

康欣新材料股份有限公司

审计报告

苏亚锡审〔2024〕88号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

邮编：210009

传真：025-83235046

电话：025-83235002

网址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：苏24N63AFDDP



苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚锡审〔2024〕88号

审计报告

康欣新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了康欣新材料股份有限公司（以下简称“康欣新材”）财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2023年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及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，公允反映了康欣新材2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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



1. 生物资产的计量

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释十八所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释6、注释13。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>康欣新材的生物资产包括消耗性生物资产及生产性生物资产。截至2023年12月31日，康欣新材消耗性生物资产余额为3,362,284,734.79元；生产性生物资产余额为55,549,287.29元。因生物资产金额重大，且其本身具有特殊性和复杂性，并且生物资产培育支出资本化或费用化所依据的郁闭度确认和生物资产期末减值测试等事项，均涉及重大的管理层判断，因此我们将生物资产的计量确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对生物资产的计量执行的主要审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none">● 了解和评价公司与生物性资产确认和计量相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；● 利用林业专家的工作，对公司生物资产进行现场查勘；● 参与林业勘察工作，并了解林业专家林勘方法的具体运用；● 评价林业专家及资产评估专家资格、专业胜任能力及独立性；● 获取并复核林业勘察报告，对郁闭度、蓄积量等重要数据进行复核；● 复核生物资产培育支出资本化或费用化所依据的郁闭度确认依据；● 获取并复核第三方资产评估机构对消耗性生物资产的评估报告，对期末生物资产进行减值测试。

2. 存货跌价准备的计提

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释十所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释6。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------



<p>截至 2023 年 12 月 31 日，康欣新材非生物资产存货余额 630,899,620.99 元，已计提存货跌价准备 139,854,938.55 元。存货跌价准备根据产品预期使用情况判断，所生产的产成品的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。由于管理层在确定产品预期使用情况及预计售价时需要运用重大判断，并综合考虑历史售价以及未来市场变化趋势，因此我们将存货的跌价准备确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对存货跌价准备的计提执行的主要审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 了解和评价与存货跌价准备相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性； ● 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等； ● 获取期末存货库存明细及库龄清单，结合产品特性，对库龄较长的存货进行分析性复核，判断存货跌价准备是否合理； ● 获取公司存货跌价准备计算表，检查分析可变现净值的合理性，并根据存货跌价准备计提政策重新计算存货跌价准备； ● 检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
--	---

3. 商誉的减值

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释16。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，康欣新材商誉账面原值为 146,927,479.72 元，商誉减值准备为 15,144,376.69 元。管理层通过比较包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉</p>	<p>我们针对商誉的减值执行的主要审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 了解和评价公司与商誉减值测试相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性； ● 与公司管理层讨论和评价商誉减值测试过程中资产组的认定、所使用的测试方法的适当性； ● 了解和评价管理层利用的评估专家的工作，并对评估师的专业胜任能力和客观性进行评价；



进行减值测试。由于商誉减值测试涉及大量的管理层判断和估计，尤其是对于预计未来现金流量和使用的折现率的判断和估计，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

- 获取管理层利用的评估专家出具的商誉减值测试报告及相关资料，复核减值测试所依据的基础数据，评价管理层减值测试中所采用的关键假设及判断的合理性，复核商誉减值计算的准确性；
- 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

康欣新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括康欣新材2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估康欣新材的持续经营能力，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康欣新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康欣新材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任



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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就康欣新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



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

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



中国 南京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：



二〇二四年四月十九日



合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表
单位：元

编制单位：康欣新材料股份有限公司

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	172,045,153.74	335,851,086.04	短期借款	20	305,569,472.20	861,739,743.62
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2		1,550,000.00	应付票据			
应收账款	3	85,782,516.64	21,421,739.07	应付账款	21	42,115,990.05	42,146,805.26
应收款项融资				预收款项	22	286,165.50	2,930,595.50
预付款项	4	12,497,316.37	20,077,402.14	合同负债	23	3,344,151.30	1,824,588.30
其他应收款	5	6,259,189.97	3,976,129.44	应付职工薪酬	24	8,298,492.91	12,219,978.95
存货	6	3,853,325,417.23	3,948,289,958.48	应交税费	25	16,260,462.41	13,177,028.88
合同资产	7	16,861,483.86	2,033,660.96	其他应付款	26	544,103,166.39	304,102,859.60
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	27	183,222,012.04	58,042,155.63
其他流动资产	8	15,713,162.81	15,971,788.67	其他流动负债	28	585,458,386.14	565,038,213.68
流动资产合计		4,167,688,239.82	4,255,141,756.80	流动负债合计		1,608,580,298.94	1,861,221,969.42
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	29	745,000,000.00	520,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	9	8,808,000.00	8,800,000.00	租赁负债	30	6,026,684.17	8,779,947.49
其他非流动金融资产				长期应付款	31	148,517,885.68	22,370,107.48
投资性房地产	10	23,774,712.33	27,527,899.27	预计负债			
固定资产	11	932,371,639.12	1,065,386,646.42	递延收益	32	42,816,336.12	45,752,687.88
在建工程	12	4,458,415.71	8,418,968.35	递延所得税负债	18	4,793,751.88	6,102,266.38
生产性生物资产	13	55,549,287.29	55,549,387.99	其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		947,153,777.85	603,005,009.23
使用权资产	14	9,110,393.15	13,743,047.15	负债合计		2,555,734,076.79	2,464,226,978.65
无形资产	15	1,564,324,927.94	1,687,478,315.25	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）	33	1,344,543,367.00	1,344,543,367.00
商誉	16	131,783,103.03	146,927,479.72	其他权益工具			
长期待摊费用	17	14,773,614.20	31,355,068.92	其中：优先股			
递延所得税资产	18	61,530,978.34	69,736,823.96	永续债			
其他非流动资产	19	21,558,905.61	21,794,305.33	资本公积	34	1,056,585,497.69	1,108,642,982.69
非流动资产合计		2,829,235,985.72	2,995,917,134.36	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	35	947,165.14	174,827.39
				盈余公积	36	102,518,115.00	102,518,115.00
				一般风险准备			
				未分配利润	37	1,841,447,433.07	2,138,543,937.75
				归属于母公司所有者权益合计		4,346,041,577.90	4,694,423,229.83
				少数股东权益		95,068,570.05	92,408,682.68
				所有者权益合计		4,441,110,147.95	4,786,831,912.51
资产总计		6,996,844,224.74	7,251,058,891.16	负债和所有者权益总计		6,996,844,224.74	7,251,058,891.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2023年度

会合02表

单位：元

编制单位：康欣新材料股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	38	246,338,721.76	464,156,250.43
减：营业成本	38	300,981,044.35	410,708,430.74
税金及附加	39	9,821,731.63	3,708,354.01
销售费用	40	3,942,952.78	9,025,618.49
管理费用	41	57,348,569.95	55,892,900.58
研发费用	42	5,466,797.11	16,555,499.02
财务费用	43	72,249,499.12	78,337,980.36
其中：利息费用		78,140,284.59	85,841,901.96
利息收入		5,670,501.96	9,973,032.69
加：其他收益	44	3,381,046.83	4,159,641.57
投资收益（损失以“-”号填列）	45		332,082.19
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	46		4,387,792.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47	-7,358,166.21	7,270,361.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	48	-75,674,577.85	-96,642,477.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	49	-274,211.89	-29,893.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-283,397,782.30	-190,595,025.89
加：营业外收入	50	598,422.79	20,113.88
减：营业外支出	51	2,035,618.98	1,573,780.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-284,834,978.49	-192,148,692.15
减：所得税费用	52	10,343,688.82	1,373,463.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-295,178,667.31	-193,522,155.73
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-295,178,667.31	-193,522,155.73
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-297,096,504.68	-191,907,122.04
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,917,837.37	-1,615,033.69
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者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			
.....			
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			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-295,178,667.31	-193,522,155.73
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-297,096,504.68	-191,907,122.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,917,837.37	-1,615,033.69
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.22	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.22	-0.14

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：1,727,982.40元。上期被合并方实现的净利润为：1,682,075.25元。

法定代表人：

邵建印



主管会计工作负责人：

黄亮



会计机构负责人：

陈昌



合并现金流量表

2023年度

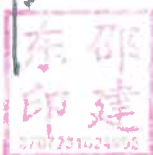
会计报表
单位：元

编制单位：康欣新材料股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		202,732,033.50	633,369,779.14
收到的税费返还		856,160.19	36,876,290.08
收到其他与经营活动有关的现金	53(1)①	8,631,637.13	18,332,482.70
经营活动现金流入小计		212,219,830.82	688,578,551.92
购买商品、接受劳务支付的现金		218,722,792.13	537,070,489.64
支付给职工以及为职工支付的现金		44,789,219.79	54,341,754.95
支付的各项税费		17,878,256.12	23,521,095.87
支付其他与经营活动有关的现金	53(1)②	24,947,550.87	41,045,479.21
经营活动现金流出小计		306,337,818.91	655,978,819.67
经营活动产生的现金流量净额		-94,117,988.09	32,599,732.25
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			205,255,561.64
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		653,502.53	5,815,715.10
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	53(2)①		10,000,000.00
投资活动现金流入小计		653,502.53	221,071,276.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,012,127.18	40,592,431.73
投资支付的现金			5,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		8,012,127.18	45,592,431.73
投资活动产生的现金流量净额		-7,358,624.65	175,478,845.01
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			100,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			49,000,000.00
取得借款收到的现金		1,913,963,491.68	1,665,823,876.22
收到其他与筹资活动有关的现金	53(3)①	1,005,000,000.00	564,631,000.00
筹资活动现金流入小计		2,918,963,491.68	2,330,454,876.22
偿还债务支付的现金		2,251,000,000.00	2,419,604,798.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		76,430,940.54	84,940,995.08
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	53(3)②	543,580,743.35	300,990,443.12
筹资活动现金流出小计		2,871,011,683.89	2,805,536,236.70
筹资活动产生的现金流量净额		47,951,807.79	-475,081,360.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-147.49	894.13
五、现金及现金等价物净增加额		-53,524,952.44	-267,001,889.09
加：期初现金及现金等价物余额		230,847,565.84	497,849,454.93
六、期末现金及现金等价物余额		177,322,613.40	230,847,565.84

法定代表人：

陈建



主管会计工作负责人：

黄亮



会计机构负责人：

陈昌



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元

编制单位：浙江东材科技股份有限公司

项目

本年金额

项目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	1,344,543,307.00			1,409,243,997.49			174,827.39	102,510,415.00		3,126,593,075.78	71,408,082.66	4,785,831,912.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,344,543,307.00			1,409,243,997.49			174,827.39	102,510,415.00		3,126,593,075.78	71,408,082.66	4,785,831,912.51
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)				-53,287,482.00			772,337.75			-287,895,294.48	2,452,887.37	-245,721,768.86
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本				-53,287,482.00						-287,895,294.48	2,452,887.37	-295,729,889.11
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				-53,287,482.00								-53,287,482.00
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)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(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取							772,337.75					772,337.75
2.本期使用							775,225.81					775,225.81
							-2,888.06					-2,888.06
四、本年年末余额	1,344,543,307.00			1,355,956,515.49			947,165.14	102,510,415.00		1,841,477,833.07	93,086,570.96	4,411,130,147.95

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈建印

黄亮印

陈昌印



合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

金额单位：元

编制单位：康新新材股份有限公司	上年金额										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,344,543,367.00		1,057,643,932.09			102,518,115.00			2,230,481,038.79	41,085,764.06	4,880,798,694.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	1,344,543,367.00		1,057,643,932.09			102,518,115.00			2,230,481,038.79	41,085,764.06	4,880,798,694.88
三、本年年末余额 (至少按“一”填列)			51,000,000.00			174,827.39			-19,897,122.61	47,832,937.72	-93,179,286.39
(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.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)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(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
四、本年年末余额	1,344,543,367.00		1,108,643,932.09			174,827.39			2,136,583,916.18	92,918,701.06	4,786,431,912.51

主管会计工作负责人：陈亮

会计机构负责人：陈亮

陈亮印

陈亮印

陈亮印



资产负债表

2023年12月31日

企业01表

编制单位：南京新材料股份有限公司

单位：元

项目	附注十四	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		45,411,643.78	39,784,341.71	短期借款		50,062,638.89	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款	1	3,187,110,320.61	3,751,606,706.38	应付职工薪酬		676,181.86	822,390.64
存货				应交税费		1,445,710.70	1,583,445.25
合同资产				其他应付款		218,151,650.62	988,794,042.73
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		30,365,583.34	50,057,391.67
其他流动资产		740,387.49	187,155.17	其他流动负债		509,176,479.96	507,284,779.30
流动资产合计		3,236,262,271.88	3,811,498,203.26	流动负债合计		805,878,245.37	1,548,541,949.59
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		255,000,000.00	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	2	3,823,463,459.51	3,778,459,980.00	永续债			
其他权益工具投资		3,000,000.00	3,000,000.00	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		8,989.25	1,830.48	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		255,000,000.00	
使用权资产				负债合计		1,060,878,245.37	1,548,541,949.59
无形资产		1,284,985.84		所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）		1,344,543,367.00	1,344,543,367.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		331,458.82		其中：优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产				资本公积		4,596,011,049.24	4,595,064,974.73
非流动资产合计		3,828,088,785.42	3,773,461,730.48	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		102,518,115.06	102,518,115.00
				一般风险准备			
				未分配利润		-39,593,799.31	-5,708,472.58
				所有者权益（或股东权益）合计		6,003,472,731.93	6,036,417,984.15
资产总计		7,064,350,977.38	7,584,959,933.74	负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,064,350,977.30	7,584,959,933.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2023年度

会企02表

单位：元

编制单位：康欣新材料股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			8,966,937.97
减：营业成本			
税金及附加		75,651.05	46,612.89
销售费用			
管理费用		6,940,790.54	4,399,343.19
研发费用			
财务费用		26,873,100.24	23,952,607.48
其中：利息费用		38,717,362.63	24,439,396.15
利息收入		11,872,355.37	685,238.67
加：其他收益			918.02
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-574.90	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-33,890,116.73	-19,430,707.57
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,210.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-33,891,326.73	-19,430,707.57
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,891,326.73	-19,430,707.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,891,326.73	-19,430,707.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（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			
.....			
六、综合收益总额		-33,891,326.73	-19,430,707.57
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.03	-0.01
（二）稀释每股收益		-0.03	-0.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：康欣新材料股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		819,124,681.93	519,870,925.64
经营活动现金流入小计		819,124,681.93	519,870,925.64
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,189,015.11	290,000.00
支付的各项税费		1,077,904.82	434,544.82
支付其他与经营活动有关的现金		850,042,147.03	462,468,345.81
经营活动现金流出小计		854,309,066.96	463,192,890.63
经营活动产生的现金流量净额		-35,184,385.03	56,678,035.01
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,598,565.10	
投资支付的现金		26,028,742.50	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,627,307.60	
投资活动产生的现金流量净额		-27,627,307.60	
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,549,418,055.56	749,155,555.56
收到其他与筹资活动有关的现金		200,000,000.00	302,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,749,418,055.56	1,051,155,555.56
偿还债务支付的现金		1,265,000,000.00	884,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,182,825.86	16,542,640.65
支付其他与筹资活动有关的现金		402,796,235.00	182,049,751.79
筹资活动现金流出小计		1,697,899,060.86	1,082,992,392.44
筹资活动产生的现金流量净额		51,518,994.70	-31,836,836.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-11,292,697.93	24,841,198.13
加：期初现金及现金等价物余额		59,704,341.71	34,863,143.58
六、期末现金及现金等价物余额		48,411,643.78	59,704,341.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2023年度

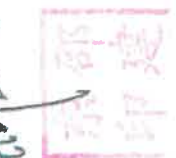
会企04表
单位：元

项目	本年金额											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,344,543,367.00				4,596,064,974.73				102,518,115.00		-5,708,472.58	6,036,417,904.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,344,543,367.00				4,596,064,974.73				102,518,115.00		-5,708,472.58	6,036,417,904.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					946,074.51						-33,891,326.73	-32,945,252.22
（一）综合收益总额											-33,891,326.73	-33,891,326.73
（二）所有者投入和减少资本												946,074.51
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）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（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	1,344,543,367.00				4,596,064,974.73				102,518,115.00		-39,599,799.31	6,003,472,551.50

法定代表人：陈昌

主管会计工作负责人：陈昌

法定代理人：陈昌



所有者权益变动表 (续)

2023年度

单位: 元

项目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,344,543,367.00			4,285,064,976.23				102,518,115.00		13,722,234.99	6,085,848,691.72
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年初余额	1,344,543,367.00			4,285,064,976.23				102,518,115.00		13,722,234.99	6,085,848,691.72
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(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. 提取一般风险准备											
3. 对所有者 (或股东) 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 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
四、本年年末余额	1,344,543,367.00			4,285,064,976.23				102,518,115.00		-5,708,072.53	6,085,417,596.15



会计机构负责人: 陈昌印

主管会计工作负责人: 黄亮印

法定代表人: 邵建印



康欣新材料股份有限公司 2023 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

康欣新材料股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“康欣新材”）前身名为潍坊华光科技股份有限公司，经山东省经济体制改革委员会鲁体改生字（1992）第 112 号文件批准，由潍坊华光电子信息产业集团公司于 1993 年 9 月独家发起，采用定向募集方式设立。

1997 年根据中国证监会证监发（1997）137 号、138 号文批准向社会公开发行社会公众股，并于 1997 年 5 月 26 日在上海证券交易所上市交易，股票代码为 600076。

公司统一社会信用代码：91370000165431458Q

公司法定代表人：邵建东。

公司注册资本：134,454.3367 万元。

公司注册地址：山东省潍坊市高新技术产业开发区北宫东街 6 号。

公司总部地址：湖北省孝感市汉川市经济开发区新河工业园路特 1 号。

公司所属行业：林业和木质人造板材制造行业。

主营业务：研发、制造、销售生物质材料；货物进出口业务；货物运输；种植、培育、推广各类优质林木及林木种苗；开发、建设林业深加工原料基地；研制、收购、加工、制造、销售木制品（含竹木混合制品）。

公司主要经营活动为集装箱板、COSB 板的生产销售、城镇绿化苗的生产与经营、建筑材料、木材批零兼营；林木、苗木种植。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少 12 个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额超过 500 万元
账龄超过一年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项的 10%以上且金额超过 500 万元
重要的在建工程项目	单个项目的预算大于 3000 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额超过 500 万元
重要投资活动现金流出	单项投资活动占投资活动相关的现金流出总额的 10%以上且金额超过 1000 万元
重要的非全资子公司	子公司总资产占期末总资产的 10%以上，或对本公司有重大影响

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产,其公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债,其公允价值能够可靠计量的,单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时,不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。

(2) 公司对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差额,按照下列规定处理:

①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;

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用(包括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等),于发生时计入当期损益。

2. 公司为进行企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用,计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的,该部分费用增加折价的金额;

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（一）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，公司将进行重新评估。

（二）合并财务报表的编制基础

1. 统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3. 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

4. 报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

八、外币业务

(一) 外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

(1) 外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

(2) 外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币

反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

九、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在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。

2. 金融工具的计量方法

（1）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应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益

及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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的，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

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，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，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

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

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，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以摊余成本计量的金融负债

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。

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控

制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），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。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
2. 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格

之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

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

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 应收账款逾期账龄计算方法：公司应收账款自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，不足1年仍按1年计算。
合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物、消耗性生物资产及合同履约成本等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；

公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

(1) 单项计提

公司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存货跌价准备。

(2) 按存货类别计提

对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 合并计提

与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，则合并计提存货跌价准备。

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(五) 周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十一、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三之九（八）“金融资产减值”。

十二、持有待售及终止经营

(一) 持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

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

（二）终止经营

1. 终止经营的认定标准

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

十三、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

(1) 通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

(二) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资,即对子公司投资,采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润,均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业,采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资,对于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初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后,公司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,分别确认投资损益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是,公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的,直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时,对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销,并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的,全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益,也按照上述原则进行抵销,并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,按照下列顺序进行处理:首先冲减长期股权投资的账面价值;如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的,则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收款的账面价值;经过上述处理,按照投资或协议约定公司仍承担额外损失义务的,按照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盈利的,公司扣除未确认的亏损分担额后,按照与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值,同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十四、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1. 采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
2. 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

十五、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-35	0-10	3.00-20.00
机器设备	3-35	3-10	3.00-32.00
运输设备	4-10	3-5	10.00-24.00
电子设备及其他设备	2.83-10	1-10	19.00-35.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十六、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十七、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(3) 借款存在折价或者溢价的,公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(4) 在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。

十八、生物资产

(一) 生物资产的分类

生物资产,是指有生命的动物和植物。公司的生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产。

(二) 生物资产的确认条件

公司对于同时满足下列条件的生物资产,才能予以确认:

1. 公司因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产;
2. 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司;
3. 该生物资产的成本能够可靠的计量。

(三) 生物资产的计量

1. 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产,本公司消耗性生物资产主要包括林木、速生杨种苗和绿化苗木等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生物资产的成本包括购买价款、相关税费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产,按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值。自行营造的生物资产的成本,主要包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、资本化利息和应分摊的间接费用等必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。

因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。

在郁闭、储备林工程验收完毕或达到预定生产经营目的后发生的管护、种植费用等后续支出计入当期损益。

消耗性生物资产根据森林类型和林木的生长特点确定郁闭标准。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法、蓄积量比例法按照其账面价值结转成本。

资产负债表日对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、竹子开花、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

2. 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。本公司生产性生物资产主要包括经济林-油茶、竹林等。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、种植费用等后续支出计入当期损益。

公司对储备林工程验收完毕或达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按年限平均法按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

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

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

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

3. 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。本公司公益性生物资产主要包括灌木林、乔木林、竹林等水源涵养林木。

公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。

十九、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	预计净残值率（%）	年摊销率（%）
土地使用权	41.58~50	土地证登记的使用年限		2.00~2.41
软件	5~10	预期受益年限		10.00~20.00
林地使用权	14.25~70	林权证登记的使用年限		1.43~7.02

资产负债表日，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。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

2. 开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

二十、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十一、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十二、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，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。

二十三、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十四、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十五、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1. 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2. 收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所

有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

公司不同销售方式下收入的确认方法：

1. 先付款后提货方式销售商品的，在收到货款或收取货款的凭证并将商品交付给购买人时确认销售收入。如果公司代办运输，在物流服务单位将购货方收货凭证交给公司业务部门时认定为公司已将商品交付给购买人；如果购买人自行办理运输的，在商品离场出门检点放行后认定为公司已将商品交付给购买人。

2. 按照合同规定先发货后收款方式销售商品的，在将商品交付给购买人后，公司收到客户收货回执时确认销售收入。

3. 公司销售种苗或园艺植物，在将种苗或园艺植物装车交付购买人后，购货人收讫单笔合同规定的全部商品时确认销售收入。

4. 公司销售林地副产品，在与购货人共同确认销售数量后，收到货款或收取货款的凭证时确认销售收入。

5. 公司与客户之间的建造合同，由于客户能够控制公司履约过程中的在建资产，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，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。

二十六、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
2. 该成本增加了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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

二十七、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十八、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的,公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量,除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外,将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时,采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十九、租赁

(一) 出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1. 租赁分类标准

公司作为出租人的,在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁,是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移,也可能不转移。

经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。

2. 会计处理方法

(1) 融资租赁

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间,公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额,如与资产的未来绩效或使用情况挂钩,在实际发生时计入当期损益。

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

(2) 经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间,公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产,公司采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

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

（二）承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

1. 使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月/次月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法/其他系统合理的方法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	1-10	10.00-100.00
林地苗圃	3-20	5.00-33.33

2. 租赁负债的会计处理方法

（1）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3. 短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

三十、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易，确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该会计政策变更对财务报表的影响如下：

合并资产负债表项目

项目	2022年12月31日（上年年末余额）		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	66,282,869.77	69,736,023.96	3,453,154.19
递延所得税负债	2,666,504.59	6,102,266.38	3,435,761.79
未分配利润	2,138,535,067.62	2,138,543,937.75	8,870.13
少数股东权益	92,400,160.41	92,408,682.68	8,522.27

合并利润表项目

项目	2022年度（上期金额）		
	调整前	调整后	调整数
所得税费用	2,168,281.42	1,373,463.58	-794,817.84

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	根据相关税法规定计算的销售额	9%、13%、6%、3%（销项税额）
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	根据相关税法规定计算的应纳税所得额	25%/15%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
康欣新材料股份有限公司	25%
湖北康欣新材料科技有限责任公司	15%
湖北康欣科技开发有限公司	25%
湖北天欣木结构房制造有限公司	25%
嘉善新华昌木业有限公司	25%
湖北创启制造有限责任公司	25%
无锡青山绿色建筑有限公司	25%

二、税收优惠及批文

1. 增值税

根据 2008 年 11 月 5 日修订的《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，依据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条解释，二级子公司湖北康欣科技开发有限公司销售自产的原木、种苗、园艺植物和其他林地副产品，免征增值税。

2. 企业所得税

根据《财政部 税务总局〈关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告〉》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业湖北省认定机构 2023 年认定报备，证书编号 GR202342001537。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令 512 号）第八十六条第一款的规定，从事林木的培育和种植的所得，可以免征企业所得税。二级子公司湖北康欣科技开发有限公司从事林木的培育和种植的所得享受免征企业所得税的优惠政策。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	38,157.70	338,045.10
银行存款	178,006,996.04	230,513,040.94
其他货币资金		105,000,000.00
合计	178,045,153.74	335,851,086.04

其他说明：年末货币资金中，使用受限金额合计 722,540.34 元，其中：ETC 保证金 2,540.34 元，司法冻结款 720,000.00 元。

2. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		1,550,000.00
商业承兑票据		
合计		1,550,000.00

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票	1,550,000.00	100.00			1,550,000.00
合计	1,550,000.00	100.00			1,550,000.00

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	85,237,377.05	21,990,159.06
1~2年	2,669,304.49	92,578.80
2~3年		
3~4年		165,000.00
4~5年	165,000.00	
小计	88,071,681.54	22,247,737.86
减：坏账准备	2,369,164.90	825,998.79
合计	85,702,516.64	21,421,739.07

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	88,071,681.54	100.00	2,369,164.90	2.69	85,702,516.64
其中：逾期账龄组合	88,071,681.54	100.00	2,369,164.90	2.69	85,702,516.64
合计	88,071,681.54	/	2,369,164.90	/	85,702,516.64

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,247,737.86	100.00	825,998.79	3.71	21,421,739.07
其中：逾期账龄组合	22,247,737.86	100.00	825,998.79	3.71	21,421,739.07

合计	22,247,737.86	/	825,998.79	/	21,421,739.07
----	---------------	---	------------	---	---------------

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期账龄风险组合	88,071,681.54	2,369,164.90	2.69
合计	88,071,681.54	2,369,164.90	2.69

组合中,按逾期账龄风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	77,487,813.83	1,549,756.29	2.00	14,277,810.96	266,123.51	1.86
逾期1年以内	7,749,563.22	387,478.16	5.00	7,712,348.10	385,617.40	5.00
逾期1-2年	2,669,304.49	266,930.45	10.00	92,578.80	9,257.88	10.00
逾期2-3年						
逾期3-4年				165,000.00	165,000.00	100.00
逾期4年以上	165,000.00	165,000.00	100.00			
合计	88,071,681.54	2,369,164.90	/	22,247,737.86	825,998.79	/

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
逾期账龄风险组合	825,998.79	2,024,742.20	481,576.09			2,369,164.90
合计	825,998.79	2,024,742.20	481,576.09			2,369,164.90

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
新华昌集团有限公司	29,781,802.59		29,781,802.59	28.46	676,627.58

江苏香江集采建材科技有限公司	13,137,844.00		13,137,844.00	12.56	262,756.88
爱满屋森工木业（浙江）有限公司	12,578,868.56		12,578,868.56	12.02	251,577.37
无锡城投建设有限公司	10,100,847.66	730,119.81	10,830,967.47	10.35	223,920.55
江苏苏阳建设有限公司		7,258,816.34	7,258,816.34	6.94	217,764.49
合计	65,599,362.81	7,988,936.15	73,588,298.96	70.33	1,632,646.87

4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,713,574.48	61.72	14,237,166.41	70.91
1~2年	1,613,782.26	12.91	2,134,728.08	10.63
2~3年	998,683.63	7.99	3,565,119.65	17.76
3年以上	2,171,276.00	17.37	140,388.00	0.70
合计	12,497,316.37	100.00	20,077,402.14	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
江苏尤佳竹木科技有限公司	6,740,513.96	53.94
广东南油经济发展有限公司	983,076.92	7.87
杨红卫	547,052.40	4.38
国电长源汉川第一发电有限公司	474,556.00	3.80
万华化学（烟台）销售有限公司	412,106.96	3.30
合计	9,157,306.24	73.27

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,259,189.97	3,976,129.44
合计	6,259,189.97	3,976,129.44

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1年以内	2,230,705.01	620,794.46
1~2年	6,513,598.84	3,756,591.33
2~3年	3,755,562.50	
3年以上	164,807.49	189,227.42
合计	12,664,673.84	4,566,613.21
减：坏账准备	6,405,483.87	590,483.77
净额	6,259,189.97	3,976,129.44

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	8,815,897.88	2,797,782.26
保证金	2,360,000.00	350,000.00
押金	1,006,433.50	1,006,433.50
代扣款项	482,342.46	412,397.45
合计	12,664,673.84	4,566,613.21
减：坏账准备	6,405,483.87	590,483.77
净额	6,259,189.97	3,976,129.44

③按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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）	
期初余额	489,153.08	101,330.69		590,483.77
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-274,294.50	274,294.50		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	128,034.80	1,502,156.06	4,200,000.00	5,830,190.86
本期转回	15,190.76			15,190.76
本期核销				
其他变动				
期末余额	327,702.62	1,877,781.25	4,200,000.00	6,405,483.87

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,909,111.34	11.26	327,702.62	2,581,408.72
第二阶段	3,755,562.50	50.00	1,877,781.25	1,877,781.25
第三阶段	6,000,000.00	70.00	4,200,000.00	1,800,000.00
合计	12,664,673.84	50.58	6,405,483.87	6,259,189.97

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	590,483.77	5,830,190.86	15,190.76			6,405,483.87
合计	590,483.77	5,830,190.86	15,190.76			6,405,483.87

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江凯盛板业有限责任公司	预付款	4,000,000.00	1-2年	31.58	2,800,000.00
汉川市财政局开发区分局	往来款	2,742,945.00	2-3年	21.66	1,371,472.50
长江联合金融租赁有限公司	融资保证金	2,000,000.00	1年以内	15.79	100,000.00
贵州煜晟竹木科技有限公司	预付款	2,000,000.00	1-2年	15.79	1,400,000.00
环美家居(上海)有限公司嘉善分公司	押金	967,540.50	2-3年	7.64	483,770.25
合计	/	11,710,485.50	/	92.47	6,155,242.75

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	63,904,276.76		63,904,276.76	59,387,238.15		59,387,238.15
在产品	146,338,164.31	29,132,735.93	117,205,428.38	210,815,341.60	11,285,476.56	199,529,865.04
库存商品	420,596,884.92	110,722,202.62	309,874,682.30	370,999,171.30	85,449,072.76	285,550,098.54
委托代管商品	60,295.00		60,295.00	60,295.00		60,295.00
消耗性生物资产	3,360,145,787.89		3,360,145,787.89	3,301,611,347.25		3,301,611,347.25
其中：国家储备林	1,340,092,860.99		1,340,092,860.99	1,312,462,750.95		1,312,462,750.95

农业生产成本	2,138,946.90		2,138,946.90	2,071,114.50		2,071,114.50
合计	3,993,184,355.78	139,854,938.55	3,853,329,417.23	3,944,944,507.80	96,734,549.32	3,848,209,958.48

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	11,285,476.56	20,215,374.39		2,368,115.02		29,132,735.93
库存商品	85,449,072.76	25,681,178.02		408,048.16		110,722,202.62
消耗性生物资产		14,409,540.49		14,409,540.49		
合计	96,734,549.32	60,306,092.90		17,185,703.67		139,854,938.55

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：

期末消耗性生物资产平原林苗圃借款费用资本化金额 58,019.32 元，消耗性生物资产储备林借款费用资本化金额 71,012,335.41 元。

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	14,591,176.15	437,735.29	14,153,440.86	8,356,299.62	272,638.66	8,083,660.96
质量保证金	1,967,053.83	59,011.63	1,908,042.20			
合计	16,558,229.98	496,746.92	16,061,483.06	8,356,299.62	272,638.66	8,083,660.96

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	16,558,229.98	100.00	496,746.92	3.00	16,061,483.06
其中：已完工未结算资产	14,591,176.15	88.12	437,735.29	3.00	14,153,440.86
未到期质保金	1,967,053.83	11.88	59,011.63	3.00	1,908,042.20
合计	16,558,229.98	/	496,746.92	/	16,061,483.06

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	8,356,299.62	100.00	272,638.66	3.26	8,083,660.96
其中：已完工未结算资产	8,356,299.62	100.00	272,638.66	3.26	8,083,660.96
合计	8,356,299.62	/	272,638.66	/	8,083,660.96

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合同资产组合	272,638.66	278,982.43	54,874.17			496,746.92
合计	272,638.66	278,982.43	54,874.17			496,746.92

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	15,625,362.47	15,010,270.29
预交的税费		862,811.69
待摊费用	87,799.54	98,698.69
合计	15,713,162.01	15,971,780.67

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
钦政投资管理（浙江）有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00
东莞市瑞竹天下投资有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00
合计	8,000,000.00						8,000,000.00

(续表)

项目	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
钦政投资管理（浙江）有限公司				并非为交易目的而持有的权益工具
东莞市瑞竹天下投资有限公司				并非为交易目的而持有的权益工具
合计				

10. 投资性房地产

（1）采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	46,120,874.80		46,120,874.80
2. 本期增加金额			
(1)外购			
(2)存货\固定资产\在建工程转入			
(3)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4. 期末余额	46,120,874.80		46,120,874.80
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	18,592,975.53		18,592,975.53
2. 本期增加金额	1,753,186.94		1,753,186.94
(1)计提或摊销	1,753,186.94		1,753,186.94
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4. 期末余额	20,346,162.47		20,346,162.47
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1)计提			

(2)企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	25,774,712.33		25,774,712.33
2. 期初账面价值	27,527,899.27		27,527,899.27

11. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	932,371,659.12	1,005,386,646.42
固定资产清理		
合计	932,371,659.12	1,005,386,646.42

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	747,184,592.44	826,374,030.68	11,964,295.33	5,665,197.78	460,083.21	1,591,648,199.44
2. 本期增加金额	3,604,528.84	3,557,210.21		82,323.00	70,064.01	7,314,126.06
(1)购置	3,128,110.46	557,189.93		82,323.00	70,064.01	3,837,687.40
(2)在建工程转入	476,418.38	3,000,020.28				3,476,438.66
(3)企业合并增加						
3. 本期减少金额		487,024.15	5,409,829.23	238,651.87		6,135,505.25
(1)处置或报废		487,024.15	5,409,829.23	238,651.87		6,135,505.25
(2)转入在建工程						
(3)本期转入投资性房地产						
(4)企业合并减少						
4. 期末余额	750,789,121.28	829,444,216.74	6,554,466.10	5,508,868.91	530,147.22	1,592,826,820.25
二、累计折旧						
1. 期初余额	158,853,811.11	413,063,465.57	8,948,892.53	5,141,192.76	254,191.05	586,261,553.02
2. 本期增加金额	20,410,043.10	58,240,815.64	616,624.57	214,119.76	75,922.39	79,557,525.46

(1)计提	20,410,043.10	58,240,815.64	616,624.57	214,119.76	75,922.39	79,557,525.46
(2)企业合并增加						
3. 本期减少金额		472,413.44	4,664,784.66	226,719.25		5,363,917.35
(1)处置或报废		472,413.44	4,664,784.66	226,719.25		5,363,917.35
(2)转入在建工程						
(3)本期转入投资性房地产						
(4)企业合并减少						
4. 期末余额	179,263,854.21	470,831,867.77	4,900,732.44	5,128,593.27	330,113.44	660,455,161.13
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1)计提						
(2)企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1)处置或报废						
(2)企业合并减少						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	571,525,267.07	358,612,348.97	1,653,733.66	380,275.64	200,033.78	932,371,659.12
2. 期初账面价值	588,330,781.33	413,310,565.11	3,015,402.80	524,005.02	205,892.16	1,005,386,646.42

12. 在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,458,415.71	8,418,968.35
工程物资		
合计	4,458,415.71	8,418,968.35

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
TX120 样板房				315,765.54		315,765.54
胶合车间				207,918.92		207,918.92

老厂技改	3,614,518.47		3,614,518.47	3,535,486.01		3,535,486.01
新胶合铺装线配套设施				248,374.06		248,374.06
大田县金门人造板成套设备安装				2,646,017.63		2,646,017.63
昱冠集装箱地板铺装线安装				243,362.83		243,362.83
制胶车间技改				217,493.28		217,493.28
ERP系统软件	843,897.24		843,897.24	843,897.24		843,897.24
老厂宿舍加建工程				160,652.84		160,652.84
合计	4,458,415.71		4,458,415.71	8,418,968.35		8,418,968.35

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
				转入固定资产	其他减少	
老厂技改	220,000,000.00	3,535,486.01	79,032.46			3,614,518.47
合计	/	3,535,486.01	79,032.46			3,614,518.47

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源 [注]
老厂技改	1.64	1.64				自有资金
合计						

13. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	林业			合计
	油茶林业基地		竹林林业基地	
	非储备林	储备林		
一、账面原值				
1. 期初余额		53,860,576.35	2,599,775.66	56,460,352.01
2. 本期增加金额		67,731.70		67,731.70
(1)自行培育		67,731.70		67,731.70
(2)其他增加				
3. 本期减少金额				
(1)其他转出				
4. 期末余额		53,928,308.05	2,599,775.66	56,528,083.71
二、累计折旧				

1. 期初余额			910,964.02	910,964.02
2. 本期增加金额			67,832.40	67,832.40
(1)计提			67,832.40	67,832.40
(2)其他增加				
3. 本期减少金额				
(1)其他转出				
4. 期末余额			978,796.42	978,796.42
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1)计提				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		53,928,308.05	1,620,979.24	55,549,287.29
2. 期初账面价值		53,860,576.35	1,688,811.64	55,549,387.99

14. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	林地苗圃	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	10,774,196.88	13,463,905.76	24,238,102.64
2. 本期增加金额	3,808,956.41		3,808,956.41
(1)新增租赁	3,808,956.41		3,808,956.41
(2)企业合并增加			
(3)其他			
3. 本期减少金额	7,525,195.74	7,848,783.83	15,373,979.57
(1)租赁到期	7,525,195.74	4,803,377.07	12,328,572.81
(2)企业合并减少			
(3)租赁变更		3,045,406.76	3,045,406.76
4. 期末余额	7,057,957.55	5,615,121.93	12,673,079.48
二、累计折旧			
1. 期初余额	5,726,933.25	4,768,122.24	10,495,055.49
2. 本期增加金额	3,899,752.83	2,177,671.62	6,077,424.45

(1)计提	3,899,752.83	2,177,671.62	6,077,424.45
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额	7,525,195.74	5,484,597.87	13,009,793.61
(1)租赁到期	7,525,195.74	4,803,377.07	12,328,572.81
(2)企业合并减少			
(3)租赁变更		681,220.80	681,220.80
4. 期末余额	2,101,490.34	1,461,195.99	3,562,686.33
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)租赁到期			
(2)企业合并减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,956,467.21	4,153,925.94	9,110,393.15
2. 期初账面价值	5,047,263.63	8,695,783.52	13,743,047.15

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	林地使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	197,639,767.67	1,179,687.48	1,640,630,695.87	1,839,450,151.02
2. 本期增加金额		1,400,189.76		1,400,189.76
(1)购置		1,400,189.76		1,400,189.76
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4. 期末余额	197,639,767.67	2,579,877.24	1,640,630,695.87	1,840,850,340.78
二、累计摊销				
1. 期初余额	40,820,548.61	965,484.80	190,185,802.36	231,971,835.77

2. 本期增加金额	3,976,178.45	129,449.82	40,447,948.80	44,553,577.07
(1)计提	3,976,178.45	129,449.82	40,447,948.80	44,553,577.07
(2)企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4. 期末余额	44,796,727.06	1,094,934.62	230,633,751.16	276,525,412.84
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1)计提				
(2)企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	152,843,040.61	1,484,942.62	1,409,996,944.71	1,564,324,927.94
2. 期初账面价值	156,819,219.06	214,202.68	1,450,444,893.51	1,607,478,315.25

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
嘉善新华昌木业有限公司	146,927,479.72					146,927,479.72
合计	146,927,479.72					146,927,479.72

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
嘉善新华昌木业有限公司		15,144,376.69				15,144,376.69
合计		15,144,376.69				15,144,376.69

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致

嘉善新华昌木业有限公司资产组	与商誉相关的资产组，具体包括固定资产、无形资产、长期待摊费用。嘉善新华昌木业有限公司被收购后，业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流独立于其他资产或资产组，因此将其整体作为一个资产组进行减值测试	制造业分部	是
----------------	--	-------	---

(4) 可收回金额的具体确认方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
嘉善新华昌木业有限公司资产组	182,438,876.69	167,294,500.00	15,144,376.69	5年

(续表)

项目	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
嘉善新华昌木业有限公司资产组	收入增长率为20%-40%；营业利润率为-6.92%-11.68%；税前折现率为12.07%。	收入增长率为0.00%；营业利润率为11.68%；税前折现率为12.07%。	稳定期收入增长率为0.00%，营业利润率、折现率与预测期最后一年一致。

17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
林地道路建设	11,033,946.00		4,396,293.30		6,637,652.70
防火隔离带	9,499,976.28		6,110,436.22		3,389,540.06
道路	10,609,246.65		7,426,578.46		3,182,668.19
中部慧谷办公楼维修费	97,777.75		97,777.75		
蒸汽入网费	114,114.24		23,423.40		90,690.84
网络改造项目		361,582.70	30,131.88		331,450.82
宿舍卫生间改造		128,740.36	28,608.96		100,131.40
新厂监控改造		866,342.40	72,195.21		794,147.19
老厂监控改造		247,330.00			247,330.00
合计	31,355,060.92	1,603,995.46	18,185,445.18		14,773,611.20

18. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,168,881.53	292,220.38	1,194,754.97	259,678.31
可抵扣亏损	368,203,547.41	55,230,532.11	412,378,349.80	61,856,752.47

内部交易未实现利润	3,651,556.04	547,733.41	3,722,824.04	558,423.61
租赁负债可抵扣费用	8,925,548.01	2,231,387.01	13,904,126.11	3,476,031.53
递延收益	21,527,316.19	3,229,097.43	23,900,920.27	3,585,138.04
合计	403,476,849.18	61,530,970.34	455,100,975.19	69,736,023.96

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	10,064,614.32	2,516,153.58	10,666,018.37	2,666,504.59
使用权资产应纳税差异	9,110,393.15	2,277,598.30	13,743,047.15	3,435,761.79
合计	19,175,007.47	4,793,751.88	24,409,065.52	6,102,266.38

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	170,999,661.81	120,570,760.99
可抵扣亏损	395,825,809.56	185,488,844.94
合计	566,825,471.37	306,059,605.93

(4) 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	期末余额	期初余额	备注
2023		2,576,928.69	
2024		5,817,315.71	
2025	15,569,945.86	18,533,465.39	
2026	13,462,435.62	14,824,665.93	
2027	6,670,534.15	13,244,929.99	
2028	49,389,294.08		
2031	18,531,963.27		
2032	132,839,359.96	130,491,539.23	
2033	159,362,276.62	-	
合计	395,825,809.56	185,488,844.94	/

19. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	19,558,905.61	19,794,305.33
预付投资意向款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	21,558,905.61	21,794,305.33

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	305,569,472.20	831,726,076.93
保证+抵押借款		30,013,666.69
合计	305,569,472.20	861,739,743.62

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料费用款	38,053,927.46	36,570,244.27
设备工程款	4,062,062.59	5,576,560.99
合计	42,115,990.05	42,146,805.26

22. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租赁费	206,165.50	2,930,595.50
合计	206,165.50	2,930,595.50

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收制造产品销售款	2,168,509.10	1,128.57
预收工程款	1,175,642.20	1,823,459.73
合计	3,344,151.30	1,824,588.30

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,147,314.42	34,252,985.32	38,242,829.35	8,157,470.39
二、离职后福利—设定提存计划	72,664.53	3,408,120.08	3,427,858.64	52,925.97
三、辞退福利		3,157,697.98	3,069,601.43	88,096.55
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,219,978.95	40,818,803.38	44,740,289.42	8,298,492.91

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,620,347.67	30,416,588.65	30,951,000.00	7,085,936.32
二、职工福利费		1,347,536.30	1,281,049.30	66,487.00
三、社会保险费	77,102.64	1,701,105.33	1,712,439.21	65,768.76
其中：1. 医疗保险费	71,677.39	1,539,133.69	1,548,606.01	62,205.07
2. 工伤保险费	3,711.79	94,780.12	96,641.68	1,850.23
3. 生育保险费	1,713.46	67,191.52	67,191.52	1,713.46
四、住房公积金		666,311.56	666,311.56	
五、工会经费和职工教育经费	4,449,864.11	121,443.48	3,632,029.28	939,278.31
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	12,147,314.42	34,252,985.32	38,242,829.35	8,157,470.39

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险费	63,630.51	3,070,255.18	3,089,313.10	44,572.59
2. 失业保险费	9,034.02	120,777.97	121,458.61	8,353.38
3. 企业年金缴费		217,086.93	217,086.93	
合计	72,664.53	3,408,120.08	3,427,858.64	52,925.97

25. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,933,277.49	1,438,501.81
增值税	2,926,857.17	481,100.01
土地使用税	3,731,468.32	3,174,967.20
房产税	1,119,620.08	740,664.72
城市维护建设税	60,727.82	1,437,312.70
教育费附加	43,377.01	1,415,804.03
代扣代缴个人所得税	2,949,199.73	3,037,824.14
印花税	846,369.14	798,166.09
其他	649,565.65	652,688.18
合计	16,260,462.41	13,177,028.88

26. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	544,105,166.39	304,102,859.60
合计	544,105,166.39	304,102,859.60

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款及利息	516,418,305.55	303,497,866.67
股权投资款	26,028,742.50	
保证金	1,050,611.19	543,542.80
费用款	423,209.00	
职工薪酬(社保)	110,738.26	1,099.21
押金	50,733.25	35,313.00
报销款	10,894.00	18,519.90
往来款	11,932.64	6,518.02
合计	544,105,166.39	304,102,859.60

27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	46,092,240.29	50,823,291.67
一年内到期的长期应付款	134,193,773.62	2,028,408.86
一年内到期的租赁负债	2,935,998.13	5,190,455.10
合计	183,222,012.04	58,042,155.63

28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	281,906.18	146.71
短期应付债券	505,176,479.96	507,284,779.30
其他短期融资		57,753,287.67
合计	505,458,386.14	565,038,213.68

(1) 短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额
22 康欣新材 SCP002	500,000,000.00	2.85	2022-06-20	268 天	499,255,555.56

23 康欣新材 SCP001	500,000,000.00	3.69	2023-03-08	180 天	499,750,000.00
23 康欣新材 SCP002	500,000,000.00	3.00	2023-08-22	139 天	499,668,055.56
合计	/	/	/	/	1,498,673,611.12

(续表)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
22 康欣新材 SCP002	507,284,779.30		2,967,123.29	-211,111.11	510,463,013.70		否
23 康欣新材 SCP001		499,750,000.00	9,073,770.49	-250,000.00	509,073,770.49		否
23 康欣新材 SCP002		499,668,055.56	5,327,868.85	-180,555.55		505,176,479.96	否
合计	507,284,779.30	999,418,055.56	17,368,762.63	-641,666.66	1,019,536,784.19	505,176,479.96	/

(2) 按款项性质列示的其他短期融资

项目	期末余额	期初余额
短期租赁借款		57,753,287.67
合计		57,753,287.67

29. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	791,092,240.29	520,766,000.00
保证+质押借款		50,057,291.67
减：一年内到期的长期借款	46,092,240.29	50,823,291.67
合计	745,000,000.00	520,000,000.00

(2) 长期借款明细

借款人	借款余额	借款日期	到期日期	借款条件	借款银行	一年内到期金额
康欣新材料股份有限公司	285,365,583.34	2023/06/25	2026/06/24	保证	恒丰银行股份有限公司武汉硚口支行	30,365,583.34
湖北康欣新材料科技有限责任公司	335,490,309.72	2020/04/30	2040/04/27	保证	中国农业发展银行股份有限公司汉川市支行	15,490,309.72
湖北康欣新材料科技有限责任公司	50,073,180.56	2021/06/11	2040/04/27	保证	中国农业发展银行股份有限公司汉川市支行	73,180.56
湖北康欣新材料科技有限责任公司	120,163,166.67	2021/12/24	2031/12/14	保证	中国农业发展银行股份有限公司汉川市支行	163,166.67

合计	791,092,240.29	/	/	/	/	46,092,240.29
----	----------------	---	---	---	---	---------------

30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,351,459.65	16,134,558.86
未确认融资费用	-1,388,857.35	-2,164,156.27
合计	8,962,602.30	13,970,402.59
减：一年内到期的租赁负债	2,935,998.13	5,190,455.10
合计	6,026,604.17	8,779,947.49

31. 长期应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	148,517,085.68	22,370,107.48
专项应付款		
合计	148,517,085.68	22,370,107.48

(2) 长期应付款

①按款项性质列示的长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁借款	282,710,859.30	24,398,516.34
减：一年内到期的长期应付款	134,193,773.62	2,028,408.86
合计	148,517,085.68	22,370,107.48

32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
集装箱定向结构板项目	17,060,424.93		1,675,943.34	15,384,481.59	政府补助形成
竹木复合集装箱底板项目	6,840,495.34		697,660.74	6,142,834.60	政府补助形成
产业发展扶持资金	21,035,801.18		462,747.72	20,573,053.46	政府补助形成
省级制造业高质量发展专项资金	815,966.43		99,999.96	715,966.47	政府补助形成
合计	45,752,687.88		2,936,351.76	42,816,336.12	/

33. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,344,543,367.00						1,344,543,367.00

34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,781,919,320.69		52,057,485.00	1,729,861,835.69
其他资本公积	-673,276,338.00			-673,276,338.00
合计	1,108,642,982.69		52,057,485.00	1,056,585,497.69

本年度资本公积变动系：同一控制下企业合并减少资本公积 52,057,485.00 元。

35. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	174,827.39	775,225.81	2,888.06	947,165.14
合计	174,827.39	775,225.81	2,888.06	947,165.14

36. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	102,518,115.00			102,518,115.00
合计	102,518,115.00			102,518,115.00

37. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,138,543,937.75	2,331,228,485.23
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-777,425.44
调整后期初未分配利润	2,138,543,937.75	2,330,451,059.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-297,096,504.68	-191,907,122.04
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,841,447,433.07	2,138,543,937.75

调整期初未分配利润的说明：

①由于会计政策变更，影响上年期初未分配利润-777,425.44 元。

38. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	223,122,745.85	284,729,699.53	455,105,966.97	406,607,017.02
其他业务	23,215,975.91	16,251,344.82	9,050,283.46	4,101,413.72
合计	246,338,721.76	300,981,044.35	464,156,250.43	410,708,430.74

(2) 营业收入与营业成本的分解信息

分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型:				
集装箱底板	122,717,235.90	142,343,940.64	287,623,642.71	301,575,836.43
环保板	60,822,670.18	112,349,337.41	7,993,152.68	13,474,141.87
建筑模板			765,074.36	1,204,315.65
木材			51,110,372.46	45,252,100.10
绿化苗			90,128,500.00	27,229,483.11
木结构产品	37,955,704.48	28,546,453.33	17,485,224.76	17,871,139.86
木方	1,627,135.29	1,489,968.15		
租赁	6,598,197.13	3,456,649.94	6,676,143.79	3,616,933.07
售电	1,524,551.99	1,154,769.43	848,028.11	481,153.93
材料及废料销售	1,901,992.46	1,450,797.96	1,171,215.34	3,326.72
其他	13,191,234.33	10,189,127.49	354,896.22	
合计	246,338,721.76	300,981,044.35	464,156,250.43	410,708,430.74
商品转让的时间:				
在某一时点确认收入	197,484,330.32	263,315,631.36	439,994,881.88	389,220,357.81
在某一时段确认收入	48,854,391.44	37,665,412.99	24,161,368.55	21,488,072.93
合计	246,338,721.76	300,981,044.35	464,156,250.43	410,708,430.74
经营地区:				
湖北区域	7,163,022.07	6,841,367.91	57,992,049.39	51,543,448.19
其他区域	239,175,699.69	294,139,676.44	406,164,201.04	359,164,982.55
合计	246,338,721.76	300,981,044.35	464,156,250.43	410,708,430.74

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为5,972,148.38元，其中5,972,148.38元预计将于2024年度确认收入。

39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	349,381.83	242,583.20
教育费附加	153,675.43	137,090.23
地方教育附加	102,450.19	91,393.48
房产税	7,749,556.23	2,215,954.35
土地使用税	1,255,714.44	699,213.32
车船使用税	13,411.92	55,638.14
印花税	199,190.16	266,481.29
水利建设专项收入	-1,648.57	
合计	9,821,731.63	3,708,354.01

40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	1,332,984.86	4,562,315.60
业务招待费	1,272,113.83	2,213,879.54
职工薪酬	1,131,290.82	1,391,737.04
差旅费	139,208.01	323,888.68
交通费	16,543.00	
宣传展览费	46,722.77	
办公费	325.00	73,527.59
其他销售费用	3,764.49	460,270.04
合计	3,942,952.78	9,025,618.49

41. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,903,822.86	22,483,653.68
山林管护支出	6,850,096.26	6,987,090.63
聘请中介机构费	4,343,804.68	4,356,106.42
固定资产折旧	4,514,090.84	5,720,750.60
无形资产摊销	4,105,628.27	4,031,971.87
业务招待费	1,318,537.68	2,129,845.63
咨询费	1,104,180.29	718,306.72
财产保险费	751,707.54	496,907.62
差旅费	615,842.66	405,054.77
汽车使用费	205,800.59	1,292,457.41
水电费	1,338,906.03	947,620.78
办公费	715,869.00	635,250.80

租赁费用	3,819,431.34	3,601,960.87
其他管理费用	2,760,851.91	2,085,922.78
合计	57,348,569.95	55,892,900.58

42. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	727,384.59	2,790,285.60
材料费	4,612,205.03	13,711,692.61
折旧与摊销	20,740.60	16,210.32
其他	106,466.89	37,310.49
合计	5,466,797.11	16,555,499.02

43. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	78,140,284.59	85,841,901.96
其中：租赁负债利息费用	455,011.69	421,052.69
减：利息收入	5,670,501.96	9,973,032.69
财政贴息	1,200,000.00	2,000,000.00
加：汇兑损失（减收益）	1,122.07	-894.13
加：手续费支出	196,766.76	3,733,727.44
加：其他	781,827.66	736,277.78
合计	72,249,499.12	78,337,980.36

44. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	3,378,436.57	4,088,605.37	3,378,436.57
个税手续费返还	2,610.26	71,036.20	2,610.26
合计	3,381,046.83	4,159,641.57	3,381,046.83

45. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		332,082.19
合计		332,082.19

46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		4,387,792.64

合计		4,387,792.64
----	--	--------------

47. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,543,166.11	3,528,513.42
其他应收款坏账损失	-5,815,000.10	3,741,848.10
合计	-7,358,166.21	7,270,361.52

48. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
(1)存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-60,306,092.90	-96,734,549.32
(2)合同资产减值损失	-224,108.26	92,071.68
(3)商誉减值损失	-15,144,376.69	
合计	-75,674,577.85	-96,642,477.64

49. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-108,113.92	-84,067.12	-108,113.92
使用权资产处置利得或损失	-166,097.97	54,173.72	-166,097.97
合计	-274,211.89	-29,893.40	-274,211.89

50. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
(1)政府补助	85,308.11		85,308.11
(2)盘盈利得	75.04		75.04
(3)无需支付的款项	510,340.50		510,340.50
(4)其他利得	2,699.14	20,113.88	2,699.14
合计	598,422.79	20,113.88	598,422.79

51. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
(1)非流动资产报废损失	9,971.45		9,971.45
(2)捐赠支出		500,000.00	
(3)赔偿款		11,633.12	
(4)滞纳金	2,025,647.53	1,062,147.02	2,025,647.53
合计	2,035,618.98	1,573,780.14	2,035,618.98

52. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,447,149.70	879,017.35
递延所得税费用	6,896,539.12	494,446.23
合计	10,343,688.82	1,373,463.58

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-284,834,978.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	-71,208,744.62
子公司适用不同税率的影响	27,102,565.20
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,752,738.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异的影响	-715,773.06
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	44,465,116.66
转回前期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,719,187.17
研发费用加计扣除的影响	-771,401.22
所得税费用	10,343,688.82

53. 合并现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,670,501.96	9,973,032.69
收到政府补助及个税手续费	1,730,003.18	3,461,924.15
保证金	1,183,224.64	181,146.70
往来款	45,133.17	4,716,378.43
营业外收入其他	2,774.18	0.73
合计	8,631,637.13	18,332,482.70

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售及管理费用	21,421,879.67	38,535,107.72
往来款	777,204.31	37,913.24
保证金及押金	670,736.00	375,893.00

财务费用手续费	52,083.36	522,785.11
营业外支出其他	2,025,647.53	1,573,780.14
合计	24,947,550.87	41,045,479.21

(2) 与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回股权收购款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回借款、票据保证金	105,000,000.00	200,000,000.00
收回融资保证金		4,941,000.00
收到借款	900,000,000.00	359,690,000.00
合计	1,005,000,000.00	564,631,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付长期应付款及融资手续费	401,223,133.34	11,789,229.04
还借款及利息		181,631,268.46
支付借款、票据保证金	107,255,187.11	103,354,248.52
租赁负债付款	7,073,680.40	4,215,697.10
融资保证金	2,000,000.00	
取得子公司合并价款	26,028,742.50	
合计	543,580,743.35	300,990,443.12

③筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	861,739,743.62	614,545,436.12	25,571,186.95	1,196,286,894.49		305,569,472.20
其他应付款	303,497,866.67	600,000,000.00	40,172,314.72	401,223,133.34		542,447,048.05
其他流动负债	565,038,066.97	999,418,055.56	20,257,141.62	1,079,536,784.19		505,176,479.96
长期借款	570,823,291.67	300,000,000.00	31,876,210.48	111,607,261.86		791,092,240.29
租赁负债	13,970,402.59		4,263,968.10	7,073,680.40	2,198,087.99	8,962,602.30
长期应付款	24,398,516.34	300,000,000.00	5,421,872.09	47,109,529.13		282,710,859.30

合计	2,339,467,887.86	2,813,963,491.68	127,562,693.96	2,842,837,283.41	2,198,087.99	2,435,958,702.10
----	------------------	------------------	----------------	------------------	--------------	------------------

54. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-295,178,667.31	-193,522,155.73
加：资产减值损失	75,674,577.85	96,642,477.64
信用减值损失	7,358,166.21	-7,270,361.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,391,936.79	87,607,770.35
无形资产摊销	44,469,706.27	44,505,571.97
长期待摊费用摊销	18,174,758.48	26,753,692.68
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)	274,211.89	29,893.40
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	9,971.45	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-4,387,792.64
财务费用(收益以“-”号填列)	78,286,090.06	89,053,238.16
投资损失(收益以“-”号填列)		-332,082.19
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	8,205,053.62	1,839,293.67
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,308,514.50	-1,344,847.44
存货的减少(增加以“-”号填列)	-45,840,841.19	-151,245,220.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-71,454,250.38	158,825,681.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,694,575.08	-114,898,225.63
其他	1,514,387.75	342,798.80
经营活动产生的现金流量净额	-94,117,988.09	32,599,732.25
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	177,322,613.40	230,847,565.84
减：现金的期初余额	230,847,565.84	497,849,454.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-53,524,952.44	-267,001,889.09

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	177,322,613.40	230,847,565.84
其中：库存现金	38,157.70	338,045.10
可随时用于支付的银行存款	177,284,455.70	230,509,520.74
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	177,322,613.40	230,847,565.84
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		

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	722,540.34	3,520.20	保证金、司法冻结
其他货币资金		105,000,000.00	信用证保证金
合计	722,540.34	105,003,520.20	/

55. 所有者权益变动表项目注释

1. 因本公司对子公司无锡青山绿色建筑有限公司投资形成同一控制下的企业合并，依据《企业会计准则第20号——企业合并》的规定，相应调整了合并财务报表的比较数据。其中：追溯调整调整资本公积 51,000,000.00 元，专项储备 174,827.39 元，未分配利润 848,988.25 元，少数股东权益 49,983,666.01 元，其中 2022 年度资本公积 51,000,000.00 元，专项储备 174,827.39 元，综合收益 848,988.25 元，少数股东权益 49,167,971.41，少数股东损益 815,694.60 元。

2. 因《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，追溯调整未分配利润 8,870.13 元，其中 2022 年期初未分配利润 -777,425.44 元，2022 年度综合收益 794,817.84 元；追溯调整少数股东权益 8,522.27 元，其中 2022 年度少数股东损益 8,522.27 元。

56. 所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	722,540.34	722,540.34	冻结	保证金、司法冻结
固定资产	14,660,914.69	5,767,673.56	抵押	借款抵押

无形资产	30,475,047.37	22,744,523.66	抵押	借款抵押
投资性房地产	24,012,922.75	9,817,508.14	抵押	借款抵押
合计	69,871,425.15	39,052,245.70		/

(续表)

资产类别	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	105,003,520.20	105,003,520.20	质押	信用证保证金、保证金账户等
存货	85,840.52	85,840.52	抵押	借款抵押
固定资产	170,986,777.84	131,876,894.16	抵押	借款抵押
无形资产	119,835,781.77	95,766,515.91	抵押	借款抵押
投资性房地产	46,120,874.80	27,527,899.27	抵押	借款抵押
合计	442,032,795.13	360,260,670.06	/	/

57. 政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益金额	本期其 他变动	期末余额
递延收益	45,752,687.88			2,936,351.76		42,816,336.12
其中：与资产相关	45,752,687.88			2,936,351.76		42,816,336.12
与收益相关						

(2) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
财务费用	1,200,000.00	2,000,000.00
其他收益	3,378,436.57	4,088,605.37
营业外收入	85,308.11	
合计	4,663,744.68	6,088,605.37

58. 租赁

(1) 出租情况

①经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	3,549,254.29	
合计	3,549,254.29	

②未来五年每年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额

	期末金额	期初金额
第一年	3,113,241.55	3,555,501.68
第二年	3,215,488.48	3,215,488.48
第三年	3,047,619.05	3,047,619.05
第四年	3,047,619.05	3,047,619.05
第五年	3,047,619.05	3,047,619.05
五年后未折现租赁收款额总额		3,047,619.05
合计	15,471,587.18	18,961,466.36

(2) 承租情况

①承租人信息披露

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	29,400.00
低价值资产租赁费用	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	3,048,942.84
与租赁相关的总现金流出	7,103,080.40
售后租回交易产生的相关损益	
其他	

59. 研发支出

(1) 按费用性质披露的研发支出

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	727,384.59	2,790,285.60
材料费	4,612,205.03	13,711,692.61
研发设备折旧	20,740.60	16,210.32
其他	106,466.89	37,310.49
合计	5,466,797.11	16,555,499.02
其中：费用化研发支出	5,466,797.11	16,555,499.02
资本化研发支出		

附注六、合并范围的变更

2. 同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据*	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
无锡青山绿色建筑有限公司	51%	同一实际控制人	2023.05.05	工商登记完成	9,014,100.70	1,727,382.40	17,485,224.76	1,682,075.25

其他说明：根据子公司无锡青山绿色建筑有限公司股东决定，无锡山水绿建科技有限公司与本公司于2023年4月签订《股权转让协议》，本公司以52,057,485.00元受让无锡山水绿建科技有限公司持有的无锡青山绿色建筑有限公司51%股权。由于本公司和无锡青山绿色建筑有限公司同受无锡市建设发展投资有限公司最终控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下的企业合并。上述股权转让事宜无锡青山绿色建筑有限公司已于2023年5月5日办妥工商变更登记手续，截至2023年4月20日，本公司累计已支付50%的股权转让价款，已拥有该公司的实质控制权，故将2023年5月5日确定为合并日。本期，本公司将其纳入合并财务报表范围，并依据《企业会计准则第20号——企业合并》的规定，相应调整了合并财务报表的比较数据。

(2) 合并成本

合并成本	无锡青山绿色建筑有限公司
--现金	26,028,742.50
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	
--待支付股权款	26,028,742.50

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	无锡青山绿色建筑有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	43,206,321.66	98,146,881.39
应收款项	63,564,558.10	10,853,370.93
存货	2,045,462.98	
固定资产	119,389.86	67,578.60
无形资产	4,867.25	
使用权资产	2,978,251.04	3,059,476.07

其他资产	114,938.86	897,108.78
负债：		
应付款项	4,746,297.94	6,666,312.22
应交税费	297,003.44	439,314.80
租赁负债	3,061,940.32	3,129,045.68
其他负债		764,869.02
净资产	103,928,548.05	102,024,874.05
减：少数股东权益	50,924,988.54	49,992,188.28
取得的净资产	53,003,559.51	52,032,685.77

附注七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
湖北康欣新材料科技有限责任公司	25000 万	湖北	汉川	集装箱板、COSB 板生产与销售	100.00		非同一控制下合并
湖北康欣科技开发有限公司	5000 万	湖北	汉川	林木及苗木生产与经营		100.00	非同一控制下合并
湖北天欣木结构房制造有限公司	14400 万	湖北	汉川	木结构工程设计、建造		60.00	设立
嘉善新华昌木业有限公司	12300 万	浙江	嘉善	集装箱板生产与销售	100.00		非同一控制下合并
湖北创启制造有限责任公司	5000 万	湖北	汉川	民用板生产与销售	100.00		设立
无锡青山绿色建筑有限公司	20000 万	江苏	无锡	木结构工程设计、建造	51.00		同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
无锡青山绿色建筑有限公司	49%	4,018,081.44		54,752,319.72

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	无锡青山绿色建筑有限公司		无锡青山绿色建筑有限公司	
流动资产	133,270,442.12		109,006,903.82	

非流动资产	3,890,489.40		4,017,511.95	
资产合计	137,160,931.52	0.00	113,024,415.77	0.00
流动负债	22,167,031.65		7,378,561.05	
非流动负债	3,254,471.86		3,620,980.67	
负债合计	25,421,503.51	0.00	10,999,541.72	0.00
营业收入	50,668,353.38		17,485,224.76	
净利润	8,200,166.21		1,682,075.25	
综合收益总额	8,200,166.21		1,682,075.25	
经营活动现金流量	-48,870,162.83		-1,581,049.45	

附注八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、理财产品、应付账款及借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

② 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。

（2）信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司的信用风险主要来自各类应收款项。为降低信用风险，本公司在签订销售合同时通过额度授权等措施加强对客户信用评估和信用的审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，本公司无其他重大信用集中风险。

（3）流动风险

管理流动风险时，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。

本公司综合运用票据结算、银行借款、定向发行股票等融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司从多家商业银行取得银行授信额度，以满足营运资金需求和资本开支。

2. 金融资产转移

本公司本年度不存在已转移但未整体终止确认的金融资产及已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产。

附注九、公允价值计量

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量的披露				
（一）其他权益工具投资			8,000,000.00	8,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			8,000,000.00	8,000,000.00

2. 持续的和非持续的第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

持续第三层次公允价值计量的其他权益工具投资主要为本公司持有的非上市主体权益工具投资。因投资期限不长，公允价值与账面价值差异很小，以账面价值计量其他权益工具投资的公允价值。

附注十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
无锡市建设发展投资有限公司	无锡市夏家边朱家巷58号	城市基础设施投资建设	18,564,420,000	38.44	38.44	无锡市国有资产监督管理委员会

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1.

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡城建发展集团有限公司(以下简称“城发集团”)	对本公司控制股东具有重大影响
江苏香江集采建材科技有限公司	受城发集团控制
无锡城投建设有限公司	受城发集团控制
无锡恒元发置业有限公司	城发集团对其有重大影响
无锡山水绿建科技有限公司	受城发集团控制，子公司无锡青山绿色建筑有限公司股东之一
无锡市城发商业保理有限公司	受城发集团控制
无锡市城市投资发展有限公司	受城发集团控制
无锡市城投广场营运有限公司	受城发集团控制
无锡市惠高城建投资发展有限公司	受城发集团控制
无锡市建设发展投资有限公司	受城发集团控制
无锡市瑞景城市服务有限公司	城发集团对其有重大影响
无锡市乡村投资振兴有限公司	受城发集团控制
无锡市城市投资发展有限公司	受城发集团控制
无锡财通融资租赁有限公司	受同一控股股东控制
江苏尤佳竹木科技有限公司	联营企业
浙江凯盛板业有限责任公司	联营企业
贵州煜晟竹木科技有限公司	联营企业

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏尤佳竹木科技有限公司	箱板	19,168,648.04	93,629,357.37
浙江凯盛板业有限责任公司	箱板		30,005,016.46
贵州煜晟竹木科技有限公司	箱板		192,885.00

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江凯盛板业有限责任公司	托盘		44,159.29
江苏香江集建材科技有限公司	集装箱芯板	26,548,672.53	
无锡城投建设有限公司	木结构工程	16,752,357.08	
无锡恒元发置业有限公司	木结构工程	1,561,769.91	
无锡山水绿建科技有限公司	木结构工程	717,285.09	6,516,300.23
无锡市城发商业保理有限公司	木结构工程	590,044.35	
无锡市城市投资发展有限公司	木结构工程	4,853,459.30	
无锡市城投广场营运有限公司	木结构工程	530,515.07	
无锡市惠高城建投资发展有限公司	木结构工程	364,036.69	2,837,798.17
无锡市建设发展投资有限公司	木结构工程	2,827,721.74	
无锡市瑞景城市服务有限公司	木结构工程	2,614,678.90	
无锡市乡村投资振兴有限公司	木结构工程	321,100.92	
无锡市城市投资发展有限公司	木结构工程		929,106.34

(2) 关联租赁情况

公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确定的租赁费	上期确定的租赁费
无锡山水绿建科技有限公司	房屋	406,157.80	203,078.90

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	贷款单位
-------	--------	------	-------	-------	------------	------

康欣新材料股份有限公司	湖北康欣新材料科技有限责任公司	170,000,000.00	2023-5-17	/	否	汇丰银行（中国）有限公司武汉分行
康欣新材料股份有限公司	湖北康欣新材料科技有限责任公司	20,000,000.00	2023-11-28	2024-11-23	否	湖北汉川农村商业银行股份有限公司城关支行
康欣新材料股份有限公司	湖北康欣新材料科技有限责任公司	12,000,000.00	2023-8-29	2024-8-20	否	湖北汉川农村商业银行股份有限公司城关支行
康欣新材料股份有限公司	湖北康欣新材料科技有限责任公司	335,000,000.00	2020-4-28	2040-4-27	否	中国农业发展银行股份有限公司汉川市支行
康欣新材料股份有限公司	湖北康欣新材料科技有限责任公司	50,000,000.00	2020-4-28	2040-4-27	否	中国农业发展银行股份有限公司汉川市支行
康欣新材料股份有限公司	湖北康欣新材料科技有限责任公司	120,000,000.00	2021-12-15	2031-12-14	否	中国农业发展银行股份有限公司汉川市支行
康欣新材料股份有限公司	湖北康欣科技开发有限公司	74,000,000.00	2023-3-1	2024-3-1	否	湖北汉川农村商业银行股份有限公司城关支行
湖北康欣新材料科技有限责任公司	湖北康欣科技开发有限公司	74,000,000.00	2023-3-1	2024-3-1	否	湖北汉川农村商业银行股份有限公司城关支行

本公司作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡市建设发展投资有限公司	湖北康欣新材料科技有限责任公司	170,000,000.00	2023-8-10	2024-8-31	否
无锡市建设发展投资有限公司	湖北康欣新材料科技有限责任公司	20,000,000.00	2023-11-28	2024-11-23	否
无锡市建设发展投资有限公司	湖北康欣新材料科技有限责任公司	12,000,000.00	2023-8-29	2024-8-20	否
无锡市建设发展投资有限公司	湖北康欣新材料科技有限责任公司	335,000,000.00	2020-4-28	2040-4-27	否
无锡市建设发展投资有限公司	湖北康欣新材料科技有限责任公司	50,000,000.00	2020-4-28	2040-4-27	否

无锡市建设发展投资有限公司	湖北康欣新材料科技有限责任公司	120,000,000.00	2021-12-15	2031-12-14	否
无锡市建设发展投资有限公司	湖北康欣科技开发有限公司	74,000,000.00	2023-3-1	2024-3-1	否
无锡市建设发展投资有限公司	康欣新材料股份有限公司	50,000,000.00	2023-11-15	2024-5-14	否
无锡市建设发展投资有限公司	康欣新材料股份有限公司	12,000,000.00	2023-11-17	2024-5-14	否
无锡市建设发展投资有限公司	康欣新材料股份有限公司	48,000,000.00	2023-11-17	2024-5-14	否

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	期末余额	起始日	到期日	说明
拆入资金							
无锡市建设发展投资有限公司	72,000,000.00		72,000,000.00		2022-07-08	2023-07-07	
无锡市建设发展投资有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00		2022-11-30	2027-11-29	
无锡市建设发展投资有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00		2022-12-23	2023-12-22	
无锡市建设发展投资有限公司		200,000,000.00	94,000,000.00	106,000,000.00	2023-1-11	2028-1-10	
无锡市建设发展投资有限公司		200,000,000.00		200,000,000.00	2023-6-25	2024-6-24	
无锡市建设发展投资有限公司		200,000,000.00		200,000,000.00	2023-9-18	2024-9-17	

(5) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	388.79 万元	390.00 万元

(6) 其他关联交易

子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司于2022年4月1日与无锡财通融资租赁有限公司签订编号财通【2022】租赁字第043号融资租赁合同，租赁成本人民币2719.2万元。经双方协商，起租日定于2022年8月26日，租赁期间2022年8月26日起至2032年8月26日。每半年支付一次租金1,662,973.48元。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏香江集采建材科技有限公司	13,137,844.00	262,756.88		
应收账款	无锡城投建设有限公司	10,100,847.66	202,016.95		
应收账款	无锡市城市投资发展有限公司	2,712,558.92	54,251.18		
应收账款	无锡市城投广场营运有限公司	578,261.43	11,565.23		
应收账款	无锡市惠高城建投资发展有限公司	425,870.00	33,633.63	2,744,200.00	137,210.00
应收账款	无锡市乡村投资振兴有限公司	339,500.00	6,790.00		
应收账款	无锡市城发商业保理有限公司	77,177.81	1,543.56		
应收账款	无锡山水绿建科技有限公司			971,635.51	
预付款项	江苏尤佳竹木科技有限公司	6,740,513.96		2,997,345.13	
预付款项	浙江凯盛板业有限责任公司			4,000,000.00	
预付款项	贵州煜晟竹木科技有限公司			2,000,000.00	
其他应收款	浙江凯盛板业有限责任公司	4,000,000.00	2,800,000.00		
其他应收款	贵州煜晟竹木科技有限公司	2,000,000.00	1,400,000.00		
其他应收款	无锡山水绿建科技有限公司	36,893.00	3,689.30	36,893.00	
合同资产	无锡城投建设有限公司	730,119.81	21,903.60		
合同资产	无锡山水绿建科技有限公司	236,538.24	7,096.15		
合同资产	无锡市城发商业保理有限公司	19,294.45	578.83		
合同资产	无锡市城市投资发展有限公司	146,437.62	4,393.13	1,012,725.91	50,636.31
合同资产	无锡市惠高城建投资发展有限公司	104,700.00	3,141.00		
合同资产	无锡市建设发展投资有限公司	306,034.99	9,181.05		
合同资产	无锡市瑞景城市服务有限公司	2,850,000.00	85,500.00		
合同资产	无锡市乡村投资振兴有限公司	10,500.00	315.00		
合计		44,553,091.89	4,908,355.49	13,762,799.55	187,846.31

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江苏尤佳竹木科技有限公司	2,654.87	120,631.59
应付账款	上海木纪元智造建设科技有限公司	3,519,073.65	
应付账款	无锡山水绿建科技有限公司	6,282.45	
其他应付款	无锡市建设发展投资有限公司	516,418,305.55	303,497,866.67
一年内到期的非流动负债	无锡财通融资租赁有限公司	2,110,356.58	2,028,408.86
长期应付款	无锡财通融资租赁有限公司	22,370,107.48	22,370,107.48
一年内到期的非流动负债	无锡山水绿建科技有限公司	285,283.78	272,934.03

租赁负债	无锡山水绿建科技有限公司	2,570,827.87	2,856,111.65
合计		547,282,892.23	331,146,060.28

附注十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

①子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司与江苏尤佳竹木科技有限公司及其股东签订《增资协议》，湖北康欣新材料科技有限责任公司以货币向江苏尤佳竹木科技有限公司出资 125 万元，占江苏尤佳竹木科技有限公司的注册资本的 20%，截止 2023 年 12 月 31 日，湖北康欣新材料科技有限责任公司尚未出资。

②子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司于 2021 年 11 月 9 日与浙江凯森板业有限责任公司[注]及其股东签订《增资协议》，湖北康欣新材料科技有限责任公司以无形资产向浙江凯盛板业有限公司出资 750 万元，占浙江凯盛板业有限责任公司的注册资本的 20%，截止 2023 年 12 月 31 日，湖北康欣新材料科技有限责任公司尚未出资。

注：浙江凯森板业有限责任公司现已更名为浙江凯盛板业有限责任公司。

③子公司湖北康欣新材料科技有限责任公司于 2021 年 11 月 19 日与贵州煜晟竹木科技有限公司及其股东签订《增资协议》，湖北康欣新材料科技有限责任公司以货币向贵州煜晟竹木科技有限公司出资 125 万元，占贵州煜晟竹木科技有限公司的注册资本的 20%，截止 2023 年 12 月 31 日，湖北康欣新材料科技有限责任公司尚未出资。

2. 或有事项

截止2023年12月31日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

附注十二、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

附注十三、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司提供分部信息所采用的会计政策，与编制财务报表时所采用的会计政策一致。

本公司的报告分部包括制造业分部、林业分部。

(2) 报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	制造业分部	林业分部	分部间抵消	合计
一、营业收入	242,936,848.14	3,473,506.38	-71,632.76	246,338,721.76
二、营业成本	298,629,423.45	2,209,985.50	141,635.40	300,981,044.35
三、信用减值损失	-7,357,594.48	-571.73		-7,358,166.21
四、利润总额（亏损总额）	-242,207,397.08	-26,660,735.12	-15,966,846.29	-284,834,978.49
五、所得税费用	10,483,349.63		-139,660.81	10,343,688.82
六、净利润（净亏损）	-252,690,746.71	-26,660,735.12	-15,827,185.48	-295,178,667.31
七、资产总额	13,585,805,169.97	4,956,018,005.60	-11,602,513,779.59	6,939,309,395.98
八、负债总额	5,900,729,529.82	4,183,309,181.06	-7,529,102,244.39	2,554,936,466.49

(续)

项目	期初余额/上期发生额			
	制造业分部	林业分部	分部间抵消	合计
一、营业收入	328,486,788.99	161,141,297.52	-25,471,836.08	464,156,250.43
二、营业成本	336,854,176.40	92,751,593.73	-18,897,339.39	410,708,430.74
三、信用减值损失	7,269,549.08	812.44		7,270,361.52
四、利润总额（亏损总额）	-236,165,730.53	44,840,771.68	-823,733.30	-192,148,692.15
五、所得税费用	2,351,550.18	-777,425.44	-200,661.16	1,373,463.58
六、净利润（净亏损）	-238,517,280.71	45,618,197.12	-623,072.14	-193,522,155.73
七、资产总额	14,909,395,300.71	4,092,529,810.41	-11,820,602,243.92	7,181,322,867.20
八、负债总额	6,981,125,576.04	3,293,160,250.75	-7,816,161,114.52	2,458,124,712.27

附注十四、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	786,000,000.00	786,000,000.00
其他应收款	2,401,110,320.61	2,965,606,706.38
合计	3,187,110,320.61	3,751,606,706.38

(1) 应收股利

① 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
湖北康欣新材料科技有限责任公司	786,000,000.00	786,000,000.00

合计	786,000,000.00	786,000,000.00
----	----------------	----------------

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	643,957,039.06	448,135,483.26
1~2年	448,135,483.26	1,666,158,659.85
2~3年	1,309,018,373.19	702,171,296.99
3~4年		122,093,802.29
4~5年		27,047,463.99
合计	2,401,110,895.51	2,965,606,706.38
减：坏账准备	574.90	
净额	2,401,110,320.61	2,965,606,706.38

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并关联方往来款	2,401,099,397.46	2,965,606,706.38
员工代扣款项	11,498.05	
合计	2,401,110,895.51	2,965,606,706.38
减：坏账准备	574.90	
净额	2,401,110,320.61	2,965,606,706.38

③按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
期初余额				
期初余额在本期				
——转入第二阶段			——	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段	——			
——转回第一阶段				
本期计提	574.90			574.90
本期转回				

本期核销				
其他变动				
期末余额	574.90			574.90

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,401,110,895.51	0.00	574.90	2,401,110,320.61
第二阶段				
第三阶段				
合计	2,401,110,895.51	/	574.90	2,401,110,320.61

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合		574.90				574.90
合计		574.90				574.90

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖北康欣新材料科技有限责任公司	往来款	2,401,095,384.16	1年以内： 643,941,527.71 1-2年：448,135,483.26 2-3年： 1,309,018,373.19	99.98	
代扣社保及公积金	代扣款项	11,498.05	1年以内	0.01	574.90
湖北康欣科技开发有限公司	往来款	4,013.30	1年以内	0.01	
合计	/	2,401,110,895.51	/	100.00	574.90

2. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,823,463,459.51		3,823,463,459.51	3,770,459,900.00		3,770,459,900.00

对联营、合营企业投资						
合计	3,823,463,459.51		3,823,463,459.51	3,770,459,900.00		3,770,459,900.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少 投资	计提 减值 准备	其 他		
湖北康欣新材料科技 有限责任公司	3,470,459,900.00						3,470,459,900.00	
嘉善新华昌木业有限 公司	300,000,000.00						300,000,000.00	
无锡青山绿色建筑有 限公司			53,003,559.51				53,003,559.51	
湖北创启制造有限责 任公司[注]								
合计	3,770,459,900.00		53,003,559.51				3,823,463,459.51	

注：子公司湖北创启制造有限责任公司成立于2022年10月24日，截止期末本公司尚未对其出资。

附注十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	-274,211.89	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,663,744.68	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	933,569.16	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	1,727,382.40	
非货币性资产交换损益		

债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-1,522,505.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,610.26	
非经常性损益合计（影响利润总额）	5,530,589.00	
减：所得税影响数	233,418.27	
非经常性损益净额（影响净利润）	5,297,170.73	
其中：影响少数股东损益	1,437,425.20	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	3,859,745.53	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.58	-0.22	-0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.66	-0.22	-0.22

附注十六、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2024年4月19日经第十一届十四次董事会批准。

董事长：

康欣新材料股份有限公司

二〇二四年四月十九日



营业执照

(副本)

编号 320100000202212080086

统一社会信用代码
9132000085046285W (2/10)

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 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才 于龙斌

出资额 1410万元整

成立日期 2013年12月02日

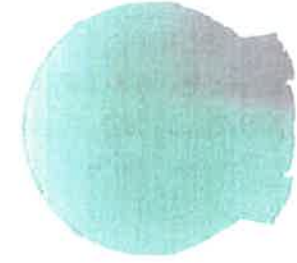
主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

经营范围
审查企业会计报表，并出具审计报告；验证企业会计账簿；出具验资报告；清算审计；其他法律、法规规定的许可经营活动。
（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



2022年12月08日

登记机关



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》。

会计师事务所

执业证书



名称：
 苏亚金城会计师事务所（特殊普通合伙）
 詹从才

首席合伙人：
 主任会计师：
 经营场所：
 南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

组织形式：
 特殊普通合伙
 执业证书编号：
 32000026
 批准执业文号：
 苏财会[2013]46号
 批准执业日期：
 2013年11月08日

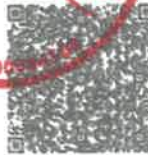
发证机关：江苏省财政厅

二〇二一年十二月 日

中华人民共和国财政部制

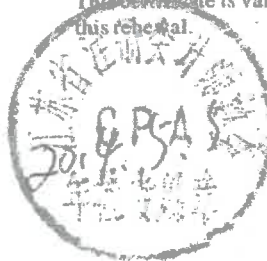


姓名: 朱戟
 Full name: 朱戟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1969-01-01
 Date of birth: 1969-01-01
 工作单位: 江苏苏亚金诚会计师事务所
 Working unit: 江苏苏亚金诚会计师事务所
 身份证号码: 320102690101121
 Identity card No.: 320102690101121



检验登记
 Renewal Registration

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



证书编号: 320000260038
 No. of Certificate: 320000260038

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2000 年 12 月 8 日
 Date of Issuance: 2000 / 12 / 8

2007 年 4 月 30 日

2007 4 30



姓名	王乃军
性别	男
出生日期	1970-09-24
工作单位	江苏苏亚金诚会计师事务所有限公司
身份证号	3206825197009242119



检验登记
Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

320000260145

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
二〇一 五 三十



月 31 日

防伪区