

八马茶业股份有限公司
2021 年 1-6 月、2020 年度、
2019 年度、2018 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-12
— 母公司所有者权益变动表	13-16
— 财务报表附注	17-203

审计报告

XYZH/2021SZAA50089

八马茶业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了八马茶业股份有限公司（以下简称“公司”或“八马茶业”）财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度及 2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了八马茶业 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于八马茶业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对报告期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	审计中的应对
（一）收入确认	
2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度、2018 年度，八马茶业营业收入分别为 81,472.18 万元、124,681.76 万元、102,254.98 万元和 71,864.22 万元，由于营业收入金额重大且为关键业绩指标，因此我们将收入确认作为关键审计事项。 有关收入确认、计量和列报的具体内容详见财务报表附注三、（二十二）及附注五、（三十）。	我们就收入确认执行的主要审计程序如下： 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试关键控制执行的有效性。 2、通过抽样检查销售合同及管理层访谈，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。 3、实施的主要分析程序如下： （1）对营业收入的变动原因进行分析，包含各类产品的销量及销售单价变动的合理性；各渠道销售收入变动的合理性。 （2）对公司报告期各年度末应收账款、预收账款和合同负债的余额及账龄进行分析，检查其变化与公司销售政策及实际经营情况是否相符。 4、实施以下实质性检查程序： （1）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售出库单、物流记录、签收记录等。 （2）对主要客户的交易金额和期末应收及预收款项余额实施函证程序。 （3）对主要客户实施走访程序。 （4）对公司银行账户的收款明细进行检查，关注客户回款是否存在异常。 （5）针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止测试，评估销售收入是否确认在恰当的期间。
（二）存货存在与计价	
如合并财务报表附注五、（七）所述，截至 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12	我们就存货的存在与计价执行的主要审计程序如下： 1、了解、评估管理层对公司采购与付款、生产与仓储流程中内部控制的设计有效性，并测试关键控制执行的有效性。 2、对公司生产成本的归集、分配、结转进行了解，结合生产流程分析其合理性及报告期是否保持一贯性。

月 31 日，八马茶业存货总金额分别为 33,823.39 万元、32,046.13 万元、20,899.69 万元、15,052.34 万元，分别约占集团总资产的 28.60%、35.48%、27.81%、25.69%、。 公司存货主要为茶叶原材料、自制半成品及在产品、包装材料及周转材料、库存商品，由于存货构成资产总额的重要部分且逐年增长，我们将存货的存在与计价作为关键审计事项。	3、实施以下分析程序： （1）对报告期内各主要供应商的增减变动情况及交易的合理性进行分析，关注是否存在异常变动的供应商。 （2）结合公司销售情况对报告期末存货余额进行分析，核实存货余额的合理性。 4、实施以下实质性检查程序： （1）对主要存货进行监盘，关注存货的存在性以及是否存在毁损、报废或无使用价值的存货；并在存货监盘过程中独立聘请第三方专家对存货进行价值鉴定，检查是否存在减值迹象。 （2）抽样检查采购合同、入库单、发票和付款流水等，检查存货的真实性、完整性和准确性。 （3）对主要存货进行计价测试，检查存货的计价是否正确。 （4）对报告期重要供应商执行函证、走访程序。 （5）根据公司的成本核算流程，抽样检查对各工序的成本归集及计算分摊过程进行重新计算，复核成本归集及结转的正确性。 （6）评价管理层进行的期末存货跌价测试，分析存货跌价准备计提的充分性。 （7）进行存货出入库及成本截止准确性的检查。
--	---

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

八马茶业管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估八马茶业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算八马茶业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督八马茶业的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导

致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对八马茶业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致八马茶业不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就八马茶业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度及 2018 年度的财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

李铁青



中国注册会计师：

李文薇



二〇二一年十月二十日

合并资产负债表

2021年6月30日、2020年12月31日、2019年12月31日、2018年12月31日

编制单位：八马茶业股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：					
货币资金	五(一)	177,784,976.05	172,680,192.53	206,176,776.35	173,740,868.01
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	五(二)		5,000,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五(三)	93,691.26			
应收账款	五(四)	22,638,426.53	33,347,086.79	19,908,519.32	15,374,328.26
应收款项融资					
预付款项	五(五)	25,713,340.45	19,376,790.40	19,914,911.61	21,831,696.98
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	五(六)	34,081,907.79	31,754,212.38	23,058,082.81	21,789,827.28
买入返售金融资产					
存货	五(七)	338,233,917.06	320,461,261.97	208,996,949.70	150,523,379.39
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五(八)	5,663,634.34	7,887,391.09	2,881,941.03	3,557,360.22
流动资产合计		604,209,893.48	590,506,935.16	480,937,180.82	386,817,460.14
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五(九)	33,569,399.64	34,055,778.12	35,028,572.48	7,521,706.89
固定资产	五(十)	176,709,143.60	160,106,556.35	129,792,324.73	127,234,546.46
在建工程	五(十一)	2,632,667.48	54,400.00	3,308,443.06	
生产性生物资产	五(十二)	2,539,971.02	2,750,108.96	3,170,384.84	3,590,661.07
油气资产					
使用权资产	五(十三)	234,932,968.90			
无形资产	五(十四)	30,703,109.59	18,250,888.03	16,545,715.69	14,635,748.31
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五(十五)	74,763,061.65	71,544,924.66	47,773,022.53	39,162,881.98
递延所得税资产	五(十六)	9,867,712.22	10,859,511.31	8,565,782.23	6,656,757.64
其他非流动资产	五(十七)	12,604,971.92	15,102,911.00	26,468,388.30	298,136.50
非流动资产合计		578,323,006.02	312,725,078.43	270,652,633.86	199,100,438.85
资产总计		1,182,532,899.50	903,232,013.59	751,589,814.68	585,917,898.99

法定代表人：

吴清

主管会计工作负责人：

黄光秀

会计机构负责人：

傅略

合并资产负债表（续）

2021年6月30日、2020年12月31日、2019年12月31日、2018年12月31日
编制单位：八马茶业股份有限公司 单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：					
短期借款					
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五(十八)	137,796,206.08	160,519,909.50	147,493,042.39	116,659,385.21
预收款项	五(十九)			47,930,362.83	47,216,255.68
合同负债	五(二十)	65,453,922.30	68,505,375.58		
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	五(二十一)	51,157,507.41	48,119,500.14	37,221,479.73	21,955,361.50
应交税费	五(二十二)	24,661,129.36	44,472,879.17	31,429,159.67	13,969,457.34
其他应付款	五(二十三)	76,233,717.52	67,195,192.66	61,160,223.42	41,564,903.38
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		355,302,482.67	388,812,857.05	325,234,268.04	241,365,363.11
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五(二十四)	233,880,054.54			
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五(二十五)	10,959,920.19	11,638,835.96	13,416,145.08	7,289,210.01
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		244,839,974.73	11,638,835.96	13,416,145.08	7,289,210.01
负债合计		600,142,457.40	400,451,693.01	338,650,413.12	248,654,573.12
所有者权益：					
股本	五(二十六)	76,000,000.00	76,000,000.00	76,000,000.00	76,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五(二十七)	68,169,469.45	68,169,469.45	67,423,040.19	67,423,040.19
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五(二十八)	22,409,106.67	20,409,685.11	14,521,812.87	10,194,032.06
一般风险准备					
未分配利润	五(二十九)	416,271,628.27	338,163,877.73	254,181,853.34	181,828,079.95
归属于母公司所有者权益合计		582,850,204.39	502,743,032.29	412,126,706.40	335,445,152.20
少数股东权益		-459,762.29	37,288.29	812,695.16	1,818,173.67
所有者权益合计		582,390,442.10	502,780,320.58	412,939,401.56	337,263,325.87
负债和所有者权益总计		1,182,532,899.50	903,232,013.59	751,589,814.68	585,917,898.99

法定代表人：

吴清印

主管会计工作负责人：

黄光秀

会计机构负责人：

傅略傅略

母公司资产负债表

2021年6月30日、2020年12月31日、2019年12月31日、2018年12月31日
编制单位：八马茶业股份有限公司 单位：人民币元

资产	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：					
货币资金		156,919,250.44	144,496,699.49	184,418,099.70	142,490,408.53
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	十四（一）	93,691.26			
应收账款	十四（二）	143,177,221.58	81,406,926.48	39,077,504.31	11,083,203.05
应收款项融资					
预付款项		25,153,673.14	13,002,312.42	13,897,981.84	15,649,292.18
其他应收款	十四（三）	45,372,151.45	42,715,739.56	92,350,379.07	82,670,801.36
存货		221,833,068.76	219,383,760.68	139,206,694.77	82,549,747.53
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		1,102,808.00	818,562.79	1,748,700.70	248,482.51
流动资产合计		593,651,864.63	501,824,001.42	470,699,360.39	334,691,935.16
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十四（四）	52,926,566.26	52,926,566.26	52,926,566.26	52,926,566.26
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		60,337,328.49	57,439,849.02	61,285,036.60	63,908,158.09
在建工程				272,036.06	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		125,404,361.25			
无形资产		12,510,459.16	15,639,727.76	13,747,672.46	10,767,703.38
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		28,274,538.82	24,922,146.58	17,912,279.27	14,815,241.43
递延所得税资产		2,322,209.09	1,603,295.45	1,947,341.82	1,388,614.74
其他非流动资产		7,167,661.50	3,384,511.00	182,388.30	
非流动资产合计		288,943,124.57	155,916,096.07	148,273,320.77	143,806,283.90
资产总计		882,594,989.20	657,740,097.49	618,972,681.16	478,498,219.06

法定代表人：

吴清

主管会计工作负责人：

黄光秀

会计机构负责人：

傅略

母公司资产负债表（续）

2021年6月30日、2020年12月31日、2019年12月31日、2018年12月31日
编制单位：八马茶业股份有限公司 单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		123,213,663.24	132,739,048.96	117,189,384.79	56,838,230.05
预收款项				31,913,836.23	33,164,642.19
合同负债		47,805,127.05	48,267,416.66		
应付职工薪酬		32,793,461.43	31,826,399.46	25,989,485.03	14,793,302.10
应交税费		10,840,735.46	21,382,238.86	16,157,152.42	6,990,833.74
其他应付款		242,113,405.30	144,679,598.51	180,230,475.38	154,452,254.62
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		456,766,392.48	378,894,702.45	371,480,333.85	266,239,262.70
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债		127,247,817.91			
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		5,971,076.40	6,229,908.23	7,155,582.88	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		133,218,894.31	6,229,908.23	7,155,582.88	
负债合计		589,985,286.79	385,124,610.68	378,635,916.73	266,239,262.70
所有者权益：					
股本		76,000,000.00	76,000,000.00	76,000,000.00	76,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		82,214,492.69	82,214,492.69	82,214,492.69	82,214,492.69
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		22,348,492.36	20,349,070.80	14,461,198.56	10,133,417.75
未分配利润		112,046,717.36	94,051,923.32	67,661,073.18	43,911,045.92
所有者权益合计		292,609,702.41	272,615,486.81	240,336,764.43	212,258,956.36
负债和所有者权益总计		882,594,989.20	657,740,097.49	618,972,681.16	478,498,219.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

傅略

合并利润表
2021年1-6月、2020年度、2019年度、2018年度
 编制单位：八马茶业股份有限公司 单位：人民币元

项目	附注	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业总收入		814,721,824.01	1,246,817,551.88	1,022,549,836.46	718,642,245.02
其中：营业收入	五(三十))	814,721,824.01	1,246,817,551.88	1,022,549,836.46	718,642,245.02
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		708,178,995.56	1,089,923,523.43	904,095,659.04	652,572,660.08
其中：营业成本	五(三十))	357,230,289.89	566,613,372.75	473,808,638.31	332,793,110.94
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险责任准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加	五(三十一)	6,135,721.75	9,032,415.19	8,369,846.20	7,257,992.22
销售费用	五(三十二)	282,947,229.63	431,477,005.77	358,088,980.49	268,086,514.44
管理费用	五(三十三)	51,780,327.89	78,165,049.14	57,119,731.31	43,076,414.11
研发费用	五(三十四)	3,795,174.36	3,280,107.82	5,702,168.03	1,656,440.04
财务费用	五(三十五)	6,290,252.04	1,355,572.76	1,006,294.70	-297,811.67
其中：利息费用	五(三十五)	5,743,305.94	475,793.15	419,791.67	
利息收入	五(三十五)	728,457.06	840,546.68	605,227.18	764,572.87
加：其他收益	五(三十六)	678,915.77	1,646,605.53	1,575,268.52	1,528,751.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十七)	240,690.18	1,065,424.67	2,746,229.57	2,357,815.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十八)	-2,347,582.37	-1,329,169.57	-897,489.19	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十九)	134,015.12	-897,837.53	469,200.23	-1,924,838.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十)	29,847.08	456,139.58	-2,097.21	28,624.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,278,714.23	157,835,191.13	122,345,289.34	68,059,937.17
加：营业外收入	五(四十一)	8,885,450.89	8,418,068.90	6,043,493.94	3,705,243.69
减：营业外支出	五(四十二)	3,302,375.93	3,105,935.16	3,634,220.70	1,238,477.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		110,861,789.19	163,147,324.87	124,754,562.58	70,526,703.70
减：所得税费用	五(四十三)	31,251,667.67	46,706,405.85	33,878,486.89	22,423,205.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,610,121.52	116,440,919.02	90,876,075.69	48,103,497.91
（一）按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,610,121.52	116,440,919.02	90,876,075.69	48,103,497.91
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类					
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		80,107,172.10	116,469,896.63	91,881,554.20	48,823,529.17
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-497,050.58	-28,977.61	-1,005,478.51	-720,031.26
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）不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6. 其他债权投资信用减值准备					
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
8. 外币财务报表折算差额					
9. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		79,610,121.52	116,440,919.02	90,876,075.69	48,103,497.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		80,107,172.10	116,469,896.63	91,881,554.20	48,823,529.17
归属于少数股东的综合收益总额		-497,050.58	-28,977.61	-1,005,478.51	-720,031.26
八、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）	五（四十四）	1.0540	1.5325	1.2090	0.6424
（二）稀释每股收益（元/股）	五（四十四）	1.0540	1.5325	1.2090	0.6424

法定代表人：吴清

主管会计工作负责人：黄光秀

会计机构负责人：傅略



母公司利润表

2021年1-6月、2020年度、2019年度、2018年度

编制单位：八马茶业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四（五）	726,828,105.89	1,106,021,274.70	902,661,157.93	641,481,316.55
减：营业成本	十四（五）	435,872,488.62	656,812,366.73	539,591,356.10	389,654,304.79
税金及附加		4,230,608.47	4,721,876.09	5,278,028.30	4,552,919.33
销售费用		209,015,031.30	305,126,513.61	251,192,009.47	182,942,913.65
管理费用		39,682,538.65	57,753,533.01	45,695,590.75	33,692,371.66
研发费用		3,199,409.75	3,280,107.82	5,702,168.03	1,656,440.04
财务费用		3,343,786.06	647,710.80	280,036.88	-100,309.02
其中：利息费用		3,062,842.88	459,299.40		
利息收入		698,850.93	745,322.27	531,647.37	599,529.34
加：其他收益		258,831.83	794,971.06	546,620.71	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（六）	195,771.00	1,065,424.67	2,233,873.97	2,357,815.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,200,927.18	-1,402,998.77	-422,084.81	
资产减值损失（损失以“-”号填列）					-531,216.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,000.00	456,139.58	11,222.56	8,569.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,738,918.69	78,592,703.18	57,291,600.83	30,917,844.67
加：营业外收入		1,779,478.18	5,517,535.70	2,936,368.38	683,959.36
减：营业外支出		2,971,699.76	2,125,588.36	1,592,455.58	814,814.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,546,697.11	81,984,650.52	58,635,513.63	30,786,989.88
减：所得税费用		8,552,481.51	23,105,928.14	15,357,705.56	9,085,141.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,994,215.60	58,878,722.38	43,277,808.07	21,701,848.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,994,215.60	58,878,722.38	43,277,808.07	21,701,848.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6. 其他债权投资信用减值准备					
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
8. 外币财务报表折算差额					
9. 其他					
六、综合收益总额		19,994,215.60	58,878,722.38	43,277,808.07	21,701,848.87
七、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年1-6月、2020年度、2019年度、2018年度

编制单位：人马茶业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
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		888,999,036.71	1,363,720,062.52	1,121,871,784.30	821,532,847.05
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					
收到再保业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金					
拆入资金净增加额					
回购业务资金净增加额					
代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十五)	28,799,117.02	38,246,215.70	24,472,667.67	15,023,480.58
经营活动现金流入小计		917,798,153.73	1,401,966,278.22	1,146,344,451.97	836,556,327.63
购买商品、接受劳务支付的现金		453,391,725.41	746,240,920.51	557,729,631.66	390,514,469.86
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					
拆出资金净增加额					
支付利息、手续费及佣金的现金					
支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		150,266,954.71	213,271,413.13	173,061,304.92	141,044,903.35
支付的各项税费		90,430,763.42	109,628,518.17	84,276,995.14	72,773,267.29
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十五)	113,301,812.86	253,362,944.66	186,119,832.06	144,496,449.27
经营活动现金流出小计		807,391,256.40	1,332,503,796.47	1,001,187,763.78	748,829,089.77
经营活动产生的现金流量净额	五(四十六)	110,406,897.33	69,462,481.75	145,156,688.19	87,727,237.86
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		240,690.18	1,065,424.67	2,746,229.57	2,357,815.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		249,530.00	480,706.35	68,663.38	1,270,126.71
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	五(四十五)	45,000,000.00	250,000,000.00	396,100,000.00	239,000,000.00
投资活动现金流入小计		45,490,220.18	251,546,131.02	398,914,892.95	242,627,941.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,462,369.52	77,542,251.19	104,234,829.13	75,003,190.64
投资支付的现金			3,920,000.00		
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	五(四十五)	40,000,000.00	255,000,000.00	396,100,000.00	239,000,000.00
投资活动现金流出小计		100,462,369.52	346,462,251.19	500,334,829.13	314,003,190.64
投资活动产生的现金流量净额		-54,972,149.34	-84,916,120.17	-101,419,936.18	-71,375,248.86
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金			3,920,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,920,000.00		
取得借款收到的现金		300,000.00	40,000,000.00	70,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十五)		3,173,800.00	4,397,700.00	2,750,000.00
筹资活动现金流入小计		300,000.00	47,093,800.00	74,397,700.00	2,750,000.00
偿还债务支付的现金			40,000,000.00	70,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			27,166,069.40	15,706,689.67	15,951,054.00
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	五(四十五)	55,013,363.47			
筹资活动现金流出小计		55,013,363.47	67,166,069.40	85,706,689.67	15,951,054.00
筹资活动产生的现金流量净额		-54,713,363.47	-20,072,269.40	-11,308,989.67	-13,201,054.00
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		721,384.52	-35,525,907.82	32,427,762.34	3,150,935.00
加：期初现金及现金等价物余额		169,776,673.53	205,302,581.35	172,874,819.01	169,723,884.01
六、期末现金及现金等价物余额		170,498,058.05	169,776,673.53	205,302,581.35	172,874,819.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度、2018 年度

编制单位：八马茶业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
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		739,513,287.50	1,081,643,915.44	976,706,699.50	733,697,856.47
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		111,809,817.39	106,515,990.51	261,194,093.05	6,778,918.02
经营活动现金流入小计		851,323,104.89	1,188,159,905.95	1,237,900,792.55	740,476,774.49
购买商品、接受劳务支付的现金		535,417,134.20	792,351,869.31	612,828,771.00	416,719,591.77
支付给职工以及为职工支付的现金		95,754,846.29	132,284,489.44	107,232,506.91	87,033,494.72
支付的各项税费		51,740,190.45	56,800,325.74	55,170,442.49	44,862,194.40
支付其他与经营活动有关的现金		107,603,715.13	201,256,607.00	393,723,012.46	128,996,339.41
经营活动现金流出小计		790,515,886.07	1,182,693,291.49	1,168,954,732.86	677,611,620.30
经营活动产生的现金流量净额		60,807,218.82	5,466,614.46	68,946,059.69	62,865,154.19
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		195,771.00	1,065,424.67	2,233,873.97	2,357,815.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		177,000.00	327,065.17	17,143.41	57,881.13
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		40,000,000.00	260,000,000.00	326,000,000.00	219,000,000.00
投资活动现金流入小计		40,372,771.00	261,392,489.84	328,251,017.38	221,415,696.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,802,623.30	24,879,309.11	20,704,531.90	47,503,224.74
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		40,000,000.00	260,000,000.00	326,000,000.00	219,000,000.00
投资活动现金流出小计		59,802,623.30	284,879,309.11	346,704,531.90	266,503,224.74
投资活动产生的现金流量净额		-19,429,852.30	-23,486,819.27	-18,453,514.52	-45,087,528.54
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			20,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金			3,173,800.00	4,397,700.00	
筹资活动现金流入小计			23,173,800.00	4,397,700.00	
偿还债务支付的现金			20,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			27,103,819.40	12,970,700.00	15,951,054.00
支付其他与筹资活动有关的现金		33,338,214.57			
筹资活动现金流出小计		33,338,214.57	47,103,819.40	12,970,700.00	15,951,054.00
筹资活动产生的现金流量净额		-33,338,214.57	-23,930,019.40	-8,573,000.00	-15,951,054.00
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		8,039,151.95	-41,950,224.21	41,919,545.17	1,826,571.65
加：期初现金及现金等价物余额		141,594,180.49	183,544,404.70	141,624,859.53	139,798,287.88
六、期末现金及现金等价物余额		149,633,332.44	141,594,180.49	183,544,404.70	141,624,859.53

法定代表人：

吴清

主管会计工作负责人：

黄光秀

会计机构负责人：

傅略



合并所有者权益变动表
2021年1-6月

编制单位：八马茶业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021年1-6月												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	76,000,000.00			68,169,469.45				20,409,685.11		338,163,877.73	502,743,032.29	37,288.29	502,780,320.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	76,000,000.00			68,169,469.45				20,409,685.11		338,163,877.73	502,743,032.29	37,288.29	502,780,320.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,999,421.56		78,107,750.54	80,107,172.10	-497,050.58	79,610,121.52
（一）综合收益总额										80,107,172.10	80,107,172.10	-497,050.58	79,610,121.52
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,999,421.56		-1,999,421.56			
1. 提取盈余公积								1,999,421.56		-1,999,421.56			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	76,000,000.00			68,169,469.45				22,409,106.67		416,271,628.27	582,850,204.39	-459,762.29	582,390,442.10

法定代表人：吴清印

主管会计工作负责人：

黄光秀

会计机构负责人：傅略

傅略



合并所有者权益变动表（续）
2019 年度

编制单位：八马茶业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019 年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	76,000,000.00				67,423,040.19			10,194,032.06		181,828,079.95	335,445,152.20	337,263,325.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	76,000,000.00				67,423,040.19			10,194,032.06		181,828,079.95	335,445,152.20	337,263,325.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,327,780.81		72,353,773.39	76,681,554.20	75,676,075.69
（一）综合收益总额										91,881,554.20	91,881,554.20	90,876,075.69
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								4,327,780.81		-19,527,780.81	-15,200,000.00	-15,200,000.00
1. 提取盈余公积								4,327,780.81		-4,327,780.81		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-15,200,000.00	-15,200,000.00	-15,200,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	76,000,000.00				67,423,040.19			14,521,812.87		254,181,853.34	412,126,706.40	412,939,401.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

黄光秀

会计机构负责人：傅晓

傅略



合并所有者权益变动表 (续)
2018 年度

编制单位: 八马茶业股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2018 年度							归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	76,000,000.00				67,423,040.19				8,224,849.00		153,082,729.57	304,730,618.76	2,538,204.93
加: 会计政策变更									-201,001.83		-1,947,993.90	-2,148,995.73	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	76,000,000.00				67,423,040.19				8,023,847.17		151,134,735.67	302,581,623.03	2,538,204.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,170,184.89		30,693,344.28	32,863,529.17	-720,031.26
(一) 综合收益总额											48,823,529.17	48,823,529.17	-720,031.26
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									2,170,184.89		-18,130,184.89	-15,960,000.00	-15,960,000.00
1. 提取盈余公积									2,170,184.89		-2,170,184.89		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者 (或股东) 的分配											-15,960,000.00	-15,960,000.00	-15,960,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	76,000,000.00				67,423,040.19				10,194,032.06		181,828,079.95	335,445,152.20	1,818,173.67

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

傅略

黄光秀



母公司所有者权益变动表
2021年1-6月

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	76,000,000.00				82,214,492.69				20,349,070.80	94,051,923.32	272,615,486.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	76,000,000.00				82,214,492.69				20,349,070.80	94,051,923.32	272,615,486.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,999,421.56	17,994,794.04	19,994,215.60
（一）综合收益总额										19,994,215.60	19,994,215.60
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									1,999,421.56	-1,999,421.56	
2.对所有者（或股东）的分配									1,999,421.56	-1,999,421.56	
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	76,000,000.00				82,214,492.69				22,348,492.36	112,046,717.36	292,609,702.41

单位：人民币元

编制单位：武夷茶业股份有限公司

傅略

会计机构负责人：傅略

黄光秀

主管会计工作负责人：

法定代表人：



母公司所有者权益变动表（续）

2020 年度

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	76,000,000.00				82,214,492.69				14,461,198.56	67,661,073.18	240,336,764.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	76,000,000.00				82,214,492.69				14,461,198.56	67,661,073.18	240,336,764.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,887,872.24	26,390,850.14	32,278,722.38
（一）综合收益总额										58,878,722.38	58,878,722.38
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									5,887,872.24	-32,487,872.24	-26,600,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配									5,887,872.24	-5,887,872.24	
3. 其他										-26,600,000.00	-26,600,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	76,000,000.00				82,214,492.69				20,349,070.80	94,051,923.32	272,615,486.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

傅略

黄光秀



母公司所有者权益变动表（续）
2019 年度

编制单位：马茶业股份有限公司

单位：人民币元

项目	股本	2019 年度			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	76,000,000.00				82,214,492.69				10,133,417.75	43,911,045.92	212,258,956.36
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	76,000,000.00				82,214,492.69				10,133,417.75	43,911,045.92	212,258,956.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,327,780.81	23,750,027.26	28,077,808.07
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									4,327,780.81	-19,527,780.81	-15,200,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配									4,327,780.81	-4,327,780.81	
3. 其他										-15,200,000.00	-15,200,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	76,000,000.00				82,214,492.69				14,461,198.56	67,661,073.18	240,336,764.43



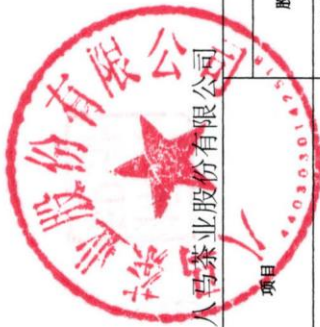
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄光秀

傅略



母公司所有者权益变动表（续）
2018 年度

单位：人民币元

编制单位：人馬茶業股份有限公司

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	76,000,000.00				82,214,492.69				8,164,234.69	42,148,398.33	208,527,125.71
加：会计政策变更									-201,001.83	-1,809,016.39	-2,010,018.22
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	76,000,000.00				82,214,492.69				7,963,232.86	40,339,381.94	206,517,107.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,170,184.89	3,571,663.98	5,741,848.87
（一）综合收益总额										21,701,848.87	21,701,848.87
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									2,170,184.89	-18,130,184.89	-15,960,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配									2,170,184.89	-2,170,184.89	
3. 其他										-15,960,000.00	-15,960,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	76,000,000.00				82,214,492.69				10,133,417.75	43,911,045.92	212,258,956.36



法定代表人：

主管会计工作负责人：

黄光秀

会计机构负责人：傅略

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1、 1997 年 7 月, 公司前身设立:

八马茶业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“八马茶业”,在包含子公司时统称本集团)前身为深圳市溪源茶业有限公司(以下简称“溪源有限”),设立时注册资本为 50 万元,其中王文彬出资 30 万元,王文礼出资 20 万元,均以货币方式出资。

1997 年 7 月 15 日,深圳市培信会计师事务所对溪源有限实收资本进行审验,并出具了编号为“深培会验字(1997)第 D153 号”的《验资报告》。经审验,截至 1997 年 7 月 14 日止,溪源有限已收到股东投入的注册资本 50 万元,全部为货币出资。

1997 年 7 月 28 日,溪源有限取得了深圳工商局核发的注册号为 27936643-9 的《企业法人营业执照》。溪源有限设立时的股东及股权结构如下所示:

序号	股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	王文彬	30.00	60.00	货币
2	王文礼	20.00	40.00	货币
合计		50.00	100.00	

2、 1998 年 4 月, 第一次增加注册资本:

1998 年 3 月 10 日,溪源有限召开股东会并作出决议,同意王文超以货币方式增资 150 万元,并将溪源有限名称变更为深圳市八马茶业有限公司(以下简称“深圳八马”)。

1998 年 4 月 9 日,深圳市重信会计师事务所对深圳八马实收资本进行审验,并出具了编号为“重信验字(1998)第 044 号”的《验资报告》。经审验,深圳八马截至 1998 年 4 月 9 日的实收资本为 200 万元。

1998 年 4 月 25 日,深圳八马取得了深圳工商局换发的注册号为 27936643-9 的《企业法人营业执照》。本次增加注册资本完成后,深圳八马股东及股权结构及如下所示:

序号	股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	王文超	150.00	75.00	货币
2	王文彬	30.00	15.00	货币
3	王文礼	20.00	10.00	货币
合计		200.00	100.00	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3、2001 年 7 月,第一次股权转让:

2001 年 6 月 15 日,深圳八马召开股东会并作出决议,同意王文超将其持有的深圳八马 36%的股权(对应出资额 72 万元)以 72 万元的价格转让给王文彬。

2001 年 7 月 12 日,深圳八马取得了深圳工商局换发的注册号为 4403012018236 的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后,深圳八马的股东及股权结构如下:

序号	股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	王文彬	102.00	51.00	货币
2	王文超	78.00	39.00	货币
3	王文礼	20.00	10.00	货币
合计		200.00	100.00	

4、2003 年 7 月,第二次股权转让:

2003 年 7 月 2 日,深圳八马召开股东会并作出决议,同意王文彬将其持有的深圳八马 41%的股权(对应出资额为 82 万元)以 82 万元的价格转让给王文超。2003 年 7 月 16 日,深圳八马取得了深圳工商局换发的注册号为 4403012018236 的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后,深圳八马的股东及股权结构如下:

序号	股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	王文超	160.00	80.00	货币
2	王文彬	20.00	10.00	货币
3	王文礼	20.00	10.00	货币
合计		200.00	100.00	

5、2003 年 11 月,第三次股权转让:

2003 年 10 月 30 日,深圳八马召开股东会并作出决议,同意王文超将其持有的深圳八马 50%的股权(对应出资额为 100 万元)以 100 万元的价格转让给王文彬。

2003 年 11 月 5 日,深圳八马取得了深圳工商局换发的注册号为 4403012018236 的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后,深圳八马的股东及股权结构如下:

序号	股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	王文彬	120.00	60.00	货币
2	王文超	60.00	30.00	货币
3	王文礼	20.00	10.00	货币
合计		200.00	100.00	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6、2005 年 2 月,第四次股权转让:

2005 年 2 月 20 日,深圳八马召开股东会并作出决议,同意王文超将其持有的深圳八马 20%的股权(对应出资额为 40 万元)以 40 万元的价格转让给王文礼。

2005 年 2 月 24 日,深圳八马取得了深圳工商局换发的注册号为 4403012018236 的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后,深圳八马的股东及股权结构如下:

序号	股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	王文彬	120.00	60.00	货币
2	王文礼	60.00	30.00	货币
3	王文超	20.00	10.00	货币
合计		200.00	100.00	

7、2009 年 5 月,第五次股权转让:

2009 年 4 月 26 日,八马有限(“深圳八马”于 2008 年 1 月 3 日更名为“深圳八马茶业连锁有限公司”,以下简称“八马有限”)召开股东会并作出决议,同意王文彬将其持有的八马有限 5%的股权(对应出资额为 10 万元)以 10 万元的价格转让给吴清标,其他原股东放弃行使优先受让权。

2009 年 5 月 6 日,八马有限取得了深圳工商局换发的注册号为 440301102789359 的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后,八马有限的股东及股权结构如下:

序号	股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	王文彬	110.00	55.00	货币
2	王文礼	60.00	30.00	货币
3	王文超	20.00	10.00	货币
4	吴清标	10.00	5.00	货币
合计		200.00	100.00	

8、2009 年 9 月,第二次增加注册资本:

2009 年 8 月 25 日,八马有限召开股东会并作出决议,同意所有股东以同比例进行增资,注册资本增加至 1,500 万元,均以货币方式出资。其中,王文彬增资 715 万元,王文礼增资 390 万元,王文超增资 130 万元,吴清标增资 65 万元。

2009 年 9 月 7 日,中联会计师事务所深圳分所对八马有限实收资本进行审验,并出

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

具了编号为“中联深所验字[2009]167 号”的《验资报告》。经审验,截至 2009 年 9 月 7 日,八马有限已收到股东缴纳的新增注册资本合计 1,300 万元。

2009 年 9 月 10 日,八马有限取得了深圳工商局换发的注册号为 440301102789359 的《企业法人营业执照》。本次增加注册资本完成后,八马有限的股东及股权结构如下:

序号	股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	王文彬	825.00	55.00	货币
2	王文礼	450.00	30.00	货币
3	王文超	150.00	10.00	货币
4	吴清标	75.00	5.00	货币
合计		1,500.00	100.00	

9、2011 年 4 月,第六次股权转让及第三次增加注册资本:

2011 年 3 月 23 日,八马有限召开股东会并作出决议,同意吴清标将其持有的八马有限 2%的股权(对应出资额为 30 万元)以 30 万元的价格转让给王文彬;同意王文彬、王文礼、王文超、吴庆祥、王小萍以货币方式进行增资,注册资本增加至 3,000 万元。其中,王文彬增资 624 万元,王文礼增资 681 万元,王文超增资 150 万元,吴庆祥增资 30 万元,王小萍增资 15 万元。

2011 年 4 月 7 日,立信大华会计师事务所有限公司对八马有限实收资本进行审验,并出具了编号为“立信大华验字[2011]125 号”的《验资报告》。经审验,截至 2011 年 4 月 7 日,八马有限已收到原股东王文彬、王文礼、王文超及新股东吴庆祥、王小萍缴纳的新增注册资本合计 1,500 万元。

2011 年 4 月 21 日,八马有限取得了深圳工商局换发的注册号为 440301102789359 的《企业法人营业执照》。本次股权转让、增加注册资本完成后,八马有限的股东及股权结构如下:

序号	股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	王文彬	1,479.00	49.30	货币
2	王文礼	1,131.00	37.70	货币
3	王文超	300.00	10.00	货币
4	吴清标	45.00	1.50	货币
5	吴庆祥	30.00	1.00	货币
6	王小萍	15.00	0.50	货币
合计		3,000.00	100.00	

10、2012 年 11 月,第四次增加注册资本及第七次股权转让:

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2012 年 10 月 26 日，八马有限召开股东会并作出决议，同意公司注册资本增加至 3,333.3333 万元，新增注册资本由新股东北京和谐成长投资中心（有限合伙）（以下简称“和谐成长”）以 7,280 万元认购，其中 333.3333 万元作为注册资本，剩余 6,946.6667 万元计入八马有限的资本公积；同意王文彬将其持有的八马有限 4.80% 股权（对应出资额为 160.00 万元）以 3,494.40 万元的价格转让给（天津天图兴华股权投资合伙企业（有限合伙），以下简称“天图兴华”），王文彬将其所持八马有限 1.00% 股权（对应出资额为 33.3333 万元）以 728.00 万元的价格转让给深圳市天玑星投资有限公司（以下简称“天玑星投资”），王文超将其所持八马有限 4.20% 股权（对应出资额为 140.00 万元）以 3,057.60 万元的价格转让给南海成长精选（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“南海成长”），其余股东同意放弃对上述转让股权的优先受让权。

2012 年 11 月 9 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对八马有限实收资本进行审验，并出具了编号为“信会师报字[2012]第 310415 号”的《验资报告》。经审验，截至 2012 年 11 月 5 日，八马有限已收到和谐成长缴纳的 7,280 万元，其中 333.3333 万元计入注册资本，6,946.6667 万元计入资本公积。

2012 年 11 月 15 日，八马有限取得了深圳工商局换发的注册号为 440301102789359 的《企业法人营业执照》。本次增加注册资本、股权转让完成后，八马有限的股东及股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	王文彬	1,285.6667	38.57	货币
2	王文礼	1,131.0000	33.93	货币
3	和谐成长	333.3333	10.00	货币
4	王文超	160.0000	4.80	货币
5	天图兴华	160.0000	4.80	货币
6	南海成长	140.0000	4.20	货币
7	吴清标	45.0000	1.35	货币
8	天玑星投资	33.3333	1.00	货币
9	吴庆祥	30.0000	0.90	货币
10	王小萍	15.0000	0.45	货币
合计		3,333.3333	100.00	

11、 2013 年 8 月，第五次增加注册资本：

2013 年 4 月 25 日，八马有限召开股东会并作出决议，同意通过资本公积转增方式增加注册资本，八马有限注册资本增加至 7,500 万元。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2013 年 7 月 12 日,立信会计师事务所(特殊普通合伙)对八马有限实收资本进行审验,并出具了编号为“信会师报字[2013]第 310428 号”的《验资报告》。经审验,截至 2013 年 7 月 10 日,八马有限已将资本公积 4,166.6667 万元转增实收资本,变更后的注册资本为 7,500 万元。

2013 年 8 月 8 日,八马有限取得了深圳工商局出具的编号为“[2013]第 5464203 号”的《准予登记通知书》。本次增加注册资本完成后,八马有限的股东及股权结构如下:

序号	股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	王文彬	2,892.7500	38.57	货币
2	王文礼	2,544.7500	33.93	货币
3	和谐成长	750.0000	10.00	货币
4	王文超	360.0000	4.80	货币
5	天图兴华	360.0000	4.80	货币
6	南海成长	315.0000	4.20	货币
7	吴清标	101.2500	1.35	货币
8	天玑星投资	75.0000	1.00	货币
9	吴庆祥	67.5000	0.90	货币
10	王小萍	33.7500	0.45	货币
合计		7,500.0000	100.00	

12、 2014 年 9 月,整体变更为股份有限公司:

2014 年 6 月 18 日、2014 年 6 月 23 日,八马有限分别召开董事会、股东会并作出决议,同意八马有限整体变更为股份有限公司,变更设立后的股份有限公司的注册资本及股份总数以立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计的截至 2014 年 4 月 30 日公司账面净资产值为基础进行确定。

2014 年 8 月 27 日,王文彬、王文礼、和谐成长、天图兴华、王文超、南海成长、吴清标、天玑星投资、吴庆祥与王小萍签署了《关于共同发起设立八马茶业股份有限公司之发起人协议》。

2014 年 8 月 27 日,公司召开创立大会暨第一次股东大会并作出决议,审议通过了《关于各发起人同意以其拥有的深圳市八马茶业连锁有限公司经审计的净资产折股的议案》《关于审议<八马茶业股份有限公司筹建工作报告>的议案》《关于八马茶业股份有限公司筹建费用报告的议案》《关于制定<八马茶业股份有限公司章程(草案)>的议案》等与发行人设立相关的议案,同意在参考以 2014 年 4 月 30 日为评估基准日的评估净资产的基础上,以八马有限截至 2014 年 4 月 30 日经审计的净资产值 153,014,492.69

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

元为基础，按 1:0.4901 的比例折为股份有限公司的股本，其中 75,000,000.00 元折为 75,000,000 股，余额 78,014,492.69 元计入发行人资本公积。

2014 年 8 月 27 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具编号为“信会师报字[2014]第 310519 号”的《八马茶业股份有限公司（筹）验资报告》。经审验，截至 2014 年 4 月 30 日，八马茶业（筹）已根据折股方案进行折股，7,500 万元折为发行人股本，大于股本部分 78,014,492.69 元计入资本公积。

2014 年 9 月 10 日，八马茶业取得了深圳市监局换发的注册号为 440301102789359 的《企业法人营业执照》。八马有限整体变更设立为股份有限公司后的股东及股权结构如下：

序号	股东	持股数（股）	持股比例（%）	出资方式
1	王文彬	28,927,500	38.57	净资产折股
2	王文礼	25,447,500	33.93	净资产折股
3	和谐成长	7,500,000	10.00	净资产折股
4	王文超	3,600,000	4.80	净资产折股
5	天图兴华	3,600,000	4.80	净资产折股
6	南海成长	3,150,000	4.20	净资产折股
7	吴清标	1,012,500	1.35	净资产折股
8	天玑星投资	750,000	1.00	净资产折股
9	吴庆祥	675,000	0.90	净资产折股
10	王小萍	337,500	0.45	净资产折股
合计		75,000,000	100.00	

13、 2015 年 12 月，八马茶业在股转系统挂牌并公开转让股份：

2015 年 8 月 8 日和 2015 年 8 月 26 日，公司分别召开第一届董事会第四次会议和 2015 年第三次临时股东大会并作出决议，同意申请公司股票在股转系统挂牌。

2015 年 11 月 24 日，股转公司出具了编号为“股转系统函[2015]8033 号”的《关于同意八马茶业股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在股转系统挂牌，转让方式为协议转让。2015 年 12 月 4 日，中登公司发行业务部出具了业务单号为“106000002122”的《股份登记确认书》，公司已于 2015 年 12 月 3 日完成股份初始登记，已登记股份总量为 75,000,000 股，其中有限售条件流通股数量为 44,446,875 股，无限售条件流通股数量为 30,553,125 股。

2015 年 12 月 8 日，公司股票在股转系统挂牌并公开转让，转让方式为协议转让，证券简称：八马茶业，证券代码：834754。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14、挂牌后,通过股转系统进行的协议转让股份:

公司在股转系统挂牌后,部分股东通过股转系统的交易系统协议转让过公司股份,基本情况如下:

①2015年12月,王文彬将其持有公司的7,231,000股股份以1.00元/股的价格转让给陈雅静,王文礼将其持有公司的6,361,000股股份以1.00元/股的价格转让给吴小宁,王文超将其持有公司的1,200,000股股份以1.00元/股的价格转让给蒋妮娜,吴清标将其持有公司的253,000股股份以1.00元/股的价格转让给黄琴,吴庆祥、王小萍分别将各自持有公司的168,000股、337,000股股份以1.00元/股的价格转让给吴俊晖。

②2016年1月18日,吴小宁将其持有公司的600,000股、900,000股股份以1.00元/股的价格分别转让给陈雅静、蒋妮娜。

③2016年1月19日,王文彬将其持有公司的2,411,000股股份以1.00元/股的价格转让给陈雅静,吴庆祥将其持有公司的126,750股股份以1.00元/股的价格转让给吴俊晖,吴清标将其持有公司的189,000股股份以1.00元/股的价格转让给黄琴。

④2016年1月22日,王文礼将其持有公司的2,121,000股股份以1.00元/股的价格转让给吴小宁,吴清标将其持有公司的875股股份以1.00元/股的价格转让给黄琴。

⑤2016年1月28日,陈雅静、吴小宁分别将其持有公司的2,000,000股的股份、1,500,000股的股份以5.20元/股转让给中国国际金融股份有限公司、广发证券股份有限公司、浙商证券股份有限公司、川财证券有限责任公司、中山证券有限责任公司、中国中投证券有限责任公司、申万宏源证券有限公司、财富证券有限责任公司、西部证券股份有限公司做市专用证券账户。

上述转让后公司的股东及持股情况如下:

序号	股东	持有数量(股)	持股比例(%)
1	王文彬	1,928.55	25.71000
2	王文礼	1,696.55	22.62000
3	陈雅静	824.20	10.00000
4	和谐成长	750.00	10.99000
5	吴小宁	548.20	7.31000
6	天图兴华	360.00	4.80000
7	南海成长	315.00	4.20000
8	王文超	240.00	3.20000
9	蒋妮娜	210.00	2.80000
10	广发证券股份有限公司	150.00	2.00000

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	股东	持有数量(股)	持股比例(%)
11	天玑星投资	75.00	1.00000
12	吴俊晖	63.18	0.84000
13	吴清标	56.96	0.76000
14	中国国际金融股份有限公司	50.00	0.67000
15	黄琴	44.29	0.59000
16	吴庆祥	38.03	0.51000
17	中山证券有限责任公司	30.00	0.40000
18	申万宏源证券有限公司	30.00	0.40000
19	浙商证券股份有限公司	20.00	0.27000
20	川财证券有限责任公司	20.00	0.27000
21	中国中投证券有限责任公司	20.00	0.27000
22	财富证券有限责任公司	20.00	0.27000
23	西部证券股份有限公司	10.00	0.13000
24	王小萍	0.05	0.00001
合计		75,000,000	100.0000

15、 2016 年 3 月，公司股票转让方式由协议转让变更为做市转让及挂牌后第一次定向增发：

2016 年 1 月 15 日和 2016 年 2 月 2 日，公司分别召开第一届董事会第五次会议和 2016 年第一次临时股东大会并作出决议，同意：①将公司股票转让方式由协议转让变更为做市转让；②向张永坚、苏丽敏等 35 名自然人定向发行 100 万股股份，发行价格为 5.20 元/股，募集资金金额不超过 520 万元（含）。

本次定向发行认购对象及认购股份数、持股比例情况如下：

序号	认购对象姓名	认购股份数(股)	持股比例(%)
1	王艺生	40,000	0.0526
2	黄光秀	37,500	0.0493
3	黄琴	37,500	0.0493
4	李建松	37,500	0.0493
5	蒋妮娜	35,000	0.0461
6	杨朝霞	35,000	0.0461
7	王文吉	35,000	0.0461
8	周灼能	35,000	0.0461
9	王欣	32,500	0.0428
10	何楠	32,500	0.0428
11	林荣溪	32,500	0.0428

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	认购对象姓名	认购股份数（股）	持股比例（%）
12	张永坚	30,000	0.0395
13	常宾江	30,000	0.0395
14	雷德发	30,000	0.0395
15	谢承昌	30,000	0.0395
16	王晓虹	27,500	0.0362
17	李雪梅	27,500	0.0362
18	苏丽敏	25,000	0.0329
19	叶玲莉	25,000	0.0329
20	杜新火	25,000	0.0329
21	蒋光夫	25,000	0.0329
22	万晖榕	25,000	0.0329
23	吕金玲	25,000	0.0329
24	吴基础	25,000	0.0329
25	徐芳玲	25,000	0.0329
26	施启金	25,000	0.0329
27	曾建军	25,000	0.0329
28	陈静	25,000	0.0329
29	杨金飞	25,000	0.0329
30	黄烈平	25,000	0.0329
31	吴志贤	25,000	0.0329
32	朱荣伦	25,000	0.0329
33	王庆南	20,000	0.0263
34	郑秋丽	20,000	0.0263
35	郑晓妮	20,000	0.0263

2016 年 2 月 16 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为“信会师报字[2016]第 310083 号”的《验资报告》，对此次定向发行结果进行了验证。

2016 年 3 月 1 日，股转公司出具了编号为“股转系统函[2016]1826 号”的《关于同意股票变更为做市转让方式的函》，同意公司股票自 2016 年 3 月 3 日起，由协议转让方式变更为做市转让方式，中国国际金融股份有限公司、广发证券股份有限公司、中山证券有限责任公司、申万宏源证券有限公司、浙商证券股份有限公司、川财证券有限责任公司、中国中投证券有限责任公司、财富证券有限责任公司、西部证券股份有限公司为公司股票提供做市报价服务。

2016 年 3 月 1 日，公司在股转系统发布了《关于股票转让方式变更为做市转让方式的提示性公告》。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2016 年 3 月 10 日，股转公司出具了编号为“股转系统函[2016]2028 号”的《关于八马茶业股份有限公司股票发行股份登记的函》，确认公司本次定向发行的备案申请。2016 年 3 月 25 日，中登公司向公司出具了业务单号为 107000001748 的《股份登记确认书》。

2016 年 3 月 17 日，公司在深圳市监局完成定向发行的工商变更登记手续。

16、 2018 年 2 月，公司股票转让方式由做市转让变更为集合竞价转让：

2018 年 1 月 5 日和 2018 年 1 月 23 日，公司分别召开第一届董事会第十一次会议及 2018 年第一次临时股东大会并作出决议，同意将公司股票转让方式由做市转让变更为集合竞价转让。

2018 年 2 月 7 日，股转公司出具了编号为“股转系统函[2018]571 号”的《关于同意股票变更为集合竞价转让方式的函》，同意公司股票自 2018 年 2 月 9 日起由做市转让方式变更为集合竞价转让方式。

2018 年 2 月 7 日，公司在股转系统发布了《关于变更股票转让方式为集合竞价转让方式的提示性公告》。

17、 2018 年 4 月，公司从股转系统摘牌

2018 年 3 月 14 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》《关于提请股东大会授权董事会全权办理申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌相关事宜的议案》等与公司股票从股转系统摘牌相关的议案。2018 年 4 月 19 日，股转公司出具了编号为“股转系统函[2018]1459 号”的《关于同意八马茶业股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票自 2018 年 4 月 24 日起终止在股转系统挂牌。

2018 年 4 月 23 日，公司在股转系统发布了《关于公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的公告》。

公司摘牌后的股东及持股情况如下：

序号	股东	持有数量（股）	持股比例（%）
1	王文彬	19,285,500	25.3757
2	王文礼	16,965,500	22.3230
3	和谐成长	7,500,000	9.8684
4	陈雅静	5,742,000	7.5553

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	股东	持有数量（股）	持股比例（%）
5	吴小宁	3,982,000	5.2395
6	天图兴华	3,600,000	4.7368
7	南海成长	3,150,000	4.1447
8	深圳德威创元投资企业（有限合伙）	2,916,000	3.8368
9	蒋妮娜	2,135,000	2.8092
10	王文超	1,750,000	2.3026
11	分宜安卓家族一号投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000	1.3158
12	广发证券股份有限公司	812,000	1.0684
13	天玑星投资	750,000	0.9868
14	吴俊晖	631,750	0.8313
15	吴清标	569,625	0.7495
16	黄琴	552,375	0.7268
17	王小萍	500,500	0.6586
18	中山证券有限责任公司	477,500	0.6283
19	吴庆祥	380,250	0.5003
20	黄旭东	380,000	0.5000
21	何小林	351,000	0.4618
22	吕鑫	270,000	0.3553
23	陈卫东	120,000	0.1579
24	杨竣凯	105,000	0.1382
25	李建松	91,500	0.1204
26	李征	80,000	0.1053
27	陆宝成全新三板 1 期基金	80,000	0.1053
28	荣宪波	79,000	0.1039
29	浙商证券股份有限公司	73,000	0.0961
30	李雪梅	68,500	0.0901
31	黄光秀	68,125	0.0896
32	张永坚	58,500	0.0770
33	林荣溪	58,500	0.0770
34	田加	50,000	0.0658
35	杨朝霞	46,000	0.0605
36	陈燕君	43,000	0.0566
37	周灼能	42,000	0.0553
38	刘欣	40,000	0.0526
39	吴志贤	40,000	0.0526
40	王艺生	40,000	0.0526
41	陆宝成全新三板 2 期私募基金	40,000	0.0526

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	股东	持有数量（股）	持股比例（%）
42	苏丽敏	38,000	0.0500
43	苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）	38,000	0.0500
44	杨灿阳	37,000	0.0487
45	何楠	35,500	0.0467
46	王文吉	35,000	0.0461
47	王庆南	35,000	0.0467
48	王欣	32,500	0.0428
49	郑秋丽	32,000	0.0421
50	周学宇	30,000	0.0395
51	谢承昌	30,000	0.0395
52	常宾江	30,000	0.0395
53	雷德发	30,000	0.0395
54	陈静	28,000	0.0368
55	万晖榕	28,000	0.0368
56	中国国际金融股份有限公司	28,000	0.0368
57	王晓虹	27,500	0.0362
58	黄欣	27,000	0.0355
59	黄烈平	26,000	0.0342
60	邓义娟	25,000	0.0329
61	吕金玲	25,000	0.0329
62	朱荣伦	25,000	0.0329
63	杨金飞	25,000	0.0329
64	蒋光夫	25,000	0.0329
65	杜新火	25,000	0.0329
66	吴基础	25,000	0.0329
67	徐芳玲	25,000	0.0329
68	钱祥丰	21,000	0.0276
69	牛晓宁	20,875	0.0275
70	陈韵白	20,000	0.0263
71	周鹏里	20,000	0.0263
72	王树平	20,000	0.0263
73	郑晓妮	20,000	0.0263
74	陈婷	19,000	0.0250
75	施启金	17,500	0.0230
76	浦周宾	15,000	0.0197
77	刘春艳	15,000	0.0197
78	王罗萍	12,000	0.0158

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	股东	持有数量（股）	持股比例（%）
79	孙洪军	12,000	0.0158
80	廉骏	12,000	0.0158
81	王晓慧	12,000	0.0158
82	深圳船说投资管理有限公司	10,000	0.0132
83	熊奇	8,000	0.0105
84	王廷山	6,000	0.0079
85	廖亮	5,000	0.0066
86	王钦国	5,000	0.0066
87	潘维锰	5,000	0.0066
88	许晨坪	5,000	0.0066
89	邓永平	4,000	0.0053
90	贾荣世	3,000	0.0039
91	张冬梅	3,000	0.0039
92	朱毅峰	2,000	0.0026
93	毛热爱	2,000	0.0026
94	石龙	2,000	0.0026
95	殷凤玉	2,000	0.0026
96	贾琤	1,000	0.0013
97	刘建文	1,000	0.0013
98	潘群	1,000	0.0013
99	洪斌	1,000	0.0013
100	徐京波	1,000	0.0013
101	王杰	1,000	0.0013
102	叶玲莉	1,000	0.0013
103	罗勇进	1,000	0.0013
104	深圳前海徽财投资管理有限公司	1,000	0.0013
105	元祯咨询（北京）有限公司	1,000	0.0013
合计		76,000,000	100.0000

18、 公司从股转系统摘牌后的股份转让

①2018 年 10 月 9 日、2018 年 10 月 10 日，陆宝成全新三板 1 期基金将其持有公司的 40,000 股、40,000 股以 13.00 元/股分别转让给王庆南、王晓健；2018 年 10 月 9 日，陆宝成全新三板 2 期私募基金将其持有公司 5,000 股、5,000 股、10,000 股、20,000 股以 13.00 元/股分别转让给潘亮、郑红治、谢国顺、廖运金。上述股份转让完成后，陆宝成全新三板 1 期基金和陆宝成全新三板 2 期私募基金不再持有公司股份。

②2019 年 4 月 10 日，雷德发将其持有公司 30,000 股以 5.20 元/股转让给陈啊敏，

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

上述股份转让完成后,雷德发不再持有公司股份。

③2019年6月3日和2019年6月6日,中国国际金融股份有限公司将其持有10,000股和18,000股以12.80元/股的价格转让给丘宝辉和卢志兰,上述股份转让完成后,中国国际金融股份有限公司不再持有公司股份。

④2019年6月5日,苏州市富士莱技术服务发展中心(有限合伙)将其持有公司38,000股以10.00元/股的价格转让给付婵,上述股份转让完成后,苏州市富士莱技术服务发展中心(有限合伙)不再持有公司股份。

⑤2019年10月14日,和谐成长将持有公司7,500,000股以9.7067元/股的价格转让给天津长峰管理咨询合伙企业(有限合伙),上述股份转让完成后,和谐成长不再持有公司股份。

⑥2020年11月18日,天津长峰管理咨询合伙企业(有限合伙)将其持有公司2,280,000股以27.63元/股转让给宁波静远壹叁股权投资中心(有限合伙)。上述转让完成后,天津长峰管理咨询合伙企业(有限合伙)持有公司股份5,220,000.00股,宁波静远壹叁股权投资中心(有限合伙)持有公司股份2,280,000.00股。

截至2021年6月30日,上述股份转让完成后的股东及持股情况如下:

序号	股东	持有数量(股)	持股比例(%)
1	王文彬	19,285,500	25.3757
2	王文礼	16,965,500	22.3230
3	陈雅静	5,742,000	7.5553
4	天津长峰管理咨询合伙企业(有限合伙)	5,220,000	6.8684
5	吴小宁	3,982,000	5.2395
6	天津天图兴华股权投资合伙企业(有限合伙)	3,600,000	4.7368
7	南海成长精选(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	3,150,000	4.1447
8	深圳德威创元投资企业(有限合伙)	2,916,000	3.8368
9	宁波静远壹叁股权投资中心(有限合伙)	2,280,000	3.0000
10	蒋妮娜	2,135,000	2.8092
11	王文超	1,750,000	2.3026
12	分宜安卓家族一号投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000	1.3158
13	广发证券股份有限公司	812,000	1.0684
14	深圳市天玑星投资有限公司	750,000	0.9868
15	吴俊晖	631,750	0.8313
16	吴清标	569,625	0.7495
17	黄琴	552,375	0.7268

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	股东	持有数量(股)	持股比例(%)
18	王小萍	500,500	0.6586
19	中山证券有限责任公司	477,500	0.6283
20	吴庆祥	380,250	0.5003
21	黄旭东	380,000	0.5000
22	何小林	351,000	0.4618
23	吕鑫	270,000	0.3553
24	陈卫东	120,000	0.1579
25	杨竣凯	105,000	0.1382
26	李建松	91,500	0.1204
27	李征	80,000	0.1053
28	荣宪波	79,000	0.1039
29	王庆南	75,000	0.0987
30	浙商证券股份有限公司	73,000	0.0961
31	李雪梅	68,500	0.0901
32	黄光秀	68,125	0.0896
33	林荣溪	58,500	0.0770
34	张永坚	58,500	0.0770
35	田加	50,000	0.0658
36	杨朝霞	46,000	0.0605
37	陈燕君	43,000	0.0566
38	周灼能	42,000	0.0553
39	王晓健	40,000	0.0526
40	王艺生	40,000	0.0526
41	吴志贤	40,000	0.0526
42	刘欣	40,000	0.0526
43	苏丽敏	38,000	0.0500
44	付婵	38,000	0.0500
45	杨灿阳	37,000	0.0487
46	何楠	35,500	0.0467
47	王文吉	35,000	0.0461
48	王欣	32,500	0.0428
49	郑秋丽	32,000	0.0421
50	周学宇	30,000	0.0395
51	陈啊敏	30,000	0.0395
52	谢承昌	30,000	0.0395
53	常宾江	30,000	0.0395
54	陈静	28,000	0.0368

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	股东	持有数量 (股)	持股比例 (%)
55	万晖榕	28,000	0.0368
56	王晓虹	27,500	0.0362
57	黄欣	27,000	0.0355
58	黄烈平	26,000	0.0342
59	蒋光夫	25,000	0.0329
60	朱荣伦	25,000	0.0329
61	杨金飞	25,000	0.0329
62	邓义娟	25,000	0.0329
63	徐芳玲	25,000	0.0329
64	杜新火	25,000	0.0329
65	吴基础	25,000	0.0329
66	吕金玲	25,000	0.0329
67	钱祥丰	21,000	0.0276
68	牛晓宁	20,875	0.0275
69	王树平	20,000	0.0263
70	郑晓妮	20,000	0.0263
71	廖运金	20,000	0.0263
72	周鹏里	20,000	0.0263
73	陈韵白	20,000	0.0263
74	陈婷	19,000	0.0250
75	卢志兰	18,000	0.0237
76	施启金	17,500	0.0230
77	刘春艳	15,000	0.0197
78	浦周宾	15,000	0.0197
79	孙洪军	12,000	0.0158
80	廉骏	12,000	0.0158
81	王晓慧	12,000	0.0158
82	王罗萍	12,000	0.0158
83	丘宝辉	10,000	0.0132
84	谢国顺	10,000	0.0132
85	深圳船说投资管理有限公司	10,000	0.0132
86	熊奇	8,000	0.0105
87	王廷山	6,000	0.0079
88	郑红治	5,000	0.0066
89	潘亮	5,000	0.0066
90	廖亮	5,000	0.0066
91	许晨坪	5,000	0.0066

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	股东	持有数量（股）	持股比例（%）
92	潘维锰	5,000	0.0066
93	王钦国	5,000	0.0066
94	邓永平	4,000	0.0053
95	贾荣世	3,000	0.0039
96	张冬梅	3,000	0.0039
97	毛热爱	2,000	0.0026
98	朱毅峰	2,000	0.0026
99	石龙	2,000	0.0026
100	殷凤玉	2,000	0.0026
101	叶玲莉	1,000	0.0013
102	元祯咨询（北京）有限公司	1,000	0.0013
103	潘群	1,000	0.0013
104	徐京波	1,000	0.0013
105	刘建文	1,000	0.0013
106	深圳前海徽财投资管理有限公司	1,000	0.0013
107	罗勇进	1,000	0.0013
108	贾琤	1,000	0.0013
109	洪斌	1,000	0.0013
110	王杰	1,000	0.0013
合计		76,000,000	100.0000

公司属于批发和零售业-零售业。

公司统一社会信用代码：91440300279366439J。

公司位于深圳市罗湖区南湖街道东门南路华都园大厦 7 楼。

公司经营范围：茶具、茶桌、展示柜的销售；陶瓷产品的批发兼零售；生活日用品的批发兼零售；日用家电批发兼零售；服装服饰的批发、零售；兴办实业（具体项目另行申报）；企业管理咨询（不含证券咨询、人才中介服务和其它限制项目）；文化活动策划；房屋租赁；自有物业租赁；物业管理服务；项目投资（不含限制项目）；投资咨询（不含限制项目）；化妆品的批发、零售；在网上从事商贸活动（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；货物或技术进出口。

（以上法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营，依法须经批准的项目须取得许可后方可经营），许可经营项目是：茶叶的批发兼零售；冰激凌制售；预包装食品（不含复热预包装食品）批发兼零售；茶饮料的批发兼零售；即溶茶批发兼零售；固体饮料批发兼零售；茶馆服务；咖啡馆服务；冷饮服务；文艺创作、表演；信息服务业务（仅限互联网信息服务业务）；保健品的批发兼零售。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 10 月 20 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	是否纳入合并范围			
	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
厦门鑫八马茶业有限公司(以下简称“厦门鑫八马”)	是	是	是	是
福州鑫八马茶业有限公司(以下简称“福州鑫八马”)	是	是	是	是
泉州市八马茶业有限公司(以下简称“泉州八马”)	是	是	是	是
北京八骏茶业有限公司(以下简称“北京八骏”)	是	是	是	是
广州市八马茶业有限公司(以下简称“广州八马”)	是	是	是	是
福建八马茶业有限公司(以下简称“福建八马”)	是	是	是	是
福建安溪八马现代农业综合开发有限公司(以下简称“八马现代”)	是	是	是	是
福建武夷山王信记茶业有限公司(以下简称“武夷山王信记”)	是	是	是	是
深圳市罗湖区八马茶业培训学校(以下简称“培训学校”)	是	是	是	是
深圳滴可餐饮管理有限公司(以下简称“滴可餐饮”)	是	是	是	是
云南信记号茶业有限公司(以下简称“云南信记号”)	是	是	否	否

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“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

(一) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(二) 持续经营

本集团无影响持续经营能力的事项,预计未来十二个月内具备持续经营的能力,本集团的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并:合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下企业合并:合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(3) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积

中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019 年 1 月 1 日前的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,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

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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：

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、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。

4、金融负债终止确认

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; 本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。

本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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自2019年1月1日起的会计政策

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

2019 年 1 月 1 日前的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备:

① 单项金额重大并单独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:应收账款期末余额占其总额 10%以上的款项,其他应收款期末余额为 50 万元以上(含 50 万元)的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确认组合的依据	
组合 1: 账龄组合	无明显减值迹象的应收款项,相同账龄的应收款项具有类似信用风险的特征
组合 2: 保证金、押金组合	无明显减值迹象的应收款项,应收款项具有类似信用风险的特征
组合 3: 无风险组合	有客观证据表明可以收回的应收款项,包含:合并关联方之间的款项、在途资金、第三方支付余额、社保及住房公积金个人承担部分等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 账龄组合	账龄分析法
组合 2: 保证金、押金组合	余额百分比法
组合 3: 无风险组合	不计提坏账准备

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)	5.00	5.00
1—2 年	20.00	20.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

组合中,采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
保证金、押金组合		5

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
无风险组合		

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由:有客观证据表明可能发生减值,如债务人出现撤销、破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回,现金流量严重不足等情况。

坏账准备的计提方法:对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项,将其从相关组合中分离出来,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,计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。单独计提坏账准备的理由。

(3) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:在途物资、原材料、包装材料及周转材料、库存商品、半成品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装材料及周转材料采用一次转销法。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的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,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,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,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。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,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转,其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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,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,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

(十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,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、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

物)。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十三) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

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

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	5-40	5.00	2.375-19.00
机器设备	年限平均法	3-15	5.00	6.33-31.67
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

3、固定资产处置

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十五) 生产性生物资产

(1) 本公司的生物资产为茶树资产,根据持有目的及经济利益实现方式,划分为生产性生物资产。

(2) 生物资产按成本进行初始计量。

(3) 生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的必要支出构成生产性生物资产的成本,达到预定生产目的后发生的后续支出,计入当期损益。

(4) 公司对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产,按年限平均法计提折旧,使用寿命确定为 10 年,残值率 0%。公司每年度终了对使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如使用寿命、预计净产值预期数与原先估计数有差异或经济利益实现方式有重大变化的,作为会计估计变更调整使用寿命或预计净产值或改变折旧方法。

(5) 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。

(十六) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内摊销;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,不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产,以其成本扣除预计残值后的金额,在预计的使用年限内采用直线法进行摊销,其摊销期限如下:

(1) 土地使用权按取得时尚可使用年限摊销;

(2) 其他无形资产按预计使用年限摊销。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断:

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产,其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限;

(2) 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的,续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的,本公司综合各方面因素判断,以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每年度终了,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。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

报告期内,公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段: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、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业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。相关的资产组或者资产组组合,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。

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,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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首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。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、承包经营权和茶园基地建设。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

装修费按 3-5 年进行摊销,承包经营权按 48 年进行摊销,茶园基地建设按 20 年进行摊销。

(十九) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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。

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。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别按下列情况处理：

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

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、具体原则

公司销售商品模式分为：线下直营销售模式、加盟销售模式、网络销售业务。其中：

(1) 在线下直营销售模式下，公司通过独立门店和联营门店的方式将产品销售给最终消费者。在独立门店和联营门店将产品交付给消费者时，确认销售收入。

(2) 在加盟销售模式下，以商品发出并经加盟商确认收货的时间为销售收入的确认时点。

(3) 在网络销售模式下，根据电子商务交易平台交易规则以最终消费者确认收货时点为销售收入的确认时点。

2020年1月1日前的会计政策

1、销售商品收入确认的一般原则

(1) 本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) 本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地计量;

(4) 相关的经济利益很可能流入本公司;

(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、具体原则

公司销售商品模式分为:线下直营销销售模式、加盟销售模式、网络销售业务。其中:

(1) 在线下直营销销售模式下,公司通过独立门店和联营门店两种模式进行销售。独立门店将产品销售给最终消费者,在将产品交付给消费者并收取价款的时点,确认销售收入。联营门店由商场向消费者销售,其按期与本公司进行已销商品的清单对账并结算,按结算时点确认销售收入。

(2) 在加盟销售模式下,以商品发出并经加盟商确认收货的时间为销售收入的确认时点。

(3) 在网络销售模式下,公司通过线上自营零售和电商平台入仓两种模式进行销售。线上自营零售模式销售由公司直接发货,以最终消费者确认收货时点为销售收入的确认时点。电商平台入仓模式销售由第三方平台发货,其按期与本公司进行已销商品的清单对账并结算,按结算时点确认销售收入。

(二十三) 政府补助

1、类型

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

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为:政府补助批准文件明确指出

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助用于购建或以其他方式形成长期资产的。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产之外的情况。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。

3、会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

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

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

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

(二十五) 租赁

自2021年1月1日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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,确认为租赁相关收入。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相关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。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）（以下合称“新金融工具准则”）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，因追溯调整产生的累积影响数调整 2019 年年初留存收益和其他综合收益，2018 年度的财务报表未做调整。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的 2018 年 12 月 31 日余额为基础,各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	173,740,868.01	货币资金	摊余成本	173,740,868.01
应收账款	摊余成本	15,374,328.26	应收账款	摊余成本	15,374,328.26
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	21,789,827.28	其他应收款	摊余成本	21,789,827.28

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	142,490,408.53	货币资金	摊余成本	142,490,408.53
应收账款	摊余成本	11,083,203.05	应收账款	摊余成本	11,083,203.05
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	82,670,801.36	其他应收款	摊余成本	82,670,801.36

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定,本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,2019 年度及 2018 年度的财务报表不做调整。执行该准则对公司主要科目没有影响。

与原收入准则相比,执行新收入准则对 2020 年度利润表相关项目没有影响。

(3)2021 年 2 月 25 日,经第三届第二次董事会决议,公司变更了 2018 年度和 2019 年度商品销售收入确认时点,变更前后的收入确认时点对比如下:

事项	更正前	更正后
商品销售收入确认时点	1、在加盟销售模式下,以商品发出的时间为销售收入的确认时间。 2、在网络销售模式下,线上自营零售模式销售由公司直接发货给消费者,按发货后 7 天确认销售收入。	1、在加盟销售模式下,以商品发出并经加盟商确认收货的时间为销售收入的确认时点。 2、在网络销售模式下,线上自营零售模式销售由公司直接发货,以最终消费者确认收货时点为销售收入的确认时点。

上述事项构成会计政策变更,本公司采用追溯调整法对这些事项进行处理,追溯调整影响公司 2019 年度和 2018 年度合并财务报表各科目如下:

项目	2019 年度(调增+, 调减-)	2018 年度(调增+, 调减-)
应收账款	-104,586.75	-167,036.61
存货	1,761,547.81	3,350,027.08
递延所得税资产	496,207.61	829,037.40
预收账款	3,641,791.53	6,499,140.02
盈余公积	78,263.50	-25,871.86
未分配利润	920,225.79	-312,244.56
营业收入	2,923,085.19	-986,710.79
营业成本	1,588,479.27	-537,985.10
资产减值损失	3,286.84	2,096.22
所得税费用	332,829.79	-112,705.49

(3) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日本公司使用银行同期 1-5 年贷款利率 4.75% 作为折现率。

与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 2) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 4) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，2021 年 1 月 1 日本公司使用银行同期 1-5 年贷款利率（4.75%）对租赁付款额进行折现。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

本公司作为出租人

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁,本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估,并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的,本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外,本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
(1) 公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	董事会	预付账款	-7,879,938.72	-1,869,615.31
	董事会	使用权资产	249,448,852.87	130,046,751.95
	董事会	租赁负债	241,568,914.15	128,177,136.64

2、首次执行新金融工具准则和新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 公司首次执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日公司合并财务报表和母公司财务报表相关项目未产生影响。

(2) 2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则调整 2020 年年初财务报表相关项目的影响如下:

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年 1 月 1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收账款	47,930,362.83		-47,930,362.83		-47,930,362.83
递延收益	3,304,503.59		-3,304,503.59		-3,304,503.59
合同负债	不适用	51,234,866.42	51,234,866.42		51,234,866.42

母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年 1 月 1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收账款	31,913,836.23		-31,913,836.23		-31,913,836.23
递延收益	3,304,503.59		-3,304,503.59		-3,304,503.59

八马茶业股份有限公司财务报表附注
2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年 1 月 1 日余额	调整数		
合同负债	不适用	35,218,339.82	35,218,339.82		35,218,339.82

(3) 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则调整 2021 年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预付账款	19,376,790.40	11,496,851.68	-7,879,938.72		-7,879,938.72
使用权资产	不适用	249,448,852.87		249,448,852.87	249,448,852.87
租赁负债	不适用	241,568,914.15	-7,879,938.72	249,448,852.87	241,568,914.15

母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预付账款	13,002,312.42	11,132,697.11	-1,869,615.31		-1,869,615.31
使用权资产	不适用	130,046,751.95		130,046,751.95	130,046,751.95
租赁负债	不适用	128,177,136.64	-1,869,615.31	130,046,751.95	128,177,136.64

3、其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会(2019)8 号),修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司 2019 年度及以后期间的财务报表已执行该准则,2018 年度的财务报表不做调整,执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会(2019)9 号),修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本公司 2019 年度及以后期间的财务报表已执行该准则，债务重组损益计入其他收益和投资收益；2018 年度的财务报表不做调整，债务重组损益仍计入营业外收入和营业外支出。

（3）执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，2019 年度及 2018 年度的财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（4）执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》（财会[2019]22 号），适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，2019 年度及 2018 年度的财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（5）执行一般企业财务报表格式的修订

财政部分别 2018 年度和 2019 年度发布了《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）、《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司已按修订后的格式编制本报告期间的财务报表：

资产负债表中“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示；

利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目；新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目；增加列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”；

所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

(6) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号)，自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理，并对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

本公司作为承租人采用简化方法处理相关租金减让冲减 2020 年度营业成本、管理费用和销售费用合计人民币 4,293,585.82 元。

(7) 执行《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》(财会〔2021〕9 号)，自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理(提示：如果不是全部采用，还应披露采用简化方法处理的租赁合同的性质，但对于简化方法的选择应当一致应用于《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》适用范围调整前后符合条件的类似租赁合同)，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。

(8) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号,以下简称“解释第 14 号”),自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务,根据解释第 14 号进行调整。

① 政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同,对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整,追溯调整不切实可行的,从可追溯调整的最早期间期初开始应用,累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目,对可比期间信息不予调整。

② 基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定,2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务,应当进行追溯调整,追溯调整不切实可行的除外,无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日,金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额,计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)			
		2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
增值税*1	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13、3、1	13、3、1 (3 月起)	16、13 (4 月起)、 3	17、16 (5 月起)、 3

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、5、1	7、5、1	7、5、1	7、5、1
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3	3	3	3
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2	2	2	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25、10、5、0	25、10、5、0	25、10、5、0	25、10、5、0

*1 本公司、厦门鑫八马、福州鑫八马、泉州八马、广州八马、北京八骏、福建八马和武夷山王信记为一般纳税人, 厦门鑫八马茶业有限公司丰泽金典分店于 2021 年 5 月起为一般纳税人, 一般纳税人销售收入适用增值税税率为 17%、16%和 13% (2018 年 1 月-2018 年 4 月适用 17%, 2018 年 5 月-2019 年 3 月适用 16%, 2019 年 4 月-2021 年 6 月适用 13%); 培训学校、滴可餐饮和云南信记号作为小规模纳税人, 适用增值税税率为 3%和 1% (2020 年 3 月-2021 年 6 月适用 1%), 八马现代销售自产农产品免征增值税。截至 2021 年 6 月 30 日, 本公司及子公司所属分公司 (除 “厦门鑫八马茶业有限公司丰泽金典分店” 外) 均为小规模纳税人, 适用增值税税率为 3%和 1% (2020 年 3 月-2021 年 6 月适用 1%)。

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)			
	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
本公司	25	25	25	25
厦门鑫八马	25	20 (实际 5、10)	20 (实际 5)	25
福州鑫八马	20 (实际 5)	20 (实际 5)	20 (实际 5)	20 (实际 10)
泉州八马	25	25	25	25
广州八马	20 (实际 5、10)	20 (实际 5)	20 (实际 5)	20 (实际 10)
北京八骏	25	20 (实际 5)	25	20 (实际 10)
福建八马	25	25	25	25
八马现代	0、20 (实际 5)	0、20 (实际 5)	0、20 (实际 5)	0
武夷山王信记	25	25	20 (实际 5、10)	25
培训学校	20 (实际 5)	20 (实际 5)	20 (实际 5)	20 (实际 10)
滴可餐饮	20 (实际 5)	20 (实际 5)	20 (实际 5)	20 (实际 10)
云南信记号	20 (实际 5)	20 (实际 5)	不适用	不适用

(二) 税收优惠

1、增值税

(1) 《中华人民共和国增值税暂行条例》(国务院令 第 538 号)第十五条第一项规定, 农业生产者销售的自产农产品免征增值税。经安溪县国家税务局审核, 八马现代符

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合减免税备案条件, 备案资料齐全, 已作备案登记, 备案号为(安)国税减免备【2011】8 号, 自 2011 年 4 月 28 日起生效(长期有效)。

(2) 《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院令[2008]538 号)全文、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(财政部 国家税务总局令[2008]50 号)全文、《财政部 国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》(财税[2012]38 号)全文、《财政部 国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》(财税[2013]57 号)全文, 规定对符合标准的农产品的增值税进项税额核定扣除。经安溪县国家税务局审核, 福建八马的“乌龙茶清香型”、“乌龙茶浓香型”和“红茶”三款产品符合增值税进行税额核定扣除标准, 并取得安溪县国家税务局书面通知答复, 通知书为泉安国税通[2017]3061 号, 自 2017 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日有效。

(3) 《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号), 为支持广大个体工商户在做好新冠肺炎疫情防控同时加快复工复业, 现就有关增值税政策公告如下: 自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日, 对湖北省增值税小规模纳税人, 适用 3%征收率的应税销售收入, 免征增值税; 适用 3%预征率的预缴增值税项目, 暂停预缴增值税。除湖北省外, 其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人, 适用 3%征收率的应税销售收入, 减按 1%征收率征收增值税; 适用 3%预征率的预缴增值税项目, 减按 1%预征率预缴增值税。《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号)规定的税收优惠政策实施期限延长到 2020 年 12 月 31 日。《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号)规定的税收优惠政策实施期限延长到 2021 年 12 月 31 日。本公司及子公司所属分公司(“厦门鑫八马茶业有限公司丰泽金典分店”于 2021 年 5 月起为一般纳税人)、滴可餐饮、培训学校和云南信记号, 均为小规模纳税人。

2、企业所得税

(1) 根据财税[2018]77 号的规定, 自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元, 对年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元)的小型微利企业, 其所得减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财税[2019]13 号的规定, 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。

2018 年本公司被认定为小型微利企业为福州鑫八马、广州八马、北京八骏、培训学校和滴可餐饮, 适用企业所得税率为 20%, 其所得减按 50%计入应纳税所得额(实际企业所得税税率为 10%)。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2019 年本公司被认定为小型微利企业为厦门鑫八马、福州鑫八马、广州八马、八马现代、武夷山信记、培训学校和滴可餐饮，适用企业所得税率为 20%，其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额（实际企业所得税税率为 5%），其年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额（实际企业所得税税率为 10%）。

2020 年本公司被认定为小型微利企业为厦门鑫八马、福州鑫八马、广州八马、北京八骏、八马现代、培训学校、滴可餐饮和云南信记号，适用企业所得税率为 20%，其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额（实际企业所得税税率为 5%），其年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额（实际企业所得税税率为 10%）。

2021 年 1-6 月 2020 年本公司被认定为小型微利企业为福州鑫八马、广州八马、八马现代、培训学校、滴可餐饮和云南信记号，适用企业所得税率为 20%，其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额（实际企业所得税税率为 5%），其年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额（实际企业所得税税率为 10%）。

（2）《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税；《中华人民共和国企业所得税实施条例》第八十六条规定，企业所得税法第二十七条第一项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，包括：1、企业从事农产品初加工的所得，免征企业所得税；2、企业从事茶叶种植的所得减半征收企业所得税。

此外，《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号）、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的补充通知》（财税[2011]26 号），进一步明确了享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围。《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号），进一步明确了企业从事农、林、牧、渔业项目的税收优惠和征管问题。

八马现代经营茶树、林木、果树种植和乌龙茶初加工、销售，经安溪国家税务局审核，报告期内八马现代符合减免税备案条件，备案资料齐全，并已做备案登记，优惠期限为自 2014 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日。

综上，报告期内，八马现代的茶种植所得属于减半征收范围，茶叶初加工属于免税范围，其所得免征企业所得税。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
库存现金				30,540.32
银行存款	170,498,058.05	169,776,673.53	205,302,581.35	172,844,278.69
其他货币资金	7,286,918.00	2,903,519.00	874,195.00	866,049.00
合计	177,784,976.05	172,680,192.53	206,176,776.35	173,740,868.01
其中:存放在境外的 款项总额				

报告期各期末的其他货币资金均为被冻结的受限制性货币资金,其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下:

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
单用途商业预付卡 冻结资金	7,285,918.00	2,902,519.00	873,695.00	865,549.00
ETC 冻结资金	1,000.00	1,000.00	500.00	500.00
合计	7,286,918.00	2,903,519.00	874,195.00	866,049.00

(二) 交易性金融资产

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产		5,000,000.00		
其中: 债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产				
其他		5,000,000.00		
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				
其中: 债务工具投资				
其他				
合计		5,000,000.00		

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
银行承兑汇票				
其中:信用等级较高的银行承兑汇票				
信用等级较低的银行承兑汇票				
商业承兑汇票	133,844.66			
减:应收票据坏账准备	40,153.40			
合计	93,691.26			

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

2021 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
银行承兑汇票					
其中:信用等级较高的银行承兑汇票					
信用等级较低的银行承兑汇票					
商业承兑汇票	133,844.66	100.00	40,153.40	30.00	93,691.26
合计	133,844.66	100.00	40,153.40	30.00	93,691.26

3、 报告期各期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4、 2021 年 6 月 30 日公司存在出票人未履约而将其转为应收账款的票据,金额为 1,504,661.01 元。

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	26,184,276.33	34,966,632.89	20,540,806.39	15,251,131.59
1 至 2 年	70,401.70	136,573.97	469,566.59	612,480.56
2 至 3 年	117,492.05	39,052.76	38,199.99	791,537.64

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

账龄	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
3 年以上	14, 723. 92	3, 200. 00	194, 696. 00	721, 287. 09
小计	26, 386, 894. 00	35, 145, 459. 62	21, 243, 268. 97	17, 376, 436. 88
减: 坏账准备	3, 748, 467. 47	1, 798, 372. 83	1, 334, 749. 65	2, 002, 108. 62
合计	22, 638, 426. 53	33, 347, 086. 79	19, 908, 519. 32	15, 374, 328. 26

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

2021 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4, 737, 612. 64	17. 95	2, 629, 323. 50	55. 50	2, 108, 289. 14
其中: 单项不重大但单项计提	4, 737, 612. 64	17. 95	2, 629, 323. 50	55. 50	2, 108, 289. 14
按组合计提坏账准备	21, 649, 281. 36	82. 05	1, 119, 143. 97	5. 17	20, 530, 137. 39
其中: 账龄组合	21, 649, 281. 36	82. 05	1, 119, 143. 97	5. 17	20, 530, 137. 39
合计	26, 386, 894. 00	100. 00	3, 748, 467. 47	14. 21	22, 638, 426. 53

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35, 145, 459. 62	100. 00	1, 798, 372. 83	5. 12	33, 347, 086. 79
其中: 账龄组合	35, 145, 459. 62	100. 00	1, 798, 372. 83	5. 12	33, 347, 086. 79
合计	35, 145, 459. 62	100. 00	1, 798, 372. 83	5. 12	33, 347, 086. 79

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21, 243, 268. 97	100. 00	1, 334, 749. 65	6. 28	19, 908, 519. 32
其中: 账龄组合	21, 243, 268. 97	100. 00	1, 334, 749. 65	6. 28	19, 908, 519. 32
合计	21, 243, 268. 97	100. 00	1, 334, 749. 65	6. 28	19, 908, 519. 32

按单项计提坏账准备:

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其中：单项虽不重大但单项计提

名称	2021. 6. 30			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
恒大农牧集团有限公司	2, 564, 207. 50	1, 794, 945. 25	70. 00	存在无法收回风险
苏宁易购集团股份有限公司	1, 885, 788. 35	565, 736. 51	30. 00	存在无法收回风险
其他	287, 616. 79	268, 641. 74	93. 40	存在无法收回风险
合计	4, 737, 612. 64	2, 629, 323. 50		

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2021. 6. 30			2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	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	21,549,649.45	1,077,482.52	5.00	34,966,632.89	1,748,331.65	5.00	20,540,806.39	1,027,040.33	5.00
1 至 2 年	27,181.70	5,436.34	20.00	136,573.97	27,314.80	20.00	469,566.59	93,913.32	20.00
2 至 3 年	72,450.21	36,225.11	50.00	39,052.76	19,526.38	50.00	38,199.99	19,100.00	50.00
3 年以上				3,200.00	3,200.00	100.00	194,696.00	194,696.00	100.00
合计	21,649,281.36	1,119,143.97		35,145,459.62	1,798,372.83		21,243,268.97	1,334,749.65	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,376,436.88	100.00	2,002,108.62	11.52	15,374,328.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,376,436.88	100.00	2,002,108.62	11.52	15,374,328.26

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,251,131.59	762,556.58	5.00
1 至 2 年	612,480.56	122,496.12	20.00
2 至 3 年	791,537.64	395,768.83	50.00
3 年以上	721,287.09	721,287.09	100.00
合计	17,376,436.88	2,002,108.62	

3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,523,060.92	1,252,309.25		1,773,261.55	2,002,108.62
合计	2,523,060.92	1,252,309.25		1,773,261.55	2,002,108.62

类别	2018.12.31	会计政策变更调整	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,002,108.62		2,002,108.62	973,290.16		1,640,649.13	1,334,749.65
合计	2,002,108.62		2,002,108.62	973,290.16		1,640,649.13	1,334,749.65

类别	2019.12.31	会计	2020.1.1	本期变动金额	2020.12.31
----	------------	----	----------	--------	------------

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

		政策 变更 调整		计提	收回 或转 回	转销或核 销	
应收账款 坏账 准备	1,334,749.65		1,334,749.65	865,670.25		402,047.07	1,798,372.83
合计	1,334,749.65		1,334,749.65	865,670.25		402,047.07	1,798,372.83

类别	2020.12.31	会计 政策 变更 调整	2021.1.1	本期变动金额			2021.6.30
				计提	收回 或转 回	转销或核 销	
应 收 账 款 坏 账 准 备	1,798,372.83		1,798,372.83	1,950,094.64			3,748,467.47
合计	1,798,372.83		1,798,372.83	1,950,094.64			3,748,467.47

4、本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款		402,047.07	1,640,649.13	1,773,261.55

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收 账款 性质	核销金额	核销原 因	履行的 核销程 序	款项是 否因关 联交易 产生	核销时间
河北振义贸易有限公司	货款	399,915.79	无法收 回	管理层 审批	否	2019 年度
深圳市梅林天虹实业有限公司	货款	322,524.45	无法收 回	管理层 审批	否	2020 年度
沈阳新恒宝茶业有限公司	货款	193,782.68	无法收 回	管理层 审批	否	2018、 2019 年度
上海耿坤实业有限公司	货款	193,055.71	无法收 回	管理层 审批	否	2018 年度
华洪长胜(北京)文化发展有限公司	货款	86,711.61	无法收 回	管理层 审批	否	2019 年度
深圳市人人乐商业有限公司	货款	66,584.40	无法收 回	管理层 审批	否	2019 年度
绵益发展有限公司	货款	62,316.75	无法收 回	管理层 审批	否	2020 年度
合计		1,324,891.39				

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021. 6. 30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
天虹商场股份有限公司	5,843,129.79	22.14	292,156.48
北京京东世纪信息技术有限公司	3,766,217.25	14.27	188,310.86
恒大农牧集团有限公司	2,564,207.50	9.72	1,794,945.25
华润万家有限公司	2,479,800.38	9.40	124,932.83
苏宁易购集团股份有限公司	1,885,788.35	7.15	565,736.51
合计	16,539,143.27	62.68	2,966,081.93

单位名称	2020. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
北京京东世纪信息技术有限公司	13,354,705.39	38.00	667,735.27
天虹商场股份有限公司	5,763,929.18	16.40	288,196.46
华润(集团)有限公司	2,998,925.41	8.53	149,946.27
唯品会(中国)有限公司	1,633,192.92	4.65	81,659.65
恒大农牧集团有限公司	1,368,607.50	3.89	68,430.38
合计	25,119,360.40	71.47	1,255,968.03

单位名称	2019. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
北京京东世纪信息技术有限公司	5,431,344.39	25.57	271,567.22
天虹商场股份有限公司	2,894,455.98	13.63	144,722.80
上海益余鲜食品有限公司	2,491,488.26	11.73	124,574.41
华润(集团)有限公司	2,034,214.21	9.58	101,710.71
恒大农牧集团有限公司	1,937,700.00	9.12	96,885.00
合计	14,789,202.84	69.63	739,460.14

单位名称	2018. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
北京京东世纪信息技术有限公司	3,561,243.80	20.49	178,062.19
天虹商场股份有限公司	2,474,878.76	14.24	123,743.94
华润(集团)有限公司	1,959,577.43	11.28	97,978.87
恒大农牧集团有限公司	631,050.00	3.63	31,552.50

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	2018. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
上海汇饮食品有限公司	512, 115. 20	2. 95	25, 605. 76
合计	9, 138, 865. 19	52. 59	456, 943. 26

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期各期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2021. 6. 30		2020. 12. 31		2019. 12. 31		2018. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	25,392,283.68	98.75	19,069,461.52	98.41	19,348,421.21	97.16	21,827,558.84	99.98
1 至 2 年	51,450.37	0.20	38,622.48	0.20	566,490.40	2.84		
2 至 3 年	269,606.40	1.05	268,706.40	1.39				
3 年以上							4,138.14	0.02
合计	25,713,340.45	100.00	19,376,790.40	100.00	19,914,911.61	100.00	21,831,696.98	100.00

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2、 账龄超过一年的重要预付款项

报告期各期末无账龄超过一年的重要预付款项。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项

预付对象	2021. 6. 30	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
淮安富勤贸易有限公司	10,000,000.00	38.89
谦寻(杭州)文化传媒有限公司	2,250,000.00	8.75
阿里巴巴网络技术有限公司	1,969,370.64	7.66
西双版纳勐海陆拾贰号茶业有限公司	1,500,000.00	5.83
福鼎梅相靖白茶有限公司	1,110,500.00	4.32
合计	16,829,870.64	65.45

预付对象	2020. 12. 31	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
深圳二十四文化创意有限公司	4,031,476.29	20.81
深圳市东来设计有限公司	2,184,448.32	11.27
福鼎梅相靖白茶有限公司	1,531,600.00	7.90
武夷山市鸿雁通信设备有限公司	952,380.98	4.92
华为软件技术有限公司	568,617.19	2.93
合计	9,268,522.78	47.83

预付对象	2019. 12. 31	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
云南中茶茶业有限公司	4,499,880.00	22.60
上海茗约文化传播股份有限公司	3,150,000.00	15.82
北京京东世纪信息技术有限公司	1,612,444.03	8.10
上海华与华营销咨询有限公司	930,817.63	4.67
阿里巴巴网络技术有限公司	907,464.58	4.56
合计	11,100,606.24	55.75

预付对象	2018. 12. 31	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
深圳市国瓷永丰源瓷业有限公司	6,389,258.34	29.27
云南中茶茶业有限公司	4,486,949.31	20.55
阿里巴巴网络技术有限公司	1,445,771.77	6.62
厦门媒管家文化科技有限公司	646,900.28	2.96
厦门维拓科力智能技术有限公司	600,000.00	2.75
合计	13,568,879.70	62.15

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(六) 其他应收款

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应收利息				
应收股利				
其他应收款项	34,081,907.79	31,754,212.38	23,058,082.81	21,789,827.28
合计	34,081,907.79	31,754,212.38	23,058,082.81	21,789,827.28

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	17,066,988.96	17,765,906.07	10,418,612.00	12,224,412.84
1 至 2 年	7,658,366.24	3,671,179.11	5,616,399.70	2,545,848.35
2 至 3 年	4,141,771.85	4,711,596.01	1,920,642.95	2,003,772.30
3 年以上	6,914,624.91	6,948,041.03	5,986,438.68	5,975,605.28
小计	35,781,751.96	33,096,722.22	23,942,093.33	22,749,638.77
减: 坏账准备	1,699,844.17	1,342,509.84	884,010.52	959,811.49
合计	34,081,907.79	31,754,212.38	23,058,082.81	21,789,827.28

(2) 按坏账计提方法分类披露

2021 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	463,361.50	1.29	240,473.05	51.90	222,888.45
其中: 单项虽不重大但单项计提	463,361.50	1.29	240,473.05	51.90	222,888.45
按组合计提坏账准备	35,318,390.46	98.71	1,459,371.12	4.13	33,859,019.34
其中: 账龄组合	407,970.70	1.14	21,238.54	5.21	386,732.16
保证金、押金组合	28,762,651.26	80.38	1,438,132.58	5.00	27,324,518.68
无风险组合	6,147,768.50	17.18			6,147,768.50
合计	35,781,751.96	100.00	1,699,844.17		34,081,907.79

2020 年 12 月 31 日

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,096,722.22	100.00	1,342,509.84	4.06	31,754,212.38
其中: 账龄组合	53,482.20	0.16	2,674.11	5.00	50,808.09
保证金、押金组合	26,796,714.59	80.97	1,339,835.73	5.00	25,456,878.86
无风险组合	6,246,525.43	18.87			6,246,525.43
合计	33,096,722.22	100.00	1,342,509.84		31,754,212.38

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,942,093.33	100.00	884,010.52	3.69	23,058,082.81
其中: 账龄组合	19,766.37	0.08	988.32	5.00	18,778.05
保证金、押金组合	17,660,443.89	73.77	883,022.20	5.00	16,777,421.69
无风险组合	6,261,883.07	26.15			6,261,883.07
合计	23,942,093.33	100.00	884,010.52		23,058,082.81

按单项计提坏账准备:

其中: 单项虽不重大但单项计提

名称	2021.6.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市皇庭国际企业股份有限公司	445,776.90	222,888.45	50.00	存在无法收回风险
深圳市中航城置业发展有限公司	17,584.60	17,584.60	100.00	存在无法收回风险
合计	463,361.50	240,473.05		

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	2021. 6. 30			2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	402,370.70	20,118.54	5.00	53,482.20	2,674.11	5.00	19,766.37	988.32	5.00
1 至 2 年	5,600.00	1,120.00	20.00						
2 至 3 年									
3 年以上									
合计	407,970.70	21,238.54		53,482.20	2,674.11		19,766.37	988.32	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 保证金、押金组合

名称	2021. 6. 30			2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金组合	28,762,651.26	1,438,132.58	5.00	26,796,714.59	1,339,835.73	5.00	17,660,443.89	883,022.20	5.00
合计	28,762,651.26	1,438,132.58		26,796,714.59	1,339,835.73		17,660,443.89	883,022.20	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 无风险组合

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	2021. 6. 30			2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	6, 147, 768. 50			6, 246, 525. 43			6, 261, 883. 07		
合计	6, 147, 768. 50			6, 246, 525. 43			6, 261, 883. 07		

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	22,747,838.77	99.99	958,011.49	4.21	21,789,827.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	1,800.00	0.01	1,800.00	100.00	
合计	22,749,638.77	100.00	959,811.49		21,789,827.28

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项:

账龄	2018.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,488.00	324.40	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	140,000.00	140,000.00	100.00
合计	146,488.00	140,324.40	

组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款项:

组合名称	2018.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
保证金、押金组合	16,353,741.89	817,687.09	5.00
无风险组合	6,247,608.88		
合计	22,601,350.77	817,687.09	

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	1,018,303.90	440,767.54		499,259.95	959,811.49
合计	1,018,303.90	440,767.54		499,259.95	959,811.49

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2018. 12. 31	会计政策变更调整	2019. 1. 1	本期变动金额			2019. 12. 31
				计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	959,811.49		959,811.49	-75,800.97			884,010.52
合计	959,811.49		959,811.49	-75,800.97			884,010.52

类别	2019. 12. 31	本期变动金额			2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	884,010.52	463,499.32		5,000.00	1,342,509.84
合计	884,010.52	463,499.32		5,000.00	1,342,509.84

类别	2020. 12. 31	本期变动金额			2021. 6. 30
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	1,342,509.84	357,334.33			1,699,844.17
合计	1,342,509.84	357,334.33			1,699,844.17

(4) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的其他应收款项		5,000.00		499,259.95

其中重要的其他应收款项核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生	核销时间
华润置地(南宁)有限公司	保证金	144,381.00	无法收回	管理层审批	否	2018 年度
深圳市祁年建业投资有限公司	保证金	82,672.00	无法收回	管理层审批	否	2018 年度
恒瑞侨香物业发展(深圳)有限公司	保证金	69,159.67	无法收回	管理层审批	否	2018 年度
深圳市海雅商业股份有限公司	保证金	60,668.00	无法收回	管理层审批	否	2018 年度
合计		356,880.67				

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额			
	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	账面余额			
	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
保证金、押金	28,762,651.26	26,796,714.59	17,660,443.89	16,355,541.89
在途资金	4,408,828.71	4,858,385.01	5,120,643.43	3,879,691.62
第三方支付账户余额	2,189,981.10	1,383,394.06	1,142,777.74	1,596,552.68
其他	420,290.89	58,228.56	18,228.27	917,852.58
合计	35,781,751.96	33,096,722.22	23,942,093.33	22,749,638.77

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况:

单位名称	款项性质	2021. 6. 30	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
沃尔玛(中国)投资有限公司	保证金	4,167,704.48	0-3 年	11.65	208,385.22
广州市想象文化传媒有限公司	保证金	4,000,000.00	1-2 年	11.18	200,000.00
华润(集团)有限公司	保证金、在途资金	2,253,097.16	0-3 年	6.30	75,392.17
支付宝(中国)网络技术有限公司	第三方支付账户余额	2,189,981.10	1 年以内	6.12	
深圳市机场(集团)有限公司	保证金、在途资金	849,524.15	0-3 年	2.37	36,586.81
合计		13,460,306.89		37.62	520,364.20

单位名称	款项性质	2020. 12. 31	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
沃尔玛(中国)投资有限公司	保证金	4,031,334.68	0-3 年	12.18	201,566.73
广州市想象文化传媒有限公司	保证金	4,000,000.00	1 年以内	12.09	200,000.00
华润(集团)有限公司	保证金、在途资金	2,128,213.05	0-3 年	6.43	70,105.07
支付宝(中国)网络技术有限公司	第三方支付账户余额	1,235,048.86	1 年以内	3.73	
深圳市机场(集团)有限公司	保证金、在途资金	933,720.10	0-3 年	2.82	35,586.81
合计		12,328,316.69		37.25	507,258.61

单位名称	款项性质	2019. 12. 31	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
沃尔玛(中国)投资有限公司	保证金	4,015,972.28	0-3 年	16.77	200,798.61

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2019. 12. 31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华润(集团)有限公司	保证金、在途资金	2,951,108.86	0-3 年	12.33	63,657.82
上海喔嚒互联网科技有限公司	在途资金	997,040.32	1 年以内	4.16	
支付宝(中国)网络技术有限公司	第三方支付账户余额	991,116.15	1 年以内	4.14	
深圳市机场(集团)有限公司	保证金、在途资金	822,356.70	0-3 年	3.43	30,586.81
合计		9,777,594.31		40.83	295,043.24

单位名称	款项性质	2018. 12. 31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
沃尔玛(中国)投资有限公司	保证金	4,033,222.28	0-3 年	17.73	201,661.11
华润(集团)有限公司	保证金、在途资金	1,686,927.37	0-3 年	7.42	51,481.76
支付宝(中国)网络技术有限公司	第三方支付账户余额	1,468,242.19	1 年以内	6.45	
深圳市机场(集团)有限公司	保证金、在途资金	1,075,003.95	0-3 年	4.73	31,721.81
深圳市博兴物业管理有限公司	保证金	556,000.00	1 年以内	2.44	27,800.00
合计		8,819,395.79		38.77	312,664.68

(7) 涉及政府补助的其他应收款项

报告期各期末无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(9) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期各期末无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

八马茶业股份有限公司财务报表附注
2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(七) 存货

1、 存货分类

项目	2021. 6. 30			2020. 12. 31			2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,346,764.67		61,346,764.67	47,175,421.17		47,175,421.17	9,333,555.60		9,333,555.60	16,574,418.44		16,574,418.44
在途物资							127,307.68		127,307.68	206,830.72		206,830.72
包装材料及周转材料	14,765,699.75		14,765,699.75	13,630,611.72		13,630,611.72	12,654,030.49		12,654,030.49	14,149,433.76		14,149,433.76
库存商品	226,900,128.82	1,310,212.36	225,589,916.46	210,615,446.73	1,444,227.48	209,171,219.25	142,159,985.16	781,228.56	141,378,756.60	88,021,808.38	1,250,428.79	86,771,379.59
发出商品	6,749,379.07		6,749,379.07	14,799,035.86		14,799,035.86	9,968,842.05		9,968,842.05	11,008,536.60		11,008,536.60
半成品	28,747,505.61		28,747,505.61	27,645,059.02		27,645,059.02	27,900,261.99		27,900,261.99	20,628,593.03		20,628,593.03
在产品	1,034,651.50		1,034,651.50	8,039,914.95		8,039,914.95	7,634,195.29		7,634,195.29	1,184,187.25		1,184,187.25
合计	339,544,129.42	1,310,212.36	338,233,917.06	321,905,489.45	1,444,227.48	320,461,261.97	209,778,178.26	781,228.56	208,996,949.70	151,773,808.18	1,250,428.79	150,523,379.39

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2017. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2018. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
包装材料及周转材料	17, 241. 60			17, 241. 60		
库存商品	1, 001, 425. 78	894, 992. 07		645, 989. 06		1, 250, 428. 79
合计	1, 018, 667. 38	894, 992. 07		663, 230. 66		1, 250, 428. 79

项目	2018. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2019. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1, 250, 428. 79	587, 427. 38		1, 056, 627. 61		781, 228. 56
合计	1, 250, 428. 79	587, 427. 38		1, 056, 627. 61		781, 228. 56

项目	2019. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2020. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	781, 228. 56	1, 302, 306. 51		639, 307. 59		1, 444, 227. 48
合计	781, 228. 56	1, 302, 306. 51		639, 307. 59		1, 444, 227. 48

项目	2020. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2021. 6. 30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1, 444, 227. 48	904, 631. 08		1, 038, 646. 20		1, 310, 212. 36
合计	1, 444, 227. 48	904, 631. 08		1, 038, 646. 20		1, 310, 212. 36

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

报告期存货期末余额无借款费用资本化金额。

4、 合同履约成本本期摊销金额的说明

报告期无合同履约成本本期摊销金额。

5、 建造合同形成的已完工未结算资产情况

报告期无建造合同形成的已完工未结算资产。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(八) 其他流动资产

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
待抵扣进项税及预缴税金	5,663,634.34	7,887,391.09	2,881,941.03	3,557,360.22
合计	5,663,634.34	7,887,391.09	2,881,941.03	3,557,360.22

(九) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2017. 12. 31	7,810,034.70	7,810,034.70
(2) 本期增加金额	1,125,487.88	1,125,487.88
—外购		
—固定资产转入	1,125,487.88	1,125,487.88
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2018. 12. 31	8,935,522.58	8,935,522.58
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2017. 12. 31	973,246.84	973,246.84
(2) 本期增加金额	440,568.85	440,568.85
—计提或摊销	226,711.52	226,711.52
—固定资产转入	213,857.33	213,857.33
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2018. 12. 31	1,413,815.69	1,413,815.69
3. 减值准备		
(1) 2017. 12. 31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2018. 12. 31		
4. 账面价值		
(1) 2018. 12. 31 账面价值	7,521,706.89	7,521,706.89
(2) 2017. 12. 31 账面价值	6,836,787.86	6,836,787.86

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2018. 12. 31	8, 935, 522. 58	8, 935, 522. 58
(2) 本期增加金额	28, 271, 484. 40	28, 271, 484. 40
—外购		
—固定资产转入	28, 271, 484. 40	28, 271, 484. 40
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2019. 12. 31	37, 207, 006. 98	37, 207, 006. 98
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2018. 12. 31	1, 413, 815. 69	1, 413, 815. 69
(2) 本期增加金额	764, 618. 81	764, 618. 81
—计提或摊销	599, 852. 32	599, 852. 32
—固定资产转入	164, 766. 49	164, 766. 49
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2019. 12. 31	2, 178, 434. 50	2, 178, 434. 50
3. 减值准备		
(1) 2018. 12. 31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2019. 12. 31		
4. 账面价值		
(1) 2019. 12. 31 账面价值	35, 028, 572. 48	35, 028, 572. 48
(2) 2018. 12. 31 账面价值	7, 521, 706. 89	7, 521, 706. 89

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2019. 12. 31	37, 207, 006. 98	37, 207, 006. 98
(2) 本期增加金额		
—外购		
—固定资产转入		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2020. 12. 31	37, 207, 006. 98	37, 207, 006. 98

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2019. 12. 31	2, 178, 434. 50	2, 178, 434. 50
(2) 本期增加金额	972, 794. 36	972, 794. 36
—计提或摊销	972, 794. 36	972, 794. 36
—固定资产转入		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2020. 12. 31	3, 151, 228. 86	3, 151, 228. 86
3. 减值准备		
(1) 2019. 12. 31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2020. 12. 31		
4. 账面价值		
(1) 2020. 12. 31 账面价值	34, 055, 778. 12	34, 055, 778. 12
(2) 2019. 12. 31 账面价值	35, 028, 572. 48	35, 028, 572. 48

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2020. 12. 31	37, 207, 006. 98	37, 207, 006. 98
(2) 本期增加金额		
—外购		
—固定资产转入		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2021. 6. 30	37, 207, 006. 98	37, 207, 006. 98
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2020. 12. 31	3, 151, 228. 86	3, 151, 228. 86
(2) 本期增加金额	486, 378. 48	486, 378. 48
—计提或摊销	486, 378. 48	486, 378. 48
—固定资产转入		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2021. 6. 30	3, 637, 607. 34	3, 637, 607. 34

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
3. 减值准备		
(1) 2020.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2021.6.30		
4. 账面价值		
(1) 2021.6.30 账面价值	33,569,399.64	33,569,399.64
(2) 2020.12.31 账面价值	34,055,778.12	34,055,778.12

2、2021 年 6 月 30 日未办妥产权证书的投资性房地产情况

本公司 2021 年 6 月 30 日无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	176,709,143.60	160,106,556.35	129,792,324.73	127,234,546.46
固定资产清理				
合计	176,709,143.60	160,106,556.35	129,792,324.73	127,234,546.46

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2017. 12. 31	94, 765, 843. 65	21, 247, 690. 73	6, 125, 114. 64	20, 795, 732. 70	142, 934, 381. 72
(2) 本期增加金额	25, 806, 646. 39	1, 105, 923. 79	782, 327. 59	4, 144, 201. 26	31, 839, 099. 03
—购置	25, 806, 646. 39	1, 105, 923. 79	782, 327. 59	4, 144, 201. 26	31, 839, 099. 03
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额	1, 125, 487. 88	1, 417, 210. 38	595, 700. 00	2, 325, 515. 82	5, 463, 914. 08
—处置或报废		1, 417, 210. 38	595, 700. 00	2, 325, 515. 82	4, 338, 426. 20
—转入投资性房地产	1, 125, 487. 88				1, 125, 487. 88
(4) 2018. 12. 31	119, 447, 002. 16	20, 936, 404. 14	6, 311, 742. 23	22, 614, 418. 14	169, 309, 566. 67
2. 累计折旧					
(1) 2017. 12. 31	7, 684, 557. 58	7, 838, 367. 94	3, 565, 435. 46	16, 557, 399. 28	35, 645, 760. 26
(2) 本期增加金额	3, 400, 509. 30	1, 719, 141. 79	610, 619. 59	2, 031, 011. 01	7, 761, 281. 69
—计提	3, 400, 509. 30	1, 719, 141. 79	610, 619. 59	2, 031, 011. 01	7, 761, 281. 69
(3) 本期减少金额	213, 857. 33	223, 172. 28	418, 197. 19	1, 455, 836. 58	2, 311, 063. 38
—处置或报废		223, 172. 28	418, 197. 19	1, 455, 836. 58	2, 097, 206. 05
—转入投资性房地产	213, 857. 33				213, 857. 33
(4) 2018. 12. 31	10, 871, 209. 55	9, 334, 337. 45	3, 757, 857. 86	17, 132, 573. 71	41, 095, 978. 57
3. 减值准备					
(1) 2017. 12. 31		979, 041. 64			979, 041. 64
(2) 本期增加金额					
—计提					

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2018.12.31		979,041.64			979,041.64
4. 账面价值					
(1) 2018.12.31 账面价值	108,575,792.61	10,623,025.05	2,553,884.37	5,481,844.43	127,234,546.46
(2) 2017.12.31 账面价值	87,081,286.07	12,430,281.15	2,559,679.18	4,238,333.42	106,309,579.82

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31	119,447,002.16	20,936,404.14	6,311,742.23	22,614,418.14	169,309,566.67
(2) 本期增加金额	34,250,024.05	1,506,460.55	149,417.83	4,184,640.46	40,090,542.89
—购置	34,250,024.05	1,506,460.55	149,417.83	4,184,640.46	40,090,542.89
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额	28,271,484.40	43,630.13	327,628.15	2,781,554.78	31,424,297.46
—处置或报废		43,630.13	327,628.15	2,781,554.78	3,152,813.06
—转入投资性房地产	28,271,484.40				28,271,484.40
(4) 2019.12.31	125,425,541.81	22,399,234.56	6,133,531.91	24,017,503.82	177,975,812.10
2. 累计折旧					
(1) 2018.12.31	10,871,209.55	9,334,337.45	3,757,857.86	17,132,573.71	41,095,978.57
(2) 本期增加金额	4,313,940.25	1,749,249.30	571,593.12	2,570,563.25	9,205,345.92
—计提	4,313,940.25	1,749,249.30	571,593.12	2,570,563.25	9,205,345.92
(3) 本期减少金额	164,766.49	34,328.06	261,833.23	2,635,950.98	3,096,878.76

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
—处置或报废		34,328.06	261,833.23	2,635,950.98	2,932,112.27
—转入投资性房地产	164,766.49				164,766.49
(4) 2019.12.31	15,020,383.31	11,049,258.69	4,067,617.75	17,067,185.98	47,204,445.73
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31		979,041.64			979,041.64
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2019.12.31		979,041.64			979,041.64
4. 账面价值					
(1) 2019.12.31 账面价值	110,405,158.50	10,370,934.23	2,065,914.16	6,950,317.84	129,792,324.73
(2) 2018.12.31 账面价值	108,575,792.61	10,623,025.05	2,553,884.37	5,481,844.43	127,234,546.46

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2019.12.31	125,425,541.81	22,399,234.56	6,133,531.91	24,017,503.82	177,975,812.10
(2) 本期增加金额	30,444,600.60	3,406,592.15	2,890,501.96	9,183,613.44	45,925,308.15
—购置	28,610,640.95	3,406,592.15	2,890,501.96	9,183,613.44	44,091,348.50
—在建工程转入	1,833,959.65				1,833,959.65
(3) 本期减少金额	3,702,152.00	193,610.22	954,443.00	1,728,936.43	6,579,141.65
—处置或报废	3,702,152.00	193,610.22	954,443.00	1,728,936.43	6,579,141.65

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
—转入投资性房地产					
(4) 2020. 12. 31	152, 167, 990. 41	25, 612, 216. 49	8, 069, 590. 87	31, 472, 180. 83	217, 321, 978. 60
2. 累计折旧					
(1) 2019. 12. 31	15, 020, 383. 31	11, 049, 258. 69	4, 067, 617. 75	17, 067, 185. 98	47, 204, 445. 73
(2) 本期增加金额	4, 944, 904. 93	2, 348, 297. 41	668, 778. 81	3, 730, 298. 41	11, 692, 279. 56
—计提	4, 944, 904. 93	2, 348, 297. 41	668, 778. 81	3, 730, 298. 41	11, 692, 279. 56
(3) 本期减少金额	345, 168. 78	137, 379. 93	804, 376. 20	1, 608, 258. 38	2, 895, 183. 29
—处置或报废	345, 168. 78	137, 379. 93	804, 376. 20	1, 608, 258. 38	2, 895, 183. 29
—转入投资性房地产					
(4) 2020. 12. 31	19, 620, 119. 46	13, 260, 176. 17	3, 932, 020. 36	19, 189, 226. 01	56, 001, 542. 00
3. 减值准备					
(1) 2019. 12. 31		979, 041. 64			979, 041. 64
(2) 本期增加金额		234, 838. 61			234, 838. 61
—计提		234, 838. 61			234, 838. 61
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2020. 12. 31		1, 213, 880. 25			1, 213, 880. 25
4. 账面价值					
(1) 2020. 12. 31 账面价值	132, 547, 870. 95	11, 138, 160. 07	4, 137, 570. 51	12, 282, 954. 82	160, 106, 556. 35
(2) 2019. 12. 31 账面价值	110, 405, 158. 50	10, 370, 934. 23	2, 065, 914. 16	6, 950, 317. 84	129, 792, 324. 73

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2020. 12. 31	152, 167, 990. 41	25, 612, 216. 49	8, 069, 590. 87	31, 472, 180. 83	217, 321, 978. 60
(2) 本期增加金额	16, 892, 416. 67	1, 166, 011. 24		6, 346, 081. 83	24, 404, 509. 74
—购置	16, 892, 416. 67	1, 166, 011. 24		6, 346, 081. 83	24, 404, 509. 74
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额		51, 819. 03	838, 539. 47	642, 820. 39	1, 533, 178. 89
—处置或报废		51, 819. 03	838, 539. 47	642, 820. 39	1, 533, 178. 89
—转入投资性房地产					
(4) 2021. 6. 30	169, 060, 407. 08	26, 726, 408. 70	7, 231, 051. 40	37, 175, 442. 27	240, 193, 309. 45
2. 累计折旧					
(1) 2020. 12. 31	19, 620, 119. 46	13, 260, 176. 17	3, 932, 020. 36	19, 189, 226. 01	56, 001, 542. 00
(2) 本期增加金额	2, 848, 236. 92	1, 567, 645. 45	358, 132. 95	2, 762, 986. 69	7, 537, 002. 01
—计提	2, 848, 236. 92	1, 567, 645. 45	358, 132. 95	2, 762, 986. 69	7, 537, 002. 01
(3) 本期减少金额		43, 896. 75	646, 559. 32	577, 802. 34	1, 268, 258. 41
—处置或报废		43, 896. 75	646, 559. 32	577, 802. 34	1, 268, 258. 41
—转入投资性房地产					
(4) 2021. 6. 30	22, 468, 356. 38	14, 783, 924. 87	3, 643, 593. 99	21, 374, 410. 36	62, 270, 285. 60
3. 减值准备					
(1) 2020. 12. 31		1, 213, 880. 25			1, 213, 880. 25
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
—处置或报废					
(4) 2021.6.30		1,213,880.25			1,213,880.25
4. 账面价值					
(1) 2021.6.30 账面价值	146,592,050.70	10,728,603.58	3,587,457.41	15,801,031.91	176,709,143.60
(2) 2020.12.31 账面价值	132,547,870.95	11,138,160.07	4,137,570.51	12,282,954.82	160,106,556.35

3、暂时闲置的固定资产

2021 年 6 月 30 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,075,650.44	861,770.19	1,213,880.25		
合计	2,075,650.44	861,770.19	1,213,880.25		

2020 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,075,650.44	861,770.19	1,213,880.25		
合计	2,075,650.44	861,770.19	1,213,880.25		

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2019 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,075,650.44	758,688.87	979,041.64	337,919.93	
合计	2,075,650.44	758,688.87	979,041.64	337,919.93	

2018 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,075,650.44	670,651.15	979,041.64	425,957.65	
合计	2,075,650.44	670,651.15	979,041.64	425,957.65	

4、通过融资租赁租入的固定资产情况

报告期各期末公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5、通过经营租赁租出的固定资产情况

报告期各期末公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

6、2021 年 6 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况

本公司 2021 年 6 月 30 日无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十一) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
在建工程	2,632,667.48	54,400.00	3,308,443.06	
工程物资				
合计	2,632,667.48	54,400.00	3,308,443.06	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2、在建工程情况

项目	2021.6.30			2020.12.31			2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
16 楼展厅装修工程							272,036.06		272,036.06			
龙门新仓储中心改造工程							1,037,391.00		1,037,391.00			
龙门消防管道改造工程							1,999,016.00		1,999,016.00			
武夷山厂区建设项目	111,003.77		111,003.77	54,400.00		54,400.00						
电商拣货设备工程	1,459,716.81		1,459,716.81									
全自动包膜机设备工程	1,061,946.90		1,061,946.90									
合计	2,632,667.48		2,632,667.48	54,400.00		54,400.00	3,308,443.06		3,308,443.06			

3、重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
16 楼展厅装修工程			272,036.06			272,036.06						
龙门新仓储中心			1,037,391.00			1,037,391.00						

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	预算数	2018. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019. 12. 31	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
改造工程												
龙门消防管道改造工程			1, 999, 016. 00			1, 999, 016. 00						
合计			3, 308, 443. 06			3, 308, 443. 06						

项目名称	预算数	2019. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020. 12. 31	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
16 楼展厅装修工程		272, 036. 06	116, 586. 88		388, 622. 94							
龙门新仓储中心改造工程		1, 037, 391. 00	158, 182. 40		1, 195, 573. 40							
龙门消防管道改造工程		1, 999, 016. 00	-165, 056. 35	1, 833, 959. 65								
武夷山厂区建设工程			54, 400. 00			54, 400. 00						
合计		3, 308, 443. 06	164, 112. 93	1, 833, 959. 65	1, 584, 196. 34	54, 400. 00						

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	预算数	2020. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021. 6. 30	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
武夷山厂区建设工程		54,400.00	56,603.77			111,003.77						
电商智慧仓储设备工程			1,459,716.81			1,459,716.81						
全自动包膜机设备工程			1,061,946.90			1,061,946.90						
合计		54,400.00	2,578,267.48			2,632,667.48						

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(十二) 生产性生物资产

项目	种植业		合计
	成熟生产性	非成熟生产性	
1. 账面原值			
(1) 2017. 12. 31	4, 202, 764. 76		4, 202, 764. 76
(2) 本期增加金额	12, 500. 00		12, 500. 00
—外购			
—自行培育	12, 500. 00		12, 500. 00
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2018. 12. 31	4, 215, 264. 76		4, 215, 264. 76
2. 累计折旧			
(1) 2017. 12. 31	204, 327. 21		204, 327. 21
(2) 本期增加金额	420, 276. 48		420, 276. 48
—计提	420, 276. 48		420, 276. 48
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2018. 12. 31	624, 603. 69		624, 603. 69
3. 减值准备			
(1) 2017. 12. 31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2018. 12. 31			
4. 账面价值			
(1) 2018. 12. 31 账面价值	3, 590, 661. 07		3, 590, 661. 07
(2) 2017. 12. 31 账面价值	3, 998, 437. 55		3, 998, 437. 55

项目	种植业		合计
	成熟生产性	非成熟生产性	
1. 账面原值			
(1) 2018. 12. 31	4, 215, 264. 76		4, 215, 264. 76
(2) 本期增加金额			
—外购			
—自行培育			
(3) 本期减少金额			

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	种植业		合计
	成熟生产性	非成熟生产性	
一处置			
(4) 2019. 12. 31	4, 215, 264. 76		4, 215, 264. 76
2. 累计折旧			
(1) 2018. 12. 31	624, 603. 69		624, 603. 69
(2) 本期增加金额	420, 276. 23		420, 276. 23
一计提	420, 276. 23		420, 276. 23
(3) 本期减少金额			
一处置			
(4) 2019. 12. 31	1, 044, 879. 92		1, 044, 879. 92
3. 减值准备			
(1) 2018. 12. 31			
(2) 本期增加金额			
一计提			
(3) 本期减少金额			
一处置			
(4) 2019. 12. 31			
4. 账面价值			
(1) 2019. 12. 31 账面价值	3, 170, 384. 84		3, 170, 384. 84
(2) 2018. 12. 31 账面价值	3, 590, 661. 07		3, 590, 661. 07

项目	种植业		合计
	成熟生产性	非成熟生产性	
1. 账面原值			
(1) 2019. 12. 31	4, 215, 264. 76		4, 215, 264. 76
(2) 本期增加金额			
一外购			
一自行培育			
(3) 本期减少金额			
一处置			
(4) 2020. 12. 31	4, 215, 264. 76		4, 215, 264. 76
2. 累计折旧			
(1) 2019. 12. 31	1, 044, 879. 92		1, 044, 879. 92
(2) 本期增加金额	420, 275. 88		420, 275. 88
一计提	420, 275. 88		420, 275. 88
(3) 本期减少金额			

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	种植业		合计
	成熟生产性	非成熟生产性	
一处置			
(4) 2020.12.31	1,465,155.80		1,465,155.80
3. 减值准备			
(1) 2019.12.31			
(2) 本期增加金额			
一计提			
(3) 本期减少金额			
一处置			
(4) 2020.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2020.12.31 账面价值	2,750,108.96		2,750,108.96
(2) 2019.12.31 账面价值	3,170,384.84		3,170,384.84

项目	种植业		合计
	成熟生产性	非成熟生产性	
1. 账面原值			
(1) 2020.12.31	4,215,264.76		4,215,264.76
(2) 本期增加金额			
一外购			
一自行培育			
(3) 本期减少金额			
一处置			
(4) 2021.6.30	4,215,264.76		4,215,264.76
2. 累计折旧			
(1) 2020.12.31	1,465,155.80		1,465,155.80
(2) 本期增加金额	210,137.94		210,137.94
一计提	210,137.94		210,137.94
(3) 本期减少金额			
一处置			
(4) 2021.6.30	1,675,293.74		1,675,293.74
3. 减值准备			
(1) 2020.12.31			
(2) 本期增加金额			
一计提			
(3) 本期减少金额			

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	种植业		合计
	成熟生产性	非成熟生产性	
一处置			
(4) 2021.6.30			
4. 账面价值			
(1) 2021.6.30 账面价值	2,539,971.02		2,539,971.02
(2) 2020.12.31 账面价值	2,750,108.96		2,750,108.96

(十三)使用权资产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.1.1 余额	249,448,852.87	249,448,852.87
(2) 本期增加金额	32,396,357.78	32,396,357.78
— 新增租赁	32,396,357.78	32,396,357.78
(3) 本期减少金额	2,257,205.06	2,257,205.06
— 转出至固定资产		
— 处置	2,257,205.06	2,257,205.06
(4) 2021.6.30 余额	279,588,005.59	279,588,005.59
2. 累计折旧		
(1) 2021.1.1 余额		
(2) 本期增加金额	44,785,741.53	44,785,741.53
— 计提	44,785,741.53	44,785,741.53
(3) 本期减少金额	130,704.84	130,704.84
— 转出至固定资产		
— 处置	130,704.84	130,704.84
(4) 2021.6.30 余额	44,655,036.69	44,655,036.69
3. 减值准备		
(1) 2021.1.1 余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 2021.6.30 余额		
4. 账面价值		
(1) 2021.6.30 账面价值	234,932,968.90	234,932,968.90
(2) 2021.1.1 账面价值	249,448,852.87	249,448,852.87

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1. 账面原值				
(1) 2017. 12. 31	2, 594, 660. 35	14, 465, 261. 75	67, 200. 00	17, 127, 122. 10
(2) 本期增加金额		6, 657, 629. 47		6, 657, 629. 47
—购置		6, 657, 629. 47		6, 657, 629. 47
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2018. 12. 31	2, 594, 660. 35	21, 122, 891. 22	67, 200. 00	23, 784, 751. 57
2. 累计摊销				
(1) 2017. 12. 31	411, 513. 13	7, 032, 076. 01	41, 458. 75	7, 485, 047. 89
(2) 本期增加金额	58, 099. 08	1, 603, 230. 93	2, 625. 36	1, 663, 955. 37
—计提	58, 099. 08	1, 603, 230. 93	2, 625. 36	1, 663, 955. 37
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2018. 12. 31	469, 612. 21	8, 635, 306. 94	44, 084. 11	9, 149, 003. 26
3. 减值准备				
(1) 2017. 12. 31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2018. 12. 31				
4. 账面价值				
(1) 2018. 12. 31 账面价值	2, 125, 048. 14	12, 487, 584. 28	23, 115. 89	14, 635, 748. 31
(2) 2017. 12. 31 账面价值	2, 183, 147. 22	7, 433, 185. 74	25, 741. 25	9, 642, 074. 21

截止 2018 年 12 月 31 日, 无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1. 账面原值				
(1) 2018. 12. 31	2, 594, 660. 35	21, 122, 891. 22	67, 200. 00	23, 784, 751. 57
(2) 本期增加金额		6, 153, 863. 53		6, 153, 863. 53
—购置		6, 153, 863. 53		6, 153, 863. 53
(3) 本期减少金额		3, 214, 220. 74		3, 214, 220. 74

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一处置		3,214,220.74		3,214,220.74
(4) 2019.12.31	2,594,660.35	24,062,534.01	67,200.00	26,724,394.36
2. 累计摊销				
(1) 2018.12.31	469,612.21	8,635,306.94	44,084.11	9,149,003.26
(2) 本期增加金额	58,099.08	2,317,352.75	2,625.36	2,378,077.19
一计提	58,099.08	2,317,352.75	2,625.36	2,378,077.19
(3) 本期减少金额		1,348,401.78		1,348,401.78
一处置		1,348,401.78		1,348,401.78
(4) 2019.12.31	527,711.29	9,604,257.91	46,709.47	10,178,678.67
3. 减值准备				
(1) 2018.12.31				
(2) 本期增加金额				
一计提				
(3) 本期减少金额				
一处置				
(4) 2019.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2019.12.31 账面价值	2,066,949.06	14,458,276.10	20,490.53	16,545,715.69
(2) 2018.12.31 账面价值	2,125,048.14	12,487,584.28	23,115.89	14,635,748.31

截止 2019 年 12 月 31 日,无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1. 账面原值				
(1) 2019.12.31	2,594,660.35	24,062,534.01	67,200.00	26,724,394.36
(2) 本期增加金额		4,359,200.08		4,359,200.08
一购置		4,359,200.08		4,359,200.08
(3) 本期减少金额				
一处置				
(4) 2020.12.31	2,594,660.35	28,421,734.09	67,200.00	31,083,594.44
2. 累计摊销				
(1) 2019.12.31	527,711.29	9,604,257.91	46,709.47	10,178,678.67
(2) 本期增加金额	58,099.08	2,593,289.02	2,639.64	2,654,027.74
一计提	58,099.08	2,593,289.02	2,639.64	2,654,027.74
(3) 本期减少金额				
一处置				

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
(4) 2020. 12. 31	585, 810. 37	12, 197, 546. 93	49, 349. 11	12, 832, 706. 41
3. 减值准备				
(1) 2019. 12. 31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2020. 12. 31				
4. 账面价值				
(1) 2020. 12. 31 账面价值	2, 008, 849. 98	16, 224, 187. 16	17, 850. 89	18, 250, 888. 03
(2) 2019. 12. 31 账面价值	2, 066, 949. 06	14, 458, 276. 10	20, 490. 53	16, 545, 715. 69

截止 2020 年 12 月 31 日, 无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1. 账面原值				
(1) 2020. 12. 31	2, 594, 660. 35	28, 421, 734. 09	67, 200. 00	31, 083, 594. 44
(2) 本期增加金额	15, 813, 362. 59	738, 885. 84		16, 552, 248. 43
—购置	15, 813, 362. 59	738, 885. 84		16, 552, 248. 43
(3) 本期减少金额		3, 222, 143. 40		3, 222, 143. 40
—处置		3, 222, 143. 40		3, 222, 143. 40
(4) 2021. 6. 30	18, 408, 022. 94	25, 938, 476. 53	67, 200. 00	44, 413, 699. 47
2. 累计摊销				
(1) 2020. 12. 31	585, 810. 37	12, 197, 546. 93	49, 349. 11	12, 832, 706. 41
(2) 本期增加金额	167, 475. 66	1, 552, 579. 67	1, 324. 92	1, 721, 380. 25
—计提	167, 475. 66	1, 552, 579. 67	1, 324. 92	1, 721, 380. 25
(3) 本期减少金额		843, 496. 78		843, 496. 78
—处置		843, 496. 78		843, 496. 78
(4) 2021. 6. 30	753, 286. 03	12, 906, 629. 82	50, 674. 03	13, 710, 589. 88
3. 减值准备				
(1) 2020. 12. 31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2021. 6. 30				

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
4. 账面价值				
(1) 2021. 6. 30 账面价值	17,654,736.91	13,031,846.71	16,525.97	30,703,109.59
(2) 2020. 12. 31 账面价值	2,008,849.98	16,224,187.16	17,850.89	18,250,888.03

截止 2021 年 6 月 30 日，无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

2、2021 年 6 月 30 日未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司 2021 年 6 月 30 日无未办妥产权证书的无形资产情况。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(十五) 长期待摊费用

项目	2017. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018. 12. 31
装修设计费	15,825,585.48	33,779,753.77	11,650,970.83		37,954,368.42
承包经营权	592,530.49		14,583.33		577,947.16
茶园基地建设	805,751.76		175,185.36		630,566.40
合计	17,223,867.73	33,779,753.77	11,840,739.52		39,162,881.98

项目	2018. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019. 12. 31
装修设计费	37,954,368.42	25,182,467.06	16,382,557.85		46,754,277.63
承包经营权	577,947.16		14,583.30		563,363.86
茶园基地建设	630,566.40		175,185.36		455,381.04
合计	39,162,881.98	25,182,467.06	16,572,326.51		47,773,022.53

项目	2019. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020. 12. 31
装修设计费	46,754,277.63	46,572,158.34	22,610,487.49		70,715,948.48
承包经营权	563,363.86		14,583.36		548,780.50
茶园基地建设	455,381.04		175,185.36		280,195.68
合计	47,773,022.53	46,572,158.34	22,800,256.21		71,544,924.66

项目	2020. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021. 6. 30
装修设计费	70,715,948.48	17,402,259.97	14,243,093.60		73,875,114.85
承包经营权	548,780.50		7,291.68		541,488.82
茶园基地建设	280,195.68	163,300.00	97,037.70		346,457.98
合计	71,544,924.66	17,565,559.97	14,347,422.98		74,763,061.65

八马茶业股份有限公司财务报表附注
2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021. 6. 30		2020. 12. 31		2019. 12. 31		2018. 12. 31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,939,754.24	2,234,938.57	6,798,710.40	1,699,677.63	4,978,567.22	1,244,641.81	6,191,340.54	1,547,835.15
内部交易未实现利润	25,092,720.47	6,273,180.12	31,251,891.80	7,812,972.95	21,114,050.54	5,278,512.64	13,051,977.07	3,262,994.27
可抵扣亏损	1,915,439.21	478,859.80	2,539,235.44	634,808.86	2,875,672.52	718,918.13	4,058,771.84	1,014,692.97
递延收益					3,304,503.59	826,125.90		
合同负债	3,522,934.92	880,733.73	2,848,207.46	712,051.87				
跨期调整					1,990,335.00	497,583.75	3,324,941.00	831,235.25
合计	39,470,848.84	9,867,712.22	43,438,045.10	10,859,511.31	34,263,128.87	8,565,782.23	26,627,030.45	6,656,757.64

八马茶业股份有限公司财务报表附注
2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2021. 6. 30		2020. 12. 31		2019. 12. 31		2018. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		9,867,712.22		10,859,511.31		8,565,782.23		6,656,757.64
递延所得税负债								

3、未确认递延所得税资产明细

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
可抵扣暂时性差异	72,803.41	280.00	463.15	50.00
可抵扣亏损	14,619,539.04	14,119,708.69	12,887,273.32	10,902,799.38
合计	14,692,342.45	14,119,988.69	12,887,736.47	10,902,849.38

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	备注
2019 年				1,730,741.27	
2020 年			1,136,583.26	1,136,583.26	
2021 年		1,757,911.69	1,757,911.69	1,757,911.69	
2022 年	2,062,942.57	2,062,942.57	2,062,942.57	2,062,942.57	
2023 年	4,214,620.59	4,214,620.59	4,214,620.59	4,214,620.59	
2024 年	3,715,215.21	3,715,215.21	3,715,215.21		

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	备注
2025 年	2, 369, 018. 63	2, 369, 018. 63			
2026 年	2, 257, 742. 04				
合计	14, 619, 539. 04	14, 119, 708. 69	12, 887, 273. 32	10, 902, 799. 38	

(十七) 其他非流动资产

项目	2021. 6. 30			2020. 12. 31			2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与购建长期资产相关的款项	12, 604, 971. 92		12, 604, 971. 92	15, 102, 911. 00		15, 102, 911. 00	26, 468, 388. 30		26, 468, 388. 30	298, 136. 50		298, 136. 50
合计	12, 604, 971. 92		12, 604, 971. 92	15, 102, 911. 00		15, 102, 911. 00	26, 468, 388. 30		26, 468, 388. 30	298, 136. 50		298, 136. 50

八马茶业股份有限公司财务报表附注
2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内 (含 1 年)	137,724,876.91	160,294,271.25	146,541,089.72	115,514,338.96
1 至 2 年 (含 2 年)	64,828.41	93,794.97	748,918.65	940,143.78
2 至 3 年 (含 3 年)	6,500.76	131,843.28	79,640.85	61,441.59
3 年以上			123,393.17	143,460.88
合计	137,796,206.08	160,519,909.50	147,493,042.39	116,659,385.21

2、 账龄超过一年的重要应付账款

报告期各期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(十九) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内 (含 1 年)			36,999,965.61	38,208,470.69
1 至 2 年 (含 2 年)			4,266,879.96	7,972,867.47
2 至 3 年 (含 3 年)			5,930,202.21	317,766.00
3 年以上			733,315.05	717,151.52
合计			47,930,362.83	47,216,255.68

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	2019. 12. 31	未偿还或结转的原因
预付卡	9,263,432.79	长期未消费
合计	9,263,432.79	

项目	2018. 12. 31	未偿还或结转的原因
预付卡	7,915,202.83	长期未消费
合计	7,915,202.83	

3、 建造合同形成的已结算未完工项目情况

报告期各期末无建造合同形成的已结算未完工项目情况。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十) 合同负债

1、合同负债情况

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31
预收货款	61,930,987.38	65,286,901.15
积分兑换	3,522,934.92	3,218,474.43
合计	65,453,922.30	68,505,375.58

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
短期薪酬	16,991,444.14	140,000,454.41	135,071,660.34	21,920,238.21
离职后福利-设定提存计划	36,867.04	6,069,491.34	6,071,235.09	35,123.29
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	17,028,311.18	146,069,945.75	141,142,895.43	21,955,361.50

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
短期薪酬	21,920,238.21	189,870,236.21	174,601,069.15	37,189,405.27
离职后福利-设定提存计划	35,123.29	6,730,296.55	6,733,345.38	32,074.46
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	21,955,361.50	196,600,532.76	181,334,414.53	37,221,479.73

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
短期薪酬	37,189,405.27	228,125,525.47	217,195,430.60	48,119,500.14
离职后福利-设定提存计划	32,074.46	3,655,071.42	3,687,145.88	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	37,221,479.73	231,780,596.89	220,882,576.48	48,119,500.14

项目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 6. 30
短期薪酬	48,119,500.14	145,158,644.51	142,154,613.61	51,123,531.04
离职后福利-设定提存计划		5,528,169.65	5,494,193.28	33,976.37

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 6. 30
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	48,119,500.14	150,686,814.16	147,648,806.89	51,157,507.41

2、短期薪酬列示

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	16,878,160.98	126,646,483.96	121,709,849.01	21,814,795.93
(2)职工福利费		4,631,761.26	4,631,761.26	
(3)社会保险费	26,374.91	3,680,739.13	3,684,409.40	22,704.64
其中:医疗保险费	23,988.84	3,308,354.31	3,312,097.07	20,246.08
工伤保险费	795.50	120,728.61	120,740.23	783.88
生育保险费	1,590.57	251,656.21	251,572.10	1,674.68
(4)住房公积金	34,953.00	2,408,384.15	2,409,553.15	33,784.00
(5)工会经费和职工教育经费	51,955.25	2,633,085.91	2,636,087.52	48,953.64
(6)短期带薪缺勤				
(7)短期利润分享计划				
合计	16,991,444.14	140,000,454.41	135,071,660.34	21,920,238.21

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	21,814,795.93	176,729,974.90	161,462,576.59	37,082,194.24
(2)职工福利费		4,156,935.66	4,156,935.66	
(3)社会保险费	22,704.64	4,204,545.43	4,202,231.55	25,018.52
其中:医疗保险费	20,246.08	3,798,640.80	3,796,539.29	22,347.59
工伤保险费	783.88	102,873.23	102,869.88	787.23
生育保险费	1,674.68	303,031.40	302,822.38	1,883.70
(4)住房公积金	33,784.00	2,696,664.50	2,730,448.50	
(5)工会经费和职工教育经费	48,953.64	2,082,115.72	2,048,876.85	82,192.51
(6)短期带薪缺勤				
(7)短期利润分享计划				
合计	21,920,238.21	189,870,236.21	174,601,069.15	37,189,405.27

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	37,082,194.24	213,236,327.91	202,366,296.45	47,952,225.70
(2)职工福利费		5,073,870.32	5,073,870.32	
(3)社会保险费	25,018.52	4,100,728.90	4,106,769.43	18,977.99
其中:医疗保险费	22,347.59	3,739,218.21	3,742,587.81	18,977.99
工伤保险费	787.23	51,426.14	52,213.37	
生育保险费	1,883.70	310,084.55	311,968.25	
(4)住房公积金		3,153,001.00	3,153,001.00	
(5)工会经费和职工教育经费	82,192.51	2,561,597.34	2,495,493.40	148,296.45
(6)短期带薪缺勤				
(7)短期利润分享计划				
合计	37,189,405.27	228,125,525.47	217,195,430.60	48,119,500.14

项目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 6. 30
(1)工资、奖金、津贴和补贴	47,952,225.70	134,328,807.36	131,440,339.22	50,840,693.84
(2)职工福利费		3,499,889.25	3,499,889.25	
(3)社会保险费	18,977.99	3,296,751.77	3,292,391.49	23,338.27
其中:医疗保险费	18,977.99	2,969,854.69	2,966,355.61	22,477.07
工伤保险费		105,888.81	105,027.61	861.20
生育保险费		221,008.27	221,008.27	(0.00)
(4)住房公积金		1,962,666.00	1,962,666.00	
(5)工会经费和职工教育经费	148,296.45	2,070,530.13	1,959,327.65	259,498.93
(6)短期带薪缺勤				
(7)短期利润分享计划				
合计	48,119,500.14	145,158,644.51	142,154,613.61	51,123,531.04

3、设定提存计划列示

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
基本养老保险	35,782.02	5,810,779.99	5,812,844.74	33,717.27
失业保险费	1,085.02	258,711.35	258,390.35	1,406.02
企业年金缴费				
合计	36,867.04	6,069,491.34	6,071,235.09	35,123.29

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
基本养老保险	33, 717. 27	6, 491, 744. 82	6, 494, 864. 26	30, 597. 83
失业保险费	1, 406. 02	238, 551. 73	238, 481. 12	1, 476. 63
企业年金缴费				
合计	35, 123. 29	6, 730, 296. 55	6, 733, 345. 38	32, 074. 46

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
基本养老保险	30, 597. 83	3, 528, 071. 83	3, 558, 669. 66	
失业保险费	1, 476. 63	126, 999. 59	128, 476. 22	
企业年金缴费				
合计	32, 074. 46	3, 655, 071. 42	3, 687, 145. 88	

项目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 6. 30
基本养老保险		5, 360, 625. 79	5, 327, 689. 42	32, 936. 37
失业保险费		167, 543. 86	166, 503. 86	1, 040. 00
企业年金缴费				
合计		5, 528, 169. 65	5, 494, 193. 28	33, 976. 37

(二十二) 应交税费

税费项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
增值税	4, 842, 377. 71	7, 573, 859. 03	8, 675, 598. 02	3, 223, 855. 88
企业所得税	18, 158, 442. 52	29, 454, 949. 79	16, 981, 580. 29	8, 870, 305. 66
个人所得税	608, 429. 10	6, 496, 001. 57	4, 505, 274. 39	1, 318, 149. 51
城市维护建设税	345, 288. 29	364, 902. 47	562, 397. 15	249, 485. 36
房产税	345, 930. 40	93, 299. 17	190, 081. 61	50, 243. 02
教育费附加	158, 418. 54	214, 318. 40	257, 068. 39	114, 080. 84
地方教育费附加	105, 567. 11	142, 878. 94	171, 378. 96	75, 853. 59
土地使用税	36, 171. 00	28, 747. 01	25, 404. 83	22, 464. 30
其他	60, 504. 69	103, 922. 79	60, 376. 03	45, 019. 18
合计	24, 661, 129. 36	44, 472, 879. 17	31, 429, 159. 67	13, 969, 457. 34

(二十三) 其他应付款

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应付利息				
应付股利	7, 298. 00	7, 298. 00	7, 298. 00	8, 946. 00

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
其他应付款项	76, 226, 419. 52	67, 187, 894. 66	61, 152, 925. 42	41, 555, 957. 38
合计	76, 233, 717. 52	67, 195, 192. 66	61, 160, 223. 42	41, 564, 903. 38

1、 应付股利

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
普通股股利	7, 298. 00	7, 298. 00	7, 298. 00	8, 946. 00
合计	7, 298. 00	7, 298. 00	7, 298. 00	8, 946. 00

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
保证金、意向金	55, 910, 980. 32	50, 906, 737. 35	46, 193, 445. 06	33, 900, 012. 38
预提费用	6, 971, 234. 18	4, 325, 640. 00	9, 917, 557. 38	3, 405, 331. 91
应付长期资产款项	12, 303, 871. 05	11, 239, 267. 70	4, 471, 990. 55	3, 939, 090. 83
其他	1, 040, 333. 97	716, 249. 61	569, 932. 43	311, 522. 26
合计	76, 226, 419. 52	67, 187, 894. 66	61, 152, 925. 42	41, 555, 957. 38

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

报告期各期末无账龄超过一年的重要其他应付账款。

(二十四) 租赁负债

项目	2021. 6. 30
租赁付款额	258, 674, 173. 46
减: 未确认融资费用	24, 794, 118. 92
合计	233, 880, 054. 54

(二十五) 递延收益

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31	形成原因
政府补助	6, 067, 961. 22	2, 750, 000. 00	1, 528, 751. 21	7, 289, 210. 01	
合计	6, 067, 961. 22	2, 750, 000. 00	1, 528, 751. 21	7, 289, 210. 01	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31	形成原因
政府补助	7, 289, 210. 01	4, 397, 700. 00	1, 575, 268. 52	10, 111, 641. 49	
积分兑换		3, 304, 503. 59		3, 304, 503. 59	
合计	7, 289, 210. 01	7, 702, 203. 59	1, 575, 268. 52	13, 416, 145. 08	

项目	2019. 12. 31	会计政策变更调整	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31	形成原因
政府补助	10, 111, 641. 49		10, 111, 641. 49	3, 173, 800. 00	1, 646, 605. 53	11, 638, 835. 96	
积分兑换	3, 304, 503. 59						
合计	13, 416, 145. 08		10, 111, 641. 49	3, 173, 800. 00	1, 646, 605. 53	11, 638, 835. 96	

项目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 6. 30	形成原因
政府补助	11, 638, 835. 96		678, 915. 77	10, 959, 920. 19	
合计	11, 638, 835. 96		678, 915. 77	10, 959, 920. 19	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

涉及政府补助的项目:

负债项目	2017. 12. 31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2018. 12. 31	与资产相关/与收益相关
桃舟基地建设项目补助	1,663,583.21		366,294.32		1,297,288.89	与资产相关
农民创业园重点建设项目补助	1,923,708.37		413,318.34		1,510,390.03	与资产相关
一县一特设备补助	1,499,209.70		208,585.02		1,290,624.68	与资产相关
创业园省级专项资金补助	981,459.94		129,780.57		851,679.37	与资产相关
现代农业示范区项目补助		850,000.00	361,099.80		488,900.20	与资产相关
建设企业服务中心项目补助		1,900,000.00	49,673.16		1,850,326.84	与资产相关
合计	6,067,961.22	2,750,000.00	1,528,751.21		7,289,210.01	

负债项目	2018. 12. 31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019. 12. 31	与资产相关/与收益相关
桃舟基地建设项目补助	1,297,288.89		270,399.96		1,026,888.93	与资产相关
农民创业园重点建设项目补助	1,510,390.03		248,755.24		1,261,634.79	与资产相关
一县一特设备补助	1,290,624.68		226,823.55		1,063,801.13	与资产相关
创业园省级专项资金补助	851,679.37		179,620.58		672,058.79	与资产相关
现代农业示范区项目补助	488,900.20		53,375.28		435,524.92	与资产相关
建设企业服务中心项目补助	1,850,326.84		49,673.20		1,800,653.64	与资产相关
鼓励总部经济企业新购买自用办公用房补贴		4,397,700.00	546,620.71		3,851,079.29	与资产相关
合计	7,289,210.01	4,397,700.00	1,575,268.52		10,111,641.49	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

负债项目	2019. 12. 31	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2020. 12. 31	与资产相关/ 与收益相关
桃舟基地建设项目补助	1,026,888.93		133,000.00		893,888.93	与资产相关
农民创业园重点建设项目补助	1,261,634.79		320,618.06		941,016.73	与资产相关
一县一特设备补助	1,063,801.13		226,823.54		836,977.59	与资产相关
创业园省级专项资金补助	672,058.79		98,354.91		573,703.88	与资产相关
现代农业示范区项目补助	435,524.92		23,164.76		412,360.16	与资产相关
建设企业服务中心项目补助	1,800,653.64		49,673.20		1,750,980.44	与资产相关
鼓励总部经济企业新购买自用办公用房补贴	3,851,079.29	3,173,800.00	794,971.06		6,229,908.23	与资产相关
合计	10,111,641.49	3,173,800.00	1,646,605.53		11,638,835.96	

负债项目	2020. 12. 31	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2021. 6. 30	与资产相关/ 与收益相关
桃舟基地建设项目补助	893,888.93		66,499.98		827,388.95	与资产相关
农民创业园重点建设项目补助	941,016.73		160,309.03		780,707.70	与资产相关
一县一特设备补助	836,977.59		113,411.77		723,565.82	与资产相关
创业园省级专项资金补助	573,703.88		49,177.46		524,526.42	与资产相关
现代农业示范区项目补助	412,360.16		5,849.10		406,511.06	与资产相关
建设企业服务中心项目补助	1,750,980.44		24,836.60		1,726,143.84	与资产相关
鼓励总部经济企业新购买自用办公用房补贴	6,229,908.23		258,831.83		5,971,076.40	与资产相关
合计	11,638,835.96		678,915.77		10,959,920.19	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十六) 股本

项目	2017.12.31	本期变动增(+)减(-)					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	76,000,000.00						76,000,000.00

项目	2018.12.31	本期变动增(+)减(-)					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	76,000,000.00						76,000,000.00

项目	2019.12.31	本期变动增(+)减(-)					2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	76,000,000.00						76,000,000.00

项目	2020.12.31	本期变动增(+)减(-)					2021.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	76,000,000.00						76,000,000.00

(二十七) 资本公积

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
资本溢价(股本溢价)	67,423,040.19			67,423,040.19
合计	67,423,040.19			67,423,040.19

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
资本溢价(股本溢价)	67,423,040.19			67,423,040.19
合计	67,423,040.19			67,423,040.19

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
资本溢价(股本溢价)	67,423,040.19	746,429.26		68,169,469.45
合计	67,423,040.19	746,429.26		68,169,469.45

本期资本公积增加系购买子公司武夷山王信记少数股东股权产生,详见附注七、(二)。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 6. 30
资本溢价(股本溢价)	68,169,469.45			68,169,469.45
合计	68,169,469.45			68,169,469.45

(二十八) 盈余公积

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
法定盈余公积	8,023,847.17	2,170,184.89		10,194,032.06
合计	8,023,847.17	2,170,184.89		10,194,032.06

项目	2018. 12. 31	会计政策变更调整	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
法定盈余公积	10,194,032.06		10,194,032.06	4,327,780.81		14,521,812.87
合计	10,194,032.06		10,194,032.06	4,327,780.81		14,521,812.87

项目	2019. 12. 31	会计政策变更调整	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
法定盈余公积	14,521,812.87		14,521,812.87	5,887,872.24		20,409,685.11
合计	14,521,812.87		14,521,812.87	5,887,872.24		20,409,685.11

项目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 6. 30
法定盈余公积	20,409,685.11	1,999,421.56		22,409,106.67
合计	20,409,685.11	1,999,421.56		22,409,106.67

(二十九) 未分配利润

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
调整前上年年末未分配利润	338,163,877.73	254,181,853.34	181,828,079.95	151,134,735.67
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)				
调整后年初未分配利润	338,163,877.73	254,181,853.34	181,828,079.95	151,134,735.67
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	80,107,172.10	116,469,896.63	91,881,554.20	48,823,529.17
减: 提取法定盈余公积	1,999,421.56	5,887,872.24	4,327,780.81	2,170,184.89
提取任意盈余公积				

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
提取一般风险准备				
应付普通股股利		26,600,000.00	15,200,000.00	15,960,000.00
转作股本的普通股股利				
期末未分配利润	416,271,628.27	338,163,877.73	254,181,853.34	181,828,079.95

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主 营 业务	807,422,614.93	356,685,795.11	1,237,167,314.52	565,555,669.51	1,012,728,536.68	472,893,366.72	713,507,794.82	332,296,655.95
其 他 业务	7,299,209.08	544,494.78	9,650,237.36	1,057,703.24	9,821,299.78	915,271.59	5,134,450.20	496,454.99
合计	814,721,824.01	357,230,289.89	1,246,817,551.88	566,613,372.75	1,022,549,836.46	473,808,638.31	718,642,245.02	332,793,110.94

2、 营业收入和营业成本分销售模式和业务类型列示如下：

项目	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主 营 业务- 线 下 加盟	386,570,847.61	222,014,795.55	594,689,801.23	354,224,207.92	480,438,746.61	289,774,150.40	293,384,266.27	182,858,047.19
主 营 业务- 线 下 直营	238,809,381.28	54,337,687.92	398,870,980.70	105,817,054.23	367,064,055.22	109,244,364.00	291,878,029.81	88,894,787.54
主 营 业务- 网 络 销售	179,506,623.63	79,474,086.50	240,606,910.93	104,529,121.76	162,827,768.97	73,133,766.70	126,773,792.54	60,017,981.90
主 营 业务- 其 他	2,535,762.41	859,225.14	2,999,621.66	985,285.60	2,397,965.88	741,085.62	1,471,706.20	525,839.32

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
收入								
其 他 业务	7,299,209.08	544,494.78	9,650,237.36	1,057,703.24	9,821,299.78	915,271.59	5,134,450.20	496,454.99
合计	814,721,824.01	357,230,289.89	1,246,817,551.88	566,613,372.75	1,022,549,836.46	473,808,638.31	718,642,245.02	332,793,110.94

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(三十一) 税金及附加:

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	2,687,520.47	3,525,452.60	3,558,856.87	3,131,724.51
教育费附加	1,219,347.46	1,807,348.02	1,609,620.24	1,423,914.51
地方教育费附加	812,939.08	1,204,888.18	1,073,312.89	946,709.30
房产税	856,492.55	1,506,324.88	1,427,887.14	976,899.60
土地使用税	191,639.43	333,900.30	261,313.60	282,267.87
其他税金	367,782.76	654,501.21	438,855.46	496,476.43
合计	6,135,721.75	9,032,415.19	8,369,846.20	7,257,992.22

(三十二) 销售费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
薪酬支出	114,755,970.05	185,101,500.44	157,328,707.09	110,422,581.08
市场推广、广告宣传	84,425,024.74	114,595,023.11	90,788,985.92	67,356,672.13
租金、水电	45,065,913.73	70,329,226.29	66,083,629.77	56,554,928.19
运输费	14,916,715.09	22,235,352.40	14,347,988.85	11,865,575.48
折旧、摊销	13,870,454.55	21,415,094.80	15,352,513.42	11,358,920.47
交通差旅费	4,474,887.00	6,501,687.25	6,588,722.98	5,457,982.98
办公通讯费	1,811,197.93	3,063,226.91	2,515,205.00	2,152,960.32
业务招待费	1,307,521.05	2,076,428.90	1,650,959.75	1,347,299.72
其他	2,319,545.49	6,159,465.67	3,432,267.71	1,569,594.07
合计	282,947,229.63	431,477,005.77	358,088,980.49	268,086,514.44

(三十三) 管理费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
薪酬支出	24,870,882.53	35,252,074.16	24,429,720.42	21,822,694.04
折旧、摊销	8,156,865.36	12,602,017.13	9,181,471.94	6,307,947.94
租金、水电	2,752,950.62	4,277,542.20	3,859,306.37	3,509,630.29
交通差旅费	1,258,790.16	2,670,059.18	2,573,508.08	2,622,312.58
中介机构费用	6,794,265.58	6,724,664.94	6,035,351.16	694,546.64
业务招待费	2,082,442.56	5,579,734.00	2,644,660.37	2,257,974.08
其他	3,052,893.28	7,203,503.49	5,686,303.81	2,207,425.59
办公通讯费	1,367,400.48	2,150,646.13	1,663,577.03	2,285,596.91
信息系统维护费	1,443,837.32	1,704,807.91	1,045,832.13	1,368,286.04
合计	51,780,327.89	78,165,049.14	57,119,731.31	43,076,414.11

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十四) 研发费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
薪酬支出	926,080.02	1,902,096.27	1,628,247.42	972,857.64
研发设计费	2,195,299.53	1,245,572.01	3,781,456.93	521,953.14
其他	673,794.81	132,439.54	276,434.22	160,924.53
折旧、摊销			16,029.46	704.73
合计	3,795,174.36	3,280,107.82	5,702,168.03	1,656,440.04

(三十五) 财务费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利息费用	5,743,305.94	475,793.15	419,791.67	
其中：租赁负债利息费用	5,737,868.44			
减：利息收入	728,457.06	840,546.68	605,227.18	764,572.87
汇兑损益	1,178.45	8,172.93	965.94	-1,721.06
手续费及其他	1,274,224.71	1,712,153.36	1,190,764.27	468,482.26
合计	6,290,252.04	1,355,572.76	1,006,294.70	-297,811.67

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(三十六) 其他收益

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	678,915.77	1,646,605.53	1,575,268.52	1,528,751.21
合计	678,915.77	1,646,605.53	1,575,268.52	1,528,751.21

计入其他收益的政府补助

补助项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
桃舟基地建设项目补助	66,499.98	133,000.00	270,399.96	366,294.32	与资产相关
农民创业园重点建设项目补助	160,309.03	320,618.06	248,755.24	413,318.34	与资产相关
一县一特设备补助	113,411.77	226,823.54	226,823.55	208,585.02	与资产相关
创业园省级专项资金补助	49,177.46	98,354.91	179,620.58	129,780.57	与资产相关
现代农业示范区项目补助	5,849.10	23,164.76	53,375.28	361,099.80	与资产相关
建设企业服务中心项目补助	24,836.60	49,673.20	49,673.20	49,673.16	与资产相关
鼓励总部经济企业新购买自用办公用房补贴	258,831.83	794,971.06	546,620.71		与资产相关
合计	678,915.77	1,646,605.53	1,575,268.52	1,528,751.21	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(三十七) 投资收益

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
理财产品投资收益	240,690.18	1,065,424.67	2,746,229.57	2,357,815.07
合计	240,690.18	1,065,424.67	2,746,229.57	2,357,815.07

(三十八) 信用减值损失

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	1,950,094.64	865,670.25	973,290.16
应收票据坏账损失	40,153.40		
其他应收款坏账损失	357,334.33	463,499.32	-75,800.97
合计	2,347,582.37	1,329,169.57	897,489.19

(三十九) 资产减值损失

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
坏账损失				1,693,076.79
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-134,015.12	662,998.92	-469,200.23	231,761.41
固定资产减值损失		234,838.61		
合计	-134,015.12	897,837.53	-469,200.23	1,924,838.20

八马茶业股份有限公司财务报表附注
2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四十) 资产处置收益

项目	发生额				计入当期非经常性损益的金额			
	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	29,847.08	456,139.58	-2,097.21	28,624.15	29,847.08	456,139.58	-2,097.21	28,624.15
合计	29,847.08	456,139.58	-2,097.21	28,624.15	29,847.08	456,139.58	-2,097.21	28,624.15

(四十一) 营业外收入

项目	发生额				计入当期非经常性损益的金额			
	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	7,572,278.46	6,851,949.56	5,142,471.95	3,260,740.67	7,572,278.46	6,851,949.56	5,142,471.95	3,260,740.67
其他	1,313,172.43	1,566,119.34	901,021.99	444,503.02	1,313,172.43	1,566,119.34	901,021.99	444,503.02
合计	8,885,450.89	8,418,068.90	6,043,493.94	3,705,243.69	8,885,450.89	8,418,068.90	6,043,493.94	3,705,243.69

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
企业稳岗补贴	1,816,953.00	1,212,472.14	114,994.45	148,631.09	与收益相关
“省级企业重点实验室”财政科技奖补资金	3,000,000.00				与收益相关
广东省人力资源和社会保障厅广东省财政厅关于做好以工代训工作的通知		1,354,500.00			与收益相关
深圳市罗湖区稳企援助补贴		1,221,900.00			与收益相关
国家科技创新领军人才财政科技奖补资金	1,000,000.00				与收益相关

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

补助项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
国家茶叶产业技术体系之泉州综合实验站研发补贴		187,500.00	300,000.00	500,000.00	与收益相关
罗湖区工业和信息化局关于产业转型升级专项资金 2020 年第三次联席会议拟扶持项目		855,900.00			与收益相关
2020 年罗湖区第 15 批企业适岗培训补贴	616,650.00				与收益相关
安溪县农业农村局关于印发安溪县 2019 年茶叶有机肥替代化肥示范续建县项目实施方案的通知		584,600.00			与收益相关
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2019 年第一批拟扶持项目（品牌连锁总部企业新设实体门店）			500,000.00		与收益相关
中共安溪县龙门镇委员会党建经费补助			500,000.00		与收益相关
福建省农业厅、林业厅、海洋与渔业厅 2017 年度福建省著名农业品牌宣传补助			500,000.00		与收益相关
深圳市商务局 2019 年消费提升扶持计划奖励类第一批资助			500,000.00		与收益相关
安溪县农业与茶果局 2017 年第二批茶叶有机肥替代化肥示范推广资金补助				450,000.00	与收益相关
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2018 年第八批拟扶持项目（时尚氛围宣传及活动支持）			350,900.00		与收益相关
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2020 年第一批拟扶持项目（疫情防控补贴）		326,000.00			与收益相关
福建省品牌农业专项资金补助及泉州市农产品质量安全监管补助				320,000.00	与收益相关
深圳市中小企业新三板挂牌补贴			300,000.00		与收益相关
安溪县茶业管理委员会关于参与《茶界中国》拍摄经费补助				300,000.00	与收益相关
2019 年特色现代农业发展专项现代农业产业园建设市级补助资金	300,000.00				与收益相关
安溪县财政局、农业与茶果局现代农业（茶业）省级资金加工设备项目资金补助		282,000.00			与收益相关
安溪县新冠肺炎疫情防控保障企业用工优惠政策就业补贴		255,000.00			与收益相关
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2019 年第一批拟扶持项目（商业增长扶持）			237,900.00		与收益相关
入驻安溪县金融行政中心优惠补助				234,947.00	与收益相关

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

补助项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
安溪县 2017 年企业研发经费补助			151,350.00	72,400.00	与收益相关
安溪县农业农村局第二届中国茶产业 T20 峰会暨中国茶产业创新模式高峰论坛承办经费补助		200,000.00			与收益相关
安溪县农业农村局 2019 年度省级优质农产品标准化示范基地项目补助资金		200,000.00			与收益相关
深圳市市场监督管理局款 2019 年度市农业发展专项资金农业产业化项目龙头企业奖励资助			200,000.00		与收益相关
福建省财政厅、农业厅省现代农业产业技术体系建设专项补助（市县）				200,000.00	与收益相关
安溪县 2018 年度绿色防控与统防统治专项资金补助				200,000.00	与收益相关
安溪县农业与茶果局 2018 年度农产品质量安全与监管专项资金补助				200,000.00	与收益相关
安溪县农业农村局现代农业产业园中央财政奖补资金			180,800.00		与收益相关
安溪县工信商局 2020 年工业企业房产面积、土地面积奖励资金	175,100.00				与收益相关
安溪县工业信息化和商务局、财政局工业用地资金奖励			165,400.00		与收益相关
2020 年市级乡村振兴（农业增产增效重点建设项目）专项资金	150,000.00				与收益相关
道路建设补助款	150,000.00				与收益相关
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2019 年第四批拟扶持项目（礼享罗湖促消费稳增长活动）			144,000.00		与收益相关
泉州市及安溪县用电增产奖励资金			21,412.50	121,155.00	与收益相关
安溪县农业农村局 2018 年第一批茶叶有机肥替代化肥示范推广补助资金			141,000.00		与收益相关
安溪县农业农村局 2018 年第二批茶叶有机肥替代化肥示范推广补助资金			129,000.00		与收益相关
香港国际茶展补贴			85,515.00	37,000.00	与收益相关
深圳市市场监督管理局 2020 年度深圳标准领域专项资金资助奖励	101,500.00				与收益相关
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2019 年第一批拟扶持项目（品牌荣誉扶持）			100,000.00		与收益相关
中共安溪县委组织部 2019 年度部分人才专项资金（第九期安溪铁观音大师沙龙活动补助经费）			100,000.00		与收益相关

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2018 年第八批拟扶持项目(品牌荣誉扶持)				100,000.00	与收益相关
福建省科学技术厅、财政厅 2018 年度科技计划项目经费补助(乌龙茶连续化智能化精加工技术集成研究与应用)				100,000.00	与收益相关
个税手续费返还	66,399.46	32,120.66			与收益相关
泉州市财政局、市场监督管理局 2018 年标准化工作项目专项补助资金(GB/T 35863-2018 乌龙茶加工技术规范)			80,000.00		与收益相关
安溪县农业农村局农村产品供应链管理体系建设项目补助资金			75,000.00		与收益相关
中共安溪县委组织部 2018 年度部分人才专项资金(《中国铁观音》出版补助)			70,000.00		与收益相关
企业岗前培训补贴		9,600.00	45,800.00	11,952.00	与收益相关
2020 年第二批农产品质量安全与监管专项资金的通知	60,000.00				与收益相关
福建省人力资源和社会保障厅关于公布 2018-2019 年度专家服务基地建设考核较好资金奖励		50,000.00			与收益相关
安溪县农业农村局 2018 年度第一批市级农业品牌奖励专项资金(福建名牌农产品)			50,000.00		与收益相关
2017 年度全国基层农技推广补助项目示范基地建设补助				50,000.00	与收益相关
安溪县 2020 年度“十佳茶园”评选奖励	50,000.00				与收益相关
非公党建经费补贴	50,000.00				与收益相关
2018 年度安溪县第一批新型职业农民培训中央补助经费				40,000.00	与收益相关
安溪县茶业管理委员会 2019 年海丝茶产业博览会参展补贴			35,000.00		与收益相关
安溪县茶业管理委员会 2019 年厦门九八茶展参展补助		30,000.00			与收益相关
福建省人力资源和社会保障厅关于福建省专家服务基地设立补助				30,000.00	与收益相关
安溪县财政局、农业与茶果局 2017 年度市级农业专项资金补助(引进三角包包装技术)				30,000.00	与收益相关
安溪县 2017 年度省级外贸展会及中小开扶持资金			29,700.00		与收益相关

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
其他		1,172.76	200.00	27,911.58	与收益相关
2020 年 9-12 月制造企业用电奖励金	23,081.00				与收益相关
安溪县人民政府 2015-2016 年安溪县科学技术奖补助 (名优乌龙茶害虫生态防控关键技术研发与应用)				20,000.00	与收益相关
科技特派员补助经费				20,000.00	与收益相关
安溪县科学技术协会创新驱动助力工程学术交流与人才培养项目专项补助 (《中国铁观音》出版)				20,000.00	与收益相关
2017 年度市级外经贸重点境外展会补助				16,000.00	与收益相关
深圳市罗湖区公共就业促进中心一次性奖励补贴		15,000.00			与收益相关
深圳市罗湖区防疫补贴		10,000.00			与收益相关
福建省种植业技术推广总站 2019 年闽茶海丝行活动赴境外费用补贴			10,000.00		与收益相关
安溪县农业农村局 2018 年获得无公害农产品、绿色食品、有机食品认证县级奖励资金			10,000.00		与收益相关
安溪县农业与茶果局 2017 年无公害农产品绿色食品 有机食品认证县级资金奖励				10,000.00	与收益相关
社会党支部补贴		9,500.00			与收益相关
中共深圳市罗湖区社会组织委员会 2019 年度党建工作经费下拨和返还 2018 年度党费			9,500.00		与收益相关
社会组织党委下属党支部补贴和党员活动经费	9,500.00				与收益相关
第二届进博会企业补贴		5,005.00			与收益相关
安溪县国库支付中心货款-高校就业补贴			5,000.00		与收益相关
2020 年第三次联席会议援企稳岗促消费活动补贴		4,403.53			与收益相关
第三届进博会企业补贴	3,095.00				与收益相关
安溪县 2020 年企业吸纳贫困人口跨省务工奖励资金		2,206.44			与收益相关
泉州市人力资源和社会保障局泉州市财政局泉州市扶贫开发领导小组办公室		2,069.03			与收益相关

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

补助项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
转发省人力资源和社会保障厅省财政厅省扶贫办关于进一步做好就业扶贫工作的通知					
常州市第三批享受以工代训补贴		1,000.00			与收益相关
出口退税无纸化改革补助资金				744.00	与收益相关
合计	7,572,278.46	6,851,949.56	5,142,471.95	3,260,740.67	

(四十二) 营业外支出

项目	发生额				计入当期非经常性损益的金额			
	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
对外捐赠	230,000.00	2,451,000.00	1,166,000.00	126,000.00	230,000.00	2,451,000.00	1,166,000.00	126,000.00
非流动资产毁损报废损失	2,458,709.90	395,702.84	2,000,122.65	382,729.07	2,458,709.90	395,702.84	2,000,122.65	382,729.07
其他	613,666.03	259,232.32	468,098.05	729,748.09	613,666.03	259,232.32	468,098.05	729,748.09
合计	3,302,375.93	3,105,935.16	3,634,220.70	1,238,477.16	3,302,375.93	3,105,935.16	3,634,220.70	1,238,477.16

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(四十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	30,259,868.58	49,000,134.93	35,787,511.48	22,423,281.02
递延所得税费用	991,799.09	-2,293,729.08	-1,909,024.59	-75.23
合计	31,251,667.67	46,706,405.85	33,878,486.89	22,423,205.79

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利润总额	110,861,789.19	163,147,324.87	124,754,562.58	70,526,703.70
按法定税率计算的所得税费用	27,715,447.34	41,350,078.52	31,188,640.65	17,631,675.90
子公司适用不同税率的影响	856,410.49	-285,252.54	-180,049.72	143,488.34
调整以前期间所得税的影响	17,245.52		33.60	871,982.89
非应税收入的影响				
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,549,500.15	5,132,703.62	2,076,487.56	2,991,946.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响				-126,427.09
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	113,064.17	508,876.25	793,374.80	910,539.74
所得税费用	31,251,667.67	46,706,405.85	33,878,486.89	22,423,205.79

(四十四) 每股收益

1、基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	80,107,172.10	116,469,896.63	91,881,554.20	48,823,529.17
本公司发行在外普通股的加权平均数	76,000,000.00	76,000,000.00	76,000,000.00	76,000,000.00
基本每股收益	1.0540	1.5325	1.2090	0.6424
其中：持续经营基本每股收益	1.0540	1.5325	1.2090	0.6424
终止经营基本每股收益				

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2、稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	80,107,172.10	116,469,896.63	91,881,554.20	48,823,529.17
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	76,000,000.00	76,000,000.00	76,000,000.00	76,000,000.00
稀释每股收益	1.0540	1.5325	1.2090	0.6424
其中：持续经营稀释每股收益	1.0540	1.5325	1.2090	0.6424
终止经营稀释每股收益				

(四十五) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
保证金、押金、备用金	18,589,327.01	29,736,543.96	18,201,093.22	10,471,162.34
与收益相关的政府补助	7,572,278.46	6,851,949.56	5,142,471.95	3,260,740.67
银行存款利息	728,457.06	840,546.68	605,227.18	764,572.87
其他	1,909,054.49	817,175.50	523,875.32	527,004.70
合计	28,799,117.02	38,246,215.70	24,472,667.67	15,023,480.58

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
保证金、押金、备用金	13,889,646.92	24,597,456.22	6,288,885.45	4,795,424.11
费用类支出	96,000,062.85	234,291,136.85	176,547,959.18	136,908,883.96
其他	3,412,103.09	4,474,351.59	3,282,987.43	2,792,141.20
合计	113,301,812.86	263,362,944.66	186,119,832.06	144,496,449.27

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
赎回结构性理财产品	45,000,000.00	260,000,000.00	396,100,000.00	239,000,000.00

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
及其他				
合计	45,000,000.00	260,000,000.00	396,100,000.00	239,000,000.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
购买结构性理财产品及其他	40,000,000.00	265,000,000.00	396,100,000.00	239,000,000.00
合计	40,000,000.00	265,000,000.00	396,100,000.00	239,000,000.00

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
与资产相关的政府补助		3,173,800.00	4,397,700.00	2,750,000.00
合计		3,173,800.00	4,397,700.00	2,750,000.00

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
租赁类支出	55,013,363.47			
合计	55,013,363.47			

(四十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量				
净利润	79,610,121.52	116,440,919.02	90,876,075.69	48,103,497.91
加: 信用减值损失	2,347,582.37	1,329,169.57	897,489.19	
资产减值准备	-134,015.12	897,837.53	-469,200.23	1,924,838.20
固定资产及投资性房地产累计折旧	8,023,380.49	12,665,073.92	9,805,198.24	7,987,993.21
生产性生物资产折旧	210,137.94	420,275.88	420,276.23	420,276.48
油气资产折耗				
使用权资产折旧	44,785,741.53			
无形资产摊销	1,721,380.25	2,654,027.74	2,378,077.19	1,663,955.37
长期待摊费用摊销	14,347,422.98	22,800,256.21	16,572,326.51	11,840,739.52
处置固定资	-29,847.08	-456,139.58	2,097.21	-28,624.15

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补充资料	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
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)	2,458,709.90	395,702.84	2,000,122.65	382,729.07
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)				
财务费用(收益以“-”号填列)	5,743,305.94	475,793.15	419,791.67	
投资损失(收益以“-”号填列)	-240,690.18	-1,065,424.67	-2,746,229.57	-2,357,815.07
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	991,799.09	-2,293,729.08	-1,909,024.59	-75.23
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)	-17,638,639.97	-112,127,311.19	-58,004,370.08	-39,833,005.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,343,166.83	-7,839,962.98	-4,256,593.56	7,797,487.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-29,749,260.15	37,195,317.39	89,178,797.64	49,880,551.62
其他	-4,383,399.00	-2,029,324.00	-8,146.00	-55,311.00
经营活动产生的现金流量净额	110,406,897.33	69,462,481.75	145,156,688.19	87,727,237.86
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	170,498,058.05	169,776,673.53	205,302,581.35	172,874,819.01
减: 现金的期初余额	169,776,673.53	205,302,581.35	172,874,819.01	169,723,884.01
加: 现金等价物的期末余额				
减: 现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	721,384.52	-35,525,907.82	32,427,762.34	3,150,935.00

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2、现金和现金等价物的构成

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
一、现金	170,498,058.05	169,776,673.53	205,302,581.35	172,874,819.01
其中：库存现金				30,540.32
可随时用于支付的银行存款	170,498,058.05	169,776,673.53	205,302,581.35	172,844,278.69
可随时用于支付的其他货币资金				
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	170,498,058.05	169,776,673.53	205,302,581.35	172,874,819.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物				

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值				受限原因
	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	
固定资产、投资性房地产*1				46,220,200.18	抵押担保
无形资产*1				1,978,535.66	抵押担保
合计				48,198,735.84	

*1 报告期内, 受限固定资产及投资性房地产系福建八马用于抵押担保的位于安溪工业区龙美工业园的房屋建筑物, 房产证编号为安房权证龙门镇字第 00041824-00041829 号及安房权证龙门镇字第 201305362 号, 受限无形资产系福建八马用于抵押担保的位于安溪工业龙美工业园的土地使用权, 编号为安国用(2010)字第 0022925 号。该两项受限资产均同时作为公司与中国工商银行股份有限公司安溪支行签订的编号为 14080161-2014 年安溪(抵)字 0025 号的抵押合同下的抵押物。2019 年, 该两项抵押物随着抵押合同到期而解除抵押。报告期各期末, 该抵押项下均无相关债务。

(四十八) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

2021 年 6 月 30 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
----	------	------	---------

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	18,186.80	6.4601	117,488.55

2020 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	18,185.89	6.5249	118,661.11

2019 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,279.77	6.9762	15,904.13
应收账款			
其中：美元	15,936.00	6.9762	111,172.72

2018 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,561.88	6.8632	10,719.49

八马茶业股份有限公司财务报表附注
2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(四十九) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	
桃舟基地建设项目补助	2,990,000.00	递延收益	66,499.98	133,000.00	270,399.96	366,294.32	其他收益
农民创业园重点建设项目补助	3,000,000.00	递延收益	160,309.03	320,618.06	248,755.24	413,318.34	其他收益
一县一特设备补助	2,000,000.00	递延收益	113,411.77	226,823.54	226,823.55	208,585.02	其他收益
创业园省级专项资金补助	1,000,000.00	递延收益	49,177.46	98,354.91	179,620.58	129,780.57	其他收益
现代农业示范区项目补助	850,000.00	递延收益	5,849.10	23,164.76	53,375.28	361,099.80	其他收益
建设企业服务中心项目补助	1,900,000.00	递延收益	24,836.60	49,673.20	49,673.20	49,673.16	其他收益
鼓励总部经济企业新购买自用办公用房补贴	7,571,500.00	递延收益	258,831.83	794,971.06	546,620.71		其他收益
合计	19,311,500.00		678,915.77	1,646,605.53	1,575,268.52	1,528,751.21	

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	
企业稳岗补贴	3,293,050.68	1,816,953.00	1,212,472.14	114,994.45	148,631.09	营业外收入
“省级企业重点实验室”财政科技奖补资金	3,000,000.00	3,000,000.00				营业外收入
广东省人力资源和社会保障厅广东省财政厅关于做好以工代训工作的通知	1,354,500.00		1,354,500.00			营业外收入
深圳市罗湖区稳企援助补贴	1,221,900.00		1,221,900.00			营业外收入

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	
国家科技创业领军人才财政科技奖补资金	1,000,000.00	1,000,000.00				营业外收入
国家茶叶产业技术体系之泉州综合实验站研发补贴	987,500.00		187,500.00	300,000.00	500,000.00	营业外收入
罗湖区工业和信息化局关于产业转型升级专项资金 2020 年第三次联席会议拟扶持项目	855,900.00		855,900.00			营业外收入
2020 年罗湖区第 15 批企业适岗培训补贴	616,650.00	616,650.00				营业外收入
安溪县农业农村局关于印发安溪县 2019 年茶叶有机肥替代化肥示范续建县项目实施方案的通知	584,600.00		584,600.00			营业外收入
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2019 年第一批拟扶持项目 (品牌连锁总部企业新设实体门店)	500,000.00			500,000.00		营业外收入
中共安溪县龙门镇委员会党建经费补助	500,000.00			500,000.00		营业外收入
福建省农业厅、林业厅、海洋与渔业厅 2017 年度福建省著名农业品牌宣传补助	500,000.00			500,000.00		营业外收入
深圳市商务局 2019 年消费提升扶持计划奖励类第一批资助	500,000.00			500,000.00		营业外收入
安溪县农业与茶果局 2017 年第二批茶叶有机肥替代化肥示范推广资金补助	450,000.00				450,000.00	营业外收入
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2018 年第八批拟扶持项目 (时尚氛围宣传及活动支持)	350,900.00			350,900.00		营业外收入
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2020 年第一批拟扶持项目 (疫情防控补贴)	326,000.00		326,000.00			营业外收入
福建省品牌农业专项资金补助及泉州市农产品质量安全监管补助	320,000.00				320,000.00	营业外收入
深圳市中小企业新三板挂牌补贴	300,000.00			300,000.00		营业外收入
安溪县茶业管理委员会关于参与《茶界中国》拍摄经费补助	300,000.00				300,000.00	营业外收入
2019 年特色现代农业发展专项现代农业产业园建设市级补助资金	300,000.00	300,000.00				营业外收入
安溪县财政局、农业与茶果局现代农业 (茶业) 省级	282,000.00		282,000.00			营业外收入

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	
资金加工设备项目资金补助						
安溪县新冠肺炎疫情防控保障企业用工优惠政策就业补贴	255,000.00		255,000.00			营业外收入
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2019 年第一批拟扶持项目（商业增长扶持）	237,900.00			237,900.00		营业外收入
入驻安溪县金融行政中心优惠补助	234,947.00				234,947.00	营业外收入
安溪县 2017 年企业研发经费补助	223,750.00			151,350.00	72,400.00	营业外收入
安溪县农业农村局第二届中国茶产业 T20 峰会暨中国茶产业创新模式高峰论坛承办经费补助	200,000.00		200,000.00			营业外收入
安溪县农业农村局 2019 年度省级优质农产品标准化示范基地项目补助资金	200,000.00		200,000.00			营业外收入
深圳市市场监督管理局款 2019 年度市农业发展专项资金农业产业化项目龙头企业奖励资助	200,000.00			200,000.00		营业外收入
福建省财政厅、农业厅省现代农业产业技术体系建设专项补助（市县）	200,000.00				200,000.00	营业外收入
安溪县 2018 年度绿色防控与统防统治专项资金补助	200,000.00				200,000.00	营业外收入
安溪县农业与茶果局 2018 年度农产品质量安全与监管专项资金补助	200,000.00				200,000.00	营业外收入
安溪县农业农村局现代农业产业园中央财政奖补资金	180,800.00			180,800.00		营业外收入
安溪县工信商务局 2020 年工业企业房产面积、土地面积奖励资金	175,100.00	175,100.00				营业外收入
安溪县工业信息化和商务局、财政局工业用地资金奖励	165,400.00			165,400.00		营业外收入
2020 年市级乡村振兴（农业增产增效重点建设项目）专项资金	150,000.00	150,000.00				营业外收入
道路建设补助款	150,000.00	150,000.00				营业外收入
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2019 年第四批	144,000.00			144,000.00		营业外收入

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	
拟扶持项目（礼享罗湖促消费稳增长活动）						
泉州市及安溪县用电增产奖励资金	142,567.50			21,412.50	121,155.00	营业外收入
安溪县农业农村局 2018 年第一批茶叶有机肥替代化肥示范推广补助资金	141,000.00			141,000.00		营业外收入
安溪县农业农村局 2018 年第二批茶叶有机肥替代化肥示范推广补助资金	129,000.00			129,000.00		营业外收入
香港国际茶展补贴	122,515.00			85,515.00	37,000.00	营业外收入
深圳市市场监督管理局 2020 年度深圳标准领域专项资金资助奖励	101,500.00	101,500.00				营业外收入
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2019 年第一批拟扶持项目（品牌荣誉扶持）	100,000.00			100,000.00		营业外收入
中共安溪县委组织部 2019 年度部分人才专项资金（第九期安溪铁观音大师沙龙活动补助经费）	100,000.00			100,000.00		营业外收入
深圳市罗湖区产业转型升级专项资金 2018 年第八批拟扶持项目（品牌荣誉扶持）	100,000.00				100,000.00	营业外收入
福建省科学技术厅、财政厅 2018 年度科技计划项目经费补助（乌龙茶连续化智能化精加工技术集成研究与应用）	100,000.00				100,000.00	营业外收入
个税手续费返还	98,520.12	66,399.46	32,120.66			营业外收入
泉州市财政局、市场监督管理局 2018 年标准化工作项目专项补助资金（GB/T 35863-2018 乌龙茶加工技术规范）	80,000.00			80,000.00		营业外收入
安溪县农业农村局农村产品供应链管理体系建设项目补助资金	75,000.00			75,000.00		营业外收入
中共安溪县委组织部 2018 年度部分人才专项资金（《中国铁观音》出版补助）	70,000.00			70,000.00		营业外收入
企业岗前培训补贴	67,352.00		9,600.00	45,800.00	11,952.00	营业外收入
2020 年第二批农产品质量安全与监管专项资金的通	60,000.00	60,000.00				营业外收入

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	
知						
福建省人力资源和社会保障厅关于公布 2018-2019 年度专家服务基地建设考核较好资金奖励	50,000.00		50,000.00			营业外收入
安溪县农业农村局 2018 年度第一批市级农业品牌奖励专项资金（福建名牌农产品）	50,000.00			50,000.00		营业外收入
2017 年度全国基层农技推广补助项目示范基地建设补助	50,000.00				50,000.00	营业外收入
安溪县 2020 年度“十佳茶园”评选奖励	50,000.00	50,000.00				营业外收入
非公党建经费补贴	50,000.00	50,000.00				营业外收入
2018 年度安溪县第一批新型职业农民培训中央补助经费	40,000.00				40,000.00	营业外收入
安溪县茶业管理委员会 2019 年海丝茶产业博览会参展补贴	35,000.00			35,000.00		营业外收入
安溪县茶业管理委员会 2019 年厦门九八茶展参展补助	30,000.00		30,000.00			营业外收入
福建省人力资源和社会保障厅关于福建省专家服务基地建设补助	30,000.00				30,000.00	营业外收入
安溪县财政局、农业与茶果局 2017 年度市级农业专项资金补助（引进三角包包装技术）	30,000.00				30,000.00	营业外收入
安溪县 2017 年度省级外贸展会及中小开扶持资金	29,700.00			29,700.00		营业外收入
其他	29,284.34		1,172.76	200.00	27,911.58	营业外收入
2020 年 9-12 月制造企业用电奖励金	23,081.00	23,081.00				营业外收入
安溪县人民政府 2015-2016 年安溪县科学技术奖补助（名优乌龙茶害虫生态防控关键技术研发与应用）	20,000.00				20,000.00	营业外收入
科技特派员补助经费	20,000.00				20,000.00	营业外收入
安溪县科学技术协会创新驱动助力工程学术交流与人才培养项目专项补助（《中国铁观音》出版）	20,000.00				20,000.00	营业外收入

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	
2017 年度市级外经贸重点境外展会补助	16,000.00				16,000.00	营业外收入
深圳市罗湖区公共就业促进中心一次性奖励补贴	15,000.00		15,000.00			营业外收入
深圳市罗湖区防疫补贴	10,000.00		10,000.00			营业外收入
福建省种植业技术推广总站 2019 年闽茶海丝行活动赴境外费用补贴	10,000.00			10,000.00		营业外收入
安溪县农业农村局 2018 年获得无公害农产品、绿色食品、有机食品认证县级奖励资金	10,000.00			10,000.00		营业外收入
安溪县农业与茶果局 2017 年无公害农产品绿色食品有机食品认证县级资金奖励	10,000.00				10,000.00	营业外收入
社会党支部补贴	9,500.00		9,500.00			营业外收入
中共深圳市罗湖区社会组织委员会 2019 年度党建工作经费下拨和返还 2018 年度党费	9,500.00			9,500.00		营业外收入
社会组织党委下属党支部补贴和党员活动经费	9,500.00	9,500.00				营业外收入
第二届进博会企业补贴	5,005.00		5,005.00			营业外收入
安溪县国库支付中心货款-高校就业补贴	5,000.00			5,000.00		营业外收入
2020 年第三次联席会议援企稳岗促消费活动补贴	4,403.53		4,403.53			营业外收入
第三届进博会企业补贴	3,095.00	3,095.00				营业外收入
安溪县 2020 年企业吸纳贫困人口跨省务工奖励资金	2,206.44		2,206.44			营业外收入
泉州市人力资源和社会保障局泉州市财政局泉州市扶贫开发领导小组办公室转发省人力资源和社会保障厅省财政厅省扶贫办关于进一步做好就业扶贫工作的通知	2,069.03		2,069.03			营业外收入
常州市第三批享受以工代训补贴	1,000.00		1,000.00			营业外收入
出口退税无纸化改革补助资金	744.00				744.00	营业外收入
合计	22,827,440.64	7,572,278.46	6,851,949.56	5,142,471.95	3,260,740.67	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本公司 2018 年度、2019 年度、2021 年 1-6 月未发生同一控制下企业合并。

本公司 2020 年度通过同一控制下企业合并取得云南信记号 100%股权。

(三) 其他原因的合并范围变动

本公司报告期内未发生其他原因的合并范围变动。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2021. 6. 30		2020. 12. 31		2019. 12. 31		2018. 12. 31		取得方式
				持股比例（%）		持股比例（%）		持股比例（%）		持股比例（%）		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	直接	间接	
厦门鑫八马	厦门	厦门	销售	100.00		100.00		100.00		100.00		设立
福州鑫八马	福州	福州	销售		100.00		100.00		100.00		100.00	设立
泉州八马	泉州	泉州	销售	100.00		100.00		100.00		100.00		设立
广州八马	广州	广州	销售	100.00		100.00		100.00		100.00		设立
北京八骏	北京	北京	销售	100.00		100.00		100.00		100.00		设立
福建八马	安溪	安溪	茶叶自产自销	100.00		100.00		100.00		100.00		收购
八马现代	安溪	安溪	茶树种植及茶叶初制		100.00		100.00		100.00		100.00	收购
武夷山王信记	武夷山	武夷山	茶叶自产自销		100.00		100.00		100.00		100.00	设立
培训学校	深圳	深圳	培训	100.00		100.00		100.00		100.00		设立
滴可餐饮	深圳	深圳	餐饮	54.00		54.00		54.00		54.00		设立
云南信记号	云南	云南	销售	100.00		100.00		100.00		100.00		收购

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2、 重要的非全资子公司

2021 年 6 月 30 日

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
滴可餐饮	46%	-497,050.58		-459,762.29

2020 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
滴可餐饮	46%	-775,406.87		37,288.29

2019 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
滴可餐饮	46%	-1,005,478.51		812,695.16

2018 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
滴可餐饮	46%	-720,031.26		1,818,173.67

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3、重要非全资子公司的主要财务信息

2021 年 6 月 30 日

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
滴可餐饮	574,564.27	1,928,458.90	2,503,023.17	2,773,271.54	734,195.92	3,507,467.46

2020 年 12 月 31 日

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
滴可餐饮	714,038.46	864,991.93	1,579,030.39	1,502,929.91		1,502,929.91

2019 年 12 月 31 日

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
滴可餐饮	959,030.92	1,118,070.92	2,077,101.84	319,032.00		319,032.00

2018 年 12 月 31 日

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
滴可餐饮	2,314,039.15	1,919,367.47	4,233,406.62	292,776.08		292,776.08

2021 年 1-6 月

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
滴可餐饮	2,174,329.83	-1,080,544.77	-1,080,544.77	-375,879.62

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2020 年度

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
滴可餐饮	2,540,253.74	-1,681,969.36	-1,681,969.36	-758,487.91

2019 年度

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
滴可餐饮	2,270,734.79	-2,182,560.70	-2,182,560.70	-933,665.09

2018 年度

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
滴可餐饮	1,350,544.20	-1,577,205.74	-1,577,205.74	-1,898,828.77

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2020 年 4 月 23 日，武夷山王信记召开股东会，并作出如下决议：同意武夷山王信记注册资本由 300 万元增加至 800 万元，其中原股东福建八马认缴出资 108 万元，新股东蔡泽凌认缴出资 392 万元。

2020 年 9 月 10 日，武夷山王信记召开股东大会，同意股东蔡泽凌将其持有 49% 出资额 392 万元，以 392 万元的价格转让于福建八马。同日蔡泽凌和福建八马签订股权转让协议，并完成工商登记。截至 2020 年 9 月 16 日福建八马已经支付完毕前述股权转让款。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

2020 年度

2020 年 4 月 23 日增资入股：

项目	王信记公司
购买成本/处置对价	
— 现金	3,920,000.00
— 非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	3,920,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,920,000.00
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

2020 年 9 月 10 日购买少数股权：

项目	王信记公司
购买成本/处置对价	
— 现金	3,920,000.00
— 非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	3,920,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	4,666,429.26
差额	746,429.26
其中：调整资本公积	746,429.26

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	王信记公司
调整盈余公积	
调整未分配利润	

八、与金融工具相关的风险

本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。公司董事会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。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本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。

(一) 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。

本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”级别的客户会放在受限制客户名单里，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。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

(三) 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

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

发生波动的风险，包括汇率风险、利率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。本公司面临的利率风险主要来源于短期借款。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2021. 6. 30			2020. 12. 31			2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	117,488.55		117,488.55	118,661.11		118,661.11	15,904.13		15,904.13	10,719.49		10,719.49
应收账款							111,172.72		111,172.72			
合计	117,488.55		117,488.55	118,661.11		118,661.11	127,076.85		127,076.85	10,719.49		10,719.49

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对净利润的影响			
	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
上升 5%	-4, 405. 82	-4, 449. 79	-4, 765. 38	-401. 98
下降 5%	4, 405. 82	4, 449. 79	4, 765. 38	401. 98

3、其他价格风险

本公司持有结构性存款的交易性金融资产，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2020. 12. 31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
交易性金融资产	5, 000, 000. 00			5, 000, 000. 00
持续以公允价值计量的资产总额	5, 000, 000. 00			5, 000, 000. 00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

在计量日能够取得机构性存款存单作为市价的确定依据。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

十、 关联方及关联交易

（一） 本公司的实际控制人情况

关联方名称	国籍	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
王文彬	中国	25.3757	25.3757
王文礼	中国	22.3230	22.3230
陈雅静	中国	7.5553	7.5553
吴小宁	中国	5.2395	5.2395
王文超	中国	2.3026	2.3026

王文彬、王文礼、陈雅静、吴小宁、王文超作为一致行动人，共同掌握公司的实际控制权，暨为公司的实际控制人。

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京和谐成长投资中心（有限合伙）	报告期内曾持股 5%以上的股东
天津长峰管理咨询合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
吴清标	董事、总经理
吴庆祥	董事、副总经理
李建光	报告期内曾担任公司董事
张永坚	监事
李小毅	监事
苏丽敏	监事
黄光秀	财务总监
龚政	董事会秘书
曾德雄	报告期内独立董事
邱乐群	独立董事
张清伟	独立董事
何磊	董事
刘超兰	公司董事何磊配偶
陈昕	报告期内公司控股股东、实际控制人陈雅静之弟

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
蔡泽凌	报告期内公司控股股东、实际控制人王文彬、王文礼及王文超表弟
王焜恒	报告期内公司控股股东、实际控制人王文彬、陈雅静之子
福建达香茶业有限公司	公司控股股东、实际控制人王文彬、王文礼及王文超表弟蔡泽凌控制的企业
福建省安溪源芳茶叶有限公司	公司控股股东、实际控制人王文彬、王文礼及王文超之姨丈王培坤、姨母魏秀燕共同控制的企业
南昌市玖依服饰有限公司	公司控股股东、实际控制人吴小宁之姊控制的企业
福建首玺家具有限公司*1	报告期内公司控股股东、实际控制人吴小宁曾控制的企业首玺(厦门)设计装饰工程有限公司的控股子公司
福建武记茶业有限公司*2	报告期内公司控股股东、实际控制人王文彬、王文礼及王文超表弟蔡泽凌持有50.00%股权的企业
勐海云泰号茶业有限公司*3	报告期内公司董事、总经理吴清标之弟吴清团曾控制的企业
泉州敬勤美家具有限公司*4	报告期内公司控股股东、实际控制人吴小宁曾控制的企业
首玺(厦门)设计装饰工程有限公司*1	报告期内公司控股股东、实际控制人吴小宁曾控制的企业
深圳市大鲸装饰设计工程有限公司*1	报告期内公司控股股东、实际控制人吴小宁曾通过首玺(厦门)设计装饰工程有限公司持有40.00%股权的企业
广西九云茶业有限公司	公司控股股东、实际控制人王文彬、王文礼及王文超堂弟王渊铭控制的企业
深圳市福田区静新茗茶店	公司董事、总经理吴清标之弟吴清团控制的企业
深圳市银泰茶业有限公司	公司董事、总经理吴清标之弟吴清团控制的企业
江西优源实业有限公司	公司控股股东、实际控制人吴小宁舅舅曾国文控制的企业
深圳市福田区广福堂茶业商行	公司控股股东、实际控制人王文彬、王文礼及王文超堂弟王文清控制的企业
厦门谦和逸茶业有限公司*5	报告期内公司控股股东、实际控制人王文彬、王文礼之妹,王文超之姐王小萍曾控制的企业
深圳市云祥茶业有限公司	公司董事、总经理吴清标之弟吴清团控制的企业
佛山市大成茶业有限公司	公司高级管理人员黄光秀之表外甥吴康国持有50.00%股权的企业
深圳市爱尔康特科技有限公司*6	报告期内公司董事、高级管理人员吴庆祥曾持有49.00%股权的企业
福建七匹狼实业股份有限公司及其关联企业(包括七匹狼控股集团股份有限公司、泉州汇鑫小额贷款股份有限公司等)	公司控股股东、实际控制人王文彬、陈雅静之女王佳琳之配偶周士渊之父周永伟控制的福建七匹狼实业股份有限公司及其关联企业
安踏体育用品有限公司及其关联企业(包括安踏体育用品集团有限公司等)	公司控股股东、实际控制人王文彬、陈雅静之子王焜恒之配偶丁斯晴之父丁世忠控制的安踏体育用品有限公司及其关联企业

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市天图投资管理股份有限公司及其关联企业（包括深圳天图资本管理中心(有限合伙)等）	发行人监事李小毅任董事、副总经理、风控总监的企业
厦门服屋业装饰设计工程有限公司*7	报告期内公司控股股东、实际控制人吴小宁曾控制的企业
深圳鹿与茶鲸文化传播管理有限公司	公司控股股东、实际控制人王文彬、陈雅静之女王佳琳控制的企业
福建省安溪溪源投资有限公司	公司控股股东、实际控制人王文彬、王文礼及王文超控制的企业，王文彬担任执行董事、总经理

*1 吴小宁已于 2020 年 11 月将其持有的首玺（厦门）设计装饰工程有限公司股权转让于少数股东庄跃辉。

*2 蔡泽凌已于 2021 年 2 月将其持有的福建武记茶业有限公司股权转让于另一股东吴肇基之兄吴肇嵩。

*3 吴清团已于 2020 年 10 月将持有的勐海云泰号茶业有限公司股权转让于另一股东张靖宇之妻梁冬芬。

*4 泉州敬勤美家具有限公司已于 2019 年 5 月注销。

*5 王小萍已于 2020 年 12 月将其持有的厦门谦和逸茶业有限公司股权转让于该企业执行董事兼总经理廖燕华。

*6 深圳市爱尔康特科技有限公司已于 2020 年 12 月注销。

*7 厦门服屋业装饰设计工程有限公司已于 2019 年 4 月注销。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
福建达香茶业有限公司	茶叶采购		815,044.23	465,550.81	515,782.51
福建省安溪源芳茶叶有限公司	茶叶采购	1,426,536.29	4,711,995.06	2,527,983.22	1,712,644.69
南昌市玖依服饰有限公司	周边产品采购	202,571.68	495,010.18	852,868.00	360,240.17
福建首玺家具有限公司	周边产品采购		36,814.16	80,877.32	57,672.42
福建武记茶业有限公司	茶叶采购		19,941,972.98	43,664,776.57	23,183,260.96
勐海云泰号茶业有限公司	茶叶采购	4,525,845.54	9,476,141.78	14,625,533.01	9,328,590.41
福建首玺家具有限公司	家具及装修	7,333,419.83	9,944,870.93	6,236,640.46	5,675,275.86
首玺(厦门)设计装饰工程有限公司	装修设计费	21,366.34	457,528.98	373,533.98	2,274,078.58
深圳市大鲸装饰设计工程有限公司	装修设计费	1,937,821.37	6,268,415.22	4,532,413.72	1,790,066.49
王文彬	固定资产		308,000.00		

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
广西九云茶业有限公司	茶叶及相关产品销售	7,580,540.53	14,113,244.60	10,124,941.71	6,010,033.83
深圳市福田区静新茗茶店	茶叶及相关产品销售			3,568,898.34	1,389,398.04
深圳市银泰茶业有限公司	茶叶及相关产品销售	2,122,195.44	3,842,306.41		
江西优源实业有限公司	茶叶及相关产品销售	3,455,127.10	3,322,725.24	2,505,345.22	1,078,318.09
深圳市福田区广福堂茶业商行	茶叶及相关产品销售	2,676,369.26	2,366,598.58	1,578,307.98	315,364.86
厦门谦和逸茶业有限公司	茶叶及相关产品销售	446,578.17	735,571.36	1,184,120.76	723,203.20
深圳市云祥茶业有限公司	茶叶及相关产品销售	1,367,510.72	899,133.81	886,103.03	179,352.86
佛山市大成茶业有限公司	茶叶及相关产品销售	2,407,249.27	1,579,546.59		
深圳市爱尔康特科技有限公司	茶叶及相关产品销售		225,021.37	532,796.76	249,694.72
福建首玺家具有限公司	茶叶及相关产品销售	128,108.27	343,669.33	281,023.24	194,542.34
勐海云泰号茶业有限公司	茶叶及相关产品销售		58,014.09	159,790.27	
福建七匹狼实业股份有限公司及其关联企业（包括七匹狼控股集团股份有限公司、泉州汇鑫小额贷款股份有限公司等）	茶叶及相关产品销售	269,650.20	91,762.07	3,362.07	49,448.49
安踏体育用品有限公司及其关联企业（包括安踏体育用品有限公司等）	茶叶及相关产品销售		53,097.35		55,172.41
深圳市天图投资管理股份有限公司及其关联企业（包括深圳天图资本管理中心(有限合伙)等）	茶叶及相关产品销售	2,300.88		24,524.61	
厦门服屋业装饰设计工程	茶叶及相关产品销售				3,355.56

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
有限公司					
福建首玺家具有限公司	培训收入		9,800.00		
吴小宁	培训收入			990.00	

2、关联租赁情况

本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入			
		2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
福建省安溪源芳茶叶有限公司	固定资产(厂房)	76,707.06	161,084.83	293,321.64	363,275.40
福建首玺家具有限公司	固定资产(厂房)	105,067.68	210,135.22	70,045.04	

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费			
		2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
福建七匹狼实业股份有限公司及其关联企业(包括七匹狼控股集团股份有限公司、泉州汇鑫小额贷款股份有限公司等)	门店	28,394.88	63,660.00	63,660.00	63,660.00
陈昕	门店	45,837.12	83,000.00	90,000.00	84,500.00
刘超兰	办公室	113,767.50	92,230.00		

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联租赁情况说明： 2020 年疫情期间陈昕给予免除 3 月的房租 7,500 元。

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

主合同编号	授信人	被授信人	授信额度 (万元)	保证责任 期间	保证人	担保合同编号	担保类型
755XY2018003815*1	招商银行股份有限公司 深圳蔡屋围支行	八马茶业	5,000	应收债权到 期加三年	王文彬	755XY201800381502	连带责任保证
					王文超	755XY201800381504	
					王文礼	755XY201800381503	
					吴清标	755XY201800381501	
755XY2019012306*2	招商银行股份有限公司 深圳分行	八马茶业	5,000	应收债权到 期加三年	王文彬	755XY201901230601	连带责任保证
					王文超	755XY201901230604	
					王文礼	755XY201901230602	
					吴清标	755XY201901230603	
755XY2020011190*3	招商银行股份有限公司 深圳分行	八马茶业	10,000	应收债权到 期加三年	王文彬	755XY202001119004	连带责任保证
					王文超	755XY202001119001	
					王文礼	755XY202001119003	
					吴清标	755XY202001119002	
HTZ442008028Q TLX202000026*4	中国建设银行 股份有限公司深圳分 行	八马茶业	2,000	应收债权到 期加三年	王文彬	HTC442008028ZGD B202000138	连带责任保证
					王文超	HTC442008028ZGD B202000137	
					王文礼	HTC442008028ZGD B202000136	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

主合同编号	授信人	被授信人	授信额度 (万元)	保证责任 期间	保证人	担保合同编号	担保类型
					吴清标	HTC442008028ZGD B202000135	
755XY2021010255*5	招商银行股份有限公司 深圳分行	八马茶业	13,000	应收债权到 期加三年	王文彬	755XY202101025501	连带责任保证
					王文礼	755XY202101025502	
					王文超	755XY202101025503	

*1 2018 年度,王文彬、王文礼、王文超、吴清标分别与招商银行股份有限公司深圳蔡屋围支行签订《最高额不可撤销担保书》,为本公司与其签订的授信协议(授信期间为 2018 年 4 月 10 日至 2019 年 4 月 9 日,授信额度为 5,000 万元)下所有债务提供连带责任担保。2019 年,该担保项下新增短期借款 7,000 万元(其中本公司存入保证金 2,100 万元担保)。截至 2020 年 12 月 31 日,该担保项下的短期借款余额为 0.00 元。

*2 2019 年度,王文彬、王文礼、王文超、吴清标分别与招商银行股份有限公司深圳分行签订《最高额不可撤销担保书》,为本公司与其签订的授信协议(授信期间为 2019 年 6 月 5 日至 2020 年 6 月 4 日,授信额度为 5,000 万元)下所有债务提供连带责任担保。2020 年,该担保项下新增短期借款 4,000 万元。截至 2020 年 12 月 31 日,该担保项下的短期借款余额为 0.00 元。

*3 2020 年度,王文彬、王文礼、王文超、吴清标分别与招商银行股份有限公司深圳分行签订《最高额不可撤销担保书》,为本公司与其签订的授信协议(授信期间为 2020 年 4 月 28 日至 2021 年 4 月 27 日,授信额度为 10,000 万元)下所有债务提供连带责任担保。截至 2020 年 12 月 31 日,该担保项下的短期借款余额为 0.00 元。

*4 2020 年度,王文彬、王文礼、王文超、吴清标分别与中国建设银行股份有限公司深圳分行签订《综合融资额度合同》,为本公司与其签订的授信协议(授信期间为 2020 年 11 月 5 日至 2021 年 5 月 15 日,授信额度为 2,000 万元)下所有债务提供连带责任担保。截至 2020 年 12 月 31 日,该担保项下的短期借款余额为 0.00 元。

*5 2021 年 6 月 15 日,王文彬、王文礼、王文超分别与招商银行股份有限公司深圳分行签订《最高额不可撤销担保书》,为本公司与其签订的授信协议(授信期间为 2021 年 4 月 27 日至 2022 年 4 月 26 日,授信额度为 13,000 万元)下所有债务提供连带责任担保。截至 2021 年 6 月 30 日,该担保项下的短期借款余额为 0.00 元。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4、关键管理人员薪酬

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
关键管理人员薪酬及关系密切的家庭成员薪酬	8,210,484.28	15,368,832.78	11,409,305.66	6,880,247.64

5、其他关联交易

*1 报告期内,公司存在无偿使用或受让关联方注册商标的情形,情况如下:

①王文礼授权公司报告期内无偿使用其所拥有的第5149473号、第5149472号、第5149471号、第5149470号“铁韵”系列注册商标;并于2018年3月23日与公司签署协议,约定将上述商标无偿转让给公司,截至2020年12月31日,上述转让已完成。

②深圳鹿与茶鲸文化传播管理有限公司授权公司报告期内无偿使用其拥有的注册号为第17001013号图形商标、第17000957号的“鹿与茶鲸”商标以及第17000891号的“WHALE MY DEER”商标;并于2018年3月23日与公司签署协议,约定将上述商标无偿转让给公司,截至2020年12月31日,上述转让已完成。

③2018年3月23日,福建省安溪溪源投资有限公司将其与公司共有的注册号为第9037370号、第9037532号的商标无偿转让予公司,截至2020年12月31日,上述转让已完成。

*2 2020年9月10日,武夷山王信记召开股东大会,同意股东蔡泽凌将其持有49%出资额392万元,以392万元的价格转让于福建八马。同日蔡泽凌和福建八马签订股权转让协议,并完成工商登记。截至2020年9月16日福建八马已经支付完毕前述股权转让款。

*3 2020年9月9日,信记号召开股东会并作出决议,同意王文超将其持有信记号120万元认缴出资转让给八马茶业,苏丽敏将其持有信记号90万元认缴出资转让给八马茶业,王焜恒将其持有信记号90万元认缴出资转让给八马茶业。鉴于前述出资均未进行实缴且信记号尚未开展业务,因此本次转让不涉及支付对价。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2021. 6. 30		2020. 12. 31		2019. 12. 31		2018. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款									
	福建首玺家具有限公司	11,100.00	555.00	4,592.60	229.63	864.40	43.22	14,467.30	723.36
	福建七匹狼实业股份有限公司及其关联企业 (包括七匹狼控股集团股份有限公司、泉州汇鑫小额贷款股份有限公司等)	63,618.65	3,180.93	33,010.80	1,650.54			23,140.00	1,157.00
	厦门谦和逸茶业有限公司					193,096.00	193,096.00	193,096.00	193,096.00
预付款项									
	勐海云泰号茶业有限公司			11,890.54					
	陈昕			16,000.00		15,000.00		13,167.25	
	刘超兰			99,628.83					
其他应收款									
	福建首玺家具有限公司			301.76	15.09				
	陈昕	22,950.00	1,147.50	22,950.00	1,147.50	22,950.00	1,147.50	22,950.00	1,147.50
	福建七匹狼实业股份有限公司及其关联企业 (包括七匹狼控股集团	10,000.00	500.00	10,000.00	500.00	10,000.00	500.00	10,000.00	500.00

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	2021. 6. 30		2020. 12. 31		2019. 12. 31		2018. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	股份有限公司、泉州汇鑫小额贷款股份有限公司等)								
	深圳市云祥茶业有限公司	31,659.00	1,582.95	31,659.00	1,582.95	31,659.00	1,582.95	31,659.0	1,582.95

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2、 应付项目

项目名称	关联方	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应付账款					
	福建达香茶业有限公司			223, 292. 04	151, 724. 14
	福建省安溪源芳茶叶有限公司		1, 331, 931. 26	1, 235, 927. 61	390, 884. 41
	南昌市玖依服饰有限公司			575, 000. 00	135, 629. 60
	福建首玺家具有限公司	36, 814. 15	36, 814. 15	47, 256. 63	66, 900. 00
	福建武记茶业有限公司			14, 898, 353. 48	7, 390, 748. 68
	勐海云泰号茶业有限公司	6, 495. 00	1, 758, 888. 91	6, 617, 219. 71	4, 778, 884. 60
其他应付款					
	佛山市大成茶业有限公司	200, 000. 00	200, 000. 00		
	广西九云茶业有限公司	571, 981. 00	571, 981. 00	571, 981. 00	471, 981. 00
	江西优源实业有限公司	105, 000. 00	136, 572. 00	136, 572. 00	134, 406. 00
	厦门谦和逸茶业有限公司	10, 000. 00	10, 000. 00	10, 000. 00	10, 000. 00
	深圳市爱尔康特科技有限公司			30, 000. 00	30, 000. 00
	深圳市大鲸装饰设计工程有限公司	2, 184, 914. 89	1, 872, 720. 38	343, 162. 05	374, 261. 7
	福建首玺家具有限公司	141, 294. 96	1, 437, 390. 21		
	深圳市福田区广福堂茶业商行	50, 000. 00	50, 000. 00	50, 000. 00	30, 000. 00
	深圳市福田区静新茗茶店			90, 000. 00	90, 000. 00
	深圳市银泰茶业有限公司	210, 000. 00	90, 000. 00		
	深圳市云祥茶业有限公司	252, 298. 00	252, 298. 00	234, 506. 00	234, 506. 00
预收款项					
	福建首玺家具有限公司			140, 090. 10	
	福建七匹狼实业股份有限公司及其关联企业（包括七匹狼控股集团股份有限公司、泉州汇鑫小额贷款股份有限公司等）			2, 136. 75	2, 991. 45
	广西九云茶业有限公司			770, 024. 75	89, 754. 10

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
	江西优源实业有限公司			212, 929. 24	25, 022. 46
	深圳市云祥茶业有限公司			13, 234. 93	299, 134. 24
	深圳市福田区广福堂茶业商行			372, 676. 74	41, 594. 94
	厦门谦和逸茶业有限公司			26, 257. 96	1, 254. 28
	深圳市福田区静新茗茶店			251, 598. 83	40, 928. 64
	福建省安溪源芳茶叶有限公司			89, 257. 20	160, 149. 05
	深圳市爱尔康特科技有限公司			35, 517. 12	123, 603. 03
	吴清标			70, 560. 00	70, 560. 00
	吴庆祥			35, 280. 00	35, 280. 00
	黄光秀			35, 280. 00	35, 280. 00
	苏丽敏			35, 280. 00	35, 280. 00
	张永坚			35, 280. 00	35, 280. 00
合同负债					
	福建首玺家具有限公司	35, 022. 56	140, 090. 02		
	佛山市大成茶业有限公司	135, 963. 97	65, 341. 26		
	广西九云茶业有限公司	408, 149. 31	1, 256, 160. 06		
	江西优源实业有限公司	281, 830. 47	341, 249. 84		
	深圳市云祥茶业有限公司	157, 976. 77	145, 063. 91		
	深圳市福田区广福堂茶业商行	64, 122. 91	40, 420. 23		
	厦门谦和逸茶业有限公司	6, 588. 98	2, 562. 37		
	深圳市银泰茶业有限公司	293, 711. 77	191, 792. 69		
	福建省安溪源芳茶叶有限公司	12, 784. 51	89, 257. 25		
租赁负债					
	福建七匹狼实业股份有限公司及其关联企业(包括七匹狼控股集团股份有限公司、泉州汇鑫小额贷款股份有限公司等)	286, 470. 00			
	陈昕	222, 000. 00			

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

报告期内本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无

(二) 利润分配情况

无

(三) 销售退回

无

(四) 划分为持有待售的资产和处置组

无

(五) 其他资产负债表日后事项说明

1、本公司于 2021 年 7 月 29 日设立其 100%控股的全资子公司贵州八马茶叶有限公司。

2、本公司于 2021 年 8 月 9 日设立其 100%控股的全资子公司深圳市速鲜科技有限公司。

3、2021 年 7 月 21 日,滴可餐饮召开股东会,同意将公司注册资本由人民币 555.56 万元变更为人民币 1,000.00 万元,同意新增黄英彭为深圳滴可餐饮管理有限公司的股东,并签订了《增资协议》。截至 2021 年 9 月 17 日已完成本次增资扩股的工商变更登记,滴可餐饮的股东及股权结构如下:

序号	股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	八马茶业股份有限公司	529.20	52.92	货币
2	深圳茶乐里餐饮管理有限公司	352.80	35.28	货币
3	陈鹏飞	98.00	9.80	货币
4	黄英彭	20.00	2.00	货币
合计		1,000.00	100.00	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无

(二) 债务重组

无

(三) 资产置换

无

(四) 年金计划

无

(五) 其他重要事项

2020 年 10 月 22 日，公司与深圳市罗湖区人民政府签署《合作框架协议》，公司通过参与罗湖区重点产业项目遴选的方式参与清水河重点片区土地招拍挂事宜，建设联合总部大楼。截至本审计报告出具之日，前述土地尚未进行国有土地使用权挂牌程序。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
银行承兑汇票				
其中：信用等级较高的银行承兑汇票				
信用等级较低的银行承兑汇票				
商业承兑汇票	133,844.66			
减：应收票据坏账准备	40,153.40			
合计	93,691.26			

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

2021 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
银行承兑汇票					
其中：信用等级较高的银行承兑汇票					

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
信用等级较 低的银行承兑汇票					
商业承兑汇票	133,844.66	100.00	40,153.40	30.00	93,691.26
合计	133,844.66	100.00	40,153.40	30.00	93,691.26

3、 报告期各期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4、 2021 年 6 月 30 日公司存在出票人未履约而将其转为应收账款的票据,金额为
1,504,661.01 元。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	146,580,201.40	82,963,844.50	39,719,340.46	11,387,095.70
1 至 2 年	5,530.00	22,297.48	251,546.55	196,040.44
2 至 3 年	17,313.00	13,881.92	25,903.91	217,259.57
3 年以上	6,723.92			209,869.39
小计	146,609,768.32	83,000,023.90	39,996,790.92	12,010,265.10
减: 坏账准备	3,432,546.74	1,593,097.42	919,286.61	927,062.05
合计	143,177,221.58	81,406,926.48	39,077,504.31	11,083,203.05

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2021 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,640,393.80	3.17	2,532,104.66	54.57	2,108,289.14
其中: 单项不重大但单项计提	4,640,393.80	3.17	2,532,104.66	54.57	2,108,289.14
按组合计提坏账准备	141,969,374.52	96.83	900,442.08	0.63	141,068,932.44
其中: 账龄组合	18,008,841.25	12.28	900,442.08	5.00	17,108,399.17
其中: 合并关联方组合	123,960,533.27	84.55			123,960,533.27
合计	146,609,768.32	100.00	3,432,546.74		143,177,221.58

2020 年 12 月 31 日

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	83,000,023.90	100.00	1,593,097.42	1.92	81,406,926.48
其中：账龄组合	31,670,118.57	38.16	1,593,097.42	5.03	30,077,021.15
其中：合并关联方组合	51,329,905.33	61.84			51,329,905.33
合计	83,000,023.90	100.00	1,593,097.42		81,406,926.48

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,996,790.92	100.00	919,286.61	2.30	39,077,504.31
其中：账龄组合	17,397,957.33	43.50	919,286.61	5.28	16,478,670.72
其中：合并关联方组合	22,598,833.59	56.50			22,598,833.59
合计	39,996,790.92	100.00	919,286.61		39,077,504.31

按单项计提坏账准备：

其中：单项虽不重大但单项计提

名称	2021.6.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
恒大农牧集团有限公司	2,564,207.50	1,794,945.25	70.00	存在无法收回风险
苏宁易购集团股份有限公司	1,885,788.35	565,736.51	30.00	存在无法收回风险
其他	190,397.95	171,422.90	90.03	存在无法收回风险

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合计	4,640,393.80	2,532,104.66		
----	--------------	--------------	--	--

八马茶业股份有限公司财务报表附注
2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	2021. 6. 30			2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	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	18,008,841.25	900,442.08	5.00	31,633,939.17	1,581,696.96	5.00	17,120,506.87	856,025.34	5.00
1 至 2 年				22,297.48	4,459.50	20.00	251,546.55	50,309.31	20.00
2 至 3 年				13,881.92	6,940.96	50.00	25,903.91	12,951.96	50.00
3 年以上									
合计	18,008,841.25	900,442.08		31,670,118.57	1,593,097.42		17,397,957.33	919,286.61	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 合并关联方组合

名称	2021. 6. 30			2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并关联方	123,960,533.27			51,329,905.33			22,598,833.59		
合计	123,960,533.27			51,329,905.33			22,598,833.59		

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提					

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,010,265.10	100.00	927,062.05	7.72	11,083,203.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	12,010,265.10	100.00	927,062.05		11,083,203.05

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,387,095.70	569,354.78	5.00
1 至 2 年	196,040.44	39,208.09	20.00
2 至 3 年	217,259.57	108,629.79	50.00
3 年以上	209,869.39	209,869.39	100.00
合计	12,010,265.10	927,062.05	

3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,440,375.91	181,108.31		694,422.17	927,062.05
合计	1,440,375.91	181,108.31		694,422.17	927,062.05

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2018. 12. 31	会计政策变更 调整	2019. 1. 1	本期变动金额			2019. 12. 31
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	927, 062. 05		927, 062. 05	437, 104. 48		444, 879. 92	919, 286. 61
合计	927, 062. 05		927, 062. 05	437, 104. 48		444, 879. 92	919, 286. 61

类别	2019. 12. 31	会计政策变更 调整	2020. 1. 1	本期变动金额			2020. 12. 31
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	919, 286. 61		919, 286. 61	1, 004, 725. 39		330, 914. 58	1, 593, 097. 42
合计	919, 286. 61		919, 286. 61	1, 004, 725. 39		330, 914. 58	1, 593, 097. 42

类别	2020. 12. 31	本期变动金额			2021. 6. 30
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1, 593, 097. 42	1, 839, 449. 32			3, 432, 546. 74
合计	1, 593, 097. 42	1, 839, 449. 32			3, 432, 546. 74

4、本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款		330, 914. 58	444, 879. 92	694, 422. 17

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生	核销时间
深圳市梅林天虹实业有限公司	货款	322,524.45	无法收回	管理层审批	否	2020 年度
沈阳新恒宝茶业有限公司	货款	193,782.68	无法收回	管理层审批	否	2018、2019 年度
上海耿坤实业有限公司	货款	193,055.71	无法收回	管理层审批	否	2018 年度
合计		709,362.84				

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021. 6. 30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
福州鑫八马茶业有限公司	39,738,263.10	27.10	
泉州八马茶业有限公司	29,122,614.69	19.86	
广州市八马茶业有限公司	20,370,341.22	13.89	
厦门鑫八马茶业有限公司	18,329,022.48	12.50	
北京八骏茶业有限公司	16,400,291.78	11.19	
合计	123,960,533.27	84.55	

单位名称	2020. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
福州鑫八马茶业有限公司	24,342,167.28	29.33	
北京京东世纪信息技术有限公司	13,354,705.39	16.09	667,735.27
厦门鑫八马茶业有限公司	9,718,554.86	11.71	
泉州八马茶业有限公司	9,531,595.46	11.48	
广州市八马茶业有限公司	7,146,498.41	8.61	
合计	64,093,521.40	77.22	667,735.27

单位名称	2019. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
泉州八马茶业有限公司	7,277,565.04	18.20	
福州鑫八马茶业有限公司	5,993,630.63	14.99	
北京京东世纪信息技术有限公司	5,431,344.39	13.58	271,567.22
广州市八马茶业有限公司	4,463,618.10	11.16	
厦门鑫八马茶业有限公司	3,040,086.58	7.60	
合计	26,206,244.74	65.53	271,567.22

单位名称	2018. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京京东世纪信息技术有限公司	3,561,243.80	29.65	178,062.19
天虹数科商业股份有限公司	2,418,430.09	20.14	120,921.50
华润万家有限公司	1,868,660.58	15.56	93,433.03
恒大农牧集团有限公司	631,050.00	5.25	31,552.50

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2018. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
深圳市梅林天虹实业有限公司	227, 608. 17	1. 90	11, 380. 41
合计	8, 706, 992. 64	72. 50	435, 349. 63

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期各期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 其他应收款

项目	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应收利息				
应收股利				
其他应收款项	45, 372, 151. 45	42, 715, 739. 56	92, 350, 379. 07	82, 670, 801. 36
合计	45, 372, 151. 45	42, 715, 739. 56	92, 350, 379. 07	82, 670, 801. 36

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	32, 621, 472. 10	33, 232, 516. 50	83, 865, 843. 07	76, 378, 948. 87
1 至 2 年	6, 612, 432. 84	2, 372, 858. 39	3, 981, 279. 14	1, 324, 959. 21
2 至 3 年	2, 711, 427. 27	3, 412, 795. 45	1, 070, 168. 61	1, 131, 523. 10
3 年以上	4, 720, 020. 51	4, 669, 446. 03	4, 011, 691. 68	4, 428, 993. 28
小计	46, 665, 352. 72	43, 687, 616. 37	92, 928, 982. 50	83, 264, 424. 46
减: 坏账准备	1, 293, 201. 27	971, 876. 81	578, 603. 43	593, 623. 10
合计	45, 372, 151. 45	42, 715, 739. 56	92, 350, 379. 07	82, 670, 801. 36

(2) 按坏账计提方法分类披露

2021 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	463, 361. 50	0. 99	240, 473. 05	51. 90	222, 888. 45
其中: 单项虽不重大但单项计提	463, 361. 50	0. 99	240, 473. 05	51. 90	222, 888. 45

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	46,201,991.22	99.01	1,052,728.22	2.28	45,149,263.00
其中: 账龄组合	344,553.13	0.74	17,227.66	5.00	327,325.47
保证金、押金组合	20,710,011.14	44.38	1,035,500.56	5.00	19,674,510.58
无风险组合	25,147,426.95	53.89			25,147,426.95
合计	46,665,352.72	100.00	1,293,201.27		45,372,151.45

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	43,687,616.37	100.00	971,876.81	2.22	42,715,739.56
其中: 账龄组合	19,873.21	0.05	993.66	5.00	18,879.55
保证金、押金组合	19,417,662.92	44.45	970,883.15	5.00	18,446,779.77
无风险组合	24,250,080.24	55.50			24,250,080.24
合计	43,687,616.37	100.00	971,876.81		42,715,739.56

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	92,928,982.50	100.00	578,603.43	0.62	92,350,379.07
其中: 账龄组合	11,330.13	0.01	566.51	5.00	10,763.62
保证金、押金组合	11,560,738.39	12.44	578,036.92	5.00	10,982,701.47
无风险组合	81,356,913.98	87.55			81,356,913.98
合计	92,928,982.50	100.00	578,603.43		92,350,379.07

按单项计提坏账准备:

其中: 单项虽不重大但单项计提

名称	2021.6.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市皇庭国际企业股份有限公司	445,776.90	222,888.45	50.00	存在无法收回风险
深圳市中航城置业发展有限公司	17,584.60	17,584.60	100.00	存在无法收回风险
合计	463,361.50	240,473.05		

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	2021. 6. 30			2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	344, 553. 13	17, 227. 66	5. 00	19, 873. 21	993. 66	5. 00	11, 330. 13	566. 51	5. 00
1 至 2 年									
2 至 3 年									
3 年以上									
合计	344, 553. 13	17, 227. 66		19, 873. 21	993. 66		11, 330. 13	566. 51	

组合计提项目: 无风险组合

名称	2021. 6. 30			2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	25, 147, 426. 95			24, 250, 080. 24			81, 356, 913. 98		
合计	25, 147, 426. 95			24, 250, 080. 24			81, 356, 913. 98		

组合计提项目: 保证金、押金组合

名称	2021. 6. 30			2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金组合	20, 710, 011. 14	1, 035, 500. 56	5. 00	19, 417, 662. 92	970, 883. 15	5. 00	11, 560, 738. 39	578, 036. 92	5. 00
合计	20, 710, 011. 14	1, 035, 500. 56		19, 417, 662. 92	970, 883. 15		11, 560, 738. 39	578, 036. 92	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	83,264,424.46	100.00	593,623.10	0.71	82,670,801.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	83,264,424.46	100.00	593,623.10		82,670,801.36

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项:

账龄	2018.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,488.00	274.40	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	70,000.00	70,000.00	100.00
合计	75,488.00	70,274.40	

组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款项:

组合名称	2018.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金组合	10,466,974.05	523,348.70	5.00
无风险组合	72,721,962.41		
合计	83,188,936.46	523,348.70	

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款项坏账准备	731,974.95	350,108.10		488,459.95	593,623.10
合计	731,974.95	350,108.10		488,459.95	593,623.10

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2021年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2018.12.31	会计政策变更调整	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款项坏账准备	593,623.10		593,623.10	-15,019.67			578,603.43
合计	593,623.10		593,623.10	-15,019.67			578,603.43

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款项坏账准备	578,603.43	398,273.38		5,000.00	971,876.81
合计	578,603.43	398,273.38		5,000.00	971,876.81

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款项坏账准备	971,876.81	321,324.46			1,293,201.27
合计	971,876.81	321,324.46			1,293,201.27

(4) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
实际核销的其他应收款项		5,000.00		488,459.95

其中重要的其他应收款项核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生	核销时间
华润置地(南宁)有限公司	保证金	144,381.00	无法收回	管理层审批	否	2018年度
深圳市祁年建业投资有限公司	保证金	82,672.00	无法收回	管理层审批	否	2018年度
恒瑞侨香物业发展(深圳)有限公司	保证金	69,159.67	无法收回	管理层审批	否	2018年度
深圳市海雅商业股份有限公司	保证金	60,668.00	无法收回	管理层审批	否	2018年度
合计		356,880.67				

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额			
	2021. 6. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
内部往来	19,706,520.97	18,830,867.59	75,888,543.90	67,183,557.57
保证金、押金	20,710,011.14	19,417,662.92	11,560,738.39	10,466,974.05
在途资金	3,714,086.38	4,035,818.59	4,327,857.34	3,200,559.48
第三方支付余额	2,189,981.10	1,383,394.06	1,140,512.74	1,560,380.38
其他	344,753.13	19,873.21	11,330.13	852,952.98
合计	46,665,352.72	43,687,616.37	92,928,982.50	83,264,424.46

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2021. 6. 30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门鑫八马茶业有限公司	内部往来	12,102,229.97	1 年以内	25.93	
广州市想象文化传媒有限公司	保证金	4,000,000.00	1-2 年	8.57	200,000.00
沃尔玛(中国)投资有限公司	保证金	3,492,429.68	0-3 年	7.48	174,621.48
福州鑫八马茶业有限公司	内部往来	2,592,938.25	1 年以内	5.56	
支付宝(中国)网络技术有限公司	第三方支付账户余额	2,189,981.10	1 年以内	4.69	
合计		24,377,579.00		52.24	374,621.48

单位名称	款项性质	2020. 12. 31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门鑫八马茶业有限公司	内部往来	12,103,705.52	1 年以内	27.71	
广州市想象文化传媒有限公司	保证金	4,000,000.00	1 年以内	9.16	200,000.00
沃尔玛(中国)投资有限公司	保证金	3,441,126.68	0-3 年	7.88	172,056.33
福州鑫八马茶业有限公司	内部往来	2,831,476.52	1 年以内	6.48	
华润(集团)有限公司	保证金、在途资金	1,711,426.54	1 年以内	3.92	55,196.02
合计		24,087,735.26		55.15	427,252.35

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2019. 12. 31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
泉州八马茶业有限公司	内部往来	27,292,427.91	1 年以内	29.37	
福州鑫八马茶业有限公司	内部往来	21,601,064.32	1 年以内	23.24	
厦门鑫八马茶业有限公司	内部往来	20,046,276.21	1 年以内	21.57	
广州市八马茶业有限公司	内部往来	5,332,608.74	1 年以内	5.74	
沃尔玛(中国)投资有限公司	保证金	3,497,221.28	0-3 年	3.76	174,861.06
合计		77,769,598.46		83.68	174,861.06

单位名称	款项性质	2018. 12. 31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门鑫八马茶业有限公司	内部往来	23,067,565.92	1 年以内	27.70	
福州鑫八马茶业有限公司	内部往来	18,715,953.61	1 年以内	22.48	
泉州八马茶业有限公司	内部往来	15,796,345.19	1 年以内	18.97	
北京八骏茶业有限公司	内部往来	5,181,252.24	1 年以内	6.22	
广州市八马茶业有限公司	内部往来	4,402,147.10	1 年以内	5.29	
合计		67,163,264.06		80.66	

(7) 涉及政府补助的其他应收款项

报告期各期末无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(9) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期各期末无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(四) 长期股权投资

项目	2020. 12. 31			2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	52,926,566.26		52,926,566.26	52,926,566.26		52,926,566.26	52,926,566.26		52,926,566.26
对联营、合营企业投资									
合计	52,926,566.26		52,926,566.26	52,926,566.26		52,926,566.26	52,926,566.26		52,926,566.26

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1、对子公司投资

被投资单位	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门鑫八马	1,000,000.00			1,000,000.00		
泉州八马	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京八骏	1,000,000.00			1,000,000.00		
广州八马	1,000,000.00			1,000,000.00		
福建八马	45,626,566.26			45,626,566.26		
培训学校	300,000.00			300,000.00		
滴可餐饮	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	52,926,566.26			52,926,566.26		

被投资单位	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门鑫八马	1,000,000.00			1,000,000.00		
泉州八马	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京八骏	1,000,000.00			1,000,000.00		
广州八马	1,000,000.00			1,000,000.00		
福建八马	45,626,566.26			45,626,566.26		
培训学校	300,000.00			300,000.00		
滴可餐饮	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	52,926,566.26			52,926,566.26		

被投资单位	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门鑫八马	1,000,000.00			1,000,000.00		
泉州八马	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京八骏	1,000,000.00			1,000,000.00		
广州八马	1,000,000.00			1,000,000.00		
福建八马	45,626,566.26			45,626,566.26		
培训学校	300,000.00			300,000.00		
滴可餐饮	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	52,926,566.26			52,926,566.26		

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 6. 30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门鑫八马	1, 000, 000. 00			1, 000, 000. 00		
泉州八马	1, 000, 000. 00			1, 000, 000. 00		
北京八骏	1, 000, 000. 00			1, 000, 000. 00		
广州八马	1, 000, 000. 00			1, 000, 000. 00		
福建八马	45, 626, 566. 26			45, 626, 566. 26		
培训学校	300, 000. 00			300, 000. 00		
滴可餐饮	3, 000, 000. 00			3, 000, 000. 00		
合计	52, 926, 566. 26			52, 926, 566. 26		

八马茶业股份有限公司财务报表附注
2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	721,397,387.29	435,872,488.62	1,100,428,572.42	656,812,366.73	896,279,617.66	539,591,356.10	637,505,811.03	389,654,304.79
其他业务	5,430,718.60		5,592,702.28		6,381,540.27		3,975,505.52	
合计	726,828,105.89	435,872,488.62	1,106,021,274.70	656,812,366.73	902,661,157.93	539,591,356.10	641,481,316.55	389,654,304.79

(六) 投资收益

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
理财产品投资收益	195,771.00	1,065,424.67	2,233,873.97	2,357,815.07
合计	195,771.00	1,065,424.67	2,233,873.97	2,357,815.07

十五、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	-2,428,862.82	60,436.74	-2,002,219.86	-354,104.92	
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）	8,251,194.23	8,498,555.09	6,717,740.47	4,789,491.88	
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					

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	说明
非货币性资产交换损益					
委托他人投资或管理资产的损益	240,690.18	1,065,424.67	2,746,229.57	2,357,815.07	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益					
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回					
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	469,506.40	-1,144,112.98	-733,076.06	-411,245.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目					
小计	6,532,527.99	8,480,303.52	6,728,674.12	6,381,956.96	
所得税影响额	-1,605,502.97	-1,835,195.31	-1,484,735.50	-1,384,802.64	
少数股东权益影响额(税后)	-272.28	-9,213.06	2,732.45		
合计	4,926,752.74	6,635,895.15	5,246,671.07	4,997,154.32	

八马茶业股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二) 净资产收益率及每股收益

2021 年 1-6 月	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.76	1.0540	1.0540
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.85	0.9892	0.9892

2020 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	25.66	1.5325	1.5325
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.20	1.4452	1.4452

2019 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	24.73	1.2090	1.2090
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.31	1.1399	1.1399

2018 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	15.27	0.6424	0.6424
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.70	0.5767	0.5767



二〇二一年十月二十日



姓名 肖铁青
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-06-10
Date of birth
工作单位 国富浩华会计师事务所有限公司深圳分所
Working unit
身份证号码 430524740610071
Identity card No.

证书编号: 110004230087
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010 年 04 月 16 日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记



一年
after

肖铁青
110004230087
深圳市注册会计师协会

2019年04月28日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 李 芳
Sex: 女
出生日期: 1978-11-17
工作单位: 上海立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 310101197811170036

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号
No. of Certificate: 31020042700

批准注册协会
Authorized Institute of CPA: 上海市注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance: 2018 年 12 月 04 日



21000020036
上海市注册会计师协会



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2001 年 2 月 28 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2001 年 2 月 28 日

证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

法定代表人 张克、叶韶勋、顾仁荣

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市朝阳区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、变更、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2021年01月08日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制