



黑美人

NEEQ:831443

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



半年度报告

2019

## 公司年度大事记

2019年6月，公司在安化县田庄乡湘岩村新建荒山古树茶茶园基地，预计年产鲜叶30万斤。

---

2019年6月，新疆生产建设兵团党委常委钟波一行，莅临公司考察，并达成初步考察意向。

# 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	12
第五节 股本变动及股东情况 .....	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	16
第七节 财务报告 .....	18
第八节 财务报表附注 .....	30

## 释义

释义项目		释义
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
主办券商	指	东吴证券股份有限公司
律所	指	上海锦天城律师事务所
会所	指	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
公司、本公司、股份公司、黑美人茶业有限公司	指	湖南黑美人茶业股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	2013年2月8日起施行的《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的现行有效的股份公司章程
“三会”	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
黑茶	指	黑茶系中国六大茶类中的一大类别,其特点为原料粗老,制造过程中堆积发酵时间较长,成品茶色呈油黑或者黑褐色。
安化黑茶	指	黑茶的一种,益阳地区特有的地理标志产品,系采用湖南雪峰山脉茶区的大叶种群体品种为原料,经杀青、揉捻、渥堆、干燥等工艺加工而成的具有独特品质特征的黑毛茶和以其为原料精制加工而成的产品总称,因产自中国湖南安化县而得名。
毛茶	指	鲜叶经过初制后的产品,其品质特征已基本形成。
鲜叶	指	从茶树上采摘下来的新梢、芽叶,也称茶青。

## 声明与提示

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

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

无对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件正文及公告的原稿。 2、载有公司负责人、主要会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签字并盖章的财务报表。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

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

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	吴妍
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0737-4280789
传真	0737-2223598
电子邮箱	heimeiren.999@163.com
公司网址	http://www.hmrtea.com
联系地址及邮政编码	湖南省 益阳市 赫山区 春嘉路6号 413000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007年9月17日
挂牌时间	2014年12月8日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C15 酒、饮料盒精制茶制造业
主要产品与服务项目	茶叶的研发、生产、加工和销售。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	24,400,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	吴少华
实际控制人及其一致行动人	吴少华

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91430900666327851E	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	益阳市赫山区春嘉路6号	否
注册资本（元）	24,400,000.00	否
-		

## 五、 中介机构

主办券商	东吴证券
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	无
签字注册会计师姓名	无
会计师事务所办公地址	无

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	2,885,939.52	6,800,117.44	-57.56%
毛利率%	58.00%	43.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-106,612.34	1,140,815.62	-109.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-115,429.27	383,740.65	-130.08%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.20%	2.12%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.22%	0.71%	-
基本每股收益	-0.004	0.05	-108.74%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	74,012,452.99	79,840,552.50	-7.30%
负债总计	21,885,432.21	27,067,487.43	-19.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	52,127,020.78	52,773,065.07	-1.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.14	2.16	-0.93%
资产负债率%（母公司）	24.15%	34.67%	-
资产负债率%（合并）	29.57%	33.90%	-
流动比率	3.30	2.86	-
利息保障倍数	0.68	0.31	-

### 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	3,403,799.03	-8,068,144.60	142.19%
应收账款周转率	0.61	1.76	-
存货周转率	0.04	0.13	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-7.30%	-3.56%	-

营业收入增长率%	-57.56%	-40.15%	-
净利润增长率%	-109.35%	407.20%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	24,400,000	24,400,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
政府补助收入	9,000.06
盘盈	1,372.80
<b>非经常性损益合计</b>	<b>10,372.86</b>
所得税影响数	1,555.93
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>8,816.93</b>

## 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 其他原因 (空) 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

本公司处于食品行业中的精制茶制造业，拥有 4 项专利（其中发明专利 1 项），主营茶叶的研发、生产、加工和销售。公司生产的“黑美人”牌安化黑茶产品，通过“直销+经销、线上+线下”相结合的销售模式，通过直营店销售、网络直销、集团直销、经销商销售及贴牌加工等销售渠道，向客户销售，从而获取收入、利润及现金流。报告期内，公司的商业模式较上年度在销售渠道、收入来源等方面未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式在销售渠道、收入来源等方面未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司营业收入 2,885,939.52 元，销售与上年同期相比下降 57.56%（线上产品销售下滑）；公司净利润-106,612.34 元，与上年同期相比下降 109.35%（销售下降，短期内影响了利润总额）；公司毛利率 58%，相对于去年同期 43%上升 34.88%（低利润线上销售减少）。

2019 年上半年，公司总资产 74,012,452.99 元，相对于本年期初 79,840,552.50 元下降 7.30%；归属于挂牌公司股东的净利润-106,612.34 元，较上年同期下降 109.35%，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润-115,429.27 元，较上年同期下降 130.08%（主要是本年销售减少所致）。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 3,403,799.03 元，相对上期-8,068,144.60 元上升 142.19%，主要系本期预付毛茶款减少所致。

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

### 三、 风险与价值

#### 一、毛茶供应、品质控制及价格波动的风险

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

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

#### 二、存货余额较大的风险

2017 年 12 月末、2018 年 12 月末及 2019 年 6 月末，公司存货账面价值分别为 6,072.32 万元、

6,048.35万元及5,926.91万元,占相应期末总资产的比例分别为76.58%、75.76%及80.08%,呈逐年递增趋势,且在资产构成中占比较高。与其他行业相比,公司存货数量大、周转较慢与黑茶行业生产特点有关。新生产的产成品一般经过一段时间的陈藏后会具有一个更好的市场价格,其次,存有一定量的陈年黑茶符合行业发展的特点,也是本公司生产经营和可持续发展的需要。但如果公司不能合理控制存货总量,则会降低公司资产的流动性,增加公司的资金压力。

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

目前,公司已降低毛茶收购数量,加大存货出库。

### 三、品牌风险

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

目前,公司已获得证明商标的使用资格,加大了品牌风险控制。

### 四、食品安全风险

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

目前,公司已按照国家标准进行严格的质量把控,实行清洁化、标准化生产。

## 四、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

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

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

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

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
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）	5,000,000.00	4,858,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	30,000,000.00	17,000,000.00
6. 其他	-	-

注 1：公司向湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）借款 4,858,000.00，系公司临时性周转借款，截止期末余额为 2,858,000.00 元。

注 2：公司向交通银行股份有限公司益阳分行的借款 900.00 万元，期限两年；由新疆汉森股权投资管理有限合伙企业提供连带责任保证担保。

公司向交通银行股份有限公司益阳分行借款 200.00 万元，期限一年，由吴少华、吴少华之子吴岍提供连带责任保证担保。

公司保证借款 600.00 万元系向中国银行股份有限公司益阳分行的借款，期限为一年，公司股东新疆汉森股权投资管理有限合伙企业提供连带责任保证担保。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	12,039,500	49.34%	-	12,039,500	49.34%
	其中：控股股东、实际控制人	3,562,500	14.60%	-	3,562,500	14.60%
	董事、监事、高管	87,000	0.36%	-	87,000	0.36%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	12,360,500	50.66%	-	12,360,500	50.66%
	其中：控股股东、实际控制人	10,687,500	43.80%	-	10,687,500	43.80%
	董事、监事、高管	300,000	1.23%	-	300,000	1.23%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		24,400,000	-	0	24,400,000	-
普通股股东人数		22				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	吴少华	14,250,000	-	14,250,000	58.40%	10,687,500	3,562,500
2	新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	4,000,000	-	4,000,000	16.39%	-	4,000,000
3	昌平	1,000,000	-	1,000,000	4.10%	1,000,000	-
4	龚寿颐	802,000	-	802,000	3.29%	-	802,000
5	黄锦湖	-	-	800,000	3.28%	-	800,000
合计		20,052,000	0	20,852,000	85.46%	11,687,500	9,164,500

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

昌平为吴少华（控股股东）之女婿，其余股东之间无关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 否

吴少华作为公司创始人及控股股东，对公司具有绝对控制权。报告期末，吴少华先生直接持有公司股份 14,250,000.00 元，通过其占股 95.00%的湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份 729,600.00 元，合计持有公司股份 14,979,600.00 元，占公司总股本的 61.39%，为公司控股股东、实际控制人。报告期内，吴少华通过其持有的 64.51%股权形成对公司表决权的绝对控制。吴少华先生，男，1950 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历，政工师职称。湖南省劳动模范，湖南省优秀企业家，益阳市第一届政协委员。1968 年 1 月至 1982 年 12 月，入伍参军，任沈阳军区空军后勤部副营职干部；1983 年 1 月至 1986 年 12 月，转业至益阳缝纫机厂，任纪委书记；1987 年 1 月至 1995 年 12 月，转至益阳麻纺厂，任工会主席；1996 年 1 月至 2006 年 12 月，在湖南益鑫泰纺织印染有限公司任职，历任办公室主任、工会主席、党总支书记、监事会主席；2007 年 1 月至 2014 年 5 月，创办湖南黑美人茶业有限公司，历任总经理、执行董事、董事长；股份公司成立后，任股份公司董事长兼总经理，任期三年。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
吴少华	董事长	男	1950.10	大专	2017.6--2020.6	是
周 军	董事、副总经理	男	1979.6	本科	2017.6--2020.6	是
谭权	董事	男	1989.8	大专	2018.4--2020.6	是
吴妍	董事、董事会秘书、总经理、财务总监	男	1978.8	本科	2017.6--2020.6	是
刘令安	董事	男	1960.10	本科	2017.6--2020.6	否
刘向前	监事会主席	女	1972.9	大专	2017.6--2020.6	是
吴雪飞	监事	男	1968.12	高中	2017.6--2020.6	是
毛晶晶	监事	女	1986.6	中专	2017.6--2020.6	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

吴妍为吴少华之子，其他人员之间无关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
吴少华	董事长	14,250,000	-	14,250,000	58.40%	-
周 军	董事、副总经理	387,000	-	387,000	1.57%	-
合计	-	14,637,000	0	14,637,000	59.97%	0

#### (三) 变动情况

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

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**适用 不适用**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	8	8
生产人员	65	65
销售人员	12	12
技术人员	6	6
财务人员	4	4
<b>员工总计</b>	<b>95</b>	<b>95</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	5	5
专科	14	14
专科以下	75	75
<b>员工总计</b>	<b>95</b>	<b>95</b>

**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) 薪酬政策：公司根据《劳动法》与每个员工签订劳动用工合同，并建立比较完整的薪酬体系，同时按照国家有关法律法规和地方社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。公司始终坚持以人为本，科技兴业的宗旨，通过各种招聘方式聘用优秀的专业技术人才和管理人才。公司持续保证福利投入，员工关爱，节假日发放礼品慰问。

(2) 培训方面：公司新员工必须进行培训后上岗，由人力资源部对公司企业文化、产品业务知识及安全生产等有关理论知识培训及车间实际操作技术规范同步进行，提高企业和员工的基本素质。公司对在职人员进行各项培训提升，通过生产技术传帮带的模范示范方法，专业技术的专业资格培训方法，管理人员提升管理能力专题课程培训等方法，帮助员工不断的学习上进。

报告期内，人员保持相对稳定，无承担费用的离退休职工。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**适用 不适用**三、 报告期后更新情况**适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八、二、(六) 1	770,248.13	832,990.90
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	八、二、(六) 2	6,533,544.05	8,652,512.39
其中：应收票据	-	-	-
应收账款	-	6,533,544.05	8,652,512.39
应收款项融资	-	-	-
预付款项	八、二、(六) 3	1,010,172.41	608,787.22
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	八、二、(六) 4	4,370,040.97	6,546,674.54
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	八、二、(六) 5	59,269,055.53	60,483,457.72
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	八、二、(六) 6	109,146.95	100,237.74
<b>流动资产合计</b>	-	<b>72,062,208.04</b>	<b>77,224,660.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-

持有至到期投资	-	-	-
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	八、二、(六) 7	923,331.03	1,408,469.33
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	八、二、(六) 8	50,000.00	55,000.00
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	八、二、(六) 9	523,394.25	708,068.99
递延所得税资产	八、二、(六) 10	453,519.67	444,353.67
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	1,950,244.95	2,615,891.99
<b>资产总计</b>	-	74,012,452.99	79,840,552.50
<b>流动负债：</b>			
短期借款	八、二、(六) 11	8,000,000.00	12,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	八、二、(六) 12	922,734.80	930,899.71
其中：应付票据	-	-	-
应付账款	-	922,734.80	930,899.71
预收款项	八、二、(六) 13	10,000.00	2,512,683.14
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	八、二、(六) 14	319,385.02	462,706.55
应交税费	八、二、(六) 15	11,340.53	526,338.03
其他应付款	八、二、(六) 16	3,606,550.92	2,587,115.15
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
合同负债	-	-	-

持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	八、二、(六) 17	9,000,000.00	8,000,000.00
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	21,870,011.27	27,019,742.58
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	八、二、(六) 10	15,420.94	47,744.85
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	15,420.94	47,744.85
<b>负债合计</b>	-	21,885,432.21	27,067,487.43
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	八、二、(六) 18	24,400,000.00	24,400,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	八、二、(六) 19	12,317,688.18	12,317,688.18
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	八、二、(六) 20	1,655,413.00	1,655,413.00
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	八、二、(六) 21	13,753,919.60	14,399,963.89
归属于母公司所有者权益合计	-	52,127,020.78	52,773,065.07
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	52,127,020.78	52,773,065.07
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	74,012,452.99	79,840,552.50

法定代表人：吴少华

主管会计工作负责人：吴妍

会计机构负责人：赵奕颜

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
----	----	------	------

<b>流动资产：</b>			
货币资金	-	758,214.32	824,554.94
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	八、二、(九) 1	6,525,079.55	8,644,493.39
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	1,010,172.41	608,787.22
其他应收款	八、二、(九) 2	4,370,123.67	6,546,674.54
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	59,269,055.53	60,483,457.72
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	-	109,146.95	100,000.00
<b>流动资产合计</b>	-	<b>72,041,792.43</b>	<b>77,207,967.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	八、二、(九) 3	1,000,000.00	1,000,000.00
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	-	923,331.03	1,408,469.33
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	50,000.00	55,000.00
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	523,394.25	708,068.99
递延所得税资产	-	453,519.67	444,130.92

其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	2,950,244.95	3,615,669.24
<b>资产总计</b>	-	74,992,037.38	80,823,637.05
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	8,000,000.00	12,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	918,534.80	926,699.71
预收款项	-	10,000.00	2,512,683.14
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	319,385.02	462,706.55
应交税费	-	11,578.27	521,322.10
其他应付款	-	4,526,550.92	3,547,032.45
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
合同负债	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	9,000,000.00	8,000,000.00
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	22,786,049.01	27,970,443.95
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	15,420.94	47,744.85
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	15,420.94	47,744.85
<b>负债合计</b>	-	22,801,469.95	28,018,188.80
<b>所有者权益：</b>			
股本	-	24,400,000.00	24,400,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	12,317,688.18	12,317,688.18

减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	1,655,413.00	1,655,413.00
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	13,817,466.25	14,432,347.07
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>52,190,567.43</b>	<b>52,805,448.25</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	<b>74,992,037.38</b>	<b>80,823,637.05</b>

法定代表人：吴少华

主管会计工作负责人：吴妍

会计机构负责人：赵奕颜

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	2,885,939.52	6,800,117.44
其中：营业收入	八、二、 (六) 22	2,885,939.52	6,800,117.44
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	3,041,967.42	6,393,088.03
其中：营业成本	八、二、 (六) 22	1,212,126.99	3,876,336.20
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	八、二、 (六) 23	18,710.62	27,010.57
销售费用	八、二、 (六) 24	379,020.23	504,883.65
管理费用	八、二、 (六) 25	746,960.39	1,036,202.23
研发费用	八、二、 (六) 26	161,542.32	195,431.49
财务费用	八、二、 (六) 27	470,460.74	507,666.28
其中：利息费用	-	464,191.26	501,547.76

利息收入	-	551.81	953.71
信用减值损失	八、二、 (六) 28	53,146.13	-
资产减值损失		-	245,557.61
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
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）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-156,027.90	407,029.41
加：营业外收入	八、二、 (六) 29	10,372.86	898,000.00
减：营业外支出	八、二、 (六) 30	2,447.21	7,323.56
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-148,102.25	1,297,705.85
减：所得税费用	-	-41,489.91	156,890.23
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-106,612.34	1,140,815.62
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）	-	-106,612.34	1,140,815.62
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	-	-	-
2.归属于母公司所有者的净利润	-	-106,612.34	1,140,815.62
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
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	-	-	-
5.其他	-	-	-
(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.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-

5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
7. 现金流量套期储备	-	-	-
8. 外币财务报表折算差额	-	-	-
9. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	-106,612.34	1,140,815.62
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-106,612.34	1,140,815.62
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-0.004	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-0.004	0.05

法定代表人：吴少华

主管会计工作负责人：吴妍

会计机构负责人：赵奕颜

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	八、二、 (九)4	2,885,939.52	6,800,117.44
减：营业成本	八、二、 (九)4	1,212,126.99	3,876,336.20
税金及附加	-	18,710.62	27,010.57
销售费用	-	379,020.23	504,883.65
管理费用	-	710,880.39	1,028,601.93
研发费用	-	161,542.32	195,431.79
财务费用	-	470,138.59	507,666.28
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-	-
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
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）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-53,146.13	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-245,557.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-119,625.75	414,629.41

加：营业外收入	-	10,372.86	898,000.00
减：营业外支出	-	2,447.21	7,323.56
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-111,700.10	1,305,305.85
减：所得税费用	-	-41,489.91	156,890.23
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-70,210.19	1,148,415.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-70,210.19	1,148,415.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（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	-	-	-
5.其他	-	-	-
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
6.其他债权投资信用减值准备	-	-	-
7.现金流量套期储备	-	-	-
8.外币财务报表折算差额	-	-	-
9.其他	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	-70,210.19	1,148,415.62
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-0.004	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

法定代表人：吴少华

主管会计工作负责人：吴妍

会计机构负责人：赵奕颜

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	八、二、 (六) 31	2,925,848.24	8,367,424.68
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	-	-	-
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	-	-	-
代理买卖证券收到的现金净额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	3,206,442.20	898,000.00
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>6,132,290.44</b>	<b>9,265,424.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	八、二、 (六) 31	722,424.78	5,208,762.48
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	-	-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额	-	-	-
拆出资金净增加额	-	-	-
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	-	909,922.88	1,011,935.47
支付的各项税费	-	663,977.57	696,969.40
支付其他与经营活动有关的现金	-	432,166.18	10,415,901.93
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>2,728,491.41</b>	<b>17,333,569.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>3,403,799.03</b>	<b>-8,068,144.60</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	1,171.00
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	-	<b>1,171.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-	<b>-1,171.00</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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	-	8,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	551.81	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	8,000,551.81	10,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	11,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	463,667.18	500,600.49
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	-	3,426.43	308,198.59
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	11,467,093.61	1,808,799.08
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-3,466,541.80	8,191,200.92
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-62,742.77	121,885.32
加：期初现金及现金等价物余额	-	832,990.90	455,901.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	770,248.13	577,786.99

法定代表人：吴少华      主管会计工作负责人：吴妍      会计机构负责人：赵奕颜

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	八、二、 (六) 32	2,926,293.74	8,367,424.68
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	3,166,442.20	898,000.00
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	6,092,735.94	9,265,424.68
购买商品、接受劳务支付的现金	八、二、 (六) 32	722,424.78	5,208,762.48
支付给职工以及为职工支付的现金	-	909,922.88	1,004,335.47
支付的各项税费	-	639,104.15	691,633.03
支付其他与经营活动有关的现金	-	421,082.95	10,480,850.04
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	2,692,534.76	17,385,581.02
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	3,400,201.18	-8,120,156.34
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-

收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	1,171.00
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	-	1,171.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-	-1,171.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	8,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	551.81	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	8,000,551.81	10,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	11,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	463,667.18	500,600.49
支付其他与筹资活动有关的现金	-	3,426.43	308,198.59
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	11,467,093.61	1,808,799.08
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-3,466,541.80	8,191,200.92
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-66,340.62	69,873.58
加：期初现金及现金等价物余额	-	824,554.94	447,147.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	758,214.32	517,021.32

法定代表人：吴少华

主管会计工作负责人：吴妍

会计机构负责人：赵奕颜

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

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

#### (二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

##### 1、 会计政策变更

2019年4月,财政部颁布了财会[2019]6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》,适用于执行企业会计准则的非金融企业2019年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。依据以上会计政策变更,修改财务报表列报。

本公司于2019年1月1日起开始执行《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(财会(2017)7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移》(财会(2017)8号)、《企业会计准则第24号——套期会计》(财会(2017)9号)、《企业会计准则第37号——金融工具列报》(财会(2017)14号)(以上四项简称新金融准则),导致会计政策发生变更。

---

## 二、 报表项目注释

### (一) 公司的基本情况

湖南黑美人茶业股份有限公司（以下简称“本公司”）经益阳市工商行政管理局批准，于2007年9月19日正式成立，领取了统一社会信用代码为91430900666327851E的营业执照。

截至2018年12月31日，本公司注册资本为人民币24,400,000.00元，股本为人民币24,400,000.00元，股本情况详见附注（七）20。

#### 1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

本公司注册地址：湖南省益阳市

本公司总部办公地址：益阳市赫山区春嘉路6号

#### 2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于酒、饮料和精制茶制造行业。

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

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

#### 3、 母公司以及集团最终控制方的名称

控股股东和实际控制人：吴少华先生直接持有本公司股份14,250,000.00股，通过其占股95.00%的湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份729,600.00元，合计持有公司股份14,979,600.00元，占公司总股本的61.39%，为公司控股股东、最终控制方。

#### 4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年8月28日经公司董事会批准报出，未经审计。

### (二) 合并财务报表范围及其变化情况

截至报告年末，纳入合并财务报表范围的子公司共计1家，详见本附注（八）。

---

### **(三) 财务报表的编制基础**

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### **(四) 遵循企业会计准则的声明**

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

### **(五) 重要会计政策和会计估计**

#### **1、 会计期间**

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### **2、 营业周期**

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

#### **3、 记账本位币**

本集团以人民币为记账本位币。

#### **4、 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面

---

值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的,编制合并财务报表,按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行;合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的,采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本:①一次交换交易实现的企业合并,合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并,对于购买日之前持有的被购买方的股权,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

A、在个别财务报表中,按照原持有被购买方的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的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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投资收益。本集团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为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,

---

公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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。

### （2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### （3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数

---

股东损益”项目列示。

#### （4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

#### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失

---

对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

## 7、金融工具的确认和计量

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

#### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为

---

目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转出，计入当期损益。

此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

### ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。企业在初始确认时将某金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

### (2) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。对于不含重大融资成分的应收款项、合同资产以及其他流动资产中的应收票据，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用

---

风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以客户信用等级组合和逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

### （3）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益。

#### ① 以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。此类金融负债主要包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。期限在一年以内（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属

---

于金融负债的衍生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益, 且终止确认该负债时, 计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产, 予以终止确认: ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

②该金融资产已转移, 且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;

③该金融资产已转移, 虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。其他权益工具投资终止确认时, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产, 或将持有的金融资产背书转让, 需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则继续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债的终止确认

---

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 8、 应收款项坏账准备的确认和计提

### 1. 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：

- ①债务人发生严重的财务困难；
- ②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；
- ③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### 2. 坏账准备的计提方法

#### (1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

#### (2)按组合计提坏账准备应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1：账龄组合	账龄分析法
-----------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

### (4) 其他应收款项

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 9、 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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、包装物、半成品、库存商品、生产成本、低值易耗品等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

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

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

(4) 低值易耗品的摊销方法：在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

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

① 可变现净值的确定方法：

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

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

② 存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

---

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

## 10、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

### (1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

### (2) 持有待售类别的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价

---

值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

## 11、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### (1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

---

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

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

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

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

(2) 后续计量

---

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

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

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

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

入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

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

12、固定资产的确认和计量

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

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

(2) 固定资产折旧

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

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	3	5	31.67
运输工具	5-10	5	9.50-19.00
其他	5	5	19.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

---

### （3）融资租入固定资产

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

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

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

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

### 13、在建工程的核算方法

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

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

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

### 14、借款费用的核算方法

#### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

---

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

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

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

### 15、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### (1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

#### (2) 无形资产的计量

- ① 本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ② 无形资产的后续计量

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

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

---

### (3)研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 16、长期待摊费用的核算方法

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

### 17、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

---

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 18、职工薪酬

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

### (1) 短期薪酬

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

### (2) 离职后福利

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

#### A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

##### (3) 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### (4) 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### 19、预计负债的确认标准和计量方法

##### (1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

##### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不

---

能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入。

### (1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。本集团销售的商品主要是茶叶及其相关产品，在商品出库时其主要风险和报酬已经转移给购货方，确认销售收入。

### (2) 提供劳务收入

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

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

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

## 21、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

---

(2) 政府补助的计量:

① 政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助,取得时确认为递延收益,自相关资产达到预定可使用状态时,在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息,区分以下两种取得方式进行会计处理:

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

A、存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的,直接计入当期损益。

## 22、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

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

② 资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③ 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法

---

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

## （2）递延所得税负债

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

## 23、经营租赁和融资租赁会计处理

### （1）经营租赁

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

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

### （2）融资租赁

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

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

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

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用

---

及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 24、主要会计政策和会计估计的变更

##### (1) 会计政策变更

财政部 2019 年 4 月发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据及应收账款”行项目分拆为“应收票据”和“应收账款”列报；将原“应付票据及应付账款”行项目分拆为“应付票据”和“应付账款”列报。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以上四项简称新金融准则），导致会计政策发生变更。

##### (2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## (六) 税项

### 1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率为分别为 6%、10%、13%，按扣除进项税后的余额缴纳。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号》，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。本集团销售或者进口茶业，自 2019 年 4 月 1 日起税率调整为 13%。

(2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。

(5) 企业所得税税率为 15%。

### 2、税收优惠

企业所得税税率为 15%。本集团 2015 年 10 月 28 日取得编号为 GR201543000062 的《高新技术企业证书》，有效期三年。《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：

国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。公司于 2017 年 8 月 23 日向益阳市赫山区国家税务局申报企业所得税优惠事项备案，益阳市赫山区国家税务局下发益赫国税通【2017】8409 号税务事项通知书，通知书载明，公司申请的企业所得税减免备案事项符合受理条件，准予受理。

## (六)、合并会计报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

### 1、货币资金

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
现金	12,218.43	7,401.62
银行存款	700,466.99	700,148.07
其他货币资金	57,562.71	125,441.21
合计	770,248.13	832,990.90

注：报告期末，货币资金中无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项，无定期存款。其他货币资金系支付宝账户中的资金。

其他货币资金系支付宝账户、阿里巴巴账户和拼多多平台中的资金。

### 2、应收票据及应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

种类	2019 年 6 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1：账龄组合	8,428,508.37	100	1,894,964.32	22.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	8,428,508.37	100	1,894,964.32	22.48

种类	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1：账龄组合	10,501,663.57	100.00	1,849,151.18	17.61

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	10,501,663.57	100.00	1,849,151.18	17.61

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	5,303,553.68	62.92	106,071.06	5,484,895.10	66.09	109,697.90
1-2年(含2年)	289,582.65	3.44	14,479.13	2,048,944.32	12.57	102,447.22
2-3年(含3年)	186,515.20	2.21	18,651.51	829,189.82	6.62	82,918.98
3-4年(含4年)	1,065,197.45	12.64	319,559.24	621,409.20	2.96	186,422.76
4-5年(含5年)	294,912.03	3.50	147,456.02	299,121.62	11.22	149,560.81
5年以上	1,288,747.36	15.29	1,288,747.36	1,218,103.51	0.54	1,218,103.51
合计	8,428,508.37	100.00	1,894,964.32	10,501,663.57	100.00	1,849,151.18

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备 45,813.14 元。

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的 2019 年 6 月末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	与本公司关系	占应收账款总额的比例(%)
长沙市雨花区天姿茶业商行(吴畏)	2,080,568.00	非关联方	24.69
湖南六三六连锁管理有限公司	560,075.80	非关联方	6.65
达兰茶庄(机场王钟元)	432,633.60	非关联方	5.13
东莞市横沥誉莞茶叶商行	417,845.80	非关联方	4.96
湘品堂工贸有限责任公司	380,078.40	非关联方	4.51
合计	3,871,201.60		45.93

(6) 报告期，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

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

### 3、预付账款

(1) 按账龄列示

账龄	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,010,172.41	100.00	564,809.82	92.78
1年至2年(含2年)			43,977.40	7.22
合计	1,010,172.41	100.00	608,787.22	100.00

(2) 预付账款 2019 年 6 月末余额前五名单位（或个人）情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	预付款时间	未结算原因
王建军	供应商	407,843.00	1 年以内	预付本年毛茶收购款
王玉芳	供应商	248,743.00	1 年以内	预付本年毛茶收购款
夏了清	供应商	107,286.00	1 年以内	预付本年毛茶收购款
王建军	供应商	55,000.00	1 年以内	预付本年毛茶收购款
邓星星	供应商	40,000.00	1 年以内	预付本年毛茶收购款
合计		858,872.00		

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

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2019 年 6 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1：账龄组合	5,489,986.53	100.00	1,119,945.56	20.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	5,489,986.53	100.00	1,119,945.56	20.40

种类	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1：账龄组合	7,659,287.11	100.00	1,112,612.57	14.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	7,659,287.11	100.00	1,112,612.57	14.53

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	365,035.14	6.65	7,300.70	3,004,407.27	39.23	60,088.15
1-2 年 (含 2 年)	452,651.26	8.25	22,632.56	126,452.96	1.65	6,322.65
2-3 年 (含 3 年)	2,195,621.25	39.99	219,562.01	2,131,581.00	27.83	213,158.10
3-4 年 (含 4 年)	2,236,851.58	40.74	671,055.48	2,226,264.58	29.07	667,879.37
4-5 年 (含 5 年)	80,865.00	1.47	40,432.50	10,834.00	0.14	5,417.00
5 年以上	158,962.30	2.9	158,962.30	159,747.30	2.09	159,747.30
合计	5,489,986.53	100	1,119,945.56	7,659,287.11	100	1,112,612.57

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

(4) 报告期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款情况。

(5) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
往来款	4,903,603.00	7,035,888.58
保证金	179,308.00	104,800.00
借支备用金	67,610.00	349,810.80
押金	11,500.00	75,734.56
其他	327,965.53	93,053.17
合计	5,489,986.53	7,659,287.11

(7) 其他应收款前五名

单位名称	款项性质	2019 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	与本公司关系
湖南德群园林绿化有限公司	往来款	2,000,000.00	2-3 年	36.43	非关联方
益阳益华水产品有限公司	往来款	2,000,000.00	3-4 年	36.43	非关联方
刘敏	往来款	400,000.00	1-2 年	7.29	非关联方
李朝辉	往来款	292,313.00	1 年以内	5.32	非关联方
天猫保证金及年费	保证金及年费	110,000.00	1 年以内	2.00	非关联方
合计		4,802,313.00		87.47	

(8) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期末，应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东无欠款

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,614,716.52		19,614,716.52	20,351,472.07		20,351,472.07
半成品	27,324,049.46		27,324,049.46	10,288,790.88		10,288,790.88
包装物	1,699,857.32		1,699,857.32	1,805,741.73		1,805,741.73
库存商品	10,466,047.45		10,466,047.45	27,844,176.07		27,844,176.07
生产成本	164,384.78		164,384.78	193,276.97		193,276.97
合计	59,269,055.53		59,269,055.53	60,483,457.72		60,483,457.72

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

(3) 报告期末存货未发现有减值迹象，未计提存货跌价准备。

## 6、其他流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
预缴税款		237.74
待处理财产损益	9,146.95	
理财产品	100,000.00	100,000.00
合计	109,146.95	100,237.74

注：其他货币资金系存货盘存后待处理的存货盘盈盘亏。

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	生产设备	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日余额	3,019,120.33	130,935.45	207,727.00	126,328.00	3,484,110.78
2. 2019年1月至6月增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					

项目	生产设备	办公设备	运输设备	其他	合计
(3) 企业合并增加					
(4) 评估增加					
3. 本年减少金额	555,718.19				555,718.19
(1) 处置或报废					
4. 2019年6月30日余额	2,463,402.14	130,935.45	207,727.00	126,328.00	2,928,392.59
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日余额	1,638,987.32	128,614.23	187,096.60	120,943.30	2,075,641.45
2. 2019年1月至6月增加金额	116,324.82	0	3,148.42	3,069.94	122,543.18
(1) 计提	116,324.82	0.00	3,148.42	3,069.94	122,543.18
3. 本年减少金额	193,123.07				193,123.07
(1) 处置或报废					
4. 2019年6月30日余额	1,562,189.07	128,614.23	190,245.02	124,013.24	2,005,061.56
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 2019年6月30日账面价值	901,213.07	2,321.22	17,481.98	2,314.76	923,331.03
2. 2018年12月31日账面价值	1,380,133.01		20,630.40	5,384.70	1,408,469.33

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

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	专利使用权	合计
一、账面原值		
1. 2018年12月31日余额	100,000.00	100,000.00
2. 2019年1月至6月增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		

项 目	专利使用权	合 计
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 2019年6月30日余额	100,000.00	100,000.00
二、累计摊销		
1. 2018年12月31日余额	45,000.00	50,000.00
2. 2019年1月至6月增加金额	5,000.00	5,000.00
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 2019年6月30日余额	50,000.00	50,000.00
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 2019年6月30日账面价值	50,000.00	50,000.00
2. 2018年12月31日账面价值	55,000.00	55,000.00

注：专利使用权系公司向湖南城市学院购买的“冠突散囊菌快速分离方法”，按10年摊销，该专利是专用于茯砖茶加工。

(2) 报告期末无处于开发阶段的研发支出，无通过公司内部研发形成的无形资产。

## 9、长期待摊费用

项目	2018年12月31日余额	2019年1月至6月增加额	2018年1月至6月摊销额	其他减少	2019年6月30日余额
安化分公司基建	81,459.41		13,576.62		67,882.79
2011年工业园基建项目	480,000.19		79,999.98		400,000.21
包装车间改造装修	60,192.00			60,192.00	
瑞达厂房改造					
研发室支出	30,906.14			30,906.14	
福中福分公司装修	55,511.25				55,511.25
合计	708,068.99		93,576.60	91,098.14	523,394.25

注：长期待摊费用其他减少系审计机构年报审计时将公司按税法一次性费用

化了的研发费用做了调整。

## 10、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年6月30日余额		2018年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,014,464.38	452,169.66	2,961,763.75	444,353.67
其他非流动负债(政府补助)	9,000.06	1350.01		
合计	3,023,464.44	453,519.67	2,961,763.75	444,353.67

### (2) 已确认的递延所得税负债。

项目	2019年6月30日余额		2018年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
研发设备	102,806.27	15,420.94	318,298.98	47,744.85
合计	102,806.27	15,420.94	318,298.98	47,744.85

## 11、短期借款

### (1) 短期借款分类

借款类别	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
保证借款	8,000,000.00	12,000,000.00
合计	8,000,000.00	12,000,000.00

(1) 保证借款 6,000,000.00 元系向中国银行股份有限公司益阳分行的借款,期限为一年,公司股东新疆汉森股权投资管理有限合伙企业提供连带责任保证担保。

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

## 12、应付票据及应付账款

### (1) 应付账款列示

账龄	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
1年以内(含1年)	367,140.35	399,133.48
1-2年(含2年)	128,477.10	109,017.50
2-3年(含3年)	266,508.35	245,940.53
3-4年(含4年)	74,994.00	81,935.40
4-5年(含5年)	4,720.00	14,329.80
5年以上	80,895.00	80,543.00
合计	922,734.80	930,899.71

### (2) 应付账款余额前五名供应商情况

单位名称	2019年6月30日余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
张建中	126,285.00	13.68
益阳市顺鑫印务有限公司	108,200.00	11.73
吴进	96,027.00	10.41
赫山区正红茶文化传播中心	87,795.00	9.51
益阳国森印业有限公司	78,786.88	8.54
合计	497,093.88	53.87

(3) 报告期末无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

### 13、预收款项

(1) 预收款项列示:

账龄	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
1年以内(含1年)		831,392.05
1-2年(含2年)		685,681.49
2-3年(含3年)		759,550.40
3年以上	10,000.00	236,059.20
合计	10,000.00	2,512,683.14

(1) 报告期账龄超过 1 年的预收账款主要系预收神龙茶叶的加工费。

(2) 报告期末无预收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

### 14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日余额	2019年1月至6月增加	2019年1月至6月减少	2019年6月30日余额
一、短期薪酬	462,706.55	644,776.16	788,097.69	319,385.02
二、离职后福利-设定提存计划		66,426.70	66,426.70	
合计	462,706.55	711,202.86	854,524.39	319,385.02

(2) 短期薪酬

项目	2018年12月31日余额	2019年1月至6月增加	2019年1月至6月减少	2019年6月30日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	462,706.55	533,461.33	676,782.86	319,385.02
二、职工福利费		89,583.00	89,583.00	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				

项目	2018年12月31日 余额	2019年1月至6月 增加	2019年1月至6 月减少	2019年6月30日 余额
四、住房公积金		18,544.00	18,544.00	
五、工会经费和职工教育经费		3,187.83	3,187.83	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	462,706.55	644,776.16	788,097.69	319,385.02

### 15、应交税费

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
增值税	10,919.40	72,358.96
企业所得税	-2,486.11	441,206.55
个人所得税	875.73	588.01
城市维护建设税	1,056.15	4,980.00
教育费附加	491.373	2,509.36
其他	483.99	4,695.15
合计	11340.53	526,338.03

### 16、其他应付款

#### (1) 账龄分析

账龄	2019年6月30日 余额	比例(%)	2018年12月31日 余额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,717,692.86	75.36	1,008,377.24	72.96
1-2年(含2年)	625,812.86	17.35	622,710.86	18.09
2-3年(含3年)	32,520.21	0.9	525,502.06	5.55
3年以上	230,524.99	6.39	430,524.99	3.40
合计	3,606,550.92	100	2,587,115.15	100.00

#### (2) 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
资金往来	3,606,550.96	6,045,559.16
保证金		1,210,999.80
担保费		301,438.36

其他		1,711,090.98
合计	3,606,550.96	9,269,088.30

(3) 其他应付款 2019 年 6 月末余额前五名单位（或个人）情况

单位名称	2019 年 6 月 30 日余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）	2,858,000.00	79.24
益阳市龙岭建设投资有限公司	222,851.00	6.18
益阳市龙岭工业园管理委员会	150,000.00	4.16
常州久压久机械制造有限公司	124,000.00	3.44
长沙绿岛电子商务有限公司	145,000.00	4.02
合计	3,499,851.00	97.04

17、一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 6 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额
一年内到期的长期借款	9,000,000.00	8,000,000.00
合计	9,000,000.00	8,000,000.00

注：保证借款9,000,000.00元系公司2017年向交通银行股份有限公司益阳分行的借款，期限两年，从2017年10月16日起至2019年10月12日止。公司股东新疆汉森股权投资管理有限合伙企业提供连带责任保证担保。

18、股本

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本次变动增减（+、-）					2019 年 6 月 30 日余额
		发行新股	公积金转股	送股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股							0
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	13,500,000.00						13,500,000.00
4. 外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	13,500,000.00						13,500,000.00

项目	2018年12月31日余额	本次变动增减(+、-)					2019年6月30日余额
		发行新股	公积金转股	送股	其他	小计	
二、无限售条件流通股份							
1. 人民币普通股	10,900,000.00						10,900,000.00
2. 境内上市的外资股							
3. 境外上市的外资股							
4. 其他							
无限售条件流通股份合计	10,900,000.00						10,900,000.00
合计	24,400,000.00						24,400,000.00

### 19、资本公积

项目	2018年12月31日余额	2019年1月至6月增加	2019年1月至6月减少	2019年6月30日余额
资本溢价(股本溢价)	11,600,000.00			11,600,000.00
其他资本公积	717,688.18			717,688.18
合计	12,317,688.18			12,317,688.18

### 20、盈余公积

项目	2018年12月31日余额	2019年1月至6月增加	2019年1月至6月减少	2018年6月30日余额
法定盈余公积金	1,655,413.00			1,655,413.00
任意盈余公积金				
合计	1,655,413.00			1,655,413.00

### 21、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	14,399,963.89	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-548,532.48	
调整后年初未分配利润	13,851,431.41	
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	-97,511.81	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股份制改造转增资本公积		
年末未分配利润	13,753,919.60	

## 22、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本

项目	2019年1月至6月发生额		2018年1月至6月发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,885,939.52	1,212,126.99	6,774,477.44	3,876,336.20
其他业务			25,640.00	
合计	2,885,939.52	1,212,126.99	6,800,117.44	3,876,336.20

### (2) 主营业务收入按销售模式列示

项目	2019年1月至6月发生额		2018年1月至6月发生额	
	主营业务收入	比例%	主营业务收入	比例%
传统销售	2,725,094.63	94.43	6,356,972.69	93.84
电子商务销售	160,844.89	5.57	417,504.75	6.16
合计	2,885,939.52	100.00	6,774,477.44	100.00

### (3) 主营业务收入按产品种类列示

2019年1月至6月

产品名称	主营业务收入	主营业务成本	主营业务毛利	毛利率%
千两花卷茶	868,493.33	295,145.60	573,347.73	66.02
湘尖茶	721,735.73	390,015.87	331,719.86	45.96
砖茶	556,897.26	253,735.62	303,161.64	54.44
组合茶	345,457.83	107,990.31	237,467.52	68.74
袋泡茶	359,421.65	144,702.90	214,718.75	59.74
其它	33,933.72	20,536.69	13,397.03	39.48
合计	2,885,939.52	1,212,126.99	1,673,812.53	

2018年1月至6月

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

### (5) 公司前五名客户的营业收入情况

2019年1月至6月

客户名称	发生额	
	销售金额	占当期全部营业收入的比例 (%)
长沙市雨花区天姿茶业商行	438,334.73	15.19
东莞市横沥誉莞茶叶商行	164,698.26	5.71
北京孟毅	155,291.80	5.38
湖南省华茗茶业有限公司	143,042.06	4.96
果然清吧餐饮费用有限公司	135,663.72	4.7
合计	1,037,030.57	35.94

### 2018年1月至6月

客户名称	发生额	
	销售金额	占当期全部营业收入的比例 (%)
长沙市雨花区天姿茶业商行	1,670,102.15	24.56
潘洲	697,133.05	10.25
蔡纯	635,494.42	9.35
周立丰	577,618.03	8.49
中山茶博会(郝莉莉)	373,381.97	5.49
合计	3,953,729.62	58.14

### 23、税金及附加

项目	2019年1月至6月发生额	2018年1月至6月发生额	计缴标准
城市维护建设税	7,969.19	12,097.24	应纳流转税的7%
教育费附加	5,692.29	8,640.89	应纳流转税的5%
印花税		1,223.3	
环境保护税	5,049.14	5,049.14	
合计	18,710.62	27,010.57	

### 24、销售费用

工资	212,527.00	213,300.00
展览费	5,158.52	
差旅费	60,252.40	11,750.00
办公费	5,210.00	
广告宣传费	11,583.81	31,631.18
业务招待费	28,056.00	577
运输物流费	8,039.00	92,697.65
租赁费		98,922.70
电商运营费	41,798.50	39,870.09
其它	6,395.00	16,135.03
合计	379,020.23	504,883.65

### 25、管理费用

项目	2019年1月至6月发生额	2018年1月至6月发生额
工资	209,775.00	169,300.00

项目	2019年1月至6月发生额	2018年1月至6月发生额
办公费	56,446.86	103,639.32
差旅费	1,239.00	719.00
待摊费用摊销	29,576.58	29,576.58
福利费	69,379.00	207,985.00
汽车费	14,287.56	17,252.14
税费	3,164.90	6,970.85
物管、水电费	18,733.00	29,922.00
业务招待费	3,204.00	8,936.00
折旧	6,218.36	12,394.36
租赁费	60,000.00	84,750.00
中介费用	196,509.43	309,591.78
社会保险费	66,426.70	54,773.60
其它	12,000.00	391.00
合计	746,960.39	1,036,202.23

## 26、研发费用

项目	2019年1月至6月发生额	2018年1月至6月发生额
研发费用	161,542.32	195,431.79

## 27、财务费用

项目	2019年1月至6月发生额	2018年1月至6月发生额
利息支出	464,191.26	501,547.76
减：利息收入	551.81	953.71
汇兑损益	0.00	
银行手续费	4,621.29	4,992.28
其他	2,200.00	2,079.95
合计	470,460.74	507,666.28

## 28、信用减值损失

项目	2019年1月至6月发生额	2018年1月至6月发生额
坏账损失	53,146.13	0.00
合计	53,146.13	0.00

## 29、营业外收入

### (1) 营业外收入明细

项目	2019年1月至6月发生额	2018年1月至6月发生额
政府补助	9,000.06	898,000.00
盘盈利得	1,372.80	
合计	10,372.86	898,000.00

### (2) 计入当期损益的政府补助明细

项目	2019年1月至6月发生额	2018年1月至6月发生额	与资产相关/与收益相关

直泡养生黑茶生产线扩建项目	9,000.06	98,000.00	与资产相关
百社千企奖金		600,000.00	与收益相关
科技引导资金		100,000.00	与收益相关
现代农业补助资金		100,000.00	与收益相关
市场开拓资金			与收益相关
合计	9,000.06	898,000.00	

### 30、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		185,710.23
递延所得税费用	-41,489.91	-28,820.00
所得税费用	-41,489.91	156,890.23

### 31、现金流量表相关信息

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	3,206,442.20	898,000.00
其中：		
营业外收入	9,000.06	800,000.00
利息收入	551.81	953.71
计入递延收益的政府补助		
往来款	3,196,890.33	97,046.29

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	432,166.18	10,415,901.93
其中：		
销售费用	379,020.23	761,752.83
管理费用	641,786.45	1,070,831.29
研发费用	161,542.32	151,162.26
银行手续费	4,621.29	4,992.28

往来款	-754,804.11	8,427,163.27
-----	-------------	--------------

### 32、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-97,511.81	1,140,815.62
加：资产减值准备	53,146.13	245,557.61
固定资产折旧	122,543.18	138,980.89
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	184,674.74	93,576.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	463,115.37	507,666.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-197,845.65	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,214,402.19	-3,064,383.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,894,216.72	-57,286.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	736,208.21	-2,886,789.21
其他	-2,969,150.05	-4,186,282.22
经营活动产生的现金流量净额	3,403,799.03	-8,068,144.60
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	770,248.13	577,786.99

项目	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	832,990.90	455,901.67
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-62,742.77	121,885.32

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
一、现金	770,248.13	577,786.99
其中：库存现金	12,218.43	15,153.35
可随时用于支付的银行存款	700,466.99	438,395.92
可随时用于支付的其他货币资金	57,562.71	124,237.72
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	770,248.13	577,786.99
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(七)、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司注册资本 24,400,000.00 元，其中吴少华先生直接持有公司股份 14,250,000.00 元，通过其占股 95.00%的湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份 729,600.00 元，合计持有公司股份 14,979,600.00 元，占公司总股本的 61.39%，为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司为益阳黑美人文化传播有限公司，成立于2016年12月05日，注册资本500.00万元，法定代表人：吴妍，经营范围：文化艺术交流策划；茶文化传播；艺术培训；会务、展览展示服务；工艺礼品、茶叶、茶具的批发和零售；统一社会信用代码：91430900MA4L7Y8R6H。本期母公司对子公司现金出资到位人民币100万元。

### 3、本公司的合营和联营企业

本公司无合营企业，无联营企业。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	公司股东
昌平	公司股东（实际控制人女婿）
龚寿颐	公司股东
高灵芝	公司股东
周军	公司股东
陈玲	公司股东
程真建	公司股东
刘启洪	公司股东
黄路	公司股东
谭虹	实际控制人吴少华的妻子
吴妍	公司高管，实际控制人吴少华的儿子
吴妮	实际控制人吴少华的女儿，股东昌平的妻子

### 5、关联交易情况

#### （1）关联担保

本年度，关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	期末担保余 额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
吴少华、吴妍	本集团	200.00	200.00	2017.07.21	2019.10.01	否
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	本集团	1,000.00	900.00	2017.10.16	2019.10.12	否
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	本集团	1,000.00	600.00	2019.01.10	2020.01.09	否

注：公司 2015 年向交通银行股份有限公司益阳分行的借款 900.00 万元，期限两年；由新疆汉森股权投资管理有限合伙企业提供连带责任保证担保。

公司 2017 年向交通银行股份有限公司益阳分行借款 200.00 万元，期限一年，由吴少华、吴少华之子吴妍提供连带责任保证担保。

公司保证借款 600.00 万元系向中国银行股份有限公司益阳分行的借款，期限为一年，公司股东新疆汉森股权投资管理有限合伙企业提供连带责任保证担保。

#### （2）关联方资金拆借

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
湖南黑美人股权投资管理合伙企业(有限合伙)	3,358,000.00	2019年1月4日	2019年12月31日	已归还2,000,000.00元
	1,000,000.00	2019年4月5日	2019年12月31日	
	500,000.00	2019年6月14日	2019年12月31日	

注：公司向湖南黑美人股权投资管理合伙企业（有限合伙）借款4,858,000.00，系公司临时性周转借款，截止期末余额为2,858,000.00元。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2019年1月至6月		2018年1月至6月	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
项目	昌平			1,715.00	
	吴妍			27,398.88	
	小计			29,113.88	
其他应收款	吴少华				
	昌平				
	小计				

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2019年1月至6月	2018年1月至6月
		账面余额	账面余额
其他应付款	湖南黑美人股权投资管理合伙企业(有限合伙)	2,858,000.00	
	周军		16,822.00
	小计	2,858,000.00	16,822.00

## (八)、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

### 2、或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

## (九)、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收票据及应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

种类	2019年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)

种类	2019年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
组合1: 账龄组合	8,419,152.87	100.00	1,894,073.32	22.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	8,419,152.87	100.00	1,894,073.32	22.50

种类	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
组合1: 账龄组合	10,492,753.57	100.00	1,848,260.18	17.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	10,492,753.57	100.00	1,848,260.18	17.61

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	5,287,043.87	62.80	105,473.92	5,484,895.10	52.27	109,697.90
1-2年(含2年)	289,582.65	3.44	14,479.13	2,048,944.32	19.53	102,447.22
2-3年(含3年)	186,515.20	2.22	18,651.51	820,279.82	7.82	82,027.98
3-4年(含4年)	1,065,197.45	12.65	319,559.24	621,409.20	5.92	186,422.76
4-5年(含5年)	309,808.36	3.68	154,904.18	299,121.62	2.85	149,560.81
5年以上	1,281,005.34	15.22	1,281,005.34	1,218,103.51	11.61	1,218,103.51
合计	8,419,152.87	100.00	1,894,073.32	10,492,753.57	100.00	1,848,260.18

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

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的2019年6月末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	与本公司关系	占应收账款总额的比例(%)
长沙市雨花区天姿茶业商行	1,822,840.00	非关联方	25.63

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

(6) 报告期, 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

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

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款按种类披露

种类	2019年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 账龄组合	5,490,069.23	100.00	1,119,945.56	20.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	5,490,069.23	100.00	1,119,945.56	20.40

种类	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 账龄组合	7,659,287.11	100.00	1,112,612.57	14.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	7,659,287.11	100.00	1,112,612.57	14.53

### (2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	365,117.84	6.65	7,300.70	3,004,407.27	39.23	60,088.15
1-2年(含2年)	452,651.26	8.25	22,632.56	126,452.96	1.65	6,322.65
2-3年(含3年)	2,195,621.25	39.99	219,562.01	2,131,581.00	27.83	213,158.10

3-4年(含4年)	2,236,851.58	40.74	671,055.48	2,226,264.58	29.07	667,879.37
4-5年(含5年)	80,865.00	1.47	40,432.50	10,834.00	0.14	5,417.00
5年以上	158,962.30	2.9	158,962.30	159,747.30	2.08	159,747.30
合计	5,490,069.23	100.00	1119945.56	7,659,287.11	100.00	1,112,612.57

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

(4) 报告期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款情况。

(5) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
往来款	4,903,685.70	7,035,888.58
保证金	179,308.00	104,800.00
借支备用金	67,610.00	349,810.80
押金	11,500.00	75,734.56
其他	327,965.53	93,053.17
合计	5,490,069.23	7,659,287.11

(7) 其他应收款

单位名称	款项性质	2019年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	与本公司关系
湖南德群园林绿化有限公司	往来款	2,000,000.00	2-3年	36.43	非关联方
益阳益华水产品有限公司	往来款	2,000,000.00	3-4年	36.43	非关联方
刘敏	往来款	400,000.00	1-2年	7.29	非关联方
李朝辉	往来款	292,313.00	1年以内	5.32	非关联方
天猫保证金及年费	往来款	110,000.00	1年以内	2	非关联方
合计		4,802,313.00		87.47	

(8) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期末，应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东无欠款

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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

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

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期末余 额
益阳黑美人文化传播 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合 计	1,000,000.00			1,000,000.00		

## 4、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本

项目	2019年1月至6月发生额		2018年1月至6月发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,885,939.52	1,212,126.99	6,774,477.44	3,876,336.20
其他业务			25,640.00	
合计	2,885,939.52	1,212,126.99	6,800,117.44	3,876,336.20

## (十)、补充资料

### (1)、非经常性损益

(收益以正数列示, 损失以负数列示)

项 目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,000.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项 目	本年发生额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,372.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,372.86	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,555.93	
少数股东损益的影响数		
合 计	8,816.93	

湖南黑美人茶业股份有限公司

二〇一九年八月二十八日