

威远达威木业有限公司

2024年8月31日

审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 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	7-41

## 审计报告

XYZH/2024CDAA4B0376

威远达威木业有限公司

威远达威木业有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了威远达威木业有限公司（以下简称威远木业）财务报表，包括 2024 年 8 月 31 日以及 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年 1-8 月以及 2023 年度的利润表、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，公允反映了威远木业 2024 年 8 月 31 日与 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年 1-8 月与 2023 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于威远木业，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

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，管理层负责评估威远木业的持续经营能力，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威远木业、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督威远木业的财务报告过程。

#### 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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对威远木业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威远木业不能持续经营。

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



我们与威远木业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。



中国注册会计师：

张卓



中国注册会计师：

冯诗雪



中国 成都

二〇二四年十月二十四日

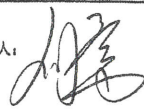






资产负债表  
2024年8月31日

编制单位：威远天成木业有限公司 单位：人民币元

项 目	附注	2024年8月31日	2023年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	五、1	2,389,774.61	4,110,568.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	10,994,175.40	18,013,254.88
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,278,269.66	1,422,229.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	348,012.90	426,621.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	33,702,972.45	31,812,009.68
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	五、6	6,625,859.62	5,361,520.67
<b>流动资产合计</b>		<b>56,338,854.64</b>	<b>61,146,204.62</b>
<b>非流动资产</b>			
发放贷款和垫款			
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	五、7	84,450,923.91	111,745,760.58
在建工程	五、8	4,049,927.26	18,867.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	12,470,199.36	12,678,687.39
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	五、10	643,941.26	2,683,486.46
<b>非流动资产合计</b>		<b>101,614,991.79</b>	<b>127,126,802.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>157,953,846.33</b>	<b>188,273,006.97</b>

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)

2024年8月31日

编制单位: 威远达成本业有限公司

单位: 人民币元

附注	2024年8月31日	2023年12月31日
流动负债:		
短期借款		
应付票据		
应付账款	五、12	47,704,665.92
预收款项		
合同负债	五、13	4,122,703.06
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	五、14	645,031.44
应交税费	五、15	145,219.21
其他应付款	五、16	129,498,823.91
其中: 应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	五、17	533,869.45
流动负债合计		182,650,212.99
非流动负债:		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中: 优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	五、18	1,622,222.17
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		1,622,222.17
负债合计		184,272,435.16
股东权益:		
实收资本	五、19	120,000,000.00
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	五、20	613,707.44
盈余公积		
一般风险准备		
未分配利润	五、21	-146,932,296.27
归属于母公司股东权益合计		-26,318,588.83
少数股东权益		15,942,697.84
股东权益合计		-26,318,588.83
负债和股东权益总计		157,953,846.33

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





利润表  
2024年1-8月

编制单位：威远木业有限公司

单位：人民币元

	附注	2024年1-8月	2023年度
一、营业总收入		46,172,346.51	124,273,089.03
其中：营业收入	五、22	46,172,346.51	124,273,089.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		62,610,283.59	148,264,612.47
其中：营业成本	五、22	52,149,016.18	136,265,357.79
税金及附加	五、23	606,299.22	791,181.06
销售费用	五、24	1,649,344.20	1,852,602.45
管理费用	五、25	3,935,553.16	6,501,543.65
研发费用	五、26	304,648.30	679,523.41
财务费用	五、27	3,251,715.09	4,174,404.11
其中：利息费用		3,241,813.86	4,154,929.62
利息收入		3,828.73	7,152.96
加：其他收益	五、28	194,033.26	146,782.76
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）	五、29	30,425.29	-749,862.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-27,195,811.09	-35,201,203.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-43,309,289.62	-59,795,806.30
加：营业外收入	五、31	454,601.41	617,099.06
减：营业外支出	五、32	20,305.90	803,288.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-42,874,994.11	-59,981,995.79
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,874,994.11	-59,981,995.79
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,874,994.11	-59,981,995.79
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,874,994.11	-59,981,995.79
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			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-42,874,994.11	-59,981,995.79
归属于母公司股东的综合收益总额		-42,874,994.11	-59,981,995.79
归属于少数股东的综合收益总额			

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  
2024年1-8月

单位：人民币元

	附注	2024年1-8月	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		59,380,989.15	129,863,751.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金		49,186,520.35	110,661,807.49
支付给职工以及为职工支付的现金		13,795,276.55	27,502,475.15
支付的各项税费		470,848.91	1,377,512.47
支付其他与经营活动有关的现金		2,373,547.05	2,661,608.00
经营活动现金流出小计		65,826,192.86	142,203,403.11
经营活动产生的现金流量净额	五、33	-5,726,234.30	-11,227,088.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,706,301.15	12,928,991.14
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		1,706,301.15	12,928,991.14
投资活动产生的现金流量净额		-1,706,301.15	-12,928,991.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		49,000,000.00	70,500,000.00
筹资活动现金流入小计		49,000,000.00	110,500,000.00
偿还债务所支付的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,041,833.29	1,274,027.78
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		2,246,425.01	42,643,719.05
筹资活动现金流出小计		43,288,258.30	83,917,746.83
筹资活动产生的现金流量净额		5,711,741.70	26,582,253.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,720,793.75	2,426,173.36
加：期初现金及现金等价物余额		4,110,568.26	1,684,394.90
六、期末现金及现金等价物余额	五、33	2,389,774.51	4,110,568.26

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 





所有者权益变动表  
2024年1-6月

项目	2024年1-6月				2024年1-6月				所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他
一、上年年末余额	120,000,000.00									15,942,697.84
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、本年期初余额	120,000,000.00									15,942,697.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						613,707.44		-104,057,302.16		-12,261,206.67
（一）综合收益总额										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（二）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者分配										
4.其他										
（三）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增实收资本										
2.盈余公积转增实收资本										
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						613,707.44				613,707.44
1.本年提取						1,189,001.33				1,189,001.33
2.本年使用						575,293.89				575,293.89
（六）其他										
四、本年年末余额	120,000,000.00					613,707.44		-146,932,296.27		-25,318,588.83

单位：人民币元



法定代表人： [Signature]

主管会计工作负责人： [Signature]

会计机构负责人： [Signature]



所有者权益变动表 (续)  
2024年1-6月

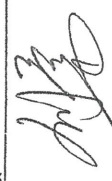
编制单位: 威海市威远木业有限公司  
单位: 人民币元

	2023年度				2024年度				所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	120,000,000.00							-44,075,306.37	111,761,961.08
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	120,000,000.00							-44,075,306.37	75,924,693.63
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-59,981,995.79	-59,981,995.79
(一) 综合收益总额								-59,981,995.79	-59,981,995.79
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者分配									
4. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取									880,400.43
2. 本年使用									880,400.43
(六) 其他									
四、本年年末余额	120,000,000.00							-104,057,302.16	15,942,697.84

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:






## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 一、公司的基本情况

威远达威木业有限公司（以下简称公司或本公司）系由四川达威科技股份有限公司、孙蜀川、陈能祥、罗坤林、马华娥、王武共同投资设立，于2018年4月20日在威远县市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91511024MA628BCL15的营业执照，注册资本120,000,000.00元。

本公司经营范围：木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业；木质家具制造；木材和竹材采运；竹、藤家具制造；木竹材林产品采集；销售家具；矿产品、建材及化工产品批发（不含危险化学品）；仓储服务；道路货物运输；林木育种和育苗。（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）

### 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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### （2）持续经营

本公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 3. 营业周期

本公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 现金及现金等价物

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

### 6. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产

##### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

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

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



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

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

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

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

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

### (2) 金融负债

#### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

#### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### (4) 金融资产和金融负债的抵销



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

## 7. 应收票据

本公司对于应收票据,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以组合为基础的评估。对于应收票据,本公司在单项工具层面无法以合理成本获



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

得关于信用风险显著的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照票据类型为共同风险特征,对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收票据预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收票据减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收票据无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本期的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本公司采用以票据性质为基础的预期信用损失模型,通过应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

### 8. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加





## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

是可行,所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、与公司的关联关系为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本期的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本公司对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率;除了单项确定预期信用损失率的应收账款外,本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型,通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失,并基于违约概率和违约损失确定预期信用损失率。

组合	预期信用损失计量方法
关联方组合	本组合应收账款以四川达威科技股份有限公司合并范围内公司为信用风险特征划分组合,公司根据信用风险特征,作为一个组合单项评估信用风险并确认预期信用损失。
单项认定的应收款	将涉及诉讼的应收款项视为重大应收款项,作为一个组合单项评估信用风险并确认预期信用损失。
账龄组合	本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测基础上,根据客户的信用风险特征以账龄组合为基础评估应收账款的信用风险并确认预期信用损失。

其中,账龄组合预期信用损失计提比例如下:

项目	预期信用损失计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5年以上	100.00
------	--------

### 9. 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项,以贴现或背书等形式转让,且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的,其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售,按照金融工具准则的相关规定,将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### 10. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、与关联方关系为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收款项无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“其他应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本期的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 11. 存货

本公司存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用月末一次加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

### 12. 固定资产

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

固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30	5	3.17
2	机器设备	8-12	5	7.92-11.88
3	运输工具	5	5	19.00
4	办公设备及其他	5-10	5	9.50-19.00



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

### 13. 无形资产

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

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。具体年限如下：

序号	项目	摊销年限(年)
1	土地使用权	50

在每个会计期间，本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

### 14. 长期资产减值

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

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的长期资产进行减值测试。长期资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者。

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

### 15. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 16. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利、社会保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。

对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

对于设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:1)根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;2)设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;3)期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

辞退福利是由于辞退员工产生。向职工提供的辞退福利,在下列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:(1)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;(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 17. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括板材销售收入。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

对于在某一时刻履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。
4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

### 18. 政府补助

- (1) 与资产关的政府补助判断依据及会计处理方法



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### (2) 与收相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。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,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

(3) 与本公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

### (4) 政策优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 19. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

## 20. 租赁

### (1) 租赁的识别



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡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对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (2) 本公司作为承租人

#### 1) 租赁确认

本公司仅发生短期租赁和低价值资产租赁。

#### 2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。





## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司作为承租人对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上, 本公司作为出租人, 在租赁开始日, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的, 本公司通常将其分类为融资租赁: ①在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人; ②承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权; ③资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的 75%); ④在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的 90%); ⑤租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能将其分类为融资租赁: ①若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担; ②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人; ③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### 1) 融资租赁会计处理

##### 初始计量

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额, 是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项, 包括: ①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额; 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额; ②取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定; ③购买选择权的行权



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

### 后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率,是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下,若转租的租赁内含利率无法确定,采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整)),或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

### 2) 经营租赁的会计处理

#### 租金的处理

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

#### 提供的激励措施

提供免租期的,本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

#### 初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

### 可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

### 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 21. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称解释16号),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

除上述会计政策变更外,报告期内本公司无应披露的其他重要会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本集团报告期内无重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城建税	应纳流转税额	1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2. 税收优惠

根据2014年《西部地区鼓励类产业目录》(发改委令第15号)，本公司享受西部大开发企业所得税优惠政策，经主管税务机关审批，企业所得税减按15%税率征收。

## 五、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2024年1月1日，“期末”系指2024年8月31日，“本期”系指2024年1月1日至8月31日，“上期”系指2023年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	2,389,774.51	4,110,568.26
合计	2,389,774.51	4,110,568.26

### 2. 应收账款

(1) 应收账款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 (%)	
按单项计提坏账准备	476,554.25	3.89	476,554.25	100.00	
按组合计提坏账准备	11,779,136.09	96.11	784,960.69	6.66	10,994,175.40
其中：账龄组合	11,538,458.78	94.15	784,960.69	6.80	10,753,498.09
关联方组合	240,677.31	1.96			240,677.31
合计	12,255,690.34	100.00	1,261,514.94	—	10,994,175.40

(续上表)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	327,767.25	1.70	327,767.25	100.00	
按组合计提坏账准备	18,991,711.38	98.30	978,456.50	5.15	18,013,254.88



威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	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 (%)	
其中：账龄组合	18,764,146.38	97.13	978,456.50	5.21	17,785,689.88
关联方组合	227,565.00	1.17			227,565.00
<b>合计</b>	<b>19,319,478.63</b>	<b>100.00</b>	<b>1,306,223.75</b>	<b>—</b>	<b>18,013,254.88</b>

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都嘉瑞达木业有限公司	327,767.25	327,767.25	100.00	对方无力偿还，进入诉讼
四川金灯台新材料科技有限公司	148,787.00	148,787.00	100.00	涉诉阶段
<b>合计</b>	<b>476,554.25</b>	<b>476,554.25</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2) 组合中，采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,901,564.99	395,078.25	5.00
1-2年	3,374,963.17	337,496.32	10.00
2-3年	261,930.62	52,386.12	20.00
<b>合计</b>	<b>11,538,458.78</b>	<b>784,960.69</b>	

3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
关联方组合	240,677.31			
<b>合计</b>	<b>240,677.31</b>			

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内 (含1年)	8,291,029.30
1-2年	3,374,963.17
2-3年	589,697.87
<b>合计</b>	<b>12,255,690.34</b>



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (3) 本期应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	1,306,223.75	27,917.15		72,625.96	1,261,514.94
<b>合计</b>	<b>1,306,223.75</b>	<b>27,917.15</b>		<b>72,625.96</b>	<b>1,261,514.94</b>

### (4) 本期核销的应收账款

项目	核销金额
重庆冠剑威工贸有限公司	9,110.96

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2024年8月末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,646,877.25 元，占应收账款期末余额合计数的比例 29.50%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 229,892.59 元。

## 3. 预付款项

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,241,272.73	98.38	1,398,140.69	98.30
1-2年	36,546.03	1.60	23,717.47	1.67
2-3年	440.90	0.02	371.59	0.03
<b>合计</b>	<b>2,278,259.66</b>	<b>100.00</b>	<b>1,422,229.75</b>	<b>100.00</b>

## 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	348,012.90	426,621.38
<b>合计</b>	<b>348,012.90</b>	<b>426,621.38</b>

### 4.1 其他应收款

#### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	50,000.00	
备用金		118,701.57



威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
个人承担社保	118,991.98	165,926.31
个人承担住房公积金	32,764.00	
其他	164,573.39	218,652.41
<b>合计</b>	<b>366,329.37</b>	<b>503,280.29</b>

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	76,658.91			76,658.91
2024年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-58,342.44			-58,342.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年8月31日余额	<b>18,316.47</b>			<b>18,316.47</b>

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	366,329.37
1-2年	
3-4年	
<b>合计</b>	<b>366,329.37</b>

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	76,658.91	-58,342.44			18,316.47



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (5) 本期度实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款。

### (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
个人承担社保费	个人承担社保	118,991.98	1年以内	32.48	5,949.60
全友家私有限公司	押金及保证金	50,000.00	1年以内	13.65	2,500.00
威远县社会保险事业管理局	其他	40,988.63	1年以内	11.19	2,049.43
车辆 ETC 扣款	其他	35,101.22	1年以内	9.58	1,755.06
个人承担住房公积金	个人承担住房 公积金	32,764.00	1年以内	8.94	1,638.20
<b>合计</b>		<b>277,845.83</b>		<b>75.84</b>	<b>13,892.29</b>

## 5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
原材料	6,859,325.79		6,859,325.79	6,012,033.01		6,012,033.01
在产品	20,792,404.01	10,386,004.24	10,406,399.77	19,633,130.09	8,720,776.46	10,912,353.63
库存商品	22,982,702.56	6,545,455.67	16,437,246.89	20,871,131.90	5,983,508.86	14,887,623.04
周转材料						
<b>合计</b>	<b>50,634,432.36</b>	<b>16,931,459.91</b>	<b>33,702,972.45</b>	<b>46,516,295.00</b>	<b>14,704,285.32</b>	<b>31,812,009.68</b>

### (1) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	期末余额
自制半成品	8,720,776.46	2,671,798.25		1,006,570.47		10,386,004.24
库存商品	5,983,508.86	1,779,124.53		1,217,177.72		6,545,455.67
<b>合计</b>	<b>14,704,285.32</b>	<b>4,450,922.78</b>		<b>2,223,748.19</b>		<b>16,931,459.91</b>

## 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	6,625,659.62	5,361,520.67





## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
合计	6,625,659.62	5,361,520.67

### 7. 固定资产

#### (1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	59,686,954.21	90,699,439.48	1,286,018.81	1,521,918.40	153,194,330.90
2. 本期增加金额		590,058.75	363,000.00	67,291.18	1,020,349.93
(1) 购置		306,548.72		64,214.26	370,762.98
(2) 在建工程转入		283510.03			283510.03
(3) 其他			363,000.00	3,076.92	366,076.92
3. 本期减少金额	67,600.37	126,020.14	96,902.65	5,537.44	296,060.60
(1) 处置或报废	7,360.69		96,902.65	5,537.44	109,800.78
(2) 其他减少	60,239.68	126,020.14			186,259.82
4. 期末余额	59,619,353.84	91,163,478.09	1,552,116.16	1,583,672.14	153,918,620.23
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	6,330,699.14	12,036,527.38	573,588.97	1,075,454.83	20,016,270.32
2. 本期增加金额	1,281,514.16	3,501,893.40	472,607.18	57,879.00	5,313,893.74
(1) 计提	1,281,355.19	3,501,893.40	127,757.18	57,843.10	4,968,848.87
(2) 其他	0	0	344,850.00	35.9	344,885.90
3. 本期减少金额	1,266.29	838.45	26,850.04	5,260.57	34,215.35
(1) 处置或报废	1,107.32		26,850.04	5,260.57	33,217.93
(2) 其他减少	158.97	838.45			997.42
4. 期末余额	7,610,947.01	15,537,582.33	1,019,346.11	1,128,073.26	25,295,948.71
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额		21,351,800.01	80,499.99		21,432,300.00
2. 本期增加金额	416,605.20	22,135,676.02	68,813.44	123,793.65	22,744,888.31
(1) 计提	416,605.20	22,135,676.02	68,813.44	123,793.65	22,744,888.31
3. 本期减少金额		5,440.70			5,440.70
(1) 处置或报废		5,440.70			5,440.70
4. 期末余额	416,605.20	43,482,035.33	149,313.43	123,793.65	44,171,747.61
<b>四、账面价值</b>					
1. 年末账面价值	51,591,801.63	32,143,860.43	383,456.62	331,805.23	84,450,923.91
2. 年初账面价值	53,356,255.07	57,311,112.09	631,929.85	446,463.57	111,745,760.58



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 8. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,049,927.26	18,867.92
工程物资		
<b>合计</b>	<b>4,049,927.26</b>	<b>18,867.92</b>

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
木业环保型生态多多层板改扩建项目(智能生活一体板二期)	18,867.92		18,867.92	18,867.92		18,867.92
4*9尺单层双贴面压机	31,262.80		31,262.80			
达威木业热压机供热系统改造	1,504,628.93		1,504,628.93			
达威木业一期钢结构仓库	2,040,366.97		2,040,366.97			
甲醛、vocS在线监测系统	140,024.34		140,024.34			
物资隔断墙——车间	60,984.07		60,984.07			
一、二车间房顶挡雨、通道彩钢棚项目	253,792.23		253,792.23			
<b>合计</b>	<b>4,049,927.26</b>		<b>4,049,927.26</b>	<b>18,867.92</b>		<b>18,867.92</b>

#### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
达威木业热压机供热系统改造		1,504,628.93			1,504,628.93
达威木业一期钢结构仓库		2,040,366.97			2,040,366.97
<b>合计</b>		<b>3,544,995.90</b>			<b>3,544,995.90</b>

(附)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
达威木业热压机供热系统改造	2,500,000.00	60.19	60.19				自有资金
达威木业一期钢结构仓库	2,780,000.00	73.39	73.39				自有资金
<b>合计</b>	<b>5,280,000.00</b>	—	—			—	—



威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 期初余额	14,069,416.19	25,685.19	14,095,101.38
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额		25,685.19	25,685.19
(1) 处置		25,685.19	25,685.19
4. 期末余额	14,069,416.19		14,069,416.19
<b>二、累计摊销</b>			
1. 期初余额	1,410,720.61	5,693.38	1,416,413.99
2. 本期增加金额	188,410.08	875.45	189,285.53
(1) 计提	188,410.08	875.45	189,285.53
3. 本期减少金额		6,568.83	6,568.83
(1) 处置		6,568.83	6,568.83
4. 期末余额	1,599,216.83		1,599,216.83
<b>三、减值准备</b>			
<b>四、账面价值</b>			
1. 年末账面价值	12,470,199.36		12,470,199.36
2. 年初账面价值	12,658,695.58	19,991.81	12,678,687.39

10. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	37,975.00	2,261,975.00
预付设备款	605,966.26	421,511.46
<b>合计</b>	<b>643,941.26</b>	<b>2,683,486.46</b>

11. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款		40,000,000.00
应付利息		46,444.44
<b>合计</b>		<b>40,046,444.44</b>

12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
采购货物	1,078,316.69	1,543,652.33
工程及设备款	1,258,932.94	1,412,287.72



威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
应付关联方款项	44,977,091.25	40,500,972.14
其他	390,225.04	325,883.55
<b>合计</b>	<b>47,704,565.92</b>	<b>43,782,795.74</b>

13. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	4,122,703.06	4,060,210.77
<b>合计</b>	<b>4,122,703.06</b>	<b>4,060,210.77</b>

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,854,243.69	11,253,585.18	12,462,797.43	645,031.44
离职后福利-设定提存计划		1,612,412.47	1,612,412.47	
<b>合计</b>	<b>1,854,243.69</b>	<b>12,865,997.65</b>	<b>14,075,209.90</b>	<b>645,031.44</b>

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,809,630.69	8,589,300.55	9,753,899.80	645,031.44
职工福利费		896,016.75	896,016.75	
社会保险费		1,425,206.88	1,425,206.88	
其中: 医疗保险费		1,341,451.24	1,341,451.24	
工伤保险费		83,755.64	83,755.64	
生育保险费				
住房公积金	44,613.00	301,299.00	345,912.00	
工会经费		41,602.00	41,602.00	
职工教育经费		160.00	160.00	
<b>合计</b>	<b>1,854,243.69</b>	<b>11,253,585.18</b>	<b>12,462,797.43</b>	<b>645,031.44</b>

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,556,081.71	1,556,081.71	
失业保险费		56,330.76	56,330.76	
<b>合计</b>		<b>1,612,412.47</b>	<b>1,612,412.47</b>	



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 15. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税	91,559.26	
土地使用税	49,421.40	
印花税	3,981.93	6,110.70
增值税	256.62	59.84
个人所得税		2,002.98
环境保护税		6,510.07
<b>合计</b>	<b>145,219.21</b>	<b>14,683.59</b>

### 16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付关联方款	128,896,734.70	79,861,745.61
应付暂收款	551,930.09	498,088.67
其他	50,159.12	17,602.57
<b>合计</b>	<b>129,498,823.91</b>	<b>80,377,436.85</b>

### 17. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	533,869.45	527,827.40
<b>合计</b>	<b>533,869.45</b>	<b>527,827.40</b>

### 18. 递延收益

#### (1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,666,666.65		44,444.48	1,622,222.17	政府拨款
<b>合计</b>	<b>1,666,666.65</b>		<b>44,444.48</b>	<b>1,622,222.17</b>	—

#### (2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	年末余额	与资产相 关/与收 益相关
新建环保型多层 实木新材料项目	1,666,666.65		44,444.48		1,622,222.17	与资产 相关
<b>合计</b>	<b>1,666,666.65</b>		<b>44,444.48</b>		<b>1,622,222.17</b>	



威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
四川达威科技股份有限公司	75,000,000.00	62.50			75,000,000.00	62.50
陈溢行	12,000,000.00	10.00			12,000,000.00	10.00
马华娥	18,000,000.00	15.00			18,000,000.00	15.00
陈能祥	15,000,000.00	12.50			15,000,000.00	12.50
<b>合计</b>	<b>120,000,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>120,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

20. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		1,189,001.33	575,293.89	613,707.44
<b>合计</b>		<b>1,189,001.33</b>	<b>575,293.89</b>	<b>613,707.44</b>

21. 未分配利润

项目	本期	上期
上期年末金额	-104,057,302.16	-44,075,306.37
加：年初未分配利润调整数		
本期年初金额	-104,057,302.16	-44,075,306.37
加：本期净利润	-42,874,994.11	-59,981,995.79
本期年末金额	-146,932,296.27	-104,057,302.16

22. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,156,186.27	52,762,723.62	123,538,738.30	134,198,385.89
其他业务	16,160.24		734,350.73	1,066,971.90
<b>合计</b>	<b>46,172,346.51</b>	<b>52,762,723.62</b>	<b>124,273,089.03</b>	<b>135,265,357.79</b>

23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	29,324.73	70,462.22
房产税	366,237.05	401,767.99
土地使用税	197,685.58	296,528.36
环境保护税	12,151.86	20,962.46



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	900.00	1,460.03
<b>合计</b>	<b>606,299.22</b>	<b>791,181.06</b>

### 24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	559,932.82	514,361.01
销售赔付	282,783.38	618,025.60
业务宣传费	227,981.88	84,978.52
车辆使用费	187,340.98	337,632.50
折旧费	118,115.30	
差旅费	87,365.42	76,488.59
业务招待费	62,190.09	142,337.87
其他	123,634.33	78,778.36
<b>合计</b>	<b>1,649,344.20</b>	<b>1,852,602.45</b>

### 25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,766,554.54	3,954,118.59
折旧和摊销	550,288.06	666,251.21
评估审计咨询费		20,291.50
差旅费	34,891.07	54,734.65
办公费	22,407.06	160,890.32
业务招待费	19,277.29	109,987.95
水电气费	54,327.41	119,185.02
环保及绿化费	3,958.20	18,318.68
其他	483,849.53	397,765.73
<b>合计</b>	<b>3,935,553.16</b>	<b>5,501,543.65</b>

### 26. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
18 厘防水板	174,765.72	
阻燃板	95,513.64	
E0 级 16 厘复贴板		99,929.92
15 厘轻质房车板	34,368.94	
E0 级 25 厘复贴板		99,929.91
E1 级 18 厘高光 100S 桉木基板		149,894.87



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
E1级18厘高光200S桉木基板		149,894.87
E0级18厘复贴板		179,873.84
<b>合计</b>	<b>304,648.30</b>	<b>679,523.41</b>

### 27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,241,813.86	4,154,929.62
减：利息收入	3,828.73	7,152.95
加：其他支出	13,729.96	26,627.44
<b>合计</b>	<b>3,251,715.09</b>	<b>4,174,404.11</b>

### 28. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	192,667.87	146,666.68
个税手续费	1,365.39	116.08
<b>合计</b>	<b>194,033.26</b>	<b>146,782.76</b>

### 29. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-27,917.15	-710,261.79
其他应收款坏账损失	58,342.44	-39,600.65
<b>合计</b>	<b>30,425.29</b>	<b>-749,862.44</b>

### 30. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,450,922.78	-13,768,903.18
固定资产减值损失	-22,744,888.31	-21,432,300.00
<b>合计</b>	<b>-27,195,811.09</b>	<b>-35,201,203.18</b>

### 31. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
罚款收入	7,773.00	21,134.27
变卖废品收入	442,955.54	587,809.71
其他	3,872.87	8,155.07
<b>合计</b>	<b>454,601.41</b>	<b>617,099.05</b>





威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	20,205.90	765,357.84
对外捐赠支出		
罚款支出	100.00	
其他		37,930.70
<b>合计</b>	<b>20,305.90</b>	<b>803,288.54</b>

33. 现金流量表项目注释

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-42,874,994.11	-59,981,995.79
加: 信用减值损失	-30,425.29	749,862.44
资产减值损失	29,213,760.23	35,201,203.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,313,893.74	6,087,970.18
无形资产摊销	189,285.53	287,409.02
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	20,205.90	765,357.84
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	3,241,813.86	4,154,929.62
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-8,359,834.69	-639,911.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	5,949,092.55	-8,852,789.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	1,041,705.02	11,067,542.59
其他	569,262.96	-66,666.68
经营活动产生的现金流量净额	-5,726,234.30	-11,227,088.67
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	2,389,774.51	4,110,568.26



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	4,110,568.26	1,684,394.90
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	-1,720,793.75	2,426,173.36

### (2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	2,389,774.51	4,110,568.26
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,389,774.51	4,110,568.26
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	2,389,774.51	4,110,568.26
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

### 34. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
经信局发展专项资金 180 万	1,666,666.65	递延收益	44,444.48
经科局 2018-2022 年工业强县奖励	85,000.00	其他收益	85,000.00
稳岗就业补贴	62,723.39	其他收益	62,723.39
收到威远县人力资源和社会保障局-付企业招 用新成长劳动力或登记失业人员补贴	500.00		500.00
<b>合计</b>	<b>1,814,890.04</b>	—	<b>192,667.87</b>

## 六、关联方及关联交易

### 1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	企业类型	注册地	业务性质	法人代表	备注
四川达威科技股份有限公司	股份有限 公司	成都	化学原料和化学 制品制造业	严建林	

### (1) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川达威科技股份有限公司	104,801,463.00			104,801,463.00



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	期末		期初	
	出资金额	出资比例 (%)	出资金额	出资比例 (%)
四川达威科技股份有限公司	75,000,000.00	62.50	75,000,000.00	62.50

### 2. 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
上海金狮化工有限公司	母公司的全资子公司
成都天府达威科技有限公司	母公司的全资子公司
成都达威智能制造有限公司	母公司的全资子公司
成都达威塑料制品有限公司	母公司的全资子公司
上海金狮化工科技有限公司	母公司的子公司
成都克莱莎酒业有限公司	同受同一实际控制人控制
成都展翔科技实业有限公司	同受同一实际控制人控制
重庆驰览商贸有限公司	其他 注1
成都兴源泰建材有限公司	其他 注1
四川国信达建设工程有限公司	其他 注2

注 1: 重庆驰览商贸有限公司(简称重庆驰览)和成都兴源泰建材有限公司(简称成都兴源泰)代理销售本公司的多层实木板材,其收入及利润来源仅与本公司相关。本公司可以参与重庆驰览和成都兴源泰的日常经营活动和内部治理,根据自身利益提出合理化建议和意见,能对重庆驰览和成都兴源泰的经营决策产生重大影响。基于实质重于形式原则,本公司将重庆驰览和成都兴源泰认定为关联方。

注 2: 四川国信达建设工程有限公司(简称国信达)系本公司之子公司威远达威木业有限公司(简称达威木业)的关联方孙蜀川先生实际控制的企业。报告期内孙蜀川先生曾持有达威木业 21%股权,并担任达威木业董事职务。2022 年 8 月,孙蜀川先生将持有的达威木业股权全部转让给其余股东并辞去了董事职务。基于实质重于形式原则,本公司自孙蜀川先生不再持有达威木业的股份之日起 12 个月内仍将其实质控制的国信达作为关联方披露。

### 3. 关联交易

#### (1) 采购货物

关联方名称	本期发生额	上期发生额
四川达威科技股份有限公司	3,659,761.50	10,335,014.64



## 威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	本期发生额	上期发生额
成都达威智能制造有限公司	287,873.17	18,866,380.54
上海金狮化工有限公司	1,570.79	
成都达威塑料制品有限公司		907.96
成都克莱莎酒业有限公司	35,617.70	65,658.15
<b>合计</b>	<b>3,984,823.16</b>	<b>29,267,961.29</b>

### (2) 销售货物

关联方名称	本期发生额	上期发生额
四川达威科技股份有限公司	1,606,738.95	2,385,124.82
四川国信达建设工程有限公司	47,904.42	
成都达威智能制造有限公司	459.30	261.33
成都天府达威科技有限公司		29,775.24
<b>合计</b>	<b>1,655,102.67</b>	<b>2,415,161.39</b>

## 4. 关联方应收应付余额

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川达威科技股份有限公司	236,350.50		227,565.00	
应收账款	上海金狮化工有限公司	1,775.00			
应收账款	成都达威智能制造有限公司	2,553.00			

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	四川达威科技股份有限公司	24,050,237.47	19,914,564.04
应付账款	成都达威智能制造有限公司	20,925,078.78	20,585,382.10
应付账款	上海金狮化工有限公司	1,775.00	
应付账款	成都克莱莎酒业有限公司		35,279.57
应付账款	成都达威塑料制品有限公司		1,026.00
合同负债	重庆驰览商贸有限公司	634,421.75	607,148.55
合同负债	成都兴源泰建材有限公司	225,204.61	244,763.65
其他应付款	四川达威科技股份有限公司	98,896,734.70	79,851,734.70
其他应付款	安徽达威华泰新材料科技有限公司	20,000,000.00	
其他应付款	成都展翔投资有限公司	10,000,000.00	
其他应付款	成都达威智能制造有限公司		10,010.91



威远达威木业有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、或有事项

截至2024年8月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至2024年8月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510100032546574C

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
类型 特殊普通合伙企业分支机构  
营业场所 成都市高新区交子大道88号2幢8层801号  
负责人 宋朝学  
成立日期 2012年9月14日  
营业期限 2012年9月14日至永久  
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、法规规定的其它业务(以上经营范围凭相关审批文件经营)。

登记机关

2016年04月07日





# 会计师事务所分所 执业证书



名称：信义中和会计师事务所(普通合伙)成都分所  
（特殊普通合伙）

负责人：宋朝学

经营场所：成都市高新区交子大道88号2幢8层  
801号

分所执业证书编号：110101365101

批准执业文号：川财会〔2005〕18号

批准执业日期：2005年8月11日

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执业行业的凭证。
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》不得涂改、出借、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所经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：四川省财政厅

2022年5月10日

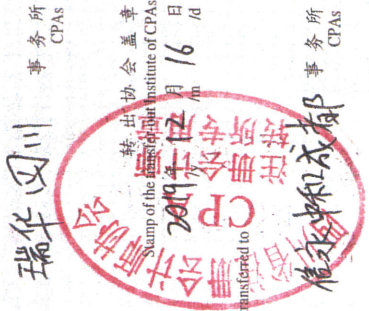
中华人民共和国财政部制



仅限于出具报告使用  
他用无效

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

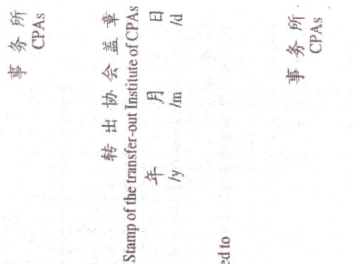


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年12月16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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 张卓  
Full name: 张卓  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1973-06-08  
Date of birth: 1973-06-08  
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所  
Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所  
身份证号码: 510103197306081373  
Identity card No.: 510103197306081373



姓名: 张卓  
证书编号: 510100762884



510100762884

证书编号:  
No. of Certificate: 510100762884  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会  
Date of Issuance: 2017年01月01日



年度检验/登记注册  
Annual Renewal/Registration  
2016年6月31日

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





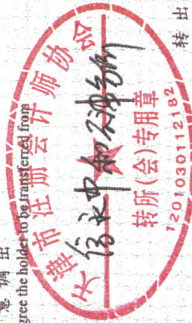
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

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

2021年10月8日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 冯诗菁  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1991-01-24  
Date of birth  
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
Working unit  
身份证号码 220281199101240021  
Identity card No.



姓名:冯诗菁  
证书编号:110101360516

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 110101360516  
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会  
Authorized Institute of 天津市注册会计师协会

发证日期: 2020年06月13日  
Date of Issuance