

# 唐县汇银木业有限公司

## 审计报告

众环审字(2023)1600001号

### 目 录

一、	审计报告 .....	1-3
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表 .....	1-2
2、	合并利润表 .....	3
3、	合并现金流量表 .....	4
4、	合并股东权益变动表 (2022.10).....	5
5、	合并股东权益变动表 (2021).....	6
6、	合并股东权益变动表 (2020).....	7
7、	母公司资产负债表.....	8-9
8、	母公司利润表.....	10
9、	母公司现金流量表.....	11
10、	母公司股东权益变动表 (2022.10).....	12
11、	母公司股东权益变动表(2021).....	13
12、	母公司股东权益变动表(2020).....	14
13、	财务报表附注 .....	15-89



# 审计报告

众环审字(2023)1600001号

唐县汇银木业有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了唐县汇银木业有限公司(以下简称“汇银木业”)财务报表,包括2022年10月31日、2021年12月31日、2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年1-10月、2021年度、2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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,公允反映了汇银木业2022年10月31日、2021年12月31日、2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年1-10月、2021年度、2020年度合并及公司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,我们独立于汇银木业,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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 营业收入的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、19所述,汇银木业收入的具体确认方法为将合同中约定的商品交付给客户,经客户验收合格时,作为控制权转移的标志时点,并在该	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、检查并测试与营业收入确认相关的关键内部控制。</li> <li>2、执行分析性程序,对报告期内的销售价格、销售量的波动及原因进行分析,评价销售毛利率变动的合理性;结合采购审计情况,分析投入与产出、产出与销售之间关系,评价销售收入的总体合理性。</li> <li>3、选取主要类型的销售合同样本,检查主要合同条款,访谈销售管理人员及</li> </ol>

审计报告第1页共3页





关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>时点确认收入。</p> <p>如财务报表附注六、29所述，汇银木业2020年、2021年、2022年1-10月营业收入分别为40,804.39万元、48,504.56万元、42,298.21万元。</p> <p>由于营业收入是汇银木业的关键业绩指标，并对财务报表整体具有重要性。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>主要客户，分析商品控制权转移的迹象与特征，评价收入确认会计政策的合理性。</p> <p>4、选取样本检查销售合同、发票、客户签收回执、银行收款凭证等凭证，评价相关收入的确认是否遵循公司的会计政策，是否符合企业会计准则的规定。</p> <p>5、根据客户交易的特点和性质，选取重要客户对交易金额和往来余额进行函证，检查收款银行流水，评价收入确认的真实性和准确性。</p> <p>6、对收入进行截止测试，检查收入是否被记录于恰当的会计期间。</p> <p>7、对重要客户进行实地走访，评价销售收入的真实性。</p> <p>8、将财务报表附注中收入的披露信息核对至总账、明细账，检查披露的各明细分类项，评价收入的列报和披露是否符合企业会计准则的规定。</p>

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

汇银木业管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估汇银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汇银木业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇银木业的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有





效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对导致对汇银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汇银木业不能持续经营。

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

(六) 就汇银木业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



王文政

中国注册会计师:



中国·武汉

二〇二三年一月十三日



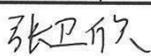


# 合并资产负债表

编制单位：唐县汇银木业有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	42,637,876.37	34,582,981.65	4,330,986.26
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	12,612,848.94
应收账款	六、3	70,360,849.66	56,687,008.40	30,273,039.30
应收款项融资	六、4	782,180.63	1,790,000.00	2,260,261.46
预付款项	六、5	2,544,611.80	7,647,816.94	2,484,753.72
其他应收款	六、6	12,161,098.98	12,078,845.04	8,358,707.40
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、7	93,391,460.99	91,366,881.85	70,576,497.18
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	六、8	239,381.68		83,895.23
<b>流动资产合计</b>		<b>234,605,230.00</b>	<b>215,440,661.53</b>	<b>130,980,989.49</b>
<b>非流动资产：</b>				
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、9	279,274,749.44	274,668,378.13	293,396,621.23
在建工程	六、10	13,009,688.54	7,979,872.49	3,764,333.57
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				不适用
无形资产	六、11	49,005,124.36	41,452,343.83	41,961,818.87
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、12			
其他非流动资产	六、13	3,940,703.45	7,365,429.42	1,104,700.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>345,230,265.79</b>	<b>331,466,023.87</b>	<b>340,227,473.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>579,835,495.79</b>	<b>546,906,685.40</b>	<b>471,208,463.16</b>

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

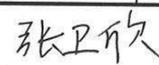


## 合并资产负债表（续）

编制单位：唐县汇银木业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	六、14		4,900,000.00	9,909,146.69
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、15	3,000,000.00		
应付账款	六、16	13,838,551.62	10,855,954.64	24,408,817.33
预收款项				
合同负债	六、17	2,824,197.02	5,500,096.66	3,883,480.86
应付职工薪酬	六、18	6,120,752.25	5,934,806.78	4,681,628.76
应交税费	六、19	173,323.55	1,436,194.51	190,326.28
其他应付款	六、20	24,504,881.78	24,198,858.22	3,821,229.68
其中：应付利息				
应付股利		19,598,932.28	24,000,000.00	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、21	17,738,489.46	389,999.99	117,083,607.40
其他流动负债	六、22	8,992,401.55	12,196,199.57	13,746,280.61
<b>流动负债合计</b>		<b>77,192,597.23</b>	<b>65,412,110.37</b>	<b>177,724,517.61</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	六、23		180,000,000.00	2,910,083.33
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				不适用
长期应付款	六、24	213,225,472.49	17,967,083.33	682,575.58
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>213,225,472.49</b>	<b>197,967,083.33</b>	<b>3,592,658.91</b>
<b>负债合计</b>		<b>290,418,069.72</b>	<b>263,379,193.70</b>	<b>181,317,176.52</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本	六、25	208,000,000.00	208,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、26	12,000,000.00	12,000,000.00	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、27	20,928,931.43	18,413,771.53	15,050,151.02
未分配利润	六、28	48,488,494.64	45,113,720.17	74,841,135.62
归属于母公司所有者权益合计		289,417,426.07	283,527,491.70	289,891,286.64
少数股东权益				
<b>所有者权益合计</b>		<b>289,417,426.07</b>	<b>283,527,491.70</b>	<b>289,891,286.64</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>579,835,495.79</b>	<b>546,906,685.40</b>	<b>471,208,463.16</b>

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



# 合并利润表

编制单位：唐县汇银木业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-10月	2021年度	2020年度
一、营业总收入		422,982,131.59	485,045,607.12	408,043,926.94
其中：营业收入	六、29	422,982,131.59	485,045,607.12	408,043,926.94
二、营业总成本		405,409,404.33	458,606,387.28	378,567,134.99
其中：营业成本	六、29	378,194,244.51	429,289,608.54	353,450,446.18
税金及附加	六、30	1,713,581.56	2,296,367.44	1,663,382.59
销售费用	六、31	721,223.64	1,012,016.86	758,028.16
管理费用	六、32	10,120,503.42	12,556,308.21	8,322,161.79
研发费用				
财务费用	六、33	14,659,851.20	13,452,086.23	14,373,116.27
其中：利息费用		14,968,170.84	13,631,634.58	14,348,559.38
利息收入		511,186.76	205,945.17	10,113.50
加：其他收益	六、34	9,374,476.98	9,346,793.71	8,851,759.33
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	82,702.57		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-311,197.35	-1,585,108.63	655,764.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-186,518.22	-222,816.32	-22,531.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	6,593.90		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,538,785.14	33,978,088.60	38,961,784.39
加：营业外收入	六、39	216.82	108.09	59,575.14
减：营业外支出	六、40	627,690.36	341,991.63	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,911,311.60	33,636,205.06	39,021,359.53
减：所得税费用	六、41	21,377.23		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,889,934.37	33,636,205.06	39,021,359.53
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
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）		25,889,934.37	33,636,205.06	39,021,359.53
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		25,889,934.37	33,636,205.06	39,021,359.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		25,889,934.37	33,636,205.06	39,021,359.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额				

公司负责：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张会军

常玉杰

张卫欣



# 合并现金流量表

编制单位：唐县汇银木业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-10月	2021年度	2020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		418,755,188.82	448,537,945.43	391,965,431.24
收到的税费返还		9,254,587.62	9,346,414.22	8,851,759.33
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	3,548,434.01	6,194,230.66	50,727,396.58
经营活动现金流入小计		<b>431,558,210.45</b>	<b>464,078,590.31</b>	<b>451,544,587.15</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		337,649,997.72	397,972,484.04	308,734,998.37
支付给职工以及为职工支付的现金		24,688,085.42	27,679,529.43	20,623,642.52
支付的各项税费		13,133,923.97	15,766,664.31	14,438,740.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	9,847,299.45	6,011,029.77	83,184,162.21
经营活动现金流出小计		<b>385,319,306.56</b>	<b>447,429,707.55</b>	<b>426,981,544.09</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>46,238,903.89</b>	<b>16,648,882.76</b>	<b>24,563,043.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		51,910,000.00		
取得投资收益收到的现金		82,702.57		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,653,950.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	六、42	16,290,580.68		490,500.00
投资活动现金流入小计		<b>69,937,233.25</b>		<b>490,500.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,228,732.68	16,686,556.90	15,048,075.93
投资支付的现金		51,910,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	六、42	19,400,000.00	7,837,028.00	
投资活动现金流出小计		<b>94,538,732.68</b>	<b>24,523,584.90</b>	<b>15,048,075.93</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-24,601,499.43</b>	<b>-24,523,584.90</b>	<b>-14,557,575.93</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金			20,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			214,900,000.00	24,890,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	222,100,000.00	229,469,917.00	39,026,532.30
筹资活动现金流入小计		<b>222,100,000.00</b>	<b>464,369,917.00</b>	<b>63,916,532.30</b>
偿还债务支付的现金		184,900,000.00	150,810,083.33	16,982,916.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,456,583.34	47,748,082.09	11,973,703.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	15,825,926.40	227,485,054.05	46,024,209.87
筹资活动现金流出小计		<b>237,182,509.74</b>	<b>426,043,219.47</b>	<b>74,980,829.80</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-15,082,509.74</b>	<b>38,326,697.53</b>	<b>-11,064,297.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		<b>6,554,894.72</b>	<b>30,451,995.39</b>	<b>-1,058,830.37</b>
加：期初现金及现金等价物余额		34,582,981.65	4,130,986.26	5,189,816.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		<b>41,137,876.37</b>	<b>34,582,981.65</b>	<b>4,130,986.26</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张卫欣

张卫欣

张卫欣



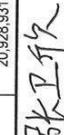
# 合并所有者权益变动表

编制单位：唐县江银木业有限公司

金额单位：人民币元

2022年1-10月

项 目	归属于母公司的所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	208,000,000.00				12,000,000.00				18,413,771.53	45,113,720.17	283,527,491.70	283,527,491.70	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	208,000,000.00				12,000,000.00				18,413,771.53	45,113,720.17	283,527,491.70	283,527,491.70	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,515,159.90	3,374,774.47	5,889,934.37	5,889,934.37	
（一）综合收益总额									2,515,159.90	25,889,934.37	25,889,934.37	25,889,934.37	
（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									2,515,159.90	-22,515,159.90	-20,000,000.00	-20,000,000.00	
2、提取一般风险准备									2,515,159.90	-2,515,159.90			
3、对所有者分配的分配													
4、其他										-20,000,000.00	-20,000,000.00	-20,000,000.00	
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
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、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	208,000,000.00				12,000,000.00				20,928,931.43	48,488,494.64	289,417,426.07	289,417,426.07	

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人：  张卫欣



# 合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项	2021年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00								15,050,151.02	74,841,135.62	289,891,286.64		289,891,286.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	200,000,000.00								15,050,151.02	74,841,135.62	289,891,286.64		289,891,286.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,000,000.00				12,000,000.00				3,363,620.51	-29,727,415.45	-6,363,794.94		-6,363,794.94
（一）综合收益总额										33,636,205.06	33,636,205.06		33,636,205.06
（二）所有者投入和减少资本	8,000,000.00				12,000,000.00						20,000,000.00		20,000,000.00
1、所有者投入的普通股	8,000,000.00				12,000,000.00						20,000,000.00		20,000,000.00
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									3,363,620.51	-63,363,620.51	-60,000,000.00		-60,000,000.00
1、提取盈余公积									3,363,620.51	-3,363,620.51			
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
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、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	208,000,000.00				12,000,000.00				18,413,771.53	45,113,720.17	283,527,491.70		283,527,491.70

公司负责人：  
主管会计工作负责人：  
会计机构负责人：

张卫欣

张卫欣



# 合并所有者权益变动表

编制单位：唐县汇银木业有限公司

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他	其他	其他									
一、上年年末余额	200,000,000.00								11,148,015.07	39,721,912.04	250,869,927.11	250,869,927.11		
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	200,000,000.00								11,148,015.07	39,721,912.04	250,869,927.11	250,869,927.11		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,902,135.95	35,119,233.58	39,021,359.53	39,021,359.53		
（一）综合收益总额														
（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									3,902,135.95	-3,902,135.95				
1、提取盈余公积									3,902,135.95	-3,902,135.95				
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
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、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	200,000,000.00								15,050,151.02	74,841,135.62	289,891,286.64	289,891,286.64		

主管会计工作负责人：张卫欣

会计机构负责人：张卫欣

张卫欣

张卫欣





## 资产负债表

编制单位：唐县汇银木业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		41,703,844.17	34,582,981.65	4,330,986.26
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		12,487,769.89	11,287,127.65	12,612,848.94
应收账款	十五、1	70,360,849.66	56,687,008.40	30,273,039.30
应收款项融资		782,180.63	1,790,000.00	2,260,261.46
预付款项		2,544,611.80	7,647,816.94	2,484,753.72
其他应收款	十五、2	12,161,098.98	12,078,845.04	8,358,707.40
其中：应收利息				
应收股利				
存货		93,486,837.65	91,366,881.85	70,576,497.18
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		162,502.60		83,895.23
<b>流动资产合计</b>		<b>233,689,695.38</b>	<b>215,440,661.53</b>	<b>130,980,989.49</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	2,000,000.00		
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		279,274,749.44	274,668,378.13	293,396,621.23
在建工程		13,009,688.54	7,979,872.49	3,764,333.57
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				不适用
无形资产		49,005,124.36	41,452,343.83	41,961,818.87
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		3,940,703.45	7,365,429.42	1,104,700.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>347,230,265.79</b>	<b>331,466,023.87</b>	<b>340,227,473.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>580,919,961.17</b>	<b>546,906,685.40</b>	<b>471,208,463.16</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



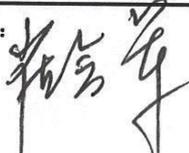
## 资产负债表（续）

编制单位：唐县汇银木业有限公司

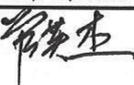
金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年10月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款			4,900,000.00	9,909,146.69
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		3,000,000.00		
应付账款		15,728,271.62	10,855,954.64	24,408,817.33
预收款项				
合同负债		2,824,197.02	5,500,096.66	3,883,480.86
应付职工薪酬		6,120,752.25	5,934,806.78	4,681,628.76
应交税费		106,404.31	1,436,194.51	190,326.28
其他应付款		24,504,881.78	24,198,858.22	3,821,229.68
其中：应付利息				
应付股利		19,598,932.28	24,000,000.00	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		17,738,489.46	389,999.99	117,083,607.40
其他流动负债		8,992,401.55	12,196,199.57	13,746,280.61
<b>流动负债合计</b>		<b>79,015,397.99</b>	<b>65,412,110.37</b>	<b>177,724,517.61</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款			180,000,000.00	2,910,083.33
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				不适用
长期应付款		213,225,472.49	17,967,083.33	682,575.58
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>213,225,472.49</b>	<b>197,967,083.33</b>	<b>3,592,658.91</b>
<b>负债合计</b>		<b>292,240,870.48</b>	<b>263,379,193.70</b>	<b>181,317,176.52</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本		208,000,000.00	208,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		12,000,000.00	12,000,000.00	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		20,928,931.43	18,413,771.53	15,050,151.02
未分配利润		47,750,159.26	45,113,720.17	74,841,135.62
<b>所有者权益合计</b>		<b>288,679,090.69</b>	<b>283,527,491.70</b>	<b>289,891,286.64</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>580,919,961.17</b>	<b>546,906,685.40</b>	<b>471,208,463.16</b>

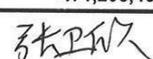
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 利润表

编制单位：唐县汇银木业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-10月	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	十五、4	<b>422,982,131.59</b>	<b>485,045,607.12</b>	<b>408,043,926.94</b>
减：营业成本	十五、4	378,978,983.80	429,289,608.54	353,450,446.18
税金及附加		1,693,677.98	2,296,367.44	1,663,382.59
销售费用		721,223.64	1,012,016.86	758,028.16
管理费用		10,114,303.42	12,556,308.21	8,322,161.79
研发费用				
财务费用		14,660,928.10	13,452,086.23	14,373,116.27
其中：利息费用		14,968,170.84	13,631,634.58	14,348,559.38
利息收入		510,059.86	205,945.17	10,113.50
加：其他收益		9,374,476.98	9,346,793.71	8,851,759.33
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5	82,702.57		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-311,197.35	-1,585,108.63	655,764.80
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-186,518.22	-222,816.32	-22,531.69
资产处置收益（损失以“－”号填列）		6,593.90		
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		<b>25,779,072.53</b>	<b>33,978,088.60</b>	<b>38,961,784.39</b>
加：营业外收入		216.82	108.09	59,575.14
减：营业外支出		627,690.36	341,991.63	
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		<b>25,151,598.99</b>	<b>33,636,205.06</b>	<b>39,021,359.53</b>
减：所得税费用				
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		<b>25,151,598.99</b>	<b>33,636,205.06</b>	<b>39,021,359.53</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		25,151,598.99	33,636,205.06	39,021,359.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4、其他债权投资信用减值准备				
5、现金流量套期储备				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
<b>六、综合收益总额</b>		<b>25,151,598.99</b>	<b>33,636,205.06</b>	<b>39,021,359.53</b>

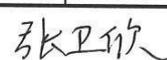
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 现金流量表

编制单位：唐县汇银木业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-10月	2021年度	2020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		418,755,188.82	448,537,945.43	391,965,431.24
收到的税费返还		9,254,587.62	9,346,414.22	8,851,759.33
收到其他与经营活动有关的现金		3,532,307.11	6,194,230.66	50,727,396.58
经营活动现金流入小计		<b>431,542,083.55</b>	<b>464,078,590.31</b>	<b>451,544,587.15</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		336,776,026.72	397,972,484.04	308,734,998.37
支付给职工以及为职工支付的现金		24,682,085.42	27,679,529.43	20,623,642.52
支付的各项税费		12,947,050.27	15,766,664.31	14,438,740.99
支付其他与经营活动有关的现金		9,832,049.45	6,011,029.77	83,184,162.21
经营活动现金流出小计		<b>384,237,211.86</b>	<b>447,429,707.55</b>	<b>426,981,544.09</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>47,304,871.69</b>	<b>16,648,882.76</b>	<b>24,563,043.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		51,910,000.00		
取得投资收益收到的现金		82,702.57		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,653,950.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		16,290,580.68		490,500.00
投资活动现金流入小计		<b>69,937,233.25</b>		<b>490,500.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,228,732.68	16,686,556.90	15,048,075.93
投资支付的现金		53,910,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		19,400,000.00	7,837,028.00	
投资活动现金流出小计		<b>96,538,732.68</b>	<b>24,523,584.90</b>	<b>15,048,075.93</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-26,601,499.43</b>	<b>-24,523,584.90</b>	<b>-14,557,575.93</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金			20,000,000.00	
取得借款收到的现金			214,900,000.00	24,890,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		222,100,000.00	229,469,917.00	39,026,532.30
筹资活动现金流入小计		<b>222,100,000.00</b>	<b>464,369,917.00</b>	<b>63,916,532.30</b>
偿还债务支付的现金		184,900,000.00	150,810,083.33	16,982,916.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,456,583.34	47,748,082.09	11,973,703.26
支付其他与筹资活动有关的现金		15,825,926.40	227,485,054.05	46,024,209.87
筹资活动现金流出小计		<b>237,182,509.74</b>	<b>426,043,219.47</b>	<b>74,980,829.80</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-15,082,509.74</b>	<b>38,326,697.53</b>	<b>-11,064,297.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		<b>5,620,862.52</b>	<b>30,451,995.39</b>	<b>-1,058,830.37</b>
加：期初现金及现金等价物余额		34,582,981.65	4,130,986.26	5,189,816.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		<b>40,203,844.17</b>	<b>34,582,981.65</b>	<b>4,130,986.26</b>

公司负责人：

张卫欣

主管会计工作负责人：

张卫欣

会计机构负责人：

张卫欣



# 所有者权益变动表

编制单位：唐县汇银木业有限公司 2022年1-10月 金额单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	208,000,000.00				12,000,000.00				18,413,771.53	45,113,720.17	283,527,491.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	208,000,000.00				12,000,000.00				18,413,771.53	45,113,720.17	283,527,491.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,515,159.90	2,636,439.09	5,151,598.99
（一）综合收益总额											
（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									2,515,159.90	-22,515,159.90	-20,000,000.00
2、对所有者的分配									2,515,159.90	-2,515,159.90	
3、其他										-20,000,000.00	-20,000,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	208,000,000.00				12,000,000.00				20,928,931.43	47,750,159.26	288,679,090.69

公司负责人：

*张卫欣*

主管会计工作负责人：

*张卫欣*

会计机构负责人：

*张卫欣*



# 所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2021年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00								15,050,151.02	74,841,135.62	289,891,286.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	200,000,000.00								15,050,151.02	74,841,135.62	289,891,286.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,000,000.00				12,000,000.00				3,363,620.51	-29,727,415.45	-6,363,794.94
（一）综合收益总额										33,636,205.06	33,636,205.06
（二）所有者投入和减少资本	8,000,000.00				12,000,000.00						20,000,000.00
1、所有者投入的普通股	8,000,000.00				12,000,000.00						20,000,000.00
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									3,363,620.51	-63,363,620.51	-60,000,000.00
2、对所有者的分配									3,363,620.51	-3,363,620.51	
3、其他										-60,000,000.00	-60,000,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	208,000,000.00				12,000,000.00				18,413,771.53	45,113,720.17	283,527,491.70

张卫欣

会计机构负责人：

张卫欣

主管会计工作负责人：

张卫欣

公司负责人：



# 所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2020年度									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	200,000,000.00							11,148,015.07	39,721,912.04	250,869,927.11
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	200,000,000.00							11,148,015.07	39,721,912.04	250,869,927.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,902,135.95	35,119,223.58	39,021,359.53
（一）综合收益总额									39,021,359.53	39,021,359.53
（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								3,902,135.95	-3,902,135.95	
2、对所有者的分配								3,902,135.95	-3,902,135.95	
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
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、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	200,000,000.00							15,050,151.02	74,841,135.62	289,891,286.64

公司负责人： 张会军

主管会计工作负责人： 张会军

会计机构负责人： 张迎欣



# 唐县汇银木业有限公司

## 财务报表附注

2022年1-10月、2021年度、2020年度  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

唐县汇银木业有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2012年11月经保定市唐县工商局批准成立, 注册资本2,000.00万元, 出资经保定恒天会计师事务所有限公司验资并出具验资报告(恒天设验字(2012)第187号)。

设立时股权结构如下:

股东名称	出资方式	出资金额(万元)	持股比例(%)
崔会军	货币	1,020.00	51.00
王兰存	货币	980.00	49.00
合计		2,000.00	100.00

2013年5月, 经公司股东会决议通过, 股东崔会军和王兰存分别将其持有的公司520万元和500万元股权平价转让给望都县汇银木业有限公司。

2013年7月, 经公司股东会决议通过, 股东王兰存将其持有的公司480万元股权平价转让给闫艳秋。

2013年11月, 经公司股东会决议通过, 股东望都县汇银木业有限公司分别将其持有的公司520万元和500万元股权平价转让给崔会军和闫艳秋。

2017年12月, 经公司股东会决议通过, 公司注册资本变更为20,000万元, 其中股东崔会军认缴10,200万元, 持股比例51%; 股东闫艳秋认缴9,800万元, 持股比例49%。

2018年12月, 经公司股东会决议通过, 股东闫艳秋将其持有的公司9,800万元股权平价转让给王兰存, 股东崔会军将其持有的公司200万元股权平价转让给王兰存。2018年12月, 股东崔会军和王兰存向公司缴纳出资。

2018年12月, 经公司股东会决议通过, 股东崔会军、王兰存分别将其持有的公司6,000万元股权平价转让给唐县隆腾建材销售有限公司。

2020年11月, 经公司股东会决议通过, 股东唐县隆腾建材销售有限公司将其持有的公司12,000万元股权分别转让给股东崔会军、王兰存。

2021年3月, 经公司股东会决议通过, 股东崔会军、王兰存分别将其持有的公司400万元股权以1,000万元转让给石家庄高新区京保投资基金中心(有限合伙)。同时, 公司注册资本变更为20,800万元, 其中, 崔会军认缴9,600万元, 持股比例46.154%; 王兰存认缴9,600万元, 持股比例46.154%; 石家庄高新区京保投资基金中心(有限合伙)认缴1,600万元, 持股比例7.692%。2021年2月石家庄高新

区京保投资基金中心（有限合伙）缴纳出资。

2022年3月，经公司股东会决议通过，股东崔会军、王兰存分别将其持有的公司179.30万元股权以500.00万元转让给河北工业技术改造发展基金中心（有限合伙）。

截止2022年10月31日，公司股权结构及出资情况如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	持股比例（%）
崔会军	9,420.70	9,420.70	45.292
王兰存	9,420.70	9,420.70	45.292
石家庄高新区京保投资基金中心（有限合伙）	1,600.00	1,600.00	7.692
河北工业技术改造发展基金中心（有限合伙）	358.60	358.60	1.724
<b>合计</b>	<b>20,800.00</b>	<b>20,800.00</b>	<b>100.00</b>

公司法定代表人崔会军，地址位于河北省保定市唐县经济开发区长古城工业园内，统一社会信用代码为911306270581563589。

经营范围为人造板制造、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)。

截至 2022 年 10 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2020 年度、2021 年度和 2022 年 1-10 月内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 10 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年 1-10 月、2021 年度、2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”、各项描述。

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

人民币为本公司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、11“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。控制是指本公司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，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

## （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，本公司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、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司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、11“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

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

## 7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价

与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

## 8、金融资产减值

本公司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

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

等。

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司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

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司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
合并范围内关联方	集团合并范围内公司
账龄组合	本组合以应收账款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。本公司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

本公司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
合并范围内关联方	集团合并范围内公司

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方	集团合并范围内公司
账龄组合	本组合以其账龄作为信用风险特征

## 9、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、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

## 10、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、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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。

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，本公司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、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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所有者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所有者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所有者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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司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。

## 12、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	5	3.80-4.75
机器设备	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
电子设备	年限平均法	6	5	15.83
运输设备	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，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“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。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变

则作为会计估计变更处理。

### 13、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、16“长期资产减值”。

### 14、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。

### 15、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司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公司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、16“长期资产减值”。

### 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产（适用于执行新租赁准则的年度）、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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。

### 17、合同负债

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

付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

## 19、收入

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

在合同开始日，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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，本公司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，则本公司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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司收入的具体确认方法如下：

商品销售收入

将合同中约定的商品交付给客户，经客户验收合格时，作为控制权转移的标志时点，并在该时点确认收入。

## 20、合同成本

本公司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该成本增加了本公司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。

## 21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义

金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 22、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，如果本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 23、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地。

#### 1.初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司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

本公司参照《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、12“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，本公司在租赁资产

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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司采取简化处理方法，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。

## 24、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”），本公司于 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。

执行新租赁准则对本公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

## 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 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% 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《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税〔2015〕78 号），本公司以三剩物、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，本公司享受增值税即

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），本公司以三剩物、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	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
库存现金	2,164.83	88,964.95	103,385.01
银行存款	41,135,711.54	34,494,016.70	4,227,601.25
其他货币资金	1,500,000.00		
合计	42,637,876.37	34,582,981.65	4,330,986.26
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、44 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	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
银行承兑汇票	13,145,020.94	11,881,187.00	13,276,683.10
商业承兑汇票			
小计	13,145,020.94	11,881,187.00	13,276,683.10
减：坏账准备	657,251.05	594,059.35	663,834.16
合计	12,487,769.89	11,287,127.65	12,612,848.94

#### （2）年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	2022-10-31		2021-12-31	
	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

(续)

项目	2020-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	23,791,060.77	13,241,428.10
商业承兑汇票		
合计	23,791,060.77	13,241,428.10

## (3) 按坏账计提方法分类列示

类别	2022-10-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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

(续)

类别	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	13,276,683.10	100.00	663,834.16	5.00	12,612,848.94
其中：账龄组合	13,276,683.10	100.00	663,834.16	5.00	12,612,848.94
合计	13,276,683.10	—	663,834.16	—	12,612,848.94

## (4) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

账龄	2022-10-31		
	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
合计	13,145,020.94	657,251.05	5.00

(续)

账龄	2021-12-31		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	11,881,187.00	594,059.35	5.00
合计	11,881,187.00	594,059.35	5.00

(续)

账龄	2020-12-31		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	13,276,683.10	663,834.16	5.00
合计	13,276,683.10	663,834.16	5.00

## (5) 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	
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
2020年	647,510.06	16,324.10				663,834.16

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
1年以内	71,808,045.28	58,883,794.42	31,763,368.01
1至2年	2,381,340.72	830,448.57	108,710.77
2至3年	41,396.00		
3年以上			
小计	74,230,782.00	59,714,242.99	31,872,078.78
减：坏账准备	3,869,932.34	3,027,234.59	1,599,039.48
合计	70,360,849.66	56,687,008.40	30,273,039.30

## (2) 按坏账计提方法分类列示

种类	2022-10-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	41,396.00	0.06	41,396.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	74,189,386.00	99.94	3,828,536.34	5.16	70,360,849.66
账龄组合	74,189,386.00	99.94	3,828,536.34	5.16	70,360,849.66
合计	74,230,782.00	100.00	3,869,932.34		70,360,849.66

(续)

种类	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	59,714,242.99	100.00	3,027,234.59	5.07	56,687,008.40
账龄组合	59,714,242.99	100.00	3,027,234.59	5.07	56,687,008.40
合计	59,714,242.99	100.00	3,027,234.59		56,687,008.40

(续)

种类	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,872,078.78	100.00	1,599,039.48	5.02	30,273,039.30
账龄组合	31,872,078.78	100.00	1,599,039.48	5.02	30,273,039.30
合计	31,872,078.78	100.00	1,599,039.48		30,273,039.30

## 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	2022-10-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	71,808,045.28	3,590,402.27	5.00
1至2年	2,381,340.72	238,134.07	10.00
2至3年			20.00
3年以上			100.00
合计	74,189,386.00	3,828,536.34	

(续)

项目	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	58,883,794.42	2,944,189.73	5.00
1至2年	830,448.57	83,044.86	10.00
2至3年			20.00
3年以上			100.00
合计	59,714,242.99	3,027,234.59	

(续)

项目	2020-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,763,368.01	1,588,168.40	5.00
1至2年	108,710.77	10,871.08	10.00
2至3年			20.00
3年以上			100.00
合计	31,872,078.78	1,599,039.48	

(3) 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	3,027,234.59	842,697.75				3,869,932.34
2021年	1,599,039.48	1,428,195.11				3,027,234.59
2020年	1,058,849.86	540,189.62				1,599,039.48

(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	关联关系	2022-10-31	占应收账款期末合计数的比例 (%)	2022-10-31 坏账准备余额	账龄
北京黎明文仪家具有限公司	非关联方	12,678,201.18	17.09	633,910.06	1年以内
石家庄市欧美木业有限公司	合并外关联方	8,804,409.33	11.87	440,220.47	1年以内
皮阿诺家居(天津)有限公司	非关联方	6,343,725.45	8.55	317,186.27	1年以内
唐山森江木业有限公司	非关联方	5,463,450.09	7.36	273,172.50	1年以内
广州索菲亚供应链有限公司	非关联方	4,707,724.02	6.35	235,386.20	1年以内
合计		37,997,510.07	51.22	1,899,875.50	

(续)

单位名称	关联关系	2021-12-31	占应收账款年末合计数的比例 (%)	2021-12-31 坏账准备余额	账龄
广州索菲亚供应链有限公司	非关联方	12,198,784.49	20.43	609,939.22	1年以内
北京黎明文仪家具有限公司	非关联方	10,932,972.02	18.31	546,648.60	1年以内
皮阿诺家居(天津)有限公司	非关联方	8,076,984.52	13.53	403,849.23	1年以内
石家庄市欧美木业有限公司	合并外关联方	7,280,411.38	12.19	395,086.40	1年以内、1-2年
唐山森江木业有限公司	非关联方	3,781,423.14	6.33	189,071.16	1年以内
合计		42,270,575.55	70.79	2,144,594.61	

(续)

单位名称	关联关系	2020-12-31	占应收账款年末合计数的比例 (%)	2020-12-31 坏账准备余额	账龄
皮阿诺家居(天津)有限公司	非关联方	8,483,924.45	26.62	424,196.22	1年以内
广州索菲亚供应链有限公司	非关联方	7,249,512.88	22.75	362,475.64	1年以内
石家庄市欧美木业有限公司	合并外关联方	4,271,155.66	13.40	213,557.78	1年以内
贝隆(天津)家具有限公司	非关联方	3,319,857.32	10.42	165,992.87	1年以内
华羽鹏飞(唐山)新材料有限公司	非关联方	2,691,866.10	8.45	134,593.31	1年以内
合计		26,016,316.41	81.63	1,300,815.82	

**4、应收款项融资**

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
应收票据	782,180.63	1,790,000.00	2,260,261.46
应收账款			
合计	782,180.63	1,790,000.00	2,260,261.46

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此类银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因此类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	2022-10-31		2021-12-31		2020-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	2,467,112.79	96.95	7,618,994.75	99.62	2,481,803.72	99.88
1至2年	77,499.01	3.05	28,822.19	0.38		
2至3年					2,950.00	0.12
3年以上						
合计	2,544,611.80	100.00	7,647,816.94	100.00	2,484,753.72	100.00

**(2) 按预付对象归集的年（期）末余额前五名的预付款情况**

单位名称	2022-10-31	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
科思创（上海）投资有限公司	1,071,000.06	42.09
陕西航友机械设备制造有限公司	438,300.00	17.22
江苏太耐耐火材料有限公司	204,898.02	8.05
意帕科技河北有限公司	180,000.00	7.07
唐县国明建筑工程队	115,398.91	4.54
合计	2,009,596.99	78.97

(续)

单位名称	2021-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
石家庄旺农贸易有限公司	3,453,686.49	45.16
万华生态科技（烟台）有限公司	1,568,798.79	20.51
国网河北唐县供电有限责任公司	822,190.13	10.75
安德里茨（中国）有限公司	340,308.00	4.45
陕西航友机械设备制造有限公司	314,195.13	4.11
合计	6,499,178.54	84.98

(续)

单位名称	2020-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
王永雷	1,574,047.00	63.35
国网河北唐县供电有限责任公司	384,690.13	15.48
万华生态科技(烟台)有限公司	110,141.22	4.43
索兰利安科技(北京)有限公司	80,050.00	3.22
河北德丰聚酯纤维网有限公司	45,679.15	1.84
合计	2,194,607.50	88.32

## 6、其他应收款

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	12,161,098.98	12,078,845.04	8,358,707.40
合计	12,161,098.98	12,078,845.04	8,358,707.40

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
1年以内	12,749,244.96	12,154,297.12	8,625,721.56
1至2年		567,680.00	150,752.13
2至3年	52,000.00	1,322.54	40,850.00
3至4年	1,322.54	40,850.00	
4至5年	40,850.00		
5年以上	12,782,726.00	13,374,432.00	13,374,432.00
小计	25,626,143.50	26,138,581.66	22,191,755.69
减：坏账准备	13,465,044.52	14,059,736.62	13,833,048.29
合计	12,161,098.98	12,078,845.04	8,358,707.40

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
代垫款	15,042,557.26	16,586,475.14	13,759,686.69
往来款		654,684.30	6,810,680.00
借款及利息	7,429,413.70	8,101,249.68	
保证金及押金	3,090,850.00	730,850.00	1,552,450.00
备用金	63,322.54	65,322.54	68,939.00
小计	25,626,143.50	26,138,581.66	22,191,755.69
减：坏账准备	13,465,044.52	14,059,736.62	13,833,048.29
合计	12,161,098.98	12,078,845.04	8,358,707.40

注：代垫款主要系本公司向唐县长古城镇长古城村、大庄子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	685,304.62		13,374,432.00	14,059,736.62
2021 年 12 月 31 日余额 在 2022 年 1-10 月：				
——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				
本期转回	2,986.10		591,706.00	594,692.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 10 月 31 日余额	682,318.52		12,782,726.00	13,465,044.52

(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)	
2020 年 12 月 31 日余额	458,616.29		13,374,432.00	13,833,048.29
2020 年 12 月 31 日余额 在 2021 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	226,688.33			226,688.33
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	685,304.62		13,374,432.00	14,059,736.62

(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)	
2020年1月1日余额	1,180,394.81		13,864,932.00	15,045,326.81
2020年1月1日余额在 2020年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	721,778.52		490,500.00	1,212,278.52
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	458,616.29		13,374,432.00	13,833,048.29

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
2020年	唐县长古城镇长古城村村民委员会	490,500.00	现金

## 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	14,059,736.62		594,692.10			13,465,044.52
2021年	13,833,048.29	226,688.33				14,059,736.62
2020年	15,045,326.81		1,212,278.52			13,833,048.29

## 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	37.69	9,657,274.00
河北沃柏商贸有限公司	借款	5,194,794.52	1年以内	20.27	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	12.20	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	11.71	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	8.72	111,730.96
合计	—	23,212,139.70		90.58	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	39.21	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	19.89	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	11.96	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	11.86	155,000.00
王永雷	借款	2,248,965.96	1年以内	8.60	112,448.30
合计	—	23,923,397.96		91.53	13,901,880.30

## C、2020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	46.18	10,248,980.00
王兰存	往来款	4,300,000.00	1年以内	19.38	215,000.00
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	14.08	3,125,452.00
崔会军	往来款	2,000,000.00	1年以内	9.01	100,000.00
远东宏信融资租赁有限公司	保证金	1,400,000.00	1年以内	6.31	70,000.00
合计	—	21,074,432.00	—	94.97	13,759,432.00

## 7、存货

项目	2022-10-31			2021-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,211,077.52	6,425.13	25,204,652.39	20,028,806.20		20,028,806.20
库存商品	53,517,131.33	152,610.94	53,364,520.39	54,068,000.74	57,577.00	54,010,423.74
周转材料	14,512,134.46	85,059.15	14,427,075.31	17,097,581.16		17,097,581.16
发出商品	395,212.90		395,212.90	230,070.75		230,070.75
合计	93,635,556.21	244,095.22	93,391,460.99	91,424,458.85	57,577.00	91,366,881.85

(续)

项目	2020-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,895,405.04		10,895,405.04
库存商品	44,531,062.75	22,531.69	44,508,531.06
周转材料	14,770,170.98		14,770,170.98
发出商品	402,390.10		402,390.10
合计	70,599,028.87	22,531.69	70,576,497.18

## (2) 存货跌价准备

项 目	2021-12-31	2022年1-10月				2022-10-31
		增加金额		减少金额		
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		6,425.13				6,425.13
库存商品	57,577.00	95,033.94				152,610.94
周转材料		85,059.15				85,059.15
合 计	57,577.00	186,518.22				244,095.22

(续)

项 目	2020-12-31	2021年度				2021-10-31
		增加金额		减少金额		
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	22,531.69	35,045.31				57,577.00
周转材料						
合 计	22,531.69	35,045.31				57,577.00

(续)

项 目	2020-1-1	2020年度				2020-12-31
		增加金额		减少金额		
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品		22,531.69				22,531.69
周转材料						
合 计		22,531.69				22,531.69

## 8、其他流动资产

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
期末留抵进项税	237,254.27		81,494.58
预缴税款	2,127.41		2,400.65
合 计	239,381.68		83,895.23

## 9、固定资产

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
固定资产	279,274,749.44	274,668,378.13	293,396,621.23
固定资产清理			
合 计	279,274,749.44	274,668,378.13	293,396,621.23

## (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、2021-12-31 余额	72,417,786.52	327,982,178.96	813,764.37	1,644,727.48	402,858,457.33
2、2022年1-10月增加金额		30,886,901.68	99,823.01	76,177.38	31,062,902.07
(1) 购置		4,571,566.58	99,823.01	76,177.38	4,747,566.97
(2) 在建工程转入		26,315,335.10			26,315,335.10
3、2022年1-10月减少金额		14,361,082.47	60,000.00	6,880.34	14,427,962.81
(1) 处置或报废		5,113,298.41	60,000.00	6,880.34	5,180,178.75
(2) 其他转出(注1)		9,247,784.06			9,247,784.06
4、2022-10-31 余额	72,417,786.52	344,507,998.17	853,587.38	1,714,024.52	419,493,396.59
二、累计折旧					
1、2021-12-31 余额	17,144,198.40	107,887,919.86	705,197.97	1,045,270.65	126,782,586.88
2、2022年1-10月增加金额	2,355,957.18	15,811,014.87	49,356.50	151,981.06	18,368,309.61
(1) 计提	2,355,957.18	15,811,014.87	49,356.50	151,981.06	18,368,309.61
3、2022年1-10月减少金额		5,655,768.19	57,000.00	6,536.33	5,719,304.52
(1) 处置或报废		2,190,418.02	57,000.00	6,536.33	2,253,954.35
(2) 其他转出(注1)		3,465,350.17			3,465,350.17
4、2022-10-31 余额	19,500,155.58	118,043,166.54	697,554.47	1,190,715.38	139,431,591.97
三、减值准备					
1、2021-12-31 余额		1,407,492.32			1,407,492.32
2、2022年1-10月增加金额					
(1) 计提					
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、2022-10-31 余额		787,055.18			787,055.18
四、账面价值					
1、2022-10-31 账面价值	52,917,630.94	225,677,776.45	156,032.91	523,309.14	279,274,749.44
2、2021-12-31 账面价值	55,273,588.12	218,686,766.78	108,566.40	599,456.83	274,668,378.13

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、2020-12-31 余额	72,386,967.60	325,731,940.08	813,764.37	1,433,280.28	400,365,952.33
2、2021 年增加金额	30,818.92	2,250,238.88		211,447.20	2,492,505.00
(1) 购置		2,222,123.94		211,447.20	2,433,571.14
(2) 在建工程转入	30,818.92	28,114.94			58,933.86
3、2021 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2021-12-31 余额	72,417,786.52	327,982,178.96	813,764.37	1,644,727.48	402,858,457.33
二、累计折旧					
1、2020-12-31 余额	14,377,619.73	89,870,395.25	616,640.76	884,954.05	105,749,609.79
2、2021 年增加金额	2,766,578.67	18,017,524.61	88,557.21	160,316.60	21,032,977.09
(1) 计提	2,766,578.67	18,017,524.61	88,557.21	160,316.60	21,032,977.09
3、2021 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2021-12-31 余额	17,144,198.40	107,887,919.86	705,197.97	1,045,270.65	126,782,586.88
三、减值准备					
1、2020-12-31 余额		1,219,721.31			1,219,721.31
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					
(1) 处置或报废					
4、2021-12-31 余额		1,407,492.32			1,407,492.32
四、账面价值					
1、2021-12-31 账面价值	55,273,588.12	218,686,766.78	108,566.40	599,456.83	274,668,378.13
2、2020-12-31 账面价值	58,009,347.87	234,641,823.52	197,123.61	548,326.23	293,396,621.23

## C、2020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、2020-1-1 余额	72,283,065.72	317,985,502.50	809,964.37	1,298,720.52	392,377,253.11
2、2020 年增加金额	103,901.88	7,746,437.58	3,800.00	134,559.76	7,988,699.22
(1) 购置		2,005,234.56	3,800.00	134,559.76	2,143,594.32
(2) 在建工程转入	103,901.88	5,741,203.02			5,845,104.90

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
3、2020年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2020-12-31 余额	72,386,967.60	325,731,940.08	813,764.37	1,433,280.28	400,365,952.33
二、累计折旧					
1、2020-1-1 余额	11,610,140.93	72,221,466.45	499,239.16	723,846.08	85,054,692.62
2、2020年增加金额	2,767,478.80	17,648,928.80	117,401.60	161,107.97	20,694,917.17
(1) 计提	2,767,478.80	17,648,928.80	117,401.60	161,107.97	20,694,917.17
3、2020年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2020-12-31 余额	14,377,619.73	89,870,395.25	616,640.76	884,954.05	105,749,609.79
三、减值准备					
1、2020-1-1 余额		1,219,721.31			1,219,721.31
2、2020年增加金额					
(1) 计提					
3、2020年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2020-12-31 余额		1,219,721.31			1,219,721.31
四、账面价值					
1、2020-12-31 账面价值	58,009,347.87	234,641,823.52	197,123.61	548,326.23	293,396,621.23
2、2020-1-1 账面价值	60,672,924.79	244,544,314.74	310,725.21	574,874.44	306,102,839.18

## ②暂时闲置的固定资产情况

## 2022年10月31日暂时闲置的固定资产情况

项目	2022-10-31				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,771,645.79	294,341.70	787,055.18	690,248.91	
房屋及建筑物	151,225.00	50,880.96		100,344.04	
合计	1,922,870.79	345,222.66	787,055.18	790,592.95	

## 2021年12月31日暂时闲置的固定资产情况

项目	2021-12-31				
	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	

## 2020年12月31日暂时闲置的固定资产情况

项目	2020-12-31				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,241,182.22	918,444.51	1,219,721.31	1,103,016.40	
合计	3,241,182.22	918,444.51	1,219,721.31	1,103,016.40	

## 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	2020-12-31	
刨花板超级筛密封间		640,427.07	666,764.98	正在办理产权手续
密度板制胶车间		624,061.10	653,803.14	正在办理产权手续
刨花板制胶车间（含化工库）		545,550.51	574,544.80	正在办理产权手续
密度板热能辅房		318,719.49	333,909.30	正在办理产权手续
密度板剥皮车间		182,618.32	191,321.71	正在办理产权手续
刨花板刨片车间		169,191.83	178,183.84	正在办理产权手续
刨花板打磨、筛选车间		108,714.43	114,492.26	正在办理产权手续
刨花板削片配电室		4,495.19	4,734.10	正在办理产权手续
密度板削片配电室		3,058.55	3,204.31	正在办理产权手续
危废间	58,086.65	60,133.45	62,589.59	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	42,147.02	未完成相关手续
南门卫室及大门	33,737.24	35,300.44	37,176.54	未完成相关手续
刨花板油炉泵房	33,628.89	35,187.22	37,057.31	未完成相关手续
刨花板车辆维修间	30,953.61	32,387.79	34,109.10	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	27,956.22	未完成相关手续
车库	16,928.96	18,037.85	19,368.80	未完成相关手续
密度板油炉泵房	16,544.59	17,229.11	18,050.23	未完成相关手续
密度板消防泵间	13,397.06	13,951.16	14,616.08	未完成相关手续
密度板浴池及卫生间	12,770.18	13,298.02	13,931.79	未完成相关手续
刨花板浴池及卫生间	11,129.60	11,644.92	12,263.81	未完成相关手续
刨花板南卫生间及化粪池	5,840.09	6,110.45	6,435.21	未完成相关手续
密度板削片休息室	5,029.64	5,237.56	5,487.17	未完成相关手续
刨花板北卫生间及化粪池	4,427.62	4,632.93	4,879.15	未完成相关手续
刨花板井泵房	2,799.92	2,930.01	3,085.73	未完成相关手续
刨花板项目筛风选 MCC 室	2,512.62	2,629.50	2,769.25	未完成相关手续
北门卫室	2,130.22	2,228.81	2,347.27	未完成相关手续
合计	343,370.61	2,954,979.40	3,065,228.71	

## ④固定资产抵押担保受限情况详见六、45所有权或使用权受限制的资产。

**10、在建工程**

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
在建工程	2,419,280.92	7,979,872.49	3,764,333.57
工程物资	10,590,407.62		
合计	13,009,688.54	7,979,872.49	3,764,333.57

**(1) 在建工程**

## ①在建工程情况

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
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

(续)

项目	2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理工程	2,118,830.86		2,118,830.86
刨花板管道、风选机替换工程	1,645,502.71		1,645,502.71
合计	3,764,333.57		3,764,333.57

## 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	2021-12-31	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	2022-10-31	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
合计	7,979,872.49	20,754,743.53	26,315,335.10		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

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
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			—

## C、2020年度变动情况

项目名称	2020-1-1	2020年增加金额	2020年转入固定 资产金额	2020年其他 减少金额	2020-12-31	利息资本化 累计金额	其中：2020年利 息资本化金额	资金 来源
密度板余热锅炉安装改造工程	522,738.37	2,045,903.95	2,568,642.32					自筹
MDI胶黏剂自动存储装置安装工程	224,832.79	423,955.82	648,788.61					自筹
刨片除尘安装工程	53,921.77	177,667.03	231,588.80					自筹
危废间工程	21,636.41	43,000.00	64,636.41					自筹
密度板剥皮车间改造工程	28,356.48	1,231.86		29,588.34				自筹
污水处理工程		2,118,830.86			2,118,830.86			自筹
环式刨片机安装工程		2,285,079.60	2,285,079.60					自筹
MDF循环水处理棚工程		18,991.16	18,991.16					自筹
PB循环水处理棚工程		20,274.31	20,274.31					自筹
刨花板管道、风选机替换工程		1,645,502.71			1,645,502.71			自筹
染料调配罐安装工程		7,103.69	7,103.69					自筹
合计	851,485.82	8,787,540.99	5,845,104.90	29,588.34	3,764,333.57			

## (2) 工程物资

项目	2022-10-31			2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	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						

工程物资抵押担保受限情况详见六、44所有权或使用权受限制的资产。

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

#### ①2022年1-10月情况

项目	土地使用权	软件	污染物排放权	合计
一、账面原值				
1、2021-12-31 余额	45,265,618.36	252,591.37	798,120.00	46,316,329.73
2、2022年1-10月增加金额	8,560,329.60			8,560,329.60
(1) 购置	8,560,329.60			8,560,329.60
(2) 转入				
3、2022年1-10月减少金额				
(1) 处置				
4、2022-10-31 余额	53,825,947.96	252,591.37	798,120.00	54,876,659.33
二、累计摊销				
1、2021-12-31 余额	4,425,928.38	158,715.52	279,342.00	4,863,985.90
2、2022年1-10月增加金额	832,470.71	42,088.91	132,989.45	1,007,549.07
(1) 计提	832,470.71	42,088.91	132,989.45	1,007,549.07
3、2022年1-10月减少金额				
(1) 处置				
4、2022-10-31 余额	5,258,399.09	200,804.43	412,331.45	5,871,534.97
三、减值准备				
1、2021-12-31 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、2022-10-31 余额				
四、账面价值				
1、2022-10-31 账面价值	48,567,548.87	51,786.94	385,788.55	49,005,124.36
2、2021-12-31 账面价值	40,839,689.98	93,875.85	518,778.00	41,452,343.83

#### ②2021年度情况

项目	土地使用权	软件	污染物排放权	合计
一、账面原值				
1、2020-12-31 余额	44,671,520.76	252,591.37	798,120.00	45,722,232.13
2、2021年增加金额	594,097.60			594,097.60
(1) 购置	594,097.60			594,097.60
(2) 转入				
3、2021年减少金额				
(1) 处置				
4、2021-12-31 余额	45,265,618.36	252,591.37	798,120.00	46,316,329.73
二、累计摊销				
1、2020-12-31 余额	3,532,498.06	108,197.20	119,718.00	3,760,413.26

项目	土地使用权	软件	污染物排放权	合计
2、2021 年增加金额	893,430.32	50,518.32	159,624.00	1,103,572.64
(1) 计提	893,430.32	50,518.32	159,624.00	1,103,572.64
3、2021 年减少金额				
(1) 处置				
4、2021-12-31 余额	4,425,928.38	158,715.52	279,342.00	4,863,985.90
三、减值准备				
1、2020-12-31 余额				
2、2021 年增加金额				
(1) 计提				
3、2021 年减少金额				
(1) 处置				
4、2021-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2021-12-31 账面价值	40,839,689.98	93,875.85	518,778.00	41,452,343.83
2、2020-12-31 账面价值	41,139,022.70	144,394.17	678,402.00	41,961,818.87

## ③2020 年度情况

项目	土地使用权	软件	污染物排放权	合计
一、账面原值				
1、2020-1-1 余额	44,560,900.26	252,591.37		44,813,491.63
2、2020 年增加金额	110,620.50		798,120.00	908,740.50
(1) 购置	110,620.50		798,120.00	908,740.50
(2) 转入				
3、2020 年减少金额				
(1) 处置				
4、2020-12-31 余额	44,671,520.76	252,591.37	798,120.00	45,722,232.13
二、累计摊销				
1、2020-1-1 余额	2,639,067.64	57,678.85		2,696,746.49
2、2020 年增加金额	893,430.42	50,518.35	119,718.00	1,063,666.77
(1) 计提	893,430.42	50,518.35	119,718.00	1,063,666.77
3、2020 年减少金额				
(1) 处置				
4、2020-12-31 余额	3,532,498.06	108,197.20	119,718.00	3,760,413.26
三、减值准备				
1、2020-1-1 余额				
2、2020 年增加金额				
(1) 计提				
3、2020 年减少金额				
(1) 处置				
4、2020-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2020-12-31 账面价值	41,139,022.70	144,394.17	678,402.00	41,961,818.87
2、2020-1-1 账面价值	41,921,832.62	194,912.52		42,116,745.14

报告期内，无未办妥产权证的无形资产。

(2) 重要的单项无形资产情况

项目	账面价值			剩余摊销年限
	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31	
1 号土地	23,367,813.88	23,799,751.29	24,318,076.18	45.08
2 号土地	8,474,726.30			49.50
3 号土地	7,346,846.49	7,485,466.23	7,651,809.92	44.17
4 号土地	4,410,354.47	4,496,662.78	4,600,232.75	42.58
5 号土地	2,727,945.05	2,782,178.55	2,847,258.75	41.92
6 号土地	1,318,357.70	1,345,428.70	1,377,913.90	40.58

无形资产抵押担保情况详见六、44 所有权或使用权受限制的资产。

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
可抵扣暂时性差异	19,023,378.31	19,146,099.88	17,338,174.93
可抵扣亏损	23,643,291.63	12,743,410.79	2,578,003.29
合计	42,666,669.94	31,889,510.67	19,916,178.22

(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	2020-12-31
2022 年		2,578,003.29	2,578,003.29
2023 年			
2024 年			
2025 年			
2026 年	10,165,407.50	10,165,407.50	
2027 年	13,477,884.13		
合计	23,643,291.63	12,743,410.79	2,578,003.29

注：如附注五、2 所述，因本公司享受企业所得税优惠，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。由于减税降费环境的持续，本公司预计未来能够稳定享受此税收优惠，且报告期内的可抵扣亏损额均在逐年增加，经审慎判断在未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而未确认递延所得税资产。

**13、其他非流动资产**

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
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

(续)

项目	2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款及工程款	1,104,700.00		1,104,700.00
合计	1,104,700.00		1,104,700.00

**14、短期借款**

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
信用借款		4,900,000.00	9,909,146.69
合计		4,900,000.00	9,909,146.69

**15、应付票据**

种类	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	3,000,000.00		
合计	3,000,000.00		

**16、应付账款**

(1) 应付账款列示

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
设备物资	4,770,766.36	4,279,444.61	11,503,528.33
原材料款	7,422,661.47	4,032,997.06	10,460,302.69
运输费	693,756.46	2,043,110.71	1,786,223.92
工程款	475,879.54	466,402.26	642,303.39
电费	457,487.79		
服务费	18,000.00	34,000.00	16,459.00
合计	13,838,551.62	10,855,954.64	24,408,817.33

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年(期)末余额	未偿还或结转的原因
2020-12-31:		
苏州市协力环保设备有限公司	7,360,236.00	尚未结算
合计	7,360,236.00	

**17、合同负债**

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
预收合同价款	2,824,197.02	5,500,096.66	3,883,480.86
减：计入其他非流动负债			
合计	2,824,197.02	5,500,096.66	3,883,480.86

**18、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	2021-12-31	2022年1-10月		2022-10-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	5,934,806.78	23,245,550.44	23,059,604.97	6,120,752.25
二、离职后福利-设定提存计划		1,941,282.58	1,941,282.58	
三、辞退福利		37,887.48	37,887.48	
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,934,806.78	25,224,720.50	25,038,775.03	6,120,752.25

(续)

项目	2020-12-31	2021年		2021-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	4,681,628.76	26,443,432.07	25,190,254.05	5,934,806.78
二、离职后福利-设定提存计划		2,239,765.04	2,239,765.04	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,681,628.76	28,683,197.11	27,430,019.09	5,934,806.78

(续)

项目	2020-1-1	2020年		2020-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,738,765.00	23,600,355.21	20,657,491.45	4,681,628.76
二、离职后福利-设定提存计划		163,237.15	163,237.15	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,738,765.00	23,763,592.36	20,820,728.60	4,681,628.76

**(2) 短期薪酬列示**

项目	2021-12-31	2022年1-10月		2022-10-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,366,769.00	21,131,744.39	21,639,195.44	3,859,317.95
2、职工福利费		243,526.35	243,526.35	
3、社会保险费		1,174,983.18	1,174,983.18	
其中：医疗保险费		998,165.70	998,165.70	
工伤保险费		176,817.48	176,817.48	
生育保险费				
4、住房公积金		1,900.00	1,900.00	

项目	2021-12-31	2022年1-10月		2022-10-31
		增加	减少	
5、工会经费和职工教育经费	1,568,037.78	693,396.52		2,261,434.30
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	5,934,806.78	23,245,550.44	23,059,604.97	6,120,752.25

(续)

项目	2020-12-31	2021年		2021-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,927,335.00	23,967,717.00	23,528,283.00	4,366,769.00
2、职工福利费		724,593.04	724,593.04	
3、社会保险费		912,251.93	912,251.93	
其中：医疗保险费		706,906.73	706,906.73	
工伤保险费		205,345.20	205,345.20	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	754,293.76	838,870.10	25,126.08	1,568,037.78
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,681,628.76	26,443,432.07	25,190,254.05	5,934,806.78

(续)

项目	2020-1-1	2020年		2020-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,738,765.00	22,128,420.00	19,939,850.00	3,927,335.00
2、职工福利费		684,419.94	684,419.94	
3、社会保险费		13,020.57	13,020.57	
其中：医疗保险费				
工伤保险费		13,020.57	13,020.57	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		774,494.70	20,200.94	754,293.76
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,738,765.00	23,600,355.21	20,657,491.45	4,681,628.76

(3) 设定提存计划列示

项目	2021-12-31	2022年1-10月		2022-10-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		1,859,962.65	1,859,962.65	
2、失业保险费		81,319.93	81,319.93	
合计		1,941,282.58	1,941,282.58	

(续)

项目	2020-12-31	2021 年		2021-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		2,151,765.35	2,151,765.35	
2、失业保险费		87,999.69	87,999.69	
合计		2,239,765.04	2,239,765.04	

(续)

项目	2020-1-1	2020 年		2020-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		163,237.15	163,237.15	
2、失业保险费				
合计		163,237.15	163,237.15	

**19、应交税费**

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
个人所得税	380.22	69.56	
增值税	64,463.76	1,242,282.98	
土地使用税	23,182.07		
印花税	22,626.36	14,010.30	13,298.60
资源税			3,030.30
教育费附加	1,213.52	40,449.50	
城市维护建设税	2,022.51	67,415.84	
地方教育费附加	808.99	26,966.33	
环境保护税	58,626.12	45,000.00	173,997.38
合计	173,323.55	1,436,194.51	190,326.28

**20、其他应付款**

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
应付利息			
应付股利	19,598,932.28	24,000,000.00	
其他应付款	4,905,949.50	198,858.22	3,821,229.68
合计	24,504,881.78	24,198,858.22	3,821,229.68

**(1) 应付股利**

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
普通股股利	19,598,932.28	24,000,000.00	
合计	19,598,932.28	24,000,000.00	

**(2) 其他应付款**

①按款项性质列示

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
扶贫投资款	4,854,166.67		
借款			3,344,000.00
代垫款	28,782.83	116,117.12	282,248.45
保证金	23,000.00	5,000.00	105,000.00
其他		77,741.10	89,981.23
合计	4,905,949.50	198,858.22	3,821,229.68

## ②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年(期)末余额	未偿还或结转的原因
2020-12-31:		
苏州市协力环保设备有限公司	3,000,000.00	逐步支付
合计	3,000,000.00	

## 21、一年内到期的非流动负债

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
1年内到期的长期借款		389,999.99	108,273,777.50
1年内到期的长期应付款	17,738,489.46		8,809,829.90
合计	17,738,489.46	389,999.99	117,083,607.40

## 22、其他流动负债

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
以应收票据背书清偿但未终止确认的债务	8,625,255.94	11,481,187.00	13,241,428.10
待转销项税	367,145.61	715,012.57	504,852.51
合计	8,992,401.55	12,196,199.57	13,746,280.61

## 23、长期借款

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
抵押借款		120,000,000.00	78,000,000.00
保证借款		60,000,000.00	32,910,083.33
长期借款应计利息		389,999.99	273,777.50
减：一年内到期的长期借款		389,999.99	108,273,777.50
合计		180,000,000.00	2,910,083.33

## 24、长期应付款

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
长期应付款	213,225,472.49	17,967,083.33	682,575.58
专项应付款			
合计	213,225,472.49	17,967,083.33	682,575.58

## 长期应付款

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
应付售后租回款（注 1）	19,100,000.03		9,492,405.48
扶贫投资款（注 2）	18,469,791.65	17,967,083.33	
重组借款（注 3）	184,837,134.25		
分期购买设备款	8,557,036.02		
减：一年内到期的长期应付款	17,738,489.46		8,809,829.90
合计	213,225,472.49	17,967,083.33	682,575.58

注 1：应付售后租回款系本公司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，因本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本公司并获得固定收益的款项，期限 3 年，到期偿还本金。

注 3：重组借款系根据与云南景谷林业股份有限公司签订的《借款协议》而借入的款项与应计利息，该笔借款本金 18,390 万元，期限 5 年，年利率 6%，该借款用于归还本公司报告期内通过转贷取得的 18,390 万元银行贷款。

## 25、实收资本

## (1) 2022 年 1-10 月实收资本变动情况

投资者名称	2021-12-31	2022 年 1-10 月		2022-10-31	持股比例%
		增加	减少		
崔会军	96,000,000.00		1,793,000.00	94,207,000.00	45.292
王兰存	96,000,000.00		1,793,000.00	94,207,000.00	45.292
石家庄高新区京保投资基金中心（有限合伙）	16,000,000.00			16,000,000.00	7.692
河北工业技术改造发展基金中心（有限合伙）		3,586,000.00		3,586,000.00	1.724
合计	208,000,000.00	3,586,000.00	3,586,000.00	208,000,000.00	100.00

## (2) 2021 年度实收资本变动情况

投资者名称	2020-12-31	2021 年		2021-12-31	持股比例%
		增加	减少		
崔会军	100,000,000.00		4,000,000.00	96,000,000.00	46.154
王兰存	100,000,000.00		4,000,000.00	96,000,000.00	46.154
石家庄高新区京保投资基金中心（有限合伙）		16,000,000.00		16,000,000.00	7.692
合计	200,000,000.00	16,000,000.00	8,000,000.00	208,000,000.00	100.00

## (3) 2020 年度实收资本变动情况

投资者名称	2020-1-1	2020 年		2020-12-31	持股比例%
		增加	减少		
崔会军	40,000,000.00	60,000,000.00		100,000,000.00	50.00
王兰存	40,000,000.00	60,000,000.00		100,000,000.00	50.00
唐县龙腾建材销售有限公司	120,000,000.00		120,000,000.00		
合计	200,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	200,000,000.00	100.00

注：2020 年 11 月，经公司股东会决议通过，股东唐县隆腾建材销售有限公司将其持有的公司 12,000 万元股权分别转让给股东崔会军、王兰存。

2021 年 3 月，经公司股东会决议通过，股东崔会军、王兰存分别将其持有的公司 400 万元股权转让给石家庄高新区京保投资基金中心（有限合伙）；同时，石家庄高新区京保投资基金中心（有限合伙）以 2,000 万元认购公司定向增发的 800 万元新增注册资本，其中 800 万元计入实收资本，1,200 万元计入资本公积。本次股权转让和增资后，公司注册资本变更为 20,800 万元。

2022 年 3 月，经公司股东会决议通过，股东崔会军、王兰存分别将其持有的公司 179.30 万元股权转让给河北工业技术改造发展基金中心（有限合伙）。

## 26、资本公积

## (1) 2022 年 1-10 月资本公积变动情况

项目	2021-12-31	2022 年 1-10 月增加	2022 年 1-10 月减少	2022-10-31
资本溢价	12,000,000.00			12,000,000.00
其他资本公积				
合计	12,000,000.00			12,000,000.00

## (2) 2021 年度资本公积变动情况

项目	2020-12-31	2021 年增加	2021 年减少	2021-12-31
资本溢价		12,000,000.00		12,000,000.00
其他资本公积				
合计		12,000,000.00		12,000,000.00

注：资本公积增减变动详见本附注六、25 注释。

## 27、盈余公积

## (1) 2022 年 1-10 月盈余公积变动情况

项目	2021-12-31	2022 年 1-10 月		2022-10-31
		增加	减少	
法定盈余公积	18,413,771.53	2,515,159.90		20,928,931.43
合计	18,413,771.53	2,515,159.90		20,928,931.43

## (2) 2021 年度盈余公积变动情况

项目	2020-12-31	2021年		2021-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	15,050,151.02	3,363,620.51		18,413,771.53
合计	15,050,151.02	3,363,620.51		18,413,771.53

## (3) 2020 年度盈余公积变动情况

项目	2020-1-1	2020年		2020-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	11,148,015.07	3,902,135.95		15,050,151.02
合计	11,148,015.07	3,902,135.95		15,050,151.02

## 28、未分配利润

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
调整前上年末未分配利润	45,113,720.17	74,841,135.62	39,721,912.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	45,113,720.17	74,841,135.62	39,721,912.04
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	25,889,934.37	33,636,205.06	39,021,359.53
减：提取法定盈余公积	2,515,159.90	3,363,620.51	3,902,135.95
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	20,000,000.00	60,000,000.00	
转作股本的普通股股利			
年（期）末未分配利润	48,488,494.64	45,113,720.17	74,841,135.62

2021 年 12 月 20 日，本公司股东会作出决议，同意对本公司 2021 年 9 月 30 日未分配利润中的 6,000.00 万元按各股东的持股比例进行分配。

2022 年 10 月 20 日，本公司股东会作出决议，同意对本公司 2022 年 9 月 30 日未分配利润中的 2,000.00 万元按各股东的持股比例进行分配。

## 29、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		2020年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	420,904,959.10	376,867,338.84	481,861,840.80	426,884,441.52	407,367,201.31	353,444,552.09
其他业务	2,077,172.49	1,326,905.67	3,183,766.32	2,405,167.02	676,725.63	5,894.09
合计	422,982,131.59	378,194,244.51	485,045,607.12	429,289,608.54	408,043,926.94	353,450,446.18

## (2) 主营业务收入（分产品）

## 2022年1-10月：

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
刨花板销售	200,898,610.67	167,204,059.05
密度板销售	220,006,348.43	209,663,279.79
合计	420,904,959.10	376,867,338.84

## 2021年度：

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
刨花板销售	232,393,600.05	193,391,493.19
密度板销售	249,468,240.75	233,492,948.33
合计	481,861,840.80	426,884,441.52

## 2020年度：

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
刨花板销售	195,595,771.81	164,327,196.10
密度板销售	211,771,429.50	189,117,355.99
合计	407,367,201.31	353,444,552.09

## (3) 主营业务收入情况

合同分类	2022年1-10月	2021年度	2020年度
按商品转让的时间分类：			
在某一时刻转让	420,904,959.10	481,861,840.80	407,367,201.31
在某一时段内转让			
合计	420,904,959.10	481,861,840.80	407,367,201.31

## 30、税金及附加

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
土地使用税	215,407.51	236,854.10	236,124.72
印花税	151,463.30	169,872.90	180,295.70
资源税		380.10	11,396.70
教育费附加	298,234.88	444,663.88	382,113.74
城市维护建设税	497,058.12	741,106.47	207,583.15
地方教育费附加	198,823.24	296,442.59	254,742.49
环境保护税	352,594.51	407,047.40	391,126.09
合计	1,713,581.56	2,296,367.44	1,663,382.59

## 31、销售费用

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
职工薪酬	526,347.83	568,478.59	468,979.98
办公及业务经费	194,875.81	443,538.27	289,048.18
合计	721,223.64	1,012,016.86	758,028.16

**32、管理费用**

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
工资薪酬	4,477,517.53	5,204,045.52	4,409,676.28
办公及业务经费	4,176,024.12	4,297,211.14	2,291,172.89
折旧及摊销	1,466,961.77	1,621,169.82	1,621,312.62
停工损失		1,433,881.73	
合计	10,120,503.42	12,556,308.21	8,322,161.79

**33、财务费用**

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
利息支出	14,968,170.84	13,631,634.58	14,348,559.38
减：利息收入	511,186.76	205,945.17	10,113.50
利息净支出	14,456,984.08	13,425,689.41	14,338,445.88
汇兑损益	175,236.20		
银行手续费	27,630.92	26,396.82	34,670.39
合计	14,659,851.20	13,452,086.23	14,373,116.27

**34、其他收益**

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
增值税即征即退	9,254,587.62	9,346,414.22	8,851,759.33
其他政府补助	118,197.43		
代扣个人所得税手续费返还	1,691.93	379.49	
合计	9,374,476.98	9,346,793.71	8,851,759.33

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、39“营业外收入”。

**35、投资收益**

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	82,702.57		
合计	82,702.57		

**36、信用减值损失**

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
应收票据坏账损失	-63,191.70	69,774.81	-16,324.10
应收账款坏账损失	-842,697.75	-1,428,195.11	-540,189.62
其他应收款坏账损失	594,692.10	-226,688.33	1,212,278.52
合计	-311,197.35	-1,585,108.63	655,764.80

**37、资产减值损失**

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
存货减值损失	-186,518.22	-35,045.31	-22,531.69
固定资产减值损失		-187,771.01	
合计	-186,518.22	-222,816.32	-22,531.69

**38、资产处置收益**

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
固定资产处置收益	6,593.90		
合计	6,593.90		

**39、营业外收入**

项目	2022年1-10月		2021年		2020年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	216.82	216.82	108.09	108.09	59,575.14	59,575.14
合计	216.82	216.82	108.09	108.09	59,575.14	59,575.14

**计入当年（期）损益的政府补助：**

补助项目	2022年1-10月			2021年			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	
增值税即征即退		9,254,587.62			9,346,414.22		与收益相关
稳岗补助		113,197.43					与收益相关
投资后补助		5,000.00					与收益相关
扶贫贷款财政贴息						219,917.00	与收益相关
合计		9,372,785.05			9,346,414.22	219,917.00	

(续)

补助项目	2020年			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	
增值税即征即退		8,851,759.33		与收益相关
合计		8,851,759.33		

**40、营业外支出**

项目	2022年1-10月		2021年		2020年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	627,690.36	627,690.36				
赔偿款			331,991.63	331,991.63		
捐赠支出			10,000.00	10,000.00		
合计	627,690.36	627,690.36	341,991.63	341,991.63		

**41、所得税费用**

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
当期所得税费用	21,377.23		
合计	21,377.23		

**42、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
大股东往来款		5,300,000.00	48,700,000.00
关联方往来款	3,207,968.30		869,514.72
保险赔款			552,165.02
代收代付款	34,852.76	354,253.75	230,392.14
备用金	16,903.43	40,602.63	189,233.62
保证金	100,000.00	100,000.00	100,000.00
政府补助	118,197.43		
其他	70,512.09	399,374.28	86,091.08
合计	3,548,434.01	6,194,230.66	50,727,396.58

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
大股东往来款	467,601.42		55,000,000.00
关联方往来款	2,700,000.00		23,269,514.72
费用	5,060,298.30	5,911,029.77	3,280,417.67
代收代付款			1,011,515.82
保证金	1,600,000.00	100,000.00	180,000.00
备用金	19,399.73		59,600.00
其他			383,114.00
合计	9,847,299.45	6,011,029.77	83,184,162.21

**(3) 收到其他与投资活动有关的现金**

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
拆借本金及利息	12,941,469.68		
退回征地补偿款	3,349,111.00		490,500.00
合计	16,290,580.68		490,500.00

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
支付征地补偿款	1,600,000.00	3,100,000.00	
拆借本金	17,800,000.00	4,737,028.00	
合计	19,400,000.00	7,837,028.00	

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
转贷收回资金	3,200,000.00	210,700,000.00	17,000,000.00
融资租赁款	30,000,000.00		20,000,000.00
融资租赁保证金			1,650,000.00
扶贫投资款	5,000,000.00	18,550,000.00	
扶贫贷款财政贴息		219,917.00	
收到拆借资金	183,900,000.00		376,532.30
合计	222,100,000.00	229,469,917.00	39,026,532.30

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
支付转贷资金		213,900,000.00	17,000,000.00
偿付融资租赁款	14,755,500.00	9,454,401.03	28,804,439.61
归还拆借资金		3,353,153.02	30,160.26
扶贫投资分红		777,500.00	
分期购买资产款	1,070,426.40		129,610.00
扶贫贷款保险费			60,000.00
合计	15,825,926.40	227,485,054.05	46,024,209.87

## (7) 银行借款转贷情况

为满足部分贷款银行受托支付的要求，并解决相关银行贷款放款时间与本公司资金需求及时性等问题，本公司存在通过将银行贷款支付给关联方后，再由关联方归还给本公司的情况。本公司将上述支付给关联方并从关联方收回的转贷资金计入与筹资活动有关的现金流量。报告期内，具体情况如下：

关联方	项目	2022年1-10月	2021年	2020年
正定县华青木业有限公司	支付转贷资金		213,900,000.00	12,000,000.00
	收回转贷资金	3,200,000.00	210,700,000.00	12,000,000.00
正定县汇鑫化工有限公司	支付转贷资金			5,000,000.00
	收回转贷资金			5,000,000.00

截止2022年10月31日，上述转贷获取的贷款均已结清。

**43、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2022年1-10月	2021年	2020年
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>			
净利润	25,889,934.37	33,636,205.06	39,021,359.53
加：资产减值准备	186,518.22	222,816.32	22,531.69
信用减值损失	311,197.35	1,585,108.63	-655,764.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,368,309.61	21,032,977.09	20,694,917.17
使用权资产折旧			
无形资产摊销	1,007,549.07	1,103,572.64	1,063,666.64
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“-”号填列）	-6,593.90		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	627,690.36		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	14,968,170.84	13,631,634.58	14,348,559.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-82,702.57		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,211,097.36	-20,825,429.98	-11,416,155.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,162,176.66	-26,814,233.90	-15,758,975.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	342,104.56	-6,923,767.68	-22,757,095.53
其他			
经营活动产生的现金流量净额	46,238,903.89	16,648,882.76	24,563,043.06
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>			
现金的（年）期末余额	41,137,876.37	34,582,981.65	4,130,986.26
减：现金的年初余额	34,582,981.65	4,130,986.26	5,189,816.63
加：现金等价物的（年）期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	6,554,894.72	30,451,995.39	-1,058,830.37

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
一、现金	41,137,876.37	34,582,981.65	4,130,986.26
其中：库存现金	2,164.83	88,964.95	103,385.01
可随时用于支付的银行存款	41,135,711.54	34,494,016.70	4,027,601.25
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	41,137,876.37	34,582,981.65	4,130,986.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

## 44、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	2020-12-31	
货币资金			200,000.00	司法冻结资金
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		58,698,482.09	售后租回
固定资产	44,969,408.12	31,905,297.03	27,630,973.37	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	41,133,345.60	借款抵押
合计	160,876,031.74	72,738,319.65	127,662,801.06	

## 45、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			

(续)

项目	2020-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
长期应付款			
其中：欧元			

## 七、合并范围的变更

## 1、其他原因的合并范围变动

## (1) 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

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
唐县九森木业有限公司	河北保定	河北保定	制造业	100		设立

## 九、金融工具及其风险

### (1) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

##### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及长期应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 10 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额分别为 294,631,276.45 元、218,949,211.43 元、138,640,597.91 元，本公司无以人民币计价的浮动利率合同。

##### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与欧元有关。报告期内，除本公司使用欧元分期付款采购一批设备外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易构成影响，于 2022 年 10 月 31 日、2021

年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、45 “外币货币性项目”。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 10 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、8。

本公司因应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、3，附注六、4，附注六、6 的披露。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2022 年 10 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一至二年	二至三年	三至五年	五年以上
应付票据	3,000,000.00				
应付账款	13,838,551.62				
其他应付款	24,504,881.78				
一年内到期的非流动负债（含利息）	17,738,489.46				
长期应付款（含利息）	32,094,812.87	34,563,830.63	16,230,200.80	208,292,715.39	

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2022-10-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			782,180.63	782,180.63
（1）应收票据			782,180.63	782,180.63

(续)

项目	2021-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			1,790,000.00	1,790,000.00
（1）应收票据			1,790,000.00	1,790,000.00

(续)

项目	2020-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			2,260,261.46	2,260,261.46
（1）应收票据			2,260,261.46	2,260,261.46

第三层次公允价值计量的应收款项融资系本公司持有的银行承兑汇票，基于本公司日常经营销售业务所形成，故在初始确认时，其公允价值和交易价格不存在重大差异。因此，本公司采用交易价格作为其初始确认的公允价值，即按照收入准则确认的应收款项金额或按照形成的债权债务关系确定的应收款项金额作为其初始确认时的公允价值。而在后续计量时，由于本公司所持有的上述汇票承兑人均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，故其信用风险可以忽略不计；并且由于剩余期限较短（均小于 12 个月），故其货币时间价值亦可忽略不计。基于以上考虑，本公司判断此类汇票在初始确认时的公允价值与后续计量时的公允价值不会产生重大差异。因此，本公司以初始确认时的公允价值作为其后续计量时的公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人

本公司的共同实际控制人为崔会军、王兰存。

### 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）持有公司 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）公司的关联自然人

关联方名称	职务
崔会军	董事
王兰存	董事

关联方名称	职务
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) 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
唐县隆腾建材销售有限公司	崔会军之弟崔保军控制的公司
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
正定县汇鑫化工有限公司	戎文华有重大影响的公司
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	2020年
唐县郑静木制品销售店	采购原材料		1,604,156.93	844,810.02
唐县保来经销部	采购原材料		477,112.33	894,807.09
正定县汇鑫化工有限公司	采购原材料			1,560,318.82
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	2020年
石家庄市欧美木业有限公司	销售商品	22,020,858.53	12,796,073.10	11,875,428.93
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		3,652.00

## (2) 关联担保情况

## ①本公司作为被担保方

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

## (3) 关键管理人员报酬

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
关键管理人员报酬	885,459.00	1,040,794.00	556,955.00

## (4) 关联资金拆借

关联方	2022年1-10月	2021年	2020年
拆出:			
正定县华青木业有限公司(注)		5,200,000.00	

注：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	
		收到资金	支付资金
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

(续)

关联方	性质	2020年	
		收到资金	支付资金
崔会军	往来资金	2,000,000.00	4,000,000.00
王兰存	往来资金	46,700,000.00	51,000,000.00
河北博帝克新型复合材料有限公司	往来资金	869,514.72	3,269,514.72
唐县隆腾建材销售有限公司	往来资金		20,000,000.00
正定县华青木业有限公司	转贷资金	12,000,000.00	12,000,000.00
正定县汇鑫化工有限公司	转贷资金	5,000,000.00	5,000,000.00
合计		66,569,514.72	95,269,514.72

转贷资金情况详见本附注六、42、7。除本附注十一、4、(4)中所述的资金拆借约定利息外，其余关联方资金往来于双方要求时随时偿还，并未约定收取/支付利息。

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	2022-10-31		2021-12-31		2020-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:						
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	4,271,155.66	213,557.78
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	7,640,536.56	413,092.67	4,271,155.66	213,557.78
应收票据:						
石家庄市欧美木业有限公司	5,019,765.00	250,988.25			3,210,000.00	160,500.00
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			3,210,000.00	160,500.00
预付账款:						
河北宏德睿诚环境检测有限公司			26,000.00			
合计			26,000.00			

项目名称	2022-10-31		2021-12-31		2020-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：						
王兰存					4,300,000.00	215,000.00
崔会军					2,000,000.00	100,000.00
河北博帝克新型复合材料有限公司			654,684.30	58,268.22	510,680.00	25,534.00
崔明			3,322.54	596.76	3,939.00	293.90
正定县华青木业有限公司			5,200,000.00	260,000.00		
合计			5,858,006.84	318,864.98	6,814,619.00	340,827.90

## (2) 应付项目

项目名称	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
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：			
崔保军		1,500.00	
崔会军		33,266.86	141,124.23
王兰存		33,266.85	141,124.22
合计		68,033.71	282,248.45
合同负债：			
天津盈格迪贸易有限公司		506,993.86	
石家庄市欧美木业有限公司			17,375.22
合计		506,993.86	17,375.22

## 十二、承诺及或有事项

截止 2022 年 10 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

## 十三、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。

## 十四、其他重要事项

## 1、租赁

## (1) 本公司作为承租人

## ①0 对价租入集体土地事项

报告期内，本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 <sup>2</sup> )
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，本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。

## ②售后租回交易

如本附注六、24 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	

开展售后租回交易对当年（期）现金流量的影响见本附注六、42。

**2、重大项目投资事项**

报告期内，本公司拟投资建设“废弃木料综合利用项目”，已取得《企业投资项目备案信息》（唐行审建字[2022]23 号），该项目备案总投资额 13,314.00 万元，项目资本金 2,800.00 万元，拟建设一条 30 万吨废弃木料加工生产线，预计可年产 30 万吨加工木料。项目位于河北省保定市唐县经济开发区长古城工业园，预计总占地面积为 59.39 亩，截至本报告日，已取得 39.39 亩土地使用权及用地规划许可证，剩余 20 亩土地已经取得《建设项目用地预审与选址意见书》，目前处于建设初期。

## 十五、公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
1年以内	71,808,045.28	58,883,794.42	31,763,368.01
1至2年	2,381,340.72	830,448.57	108,710.77
2至3年	41,396.00		
3年以上			
小计	74,230,782.00	59,714,242.99	31,872,078.78
减：坏账准备	3,869,932.34	3,027,234.59	1,599,039.48
合计	70,360,849.66	56,687,008.40	30,273,039.30

## (2) 按坏账计提方法分类列示

种类	2022-10-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	41,396.00	0.06	41,396.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	74,189,386.00	99.94	3,828,536.34	5.16	70,360,849.66
账龄组合	74,189,386.00	99.94	3,828,536.34	5.16	70,360,849.66
合计	74,230,782.00	100.00	3,869,932.34		70,360,849.66

(续)

种类	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	59,714,242.99	100.00	3,027,234.59	5.07	56,687,008.40
账龄组合	59,714,242.99	100.00	3,027,234.59	5.07	56,687,008.40
合计	59,714,242.99	100.00	3,027,234.59		56,687,008.40

(续)

种类	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,872,078.78	100.00	1,599,039.48	5.02	30,273,039.30
账龄组合	31,872,078.78	100.00	1,599,039.48	5.02	30,273,039.30
合计	31,872,078.78	100.00	1,599,039.48		30,273,039.30

## 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	2022-10-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	71,808,045.28	3,590,402.27	5.00
1至2年	2,381,340.72	238,134.07	10.00
2至3年			20.00
3年以上			100.00
合计	74,189,386.00	3,828,536.34	

(续)

项目	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	58,883,794.42	2,944,189.73	5.00
1至2年	830,448.57	83,044.86	10.00
2至3年			20.00
3年以上			100.00
合计	59,714,242.99	3,027,234.59	

(续)

项目	2020-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	31,763,368.01	1,588,168.40	5.00
1至2年	108,710.77	10,871.08	10.00
2至3年			20.00
3年以上			100.00
合计	31,872,078.78	1,599,039.48	

## (3) 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	3,027,234.59	842,697.75				3,869,932.34
2021年	1,599,039.48	1,428,195.11				3,027,234.59
2020年	1,058,849.86	540,189.62				1,599,039.48

## (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	关联关系	2022-10-31	占应收账款期末合计数的比例（%）	2022-10-31 坏账准备余额	账龄
北京黎明文仪家具有限公司	非关联方	12,678,201.18	17.09	633,910.06	1年以内
石家庄市欧美木业有限公司	合并外关联方	8,804,409.33	11.87	440,220.47	1年以内

单位名称	关联关系	2022-10-31	占应收账款期末合计数的比例(%)	2022-10-31 坏账准备余额	账龄
皮阿诺家居(天津)有限公司	非关联方	6,343,725.45	8.55	317,186.27	1年以内
唐山森江木业有限公司	非关联方	5,463,450.09	7.36	273,172.50	1年以内
广州索菲亚供应链有限公司	非关联方	4,707,724.02	6.35	235,386.20	1年以内
合计		37,997,510.07	51.22	1,899,875.50	

(续)

单位名称	关联关系	2021-12-31	占应收账款年末合计数的比例(%)	2021-12-31 坏账准备余额	账龄
广州索菲亚供应链有限公司	非关联方	12,198,784.49	20.43	609,939.22	1年以内
北京黎明文仪家具有限公司	非关联方	10,932,972.02	18.31	546,648.60	1年以内
皮阿诺家居(天津)有限公司	非关联方	8,076,984.52	13.53	403,849.23	1年以内
石家庄市欧美木业有限公司	合并外关联方	7,280,411.38	12.19	395,086.40	1年以内、1-2年
唐山森江木业有限公司	非关联方	3,781,423.14	6.33	189,071.16	1年以内
合计		42,270,575.55	70.79	2,144,594.61	

(续)

单位名称	关联关系	2020-12-31	占应收账款年末合计数的比例(%)	2020-12-31 坏账准备余额	账龄
皮阿诺家居(天津)有限公司	非关联方	8,483,924.45	26.62	424,196.22	1年以内
广州索菲亚供应链有限公司	非关联方	7,249,512.88	22.75	362,475.64	1年以内
石家庄市欧美木业有限公司	合并外关联方	4,271,155.66	13.40	213,557.78	1年以内
贝隆(天津)家具有限公司	非关联方	3,319,857.32	10.42	165,992.87	1年以内
华羽彭飞(唐山)新材料有限公司	非关联方	2,691,866.10	8.45	134,593.31	1年以内
合计		26,016,316.41	81.63	1,300,815.82	

## 2、其他应收款

项目	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	12,161,098.98	12,078,845.04	8,358,707.40
合计	12,161,098.98	12,078,845.04	8,358,707.40

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
1年以内	12,749,244.96	12,154,297.12	8,625,721.56
1至2年		567,680.00	150,752.13
2至3年	52,000.00	1,322.54	40,850.00
3至4年	1,322.54	40,850.00	

账龄	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
4 至 5 年	40,850.00		
5 年以上	12,782,726.00	13,374,432.00	13,374,432.00
小计	25,626,143.50	26,138,581.66	22,191,755.69
减：坏账准备	13,465,044.52	14,059,736.62	13,833,048.29
合计	12,161,098.98	12,078,845.04	8,358,707.40

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2022-10-31	2021-12-31	2020-12-31
代垫款	15,042,557.26	16,586,475.14	13,759,686.69
往来款		654,684.30	6,810,680.00
借款及利息	7,429,413.70	8,101,249.68	
保证金及押金	3,090,850.00	730,850.00	1,552,450.00
备用金	63,322.54	65,322.54	68,939.00
小计	25,626,143.50	26,138,581.66	22,191,755.69
减：坏账准备	13,465,044.52	14,059,736.62	13,833,048.29
合计	12,161,098.98	12,078,845.04	8,358,707.40

注：代垫款主要系本公司向唐县长古城镇长古城村、大庄子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	685,304.62		13,374,432.00	14,059,736.62
2021 年 12 月 31 日余额 在 2022 年 1-10 月：				
——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				
本期转回	2,986.10		591,706.00	594,692.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 10 月 31 日余额	682,318.52		12,782,726.00	13,465,044.52

(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)	
2020 年 12 月 31 日余额	458,616.29		13,374,432.00	13,833,048.29
2020 年 12 月 31 日余额在 2021 年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	226,688.33			226,688.33
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	685,304.62		13,374,432.00	14,059,736.62

(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)	
2020 年 1 月 1 日余额	1,180,394.81		13,864,932.00	15,045,326.81
2020 年 1 月 1 日余额在 2020 年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	721,778.52		490,500.00	1,212,278.52
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	458,616.29		13,374,432.00	13,833,048.29

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
2020 年	唐县长古城镇长古城村村民委员会	490,500.00	现金

## 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	14,059,736.62		594,692.10			13,465,044.52
2021年	13,833,048.29	226,688.33				14,059,736.62
2020年	15,045,326.81		1,212,278.52			13,833,048.29

## 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	37.69	9,657,274.00
河北沃柏商贸有限公司	借款	5,194,794.52	1年以内	20.27	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	12.20	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	11.71	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	8.72	111,730.96
合计	—	23,212,139.70		90.58	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	39.21	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	19.89	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	11.96	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	11.86	155,000.00
王永雷	借款	2,248,965.96	1年以内	8.60	112,448.30
合计	—	23,923,397.96		91.53	13,901,880.30

## C、2020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	46.18	10,248,980.00
王兰存	往来款	4,300,000.00	1年以内	19.38	215,000.00
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	14.08	3,125,452.00
崔会军	往来款	2,000,000.00	1年以内	9.01	100,000.00
远东宏信融资租赁有限公司	保证金	1,400,000.00	1年以内	6.31	70,000.00
合计	—	21,074,432.00	—	94.97	13,759,432.00

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	2022-10-31			2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00						
对联营、合营企业投资									
合计	2,000,000.00		2,000,000.00						

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2021-12-31	2022 年 1-10 月		2022-10-31	2022 年 1-10 月 计提减值准备	2022-10-31 减值准备
		增加	减少			
唐县九森木业有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计		2,000,000.00		2,000,000.00		

**4、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		2020年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	420,904,959.10	377,652,078.13	481,861,840.80	426,884,441.52	407,367,201.31	353,444,552.09
其他业务	2,077,172.49	1,326,905.67	3,183,766.32	2,405,167.02	676,725.63	5,894.09
合计	422,982,131.59	378,978,983.80	485,045,607.12	429,289,608.54	408,043,926.94	353,450,446.18

## (2) 本年主营业务收入（分产品）

## 2022年1-10月：

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
刨花板销售	200,898,610.67	167,568,099.05
密度板销售	220,006,348.43	210,083,979.08
合计	420,904,959.10	377,652,078.13

## 2021年度：

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
刨花板销售	232,393,600.05	193,391,493.19
密度板销售	249,468,240.75	233,492,948.33
合计	481,861,840.80	426,884,441.52

## 2020年度：

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
刨花板销售	195,595,771.81	164,327,196.10
密度板销售	211,771,429.50	189,117,355.99
合计	407,367,201.31	353,444,552.09

**5、投资收益**

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	82,702.57		
合计	82,702.57		

## 十六、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

项目	2022年1-10月	2021年	2020年
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,593.90		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	118,197.43	219,917.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	471,376.76	154,926.11	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同本公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	82,702.57		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-627,473.54	-341,883.54	59,575.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-1,433,881.73	
小计	51,397.12	-1,400,922.16	59,575.14
所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合计	51,397.12	-1,400,922.16	59,575.14

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)

5-5

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(特殊普通合伙)

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（特殊普通合伙）

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

证书编号: 530100010125  
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



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



姓名: 王文政  
性别: 男  
出生日期: 1966-06-06  
工作单位: 中审亚太会计师事务所(普通合伙) 昆明分所  
身份证号码: 530111660606447



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

中审亚太会计师事务所(普通合伙) 云南分所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015 年 12 月 11 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日



证书编号: 110002104724  
 No. of Certificate  
 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



姓名: 魏俊  
 Full name  
 性别: 女  
 Sex  
 出生日期: 1988-11-10  
 Date of birth  
 工作单位: 中审亚太会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码: 532131198811100024  
 Identity card No.



转出协会盖章  
 Stamp of the transferring Institute of CPAs  
 2015年12月17日  
 2015年12月17日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transferee Institute of CPAs  
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所  
 Zhongshun Asia Pacific Accounting Firm (Special General Partnership) Yunnan Asia Pacific Branch  
 会计师事务所  
 CPA Firm

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  
 同意转出  
 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  
 Zhongshun Asia Pacific Accounting Firm (Special General Partnership) Yunnan Branch  
 CPA Firm



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

注意事项

1. 注册会计师执业业务, 必要时须向委托方出示本证书。
2. 本证书仅限于本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业完成业务时, 应将本证书报还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失、毁损, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.

