

广西洲际林业投资有限公司

审计报告

众环沪专字[2021]00423号

目 录

	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
资产负债表	1
负债表	2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-39

专项审计报告



防伪编码：42010005310188631J

被审计单位名称：广西洲际林业投资有限公司

审计内容：无

报告文号：众环沪专字[2021]00423号

签字注册会计师：杨军

注师编号：410700010023

签字注册会计师：秦晋臣

注师编号：110002100129

事务所名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

事务所电话：021-61264669

事务所地址：上海市徐汇区淮海西路55号申通信息广8楼D座

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

审 计 报 告

众环沪专字(2021)00423号

广西洲际林业投资有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广西洲际林业投资有限公司(以下简称“广西洲际公司”)财务报表,包括2021年2月28日的资产负债表,2021年1-2月的利润表、现金流量表、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,公允反映了广西洲际公司2021年2月28日的净资产状况。

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,我们独立于广西洲际公司,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、 管理层和治理层对财务报表的责任

广西洲际公司管理层(以下简称“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,管理层负责评估广西洲际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广西洲际公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广西洲际公司的财务报告过程。

四、 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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对广西洲际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广西洲际公司不能持续经营。

（五）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。

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。

(此页无正文，为众环沪专字(2021)00423号审计报告的盖章页)



中国注册会计师：
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



中国·上海

2021年4月18日

资产负债表

2021年2月28日

编制单位：广西洲际林业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年2月28日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,861,066.44	390,320.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	1,472,500.00	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	六、3	35,669,436.87	54,479,779.52
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、4		6,540,349.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		40,003,003.31	61,410,449.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、5	26,644.87	29,229.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,644.87	29,229.73
资产总计		40,029,648.18	61,439,679.59



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2021年2月28日

编制单位：广西洲际林业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年2月28日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、6	1,286,371.86	3,242,896.97
预收款项			
合同负债	六、7		8,930,000.00
应付职工薪酬	六、8	56,156.49	45,892.83
应交税费	六、9	8,353.34	73,184.83
其他应付款	六、10	893,000.00	1,332,771.34
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,243,881.69	13,624,745.97
非流动负债：			
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,243,881.69	13,624,745.97
股东权益：			
实收资本（或股本）	六、11	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、12	3,228,576.66	2,781,493.37
未分配利润	六、13	14,557,189.83	25,033,440.25
归属于母公司股东权益合计		37,785,766.49	47,814,933.62
少数股东权益			
股东权益合计		37,785,766.49	47,814,933.62
负债和股东权益总计		40,029,648.18	61,439,679.59



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年度

编制单位：广西洲际林业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		10,880,000.00	143,858,377.52
其中：营业收入	六、14	10,880,000.00	143,858,377.52
二、营业总成本		6,759,212.59	112,890,184.19
其中：营业成本	六、14	6,540,349.42	103,598,164.68
税金及附加	六、15	3,264.00	45,013.11
销售费用			
管理费用	六、16	215,199.17	9,253,220.87
研发费用			
财务费用	六、17	400.00	-6,214.47
其中：利息费用			
利息收入			6,881.47
加：其他收益	六、18		9,251.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、19	347,618.28	-1,904.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、20		8,116,676.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、21		442,519.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,468,405.69	39,534,736.75
加：营业外收入	六、22	2,427.18	213,875.54
减：营业外支出	六、23		2,787,575.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,470,832.87	36,961,036.53
减：所得税费用	六、24		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,470,832.87	36,961,036.53
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,470,832.87	36,961,036.53
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,470,832.87	36,961,036.53
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、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			
2、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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		4,470,832.87	36,961,036.53
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		4,470,832.87	36,961,036.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：广西洲际林业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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			130,385,455.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,865,460.93	213,070.68
经营活动现金流入小计		14,865,460.93	130,598,526.37
购买商品、接受劳务支付的现金			840,438.45
支付给职工以及为职工支付的现金		125,859.53	5,329,637.71
支付的各项税费		73,574.28	16,972.85
支付其他与经营活动有关的现金		12,195,281.60	9,259,727.56
经营活动现金流出小计		12,394,715.41	15,446,776.57
经营活动产生的现金流量净额		2,470,745.52	115,151,749.80
二、投资活动产生的现金流量：			
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			838,250.00
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			838,250.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			838,250.00
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			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00
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			
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			127,165,463.12
筹资活动现金流出小计			127,165,463.12
筹资活动产生的现金流量净额			-117,165,463.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,470,745.52	-1,175,463.32
加：期初现金及现金等价物余额		390,320.92	1,565,784.24
六、期末现金及现金等价物余额		2,861,066.44	390,320.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2021年度

编制单位：广西洲际林业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额						未分配利润	一般风险准 备	股东权益合计	
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备				盈余公积
	优先股	其他权益工具 永续债 其他								
一、上年年末余额	20,000,000.00					2,781,493.37		47,814,933.62		
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	20,000,000.00					2,781,493.37		47,814,933.62		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						447,083.29		-10,029,167.13		
（一）综合收益总额								4,470,832.87		
（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						447,083.29		-14,947,083.29		
2、对股东的分配						447,083.29		-447,083.29		
3、其他								-14,500,000.00		
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
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、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	20,000,000.00					3,228,576.66		37,785,766.49		



法定代表人： _____ 主管会计工作负责人： _____ 会计机构负责人： _____

股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 广西洲际林业投资有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	20,000,000.00									-9,146,102.91	10,853,897.09
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	20,000,000.00									-9,146,102.91	10,853,897.09
三、本期增减变动金额 (减少以“一”号填列)								2,781,493.37		34,179,543.16	36,961,036.53
(一) 综合收益总额											
(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								2,781,493.37		-2,781,493.37	
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、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
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、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	20,000,000.00							2,781,493.37		25,033,440.25	47,814,933.62

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:



广西洲际林业投资有限公司 2021 年 1-2 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

广西洲际林业投资有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2010 年 6 月 24 日成立, 其中广西阳光林业发展有限公司占股 51%, 广西林业集团桂峰林业有限公司占股 49%; 2014 年 11 月 12 日广西林业集团桂峰林业有限公司将全部股权转让给广西阳光林业发展有限公司; 2017 年 1 月 17 日广西阳光林业发展有限公司将广西洲际林业投资有限公司 100% 股权转让给江苏四环生物股份有限公司。目前公司法定代表人为赵伟, 统一社会信用代码为 91450000557231391J。公司现位于南宁市青秀区桂雅路 11 号凤岭·麒麟堡 B 单元 1803 号。

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

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 18 日决议批准报出。

二、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假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2021 年

2月28日的财务状况及2021年1-2月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、14“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、17“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产主要为应收账款。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司选择简化处理方法,依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期

信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其账龄不同，将其划分为不同组合：

项 目	计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内小计	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	20.00	20.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及其他设备	直线法	3-5	5	15.83-19.40

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

9、生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的生物资产，包括生长中的作物等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在出售后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

10、长期资产减值

对于固定资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

11、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

12、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

13、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照

履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

14、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司的收入主要为销售商品收入。

1、销售商品收入

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的单项履约义务，在商品已经发出，商品的控制权转移，客户采伐完毕后确认收入实现，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

15、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

16、租赁

1、本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

2、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

17、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项

18、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(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) 长期资产减值准备

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

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

（5）预计负债

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	公司收入为免税收入，故按零税率计算增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
企业所得税	25%

2、税收优惠及批文

本公司从事林业、木材加工业的投资，林木种植、管护，根据《企业所得税法》及实施条例相关规定、根据《增值税暂行条例》及相关规定，免征企业所得及增值税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 2 月 28 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年 1-2 月，“上年”指 2020 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		419.00
银行存款	2,861,066.44	389,901.92
合 计	2,861,066.44	390,320.92
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,550,000.00
其中：6 个月以内	1,550,000.00
7-12 个月	
1 年以内小计	1,550,000.00

账 龄	期末余额
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	3,413,693.20
5年以上	
小 计	4,963,693.20
减：坏账准备	3,491,193.20
合 计	1,472,500.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,413,693.20	68.77	3,413,693.20	100.00	
其中：江强	3,413,693.20	68.77	3,413,693.20	100.00	
按账龄计提坏账准备的应收账款	1,550,000.00	31.23	77,500.00	5.00	1,472,500.00
其中：梁金强	1,550,000.00	31.23	77,500.00	5.00	1,472,500.00
合 计	4,963,693.20	—	3,491,193.20	—	1,472,500.00

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,413,693.20	68.77	3,413,693.20	100.00	
其中：江强	3,413,693.20	68.77	3,413,693.20	100.00	
合 计	3,413,693.20	—	3,413,693.20	—	

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江强	3,413,693.20	3,413,693.20	100.00	法院强制执行后仍无法收回
合计	3,413,693.20	3,413,693.20	—	—

②按账龄计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
梁金强	1,550,000.00	77,500.00	5.00
合计	1,550,000.00	77,500.00	5.00

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	3,413,693.20	77,500.00				3,491,193.20
合计	3,413,693.20	77,500.00				3,491,193.20

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款总金额为 4,963,693.20 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 100%, 相应计提的坏账准备期末余额总金额为 3,491,193.20 元。

3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	35,669,436.87	54,479,779.52
合计	35,669,436.87	54,479,779.52

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	35,641,436.87

账 龄	期末余额
其中：6个月以内	35,641,436.87
7-12个月	
1年以内小计	35,641,436.87
1至2年	
2至3年	35,000.00
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小 计	35,676,436.87
减：坏账准备	7,000.00
合 计	35,669,436.87

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收关联方款项	35,641,436.87	50,141,436.87
房屋押金	35,000.00	35,000.00
合同应收款		4,735,460.93
小 计	35,676,436.87	54,911,897.80
减：坏账准备	7,000.00	432,118.28
合 计	35,669,436.87	54,479,779.52

③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)	
2021年1月1日余额	432,118.28			432,118.28
2021年1月1日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,000.00			7,000.00
本期转回	432,118.28			432,118.28
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年2月28日余额	7,000.00			7,000.00

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	432,118.28	7,000.00	432,118.28			7,000.00
合计	432,118.28	7,000.00	432,118.28			7,000.00

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
广西壮族自治区国有六万林场	432,118.28	收到现金
合计	432,118.28	——

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏四环生物股份有限公司	往来款	35,641,436.87	1年以内	99.90	
廖飞雪	房租押金	15,000.00	2-3年	0.04	3,000.00
刘仕军	房租押金	20,000.00	2-3年	0.06	4,000.00
合计	——	35,676,436.87	——	100.00	7,000.00

4、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产			
合 计			

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	6,540,349.42		6,540,349.42
合 计	6,540,349.42		6,540,349.42

5、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	26,644.87	29,229.73
合 计	26,644.87	29,229.73

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	电子设备	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	110,348.90	110,348.90
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、年期余额	110,348.90	110,348.90
二、累计折旧		
1、期初余额	81,119.17	81,119.17
2、本期增加金额	2,584.86	2,584.86
(1) 计提	2,584.86	2,584.86

项 目	电子设备	合 计
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	83,704.03	83,704.03
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	26,644.87	26,644.87
2、期初账面价值	29,229.73	29,229.73

6、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	1,286,371.86	3,242,896.97
合 计	1,286,371.86	3,242,896.97

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
暂估地租	1,220,580.41	暂估款，暂未支付
合 计	1,220,580.41	—

7、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
销售合同		8,930,000.00
合 计		8,930,000.00

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
销售合同	8,930,000.00	符合收入确认规则，结转确认收入
合 计	8,930,000.00	

8、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	45,892.83	139,574.16	129,310.50	56,156.49
二、离职后福利-设定提存计划		4,455.00	4,455.00	
合 计	45,892.83	144,029.16	133,765.50	56,156.49

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	45,892.83	131,639.66	121,376.00	56,156.49
2、职工福利费		1,930.00	1,930.00	
3、社会保险费		2,164.50	2,164.50	
其中：医疗保险费		2,016.00	2,016.00	
工伤保险费		148.50	148.50	
4、住房公积金		3,840.00	3,840.00	
合 计	45,892.83	139,574.16	129,310.50	56,156.49

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,320.00	4,320.00	
2、失业保险费		135.00	135.00	
合 计		4,455.00	4,455.00	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

9、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		7,281.55
城市维护建设税		339.81
个人所得税	5,089.34	22,164.75
教育费附加		242.72
印花税	3,264.00	43,156.00
合 计	8,353.34	73,184.83

10、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	893,000.00	1,332,771.34
合 计	893,000.00	1,332,771.34

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
履约保证金	893,000.00	1,332,771.34
合 计	893,000.00	1,332,771.34

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
银小锋	398,000.00	暂未支付
叶伟林	50,000.00	暂未支付
覃滔	445,000.00	暂未支付
合 计	893,000.00	—

11、实收资本

2021年1-2月变动情况

股东名称	2021年1月1日	2021年1-2月增加	2021年1-2月减少	2021年2月28日	出资比例
江苏四环生物股份有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	100.00%
合 计	20,000,000.00			20,000,000.00	100.00%

12、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,781,493.37	447,083.29		3,228,576.66
合 计	2,781,493.37	447,083.29		3,228,576.66

13、未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上年年末未分配利润	25,033,440.25	-9,146,102.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	25,033,440.25	-9,146,102.91
加：本年归属于母公司股东的净利润	4,470,832.87	36,961,036.53
减：提取法定盈余公积	447,083.29	2,781,493.37
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
对股东的分配	14,500,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	14,557,189.83	25,033,440.25

14、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,880,000.00	6,540,349.42	143,853,175.68	103,592,050.68
其他业务			5,201.84	6,114.00
合 计	10,880,000.00	6,540,349.42	143,858,377.52	103,598,164.68

(1) 本期合同产生的收入情况

合同分类	用材林	合 计
商品销售	10,880,000.00	10,880,000.00
合 计	10,880,000.00	10,880,000.00

(2) 履约义务的说明

本公司的销售合同只有单项履约义务，即提供符合要求的林木，本公司提供相关材料给客户办理林木采伐许可证及木材运输证等合法的采运手续后，客户自行展开采伐活动。

15、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
印花税	3,264.00	43,156.00
城建税		1,083.32
教育费附加		773.79
合 计	3,264.00	45,013.11

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

16、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
工资	131,639.66	1,682,920.78
福利费	1,930.00	51,211.00
养老保险	4,320.00	7,324.50
医疗保险	2,016.00	26,203.70

项 目	本期发生额	上年发生额
失业保险	135.00	229.00
工伤保险	148.50	252.10
住房公积金	3,840.00	70,426.00
办公费用	1,265.20	8,880.65
交通费用	46.00	120,060.00
业务招待费		64,598.71
差旅费用		98,865.60
邮电费用	1,482.50	28,749.70
物业水电费		24,982.24
汽车费用		120,075.78
房屋租金	55,791.45	322,340.76
咨询费	10,000.00	2,300,000.00
诉讼费		8,438.00
意外保险		700.00
折旧	2,584.86	16,493.13
评估费		357,059.00
其他		860,585.36
林地租金		290,636.57
装修费		231,683.30
辞退福利		2,560,504.99
合 计	215,199.17	9,253,220.87

17、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
银行手续费	400.00	667.00
减：利息收入		-6,881.47
合 计	400.00	-6,214.47

18、其他收益

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		8,173.60	
税收返还		1,077.87	
合 计		9,251.47	

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、22“营业外收入”。

19、信用减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-77,500.00	
其他应收款坏账损失	425,118.28	-1,904.01
合 计	347,618.28	-1,904.01

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

20、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		8,116,676.21
合 计		8,116,676.21

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

21、资产处置收益

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
出售固定资产		442,519.75	442,519.75
合 计		442,519.75	442,519.75

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

22、营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
应付账款核销		143,503.06	
赔偿款、罚没收入		30,246.03	
其他	2,427.18	40,126.45	2,427.18
合 计	2,427.18	213,875.54	2,427.18

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
政府补助					8,173.60		与收益相关
税收返还					1,077.87		与收益相关
合 计					9,251.47		—

23、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		22,014.50	
其中：固定资产		22,014.50	
无形资产			
罚款、罚金、滞纳金支出		282,391.54	
其他		31,562.71	
非常损失		20,132.01	
停工赔偿款（解除合同）		2,431,475.00	
合 计		2,787,575.76	

24、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用		

项 目	本期发生额	上年发生额
合 计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	4,470,832.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,117,708.22
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,117,708.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	0.00

25、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
关联方往来	10,000,000.00	
其他方往来	130,000.00	
收回代垫款	4,735,460.93	
收赔偿款、补贴款、慰问款		191,064.79
其他		22,005.89
合 计	14,865,460.93	213,070.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
关联方往来	10,000,000.00	
其他方往来	130,000.00	
支付地租		7,064.32
赔偿款		1,305,438.54
支付各项费用、报销款	2,028,481.6	

项 目	本期发生额	上年发生额
退保证金	36,800.00	7,947,224.70
合 计	12,195,281.60	9,259,727.56

26、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,470,832.87	36,961,036.53
加：资产减值准备		-8,116,676.21
信用减值损失	-347,618.28	1,904.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,584.86	33,437.53
长期待摊费用摊销		236,554.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-415,428.55
财务费用（收益以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,540,349.42	92,596,604.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,185,060.93	8,135,941.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,380,464.28	-14,281,623.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,470,745.52	115,151,749.80
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：		
现金的期末余额	2,861,066.44	390,320.92
减：现金的期初余额	390,320.92	1,565,784.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,470,745.52	-1,175,463.32

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	2,861,066.44	390,320.92
其中：库存现金		419.00
可随时用于支付的银行存款	2,861,066.44	389,901.92
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,861,066.44	390,320.92
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		

27、所有者权益变动表项目注释

无

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

(一) 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，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2021年2月28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，具体详见附注六（2）、六（3）；

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收江强木材销售款项，由于该个人经法院强制执行后，仍无法偿还到期债务，本公司已全额计提坏账准备。

2、流动性风险

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

于2021年2月28日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
应付账款	65,791.45			1,220,580.41	

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
江苏四环生物股份有限公司	江苏省江阴市滨江开发区定山路十号	医药制造	10.3 亿	100.00	100.00

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏晨薇生态园科技有限公司	同一控制
北京四环生物制药有限公司	同一控制

3、关联方交易情况

本期无关联交易情况发生。

4、关联方应收应付款项

（1）应收账款：

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
江苏四环生物股份有限公司	35,641,436.87	—	40,141,436.87	—

5、关联方承诺

无。

九、或有事项

截至2021年2月28日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司无需披露的其他事项。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
理、备案、许可、管
理信息。



统一社会信用代码

91310104MA1FR0LCID

证照编号: 04000000201906240044

(副本)

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

负责人 乔玉端

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、法规规定的其他经营活动。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2015年11月16日

营业期限 2015年11月16日至不约定期限

营业场所 上海市徐汇区淮海西路55号8楼D座



登记机关

2019年06月24日

证书序号: 5000501

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关: 上海市财政局
二〇一五年七月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙)
上海分所

负责人: 乔玉湍

经营场所: 上海市徐汇区淮海西路 55 号
申通信息广场 8 楼 D 座

分所执业证书编号: 420100053101

批准执业文号: 沪财会 [2015] 81 号

批准执业日期: 2015 年 12 月 30 日



姓名 **秦晋臣**
Full name _____
性别 **男**
Sex _____
出生日期 **1982-05-11**
Date of birth _____
工作单位 **中审众环会计师事务所(特殊普
通合伙)·上海分所**
Working unit _____
身份证号码 **310106198205112835**
Identity card No. _____

证书编号:
No. of Certificate

110002100129

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 **01** 月 **28** 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.



秦晋臣(110002100129)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
/y /m /d



姓 名
Full name 杨军
性 别
Sex 男
出 生 日 期
Date of birth 1969-11-11
工 作 单 位
Working unit 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)上海分所
身 份 证 号 码
Identity card No. 410305196911114116



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:
No. of Certificate 410700010023

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

发证日期:
Date of Issuance 2000 年 /y 10 /m 16 /d



年 /y 月 /m 日 /d