

**云南景谷林业股份有限公司**  
**2019 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	
公司财务报表	
— 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
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-80
— 财务报表补充资料	81



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/2020KMA20040

云南景谷林业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了云南景谷林业股份有限公司（以下简称景谷林业公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了景谷林业公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 林木林地资产处置收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
本年度云南景谷林业股份有限公司将拥有的42,782.79亩包含林地使用权及林地上森林、林木使用权、所有权转让给景谷春林造林有限责任公司及王新春，总价2,678.54万元（含税），云南景谷林业股份	我们执行的主要审计程序如下： (1)了解和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性； (2)检查资产转让合同，识别与资产所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入

<p>有限公司分别确认林木转让收入 2,305.51 万元及林地处置收入 203.57 万元。由于林木及林地处置金额对本期利润影响较为重大，且管理层需要对款项可收回性做出重大判断，为此我们将林木林地资产处置收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 核对本年林地林木交易发票、产权变更登记情况、对变更前后产权进行对比等，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策，是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(4) 对其交易对方进行访谈、对交易合同条款、交易金额和往来款项进行函证，检查收款银行流水，以评价收入确认的准确性。</p>
<p><b>2. 政府补助事项</b></p>	
<p><b>关键审计事项</b></p>	<p><b>审计中的应对</b></p>
<p>本年度云南景谷林业股份有限公司收到景谷傣族彝族自治县林业和草原局天然林停伐补助金资金，云南景谷林业股份有限公司将其作为与收益相关的政府补助确认其他收益 787.53 万元。由于该政府补助的真实性以及款项性质、款项金额对公司本年度利润表影响较为重大，因此我们将政府补助确定为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 我们获取并检查相应的政府补助拨款文件、收款单据及银行流水记录；</p> <p>(2) 向政府单位发函，验证政府补助内容及补助金额的真实性；</p> <p>(3) 对照政府补助文件及会计准则的相关规定，对公司按照与收益相关进行确认进行分析、判断；</p> <p>(4) 对照政府补助文件及会计准则的相关规定，检查相关列报是否恰当、披露是否完整。</p>

#### 四、其他信息

景谷林业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括景谷林业公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执

行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估景谷林业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算景谷林业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督景谷林业公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对景谷林业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致景谷林业公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就景谷林业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部

责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：李秋霞（项目合伙人）



中国注册会计师：李秋霞



二〇二〇年四月二十三日



### 合并资产负债表

2019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	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	31,166,125.44	55,457,860.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	30,018,520.55	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、3	50,000.00	6,073,171.59
应收账款	六、4	18,352,287.73	22,595,625.96
应收款项融资			
预付款项	六、5	3,373,022.28	5,902,611.97
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	196,715.13	17,592,885.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	204,731,219.77	179,508,602.84
合同资产			
持有待售资产	六、8	417,747.80	669,067.45
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	1,012,048.50	1,127,286.53
<b>流动资产合计</b>		<b>289,317,687.20</b>	<b>288,927,112.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			10,107,055.16
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、10	10,107,055.16	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	25,997,560.52	38,150,176.37
在建工程			
生产性生物资产	六、12	2,771,821.20	10,736,508.96
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	20,368,532.46	21,144,687.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	538,345.58	423,013.06
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>59,783,314.92</b>	<b>80,561,441.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>349,101,002.12</b>	<b>369,488,553.74</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



程霄

许强

高琳



合并资产负债表 (续)  
2019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	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、15	50,000,000.00	30,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	7,383,308.39	12,573,202.94
预收款项	六、17	21,457,299.75	19,085,046.46
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	8,393,330.62	31,786,676.60
应交税费	六、19	1,168,918.20	3,802,451.15
其他应付款	六、20	13,119,970.37	37,624,452.44
其中: 应付利息		2,075,625.01	278,229.17
应付股利		1,104,960.50	1,104,960.50
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			560,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>101,522,827.33</b>	<b>135,431,829.59</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、21	209,367,320.81	199,226,682.64
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	2,300,000.00	2,300,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>211,667,320.81</b>	<b>201,526,682.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>313,190,148.14</b>	<b>336,958,512.23</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、23	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、24	285,192,506.06	285,192,506.06
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	13,786,380.32	13,786,380.32
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-389,589,427.92	-393,017,523.07
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>39,189,458.46</b>	<b>35,761,363.31</b>
少数股东权益		-3,278,604.48	-3,231,321.80
<b>股东权益合计</b>		<b>35,910,853.98</b>	<b>32,530,041.51</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>349,101,002.12</b>	<b>369,488,553.74</b>

法定代表人:

程雷  
朱强

主管会计工作负责人:

许强

会计机构负责人:

邵琳



## 母公司资产负债表

2019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	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,044,148.22	52,313,162.74
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	4,715,848.30	16,167,306.93
应收款项融资			
预付款项		97,599.10	652,486.89
其他应收款	十六、2	110,898,725.77	54,043,645.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货		152,929,784.47	159,826,375.46
持有待售资产		417,747.80	669,067.45
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>275,103,853.66</b>	<b>283,672,044.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			10,107,055.16
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	40,708,839.67	39,290,876.41
其他权益工具投资		10,107,055.16	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,873,333.21	13,835,148.00
在建工程			
生产性生物资产		2,771,821.20	10,736,508.96
油气资产			
无形资产		18,125,009.83	18,748,357.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		371,481.70	423,013.06
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>75,957,540.77</b>	<b>93,140,959.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>351,061,394.43</b>	<b>376,813,003.88</b>

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)

2019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	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		50,000,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,898,128.80	9,884,383.52
预收款项		16,462,033.61	19,001,792.81
应付职工薪酬		7,572,357.63	27,701,157.74
应交税费		895,477.89	3,233,779.06
其他应付款		12,881,874.78	37,805,015.24
其中: 应付利息		2,075,625.01	278,229.17
应付股利		1,104,960.50	1,104,960.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			560,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>90,709,872.71</b>	<b>128,186,128.37</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		209,367,320.81	199,226,682.64
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,300,000.00	2,300,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>211,667,320.81</b>	<b>201,526,682.64</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>302,377,193.52</b>	<b>329,712,811.01</b>
<b>股东权益:</b>			
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		285,192,506.06	285,192,506.06
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		-380,094,685.47	-381,678,693.51
<b>股东权益合计</b>		<b>48,684,200.91</b>	<b>47,100,192.87</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>351,061,394.43</b>	<b>376,813,003.88</b>

法定代表人:

  
程 颖

主管会计工作负责人:

  
许 强

会计机构负责人:

  
许 强



合并利润表  
2019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	2019年度	2018年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>203,245,285.52</b>	<b>118,866,706.52</b>
其中：营业收入	六、27	203,245,285.52	118,866,706.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>214,789,358.43</b>	<b>127,716,889.51</b>
其中：营业成本	六、27	186,329,759.10	89,024,041.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	1,741,297.05	4,157,136.91
销售费用	六、29	216,148.28	430,710.96
管理费用	六、30	14,462,653.15	21,808,363.41
研发费用	六、31	352,465.17	
财务费用	六、32	11,687,036.68	11,395,836.81
其中：利息费用		12,025,638.18	11,321,618.05
利息收入		371,453.66	45,137.63
加：其他收益	六、33	9,854,608.75	601,859.02
投资收益（损失以“-”号填列）			160,345.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、34	18,520.55	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	1,601,979.30	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-2,374,221.54	-5,341,977.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	5,574,696.07	16,190,955.14
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,131,510.22</b>	<b>2,760,998.50</b>
加：营业外收入	六、38	696,637.41	4,498,281.92
减：营业外支出	六、39	323,293.94	1,568,036.91
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,504,853.69</b>	<b>5,691,243.51</b>
减：所得税费用	六、40	124,041.22	-19,193.45
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,380,812.47</b>	<b>5,710,436.96</b>
<b>（一）按经营持续性分类</b>		<b>3,380,812.47</b>	<b>5,710,436.96</b>
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,380,812.47	5,097,998.24
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			612,438.72
<b>（二）按所有权归属分类</b>		<b>3,380,812.47</b>	<b>5,710,436.96</b>
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,428,095.15	6,058,064.44
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-47,282.68	-347,627.48
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>3,380,812.47</b>	<b>5,710,436.96</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		3,428,095.15	6,058,064.44
归属于少数股东的综合收益总额		-47,282.68	-347,627.48
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.05

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为0元，上年被合并方实现的净利润为0元。

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  
2019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	2019年度	2018年度
<b>一、营业收入</b>	十六、4	<b>32,654,376.37</b>	<b>49,629,347.03</b>
减：营业成本	十六、4	22,707,942.75	23,345,554.68
税金及附加		1,092,865.96	3,586,339.39
销售费用			
管理费用		6,751,423.73	11,964,641.81
研发费用			
财务费用		11,922,173.42	11,397,893.52
其中：利息费用		12,025,638.18	11,321,618.65
利息收入		110,600.76	28,845.53
加：其他收益		9,468,204.43	
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5		-9,619,667.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,497,624.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-781,183.68	-1,876,474.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,786,513.33	16,722,320.38
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,155,881.15</b>	<b>4,561,096.06</b>
加：营业外收入		633,923.09	3,291,146.22
减：营业外支出		205,796.20	296,756.21
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,584,008.04</b>	<b>7,555,486.07</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,584,008.04</b>	<b>7,555,486.07</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,584,008.04	7,555,486.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,584,008.04</b>	<b>7,555,486.07</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

程毅

主管会计工作负责人：

许强

会计机构负责人：

邵琳



合并现金流量表  
2019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	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		277,006,689.68	123,477,090.43
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			41,859.02
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	12,850,118.73	1,479,444.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>289,856,808.41</b>	<b>124,998,393.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		254,957,791.19	80,767,687.90
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		42,438,415.36	21,133,797.23
支付的各项税费		7,036,991.03	8,230,974.71
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	4,593,612.09	4,919,379.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>309,026,809.67</b>	<b>115,051,839.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,170,001.26</b>	<b>9,946,554.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,657,740.69	19,597,287.24
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>30,657,740.69</b>	<b>19,597,287.24</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		691,870.18	1,776,404.16
投资支付的现金		30,000,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>30,691,870.18</b>	<b>1,776,404.16</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-34,129.49</b>	<b>17,820,883.08</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		20,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,000,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			146,134.87
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、41	25,087,604.17	9,391,637.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>25,087,604.17</b>	<b>9,537,772.37</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,087,604.17</b>	<b>20,462,227.63</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-24,291,734.92</b>	<b>48,229,665.16</b>
加：期初现金及现金等价物余额		55,457,860.36	7,228,195.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>31,166,125.44</b>	<b>55,457,860.36</b>

法定代表人：

程 程

主管会计工作负责人：

许 强

会计机构负责人：

邵 琳



母公司现金流量表  
2019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	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,636,488.04	50,164,876.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,213,573.56	39,087,803.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>60,850,061.60</b>	<b>89,252,679.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,994,783.20	15,666,590.58
支付给职工以及为职工支付的现金		30,908,750.00	18,120,047.09
支付的各项税费		5,107,928.21	4,540,956.63
支付其他与经营活动有关的现金		81,265,826.03	37,596,610.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>132,277,287.44</b>	<b>75,924,204.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-71,427,225.84</b>	<b>13,328,475.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,643,540.69	19,574,121.24
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>30,643,540.69</b>	<b>19,574,121.24</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		397,725.20	1,466,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>397,725.20</b>	<b>1,466,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>30,245,815.49</b>	<b>18,108,121.24</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,000,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			146,134.87
支付其他与筹资活动有关的现金		25,087,604.17	9,391,637.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>25,087,604.17</b>	<b>9,537,772.37</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,087,604.17</b>	<b>20,462,227.63</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-46,269,014.52</b>	<b>51,898,823.93</b>
加：期初现金及现金等价物余额		52,313,162.74	414,338.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,044,148.22</b>	<b>52,313,162.74</b>

法定代表人：

程程  
印雷

主管会计工作负责人：

许强

会计机构负责人：

邵琳



合并股东权益变动表  
2019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	2019年度													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益二具			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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	129,800,000.00			285,192,506.06				13,786,380.32			-393,017,523.07		35,761,363.31	-3,231,321.80	32,530,041.51
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			285,192,506.06				13,786,380.32			-393,017,523.07		35,761,363.31	-3,231,321.80	32,530,041.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,428,095.15		3,428,095.15	-47,282.68	3,380,812.47
（一）综合收益总额											3,428,095.15		3,428,095.15	-47,282.68	3,380,812.47
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
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. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
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. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	129,800,000.00			285,192,506.06				13,786,380.32			-389,589,427.92		39,189,458.46	-3,278,604.48	35,910,853.98

法定代表人：

程霄  
程霄

主管会计工作负责人：

许强  
许强

许强

会计机构负责人：

林琳  
林琳



合并股东权益变动表（续）  
2019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	2018年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	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		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	129,800,000.00				283,319,227.52				13,786,380.32		-398,225,301.71		28,680,306.13	-2,883,694.32	25,796,611.81
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				283,319,227.52				13,786,380.32		-398,225,301.71		28,680,306.13	-2,883,694.32	25,796,611.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,873,278.54						5,207,778.64		7,081,057.18	-347,627.48	6,733,429.70
（一）综合收益总额											6,058,064.44		6,058,064.44	-347,627.48	5,710,436.96
（二）股东投入和减少资本					1,873,278.54						-850,285.80		1,022,992.74		,022,992.74
1. 股东投入的普通股															
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					1,873,278.54						-850,285.80		1,022,992.74		,022,992.74
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
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. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	129,800,000.00				285,192,506.06				13,786,380.32		-393,017,523.07		35,761,363.31	-3,231,321.80	32,530,041.51

法定代表人：

程霄  
程霄

主管会计工作负责人：

许强  
许强

许强

会计机构负责人：

邵琳  
邵琳



母公司股东权益变动表  
2019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	2019年度											
	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	其他	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				285,192,506.06				13,785,380.32	-381,678,693.51		47,100,192.87
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				285,192,506.06				13,785,380.32	-381,678,693.51		47,100,192.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,584,008.04		1,584,008.04
（一）综合收益总额										1,584,008.04		1,584,008.04
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	129,800,000.00				285,192,506.06				13,786,380.32	-380,094,685.47		48,684,200.91

法定代表人：



程霄

主管会计工作负责人：



许强

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表（续）

2019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	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	其他	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				285,192,506.06				13,786,380.32	-389,234,179.58		39,544,706.80
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				285,192,506.06				13,786,380.32	-389,234,179.58		39,544,706.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										7,555,486.07		7,555,486.07
（一）综合收益总额										7,555,486.07		7,555,486.07
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	129,800,000.00				285,192,506.06				13,786,380.32	-381,678,693.51		47,100,192.87

法定代表人：

程霄  
程霄

主管会计工作负责人：

许强  
许强

会计机构负责人：

郭琳  
郭琳

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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4,000万股人民币普通股，发行价格每股5.19元，募集资金总额19,590万元，公司的注册资本10,500万元。

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4,000万股为基数，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12,980万元。

截至2019年12月31日，本公司总股本为12,980万股，均为无限售条件股份，占总股本的100%。

截至2019年12月31日，公司法定代表人为程霄。

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、 $\alpha$ 蒎烯、 $\beta$ 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、零配件及相关技术的进口业务，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、销售，林业技术开发研究，畜牧业、石油制品、化工原料及燃料、润滑油、化工产品、橡胶原料及制品、塑料原料及制品、矿产品、矿物制品、金属制品、沥青、建筑材料、装饰材料、防水材料、防腐材料、矿用物资、金属材料、煤炭及制品、非金属矿及制品、化肥原料及化肥的销售（危险化学品、涉氨制冷业及国家限定违禁管制品除外）；能源技术开发、技术咨询、技术服务；商务信息咨询；货物进出口或技术进出口。主要产品为胶合板、细木工板、机制炭等。

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。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

---

本公司的职能管理部门包括证券投资部、审计法务部、人力资源部、财务部、质检环保部、采购部、销售部、综合办公室等，子公司主要包括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、福誉企业管理（北京）有限公司。

### 二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括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、福誉企业管理（北京）有限公司等6家。与上年相比，本年因新设成立增加福誉企业管理（北京）有限公司。

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编制基础，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

截至2019年12月31日，本公司资产总额34,910.10万元，股东权益总额3,591.09万元，2019年度营业收入20,324.53万元，实现净利润338.08万元。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，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。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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. 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。

### 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。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

---

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。

### 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. 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

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

---

购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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) 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。

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。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①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(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### 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。本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。本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

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

---

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。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### (4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:①本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;②本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

---

### (6) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### 9. 应收票据

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。本公司对应收票据划分为如下组合：

组合 1	商业承兑汇票
组合 2	银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 10. 应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。本公司对应收账款基于其信用风险特征划分为如下组合：

组合名称	确定组合的依据
采用账龄分析法对应收账款计提的信用损失	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征
关联方组合	应收合并范围内子公司款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

### 11. 其他应收款

本公司对其他应收款，基于其信用风险特征划分为如下组合：

组合名称	确定组合的依据
采用账龄分析法对应收账款计提的信用损失	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征
关联方组合	应收合并范围内子公司款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，本公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

### 12. 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。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。

### 13. 其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照上述8.（6）金融工具减值的相关内容描述。

### 14. 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。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

---

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。不属于一揽子交易的，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。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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。

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。

### 15. 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，单位价值超过2,000元的有形资产。

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。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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	2.11-12.13
2	通用设备	4-28	3-5	3.39-24.25
3	专用设备	5-35	3-5	2.71-19.40
4	运输设备	6-12	3-5	7.92-16.17

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。

### 16. 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。

### 17. 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。

### 18. 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

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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。

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。

### 19. 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

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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。

### 20. 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、生产性生物资产、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。

### 21. 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。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

---

### 22. 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。

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。

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。

### 23. 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。

### 24. 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) 让渡资产使用权收入：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。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益(由企业选择一种方式确认),确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均分配法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本(由企业选择一种方式确认)。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 26. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 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. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 28. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 29. 重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年3月31日,财政部发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则。	相关会计政策变更已经本公司第七届董事会第二次会议批准	
2019年04月30日,财政部颁布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号),修订了一般企业财务报表格式。	相关会计政策变更已经本公司第七届董事会第三次会议	
2019年5月9日,财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号——非货币性资产交换〉的通知》(财会〔2019〕8号),公司于2019年1月1日执行新准则。	按照规定执行	
2019年5月16日,财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第9号——债务重组〉的通知》(财会〔2019〕9号)(以下简称“财会〔2019〕9号”),公司于2019年1月1日执行新准则。	按照规定执行	
2019年9月19日,财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号)(以下简称“财会〔2019〕16号”),修订了合并财务报表格式。	按照规定执行	

### (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要的会计估计变更。

(3) 2019年(首次)起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

#### 1) 合并资产负债表

单位:元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	55,457,860.36	55,457,860.36	
应收票据	6,073,171.59	6,073,171.59	
应收账款	22,595,625.96	22,595,625.96	
预付款项	5,902,611.97	5,902,611.97	
其他应收款	17,592,885.62	17,592,885.62	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	179,508,602.84	179,508,602.84	
持有待售资产	669,067.45	669,067.45	

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其他流动资产	1,127,286.53	1,127,286.53	
流动资产合计	288,927,112.32	288,927,112.32	
非流动资产:			
可供出售金融资产	10,107,055.16		-10,107,055.16
其他权益工具投资		10,107,055.16	10,107,055.16
固定资产	38,150,176.37	38,150,176.37	
生产性生物资产	10,736,508.96	10,736,508.96	
无形资产	21,144,687.87	21,144,687.87	
长期待摊费用	423,013.06	423,013.06	
非流动资产合计	80,561,441.42	80,561,441.42	
资产总计	369,488,553.74	369,488,553.74	
流动负债:			
短期借款	30,000,000.00	30,000,000.00	
应付账款	12,573,202.94	12,573,202.94	
预收款项	19,085,046.46	19,085,046.46	
应付职工薪酬	31,786,676.60	31,786,676.60	
应交税费	3,802,451.15	3,802,451.15	
其他应付款	37,624,452.44	37,624,452.44	
其中:应付利息	278,229.17	278,229.17	
应付股利	1,104,960.50	1,104,960.50	
其他流动负债	560,000.00	560,000.00	
流动负债合计	135,431,829.59	135,431,829.59	
非流动负债:			
长期应付款	199,226,682.64	199,226,682.64	
递延收益	2,300,000.00	2,300,000.00	
非流动负债合计	201,526,682.64	201,526,682.64	
负债合计	336,958,512.23	336,958,512.23	
所有者权益:			
股本	129,800,000.00	129,800,000.00	
资本公积	285,192,506.06	285,192,506.06	
盈余公积	13,786,380.32	13,786,380.32	
未分配利润	-393,017,523.07	-393,017,523.07	
归属于母公司股东权益合计	35,761,363.31	35,761,363.31	
少数股东权益	-3,231,321.80	-3,231,321.80	
股东权益合计	32,530,041.51	32,530,041.51	
负债和股东权益总计	369,488,553.74	369,488,553.74	

2) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	52,313,162.74	52,313,162.74	

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收账款	16,167,306.93	16,167,306.93	
预付款项	652,486.89	652,486.89	
其他应收款	54,043,645.10	54,043,645.10	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	159,826,375.46	159,826,375.46	
持有待售资产	669,067.45	669,067.45	
流动资产合计	283,672,044.57	283,672,044.57	
非流动资产：			
可供出售金融资产	10,107,055.16		-10,107,055.16
其他权益工具投资		10,107,055.16	10,107,055.16
长期股权投资	39,290,876.41	39,290,876.41	
固定资产	13,835,148.00	13,835,148.00	
生产性生物资产	10,736,508.96	10,736,508.96	
无形资产	18,748,357.72	18,748,357.72	
长期待摊费用	423,013.06	423,013.06	
非流动资产合计	93,140,959.31	93,140,959.31	
资产总计	376,813,003.88	376,813,003.88	
流动负债：			
短期借款	30,000,000.00	30,000,000.00	
应付账款	9,884,383.52	9,884,383.52	
预收款项	19,001,792.81	19,001,792.81	
应付职工薪酬	27,701,157.74	27,701,157.74	
应交税费	3,233,779.06	3,233,779.06	
其他应付款	37,805,015.24	37,805,015.24	
其中：应付利息	278,229.17	278,229.17	
应付股利	1,104,960.50	1,104,960.50	
其他流动负债	560,000.00	560,000.00	
流动负债合计	128,186,128.37	128,186,128.37	
非流动负债：			
长期应付款	199,226,682.64	199,226,682.64	
递延收益	2,300,000.00	2,300,000.00	
非流动负债合计	201,526,682.64	201,526,682.64	
负债合计	329,712,811.01	329,712,811.01	
所有者权益：			
股本	129,800,000.00	129,800,000.00	
资本公积	285,192,506.06	285,192,506.06	
盈余公积	13,786,380.32	13,786,380.32	
未分配利润	-381,678,693.51	-381,678,693.51	
股东权益合计	47,100,192.87	47,100,192.87	
负债和股东权益总计	376,813,003.88	376,813,003.88	

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

### 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	16%、13%、10%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应纳流转税	5%、1%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

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%
云南江城茂源林业有限公司	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	20%
景谷林之海炭业有限公司	25%
福港能源（上海）有限公司	25%
福港能源（舟山）有限公司	20%

#### 2. 税收优惠

(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“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%。

(3) 根据国家税务总局《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司景谷林威林化有限公司、福港能源（舟山）有限公司享受该类企业所得税。

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

### 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2019年1月1日，“年末”系指2019年12月31日，“本年”系指2019年1月1日至12月31日，“上年”系指2018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
库存现金		
银行存款	31,166,125.44	55,457,860.36
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>31,166,125.44</b>	<b>55,457,860.36</b>

注：期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的资金。

#### 2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,018,520.55	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	30,018,520.55	
<b>合计</b>	<b>30,018,520.55</b>	

#### 3. 应收票据

##### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	50,000.00	6,073,171.59
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>	<b>6,073,171.59</b>

(2) 公司年末无已用于质押的应收票据

(3) 公司年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 公司年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,000.00	100.00			50,000.00
其中：银行承兑汇票	50,000.00	100.00			50,000.00
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>	<b>100.00</b>		—	<b>50,000.00</b>

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,073,171.59	100.00			6,073,171.59
其中：银行承兑汇票	6,073,171.59	100.00			6,073,171.59
<b>合计</b>	<b>6,073,171.59</b>	<b>100.00</b>		—	<b>6,073,171.59</b>

1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	50,000.00		
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>		—

(6) 本年无计提、收回、转回的应收票据坏账准备

(7) 本年无实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,635,294.72	100.00	6,283,006.99	25.50	18,352,287.73
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	24,635,294.72	100.00	6,283,006.99	25.50	18,352,287.73
<b>合计</b>	<b>24,635,294.72</b>	<b>100.00</b>	<b>6,283,006.99</b>	<b>—</b>	<b>18,352,287.73</b>

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 (%)	
按单项计提坏账准备	574,638.95	1.83	574,638.95	100.00	
按组合计提坏账准备	30,842,552.56	98.17	8,246,926.60	26.74	22,595,625.96
其中:按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	30,842,552.56	98.17	8,246,926.60	26.74	22,595,625.96
<b>合计</b>	<b>31,417,191.51</b>	<b>100.00</b>	<b>8,821,565.55</b>	<b>—</b>	<b>22,595,625.96</b>

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,043,460.77	952,173.04	5.00
1-2年	290,000.00	29,000.00	10.00
2-3年			
3年以上	5,301,833.95	5,301,833.95	100.00
<b>合计</b>	<b>24,635,294.72</b>	<b>6,283,006.99</b>	<b>—</b>

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	19,043,460.77
1-2年	290,000.00
2-3年	
3年以上	5,301,833.95
<b>合计</b>	<b>24,635,294.72</b>

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,821,565.55	547,883.51	1,330,592.90	1,755,849.17	6,283,006.99
<b>合计</b>	<b>8,821,565.55</b>	<b>547,883.51</b>	<b>1,330,592.90</b>	<b>1,755,849.17</b>	<b>6,283,006.99</b>

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
景谷春林造林有限公司	755,953.95	银行存款	款项已收回
景谷星盛木业有限公司	574,638.95	银行存款	款项已收回
<b>合计</b>	<b>1,330,592.90</b>	—	—

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,755,849.17

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
宜兴市一洲木业有限公司	货款	1,484,693.49	公司吊销	董事会决议	否
昆明(李仕良)	货款	271,155.68	协议约定	董事会决议	否
<b>合计</b>	—	<b>1,755,849.17</b>	—	—	—

(5) 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
浙江恒铝科技发展有限公司	13,525,630.61	1年以内	54.90	676,281.53
上海云经贸有限公司	1,449,451.26	5年以上	5.88	1,449,451.26
昆明(高加雄)	1,169,184.92	5年以上	4.75	1,169,184.92
景谷金豆生物质科技有限公司	814,618.80	1年以内	3.31	40,730.94
昆明经开区弘源达建材经营部	628,000.00	5年以上	2.55	628,000.00
<b>合计</b>	<b>17,586,885.59</b>		<b>71.39</b>	<b>3,963,648.65</b>

5. 预付款项

(1) 预付款项按坏账计提方法分类列示

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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 (%)	
按单项计提坏账准备	2,719,797.88	16.79			2,719,797.88
按组合计提坏账准备	13,475,723.75	83.21	12,822,499.35	95.15	653,224.40
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的预付款项	13,475,723.75	83.21	12,822,499.35	95.15	653,224.40
<b>合计</b>	<b>16,195,521.63</b>	<b>100.00</b>	<b>12,822,499.35</b>	<b>—</b>	<b>3,373,022.28</b>

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,710,827.11	100.00	13,808,215.14	70.05	5,902,611.97
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的预付款项	19,710,827.11	100.00	13,808,215.14	70.05	5,902,611.97
<b>合计</b>	<b>19,710,827.11</b>	<b>100.00</b>	<b>13,808,215.14</b>	<b>—</b>	<b>5,902,611.97</b>

1) 按单项计提预付款项坏账准备

单位名称	年末余额			
	预付账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北方华锦化学工业股份有限公司	2,719,797.88			预付材料款预计不会产生坏账
<b>合计</b>	<b>2,719,797.88</b>		<b>—</b>	<b>—</b>

2) 按组合计提预付款项坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	588,644.29	28,447.29	5.00
1-2年	62,745.29	6,274.53	10.00
2-3年	45,695.80	9,139.16	20.00
3年以上	12,778,638.37	12,778,638.37	100.00
<b>合计</b>	<b>13,475,723.75</b>	<b>12,822,499.35</b>	<b>—</b>

(2) 预付款项按账龄列示

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
1年以内(含1年)	3,308,442.17
1-2年	62,745.29
2-3年	45,695.80
3年以上	12,778,638.37
<b>合计</b>	<b>16,195,521.63</b>

(3) 本年预付款项坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	13,808,215.14	427,011.32	458,760.00	953,967.11	12,822,499.35
<b>合计</b>	<b>13,808,215.14</b>	<b>427,011.32</b>	<b>458,760.00</b>	<b>953,967.11</b>	<b>12,822,499.35</b>

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
景谷慧通木业有限责任公司	275,000.00	已提供商品	已提供商品
<b>合计</b>	<b>275,000.00</b>	—	—

(4) 本年实际核销的预付款项

项目	核销金额
实际核销的预付款项	953,967.11

其中重要的预付款项核销情况:

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
景谷傣族彝族自治县景谷乡文联富那忠运木片厂	材料款	314,651.30	公司已注销	董事会决议	否
思茅市安装公司	设备款	257,487.88	公司已吊销	董事会决议	否
江苏锡山市雪浪精化装备厂	设备款	180,000.00	公司已注销	董事会决议	否
<b>合计</b>	—	<b>752,139.18</b>	—	—	—

(5) 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(%)	坏账准备年末余额
北方华锦化学工业股份有限公司	2,719,797.88	1年以内	16.79	
景谷县土地局	1,000,000.00	5年以上	6.17	1,000,000.00
地区林业局林业费	1,000,000.00	5年以上	6.17	1,000,000.00

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
钟山乡政府	696,656.00	5年以上	4.30	696,656.00
上海木材工业研究所	557,470.70	5年以上	3.44	557,470.70
<b>合计</b>	<b>5,973,924.58</b>		<b>36.87</b>	<b>3,254,126.70</b>

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	196,715.13	17,592,885.62
<b>合计</b>	<b>196,715.13</b>	<b>17,592,885.62</b>

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	4,075,475.25	6,629,490.99
押金及保证金	4,475,142.14	2,096,802.00
资产租用及转让、承包费	93,046.45	18,200,000.00
其他	1,204,528.45	1,138,859.70
<b>合计</b>	<b>9,848,192.29</b>	<b>28,065,152.69</b>

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	1,051,525.81		9,420,741.26	10,472,267.07
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	180,025.75			180,025.75
本年转回	999,295.66			999,295.66

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转销				
本年核销	1,520.00			1,520.00
其他变动				
2019年12月31日余额	230,735.90		9,420,741.26	9,651,477.16

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	172,200.57
1-2年	4,819.22
2-3年	36,285.00
3年以上	9,634,887.50
<b>合计</b>	<b>9,848,192.29</b>

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	10,472,267.07	180,025.75	999,295.66	1,520.00	9,651,477.16
<b>合计</b>	<b>10,472,267.07</b>	<b>180,025.75</b>	<b>999,295.66</b>	<b>1,520.00</b>	<b>9,651,477.16</b>

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
景谷森达国有资产经营有限责任公司	910,000.00	银行存款	款项已收回
景谷星盛木业有限公司	89,295.66	银行存款	款项已收回
<b>合计</b>	<b>999,295.66</b>	—	—

(5) 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	1,520.00

其中重要的其他应收账款核销情况:

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	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
郑州市三龙磨料磨具有限公司	往来款	1,520.00	公司已注销	董事会决议	否
<b>合计</b>	—	<b>1,520.00</b>	—	—	—

(6) 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	质保及押金	1,968,000.00	5年以上	19.98	1,968,000.00
江城松香厂	往来款	1,576,907.46	5年以上	16.01	1,576,907.46
罗迎春	往来款	469,725.00	5年以上	4.77	469,725.00
张朝银	往来款	353,810.32	5年以上	3.59	353,810.32
勐班糖厂刨花板厂	往来款	307,110.08	5年以上	3.12	307,110.08
<b>合计</b>	—	<b>4,675,552.86</b>	—	<b>47.47</b>	<b>4,675,552.86</b>

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,972,275.89	562,944.03	6,409,331.86
在产品	742,684.03	74,772.44	667,911.59
库存商品	38,188,227.73	2,202,113.52	35,986,114.21
周转材料	46,399.42		46,399.42
消耗性生物资产-以思茅松为主的林木	167,037,176.45	5,415,713.76	161,621,462.69
<b>合计</b>	<b>212,986,763.52</b>	<b>8,255,543.75</b>	<b>204,731,219.77</b>

续表

项目	年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,456,638.54	7,108,386.85	7,348,251.69
在产品	664,478.48	90,203.64	574,274.84
库存商品	8,253,843.61	1,231,112.90	7,022,730.71
周转材料	53,482.99		53,482.99
消耗性生物资产-以思茅松为主的林木	169,407,071.77	4,897,209.16	164,509,862.61
<b>合计</b>	<b>192,835,515.39</b>	<b>13,326,912.55</b>	<b>179,508,602.84</b>

(2) 存货跌价准备减值准备

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	7,108,386.85	110,035.29		6,655,478.11		562,944.03
在产品	90,203.64	74,772.44		90,203.64		74,772.44
库存商品	1,231,112.90	1,609,876.88		638,876.26		2,202,113.52
消耗性生物资产	4,897,209.16	518,504.60				5,415,713.76
<b>合计</b>	<b>13,326,912.55</b>	<b>2,313,189.21</b>		<b>7,384,558.01</b>		<b>8,255,543.75</b>

续表

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	

8. 持有待售资产

项目	年末 账面余额	减值准备	年末 账面价值	年末 公允价值	预计 处置费用	预计 处置时间
林地	417,747.80		417,747.80	2,164,789.87	144,970.13	2020年
<b>合计</b>	<b>417,747.80</b>		<b>417,747.80</b>	<b>2,164,789.87</b>	<b>144,970.13</b>	—

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,012,048.50	1,127,286.53
<b>合计</b>	<b>1,012,048.50</b>	<b>1,127,286.53</b>

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
云景林纸股份有限公司	9,939,055.16	9,939,055.16
景谷符源贸易服务有限公司	168,000.00	168,000.00
北京科技园文化教育建设有限公司		
<b>合计</b>	<b>10,107,055.16</b>	<b>10,107,055.16</b>

(2) 本年非交易性权益工具投资

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
云景林纸股份有限公司					不以出售为目的	不适用
景谷符源贸易服务有限公司					不以出售为目的	不适用
北京科技园文化教育建设有限公司			50,000,000.00		不以出售为目的	不适用
<b>合计</b>	—	—	<b>50,000,000.00</b>	—		

注：（1）按照新金融工具准则的要求，在新金融工具准则施行日，企业应当按照本准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，无须调整。2019年1月1日，公司对非上市股权投资报表列示为其他权益工具投资。

（2）按照新金融工具准则的要求，在新金融工具确认计量准则施行日，出于简化考虑，对该权益工具投资原来计入损益的累计减值损失，不再转入其他综合收益。

### 11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	25,997,560.52	38,150,176.37
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>25,997,560.52</b>	<b>38,150,176.37</b>

#### 11.1 固定资产

##### （1）固定资产情况

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	63,223,854.53	13,620,821.02	81,007,384.48	2,023,295.22	159,875,355.25
2. 本年增加金额		29,064.46	98,863.58	470,853.49	598,781.53
(1) 购置		29,064.46	98,863.58	470,853.49	598,781.53
3. 本年减少金额	13,889,303.71	4,807,465.46	27,431,109.79	114,894.00	46,242,772.96
(1) 处置或报废	13,889,303.71	4,807,465.46	27,431,109.79	114,894.00	46,242,772.96
(2) 其他					
4. 年末余额	49,334,550.82	8,842,420.02	53,675,138.27	2,379,254.71	114,231,363.82
二、累计折旧					
1. 年初余额	42,649,705.82	9,951,960.37	50,465,663.15	1,402,285.64	104,469,614.98
2. 本年增加金额	1,287,333.08	459,480.57	2,059,287.83	124,416.92	3,930,518.40
(1) 计提	1,287,333.08	459,480.57	2,059,287.83	124,416.92	3,930,518.40
(2) 其他					
3. 本年减少金额	8,334,303.88	2,378,677.23	16,410,495.59	41,097.15	27,164,573.85
(1) 处置或报废	8,334,303.88	2,378,677.23	16,410,495.59	41,097.15	27,164,573.85
(2) 其他					
4. 年末余额	35,602,735.02	8,032,763.71	36,114,455.39	1,485,605.41	81,235,559.53
三、减值准备					
1. 年初余额	156,622.13	2,086,558.17	14,428,928.96	583,454.64	17,255,563.90
2. 本年增加金额			92,781.01		92,781.01
(1) 计提			92,781.01		92,781.01

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
3. 本年减少金额		1,656,910.03	8,509,100.92	184,090.19	10,350,101.14
(1) 处置或报废		1,656,910.03	8,509,100.92	184,090.19	10,350,101.14
4. 年末余额	156,622.13	429,648.14	6,012,609.05	399,364.45	6,998,243.77
四、账面价值					
1. 年末账面价值	13,575,193.67	380,008.17	11,548,073.83	494,284.85	25,997,560.52
2. 年初账面价值	20,417,526.58	1,582,302.48	16,112,792.37	37,554.94	38,150,176.37

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	8,510,876.01
专用设备	3,462,205.43
通用设备	201,981.06
<b>合计</b>	<b>12,175,062.50</b>

12. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

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		
3. 本年减少金额	7,989,170.46	7,989,170.46
(1) 处置	7,989,170.46	7,989,170.46
4. 年末余额	2,771,821.20	2,771,821.20
二、累计折旧		
1. 年初余额	24,482.70	24,482.70
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额	24,482.70	24,482.70
(1) 处置	24,482.70	24,482.70
4. 年末余额		
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	2,771,821.20	2,771,821.20
2. 年初账面价值	10,736,508.96	10,736,508.96

13. 无形资产

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
一、账面原值					
1. 年初余额	28,018,884.33	3,036,412.43	2,111,600.00	140,564.96	33,307,461.72
2. 本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本年减少金额	46,993.59				46,993.59
(1) 处置	46,993.59				46,993.59
4. 年末余额	27,971,890.74	3,036,412.43	2,111,600.00	140,564.96	33,260,468.13
二、累计摊销					
1. 年初余额	6,912,397.37	455,461.86	580,690.11	102,364.05	8,050,913.39
2. 本年增加金额	779,539.73			15,280.32	794,820.05
(1) 计提	779,539.73			15,280.32	794,820.05
3. 本年减少金额	65,658.23				65,658.23
(1) 处置	65,658.23				65,658.23
4. 年末余额	7,626,278.87	455,461.86	580,690.11	117,644.37	8,780,075.21
三、减值准备					
1. 年初余额		2,580,950.57	1,530,909.89		4,111,860.46
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
(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	20,345,611.87			22,920.59	20,368,532.46
2. 年初账面价值	21,106,486.96			38,200.91	21,144,687.87

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

14. 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
东巴基地租地费	205,873.06		29,817.36		176,055.70
凤山租金	217,140.00		21,714.00		195,426.00
炭窑烟气改造费		46,479.82	7,746.64		38,733.18
办公室装修费		125,688.07	10,474.02		115,214.05
园区地址管理费		15,000.00	2,083.35		12,916.65
<b>合计</b>	<b>423,013.06</b>	<b>187,167.89</b>	<b>71,835.37</b>		<b>538,345.58</b>

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
委托借款	50,000,000.00	30,000,000.00
<b>合计</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>

注:本期借款主要为委托借款,委托人为周大福投资有限公司,放款人为上海浦东发展银行股份有限公司北京分行,借款用途为补充流动资金。委托贷款金额5,000万元,贷款期限为1年(实际提款日和还款日以贷款人、借款人双方办理的借据上所载日期为准),贷款利率为4.35%,结息方式为贷款到期日一次性还本付息,公司上年度提款金额为3,000万元,本年度提款金额为2,000万元,累计提款金额为5,000万元。上年度提款金额3,000万元于本年度到期,公司签订展期协议,展期期限及本年借款期限详见本附注“十一、关联方及关联交易(二)关联交易”披露日期。

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
原料款	5,732,476.61	9,489,311.80
工程款	103,880.40	1,350,295.78
设备款	113,706.48	131,706.48
咨询服务费	1,419,247.37	1,601,888.88
其他	13,997.53	
<b>合计</b>	<b>7,383,308.39</b>	<b>12,573,202.94</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	年末余额	未偿还或结转的原因
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公司	400,000.00	逐步支付
中和资产评估有限公司西南分公司	165,000.00	逐步支付
<b>合计</b>	<b>1,173,901.00</b>	—

17. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收林地款	11,620,862.66	3,400,000.00
预收林地及其他租金	3,341,276.40	2,876,064.51
预收木材款	1,888,488.11	11,826,331.95
预收售房款	982,650.00	982,650.00
预收货款	3,624,022.58	
<b>合计</b>	<b>21,457,299.75</b>	<b>19,085,046.46</b>

(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
景谷春林造林有限公司	8,112,482.01	尚未办理林权证
唐剑	2,400,000.00	尚未办理林权证
李耀	1,710,000.00	尚未办理林权证
邱自华	982,650.00	尚未办理不动产权证
杨正军	533,208.00	租赁期内摊销确认收入
<b>合计</b>	<b>13,738,340.01</b>	—

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	8,083,115.12	16,162,213.60	15,863,214.48	8,382,114.24
离职后福利-设定提存计划	23,703,561.48	2,855,488.26	26,547,833.36	11,216.38
<b>合计</b>	<b>31,786,676.60</b>	<b>19,017,701.86</b>	<b>42,411,047.84</b>	<b>8,393,330.62</b>

(2) 短期薪酬

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
工资、奖金、津贴和补贴		13,055,983.58	12,973,839.21	82,144.37
职工福利费		347,354.81	347,354.81	
社会保险费	861.00	1,971,188.41	1,965,889.35	6,160.06
其中：医疗保险费	861.00	1,836,379.93	1,831,699.65	5,541.28
工伤保险费		-37,658.50	-37,784.62	126.12
生育保险费		172,466.98	171,974.32	492.66
住房公积金	533.00	558,211.57	554,763.57	3,981.00
工会经费和职工教育经费	8,081,721.12	229,475.23	21,367.54	8,289,828.81
<b>合计</b>	<b>8,083,115.12</b>	<b>16,162,213.60</b>	<b>15,863,214.48</b>	<b>8,382,114.24</b>

(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	23,703,358.28	2,795,715.47	26,488,306.89	10,766.86
失业保险费	203.20	59,772.79	59,526.47	449.52
<b>合计</b>	<b>23,703,561.48</b>	<b>2,855,488.26</b>	<b>26,547,833.36</b>	<b>11,216.38</b>

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
土地增值税		2,210,787.94
增值税	724,571.65	1,196,081.42
营业税	5,910.97	5,910.97
企业所得税	55,389.62	20,351.21
个人所得税	41,313.02	24,534.38
城市维护建设税	47,384.58	72,199.35
房产税	151,925.57	122,226.52
印花税	43,253.95	32,883.00
教育费附加	50,066.75	72,199.28
代扣税金	43,797.43	43,797.43
环保税	5,304.66	1,479.65
<b>合计</b>	<b>1,168,918.20</b>	<b>3,802,451.15</b>

20. 其他应付款

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	年末余额	年初余额
应付利息	2,075,625.01	278,229.17
应付股利	1,104,960.50	1,104,960.50
其他应付款	9,939,384.86	36,241,262.77
<b>合计</b>	<b>13,119,970.37</b>	<b>37,624,452.44</b>

20.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	2,075,625.01	278,229.17
<b>合计</b>	<b>2,075,625.01</b>	<b>278,229.17</b>

20.2 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
<b>合计</b>	<b>1,104,960.50</b>	<b>1,104,960.50</b>

20.3 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	2,927,441.16	28,973,414.26
公司林地承包费	2,744,165.09	2,500,516.93
保证金、押金、木材采伐等风险金	1,048,512.55	1,578,533.49
其他	3,219,266.06	3,188,798.09
<b>合计</b>	<b>9,939,384.86</b>	<b>36,241,262.77</b>

(2) 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
公司林地承包收入	2,203,682.66	按受益期分摊
成都龙森木业有限公司	240,000.00	逐步支付
南宁市泰安农林资源开发有限公司	220,000.00	逐步支付
罗宗琼	139,000.00	逐步支付
北京中威华德诚资产评估有限公司	120,000.00	逐步支付
<b>合计</b>	<b>2,922,682.66</b>	—

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	209,367,320.81	199,226,682.64
专项应付款		
<b>合计</b>	<b>209,367,320.81</b>	<b>199,226,682.64</b>

21.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
股东长期借款	209,367,320.81	199,226,682.64
<b>合计</b>	<b>209,367,320.81</b>	<b>199,226,682.64</b>

注：2020年3月6日，公司收到重庆小康控股有限公司《债权转让通知书》，重庆小康控股有限公司与北京源源投资有限公司于2020年2月2日签订《债权转让协议》，重庆小康控股有限公司将其持有公司2.2亿元债权本金及利息全部转让给北京源源投资有限公司。

22. 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	2,300,000.00			2,300,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>2,300,000.00</b>			<b>2,300,000.00</b>	—

(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	本年计入其他收益金额	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）	1,400,000.00					1,400,000.00	与资产相关
5万m <sup>3</sup> 生态板建设项目（景财建[2017]111号）	900,000.00					900,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>2,300,000.00</b>					<b>2,300,000.00</b>	

注：本年无增减变动主要为按照资产使用年限摊销于下一年度结转记入其他收益金额上年度重分类至其他流动负债，该其他流动负债金额在本期转入其他收益。

23. 股本

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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

24. 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	111,398,801.36			111,398,801.36
合计	285,192,506.06			285,192,506.06

25. 盈余公积

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

26. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-393,017,523.07	-398,225,301.71
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	-393,017,523.07	-398,225,301.71
加：本年归属于母公司所有者的净利润	3,428,095.15	6,058,064.44
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		
其他		850,285.80
本年年末余额	-389,589,427.92	-393,017,523.07

27. 营业收入、营业成本

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,894,748.13	144,508,368.44	65,343,108.66	63,996,754.59
其他业务	54,350,537.39	41,821,389.66	53,523,597.86	25,928,086.83
<b>合计</b>	<b>203,245,285.52</b>	<b>186,329,758.10</b>	<b>118,866,706.52</b>	<b>89,924,841.42</b>

2019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(%)
浙江自贸区京驰石油化工有限公司	70,059,731.13	34.47
浙江自贸区京凡石油化工有限公司	31,200,554.91	15.35
景谷春林造林有限责任公司	22,163,015.41	10.90
浙江恒铝科技发展有限公司	16,832,356.44	8.28
景谷慧通木业有限责任公司	5,854,335.64	2.88
<b>合计</b>	<b>146,109,993.53</b>	<b>71.88</b>

28. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地增值税	573,711.22	2,210,787.94
土地使用税	437,037.80	558,502.98
房产税	273,878.92	531,448.36
印花税	180,937.85	92,981.35
城市维护建设税	125,610.84	371,204.22
教育费附加	76,278.78	222,710.29
地方教育费附加	52,046.66	148,473.54
环保税	14,192.48	9,035.23
车船使用税	7,602.50	11,993.00
<b>合计</b>	<b>1,741,297.05</b>	<b>4,157,136.91</b>

29. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利	144,555.65	173,565.02
运输费	39,670.23	182,877.47
差旅费	25,632.90	55,533.12
业务招待费	3,367.00	4,976.00
其他	2,922.50	13,759.35
<b>合计</b>	<b>216,148.28</b>	<b>430,710.96</b>

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

30. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,592,195.24	6,289,326.85
中介机构服务费	1,960,411.37	2,977,559.63
土地房屋租赁费	1,154,252.82	1,188,049.67
停工损失	1,089,325.32	7,911,444.55
无形资产摊销	646,055.16	1,209,688.87
折旧	538,153.28	723,579.97
差旅费	272,749.78	378,575.28
车辆费用	184,473.71	144,543.27
业务招待费	173,397.89	218,801.73
技术服务费	97,087.38	337,870.00
通讯费	83,930.06	72,536.51
办公费	65,887.95	66,650.92
水电费	65,793.19	33,724.63
财产保险费	40,592.27	60,511.52
其他	498,347.73	195,500.01
<b>小计</b>	<b>14,462,653.15</b>	<b>21,808,363.41</b>

31. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
含水率板项目	352,465.17	
<b>合计</b>	<b>352,465.17</b>	

32. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	12,025,638.18	11,321,618.65
减：利息收入	371,453.66	45,137.63
加：汇兑损失		
其他支出	32,852.16	119,355.79
<b>合计</b>	<b>11,687,036.68</b>	<b>11,395,836.81</b>

33. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	85,919.18	41,859.02
政府补助	9,766,887.60	560,000.00
其他	1,801.97	
<b>合计</b>	<b>9,854,608.75</b>	<b>601,859.02</b>

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	18,520.55	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
<b>合计</b>	<b>18,520.55</b>	

35. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	782,709.39	
其他应收款坏账损失	819,269.91	
<b>合计</b>	<b>1,601,979.30</b>	

36. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	31,748.68	-3,078,400.99
存货跌价损失	-2,313,189.21	-1,451,384.14
固定资产减值损失	-92,781.01	-812,192.79
<b>合计</b>	<b>-2,374,221.54</b>	<b>-5,341,977.92</b>

37. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

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
非流动资产处置收益	5,574,696.07	16,190,955.14	5,574,696.07
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益	367,532.45		367,532.45
其中：固定资产处置收益			
无形资产处置收益	367,532.45		367,532.45
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	5,207,163.62	16,190,955.14	5,207,163.62
其中：固定资产处置收益	3,539,041.04	6,809,673.46	3,539,041.04
无形资产处置收益	1,668,122.58	9,381,281.68	1,668,122.58
<b>合计</b>	<b>5,574,696.07</b>	<b>16,190,955.14</b>	<b>5,574,696.07</b>

38. 营业外收入

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
债务重组利得	495,413.75	2,534,092.19	495,413.75
其他	201,223.66	1,964,189.73	201,223.66
<b>合计</b>	<b>696,637.41</b>	<b>4,498,281.92</b>	<b>696,637.41</b>

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

39. 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	257,367.15	1,156,984.09	257,367.15
债务重组损失	3,500.00	259,846.36	3,500.00
对外捐赠支出	51,200.00	35,100.00	51,200.00
滞纳金及罚款	8,726.79	50,059.56	8,726.79
其他	2,500.00	66,046.90	2,500.00
<b>合计</b>	<b>323,293.94</b>	<b>1,568,036.91</b>	<b>323,293.94</b>

40. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	124,041.22	-19,193.45
<b>合计</b>	<b>124,041.22</b>	<b>-19,193.45</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	3,504,853.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	525,728.06
子公司适用不同税率的影响	-704,933.14
调整以前期间所得税的影响	30,830.56
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,710.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,126.14
本年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	272,831.03
所得税费用	124,041.22

41. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/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

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
政府补助	8,894,608.75	41,859.02
收回备用金及往来款	2,905,200.00	1,062,880.09
保证金	412,300.00	228,900.00
利息收入	371,453.66	45,137.63
其他	266,556.32	100,667.45
<b>合计</b>	<b>12,850,118.73</b>	<b>1,479,444.19</b>

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	1,960,411.37	2,396,616.11
租赁费	1,154,252.82	1,087,690.91
差旅费	298,382.68	434,108.40
车辆费	184,473.71	144,543.27
业务招待费	176,764.89	223,777.73
诉讼、鉴定及赔偿费	156,209.92	393,518.36
办公费	149,818.01	179,078.13
罚款及滞纳金	8,726.79	50,059.56
代付及其他	504,571.90	9,986.88
<b>合计</b>	<b>4,593,612.09</b>	<b>4,919,379.35</b>

3) 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
股东借款及利息	25,087,604.17	9,391,637.50
<b>合计</b>	<b>25,087,604.17</b>	<b>9,391,637.50</b>

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	3,380,812.47	5,710,436.96
加: 资产减值准备	2,374,221.54	5,341,977.92
信用减值损失	-1,601,979.30	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,930,518.40	9,728,445.52
无形资产摊销	794,820.05	1,209,688.87
长期待摊费用摊销	71,835.37	29,817.36
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)	-5,574,696.07	-16,190,955.14

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	257,367.15	1,156,984.09
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-18,520.55	
财务费用(收益以“-”填列)	12,025,638.18	11,321,618.65
投资损失(收益以“-”填列)		-160,345.25
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
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)	-20,151,248.13	17,411,168.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-40,320,065.44	-30,524,656.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	25,661,295.07	4,912,372.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,170,001.26	9,946,554.45
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	31,166,125.44	55,457,860.36
减: 现金的年初余额	55,457,860.36	7,228,195.20
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	-24,291,734.92	48,229,665.16

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	31,166,125.44	55,457,860.36
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	31,166,125.44	55,457,860.36
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	31,166,125.44	55,457,860.36
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42. 政府补助

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
产品研发技术提升改造（景财发[2016]305号）	2,800,000.00	递延收益	560,000.00
5万m <sup>3</sup> 生态板建设项目（景财建[2017]111号）	900,000.00	递延收益	
2016-2019年天然林停伐补助金（景政复[2019]278号）	7,875,338.00	其他收益	7,875,338.00
品牌发展专项补助资金（普财企[2007]76号）	300,000.00	其他收益	300,000.00
科技研发经费投入补助市级专项资金（普财预[2018]592号）	560,550.00	其他收益	560,550.00
企业达标培育奖励奖金（普工信发[2019]11号）	357,300.00	其他收益	357,300.00
云南名牌产品企业类补助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
天保工程国有林管护费补助资金	13,699.60	其他收益	13,699.60
<b>合计</b>	<b>12,906,887.60</b>		<b>9,766,887.60</b>

### 七、合并范围的变化

#### 1. 其他原因的合并范围变动

2019年9月份，公司将本年度新设成立的全资子公司福港能源（上海）有限公司100%股权划转至全资子公司福誉企业管理（北京）有限公司，将福港能源（舟山）有限公司100%股权划转至全资子公司福港能源（上海）有限公司。股权划转后，福港能源（上海）有限公司和福港能源（舟山）有限公司均纳入合并范围。

公司本年度新投资设立子公司福誉企业管理（北京）有限公司、欣麻科技（昆明）有限公司、上海景誉生物科技有限公司3家子公司，除欣麻科技（昆明）有限公司、上海景誉生物科技有限公司尚未开展经营业务，其余子公司本年度纳入合并范围。

### 八、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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) 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	
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
景谷林茂林业有限公司	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
福誉企业管理(北京)有限公司	北京	北京市朝阳区广顺北大街33号院1号楼10层1单元1101室7465号	商业服务	100.00		设立
福港能源(上海)有限公司	上海	上海市奉贤区联合北路215号第2幢1407室	贸易		100.00	设立
福港能源(舟山)有限公司	浙江舟山	中国(浙江)自由贸易试验区舟山市定海区舟山港综合保税区企业服务中心301-13270室	贸易		100.00	设立
欣麻科技(昆明)有限公司	云南昆明	云南省昆明经开区果林众创2幢第9层906-5号	批发零售	60.00		收购
上海景誉生物科技有限公司	上海	上海市宝山区上大路668号1幢513P室	批发零售	100.00		设立

注:欣麻科技(昆明)有限公司、上海景誉生物科技有限公司设立后尚未开展经营。

(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%	-47,282.68		-3,278,604.48

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	1,046.41	224.35	1,270.77	1,999.35		1,999.35	1,073.17	239.63	1,312.80	2,030.88		2,030.88

(续)

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	17.00	-10.51	-10.51	-0.68	11.29	-77.25	-77.25	-17.19

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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、可供出售金融资产等，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2019年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率委托借款合同，金额合计为5,000万元（2018年12月31日：3,000万元）

###### 3) 价格风险

本公司以市场价格销售木材加工产品、松香、松节油、机制生物炭、铝膜板、石油沥青等，因此受到此等价格波动的影响。

##### (2) 信用风险

于2019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：

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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，本公司成立专门工作组审核确定客户信用额度，并执行其它监控程序以确保债权回收。此外，本公司于资产负债表日或定期审核应收款项的回收情况，以确保计提充分的坏账准备。因此，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：17,586,885.59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确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于2019年12月31日，本公司尚未使用的银行委托借款额度为0.00万元（2018年12月31日：2,000.00万元），其中本公司尚未使用的短期银行借款额度为人民币0.00万元（2018年12月31日：2,000.00万元）。

## 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股东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；

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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。

### 十、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	年末公允价值			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	30,018,520.55			30,018,520.55
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,018,520.55			30,018,520.55
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他	30,018,520.55			30,018,520.55
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>30,018,520.55</b>			<b>30,018,520.55</b>
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>	—	—	—	—
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

### 十一、关联方及关联交易

#### (一) 关联方关系

##### 1. 控股股东及最终控制方

###### (1) 控股股东及最终控制方

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
周大福投资有限公司	北京市朝阳区呼家楼(京广中心)1号楼29层07-08室	投资	30,000万美元	55.00	55.00

控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
周大福投资有限公司	30,000万美元			30,000万美元

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

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
周大福投资有限公司	71,389,900	38,939,900	55.00	30.00

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
杭州磁晖沛瞳投资管理合伙企业(有限合伙)	公司第二大股东
重庆小康控股有限公司	公司股东

(二) 关联交易

1. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
重庆小康控股有限公司	拆入	40,000,000.00	2016-8-18	2020-12-31	注1
重庆小康控股有限公司	拆入	90,000,000.00	2016-8-31	2020-12-31	
重庆小康控股有限公司	拆入	90,000,000.00	2016-12-16	2020-12-31	
重庆小康控股有限公司	拆入	10,000,000.00	2017-5-15	2019-5-15	注2
重庆小康控股有限公司	拆入	10,000,000.00	2017-6-23	2019-5-15	
重庆小康控股有限公司	拆入	5,000,000.00	2017-9-12	2019-5-15	
周大福投资有限公司	拆入	10,000,000.00	2018-10-10	2020-7-27	注3
周大福投资有限公司	拆入	10,000,000.00	2018-12-7	2020-8-9	
周大福投资有限公司	拆入	10,000,000.00	2018-12-20	2020-10-6	

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
周大福投资有限公司	拆入	20,000,000.00	2019-6-5	2020-2-11	注4

注1：2017年8月12日，本公司与重庆小康控股有限公司签订《财务资助协议》之补充协议，协议约定重庆小康控股有限公司向本公司提供的即将到期的财务资助22,000万元借款期限进行延展，还款期限统一延展至2020年12月31日，到期本公司向重庆小康控股有限公司偿还借款，也可提前归还。2020年2月2日重庆小康控股有限公司与北京源源投资有限公司签订《债权转让协议》，将其持有公司2.2亿元债权本金及利息全部进行转让。

注2：2017年5月2日、2017年9月29日，本公司分别与重庆小康控股有限公司签订《借款协议》，本公司取得重庆小康控股有限公司3,300万元借款，借款利率为银行同期借款利率，借款期限一年，2018年10月公司偿还800万元。2018年5月14日，公司与小康控股签订《借款协议之补充协议》将期限为2017年5月15日至2018年5月14日的1,000万元、2017年6月23日至2018年6月22日的1,000万元、2017年9月12日至2018年9月11日的500万元三笔借款全部展期至2019年5月15日，上述展期款项2,500.00万元本年度已归还。

注3：2018年10月10日，周大福投资有限公司、云南景谷林业股份有限公司、上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订《单位委托贷款合同》，周大福投资有限公司委托上海浦东发展银行股份有限公司北京分行向本公司发放贷款5,000万元，用于补充流动资金，贷款年利率为4.35%，本年公司2018年实际提款金额为3,000万元，款项到期后已进行展期。

注4：2018年10月10日，周大福投资有限公司、云南景谷林业股份有限公司、上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订《单位委托贷款合同》，周大福投资有限公司委托上海浦东发展银行股份有限公司北京分行向本公司发放贷款5,000万元，用于补充流动资金，贷款年利率为4.35%，2019年度公司提款2,000万元。

### 2. 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	212.82	78.60

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

### (三) 关联方往来余额

#### 1. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	重庆小康控股有限公司		25,000,000.00
长期应付款	重庆小康控股有限公司	209,367,320.81	199,226,682.64

### 十二、或有事项

2020年3月16日，公司之子公司景谷永恒木业有限公司（以下简称永恒木业）因与浙江恒铝科技发展有限公司（以下简称浙江恒铝）《铝合金模板购销合同》产生纠纷，浙江恒铝未能按照合同约定向永恒木业支付合同价款（就该合同涉及的债权永恒木业已与浙江恒铝签订了《动产抵押合同》，抵押物为铝模版及机器设备），永恒木业将其起诉至景谷傣族彝族自治县人民法院，要求浙江恒铝支付截止2020年3月16日合同剩余货款9,628,638.00元。景谷傣族彝族自治县人民法院已于2020年3月16日受理该案件。2020年3月24日，景谷县法院下达了《民事裁定书》，裁定扣押相应铝合金模板。

除存在上述披露或有事项外，本公司无其他重大或有事项。

### 十三、承诺事项

截至2019年12月31日，本公司无重大承诺事项。

### 十四、资产负债表日后事项

根据公司第七届董事会第五次会议决议，公司2019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。

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。

### 十五、其他重要事项

#### 1. 持续经营能力改善的说明

截至2019年12月31日，公司资产总额34,910.10万元，权益总额3,591.09万元。2019年度公司实现收入20,324.53万元，净利润338.08万元。为持续改善提升经营能力，公司结合自身资源和品牌优势，拟定2020年改善提升持续经营能力措施如下：

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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) 持续强化内部管理,提升管理水平。根据公司管控要求,健全完善内部管理。一是继续深化改革,强化考核和激励,激活内部潜力,挖潜增效。二是梳理调整公司组织架构,提高工作效率。三是做好年度损益保障方案,做好季度、半年度、年度动态预测,采取应对措施,保障指标完成。四是做好资金计划编制、执行、分析和反馈工作,保障资金安全。五是严守合规经营,严格公司治理程序决策,信息披露合法合规;夯实合同管理,把风险控制在前端。六是组织实施好员工培训学习工作,不断提升员工整体素质和业务技能。

(2) 大力发展能源业务,做好风险防控。能源业务坚持风险防控,适度盈利,通过能力建设推动做优做强。建立健全风险评价体系,从交易对手,货权,货物品质,仓储,物流,发票,资金,合同,风险预案等环节实施事前、事中全过程管控,降低业务风险,保障盈利水平。巩固和发展优质供应商和客户,推动做大业务规模。探索第三方合作或收购,助推自身能力建设。预计能源业务规模较2019年大幅增长。

(3) 坚持市场导向,做好传统林板业务。紧盯市场,把握市场动态,根据市场需求组织安排生产,保持产销平衡,存货略有结余。要突出重点,一是抓好生产组织和现场监督,严格执行操作规程,保证安全生产;二是严把产品质量关,做好过程控制和产品检验,加强原料验收;三是做好设备维护保养,保障生产品质和效率;四是监管好中纤板车间出租生产,合理调配生产人员,优化管理降低成本;五是加强市场调查,做好售后服务,采取灵活的销售方式,及时贴近市场和客户需求。

(4) 培育和增强融资能力,助推业务发展。公司已与多家银行和非银行金融机构建立了联系,并保持密切沟通,随着业务发展和经营水平提升,同时依托控股股东的支持,促成金融资源落地,助推业务发展。随着业务发展,公司融资渠道和融资基础更加夯实,自身融资能力得到提升。在公司经营发展存在短时资金缺口,或发现好的投资合作机会时,公司一方面积极自我融资,另一方面寻求控股股东的支持,保障资金供应。

(5) 加强林地资源开发利用和挖潜。一是办理部分已转让林地过户手续,快速回笼资金;二是组织好内部员工承包8000亩桉树林采伐和结算工作;三是办理完成部分基地外桉树林地上林木权证核发;四是做好天然林林地管护和天然林管护费用核定划拨争取工作;五是继续做好合作造林工作,推进合作造林地开发利用;六是继续推进碳汇交易,实施林地资源立体式开发经营。

### 2. 新型冠状病毒肺炎对公司影响

针对2020年以来出现的新型冠状病毒肺炎(以下简称新冠肺炎)疫情,本公司积极贯彻并严格执行政府发布的各项防控工作规定和要求,快速行动,从社会责

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

任、内部管理等多方面支持和强化防疫工作。截至本报告出具日，本公司已有序复工复产。

由于疫情将对全球经济运行造成一定影响，从而在一定程度上对本公司的生产和经营造成暂时性影响，影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施。

本公司目前无法预估该事项对财务报表的具体影响金额，本公司将持续密切关注疫情的发展情况及其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,265,884.79	100.00	5,550,036.49	54.10	4,715,848.30
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	10,265,884.79	100.00	5,550,036.49	54.10	4,715,848.30
<b>合计</b>	<b>10,265,884.79</b>	<b>100.00</b>	<b>5,550,036.49</b>	<b>—</b>	<b>4,715,848.30</b>

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,075,900.94	100.00	7,908,594.01	32.85	16,167,306.93
其中：按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	24,075,900.94	100.00	7,908,594.01	32.85	16,167,306.93
<b>合计</b>	<b>24,075,900.94</b>	<b>100.00</b>	<b>7,908,594.01</b>	<b>—</b>	<b>16,167,306.93</b>

#### 2) 按组合计提应收账款坏账准备

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	4,964,050.84	248,202.54	5.00
1-2年			
2-3年			
3年以上	5,301,833.95	5,301,833.95	100.00
<b>合计</b>	<b>10,265,884.79</b>	<b>5,550,036.49</b>	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	4,964,050.84
1-2年	
2-3年	
3年以上	5,301,833.95
<b>合计</b>	<b>10,265,884.79</b>

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	7,908,594.01	153,245.60	755,953.95	1,755,849.17	5,550,036.49
<b>合计</b>	<b>7,908,594.01</b>	<b>153,245.60</b>	<b>755,953.95</b>	<b>1,755,849.17</b>	<b>5,550,036.49</b>

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
景谷春林造林有限公司	755,953.95	银行存款	款项已收回
<b>合计</b>	<b>755,953.95</b>	—	—

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,755,849.17

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
宜兴市一洲木业有限公司	货款	1,484,693.49	公司吊销	董事会决议	否
昆明(李仕良)	货款	271,155.68	协议约定	董事会决议	否

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
合计	—	1,755,849.17	—	—	—

(5) 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
上海云经贸有限公司	1,449,451.26	5年以上	14.12	1,449,451.26
昆明(高加雄)	1,169,184.92	5年以上	11.39	1,169,184.92
景谷金豆生物质科技有限公司	814,618.80	1年以内	7.94	40,730.94
昆明经开区弘源达建材经营部	628,000.00	5年以上	6.12	628,000.00
德庆县德森木业	329,518.82	5年以上	3.21	329,518.82
合计	4,390,773.80		42.78	3,616,885.94

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	110,898,725.77	54,043,645.10
合计	110,898,725.77	54,043,645.10

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	138,103,569.31	58,993,220.75
押金及保证金	4,470,318.14	4,507,718.14
资产租用及转让、承包费	83,046.45	18,200,000.00
其他	1,032,559.87	1,032,559.87
合计	143,689,493.77	82,733,498.76

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日	3,693,662.95		24,996,190.71	28,689,853.66

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
余额				
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	5,012,434.34			5,012,434.34
本年转回	910,000.00			910,000.00
本年转销	1,520.00			1,520.00
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	7,794,577.29		24,996,190.71	32,790,768.00

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	105,753,564.48
1-2年	11,549,536.94
2-3年	47,820.32
3年以上	26,338,572.03
合计	143,689,493.77

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	28,689,853.66	5,012,434.34	910,000.00	1,520.00	32,790,768.00
合计	28,689,853.66	5,012,434.34	910,000.00	1,520.00	32,790,768.00

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
------	---------	------	---------

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
景谷森达国有资产经营有限责任公司	910,000.00	银行存款	款项已收回
<b>合计</b>	<b>910,000.00</b>	—	—

(5) 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	1,520.00

其中重要的其他应收账款核销情况：

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
郑州市三龙磨料磨具有限公司	往来款	1,520.00	公司已注销	董事会决议	否
<b>合计</b>	—	<b>1,520.00</b>	—	—	—

(6) 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
福港能源(舟山)有限公司	往来款	41,500,000.00	1年以内	28.88	2,075,000.00
福港能源(上海)有限公司	往来款	31,400,000.00	1年以内	21.85	1,570,000.00
景谷永恒木业有限公司	往来款	38,891,887.33	1-2年	27.07	2,322,793.54
江城茂源林业有限公司	往来款	18,395,128.86	1-5年	12.8	15,877,873.97
景谷林之海炭业有限公司	往来款	2,434,987.06	1-4年	1.69	1,297,946.54
<b>合计</b>	—	<b>132,622,003.25</b>	—	<b>92.29</b>	<b>23,143,614.05</b>

云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	41,908,839.67	1,200,000.00	40,708,839.67	40,490,876.41	1,200,000.00	39,290,876.41
<b>合计</b>	<b>41,908,839.67</b>	<b>1,200,000.00</b>	<b>40,708,839.67</b>	<b>40,490,876.41</b>	<b>1,200,000.00</b>	<b>39,290,876.41</b>

(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
云南江城茂源林业有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
北京景林科技有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		1,200,000.00
景谷永恒木业有限公司	29,732,267.64	1,417,963.26		31,150,230.90		
景谷林威林化有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
景谷林茂林业有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
景谷林之海炭业有限公司	2,058,608.77			2,058,608.77		
<b>合计</b>	<b>40,490,876.41</b>	<b>1,417,963.26</b>		<b>41,908,839.67</b>		<b>1,200,000.00</b>

## 云南景谷林业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			902,948.20	768,705.58
其他业务	32,654,376.37	22,707,942.75	48,726,398.83	22,576,849.10
<b>合计</b>	<b>32,654,376.37</b>	<b>22,707,942.75</b>	<b>49,629,347.03</b>	<b>23,345,554.68</b>

#### 2019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(%)
景谷春林造林有限责任公司	22,163,015.41	67.87
景谷慧通木业有限责任公司	5,854,335.64	17.93
景谷金豆生物质科技有限公司	1,376,446.40	4.22
王新春	896,769.06	2.75
景谷俊发木业有限责任公司	527,268.50	1.61
<b>合计</b>	<b>30,817,835.01</b>	<b>94.38</b>

### 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		-9,619,667.39
<b>合计</b>		<b>-9,619,667.39</b>

## 十七、财务报告批准

本财务报告于2020年4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

2019年1月1日至2019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

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	5,338,499.24	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	9,852,823.59	
债务重组损益	491,913.75	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	18,520.55	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	663,934.61	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	117,626.55	
小计	16,483,318.29	
减:所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)	11,459.34	
合计	16,471,858.95	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	9.15	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-34.81	-0.10	-0.10

  
 云南景谷林业股份有限公司  
 二〇二〇年四月二十三日  
 5327000035170



统一社会信用代码

91110101592354581W

# 营业执照

(副本)<sup>(3-1)</sup>



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

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

执行事务合伙人 李晓英,张克,叶韶勋,顾仁荣,谭小青

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。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

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

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

登记机关



2020年01月9日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 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）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

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

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0000186

## 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

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: 530100230003  
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: 1993 年 09 月 21 日  
Date of Issuance



年 月 日  
/y /m /d



姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



1969-04-30

信永中和会计师事务所  
(昆明分所)

110107196904300016

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.



李秋霞(110101365224)  
已通过2019任职资格检查  
云南省注册会计师协会

年 月 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.

年 月 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.



李秋霞(110101365224)  
已通过2018年年检  
云南省注册会计师协会



李秋霞(110101365224)  
已通过2017年年检  
云南省注册会计师协会



110101365224

证书编号:  
No. of Certificate

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

2016

发证日期:  
Date of Issuance

04

年 月 日  
/ /

25



姓名  
Full name

李秋霞

性别  
Sex

女

出生日期  
Date of birth

1987-09-01

工作单位  
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  
Identity card No.

532929198709010040

