嘉骏森林

NEEQ: 873360

广东嘉骏森林股份有限公司

Guangdong Garden Forest Pty Co., Ltd

年度报告

2022

公司年度大事记

高新技术企业
证书

企业名称：广东嘉骏森林股份有限公司
证书编号：GR202244014273
发证日期：2022年12月22日
有效期：三年
批准机关：

广东省科学技术厅
广东省财政厅
国家税务总局广东省税务局

1/1

2022 年 12 月公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202244014273

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 4
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 23
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 27
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 31
第八节 财务会计报告 36
第九节 备查文件目录 106

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。

公司负责人卢展鸿、主管会计工作负责人卢梓程及会计机构负责人（会计主管人员）卢梓程保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）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	□是 √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	□是 √否
董事会是否审议通过年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	□是 √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.公司厂房土地使用权及房屋产权手续不完善的风险	报告期内，公司厂区所占土地系租赁取得，占地共计 35,536 平方米，均未取得土地使用权证。受未取得土地使用权证书的影响，相关地上建筑物也未取得房屋产权证书，公司仍存在因未取得相关资产权利证书而导致公司不能继续使用该部分土地、厂房的风险，届时则有可能对公司生产经营造成重大不利影响。
2.盈利能力和获取现金能力较弱，期末存货余额较大，存在偿债压力风险和流动性风险	公司以消耗性生物资产——林木类资产为主的存货余额较大，存货周转率较低，且林木类资产短期较难以变现。公司盈利能力和获取经营活动现金净额的能力较弱，消耗性生物资产短期较难以变现，如果公司不能合理安排资金使用，提升盈利能力，增强获取现金能力，可能会出现资金紧张的情形，存在流动性风险和偿债压力的风险。
3.主要经营性资产抵押的风险	报告期内，公司因正常生产经营需要，为了向银行筹集资金，公司将林地使用权及相应的林木所有权进行抵押以取得银行贷款。公司将林权证编号为“粤（2021）博罗县不动产权第 0009690 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009682 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009679 号、粤（2021）博罗县不动产权第

	0009655 号、粤（2022）博罗县不动产权第 0060059 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009686 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009662 号、粤（2022）博罗县不动产权第 0060173 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009648 号、粤（2022）博罗县不动产权第 0060058 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009645 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009649 号、粤（2022）博罗县不动产权第 0060174 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009675 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009654 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009677 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009681 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0064842 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0064841 号”林权抵押给银行用于流动资金的借款，虽然上述资产抵押事项符合国家法律、法规的规定，且未对企业的生产经营及相关资产的使用产生影响。但是如果公司资金安排或使用不当无法及时偿还借款，债权人可能按照约定对抵押物进行处置，届时公司可能失去抵押物的使用权及所有权，将直接对公司生产造成不利影响。
4.原材料价格波动的风险	报告期内，公司的原材料主要为原木、单板等。由于原木和单板的供应受气候变化及国家对于林木采伐政策和采伐指标等因素的影响存在一定波动，进而影响价格的稳定性。若原材料价格出现大幅波动，将对公司的生产经营及盈利水平产生一定的影响。受新冠疫情持续影响，国内外大宗商品价格的影响，以及胶合板生产企业复工程度的影响，也会造成原材料价格波动的风险。
5.自然灾害风险	自然风险是来自自然界与林业经营生产相关的灾害性因素,诸如气候条件变化、火灾、旱灾、风灾、水灾、病虫害等。在苗木培育、林木种植和生长过程中，可能会发生以上自然灾害导致林木损失，从而给公司的资产造成损失。同时，森林火灾是林业面临的最主要的自然风险，广东地区夏天温度高、易发生火灾，从而遭受重大损失。
6.实际控制人股权过于集中的风险	截至报告期末，公司实际控制人卢展鸿、郭剑华通过建业投资能够控制公司 96.00%有表决权股份，同时担任公司董事长。因此，公司客观上存在实际控制人利用其绝对控股地位，通过不当行使其表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东利益的风险。
7.公司治理和内部控制风险	随着公司快速发展，生产经营规模将不断扩大，人员会不断增加，从而对未来公司治理和内部控制提出了更高的要求。通过股份制改制和主办券商的辅导，公司已经建立了比较完善的内部控制体系，针对内部控制中的不足已经采取积极的改进措施，但内部控制具有固有局限性，存在不能防止或发现错报的可能性。公司未来经营中存在因公司治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。
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		释义
公司、本公司、股份公司、嘉骏森林	指	广东嘉骏森林股份有限公司
嘉骏万达	指	惠州嘉骏万达木业有限公司
建业投资	指	广东嘉骏建业投资有限公司
股东大会	指	广东嘉骏森林股份有限公司股东大会
董事会	指	广东嘉骏森林股份有限公司董事会
监事会	指	广东嘉骏森林股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、江海证券	指	江海证券有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
“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》
《公司章程》	指	《广东嘉骏森林股份有限公司章程》
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年度	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
期初	指	2022 年 1 月 1 日
期末	指	2022 年 12 月 31 日
胶合板	指	是由木段旋切成单板或由木方刨切成薄木，再用胶粘剂胶合而成的三层或多层的板状材料，通常用奇数层单板，并使相邻层单板的纤维方向互相垂直胶合而成。
阻燃板	指	阻燃胶合板，阻燃胶合板是由木段旋切成单板或由木方刨切成薄木，对单板进行阻燃处理后再用胶粘剂胶合而成的三层或多层的板状材料。
砂光	指	使板材表面光滑同时增加表面的强度，厚度均匀一致，适合各种贴面工艺，适合各种标准结构件，便于装修和制作家具。

注：本次年报除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现合计数与各单项加总数尾数不符的情况，均为四舍五入所致。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东嘉骏森林股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Garden Forest Pty Co., Ltd
	-
证券简称	嘉骏森林
证券代码	873360
法定代表人	卢展鸿

二、 联系方式

董事会秘书	蔡广荣
联系地址	董事会秘书
电话	0752-6761222
传真	0752-6761223
电子邮箱	66712399@qq.com
公司网址	--
办公地址	博罗县湖镇镇钓湖村钓湖小组
邮政编码	516139
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	董事会办公室

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	2012 年 4 月 28 日
挂牌时间	2019 年 9 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C（制造业）-C20（木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业）-C202（人造板制造）-C2021（胶合板制造）
主要业务	桉木的种植、收购、加工和销售；胶合板的生产和销售
主要产品与服务项目	桉木的种植、收购、加工和销售；胶合板的生产和销售
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（广东嘉骏建业投资有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（卢展鸿和郭剑华），无一致行动人

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	914413225940955 52C	否
注册地址	广东省惠州市博罗县湖镇镇钓湖村钓湖小组	否
注册资本	50,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	江海证券	
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环南路 52 号顺迈金钻大厦 16 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）	江海证券	
会计师事务所	亚太（集团）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	袁汝麒	苏涛
	3 年	3 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	

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	97,491,257.13	143,915,576.09	-32.26%
毛利率%	15.45%	13.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,052,101.24	4,171,211.89	-26.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,054,565.77	4,283,831.59	-28.70%
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）	2.54%	3.58%	-
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）	2.54%	3.67%	-
基本每股收益	0.06	0.08	-25.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	173,110,870.94	162,258,767.62	6.69%
负债总计	51,386,971.92	43,586,969.84	17.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	121,723,899.02	118,671,797.78	2.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.43	2.37	2.53%
资产负债率%（母公司）	34.30%	30.03%	-
资产负债率%（合并）	29.68%	26.86%	-
流动比率	3.01	5.51	-
利息保障倍数	2.44	3.19	-

(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	5,821,817.92	10,926,630.42	-46.72%
应收账款周转率	5.77	10.22	-
存货周转率	0.70	1.06	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.69%	-5.43%	-
营业收入增长率%	-32.26%	49.68%	-
净利润增长率%	-26.83%	239.95%	-

（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	50,000,000	50,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

（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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	27,247.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,147.43
非经常性损益合计	-2,899.45
所得税影响数	-434.92
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,464.53

（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

（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

公司自成立以来一直专注于胶合板的研发、生产与销售。公司所从事的胶合板制造业务属于劳动密集型行业，销售对象主要为房地产公司、装修公司、木材批发市场、家具制造企业、木地板制造企业等，终端产品为木门、橱柜、衣柜、桌椅、酒店装修、多层实木地板等。目前公司主要产品都通过广东省市场监督管理局检查，达到相应的环保等级和阻燃标准。产品具有定制化、多样化的特征，销售范围广。当前，公司采用“以销定产”的生产模式，公司产品设计、采购、生产、销售形成一体化经营。相应项目销售与研发协作紧密，应对市场需求变化反应灵敏，产品改进迅速，制造成本较低，产品的营销政策灵活，具有较强的市场竞争力。

（一）采购模式

公司采购的主要是林地、林木（包括苗木）。采购林地时，公司先实地考察、评审，遴选合格的地块；再由公司的采购人员与土地使用权人签署《林地转让合同》，并于当地林业局办理林权证。采购林木（包括苗木）时，由公司的技术人员及采购人员与供应商商定品种、数量、规格、质量、地点及金额等相关信息后，与供应商签订采购合同，供应商按照约定向公司供应林木（包括苗木）。

公司对采购过程进行控制，以确保对重要采购产品的供货方进行有效控制。把合格的供货方作为供货来源，确保采购的产品符合要求。合格供货方的评定依据采购物资的分类（重要物资、一般物资、辅助物资）而采取不同的方式进行，经评定合格的供货方列入“合格供货商名册”。

公司对所有合格的供货方进行定期评价。采购部会同产业部每年定期一次对供方进行业绩评价（综合考虑质量、交期、服务等方面因素），采购部负责建立供方档案，并保存评价的记录。

（二）研发模式

公司设技术研发部，由总经理直接领导。技术研发部将理论与实践、产品创新和客户需求紧密地结合起来，不断提高公司在胶合板产品的自主研发能力，加强对已有产品技术改造力度，更好地服务于客户。

由销售部根据市场需求分析提出产品开发建议，公司组织相关技术人员和管理人员对产品技术、生产成本、市场风险、产品定位、开发周期等多方面进行产品开发评审，以确定产品是否立项。产品立项后，公司技术研发部制定开发计划进行开发。对于开发出的新产品公司会组织单元测试并出具报告，并为通过测试的产品建立相关文档，组织产品发布。

公司于 2022 年 12 月经广东省认定机构评审通过，认定为高新技术企业，证书编号：GR202244014273。

（三）生产模式

对于桉木，一方面公司自行造林并自行培育，在宜林土地上投资造林，进行幼林抚育、成林抚育、森林管护，直至林木采伐为止；另一方面，收购幼龄林、中龄林和成熟林，并进行自主培育。

在胶合板生产方面，公司采用国内领先的全自动拼板机，产品更加平整；电脑数控恒温热压机和含水率控制仪，使得变形更小，质量更加稳定；高密度锯边机和定厚砂光机，尺寸更精准。公司产业部下设选板、排板、旋切、加面、刮灰等多个小组。根据销售订单和生产计划，采购相应原材料，生产、加工目标产品。一般产品生产周期（含备料时间）控制在 15 天左右。

（四）销售模式

公司的目标客户主要为房地产公司、装修公司、木材批发市场、家具制造企业、木地板制造企业等。公司通过系统化的流程，实现售前、售中、售后各个环节的无缝对接，为客户提供全方位的服务体验。公司已经形成了从接单、下单、出库、配送和售后一整套标准化、规范化流程。同时，建立客户反馈机制，让客户参与到销售管理过程中，对销售员的服务态度、产品质量、售后服务等多方面进行评价，不断提高客户服务的满意度。并且不定期参加家具、地板行业展会，提升公司品牌知名度，拓展销售渠道和潜

在客户；自建品牌专卖店，拓展省外业务。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2022 年 12 月经广东省认定机构评审通过，认定为高新技术企业，证书编号：GR202244014273

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	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √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	1,574,750.28	0.91%	3,797,983.75	2.34%	-58.54%
应收票据					
应收账款	11,941,328.66	6.90%	19,999,930.04	12.33%	-40.29%
存货	122,181,368.06	70.58%	114,718,617.24	70.70%	6.51%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	8,170,756.35	4.72%	9,010,314.48	5.55%	-9.32%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款	30,540,994.44	17.64%	18,327,429.31	11.30%	66.64%
长期借款		0.00%	18,040,800.00	11.12%	-100.00%
预付款项	17,080,409.06	9.87%	1,731,059.56	1.07%	886.70%

其他流动资产	0	0.00%	431,572.50	0.27%	-100.00%
长期待摊费用	0	0.00%	36,936.86	0.02%	-100.00%
递延所得税资产	121,056.35	0.07%	116,726.97	0.07%	3.71%
应付账款	109,071.10	0.06%	3,947,617.42	2.43%	-97.24%
应付职工薪酬	1,048,065.67	0.61%	1,281,898.97	0.79%	-18.24%
应交税费	1,419,067.17	0.82%	982,504.14	0.61%	44.43%
其他流动负债	360,232.14	0.21%	115,817.35	0.07%	211.03%
合同负债	2,771,016.44	1.60%	890,902.65	0.55%	211.03%
其他应付款	14,259,840.00	8.24%	0.00	0.00%	100.00%

资产负债项目重大变动原因：

1.公司本期期末货币资金较上年期末减少 2,223,233.47 元，本期期末应付职工薪酬较上年期末减少 233,833.30 元，主要是受新冠疫情影响，公司本期营业收入较上年同期减少 46,424,318.96 元，降幅 32.26% 所导致。

2.2022 年 11 月广州因新冠疫情封控，至 2022 年 12 月初解封，新冠感染人数持续增加，公司生产经营开展受到影响。一方面，受公司本期营业收入下滑的影响，另一方面公司加强了应收账款的催收，综合影响导致公司本期期末应收账款较上年年末减少 8,058,601.38 元。

3. 公司本期营业收入下滑，原材料采购额相较上年度有所下降，使得本年期末应付账款较上年期末减少 3,838,546.32 元。

4.为了克服 2022 年 12 月新冠疫情的影响，更好的组织 2023 年的经营生产，公司销售部门与客户加强落实预定订单，公司本期期末合同负债较上年期末增加 1,880,113.79 元。

5. 因公司 2022 年 12 月需偿还到期的银行贷款并支付供应商货款，虽然公司加强了应收款的管理，但应收款到账的时间及具体金额有不确定性，公司短期拆借资金，导致本期末其他应付款较上期期末增加 14,259,840.00 元。

6.公司本期期末银行贷款较上年期末减少 5,827,234.87 元，其中短期借款较上年期末增加 12,213,565.13 元，长期借款较上年期末减少 18,040,800.00 元，是珠海华润银行股份有限公司惠州市分行贷款到期偿还后，调整为短期贷款导致。

7.上年期末公司未与供应商签订新的供货合同，合同在本期签订，导致本期期末预付账款较上年年末增加 15,349,349.50 元。

8.公司本期期末其他流动资产较上年期末减少 431,572.50 元，应交税费本期期末较上年期末增加 436,563.03 元，主要是待抵扣进项税减少 431,572.50 元导致。

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	97,491,257.13	-	143,915,576.09	-	-32.26%
营业成本	82,429,383.20	84.55%	125,158,043.33	86.97%	-34.14%
毛利率	15.45%	-	13.03%	-	-

销售费用	1,416,304.16	1.45%	2,854,472.70	1.98%	-50.38%
管理费用	4,997,238.15	5.13%	5,467,386.45	3.80%	-8.60%
研发费用	3,389,143.32	3.48%	3,103,573.45	2.16%	9.20%
财务费用	2,167,155.63	2.22%	2,114,965.82	1.47%	2.47%
信用减值损失	280,494.78	0.29%	-697,650.98	-0.48%	-140.21%
资产减值损失	0	0.00%	666,355.33	0.46%	-100.00%
其他收益	27,247.98	0.02795%	1,090.10	0.00076%	2,399.59%
投资收益	0		0		
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	0		0		
汇兑收益	0		0		
营业利润	3,086,242.67	3.17%	4,761,581.20	3.31%	-35.18%
营业外收入	0.02	0.00000%	925.74	0.00064%	-100.00%
营业外支出	30,147.45	0.03%	128,043.85	0.09%	-76.46%
净利润	3,052,101.24	3.13%	4,171,211.89	2.90%	-26.83%

项目重大变动原因：

1. 2022 年上半年香港、深圳、东莞、广州、上海先后爆发新冠疫情，并有相应的封控措施，由于疫情防控是不可控因素，公司暂停了 2022 年的原木砍伐计划，全力保障胶合板业务，导致公司本期营业收入较上年同期减少 46,424,318.96 元。其中，原木砍伐收入较上年同期减少 25,822,930.00 元；本期胶合板业务较上年同期减少 20,661,388.96 元，降幅 17.50%。

2.销售费用本期较去年同期减少 1,438,168.54。主要是公司暂停原木砍伐，运输费用减少 1,523,334.69 导致。

3.公司本期营业利润较上年同期减少 1,675,338.53 元，本期净利润较上年同期减少 1,119,110.65 元，是公司本期营业收入较上年同期减少所导致。

(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	97,431,257.13	143,915,576.09	-32.30%
其他业务收入	60,000.00	0	100%
主营业务成本	82,429,383.20	125,158,043.33	-34.14%
其他业务成本	0	0	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
胶合板	97,431,257.13	82,429,383.20	15.40%	-17.50%	-25.89%	9.47%

原木	0	0	0%	-100%	-100%	-46.07%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

本期未发生收入构成变动。受新冠疫情持续影响，公司 2022 年暂停了原木砍伐业务，未产生原木营业收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	博罗县罗浮山林场振基木器制品有限公司	6,419,250.00	6.59%	否
2	东莞市嘉林木业供应链管理有限公司	4,230,015.03	4.34%	否
3	惠州市奥思家具有限公司	5,039,094.55	5.17%	否
4	惠州市金名豪家具有限公司	8,266,715.90	8.48%	否
5	深圳市太平洋木业有限公司	4,263,814.15	4.38%	否
合计		28,218,889.63	28.96%	-

(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	陈安松	5,893,726.00	7.06%	否
2	陈木养	18,069,800.00	21.64%	否
3	高志辉	12,852,600.00	15.39%	否
4	广州市广和粘合剂有限公司	6,341,075.60	7.60%	否
5	邱鹏飞	4,572,406.00	5.48%	否
合计		47,729,607.60	57.17%	-

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	5,821,817.92	10,926,630.42	-46.72%
投资活动产生的现金流量净额	-92,920.35	-18,659.00	-397.99%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,952,131.04	-8,605,028.10	-7.59%

现金流量分析：

本期经营活动产生的现金流量净额减少 46.72%，主要是受新冠疫情影响，公司营业收入下降所致。

（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
惠州嘉骏万达木业有限公司	控股子公司	胶合板生产、销售	10,000,000	16,441,689.73	13,104,325.82	0	-1,144,564.04

惠州嘉骏万达木业有限公司，由公司于 2016 年 12 月 27 日出资设立，系公司的全资子公司，注册资本为 1,000.00 万元，经营范围：“木材种植、收购、加工、销售；国内贸易及货物进出口；实业投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2021 年根据公司的经营战略，胶合板的生产、销售业务转到嘉骏森林开展，导致嘉骏万达本期没有营业收入，本期期末总资产比上年同期减少 18,912,669.65 元。

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

公司的商业模式及产品均具有较强的竞争优势。报告期内，公司资产、人员、财务、机构、业务等完全独立，具有良好的独立自主经营能力；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，主要财务、业务等经营指标健康。经营管理层、核心业务人员团队保持长期稳定。

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

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	□是 √否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	四.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(五)
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。
√是 □否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况
√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程	是否因违规已被采取行	是否因违规已被采取自	违规担保是否完成整改
					起始	终止					

			额					序	政监管措施	律监管措施	
1	惠州嘉骏万达木业有限公司	18,000,000	0	18,000,000	2020 年 11 月 13 日	2023 年 11 月 13 日	连带	已事后补充履行	否	是	是
合计	-	18,000,000	0	18,000,000	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

担保合同履行情况

√适用 □不适用

公司对嘉骏万达的担保合同虽然仍在履行期，但嘉骏万达上述 1800.00 万元贷款已于 2022 年 11 月归还，截至报告期末，嘉骏万达无银行贷款。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	18,000,000	18,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

√适用 □不适用

2020 年 11 月 13 日，公司全资子公司惠州嘉骏万达木业有限公司（以下简称“嘉骏万达”）与珠海华润银行股份有限公司惠州分行签订《综合授信合同》（华银（2020）惠州综字业务七部第 125 号），授信额度为 1800 万元，期限为 2020 年 11 月 13 日至 2023 年 11 月 13 日。上述《综合授信合同》由卢展鸿、郭剑华、卢梓程提供关联担保（该关联担保属于预计 2020 年日常性关联交易范围之内的关联交易），同时由公司提供最高额 1800 万元的连带责任保证。

以上由公司为嘉骏万达《综合授信合同》提供连带责任保证事宜，公司未及时履行相应的内部决策程序、未及时进行信息披露，构成违规对外担保。

公司于 2021 年 11 月 18 日召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于补充审议全资子公司对外借款暨公司提供担保的议案》，对上述对外担保事项进行补充确认。因工作疏忽，该议案并未提交

股东大会审议。

公司于 2021 年 12 月 13 日 召开第二届董事会第六次会议，审议通过了《关于重新补充审议全资子公司对外借款暨公司提供担保的议案》，并提交股东大会审议。

公司于 2021 年 12 月 29 日召开 2021 年第五次临时股东大会，审议通过《关于重新补充审议全资子公司对外借款暨公司提供担保的议案》

公司将严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和《公司章程》的规定履行审议程序，并根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定及时履行信息披露义务。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)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

(四)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	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	120,000,000	76,000,000

公司于 2021 年 12 月 29 日召开的 2021 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于预计公司 2022 年度日常性关联交易的议案》，预计 2022 年度由广东嘉骏建业投资有限公司、卢展鸿、郭剑华、卢梓程、卢程骏、刘焯文为公司银行贷款无偿提供不超过 120,000,000 元的关联担保。报告期内关联方广东嘉骏建业投资有限公司、卢展鸿、郭剑华、卢梓程、卢程骏、刘焯文向公司及子公司提供保证担保发生额 76,000,000 元（担保合同额度），实际发生的银行借款金额为 30,500,000 元。

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(五)报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
资金拆借	8,075,000.00	8,075,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

受新冠疫情的持续影响，报告期内，公司出现流动资金紧张的情况，为保证公司的资金需求，公司

向卢梓程拆入资金 8,075,000.00 元。

关联方资金拆入有利于公司的业务开展，为关联方无偿提供，具备必要性，不存在损害公司和其他股东利益之情形。不会对公司造成重大风险，也不存在损害公司权益的情形。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零五条的规定，公司单方面获得利益的关联交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等，可以免予按照关联交易的方式进行审议；同时根据《公司章程》第五十条的规定，上述交易由董事长审议。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(六)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	2019 年 4 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 4 月 11 日	-	挂牌	关于股份锁定期的承诺	见“承诺事项详细情况”所述）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 4 月 11 日	-	挂牌	关于五险一金的兜底承诺	见“承诺事项详细情况”所述）	正在履行中
董监高	2019 年 4 月 11 日	-	挂牌	规范及减少关联交易的承诺	见“承诺事项详细情况”所述）	正在履行中
董监高	2019 年 4 月 11 日	-	挂牌	关于竞业禁止及技术独立的承诺	见“承诺事项详细情况”所述）	正在履行中
董监高	2019 年 4 月 11 日	-	挂牌	关于严格遵守内控制度的承诺	见“承诺事项详细情况”所述）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 4 月 11 日	-	挂牌	关于土地使用问题的承诺	见“承诺事项详细情况”所述）	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

承诺事项详细情况：

1.公司控股股东建业投资、实际控制人卢展鸿与郭剑华为保障公司及股东利益，签署了《避免同业竞争的承诺函》，承诺其除嘉骏森林及其子公司外，不存在控制的其他公司，未来也不以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营、直接持有或通过他人代持另一公司或企业的股份及其他权益等）从事可能与嘉骏森林经营业务构成直接或间接竞争的业务或活动。

2.公司控股股东建业投资、实际控制人卢展鸿与郭剑华为保障公司及股东利益，签署了《关于股份锁定期的承诺》，承诺在法定限售期内，控股股东、实际控制人不转让或者委托他人管理其持有的嘉骏森林未解除限售的股份，也不会由嘉骏森林收购其持有的上述股份。

3.公司控股股东建业投资、实际控制人卢展鸿与郭剑华为保障公司及股东利益，签署了《关于五险一金的兜底承诺函》，承诺如发生政府主管部门或其他有权机构因嘉骏森林在报告期内未为全体员工缴纳、未足额缴纳或未及时缴纳五险一金对其予以追缴、补缴、收取滞纳金或处罚；或发生员工因报告期内嘉骏森林未为其缴纳、未足额缴纳或未及时缴纳五险一金要求补缴、追索相关费用、要求有权机关追究的行政责任或就此提起诉讼、仲裁等情形，由控股股东、实际控制人承担因此遭受的全部损失以及产生的其他全部费用，且在承担相关责任后不向嘉骏森林追偿，保证嘉骏森林不会因此遭受任何损失。

4.公司董事、监事及高级管理人员为保障公司及股东利益，签署了《规范及减少关联交易的承诺函》，承诺严格控制并规范与嘉骏森林的关联交易，保持嘉骏森林的独立性，不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用、挪用嘉骏森林资金，也不要求嘉骏森林为本人及本人控制或任职的其他企业进行违规担保。

5.公司董事、监事及高级管理人员签署了《关于竞业禁止及技术独立的承诺函》，承诺其与嘉骏森林不存在竞业禁止的情形，不存在竞业禁止相关的纠纷或潜在纠纷；与原任职单位不存在关于竞业禁止的任何约定或协议，不违反关于竞业禁止的法律规定，不存在与竞业禁止相关的纠纷或潜在纠纷；在公司任职所涉及的技术与知识产权均系在公司自主研发所得，不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷。

6.公司董事、监事及高级管理人员签署了《关于严格遵守内控制度的承诺》，承诺严格遵守嘉骏森林各项内控制度，保证公司治理机制适当并有效运行。

7.鉴于嘉骏森林及其子公司目前租赁并正在使用的土地尚未取得土地使用权证书，该宗土地上所建的房屋及厂房亦未取得房屋产权证书，实际控制人卢展鸿与郭剑华为保障公司及股东利益，签署了《关于土地的相关承诺》，承诺“如果因办公场地和生产场地的问题造成的损失，包括但不限于因第三人主张权利、当地政府或政府部门的处罚、消防无法验收、搬迁等问题影响公司正常生产经营活动、给公司造成损失的，在有关损失金额厘定确认后，本人将在公司董事会通知的时限内赔偿公司遭受的全部损失。本人拒不赔偿公司遭受的相关损失的，公司有权相应扣减公司应向本人支付的股息、分红或工资、薪酬、奖金，作为本人对公司的赔偿”。

(七)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

消耗性生物资产	存货	抵押	21,983,804.15	12.70%	银行贷款抵押
林地使用权	无形资产	抵押	5,629,418.40	3.25%	银行贷款抵押
总计	-	-	27,613,222.55	15.95%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产抵押，用于获得银行贷款，公司将林地使用权及相应的林木所有权进行抵押以取得银行贷款，以满足公司正常生产经营的资金需求，对公司无不利影响。

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	32,500,000	65.00%	0	32,500,000	65.00%
	其中：控股股东、实际控制人	32,000,000	64.00%	0	32,000,000	64.00%
	董事、监事、高管	500,000	1.00%	0	500,000	1.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,500,000	35.00%	0	17,500,000	35.00%
	其中：控股股东、实际控制人	16,000,000	32.00%	0	16,000,000	32.00%
	董事、监事、高管	1,500,000	3.00%	0	1,500,000	3.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数		2				

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	建业投资	48,000,000	0	48,000,000	96.00%	16,000,000	32,000,000	0	0

2	刘焯文	2,000,000	0	2,000,000	4.00%	1,500,000	500,000	0	0
合计		50,000,000	0	50,000,000	100%	17,500,000	32,500,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 股东刘焯文系建业投资股东、实际控制人卢展鸿、郭剑华夫妇之妹夫。									

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。报告期内，建业投资持有公司 96.00%的股份，是公司的控股股东。

公司的实际控制人为卢展鸿和郭剑华。截至报告期末，卢展鸿持有建业投资 70.00%股权，为建业投资的控股股东，郭剑华持有建业投资 10.00%股权，卢展鸿与郭剑华是夫妻关系，两人为一致行动人，系建业投资的实际控制人。卢展鸿与郭剑华通过建业投资控制嘉骏森林 96.00%有表决权股份，同时，卢展鸿担任公司董事长、总经理，郭剑华担任公司董事，二人通过持股及任职可对公司经营决策、人员任免实施控制，为公司的共同实际控制人。

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	银行	中国农业银行股份有限公司博罗湖镇支行	3,000,000.00	2021 年 3 月 16 日	2022 年 3 月 14 日	4.35%
2	抵押、保证	银行	中国农业银行股份有限公司博罗湖镇支行	2,500,000.00	2021 年 3 月 26 日	2022 年 3 月 25 日	4.35%
3	抵押、保证	银行	中国农业银行股份有限公司博罗湖镇支行	800,000.00	2021 年 10 月 14 日	2022 年 10 月 12 日	4.35%
4	抵押、保证	银行	中国邮政储蓄银行股份有限公司博罗支行	10,000,000.00	2021 年 12 月 23 日	2022 年 12 月 21 日	4.80%
5	抵押、保证	银行	珠海华润银行股份有限公司惠州市分行	1,000,000.00	2021 年 10 月 13 日	2022 年 10 月 13 日	5.00%
6	抵押、保证	银行	珠海华润银行股份有限公司惠州市分行	1,000,000.00	2021 年 9 月 24 日	2022 年 9 月 24 日	5.00%
7	抵押、保证	银行	珠海华润银行股份有限公司惠州市分行	18,000,000.00	2021 年 11 月 19 日	2022 年 11 月 19 日	4.80%
8	抵押、保证	银行	珠海华润银行股份有限公司惠州市分行	5,000,000.00	2022 年 12 月 6 日	2023 年 12 月 7 日	4.50%
9	抵押、保证	银行	珠海华润银行股份有限公司惠州市分行	15,000,000.00	2022 年 11 月 18 日	2023 年 11 月 18 日	4.50%
10	抵押、保证	银行	中国农业银行股份有限	3,000,000.00	2022 年 3 月 23 日	2023 年 3 月 21 日	4.35%

			公司博罗湖镇支行				
11	抵押、保证	银行	中国农业银行股份有限公司博罗湖镇支行	2,500,000.00	2022 年 3 月 27 日	2023 年 3 月 24 日	4.35%
12	抵押、保证	银行	中国银行股份有限公司惠州博罗支行	5,000,000.00	2022 年 3 月 28 日	2023 年 3 月 27 日	3.85%
合计	-	-	-	66,800,000.00	-	-	-

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
卢展鸿	董事长	男	否	1966 年 2 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 15 日
卢梓程	董事	女	否	1993 年 8 月	2021 年 4 月 16 日	2024 年 4 月 15 日
卢梓程	总经理、财务总监	女	否	1993 年 8 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 15 日
刘焯文	董事	男	否	1968 年 4 月	2021 年 4 月 16 日	2024 年 4 月 15 日
刘焯文	副总经理	男	否	1968 年 4 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 15 日
郭剑华	董事	女	否	1970 年 12 月	2021 年 4 月 16 日	2024 年 4 月 15 日
蔡广荣	董事	男	否	1981 年 5 月	2021 年 4 月 16 日	2024 年 4 月 15 日
蔡广荣	董事会秘书	男	否	1981 年 5 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 15 日
胡锦棠	职工代表监事	男	否	1983 年 5 月	2021 年 4 月 1 日	2024 年 4 月 15 日
胡锦棠	监事会主席	男	否	1983 年 5 月	2021 年 4 月 21 日	2024 年 4 月 15 日
陈富强	监事	男	否	1973 年 6 月	2021 年 4 月 16 日	2024 年 4 月 15 日
梁钟活	监事	男	否	1994 年 3 月	2021 年 4 月 16 日	2024 年 4 月 15 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长卢展鸿和公司董事郭剑华系夫妻关系，董事卢梓程系卢展鸿女儿，董事刘焯文系卢展鸿妹夫，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用 √不适用

（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）	是	卢展鸿为公司实际控制人之一，担任公司董事长； 卢展鸿为广东嘉骏建业投资有限公司实际控制人、董事长； 郭剑华为公司实际控制人之一、董事，和卢展鸿是夫妻关系； 卢梓程为公司董事，担任公司总经理、财务总监，和卢展鸿是父女关系； 刘焯文为公司股东，董事，担任副总经理，系卢展鸿、郭剑华夫妇之妹夫；
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/	是	1. 报告期内关联方广东嘉

聘任合同以外的合同或进行交易		骏建业投资有限公司、卢展鸿、郭剑华、卢梓程、卢程骏、刘焯文向公司及子公司提供保证担保发生额 76,000,000 元（担保合同额度）。 2.受新冠疫情的持续影响，报告期内，公司出现流动资金紧张的情况，为保证公司的资金需求，公司向卢梓程拆入资金 8,075,000.00 元。
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	总经理卢梓程兼任公司财务总监

（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	12	0	0	12
生产人员	162	35	38	159
销售人员	5	0	0	5
技术人员	3	0	0	3
财务人员	4	0	0	4
行政人员	12	0	0	12
员工总计	198	35	38	195

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	7	7
专科	0	0
专科以下	191	188
员工总计	198	195

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、薪酬情况：公司薪酬体系主要由基本工资、岗位工资、奖金等组成；按照国家有关法律、法规，公司实行全员劳动合同制；

2、培训情况：公司根据各部门培训需求，结合公司资源情况，采取内部培训为主，包括新员工培训、企业文化培训、员工技能培训等；

3、公司报告期内不存在需要承担离退休职工费用的情况。

（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

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
张玉冬	无变动	总经理（嘉骏万达）	0	0	0
卢程骏	无变动	销售经理（嘉骏森林）	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□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	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	□是 √否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

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，建立健全内部控制管理体系，进一步规范公司运作，预防公司运营过程中的经营风险，提高公司的经营效率。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》，通过相关会议审议通过，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。

报告期内，公司依法运作，上述机构和人员未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。在实际运作中仍需要管理层不断深化公司治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识，以保证公司治理机制的有效运行。

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

报告期内，公司按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定和要求召集、召开董事会、监事会、股东大会，保障了所有股东的权利，公司能够及时在指定披露平台发布信息，保障所有股东的知情权和监督权，确保所有股东能充分行使自己的合法权利，享有平等地位。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定和要求召集、召开董事会、监事会、股东大会，保障了所有股东的权利，保障所有股东的知情权和监督权，确保所有股东能充分行使自己的合法权利，享有平等地位。

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，公司通过电话、邮件以及及时在全国中小企业股份转让系统进行信息披露等工作，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，充分行使其合法权利。

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

报告期内，公司修订了一次的章程，2022 年 5 月 9 日公司召开 2021 年年度股东大会，审议通过《关于修订<公司章程>的议案》。

原规定：

第二十七条 公司的股份可以依法转让。公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让期间，应遵循国家关于股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的相关规则。股东协议转让股份后，应当及时告知公司，同时依法在登记存管机构办理登记过户手续。

修订后：

第二十七条 公司的股份可以依法转让。公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让期间，应遵循国家关于股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的相关规则。股东协议转让股份后，应当及时告知公司，同时依法在登记存管机构办理登记过户手续。当公司被收购时，收购人不需要向公司全体股东发出全面要约收购。

新增：

第一百六十一条 若公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的，应当充分考虑股东的合法权益，并对异议股东作出合理安排。公司主动终止挂牌的，公司应制定合理的异议股东保护措施，可以通过提供现金选择权等方式对股东权益保护作出安排，公司已获同意到境内证券交易所上市的除外。公司被全国中小企业股份转让系统强制终止挂牌的，公司、控股股东、实际控制人应与其他中小股东积极沟通、协商公司终止挂牌后的经营发展等事宜，保障投资者的合法权益不受侵害。

除上述修订二十七条及新增一百六十一条外，原《公司章程》其他条款内容保持不变。原《公司章程》一百六十一条至第二百〇六条的序号，变更为一百六十二条至第二百〇七条。

(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	4	6	2

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	否	

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		

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，公司各次股东大会均由董事会召集，会议通知能够按章程规定提前发布公告，年度股东大会律师到现场进行了见证。各次董事会均由董事长召集，会议能提前通知董事和监事，会议文件能够提前发给董事和监事。各次监事会均由监事会主席召集，会议提前能通知监事，会议文件能够提前发给监事。公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规要求，会议文件存档保存情况规范，会议公告能够按照信息披露的规定按时发布，三会决议均能得到切实的执行。

公司已经严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化、规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。三会的召集、召开、表决程序符合法律要求。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反应公司的实际情况。

监事会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

公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立

公司主要从事桉木的种植、收购、加工和销售，胶合板的生产和销售。公司具有独立的采购、销售、研发业务体系，拥有独立的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产经营要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争以及影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、人员独立

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和工资管理制度，具有独立的劳动人事管理体系。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均与公司签订劳动合同，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务或领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

3、资产独立

公司具有与生产经营有关的办公设备和配套设施，合法拥有与生产经营有关的林权、商标、软件著作权等主要资产，且产权清晰，不存在与股东共同使用财产或相互提供服务等情形。公司拥有完全独立的办公设备与配套措施，公司资产独立完整。报告期内，公司与主要股东及其控制的其他企业之间的资产产权关系清晰，公司的资产完全独立于主要股东及其控制的其他企业。公司目前没有以资产或权益为主要股东及其控制的其他企业提供担保的情形，也不存在资产、资金被主要股东及其控制的其他企业违规占用而损害公司利益的情形。

4、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与财务核算体系并依法独立纳税。公司开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司现持有惠州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为“91441322594095552C”的企业法人营业执照，并独立进行纳税申报和缴纳税款。公司能独立运营资金，根据生产经营需要独立作出财务决策。

5、机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构，聘请了总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员。公司已设立了销售部、采购部、财务部、行政部、产业部、技术研发部等适应自身发展需要的内部职能机构，具有完备的内部管理制度，相关机构及人员能够依法行使经营管理职权。公司组织机构独立运作，拥有独立的生产、经营和办公场所，不存在股东及其他单位、个人直接或间接干预公司的机构设置和生产经营活动的情形，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

（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

报告期内，公司重大决策事项均严格按照相关法律法规及《公司章程》要求的规定程序开展。公司管理层一直在不断完善各项内部管理制度，从公司经营各环节进行有效管理，各部门、各环节责权明确。

1、会计核算体系。公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系。公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系。公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错的更正，重大信息遗漏的情况，公司尚未建立年度报告差错责任追究制度。

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	√无 ☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐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	亚会审字（2023）第 02670034 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁汝麒	苏涛
	3 年	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	3 年	
会计师事务所审计报酬	13 万元	

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02670034 号

广东嘉骏森林股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东嘉骏森林股份有限公司（以下简称“嘉骏森林”）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了嘉骏森林 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

嘉骏森林管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估嘉骏森林的持续经营能力，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嘉骏森林、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉骏森林的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对嘉骏森林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嘉骏森林不能持续经营。

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

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

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

亚太（集团）会计师事务所 中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京 二〇二三年四月二十四日

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	六、1	1,574,750.28	3,797,983.75
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	六、2	11,941,328.66	19,999,930.04
应收款项融资			
预付款项	六、3	17,080,409.06	1,731,059.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、4	122,181,368.06	114,718,617.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5		431,572.50
流动资产合计		152,777,856.06	140,679,163.09
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、6	8,170,756.35	9,010,314.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	859,422.21	

无形资产	六、8	11,181,779.97	12,415,626.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9		36,936.86
递延所得税资产	六、10	121,056.35	116,726.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,333,014.88	21,579,604.53
资产总计		173,110,870.94	162,258,767.62
流动负债：			
短期借款	六、11	30,540,994.44	18,327,429.31
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	六、12	109,071.10	3,947,617.42
预收款项			
合同负债	六、13	2,771,016.44	890,902.65
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	六、14	1,048,065.67	1,281,898.97
应交税费	六、15	1,419,067.17	982,504.14
其他应付款	六、16	14,259,840.00	
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	六、17	204,782.18	
其他流动负债	六、18	360,232.14	115,817.35
流动负债合计		50,713,069.14	25,546,169.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、19		18,040,800.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、20	673,902.78	
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		673,902.78	18,040,800.00
负债合计		51,386,971.92	43,586,969.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	62,041,685.51	62,041,685.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	657,788.77	238,122.24
一般风险准备			
未分配利润	六、24	9,024,424.74	6,391,990.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		121,723,899.02	118,671,797.78
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		121,723,899.02	118,671,797.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		173,110,870.94	162,258,767.62

法定代表人：卢展鸿　　主管会计工作负责人：卢梓程　　会计机构负责人：卢梓程

（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		1,527,503.45	3,603,363.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	9,485,048.14	12,743,490.00
应收款项融资			
预付款项		17,080,409.06	643,159.56
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		122,181,368.06	114,718,617.24
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			386,295.54
流动资产合计		150,274,328.71	132,094,925.44
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、2	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,170,756.35	9,010,314.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		859,422.21	
无形资产		11,181,779.97	12,415,626.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		52,826.33	21,247.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,264,784.86	31,447,188.20
资产总计		180,539,113.57	163,542,113.64
流动负债：			
短期借款		30,540,994.44	18,327,429.31
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		109,071.10	2,975,825.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		977,395.67	1,152,096.47
应交税费		946,850.80	19,428.74
其他应付款		28,064,495.40	26,637,705.40
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		355,794.69	5,946.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		204,782.18	

其他流动负债		46,253.31	773.10
流动负债合计		61,245,637.59	49,119,205.72
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		673,902.78	
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		673,902.78	
负债合计		61,919,540.37	49,119,205.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		62,041,685.51	62,041,685.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		657,788.77	238,122.24
一般风险准备			
未分配利润		5,920,098.92	2,143,100.17
所有者权益（或股东权益）合计		118,619,573.20	114,422,907.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计		180,539,113.57	163,542,113.64

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		97,491,257.13	143,915,576.09
其中：营业收入	六、25	97,491,257.13	143,915,576.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		94,712,757.22	139,123,789.34
其中：营业成本	六、25	82,429,383.20	125,158,043.33
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	六、26	313,532.76	425,347.59
销售费用	六、27	1,416,304.16	2,854,472.70
管理费用	六、28	4,997,238.15	5,467,386.45
研发费用	六、29	3,389,143.32	3,103,573.45
财务费用	六、30	2,167,155.63	2,114,965.82
其中：利息费用		2,124,896.17	2,112,757.41
利息收入		7,142.28	7,246.90
加：其他收益	六、31	27,247.98	1,090.10
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	六、32	280,494.78	-697,650.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33		666,355.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,086,242.67	4,761,581.20
加：营业外收入	六、34	0.02	925.74
减：营业外支出	六、35	30,147.45	128,043.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,056,095.24	4,634,463.09
减：所得税费用	六、36	3,994.00	463,251.20
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,052,101.24	4,171,211.89
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）		3,052,101.24	4,171,211.89
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,052,101.24	4,171,211.89

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		3,052,101.24	4,171,211.89
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,052,101.24	4,171,211.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	六、37	0.06	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）	六、37	0.06	0.08

法定代表人：卢展鸿　　主管会计工作负责人：卢梓程　　会计机构负责人：卢梓程

（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、3	97,491,257.13	37,956,840.85
减：营业成本	十三、3	82,429,383.20	24,130,030.48
税金及附加		313,532.76	75,783.23
销售费用		1,516,304.16	2,037,733.68
管理费用		4,431,171.38	3,592,547.98
研发费用		3,389,143.32	3,103,573.45
财务费用		1,403,630.88	1,199,871.79
其中：利息费用		1,361,696.17	1,195,957.41
利息收入		6,322.98	1,705.45

加：其他收益		23,823.62	254.59
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		171,496.94	-410,603.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,203,411.99	3,406,951.33
加：营业外收入		0.02	0.50
减：营业外支出		30,002.18	112,541.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,173,409.83	3,294,410.54
减：所得税费用		-23,255.45	-21,247.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,196,665.28	3,315,658.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,196,665.28	3,315,658.04
（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		4,196,665.28	3,315,658.04
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		120,035,357.04	143,279,330.42
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		27,247.98	
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	14,006,982.28	8,337.00
经营活动现金流入小计		134,069,587.30	143,287,667.42
购买商品、接受劳务支付的现金		110,468,531.98	108,960,057.14
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		13,519,485.15	16,150,246.45
支付的各项税费		2,294,839.48	2,849,674.62
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	1,964,912.77	4,401,058.79
经营活动现金流出小计		128,247,769.38	132,361,037.00
经营活动产生的现金流量净额		5,821,817.92	10,926,630.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,920.35	18,659.00

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		92,920.35	18,659.00
投资活动产生的现金流量净额		-92,920.35	-18,659.00
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		38,500,000.00	55,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38	8,075,000.00	8,061,600.00
筹资活动现金流入小计		46,575,000.00	63,061,600.00
偿还债务支付的现金		44,327,429.31	61,560,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,124,701.73	2,044,528.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38	8,075,000.00	8,061,600.00
筹资活动现金流出小计		54,527,131.04	71,666,628.10
筹资活动产生的现金流量净额		-7,952,131.04	-8,605,028.10
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		-2,223,233.47	2,302,943.32
加：期初现金及现金等价物余额		3,797,983.75	1,495,040.43
六、期末现金及现金等价物余额		1,574,750.28	3,797,983.75

法定代表人：卢展鸿　　主管会计工作负责人：卢梓程　　会计机构负责人：卢梓程

（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		99,137,159.10	51,880,399.70
收到的税费返还		23,823.62	
收到其他与经营活动有关的现金		14,006,162.98	1,960.04
经营活动现金流入小计		113,167,145.70	51,882,359.74
购买商品、接受劳务支付的现金		122,425,406.62	75,149,718.94
支付给职工以及为职工支付的现金		12,796,997.17	5,235,772.19
支付的各项税费		1,748,977.02	330,392.96
支付其他与经营活动有关的现金		1,884,617.59	3,252,936.20
经营活动现金流出小计		138,855,998.40	83,968,820.29
经营活动产生的现金流量净额		-25,688,852.70	-32,086,460.55
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,920.35	
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		92,920.35	
投资活动产生的现金流量净额		-92,920.35	
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		38,500,000.00	37,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		34,090,350.00	93,864,340.00
筹资活动现金流入小计		72,590,350.00	130,864,340.00
偿还债务支付的现金		26,327,429.31	43,560,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,279,707.29	1,168,528.10
支付其他与筹资活动有关的现金		21,277,300.00	50,991,000.00
筹资活动现金流出小计		48,884,436.60	95,720,028.10
筹资活动产生的现金流量净额		23,705,913.40	35,144,311.90
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		-2,075,859.65	3,057,851.35
加：期初现金及现金等价物余额		3,603,363.10	545,511.75
六、期末现金及现金等价物余额		1,527,503.45	3,603,363.10

（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	50,000,000.00				62,041,685.51				238,122.24		6,391,990.03		118,671,797.78
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	50,000,000.00				62,041,685.51				238,122.24		6,391,990.03		118,671,797.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									419,666.53		2,632,434.71		3,052,101.24
（一）综合收益总额											3,052,101.24		3,052,101.24
（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									419,666.53		-419,666.53		
1．提取盈余公积									419,666.53		-419,666.53		
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	50,000,000.00				62,041,685.51				657,788.77		9,024,424.74		121,723,899.02

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	50,000,000.00				62,041,685.51						2,458,900.38		114,500,585.89
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	50,000,000.00				62,041,685.51						2,458,900.38		114,500,585.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									238,122.24		3,933,089.65		4,171,211.89
（一）综合收益总额											4,171,211.89		4,171,211.89
（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									238,122.24		-238,122.24		
1．提取盈余公积									238,122.24		-238,122.24		
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	50,000,000.00				62,041,685.51				238,122.24		6,391,990.03		118,671,797.78

法定代表人：卢展鸿　　主管会计工作负责人：卢梓程　　会计机构负责人：卢梓程

（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	50,000,000.00				62,041,685.51				238,122.24		2,143,100.17	114,422,907.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				62,041,685.51				238,122.24		2,143,100.17	114,422,907.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									419,666.53		3,776,998.75	4,196,665.28
（一）综合收益总额											4,196,665.28	4,196,665.28
（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									419,666.53		-419,666.53	
1．提取盈余公积									419,666.53		-419,666.53	
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	50,000,000.00				62,041,685.51				657,788.77		5,920,098.92	118,619,573.20

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	50,000,000.00				62,041,685.51						-934,435.63	111,107,249.88

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				62,041,685.51						-934,435.63	111,107,249.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									238,122.24		3,077,535.80	3,315,658.04
（一）综合收益总额											3,315,658.04	3,315,658.04
（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									238,122.24		-238,122.24	
1．提取盈余公积									238,122.24		-238,122.24	
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	50,000,000.00				62,041,685.51				238,122.24		2,143,100.17	114,422,907.92

三、 财务报表附注

广东嘉骏森林股份有限公司
2022 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

广东嘉骏森林股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由惠州嘉骏森林资源有限公司依法变更而设立的股份有限公司。注册地及总部地址为中华人民共和国广东省惠州市博罗县湖镇镇钓湖村钓湖小组。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 50,000,000.00 股，详见附注六（二十一）股本。

公司经营范围：木材：种植、收购、加工、销售；国内贸易；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；实业投资；自有物业租赁；房屋租赁；机器设备租赁。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司主要从事桉木的种植、收购、加工和销售，胶合板的生产和销售。

公司主要产品有：桉木和胶合板。

按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。公司的统一社会信用代码：91441322594095552C，住所：惠州市博罗县湖镇镇钓湖村钓湖小组，法定代表人：卢展鸿。

本公司的实际控制人为卢展鸿、郭剑华夫妇。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 24 日批准报出。

本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

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

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”、8“金融工具”、10“存货”、12“固定资产”、 17“无形资产”等各项描述。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、 合并财务报表的编制方法

（1） 合并财务报表范围的确定原则

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

子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项

交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

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

7、 外币业务折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
应收账款——合并范围内关联往来组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收账款——信用风险特征组合	

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
其他应收款——应收押金保证金、备用金、社保公积金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
其他应收款——合并范围内关联往来组合	本组合为日常经常活动中与合并范围内关联公司的往来款项。

④信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

10、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品和消耗性生物资产等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（3） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 长期股权投资

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

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者

权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，

在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

12、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计

入当期损益。

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

13、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

14、 借款费用

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

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

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

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

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

15、 生物资产

消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。

自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

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

16、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、26“租赁”。

17、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
财务软件	5	预计使用寿命

项　目	使用寿命	摊销方法
林地使用权	5-22	林权证期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、 长期待摊费用

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

19、 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。

20、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

22、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、26“租赁”。

23、 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即

取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司主要销售桉木、复合板，以客户签收单或在送货单上签收确认作为收入确认依据。

24、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

26、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房。

① 初始计量

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

② 后续计量

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

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计

入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、10%、3%、0%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
土地使用税	实际占用的土地面积 1 元/平方计缴
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据按 1.2%计缴
环境保护税	按超标噪声综合系数（氮氧化物、二硫化碳）1.8 计缴
企业所得税	详见下表。

（续）

纳税主体名称	所得税税率
广东嘉骏森林股份有限公司	15.00
惠州嘉骏万达木业有限公司	25.00

2、 税收优惠及批文

企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项，从事农、林、牧、渔业项目的所得可减免征收企业所得税的规定，广东嘉骏森林股份有限公司从事桉木的培育、种植、

销售，免征企业所得税。本公司报告期内，销售桉木产生的利润免征企业所得税。

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202244014273，本公司自2022年起至2024年减半按照15%税率征收企业所得税。

惠州嘉骏万达木业有限公司 2021 年度适用小型微利企业的所得税优惠政策，小型微利企业的条件（小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、 货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	257,191.43	9,310.98
银行存款	1,317,558.85	3,788,672.77
合　　计	1,366,150.28	3,797,983.75

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	年末余额
1 年以内	9,984,261.20
1 至 2 年	2,729,200.58
小　计	12,713,461.78
减：坏账准备	772,133.12
合　计	11,941,328.66

（1） 按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,713,461.78	100.00	772,133.12	6.07	11,941,328.66
其中：	12,713,461.78	100.00	772,133.12	6.07	11,941,328.66
信用风险特征组合	12,713,461.78	100.00	772,133.12	6.07	11,941,328.66
合　计	12,713,461.78	——	772,133.12	——	11,941,328.66

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	21,052,557.94	100.00	1,052,627.90	5.00	19,999,930.04
其中：	21,052,557.94	100.00	1,052,627.90	5.00	19,999,930.04
信用风险特征组合	21,052,557.94	100.00	1,052,627.90	5.00	19,999,930.04
合　计	21,052,557.94	——	1,052,627.90	——	19,999,930.04

①组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,984,261.20	499,213.06	5.00
1-2 年	2,729,200.58	272,920.06	10.00
合　计	12,713,461.78	772,133.12	6.07

（2） 坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,052,627.90	-280,494.78				772,133.12
合　计	1,052,627.90	-280,494.78				772,133.12

（3） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
深圳市易尚展示股份有限公司	2,590,510.58	20.38	259,051.06
东莞市嘉诚装饰材料有限公司	2,940,750.00	23.13	147,037.50
东莞市嘉林木业供应链管理有限公司	2,440,247.00	19.19	122,012.35
深圳市鑫子时展示柜有限公司	1,000,000.00	7.87	50,000.00
广东怡意家具制品有限公司	803,987.00	6.32	40,199.35
合 计	9,775,494.58	76.89	618,300.26

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	17,071,049.06	99.95	1,721,699.56	99.46
1-2 年			9,360.00	0.54
3 年以上	9,360.00	0.05		
合 计	17,080,409.06	——	1,731,059.56	——

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
陈木养	4,500,000.00	26.35
吕瑞权	2,601,550.00	15.23
黄晋华	2,450,050.00	14.34
临沂果麟木业有限公司	1,252,029.00	7.33
邱鹏飞	882,000.00	5.16
合 计	11,685,629.00	68.41

4、 存货

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,937,834.93		2,937,834.93
库存商品	50,473,969.51		50,473,969.51
消耗性生物资产	68,769,563.62		68,769,563.62
合 计	122,181,368.06		122,181,368.06

（续）

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,147,588.09		5,147,588.09
库存商品	41,342,010.15		41,342,010.15
消耗性生物资产	68,229,019.00		68,229,019.00
合 计	114,718,617.24		114,718,617.24

存货中的消耗性生物资产：

项目	上年年末余额	期末余额

项目	上年年末余额	期末余额
一、种植业		
林木	68,229,019.00	68,769,563.62
合计	68,229,019.00	68,769,563.62

注：抵押情况详见附注六、39 所有权或使用权受限制的资产。

5、 其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税		431,572.50
合　　计		431,572.50

6、 固定资产

（1） 固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	7,174,255.51	8,721,225.11	652,066.74	599,767.23	17,147,314.59
2、本年增加金额		92,920.35			92,920.35
（1）购置		92,920.35			92,920.35
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额	7,174,255.51	8,814,145.46	652,066.74	599,767.23	17,240,234.94
二、累计折旧					
1、年初余额	3,172,746.63	4,109,186.92	326,337.82	528,728.74	8,137,000.11
2、本年增加金额	373,562.04	516,490.80	35,396.81	7,028.83	932,478.48
（1）计提	373,562.04	516,490.80	35,396.81	7,028.83	932,478.48
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额	3,546,308.67	4,625,677.72	361,734.63	535,757.57	9,069,478.59
三、账面价值					
1、年末账面价值	3,627,946.84	4,323,000.47	159,691.61	60,117.43	8,170,756.35
2、年初账面价值	4,001,508.88	4,746,570.92	195,088.42	67,146.26	9,010,314.48

（2） 未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	3,627,946.84	土地不属于公司所有，尚不可办理产权

7、 使用权资产

项　　目	房屋及建筑物	合　计

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	1,074,277.76	1,074,277.76
（1）租赁	1,074,277.76	1,074,277.76
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,074,277.76	1,074,277.76
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	214,855.55	214,855.55
（1）计提	214,855.55	214,855.55
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	214,855.55	214,855.55
三、账面价值		
1、年末账面价值	859,422.21	859,422.21
2、年初账面价值		

8、 无形资产

（1） 无形资产情况

项　　目	林地使用权	软件	合　计
一、账面原值			
1、年初余额	23,101,325.00	12,427.19	23,113,752.19
2、本年增加金额			
（1）购置			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	23,101,325.00	12,427.19	23,113,752.19
二、累计摊销			
1、年初余额	10,687,036.19	11,089.78	10,698,125.97
2、本年增加金额	1,232,508.84	1,337.41	1,233,846.25
（1）计提	1,232,508.84	1,337.41	1,233,846.25
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	11,919,545.03	12,427.19	11,931,972.22
三、账面价值			
1、年末账面价值	11,181,779.97		11,181,779.97
2、年初账面价值	12,414,288.81	1,337.41	12,415,626.22

（2） 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无形资产用于抵押、担保、其他所有权受限的情况说明：

公司期末存在林地使用权用于短期借款抵押的情况，抵押的林地使用权期末账面价值合计 5,629,418.40 元。抵押的林权证编号如下：粤（2021）博罗县不动产权第 0009690 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009682 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009679 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009655 号、粤（2022）博罗县不动产权第 0060059 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009686 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009662 号、粤（2022）博罗县不动产权第 0060173 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009648 号、粤（2022）博罗县不动产权第 0060058 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009645 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009649 号、粤（2022）博罗县不动产权第 0060174 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009675 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009654 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009677 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0009681 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0064842 号、粤（2021）博罗县不动产权第 0064841 号。

9、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销额	其他减少金额	年末余额
装修费	36,936.86		36,936.86		
合 计	36,936.86		36,936.86		

10、 递延所得税资产

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	625,095.62	121,056.35	466,907.88	116,726.97
合 计	625,095.62	121,056.35	466,907.88	116,726.97

（2） 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
免税收入	147,037.50	585,720.02
合 计	147,037.50	585,720.02

11、 短期借款

项　目	年末余额	年初余额
抵押+保证借款	30,540,994.44	18,327,429.31
合　计	30,540,994.44	18,327,429.31

12、　应付账款

项　　目	年末余额	年初余额
货款	84,371.10	3,267,967.42
林场工程款		679,650.00
费用款	24,700.00	
合　　计	109,071.10	3,947,617.42

13、　合同负债

项　　目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	2,771,016.44	890,902.65
合　　计	2,771,016.44	890,902.65

14、　应付职工薪酬

（1）　应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,281,898.97	13,053,865.17	13,287,698.47	1,048,065.67
二、离职后福利-设定提存计划		290,919.18	290,919.18	
合　　计	1,281,898.97	13,344,784.35	13,578,617.65	1,048,065.67

（2）　短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,281,898.97	12,649,666.74	12,883,500.04	1,048,065.67
2、职工福利费		301,043.97	301,043.97	
3、社会保险费		98,114.46	98,114.46	
其中：医疗保险费		66,208.48	66,208.48	
工伤保险费		2,033.12	2,033.12	
生育保险费		29,872.86	29,872.86	
4、住房公积金		5,040.00	5,040.00	
合　　计	1,281,898.97	13,053,865.17	13,287,698.47	1,048,065.67

（3）　设定提存计划列示

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		287,215.60	287,215.60	

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、失业保险费		3,703.58	3,703.58	
合　　计		290,919.18	290,919.18	

15、　　应交税费

项　　目	年末余额	年初余额
增值税	1,230,926.04	822,337.13
所得税	38,304.91	50,517.62
个人所得税	3,831.06	3,687.52
城市维护建设税	65,277.92	45,639.69
教育费附加	39,166.76	27,383.81
地方教育费附加	26,111.18	18,255.88
环境保护税		1,457.19
印花税	15,449.30	13,225.30
合　　计	1,419,067.17	982,504.14

16、　　其他应付款

项　　目	年末余额	年初余额
往来款	13,999,840.00	
预提费用	240,000.00	
报销款	20,000.00	
合　　计	14,259,840.00	

17、　　一年内到期的非流动负债

项　　目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、20）	204,782.18	
合　　计	204,782.18	

18、　　其他流动负债

项　　目	年末余额	年初余额
待转销项税额	360,232.14	115,817.35
合　　计	360,232.14	115,817.35

19、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证+抵押借款		18,040,800.00
合 计		18,040,800.00

20、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额		1,200,000.00			240,000.00	960,000.00
租赁未确认融资费用		125,722.24			44,407.20	81,315.04
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）		——	——	——	——	204,782.18
合 计		——	——	——	——	673,902.78

21、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

22、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	62,041,685.51			62,041,685.51
合 计	62,041,685.51			62,041,685.51

23、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	238,122.24	419,666.53		657,788.77
合 计	238,122.24	419,666.53		657,788.77

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

24、 未分配利润

项　目	本　年	上　年
调整前上年年末未分配利润	6,391,990.03	2,458,900.38
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	6,391,990.03	2,458,900.38
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,052,101.24	4,171,211.89
减：提取法定盈余公积	419,666.53	238,122.24
年末未分配利润	9,024,424.74	6,391,990.03

25、 营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,431,257.13	82,429,383.20	143,915,576.09	125,158,043.33
其他业务	60,000.00			
合　计	97,491,257.13	82,429,383.20	143,915,576.09	125,158,043.33

26、 税金及附加

项　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	110,012.39	153,239.17
教育费附加	66,007.44	91,943.50
地方教育费附加	44,004.96	61,295.66
房产税	12,180.00	12,180.00
土地使用税	23,320.00	23,320.00
车船使用税	1,020.00	360.00
印花税	52,616.40	75,723.30
环境保护税	4,371.57	7,285.96
合　计	313,532.76	425,347.59

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、 销售费用

项　目	本年发生额	上年发生额
运输费		1,523,334.69
工资与社保	582,501.53	447,761.08
车辆费	642,301.41	362,988.80
交际应酬费	85,344.44	112,498.38
差旅费	99,463.31	109,753.98
广告宣传费		2,477.88

项　　目	本年发生额	上年发生额
办公费	6,693.47	13,322.79
销售服务费		280,443.75
折旧费		1,891.35
合　计	1,416,304.16	2,854,472.70

28、　管理费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
办公费	243,888.84	227,744.44
工资与社保	1,833,514.82	2,187,206.57
差旅费	79,848.31	97,734.51
车辆费用	63,200.65	77,947.65
林地管理费	1,490,028.84	502,893.00
折旧与摊销	647,578.89	1,646,677.74
中介咨询费	486,378.00	592,686.40
交际应酬费	61,024.81	56,519.98
修理费	36,936.86	56,436.96
其他	54,838.13	21,539.20
合　计	4,997,238.15	5,467,386.45

29、　研发费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
人员人工费	1,108,161.68	511,180.90
直接投入材料费用	2,177,723.41	2,358,510.25
其他费用	103,258.23	233,882.30
合　计	3,389,143.32	3,103,573.45

30、　财务费用

项　　目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,124,896.17	2,112,757.41
利息收入	-7,142.28	-7,246.90
手续费	4,994.54	9,455.31
未确认融资费用	44,407.20	
合　计	2,167,155.63	2,114,965.82

31、　其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	27,247.98	1,090.10	27,247.98
合　　计	27,247.98	1,090.10	27,247.98

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、35“营业外收入”。

32、 信用减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	280,494.78	-697,650.98
合　　计	280,494.78	-697,650.98

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

33、 资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失		666,355.33
合　　计		666,355.33

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

34、 营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	0.02	925.74	0.02
合　　计	0.02	925.74	0.02

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
留工补助		22,335.00					与收益相关
社保补助		4,912.98			1,090.10		与收益相关
合　　计		22,335.00			1,090.10		

35、 营业外支出

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出		100,000.00	

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金		947.73	
工伤赔偿款		14,615.56	
造林费额外支出	30,000.00		30,000.00
其他	147.45	12,480.56	147.45
合　　计	30,147.45	128,043.85	30,147.45

36、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项　　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		82,827.05
递延所得税费用	-4,329.38	73,579.47
以前年度所得税费用	8,323.38	306,844.68
合　　计	3,994.00	463,251.20

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	3,056,095.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	458,414.29
子公司适用不同税率的影响	-51,198.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,105.54
研发费用加计扣除	-508,371.50
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	52,826.33
税率调整导致年初递延所得税资产余额的变化	35,217.56
所得税费用	3,994.00

37、 基本每股收益和稀释每股收益

（1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示：

报告期利润	本期发生数		上期发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.06	0.06	0.08	0.08
其中：持续经营	0.06	0.06	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.06	0.06	0.08	0.08
其中：持续经营	0.06	0.06	0.08	0.08

（2）每股收益和稀释每股收益的计算过程

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项　目	本期发生数	上期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	3,052,101.24	4,171,211.89
其中：归属于持续经营的净利润	3,052,101.24	4,171,211.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3,054,565.77	4,058,592.19
其中：归属于持续经营的净利润	3,054,565.77	4,058,592.19

② 计算稀释性每股收益与基本每股收益计算公式一致。

38、 现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生数	上年发生数
政府补助		1,090.10
活期存款利息	7,142.28	7,246.90
收到往来款	13,999,840.00	
合　计	14,006,982.28	8,337.00

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生数	上年发生数
其他付现费用	1,964,912.77	4,401,058.79
合　计	1,964,912.77	4,401,058.79

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本年发生数	上年发生数
收到资金拆借款	8,075,000.00	8,061,600.00
合　计	8,075,000.00	8,061,600.00

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本年发生数	上年发生数
归还资金拆借款	8,075,000.00	8,061,600.00
合　计	8,075,000.00	8,061,600.00

（5）将净利润调节为经营活动现金流量

项　目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,052,101.24	4,171,211.89
加：信用减值损失	-280,494.78	697,650.98
资产减值损失		-666,355.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	932,478.48	1,325,836.21
使用权资产折旧	214,855.55	
无形资产摊销	1,233,846.25	1,234,994.28

项　　目	本年金额	上年金额
长期待摊费用摊销	36,936.86	36,936.96
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）		
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）	2,169,303.37	2,112,757.41
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,329.38	73,579.47
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）	-7,462,750.82	6,116,296.34
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,818,680.84	4,096,738.64
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	12,748,551.99	-8,273,016.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,821,817.92	10,926,630.42
②现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,574,750.28	3,797,983.75
减：现金的年初余额	3,797,983.75	1,495,040.43
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,223,233.47	2,302,943.32

（6）现金和现金等价物的构成

项　　目	年末余额	年初余额
①现金	1,574,750.28	3,797,983.75
其中：库存现金	257,191.43	9,310.98
可随时用于支付的银行存款	1,317,558.85	3,788,672.77
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	1,574,750.28	3,797,983.75
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

39、　所有权或使用权受限制的资产

项　　目	年末数	受限制的原因
用于担保的资产小计：		
消耗性生物资产	21,983,804.15	林地产权证抵押，对应林地的树林
无形资产	5,629,418.40	林地抵押贷款
合　　计	27,613,222.55	

40、 政府补助

（1） 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
留工补助	22,335.00	其他收益	22,335.00
社保补助	4,912.98	其他收益	4,912.98

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
惠州嘉骏万达木业有限公司	惠州	惠州	木材加工	100.00		设立

八、 金融工具及其风险

（一） 与金融工具相关的风险

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

1、 市场风险

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

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

（1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司的主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易的业绩未构成影响。

（2） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为 30,540,994.44 元（上年末：36,368,229.31 元）。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

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

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、 流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（1）于 2022 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项　目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款（含利息）	30,540,994.44				30,540,994.44
应付账款	109,071.10				109,071.10
其他应付款	14,259,840.00				14,259,840.00
一年内到期的非流动负债（含利息）	240,000.00				240,000.00
租赁负债（含利息）	240,000.00	240,000.00	480,000.00		960,000.00

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
广东嘉骏建业投资有限公司	广州市	企业自有资金投资；商品零售贸易；商品批发贸易；货物进出口	5,000.00	96.00	96.00

本企业最终控制方是卢展鸿、郭剑华夫妇。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
卢展鸿	董事长、董事、公司实际控制人之一
刘焯文	董事、副总经理、股东
卢梓程	董事、总经理、财务总监、董事长之女
陈富强	监事
蔡广荣	董事
卢程骏	董事长之子
郭剑华	董事
梁钟活	监事
胡锦棠	监事会主席
广州市静小唏文化发展有限公司	公司董事蔡广荣控制的公司

4、 关联方交易情况

（1） 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卢展鸿、郭剑华、卢梓程、卢程骏、广东嘉骏建业投资有限公司	5,000,000.00	2022-3-28	2023-3-27	否
卢展鸿、郭剑华、卢梓程、卢程骏、广东嘉骏建业投资有限公司	3,000,000.00	2022-3-23	2023-3-21	否
卢展鸿、郭剑华、广东嘉骏建业投资有限公司	20,000,000.00	2022-12-6	2023-12-7	否
卢展鸿、郭剑华、卢梓程、卢程骏、广东嘉骏建业投资有限公司	2,500,000.00	2022-3-27	2023-3-24	否

（2） 关联方资金拆借

关联方	期初余额	拆借金额	偿还金额	期末余额
拆出：				
卢梓程		8,075,000.00	8,075,000.00	

5、 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
卢梓程	20,000.00	
合　计	20,000.00	

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

租赁

本公司作为承租人

（1）使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、7、20。

（2）计入本年损益情况

项　目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	44,407.20

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	年末余额
1 年以内	9,984,261.20
小　计	9,984,261.20
减：坏账准备	499,213.06

账　龄	年末余额
合　计	9,485,048.14

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,984,261.20	100.00	499,213.06	5.00	9,485,048.14
其中：	9,984,261.20	100.00	499,213.06	5.00	9,485,048.14
信用风险特征组合	9,984,261.20	100.00	499,213.06	5.00	9,485,048.14
合　计	9,984,261.20	——	499,213.06	——	9,485,048.14

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,414,200.00	100.00	670,710.00	5.00	12,743,490.00
其中：	13,414,200.00	100.00	670,710.00	5.00	12,743,490.00
信用风险特征组合	13,414,200.00	100.00	670,710.00	5.00	12,743,490.00
合　计	13,414,200.00	——	670,710.00	——	12,743,490.00

①组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,984,261.20	499,213.06	5.00
合　计	9,984,261.20	499,213.06	5.00

（3） 坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	670,710.00	-171,496.94				499,213.06
合　计	670,710.00	-171,496.94				499,213.06

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
东莞市嘉诚装饰材料有限公司	2,940,750.00	29.45	147,037.50
东莞市嘉林木业供应链管理有限公司	2,440,247.00	24.44	122,012.35
深圳市鑫子时展示柜有限公司	1,000,000.00	10.02	50,000.00
广东怡意家具制品有限公司	803,987.00	8.05	40,199.35
东莞伟图陈列设计有限公司	600,000.00	6.01	30,000.00

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
合 计	7,784,984.00	77.97	389,249.20

2、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

（2） 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
惠州嘉骏万达木业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00		

3、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,431,257.13	82,429,383.20	37,956,840.85	24,130,030.48
其他业务	60,000.00			
合 计	97,491,257.13	82,429,383.20	37,956,840.85	24,130,030.48

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	27,247.98	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项　　目	金额	说明
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同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、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,147.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　　计	-2,899.45	
减：所得税影响额	-434.92	
少数股东权益影响额（税后）		
合　　计	-2,464.53	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.54	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.54	0.06	0.06

广东嘉骏森林股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十四日

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：

董事会秘书办公室