



ST 白茶

NEEQ : 832946

福鼎白茶股份有限公司

Fuding White Tea Co., Ltd



半年度报告

2020

公司半年度大事记



2020 年 1 月 6 日， 在人大商学院校友茶论坛，做主题演讲

2020 年 6. 23 作为茶行业企业代表参加农民丰收节， 并做主题演讲

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	27
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	31
第七节	财务会计报告	34
第八节	备查文件目录	103

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人朱丽燕、主管会计工作负责人吴灼及会计机构负责人（会计主管人员）朱丽燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场仿制风险	公司的品牌“本源香艺”，通过网络媒体、电视广告、户外广告等多种方式的宣传和推广，在白茶业内已具有较高的知名度和美誉度。目前，我国市场经济秩序正在日趋完善之中，但若行业内的其它不法企业为谋取高额利润，出现品牌侵权、生产假冒伪劣商品以次充好等行为，将会损害公司的品牌形象，降低消费者对公司品牌的信心与忠实度，影响公司在行业内的竞争力和口碑，给公司销售带来不利影响。
食品安全风险	近年来，随着国民经济的快速发展和居民生活水平的提高，消费者及政府对食品安全重视程度不断增强。2009年颁布实施的《食品安全法》、《食品安全法实施条例》等法律法规进一步强化了食品生产者的社会责任，规范了食品生产企业的经营行为，加大了食品安全领域的监管力度及赔偿制度。虽然公司设立至今未发生过食品安全事故，但仍有可能因质量监控措施未严格执行、加工程序操作不当等，导致出现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。
行业竞争风险	目前，我国茶叶生产企业数量多而分散，以作坊式、家庭式中小企业为主，达到一定规模并拥有种植、加工、销售全产业链的企业较少，且行业内产品同质化竞争严重，价格竞争尤为激烈。同时，基于对我国茶叶市场长期看好的预期，国际茶企也不断进入国内市场，挤占市场份额，导致行业竞争趋于激烈。

	虽然公司在市场上已建立了较好的口碑和品牌影响力，但随着市场竞争对手的增多，公司将面临市场竞争加剧的风险。
客户集中度较高的风险	2016 年公司前五大客户的销售收入占营业收入的比例为 53.57%，2017 年为 46.67%，2018 年为 55.91%，存在客户集中度较高的风险。如果客户由于外部宏观经济变化而自身终端消费市场发生不利变化等各种情形，导致对公司产品的需求大幅下降，公司的经营业绩将受到不利影响。
	公司生产所用原材料主要为茶叶鲜叶和毛茶，收购的价格随行就市，存在一定的波动性。2018 年消耗茶叶鲜叶和毛茶金额占主营业务成本的为 90%以上，占比较高；若出现自然灾害、需求扩大等情况将导致茶叶鲜叶和毛茶价格大幅上涨，影响公司的经营业绩。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	否

释义

释义项目		释义
公司、本公司、白茶股份、股份公司	指	福鼎白茶股份有限公司
主办券商	指	华龙证券股份有限公司
会计师事务所、会计师	指	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
公开转让	指	公司在全国股份转让系统挂牌并进行股票公开转让的行为
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	福鼎白茶股份有限公司董事会
监事会	指	福鼎白茶股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《福鼎白茶股份有限公司章程》
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
管理层	指	公司董事、监事及公司高级管理人员
宸山村	指	福建省宁德市福鼎市点头镇宸山村
太阳头村	指	福建省宁德市福鼎市太姥山镇太阳头村
太阳头村委会	指	福建省宁德市福鼎市太姥山镇太阳头村村民委员会
油坑村	指	福建省宁德市福鼎市礐溪镇油坑村
仙蒲村	指	福建省宁德市福鼎市礐溪镇仙蒲村
炉屯村	指	福建省宁德市福鼎市礐溪镇炉屯村
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。
初制	指	根据不同茶类的要求，从鲜叶到毛茶的整个加工过程。

杀青	指	通过高温破坏和钝化鲜叶中的氧化酶活性，抑制鲜叶中的茶多酚等的酶促氧化，蒸发鲜叶部分水分，使茶叶变软，便于揉捻成形，同时散发青臭味，促进良好香气的形成。
凉青	指	鲜叶采摘后，均匀摊放于干净的竹筛上，使水分自然蒸发，避免鲜叶在夜间存放时发酵。
元	指	人民币元
报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福鼎白茶股份有限公司
英文名称及缩写	Fuding White Tea Co., Ltd
证券简称	ST 白茶
证券代码	832946
法定代表人	朱丽燕

二、 联系方式

董事会秘书	朱丽燕
联系地址	北京市丰台区总部基地十区 28 号楼 5 层
电话	010-83615110
传真	010-83615110
电子邮箱	klj1112@sina.com.cn
公司网址	http://www.fdbcgf.com/
办公地址	北京市丰台区总部基地十区 28 号楼 5 层
邮政编码	100073
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	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 3 月 16 日
挂牌时间	2015 年 7 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-1530 精制茶加工 -制造业-15 酒、饮料和精制茶制造业-1530 精制茶加工
主要业务	茶叶销售
主要产品与服务项目	茶叶种植、加工和销售
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	33,770,000.00
优先股总股本（股）	0.00
做市商数量	0
控股股东	63
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱丽燕），一致行动人为（吴灼）

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	9135090055098899X3	
金融许可证机构编码	—	
注册地址	福建省福鼎市岙里工业园区栋 2 层	否
注册资本（元）	33,770,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华龙证券
主办券商办公地址	北京西城区金融大街 33 号通泰大厦 B 座 6 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	华龙证券
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

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 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	712,140.94	1,027,402.64	-69.00%
毛利率%	18.75%	22.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,037,792.01	-4,677,762.26	29.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,037,792.01	-4,677,762.26	29.07%
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）	-25.6%	-0.07%	-
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）	-25.6%	-0.07%	-
基本每股收益	-0.18	0.14	-228.57

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	138,933,759.68	141,618,691.17	-1.9%
负债总计	83,364,641.71	85,909,991.09	-2.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,386,507.50	55,716,591.49	1.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.67	1.65	1.21%
资产负债率%（母公司）	62.50%	70.8%	-
资产负债率%（合并）	60.00%	60.66%	-
流动比率	136.53	129.52	-
利息保障倍数	-1.44	-1.44	-

(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	-2,446,629.47	-26,823.50	-190.21%
应收账款周转率	2.73	3.69	-
存货周转率	0.83	1.15	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.90%	-1.3%	-
营业收入增长率%	-30.69%	-90.88%	-
净利润增长率%	-28.90%	-205.53%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司处于食品行业中的精制茶制造业，拥有 6 项注册商标、1 项发明专利以及“福鼎白茶”国家地理标志，作为现代茶行业生产商和销售商，公司十分注重科技创新，从产品溯源到消费终端公司为中高端消费群体提供精准定制式白茶产品销售及服务。

公司以福鼎白茶产业为基础、以高品质福鼎白茶为根本，公司建有成熟的销售体系及销售队伍，当前公司销售以传统营销方式为主，以“传统直销、经销商、直营店、终端销售和网络营销”为手段，目前公司主要产品销售覆盖全国 25 个省、自治区、直辖市，当前公司主要收入来源于白茶产品的销售收入。

在当前经济形势下，公司积极探索全茶产业链互联网平台“茶未来”及区块链“溯源”技术，全面创新销售模式，逐步由传统营销向创新营销转型。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

（二） 经营情况回顾

1、进一步巩固多家战略合作伙伴，发挥各项优势资源之间的协同效应，维持公司各项业绩持续性稳定增长。

2、销售模式创新：发挥公司 22000 亩生态茶园基地的原生态效应，通过精准用户认养茶园期权的销售模式，公司可大量增加预收账款，加强茶园基地、茶旅观光建设，进一步拓宽生态茶园体验，促进精准定制销售收入。

3、平台体系建设：子公司“北京茶未来网络科技有限公司”紧随“茶产业+区块链”之大趋势，以区块链技术为核心，构建全茶产业链垂直细分藏茶交易平台，构建以 B2B、异业联盟、茶商城为一体的产业互联网平台，形成茶产业权益共同体。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比	金额	占总资产的比	

		重%		重%	
货币资金	435,793.56	0.21%	379,523.24	0.27%	14.83%
应收票据	0		0	-	
应收账款	26,304,674.71	18.93%	25,839,812.43	18.25%	1.80%
存货	69,022,398.30	49.68%	70,757,561.00	49.96%	-2.45%
投资性房地产	0		0	-	
长期股权投资	0		0	-	
固定资产	3,120,411.79	2.25%	3,273,345.42	2.31%	-4.67%
在建工程			0	-	
短期借款	23,939,894.34	17.23%	23,939,894.34	16.91%	-
长期借款	0		0	-	
资产合计	138,933,759.68		141,618,691.17	-	-1.90%

项目重大变动原因:

存货的减少主要存货加速变现回笼资金。

固定资产的减少主要是因为无增加，计提折旧。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	712,140.94	-	1,027,402.64	-	-44.27%
营业成本	578,605.10	81.25%	792,022.45	77.09%	-21.95%
毛利率					
销售费用	718,055.75	100.83%	831,027.60	80.88%	-13.59%
管理费用	2,506,965.76	352.03%	2,609,771.53	254.02%	-3.94%
研发费用					
财务费用	2,484,247.52	348.84%	1,472,722.16	143.34%	68.69%
信用减值损失					
资产减值损失	95,893.02	13.47%	32,540.98	3.17%	-194.68%
其他收益					
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	-5,672,058.32	-796.48%	-4,710,780.69	-458.51%	-20.41%
营业外收入					
营业外支出	400,007.73	56.17%	20.16	-	-
净利润	-6,072,066.05	-852.65%	-4,710,780.69	-458.51%	-28.90%

项目重大变动原因:

收入减少的原因：由于公司外销政策调整，

导致暂时性的营收下降；
 营业成本减少的原因：生产原料主要是茶鲜叶和毛茶，随行就市，存在一定波动；
 销售费用减少的原因：由于公司销售政策调整展会的减少；
 财务费用增加的原因：由于计提了复利和罚息；
 营业利润增加的原因：总体营收降低；
 营业外支出增加的原因：行政处罚的增加；
 净利润增加的原因：综合考虑营收下降，导致净利润减少。

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	-2,446,629.47	-26,823.50	-190.21%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额-2,419,805.97 元,较上年-26,823.50 元大幅减少，原因如下：收入减少，资金回收少。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
营业外收入	0
营业外支出	-400,007.73
非经常性损益合计	-400,007.73
所得税影响数	-100,001.93
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-300,005.80

四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一）会计数据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 ☒ 不适用

（二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

五、境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 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

☐适用 ☒不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在失信情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		46,069,073.32	46,069,073.32	82.90%

注：如报告期内无应当披露的重大诉讼、仲裁事项，应当在此处明确说明“本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项”，并在“2、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项”、“3、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项”中勾选“不适用”

如报告期内存在应当披露的重大诉讼、仲裁事项，请选择【模块】-【删除模块】。

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
中国建设银行股份有限公司福鼎支行	福鼎白茶股份有限公司、福建本源香艺农业投资管理有限公司、福建省方泰农业科技发展有限公司、朱丽燕、吴灼等。	银行贷款违约未按时偿还	790,000.00	1、依法判令马碧红、黄家道共同偿还原告借款本金 2,500,000 元、利息 325,790.19 元及逾期利息（自 2016 年 12 月 21 日起至实际还款之日止以结欠的借款本金为基数，按月利率 16.8825‰ 计算）；2、判决马碧红、黄家道支付原告实现债权的律师费损失 20,000 元；3、判令福鼎白茶股份有限公司、朱丽燕、吴灼、马临对原告上述诉求承担连带偿还责任；4、判令被告承担全部诉讼费用（包括财产保全费 5,000 元） 1、判令白茶股份偿还中国建设银行股份有限公司福鼎支行借款本金 480,000 元及至全部本金偿还之日止的利息、罚息、复利，利息、罚息、复利按贷款合同约定标准计算，暂算至 2017 年 4 月 21 日为 21,381.4 元；2、判令白茶公司赔偿建设银行为实现债权而支付的律师费 3,000 元和财	2018 年 7 月 27 日

				产保全费 3,041.91 元；3、判令本源香艺公司、方泰公司在 20,000,000 元的本金余额及利息、实现债权的费用最高限额内，对白茶股份的上述第一项、第二项债务承担连带偿还责任；4、判令朱丽燕、吴灼、朱乃芳、张月虾在 23,000,000 元的最高限额内，对白茶股份的上述第一项、第二项债务承担连带偿还责任；5、确认建设银行对郑成端、游晓音拥有产权的坐落于福鼎市玉池里 175 号边的房地产【《房屋他项权证》证号鼎房他证 2013 字第 3901 号】具有抵押权，对该抵押物的拍卖、变卖所得在 1,490,000 元的最高限额内，具有优先受偿权；6、确认中国建设银行股份有限公司福鼎支行对朱丽韞、潘仕礼拥有产权的坐落于福鼎市桐山锦江大厦 104 号店面的房地产[《不动产登记证明》证号为：闽（2016）福鼎市不动产证明第 0001493 号]具有	
--	--	--	--	--	--

				抵押权, 对该抵押物的拍卖、变卖所得在 810,000 元的最高限额内, 具有优先受偿权; 7、本案所有诉讼费用均由被告承担。	
福鼎市农村信用合作联社	福鼎白茶股份有限公司、朱丽燕、吴灼等	银行贷款违约未按时偿还	2,852,790.19	1、依法判令马碧红、黄家道共同偿还原告借款本金 2,500,000 元、利息 325,790.19 元及逾期利息 (自 2016 年 12 月 21 日起至实际还款之日止以结欠的借款本金为基数, 按月利率 16.8825‰ 计算); 2、判决马碧红、黄家道支付原告实现债权的律师费损失 20,000 元; 3、判令福鼎白茶股份有限公司、朱丽燕、吴灼、马临对原告上述诉求承担连带偿还责任; 4、判令被告承担全部诉讼费用 (包括财产保全费 5,000 元)	2018 年 7 月 27 日
中国建设银行股份有限公司福鼎支行	福鼎白茶股份有限公司、福建本源香艺农业投资管理有限公司、福建省方泰农业科技发展有限公司、朱丽燕、吴灼、朱乃芳、张月虾、郑承端、游晓音、朱丽韞	银行贷款违约未按时偿还	480,000.00	1、判令白茶股份偿还中国建设银行股份有限公司福鼎支行借款本金 480,000 元及至全部本金偿还之日止的利息、罚息、复利, 利息、罚息、复利按贷款合同约定标准计算, 暂算至 2017 年 4 月 21 日为 21,381.4	2018 年 7 月 27 日

				元；2、判令 白茶公司赔偿建设银行 为实现债权而支付的律师费 3,000 元和财产保全费 3,041.91 元；3、 判令本源香艺公司、方 泰公司在 20,000,000 元的本金余额及利息、 实现债权的费用的最高 限额内，对白茶股份的 上述第一项、第二项债 务承担连带偿还责任； 4、判令朱丽燕、吴灼、 朱乃芳、张月虾 23,000,000 元的最高限额内，对白茶股份的 上述第一项、第二项债 务承担连带偿还责任； 5、确认建设银行对郑成端、游晓音拥有产权的 坐落于福鼎市玉池里 175 号边的房地产【《房屋他项权证》证号鼎房 他证2013字第 3901 号】具有抵押权，对该抵押物的拍卖、变卖所得 1,490,000 元的最高限 额内，具有优先受偿权； 6、确认中国建设银行股 份有限公司福鼎支行对 朱丽韞、潘仕礼拥有产 权的坐落于福鼎市桐山 锦江大厦 104 号店面的	
--	--	--	--	---	--

				房地产[《不动产登记证明》证号为：闽（2016）福鼎市不动产证明第 0001493 号]具有抵押权，对该抵押物的拍卖、变卖所得在 810,000 元的最高限额内，具有优先受偿权；7、本案所有诉讼费用均由被告承担。	
福鼎市泰益小额贷款股份有限公司	福鼎白茶股份公司、吴灼等	福建省福鼎市人民法院于 2017 年 5 月 2 日立案后，依法组成合议庭进行了审理，本案现已审理终结。	1,850,000.00	驳回上诉，维持原判。二审案件受理费人民币 21450 元，由上诉人福鼎白茶股份有限公司负担。一审判决如下：白茶公司应于判决生效之日起十日内偿还泰益公司借款本金 1,850,000 元，并从 2016 年 9 月 7 日起至借款付清之日止按月利率 2% 计付利息；白茶公司应于判决生效之日起十日内偿还泰益公司为实现债权产生的律师代理费损失 25000 元；绿叶公司、余其招、杨义满、吴灼、君德公司应对上述第一、二项确定的还款义务承担连带偿还责任。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法	2018 年 7 月 27 日

				法》第二百五十三 条之规定，加倍给 付迟延履行期间 的债务利息。案件 受理费 21450 元， 由白茶公司、绿叶 公司、余其招、杨 义满、吴灼、君德 公司共同负担。	
福鼎市恒泰混 凝土有限公司	福建省方泰农 业科技发展有 限公司	为福建省福鼎市 二建建筑工程有 限公司担保水泥 款	176,157.95	1、被告福建省方 泰农业科技发展 有限公司应于本 判决生效之日起 十五日内偿还原 告福鼎市恒泰混 凝土有限公司款 项 176,157.95 元及 逾期利息(自 2017 年 8 月 28 日起至 款项付清之日止， 按年利率 4.35%计 算)；2、驳回原告 福鼎市恒泰混凝 土有限公司的其他 诉讼请求。	2018 年 7 月 27 日
福鼎市农村信 用合作联社	福建省好口福 食品有限公 司、吴灼、朱 丽燕、福建省 方泰农业科技 发展有限公司 等	福建省方泰农业 科技发展有限公司 以其名下所有的 坐落福鼎市双 岳工业项目集中 区的国有工业用 地（面积 38,431 平方米）土地使用 权【权属证号：鼎 国用 2014 第 02373 号】为福建 省好口福食品有 限公司与福鼎市 农村信用合作联 社签订的上述《流 动资金最高额借 款合同》的全部借 款债务向福鼎市 农村信用合作联	15,922,531.38	1、福建省好口福 食品有限公司应 于判决生效之日 起十日内偿还福 鼎市农村信用合 作联社借款本金 13,997,566.17 元 及利息 1,924,965.21 元 （截至 2017 年 7 月 20 日），并继续 计算逾期利息（自 2017 年 7 月 21 日 起至本金还清之 日止，以本金 13,997,566.17 元 为基数按月利率 12.4695‰计算，扣 减已支付的利息	2018 年 7 月 27 日

		社做出抵押担保		271.21 元)。2、吴灼、朱丽燕、福建省平安机车部件制造有限公司、袁美玉、朱潮、朱乃安对上述款项承担连带偿还责任。 3、福建省好口福食品有限公司未如期履行上述第一项义务的，福鼎市农村信用合作联社对于福建省方泰农业科技发展有限公司坐落于福鼎市双岳工业项目集中区的国有工业用地【国有土地使用证号：鼎国用（2014）第02373 号】土地使用权以折价或者拍卖、变卖款在上述债券范围内享有优先受偿权。 4、福建省好口福食品有限公司、吴灼、朱丽燕、福建省平安机车部件制造有限公司、袁美玉、朱潮、福建省方泰农业科技发展有限公司、朱乃安应于本判决生效之日起十日内共同偿还福鼎市农村信用合作联社财产保全费 5000 元。	
中国光大银行股份有限公司福州分行	福鼎白茶股份有限公司，福建省好口福食品有限公司，福建省方泰农	银行贷款违约未按时偿还	4,000,717.88	1.判令被告福鼎白茶公司立即归还原告借款本息 4000717.88 元，其中本金 3900000	2018 年 7 月 27 日

	业科技发展有限公司，福建本源香艺农业投资管理有限公司，吴灼，朱丽燕等			元，利息 100717.88 元（利息暂计至 2017 年 10 月 9 日止，之后的利息按合同约定的标准计算至贷款本息全部清偿之日止）；2.判令被告福鼎白茶公司赔偿原告为本次诉讼所支付的律师服务费 12002 元；3.判令被告福建省好口福食品有限公司、朱丽燕、吴灼、福建省方泰农业科技发展有限公司、福建本源香艺农业投资管理有限公司对被告福鼎白茶股份有限公司前述第 1、2 项诉讼请求范围内的全部债务承担连带清偿责任；4.本案诉讼费由各被告承担。	
中国建设银行股份有限公司福鼎支行	福鼎白茶股份有限公司，福建本源香艺农业投资管理有限公司，福建省方泰农业科技发展有限公司，朱丽燕，吴灼等	银行贷款违约未按时偿还	14,125,814.60	1、白茶股份应于本判决生效之日起十日内偿还福鼎建行借款本金 13,279,266.57 元、截至 2017 年 4 月 21 日利息、罚息合计 846,548.03 元，并继续计算罚息（自 2017 年 4 月 22 日起至借款本金还清之日止，按贷款合同约定标准计算）；2、白茶股份应于本判决生效之日起十日	2018 年 7 月 27 日

				内支付福鼎建行为实现债权而支付的律师费 3000 元、财产保全费 5000 元；3、华信公司对白茶股份的上述第一项和第二项债务承担连带偿还责任；4、本源公司、方泰公司在 20,000,000 元的本金余额及利息、实现债权的费用的最高限额内，对白茶股份的上述第一项和第二项债务承担连带偿还责任；5、朱丽燕、吴灼、朱乃芳、张月虾在 23,000,000 元的最高限额内，对白茶股份的上述第一项和第二项债务承担连带偿还责任；6、白茶股份未如期履行上述第一、二项还款义务的，福鼎建行有权对郑承端、游晓音拥有产权的坐落于福鼎市玉池里 175 号边的房地产《房屋他项权证》（证号为：鼎房他证 2013 字第 3901 号）以折价或拍卖、变卖所得款在 1,490,000 元的最高限额内优先受偿；如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中	
--	--	--	--	---	--

				华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍给付延迟履行期间的债务利息。本案受理费106,573元，由白茶股份、宁德市华信担保有限公司、福建本源香艺农业投资管理有限公司、福建省方泰农业科技发展有限公司、朱丽燕、吴灼、朱乃芳、张月虾、郑承端、游晓音共同承担。	
福建福鼎恒兴村镇银行股份有限公司	福鼎白茶股份有限公司，吴灼，朱丽燕，福建省好口福食品有限公司等	银行贷款违约未按时偿还	5,438,080.01	一、被告福鼎白茶股份有限公司应于本判决生效之日起十日内偿还原告福建福鼎恒兴村镇银行股份有限公司借款本金6000000元、利息451825.98元（截至2016年1月20日）及逾期还款利息（自2016年1月21日起按月利率13.95%计算至借款付清时止）。二、被告林有希、陈忠发、吴灼、朱丽燕、杨义满、福建本源香艺农业投资管理有限公司、福建省一品天成茶叶有限公司、福建省好口福食品有限公司、福建君德实业开发有限公司对上述全部债务承担	2018年7月27日

				连带清偿责任。 三、被告郑传源、福建郑源食品有限公司对 1300000 元借款本金、利息 98012.63 元（截至 2016 年 1 月 20 日）及逾期还款利息（以借款本金 1300000 元为基数，自 2016 年 1 月 21 日起按月利率 13.95‰ 计算至借款付清之日止）承担连带清偿责任。	
福鼎市金明装饰设计工作室	福鼎白茶股份有限公司	未按期支付装修工程款	27,566.00	1、福鼎市白茶股份有限公司应于本判决生效之日起七日内偿还福鼎市金明装饰设计工作室装修款 27,300 元及逾期付款违约金（自 2017 年 7 月 22 日起至款项实际还清之日止按中国人民银行同期同类贷款利率计算）。2、若未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。3、案件受理费 532 元，减半收取计 266 元，由福鼎市白茶股份有限公司负担。	2019 年 1 月 25 日
林刚生等 29 名	福鼎白茶股份	欠薪	348,602.39	在本裁定书生效	2019 年 6 月

员工	有限公司			之日起十日内,被申请人向申请人(林钢生等共计29人)支付工资共计348,602.39元。	19日
福建省福鼎市天行健实业有限公司	福鼎白茶股份有限公司	欠房租	515,188.00	1、请求判令福鼎白茶股份有限公司立即向福建省福鼎市天行健实业有限公司支付拖欠的租金515188元及利息(利息按中国人民银行同期贷款利率从2017年11月1日计算至还款之日止);2、请求判令福鼎白茶股份有限公司向福建省福鼎市天行健实业有限公司支付逾期交租违约金233328元(违约金以年租金466656的50%计算)。	
总计	-	-	46,069,073.32	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响:

- 1) 恒兴村镇银行 609 万元贷款情况如下: 2018 年 4 月份偿还本金 50 万元后办理转贷。
- (2) 建行贷款 1,445.65 万元贷款情况如下: 计划 2019 年 8 月份偿还本金。
- (3) 光大银行贷款 389 万元贷款情况如下: 计划 2019 年 8 月份偿还部分本金后进行转贷。
- (4) 关联方好口福已经在协商银行还款。
- (5) 金明装饰及欠薪仲裁, 公司已偿还。

以上诉讼对公司财务状况造成不利影响, 公司将加快应收账款催收补充财务资金流。积极筹措资金按诉讼要求偿还欠款并消除因欠款而造成不利的负面影响。公司将持续跟踪后续诉讼进展情况, 并履行信息披露义务。

(二) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	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	冻结	冻结	206,376.93	0.15%	为银行借款提供抵押担保
无形资产	抵押	抵押	17,224,771.13	12.16%	为银行借款提供抵押担保
总计	-	-	17,431,148.06	12.31%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

由于银行账户冻结业务开展带来不便。

(三) 调查处罚事项

1、关于对福鼎白茶股份有限公司出具警示函措施的决定（中国证券监督管理委员会福建监管局行政监管措施决定书（2019）2号）2、关于对朱丽燕采取出具警示函措施的决定（中国证券监督管理委员会福建监管局行政监管措施决定书（2019）3号）；公告日期2019年1月14日

2、福鼎白茶股份有限公司关于公司及相关责任人收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于对福鼎白茶股份有限公司及相关责任人的监管意见函》涉嫌违规主体及任职情况：

（1）福鼎白茶股份有限公司 （2）朱丽燕：福鼎白茶股份有限公司法人、实际控制人、董事长 （3）时任董事会秘书江锦聪、崔冰；公告日期2019年1月31日

(四) 失信情况

1、福鼎白茶股份有限公司被纳入失信被执行人名单，详情见本公司2019年1月25日《关于福鼎白茶股份有限公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号2019-004）、2019年7月10日《关于福鼎白茶股份有限公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号2019-036）、2019年7月10日《关于福鼎白茶股份有限公司控股股东、董事长被纳入失信被执行人的公告》（公告编号2019-038）、2019年9月25日《关于福鼎白茶股份有限公司控股子公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号2019-052）、2019年12月16日《关于福鼎白茶股份有限公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号2019-056），公司正就上述案件执行情况与相关方积极推动协调、和解工作，尽快争取向法院申请 撤出失信被执行人名单，消除被执行的负面影响，同时努力维护公司中小股东的合法权益。 并根据相关事项的进展情况及时履行信息披露义务。

第五节 股份变动和融资

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	无限售股份总数	33,770,000.00	100%	0.00	33,770,000.00	100%
条件股	其中：控股股东、实际控	9,966,000	29.51%	0.00	9,966,000	29.51%

份	制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		33,770,000.00	-	0.00	33,770,000.00	-
普通股股东人数		63				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

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	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	福建本源香艺农业投资管理有限公司	9,966,000	0	9,966,000	29.51%	0	9,966,000	0
2	李玉田	5,000,000	0	5,000,000	14.81%	0	5,000,000	0
3	孙万兵	2,030,000	0	2,030,000	6.01%	0	2,030,000	0
4	林上金	1,871,000	0	1,871,000	5.54%	0	1,871,000	0
5	福州青铜鼎投资合伙企业（有限合伙）	1,452,000	109,000	1,561,000	4.62%	0	1,452,000	0
6	周琳	1,002,000	445,000	1,447,000	4.28%	0	1,447,000	0
7	厦门求实智能网络设备有限公司	0	987,100	987,100	2.97%	0	987,100	0
8	谢民	900,000	0	900,000	2.67%	0	900,000	
9	广东比邻投资基金管理有限	899,000	-74,000	825,000	2.44%	0	825,000	0

	公司-广东比邻投资基金管理有限公司-瞪羚私募证券投资基金							
10	福建天界投资有限责任公司	1,452,000	-553,000	899,000	2.66%	0	899,000	0
合计		24,572,000	-	25,486,100	75.51%	0	25,377,100	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东相互之间不存在关联关系,不存在股份代持行为。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

福建本源香艺农业投资管理有限公司持有公司 996.6 万股股份，占公司总股本的 29.51%，为公司的控股股东。注册号：91350982097631676B 设立日期：2014 年 4 月 15 日 企业类型：有限责任公司（自然人独资） 法定代表人：朱丽燕 注册资本：2,800 万元 住所：福建省宁德市福鼎市桐城玉龙北路 66 号 经营范围：农业项目投资；农业综合开发。（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）。营业期限：2014 年 4 月 15 日至 2034 年 4 月 14 日。

(二) 实际控制人情况

实际控制人朱丽燕、吴灼基本情况如下：

朱丽燕，女，现任公司董事长。中国国籍，无境外永久居留权，1975 年 1 月出生，大专学历。1995 年 8 月至 2010 年 8 月，就职于福鼎市残疾人联合会，任会计、办公室主任；2010 年 9 月至 2013 年 12 月，就职于福建省好口福食品有限公司，任副总经理；2014 年 4 月至 2014 年 8 月，就职于福建本源香艺农业投资管理有限公司，任总经理；2014 年 8 月至今，就职于福建省方泰农业科技发展有限公司，任执行董事兼总经理。2014 年 8 月 5 日至今担任福鼎白茶股份有限公司董事长。

吴灼，男，现任公司董事、总经理。中国国籍，无境外永久居留权，1973 年 11 月出生，本科学历。1995 年 9 月至 1996 年 3 月，就职于福建省屏南县民政局，任财务干部；1996 年 4 月至 1997 年 5 月，就职于福州闽辉工贸开发公司，任财务总管；1997 年 6 月至 1999 年 5 月，自主创业；1999

年 6 月至 2001 年 7 月，就职于国家人事部副食品生产基地，任华东销售总监；2001 年 8 月至 2004 年 3 月，就职于杭州宏制佳贸易有限公司，任总经理；2004 年 4 至 2014 年 8 月，任福建省好口福食品有限公司执行董事、总经理；2014 年 8 月 5 日至今担任公司董事，2015 年 3 月 10 日至今担任公司总经理。自首次信息披露以来，实际控制人未发生变化。（朱丽燕、吴灼两人为夫妻关系）。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
朱丽燕	董事长、法定代表人	女	1975 年 1 月	2016 年 5 月 10 日	2019 年 5 月 9 日
吴灼	董事兼总经理	男	1973 年 11 月	2016 年 5 月 10 日	2019 年 5 月 9 日
林钢生	董事	男	1958 年 1 月	2016 年 5 月 10 日	2019 年 5 月 9 日
周晓霞	董事	女	1977 年 6 月	2016 年 5 月 10 日	2019 年 5 月 9 日
陈瑞安	董事	男	1985 年 10 月	2016 年 5 月 10 日	2019 年 5 月 9 日
李赞锋	监事会主席	男	1963 年 7 月	2016 年 5 月 10 日	2019 年 5 月 9 日
邓艳丽	监事	女	1988 年 10 月	2018 年 4 月 3 日	2018 年 4 月 4 日
游成鸿	监事	男	1993 年 5 月	2018 年 1 月 2 日	2021 年 1 月 3 日
王志明	董事会秘书	男	1982 年 2 月	2018 年 12 月 19 日	2020 年 12 月 19 日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、法定代表人朱丽燕与董事、总经理吴灼系夫妻关系,除此之外,公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量
朱丽燕	董事	0	0	0	0%	0	0
吴灼	董事	0	0	0	0%	0	0
周晓霞	董事	0	0	0	0%	0	0
陈瑞安	董事	0	0	0	0	0	0
林钢生	董事	0	0	0	0	0	0

李赞锋	监事	0	0	0	0%	0	0
邓艳丽	监事	0	0	0	0%	0	0
游成鸿	监事	0	0		0%	0	0
王志明	董 事 会 秘 书	0	0	0	0	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

☐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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12	0	2	10
生产人员	10	0	0	10
技术人员	20	0	5	15
财务人员	2	0	0	2
行政人员	5	0	1	4
员工总计	49	0	8	41

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	15	15
专科	28	20
专科以下	6	6
员工总计	49	41

(二) 核心员工（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 财务会计报告

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	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六（1）	435,793.56	379,523.24
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			
应收账款	六（2）	26,304,674.71	25,839,812.43
应收款项融资			
预付款项	六（3）	13,744,390.74	13,585,025.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（4）	629,721.59	694,183.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（5）	69,022,398.30	70,757,561.00
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			15,058.80
流动资产合计		110,136,978.90	111,271,164.51
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	六（6）	3,120,411.79	3,273,345.42
在建工程			
生产性生物资产	六（7）	1,990,011.52	2,100,373.48
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（8）	16,656,921.53	16,846,204.73
开发支出			
商誉	六（9）	22,938.71	22,938.71
长期待摊费用	六（10）	6,965,396.62	7,815,105.71
递延所得税资产	六（11）	41,100.61	289,558.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,796,780.78	30,347,526.66
资产总计		138,933,759.68	141,618,691.17
流动负债：			
短期借款	六（12）	23,939,894.34	23,939,894.34
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（13）	9,582,778.49	10,989,182.94
预收款项	六（14）	11,260,138.44	10,836,263.74
合同负债			
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	六（15）	2,764,610.40	2,120,242.93
应交税费	六（16）	7,642,310.46	8,353,651.87
其他应付款	六（17）	25,481,609.36	26,577,455.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		80,671,341.49	82,816,690.87
非流动负债：		2,639,300.22	2,639,300.22
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	六（18）	2,693,300.22	2,693,300.22
长期应付职工薪酬			
预计负债			400,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,693,300.22	3,093,300.22
负债合计		83,364,641.71	85,909,991.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（19）	33,770,000.00	33,770,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（20）	17,506,603.85	17,506,603.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（21）	829,908.04	829,908.04
一般风险准备			
未分配利润		4,279,995.61	3,610,079.60
归属于母公司所有者权益合计		56,386,507.50	55,716,591.49
少数股东权益		-817,389.53	-7,891.41
所有者权益合计		55,569,117.97	55,708,700.08
负债和所有者权益总计		138,933,759.68	141,618,691.17

法定代表人：朱丽燕

主管会计工作负责人：吴灼

会计机构负责人：朱丽燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金		178,340.55	141,508.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,540,678.21	980,044.43
应收款项融资			
预付款项		11,592,620.94	11,377,736.94
其他应收款		2,830,157.92	2,830,157.92
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		68,813,761.32	70,584,486.01
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			
流动资产合计		84,955,558.94	85,913,933.62
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		24,536,727.28	24,536,727.28
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		165,241.55	177,096.28
在建工程			
生产性生物资产		1,990,011.52	2,100,373.48
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,823,480.85	7,640,406.96
递延所得税资产		13,540.54	78,394.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,529,001.74	34,532,998.63
资产总计		118,484,560.68	120,446,932.25
流动负债：			
短期借款		23,939,894.34	23,939,894.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,015,104.33	1,997,704.33
预收款项		7,142,887.86	8,995,785.88
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,490,680.74	1,033,487.16
应交税费		3,465,506.85	3,447,163.09
其他应付款		39,815,574.03	42,770,567.08
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		77,869,648.15	82,184,601.88
非流动负债：			
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		2,693,300.22	2,693,300.22
长期应付职工薪酬			
预计负债			400,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,693,300.22	3,093,300.22
负债合计		80,562,948.37	85,277,902.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,770,000.00	33,770,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,506,603.85	17,506,603.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		829,908.04	829,908.04
一般风险准备			
未分配利润		-14,184,899.58	-16,937,481.74
所有者权益合计		37,921,612.31	35,169,030.15
负债和所有者权益总计		118,484,560.68	120,446,932.25

法定代表人：朱丽燕

主管会计工作负责人：吴灼

会计机构负责人：朱丽燕

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		712,140.94	1,027,402.64
其中：营业收入		712,140.94	1,027,402.64
利息收入			
已赚保费			57

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,384,199.26	5,738,163.17
其中：营业成本		578,605.10	792,022.45
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		432.11	78.45
销售费用		718,055.75	831,027.60
管理费用		2,506,965.76	2,609,771.53
研发费用			
财务费用		2,484,247.52	1,472,722.16
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）			
汇兑收益（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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		95,893.02	32,540.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,672,058.32	-4,710,760.53
加：营业外收入			
减：营业外支出		400,007.73	20.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,072,066.05	-4,710,780.69
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,072,066.05	-4,710,780.69
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）			
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		-34,274.01	-33,018.43
2.归属于母公司所有者的净利润		-6,037,792.01	-4,677,762.26
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
(二)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		-6,072,066.05	-4,710,780.69
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,037,792.01	-4,677,762.26
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.18	0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.18	0.14

法定代表人：朱丽燕

主管会计工作负责人：吴灼

会计机构负责人：朱丽燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入		180,050.06	208,759.47
减：营业成本		22,157.40	140,008.53
税金及附加		101.68	78.45
销售费用		717,455.75	823,594.60
管理费用		1,812,627.46	1,800,952.75
研发费用			
财务费用		2,484,265.01	1,472,732.49
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）			
汇兑收益（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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		73,116.47	32,540.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,929,673.71	-4,061,148.33
加：营业外收入			
减：营业外支出		400,007.73	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,329,681.44	-4,061,148.33
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,329,681.44	-4,061,148.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,329,681.44	-4,061,148.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
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. 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		-5,329,681.44	-4,061,148.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：朱丽燕

主管会计工作负责人：吴灼

会计机构负责人：朱丽燕

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
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		917,827.5	1,732,360.10
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			
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		2,217,573.35	1,234,880.79
经营活动现金流入小计		3,135,400.85	2,967,240.89
购买商品、接受劳务支付的现金		668,197.89	978,291.05
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		157,921.42	753,650.39
支付的各项税费		101,245.08	175,584.57
支付其他与经营活动有关的现金		4,654,665.93	1,086,538.38
经营活动现金流出小计		5,582,030.32	2,994,064.39
经营活动产生的现金流量净额		-2,446,629.47	-26,823.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-2,446,629.47	-26,823.50
加：期初现金及现金等价物余额		398,566.31	392,134.59
六、期末现金及现金等价物余额		-2,048,063.16	365,311.09

法定代表人：朱丽燕

主管会计工作负责人：吴灼

会计机构负责人：朱丽燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		311,501.23	763,080.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,013,558.92	740,235.84
经营活动现金流入小计		2,325,060.15	1,503,316.74
购买商品、接受劳务支付的现金		120,285.15	274,533.45
支付给职工以及为职工支付的现金		40,413.18	510,826.66
支付的各项税费		8,546.45	71,883.26
支付其他与经营活动有关的现金		4,621,882.95	637,184.71
经营活动现金流出小计		4,791,127.73	1,494,428.08
经营活动产生的现金流量净额		-2,466,067.58	8,888.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-2,466,067.58	8,888.66
加：期初现金及现金等价物余额		157,756.3	117,878.11
六、期末现金及现金等价物余额		-2,308,311.28	126,766.77

法定代表人：朱丽燕

主管会计工作负责人：吴灼

会计机构负责人：朱丽燕

三、 财务报表附注

(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	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 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	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 报表项目注释

福鼎白茶股份有限公司
2020 年半年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称: 福鼎白茶股份有限公司

注册地址: 福建省宁德市福鼎市岙里工业园区 B 栋 2 层

成立日期: 2010 年 03 月 16 日

注册资本: 叁仟叁佰柒拾柒万元整

法定代表人: 朱丽燕

统一社会信用代码: 9135090055098899X3

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司行业性质: 公司属于大类“C 制造业”中的子类“153 精制茶加工”。

公司经营范围: 茶叶生产、加工、销售; 茶叶种植; 毛茶、茶青收购; 茶枕、茶文化用品、茶具、茶机械销售; 批发兼零售预包装食品、批发兼零售散装食品。(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)。

主要产品或劳务：太姥银针、白牡丹、寿眉等成品茶、精制茶以及茶饼。

3、截至 2019 年 12 月 31 日股权结构

序号	股东名称或姓名	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	福建本源香艺农业投资管理有限公司	996.60	29.5114
2	李玉田	500.00	14.806
3	孙万兵	203.00	6.0113
4	林上金	187.10	5.5404
5	福州青铜鼎投资合伙企业（有限合伙）	156.10	4.6224
6	周琳	144.70	4.2849
7	厦门求实智能网络科技有限公司	98.71	2.9671
8	谢民	90.00	2.6651
9	广东比邻股权投资基金管理有限公司-瞪羚证券投资基金	82.50	2.4430
10	福建天界投资管理有限责任公司	89.90	2.6621
11	宁德市原野投资有限公司	76.00	2.2505
12	魏观鼎	63.80	1.8893
13	广东比邻股权投资基金管理有限公司-比邻新圣证券投资基金	60.00	1.7767
14	翁叶翔	59.60	1.7649
15	福鼎市天龙投资有限公司	58.20	1.7234
16	丁诚	50.10	1.4836
17	江锦锋	50.00	1.4806
18	北京天九投资管理有限公司	46.00	1.3622
19	深圳市摩根壹号创业投资合伙企业（有限合伙）	30.00	0.8884
20	巩向卫	20.30	0.6011
21	马庆行	20.00	0.5922
22	张璘	20.00	0.5922
23	梁宽命	20.00	0.5922
24	胡铤飞	20.00	0.5922
25	宋亚芬	20.00	0.5922
26	周微	20.00	0.5922
27	钟秀英	20.00	0.5922
28	葛鹏程	20.00	0.5922
29	黄鑫	20.00	0.5922
30	李秀芬	20.00	0.5922

31	邵克龙	20.00	0.5922
32	谢琳	20.00	0.5922
33	赵俊荣	20.00	0.5922
34	朱燕华	17.00	0.5034
35	曹鑫	14.80	0.4383
36	寇殿民	10.00	0.2961
37	陈秀杰	10.00	0.2961
38	南二虎	9.40	0.2784
39	林扬根	6.00	0.1777
40	刘伟华	5.60	0.1658
41	潘正龙	4.60	0.1362
42	薛刚	4.50	0.1333
43	北京利物投资管理有限公司	3.80	0.1125
44	刘茂荣	3.20	0.0948
45	屠旭慰	1.90	0.0563
46	杨涛	1.80	0.0533
47	陈彬辉	1.70	0.0503
48	蒋大可	1.10	0.0326
49	文焱	0.80	0.0237
50	刘辙	0.50	0.0148
51	林俊	0.49	0.0145
52	吴子树	0.30	0.0089
53	刘兰	0.30	0.0089
54	王同光	0.20	0.0059
55	姜丹巍	0.10	0.0030
56	方红	0.10	0.0030
57	王卫东	0.10	0.0030
58	刘少杰	0.10	0.0030
59	苏子口	0.10	0.0030
60	颜海波	0.10	0.0030
61	黄长虹	0.10	0.0030
62	上海巽龙投资管理股份有限公司	0.10	0.0030
63	张爱青	0.10	0.0030
合计		3,377.00	100.00

4、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2020年10月30日决议批准报出。

5、合并报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事茶叶生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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

正常营业周期是指本公司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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号

的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东

损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（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。

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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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入留存收益，不计入当期损益。

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。

（2）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公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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。

②其他金融负债

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。

（3）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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，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。

（4）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，本公司将其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。

（5）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。

（6）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。

（7）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、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日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并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险

自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1） 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票壁板不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。）

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：非合并范围内关联方单位应收款项	基本确定能收回的关联方款项

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：非合并范围内关联方单位应收款项	基本确定能收回的关联方款项

④信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期损失率（%）	其他应收款预期损失率（%）
6 个月（含 6 个月）	0	0
6 个月以上至 1 年以内（含 1 年）	2	2
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。领用和发出时按个别计价法计价与移动加权平均法相结合。对于个别价值较大且发生频率较低的。

存货按个别计价法，其余按移动加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制与实地盘存制合并使用。平时采用永续盘存制，每年年末进行一次实地盘点，核对账簿记录，同时检查存货质量，处理盘盈盘亏。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按五五摊销法。

10、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，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。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生

当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的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。

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、生物资产

（1）生物资产的分类及确定标准

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

（2）生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

（3）生物资产的后续计量

采用成本模式计量的：公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法计提折旧。折

旧年限和年折旧率如下：

生物资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
生产性生物资产-茶树	5.00	20.00	4.75
生产性生物资产-生态树	5.00	15.00	6.33

公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面 相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

（4）生物资产的收获与处置

对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，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。

（2）研究与开发支出

本公司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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用主要为预计受益期在一年以上（不含一年）的费用，按照预计受益期间分期平均摊销。长期待摊费用按实际支出入账，在其预计受益期内分期平均摊销。如果预计某项长期待摊费用已不能为公司带来未来经济利益的，将该项长期待摊费用全部转入当期损益。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。【对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。】

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该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入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将可供出售的金融资产列报为其他权益工具投资。A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	392,134.59	货币资金	摊余成本	392,134.59
应收票据及 应收账款	摊余成本	27,985,610.65	应收账款	摊余成本	27,985,610.65
			应收款项融 资	以公允价值 计量且其变 动计入其他	

其他应收款	摊余成本	638,984.75	其他应收款	综合收益 摊余成本	638,984.75
-------	------	------------	-------	--------------	------------

b、对母公司财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	117,878.11	货币资金	摊余成本	117,878.11
应收票据及 应收账款	摊余成本	1,690,470.83	应收账款	摊余成本	1,690,470.83
			应收款项融 资	以公允价值 计量且其变 动计入其他 综合收益	
其他应收款	摊余成本	3,120,363.40	其他应收款	摊余成本	3,120,363.40

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018年12月31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	27,985,610.65			
加：执行新收入准则的调整				
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				27,985,610.65
其他应收款	638,984.75			
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				638,984.75

b、对母公司财务报表的影响

项目	2018年12月31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	1,690,470.83			
加：执行新收入准则的调整				
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				1,690,470.83
其他应收款	3,120,363.40			

重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				3,120,363.40

②其他会计政策变更

单位：元

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	对合并报表的影响 金额	对母公司报表的影响金额
	追溯调整法			
1	根据《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)要求, 资产负债表中, “应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”	应收票据	无影响	无影响
		应收账款	增加 27,985,610.65	增加 1,690,470.83
		应收票据及应收账款	减少 27,985,610.65	减少 1,690,470.83
2	根据《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)要求, “应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”	应付票据	无影响	无影响
		应付账款	增加 9,631,929.52	增加 713,426.40
		应付票据、应付账款	减少 9,631,929.52	减少 713,426.40
3	根据《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)要求, “递延收益”项目中摊销期限只剩一年或不足一年的, 或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分, 仍在该项目中填列, 不转入“一年内到期的非流动负债”项目。	递延收益	无影响	无影响
		一年内到期的非流动负债	无影响	无影响
4	根据《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)要求, “资产减值损失”项目位置移至“公允价值变动收益”下面的一行。“减: 资产减值损失”调整为“加: 资产减值损失(损失以“-”号填列)”。	加: 资产减值损失 (损失以“-”号填 列)	金额-311,551.58	金额-6,760.54
		减: 资产减值损失	金额 311,551.58	金额 6,760.54

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当

期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、21、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金

融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事

项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（12）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

27、其他

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	白茶股份	方泰农业	茶未来网络科技
增值税	应税收入4月1号之前按照16%的税率计算销项税，4月1号之后按照13%的税率计算销项税。并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	免税	应税收入4月1号之前按照16%的税率计算销项税，4月1号之后按照13%的税率计算销项税。并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的[7]%计缴。	应交流转税额 7%	应交流转税额 7%
企业所得税	按应纳税所得额的[25]%计缴	按应纳税所得额的 12.5%计缴	按应纳税所得额的[25]%计缴
教育费附加	应交流转税额 3%	应交流转税额 3%	应交流转税额 3%
地方教育费附加	应交流转税额 2%	应交流转税额 2%	应交流转税额 2%

2、税收优惠及批文

公司下属全资子公司福建省方泰农业科技发展有限公司享有下列税收优惠：

（1）根据福鼎市国家税务局出具的减免备【2014】234号《备案类减免税执行告知书》，方泰农业所得税“执行从事农、林、牧、渔业项目所得事前备案按幅度50%免征免税项目，执行的期间为2014年12月01日起至2014年12月31日”。2016年5月26日企业在福鼎市国家税务局完成企业所得税减免备案登

记，继续享受企业所得税50%的税收优惠政策。

(2) 根据福鼎市国家税务局出具减免备【2014】341号《备案类减免税执行告知书》，方泰农业增值税“执行农业生产者销售的自产农产品免税项目，执行的时间为2014年12月01日起至2014年12月31日”。自2015年5月26日在福鼎市国家税务局完成增值税免备案登记即一次备案制，为永久性、长期性的备案。

3、其他说明

无

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2019年1月1日，“期末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018年12月31日，“本期”指2019年度，“上期”指2018年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	164,253.46	147,088.91
银行存款	271,540.10	232,434.33
其他货币资金		
合 计	435,793.56	379,523.24
其中：存放在境外的款项总额		

注：银行存款有225,491.41元因银行的贷款诉讼被法院冻结，属于受限资金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	15000.00
其中：6个月以内	0.00
7-12个月	15,000.00
1年以内小计	15000.00
1至2年	147,579.00
2至3年	22,213,745.90
3至4年	4,745,146.00
4至5年	922,599.80
5年以上	123,015.00
小 计	28,167,085.70
减：坏账准备	1,862,410.99
合 计	26,304,674.71

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,167,085.70	100.00	1,862,410.99	6.61	26,304,674.71
其中：账龄组合	28,167,085.70	100.00	1,862,410.99	6.61	26,304,674.71
无风险组合					
合 计	28,167,085.70	100.00	1,862,410.99	6.61	26,304,674.71

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	27,682,335.90	100.00	1,842,523.47	6.66	25,839,812.43
其中：账龄组合	27,682,335.90	100.00	1,842,523.47	6.66	25,839,812.43
无风险组合					
合 计	27,682,335.90	——	1,842,523.47	——	25,839,812.43

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,000.00		2
其中：6 个月以内	-	-	0
7-12 个月	15,000.00		2
1 年以内小计	15,000.00	300.00	2
1 至 2 年	147,579.00	7,378.95	5
2 至 3 年	22,213,745.90	1,110,687.29	10
3 至 4 年	4,745,146.00	474,514.60	30
4 至 5 年	922,599.80	146,815.15	50
5 年以上	123,015.00	123,015.00	100
合 计	28,167,085.70	1,862,410.99	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款-账龄组合	1,842,523.47	19,887.52			1,862,410.99
合 计	1,842,523.47	19,887.52			1,862,410.99

(4) 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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
张丽菊	货款	5,083,450.00	2-3 年	18.36
吴鸿燊	货款	3,953,400.00	2-3 年	14.28
方加全	货款	3,450,000.00	1-2 年	12.46
陈吓彬	货款	3,085,278.00	2-3 年	11.15
凌雪云	货款	2,709,550.00	2-3 年	9.79
合 计	—	18,281,678.00		66.04

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	159,365.20	1.16	588,354.88	4.33
1 至 2 年	588,354.88	4.28	6,914,998.93	50.90
2 至 3 年	6,914,998.93	50.31	5,724,952.07	42.14
3 年以上	6,081,671.73	44.25	356,719.66	2.63
合 计	13,744,390.74	—	13,585,025.54	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
王家球	1,564,774.95	11.52
福建省鼎福来农业发展有限公司	1,530,000.00	11.26
郭雪清	1,165,541.64	8.58
翁祖钱	884,310.00	6.51
郭承美	851,059.00	6.26

合计	5,995,685.59	44.13
----	--------------	-------

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	629,721.59	694,183.50
合 计	629,721.59	694,183.50

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	28,216.69
其中：6 个月以内	23,516.69
7-12 个月	4,700.00
1 年以内小计	28,216.69
1 至 2 年	113,115.00
2 至 3 年	182,491.31
3 至 4 年	325,878.94
4 至 5 年	69,250.30
5 年以上	141,945.06
小 计	860,897.30
减：坏账准备	231,175.71
合 计	629,721.59

②坏账准备的情况

年初余额	本期变动金额			期末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	
176,225.61	54,950.10			231,175.71

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
深圳市摩天之星企业孵化器有限公司	押金	244,961.40	3-4 年	38.90
支付宝中国网络技术有限	押金	130,000.00	5 年以上	20.64

公司				
东莞市容辰制罐有限公司	往来款	65,214.80	5 年以上	10.36
巫翔	往来款	37,000.00	3-4 年	5.88
郭曼	往来款	29,000.00	2-3 年	4.60
合 计	——	506,176.20	——	80.38

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	273,993.00		273,993.00
在产品	15,577,314.58		15,577,314.58
库存商品	52,515,781.69		52,515,781.69
包装物	613,180.07		613,180.07
低值易耗品	42,128.96		42,128.96
合 计	69,022,398.30		69,022,398.30

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	273,993.00		273,993.00
在产品	15,577,314.58		15,577,314.58
库存商品	54,250,944.39		54,250,944.39
包装物	613,180.07		613,180.07
低值易耗品	42,128.96		42,128.96
合 计	70,757,561.00		70,757,561.00

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	-	15,058.80
合 计	-	15,058.80

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,120,411.79	3,273,345.42
固定资产清理		
合 计	3,120,411.79	3,273,345.42

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	3,461,127.80	234,420.44	49,597.00	489,049.13	225,784.42	4,459,978.79
2、本期增加金额						
(1) 购置						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	3,461,127.80	234,420.44	49,597.00	489,049.13	225,784.42	4,459,978.79
二、累计折旧						
1、年初余额	445,037.93	101,080.81	43,590.28	416,520.64	180,403.71	1,186,633.37
2、本期增加金额						
(1) 计提	100,464.24	14,733.40	4,257.64	21,443.49	12,034.86	152,933.63
.....						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
.....						
4、期末余额	344,573.51	11,581.21	47,848.02	437,964.13	192,438.57	1,339,567.00
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	2,915,625.63	118,606.59	1,749.08	51,085.00	33,345.85	3,120,411.79
2、年初账面价值	3,016,089.87	133,339.63	6,006.72	72,528.49	45,380.71	3,273,345.42

8、生产性生物资产

(1) 生产性生物资产情况

项目	生态植树	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,485,115.00	3,485,115.00

2.本期增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	3,485,115.00	3,485,115.00
二、累计折旧		
1.期初余额	1,384,741.52	1,384,741.52
2.本期增加金额	110,361.96	110,361.96
（1）计提	110,361.96	110,361.96
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	1,495,103.48	1,495,103.48
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,990,011.52	1,990,011.52
2.期初账面价值	2,100,373.48	2,100,373.48

注：期末无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

9、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	18,928,319.93	18,928,319.93
2、本期增加金额		
（1）购置		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	18,928,319.93	18,928,319.93
二、累计摊销		

1、年初余额	2,082,115.20	2,082,115.20
2、本期增加金额	189,283.20	189,283.20
(1) 计提	189,283.20	189,283.20
.....		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
.....		
4、期末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
.....		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
.....		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	16,656,921.53	16,656,921.53
2、年初账面价值	16,846,204.73	16,846,204.73

注：国有土地使用证为：子公司方泰农业双岳土地-鼎国用 2014 第 02373 号，于 2014 年 8 月 6 日由好口福抵押给福鼎市农村信用合作联社，抵押贷款期限为 2014 年 8 月 6 日至 2016 年 8 月 5 日，抵押面积为 38431 平方米，抵押金额为 1,783.39 万元。

10、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
茶未来	22,938.71			22,938.71
合 计	22,938.71			22,938.71

公司在 2016 年 6 月以 9 万元收购北京茶未来网络科技有限公司 90%股权，该公司被收购时净资产为 74,512.54 元，收购溢价 22,938.71 元。

11、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
林权	1,721,296.30				
茶园基地构筑物	4,228,082.14		605,547.49		3,622,534.65
茶园基地建筑物	1,169,568.00		146,196.00		1,023,372.00
装修款	174,698.75		32,782.98		141,915.77
生态茶园建设	521,460.52		65,182.62		456,277.90
合 计	7,815,105.71		849,709.09		6,965,396.62

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	576,594.16	41,100.61	1,980,412.42	289,558.61
合 计	576,594.16	41,100.61	1,980,412.42	289,558.61

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	1,270,000.00	1,270,000.00
保证借款	22,669,894.34	22,669,894.34
合 计	23,939,894.34	23,939,894.34

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 23,939,894.34 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国建设银行股份有限公司福鼎支行	790,000.00	0.5500%	2016-08-20	0.8250%
中国建设银行股份有限公司福鼎支行	480,000.00	0.4900%	2017-03-03	0.7350%
中国建设银行股份有限公司福鼎支行	1,900,000.00	0.4900%	2016-12-18	0.7350%
中国建设银行股份有限公司福鼎支行	1,530,000.00	0.4900%	2016-10-30	0.7350%
中国建设银行股份有限公司福鼎支行	1,260,000.00	0.5200%	2016-09-21	0.7800%
中国建设银行股份有限公司福鼎支行	1,340,000.00	0.5200%	2016-09-10	0.7800%
中国建设银行股份有限公司福鼎支行	7,156,564.34	0.5500%	2016-08-19	0.8250%
福鼎市恒兴村镇银行股份有限公司	1,593,330.00	0.5624%	2017-04-10	0.8436%
福鼎市恒兴村镇银行股份有限公司	3,000,000.00	0.9300%	2017-07-05	1.3950%
福鼎市恒兴村镇银行股份有限公司	1,000,000.00	0.5624%	2017-12-06	0.8436%

中国光大银行福州分行	3,890,000.00	0.4200%	2017-04-07	0.6300%
合 计	23,939,894.34			

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付账款	9,582,778.49	10,894,907.44
合 计	9,582,778.49	10,989,182.94

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收账款	11,260,138.44	10,836,263.74
合 计	11,260,138.44	10,836,263.74

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,090,566.78	812,323.55	157,921.42	2,744,968.91
二、离职后福利-设定提存计划	29,676.15		10,034.66	19,641.49
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,120,242.93	812,323.55	167,956.08	2,764,610.40

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,075,799.14	801,366.75	151,767.10	2,725,398.79
2、职工福利费	-	500.00	500.00	0.00
3、社会保险费	8,653.64			13,456.12
其中：医疗保险费	8,653.64	10,456.80	5,654.32	13,456.12
工伤保险费	-	-	-	
生育保险费	-	-	-	
4、住房公积金	6,114.00			6,114.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,090,566.78	812,323.55	157,921.42	2,744,968.91

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	28,997.56		97,22.10	19,275.46
2、失业保险费	678.59		312.56	366.03
3、企业年金缴费				
合 计	29,676.15		10,034.66	19,641.49

17、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	249,834.01	276,643.17
企业所得税	6,516,333.63	7,197,892.44
个人所得税	3,410.46	6,624.35
城市维护建设税	150,411.67	150,150.42
教育费附加	64,578.64	64,578.64
地方教育费附加	42,842.95	42,842.95
土地使用税	614,896.00	614,896.00
印花税	3.10	23.90
合 计	7,642,310.46	8,353,651.87

18、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	17,127,294.46	14,643,046.94
应付股利		
其他应付款	8,354,314.90	11,934,408.11
合 计	25,481,609.36	26,577,455.05

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	17,127,294.46	14,643,046.94
合 计	17,127,294.46	14,643,046.94

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	8,354,314.90	11,934,408.11
合 计	8,354,314.90	11,934,408.11

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
林有希	2,527,911.10	资金有限，暂未偿还
山东艺苑园林工程有限公司	2,000,000.00	资金有限，暂未偿还
合 计	4,527,911.10	——

19、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	2,693,300.22	2,693,300.22
合 计	2,693,300.22	2,693,300.22

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
福鼎市礐溪镇仙蒲村民委员会-茶园流转费	1,140,601.65	1,140,601.65
福鼎市礐溪镇油坑村民委员会-茶园流转费	781,328.49	781,328.49
福鼎市礐溪镇炉屯村民委员会-茶园流转费	771,370.08	771,370.08
合 计	2,693,300.22	2,693,300.22

20、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,770,000.00						33,770,000.00

21、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	17,506,603.85			17,506,603.85
合 计	17,506,603.85			17,506,603.85

22、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	829,908.04	829,908.04			829,908.04
合 计	829,908.04	829,908.04			829,908.04

23、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	10,317,787.62	19,107,283.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	10,317,787.62	19,107,283.00
加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,037,792.01	-15,536,773.73

其他转入	0	39,570.33
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		
期末未分配利润	4,279,995.61	3,610,079.60

24、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	712,140.94	578,605.10	1,027,402.64	792,022.45
合 计	712,140.94	578,605.10	1,027,402.64	792,022.45

25、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	281.33	4.65
教育费附加	82.61	
土地使用税		
印花税	13.10	73.80
地方教育费附加	55.07	
合 计	432.11	78.45

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	163,814.45	256,225.37
资产折旧摊销费	553,641.30	553,641.30
差旅费		360.00
技术服务费	600.00	
广告费		300.00
运输费		8,481.27
其他		450.00
交通费		446.66
快递费		6,623.00
物料制作费		4,500.00

合 计	718,055.75	831,027.60
-----	------------	------------

27、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	652,339.68	750,510.28
租赁费	65,000.00	99,570.00
资产折旧摊销费	935,890.22	417,302.24
五险一金	16,964.79	103,104.28
差旅费	8,846.18	44,440.23
办公费	3,946.83	1,209.88
业务招待费		23,257.87
运输费	1123.00	41,182.49
水电费	2,0184.00	8,081.00
汽车费用		6,515.00
福利费	500.00	3,568.23
通讯费	1,200.00	2,302.00
其他	8,650.64	1,401.98
长期摊销费用	1,495,975.44	1,107,326.05
技术服务费	150,000.00	
合 计	2,506,965.76	2,609,771.53

28、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	2,483,856.72	1,468,600.41
减：利息收入	19.20	23.45
银行手续费	290.00	3,085.20
其他	120.00	1,060.00
合 计	2,484,247.52	1,472,722.16

29、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	95, 893. 02	32,540.98
合 计	95, 893. 02	32,540.98

30、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	7.73	20.16	7.73
违约金	-		-
罚款支出	400,000.00		400,000.00
其他			
合 计	400,007.73	20.16	400,007.73

31、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行利息收入	-	23.21
往来款及其他	2,217,573.35	1,234,857.58
合 计	2,217,573.35	1,234,880.79

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用支出	259,166.50	558,567.13
往来款及其他	4,395,499.43	639,424.73
合 计	4,654,665.93	1,197,991.86

32、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	225,491.41	冻结
无形资产	16,846,204.73	抵押
合 计	17,071,696.14	

33、其他

无

七、合并范围的变更

本期合并范围无变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(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	
福建省方泰农业科技	福建	福鼎	农业	100.00		同一控制下 合

发展有限公司						并
北京茶未来网络科技有限公司	北京	北京	技术咨询服务、网络销售贸易等	90.00		非同一控制下合并

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括：应收款项、应付账款；在经营活动中面临的金融风险包括：信用风险、流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会因对方违约而导致任何重大损失。

本公司应收账款余额主要为应收客户货款，本公司从 2014 年实施先发货后结算的销售政策，仅对信用好的长期客户给予授信，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他应收款主要系其他单位借款、员工借支等，公司对此款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
福建本源香艺农业投资管理	福建福	农业服务业	28,000,000.00	29.5114	29.5114

有限公司	鼎				
------	---	--	--	--	--

本企业的母公司情况的说明：

1、母公司福建本源香艺农业投资管理有限公司实际控制人朱丽燕持有 100%股权的公司，公司营业执照号码 91350982097631676B。

本企业最终控制方是朱丽燕。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、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
福建本源香艺农业投资管理有限公司	实际控制人朱丽燕持有 100%股权的公司
福建省好口福食品有限公司	实际控制人吴灼控制的公司
福鼎市春城汽车零部件有限公司	实际控制人吴灼持有 90.00%股权、朱丽燕持有 10.00%股权的公司
福建省鼎福来农业发展有限公司	朱丽韞持有 6.25%，吴惠云持有 93.75%
福建省天界投资有限责任公司	前十名股东
李玉田	前十名股东
福州青铜鼎投资合伙企业（有限合伙）	前十名股东
朱丽燕、吴灼、林钢生、陈瑞安、周晓霞	福鼎白茶董事
李赞峰，游成鸿，邓艳丽	福鼎白茶监事
吴灼（总经理）	福鼎白茶高管
李赞锋、蔡景彬、梁其耐	福鼎白茶核心技术人员
朱丽韞	实际控制人朱丽燕之妹
吴惠云	实际控制人吴灼之妹

5、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建省好口福食品有限公司	1400 万元	2014 年 8 月 6 日	2016 年 8 月 5 日	担保合同正常履行中

注：子公司方泰农业以其名下的土地使用权（证书编号：鼎国用 2014 第 02373 号），为好口福食品向福鼎市农村信用合作联社（以下简称“福鼎信用联社”）的最高借款本金 1400 万元和利息、实现债权的费用等提供抵押担保。公司于 2014 年 8 月 6 日与福鼎信用联社签订《最高额抵押合同》（合同编号：

DB9060321140000627), 抵押金额为 1,783.39 万元, 抵押期间为 2014 年 8 月 6 日至 2016 年 8 月 5 日; 好口福食品与福鼎信用联社于 2014 年 8 月 6 日签订了《流动资金最高额借款合同》(合同编号: HT9060330140004249), 借款期限为 2014 年 8 月 6 日至 2016 年 8 月 5 日, 借款用途为购农产品, 月借款利率为 8.313%。

②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
福建省好口福食品有限公司	3,900,000.00	2016-4-8	2017-4-7	否
吴灼	3,900,000.00	2016-4-8	2017-4-7	否
朱丽燕	3,900,000.00	2016-4-8	2017-4-7	否
福建本源香艺农业投资管理有限公司	3,900,000.00	2016-4-8	2017-4-7	否
朱丽燕	1,300,000.00	2016-7-3	2017-7-2	否
吴灼	1,300,000.00	2016-7-3	2017-7-2	否
福建省好口福食品有限公司	1,300,000.00	2016-7-3	2017-7-2	否
福建本源香艺农业投资管理有限公司	1,300,000.00	2016-7-3	2017-7-2	否
朱丽燕	5,500,000.00	2016-7-7	2018-7-5	否
吴灼	5,500,000.00	2016-7-7	2018-7-5	否
福建省好口福食品有限公司	5,500,000.00	2016-7-7	2018-7-5	否
福建本源香艺农业投资管理有限公司	5,500,000.00	2016-7-7	2018-7-5	否
朱丽韞	810,000.00	2016-2-26	2019-2-26	否

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入: 朱丽燕	1,294,400.00	2016-1-11	未约定	财务资助

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
福建省鼎福来农业发展有限公司	247,000.00		247,000.00	

合 计	247,000.00	247,000.00
-----	------------	------------

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
福建省鼎福来农业发展有限公司	247,000.00	247,000.00
合 计	247,000.00	247,000.00
其他应付款：		
吴灼	141,724.51	143,804.51
朱丽燕	3,138,882.56	2,796,136.17
福建省好口福食品有限公司	40,236.80	40,236.80
合 计	3,320,843.87	2,980,177.48

7、关联方承诺

无

十一、承诺及或有事项

1、重大事项

①2018年1月30日福鼎市人民法院执行(2018)闽0982执160号裁定书将白茶股份有限公司持有的金额为5438080.01万的股权及其他权益投资冻结，冻结日期为2018年1月30日至2020年1月30日。

②中国建设银行股份有限公司福鼎支行与福鼎白茶股份有限公司、福建本源香艺农业投资管理有限公司、福建省方泰农业科技发展有限公司、朱丽燕、吴灼、朱乃芳、张月虾、郑承端、游晓音之间的金融借款合同纠纷经福建省福鼎市人民法院2018年2月6日判决如下：一、冻结、划拨被执行人福鼎白茶股份有限公司、宁德市华信担保有限公司、福建本源香艺农业投资管理有限公司、福建省方泰农业科技发展有限公司、朱丽燕、吴灼、朱乃芳、张月虾、郑承端、游晓音所有的银行存款（详见协助冻结、划拨存款通知书）。二、扣留、提取被执行人福鼎白茶股份有限公司、宁德市华信担保有限公司、福建本源香艺农业投资管理有限公司、福建省方泰农业科技发展有限公司、朱丽燕、吴灼、朱乃芳、张月虾、郑承端、游晓音所有的收入（详见协助执行通知书）。三、查封、扣押、冻结被执行人福鼎白茶股份有限公司、宁德市华信担保有限公司、福建本源香艺农业投资管理有限公司、福建省方泰农业科技发展有限公司、朱丽燕、吴灼、朱乃芳、张月虾、郑承端、游晓音所有的财产（详见查封、扣押清单或协助执行通知书）。以上冻结、划拨、查封、扣押、扣留、提取被执行人福鼎白茶股份有限公司、宁德市华信担保有限公司、福建本源香艺农业投资管理有限公司、福建省方泰农业科技发展有限公司、朱丽燕、吴灼、朱乃芳、张月虾、郑承端、游晓音的银行存款或财产人民币13,287,266.57元及至还清欠款之日止的利息和应由被执行人承担的案件诉讼费、执行费为限。

③福鼎市泰益小额贷款股份有限公司与福鼎白茶股份有限公司、福建绿叶茶业股份有限公司、余其

招、杨义满、吴灼、福建君德实业开发有限公司之间的借款合同纠纷经福鼎市人民法院 2018 年 3 月 1 日判决如下：一、冻结、划拨被执行人福鼎白茶股份有限公司、福建绿叶茶业股份有限公司、余其招、杨义满、吴灼、福建君德实业开发有限公司所有的银行存款。二、扣留、提取被执行人福鼎白茶股份有限公司、福建绿叶茶业股份有限公司、余其招、杨义满、吴灼、福建君德实业开发有限公司所有的收入（详见协助执行通知书）。三、查封、扣押、冻结被执行人福鼎白茶股份有限公司、福建绿叶茶业股份有限公司、余其招、杨义满、吴灼、福建君德实业开发有限公司所有的财产（详见查封、扣押清单或协助执行通知书）。以上冻结、划拨、查封、扣押、扣留、提取被执行人福鼎白茶股份有限公司、福建绿叶茶业股份有限公司、余其招、杨义满、吴灼、福建君德实业开发有限公司的银行存款或财产人民币 1,875,000 元及至还清欠款之日止的利息和应由被执行人承担的案件诉讼费、执行费为限。

④福鼎白茶股份有限公司、福鼎市礐溪镇炉屯村民委员会林业承包合同纠纷经福建省宁德市中级人民法院(2019)闽 09 民终 253 号 2019 年 3 月 18 号判决如下：解除福鼎市礐溪镇炉屯村民委员会与福鼎白茶股份有限公司于 2015 年 10 月签订的《集体林权流转合同》。

⑤福鼎白茶股份有限公司、福鼎市礐溪镇油坑村民委员会林业承包合同纠纷经福建省宁德市中级人民法院(2019)闽 09 民终 251 号 2019 年 3 月 18 号判决如下：解除福鼎市礐溪镇炉屯村民委员会与福鼎白茶股份有限公司于 2015 年 7 月签订的《集体林权流转合同》。

⑥福鼎白茶股份有限公司、福鼎市礐溪镇仙蒲村民委员会林业承包合同纠纷经福建省宁德市中级人民法院(2019)闽 09 民终 252 号 2019 年 3 月 18 号判决如下：解除福鼎市礐溪镇仙蒲村民委员会与福鼎白茶股份有限公司于 2015 年 8 月签订的《集体林权流转合同》。

⑦张元年与福鼎白茶股份有限公司买卖合同纠纷经福建省福鼎市人民法院（2019）闽 0982 民初 1191 号判决书于 2019 年 6 月 28 号判决如下：被告福鼎白茶股份有限公司应于本判决生效之日起十日内偿还原告张元年货款 1361383 元及逾期付款利息（自 2018 年 12 月 27 日起按中国人民银行同期同类贷款基准利率计至货款付清之日止）。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。

⑧盛新与福鼎白茶股份有限公司产品责任纠纷经湖北省武汉市江夏区人民法院(2019)鄂 0115 民初 4577 号判决书于 2019 年 8 月 5 号判决如下：被告福鼎白茶股份有限公司于本判决生效之日起十日内向原告盛新退还购货款 456 元，原告盛新同时退还涉案产品 2 份给被告福鼎白茶股份有限公司,如原告盛新届时无法退回,则以每份 228 元的价格折抵应退货款；被告福鼎白茶股份有限公司于本判决生效之日起十日内向原告盛新支付赔偿金 9820 元。

⑨蔡景彬与福鼎白茶股份有限公司的纠纷经到福鼎市人民法院在 2019 年 12 月 4 日作出的（2019）闽 0982 执 2017 号民事判决书判决如下：1、冻结、划拨被执行人福鼎白茶股份有限公司所有的银行存款。2、扣留、提取被执行人福鼎白茶股份有限公司所有收入。3、查封、扣押、冻结被执行人福鼎白茶

股份有限公司所有财产。以上冻结、划拨、查封、扣押、扣留、提取被执行人福鼎白茶股份有限公司 的银行存款或财产人民币 53000 元及至还清欠款之日止的利息和应由被执行人 承担的案件受理费、执行费为限。

⑩福建省福鼎市天行健实业有限公司与福鼎白茶股份有限公司房屋租赁合同纠纷经福鼎市人民法院 2018 年 11 月 28 日判决如下：一、被告福鼎白茶股份有限公司应于本判决生效之日起十五日内支付原告福建省福鼎市天行健实业有限公司租金 515,188 元及逾期付款违约金（自 2017 年 11 月 1 日起按月利率 2%计算至付清之日止）。二、驳回原告福建省福鼎市天行健实业有限公司其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 11,513 元，由福建省福鼎市天行健实业有限公司负担 1,977 元，福鼎白茶股份有限公司负担 9,536 元。

⑪2019 年 5 月 15 日福鼎市劳动人事争议仲裁委员会作出的鼎劳人仲【2019】 126 号—154 号仲裁决定书，仲裁如下： 在本裁定书生效之日起十日内，被申请人向申请人（林钢生等共计 29 人）支付工资共计 348,602.39 元。

⑫福鼎市金明装饰设计工作室与福鼎白茶股份有限公司装饰装修合同纠纷经福鼎市人民法院 2018 年 9 月 20 日判决福鼎市白茶股份有限公司应于本判决生效之日起七日内偿还福鼎市金明装饰设计工作室装修款 27,300 元及逾期付款违约金（自 2017 年 7 月 22 日起至款项实际还清之日止按中国人民银行同期同类贷款利率计算）。若未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 532 元，减半收取计 266 元，由福鼎市白茶股份有限公司负担。

白茶股份于 2019 年 12 月 11 日收到中国证券监督管理委员会福建监管局闽证监函[2019]472 号行政处罚事先告知书，依照《证券法》第一百九十三条第一款的规定，福建证监局拟作出下决定：对公司责令改正、给予警告，并处以 40 万元的罚款，公司已于 2019 年 12 月 15 日向福建监管局提交了申诉报告。

中国民生银行股份有限公司厦门分行与吴灼、朱丽燕金融借款合同纠纷经福建省厦门市思明区人民法院（2019）闽 0203 民初 4050 号判决书于 2019 年 9 月 5 号判决如下：吴灼、朱丽燕应于本判决生效之日起十日内偿还中国民生银行股份有限公司厦门分行借款本金 443486.3 元及利息、罚息、复利（暂计至 2018 年 10 月 31 日的利息、罚息、复利为 136775.08 元，之后的罚息按年利率 6.09%上浮 50%计收，对不能按时支付的利息，按罚息利率计收复利，罚息、复利均计至实际还款之日止），同时支付律师费 5000 元、公告费 300 元及违约金 22174.32 元；吴惠云、福鼎白茶股份有限公司、福建省好口福食品有限公司、福安市惠鑫工贸有限公司对吴灼、朱丽燕的上述债务承担连带清偿责任，并有权在承担保证责任后向吴灼、朱丽燕追偿。中国民生银行股份有限公司厦门分行与吴灼、朱丽燕金融借款合同纠纷经福建省厦门市思明区人民法院（2019）闽 0203 民初 4050 号判决书于 2019 年 9 月 5 号判决如

下：吴灼、朱丽燕应于本判决生效之日起十日内偿还中国民生银行股份有限公司厦门分行借款本金 443486.3 元及利息、罚息、复利（暂计至 2018 年 10 月 31 日的利息、罚息、复利为 136775.08 元，之后的罚息按年利率 6.09%上浮 50%计收，对不能按时支付的利息，按罚息利率计收复利，罚息、复利均计至实际还款之日止），同时支付律师费 5000 元、公告费 300 元及违约金 22174.32 元；吴惠云、福鼎白茶股份有限公司、福建省好口福食品有限公司、福安市惠鑫工贸有限公司对吴灼、朱丽燕的上述债务承担连带清偿责任，并有权在承担保证责任后向吴灼、朱丽燕追偿。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

无

3、销售退回

无

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

（1）、因福鼎市农村信用合作联社与福建省好口福食品有限公司的贷款纠纷，白茶股份于 2017 年 10 月 10 日收到福建省福鼎市人民法院在 2017 年 10 月 10 日作出的（2017）闽 0982 民初 2409 号民事判决书，判决结果显示福建省好口福食品有限公司未如期履行上述第一项义务的，福鼎市农村信用合作联社对于福建省方泰农业科技发展有限公司坐落于福鼎市双岳工业项目集中区的国有工业用地【国有土地使用证号：鼎国用（2014）第 02373 号】土地使用权以折价或者拍卖、变卖款在上述债券范围内享有优先受偿权。2020年2月8日，福鼎市双岳项目集中区的土地使用权、地上建筑物及 3 号车间桩以16,402,800.00拍卖成交，拍卖金额拟用于偿还福鼎市农村信用合作联社的负债。

（2）白茶股份于2020年6月12日收到中国证券监督管理委员会福建监管局行政处罚决定书，经复核，福建监管局认为：白茶股份与工商银行福鼎支行、建设银行福鼎支行等债权人的借款利息（包含罚息和复利）明确约定在相应的合同中，具有法律效力，公司应按照合同约定计提利息（包括罚息、复利）。公司未提交证据证明其与债权人就利息（包含罚息和复利）减免事项达成一致意见。在作出行政处罚事先告知时，福建监管局已综合考虑来公司违法事项的性质、情节和危害程度，公司提出的其他事项不属于法定免于处罚的事由。故对白茶股份、朱丽燕、吴灼的陈述申辩意见不予采纳。处罚/处理依据及结果：根据当事人违法行为的事实、性质、情节与社会危害程度，依照 2005 年《证券法》第一百九十三条第一款的规定，福建证监局拟议作出一下决定：一、对公司责令改正、给予警告，并处以 40

万元的罚款；二、对朱丽燕、吴灼给予警告，并处以 10 万元的罚款。

十三、其他重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	1,540,678.21	980,044.43
合计	1,240,678.21	980,044.43

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	28,298.00
其中：6 个月以内	13,298.00
7-12 个月	15,000.00
1 年以内小计	28,298.00
1 至 2 年	147,579.00
2 至 3 年	781,917.90
3 至 4 年	581,403.50
4 至 5 年	110,850.00
5 年以上	123,015.00
小 计	1,773,063.40
减：坏账准备	231,385.19
合 计	1,540,678.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,773,063.40	100.00	231,385.19	13.05	1,540,678.21
其中：账龄组合	1,773,063.40	100.00	231,385.19	13.05	1,540,678.21
无风险组合					
合 计	1,773,063.40	100.00	231,385.19	13.05	1,540,678.21

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,178,361.90	100.00	198,317.47	16.83	980,044.43
其中：账龄组合	1,178,361.90	100.00	198,317.47	16.83	980,044.43
无风险组合					
合 计	1,178,361.90	——	198,317.47	——	980,044.43

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的 应收账款——账龄组合	198,317.47	33,067.72			231,385.19
合 计	198,317.47	33,067.72			231,385.19

(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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)
上海携展商务咨询有限公司	往来款	150,000.00	2-3 年	12.73
福建闽侯永辉商业有限公司	往来款	123,015.00	5 年以上	10.44
陈吓彬	往来款	110,850.00	4-5 年	9.4
大连金玛振富商城天山茗茶商行	往来款	90,000.00	1-2 个月	7.64
谭桂柏	往来款	80,300.00	3-4 年	6.81
合 计	—	554,165.00		47.03

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,830,157.92	2,830,157.92
合 计	2,830,157.92	2,830,157.92

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2055,10.00
其中：6 个月以内	0.00
7-12 个月	205,510.00
1 年以内小计	205,510.00
1 至 2 年	377,515.00
2 至 3 年	1,828,983.66
3 至 4 年	371,758.97
4 至 5 年	27,800.00
5 年以上	15,873.50
小 计	2,962,441.13
减：坏账准备	132,283.21
合 计	2,830,157.92

③坏账准备的情况

年初余额	本期变动金额			期末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	
132,283.21	0			132,283.21

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
北京茶未来网络科技有限公司	往来款	2,504,485.72	3 年以内	84.54
许秀云	往来款	185,501.11	2 年以内	6.26
支付宝中国网络技术有限公司	往来款	130,000.00	5 年以内	4.39
东莞市容辰制罐有限公司	往来款	65,214.80	5 年以内	2.20
郭曼	往来款	29,000.00	1-2 年	0.98
合 计	——	2,914,201.63	——	98.37

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

	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	24,536,727.28		24,536,727.28	24,536,727.28		24,536,727.28
合计	24,536,727.28		24,536,727.28	24,536,727.28		24,536,727.28

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
福建省方泰农业科技发展有限公司	20,036,727.28			20,036,727.28		
北京茶未来网络科技有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
合 计	24,536,727.28			24,536,727.28		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	180,050.06	22,157.4	208,759.47	140,008.53
其他业务				
合 计	180,050.06	22,157.4	208,759.47	140,008.53

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-400,007.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	-400,007.73
所得税影响额	-100,001.93
合 计	-300,005.80

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	-10.85	-0.18	-0.18

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.31	-0.17	-0.17
----------------------	--------	-------	-------

福鼎白茶股份有限公司

2020年10月30日

法定代表人： 朱丽燕

主管会计工作负责人： 吴灼 会计机构负责人： 朱丽燕

第八节 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（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室