

广西洲际林业投资有限公司

审计报告

信会师报字[2015]第 550120 号

委托单位：广西洲际林业投资有限公司

授权单位：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

报告编号：信会师报字[2015]第 550120 号

报告日期：2015 年 8 月 14 日

**广西洲际林业投资有限公司**  
**审计报告及财务报表**  
(2014年1月1日至2015年03月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-38

# 审计报告

信会师报字[2015]第 550120 号

广西洲际林业投资有限公司全体股东：

我们审计了后附的广西洲际林业投资有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 3 月 31 日的资产负债表；2014 年度、2015 年度 1-3 月的利润表；2014 年度、2015 年度 1-3 月的现金流量表和 2014 年度、2015 年度 1-3 月的所有者权益变动表以及财务报表附注。

## 一、 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，贵公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 3 月 31 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度 1-3 月的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·上海

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一五年八月十四日

广西洲际林业投资有限公司

资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注	2015/3/31	2014/12/31
流动资产：			
货币资金	五、（一）	14,148,116.90	7,964,833.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款		0.00	0.00
预付款项	五、（二）	2,895,409.75	1,854,165.97
应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
其他应收款	五、（三）	36,338,832.16	383,938.96
存货	五、（四）	504,327,762.88	134,174,090.07
划分为持有待售的资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00
流动资产合计		557,710,121.69	144,377,028.58
非流动资产：			
可供出售金融资产		0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	五、（五）	1,286,566.77	1,699,406.72
在建工程		0.00	0.00
工程物资		0.00	0.00
固定资产清理		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产	五、（六）	137,599.83	163,249.84
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	五、（七）	6,677,122.73	4,095,950.46
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		8,101,289.33	5,958,607.02
资产总计		565,811,411.02	150,335,635.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广西洲际林业投资有限公司

资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	注释	2015/3/31	2014/12/31
流动负债:			
短期借款		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	五、(九)	799,252.49	861,083.95
预收款项	五、(十)	43,760,130.00	33,835,130.00
应付职工薪酬	五、(十一)	0.00	0.00
应交税费	五、(十二)	13,035.94	6,344.31
应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
其他应付款	五、(十三)	2,496,438.18	13,424,691.08
划分为持有待售的负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		47,068,856.61	48,127,249.34
非流动负债:			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中: 优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
专项应付款		0.00	0.00
预计负债	五、(十四)	16,595,102.80	2,129,252.45
递延收益	五、(十五)	2,983,355.36	3,516,071.24
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		19,578,458.16	5,645,323.69
负债合计		66,647,314.77	53,772,573.03
所有者权益:			
股本	五、(十六)	500,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中: 优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		0.00	0.00
减: 库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		0.00	0.00
未分配利润	3.00	-835,903.75	-3,436,937.43
所有者权益合计		499,164,096.25	96,563,062.57
负债及所有者权益总计		565,811,411.02	150,335,635.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广西洲际林业投资有限公司

利 润 表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	注释	2015年1-3月	2014年度
一、营业收入	五、(十八)	13,126,130.00	13,245,531.00
减: 营业成本	五、(十八)	10,535,990.24	10,797,926.59
营业税金及附加	五、(十九)	13,126.13	49,192.14
销售费用		0.00	0.00
管理费用	五、(二十)	470,978.25	1,626,996.86
财务费用	五、(二十一)	-3,998.21	-104,703.84
资产减值损失	五、(二十二)	6,635.75	-13,421.04
加: 公允价值变动净收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
投资收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,103,397.84	889,540.29
加: 营业外收入	五、(二十三)	533,215.88	1,580,490.23
其中: 非流动资产处置利得		0.00	63,873.32
减: 营业外支出	五、(二十四)	35,580.04	196,293.21
其中: 非流动资产处置损失		0.00	0.00
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		2,601,033.68	2,273,737.31
减: 所得税费用	五、(二十五)	0.00	0.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,601,033.68	2,273,737.31
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动		0.00	0.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4. 现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		2,601,033.68	2,273,737.31
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广西洲际林业投资有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	注释	2015年1-3月	2014年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,051,130.00	28,110,661.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到的其他与经营活动有关的现金	五、(二十七)	14,505,008.06	5,924,792.61
经营活动现金流入小计		37,556,138.06	34,035,453.61
购买商品、接受劳务支付的现金		383,784,828.64	8,758,082.37
支付给职工以及为职工支付的现金		436,846.71	757,588.53
支付的各项税费		6,434.50	46,000.83
支付的其他与经营活动有关的现金	五、(二十七)	47,144,744.89	27,866,172.45
经营活动现金流出小计		431,372,854.74	37,427,844.18
经营活动产生的现金流量净额		-393,816,716.68	-3,392,390.57
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回现金净额		0.00	160,136.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	160,136.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金		0.00	244,055.66
投资支付的现金		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		0.00	244,055.66
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-83,919.50
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		400,000,000.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		400,000,000.00	0.00
偿还债务所支付的现金		0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		0.00	0.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		400,000,000.00	0.00
四、汇率变动对现金的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		6,183,283.32	-3,476,310.07
加: 期初现金及现金等价物余额		7,964,833.58	11,441,143.65
六、期末现金及现金等价物余额		14,148,116.90	7,964,833.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广西洲际林业投资有限公司  
所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2015年1-3月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	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、上年年末余额	100,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,436,937.43	96,563,062.57
1. 会计政策变更											0.00
2. 前期差错更正											0.00
3. 其他											0.00
二、本年年初余额	100,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,436,937.43	96,563,062.57
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	400,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,601,033.68	402,601,033.68
(一) 净利润										2,601,033.68	2,601,033.68
(二) 其他综合收益											0.00
上述(一)和(二)小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,601,033.68	2,601,033.68
(三) 所有者投入和减少资本	400,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	400,000,000.00
1. 所有者本期投入资本	400,000,000.00										400,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额											0.00
3. 其他											0.00
(四) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积								0.00		0.00	0.00
2. 提取一般风险准备											0.00
3. 对所有者(或股东)的分配										0.00	0.00
4. 其他											0.00
(五) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)											0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)											0.00
3. 盈余公积弥补亏损											0.00
4. 其他											0.00
(六) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取											0.00
2. 本期使用											0.00
(七) 其他											0.00
四、本年年末余额	500,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-835,903.75	499,164,096.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广西洲际林业投资有限公司

所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2014年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	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、上年年末余额	100,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-5,710,674.74	94,289,325.26
1. 会计政策变更											0.00
2. 前期差错更正											0.00
3. 其他											0.00
二、本年初余额	100,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-5,710,674.74	94,289,325.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,273,737.31	2,273,737.31
（一）净利润										2,273,737.31	2,273,737.31
（二）其他综合收益											0.00
上述（一）和（二）小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,273,737.31	2,273,737.31
（三）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 所有者本期投入资本											0.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额											0.00
3. 其他											0.00
（四）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积								0.00		0.00	0.00
2. 提取一般风险准备											0.00
3. 对所有者（或股东）的分配										0.00	0.00
4. 其他											0.00
（五）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）											0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）											0.00
3. 盈余公积弥补亏损											0.00
4. 其他											0.00
（六）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取											0.00
2. 本期使用											0.00
（七）其他											0.00
四、本年年末余额	100,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,436,937.43	96,563,062.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 2014至2015年3月财务报表附注

单位：人民币元

#### 一、 公司基本情况

广西洲际林业投资有限公司（以下简称本公司、公司）成立于2010年6月24日，由广西阳光林业发展有限公司、广西林业集团桂峰林业有限公司合资组建。设立时注册资本2,000.00万元，其中广西阳光林业发展有限公司出资1,020.00万元，占比51%，广西林业集团桂峰林业有限公司出资980.00万元，占比49%，由广西合生会计师事务所有限公司出具合生验字【2010】第01032号报告予以审验。

2011年5月，经股东会决议，本公司增加注册资本8,000.00万元，其中，广西阳光林业发展有限公司出资4,080.00万元，广西林业集团桂峰林业有限公司出资3,920.00万元，由广西信达友邦会计师事务所有限责任公司出具信达友邦验字【2011】第2013号报告予以审验。增资完成后，广西阳光林业发展有限公司出资5,100.00万元，占比51%，广西林业集团桂峰林业有限公司出资4,900.00万元，占比49%。

2014年11月，经股东会决议，广西林业集团桂峰林业有限公司将持有本公司49%股权全部转让给广西阳光林业发展有限公司，并于2014年11月12日完成工商变更。转让完成后，广西阳光林业发展有限公司持有本公司100%股权。

2015年3月，经股东会决议，广西阳光林业发展有限公司对本公司增资40,000.00万元，并于2015年3月24日完成工商变更。

截至2015年3月31日，本公司控股股东为广西阳光林业发展有限公司，持有本公司100%股权。

本公司《企业法人营业执照》注册号：450000000016907（1-1）。

本公司法定代表人：朱正洪；注册地点：南宁市青秀区中越路7号东盟财经中心B座1303号房。

本公司经营范围：对林业、木材加工业的投资；林木种植、管护（具备种植条件方可开展经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、 主要会计政策、会计估计和前期差错

### (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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

本公司以公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

### (三) 营业期间

本公司营业周期为12个月。

### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、 同一控制下企业合并

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。

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，冲减权益。

## 2、 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。

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，冲减权益。

## (六) 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被投资方可分割的部分）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。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。。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。

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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，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：

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

(七) **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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) **外币业务和外币报表折算**

**1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

**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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) **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**

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投

资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

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

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

(3) 应收款项  
公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。  
收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产  
取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。  
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工

具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计。

### 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的公允价值的确定方法

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

#### 4、 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

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

##### (1) 可供出售金融资产的减值准备:

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的的应收款项:

对于单项金额重大的应收款项(包括应收账款、其他应收款等,下同)单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。单项金额重大是指:应收款项余额在100万元以上的(含100万元)。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项	除单项金额重大及单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项以外的应收款项

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
一年以内(含一年)	5%	5%
一至两年	10%	10%
两至三年	30%	30%
三至四年	50%	50%
四至五年	100%	100%
五年以上	100%	100%

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

有证据表明应单独测试计提减值准备的单项金额虽不重大的应收款项,按个别认定法单项计提坏账准备。

4、 本公司与母公司及母公司控制的其他公司之间的应收款项,按个别认定法单独进行减值测试。有证据表明不存在收回风险的,不计提坏账准备;有证据表明关联方已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等,并且不准对应收款项进行债务重组或无其他收回方式的,以个别认定法计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货的分类为:原材料、消耗性生物资产等。

## 2、 发出存货的计价方法

原材料发出时按月末一次加权平均法。

## 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

## 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。

## (十二) 生物资产

- 1、 本公司的生物资产为林木资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为生产性生物资产、消耗性生物资产和公益性生物资产。
- 2、 生物资产按成本进行初始计量。
- 3、 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

后发生的后续支出，计入当期损益。

- 4、 消耗性生物资产在采伐时按蓄积量比例法结转成本。
- 5、 每年度终了，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，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；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

### (十三) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

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

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

#### 2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计使用年限	净残值率	年折旧率
电子设备	3年	5%	31.67%
运输设备	5年	5%	19.00%
其他设备	5年	5%	19.00%

#### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

(2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

#### (十四) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

#### (十五) 借款费用

##### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单

项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(十七) 长期待摊费用**

长期待摊费用是指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。本公司长期待摊费用包括：房屋装修款等。

### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### **2、 摊销年限**

采用直线法在收益年限内进行摊销，无明确受益期的按 5 年平均摊销。

## **(十八) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (十九) 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。公司销售收入的确认：在双方签订合同后，按照合同收齐款项，林木采伐完毕，双方验收合格后，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、 提供劳务收入确认的具体判断标准

收入的金额能够可靠地计量；相关经济利益很可能流入；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认劳务收入的实现。

## (二十) 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。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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助； 本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助； 对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

## 2、 确认时点

政府补助在基本确定能够收到时进行确认。

## 3、 会计处理

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分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

### (二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

### (二十二) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；

- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

### (二十三) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行财政部于 2014 年修订及新颁布的准则

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

- 《企业会计准则—基本准则》（修订）、
- 《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、
- 《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、
- 《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、
- 《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、
- 《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、
- 《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、
- 《企业会计准则第 40 号——合营安排》、
- 《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。

#### 2、 重要会计估计变更

本报告期内本公司主要会计估计未发生变更

### (二十四) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期差错更正。

#### 四、 税项

##### (一) 本公司主要税种及税率

税种	计税依据
增值税	按增值税暂行条例规定农业生产者销售的自产农产品免征增值税，用于免征增值税项目的购进货物或者应税劳务的进项税额不得抵扣
企业所得税	根据税法规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征所得税

其他税项：包括房产税、土地使用税、印花税、车船使用税等，按照税法有关规定计缴。

## 五、 会计报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项目	2015.3.31	2014.12.31
现金	32,803.07	16,218.85
银行存款	14,115,313.83	7,948,614.73
合计	14,148,116.90	7,964,833.58

期末货币资金余额中不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外或潜在收回风险的款项的情况。

### (二) 预付款项

#### 1、 账龄分析

项目	2015.3.31		2014.12.31	
	账面余额	比例	账面余额	比例
一年以内	1,686,501.00	58.25%	626,541.00	33.79%
一至两年	1,076,320.75	37.17%	1,095,036.97	59.06%
二至三年	132,588.00	4.58%	132,588.00	7.15%
合计	2,895,409.75	100.00%	1,854,165.97	100.00%

2、 报告期内无预付持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款项。

3、 报告期内无预付关联方款项。

(三) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露:

种类	2015.3.31					2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	35,814,580.02	98.41%	0.00	0.00%	35,814,580.02	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	578,494.01	1.59%	54,241.87	9.38%	524,252.14	431,545.08	100.00%	47,606.12	11.03%	383,938.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
合计	36,393,074.03	100.00%	54,241.87	--	36,338,832.16	431,545.08	100.00%	47,606.12	--	383,938.96

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广西阳光林业发展有限公司	35,814,580.02	0.00	0.00%	母公司不计提坏账
合计	35,814,580.02	0.00	0.00%	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015.3.31			2014.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	456,550.61	22,827.53	5.00%	295,367.79	14,768.39	5.00%
1 年至 2 年（含 2 年）	25,843.40	2,584.34	10.00%	40,077.29	4,007.73	10.00%
2 年至 3 年（含 3 年）	96,100.00	28,830.00	30.00%	96,100.00	28,830.00	30.00%
合计	578,494.01	54,241.87	--	431,545.08	47,606.12	--

2、 报告期内其他应收款余额中应收持有本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项；

单位名称	2015.3.31	2014.12.31
广西阳光林业发展有限公司	35,814,580.02	0.00
合计	35,814,580.02	0.00

3、 报告期内其他应收款余额中应收关联方款项详见附注六、（三）。

(四) 存货

1、 分类明细

项目	2015.3.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	504,327,762.88	0.00	504,327,762.88	134,174,090.07	0.00	134,174,090.07
合计	504,327,762.88	0.00	504,327,762.88	134,174,090.07	0.00	134,174,090.07

(五) 固定资产及累计折旧

1、 固定资产项目

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、固定资产原值				
电子设备	639,518.36	45,255.66	0.00	684,774.02
运输设备	7,412,519.00	0.00	223,867.00	7,188,652.00
固定资产原值合计	8,052,037.36	45,255.66	223,867.00	7,873,426.02
二、累计折旧				
电子设备	470,805.81	39,105.79	0.00	509,911.60
运输设备	4,383,667.88	1,408,043.98	127,604.16	5,664,107.70
累计折旧合计	4,854,473.69	1,447,149.77	127,604.16	6,174,019.30
三、固定资产账面净值				
电子设备	168,712.55	--	--	174,862.42
运输设备	3,028,851.12	--	--	1,524,544.30
固定资产净值合计	3,197,563.67	--	--	1,699,406.72
四、固定资产减值准备				
电子设备	0.00	0.00	0.00	0.00
运输设备	0.00	0.00	0.00	0.00
固定资产减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
五、固定资产价值				
电子设备	168,712.55	--	--	174,862.42
运输设备	3,028,851.12	--	--	1,524,544.30
固定资产价值合计	3,197,563.67	--	--	1,699,406.72

2014年度计提折旧1,447,149.77元

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
一、固定资产原值				
电子设备	684,774.02	0.00	0.00	684,774.02
运输设备	7,188,652.00	0.00	0.00	7,188,652.00
固定资产原值合计	7,873,426.02	0.00	0.00	7,873,426.02
二、累计折旧				
电子设备	509,911.60	71,378.93	0.00	581,290.53
运输设备	5,664,107.70	341,461.02	0.00	6,005,568.72
累计折旧合计	6,174,019.30	412,839.95	0.00	6,586,859.25
三、固定资产账面净值				
电子设备	174,862.42	--	--	103,483.49
运输设备	1,524,544.30	--	--	1,183,083.28
固定资产净值合计	1,699,406.72	--	--	1,286,566.77
四、固定资产减值准备				
电子设备	0.00	0.00	0.00	0.00
运输设备	0.00	0.00	0.00	0.00
固定资产减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
五、固定资产价值				
电子设备	174,862.42	--	--	103,483.49
运输设备	1,524,544.30	--	--	1,183,083.28
固定资产价值合计	1,699,406.72	--	--	1,286,566.77

**2015年度1-3月计提折旧412,839.95元**

**报告期内无用于抵押或担保的固定资产**

- 2、 报告期内固定资产的账面价值均低于可收回金额，故未计提固定资产减值准备。

(六) 无形资产

1、 无形资产项目

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
1、账面原值合计	16,000.00	198,800.00	0.00	214,800.00
软件	16,000.00	198,800.00	0.00	214,800.00
2、累计摊销合计	6,933.42	44,616.74	0.00	51,550.16
软件	6,933.42	44,616.74	0.00	51,550.16
3、无形资产账面净值合计	9,066.58	--	--	163,249.84
软件	9,066.58	--	--	163,249.84
4、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
软件	0.00	0.00	0.00	0.00
无形资产账面价值合计	9,066.58	--	--	163,249.84
软件	9,066.58	--	--	163,249.84

**2014年度计提无形资产摊销44,616.74元**

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
1、账面原值合计	214,800.00	0.00	0.00	214,800.00
软件	214,800.00	0.00	0.00	214,800.00
2、累计摊销合计	51,550.16	25,650.01	0.00	77,200.17
软件	51,550.16	25,650.01	0.00	77,200.17
3、无形资产账面净值合计	163,249.84	--	--	137,599.83
软件	163,249.84	--	--	137,599.83
4、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
软件	0.00	0.00	0.00	0.00
无形资产账面价值合计	163,249.84	--	--	137,599.83
软件	163,249.84	--	--	137,599.83

**2015年度1-3月计提无形资产摊销25,650.01元**

报告期内无用于抵押或担保的无形资产

- 2、 报告期内无形资产的账面价值均低于可收回金额，故未计提无形资产减值准备。

(七) 长期待摊费用

项目	2013.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2014.12.31	其他减少的原因
办公室装修费	177,197.58	0.00	92,817.78	0.00	84,379.80	---
地租	5,675,988.78	552,907.09	2,217,325.21	0.00	4,011,570.66	---
合计	5,853,186.36	552,907.09	2,310,142.99	0.00	4,095,950.46	---

项目	2014.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2015.3.31	其他减少的原因
办公室装修费	84,379.80	0.00	33,751.92	0.00	50,627.88	---
地租	4,011,570.66	3,000,038.14	385,113.95	0.00	6,626,494.85	---
合计	4,095,950.46	3,000,038.14	418,865.87	0.00	6,677,122.73	---

(八) 资产减值准备

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
坏账准备	61,027.16	-13,421.04	0.00	0.00	47,606.12
合计	61,027.16	-13,421.04	0.00	0.00	47,606.12

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少		2015.3.31
			转回	转销	
坏账准备	47,606.12	6,635.75	0.00	0.00	54,241.87
合计	47,606.12	6,635.75	0.00	0.00	54,241.87

(九) 应付账款

1、 账龄分析

项目	2015.3.31		2014.12.31	
	账面余额	比例	账面余额	比例
一年以内	239,677.08	29.99%	301,508.54	35.01%
一至两年	0.00	0.00%	0.00	0.00%
两至三年	44,072.60	5.51%	44,072.60	5.12%
三年以上	515,502.81	64.50%	515,502.81	59.87%
合计	799,252.49	100.00%	861,083.95	100.00%

2、 报告期内应付账款中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

3、 报告期应付账款中无欠关联方款项。

(十) 预收账款

1、 预收账款明细

项目	2015.3.31		2014.12.31	
	账面余额	比例	账面余额	比例
一年以内	42,443,000.00	96.99%	27,715,130.00	81.91%
一至两年	1,317,130.00	3.01%	4,970,000.00	14.69%
两至三年	0.00	0.00%	1,150,000.00	3.40%
合计	43,760,130.00	100.00%	33,835,130.00	100.00%

2、 本报告期预收账款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

3、 本报告期预收账款中无关联方款项。

(十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	2015.03.31	2014.12.31
短期薪酬	0.00	0.00
设定提存计划	0.00	0.00
设定受益计划	0.00	0.00
辞退福利	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

2、 短期薪酬

项目	2013.12.31	本期增加	本期支付	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,561.88	558,080.50	561,642.38	0.00
(2) 职工福利费	0.00	62,831.10	62,831.10	0.00
其中：外商投资企业职工奖福基金	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 社会保险费	0.00	29,239.09	29,239.09	0.00
其中：医疗保险费	0.00	24,166.91	24,166.91	0.00
工伤保险费	0.00	3,106.33	3,106.33	0.00
生育保险费	0.00	1,965.85	1,965.85	0.00
(4) 住房公积金	0.00	35,363.86	35,363.86	0.00

广西洲际林业投资有限公司  
2014至2015年3月  
财务报表附注

项目	2013.12.31	本期增加	本期支付	2014.12.31
(5)工会经费和职工教育经费	0.00	0.00	0.00	0.00
(6)短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
(7)短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
(8)其他短期薪酬	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,561.88	685,514.55	689,076.43	0.00

项目	2014.12.31	本期增加	本期支付	2015.3.31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	0.00	316,922.80	316,922.80	0.00
(2)职工福利费	0.00	43,466.38	43,466.38	0.00
其中：外商投资企业职工奖福基金	0.00	0.00	0.00	0.00
(3)社会保险费	0.00	13,128.96	13,128.96	0.00
其中：医疗保险费	0.00	10,265.23	10,265.23	0.00
工伤保险费	0.00	1,518.88	1,518.88	0.00
生育保险费	0.00	1,344.85	1,344.85	0.00
(4)住房公积金	0.00	29,734.78	29,734.78	0.00
(5)工会经费和职工教育经费	0.00	0.00	0.00	0.00
(6)短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
(7)短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
(8)其他短期薪酬	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	403,252.92	403,252.92	0.00

### 3、 设定提存计划

项目	2013.12.31	本期增加	本期支付	2014.12.31
基本养老保险费(20%)	0.00	62,259.25	62,259.25	0.00
失业保险(2%)	0.00	6,252.85	6,252.85	0.00
合计	0.00	68,512.10	68,512.10	0.00

项目	2014.12.31	本期增加	本期支付	2015.3.31
基本养老保险费(20%)	0.00	30,515.75	30,515.75	0.00
失业保险(2%)	0.00	3,078.04	3,078.04	0.00
合计	0.00	33,593.79	33,593.79	0.00

## (十二) 应交税费

税种	2015.3.31	2014.12.31
个人所得税	0.00	5,205.31
地方规费	13,035.94	1,139.00
合计	13,035.94	6,344.31

## (十三) 其他应付款

### 1、 账龄分析

项目	2015.3.31		2014.12.31	
	账面余额	比例	账面余额	比例
一年以内	2,140,488.18	85.74%	13,044,655.31	97.17%
一至两年	292,250.00	11.71%	309,335.77	2.30%
两至三年	63,700.00	2.55%	70,700.00	0.53%
合计	2,496,438.18	100.00%	13,424,691.08	100.00%

### 2、 报告期其他应付款中应付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项;

单位名称	2015.3.31	2014.12.31
广西阳光林业发展有限公司	0.00	10,611,213.40
合计	0.00	10,611,213.40

### 3、 报告期其他应付款余额中欠付关联方款项情况详见注释六、(三)。

#### (十四) 预计负债

项目	期末余额	年初余额
其他	16,595,102.80	2,129,252.45
合计	16,595,102.80	2,129,252.45

说明：

- 1、 根据本公司、广西阳光林业发展有限公司和广西高峰林浆纸业（集团）有限责任公司签订的林木资产收购合同以及相应的补充协议，合同项下林地相关的潜在纠纷处理费由广西高峰林浆纸业（集团）有限责任公司分别支付本公司与广西阳光林业发展有限公司并由本公司及广西阳光继续支付。
- 2、 2015 年 3 月，本公司收购广西阳光林业发展有限公司所持有的林木资产，剩余的潜在纠纷处理费结转至本公司。

#### (十五) 递延收益

项目	2015.3.31	2014.12.31
林业用油补贴	2,983,355.36	3,516,071.24
合计	2,983,355.36	3,516,071.24

递延收益说明：

- （1）林业用油补贴：2014 年本公司收到广西林业厅林业用油补贴款 4,856,000.00 元，按活立木销售面积摊销至营业外收入。

#### (十六) 实收资本

投资者	2015.3.31		2014.12.31	
	账面余额	出资比例	账面余额	出资比例
广西阳光林业发展有限公司	500,000,000.00	100.00%	100,000,000.00	100.00%
合计	500,000,000.00	100.00%	100,000,000.00	100.00%

说明： 2015年3月，根据本公司股东决议，广西阳光林业发展有限公司以银行汇票形式作为货币资金，对本公司增资40,000.00万元，并于2015年3月24日办理工商变更。增资完成后，本公司注册资本50,000.00万元，实收资本50,000.00万元。

### (十七) 未分配利润

项 目	2015.3.31	2014.12.31
(一)本年初余额	-3,436,937.43	-5,710,674.74
(二)本年增减变动金额		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,601,033.68	2,273,737.31
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
减：应付普通股股利	0.00	0.00
(三)本年年末余额	-835,903.75	-3,436,937.43

### (十八) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入、营业成本

项目	2015 年度 1-3 月	2014 年度
主营业务收入	13,126,130.00	13,245,531.00
主营业务成本	10,535,990.24	10,797,926.59

#### 2、 主营业务（分产品）

产品名称	2015 年度 1-3 月		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
活立木销售	13,126,130.00	10,535,990.24	13,245,531.00	10,797,926.59
合计	13,126,130.00	10,535,990.24	13,245,531.00	10,797,926.59

#### 3、 公司前五名客户的营业收入情况

##### 2015 年度 1-3 月

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
李明文	3,500,000.00	26.66%
蓝钟	2,180,000.00	16.61%
黄荣华	1,450,000.00	11.05%
莫宗华	1,150,000.00	8.76%
曹昌余	1,150,000.00	8.76%
合 计	9,430,000.00	71.84%

2014 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
刘天培	2,700,000.00	20.38%
陈祝河	1,765,531.00	13.33%
吴新祥	1,700,000.00	12.83%
李良振	1,685,000.00	12.72%
杨勇	1,280,000.00	9.66%
合 计	9,130,531.00	68.92%

(十九) 营业税金及附加

项目	2015 年度 1-3 月	2014 年度
地方规费	13,126.13	49,192.14
合 计	13,126.13	49,192.14

(二十) 管理费用

项目	2015 年度 1-3 月	2014 年度
工薪项目	134,614.68	501,730.13
办公费用	7,055.91	30,654.55
交通费用	2,213.88	1,360.19
业务招待费	7,564.20	38,308.94
差旅费用	18,146.17	96,533.72
邮电费用	6,019.56	19,033.17
物业水电费	1,453.14	10,463.36
汽车费用	22,678.25	157,382.77
会务费	6,948.54	1,978.88
中介机构费	1,398.31	7,880.00
租赁费	102,958.54	383,754.55
税金	0.00	3,153.00
折旧与摊销	151,640.07	329,116.90
其他	8,287.00	45,646.70
合计	470,978.25	1,626,996.86

**(二十一) 财务费用**

项目	2015年度1-3月	2014年度
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	-6,697.21	-107,482.00
手续费	2,699.00	2,778.16
合计	-3,998.21	-104,703.84

**(二十二) 资产减值损失**

项目	2015年度1-3月	2014年度
坏账准备	6,635.75	-13,421.04
合计	6,635.75	-13,421.04

**(二十三) 营业外收入**

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2015年度1-3月	2014年度	2015年度1-3月	2014年度
处置固定资产利得	0.00	63,873.32	0.00	63,873.32
政府补助	532,715.88	1,447,658.76	532,715.88	1,447,658.76
其他	500.00	68,958.15	500.00	68,958.15
合计	533,215.88	1,580,490.23	533,215.88	1,580,490.23

**1、 政府补助明细**

项目	形式	2015年度1-3月	2014年度
林业用油补贴	财政拨款	532,715.88	1,339,928.76
造林补贴	财政拨款	0.00	107,730.00
合计		532,715.88	1,447,658.76

**(二十四) 营业外支出**

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2015年度1-3月	2014年度	2015年度1-3月	2014年度
赞助款	35,580.04	196,293.21	35,580.04	196,293.21
合计	35,580.04	196,293.21	35,580.04	196,293.21

(二十五) 所得税费用

项目	2015 年度 1-3 月	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	0.00	0.00
递延所得税调整	0.00	0.00
本年所得税费用	0.00	0.00

(二十六) 现金流量表补充资料

项目	2015 年度 1-3 月	2014 年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,601,033.68	2,273,737.31
加：资产减值准备	6,635.75	-13,421.04
固定资产折旧	412,839.95	1,447,149.77
无形资产摊销	25,650.01	44,616.74
长期待摊费用摊销	6,649.13	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失	0.00	-63,873.32
财务费用	0.00	0.00
投资损失	0.00	0.00
递延所得税资产减少	0.00	0.00
存货的减少	-370,153,672.81	-1,313,029.89
经营性应收项目的减少	-39,590,594.13	3,590,374.32
经营性应付项目的增加	12,874,741.74	-9,357,944.46
经营活动产生的现金流量净额	-393,816,716.68	-3,392,390.57
② 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额（扣除受限的现金）	14,148,116.90	7,964,833.58
减：现金的期初余额（扣除受限的现金）	7,964,833.58	11,441,143.65
现金及现金等价物净增加额	6,183,283.32	-3,476,310.07

(二十七) 现金流量表附注

1、 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	6,697.21	107,482.00
补贴收入	0.00	4,963,730.00
其他	500.00	68,958.15
往来款	31,960.50	784,622.46
收到专项纠纷处理款	14,465,850.35	0.00
合 计	14,505,008.06	5,924,792.61

2、 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
办公经费	47,707.74	264,540.74
会务费	6,948.54	1,978.88
差旅费	18,146.17	96,533.72
租赁费	102,958.54	187,197.34
业务招待费	7,564.20	38,308.94
中介机构费	1,398.31	7,880.00
赞助支出	35,580.04	196,293.21
银行手续费	2,699.00	2,778.16
与广西阳光林业发展有限公司往来	46,425,793.42	19,389,103.08
专项纠纷处理款支出	0.00	95,958.38
投标保证金退回	349,000.00	7,585,600.00
其他往来款	146,948.93	0.00
合 计	47,144,744.89	27,866,172.45

六、 关联方关系及其交易

(一) 本公司控股股东的情况

公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	主营业务	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例	本公司最终控制方	组织机构代码
广西阳光林业发展有限公司	有限责任	广西南宁	朱正洪	对林业、木材加工业的投资；林木种植、管护(具备种植条件后方可开展经营)	10000万元	100%	100%	陆克平	55471216-5

(二) 关联方交易

采购商品/接受劳务

单位：元

关联方	关联 交易内容	关联交易定价方式及 决策程序	2015 年度 1-3 月		2014 年度	
			金 额	占同类 交易比例	金 额	占同类 交易比例
广西阳光林业 发展有限公司	采购消耗性 生物资产	以签订合同时阳光 林业账面价值为基准	379,000,000.00	100.00%	0.00	0.00%

(三) 关联方往来余额

项目名称	关联方	2015.03.31	2014.12.31
其他应收款	广西阳光林业发展有限公司	35,814,580.02	0.00
其他应付款	广西阳光林业发展有限公司	0.00	10,611,213.40

七、 或有事项

截至 2015 年 3 月 31 日，本公司无需说明的其他重大或有事项。

八、 承诺事项

截至 2015 年 3 月 31 日，本公司无需说明的其他重大承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需说明的其他重大资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项说明

(一) 消耗性生物资产权证事项

截至 2015 年 3 月 31 日，本公司消耗性生物资产合计为林木资产 357,322.00 亩，其中已取得林权证面积 0.00 亩，尚未取得林权证面积 357,322.00 亩。

(二) 截至 2015 年 3 月 31 日，本公司无需说明的其他重要事项。

十一、补充资料

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2015年1-3月	2014年度
非流动资产处置损益	0.00	63,873.32
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)	532,715.88	1,447,658.76
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	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,080.04	-127,335.06
合并日原持有股权重溯价值和账面价值差额	0.00	0.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00
所得税影响额	0.00	0.00
合 计	497,635.84	1,384,197.02

广西洲际林业投资有限公司

二〇一五年八月十四日