

云南景谷林业股份有限公司
2016 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-81

信永中和
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



审计报告

XYZH/2017KMA20002

云南景谷林业股份有限公司董事会:

我们审计了后附的云南景谷林业股份有限公司财务报表,包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表,2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是云南景谷林业股份有限公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，云南景谷林业股份有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云南景谷林业股份有限公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国 北京

中国注册会计师： 李秋霞

中国注册会计师： 李秋霞

二〇一七年一月二十三日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：云南景谷林业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	7,537,079.37	1,245,594.72
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	3,017,030.14	
应收票据			
应收账款	六、3	5,659.87	1,591,799.53
预付款项	六、4	5,364,549.51	2,419,070.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	1,384,827.25	2,247,146.44
买入返售金融资产			
存货	六、6	191,259,351.58	205,467,945.97
划分为持有待售的资产	六、7	668,594.48	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	289,794.02	
流动资产合计		209,526,886.22	212,971,556.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、9	10,107,055.16	10,107,055.16
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、10	75,612,294.59	85,007,343.71
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	六、11	10,760,991.66	10,760,991.66
油气资产			
无形资产	六、12	23,068,367.70	23,526,447.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	286,714.57	566,458.99
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		119,835,423.68	129,968,296.55
资产总计		329,362,309.90	342,939,853.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




合并资产负债表 (续)


2016年12月31日


编制单位: 云南景谷林业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	六、15	-	134,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	15,204,593.65	22,372,255.58
预收款项	六、17	7,661,968.85	11,955,044.62
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、18	33,113,945.03	53,458,310.91
应交税费	六、19	829,516.35	13,832,509.94
应付利息	六、20	-	69,951,225.94
应付股利	六、21	1,104,960.50	1,104,960.50
其他应付款	六、22	251,304,277.80	51,174,054.91
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	-	70,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		309,219,262.18	428,348,362.40
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、24	2,800,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,800,000.00	-
负 债 合 计		312,019,262.18	428,348,362.40
股东权益:			
股本	六、25	129,800,000.00	129,800,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、26	243,968,790.33	175,895,017.12
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	13,786,380.32	13,786,380.32
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-367,265,570.94	-400,975,070.20
归属于母公司股东权益合计		20,289,599.71	-81,493,672.76
少数股东权益		-2,946,551.99	-3,914,836.19
股东权益合计		17,343,047.72	-85,408,508.95
负债和股东权益总计		329,362,309.90	342,939,853.45

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

母公司资产负债表

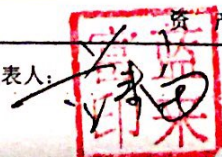
2016年12月31日

编制单位：云南景谷林业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		2,502,327.79	199,455.71
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,017,030.14	
应收票据			
应收账款	十五、1	5,659.87	31,300,879.31
预付款项		14,113,345.79	2,407,788.43
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、2	5,961,189.35	3,658,652.00
存货		185,733,876.41	201,755,872.07
划分为持有待售的资产		668,594.48	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		212,002,023.83	239,322,647.52
非流动资产：			
可供出售金融资产		10,107,055.16	10,107,055.16
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	18,110,288.07	7,828,608.77
投资性房地产			
固定资产		61,743,404.23	81,570,750.25
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产		10,760,991.66	10,760,991.66
油气资产			
无形资产		21,276,426.81	22,409,365.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		26,240.16	273,408.66
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		122,024,406.09	132,950,180.33
资产总计		334,026,429.92	372,272,827.85

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2016年12月31日

编制单位: 云南景谷林业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		-	134,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		11,024,424.37	37,463,933.41
预收款项		6,481,060.10	11,155,963.79
应付职工薪酬		33,104,807.39	52,390,688.56
应交税费		484,606.35	14,102,782.95
应付利息		-	69,951,225.94
应付股利		1,104,960.50	1,104,960.50
其他应付款		250,607,234.67	37,963,050.68
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		-	70,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		302,807,093.38	428,632,605.83
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		2,800,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,800,000.00	-
负债合计		305,607,093.38	428,632,605.83
股东权益:			
股本		129,800,000.00	129,800,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		245,185,900.14	176,584,957.67
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,786,380.32	13,786,380.32
未分配利润		-360,352,943.92	-376,531,115.97
股东权益合计		28,419,336.54	-56,359,777.98
负债和股东权益总计		334,026,429.92	372,272,827.85

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表
2016年度

编制单位：云南景成林业股份有限公司

单位：人民币元

	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		70,718,280.47	87,847,153.84
其中：营业收入	六、29	70,718,280.47	87,847,153.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		118,278,672.88	158,234,213.05
其中：营业成本	六、29	65,835,376.92	86,715,838.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	2,431,121.96	724,693.08
销售费用	六、31	526,048.72	321,167.15
管理费用	六、32	25,861,387.41	35,575,990.99
财务费用	六、33	21,495,441.13	27,526,364.88
资产减值损失	六、34	2,129,296.74	7,370,158.29
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35	17,030.14	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	25,739.72	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-47,517,622.55	-70,387,059.21
加：营业外收入	六、37	92,993,948.84	1,493,993.04
其中：非流动资产处置利得		317,761.46	416,951.89
减：营业外支出	六、38	10,798,542.83	22,427,234.92
其中：非流动资产处置损失		1,923.27	15,935,043.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,677,783.46	-91,320,301.09
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,677,783.46	-91,320,301.09
归属于母公司股东的净利润		33,709,499.26	-91,048,817.64
少数股东损益		968,284.20	-271,483.45
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者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		34,677,783.46	-91,320,301.09
归属于母公司股东的综合收益总额		33,709,499.26	-91,048,817.64
归属于少数股东的综合收益总额		968,284.20	-271,483.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.26	-0.70
（二）稀释每股收益		0.26	-0.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

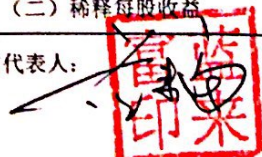
2016年度

编制单位：天目湖旅游股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十五、4	83,157,114.33	105,759,910.88
减：营业成本	十五、4	83,654,436.01	102,921,196.44
税金及附加		2,334,552.91	702,349.21
销售费用		454,091.51	292,353.74
管理费用		23,322,670.71	32,408,864.03
财务费用		20,803,688.31	26,165,065.75
资产减值损失		1,841,118.89	9,735,104.92
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		17,030.14	
投资收益（损失以“-”号填列）		28,620.63	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-49,207,793.24	-66,465,023.21
加：营业外收入		87,212,760.62	1,146,515.38
其中：非流动资产处置利得			70,504.23
减：营业外支出		21,826,795.33	20,244,786.46
其中：非流动资产处置损失			13,831,986.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,178,172.05	-85,563,294.29
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,178,172.05	-85,563,294.29
五、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			
六、综合收益总额		16,178,172.05	-85,563,294.29
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并现金流量表


2016年度


编制单位：云南景谷林业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,511,573.32	106,414,216.10
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		-	1,007,162.15
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	14,312,989.79	808,389.85
经营活动现金流入小计		88,824,563.11	108,229,768.10
购买商品、接受劳务支付的现金		36,249,780.99	55,163,381.51
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		46,504,797.14	30,343,656.81
支付的各项税费		23,913,548.51	3,929,552.01
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	14,107,994.10	6,493,384.02
经营活动现金流出小计		120,776,120.74	95,929,974.35
经营活动产生的现金流量净额		-31,951,557.63	12,299,793.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		25,739.72	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			729,133.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,025,739.72	729,133.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,303,603.60	1,152,100.28
投资支付的现金		9,000,000.00	270,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,303,603.60	1,422,100.28
投资活动产生的现金流量净额		-4,277,863.88	-692,967.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	306,000,000.00	1,310,000.00
筹资活动现金流入小计		306,000,000.00	1,310,000.00
偿还债务所支付的现金		197,100,000.00	10,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		41,710,803.28	317,665.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、39	24,668,290.56	3,511,236.32
筹资活动现金流出小计		263,479,093.84	14,028,901.32
筹资活动产生的现金流量净额		42,520,906.16	-12,718,901.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	0.18
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		1,245,594.72	2,357,669.19
六、期末现金及现金等价物余额			
		7,537,079.37	1,245,594.72

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

母公司现金流量表

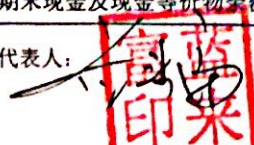
2016年度

编制单位：云南景谷林业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,642,436.86	103,113,639.66
收到的税费返还		-	1,007,162.15
收到其他与经营活动有关的现金		104,677,060.08	376,512.23
经营活动现金流入小计		120,319,496.94	104,497,314.04
购买商品、接受劳务支付的现金		7,508,381.34	59,760,136.36
支付给职工以及为职工支付的现金		35,295,932.41	24,812,155.74
支付的各项税费		16,183,930.27	3,601,020.80
支付其他与经营活动有关的现金		12,639,725.82	5,668,089.29
经营活动现金流出小计		71,627,969.84	93,841,402.19
经营活动产生的现金流量净额		48,691,527.10	10,655,911.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		25,739.72	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			669,133.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,025,739.72	669,133.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			160,469.30
投资支付的现金		9,000,000.00	270,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,000,000.00	430,469.30
投资活动产生的现金流量净额		-2,974,260.28	238,663.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		90,000,000.00	1,310,000.00
筹资活动现金流入小计		90,000,000.00	1,310,000.00
偿还债务支付的现金		88,000,000.00	10,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,746,104.18	211,185.35
支付其他与筹资活动有关的现金		4,668,290.56	3,511,236.32
筹资活动现金流出小计		133,414,394.74	13,772,421.67
筹资活动产生的现金流量净额		-43,414,394.74	-12,462,421.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	0.18
五、现金及现金等价物净增加额			
		2,302,872.08	-1,567,845.74
加：期初现金及现金等价物余额		199,455.71	1,767,301.45
六、期末现金及现金等价物余额			
		2,502,327.79	199,455.71

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

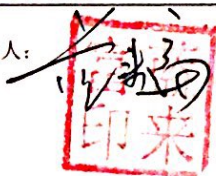
2016年度

编制单位：承德谷林业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	129,800,000.00				175,895,017.12				13,786,380.32		-400,975,070.20	-3,914,836.19	-85,408,508.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	129,800,000.00				175,895,017.12				13,786,380.32		-400,975,070.20	-3,914,836.19	-85,408,508.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					68,073,773.21						33,709,499.26	968,284.20	102,751,556.67
（一）综合收益总额											33,709,499.26	968,284.20	34,677,783.46
（二）股东投入和减少资本					68,073,773.21								68,073,773.21
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					68,073,773.21								68,073,773.21
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	129,800,000.00				243,968,790.33				13,786,380.32		-367,265,570.94	-2,946,551.99	17,343,047.72

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表(续)

2016年度

单位:人民币元

编制单位: 富源景谷林业股份有限公司

上年

归属于母公司股东权益

少数股东权益

股东权益合计

股本

其他权益工具

资本公积

减:库存股

其他综合收益

专项储备

盈余公积

一般风险准备

未分配利润

优先股

永续债

其他

	上年													
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	129,800,000.00				176,584,957.67					13,786,380.32		-309,926,252.56	-4,063,293.29	6,181,792.14
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	129,800,000.00				176,584,957.67					13,786,380.32		-309,926,252.56	-4,063,293.29	6,181,792.14
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-689,940.55							-91,048,817.64	148,457.10	-91,590,301.09
(一) 综合收益总额												-91,048,817.64	-271,483.45	-91,320,301.09
(二) 股东投入和减少资本					-689,940.55									-689,940.55
1. 股东投入普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					-689,940.55									-689,940.55
(三) 利润分配													419,940.55	419,940.55
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配													419,940.55	419,940.55
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	129,800,000.00				175,895,017.12					13,786,380.32		-400,975,070.20	-3,914,836.19	-85,408,508.95

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司股东权益变动表

2016年度

编制单位：云南昆谷林业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	129,800,000.00				176,584,957.67				13,786,380.32	-376,531,115.97	-56,359,777.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	129,800,000.00				176,584,957.67				13,786,380.32	-376,531,115.97	-56,359,777.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					68,600,942.47					16,178,172.05	84,779,114.52
（一）综合收益总额										16,178,172.05	16,178,172.05
（二）股东投入和减少资本					68,600,942.47						68,600,942.47
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					68,600,942.47						68,600,942.47
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	129,800,000.00				245,185,900.14				13,786,380.32	-360,352,943.92	28,419,336.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

2016年度

单位：人民币元

编制单位：云南景谷林业股份有限公司

项 目	上年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	129,800,000.00				176,584,957.67				13,786,380.32	-290,967,821.68	29,203,516.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	129,800,000.00				176,584,957.67				13,786,380.32	-290,967,821.68	29,203,516.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-85,563,294.29	-85,563,294.29
（一）综合收益总额										-85,563,294.29	-85,563,294.29
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	129,800,000.00				176,584,957.67				13,786,380.32	-376,531,115.97	-56,359,777.98

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

云南景谷林业股份有限公司（以下简称本公司或公司）是1999年2月经云南省人民政府云政复（1999）10号文批准，由景谷傣族彝族自治县林业企业总公司、景谷傣族彝族自治县电力有限责任公司、景谷泰裕建材有限公司、景谷傣族彝族自治县林业投资有限公司、景谷傣族彝族自治县糖业企业总公司联合发起设立的股份有限公司。

本公司2000年8月25日成功地在上海证券交易所发行4000万股人民币普通股，发行价格每股5.19元，募集资金总额19590万元，公司的注册资本10500万元。

2006年8月，根据公司2006年第一次临时股东大会暨相关股东会议的决议，审议通过了《云南景谷林业股份有限公司资本公积金向流通股股东转增股本和股权分置改革方案》，根据股权分置改革方案，以公司现有流通股本4000万股为基数，用资本公积金向股权分置改革方案实施登记日登记在册的全体流通股股东定向转增股本，转增比例为每持有10股转增6.2股。转增后股本变更为12980万元。

截至2016年12月31日，本公司总股本为12980万股，均为无限售条件股份，占总股本的100%。

截止2016年12月31日，公司法定代表人为蓝来富。

本公司住所：云南省景谷振兴路83号。

公司统一社会信用代码为91530000709835283M。

本公司属林业行业，经营范围主要为：企业自产的脂松香、脂松节油、 α 蒎烯、 β 蒎烯等林产化工系列产品及相关技术的出口业务；经营本企业生产科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表、林产化工产品制造（不含管理商品）、人造板、森林资源培育、木材采运、加工、林业技术开发研究，畜牧业。

股东大会是本公司的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。

本公司的职能管理部门包括战略发展部、证券投资部、林业资源部、人力资源部、财务部、生产技术部等，子公司主要包括景谷傣族彝族自治县森力有限责任公司、云南江城茂源林业有限公司、景谷林之海炭业有限公司、景谷林威林化有限公司、景谷永恒木业有限公司、景谷林茂林业有限公司、景谷兴胜新能源科技有限公司。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

二、 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括景谷傣族彝族自治县森力有限责任公司、云南江城茂源林业有限公司、景谷林之海炭业有限公司、景谷林威林化有限公司、景谷永恒木业有限公司、景谷林茂林业有限公司、景谷兴胜新能源科技有限公司等7家。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

截止2016年12月31日,本公司累计未分配利润-36,726.56万元,流动负债高于流动资产9,969.24万元。本公司董事会于编制本年度财务报表时,结合经营及财务形势,对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估,制定了如“附注十四、1”披露之改善措施。基于以上所述,本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业,故本公司认为仍应以持续经营为基础编制本年度财务报表。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

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。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币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，在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司指定的该类金融资产主要包括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、应收款项及可供出售金融资产。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

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，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

10. 应收款项坏账准备

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款、预付款项等。

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过3年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

计提坏账准备时，应首先考虑单项金额重大的应收款项是否需要计提，需要计提的则按下述（1）中所述方法计提；其次，应对除单项金额重大并单项计提坏账准备以外的其他应收款项，考虑按照组合计提坏账准备能否反映其风险特征，如能够反映则按下述（2）中所述组合及方法计提或不计提坏账准备，如不能够反映则按下述（3）中所述理由及方法计提坏账准备。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 200 万元的应收账款视为重大应收款项; 单项金额超过 30 万元的预付账款、其他应收款视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	与本公司的关联关系
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	单独测试无特别风险的按照账龄计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)	预付款项计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、库存商品、在产品、消耗性生物资产、周转材料等。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 提取存货跌价准备。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

库存商品及大宗原材料的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；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 划分为持有待售资产

本公司划分为持有待售的资产包括土地资产。将其划分为持有待售资产的依据是：土地资产在当前状态下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售，本公司已经就处置该组成部分作出决议、与受让方签订了不可撤销的转让协议并且该项转让将在一年内完成。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、通用设备、机器设备、专用设备和其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	8-45	3-5	12.12-2.16
2	通用设备	4-28	3-5	24.25-3.46
3	专用设备	5-35	3-5	19.40-2.77
4	运输设备	6-12	3-5	16.17-8.08

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或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加权平均利率计算确定。

17. 生物资产

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。

生物资产按照成本进行初始计量。外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出；自行繁殖或养殖的消耗性生物资产（育肥畜）的成本包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出；自行繁殖的生产性生物资产（产畜）的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出（达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出产品、提供劳务或出租）；计入生物资产成本的借款费用，按照借款费用的相关规定处理；投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。本公司的林木主要为思茅松、桉树、杂栎木，根据林木自身生长特点和对郁闭度指标的要求，思茅松、杂栎木的郁闭度确定为0.6，每年实地勘测确定一次；桉树的郁闭度确定为0.8，每年实地勘测确定一次；因择伐、间伐或抚育更新等生产性采伐而进行补植所发生的支出，予以资本化。

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

别计入相关资产的成本或当期损益。本公司对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按年限平均法计提折旧，使用寿命确定为25年，残值率70%。

本公司在年度终了对消耗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。

本公司于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。

对于消耗性生物资产在采伐时按蓄积量比例法结转成本；生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定；生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

18. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、计算机软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

19. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的开办费和其他费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

如在职工劳动合同到期之前决定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，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，计入当期损益。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

23. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、让渡资产使用权收入，收入确认政策如下：

1) 销售商品收入：本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。本公司销售商品具体以购买方提货并发运作为销售收入的实现。

2) 让渡资产收入：与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。本公司经营租赁以租赁合同约定的期限按期确认收入。

24. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产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或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

26. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指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。本公司作为承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

27. 其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时,本公司管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

本公司于每一资产负债表日,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) 应收款项减值

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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 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。

(3) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(4) 折旧和摊销

本公司对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

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

使用寿命是本公司根据对同类资产的已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。

(5) 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。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本年度无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	17%
城市维护建设税	应纳流转税	5%、7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南景谷林业股份有限公司	15%
景谷傣族彝族自治县森力有限责任公司	20%
云南江城茂源林业有限公司	25%
景谷兴胜新能源科技有限公司	25%
景谷林茂林业有限公司	25%
景谷永恒木业有限公司	25%
景谷林威林化有限公司	25%
景谷林之海炭业有限公司	25%

2. 税收优惠

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 公司法定所得税税率为 25%, 根据 2012 年 10 月 27 日景谷县傣族彝族自治县地方税务局《西部大开发企业所得税优惠政策审核确认、备案表》, 同意公司执行 15% 的企业所得税税率, 所得税优惠政策起始年度为 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

(2) 根据“国税发[2001]124 号、云财税[2003]19 号”文规定及景谷地税政字[2005]102 号文, 景谷地方税务局关于本公司申请享受国家级重点龙头企业税收优惠政策的批复, 自 2005 年 1 月 1 日起, 对本公司及子公司景谷傣族彝族自治县森力有限责任公司从事的种植业、养殖业和农林产品初加工取得的经营所得, 暂免征收企业所得税; 对本公司及景谷傣族彝族自治县森力有限责任公司从事不属于免征企业所得税的经营项目, 继续按有关规定执行。目前景谷傣族彝族自治县森力有限责任公司属于小型微利企业, 减按 20% 的税率征收企业所得税。

(3) 根据“财税[2011]115 号”文件规定, 本公司以“三剩物”和“次小薪材”为原料生产加工的综合利用产品木(竹)纤维板、木(竹)刨花板、细木工板享受增值税即征即退的优惠政策, 退税比例为 80%。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “年初”系指 2016 年 1 月 1 日, “年末”系指 2016 年 12 月 31 日, “本年”系指 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, “上年”系指 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, 货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金		
银行存款	7,537,079.37	1,245,594.72
合计	7,537,079.37	1,245,594.72

注: 本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

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	3,017,030.14	
其中: 债务工具投资		
权益工具投资	3,017,030.14	
合计	3,017,030.14	

注: 本公司交易性金融资产系购买的银行理财产品。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
关联方组合计提坏账准备的应收账款					
按照账龄组合计提坏账的应收账款	9,941,140.29	99.87	9,935,480.42	99.94	5,659.87
组合小计	9,941,140.29	99.87	9,935,480.42	99.94	5,659.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	13,182.00	0.13	13,182.00	100.00	
合计	9,954,322.29	100.00	9,948,662.42	—	5,659.87

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
关联方组合计提坏账准备的应收账款					
按照账龄组合计提坏账的应收账款	18,440,933.99	99.66	16,849,134.46	91.37	1,591,799.53
组合小计	18,440,933.99	99.66	16,849,134.46	91.37	1,591,799.53
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	63,365.80	0.34	63,365.80	100.00	
合计	18,504,299.79	100.00	16,912,500.26	—	1,591,799.53

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 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			
1-2年			
2-3年	7,074.84	1,414.97	20.00
3年以上	9,934,065.45	9,934,065.45	100.00
合计	9,941,140.29	9,935,480.42	-

2) 年末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
嘉汉板业(云南)贸易有限公司	13,182.00	13,182.00	100.00	无法收回
合计	13,182.00	13,182.00	—	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 28,818.32 元。

(3) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,935,019.52

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
CAS 集装箱国际公司	货款	2,807,553.26	工商注销	董事会决议	否
广州进道集装箱地板有限公司	货款	858,967.50	工商注销	董事会决议	否
张家港市海星集装箱制造有限公司	货款	322,196.40	工商注销	董事会决议	否
香港时兴贸易有限公司	货款	265,423.43	工商注销	董事会决议	否
福建省金闽化学有限公司	货款	239,214.15	工商注销	董事会决议	否
昆明星港厨具板厂	货款	234,622.48	工商注销	董事会决议	否
昆明和泉机电设备有限公司	货款	220,583.00	工商注销	董事会决议	否
李建华	货款	199,308.73	工商注销	董事会决议	否
云南经鼎经贸有限公司	货款	163,263.60	工商注销	董事会决议	否
李元民	货款	144,000.00	工商注销	董事会决议	否
邦德公司	货款	144,370.91	超过诉讼时效	董事会决议	否

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
阿古桑胶合板公司 (AGUSAN PLYWOOD CORPORATION)	货款	94,207.47	超过诉讼时效	董事会决议	否
IFF	货款	64,650.78	超过诉讼时效	董事会决议	否
英国大山公司	货款	42,864.83	超过诉讼时效	董事会决议	否
合计		5,801,226.54	-	-	

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
宜兴市一洲木业有限公司	1,484,693.49	3年以上	14.92	1,484,693.49
上海云经贸有限公司	1,449,451.26	3年以上	14.56	1,449,451.26
昆明(高加雄)	1,169,184.92	3年以上	11.75	1,169,184.92
广州市胜狮木业有限公司	1,089,308.94	3年以上	10.94	1,089,308.94
景谷复合板厂	1,066,423.61	3年以上	10.71	1,066,423.61
合计	6,259,062.22		62.88	6,259,062.22

4. 预付款项

(1) 预付款项分类

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的预付款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的预付款项	—	—	—	—	—
关联方组合计提坏账准备的预付款项					
按照账龄组合计提坏账的预付款项	19,691,706.28	100.00	14,327,156.77	72.76	5,364,549.51
组合小计	19,691,706.28	100.00	14,327,156.77	72.76	5,364,549.51
单项金额不重大但单项计提坏账准备的预付款项					
合计	19,691,706.28	100.00	14,327,156.77	—	5,364,549.51

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的预付款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的预付款项	—	—	—	—	—
关联方组合计提坏账准备的预付款项					
按照账龄组合计提坏账的预付款项	18,367,980.63	99.30	16,078,973.57	87.54	2,289,007.06
组合小计	18,367,980.63	99.30	16,078,973.57	87.54	2,289,007.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的预付款项	130,063.18	0.70			130,063.18
合计	18,498,043.81	100.00	16,078,973.57	—	2,419,070.24

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的预付款项

账龄	年末余额		
	预付款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,162,199.67	258,109.99	5.00
1-2年	450,361.23	45,036.12	10.00
2-3年	68,918.40	13,783.68	20.00
3年以上	14,010,226.98	14,010,226.98	100.00
合计	19,691,706.28	14,327,156.77	-

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,154,973.48 元。

(3) 本年度实际核销的预付款项

项目	核销金额
实际核销的预付款项	2,906,790.28

其中重要的预付款项核销情况：

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	预付款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
南宁东营美志木业有限公司	材料款	988,542.87	工商注销	董事会决议	否
盈江县经康贸易有限责任公司	材料款	380,000.00	工商注销	董事会决议	否
Fullgain Global Limited	材料款	209,306.12	超过诉讼时效	董事会决议	否
思茅市三力装饰工程有限公司	材料款	150,000.00	工商注销	董事会决议	否
云南超弦环保科技工程有限公司	材料款	42,320.00	工商注销	董事会决议	否
Nature timber trading co.ltd	材料款	82,998.00	超过诉讼时效	董事会决议	否
昆明市西山金属化工厂	材料款	62,582.00	工商注销	董事会决议	否
北京北方林化产品经销公司	代付运费款	40,310.98	工商注销	董事会决议	否
合计		1,956,059.97			

(4) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
普洱金松商贸有限公司	3,192,270.00	1年以内	16.21
景谷县土地局	1,000,000.00	5年以上	5.08
地区林业局林业费	1,000,000.00	5年以上	5.08
钟山乡政府	696,656.00	5年以上	3.54
上海木材工业研究所	557,470.70	5年以上	2.83
合计	6,446,396.70	-	32.74

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
关联方组合计提坏账准备的其他应收款					

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
按照账龄组合计提坏账的其他应收款	11,884,390.65	100.00	10,499,563.40	88.35	1,384,827.25
组合小计	11,884,390.65	100.00	10,499,563.40	88.35	1,384,827.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,884,390.65	100.00	10,499,563.40	—	1,384,827.25

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
按照账龄组合计提坏账的其他应收款	14,887,382.77	100.00	12,640,236.33	84.91	2,247,146.44
组合小计	14,887,382.77	100.00	12,640,236.33	84.91	2,247,146.44
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,887,382.77	100.00	12,640,236.33	—	2,247,146.44

1) 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	481,048.12	24,052.41	5.00
1-2年	613,033.01	61,303.30	10.00
2-3年	470,127.29	94,025.46	20.00
3年以上	10,320,182.23	10,320,182.23	100.00
合计	11,884,390.65	10,499,563.40	-

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年收回或转回坏账准备金额 95,722.32 元。

(3) 本年度实际核销的其他应收款

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,044,950.61

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
代垫款项	其他	714,327.42	超过诉讼时效	董事会决议	否
杨顺宏	往来款	251,190.00	超过诉讼时效	董事会决议	否
三霖置业有限公司	置业顾问费	235,457.28	超过诉讼时效	董事会决议	否
石林国际乡村俱乐部公司	质保金押金	258,000.00	超过诉讼时效	董事会决议	否
昆明倍肯产务咨询有限公司	往来款	70,000.00	超过诉讼时效	董事会决议	否
玉加宝项目	代垫费用	62,514.08	超过诉讼时效	董事会决议	否
合计		1,591,488.78			

(4) 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
借款及往来款	7,759,791.06	8,396,179.09
押金及保证金	2,197,812.00	2,507,581.88
林地租用及转让、承包费	845,361.25	1,240,162.28
其他	1,081,426.34	2,743,459.52
合计	11,884,390.65	14,887,382.77

(5) 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
应付基建拨款	质保金及押金	1,968,000.00	3年以上	16.56	1,968,000.00
江城松香厂	往来款	1,576,907.46	3年以上	13.27	1,576,907.46
景谷虹桥建材有限公司	往来款	849,679.51	3年以上	7.15	849,679.51
罗迎春	往来款	469,725.00	3年以上	3.95	469,725.00
江西省进贤石油化工容器总厂	往来款	365,531.00	3年以上	3.08	365,531.00
合计		5,229,842.97	-	44.01	5,229,842.97

6. 存货

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 存货分类

项目	年末金额			
	数量	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料		9,770,375.02	98,884.71	9,671,490.31
其中:原木及剩余物(m ³)	5,211.50	1,266,001.86	98,884.71	1,167,117.15
单板(m ³)	356.73	307,807.29		307,807.29
化工原料(公斤)	212.67	441,038.22		441,038.22
备品备件及其他		7,755,527.65		7,755,527.65
在产品		1,846,659.50		1,846,659.50
其中:细木工板(m ³)	1,133.62	1,761,346.21		1,761,346.21
中密度纤维板(m ³)	115.92	85,313.29		85,313.29
库存商品		6,006,824.89	1,035,275.75	4,971,549.14
其中:胶合板(m ³)	2,460.25	4,044,339.74	831,003.35	3,213,336.39
细木工板(m ³)	388.52	1,031,500.64	87,158.04	944,342.60
中密度纤维板(m ³)	217.41	184,654.75	15,557.03	169,097.72
竹胶板(m ³)	2.44	20,061.02	16,249.82	3,811.20
生物炭(吨)	253.94	726,268.74	85,307.51	640,961.23
周转材料		14,196.23		14,196.23
消耗性生物资产-以思茅松为主的林木(m ³)	2,793,506.82	179,652,665.56	4,897,209.16	174,755,456.40
合计	-	197,290,721.20	6,031,369.62	191,259,351.58

(续表)

项目	年初金额			
	数量	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料		13,723,022.26	524,412.45	13,198,609.81
其中:原木及剩余物(m ³)	31,276.96	3,880,029.83	524,412.45	3,355,617.38
单板(m ³)	338.83	277,159.46		277,159.46
化工原料(公斤)	249.73	722,731.27		722,731.27
备品备件及其他		8,843,101.70		8,843,101.70
在产品		3,124,004.39	127,824.07	2,996,180.32
其中:细木工板(m ³)	1,546.92	3,038,691.10	127,824.07	2,910,867.03
中密度纤维板(m ³)	115.92	85,313.29		85,313.29
库存商品		13,205,445.98	202,474.92	13,002,971.06
其中:胶合板(m ³)	6,004.18	10,460,259.53	62,532.06	10,397,727.47
细木工板(m ³)	613.06	1,468,317.10	12,719.78	1,455,597.32

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初金额			
	数量	账面余额	跌价准备	账面价值
中密度纤维板 (m ³)	1,098.02	939,722.61	27,995.52	911,727.09
竹胶板 (m ³)	3.43	28,289.37	22,821.21	5,468.16
生物炭 (吨)	218.71	308,857.37	76,406.35	232,451.02
周转材料		10,968.13		10,968.13
消耗性生物资产-以思茅松为主的林木 (m ³)	2,712,928.44	181,156,425.81	4,897,209.16	176,259,216.65
合计	-	211,219,866.57	5,751,920.60	205,467,945.97

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	524,412.45	85,248.22		510,775.96		98,884.71
在产品	127,824.07			127,824.07		
库存商品	202,474.92	1,013,615.68		180,814.85		1,035,275.75
消耗性生物资产	4,897,209.16					4,897,209.16
合计	5,751,920.60	1,098,863.90		819,414.88		6,031,369.62

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	产品最终可销售价格	本年实现对外销售
在产品	产品最终可销售价格	本年实现对外销售
库存商品	产品最终可销售价格	本年实现对外销售
消耗性生物资产	产品最终可销售价格	

7. 划分为持有待售的资产

项目	年末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
林地	668,594.48	3,557,532.52	186,346.94	2017年
合计	668,594.48	3,557,532.52	186,346.94	

注: 2016年12月14日, 公司与景谷春林造林有限责任公司(以下简称春林公司)签订《林地使用权转让合同》, 约定将公司位于益智乡、碧安乡、永平镇合计15,154亩原租赁给春林公司的林地(使用期限为2000年12月16日至2050年12月6日)直接转让给春林公司。截止2016年12月31日, 上述林权证转让手续尚未办理完毕, 将其重分类至划分为持有待售的资产。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
待抵扣进项税	278,301.78		
预交增值税	11,492.24		
合计	289,794.02		

9. 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		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	60,107,055.16	50,000,000.00	10,107,055.16
按公允价值计量的			
按成本计量的	60,107,055.16	50,000,000.00	10,107,055.16
合计	60,107,055.16	50,000,000.00	10,107,055.16

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	60,107,055.16	50,000,000.00	10,107,055.16
按公允价值计量的			
按成本计量的	60,107,055.16	50,000,000.00	10,107,055.16
合计	60,107,055.16	50,000,000.00	10,107,055.16

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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		
云南云景林纸股份有限公司	9,939,055.16			9,939,055.16					0.84	
景谷符源贸易服务有限公司	168,000.00			168,000.00					0.84	
北京科技园文化教育建设有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00	11.36	
合计	60,107,055.16			60,107,055.16	50,000,000.00			50,000,000.00		

(3) 可供出售金融资产减值准备

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初已计提减值金额	50,000,000.00		50,000,000.00
本年计提			
其中：从其他综合收益转入			
本年减少			
其中：期后公允价值回升转回			
年末已计提减值金额	50,000,000.00		50,000,000.00

10. 固定资产

(1) 固定资产明细表

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	95,951,719.28	14,757,089.93	127,070,326.28	4,136,124.32	241,915,259.81
2. 本年增加金额	237,489.94	405,717.09	983,149.33	29,300.00	1,655,656.36
(1) 购置	237,489.94	405,717.09	983,149.33	29,300.00	1,655,656.36
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3. 本年减少金额		67,750.44		1,122,327.00	1,190,077.44
(1) 处置或报废		67,750.44		1,122,327.00	1,190,077.44
(2) 其他					
4. 年末余额	96,189,209.22	15,095,056.58	128,053,475.61	3,043,097.32	242,380,838.73
二、累计折旧					
1. 年初余额	51,751,362.78	9,031,187.25	76,419,772.67	3,301,353.32	140,503,676.02
2. 本年增加金额	3,587,680.18	1,014,659.66	6,318,565.21	91,978.97	11,012,884.02
(1) 计提	3,587,680.18	1,014,659.66	6,318,565.21	91,978.97	11,012,884.02
(2) 其他					
3. 本年减少金额		63,598.79		1,088,657.19	1,152,255.98
(1) 处置或报废		63,598.79		1,088,657.19	1,152,255.98
(2) 其他					
4. 年末余额	55,339,042.96	9,982,248.12	82,738,337.88	2,304,675.10	150,364,304.06
三、减值准备					
1. 年初余额		2,100,821.56	13,719,963.88	583,454.64	16,404,240.08

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额		2,100,821.56	13,719,963.88	583,454.64	16,404,240.08
四、账面价值					
1. 年末账面价值	40,850,166.26	3,011,986.90	31,595,173.85	154,967.58	75,612,294.59
2. 年初账面价值	44,200,356.50	3,625,081.12	36,930,589.73	251,316.36	85,007,343.71

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	45,039,281.91	27,345,341.62		17,693,940.29	
通用设备	3,471,316.54	2,923,486.25		547,830.29	
专用设备	77,110,555.99	51,406,485.86		25,704,070.13	
运输设备	7,800.00	7,566.00		234.00	
合计	125,628,954.44	81,682,879.73		43,946,074.71	

注：公司正在整合及推进业务板块独立核算模式，目前上述资产处于整合过渡期。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋建筑物	7,189,214.44
通用设备	210,717.58
专用设备	6,302,319.89
合计	13,702,251.91

11. 生产性生物资产

项目	林业-采脂育林基地林木	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	10,760,991.66	10,760,991.66
2. 本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	10,760,991.66	10,760,991.66
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	10,760,991.66	10,760,991.66
2. 年初账面价值	10,760,991.66	10,760,991.66

注：截止 2016 年 12 月 31 日，采脂育林基地面积为 1,851 亩，林木蓄积量为 22,646 m³。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	特许权	专有技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	28,492,875.73	3,036,412.43	2,111,600.00	64,163.25	33,705,051.41
2. 本年增加金额	819,500.00			94,744.16	914,244.16
(1) 购置	819,500.00			94,744.16	914,244.16
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本年减少金额	803,313.54			18,342.45	821,655.99
(1) 处置	803,313.54			18,342.45	821,655.99
4. 年末余额	28,509,062.19	3,036,412.43	2,111,600.00	140,564.96	33,797,639.58
二、累计摊销					
1. 年初余额	4,993,200.24	455,461.86	580,690.11	37,391.71	6,066,743.92
2. 本年增加金额	654,853.17			48,875.79	703,728.96
(1) 计提	654,853.17			48,875.79	703,728.96
3. 本年减少金额	134,719.06			18,342.40	153,061.46
(1) 处置	134,719.06			18,342.40	153,061.46
4. 年末余额	5,513,334.35	455,461.86	580,690.11	67,925.10	6,617,411.42
三、减值准备					
1. 年初余额		2,580,950.57	1,530,909.89		4,111,860.46

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	特许权	专有技术	计算机软件	合计
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额		2,580,950.57	1,530,909.89		4,111,860.46
四、账面价值					
1. 年末账面价值	22,995,727.84			72,639.86	23,068,367.70
2. 年初账面价值	23,499,675.49			26,771.54	23,526,447.03

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
办公楼装修费	20,499.75		20,499.75		
中纤2土地租金	92,009.84		92,009.84		
东巴基地租地费	293,050.33		32,575.92		260,474.41
其他费用	87,380.29		61,140.13		26,240.16
地坪费	73,518.78		73,518.78		
合计	566,458.99		279,744.42		286,714.57

14. 资产减值准备明细表

项目	年初金额	本年增加	本年减少		年末金额
			转回	其他转出	
坏账准备	45,631,710.16	1,154,973.48	124,540.64	11,886,760.41	34,775,382.59
存货跌价准备	5,751,920.60	1,098,863.90		819,414.88	6,031,369.62
可供出售金融资产减值准备	50,000,000.00				50,000,000.00
固定资产减值准备	16,404,240.08				16,404,240.08
无形资产减值准备	4,111,860.46				4,111,860.46
合计	121,899,731.30	2,253,837.38	124,540.64	12,706,175.29	111,322,852.75

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		128,500,000.00
信用借款		6,000,000.00
合计		134,500,000.00

具体借款明细如下：

1) 2016年8月19日，公司与西藏信托有限公司（以下简称西藏信托）签订了补充合同，公司向西藏信托偿还全部贷款本金9,000万元，西藏信托免除公司的应付未付全部借款利息2,960.22万元，同时西藏信托无条件配合公司办理原借款合同项下的抵押权

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注销登记手续。至此,公司与西藏信托之间的所有债权债务全部结清,抵押物已全部解押。

2) 2016年9月、12月偿还农业银行逾期短期借款1,800万元、逾期长期借款7,000万元,以及全部逾期借款利息4,105.06万元后,获得1,490万元利息豁免,至此,公司与景谷县农行之间的债权债务全部结清。2016年12月23日,相关抵押资产已全部解押。

3) 2016年8月9日,景谷县委常委会议决定减免公司贷款本金1,740万元,2016年8月23日景谷县财政局下发《关于豁免云南景谷林业股份有限公司债务的通知》(景财发〔2016〕200号文件)同意豁免公司的该笔借款余额1,740万元,至此,公司与景谷县财政局债务已全部豁免。

4) 2016年8月18日,公司与拉萨开发区澎泊投资管理中心(有限合伙)(以下简称拉萨澎泊)协商签订《补充合同》,公司向拉萨澎泊偿还全部借款本金600万元,拉萨澎泊豁免本公司应付未付的全部借款利息、违约金及其他应付款183.23万元。至此,公司与拉萨澎泊之间的所有债务已结清。

5) 2016年10月,公司提前偿还信用社借款310万元,至此,公司与信用社之间的所有债务已结清。

16. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
合计	15,204,593.65	22,372,255.58
其中:1年以上	8,664,737.82	14,404,259.83

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
昆明金德利林业化工有限公司	3,471,285.62	逐步支付
云南通变电器有限公司高低压成套设备厂	608,901.00	逐步支付
大华会计师事务所有限责任公司	400,000.00	逐步支付
上海欣申科技公司	291,029.48	逐步支付
普洱超冠化工有限责任公司	284,206.00	逐步支付
合计	5,055,422.10	—

17. 预收款项

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
合计	7,661,968.85	11,955,044.62
其中:1年以上	5,641,763.12	9,012,499.22

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
昆明乌木川科技有限公司	1,231,539.40	结算办理中
重庆市万州沪江人造板制造有限责任公司	1,000,000.00	结算办理中
罗跃云	595,780.00	预收林木销售款
江城乐安得实业有限公司	515,676.98	预收租地费
胡春静	445,425.20	结算办理中
云南瑞江木业有限公司	300,000.00	结算办理中
付茂菊	225,000.00	结算办理中
昆明西山中树木材加工厂	199,991.41	结算办理中
合计	4,513,412.99	—

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	14,871,283.56	25,331,035.36	31,515,959.67	8,686,359.25
离职后福利-设定提存计划	38,587,027.35	4,280,901.09	18,440,342.66	24,427,585.78
合计	53,458,310.91	29,611,936.45	49,956,302.33	33,113,945.03

注:应付职工薪酬年末数较年初数大幅减少的主要原因是本年公司缴纳以前年度欠缴的各项社会保险所致。

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,800,573.09	20,098,687.53	22,899,260.62	
职工福利费	43,200.00	1,894,750.62	1,937,950.62	
社会保险费	630,933.80	2,779,091.26	3,409,164.06	861.00
其中:医疗保险费	504,280.66	2,227,969.42	2,731,389.08	861.00
工伤保险费	-50,997.21	291,433.57	240,436.36	
生育保险费	177,650.35	259,688.27	437,338.62	
住房公积金	4,148,141.29	94,438.99	3,116,175.92	1,126,404.36

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工会经费和职工教育经费	7,248,435.38	464,066.96	153,408.45	7,559,093.89
合计	14,871,283.56	25,331,035.36	31,515,959.67	8,686,359.25

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	38,009,694.01	4,026,422.71	17,608,734.14	24,427,382.58
失业保险费	577,333.34	254,478.38	831,608.52	203.20
合计	38,587,027.35	4,280,901.09	18,440,342.66	24,427,585.78

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	396,744.55	5,701,870.83
营业税	146,339.59	788,001.40
企业所得税	-327.29	2,388,974.51
个人所得税	22,358.63	-425.51
城市维护建设税	43,681.04	472,806.04
土地使用税		1,805,703.89
房产税	96,328.08	1,669,746.39
印花税	38,327.56	63,425.90
教育费附加	42,266.76	877,223.13
车船使用税		48.00
代扣税金	43,797.43	43,797.43
农特税		21,337.93
合计	829,516.35	13,832,509.94

注：应交税费年末数较年初数大幅减少的主要原因是本年公司补缴以前年度欠缴的各项税费所致。

20. 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		33,574,950.84
短期借款应付利息		36,376,275.10
合计		69,951,225.94

注：应付利息年末余额较年初余额大幅减少的主要原因是公司本年已偿还全部借款及利息，同时获得部分债权人债务豁免所致。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,104,960.50	1,104,960.50
合计	1,104,960.50	1,104,960.50

22. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
借款及往来款	227,045,783.26	19,993,731.35
公司林地承包费	4,541,447.59	5,063,425.84
应付赔偿款	7,778,964.70	8,508,352.64
保证金、押金、木材采伐等风险金	1,854,025.75	3,410,712.09
其他	10,084,056.50	14,197,832.99
合计	251,304,277.80	51,174,054.91

注：其他应付款年末余额较年初余额大幅增加的主要原因是本年收到股东重庆小康控股有限公司财务资助所致。

(2) 其他应付款按账龄分类

项目	年末金额	年初金额
合计	251,304,277.80	51,174,054.91
其中：1年以上	42,562,092.84	38,459,037.25

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
昆明长盛宏瑞商贸有限公司	5,600,000.00	赔偿款
昆明长盛宏瑞商贸有限公司	2,131,668.16	合作方往来款
公司林地承包收入	4,029,089.52	按受益年限分摊
景谷县林业企业总公司	2,248,964.70	林地租金
景谷县人民政府	1,418,283.19	林地转让款
付茂德	1,000,000.00	合作生产资金
合计	16,428,005.57	-

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		70,000,000.00
合计		70,000,000.00

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：年末余额较年初余额大幅减少的主要原因是农行借款已偿还完毕，详见附注“15. 短期借款情况”。

24. 递延收益

(1) 递延收益分类

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		2,800,000.00		2,800,000.00	与资产相关
合计		2,800,000.00		2,800,000.00	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
产品研发技术提升改造（景财发[2016]305号）		2,800,000.00			2,800,000.00	与资产相关
合计		2,800,000.00			2,800,000.00	

25. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	129,800,000.00						129,800,000.00

26. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	173,793,704.70			173,793,704.70
其他资本公积	2,101,312.42	68,073,773.21		70,175,085.63
合计	175,895,017.12	68,073,773.21		243,968,790.33

注：2016年度，公司向股东重庆小康控股有限公司（以下简称小康控股）累计借款30,600万元，其中2,000万元已偿还并支付利息，2016年11月30日，公司收到小康控股出具的《关于免除云南景谷林业股份有限公司债务的告知函》，小康控股豁免了借予本公司款项6,600万元，即小康控股放弃对公司6,600万元债权，剩余22,000万元借款均不记利息。根据相关规定，对其借款按照同期银行借款利率计算利息，截止2016年12月31日利息合计260.09万元及豁免6,600万元计入资本公积。

27. 盈余公积

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	13,786,380.32			13,786,380.32
合计	13,786,380.32			13,786,380.32

28. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-400,975,070.20	-309,926,252.56
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	-400,975,070.20	-309,926,252.56
加：本年归属于母公司所有者的净利润	33,709,499.26	-91,048,817.64
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	-367,265,570.94	-400,975,070.20

29. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,965,591.94	59,081,506.62	82,894,713.72	85,325,004.40
其他业务	5,752,688.53	6,753,870.30	4,952,440.12	1,390,834.26
合计	70,718,280.47	65,835,376.92	87,847,153.84	86,715,838.66

2016年度前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
大理市新豪木业批发部（王新华）	21,387,924.00	30.24
云南鑫龙装饰有限公司	10,542,624.00	14.91
云南海德信建设有限公司	5,761,352.00	8.15
保山市隆阳区华弘建材经营部（杨光葵）	4,673,412.00	6.61

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
方远建设集团股份有限公司	4,605,948.00	6.51
合计	46,971,260.00	66.42

30. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	190.00	118,825.99
城市维护建设税	346,805.71	302,791.76
教育费附加	208,547.68	300,581.90
地方教育费附加	138,238.06	2,493.43
房产税	559,155.83	
土地使用税	1,143,645.27	
车船使用税	9,367.50	
印花税	25,171.91	
合计	2,431,121.96	724,693.08

注：2016年5月1日全面执行营业税改征增值税后，“税金及附加”包含房产税、土地使用税、车船使用税、印花税、消费税、资源税等。

31. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利	383,694.81	184,775.11
广告及业务宣传费		39,846.20
包装费		45,427.41
运输费	59,842.50	
其他	82,511.41	51,118.43
合计	526,048.72	321,167.15

注：销售费用本年发生额较上年发生额增加的主要原因是本年度公司拓展销售渠道，增加销售人员及运输成本所致。

32. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
停工损失	9,974,202.96	15,102,090.26
工资及福利费	6,239,223.53	6,518,766.80
养老统筹金	2,005,057.91	3,613,742.74

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
折旧	2,009,997.18	1,993,005.49
差旅费	527,786.00	446,173.50
其他	5,105,119.83	7,902,212.20
合计	25,861,387.41	35,575,990.99

注：管理费用本年发生额较上年发生额大幅减少的主要原因是本年度公司解决冗员问题，减少停工损失所致。

33. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	21,502,486.28	27,518,523.10
减：利息收入	19,536.61	8,282.71
加：汇兑损失		
加：其他支出	12,491.46	16,124.49
合计	21,495,441.13	27,526,364.88

注：财务费用本年发生额较上年发生额大幅减少的主要原因是本年公司已偿还全部借款所致。

34. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,030,432.84	-277,731.94
存货跌价损失	1,098,863.90	831,890.23
可供出售金融资产减值损失		6,816,000.00
合计	2,129,296.74	7,370,158.29

35. 公允价值变动收益/损失

项目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	17,030.14	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	17,030.14	
合计	17,030.14	

36. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	25,739.72	
合计	25,739.72	

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	317,761.46	416,951.89	317,761.46
其中：固定资产处置利得	317,761.46	416,951.89	317,761.46
无形资产处置利得			
债务重组利得	72,970,391.70		72,970,391.70
增值税即征即退税款		424,215.57	
政府补助	11,303,581.00	582,946.58	11,303,581.00
其他	8,402,214.68	69,879.00	8,402,214.68
合计	92,993,948.84	1,493,993.04	92,993,948.84

注：（1）营业外收入本年发生额较上年发生额大幅增加的主要原因是本年公司取得政府补助、部分单位及个人的债务豁免、核销部分无法支付的债务所致。

（2）其他主要为本年度注销云南登明集装箱地板有限公司、云南云松林产工业有限公司无力偿还的债务及核销无法或无需支付的债务产生的收益。

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
2015年云南名牌产品奖励金	100,000.00		云南省质量技术监督局公告2016年第6号	收益
营林造林补助资金	11,000,000.00		景财发[2016]305号	收益
稳岗补贴金	203,581.00			收益
增值税即征即退		582,946.58		收益
合计	11,303,581.00	582,946.58		

38. 营业外支出

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	1,923.27	15,935,043.72	1,923.27
其中：固定资产处置损失	1,923.27	6,746.34	1,923.27
无形资产处置损失		83,339.20	
固定资产报废损失		13,876,353.10	
长期待摊费用处置损失		1,968,605.08	
债务重组损失	110,085.51		110,085.51
对外捐赠	2,080.00	22,153.50	2,080.00
滞纳金及罚款	9,358,179.39	233,080.92	9,358,179.39
原材料报废损失	1,250,763.71		1,250,763.71
其他	75,510.95	6,236,956.78	75,510.95
合计	10,798,542.83	22,427,234.92	10,798,542.83

注：营业外支出本年发生额较上年发生额大幅减少的主要原因是上年度公司对不能使用的非流动资产进行报废所致。本年发生额主要为公司缴纳历年欠缴税金的滞纳金及报废无法继续使用的原材料。

39. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金		700,000.00
收回备用金及往来款	122,961.98	69,688.94
利息收入	19,719.56	8,282.71
政府补助	14,103,581.00	
其他	66,727.25	30,418.20
合计	14,312,989.79	808,389.85

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
中介费	2,645,135.11	980,754.72
差旅费	284,831.83	379,655.22
业务招待费	26,657.00	149,027.00
车辆费	175,094.11	356,114.16
办公费	459,320.22	318,592.68
诉讼、鉴定及赔偿费	338,644.32	357,110.84

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	750,000.00	2,098,000.00
一次性工亡补助金及丧葬补助		163,718.40
罚款及滞纳金	9,358,179.39	233,080.92
其他	70,132.12	1,457,330.08
合计	14,107,994.10	6,493,384.02

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股东借款	306,000,000.00	
合作方借款		1,310,000.00
合计	306,000,000.00	1,310,000.00

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
合作方借款		410,000.00
融资费用	4,363,770.01	
股东借款及利息	20,304,520.55	3,000,000.00
其他借款利息		101,236.32
合计	24,668,290.56	3,511,236.32

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	34,677,783.46	-91,320,301.09
加: 资产减值准备	2,129,296.74	7,370,158.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,012,884.02	13,188,336.93
无形资产摊销	703,728.96	646,224.26
长期待摊费用摊销	279,744.42	552,838.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-315,838.19	1,641,738.73
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		13,876,353.10
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-17,030.14	
财务费用(收益以“-”填列)	21,502,486.28	27,518,523.10
投资损失(收益以“-”填列)	-25,739.72	
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	13,109,730.49	14,719,488.47
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	10,359,307.15	21,764,514.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-125,367,911.10	2,341,918.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-31,951,557.63	12,299,793.75
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	7,537,079.37	1,245,594.72
减: 现金的年初余额	1,245,594.72	2,357,669.19
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,291,484.65	-1,112,074.47

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	7,537,079.37	1,245,594.72
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,537,079.37	1,245,594.72
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	7,537,079.37	1,245,594.72
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

40. 所有权或使用权受到限制的资产

公司本年度无所有权或使用权受到限制的资产。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、 合并范围的变化

1. 新纳入合并范围

公司名称	新纳入合并范围的原因	持股比例 (%)	年末净资产	本年净利润
景谷林茂林业有限公司	新设成立	100.00	-600.00	-600.00
景谷永恒木业有限公司	新设成立	100.00	14,820,484.77	-275,337.23
景谷林威林化有限公司	新设成立	100.00	-170,224.62	-170,224.62
景谷林之海炭业有限公司	新设成立	100.00	-207,785.21	-207,785.21

2. 不再纳入合并范围

公司名称	不再纳入合并范围的原因	持股比例 (%)
云南登明集装箱地板有限公司	注销	79.00
云南云松林产工业有限公司	注销	100.00
云南景谷林业林化有限责任公司	注销	100.00

3. 2016年6月，子公司景谷兴胜新能源科技有限公司成立清算组，拟对其进行清算注销，2016年7月6日登报注销公告，并于2016年8月4日取得景谷傣族彝族自治县市场监督管理局（普景谷）登记内备核字（2016）第1130号备案通知书，由于尚未清算完毕，本年度仍纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

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	
景谷傣族彝族自治县森力有限责任公司	云南景谷	景谷县林纸路201号	生产	100.00		设立
云南江城茂源林业有限公司	云南江城	江城县勐烈镇大新村	生产	55.00		设立
景谷兴胜新能源科技有限公司	云南景谷	景谷县林纸路201号	生产	51.00		设立
景谷林茂林业有限公司	云南景谷	景谷县林纸路201号	种植	100.00		设立
景谷永恒木业有限公司	云南景谷	景谷县林纸路201号	生产	100.00		设立
景谷林威林化有限公司	云南景谷	景谷县林纸路201号	销售	100.00		设立
景谷林之海炭业有限公司	云南景谷	景谷县林纸路201号	生产	100.00		设立

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
云南江城茂源林业有限公司	45.00	-124,471.09		-2,946,551.99
景谷兴胜新能源科技有限公司	49.00	0.00		0.00

注：由于景谷兴胜新能源科技有限公司的少数股东尚未履行出资义务，故本年该公司的经营所得全部归属于本公司。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 万元 币种: 人民币

子公司名称	年末余额						年初余额					
	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	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
云南江城茂源林业有限公司	1,093.01	178.80	1,271.81	1,926.60		1,926.60	1,139.05	109.21	1,248.26	1,875.40		1,875.40
云南登明集装箱地板有限公司							47.02		47.02	855.84		855.84
景谷兴胜新能源科技有限公司	69.26	188.05	257.31	250.39		250.39	80.17	224.96	305.13	248.10		248.10

(续表)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南江城茂源林业有限公司	55.77	-27.66	-27.66	99.96	5.67	-33.46	-33.46	-5.50
云南登明集装箱地板有限公司		808.82	808.82	-1.42		-53.73	-53.73	-0.16
景谷兴胜新能源科技有限公司	205.42	-50.10	-50.10	12.51	151.38	-48.83	-48.83	86.26

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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。

1. 各类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，使股东及其它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并进行风险管理，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

1) 汇率风险

本公司无重大汇率风险。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2016年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为0.00元（2015年12月31日：88,000,000.00元），及人民币计价的固定利率合同，金额为0.00元（2015年12月31日：116,500,000.00元）。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售木材加工产品，因此受到此等价格波动的影响。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 信用风险

于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以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，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。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：6,259,062.22元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是在有足够的资金时及时偿还已到期借款，以降低公司的损失及减少对企业信誉的损害。

本公司将银行借款及股东借款作为主要资金来源。截止2016年12月31日，本公司尚未恢复银行授信额度。（2015年12月31日，无尚未使用的银行借款额度）。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2016年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	7,537,079.37				7,537,079.37
应收账款	5,659.87				5,659.87
其它应收款	1,384,827.25				1,384,827.25
预付款项	5,364,549.51				5,364,549.51

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债					
短期借款					
应付账款	15,204,593.65				15,204,593.65
其它应付款	251,304,277.80				251,304,277.80
应付股利	1,104,960.50				1,104,960.50
预收账款	7,661,968.85				7,661,968.85
应付职工薪酬	33,113,945.03				33,113,945.03
一年内到期的非流动负债					

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

(1) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2016 年度		2015 年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
浮动利率借款	增加 1%			-748,000.00	-748,000.00
浮动利率借款	减少 1%			748,000.00	748,000.00

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 第一、第二大股东

(1) 第一、第二大股东

股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
重庆小康控股有限公司	重庆市沙坪坝区金 桥路61号附3号	投资及经营管 理	20,000	24.67	29.67
广东宏巨投资集团 有限公司	广州市从化广东经 济开发区高技术产 业园百德新路45 号四层413房	企业自有资金 投资；投资咨 询服务等	3,000	17.51	17.51

(2) 第一、第二大股东的注册资本及其变化(金额单位:万元)

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
重庆小康控股有限公司	20,000.00			20,000.00
广东宏巨投资集团有限公司	3,000.00			3,000.00

(3) 第一、第二大股东的所持股份或权益及其变化(金额单位:万元)

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
景谷森达国有资产经营 有限责任公司		3,202.6748		24.67
重庆小康控股有限公司	3,202.6748		24.67	
广东宏巨投资集团有限 公司	2,272.2700	3,570.2700	17.51	27.51

注: (1) 原公司第一大股东景谷森达国有资产经营有限责任公司, 持有公司股票3,202.67万股, 占公司总股本的比例为24.67%。2016年1月19日, 根据国务院国资委下发的国资产权[2016]34号文《关于景谷森达国有资产经营有限责任公司协议转让所持全部云南景谷林业股份有限公司股份有关问题的批复》, 景谷森达国有资产经营有限责任公司将持有的32,026,748股全部转让给重庆小康控股有限公司, 同时与一致行动人北

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

京澜峰资本管理有限公司(持有公司 6,490,054 股,占股本比例 5%)合计持有本公司股权 29.67%,重庆小康控股有限公司成为公司第一大股东。

(2) 2016年7月12日起至2016年12月21日,广东宏巨投资集团有限公司通过集中竞价及大宗交易合计出售公司股票 12,980,000 股,占公司总股本的 10.00%,减持后,广东宏巨投资集团有限公司仍持有公司 22,722,700 股,占公司总股本的 17.51%。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、(1) 企业公司的构成”相关内容。

3. 其他关联方

2016年景谷傣族彝族自治县电力有限责任公司不再属于公司关联方。

(二) 关联交易

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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
景谷傣族彝族自治县电力有限责任公司	支付电费		5,958,732.17
合计			5,958,732.17

注:上年公司与景谷傣族彝族自治县电力有限责任公司购电价格为按市场价格购入。

2. 关联出租情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
云南景谷林业股份有限公司	景谷傣族彝族自治县电力有限责任公司	房屋及建筑物		296,000.00

3. 关联方财务资助

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	借入/借出	拆借金额	起始日	到期日	备注
重庆小康控股有限公司	借入	20,000,000.00	2016-4-14	2016-9-14	已偿还
重庆小康控股有限公司	借入	66,000,000.00	2016-8-18	2017-8-12	已豁免
重庆小康控股有限公司	借入	40,000,000.00	2016-8-18	2017-8-12	不计息
重庆小康控股有限公司	借入	90,000,000.00	2016-8-31	2017-8-31	不计息
重庆小康控股有限公司	借入	90,000,000.00	2016-12-16	2017-12-16	不计息
合计		306,000,000.00			

4. 关键管理人员薪酬 (单位: 万元)

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	92.30	87.12

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	景谷傣族彝族自治县电力有限责任公司			719,805.33	35,990.27

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	重庆小康控股有限公司	220,000,000.00	

十一、或有事项

1. 2014年11月10日，公司就与昆明长盛宏瑞商贸有限公司合作期间的存货丢失一案向云南省公安厅经侦总队报案，公安机关已于2015年3月4日出具立案决定书，景谷傣族彝族自治县公安局决定对普洱市景谷县李仙、李顺华等人涉嫌职务侵占案立案侦查。2015年3月10日公司向普洱市中级人民法院提起申请，申请暂缓执行(2014)云高民二终字第270号民事调解书，公安局尚未得出侦查结果。2016年3月1日，公司就该事项向普洱市中级人民法院提起诉讼，请求长盛宏瑞返还合作财产松香820.3257吨，折价约人民币10,837,788.30元，并由长盛宏瑞承担案件全部的诉讼费用。2016年3月4日，公司收到普洱市中级人民法院出具的(2016)云08民初8号受理案件通知书。2016年12月6日，公司收到普洱市中级人民法院出具的(2016)云08民初8-1号民事判决书，云南省景谷傣族彝族自治县公安局对昆明长盛宏瑞商贸有限公司法定代表人李仙等人涉嫌侵占双方共同生产的松香一案已由

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

景谷县公安局立案侦查,案件应以该刑事案件的侦查结果为依据,现该刑事案件尚未侦查终结,公司提出中止审理申请,该案件中止诉讼。由于刑事案件尚无侦查结果,其结果具有不确定性。

2. 除存在上述或有事项外,截至2016年12月31日,本公司无其他重大或有事项。

十二、 承诺事项

截止2016年12月31日,本公司无重大承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

1. 2016年12月14日,公司与景谷春林造林有限责任公司(以下简称春林公司)签订《林地使用权转让合同》,约定将公司位于益智乡、碧安乡、永平镇合计15,154亩原租赁给春林公司的林地(使用期限为2000年12月16日至2050年12月6日)直接出售给春林公司。2017年1月20日,景谷傣族彝族自治县人民政府出具《景谷傣族彝族自治县人民政府关于给予景谷林业股份有限公司办理林地使用权转让过户手续的批复》(景政复[2017]2号)批复,同意景谷傣族彝族自治县林业局对上述15,154亩林地办理变更登记手续及林权拆分登记。截止报告日,上述林权证转让手续尚未办理完毕。

2. 2017年1月20日,第二大股东广东宏巨投资集团有限公司(以下简称广东宏巨)与杭州磁晖沛瞳投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称磁晖沛瞳)签署了《关于云南景谷林业股份有限公司的股份转让协议》,广东宏巨以协议转让的方式将其持有的股权合计2,272.27万股(占比17.51%)全部转让给磁晖沛瞳。截止报告日,过户手续尚未办理完毕。

3. 根据公司第五届董事会第七次会议决议,公司2016年度不分配现金股利,也不进行资本公积转增股本,此决议尚须股东大会批准。

4. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

1. 持续经营能力改善的说明

截止2016年12月31日,本公司累计未分配利润-36,726.56元,流动负债高于流动资产9,969.24万元。为实现生产经营扭亏为盈,摆脱退市风险,改善管理体制,优化经营环境,公司制定如下相关经营计划及措施:

(1) 在现有基础上深化各业务板块独立核算和员工激励机制改革。公司在2016年推行的独立核算、独立考核、员工激励的改革措施在生物炭业务板块已取

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

得一定成效,2017年将加快深化改革力度,搭建业务平台,鼓励员工实行内部创业,调动员工的主观能动性和创造力,改革薪酬体制,加大考核和激励的力度,实现公司与员工的双赢;

(2) 逐步恢复林化业务板块的正常经营。2016年度公司已开始恢复林化产品贸易业务,2017年将尽快恢复出口贸易,提高林化产品贸易收入。另外,公司计划择机整合普洱地区的原料资源和松香业务,根据行业竞争情况有计划的恢复松香生产及深加工,增加松节油及精、深加工生产线,努力打造全国性的松香产品基地;

(3) 正确面对行业政策变化,积极采取应对措施。随着国家林业局全面停止天然林商业性采伐的政策出台,公司的自有林木采伐指标受到影响。目前,公司已采购大量原材料,同时对生产线进行必要的技改以应对原料材质的变化,并根据市场需求,推进产品升级换代,以生产单板、生态板、装饰人造板等新产品为主,调整产品结构,增加市场竞争力。参照广西省已出台的木材禁伐补贴及管护补贴政策,国家对林业企业的扶持政策持续向好,在适当的时机公司也将努力争取享受相关补贴政策;

(4) 恢复银行融资功能。2016年公司已全面偿还金融机构借款及获得部分债务豁免,所有受限资产已解押,2017年公司将逐步恢复信誉及银行融资能力;

(5) 恢复享受税收优惠政策。2016年公司缴清历年欠缴的税款后,获得国税及地税的无欠税证明。2017年开始,公司将恢复享受增值税即征即退的优惠政策;

(6) 继续完成林木资产销售事宜。公司2016年已通过董事会、股东会的审议,拟对外转让33万方蓄积量的林木资产,公司2017年仍将积极推进相关转让事宜,努力完成林木资产销售;

(7) 继续开拓碳汇交易,开发林下经济。公司将积极寻找合作伙伴,继续开拓碳汇交易业务,增加经济收入,并利用林地资源优势,抓好林下经济建设,积极开拓林下种植业及养殖业,实现林地资源立体式开发经营。

公司将通过上述经营计划及应对措施,全面提升公司的持续经营能力,促进公司持续、健康、稳定的发展。

2. 债务豁免事项

(1) 公司于2016年8月19日全额偿还西藏信托有限公司9,000万元贷款本金,债权人已免除公司该借款下的全部利息2,960.22万元,详见附注“六、15. 短期借款”。

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 公司于2016年8月18日全额偿还拉萨开发区澎泊投资管理中心(有限合伙)600万元借款本金,债权人已免除公司该借款产生的全部利息183.23万元,详见附注“六、15.短期借款”。

(3) 根据景谷傣族彝族自治县县委、景谷傣族彝族自治县人民政府决定,景谷傣族彝族自治县财政局豁免公司所欠景谷县财政局借款1,740万元,详见附注“六、15.短期借款”。

(4) 2016年8月9日,县委召开自治县第十三届县委第3次常委会议,会议决定减免公司历年欠缴的育林办证费、调查规划设计费共472.8143万元。2016年9月19日,景谷县林业局下发《关于按要求减免云南景谷林业股份有限公司历年所欠林业规费的通知》,减免公司历年欠缴的育林办证费、调查规划设计费共472.8143万元。

(5) 2016年9月至12月,公司偿还景谷县农业银行借款本金8,800万元、利息4,105.06万元,并支付逾期借款诉讼产生的律师费、评估费等费用合计436.38万元后,景谷县农业银行一次性减免利息1,490万元,详见附注“六、15.短期借款”。

3. 公司得到第一大股东财务资助及获得6,600万元债务豁免

公司第一大股东重庆小康控股有限公司自本年5月开始多次向公司提供财务资助,累计借款30,600万元,其中2,000万元为计息借款(利率为同期银行借款利率),剩余28,600万元均为无息借款。2016年9月公司偿还2,000万元计息借款。2016年11月30日,公司收到股东的《关于免除云南景谷林业股份有限公司债务的告知函》,股东决定豁免公司偿还借款中的6,600万元,不再以任何方式要求公司偿还。公司自收到告知函起,将豁免的6,600万元计入资本公积,剩余的22,000万元为无息借款。

4. 子公司注销事项

(1) 2016年5月6日,子公司云南登明集装箱地板有限公司于召开股东会,会议决定注销云南登明集装箱地板有限公司,并于2016年8月2日经昆明市工商行政管理局核准((昆)登记内注核字[2016]第38226号)注销通知。截止2016年12月31日,已注销完毕。

(2) 2016年5月6日,子公司云南云松林产工业有限公司召开股东会,决议决定注销云南云松林产工业有限公司,并于2016年10月19日取得昆明市盘龙区工商行政管理局核准((昆)登记内注核字[2016]第28891号)注销通知。截止2016年12月31日,已注销完毕。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
关联方组合计提坏账准备的应收账款					
按照账龄组合计提坏账的应收账款	9,922,270.50	99.87	9,916,610.63	99.94	5,659.87
组合小计	9,922,270.50	99.87	9,916,610.63	99.94	5,659.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	13,182.00	0.13	13,182.00	100.00	
合计	9,935,452.50	100.00	9,929,792.63	—	5,659.87

(续表)

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
关联方组合计提坏账准备的应收账款	33,178,481.62	73.03	3,317,848.16	10.00	29,860,633.46
按照账龄组合计提坏账的应收账款	12,240,698.80	26.94	10,800,452.95	88.23	1,440,245.85
组合小计	45,419,180.42	99.97	14,118,301.11	—	31,300,879.31
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	13,182.00	0.03	13,182.00	100.00	
合计	45,432,362.42	100.00	14,131,483.11	—	31,300,879.31

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1-2年			
2-3年	7,074.84	1,414.97	20.00
3年以上	9,915,195.66	9,915,195.66	100.00
合计	9,922,270.50	9,916,610.63	-

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 74,759.80 元。

(3) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,848,899.54

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
云南云松林产工业有限公司	代垫资金	11,039,817.02	工商注销	董事会决议	否
香港时兴贸易有限公司	货款	265,423.43	超过诉讼时效	董事会决议	否
邦德公司	货款	144,370.91	超过诉讼时效	董事会决议	否
阿古桑胶合板公司 (AGUSAN PLYWOOD CORPORATION)	货款	94,207.47	超过诉讼时效	董事会决议	否
IFF	货款	64,650.78	超过诉讼时效	董事会决议	否
英国大山公司	货款	42,864.83	超过诉讼时效	董事会决议	否
合计		11,651,334.44			

(4) 按欠款方归集的年未余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
宜兴市一洲木业有限公司	1,484,693.49	3年以上	14.94	1,484,693.49
上海云经贸有限公司	1,449,451.26	3年以上	14.59	1,449,451.26
昆明(高加雄)	1,169,184.92	3年以上	11.77	1,169,184.92
广州市胜狮木业有限公司	1,089,308.94	3年以上	10.96	1,089,308.94
景谷复合板厂	1,066,423.61	3年以上	10.73	1,066,423.61
合计	6,259,062.22	-	62.99	6,259,062.22

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
关联方组合计提坏账准备的其他应收款	22,903,881.99	66.47	18,271,260.08	79.77	4,632,621.91
按照账龄组合计提坏账的其他应收款	11,554,897.46	33.53	10,226,330.02	88.50	1,328,567.44
组合小计	34,458,779.45	100.00	28,497,590.10	—	5,961,189.35
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	34,458,779.45	100.00	28,497,590.10	—	5,961,189.35

(续表)

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
关联方组合计提坏账准备的其他应收款	20,948,099.70	63.24	18,955,814.28	90.49	1,992,285.42
按照账龄组合计提坏账的其他应收款	12,178,300.39	36.76	10,511,933.81	86.32	1,666,366.58
组合小计	33,126,400.09	100.00	29,467,748.09	—	3,658,652.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	33,126,400.09	100.00	29,467,748.09	—	3,658,652.00

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 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	469,981.76	23,499.09	5.00
1-2年	611,323.01	61,132.30	10.00
2-3年	414,867.58	82,973.52	20.00
3年以上	10,058,725.11	10,058,725.11	100.00
合计	11,554,897.46	10,226,330.02	-

2) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方往来款项	22,903,881.99	18,271,260.08	79.77
合计	22,903,881.99	18,271,260.08	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 170,502.39 元。

(3) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,460,912.56

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
云南登明集装箱地板有限公司	往来款	5,396,398.48	工商注销	董事会决议	否
玉加宝项目	代垫费用	62,514.08	超过诉讼时效	董事会决议	否
合计		5,458,912.56			

(4) 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
借款及往来款	30,563,359.85	28,671,255.25
押金及保证金	2,197,572.00	2,248,301.88
林地租用及转让、承包费	682,861.26	1,077,662.29
其他	1,014,986.34	1,129,180.67
合计	34,458,779.45	33,126,400.09

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 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
应付基建拨款	质保金及押金	1,968,000.00	3年以上	5.71	1,968,000.00
江城松香厂	往来款	1,576,907.46	3年以上	4.58	1,576,907.46
景谷虹桥建材有限公司	往来款	849,679.51	3年以上	2.47	849,679.51
罗迎春	往来款	469,725.00	3年以上	1.36	469,725.00
江西省进贤石油化工容器总厂	往来款	365,531.00	3年以上	1.06	365,531.00
合计		5,229,842.97	-	15.18	5,229,842.97

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	25,010,288.07	6,900,000.00	18,110,288.07	42,913,399.77	35,084,791.00	7,828,608.77
合计	25,010,288.07	6,900,000.00	18,110,288.07	42,913,399.77	35,084,791.00	7,828,608.77

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
景谷傣族彝族自治县森力有限责任公司	5,970,000.00			5,970,000.00		5,700,000.00
云南云松林产工业有限公司	9,500,000.00		9,500,000.00			
云南江城茂源林业有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
云南登明集装箱地板有限公司	18,684,791.00		18,684,791.00			
北京景林科技有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		1,200,000.00
云南景谷林业林化有限责任公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
景谷兴胜新能源科技有限公司	1,058,608.77			1,058,608.77		
景谷永恒林业有限公司		11,281,679.30		11,281,679.30		
合计	42,913,399.77	11,281,679.30	29,184,791.00	25,010,288.07		6,900,000.00

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,622,475.48	60,181,289.29	81,380,871.68	80,372,828.62
其他业务	22,534,638.85	23,473,146.72	24,379,039.20	22,548,367.82
合计	83,157,114.33	83,654,436.01	105,759,910.88	102,921,196.44

2016年度前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例(%)
大理市新豪木业批发部(王新华)	21,387,924.00	25.72
景谷傣族彝族自治县森力有限责任公司	16,488,137.78	19.83
云南鑫龙装饰有限公司	10,542,624.00	12.68
云南海德信建设有限公司	5,761,352.00	6.93
保山隆阳区华弘建材经营部(杨光葵)	4,673,412.00	5.62
合计	58,853,449.78	70.78

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,880.91	
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	25,739.72	
合计	28,620.63	

十六、 财务报告批准

本财务报告于2017年1月23日由本公司董事会批准报出。

云南景谷林业股份有限公司财务报表补充资料

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司2016年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	315,838.19	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	11,303,581.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	72,860,306.19	
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	42,769.86	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

云南景谷林业股份有限公司财务报表补充资料

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,284,319.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	82,238,175.87	
所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)	-1,706,197.25	
合计	80,531,978.62	

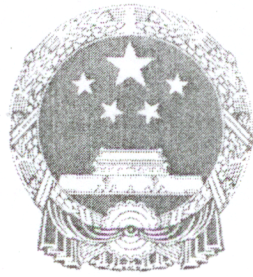
2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定，本公司2016年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-	-0.36	-0.36

说明：本公司加权平均后归属于公司普通股股东净资产为负值，不适用计算加权平均净资产收益率。





营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

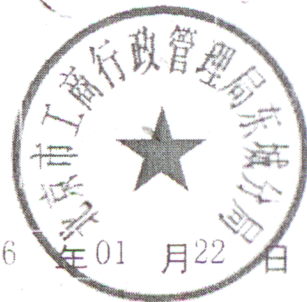
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

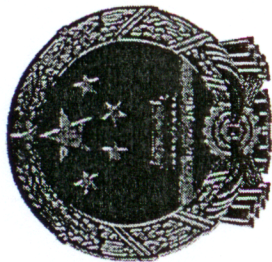
登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016年01月22日

证书序号: NO. 019726



说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 叶韶勋
办公场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010136

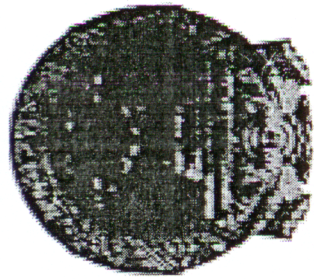
注册资本(出资额): 3583.2万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号

批准设立日期: 2011-07-07



中华人民共和国财政部制



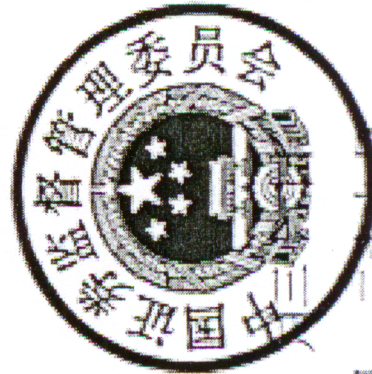
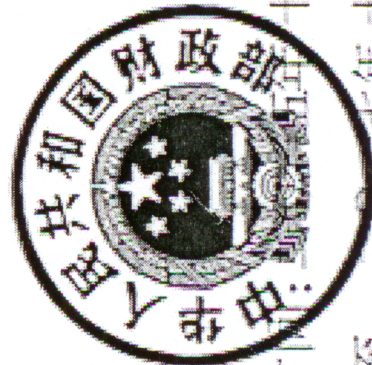
证书序号: 000170

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）~~执行~~证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克



证书号：16 发证时间：二〇一七年十月二十九日

证书有效期至：二〇一七年十月二十九日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



鲍琼(530100230012)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

月 日
/m /d

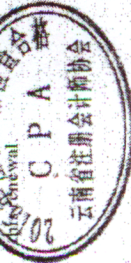
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d



证书编号: 530100230012
No. of Certificate

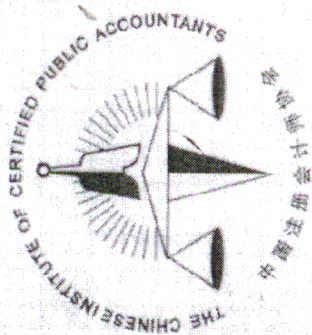
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Yunnan Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 1997 年 10 月 28 日
Date of Issuance



姓 名: 鲍琼
Full name: 鲍琼
性 别: 女
Sex: 女
出生日期: 1971-01-10
Date of birth: 1971-01-10
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
身份证号码: 53011219710110034X
Identity card No: 53011219710110034X





姓名 李秋霞

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1987-09-01

Date of birth

工作单位 信木

Working unit

身份证号码 532901198709010040

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101365224
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 25 日
Date of Issuance / / /