

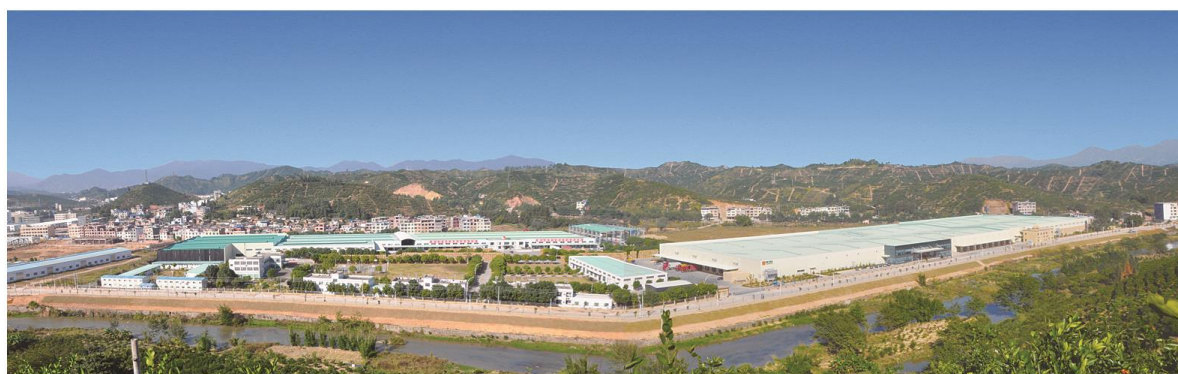


杨氏果业

NEEQ : 837480

江西杨氏果业股份有限公司

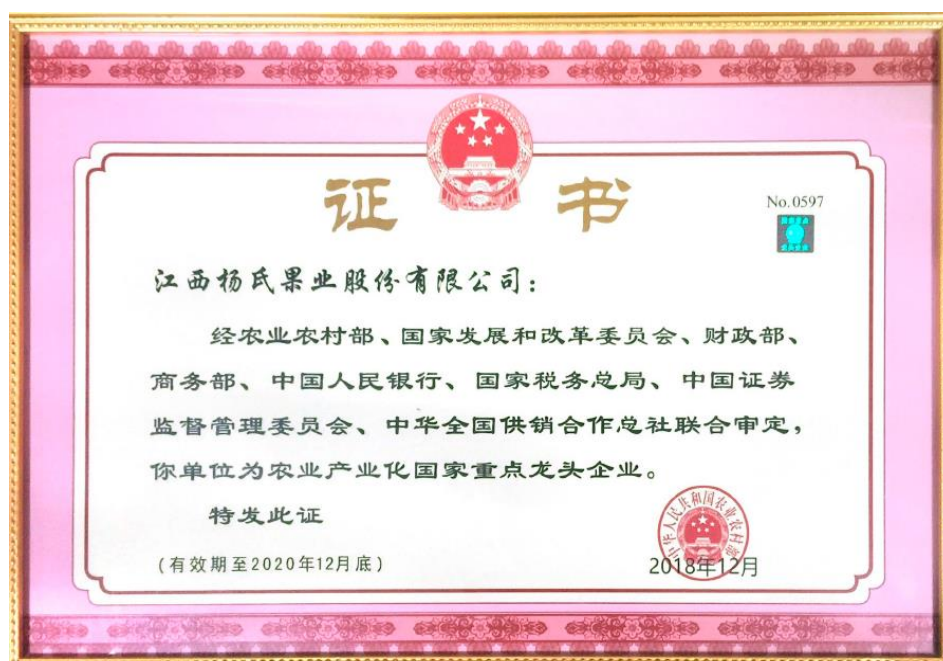
Jiangxi Yang' s Fruits CO. ,LTD.



年度报告

— 2018 —

公司年度大事记



2018年12月，公司荣获经农业农村部、国家发展和改革委员会、财政部、商务部、中国人民银行、国家税务总局、中国证券监督管理委员会、中华全国供销合作总社联合审定及颁发的“农业产业化国家重点龙头企业”殊荣。



2018年11月，公司全资子公司四川杨氏生态农业有限公司获得经中共四川省委农村工作领导小组认定为农业产业化省级重点龙头企业。



2018 年度，公司自有四川种植基地“沃柑”、“尤力克柠檬”、“春见”已成功挂果上市，品质优良，广受好评。



2018 年 9 月，公司获得由中国果品流通协会-第四届中国果业品牌大会行颁发的“2018 年最具影响力柑橘品牌”殊荣。



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

目 录

公司年度大事记	2
第一节 声明与提示	6
第二节 公司概况	9
第三节 会计数据和财务指标摘要	11
第四节 管理层讨论与分析	13
第五节 重要事项	28
第六节 普通股股本情况	31
第七节 融资及利润分配情况	33
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况	36
第九节 行业信息	39
第十节 公司治理及内部控制	41
第十一节 财务报告	47

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、江西杨氏、杨氏果业	指	江西杨氏果业股份有限公司
有限公司	指	江西杨氏南北鲜果有限公司
广东杨氏	指	广东杨氏南北鲜果有限公司
中山杨氏	指	中山杨氏果业进出口有限公司
全农有限	指	全农有限公司
河源杨氏	指	河源市杨氏农业发展有限公司
广西杨氏	指	广西杨氏鲜果有限公司
湖南杨氏	指	湖南杨氏鲜果有限公司
四川杨氏	指	四川杨氏生态农业有限公司
四川润诚	指	四川杨氏润诚农业有限公司
东方邦信	指	东方邦信创业投资有限公司（邦信资产管理有限公司的全资子公司，其实际控制人为中国东方资产管理有限公司）
央企扶贫基金公司	指	中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司
农发基金	指	中国农业产业发展基金有限公司
君润传祺	指	杭州君润传祺投资合伙企业（有限合伙）
财政部	指	中华人民共和国财政部
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、招商证券	指	招商证券股份有限公司
律师事务所	指	北京德恒律师事务所
会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日

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。

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

大华会计师事务所（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

1、豁免披露事项及理由

报告期内，本公司与部分重要客户及供应商均签订了保密条款。为保护客户及供应商信息安全，履行对客户及供应商的保密承诺，以及维护本公司日常经营信息安全及利益，本公司在披露 2018 年年度报告中，申请对涉及部分重要客户及供应商等部分内容进行加密处理。

【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
1、公司实际控制人不当控制的风险	本报告期末，杨灿伟直接持有本公司 46.71%的股份，系本公司实际控制人和控股股东。公司已建立起一套相对完整的公司治理制度，也经过了八年的检验，但作为本公司控股股东、实际控制人杨灿伟仍可能利用其控制地位和对公司的影响力，通过行使表决权对本公司的经营、人事、财务等实施不当控制，从而影响本公司的正常经营，给本公司持续健康发展带来风险。公司将通过持之以恒的努力，不断健全三会制度，提高公司治理水平，更加有力地防范此风险。
2、公司治理的风险	公司于 2011 年 12 月 27 日改制成为股份公司，运行至今，公司的法人治理结构已相对比较完善，目前公司下属有多家子

	公司、分公司，各项管理控制制度需要有较强的执行力才能得以实现，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步改进。随着本公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加和更迭，对公司治理将会提出更高的要求。公司将不断提高公司治理水平，进一步保障投资者利益。
3、季节性波动风险	公司主要产品橙、柑的收获、采摘具有较强的季节性。一般橙、柑集中收获上市的时间主要为每年的 10 月次年 2 月，公司目前的销售主要集中在第一季度和第四季度，因此，公司的生产经营存在较强的季节性波动风险。公司将继续发展进口贸易，充分利用全球鲜果淡旺季不尽相同的特点进行互补，从而减少季节性波动影响，进一步提高公司业绩表现。
4、政府补贴政策变化的风险	2018 年、2017 年、2016 年，公司收到的政府补助金额分别为 1,713 万元、1,459 万元、1,270 万元，政府补助金额对公司净利润有一定影响，对公司的发展和经营业绩提升起到了较大的促进作用，若因不可预见的原因未来政府补助的政策发生变化，将可能会对公司业绩和利润水平造成一定的影响。公司将逐步提升盈利能力，降低政府补贴对公司业绩的影响。
5、自然因素引发的原材料供应风险	鲜橙、鲜柑为公司主要原料水果，虽然公司生产加工基地和采购产区位于江西、广西、湖南三大国内柑橘优势产区，产区土质、气候、地形适合鲜橙、鲜柑的种植，虽然不属于重大极端气候、地质灾害频发的地区，但倘若未来发生重大自然灾害，如遇到干旱、霜冻等极端灾害天气或受到病虫害的侵害，公司业绩将受到影响。公司将结合多年从业经验，提升预判能力并及早布局，同时通过扩大原材料供应范围，逐步实践“全球采购”战略，进一步分散自然因素引发的系统性风险。
6、流动性风险	2018 年末、2017 年末、2016 年末，公司流动比率分别为 2.02、2.13、1.57，速动比例为 1.40、1.60、1.28。公司短期偿债能力较弱，如果市场竞争加剧、气候条件、外部经济环境以及行业发展趋势发生显著变化，可能会对公司资产流动性产生负面影响。公司将进一步规范、稳定经营，提升运营效率，加快资金周转，同时积极拓展融资渠道，从而更好地防范流动性风

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

二、 联系方式

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

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 5 月 12 日
挂牌时间	2016 年 6 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）—农、林、牧、渔服务业（A05）—农业服务业（A051）—农产品初加工服务业（A0513）
主要产品与服务项目	主要产品：鲜橙、鲜柑和其他类水果（荔枝、芒果、香蕉、葡萄、猕猴桃、车厘子、榴莲等）；主要服务项目：集水果初加工、精品水果贸易以及水果种植于一体的现代化新型农业企业。具体包括水果及农副土特产品的分级包装，收购、销售；种植农副土特产品（不含粮食）；果业投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	899,999,998
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	杨灿伟
实际控制人及其一致行动人	杨灿伟

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91360700759985191H	否
注册地址	江西省赣州市寻乌县黄龙坳工业园	否
注册资本（元）	899,999,998	是

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

根据公司 2018 年 7 月 2 日召开的第二届董事会第二十五次会议决议、2018 年 7 月 17 日召开的 2018 年第三次临时股东大会会议决议，公司审议通过了《关于公司修改公司章程的议案》，变更注册资本的工商事宜于 2019 年 1 月 17 日办理完毕。

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

五、 中介机构

主办券商	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 111 号
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	汤孟强、周小根
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

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	1,078,486,149.98	887,585,749.52	21.51%
毛利率%	20.28%	23.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	108,690,105.01	100,917,010.19	7.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	102,696,921.04	96,377,082.53	6.56%
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)	8.58%	13.43%	-
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)	8.11%	12.83%	-
基本每股收益	0.12	0.14	-14.29%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	1,940,841,172.95	1,810,688,014.06	7.19%
负债总计	619,927,156.40	597,915,886.43	3.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,320,723,310.70	1,212,033,205.69	8.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.47	10.83	-86.43%
资产负债率%(母公司)	30.75%	30.29%	-
资产负债率%(合并)	31.94%	33.02%	-
流动比率	2.02	2.13	-
利息保障倍数	3.57	3.70	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	180,981,735.78	-252,238,729.46	171.75%
应收账款周转率	2.30	1.85	-
存货周转率	2.76	3.23	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	7.19%	36.20%	—
营业收入增长率%	21.51%	12.45%	—
净利润增长率%	7.28%	9.74%	—

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	899,999,998.00	111,958,610.00	703.87%
计入权益的优先股数量	—	—	—
计入负债的优先股数量	—	—	—

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-176,511.63
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,567,409.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-738,463.22
非经常性损益合计	6,652,434.27
所得税影响数	659,250.30
少数股东权益影响额（税后）	—
非经常性损益净额	5,993,183.97

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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

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

公司在技术及产能上，拥有 7 项外观设计专利，4 项发明专利，正在申请的发明专利有 10 项，整体鲜果加工能力达 400 吨/小时，储藏能力达 8 万多吨，为国内领先。在销售渠道上，公司凭借多年商誉开拓了国内农批市场、商业超市、电子商务平台及海外出口等 4 大渠道。目前，公司主要盈利来源于鲜橙、鲜柑等 Yang's 自有品牌产品的销售；期间，为了补充鲜橙、鲜柑淡季销售收入不均的情况，公司自主进口加工或委托加工其他类水果，并以大部分自有品牌的形式销售给客户；近年来，公司选择国际优质品牌，利用公司自身销售渠道的优势，发展各类优质水果的进口贸易，实现鲜果全球采购；与此同时，在上游领域，公司积极在国内良好的鲜果供应地域发展了 30,000 多亩的鲜果现代化种植基地（其中：自建四川种植基地 21,500 亩、自建湖南种植基地 5,000 多亩、收购湖南成熟果园 3,800 多亩），为进一步提供安全、优质的果品，实现公司可持续发展铸造了坚实的后盾。

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

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

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

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

报告期内公司实现营业收入 1,078,486,149.98 元，同比 2017 年营业收入 887,585,749.52 元，增幅 21.51%；净利润额为 108,141,888.92 元，同比 2017 年净利润增幅 7.28%；2018 年公司加强开拓销售新路径，不断开发新的客户，进一步拓展电商平台打造新的利润增长点，同时加大精品水果的销量，鲜柑、鲜橙、葡萄、樱桃、鲜李等比上年同期有较大的增幅，促进了内销业务的快速增长。

目前国家大力推举农业现代化、各地方政府相继对农村土地流转出台各项优惠政策的大环境下，公司充分抓住发展种植基地的大好时机，选择优质地块逐步扩展优质柑橘种植基地业务，建设柑橘为主的大型机械化生态生产基地，构建完整产业链，打造国内柑橘第一品牌。目前公司已在四川阆中、湖南石门、广西柳州、江西寻乌发展现代化柑橘无毒苗木良繁基地；新增湖南石门 5,000 多亩的土地流转和成熟果园 3,800 多亩，进一步巩固源头控制。

公司董事会监督和指导经营管理层按照年初制定的经营指标，抓住行业高速发展的机遇，成功完成了各项既定工作，在实体经营上取得了一定的成绩，荣获“农业产业化国家级重点龙头企业”。作为国内水果行业的龙头企业，多年来依靠优质的品牌产品和卓越的信誉度，紧跟时代发展，奉行“扎根原产地、拓展终端市场，减少中间环节”的战略思想，使得公司规模及运营水平得到了迅速提升。

(二) 行业情况

公司所处行业，按照《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司归类为“A05 农、林、牧、渔服务业”；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司归类为农产品初加工服务（A0513）；根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011)确定公司农、林、牧、渔服务业（A05），进一步细分为农产品初加工服务（A0513）。目前国家大力倡导、支持农村农业发展，实现“乡村振兴”战略，公司所属的行业符合国家的政策导向，具有广阔的发展前景。

在我国当前的鲜果供需格局下，发挥鲜果初加工服务业全产业链中的各种商业功能，既是缓解鲜果供需中各种不对称现象、实现国家各项农业支持政策目标的关键，而且能够在实现服务价值的同时增加农民收入，并极大地满足居民需求，兼具较高的商业价值及社会效益。

一、报告期内，对行业发展影响较大的政策

政策上，国家对于农业及农产品加工业发展的支持力度不断加大，不断推出各项利好政策：

1、近年来“十九大报告”、“中央农村工作会议”、“一号文件”等均是围绕农业农村建设提供各种指导政策，尤其是提出与农产品种植及流通相关的指导政策，表明国家越来越重视从各个环节解决三农问题。

2017 年中央一号文件颁发，明确加快土地流转，对于我们推动农业种植基地是极大的利好消息。

2、农业农村部（原农业部）发布关于实施农产品加工业提升行动的通知。为深入贯彻党的十九大精神，实施乡村振兴战略，根据《中共中央国务院关于实施乡村振兴战略的意见》和《国务院办公厅关于进一步促进农产品加工业发展的意见》（国办发〔2016〕93 号）要求，进一步推动我国农产品加工业转型升级，促进农业农村经济高质量发展，为乡村振兴提供新动能，农业部决定启动实施农产品加工业提升行动，力争到 2020 年，农产品加工转化率达到 68%，规模以上农产品加工业主营业务收入年均增长 6%以上，农产品加工业与农业总产值比达到 2.4 : 1。

二、行业发展趋势

目前，我国鲜果初加工服务业仍处于发展阶段，发展前景及潜力巨大：（1）农副产品加工业整体发展滞后，未来成长空间巨大；（2）产业集中度较低，产业一体化成为优势模式；（3）质量标准的制定逐步完善，促进产业健康发展。

在模式上，鲜果服务业逐渐由“专业化”向“一体化”、“全产业链化”转变，形成上游源头控制、下游渠道渗透能力的经营模式。一方面，从源头上对产品质量进行把关，大大地减少中间环节及质量风险，满足下游客户的质量标准及要求；另一方面，通过多样化、标准化的产品策略渗入下游消费者终端，增强对下游的渗透力度，掌握更为及时准确的市场信息，并反馈给上游种植，对规范上游供应起到重要作用。

在消费能力上，受国内城镇居民鲜果消费能力提高、国外高端市场消费者对我国鲜果的认可程度也不断提升，未来我国鲜果内外销市场的需求都将出现数量、质量同时提升的良好态势。

在标准上，随着生活水平的不断提高，消费者对安全、健康和营养等问题的意识不断增强，安全、新鲜、高品质、营养等因素，将成为消费者选购时最重要的参考指标。食品安全问题日益受到关注，未来鲜果产品的质量与安全是企业进入市场、产品进行竞争的核心要素。

（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	49,825,607.01	2.57%	173,565,535.47	9.59%	-71.29%
应收票据与应收账款	476,096,122.24	24.53%	461,597,259.67	25.49%	3.14%
存货	330,295,459.07	17.02%	292,939,019.92	16.18%	12.75%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-

固定资产	335,865,339.55	17.31%	351,027,089.60	19.39%	-4.32%
在建工程	311,105.00	0.02%	-	-	-
短期借款	406,312,978.46	20.93%	345,000,000.00	19.05%	17.77%
长期借款	-	-	-	-	-
预付款项	160,186,960.11	8.25%	218,702,152.68	12.08%	-26.76%
其他应收款	33,606,732.89	1.73%	6,309,704.29	0.35%	432.62%
其他流动资产	15,808,187.82	0.81%	20,338,745.52	1.12%	-22.28%
生产性生物资产	454,845,789.07	23.44%	219,159,331.64	12.10%	107.54%
无形资产	62,419,543.05	3.22%	64,104,839.99	3.54%	-2.63%
开发支出	113,885.04	0.01%	-	-	-
其他非流动资产	20,795,226.50	1.07%	2,236,034.40	0.12%	830%
应付票据及应付账款	59,777,566.11	3.08%	64,992,072.98	3.59%	-8.02%
预收款项	36,077,578.37	1.86%	22,532,657.33	1.24%	60.11%
应付职工薪酬	7,007,505.78	0.36%	8,066,862.03	0.45%	-13.13%
应交税费	1,484,889.42	0.08%	2,221,033.90	0.12%	-33.14%
其他应付款	11,703,170.01	0.60%	5,635,289.38	0.31%	107.68%
一年内到期的非流动负债	4,500,000.00	0.23%	101,393,773.72	5.60%	-95.56%
股本	899,999,998.00	46.37%	111,958,610.00	6.18%	703.87%
资本公积	6,850,390.07	0.35%	645,014,467.07	35.62%	-98.94%
盈余公积	28,663,825.32	1.48%	21,356,877.52	1.18%	34.21%
未分配利润	385,209,097.31	19.85%	433,703,251.10	23.95%	-11.18%
少数股东权益	190,705.85	0.01%	738,921.94	0.04%	-74.19%
资产总计	1,940,841,172.95	-	1,810,688,014.06	-	7.19%

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金减少主要原因：由于公司在 2017 年定向发行股票 23,069,721 股，共募集资金 4.93 亿元，到 2017 年 12 月 31 日此次募集资金尚未曾使用完。根据临时公告 2018-009 《关于部分变更募集资金用途公告》有关用途将其用于补充发展湖南、江西、广西等其他种植基地建设使用；2018 年募集资金持续投入到项目中，造成货币资金较上年末减少。

2. 其他应收款增加主要原因：本期发生设备融资借款保证金 600 万元，及进口水果支付保证金造成其他应收款增加。

3. 生产性生物资产增加主要原因：公司子公司增加 5,000 多亩的土地流转和购买成熟果园 3,800 多亩，各子公司（四川、江西、湖南、广西）新建现代化柑橘五毒苗木良繁基地 560 多亩。

4. 其他非流动资产增加主要原因：设备预付款、种植项目预付工程款造成。

5. 预收账款增加主要原因：客户需求增加，造成预收货款增加。

6. 应交税费减少主要原因：主要应交增值税减少，公司种植水果生产集中在年末，自产自销免征增

值税、所得税等，导致年末应交税费减少。

7. 其他应付款增加主要原因：公司种植果园应付费用增加及客户质保金增加。

8. 一年内到期的非流动负债减少主要原因：已归还银行到期借款。

9. 股本增加主要原因：2018年6月19日，以本公司2017年年度权益分派方案，本期股本变动系本期资本公积转增股本及分配股票股利导致。

10. 资本公积减少主要原因：经本公司董事会于2018年5月17日召开的2017年年度股东大会决议，本公司于2018年6月20日以资本公积人民币638,164,077.00元转增股本。

11. 盈余公积增加主要原因：本期母公司实现净利润7,306.95万元，依法计提盈余公积730.69万元。

从资产负债情况分析，年末公司的资产负债率为31.94%，比年初的33.02%降低1.08个百分点，还可以更好的发挥财务杠杆。

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	1,078,486,149.98	-	887,585,749.52	-	21.51%
营业成本	859,738,092.75	79.72%	679,007,444.77	76.50%	26.62%
毛利率%	20.28%	-	23.50%	-	-
管理费用	39,402,559.80	3.65%	33,947,783.07	3.82%	16.07%
税金及附加	4,832,296.23	0.45%	3,091,725.42	0.35%	56.30%
研发费用	3,441,134.01	0.32%	-	-	-
销售费用	14,073,931.03	1.30%	19,573,371.47	2.21%	-28.10%
财务费用	37,513,668.92	3.48%	46,773,730.47	5.27%	-19.80%
资产减值损失	14,866,107.30	1.38%	8,896,770.35	1.00%	67.10%
其他收益	7,567,409.12	0.70%	5,022,705.24	0.57%	50.66%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-176,511.63	-0.02%	118,247.50	0.01%	-249.27%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	112,009,257.43	10.39%	101,435,876.71	11.43%	10.42%
营业外收入	88,917.27	0.01%	1,019,897.24	0.11%	-91.28%
营业外支出	827,380.49	0.08%	1,620,922.32	0.18%	-48.96%
所得税费用	3,128,905.29	0.29%	31,209.69	-	9,925.43%
净利润	108,141,888.92	10.03%	100,803,641.94	11.36%	7.28%

项目重大变动原因：

1. 营业收入增加主要原因：营业收入较上年增加1.91亿元，从市场结构看，公司扩大国内市场份

额，内销业务大幅度增加，本期内销营业收入 10.43 亿元，占主营收入 96.80%。从业务类型看，传统加工水果也有所增长，本期收入 6.50 亿元，比上年同期增加 0.18 亿元；贸易类销售收入 3.40 亿元，比上年同期增加 0.86 亿元；本年度种植果园自产收入增加 0.71 亿元。

2. 本期营业成本增加主要原因：营业成本较上年增加 1.81 亿元，主要销售收入增加，营业成本相应增加；且果品采购成本有所增长。

3. 营业税金及附加增加主要原因：江西杨氏公司根据当地政策，从 2018 年度才开始征收房产税和土地使用税，本期应交房产税、土地使用税 164.81 万元。

4. 资产减值损失增加主要原因：应收账款和其他应收款余额增加且部分客户账龄延长，相应计提坏账损失增加。

5. 其他收益增加主要原因：政府补助收入增加，其中与收益相关的增加 217.32 万元，与资产相关的增加 37.15 万元。

6. 资产处置收益减少主要原因：固定资产处置损失增加-17.65 万元。

7. 营业外收入减少主要原因：本期未收到与政府补贴相关的营业外收入。

8. 营业外支出减少主要原因：与上期相比较主要是赔偿款减少。

9. 所得税费用增加主要原因：本期应税贸易水果销售收入增加，相关应纳税所得额增加，因此所得税费用也增加。

(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	1,078,204,166.79	885,647,823.16	21.74%
其他业务收入	281,983.19	1,937,926.36	-85.46%
主营业务成本	859,596,199.35	676,998,183.33	26.97%
其他业务成本	141,893.40	2,009,261.44	-92.94%

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%
鲜柑	294,672,010.67	27.32%	280,184,903.28	31.57%
鲜橙	418,907,198.02	38.84%	376,319,679.94	42.40%
其他果品	364,624,958.10	33.81%	229,143,239.94	25.82%
其他	281,983.19	0.03%	1,937,926.36	0.22%
合计	1,078,486,149.98	100.00%	887,585,749.52	100%

按区域分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

本期销售收入同比上期增加 1.91 亿元主要原因：本报告期公司在湖南基地、四川基地种植水果取得自产产品收入 0.88 亿元，比上年同期增加 0.71 亿元；贸易类水果收入 3.40 亿元，比上年同期增加 0.86 亿元。公司为了平衡淡旺季的销售，整合客户资源，为客户提供柑、橙的同时，满足客户其他果品的需求，加大力度推广其他果品销售，其中樱桃、葡萄、鲜李、柠檬增长较大。

(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	第一名	233,776,971.30	21.68%	否
2	第二名	166,187,971.72	15.41%	否
3	第三名	73,562,429.68	6.82%	否
4	第四名	63,530,701.17	5.89%	否
5	第五名	49,649,151.29	4.60%	否
合计		586,707,225.16	54.40%	-

应收账款联动分析：报告期内公司实现营业收入 10.78 亿元，较上年同期增加 21.51%，报告期末公司应收账款为 4.76 亿元，较上年期末上升 3.14%，主要是年末属于旺季，销售收入比上年增加。本年度公司加强应收账款管理，本期收回货款 12.42 亿元，较上年同期增加回款 2.84 亿元，同比增加 29.57%。报告期内，销售前五名客户的应收账款余额为 1.58 亿元，占应收账款期末余额的 33.19%，账期基本在一年以内，公司主要客户信用较好，与公司不存在关联关系。

(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	第一名	263,773,975.72	33.84%	否
2	第二名	74,896,225.15	9.61%	否
3	第三名	45,188,066.32	5.80%	否
4	第四名	35,525,631.97	4.56%	否
5	第五名	29,472,622.28	3.78%	否
合计		448,856,521.44	57.59%	-

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	180,981,735.78	-252,238,729.46	171.75%
投资活动产生的现金流量净额	-267,146,705.95	-20,654,115.96	-1,193.43%
筹资活动产生的现金流量净额	-43,572,904.23	433,049,737.68	-110.06%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额较上期同比增加 4.33 亿元主要原因：本期加强应收账管理，收回货款较上年同期增加 2.84 亿元；减少采购预付款支出，本期支出货款较上年同期减少 1.65 亿元。

2. 投资活动产生的现金流量净额较上期同比减少 2.46 亿元主要原因：报告期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金比上年同期增加 2.34 亿元，公司子公司增加 5,000 多亩的土地流转和购买成熟果园 3,800 多亩，各子公司（四川、江西、湖南、广西）新建现代化柑橘脱毒容积苗木良繁基地 560 亩。

3. 筹资活动产生的现金流量净额较上期同比减少 4.77 亿元主要原因：上年同期发行股票吸收投资 4.93 亿元。

本年度经营活动产生的现金流量净额与本年度净利润存在差异主要原因是：资产减值准备、折旧、财务费用的产生造成差异。

（四） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司体系下全资子公司有：广东杨氏、全农有限、河源杨氏、广西杨氏、湖南杨氏、四川杨氏、四川润诚，参股子公司有中山杨氏。单个子公司的净利润对公司净利润影响达 10% 以上的情况，披露如下：1、湖南杨氏鲜果有限公司是公司全资子公司，于 2011 年 2 月 17 日成立，注册资本 500 万元，2018 年营业收入 189,093,154.51 元，净利润 41,536,297.87 元；2、广西杨氏鲜果有限公司是公司全资子公司，于 2010 年 4 月 28 日成立，注册资本 500 万元，2018 年营业收入 111,447,323.72 元，净利润 10,790,676.34 元。

报告期公司新设全资子公司：四川杨氏润诚农业有限公司。

2、委托理财及衍生品投资情况

不适用

（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

（七） 合并报表范围的变化情况

☒ 适用 ☐ 不适用

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

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

（八） 企业社会责任

杨氏果业扎根贫困地区 30 多年，在致力于自身发展壮大的同时，始终不忘所肩负的社会责任，不断以产业发展带动地方经济发展，实现企业经济责任、社会责任的动态平衡，塑造了一个良好的企业声誉和形象，成为一个具有影响力、感召力、亲和力的公众公司，赢得各方对公司的理解和尊重，实现企业与社会的良好互动。

当前，公司生产及种植基地均位于国家级（母公司江西杨氏位于国家级贫困县赣州寻乌县）、省级、市级贫困县（广西杨氏位于广西富川县、四川杨氏种植基地位于四川苍溪县及四川阆中市、湖南杨氏位于湖南常德石门县、河源杨氏位于广东河源市连平县），公司通过多种方式为贫困地区的经济和社会发展贡献果业之力。首先，多年来，公司通过“公司+农户”、“公司+合作社”的模式收购原料果，解决了果农种果的销路问题，形成扶贫——脱贫——可持续性发展的良性循环，提升当地居民的家庭收入与贫困县经济发展水平；其次，公司以产业发展带动当地经济发展，为贫困地区居民提供就业机会；公司还通过扩大产业布局，带动、推动贫困地区脱贫。

具体而言，报告期内，杨氏果业在董事会的领导下，在落实社会责任方面的工作具体体现在以下六个方面：一是、公司通过“公司+农户”、“公司+合作社”的模式收购原料果，解决了果农种果的销路问题，提升了当地居民的家庭收入与经济发展水平；二是、通过“公司+自有种植基地”，即流转农民土地发展现代化种植的模式，为当地百姓带来流转土地租金收入；三是、通过在贫困地区开设水果商品化处理加工厂，延长产业链，扩大加工贸易，增加贫困地区财政收入；四是、公司在加工厂或种植基地优先安排贫困人口中有劳动能力的贫困户到工厂、基地务工，一定程度解决就业问题；五是、公司组织种植基地当地劳动力参与各项培训，帮助村民掌握职业技能、农村实用技术，协助当地村民开拓销售市场并转移就业；六是、通过一二三产业高度结合，创建水果生态家园，并积极组织对种植基地周边村民的活动，如：举行慰问当地老年人，组织老年人参加采摘体验等观光休闲等活动，促进乡村旅游创收。

党的十九大过后，国家提出了“乡村振兴”战略，并将实现农业现代化大业列入日程。在新形势下，公司将继续抓住政策机遇，进一步抢占农业优势资源，在实现企业发展的同时，公司拟在每一个种植基

地设立专项扶贫基金，精准帮扶贫困人员脱贫，为实现乡村振兴、实现脱贫的国家战略贡献果业之力。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等独立完整，保持着良好的独立自主经营能力；会计核算、财务经营管理、风险防范及控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康，公司资产规模、收入与净利润水平等主要财务指标稳步增长；经营管理层相对稳定。

目前，公司已就未来年度发展做好了规划，各项经营计划正在稳步推进；公司业务开拓稳步推进、经营管理规范；同时，公司所处行业前景良好，市场需求持续爆发式增长，产业链完整，在行业内的竞争优势明显，行业地位突出。

综上，公司拥有良好的持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

（一） 行业发展趋势

1、 消费需求升级，国内外鲜果消费者需求量质齐升

随着国民生活水平不断提升，消费需求升级势不可挡。鲜果消费正在向安全化、品质化、品牌化、个性化、多样化转变。消费者对安全、健康和营养等问题的意识不断增强，安全、新鲜、高品质、营养等因素、将成为消费者选购时最重要的参考指标。近年来，优质鲜果受市场追捧的表现可见一斑，消费者在鲜果消费方面从过去相对关心价格逐步向关注品质转变。

2、 产品质量标准体系日趋完善，安全与质量成为鲜果核心竞争力

对食品安全问题的关注加强，使得鲜果产品安全成为重中之重，进而倒逼水果供应行业不断提高安全标准。目前，水果初加工行业已采用各项国家及行业标准，但与国际标准相比，在有害微生物及代谢产物、农药残留量等标准方面还存在一定差距。我国生鲜水果初加工行业安全与质量标准日趋与国际市场接轨，行业安全标准也将日益严格。能否率先建立符合国际标准的质量控制体系，获得国际市场及高端客户认证，决定着生鲜果品初加工企业能否抢占市场先机。未来鲜果产品的质量与安全是企业进入市场、产品进行竞争的核心要素。

3、 全产业链化趋势

全产业链化经营是指企业发展到一定阶段后向产业上下游进行延伸，由“专业化”向“全产业链化”、“一体化”的趋势转变。对于农产品初加工服务业而言，在原料端，原料果源头控制至关重要。目前国内大多数采用“农户+企业”、“农民专业合作社+企业”以及“农场+企业”等模式；在销售端，企

业通常直接面向水果经销商、水果批发商或超市。

同时，部分企业在行业内经过较长时间的技术和经验积累，并依托一定的资源优势逐步向上游种植业延伸，通过自行发展种植基地、协议固定基地等形式以严格的质量要求规范农户的种植行为，从源头上对产品质量进行把关，大大地减少中间环节及质量风险，满足下游客户的质量标准及要求；另一方面，通过多样化、标准化的产品策略渗入下游消费者终端，增强对下游的渗透力度，掌握更为及时准确的市场信息，并反馈给上游种植，对规范上游供应起到重要作用。果品初加工企业最终达到形成上游源头控制、下游渠道渗透能力的全产业链化经营模式，减少了终端渠道的质量管理难度及产品质量风险，其产品的质量和利润率相对较高。随着行业规模化发展，果业企业中全产业链将逐渐形成趋势。

4、行业并购、重组，资本化运作日益加剧

近年来，国内果业企业频频强强联手，在资本的作用下并购重组此起彼伏。通过相互联合、优势互补快速形成大规模成本、品牌、供应链优势，将传统优势发挥到极致，实现供给侧升级。果品行业的竞争将由区域性的竞争走向跨区域的竞争、从经营管理的竞争走向产业链之间的竞争。没有实现跨区域发展的企业，没有产业链上下游优势的企业必然会被整合，行业整合的大幕已经开启；另一方面，资本同样愈加重视生鲜消费方式的改变，国内资本频频通过跨界并购，在国内鲜果领域“闪耀登场”。生鲜电商近年来呈现井喷式发展，一度成为资本圈最炙手可热的投资领域，中国生鲜电商市场发展迅速，平均每年保持 50% 以上的增长率，2018 年中国生鲜电商市场交易规模约为 2,103.2 亿元，较 2017 年 (1,402.8 亿元) 增长 49.93%。预计未来几年，其市场将持续被资本市场看好，2019 年我国生鲜电商行业市场交易总额将突破 3,000 亿元。在生鲜网购用户的消费行为中，水果是最受欢迎的品类，32.0% 的生鲜网购用户最经常购买水果。且根据京东运营数据，水果也是其销量最高的品类，果业发展提前跨入资本竞争时代。

（二）公司发展战略

公司自成立以来，始终立足于柑橘行业，致力于打造规模化、集约化的全产业链现代农业企业。在目前已覆盖种植、采购、加工、包装、仓储、销售以及精品水果贸易等产业链环节的前提下，公司通过对宏观环境、细分市场的深入调研分析和自身资源、核心能力的详细评估，制定了未来战略发展规划，即未来公司将进一步完善上下游产业链、拓展多元化销售渠道并建立起优质的品牌价值。具体而言，公司的发展战略围绕以下六个方面开展：

1、巩固现有生产基地

公司目前在江西、湖南、广西、广东河源建立了四大生产基地，并引进了先进的生产设备。这种“产区+生产加工基地”的模式可以大大缩短原料水果到工厂的距离，从而降低原料水果在运输过程中造成的损伤度。同时，公司制定了严格的采摘和运输质量控制标准，保证原料水果的品质。

公司今后将继续巩固现有的生产基地，按实际需求对设备进行维护和升级，并对生产人员进行培训，以增加质量把控强度。

2、稳步发展种植业务，完善公司产业链布局

公司已在四川南充阆中地区、湖南石门、广西柳州开发水果种植基地，发展现代化柑橘无毒苗木良繁基地及种植业，种植优质特色水果。未来，公司将继续加大对四川、湖南、广西、江西等种植基地的投入，实施精细化管理，研发与培育新品种，从源头上保证原料水果的供应量与品质，深化公司对上游种植产业的渗透力度并力争形成一批技术成果，实现公司产、供、销一条龙的全产业链战略搭建，为公司未来在市场竞争添砖加瓦。

3、整合上下游，实现产业化

针对上游企业，公司采用“农户+企业”、“农民专业合作社+企业”以及“农场+企业”等行业传统模式。近年来，公司为了加强对果品源头的控制，研究紧密型“企业+农民专业合作社”模式，通过构建与合作社多维度的合作方向，进一步加强对果园的管理，从源头上保证原料水果的供应量与品质。根据公司战略规划，公司将发展种植业，自建种植基地，实施精细化管理，研发与培育新品种，以满足市场质量和品种要求。

针对下游企业，公司将发展自己的销售终端，选择长期合作的有实力的客户作为收购标的，从而直接控制销售终端，以更加便捷快速地掌握市场的需求信息，做出经营判断。

4、积极发展国际贸易

公司从事进出口贸易有一定的经验，今后将继续发展并扩展海外业务，充分利用国际、国内市场以平滑因鲜果品种差异、季节性缺陷等造成的不良影响。

5、深入打造电商平台，创造新的利润增长点

公司自 2016 年开始借助第三方平台，开拓了电商渠道，以经销、直营等模式进行电商销售；扩宽销售渠道，打造杨氏品牌，成效明显。

未来，公司还将搭建自己的网络平台，进行杨氏品牌产品直营销售，同时与全国各地知名物业管理公司合作，完成“最后一公里”的配送，真正实现鲜果“从田间到餐桌”的梦想，进一步拓宽销售渠道，创造新的利润增长点。

6、增强品牌宣传力度

公司在行业内处于较为领先的地位，生产能力强，且产出果品具有优良的品质，能够满足不同市场的需求，在业内知名度较高。公司产品覆盖全国，并延伸海外，但品牌意识前期较为薄弱，终端消费者对公司品牌认知度不高。今后，公司将通过网络平台、广告等渠道进行相应推广，并通过整合下游市场，直面终端客户，扩大品牌认知度。

（三） 经营计划或目标

乘着国家大力扶持农业发展的政策东风，面对竞争愈趋激烈的行业局势，公司在充分利用公司自有资金，并结合银行信贷、股权融资及组建基金等各种渠道所筹集的资金充实公司资本的基础上，将努力把握新趋势、抓准新机遇，以内部管控为底线，深抓产品品质，不断深化种植基地管理，完善产销渠道，强化企业管理，进一步提高公司的核心竞争力保持业绩稳定增长。

首先，公司将继续加大对四川、湖南种植基地的投入，适时量力地拓展其他地域种植基地，实施精细化管理，研发与培育新品种，从源头上保证原料水果的供应量与品质，深化公司对上游种植产业的渗透力度并力争形成一批技术成果，为公司未来在市场竞争添砖加瓦。

其次，公司将不断完善采销布局，积极将业务向产业链的上下游两端延伸。在上游方面，公司在加强原有基地标准化管理的基础上，还将积极寻找国内外具有区域性、独特性、拥有知识产权的名优果蔬品类的种植基地进行资源整合，稳定公司采购来源并实现源头的质量保障；下游加快全方位销售网络布局，凭借公司掌握的上游种植产业的资源以及加工配送基地的布局，采用多元化的渠道模式进一步拓展对下游市场的覆盖面，同时加大电商投入力度，进一步推进渠道建设工作。

再次，在严格执行内部控制管理制度，不断加大检查力度，有效保障企业流程规范性，保证企业规范运作的前提下，公司将进一步加强企业内部管理创新，深挖潜力，控制成本、提高生产及经营效益，树立起良好非上市公众公司形象。

最后，公司将加强杨氏 Yang' s 品牌的市场推广力度，进一步扩大品牌在国内外的影响力，提高公司在市场的占有率，巩固品牌优势和市场领先地位；同时，公司还将进一步加大产品的售后服务力度，提升客户满意度和认可度。

上述经营目标乃公司发展战略所涉及相关方面的定性表述，不构成对投资者的业绩承诺，请投资者对此保持足够的风险意识，并且理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

（四） 不确定性因素

无

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

在本报告期内，公司仍然存在的风险因素如下：

1、公司实际控制人不当控制的风险

2018 年末，杨灿伟直接持有本公司 46.71%的股份，系本公司实际控制人和控股股东。公司已建立起一套较为完整的公司治理制度，也经过了八年的检验，但作为本公司控股股东、实际控制人杨灿伟仍

可能利用其控制地位和对公司的影响力，通过行使表决权对本公司的经营、人事、财务等实施不当控制，从而影响本公司的正常经营，为本公司持续健康发展带来风险。

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

2、公司治理的风险

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

风险措施：公司将不断提高公司治理水平，进一步保障投资者利益。

3、季节性波动风险

公司主要产品橙、柑的收获、采摘具有较强的季节性。一般橙、柑集中收获上市的时间主要为每年的 10 月至次年 2 月，公司目前的销售主要集中在第一季度和第四季度，因此，公司的生产经营存在较强的季节性波动风险。

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

4、政府补贴政策变化的风险

2018 年、2017 年、2016 年，公司收到的政府补助金额分别为 1,713 万元、1,459 万元、1,270 万元，政府补助金额对公司净利润有一定影响，对公司的发展和经营业绩提升起到了较大的促进作用，若因不可预见的原因未来政府补助的政策发生变化，将可能会对公司业绩和利润水平造成一定的影响。

风险措施：公司将逐步提升主营业务的盈利能力，降低政府补贴对公司业绩的影响。

5、自然因素引发的原材料供应风险

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

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

6、流动性风险

2018 年末、2017 年末、2016 年末，公司流动比率分别为 2.02、2.13、1.57，速动比例为 1.40、1.60、1.28。公司短期偿债能力较弱，如果市场竞争加剧、气候条件、外部经济环境以及行业发展趋势发生显

著变化，可能会对公司资产流动性产生负面影响。

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

(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	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 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.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
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.(四)
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	五.二.(五)
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） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 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）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	500,000,000.00	390,800,000.00

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
东方邦信创业投资有限公司	循环贷款	50,000,000.00	已事前及时履行	2016年8月16日	2016-015
东方邦信创业投资有限公司	循环贷款	50,000,000.00	已事前及时履行	2016年8月16日	2016-015
东方邦信创业投资有限公司	循环贷款	50,000,000.00	已事前及时履行	2016年8月16日	2016-015
东方邦信创业投资有限公司	循环贷款	50,000,000.00	已事前及时履行	2016年8月16日	2016-015
赣州发展融资租赁有限责任公司	设备融资租赁	45,000,000.00	已事前及时履行	2018年12月12日	2018-047

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述偶发性关联交易，旨在提升公司的融资能力，满足公司营运资金的需求，公司未支付担保费，不存在损害公司及股东利益的情形。

(四) 承诺事项的履行情况

1、员工社保

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

报告期内，公司未出现应相关部门要求补缴社保费用的情形。

2、合法合规

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

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

报告期内，公司没有发生重大违法违规情形。

3、同业竞争

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

报告期内，公司没有发生同业竞争的情形。

（五） 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
应收账款	银行借款质押	3,141,223.09	0.16%	银行借款质押
存货	银行借款质押	31,000,000.00	1.60%	银行借款质押
固定资产	银行借款抵押，融资租赁抵押	179,402,090.23	9.24%	银行借款抵押，融资租赁抵押
无形资产	银行借款抵押	58,380,367.09	3.01%	银行借款抵押
总计	-	271,923,680.41	14.01%	-

第六节 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	66,952,671	59.80%	492,695,281	559,647,952	62.18%
	其中：控股股东、实际控制人	13,074,074	11.68%	92,024,289	105,098,363	11.68%
	董事、监事、高管	14,113,089	12.61%	94,200,748	108,313,837	12.04%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,005,939	40.20%	295,346,107	340,352,046	37.82%
	其中：控股股东、实际控制人	39,222,222	35.03%	276,072,865	315,295,087	35.03%
	董事、监事、高管	42,339,269	37.81%	282,602,240	324,941,509	36.10%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		111,958,610	-	788,041,388	899,999,998.00	-
普通股股东人数		21				

（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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杨灿伟	52,296,296	368,097,154	420,393,450	46.71%	315,295,087	105,098,363
2	东方邦信创业投资有限公司	20,491,741	144,234,910	164,726,651	18.30%	-	164,726,651
3	中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司	7,019,185	49,405,832	56,425,017	6.27%	-	56,425,017
4	中国农业产业发展基金有限公司	4,679,457	32,937,224	37,616,681	4.18%	-	37,616,681
5	孙敏峰	4,444,444	31,283,041	35,727,485	3.97%	-	35,727,485
合计		88,931,123	625,958,161	714,889,284	79.43%	315,295,087	399,594,197
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：不存在关联关系							

一、优先股股本基本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 ☐否

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

本报告期内公司控股股东没有发生变动。

第七节 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

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中自然人人数	发行对象中私募基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2017年8月24日	2017年12月28日	21.37	23,069,721	492,999,937.77	-	-	2	-	-	是

募集资金使用情况：

公司2017年度发行股票23,069,721股，发行价格为21.37元/股，共募集资金492,999,937.77元人民币（另取得利息收入356,047.26元）。本次股票发行募集的资金的最初用途为：用于归还股东单位东方邦信关联借款、补充流动资金以及深化种植基地建设投资；期间为进一步发展种植基地建设投资，根据公司2018年3月22日召开的第二届董事会第二十一次会议决议、2018年4月9日召开的2018年第二次临时股东大会会议决议，审议通过了《关于公司拟进一步提高募集资金使用效率扩大发展种植基地的议案》批准使用于四川基地建设的资金扩大到发展湖南、江西、广西种植基地建设使用，公司严格按照《募集资金使用管理制度》将募集资金用于指定用途，其中：归还东方邦信关联借款150,000,000.00元，补充流动资金（包括支付供应商货款、固定资产款、采购及销售运费款等）243,261,813.53元、深化四川、湖南等种植基地建设投资100,094,171.50元，截至2018年12月31日此次募集资金无剩余。

报告期内，以上发行的募集资金与公开披露的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借于他人、委托理财等情形。

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

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行融资	江西省农村信用社寻乌支行	4,800,000.00	8.48%	2018/10/24-2019/10/23	否
银行融资	江西省农村信用社寻乌支行	5,000,000.00	5.66%	2018/3/22-2019/3/21	否
银行融资	江西省农村信用社寻乌支行	10,000,000.00	5.66%	2018/1/13-2019/1/12	否
银行融资	兴业银行赣州分行	40,000,000.00	5.66%	2018/6/25-2019/6/24	否
银行融资	兴业银行赣州分行	10,000,000.00	5.66%	2018/1/12-2019/1/11	否
银行融资	赣州银行寻乌支行	5,000,000.00	7.61%	2018/10/23-2019/2/28	否
银行融资	东方邦信资产有限公司	50,000,000.00	11.80%	2018/9/27-2019/3/25	否
银行融资	东方邦信资产有限公司	50,000,000.00	11.80%	2018/9/27-2019/5/25	否
银行融资	东方邦信资产有限公司	50,000,000.00	11.80%	2018/9/27-2019/7/25	否
银行融资	东方邦信资产有限公司	50,000,000.00	11.80%	2018/9/27-2019/9/25	否
银行融资	九江银行股份有限公司寻乌支行	7,000,000.00	6.53%	2018/12/6-2019/4/30	否
其他融资	赣州发展融资租赁有限责任公司	39,931,481.48	8.00%	2018/12/21-2021/12/20	否
银行融资	工商银行沙溪支行	23,000,000.00	5.22%	2018-03-27-2019/3/26	否
银行融资	工商银行沙溪支行	25,000,000.00	5.22%	2018-04-04-2019/4/2	否
银行融资	工商银行沙溪支行	2,000,000.00	4.35%	2018-07-12-2019/7/12	否
银行融资	上海浦东发展银行广州中山分行	20,000,000.00	6.53%	2018/9/10-2019/9/9	否
银行融资	上海浦东发展银行广州中山分行	4,000,000.00	5.66%	2018/11/15-2019/11/14	否
银行融资	中国农业银行富川瑶族自治县支行	27,000,000.00	4.79%	2018/11/13-2019/9/21	否
银行融资	农业银行石门县支行	21,000,000.00	6.09%	2018/9/29-2019/9/28	否
银行融资	农业银行石门县支行	2,512,978.46	4.35%	2018/11/28-2019/2/28	否
合计	-	446,244,459.94	-	-	-

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

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 6 月 19 日	0	13.386850	57
合计	0	13.386850	57

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
杨灿伟	董事长、总裁、信息披露义务人	男	1967年2月	初中	2018年8月-2021年8月	是
李岸然	董事	男	1970年7月	高中	2018年8月-2021年8月	是
吴志红	董事	女	1968年6月	大专	2018年8月-2021年8月	否
田辉	董事	男	1978年3月	本科	2018年8月-2021年8月	否
王甦	董事	女	1963年11月	本科	2018年8月-2021年8月	否
尚宇雷	董事	男	1986年2月	本科	2018年8月-2021年8月	否
刘晓春	董事	女	1956年5月	大专	2018年8月-2021年8月	是
彭成绩	董事	男	1938年11月	本科	2018年8月-2021年8月	是
郑乐瑶	监事会主席	女	1972年12月	本科	2018年8月-2021年8月	是
罗月庭	监事	男	1977年8月	本科	2018年8月-2021年8月	否
杨官荣	职工监事	男	1974年2月	高中	2018年8月-2021年8月	是
韦丽丽	财务负责人	女	1976年10月	本科	2018年8月-2021年8月	是
董事会人数：						8
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

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

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
杨灿伟	董事长、总裁、信息披露义务人	52,296,296	368,097,154	420,393,450	46.71%	0
吴志红	董事	1,600,000	11,261,896	12,861,896	1.43%	0
合计	-	53,896,296	379,359,050	433,255,346	48.14%	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
周建华	副总裁	离任	无	因个人原因离职
何毅宁	董事	换届	无	因个人原因离任
袁庆	董事会秘书	离任	无	因个人原因离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	30	30
财务人员	32	34
销售人员	15	14
生产人员	94	96
采购人员	16	18
行政人员	21	21
其他人员	29	60
员工总计	237	273

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	1
本科	35	42
专科	51	60
专科以下	149	170
员工总计	237	273

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策

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

2、培训情况

报告期内，公司针对不同的岗位，进行新员工培训、管理培训、企业文化培训、职业技能培训等多个培训项目，提高员工综合职业素养及工作能力。

3、报告期内，公司无离退休职工。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用□不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	1	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

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

第九节 行业信息

是否自愿披露

√是 ☐否

公司所处行业，按照《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司归类为“A05 农、林、牧、渔服务业”；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司归类为农产品初加工服务（A0513）；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011）确定公司农、林、牧、渔服务业（A05），进一步细分为农产品初加工服务（A0513）。目前国家大力倡导、支持农村农业发展，实现“乡村振兴”战略，公司所属的行业符合国家的政策导向，具有广阔的发展前景。

在我国当前的鲜果供需格局下，发挥鲜果初加工服务业全产业链中的各种商业功能，既是缓解鲜果供需中各种不对称现象、实现国家各项农业支持政策目标的关键，而且能够在实现服务价值的同时增加农民收入，并极大地满足居民需求，兼具较高的商业价值及社会效益。

一、报告期内，对行业发展影响较大的政策

政策上，国家对于农业及农产品加工业发展的支持力度不断加大，不断推出各项利好政策：

1. 近年来“十九大报告”、“中央农村工作会议”、“一号文件”等均是围绕农业农村建设提供各种指导政策，尤其是提出与农产品种植及流通相关的指导政策，表明国家越来越重视从各个环节解决三农问题。2017年中央一号文件颁发，明确加快土地流转，对于我们推动农业种植基地是极大的利好消息。

2. 农业农村部（原农业部）发布关于实施农产品加工业提升行动的通知。为深入贯彻党的十九大精神，实施乡村振兴战略，根据《中共中央国务院关于实施乡村振兴战略的意见》和《国务院办公厅关于进一步促进农产品加工业发展的意见》（国办发〔2016〕93号）要求，进一步推动我国农产品加工业转型升级，促进农业农村经济高质量发展，为乡村振兴提供新动能，农业部决定启动实施农产品加工业提升行动，力争到2020年，农产品加工转化率达到68%，规模以上农产品加工业主营业务收入年均增长6%以上，农产品加工业与农业总产值比达到2.4:1。

二、行业发展趋势

目前，我国鲜果初加工服务业仍处于发展阶段，发展前景及潜力巨大：（1）农副产品加工业整体发展滞后，未来成长空间巨大；（2）产业集中度较低，产业一体化成为优势模式；（3）质量标准的制定逐步完善，促进产业健康发展。

在模式上，鲜果服务业逐渐由“专业化”向“一体化”、“全产业链化”转变，形成上游源头控制、下游渠道渗透能力的经营模式。一方面，从源头上对产品质量进行把关，大大地减少中间环节及质量风险，满足下游客户的质量标准及要求；另一方面，通过多样化、标准化的产品策略渗入下游消费者终端，增强对下游的渗透力度，掌握更为及时准确的市场信息，并反馈给上游种植，对规范上游供应起到重要作用。

在消费能力上，受国内城镇居民鲜果消费能力提高、国外高端市场消费者对我国鲜果的认可程度也不断提升，未来我国鲜果内外销市场的需求都将出现数量、质量同时提升的良好态势。

在标准上，随着生活水平的不断提高，消费者对安全、健康和营养等问题的意识不断增强，安全、新鲜、高品质、营养等因素，将成为消费者选购时最重要的参考指标。食品安全问题日益受到关注，未来鲜果产品的质量与安全是企业进入市场、产品进行竞争的核心要素。

在技术上，冷链物流保鲜技术的发展及应用，将有效促进鲜果流通的效率，同时也将提高并发挥行业中具有集中采购、跨区域配送能力企业的竞争优势，因此也成为企业建设的重点之一。

综上所述，作为民生产业和刚需行业的鲜果农产品初加工行业，具有消费升级的趋势，在国家现有政策的大力扶持和指导下，未来具有广阔的发展前景。

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

公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立了股份公司的股东大会、董事会、监事会。同时公司制定了较为完整的三会议事规则、总经理工作细则等公司治理制度。公司董事会由 8 名董事组成，董事会对股东大会负责。公司监事会由 3 名监事组成，监事会对股东大会负责。报告期内，公司治理能按照相关制度正常执行，三会召开、会议文件存档保存情况规范，三会决议均能得到切实的执行。

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《公司章程》及相关治理制度规范运行。股东大会、董事会和监事会的召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的要求，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况，已做出的三会决议均能得到切实的执行。公司股东、董事、监事均符合《公司法》及相关规定的任职要求，能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利职责。公司完善了股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，在制度层面切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。《公司章程》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利。公司建立了投资者关系管理制度，细化投资者参与公司管理及股东权利保护的相关事项，并通过信息披露与交流加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，以保护投资者合法权益。报告期内，公司历次董事会、监事会的决议，历次股东大会的会议通知、决议，均按照《公司章程》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，进行了公告，会议程序规范、会议决议记录完整。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司建立健全了由股东大会、董事会、监事会、管理层组成的治理机制，完善了《公司章程》，公司相关制度，明确了股东大会、董事会、监事会及管理层之间的权责范围和工作程序。报告期内，公司各项重大事项均能按照股东大会、董事会、监事会及管理层之间的权责范围和工作程序进行决策。

4、 公司章程的修改情况

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

公司于 2018 年 7 月 2 日召开的第二届董事会第二十五次会议决议、2018 年 7 月 17 日召开的 2018 年第三次临时股东大会会议决议，公司审议通过了《关于公司修改公司章程的议案》，变更注册资本的工商事宜于 2019 年 1 月 17 日办理完毕。

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

（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	11	《关于公司拟与中信证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》；《关于公司拟与招商证券股份有限公司签订持续督导协议的议案》；《关于公司与中信证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》；《关于提请股东大会授权董事会全权办理变更公司持续督导主办券商相关事宜的议案》；《关于召开公司 2018 年第一次临时股东大会的议案》；《关于公司高级管理人员变动的议案》；《关于公司拟进一步提高募集资金使用效率扩大发展种植基地的议案》；《公司<2017 年年度审计报告>的议案》；《公司<2017 年年度报告及年度报告摘要>的议案》；《公司<2017 年年度董事会工作报告>的议案》；《公司<募集资金存放与使用情况的专项报告>的议案》；《公司<2017 年年度决算工作报告>的议案》；《公司<关于预计 2018 年度日常性关联交易的公告>的议案》；《公司<2018 年年度预算工作报告>的议案》；《公司<2017 年年度利润分配方案>的议案》；《公司<关于续聘 2018 年度审计机构>的议案》；《关于召开公司 2017 年年度股东大会的议案》；《关于更换江西杨氏果业股份有限公司现任董秘的议案》；《关于公

		司高级管理人员变动的议案》；《关于指定杨灿伟先生代行董事会秘书职务的议案》；《关于公司资产抵押申请贷款暨子公司对外担保的议案》；《关于修改公司章程的议案》；《关于提请召开公司 2018 年第三次临时股东大会的议案》；《关于董事会成员换届选举的议案》；《关于提请召开公司 2018 年第四次临时股东大会的议案》；《公司 2018 年半年度报告》；《公司 2018 年上半年募集资金存放与使用情况的专项报告》；《关于选举杨灿伟先生为公司第三届董事会董事长的议案》；《关于公司高级管理人员变动的议案》；《关于公司申请贷款暨对外担保的议案》；《关于公司申请贷款暨实际控制人对外担保的议案》；《关于公司申请贷款的议案》；《关于提请召开公司 2018 年第五次临时股东大会的议案》。
监事会	3	《公司<2017 年年度审计报告>的议案》；《公司<2017 年年度报告及年度报告摘要>的议案》；《公司<2017 年年度董事会工作报告>的议案》；《公司<2017 年年度监事会工作报告>的议案》；《公司<募集资金存放与使用情况的专项报告>的议案》；《公司<2017 年年度决算工作报告>的议案》；《公司<关于预计 2018 年度日常性关联交易的公告>的议案》；《公司<2018 年年度预算工作报告>的议案》；《公司<2017 年年度利润分配方案>的议案》；《公司<关于续聘 2018 年度审计机构>的议案》；《关于召开公司 2017 年年度股东大会的议案》；《关于监事会成员换届选举的议案》；《公司 2018 年半年度报告》；《关于选举郑乐瑶女士为公司第三届监事会监事会主席的议案》。
股东大会	6	《关于公司拟与中信证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》；《关于公司拟与招商证券股份有限公司签订持续督导协议的议案》；《关于公司与中信证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》；《关于提请股东大会授权董事会全权办理变更公司持续督导主办券商相关事宜的议案》；《关于公司拟进一步提高募集资金使用效率扩大发展种植基地的议》《审议公司<2017 年年度报告全文及年度报告摘要>的议案》；《审议公司<2017 年年度董事会工作报告>的议案》；《审议公司<2017 年年度监事会工作报告>的议案》；《审议公司<2017 年年度决算工作报告>的议案》；《审议公司<关于预计 2018 年度日常性关联交易的公告>的议案》；《审议公司<2018 年年度预算工作报告>的议案》；《审议公司<2017 年年度利润分配方案>的议案》；《审议公司<关于续聘 2018 年年度审计机构>的议案》；《关于公司修改公司章程的议案》；《关于董事会成员换届选举的议案》；《关于监事会成员换届选举的

		议案》：《关于公司申请贷款的议案》。
--	--	--------------------

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

报告期内，公司历次三会的召集、召开、表决程序等均符合《公司法》等有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的规定，会议程序规范，决议内容合法合规，公司三会成员也符合相关法规的任职要求。

（三）公司治理改进情况

公司建立了现代企业制度，并以现代企业制度的要求不断完善公司法人治理结构。股东及董监高均严格按照《公司法》等法律、法规和股转系统的规范性文件的具体要求，忠实、勤勉地履行各自的权利和义务，公司重大问题决策、重要管理人员任免、重大项目投资决策、大额资金使用等均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，公司依法运作，未出现违法、违规现象，公司治理符合相关法律法规的要求，不存在任何差异。

（四）投资者关系管理情况

自2016年6月24日挂牌以来，公司在正常生产运营管理的同时，自觉按照信息披露制度的具体要求，积极履行信息披露义务，建立了和谐的投资者关系。报告期内，公司受到了国内众多知名券商和投资者的关注，并接待了多家券商和各类投资机构的洽谈，同时，通过电话、网络、会面等方式与潜在投资者保持沟通联系，在不违反信息披露规定的前提下答复有关问题，信息沟通渠道畅通。

（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

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会按照《公司法》、《证券法》及《公司章程》等法律法规和公司制度的要求，本着对公司全体股东负责的原则，认真履行有关法律、法规赋予的职权，积极有效地开展工作。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。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

公司于 2011 年 12 月 27 日改制成为股份公司，其法人治理结构相对比较完善。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，公司具有完整的业务体系及独立面向市场经营的能力，具体情况如下：

1、公司的业务独立

公司是一家集水果初加工、精品水果贸易以及水果种植于一体的现代化新型农业企业。公司的主要产品有鲜橙、鲜柑和其他类水果（荔枝、芒果、香蕉、猕猴桃、葡萄等）。公司拥有完整的业务体系，具有自主经营能力，独立承担风险与责任。公司具备独立采购、独立生产、独立面向市场的能力。

2、公司的资产独立完整

公司用于开展业务的主要资产权属清晰。公司拥有开展生产经营所需的厂房、机械设备、电脑、办公设备、车辆等固定资产。截至报告出具日，公司不存在资产和其他资源被控股股东、实际控制人及公司其他关联方占用的情形，也不存在公司股东利用公司资产为股东个人债务提供担保的情形。

3、公司的人员独立

本公司具有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系及独立的员工队伍。董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定产生。本公司的总裁、副总裁、董事会秘书和财务负责人等高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，未在实际控制人及其控制的其他企业领薪；本公司的财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业任职。

4、公司的财务独立

本公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务会计部门，建立了独立完善的财务会计核算体系和财务管理制度以及风险控制等内部管理制度。本公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职，能够独立作出财务决策。本公司独立在银行开户，并无与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用一个银行账户的情况。本公司独立纳税，不存在控股股东、实际控制人干预本公司资金运用的情况。

5、公司的机构独立

本公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成独立的运营主体，不受控股股东、实际控制人的干预，与控股股东在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

（三） 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

公司按照《公司法》、《证券法》和相关的规范性文件及《公司章程》的有关规定，设立了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的“三会一层”的公司治理结构。根据公司所处行业的业务特点及公司自身的发展水平，公司建立了与公司发展相匹配的组织架构及现代化企业管理制度，制定了公司内部管理制度，建立了包括《独立董事制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《对外投资管理办法》、《对外投资担保管理制度》等各个方面的内部控制制度，还建立了符合公司业务特点的质量管理制度，通过了 ISO9001、ISO22000 质量管理体系认证。

2、董事会关于内部控制制度的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《证券法》、《公司章程》和有关的法律法规的规定，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，是完整、合理、有效的，不存在重大缺陷。但由于内部控制是一项系统工程，需要根据公司的战略规划、发展水平及所处行业的情况进行不断地调整与完善。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。为进一步规范公司信息披露制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、完整性、及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究，结合公司实际情况，于 2017 年建立《年度报告差错责任追究制度》，截至本报告出具日，已由公司第二届董事会第十四次会议审议通过。

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	大华审字[2019]006636 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2019 年 4 月 25 日
注册会计师姓名	汤孟强、周小根
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审计报告

大华审字[2019]006636 号

江西杨氏果业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西杨氏果业股份有限公司(以下简称杨氏果业)财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了杨氏果业 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

杨氏果业管理层对其他信息负责。其他信息包括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

杨氏果业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，杨氏果业管理层负责评估杨氏果业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算杨氏果业、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督杨氏果业的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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，就可能导致对杨氏果业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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杨氏果业不能持续经营。

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. 就杨氏果业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：汤孟强

中国·北京

中国注册会计师：周小根

二〇一九年四月二十五日

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	第十一节，六，注释 1	49,825,607.01	173,565,535.47
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	第十一节，六，注释 2	476,096,122.24	461,597,259.67
预付款项	第十一节，六，注释 3	160,186,960.11	218,702,152.68
其他应收款	第十一节，六，注释 4	33,606,732.89	6,309,704.29
存货	第十一节，六，注释 5	330,295,459.07	292,939,019.92
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	第十一节，六，注释 6	15,808,187.82	20,338,745.52
流动资产合计		1,065,819,069.14	1,173,452,417.55
非流动资产：			
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	第十一节，六，注释 7	335,865,339.55	351,027,089.60
在建工程	第十一节，六，注释 8	311,105.00	-
生产性生物资产	第十一节，六，注释 9	454,845,789.07	219,159,331.64
油气资产		-	-
无形资产	第十一节，六，注释 10	62,419,543.05	64,104,839.99
开发支出	第十一节，六，注释 11	113,885.04	-
商誉		-	-

长期待摊费用	第十一节，六，注释 12	671,215.60	708,300.88
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	第十一节，六，注释 13	20,795,226.50	2,236,034.40
非流动资产合计		875,022,103.81	637,235,596.51
资产总计		1,940,841,172.95	1,810,688,014.06
流动负债：			
短期借款	第十一节，六，注释 14	406,312,978.46	345,000,000.00
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	第十一节，六，注释 15	59,777,566.11	64,992,072.98
预收款项	第十一节，六，注释 16	36,077,578.37	22,532,657.33
应付职工薪酬	第十一节，六，注释 17	7,007,505.78	8,066,862.03
应交税费	第十一节，六，注释 18	1,484,889.42	2,221,033.90
其他应付款	第十一节，六，注释 19	11,703,170.01	5,635,289.38
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	第十一节，六，注释 20	4,500,000.00	101,393,773.72
其他流动负债		-	-
流动负债合计		526,863,688.15	549,841,689.34
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	第十一节，六，注释 21	35,431,481.48	
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	第十一节，六，注释 22	57,631,986.77	48,074,197.09
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		93,063,468.25	48,074,197.09
负债合计		619,927,156.40	597,915,886.43
所有者权益(或股东权益)：			
股本	第十一节，六，注释 23	899,999,998.00	111,958,610.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第十一节，六，注释 24	6,850,390.07	645,014,467.07
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	第十一节，六，注释 25	28,663,825.32	21,356,877.52
一般风险准备		-	-
未分配利润	第十一节，六，注释 26	385,209,097.31	433,703,251.10
归属于母公司所有者权益		1,320,723,310.70	1,212,033,205.69

合计			
少数股东权益		190,705.85	738,921.94
所有者权益合计		1,320,914,016.55	1,212,772,127.63
负债和所有者权益总计		1,940,841,172.95	1,810,688,014.06

法定代表人：杨灿伟

主管会计工作负责人：韦丽丽

会计机构负责人：韦丽丽

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		42,912,109.28	146,877,370.76
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	第十一节，十四，注释 1	207,747,791.44	191,662,876.95
预付款项		91,654,440.48	153,070,226.56
其他应收款	第十一节，十四，注释 2	472,532,411.48	271,694,980.75
存货		305,792,715.90	235,963,952.83
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		14,174,311.02	15,797,256.57
流动资产合计		1,134,813,779.60	1,015,066,664.42
非流动资产：			
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	第十一节，十四，注释 3	150,295,389.03	149,445,389.03
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		218,450,919.06	226,002,059.42
在建工程		-	-
生产性生物资产		4,882,303.38	400,757.89
油气资产		-	-
无形资产		8,312,888.14	8,671,181.52
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	2,219,394.40
非流动资产合计		381,941,499.61	386,738,782.26
资产总计		1,516,755,279.21	1,401,805,446.68
流动负债：			
短期借款		281,800,000.00	200,000,000.00

衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		45,769,022.67	43,379,957.16
预收款项		35,787,120.26	21,461,933.06
应付职工薪酬		2,710,344.22	5,019,249.79
应交税费		782,200.71	298,814.24
其他应付款		59,694,031.75	53,040,118.63
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		4,500,000.00	101,393,773.72
其他流动负债		-	-
流动负债合计		431,042,719.61	424,593,846.60
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		35,431,481.48	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		35,431,481.48	-
负债合计		466,474,201.09	424,593,846.60
所有者权益：			
股本		899,999,998.00	111,958,610.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		6,850,390.07	645,014,467.07
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		28,663,825.32	21,356,877.52
一般风险准备		-	-
未分配利润		114,766,864.73	198,881,645.49
所有者权益合计		1,050,281,078.12	977,211,600.08
负债和所有者权益合计		1,516,755,279.21	1,401,805,446.68

(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		1,078,486,149.98	887,585,749.52

其中：营业收入	第十一节，六，注释 27	1,078,486,149.98	887,585,749.52
利息收入		-	-
二、营业总成本		973,867,790.04	791,290,825.55
其中：营业成本	第十一节，六，注释 27	859,738,092.75	679,007,444.77
利息支出		-	-
税金及附加	第十一节，六，注释 28	4,832,296.23	3,091,725.42
销售费用	第十一节，六，注释 29	14,073,931.03	19,573,371.47
管理费用	第十一节，六，注释 30	39,402,559.80	33,947,783.07
研发费用	第十一节，六，注释 31	3,441,134.01	-
财务费用	第十一节，六，注释 32	37,513,668.92	46,773,730.47
其中：利息费用		43,344,961.57	37,357,482.05
利息收入		199,110.96	319,546.45
资产减值损失	第十一节，六，注释 33	14,866,107.30	8,896,770.35
加：其他收益	第十一节，六，注释 35	7,567,409.12	5,022,705.24
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	第十一节，六，注释 34	-176,511.63	118,247.50
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		112,009,257.43	101,435,876.71
加：营业外收入	第十一节，六，注释 37	88,917.27	1,019,897.24
减：营业外支出	第十一节，六，注释 38	827,380.49	1,620,922.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		111,270,794.21	100,834,851.63
减：所得税费用	第十一节，六，注释 39	3,128,905.29	31,209.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		108,141,888.92	100,803,641.94
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）		108,141,888.92	100,877,022.64
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-73,380.70
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-548,216.09	-113,368.25
2.归属于母公司所有者的净利润		108,690,105.01	100,917,010.19
六、其他综合收益的税后净额		-	-1,030,524.39
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-525,567.44
(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		-	-525,567.44
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 外币财务报表折算差额		-	-525,567.44
3. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-504,956.95
七、综合收益总额		108,141,888.92	99,773,117.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		108,690,105.01	100,391,442.75
归属于少数股东的综合收益总额		-548,216.09	-618,325.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.14

法定代表人：杨灿伟

主管会计工作负责人：韦丽丽

会计机构负责人：韦丽丽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第十一节，十四，注释 4	728,829,608.44	477,436,258.91
减：营业成本	第十一节，十四，注释 4	601,412,070.91	371,266,839.22
税金及附加		2,164,098.41	697,641.00
销售费用		6,022,136.89	6,042,468.71
管理费用		9,226,745.80	7,892,875.49
研发费用		-	-
财务费用		34,214,588.06	33,930,573.68
其中：利息费用		36,727,399.15	29,930,147.38
利息收入		62,042.26	280,794.64
资产减值损失		3,987,951.37	2,697,047.48
信用减值损失		-	-
加：其他收益		4,349,940.00	1,712,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-11,535,662.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-488,092.25

列)			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,151,957.00	44,597,559.01
加：营业外收入		65,562.00	1,000,000.00
减：营业外支出		20,500.00	182,001.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,197,019.00	45,415,557.18
减：所得税费用		3,127,540.96	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,069,478.04	45,415,557.18
（一）持续经营净利润		73,069,478.04	45,415,557.18
（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.外币财务报表折算差额		-	-
3.其他		-	-
六、综合收益总额		73,069,478.04	45,415,557.18
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

（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		1,242,176,219.74	958,657,030.75
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第十一节，六，注释 40.1	18,184,700.04	8,098,182.82
经营活动现金流入小计		1,260,360,919.78	966,755,213.57
购买商品、接受劳务支付的现金		966,315,365.13	1,130,839,495.92
支付给职工以及为职工支付的现金		47,372,879.73	34,545,743.16

支付的各项税费		12,663,931.84	14,393,697.30
支付其他与经营活动有关的现金	第十一节，六，注释 40.2	53,027,007.30	39,215,006.65
经营活动现金流出小计		1,079,379,184.00	1,218,993,943.03
经营活动产生的现金流量净额		180,981,735.78	-252,238,729.46
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		-	262,428.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,900.00	1,345,765.68
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			10,560,000.00
投资活动现金流入小计		11,900.00	12,168,194.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		267,158,605.95	32,822,310.43
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		267,158,605.95	32,822,310.43
投资活动产生的现金流量净额		-267,146,705.95	-20,654,115.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	492,999,937.77
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		446,244,459.94	315,441,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		446,244,459.94	808,440,937.77
偿还债务支付的现金		446,393,773.72	337,749,083.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,423,590.45	37,642,116.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		489,817,364.17	375,391,200.09
筹资活动产生的现金流量净额		-43,572,904.23	433,049,737.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,997,945.94	-9,680,313.49
五、现金及现金等价物净增加额		-123,739,928.46	150,476,578.77
加：期初现金及现金等价物余额		173,565,535.47	23,088,956.70
六、期末现金及现金等价物余额		49,825,607.01	173,565,535.47

法定代表人：杨灿伟

主管会计工作负责人：韦丽丽

会计机构负责人：韦丽丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		799,836,580.08	563,745,476.92
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		5,046,924.14	8,012,465.88
经营活动现金流入小计		804,883,504.22	571,757,942.80
购买商品、接受劳务支付的现金		653,532,468.59	717,103,212.12
支付给职工以及为职工支付的现金		19,121,752.26	11,081,556.59
支付的各项税费		6,890,516.12	5,705,202.62
支付其他与经营活动有关的现金		205,415,351.34	114,069,927.58
经营活动现金流出小计		884,960,088.31	847,959,898.91
经营活动产生的现金流量净额		-80,076,584.09	-276,201,956.11
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		-	249,500.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	249,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,137,503.82	3,180,626.45
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		850,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		9,987,503.82	3,180,626.45
投资活动产生的现金流量净额		-9,987,503.82	-2,931,126.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	492,999,937.77
取得借款收到的现金		321,731,481.48	242,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		321,731,481.48	734,999,937.77
偿还债务支付的现金		301,393,773.72	288,749,083.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,855,464.28	30,107,006.78
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		338,249,238.00	318,856,090.34
筹资活动产生的现金流量净额		-16,517,756.52	416,143,847.43

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,616,582.95	-3,977,551.81
五、现金及现金等价物净增加额		-103,965,261.48	133,033,213.06
加：期初现金及现金等价物余额		146,877,370.76	13,844,157.70
六、期末现金及现金等价物余额		42,912,109.28	146,877,370.76

3. 股份支付计入所有者权益的金额	149,877,311.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	149,877,311.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,306,947.80	-157,184,258.80	-	-	-149,877,311.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	7,306,947.80	-7,306,947.80	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-149,877,311.00	-	-	-149,877,311.00
（四）所有者权益内部结转	638,164,077.00	-	-	-	-638,164,077.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	638,164,077.00	-	-	-	-638,164,077.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	899,999,998.00	-	-	-	6,850,390.07	-	-	-	28,663,825.32	-	385,209,097.31	190,705.85	1,320,914,016.55

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	88,888,889.00				175,084,250.30		525,567.44		16,815,321.80		337,327,796.63	5,799,970.57	624,441,795.74
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	88,888,889.00	-	-	-	175,084,250.30	-	525,567.44	-	16,815,321.80	-	337,327,796.63	5,799,970.57	624,441,795.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	23,069,721.00	-	-	-	469,930,216.77	-	-525,567.44	-	4,541,555.72	-	96,375,454.47	-5,061,048.63	588,330,331.89
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-525,567.44	-	-	-	100,917,010.19	-618,325.20	99,773,117.55
（二）所有者投入和减少资本	23,069,721.00	-	-	-	469,930,216.77	-	-	-	-	-	-	-4,442,723.43	488,557,214.34

5.其他综合收益 结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	111,958,610.00	-	-	-	645,014,467.07	-	-	-	21,356,877.52	-	433,703,251.10	738,921.94	1,212,772,127.63

法定代表人：杨灿伟

主管会计工作负责人：韦丽丽

会计机构负责人：韦丽丽

(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	111,958,610.00	-	-	-	645,014,467.07	-	-	-	21,356,877.52	-	198,881,645.49	977,211,600.08
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	111,958,610.00	-	-	-	645,014,467.07	-	-	-	21,356,877.52	-	198,881,645.49	977,211,600.08
三、本期增减变动金额(减)	788,041,388.00	-	-	-	-638,164,077.00	-	-	-	7,306,947.80	-	-84,114,780.76	73,069,478.04

（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	111,958,610.00	-	-	-	645,014,467.07	-	-	-	21,356,877.52	-	198,881,645.49	977,211,600.08

2018 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经过历年的转增股本及增发新股，截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 899,999,998.00 股，注册资本为 899,999,998.00 元，注册地址：江西省赣州市寻乌县黄龙坳工业园，总部地址：江西省赣州市寻乌县黄龙坳工业园，公司实际控制人为杨灿伟。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

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

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 25 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 8 户，具体包括：

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

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
四川杨氏润诚农业有限公司	投资设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（五） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

（七） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

的比例转入处置当期损益。

（八） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

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

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

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

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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

- 1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4） 可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

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

（5） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得

相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

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

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

的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（九） 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：应收款项余额占应收账款余额 30% 以上的款项。

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

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

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风

险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

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

（十二） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及其他	平均年限法	3-10	5	9.50-31.67

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

（十三） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

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

（十四） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十五）生物资产

1. 生物资产分类

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

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

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

3. 生物资产后续计量

（1）后续支出

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

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

（2）生产性生物资产折旧

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

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
猕猴桃果园	13-15	0	6.67%-7.69%
柠檬果园	13-15	0	6.67%-7.69%

（3）生物资产处置

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

4. 生物资产减值

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

低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

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

(十六) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（十七）长期资产减值

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

的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

（十九） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

（二十）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

（1）经销

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

（2）代销

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

（3）直销

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

（4）自营出口

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

4. 建造合同收入的确认依据和方法

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

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

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

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(二十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十三) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 /

（十二）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十四） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

（二十五） 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》等的相关规定，对可比期

间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
应收账款	461,597,259.67	-461,597,259.67		
应收票据及应收账款		461,597,259.67	461,597,259.67	
应付账款	64,992,072.98	-64,992,072.98		
应付票据及应付账款		64,992,072.98	64,992,072.98	
应付利息	1,065,057.02	-1,065,057.02		
其他应付款	4,570,232.36	1,065,057.02	5,635,289.38	

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	10%、11%
城市维护建设税	实缴流转税税额	本公司1-3月为1%，4月及以后为5%；所属子公司河源杨氏、广西杨氏、湖南杨氏为5%，广东公司与四川杨氏为7%。
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

根据财税〔2018〕32号《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》，自2018年5月1日起，简并增值税税率结构，取消11%的增值税税率，农产品税率变为10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

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

（二） 税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）、7项规定，生产经营活动符合《享受企业所得税优惠政策的农产品加工范围（试行）》（财税[2008]149号）第一条三款二项的规定，从事农

产品初加工项目免征企业所得税，本公司、广西杨氏鲜果有限公司、湖南杨氏鲜果有限公司、四川杨氏生态农业有限公司享受上述所得税优惠政策。

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

本公司于2017年8月8日取得寻乌县国税局批准享受国发（2000）33号西部大开发政策，其贸易类品种收入部分适用15%所得税税率。

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

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

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

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	326,757.48	121,838.20
银行存款	49,498,849.53	173,443,697.27
合计	49,825,607.01	173,565,535.47

截止2018年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	476,096,122.24	461,597,259.67
合计	476,096,122.24	461,597,259.67

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	527,697,203.40	99.98	51,601,081.16	9.78	476,096,122.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	112,726.89	0.02	112,726.89	100.00	
合计	527,809,930.29	100.00	51,713,808.05	9.80	476,096,122.24

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	500,822,200.37	99.83	39,224,940.70	7.83	461,597,259.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	860,837.69	0.17	860,837.69	100.00	
合计	501,683,038.06	100.00	40,085,778.39	7.99	461,597,259.67

2. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	354,527,620.56	17,726,381.02	5.00
1—2年	103,384,846.83	10,338,484.69	10.00
2—3年	56,780,762.82	17,034,228.85	30.00
3—4年	13,003,973.19	6,501,986.60	50.00
合计	527,697,203.40	51,601,081.16	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,628,029.66 元。

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	270,176,006.80	51.19	21,130,888.80

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	149,007,450.40	93.02	218,412,515.46	99.87
1 至 2 年	11,074,244.48	6.91	110,396.47	0.05
2 至 3 年	105,265.23	0.07		
3 年以上			179,240.75	0.08
合计	160,186,960.11	100.00	218,702,152.68	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
信丰县大阿镇金园农业专业合作社	8,048,676.28	1 年以内、1-2 年	供应商就价格与企业无法达成一致意见，导致交易搁置。
宁都县鑫沅果业有限公司	3,000,000.00	1-2 年	供应商就价格与企业无法达成一致意见，导致交易搁
信丰真橙果业专业合作社	2,500,000.00	1-2 年	供应商就价格与企业无法达成一致意见，导致交易搁
合计	13,548,676.28		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	116,142,265.76	72.50

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	33,606,732.89	6,309,704.29
合计	33,606,732.89	6,309,704.29

（一）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	37,494,702.31	100.00	3,887,969.42	10.37	33,606,732.89
组合 1：按账龄分析法计提	37,358,645.30	99.64	3,887,969.42	10.41	33,470,675.88
组合 2：按其他组合计提	136,057.01	0.36			136,057.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	37,494,702.31	100.00	3,887,969.42	10.37	33,606,732.89

续：

类别	期初余额
----	------

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

2. 其他应收款分类说明

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	19,307,450.56	965,372.53	5.00
1—2 年	12,927,238.63	1,292,723.86	10.00
2—3 年	4,832,650.11	1,449,795.03	30.00
3—4 年	222,456.00	111,228.00	50.00
4—5 年			
5 年以上	68,850.00	68,850.00	100.00
合计	37,358,645.30	3,887,969.42	

3. 期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,237,327.64 元。

4. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	750.00

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	30,837,886.53	4,487,951.77
备用金	65,605.40	750,740.04
押金	6,524,220.17	486,214.61
往来款及其他	66,990.21	1,235,439.65
合计	37,494,702.31	6,960,346.07

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
FAREASTIMPORTEXP(SERDANG)SDNBHD	保证金	23,850,124.45	0-2 年	63.61	1,776,038.07
赣州发展融资租赁有限责任公司	押金	6,000,000.00	1 年以内	16.00	300,000.00
WOOLEEPRUITNVEGETABLECOLTD	保证金	5,698,553.33	0-3 年	15.20	1,429,538.83
TEOBOONENG/SIOWKEKSONG	保证金	1,188,865.12	1-2 年	3.17	118,886.51
寻乌县发展投资开发有限公司	押金	150,000.00	2-4 年	0.40	65,000.00
合计		36,887,542.90		98.38	3,689,463.41

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,102,644.95	87,842.00	35,014,802.95	94,871,166.05	87,842.00	94,783,324.05
在产品	2,098,247.19		2,098,247.19	2,784,046.13		2,784,046.13
库存商品	205,331,738.02		205,331,738.02	133,702,818.62		133,702,818.62
发出商品	65,782,922.11		65,782,922.11	39,968,066.66		39,968,066.66
周转材料	22,067,748.80		22,067,748.80	21,700,764.46		21,700,764.46
合计	330,383,301.07	87,842.00	330,295,459.07	293,026,861.92	87,842.00	292,939,019.92

2. 存货跌价准备

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

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	15,808,187.82	20,338,745.52
合计	15,808,187.82	20,338,745.52

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	335,865,339.55	351,027,089.60
合计	335,865,339.55	351,027,089.60

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	373,919,336.46	124,547,991.22	8,580,718.93	7,949,070.72	514,997,117.33
2. 本期增加金额	476,652.99	12,436,459.45	1,143,212.53	245,961.89	14,302,286.86
购置	95,584.00	12,436,459.45	1,143,212.53	245,961.89	13,921,217.87
在建工程转入	381,068.99				381,068.99
3. 本期减少金额	41,891.50		252,524.28		294,415.78
处置或报废	41,891.50		252,524.28		294,415.78
4. 期末余额	374,354,097.95	136,984,450.67	9,471,407.18	8,195,032.61	529,004,988.41
二. 累计折旧					
1. 期初余额	92,034,186.43	55,478,883.57	5,868,626.41	6,612,832.87	159,994,529.28
2. 本期增加金额	17,797,640.34	10,081,526.78	884,525.88	513,573.65	29,277,266.65
本期计提	17,797,640.34	10,081,526.78	884,525.88	513,573.65	29,277,266.65
3. 本期减少金额	12,933.87		94,711.65		107,645.52
处置或报废	12,933.87		94,711.65		107,645.52
4. 期末余额	109,818,892.90	65,560,410.35	6,658,440.64	7,126,406.52	189,164,150.41
三. 减值准备					
1. 期初余额	1,382,390.07	2,591,518.54		1,589.84	3,975,498.45
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,382,390.07	2,591,518.54		1,589.84	3,975,498.45
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	263,152,814.98	68,832,521.78	2,812,966.54	1,067,036.25	335,865,339.55
2. 期初账面价值	280,502,759.96	66,477,589.11	2,712,092.52	1,334,648.01	351,027,089.60

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	88,281,162.49	38,580,619.51		49,700,542.98
合计	88,281,162.49	38,580,619.51		49,700,542.98

3. 期末所有权受限的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	118,878,252.27
机器设备	60,523,837.96
合计	179,402,090.23

注释8. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	311,105.00	
合计	311,105.00	

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
水肥一体化工程	111,105.00		111,105.00			
天府果香城厢项目	200,000.00		200,000.00			
合计	311,105.00		311,105.00			

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
冷库冷链保鲜库		75,000.00	75,000.00		
官渡苗圃基地板房		198,968.99	198,968.99		
新厕所		60,000.00	60,000.00		
肖家岗办公房		47,100.00	47,100.00		
水肥一体化工程		111,105.00			111,105.00
天府果香城厢项目		200,000.00			200,000.00
合计		692,173.99	381,068.99		311,105.00

注释9. 生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	种植业		合计
	成熟	未成熟	
一. 账面原值			
1. 期初余额	33,441,271.18	191,711,101.70	225,152,372.88
2. 本期增加金额	234,715,819.57	76,864,212.86	311,580,032.43
外购	171,187,207.00		171,187,207.00
自行培育	63,528,612.57	76,864,212.86	140,392,825.43
3. 本期减少金额		63,528,612.57	63,528,612.57
转入成熟性生物资产		63,528,612.57	63,528,612.57
4. 期末余额	268,157,090.75	205,046,701.99	473,203,792.74
二. 累计折旧			
1. 期初余额	5,993,041.24		5,993,041.24
2. 本期增加金额	12,364,962.43		12,364,962.43
本期计提	12,364,962.43		12,364,962.43
3. 本期减少金额			

项目	种植业		合计
	成熟	未成熟	
4. 期末余额	18,358,003.67		18,358,003.67
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	249,799,087.08	205,046,701.99	454,845,789.07
2. 期初账面价值	27,448,229.94	191,711,101.70	219,159,331.64

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	75,167,567.73	40,520.00	72,716.40	1,880,088.46	77,160,892.59
2. 本期增加金额				9,394.40	9,394.40
购置				9,394.40	9,394.40
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	75,167,567.73	40,520.00	72,716.40	1,889,482.86	77,170,286.99
二. 累计摊销					
1. 期初余额	12,064,061.37	6,415.54	71,381.25	914,194.44	13,056,052.60
2. 本期增加金额	1,503,351.30	2,025.96	1,305.28	188,008.80	1,694,691.34
本期计提	1,503,351.30	2,025.96	1,305.28	188,008.80	1,694,691.34
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	13,567,412.67	8,441.50	72,686.53	1,102,203.24	14,750,743.94
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	61,600,155.06	32,078.50	29.87	787,279.62	62,419,543.05
2. 期初账面价值	63,103,506.36	34,104.46	1,335.15	965,894.02	64,104,839.99

1. 期末所有权受限的无形资产

项目	账面价值
----	------

项目	账面价值
土地使用权	58,380,367.09
合计	58,380,367.09

注释11. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
广西特色水果采后商品化处理与精深加工关键技术研究及应用		2,075,504.24		1,961,619.20		113,885.04
合计		2,075,504.24		1,961,619.20		113,885.04

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
水田征收补偿款	685,496.25		16,035.00		669,461.25
装修	22,804.63		21,050.28		1,754.35
合计	708,300.88		37,085.28		671,215.60

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备工程款	20,795,226.50	2,236,034.40
合计	20,795,226.50	2,236,034.40

注释14. 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	214,512,978.46	150,000,000.00
抵押借款	166,800,000.00	150,000,000.00
保证借款	25,000,000.00	45,000,000.00
合计	406,312,978.46	345,000,000.00

2. 短期借款说明

本公司以东方邦信创业投资有限公司作为委托人，杨灿伟以股权质押，杨灿伟、董小梅提供保证担保向中国工商银行股份有限公司中山沙溪分行取得1年期贷款200,000,000.00元，年利率11.8%，未来12个月内需要还本的借款金额为200,000,000.00元；本公司以账面价值10,000,000.00元赣南脐橙存货作为质押，以杨灿伟提供保证担保，向赣州银行寻乌支行取得流动资金借款5,000,000.00元，年利率7.61%；本公司以赣州乐橙供应链管理有限公司作为担保人，以账面价值21,000,000.00元赣州脐橙存货作为质押为反担保物，以杨灿伟、董小梅

作提供保证担保，向九江银行股份有限公司寻乌支行取得流动资金借款 7,000,000.00 元，年利率 6.53%；湖南杨氏以出口应收账款及中国出口信用保险公司湖南分公司保险保单作为质押，取得流动资金借款 2,512,978.46 元，年利率为 4.35%；

本公司以账面净值注塑厂设备 10,823,294.98 元作为抵押，以及杨灿伟、董小梅、郑乐瑶提供保证担保，向寻乌县农村信用合作联社取得流动资金借款 4,800,000.00 元，年利率为 8.4825%；湖南杨氏以账面净值房产 37,206,302.65 元、土地账面净值 9,856,647.59 元作为抵押以及江西杨氏果业股份有限公司为其提供保证担保，向中国农业银行石门县支行取得流动资金借款 21,000,000.00 元，年利率 6.09%；本公司以赣州市金盛源担保有限公司作为担保人，以账面净值厂房 28,262,468.82 元，土地账面净值 4,305,790.68 元为反担保物，杨灿伟、董小梅为保证人，向兴业银行赣州分行取得流动资金借款 40,000,000.00 元，年利率 5.655%；广西杨氏鲜果有限公司以账面净值房产 10,770,572.09 元、土地账面净值 8,278,500.80 元作为抵押、江西杨氏果业股份有限公司担保，向中国农业银行富川瑶族自治县支行取得流动资金借款 27,000,000.00 元，贷款利率 4.785%；广东杨氏南北鲜果有限公司以河源市杨氏发展有限公司土地账面净值 22,620,304.71 元为抵押，向中国工商银行股份有限公司中山沙溪支行取得贷款 2,000,000.00 元，年利率 5.2200%，用于支付进口货款；广东杨氏南北鲜果有限公司以杨灿伟董小梅以及江西杨氏果业股份有限公司提供保证担保，以河源市杨氏发展有限公司账面净值房产 18,707,210.81 元、土地账面净值 13,319,123.31 元作为抵押，向中国工商银行股份有限公司中山沙溪支行取得流动资金借款 48,000,000.00 元，年利率 5.2200%；广东杨氏南北鲜果有限公司以账面净值房产 23,931,697.90 元作为抵押、杨灿伟董小梅以及江西杨氏果业股份有限公司提供保证担保，向上海浦东发展银行中山分行取得流动资金贷款 20,000,000.00 元，年利率 6.525%和流动资金贷款 4,000,000.00 元，年利率 5.655%。

本公司以杨灿伟、董小梅、杨官荣、郑乐瑶提供保证担保，向寻乌县农村信用合作联社取得流动资金借款 5,000,000.00 元，年利率为 5.655%；本公司以杨灿伟、董小梅、莫天坤、郑乐瑶提供保证担保，向寻乌县农村信用合作联社取得流动资金借款 10,000,000.00 元，年利率为 5.655%。本公司以广东杨氏南北鲜果有限公司，湖南杨氏鲜果有限公司作为保证担保，以杨灿伟提供保证担保，向兴业银行赣州分行取得流动资金借款 10,000,000.00 元，年利率 6.525%。

注释15. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	59,777,566.11	64,992,072.98
合计	59,777,566.11	64,992,072.98

（一）应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

水果款	22,512,835.84	5,331,416.13
材料款	30,853,592.25	47,854,167.23
设备款	1,160,934.79	189,513.63
工程款	838,049.00	1,588,695.04
运输费	3,574,675.23	9,313,646.85
其他	837,479.00	714,634.10
合计	59,777,566.11	64,992,072.98

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
第一名	4,533,237.05	正常业务滚动
合计	4,533,237.05	

注释16. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
水果款	36,077,578.37	22,532,657.33
合计	36,077,578.37	22,532,657.33

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
SUNILTRADERS 苏尼尔贸易公司	2,299,325.80	包装有改变，需要新的包装物，因货量不大，一直未订做新包装，待发货。
合计	2,299,325.80	

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,056,621.83	51,250,532.58	52,299,648.63	7,007,505.78
辞退福利		24,897.00	24,897.00	
离职后福利-设定提存计划	10,240.20	1,481,663.73	1,491,903.93	
合计	8,066,862.03	52,757,093.31	53,816,449.56	7,007,505.78

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,829,652.27	48,553,778.81	49,598,340.83	6,785,090.25
职工福利费	171,698.15	1,474,670.80	1,474,670.80	171,698.15
社会保险费	3,914.98	695,269.63	699,184.61	
其中：基本医疗保险费	3,179.86	579,901.30	583,081.16	
工伤保险费	472.59	62,510.88	62,983.47	

生育保险费	262.53	52,857.45	53,119.98	
住房公积金	750.00	430,954.38	430,896.46	807.92
工会经费和职工教育经费	50,606.43	95,858.96	96,555.93	49,909.46
合计	8,056,621.83	51,250,532.58	52,299,648.63	7,007,505.78

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	9,977.40	1,415,250.35	1,425,227.75	
失业保险费	262.80	66,413.38	66,676.18	
合计	10,240.20	1,481,663.73	1,491,903.93	

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	425,632.71	1,119,391.79
企业所得税	368,867.42	193,760.40
个人所得税	5,062.22	22,241.64
城市维护建设税	24,443.26	42,070.71
房产税	441,864.25	276,782.54
土地使用税	107,511.50	224,331.85
教育费附加	12,797.97	23,715.61
地方教育费附加	8,531.99	15,810.41
防洪费		9,841.58
印花税	75,178.10	293,087.37
其他	15,000.00	
合计	1,484,889.42	2,221,033.90

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	968,428.14	1,065,057.02
其他应付款	10,734,741.87	4,570,232.36
合计	11,703,170.01	5,635,289.38

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
长短期借款应付利息	968,428.14	1,065,057.02
合计	968,428.14	1,065,057.02

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	3,000,000.00	2,000.00
押金及保证金	342,059.70	110,040.00
往来款	300,750.00	918,497.34
运杂费	1,476,280.88	2,276,280.88
土地流转金	4,310,710.51	187,436.00
其他	1,304,940.78	1,075,978.14
合计	10,734,741.87	4,570,232.36

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市信嘉谊物流有限公司	879,452.88	正常业务滚动

注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		101,393,773.72
一年内到期的长期应付款	4,500,000.00	
合计	4,500,000.00	101,393,773.72

注释21. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	35,431,481.48	
合计	35,431,481.48	

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	35,431,481.48	
合计	35,431,481.48	

注释22. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	48,074,197.09	11,949,160.00	2,391,370.32	57,631,986.77	详见表 1
合计	48,074,197.09	11,949,160.00	2,391,370.32	57,631,986.77	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
河源杨氏基建补贴	17,864,343.72		1,624,031.16	16,240,312.56	与资产相关
湖南杨氏基建补贴	4,716,681.04		319,775.04	4,396,906.00	与资产相关

四川流转土地补助资金	15,209,414.00	2,530,000.00		17,739,414.00	与资产相关
园区进出口道路涵管资金补助款	400,000.00			400,000.00	与资产相关
平摊基础设施建设补助款	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
冷链物流保鲜库建设资金	5,383,758.33		271,449.96	5,112,308.37	与资产相关
阆中市财政局 1200 亩柑橘标准化建设项目资金	3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
阆中市财政局拨付 2017 年中央引导地方科技发展专项资金	500,000.00			500,000.00	与资产相关
2017 年度省级科技扶贫产业发展类示范基地项目		500,000.00		500,000.00	与资产相关
“丘陵山区林果机械化作业机械装备研发与示范”项目资金		228,900.00		228,900.00	与资产相关
农业局地布补贴款		886,960.00		886,960.00	与资产相关
断带补植项目资金		2,050,000.00		2,050,000.00	与资产相关
二期厂房物流标准化建设补助		5,561,300.00	24,499.12	5,536,800.88	与资产相关
广西壮族自治区农业科学院农产品加工研究所补助		192,000.00	151,615.04	40,384.96	与资产相关
合计	48,074,197.09	11,949,160.00	2,391,370.32	57,631,986.77	

注释23. 股本

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

股本变动情况说明：

经本公司董事会于 2018 年 5 月 17 日召开的 2017 年年度股东大会决议，本公司于 2018 年 6 月 20 日以资本公积人民币 638,164,077.00 元转增股本并且发放股票股利 149,877,311.00 元，合计 788,041,388.00 元。

注释24. 资本公积

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

资本公积的说明：

经本公司董事会于 2018 年 5 月 17 日召开的 2017 年年度股东大会决议，本公司于 2018 年 6 月 20 日以资本公积人民币 638,164,077.00 元转增股本。

注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,356,877.52	7,306,947.80		28,663,825.32

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	21,356,877.52	7,306,947.80		28,663,825.32

注释26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	433,703,251.10	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	433,703,251.10	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	108,690,105.01	—
减：提取法定盈余公积	-7,306,947.80	10
转为股本的普通股股利	-149,877,311.00	—
期末未分配利润	385,209,097.31	—

注释27. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,078,204,166.79	859,596,199.35	885,647,823.16	676,998,183.33
其他业务	281,983.19	141,893.40	1,937,926.36	2,009,261.44

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	151,886.53	413,151.99
教育费附加	129,227.05	549,001.51
堤防维护费	44,576.10	84,635.35
房产税	3,166,018.63	1,044,255.51
土地使用税	718,062.13	396,866.70
车船使用税	6,435.00	7,666.80
印花税	449,939.41	576,147.56
其他	166,151.38	20,000.00
合计	4,832,296.23	3,091,725.42

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,940,920.84	1,375,515.47
差旅费	503,464.16	352,989.15
交通费		976.00
招待费	5,330.00	5,220.50

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	8,073.43	3,040.00
运费	8,389,935.92	15,492,710.22
市场费	2,361,434.63	1,507,654.11
房租水电	187,895.19	205,937.52
折旧	13,966.33	78,876.31
其他	662,910.53	550,452.19
合计	14,073,931.03	19,573,371.47

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,290,760.35	14,991,285.68
差旅费	2,117,225.26	1,897,479.15
交通费	1,286,745.51	1,152,108.50
招待费	771,872.84	1,038,609.49
办公费	1,956,153.10	2,167,853.00
低值易耗	1,289,033.06	136,087.16
中介服务费	3,412,377.91	2,651,693.64
房租水电	1,023,943.39	1,009,636.92
无形资产及其他资产摊销	1,731,776.62	1,737,402.96
折旧	6,416,896.16	6,723,172.41
其他	1,105,775.60	442,454.16
合计	39,402,559.80	33,947,783.07

注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	312,526.00	
原材料	2,922,519.78	
施肥	98,460.00	
专利费	2,457.55	
折旧	101,320.68	
检测费	1,200.00	
其他	2,650.00	
合计	3,441,134.01	

注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	43,344,961.57	37,357,482.05
减：利息收入	199,110.96	319,546.45

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-5,997,945.94	9,233,618.63
其他	365,764.25	502,176.24
合计	37,513,668.92	46,773,730.47

注释33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	14,866,107.30	8,896,770.35
合计	14,866,107.30	8,896,770.35

注释34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-176,511.63	118,247.50
合计	-176,511.63	118,247.50

注释35. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,567,409.12	5,022,705.24
合计	7,567,409.12	5,022,705.24

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
河源杨氏基建补贴	1,624,031.16	1,624,031.16	与资产相关
湖南杨氏基建补贴	319,775.04	319,775.04	与资产相关
冷链物流保鲜库建设资金（2017）摊销		45,241.67	与资产相关
2016 年企业技术改造奖励资金	124,000.00	187,000.00	与收益相关
2017 年农产品外贸转型扶持资金	200,000.00	600,000.00	与收益相关
2016 年外贸发展引导资金出口增量奖励		11,600.00	与收益相关
2017 年中央外经发展专项资金	274,000.00	195,800.00	与收益相关
2016 年度商贸流通产业奖励（外贸发展奖）	60,000.00	220,000.00	与收益相关
常德市农业委员会付 2017 年农产品加工与休闲职业技能培训支持资金	3,000.00	10,000.00	与收益相关
柑橘绿色认证补贴		10,000.00	与收益相关
常德市农业委员会绿办报三品一标检测费补贴		5,400.00	与收益相关
寻乌县财政局 2016 年专精特新中小企补助资金款		40,000.00	与收益相关
财政局绿色食品补贴款		10,000.00	与收益相关
2016 年度引资外贸补贴款		120,000.00	与收益相关
工信局工业企业先进奖		20,000.00	与收益相关

2016 年度县科技创新奖励资金		3,000.00	与收益相关
赣州市农业和粮食局“三品一标”补助资金		5,000.00	与收益相关
财政局总部经济补贴款		1,514,500.00	与收益相关
桂专展组【2015】7 号贺州市科学技术局发明展奖金		5,000.00	与收益相关
富川瑶族自治县农业局脐橙展销补助		3,375.00	与收益相关
中山市商务局关于中山市 2015 年促进外贸稳定增长专项资金		72,982.37	与收益相关
闽中市就业服务管理局稳岗补贴款	2,153.22		与收益相关
广元市昭化区农业局拨付猕猴桃溃疡病补助款	50,000.00		与收益相关
闽中市就业服务管理局关于农村生产经营主体吸纳贫困家庭劳动力就业一次性奖补款	15,000.00		与收益相关
外贸业绩奖	70,800.00		与收益相关
石门县经济开发区管委会支 135 工程补助金	271,449.96		与资产相关
二期厂房物流标准化建设补助	24,499.12		与资产相关
中山市 2016 年促进外贸稳定增长专项资金补助	14,617.63		与收益相关
2017 年失业保险稳定岗位补贴	12,527.95		与收益相关
广西壮族自治区农业科学院农产品加工研究所补助	151,615.04		与资产相关
先进单位奖励款	3,000.00		与收益相关
工信局技改资金（总部经济纳税奖励）	2,072,200.00		与收益相关
科技局政府办 2014 年国家富民强村项目资金	45,000.00		与收益相关
市场监管局付省名牌产品奖励经费	50,000.00		与收益相关
应解国库集中支付款项 2018 年总部经济纳税奖励	2,130,800.00		与收益相关
寻乌县财政局 2016 年赣州市外贸发展扶持资金寻乌商务局	48,940.00		与收益相关
合计	7,567,409.12	5,022,705.24	

注释36. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助	11,949,160.00	10,560,000.00	详见附注六注释 22
计入其他收益的政府补助	7,567,409.12	5,022,705.24	详见附注六注释 35
计入营业外收入的政府补助		1,000,000.00	详见附注六注释 37
合计	19,516,569.12	16,582,705.24	

注释37. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		1,000,000.00	
其他	88,917.27	19,897.24	88,917.27

合计	88,917.27	1,019,897.24	88,917.27
----	-----------	--------------	-----------

注释38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	242,000.00	250,500.00	242,000.00
其中：公益性捐赠支出	242,000.00	250,500.00	242,000.00
其他	585,380.49	1,370,422.32	585,380.49
合计	827,380.49	1,620,922.32	827,380.49

注释39. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,128,905.29	31,209.69
合计	3,128,905.29	31,209.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	111,270,794.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,690,619.13
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	2,100,875.42
非应税收入的影响	-15,687,257.57
不可抵扣的成本、费用和损失影响	24,668.31
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	
所得税费用	3,128,905.29

注释40. 现金流量表附注**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	199,110.96	319,546.45
政府补助	17,985,589.08	4,033,657.37
往来款及其他		3,744,979.00
合计	18,184,700.04	8,098,182.82

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售付现费用	10,013,779.07	17,621,948.69
管理付现费用	10,064,107.10	10,517,705.14
财务付现费用	383,764.25	502,176.24

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	361,000.00	250,500.00
往来款及其他	32,204,356.88	10,322,676.58
合计	53,027,007.30	39,215,006.65

注释41. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	108,141,888.92	100,803,641.94
加：资产减值准备	14,866,107.30	8,896,770.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,277,266.65	32,443,045.45
无形资产摊销	1,694,691.34	1,700,317.68
长期待摊费用摊销	37,085.28	37,085.28
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）	176,511.63	-118,247.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	37,329,015.63	46,591,100.68
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-43,568,299.58	-166,060,615.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-242,443,615.71	-192,006,391.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	275,471,084.32	-84,525,437.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	180,981,735.78	-252,238,729.46
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	49,825,607.01	173,565,535.47
减：现金的期初余额	173,565,535.47	23,088,956.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-123,739,928.46	150,476,578.77

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一、现金	49,825,607.01	173,565,535.47
其中：库存现金	326,757.48	121,838.20
可随时用于支付的银行存款	49,498,849.53	173,443,697.27
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	49,825,607.01	173,565,535.47

注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
应收账款	3,141,223.09	银行借款质押
存货	31,000,000.00	银行借款质押
固定资产	179,402,090.23	银行借款抵押，融资租赁抵押
无形资产	58,380,367.09	银行借款抵押
合计	271,923,680.41	

注释43. 外币货币性项目**1. 外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	103,958.98	6.8632	713,491.28
欧元	0.03	7.8473	0.24
港币	24,445.28	0.8762	21,418.95
澳币	289.08	4.8250	1,394.81
应收账款			
其中：美元	17,435,954.42	6.8632	119,666,442.35
预付账款			
其中：美元	884,300.73	6.8632	6,069,132.77
其他应收款			
其中：美元	3,648,296.65	6.8632	25,038,989.57
港币	2,750.00	0.8762	2,409.55
应付账款			
其中：美元	709,599.00	6.8632	4,870,119.86
预收账款			
其中：美元	369,864.96	6.8632	2,538,457.19

七、 合并范围的变更**(一) 其他原因的合并范围变动**

本期设立新建子公司四川杨氏润诚农业有限公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南杨氏鲜果有限公司	湖南省常德市石门经济开发区曹家棚居委会三组	湖南省常德市石门经济开发区曹家棚居委会三组	水果及农副产品的种植、收购、分级包装、加工、销售	100		货币出资
四川杨氏生态农业有限公司	阆中市七里工业园区变电站南路办公用房二楼	阆中市工业集中区	水果及农副产品的分级包装，收购、销售；农副产品（不含粮食）种植	100		货币出资
广东杨氏南北鲜果有限公司	中山市东区中山四路 57 号宏宇大厦 1 座 2201-2202 房	中山市东区中山四路 57 号宏宇大厦 1 座 2201-2202 房	水果及农副产品分级包装；收购、销售：水果、农副产品（不含粮食）；投资水果、农产品种植；自营和代理各类商品和技术的进出口。	100		货币出资
全农有限公司	香港干诺道西 148 号成基商业中心 37 楼 3701 室	香港干诺道西 148 号成基商业中心 37 楼 3701 室	作为公司进出口业务管理中心。	100		货币出资
广西杨氏鲜果有限公司	广西富川富阳镇（新湾工业园）	广西富川富阳镇（新湾工业园）	水果、农副产品（粮食除外）购销；水果初加工及包装服务。	100		货币出资
河源市杨氏农业发展有限公司	河源市连平县忠信镇粤赣高速公路忠信出口处	河源市连平县忠信镇粤赣高速公路忠信出口处	生产、销售饮料（其他饮料类）；种植、投资：水果；水果及农副产品分级包装；收购、销售、种植；农副产品（不含粮食）。	100		货币出资
四川杨氏润诚农业有限公司	成都市青白江区清泉镇清泉大道二段 6666 号附 2 号	成都市青白江区清泉镇清泉大道二段 6666 号附 2 号	加工、销售：农副产品；种植、销售：蔬菜、水果、苗木；农业观光服务；货物及技术进出口。	100		货币出资

九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市

场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 51.19%(2017 年：39.30%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币和美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				
	美元项目	欧元项目	港币项目	澳币项目	合计
货币资金	713,491.28	0.24	21,418.95	1,394.81	736,305.28
应收账款	119,666,442.35				119,666,442.35
预付款项	6,069,132.77				6,069,132.77
其他应收款	25,038,989.57		2,409.55		25,041,399.12
小计	151,488,055.97	0.24	23,828.50	1,394.81	151,513,279.52
应付账款	4,870,119.86				4,870,119.86
预收账款	2,538,457.19				2,538,457.19
小计	7,408,577.05				7,408,577.05

续：

项目	期初余额		
	美元项目	港币项目	合计
货币资金	1,063,474.24	32,261.36	1,095,735.60
应收账款	131,709,466.51		131,709,466.51
预付账款	14,400,070.10		14,400,070.10
其他应收款	5,524,726.48	20,000.00	5,544,726.48
小计	152,697,737.33	52,261.36	152,749,998.69

项目	期初余额		
	美元项目	港币项目	合计
预收账款	1,070,724.27		1,070,724.27
小计	1,070,724.27		1,070,724.27

(3) 敏感性分析：

截止 2018 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及港币金融资产和美元及港币金融负债，如果人民币对美元及港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 14,410,470.25 元（2017 年度约 15,167,927.44 元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、其他非金融机构借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 446,244,459.94 元，详见附注六注释 14、注释 20、注释 21。

(3) 敏感性分析：

截止 2018 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 2,231,222.30 元（2017 年度约 7,189,767.20 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

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

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
董小梅	实际控制人配偶
郑乐瑶	公司监事会主席

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东方邦信创业投资有限公司	公司股东

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨灿伟股权质押、杨灿伟、董小梅	200,000,000.00	2016年8月11日	2018年8月11日	是
杨灿伟、董小梅	51,428,571.60	2013年5月24日	2018年5月23日	是
杨灿伟、董小梅、郑乐瑶	5,000,000.00	2017年3月30日	2018年3月31日	是
杨灿伟、董小梅、郑乐瑶	5,000,000.00	2017年11月15日	2018年11月14日	是
杨灿伟、董小梅	71,000,000.00	2017年10月16日	2018年4月16日	是
杨灿伟	24,000,000.00	2017年9月7日	2018年9月5日	是
杨灿伟、董小梅	200,000,000.00	2018年9月27日	2019年9月25日	否
杨灿伟、董小梅、郑乐瑶	4,800,000.00	2018年10月24日	2019年10月23日	否
杨灿伟、董小梅、郑乐瑶、	5,000,000.00	2018年3月22日	2019年3月21日	否
杨灿伟、董小梅	40,000,000.00	2018年6月8日	2019年6月8日	否
杨灿伟	5,000,000.00	2018年10月23日	2019年2月28日	否
杨灿伟股权质押、杨灿伟、董小梅	80,000,000.00	2018年12月21日	2021年12月20日	否
杨灿伟、董小梅	23,000,000.00	2018年3月27日	2019年3月26日	否
杨灿伟、董小梅	25,000,000.00	2018年4月4日	2019年4月2日	否
杨灿伟、董小梅	2,000,000.00	2018年7月17日	2019年7月19日	否
杨灿伟	20,000,000.00	2018年9月10日	2019年9月9日	否
杨灿伟	4,000,000.00	2018年11月15日	2019年11月14日	否
杨灿伟、董小梅	7,000,000.00	2018年12月6日	2019年4月30日	否
杨灿伟	10,000,000.00	2018年1月12日	2019年1月11日	否
合计	782,228,571.60			

2. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
东方邦信创业投资有限公司	50,000,000.00	2018/9/27	2019/3/25	
东方邦信创业投资有限公司	50,000,000.00	2018/9/27	2019/5/25	
东方邦信创业投资有限公司	50,000,000.00	2018/9/27	2019/7/25	
东方邦信创业投资有限公司	50,000,000.00	2018/9/27	2019/9/25	
合计	200,000,000.00			

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	222,207,175.20	99.95	14,459,383.76	6.51	207,747,791.44
组合 1：按账龄分析法计提	191,266,442.88	86.03	14,459,383.76	7.56	176,807,059.12
组合 2：按其他组合计提	30,940,732.32	13.92			30,940,732.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	112,726.89	0.05	112,726.89	100.00	
合计	222,319,902.09	100.00	14,572,110.65	6.55	207,747,791.44

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	201,783,010.29	99.58	10,120,133.34	5.02	191,662,876.95
组合 1: 按账龄分析法计提	172,015,091.25	84.89	10,120,133.34	5.88	161,894,957.91
组合 2: 按其他组合计提	29,767,919.04	14.69			29,767,919.04
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	860,837.69	0.42	860,837.69	100.00	
合计	202,643,847.98	100.00	10,980,971.03	5.42	191,662,876.95

应收账款分类的说明：

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	160,716,813.77	8,035,840.69	5.00
1—2年	14,006,978.95	1,400,697.90	10.00
2—3年	16,242,399.56	4,872,719.87	30.00
3—4年	300,250.60	150,125.30	50.00
合计	191,266,442.88	14,459,383.76	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,591,139.62 元。

3. 本报告期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	130,593,410.72	58.74	6,211,529.25

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	473,064,470.31	100.00	532,058.83	0.11	472,532,411.48
组合 1：按账龄分析法计提	6,503,558.77	1.37	532,058.83	8.18	5,971,499.94
组合 2：按其他组合计提	466,560,911.54	98.63			466,560,911.54
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	473,064,470.31	100.00	532,058.83	0.11	472,532,411.48

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	271,830,227.83	100.00	135,247.08	0.05	271,694,980.75
组合 1：按账龄分析法计提	497,558.77	0.18	135,247.08	27.18	362,311.69
组合 2：按其他组合计提	271,332,669.06	99.82			271,332,669.06
单项金额虽不重大但单独计					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
提坏账准备的其他应收款					
合计	271,830,227.83	100.00	135,247.08	0.05	271,694,980.75

其他应收款分类的说明：

（1） 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,006,000.00	300,300.00	5.00
1—2 年	20,000.00	2,000.00	10.00
2—3 年	195,102.77	58,530.83	30.00
3—4 年	222,456.00	111,228.00	50.00
4—5 年	-	-	
5 年以上	60,000.00	60,000.00	100.00
合计	6,503,558.77	532,058.83	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 396,811.75 元。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	4,900.75	586,941.00
押金	6,443,664.77	437,558.77
往来款及其他	466,615,904.79	270,805,728.06
合计	473,064,470.31	271,830,227.83

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南杨氏鲜果有限公司	往来款	225,084,922.92	0-2 年	47.58	
四川杨氏生态农业有限公司	往来款	208,998,825.00	0-3 年	44.18	
河源市杨氏农业发展有限公司	往来款	32,435,289.71	0-5 年	6.86	
赣州发展融资租赁有限责任公司	押金	6,000,000.00	1 年以内	1.27	300,000.00
寻乌县发展投资开发有限公司	押金	150,000.00	2-4 年	0.03	65,000.00
合计		472,669,037.63		99.92	365,000.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	150,295,389.03		150,295,389.03	149,445,389.03		149,445,389.03
合计	150,295,389.03		150,295,389.03	149,445,389.03		149,445,389.03

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东杨氏南北鲜果有限公司	37,994,118.97	37,994,118.97			37,994,118.97		
广西杨氏鲜果有限公司	4,245,947.92	4,245,947.92			4,245,947.92		
河源市杨氏农业发展有限公司	2,205,322.14	2,205,322.14			2,205,322.14		
湖南杨氏鲜果有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
四川杨氏生态农业有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
四川杨氏润诚农业有限公司	850,000.00		850,000.00		850,000.00		
合计	150,295,389.03	149,445,389.03	850,000.00		150,295,389.03		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	727,063,498.86	599,782,606.53	477,112,695.18	371,086,603.99
其他业务	1,766,109.58	1,629,464.38	323,563.73	180,235.23

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-176,511.63	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,567,409.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-738,463.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	659,250.30	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5,993,183.97	

（一） 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	8.58	0.1208	0.1208
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.11	0.1141	0.1141

江西杨氏果业股份有限公司

二〇一九年四月二十五日

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：

广东省中山市中山四路 57 号宏宇大厦 22 层董事会秘书办公室