

资产清查专项审计报告

黄山六百里猴魁茶业股份有限公司

会专字[2019]2232号



华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

资产清查专项审计报告

黄山旅游发展股份有限公司:

我们接受委托,对黄山六百里猴魁茶业股份有限公司(以下简称“六百里猴魁”或“公司”)截至 2018 年 12 月 31 日的账面资产、负债情况进行审计。按照规定编制相关财务报表、提供与本次审计相关的资料并保证其真实、合法、完整是六百里猴魁管理层的责任。我们的责任是在执行审计工作的基础上,发表专项审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师审计准则》进行的。在审计过程中,我们结合六百里猴魁的实际情况,实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了六百里猴魁 2018 年 12 月 31 日的财务状况。现将本次审计结果报告如下:

一、公司基本情况

1、历史沿革

(1)2000 年 3 月,公司设立

六百里猴魁原名黄山区中明茶叶实业有限公司(以下简称“中明茶叶”)成立于 2000 年 3 月 13 日,注册资本为 30 万元。中明茶叶系由郑中明、汪春景共同出资设立。截至 1999 年 10 月 26 日止,中明茶叶已收到股东缴纳的 30 万元出资,其中货币出资 9.5 万元、实物出资 20.5 万元。本次出资业经黄山区会计师事务所黄会验字(1999)第 77 号《验资报告》验证。

中明茶叶设立时,股权结构如下:

股东名称	出资金额(单位:万元)	出资比例(%)
郑中明	20.00	66.67
汪春景	10.00	33.33
合计	30.00	100.00

(2)2006 年 4 月,中明茶叶第一次股权转让及增资至 100 万元

2006 年 4 月 3 日,中明茶叶召开股东会,同意汪春景将其持有中明茶叶

的 10 万元出资转让给郑中明。

2006 年 4 月 5 日，中明茶叶召开股东会，决定增资 70 万元，其中郑中明认缴 10 万元、郑英认缴 30 万元、郑云认缴 30 万元，全部以实物方式出资。实物资产已经黄山正通会计师事务所出具黄正评报字(2006)第 21 号《资产评估报告》评估确认。

截至 2006 年 4 月 5 日止，中明茶叶已收到郑中明、郑英、郑云缴纳的 135.87 万元增资款，其中计入实收资本 70 万元、计入资本公积 65.87 万元。本次增资业经黄山正通会计师事务所黄正会验字(2006)第 025 号《验资报告》验证。

本次股权转让及增资完成后，中明茶叶的股权结构如下：

股东名称	出资金额(单位：万元)	出资比例(%)
郑中明	40.00	40.00
郑英	30.00	30.00
郑云	30.00	30.00
合 计	100.00	100.00

(3)2006 年 6 月，中明茶叶名称变更

2006 年 6 月 16 日，中明茶叶名称变更为黄山六百里猴魁茶业有限公司(以下简称“六百里有限”)，并领取了黄山市黄山区工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

(4)2009 年 3 月，六百里有限增资至 500 万元

2009 年 2 月 10 日，六百里有限召开股东会，决定货币增资 400 万元，由公司股东按持股比例认缴。

截至 2009 年 2 月 24 日止，六百里有限已收到全体股东以货币缴纳的 400 万元出资。本次增资业经黄山天正达会计师事务所皖天会验字【2009】第 028 号《验资报告》验证。

本次增资完成后，六百里有限的股权结构如下：

股东名称	出资金额(单位：万元)	出资比例(%)
郑中明	200.00	40.00
郑英	150.00	30.00
郑云	150.00	30.00
合 计	500.00	100.00

(5)2011年8月,六百里有限增资至800万元

2011年8月3日,六百里有限召开股东会,决定增资300万元,由郑中明以货币2.68万元及黄山天成六百里茶食品有限公司净资产297.32万元认缴。黄山天成六百里茶食品有限公司净资产已经安徽东南资产评估事务有限公司出具皖东评[2011]第49号《资产评估报告》。

截至2011年8月3日止,六百里有限已收到郑中明缴纳的300万元出资款。本次增资业经安徽南方会计师事务所有限公司皖南变验(2011)第218号《验资报告》验证。

本次增资完成后,六百里有限的股权结构如下:

股东名称	出资金额(单位:万元)	出资比例(%)
郑中明	500.00	62.50
郑英	150.00	18.75
郑云	150.00	18.75
合计	800.00	100.00

(6)2012年3月,六百里有限增资至3,000万元

2012年3月16日,六百里有限召开股东会,决定货币增资2,200万元,全部由郑中明认缴。

截至2012年3月16日止,六百里有限已收到郑中明以货币缴纳的2,200万元出资。本次增资业经安徽南方会计师事务所有限公司皖南变验(2012)42号《验资报告》验证。

本次增资完成后,六百里有限的股权结构如下:

股东名称	出资金额(单位:万元)	出资比例(%)
郑中明	2,700.00	90.00
郑英	150.00	5.00
郑云	150.00	5.00
合计	3,000.00	100.00

(7)2015年7月,六百里有限增资至3,569万元

2015年7月19日,六百里有限召开股东会,决定货币增资569万元,全部由黄山中明投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“中明投资”)认缴。

截至2015年7月24日止,六百里有限已收到中明投资以货币缴纳的700万

元出资，其中计入实收资本569万元、计入资本公积131万元。本次增资业经安徽南方会计师事务所有限公司皖南变验(2015)017号《验资报告》验证。

本次增资完成后，六百里有限的股权结构如下：

股东名称	出资金额(单位：万元)	出资比例(%)
郑中明	2,700.00	75.65
郑英	150.00	4.20
郑云	150.00	4.20
中明投资	569.00	15.95
合计	3,569.00	100.00

(8)2015年9月，有限公司整体变更为股份公司

2015年9月28日，六百里猴魁召开创立大会暨首次股东大会，通过了设立六百里猴魁的有关决议。2015年9月30日，六百里猴魁在黄山市工商行政管理局依法注册登记，领取了统一社会信用代码为913410007901098435的《营业执照》，注册资本为3,569万元。

六百里猴魁设立时股东及持股比例为：

股东名称	出资金额(单位：万元)	出资比例(%)
郑中明	2,700.00	75.65
郑英	150.00	4.20
郑云	150.00	4.20
中明投资	569.00	15.95
合计	3,569.00	100.00

公司注册地址：安徽省黄山市黄山区工业园

公司法定代表人：郑中明

经营范围：绿茶生产、加工、销售，茶业技术咨询、名茶开发、购销、土特产品、日用百货零售，普通货物运输，原木、原条自产自销，旅游投资开发，谷物饮料、本草饮料、茶浓缩液、茶粉高附加值植物饮料的开发生产与加工原料基地建设、茶渣综合开发利用；文化旅游；非物质文化保护、博物馆。

2、合并财务报表范围

公司报告期内纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	黄山市黄山区六百里猴村茶场有限公司	猴村茶场	100.00	-
2	黄山市黄山区六百里大坪茶场有限公司	大坪茶场	100.00	-
3	黄山六百里茶文化发展有限公司	茶文化	100.00	
4	黄山野茶谷生态农业有限公司	野茶谷	100.00	
5	黄山易时代电子商务有限公司	易时代	100.00	
6	黄山六百里猴魁大酒店有限公司	大酒店	100.00	
7	黄山太平猴魁博物馆	博物馆	-	100.00
8	黄山蔚蓝竹泉饮用水有限公司	蔚蓝竹泉	51.00	-

二、公司主要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

2. 合并财务报表的编制方法

(1)合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

(2)合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

① 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

② 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③ 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。

④ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3)报告期内增减子公司的处理

① 增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于股本、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接

计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5)特殊交易的会计处理

① 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

② 通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并

日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(股本溢价)余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并

财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉(注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

3. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

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

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，以账龄作为信用风险特征组合。

组合2：以合并报表范围内的应收款项划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

组合2：纳入合并范围内的应收款项不计提坏账准备。

(3)单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

4. 存货

(1)存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品，在生产过程或提

供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、产成品和消耗性生物资产等。

(2)发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3)存货的盘存制度

采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4)存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

① 产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 需要经过加工的原材料，在正常生产经营过程中，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产品的可变现净值高于成本，则该存货按成本计量；如果市场价格的下降表明产品的可变现净值低于成本，则该存货按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

5. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2)初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并,以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

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

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,按取得的股权的公允价值作为初始投资成本,初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3)后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本;被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资,一般会计处理为:

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资

产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输工具	4	5	23.75
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

7. 在建工程

(1)在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2)在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。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。

8. 生产性生物资产

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。

(1)生产性生物资产的计价方法

生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入

当期损益。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(2)生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限以及残值率，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧利率(%)
茶树	15	-	6.67

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理

9. 无形资产

(1)无形资产的计价方法：无形资产按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	法定使用权
承包经营权	24-38 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿

命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内采用直线法摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：(A)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；(B)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(C)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；(D)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；(E)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

10. 收入

(1)销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司商品销售收入确认的具体原则：公司在产品发出交付第一承运人后，开具销售发票时确认商品销售收入的实现。

(2)提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工

进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

11. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③ 政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

12. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

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

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

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”

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

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

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

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

三、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	3、6、16(17)
城市建设税	实际缴纳的流转税额	5
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

四、六百里猴魁2018年12月31日合并资产负债情况

(一)经审计，六百里猴魁2018年12月31日合并资产负债表情况如下：

项目	金额	项目	金额
货币资金	5,167,421.02	短期借款	28,950,000.00
应收票据及应收账款	2,541,014.66	应付票据及应付账款	1,202,087.28
预付款项	188,644.00	预收账款	855,053.60
其他应收款	507,196.44	应付职工薪酬	260,802.12
存货	19,379,061.48	应交税费	206,180.76
其他流动资产	64,946.26	其他应付款	23,762,406.98
流动资产合计	27,848,283.86	流动负债合计	55,236,530.74
		递延收益	4,401,740.74
固定资产	22,461,758.41	非流动负债合计	4,401,740.74
在建工程	76,202.48	负债合计	59,638,271.48

生产性生物资产	24,525,466.33	股本	35,690,000.00
无形资产	10,048,895.72	资本公积	1,859,981.00
长期待摊费用	1,744,308.65	盈余公积	540,863.56
递延所得税资产	1,267,947.75	未分配利润	-9,756,252.84
非流动资产合计	60,124,579.34	所有者权益合计	28,334,591.72
资产合计	87,972,863.20	负债及所有者权益合计	87,972,863.20

(二)合并资产负债主要项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额
库存现金	62,903.53
银行存款	5,037,630.06
其他货币资金	66,887.43
合 计	5,167,421.02

2. 应收票据及应收账款

(1)分类列示

项 目	期末余额
应收票据	-
应收账款	2,541,014.66
合 计	2,541,014.66

(2)应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,113,370.62	100.00	572,355.96	18.38	2,541,014.66
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,113,370.62	100.00	572,355.96	18.38	2,541,014.66
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	3,113,370.62	100.00	572,355.96	18.38	2,541,014.66

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,000,032.99	100,001.65	5.00
1 至 2 年	260,460.38	26,046.04	10.00
2 至 3 年	350,681.20	105,204.36	30.00
3 至 4 年	289,740.45	144,870.23	50.00
4 至 5 年	81,109.60	64,887.68	80.00
5 年以上	131,346.00	131,346.00	100.00
合 计	3,113,370.62	572,355.96	18.38

3. 预付账款

账 龄	期末余额	
	金额	比例(%)
1 年以内	188,644.00	100.00
合 计	188,644.00	100.00

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额
应收利息	-
应收股利	-
其他应收款	507,196.44
合 计	507,196.44

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	701,184.82	100.00	193,988.38	27.67	507,196.44
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	701,184.82	100.00	193,988.38	27.67	507,196.44
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

合 计	701,184.82	100.00	193,988.38	27.67	507,196.44
-----	------------	--------	------------	-------	------------

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	244,775.52	12,238.79	5.00
1至2年	138,115.99	13,811.60	10.00
2至3年	127,793.31	38,337.99	30.00
3至4年	121,800.00	60,900.00	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	68,700.00	68,700.00	100.00
合 计	701,184.82	193,988.38	27.67

(3)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	60,000.00	1-2年	8.56	6,000.00
浙江天猫技术有限公司	保证金	60,000.00	1年以内	8.56	3,000.00
凡涛	备用金	58,115.99	1-2年	8.29	5,811.60
石羨	备用金	50,000.00	3-4年	7.13	25,000.00
杭州顶淘网络科技有限公司	保证金	50,000.00	3-4年	7.13	25,000.00
合 计	/	278,115.99	/	39.67	64,811.60

5. 存货

类 别	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,740,934.21	-	11,740,934.21
库存商品	633,816.95	-	633,816.95
消耗性生物资产	7,004,310.32	-	7,004,310.32
合 计	19,379,061.48	-	19,379,061.48

6. 其他流动资产

项 目	期末余额
待抵扣进项税	6,446.26
待摊费用	2,500.00

其他	56,000.00
合 计	64,946.26

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	25,697,804.02	2,074,717.73	1,353,672.00	2,123,368.65	31,249,562.40
2.本期增加金额	376,720.00	738,978.43	455,172.41	17,171.45	1,588,042.29
(1)购置	-	254,061.88	455,172.41	17,171.45	726,405.74
(2)在建工程转入	376,720.00	484,916.55	-	-	861,636.55
3.本期减少金额	-	-	449,384.00	-	449,384.00
(1)处置或报废	-	-	449,384.00	-	449,384.00
4.期末余额	26,074,524.02	2,813,696.16	1,359,460.41	2,140,540.10	32,388,220.69
二、累计折旧					
1.期初余额	5,273,360.13	977,787.12	1,264,328.24	1,150,514.69	8,665,990.18
2.本期增加金额	1,255,936.14	197,050.98	52,841.46	181,558.32	1,687,386.90
(1)计提	1,255,936.14	197,050.98	52,841.46	181,558.32	1,687,386.90
3.本期减少金额	-	-	426,914.80	-	426,914.80
(1)处置或报废	-	-	426,914.80	-	426,914.80
4.期末余额	6,529,296.27	1,174,838.10	890,254.90	1,332,073.01	9,926,462.28
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末余额	19,545,227.75	1,638,858.06	469,205.51	808,467.09	22,461,758.41
2.期初余额	20,424,443.89	1,096,930.61	89,343.76	972,853.96	22,583,572.22

(2)期末未办妥产权证书及对外抵押的固定资产情况，详见“五、其他事项说明”。

8. 在建工程

项 目	期末余额
3号厂房	46,966.48
花房	29,236.00
合 计	76,202.48

9. 生产性生物资产

茶 园	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
猴村基地	4,315,895.00	3,668,510.07	-	647,384.93
大坪基地	8,321,099.00	4,194,224.13	636,819.96	3,490,054.91
桃源基地	25,971,489.06	5,583,462.57	-	20,388,026.49
合 计	38,608,483.06	13,446,196.77	636,819.96	24,525,466.33

10. 无形资产

(1)无形资产情况

项 目	土地使用权	承包经营权	林权	商标	软件及其他	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	2,030,745.00	530,000.00	9,308,754.00	700,000.00	728,883.02	13,298,382.02
2.本期增加金额	-	30,000.00	-	-	-	30,000.00
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	2,030,745.00	560,000.00	9,308,754.00	700,000.00	728,883.02	13,328,382.02
二、累计摊销						
1.期初余额	182,767.32	232,902.15	1,467,511.17	349,999.80	492,340.16	2,725,520.60
2.本期增加金额	40,614.96	17,862.80	308,949.72	69,999.96	116,538.26	553,965.70
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	223,382.28	250,764.95	1,776,460.89	419,999.76	608,878.42	3,279,486.30
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末余额	1,807,362.72	309,235.05	7,532,293.11	280,000.24	120,004.60	10,048,895.72
2.期初余额	1,847,977.68	297,097.85	7,841,242.83	350,000.20	236,542.86	10,572,861.42

(2)期末公司无内部研发形成的无形资产情况。

(3)期末无未办理土地使用权证的无形资产情况。

(4)期末对外抵押的无形资产情况，详见“五、其他事项说明”。

11. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
装修费	467,471.33	1,539,622.65	332,539.36	1,674,554.62
其他	356,653.96	90,000.00	376,899.93	69,754.03
合 计	824,125.29	1,629,622.65	709,439.29	1,744,308.65

12. 递延所得税资产

项 目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	682,150.83	167,512.57
递延收益	4,401,740.74	1,100,435.18
合 计	5,083,891.57	1,267,947.75

13. 短期借款

(1)短期借款分类

项 目	期末余额
抵押借款	20,200,000.00
保证借款	8,750,000.00
合 计	28,950,000.00

(2)中国邮政储蓄银行抵押借款 500 万由颜莉、郑云名下房产进行抵押；其他抵押借款均以公司资产进行抵押。

(3)保证借款情况

借款人	期末余额
中国建设银行	5,000,000.00
安徽黄山金桥村镇银行	3,750,000.00
合 计	8,750,000.00

14. 应付票据及应付账款

(1)分类列示

种 类	期末余额
应付票据	-
应付账款	1,202,087.28
合 计	1,202,087.28

(2)应付账款

项 目	期末余额
应付货款	1,083,217.69
应付工程款	80,167.60
其他	38,701.99
合 计	1,202,087.28

15. 预收账款

项 目	期末余额
预收货款	593,148.83
租金	261,904.77
合 计	855,053.60

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	117,674.31	3,912,852.22	3,769,724.41	260,802.12
二、离职后福利-设定提存计划	-	202,279.67	202,279.67	-
合 计	117,674.31	4,040,484.93	3,897,357.12	260,802.12

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	117,674.31	3,569,126.12	3,426,998.31	259,802.12
二、职工福利费	-	189,704.01	189,704.01	-
三、社会保险费	-	74,646.96	74,646.96	-
其中：医疗保险费	-	66,932.33	66,932.33	-
工伤保险费	-	2,484.82	2,484.82	-
生育保险费	-	5,229.81	5,229.81	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费及职工教育经费	-	4,728.17	3,728.17	1,000.00
合 计	117,674.31	3,912,852.22	3,769,724.41	260,802.12

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	196,861.69	196,861.69	-

2.失业保险费	-	5,417.98	5,417.98	-
合 计	-	202,279.67	202,279.67	-

17. 应交税费

项 目	期末余额
企业所得税	4,783.58
增值税	155,467.88
城市维护建设税	4,431.61
教育费附加	2,592.45
地方教育费附加	1,728.30
房产税	19,711.76
土地使用税	15,225.08
个人所得税	420.13
印花税	988.20
水利基金	831.77
合 计	206,180.76

18. 其他应付款

(1)分类列示

项 目	期末余额
应付利息	17,323.68
其他应付款	23,745,083.30
合 计	23,762,406.98

(2)其他应付款

①按款项性质列示

款项性质	期末余额
借款	22,525,071.43
保证金	365,437.98
往来款及其他	854,573.89
合 计	23,745,083.30

②期末大额欠款单位

单位名称	期末余额
颜莉	20,673,274.54

郑淇	1,107,008.89
合计	21,980,283.43

19. 递延收益

(1)递延收益情况

项目	期末余额
与资产相关的政府补助	4,401,740.74
合计	4,401,740.74

(2)涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益	期末余额	与资产相关/与收益相关
物联网建设补助	187,508.27	-	187,508.27	-	与资产相关
2013 现代农业项目	720,000.00	-	60,000.00	660,000.00	与资产相关
安徽省经委 2013 水毁(技改)项目	404,761.76	-	23,809.56	380,952.20	与资产相关
太平猴魁优质种苗繁育基地建设项目	1,828,703.69	-	55,555.56	1,773,148.13	与资产相关
年产 12 吨太平猴魁茶加工项目	518,896.74	-	15,724.08	503,172.66	与资产相关
2014 年科技推广项目	375,798.28	-	8,067.24	367,731.04	与资产相关
国家茶叶综合标准化示范区项目	47,255.41	-	1,431.96	45,823.45	与资产相关
(朱家垅)530 亩茶园低改项目	91,879.30	-	2,784.24	89,095.06	与资产相关
2017 年全省示范区项目	600,000.00	-	18,181.80	581,818.20	与资产相关
合计	4,774,803.45	-	373,062.71	4,401,740.74	—

20. 股本

股东	期末余额
郑中明	27,000,000.00
郑英	1,500,000.00
郑云	1,500,000.00
中明投资	5,690,000.00
合计	35,690,000.00

21. 资本公积

项目	期末余额
----	------

股本溢价	1,859,981.00
合 计	1,859,981.00

22. 盈余公积

项 目	期末余额
法定盈余公积	540,863.56
合 计	540,863.56

23. 未分配利润

项 目	期末余额
上期末未分配利润	-4,424,868.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,331,384.21
期末未分配利润	-9,756,252.84

五、其他事项说明

(一)未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2018 年 12 月 31 日，六百里猴魁部分房产未办理产权证书，主要系土地为承包经营取得，具体明细如下：

项 目	账面原值	账面净值
管理房	325,491.39	253,340.99
猴村四层厂房	2,861,967.22	2,227,564.50
三合七淌基地综合楼	896,428.00	353,528.92
大坪厂房	182,290.00	71,891.04
钢结构厂房	387,000.00	360,958.12
桃源基地宿舍楼	1,781,079.00	1,668,277.40
合 计	6,434,255.61	4,935,560.97

(二)长期资产抵押情况

抵押物	产权	抵押合同号	借款人	借款合同号	净值
1号厂房	皖(2017)黄山区不动产权第 0005232 号	0131000010-2017 年黄山(抵)字 0001 号	六百里猴魁	0131000010-2018 年(黄山)字 00001 号、	614,527.25
2号厂房				0131000010-2018 年(黄山)字 00003 号	904,803.25
员工宿舍楼					596,581.68
土地使用权					1,807,362.72
林权	黄林证字(2011)第 057629 号	最高抵贷字 2018 年第 005 号	猴村茶场	黄小贷字 2018 年第 005 号	1,448,983.00

林权	黄林证字(2016)第 0000058459号	3409857651201 71200300	野茶谷	7651101220170531	3,354,494.26
合计	/	/	/	/	8,726,752.16

(三)存货减值风险

截止 2018 年 12 月 31 日, 存货期末余额 19,379,061.48 元, 其中毛茶余额 9,704,630.06 元。因新茶上市将会对现有存货的销售产生一定影响, 相关存货可能存在减值风险。

(四)报告限定使用用途

本报告仅供黄山旅游发展股份有限公司投资之目的使用, 不得用作任何其他目的。

六、附表

附表 1: 黄山六百里猴魁茶业股份有限公司合并资产负债表

附表 2: 黄山六百里猴魁茶业股份有限公司母公司资产负债表



中国注册会计师: 廖传宝



中国注册会计师: 高平



中国注册会计师: 徐林



2019 年 3 月 25 日

附表1:

合并资产负债表

编制单位: 黄山六百里猴魁茶业股份有限公司

2018-12-31

单位: 元 币种: 人民币

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	5,167,421.02	2,058,740.84	短期借款	28,950,000.00	17,250,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	2,541,014.66	2,383,805.89	应付票据及应付账款	1,202,087.28	4,437,420.11
预付款项	188,644.00	1,772,435.21	预收款项	855,053.60	168,324.58
其他应收款	507,196.44	1,344,704.39	应付职工薪酬	260,802.12	117,674.31
存货	19,379,061.48	16,440,266.18	应交税费	206,180.76	329,803.45
持有待售资产			其他应付款	23,762,406.98	21,676,811.28
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产	64,946.26	203,221.82	一年内到期的非流动负债		4,200,000.00
流动资产合计	27,848,283.86	24,203,174.33	其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计	55,236,530.74	48,180,033.73
可供出售金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中: 优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产	22,461,758.41	22,583,572.22	长期应付款		
在建工程	76,202.48	700,542.89	长期应付职工薪酬		
生产性生物资产	24,525,466.33	26,375,277.06	预计负债		
油气资产			递延收益	4,401,740.74	4,774,803.45
无形资产	10,048,895.72	10,572,861.42	递延所得税负债		
开发支出			其他非流动负债		
商誉			非流动负债合计	4,401,740.74	4,774,803.45
长期待摊费用	1,744,308.65	824,125.29	负债合计	59,638,271.48	52,954,837.18
递延所得税资产	1,267,947.75	1,359,869.60	所有者权益:		
其他非流动资产			股本	35,690,000.00	35,690,000.00
非流动资产合计	60,124,579.34	62,416,248.48	其他权益工具		
			其中: 优先股		
			永续债		
			资本公积	1,859,981.00	1,859,981.00
			减: 库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	540,863.56	539,473.26
			未分配利润	-9,756,252.84	-4,424,868.63
			所有者权益合计	28,334,591.72	33,664,585.63
资产总计	87,972,863.20	86,619,422.81	负债和所有者权益总计	87,972,863.20	86,619,422.81

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

附表2:

母公司资产负债表

编制单位: 黄山六百里猴魁茶业股份有限公司

2018-12-31

单位: 元 币种: 人民币

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	4,766,368.32	1,293,838.71	短期借款	22,150,000.00	12,950,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据及应收账款	2,526,405.04	1,854,003.40	应付票据及应付账款	4,550,081.51	8,090,223.28
预付款项	160,644.00	126,450.00	预收款项	827,755.85	142,746.83
其他应收款	1,477,792.68	1,992,132.04	应付职工薪酬	194,924.45	45,749.35
存货	19,920,219.04	17,221,556.99	应交税费	136,550.26	166,234.56
持有待售资产			其他应付款	39,055,527.58	33,766,058.06
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产	58,500.00	194,001.60	一年内到期的非流动负债		4,200,000.00
流动资产合计	28,909,929.08	22,681,982.74	其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计	66,914,839.65	59,361,012.08
可供出售金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	17,000,000.00	17,000,000.00	其中: 优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产	20,957,571.18	20,946,946.72	长期应付款		
在建工程	76,202.48	700,542.89	长期应付职工薪酬		
生产性生物资产	24,525,466.33	26,375,277.06	预计负债		
油气资产			递延收益	4,401,740.74	4,774,803.45
无形资产	10,048,895.72	10,572,861.42	递延所得税负债		
开发支出			其他非流动负债		
商誉			非流动负债合计	4,401,740.74	4,774,803.45
长期待摊费用	291,631.31	426,385.90	负债合计	71,316,580.39	64,135,815.53
递延所得税资产	1,265,937.75	1,355,807.10	所有者权益:		
其他非流动资产			股本	35,690,000.00	35,690,000.00
非流动资产合计	74,165,704.77	77,377,821.09	其他权益工具		
			其中: 优先股		
			永续债		
			资本公积	1,859,981.00	1,859,981.00
			减: 库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	540,863.56	539,473.26
			未分配利润	-6,331,791.10	-2,165,465.96
			所有者权益合计	31,759,053.46	35,923,988.30
资产总计	103,075,633.85	100,059,803.83	负债和所有者权益总计	103,075,633.85	100,059,803.83

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: