

吉林森林工业股份有限公司

备考审阅报告

瑞华阅字【2017】22040002 号

目 录

一、 备考审阅报告.....	1
二、 已审阅备考财务报表	
1、 备考合并资产负债表.....	3
2、 备考合并利润表.....	5
3、 备考财务报表附注.....	6

备考审阅报告

瑞华阅字【2017】22040002 号

吉林森林工业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的吉林森林工业股份有限公司（以下简称“吉林森工”）的备考财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2016 年度、2015 年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。按照后附的备考财务报表附注三所述编制基础和方法编制和公允列报备考财务报表是吉林森工管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具备考审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映吉林森林工业股份有限公司 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日备考合并财务状况以及 2016 年度、2015 年度备考合并经营成果。

我们提醒备考财务报表使用者注意，本报告所附备考财务报表是根据备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制。本备考审阅报告仅供吉林森林工业股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请发行股份及购买吉林森工集团泉阳



泉饮品有限公司 75.45%股权和苏州工业园区园林绿化工程有限公司 100%股权的重大资产重组事项之目的而报送申报材料时使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年五月三日



备考合并资产负债表

编制单位：吉林森林工业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	七、1	729,683,016.73	548,814,173.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七、2	684,560.00	47,705,992.70
衍生金融资产			
应收票据	七、3	44,241,595.64	41,784,578.40
应收账款	七、4	44,599,637.23	122,477,511.70
预付款项	七、5	51,766,544.28	118,621,372.69
应收利息			
应收股利	七、6	32,990,207.80	37,790,207.80
其他应收款	七、7	798,233,700.08	848,267,106.55
存货	七、8	672,516,878.12	1,066,295,375.76
发放贷款及垫款			
一年内到期的非流动资产	七、9	1,245,964.59	1,819,598.34
其他流动资产	七、10	46,119,104.24	246,427,085.00
流动资产合计		2,422,081,208.71	3,080,003,002.43
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、11	10,831,380.00	10,831,380.00
持有至到期投资			
长期股权投资	七、12	2,139,154,908.20	767,058,715.57
投资性房地产			
固定资产	七、13	908,963,470.04	1,476,327,902.93
在建工程	七、14	156,358,532.79	270,883,860.23
工程物资	七、15		462,596.01
固定资产清理	七、16	202,300.52	
生产性生物资产	七、17	2,032,474.67	3,335,109.19
无形资产	七、18	44,492,086.96	78,454,989.68
开发支出			
商誉	七、19	463,009,512.82	463,561,015.60
长期待摊费用	七、20	5,205,848.82	4,868,536.45
递延所得税资产	七、21	11,577,127.13	12,732,388.05
其他非流动资产	七、22	68,364,529.54	75,507,654.54
非流动资产合计		3,810,192,171.49	3,164,024,148.25
资产总计		6,232,273,380.20	6,244,027,150.68

(转下页)

(承上页)



备考合并资产负债表(续)

编制单位：吉林森林工业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：			
短期借款	七、23	1,025,000,000.00	1,200,089,391.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、24		15,010,000.00
应付账款	七、25	384,737,298.85	431,756,828.05
预收款项	七、26	47,539,907.65	100,082,765.12
应付职工薪酬	七、27	86,318,603.53	115,414,449.90
应交税费	七、28	115,183,419.50	93,249,001.93
应付利息	七、29	3,484,431.51	4,250,523.62
应付股利	七、30		32,571,254.44
其他应付款	七、31	156,645,247.96	151,046,544.07
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	七、32	536,800,000.00	671,200,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,355,708,909.00	2,814,670,759.08
非流动负债：			
长期借款	七、33	1,183,770,000.00	1,068,890,000.00
应付债券			
长期应付款	七、34	68,782,867.06	52,746,600.39
专项应付款			
预计负债			
递延收益	七、35	37,035,358.07	56,181,689.44
递延所得税负债	七、21	120,442.36	240,884.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,289,708,667.49	1,178,059,174.55
负债合计		3,645,417,576.49	3,992,729,933.63
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	七、36	2,462,177,231.74	2,075,086,433.64
少数股东权益	七、36	124,678,571.97	176,210,783.41
股东权益合计		2,586,855,803.71	2,251,297,217.05
负债和股东权益总计		6,232,273,380.20	6,244,027,150.68

载于第6页至第94页的备考财务报表附注是本备考财务报表的组成部分

第3页至第5页的备考财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姜长友 主管会计工作负责人：邵

会计机构负责人：邵



备考合并利润表

编制单位：吉林森林工业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年度	2015年度
一、营业收入		1,082,961,772.58	2,035,960,432.95
其中：营业收入	七、37	1,082,961,772.58	2,009,429,603.92
利息收入	七、38		2,964,647.91
手续费及佣金收入	七、39		23,566,181.12
二、营业总成本		1,206,785,509.40	2,196,246,617.90
其中：营业成本	七、37	677,096,595.32	1,437,930,672.15
利息支出			
手续费及佣金支出	七、40		5,573.01
税金及附加	七、41	14,230,403.31	27,058,348.16
销售费用	七、42	120,696,226.45	169,859,778.61
管理费用	七、43	180,313,252.68	321,268,477.74
财务费用	七、44	131,073,412.49	171,925,395.44
资产减值损失	七、45	83,375,619.15	68,198,372.79
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、46	-58,163.18	4,390,438.13
投资收益（损失以“-”号填列）	七、47	282,915,588.63	52,903,450.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		59,413,829.20	54,520,433.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		159,033,688.63	-102,992,296.52
加：营业外收入	七、48	10,097,958.87	269,007,501.66
其中：非流动资产处置利得		42,808.90	226,006,773.01
减：营业外支出	七、49	2,514,480.96	4,612,993.14
其中：非流动资产处置损失		1,850,953.28	1,829,332.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		166,617,166.54	161,402,212.00
减：所得税费用	七、50	44,525,680.10	36,547,795.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		122,091,486.44	124,854,416.64
归属于母公司股东的净利润		112,432,286.56	129,392,642.07
少数股东损益		9,659,199.88	-4,538,225.43
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		122,091,486.44	124,854,416.64
归属于母公司股东的综合收益总额		112,432,286.56	129,392,642.07
归属于少数股东的综合收益总额		9,659,199.88	-4,538,225.43
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.23	0.26
(二) 稀释每股收益		0.23	0.26

载于第6页至第94页的备考财务报表附注是本备考财务报表的组成部分

第3页至第5页的备考财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姜长力 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

姜长力 姜 义

吉林森林工业股份有限公司
备考财务报表附注
2016 年度、2015 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

吉林森林工业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经吉林省人民政府吉政函(1998)47 号文批准,由中国吉林森林工业集团有限责任公司为独家发起人,采用社会募集方式成立的股份有限公司,注册地址为吉林省长春市高新区硅谷大街 4000 号。公司经吉林省工商行政管理局注册登记,统一社会信用代码:91220000702425994U,总部地址为长春市朝阳区延安大街 1399 号。本公司经中国证券监督管理委员会证监发字(1998)190 号文和证监发字(1998)192 号文批准,向社会公开发行人民币普通股(A 股)8,500 万股,并于 1998 年 10 月 7 日在上海证券交易所挂牌上市交易。本公司主要产品为木材、人造板、装饰材料、林化产品以及金融服务等。所属行业为林业及人造板行业。

本公司原注册资本为人民币 28,500 万股,其中国有发起人持有 20,000 万股,社会公众持有 8,500 万股。本公司股票面值为每股人民币 1 元。

2000 年 12 月 11 日至 2000 年 12 月 22 日,本公司实施了以 1999 年末总股本 28,500 万股为基数,向全体股东每 10 股配售 3 股的配股方案,其中:国有法人股东承诺放弃配股权,共向社会公众股股东配售 2,550 万股,本公司总股本增至 31,050 万股。

截至 2016 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数为 31,050 万股。

本公司的经营范围:自营和代理各类商品和技术的进出口,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外;林化产品加工和销售;食用菌、动植物、林副土特产品、机械、建材、房屋维修;信息技术;森林采伐、木材、木制品、人造板、保健食品加工和销售(以上各项由分支机构凭许可证经营);建筑工程专业承包(凭资质证书经营);商务信息咨询;普通货运(道路运输经营许可证有效期至 2016 年 12 月 7 日);危险化学品有机类(由分支机构凭许可证经营);化工产品(不含化学危险品)*** (依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

本公司的母公司为中国吉林森林工业集团有限责任公司。

本公司的最终控制方为吉林省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经本公司总经理办公会于 2017 年 5 月 2 日决议批准报出。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 13 户,详见本附注九“在其他主体中的权益”。

二、重大资产重组基本情况

1、交易基本情况

2016年12月5日，本公司审议并通过了《吉林森林工业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》，本次交易主要由发行股份购买资产和发行股份募集配套资金两部分组成。

（1）发行股份购买资产

本次交易的评估基准日为2016年6月30日。本次交易本公司拟以发行股份的方式购买中国吉林森林工业集团有限责任公司（以下简称“森工集团”）、北京睿德嘉信商贸有限公司（以下简称“睿德嘉信”）、吉林省泉阳林业局（以下简称“泉阳林业局”）合计持有的吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司（以下简称“新泉阳泉”）75.45%股权；以发行股份的方式购买赵志华、上海集虹企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海集虹”）、陈爱莉、赵永春合计持有的苏州工业园区园林绿化工程有限公司（以下简称“苏州园林”）100%股权。

同时，本公司拟向森工集团、吉林省信承投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“吉林信承”）、长春市誉晟投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“长春誉晟”）3名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，募集资金总额不超过购买资产交易价格的100%。

①新泉阳泉交易方案

本公司拟向森工集团、睿德嘉信、泉阳林业局发行股份购买其合计持有的新泉阳泉75.45%股权（新泉阳泉是泉阳泉吸收合并其参股公司泉阳饮品后的存续公司，该吸收合并事项于评估基准日2016年6月30日之后发生）。根据上海立信资产评估有限公司出具的“信资评报字[2016]第4060号”《资产评估报告》，截至2016年6月30日，泉阳泉100%股权的收益法评估值为106,100.00万元；根据上海立信资产评估有限公司出具的“信资评报字[2016]第4061号”《资产评估报告》，泉阳饮品100%股权的资产基础法评估值为14,042.54万元，其中泉阳泉持有泉阳饮品20.79%的股权，该部分股权的评估值为2,919.44万元。吸收合并事项完成后，以2016年6月30日为基准日，新泉阳泉100%股权的估值为117,223.10万元，森工集团、睿德嘉信、泉阳林业局合计持有新泉阳泉75.45%股权。

经各方友好协商，新泉阳泉75.45%股权的交易价格为88,448.21万元。

②苏州园林交易方案

本公司拟向赵志华、上海集虹、陈爱莉、赵永春发行股份购买其合计持有的苏州园林100%股权。截至2016年6月30日，苏州园林的预估值为60,200.00万元（2015年12月28日，苏州园林股东会作出决议，同意上海集虹对苏州园林增资20,000.00万元，上海集虹获得增资后苏州园林32.67%股权）。2016年11月22日，苏州园林收

到上海集虹 20,000.00 万元增资款。

经交易各方协商一致，本次交易苏州园林的初步作价为 80,200.00 万元，最终交易价格将以各方共同认可的具有证券、期货相关业务资格的资产评估机构出具的评估报告所确认的评估值为参考依据，并在考虑评估基准日后上海集虹增资资金到位情况下，由交易各方进一步协商确定。

本次交易中，结合承担利润补偿责任和义务的情况等因素，本公司发行股份购买赵志华、陈爱莉、赵永春合计持有苏州园林 67.33% 股权的初步交易对价为 57,000.00 万元；本公司发行股份购买上海集虹持有苏州园林 32.67% 股权的初步交易对价为 23,200.00 万元。

③募集配套资金方案

本公司拟采用锁价方式向森工集团、吉林信承、长春誉晟 3 名特定投资者非公开发行股票募集配套资金 82,000.00 万元，不超过本次拟购买资产交易价格的 100%。

本次募集配套资金将投向以下项目：

序号	项目名称	拟募集资金（万元）	实施主体
1	长白山天泉 20 万吨含气矿泉水生产项目	16,000.00	吉林长白山天泉有限公司
2	靖宇海源 40 万吨矿泉水建设项目	10,000.00	靖宇县海源矿泉饮品有限责任公司
3	泉阳泉年产 40 万吨矿泉水扩建项目	21,000.00	吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司
4	销售渠道建设项目	34,000.00	吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司
5	支付部分中介机构费用	1,000.00	上市公司
合 计		82,000.00	

本次发行股份购买资产不以募集配套资金的发行成功实施为前提，最终募集配套资金实施成功与否，不影响本次发行股份购买资产行为的实施。

若本次募集配套资金发行失败或募集配套资金金额不足，则本公司将以自有资金或自筹资金等方式予以解决。

2、拟购买资产基本情况

（1）苏州园林成立于 1994 年 6 月 30 日，截至 2016 年 12 月 31 日止，注册资本：人民币 3,000 万元整，注册地址：苏州市宝带西路 1068 号，法定代表人：方月敏，类型：有限责任公司，统一社会信用代码：91320508137764327G。

公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴股权比例（%）
1	赵志华	1,950.00	1,950.00	65.00
2	上海集虹企业管理合伙企业（有限合伙）	980.00	980.00	32.67

3	陈爱莉	65.00	65.00	2.17
4	赵永春	5.00	5.00	0.16
合 计		3,000.00	3,000.00	100.00

苏州园林经营范围：承接园林绿化设计、施工、古典园林建筑、装饰装璜工程、假山堆砌、土方施工、电脑业务、多媒体阅览，市政工程施工、照明工程施工。批发零售：花卉、盆景、苗木、草坪、园艺机具、建筑材料。（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）

（2）吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司于 2000 年 8 月由吉林省泉阳林业局开始筹建，2001 年 3 月成立泉阳林业局矿泉水厂，同年 11 月撤消泉阳林业局矿泉水厂，成立吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司。

截至2016年12月31日止，新泉阳泉实收资本为13337.82万元，2016年度减少实收资本6662.18万元。减资原因：根据新泉阳泉2016第15号股东会决议将2007年11月中国吉林森林工业集团有限责任公司增加的注册资本4897.99万元中以净资产评估增值2997.98万元予以减少，其他两个股东出资同比例减少36,642,014.39元，减少的注册资本转入资本公积。此事项本公司已于2016年11月30日办理工商减资手续。

新泉阳泉统一社会信用代码为91220621726735997X；法定代表人：王作臣；工商登记注册资本为贰亿元整；公司注册地址：抚松县泉阳镇新华街。

新泉阳泉经营范围：饮料【瓶（桶）装饮用水类（饮用天然矿泉水）】、葡萄酒及果酒（加工灌装）加工、销售，预包装食品、白酒销售，道路普通货物运输，货物进出口（国家限制进出口货物除外）；仓储保管、配送服务；房屋租赁；设计、制作、代理、发布广告；企业管理咨询；计算机软件开发、销售与租赁。

新泉阳泉主要产品：矿泉水生产与销售。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

本公司模拟收购新泉阳泉 75.45%股权，苏州园林 100%股权交易实施完成后的公司架构，编制了 2016 年度和 2015 年度的备考财务报表。

1、备考财务报表编制基础

在以下所述假设的经营框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计

提相应的减值准备。

备考财务报表是在假定本次交易于期初已经完成，重大资产重组后的架构于期初已经形成并独立存在的基础上编制的。考虑本备考财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的资产负债表和利润表，而未编制现金流量表和股东权益变动表。

2、备考财务报表编制假设

因本次重组事项构成了上市公司重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考财务报表。

本备考财务报表假设公司本次重大资产重组事项在本备考财务报表期初已经完成，并且下列事项均已获通过：

- （1）公司股东大会作出批准本次重大资产重组相关议案的决议；
- （2）本次重大资产重组获得有权主管部门的审批、核准。

3、备考财务报表的编制方法

（1）假设公司对苏州园林、泉阳泉的合并的公司架构于2015年1月1日业已存在，自2015年1月1日起将苏州园林、新泉阳泉纳入财务报表的编制范围，本公司按照此架构持续经营。基于简单考虑，本备考财务报表净资产按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（2）本备考财务报表基于本备考财务报表附注五所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

（3）本备考财务报表未考虑资产重组过程中所涉及的各项税费等费用和支出；未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。

4、持续经营

本公司自本报告年末至少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。

四、遵循附注三所述编制基础的声明

本公司编制的备考财务报表符合附注三所述编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司2016年12月31日、2015年12月31日的财务状况以及2016年度、2015年度的经营成果等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、9“应收款项”、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债

务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方

的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对

子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇

率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: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;股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

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。

8、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉

情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

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

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

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

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

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产

负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(9) 权益工具

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

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 200 万元及以上的应收账款、金额为人民币 100 万元及以上的其他应收款确认为单项金额重大应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,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。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	应收款项账龄
逾期组合	超过工程项目合同付款期限的应收工程款
低风险组合	未到期保证金、未到期协议和合并范围内关联方款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法
逾期组合	依据工程项目合同付款条款，超过付款期限已结算的应收工程款全额计提减值
低风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0.5 年以内	0.00	0.00
0.5-1 年	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，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。该特征包括：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（3）对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款按个别认定法进行减值测试。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。

（4）坏账准备的转回

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

10、贷款

(1) 发放贷款

本公司按发放贷款本金及相关交易费用作为初始确认金额,贷款持有期间利息收入按实际利率计算。

(2) 贷款损失准备

贷款损失准备的计提范围为公司承担风险和损失的各项贷款(含抵押、质押、担保等贷款)。贷款损失准备的计提比例为:

贷款分级	贷款损失计提基数	贷款损失计提比例(%)
正常类	正常类贷款余额	1.00
关注类	关注类贷款余额	3.00
次级类	次级类贷款余额	20.00
可疑类	可疑类贷款余额	50.00
损失类	损失类贷款余额	100.00

贷款分类标准:

正常类贷款:指债务人能够履行合同,没有足够理由怀疑贷款本息和其他债务(含或有债务)不能按时足额偿还。

关注类贷款:指尽管债务人目前有能力偿还贷款本息和其他债务,但存在一些可能对偿还债务产生不利影响的因素。

次级类贷款:指债务人的偿债能力出现明显问题,完全依靠其正常收入无法足额偿还贷款本息和其他债务,即使执行担保,也可能会造成一定损失。

可疑类贷款:指债务人无法足额偿还贷款本息和其他债务,即使执行担保,也肯定会造成较大损失。

损失类贷款:指在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后,贷款本息和其他债务仍然无法收回,或只能收回极少部分。

其中,次级和可疑类资产的损失准备,计提比例可以在上述比例的基础上浮动20%。

11、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售,本公司已就处置该项非流动资产作出决议,已经与受让方签订了不可撤销的转让协议,且该项转让将在一年内完成,则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算,自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销,按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组,并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组,或者该处置组是资产组中的一项经营,则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产,在资产负债表的流动资产

部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认真条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、在途物资、委托加工物资、周转材料、库存商品、自制半成品、消耗性生物资产、未结算工程等。其中，“消耗性生物资产”为绿化苗木。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）未结算工程项目的存货跌价准备计提减值

①如果建造合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。截至目前，公司无该类需计提跌价准备的在施项目。

②依据工程项目合同付款条款，超过付款期限未结算的工程项目，按照账龄法计提减值准备。

存货跌价准备账龄法计提比例表：

未结算项目账龄	存货跌价准备计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00

未结算项目账龄	存货跌价准备计提比例（%）
3 年以上	100.00

（5）存货的盘存制度为永续盘存制。

（6）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（7）消耗性生物资产

①本公司的生物资产为苗木类资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，确认为消耗性生物资产。

②消耗性生物资产按实际成本进行初始计量。

③消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

④消耗性生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交

易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权

投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会

计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-45	3.00-5.00	2.16-19.40
机器设备	年限平均法	5-20	3.00-5.00	4.85-19.40
运输设备	年限平均法	4-10	3.00-5.00	9.50-23.75
办公设备及其他	年限平均法	5-20	3.00-5.00	4.85-19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生

长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、

水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

19、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权

的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

25、收入

(1) 商品销售收入

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

公司各业务模式下收入确认具体情况如下:

项目	收入确认时点
原木产品销售	客户验收确认,商品发出后确认销售收入
人造板产品销售	①送货方式,客户验收确认后确认销售收入; ②发货方式,客户对账确认后确认销售收入。
木门产品销售	①零售方式,客户验收确认后确认销售收入; ②经销方式,于商品发出日确认销售收入; ③工程承包方式,客户验收确认后确认销售收入。
林化产品销售	采用送货方式,客户验收确认后确认销售收入
矿泉水、瓶装空气产品销售	商品发出并经客户签字验收无误后确认销售收入

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足: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交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分

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

本公司收入确认的依据和方法：

①设计收入，设计合同经过审批并与客户签订后，设计人员根据设计合同条款的要求提供设计服务，并根据设计合同约定的完工进度向客户提交设计文件确认表，财务部收到经客户确认的设计文件确认表后，确认设计收入。

②绿化维护收入，根据提供绿化养护的工作量和合同约定的价格确认收入。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

本公司采用完工百分比法核算合同收入和费用，合同完工进度的确定方法为：公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定建造合同完工百分比，当合同施工内容发生变化，从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时，公司将对预计总收入及预计总成本进行调整，并按调整后的金额计算完工百分比，调整当期应确认的营业收入及营业成本。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理暂行办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理暂行办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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。

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司报告期无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）贷款损失准备计提

本公司根据贷款的会计政策，采用备抵法核算贷款损失。贷款减值是基于贷款的五级分类。鉴定贷款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响贷款的账面价值及贷款损失准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（12）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 17%、13%、11%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税和按照简易征收率 5%、3%计缴增值税。
营业税	按应税营业额的 5%、3%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳流转税额的 7%、5%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳流转税额的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳流转税额的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

注：（1）增值税：除本公司本部的利息收入、上海溯森国际贸易有限公司的咨询费收入和本公司所属苏州工业园区园林绿化工程有限公司的绿化养护收入按 6%计算销项税额、本公司所属苏州工业园区园林绿化工程有限公司的绿化工程收入、北京霍尔茨门业股份有限公司和本公司所属吉林森林工业股份有限公司北京分公司的建筑服务（安装服务）收入按 11%计算销项税额、本公司所属吉林森林工业股份有限公司通化胶黏剂分公司尿素销售收入、上海溯森国际贸易有限公司原木销售收入及抚松县露水河天祥土特产有限公司原料收入按 13%计算销项税额外、其余产品均按销售收入的 17%计算销项税额，扣除进项税额后的差额计缴；吉林森林工业股份有限公司河北分公司和吉林森林工业股份有限公司北京门业分公司出租房屋收入选择简易征收办法按 5%计缴增值税。

（2）城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加：

①按照实际缴纳流转税额的 5%、3%、2%的税、费率计缴：本公司所属子公司抚松县露水河天祥土特产有限公司、吉林森工天祥森林食品有限公司；本公司所属吉林森林工业股份有限公司红石林业分公司、吉林森林工业股份有限公司北京门业分公司；

②按照实际缴纳流转税额的 1%、3%、2%的税、费率计缴：本公司所属子公司永清吉森爱丽思木业有限公司、上海溯森国际贸易有限公司；

③除上述外均按照实际缴纳流转税额的 7%、3%、2%的税、费率计缴。

(3) “营改增”：本公司本部的利息收入、北京霍尔茨门业股份有限公司和本公司所属吉林森林工业股份有限公司北京门业分公司的建筑服务（安装服务）收入，原先按 5%和 3%的税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）等相关规定，本公司利息收入、建筑服务（安装服务）业务的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，税率分别为 6%和 11%。

本公司所属苏州工业园区园林绿化工程有限公司从事园林绿化工程业务及园林绿化养护业务的收入，原先分别按 3%和 5%税率计缴营业税。根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）等相关规定，从事园林绿化工程业务的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，税率为 11%，绿化工程老项目，可以选择适用简易计税方法计税，征收率 3%。园林绿化养护业务的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6%。

2、税收优惠及批文

(1) 根据《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税[2011]115 号），本公司以三剩物和次小薪材为原料生产的综合利用产品实行增值税即征即退 80%的政策。

(2) 根据财政部国家税务总局《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税[2015]78 号），自 2015 年 7 月 1 日本公司以三剩物和次小薪材为原料生产的综合利用产品实行增值税即征即退 70%的政策。

(3) 根据国家税务总局《关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》（国税函[2009]185 号），本公司自 2008 年 1 月 1 日起以《资源综合利用企业所得税优惠目录（2008 年版）》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入企业当年收入总额。

(4) 根据《增值税暂行条例实施细则》相关规定，经苏州市国家税务局第一税务分局批准本公司所属苏州工业园区园林绿化工程有限公司销售自己种植的苗木免征增值税。

(5) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，经江苏省苏州地方税务局第一税务分局批准本公司所属苏州工业园区园林绿化工程有限公司苗木的培育和种植的所得免征企业所得税。

七、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2015 年 12 月 31 日，年末指 2016 年 12 月 31 日，本年指 2016 年全年，上年指 2015 年全年。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	471,843.89	380,869.11
银行存款	725,065,123.47	512,263,044.41
其他货币资金	4,146,049.37	36,170,259.97
合计	729,683,016.73	548,814,173.49

注：其他货币资金为本公司的存出股票投资资金、苏州工业园区园林绿化工程有限公司的冻结银行存款、吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司的扶贫资金管理专户资金、所属吉林森林工业股份有限公司北京门业分公司的履约保函、所属吉林森林工业股份有限公司河北分公司的农民工工资预储金及子公司上海溯森国际贸易有限公司的信用证保证金。年末其他货币资金中受限金额为 3,255,981.00 元，年初其他货币资金中受限金额为 32,778,674.50 元。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	684,560.00	47,705,992.70
其中：权益工具投资	684,560.00	47,705,992.70
合计	684,560.00	47,705,992.70

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	200,000.00	30,106,272.40
商业承兑汇票	44,041,595.64	11,678,306.00
合计	44,241,595.64	41,784,578.40

(2) 年末已质押的应收票据情况

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		7,538,306.00
合计		7,538,306.00

(3) 年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,242,128.97	
商业承兑汇票	7,479,358.96	
合计	10,721,487.93	

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转应收账款金额
银行承兑汇票	539,901.80
合计	539,901.80

注：公司所属吉林森林工业股份有限公司通化胶黏剂分公司取得银行承兑汇票，金额为 539,901.80 元，因票据背书手续不完整，导致银行一直未付款，将其转为应收账款。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	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	6,996,909.71	7.65	6,996,909.71	100.00	
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	44,371,609.33	48.50	11,009,878.07	24.81	33,361,731.26
按逾期组合计提坏账准备的应收款项	28,231,489.45	30.86	16,993,583.48	60.19	11,237,905.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	11,887,127.42	12.99	11,887,127.42	100.00	
合计	91,487,135.91	100.00	46,887,498.68	51.25	44,599,637.23

(续)

类别	年初余额				
	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	9,021,527.33	4.21	9,021,527.33	100.00	
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	131,513,006.93	61.38	26,522,325.72	20.17	104,990,681.21
按逾期组合计提坏账准备的应收款项	44,413,569.01	20.72	26,926,738.52	60.63	17,486,830.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	29,327,084.34	13.69	29,327,084.34	100.00	
合计	214,275,187.61	100.00	91,797,675.91	42.84	122,477,511.70

① 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
铁力市郎乡忠平木业有限公司	4,800,448.10	4,800,448.10	100.00	预计无法收回
上海佰霖木业有限公司	2,196,461.61	2,196,461.61	100.00	预计无法收回
合计	6,996,909.71	6,996,909.71	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,085,217.58	432,097.26	1.79
其中：0.5 年以内	15,443,272.53		
0.5 至 1 年	8,641,945.05	432,097.26	5.00
1 至 2 年	8,110,293.57	1,622,058.70	20.00
2 至 3 年	6,440,752.14	3,220,376.07	50.00
3 年以上	5,735,346.04	5,735,346.04	100.00
合计	44,371,609.33	11,009,878.07	24.81

注：确定该组合依据的说明见附注五、9、“应收款项”。

③年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

应收账款内容	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吉林省高山堂经贸有限公司	1,417,083.30	1,417,083.30	100.00	预计无法收回
北京销售处(张春堂、孟庆波)	1,286,174.22	1,286,174.22	100.00	预计无法收回
大连杏树屯永兴木制品厂	806,818.16	806,818.16	100.00	预计无法收回
长春销售处(王鑫)	600,232.88	600,232.88	100.00	预计无法收回
刘景坤	553,511.20	553,511.20	100.00	预计无法收回
其他	7,223,307.66	7,223,307.66	100.00	预计无法收回
合计	11,887,127.42	11,887,127.42	—	—

注：其他 7,223,307.66 元为单笔金额小于上述披露的五家以外的汇总金额。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 -3,719,349.07 元，本年收回或转回坏账准备金额 1,878,567.39 元；本年通过资产重组减少坏账准备金额 39,292,432.37 元。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
北京销售处(张春堂、孟庆波)	728,636.88	现金收款和商品返库
桦甸市交通局	682,000.00	车辆抵账
上海销售处(郑德春)	266,822.47	现金收款和商品返库
长春销售处(王鑫)	171,437.04	现金收款和商品返库
沈阳销售处(于桂芹)	29,671.00	现金收款和商品返库
合计	1,878,567.39	

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	19,828.40

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 20,666,041.75

元，占应收账款年末余额合计数的比例为 22.59%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 10,025,872.57 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	48,870,107.05	94.40	104,765,567.51	88.32
1 至 2 年	904,496.26	1.75	9,516,255.43	8.02
2 至 3 年	1,431,997.02	2.77	931,169.06	0.79
3 年以上	559,943.95	1.08	3,408,380.69	2.87
合计	51,766,544.28	100.00	118,621,372.69	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 40,285,599.91 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 77.82%。

6、应收股利

(1) 应收股利情况

被投资单位	年末余额	年初余额
吉林森林工业集团财务有限责任公司	14,400,000.00	19,200,000.00
吉林森工集团投资有限公司	18,590,207.80	18,590,207.80
合计	32,990,207.80	37,790,207.80

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目 (或被投资单位)	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
吉林森工集团投资有限公司	18,590,207.80	1-2 年	资金紧张	未发生减值
合计	18,590,207.80			

注：本公司应收吉林森工集团投资有限公司一年以上的股利人民币 18,590,207.80 元。吉林森工集团投资有限公司与本公司受同一母公司控制，且本公司根据对该公司的信用评估，认为该应收股利未发生减值。

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	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	365,812,540.40	41.61	7,413,046.89	2.03	358,399,493.51
按账龄分析组合计提坏账准备	488,598,997.82	55.58	63,233,143.25	12.94	425,365,854.57

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的其他应收款					
按低风险组合计提坏账准备的其他应收款	14,468,352.00	1.64			14,468,352.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	10,269,511.23	1.17	10,269,511.23	100.00	
合计	879,149,401.45	100.00	80,915,701.37	9.20	798,233,700.08

(续)

类别	年初余额				
	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	810,282,736.29	92.25	8,939,645.13	1.10	801,343,091.16
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	46,185,556.26	5.26	11,066,172.87	23.96	35,119,383.39
按低风险组合计提坏账准备的其他应收款	11,679,566.00	1.33			11,679,566.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	10,195,724.10	1.16	10,070,658.10	98.77	125,066.00
合计	878,343,582.65	100.00	30,076,476.10	3.42	848,267,106.55

① 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吉林森工圣鑫投资有限公司	194,854,666.75			按合同约定还款
吉林省国盛投资有限责任公司	163,544,826.76			按合同约定还款
敦化华瀛和木业有限公司	2,130,816.15	2,130,816.15	100.00	预计无法收回
满洲里陆缘贸易有限公司	1,732,065.25	1,732,065.25	100.00	预计无法收回
北京枫桦杉木材厂	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计无法收回
廊坊森涛木业有限公司	1,150,165.49	1,150,165.49	100.00	预计无法收回
长春国际贸易中心	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	365,812,540.40	7,413,046.89	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	247,461,654.95	4,627,932.36	1.87
其中：0.5 年以内	154,903,007.83		

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
0.5 年至 1 年	92,558,647.12	4,627,932.36	5.00
1 至 2 年	226,814,726.56	45,362,945.31	20.00
2 至 3 年	2,160,701.47	1,080,350.74	50.00
3 年以上	12,161,914.84	12,161,914.84	100.00
合计	488,598,997.82	63,233,143.25	12.94

注：确定该组合依据的说明见附注五、9、“应收款项”。

③年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
麻俊棚	988,945.28	988,945.28	100.00	预计无法收回
迟国良	926,165.54	926,165.54	100.00	预计无法收回
敦化市天三木制品厂	742,714.87	742,714.87	100.00	预计无法收回
梁凯峰	646,203.47	646,203.47	100.00	预计无法收回
夏永文	603,301.24	603,301.24	100.00	预计无法收回
其他	6,362,180.83	6,362,180.83	100.00	预计无法收回
合计	10,269,511.23	10,269,511.23	—	—

注：其他 6,362,180.83 元为单笔金额小于上述披露的五家以外的汇总金额。

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 53,903,179.22 元；本年收回或转回坏账准备金额 1,260,866.67 元；本年通过资产重组减少坏账准备金额 1,803,087.28 元；本年收回以前年度核销应收款项 150,000.00 元。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
孟凡喜	1,721.00	现金收款
刘伟	1,078,888.88	现金收款
吉林省人民检察院吉林林区分院	179,766.57	现金收款
合计	1,260,376.45	

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权转让款	350,620,050.37	428,239,000.00
往来借款	327,144,261.55	348,124,261.55
关联方往来款	107,576,965.62	
资金占用费	32,547,455.53	6,474,328.77
预付保证金	24,953,698.51	27,271,611.35

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
其他单位往来款	10,707,103.89	45,428,396.58
垫付款项	7,083,784.69	6,666,852.55
备用金	5,418,510.53	5,768,378.43
应收补助款	5,000,000.00	
借款	4,377,562.38	5,348,732.99
劳务费	1,458,336.91	
预付款项	859,022.65	651,558.92
材料费	842,460.66	270,673.16
押金	253,911.58	822,071.58
咨询费	120,000.00	120,000.00
保险赔款	82,661.84	1,539,510.72
罚款、赔偿款	10,000.00	718,000.00
工程保修收入	31,104.75	553,707.70
其他	62,509.99	346,498.35
合计	879,149,401.45	878,343,582.65

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
吉林森工圣鑫投资有限公司	往来借款	322,144,261.55	1-2 年	36.64	25,457,918.96
吉林省国盛投资有限责任公司	股权转让款、资金占用利息	259,312,126.76	0.5 年以内 26,073,126.76 元、1-2 年 233,239,000.00 元	29.50	19,153,460.00
吉林省三岔子林业局	股权转让款	117,381,050.37	0.5 年以内	13.35	
吉林森工白山人造板有限责任公司	关联方往来款	50,108,894.73	0.5 年至 1 年	5.70	2,505,444.74
吉林省红石林业局	关联方往来款	19,923,503.16	0.5 年以内	2.27	
合计	—	768,869,836.57	—	87.46	47,116,823.70

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,048,671.28	630,879.04	41,417,792.24
在产品	31,725,210.01	55,675.62	31,669,534.39
库存商品	123,391,303.02	37,037,071.89	86,354,231.13

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	11,471,234.15	5,587,529.58	5,883,704.57
消耗性生物资产	82,435,060.78	2,041,186.53	80,393,874.25
未结算工程	444,496,471.58	17,698,730.04	426,797,741.54
合计	735,567,950.82	63,051,072.70	672,516,878.12

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	204,849,384.34	2,869,165.46	201,980,218.88
在产品	45,917,202.00	1,130,490.33	44,786,711.67
库存商品	379,853,753.15	15,720,332.73	364,133,420.42
周转材料	13,161,065.22	513.50	13,160,551.72
消耗性生物资产	83,499,900.17		83,499,900.17
未结算工程	374,425,230.58	15,690,657.68	358,734,572.90
合计	1,101,706,535.46	35,411,159.70	1,066,295,375.76

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,869,165.46			190,671.59	2,047,614.83	630,879.04
在产品	1,130,490.33	55,675.62			1,130,490.33	55,675.62
库存商品	15,720,332.73	28,778,414.00		803,316.80	6,658,358.04	37,037,071.89
周转材料	513.50	5,587,016.08				5,587,529.58
消耗性生物资产		2,041,186.53				2,041,186.53
未结算工程	15,690,657.68	2,008,072.36				17,698,730.04
合计	35,411,159.70	38,470,364.59		993,988.39	9,836,463.20	63,051,072.70

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料		原材料耗用	
在产品	可变现净值低于成本		
库存商品	可变现净值低于成本		库存商出售
周转材料	可变现净值低于成本		
消耗性生物资产	可变现净值低于成本		
未结算工程	依据工程项目合同付款条款，超过付款期限未结算的工程项目，按照账龄法计提减值准备		

9、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
刀具模具	343,267.95	911,901.70
租赁费		5,000.00
办公楼装修费	902,696.64	902,696.64
合计	1,245,964.59	1,819,598.34

10、其他流动资产**(1) 其他流动资产分类**

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	45,056,168.69	48,125,321.57
待处理资产损益		300,000.00
委托贷款		198,000,000.00
预缴企业所得税	312,935.55	1,763.43
待摊供热费	750,000.00	
合计	46,119,104.24	246,427,085.00

(2) 委托贷款

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
保证+质押					
合计					

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
保证+质押	200,000,000.00	100.00	2,000,000.00	1.00	198,000,000.00
合计	200,000,000.00	100.00	2,000,000.00	1.00	198,000,000.00

11、可供出售金融资产**(1) 可供出售金融资产情况**

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	10,831,380.00		10,831,380.00	10,831,380.00		10,831,380.00
其中：按成本计量的	10,831,380.00		10,831,380.00	10,831,380.00		10,831,380.00
合计	10,831,380.00		10,831,380.00	10,831,380.00		10,831,380.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
连州吉森南方林业发展有限责任公司	3,707,547.65			3,707,547.65					19.50	
吉林森工集团旅游汽车租赁公司	2,000,000.00			2,000,000.00					7.68	
抚松县天祥蜂业专业合作社	75,000.00			75,000.00					75.00	
吉林省中森电子商务有限公司	3,048,832.35			3,048,832.35					15.00	
吉林省中森电子商务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					10.00	
合计	10,831,380.00			10,831,380.00					—	

12、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他变动
吉林森林工业集团财务有限责任公司	146,329,737.04			20,218,177.84		
吉林森工金桥地板集团有限公司	212,184,766.98		217,724,050.16	5,539,283.18		
中国吉林森林工业集团进出口有限责任公司	488,971.43			-488,971.43		
吉林吉人股权投资基金管理有限公司	8,867,045.00			163,621.84		
吉林森工集团投资有限公司	399,188,195.12			23,528,731.52		
吉林森工人造板集团有限责任公司		1,544,806,413.59		10,452,986.25		
合计	767,058,715.57	1,544,806,413.59	217,724,050.16	59,413,829.20		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
吉林森林工业集团财务有限责任公司	14,400,000.00			152,147,914.88	
吉林森工金桥地板集团有限公司					
中国吉林森林工业集团进出口有限责任公司					
吉林吉人股权投资基金管理有限公司				9,030,666.84	
吉林森工集团投资有限公司				422,716,926.64	
吉林森工人造板集团有限责任公司				1,555,259,399.84	
合计	14,400,000.00			2,139,154,908.20	

13、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1、年初余额	1,090,544,054.70	1,343,275,346.37	111,646,620.66	25,342,205.06	2,570,808,226.79
2、本年增加金额	174,352,680.02	113,689,321.85	3,461,106.28	992,473.72	292,495,581.87
（1）购置	16,105,415.14	13,382,790.78	3,461,106.28	992,473.72	33,941,785.92
（2）在建工程转入	158,247,264.88	100,306,531.07			258,553,795.95
3、本年减少金额	476,773,981.77	896,047,756.43	61,975,480.96	15,377,851.31	1,450,175,070.47
（1）处置或报废	10,752,675.76	16,584,834.29	1,348,030.62	126,723.31	28,812,263.98
（2）转入在建工程					
（3）资产重组减少	466,021,306.01	879,462,922.14	60,627,450.34	15,251,128.00	1,421,362,806.49
4、年末余额	788,122,752.95	560,916,911.79	53,132,245.98	10,956,827.47	1,413,128,738.19
二、累计折旧					
1、年初余额	383,901,124.42	622,328,574.64	67,065,281.69	16,322,155.52	1,089,617,136.27
2、本年增加金额	16,028,509.26	37,794,230.87	5,336,564.23	1,500,523.86	60,659,828.22
（1）计提	16,028,509.26	37,794,230.87	5,336,564.23	1,500,523.86	60,659,828.22
（2）在建工程转回					
3、本年减少金额	127,927,285.13	472,745,938.81	38,876,532.19	11,011,952.97	650,561,709.10
（1）处置或报废	6,242,725.09	15,680,376.30	1,082,287.64	126,723.31	23,132,112.34
（2）转入在建工程					
（3）资产重组减少	121,684,560.04	457,065,562.51	37,794,244.55	10,885,229.66	627,429,596.76
4、年末余额	272,002,348.55	187,376,866.70	33,525,313.73	6,810,726.41	499,715,255.39
三、减值准备					
1、年初余额	164,370.18	4,698,817.41			4,863,187.59
2、本年增加金额			10,368.25		10,368.25
（1）计提			10,368.25		10,368.25
3、本年减少金额		423,543.08			423,543.08
（1）处置或报废					
（2）资产重组减少		423,543.08			423,543.08
4、年末余额	164,370.18	4,275,274.33	10,368.25		4,450,012.76
四、账面价值					
1、年末账面价值	515,956,034.22	369,264,770.76	19,596,564.00	4,146,101.06	908,963,470.04
2、年初账面价值	706,478,560.10	716,247,954.32	44,581,338.97	9,020,049.54	1,476,327,902.93

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	951,409.17	739,609.15	164,370.18	47,429.84
机器设备	103,710,963.33	77,222,876.42	4,275,274.33	22,212,812.58
运输工具	4,581,619.40	2,318,288.86		2,263,330.54
办公设备	255,286.27	242,521.96		12,764.31

合计	109,499,278.17	80,523,296.39	4,439,644.51	24,536,337.27
----	----------------	---------------	--------------	---------------

(3) 固定资产减值准备计提情况

根据可收回金额本期计提固定资产减值准备 10,368.25 元,可收回金额根据固定资产预计净残值确认。

14、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 50 万吨矿泉水项目	83,356,306.54		83,356,306.54	112,296,937.55		112,296,937.55
靖宇海源年产 40 万吨矿泉水饮品项目	48,410,782.85		48,410,782.85	81,332,358.51		81,332,358.51
吉林森工河北分公司年产 20 万榫实木复合门二期项目	17,062,013.24		17,062,013.24	315,686.65		315,686.65
长白山天泉有限公司年产 20 万吨含气矿泉水	5,004,022.16		5,004,022.16	4,842,022.16		4,842,022.16
泉阳泉年产 20 万吨天然矿泉水扩建项目	2,525,408.00		2,525,408.00	1,165,697.44		1,165,697.44
吉林森工长春外墙装饰板项目				62,054,267.87		62,054,267.87
露水河分公司抚育材利用技术产业化改造项目				3,804,706.95		3,804,706.95
吉林森工白河刨花板有限责任公司废弃木耳菌糠加工生物质颗粒燃料项目				3,340,023.83		3,340,023.83
吉林森工白河刨花板有限责任公司能源管理信息化建设项目				561,438.90		561,438.90
吉林森工露水河刨花板蒸汽发生器改造项目				550,545.74		550,545.74
露水河分公司刨花板动力厂技术改造项目				223,971.80		223,971.80
北京霍尔茨门业股份有限公司浸渍纸生产线项目				153,429.94		153,429.94
吉林森工露水河分公司刨花板改造项目				53,964.10		53,964.10
吉林森工露水河分公司均质板改造项目				52,061.54		52,061.54
吉林森工北京门业分公司自制设备				51,014.01		51,014.01
吉林森工白河刨花板有限责任公司人力资源系统体系及信息系统建设项目				28,301.89		28,301.89
吉林森工露水河刨花板原料厂改造项目				23,000.00		23,000.00
北京霍尔茨门业股份有限公司霍尔茨制胶生产线项目				15,535.96		15,535.96

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
吉林森工露水河分公司食堂维修				14,280.00		14,280.00
北京霍尔茨门业股份有限公司霍尔茨贴面生产线项目				4,615.39		4,615.39
合计	156,358,532.79		156,358,532.79	270,883,860.23		270,883,860.23

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年资产重组减少金额	本年其他减少金额	年末余额
泉阳泉年产20万吨天然矿泉水扩建项目	206,339,000.00	1,165,697.44	2,505,778.94			1,146,068.38	2,525,408.00
靖宇海源年产40万吨矿泉水饮品项目	237,991,000.00	81,332,358.51	23,713,289.38	56,634,865.04			48,410,782.85
长白山天泉有限公司年产20万吨含气矿泉水	160,755,000.00	4,842,022.16	162,000.00				5,004,022.16
年产50万吨矿泉水项目	312,000,000.00	112,296,937.55	182,025,160.76	198,747,164.45		12,218,627.32	83,356,306.54
吉林森工河北分公司年产20万樘实木复合门二期项目	60,750,000.00	315,686.65	16,746,326.59				17,062,013.24
北京霍尔茨门业股份有限公司浸渍纸生产线项目	1,600,000.00	153,429.94	1,066,074.62	1,219,504.56			
北京霍尔茨门业股份有限公司霍尔茨制胶生产线项目	200,000.00	15,535.96	158,662.84	174,198.80			
北京霍尔茨门业股份有限公司霍尔茨贴面生产线项目	800,000.00	4,615.39	352,328.69	356,944.08			
北京霍尔茨门业股份有限公司购空压机设备	30,000.00		29,914.52	29,914.52			
北京霍尔茨门业股份有限公司导热油管道及锅炉辅机安装工程	300,000.00		304,074.76	304,074.76			
永清霍尔茨门业有限公司油热换热器撬块(在安装设备)	90,000.00		90,466.67	90,466.67			
吉林森工北京门业分公司自制设备	120,000.00	51,014.01	5,280.00	56,294.01			
吉林森林工业股份有限公司北京门业分公司在安装设备恒达利设备款	75,000.00		74,769.24	74,769.24			
吉林森林工业股份有限公司北京门业分公司在安装设备数控门套锁盒开孔机	18,000.00		18,063.16	18,063.16			
吉林森林工业股份有限公司北京门业分公司在安装设备消防中控改造系统	140,000.00		133,288.29	133,288.29			
吉林森林工业股份有限公司红石林业分公司黄泥河林场宿舍硬覆盖	190,000.00		184,431.37	184,431.37			
吉林森林工业股份有限公司红石林业分公司板庙子林场宿舍食堂保温	120,000.00		115,081.00	115,081.00			
吉林森林工业股份有限公司红石林业分公司板庙子林场办公室保温	160,000.00		160,902.00	160,902.00			
吉林森林工业股份有限公司红石林业分公司贮木场链子机门	10,000.00		10,235.00	10,235.00			

工程名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	本年资产重组减 少金额	本年其他 减少金额	年末余额
吉林森林工业股份有限公司红石林业分公司计量所改造工程	240,000.00		243,599.00	243,599.00			
吉林森林工业股份有限公司北京分公司热油炉改造项目	69,000.00		69,000.00		69,000.00		
吉林森工长春外墙装饰板项目	153,179,800.00	62,054,267.87	309,083.34		62,363,351.21		
吉林森工白河刨花板有限责任公司能源管理信息化建设项目	2,758,000.00	561,438.90	72,246.87		633,685.77		
吉林森工白河刨花板有限责任公司人力资源系统体系及信息系统建设项目	600,000.00	28,301.89			28,301.89		
吉林森工白河刨花板有限责任公司废弃木耳菌糠加工生物质颗粒燃料项目	13,035,000.00	3,340,023.83	76,833.22		3,416,857.05		
吉林森工露水河分公司抚育材利用技术产业化改造项目	3,800,000.00	3,804,706.95			3,804,706.95		
吉林森工露水河刨花板蒸汽发生器改造项目	1,450,000.00	550,545.74	48,023.00		598,568.74		
吉林森工露水河分公司刨花板改造项目	53,964.10	53,964.10			53,964.10		
吉林森工露水河刨花板动力厂技术改造项目	1,167,000.00	223,971.80			223,971.80		
吉林森工露水河分公司均质板改造项目	52,061.54	52,061.54			52,061.54		
吉林森工露水河刨花板原料厂改造项目	476,000.00	23,000.00			23,000.00		
吉林森工露水河分公司食堂维修	25,000.00	14,280.00			14,280.00		
合计	—	270,883,860.23	228,674,913.26	258,553,795.95	71,281,749.05	13,364,695.70	156,358,532.79

(续)

项目名称	工程累计投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
泉阳泉年产 20 万吨天然矿泉水扩建项目	99.00	99.00				自筹
靖宇海源年产 40 万吨矿泉水饮品项目	45.00	30.00				股东投资
长白山天泉有限公司年产 20 万吨含气矿泉水	3.11	5.00				股东投资
年产 50 万吨矿泉水项目	95.00	95.00	7,248,461.11	6,457,488.88	4.90	股东投资、金融机构贷款
吉林森工河北分公司年产 20 万榧实木复合门二期项目	28.09	30.00				自筹
北京霍尔茨门业股份有限公司浸渍纸生产线项目	76.22	100.00				自筹
北京霍尔茨门业股份有限公司霍尔茨制胶生产线项目	87.10	100.00				自筹
北京霍尔茨门业股份有限公司霍尔茨贴面生产线项目	44.62	100.00				自筹
北京霍尔茨门业股份有限公司购空压机设备	99.72	100.00				自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
北京霍尔茨门业股份有限公司导热油管道及锅炉辅机安装工程	101.36	100.00				自筹
永清霍尔茨门业有限公司油热换热器撬块(在安装设备)	100.52	100.00				自筹
吉林森工北京门业分公司自制设备	46.91	100.00				自筹
吉林森林工业股份有限公司北京门业分公司在安装设备恒达利设备款	99.69	100.00				自筹
吉林森林工业股份有限公司北京门业分公司在安装设备数控门套锁盒开孔机	100.35	100.00				自筹
吉林森林工业股份有限公司北京门业分公司在安装设备消防中控改造系统	95.21	100.00				自筹
吉林森林工业股份有限公司红石林业分公司黄泥河林场宿舍硬覆盖	97.07	100.00				自筹
吉林森林工业股份有限公司红石林业分公司板庙子林场宿舍食堂保温	95.90	100.00				自筹
吉林森林工业股份有限公司红石林业分公司板庙子林场办公室保温	100.56	100.00				自筹
吉林森林工业股份有限公司红石林业分公司贮木场链子机门	102.35	100.00				自筹
吉林森林工业股份有限公司红石林业分公司计量所改造工程	101.50	100.00				自筹
吉林森林工业股份有限公司北京分公司热油炉改造项目	100.00	95.00				自筹
吉林森工长春外墙装饰板项目	40.71	60.00	15,034,339.36	2,454,770.85	6.91	金融机构贷款
吉林森工白河刨花板有限责任公司能源管理信息化建设项目	22.98	90.00				自筹
吉林森工白河刨花板有限责任公司人力资源系统体系及信息系统建设项目	4.72	5.00				自筹
吉林森工白河刨花板有限责任公司废弃木耳菌糠加工生物质颗粒燃料项目	26.21	90.00				自筹
吉林森工露水河分公司抚育材利用技术产业化改造项目	100.12	90.00				自筹
吉林森工露水河刨花板蒸汽发生器改造项目	41.28	60.00				自筹
吉林森工露水河分公司刨花板改造项目	100.00	95.00				自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
吉林森工露水河刨花板动力厂技术改造项目	19.19	95.00				自筹
吉林森工露水河分公司均质板改造项目	100.00	90.00				自筹
吉林森工露水河刨花板原料厂改造项目	4.83	95.00				自筹
吉林森工露水河分公司食堂维修	57.12	95.00				自筹
合计	—	—	22,282,800.47	8,912,259.73	—	

注：本公司控股子公司吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司在建工程年产 50 万吨矿泉水项目已全部抵押给中国进出口银行吉林省分行，作为吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司在中国进出口银行吉林省分行 2.55 亿元长期借款的抵押物，抵押期限至被担保债务全部清偿后三十日内。

15、工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用材料		462,596.01
合计		462,596.01

16、固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
盘亏报废待处理机器设备	202,300.52	
合计	202,300.52	

17、生产性生物资产

项目	畜牧养殖业 种蜂王及蜂群	合计
一、账面原值		
1、年初余额	7,819,371.58	7,819,371.58
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	7,819,371.58	7,819,371.58
二、累计折旧		
1、年初余额	4,484,262.39	4,484,262.39
2、本年增加金额	1,302,634.52	1,302,634.52
（1）计提	1,302,634.52	1,302,634.52
3、本年减少金额		
4、年末余额	5,786,896.91	5,786,896.91
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		

项目	畜牧养殖业	合计
	种蜂王及蜂群	
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,032,474.67	2,032,474.67
2、年初账面价值	3,335,109.19	3,335,109.19

18、无形资产

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	特许资质	采矿权	商标权	合计
一、账面原值							
1、年初余额	78,944,266.18	6,263,641.29	5,756,338.83	1,500,000.00	3,590,440.55	195,500.00	96,250,186.85
2、本年增加金额	17,540,765.78	55,000.00	350,816.41				17,946,582.19
（1）购置	17,540,765.78	55,000.00	350,816.41				17,946,582.19
3、本年减少金额	54,710,369.48	1,736,741.29	1,094,526.71		51,200.16		57,592,837.64
（1）处置或报废							
（2）资产重组减少	54,710,369.48	1,736,741.29	1,094,526.71				57,541,637.48
（3）其他减少					51,200.16		51,200.16
4、年末余额	41,774,662.48	4,581,900.00	5,012,628.53	1,500,000.00	3,539,240.39	195,500.00	56,603,931.40
二、累计摊销							
1、年初余额	8,623,862.21	2,572,615.58	4,664,805.82	75,000.00	1,858,913.56		17,795,197.17
2、本年增加金额	452,785.33	661,168.33	340,836.88	150,000.00	216,594.03		1,821,384.57
（1）计提	452,785.33	661,168.33	340,836.88	150,000.00	216,594.03		1,821,384.57
3、本年减少金额	5,857,626.39	886,461.89	709,448.86		51,200.16		7,504,737.30
（1）处置或报废							
（2）资产重组减少	5,857,626.39	886,461.89	709,448.86				7,453,537.14
（3）其他减少					51,200.16		51,200.16
4、年末余额	3,219,021.15	2,347,322.02	4,296,193.84	225,000.00	2,024,307.43		12,111,844.44
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额							
3、本年减少金额							

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	特许资质	采矿权	商标权	合计
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	38,555,641.33	2,234,577.98	716,434.69	1,275,000.00	1,514,932.96	195,500.00	44,492,086.96
2、年初账面价值	70,320,403.97	3,691,025.71	1,091,533.01	1,425,000.00	1,731,526.99	195,500.00	78,454,989.68

注：本公司控股子公司吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司将其土地使用权抵押给中国进出口银行吉林省分行，作为吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司在中国进出口银行吉林省分行 2.55 亿元长期借款的抵押物，抵押期限至被担保债务全部清偿后三十日内。

19、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年末余额	期初余额
吉林森工森林空气科技开发有限公司		551,502.78
苏州工业园区园林绿化工程有限公司	463,009,512.82	463,009,512.82
合计	463,009,512.82	463,561,015.60

20、长期待摊费用

项目	刀具模具	租赁费	办公楼装饰	软装工程	铁路专用线	食堂	贮木场铁路道口房	合计
一、年初原值	3,138,874.08	164,148.47	3,298,270.08	86,842.16				6,688,134.79
减：将于一年内摊销的金额	911,901.70	5,000.00	879,538.80	23,157.84				1,819,598.34
年初净值	2,226,972.38	159,148.47	2,418,731.28	63,684.32				4,868,536.45
二、本年增加额	289,809.50				2,125,415.00	198,854.00	8,964.00	2,623,042.50
三、本年摊销额	390,765.79	416.67	879,538.80	23,157.84	17,711.79	3,314.23	149.40	1,315,054.52
四、本年资产重组减少额	1,380,577.56	163,731.80						1,544,309.36
五、年末原值	1,657,340.23		2,418,731.28	63,684.32	2,107,703.21	195,539.77	8,814.60	6,451,813.41
减：将于一年内摊销的金额	343,267.95		879,538.80	23,157.84				1,245,964.59
年末净值	1,314,072.28		1,539,192.48	40,526.48	2,107,703.21	195,539.77	8,814.60	5,205,848.82

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	41,234,767.51	10,308,691.88	46,363,153.06	11,590,788.27
可抵扣亏损	3,828,741.01	957,185.25	3,131,399.11	782,849.78
无形资产摊销	225,000.00	56,250.00	75,000.00	18,750.00
其他	1,020,000.00	255,000.00	1,360,000.00	340,000.00
合计	46,308,508.52	11,577,127.13	50,929,552.17	12,732,388.05

注：其他为房屋免租期会计处理与税务处理不同产生的暂时性差异。

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	481,769.44	120,442.36	963,538.88	240,884.72
合计	481,769.44	120,442.36	963,538.88	240,884.72

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	154,069,518.00	117,785,346.26
可抵扣亏损	189,896,669.65	495,648,793.71
合计	343,966,187.65	613,434,139.97

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2015 年		75,603,671.76
2016 年	8,900,991.86	90,481,004.89
2017 年	10,197,230.65	69,982,969.03
2018 年	81,410,980.73	91,130,347.15
2019 年	44,712,782.44	51,637,584.83
2020 年	22,852,463.10	116,813,216.05
2021 年	21,822,220.87	
合计	189,896,669.65	495,648,793.71

22、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付购办公楼款	54,073,600.00	54,073,600.00
预付房屋款	9,363,200.00	9,363,200.00
预付设备款	4,577,729.54	6,637,854.54
预付工程款	350,000.00	900,000.00
预付购土地款		4,533,000.00
合计	68,364,529.54	75,507,654.54

注：购办公楼款为预付吉林森工开发建设集团有限公司购房款，账龄 3 年以上，工程尚未完工。

23、短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	660,000,000.00	1,090,000,000.00
保证借款	350,000,000.00	85,489,391.95
抵押借款	15,000,000.00	
质押借款		24,600,000.00
合计	1,025,000,000.00	1,200,089,391.95

注 1: 2016 年末保证借款余额 350,000,000.00 元, 其中 330,000,000.00 元由中国吉林森林工业集团有限责任公司为吉林森林工业股份有限公司提供担保; 另外 20,000,000.00 元保证借款余额, 为苏州工业园区园林绿化工程有限公司向苏州银行狮山路支行的借款, 由苏州市顺和景观绿化工程有限公司、张华、赵志华、陈爱莉、杨坤、张三弟、马桂兰、汤建良和张洁在 2015 年 1 月 20 日至 2017 年 1 月 20 日期间在该行最高贷款余额为人民币 25,000,000.00 元内提供最高额连带责任保证担保。其中: ① 10,000,000.00 元借款期限自 2016 年 10 月 26 日起至 2017 年 1 月 26 日止。② 10,000,000.00 元借款期限自 2016 年 10 月 27 日起至 2017 年 1 月 27 日止。

注 2: 2016 年末抵押借款余额 15,000,000.00 元, 为苏州工业园区园林绿化工程有限公司向中国银行姑苏支行的借款, 借款期限自 2016 年 2 月 2 日至 2017 年 2 月 1 日止, 由赵志华、陈爱莉以位于苏州市宝带西路 1068 号房产和宝带西路 1068 号土地作为抵押物, 提供最高额为 15,000,000.00 元的抵押担保 (担保期限自 2016 年 2 月 2 日至 2017 年 2 月 1 日)。

24、应付票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		15,010,000.00
合计		15,010,000.00

注: 本年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元 (上年末: 0.00 元)。

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	226,728,761.78	256,782,342.8
1 至 2 年	90,210,199.06	116,338,874.66
2 至 3 年	48,556,675.81	30,892,143.69
3 年以上	19,241,662.20	27,743,466.90
合计	384,737,298.85	431,756,828.05

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
新沂市达婷黄沙有限公司	7,880,000.00	工程尚未结算
常州市古香园林公司	7,809,991.00	工程尚未结算
苏州魏隆物资贸易有限公司	7,596,298.24	工程尚未结算
苏州魏强物资贸易有限公司	7,506,905.70	工程尚未结算
响水县祥安建筑安装工程有限公司	7,429,492.00	工程尚未结算
常州腾达园林建设公司	7,040,868.61	工程尚未结算
如皋市强村花木专业合作社	5,895,420.00	工程尚未结算

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
常州中鸿园林绿化有限公司	5,501,274.82	工程尚未结算
常州市鸿泽园林建设公司	4,981,621.00	工程尚未结算
常州云飞园林绿化工程有限公司	4,929,257.05	工程尚未结算
阜宁县张明华物资经营部	4,783,347.65	工程尚未结算
合计	71,354,476.07	

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	38,831,667.99	90,161,890.45
1 至 2 年	4,623,305.23	6,765,615.36
2 至 3 年	2,164,550.54	982,052.75
3 年以上	1,920,383.89	2,173,206.56
合计	47,539,907.65	100,082,765.12

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
北美枫情木家居（江苏）有限公司	584,080.75	预收原木款，尚无库存
吉林市金隅天坛家具有限责任公司	538,887.49	预收原木款，尚无库存
张琳琳	509,587.08	预收原木款，尚无库存
徐飞	487,118.55	预收原木款，尚无库存
合计	2,119,673.87	

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	75,339,732.06	179,314,946.98	198,680,925.41	55,973,753.63
二、离职后福利-设定提存计划	40,074,717.84	29,233,633.69	38,963,501.63	30,344,849.90
合计	115,414,449.90	208,548,580.67	237,644,427.04	86,318,603.53

注：本年减少中由于资产重组减少的金额为 23,322,103.46 元，其中短期薪酬减少 14,045,264.80 元，离职后福利-设定提存计划减少 9,276,838.66 元。

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	53,621,929.42	148,619,794.79	162,825,161.05	39,416,563.16
2、职工福利费	13,798.98	6,036,062.96	6,049,861.94	
3、社会保险费	1,963,047.30	9,520,088.63	10,691,426.76	791,709.17
其中：医疗保险费	1,568,075.95	7,884,460.97	8,979,780.70	472,756.22
工伤保险费	299,194.64	1,110,350.37	1,162,982.34	246,562.67

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
生育保险费	95,776.71	525,277.29	548,663.72	72,390.28
4、住房公积金	2,073,377.36	11,270,086.25	9,645,086.58	3,698,377.03
5、工会经费和职工教育经费	17,667,579.00	3,868,914.35	9,469,389.08	12,067,104.27
合计	75,339,732.06	179,314,946.98	198,680,925.41	55,973,753.63

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	10,523,528.34	14,638,145.69	23,876,394.32	1,285,279.71
2、失业保险费	1,309,740.54	933,463.29	2,234,258.68	8,945.15
3、企业年金缴费		986,006.11	986,006.11	
4、辞退福利	33,468,094.37	10,148,167.92	9,272,048.17	34,344,214.12
5、未确认融资费用	-5,226,645.41	2,527,850.68	2,594,794.35	-5,293,589.08
合计	40,074,717.84	29,233,633.69	38,963,501.63	30,344,849.90

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20.00%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

28、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	27,062,369.21	19,379,243.90
营业税	10,246,596.89	18,241,836.57
城市维护建设税	1,791,098.65	2,636,748.97
教育费附加	749,809.49	1,141,967.77
地方教育费附加	496,124.89	761,670.61
企业所得税	71,885,798.81	47,074,850.67
个人所得税	1,230,321.00	526,926.28
房产税	292,121.63	760,920.63
土地使用税	6,237.97	271,706.30
矿产资源补偿费		1,466,778.10
资源税	420,882.73	80,677.80
车船使用税	298.08	
残疾人就业保障金	19,754.38	
契税	442,524.29	
印花税	105,562.49	38,666.95
其他	433,918.99	867,007.38
合计	115,183,419.50	93,249,001.93

29、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,950,016.43	1,986,335.70
短期借款应付利息	1,534,415.08	2,264,187.92
合计	3,484,431.51	4,250,523.62

30、应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利		32,571,254.44
合计		32,571,254.44

31、其他应付款**(1) 其他应付款列示**

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	116,504,835.98	93,540,725.22
1 至 2 年	14,851,604.42	25,548,786.05
2 至 3 年	6,513,452.56	8,126,377.11
3 年以上	18,775,355.00	23,830,655.69
合计	156,645,247.96	151,046,544.07

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
宏达投资管理有限责任公司	3,394,818.00	业务尚未完成
杭州余杭区瓶窑镇美瑞园艺场	3,286,070.00	业务尚未完成
机关风险抵押金	2,869,511.40	抵押金尚未到期
北京汇港嘉业科技发展有限公司	2,529,140.00	业务尚未完成
嵊州市新世纪添绿花木园	2,353,295.00	业务尚未完成
设备抵押金	1,618,613.23	尚在质保期
合计	16,051,447.63	

32、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注七、33）	536,800,000.00	671,200,000.00
合计	536,800,000.00	671,200,000.00

33、长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	396,860,000.00	572,060,000.00
信用借款	1,068,710,000.00	1,168,030,000.00

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	255,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款(附注七、32)	536,800,000.00	671,200,000.00
合计	1,183,770,000.00	1,068,890,000.00

注：年末抵押借款余额 255,000,000.00 元是以本公司控股子公司吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司在建工程作为抵押，由中国吉林森林工业集团有限责任公司作为担保人借入款项，贷款合同金额为 257,000,000.00 元，截至 2016 年 12 月 31 日，实际借款为 255,000,000.00 元。

年末保证借款余额 396,860,000.00 元，其中 243,750,000.00 元由中国吉林森林工业集团有限责任公司提供担保，参见附注十二、5（3）关联方担保情况；保证借款余额中 45,000,000.00 元为本公司子公司抚松县露水河天祥土特产有限公司借款，由本公司提供担保；保证借款余额中 12,000,000.00 元为本公司子公司吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司借款，由吉林省债务管理服务中心担保；保证借款余额中 96,110,000.00 元为本公司子公司吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司借款，由中国吉林森林工业集团有限责任公司担保。

34、长期应付款

项目	年末余额	期初余额
国开基金股权回购本金	65,880,000.00	49,880,000.00
国开基金固定收益	4,698,026.67	2,993,760.00
减：未确认融资费用	1,795,159.61	127,159.61
合计	68,782,867.06	52,746,600.39

注：1、本公司所属吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司全资子公司吉林长白山天泉有限公司（以下简称长白山天泉）2016 年 1 月增加注册资本 4775 万元，其中由新泉阳泉增加投资 3175 万元，国开发展基金有限公司（以下简称国开基金）投资 1600 万元。根据国开基金、新泉阳泉与长白山天泉投资协议及长白山天泉公司章程规定，国开基金不参与长白山天泉的经营管理，不派驻董事及其他管理人员，从 2018 年至 2031 年新泉阳泉需每年回购国开基金投入到长白山天泉的资金，国开基金投资期间按照每年不超过 1.2%收取固定收益。根据以上约定，新泉阳泉将长白山天泉作为全资子公司核算，将国开基金投资款作为长期应付款核算。

2、国开基金以 4988 万元对本公司子公司吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司进行项目投资，合同约定，项目建成后，国开基金有权要求回购其持有的股权，同时，国开基金按照 1.65%/年的投资收益率取得投资收益，根据以上约定，将国开基金投资款 4988 万元及收益现值 2,866,600.39 元作为长期应付款核算。

35、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

政府补助	56,181,689.44	2,858,000.00	22,004,331.37	37,035,358.07	与资产相关的政府补助
合计	56,181,689.44	2,858,000.00	22,004,331.37	37,035,358.07	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	资产重组减少	其他减少	年末余额	与资产相关/与收益相关
林业贷款中央财政贴息资金	10,655,183.16		1,080,664.29			9,574,518.87	与资产相关
林业贷款财政贴息	4,412,916.66		445,000.00			3,967,916.66	与资产相关
生产过程能量系统优化项目	2,726,666.67			2,726,666.67			与资产相关
年产 8 万吨刨花板生产线扩建项目	2,575,952.39			2,575,952.39			与资产相关
新农村现代化沟通服务网络工程项目补贴	1,463,000.00		77,000.00			1,386,000.00	与资产相关
节能技术改造项目	1,229,988.00		34,167.00	1,195,821.00			与资产相关
节能减排专项资金	1,200,000.00			1,200,000.00			与资产相关
松花江等重点流域污染防治项目	1,120,000.00			1,120,000.00			与资产相关
2 万吨废弃木耳菌糠加工生物质颗粒项目	1,000,000.00			1,000,000.00			与资产相关
中央财政林业科技推广示范项目（废弃木耳菌在刨花板中利用）	1,000,000.00			1,000,000.00			与资产相关
年产 830 吨长白山原生态蜂产品二期改造工程	950,000.00		50,000.00			900,000.00	与资产相关
2012 年全省技术改造项目	843,715.22		83,333.28			760,381.94	与资产相关
新型节材刨花板生产线改造	800,000.00			800,000.00			与资产相关
粉尘污染防治项目	800,000.00			800,000.00			与资产相关
2013 林业产业发展专项资金	740,211.93		73,486.05			666,725.88	与资产相关
废水治理工程项目	683,321.24		26,389.23	656,932.01			与资产相关
燃煤工业锅炉改造	675,044.02			675,044.02			与资产相关
烟气余热利用及环境治理项目	658,070.56		12,500.00	645,570.56			与资产相关
长白山黑蜂养殖基地	600,000.00		30,000.00			570,000.00	与资产相关
2015 年林业发展引导资金	600,000.00			600,000.00			与资产相关
新增蜂产系列深加工产品 10000 吨建设项目	587,500.00		30,000.00			557,500.00	与资产相关

新增蜂产系列深加工产品 3000 吨建设项目	565,714.29		62,857.14			502,857.15	与资产相关
异地改扩建项目省级重点产业发展引导资金	530,000.00		5,000.00	525,000.00			与资产相关
年产 10 万榿复合门扩建项目	437,500.02		41,666.64			395,833.38	与资产相关
2012 年林业产业化发展项目	413,194.44		41,666.66			371,527.78	与资产相关
节能减排和发展循环经济专项资金	400,000.00			400,000.00			与资产相关
能源管理信息化建设项目补助资金	400,000.00			400,000.00			与资产相关
人力资源管理体系及信息系统建设创新项目	400,000.00			400,000.00			与资产相关
2014 年度设备节电改造资金	300,000.00			300,000.00			与资产相关
节电技术改造项目	228,679.68		1,981.12	226,698.56			与资产相关
科技创新奖励资金	200,000.00			200,000.00			与资产相关
无醛生物质胶黏剂项目	173,000.00	208,000.00				381,000.00	与资产相关
设备节电改造项目	136,000.00			136,000.00			与资产相关
蜂蜜晶态粉生产加工	95,000.00		5,000.00			90,000.00	与资产相关
木竹先进加工制造技术研究项目	30,278.78		5,815.56			24,463.22	与资产相关
均质刨花板生产线技术改造项目	12,850.92			12,850.92			与资产相关
东北老工业基地	457,577.09		248,845.00			208,732.09	与资产相关
矿泉水及长白山特色饮料加工项目	220,000.00		40,000.00			180,000.00	与资产相关
矿泉水及长白山特色饮料加工项目	128,550.00		60,000.00			68,550.00	与资产相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司矿泉水及长白山特色饮料加工项目	3,172,300.00		351,450.00			2,820,850.00	与资产相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司矿泉水及长白山特色饮料加工项目	348,095.50		39,050.00			309,045.50	与资产相关
"年产 2 万吨矿泉玉米饮品项目	164,841.33		24,992.00			139,849.33	与资产相关
矿泉水及长白山特色饮料加工项目	726,650.00		78,100.00			648,550.00	与资产相关
年产 5 万吨人参矿泉项目	363,325.00		39,050.00			324,275.00	与资产相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司矿泉水及长白山特色	198,403.83		39,050.00			159,353.83	与资产相关

饮料加工项目							
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司矿泉水及长白山特色饮料加工项目	2,322,112.50		220,242.00			2,101,870.50	与资产相关
年产 2 万吨矿泉水项目	251,979.19		39,050.00			212,929.19	与资产相关
实验室改造等	850,000.03		83,333.33			766,666.70	与资产相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司矿泉水水源地保护区建设项目	283,333.31		33,333.33			249,999.98	与资产相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司产品质量检验检测中心建设项目	255,273.33		41,666.67			213,606.66	与资产相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司矿泉水生产线技术改造项目	2,249,206.67		203,060.00			2,046,146.67	与资产相关
年产 10 万吨矿泉水项目	941,614.58		63,125.00			878,489.58	与资产相关
桶装水应用物联网技术质量追溯系统	916,666.65		83,333.33			833,333.32	与资产相关
年产 20 万吨天然矿泉水扩建项目	570,833.33		50,000.00			520,833.33	与资产相关
年产 20 万吨矿泉水扩建项目		600,000.00	33,333.33			566,666.67	与资产相关
高端特色饮料一期技改项目	121,861.26		16,166.64			105,694.62	与资产相关
高端特色饮料技改项目、年产 5 万吨矿泉水技术改造	592,500.02		65,833.31			526,666.71	与资产相关
年产 20 万吨高端矿泉水技改项目		1,550,000.00	45,476.49			1,504,523.51	与资产相关
40 万吨矿泉水项目补贴	1,000,000.00	500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
森林空气罐装技术科技推广项目	402,777.84		35,138.84		367,639.00		与资产相关
合计	56,181,689.44	2,858,000.00	4,040,156.24	17,596,536.13	367,639.00	37,035,358.07	—

36、股东权益

项目	年末余额	年初余额
归属于母公司股东权益	2,462,177,231.74	2,075,086,433.64
少数股东权益	124,678,571.97	176,210,783.41
合计	2,586,855,803.71	2,251,297,217.05

37、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2016 年		2015 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,035,964,268.81	637,733,778.94	1,885,822,316.16	1,405,022,286.82

项目	2016 年		2015 年	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	46,997,503.77	39,362,816.38	123,607,287.76	32,908,385.33
合计	1,082,961,772.58	677,096,595.32	2,009,429,603.92	1,437,930,672.15

(2) 主营业务（分产品）

项目	2016 年		2015 年	
	收入	成本	收入	成本
矿泉水	405,236,700.81	198,333,698.48	310,166,801.66	176,308,672.95
人造板产品	272,754,639.15	189,948,498.76	884,442,555.83	805,902,376.36
绿化工程收入	279,862,107.84	209,733,363.90	343,603,185.12	241,672,892.09
木材产品	56,138,419.05	31,712,984.14	285,729,281.10	137,141,312.89
其他	21,972,401.96	8,005,233.66	61,880,492.45	43,997,032.53
合计	1,035,964,268.81	637,733,778.94	1,885,822,316.16	1,405,022,286.82

(3) 主营业务（分地区）

项目	2016 年		2015 年	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	486,864,770.05	253,649,045.48	834,488,593.80	519,401,025.01
华北地区	191,946,556.47	119,867,158.98	373,706,321.15	338,333,400.23
华东地区	180,607,126.51	133,754,034.41	489,154,765.08	392,227,189.45
华南地区	7,294,567.92	6,711,496.56	65,793,044.12	61,022,474.79
西北地区	22,408,408.88	16,718,002.58	86,447,064.08	68,636,147.13
中南地区	118,061,140.24	83,505,489.58	34,375,089.00	23,959,945.21
西南地区	28,781,698.74	23,528,551.35	1,857,438.93	1,442,105.00
合计	1,035,964,268.81	637,733,778.94	1,885,822,316.16	1,405,022,286.82

38、利息收入

项目	2016 年	2015 年
利息收入		2,964,647.91
合计		2,964,647.91

39、手续费及佣金收入

项目	2016 年	2015 年
手续费及佣金收入		23,566,181.12
合计		23,566,181.12

40、手续费及佣金支出

项目	2016 年	2015 年
手续费及佣金支出		5,573.01
合计		5,573.01

41、税金及附加

项目	2016 年	2015 年
营业税	1,600,316.15	16,083,521.33
城市维护建设税	3,133,530.46	5,323,651.10
教育费附加	1,734,985.01	2,680,123.05
地方教育费附加	1,151,040.61	1,788,915.01
资源税	3,025,007.97	1,179,845.61
土地使用税	1,806,017.44	
印花税	576,282.28	
房产税	1,106,106.02	
车船使用税	39,730.75	
其他	57,386.62	2,292.06
合计	14,230,403.31	27,058,348.16

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

42、销售费用

项目	2016 年	2015 年
劳务费	20,589,074.51	11,105,081.81
广告费	20,075,740.01	9,051,189.24
专设销售机构的费用	19,135,194.55	58,301,176.27
运输费	14,038,060.24	45,040,343.39
职工薪酬	13,341,289.25	11,025,972.24
展览费	10,547,976.18	1,172,648.74
装卸费	5,233,714.05	8,647,329.62
物料消耗	3,773,027.43	2,146,164.94
服务费	3,567,961.80	
其他费用	3,359,420.00	1,587,768.92
招待费	1,648,376.04	1,592,665.22
包装费	1,582,331.77	2,596,419.63
租赁费	1,546,878.20	13,430,796.63
其他	2,257,182.42	4,162,221.96
合计	120,696,226.45	169,859,778.61

43、管理费用

项目	2016 年	2015 年
职工薪酬	86,954,080.54	167,527,863.99
折旧费	16,155,398.58	25,975,489.42
聘请中介机构费	14,700,267.39	10,659,782.88

项目	2016 年	2015 年
停工损失	13,766,964.43	33,777,120.26
办公费	8,480,033.35	9,931,302.86
取暖费	6,478,271.82	5,377,608.77
税金	4,412,248.54	15,914,306.15
采矿权价款	2,856,000.00	-
差旅费	2,631,113.21	4,099,596.82
物料消耗	2,604,637.04	3,526,198.32
业务招待费	2,549,594.05	2,533,812.40
其他	18,724,643.73	41,945,395.87
合计	180,313,252.68	321,268,477.74

44、财务费用

项目	2016 年	2015 年
利息支出	152,660,051.23	166,872,249.45
减：利息收入	25,874,400.74	2,330,375.93
承兑汇票贴息	35,000.00	3,081,052.33
汇兑损益	2,707,406.96	1,562,838.36
减：汇兑损益资本化金额		
手续费	697,257.65	633,739.01
其他	848,097.39	2,105,892.22
合计	131,073,412.49	171,925,395.44

45、资产减值损失

项目	2016 年	2015 年
坏账损失	46,894,886.31	13,548,900.27
存货跌价损失	38,470,364.59	14,806,434.60
固定资产减值损失	10,368.25	98,196.54
贷款损失准备	-2,000,000.00	39,744,841.38
合计	83,375,619.15	68,198,372.79

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2016 年	2015 年
交易性金融资产	-58,163.18	4,390,438.13
合计	-58,163.18	4,390,438.13

47、投资收益

项目	2016 年	2015 年
权益法核算的长期股权投资收益	59,413,829.20	54,520,433.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的	87,867.38	

项目	2016 年	2015 年
投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-15,817,196.98	-37,756,507.99
处置长期股权投资产生的投资收益	15,268,141.40	36,139,524.97
资产重组投资收益	223,953,041.69	
其他	9,905.94	
合计	282,915,588.63	52,903,450.30

48、营业外收入

项目	2016 年	2015 年	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	42,808.90	226,006,773.01	42,808.90
其中：固定资产处置利得	42,808.90	288,460.44	42,808.90
无形资产处置利得		225,718,312.57	
接受捐赠		102,000.00	
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	9,342,059.68	39,271,391.20	9,342,059.68
罚款	100,413.62	100,025.00	100,413.62
赔款收入	114,746.57	2,902,028.22	114,746.57
其他	497,930.10	625,284.23	497,930.10
合计	10,097,958.87	269,007,501.66	10,097,958.87

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年	2015 年	与资产相关/与收益相关
第四季度省级农业产业化重点龙头企业固定资产贷款贴息	1,030,000.00		与收益相关
林业贷款贴息		3,667,000.00	与收益相关
第一季度省级农业产业化重点龙头企业固定资产贷款贴息	830,000.00		与收益相关
贷款贴息	1,525,664.29	1,091,955.73	与资产相关
泉阳泉“互联网+”品牌培育体系建设项目	600,000.00		与收益相关
企业扶持资金	227,900.00	3,300,000.00	与收益相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司矿泉水及长白山特色饮料加工项目	351,450.00	351,450.00	与资产相关
东北老工业基地	248,845.00	248,845.00	与资产相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司矿泉水及长白山特色饮料加工项目	220,242.00	220,242.00	与资产相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公	203,060.00	203,060.00	与资产相关

补助项目	2016 年	2015 年	与资产相关 /与收益相关
司 矿泉水生产线技术改造项目			
蜜蜂养殖，蜜蜂加工市场一体化		50,000.00	与资产相关
新农村现代化沟通服务网络工程 项目补贴	77,000.00	5,000.00	与资产相关
林业产业化专项资金补助	116,666.63	116,666.63	与资产相关
年产 830 吨长白山原生态蜂产品 二期改造工程	50,000.00	77,000.00	与资产相关
实验室改造等	83,333.33	83,333.33	与资产相关
桶装水应用物联网技术质量追溯 系统	83,333.33	83,333.35	与资产相关
技术改造补贴奖励资金	83,333.28		与资产相关
矿泉水及长白山特色饮料加工项 目	78,100.00	78,100.00	与资产相关
稳岗补助	196,403.44	229,930.15	与收益相关
节能技术改造摊销	36,148.12	433,777.44	与资产相关
年产 20 万吨天然矿泉水扩建项目	83,333.33	29,166.67	与资产相关
高端特色饮料技改项目、年产 5 万 吨矿泉水技术改造	65,833.31	65,833.32	与资产相关
年产 10 万吨矿泉水项目	63,125.00	63,125.00	与资产相关
矿泉水及长白山特色饮料加工项 目	60,000.00	60,000.00	与资产相关
环保专项摊销	22,222.23	266,666.76	与资产相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公 司产品质量检验检疫中心建设项 目	41,666.67	41,666.67	与资产相关
森林空气罐装技术科技推广项目	35,138.84	41,666.64	与资产相关
年产 12000 件实木家具部件扩建 项目	40,152.72	40,152.72	与资产相关
矿泉水及长白山特色饮料加工项 目	40,000.00	40,000.00	与资产相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公 司矿泉水及长白山特色饮料加工 项目	39,050.00	39,050.00	与资产相关
年产 5 万吨人参矿泉水项目	39,050.00	39,050.00	与资产相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公 司矿泉水及长白山特色饮料加工 项目	39,050.00	39,050.00	与资产相关
年产 2 万吨矿泉玉米饮品项目	64,042.00	39,050.00	与资产相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公 司矿泉水水源地保护区建设项目	33,333.33	33,333.33	与资产相关
烟气余热利用及环境治理项目	12,500.00	207,428.86	与资产相关
"年产 2 万吨矿泉玉米饮品项目		24,992.00	与资产相关
高端特色饮料一期技改项目	16,166.64	16,166.64	与资产相关

补助项目	2016 年	2015 年	与资产相关 /与收益相关
年产 20 万吨高端矿泉水技改项目	45,476.49		与资产相关
异地改扩建项目省级重点产业发展引导资金	5,000.00	60,000.00	与资产相关
废水治理工程项目	4,167.00	50,004.00	与资产相关
木竹先进加工制造技术研究项目	5,815.56	5,815.56	与资产相关
增值税即征即退		12,879,635.34	与收益相关
松花江等重点流域污染防治项目		2,155,000.00	与资产相关
用电奖励补贴项目		1,366,000.00	与收益相关
企业产业化升级奖励资金		1,000,000.00	与收益相关
CPL 防火板在木制品行业的应用项目	-1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
财政贴息		890,000.00	与收益相关
燃煤工业锅炉改造		480,000.00	与资产相关
生产系统节水改造项目及信息化系统建设项目		383,333.33	与资产相关
全省科技型中小企业技术创新奖励资金		300,000.00	与收益相关
年产 8 万吨刨花板生产线扩建项目		221,190.47	与资产相关
均质刨花板生产线技术改造项目		117,308.79	与资产相关
节能减排专项资金	500,000.00	100,000.00	与收益相关
吉林省科技发展计划项目		99,792.48	与资产相关
林业三剩物与农作物秸秆混合制造环保阻燃刨花板技术与开发补贴		88,000.00	与收益相关
技术改造补贴奖励资金		83,333.28	与资产相关
设备节电改造资金		68,000.00	与资产相关
新增蜂产系列深加工产品 10000 吨建设项目	30,000.00	34,285.71	与资产相关
蜂蜜晶态粉生产加工	5,000.00	12,500.00	与资产相关
税收返还		1,100.00	与收益相关
2014 吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司矿泉水生产线技术改造项目		700,000.00	与收益相关
农业产业化贷款贴息		1,770,000.00	与收益相关
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司矿泉水生产线技术改造项目		280,000.00	与收益相关
流动资金贷款贴息		200,000.00	与收益相关
木耳人参素饮料产业化开发项目		400,000.00	与收益相关
著名商标奖励		100,000.00	与收益相关
支持泉阳泉饮品公司对外宣称和		3,000,000.00	与收益相关

补助项目	2016 年	2015 年	与资产相关 /与收益相关
品牌打造			
2015 年度吉林省使用地标产品 纸优秀奖励		100,000.00	与收益相关
长白山黑蜂养殖基地	30,000.00		与资产相关
新增蜂产系列深加工产品 3000 吨 建设项目	62,857.14		与资产相关
专利奖励	7,600.00		与收益相关
省级农业产业化重点龙头企业贷 款贴息	1,710,000.00		与收益相关
第二季度省级农业产业化重点龙 头企业固定资产贷款贴息	620,000.00		与收益相关
第三季度省级农业产业化重点龙 头企业固定资产贷款贴息	580,000.00		与收益相关
合计	9,342,059.68	39,271,391.20	

49、营业外支出

项目	2016 年	2015 年	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,850,953.28	1,829,332.21	1,850,953.28
其中：固定资产处置损失	1,850,953.28	1,829,332.21	1,850,953.28
对外捐赠支出	136,896.17	5,000.00	136,896.17
赔偿金、违约金、滞纳金及罚款支 出	158,449.02	965,326.76	158,449.02
防洪基金	18,898.91	419,840.45	
赞助费		50,000.00	
其他	349,283.58	1,343,493.72	304,500.13
合计	2,514,480.96	4,612,993.14	2,450,798.60

50、所得税费用

项目	2016 年	2015 年
当期所得税费用	44,273,711.32	49,355,796.95
递延所得税费用	251,968.78	-12,808,001.59
合计	44,525,680.10	36,547,795.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年	2015 年
利润总额	166,617,166.54	161,765,967.99
按法定/适用税率计算的所得税费 用	41,654,291.64	40,441,492.00
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-1,209,228.96	-70,356.77
非应税收入的影响	-15,129,168.41	-40,909,979.84

项目	2016 年	2015 年
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,689,552.45	4,587,580.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-30,541,092.78	-902,934.18
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	37,412,185.57	33,401,993.89
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
其他	10,649,140.59	
所得税费用	44,525,680.10	36,547,795.36

51、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,600,000.00	被冻结银行存款
货币资金	95,981.00	履约保函
货币资金	560,000.00	信用证保证金
在建工程	83,356,306.54	在建工程抵押借款（注）
无形资产	4,790,332.67	无形资产抵押借款（注）
合计	91,402,620.21	

注：本公司抵押借款情况详见附注七、14、在建工程和 18、无形资产。

八、合并范围的变更

1、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
吉林森工白河刨花板有限责任公司	147,873,745.95	100.00	转让	2016 年 1 月 31 日	股权变更	120,276,936.09
吉林森工白山人造板有限责任公司	33,366,589.95	100.00	转让	2016 年 1 月 31 日	股权变更	4,566,239.19
吉林森工外墙装饰板有限公司		100.00	转让	2016 年 1 月 31 日	股权变更	
吉林森工化工有限责任公司	27,845,582.67	100.00	转让	2016 年 1 月 31 日	股权变更	-1,163,370.51
上海森工投资发展有限公司	4,879,766.37	100.00	转让	2016 年 7 月 31 日	股权变更	-80,536.27
吉林森工森林空气科技开发有限公司	588,336.00	100.00	转让	2016 年 11 月 10 日	股权变更	358,142.24

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
-------	-------------------	------------------	------------------	------------------------	---------------------------	-----------------------------

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
吉林森工白河刨花板有限责任公司						
吉林森工白山人造板有限责任公司						
吉林森工外墙装饰板有限公司						
吉林森工化工有限责任公司						
上海森工投资发展有限公司						
吉林森工森林空气科技开发有限公司						

2、其他原因的合并范围变动

2015年9月5日，本公司子公司北京霍尔茨门业股份有限公司第一届董事会第二次会议决议，审议通过了《设立永清霍尔茨门业有限公司的议案》，决定成立全资子公司永清霍尔茨门业有限公司。

永清霍尔茨门业股份有限公司于2015年12月29日注册成立，注册资本5,000万元，根据永清霍尔茨门业股份有限公司章程规定，出资款于2030年1月1日前缴足。北京霍尔茨门业股份有限公司于2016年4月27日以货币资金出资3,000万元，持股比例100.00%。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
永清吉森爱丽思木业有限公司	永清县燃气工业区益田东路	永清县燃气工业区益田东路	工业生产	100.00		收购股权
上海溯森国际贸易有限公司	中国(上海)自由贸易试验区富特北路81号1幢2层205室	中国(上海)自由贸易试验区富特北路81号1幢2层205室	贸易经销	100.00		投资设立
吉林森工天祥森林食品有限公司	抚松县露水河镇北山街16委4-16-45	抚松县露水河镇北山街16委4-16-45	工业生产		100.00	投资设立
抚松县露水河天祥土特产有限公司	抚松县露水河镇北山街	抚松县露水河镇北山街	工业生产	51.02		非同一控制下合并
苏州工业园区园林绿化工程有限公司	苏州市宝带西路1068号	苏州市宝带西路1068号	工程	100.00		非同一控制下企业合并
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司	抚松县泉阳镇新华街	抚松县泉阳镇新华街	工业生产	75.45		同一控制下企业合并
北京霍尔茨门业股份有限公司	北京市通州区合欢北路1号院1号楼	北京市通州区合欢北路1号院1号楼	工业生产	77.6869		投资设立
永清霍尔茨门业股份有限公司	北京市通州区合欢北路1号院1号楼	北京市通州区合欢北路1号院1号楼	工业生产		100.00	投资设立

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	
苏州大有园林景观规划设计有限公司	苏州市胥江路 426 号 17 号楼	苏州市胥江路 426 号 17 号楼	园林规划设计、施工		75.50	投资设立
苏州环亚景观工程有限公司	苏州市吴中区东吴北路 68 号苏美中心 A 座 7 层 F 单元	苏州市吴中区东吴北路 68 号苏美中心 A 座 7 层 F 单元	景观、园林、绿化的设计、施工		100.00	收购股权
吉林省林海雪原饮品有限公司	抚松县松江河镇	抚松县松江河镇	工业生产		100.00	收购股权
吉林长白山天泉有限公司	抚松县	抚松县	工业生产		84.68	收购股权
靖宇县海源矿泉饮品有限责任公司	靖宇县	靖宇县	工业生产		100.00	收购股权

注：本公司对吉林长白山天泉有限公司持股比例为 84.68%，对该公司的表决权比例为 100%，持股比例与表决权比例不一致原因详见附注七、34、长期应付款。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
抚松县露水河天祥土特产有限公司	48.98	-7,050,170.77		11,861,624.63
吉林森工天祥森林食品有限公司	48.98	-974.04		1,965.22
北京霍尔茨门业股份有限公司	22.3131	108,946.64		22,465,186.02
永清霍尔茨门业股份有限公司	22.3131	-128,438.62		-128,438.62
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司	24.55	22,243,414.62		84,954,067.45
苏州大有园林景观规划设计有限公司	24.50	-369,117.45		-182,837.29
吉林长白山天泉有限公司	36.1089	-371,301.70		9,853,980.12
吉林省林海雪原饮品有限公司	24.55	-2,468,402.50		-3,783,759.90
靖宇县海源矿泉饮品有限责任公司	24.55	-233,895.15		-363,215.66

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
抚松县露水河天祥土特产有限公司	59,732,900.02	48,397,440.06	108,130,340.08	60,066,056.53	28,006,357.15	88,072,413.68
吉林森工天祥森林食品有限公司	15,005,677.96		15,005,677.96	1,665.66		1,665.66
北京霍尔茨门业股份有限公司	86,793,068.04	31,187,577.18	117,980,645.22	17,276,987.55		17,276,987.55
永清霍尔茨门业股份有限公司	77,314,732.92	31,308,794.50	108,623,527.42	79,199,227.20		79,199,227.20
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司	271,227,330.23	699,633,043.61	970,860,373.84	214,727,133.93	362,868,345.19	577,595,479.12
苏州大有园林景观规划设计有限公司	373,736.42	44,033.87	417,770.29	1,183,959.81		1,183,959.81
吉林长白山天泉有限公司	59,519,299.40	14,763,007.56	74,282,306.96	183,784.66	1,594,270.22	1,778,054.88
吉林省林海雪原饮品有限公司	6,534,428.20	28,157,333.84	34,691,762.04	36,799,191.17	2,136,884.84	38,936,076.01
靖宇县海源矿泉饮品有限责任公司	9,327,687.57	119,389,090.41	128,716,777.98	53,696,271.49	1,500,000.00	55,196,271.49

(续)

子公司名称	2015 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
抚松县露水河天祥土特产有限公司	69,056,985.01	51,563,351.17	120,620,336.18	36,907,216.78	49,261,214.29	86,168,431.07
吉林森工天祥森林食品有限公司	15,006,320.94		15,006,320.94	320.00		320.00
北京霍尔茨门业股份有限公司	105,190,295.46	173,581.29	105,363,876.75	5,204,055.87		5,204,055.87
永清霍尔茨门业股份有限公司						
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司	219,199,677.96	447,649,805.90	666,849,483.86	228,954,459.66	122,530,762.34	351,485,222.00
苏州大有园林景观规划设计有限公司	903,964.09	82,156.29	986,120.38	609,063.25		609,063.25
吉林长白山天泉有限公司	27,929,688.63	7,623,048.75	35,552,737.38	18,471,615.25		18,471,615.25
吉林省林海雪原饮品有限公司	9,284,968.53	33,381,134.71	42,666,103.24	36,141,504.69	714,361.28	36,855,865.97
靖宇县海源矿泉饮品有限责任公司	738,801.85	84,945,823.77	85,684,625.62	65,211,389.40	1,000,000.00	66,211,389.40

(续)

子公司名称	2016 年发生额			2015 年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
抚松县露水河天祥土特产有限公司	1,600,121.69	-14,393,978.71	-14,393,978.71	-5,130,529.30	-12,331,972.68	-12,331,972.68
吉林森工天祥森林食品有限公司		-1,988.64	-1,988.64		5,382.64	5,382.64
北京霍尔茨门业股份有限公司	51,967,284.77	543,836.79	543,836.79	17,175,340.40	1,159,820.88	1,159,820.88
永清霍尔茨门业股份有限公司	65,907,436.43	-575,699.78	-575,699.78			
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司	414,011,499.24	88,847,004.01	88,847,004.01	317,342,986.13	52,430,609.73	52,430,609.73
苏州大有园林景观规划设计有限公司	321,732.61	-1,143,246.65	-1,143,246.65	1,339,235.95	-451,703.90	-451,703.90
吉林长白山天泉有限公司		-497,617.53	-497,617.53		-778,615.70	-778,615.70
吉林省林海雪原饮品有限公司	3,809,055.64	-10,054,592.66	-10,054,592.66	3,069,185.72	-2,154,167.72	-2,154,167.72
靖宇县海源矿泉饮品有限责任公司		-952,729.73	-952,729.73		950,840.73	950,840.73

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2016 年 3 月 24 日，公司支付 4,460,000.00 元购买子公司北京霍尔茨门业股份有限公司员工股东持有的 4.5051% 股权，股权转让后，本公司对北京霍尔茨门业股份有限公司持股比例由 73.1818% 增加到 77.6869%。

本公司子公司苏州工业园区园林绿化工程有限公司以人民币 245,000.00 元收购苏州大有园林景观规划设计有限公司 24.50% 的股权，股权收购后，苏州工业园区园林绿化工程有限公司对苏州大有园林景观规划设计有限公司持股比例由 51% 增加到 75.50%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	北京霍尔茨门业股份有限公司	苏州大有园林景观规划设计有限公司
购买成本		
—现金	4,460,000.00	245,000.00
购买成本合计	4,460,000.00	245,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	4,504,824.58	3,356.97
差额	44,824.58	-241,643.03
其中：调整资本公积	44,824.58	
调整盈余公积		-241,643.03

3、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
吉林森工集团投资有限公司	长春市自由大路6451号	长春市自由大路6451号	金融	41.3686		权益法
吉林森林工业集团财务有限责任公司	长春市朝阳区延安大街1399号	长春市朝阳区延安大街1399号	其他金融	24.00		权益法
中国吉林森林工业集团进出口有限责任公司	长春市人民大街4036号	长春市人民大街4036号	商品流通	22.50		权益法
吉林吉人股权投资基金管理有限公司	长春市二道区吉林大路虹场FG座301室	长春市二道区吉林大路虹场FG座301室	投资服务	45.00		权益法
吉林森工人造板集团有限责任公司	长春市朝阳经济开发区红梅大街	长春市朝阳经济开发区红梅大街丙十七路与丙二十二路交汇森工外墙办公楼四、五、六层	工业生产	40.22		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2016年12月31日余额/2016年度发生额				
	吉林森工集团投资有限公司	吉林森林工业集团财务有限责任公司	吉林森工人造板集团有限责任公司	中国吉林森林工业集团进出口有限责任公司	吉林吉人股权投资基金管理有限公司
流动资产	2,037,085,121.46	794,896,368.82	8,787,824,077.82	3,738,463.78	10,786,186.04
非流动资产	301,455,981.26	1,839,118,907.36	4,311,127,712.76	7,612,215.48	10,345,711.19
资产合计	2,338,541,102.72	2,634,015,276.18	13,098,951,790.58	11,350,679.26	21,131,897.23
流动负债	926,652,582.82	2,004,500,725.43	5,810,455,851.12	12,539,196.56	1,116,029.37
非流动负债	364,961,948.28		2,399,639,469.62		
负债合计	1,291,614,531.10	2,004,500,725.43	8,210,095,320.74	12,539,196.56	1,116,029.37
少数股东权益	190,755,940.08		1,738,431,775.91		
归属于母公司股东权益	856,170,631.54	629,514,550.75	3,150,424,693.93	-1,188,517.30	20,015,867.86
按持股比例计算的净资产份额	354,185,803.88	151,083,492.18	1,267,100,811.90	-267,416.39	9,007,140.54
对联营企业权益投资的账面价值	422,716,926.64	152,147,914.88	1,555,259,399.84		9,030,666.84
营业收入	346,518,332.74	171,907,350.01	2,744,590,648.62	13,269,531.94	794,174.80
净利润	52,292,776.50	84,242,407.68	-81,331,709.20	-3,181,506.26	363,604.09

综合收益总额	52,292,776.50	84,242,407.68	-81,331,709.20	-3,181,506.26	363,604.09
本年度收到的来自联营企业的股利		19,200,000.00			

(续)

项目	2015年12月31日余额/2015年度发生额				
	吉林森工集团投资有限公司	吉林森林工业集团财务有限责任公司	吉林森工人造板集团有限公司	中国吉林森林工业集团进出口有限责任公司	吉林吉人股权投资基金管理有限公司
流动资产	1,732,432,985.37	975,904,342.23		4,808,526.00	12,384,679.30
非流动资产	520,598,266.70	1,995,145,956.25		8,025,290.49	10,254,067.61
资产合计	2,253,031,252.07	2,971,050,298.48		12,833,816.49	22,638,746.91
流动负债	902,180,511.93	2,363,158,503.25		10,840,827.53	2,934,202.47
非流动负债	403,818,881.58				
负债合计	1,305,999,393.51	2,363,158,503.25		10,840,827.53	2,934,202.47
少数股东权益	144,969,395.66				
归属于母公司股东权益	802,062,462.90	607,891,795.23		1,992,988.96	19,704,544.44
按持股比例计算的净资产份额	331,802,012.03	145,894,030.86		448,422.52	8,867,045.00
对联营企业权益投资的账面价值	397,094,117.20	146,329,737.04		488,971.43	8,867,045.00
营业收入	420,487,444.45	197,473,884.09		12,563,298.45	812,912.62
净利润	127,965,863.96	104,786,086.24		-1,281,923.89	243,757.22
综合收益总额	127,965,863.96	104,786,086.24		-1,281,923.89	243,757.22
本年度收到的来自联营企业的股利		19,200,000.00			

(3) 联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上年末累积未确认的损失	本年未确认的损失	本年末累积未确认的损失
中国吉林森林工业集团进出口有限责任公司		226,867.48	226,867.48

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理性、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此,本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2016年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。具体包括本附注七、4、“应收账款”中披露的项目。

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险,是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务,并降低现金流量波动的影响。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2016年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	684,560.00			684,560.00
交易性金融资产	684,560.00			684,560.00
其中:权益工具投资	684,560.00			684,560.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产按照2016年12月31日股票收盘价计量。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
中国吉林森林工业集团有限责任公司	长春市人民大街 4036 号	工业生产	50,554.00	42.57	42.57

注：本公司的最终控制方是吉林省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、“在子公司中的权益”。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注九、3、“在联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
吉林森林工业集团财务有限责任公司	联营企业
中国吉林森林工业集团进出口有限责任公司	联营企业
吉林森工人造板集团有限责任公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吉林省红石林业局	同一母公司
吉林省临江林业局	同一母公司
吉林省三岔子林业局	同一母公司
吉林省湾沟林业局	同一母公司
吉林森工松江河林业（集团）有限公司	同一母公司
吉林省泉阳林业局	同一母公司
吉林省露水河林业局	同一母公司
吉林省白石山林业局	同一母公司
青岛吉林森工苗木基地有限公司	同一母公司
吉林省吉森房地产开发有限责任公司	同一母公司
吉林森工信息传媒有限责任公司	同一母公司
吉林森工人参良种繁育股份有限公司	同一母公司
万宁润达实业有限公司	同一母公司
吉林省森工木业有限责任公司	同一母公司
吉林省旅游投资集团有限责任公司	同一母公司
苏里南吉森木业有限公司	同一母公司
吉林森工融信投资集团有限公司	同一母公司
吉林森工开发建设集团有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吉林省中森电子商务有限责任公司	同一母公司
连州吉森南方林业发展有限责任公司	同一母公司
吉林省吉森丰华矿业集团有限责任公司	同一母公司
吉林森工森林空气科技开发有限公司	同一母公司
吉林北方彩晶数码电子有限公司	同一母公司
吉林森工平岗绿洲现代农业开发有限责任公司	同一母公司
上海森工实业有限公司	同一母公司
吉林制材厂集团有限责任公司	同一母公司
长春东北亚总部经济开发有限公司	同一母公司
吉美林业有限责任公司	同一母公司
吉林森工集团物流仓储供应有限公司	同一母公司
上海耀森投资有限公司	同一母公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年	2015 年
吉林省三岔子林业局	木质原料		7,365,719.29
	人造板产品		131,317.00
	项目服务费	1,850,693.56	
	装饰装修		60,096.00
吉林省红石林业局	木质原料		1,150,124.30
	材料	278,341.88	11,079.99
	燃料	1,369,624.22	10,864,478.13
	调查设计服务		450,000.00
	水、电、后勤服务等	1,607,854.75	11,899,236.06
吉林省露水河林业局	木质原料		5,064,673.81
	材料		26,912.62
吉林省泉阳林业局	木质原料		3,411,049.42
	接受劳务	19,019.00	
吉林森工松江河林业（集团）有限公司	木质原料		9,639,855.95
	材料		1,262,497.60
吉林省临江林业局	木质原料		10,026,620.92
	燃料		319,447.97
吉林省湾沟林业局	木质原料		874,578.81
	材料		759,465.30

关联方	关联交易内容	2016 年	2015 年
吉林省白石山林业局	林化产品		46,024.00
吉林森工人造板集团有限责任公司	人造板产品	17,543,859.24	6,572,026.39
北京森工食品有限责任公司	矿泉水等	18,509.86	13,726.15
吉林森林工业集团财务有限责任公司	物业服务费	400,000.00	
中国吉林森林工业集团进出口有限责任公司	材料	3,968,556.27	2,401,395.34
	代理费	40,696.90	25,390.43
吉林森工开发建设集团有限公司	工程劳务		3,006,298.00
上海耀森投资有限公司	接受劳务		754,716.96
白山市合通建设工程有限公司	接受劳务	33,699,986.38	15,000,000.00
吉林森工集团建筑工程有限责任公司 泉阳分公司	接受劳务	1,779,693.02	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年	2015 年
吉林省红石林业局	木材产品		15,224.76
	固定资产	874,260.24	
北京森工食品有限责任公司	人造板产品		13,221.44
	材料		60,353.56
	销售商品	3,952,948.89	4,503,034.19
吉林省三岔子林业局	林化产品		464,040.50
	人造板产品	29,582,119.68	275,324.57
	木材产品	222,206.40	778,796.95
	材料		137,185.60
吉林森工人造板集团有限责任公司	材料	6,781,191.32	
	销售商品	112,515.27	
	资金占用	9,119.50	
吉林森工开发建设集团有限公司	木材产品		265,550.31
中国吉林森林工业集团有限责任公司	销售商品	125,126.44	209,545.78
北京睿德嘉信商贸有限公司	销售商品	1,179,914.54	50,769.23
吉林森林工业股份有限公司北京通州经营部	销售商品	170,923.08	
吉林森工集团综合办公室	销售商品	99,285.19	96,947.27
吉林森工集团投资有限公司	资金占用		1,041,095.90

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	2016 年确认的 租赁收入	2015 年确认的 租赁收入
吉林森工金桥地板集团有限公司	房屋租赁		33,075.00

吉林森工装饰有限公司	房屋租赁	15,330.00	22,500.00
②本公司作为承租人			
出租方名称	租赁资产种类	2016 年确认的 租赁费	2015 年确认的 租赁费
吉林省红石林业局	采伐权	10,992,269.92	77,434,506.23
吉林省红石林业局	土地使用权		154,000.00
吉林省露水河林业局	基地租金		45,000.00
吉林森工集团旅游汽车有限公司	租车		14,816.00
中国吉林森林工业集团有限责任公司 机关服务中心	办公室	152,280.00	

注 1：根据本公司筹委会与吉林省红石林业局于 1998 年 4 月 30 日签订的《森林资源采伐权租赁协议》，本公司成立后，吉林省红石林业局将其经国家授权取得的 29.9 万公顷森林资源采伐权出租给本公司，本公司按当年所采伐的原木总销售额的 26% 计算并支付租金（育林基金），协议有效期为 40 年。

2015 年 3 月 16 日，本公司与吉林省红石林业局签订《森林资源采伐权租赁补充协议》，双方同意将 2012 年 10 月 20 日签署的《森林资源采伐权租赁补充协议（二）》废止。双方同意将 1998 年 4 月 30 日签署的《森林资源采伐权租赁协议》第三条第（一）款关于租金（即育林基金）的提取方式进行修改，由“乙方按当年所采伐的原木总销售额的 26% 提取费用做为租金（即育林基金），”修改为“乙方按当年所采伐的原木总销售额的 26% 提取费用做为租金（即育林基金），并按年度木材产量每立方米 50 元的标准向甲方缴纳有偿使用费”。

本补充协议有效期为三年，即 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，本补充协议到期后，根据国家相关政策及本补充协议的实施效果，由双方协商确定延展本补充协议的期限。如本补充协议不能展期，双方同意按照 1998 年 4 月 30 日签署的《森林资源采伐权租赁协议》继续执行。

本公司本年提取并支付租金（育林基金）10,992,269.92 元。

注 2：根据本公司筹委会与吉林省红石林业局于 1998 年 4 月 30 日签订的《林地租赁协议》，本公司成立后，吉林省红石林业局将其经国家授权取得的 241.26 公顷部分局、场（厂）址土地使用权出租给本公司，协议有效期为 40 年。

2006 年 10 月 8 日，本公司与吉林省红石林业局就上述事宜签订了《林地租赁补充协议》，将租金由每年 154,000.00 元提高到 1,809,500.00 元。

2012 年 10 月 26 日，本公司与吉林省红石林业局就上述事宜签订了《林地租赁补充协议》，将租金由每年 1,809,500.00 元恢复到以前的 154,000.00 元。

（3）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已
------	------	-------	-------	-------

				经履行完毕
吉林森工化工有限责任公司	100,000,000.00	2014 年 7 月 11 日	2019 年 7 月 31 日	否

注：吉林森工化工有限责任公司系本公司原控股子公司，本年本公司通过资产重组将持有的吉林森工化工有限责任公司 50.99% 股权全部转让，但对其相关借款的担保尚未解除。

② 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
中国吉林森林工业集团有限责任公司	200,000,000.00	2015 年 6 月 29 日	2017 年 6 月 28 日	否
中国吉林森林工业集团有限责任公司	100,000,000.00	2013 年 9 月 25 日	2018 年 9 月 17 日	否
中国吉林森林工业集团有限责任公司	200,000,000.00	2016 年 11 月 29 日	2017 年 11 月 28 日	否
中国吉林森林工业集团有限责任公司	50,000,000.00	2016 年 12 月 15 日	2017 年 12 月 14 日	否
中国吉林森林工业集团有限责任公司	80,000,000.00	2016 年 3 月 23 日	2017 年 3 月 22 日	否
中国吉林森林工业集团有限责任公司	257,000,000.00	2016 年 3 月 5 日	2022 年 1 月 25 日	否
中国吉林森林工业集团有限责任公司	48,860,000.00	2013 年 4 月 7 日	2018 年 4 月 6 日	否
中国吉林森林工业集团有限责任公司	97,000,000.00	2015 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 29 日	否

(4) 金融服务情况

本公司与吉林森林工业集团财务有限责任公司（以下简称“财务公司”）签订《金融服务协议》，财务公司为本公司及所属分（子）公司提供如下金融服务：存款服务、贷款及融资租赁服务、结算服务及其他业务。

2012 年 4 月 17 日，本公司第五届董事会第十一次会议通过了《关于公司银行存款拟在吉林森工集团财务有限公司进行资金归集的议案》，公司将存于工、农、中、建等银行的资金加入财务公司资金归集系统，公司在财务公司存款余额（含归集金额）不超过 30,000 万元。

①截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司在财务公司的存款余额为 278,468,571.31 元，本年存款利息收入 172,685.27 元。

②截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司在财务公司的借款余额为 0.00 元，本年累计发生借款 400,000,000.00 元，本年支付借款利息 3,919,444.43 元。

(5) 关键管理人员报酬

项目	2016 年发生额	2015 年发生额
关键管理人员报酬	3,567,200.00	5,724,200.00

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2016 年发生额
吉林三岔子林业局	股权转让	233,381,050.37
吉林森工人造板集团有限责任公司	股权转让	1,544,806,413.59

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
吉林森工集团综合办公室	558,314.49	23,052.82	255,979.49	
吉林省三岔子林业局	3,154,206.64	86,865.10	1,867,587.56	1,507,188.40
吉林省白石山林业局	46,613.77	46,613.77	46,613.77	46,613.77
吉林森工人造板集团有限责任公司	3,348,936.26	307,840.00		
合计	7,108,071.16	464,371.69	2,170,180.82	1,553,802.17
预付款项：				
中国吉林森林工业集团有限责任公司机关服务中心	68,040.00		103,680.00	
中国吉林森林工业集团进出口有限责任公司	1,752,771.68		3,021,187.42	
吉林省红石林业局			24,000,000.00	
吉林省三岔子林业局			16,461.25	
吉林森工人造板集团有限责任公司			12,010,992.60	
合计	1,820,811.68		39,152,321.27	
其他应收款：				
吉林森林工业集团有限责任公司	6,588,336.00		29,979,829.61	
吉林森工森林空气科技开发有限公司	600,000.00			
吉林森工人造板集团有限责任公司	94,127,791.23	10,857,001.89	6,474,328.77	3,237,164.39
吉林省红石林业局	19,923,503.16			
吉林省三岔子林业局	117,381,050.37			
合计	238,620,680.76	10,857,001.89	36,454,158.38	3,237,164.39

(2) 应付项目

项目名称	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款：		
白山市合通建设工程有限公司		2,140,426.60
吉林省三岔子林业局	1,378,995.46	9,935,894.91

项目名称	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
吉林森工松江河林业（集团）有限公司		13,758,024.60
吉林省露水河林业局		8,492,070.39
吉林森工人造板集团有限责任公司	6,297,304.41	1,884,979.54
吉林省泉阳林业局		5,764,550.54
吉林省湾沟林业局		2,171,113.00
吉林省临江林业局		5,950,008.95
吉林森工开发建设集团有限公司		2,031,899.00
北京森工食品有限责任公司		11,880.00
合计	7,676,299.87	52,140,847.53
预收账款：		
吉林森工人造板集团有限责任公司	30,005.00	
北京森工食品有限责任公司	214,592.17	98,300.00
吉林省三岔子林业局	30,997.00	20.00
合计	275,594.17	98,320.00
其他应付款：		
中国吉林森林工业集团有限责任公司		698,068.73
吉林省露水河林业局		1,100,000.00
北京森工食品有限责任公司	654,400.00	105,366.85
北京睿德嘉信商贸有限公司	28,627.27	28,627.27
吉林森工集团建筑工程有限责任公司泉阳分公司	1,598,220.18	
吉林省泉阳林业局	68,883.33	
吉林森工人造板集团有限责任公司	54,738,296.57	6,022,642.52
吉林省临江林业局		1,077,845.95
吉林省三岔子林业局		17,405.00
吉林森工开发建设集团有限公司		1,208,878.00
吉林森林工业集团财务有限责任公司	200,000.00	
合计	57,288,427.35	10,258,834.32

(3) 其他非流动资产

项目名称	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
吉林森工开发建设集团有限公司	54,073,600.00	54,073,600.00
合计	54,073,600.00	54,073,600.00

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

2015 年 8 月 3 日，本公司子公司苏州工业园区园林绿化工程有限公司及赵志华为邬永仁（借款人）、顾益盛（出借人）的借款合同提供了担保，借款总金额为 260 万元人民币。由于借款人邬永仁未按时支付利息，顾益盛向邬永仁、苏州工业园区园林绿化工程有限公司、赵志华提起诉讼。2016 年 5 月 16 日，苏州市吴中区人民法院作出《民事裁定书》（（2016）苏 0506 民初 3070 号），根据顾益盛提出的财产保全申请，冻结被告邬永仁、苏州工业园区园林绿化工程有限公司、赵志华银行存款人民币 260 万元或查封相应价值财产。

2016 年 5 月 17 日，苏州市吴中区人民法院下发协助冻结存款通知书，冻结苏州工业园区园林绿化工程有限公司苏州银行狮山路支行 7066100011120171002570 账户内的存款 260 万元，冻结期限从 2016 年 5 月 17 日起至 2017 年 5 月 16 日止，逾期或解除冻结后方可支付。

截至审计报告日，该案件正在审理中。

十四、资产负债表日后事项

2017 年 1 月 4 日，杭州美瑞生态农业开发有限公司原股东沈颀与本公司子公司苏州工业园区园林绿化工程有限公司签署《股权转让协议书》，约定沈颀将其持有的杭州美瑞生态农业开发有限公司 100%股权转让给本公司子公司苏州工业园区园林绿化工程有限公司。

2017 年 1 月 16 日，杭州美瑞就本次股权转让完成了工商变更登记。

十五、其他重要事项

1、分部信息

无。

2、其他事项

（1）本公司子公司上海溯森国际贸易有限公司诉讼案件情况

①本公司子公司上海溯森国际贸易有限公司（以下简称“溯森公司”）与上海功升贸易有限公司签署《委托代理协议》，溯森公司根据上海功升贸易有限公司的委托，与上海四极化工科技有限责任公司签署钛白粉购买合同。现上海四极化工科技有限责任公司未能按照合同约定提供钛白粉产品，溯森公司以涉嫌合同诈骗为由向上海市嘉定公安

分局举报。上海嘉定公安分局已于 2016 年 8 月 10 日立案侦查。该刑事案件正在侦办过程中。

溯森公司根据与上海功升贸易有限公司签署的《委托代理协议》约定，于 2016 年 10 月 24 日依法向长春市中级人民法院提起民事诉讼，诉请要求给付货款、代理费、仓储费等款项共计约 1700 万元。2016 年 11 月 28 日，经溯森公司申请，长春市中级人民法院依法对被告上海功升贸易有限公司名下位于松江区佘山镇林荫新路一处建筑面积为 1101.81 平方米全栋住宅（产权证号为松 2012021639）进行了诉讼保全登记。现该民事案件已经正式立案尚未开庭审理。

②溯森公司与上海森庆进出口有限公司（以下简称“森庆公司”）签订代理原木进口合同，货物抵港后，溯森公司放货给森庆公司，由于未收到森庆公司货款，溯森公司以涉嫌合同诈骗为由，向上海市杨浦分局举报，现上海市杨浦分局已经正式立案。

（2）2016 年 7 月 28 日，本公司子公司吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司与中国石化销售有限公司、吉林森林工业集团有限责任公司签订增资扩股协议，协议约定中国石化销售有限公司以增资扩股取得本公司子公司吉林省林海雪原饮品有限公司 60% 股权，吉林省林海雪原饮品有限公司增资扩股后本公司对该公司持有股权比例为 40%，不再对该公司拥有控制权利，截止本报表日，中国石化销售有限公司尚未对吉林省林海雪原饮品有限公司增资，本公司 2016 年度仍对吉林省林海雪原饮品有限公司享有 100% 股权。

十六、补充资料

备考非经常性损益明细表

项目	2016 年发生额	2015 年发生额
非流动性资产处置损益	-2,001,504.92	224,177,440.80
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,408,430.41	24,550,141.91
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	24,862,073.18	1,798,451.87
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	-13,398,260.64	-6,664,779.73
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		

项目	2016 年发生额	2015 年发生额
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	-15,787,492.78	-33,366,069.86
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,288,943.84	
对外委托贷款取得的损益	6,081,944.48	
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	2,046,874.24	3,343,316.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目	239,414,543.63	36,139,524.97
小计	253,915,551.44	249,978,026.08
所得税影响额	2,237,225.53	3,175,586.39
少数股东权益影响额（税后）	1,807,182.28	4,210,951.08
合计	249,871,143.63	242,591,488.61

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。