



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审 阅 报 告

众环阅字(2023)1600001 号

云南景谷林业股份有限公司全体股东:

我们审阅了云南景谷林业股份有限公司(以下简称“景谷林业”)按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表,包括2021年12月31日、2022年10月31日的备考合并资产负债表,2021年度、2022年1~10月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是景谷林业管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。

如备考合并财务报表附注二所述,后附的景谷林业备考合并财务报表系仅供景谷林业向上海证券交易所报送唐县汇银木业有限公司资产重组申报材料之用,不做其他用途。相应地,本报告仅供景谷林业向上海证券交易所报送唐县汇银木业有限公司资产重组申报材料之用,不做其他用途。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



王文政

中国注册会计师:



邹俭

中国·武汉

二〇二三年一月十三日

审阅报告第1页 共1页





合并备考资产负债表

2022年10月31日

金额单位：人民币元

编制单位：谷林股份有限公司

项 目	附注	2022年10月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	70,041,035.66	57,896,746.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	12,487,769.89	11,287,127.65
应收账款	六、3	88,070,580.13	104,215,142.93
应收款项融资	六、4	782,180.63	1,790,000.00
预付款项	六、5	5,915,970.31	8,077,847.96
其他应收款	六、6	13,321,774.39	12,686,414.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	273,377,480.09	282,159,884.41
合同资产			
持有待售资产	六、8	2,506,158.21	2,506,158.21
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	1,089,307.02	783,986.80
流动资产合计		467,592,256.33	481,403,308.87
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、10	346,052,129.28	345,197,276.67
在建工程	六、11	13,009,688.54	7,979,872.49
生产性生物资产	六、12	2,771,821.20	2,771,821.20
油气资产			
使用权资产	六、13	5,473,455.96	2,487,833.60
无形资产	六、14	79,963,725.04	72,449,805.01
开发支出			
商誉	六、15	98,604,540.45	98,604,540.45
长期待摊费用	六、16	71,642.39	34,338.71
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、18	3,940,703.45	7,365,429.42
非流动资产合计		549,887,706.31	536,890,917.55
资产总计		1,017,479,962.64	1,018,294,226.42

公司负责人：

印琳

主管会计工作负责人：

周坚

会计机构负责人：

印琳



合并备考资产负债表（续）

2022年10月31日

编制单位：云南景谷林业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年10月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19		4,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20	3,000,000.00	
应付账款	六、21	20,118,945.19	37,890,970.38
预收款项	六、22	859,429.41	860,134.35
合同负债	六、23	29,285,950.21	30,243,272.64
应付职工薪酬	六、24	15,002,439.22	15,870,058.88
应交税费	六、25	2,065,107.63	51,890,687.30
其他应付款	六、26	90,196,809.32	38,069,907.33
其中：应付利息			
应付股利		20,703,892.78	25,104,960.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	19,129,539.70	1,628,633.42
其他流动负债	六、28	9,025,042.73	12,196,199.57
流动负债合计		188,683,263.41	193,549,863.87
非流动负债：			
长期借款	六、29		180,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、30	3,202,682.56	941,934.25
长期应付款	六、31	497,153,097.49	295,700,333.33
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、32	900,000.00	1,180,000.00
递延所得税负债	六、17	15,701,295.59	15,206,491.80
其他非流动负债	六、33	8,623,170.04	9,022,322.35
非流动负债合计		525,580,245.68	502,051,081.73
负债合计		714,263,509.09	695,600,945.60
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		172,152,913.61	185,780,494.17
少数股东权益		131,063,539.94	136,912,786.65
股东权益合计		303,216,453.55	322,693,280.82
负债和股东权益总计		1,017,479,962.64	1,018,294,226.42

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印琳

周虹

印琳



合并备考利润表

2022年1-10月及2021年度

编制单位：云南景谷林业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-10月	2021年度
一、营业总收入		495,235,572.74	622,074,717.58
其中：营业收入	六、34	495,235,572.74	622,074,717.58
二、营业总成本		509,380,627.25	636,813,163.87
其中：营业成本	六、34	451,217,908.63	567,465,289.84
税金及附加	六、35	2,572,853.04	3,498,475.95
销售费用	六、36	866,271.64	1,260,105.51
管理费用	六、37	30,662,384.93	31,963,162.47
研发费用			
财务费用	六、38	24,061,209.01	32,626,130.10
其中：利息费用		25,615,081.93	34,258,626.25
利息收入		646,245.78	716,534.04
加：其他收益	六、39	9,704,926.38	10,001,961.11
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	82,702.57	142,397.26
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、41	843,675.14	-2,858,788.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-4,385,523.97	-2,740,639.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	33,402.41	2,907,611.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,865,871.98	-7,285,904.74
加：营业外收入	六、44	29,310.72	288,638.31
减：营业外支出	六、45	898,584.92	1,761,787.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,735,146.18	-8,759,053.71
减：所得税费用	六、46	-548,425.41	-650,610.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,186,720.77	-8,108,442.75
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,186,720.77	-8,108,442.75
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）		-20,742,953.44	-23,377,296.14
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		12,556,232.67	15,268,853.39
六、其他综合收益的税后净额		268,719.79	-337.16
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		268,719.79	-337.16
（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		-7,918,000.98	-8,108,779.91
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-20,474,233.65	-23,377,633.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		12,556,232.67	15,268,853.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.16	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.16	-0.18

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



云南景谷林业股份有限公司

备考合并财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）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 2022 年 10 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%。

本公司注册地址为云南省普洱市景谷傣族彝族自治县林纸路 201 号，法定代表人为许琳，统一社会信用代码为 91530000709835283M。

本公司属林业行业，主营产品包括林板产品、林化产品等。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事林板业务、林化业务、营林造林业务等。

截至 2022 年 10 月 31 日，本集团纳入合并范围的直接或间接控股公司共 16 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团 2022 年 1-10 月合并范围比上年增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

（二）重大资产重组情况概述

1. 重大资产重组方案

根据《股权转让框架协议》，本公司以支付现金方式购买唐县汇银木业有限公司（以下简称“汇银木业”）51%的股权，其中：王兰存、崔会军、石家庄高新区京保投资基金中心（有限合伙）（以下简称“京保基金”）、河北工业技术改造发展基金中心（有限合伙）（以下简称“河北工业基金”）分别转让汇银木业 20.792%、20.792%、7.692%、1.724%的股权。

北京亚超资产评估有限公司以 2022 年 10 月 31 日为评估基准日对汇银木业 51%股权进行评估，并出具《云南景谷林业股份有限公司拟收购股权涉及唐县汇银木业有限公司 51.00%股权价值资产评估报告》（北京亚超评报字（2023）第 A003 号）。评估基准日汇银木业 51%股权的收益法评估值为 27,045.43 万元。在此基础上，交易各方参考评估结果经充分协商，确定本次重大资产重组交易标的汇银木业 51%股权的交易价格为 27,030.00 万元。

2.交易标的基本情况

汇银木业成立于 2012 年 11 月 20 日，注册资本 20,800.00 万元，其中：崔会军出资 9,420.70 万元，占注册资本 45.292%；王兰存出资 9,420.70 万元，占注册资本 45.292%；京保基金出资 1,600.00 万元，占注册资本 7.692%；河北工业基金出资 358.60 万元，占注册资本 1.724%。统一社会信用代码为 911306270581563589，注册地址为河北省保定市唐县经济开发区长古城工业园，法定代表人崔会军。

经营范围：人造板制造、销售，木材加工，非金属废料和碎屑加工处理，其他林业专业及辅助性活动，货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。

二、财务报表的编制基础

1、本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2022 年修订）》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注一、（二）所述重大资产重组事项使用。

2、本备考合并财务报表系以业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2021 年度财务报表及未经审计的 2022 年 1-10 月财务报表，及业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的汇银木业 2021 年度及 2022 年 1-10 月的财务报表为基础，按照以下所述的假设和编制基础进行编制。

（1）备考合并财务报表附注一、（二）所述的重大资产重组方案的议案能够获得本公司股东大会的批准，并获得上海证券交易所和其他相关监管部门的批准（或核准），本次重组事项能够按此重组方案得以实施。

（2）假设本次重组事项于 2021 年 1 月 1 日（以下简称“购买日”）已经完成，重组完成后的组织架构及相关业务于 2021 年 1 月 1 日已存在，即 2021 年 1 月 1 日本公司完成了购买股权的交接工作，以现金支付了股权交易价款，并在此基础上持续经营。

购买股权的资金来源为本公司向控股股东周大福投资有限公司借款，期限 5 年。本公司将该借款于购买日确认为长期应付款，并按市场公允借款利率在 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 10 月 31 日备考期间模拟计提利息，2021 年度、2022 年 1-10 月的财务费用分别增加 1,162.29 万元、968.58 万元。

（3）由于本次重组前后合并参与方不受同一方或相同的多方最终控制，因此本次重组构成非同一控制下的企业合并，并进行以下会计处理：

①购买成本

本公司以支付现金的方式购买股权完成本次重大资产重组，支付股权对价 27,030.00 万元，即为本次企业合并成本，并相应确认长期应付款。

②汇银木业的各项资产、负债在购买日的初始计量

对被购买方汇银木业个别财务报表中的各项资产、负债，在本备考合并财务报表中，以本次重组交易评估基准日的评估值为基础前推调整确定购买日汇银木业各项可辨认资产、负债的公允价值，其中，对于购买日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行计量。以此为基础，在备考期间内计提折旧或摊销并计入当期损益。

③商誉

本备考合并财务报表之商誉，以附注一、（二）所述的交易对价与本公司本次重组交易完成后的持股比例享有评估基准日汇银木业可辨认净资产的公允价值份额的差额确认，并假设上述商誉在本报告期内保持不变，未发生减值。购买日，购买成本扣除上述计量后商誉的余额与本公司重组交易完成后按持股比例享有汇银木业在购买日可辨认净资产公允价值份额的差额计入所有者权益。

（4）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表仅编制本备考合并财务报表期间的备考合并资产负债表、备考合并利润表、备考合并财务报表附注，不编制备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表，以及本公司财务报表及其相关附注。同时，备考附注中未包括“与金融工具相关的风险”“公允价值的披露”“补充资料”等通常附注应包含信息。

（5）为简化处理，本备考合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（6）本备考合并财务报表未考虑本次重大资产重组中产生的各项费用及税务影响。

除上述特定事项外，本备考合并财务报表系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。

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制，真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的 2021 年 12 月 31 日、2022 年 10 月 31 日备考合并财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-10 月的备考合并经营成果。

四、重要会计政策和会计估计

本集团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、27“收入”各项描述。

1、会计期间

本集团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。本集团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集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨

认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量

已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当期平均汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产

生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务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。本集团对于此类金融资产，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

本集团管理此类金融资产的业务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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）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，本集团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，本集团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，本集团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。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润

分配处理。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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

①应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	承兑人为信用等级较高的银行
组合 2	承兑人为信用等级较低的银行及其他企业，组合以账龄作为信用风险特征

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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，本集团选择始终按照相当于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，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本集团依据其他应收款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 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
其他应收款账龄组合	本组合以其账龄作为信用风险特征。

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、周转材料、发出商品、消耗性生物资产等，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。胶合板、细木供板、刨花板、密度板等人造板领用和发出时按加权平均法计价，林化产品按先进先出法计价。

（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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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）存货的盘存制度为原材料中的枝丫材采用定期盘存制，除枝丫材以外的其他存货采用永续盘存制。

（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。

12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

当期损益。

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

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

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	3-45	3-5	2.11-32.33
机器设备	平均年限法	2-30	3-5	3.17-48.50
运输设备	平均年限法	2-12	3-5	7.92-48.50
电子设备	年限平均法	6	5	15.83

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，本集团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、22“长期资产减值”。

(4) 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。

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

17、借款费用

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

化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

18、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

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。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用蓄积量比例法按账面价值结转成本。

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

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

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、

薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。本公司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%。

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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

19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形

资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括改造成本等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支

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。

24、职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

25、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

26、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

27、收入

收入，是本集团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。本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入的具体确认方法如下：

（1）商品销售收入

在履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品或服务的控制权时，确认相关的商品销售收入。

（2）租金收入

租金收入在租期内按直线法平均确认。

28、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客

户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。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。

本集团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。

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。

与本集团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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物、土地使用权等。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

32、安全生产费

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局联合制定的《企业安全生产费用提取和使用管

理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本集团提取的安全生产费计入相关施工劳务的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第七届董事会第八次会议于 2021 年 4 月 28 日决议通过，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

A、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

●存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

●首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租的土地使用权，租赁期为 2.5-4 年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 2,865,397.38 元，租赁负债（含一年内到期）2,567,161.04 元。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额	2021 年 1 月 1 日（变更后）金额
	合并备考报表	合并备考报表
使用权资产		2,865,397.38
长期待摊费用	379,471.13	81,234.79
租赁负债		1,481,874.28
一年内到期的非流动负债	337,083,607.40	338,168,894.16

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.5%。

②本集团根据财政部会计司 2021 年 11 月 2 日发布的关于新收入准则实施问答相关规定，于 2021 年 1 月 1 日开始将作为合同履约成本的运输费用在利润表“营业成本”项目中列报。

（2）会计估计变更

本集团未发生会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税销售额按 3%、5%、6%、9%、13% 税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%、25% 计缴。

2、税收优惠及批文

根据《关于明确国有农用地出租等增值税政策的公告（财政部、税务总局公告2020年第2号）》，本公司将国有农用地出租给农业生产者用于农业生产，免征增值税。

根据“财税[2011]11号”文件规定，子公司景谷永恒木业有限公司、景谷林之海炭业有限公司以“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%。

根据《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》(财税〔2015〕78号)，子公司汇银木业以三剩物、次小薪材等为原料生产刨花板和纤维板，享受增值税即征即退70%的优惠政策；根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财税〔2021〕40号)文件，自2022年3月1日起，汇银木业享受增值税即征即退90%的优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、2008年财政部国家税务总局发布的《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕47号)，子公司汇银木业以三剩物、次小薪材等为原料生产刨花板和纤维板取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号)，子公司福港能源(舟山)有限公司、唐县九森木业有限公司享受企业所得税优惠政策，对于年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税 2022 年第 13 号)，子公司福港能源(舟山)有限公司、唐县九森木业有限公司享受企业所得税优惠政策，对于年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	2,164.83	88,964.95
银行存款	68,538,870.83	57,807,781.70
其他货币资金	1,500,000.00	
合计	70,041,035.66	57,896,746.65
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金主要是银行承兑汇票保证金。

受限货币资金详见“六、47 所有权或使用权受到限制的资产”。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	13,145,020.94	11,881,187.00
商业承兑汇票		

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
小计	13,145,020.94	11,881,187.00
减：坏账准备	657,251.05	594,059.35
合计	12,487,769.89	11,287,127.65

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022 年 10 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	11,897,075.46	8,625,255.94	30,143,866.21	11,481,187.00
商业承兑汇票				
合计	11,897,075.46	8,625,255.94	30,143,866.21	11,481,187.00

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	13,145,020.94	100.00	657,251.05	5.00	12,487,769.89
其中：账龄组合	13,145,020.94	100.00	657,251.05	5.00	12,487,769.89
合计	13,145,020.94	—	657,251.05	—	12,487,769.89

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	11,881,187.00	100.00	594,059.35	5.00	11,287,127.65
其中：账龄组合	11,881,187.00	100.00	594,059.35	5.00	11,287,127.65
合计	11,881,187.00	—	594,059.35	—	11,287,127.65

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	2022 年 10 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	13,145,020.94	657,251.05	5.00	11,881,187.00	594,059.35	5.00
合计	13,145,020.94	657,251.05	5.00	11,881,187.00	594,059.35	5.00

(4) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022 年 1-10 月	594,059.35	63,191.70				657,251.05
2021 年	663,834.16		69,774.81			594,059.35

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	85,965,088.97	108,299,502.36
1 至 2 年	7,024,898.22	932,120.08
2 至 3 年	143,067.51	614,634.54
3 年以上	5,503,804.99	5,301,833.95
小计	98,636,859.69	115,148,090.93
减：坏账准备	10,566,279.56	10,932,948.00
合计	88,070,580.13	104,215,142.93

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	2022 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	41,396.00	0.04	41,396.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	98,595,463.69	99.96	10,524,883.56	10.67	88,070,580.13
其中：账龄组合	98,595,463.69	99.96	10,524,883.56	10.67	88,070,580.13
合计	98,636,859.69	100.00	10,566,279.56		88,070,580.13

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	115,148,090.93	100.00	10,932,948.00	9.49	104,215,142.93
其中：账龄组合	115,148,090.93	100.00	10,932,948.00	9.49	104,215,142.93
合计	115,148,090.93	100.00	10,932,948.00		104,215,142.93

①年(期)末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	2022-10-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
沈阳格简木业有限公司	41,396.00	41,396.00	100.00	预计无法收回
合 计	41,396.00	41,396.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2022 年 10 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	85,965,088.97	4,298,254.45	5	108,299,502.36	5,414,975.13	5
1 至 2 年	7,024,898.22	702,489.82	10	932,120.08	93,212.01	10

项目	2022 年 10 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	101,671.51	20,334.30	20	614,634.54	122,926.91	20
3 年以上	5,503,804.99	5,503,804.99	100	5,301,833.95	5,301,833.95	100
合计	98,595,463.69	10,524,883.56		115,148,090.93	10,932,948.00	

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022 年 1-10 月	10,932,948.00		366,668.44			10,566,279.56
2021 年	8,211,363.97	2,721,584.03				10,932,948.00

(4) 按欠款方归集的年(期)末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 10 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备	账龄
北京黎明文仪家具有限公司	12,678,201.18	12.85	633,910.06	1 年以内
衡水云森林化有限公司	9,732,000.00	9.87	709,147.50	1 年以内、1-2 年
石家庄市欧美木业有限公司	8,804,409.33	8.93	440,220.47	1 年以内
皮阿诺家居(天津)有限公司	6,343,725.45	6.43	317,186.27	1 年以内
唐山森江木业有限公司	5,463,450.09	5.54	273,172.50	1 年以内
合计	43,021,786.05	43.62	2,373,636.80	

(续)

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占应收账款年末余额的比例 (%)	坏账准备	账龄
衡水云森林化有限公司	18,167,750.00	15.78	908,387.50	1 年以内
广州索菲亚供应链有限公司	12,198,784.49	10.59	609,939.22	1 年以内
北京黎明文仪家具有限公司	10,932,972.02	9.49	546,648.60	1 年以内
景谷松晖商贸有限公司	9,113,460.00	7.91	455,673.00	1 年以内
深圳海易建设工程有限公司	8,213,121.00	7.13	410,656.05	1 年以内
合计	58,626,087.51	50.90	2,931,304.37	

4、应收款项融资

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收票据	782,180.63	1,790,000.00
应收账款		
合计	782,180.63	1,790,000.00

在各年(期)末列报为应收款项融资的应收票据,其承兑人均为信用等级较高的大型国有银行或股份制上市商业银行。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行违约而产生重大损失,故未计提资产减值准备。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	5,975,586.99	8,069,132.66
1 至 2 年	95,308.41	37,238.23
2 至 3 年	36,265.49	3,000.00
3 年以上	12,901,824.36	12,901,824.36
小计	19,008,985.25	21,011,195.25
减：坏账准备	13,093,014.94	12,933,347.29
合计	5,915,970.31	8,077,847.96

(2) 按预付对象归集的年（期）末前五名的预付款情况

单位名称	2022年10月31日	占预付账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
科思创（上海）投资有限公司	1,071,000.06	5.63	
地区林业局	1,000,000.00	5.26	1,000,000.00
景谷县土地局	1,000,000.00	5.26	1,000,000.00
钟山乡政府	696,656.00	3.66	696,656.00
上海木材工业研究所	557,470.70	2.93	557,470.70
合计	4,325,126.76	22.75	3,254,126.70

(续)

单位名称	2021年12月31日	占预付账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备
石家庄旺农贸易有限公司	3,453,686.49	16.44	
万华生态科技（烟台）有限公司	1,568,798.79	7.47	
地区林业局	1,000,000.00	4.76	1,000,000.00
景谷县土地局	1,000,000.00	4.76	1,000,000.00
国网河北唐县供电有限责任公司	822,190.13	3.91	
合计	7,844,675.41	37.34	2,000,000.00

(3) 账龄超过 1 年且金额较大的预付账款明细如下：

单位名称	与本公司关系	余额	年限	坏账准备
地区林业局	非关联方	1,000,000.00	5 年以上	1,000,000.00
景谷县土地局	非关联方	1,000,000.00	5 年以上	1,000,000.00
钟山乡政府	非关联方	696,656.00	5 年以上	696,656.00
上海木材工业研究所	非关联方	557,470.70	5 年以上	557,470.70
驻昆办	非关联方	458,502.73	5 年以上	458,502.73
合计		3,712,629.43		3,712,629.43

6、其他应收款

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,321,774.39	12,686,414.26
合计	13,321,774.39	12,686,414.26

(1) 其他应收款**①按账龄披露**

账龄	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	13,839,927.45	12,765,866.74
1 至 2 年	124,592.54	592,923.20
2 至 3 年	67,492.20	36,146.54
3 至 4 年	36,146.54	40,850.00
4 至 5 年	40,850.00	
5 年以上	22,387,432.72	22,979,138.72
小计	36,496,441.45	36,414,925.20
减：坏账准备	23,174,667.06	23,728,510.94
合计	13,321,774.39	12,686,414.26

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫款	15,042,557.26	16,586,475.14
保证金及押金	8,282,491.87	5,319,327.52
借款及利息	7,429,413.70	8,101,249.68
往来款	4,087,175.88	4,766,783.36
其他	1,654,802.74	1,641,089.50
小计	36,496,441.45	36,414,925.20
减：坏账准备	23,174,667.06	23,728,510.94
合计	13,321,774.39	12,686,414.26

代垫款主要系汇银木业向唐县长古城镇长古城村村民委员会等垫付的土地征收补偿款。

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 12 月 31 日余额	907,191.44		22,821,319.50	23,728,510.94
2021 年 12 月 31 日余额在 2022 年 1-10 月：				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段	-157,819.22		157,819.22	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	37,862.12			37,862.12
本期转回			591,706.00	591,706.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 10 月 31 日余额	787,234.34		22,387,432.72	23,174,667.06

(续)

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	684,823.12		22,836,708.58	23,521,531.70
2021 年 1 月 1 日余额在 2021 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-19,610.92		19,610.92	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	241,979.24			241,979.24
本年转回			35,000.00	35,000.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	907,191.44		22,821,319.50	23,728,510.94

④坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022 年 1-10 月	23,728,510.94		553,843.88			23,174,667.06
2021 年	23,521,531.70	206,979.24				23,728,510.94

其中：坏账准备转回或收回金额重要的

年度/期间	单位名称	收回或转回金额	收回方式
2022 年 1-10 月	唐县长古城镇长古城村村民委员会	591,706.00	现金

⑤按欠款方归集的年（期）末余额前五名的其他应收款情况

A、2022 年 10 月 31 日

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
唐县长古城镇长古城村村民委员会	代垫款	9,657,274.00	5 年以上	26.46	9,657,274.00
河北沃柏商贸有限公司	借款	5,194,794.52	1 年以内	14.23	259,739.73
唐县长古城镇大庄子村村民委员会	代垫款	3,125,452.00	5 年以上	8.56	3,125,452.00
海发宝诚融资租赁有限公司	保证金	3,000,000.00	1 年以内	8.22	150,000.00
保定京洋钢构工程有限公司	借款	2,234,619.18	1 年以内	6.12	111,730.96
合计	—	23,212,139.70		63.60	13,304,196.69

B、2021 年 12 月 31 日

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
唐县长古城镇长古城村村民委员会	代垫款	10,248,980.00	5 年以上	28.14	10,248,980.00
正定县华青木业有限公司	借款	5,200,000.00	1 年以内	14.28	260,000.00
唐县长古城镇大庄子村村民委员会	代垫款	3,125,452.00	5 年以上	8.58	3,125,452.00
唐县长古城镇大洋店村村民委员会	代垫款	3,100,000.00	1 年以内	8.51	155,000.00
王永雷	借款	2,248,965.96	1 年以内	6.18	112,448.30
合计	—	23,923,397.96		65.70	13,901,880.30

7、存货

(1) 存货分类

项目	2022 年 10 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,504,958.98	402,539.21	28,102,419.77
库存商品	82,847,545.18	1,825,151.18	81,022,394.00
周转材料	13,764,557.62	85,059.15	13,679,498.47
消耗性生物资产	151,636,922.86	2,575,980.92	149,060,941.94
发出商品	1,512,225.91		1,512,225.91
合计	278,266,210.55	4,888,730.46	273,377,480.09

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	42,292,525.50	1,199,582.96	41,092,942.54
库存商品	74,814,462.18	313,852.44	74,500,609.74
周转材料	16,302,231.67		16,302,231.67
消耗性生物资产	151,920,024.36	2,575,980.92	149,344,043.44
发出商品	920,057.02		920,057.02
合计	286,249,300.73	4,089,416.32	282,159,884.41

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2021-12-31	2022 年 1-10 月				2022-10-31
		增加金额		减少金额		
		计提	转入	转回或转销	转出	
原材料	1,199,582.96	6,425.13		3,478.78	799,990.10	402,539.21
库存商品	313,852.44	1,535,039.43	799,990.10	823,730.79		1,825,151.18
周转材料		85,059.15				85,059.15
消耗性生物资产	2,575,980.92					2,575,980.92
合计	4,089,416.32	1,626,523.71	799,990.10	827,209.57	799,990.10	4,888,730.46

(续)

项目	2021-1-1	2021 年				2021-12-31
		增加金额		减少金额		
		计提	转入	转回或转销	转出	
原材料	423,815.69	799,990.16		24,222.89		1,199,582.96
库存商品	331,403.74	260,243.88	-	277,795.18		313,852.44
周转材料						
消耗性生物资产	4,924,217.85			2,348,236.93		2,575,980.92
合计	5,679,437.28	1,060,234.04		2,650,255.00		4,089,416.32

8、持有待售资产

项目	2022 年 10 月 31 日 账面余额	减值准备	2022 年 10 月 31 日 账面价值	2022 年 10 月 31 日 公允价值	预计处置时间
林地	2,506,158.21		2,506,158.21	23,667,070.68	2022 年
合计	2,506,158.21		2,506,158.21	23,667,070.68	

9、其他流动资产

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	1,087,179.61	783,986.80
预交税金	2,127.41	
合计	1,089,307.02	783,986.80

10、固定资产

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
固定资产	346,052,129.28	345,197,276.67
固定资产清理		
合计	346,052,129.28	345,197,276.67

(1) 固定资产

① 固定资产情况

A、2022 年 1-10 月情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、2021 年 12 月 31 日余额	168,974,347.16	406,436,895.25	2,999,381.70	1,201,442.40	579,612,066.51
2、2022 年 1-10 月增加金额	152,632.66	34,973,364.58	99,823.01	76,177.38	35,301,997.63
(1) 购置	152,632.66	5,118,206.47	99,823.01	76,177.38	5,446,839.52
(2) 在建工程转入		29,855,158.11			29,855,158.11
3、2022 年 1-10 月减少金额		14,366,082.47	565,000.00	6,880.34	14,937,962.81
(1) 处置或报废		5,118,298.41	565,000.00	6,880.34	5,690,178.75
(2) 其他转出(注 1)		9,247,784.06			9,247,784.06
4、2022 年 10 月 31 日余额	169,126,979.82	427,044,177.36	2,534,204.71	1,270,739.44	599,976,101.33
二、累计折旧					
1、2021 年 12 月 31 日余额	54,502,549.59	169,347,631.14	1,838,099.57	446,052.05	226,134,332.35
2、2022 年 1-10 月增加金额	5,763,709.80	17,605,938.36	181,753.42	167,684.69	23,719,086.27
(1) 计提	5,763,709.80	17,605,938.36	181,753.42	167,684.69	23,719,086.27
3、2022 年 1-10 月减少金额		5,659,244.00	546,850.00	6,536.33	6,212,630.33
(1) 处置或报废		2,193,893.83	546,850.00	6,536.33	2,747,280.16
(2) 其他转出(注 1)		3,465,350.17			3,465,350.17
4、2022 年 10 月 31 日余额	60,266,259.39	181,294,325.50	1,473,002.99	607,200.41	243,640,788.29
三、减值准备					
1、2021 年 12 月 31 日余额	124,124.54	7,756,968.50	399,364.45		8,280,457.49
2、2022 年 1-10 月增加金额	575,423.38	2,047,740.03			2,623,163.41
(1) 计提	575,423.38	2,047,740.03			2,623,163.41
3、2022 年 1-10 月减少金额		620,437.14			620,437.14
(1) 处置或报废		620,437.14			620,437.14
4、2022 年 10 月 31 日余额	699,547.92	9,184,271.39	399,364.45		10,283,183.76
四、账面价值					
1、2022 年 10 月 31 日账面价值	108,161,172.51	236,565,580.47	661,837.27	663,539.03	346,052,129.28
2、2021 年 12 月 31 日账面价值	114,347,673.03	229,332,295.61	761,917.68	755,390.35	345,197,276.67

注 1: 其他转出系由于生产技改需要, 将密度板磨机主体零部件进行更新替换, 因此将设备整体转出至在建工程进行更新改造。

B、2021 年度情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、2021 年 1 月 1 日余额	171,423,297.37	400,998,216.14	2,824,081.70	989,995.20	576,235,590.41
2、2021 年增加金额	556,923.29	7,208,333.02	175,300.00	211,447.20	8,152,003.51
（1）购置	526,104.37	7,180,218.08	175,300.00	211,447.20	8,093,069.65
（2）在建工程转入	30,818.92	28,114.94			58,933.86
3、2021 年减少金额	3,005,873.50	1,769,653.91			4,775,527.41
（1）处置或报废	3,005,873.50	1,769,653.91			4,775,527.41
4、2021 年 12 月 31 日余额	168,974,347.16	406,436,895.25	2,999,381.70	1,201,442.40	579,612,066.51
二、累计折旧					
1、2021 年 1 月 1 日余额	49,806,600.50	150,947,230.96	1,601,436.76	210,907.63	202,566,175.85
2、2021 年增加金额	6,561,935.75	19,643,467.00	236,662.81	235,144.42	26,677,209.98
（1）计提	6,561,935.75	19,643,467.00	236,662.81	235,144.42	26,677,209.98
3、2021 年减少金额	1,865,986.66	1,243,066.82			3,109,053.48
（1）处置或报废	1,865,986.66	1,243,066.82			3,109,053.48
4、2021 年 12 月 31 日余额	54,502,549.59	169,347,631.14	1,838,099.57	446,052.05	226,134,332.35
三、减值准备					
1、2021 年 1 月 1 日余额	156,622.13	7,661,978.50	399,364.45		8,217,965.08
2、2021 年增加金额		187,771.01			187,771.01
（1）计提		187,771.01			187,771.01
3、2021 年减少金额	32,497.59	92,781.01			125,278.60
（1）处置或报废	32,497.59	92,781.01			125,278.60
4、2021 年 12 月 31 日余额	124,124.54	7,756,968.50	399,364.45		8,280,457.49
四、账面价值					
1、2021 年 12 月 31 日账面价值	114,347,673.03	229,332,295.61	761,917.68	755,390.35	345,197,276.67
2、2021 年 1 月 1 日账面价值	121,460,074.74	242,389,006.68	823,280.49	779,087.57	365,451,449.48

②2022 年 10 月 31 暂时闲置的固定资产情况

项目	2022年10月31日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	8,520,725.27	4,793,208.78	1,225,043.37	2,502,473.12	
房屋及建筑物	151,225.00	50,880.96		100,344.04	
合计	8,671,950.27	4,844,089.74	1,225,043.37	2,602,817.16	

2021 年 12 月 31 暂时闲置的固定资产情况

项目	2021年12月31日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	4,618,812.00	1,510,975.00	1,407,492.32	1,700,344.68	
房屋及建筑物	151,225.00	37,711.80		113,513.20	
合计	4,618,812.00	1,548,686.80	1,407,492.32	1,813,857.88	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值		未办妥产权证书的原因
	2022-10-31	2021-12-31	
刨花板超级筛密封间		640,427.07	正在办理产权手续
密度板制胶车间		624,061.10	正在办理产权手续
刨花板制胶车间（含化工库）		545,550.51	正在办理产权手续
密度板热能辅房		318,719.49	正在办理产权手续
密度板剥皮车间		182,618.32	正在办理产权手续
刨花板刨片车间		169,191.83	正在办理产权手续
刨花板打磨、筛选车间		108,714.43	正在办理产权手续
刨花板削片配电室		4,495.19	正在办理产权手续
密度板削片配电室		3,058.55	正在办理产权手续
危废间	58,086.65	60,133.45	未完成相关手续
密度板风选间及风选机密封棚	38,631.61	40,229.72	未完成相关手续
南门卫室及大门	33,737.24	35,300.44	未完成相关手续
刨花板油炉泵房	33,628.89	35,187.22	未完成相关手续
刨花板车辆维修间	30,953.61	32,387.79	未完成相关手续
新北门卫室	29,452.66	30,428.56	未完成相关手续
地衡房及休息室	25,369.45	26,545.41	未完成相关手续
车库	16,928.96	18,037.85	未完成相关手续
密度板油炉泵房	16,544.59	17,229.11	未完成相关手续
密度板消防泵间	13,397.06	13,951.16	未完成相关手续
密度板浴池及卫生间	12,770.18	13,298.02	未完成相关手续
刨花板浴池及卫生间	11,129.60	11,644.92	未完成相关手续
刨花板南卫生间及化粪池	5,840.09	6,110.45	未完成相关手续
密度板削片休息室	5,029.64	5,237.56	未完成相关手续
刨花板北卫生间及化粪池	4,427.62	4,632.93	未完成相关手续
刨花板井泵房	2,799.92	2,930.01	未完成相关手续
刨花板项目筛风选 MCC 室	2,512.62	2,629.50	未完成相关手续
北门卫室	2,130.22	2,228.81	未完成相关手续
成品仓库	468,538.93	496,675.73	未完成相关手续
成品扩建库	228,825.27	241,467.57	未完成相关手续
四五车间制胶房	263,584.04	278,146.74	未完成相关手续
五车间空压机房	13,451.82	14,909.32	未完成相关手续
合计	1,317,770.67	3,986,178.76	

④固定资产抵押担保受限情况详见本附注六、47 所有权或使用权受限制的资产。

11、在建工程

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
在建工程	2,419,280.92	7,979,872.49
工程物资	10,590,407.62	
合计	13,009,688.54	7,979,872.49

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	2022 年 10 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理工程				4,333,897.41		4,333,897.41
刨花板管道、风选机替换工程				2,502,548.18		2,502,548.18
刨花板锅炉改造工程				370,369.40		370,369.40
刨花板及密度板软化水工程				161,435.49		161,435.49
MDF 成型线热风辅助系统安装工程				53,140.41		53,140.41
刨花板微波加热设备安装工程				89,951.48		89,951.48
刨花板调胶供胶系统改造工程				382,743.37		382,743.37
密度板尾气除尘系统改造工程				82,673.54		82,673.54
废旧木料回收工程	2,419,280.92		2,419,280.92	3,113.21		3,113.21
合计	2,419,280.92		2,419,280.92	7,979,872.49		7,979,872.49

②重要在建工程项目本期变动情况

A、2022 年 1-10 月变动情况

项目名称	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1-10 月增加金额	2022 年 1-10 月转入固定资产金额	2022 年 1-10 月其他减少金额	2022 年 10 月 31 日	利息资本化累计金额	其中：2022 年利息资本化金额	资金来源
污水处理工程	4,333,897.41	320,932.60	4,654,830.01					自筹
刨花板自动检板线安装工程		953,814.83	953,814.83					自筹
刨花板微波加热设备安装工程	89,951.48	313,737.71	403,689.19					自筹
刨花板及密度板软化水工程	161,435.49	68,250.00	229,685.49					自筹
刨花板刨片机替换工程		2,052,106.81	2,052,106.81					自筹
刨花板锅炉改造工程	370,369.40		370,369.40					自筹
刨花板管道、风选机替换工程	2,502,548.18	724,269.06	3,226,817.24					自筹
刨花板调胶供胶系统改造工程	382,743.37	77,400.00	460,143.37					自筹
密度板尾气除尘系统改造工程	82,673.54	5,365,709.12	5,448,382.66					自筹
密度板磨机主体替换更新工程		6,856,292.30	6,856,292.30					自筹
密度板调胶加滑石粉工艺技改工程		303,416.73	303,416.73					自筹
废旧木料回收工程	3,113.21	2,416,167.71			2,419,280.92			自筹
带式预干燥机加长钢架工程		1,198,343.33	1,198,343.33					自筹
MDF 成型线热风辅助系统安装工程	53,140.41	104,303.33	157,443.74					自筹
歧化松香技改项目		3,539,823.01	3,539,823.01					自筹
合计	7,979,872.49	24,294,566.54	29,855,158.11		2,419,280.92			——

B、2021 年度变动情况

项目名称	2020-12-31	2021 年增加金额	2021 年转入固定 资产金额	2021 年其他减 少金额	2021-12-31	利息资本化 累计金额	其中：2021 年利 息资本化金额	资金 来源
污水处理工程	2,118,830.86	2,215,066.55			4,333,897.41			自筹
刨花板微波加热设备安装工程		89,951.48			89,951.48			自筹
刨花板及密度板软化水工程		161,435.49			161,435.49			自筹
刨花板锅炉改造工程		370,369.40			370,369.40			自筹
刨花板管道、风选机替换工程	1,645,502.71	857,045.47			2,502,548.18			自筹
刨花板调胶供胶系统改造工程		382,743.37			382,743.37			自筹
密度板尾气除尘系统改造工程		82,673.54			82,673.54			自筹
密度板汽水分离器安装工程		28,114.94	28,114.94					自筹
废旧木料回收工程		3,113.21			3,113.21			自筹
北门卫室建筑工程		30,818.92	30,818.92					自筹
MDF 成型线热风辅助系统安装工程		53,140.41			53,140.41			自筹
合计	3,764,333.57	4,274,472.78	58,933.86		7,979,872.49			—

(2) 工程物资

项目	2022-10-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
废旧木料回收工程	10,590,407.62		10,590,407.62			
合计	10,590,407.62		10,590,407.62			

在建工程抵押担保受限情况详见本附注六、47 所有权或使用权受限制的资产。

12、生产性生物资产**①2022 年 1-10 月情况**

项目	林业-采脂育林基地林木	合计
一、账面原值		
1、2021 年 12 月 31 日余额	2,771,821.20	2,771,821.20
2、2022 年 1-10 月增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
3、2022 年 1-10 月减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、2022 年 10 月 31 日余额	2,771,821.20	2,771,821.20
二、累计折旧		
1、2021 年 12 月 31 日余额		
2、2022 年 1-10 月增加金额		
(1) 计提		
3、2022 年 1-10 月减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、2022 年 10 月 31 日余额		
三、减值准备		
1、2021 年 12 月 31 日余额		
2、2022 年 1-10 月增加金额		
(1) 计提		
3、2022 年 1-10 月减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、2022 年 10 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2022 年 10 月 31 日账面价值	2,771,821.20	2,771,821.20
2、2021 年 12 月 31 日账面价值	2,771,821.20	2,771,821.20

②2021 年度情况

项目	林业-采脂育林基地林木	合计
一、账面原值		
1、2021 年 1 月 1 日余额	2,771,821.20	2,771,821.20
2、2021 年增加金额		
(1) 外购		

项目	林业-采脂育林基地林木	合计
(2) 自行培育		
3、2021 年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、2021 年 12 月 31 日余额	2,771,821.20	2,771,821.20
二、累计折旧		
1、2021 年 1 月 1 日余额		
2、2021 年增加金额		
(1) 计提		
3、2021 年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、2021 年 12 月 31 日余额		
三、减值准备		
1、2021 年 1 月 1 日余额		
2、2021 年增加金额		
(1) 计提		
3、2021 年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、2021 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2021 年 12 月 31 日账面价值	2,771,821.20	2,771,821.20
2、2021 年 1 月 1 日账面价值	2,771,821.20	2,771,821.20

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
一、账面原值				
1、2021 年 12 月 31 日余额	1,222,001.42		2,567,161.04	3,789,162.46
2、2022 年 1-10 月增加金额		5,164,917.97		5,164,917.97
(1) 租入		5,164,917.97		5,164,917.97
3、2022 年 1-10 月减少金额	10,732.59	302,106.20		312,838.79
(1) 处置	10,732.59	302,106.20		312,838.79
4、2022 年 10 月 31 日余额	1,211,268.83	4,862,811.77	2,567,161.04	8,641,241.64
二、累计折旧				
1、2021 年 12 月 31 日余额	274,464.44		1,026,864.42	1,301,328.86
2、2022 年 1-10 月增加金额	224,577.92	814,858.70	855,720.30	1,895,156.92
(1) 计提	224,577.92	814,858.70	855,720.30	1,895,156.92

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
3、2022 年 1-10 月减少金额		28,700.10		28,700.10
（1）处置		28,700.10		28,700.10
4、2022 年 10 月 31 日余额	499,042.36	786,158.60	1,882,584.72	3,167,785.68
三、减值准备				
1、2021 年 12 月 31 日余额				
2、2022 年 1-10 月增加金额				
（1）计提				
3、2022 年 1-10 月减少金额				
（1）处置				
4、2022 年 10 月 31 日余额				
四、账面价值				
1、2022 年 10 月 31 日账面价值	712,226.47	4,076,653.17	684,576.32	5,473,455.96
2、2021 年 12 月 31 日账面价值	947,536.98		1,540,296.62	2,487,833.60

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
一、账面原值				
1、2021 年 1 月 1 日余额	298,236.34		2,567,161.04	2,865,397.38
2、2021 年增加金额	923,765.08			923,765.08
（1）租入	923,765.08			923,765.08
3、2021 年减少金额				
（1）处置				
4、2021 年 12 月 31 日余额	1,222,001.42		2,567,161.04	3,789,162.46
二、累计折旧				
1、2021 年 1 月 1 日余额				
2、2021 年增加金额	274,464.44		1,026,864.42	1,301,328.86
（1）计提	274,464.44		1,026,864.42	1,301,328.86
3、2021 年减少金额				
（1）处置				
4、2021 年 12 月 31 日余额	274,464.44		1,026,864.42	1,301,328.86
三、减值准备				
1、2021 年 1 月 1 日余额				
2、2021 年增加金额				
（1）计提				
3、2021 年减少金额				
（1）处置				
4、2021 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1、2021 年 12 月 31 日账面价值	947,536.98		1,540,296.62	2,487,833.60
2、2021 年 1 月 1 日账面价值	298,236.34		2,567,161.04	2,865,397.38

14、无形资产**(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术 及特许权	商标及域名	合计
一、账面原值					
1、2021 年 12 月 31 日余额	80,232,047.73	404,186.52	5,946,132.43	4,581.17	86,586,947.85
2、2022 年 1-10 月增加金额	9,401,400.00				9,401,400.00
(1) 购置	9,401,400.00				9,401,400.00
(2) 转入					
3、2022 年 1-10 月减少金额					
(1) 处置					
4、2022 年 10 月 31 日余额	89,633,447.73	404,186.52	5,946,132.43	4,581.17	95,988,347.85
二、累计摊销					
1、2021 年 12 月 31 日余额	8,660,893.68	48,517.73	1,315,493.97	377.00	10,025,282.38
2、2022 年 1-10 月增加金额	1,667,597.61	86,578.74	132,989.45	314.17	1,887,479.97
(1) 计提	1,667,597.61	86,578.74	132,989.45	314.17	1,887,479.97
3、2022 年 1-10 月减少金额					
(1) 处置					
4、2022 年 10 月 31 日余额	10,328,491.29	135,096.47	1,448,483.42	691.17	11,912,762.35
三、减值准备					
1、2021 年 12 月 31 日余额			4,111,860.46		4,111,860.46
2、2022 年 1-10 月增加金额					
(1) 计提					
3、2022 年 1-10 月减少金额					
(1) 处置					
4、2022 年 10 月 31 日余额			4,111,860.46		4,111,860.46
四、账面价值					
1、2022 年 10 月 31 日账面价值	79,304,956.44	269,090.05	385,788.55	3,890.00	79,963,725.04
2、2021 年 12 月 31 日账面价值	71,571,154.05	355,668.79	518,778.00	4,204.17	72,449,805.01

(续)

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术 及特许权	商标及域名	合计
一、账面原值					
1、2021 年 1 月 1 日余额	79,634,786.27	393,156.33	5,946,132.43	4,581.17	85,978,656.20
2、2021 年增加金额	676,281.09	11,030.19			687,311.28

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术及特许权	商标及域名	合计
(1) 购置	676,281.09	11,030.19			687,311.28
(2) 转入					
3、2021 年减少金额	79,019.63				79,019.63
(1) 处置	79,019.63				79,019.63
4、2021 年 12 月 31 日余额	80,232,047.73	404,186.52	5,946,132.43	4,581.17	86,586,947.85
二、累计摊销					
1、2021 年 1 月 1 日余额	6,647,338.59	-55,858.96	1,155,869.97		7,747,349.60
2、2021 年增加金额	2,046,084.84	104,376.69	159,624.00	377.00	2,310,462.53
(1) 计提	2,046,084.84	104,376.69	159,624.00	377.00	2,310,462.53
3、2021 年减少金额	32,529.75				32,529.75
(1) 处置	32,529.75				32,529.75
4、2021 年 12 月 31 日余额	8,660,893.68	48,517.73	1,315,493.97	377.00	10,025,282.38
三、减值准备					
1、2021 年 1 月 1 日余额			4,111,860.46		4,111,860.46
2、2021 年增加金额					
(1) 计提					
3、2021 年减少金额					
(1) 处置					
4、2021 年 12 月 31 日余额			4,111,860.46		4,111,860.46
四、账面价值					
1、2021 年 12 月 31 日账面价值	71,571,154.05	355,668.79	518,778.00	4,204.17	72,449,805.01
2、2021 年 1 月 1 日账面价值	72,987,447.68	449,015.29	678,402.00	4,581.17	74,119,446.14

(2) 年(期)末未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值		未办妥产权证书的原因
	2022-10-31	2021-12-31	
康平乡曼克老村景老社苗圃地	95,362.80	97,975.47	正在办理产权手续
勐烈镇江边村半坡社苗圃地	73,809.50	90,974.50	正在办理产权手续
曼博山 8 号林地	103,100.00	105,677.50	正在办理产权手续
合计	272,272.30	294,627.47	

无形资产抵押担保受限情况详见本附注六、47 所有权或使用权受限制的资产。

15、商誉**(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加		本年减少		2022 年 10 月 31 日余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
唐县汇银木业有限公司	98,604,540.45					98,604,540.45
成都缙尚新材料有限公司	1,407,102.58					1,407,102.58
合计	100,011,643.03					100,011,643.03

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加		本年减少		2021 年 12 月 31 日余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
唐县汇银木业有限公司	98,604,540.45					98,604,540.45
成都缙尚新材料有限公司		1,407,102.58				1,407,102.58
合计	98,604,540.45	1,407,102.58				100,011,643.03

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加		本年减少		2022 年 10 月 31 日余额
		计提	其他	处置	其他	
成都缙尚新材料有限公司	1,407,102.58					1,407,102.58
合计	1,407,102.58					1,407,102.58

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加		本年减少		2021 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	处置	其他	
成都缙尚新材料有限公司		1,407,102.58				1,407,102.58
合计		1,407,102.58				1,407,102.58

16、长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2022 年 10 月 31 日余额
改造费		74,757.28	3,114.89		71,642.39
园区管理费	2,916.65		2,916.65		
办公室装修费	31,422.06		31,422.06		
合计	34,338.71	74,757.28	37,453.60		71,642.39

(续)

项目	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2021 年 12 月 31 日余额
改造费					
园区管理费	7,916.65		5,000.00		2,916.65
办公室装修费	73,318.14		41,896.08		31,422.06
合计	81,234.79		46,896.08		34,338.71

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2022-10-31		2021-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	62,805,182.36	15,701,295.59	60,825,967.20	15,206,491.80
合 计	62,805,182.36	15,701,295.59	60,825,967.20	15,206,491.80

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022-10-31	2021-12-31
可抵扣暂时性差异	68,182,089.87	66,077,702.43
可抵扣亏损	70,685,973.21	61,188,713.64
合计	138,868,063.08	127,266,416.07

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022-10-31	2021-12-31
2022 年		8,568,402.96
2023 年	13,057,264.98	13,057,264.98
2024 年	4,597,036.50	4,597,036.50
2025 年	8,876,909.95	8,876,909.95
2026 年	26,089,099.25	26,089,099.25
2027 年	18,065,662.53	
合计	70,685,973.21	61,188,713.64

18、其他非流动资产

项目	2022 年 10 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	3,940,703.45		3,940,703.45	7,365,429.42		7,365,429.42
合计	3,940,703.45		3,940,703.45	7,365,429.42		7,365,429.42

19、短期借款

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款		4,900,000.00
合计		4,900,000.00

20、应付票据

种类	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

21、应付账款

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	13,176,339.74	26,996,887.30
应付设备物资款	4,770,766.36	4,279,444.61
应付加工、运输费	721,949.80	4,653,018.60
应付服务款	516,521.96	1,306,547.17
应付工程款	475,879.54	466,402.26
其他	457,487.79	188,670.44
合计	20,118,945.19	37,890,970.38

22、预收款项

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收租金	859,429.41	860,134.35
合计	859,429.41	860,134.35

23、合同负债

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收林地林木款	26,173,187.93	24,743,175.98
预收货款	3,112,762.28	5,500,096.66
合计	29,285,950.21	30,243,272.64

24、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1-10 月		2022 年 10 月 31 日
		增加	减少	
一、短期薪酬	15,838,206.35	34,150,938.82	35,023,263.55	14,965,881.62
二、离职后福利-设定提存计划	31,852.53	4,631,168.13	4,626,463.06	36,557.60
三、辞退福利		37,887.48	37,887.48	
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,870,058.88	38,819,994.43	39,687,614.09	15,002,439.22

(续)

项目	2021 年 1 月 1 日	2021 年		2021 年 12 月 31 日
		增加	减少	
一、短期薪酬	13,211,733.55	45,469,994.41	42,843,521.61	15,838,206.35
二、离职后福利-设定提存计划	4,841.00	5,268,337.59	5,241,326.06	31,852.53
三、辞退福利		342,634.00	342,634.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,216,574.55	51,080,966.00	48,427,481.67	15,870,058.88

(2) 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1-10 月		2022 年 10 月 31 日
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,728,961.84	29,330,921.93	30,909,834.54	4,150,049.23
2、职工福利费		435,518.40	435,518.40	
3、社会保险费	18,098.59	2,890,122.06	2,888,158.17	20,062.48
其中：医疗保险费	17,599.25	2,461,323.52	2,459,312.38	19,610.39
工伤保险费	499.34	317,037.31	317,084.56	452.09
生育保险费		111,761.23	111,761.23	
4、住房公积金	533	564,975.00	564,975.00	533
5、工会经费和职工教育经费	10,090,612.92	929,401.43	224,777.44	10,795,236.91
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	15,838,206.35	34,150,938.82	35,023,263.55	14,965,881.62

(续)

项目	2021 年 1 月 1 日	2021 年		2021 年 12 月 31 日
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,002,692.19	39,325,555.64	37,599,285.99	5,728,961.84
2、职工福利费		891,937.74	891,937.74	
3、社会保险费	20,046.34	3,027,801.49	3,029,749.24	18,098.59
其中：医疗保险费	18,722.15	2,559,978.17	2,561,101.07	17,599.25
工伤保险费	68.25	318,505.49	318,074.40	499.34
生育保险费	1,255.94	149,317.83	150,573.77	
4、住房公积金	533.00	673,232.00	673,232.00	533.00
5、工会经费和职工教育经费	9,188,462.02	1,551,467.54	649,316.64	10,090,612.92
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	13,211,733.55	45,469,994.41	42,843,521.61	15,838,206.35

(3) 设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1-10 月		2022 年 10 月 31 日
		增加	减少	
1、基本养老保险	30,446.62	4,462,456.54	4,457,821.21	35,081.95
2、失业保险费	1,405.91	168,711.59	168,641.85	1,475.65
合计	31,852.53	4,631,168.13	4,626,463.06	36,557.60

(续)

项目	2021 年 1 月 1 日	2021 年		2021 年 12 月 31 日
		增加	减少	
1、基本养老保险	4,564.30	5,098,301.51	5,072,419.19	30,446.62
2、失业保险费	276.70	170,036.08	168,906.87	1,405.91
合计	4,841.00	5,268,337.59	5,241,326.06	31,852.53

25、应交税费

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	907,195.25	2,247,249.27
房产税	326,089.78	178,995.60
企业所得税	284,294.29	48,675,335.63
土地使用税	225,694.47	
城市维护建设税	62,025.10	145,345.83
个人所得税	58,996.19	131,066.39
环境保护税	58,684.19	57,020.18
教育费附加	37,224.40	87,207.48
印花税	35,750.54	40,864.72
地方教育费附加	24,816.26	58,138.32
车船使用税	300.00	
土地增值税		219,755.48
其他	44,037.16	49,708.40
合计	2,065,107.63	51,890,687.30

26、其他应付款

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	20,703,892.78	25,104,960.50
其他应付款	69,492,916.54	12,964,946.83
合计	90,196,809.32	38,069,907.33

(1) 应付股利

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
普通股股利	20,703,892.78	25,104,960.50
合计	20,703,892.78	25,104,960.50

(2) 其他应付款

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
借款	52,943,577.16	
往来款	5,017,003.64	4,896,726.16
扶贫投资款	4,854,166.67	
公司林地承包费	1,327,702.06	1,317,442.06
代收代付款	402,336.22	1,758,320.78
保证金、押金、木材采伐等风险金	1,346,258.09	1,028,531.38
其他	3,601,872.70	3,963,926.45
合计	69,492,916.54	12,964,946.83

27、一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		389,999.99
一年内到期的长期应付款	17,258,586.03	
一年内到期的租赁负债	1,870,953.67	1,238,633.43
合计	19,129,539.70	1,628,633.42

28、其他流动负债

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
票据背书转让	8,625,255.94	11,481,187.00
待转销项税	399,786.79	715,012.57
合计	9,025,042.73	12,196,199.57

29、长期借款

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抵押借款		120,000,000.00
保证借款		60,000,000.00
长期借款应计利息		389,999.99
减：一年内到期的长期借款		389,999.99
合计		180,000,000.00

30、租赁负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1-10 月增加			本年减少	2022 年 10 月 31 日
		新增租赁	本年利息	其他		
土地	1,569,894.06	403,805.31	148,742.57		1,401,561.30	720,880.64
房屋建筑物	610,673.62		12,805.37		217,288.07	406,190.92
机器设备		5,309,734.52	145,699.80		1,508,869.65	3,946,564.67
减：一年内到期的租赁负债	1,238,633.43	—	—	—	—	1,870,953.67
合计	941,934.25	—	—	—	—	3,202,682.56

(续)

项目	2021 年 1 月 1 日	2021 年增加			本年减少	2021 年 12 月 31 日
		新增租赁	本年利息	其他		
土地	2,567,161.04		88,019.78		1,085,286.76	1,569,894.06
房屋建筑物		810,738.70	3,934.92		204,000.00	610,673.62
机器设备						
减：一年内到期的租赁负债	1,085,286.76	—	—	—	—	1,238,633.43
合计	1,481,874.28	—	—	—	—	941,934.25

31、长期应付款

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期应付款	497,153,097.49	295,700,333.33
专项应付款		
合计	497,153,097.49	295,700,333.33

(1) 长期应付款

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付售后租回款（注 1）	19,100,000.03	
扶贫投资款（注 2）	18,469,791.65	17,967,083.33
重组借款（注 3）	184,357,230.82	
设备采购款	8,557,036.02	
重组股权对价借款（注 4）	283,927,625.00	277,733,250.00
减：一年内到期的长期应付款	17,258,586.03	
合计	497,153,097.49	295,700,333.33

注 1：应付售后租回款系汇银木业报告期内开展融资性售后租回业务，应付买方兼出租人的租金，因公司判断在上述售后租回交易中的资产转让不属于销售，因此未终止确认被转让资产，而将与转让收入等额的价款确认为一项金融负债。

注 2：扶贫投资款系当地村民委员会将国家扶持的衔接资金委托乡镇政府投入到汇银木业并获得固定收益的款项，期限 3 年，到期偿还本金。

注 3：重组借款系报告期内汇银木业与周大福投资有限公司借入的款项与应计利息，该笔借款本金 18,390 万元，用于归还汇银木业报告期内通过转贷取得的 18,390 万元银行贷款。

注 4：重组股权对价借款为编制本备考合并财务报表时，模拟重组交易价款的融资安排而计入。

32、递延收益

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 10 月 31 日
政府补助	1,180,000.00		280,000.00	900,000.00
合计	1,180,000.00		280,000.00	900,000.00

(续)

项目	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	1,740,000.00		560,000.00	1,180,000.00
合计	1,740,000.00		560,000.00	1,180,000.00

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	2022 年 10 月 31 日余额	与资产/收益相关
产品研发技术提升改造	280,000.00			280,000.00		与资产相关
5 万 m³生态板建设项目	900,000.00				900,000.00	与资产相关
合计	1,180,000.00			280,000.00	900,000.00	—

(续)

负债项目	2021 年 1 月 1 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	2021 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
产品研发技术提升改造	840,000.00			560,000.00	280,000.00	与资产相关
5 万 m³生态板建设项目	900,000.00				900,000.00	与资产相关
合计	1,740,000.00			560,000.00	1,180,000.00	—

33、其他非流动负债

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合并范围内有限寿命主体中归属于其他权益持有人的份额	8,623,170.04	9,022,322.35
合计	8,623,170.04	9,022,322.35

纳入本公司合并范围内的景林绿色科技(天津)合伙企业(有限合伙)作为特殊的有限寿命主体，本公司在合并报表中将归属于其他权益持有人的份额作为金融负债予以列报。

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年 1-10 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	486,077,185.82	444,456,154.49	611,282,731.55	557,221,830.28
其他业务	9,158,386.92	6,761,754.14	10,791,986.03	10,243,459.56
合计	495,235,572.74	451,217,908.63	622,074,717.58	567,465,289.84

(2) 主营业务收入（分产品）

项目	2022 年 1-10 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
人造板销售	466,084,263.71	422,055,468.23	561,794,945.74	508,190,785.45
林化产品销售	19,992,922.11	22,400,686.26	49,487,785.81	49,031,044.83
合计	486,077,185.82	444,456,154.49	611,282,731.55	557,221,830.28

35、税金及附加

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
土地使用税	620,432.32	673,891.92
环境保护税	381,872.77	445,329.77
城市维护建设税	565,699.57	849,948.27
房产税	252,953.91	205,695.24
教育费附加	339,419.73	509,457.23
地方教育费附加	226,279.81	339,638.13
印花税	179,723.06	249,579.81
车船使用税	7,080.00	4,800.00
资源税		380.1
土地增值税	-608.13	219,755.48
合计	2,572,853.04	3,498,475.95

36、销售费用

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
职工薪酬	590,684.42	891,756.83
办公及业务经费	195,177.91	516,969.23
其他费用	80,409.31	-148,620.55
合计	866,271.64	1,260,105.51

37、管理费用

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
职工薪酬	13,006,110.77	14,523,758.77
行政经费	9,093,179.72	7,807,678.11
折旧及摊销	4,667,532.43	5,337,135.39
停工损失	2,234,592.11	4,074,483.65
技改项目前期拆除清理费	884,955.75	
安全生产经费	674,079.07	130,536.55
其他	101,935.08	89,570.00
合计	30,662,384.93	31,963,162.47

38、财务费用

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
利息支出	25,615,081.93	34,258,626.25
减：利息收入	646,245.78	716,534.04
利息净支出	24,968,836.15	33,542,092.21
汇兑净损失	-653,031.56	
合并范围内有限寿命主体中归属于其他权益持有人的损益	-344,760.79	-977,677.65
银行手续费	57,742.98	26,396.82
其他	32,422.23	35,318.72
合计	24,061,209.01	32,626,130.10

纳入本公司合并范围内的景林绿色科技(天津)合伙企业(有限合伙)作为特殊的有限寿命主体，本公司在合并报表中将归属于其他权益持有人的损益作为财务费用列报。

39、其他收益

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
政府补助	9,695,060.68	10,001,053.23
代扣个人所得税手续费返回	9,865.70	907.88
合计	9,704,926.38	10,001,961.11

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、44“营业外收入”。

40、投资收益

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	82,702.57	142,397.26
合计	82,702.57	142,397.26

41、信用减值损失

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
应收账款坏账损失	353,022.96	-2,721,584.03
其他应收款坏账损失	553,843.88	-206,979.24
应收票据坏账损失	-63,191.70	69,774.81
合计	843,675.14	-2,858,788.46

42、资产减值损失

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
预付账款减值损失	-150,024.41	-85,532.01
存货减值损失	-1,612,336.15	-1,060,234.04
固定资产减值损失	-2,623,163.41	-187,771.01
商誉减值损失		-1,407,102.58
合计	-4,385,523.97	-2,740,639.64

43、资产处置收益

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
处置非流动资产的利得	33,402.41	2,907,611.28
合计	33,402.41	2,907,611.28

44、营业外收入

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
违约金	1,619.98	251,367.10
其他	27,690.74	37,271.21
合计	29,310.72	288,638.31

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2022 年 1-10 月			2021 年度			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	
产品研发技术提升改造		280,000.00			560,000.00		与资产相关
增值税即征即退		9,255,347.75			9,422,872.89		与收益相关
扶贫贷款财政贴息						219,917.00	与收益相关
稳岗补助		154,712.93			18,180.34		与收益相关
投入后补助资金		5,000.00					与收益相关
合计		9,695,060.68			10,001,053.23	219,917.00	

45、营业外支出

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	627,690.36	1,387,897.89
其中：固定资产	627,690.36	1,387,897.89
对外捐赠支出		10,000.00
滞纳金及罚款	270,884.19	3,379.44
赔偿及违约金		360,509.95
其他	10.37	
合计	898,584.92	1,761,787.28

46、所得税费用

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
当期所得税费用	23,223.45	-8,649.23
递延所得税费用	-571,648.86	-641,961.73
合计	-548,425.41	-650,610.96

47、所有权或使用权受限制的资产

项目	账面价值		受限原因
	2022-10-31	2021-12-31	
货币资金	1,500,000.00		银行承兑汇票保证金
固定资产	53,953,264.72		售后租回
固定资产	44,969,408.12	31,905,297.03	借款抵押
固定资产	2,035,293.05		款项未付清, 卖方保留所有权
工程物资	9,864,743.90		款项未付清, 卖方保留所有权
无形资产	48,553,321.95	40,833,022.62	借款抵押
合计	160,876,031.74	72,738,319.65	

48、外币货币性项目

项 目	2022-10-31			2021-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
长期应付款	1,193,400.00	7.1703	8,557,036.02			
其中: 欧元	1,193,400.00	7.1703	8,557,036.02			

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 2021 年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
成都缙尚新材料有限公司	2021/9/28	1,769,643.84	100	购买	2021/9/30	控制权转移	1,441,726.42	-452,757.84

(2) 合并成本及商誉

项目	成都缙尚新材料有限公司
合并成本	
—现金	1,769,643.84
合并成本合计	1,769,643.84
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	362,541.26
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,407,102.58

①大额商誉形成的主要原因

子公司景林绿色科技(天津)合伙企业(有限合伙)、福誉企业管理(北京)有限公司通过协议收购的方式取得成都缙尚新材料有限公司(以下简称“成都缙尚”)100%股权,合并成本参考经中联资产评估集团有限公司按市场法确定的估值结果、经谈判确定。市场法评估结果建立在成都缙尚营运收益的基础上,能够充分反映其无形价值,因而选择市场法作为被收购方成都缙尚股东权益价值的参考

依据。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债（单位：元）

项目	成都缙尚新材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	4,276,518.07	4,214,576.51
货币资金	8,303.10	8,303.10
应收账款	270,712.11	270,712.11
预付账款	24,429.64	24,429.64
其他应收款	86,000.00	86,000.00
存货	988,695.63	988,173.87
其他流动资产	373,961.17	373,961.17
固定资产	1,721,377.32	1,659,957.52
长期待摊费用	25,131.67	25,131.67
使用权资产	777,907.43	777,907.43
负债：	3,913,976.81	3,913,976.81
应付账款	2,272,702.05	2,272,702.05
应交税费	20,041.48	20,041.48
其他应付款	781,882.43	781,882.43
一年内到期的非流动负债	197,120.49	197,120.49
其他流动负债	28,612.15	28,612.15
租赁负债	613,618.21	613,618.21
净资产	362,541.26	300,599.70
减：少数股东权益		
取得的净资产	362,541.26	300,599.70

购买日可辨认公允价值经中联资产评估集团有限公司按资产基础法确定。

2、其他原因的合并范围变动

(1) 2022 年 1-10 月新设主体

名称	取得方式	新纳入合并范围的时间
唐县九森木业有限公司	设立	2022-4-24

(2) 2021 年新设主体

名称	取得方式	新纳入合并范围的时间
景林绿色科技（天津）合伙企业（有限合伙）	设立	2021-08-17
福港（香港）有限公司	设立	2021-10-4

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	云南江城	林业	55.00		设立
景谷林茂林业有限公司	云南景谷	云南景谷	制造业	100.00		设立
景谷永恒木业有限公司	云南景谷	云南景谷	制造业	100.00		设立
景谷林威林化有限公司	云南景谷	云南景谷	批发业	100.00		设立
景谷林之海炭业有限公司	云南景谷	云南景谷	制造业	100.00		设立
福誉企业管理（北京）有限公司	北京	北京	商务服务	100.00		设立
福港能源（上海）有限公司	上海	上海	批发业		100.00	设立
福港能源（舟山）有限公司	浙江舟山	浙江舟山	批发业		100.00	设立
福港（香港）有限公司	香港	香港	批发业		100.00	设立
欣麻科技（昆明）有限公司	云南昆明	云南昆明	批发业	60.00		非同一控制下企业合并
上海景誉生物科技有限公司	上海	上海	其他	100.00		设立
欣麻种植（楚雄）有限责任公司	云南楚雄	云南楚雄	农业种植		60.00	设立
景林绿色科技（天津）合伙企业（有限合伙）	天津市	天津市	企业管理	50.90	0.10	设立
成都缙尚新材料有限公司	四川成都	四川成都	制造业		53.45	非同一控制下企业合并
唐县汇银木业有限公司	河北保定	河北保定	制造业	51.00		非同一控制下企业合并
唐县九森木业有限公司	河北保定	河北保定	制造业		51.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例 (%)	年度/期间归属于少数股东的损益	年度/期间向少数股东分派的股利	年末/期末少数股东权益余额
云南江城茂源林业有限公司	2022 年 1-10 月	45.00	-70,339.05		-4,199,416.10
	2021 年	45.00	-873,385.29		-4,129,077.05
唐县汇银木业有限公司	2022 年 1-10 月	49.00	11,565,636.07		134,985,854.32
	2021 年	49.00	15,223,495.48		140,567,452.63

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022 年 10 月 31 日						2021 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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	924.55	181.06	1,105.61	2,038.81		2,038.81	874.71	193.79	1,068.50	1,986.08		1,986.08
唐县汇银木业有限公司	23,724.08	40,545.47	64,269.54	7,719.26	21,322.55	29,041.81	21,468.24	39,305.03	60,773.27	6,541.21	19,796.71	26,337.92

子公司名称	2022 年 1-10 月				2021 年度			
	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		-15.63	-15.63	29.31	499.01	194.09	194.09	2.16
唐县汇银木业有限公司	42,298.21	2,360.33	2,360.33	4,623.89	48,504.56	3,106.84	3,106.84	1,644.89

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
周大福投资有限公司	北京市	投资	30,000 万美元	55	55

注：本公司的实际控制人为郑家纯先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

（1）本公司其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北美枫情木家居（江苏）有限公司	受同一实际控制人控制
西藏林芝福恒珠宝金行有限公司	受同一实际控制人控制
中鑫国信融资租赁(珠海)有限公司	受同一实际控制人控制
景谷兴发林化有限公司（注）	

注：2021 年 9 月，本公司监事黄建文先生的兄弟黄建民先生将其全部持有的景谷兴发林化有限公司 10%的股份转让给黄宇超先生。同时，黄建民先生是景谷兴发林化有限公司董事。

（2）汇银木业其他关联方

①持有汇银木业 5%以上股份的自然人、法人或其他组织

关联方名称	持股比例
石家庄高新区京保投资基金中心（有限合伙）	7.69%

②汇银木业的关联自然人

关联方名称	职务
崔会军	董事
王兰存	董事
崔明	董事
管英杰	董事、财务总监
臧永兴	董事
党震	监事
李炳堂	总经理
李延庆	李炳堂的儿子
李春育	副总经理
阎小芳	王兰存的配偶
戎文华	戎婧娴的父亲
闫艳秋	阎小芳的侄子
崔保军	崔会军的弟弟

③汇银木业关联自然人直接或者间接控制的或者担任董事、高级管理人员的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
石家庄市欧美木业有限公司	王兰存控制的公司
正定万康装饰材料销售有限公司	王兰存重大影响的公司
河北博帝克新型复合材料有限公司	崔会军、王兰存重大影响的公司
正定县华青木业有限公司	阎小芳在报告期内担任过公司股东及法定代表人
河北宏德睿诚环境检测有限公司	戎文华持股 50%并担任监事的公司
正定县艳秋装饰材料加工厂	闫艳秋为经营者的个体工商户
天津盈格迪贸易有限公司	李延庆控制的公司
唐县郑静木制品销售店	本公司重大影响的个体工商户
唐县保来经销部	本公司重大影响的个体工商户
河北工业技术改造发展基金中心（有限合伙）	本公司少数股东

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022年1-10月	2021年
景谷兴发林化有限公司	委托加工	1,125,100.99	2,914,568.58
唐县郑静木制品销售店	采购原材料		1,604,156.93
唐县保来经销部	采购原材料		477,112.33
河北宏德睿诚环境检测有限公司	采购服务	129,000.00	13,000.00
天津盈格迪贸易有限公司	采购包装物	106,400.00	162,084.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022年1-10月	2021年
北美枫情木家居（江苏）有限公司	销售商品		10,840,645.80
河北博帝克新型复合材料有限公司	销售商品	62,343.21	146,716.00
天津盈格迪贸易有限公司	销售商品	26,696,988.67	4,324,819.98
崔保军	销售商品		4,650.00
管英杰	销售商品	82.00	4,125.00
李春育	销售商品	2,902.00	

（2）关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2022年1-10月确认的租赁费	2021年确认的租赁费
景谷兴发林化有限公司	机器设备	931,858.40	
中鑫国信融资租赁(珠海)有限公司	机器设备	37,424.30	

2022 年本公司与景谷兴发林化有限公司签订《租赁协议》，租赁其拥有的松香、松节油生产线以及配套生产线基础设施的使用权，首轮租赁期限 3 年，租金 120 万元/年，租赁期限届满，本公司可按上述协议约定的同等条件续签，景谷兴发林化有限公司不得拒签。

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	被担保的主 债务起始日	被担保的主 债务到期日	担保期间	担保是否已 履行完毕
崔会军、王兰存	3,505.38	2022.1.25	2024.1.24	主债务履行期限届满之次日起三年	否
崔会军、王兰存	300.00	2021.8.2	2024.8.1	主债务履行期限届满之日起六个月	否
崔会军、王兰存	1,080.00	2021.11.20	2024.11.19	主债务履行期限届满之日起六个月	否
崔会军、王兰存	475.00	2021.12.10	2024.12.9	主债务履行期限届满之日起六个月	否
崔会军、王兰存	177.30	2022.9.28	2023.9.27	主债务履行期限届满之日起六个月	否
崔会军、王兰存	319.50	2022.9.29	2023.9.28	主债务履行期限届满之日起六个月	否
崔会军、王兰存	3.20	2022.9.30	2023.9.29	主债务履行期限届满之日起六个月	否
崔会军、王兰存	18,390.00	2022.9.30	2027.9.29	主债务履行期限届满之日起三年	否
崔会军	1,013.53	2022.4.13	2027.4.12	主债务履行期限届满之日起六个月	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	2022 年 1-10 月	2021 年
拆入：		
西藏林芝福恒珠宝金行有限公司（注 1）		220,000,000.00
周大福投资有限公司（注 2）	50,000,000.00	
周大福投资有限公司（注 3）	270,300,000.00	270,300,000.00
拆出：		
正定县华青木业有限公司（注 4）		5,200,000.00

注 1：2021 年 6 月、2021 年 12 月，本公司分别收到西藏林芝福恒珠宝金行有限公司（以下简称“西藏福恒”）送达的《免除部分债务的告知函》和《关于进一步免除云南景谷林业股份有限公司债务的告知函》，西藏福恒同意无条件免除公司 22,000 万元人民币债务本金以及自 2021 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止所有债务本金所对应的全部利息。前述债务免除完成后，公司对西藏福恒的债务将变更为 0 元，前述债务免除不附带任何条件，无需本公司作出任何承诺，前述免除债务的事项自告知函出具之日起生效，不可变更且不可撤销。

注 2：借款期限一年，利率为 0。

注 3：本公司编制备考报表时根据融资计划模拟的股东借款，期限五年，利率为 2.75%。

注 4：借款期限一年，利率 6%，此笔款项已于 2022 年 5 月 31 日提前偿还。

(5) 关键管理人员报酬（万元）

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
关键管理人员报酬	300.12	335.01

5、关联资金往来

关联方	性质	2022 年 1-10 月	
		收到资金	支付资金
正定县华青木业有限公司	转贷资金	3,200,000.00	
正定县华青木业有限公司	拆借资金	2,130,000.00	
正定县华青木业有限公司	往来资金	2,500,000.00	2,500,000.00
河北博帝克新型复合材料有限公司	往来资金	707,968.30	200,000.00
崔会军	往来资金		233,800.71
王兰存	往来资金		233,800.71
合计		8,537,968.30	3,167,601.42

(续)

关联方	性质	2021 年	
		收到往来资金	支付往来资金
崔会军	往来资金	1,000,000.00	
王兰存	往来资金	4,300,000.00	
正定县华青木业有限公司	转贷资金	210,700,000.00	213,900,000.00
正定县华青木业有限公司	拆借资金		2,000,000.00
合计		216,000,000.00	215,900,000.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2022-10-31		2021-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
北美枫情木家居(江苏)有限公司			3,786,013.80	189,300.69
石家庄市欧美木业有限公司	8,804,409.33	440,220.47	7,280,411.38	395,086.40
河北博帝克新型复合材料有限公司			2,711.70	135.59
天津盈格迪贸易有限公司	2,291,923.47	114,596.17	357,413.48	17,870.68
合计	11,096,332.80	554,816.64	11,426,550.36	602,393.36
应收票据:				
石家庄市欧美木业有限公司	5,019,765.00	250,988.25		
天津盈格迪贸易有限公司	700,000.00	35,000.00		
合计	5,719,765.00	285,988.25		
预付账款:				
天津盈格迪贸易有限公司				
河北宏德睿诚环境检测有限公司			26,000.00	
合计			26,000.00	
其他应收款:				
景谷兴发林化有限公司	82,272.96	4,113.65		

项目名称	2022-10-31		2021-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
王兰存				
崔会军				
河北博帝克新型复合材料有限公司			654,684.30	58,268.22
崔明			3,322.54	596.76
正定县华青木业有限公司			5,200,000.00	260,000.00
合计	82,272.96	4,113.65	5,858,006.84	318,864.98

(2) 应付项目

项目名称	2022-10-31	2021-12-31
应付账款：		
景谷兴发林化有限公司	427,302.96	2,183,628.73
合计	427,302.96	2,183,628.73
应付股利：		
崔会军	8,857,831.14	1,692,307.69
王兰存	8,857,831.14	17,692,307.69
石家庄高新区京保投资基金中心（有限合伙）	1,538,462.00	4,615,384.62
河北工业技术改造发展基金中心（有限合伙）	344,808.00	
合计	19,598,932.28	24,000,000.00
其他应付款：		
周大福投资有限公司	50,000,000.00	
崔保军		1,500.00
崔会军		33,266.86
王兰存		33,266.85
合计	50,000,000.00	68,033.71
合同负债：		
天津盈格迪贸易有限公司		506,993.86
合计		506,993.86
长期应付款：		
周大福投资有限公司(注)	283,927,625.00	277,733,250.00
合计	283,927,625.00	277,733,250.00
租赁负债：		
景谷兴发林化有限公司	3,946,564.67	
合计	3,946,564.67	

注：长期应付款系本公司编制备考报表时根据融资计划模拟的五年期股东借款及应计利息。

十、承诺及或有事项

截止 2022 年 10 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、13、30。

②计入损益情况

项 目	计入 2022 年 1-10 月损益		计入 2021 年损益	
	列报项目	金额	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	145,699.80	财务费用	91,954.70
短期租赁费用	管理费用		管理费用	40,525.93

③0 对价租入集体土地事项

报告期内，子公司向唐县长古城镇长古城村、大庄子村民委员会无偿租入两宗集体土地，具体情况如下：

序号	坐落	主要用途	租金	租赁期限	面积 (m ²)
1	唐县长古城镇长古城村东南	原料堆放及仓储	0	2020-1-1 至 2029-12-31	54,670.62
2	唐县长古城镇大庄子村	原料堆放及仓储	0	2020-1-1 至 2029-12-31	1,733.08

报告期前，公司为获取生产经营用地，向唐县长古城镇长古城村、大庄子村先行垫付了土地征收补偿款，经公司与村委会友好协商，约定以 0 对价将土地出租给本公司长期使用。

④售后租回交易

如本附注六、31 所述，报告期内，本公司因融资需求而开展融资性售后租回交易，自首次执行租赁准则后的各年（期）末，未纳入租赁负债计量的付款额情况如下：

项目	2022-10-31	2021-12-31
未纳入租赁负债计量售后租回交易付款额	19,100,000.03	

(2) 本集团作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入损益的情况

项 目	计入 2022 年 1-10 月损益		计入 2021 年损益	
	列报项目	金额	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	721,618.44	其他业务收入	1,527,868.73

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B

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 中审众环会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 石文先; 管

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2022 02 24



会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：石文先
主任会计师：
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：42010005
批准执业文号：鄂财会发（2013）25号
批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

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



王文政(S30100010125)
已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

王文政(S30100010125)
已通过2019年年检
云南省注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal. 云南省注册会计师协会



证书编号: S30100010125
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: 2002 年 08 月 19 日
Date of issuance



王文政(S30100010125)
已通过2018年年检
云南省注册会计师协会



王文政(S30100010125)
已通过2019年年检
云南省注册会计师协会



姓名: 王文政
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1968-08-08
Date of birth
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 云南分所
Working unit
身份证号码: 530111680808447
Identity card No.



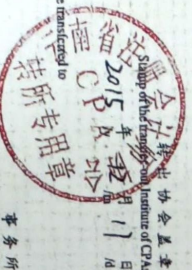
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 云南分所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2015 年 12 月 17 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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.



2015 年 12 月 17 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记

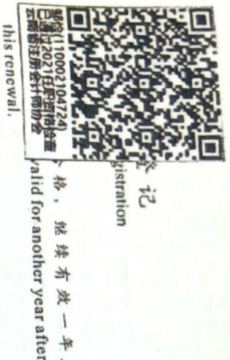
Annual Renewal Registration

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

2015 年 12 月 17 日



证书编号: 110002104724
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 10 月 12 日
Date of Issuance



年 月 日



姓名: 魏玲
Sex: 女
出生日期: 1988-11-10
工作单位: 中审亚太会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 532131198811100024
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree the holder to be transferred from
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 云南分所
CPAs



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 云南分所
Transfer to the Institute of CPAs
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015 年 12 月 17 日

注意事项

- 注册会计师执业业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书仅限本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或注销时, 应将本证书报经主管注册会计师协会。
- 本证书遗失、毁损时, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.

