



天润生态

NEEQ : 871758

广东客都天润生态科技股份有限公司

Guangdong Hakka Tianrun Ecology Technology Corp.,Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记



2018 年 5 月份，公司成为广东省金融智库联合会的创会会员单位



2018 年 6 月，公司经梅州市工商行政管理局审核批准，成为 2017 年度《广东省守合同重信用企业》，并颁发了荣誉牌匾



2018 年 11 月 1 日，梅州市农业局副局长张德祥带着综合股、能源办两部门领导亲临我们公司的油茶基地和 2300 亩水面养殖基地指导工作。

目录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	21
第七节	融资及利润分配情况	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	24
第九节	行业信息	27
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、天润生态、股份公司	指	广东客都天润生态科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》(2013 年修订)
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》(2014 年修订)
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
公司章程	指	广东客都天润生态科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	广东客都天润生态科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东客都天润生态科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东客都天润生态科技股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

注：本文中凡未特殊说明，尾数合计差异系四舍五入造成。

第一节 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。

公司负责人李少励、主管会计工作负责人叶文字及会计机构负责人（会计主管人员）叶文字保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
自然灾害风险	自然灾害作为不可抗的外在因素是农业生产的最大风险之一，油茶虽然生长适应性较强，但依然会受到极端恶劣气候条件和虫害等自然灾害的影响。一旦发生自然灾害，公司的正常运营将会受到严重影响。
客户集中风险	由于报告期内公司种植基地的油茶林部分尚未达到丰产期，产量较少，无法满足多个客户需求，2018年公司客户有4个，产品销售群体较为集中，存在一定的客户依赖风险。随着公司油茶林进入丰产期，公司将不断加大市场开拓力度，增加对新客户的销售，但截至目前，公司仍然在客观上存在客户相对集中的风险。
办公场所被迫搬迁的风险	公司租赁的办公场所房产存在证件不齐的问题，证件的缺失使该处房产面临被强制拆除的问题，公司存在租赁期内搬迁的风险。另一方面，公司办公所在地区内房屋资源充足，如因政府部门要求或者其他不可抗力因素致使公司在租赁期内需搬迁，公司亦能迅速找到替代房屋，不会对日常运营造成重大影响。虽然实际控制人对搬迁办公场所做出补偿承诺，但是租赁的办公场所如不能及时办理相关证件，公司仍有被迫搬迁的风险。
季节性波动风险	由于油茶种植的特性，每年集中在秋季采摘，采摘时需要雇佣大

	量临时用工人员, 采摘后直接将油茶果销售给客户或者筛出油茶籽销售给客户, 销售时间集中, 季节性风险较大, 公司的收入、成本均受季节性影响明显。
报告期内未全员缴纳社保、公积金的风险	截至 2018 年 12 月 31 日, 公司共有 17 名员工, 公司存在未给 4 名员工缴纳社会保险及未给 10 名员工缴纳住房公积金的情况, 其中, 4 名未缴纳社保的员工中, 有 2 名自行缴纳, 其余 2 名为退休人员, 无需缴纳社保。公司以社保补贴的形式向员工支付公司应承担的社会保险费用, 自行缴纳社保的 4 人已出具承诺函, 承诺自愿放弃公司为其缴纳社会保险, 不会因社保问题追究公司责任。
报告期内临时用工的风险	报告期内, 公司油茶基地农忙季节需要临时雇佣临时工, 雇佣的临时工一般只需要完成施肥、采摘、除草等技术含量较低、可替代性较高、工作时间较零散的辅助性工作。因此, 实践中, 公司通常根据实际用工需要雇佣周边的闲散农户。由于该等农户仅在农闲之余为公司提供零散劳务, 因此每日工作时间较短, 一般不会超过 4 个小时。根据《中华人民共和国劳动合同法》的规定, 公司雇佣少量周边闲散农户为公司进行临时工作的用工行为, 属于《中华人民共和国劳动合同法》中所规定的“非全日制用工”行为, 公司报告期内的临时用工已经依照《中华人民共和国劳动合同法》的规定与公司建立了劳动法律关系, 该等用工形式符合《中华人民共和国劳动合同法》等相关法律法规的规定, 但不够规范。由于现阶段公司临时用工需求量较小, 为了稳定用工关系, 并进一步提高公司的规范运作程度, 本公司已于 2017 年 12 月 31 日与五华县蟠龙企业管理有限公司签订《劳务派遣服务合同》, 以后临时用工将以劳务派遣方式进行。但是, 如果有关劳动行政部门认为公司临时用工不规范, 将对公司经营造成一定的影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	广东客都天润生态科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Hakka Tianrun Ecology Technology Corp., Ltd.
证券简称	天润生态
证券代码	871758
法定代表人	李少励
办公地址	广东省五华县水寨大道上坝段(南中段琴兴商务大厦整栋)

二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	叶文字
职务	董事会秘书
电话	0753-8677333
传真	0753-8677366
电子邮箱	423718365@qq.com
公司网址	www.trstgf.com
联系地址及邮政编码	广东省五华县水寨大道上坝段(南中段琴兴商务大厦整栋); 邮编:514400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009年11月18日
挂牌时间	2017年8月15日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-01 农业-012 豆类、油料和薯类种植-0122 油料种植
主要产品与服务项目	油茶种植管养, 油茶果、油茶籽销售, 以及其他特色经济林木的种植与销售(包括植株和果实)
普通股股票转让方式	集合竞价转让方式
普通股总股本（股）	50,880,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	李少励
实际控制人及其一致行动人	李少励

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	91441400696481104D	否
注册地址	广东省五华县水寨大道上坝段(南中段琴兴商务大厦整栋)	否

注册资本	50,880,000.00	否

五、中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	张学福、冯连清
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

六、自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	10,796,062.00	4,127,110.00	161.59%
毛利率%	27.80%	50.09%	
归属于挂牌公司股东的净利润	553,866.54	715,060.80	-22.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-943,133.46	-1,273,415.20	25.94%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.01%	1.32%	
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.71%	-2.34%	
基本每股收益	0.01	0.01	0.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	66,763,389.13	63,401,701.72	5.30%
负债总计	11,489,716.87	8,681,896.00	32.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	55,273,672.26	54,719,805.72	1.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.09	1.08	0.93%
资产负债率%（母公司）	16.74%	13.69%	
资产负债率%（合并）	17.21%	13.69%	
流动比率	200.05%	231.47%	
利息保障倍数	3.32	4.45	

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	-1,544,989.16	778,623.71	-298.43%
应收账款周转率	143.28%	121.19%	-
存货周转率	78.70%	23.33%	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	5.30%	7.41%	-
营业收入增长率%	161.59%	-23.13%	-
净利润增长率%	-22.54%	165.35%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	50,880,000	50,880,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,500,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,000.00
非经常性损益合计	1,497,000.00
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	1,497,000.00

七、补充财务指标

□适用 √不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	0.00	0.00		
应收账款	3,504,199.97	0.00		
应收票据及 应收账款	0.00	3,504,199.97		
应付票据	0.00			
应付帐款	4,345,603.68			
应付票据及 应付账款	0.00	4,345,603.68		

第四节 管理层讨论与分析

一、业务概要

商业模式：

本公司属于 A01“农业”中“油料种植”行业，为一家专业种植培育油茶果、油茶籽、鹰嘴桃等经济作物的企业，现拥有四个种植基地，种植面积达 2 万余亩，其中油茶树 518,191 株，鹰嘴桃 13,256 株，为下游的茶油生产客户提供严格按照国家 GB/T19630 标准种植的优质、健康、环保的油茶籽；公司的鹰嘴桃同样严格按照种植标准进行规范种植。公司所种植的油茶籽通过对下游茶油生产客户直销的方式开拓业务，鹰嘴桃的销售除通过给各商铺、超市直供外，兼有散户上门收购的销售途径。综上所述，公司的营业收入来源于自种油茶果、油茶籽、鹰嘴桃等的销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

（一）经营计划

报告期内，公司生产经营按年初计划稳步有序开展，主营业务油茶籽的产量再创历史新高，鹰嘴桃收入稳中有增，东方红水库渔业产生少量收入。2018 年全年实现营业收入 1079.6062 万元，达成年度计划，实现净利润 55.3867 万元。

挂牌“新三板”一年来，公司资产规模不断扩大，经营实力继续增强，公司治理制度、部门规章不断完善；生产基地推行精细化管理，为今后的产品成本管理和产品质量追溯奠定基础；与政府部门的沟通联系工作也更加紧密。

公司加强经营管理能力的建设，包括：生产基地管理能力，加工能力，销售能力，盈利能力，公司竞争力等多方面。提高生产基地精细化管理能力，对油茶树、桃树的铲草、施肥作业标准化，对病虫害的防治专业化，对基地日常巡视常态化。

公司主营业务与上一年度同期相比无重大变化，公司的主营业务为油茶种植管养，油茶果、油茶籽销售，以及其他特色经济林木林果的种植与销售。公司管理层以公司发展战略和经营计划为指导，一方面，公司不断加大基地基础设施投入，稳定油茶果、油茶籽、鹰嘴桃的产量；另一方面，公司不断完善内部管控制度，严格成本控制管理。报告期内，公司总体运营平稳。

（二）行业情况

油茶属山茶科植物，是世界四大木本油料之一，是中国特有的一种纯天然高级油料，其营养价值、食疗功能和橄榄油类似。除了茶油，油茶种植的副产品包括茶枯、茶壳。副产品茶枯经深加工可提取残油、茶皂素；茶壳经提取可用于制作糠醛、木糖醇、栲胶、活性炭和培养基等。虽然在我国油茶种植历史较长，但在发展过程中一直未能形成较为成熟的产业链，油茶种植处于较为分散的粗放经营状态，大部分油茶种植区还属于农户分散经营，虽可充分利用农户闲散劳动力资源，解决部分农村剩余人口就业问题，但从产业发展角度衡量，分散型经营不利于良种和先进生产技术的推广应用，不利于建成规模化的商品生产基地、提高产品质量档次和创立品牌，更不利于形成生产、加工、销售、市场完善的产业体系。

近年来，由于国家政策及地方政策支持，各地也在探索油茶等经济林规模化生产新模式，也形成了一批以企业、基地与农户的紧密关系作为基础；以科技为依托，将企业、基地、农户结合在一起的经营方式，但总体而言油茶行业集中度较低。但随着我国经济的快速发展和人口的增长，食用油消费量将逐年上升，茶油作为一种高端食用油，一直被消费者所喜爱，茶油的市场需求越来越旺盛，特色土茶油的发展前景被业内人士看好，各大茶油企业也信心十足。2018 年我国茶油需求量已突破 70 万吨。

随着人们生活水平和对茶油认识的提高，油茶科研工作的深入和新成果的逐步推广，油茶生产才真正步入了高速发展轨道。

《全国油茶产业发展规划（2009～2020 年）》提出，我国油茶产业总体发展目标是：到 2020 年，力争使我国油茶种植总规模达到 7,000 万亩，更新、嫁接和新造油茶林年亩产茶油达到 40 公斤以上，全国茶油产量达到 250 万吨。到 2020 年，茶油零售市场规模接近 150 亿元，茶油消费市场前景广阔，逐步形成成熟产业链。

公司将跟随行业发展步伐，在油茶主营业务的发展上进一步拓展产能空间，打通二、三产业链，形成完整的全方位油茶产业化发展。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	23,933.40	0.04%	328,366.19	0.52%	-92.71%
应收票据与应收账款	10,710,854.30	16.04%	3,504,199.97	5.53%	205.66%
存货	8,881,399.43	13.30%	10,928,460.35	17.24%	-18.73%
投资性房地产					
长期股权投资			-	-	
固定资产	648,402.04	0.97%	721,523.62	1.14%	-10.13%
在建工程	1,929,364.81	2.89%	1,929,364.81	3.04%	0.00%
短期借款	2,000,000.00	3.00%	2,000,000.00	3.15%	0.00%
长期借款			-	-	
预付账款	50,000.00	0.75%	185,791.03	0.29%	-73.09%
应付票据及应付	6,052,626.00	9.07%	4,345,603.68	6.85%	39.28%

账款					
生产性生物资产	32,777,238.24	49.09%	33,878,066.60	53.43%	-3.25%
长期待摊费用	7,895,240.72	11.83%	8,657,954.84	13.66%	-8.81%
递延收益		0.00%	1,000,000.00	1.58%	-100.00%
股本	50,880,000.00	76.21%	50,880,000.00	80.25%	0.00%
资本公积	3,881,478.29	5.81%	3,881,478.29	6.12%	0.00%
资产总计	66,763,389.13		63,401,701.72		5.30%

资产负债项目重大变动原因：

应收票据与应收账款本期比上期增加了205.66%，原因是，农业企业的回款比其他行业的回款慢，油茶籽的回款一般在次年的5月份左右开始，所以，本期的收入全部还处于挂账状态，所以比例大幅度增加。预付账款本期比上期减少了73.09%，原因是，上期的华岗公司的预付款在本期已转入费用成本摊销完毕，所以减小了预付款。

2、营业情况分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	10,796,062.00	-	4,127,110.00	-	161.59%
营业成本	7,794,748.56	72.20%	2,059,729.03	49.91%	278.44%
毛利率	27.80%	-	50.09%	-	
管理费用	3,315,755.79	30.71%	3,475,790.55	84.22%	-4.60%
研发费用			-	-	
销售费用	113,293.97	1.05%	211,520.80	5.13%	-46.44%
财务费用	246,524.53	2.28%	202,725.76	4.19%	21.60%
资产减值损失	350,907.18	3.25%	140,084.97	3.39%	150.50%
其他收益	1,000,000.00	9.26%	200,000.00	4.85%	400.00%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-28,612.78	-0.27%	-1,764,296.21	-42.75%	-98.38%
营业外收入	500,000.00	4.63%	2,500,000.00	60.58%	-80.00%
营业外支出	3,000.00	0.03%	48,688.48	1.18%	-93.84%
净利润	553,866.54	5.13%	715,060.80	17.33%	-22.54%

项目重大变动原因：

营业收入，本期比上期增长了161.59%，是因为本期的销售单价比上期的销售单价高，所以销售总额增加。

营业成本，本期比上期增长了278.44%，是因为本期的产量减少了，但是摘果的成本和原材料的成本依

然持平，所以营业成本增加。

资产减值损失，本期比上期增加，是因为本期的应收账款计提的坏账准备增加，所以资产减值损失增加。

（2）收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	10,718,607.00	4,067,100.00	163.54%
其他业务收入	77,455.00	60,010.00	29.70%
主营业务成本	7,717,293.56	2,054,729.03	275.59%
其他业务成本	77,455.00	5,000.00	1449.10%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
油茶籽	8,758,607.00	81.13%	2,501,100.00	60.60%
鹰嘴桃	1,960,000.00	18.15%	1,566,000.00	37.94%
鱼	77,455.00	0.72%	60,010.00	1.45%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

主营业务收入增加，是因为本期的销售单价比上期的销售单价高，所以总体的销售总额就比上期上升了。其他业务收入是子公司五华天道源种养有限公司本期销售了多余的鱼药和鱼饲料，所以本期的其他业务也增加了。

（3）主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	广州市安和农业发展有限公司	2,916,607.00	27.02%	否
2	中閼农业科技（深圳）有限公司	5,842,000.00	54.11%	否
3	紫金县城胜标副食店	1,960,000.00	18.15%	否
4	梅州市华岗实业有限公司	77,455.00	0.72%	否
合计		10,796,062.00	100.00%	-

（4）主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	梅州市华岗实业有限公司	2,262,000.00	43.25%	否
2	广东省五华县益农发展有限公司	1,253,042.00	23.96%	否
3	五华县蟠龙企业管理有限公司	869,526.00	16.63%	否

4	五华县长乐建筑工程公司	445,074.00	8.51%	否
5	广东星辰律师事务所	400,000.00	7.65%	否
合计		5,229,642.00	100.00%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,544,989.16	778,623.71	-298.43%
投资活动产生的现金流量净额	-118,516.99	-1,596,277.81	92.58%
筹资活动产生的现金流量净额	1,359,073.36	-149,649.08	1,008.17%

现金流量分析：

1、公司 2018 年度经营活动产生的现金流量净额为-1,544,989.16 元，较上期减少了 2,323,612.87 元，减幅为 298.43%，具体的变化情况如下：

① 销售商品、提供劳务收到的现金。本期发生额为 3,253,388.41 元，较上期减少 157,476.59 元，减幅 4.62%，具体因为本期油茶籽、鹰嘴桃的销售回款较慢。

② 收到其他与经营活动有关的现金。本期发生额为 533,225.07 元，较上期减少了 4,464,659.85 元，减幅 89.33%，因为本期收到政府补助比上期减少了。

③ 购买商品、接受劳务支付的现金。本期发生额为 2,149,799.54 元，较上期增加了 819,569.01 元，增幅 61.61%，因为本期支付了中介的服务费。

④ 支付给职工以及为职工支付的现金。本期发生额为 1,976,046.63 元，较上期增加了 585,264.30 元，增幅 42.08%，因为本期初子公司成立，项目开展，增加了大量人员。

2、公司 2018 年度投资活动产生的现金流量净额为-118,516.99 元，较上期增加了 1,477,760.82 元，增幅为 92.58%，具体变化原因如下：

① 构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。本期发生额为 119,602.64 元，较上期减少 1,476,675.17 元，减幅为 92.51%，本期固定资产等的购置较上期减少。

3、公司 2018 年度筹资活动产生的现金流量净额为 1,359,073.36 元，较上期增加了 1,508,722.44 元，增幅为 1008.17%，具体变化原因如下：

① 支付其他与筹资活动有关的现金。本期发生额为 2,781,500.00 元，较上期增加了 438,805.89 元，增幅 18.73%，因为本期股东关联方往来增加所致。

② 收到其他与筹资活动有关的现金。本期发生额为 4,342,540.00 元，较上期增加了 1,950,140.00 元，增幅 81.51%，因为本期股东关联方往来增加所致。

（四）投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司有五家全资子公司广东天润龙从云科技有限公司、五华正和通生物科技有限公司、五华天道源种养有限公司、梅州天熙堂文化传媒有限公司、亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司，基本情况如下：

（1）2017 年 11 月 27 日，公司召开第一届董事会第十次会议审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》，该子公司经工商局最终登记注册的名称为广东天润龙从云科技有限公司，成立时间：2017 年 12 月 15 日，注册资本：3000 万元人民币，经营范围：电子产品、计算机软硬件研发、生产、销售；五金交电、机电设备、文化用品销售；电子商务；弱电工程；系统集成；生物工程技术开发；动漫设计；

计算机信息科技领域内技术开发、技术咨询；货物及技术进出口。（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）

股东大会审议情况：2017年12月13日，公司召开2017年第三次临时股东大会审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》，同意成立全资子公司广东天润龙从云科技有限公司。

（2）2017年12月15日，公司召开第一届董事会第十二次会议审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》；该子公司经工商局最终登记注册的名称为五华正和通生物科技有限公司，成立时间：2017年12月15日，注册资本：50万元人民币，经营范围：食品生产、销售；植物提取物研发、生产、销售；包装材料、塑料制品生产、销售；油料作物、农副产品、生物制品（国家有专项规定的除外）、化妆品、卫生用品、洗涤用品销售；货物及技术进出口贸易。本次对外投资不需股东大会审议。

（3）2018年1月9日，公司召开第一届董事会第十四次会议审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》；该子公司经工商局最终登记注册的名称为五华天道源种养有限公司，成立时间：2018年1月16日，注册资本：50万元人民币，经营范围：动物饲养、销售；果木、花卉、蔬菜及其他农作物种植、销售；水产养殖、销售；农副产品初加工；饲料、饲料添加剂生产、研发；农业开发；旅游开发；餐饮服务；旅馆业（度假村）；园林绿化工程。本次对外投资不需股东大会审议。

（4）2018年1月9日，公司召开第一届董事会第十四次会议审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》；该子公司经工商局最终登记注册的名称为梅州天熙堂文化传媒有限公司，成立时间：2018年1月31日，注册资本：30万元人民币，经营范围：文化艺术交流策划咨询；市场营销策划；企业形象策划；企业公关活动策划；企业管理咨询；企业投资咨询；商务信息咨询；会展服务；礼仪庆典服务；设计、制作、代理、发布国内广告；网页设计制作；动漫设计；室内外装潢；办公用品、工艺礼品、玩具、计算机软硬件及辅助设备（计算机信息系统安全专用品除外）、通信设备及其配件销售；货物及技术进出口。（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）本次对外投资不需股东大会审议。

（5）2018年1月22日，公司召开第一届董事会第十五次会议审议通过《关于收购亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司的议案》，该子公司经工商局最终变更登记的名称为亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司，变更时间：2018年2月23日，注册资本：429万元人民币，经营范围：初级农产品的销售；农产品种植、养殖技术的研发；茶籽相关产品的研发；经营电子商务；国内贸易，从事货物及技术的进出口业务（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）。（企业经营涉及前置性行政许可的，须取得前置性行政许可文件后方可经营）；米、面制品及食用油的销售；食品、预包装食品、保健食品的生产与销售；茶籽油生产与销售；食用植物油生产与销售。本次对外投资不需股东大会审议。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

（五）非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

（六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《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）。

（七）合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本公司于 2017 年 12 月 15 日投资设立的子公司广东天润龙从云科技有限公司、五华正和通生物科技有限公司，因 2017 年未实际缴纳出资、未运营、未建账，故 2017 年度未纳入合并范围。上述两家公司与 2018 年纳入合并范围。公司于 2018 年 1 月 16 日成立全资子公司五华天道源种养有限公司；2018 年 1 月 31 日成立全资子公司梅州天熙堂文化传媒有限公司。

（八）企业社会责任

报告期内，公司依法合规经营，切实维护员工利益，注重公司产品质量，履行合同，切实保障了客户及供应商的合法权益；公司经营良好，信息披露及时，保障股东的利益不受损害。

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的自主经营能力，会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，公司资产规模和收入水平保持稳定，主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员稳定；公司拥有自己的商业模式。公司不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况，未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，具有良好的持续经营能力。

四、未来展望

是否自愿披露

□是 √否

五、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

（一）自然灾害风险及风险应对措施

自然灾害作为不可抗的外在因素是农业生产的最大风险之一，油茶和鹰嘴桃虽然生长适应性较强，但依然会受到极端恶劣气候条件和虫害等自然灾害的影响。一旦发生自然灾害，公司的正常运营将会受到严重影响。

风险应对措施：公司通过采用科学的种植技术，提升作物承受恶劣天气的抵御能力，并且通过与地区气象部门合作加强灾害监测与预警，提前做好预防措施。另外公司还计划通过为购买相关保险产品的形式来降低潜在的自然灾害风险。

（二）季节性波动风险及应对措施

由于油茶和鹰嘴桃种植的特性，每年集中在夏秋季采摘，采摘时需要雇佣大量临时用工人员，采摘后直接将油茶果或鹰嘴桃销售给客户或者筛出油茶籽销售给客户，销售时间集中，季节性风险较大，公司的收入、成本均受季节性影响明显。

风险应对措施：公司已准备开展油茶树和鹰嘴桃树林下经济作物的种植，在季节上错峰抚育，补充因季节性波动风险带来的收入不确定可能。

（三）客户集中风险及风险应对措施

由于报告期内公司种植基地的油茶林和鹰嘴桃林部分尚未达到丰产期，产量较少，无法满足多个客户需求，2018 年公司客户有 4 个，产品销售群体较为集中，存在一定的客户依赖风险。随着公司油茶林和鹰嘴桃林进入丰产期，公司将不断加大市场开拓力度，增加对新客户的销售，但截至目前，公司仍然在客观上存在客户相对集中的风险。

风险应对措施：随着公司油茶林和鹰嘴桃林进入丰产期，公司将不断加大市场开拓力度，增加对新客户

的销售。且公司后续计划开展茶油加工业务，销售自有品牌茶油，业务种类更多元化，能够有效降低该风险。

（四）办公场所被迫搬迁的风险及风险应对措施

公司租赁的办公场所房产存在证件不齐的问题，证件的缺失使该处房产面临被强制拆除的问题，公司存在租赁期内搬迁的风险。另一方面，公司办公所在地区内房屋资源充足，如因政府部门要求或者其他不可抗力因素致使公司在租赁期内需搬迁，公司亦能迅速找到替代房屋，不会对日常运营造成重大影响。虽然实际控制人对搬迁办公场所做出补偿承诺，但是租赁的办公场所如不能及时办理相关证件，公司仍有被迫搬迁的风险。

风险应对措施：公司将尽快催促办理出租人周美兰办理房产的相关证件，同时积极物色其他合适的办公场所，一旦出现无法继续租赁的情况，公司将有序搬迁，并由实际控制人李少励以个人财产补偿公司此前的装修费用。

（五）报告期内未全员缴纳社保、公积金的风险

截至 2018 年 12 月 31 日，公司共有 17 名员工，公司存在未给 4 名员工缴纳社会保险及未给 10 名员工缴纳住房公积金的情况，其中，4 名未缴纳社保的员工中，有 2 名自行缴纳，其余 2 名为退休人员，无需缴纳社保。

风险应对措施：公司以社保补贴的形式向员工支付公司应承担的社会保险费用，自行缴纳社保的 4 人已出具承诺函，承诺自愿放弃公司为其缴纳社会保险，不会因社保问题追究公司责任。

（六）报告期内临时用工的风险

报告期内，公司油茶基地农忙季节需要临时雇佣临时工，雇佣的临时工一般只需要完成施肥、采摘、除草等技术含量较低、可替代性较高、工作时间较零散的辅助性工作。因此，实践中，公司通常根据实际用工需要雇佣周边的闲散农户。由于该等农户仅在农闲之余为公司提供零散劳务，因此每日工作时间较短，一般不会超过 4 个小时。根据《中华人民共和国劳动合同法》的规定，公司雇佣少量周边闲散农户为公司进行临时工作的用工行为，属于《中华人民共和国劳动合同法》中所规定的“非全日制用工”行为，公司报告期内的临时用工已经依照《中华人民共和国劳动合同法》的规定与公司建立了劳动法律关系，该等用工形式符合《中华人民共和国劳动合同法》等相关法律法规的规定，但不够规范。

风险应对措施：由于现阶段公司临时用工需求量较小，为了稳定用工关系，并进一步提高公司的规范运作程度，本公司已于 2017 年 12 月 31 日与五华县蟠龙企业管理有限公司签订《劳务派遣服务合同》，以后临时用工将以劳务派遣方式进行。但是，如果有关劳动行政部门认为公司临时用工不规范，将对公司经营造成一定的影响。

（二）报告期内新增的风险因素

无

第五节 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	五（二）1
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、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五（二）2
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	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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）	10,000,000.00	2,124,000.00
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	50,000,000.00	0.00

（二）承诺事项的履行情况

1、控股股东、实际控制人为避免同业竞争的措施与承诺

为避免可能发生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺内容如下：

（1）本人与本人控制的其他企业，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构和经济组织的权益；或者以任何形式取得该经济实体、机构和经济组织的控制权；

（2）本人在直接或间接持有公司股份期间，或转让本人直接或间接持有的公司股份六个月内，本

承诺为有效承诺；

(3) 本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部损失。

2、董事、监事、高级管理人员与公司签订重要协议或作出重要承诺的情形

公司董事、监事及高级管理人员均为公司在册员工，均与公司签订了劳动合同。公司董事、监事及高级管理人员做出的重要声明和承诺包括：

(1) 不存在对外投资与公司存在利益冲突发表的书面声明；

(2) 高级管理人员关于双重任职的书面声明；

(3) 管理层关于公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规的书面声明；

(4) 管理层关于诚信状况的书面声明；

(5) 管理层关于公司最近两年内不存在重大违法违规行为的声明；

(6) 管理层关于公司重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁及其影响的书面声明；

(7) 根据中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具的相应声明及承诺。

以上承诺自出具之日起，各承诺人均履行了承诺。本报告期内，各承诺人严格遵守执行上述承诺，未发现有违反承诺情形。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
五华县潭下镇大布坪村 5000 亩林权证	抵押	7,783,229.27	12.59%	2017 年 12 月 28 日至 2018 年 12 月 28 日用于银行贷款抵押
总计	-	7,783,229.27	12.59%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	18,071,666	35.52%	0	18,071,666	35.52%
	其中：控股股东、实际控制人	5,953,000	11.70%	0	5,953,000	11.70%
	董事、监事、高管	9,025,000	17.74%	0	9,025,000	17.74%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,808,334	64.48%	0	32,808,334	64.48%
	其中：控股股东、实际控制人	17,850,000	35.08%	0	17,850,000	35.08%
	董事、监事、高管	27,075,000	53.21%	0	27,075,000	53.21%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		50,880,000	—	0	50,880,000	—
普通股股东人数		13				

（二）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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李少励	23,803,000	0	23,803,000	46.78%	17,850,000	5,953,000
2	五华桂和投资管理中心（有限合伙）	7,120,000	0	7,120,000	13.99%	4,746,667	2,373,333
3	李少梅	6,000,000		6,000,000	11.79%	4,500,000	1,500,000
4	赖小武	2,700,000	1,000	2,701,000	5.31%	2,025,000	676,000
5	深圳市财富龙投资有限公司	2,680,000	0	2,680,000	5.27%	0	2,680,000
合计		42,303,000	1,000	42,304,000	83.14%	29,121,667	13,182,333

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

第一大股东李少励与第三大李少梅为姐弟关系。李少励为五华桂和投资管理中心（有限合伙）的执行

事务合伙人。

二、 优先股股本基本情况

☐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

公司控股股东、实际控制人为李少励先生。

截至报告期末，李少励先生直接持有公司股份 23,803,000 股，间接持有公司股份 40,000 股，占公司股本总额的比例为 46.8612%，为公司第一大股东。自 2009 年 11 月至今，李少励先生一直持有公司较高比例股权，为公司第一大股东，同时，李少励担任公司董事长、总经理，其持有的公司股份所享有的表决权已足以对本公司董事会、股东大会决议产生重大影响，故认定李少励为公司控股股东。李少励先生直接持有公司 46.7826% 的股份，除此之外，李少励在五华桂和投资管理中心（有限合伙）的出资比例为 0.2808%，五华桂和投资管理中心（有限合伙）持有公司 13.9937% 的股份，李少励作为五华桂和投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，可以控制 13.9937% 的股份。李少励在梅州天正股权管理中心（有限合伙）的出资比例为 1.3514%，梅州天正股权管理中心（有限合伙）持有公司 2.9088% 的股份，李少励作为梅州天正股权管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，可以控制 2.9088% 的股份。李少励直接与间接合计持有公司股份比例为 46.8612%，可以实际控制公司股份比例为 65.3173%。

李少励先生，汉族，男，出生于 1971 年 6 月 16 日，中国国籍。无境外永久居留权。毕业于暨南大学，本科学历。现任公司董事长、总经理，直接与间接合计持有天润生态 46.8612% 股份。1992 年 7 月至 1993 年 10 月，任深圳市法制报记者；1993 年 11 月至 1998 年 2 月，任国家物资储备局深圳办事处秘书；1998 年 3 月至 2006 年 2 月，任深圳市旅游（集团）股份有限公司经理；2006 年 3 月至 2016 年 6 月，任河源市润德消防工程有限公司法定代表人、执行董事兼总经理，2016 年 7 月起，辞去总经理职务，仅担任该公司法定代表人、执行董事；2013 年 10 月至 2016 年 1 月，任梅州市俊鑫实业有限公司法定代表人、经理；2014 年 4 月至 2016 年 1 月，任五华县丰润生态油茶种植专业合作社法定代表人、理事长兼经理；2015 年 1 月至 2016 年 2 月，任梅州市天健种养专业合作社法定代表人、执行理事兼经理；2009 年 12 月 5 日至今，任广东华禹工程咨询有限公司河源分公司负责人；2016 年 2 月至今，任梅州天正股权管理中心（有限合伙）执行事务合伙人；2009 年 11 月至 2016 年 3 月，任有限公司董事长；2016 年 4 月至 2016 年 6 月，任公司董事长；2016 年 6 月至今，任公司董事长兼总经理。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况：

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求：

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元单位：元

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
抵押借款	梅县客家村镇银行股份有限公司	2,000,000.00	0.83%	2017年12月28日至2018年12月28日	否
保证借款	梅县客家村镇银行股份有限公司	2,000,000.00	0.83%	2018年12月29日至2019年12月29日	否
合计	-	4,000,000.00	-	-	-

注：表格中利息率为借款月利率。

违约情况：

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李少励	董事长	男	48	本科	2016.3.22-2019.3.21	是
李少励	总经理	男	48	本科	2016.6.11-2019.6.10	是
李少梅	董事、副总经理	女	53	大专	2016.3.22-2019.3.21	是
赖小武	董事、副总经理	男	49	中专	2016.3.22-2019.3.21	是
李少波	董事	男	46	大专	2016.6.26-2019.6.25	否
邹贤美	董事	女	47	本科	2016.3.22-2019.3.21	否
曾文胜	监事会主席	男	50	高中	2016.6.26-2019.6.25	是
李谦新	职工代表监事	男	44	高中	2016.3.22-2019.3.21	是
邹贤恩	监事	男	51	高中	2016.3.22-2019.3.21	否
叶文字	财务总监、董事会秘书	男	29	本科	2018.7.4-2019.3.22	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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：

董事长李少励先生和董事邹贤美女士为夫妻关系，董事长、总经理李少励、董事李少波与董事、副总经理李少梅是兄弟姐妹关系，董事邹贤美与监事邹贤恩是兄妹关系，董事李少励、邹贤美、李少波、李少梅与财务总监、董事会秘书为舅甥、姨甥关系。

（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
李少励	董事长、总经理	23,803,000	0	23,803,000	46.78%	0
李少梅	董事、副总经理	6,000,000	0	6,000,000	11.79%	0
赖小武	董事、副总经理	2,700,000	1,000	2,701,000	5.31%	0
李少波	董事	1,200,000	0	1,200,000	2.36%	0
邹贤美	董事	0	0	0	0.00%	0
曾文胜	监事会主席	1,997,000	-1,000	1,996,000	3.92%	0

李谦新	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
邹贤恩	监事	400,000	0	400,000	0.79%	0
叶文字	财务总监、董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计	-	36,100,000	0	36,100,000	70.95%	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
杨绮梦	董事会秘书、财务总监	离任	无	个人原因离职
叶文字	办公室主任	新任	董事会秘书、财务总监	新任

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

叶文字，汉族，出生于1991年6月16日，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于东莞理工学院城市学院，本科学历。身份证号码4416221991****。2016年1月15日至2017年2月27日任梅州市俊鑫实业有限公司董事长；2017年12月1日至2018年7月任广东客都天润生态科技股份有限公司办公室主任；2018年7月4日至今任广东客都天润生态科技股份有限公司董事会秘书、财务总监。

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	5
生产人员	25	4
销售人员	6	1
财务人员	3	3
高管人员	8	4
员工总计	49	17

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	1	0
本科	11	3

专科	19	2
专科以下	17	12
员工总计	49	17

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、员工变动

年初，子公司成立，子公司的项目开展，所以增加了员工数量，期末，由于子公司的项目暂停，故员工数量减少。

2、人才引进、招聘及培训

公司加大了人员的招聘和培训力度，组织相关员工参加专业知识、商务礼仪培训研讨会共 20 余场，在公司内部快速提升员工的综合素质。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
董事会是否设置专门委员会	□是 √否
董事会是否设置独立董事	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

股份公司成立以来，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策等均按照《公司章程》及内部控制制度进行决策，履行了相应的法律程序。报告期内，公司内部治理机构和成员均依法运行，能够切实履行应尽的职责与义务，未出现违法违规现象。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，给所有的股东提供合适的保护和平等的权利，尤其保护中小股东的利益。公司依照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等有关文件的要求严格、充分的进行信息披露工作，依法保障股东对公司重大事务享有的知情权。公司通过建立和完善公司规章制度体系加强股东权利的保护。公司通过制度层面的建设，充分保障了公司股东依法享有的知情权、参与权、质询权和表决权等权利，切实完善和保护股东的权利。公司严格遵守法律法规、规范的召集、召开股东大会，历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东享有平等地位，充分行使股东权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，公司建立了规范的治理结构，公司重要的人事变动、对外投资、关联交易等事项均按照《公司法》、《公司章程》等法律法规履行了规定的董事会、股东大会审议程序，严格履行决策和信息披露程序。公司股东大会、董事会、监事会相关制度的规范执行情况良好，三会人员均符合《公司法》、《公司章程》的任职要求，能够按照相关议事规则独立、勤勉、诚信地履行相应职责。公司董事会依法运作，对公司的重大事项做出有效决议和严格执行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实的履行应尽的职责和义务。公司监事会能够认真履行对财务状况及董事、高级管理人员的监督职责，对公司重大决策程序进行有效的监督，保证公司治理的合法合规。截至报告期末，公司重大决策运行良好，能够最大限度促使公司的规范运作。

4、公司章程的修改情况

2018年第一次临时股东大会：审议通过《关于增加经营范围并修改公司章程的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次关于增加经营范围并修改公司章程的议案》；并于2018年1月8日，在

梅州市工商行政管理局备案登记，经营范围内容经审核通过后为：农产品科研及开发；油茶种植、加工、销售；林业、果业开发种植；渔业养殖、销售；绿色生态农业开发及旅游休闲观光服务；绿化苗木、果苗种植、销售；农副产品销售；水电站发电（单站装机容量 1MW（不含）以下）；茶籽相关产品的研发；电子商务；国内贸易；货物及技术的进出口业务；米、面制品及食用油的销售；食品、保健食品的生产与销售；茶籽油生产与销售；食用植物油生产与销售。（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）

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	第一届董事会第十四次会议：审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》、《关于对外投资设立全资子公司的议案》； 第一届董事会第十五次会议：审议通过《关于收购亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司的议案》、《关于向中国建设银行五华县支行贷款的议案》； 第一届董事会第十六次会议：审议通过《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度总经理工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于公司 2017 年年度报告及其摘要的议案》、《关于追认 2017 年度日常性关联交易的议案》、《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于公司控股股东及其他关联方资金占用情况专项说明的议案》、《关于聘任公司 2018 年度审计机构的议案》、《关于公司 2018 年度贷款额度预计并提请股东大会授权公司经营管理层办理贷款相关事宜的议案》、《关于提请召开公司 2017 年年度股东大会的议案》； 第一届董事会第十七次会议：审议通过《关于免去杨绮梦女士董事会秘书职务同时提名叶文字为新任董事会秘书的议案》、《关于免去杨绮梦女士财务总监职务同时提名叶文字先生为公司新任财务总监的议案》； 第一届董事会第十八次会议：审议通过《2018 年半年度报告》。
监事会	2	第一届监事会第六次会议：审议通过《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》、《关

		于公司 2017 年年度报告及其摘要的议案》、《关于追认 2017 年度日常性关联交易的议案》、《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于公司控股股东及其他关联方资金占用情况专项说明的议案》； 第一届监事会第七次会议：审议通过《2018 年半年度报告》
股东大会	2	2018 年第一次临时股东大会：审议通过《关于增加经营范围并修改公司章程的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次关于增加经营范围并修改公司章程的议案》； 2017 年年度股东大会：审议通过《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于公司 2017 年年度报告及其摘要的议案》、《关于追认 2017 年度日常性关联交易的议案》、《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于公司控股股东及其他关联方资金占用情况专项说明的议案》、《关于聘任公司 2018 年度审计机构的议案》、《关于公司 2018 年度贷款额度预计并提请股东大会授权公司经营管理层办理贷款相关事宜的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

(1) 股东大会：公司报告期末有在册股东 13 名。公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定，规范股东大会的召集、召开、表决程序，确保平等对待所有股东，使中小股东享有平等权利、地位。

(2) 董事会：公司有 5 名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《董事会议事规则》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，形成决议。公司全体董事能够按照《公司章程》、《董事会议事规则》的规定，依法行使职权，勤勉履行职责。

(3) 监事会：公司有 3 名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定。监事会基本能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。监事会成员能够认真、依法履行责任，能够勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

股份公司成立以来，公司重大事项的决策均严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》和其他法律法规的要求履行相应程序，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议基本符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

（三）公司治理改进情况

股份公司成立以来,公司股东大会、董事会、监事会运行正常,各董事、监事、高级管理人员履行职责情况良好,重大事项能够按照三会议事规则等公司制度规范运行,决策程序、决策内容合法有效。

公司根据全国中小企业股份转让系统的相关要求,建立了《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》等相关制度,进一步规范了公司的治理结构,有效地提高公司治理水平和决策质量;公司通过不断完善现有的治理机制以有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险。与此同时,通过规范制度使所有股东得到合理保护及充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利的保证,同时便于接受投资者及社会公众的监督,符合公司发展的要求。公司不存在控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况,公司管理层没有引入职业经理人。

（四）投资者关系管理情况

为规范股份公司投资者关系工作,加强公司与投资者和潜在投资之间的沟通,促进公司与投资者之间长期、稳定的良好关系,实现公司价值最大化和股东利益最大化,报告期内公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》、《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理细则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及其他相关法律、法规和规范性文件,结合公司实际情况,制定了《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》,详细规定了投资者关系管理对象及内容、组织机构和职能、管理的方式和工作程序等具体规则。在具体的投资者管理工作中,公司通过充分的信息披露,确保对全体股东及广大投资人信息对称,与此同时,公司还指定董事会秘书具体负责信息披露工作、接待投资者的来访和咨询,严格按照有关法律法规以及《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》的要求,真实、准确、及时、公平、完整地披露有关信息。同时,公司努力为中小股东参加股东大会创造条件,充分考虑召开的时间地点以便于股东参加。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

（六）独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

独立董事的意见:**二、内部控制****（一）监事会就年度内监督事项的意见**

经检查,监事会认为:报告期内,依据国家有关法律、法规和公司章程的规定,公司建立了比较完善的内部控制制度,决策程序符合相关规定,公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时,不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和《公司章程》,报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内,公司严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作,在业务、资产、人员、财务机构等方面与控股股东、实际控制人完全独立,公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、公司的业务独立

公司主要从事油茶种植管养,油茶果、油茶籽销售,以及其他特色经济林木的种植与销售(包括植株和果实),拥有独立、完整的业务流程,独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务

收入和利润,具有独立自主的经营能力,不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行经营的情形,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

2、公司的资产独立

公司资产完整,拥有与其开展业务相适应的房屋使用权、设备、商标等资产,公司资产权属清晰、证件齐备,不存在权利瑕疵、权属争议纠纷或其他权属不明的情形。公司资产不存在资产产权共有的情形,不存在对他方重大依赖的情形,不影响公司资产、业务的独立性。公司不存在知识产权纠纷的诉讼或仲裁。

3、公司的人员独立

公司的人事及工资管理完全独立,公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生,不存在股东超越董事会和股东大会任免的情况:公司高级管理人员均在股份公司领取报酬;公司员工的劳动关系、工资报酬以及相应的社会保障均完全独立。截至本报告披露日,不存在公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬的情形。公司的财务人员也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形,不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。

4、公司的财务独立

公司设有计划财务部,财务负责人和财务人员均具有财务专业背景及多年从业经验,公司的财务人员能满足财务核算的需要。公司设置了独立的财务会计部门,建立了独立的会计核算体系,能够独立作出财务决策,具有规范的财务会计制度和财务管理制度并施行良好,公司财务独立。

5、公司的机构独立

公司已依照法律和有关规范性文件的要求设立“三会”,以及公司经营所必需的业务部门等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构,董事会、监事会对股东大会负责。董事会履行《公司章程》赋予的职权,负责公司重大生产经营决策和确定公司整体发展战略并监督战略的实施;监事会为公司的监督机构,负责监督检查公司的经营管理、财务状况,对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督,维护公司和股东利益。公司总经理领导经营管理层负责公司的日常经营管理。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定,结合公司自身的实际情况制定的,符合现代企业制度的要求,在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷,内部控制制度有效地保证了公司经营业务有序进行,保护公司资产的安全完整,促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现,符合公司发展的要求。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程,需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善,加强制度的执行与监督,促进公司稳健的发展。

1、关于会计核算体系

报告期内,公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定,从公司自身情况出发,制定会计核算的具体细节制度,并按照要求进行独立核算,保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内,公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度,在国家政策及制度的指引下,做到有序工作、严格管理,继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内,公司紧紧围绕企业风险控制制度,在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下,采取事前防范、事中控制等措施,从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内公司财务管理及内部控制在经营活动中不断完善关于会计核算体系、财务管理、风险控制等相关制度形成有效风险控制机制。公司现有各制度与公司业务发展相契合,能够有效规范公司治理,对公司业务活动的健康运行提供充分保证,确保各项工作都有章可循,形成了规范的管理体系。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立了年度报告差错责任追究制度,并严格按照该制度执行。公司本年度未发生年度报告差错。

第十一节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴财光华审会字（2019）第 217044 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通新世界写字楼 A 座 24 层
审计报告日期	2019 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	张学福、冯连清
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审计报告

中兴财光华审会字(2019)第 217044 号

广东客都天润生态科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东客都天润生态科技股份有限公司（以下简称天润生态公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了天润生态公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及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，我们独立于天润生态公司，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、其他信息

天润生态公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天润生态公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估天润生态公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天润生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天润生态公司的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）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。

（4）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，就可能导致对天润生态公司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天润生态公司不能持续经营。

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

（6）就天润生态公司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。

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 张学福

中国注册会计师： 冯连清

中国·北京

2019 年 4 月 22 日

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	五、1	23,933.40	328,366.19
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	10,710,854.30	3,504,199.97
其中：应收票据			
应收账款		10,710,854.30	3,504,199.97
预付款项	五、3	50,000.00	1,854,791.03
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、4	1,360,966.60	1,044,985.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	8,881,399.43	10,928,460.35
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、6		117,378.36
其他流动资产	五、7	1,957,669.23	2,869.82
流动资产合计		22,984,822.96	17,781,050.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、8	648,402.04	721,523.62
在建工程	五、9	1,929,364.81	1,929,364.81
生产性生物资产	五、10	32,777,238.24	33,878,066.60
油气资产			
无形资产	五、11	13,843.04	4,743.04
开发支出			
商誉	五、12		
长期待摊费用	五、13	7,895,240.72	8,657,954.84
递延所得税资产	五、14	514,477.32	428,998.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,778,566.17	45,620,650.91
资产总计		66,763,389.13	63,401,701.72
流动负债：			
短期借款	五、15	2,000,000.00	2,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、16	6,052,626.00	4,345,603.68
其中：应付票据			
应付账款		6,052,626.00	4,345,603.68
预收款项	五、17		10,000.00
卖出回购金融资产款			

应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、18	377,562.99	174,894.78
应交税费	五、19		1,475.10
其他应付款	五、20	3,059,527.88	1,149,922.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,489,716.87	7,681,896.00
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	五、21		1,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,000,000.00
负债合计		11,489,716.87	8,681,896.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	50,880,000.00	50,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	3,881,478.29	3,881,478.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	141,487.24	
一般风险准备			
未分配利润	五、25	370,706.73	-41,672.57
归属于母公司所有者权益合计		55,273,672.26	54,719,805.72
少数股东权益			
所有者权益合计		55,273,672.26	54,719,805.72

负债和所有者权益总计		66,763,389.13	63,401,701.72
------------	--	---------------	---------------

法定代表人：李少励

主管会计工作负责人：叶文字

会计机构负责人：叶文字

(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	五、1	15,002.76	328,366.19
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			
应收票据及应收账款	五、2	10,637,272.05	3,504,199.97
其中：应收票据			
应收账款		10,637,272.05	3,504,199.97
预付款项	五、3	50,000.00	1,854,791.03
其他应收款	五、4	1,056,495.58	1,044,985.09
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	8,881,399.43	10,928,460.35
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、6		117,378.36
其他流动资产	五、7	1,957,669.23	2,869.82
流动资产合计		22,597,839.05	17,781,050.81
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,190,000.00	
投资性房地产			
固定资产	五、8	568,717.51	721,523.62
在建工程	五、9	1,929,364.81	1,929,364.81
生产性生物资产	五、10	32,777,238.24	33,878,066.60
油气资产			
无形资产	五、11	2,783.08	4,743.04
开发支出			
商誉	五、12		
长期待摊费用	五、13	7,895,240.72	8,657,954.84
递延所得税资产	五、14	509,534.63	428,998.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,872,878.99	45,620,650.91
资产总计		67,470,718.04	63,401,701.72

流动负债：			
短期借款	五、15	2,000,000.00	2,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、16	6,052,626.00	4,345,603.68
其中：应付票据			
应付账款		6,052,626.00	4,345,603.68
预收款项	五、17		10,000.00
应付职工薪酬	五、18	352,932.99	174,894.78
应交税费	五、19		1,475.10
其他应付款	五、20	2,888,808.41	1,149,922.44
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,294,367.40	7,681,896.00
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	五、21		1,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,000,000.00
负债合计		11,294,367.40	8,681,896.00
所有者权益：			
股本	五、22	50,880,000.00	50,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	3,881,478.29	3,881,478.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	141,487.24	
一般风险准备			
未分配利润	五、25	1,273,385.11	-41,672.57

所有者权益合计		56,176,350.64	54,719,805.72
负债和所有者权益合计		67,470,718.04	63,401,701.72

(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		10,796,062.00	4,127,110.00
其中：营业收入	五、26	10,796,062.00	4,127,110.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,824,674.78	6,091,406.21
其中：营业成本	五、26	7,794,748.56	2,059,729.03
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	3,444.75	1,555.10
销售费用	五、28	113,293.97	211,520.80
管理费用	五、29	3,315,755.79	3,475,790.55
研发费用			
财务费用	五、30	246,524.53	202,725.76
其中：利息费用		201,966.64	199,354.97
利息收入		160.51	252.90
资产减值损失	五、31	350,907.18	140,084.97
加：其他收益	五、32	1,000,000.00	200,000.00
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,612.78	-1,764,296.21
加：营业外收入	五、33	500,000.00	2,500,000.00
减：营业外支出	五、34	3,000.00	48,688.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		468,387.22	687,015.31
减：所得税费用	五、35	-85,479.32	-28,045.49

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		553,866.54	715,060.80
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		553,866.54	715,060.80
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		553,866.54	715,060.80
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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		553,866.54	715,060.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		553,866.54	715,060.80
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.01	0.01
（二）稀释每股收益		0.01	0.01

法定代表人：李少励

主管会计工作负责人：叶文字

会计机构负责人：叶文字

（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	五、26	10,718,607.00	4,127,110.00
减：营业成本	五、26	7,717,293.56	2,059,729.03
税金及附加	五、27	3,140.00	1,555.10
销售费用	五、28	111,693.97	211,520.80
管理费用	五、29	2,440,792.67	3,475,790.55
研发费用			-
财务费用	五、30	244,532.00	202,725.76

其中：利息费用		201,966.64	199,354.97
利息收入		122.44	252.90
资产减值损失	五、31	322,146.51	140,084.97
加：其他收益	五、32	1,000,000.00	200,000.00
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		879,008.29	-1,764,296.21
加：营业外收入	五、33	500,000.00	2,500,000.00
减：营业外支出	五、34	3,000.00	48,688.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,376,008.29	687,015.31
减：所得税费用	五、35	-80,536.63	-28,045.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,456,544.92	715,060.80
（一）持续经营净利润		1,456,544.92	715,060.80
（二）终止经营净利润			
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			
（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. 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		1,456,544.92	715,060.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.01	0.01
（二）稀释每股收益		0.01	0.01

（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		3,253,388.41	3,410,865.00
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	五、36	533,225.07	4,997,884.92
经营活动现金流入小计		3,786,613.48	8,408,749.92
购买商品、接受劳务支付的现金		2,149,799.54	1,330,230.53
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,976,046.63	1,390,782.33
支付的各项税费		4,535.10	33,764.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	1,201,221.37	4,875,348.60
经营活动现金流出小计		5,331,602.64	7,630,126.21
经营活动产生的现金流量净额		-1,544,989.16	778,623.71
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		1,085.65	
投资活动现金流入小计		1,085.65	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		119,602.64	1,596,277.81
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		0.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		119,602.64	1,596,277.81
投资活动产生的现金流量净额		-118,516.99	-1,596,277.81
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		2,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金	五、36	4,342,540.00	2,392,400.00
筹资活动现金流入小计		6,342,540.00	4,392,400.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		201,966.64	199,354.97
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、36	2,781,500.00	2,342,694.11
筹资活动现金流出小计		4,983,466.64	4,542,049.08
筹资活动产生的现金流量净额		1,359,073.36	-149,649.08
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		-304,432.79	-967,303.18
加：期初现金及现金等价物余额		328,366.19	1,295,669.37
六、期末现金及现金等价物余额		23,933.40	328,366.19

法定代表人：李少励 主管会计工作负责人：叶文字 会计机构负责人：叶文字

（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		3,253,388.41	3,410,865.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	520,122.44	4,997,884.92
经营活动现金流入小计		3,773,510.85	8,408,749.92
购买商品、接受劳务支付的现金		2,072,344.54	1,330,230.53
支付给职工以及为职工支付的现金		1,172,559.39	1,390,782.33
支付的各项税费		4,535.10	33,764.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	1,165,214.97	4,875,348.60
经营活动现金流出小计		4,414,654.00	7,630,126.21
经营活动产生的现金流量净额		-641,143.15	778,623.71
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		45,253.64	1,596,277.81
投资支付的现金		1,150,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,195,253.64	1,596,277.81

投资活动产生的现金流量净额		-1,195,253.64	-1,596,277.81
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		2,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、36	4,015,000.00	2,392,400.00
筹资活动现金流入小计		6,015,000.00	4,392,400.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		201,966.64	199,354.97
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	2,290,000.00	2,342,694.11
筹资活动现金流出小计		4,491,966.64	4,542,049.08
筹资活动产生的现金流量净额		1,523,033.36	-149,649.08
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		-313,363.43	-967,303.18
加：期初现金及现金等价物余额		328,366.19	1,295,669.37
六、期末现金及现金等价物余额		15,002.76	328,366.19

（七）合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,880,000.00				3,881,478.29						-41,672.57		54,719,805.72
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、本年期初余额	50,880,000.00				3,881,478.29						-41,672.57		54,719,805.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									141,487.24		412,379.30		553,866.54
（一）综合收益总额											553,866.54		553,866.54
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
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									141,487.24		-141,487.24		
1．提取盈余公积									141,487.24		-141,487.24		
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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24		370,706.73		55,273,672.26

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,880,000.00				3,881,478.29						-756,733.37		54,004,744.92
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、本年期初余额	50,880,000.				3,881,478.2						-756,733.3		54,004,74

	00				9						7		4. 92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											715, 060. 80		715, 060. 80
（一）综合收益总额											715, 060. 80		715, 060. 80
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
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．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													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	50, 880, 000. 00				3, 881, 478. 2 9						-41, 672. 57		54, 719, 80 5. 72

法定代表人：李少励

主管会计工作负责人：叶文字

会计机构负责人：叶文字

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,880,000.00				3,881,478.29						-41,672.57	54,719,805.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,880,000.00				3,881,478.29						-41,672.57	54,719,805.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									141,487.24		1,315,057.68	1,456,544.92
（一）综合收益总额											1,456,544.92	1,456,544.92
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
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									141,487.24		-141,487.24	
1．提取盈余公积									141,487.24		-141,487.24	
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												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24		1,273,385.11	56,176,350.64

项目	上期											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,880,000.00				3,881,478.29						-756,733.37	54,004,744.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,880,000.00				3,881,478.29						-756,733.37	54,004,744.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											715,060.80	715,060.80
（一）综合收益总额											715,060.80	715,060.80
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
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. 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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,880,000.00				3,881,478.29						-41,672.57	54,719,805.72

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)、公司概况

广东客都天润生态科技股份有限公司（以下简称“天润生态公司”或“公司”）前身为梅州市天润生态农林发展有限公司（以下简称“梅州天润公司”），于2009年11月13日经五华县工商行政管理局出具《企业名称预先核准通知书》，核准由李少励出资270万元、郑建新出资30万元共同设立。

2009年11月18取得五华县工商行政管理局颁发的注册号为“441424000009526”《企业法人营业执照》，并于2017年8月15日在全国中小企业股份转让系统成功挂牌，证券代码：871758。公司经历数次变更，现基本情况如下：

公司名称：广东客都天润生态科技股份有限公司

统一社会信用代码：91441400696481104D

注册资本：5,088.00 万元人民币

法定代表人：李少励

企业类型：其他股份有限公司（非上市）

营业期限：2009-11-18 至无固定期限

住所：五华县水寨大道上坝段（南中段琴兴商务大厦整栋）

经历次股权交易后，截止2018年12月31日，本公司股权结构如下：

股东姓名	出资额(元)	比例 (%)	质押/冻结总数
李少励	23,803,000.00	46.7826	-
五华桂和投资管理中心（有限合伙）	7,120,000.00	13.9937	-
李少梅	6,000,000.00	11.7925	-
赖小武	2,701,000.00	5.3086	-
深圳市财富龙投资有限公司	2,680,000.00	5.2673	-
曾文胜	1,996,000.00	3.9230	-
梅州天正股权管理中心（有限合伙）	1,480,000.00	2.9088	-
李少波	1,200,000.00	2.3585	-
梅州坤兴荣资本管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	1.9654	-
黄瑛	1,000,000.00	1.9654	-
郑心怡	1,000,000.00	1.9654	-
郑浩然	500,000.00	0.9827	-

邹贤恩	400,000.00	0.7862	-
合 计	50,880,000.00	100.00	-

（二）、行业性质

本公司属农业—油料种植业。

（三）、经营范围

农产品科研及开发；油茶种植、加工、销售；林业、果业开发种植；渔业养殖、销售；绿色生态农业开发及旅游休闲观光服务；绿化苗木、果苗种植、销售；农副产品销售；水电站发电(单站装机容量 1MW(不含)以下)；茶籽相关产品的研发；电子商务；国内贸易；货物及技术的进出口业务；米、面制品及食用油的销售；食品、保健食品的生产与销售；茶籽油生产与销售；食用植物油生产与销售。（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）

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 5 户，减少 0 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

子公司广东天润龙从云科技有限公司主要从事电子产品、计算机软硬件研发、生产、销售。

子公司五华正和通生物科技有限公司主要从事食品生产、销售。

子公司五华天道源种养有限公司主要从事动物饲养、销售。

子公司梅州天熙堂文化传媒有限公司主要从事文化艺术交流策划咨询。

子公司亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司主要从事初级农产品的销售。

（四）、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2019 年 4 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布于 2006 年 2 月 15 日及以后的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及参照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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自报告期末起至少 12 个月不存在影响持续经营能力的重大疑虑事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持

有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。【如果公司为投资性主体，则描述为：合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。】子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司【及吸收合并下的被合并方】，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计

未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权

利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 30%以上，且单项金额在 60.00 万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当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所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
组合 1	应收货款
组合 2	非关联方其他款项
组合 3	关联方其他款项

组合 4	押金、保证金、备用金，代垫员工款项
------	-------------------

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	账龄分析法
组合 3	不提坏账
组合 4	不提坏账

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（4）本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

11、存货

（1）存货的分类

存货包括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。本公司存货分类为原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产、农产品等。

原材料包括：肥料等。

消耗性生物资产为香樟树、红叶石楠及美国松。公司为消耗性生物资产所耗费的树苗、人工费、肥料费用、制造费用在郁闭度达到 0.60 时停止资本化，此后发生的管护费用直接

计入当期费用。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以

前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性

证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/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。】【合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，

并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器及生产设备	5-10	5	9.5-19
运输工具	4-15	5	6.33-23.75
办公及电子设备	3-10	5	9.5-31.67
其他	3-10	3	9.7-32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

（3）生产性生物资产的折旧政策

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

序号	生物资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）	开始计提折旧日
1	自行培育油茶林	林权剩余使用年限与 30 年孰短	0.00	3.33	树龄第六年
2	外购油茶林	林权剩余使用年限与 30 年孰短	0.00	3.33	树龄第六年
3	外购鹰嘴桃林	林权剩余使用年限与 15 年孰短	0.00	6.67	树龄第三年

（4）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，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，减记金额应当予以恢复，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。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账

面价值。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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

本公司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。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

25、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司收入确认的具体方法：本公司在相应产品移交给客户，并且客户在销售提货单上验收签字时确认销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和

提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助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。若政府文件未明确规定补助对象，应说明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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。】

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

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

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根

据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

29、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

31、重要会计政策和会计估计变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《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）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	
	应收账款	-3,504,199.97
	应收票据及应收账款	+3,504,199.97
2	应付票据	
	应付账款	-4,345,603.68
	应付票据及应付账款	+4,345,603.68

②其他会计政策变更：无。

(2) 会计估计变更

本报告期无应披露的会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	2018年1-4月17.00，13.00
		2018年5-12月16.00，13.00

税 种	计税依据	税率%
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
地方水利基金	应纳流转税额	0.0936
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、优惠税负及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项规定：农业生产者销售自产农业产品免征增值税。本公司生产销售的自产农产品，包括油茶果、油茶籽，油茶树种苗免征增值税，并经公司所在地国家税务局备案免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司主营油茶种植，属于免征企业所得税项目。

公司于 2017 年 4 月 5 日向主管税务机关五华县国家税务局备案减免 2017 年度增值税及企业所得税。

公司于 2018 年 4 月 2 日向主管税务机关五华县国家税务局备案减免 2018 年度增值税及企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2017 年 12 月 31 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

1、货币资金

项目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	11,430.54	1,112.85
银行存款	12,502.86	327,253.34
其他货币资金	--	--
合计	23,933.40	328,366.19

注：截止到 2018 年 12 月 31 日本公司无受限货币资金。

2、应收票据及应收账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		

应收账款	10,710,854.30	3,504,199.97
合 计	10,710,854.30	3,504,199.97

(1) 应收账款情况

①应收账款按风险分类

类别	2018.12.31				
	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	11,301,168.00	100.00	590,313.70	5.22	10,710,854.30
其中：组合 1 应收货款	11,301,168.00	100.00	590,313.70	5.22	10,710,854.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	11,301,168.00	100.00	590,313.70	5.22	10,710,854.30

续

类 别	2017.12.31				
	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	3,768,494.41	100.00	264,294.44	7.01	3,504,199.97
其中：组合 1 应收货款	3,768,494.41	100.00	264,294.44	7.01	3,504,199.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	3,768,494.41	100.00	264,294.44	7.01	3,504,199.97

A、无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

B、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			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含 1 年）	10,796,062.00	95.53	539,803.10	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	505,106.00	4.47	50,510.60	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	--	--	--	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	--	--	--	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	--	--	--	80.00

5 年以上	--	--	--	100.00
合计	11,301,168.00	100.00	590,313.70	--

(续)

账龄	2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内 (含 1 年)	2,251,100.00	59.73	112,555.00	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,517,394.41	40.27	151,739.44	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	--	--	--	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	--	--	--	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	--	--	--	80.00
5 年以上	--	--	--	100.00
合计	3,768,494.41	100.00	264,294.44	--

C、组合中，无采用关联方组合计提坏账准备的应收账款。

②坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	264,294.44	326,019.26	--	--	590,313.70

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,301,168.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 590,313.70 元。

单位名称	2018.12.31	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
中阖农业科技 (深圳) 有限公司	5,842,000.00	1 年以内	51.69	292,100.00
广州市安和农业发展有限公司	2,916,607.00	1 年以内	25.81	145,830.35
	505,106.00	1-2 年	4.47	50,510.60
紫金县城胜标副食店	1,960,000.00	1 年以内	17.34	98,000.00
梅州市华岗实业有限公司	77,455.00	1 年以内	0.69	3,872.75
合计	11,301,168.00		100.00	590,313.70

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%

1 年以内	50,000.00	100.00	1,854,791.03	100.00
1 至 2 年	--	--	--	--
2 至 3 年	--	--	--	--
3 年以上	--	--	--	--
合计	50,000.00	100.00	1,854,791.03	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
深圳市绿森景观建筑规划设计有限公司	非关联方	50,000.00	100.00	1 年以内	尚未提供服务
合计	--	50,000.00	100.00		

4、其他应收款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,360,966.60	1,044,985.09
合 计	1,360,966.60	1,044,985.09

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	2018.12.31				
	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	1,376,864.60	100.00	15,898.00	1.15	1,360,966.60
其中: 组合 1 应收货款	--	--	--	--	--
组合 2 非关联方其他款项	317,960.00	23.09	15,898.00	5.00	302,062.00
组合 3 关联方其他款项	--	--	--	--	--
组合 4 押金、保证金、备用金, 代垫员工款项	1,058,904.60	76.91	--	--	1,058,904.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	1,376,864.60	100.00	15,898.00	1.15	1,360,966.60

(续)

类 别	2017.12.31				
	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	1,044,985.09	100.00	--	--	1,044,985.09
其中：组合 1 应收货款	--	--	--	--	--
组合 2 非关联方其他款项	--	--	--	--	--
组合 3 关联方其他款项	--	--	--	--	--
组合 4 押金、保证金、备用金，代垫员工款项	1,044,985.09	100.00	--	--	1,044,985.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	1,044,985.09	100.00	--	--	1,044,985.09

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款。

账 龄	2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含 1 年）	317,960.00	100.00	15,898.00	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	--	--	--	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	--	--	--	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	--	--	--	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	--	--	--	80.00
5 年以上	--	--	--	100.00
合计	317,960.00	100.00	15,898.00	--

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

账 龄	2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
押金、保证金、备用金，代垫员工款项	1,058,904.60	100.00	--	--
合计	1,058,904.60	100.00	--	--

②坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	--	15,898.00			15,898.00

A、本期无坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款情况。

B、本期无实际核销的其他应收款情况。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
非关联方往来借款	317,960.00	--
关联方往来借款	--	--
保证金、押金及备用金	1,029,372.12	1,038,525.10
代垫保险费	29,532.48	6,459.99
合计	1,376,864.60	1,044,985.09

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
东方红水库管理所	否	押金	600,000.00	2-3 年	43.58	--
梅州市中企融资担保有限公司	否	保证金	400,000.00	2-3 年	29.05	--
韩志刚	否	非关联方往来借款	317,960.00	1 年以内	23.09	15,898.00
代垫保险费	否	代垫保险费	29,532.48	1 年以内	2.14	
周美兰	否	押金	20,000.00	3-4 年	1.45	
合计	--	--	1,367,492.48	--	99.31	15,898.00

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,495.00	--	35,495.00	448,000.00	--	448,000.00
在产品	573,902.83	--	573,902.83	563,222.78	--	563,222.78
库存商品	1,464,490.10	--	1,464,490.10	3,464,706.60	--	3,464,706.60
消耗性生物资产	6,807,511.50	--	6,807,511.50	6,452,530.97	--	6,452,530.97
合计	8,881,399.43	--	8,881,399.43	10,928,460.35	--	10,928,460.35

(2) 消耗性生物资产明细

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
樟树	2,385,881.48	163,841.70	--	2,549,723.18
外购樟树	196,700.00	--	--	196,700.00
红叶石楠	1,698,669.32	154,147.65	--	1,852,816.97
美国松	705,444.12	30,620.74	--	736,064.86
外购美国松	1,465,836.05	6,370.44	--	1,472,206.49
合 计	6,452,530.97	354,980.53	--	6,807,511.50

(3) 存货跌价准备

无。

6、一年内到期的非流动资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
一年内到期的长期待摊费用	--	117,378.36
合 计	--	117,378.36

7、其他流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
增值税待抵扣进项税额	2,869.82	2,869.82
待摊费用	1,954,799.41	--
合 计	1,957,669.23	2,869.82

8、固定资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	648,402.04	721,523.62
固定资产清理	--	--
合 计	648,402.04	721,523.62

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	机器及生产设备	办公及电子设备	运输工具	其他	合 计
一、账面原值					
1、2017.12.31余额	234,007.00	650,052.00	220,403.56	6,399.00	1,110,861.56
2、本年增加金额	--	117,320.80	--	--	117,320.80
(1) 购置	--	80,548.00	--	--	80,548.00
(2) 在建工程转入	--	--	--	--	--

项 目	机器及生产设备	办公及电子设备	运输工具	其他	合 计
(3) 企业合并增加	--	36,772.80	--	--	36,772.80
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、2018.12.31余额	234,007.00	767,372.80	220,403.56	6,399.00	1,228,182.36
二、累计折旧					
1、2017.12.31余额	56,579.28	290,561.84	38,684.59	3,512.23	389,337.94
2、本年增加金额	20,173.90	146,077.79	22,572.34	1,618.35	190,442.38
(1) 计提	20,173.90	131,351.80	22,572.34	1,618.35	175,716.39
(2) 企业合并增加	--	14,725.99	--	--	14,725.99
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、2018.12.31余额	76,753.18	436,639.63	61,256.93	5,130.58	579,780.32
三、账面价值					
1、2018.12.31账面价值	157,253.82	330,733.17	159,146.63	1,268.42	648,402.04
2、2017.12.31账面价值	177,427.72	359,490.16	181,718.97	2,886.77	721,523.62

②本公司无暂时闲置的固定资产。

③本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况

④本公司无通过经营租赁租出的固定资产

⑤本公司无未办妥产权证书的固定资产情况

9、在建工程

(1)、在建工程情况

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
东方红栈道工程	800,000.00	--	800,000.00	800,000.00	--	800,000.00
景观工程	1,129,364.81	--	1,129,364.81	1,129,364.81	--	1,129,364.81
合计	1,929,364.81	--	1,929,364.81	1,929,364.81	--	1,929,364.81

(2)、重要在建工程项目各年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
东方红栈道工程	2,625,000.00	自有资金	30.48	30.00

景观工程	1,500,000.00	自有资金	75.29	75.00
------	--------------	------	-------	-------

(续)

工程名称	2017.12.31	本期增加		本期减少		2018.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
东方红栈道工程	800,000.00	--	--	--	--	800,000.00	--
景观工程	1,129,364.81	--	--	--	--	1,129,364.81	--
合计	1,929,364.81	--	--	--	--	1,929,364.81	--

10、生产性生物资产

(1) 采用成本法核算的生产性生物资产：

项目	成长期			成熟期			合 计
	油茶树	外购油茶树	自种鹰嘴桃	油茶树	外购油茶树	外购鹰嘴桃树	
一、账面原值							
1、2017.12.31余额	--	--	350,251.00	10,739,079.42	24,673,645.00	1,170,720.00	36,933,695.42
2、本年增加金额	--	--	157,633.00	--	--	--	157,633.00
(1) 外购	--	--	--	--	--	--	--
(2) 费用摊销	--	--	157,633.00	--	--	--	157,633.00
(3) 转入	--	--	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--	--
4、2018.12.31余额	--	--	507,884.00	10,739,079.42	24,673,645.00	1,170,720.00	37,091,328.42
二、累计折旧							
1、2017.12.31余额	--	--	--	1,301,999.11	1,597,533.71	156,096.00	3,055,628.82
2、本年增加金额	--	--	--	357,969.36	822,444.00	78,048.00	1,258,461.36
(1) 计提	--	--	--	357,969.36	822,444.00	78,048.00	1,258,461.36
(2) 转入	--	--	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--	--
4、2018.12.31余额	--	--	--	1,659,968.47	2,419,977.71	234,144.00	4,314,090.18
三、账面价值							
1、2018.12.31账面价值	--	--	507,884.00	9,079,110.95	22,253,667.29	936,576.00	32,777,238.24
2、2017.12.31账面价值	--	--	350,251.00	9,437,080.31	23,076,111.29	1,014,624.00	33,878,066.60

(2) 2018年12月29日, 华林证字(2010)第09070003号林权证用于梅县客家村镇银行股份有限公司200万元借款抵押。

(3) 报告期末未发现生产性生物资产存在明显减值情况, 故未计提生产性生物资产减值准备。

(4) 林权证详细信息如下:

序号	林地使用权权利人	林地所有权权利人	证号	地理位置	面积(亩)	使用期(年)	终止日期	其他权利
1	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900359号	横陂东升村	555.00	50	2059/8/7	无
2	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900359号	横陂东升村	183.00	50	2059/8/7	无
3	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900359号	横陂东升村	178.50	50	2059/8/7	无
4	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900359号	横陂东升村	294.00	50	2059/8/7	无
5	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900359号	横陂东升村	27.00	50	2059/8/7	无
6	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900359号	横陂东升村	30.00	50	2059/8/7	无
7	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900360号	安流红山村	259.00	50	2059/8/7	无
8	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900360号	安流红山村	57.00	50	2059/8/7	无
9	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900360号	安流红山村	13.00	50	2059/8/7	无
10	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900360号	安流红山村	35.00	50	2059/8/7	无
11	梅州市天润生态农林发展有限公司	老楼村委会	五华林证字(2015)第0900357号	横陂老楼村	2,208.00	50	2059/8/7	无
12	梅州市天润生态农林发展有限公司	一、二村民小组	华林证字(2010)第0907003号	潭下镇布坪村	5,000.00	50	2058/10/18	无
13	广东客都天润生态科技股份有限公司	东方红水库管理所	华林证字(2010)第1403008号	东方红水库	4,696.50	30	2040/06/30	无

序号	林地使用权权利人	林地所有权权利人	证号	地理位置	面积(亩)	使用期(年)	终止日期	其他权利
14	广东客都天润生态科技股份有限公司	东方红水库管理所	华林证字(2010)第1403008号	东方红水库	952.50	30	2040/06/30	无

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	金蝶软件	商标权	合计
一、账面原值			
1、2017.12.31	9,800.00	--	9,800.00
2、本年增加金额	--	13,825.00	13,825.00
(1) 购置	--	--	--
(2) 内部研发	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	13,825.00	13,825.00
3、本年减少金额	--	--	--
4、2018.12.31	9,800.00	13,825.00	23,625.00
二、累计摊销			
1、2017.12.31	5,056.96	--	5,056.96
2、本年增加金额	1,959.96	2,765.04	4,725.00
(1) 摊销	1,959.96	1,382.52	3,342.48
(2) 企业合并增加	--	1,382.52	1,382.52
3、本年减少金额	--	--	--
4、2018.12.31	7,016.92	2,765.04	9,781.96
三、减值准备			
1、2017.12.31	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
4、2018.12.31	--	--	--
四、账面价值			
1、2018.12.31	2,783.08	11,059.96	13,843.04
2、2017.12.31	4,743.04	--	4,743.04

(2) 本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成		处置		

		的				
亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司	--	8,989.92	--	--	--	8,989.92
合计	--	8,989.92	--	--	--	8,989.92

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司	--	8,989.92	--	--	--	8,989.92
合计	--	8,989.92	--	--	--	8,989.92

13、长期待摊费用

项 目	2017.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2018.12.31
林地租金	102,318.92	--	28,554.12	--	73,764.80
1000 亩林地开发	1,172,759.08	--	53,509.92	--	1,119,249.16
600 亩林地开发	750,639.12	--	34,119.96	--	716,519.16
蓄水池	101,500.29	--	13,999.92	--	87,500.37
管道设施	101,137.41	--	44,949.96	--	56,187.45
樟树林地开发	1,340,269.32	--	102,999.96	--	1,237,269.36
红叶石楠林地开发	1,116,699.48	--	85,899.96	--	1,030,799.52
美国松林地开发	211,929.12	--	16,399.92	--	195,529.20
水泥道路	575,779.05	--	41,874.72	--	533,904.33
办公室装修费	283,332.54	--	99,999.96	--	183,332.58
装饰品	309,166.55	--	105,999.96	--	203,166.59
水泥道路（潭下）	673,669.99	--	37,253.64	--	636,416.35
东升基地水泥道路	191,875.97	--	97,152.12	--	1,821,601.85
合计	8,657,954.84	--	762,714.12	--	7,895,240.72

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	2018.12.31		2017.12.31	
	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
资产减值准备	151,552.93	606,211.70	66,073.61	264,294.45
可抵扣亏损	362,924.39	1,451,697.56	362,924.39	1,451,697.56
合计	514,477.32	2,057,909.26	428,998.00	1,715,992.01

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	219,715.09	
合计	219,715.09	

(3) 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	2018.12.31	2017.12.31	备注
2023 年	878,860.36		
合计	878,860.36		

15、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
信用借款	--	--
保证借款	2,000,000.00	--
抵押借款	--	2,000,000.00
质押借款	--	--
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

本公司于 2017 年 12 月 28 日自梅县客家村镇银行股份有限公司借入 2,000,000.00 元，借款期限为 2017 年 12 月 28 日至 2018 年 12 月 28 日，借款月利率为 0.83%，借款条件为抵押，抵押物为华林证字（2010）第 09070003 号林权证，于 2018 年 12 月 29 日到期归还。于 2018 年 12 月 29 日自梅县客家村镇银行股份有限公司借入 2,000,000.00 元，借款期限为 2019 年 12 月 29 日至 2019 年 12 月 28 日，借款月利率为 0.83%，借款条件为保证，保证人为梅州市中企融资担保有限公司。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本年末无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付票据及应付账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应付票据	--	--
应付账款	6,652,626.00	4,345,603.68
合 计	6,652,626.00	4,345,603.68

(1) 应付账款情况

①应付账款列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
货款	385,108.00	448,000.00
服务费	3,969,402.00	2,199,487.68
工程款	1,698,116.00	1,698,116.00
合计	6,052,626.00	4,345,603.68

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东省五华县益农发展有限公司	1,253,042.00	工程尚未结束
五华县长乐建筑工程公司	445,074.00	工程尚未结束
合计	1,698,116.00	--

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
货款	--	10,000.00
合计	--	10,000.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款：无

18、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
一、短期薪酬	174,894.78	2,087,100.82	1,884,432.61	377,562.99
二、离职后福利-设定提存计划	--	91,614.02	91,614.02	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	174,894.78	2,178,714.84	1,976,046.63	377,562.99

(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	174,894.78	1,949,617.26	1,746,949.05	377,562.99
2、职工福利费	--	62,517.05	62,517.05	--
3、社会保险费	--	62,506.51	62,506.51	--
其中：医疗保险费	--	54,007.41	54,007.41	--
工伤保险费	--	5,413.60	5,413.60	--

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
生育保险费	--	3,085.50	3,085.50	--
4、住房公积金	--	12,460.00	12,460.00	--
5、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	174,894.78	2,087,100.82	1,884,432.61	377,562.99

(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
1、基本养老保险	--	88,425.64	88,425.64	--
2、失业保险费	--	3,188.38	3,188.38	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	91,614.02	91,614.02	--

19、应交税费

税项	2018.12.31	2017.12.31
企业所得税	--	--
土地使用税	--	120.00
印花税	--	1,355.10
合计	--	1,475.10

20、其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,059,527.88	1,149,922.44
合 计	3,059,527.88	1,149,922.44

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
关联方往来款	2,128,802.40	254,802.4
非关联方往来款	845,000.00	800,000.00
股权转让款	40,000.00	-
报销费用	45,725.48	95,120.04

项目	2018.12.31	2017.12.31
合 计	3,059,527.88	1,149,922.44

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东福如东海投资有限公司	800,000.00	尚未支付
合计	800,000.00	--

21、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
政府补助	1,000,000.00	--	1,000,000.00	--	油茶技术推广
合计	1,000,000.00	--	1,000,000.00	--	--

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
中央和省 级现代农 业生产发 展资金	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--	--	与收益相 关
合计	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--	--	--

22、股本

项目	2017.12.31	本期增减				2018.12.31
		发行新股/送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,880,000.00	--	--	--	--	50,880,000.00

23、资本公积

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	3,881,478.29	--	--	3,881,478.29
合计	3,881,478.29	--	--	3,881,478.29

24、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	--	141,487.24	--	141,487.24
任意盈余公积	--	--	--	--

储备基金	--	--	--	--
企业发展基金	--	--	--	--
合计	--	141,487.24	--	141,487.24

25、未分配利润

项目	2018.12.31	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-41,672.57	--
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	-41,672.57	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	553,866.54	--
减：提取法定盈余公积	141,487.24	10.00%
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备金	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	370,706.73	--

26、营业收入和营业成本

（1）主营业务按明细列示

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,718,607.00	7,717,293.56	4,067,100.00	2,054,729.03
其他业务	77,455.00	77,455.00	60,010.00	5,000.00
合 计	10,796,062.00	7,794,748.56	4,127,110.00	2,059,729.03

（2）主营业务按产品分项列示

产品或劳务名称	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
鹰嘴桃	1,960,000.00	231,264.75	1,566,000.00	87,993.85
油茶籽	8,758,607.00	7,486,028.81	2,501,100.00	1,966,735.18
合 计	10,718,607.00	7,717,293.56	4,067,100.00	2,054,729.03

（3）前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
中阆农业科技（深圳）有限公司	5,842,000.00	54.11
广州市安和农业发展有限公司	2,916,607.00	27.02

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
紫金县城胜标副食店	1,960,000.00	18.15
梅州市华岗实业有限公司	77,455.00	0.72
合 计	10,796,062.00	100.00

27、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
房产税	271.30	80.00
土地使用税	167.75	120.00
印花税	3,005.70	1,355.10
合 计	3,444.75	1,555.10

28、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
工资	41,550.00	40,800.00
招待费	--	63,736.00
其他	5,104.97	--
咨询费	1,600.00	--
广告宣传费	65,039.00	106,984.80
合 计	113,293.97	211,520.80

29、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
工资	1,668,662.98	790,592.67
审计费	120,000.00	425,000.00
证券咨询费	180,000.00	700,000.00
摊销及折旧费	693,036.64	509,552.27
差旅费	95840.83	236,234.50
福利费	62,517.05	88,000.30
办公费	79,458.61	70,679.79
保险费	140,539.06	147,000.49
评估费	--	16,981.13
租赁费	108,600.00	75,600.00
车辆费	30,016.26	39,648.14
水电费	38,022.10	27,364.50
电话费	29,807.76	46,094.77
招待费	51967.00	10,787.00
其他	--	6,208.00

项目	2018 年度	2017 年度
低值易耗品	--	2,765.66
公积金费	9,400.00	9,000.00
快递费	3,683.00	948.00
律师费	--	180,000.00
挂牌费	--	93,333.33
物业管理费	4,204.50	--
合 计	3,315,755.79	3,475,790.55

30、财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息支出	201,966.64	199,354.97
减：利息收入	160.51	252.90
汇兑损失	--	--
贷款担保费	40,000.00	--
手续费	4,718.40	3,623.69
合 计	246,524.53	202,725.76

31、资产减值损失

项 目	2018年度	2017年度
坏账损失	341,917.26	140,084.97
存货跌价损失	--	--
固定资产减值损失	--	--
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	8,989.92	--
合 计	350,907.18	140,084.97

32、其他收益

项目	2018 年度	2017 年度
中央和省级现代农业生产发展资金	1,000,000.00	
中小微企业发展专项资金		200,000.00
合 计	1,000,000.00	200,000.00

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2018 年度	2017 年度
与收益相关：		

中央和省级现代农业生产发展资金	1,000,000.00	
中小微企业发展专项资金		200,000.00
合 计	1,000,000.00	200,000.00

33、营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	--	--	--
捐赠利得	--	--	--
盘盈利得	--	--	--
政府补助	500,000.00	2,500,000.00	500,000.00
合 计	500,000.00	2,500,000.00	500,000.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目		2018 年度	2017 年度
与收益相关	2018 年省级促进经济发展专项资金	500,000.00	--
	新三板上市财政扶持资金	--	1,500,000.00
	新三板挂牌和已受理企业科技创新奖励扶持资金	--	1,000,000.00
合 计		500,000.00	2,500,000.00

34、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益
债务重组损失		--	--
对外捐赠支出		--	--
非流动资产毁损报废损失		48,657.92	--
赔偿金，违约金及罚款支出	3,000.00	30.56	3,000.00
合 计	3,000.00	48,688.48	3,000.00

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018年度	2017年度
当期所得税费用		--
递延所得税费用	-85,479.32	-28,045.49
合计	-85,479.32	-28,045.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年度	2017年度
----	--------	--------

项目	2018年度	2017年度
利润总额	468,387.22	687,015.31
按母公司法定/适用税率计算的所得税费用		171,753.83
子公司适用不同税率的影响	-224,657.78	--
调整以前期间所得税的影响	--	--
非应税收入的影响	--	-213,278.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	--	13,479.50
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	219,715.09	--
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		--
其他	-80,536.63	
所得税费用	-85,479.32	-28,045.49

36、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	2018年度	2017年度
往来款	33,064.56	2,047,632.02
利息收入	160.51	252.90
其他现金收入	500,000.00	2,950,000.00
合 计	533,225.07	4,997,884.92

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
付现费用支出	796,929.31	2,233,681.02
往来款	396,573.66	2,637,993.45
手续费	4,718.40	3,643.57
营业外支出中相关项	3,000.00	30.56
合 计	1,201,221.37	4,875,348.60

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
关联方借款	2,124,000.00	1,592,400.00
非关联方借款	2,218,540.00	800,000.00
合 计	4,342,540.00	2,392,400.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
归还关联方借款	250,000.00	2,342,694.11

归还非关联方借款	2,491,500.00	--
贷款担保费	40,000.00	--
合 计	2,781,500.00	2,342,694.11

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	553,866.54	715,060.80
加：资产减值准备	350,907.18	140,084.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,432,569.73	1,413,814.42
无形资产摊销	3,112.06	1,959.96
长期待摊费用摊销	762,714.12	1,048,715.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	--	--
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	--	48,657.92
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	--	--
财务费用（收益以“－”号填列）	241,966.64	199,354.97
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）	-85,479.32	-28,045.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,047,060.92	-5,822,627.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,667,839.96	-575,632.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	816,132.93	3,637,280.78
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-1,544,989.16	778,623.71
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	23,933.40	328,366.19
减：现金的期初余额	328,366.19	1,295,669.37
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	-304,432.79	-967,303.18

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	40,000.00
其中：亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司	40,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,085.65
其中：亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司	1,085.65
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司	
取得子公司支付的现金净额	38,914.35

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018年度	2017年度
一、现金	23,933.40	328,366.19
其中：库存现金	11,430.54	1,112.85
可随时用于支付的银行存款	12,502.86	327,253.34
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	23,933.40	328,366.19

38、所有权或使用权受到限制的资产：无

39、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
2018 年省级促进经济发展专项资金	500,000.00	--	--		--	500,000.00	--	是
合计	500,000.00	--	--		--	500,000.00	--	--

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
中央和省级现代农业生产发展资金	收益相关	1,000,000.00	--	--
2018 年省级促进经济发展专项资金	收益相关	--	500,000.00	--

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
合计	--	1,000,000.00	500,000.00	--

(3) 本期不存在退回的政府补助情况。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
亲牌山茶油脂科技(深圳)有限公司	2018/2/28	40,000.00	100.00	现金

(续)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
亲牌山茶油脂科技(深圳)有限公司	2018/2/28	控制权转移	--	-62,626.13

(2) 合并成本及商誉

项 目	亲牌山茶油脂科技(深圳)有限公司
合并成本	40,000.00
—现金	--
—非现金资产的公允价值	40,000.00
—发行或承担的债务的公允价值	--
—发行的权益性证券的公允价值	--
—或有对价的公允价值	--
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	--
—其他	--
合并成本合计	40,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	31,010.08
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	8,989.92

①合并成本公允价值的确定

因被收购的公司账面价值较小，合并成本公允价值由双方协议约定和账面价值一致。

②或有对价及其变动的说明：无

③大额商誉形成的主要原因：无

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,085.65	1,085.65
应收款项	28,761.52	28,761.52
存货	--	--
固定资产	20,438.79	20,438.79
无形资产	12,212.06	12,212.06
.....		
负债：		
借款	--	--
应付款项	31,487.94	31,487.94
递延所得税负债	--	--
.....		
净资产	31,010.08	31,010.08
减：少数股东权益	--	--
取得的净资产	31,010.08	31,010.08

注：①因被收购的公司账面价值较小，合并成本公允价值由双方协议约定和账面价值一致。②企业无合并中承担的被购买方的或有负债。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

本公司于 2017 年 12 月 15 日投资设立的子公司广东天润龙从云科技有限公司、五华正和通生物科技有限公司，因 2017 年未实际缴纳出资、未运营、未建账，故 2017 年度未纳入合并范围。上述两家公司与 2018 年纳入合并范围。公司于 2018 年 1 月 16 日成立全资子公司五华天道源种养有限公司； 2018 年 1 月 31 日成立全资子公司梅州天熙堂文化传媒有限公司。

七、在其他主体中的权益

1、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	
广东天润龙从云科技有限公司	五华县	五华县	软件和信息技术	100.00		设立
五华正和通生物科技有限公司	五华县	五华县	科技推广和应用	100.00		设立
五华天道源种养有限公司	五华县	五华县	畜牧	100.00		设立
梅州天熙堂文化传媒有限公司	五华县	五华县	商务服务	100.00		设立
亲牌山茶油脂科技(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	农副食品加工	100.00		收购

八、与金融工具相关的风险

无。

九、公允价值的披露

无。

十、关联方及其交易

1、关联方情况

(1) 实际控制人

实际控制人	2018年度		2017年度	
	金额(万元)	持股比例%	金额(万元)	持股比例%
李少励	2,380.30	46.7826	2,380.30	46.7826

(2) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	持股比例%
李少梅	公司股东、董事、副总经理	11.7925
五华桂和投资管理中心(有限合伙)	本公司股东	13.9937
赖小武	公司股东、董事、副总经理	5.3086
深圳市财富龙投资有限公司	本公司股东	5.2673
曾文胜	本公司股东, 监事会主席	3.9230
梅州天正股权管理中心(有限合伙)	本公司股东	2.9088
李少波	本公司股东、董事	2.3585

郑心怡	本公司股东，董事李少梅女儿	1.9654
梅州坤兴荣资本管理中心（有限合伙）	本公司股东	1.9654
黄瑛	本公司股东	1.9654
郑浩然	本公司股东	0.9827
邹贤恩	本公司股东	0.7862
邹贤美	公司董事，未持有公司股份	--
郑国麟	公司股东李少梅丈夫	--
河源市润德消防工程有限公司	实际控制人李少励（2018年5月8日前）100%控股公司	--
李谦新	职工代表监事，通过梅州坤兴荣资本管理中心（有限合伙）间接持有公司 0.1965% 股份。	--
叶文字	财务总监、董事会秘书，通过梅州坤兴荣资本管理中心（有限合伙）间接持有公司 0.9631% 股份。	--
梅州市俊鑫实业有限公司	在 2015 年至 2016 年 1 月 15 日实际控制人李少励持股 80%，其妻子邹贤美持股 20%。	--
五华县丰润生态油茶种植专业合作社	在 2015 年至 2016 年 1 月 12 日实际控制人李少励持股 95%。	--
梅州市天健种养专业合作社	在 2015 年至 2016 年 2 月 2 日实际控制人李少励持股 75%。	--

2、关联方交易情况

（1）关联租赁情况

无

（2）关联方资产转让

无

3、关联方往来情况

关联方名称	关联交易内容	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
李少励	为公司提供资金	3,600.00	1,913,000.00	250,000.00	1,666,600.00
曾文胜	为公司提供资金	251,202.40	75,000.00	--	326,202.40
赖小武	为公司提供资金	--	136,000.00	--	136,000.00
合计	--	254,802.40	2,124,000.00	250,000.00	2,128,802.40

注：截止 2018 年 12 月 31 日公司使用关联方股东李少励、曾文胜及赖小武款项为无偿占用，不涉及需支付其资金使用费的情况。

4、关联方资金拆借情况

关联方	2018 年度		说明
	拆入	拆出	

李少励	1,913,000.00	250,000.00	拆出金额为归还暂借款
曾文胜	75,000.00	--	
赖小武	136,000.00	--	
合计	2,124,000.00	250,000.00	--

5、关键管理人员薪酬

项目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	405,388.88	396,720.00

6、关联方承诺

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无对外担保情况。

十三、资产负债表日后事项

根据天润生态公司 2019 年 3 月 14 日发布的对外投资公告，本公司拟与汇德康（深圳）实业有限公司共同出资设立控股子公司汇德康（梅州）实业有限公司，注册地为梅州市五华县横陂镇章联村 1 号，注册资本为人民币 500,000 元，其中本公司出资人民币 255,000 元（认缴），占注册资本的 51%；汇德康（深圳）实业有限公司出资人民币 245,000 元（认缴），占注册资本的 49%。

2019 年 3 月 26 日，上述子公司完成工商注册，名称为汇德康（梅州）生态农业有限公司，注册地址是五华县水寨镇水寨大道上坝段琴兴商务大厦 701 室，经营范围：农业开发。（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），截止报告出具日，尚未有股东实缴出资。

十四、其他重要事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款	10,637,272.05	3,504,199.97
合 计	10,637,272.05	3,504,199.97

(1) 应收账款情况

① 应收账款按风险分类

类别	2018.12.31				
	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	11,223,713.00	100.00	586,440.95	5.23	10,637,272.05
其中：组合 1 应收货款	11,223,713.00	100.00	586,440.95	5.23	10,637,272.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	11,223,713.00	100.00	586,440.95	5.23	10,637,272.05

续

类 别	2017.12.31				
	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	3,768,494.41	100.00	264,294.44	7.01	3,504,199.97
其中：组合 1 应收货款	3,768,494.41	100.00	264,294.44	7.01	3,504,199.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	3,768,494.41	100.00	264,294.44	7.01	3,504,199.97

A、无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

B、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			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含 1 年）	10,718,607.00	95.50	535,930.35	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	505,106.00	4.50	50,510.60	10.00
2 至 3 年（含 3 年）				30.00

3 至 4 年（含 4 年）				50.00
4 至 5 年（含 5 年）				80.00
5 年以上				100.00
合计	11,223,713.00	100.00	586,440.95	--

（续）

账龄	2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含 1 年）	2,251,100.00	59.73	112,555.00	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,517,394.41	40.27	151,739.44	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	--	--	--	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	--	--	--	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	--	--	--	80.00
5 年以上	--	--	--	100.00
合计	3,768,494.41	100.00	264,294.44	--

C、组合中，无采用关联方组合计提坏账准备的应收账款。

②坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	264,294.44	322,146.51	--	--	586,440.95

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,223,713.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 586,440.95 元。

单位名称	2018.12.31	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备金额
中阆农业科技（深圳）有限公司	5,842,000.00	1 年以内	52.05	292,100.00
广州市安和农业发展有限公司	2,916,607.00	1 年以内	25.99	145,830.35
	505,106.00	1-2 年	4.50	50,510.60
紫金县城胜标副食店	1,960,000.00	1 年以内	17.46	98,000.00
合计	11,223,713.00		100.00	586,440.95

2、其他应收款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		

其他应收款	1,056,495.58	1,044,985.09
合 计	1,056,495.58	1,044,985.09

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	2018.12.31				
	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	1,056,495.58	100.00	--	--	1,056,495.58
其中：组合 1 应收货款	--	--	--	--	--
组合 2 非关联方其他款项	--	--	--	--	--
组合 3 关联方其他款项	--	--	--	--	--
组合 4 押金、保证金、备用金，代垫员工款项	1,056,495.58	100.00	--	--	1,056,495.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	1,056,495.58	100.00	--	--	1,056,495.58

(续)

类 别	2017.12.31				
	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	1,044,985.09	100.00	--	--	1,044,985.09
其中：组合 1 应收货款	--	--	--	--	--
组合 2 非关联方其他款项	--	--	--	--	--
组合 3 关联方其他款项	--	--	--	--	--
组合 4 押金、保证金、备用金，代垫员工款项	1,044,985.09	100.00	--	--	1,044,985.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	1,044,985.09	100.00	--	--	1,044,985.09

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款。

无。

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

账龄	2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
押金、保证金、备用金，代垫员工款项	1,056,495.58	100.00	--	--
合计	1,056,495.58	100.00	--	--

②坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	--	--	--	--	--

A、本期无坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款情况。

B、本期无实际核销的其他应收款情况。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
非关联方往来借款	--	--
关联方往来借款	--	--
保证金、押金及备用金	1,026,963.10	1,038,525.10
代垫保险费	29,532.48	6,459.99
合计	1,056,495.58	1,044,985.09

④报告期内其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东方红水库管理所	否	押金	600,000.00	2-3年	56.79	--
梅州市中企融资担保有限公司	否	保证金	400,000.00	2-3年	37.86	--
代垫保险费	否	代垫保险费	29,532.48	1年以内	2.80	--
周美兰	否	押金	20,000.00	3-4年	1.89	--
杨琦梦	否	备用金	6,000.00	1-2年	0.57	--
合计	--	--	1,055,532.48		99.91	--

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,190,000.00	--	1,190,000.00	--	--	--
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合计	1,190,000.00	--	1,190,000.00	--	--	--

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东天润龙从云科技有限公司	--	740,000.00	--	740,000.00
五华天道源种养有限公司	--	400,000.00	--	400,000.00
亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司	--	50,000.00	--	50,000.00
减：长期投资减值准备	--	--	--	--
合计	--	1,190,000.00	--	1,190,000.00

(3) 长期股权投资减值准备：无

4、营业收入和营业成本

(1) 主营业务按明细列示

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,718,607.00	7,717,293.56	4,067,100.00	2,054,729.03
其他业务	--	--	60,010.00	5,000.00
合 计	10,718,607.00	7,717,293.56	4,127,110.00	2,059,729.03

(2) 主营业务按产品分项列示

产品或劳务名称	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
鹰嘴桃	1,960,000.00	231,264.75	1,566,000.00	87,993.85
油茶籽	8,758,607.00	7,486,028.81	2,501,100.00	1,966,735.18
合 计	10,718,607.00	7,717,293.56	4,067,100.00	2,054,729.03

(3) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
中阆农业科技（深圳）有限公司	5,842,000.00	54.50

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
广州市安和农业发展有限公司	2,916,607.00	27.21
紫金县城胜标副食店	1,960,000.00	18.29
合 计	10,718,607.00	100.00

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2018 年度	说明
非流动性资产处置损益	--	
越权审批或无正式批准文件或偶发税收返还、减免	--	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,500,000.00	
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	--	
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年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	--	
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	-3,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
小 计	1,497,000.00	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	--	
合 计	1,497,000.00	

2、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	1.01	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.71	-0.02	-0.02

广东客都天润生态科技股份有限公司

二〇一九年四月二十二日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室