

证券代码：837480

证券简称：杨氏果业

主办券商：招商证券

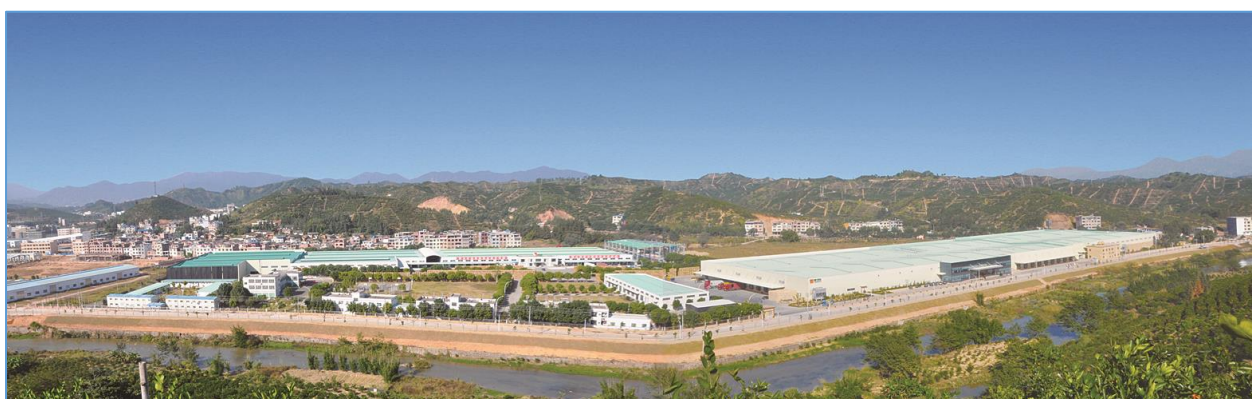


杨氏果业

NEEQ : 837480

江西杨氏果业股份有限公司

Jiangxi Yang' s Fruits CO. ,LTD.



半年度报告

2018

公司半年度大事记



2018年3月，公司全资子公司广西杨氏鲜果有限公司成为“广西创新驱动发展专项资金项目（桂科 AA17204038） 广西特色水果采后商品化处理与精深加工关键技术研究及应用——柑橘采后商品化处理技术示范推广”课题的承担单位，并是该项目的“柑橘采后商品化处理技术示范基地”。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、江西杨氏、杨氏果业	指	江西杨氏果业股份有限公司
有限公司、杨氏有限	指	江西杨氏南北鲜果有限公司
广东杨氏	指	广东杨氏南北鲜果有限公司
中山杨氏	指	中山杨氏果业进出口有限公司
全农有限	指	全农有限公司
河源杨氏	指	河源市杨氏农业发展有限公司
广西杨氏	指	广西杨氏鲜果有限公司
湖南杨氏	指	湖南杨氏鲜果有限公司
四川杨氏	指	四川杨氏生态农业有限公司
四川润诚	指	四川杨氏润诚农业有限公司
广州分公司	指	江西杨氏果业股份有限公司广州分公司
东方邦信	指	东方邦信创业投资有限公司（邦信资产管理有限公司的全资子公司，其实际控制人为中国东方资产管理有限公司）
央企扶贫基金公司	指	中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司
农发基金	指	中国农业产业发展基金有限公司
君润传祺	指	杭州君润传祺投资合伙企业（有限合伙）
财政部	指	中华人民共和国财政部
工商局	指	工商行政管理局
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、招商证券	指	招商证券股份有限公司
律师事务所	指	北京德恒律师事务所
会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日

声明与提示

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

公司负责人杨灿伟、主管会计工作负责人韦丽丽及会计机构负责人（会计主管人员）韦丽丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	广东省中山市中山四路 57 号宏宇大厦 22 层，公司董事会办公室
备查文件	1、《江西杨氏果业股份有限公司2018年半年度报告》； 2、《江西杨氏果业股份有限公司第三届董事会第一次会议决议公告》； 3、《江西杨氏果业股份有限公司第三届监事会第一次会议决议公告》； 4、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表； 5、报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西杨氏果业股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi Yang's Fruits CO.,LTD.
证券简称	杨氏果业
证券代码	837480
法定代表人	杨灿伟
办公地址	广东省中山市中山四路 57 号宏宇大厦 22 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	杨灿伟
是否通过董秘资格考试	否
电话	0760-87989188
传真	0760-87989199
电子邮箱	bso@yangs-ns.com
公司网址	www.yangs-ns.com
联系地址及邮政编码	广东省中山市中山四路 57 号宏宇大厦 22 层,528400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	广东省中山市中山四路 57 号宏宇大厦 22 层，公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004-05-12
挂牌时间	2016-06-24
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）—农、林、牧、渔服务业（A05）—农业服务业（A051）—农产品初加工服务业（A0513）
主要产品与服务项目	主要产品：鲜橙、鲜柑和其他类水果（荔枝、芒果、香蕉、葡萄、猕猴桃、车厘子、榴莲等）； 主要服务项目：集水果初加工、精品水果贸易以及水果种植于一体的现代化新型农业企业。具体包括水果及农副土特产品的分级包装，收购、销售；种植农副土特产品（不含粮食）；果业投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	899,999,998
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	杨灿伟
实际控制人及其一致行动人	杨灿伟

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91360700759985191H	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	江西省赣州市寻乌县黄龙坳工业园	否
注册资本（元）	111,958,610	是

根据公司 2018 年 5 月 17 日召开的 2017 年年度股东大会会议决议。公司 2017 年年度权益分配方案为：以公司现有总股本 111,958,610 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 13.386850 股，同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 57 股。公司于 2018 年 6 月 19 日完成权益分派。

根据公司 2018 年 7 月 2 日召开的第二届董事会第二十五次会议决议、2018 年 7 月 17 日召开的 2018 年第三次临时股东大会会议决议。公司审议通过了《关于公司修改公司章程的议案》，现变更注册资本的工商事宜正在办理中。

以上事项在全国中小企业股份转让系统指定信息披露网(<http://www.neeq.com.cn>)公告了《2017 年年度股东大会决议公告》(2018-023)、《2017 年年度权益分派实施公告》(2018-024)、《第二届董事会第二十五次会议决议公告》(2018-025)、《2018 年第三次临时股东大会会议决议公告》(2018-029)。

五、 中介机构

主办券商	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区益田路江苏大厦 A 座 38-45 层
报告期内主办券商是否发生变化	是

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	645,643,002.81	366,260,441.01	76.28%
毛利率	15.39%	15.71%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	51,223,666.26	13,438,959.67	281.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	50,477,683.06	11,316,328.44	346.06%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.14%	2.15%	—
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.08%	1.81%	—
基本每股收益	0.46	0.15	206.67%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	1,880,983,254.63	1,810,688,014.06	3.88%
负债总计	617,098,234.65	597,915,886.43	3.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,263,256,871.95	1,212,033,205.69	4.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	10.83	—
资产负债率（母公司）	26.07%	30.29%	—
资产负债率（合并）	32.81%	33.02%	—
流动比率	1.85	2.13	—
利息保障倍数	4.05	3.70	—

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	74,172,020.25	69,129,657.13	7.29%
应收账款周转率	2.70	1.59	—
存货周转率	3.78	4.89	—

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	3.88%	-2.85%	—

营业收入增长率	76.28%	67.86%	—
净利润增长率	282.04%	-9.83%	—

五、股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	899,999,998	111,958,610.00	703.87%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、补充财务指标

√适用 □不适用

1. 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-176,511.63
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）	1,368,985.71
其他营业外收入和支出	-446,490.88
非经常性损益合计	745,983.20
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	745,983.20

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家集水果初加工、精品水果贸易以及水果种植于一体的现代化新型农业企业，主要产品有鲜橙、鲜柑和其他类水果（荔枝、芒果、香蕉、葡萄、猕猴桃、车厘子、榴莲等）。多年来，公司一直践行着“扎根原产地、拓展销售终端、减少中间环节”的战略思想；坚持品牌化、专业化、标准化、规模化、差异化、工业化、物联网化的经营理念。

公司在技术及产能上，拥有 7 项外观设计专利，4 项发明专利，正在申请的发明专利有 10 项，整体鲜果加工能力达 400 吨/小时，储藏能力达 8 万多吨，为国内领先。在销售渠道上，公司凭借多年商誉开拓了国内农批市场、商业超市、电子商务平台及海外出口等 4 大渠道。目前，公司主要盈利来源于鲜橙、鲜柑等 Yang's 自有品牌产品的销售；期间，为了补充鲜橙、鲜柑淡季销售收入不均的情况，公司自主进口加工或委托加工其他类水果，并以大部分自有品牌的形式销售给客户；近年来，公司选择国际优质品牌，利用公司自身销售渠道的优势，发展各类优质水果的进口贸易，实现鲜果全球采购；与此同时，在上游领域，公司积极在国内良好的鲜果供应地域自建了 2.4 万多亩（其中四川 2.1 万亩、湖南 3000 多亩）的鲜果现代化种植基地，为进一步提供安全、优质的果品，实现公司可持续发展铸造了坚实的后盾。

未来，公司将继续拓展鲜果上下游产业，完善种植、品种优化研发、初加工、销售、水果贸易以及电子商务平台销售的鲜果产业链，做果品价值链管理的优秀供应商。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 经营情况回顾

2018 年 6 月份公司完成权益分派，以公司原有总股本 111,958,610 为基数，向全体股东每 10 股送 13.386850 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 57 股，分红后总股本增至 899,999,998 股。

截至 2018 年 6 月 30 日，公司资产总额为 1,880,983,254.63 元，较上年期末增加 70,295,240.57 元，增幅 3.88%；归属于母公司的净资产为 1,263,256,871.95 元，较上年期末增 51,223,666.26 元，增幅 4.23%。负债合计 617,098,234.65 元，资产负债率 32.81%。

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为 74,172,020.25 元，主要原因为销售商品、提供劳务收到的现金 643,098,723.93 元、购买商品、接受劳务支付的现金 535,782,630.87 元；投资活动产

生的现金流量净额-110,691,798.50 元，主要原因为购建固定资产、生物性资产和其他长期资产支付的现金 112,944,057.13 元；筹资活动现金流量净额为-72,742,340.17 元，主要原因为本期收到银行借款 113,000,000.00 元、偿还银行借款 167,407,271.63 元、支付银行借款利息费用 17,905,068.54 元。

报告期内公司实现营业收入 645,643,002.81 元，同比 2017 上半年营业收入 366,260,441.01 元，增幅 76.28%；主营业务成本 546,260,787.19 元，同比 2017 上半年主营业务成本 308,705,846.53 元，增幅 76.95%；净利润额为 51,112,892.35 元，净利率 7.92%，同比 2017 上半年净利润增幅 282.04%；2018 年公司加强开拓销售新路径，不断开发新的客户，同时加大优质水果的销量，鲜柑、鲜橙、葡萄、樱桃、鲜李等比上年同期有较大的增幅，促进了内销业务的快速增长。本期主要传统水果柑、橙打造高端礼品果，平均销售单价同比增长 20.85%，从而实现毛利额 99,382,215.62 元，同比去年上半年毛利额 57,554,594.48 元，增幅 72.67%。经营费用得到较好的控制：销售费用比率同比上年降低 10.30%；主要是客户较多转自提，销售运输费下降；管理费用同比增长了 21.60%，主要研发费、中介费用等增长；财务费用同比下降 26.19%，主要是借款利息费用减少。由于收入增幅较大，毛利额增长较大、经营费用同比下降，从而实现本期净利润较上年同期大幅度的增长。

目前国家大力推举农业现代化、各地方政府相继对农村土地流转出台各项优惠政策的大环境下，公司充分抓住发展种植基地的大好时机，选择优质地块逐步扩展优质柑橘种植基地业务，建设柑橘为主的大型机械化生态生产基地，构建完整产业链，打造国内果业第一品牌。近期公司已在阆中、石门、柳州、平远发展苗圃园；在石门已完成 3,000 多亩的土地流转和 3,500 多亩的果园流转，长势可期，进一步巩固源头控制。

公司在本年度依然本着“夯实现有工厂、积极开展进口贸易、进一步拓展电商平台、推进种植业，提升公司盈利质量”。公司首先巩固现有工厂，提升产量，保持已有规模、设备优势，确保主营业务正常运转；在此基础上，积极发展进口贸易业务，进一步拓展电商平台，打造新的利润增长点；继续推进发展种植业务，逐步打造公司核心竞争力。

三、 风险与价值

在本报告期内，公司仍然存在的风险因素如下：

1、公司实际控制人不当控制的风险

杨灿伟直接持有本公司 46.71%的股份，系本公司实际控制人和控股股东。公司已建立起一套较为完整的公司治理制度，也经过了七年的检验，但作为本公司控股股东、实际控制人杨灿伟仍可能利用其控制地位和对公司的影响力，通过行使表决权对本公司的经营、人事、财务等实施不当控制，从而影响本公司的正常经营，为本公司持续健康发展带来风险。

风险措施：公司将通过持之以恒的努力，不断健全三会制度，提高公司治理水平，更加有力地防范此风险。

2、公司治理的风险

公司于 2011 年 12 月 27 日改制成为股份公司，运行至今，公司的法人治理结构已相对比较完善，目前公司下属有多家子公司、分公司，各项管理控制制度需要有较强的执行力才能得以实现，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步改进。随着本公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加和更迭，对公司治理将会提出更高的要求。

风险措施：公司将不断提高公司治理水平，进一步保障投资者利益。

3、季节性波动风险

公司主要产品橙、柑的收获、采摘具有较强的季节性。一般橙、柑集中收获上市的时间主要为每年的 10 至 12 月，公司目前的销售主要集中在第一季度和第四季度，因此，公司的生产经营存在较强的季节性波动风险。

风险措施：公司将继续发展进口贸易，充分利用全球鲜果淡旺季不尽相同的特点进行互补，从而减少季节性波动影响，进一步提高公司业绩表现。

4、政府补贴政策变化的风险

2018 年 1-6 月、2017 年、2016 年，公司收到的政府补助金额分别为 250 万元、1,459 万元、1,270 万元，政府补助金额对公司净利润有一定影响，对公司的发展和经营业绩提升起到了较大的促进作用，若因不可预见的原因未来政府补助的政策发生变化，将可能会对公司业绩和利润水平造成一定的影响。

风险措施：公司将逐步提升主营业务的盈利能力，降低政府补贴对公司业绩的影响。

5、自然因素引发的原材料供应风险

鲜橙、鲜柑为公司主要原料水果，虽然公司生产加工基地和采购产区位于江西、广西、湖南三大国内柑橘优势产区，产区土质、气候、地形适合鲜橙、鲜柑及其他类水果的种植，虽然不属于重大极端气候、地质灾害频发的地区，但倘若未来发生重大自然灾害，如遇到干旱、霜冻等极端灾害天气或受到病虫害的侵害，公司业绩将受到影响。

风险措施：公司将结合多年从业经验，提升预判能力并及早布局，同时通过扩大原材料供应范围，逐步实践“全球采购”战略，进一步分散自然因素引发的系统性风险。

6、流动性风险

2018 年 1-6 月、2017 年末、2016 年末，公司流动比率分别为 1.85、2.13、1.57，速动比例为 1.34、1.60、1.28。公司短期偿债能力较弱，如果市场竞争加剧、气候条件、外部经济环境以及行业发展趋势发生显著变化，可能会对公司资产流动性产生负面影响。

风险措施：公司将进一步规范、稳定经营，提升运营效率，加快资金周转同时积极拓展融资渠道，从而更好地防范流动性风险。

四、 企业社会责任

杨氏果业扎根贫困地区 30 多年，在致力于自身发展壮大的同时，始终不忘所肩负的社会责任，当前，公司生产及种植基地均位于国家级、省级贫困县，公司通过多种方式为贫困地区的经济和社会发展贡献果业之力。首先，多年来，公司通过“公司+农户”、“公司+合作社”的模式收购原料果，解决了果农种果的销路问题，形成扶贫—脱贫—可持续性发展的良性循环，提升当地居民的家庭收入与贫困县经济发展水平；其次，公司以产业发展带动当地经济发展，为贫困地区居民提供就业机会；公司还通过扩大产业布局，带动、推动贫困地区脱贫。具体而言，杨氏果业在扶贫方面的工作具体体现在以下四个方面：

（一）通过“公司+农户”、“公司+合作社”的模式收购原料果，解决了果农种果的销路问题，提升了当地居民的家庭收入与贫困县经济发展水平。多年来，杨氏果业通过“公司+农户”模式，以合同形式，即“公司+农户”模式联结带动当地果农从事柑橘种植，进而促进贫困区脱贫致富。比如：公司子公司湖南杨氏带动当地 2,700 多户橘农从事柑橘种植生产，种植面积达 3.1 万亩，为橘农销售柑橘 3,500 多万斤，使签约农户户均增收 900 多元；近年来，公司进一步通过倡导组建“公司+合作社”模式，升级了联结关系。公司在江西寻乌县建立了 2 万多亩柑橘合作社生产基地、联结带动了 4,000 多户从事柑橘种植生产，带动农户均增收 4,500 多元；综上所述，公司历年来年均在各生产基地当地收购水果 10 多万吨，有效促进当地贫困户脱贫致富，并形成扶贫—脱贫—可持续性发展的良性循环。

（二）通过“公司+自有种植基地”，即流转农民土地发展现代化种植的模式，为当地百姓带来流转土地租金收入。公司目前已经在四川南充、广元市流转土地 2.1 万多亩，湖南流转土地 3,000 多亩，发展连片现代化鲜果种植基地，下一步公司拟组建专业农业服务公司，并和众多科研学术机构合作，以自有基地带动区域发展 20 万亩特色柑橘种植基地，让农民从种植、管理到销售，都享有一站式发展帮助，大大提高销售收入。

（三）2018 年上半年，公司分别在阆中、石门、柳州、平远发展新建了四个苗圃园，苗圃园总面积达 570 亩，公司通过“公司+自有苗圃基地”，即流转农民土地发展现代化苗圃种植的模式，不仅为公司下一步发展种植业提供优质果苗供应基础，而且给当地百姓带来了流转土地租金收入，带动了当地农户就业、并将先进的种苗种植技术推广给农民，带动当地整体社会效益。

（四）公司通过在贫困地区开设水果商品化处理加工厂，延长产业链，扩大加工贸易，增加贫困地区财政收入，为当地农户提供就业岗位，公司 2014 年新增适农岗位 200 多个、2015 年新增适农岗位 485 个、2016 新增适农岗位 500 多个；同时，公司在加工厂或种植基地优先安排贫困人口中有劳动

能力的贫困户到工厂、基地务工，一定程度解决就业问题；另外杨氏果业组织种植基地当地劳动力参与各项培训，帮助村民掌握职业技能、农村实用技术，协助当地村民开拓销售市场并转移就业。

（五）公司拟通过一、二、三产业高度结合，创建水果生态家园，建设田园综合体，实现产村相融。公司以“业兴、家富、人和、村美”为目标，比如：公司积极组织有利于种植基地周边村民的活动，举行慰问当地老年人的活动，组织老年人参加采摘体验等观光休闲的活动，促进乡村旅游创收。四川杨氏种植基地在产业发展和基础设施完善的同时，配套抓好园区村社农村文化、广播通讯、环境保护工作，遵循“有利生产、方便生活、尊重自然、体现特色、保护文化”的原则，按照“小规模、组团式、生态化”和“突出田园特色，注重文化遗产，保护传统村落，改善人居环境”的要求，建设幸福美丽新村，推动乡村旅游发展，实现产业与新村共同发展。现代农业园区将建成集“良好农业规范（GAP）+省力化+园工职业化”为一体的第五代柑橘标准园（智慧柑橘标准园），可吸纳阆中及周边县区 300 个农民专业合作社种植优质柑橘 30 万亩，并通过园工职业化、专业合作社加盟、加工合作、销售返利、等四种模式吸引广大农民群众参与，未来效益可期。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	500,000,000.00	113,000,000.00
合计	500,000,000.00	113,000,000.00

日常性关联交易：“其他”事项系杨灿伟、董小梅、郑乐瑶、莫天坤为公司银行贷款作担保。公司 2017 年年度股东大会，审议了上述日常性关联交易情况，会议决议通过了《关于预计 2018 年度日常性关联交易的公告》。该事项在全国中小企业股份转让系统指定信息披露网站（<http://www.neeq.com.cn>）公告了《第二届董事会第二十二次会议决议公告》、《第二届监事会第七次会议决议公告》、《关于预计 2018 年度

日常性关联交易的公告》、《2017 年年股东大会决议公告》。

(二) 承诺事项的履行情况

1、员工社保

公司实际控制人杨灿伟承诺：“如有关政府部门要求或决定，公司需要为员工补缴社保，本公司将根据有关规定从有关部门要求之日起为未缴纳的员工足额补缴社会保险费用；因未为上述员工缴纳社保而承担任何罚款或损失，本人愿意以自有资金承担所有金钱赔付责任与罚金缴纳义务。”

报告期内，公司未出现应相关部门要求补缴社保费用的情形。

2、合法合规

公司实际控制人杨灿伟承诺：“本人作为公司的控股股东、实际控制人，依法开展经营活动，经营行为合法、合规，最近 24 个月内不存在涉及以下情形的重大违法违规行为：

- (1) 受刑事处罚；
- (2) 受到与公司规范经营相关的行政处罚，且情节严重；情节严重的界定参照前述规定；
- (3) 涉嫌犯罪被司法机关立案侦查，尚未有明确结论意见。”

报告期内，公司没有发生重大违法违规情形。

3、同业竞争

直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；本人（公司）在作为股份公司股东/董事/监事/高级管理人员期间，本承诺持续有效；本人（公司）愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

报告期内，公司没有发生同业竞争的情形。

(三) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018-06-19	0	13.386850	57

2、报告期内的利润分配预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司于2018年5月17日召开2017年年度股东大会。会议审议通过公司2017年年度权益分配方案为：以公司现有总股本111,958,610股为基数，向全体股东每10股送红股13.386850股，同时，以资本公积向全体股东每10股转增57股。公司于2018年6月19日完成权益分派。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	66,952,671	59.80%	471,258,761	538,211,432	59.80%
	其中：控股股东、实际控制人	13,074,074	11.68%	92,024,289	105,098,363	11.68%
	董事、监事、高管	1,039,015	0.93%	7,313,299	8,352,314	0.93%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,005,939	40.20%	316,782,627	361,788,566	40.20%
	其中：控股股东、实际控制人	39,222,222	35.03%	276,027,865	315,295,087	35.03%
	董事、监事、高管	3,117,047	2.78%	21,939,912	25,056,959	2.78%
	核心员工	0	0%	0	0	
总股本		111,958,610	-	788,041,388	899,999,998	-
普通股股东人数		19				

注：1、控股股东实际控制人同时担任董事监事高管，其持有股份统一在“控股股东、实际控制人”持有的股份中列示；2、期末公司实际控制人杨灿伟质押总股数285,819,914股，占期末公司总股本的比例为31.76%；

(二) 报告期期末普通股前五名或持股10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杨灿伟	52,296,296	368,097,154	420,393,450	46.71%	315,295,087	105,098,363
2	东方邦信	20,491,741	144,234,910	164,726,651	18.30%	0	164,726,651
3	央企扶贫基金公司	7,019,185	49,405,832	56,425,017	6.27%	0	56,425,017

4	农发基金	4,679,457	32,937,224	37,616,681	4.18%	0	37,616,681
5	孙敏峰	4,444,444	31,283,041	35,727,485	3.97%	11,909,167	23,818,318
合计		88,931,123	625,958,161	714,889,284	79.43%	327,204,254	387,685,030

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：不存在关联关系

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

杨灿伟，董事长兼总裁。男，汉族，1967 年 2 月生，中国国籍，无境外居留权，初中学历。1986 年至 2001 年任中山市杨氏南北贸易有限公司董事；2001 年 6 月至今任职广东杨氏南北鲜果有限公司执行董事、总经理；2004 年 5 月至 2011 年 11 月任江西杨氏南北鲜果有限公司董事长；2007 年 6 月至今任河源市杨氏农业发展有限公司执行董事、经理；2010 年 4 月至 2017 年 7 月任广西杨氏鲜果有限公司执行董事；2011 年 12 月至今任湖南杨氏鲜果有限公司执行董事；2011 年 11 月至今任江西杨氏果业股份有限公司董事长兼总裁；2013 年 6 月至今任全农有限公司（香港）董事；2014 年 9 月至今任中山市伟鑫投资有限公司执行董事；2014 年 12 月至今任中山杨氏果业进出口有限公司董事。2017 年 1 月至今任广东省水果行业协会会长。2017 年 7 月至今任中国果品流通协会第六届理事会副会长。

本报告期内公司控股股东没有发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
杨灿伟	董事长、总裁、 信息披露义务人	男	1967-02-05	初中	2015 年 6 月-2018 年 6 月	是
何毅宁	副董事长	男	1973-03-01	高中	2015 年 6 月-2018 年 6 月	是
李岸然	董事	男	1970-07-21	高中	2015 年 6 月-2018 年 6 月	是
吴志红	董事	女	1968-06-14	大专	2015 年 6 月-2018 年 6 月	否
田辉	董事	男	1978-03-20	本科	2015 年 6 月-2018 年 6 月	否
王甦	董事	女	1963-11-04	本科	2015 年 6 月-2018 年 6 月	否
尚宇雷	董事	男	1986-06-25	本科	2015 年 6 月-2018 年 6 月	否
刘晓春	董事	女	1956-05-10	大专	2015 年 6 月-2018 年 6 月	是
彭成绩	董事	男	1938-11-03	本科	2015 年 6 月-2018 年 6 月	是
郑乐瑶	监事会主席	女	1972-12-11	本科	2015 年 6 月-2018 年 6 月	是
罗月庭	监事	男	1977-08-28	本科	2015 年 6 月-2018 年 6 月	否
杨官荣	职工监事	男	1974-02-12	高中	2015 年 6 月-2018 年 6 月	是
韦丽丽	财务负责人	女	1976-10-29	本科	2017 年 6 月-2018 年 6 月	是
董事会人数：						9
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变动	期末持普通股 股数	期末普通股 持股比例	期末持有股 票期权数量
杨灿伟	董事长、总裁	52,296,296	368,097,154	420,393,450	46.71%	0
何毅宁	副董事长	2,556,062	17,991,315	20,547,377	2.28%	0
吴志红	董事	1,600,000	11,261,896	12,861,896	1.43%	0
合计	-	56,452,358	397,350,365	453,802,723	50.42%	0

(三) 变动情况

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

	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
--	------------	--

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
袁庆	董事会秘书	离任	-	因公司工作需要有所调整

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	30	30
财务人员	32	30
销售人员	15	15
生产人员	94	64
采购人员	16	18
行政人员	21	43
其他人员	29	45
员工总计	237	245

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科	35	37
专科	51	61
专科以下	149	145
员工总计	237	245

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策

报告期内，公司严格根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》及其他相关法律法规，并结合公司人事管理制度等规定，依法与员工签署劳动合同，为员工办理社会保险，并补充商业保险，为员工代缴代扣个人所得税。公司每年根据地区的经济发展水平和公司经营情况，进行年度薪酬规划，根据不同的岗位制定不同的薪酬核算体系及规则，并根据员工的个人工作表现进行个别调薪。

2、培训情况

报告期内，公司针对不同的岗位，进行新员工培训、管理培训、企业文化培训、职业技能培训等

多

个培训项目，提高员工综合职业素养及工作能力。

3、报告期内，公司无离退休职工

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

公司核心技术人员莫天坤先生因个人原因于 2018 年 6 月 17 日离职。公司目前已经建立了规范的运营管理制度和公司内控制度，具备健全的管理职能，莫天坤先生相关职责由公司相关部门分配承担，其辞职不会对公司生产经营产生不利影响。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节、六、注释 1	64,266,766.41	173,565,535.47
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	第八节、六、注释 2	495,327,889.62	461,597,259.67
预付款项	第八节、六、注释 3	182,122,733.41	218,702,152.68
其他应收款	第八节、六、注释 4	7,027,132.40	6,309,704.29
存货	第八节、六、注释 5	285,708,149.59	292,939,019.92
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	第八节、六、注释 6	13,770,602.17	20,338,745.52
流动资产合计		1,048,223,273.60	1,173,452,417.55
非流动资产：			
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	第八节、六、注释 7	337,060,957.30	351,027,089.60
在建工程	第八节、六、注释 8	282,900.10	-
生产性生物资产	第八节、六、注释 9	411,883,631.70	219,159,331.64
油气资产		-	-
无形资产	第八节、六、注释 10	63,256,931.69	64,104,839.99
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	第八节、六、注释 11	689,758.24	708,300.88
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	第八节、六、注释 12	19,585,802.00	2,236,034.40
非流动资产合计		832,759,981.03	637,235,596.51
资产总计		1,880,983,254.63	1,810,688,014.06
流动负债：			
短期借款	第八节、六、注释 13	342,000,000.00	345,000,000.00
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	第八节、六、注释 14	43,027,984.54	64,992,072.98
预收款项	第八节、六、注释 15	555,959.17	22,532,657.33

应付职工薪酬	第八节、六、注释 16	4,080,668.79	8,066,862.03
应交税费	第八节、六、注释 17	1,865,213.64	2,221,033.90
其他应付款	第八节、六、注释 18	126,359,839.50	5,635,289.38
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	第八节、六、注释 19	50,000,000.00	101,393,773.72
其他流动负债		-	-
流动负债合计		567,889,665.64	549,841,689.34
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	第八节、六、注释 20	49,208,569.01	48,074,197.09
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		49,208,569.01	48,074,197.09
负债合计		617,098,234.65	597,915,886.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、六、注释 21	899,999,998.00	111,958,610.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节、六、注释 22	6,850,390.07	645,014,467.07
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	第八节、六、注释 23	21,356,877.52	21,356,877.52
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节、六、注释 24	335,049,606.36	433,703,251.10
归属于母公司所有者权益合计		1,263,256,871.95	1,212,033,205.69
少数股东权益		628,148.03	738,921.94
所有者权益合计		1,263,885,019.98	1,212,772,127.63
负债和所有者权益总计		1,880,983,254.63	1,810,688,014.06

法定代表人：杨灿伟

主管会计工作负责人：韦丽丽

会计机构负责人：韦丽丽

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		48,467,457.42	146,877,370.76
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	第八节、十三、注释 1	208,207,500.37	191,662,876.95
预付款项		121,974,581.60	153,070,226.56
其他应收款	第八节、十三、注释 2	363,680,156.67	271,694,980.75
存货		253,909,348.39	235,963,952.83
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		12,998,441.71	15,797,256.57
流动资产合计		1,009,237,486.16	1,015,066,664.42
非流动资产：			
长期应收款		-	-
长期股权投资	第八节、十三、注释 3	149,445,389.03	149,445,389.03
投资性房地产		-	-
固定资产		216,371,905.35	226,002,059.42
在建工程		-	-
生产性生物资产		2,029,866.83	400,757.89
油气资产		-	-
无形资产		8,486,775.00	8,671,181.52
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		3,369,394.40	2,219,394.40
非流动资产合计		379,703,330.61	386,738,782.26
资产总计		1,388,940,816.77	1,401,805,446.68
流动负债：			
短期借款		220,000,000.00	200,000,000.00
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		36,947,266.66	43,379,957.16
预收款项		-	21,461,933.06
应付职工薪酬		1,668,849.12	5,019,249.79
应交税费		1,787,942.52	298,814.24
其他应付款		51,669,396.93	53,040,118.63
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		50,000,000.00	101,393,773.72
其他流动负债		-	-
流动负债合计		362,073,455.23	424,593,846.60
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		362,073,455.23	424,593,846.60
所有者权益：			
股本		899,999,998.00	111,958,610.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		6,850,390.07	645,014,467.07
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		21,356,877.52	21,356,877.52
一般风险准备		-	-
未分配利润		98,660,095.95	198,881,645.49
所有者权益合计		1,026,867,361.54	977,211,600.08
负债和所有者权益合计		1,388,940,816.77	1,401,805,446.68

法定代表人：杨灿伟

主管会计工作负责人：韦丽丽

会计机构负责人：韦丽丽

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		645,643,002.81	366,260,441.01
其中：营业收入	第八节、六、注释 25	645,643,002.81	366,260,441.01
利息收入		-	-
二、营业总成本		592,322,295.40	355,005,070.62
其中：营业成本	第八节、六、注释 25	546,260,787.19	308,705,846.53
利息支出		-	-
税金及附加	第八节、六、注释 26	1,389,827.03	1,036,418.76
销售费用	第八节、六、注释 27	9,011,230.23	10,045,533.82
管理费用	第八节、六、注释 28	19,759,464.92	16,249,902.96
财务费用	第八节、六、注释 29	16,497,839.71	22,352,859.85
资产减值损失	第八节、六、注释 30	-596,853.68	-3,385,491.30
加：其他收益	第八节、六、注释 32	1,368,985.71	1,736,878.10
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-

公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“－”号填列）	第八节、六、注释 31	-127,845.22	558,896.33
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		54,561,847.90	13,551,144.82
加：营业外收入	第八节、六、注释 33	42,104.62	1,140,386.06
减：营业外支出	第八节、六、注释 34	537,261.91	1,264,206.76
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		54,066,690.61	13,427,324.12
减：所得税费用	第八节、六、注释 35	2,953,798.26	48,510.09
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		51,112,892.35	13,378,814.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		51,112,892.35	13,378,814.03
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-110,773.91	-60,145.64
2. 归属于母公司所有者的净利润		51,223,666.26	13,438,959.67
六、其他综合收益的税后净额		-	-316,228.69
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-161,276.63
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-161,276.63
6. 其他		-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-154,952.06

七、综合收益总额		51,112,892.35	13,062,585.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		51,223,666.26	13,277,683.04
归属于少数股东的综合收益总额		-110,773.91	-215,097.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.46	0.15
（二）稀释每股收益		0.46	0.15

法定代表人：杨灿伟

主管会计工作负责人：韦丽丽

会计机构负责人：韦丽丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节、十三、注释 4	467,064,680.51	193,385,491.61
减：营业成本	第八节、十三、注释 4	388,332,937.59	168,282,992.28
税金及附加		856,705.67	186,913.55
销售费用		4,678,683.18	3,913,235.76
管理费用		5,053,984.98	3,023,298.83
财务费用		13,943,808.49	17,389,067.71
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		1,664,409.21	-2,142,059.02
加：其他收益		51,940.00	143,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-11,535,662.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,586,091.39	-8,660,619.57
加：营业外收入		42,104.00	1,122,478.00
减：营业外支出		20,000.00	22,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,608,195.39	-7,560,141.57
减：所得税费用		2,952,433.93	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,655,761.46	-7,560,141.57
（一）持续经营净利润		49,655,761.46	-7,560,141.57
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-

（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		49,655,761.46	-7,560,141.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：杨灿伟

主管会计工作负责人：韦丽丽

会计机构负责人：韦丽丽

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		643,098,723.93	478,894,653.03
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-

回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		56,297,065.89	44,724,743.31
经营活动现金流入小计		699,395,789.82	523,619,396.34
购买商品、接受劳务支付的现金		535,782,630.87	401,349,417.47
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		27,040,581.27	16,766,354.05
支付的各项税费		9,312,957.70	5,592,216.45
支付其他与经营活动有关的现金		53,087,599.73	30,781,751.24
经营活动现金流出小计		625,223,769.57	454,489,739.21
经营活动产生的现金流量净额		74,172,020.25	69,129,657.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,258.63	1,044,000.00
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		2,242,000.00	9,060,000.00
投资活动现金流入小计		2,252,258.63	10,104,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		112,944,057.13	9,767,842.07
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		112,944,057.13	9,767,842.07
投资活动产生的现金流量净额		-110,691,798.50	336,157.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		113,000,000.00	145,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		113,000,000.00	145,000,000.00
偿还债务支付的现金		167,407,271.63	153,097,865.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,905,068.54	18,762,290.65
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		430,000.00	-
筹资活动现金流出小计		185,742,340.17	171,860,156.33

筹资活动产生的现金流量净额		-72,742,340.17	-26,860,156.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-36,650.64	-19,209.45
五、现金及现金等价物净增加额		-109,298,769.06	42,586,449.28
加：期初现金及现金等价物余额		173,565,535.47	23,088,956.70
六、期末现金及现金等价物余额		64,266,766.41	65,675,405.98

法定代表人：杨灿伟

主管会计工作负责人：韦丽丽

会计机构负责人：韦丽丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		476,346,183.42	267,566,739.98
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		192,971,791.83	134,974,324.86
经营活动现金流入小计		669,317,975.25	402,541,064.84
购买商品、接受劳务支付的现金		399,246,923.65	199,982,853.64
支付给职工以及为职工支付的现金		11,069,536.62	5,411,668.17
支付的各项税费		4,934,345.82	2,811,368.79
支付其他与经营活动有关的现金		303,631,425.40	138,635,776.09
经营活动现金流出小计		718,882,231.49	346,841,666.69
经营活动产生的现金流量净额		-49,564,256.24	55,699,398.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,797,201.08	1,284,987.05
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		2,797,201.08	1,284,987.05
投资活动产生的现金流量净额		-2,797,201.08	-1,284,987.05
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		65,000,000.00	77,000,000.00

发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		65,000,000.00	77,000,000.00
偿还债务支付的现金		96,407,271.63	81,714,285.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,641,196.46	15,802,318.93
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		111,048,468.09	97,516,604.61
筹资活动产生的现金流量净额		-46,048,468.09	-20,516,604.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12.07	-23.63
五、现金及现金等价物净增加额		-98,409,913.34	33,897,782.86
加：期初现金及现金等价物余额		146,877,370.76	13,844,157.70
六、期末现金及现金等价物余额		48,467,457.42	47,741,940.56

法定代表人：杨灿伟

主管会计工作负责人：韦丽丽

会计机构负责人：韦丽丽

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	(二).1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	(二).2
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 企业经营季节性或者周期性特征

公司主要产品橙、柑的收获、采摘具有较强的季节性。一般橙、柑集中收获上市的时间主要为每年的10至12月，公司目前的销售主要集中在第一季度和第四季度，因此，公司的生产经营存在较强的季节性波动风险。

2、 合并报表的合并范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共8户，新增1户（四川杨氏润诚农业有限公司）。具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广东杨氏南北鲜果有限公司	全资子公司	2	100	100
中山杨氏果业进出口有限公司	控股子公司	3	65	65
全农有限公司	全资子公司	3	100	100
河源市杨氏农业发展有限公司	全资子公司	2	100	100
广西杨氏鲜果有限公司	全资子公司	2	100	100
湖南杨氏鲜果有限公司	全资子公司	2	100	100
四川杨氏生态农业有限公司	全资子公司	2	100	100
四川杨氏润诚农业有限公司	全资子公司	2	100	100

二、 报表项目注释

2018 半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江西杨氏果业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江西杨氏南北鲜果有限公司，于 2011 年 12 月经赣州市工商行政管理局批准，由公司原股东杨灿伟、何毅宁、梁征然、谢可平、李智雄、杭州君润传祺投资合伙企业（有限合伙）、北京汇知合富创业投资有限公司作为发起人，以截至 2011 年 8 月 31 日止的净资产整体变更设立江西杨氏果业股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：91360700759985191H。

2017 年 10 月 20 日公司发行新股 23,069,721.00 股，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 10 月 20 日出具大华验字[2017]000776 号验资报告。

2018 年 6 月份公司完成权益分派，以公司原有总股本 111,958,610 股为基数，向全体股东每 10 股送 13.386850 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 57 股，分红后总股本增至 899,999,998 股。

经过历年的转增股本及增发新股，截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 899,999,998 股，注册资本为 111,958,610 元，注册地址：江西省赣州市寻乌县黄龙坳工业园，总部地址：江西省赣州市寻乌县黄龙坳工业园，公司实际控制人为杨灿伟。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属农产品初加工服务行业，公司的主要产品有鲜橙、鲜柑和其他类水果如榴莲、荔枝、芒果、香蕉、猕猴桃、葡萄等，公司是一家集水果初加工、精品水果贸易以及水果种植于一体的现代化新型农业企业。公司经营范围为水果及农副土特产品的分级包装，收购、销售、种植农副土特产品（不含粮食），果业投资。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司全体董事于 2018 年 8 月 23 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 8 户，新增主体为四川杨氏润城农业有限公司。具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广东杨氏南北鲜果有限公司	全资子公司	2	100	100
中山杨氏果业进出口有限公司	控股子公司	3	65	65
全农有限公司	全资子公司	3	100	100
河源市杨氏农业发展有限公司	全资子公司	2	100	100
广西杨氏鲜果有限公司	全资子公司	2	100	100
湖南杨氏鲜果有限公司	全资子公司	2	100	100
四川杨氏生态农业有限公司	全资子公司	2	100	100
四川杨氏润城农业有限公司	全资子公司	2	100	100

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前

的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去

按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（八） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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

（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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），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。

（3） 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，计入投资损益。

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

(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. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；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公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1） 发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7） 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8） 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（九）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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的应收账款

- （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	所有关联方客户
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括员工的借款、员工的备用金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

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

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（十） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同

价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

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) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十二） 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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	15-20	5	4.75-6.33
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	平均年限法	3-10	5	9.50-31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十三） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十四） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数，按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十五) 生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括生产性生物资产。生产性生物资产包括自行营造的柑橘类水果果树及其他类水果果树。其他类水果果树主要为柠檬，猕猴桃，进一步区分为成熟及未成熟生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

(1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

(2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

(3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

（1）后续支出

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

（2）生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
猕猴桃果园	13-15	0	土地流转协议

（3）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额

低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

（十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地权证
商标权	10 年	商标权证
专利权	20 年	专利名称
软件	10 年	受益期限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十七） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（十九） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（二十） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十一） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十二） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

（1） 经销

本公司依据合同向经销商销售产品（或商品），按合同约定价格在产品出库时即确认销售单价，在客户签收（或客户认可的第一承运人签收），且本公司已经收款或取得索取货款依据时确认收入；

（2） 代销

本公司委托代理商代销货物，在商品已出库，收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天，且销售商品的成本能够可靠计量时确认收入。

（3） 直销

本公司商品销售在指定地点将商品交付予客户或客户认可的第一承运人且客户或第一承运人已经签收，本公司已经收款或取得索取货款依据时确认收入。

（4） 自营出口

本公司出口商品采取离岸价(FOB)结算方式，在商品已出库且已于海关报关出口，取得出装船提单，开具出口销售发票，销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可收回货款，销售商品的成本能够可靠计量时确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

（1）当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1）合同总收入能够可靠地计量；
- 2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1）与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，

确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

（二十五）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入、咨询服务	6%、10%、11%、16%、17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	本公司为 1%；所属子公司河源杨氏、广西杨氏、湖南杨氏为 5%，广东公司、四川杨氏及四川润诚为 7%。
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）文件规定：“一、纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。本通知自 2018 年 5 月 1 日起执行。”

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	农产品加工免征、其他贸易品种 15%
广西杨氏鲜果有限公司	免征
湖南杨氏鲜果有限公司	免征
四川杨氏生态农业有限公司	免征
四川杨氏润诚农业有限公司	25%
河源市杨氏农业发展有限公司	25%
广东杨氏南北鲜果有限公司	25%
中山杨氏果业进出口有限公司	25%
全农有限公司	16.5%

(二) 税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）、7 项规定，生产经营活动符合《享受企业所得税优惠政策的农产品加工范围（试行）》（财税[2008]149 号）第一条三款二项的规定，从事农产品初加工项目免征企业所得税，本公司、广西杨氏鲜果有限公司、湖南杨氏鲜果有限公司、四川杨氏生态农业有限公司享受上述所得税优惠政策。

本公司于 2010 年 5 月 21 日取得寻乌县国税局批准从 2009 年起执行免征所得税的备案，备案项目为农产品初加工所得，并发送企业所得税优惠备案项目审核审批情况表（编号：[2010]第 003 号）。

广西杨氏鲜果有限公司于 2011 年 3 月 1 日取得富川瑶族自治县国家税务局批准备案的企业所得税减免优惠备案表，减免年限从 2011 年 2 月 1 日起，备案项目为收购鲜柑与鲜橙农产品初加工。

湖南杨氏鲜果有限公司于 2012 年 3 月 16 日取得石门县国家税务局批准备案的企业所得税减免优惠备案表，同意企业享受企业所得税减免优惠政策。

四川杨氏生态农业有限公司于 2015 年 3 月 17 日取得四川省阆中市国家税务局批准备案的企业所得税减免优惠备案表，同意企业享受企业所得税减免优惠政策，减免年限从 2015 年 1 月 1 日起。

根据国发(2000)33 号西部大开发政策，实行税收优惠政策。本公司申请取得：其他贸易品种收入所得享受该优惠政策，减按 15%税率征收。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	79,312.16	121,838.20
银行存款	64,187,454.25	173,443,697.27
其他货币资金	-	
合计	64,266,766.41	173,565,535.47

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	533,824,231.06	99.84	38,496,341.44	7.21	495,327,889.62
组合 1: 按账龄分析法计提	533,824,231.06	99.84	38,496,341.44	7.21	495,327,889.62
组合 2: 按其他组合计提					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	860,837.69	0.16	860,837.69	100	
合计	534,685,068.75	100	39,357,179.13	7.36	495,327,889.62

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	500,822,200.37	99.83	39,224,940.70	7.83	461,597,259.67
组合 1: 按账龄分析法计提	500,822,200.37	99.83	39,224,940.70	7.83	461,597,259.67
组合 2: 按其他组合计提					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	860,837.69	0.17	860,837.69	100	
合计	501,683,038.06	100	40,085,778.39	7.99	461,597,259.67

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	410,081,423.89	20,504,071.20	5
1—2 年	95,652,859.64	9,565,285.97	10
2—3 年	28,089,947.53	8,426,984.27	30
合计	533,824,231.06	38,496,341.44	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 728,599.26 元。

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	230,885,845.58	43.18%	12,759,055.45

注释3. 预付款项**1. 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	181,349,817.40	99.58	218,412,515.46	99.87
1至2年	593,675.26	0.32	110,396.47	0.05
2至3年				
3年以上	179,240.75	0.10	179,240.75	0.08
合计	182,122,733.41	100	218,702,152.68	100

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
富川力兴木制品厂	179,240.75	3-4年	富川力兴木制品厂为本公司生产木框，需预付款项，保证木框及时供应
合计	179,240.75		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	126,147,927.90	69.27%

注释4. 其他应收款**1. 其他应收款分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,809,519.76	100	782,387.36	10.02	7,027,132.40
组合 1：按账龄分析法计提	7,423,489.96	95.06	782,387.36	10.54	6,641,102.60
组合 2：按其他组合计提	386,029.80	4.94			386,029.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,809,519.76	100	782,387.36	10.02	7,027,132.40

续：

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

账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,960,346.07	100.00	650,641.78	9.35	6,309,704.29
组合 1：按账龄分析法计提	6,166,041.09	88.59	650,641.78	10.55	5,515,399.31
组合 2：按其他组合计提	794,304.98	11.41			794,304.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,960,346.07	100.00	650,641.78	9.35	6,309,704.29

其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,289,856.87	64,492.84	5
1—2 年	5,838,577.09	583,857.72	10
2—3 年	175,456.00	52,636.80	30
3—4 年	50,000.00	25,000.00	50
4—5 年	66,000.00	52,800.00	80
5 年以上	3,600.00	3,600.00	100
合计	7,423,489.96	782,387.36	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 131,745.58 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	5,878,799.97	4,487,951.77
备用金	203,958.63	750,740.04
押金	492,104.00	486,214.61
往来款及其他	1,234,657.16	1,235,439.65
合计	7,809,519.76	6,960,346.07

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
WOO LEE PRUIT N VEGETABLECA LTD	保证金	5,493,799.97	0-2 年	70.35	495,445.71
TEO BOON ENG/SIOW KEK SONG	往来及其他	1,146,148.29	0-2 年	14.68	114,275.42
寻乌县发展投资开发有限公司	保证金	150,000.00	1-3 年	1.92	12,500.00
天猫商城	保证金	80,000.00	1-2 年	1.02	8,000.00
欧尚（中国）投资有限公司	保证金	70,000.00	2-4 年	0.90	25,000.00
合计		6,939,948.26		88.87	655,221.13

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	128,955,592.69	87,842.00	128,867,750.69	94,871,166.05	87,842.00	94,783,324.05
在产品	8,533,964.72		8,533,964.72	2,784,046.13		2,784,046.13
库存商品	122,512,261.15		122,512,261.15	133,702,818.62		133,702,818.62
发出商品	2,821,321.64		2,821,321.64	39,968,066.66		39,968,066.66
周转材料	22,972,851.39		22,972,851.39	21,700,764.46		21,700,764.46
合计	285,795,991.59	87,842.00	285,708,149.59	293,026,861.92	87,842.00	292,939,019.92

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	87,842.00						87,842.00
合计	87,842.00						87,842.00

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	13,770,602.17	20,338,745.52
合计	13,770,602.17	20,338,745.52

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	373,919,336.46	124,547,991.22	8,580,718.93	7,949,070.72	514,997,117.33
2. 本期增加金额	311,488.99	36,902.96	356,242.15	83,241.60	787,875.70
重分类					
购置		10,470.09	237,307.09	18,915.66	266,692.84
在建工程转入	311,488.99	26,432.87	118,935.06	64,325.94	521,182.86
其他增加					
3. 本期减少金额	41,891.50		252,524.28		294,415.78
处置或报废	41,891.50		252,524.28		294,415.78
其他减少					
4. 期末余额	374,188,933.95	124,584,894.18	8,684,436.80	8,032,312.32	515,490,577.25
二. 累计折旧					
1. 期初余额	92,034,186.43	55,478,883.57	5,868,626.41	6,612,832.87	159,994,529.28
2. 本期增加金额	8,911,634.45	5,087,745.74	452,379.95	115,477.60	14,567,237.74
重分类					
本期计提	8,911,634.45	5,087,745.74	452,379.95	115,477.60	14,567,237.74
1. 本期减少金额	12,933.87		94,711.65		107,645.52

处置或报废	12,933.87		94,711.65		107,645.52
其他减少					
1. 期末余额	100,932,887.01	60,566,629.31	6,226,294.71	6,728,310.47	174,454,121.50
三. 减值准备					
1. 期初余额	1,382,390.07	2,591,518.54		1,589.84	3,975,498.45
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
1. 本期减少金额					
处置或报废					
1. 期末余额	1,382,390.07	2,591,518.54		1,589.84	3,975,498.45
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	271,873,656.87	61,426,746.33	2,458,142.09	1,302,412.01	337,060,957.30
2. 期初账面价值	280,502,759.96	66,477,589.11	2,712,092.52	1,334,648.01	351,027,089.60

注释8. 在建工程**1. 在建工程情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖南基建	20,980.00		20,980.00			
广西柳州基地集装箱房	48,484.00		48,484.00			
工程项目:四川苗圃基建	213,436.10		213,436.10			
合计	282,900.10		282,900.10			

注释9. 生产性生物资产**1. 以成本计量**

项 目	种植业		合计
	成熟	未成熟	
一. 账面原值			
1. 期初余额	33,441,271.18	191,711,101.70	225,152,372.88
2. 本期增加金额	150,367,560.00	43,553,667.76	193,921,227.76
外购	150,367,560.00		150,367,560.00
自行培育		43,553,667.76	43,553,667.76
股东投入			
3. 本期减少金额			
转入成熟性生物资产			
处置			
4. 期末余额	183,808,831.18	235,264,769.46	419,073,600.64
二. 累计折旧			
1. 期初余额	5,993,041.24		5,993,041.24
2. 本期增加金额	1,196,927.70		1,196,927.70
计提	1,196,927.70		1,196,927.70

3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	7,189,968.94		7,189,968.94
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	176,618,862.24	235,264,769.46	411,883,631.70
2. 期初账面价值	27,448,229.94	191,711,101.70	219,159,331.64

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	75,167,567.73	40,520.00	72,716.40	1,880,088.46	77,160,892.59
2. 本期增加金额					
购置					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
其他原因减少					
4. 期末余额	75,167,567.73	40,520.00	72,716.40	1,880,088.46	77,160,892.59
二. 累计摊销					
1. 期初余额	12,064,061.37	6,415.54	71,381.25	914,194.44	13,056,052.60
2. 本期增加金额	751,675.64	1,012.98	1,215.28	94,004.40	847,908.30
本期计提	751,675.64	1,012.98	1,215.28	94,004.40	847,908.30
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
其他原因减少					
4. 期末余额	12,815,737.01	7,428.52	72,596.53	1,008,198.84	13,903,960.90
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					

转让					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	62,351,830.72	33,091.48	119.87	871,889.62	63,256,931.69
2. 期初账面价值	63,103,506.36	34,104.46	1,335.15	965,894.02	64,104,839.99

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土地租赁费	685,496.25		8,017.50		677,478.75
装修	22,804.63		10,525.14		12,279.49
合计	708,300.88		18,542.64		689,758.24

注释12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	5,060,600.00	2,236,034.40
预付工程款	11,539,178.50	
预付生物性资产款	2,986,023.50	
合计	19,585,802.00	2,236,034.40

注释13. 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	150,000,000.00	150,000,000.00
抵押借款	127,000,000.00	150,000,000.00
保证借款	65,000,000.00	45,000,000.00
合计	342,000,000.00	345,000,000.00

短期借款分类的说明：

本公司以东方邦信创业投资有限公司作为委托人，杨灿伟以股权质押，向中国工商银行股份有限公司中山沙溪分行取得两年期贷款 200,000,000.00 元，年利率 11.8%，到期一次性偿还本金，未来 12 个月内需要还本的借款金额为 150,000,000.00 元。

本公司以账面净值注塑厂 11,681,205.95 元作为抵押，以及杨灿伟、董小梅、郑乐瑶提供保证担保，向寻乌县农村信用合作联社取得流动资金借款 5,000,000.00 元，年利率为 8.4825%；湖南杨氏以账面净值房产 28,398,725.64 元、土地账面净值 9,970,597.25 元作为抵押以及江西杨氏果业股份有限公司为其提供保证担保，向中国农业银行石门县支行取得流动资金借款 21,000,000.00 元，年利率 6.09%；广西杨氏以账面净值房产 11,179,206,.23 元、土地账面净值 8,374,021.94 元作为抵押、江西杨氏果业股份有限公司担保，向中国农业银行富川瑶族自治县支行取得流动资金借款 27,000,000.00 元，贷款利率 4.785%；广东杨氏南北鲜果有限公司以河源市杨氏发展有限公司土地账面净值 22,905,434.59 元为抵押，河源市杨氏农业发展有限公司、江西杨氏果业股份有限公司、杨灿伟、董小梅提供保证担保，向中国工商银行股份有限公司中山沙溪支行取得贷款 2,000,000.00 元，年利率 5.2200%，用于支付进口货款；广东杨氏南北鲜果有

限公司以账面净值房产 24,730,334.62 元为抵押，杨灿伟以及江西杨氏果业股份有限公司提供保证担保，向上海浦东发展银行中山分行取得流动资金贷款 24,000,000.00 元，年利率 4.3935%；广东杨氏南北鲜果有限公司以河源市杨氏发展有限公司土地账面净值 22,905,434.59 元、账面净值房产 19,553,720.39 元为抵押，杨灿伟、董小梅、河源市杨氏农业发展有限公司以及江西杨氏果业股份有限公司提供保证担保，向中国工商银行股份有限公司中山沙溪分行取得流动资金贷款 48,000,000.00 元，年利率 5.2200%。

本公司以赣州市金盛源担保集团有限公司作为担保人，以帐面净值房产 29,576,323.32 元、土地账面净值 4,356,873.52 元作为反担保物及杨灿伟、董小梅为保证担保人，向兴业银行赣州分行取得流动资金借款 40,000,000.00 元，年利率 5.655%；本公司以杨灿伟、广东杨氏南北鲜果有限公司、湖南杨氏南北鲜果有限公司保证担保向兴业银行赣州分行取得流动资金借款 10,000,000.00 元，年利率 5.655%；本公司以寻乌县政府担保作为担保人，杨灿伟、董小梅、莫天坤、郑乐瑶作为保证人，向寻乌县农村信用合作社取得流动资金借款 5,000,000.00 元，年利率 5.655%；本公司以寻乌县政府担保作为担保人，杨灿伟、董小梅、莫天坤、郑乐瑶作为保证人，向寻乌县农村信用合作社取得流动资金借款 10,000,000.00 元，年利率 5.655%。

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
水果款	11,159,354.55	5,331,416.13
材料款	30,483,271.76	47,854,167.23
设备款	99,513.63	189,513.63
工程款	690,740.80	1,588,695.04
运输费	230,044.69	9,313,646.85
其他	365,059.11	714,634.10
合计	43,027,984.54	64,992,072.98

注释15. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
水果款	555,959.17	22,532,657.33
合计	555,959.17	22,532,657.33

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,056,621.83	22,241,499.57	26,217,564.61	4,080,556.79
离职后福利-设定提存计划	10,240.20	671,590.25	681,718.45	112.00
辞退福利		16,290.00	16,290.00	0.00
合计	8,066,862.03	22,929,379.82	26,915,573.06	4,080,668.79

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,001,350.42	21,633,936.68	25,599,657.48	4,035,629.62
职工福利费		122,745.00	122,745.00	0.00
社会保险费	3,914.98	282,725.32	286,640.30	0.00
其中：基本医疗保险费	3,179.86	239,188.61	242,368.47	0.00
工伤保险费	472.59	20,503.16	20,975.75	0.00
生育保险费	262.53	23,033.55	23,296.08	0.00
住房公积金	750.00	174,206.40	174,206.40	750.00
工会经费和职工教育经费	50,606.43	44,176.17	50,605.43	44,177.17
短期累积带薪缺勤				0.00
短期利润（奖金）分享计划				0.00
其他短期薪酬				
合计	8,056,621.83	22,257,789.57	26,233,854.61	4,080,556.79

3. 定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	9,977.40	631,066.52	641,043.92	0.00
失业保险费	262.8	40,523.73	40,674.53	112.00
合计	10,240.20	671,590.25	681,718.45	112.00

应付职工薪酬期末余额为本月计提下月发放工资奖金等，已于期后发放完毕。

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	648,938.30	1,119,391.79
企业所得税	605,529.48	193,760.40
个人所得税	26,389.49	22,241.64
城市维护建设税	2,844.30	42,070.71
房产税	441,864.25	276,782.54
土地使用税	107,511.50	224,331.85
教育费附加	2,031.65	39,526.02
印花税	14,553.36	293,087.37
水利建设基金	551.31	
环境保护税	15,000.00	
堤防费		9,841.58
合计	1,865,213.64	2,221,033.90

注释18. 其他应付款

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
长、短期借款应付利息	905,007.54	1,065,057.02
合计	905,007.54	1,065,057.02

2. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金		2,000.00
押金及保证金	199,521.72	110,040.00
往来款	15,000,000.00	918,497.34
运费	1,184,280.88	2,276,280.88
土地流转金	107,467,063.40	187,436.00
其他	1,603,965.96	1,075,978.14
合计	125,454,831.96	4,570,232.36

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	50,000,000.00	101,393,773.72
合计	50,000,000.00	101,393,773.72

公司以东方邦信创业投资有限公司作为委托人，杨灿伟以股权质押，向中国工商银行股份有限公司中山沙溪分行取得两年期贷款 200,000,000.00 元，借款期限自 2016 年 8 月 18 日至 2018 年 8 月 18 日止，年利率 11.8%，到期一次性偿还本金，未来 12 个月内需要还本的借款金额为 50,000,000.00 元。

注释20. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	48,074,197.09	2,242,000.00	1,107,628.08	49,208,569.01	详见表 1
合计	48,074,197.09	2,242,000.00	1,107,628.08	49,208,569.01	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
河源杨氏基建补贴	17,864,343.72		812,015.58		17,052,328.14	与资产相关
湖南杨氏基建补贴	4,716,681.04		159,887.52		4,556,793.52	与资产相关
冷链物流保鲜库建设资金	5,383,758.33		135,724.98		5,248,033.35	与资产相关
四川流转土地补助资金	15,209,414.00				15,209,414.00	与资产相关
阆中市财政局 1200 亩柑橘标准化建设项目资金	3,000,000				3,000,000.00	与资产相关
阆中市财政局拨付 2017 年中央引导地方科技发展专项资金	500,000				500,000.00	与资产相关
园区进出口道路涵管资金补助款	400,000.00				400,000.00	与资产相关
平摊基础设施建设补助款	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
阆中市农业局断带补植项目资金		2,050,000.00			2,050,000.00	与资产相关
广西壮族自治区农业科学院农产品加工研究所补助		192,000.00			192,000.00	与资产相关
合计	48,074,197.09	2,242,000.00	1,107,628.08	0.00	49,208,569.01	

注释21. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	111,958,610.00		149,877,311.00	638,164,077.00		788,041,388.00	899,999,998.00

股本变动情况说明：

2018年6月19日，本公司2017年年度权益分派方案为：以公司报告期初总股本111,958,610股为基数，向全体股东每10股送红股13.386850股，同时，以资本公积向全体股东每10股转增57.000000股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每10股转增51.800000股；以其他的股本溢价形成的资本公积每10股转增5.200000股）。分红前本公司总股本为111,958,610股，分红后总股本增至899,999,998股。

注释22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	645,014,467.07		638,164,077.00	6,850,390.07
合计	645,014,467.07		638,164,077.00	6,850,390.07

资本公积的说明：

2018年6月19日，本公司2017年年度权益分派方案为：以公司报告期初总股本111,958,610股为基数，向全体股东每10股送红股13.386850股，同时，以资本公积向全体股东每10股转增57.000000股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每10股转增51.800000股；以其他的股本溢价形成的资本公积每10股转增5.200000股）。

转增前资本公积645,014,467.07元（其中：股票发行溢价638,164,077.00元、其他资本溢价63,973,139.30元），以638,164,077.00元转增股本，转增后资本公积6,850,390.07元（其中：股票发行溢价1,095,727.97元、其他资本溢价5,754,662.10元）。

注释23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,356,877.52			21,356,877.52
合计	21,356,877.52			21,356,877.52

注释24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	433,703,251.10	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	433,703,251.10	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,223,666.26	—
减：提取法定盈余公积	0.00	—
分红股	149,877,311.00	
期末未分配利润	335,049,606.36	

2018年6月19日，本公司2017年年度权益分派方案为：以公司报告期初总股本111,958,610股为基数，向全体股东每10股送红股13.386850股，同时，以资本公积向全体股东每10股转增57.000000股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每10股转增51.800000股；以其他的股本溢价形成的资本公积每10股转增5.200000股）。

以其中149,877,311.00元分红转增股本。

注释25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	645,609,805.88	546,218,531.67	366,164,894.87	308,127,261.41
其他业务	33,196.93	42,255.52	95,546.14	578,585.12
合 计	645,643,002.81	546,260,787.19	366,260,441.01	308,705,846.53

注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	92,398.82	142,555.19
教育费附加	95,507.27	191,076.56
房产税	643,904.84	426,201.20
土地使用税	193,109.40	87,105.35
车船使用税	5,395.80	1,615.80
印花税	225,511.97	143,845.83
地方教育费附加	63,671.52	
水利建设基金	40,327.41	44,018.83
环保税	30,000.00	
合 计	1,389,827.03	1,036,418.76

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	858,939.86	581,762.07
社会保险	89,916.33	73,061.36
福利费	4,480.00	16,462.00
差旅费	269,798.39	139,034.38
交通费		976.00
招待费	3,896.00	3,769.00
办公费	35,756.61	1,890.00
运费	6,312,360.80	8,062,564.03
市场费	1,187,690.45	788,038.58
房费水电	101,315.94	112,464.00

折旧	7,295.35	44,719.03
其他	139,780.50	220,793.37
合计	9,011,230.23	10,045,533.82

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	6,502,267.60	6,114,392.34
社会保险	1,558,014.32	707,484.03
福利费	588,604.28	369,190.76
差旅费	928,141.70	728,348.03
交通费	551,928.70	578,881.71
招待费	358,272.06	330,478.99
办公费	149,931.19	169,488.81
税金	5,122.70	-
中介服务费	1,790,934.28	886,605.01
研究与开发费用	1,695,303.93	
房费水电	375,159.76	201,600.60
无形资产及其他资产摊销	901,049.21	868,701.48
折旧	3,009,099.62	3,358,721.79
土地租金		-
其他	1,345,635.57	1,936,009.41
合计	19,759,464.92	16,249,902.96

注释29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	17,754,019.06	18,395,751.09
减：利息收入	171,991.47	23,038.71
汇兑损益	-1,179,495.66	3,904,076.14
其他	95,307.78	76,071.33
合计	16,497,839.71	22,352,859.85

注释30. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-596,853.68	-3,385,491.30
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		

在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	-596,853.68	-3,385,491.30

注释31. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-127,845.22	558,896.33
合计	-127,845.22	558,896.33

注释32. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,368,985.71	1,736,878.10
合计	1,368,985.71	1,736,878.10

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
河源杨氏基建补贴	812,015.58	812,015.58	与资产相关
湖南杨氏基建补贴	159,887.52	159,887.52	与资产相关
湖南冷链物流保鲜库建设资金摊销	135,724.98		与资产相关
2017年湖南企业技术改造奖励资金	124,000.00	187,000.00	与收益相关
江西杨氏收到农产品外贸转型扶持资金	48,940.00		与收益相关
湖南政府补贴		431,600.00	与收益相关
收引资外贸补贴款		120,000.00	与收益相关
收江西工信局工业企业先进奖		20,000.00	与收益相关
收到2016年度县科技创新奖励资金		3,000.00	与收益相关
富川瑶族自治县农业局脐橙展销补助		3,375.00	与收益相关
湖南杨氏收到2017年外贸业绩奖	70,800.00		与收益相关
江西杨氏收到先进单位奖励	3,000.00		与收益相关
广东杨氏收到中山市2016年促进外贸稳定增长专项资金	14,617.63		与收益相关
合计	1,368,985.71	1,736,878.10	

注释33. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		1,000,000.00	
其他	42,104.62	140,386.06	42,104.62
合计	42,104.62	1,140,386.06	42,104.62

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
新三板奖励资金	0.00	1,000,000.00	与收益相关
合计	0.00	1,000,000.00	

注释34. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常 性损益的金额
对外捐赠	148,000.00	67,500.00	148,000.00
其中：公益性捐赠支出	148,000.00		148,000.00
其他	389,261.91	1,196,706.76	389,261.91
合计	537,261.91	1,264,206.76	537,261.91

注释35. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,953,798.26	48,510.09
合计	2,953,798.26	48,510.09

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	54,066,690.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,110,003.59
子公司适用不同税率的影响	960,811.12
调整以前期间所得税的影响	2,953,609.79
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	382,593.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
初级农产品免征应纳税所得的影响	-9,453,219.59
其他	
所得税费用	2,953,798.26

注释36. 现金流量表附注**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	171,991.47	23,038.71
政府补助	261,357.63	1,764,975.00
罚款及其他收入	5,160.00	1,438,035.50
往来款及其他	55,858,556.79	41,498,694.10
合计	56,297,065.89	44,724,743.31

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售付现费用	8,020,856.95	6,842,513.02
管理付现费用	5,966,580.38	7,323,130.81
财务付现费用	95,307.78	77,379.32
捐赠支出	148,000.00	67,500.00
往来款及其他	38,856,854.62	16,471,228.09
合计	53,087,599.73	30,781,751.24

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
四川流转土地补助资金		5,340,000.00
石门经济开发区至 1 3 5 工程补助		1,720,000.00
阆中市财政局 1200 亩柑橘标准化建设项目资金		2,000,000.00
阆中市农业局断带补植项目资金	2,050,000.00	
广西壮族自治区农业科学院农产品加工研究所补助	192,000.00	
合计	2,242,000.00	9,060,000.00

4. 支现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	51,112,892.35	13,378,814.03
加：资产减值准备	-596,853.68	-3,385,491.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,764,165.44	16,291,824.00
无形资产摊销	847,908.30	850,158.84
长期待摊费用摊销	18,542.64	18,542.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	127,845.22	-558,896.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	48,666.41	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	16,574,523.40	18,395,751.09
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	7,230,870.33	1,131,559.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,131,361.21	73,365,534.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,087,901.37	-50,793,175.55

其他		435,035.50
经营活动产生的现金流量净额	74,172,020.25	69,129,657.13
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	64,266,766.41	65,675,405.98
减：现金的期初余额	173,565,535.47	23,088,956.70
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	-109,298,769.06	42,586,449.28

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	64,266,766.41	173,565,535.47
其中：库存现金	79,312.16	121,838.20
可随时用于支付的银行存款	64,187,454.25	173,443,697.27
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	64,266,766.41	173,565,535.47

注释37. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	125,119,516.15	银行借款抵押
无形资产	45,606,927.30	银行借款抵押
合计	170,726,443.45	

七、合并范围的变更

(一) 设立子公司

根据公司经营发展需要，公司在成都市青白江区设立四川杨氏润诚农业有限公司，公司主要营业范围为：加工、销售：农副产品；种植、销售：蔬菜、水果、苗木；农业观光服务；普通信息咨询服务；货物及技术进出口。

八、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	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南杨氏鲜果有限公司	湖南省常德市石门经济开发区曹家棚居委会三组	湖南省常德市石门经济开发区曹家棚居委会三组	水果及农副产品的种植、收购、分级包装、加工、销售	100		货币出资

四川杨氏生态农业有限公司	阆中市七里工业园区变电站南路办公用房二楼	阆中市工业集中区	水果及农副产品的分级包装,收购、销售;农副产品(不含粮食)种植	100	货币出资
四川杨氏润诚农业有限公司	成都市青白江区清泉镇清泉大道二段 6666 号附 2 号(欧洲产业城)	成都市青白江区清泉镇清泉大道二段 6666 号附 2 号欧洲产业城	加工、销售:农副产品;种植、销售:蔬菜、水果、苗木;农业观光服务;普通信息咨询服务;货物及技术进出口	100	货币出资
广东杨氏南北鲜果有限公司	中山市东区中山四路 57 号宏宇大厦 1 座 2201-2202 房	中山市东区中山四路 57 号宏宇大厦 1 座 2201-2202 房	水果及农副产品分级包装;收购、销售:水果、农副产品(不含粮食);投资水果、农产品种植;自营和代理各类商品和技术的进出口,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。	100	货币出资
全农有限公司	香港干诺道西 148 号成基商业中心 37 楼 3701 室	香港干诺道西 148 号成基商业中心 37 楼 3701 室	作为公司进出口业务管理中心。	100	货币出资
广西杨氏鲜果有限公司	广西富川富阳镇(新湾工业园)	广西富川富阳镇(新湾工业园)	水果、农副产品(粮食除外)购销;水果初加工及包装服务。	100	货币出资
河源市杨氏农业发展有限公司	河源市连平县忠信镇粤赣高速公路忠信出口处	河源市连平县忠信镇粤赣高速公路忠信出口处	生产、销售饮料(其他饮料类);种植、投资:水果;水果及农副产品分级包装;收购、销售、种植:农副产品(不含粮食)。	100	货币出资

2.重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
中山杨氏果业进出口有限公司	35	-110,773.91		628,148.03	

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

自然人杨灿伟先生对本公司的持股比例为 46.7104%，为本公司的实际控制人

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 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
董小梅	实际控制人配偶
郑乐瑶	公司监事会主席
杨官荣	公司监事会职工监事
曾荣光	公司股东
东方邦信创业投资有限公司	公司股东

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨灿伟股权质押	200,000,000.00	2016年8月11日	2018年8月11日	否
杨灿伟、董小梅	51,428,571.60	2013年5月24日	2018年5月23日	是
杨灿伟、董小梅、郑乐瑶	5,000,000.00	2017年3月30日	2018年3月31日	是
杨灿伟、董小梅、郑乐瑶	5,000,000.00	2017年11月15日	2018年11月14日	否
杨灿伟、董小梅	71,000,000.00	2017年10月16日	2018年4月16日	是
杨灿伟	24,000,000.00	2017年9月7日	2018年9月5日	否
杨灿伟、董小梅	23,000,000.00	2018年3月27日	2019年3月26日	否
杨灿伟、董小梅	25,000,000.00	2018年4月4日	2019年4月2日	否
杨灿伟、董小梅	2,000,000.00	2017年7月17日	2018年7月19日	否
杨灿伟、董小梅、郑乐瑶、莫天坤	10,000,000.00	2018年1月11日	2019年1月10日	否
杨灿伟、董小梅	40,000,000.00	2018年6月8日	2019年6月8日	否
杨灿伟	10,000,000.00	2018年1月12日	2019年1月11日	否
杨灿伟、董小梅、莫天坤、郑乐瑶	5,000,000.00	2018年3月22日	2019年3月21日	否
合计	471,428,571.60			

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
东方邦信创业投资有限公司	50,000,000.00	2016-8-19	2018-8-18	借款年利率 11.8%
东方邦信创业投资有限公司	150,000,000.00	2017-12-15	2018-8-18	借款年利率 11.8%
合计	200,000,000.00			

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至本报告期末，本公司不存在应披露的重要承诺及或有事项。

十一、其他重要事项说明

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项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	219,982,042.90	99.61	11,774,542.55	5.35	208,207,500.37
组合 1: 按账龄分析法计提	189,699,050.75	85.90	11,774,542.55	6.21	177,924,508.20
组合 2: 按其他组合计提	30,282,992.17	13.71			30,282,992.17
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	860,837.69	0.39	860,837.69	100	0.00
合计	220,842,880.61	100	12,635,380.24	5.72	208,207,500.37

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项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	201,783,010.29	99.58	10,120,133.34	5.02	191,662,876.95
组合 1: 按账龄分析法计提	172,015,091.25	84.89	10,120,133.34	5.88	161,894,957.91
组合 2: 按其他组合计提	29,767,919.04	14.69			29,767,919.04
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	860,837.69	0.42	860,837.69	100	
合计	202,643,847.98	100	10,980,971.03	5.42	191,662,876.95

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	148,889,629.09	7,444,481.46	5
1—2 年	39,563,827.06	3,956,382.71	10
2—3 年	1,245,594.60	373,678.38	30
合计	189,699,050.75	11,774,542.55	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,654,409.21 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	109,303,998.37	49.49	6,204,395.24

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	363,825,403.75	100	145,247.08	0.04	363,680,156.67
组合 1：按账龄分析法计提	497,558.77	0.14	145,247.08	29.19	352,311.69
组合 2：按其他组合计提	363,327,844.98	99.86			363,327,844.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					0.00
合计	363,825,403.75	100	145,247.08	0.04	363,680,156.67

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	271,830,227.83	100	135,247.08	0.05	271,694,980.75
组合 1：按账龄分析法计提	497,558.77	0.18	135,247.08	27.18	362,311.69
组合 2：按其他组合计提	271,332,669.06	99.82			271,332,669.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	271,830,227.83	100	135,247.08	0.05	271,694,980.75

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,000.00	1,000.00	5
1 年以内	195,102.77	19,510.28	10
1—2 年	172,456.00	51,736.80	30
2—3 年	50,000.00	25,000.00	50
3—4 年	60,000.00	48,000.00	80
合计	497,558.77	145,247.08	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,000 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	385,000.00	-
备用金	13,547.63	586,941.00

押金	52,456.00	437,558.77
往来款及其他	363,374,400.12	270,805,728.06
合计	363,825,403.75	271,830,227.83

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
四川杨氏生态农业有限公司	往来款	199,798,825.00	一年以内	54.92	
湖南杨氏鲜果有限公司	往来款	132,911,801.91	0-2 年	36.53	
河源市杨氏农业发展有限公司	往来款	30,555,289.71	0-4 年	8.40	
寻乌县发展投资开发有限公司	保证金	150,000.00	1-3 年	0.04	35,000.00
天猫商城	保证金	80,000.00	1-2 年	0.02	8,000.00
合计		363,495,916.62		99.91	43,000.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	149,445,389.03		149,445,389.03	149,445,389.03		149,445,389.03
合计	149,445,389.03		149,445,389.03	149,445,389.03		149,445,389.03

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东杨氏南北鲜果有限公司	37,994,118.97	37,994,118.97			37,994,118.97		
广西杨氏鲜果有限公司	4,245,947.92	4,245,947.92			4,245,947.92		
河源市杨氏农业发展有限公司	2,205,322.14	2,205,322.14			2,205,322.14		
湖南杨氏鲜果有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
四川杨氏生态农业有限公司	28,715,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
合计	78,160,389.03	149,445,389.03	0.00	0.00	149,445,389.03		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	466,247,373.55	387,515,630.63	193,229,084.73	168,126,585.40
其他业务	817,306.96	817,306.96	156,406.88	156,406.88
	467,064,680.51	388,332,937.59	193,385,491.61	168,282,992.28

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-176,511.63	
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）	1,368,985.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-446,490.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	745,983.20	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.14	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.08	0.45	0.45