



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层

邮编（P.C）：310016

电话（Tel）：0571-88879999

传真（Fax）：0571-88879000

www.zhcpa.com

广西洲际林业投资有限公司 2016 年 1-9 月审计报告

目 录

	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-2
二、财务报表	3-6
(一) 资产负债表	3
(二) 利润表	4
(三) 现金流量表	5
(四) 所有者权益变动表	6
三、财务报表附注	7-39



审计报告

中汇会审[2016]4867号

广西洲际林业投资有限公司：

我们审计了后附的广西洲际林业投资有限公司（以下简称广西洲际公司）财务报表，包括2016年9月30日的资产负债表，2016年1-9月的利润表、现金流量表和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广西洲际公司管理层的责任，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，广西洲际公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广西洲际公司2016年9月30日的财务状况以及2016年1-9月的经营成果和现金流量。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2016年11月16日

资产负债表

2016年9月30日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(3)

会企01表

编制单位: 广西洲际林业投资有限公司

金额单位: 人民币元

资	产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产:						流动负债:				
货币资金		七(一)1	1	1,758,368.44	3,922,797.92	短期借款		32		
交易性金融资产			2			交易性金融负债		33		
应收票据			3			应付票据		34		
应收账款		七(一)2	4	622,250.00	228,000.00	应付账款	七(一)9	35	1,074,923.81	1,177,348.81
预付款项		七(一)3	5	3,524,336.76	3,149,659.00	预收款项	七(一)10	36	9,021,170.86	16,676,787.00
应收利息			6			应付职工薪酬	七(一)11	37	367,789.91	1,136,997.59
应收股利			7			应交税费	七(一)12	38		3,012.53
其他应收款		七(一)4	8	756,065.05	19,320,397.26	应付利息		39		
存货		七(一)5	9	155,271,590.05	143,899,965.54	应付股利	七(一)13	40		1,757,244.31
一年内到期的非流动资产			10			其他应付款	七(一)14	41	132,709,019.14	49,386,913.53
其他流动资产			11			一年内到期的非流动负债		42		
流动资产合计			12	161,932,610.30	170,520,819.72	其他流动负债		43		
非流动资产:						流动负债合计		44	143,172,903.72	70,138,303.77
可供出售金融资产			13			非流动负债:				
持有至到期投资			14			长期借款		45		
长期应收款			15			应付债券		46		
长期股权投资			16			长期应付款		47		
投资性房地产			17			专项应付款		48		
固定资产		七(一)6	18	496,104.28	568,243.62	预计负债	七(一)15	49	1,069,090.02	1,771,698.52
在建工程			19			递延收益	七(一)16	50	1,992,029.06	2,406,064.64
工程物资			20			其他非流动负债		51		
固定资产清理			21			非流动负债合计		52	3,061,119.08	4,177,763.16
生产性生物资产			22			负债合计		53	146,234,022.80	74,316,066.93
油气资产			23			所有者权益:				
无形资产		七(一)7	24	266.44	60,719.83	实收资本	七(一)17	54	20,000,000.00	100,000,000.00
开发支出			25			资本公积		55		
商誉			26			减:库存股		56		
长期待摊费用		七(一)8	27	1,998,915.61	5,360,637.58	专项储备		57		
递延所得税资产			28			盈余公积	七(一)18	58	395,162.81	395,162.81
其他非流动资产			29			未分配利润	七(一)19	59	798,711.02	1,799,221.01
非流动资产合计			30	5,495,286.33	5,989,631.03	所有者权益合计		60	21,193,873.83	102,194,383.82
资产总计			31	167,427,896.63	176,510,450.75	负债和所有者权益合计		61	167,427,896.63	176,510,450.75

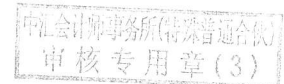
法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利 润 表

2016年1-9月



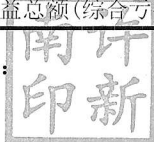
会企02表

编制单位: 广西洲际林业投资有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	七(二)1	1	9,637,022.98	37,682,629.84
减: 营业成本	七(二)1	2	6,668,038.76	25,742,738.67
营业税金及附加	七(二)2	3	424,896.64	34,577.72
销售费用		4		
管理费用		5	4,080,817.50	5,305,763.40
财务费用	七(二)3	6	-2,613.76	-23,811.18
资产减值损失	七(二)4	7	51,281.99	56,804.26
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		8		
投资收益(损失以“-”号填列)	七(二)5	9	26,745.06	5,621.57
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		11	-1,558,653.09	6,572,178.54
加: 营业外收入	七(二)6	12	558,704.58	1,428,285.45
减: 营业外支出	七(二)7	13	561.48	211,714.23
其中: 非流动资产处置损失		14		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		15	-1,000,509.99	7,788,749.76
减: 所得税费用		16		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		17	-1,000,509.99	7,788,749.76
五、每股收益:		18		
(一)基本每股收益		19		
(二)稀释每股收益		20		
六、其他综合收益(其他综合亏损以“-”号填列)		21		
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		22	-1,000,509.99	7,788,749.76

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



现金流量表

2016年1-9月



会企03表

编制单位：广西洲际林业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
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	1,566,406.84	26,724,529.24
收到的税费返还		2		
收到其他与经营活动有关的现金	七(三)1	3	1,140,020.09	921,952.11
经营活动现金流入小计		4	2,706,426.93	27,646,481.35
购买商品、接受劳务支付的现金		5	14,001,721.71	35,282,542.76
支付给职工以及为职工支付的现金		6	5,651,572.05	5,870,466.55
支付的各项税费		7	627,913.73	34,577.72
支付其他与经营活动有关的现金	七(三)2	8	4,801,315.29	7,900,571.34
经营活动现金流出小计		9	25,082,522.78	49,088,158.37
经营活动产生的现金流量净额		10	-22,376,095.85	-21,441,677.02
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11		
取得投资收益收到的现金		12	26,745.06	5,621.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	450.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金	七(三)3	15	19,000,000.00	
投资活动现金流入小计		16	19,027,195.06	5,621.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	717,003.21	4,299,751.86
投资支付的现金		18		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金	七(三)4	20		19,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	717,003.21	23,299,751.86
投资活动产生的现金流量净额		22	18,310,191.85	-23,294,130.29
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		
取得借款收到的现金		24		
收到其他与筹资活动有关的现金	七(三)5	25	3,658,718.83	40,693,771.65
筹资活动现金流入小计		26	3,658,718.83	40,693,771.65
偿还债务支付的现金		27		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	1,757,244.31	
支付其他与筹资活动有关的现金		29		
筹资活动现金流出小计		30	1,757,244.31	
筹资活动产生的现金流量净额		31	1,901,474.52	40,693,771.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32		
五、现金及现金等价物净增加额		33	-2,164,429.48	-4,042,035.66
加：期初现金及现金等价物余额		34	3,922,797.92	7,964,833.58
六、期末现金及现金等价物余额		35	1,758,368.44	3,922,797.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表
2016年1-9月

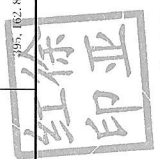
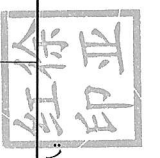
中审会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(3)
会企04表

项 目	行次	本期数						上年数					
		实收资本	资本公积	库存股(减项)	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	库存股(减项)	专项储备	盈余公积
一、上期期末余额	1	100,000,000.00				395,162.81	1,799,221.01	102,191,383.82	100,000,000.00				3,837,121.63
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
二、本期期初余额	4	100,000,000.00				395,162.81	1,799,221.01	102,191,383.82	100,000,000.00				3,837,121.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5	80,000,000.00					1,000,509.99	81,000,509.99		395,162.81			5,636,312.61
(一) 净利润	6						1,000,509.99	1,000,509.99					7,788,719.76
(二) 其他综合收益	7												
上述(一)和(二)小计	8						1,000,509.99	1,000,509.99					
(三) 所有者投入和减少资本	9	80,000,000.00						80,000,000.00					
1. 所有者投入资本	10	80,000,000.00						80,000,000.00					
2. 股份支付计入所有者权益的金额	11												
3. 其他	12												
(四) 利润分配	13												
1. 提取盈余公积	14									395,162.81			395,162.81
2. 对所有者的分配	15												
3. 其他	16												
(五) 所有者权益内部结转	17												
1. 资本公积转增资本	18												
2. 盈余公积转增资本	19												
3. 盈余公积弥补亏损	20												
4. 其他	21												
(六) 专项储备	22												
1. 本期提取	23												
2. 本期使用	24												
四、本期期末余额	25	20,000,000.00				395,162.81	798,711.02	21,193,873.83	100,000,000.00	395,162.81			1,799,221.01

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

财务报表附注

2016 年 1-9 月



一、公司基本情况

广西洲际林业投资有限公司(以下简称公司或本公司)系由广西阳光林业发展有限公司和广西林业集团桂峰林业有限公司共同投资组建的有限责任公司,于2010年6月24日在广西壮族自治区工商行政管理局登记注册,取得91450000557231391J号企业法人营业执照。公司注册地:南宁市青秀区中越路7号东盟财经中心B座1303号房。法定代表人:许新南。

公司初始注册资本为人民币2,000万元,其中:广西阳光林业发展有限公司出资人民币1,020万元,占注册资本的51%;广西林业集团桂峰林业有限公司出资人民币980万元,占注册资本的49%。经多次变更,截止2014年12月31日公司注册资本人民币10,000万元,实收资本人民币10,000万元,其中:广西阳光林业发展有限公司出资人民币10,000万元,占实收资本的100%。2015年3月20日股东会决议新增注册资本人民币40,000万元,变更后公司注册资本为人民币50,000万元,实收资本人民币10,000万元,其中:广西阳光林业发展有限公司出资人民币10,000万元,占实收资本的100%。2016年8月2日股东会决议减少注册资本48,000万元,变更后公司注册资本为人民币2,000万元,实收资本为人民币2,000万元,其中:广西阳光林业发展有限公司出资人民币2,000万元,占实收资本的100%。

本公司属农林牧渔业。经营范围为: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

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

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、遵循企业会计准则的声明

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

四、公司采用的重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日止。

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三) 会计计量属性

财务报表项目以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产、衍生金融工具及生物资产等以公允价值计量；投资性房地产采用成本模式计量，只有存在确凿证据表明投资性房地产的公允价值计量能够持续可靠取得的，才可以用公允价值模式计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额(公允价值与现值孰高)计量；盘盈资产等按重置成本计量。

本期财务报表项目的计量属性未发生变化。

(四) 现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 外币折算

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；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；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，差额作为公允价值变动损益。

(六) 金融工具的确认和计量

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2)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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1)放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2)未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 主要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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术(包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值；初始取得或源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。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末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的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(七) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——单项金额 100 万元以上(含)的款项；其他应收款——单项金额 100 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司之母公司合并报表范围内关联方款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4 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

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

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

(八) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。

3. 企业发出存货的成本计量采用加权平均法。

4. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、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; 资产

负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

5. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(九) 长期股权投资的确认和计量

1. 长期股权投资初始投资成本的确定：

(1) 以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；

(2) 以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；

(3) 投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 长期股权投资的后续计量及收益确认方法

(1) 对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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发放的现金股利或利润外，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。

(3) 采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

3. 资产负债表日，以成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期股权投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按本财务报表附注四(十五)所述方法计提长期股权投资减值准备。

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据：按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制

定的，认定为重大影响。

(十) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1)外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。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，除按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(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)投资者投入固定资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4)非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》、《企业会计准则第 20 号—企业合并》和《企业会计准则第 21 号—租赁》确定。

3. 固定资产折旧计提方法

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。各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
电子设备	3	5%	31.67
运输工具及其他	5	5%	19.00

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较

短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

4. 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

5. 固定资产减值准备的提取

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注四(十五)所述方法计提固定资产减值准备。

(十一) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注四(十五)所述方法计提在建工程减值准备。

(十二) 生物资产的确认和计量

1. 生物资产的确定标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物，生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(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。生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

2. 消耗性生物资产取得时按照实际成本进行计量。自行栽培、营造、抚育的消耗性生物资产发生的养护费、抚育费、营林设施费、良种试验费和应分摊的间接费用等必要支出，计入消耗性生物资产的成本。消耗性生物资产在出售时，按加权平均法计算其账面价值结转成本。

3. 生物资产的减值

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。

公益性生物资产不计提减值准备。

(十三) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产按成本进行初始计量。

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

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。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3. 资产负债表日，检查无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，按本财务报表附注四(十五)所述方法计提无形资产减值准备。

4. 内部研究开发费用的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。

(十四) 长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期内平均摊销。其中：

预付经营租入土地的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十五) 资产减值

本项会计政策系指除存货、投资性房地产及金融资产外的其他主要资产的减值。

1. 长期股权投资

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按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之间的差额进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

2. 固定资产、在建工程、无形资产、商誉、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产，公司于每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象；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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，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。

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的

账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

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)。

3. 上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十六) 借款费用的确认和计量

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所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。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

(十七) 预计负债的确认和计量

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1)该义务是承担的现时义务；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十八) 收入确认原则

1. 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)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；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足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)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例]确定提供劳务交易的完工进度。

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：

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；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。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

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。

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。

(十九) 建造合同的确认和计量

1. 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。

2. 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3. 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4. 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(二十) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助在同时满足下列两个条件时予以确认：(1) 能够满足政府补助所附条件；(2) 能够收到政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

3. 政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。企业取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。企业取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1) 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，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十一) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类：租赁分为融资租赁和经营租赁。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人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承租人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) 承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

出租人：在租赁期内各个期间按照直线法将收取的租金确认计入当期损益。发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

承租人：在租赁期内各个期间按照直线法将租金支出计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

(二十二) 企业所得税的确认和计量

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正说明

（一）会计政策变更说明

本期公司无会计政策变更事项。

（二）会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

（三）前期重大差错更正说明

本期公司无前期重大差错更正事项。

六、税(费)项

（一）增值税

按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。根据《增值税暂行条例》及相关规定，本公司从事苗木等种植业、内陆水产养殖、家禽养殖等免征增值税。

（二）水利建设基金

按照营业收入的0.1%计提并交纳。

（三）企业所得税

根据《企业所得税法》及实施条例相关规定，本公司及子公司苗木等种植业、家禽养殖收入免征企业所得税。

七、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)

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2016 年 1 月 1 日，期末系指 2016 年 9 月 30 日，本期系指 2016 年 1 月 1 日-2016 年 9 月 30 日。

(一)资产负债表主要项目注释

1. 货币资金

(1)明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	16,373.44	32,045.95
银行存款	1,741,995.00	3,890,751.97
合 计	<u>1,758,368.44</u>	<u>3,922,797.92</u>

货币资金说明：期末货币资金余额中不存在其他抵押、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。

2. 应收账款

(1)明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备								
备	655,000.00	100.00	32,750.00	5.00	240,000.00		12,000.00	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	<u>655,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>32,750.00</u>	<u>5.00</u>	<u>240,000.00</u>		<u>12,000.00</u>	<u>5.00</u>

[注]应收账款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：单项金额100万元以上(含)，单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

(2)坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	655,000.00	100.00	32,750.00	240,000.00	100.00	12,000.00
小 计	<u>655,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>32,750.00</u>	<u>240,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>12,000.00</u>

(3) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位账款。

(4) 期末金额较大的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
唐启海	非关联方	240,000.00	1 年以内	36.64
农善群	非关联方	415,000.00	1 年以内	63.36
小 计		<u>655,000.00</u>		<u>100.00</u>

(5) 期末无应收关联方款项。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	3,453,196.76	97.98			2,996,479.00	95.14		
1 至 2 年	71,140.00	2.02						
2 至 3 年					153,180.00	4.86		
合 计	<u>3,524,336.76</u>	<u>100.00</u>			<u>3,149,659.00</u>	<u>100.00</u>		

(2) 期末无预付持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及关联方单位款项。

(3) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	性质和内容
陈油省	非关联方	690,500.00	1 年以内	预付造林款
杨光龙	非关联方	664,850.00	1 年以内	预付造林款
朱朝贵	非关联方	342,100.00	1 年以内	预付造林款
黄文星	非关联方	192,700.00	1 年以内	预付造林款
刘国君	非关联方	168,500.00	1 年以内	预付造林款
小 计		<u>2,058,650.00</u>		

(4)期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提坏账准备。

4. 其他应收款

(1)明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备					19,000,000.00	97.87		
按组合计提坏账准 备	864,607.42	100.00	108,542.37	12.55	412,807.64	2.13	92,410.38	22.39
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备								
合 计	<u>864,607.42</u>	<u>100.00</u>	<u>108,542.37</u>	<u>12.55</u>	<u>19,412,807.64</u>	<u>100.00</u>	<u>92,410.38</u>	<u>22.39</u>

[注]其他应收款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：单项金额100万元以上(含)，单项计提坏账准备的其
他应收款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，
按组合计提坏账准备的其他应收款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收
回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2)坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	754,367.42	87.25	37,718.37	280,607.64	67.98	14,030.38
1-2 年	28,240.00	3.27	2,824.00	16,400.00	3.97	1,640.00
2-3 年	15,000.00	1.73	4,500.00	55,800.00	13.52	16,740.00
3-4 年	7,000.00	0.81	3,500.00			
4 年以上	60,000.00	6.94	60,000.00	60,000.00	14.53	60,000.00
小 计	<u>864,607.42</u>	<u>100.00</u>	<u>108,542.37</u>	<u>412,807.64</u>	<u>100.00</u>	<u>92,410.38</u>

(3)本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
黄美坚	押金	5,000.00	长期无法收回	否
梁勇	押金	3,000.00	长期无法收回	否
凌志锦	押金	3,000.00	长期无法收回	否
陈书生	押金	2,000.00	长期无法收回	否
刘运贵	押金	500.00	长期无法收回	否
马立彦	押金	900.00	长期无法收回	否
小 计		<u>14,400.00</u>		

(4) 期末无应收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
黄康	非关联方	159,489.90	1 年以内	18.45
黄灯永	非关联方	128,148.00	1 年以内	14.82
吴明志	非关联方	87,000.00	1 年以内	10.06
唐建豪	非关联方	76,000.00	1 年以内	8.79
何理	非关联方	61,450.40	1 年以内	7.11
小 计		<u>512,088.30</u>		<u>59.23</u>

(6) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项性质或内容
黄康	159,489.90	备用金
黄灯永	128,148.00	备用金
小 计	<u>287,637.90</u>	

(7) 期末无应收关联方款项。

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	155,271,590.05		155,271,590.05	143,899,965.54		143,899,965.54
合 计	<u>155,271,590.05</u>		<u>155,271,590.05</u>	<u>143,899,965.54</u>		<u>143,899,965.54</u>

(2) 存货中的消耗性生物资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
种植业—活立木	143,899,965.54	17,237,206.43	5,865,581.92	155,271,590.05
合 计	<u>143,899,965.54</u>	<u>17,237,206.43</u>	<u>5,865,581.92</u>	<u>155,271,590.05</u>

注：以上消耗性生物资产均未取得林权证。

(3) 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

6. 固定资产

(1) 明细情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 账面原值				
电子设备	711,369.92	33,277.00	20,230.02	724,416.90
机器设备	34,000.00			34,000.00
运输设备	7,214,888.00			7,214,888.00
合 计	<u>7,960,257.92</u>	<u>33,277.00</u>	<u>20,230.02</u>	<u>7,973,304.90</u>

2) 累计折旧

电子设备	625,466.83	24,657.60	19,218.54	630,905.89
机器设备	2,691.66	8,074.98		10,766.64
运输设备	6,763,855.81	71,672.28		6,835,528.09
合 计	<u>7,392,014.30</u>	<u>104,404.86</u>	<u>19,218.54</u>	<u>7,477,200.62</u>

3) 账面价值

电子设备	85,903.09			93,511.01
机器设备	31,308.34			23,233.36
运输设备	451,032.19			379,359.91
合 计	<u>568,243.62</u>			<u>496,104.28</u>

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无用于借款抵押的固定资产。

7. 无形资产

(1) 明细情况

1) 原价

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
财务软件	16,000.00			16,000.00
林业管理系统	198,800.00			198,800.00
合 计	<u>214,800.00</u>			<u>214,800.00</u>

2) 累计摊销

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
财务软件	13,333.53	2,400.03		15,733.56
林业管理系统	140,716.64	58,083.36		198,800.00
合 计	<u>154,050.17</u>	<u>60,483.39</u>		<u>214,533.56</u>

3) 账面价值

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
财务软件	2,666.47			266.44
林业管理系统	58,083.36			
合 计	<u>60,749.83</u>			<u>266.44</u>

(2) 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无用于借款抵押的无形资产。

8. 长期待摊费用

明细情况

项 目	原始金额	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
土地租金	13,763,765.61	5,360,637.58	683,726.21	1,045,448.18	4,998,915.61
合 计	<u>13,763,765.61</u>	<u>5,360,637.58</u>	<u>683,726.21</u>	<u>1,045,448.18</u>	<u>4,998,915.61</u>

9. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	614,921.00	1,177,348.81
1 至 2 年	460,002.81	
合 计	<u>1,074,923.81</u>	<u>1,177,348.81</u>

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东账款。

(3) 期末无应付关联方账款。

(4) 账龄超过 1 年的大额应付账款

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
桂中速丰桉林场	460,002.81	1-2 年	尚未结算
小 计	<u>460,002.81</u>		

10. 预收款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,476,383.86	15,199,130.00
1-2 年	7,544,787.00	1,477,657.00
合 计	<u>9,021,170.86</u>	<u>16,676,787.00</u>

(2) 期末无预收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

(3) 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
吴坤森	4,400,000.00	交易尚未完成
农善群	1,134,563.86	交易尚未完成
李明文	1,131,657.00	交易尚未完成
宋林祥	750,000.00	交易尚未完成
农善振	680,000.00	交易尚未完成
小 计	8,096,220.86	

11. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
一、短期薪酬	1,136,997.59	5,125,800.90	5,895,008.58	367,789.91
其中：工资、奖金和补贴	1,136,997.59	4,128,697.65	4,897,905.33	367,789.91
职工福利费		464,789.30	464,789.30	
医疗保险费		204,081.23	204,081.23	
工伤保险费		29,460.20	29,460.20	
生育保险费		17,210.61	17,210.61	
住房公积金		281,476.27	281,476.27	

职工教育经费	85.64	85.64
二、离职后福利	543,220.71	543,220.71
其中：基本养老保险费	517,229.63	517,229.63
失业保险费	25,991.08	25,991.08
合 计	<u>1,136,997.59</u>	<u>5,669,021.61</u>
	<u>6,438,229.29</u>	<u>367,789.91</u>

(2) 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的款项。

12. 应交税费

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
水利建设专项资金	3,012.53	
合 计	<u>3,012.53</u>	

13. 应付股利

投资者名称	期末数	期初数
广西阳光林业发展有限公司		1,757,244.31
合 计		<u>1,757,244.31</u>

14. 其他应付款

(1) 明细项目

项 目	期末数	期初数
往来款	51,797,735.85	48,139,017.02
减资款	80,000,000.00	
履约保证金	719,314.35	1,207,400.00
费用	185,417.74	
其他	6,551.20	5,951.20
合 计	<u>132,709,019.14</u>	<u>49,352,368.22</u>

(2) 期末其他应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项详见本附注“关联方关系及其交易”。

(3) 期末其他应付关联方款项 131,797,735.85 元，占其他应付款余额的 99.31%，其中往来款形成余额 51,797,735.85 元，本期减资形成余额 80,000,000.00 元。

(4) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
广西阳光林业发展有限公司	51,797,735.85	往来款
广西阳光林业发展有限公司	80,000,000.00	减资款
农善振	236,000.00	履约保证金
李明文	113,165.70	履约保证金
合 计	<u>132,146,901.55</u>	

(5) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

15. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
待处理纠纷款	1,771,698.52		702,608.50	1,069,090.02
合 计	<u>1,771,698.52</u>		<u>702,608.50</u>	<u>1,069,090.02</u>

(2) 形成原因说明

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,资产收购合同标的相关的潜在协调处理费由广西高峰林浆纸业(集团)有限责任公司一次性支付本公司款项 8,116,100.00 元,并由本公司在实际发生时支付。

16. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,406,064.64		414,035.58	414,035.58	林业用油补贴
合 计	<u>2,406,064.64</u>		<u>414,035.58</u>	<u>1,992,029.06</u>	

(2) 其中涉及政府补助的项目

负债项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
林业用油补贴	2,406,064.64		414,035.58		414,035.58	与资产相关
小 计	<u>2,406,064.64</u>		<u>414,035.58</u>		<u>414,035.58</u>	

(3) 形成原因说明

林业用油补贴系根据财建〔2009〕1007号关于印发《林业成品油价补助专项资金管理暂行办法》的通知收到广西林业厅林业用油补贴款 4,856,000.00 元,按收到补贴款当期期末活立木可供销售量为分摊基础,每期根据销售量递延摊销至营业外收入。

17. 实收资本

(1) 明细情况

投资人	期初数	出资比例 (%)	本期增加	本期减少	期末数	出资比例 (%)
广西阳光林业发展有限公司	100,000,000.00	100.00		80,000,000.00	20,000,000.00	100.00
合 计	<u>100,000,000.00</u>	<u>100.00</u>		<u>80,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

(2) 本期实收资本变动情况说明

公司原注册资本 50,000 万元,实收资本 10,000 万元,2016 年 8 月 2 日股东会决议减少注册资本 48,000 万元,变更后公司注册资本为人民币 2,000 万元,实收资本为人民币 2,000 万元,其中广西阳光林业发展有限公司出资人民币 2,000 万元,占实收资本的 100%。

18. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	395,162.81			395,162.81
合 计	<u>395,162.81</u>			<u>395,162.81</u>

19. 未分配利润

(1) 明细情况

项目	2016. 9. 30	2015. 12. 31
上年年末余额	1,799,221.01	-3,837,121.63
加: 本期净利润	-1,000,509.99	7,788,749.76
减: 提取法定盈余公积		395,162.81
应付股利		1,757,244.31
期末未分配利润	<u>798,711.02</u>	<u>1,799,221.01</u>

(二)利润表主要项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2016年1-9月	2015年度
1) 营业收入		
主营业务收入	8,834,566.14	35,833,719.00
其他业务收入	802,456.84	1,848,910.84
合 计	<u>9,637,022.98</u>	<u>37,682,629.84</u>
2) 营业成本		
主营业务成本	5,865,581.92	23,893,827.83
其他业务成本	802,456.84	1,848,910.84
合 计	<u>6,668,038.76</u>	<u>25,742,738.67</u>

(2) 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
活立木	8,834,566.14	5,865,581.92	35,833,719.00	23,893,827.83
小 计	<u>8,834,566.14</u>	<u>5,865,581.92</u>	<u>35,833,719.00</u>	<u>23,893,827.83</u>

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

1) 2016 年 1-9 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
高文杰	4,250,000.00	44.10
叶端	2,700,000.00	28.02
江强	1,130,000.00	11.73
罗国伍	370,000.00	3.84
农善群	250,000.00	2.59
小 计	<u>8,700,000.00</u>	<u>90.28</u>

2) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
李明文	9,052,343.00	24.02
陆荣军	6,500,000.00	17.25

曾水德	3,000,000.00	7.96
廖海明	2,550,000.00	6.77
高文杰	2,360,000.00	6.26
小 计	<u>23,462,343.00</u>	<u>62.26</u>

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
水利建设专项资金	424,896.64	34,577.72
合 计	<u>424,896.64</u>	<u>34,577.72</u>

3. 财务费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
减：利息收入	8,902.76	38,714.18
手续费支出	6,289.00	14,903.00
合 计	<u>-2,613.76</u>	<u>-23,811.18</u>

4. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	51,281.99	56,804.26
合 计	<u>51,281.99</u>	<u>56,804.26</u>

5. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
交易性金融资产收益	26,745.06	5,621.57
合 计	<u>26,745.06</u>	<u>5,621.57</u>

(2) 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

6. 营业外收入

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
补贴收入	528,704.58	1,377,567.60
违约金、赔偿金	30,000.00	50,000.00
其他		717.85
合 计	<u>558,704.58</u>	<u>1,428,285.45</u>

7. 营业外支出

明细情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
公益捐赠支出		120,580.00
赔偿金、违约金		91,134.23
固定资产处置损失	561.48	
合 计	<u>561.48</u>	<u>211,714.23</u>

(三)现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	8,902.76	38,714.18
补贴收入	114,669.00	267,561.00
往来	986,448.33	565,676.93
补偿款	30,000.00	50,000.00
小 计	<u>1,140,020.09</u>	<u>921,952.11</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
办公经费	546,034.50	475,622.23
差旅费	292,911.25	394,022.67
租赁费	1,028,238.78	839,950.72
业务招待费	297,069.25	137,113.70
咨询顾问费	70,500.00	67,490.09

诉讼费	40,272.00	81,963.94
协调费		3,139,900.77
银行手续费	6,289.00	14,903.00
往来款	1,355,243.53	907,974.00
捐赠支出		120,580.00
违约金		91,134.23
履约保证金	1,122,226.30	1,587,450.00
其他	42,530.68	42,465.99
小 计	<u>4,801,315.29</u>	<u>7,900,571.34</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
贵州高盛生态农林开发有限公司	19,000,000.00	
合 计	<u>19,000,000.00</u>	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
贵州高盛生态农林开发有限公司		19,000,000.00
合 计		<u>19,000,000.00</u>

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
广西阳光林业发展有限公司	1,901,474.52	40,693,771.65
合 计	<u>1,901,474.52</u>	<u>40,693,771.65</u>

6. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,000,509.99	7,788,749.76
加: 资产减值准备	51,281.99	56,804.26

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	104,404.86	1,217,995.00
无形资产摊销	60,483.39	163,916.68
长期待摊费用摊销	1,045,448.18	2,886,816.17
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)	561.48	
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)		
投资损失(收益以“－”号填列)	-26,745.06	-5,621.57
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)	-11,371,624.51	-15,743,964.55
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,255,877.54	-20,516,755.59
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-9,983,518.65	2,710,382.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,376,095.85	-21,441,677.02
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,758,368.44	3,922,797.92
减: 现金的期初余额	3,922,797.92	7,964,833.58
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	-2,164,429.48	-4,042,035.66

7. 现金和现金等价物

项 目	期末数	上年数
一、现金		
其中: 库存现金	16,373.44	32,045.95
可随时用于支付的银行存款	1,741,995.00	3,890,751.97
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,758,368.44	3,922,797.92

八、资产减值准备

(单位：人民币元)

项 目	期初数	本期计提	本期转回	本期转销	期末数
坏账准备	104,410.38	51,281.99		14,400.00	141,292.37
合 计	104,410.38	51,281.99		14,400.00	141,292.37

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

本公司的母公司情况

母公司	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
广西阳光林业发展有限公司	母公司	有限责任公司	广西南宁	许新南	对林业、木材加工 工业投资	10,000 万元

(续上表)

母公司名称	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 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	100	100	江阴市新桥第一毛纺厂	91450000554712165J

(二) 关联方交易情况

1. 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交 易内容	定价方式 及决策程序	本期数		上年数	
			金额	占同类交易 金额比例(%)	金额	占同类交易 金额比例(%)
广西阳光林业发展有限公司	办公场地 租赁等	协议价	802,456.84	8.33	1,848,910.84	4.91
合 计			802,456.84	8.33	1,848,910.84	4.91

2. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
广西阳光林业发展有限公司	48,139,017.02	30,160,603.29	26,501,884.46	51,797,735.85

报告期内，本公司从母公司广西阳光林业发展有限公司拆入资金 30,160,603.29 元，偿还拆入资金 26,501,884.46 元，期末资金拆借余额为 51,797,735.85 元，无需支付借款利息及其他费用。

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数	备注
其他应付款	广西阳光林业发展有限公司	51,797,735.85	48,139,017.02	往来款
其他应付款	广西阳光林业发展有限公司	80,000,000.00		减资款

十、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

截止2016年9月30日，本公司消耗性生物资产96,311亩，账面价值145,883,636.49元，均未取得林权证，本公司正在积极办理林权证，本公司管理层认为未取得林权证对本公司财务报表没有重大影响，具体明细如下：

序号	林地所在地	土地租赁面积	有林面积
1	巴马县	180.00	125.00
2	田东县	3,309.00	2,891.00
3	大化县	2,819.00	1,915.00
4	苍梧县	5,398.10	4,989.00
5	藤县	538.10	424.00
6	北流市	46.00	46.00
7	贵港市港北区	4,258.00	3,529.00
8	贵港市港南区	1,669.00	1,512.00
9	兴业县	1,469.50	1,270.00
10	桂平市	10,681.30	8,632.00
11	平南县	27,321.85	27,229.00

12	贺州市八步区	6,839.00	6,329.00
13	贺州市平桂管理区	3,440.10	3,000.00
14	贺州市昭平县	7,490.10	6,677.00
15	平乐县	2,656.00	2,480.00
16	金秀县	1,929.80	1,878.00
17	来宾市兴宾区	5,800.00	4,100.00
18	鹿寨县	3,495.50	4,382.00
19	武宣县	876.50	834.00
20	象州县	1,316.00	1,143.00
21	罗城县	13,323.39	11,669.00
22	宜州市	3,000.00	1,257.00
合 计		107,856.24	96,311.00

十四、补充资料

公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

资产负债表项目

(1) 货币资金期末数较期初数减少55.18%，主要系本期销售减少，经营现金流入下降所致。

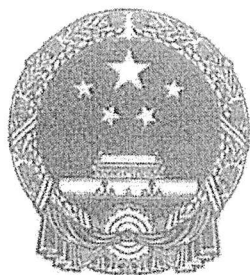
(2) 其他应收款期末数较期初数减少99.09%，主要系本期收回贵州高盛生态农林开发有限公司往来款19,000,000.00元所致。

(3) 其他应付款期末数较期初数增加168.71%，主要系股东广西阳光林业发展有限公司减资80,000,000.00元，期末尚未支付该款项。

(4) 预收账款期末数较期初数减少45.91%，主要系本期销售下降所致。

(5) 应付职工薪酬期末数较期初数减少67.65%，主要系本期未至期末尚未计提年终奖所致。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 330000087374063A (1/1)

仅供中汇会审[2016]4867号报告使用

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊的普通合伙企业

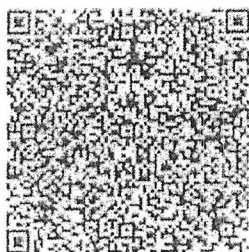
主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(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)



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

证书序号: NO. 025934

说明

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

发证机关:

2016年09月29日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余强

办公场所: 杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

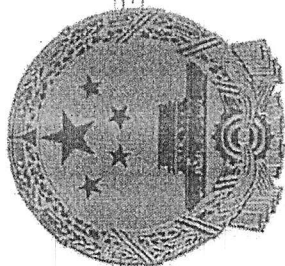
会计师事务所编号: 330000014

注册资本(出资额): 人民币 1040 万元

批准设立文号: 浙财会[2013] 54 号

批准设立日期: 2013 年 12 月 4 日

仅供中汇会审[2016]4867号报告使用



证书序号: 000432

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强



证书号: 45

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

仅供中汇会审[2016]4867号报告使用

3

年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renew.

证书编号: 320100010028
Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会
发证日期: 2010年10月28日

2010-10-28

江苏省注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

3201040080649

姓名: 张松
性别: 女
出生日期: 1982-06-13
工作单位: 南京立信永华会计师事务所有限公司
身份证号码: 321081198206134683
执业证书编号: 321081198206134683

张松

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



陈艳(320100010028)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



陈艳(320100010028)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

南京立信永华 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年12月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年12月29日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

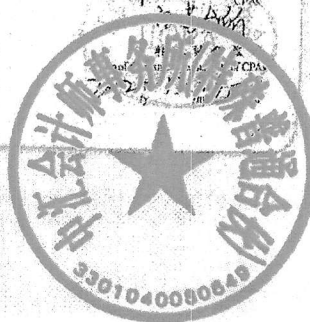
立信 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月10日



3

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2008.1.2

证书编号: 320100010016

江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 12 月 17 日

2007 年 12 月 30 日

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

3301040080649

朱哲民

性别: 男

出生日期: 1964-10-14

工作单位: 南京永华会计师事务所

身份证号码: 320113641014283

Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



束哲民(320100010016)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



束哲民(320100010016)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

南京立信永华 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年12月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信 江苏会所 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年12月29日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信 江苏会所 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年9月07日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

