



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

— 2021 —

公司半年度大事记

图 片 （如有）

图 片 （如有）

事 件 描 述

事 件 描 述

--

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	26
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	30
第七节	财务会计报告	32
第八节	备查文件目录	156

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。

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

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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	<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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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。
原材料价格波动的风险	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:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	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	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
扆山村	指	福建省宁德市福鼎市点头镇扆山村
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。
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		人民币元
报告期		2021年1月1日-2021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	董事长
电话	010-83615110
传真	010-83615110
电子邮箱	Hkf7877798@163.com
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 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C153--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	茶叶种植、加工和销售
主要产品与服务项目	集合竞价转让
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
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	控股股东为（福建本源香艺农业投资管理有限公司）
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	否
注册地址	福建省福鼎市工业园区 2	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及连续签字年限				
	年	年	年	年
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	4,697.35	712,140.94	-0.66%
毛利率%	58.6%	18.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,088,573.93	-6,037,792.01	15.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,104,166.99	-6,037,792.01	15.46%
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）	-1.24%	-25.6%	-
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）	-1.24%	-25.6%	-
基本每股收益	-0.14	-0.18	50%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	134,865,177.90	136,283,224.86	-1.04%
负债总计	96,311,703.61	92,619,783.59	3.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,616,898.21	43,721,365.20	-11.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.02	1.29	-20.93%
资产负债率%（母公司）	81.60%	77.72%	-
资产负债率%（合并）	71.41%	69.96%	-
流动比率	116.79%	122.00%	-
利息保障倍数	-1.05	-1.42	-

(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	51,775.43	-2,446,629.47	-
应收账款周转率	0.02	2.73	-
存货周转率	0.0002	0.83	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.04%	-1.90%	-
营业收入增长率%	-99.34%	-30.69%	-
净利润增长率%	15.98%	-28.90%	-

（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、 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	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	394,852.23	0.29%	398,140.75	0.29%	-0.83%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	23,713,282.90	17.58%	23,801,974.90	17.47%	-0.01%
存货	70,693,169.28	52.42%	70,695,113.88	51.87%	0%
投资性房地产	0	0%	0	0%	
长期股权投资	0	-	0	-	
固定资产	2,976,045.64	2.21%	3,085,201.18	2.26%	-3.54%
在建工程	0	-	0	-	-
无形资产	16,278,355.13		16,467,638.33	12.08%	-1.15%
商誉	22,938.71	0.02%	22,938.71	0.02%	0%
短期借款	23,939,894.34	17.75%	23,939,894.34	16.91%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	--

资产合计	134,865,177.90	100%	136,283,224.86	100%	-1.15%
------	----------------	------	----------------	------	--------

项目重大变动原因:

固定资产的减少主要是因为无增加，计提折旧。

2、营业情况与现金流量分析

√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	4,697.35	-	712,140.94	-	-99.34%
营业成本	1,994.6	42.44%	580,188.10	81.25%	-99.66%
毛利率	58.6%	-	18.75%		-
销售费用	554,199.30	11,793.1%	718,055.75	100.83%	-22.82%
管理费用	1,967,186.42	41,860.82%	2,506,965.76	352.03%	-22.53%
研发费用					
财务费用	2,484,265.08	52,864.01%	2,484,247.52	348.84%	-
信用减值损失					
资产减值损失	101,542.56	2,160.78%	95,893.02	13.47%	5.89%
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	-5,104,466.99	-168,620.7%	-5,672,058.32	-796.48%	-10%
营业外收入					
营业外支出	0		400,007.73	56.17%	-100%
净利润	-5,104,466.99	168,620.7%	-6,072,066.05	-852.65%	-15.94%
经营活动产生的现金流量净额	51,775.43	-	-2,446,629.47	-	-
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-

项目重大变动原因:

营业收入减少的原因：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；

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
	0
	0
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

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

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福建省方泰农业科技发展有限公司	子公司	茶叶	20,000,000	59,807,290.83	45,994,368.21	0	-319,448.04
北京茶未来网络科技有限公司	参股公司	代加工	5,000,000.00	2,514,882.24	-4,114,350.50	0	-54,999.93

（二） 主要参股公司业务分析

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
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□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	四.二.(二)
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、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□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	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、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		21,137,813.45	21,137,813.45	54.74%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
--------	---------	----	------	------	----------	-----------	----------

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	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社做出抵押担保	是	15,922,531.38	否	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，判决结果如下： 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	2018年10月29日
-------------	--	--	---	---------------	---	---	-------------

						<p>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。</p>	
福建省厦	吴灼、朱丽	为吴灼、朱	是	602,435.07	否	于 2019 年	2020 年 3

<p>门市思明区人民法院</p>	<p>燕、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</p>	<p>丽燕担保贷款</p>			<p>9月5日收到福建省厦门市思明区人民法院在2019年9月5日作出的(2019)闽0230民初4050, 判决结果如下: 一、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; 二、吴惠云、福鼎白茶股份有限公司、福</p>	<p>月17日</p>
------------------	--	---------------	--	--	---	-------------

					<p>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；三、驳回中国民生银行股份有限公司厦门分行的其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，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 9773 元，由中国民生银行股份有限公司厦门分行代付，吴灼、朱丽燕、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负担 9723 元。如不服本判决，可在判决书送达之日起十五日内</p>	
--	--	--	--	--	--	--

						起十五日内， 向本院递交上诉状，并按对方当事人的人数提出副本， 上诉于福建省 厦门市中级人民法院。	
张元年	福鼎白茶 股份有限公司	偿还货款	是	1,361,383.00	否	于 2019 年 6 月 28 日 收到福建省福 鼎市人民法院 在 2019 年 6 月 28 日 作出的 (2019)闽 0982 民初 1191 号，判 决结果如下： 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	2020 年 3 月 17 日

						间的债务利息。案件受理费 17215 元，减半收取 8607.5 元，由被告福鼎白茶股份有限公司负担。如不服本判决，可以在判决书送达之日起十五日内，向本院递交上诉状，并按对方当事人的人数提出副本，上诉于福建省宁德市中级人民法院。	
江玲	福鼎白茶股份有限公司	欠款	是	3,251,464	否	本公司于 2020 年 7 月 23 日收到福建省南平市中级人民法院在 2020 年 6 月 15 日作出的 (2020 闽 07 民终 173 号), 判决结果如下: 二审中, 当事人均未提交新证据。除白茶公司对一审认定的其欠付借款本息的数额有异议外, 各方当事人对一审认定的其他事实均无异议, 本院对各方当事人无异议的一审	2020 年 7 月 27 日

					<p>事实认定予以确认。关于各方当事人在二审争议的事实，本院在下文裁判理由中一并予以分析，认定。本院认为，本案的争议焦点为：1. 讼争借款合同是否有效；2. 白茶公司欠付的借款本息数额是多少。关于争议焦点 1。</p> <p>《最高人民法院关于审理民间借贷案件适用法律若干问题的规定》第十四条第(一)项所规范的对象为出借人利用自己的信贷额度和信贷条件，从金融机构套取信贷资金后，再高利转贷他人，严重扰乱信贷资金市场秩序的行为。而信贷资金指信用贷款，即借款人不需要提供担保、以个人信用程度作为还款保证而取得的贷款。本案中，讼争借款来源于江玲提供抵</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>押担保及 保证担保而取得的银行贷款，并非信用贷款，故本案不适用前述法律规定。讼争借款合同系双方当事人的真实意思表示，且不违反法律禁止性规定，该合同合法有效。白茶公司的该上诉理由，本院不予采纳。关于争议焦点 2。从各方当事人签订的 2018 年 1 月 24 日《借款协议之补充协议》的内容来看，各方经结算确认，截至 2018 年 1 月 24 日，白茶公司尚欠江玲借款本金 3251464 元。该结算对双方均具有约束力，白茶公司签订该协议后，并无还款行为。故一审依据该结算协议认定白茶公司欠付江玲借款本金 3251464 元及 2018 年 1 月 24 日</p>	
--	--	--	--	--	--	--

						后的利息，是正确的。综上所述，白茶公司的上诉请求不能成立，应予驳回。一审判决认定事实清楚，适用法律正确，应予维持。依照《中华人民共和国民事诉讼法》第一百七十条第一款第一项规定的规定，判决如下：驳回上诉，维持原判。	
福建省福鼎市二建建筑工程有限公司	福建省方泰农业科技发展有限公司、福鼎白茶股份有限公司	工程款	是	5,220,195.30	否	于2020年9月30日收到福鼎市人民法院在2020年9月25日作出的(2020)闽0982民初1364号,判决结果如下:依照《中华人民共和国合同法》第六十条、第七十七条、第一百零七条、第二百八十六条、《中华人民共和国担保法》第六条、第十九条、《中华人民共和国物权法》第二百条、《最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律适用	

					<p>法律问题的解释(一)》第十四条、第十七条、第十八条、《最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释(二)》第二十条、第二十一条、第二十二条、《中华人民共和国民事诉讼法》第六十四条第一款规定,判决如下:一、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日内偿还福建省福鼎市二建建筑工程有限公司工程款</p> <p>5,220,195.30元及逾期利息(自2019年11月22日起至实际还款之日止按月利率1.5%计算);二、福鼎白茶股份有限公司对上述第一项还款承担连带偿还责任;三、福建省福鼎市二建建筑工程有限公司在福建省方泰农业科</p>
--	--	--	--	--	---

						技发展有限公司欠付的 5,220,195.30 元范围内, 对其施工的福建省方泰农业科技发展有限公司所有的坐落于福鼎市双岳工业项目集中区 4#厂房 3#车间桩基拍卖所得的价款合计 4,189,321.07 元享有建设工程优先受偿权; 四、驳回福建省福鼎市二建建筑工程有限公司的其他诉讼请求。案件受理费 71,441 元, 由福建省方泰农业科技发展有限公司、福鼎白茶股份有限公司共同负担 50,337 元, 由福建省福鼎市二建建筑工程有限公司负担 21,104 元。	
总计	-	-	-	26,358,008.75	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

- (1) 福鼎市农村信用合作联社的贷款通过抵押物拍卖进行偿还;
(2) 公司与朱丽燕、吴灼沟通希望尽快偿还欠款。

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	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	流动资产	冻结	206,376.93	0.15%	为银行借款提供抵押担保
无形资产	非流动资产	抵押	16,467,638.33	12.21%	为银行借款提供抵押担保
总计	-	-	16,674,015.26	12.36%	-

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

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	33,770,000	100%	0	33,770,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	9,966,000	29.51%	0	9,966,000	29.51%
	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	-	0	33,770,000	-
普通股股东人数						63

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
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	0
2	李玉田	5,000,000	0	5,000,000	14.81%	0	5,000,000	0	0
3	孙万兵	2,030,000	0	2,030,000	6.01%	0	2,030,000	0	0
4	林上金	1,871,000		1,871,000	5.54%	0	1,871,000	0	0
5	福州青铜鼎投资合伙企业（有限合伙）	1,561,000	0	1,561,000	4.62%	0	1,561,000	0	0
6	周琳	1,447,000	0	1,447,000	4.28%	0	1,447,000	0	0
7	厦门求实智能网络设备有限公司	987,100	0	987,100	2.97%	0	987,100	0	0

8	谢民	900,000	0	900,000	2.67%	0	900,000	0	0
9	广东比邻投资基金管理有限公司-瞪羚私募证券投资基金	825,000	0	825,000	2.44%	0	825,000	0	0
10	福建天界投资有限公司	899,000	0	899,000	2.66%	0	899,000	0	0
合计		25,486,100	0	25,486,100	75.51%	0%	0	0	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、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

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	2021年4月4日
游成鸿	监事	男	1993年5月	2018年2月2日	2021年2月3日
王志明	董事会秘书	男	1982年2月	2018年12月19日	2021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) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
管理人员	8	8
生产人员	5	5
技术人员	13	13
财务人员	2	2
行政人员	3	3
员工总计	31	31

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

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	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	(一)	394,852.23	398,140.75
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	(二)	23,713,282.90	23,801,974.90
应收款项融资			
预付款项	(三)	13,818,744.21	13,632,737.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	526,582.95	536,982.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	70,693,169.28	70,695,113.88
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		17,018.42	17,018.42
流动资产合计		109,163,649.99	109,081,968.11
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)	2,976,045.64	3,085,201.18
在建工程			
生产性生物资产	(七)	1,769,287.60	1,879,649.56
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(八)	16,278,355.13	16,467,638.33
开发支出		-	-
商誉	(九)	22,938.71	22,938.71
长期待摊费用	(十)	3,854,399.57	5,174,634.95
递延所得税资产	(十一)	800,501.26	571,194.02
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,701,527.91	27,201,256.75
资产总计		134,865,177.90	136,283,224.86
流动负债：			
短期借款	(十二)	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	(十三)	10,989,182.94	10,989,182.94
预收款项	(十四)	11,212,769.74	11,063,869.74
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	(十五)	3,540,943.66	3,338,043.66
应交税费	(十六)	8,535,392.25	8,536,171.83
其他应付款	(十七)	35,000,220.46	31,659,320.86
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		93,218,403.39	89,526,483.37
非流动负债：			
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	(十八)	2,693,300.22	2,693,300.22
长期应付职工薪酬			
预计负债	(十九)	400,000.00	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		3,093,300.22	3,093,300.22
负债合计		96,311,703.61	92,619,783.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(二十)	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	(二十一)	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	(二十二)	829,908.04	829,908.04
一般风险准备			
未分配利润	(二十三)	-13,489,613.68	-8,385,146.69
归属于母公司所有者权益合计		38,616,898.21	43,721,365.20
少数股东权益		-63,423.92	-57,923.93
所有者权益（或股东权益）合计		38,553,474.29	43,663,441.27
负债和所有者权益（或股东权益）总计		134,865,177.90	136,283,224.86

法定代表人：朱丽燕

主管会计工作负责人：朱丽燕

会计机构负责人：吴灼

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		157,432.64	160,761.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	1,018,968.37	1,018,698.37
应收款项融资			
预付款项		11,306,613.94	11,492,620.94
其他应收款	(二)	2,820,176.66	2,830,576.86
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		70,554,085.51	70,556,030.01
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		85,857,277.12	86,058,687.73
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	(三)	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		134,554.83	146,328.51
在建工程			
生产性生物资产		1,769,287.60	1,879,649.56
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		3,240,118.74	5,065,502.16
递延所得税资产		39,197.20	78,394.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,719,885.65	31,706,602.14
资产总计		115,577,162.77	117,765,289.87
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		1,997,704.33	1,997,704.33
预收款项		9,349,771.88	9,200,871.88
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,168,285.95	2,021,285.95
应交税费		3,474,057.28	3,474,277.18
其他应付款		50,292,007.56	47,795,743.77
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		91,221,721.34	88,429,777.45
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	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		3,093,300.22	3,093,300.22
负债合计		94,315,021.56	91,523,077.67
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		-30,844,370.68	-25,864,299.69
所有者权益（或股东权益）合计		21,262,141.21	26,242,212.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		115,577,162.77	117,765,289.87

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		4,697.35	712,140.94

其中：营业收入	(二十四)	4,697.35	712,140.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,109,164.34	6,384,199.26
其中：营业成本	(二十五)	1,944.60	578,605.10
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	(二十六)	26.38	432.11
销售费用	(二十七)	554,199.30	718,055.75
管理费用	(二十八)	1,967,186.42	2,506,965.76
研发费用			
财务费用	(二十九)	2,484,265.08	2,484,247.52
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）	(三十)	-101,542.56	95,893.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,104,466.99	-5,672,058.32
加：营业外收入			
减：营业外支出	(三十一)		400,007.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,104,466.99	-6,072,066.05
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,104,466.99	-6,072,066.05
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（净亏损以“-”号填列）	（三十三）	-55,532.51	-34,274.04
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	（三十二）	-5,088,573.93	-6,037,792.01
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		-5,104,466.99	-6,072,066.05
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,088,573.93	-6,037,792.01
（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）		-0.14	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.18

法定代表人：朱丽燕

主管会计工作负责人：朱丽燕

会计机构负责人：吴灼

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入		4,697.35	180,050.06
减：营业成本		19,446.00	22,157.40
税金及附加		26.38	101.68
销售费用		554,199.30	717,455.75
管理费用		1,592,738.38	1,812,627.46
研发费用			
财务费用		2,733,190.12	2,484,265.01

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）		-85,167.89	-73,116.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,980,070.72	-4,929,673.71
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）		-4,980,070.72	-5,329,681.44
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,980,070.72	-5,329,681.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-4,980,070.72	-5,329,681.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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			917,827.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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		256,101.39	2,217,573.35
经营活动现金流入小计		256,101.39	3,135,400.85
购买商品、接受劳务支付的现金		3,520	668,197.89
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		40,000	157,921.42
支付的各项税费		805.96	101,245.08
支付其他与经营活动有关的现金		160,000	4,654,665.93
经营活动现金流出小计		204,325.96	5,582,030.32
经营活动产生的现金流量净额		51,775.43	-2,446,629.47
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		51,775.43	-2,446,629.47
加：期初现金及现金等价物余额		398,566.31	398,566.31
六、期末现金及现金等价物余额		450,341.74	-2,048,063.16

法定代表人：朱丽燕

主管会计工作负责人：朱丽燕

会计机构负责人：吴灼

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		256,101.39	2,013,558.92
经营活动现金流入小计		256,101.39	2,325,060.15
购买商品、接受劳务支付的现金		3,520	120,285.15
支付给职工以及为职工支付的现金		40,000	40,413.18
支付的各项税费		246.28	8,546.45
支付其他与经营活动有关的现金		160,000	4,621,882.95
经营活动现金流出小计		203,766.28	4,791,127.73

经营活动产生的现金流量净额		52,335.11	-2,466,067.58
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		52,335.11	-2,466,067.58
加：期初现金及现金等价物余额		157,756.30	157,756.30
六、期末现金及现金等价物余额		210,091.41	-2,308,311.28

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

福鼎白茶股份有限公司

2021年半年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 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

(二) 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。

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 10 月 28 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司共 2 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）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。

四、重要会计政策及会计估计

（一）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 2021 年 6 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年半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。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他

法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参

与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，

现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

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。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

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。

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。

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。。

5、金融负债终止确认

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。

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公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

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。

（十）金融工具减值

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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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 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。

3、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，在组合的基础上评估信用风险。

4、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。

5、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

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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和合同资产外，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

(6) 长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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

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）	0.00	0.00
6 个月以上至 1 年以内（含 1 年）	2.00	2.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	10.00	10.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

（十一）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、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。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定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

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，76 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。；

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司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。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《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。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考

考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股

权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用

停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

(1) 生物资产的分类

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) 生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

(1) 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。

(2) 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：

①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。

②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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 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

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。其中生产性生物资产预计使用寿命和预计净残值率及年折旧率如下表：

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
生产性生物资产-茶树	20	5.00	4.75
生产性生物资产-生态树	15	5.00	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。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

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：

（二十）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。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

（二十五）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、收入确认的具体方法

（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。

（二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年12月9日分别发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会(2017)22号)。

本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整2020年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	白茶股份	方泰农业	茶未来网络科技
增值税	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	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	应交流转税额 7%	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%

(二) 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 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。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	167500.06	166,407.24
银行存款	227352.17	231,733.511
其他货币资金		
合计	394852.23	398,140.75
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：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。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	5,308.00

账 龄	期末余额
其中：6个月以内	5,308.00
7-12个月	0
.001年以内小计	5,308.00
1至2年	116,965.65
2至3年	162,579.00
3至4年	22,119,745.9
4至5年	4,745,146.00
5年以上	560,865.00
小 计	27,799,301.55
减：坏账准备	3,997,326.65
合 计	23,713,282.90

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	27,799,301.55	100	3,997,326.65	14.38	23,801,974.90
其中：账龄组合	27,799,301.55	100	3,997,326.65	14.38	23,801,974.90
无风险组合					
合 计	27,799,301.55	—	3,997,326.65	—	23,801,974.90

(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	27,799,301.55	100	3,997,326.65	14.38	23,801,974.90
其中：账龄组合	27,799,301.55	100	3,997,326.65	14.38	23,801,974.90
无风险组合					
合 计	27,799,301.55	—	3,997,326.65	—	23,801,974.90

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	
坏账准备	1,842,523.47	2,154,803.18			3,997,326.65
合 计	1,842,523.47	2,154,803.18			3,997,326.65

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	4,989,450.00	2-5 年	21.04%
吴鸿燊	货款	3,953,400.00	2-5 年	16.67%
方加全	货款	3,450,000.00	2-4 年	14.55%
陈吓彬	货款	3,196,128.00	2-5 年	13.48%
凌雪云	货款	2,709,550.00	2-5 年	11.40%
合计	—	18,392,528.00	—	—

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	186,007.00	1.35	158,230.74	1.16
1-2 年	158,230.74	1.16	385,741.63	2.83
2-3 年	385,741.63	2.79	7,007,093.38	51.40
3 年以上	13,088,765.11	94.72	6,081,671.73	44.61
合计	13,818,744.21	100.00	13,585,025.54	100.00

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	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
王家球	1,685,924.95	12.37%
福建省鼎福来农业发展有限公司	1,777,000.00	13.03%
郭雪清	1,165,541.64	8.55%
翁祖钱	884,310.00	6.49%
郭承美	851,059.00	6.24%
合计	6,363,835.59	/

(四) 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	526,582.95	536,982.95
合计	526,582.95	536,982.95

1、+其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	5,649.00
其中：6 个月以内	
7-12 个月	5,649.00
1 年以内小计	5,649.00
1 至 2 年	158,765.16
2 至 3 年	153,981.51
3 至 4 年	294,628.94
4 至 5 年	66,750.30
5 年以上	150,873.50
小 计	830,648.41
减：坏账准备	293,665.46
合 计	536,982.95

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	176,225.61			176,225.61
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	176,225.61			176,225.61
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	117,439.85			117,439.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	293,665.46			293,665.46

(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	
坏账准备	176,225.61	117,439.85			293,665.46
合 计	176,225.61	117,439.85			293,665.46

(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(%)
许秀云	往来款	185,501.11	1-3年	22.33%
支付宝中国网络技术有限公司	往来款	130,000.00	2-5年	15.65%
深圳市摩天之星企业孵化器有限公司	往来款	101,774.40	3-5年	12.25%
东莞市容辰制罐有限公司	往来款	65,214.80	5年以上	7.85%
郭曼	往来款	29,000.00	2-3年	3.49%
合计	—	511,490.31	—	/

(五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	273,993.00		273,993.00	273,993.00		273,993.00
在产品	15,577,314.58		15,577,314.58	15,577,314.58		15,577,314.58
库存商品	54,186,552.67		54,188,497.27	54,188,497.27		54,188,497.27
包装物	613,180.07		613,180.07	613,180.07		613,180.07
低值易耗品	42,128.96		42,128.96	42,128.96		42,128.96
合计	70,693,169.28		70,693,169.28	70,695,113.88		70,695,113.88

(六) 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	17,018.42	17,018.42
合计	17,018.42	17,018.42

(七) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,976,045.64	3,085,201.18
固定资产清理		
合计	2,976,045.64	3,085,201.18

2、固定资产

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.上年年末余额	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						

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
(2)在建工程转入						
(3)企业合并增加						
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.上年年末余额	560,127.12	121,420.57	45,941.53	441,887.37	205,401.02	1,374,777.61
2.本期增加金额	57544.60	10169.88	1175.63	12683.37	12498.66	94072.14
(1)计提	57544.60	10169.88	1175.63	12683.37	12498.66	94072.14
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
4.期末余额	617,671.72	13,1590.45	47,117.16	454,570.74	217,899.68	1468849.75
三、减值准备						
1.上年年末余额						
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	2,843,456.08	102,829.99	2,479.84	34,478.39	7,884.74	2,976,045.64
2.上年年末账面价值	2,901,000.68	112,999.87	3,655.47	47,161.76	20,383.40	3,085,201.18

(八) 生产性生物资产

项目	种植业-生态植树	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	3,485,115.00	3,485,115.00
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	3,485,115.00	3,485,115.00
二、累计折旧		
1.上年年末余额	1,605,465.44	1,605,465.44
2.本期增加金额	110,361.96	110,361.96

项目	种植业-生态植树	合计
(1) 计提	110,361.96	110,361.96
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	1,715,827.40	1,715,827.40
三、减值准备		
1.上年年末余额		
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	1,769,287.60	1,769,287.60
2.上年年末账面价值	1,879,649.56	1,879,649.56

(九) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	18,928,319.93	18,928,319.93
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	18,928,319.93	18,928,319.93
二、累计摊销		
1.上年年末余额	2,460,681.60	2,460,681.60
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		
4.期末余额	2,649,964.80	2,649,964.80
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		

项目	土地使用权	合计
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	16,278,355.13	16,467,638.33
2.上年年末账面价值	16,467,638.33	16,467,638.33

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 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。

(十) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京茶未来网络科技有限公司	22,938.71			22,938.71
合计	22,938.71			22,938.71

注：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。

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
林权	1,324,074.10		198,611.10		1,125,463.00
茶园基地构筑物	2,758,921.66		734,580.24		2,024,341.42
茶园基地建筑物	591,411.12		289,078.44		302,332.68
装修款	109,132.79		32,782.98		76,349.81
生态茶园建设	391,095.28		65,182.62		325,912.66
合计	5,174,634.95		1,320,235.38		3,854,399.57

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	4,150,039.37	623,117.26	4,150,039.37	571,194.02
合计	4,150,039.37	623,117.26	4,150,039.37	571,194.02

(十三) 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：

借款单位	期末余额	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	/	/	/

(十四) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	10,894,907.44	10,894,907.44
运费	43,275.50	43,275.50
咨询、展位费等	51,000.00	51,000.00
合计	10,989,182.94	10,989,182.94

(十五) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	11,212,769.74	11,063,869.74
合计	11,212,769.74	11,063,869.74

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,282,719.24	202,000.00	40,000.00	3,444,719.24
二、离职后福利-设定提存计划	55,324.42	40,900.00	0	96,224.42
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,338,043.66	242,900.00	40,000.00	3,540,943.66

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,254,728.9	202,000.00	40,000.00	3,254,728.96
二、职工福利费				
三、社会保险费	21,876.28			21,876.28
其中：医疗保险费	21,876.28			21,876.28
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金	6,114.00			6,114.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	3,282,719.24	1,347,264.54	155,112.08	3,444,719.24

(十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	291,332.81	291,552.71
企业所得税	7,197,892.44	7,197,892.44
个人所得税	20,174.43	20,734.11
城市维护建设税	149,950.18	149,950.18
教育费附加	64,578.64	64,578.64
地方教育费附加	42,842.95	42,842.95
土地增值税	768,620.00	768,620.00
印花税	0.80	0.80
合计	8,535,392.25	8,536,171.83

(十八) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	22,221,160.67	19,736,895.59
应付股利		
其他应付款	13,179,059.79	11,922,425.27
合计	35,400,220.46	31,659,320.86

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	22,221,160.67	19,736,895.59
合计	22,221,160.67	19,736,895.59

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	13,179,059.79	11,922,425.27
合计	13,179,059.79	11,922,425.27

(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	/

(十九) 长期应付款

1、总表情况

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

2、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

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

(二十) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
其他	400,000.00	400,000.00	行政处罚
合计	400,000.00	400,000.00	/

注：关于预计负债详细情况的披露详见附注十一、“承诺及或有事项”。

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					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

(二十二) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	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

(二十三) 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

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润		3,610,079.60
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润		3,610,079.60
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-13,489,613.68	-11,995,226.29
其他转入		
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	-13,489,613.68	-8,385,146.69

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,697.35	1,944.60	7121,40.94	578,605.10
其他业务				
合计	4,697.35	1,944.60	7121,40.94	578,605.10

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15.39	281.33
教育费附加	6.6	82.61
地方教育费附加	4.39	55.07
房产税		
土地使用税		
车船使用税		
印花税		13.10
合计	246.28	432.11

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资		163,814.45
资产折旧摊销费	553,641.30	553,641.3
差旅费		
技术服务费		600.00
运输费		
其他		
交通费		
快递费		
物料制作费		
运杂费		
合计	553,641.30	718,055.75

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	202000.00	652,339.68
租赁费		65,000.00
资产折旧摊销费	935,890.22	935,890.22
五险一金		16,964.79
差旅费		88,46.18
办公费	8,256.92	3,946.83

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费		
运输费		11,23.00
水电费		20,184.00
汽车费用		
福利费		500.00
通讯费		1,200.00
其他		8,650.64
技术服务费		
会议费		
长期摊销费用	829,296.20	1,495,975.44
技术服务费		150,000.00
合计	1,9671,86.42	2,506,965.76

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,483,766.48	2,483,856.72
减：利息收入	1.46	19.2
银行手续费	500	290
其他		120
合计	2,484.265.08	2,484,247.52

(三十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-101,542.56	-95,893.02
合计	-101,542.56	-95,893.02

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
接受捐赠利得			
其他		0	
合计		0	

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
滞纳金		7.73	
罚款支出		400,000.00	
其他			
合计		400,007.73	

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

(三十三) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入		
往来款及其他	256,101.39	2,217,573.35
合计	256,101.39	2,217,573.35

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	149,600.00	259,166.50
往来款及其他	10400.00	4,395,499.43
合计	160,000.00	4,654,665.93

(三十四) 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	16,467,638.33	抵押
合计	16,693,129.74	

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

（一）在子公司中的权益

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发展有限公司	福建	福鼎	农业	100.00		同一控制下合并
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。

（一）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。

（二）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

（一）本企业的母公司情况

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

本企业的母公司情况的说明：

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。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

无

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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

（五）关联交易情况

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

(3) 关联担保情况说明

2、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

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		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	合并范围外关联方	1,777,000.00		1,777,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款：			
吴灼	福鼎白茶董事	141,724.51	141,724.51
朱丽燕	福鼎白茶董事	3,138,882.56	3,138,882.56
福建省好口福食品有限公司	合并范围外关联方	40,236.80	40,236.80

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

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。

⑤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。

⑥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诉讼费、执行费为限。

⑦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。

⑧2019 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。

⑨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。

⑩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。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。

⑪江玲与吴灼、福鼎白茶股份有限公司民间借贷纠纷一案判决：一、白茶公司应于判决生效后十五日内归还江玲借款本金3251464元并支付自2018年1月24日起按月利率2%计至还清之日止的利息；二、白茶公司应于判决生效后十五日内支付江玲保全申请费5000元及保全保险费6240元；三、吴灼对白茶公司履行判决第一、二项义务承担连带清偿责任。一审案件受理费32901.63元，减半收取计16450.82元，吴灼共同负担。

⑫福建省福鼎市二建建筑工程有限公司与被告福建省方泰农业科技发展有限公司、福鼎白茶股份有限公司、第三人福鼎市农村信用合作联社、福鼎市恒泰混凝土有限公司建设工程施工合同纠纷一案：于2020年9月30日收到福鼎市人民法院在2020年9月25日作出的（2020）闽0982民初1364号，判决结果如下：依照《中华人民共和国合同法》第六十条、第七十七条、第一百零七条、第二百八十六条、《中华人民共和国担保法》第六条、第十九条、《中华人民共和国物权法》第二百条、《最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释（一）》第十四条、第十七条、第十八条、《最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释（二）》第二十条、第二十一条、第二十二条、《中华人民共和国民事诉讼法》第六十四条第一款规定，判决如下：一、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日内偿还福建省福鼎市二建建筑工程有限公司工程款5,220,195.30元及逾期利息（自2019年11月22日起至实际还款之日止按月利率1.5%计算）；二、福鼎白茶股份有限公司对上述第一项还款承担连带偿还责任；三、福建省福鼎市二建建筑工程有限公司在福建省方泰农业科技发展有限公司欠付的5,220,195.30元范围内，对其施工的福建省方泰农业科技发展有限公司所有的坐落于福鼎市双岳工业项目集中区4#厂房3#车间桩基拍卖所得的价款合计4,189,321.07元享有建设工程优先受偿权；四、驳回福建省福鼎市二建建筑工程有限公司的其他诉讼请求。案件受理费71,441元，由福建省方泰农业科技发展有限公司、福鼎白茶股 公告编号：2020-034

份有限公司共同负担 50,337 元，由福建省福鼎市二建建筑工程有限公司负担 21,104 元。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

① 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

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。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无

（二）利润分配情况

无

（三）销售退回

无

（四）其他资产负债表日后事项说明

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	107,242.05
其中：6 个月以内	
7-12 个月	107,242.05
1 年以内小计	107,242.05
1 至 2 年	162,579.00

账 龄	期末余额
2 至 3 年	781,917.90
3 至 4 年	
4 至 5 年	110,850.00
5 年以上	123,015.00
小 计	1,285,603.95
减：坏账准备	266,905.58
合 计	1,018,698.37

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项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	1,285,603.95	100	266,905.58	20.76	1,018,698.37
其中：账龄组合	1,285,603.95	100	266,905.58	20.76	1,018,698.37
无风险组合					
合 计	1,285,603.95	—	266,905.58	—	1,018,698.37

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项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

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	107,242.05	2,144.84	2.00
其中：6 个月以内		-	0.00
7-12 个月	107,242.05	2,144.84	2.00
1 年以内小计	107,242.05	2,144.84	2.00
1 至 2 年	162,579.00	8,128.95	5.00
2 至 3 年	781,917.90	78,191.79	10.00
3 至 4 年		-	30.00
4 至 5 年	110,850.00	55,425.00	50.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	123,015.00	123,015.00	100.00
合 计	1,285,603.95	266,905.58	—

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	
坏账准备	198,317.47	68,588.11			266,905.58
合 计	198,317.47	68,588.11			266,905.58

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 (%)
北京明华飘香面包房有限公司	往来款	200,000.00	1-3 年内	15.56
上海携展商务咨询有限公司	往来款	150,000.00	2-3 年	11.67
福建闽侯永辉商业有限公司	往来款	123,015.00	5 年以上	9.57
陈吓彬	往来款	110,850.00	4-5 年	8.62
大连金玛振富商城天山茗茶商行	往来款	90,000.00	1-2 年	7.00
合 计	—	673,865.00	—	—

(二) 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	2,820,176.66	2,830,576.86
合 计	2,820,176.66	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	102,724.86
其中：6 个月以内	
7-12 个月	102,724.86
1 年以内小计	102,724.86
1 至 2 年	583,025.00
2 至 3 年	1,775,944.42
3 至 4 年	368,658.97
4 至 5 年	26,800.00
5 年以上	150,873.50
小 计	3,018,008.07
减：坏账准备	187,431.21

账 龄	期末余额
合 计	2820176.66

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	132,283.21			132,283.21
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	132,283.21			132,283.21
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	55,148.00			55,148.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	187,431.21			187,431.21

(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	
坏账准备	132,283.21	55,148.00			187,431.21
合 计	132,283.21	55,148.00			187,431.21

(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	2,561,362.46	1-4 年内	84.87
许秀云	往来款	185,501.11	1-3 年	6.15
支付宝中国网络技术有限公司	往来款	130,000.00	2-5 年以上	4.31
东莞市容辰制罐有限公司	往来款	65,214.80	5 年以上	2.16
郭曼	往来款	29,000.00	2-3 年	0.96
合 计	—	2,971,078.37	—	/

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资						
合计	24,536,727.28		24,536,727.28	24,536,727.28		24,536,727.28

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	182,704.93	23,740.52	224,121.81	221,786.82
其他业务				
合计	182,704.93	23,740.52	224,121.81	221,786.82

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		

项目	金额	说明
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额		

(二) 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	-14.31	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.31	-0.18	-0.18

福鼎白茶股份有限公司

二〇二一年八月三十日

福鼎白茶股份有限公司

2021年半年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

十五、公司基本情况

(三) 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

(四) 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。

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 10 月 28 日批准报出。

十六、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司共 2 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

十七、财务报表编制基础

（三）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（四）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。

十八、重要会计政策及会计估计

（三十）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 2021 年 6 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年半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。

（三十一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

（三十二）营业周期

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。

（三十三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（三十四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

4、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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（5）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（6）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（7）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(8) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

5、非同一控制下企业合并

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

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

6、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（三十五）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中

所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于

购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（三十六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(三十七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(三十八) 金融工具

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。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。

9、金融工具的分类

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。

10、金融资产的确认和计量

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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

11、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。

(3) 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) 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。

12、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。。

13、金融负债终止确认

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。

14、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。

15、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

16、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。

（三十九）金融工具减值

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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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。

6、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（含合同资产等其他适用项目，下同）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 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。

7、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。

8、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，在组合的基础上评估信用风险。

9、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。

10、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

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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和合同资产外，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

项 目	确定组合的依据
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

(6) 长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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

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)	0.00	0.00
6 个月以上至 1 年以内 (含 1 年)	2.00	2.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	10.00	10.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(四十) 存货

6、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。

7、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。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。

8、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

9、存货的盘存制度

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，76 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。

10、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。；

（四十一）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（四十二）持有待售资产

5、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司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。

6、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

（4）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残

值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(5) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(6) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

7、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(4) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

8、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《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。

(四十三) 长期股权投资

4、长期股权投资的分类及其判断依据

(3) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

(4) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

F.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

G.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

H.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

I.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

J.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

5、长期股权投资初始成本的确定

（3）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合

并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(4) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

6、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（四十四）固定资产

4、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

5、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

6、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (5) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (6) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (7) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (8) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

（四十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（四十六）借款费用

5、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(4) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(5) 借款费用已经发生；

(6) 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。

6、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

7、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

8、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(四十七) 生物资产

5、生物资产分类及确定标准

(3) 生物资产分类

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。

(4) 生物资产确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

6、生物资产初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

(8) 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。

(9) 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：

①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。

②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。

(10) 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。

(11) 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。

(12) 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。

(13) 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。

(14) 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。

7、生物资产的后续计量

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。其中生产性生物资产预计使用寿命和预计净残值率及年折旧率如下表：

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
生产性生物资产-茶树	20	5.00	4.75
生产性生物资产-生态树	15	5.00	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。

8、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。

（四十八）无形资产

3、无形资产的计价方法

（2）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

4、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：

（四十九）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。

（五十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（五十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（五十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

5、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

6、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司

债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

7、辞退福利的会计处理方法

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：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

8、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（五十三）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认

为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3、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。

4、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。

（五十四）收入

3、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

4、收入确认的具体方法

（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。

（五十五）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

4、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

5、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或

损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

6、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值

(五十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（五十七）租赁

3、经营租赁会计处理

(3) 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(4) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

4、融资租赁会计处理

(3) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(4) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(五十八) 重要会计政策和会计估计的变更

3、重要会计政策变更

(2) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年12月9日分别发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会(2017)22号)。

本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整2020年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。

4、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

十九、税项

(三) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	白茶股份	方泰农业	茶未来网络科技
增值税	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	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	应交流转税额7%	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%

(四) 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。

二十、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

(三十五) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	167500.06	166,407.24
银行存款	227352.17	231,733.511
其他货币资金		
合计	394852.23	398,140.75
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：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。

(三十六) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	5,308.00
其中：6个月以内	5,308.00
7-12个月	0
.001年以内小计	5,308.00
1至2年	116,965.65
2至3年	162,579.00
3至4年	22,119,745.9
4至5年	4,745,146.00
5年以上	560,865.00
小计	27,799,301.55
减：坏账准备	3,997,326.65
合计	23,713,282.90

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

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(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	27,799,301.55	100	3,997,326.65	14.38	23,801,974.90
其中：账龄组合	27,799,301.55	100	3,997,326.65	14.38	23,801,974.90
无风险组合					
合计	27,799,301.55	—	3,997,326.65	—	23,801,974.90

(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	27,799,301.55	100	3,997,326.65	14.38	23,801,974.90
其中：账龄组合	27,799,301.55	100	3,997,326.65	14.38	23,801,974.90
无风险组合					
合计	27,799,301.55	—	3,997,326.65	—	23,801,974.90

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	
坏账准备	1,842,523.47	2,154,803.18			3,997,326.65
合计	1,842,523.47	2,154,803.18			3,997,326.65

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	4,989,450.00	2-5年	21.04%
吴鸿燊	货款	3,953,400.00	2-5年	16.67%
方加全	货款	3,450,000.00	2-4年	14.55%
陈吓彬	货款	3,196,128.00	2-5年	13.48%
凌雪云	货款	2,709,550.00	2-5年	11.40%
合计	—	18,392,528.00	—	—

(三十七) 预付款项

3、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	186,007.00	1.35	158,230.74	1.16
1-2年	158,230.74	1.16	385,741.63	2.83

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3 年	385,741.63	2.79	7,007,093.38	51.40
3 年以上	13,088,765.11	94.72	6,081,671.73	44.61
合计	13,818,744.21	100.00	13,585,025.54	100.00

4、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	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
王家球	1,685,924.95	12.37%
福建省鼎福来农业发展有限公司	1,777,000.00	13.03%
郭雪清	1,165,541.64	8.55%
翁祖钱	884,310.00	6.49%
郭承美	851,059.00	6.24%
合计	6,363,835.59	/

(三十八) 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	526,582.95	536,982.95
合 计	526,582.95	536,982.95

2、+其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	5,649.00
其中：6 个月以内	
7-12 个月	5,649.00
1 年以内小计	5,649.00
1 至 2 年	158,765.16
2 至 3 年	153,981.51
3 至 4 年	294,628.94
4 至 5 年	66,750.30
5 年以上	150,873.50
小 计	830,648.41
减：坏账准备	293,665.46
合 计	536,982.95

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	176,225.61			176,225.61
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	176,225.61			176,225.61
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	117,439.85			117,439.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	293,665.46			293,665.46

(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	
坏账准备	176,225.61	117,439.85			293,665.46
合计	176,225.61	117,439.85			293,665.46

(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（%）
许秀云	往来款	185,501.11	1-3 年	22.33%
支付宝中国网络技术有限公司	往来款	130,000.00	2-5 年	15.65%
深圳市摩天之星企业孵化器有限公司	往来款	101,774.40	3-5 年	12.25%
东莞市容辰制罐有限公司	往来款	65,214.80	5 年以上	7.85%
郭曼	往来款	29,000.00	2-3 年	3.49%
合计	—	511,490.31	—	/

(三十九) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	273,993.00		273,993.00	273,993.00		273,993.00
在产品	15,577,314.58		15,577,314.58	15,577,314.58		15,577,314.58
库存商品	54,186,552.67		54,188,497.27	54,188,497.27		54,188,497.27

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
包装物	613,180.07		613,180.07	613,180.07		613,180.07
低值易耗品	42,128.96		42,128.96	42,128.96		42,128.96
合计	70,693,169.28		70,693,169.28	70,695,113.88		70,695,113.88

(四十) 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	17,018.42	17,018.42
合计	17,018.42	17,018.42

(四十一) 固定资产

3、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,976,045.64	3,085,201.18
固定资产清理		
合计	2,976,045.64	3,085,201.18

4、固定资产

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.上年年末余额	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						
(4)购置						
(5)在建工程转入						
(6)企业合并增加						
3.本期减少金额						
(2)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.上年年末余额	560,127.12	121,420.57	45,941.53	441,887.37	205,401.02	1,374,777.61
2.本期增加金额	57544.60	10169.88	1175.63	12683.37	12498.66	94072.14
(2)计提	57544.60	10169.88	1175.63	12683.37	12498.66	94072.14
3.本期减少金额						
(2)处置或报废						
4.期末余额	617,671.72	13,159.45	47,117.16	454,570.74	217,899.68	1468849.75
三、减值准备						
1.上年年末余额						

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
2.本期增加金额						
(2)计提						
3.本期减少金额						
(2)处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	2,843,456.08	102,829.99	2,479.84	34,478.39	7,884.74	2,976,045.64
2.上年年末账面价值	2,901,000.68	112,999.87	3,655.47	47,161.76	20,383.40	3,085,201.18

(四十二) 生产性生物资产

项目	种植业-生态植树	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	3,485,115.00	3,485,115.00
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	3,485,115.00	3,485,115.00
二、累计折旧		
1.上年年末余额	1,605,465.44	1,605,465.44
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		
(2) 其他		
4.期末余额	1,715,827.40	1,715,827.40
三、减值准备		
1.上年年末余额		
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	1,769,287.60	1,769,287.60

项目	种植业-生态植树	合计
2.上年年末账面价值	1,879,649.56	1,879,649.56

(四十三) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	18,928,319.93	18,928,319.93
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	18,928,319.93	18,928,319.93
二、累计摊销		
1.上年年末余额	2,460,681.60	2,460,681.60
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		
4.期末余额	2,649,964.80	2,649,964.80
三、减值准备		
1.上年年末余额		
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	16,278,355.13	16,467,638.33
2.上年年末账面价值	16,467,638.33	16,467,638.33

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 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。

(四十四) 商誉

2、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----------------	--------	------	------	------

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京茶未来网络科技有限公司	22,938.71			22,938.71
合计	22,938.71			22,938.71

注：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。

（四十五）长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
林权	1,324,074.10		198,611.10		1,125,463.00
茶园基地构筑物	2,758,921.66		734,580.24		2,024,341.42
茶园基地建筑物	591,411.12		289,078.44		302,332.68
装修款	109,132.79		32,782.98		76,349.81
生态茶园建设	391,095.28		65,182.62		325,912.66
合计	5,174,634.95		1,320,235.38		3,854,399.57

（四十六）递延所得税资产/递延所得税负债

2、未经抵销的递延所得税资产

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	4,150,039.37	623,117.26	4,150,039.37	571,194.02
合计	4,150,039.37	623,117.26	4,150,039.37	571,194.02

（四十七）短期借款

3、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

4、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：

借款单位	期末余额	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%

借款单位	期末余额	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	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	/	/	/

(四十八) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	10,894,907.44	10,894,907.44
运费	43,275.50	43,275.50
咨询、展位费等	51,000.00	51,000.00
合 计	10,989,182.94	10,989,182.94

(四十九) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	11,212,769.74	11,063,869.74
合 计	11,212,769.74	11,063,869.74

(五十) 应付职工薪酬

3、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,282,719.24	202,000.00	40,000.00	3444719.24
二、离职后福利-设定提存计划	55,324.42	40,900.00	0	96,224.42
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,338,043.66	242,900.00	40,000.00	3,540,943.66

4、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,254,728.9	202,000.00	40,000.00	3,254,728.96
二、职工福利费				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费	21,876.28			21,876.28
其中：医疗保险费	21,876.28			21,876.28
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金	6,114.00			6,114.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	3,282,719.24	1,347,264.54	155,112.08	3,444,719.24

(五十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	291,332.81	291,552.71
企业所得税	7,197,892.44	7,197,892.44
个人所得税	20,174.43	20,734.11
城市维护建设税	149,950.18	149,950.18
教育费附加	64,578.64	64,578.64
地方教育费附加	42,842.95	42,842.95
土地增值税	768,620.00	768,620.00
印花税	0.80	0.80
合计	8,535,392.25	8,536,171.83

(五十二) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	22,221,160.67	19,736,895.59
应付股利		
其他应付款	13,179,059.79	11,922,425.27
合计	35,400,220.46	31,659,320.86

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	22,221,160.67	19,736,895.59

项目	期末余额	上年年末余额
合计	22,221,160.67	19,736,895.59

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	13,179,059.79	11,922,425.27
合计	13,179,059.79	11,922,425.27

(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	/

(五十三) 长期应付款

3、总表情况

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

4、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
福鼎市磻溪镇仙蒲村民委员会-茶园流转费	1,140,601.65	1,140,601.65
福鼎市磻溪镇油坑村民委员会-茶园流转费	781,328.49	781,328.49
福鼎市磻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

(五十四) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
其他	400,000.00	400,000.00	行政处罚
合计	400,000.00	400,000.00	/

注：关于预计负债详细情况的披露详见附注十一、“承诺及或有事项”。

(五十五) 股本

项目	上年年末余	本次变动增减(+、-)	期末余额
----	-------	-------------	------

	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

(五十六) 资本公积

2、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	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

(五十七) 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

(五十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润		3,610,079.60
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润		3,610,079.60
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-13,489,613.68	-11,995,226.29
其他转入		
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	-13,489,613.68	-8,385,146.69

(五十九) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,697.35	1,944.60	7121,40.94	578,605.10
其他业务				
合计	4,697.35	1,944.60	7121,40.94	578,605.10

(六十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15.39	281.33

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	6.6	82.61
地方教育费附加	4.39	55.07
房产税		
土地使用税		
车船使用税		
印花税		13.10
合计	246.28	432.11

(六十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资		163,814.45
资产折旧摊销费	553,641.30	553,641.3
差旅费		
技术服务费		600.00
运输费		
其他		
交通费		
快递费		
物料制作费		
运杂费		
合计	553,641.30	718,055.75

(六十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	202000.00	652,339.68
租赁费		65,000.00
资产折旧摊销费	935,890.22	935,890.22
五险一金		16,964.79
差旅费		88,46.18
办公费	8,256.92	3,946.83
业务招待费		
运输费		11,23.00
水电费		20,184.00
汽车费用		
福利费		500.00
通讯费		1,200.00
其他		8,650.64
技术服务费		

项目	本期发生额	上期发生额
会议费		
长期摊销费用	829,296.20	1,495,975.44
技术服务费		150,000.00
合计	1,9671,86.42	2,506,965.76

(六十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,483,766.48	2,483,856.72
减：利息收入	1.46	19.2
银行手续费	500	290
其他		120
合计	2,484,265.08	2,484,247.52

(六十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-101,542.56	-95,893.02
合计	-101,542.56	-95,893.02

(六十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
接受捐赠利得			
其他		0	
合计		0	

(六十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
滞纳金		7.73	
罚款支出		400,000.00	
其他			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计		400,007.73	

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

(六十七) 现金流量表项目

3、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入		
往来款及其他	256,101.39	2,217,573.35
合计	256,101.39	2,217,573.35

4、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	149,600.00	259,166.50
往来款及其他	10400.00	4,395,499.43
合计	160,000.00	4,654,665.93

(六十八) 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	16,467,638.33	抵押
合计	16,693,129.74	

二十一、合并范围的变更

本期合并范围无变化。

二十二、在其他主体中的权益

(二) 在子公司中的权益

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发展有限公司	福建	福鼎	农业	100.00		同一控制下合并
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

二十三、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。

（三）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。

（四）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。

二十四、关联方及关联交易

（七）本企业的母公司情况

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

本企业的母公司情况的说明：

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。

(八) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

(九) 本企业合营和联营企业情况

无

(十) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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

(十一) 关联交易情况

3、关联担保情况

(4) 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‰。

(5) 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
朱丽焜	810,000.00	2016-2-26	2019-2-26	否

(6) 关联担保情况说明

4、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

(十二) 关联方应收应付款项

3、应收项目

项目名称	关联方	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	合并范围外关联方	1,777,000.00		1,777,000.00	

4、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款:			
吴灼	福鼎白茶董事	141,724.51	141,724.51
朱丽燕	福鼎白茶董事	3,138,882.56	3,138,882.56
福建省好口福食品有限公司	合并范围外关联方	40,236.80	40,236.80

二十五、承诺及或有事项

(三) 重要承诺事项

2、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日判决如下：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。

⑤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。

⑥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。

⑦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。

⑧2019 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。

⑨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。

⑩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。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。

⑪江玲与吴灼、福鼎白茶股份有限公司民间借贷纠纷一案判决：一、白茶公司应于判决生效后十五日内归还江玲借款本金 3251464 元并支付自 2018 年 1 月 24 日起按月利率 2%计至还清之日止的利息；二、白茶公司应于判决生效后十五日内支付江玲保全申请费 5000 元及保全保险费 6240 元；三、吴灼对白茶公司履行判决第一、二项义务承担连带清偿责任。一审案件受理费 32901.63 元，减半收取计 16450.82 元，吴灼共同负担。

⑫福建省福鼎市二建建筑工程有限公司与被告福建省方泰农业科技发展有限公司、福鼎白茶股份有限公司、第三人福鼎市农村信用合作联社、福鼎市恒泰混凝土有限公司建设工程施工合同纠纷一案：于 2020 年 9 月 30 日收到福鼎市人民法院在 2020 年 9 月 25 日作出的（2020）闽 0982 民初 1364 号，判决结果如下：依照《中华人民共和国合同法》第六十条、第七十七条、第一百零七条、第二百八十六条、《中华人民共和国担保法》第六条、第十九条、《中华人民共和国物权法》第二百条、《最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释（一）》第十四条、第十七条、第十八条、《最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释（二）》第二十条、第二十一条、第二十二条、《中华人民共和国民事诉讼法》第六十四条第一款规定，判决如下：一、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日内偿还福建省福鼎市二建建筑工程有限公司工程款 5,220,195.30 元及逾期利息（自 2019 年 11 月 22 日起至实际还款之日止按月利率 1.5%计算）；二、福鼎白茶股份有限公司对上述第一项还款承担连带偿还责任；三、福建省福鼎市二建建筑工程有限公司在福建省方泰农业科技发展有限公司欠付的 5,220,195.30 元范围内，对其施工的福建省方泰农业科技发展有限公司所有的坐落于福鼎市双岳工业项目集中区 4#厂房 3#车间桩基拍卖所得的价款合计 4,189,321.07 元享有建设工程优先受偿权；四、驳回福建省福鼎市二建建筑工程有限公司的其他诉讼请求。案件受理费 71,441 元，由福建省方泰农业科技发展有限公司、福鼎白茶股份有限公司共同负担 50,337 元，由福建省福鼎市二建建筑工程有限公司负担 21,104 元。

（四）或有事项

2、资产负债表日存在的重要或有事项

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

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。

二十六、资产负债表日后事项

（五）重要的非调整事项

无

（六）利润分配情况

无

（七）销售退回

无

（八）其他资产负债表日后事项说明

无

二十七、母公司财务报表主要项目注释

（五）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	107,242.05
其中：6 个月以内	
7-12 个月	107,242.05
1 年以内小计	107,242.05
1 至 2 年	162,579.00
2 至 3 年	781,917.90
3 至 4 年	
4 至 5 年	110,850.00
5 年以上	123,015.00
小 计	1,285,603.95
减：坏账准备	266,905.58

账龄	期末余额
合计	1,018,698.37

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项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	1,285,603.95	100	266,905.58	20.76	1,018,698.37
其中：账龄组合	1,285,603.95	100	266,905.58	20.76	1,018,698.37
无风险组合					
合计	1,285,603.95	—	266,905.58	—	1,018,698.37

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项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

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	107,242.05	2,144.84	2.00
其中：6个月以内		-	0.00
7-12个月	107,242.05	2,144.84	2.00
1年以内小计	107,242.05	2,144.84	2.00
1至2年	162,579.00	8,128.95	5.00
2至3年	781,917.90	78,191.79	10.00
3至4年		-	30.00
4至5年	110,850.00	55,425.00	50.00
5年以上	123,015.00	123,015.00	100.00
合计	1,285,603.95	266,905.58	—

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	
坏账准备	198,317.47	68,588.11			266,905.58

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	
合计	198,317.47	68,588.11			266,905.58

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(%)
北京明华飘香面包房有限公司	往来款	200,000.00	1-3年内	15.56
上海携展商务咨询有限公司	往来款	150,000.00	2-3年	11.67
福建闽侯永辉商业有限公司	往来款	123,015.00	5年以上	9.57
陈吓彬	往来款	110,850.00	4-5年	8.62
大连金玛振富商城天山茗茶商行	往来款	90,000.00	1-2年	7.00
合计	—	673,865.00	—	—

(六) 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	2,820,176.66	2,830,576.86
合计	2,820,176.66	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	102,724.86
其中：6个月以内	
7-12个月	102,724.86
1年以内小计	102,724.86
1至2年	583,025.00
2至3年	1,775,944.42
3至4年	368,658.97
4至5年	26,800.00
5年以上	150,873.50
小计	3,018,008.07
减：坏账准备	187,431.21
合计	2820176.66

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	132,283.21			132,283.21
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	132,283.21			132,283.21
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	55,148.00			55,148.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	187,431.21			187,431.21

(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	
坏账准备	132,283.21	55,148.00			187,431.21
合计	132,283.21	55,148.00			187,431.21

(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	2,561,362.46	1-4 年内	84.87
许秀云	往来款	185,501.11	1-3 年	6.15
支付宝中国网络技术有限公司	往来款	130,000.00	2-5 年以上	4.31
东莞市容辰制罐有限公司	往来款	65,214.80	5 年以上	2.16
郭曼	往来款	29,000.00	2-3 年	0.96
合计	—	2,971,078.37	—	/

(七) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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
对联营、合营企业投资						
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	上年年末余额	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		

(八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	182,704.93	23,740.52	224,121.81	221,786.82
其他业务				
合计	182,704.93	23,740.52	224,121.81	221,786.82

二十八、补充资料

(三) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额		

(四) 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	-14.31	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.31	-0.18	-0.18

福鼎白茶股份有限公司

二〇二一年八月三十日

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