



飞宇竹材

NEEQ: 837348

江西飞宇竹材股份有限公司



年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	32
第九节	备查文件目录.....	73

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人余红梅、主管会计工作负责人邹敏及会计机构负责人（会计主管人员）赵隆结保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、行业波动风险	<p>目前我国正处于经济结构调整的重要时期，随着城市化建设的推进，为保障房地产行业的可持续发展，国家出台了一系列房地产调控政策，公司业务发展受国家和地区的政策影响较大。2018年以来，为遏制部分城市住房价格上涨过快态势，抑制投机性需求，促进房地产市场长期健康稳步发展，国家和地方出台了多项房地产市场调控政策，在一定程度上使得房地产开发投资增速放缓。受此影响，与房地产关联度高的地板行业阶段性低迷。此外，由于全球金融危机对外贸市场的长期性影响，国际竹地板的需求增长受到一定阻滞，都将对公司业务的可持续经营带来一定风险。</p> <p>应对措施：自成立以来公司一直专注于竹制品加工技术的研发、产品的生产和销售。在长期的发展过程中，公司秉承市场导向的原则，积累了丰富的研发经验和渠道拓展的成功案例。现阶段一方面，公司将积极关注政策变动及更新，针对政策作出相应的调整，切实贴合终端客户需求，减少相关房地产行业景气度变化所带来风险；另一方面，公司将积极鼓励开拓内外</p>

	<p>销客户资源，其将凭借现有技术优势、客户资源优势以及品牌优势，尽快适应新的国内外竹制品市场格局，降低行业波动风险。</p>
<p>2、原材料供应不足风险</p>	<p>公司产品生产所使用的原材料主要为毛竹和竹坯板，采购数量规模较大。受季节因素影响明显，其雨季毛竹及坯板的采购相对较为紧张。此外，如果出现原材料价格上涨幅度较大的情形，或者国家政策发生变化，限制毛竹的采伐速度和数量，还将会直接影响公司产品的生产进度和供货的及时性，届时公司将难以规避原材料供应不足风险。</p> <p>应对措施：公司均已与主要供应商签订了长期供货的框架协议，加上销售渠道较稳定，生产部通常依订单排产，采购部按生产计划提前向农户下单，采用通知供应商提前备货和安全库存的方式进行，公司现有模式通常情况下能保证产品供应的稳定性。此外公司还采取了增加订货量、扩大库存、寻求其他替代厂家等方式防范主要原材料供应不足的风险。</p>
<p>3、安全生产风险</p>	<p>公司主要经营竹制品的生产、加工和销售。因产品及主要原材料等属于易燃物品，公司高度重视安全生产工作，坚持“安全第一，预防为主”的经营方针，制定了严格的安全生产管理制度。一方面，由各生产车间班组领导成立安全生产管理小组，配备安全生产专员，负责安全生产风险的日常防范工作，严格执行各项安全生产规章。另一方面，公司将定期召开安全生产工作会议，及时分析整改生产中出现的安全隐患，同时不定期组织安全生产培训和消防安全演练。而针对新员工，公司还需对其岗前进行相关安全生产培训和教育，以此确保提升员工在生产操作中的专业素质和安全意识。公司成立至今虽未发生过火灾事故，但考虑到行业的特殊性仍不排除其安全生产事故发生的可能，进而影响到公司业务的可持续经营。</p> <p>应对措施：公司自身负责产品设计、工艺控制、质量检测等全部环节，形成了“自主生产”模式，生产全程严格执行ISO9001质量管理体系标准。在生产安全方面，公司设立安全生产管理小组，不仅严格按照安全生产管理条例，执行工序检验制度，确保每一道工序的安全生产。而且由其牵头定期加强安全生产教育及安全措施的宣传，在公司持续开展安全学习活动，加强公司员工的安全意识。另外，公司在定期召开质量检查会议及时发现解决问题的同时，尤为重视加强专业技术工种岗位的培训，提高员工个人实操水平。</p>
<p>4、核心技术人才流失风险</p>	<p>公司作为竹制品生产加工企业，产品的设计开发及生产加工工艺均具备较高的技术含量，专业人才系公司的核心资源之一。随着行业的快速发展和竞争加剧，行业对专业人才的需求将逐步增加，人力资源的竞争战将不断加剧。公司经多年行业经验及文化沉淀，培养了一支设计开发能力较强、实践经验较丰富的技术骨干队伍。尽管公司已经采取了诸如建立健全内部保密制度、签署保密协议、配备与贡献挂钩的激励机制等措施。但不能彻底消除本公司所面临的核心人员流失风险。若公司</p>

	<p>不能保持对人才的持续吸引力致使公司面临人才紧缺困境，将对公司的经营及盈利产生一定的影响。</p> <p>应对措施：面对以上风险，公司技术人员于入职时均签署了保密协议，明确公司与核心人员之间的权利义务，从法律层面确保方法技术的机密性；并且公司培养了一支优秀的技术人才队伍，以提供具有竞争力的薪酬待遇，稳定现有核心技术人员以及吸引优秀人才的加入，正常的人员流动不会影响业务的顺利进行。今后公司还将更加重视人才的培养和吸纳，不断地储备和壮大公司的人才队伍。</p>
5、税收优惠政策变化的风险	<p>根据（财税[2021]40号）公告，公司利用再生资源生产的产品实现的收入从2022年3月1日起享受增值税即征即退90%。若上述税收优惠政策发生变化，将会给公司生产经营带来一定的影响。</p> <p>应对措施：面对上述风险，一方面公司积极响应国家政策，使自身保持高新技术企业的认定标准，并充分利用再生资源生产；另一方面，上述优惠政策虽然对公司的发展起到了一定的推动作用，但公司经营业绩的改善主要依赖于自身主营业务的发展，并不构成对税收优惠政策的重大依赖，公司将通过进一步完善营销策略、拓宽销售渠道等方式扩大销售量、提升销售收入，增强自身盈利能力，降低税收优惠政策变动对公司可能产生的影响。</p>
6、实际控制人不当控制风险	<p>自然人魏绪春为公司的控股股东和实际控制人。若公司的实际控制人凭借其地位，通过行使表决权等方式对公司的生产经营决策、人事任免、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他中小股东的利益带来风险。</p> <p>应对措施：为减少控股股东不当控制的风险，公司在《公司章程》、《关联交易管理制度》中规定了关联方回避表决制度，公司将继续完善法人治理结构，严格履行公司的各项治理制度，提高内部控制的有效性。</p>
7、公司治理风险	<p>有限公司整体变更为股份有限公司后，公司建立起相对完善的股份公司法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立后，公司的各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。特别是公司股份开展公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。</p> <p>应对措施：公司将督促董事、监事、高级管理人员深刻理解和严格践行公司章程等公司治理制度，同时将公司治理的执行程序和实践效果纳入到对相关人员的绩效考核评价指标之中。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司	指	江西飞宇竹材股份有限公司
股东大会	指	江西飞宇竹材股份有限公司股东大会
红春实业	指	江西红春实业有限公司，为公司股东
简道众创投资	指	简道众创投资股份有限公司，为公司股东
奉新拾年投资	指	奉新拾年投资合伙企业（有限合伙），为公司股东
顺昌飞投资	指	奉新县顺昌飞投资合伙企业（有限合伙），为公司股东
春红竹业	指	江西春红竹业科技有限公司，为公司全资子公司
恒翔宇	指	江西恒翔宇高新技术开发有限公司，为公司全资子公司
竹楠木	指	江西竹楠木环保科技有限公司，为公司控股子公司
未来竹	指	江西未来竹新竹材协同创新有限公司
奉新农商行	指	江西奉新农村商业银行股份有限公司，为公司参股公司
飞宇进出口	指	江西飞宇进出口贸易有限公司
董事会	指	江西飞宇竹材股份有限公司董事会
监事会	指	江西飞宇竹材股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	江西飞宇竹材股份有限公司章程
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元（万元）	指	人民币元（万元）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
报告期、本报告期、本年度	指	2022年1月1日至2022年12月31日
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西飞宇竹材股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi Feiyu Bamboo Materials Holding Co. LTD. -
证券简称	飞宇竹材
证券代码	837348
法定代表人	余红梅

二、 联系方式

信息披露事务负责人	余红梅
联系地址	江西省奉新县工业园区应星南大道 1188 号
电话	0795-4604885
传真	0795-4604885
电子邮箱	420986040@qq.com
公司网址	www.feiyuc.com
办公地址	江西省奉新县工业园区应星南大道 1188 号
邮政编码	330700
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司行政办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2015 年 12 月 25 日
挂牌时间	2016 年 5 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业(20)-竹、藤、棕、草等制品制造(204) -竹制品制造(2041)
主要业务	竹制品的生产和销售
主要产品与服务项目	强化复合地板、竹木复合地板、多层复合地板、竹地板、竹家具、重组竹地板、重组竹家具、重组竹建筑材料、竹筷、竹制品生产销售。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	60,275,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（魏绪春）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（魏绪春），一致行动人为（魏冬冬、江西红春实业有限公司、奉新县顺昌飞投资合伙企业（有限合伙）、奉新拾年投资合伙企业（有限合伙））
--------------	--

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91360921727768571C	否
注册地址	江西省宜春市奉新县奉新工业园区	否
注册资本	60,275,000.00 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	方正承销保荐	
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	方正承销保荐	
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	鲁校刚	漆海燕
	2 年	3 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	87,987,385.74	92,890,769.37	-5.28%
毛利率%	2.18%	12.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,725,660.85	-1,208,706.27	-704.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,486,286.31	-1,658,858.16	-652.70%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-12.01%	-1.40%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-15.42%	-1.92%	-
基本每股收益	-0.16	-0.02	-700.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	132,767,215.52	176,975,004.83	-24.98%
负债总计	48,834,114.56	82,525,156.32	-40.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	76,112,414.31	85,838,075.16	-11.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.26	1.42	-11.27%
资产负债率%（母公司）	27.24%	40.96%	-
资产负债率%（合并）	36.78%	46.63%	-
流动比率	1.57	1.46	-
利息保障倍数	-3.87	0.08	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,756,829.13	8,937,772.20	87.48%
应收账款周转率	3.78	2.85	-
存货周转率	1.58	1.24	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-24.98%	0.42%	-
营业收入增长率%	-5.28%	-3.70%	-
净利润增长率%	-599.12%	-152.93%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	60,275,000	60,275,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,929,493.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,350.85
非经常性损益合计	2,940,844.21
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	180,218.75
非经常性损益净额	2,760,625.46

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、重要会计政策变更

1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报,规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售,应当进行追溯调整。本公司执行该规定对财务报表未产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定,累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整前期比较财务报表数据。本公司执行该规定对财务报表未产生影响。

2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号),再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整,取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让,承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理,其他适用条件不变。本公司执行该规定对财务报表未产生影响。

3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具,相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的,应当在确认应付股利时,确认与股利相关的所得税影响,并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式,将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行,相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的,按照该规定进行调整;发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的,应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是结束后),应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行,2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易,按照该规定进行调整;2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的,应当进行追溯调整,将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目,不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司致力于利用当地优质毛竹资源进行竹制品开发的生产制造企业，竹制品行业内竹集成材的主要供应商。公司作为竹地板生产商，拥有 3 项发明专利，10 项实用新型专利，为房地产、酒店、会馆、运动场所、会议中心等提供高性能低成本的竹地板产品。公司通过经销商和直营的销售模式开拓业务，公司成立至今在国内 60 多个大中城市设有经销商近 200 多家，“春红”牌产品畅销全国各省、市、地区，并出口至日本、韩国、美国、加拿大、瑞士、西班牙等东南亚、欧美国家，在竹地板行业及用户心目中具有较高的知名度和美誉度。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
详细情况	2022 年 3 月 8 日江西省工业和信息化厅认定为“专精特新”中小企业，认定有效期三年。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,399,432.43	5.57%	11,900,581.56	6.72%	-37.82%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	0%

应收账款	15,542,655.46	11.71%	31,070,629.78	17.56%	-49.98%
存货	44,423,610.71	33.46%	64,653,229.10	36.53%	-31.29%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	0%
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	0%
固定资产	39,186,607.39	29.52%	40,958,593.09	23.14%	-4.33%
在建工程	5,075,000.00	3.82%	-	0	0%
无形资产	7,475,432.25	5.63%	7,702,582.17	4.35%	-2.95%
商誉	220,218.32	0.17%	220,218.32	0.12%	0%
短期借款	35,300,000.00	26.59%	49,800,000.00	28.14%	-29.12%
长期借款	-	0%	-	0	0%
资产总计	132,767,215.52	-	176,975,004.83	-	-24.98%

资产负债项目重大变动原因:

应收账款报告期末较期初下降了 49.98%，主要原因系近年来房地产行业持续低迷,叠加新冠疫情的不利影响，导致生产装修材料的竹制品加工业一路下行，为保证公司的资金安全,报告期内加大了应收账款的回笼工作；

存货报告期末较期初下降了 31.29%，主要原因系公司 2017 年和 2018 年为组建科技协同创新体借入江西省科学技术厅 2000 万元已到期，为归还借款，将公司的部分存货变现售卖所致；

短期借款报告期末较期初下降了 29.12%，主要原因系竹制品加工业一路下行,业务萎缩,公司为减少融资成本，主动归还了奉新农商行贷款 1100 万元,农业发展银行贷款 400 万元所致,

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	87,987,385.74	-	92,890,769.37	-	-5.28%
营业成本	86,065,893.07	97.82%	81,008,993.77	87.21%	6.24%
毛利率	2.18%	-	12.79%	-	-
销售费用	387,635.17	0.44%	218,628.44	0.24%	77.30%
管理费用	7,419,851.83	8.43%	6,422,328.22	6.91%	15.53%
研发费用	5,048,386.88	5.74%	4,580,878.87	4.93%	10.21%
财务费用	2,102,417.80	2.39%	2,059,437.07	2.22%	2.09%
信用减值损失	468,109.59	0.53%	24,902.61	0.03%	1,779.76%
资产减值损失	-552,998.84	-0.63%	-1,267,705.92	-1.36%	56.38%
其他收益	3,160,118.34	3.59%	1,657,475.62	1.78%	90.66%
投资收益	545,762.04	0.62%	535,060.60	0.58%	2%
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	0%
资产处置收益	-	0.00%	-	0.00%	0%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	0%
营业利润	-10,549,320.72	-11.99%	-1,950,279.24	-2.1%	-440.91%

营业外收入	95,350.85	0.11%	100,000.00	0.11%	-4.65%
营业外支出	84,000.00	0.10%	54,276.11	0.06%	54.76%
净利润	-10,516,747.55	-11.95%	-1,504,277.96	-1.62%	-599.12%

项目重大变动原因:

报告期内营业利润比上年同期下降 440.91%，净利润比上年同期下降 599.12%，主要是 2022 年受到新冠疫情的持续影响，作为房屋装修用的竹地板、竹板材，餐饮用的竹筷等销售情况持续低迷。同时，为维持企业发展，及时发放员工工资以及偿还 2017 年和 2018 年为组建科技协同创新体向江西省科学技术厅借入的 2000 万元贷款，公司将存货中的竹地板进行降利销售，将存货中的竹板材进行折价销售所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	86,686,603.13	91,267,260.83	-5.02%
其他业务收入	1,300,782.61	1,623,508.54	-19.88%
主营业务成本	85,968,900.33	81,008,993.77	6.12%
其他业务成本	96,992.74	0	-

按产品分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
竹家具	1,398,034.71	1,308,148.57	6.43%	365.69%	386.55%	-4.01%
竹地板	22,686,314.48	21,015,225.94	7.37%	-9.94%	2.61%	-11.33%
竹筷子	42,467,904.71	40,098,121.53	5.58%	-0.75%	2.73%	-3.19%
竹坯板	0.00	0.00	-	-100.00%	-100.00%	-7.60%
竹板材	15,820,420.84	19,511,648.28	-23.33%	-22.95%	2.57%	-30.69%
其他竹制品	4,292,499.88	4,017,832.13	6.40%	82.10%	89.55%	-3.68%
其他商品销售	21,428.51	17,923.88	16.35%	-20.16%	-1.33%	-15.96%
其他业务	1,300,782.61	96,992.74	92.54%	-19.88%	-	7.46%

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

2022 年公司主营业务销售收入结构平稳，未发生重大变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联关
----	----	------	-------	---------

			比%	系
1	江西飞宇进出口贸易有限公司	35,247,625.55	40.06%	是
2	深圳市中饰南方建设工程有限公司	18,503,464.93	21.03%	否
3	江苏常宁电子有限公司	3,752,716.44	4.26%	否
4	江苏先昌电能部件有限公司	2,824,242.50	3.21%	否
5	今麦郎面品（平江）有限公司	2,639,408.74	3.00%	否
合计		62,967,458.16	71.56%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	陈友宜	3,672,690.60	6.90%	否
2	刘衍利	3,284,867.70	6.17%	否
3	王勒根	3,257,494.20	6.12%	否
4	温之谷	3,132,745.20	5.88%	否
5	刘泉凤	3,107,755.80	5.84%	否
合计		16,455,553.50	30.91%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,756,829.13	8,937,772.20	87.48%
投资活动产生的现金流量净额	-4,596,161.98	-1,792,223.43	-156.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,661,816.28	-328,043.39	-4,979.15%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期上升 87.48%，主要系报告期内公司加大催收货款回笼力度，销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 835.38 万元所致。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 156.45%，主要系报告期内公司全资子公司购建仓库支付的现金比上年同期增加 556.46 万元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 4979.15%，主要系报告期内公司偿还银行短期借款较上年同期增加 1273.10 万元所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西春红	控股子公	竹家具、竹	15,000,000.00	36,351,475.57	7,109,378.37	3,010,738.14	-1,313,159.20

竹业科技有限公司	司	门、竹楼梯、竹制品、竹木屋材料生产销售					
江西恒翔宇高新技术开发有限公司	控股子公司	竹制品的技术和研发	2,000,000.00	2,145,353.57	2,071,826.75	21,428.51	-8,815.86
江西竹楠木环保科技有限责任公司	控股子公司	竹筷、竹餐具套、竹拉丝生产销售	16,000,000.00	39,489,456.70	15,960,584.98	44,310,804.66	-1,614,462.65
江西未来竹新竹材协同创新有限公司	控股子公司	竹地板、竹家具、竹建筑、竹茶具、竹制品的研发、试制	8,000,000.00	5,924,116.19	3,851,966.19	0	-885,734.87

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；管理层、核心技术队伍稳定；但由于公司所处行业发展近年一直处于下行阶段，公司的主要财务、业务等经营指标持续下降，但公司的持续经营能力暂未出现重大不确定性；没有影响公司持续经营的事项发生。因此，公司拥有稳定的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	48,700,000.00	113,142.68
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年1月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年1月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月25日	-	挂牌	缴纳个人所得税承诺	承诺将依法缴纳股份公司整体变更中涉及到的个人所得税	正在履行中
其他股东	2015年12月25日	-	挂牌	缴纳个人所得税承诺	承诺将依法缴纳股份公司整体变更中涉及到的个人所得税	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月30日	-	挂牌	承担经济处罚的承诺	承诺将承担公司因票据贴现融资不规范被处罚的经济损失风险	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月24日	-	挂牌	承担处罚及经济损失的承诺	承诺如因转让赣林担保股权事宜不完善导致公司的一切法律风险由本人代公司无条件承担，包括但不限于行政处罚、民事责任、经济损失追偿等	正在履行中
董监高	2016年1月25日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少并规范与本公司的关联方之间的关联交易及资金往来	正在履行中
公司	2016年1月25日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺公司不会再发生股东、经销商及其他人员占用公司资金的情况	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

无

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
赣（2016）奉新县不动产权第0002030号	房产	抵押	64,120.26	0.05%	银行借款抵押
（2016）奉新县不动产权第0002031号（房产）	房产	抵押	621,207.92	0.47%	银行借款抵押
赣（2016）奉新县不动产权第0002032号	房产	抵押	739,020.30	0.56%	银行借款抵押
赣（2016）奉新县不动产权第0002033号	房产	抵押	3,676,697.48	2.77%	银行借款抵押
奉房权证奉新字第20152978号	房产	抵押	5,416,043.87	4.08%	银行借款抵押
赣（2016）奉新县不动产权第0000483至0000485号（房产）	房产	抵押	4,610,448.04	3.47%	银行借款抵押
奉房权证奉新字第20101161号	房产	抵押	2,017,132.54	1.52%	银行借款抵押
奉房权证奉新字第20101162号	房产	抵押	2,008,024.06	1.51%	银行借款抵押
（2016）奉新县不动产权第0002031号（土地）	土地	抵押	454,673.37	0.34%	银行借款抵押
赣（2016）奉新县不动产权第	土地	抵押	454,673.72	0.34%	银行借款抵押

0001493号(土地)					
赣(2016)奉新县 不动产权第 0000483至 0000485号(土地)	土地	抵押	590,759.13	0.45%	银行借款抵押
奉国用(2015)第 A1050490-2号	土地	抵押	626,735.69	0.47%	银行借款抵押
奉国用(2010)第 A1050441号	土地	抵押	1,047,184.46	0.79%	银行借款抵押
奉国用(2010)第 A1050101-2号	土地	抵押	3,749,159.38	2.82%	银行借款抵押
总计	-	-	26,075,880.22	19.64%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产权利受限事项为公司银行贷款提供抵押,有利于公司发展,具有必要性。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	36,331,591	60.28%		36,331,591	60.28%
	其中：控股股东、实际控制人	962,502	1.60%	796,116	1,758,618	2.92%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,943,409	39.72%		23,943,409	39.72%
	其中：控股股东、实际控制人	19,568,409	32.47%	0	19,568,409	32.47%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		60,275,000	-	0	60,275,000	-
普通股股东人数		190				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	魏绪春	20,530,911	796,116	21,327,027	35.38%	19,568,409	1,758,618	18,876,000	
2	江西红春实业	15,875,153	2,596,000	18,471,153	30.64%		18,471,153	0	
3	顺昌飞投资	5,725,604	200,000	5,925,604	9.83%		5,925,604	0	
4	魏冬冬	4,375,000	0	4,375,000	7.26%	4,375,000	0	0	
5	简道众创投资	2,659,162	0	2,659,162	4.41%		2,659,162	0	
6	奉新拾年投资	716,870	0	716,870	1.19%		716,870	0	
7	邓聪秀	650,100	0	650,100	1.08%		650,100	0	

8	潘小虹	412,900	0	412,900	0.69%		412,900	0	
9	诸建光	444,700	-50,100	394,600	0.65%		394,600	0	
10	张茜	322,000	0	322,000	0.53%		322,000	0	
合计		51,712,400	3,542,016	55,254,416	91.66%	23,943,409	31,311,007	18,876,000	

普通股前十名股东间相互关系说明：

魏绪春是公司的控股股东和实际控制人，根据其于江西红春实业、顺昌飞投资、奉新拾年投资签订的《投资补充协议》，其能通过协议实际控制上述企业。魏冬冬是公司董事长，为魏绪春之子。魏冬冬为江西红春实业的第一大股东。其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为魏绪春，报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押、保证	中国农业发展银行奉新支行	银行	16,000,000.00	2022年11月24日	2023年11月23日	3.85%
2	抵押	奉新县农商银行股份有限公司	银行	9,000,000.00	2022年3月21日	2022年12月16日	5.50%
3	保证	奉新县农商银行股份有限公司	银行	2,000,000.00	2022年6月22日	2022年12月23日	4.63%
4	保证	九江银行奉新支行	银行	5,000,000.00	2022年4月2日	2023年3月31日	3.8542%
5	保证	九江银行奉新支行	银行	3,000,000.00	2022年4月22日	2023年4月21日	4.5834%
6	保证	奉新九银村镇银行	银行	3,300,000.00	2022年3月9日	2023年3月8日	5.5%
7	抵押	中国建设银行股份有限公司奉新支行	银行	8,000,000.00	2022年7月22日	2023年7月21日	3.85%
合计	-	-	-	46,300,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
余红梅	董事长	女	否	1969年2月	2022年1月27日	2025年1月26日
邹敏	董事、总经理	男	否	1976年10月	2022年1月27日	2025年1月26日
李柳根	董事、副总经理	男	否	1969年6月	2022年1月27日	2025年1月26日
陈运斌	董事	男	否	1973年2月	2022年6月24日	2025年1月26日
陈运斌	副总经理	男	否	1973年2月	2022年6月8日	2025年1月26日
易强	董事	男	否	1992年10月	2022年1月27日	2025年1月26日
赵隆结	财务总监	女	否	1967年5月	2022年1月27日	2025年1月26日
李纳	监事会主席	女	否	1983年8月	2022年1月27日	2025年1月26日
魏国平	监事	男	否	1982年3月	2022年1月27日	2025年1月26日
陈娟	监事	女	否	1988年12月	2022年1月27日	2025年1月26日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司控股股东及实际控制人为魏绪春先生。余红梅系魏绪春之妻。除上述情形外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系及其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
陈运斌	无	新任	董事、副总经理	公司战略调整	
刘佑安	董事、副总经理	离任	无	公司战略调整	
张晶晶	董事会秘书	离任	无	个人原因	

关键岗位变动情况

适用 不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	-
总经理	否	-
董事会秘书	是	1

财务总监	否	-
------	---	---

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

陈运斌，男，1973年2月出生，无境外永久居留权，大专学历。1995年12月至2016年4月任江西省奉新县林业局技术员；2016年5月至今任江西竹楠木环保科技有限责任公司副总经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	余红梅担任董事长兼信息披露负责人

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	20	0	2	18
生产人员	243	0	1	242
销售人员	8	0	1	7
技术人员	13	0	1	12
财务人员	7	0	0	7
员工总计	291	0	5	286

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科	13	12
专科	38	36
专科以下	239	237
员工总计	291	286

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、公司薪酬政策

公司初步建成符合公司情况的薪酬考核体系，对中层管理人员、行政人员、专业技术人员、一线员工分别实施考核激励，全面激发员工的工作积极性、主动性和创造性。

2、企业培训

公司重视员工的培训和发展工作，并制定了培训计划，全面加强培训工作，包括不限于新进员工的入职培训、新员工试用期间的岗位技能培训学习、新进员工企业文化理念培训、在职员工的业务与管理技能提高培训等，不断提升员工的素质和能力，建设和培养一支具有较强执行力的、专业化的员工队伍，为公司战略目标实现提供坚实基础和强有力的保障。

3、需要公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作，报告期内，除资产抵押未及时履行审议程序外，公司能按照相关法律法规及规范性文件的要求进行公司治理。

公司股东会、董事会、监事会的召集和召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。

三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署，三会决议均能够得到执行。公司召开的监事会会议中，职工代表监事按照要求出席会议并行使了表决权利。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格遵守法律法规，规范召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

报告期内，报告期内，除资产抵押未及时履行审议程序外，公司其他重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序，并较为及时履行了信息披露义务。没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程的情形。公司将继续加强董事、监事、高级管理人员在公司治理和规范运作的培训，保证决策的科学性，保护中小投资者的利益。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

2022年5月18日，公司2021年年度股东大会审议通过《关于修订<公司章程>的议案》。此次修订是根据《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》等相关规定，公司在《公司章程》中增加关于终止挂牌过程中的投资者保护的条款，具体内容详见公司于2022年4月28日披露的《关于拟修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-016）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	4

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托等符合法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，历次会议的审议、表决程序及表决结果合法、有效。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在本年度内的监督活动中自主、独立，对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务的独立性

公司业务独立于控股股东及其下属企业，拥有独立完整的供应、生产和销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

(二) 资产的独立性

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施、拥有独立于控股股东和关联企业的房屋使用权、专利技术等有形或无形资产。

(三) 人员的独立性

公司拥有独立运行的人力资源体系，对公司员工按照有关规定和制度实施管理，公司的人事与工资管理同股东单位严格分离。公司董事、监事及高级管理人员严格按《公司法》和公司章程等有关规定产生，其任职、兼职情况符合相关法律法规的规定。

(四) 财务的独立性

公司有独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。公司独立开设银行账户，独立纳税。

(五) 机构的独立性

公司机构独立于股东，办公场所与股东及其控制的关联企业完全分开，不存在混合经营的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。</p> <p>1、会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系</p> <p>报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。</p> <p>3、关于风险控制体系</p> <p>报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，未发现风险控制体系存在较大缺陷。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年报重大差错责任追究制度》，积极落实信息披露工作，提高披露质量。

报告期内，公司年报未发生重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层将继续严格遵守上述制度。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴财光华审会字（2023）第 322001 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2023 年 4 月 18 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	鲁校刚 2 年 漆海燕 3 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬	11 万元

审计报告

中兴财光华审会字（2023）第 322001 号

江西飞宇竹材股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西飞宇竹材股份有限公司（以下简称飞宇竹材公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了飞宇竹材公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司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，我们独立于飞宇竹材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

飞宇竹材公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括飞宇竹材公司2022年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。

四、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，管理层负责评估飞宇竹材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算飞宇竹材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督飞宇竹材公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可

能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对飞宇竹材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致飞宇竹材公司不能持续经营。

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

(6) 就飞宇竹材公司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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：鲁校刚
(项目合伙人)
中国注册会计师：漆海燕

中国·北京

2023年4月18日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	7,399,432.43	11,900,581.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	15,542,655.46	31,070,629.78
应收款项融资			
预付款项	五（三）	1,682,365.25	4,686,603.25
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	54,100.00	267,082.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	44,423,610.71	64,653,229.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	28,178.77	324,452.89
流动资产合计		69,130,342.62	112,902,578.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	五（七）	6,831,409.00	9,681,409.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	39,186,607.39	40,958,593.09
在建工程	五（九）	5,075,000.00	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五（十）	7,475,432.25	7,702,582.17
开发支出			
商誉	五（十一）	220,218.32	220,218.32
长期待摊费用	五（十二）	3,564,195.58	4,246,835.22
递延所得税资产	五（十三）	1,284,010.36	1,262,788.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		63,636,872.90	64,072,425.84
资产总计		132,767,215.52	176,975,004.83
流动负债：			
短期借款	五（十四）	35,300,000.00	49,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十五）	1,925,604.44	1,873,982.58
预收款项			
合同负债	五（十六）	870,871.15	759,538.14
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十七）	875,796.56	1,619,436.77
应交税费	五（十八）	2,273,486.64	2,062,908.88
其他应付款	五（十九）	2,690,142.52	21,090,550.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（二十）	113,213.25	98,739.95
流动负债合计		44,049,114.56	77,305,156.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五（二十一）	4,785,000.00	5,220,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,785,000.00	5,220,000.00
负债合计		48,834,114.56	82,525,156.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十二）	60,275,000.00	60,275,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十三）	8,011,771.27	8,011,771.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十四）	2,534,862.98	2,534,862.98
一般风险准备			
未分配利润	五（二十五）	5,290,780.06	15,016,440.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		76,112,414.31	85,838,075.16
少数股东权益		7,820,686.65	8,611,773.35
所有者权益（或股东权益）合计		83,933,100.96	94,449,848.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		132,767,215.52	176,975,004.83

法定代表人：余红梅

主管会计工作负责人：邹敏

会计机构负责人：赵隆结

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,452,346.83	7,983,942.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	9,086,854.90	20,812,279.91
应收款项融资			
预付款项		896,249.39	3,816,728.45
其他应收款	十三（二）	34,128,887.95	30,902,870.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		19,421,322.46	36,275,090.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			288,173.89
流动资产合计		65,985,661.53	100,079,085.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	32,071,266.43	32,071,266.43
其他权益工具投资		6,831,409.00	9,681,409.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,148,100.00	15,343,624.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,000,879.85	1,024,383.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			52,215.20
递延所得税资产		243,727.74	340,192.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,295,383.02	58,513,092.08
资产总计		119,281,044.55	158,592,177.81
流动负债：			
短期借款		27,300,000.00	40,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,369,115.57	1,135,892.12
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		318,133.71	754,088.75
应交税费		1,093,292.07	920,465.26
其他应付款		2,074,457.52	21,234,850.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		297,037.96	98,655.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		38,614.94	12,825.21
流动负债合计		32,490,651.77	64,956,776.83
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		32,490,651.77	64,956,776.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本		60,275,000.00	60,275,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,011,771.27	8,011,771.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,534,862.98	2,534,862.98
一般风险准备			
未分配利润		15,968,758.53	22,813,766.73
所有者权益（或股东权益）合计		86,790,392.78	93,635,400.98
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		119,281,044.55	158,592,177.81

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		87,987,385.74	92,890,769.37
其中：营业收入	五（二十六）	87,987,385.74	92,890,769.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		102,157,697.59	95,790,781.52
其中：营业成本	五（二十六）	86,065,893.07	81,008,993.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十七）	1,133,512.84	1,500,515.15
销售费用	五（二十八）	387,635.17	218,628.44
管理费用	五（二十九）	7,419,851.83	6,422,328.22
研发费用	五（三十）	5,048,386.88	4,580,878.87
财务费用	五（三十一）	2,102,417.80	2,059,437.07
其中：利息费用		2,163,583.27	2,059,075.48
利息收入		103,513.90	11,927.21
加：其他收益	五（三十二）	3,160,118.34	1,657,475.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）	545,762.04	535,060.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十四）	468,109.59	24,902.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十五）	-552,998.84	-1,267,705.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,549,320.72	-1,950,279.24
加：营业外收入	五（三十六）	95,350.85	100,000.00
减：营业外支出	五（三十七）	84,000.00	54,276.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,537,969.87	-1,904,555.35
减：所得税费用	五（三十八）	-21,222.32	-400,277.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,516,747.55	-1,504,277.96
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,516,747.55	-1,504,277.96
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-791,086.70	-295,571.69
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,725,660.85	-1,208,706.27
六、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			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-10,516,747.55	-1,504,277.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,725,660.85	-1,208,706.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-791,086.70	-295,571.69
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.16	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.16	-0.02

法定代表人：余红梅

主管会计工作负责人：邹敏

会计机构负责人：赵隆结

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十三（三）	40,644,414.43	46,285,858.32
减：营业成本	十三（三）	42,449,633.42	39,928,686.69
税金及附加		609,241.46	546,302.80

销售费用		218,556.13	95,054.98
管理费用		2,867,719.85	2,509,047.03
研发费用		2,771,770.13	2,105,087.38
财务费用		1,775,356.36	1,684,020.16
其中：利息费用		1,836,188.82	1,681,386.59
利息收入		96,105.96	3,796.63
加：其他收益	十三（四）	2,361,358.99	1,204,487.13
投资收益（损失以“-”号填列）		545,762.04	535,060.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		349,133.48	94,933.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		36,727.51	-109,940.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,754,880.90	1,142,200.51
加：营业外收入		90,337.95	
减：营业外支出		84,000.00	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,748,542.95	1,137,200.51
减：所得税费用		96,465.25	-93,328.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,845,008.20	1,230,528.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-6,845,008.20	1,230,528.69
（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			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			

六、综合收益总额		-6,845,008.20	1,230,528.69
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		115,873,033.11	107,519,184.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		233,618.34	657,081.98
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	19,051,541.61	9,924,576.28
经营活动现金流入小计		135,158,193.06	118,100,842.43
购买商品、接受劳务支付的现金		74,743,524.41	79,898,272.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,194,736.31	13,144,340.68
支付的各项税费		5,358,845.21	4,476,861.29
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	24,104,258.00	11,643,595.53
经营活动现金流出小计		118,401,363.93	109,163,070.23
经营活动产生的现金流量净额		16,756,829.13	8,937,772.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,850,000.00	

取得投资收益收到的现金		545,762.04	535,060.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			100,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,395,762.04	635,060.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,991,924.02	2,427,284.03
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		7,991,924.02	2,427,284.03
投资活动产生的现金流量净额		-4,596,161.98	-1,792,223.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		46,300,000.00	49,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		46,300,000.00	49,800,000.00
偿还债务支付的现金		60,800,000.00	48,068,967.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,161,816.28	2,059,075.48
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			
筹资活动现金流出小计		62,961,816.28	50,128,043.39
筹资活动产生的现金流量净额		-16,661,816.28	-328,043.39
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		-4,501,149.13	6,817,505.38
加：期初现金及现金等价物余额		11,900,581.56	5,083,076.18
六、期末现金及现金等价物余额		7,399,432.43	11,900,581.56

法定代表人：余红梅

主管会计工作负责人：邹敏

会计机构负责人：赵隆结

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		58,599,409.98	52,201,106.65
收到的税费返还		229,658.99	657,081.98
收到其他与经营活动有关的现金		11,347,425.05	13,050,157.23

经营活动现金流入小计		70,176,494.02	65,908,345.86
购买商品、接受劳务支付的现金		34,172,225.38	39,764,750.84
支付给职工以及为职工支付的现金		5,042,807.30	4,690,599.07
支付的各项税费		2,967,168.80	2,134,024.62
支付其他与经营活动有关的现金		21,506,254.09	13,002,262.82
经营活动现金流出小计		63,688,455.57	59,591,637.35
经营活动产生的现金流量净额		6,488,038.45	6,316,708.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,850,000.00	
取得投资收益收到的现金		545,762.04	535,060.60
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		3,395,762.04	535,060.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,207.38	1,994,992.34
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		79,207.38	1,994,992.34
投资活动产生的现金流量净额		3,316,554.66	-1,459,931.74
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		38,300,000.00	40,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		38,300,000.00	40,800,000.00
偿还债务支付的现金		51,800,000.00	38,368,967.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,836,188.82	1,681,386.59
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		53,636,188.82	40,050,354.50
筹资活动产生的现金流量净额		-15,336,188.82	749,645.50
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		-5,531,595.71	5,606,422.27
加：期初现金及现金等价物余额		7,983,942.54	2,377,520.27
六、期末现金及现金等价物余额		2,452,346.83	7,983,942.54

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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、上年期末余额	60,275,000.00	-	-	-	8,011,771.27	-	-	-	2,534,862.98		15,016,440.91	8,611,773.35	94,449,848.51
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、本年期初余额	60,275,000.00	-	-	-	8,011,771.27	-	-	-	2,534,862.98		15,016,440.91	8,611,773.35	94,449,848.51
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-9,725,660.85	-791,086.70	-10,516,747.55
(一) 综合收益总额											-9,725,660.85	-791,086.70	-10,516,747.55
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者											-		-

投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-	-
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												-	-

(六)其他		-	-	-		-	-	-					
四、本年期末余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,534,862.98		5,290,780.06	7,820,686.65	83,933,100.96

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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、上年期末余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,411,810.11		16,348,200.05	8,907,345.04	95,954,126.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,411,810.11		16,348,200.05	8,907,345.04	95,954,126.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									123,052.87		-1,331,759.14	-295,571.69	-1,504,277.96
(一)综合收益总额											-1,208,706.27	-295,571.69	-1,504,277.96
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有													

者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								123,052.87		-123,052.87			
1. 提取盈余公积								123,052.87		-123,052.87			
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													

(六) 其他													
四、本年期末余额	60,275,000.00	-	-	-	8,011,771.27	-	-	-	2,534,862.98		15,016,440.91	8,611,773.35	94,449,848.51

法定代表人：余红梅

主管会计工作负责人：邹敏

会计机构负责人：赵隆结

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	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、上年期末余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,534,862.98		22,813,766.73	93,635,400.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,534,862.98		22,813,766.73	93,635,400.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,845,008.20	-6,845,008.20
（一）综合收益总额											-6,845,008.20	-6,845,008.20
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
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												
(六) 其他												
四、本年期末余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,534,862.98		15,968,758.53	86,790,392.78

项目	2021年											
	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、上年期末余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,411,810.11		21,706,290.91	92,404,872.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,411,810.11		21,706,290.91	92,404,872.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								123,052.87			1,107,475.82	1,230,528.69
（一）综合收益总额											1,230,528.69	1,230,528.69
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								123,052.87			-123,052.87	
1. 提取盈余公积								123,052.87			-123,052.87	
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												
（六）其他												
四、本年期末余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,534,862.98		22,813,766.73	93,635,400.98

三、 财务报表附注

江西飞宇竹材股份有限公司

2022年度财务报表附注

(金额单位：元币种：人民币)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1、 历史沿革

江西飞宇竹材股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2015 年 12 月 25 日由江西飞宇竹业集团有限公司整体改组为股份有限公司。江西飞宇竹业集团有限公司 2001 年 7 月 16 日经奉新县工商局批准成立,注册地址为江西省宜春市奉新县奉新工业园区;注册资金为 50 万元,其中:股东魏绪春出资 35 万元,占股 70%,余昌柳出资 15 万元,占比例为 30%。

2003 年 8 月 13 日,公司股东决议,决定公司增资 390 万元,注册资本增至 440 万元。其中:魏绪春增资 229 万元,余红梅增资 161 万元。魏绪春累计出资 264 万元,占比例为 60%;余红梅累计出资为 176 万元,占比例为 40%。2003 年 8 月 13 日在奉新县工商行政管理局办理了工商变更登记。

2005 年 5 月 25 日,公司股东决议,决定公司增资 80 万元,注册资本增至 520 万元。其中余红梅增资 80 万元。魏绪春累计出资 264 万元,占比例为 50.77%;余红梅累计出资为 256 万元,占比例为 49.23%。2005 年 5 月 25 日在奉新县工商行政管理局办理了工商变更登记。

2007 年 6 月 6 日,公司股东决议,决定公司增资 2080 万元,注册资本增至 2,600 万元。其中:魏绪春增资 1056.016 万元,余红梅增资 1023.984 万元,增资后,魏绪春累计出资 1320.016 万元,占比例为 50.77%;余红梅累计出资为 1279.984 万元,占比例为 49.23%。2007 年 6 月 6 日在奉新县工商行政管理局办理了工商变更登记。

2007 年 6 月 25 日,公司股东会决议,决定公司以货币资金形式增加注册资本 600 万元,注册资本增至 3200 万元。其中:魏绪春以货币资金增加 304.62 万元,余红梅以货币增加 295.38 万元;增资后魏绪春累计出资 1624.636 万元,占比例为 50.77%,余红梅累计出资为 1575.364 万元。占比例为 49.23%。2007 年 6 月 25 日在奉新县工商行政管理局办理了工商变更登记。

2007 年 10 月 16 日,公司股东决议,决定公司以现金形式增加注册资本 795 万元,注册资本增至 3995 万元。其中:魏绪春以货币资金增加 411 万元,余红梅以货币增加 384 万元;增资后魏绪春累计出资 2035.636 万元,占比例为 50.77%余红梅累计出资为 1959.364 万元。占比例为 49.23%。2007 年 10 月 16 日在奉新县工商行政管理局办理了工商变更登记。

2015 年 7 月 20 日，公司股东会决议，决定由北京简道众创投资有限公司以现金形式增加注册资本 210.28 万元，增资后公司注册资本为 4205.28 万元。通过与股东协商，股东余红梅将持有的 19,593,640.00 元股份分别转让给江西红春实业有限公司 14,411,180.00 元、奉新县顺昌飞投资合伙企业 4,623,150.00 元、奉新拾年投资合伙企业 559,310.00 元。2015 年 07 月 20 日在奉新县工商行政管理局办理了工商变更登记。

2015 年 12 月 22 日经公司股东会决议，公司整体改组为股份有限公司，由江西省奉新县工商行政管理局颁发了统一社会信用代码为 91360921727768571C 的营业执照。公司注册地址：江西省宜春市奉新县奉新工业园区；法定代表人：魏冬冬；注册资本：5390 万元；营业期限：1998 年 7 月 16 日至长期。股改后公司股本为 5,390 万元。其中：魏绪春 26,091,211 元，占股 48.41%；江西红春实业有限公司 18,471,153 元，占股 34.27%；奉新县顺昌飞投资合伙企业 5,925,604 元，占股 10.99%；北京简道众创投资公司 2,695,162.00 元，占股 5.00%；奉新拾年投资合伙企业 716,870 元，占股 1.33%。

2016 年 4 月 25 日，公司收到全国中小企业股份转让系统有限公司同意挂牌函，并于 2016 年 5 月 23 日在新三板挂牌交易，证券简称：飞宇竹材 证券代码：837348。

2017 年 2 月 15 日，公司 2017 年度第二次临时股东大会审议通过了《江西飞宇竹材股份有限公司股票发行方案》。截至 2017 年 2 月 27 日止，贵公司已收到由魏冬冬、涂文俊、深圳景曦资产管理有限公司等 3 名股东以货币资金形式缴纳的募集资金合计 10,200,000.00 元，其中：新增注册资本（实收资本）人民币 6,375,000.00 元；溢价部分 3,825,000.00 元扣除支付相关发行费用 188,679.25 元后的净额为 3,636,320.75 元，全部计入资本公积。

2、经营范围：

强化复合地板、竹木复合地板、多层复合地板、竹地板、竹家具、重组竹地板、重组竹家具、重组竹建筑材料、竹筷、竹制品生产销售；网上贸易代理；毛竹培育、销售；林地培育；自营和代理国内各类商品和技术的进出口业务。其中：

本公司主要从事竹地板和竹制品的生产与销售；

子公司江西春红竹业科技有限公司主要从事竹家具的生产与销售；

子公司江西竹楠木环保科技有限公司主要从事竹筷子和餐巾纸的生产与销售；

子公司江西恒翔宇高新技术开发有限公司主要从事自营和代理各类商品和技术的进出口；

子公司江西利宇农业开发有限公司主要从事竹木种植、培育、加工、销售。

子公司江西未来竹新材协同创新有限公司主要从事竹地板、竹家具、竹建筑、竹茶具、竹制品的研发、试制、销售及技术服务。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表已经公司董事会于 2023 年 4 月 18 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 5 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时

性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本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；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全

部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，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、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务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，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日

开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于

与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）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。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产业务的模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产业务的模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、半成品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商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；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；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

（十四）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

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，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3)对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的,无论出售后本公司是否保留少数股东权益,本公司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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1)某项资产或处置组被划归为持有待售,但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的,本公司停止将其划归为持有待售,并按照下列两项金额中较低者计量:

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值,按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2)已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资,不再符合持有待售资产分类条件的,本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产,比照上述原则处理,此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六);

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据:

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备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前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资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；不满足上述前提的非货币性资产交换，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。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
运输设备	平均年限法	8	5	11.88
其他设备	平均年限法	5	5	19.00
网管设施	平均年限法	10	5	9.50
消防设施	平均年限法	10	5	9.50
其他	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00

(1) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十七) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按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。所建造的固定资产在建工程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，按估计的价值转入固定资产，并按本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。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、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。

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，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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) 借款费用已经发生；

(3) 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。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。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。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，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。

(十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处

理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法（根据实际情况描述）对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本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。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本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，是指本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：**A.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；B.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；C.本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；D.租赁期反映出本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；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。**

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对

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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

(二十) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、(二十二) 长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：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。

开发阶段：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。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益

工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十六) 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的

经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

根据已签订的销售订单或销售合同进行销售准备，在接到客户发货通知后仓库部门按客户要求发货，财务部门根据经客户签收确认的签收单、仓库出库单、销售订单（销售合同）确认收入。

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。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，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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是

对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
 - 2、 子公司；
 - 3、 受同一母公司控制的其他企业；
 - 4、 实施共同控制的投资方；
 - 5、 施加重大影响的投资方；
 - 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
 - 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
 - 8、 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
 - 9、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
 - 10、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
 - 11、 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。
- 除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：
- 12、 持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
 - 13、 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
 - 14、 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
 - 15、 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项

情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

(三十) 其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

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

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固

定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

（4）非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

（5）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。本公司执行该规定对财务报表未产生重大影响。

② 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。本公司执行该规定对财务报表未产生影响。

2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。本公司执行该规定对财务报表未产生影响。

3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70% 为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%
环境保护税	每月完工产品吨位数	1.2 元/吨

(二) 税收优惠及批文

无。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“期初”指 2022 年 1 月 1 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	30,786.66	19,893.47
银行存款	7,368,645.77	11,880,688.09
其他货币资金	-	-
合计	7,399,432.43	11,900,581.56

(二) 应收账款

1、以摊余成本计量的应收账款

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	16,301,892.23	759,236.77	15,542,655.46	32,287,419.98	1,216,790.20	31,070,629.78
合计	16,301,892.23	759,236.77	15,542,655.46	32,287,419.98	1,216,790.20	31,070,629.78

2、坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(1) 期末余额中无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 2022 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内	15,801,720.22	474,051.61	3.00
1 至 2 年	119,863.44	5,993.17	5.00
2 至 3 年	15,082.00	1,508.20	10.00
3 至 4 年	2,235.57	1,117.79	50.00
4 至 5 年	172,850.00	86,425.00	50.00
5 年以上	190,141.00	190,141.00	100.00
合计	16,301,892.23	759,236.77	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,216,790.20		457,553.43			759,236.77
合计	1,216,790.20		457,553.43			759,236.77

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市中饰南方建设工程有限公司	非关联方	4,720,915.18	28.96	141,627.46
江西飞宇进出口贸易有限公司	非关联方	4,071,203.48	24.97	122,136.10
江西盛亚建筑工程有限公司	非关联方	2,175,902.40	13.35	65,277.07
今麦郎面品(平江)有限公司	非关联方	1,178,770.00	7.23	35,363.10
今麦郎食品股份有限公司	非关联方	783,567.50	4.81	23,507.03
合计		12,930,358.56	79.32	387,910.76

(三) 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	1,420,130.22	84.41	4,538,375.25	96.84
1-2 年	125,311.85	7.45	24,811.00	0.53
2-3 年	10,740.00	0.64	-	-
3 年以上	126,183.18	7.50	123,417.00	2.63
合计	1,682,365.25	100.00	4,686,603.25	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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
安徽建峰环保科技有限公司	非关联方	204,755.00	12.17	1 年以内	未到结算期
北安市德源木业有限公司	非关联方	109,999.40	6.54	1 年以内	未到结算期
奉新县凌驰装备有限公司	非关联方	100,000.00	5.94	1 年以内	未到结算期
官祥秀	非关联方	69,649.00	4.14	1 年以内	未到结算期
周平	非关联方	63,700.00	3.79	1 年以内	未到结算期
合计		548,103.40	32.58	—	—

(四) 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	54,100.00	267,082.41
合计	54,100.00	267,082.41

1、应收利息情况：无

2、应收股利情况：无

3、其他应收款情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	100,000.00	45,900.00	54,100.00	323,538.57	56,456.16	267,082.41
合计	100,000.00	45,900.00	54,100.00	323,538.57	56,456.16	267,082.41

(1) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	56,456.16			56,456.16
2022 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	10,556.16			10,556.16
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	45,900.00			45,900.00

报告期实际核销的其他应收款情况：无

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	70,000.00	70,000.00
担保费	30,000.00	30,000.00
其他		223,538.57
合计	100,000.00	323,538.57

(3) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西奉新县工业园区开发有限公司	保证金	70,000.00	4-5年5万元、5年以上2万元	70.00	45,000.00
江西省融资担保集团有限责任公司	往来款	30,000.00	1年以内	30.00	900.00
合计	/	100,000.00		100.00	45,900.00

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,352,628.84	632,722.61	7,719,906.23	7,494,113.45	632,722.61	6,861,390.84
半成品	23,959,117.71	2,435,984.04	21,523,133.67	24,010,088.94	1,846,257.69	22,163,831.25
库存商品	16,377,195.07	1,262,197.93	15,114,997.14	36,837,023.22	1,298,925.44	35,538,097.78
周转材料	65,573.67	-	65,573.67	89,909.23	-	89,909.23
合计	48,754,515.29	4,330,904.58	44,423,610.71	68,431,134.84	3,777,905.74	64,653,229.10

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	632,722.61	-	-	-	-	632,722.61
半成品	1,846,257.69	589,726.35	-	-	-	2,435,984.04
库存商品	1,298,925.44	-	-	36,727.51	-	1,262,197.93
周转材料	-	-	-	-	-	-
合计	3,777,905.74	589,726.35	-	36,727.51	-	4,330,904.58

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税金	560.00	978.93
待认证进项税	27,618.77	323,473.96
合计	28,178.77	324,452.89

(七) 其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		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
				本期终止确认	期末仍持有	
江西奉新农村商业银行股份有限公司	6,831,409.00			545,762.04		
江西省飞春裕新材料有限公司						
合计	6,831,409.00			545,762.04		

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

(八) 固定资产

1、固定资产情况

(1) 持有的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	网管设施	消防设施	其他	合计
一、账面原值：								
1.期初余额	48,532,534.69	19,437,973.28	710,350.69	1,236,180.31	4,149,621.57	2,536,699.55	2,736,593.73	79,339,953.82
2.本期增加金额	2,057,122.93	823,122.47		36,678.62				2,916,924.02
(1)购置		823,122.47		36,678.62				859,801.09
(2)在建工程转入	2,057,122.93							2,057,122.93
3.本期减少金额								
(1)处置或报废								
4.期末余额	50,589,657.62	20,261,095.75	710,350.69	1,272,858.93	4,149,621.57	2,536,699.55	2,736,593.73	82,256,877.84
二、累计折旧								
1.期初余额	20,821,648.01	13,437,732.70	586,944.68	1,023,797.23	786,768.24	568,248.98	1,156,220.89	38,381,360.73
2.本期增加金额	2,321,837.75	1,359,821.28	21,323.52	63,007.66	393,384.12	225,537.36	303,998.03	4,688,909.72
(1)计提	2,321,837.75	1,359,821.28	21,323.52	63,007.66	393,384.12	225,537.36	303,998.03	4,688,909.72
3.本期减少金额								
(1)处置或报废								
4.期末余额	23,143,485.76	14,797,553.98	608,268.20	1,086,804.89	1,180,152.36	793,786.34	1,460,218.92	43,070,270.45
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)处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值								
1.期末账面价值	27,446,171.86	5,463,541.77	102,082.49	186,054.04	2,969,469.21	1,742,913.21	1,276,374.81	39,186,607.39
2.期初账面价值	27,710,886.68	6,000,240.58	123,406.01	212,383.08	3,362,853.33	1,968,450.57	1,580,372.84	40,958,593.09

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	1,361,451.60	520,209.32		841,242.28	
机器设备	1,212,870.04	1,134,285.81		78,584.23	
运输工具	133,483.42	126,809.25		6,674.17	
电子设备	32,711.10	31,676.91		1,034.19	
网管设施	2,389,479.09	679,567.68		1,709,911.41	
消防设施	1,029,143.12	292,688.28		736,454.84	
合 计	6,159,138.37	2,785,237.25		3,373,901.12	

2、其他说明：

房产权抵押情况详见附注五、(十四)(2)。

(九) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	5,075,000.00	
工程物资		
合 计	5,075,000.00	

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建厂房	5,075,000.00		5,075,000.00			
合 计	5,075,000.00		5,075,000.00			

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
厂房维修	2,224,264.00	自筹	100.00	已完工
新建厂房	5,430,000.00	自筹	93.46	未完工

续：

工程名称	2022.01.01	本期增加		本期减少		2022.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
厂房维修		2,224,264.00		2,224,264.00			
新建厂房		5,075,000.00				5,075,000.00	
合 计		7,317,264.00		2,224,264.00		5,075,000.00	

(3) 在建工程减值准备

未发现在建工程存在减值的迹象。

(4) 工程物资情况：无

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	9,210,325.75	-	-	9,210,325.75
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	9,210,325.75			9,210,325.75
二、累计摊销				
1.期初余额	1,507,743.58			1,507,743.58
2.本期增加金额	227,149.92			227,149.92
(1) 计提	227,149.92			227,149.92
3.本期减少金额		-	-	
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	1,734,893.50			1,734,893.50
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	7,475,432.25			7,475,432.25
2.期初账面价值	7,702,582.17			7,702,582.17

1、其他说明：

土地使用权抵押情况详见附注五（十四）（2）

（十一）商誉

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
收购江西竹楠木环保科技有限公司 18% 股权	220,218.32	-	-	220,218.32
合计	220,218.32	-	-	220,218.32

（十二）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入房产装修及改造款	2,594,096.38		428,552.28		2,165,544.10
办公楼装修费用	52,215.20		52,215.20		0.00
网管设施	884,613.56		112,372.20		772,241.36
消防设施	715,910.08		89,499.96		626,410.12
合计	4,246,835.22		682,639.64		3,564,195.58

（十三）递延所得税资产

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
应收账款坏账准备	759,236.77	189,809.21	1,216,790.20	304,197.56
其他应收款坏账准备	45,900.00	11,475.00	56,456.16	14,114.04
存货跌价准备	4,330,904.58	1,082,726.15	3,777,905.74	944,476.44
合计	5,136,041.35	1,284,010.36	5,051,152.10	1,262,788.04

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	8,000,000.00	17,000,000.00
保证借款	11,300,000.00	12,800,000.00
抵押及保证借款	16,000,000.00	20,000,000.00
合计	35,300,000.00	49,800,000.00

2、短期借款分类的说明：

借款银行	种类	利率 (%)	借款金额 (万元)	借款余额 (万元)	借款日	到期日	借款合同号	担保或抵押合同编号	保证人	抵押资产
中国农业发展银行奉新县支行	抵押保证	3.85	1600.00	1600.00	2022/11/24	2023/11/23	360921001-2022年(奉新)字00006号	360921001-2022年奉新(抵)字0001号; 360921001-2022年奉新(抵)字0002号; 360921001-2022年奉新(保)字0002号	魏绪春、余红梅	江西飞字竹材股份有限公司名下工业厂房、工业用地; 江西春红竹业科技有限公司名下房产、土地。
九江银行股份有限公司奉新支行	保证	3.8542	500.00	500.00	2022/4/02	2023/3/31	JK220328008701	BZ220329008701	宜春市融资担保有限责任公司	
	保证	4.5834	300.00	300.00	2022/4/22	2023/4/21	JK220418919442	赣融保[支]2021001	江西省融资担保集团有限责任公司	
奉新九银村镇银行	保证	5.50	330.00	330.00	2022/3/9	2023/3/8	JK220309088560	BZ220309085357	江西春红竹业科技有限公司	
中国建设银行股份有限公司奉新支行	抵押	3.85	800.00	800.00	2022/7/22	2023/7/21	XS(2022)701号	DY(2022)701号		江西竹楠木环保科技有限公司名下土地及厂房。
合计	——	——	3,530.00	3,530.00	——	——	——	——	——	——

3、本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十五) 应付账款**1、应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
材料款	1,925,604.44	1,873,982.58
合计	1,925,604.44	1,873,982.58

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

截止 2022 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	870,871.15	759,538.14
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	870,871.15	759,538.14

1、分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	870,871.15	759,538.14
合计	870,871.15	759,538.14

(十七) 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	1,619,436.77	13,099,683.38	13,843,323.59	875,796.56
二、离职后福利-设定提存计划	-	367,242.72	367,242.72	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,619,436.77	13,466,926.10	14,210,566.31	875,796.56

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	1,619,410.32	13,002,600.66	13,746,240.87	875,770.11
二、职工福利费	-	15,830.00	15,830.00	-
三、社会保险费	26.45	81252.72	81252.72	26.45
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	26.45	81,252.72	81,252.72	26.45
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,619,436.77	13,099,683.38	13,843,323.59	875,796.56

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	-	365,972.16	365,972.16	-
2、失业保险费	-	1,270.56	1,270.56	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	367,242.72	367,242.72	-

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	-	-
未交增值税	1,459,599.97	1,195,867.43
企业所得税	470,081.97	470,107.17
个人所得税	34.21	285.12
城市维护建设税	55,613.97	54,760.47
教育费附加	32,864.62	32,749.95
地方教育费附加	21,909.75	21,833.29
房产税	113,404.88	103,346.38
城镇土地使用税	106,348.26	164,376.76
环境保护税	5,513.41	6,112.45
印花税	8,115.60	13,469.86
合计	2,273,486.64	2,062,908.88

其他说明：各项税费计缴标准见本附注四、税项。

(十九) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,690,142.52	21,090,550.00
合计	2,690,142.52	21,090,550.00

2、应付利息

无

3、应付股利

无

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,690,142.52	21,090,550.00
合计	2,690,142.52	21,090,550.00

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	113,213.25	98,739.95
合计	113,213.25	98,739.95

(二十一) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,220,000.00	-	435,000.00	4,785,000.00	详见附注五（三十二）
合计	5,220,000.00	-	435,000.00	4,785,000.00	/

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
废弃物利用和资源化项目	5,220,000.00	-	435,000.00	4,785,000.00	与资产相关
合计	5,220,000.00	-	435,000.00	4,785,000.00	/

(二十二) 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	60,275,000.00	-				60,275,000.00

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,011,771.27	-	-	8,011,771.27
其他资本公积	-	-	-	-
合计	8,011,771.27	-	-	8,011,771.27

(二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,534,862.98	-	-	2,534,862.98
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	2,534,862.98	-	-	2,534,862.98

盈余公积说明：

本公司根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	15,016,440.91	16,348,200.05
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	15,016,440.91	16,348,200.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,725,660.85	-1,208,706.27
减：提取法定盈余公积		123,052.87

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,290,780.06	15,016,440.91

(二十六) 营业收入和营业成本**1、按业务类型分类列示**

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	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
主营业务	86,686,603.13	85,968,900.33	91,267,260.83	81,008,993.77
其他业务	1,300,782.61	96,992.74	1,623,508.54	0.00
合计	87,987,385.74	86,065,893.07	92,890,769.37	81,008,993.77

(2) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

项目	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
竹家具	1,398,034.71	1,308,148.57	300,207.20	268,863.81
竹地板	22,686,314.48	21,015,225.94	25,191,388.69	20,480,590.51
竹筷子	42,467,904.71	40,098,121.53	42,787,669.34	39,033,413.79
竹坯板	0.00	0.00	70,832.41	65,451.02
竹板材	15,820,420.84	19,511,648.28	20,533,148.18	19,022,853.44
其他竹制品	4,292,499.88	4,017,832.13	2,357,176.06	2,119,655.50
其他商品销售	21,428.51	17,923.88	26,838.95	18,165.70
合计	86,686,603.13	85,968,900.33	91,267,260.83	81,008,993.77

2、2022 年公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2022 年度	占公司全部营业收入的比例 (%)
江西飞宇进出口贸易有限公司	35,247,625.55	40.06
深圳市中饰南方建设工程有限公司	18,503,464.93	21.03
江苏常宁电子有限公司	3,752,716.44	4.26
江苏先昌电能部件有限公司	2,824,242.50	3.21
今麦郎面品(平江)有限公司	2,639,408.74	3.00
合计	62,967,458.16	71.56

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	173,409.87	184,699.85
教育费附加	103,443.64	110,559.97
地方教育费附加	68,962.44	73,706.63
房产税	318,166.43	413,385.50

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	425,393.04	657,507.04
车船税	300.00	1,620.00
印花税	20,593.97	31,587.94
环境保护税	23,243.45	27,448.22
合计	1,133,512.84	1,500,515.15

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	361,368.00	151,907.00
软件服务费	-	6,309.43
广告宣传费	26,267.17	57,912.01
其他费用	-	2,500.00
合计	387,635.17	218,628.44

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,884,275.23	1,527,798.95
办公费用	46,729.61	45,434.06
差旅费	25,065.52	67,477.43
车辆使用费	113,912.93	182,476.14
行政折旧	2,510,387.34	2,460,632.18
会议费	30,800.00	44,500.00
业务招待费	324,832.58	190,942.81
财产保险	9,894.08	7,293.70
电话费	62,546.29	64,830.47
检测费	71,095.75	84,279.19
中介机构服务费	771,156.97	369,131.90
无形资产摊销	230,412.78	227,149.32
长期待摊费用摊销	679,376.78	62,658.24
维修费	122,082.87	94,146.73
培训费	1,815.00	634,027.44
劳动保护费	6,123.41	41,254.87
其他费用	529,344.69	318,294.79
合计	7,419,851.83	6,422,328.22

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	2,265,242.64	2,392,243.96
折旧费	833,738.57	562,563.58
直接材料	1,471,782.47	1,371,561.33
其他费用	477,623.20	254,510.00
合计	5,048,386.88	4,580,878.87

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,163,583.27	2,059,075.48
利息收入	103,513.90	11,927.21
银行手续费	7,008.85	5,828.80
其他	35,339.58	6,460.00
合计	2,102,417.80	2,059,437.07

(三十二) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关	计入当期非经 常性损益金额
政府补助	2,725,118.34	1,222,475.62	与收益相关	2,494,493.36
政府补助	435,000.00	435,000.00	与资产相关	435,000.00
合计	3,160,118.34	1,657,475.62		2,929,493.36

政府补助明细：

补助项目	金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退税款	229,658.99	与收益相关
废弃物利用和资源化项目	435,000.00	与资产相关
专精特新中小企业奖励款	75,000.00	与收益相关
双千计划补助款	2,000,000.00	与收益相关
港口补贴	357,800.00	与收益相关
科技奖励经费	35,000.00	与收益相关
宜春市外贸发展专项资金	21,700.00	与收益相关
奉新县就业创业服务中心企业吸纳重点监测对象就业补贴	2,000.00	与收益相关
个税手续费退库	194.22	与收益相关
退回企业所得税	2,993.36	与收益相关
就业创业服务中心稳岗补贴	771.77	与收益相关
合计	3,160,118.34	

其他说明：

(1) 根据财税[2015]78号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，本公司的重竹制品收入享受70%的退税比例，实行增值税即征即退，本期取得增值税即征即退税款229,658.99元。

(2) 根据奉新县发展和改革委员会（奉发改发【2012】66号）文件，本公司之子公司江西春红竹业科技有限公司于2012年4月26日收到废弃物利用和资源化项目补助款8,700,000.00元，该项目按20年计提折旧，每年折旧额为435,000.00元，本期根据该项目的折旧金额转营业外收入435,000.00元。

(3) 根据江西省奉新县商务局审批，本期收到宜春市口岸类资金补助357,800.00元。

(4) 根据《江西省林业局关于组织申报竹精深加工项目县的通知》（奉财行指(2022)1号），本公司2022年收到“周爱萍--高层次创新创业团队项目一创新类”

补助款 2,000,000.00 元。

(三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	545,762.04	535,060.60
合计	545,762.04	535,060.60

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	457,553.43	198,156.87
其他应收款坏账损失	10,556.16	-173,254.26
合计	468,109.59	24,902.61

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-552,998.84	-1,267,705.92
合计	-552,998.84	-1,267,705.92

(三十六) 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
与企业日常活动无关的政府补助	10,012.90	100,000.00	10,012.90
接受捐赠利得			
其他	85,337.95		85,337.95
合计	95,350.85	100,000.00	95,350.85

(三十七) 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
对外捐赠			
其他	84,000.00	54,276.11	84,000.00
合计	84,000.00	54,276.11	84,000.00

(三十八) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-21,222.32	-400,277.39
合计	-21,222.32	-400,277.39

(三十九) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财政补助	2,725,118.34	1,222,475.62
利息收入	103,513.90	11,927.21
资金往来	16,222,909.37	8,590,173.45

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	100,000.00
合计	19,051,541.61	9,924,576.28

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
付现管理费用	2,115,399.70	2,144,089.53
付现销售费用	26,267.17	66,721.44
付现研发费用	477,623.20	254,510.00
与筹资无关的财务费用	42,348.43	12,288.80
资金往来	21,442,619.50	9,165,985.76
合计	24,104,258.00	11,643,595.53

(四十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	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	-10,516,747.55	-1,504,277.96
加：信用减值损失	-468,109.59	-24,902.61
加：资产减值准备	552,998.84	1,267,705.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,688,909.72	4,721,211.55
使用权资产折旧		-
无形资产摊销	227,149.92	227,149.32
长期待摊费用摊销	682,639.64	693,082.68
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）		49,276.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,163,583.27	2,059,075.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-545,762.04	-535,060.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-21,222.32	-400,277.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	19,676,619.55	1,118,537.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	34,817,712.10	3,533,388.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-34,065,942.41	-1,832,136.70
其他	-435,000.00	-435,000.00
经营活动产生的现金流量净额	16,756,829.13	8,937,772.20
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	7,399,432.43	11,900,581.56

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	11,900,581.56	5,083,076.18
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	-4,501,149.13	6,817,505.38

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	7,399,432.43	11,900,581.56
其中：库存现金	30,786.66	19,893.47
可随时用于支付的银行存款	7,368,645.77	11,880,688.09
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：可随时赎回的银行理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	7,399,432.43	11,900,581.56

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	19,152,694.47	见本附注五、(十四)
无形资产	6,923,185.75	见本附注五、(十四)
合计	26,075,880.22	

(四十二) 政府补助

1、政府补助基本情况

补助项目	金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退税款	229,658.99	与收益相关
废弃物利用和资源化项目	435,000.00	与资产相关
专精特新中小企业奖励款	75,000.00	与收益相关
双千计划补助款	2,000,000.00	与收益相关
港口补贴	357,800.00	与收益相关
科技补助款	30,000.00	与收益相关
科技奖励经费	5,000.00	与收益相关
宜春市外贸发展专项资金	21,700.00	与收益相关
奉新县就业创业服务中心企业吸纳重点监测对象就业补贴	2,000.00	与收益相关
个税手续费退库	194.22	与收益相关
退回企业所得税	2,993.36	与收益相关
就业创业服务中心稳岗补贴	771.77	与收益相关
合计	3,160,118.34	

2、政府补助退回情况

无政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

本期合并范围与上年相同相比，没有发生变化。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西春红竹业科技有限公司	奉新工业园区	奉新工业园区	主要从事竹家具的生产与销售	100.00	-	设立
江西竹楠木环保科技有限公司	奉新工业园区	奉新工业园区	主要从事竹筷子的生产与销售	51.00	-	收购股权
江西恒翔宇高新技术开发有限公司	奉新工业园区	奉新工业园区	自营和代理各类商品和技术的进出口	100.00	-	设立
江西利宇农业开发有限公司	奉新工业园区	奉新工业园区	竹木种植、培育、加工、销售	100.00	-	设立
江西未来竹新材协同创新有限公司	奉新工业园区	奉新工业园区	竹地板、竹家具、竹建筑、竹茶具、竹制品的研发、试制、销售及技术服务	47.50	52.50	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江西竹楠木环保科技有限公司	49.00	-791,086.70	0.00	7,820,686.65

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西竹楠木环保科技有限公司	26,443,575.04	13,045,881.66	39,489,456.70	23,528,871.72	-	23,528,871.72

续表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西竹楠木环保科技有限公司	31,807,633.72	13,265,089.30	45,072,723.02	27,497,675.39		27,497,675.39

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西竹楠木环保科技有限责任公司	44,310,804.66	-1,614,462.65	-1,614,462.65	2,743,476.65

续上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西竹楠木环保科技有限责任公司	45,170,360.92	-603,207.54	-603,207.54	2,668,382.03

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和市场风险。

8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

应收账款：

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

8.2 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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。本公司所承担的流动风险不重大。

九、关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的关联方

1、本公司的实际控制人

名称	关联关系	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)
魏绪春	实际控制人	35.3829	35.3829
合计		35.3829	35.3829

2、本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
余红梅	本公司董事长、法定代表人、实际控制人魏绪春之妻
魏冬冬	本公司股东、实际控制人魏绪春之子
江西红春实业有限公司	股东
简道众创投资股份有限公司	股东
奉新县顺昌飞投资合伙企业(有限合伙)	股东
奉新拾年投资合伙企业(有限合伙)	股东
奉新县农村商业银行股份有限公司	投资关系
江西春友锂业有限公司	实际控制人魏绪春控股企业
奉新县地缘实业贸易有限公司	实际控制人魏绪春参股企业
江西九岭新能源有限公司	法定代表人为控股股东魏绪春
江西飞宇新能源科技有限公司	法定代表人为控股股东魏冬冬
江西九岭环保科技有限公司	法定代表人为控股股东魏绪春
邹敏	董事、总经理
李柳根	董事、副总经理
陈运斌	董事、副总经理
易强	董事
赵隆结	财务总监
李纳	监事会主席
魏国平	监事
陈娟	监事

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
江西九岭锂业股	竹制品	参考市场定价	-	-	10,203.54	0.01

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
份有限公司						
江西飞宇新能源科技有限公司	竹制品	参考市场定价	35,393.12	0.04	223,793.92	0.24
江西九岭环保科技有限公司	竹制品	参考市场定价	77,749.56	0.09	-	-
合计			113,142.68	0.13	233,997.46	0.25

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无

(2) 本公司作为承租方

无

3、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无

(2) 本公司作为被担保方

借款银行	借款金额 (万元)	担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国农业发展银行奉新支行	1600.00	魏绪春、余红梅	1600.00	2022/11/24	2023/11/23	否
		江西春红竹业科技有限公司	1600.00	2022/11/24	2023/11/23	否

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	540,000.00	518,000.00

(四) 关联方应收款项

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	江西飞宇新能源科技有限公司	6,298.21	188.95		
合计		6,298.21	188.95		

十、承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项及重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止审计报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止审计报告日，本公司报告期无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释**(一) 应收账款****1、以摊余成本计量的应收账款**

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	9,365,084.03	278,229.13	9,086,854.90	21,438,694.13	626,414.22	20,812,279.91
合计	9,365,084.03	278,229.13	9,086,854.90	21,438,694.13	626,414.22	20,812,279.91

2、坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(1) 期末余额中无按单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 2022 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)
1 年以内	9,186,266.19	275,587.99	3.00
1 至 2 年	52,822.84	2,641.14	5.00
2 至 3 年			10.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	9,239,089.03	278,229.13	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	626,414.22		348,185.09			278,229.13
合计	626,414.22		348,185.09			278,229.13

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市中饰南方建设工程有限公司	4,332,995.18	46.27	129,989.86
江西盛亚建筑工程有限公司	2,175,902.40	23.23	65,277.07
江西飞宇进出口贸易有限公司	1,237,726.11	13.22	37,131.78
江苏先昌电能部件有限公司	780,000.00	8.33	23,400.00
湖北水都消防工程有限公司宜春分公司	438,577.80	4.68	13,157.33
合计	8,965,201.49	95.73	268,956.04

(二) 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	34,128,887.95	30,902,870.00
合计	34,128,887.95	30,902,870.00

(1) 应收利息情况

无

(2) 应收股利情况

无

(3) 其他应收款情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	34,128,887.95	45,900.00	34,128,887.95	30,949,718.39	46,848.39	30,902,870.00
合计	34,221,155.80	45,900.00	34,128,887.95	30,949,718.39	46,848.39	30,902,870.00

① 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	46,848.39			46,848.39
2022 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--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				
本期转回	948.39			948.39
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	45,900.00			45,900.00

②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	款项的 性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准 备 期末余 额
江西春红竹业科技有限公 司	往来款	21,699,887.95	累计	63.41	0.00
江西竹楠木环保科技有限 责任公司	往来款	10,302,750.00	累计	30.11	0.00
江西未来竹新竹材协同创 新有限公司	往来款	2,072,150.00	1 年以内	6.06	0.00
江西奉新县工业园区开发 有限公司	保证金	70,000.00	累计	0.20	45,000.00
江西省融资担保集团有限 责任公司	往来款	30,000.00	1 年以内	0.09	900.00
合计	/	34,174,787.95	/	99.86	45,900.00

(三) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账 面 价值)	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		
江西春红竹业科技有限 公司	15,000,000.00	-	-			15,000,000.00	
江西竹楠木环保科技 有限责任公司	7,756,266.43	-	-			7,756,266.43	
江西恒翔宇高新技术 开发有限公司	2,000,000.00	-	-			2,000,000.00	
江西未来竹新竹材协 同创新有限公司	7,315,000.00	-	-			7,315,000.00	
合计	32,071,266.43	-	-			32,071,266.43	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,623,843.00	42,449,633.42	45,876,044.03	39,556,341.55
其中:竹地板	22,686,314.48	21,015,225.94	25,191,388.69	20,480,590.51
竹筷子	523,561.85	474,570.94	1,879,161.08	1,706,456.32
竹坯板			111,500.00	106,341.81
竹板材	15,490,052.49	19,214,077.52	18,081,796.93	16,714,968.55
其他竹制品	1,923,914.18	1,745,759.02	612,197.33	547,984.36
其他业务	20,571.43		409,814.29	372,345.14
租赁	20,571.43		27,314.29	

项目	本期发生额		上期发生额	
其他			382,500.00	372,345.14
合计	40,644,414.43	42,449,633.42	46,285,858.32	39,928,686.69

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	545,762.04	535,060.60
合计	545,762.04	535,060.60

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,929,493.36	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,350.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	2,940,844.21	

项目	金额	说明
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）	180,218.75	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	2,760,625.46	

（二）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	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-12.01%	-0.1614	-0.1614
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.42%	-0.2072	-0.2072

江西飞宇竹材股份有限公司

二〇二三年四月十八日

第九节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

江西省奉新县工业园区江西飞宇竹材股份有限公司行政办公室。