



天 池 股 份

NEEQ : 837681

广东天池茶业股份有限公司

(Guang Dong Tian Chi Tea Co.,Ltd.)



半年度报告

2018

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目		释义
公司	指	广东天池茶业股份有限公司
有限公司	指	潮州市天池凤凰茶业有限公司(天池股份原名)
报告期、本期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
报告期末	指	2018年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	广东天池茶业股份有限公司股东大会
董事会	指	广东天池茶业股份有限公司董事会
监事会	指	广东天池茶业股份有限公司监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
会计师事务所	指	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	广东潮之州律师事务所
《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》
《公司章程》	指	《广东天池茶业股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

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

公司负责人柯泽龙、主管会计工作负责人谢海杰及会计机构负责人（会计主管人员）谢海杰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东天池茶业股份有限公司
英文名称及缩写	GUANG DONG TIAN CHI TEA CO., LTD.
证券简称	天池股份
证券代码	837681
法定代表人	柯泽龙
办公地址	潮州市新洋路尾西湖工业城西区天池茶业

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	郑协龙
是否通过董秘资格考试	否
电话	0768-2129202
传真	0768-2129202
电子邮箱	888017@qq.com
公司网址	www.tianchitea.com
联系地址及邮政编码	潮州市新洋路尾西湖工业城西区天池茶业； 邮编 521000
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

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 10 月 18 日
挂牌时间	2016 年 6 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	精制茶加工（C1530）
主要产品与服务项目	茶叶的研发、生产、加工和销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	40,000,860
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	柯泽龙
实际控制人及其一致行动人	柯泽龙、柯泽蓉、柯江明、林丽娟

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	91445103743682284K	否

金融许可证机构编码	-	否
注册地址	潮州市潮安区凤凰镇乌崇顶	否
注册资本（元）	40,000,860	是
公司总股本与注册资本一致。		

五、 中介机构

主办券商	浙商证券
主办券商办公地址	杭州市江干区五星路 201 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	4,278,461.63	4,486,982.16	-4.65%
毛利率	43.71%	37.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-642,004.07	-513,306.44	-25.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-795,068.28	-773,563.62	-2.78%
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）	-1.56%	-1.22%	-
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）	-1.93%	-1.84%	-
基本每股收益	-0.02	-0.02	0.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	41,984,133.14	42,653,544.57	-1.57%
负债总计	1,100,586.89	1,127,994.25	-2.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,883,546.25	41,525,550.32	-1.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.02	1.25	-18.40%
资产负债率（母公司）	4.60%	2.52%	-
资产负债率（合并）	2.62%	2.64%	-
流动比率	1,929.14%	1,927.33%	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,848,620.31	-3,117,548.02	8.63%
应收账款周转率	2.10	2.17	-
存货周转率	0.30	1.23	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-1.57%	-2.97%	-

营业收入增长率	-4.65%	1.85%	-
净利润增长率	-25.07%	-254.61%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	40,000,860	33,334,050	20%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

注：编制合并报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司坐落于中国乌龙茶之乡——潮州凤凰镇乌岵山，拥有 332 亩有机生态茶园，是集基地、加工、销售、研发为一体的现代茶业企业。经过多年的品牌建设和经验积累，已成为凤凰单丛茶行业的龙头企业之一。

公司紧跟行业发展趋势，密切关注市场需求动态，立足于新产品、新品种的研究开发，通过自主研发及与科研院所开展产、学、研合作等方式，持续不断改进生产工艺，提升产品品质，开发单丛茶新产品，通过“直销+经销、线上+线下”相结合的销售模式，从而实现各类茶叶产品销售，获取收入、利润及现金流。

（一）公司的研发模式

目前，公司主要通过自有的技术团队，总结自身在茶苗选育、种植、茶叶生产和销售等方面的经验，研究创新茶叶加工技术。未来，公司将不断改进生产加工技术工艺，开发新产品，逐步扩大业务规模。在茶苗选育方面：以市场需求为导向，选取名优产品进行茶苗选育工作，进行试验地种植，并对鲜叶以及毛茶的产量，外形、色泽、香气、汤色等进行评比，最终选育出品质、性状优良的茶苗。在生产工艺改进方面：公司在现生产工艺流程的基础上，结合茶青以及毛茶本身内含生化成分变化规律及外部环境条件变化进行工艺流程试验改造。

（二）采购模式

公司采购的原材料主要为毛茶、有机肥料及包装物，公司毛茶的来源包括自有基地种植及合作茶园采购，当前以自有茶园为主，以外购为辅，收购价格由采购部根据当时的市场行情确定。目前，公司和多个茶园基地保持长期稳定的合作关系。公司对毛茶的采购经过采购部门专业监测，确保达到公司茶园自产毛茶的标准。有机肥料的采购以向周边农户采购豆粕、猪粪、育菇下脚料等为主，原材料送至公司仓库验收，检验合格后再付款，由于向农户采购涉及现金支付，主要是因为采购行为发生在农村，农村金融网点较少，农户习惯于现金结算，并且由于银行转账存在时滞问题，农户不能即时查询到账情况，因此现金结算情况比较普遍。

公司现金采购支付流程如下：

1、采购部门根据客户采购需求、公司销售计划、存量管制等因素综合考虑制定采购量预算。公司自产茶叶基本能满足市场需求，在公司中高端产品不能满足需求的时候，公司才会对外进行采购中高端毛茶。每年 5 月初，为茶树的施肥季节，公司在 4 月份产生有机肥采购需求。

2、采购毛茶、有机肥经采购人员检测、定价，与供应商议价、称重；采购人员填写“采购申请单”，经分管采购副总签字后确定采购事项。

3、采购人员编制“付款申请单”，待交仓库验收入库开具“入库单”，财务部门结合采购合同核对“入库单”，“付款申请单”上填写内容，记录相应的会计科目。财务部门定期或不定期与供应商就采购货物进行对账，并形成结算单。

公司制定《企业现金管理制度》、《采购与付款管理办法》、《销售与收款管理办法》等内部控制制度，以确保现金交易的真实和完整。具体现金管理措施如下：资金管理采用收支两条线原则，即公司营业款必须于当日上交公司财务部，公司财务部保留库存现金额以不超过未来两天的开支额为限，其它部分存入公司指定的银行账户，需支付款项时统一到公司财务部报销。银行账户按照账户用途分类设置、使用和管理。支付现金可以从本单位库存现金中支付或者从开户银行提取，不得坐支现金。库存现金要定期、不定期盘点。

（三）生产模式

公司采取以销定产的生产模式，根据全年销售合同、销售计划、新产品推出计划、产品销售结构等制订生产计划。公司在鲜叶采摘季节会聘请短期劳务工协助采摘，通过对自有基地的茶叶进行初制，

根据生产计划开展精制茶生产。对于在产品的加工，特别是凤凰单丛茶的烘焙，公司一直采用的是传统的炭焙工艺，能将茶叶焙透，将臭青味发挥出来，形成炭焙茶茶汤口感、香气均具独特风韵的品质风格，而且耐贮藏。

（四）销售渠道：

公司以“1392”为主打品牌，采用“直销+经销、线上+线下”相结合的销售模式，主要包括大客户直销、经销销售、网络销售等，实现公司业务的快速扩张。

按照公司销售渠道的不同，主要可分为：①公司本部与生产基地销售产品；②零售；③网络销售；④经销商销售。

（五）收入模式：本公司具体的销售商品收入确认原则按各种销售模式分别列示如下：

1、直销

公司本部直销，于商品已经交付，取得收款权利时确认销售收入，相应结转销售成本。

2、经销商销售

本公司以商品交付，取得收款权利时确认销售收入，相应结转销售成本。

3、零售

对于消费者直接到门店现款现货选购产品的情况，公司向消费者交付产品并收齐价款即满足收入确认条件。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

本报告期内，天池股份实现营业收入 427.85 万元，较上年同期的 448.70 万元下降 4.65%；净利润-64.20 元，较上年同期的-51.33 万元下降 25.07%。

营收下降，主要受市场环境及客户消费习惯变化的影响。公司已加强市场营销工作，进行产品优化升级，并开拓新的销售渠道。通过产品优化，毛利率从上年同期的 37.32%上升至 43.71%，获利能力有所改善。

公司加强了货款回收工作，应收账款同比基本持平。

存货方面，同比增加 225.73 万，主要是 6 月春茶采摘、加工的生产成本。

报告期末，公司资产总额 4,198.41 万元，无有息负债，资产负债率 2.62%。

报告期内，公司主营业务为茶叶的研发、生产、加工和销售。公司立足于凤凰单丛茶的发祥地和主要产区，名优茶的重要产地——潮安区凤凰镇乌岽山茶区，以发展生态茶园为理念，有机茶叶种植、生产加工为基础，科技兴企为指导，以“1392”为产品主打品牌，产品涵盖水仙、花香、蜜香及古茶树等系列，主要采用“直销+经销”、“线上+线下”相结合的销售模式销售凤凰单丛茶。

三、 风险与价值

1、自然人销售及现金结算的风险

公司的主要产品是“1392”牌系列凤凰单丛茶，农业行业普遍存在自然人个体经营以及现金结算情况，公司在日常经营中不可避免的会同自然人发生业务往来以及通过现金进行款项结算。

应对措施：公司大力发展经销商客户以及单位客户，自然人个人销售及现金结算占比明显下降。同时公司制定更为严格的内控制度，并得到有效执行。

2、自然灾害、病虫害带来的风险

公司主营业务为茶叶的研发、种植、加工和销售，主导产品为“凤凰单丛茶”。农业生产通常受地

震、旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害等自然灾害影响较大。

应对措施：公司在茶叶种植开发养护时建立科学合理的生态环境保护措施，不以破坏生态环境为代价进行发展，确保与自然和谐发展。同时，完善农业灾害的减灾和防灾体系，在病虫害多发时节，通过生态技术的应用，更新优良品种，抵制病虫害的侵蚀。

3、农业政策风险

农业是国家重点扶持的产业，在税收、财政补贴等多个方面受到国家政策支持。对于无污染、无公害、环保可持续发展的农业产业，以及利用“退耕还林”土地的农业产业，还享受相关优惠和鼓励政策。而茶叶产业作为潮安区优势特色产业，在财政补贴、质量控制、品牌建设等多方面得到地方政府的支持。

应对措施：公司积极与政府相关部门保持联系，密切关注国家相关农业政策的变动，避免陷入被动。

4、实际控制人不当控制的风险

柯泽龙持有公司 35.13%股份，为本公司的控股股东，且柯泽龙与公司另三位股东系近亲属关系，其中柯江明与林丽娟系夫妻关系，柯江明与柯泽龙、柯泽蓉系父子、父女关系，四人合计持有公司股份为 76.19%，为公司实际控制人，同时，自股份公司成立以来，柯泽龙任公司董事长在公司决策日常经营管理上均可对公司实施控制。

应对措施：公司不断完善公司治理结构，通过制订内部控制制度、三会管理制度（包括股东大会、董事会决议、监事会决议）规避实际控制人不当控制。

5、房屋建筑物存在被拆除的风险

公司在潮州市潮安区凤凰镇乌崇山顶 332.521 亩土地上于 2009 年 12 月 31 日建造加工车间，建筑面积为 550 平方米；于 2011 年 12 月 31 日建造茶叶初加工车间，建筑面积为 810 平方米；于 2012 年 11 月 30 日建造员工宿舍，建筑面积为 72 平方米。由于该房屋建筑物下土地使用权人为潮州市乃兴农业旅游开发有限公司，无法取得上述建筑物产权证明，存在被拆除的风险。

应对措施：2015 年 9 月 1 日，公司承租位于潮州市西湖工业城西区的建筑物一处，用于生产及办公，截至本年报披露之日，公司大部分生产设备及生产工序已转移至新的场所，且已正常运营。山顶房屋建筑物主要用于茶园管护人员的食宿场地、采茶季节茶叶鲜叶的堆放及晾晒。因此，即便上述房屋建筑物面临被拆除，也不会对公司日常经营造成重大影响。同时，公司的实际控制人柯江明、林丽娟、柯泽龙及柯泽蓉也已出具承诺：如公司因该房屋的法律瑕疵而遭受损失，实际控制人将足额补偿公司因此发生的支出或所受损失，且无须公司支付任何代价。

6、食品质量安全控制风险

近年来消费者及政府对食品安全重视程度不断加强，有关部门相继出台《农产品质量安全法》、《食品安全法》、《食品生产加工企业质量安全监督管理实施细则》等一系列法律法规，加大食品安全领域的监管力度，规范食品生产企业的经营行为。茶叶与人们的日常生活相关，精制茶生产企业也受到日益严格的食品质量安全监管。

应对措施：本公司长期以来一直将产品质量控制置于各项工作的首位，建立了完善并有效运行的质量控制体系，在原材料采购、生产加工、产成品验收入库等各业务环节均按照行业内的国家标准进行严格的质量把控，实行清洁化、标准化生产，是目前唯一一家获得有机认证的单丛茶生产企业。但如果公司出现质量监控措施未严格执行、加工程序操作不当等情况，导致公司产品发生食品安全事件，将对本公司的产品销售和品牌造成影响。

四、 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。在追求效益的同时，公司依法纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	第四节、二(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	-
是否对外提供借款	□是 √否	-
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	-
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	-
是否存在股权激励事项	□是 √否	-
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	第四节、二(二)
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	-
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	-
是否存在失信情况	□是 √否	-
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	√是 □否	第四节、二(三)
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	-
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	-
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	-
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	-

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
陈伟忠	广东天池茶业股份有限公司	陈伟忠因不服潮州市中级人民法院(2017)粤 51 民初 20 号民事判决，向广东省高级人民法院提起上诉。	-	-	否	2018 年 1 月 5 日

广东天池茶业股份有限公司	国家工商行政管理总局商标评审委员会	2017年2月28日,公司收到广东省潮州市中级人民法院的应诉通知书及起诉状,原告陈伟忠认为我司及另外两位被告未经原告的许可,在同一种商品上使用与原告注册商标近似的商标,侵犯了原告的注册商标专用权。	-	-	否	2017年10月20日
总计	-	-	-	-	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

因该起诉讼尚在法院审理阶段，暂无法判断该起诉讼事项对公司生产和经营方面的影响，亦暂无法判断该起诉讼事项对公司财务方面的影响。公司将根据该起诉讼的进展情况及时履行信息披露义务公司，也将积极、合法、合规地主张和维护自身权益。

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

(二) 承诺事项的履行情况

1. 为避免今后出现同业竞争情形,控股股东及实际控制人、主要股东柯江明、林丽娟、柯泽龙及柯泽蓉出具《避免同业竞争承诺函》,具体内容如下:“本人作为广东天池茶业股份有限公司(以下简称“股份公司”)的股东。除已经披露的情形外,目前不存在直接或间接控制其他企业的情形。本人未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为,与股份公司不存在同业竞争。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争,本人承诺如下:

1) 本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动,或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益,或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权,或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2) 本人在作为股份公司股东期间,本承诺持续有效。

3) 本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”截至目前,公司控股股东、实际控制人均遵守该承诺,与公司不存在同业竞争。

2. 公司在潮州市潮安区凤凰镇乌崇山顶 332.521 亩土地上于 2009 年 12 月 31 日建造加工车

间,建筑面积为 550 平方米;于 2011 年 12 月 31 日建造茶叶初加工车间,建筑面积为 810 平方米;于 2012 年 11 月 30 日建造员工宿舍,建筑面积为 72 平方米。由于该等房屋建筑物下土地使用权人为潮州市乃兴农业旅游开发有限公司,无法取得上述建筑物产权证明,存在被拆除的风险。为避免今后因以上房屋存在法律瑕疵而遭受损失的情形,控股股东及实际控制人、主要股东柯江明、林丽娟、柯泽龙及柯泽蓉出具《房子被拆除时控股股东补偿的承诺函》,具体内容如下:“本人作为广东天池茶业股份有限公司(以下简称“公司”)的股东,为避免乌崇山顶工厂及员工宿舍因无法取得建筑物产权证明,存在被拆除风险之事宜,本人承诺如下:

1) 2015 年 9 月 1 日,公司承租位于潮州市西湖工业城西区的建筑物一处,用于生产及办公;

2) 如公司因该房屋的法律瑕疵而遭受损失,实际控制人将足额补偿公司因此发生的支出或所受损失,且无须公司支付任何对价。截至目前,公司控股股东实际控制人已履行该承诺,公司已租赁位于潮州市西湖工业城西区的建筑物一处,用于生产及办公,公司大部分生产设备及生产工序已转移至新的场所,且已正常运营。

(三) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 6 月 25 日	-	-	2

2、报告期内的利润分配预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况:

√适用 □不适用

报告期内 2017 年年度权益分派方案已获 2018 年 5 月 31 日召开的年度股东大会审议通过,具体方案为:以权益分派实施时股权登记日的总股本 33,334,050 股为基数,以资本公积金每 10 股转赠 2 股(其中以股票发行溢价形成的资本公积每 10 股转赠 2 股,无需纳税。)利润分配完成后,公司总股本增至 40,000,860 股。该次权益分派已于 2018 年 6 月 22 日完成。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	13,138,763	39.42%	2,509,853	15,648,616	39.12%
	其中：控股股东、实际控制人	5,896,500	17.69%	1,179,300	7,075,800	17.69%
	董事、监事、高管	1,328,262	3.98%	304,953	1,633,215	4.08%
	核心员工	—	—	—	—	—
有限售条件股份	有限售股份总数	20,195,287	60.58%	4,156,957	24,352,244	60.88%
	其中：控股股东、实际控制人	19,500,000	58.50%	3,900,000	23,400,000	58.50%
	董事、监事、高管	17,795,287	53.38%	3,676,957	21,472,244	53.68%
	核心员工	—	—	—	—	—
总股本		33,334,050	—	6,666,810	40,000,860	—
普通股股东人数		18				

注：柯泽龙、柯泽蓉、柯江明、林丽娟为控股股东、实际控制人；柯泽龙、郑协龙为董事、高管；柯泽蓉、柯泽云为董事。

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	柯泽龙	11,710,500	2,342,100	14,052,600	35.13%	13,770,000	282,600
2	柯泽蓉	6,486,000	1,297,200	7,783,200	19.46%	6,750,000	1,033,200
3	林丽娟	4,500,000	900,000	5,400,000	13.50%	1,800,000	3,600,000
4	柯江明	2,700,000	540,000	3,240,000	8.10%	1,080,000	2,160,000
5	李丹生	1,270,500	254,100	1,524,600	3.81%	0	1,524,600
合计		26,667,000	5,333,400	32,000,400	80.00%	23,400,000	8,600,400

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司控股股东系柯泽龙，实际控制人柯泽龙、柯泽蓉、柯江明与林丽娟系近亲属，其中柯江明与林丽娟系夫妻关系，柯江明与柯泽龙、柯泽蓉系父子、父女关系。除此之外，其他股东相互间并无关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

柯泽龙，男，中国国籍，无境外永久居留权，1978 年出生，大专学历，国家高级评茶师、中级食品工程师，2001 年 7 月至 2006 年 5 月，就职于广东省丝绸纺织集团有限公司，担任业务主办；2006 年 5 月至 2015 年 7 月，就职于有限公司，担任副总经理；2015 年 7 月至 2015 年 11 月，任有限公司执行董事、经理；公司成立后，任董事长兼总经理，任期三年。

(二) 实际控制人情况

(1) 柯泽龙，男，中国国籍，无境外永久居留权，1978 年出生，大专学历，国家高级评茶师、中级食品工程师，2001 年 7 月至 2006 年 5 月，就职于广东省丝绸纺织集团有限公司，担任业务主办；2006 年 5 月至 2015 年 7 月，就职于有限公司，担任副总经理；2015 年 7 月至 2015 年 11 月，任有限公司执行董事、经理；公司成立后，任董事长兼总经理，任期三年。

(2) 柯泽蓉，女，中国国籍，无境外永久居留权，1977 年出生，大专学历，1999 年 5 月至 2009 年 6 月，在太平街道办事处民政办公室工作；2009 年 7 月至 2015 年 11 月，在有限公司担任行政后勤主管；公司成立后，任董事，任期三年。

(3) 柯江明，男，中国国籍，无境外永久居留权，1954 年出生，高中学历，国家高级评茶师，2002 年 10 月至 2015 年 7 月，在有限公司担任执行董事兼总经理；2015 年 7 月至今，在公司担任技术指导。

(4) 林丽娟，女，中国国籍，无境外永久居留权，1956 年出生，高中学历，2012 年 9 月至 2015 年 7 月，在有限公司担任监事；2015 年 7 月至今，在公司担任技术指导。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
柯泽龙	公司董事长兼总经理	男	1978年7月12日	大专	2015年12月15日-2018年12月14日	是
郑协龙	常务副总经理兼董事会秘书	男	1976年11月27日	大专	2015年12月15日-2018年12月14日	是
柯泽蓉	董事	女	1977年3月19日	大专	2015年12月15日-2018年12月14日	是
何静	董事	女	1980年5月1日	本科	2015年12月15日-2018年12月14日	是
柯泽云	董事	女	1980年4月29日	本科	2015年12月15日-2018年12月14日	是
王小娟	监事会主席	女	1986年8月17日	本科	2015年12月15日-2018年12月14日	是
张亮波	职工监事	男	1989年6月27日	本科	2015年8月22日-2018年12月14日	是
翁雨铿	监事	男	1988年3月9日	大专	2015年12月15日-2018年12月14日	是
谢海杰	财务总监	男	1985年6月10日	本科	2017年7月28日-2018年12月14日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司控股股东系柯泽龙，实际控制人柯泽龙、柯泽蓉、柯江明与林丽娟系近亲属；董事柯泽龙、柯泽蓉、柯泽云与柯江明系父子、父女关系；董事柯泽龙、何静系夫妻关系；董事柯泽蓉、郑协龙系夫妻关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
柯泽龙	公司董事长兼总经理	11,710,500	2,342,100	14,052,600	35.13%	-
柯泽蓉	董事	6,486,000	1,297,200	7,783,200	19.46%	-
郑协龙	常务副总经理兼董事会秘书	927,049	185,410	1,112,459	2.78%	-
柯泽云	董事	0	157,200	157,200	0.39%	-
合计	-	19,123,549	3,981,910	23,105,459	57.76%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	14	16
生产人员	19	19
销售人员	18	20
技术人员	1	1
财务人员	4	3
员工总计	56	59

注：可以分为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	12
专科	15	19
专科以下	30	28
员工总计	56	59

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策

报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关公司管理和登记标准的规定按月发放。公司

实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》与员工签订《劳动合同书》。同时，公司按照国家相关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

2、培训计划

报告期内，公司针对新员工、生产员工、销售人员、会计人员及管理人员开展了系列培训课程，并取得了良好效果。公司一直以来都十分重视员工的培训和发展工作，制定了一系列培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、岗位培训、企业文化培训、专业技能培训、管理能力提升培训等，建立有完善的培训体系，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和有力的保障，以实现公司与员工的双赢共进。

3、需要公司承担费用的离退休职工人员

无。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，公司暂不存在核心人员认定的情况。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节、五、1	3,462,937.71	7,583,571.05
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	第八节、五、2	990,360.00	481,057.00
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	第八节、五、3	2,123,622.90	1,956,247.44
预付款项	第八节、五、4	5,226,143.59	4,675,756.31
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	第八节、五、5	274,704.22	110,702.30
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节、五、6	9,121,944.29	6,864,609.05
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	第八节、五、7	32,181.80	68,250.08
流动资产合计	-	21,231,894.51	21,740,193.23
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	第八节、五、8	4,834,941.76	4,858,045.75
在建工程	第八节、五、9	247,087.38	247,087.38
生产性生物资产	第八节、五、10	14,443,238.66	14,644,862.24
油气资产	-	-	-
无形资产	第八节、五、11	58,245.57	68,809.17
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-

长期待摊费用	第八节、五、12	527,416.81	539,417.15
递延所得税资产	第八节、五、13	457,308.45	405,129.65
其他非流动资产	第八节、五、14	184,000.00	150,000.00
非流动资产合计	-	20,752,238.63	20,913,351.34
资产总计	-	41,984,133.14	42,653,544.57
流动负债：			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	第八节、五、15	222,663.69	360,910.51
预收款项	第八节、五、16	825,775.30	493,386.31
卖出回购金融资产	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	第八节、五、17	-	217,214.12
应交税费	第八节、五、18	31,884.49	56,483.31
其他应付款	第八节、五、19	20,263.41	-
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	1,100,586.89	1,127,994.25
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	1,100,586.89	1,127,994.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、五、20	40,000,860.00	33,334,050.00

其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节、五、21	1,460,513.11	8,127,323.11
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	第八节、五、22	62,948.14	62,948.14
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节、五、23	-640,775.00	1,229.07
归属于母公司所有者权益合计	-	40,883,546.25	41,525,550.32
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	40,883,546.25	41,525,550.32
负债和所有者权益总计	-	41,984,133.14	42,653,544.57

法定代表人：柯泽龙

主管会计工作负责人：谢海杰

会计机构负责人：谢海杰

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	-	3,001,831.98	6,547,349.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	990,360.00	481,057.00
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	第八节、十五、1	4,627,549.90	4,047,712.92
预付款项	-	5,209,896.92	4,675,756.31
其他应收款	第八节、十五、2	2,102,021.00	1,052,225.56
存货	-	4,841,336.05	3,586,696.92
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	22,176.50	58,244.78
流动资产合计	-	20,795,172.35	20,449,042.92
非流动资产：			
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	第八节、十五、3	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	4,394,747.99	4,362,293.30
在建工程	-	247,087.38	247,087.38
生产性生物资产	-	14,443,238.66	14,644,862.24
油气资产	-	-	-
无形资产	-	27,443.20	33,606.46

开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	527,416.81	539,417.15
递延所得税资产	-	423,839.59	371,911.98
其他非流动资产	-	184,000.00	150,000.00
非流动资产合计	-	21,247,773.63	21,349,178.51
资产总计	-	42,042,945.98	41,798,221.43
流动负债：			
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	-	1,092,823.21	354,210.51
预收款项	-	787,975.30	455,586.31
应付职工薪酬	-	-	187,267.76
应交税费	-	31,884.49	54,740.27
其他应付款	-	20,263.41	-
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	-	1,932,946.41	1,051,804.85
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	1,932,946.41	1,051,804.85
所有者权益：			
股本	-	40,000,860.00	33,334,050.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	1,460,513.11	8,127,323.11
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-

盈余公积	-	62,948.14	62,948.14
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	-1,414,321.68	-777,904.67
所有者权益合计	-	40,109,999.57	40,746,416.58
负债和所有者权益合计	-	42,042,945.98	41,798,221.43

法定代表人：柯泽龙

主管会计工作负责人：谢海杰

会计机构负责人：谢海杰

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	4,278,461.63	4,486,982.16
其中：营业收入	第八节、五、24	4,278,461.63	4,486,982.16
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	5,145,422.61	5,243,086.14
其中：营业成本	第八节、五、24	2,408,249.72	2,812,474.26
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	第八节、五、25	26,046.20	29,868.36
销售费用	第八节、五、26	961,147.47	586,401.82
管理费用	第八节、五、27	1,757,831.44	1,924,119.47
研发费用	-	-	-
财务费用	第八节、五、28	-25,293.14	-16,104.58
资产减值损失	第八节、五、29	17,440.92	-93,673.19
加：其他收益	第八节、五、32	553,481.99	-
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节、五、31	-4,724.81	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	第八节、五、30	-331,189.57	-27,465.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-649,393.37	-783,569.69
加：营业外收入	第八节、五、33	-	480,000.00
减：营业外支出	第八节、五、34	10,000.00	105,524.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-659,393.37	-409,094.40
减：所得税费用	第八节、五、35	-17,389.30	104,212.04

五、净利润（净亏损以“－”号填列）	－	－642,004.07	－513,306.44
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	－	－642,004.07	－513,306.44
2. 终止经营净利润	－	－	－
（二）按所有权归属分类：	－	－	－
1. 少数股东损益	－	－	－
2. 归属于母公司所有者的净利润	－	－642,004.07	－513,306.44
六、其他综合收益的税后净额	－	－	－
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	－	－	－
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	－	－	－
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	－	－	－
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	－	－	－
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	－	－	－
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	－	－	－
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	－	－	－
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	－	－	－
4. 现金流量套期损益的有效部分	－	－	－
5. 外币财务报表折算差额	－	－	－
6. 其他	－	－	－
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	－	－	－
七、综合收益总额	－	－642,004.07	－513,306.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	－	－642,004.07	－513,306.44
归属于少数股东的综合收益总额	－	－	－
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	－	－0.02	－0.02
（二）稀释每股收益	－	－0.02	－0.02

法定代表人：柯泽龙

主管会计工作负责人：谢海杰

会计机构负责人：谢海杰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节、十五、4	4,278,461.63	4,357,157.92
减：营业成本	第八节、十五、4	2,544,991.02	3,300,072.86
税金及附加	－	25,916.20	2,965.22

销售费用	-	958,297.47	426,109.16
管理费用	-	1,617,065.97	1,489,434.80
研发费用	-	-	-
财务费用	-	-24,865.50	-17,341.83
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-35,169.93	-20,280.19
资产减值损失	-	16,436.16	-70,830.26
加：其他收益	-	553,481.99	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-4,724.81	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-331,189.57	-27,465.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-641,812.08	-800,717.74
加：营业外收入	-	-	480,000.00
减：营业外支出	-	10,000.00	105,425.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-651,812.08	-426,143.58
减：所得税费用	-	-15,395.07	98,501.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-636,417.01	-524,644.89
（一）持续经营净利润	-	-636,417.01	-524,644.89
（二）终止经营净利润	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-636,417.01	-524,644.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：柯泽龙

主管会计工作负责人：谢海杰

会计机构负责人：谢海杰

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	5,131,644.95	7,266,295.46
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、 五、36（1）	656,570.13	501,323.95
经营活动现金流入小计	-	5,788,215.08	7,767,619.41
购买商品、接受劳务支付的现金	-	4,911,244.09	6,402,723.83
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,754,688.35	1,026,805.02
支付的各项税费	-	234,084.23	637,075.26
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、 五、36（2）	1,736,818.72	2,818,563.32
经营活动现金流出小计	-	8,636,835.39	10,885,167.43
经营活动产生的现金流量净额	-	-2,848,620.31	-3,117,548.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	41,699.69	-
取得投资收益收到的现金	-	16,975.04	-
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	-	58,674.73	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支	-	426,795.65	975,832.02

付的现金			
投资支付的现金	-	903,892.11	-
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	第八节、 五、36（2）	-	1,000,000.00
投资活动现金流出小计	-	1,330,687.76	1,975,832.02
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,272,013.03	-1,975,832.02
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	-	-4,120,633.34	-5,093,380.04
加：期初现金及现金等价物余额	-	7,583,571.05	14,107,450.79
六、期末现金及现金等价物余额	-	3,462,937.71	9,014,070.75

法定代表人：柯泽龙

主管会计工作负责人：谢海杰

会计机构负责人：谢海杰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	5,131,644.95	5,343,612.47
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	655,486.49	500,280.19
经营活动现金流入小计	-	5,787,131.44	5,843,892.66
购买商品、接受劳务支付的现金	-	4,596,920.29	5,280,317.29
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,530,939.86	822,734.37
支付的各项税费	-	229,613.14	114,327.79
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,703,162.57	3,411,310.08
经营活动现金流出小计	-	8,060,635.86	9,628,689.53
经营活动产生的现金流量净额	-	-2,273,504.42	-3,784,796.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	41,699.69	-

取得投资收益收到的现金	-	16,975.04	-
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	-	58,674.73	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	426,795.65	485,122.74
投资支付的现金	-	903,892.11	-
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	-	-	1,000,000.00
投资活动现金流出小计	-	1,330,687.76	1,485,122.74
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,272,013.03	-1,485,122.74
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	-	-3,545,517.45	-5,269,919.61
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,547,349.43	13,003,938.80
六、期末现金及现金等价物余额	-	3,001,831.98	7,734,019.19

法定代表人：柯泽龙

主管会计工作负责人：谢海杰

会计机构负责人：谢海杰

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

1、 历史沿革

广东天池茶业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为潮州市天池凤凰茶业有限公司，于2015年12月整体变更设立股份有限公司。截至2016年12月31日，公司注册资本2,222.27万元；营业执照统一社会信用代码：91445103743682284K。本公司于2016年6月20日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：天池股份，证券代码：837681。

2016年7月8日，本公司召开2016年第一次临时股东大会，审议通过了《广东天池茶业股份有限公司股票发行方案》等事项。本次定向增发每股面值1元，定向募集股数222.27万股，定向募集每股价格人民币7.50元，本次定向募集实收募集资金总额人民币1,667.03万元。本次增资完成后公司的注册资本和股本总额为2,222.27万元。

2017年9月15日，根据公司股东大会决议，公司注册资本由2,222.27万元增加到3,333.405万元。

2018年05月31日，根据公司股东大会决议，公司注册资本由3,333.405万元增加到4,000.086

万元。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：潮州市潮安区凤凰镇乌崇顶。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：广东省潮州市湘桥区新洋路尾西湖工业城西区。

3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：酒、饮料和精制茶制造业。

主要经营活动：公司主要从事茶叶的种植，茶叶（红茶、乌龙茶）的加工和销售，主要产品是凤凰单丛茶。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2018 年 8 月 29 日批准对外报出。

5、报告期的合并财务报表范围及其变化情况

子 公 司 名 称	变化情况
潮州市天池众福茶业有限公司	本期无变化

本期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 06 月 30 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按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计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司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。公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。编制合并报表时，

在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并, 子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 在编制合并财务报表时, 按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司, 在编制合并财务报表时, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整; 对于同一控制下企业合并取得的子公司, 视同该公司合并于合并当期的年初已经发生, 从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素, 将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排, 划分为共同经营; 通过单独主体达成的合营安排, 通常划分为合营企业; 但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营:

- ① 合营安排的法律形式表明, 合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ② 合营安排的合同条款约定, 合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ③ 其他相关事实和情况表明, 合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务, 如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出, 并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目, 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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则—现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算

为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

(1) 按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产等。

(2) 按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类

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和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；其他金融负债。

(3) 金融工具确认依据和计量方法

当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益；

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益；

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：① 所转移金融资产的账面价值；② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：① 终止确认部分的账面价值；② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产、金融负债的公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型

等。

(7) 金融资产的减值准备

公司期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

(8) 将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，持有意图或能力发生改变的依据：

因持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于企业会计准则所允许的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。

重分类日，该投资剩余部分的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差

	额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备，见本财务报表附注三-11-（2）
--	---

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合名称	坏账准备计提方法
合并范围内会计主体、公司实质控制人及其控制的会计主体组合	不计提坏账准备
其他会计主体组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

12、存货

（1）存货分类：原材料、库存商品、生产成本。

（2）存货的核算：存货按实际成本核算，领用发出按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次性摊销方法核算。

（3）存货的盘存制度：采用永续盘存制。

（4）存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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，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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果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。

(5) 低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

(6) 包装物的摊销方法：包装物采用一次性摊销方法核算。

13、持有待售资产

本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，即本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。有关规定要求本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，是指企业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。

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：A、在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控

制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③ 与被投资单位之间发生重要交易；④ 向被投资单位派出管理人员；⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

参见本财务报表附注三-21。

15、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三-21。

16、固定资产及其折旧

(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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

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。

(3) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除

残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋建筑物	15、30	3.17-6.33	5
机器设备	5、10	9.50-19.00	5
运输设备	5	19.00	5
电子及其他设备	5	19.00	5

（4）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

参见本财务报表附注三-21。

（5）固定资产计价

① 外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

② 投资者投入固定资产的成本，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。

③ 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

④ 以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

17、在建工程

（1）在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

（2）在建工程的计量：在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

（3）在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行

调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

(4) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

参见本财务报表附注三-21。

18、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。

借款费用同时满足下列条件的才能开始资本化：① 资产支出已经发生，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。

(3) 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

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

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

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

19、生物资产

（1）生物资产的分类及确定标准

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

（2）生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

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：

A 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。

B 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/工作量法/产量法计提折旧。

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。

（4）生物资产的收获与处置

① 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。

② 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。

③ 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。

④ 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。

本公司的生物资产主要是生产性生物资产-茶树。

本公司对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。本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，确定其使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
茶 树	38 年-40 年	-	2.50%-2.63%

20、无形资产

（1）无形资产计价

① 外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

② 公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

③ 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤ 非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥ 接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（2）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。

(3) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

(4) 无形资产的后续计量

① 无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

② 无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

③ 无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每期末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

(5) 无形资产减值准备

参见本财务报表附注三-21。

21、长期资产减值

(1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地

产)、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产(包括资本化的开发支出)、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日, 公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。存在下列迹象的, 表明资产可能发生了减值:

- ① 资产的市价当期大幅度下跌, 其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化, 从而对公司产生不利影响。
- ③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高, 从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率, 导致资产可收回金额大幅度降低。
- ④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- ⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期, 如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。
- ⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的, 估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明, 资产的可收回金额低于其账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的, 公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的(总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的, 该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊

额)，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。① 设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。② 设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

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

24、预计负债

公司涉及诉讼、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。

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：① 该义务是本公司承担的现时义务；② 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；③ 该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。最佳估计数分别以下情况处理：① 所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；② 所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项

涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

25、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：① 期权的行权价格；② 期权的有效期；③ 标的股份的现行价格；④ 股价预计波动率；⑤ 股份的预计股利；⑥ 期权有效期内的无风险利率；⑦ 分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理：

① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行

权条件而被取消的除外), 则将取消或结算作为加速可行权处理, 立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理, 回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分, 计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具, 并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的, 以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式, 对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具, 借记所有者权益, 回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分, 计入当期费用。

26、收入

(1) 销售商品收入的确认

销售商品的收入, 在下列条件均能满足时予以确认:

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- ② 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制。
- ③ 收入的金额能够可靠计量。
- ④ 相关经济利益很可能流入公司。
- ⑤ 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入的确认

① 在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度, 依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

② 在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

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

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

(3) 让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业, 收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- ① 利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 公司收入实现的具体核算原则为：

本公司产品发出经客户验收合格、本公司取得该笔货款收款权利时确认收入。

27、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(2) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生

的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）递延所得税负债的确认

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

① 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（4）递延所得税资产的减值

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

29、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；

（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

30、租赁

（1）经营租赁会计处理

① 公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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 公司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。公司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。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司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。公司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。

31、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本期公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售收入	13%、17%、3%、16%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
地方教育附加	应交流转税额	2%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳 税 主 体 名 称	所得税税率
广东天池茶业股份有限公司	25%
潮州市天池众福茶业有限公司	25%

2、税收优惠及批文

公司于 2015 年 8 月向主管税务机关申请增值税免税备案，自 2015 年 8 月起，毛茶销售免征增值税，精制茶销售按照法定税率照章征税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

（1）货币资金分项列示如下：

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	205,387.26	33,199.18
银行存款	3,231,645.13	7,187,876.73
其他货币资金	25,905.32	362,495.14
合 计	3,462,937.71	7,583,571.05
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（2）期末公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
交易性金融资产	990,360.00	481,057.00
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	990,360.00	481,057.00
衍生金融资产	-	-

广东天池茶业股份有限公司
财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
其他	-	-
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
衍生金融资产	-	-
其他	-	-
合 计	990,360.00	481,057.00

3、应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	-	-
应收账款	2,123,622.90	1,956,247.44
合 计	2,123,622.90	1,956,247.44

(2) 应收账款按种类披露：

类 别		2018 年 06 月 30 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款		-	-	-	-	-
按 账 龄 组 合 计 提 坏 账 准 备 的 应 收 账 款	合并范围内会计主体、公司实质控制人及其控制的会计主体组合	-	-	-	-	-
	其他会计主体组合	2,238,287.26	100.00%	114,664.36	5.12%	2,123,622.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		-	-	-	-	-
合 计		2,238,287.26	100.00%	114,664.36	5.12%	2,123,622.90
类 别		2017 年 12 月 31 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值

广东天池茶业股份有限公司
财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

		金额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款		-	-	-	-	-
按 账 龄 组 合 计 提 坏 账 准 备 的 应 收 账 款	合并范围内会计主体、公司实质控制人及其控制的会计主体组合	-	-	-	-	-
	其他会计主体组合	2,062,102.56	100.00%	105,855.12	5.13%	1,956,247.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		-	-	-	-	-
合 计		2,062,102.56	100.00%	105,855.12	5.13%	1,956,247.44

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018年06月30日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,183,287.26	109,164.36	5.00%	2,007,102.56	100,355.12	5.00%
1-2 年	55,000.00	5,500.00	10.00%	55,000.00	5,500.00	10.00%
合 计	2,238,287.26	114,664.36		2,062,102.56	105,855.12	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回坏账准备金额 8,809.24 元；不存在计提或收回坏账准备的情况。

(3) 本期不存在实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,930,164.25 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 86.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 96,508.21 元。

(5) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	2018 年 06 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	2,262,443.59	43.29%	4,634,998.30	99.13%
1-2 年	2,963,700.00	56.71%	40,758.01	0.87%
合 计	5,226,143.59	100.00%	4,675,756.31	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 4,636,241.80 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 88.71%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

类 别		2018 年 06 月 30 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金 额	比 例	金 额	计 提 比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-
按账龄组合 计提坏账准备 的其他应收款	合并范围内会计主体、公司实质控制人及其控制的会计主体组合	-	-	-	-	-
	其他会计主体组合	291,793.91	100%	17,089.69	5.86%	274,704.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款						
合 计		291,793.91	100%	17,089.69	5.86%	274,704.22
类 别		2017 年 12 月 31 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金 额	比 例	金 额	计 提 比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-

广东天池茶业股份有限公司

财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	合并范围内会计主体、公司实质控制人及其控制的会计主体组合	-	-	-	-	-
	其他会计主体组合	119,160.31	100.00%	8,458.01	7.10%	110,702.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-
合 计		119,160.31	100%	8,458.01	7.10%	110,702.30

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018年06月30日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	241,793.91	12,089.69	5.00%	69,160.31	3,458.01	5.00%
1-2 年	50,000.00	5,000.00	10.00%	50,000.00	5,000.00	10.00%
合 计	291,793.91	17,089.69		119,160.31	8,458.01	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 8,631.68 元；不存在收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期不存在实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
保证金	166,720.74	97,165.00
备用金	115,197.77	
社保类	9,875.40	8,568.64
其他	-	13,426.67
合 计	291,793.91	119,160.31

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收 期末余额合 计数的比例	坏账准备 期末余额
北京京东世纪贸易有 限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	17.14%	5,000.00

广东天池茶业股份有限公司

财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

广州真知码信息科技有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	17.14%	2,500.00
广州国茶荟文化策划有限公司	保证金	44,410.00	1 年以内	15.22%	2,220.50
陈澍发	备用金	25,491.80	1 年以内	8.74%	1,274.59
柯江明	备用金	18,000.00	1 年以内	6.17%	900.00
合 计		187,901.80		64.40%	11,895.09

(6) 期末余额中不存在涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

6、存货

(1) 存货分项列示如下：

项 目	2018 年 06 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	1,223,065.58		1,223,065.58	785,227.24	-	785,227.24
库存商品	4,338,625.46		4,338,625.46	4,394,452.63	-	4,394,452.63
生产成本	3,560,253.25		3,560,253.25	1,684,929.18	-	1,684,929.18
合 计	9,121,944.29		9,121,944.29	6,864,609.05	-	6,864,609.05

(2) 存货减值准备

公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，公司存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。期末存货不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

(3) 期末公司无存货受到限制的情况。

7、其他流动资产

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	10,005.30	10,005.30
预缴税金	22,176.50	58,244.78

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
合 计	32,181.80	68,250.08

8、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	3,936,410.26	2,044,544.01	1,303,734.56	570,234.98	7,854,923.81
2. 本期增加金额	-	313,203.95	-	25,578.00	338,781.95
(1) 购置		313,203.95		25,578.00	338,781.95
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-
4. 期末余额	3,936,410.26	2,357,747.96	1,303,734.56	595,812.98	8,193,705.76
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,005,369.60	979,795.50	738,990.48	272,722.48	2,996,878.06
2. 本期增加金额	86,551.44	179,530.88	45,015.34	50,788.28	361,885.94
(1) 计提	86,551.44	179,530.88	45,015.34	50,788.28	361,885.94
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,091,921.04	1,159,326.38	784,005.82	323,510.76	3,358,764.00
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-

广东天池茶业股份有限公司

财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
四、账面价值					
期末账面价值	2,844,489.22	1,198,421.58	519,728.74	272,302.22	4,834,941.76
期初账面价值	2,931,040.66	1,064,748.51	564,744.08	297,512.50	4,858,045.75

(2) 期末固定资产不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末公司尚未办妥产权证书的固定资产：

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	2,147,961.36	林地简易建筑
合 计	2,147,961.36	

9、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	2018 年 06 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仿日光晒青场技术推广及配套建设	247,087.38	-	247,087.38	247,087.38	-	247,087.38
合 计	247,087.38	-	247,087.38	247,087.38	-	247,087.38

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项 目	预算数	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2018 年 06 月 30 日	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
仿日光晒青场技术推广及配套建设	400,000.00	247,087.38	-	-	-	247,087.38	61.77%	75.00%	-	-	-	自筹
合 计	400,000.00	-	247,087.38	-	-	247,087.38			-	-		

(3) 期末在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

10、生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产：

项 目	林业		合 计
	未成熟茶树	成熟茶树	
一、账面原值			
1. 期初余额	131,800.00	16,486,776.84	16,618,576.84
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	131,800.00	16,486,776.84	16,618,576.84
二、累计折旧			-
1. 期初余额		1,973,714.60	1,973,714.60
2. 本期增加金额	-	201,623.58	201,623.58
(1) 计提		201,623.58	201,623.58
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置			-
(2) 其他			-
4. 期末余额	-	2,175,338.18	2,175,338.18
三、减值准备			-
1. 期初余额			-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提			-
3. 本期减少金额	-	-	-

项 目	林业		合 计
	未成熟茶树	成熟茶树	
(1) 处置			-
(2) 其他			-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
期末账面价值	131,800.00	14,311,438.66	14,443,238.66
期初账面价值	131,800.00	14,513,062.24	14,644,862.24

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	105,635.87	105,635.87
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置		
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置		
4. 期末余额	105,635.87	105,635.87
二、累计摊销		
1. 期初余额	36,826.70	36,826.70
2. 本期增加金额	10,563.60	10,563.60
(1) 计提	10,563.60	10,563.60
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置		
4. 期末余额	47,390.30	47,390.30
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提		
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置		

广东天池茶业股份有限公司
财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	58,245.57	58,245.57
期初账面价值	68,809.17	68,809.17

12、长期待摊费用

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2018 年 06 月 30 日
装修费用	539,417.15	106,796.12	118,796.46	-	527,416.81
合 计	539,417.15	106,796.12	118,796.46	-	527,416.81

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2018 年 06 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	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
可抵扣亏损	1,197,980.54	299,495.14	1,349,980.56	337,495.14
资产减值准备	131,754.05	32,931.56	114,313.12	28,578.28
固定资产折旧计提的所得税影响	110,129.40	27,532.35	98,016.86	24,504.22
交易性金融资产公允价值变动的所得税影响	389,397.60	97,349.40	58,208.03	14,552.01
合 计	1,829,261.59	457,308.45	1,620,518.57	405,129.65

(2) 本期无未经抵销的递延所得税负债。

14、其他非流动资产

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
预付设备款	15,000.00	50,000.00
预付工程款	169,000.00	100,000.00
合 计	184,000.00	150,000.00

15、应付账款

(1) 明细情况

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据		
应付账款	222,663.69	360,910.51
合 计	222,663.69	360,910.51

(2) 应付账款按账龄披露：

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
1年以内	59,463.69	265,310.51
1-2年	163,200.00	95,600.00
合 计	222,663.69	360,910.51

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、预收款项

(1) 预收款项按账龄披露：

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	552,218.49	202,627.50
1-2 年		
2-3 年	273,556.81	290,758.81
合 计	825,775.30	493,386.31

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

广东天池茶业股份有限公司
财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

项 目	2017年12月31 日	本期增加额	本期减少额	2018年06月30 日
一、短期薪酬	217,214.12	2,341,068.48	2,558,282.60	-
二、离职后福利-设定提存计划		77,294.64	77,294.64	
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	217,214.12	2,418,363.12	2,635,577.24	-

(2) 短期职工薪酬明细如下：

项 目	2017年12月31 日	本期增加额	本期减少额	2018年06月
1、工资、奖金、津贴和补贴	217,214.12	2,268,780.30	2,485,994.42	-
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	-	27,808.18	27,808.18	-
其中：医疗保险费	-	19,169.57	19,169.57	-
工伤保险费	-	2,963.11	2,963.11	-
生育保险费	-	5,675.50	5,675.50	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	44,480.00	44,480.00	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、非货币性福利	-	-	-	-
合 计	217,214.12	2,341,068.48	2,558,282.60	-

(3) 设定提存计划项目明细如下：

项 目	2017年12月31 日	本期增加额	本期减少额	2018年06月31 日
一、基本养老保险费	-	73,285.24	73,285.24	-
二、失业保险费		4,009.40	4,009.40	
三、企业年金缴费	-	-	-	-

项 目	2017年12月31 日	本期增加额	本期减少额	2018年06月31 日
合 计	-	77,294.64	77,294.64	-

18、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

税 费 项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	31,655.02	54,740.27
企业所得税	229.47	1,743.04
股息红利税	-	-
城市维护建设税	-	-
教育费附加	-	-
地方教育附加	-	-
土地使用税	-	-
印花税	-	-
合 计	31,884.49	56,483.31

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本财务报表附注四。

19、其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	20,263.41	-
合 计	20,263.41	-

(2) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
客户保证金	16,980.00	-
个人	3,283.41	-

广东天池茶业股份有限公司
财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
合 计	20,263.41	-

(3) 期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、股本

(1) 股本增减变动列示如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期变动增减 (+、-)					2018 年 06 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,334,050.00	-	-	6,666,810.00	-	6,666,810.00	40,000,860.00

(2) 本期股本增减变动具体情况参见本附注一-1。

21、资本公积

(1) 资本公积明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 06 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	8,127,323.11	-	6,666,810.00	1,460,513.11
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	8,127,323.11	-	6,666,810.00	1,460,513.11

(2) 本期资本（股本）溢价减少数 6,666,810.00 元，其中：A、公司 2017 年年度权益分派以公司总股本 33,334,050.00 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，资本（股本）溢价减少 6,666,810.00 元。

22、盈余公积

盈余公积明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 06 月 30 日
法定盈余公积	62,948.14	-	-	62,948.14
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	62,948.14	-	-	62,948.14

23、未分配利润

未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
调整前上期末未分配利润	1,229.07	1,403,432.09
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	1,229.07	1,403,432.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-642,004.07	-1,402,203.02
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		-
其他		-
期末未分配利润	-640,775.00	1,229.07

24、营业收入及营业成本

项 目	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,277,418.53	2,406,909.22	4,486,982.16	2,812,474.26
其他业务	1,043.10	1,340.50	-	-
合 计	4,278,461.63	2,408,249.72	4,486,982.16	2,812,474.26

25、税金及附加

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
城市维护建设税	13,770.64	16,377.59
教育费附加	5,901.69	7,018.96
地方教育附加	3,934.47	4,679.31
印花税	2,439.40	1,792.50
合 计	26,046.20	29,868.36

26、销售费用

广东天池茶业股份有限公司
财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
职工薪酬	457,087.30	213,237.63
展览费	137,168.11	178,012.92
广告费用	33,713.30	53,901.47
车辆费用	44,148.61	32,685.30
业务招待费	18,015.71	37,774.00
运输费	77,385.82	24,714.73
折旧与摊销	7,509.21	6,981.90
会议费	94,583.40	
差旅费	27,298.74	
其他	64,237.27	39,093.87
合 计	961,147.47	586,401.82

27、管理费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
职工薪酬	837,587.62	328,378.10
折旧与摊销	284,560.77	264,384.42
中介机构费用	206,289.32	263,029.37
顾问费	10,000.00	244,339.62
办公费用	53,721.02	154,670.94
差旅费用	19,660.37	103,535.47
业务招待费	121,103.84	105,790.00
车辆费用	20,320.41	72,275.19
其他	204,588.09	387,716.36
合 计	1,757,831.44	1,924,119.47

28、财务费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
利息支出	-	-
减：利息收入	36,315.12	21,323.95
手续费	11,021.98	5,219.37
合 计	-25,293.14	-16,104.58

29、资产减值损失

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
一、坏账损失	17,440.92	-93,673.19
二、存货跌价损失	-	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合 计	17,440.92	-93,673.19

30、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-331,189.57	-27,465.71
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-	-
按公允价值计量的投资性房地产	-	-
合 计	-331,189.57	-27,465.71

31、投资收益

投资收益明细情况：

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	5,379.22	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-10,104.03	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
其他	-	-
合 计	-4,724.81	-

32、其他收益

产生其他收益的来源	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
科技精准扶贫补贴	250,000.00	-
高山耐寒单丛茶标准化示范区补贴	300,000.00	
小微企业增值税优惠	3,481.99	
合 计	553,481.99	-

33、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
政府补助	-	480,000.00
其他	-	-
合 计	-	480,000.00

(2) 计入当期损益的政府补助：

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月	与资产相关/与收益相关
潮安区企业挂牌全国中小企业股份转让系统补贴	-	480,000.00	与收益相关
合 计	-	480,000.00	

34、营业外支出

(1) 营业外支出明细如下：

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
对外捐赠	10,000.00	105,000.00
滞纳金	-	524.71
合 计	10,000.00	105,524.71

(2) 计入当期非经常性损益的营业外支出：

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
对外捐赠	10,000.00	105,000.00
滞纳金	-	524.71
其他	-	-
合 计	10,000.00	105,524.71

35、所得税费用

(1) 所得税费用分项列示如下：

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
当期所得税费用	34,789.50	83,821.88
递延所得税费用	-52,178.80	20,390.16
合 计	-17,389.30	104,212.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
利润总额	-659,393.37	-409,094.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	464.26	22,176.50
调整以前期间所得税的影响	34,325.24	61,645.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-52,178.80	20,390.16
所得税税率的变动对递延所得税资产或负债的影响	-	-
子公司适用不同税率的影响	-	-
技术开发费加计扣除的影响	-	-
所得税费用	-17,389.30	104,212.04

36、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
收到的政府补助	550,000.00	480,000.00
收到的银行存款利息	36,315.13	21,323.95
保证金	30,255.00	-
备用金	40,000.00	-
合 计	656,570.13	501,323.95

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
支付营业费用和管理费用等	1,634,091.44	2,338,155.11
财务费用中的手续费	7,377.28	4,883.50
营业外支出	10,000.00	105,524.71
保证金	85,350.00	-
其他	-	370,000.00
合 计	1,736,818.72	2,818,563.32

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
证券投资	-	1,000,000.00
合 计	-	-

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-642,004.07	-513,306.44
加：资产减值准备	17,440.92	-93,673.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	563,509.52	332,910.11
无形资产摊销	10,563.60	10,563.60

广东天池茶业股份有限公司
财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
长期待摊费用摊销	118,796.46	105,033.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	331,189.57	27,465.71
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	4,724.81	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-52,178.80	20,390.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,257,335.24	-785,270.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-740,397.76	-1,780,142.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-202,929.32	-441,518.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,848,620.31	-3,117,548.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额	3,462,937.71	9,014,070.75
减：现金等价物的期初余额	7,583,571.05	14,107,450.79
现金及现金等价物净增加额	-4,120,633.34	-5,093,380.04

（2）现金和现金等价物的构成

广东天池茶业股份有限公司
财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

项 目	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	3,462,937.71	7,583,571.05
其中：库存现金	205,387.26	33,199.18
可随时用于支付的银行存款	3,231,645.13	7,187,876.73
可随时用于支付的其他货币资金	25,905.32	362,495.14
二、现金等价物	-	-
其中：三个月到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	3,462,937.71	7,583,571.05

38、政府补助

(1) 本期收到的政府补助的种类、金额和列报项目

项目名称	补助类型 (与资产/收益相关)	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	列报项目
详见本附注五-32	与收益相关	550,000.00	-	其他收益
详见本附注五-33	与收益相关		480,000.00	营业外收入
合计		550,000.00	480,000.00	

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目名称	补助类型 (与资产/与收益相关)	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	列报项目
详见本附注五-32	与收益相关	550,000.00	-	其他收益
详见本附注五-33	与收益相关		480,000.00	营业外收入
合 计		550,000.00	480,000.00	

无。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体的权益

1、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	
潮州市天池众福茶业有限公司	潮州市	潮州市	茶叶加工、销售	100.00	-	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

公司无合营安排或联营企业。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在重点关注名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险

无。

（3）其他价格风险

无。

3、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。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。

九、公允价值的披露

本期期末，公司不存在以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司最终控制方是：柯江明、林丽娟、柯泽龙、柯泽蓉家族。

2、本公司之子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“七-1、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
柯江明	持有本公司股份5%以上的股东、与实际控制人关系密切家庭成员

5、关联方交易情况

本公司本期无发生关联交易。

6、关联方应收应付款项

项目名称	关 联 方	2018 年 12 月 31 日	2017 年 06 月 30 日
		账面余额	账面余额
其他应收款	柯江明	18,000.00	-

以上关联方其他应收款为开展业务备用金，非关联交易。

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、期后增资

无

十四、其他重要事项

1、债务重组

无。

2、资产置换

（1）非货币性资产交换

无。

（2）其他资产置换

无。

3、年金计划

无。

4、终止经营

无。

5、分部信息

本公司产品比较单一，在内部组织结构、管理要求上未区分经营分部，公司无报告分部。

6、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目附注

广东天池茶业股份有限公司
 财务报表附注 2018 年半年度报告
 1、应收账款

单位：人民币元

(1) 应收账款按种类披露：

类 别		2018 年 06 月 30 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款		-	-	-	-	-
按 账 龄 组 合 计 提 准 备 的 应 收 账 款	合并范围内会计主体、公司实质控制人及其控制的会计主体组合	3,599,772.10	76.89%	-	-	3,599,772.10
	其他会计主体组合	1,081,871.37	23.11%	54,093.57	5%	1,027,777.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		-	-	-	-	-
合 计		4,681,643.47	100.00%	54,093.57		4,627,549.90
类 别		2017 年 12 月 31 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款		-	-	-	-	-
按 账 龄 组 合 计 提 准 备 的 应 收 账 款	合并范围内会计主体、公司实质控制人及其控制的会计主体组合	3,187,310.58	77.87%	-	-	3,187,310.58
	其他会计主体组合	905,686.67	22.13%	45,284.33	5.00%	860,402.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的		-	-	-	-	-

广东天池茶业股份有限公司

财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

应收账款					
合 计	4,092,997.25	100.00%	45,284.33	1.11%	4,047,712.92

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018年06月30日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,081,871.37	54,093.57	5.00%	905,686.67	45,284.33	5.00%
合 计	1,081,871.37	54,093.57		905,686.67	45,284.33	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期补提坏账准备金额 8,809.24 元；不存在收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期不存在实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,431,475.10 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 94.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 41,585.15 元。

(5) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

2、其他应收款

类 别		2018 年 06 月 30 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	合并范围内会计主体、公司实质控制人及其控制的会计主体组合	1,852,546.18	87.48%	-	-	1,852,546.18
	其他会计主体组合	265,236.65	12.52%	15,761.83	5.94%	249,474.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-
合 计		2,117,782.83	100%	15,761.83	0.74%	2,102,021.00

类 别		2017 年 12 月 31 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	合并范围内会计主体、公司实质控制人及其控制的会计主体组合	947,662.23	89.37%	-	-	947,662.23
	其他会计主体组合	112,698.24	10.63%	8,134.91	7.22%	104,563.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-
合 计		1,060,360.47	100%	8,134.91	0.77%	1,052,225.56

(1) 其他应收款按种类披露：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018年06月30日			2017年12月31日		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例	其他应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	215,236.65	10,761.83	5.00%	62,698.24	3,134.91	5.00%
1-2 年	50,000.00	5,000.00	10.00%	50,000.00	5,000.00	10.00%
合 计	265,236.65	15,761.83		112,698.24	8,134.91	

确定该组合依据的说明：相同账龄的其他应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 7,626.92 元；不存在收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期不存在实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
往来款	1,852,546.18	947,662.23
保证金	166,720.74	97,165.00
社保类	8,809.94	7,072.50
备用金	89,705.97	-

广东天池茶业股份有限公司
财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

款 项 性 质	2018 年 06 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
其他	-	8,460.74
合 计	2,117,782.83	1,060,360.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项性质	金 额	年限	占其他 应收款 总额的 比例	坏账准备
潮州市天池众福茶业有限公司	往来款	947,662.23	1-2 年	44.75%	-
潮州市天池众福茶业有限公司	往来款	904,883.95	1 年以内	42.73%	-
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	2.36%	5,000.00
广州真知码信息科技有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	2.36%	2,500.00
广州国茶荟文化策划有限公司	保证金	44,410.00	1 年以内	2.10%	2,220.50
合 计		1,996,956.18		94.30%	9,720.50

(6) 期末余额中不存在涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3、长期股权投资

项 目	2018 年 06 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00

对子公司投资：

被 投 资 单 位	2017 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2018 年 06 月 30 日	本期计 提 减值准 备	减值准 备期末 余额
潮州市天池众福茶业有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
合计	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-

4、营业收入及营业成本

广东天池茶业股份有限公司

财务报表附注 2018 年半年度报告

单位：人民币元

项 目	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,277,418.53	2,543,650.52	2,477,345.30	1,421,801.24
其他业务	1,043.10	1,340.50	1,879,812.62	1,878,271.62
合 计	4,278,461.63	2,544,991.02	4,357,157.92	3,300,072.86

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	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）	550,000.00	480,000.00	参见本财务报表附注五-38
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	
非货币性资产交换损益	-	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
债务重组损益	-	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，	-335,914.38	-27,465.71	参见本财务报表附注五-30、31

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	说 明
以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,000.00	-105,524.71	参见本财务报表附注五-33、34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
减：所得税影响额	51,021.41	86,752.40	
少数股东权益影响额	-	-	
合 计	153,064.21	260,257.18	

2、净资产收益率及每股收益

本 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	-1.56%	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.93%	-0.02	-0.02

广东天池茶业股份有限公司

2018 年 8 月 29 日