元系转拨四川农业大学该项目共同研究经费。

21. 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
雅安平安房地产开发 有限公司	14,680,369.00	-	14,680,369.00	-
李朝贵	11,067,891.00	5,250,000.00	-	16,317,891.00
赵光	-	11,659,973.00	-	11,659,973.00
刘真华	5,075,475.00	-	1,268,869.00	3,806,606.00
李华	2,686,174.00	-	671,543.00	2,014,631.00
杜双红	1,552,600.00	2,000.00	-	1,554,600.00
兴业证券股份有限 公司	729,629.00	-	-	729,629.00
胡运	559,327.00	-	-	559,327.00
闻敏红	477,893.00	-	-	477,893.00
曾奇明	312,100.00	-	156,000.00	156,100.00
李跃	310,467.00	1,000.00	-	311,467.00
孔俊	270,351.00	-	-	270,351.00
张旭峰	207,234.00	-	-	207,234.00
李朝洪	206,137.00	30,000.00	-	236,137.00
陈赟	178,869.00	-	-	178,869.00
周裕程	155,657.00	-	-	155,657.00
赵术壬	150,078.00	-	-	150,078.00
黄爱民	148,659.00	-	-	148,659.00
赵雪峰	141,541.00	-	-	141,541.00
巫英安	137,000.00	-	-	137,000.00
其他自然人股东	2,952,560.00	-	166,192.00	2,786,368.00
合计	42,000,011.00	16,942,973.00	16,942,973.00	42,000,011.00

22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	13,576,033.41	-	-	13,576,033.41
合计	13,576,033.41	-	-	13,576,033.41

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	2,842,947.05	310,785.00	-	3,153,732.05
合计	2,842,947.05	310,785.00	-	3,153,732.05

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期母公司净利润 10% 提取法定盈余公积金。

24. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	26,264,636.13	24,673,077.30
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	26,264,636.13	24,673,077.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,291,164.41	1,767,542.10
减：提取法定盈余公积	310,785.00	175,983.27
期末未分配利润	29,245,015.54	26,264,636.13

25. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,640,587.59	15,803,027.00	35,192,328.72	20,107,734.49
其他业务	39,532.13	31,280.51	44,885.54	22,964.05
合计	30,680,119.72	15,834,307.51	35,237,214.26	20,130,698.54

(2) 主营业务(分区域)

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
边销	13,180,565.33	10,119,978.94	17,447,718.72	14,348,670.59
非边销	17,460,022.26	5,683,048.06	17,744,610.00	5,759,063.90
合计	30,640,587.59	15,803,027.00	35,192,328.72	20,107,734.49

(3) 本年销售前五名

客户	收入	占主营业务收入比例(%)
东莞市麒生贸易有限公司	6,306,699.99	20.59
扎西多加	4,277,904.80	13.96
顿珠多杰	1,690,900.00	5.52
陈登全	1,342,320.00	4.38
宋国东	1,189,481.68	3.88

客户	收入	占主营业务收入比例(%)
合计	14,807,306.47	48.33

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	91,641.90	87,158.34
教育费附加	38,999.88	37,353.72
地方教育费附加	25,999.92	24,902.48
房产税	173,078.51	164,518.72
土地使用税	113,115.88	113,115.88
印花税及其他	29,690.76	51,945.30
合计	472,526.85	478,994.44

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	453,328.85	309,149.37
广告、市场推广及网络费用	1,355,440.92	1,707,602.54
运杂费	183,565.87	115,933.10
其他	270,736.66	265,178.84
合计	2,263,072.30	2,397,863.85

28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,037,630.41	3,210,979.92
折旧及摊销	1,057,201.88	955,372.61
办公运营费用	781,665.16	1,243,990.93
中介服务费	586,647.30	638,910.78
其他	317,550.90	160,845.39
合计	5,780,695.65	6,210,099.63

29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,226,747.74	2,742,462.94
减：利息收入	156,634.56	168,667.98
利息净支出	3,070,113.18	2,573,794.96
银行手续费	13,298.53	15,789.44

其他	3,180.37	2,500.00
合计	3,086,592.08	2,592,084.40

30. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	334,197.39	881,235.78
合计	334,197.39	881,235.78

31. 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
工业发展资金	500,000.00	-	与收益相关
雨城区 1000 吨南路边茶加工改扩建项目	57,575.76	57,575.76	与资产相关
藏茶装饰茶砖项目	10,638.30	10,638.30	与资产相关
年产 1.5 万吨无公害藏茶改扩建项目	44,714.04	44,714.04	与资产相关
藏茶精华液产业化示范	89,361.70	-	与资产相关
藏茶文化产业园改扩建项目	29,166.67	-	与资产相关
茶产业扶持项目资金	11,111.11	11,111.10	与资产相关
千亿示范工程项目资金	90,000.00	15,000.00	与资产相关
引智项目奖励经费	80,000.00	80,000.00	与收益相关
其他递延收益	132,130.95	260,800.00	与收益相关
合计	1,044,698.53	479,839.20	——

32. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	1,800.00	-
其他	25,684.02	700.42	25,684.02
合计	25,684.02	2,500.42	25,684.02

33. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	4,938.43	-
其他	109,604.00	826,975.40	109,604.00
合计	109,604.00	831,913.83	109,604.00

注：本期营业外支出较上期减少 72 万，主要系公司上期支付的税收滞纳金所致。

34. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	783,570.91	2,641,204.41
递延所得税费用	-190,884.10	-2,260,033.77
合计	592,686.81	381,170.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,869,506.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	580,425.98
子公司适用不同税率的影响	-9,084.46
调整以前期间所得税的影响	-17,999.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,572.73
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,772.55
所得税费用	592,686.81

35. 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
收到的补贴款	2,052,130.95	742,600.00
经营性资金利息收入	18,355.52	503,665.84
收到的往来款及其他	4,965,392.60	1,032,357.93
合计	7,035,879.07	2,278,623.77

(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
销售费用中的现金支出	1,347,052.01	1,982,171.32
管理费用中的现金支出	1,685,863.36	1,963,994.49
财务费用中的经营性手续费支出	16,478.90	18,289.44
营业外支出中的现金支出	109,604.00	826,975.40
支付的往来款及其他	5,372,954.31	280,656.89
合计	8,531,952.58	5,072,087.54

(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
收回到期的定期存单	-	3,500,000.00
合计	-	3,500,000.00

(4) 支付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
质押的定期存单	-	3,900,000.00
合计	-	3,900,000.00

36. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,276,819.68	1,815,492.77
加：资产减值准备	334,197.39	881,235.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,160,070.04	1,166,546.41
无形资产摊销	124,950.00	124,950.00
长期待摊费用摊销	260,954.65	128,698.67
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	4,938.43
财务费用（收益以“-”号填列）	3,088,468.70	2,742,462.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-190,884.10	-2,260,033.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,067,093.57	-7,394,271.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,802,674.72	12,731,091.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,921,177.33	-2,695,664.01
经营活动产生的现金流量净额	-2,736,369.26	7,245,447.26
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,017,154.63	9,924,660.84
减：现金的期初余额	9,924,660.84	9,805,379.21
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	-5,907,506.21	119,281.63

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,017,154.63	9,924,660.84
其中：库存现金	51,152.92	87,631.94
可随时用于支付的银行存款	3,761,968.58	9,666,448.81
可随时用于支付的其他货币资金	204,033.13	170,580.09
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	4,017,154.63	9,924,660.84

注：现金及现金等价物与货币资金期末余额差异系其他货币资金中 3,900,000.00 元质押定期存单。

37. 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
货币资金	3,900,000.00	定期存单质押
固定资产	14,004,830.67	银行贷款抵押
无形资产	3,391,888.38	银行贷款抵押
合计	21,296,719.05	——

38. 政府补助

政府补助基本情况见五、20 和五、31。

六、合并范围的变更

本期新设子公司信息如下：

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	
雅安三益旅游资源开发有限公司	雅安	雅安	旅游开发	60.00	-	新设
深圳市一品藏茶有限公司	深圳	深圳	藏茶销售	51.00	-	新设

七、在其他主体中的权益

1. 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	
雅安金砖装饰材料有限公司	雅安	雅安	装饰材料销售	100.00	-	直接出资

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	
雅安沃尔特生物肥料有限公司	雅安	雅安	生物肥料销售	100.00	-	直接出资
成都雅天露电子商务有限公司	成都	成都	批发零售	70.00	-	直接出资
雅安三益旅游资源开发有限公司	雅安	雅安	旅游开发	60.00	-	新设
深圳市一品藏茶有限公司	深圳	深圳	藏茶销售	51.00	-	新设

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
成都雅天露电子商务有限公司	30.00	47,950.67	-	49,402.81

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都雅天露电子商务有限公司	984,726.67	126,232.63	1,110,959.30	1,017,243.08	-	1,017,243.08

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都雅天露电子商务有限公司	1,072,536.52	156,000.08	1,228,536.60	1,087,004.60	-	1,087,004.60

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都雅天露电子商务有限公司	1,307,136.75	-47,815.78	-47,815.78	125,582.89

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

成都雅天露电子商务有限公司	973,350.93	159,835.56	159,835.56	269,458.29
---------------	------------	------------	------------	------------

八、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人：李朝贵

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
雅安平安房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
雅安市西康大酒店有限公司	受同一实际控制人控制
雅安市西康物业管理有限公司	受同一实际控制人控制
雅安市熊猫家园农业开发有限公司	公司实际控制人李朝贵关系密切的家庭成员李跃控制的企业
雅安天露生物科技发展有限公司	受同一实际控制人控制
刘真华	持股 5% 以上股东
李华	公司实际控制人李朝贵关系密切的家庭成员
李朝洪	公司实际控制人李朝贵关系密切的家庭成员
李跃	公司实际控制人李朝贵关系密切的家庭成员
芮瑞	公司董事胡运关系密切的家庭成员
李发琼	公司实际控制人李朝贵关系密切的家庭成员

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
李跃	采购原茶	2,905,282.34	1,795,372.02

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
雅安市熊猫家园农业开发有限公司	销售商品	162,710.65	82,667.74
李发琼	销售商品	396,043.60	781,179.46

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
芮瑞	销售商品	115,105.12	372,878.00
雅安市西康大酒店有限公司	销售商品	110,716.42	174,282.01

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
雅安平安房地产开发有限公司	10,000,000.00	2017/01/12	2020/01/11	否
	14,000,000.00	2017/07/28	2020/07/28	否
雅安天露生物科技发展有限公司	6,000,000.00	2018/12/11	2020/12/10	否

关联担保情况说明：

①关联方雅安平安房地产开发有限公司以其房产进行抵押为本公司提供担保，公司取得雅安市农村商业银行股份有限公司 1,000 万元的借款，借款期限为 2017 年 1 月 12 日至 2020 年 1 月 11 日。截至 2018 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 940 万元。

②关联方雅安市平安房地产开发有限公司为本公司提供保证并以土地进行抵押为本公司提供担保，公司取得雅安市商业银行股份有限公司天全支行 1,400 万元的借款，借款期限为 2017 年 7 月 28 日至 2020 年 7 月 28 日。截至 2018 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 1,300 万元。

③关联方雅安天露生物科技有限公司以其房产进行抵押为本公司提供担保，公司取得雅安市农村商业银行股份有限公司 600 万元的借款，借款期限为 2018 年 12 月 11 日至 2020 年 12 月 10 日。截至 2018 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 600 万元。

(3) 关联方应收应付款项

①应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	雅安市熊猫家园农业开发有限公司	1,725.30	86.28	1,725.50	86.28
应收账款	雅安市西康大酒店有限公司	380,693.52	23,510.27	251,590.72	18,368.07
应收账款	李发琼	159,518.10	7,975.91	162,580.50	8,129.03

②应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	李跃	3,032,865.96	1,911,408.76
预收款项	成都天露生物科技有限公司	23,199.80	23,199.80
其他应付款	刘真华	303,318.59	303,318.59
其他应付款	李朝贵	1,978,250.45	-

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2019 年 4 月 18 日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	11,900,744.98	11,134,950.80
合计	11,900,744.98	11,134,950.80

(2) 应收账款

①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应收账款	-	-	-	-	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,918,164.89	99.74	3,017,419.91	20.23	11,900,744.98
其中：账龄组合	14,918,164.89	99.74	3,017,419.91	20.23	11,900,744.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	39,250.16	0.26	39,250.16	100.00	-
合计	14,957,415.05	100.00	3,056,670.07	20.44	11,900,744.98

(续上表)

类别	期初余额				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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,909,240.37	99.72	2,774,289.57	19.95	11,134,950.80
其中：账龄组合	13,909,240.37	99.72	2,774,289.57	19.95	11,134,950.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	39,250.16	0.28	39,250.16	100.00	-
合计	13,948,490.53	100.00	2,813,539.73	20.17	11,134,950.80

②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	8,855,081.22	442,754.06	5.00
1至2年	940,480.09	94,048.01	10.00
2至3年	513,117.04	153,935.11	30.00
3至4年	4,551,991.02	2,275,995.51	50.00
4至5年	34,041.50	27,233.20	80.00
5年以上	23,454.02	23,454.02	100.00
合计	14,918,164.89	3,017,419.91	20.23

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收款项(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
成都恩义文化传播有限公司	39,250.16	39,250.16	100.00	预计无法收回
合计	39,250.16	39,250.16	100.00	预计无法收回

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 243,130.34 元。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
东莞市麒生贸易有限公司	6,010,979.47	40.20	300,548.97
大连龙美文化传播有限公司	2,634,458.12	17.61	1,317,229.06
开封弘远藏文化信息咨询有限公司	2,133,471.90	14.26	969,334.35
宋国东	1,364,030.50	9.12	68,201.53
广州市雅州藏茶坊茶业有限公司	731,874.78	4.89	141,382.59
合计	12,874,814.77	86.08	2,796,696.50

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	191,050.02	52,770.98
应收股利	-	-
其他应收款	245,874.02	130,002.80
合计	436,924.04	182,773.78

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	191,050.02	52,770.98
合计	191,050.02	52,770.98

(3) 其他应收款

①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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	484,901.22	70.30	239,027.20	49.29	245,874.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	204,848.00	29.70	204,848.00	100.00	-
合计	689,749.22	100.00	443,875.20	64.35	245,874.02

(续上表)

类别	期初余额				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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	336,794.68	62.18	206,791.88	61.40	130,002.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	204,848.00	37.82	204,848.00	100.00	-
合计	541,642.68	100.00	411,639.88	76.00	130,002.80

②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	198,288.44	9,914.42	5.00
1 至 2 年	27,000.00	2,700.00	10.00
2 至 3 年	31,000.00	9,300.00	30.00
3 至 4 年	3,000.00	1,500.00	50.00
4 至 5 年	50,000.00	40,000.00	80.00
5 年以上	175,612.78	175,612.78	100.00
合计	484,901.22	239,027.20	49.29

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 32,235.32 元。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
彭开国	往来款	152,578.00	5 年以上	22.12	152,578.00
四川穿巷子商业管理有限公司	保证金	100,300.00	1 年以内	14.54	5,015.00
中国藏茶老茶人协会	往来款	52,270.00	5 年以上	7.58	52,270.00
孙向荣	往来款	52,000.00	5 年以上	7.54	52,000.00
雅安南路边茶商会	保证金	50,000.00	4-5 年	7.25	40,000.00
合计	——	407,148.00	——	59.03	301,863.00

⑤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
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	363,560.78	350,760.78
保证金及押金	259,300.00	138,900.00
其他	66,888.44	51,981.90
合计	689,749.22	541,642.68

3. 长期股权投资

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	952,530.00	290,417.91	662,112.09	952,530.00	-	952,530.00
合计	952,530.00	290,417.91	662,112.09	952,530.00	-	952,530.00

(1) 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
雅安金砖装饰材料有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	187,563.07	187,563.07
雅安沃尔特生物肥料有限公司	477,530.00	-	-	477,530.00	102,854.84	102,854.84
成都雅天露电子商务有限公司	175,000.00	-	-	175,000.00	-	-
合计	952,530.00	-	-	952,530.00	290,417.91	290,417.91

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,813,045.08	15,699,538.33	34,667,528.14	20,024,293.28
其他业务	39,156.00	31,280.51	44,664.30	22,964.05
合计	29,852,201.08	15,730,818.84	34,712,192.44	20,047,257.33

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,044,698.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-83,919.98
所得税影响额	-144,116.78
少数股东权益影响额	-
合计	816,661.77

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.81	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	2.87	0.06	0.06

公司名称：雅安茶厂股份有限公司

法定代表人：李朝贵 主管会计工作负责人：李朝洪 会计机构负责人：张尹

日期：2019 年 4 月 18 日

附：

备查文件目录

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

文件备置地址：

雅安茶厂股份有限公司董事会秘书办公室