



鼎丰木业
DingFeng Lumbering

鼎丰股份

NEEQ : 873459

商丘市鼎丰木业股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人卜二库、主管会计工作负责人王奇及会计机构负责人（会计主管人员）王奇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求进行披露的事项

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	23
第四节	股份变动及股东情况	27
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	30
第六节	财务会计报告	32
附件 I	会计信息调整及差异情况	113
附件 II	融资情况	114

备查文件目录	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。
	报告期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	商丘市鼎丰木业股份有限公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、鼎丰股份、商丘鼎丰	指	商丘市鼎丰木业股份有限公司
兰考鼎丰	指	兰考县鼎丰木业有限公司
商丘鼎泰	指	商丘市鼎泰木业有限公司
老河口鼎丰	指	老河口市鼎丰木业有限公司
禹州鼎丰	指	禹州市鼎丰新材料科技有限公司
德国迪芬巴赫	指	德国迪芬巴赫机械设备有限责任公司
意帕尔	指	意大利帕尔公司
章程、公司章程	指	商丘市鼎丰木业股份有限公司公司章程
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所、中勤万信	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日的会计期间
元、万元	指	人民币元、万元
股东大会	指	商丘市鼎丰木业股份有限公司股东大会
董事会	指	商丘市鼎丰木业股份有限公司董事会
监事会	指	商丘市鼎丰木业股份有限公司监事会
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
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书的统称
三剩物	指	采伐剩余物（指枝丫、树梢、树皮、树叶、树根及藤条、灌木等）、造材剩余物（指造材截头）和加工剩余物（指板皮、板材、木竹截头、锯末、碎单板、木芯、刨花、木块、边角余料）的统称。
次小薪材	指	次加工材（主要包括材质低于针、阔叶树加工用原木最低等级但具有一定利用价值的次加工原木）；小径材（指长度在2米以下或径级8厘米以下的小原木条、松木杆、脚手杆、杂木杆、短原木等）；薪材
人造板	指	以木材或非木材植物为原料，加工成各种形状的单元材料，施加或不施加胶粘剂和其他添加剂，组胚胶合而成的各种板材或成型制品，主要包括纤维板、胶合板、刨花板及其表面装饰板。
m ³	指	立方米
mm	指	毫米

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	商丘市鼎丰木业股份有限公司		
法定代表人	卜二库	成立时间	2013年4月9日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（卜二库、王奇、田卫华），无一致行动人
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-C 202 人造板-C2023 刨花板制造		
主要产品与服务项目	刨花板的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鼎丰股份	证券代码	873459
挂牌时间	2020年4月17日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	88,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王奇	联系地址	河南省商丘市睢县产业集聚区
电话	0370-6025998	电子邮箱	sqdingfengmuye@163.com
传真	0370-6025998		
公司办公地址	河南省商丘市睢县产业集聚区	邮政编码	476900
公司网址	http://www.dingfengmuye.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91411422066476618Q		
注册地址	河南省商丘市睢县产业集聚区		
注册资本（元）	88,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

本公司是处于刨花板行业的生产商，多年来专注于刨花板研发、生产和销售。刨花板的生产是以三剩物等森林废弃物为主要原材料，符合节约资源和保护环境的基本国策。公司能够提供厚度在 6mm-40mm 之间规格齐全和品类丰富的刨花板，以满足客户在全屋定制家具、板式家具、高档厨柜、壁柜、教具和办公家具等不同领域的应用需求。

公司生产过程中运用的甲醛控制技术曾获得教育部颁发的《甲醛系列树脂人造板胶粘剂合成与应用科学技术进步一等奖》，相关产品已取得国际上较为领先的日本 F☆☆☆☆、美国 CARB/EPA 等多项环保标准认证。此外，公司采用全球领先的连续平压工艺，该工艺技术曾获得国务院颁发的《人造板连续平压生产线节能高效关键技术国家科学技术进步二等奖》，公司产品已达到国内外领先水平。能够为客户提供均质、纯净、环保和性能稳定的优质产品。

公司专注于刨花板的生产和销售，盈利主要来自刨花板产品的销售。此外，公司将部分相对独立的生产车间对外出租，存在少量租金收益。

公司按照区域和重要客户两个维度作为划分标准，进行客户的开拓、维护和售后管理工作。公司下设销售部，主要负责市场跟踪开发、合同签订、货款确认和资金回笼等工作。公司主要采取直销的销售模式，经过多年经营，已构建起了成熟和稳定的市场体系，拥有良好的客户关系。对于战略性大客户已建立起长期稳定的合作关系，定期与大客户签订框架合同，根据销售订单确定销售价格和销售数量。

公司客户主要源于主动拜访、客户主动寻求合作、口碑传播和参加行业展销会等方式，公司的客户群体主要包括家居公司和人造板饰面厂商。通过多年的业务开拓和市场积累，公司已形成了“战略大客户+中小规模客户”的多层次客户结构，具有较为稳定的客户销售渠道，为公司的持续稳定发展奠定坚实的基础。

公司秉承“匠心精神”，坚持“好板材、鼎丰造”的奋斗目标，始终深耕刨花板行业，一直以来专注于刨花板的研发、生产和销售。自设立以来，公司的主营业务、主要产品和主要经营模式未发生重大变化。

（二） 行业情况

刨花板行业情况：

定制家居、装配式建筑等行业发展推动刨花板需求量持续增长，家具制造是刨花板下游需求中占比最大的领域。近来来，随着居民收入的增长、消费理念的升级转变、环保意识的提升、大城市精装房渗透率的提高，以及消费者对家居产品空间利用率提升的需求，人们对家居产品将更加偏向于个性化设计、品质化、品牌化、绿色环保化的消费导向，定制家居产品的渗透率逐步提高。我国的定制家居目前主要集中于定制橱柜、定制衣柜等领域，市场研究报告显示，到 2025 年我国定制橱柜市场规模预计将达到 1,648 亿元，定制衣柜市场规模预计将达到 1,115 亿元。在下游定制家居和装配式建筑等行业的带动下，未来刨花板产品的需求量持续增长。

根据《中国人造板产业报告 2021》，2020 年底刨花板生产企业数量 329 家，总年产能 3691 万立方米，平均产能 11.22 万立方米，行业竞争较为激烈。

刨花板行业概况 刨花板类产品包括普通刨花板和定向刨花板（OSB）。相比于胶合板，刨花板具有对木材资源利用率较高、成本较低、结构均匀、强度较大、加工性能好且一致性强等优势，可运用大型自动化设备加工成大幅面的板材，广泛应用于定制家居、装配式建筑等新兴行业领域。目前欧美已经形成了以刨花板为主的人造板产业结构，是国外成熟市场的主流板种。近年来，刨花板在国内人造板产业中的占比也呈现提升态势。

（1）刨花板需求量稳定增长

随着技术水平的提升和成本优势的显现，刨花板逐渐成为定制家居领域的重要原料板材；此外，在国家着力推进的装配式建筑领域，OSB 可以作为快装组件而进行广泛应用，因此在下游定制家居和装配式建筑行业的带动下，刨花板的市场前景较好。根据《中国人造板产业报告 2021》，2015 年至 2020 年中国刨花板消费量整体呈上升趋势，消费量总体增长了 50.22%，期间年均复合增长率达到 8.48%。2020 年，中国刨花板消费量已达到 3,105 万立方米，较 2019 年增长 9.52%，是三类人造板消费量中增幅最大的品种。

（2）刨花板存在结构性供需缺口

目前，刨花板仍然是中国唯一进口量大于出口量的人造板品种，2020 年我国进口各类刨花板 77.18 万吨，进口额 2.58 亿美元；出口各类刨花板 24.56 万吨，出口额 1.63 亿美元，国内刨花板产品仍存在一定的结构性供需缺口。特别是在高端刨花板产品领域，2020 年我国从德国、加拿大、意大利、奥地利等欧美国 家进口约 12.01 万吨刨花板，供给缺口

明显。

(3) 刨花板产能增加，结构持续优化

在刨花板存在结构性供需缺口以及定制家居、装配式建筑等下游行业增长带动刨花板需求增长的双重背景下，近年来，包括千年舟、大亚圣象、丰林集团在内的国内人造板知名企业均通过自建产能的方式布局刨花板产业。2020年，中国刨花板类产品产量为3,002万立方米，占当年全部人造板产量的9.65%。2015年至2020年中国刨花板产量整体呈上升趋势，产量总体增长了47.88%，期间年均复合增长率达到8.14%。同时，随着连续压机等自动化设备的投入使用，国内刨花板的单线产能持续提升，2020年刨花板平均单线产能为10.60万立方米，同比提高21.80%，呈现出较为明显的规模化趋势。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	615,514,821.60	331,124,303.91	85.89%
毛利率%	26.96%	28.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	140,364,038.38	55,646,162.79	152.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	137,990,275.86	54,882,063.00	151.43%
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)	19.89%	9.84%	-
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)	19.56%	9.70%	-
基本每股收益	1.60	0.63	152.25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	985,246,196.93	853,335,970.33	15.46%
负债总计	246,105,744.86	210,559,556.64	16.88%
归属于挂牌公司股东	739,140,452.07	642,776,413.69	14.99%

的净资产			
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.40	7.30	15.07%
资产负债率%（母公司）	18.28%	14.39%	-
资产负债率%（合并）	24.98%	24.67%	-
流动比率	3.31	2.77	-
利息保障倍数	231.33	89.11	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	237,356,514.24	32,526,860.07	629.72%
应收账款周转率	10.92	4.49	-
存货周转率	4.92	3.51	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.46%	17.75%	-
营业收入增长率%	85.89%	14.52%	-
净利润增长率%	152.24%	118.00%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	288,634,700.82	29.30%	119,960,949.25	14.06%	140.61%
应收票据	25,424,153.86	2.58%	29,266,131.37	3.43%	-13.13%
应收账款	60,436,488.18	6.13%	37,973,219.82	4.45%	59.16%
应收款项融资	8,809,490.10	0.89%	25,231,980.25	2.96%	-65.09%
预付款项	1,254,596.35	0.13%	589,763.75	0.07%	112.73%
其他应收款	1,677,440.99	0.17%	1,123,881.76	0.13%	49.25%
存货	65,564,905.32	6.65%	117,165,811.88	13.73%	-44.04%
其他流动资产	2,322,491.57	0.24%	17,134,370.89	2.01%	-86.45%
在建工程	0.00	0.00%	23,472.80	0.00%	-100.00%
长期待摊费用	1,543,380.57	0.16%	623,256.30	0.07%	147.63%
递延所得税资产	19,837,561.48	2.01%	13,917,707.90	1.63%	42.53%
其他非流动资产	53,488,914.00	5.43%	3,814,984.29	0.45%	1,302.07%
合同负债	18,779,254.54	1.91%	11,855,133.62	1.39%	58.41%
应交税费	23,003,607.53	2.33%	17,198,897.94	2.02%	33.75%

长期借款	5,300,000.00	0.54%	10,656,031.89	1.25%	-50.26%
长期应付款	16,922,276.52	1.72%	24,606,258.60	2.88%	-31.23%
递延收益	69,617,368.63	7.07%	35,561,893.44	4.17%	95.76%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：本期期末比上年期末增加168,673,751.57元，增长140.61%，原因为随着子公司老河口鼎丰的投产，营业收入随之增长，另一原因，今年刨花板市场处于产销两旺，营业收入的增长也造成货币资金收入的增长。
- 2、应收票据：本期期末比上年期末减少3,841,977.51元，下降13.13%，原因为收取客户票据减少所致。
- 3、应收账款：本期期末比上年期末增加22,463,268.36元，增长59.16%，原因为公司营业收入增加，月结客户货款未到结账期所致。
- 4、应收款项融资：本期期末比上年期末减少16,422,490.15元，下降65.09%，原因为收取客户票据减少所致。
- 5、预付款项：本期期末比上年期末增加664,832.60元，增长112.73%，原因为预付供应商货款增加所致。
- 6、其他应收款：本期期末比上年期末增加553,559.23元，增长49.25%，原因为本期增加客户保证金300,000.00元，本期增加工伤借款150,000.00元，增加备用金借款50,000.00元。
- 7、存货：本期期末比上年期末减少51,600,906.56元，下降44.04%，原因为今年销售市场行情较好，导致的库存商品减少所致。
- 8、其他流动资产：本期期末比上年期末减少14,811,879.32元，下降86.45%，原因为老河口鼎丰待抵扣增值税税金减少所致。
- 9、在建工程：本期期末比上年期末减少23,472.80元，下降100%，原因为项目竣工转固所致。
- 10、长期待摊费用：本期期末比上年期末增加920,124.27元，增长147.63%，原因为本期大修理改造支出增加1,240,242.73元，本期摊销减少320,118.46元。
- 11、递延所得税资产：本期期末比上年期末增加5,919,853.58元，增长42.53%，其原因主要为老河口鼎丰本期收到政府补助35,535,000.00元所致。
- 12、其他非流动资产：本期期末比上年期末增加49,673,929.71元，增长1302.07%，原因为禹州鼎丰预付土地保证金35,000,000.00元，预付设备款增加14,673,929.71元。

13、 合同负债：本期期末比上年期末增加6,924,120.92元，增长58.41%，原因为收取客户货款增加所致。

14、 应交税费：本期期末比上年期末增加5,804,709.59元，增长33.75%，原因主要为本年计提的需要交纳的企业所得税比期初增加10,862,369.31元，应交增值税比期初减少4,565,770.05元。

15、 长期借款：本期期末比上年期末减少5,356,031.89元，下降50.26%，原因为公司在中国银行睢县支行的贷款年初金额为21,320,000.00元，本年归还5,340,000.00元，贷款余额为15,980,000.00元，一年内到期的贷款余额为10,680,000.00元。

16、 长期应付款：本期期末比上年期末减少7,683,982.08元，下降31.23%，原因为兰考鼎丰于2022年8月在远东国际融资有限公司融资48,250,000.00元，年初余额为42,660,258.60元，本年归还7,683,982.08元，期末余额为34,976,276.52元，其中一年内到期的部分为18,054,000.00元，长期应付款余额为16,922,276.52元。

17、 递延收益：本期期末比上年期末增加34,055,475.19元，增长95.76%，原因为老河口本期收到产业发展资金15,535,000.00元，收到设备补贴款20,000,000.00元，确认递延收益共计35,535,000.00元，本期摊销政府补助1,479,524.81元。

（二）经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	615,514,821.60	-	331,124,303.91	-	85.89%
营业成本	449,599,400.42	73.04%	236,246,381.80	71.35%	90.31%
毛利率	26.96%	-	28.65%	-	-
销售费用	12,646,305.58	2.05%	8,190,476.95	2.47%	54.40%
信用减值损失	-2,509,507.31	-0.41%	-480,709.10	-0.15%	-422.04%
其他收益	20,977,140.55	3.41%	8,435,970.54	2.55%	148.66%
投资收益	13,800,328.21	2.24%	0.00	0.00%	100.00%
资产处置收益	924,314.35	0.15%	0.00	0.00%	100.00%
营业利润	158,708,035.81	25.78%	62,886,798.15	18.99%	152.37%
营业外收	27,053.00	0.00%	21.58	0.00%	125,261.45%

入					
营业外支出	20,596.48	0.00%	49,416.75	0.01%	-58.32%
净利润	140,364,038.38	22.80%	55,646,162.79	16.81%	152.24%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期比去年同期增加284,390,517.69元，增长85.89%，原因为老河口鼎丰于2022年5月投产，比去年同期营业收入增加231,408,635.12元，报告期市场产销两旺，销售业务稳步增长，公司稳步做好与生产线较近的华中地区，公司产品在同行业中取得了不错的声誉，湖北老河口鼎丰产品供不应求，商丘鼎丰与兰考鼎丰也比去年同期营业收入有所增长，此外，报告期刨花板产品整体市场价格较去年同期有所下降，导致毛利率有所降低。
- 2、营业成本：本期比去年同期增加213,353,018.62元，增长90.31%，原因为报告期公司之子公司老河口鼎丰比去年同期收入增加而增加的成本。
- 3、销售费用：本期比去年同期增加4,455,828.63元，增长54.40%，原因主要为老河口鼎丰于2022年5月投产，公司收入增加，包装费等费用增加。
- 4、信用减值损失：本期比去年同期损失增加2,028,798.21元，增长422.04%，原因为应收账款坏账损失的增加。
- 5、其他收益：本期比去年同期增加12,541,170.01元，增长148.66%，原因为因本年缴纳的增值税增加而收到的增值税即征即退收入增加所致。
- 6、投资收益：本期比去年同期增加13,800,328.21元，增长100%，原因为公司转让全资子公司商丘鼎泰股权，结转投资收益13,800,328.21元。
- 7、资产处置损益：本期比去年同期增加924,314.35元，增长100%，主要原因为处置子公司商丘鼎泰生产设备而增加的处置损益。
- 8、营业利润：本期比去年同期增加95,821,237.66元，增长152.37%，原因为公司及子公司因营业收入的增加而增加的利润，其中：老河口鼎丰于2022年5月投产，而导致营业利润比去年同期增加52,281,966.68元，兰考鼎丰比去年同期增加5,727,742.37元，商丘鼎丰比去年同期增加4,790,107.59元。
- 9、营业外收入：本期比去年同期增加27,031.42元，增长125,261.45%，主要原因为出售子公司商丘鼎泰股权后处置了前期无法支付的款项24,819.00元。
- 10、营业外支出：本期比去年同期减少28,820.27元，下降58.32%，原因为去年同期处

理固定资产报废清理支出33,334.75元，本期捐赠支出比去年同期增加4,514.48元。

11、 净利润：本期比去年同期增加84,717,875.59元，增长152.24%，原因为营业利润的增加导致净利润增加。

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	615,112,427.85	330,615,945.81	86.05%
其他业务收入	402,393.75	508,358.10	-20.84%
主营业务成本	449,543,572.99	236,088,444.76	90.41%
其他业务成本	55,827.43	157,937.04	-64.65%

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
刨花板	615,112,427.85	449,543,572.99	26.92%	86.05%	90.41%	-1.67%
租金	402,393.75	55,827.43	86.13%	-20.84%	-64.65%	17.19%

按区域分类分析：

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
东北	748,019.47	558,348.51	25.36%	1,170.54%	1,265.12%	-5.17%
华北	77,902,870.57	56,620,719.74	27.32%	60.00%	61.14%	-0.51%
华东	203,956,253.19	151,144,903.54	25.89%	97.35%	105.65%	-2.99%
华南	60,457,299.65	43,161,500.78	28.61%	46,780.59%	41,788.77%	8.51%
华中	222,399,998.27	162,122,235.31	27.10%	62.29%	66.95%	-2.04%
西北	31,053,219.47	22,409,951.64	27.83%	9.68%	9.41%	0.18%
西南	18,594,767.26	13,581,740.77	26.96%	37.25%	37.49%	-0.13%

收入构成变动的原因：

收入构成变动的原因：公司一直以为专注于刨花板的研发、生产和销售，本报告期的收入主要来源于刨花板，与上年同期无重大变化。公司的营业收入主要来源于华东和华中

地区，公司在华中地区营业收入比上年同期增加 62.29%，华东地区营业收入比上年同期增加 97.35%，公司优先立足于与公司生产线较近的华中与华东地区客户，华南地区营业收入比上年同期增加 46,780.59%，原因为湖北老河口鼎丰的成立为公司开拓华南地区提供了地理位置上的优势，公司要逐步开拓国内其他地区，增加研发投入，增强产品竞争力，不断扩大公司全国范围内的影响力。

（三）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	237,356,514.24	32,526,860.07	629.72%
投资活动产生的现金流量净额	-17,313,594.64	-32,897,040.34	47.37%
筹资活动产生的现金流量净额	-51,280,103.00	9,289,785.00	-652.01%

现金流量分析：

（1）经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加 204,829,654.17 元，增加 629.72%，主要原因系老河口鼎丰正式投产后营业收入增加，客户回款亦随之增加，商丘鼎丰及兰考鼎丰的营业收入较去年同期都有增加，使得经营活动产生的现金流量随之增加，公司业务较上年同期出现大幅增加态势。

（2）投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 15,583,445.70 元，增加 47.37%，主要系本期公司转让全资子公司商丘鼎泰收到转让价款 37,949,600.00 元，本期投资子公司禹州鼎丰支出现金 55,263,194.64 元，去年同期子公司老河口鼎丰的购建固定资产支出 32,897,040.34 元。

（3）筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 60,569,888.00 元，下降 652.01%，主要系公司去年同期向中国银行睢县支行贷款增加 20,000,000.00 元，本期收到去年远东国际融资租赁有限公司给付的承兑于本期到期 7,600,000.00 元，本期偿还银行贷款及利息、偿还远东国际融资租赁有限公司款合计 14,880,103.00 元，分配现金股利 44,000,000.00 元。

四、 投资状况分析

(一) 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
兰考县鼎丰木业有限公司	控股子公司	刨花板生产与销售	150,000,000	321,476,535.70	241,433,659.56	206,856,645.58	47,298,293.00
老河口市鼎丰木业有限公司	控股子公司	刨花板生产与销售	50,000,000	389,770,317.00	134,269,633.27	249,608,297.93	49,829,972.69
禹州市鼎丰新材料科技有限公司	控股子公司	人造板制造、人造板销售、轻质建筑材料制造、轻质	50,000,000	54,999,763.61	49,999,763.61	0	-236.39

公司	建筑材料销售；地板制造、地板销售，非居住房地产租赁，木材收购					
----	--------------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
商丘市鼎泰木业有限公司	股权转让	无影响
禹州市鼎丰新材料科技有限公司	发起设立	投产后可提高公司产能及盈利能力

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

鼎丰股份始终坚持“把爱传下去，把爱传出去”核心价值观，对社会上有困难的家庭提供针对性帮扶政策，解决困难家庭的生活问题，缓解其经济压力。

报告期内，鼎丰股份调拨专项资金，通过走访慰问等形式推进了社会关怀行动，将帮扶工作落到实处，让数十个困难家庭感受到来自鼎丰股份的温暖。

截至报告期末，鼎丰股份已经帮扶了 40 多个困难家庭及 18 个困难学生，极大地改善了困难家庭上学难、经济压力大的生活现状。

公司主动承担社会责任，积极贯彻落实中国特色扶贫战略。公司所在地河南省商丘市睢县及子公司所在地河南省开封市兰考县均曾为国家级贫困县。近年来，公司充分考虑自身原材料采购需求及周边农业扶贫开发实际情况，通过实地考察和广泛宣传，已建立起面向农户的木质原料采购渠道，不断吸引周边农户参与树木种植和木质原料收购，实施产业扶贫。在这一模式下，公司与农户形成了长期稳定的购销关系，通过向农户收购木质原料，带动地方农户脱贫致富。

报告期内吸纳就业人数 538 人，包括但不限于应届毕业生、社会招聘人员、军转复原人员、农民工、劳务工等。

公司设立扶贫车间，积极吸纳当地贫困人口参与刨花板生产，为当地贫困劳动力创造了稳定的就业环境。2021 年 2 月，商丘市脱贫攻坚领导小组授予公司“市级扶贫龙头企业”荣誉称号。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一) 产业政策变化风险	公司主要从事刨花板的生产和销售，刨花板的生产是以三剩物等森林废弃物为主要原料，符合节约资源和保护环境的基本国策。根据 2019 年国家发改委颁布的《产业结构调整指导目录》，刨花板行业属于鼓励类行业，国内近年来也发布了多项有利于刨花板行业发展的税收优惠和产业政策。例如，2019 年全国人民代表大会常务委员会通过了新版《中华人民共和国森林法》，国家林业和草原局亦印发了《关于深入推进林木采伐“放管服”改革工作的通知》，进一步简政放权，创新林木采伐管理机制，为刨花板生产的原料供给提供了便

	<p>利条件。虽然近年来国家出台了各项有利于刨花板行业发展的产业政策，但若未来国家相关产业政策出现不利调整，将会导致公司所处行业的发展环境发生变化，进而对公司经营产生不利影响。</p>
<p>(二) 行业周期性风险</p>	<p>刨花板的下游客户主要集中在家具制造企业，该类企业所属行业的景气度与房地产行业密切相关，导致刨花板行业在一定程度上受宏观经济周期和房地产周期的影响，呈现一定周期性。虽然随刨花板应用领域逐步向包装和交通等其他行业不断扩展，以及居民消费水平的不断提高，提升了消费者对环保板材和二次装修的需求，在一定程度上熨平了宏观经济和房地产市场对刨花板行业周期的影响。但整体而言，刨花板行业仍对房地产市场存在一定依赖，若未来房地产市场发展低于预期，将会对公司业务产生一定程度的影响。</p>
<p>(三) 市场竞争加剧风险</p>	<p>目前我国刨花板的行业集中度较低，正处于产业结构调整阶段。根据《中国人造板产业报告》（2020年），2019年国内刨花板生产企业中，大型或集团企业占比仅为6%左右。未来随着下游需求的增加、行业技术的不断革新和相关生产设备的持续优化，行业集中度也将不断提升，市场竞争将愈发激烈。虽然凭借多年来的匠心打造，公司已树立起品质过硬和精益求精的品牌形象，并已逐步发展成为行业内具有一定知名度和产品特色的刨花板品牌企业。但未来若公司无法有效提升自身竞争力以适应业内产业结构的调整，将面临市场份额下降和经营业绩增速放缓甚至下滑的风险。</p>
<p>(四) 木质原料供应的风险</p>	<p>据第九次全国森林资源清查结果显示，我国森林面积2.2亿公顷，森林覆盖率22.96%，低于全球31%的平均水平。同时，自2017年我国出台全面停止天然林砍伐的相关政策后，天然林木供给受到一定限制，从而导</p>

	<p>致刨花板行业木质原料供给的稀缺性。虽然从长期来看，国家注重保护天然林，大力倡导人工速生林种植，人造板的发展也有力地拉动了我国人工速生用材林基地的建设，全国林业资源将得到可持续发展。但随着刨花板生产能力的急剧膨胀以及生产量的迅速增长，不排除短期内支撑刨花板工业发展的木材原料供应能力仍然跟不上刨花板生产发展进程的可能，不排除短期内部分地区出现木质原料供给减少进而导致原料价格上升的情形，这将会对刨花板制造企业带来一定冲击。若未来出现林业政策调整、市场供求关系变化以及较长时间内持续出现不利于农户砍伐木质原料的天气等情形，公司将面临木质原料供应不稳定的风险。</p>
<p>（五）原材料价格波动风险</p>	<p>公司采购的原材料主要包括两大类：以三剩物为主的木质原料和自制胶黏剂所用的尿素和甲醛等化工原料，木质原料和化工原料占生产成本的比重分别约为54%和26%左右。其中，木质原料的采购价主要取决于市场的供需情况，公司尿素和甲醛等化工原料采购价格主要受其上游原材料煤炭和天然气的价格波动和供需情况影响。报告期内，公司的木质原料和化工原料均存在一定的价格波动，若未来木质原料和化工原料的价格出现进一步波动，将会对公司生产成本和经营业绩造成一定影响，公司面临主要原材料价格波动的风险。</p>
<p>（六）经营业绩波动的风险</p>	<p>公司2021年、2022年、2023年1-6月实现的净利润分别为6,647.61万元、15,778.17万元和14,036.40万元。刨花板行业原材料供应压力持续增大，我国刨花板生产技术在保持与世界装备技术水平同步和接轨的同时，也在不断创新与突破，消费者对于环保型与功能型的高端刨花板需求持续旺盛，开发定制型及特殊功能刨花板产品也将成为占领细分市场的创新点。目前人造</p>

	<p>板行业企业数量众多，但仍以中小民营企业为主，市场集中度低，多数企业缺乏自主创新能力，产品同质化严重，附加值低，高端产品市场占有率低，产品利润不高。在当前激烈的市场竞争下，企业为了提高销量并占有市场份额，不惜降低价格，薄利多销，不利于行业健康发展。</p>
<p>（七）应收账款发生坏账损失及回款速度不及预期的风险</p>	<p>2021年末、2022年末及2023年6月末，公司应收账款余额分别为6,538.56万元、4,384.70万元和6,893.19万元，占当期营业收入的比例分别为10.63%、4.92%和11.2%，公司的应收账款规模主要与市场景气度、宏观经济形势和新冠疫情等有关。如若未来相关因素导致下游客户资金紧张或主要客户付款政策发生变化，公司应收账款增长速度亦随之加快，根据公司会计政策计提的坏账损失也将相应增加。与此同时，也可能对公司的流动资金形成较大占用，引起经营性现金流短缺的风险，从而对公司的经营业绩造成一定不利影响。</p>
<p>（八）税收优惠政策变动风险</p>	<p>公司核心原材料系以三剩物为主的木质原料，根据财政部、国家税务总局《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》（财税[2015]78号），自2015年7月1日起公司增值税执行即征即退70%的税收优惠政策。根据财政部、国家税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 国家税务总局公告2021年第40号），自2022年3月1日起公司增值税执行即征即退90%的税收优惠政策。同时，根据财政部、国家税务总局《关于执行〈资源综合利用企业所得税优惠目录〉的通知》（财税[2008]第47号），公司综合利用三剩物等原料生产刨花板所取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。公司所处的刨花板行业符合国家资源综合利用的政策导</p>

	<p>向，系国家鼓励发展行业，较长时间内均享受国家层面的税收优惠支持，但若税收优惠政策的具体内容发生变化，则将会对公司的盈利水平产生一定影响。</p>
<p>(九) 安全生产风险</p>	<p>公司属于刨花板制造业，主要原材料为三剩物等木质原料，以及甲醛和尿素等化工原料，存在潜在火灾风险。虽然公司已经建立了安全生产管理制度，通过设置专门的安全管理岗位，配备专业的防火设施，定期对生产人员进行安全培训，以加强对原材料和产品储存、运输和使用过程中的安全管理。但由于原材料和产品的特殊性，公司仍存在发生火灾进而影响生产以及发生财产损失的风险。此外，因人员操作不当和管理不到位等原因造成意外安全事故，亦可能存在影响公司正常生产经营的风险。</p>
<p>(十) 技术更新和新产品开发的 风险</p>	<p>近年来，随着国内人民消费水平的不断提升，消费者对于环保型与功能型的高端刨花板需求持续旺盛。业内开发甲醛释放量更低或无甲醛添加产品的生产工艺和技术，将是未来一段时期内行业发展创新的主要动力。同时，开发定制型及特殊功能刨花板产品也将成为占领细分市场的创新点。因此，近年来刨花板行业头部企业主要围绕“环保型”、“防潮型”和“超强度”等方面开展相关技术研发。未来刨花板行业若要实现高质量发展，必须依靠创新驱动的内涵型增长，这也对公司自主创新能力和技术研发能力提出了更高要求。公司引进世界著名的林业机械制造商德国迪芬巴赫公司的连续热压生产线，生产的连续化使得工艺性能更加稳定、生产效率更高。同时，通过多年的生产工艺积累和持续性的研发投入，公司产品在环保与防潮方面处于较为领先水平，并取得了较高的市场认可度。但由于国内刨花板行业尚处于发展初期，未来公司在提高刨花板强度等</p>

	<p>相关物理性能和研发新产品方面仍需要较大的研发投入，亦存在新产品研发失败和新产品市场认可度不高的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>公司自然人股东卜二库、王奇、田卫华合计持有公司 50,587,451 股股份，占公司总股本的 57.4858%，三人能够对公司经营决策产生实质性影响。尽管公司建立了较为完善的内部控制、公司治理等制度，公司实际控制人仍可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的发展战略、人力资源、经营决策等重大事项进行不当控制，从而损害公司及其他股东的利益。股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，并逐步完善了现代企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定和健康发展的风险。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<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	三.二.(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	三.二.(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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	3,464,192.18		3,464,192.18	0.47%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(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提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	兰考县鼎丰木业有限公司	48,250,000.00	0	37,612,500.00	2022年8月5日	2025年8月5日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	48,250,000.00	0	37,612,500.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

1、兰考鼎丰与远东国际融资租赁有限公司于2022年8月5日签订售后回租合同，融资48,250,000.00元，期限三年，公司承担连带责任保证，该合同目前正常履行。

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）	48,250,000.00	37,612,500.00
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

(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

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) 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11月15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	2019年11月15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	2019年11月15日		挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
董监高	2019年11月15日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资产	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年11月15日		挂牌	规范和减少关联交易承诺	规范、减少关联交易	正在履行中
董监高	2019年11月15日		挂牌	规范和减少关联交易承诺	规范、减少关联交易	正在履行中
董监高	2019年11月15日		挂牌	关于竞业禁止与竞业限制的声明和承诺	不违反竞业禁止与竞业限制	正在履行中
董监高	2019年11月15日		挂牌	关于诚信状况的说明	不存在违法违规事项	正在履行中
董监高	2019年11月15日		挂牌	管理层对重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁事项情况	公司无重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁事项	正在履行中

实际控制人或控股股东	2019年11月15日		挂牌	的声明 实际控制人关于员工社会保险与住房公积金的承诺函	若公司因未足额缴纳社保公积金被追缴、处罚，承诺承担全部损失以及产生的其他全部费用	正在履行中
------------	-------------	--	----	--------------------------------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项

(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
固定资产-机器设备	售后回租标的物	抵押	28,865,720.29	2.93%	售后回租
固定资产-房屋建筑物	贷款抵押标的物	抵押	3,307,661.73	0.34%	贷款
无形资产-土地使用权	贷款抵押标的物	抵押	23,101,375.33	2.34%	贷款
总计	-	-	55,274,757.35	5.61%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

固定资产及无形资产抵押融资是为了公司融资，有利于公司快速融资，对公司发展起着积极的作用。

第四节 股份变动及股东情况

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	31,027,247	35.26%	15,474,301	46,501,548	52.85%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,646,861	14.37%	0	12,646,861	14.37%	
	董事、监事、高管	1,185,954	1.35%	0	1,185,954	1.35%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	56,972,753	64.74%	-15,474,301	41,498,452	47.15%	
	其中：控股股东、实际控制人	37,940,590	43.11%	0	37,940,590	43.11%	
	董事、监事、高管	3,557,862	4.04%	0	3,557,862	4.04%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		88,000,000	-	0	88,000,000	-	
普通股股东人数						39	

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	卜二库	20,110,950		20,110,950	22.8534%	15,083,213	5,027,737	0	0

2	王奇	17,627,898		17,627,898	20.0317%	13,220,924	4,406,974	0	0
3	刘清华	15,474,301		15,474,301	17.5844%	0	15,474,301	0	0
4	田卫华	12,848,603		12,848,603	14.6007%	9,636,453	3,212,150	0	0
5	商丘市兴泰科技合伙企业（有限合伙）	6,536,941		6,536,941	7.4283%	0	6,536,941	0	0
6	商丘市顺泰科技合伙企业（有限合伙）	6,130,925		6,130,925	6.9670%	0	6,130,925	0	0
7	商丘市信泰科技合伙企业（有限合伙）	4,520,666		4,520,666	5.1371%	0	4,520,666	0	0
8	赵学书	4,194,916		4,194,916	4.7670%	3,146,187	1,048,729	0	0
9	王绵礼	428,900		428,900	0.4874%	321,675	107,225	0	0
10	陈春东	100,000		100,000	0.1136%	75,000	25,000	0	0
合计		87,974,100	-	87,974,100	99.9706%	41,483,452	46,490,648	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：自然人股东王绵礼为兴泰科技执行事务合伙人、自然人股东陈春东为顺泰科技执行事务合伙人、自然人股东刘孝安为信泰科技执行事务合伙人。其他股东之间无关联关系。</p>									

--

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
卜二库	董事长、总经理	男	1971年9月	2021年4月21日	2024年4月20日
王奇	董事、财务总监兼董事会秘书	男	1969年11月	2021年4月21日	2024年4月20日
赵学书	董事	男	1977年12月	2021年4月21日	2024年4月20日
王绵礼	董事	男	1967年5月	2021年4月21日	2024年4月20日
陈春东	董事	男	1971年3月	2021年4月21日	2024年4月20日
田卫华	监事会主席	女	1954年6月	2021年4月21日	2024年4月20日
刘孝安	监事	男	1968年7月	2021年4月21日	2024年4月20日
尹美群	独立董事	女	1971年6月	2021年4月21日	2024年4月20日
刘殿臣	独立董事	男	1963年10月	2021年4月21日	2024年4月20日
张立霞	监事	女	1970年12月	2022年5月16日	2024年4月20日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在任何关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
卜二库	20,110,950	0	20,110,950	22.8534%	0	15,083,213
王奇	17,627,898	0	17,627,898	20.0317%	0	13,220,924

赵学书	4,194,916	0	4,194,916	4.7670%	0	3,146,187
王绵礼	428,900	0	428,900	0.4874%	0	321,675
陈春东	100,000	0	100,000	0.1136%	0	75,000
田卫华	12,848,603	0	12,848,603	14.6007%	0	9,636,453
刘孝安	20,000	0	20,000	0.0227%	0	15,000
合计	55,331,267	-	55,331,267	62.8765%	0	41,498,452

(三) 变动情况

适用 不适用

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：

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

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	62		3	59
生产人员	375	15	17	373
销售人员	39		1	38
技术人员	41	14		55
财务人员	11	1		12
员工总计	528	30	21	537

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	288,634,700.82	119,960,949.25
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	六、（二）	25,424,153.86	29,266,131.37
应收账款	六、（三）	60,436,488.18	37,973,219.82
应收款项融资	六、（四）	8,809,490.10	25,231,980.25
预付款项	六、（五）	1,254,596.35	589,763.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（六）	1,677,440.99	1,123,881.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	65,564,905.32	117,165,811.88
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、（八）	2,322,491.57	17,134,370.89
流动资产合计		454,124,267.19	348,446,108.97
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	六、（九）	3,039,873.60	3,139,788.78
固定资产	六、（十）	348,795,739.95	375,511,046.49
在建工程	六、（十一）	0.00	23,472.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十二）	104,416,460.14	107,859,604.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十三）	1,543,380.57	623,256.30
递延所得税资产	六、（十四）	19,837,561.48	13,917,707.90
其他非流动资产	六、（十五）	53,488,914.00	3,814,984.29
非流动资产合计		531,121,929.74	504,889,861.36
资产总计		985,246,196.93	853,335,970.33
流动负债：			
短期借款			
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、（十六）	37,513,778.39	40,202,422.57
预收款项			
合同负债	六、（十七）	18,779,254.54	11,855,133.62
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、（十八）	8,607,699.68	7,593,888.67
应交税费	六、（十九）	23,003,607.53	17,198,897.94
其他应付款	六、（二十）	1,465,238.10	1,639,557.13
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、（二十一）	28,755,889.17	28,750,092.39
其他流动负债	六、（二十二）	19,046,722.35	18,755,650.98
流动负债合计		137,172,189.76	125,995,643.30
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、（二十三）	5,300,000.00	10,656,031.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十四）		
长期应付款	六、（二十五）	16,922,276.52	24,606,258.60
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（二十六）	69,617,368.63	35,561,893.44
递延所得税负债	六、（十四）	17,093,909.95	13,739,729.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		108,933,555.10	84,563,913.34
负债合计		246,105,744.86	210,559,556.64
所有者权益：			
股本	六、（二十七）	88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十八）	265,434,881.25	265,434,881.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十九）	33,634,459.63	33,634,459.63
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十）	352,071,111.19	255,707,072.81
归属于母公司所有者权益合计		739,140,452.07	642,776,413.69
少数股东权益			
所有者权益合计		739,140,452.07	642,776,413.69
负债和所有者权益合计		985,246,196.93	853,335,970.33

法定代表人：卜二库
奇

主管会计工作负责人：王奇

会计机构负责人：王

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		155,452,674.75	38,909,867.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		13,039,869.86	19,093,889.29
应收账款	十六、（一）	18,506,143.33	20,818,624.22
应收款项融资		688,000.00	7,227,962.25
预付款项		279,113.50	360,649.77
其他应收款	十六、（二）	160,719,492.91	233,892,256.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,642,643.43	43,343,578.06
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			
流动资产合计		371,327,937.78	363,646,827.19
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	十六、（三）	250,000,000.00	244,935,895.07
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		38,258,291.87	42,527,908.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		23,101,375.33	23,373,298.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,081,896.01	623,256.30
递延所得税资产		5,704,240.28	8,620,670.88
其他非流动资产		0.00	466,395.50
非流动资产合计		318,145,803.49	320,547,425.27
资产总计		689,473,741.27	684,194,252.46
流动负债：			
短期借款			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,441,021.71	10,010,062.27
预收款项			
合同负债		2,100,759.39	1,380,001.88
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,815,499.84	3,355,506.22
应交税费		3,294,415.59	3,679,146.87
其他应付款		59,732,818.71	23,487,773.52
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,701,889.17	10,696,092.39
其他流动负债		8,995,801.98	13,564,937.07
流动负债合计		99,082,206.39	66,173,520.22
非流动负债：			
长期借款		5,300,000.00	10,656,031.89
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		18,114,699.10	18,333,387.64
递延所得税负债		3,539,440.15	3,266,796.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,954,139.25	32,256,216.20
负债合计		126,036,345.64	98,429,736.42
所有者权益：			
股本		88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		280,370,776.32	280,370,776.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,769,373.99	32,769,373.99
一般风险准备			
未分配利润		162,297,245.32	184,624,365.73
所有者权益合计		563,437,395.63	585,764,516.04

负债和所有者权益合计		689,473,741.27	684,194,252.46
------------	--	----------------	----------------

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		615,514,821.60	331,124,303.91
其中：营业收入	六、（三十一）	615,514,821.60	331,124,303.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		489,999,061.59	276,192,767.20
其中：营业成本	六、（三十二）	449,599,400.42	236,246,381.80
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、（三十二）	3,773,423.17	2,893,704.65
销售费用	六、（三十三）	12,646,305.58	8,190,476.95
管理费用	六、（三十四）	10,711,441.04	13,843,471.98
研发费用	六、（三十五）	12,579,412.81	14,309,806.26
财务费用	六、（三十六）	689,078.57	708,925.56
其中：利息费用		1,841,485.81	1,101,178.05
利息收入		1,175,350.58	404,625.09
加：其他收益	六、（三十七）	20,977,140.55	8,435,970.54
投资收益（损失以“-”号填列）		13,800,328.21	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产			

终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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、（三十八）	-2,509,507.31	-480,709.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		924,314.35	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		158,708,035.81	62,886,798.15
加：营业外收入	六、（四十）	27,053.00	21.58
减：营业外支出	六、（四十一）	20,596.48	49,416.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		158,714,492.33	62,837,402.98
减：所得税费用	六、（四十二）	18,350,453.95	7,191,240.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		140,364,038.38	55,646,162.79
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）		140,364,038.38	55,646,162.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 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		140,364,038.38	55,646,162.79
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		140,364,038.38	55,646,162.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		140,364,038.38	55,646,162.79
(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）		1.60	0.63
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.60	0.63

法定代表人：卜二库
王奇

主管会计工作负责人：王奇

会计机构负责人：

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十六、 (四)	159,504,731.91	125,531,493.78
减：营业成本	十六、 (四)	121,558,737.42	92,201,632.90
税金及附加		1,052,921.36	755,738.57
销售费用		3,476,414.18	3,456,601.58
管理费用		4,715,172.27	8,173,520.84
研发费用		3,127,906.21	5,176,894.79
财务费用		-13,669.24	215,519.94
其中：利息费用		498,467.89	405,028.05
利息收入		522,605.95	194,899.83
加：其他收益		8,141,271.01	2,578,554.54
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、 (五)	-6,986,295.07	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-1,107,818.58	269,737.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		24,010.89	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,658,417.96	18,399,876.99
加：营业外收入		1,642.32	
减：营业外支出		0.00	33,234.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,660,060.28	18,366,642.79
减：所得税费用		3,987,180.69	1,483,870.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,672,879.59	16,882,772.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,672,879.59	16,882,772.00
（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		21,672,879.59	16,882,772.00
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	2023年1-6月	2022年1-6月
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		665,557,926.68	318,236,093.38
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		19,230,450.19	7,612,445.98
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十二）	40,401,361.78	8,677,450.88
经营活动现金流入小计		725,189,738.65	334,525,990.24
购买商品、接受劳务支付的现金		399,102,081.95	260,861,125.47
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		30,980,049.75	23,807,059.33
支付的各项税费		36,192,457.89	15,009,495.53
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十二）	21,558,634.82	2,321,449.84
经营活动现金流出小计		487,833,224.41	301,999,130.17
经营活动产生的现金流量净额		237,356,514.24	32,526,860.07
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		37,949,600.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		37,949,600.00	0.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,263,194.64	32,897,040.34
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		55,263,194.64	32,897,040.34
投资活动产生的现金流量净额		-17,313,594.64	-32,897,040.34
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		0.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,600,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计		7,600,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,340,000.00	3,340,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,513,103.00	374,065.00
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		9,027,000.00	6,996,150.00
筹资活动现金流出小计		58,880,103.00	10,710,215.00
筹资活动产生的现金流量净额		-51,280,103.00	9,289,785.00
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		168,762,816.60	8,919,604.73
加：期初现金及现金等价物余额		119,871,884.22	65,678,904.21
六、期末现金及现金等价物余额		288,634,700.82	74,598,508.94

法定代表人：卜二库
王奇

主管会计工作负责人：王奇

会计机构负责人：

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		176,448,323.21	114,736,660.14
收到的税费返还		7,705,416.92	2,359,866.00
收到其他与经营活动有关的现金		144,132,870.59	20,243,054.59
经营活动现金流入小计		328,286,610.72	137,339,580.73

购买商品、接受劳务支付的现金		98,535,642.69	92,797,685.79
支付给职工以及为职工支付的现金		15,512,164.90	10,010,860.67
支付的各项税费		10,031,664.53	3,406,859.50
支付其他与经营活动有关的现金		25,407,698.21	62,135,457.17
经营活动现金流出小计		149,487,170.33	168,350,863.13
经营活动产生的现金流量净额		178,799,440.39	-31,011,282.40
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		37,949,600.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		37,949,600.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		353,130.00	344,876.03
投资支付的现金		50,000,000.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		50,353,130.00	344,876.03
投资活动产生的现金流量净额		-12,403,530.00	-344,876.03
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		0.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,340,000.00	3,340,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,513,103.00	374,065.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		49,853,103.00	3,714,065.00
筹资活动产生的现金流量净额		-49,853,103.00	16,285,935.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		116,542,807.39	-15,070,223.43
加：期初现金及现金等价物余额		38,909,867.36	41,205,584.98
六、期末现金及现金等价物余额		155,452,674.75	26,135,361.55

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1、
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	2、
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

- 1、合并财务报表的合并范围是否发生变化：本期新设全资子公司“禹州市鼎丰新材料科技有限公司”，将禹州鼎泰纳入合并财务报表的合并范围，公司转让全资子公司商丘鼎泰的股权，商丘鼎泰不再纳入合并财务报表的合并范围。
- 2、是否存在向所有者分配利润的情况：公司于2023年5月向所有者分配现金股利4400万元。

(二) 财务报表项目附注

商丘市鼎丰木业股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 基本信息

1. 历史沿革

商丘市鼎丰木业股份有限公司(简称“公司”或“本公司”)是经商丘市睢县工商行政管理局注册登记,于2013年4月9日成立。法定代表人卜二库,统一社会信用代码91411422066476618Q。经历次增资后,实收资本为8,800.00万元人民币。

2. 企业注册地和总部地址

公司注册地为睢县产业集聚区,总部地址与注册地址一致。

3. 企业的行业性质

公司所属行业为木材加工和木、竹、藤、棕、草制造业。

4. 经营范围

刨花板生产销售;房屋租赁。

(二) 合并财务报表范围

截至报告期末,纳入合并财务报表范围的子公司共计4家,详见本附注七、合并范围的变更及本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七。

(三) 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司第二届董事会第十四次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

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。

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 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年度 1-6 月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

(一) 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

(二) 营业周期

正常营业周期，是指企业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。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 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的会计处理方法

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。

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司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；资本公积不足冲减的，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的会计处理方法

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。

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

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，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“长期股权投资”准则进行会计处理；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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

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。

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企业或主体。

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。

合并财务报表编制的方法

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，编制合并财务报表。

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

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

公司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，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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（八）“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”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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分类

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营会计处理方法

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

(八) 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。

(九) 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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

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认方法

(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：

确定组合的依据	计提方法
---------	------

低风险组合：承兑人为信用风险较小的银行	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，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期计量坏账准备。
其他组合：高风险的银行承兑汇票与商业承兑汇票	参考应收账款计提坏账准备

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项及合同资产，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款项及合同资产，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：

确定组合的依据	计提方法
账龄组合：根据应收账款的不同账龄划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合：合并范围内的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，单独进行减值测试，除有确凿证据表明发生减值外，不予计提坏账准备。

(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：

确定组合的依据	计提方法
账龄组合：根据其他应收款的不同账龄划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他组合：应收合并范围内关联方组合、员工垫款、押金保证金等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，单独进行减值测试，除有确凿证据表明发生减值外，不予计提坏账准备。

(十) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注四、（八）“金融工具”及附注四、（九）“金融资产减值”

(十一) 存货

1. 存货的分类

本公司存货是指企业在营运过程中所持有的，或者在营运过程中将被消耗的材料、燃料等物资，包括原材料、库存商品、发出商品等。

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、加工成本和其它成本。本公司除木质原料的发出采用以存定耗的方法外，其他类型存货领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

4. 存货的盘存制度

本公司除木质原料的发出采用以存定耗的方法外，其他类型的存货均采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见附注四、（九）“金融资产减值”。

(十三) 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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（八）“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为可供出售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。原持有股权投资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当期损益。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（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、（五）“合并财务报表编制的方法”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。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

（十五）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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他固定资产等。

2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3. 折旧方法

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	0.05
机器设备	年限平均法	10	5.00	0.10
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	0.12-0.19
办公设备	年限平均法	3	5.00	0.32
其他设备	年限平均法	5	5.00	0.19

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。

(十六) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十) “长期资产减值”。

(十七) 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；构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。

(十八) 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。本公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	预计受益年限

软件	5	预计使用年限
----	---	--------

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。本公司无形资产为土地使用权，按成本进行初始计量。

2. 内部研究开发支出会计政策

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. 使用寿命不确定的无形资产判断依据

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：①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；②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。

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确定。

4. 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、（二十）“长期资产减值”。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

(二十一) 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。

(二十二) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

（二十三） 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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。

（二十四） 股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本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. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十五） 收入

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。

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，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。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在货物发运至客户指定地点，由客户对产品进行验收，验收完成后客户在发货单上签字确认时，商品的控制权转移，本公司依据客户签收单在该时点确认收入实现。

(二十六) 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(二十七) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应

收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八） 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税

资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

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

(二十九) 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机器设备。

(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、十五“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。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

(三十) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工

行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1. 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》：

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于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”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

①试运行销售的会计处理规定

本公司于 2022 年 1 月 1 日执行解释 15 号的该项会计处理规定，对于在首次施行解释 15 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，本公司按照解释 15 号的规定进行追溯调整。

②关于亏损合同的判断

本公司于 2022 年 1 月 1 日执行解释 15 号的该项会计处理规定，对在首次施行解释 15 号时尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目，不对前期比较财务报表数据进行调整。

执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》：

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

2. 重要会计估计变更

本期不存在会计估计变更。

（三十二）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，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做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 收入的确认

如本附注四、（二十五）“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2. 租赁的归类

（1）租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

（2）租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

（3）租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

3. 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

4. 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。

5. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

6. 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）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作出重大判断。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有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

7. 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。

8. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

9. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。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同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13.00%、9.00%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3.00%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
房产税	出租房产按租金收入计缴；自用房产按自用房产原值计缴	12.00%、1.20%
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积计缴	2.00 元/m ² 、6.00 元/m ²

(二) 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局于 2015 年 6 月 12 日下发的关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税〔2015〕78 号），自 2015 年 7 月 1 日起，本公司可享受增值税即征即退政策。可按法定的税率征收增值税后，对其增值税实行退税 70% 的即征即退政策。（注：该优惠政策有效期截止到 2022 年 2 月 28 日）

财政部、国家税务总局于 2021 年 12 月公布了《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（2021 年第 40 号）及《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（2022 年版），文件规定自 2022 年 3 月起，三剩物、次小薪材、农作物秸秆、沙柳、玉米芯等农林剩余物为原料生产的纤维板、刨花板实行增值税即征即退 90%。《公告》于 2022 年 3 月 1 日起正式执行，《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税〔2015〕78 号）规定即日起废止。

根据《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号）规定，自 2022 年 3 月 1 日起，本公司可享受增值税即征即退政策。可按法定的税率征收增值税后，对其增值税实行退税 90% 的即征即退政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》，公司享受“综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减记收入”的优惠，公司以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策有关问题的公告》（2015 年第 106 号）、国家税务总局《关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策有关问题的公告》（2015 年第 68 号）规定，对 2015 年 1 月 1 日后新购进的固定资产，最低折旧年限不得低于实施条例第六十条规定的折旧年限的 60%；对其购置的已使用过的固定资产，最低折旧年限不得低于实施条例规定的最低折旧年限减去已使用年限后剩余年限的 60%。

六、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，上期末指 2022 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	288,634,700.82	119,960,949.25
其他货币资金	-	-
合 计	288,634,700.82	119,960,949.25
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

(二) 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,439,903.86	29,403,403.08
商业承兑汇票	-	-
小计	25,439,903.86	29,403,403.08
减：坏账准备	15,750.00	137,271.71
合计	25,424,153.86	29,266,131.37

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	25,439,903.86	100.00	15,750.00	0.06	25,424,153.86
其中：财务公司银行承兑汇票	315,000.00	1.24	15,750.00	5.00	299,250.00
商业承兑汇票	25,124,903.86	98.76	-	-	25,124,903.86
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	25,439,903.86	100.00	15,750.00	0.06	25,424,153.86

(续)

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

单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	29,403,403.08	100.00	137,271.71	0.47	29,266,131.37
其中：财务公司银行承兑汇票	2,745,434.17	9.34	137,271.71	5.00	2,608,162.46
商业银行承兑汇票	26,657,968.91	90.66	-	-	26,657,968.91
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	29,403,403.08	100.00	137,271.71	0.47	29,266,131.37

(3) 坏账准备的情况

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	
银行承兑汇票	137,271.71	-	121,521.71	-	15,750.00
合计	137,271.71	-	121,521.71	-	15,750.00

(4) 期末已质押的应收票据情况

无

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	16,605,419.26
商业承兑汇票	-	-
合计	-	16,605,419.26

(6) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(7) 本期实际核销的应收票据

无

(三) 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	57,268,582.98
1至2年	2,438,181.72
2至3年	5,481,386.96
3至4年	-

4至5年		-
5年以上		3,743,783.33
小计		68,931,934.99
减：坏账准备		8,495,446.81
合计		60,436,488.18

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	3,423,087.33	4.97%	3,423,087.33	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	65,508,847.66	95.03%	5,072,359.48	7.74%	60,436,488.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	68,931,934.99	100.00%	8,495,446.81	12.32%	60,436,488.18

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	3,423,087.33	7.81%	3,423,087.33	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	40,423,876.12	92.19%	2,450,656.30	6.06%	37,973,219.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	43,846,963.45	100.00%	5,873,743.63	13.40%	37,973,219.82

①各期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
欧邦智能家居(武汉)有限公司	1,879,842.83	1,879,842.83	100.00%	客户目前进入破产重整程序,应收款项的可回收性存在较大风险
山东兴阳木业有限公司	1,543,244.50	1,543,244.50	100.00%	客户目前被列为失信被执行人,应收款项预计无法收回
合计	3,423,087.33	3,423,087.33	100.00%	/

②组合中,按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	57,268,582.98	2,863,429.22	5.00
1-2年	2,438,181.72	243,818.17	10.00
2-3年	5,481,386.96	1,644,416.09	30.00
3-4年	-	-	50.00
4-5年	-	-	80.00
5年以上	320,696.00	320,696.00	100.00
合 计	65,508,847.66	5,072,359.48	/

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	37,693,094.16	1,884,654.71	5.00
1-2年	2,067,905.00	206,790.50	10.00
2-3年	342,180.96	102,654.29	30.00
3-4年	-	-	50.00
4-5年	320,696.00	256,556.80	80.00
5年以上	-	-	100.00
合 计	40,423,876.12	2,450,656.30	/

③本报告期，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款无

④报告期内计提、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	
坏账准备	5,873,743.63	2,621,703.18	-	-	-	8,495,446.81
合计	5,873,743.63	2,621,703.18	-	-	-	8,495,446.81

(3) 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
河南盈宝新材料技术有限公司	货款	9,268,824.00	1年以内	13.45	926,882.40
江苏无锡欧派集成家居有限公司	货款	6,342,169.21	1年以内	9.20	634,216.92
亚丹生态家居(荆门)有限公司	货款	5,241,788.96	2-3年以内	7.60	1,572,536.69
河北木舍梵木业有限公司	货款	3,549,230.00	1年以内	5.15	354,923.00
广州爱力普实业有限公司	货款	3,384,683.00	1年以内	4.91	338,468.30
合计	/	27,786,695.17	/	40.31	3,827,027.31

(5) 本报告期, 应收账款中持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的欠款情况
无

(四) 应收款项融资

(1) 应收款项融资种类

①类别明细

项目	期末余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	8,809,490.10	-	-	-	8,809,490.10	-
合计	8,809,490.10	-	-	-	8,809,490.10	-

(续)

项目	期初余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	25,231,980.25	-	-	-	25,231,980.25	-
合计	25,231,980.25	-	-	-	25,231,980.25	-

②应收款项融资本期增减变及公允价值变动情况

期末应收票据为承兑人信用等级较高的银行承兑汇票, 公允价值基本等于摊余成本。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	4,544,812.00	-

商业承兑汇票	-	-
合 计	4,544,812.00	-

(五) 预付款项

(1) 按账龄列示

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,248,419.15	99.51	583,586.55	98.95
1 至 2 年	6,177.20	0.49	6,177.20	1.05
2 至 3 年	-	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-
合 计	1,254,596.35	100.00	589,763.75	100.00

注：截至 2023 年 6 月 30 日无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

(2) 预付款项期末金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
迪芬巴赫机械设备服务（北京）有限公司	非关联方	337,840.50	一年以内	未到结算期
克鲁勃润滑剂（上海）有限公司	非关联方	132,910.60	一年以内	未到结算期
上海板机人造板装备售后服务有限公司	非关联方	107,500.00	一年以内	未到结算期
老河口君冠商贸有限公司	非关联方	84,980.00	一年以内	未到结算期
中国石化销售股份有限公司河南商丘石油分公司	非关联方	77,783.05	一年以内	未到结算期
合计	/	741,014.15	/	/

(3) 本报告期，预付款项中持公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东单位的欠款情况无

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,677,440.99	1,123,881.76
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合 计	1,677,440.99	1,123,881.76

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,281,516.83
1至2年	410,000.00
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
小计	1,691,516.83
减：坏账准备	14,075.84
合计	1,677,440.99

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应退税金	-	-
押金及保证金	1,360,000.00	1,033,631.76
备用金	-	-
资金往来	-	-
其他	331,516.83	95,000.00
小计	1,691,516.83	1,128,631.76
减：坏账准备	14,075.84	4,750.00
合计	1,677,440.99	1,123,881.76

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	4,750.00	-	-	4,750.00
期初余额在本期：				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	9,325.84	-	-	9,325.84

本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	14,075.84	-	-	14,075.84

④坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
信用风险特征组合计提坏账准备	4,750.00	9,325.84	-	-	-	14,075.84
合计	4,750.00	9,325.84	-	-	-	14,075.84

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏无锡欧派集成家居有限公司	押金及保证金	610,000.00	1年以内/1-2年	36.06	-
天津欧派集成家居有限公司	押金及保证金	420,000.00	1年以内/2至3年	24.83	-
宋黎阳	其他	215,000.00	1年以内	12.71	10,750.00
博洛尼家居用品湖北有限公司	押金及保证金	100,000.00	1至2年	5.91	-
河南皮阿诺家居有限责任公司	押金及保证金	100,000.00	1至2年	5.91	-
合计	/	1,445,000.00		85.42	10,750.00

⑦本期无涉及政府补助的应收款项。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(2) 应收利息情况

无

(3) 应收股利情况

无

(七) 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,051,036.62	-	46,051,036.62	40,887,928.15	-	40,887,928.15
发出商品	1,024,786.00	-	1,024,786.00	750,855.82	-	750,855.82
库存商品	18,489,082.70	-	18,489,082.70	75,527,027.91	-	75,527,027.91
合计	65,564,905.32	-	65,564,905.32	117,165,811.88	-	117,165,811.88

(2) 存货跌价准备

截至2023年6月30日，本公司存货不存在减值情形，未计提减值准备。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

截至2023年6月30日，本公司无存货期末余额含有借款费用资本化金额的情形。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	2,322,491.57	17,134,370.89
合计	2,322,491.57	17,134,370.89

(九) 投资性房地产

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	4,178,883.56	4,178,883.56
2、本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	4,178,883.56	4,178,883.56
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	1,039,094.78	1,039,094.78
2、本期增加金额	99,915.18	99,915.18
(1) 计提或摊销	99,915.18	99,915.18

(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-
(3) 其他增加	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	1,139,009.96	1,139,009.96
三、减值准备	-	-
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 其他	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、期末账面价值	3,039,873.60	3,039,873.60
2、期初账面价值	3,139,788.78	3,139,788.78

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无

(3) 房地产转换情况

2017年1月1日，本公司母公司商丘市鼎丰木业股份有限公司原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本模式计量，转换日固定资产原值2,487,767.58元，累计折旧79,989.61元。2019年3月1日本公司子公司兰考县鼎丰木业有限公司原自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本模式计量，转换日固定资产原值4,178,883.56元，累计折旧273,078.54元。

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	348,795,739.95	375,511,046.49
固定资产清理	-	-
合计	348,795,739.95	375,511,046.49

(1) 固定资产情况

① 固定资产分类

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	121,563,466.83	364,949,956.12	10,435,521.49	3,128,080.00	500,077,024.44
2. 本期增加金额	135,812.40	2,064,246.04	340,619.46	116,446.03	2,657,123.93
(1) 购置	-	1,475,734.52	340,619.46	116,446.03	1,932,800.01
(2) 在建工程转入	135,812.40	588,511.52			724,323.92
(3) 投资性房地产转入	-				
(4) 其他	-				
3. 本期减少金额	6,723,845.44	21,185,867.24	1,880,769.22	196,599.24	29,987,081.14
(1) 处置或报废	6,723,845.44	21,185,867.24	1,880,769.22	196,599.24	29,987,081.14
(2) 转入投资性房地产	-				-
(3) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	114,975,433.79	345,828,334.92	8,895,371.73	3,047,926.79	472,747,067.23
二、累计折旧					
1. 期初余额	23,422,113.04	94,467,130.44	4,779,223.86	1,897,510.61	124,565,977.95
2. 本期增加金额	2,723,670.69	20,669,264.74	626,279.58	208,793.18	24,228,008.19
(1) 计提	2,723,670.69	20,669,264.74	626,279.58	208,793.18	24,228,008.19
(2) 投资性房地产转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额	3,679,989.27	19,189,169.71	1,786,730.40	186,769.48	24,842,658.86
(1) 处置或报废	3,679,989.27	19,189,169.71	1,786,730.40	186,769.48	24,842,658.86
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	22,465,794.46	95,947,225.47	3,618,773.04	1,919,534.31	123,951,327.28
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	92,509,639.33	249,881,109.45	5,276,598.69	1,128,392.48	348,795,739.95
2. 期初账面价值	98,141,353.79	270,482,825.68	5,656,297.63	1,230,569.39	375,511,046.49

② 暂时闲置的固定资产情况

无

③通过经营租赁租出的固定资产

无

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	35,142,297.49	3,712,133.47	31,430,164.02	正在办理中
合计	35,142,297.49	3,712,133.47	31,430,164.02	正在办理中

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	-	23,472.80
工程物资	-	-
合计	-	23,472.80

(1) 在建工程情况

① 在建工程余额

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
老河口鼎丰雨水池	-	-	-	23,472.80	-	23,472.80
商丘鼎丰变压器	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	23,472.80	-	23,472.80

② 在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
老河口鼎丰雨水池	23,472.80	112,339.60	135,812.40	-	-
商丘鼎丰变压器	-	588,511.52	588,511.52	-	-
合计	23,472.80	700,851.12	724,323.92	-	-

(续)

项目名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率（%）	资金来源
老河口鼎丰雨水池	-	-	-	自有资金
商丘鼎丰变压器	-	-	-	自有资金
合 计	-	-	-	/

③ 本报告期计提在建工程减值准备情况

本公司在建工程未发现减值情形，未提减值准备。

(十二) 无形资产

(1) 无形资产分类

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	117,334,228.45	140,800.00	117,475,028.45
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 企业合并	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	3,003,844.28	-	3,003,844.28
4. 期末余额	114,330,384.17	140,800.00	114,471,184.17
二、累计摊销	-	-	-
1. 期初余额	9,506,723.69	108,699.96	9,615,423.65
2. 本期增加金额	1,135,544.16	9659.94	1,145,204.10
(1) 计提	1,135,544.16	9659.94	1,145,204.10
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	705,903.72	-	705,903.72
4. 期末余额	9,936,364.13	118,359.90	10,054,724.03
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	104,394,020.04	22,440.10	104,416,460.14
2. 期初账面价值	107,827,504.76	32,100.04	107,859,604.80

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况
无

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
未达资本化条件的固定资产大修理支出	623,256.30	1,240,242.73	320,118.46	-	1,543,380.57
合计	623,256.30	1,240,242.73	320,118.46	-	1,543,380.57

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 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
坏账准备	8,525,272.65	2,131,318.16	6,015,765.34	1,503,941.34
可抵扣亏损	-	-	12,604,952.34	3,151,238.09
政府补助	69,617,368.60	17,404,342.15	35,561,893.44	8,890,473.36
开办费	1,207,604.67	301,901.17	1,488,220.48	372,055.11
合计	79,350,245.92	19,837,561.48	55,670,831.60	13,917,707.90

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初金额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	68,375,639.80	17,093,909.95	54,958,917.62	13,739,729.41
合计	68,375,639.80	17,093,909.95	54,958,917.62	13,739,729.41

(3) 未确认递延所得税资产/负债明细
无

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	2,500,000.00	2,500,000.00
预付土地保证金	35,000,000.00	-
预付工程及设备款	15,988,914.00	1,314,984.29
合计	53,488,914.00	3,814,984.29

(十六) 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	35,525,516.28	38,983,572.90
1至2年	1,565,336.92	625,840.66
2至3年	98,467.26	176,219.51
3至4年	286,532.61	350,917.53
4至5年	3,525.35	31,472.00
5年以上	34,399.97	34,399.97
合计	37,513,778.39	40,202,422.57

(2) 截至2023年6月30日，账龄超过1年的大额应付账款情况

无

(十七) 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	21,220,557.63	13,396,300.99
减：计入其他流动负债（附注六、二十三）	2,441,303.09	1,541,167.37
合计	18,779,254.54	11,855,133.62

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无

(十八) 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	7,593,888.67	30,322,116.49	29,308,305.48	8,607,699.68
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,593,998.85	1,593,998.85	-
三、辞退福利	-	77,745.42	77,745.42	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	7,593,888.67	31,993,860.76	30,980,049.75	8,607,699.68

(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	4,533,577.00	27,690,215.07	26,963,792.07	5,260,000.00

二、职工福利费	-	612,781.20	612,781.20	
三、社会保险费	-	1,042,825.20	1,042,825.20	
其中：医疗保险费	-	726,723.05	726,723.05	
工伤保险费	-	88,207.69	88,207.69	
生育保险费	-			
四、住房公积金	-	472,039.90	424,099.90	47,940.00
五、工会经费和职工教育经费	3,060,311.67	504,255.12	264,807.11	3,299,759.68
六、短期带薪缺勤	-			
七、短期利润分享计划	-			
合 计	7,593,888.67	30,322,116.49	29,308,305.48	8,607,699.68

(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	-	1,524,502.72	1,524,502.72	-
2、补充养老保险	-			-
3、失业保险	-	69,496.13	69,496.13	-
合 计	-	1,593,998.85	1,593,998.85	-

截至 2023 年 6 月 30 日，应付职工薪酬中无拖欠性质的金额；无非货币性福利金额。因解除劳动关系给予补偿 77,745.42 元。

(十九) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,754,742.22	8,320,512.27
企业所得税	17,561,773.93	6,699,404.62
个人所得税	138,450.65	121,584.51
城市维护建设税	123,471.98	421,067.07
教育费附加	107,913.54	357,410.67
地方教育费附加	15,558.44	63,656.43
土地使用税	575,826.38	565,574.81
房产税	443,965.45	444,833.74
印花税	178,552.74	112,237.39
环境保护税	103,352.20	92,616.43
合 计	23,003,607.53	17,198,897.94

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,465,238.10	1,639,557.13
合计	1,465,238.10	1,639,557.13

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金	1,450,000.00	1,590,000.00
往来款及其他	15,238.10	49,557.13
合计	1,465,238.10	1,639,557.13

② 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	15,238.10	214,854.02
1-2年	1,180,000.00	1,123,433.26
2-3年	120,000.00	151,269.85
3-4年	30,000.00	30,000.00
4-5年	30,000.00	60,000.00
5年以上	90,000.00	60,000.00
合计	1,465,238.10	1,639,557.13

③ 账龄超过1年的重要其他应付款

截至2023年6月30日，无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1年内到期的租赁负债	-	-
1年内到期的长期应付款	18,054,000.00	18,054,000.00
1年内到期的长期借款	10,680,000.00	10,680,000.00
1年内到期的长期借款利息	21,889.17	16,092.39
合 计	28,755,889.17	28,750,092.39

注：一年内到期的非流动负债系一年内到期的租赁负债，情况详见本附注六、（二十四）“租赁负债”。

（二十二）其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,441,303.09	1,541,167.37
已背书未终止确认的银行承兑汇票	16,605,419.26	17,214,483.61
合 计	19,046,722.35	18,755,650.98

（二十三）长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	15,980,000.00	21,320,000.00
减：一年内到期的长期借款（注六、二十二）	10,680,000.00	10,680,000.00
应付利息	-	16,031.89
合 计	5,300,000.00	10,656,031.89

注：本公司于2021年同中国银行股份有限公司睢县支行签订流动资金借款合同，合同编号为2021年SXH7131字002号，合同签订期间，中国银行股份有限公司睢县支行分别发放了三笔金额10,000,000.00元的借款，借款期限分别为2021年12月28日至2024年12月27日、2022年3月21日至2024年12月1日和2022年6月10日至2024年12月1日。以上三笔借款由商丘市鼎丰木业股份有限公司以其自有土地使用权和房屋产权进行抵押担保，合同编号为2021年SXH高抵字002号；卜二库、王奇、刘长清、刘清华、田卫华、张玉芹、卢玉玲、张学红对其提供连带责任保证，并签署相关保证合同，合同编号为2021年SXH高保字002A-2021年SXH高保字002D号。

（二十四）租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
售后回租固定资产租赁负债	-	24,606,350.00
减：租赁负债-未确认融资费用	-	1,405,350.00
减：一年内到期部分（租赁负债）	-	13,778,100.00
合 计	-	9,422,900.00

(二十五) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	16,922,276.52	24,606,258.60
专项应付款	-	-
合计	16,922,276.52	24,606,258.60

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回租	34,976,276.52	42,660,258.60
减：一年内到期部分（附注六、二十二）	18,054,000.00	18,054,000.00
合计	16,922,276.52	24,606,258.60

注：2022年8月5日，本公司子公司兰考县鼎丰木业有限公司与远东国际租赁有限公司签订编号为 IFELC22DH107UE-L-01 的售后回租赁所有权转让协议，将原价值为 53,267,500.00 元的机器设备转让给远东国际租赁有限公司，协议购买价款为 48,250,000.00 元同时签订合同编号为 IFELC22DH107UE-L-01 的售后回租赁合同，租赁成本为 48,250,000.00 元，租赁期限 3 年。该租赁合同分别由：商丘市鼎丰木业有限公司、老河口市鼎丰木业有限公司、兰考县鼎丰木业有限公司对其提供连带责任保证，并签署相关保证合同；王奇、刘长清、卜二库、卢玉玲、田卫华、张学红对其提供连带责任保证，并出具保证函。

(2) 专项应付款

无

(二十六) 递延收益

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地返还款	18,333,387.64	-	551,256.06	17,782,131.58
设备补偿款	3,048,535.26	20,000,000.00	166,666.67	22,881,868.59
产业发展资金	14,179,970.54	15,535,000.00	761,602.08	28,953,368.46
合计	35,561,893.44	35,535,000.00	1,479,524.81	69,617,368.63

涉及政府补助的项目：

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	其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
土地返还款	18,333,387.64	-	551,256.06	-	17,782,131.58	与资产相关
设备补偿款	3,048,535.26	20,000,000.00	166,666.67	-	22,881,868.59	与资产相关

产业发展资金	14,179,970.54	15,535,000.00	761,602.08	-	28,953,368.46	与资产相关
合计	35,561,893.44	35,535,000.00	1,479,524.81	-	69,617,368.63	/

(二十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	88,000,000.00	-	-	-	-	-	88,000,000.00

(二十八) 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	265,434,881.25	-	-	265,434,881.25
其他资本公积	-	-	-	-
合计	265,434,881.25	-	-	265,434,881.25

(二十九) 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	33,634,459.63	-	-	33,634,459.63
合计	33,634,459.63	-	-	33,634,459.63

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	255,707,072.81	107,775,361.70
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	255,707,072.81	107,775,361.70
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	140,364,038.38	66,476,116.28
所有者投入和减少资本-其他	-	-
减: 提取法定盈余公积	-	9,270,307.15
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
对所有者(或股东)的分配	44,000,000.00	-

其他	-	-
期末未分配利润	352,071,111.19	164,981,170.83

(三十一) 营业收入、营业成本

(3) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	615,112,427.85	449,543,572.99	330,615,945.81	236,088,444.76
其他业务	402,393.75	55,827.43	508,358.10	157,937.04
合计	615,514,821.60	449,599,400.42	331,124,303.91	236,246,381.80

(4) 本期合同产生的收入情况

收入分类	本期发生额	合计
按商品类型分类:		
刨花板	615,112,427.85	615,112,427.85
其他	402,393.75	402,393.75
合计	615,514,821.60	615,514,821.60
按经营地区分类:		
东北	748,019.47	748,019.47
华东	203,956,253.19	203,956,253.19
华中	222,399,998.27	222,399,998.27
华北	77,902,870.57	77,902,870.57
西北	31,053,219.47	31,053,219.47
西南	18,594,767.26	18,594,767.26
华南	60,457,299.62	60,457,299.62
合计	615,112,427.85	615,112,427.85

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	808,638.77	137,384.80
教育费附加	676,528.85	5,469.44
地方教育费附加	132,109.91	316,869.36
印花税	270,009.16	948,853.47
房产税	527,247.53	694,893.49
城镇土地使用税	1,165,982.96	416,936.10

环境保护税	184,118.79	277,957.40
车船税	4,140.00	93,411.19
资源税	4,647.20	1,929.40
合 计	3,773,423.17	2,893,704.65

(三十三) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	2,525,262.42	1,837,105.46
业务费	27,775.20	16,487.91
差旅费	115,700.54	44,981.14
包装费	9,941,365.04	6,155,850.82
展览和广告费	-	-
质量损失	10,693.50	5,000.00
其他	25,508.88	131,051.62
合 计	12,646,305.58	8,190,476.95

(三十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	6,065,062.62	5,016,919.21
折旧及摊销费	2,325,226.33	1,629,126.03
办公费	738,270.77	598,523.63
差旅费	78,071.77	44,215.60
中介机构服务费	472,194.70	3,721,393.14
业务招待费	406,782.34	348,468.40
广告费	-	8716.83
污水及废弃物处理费	131,751.78	2,072.80
检测修理费	74,271.66	33,777.78
保险费	410,669.05	202,229.24
停工期间费用	-	947,815.67
开办费	-	1,255,565.95
其他	9,140.02	34,647.70
合 计	10,711,441.04	13,843,471.98

(三十五) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

直接人工	3,678,543.98	2,356,457.52
折旧	682,628.39	2,143,853.13
直接投入	8,213,356.26	9,768,990.07
其他费用	4,884.18	40,505.54
合 计	12,579,412.81	14,309,806.26

(三十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,841,485.81	1,101,178.05
减：利息收入	1,175,350.58	404,650.66
汇兑损益	0.00	-
手续费及其他支出	22,943.34	12,398.17
合 计	689,078.57	708,925.56

(三十七) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	20,958,728.98	8,427,114.40
个税扣缴税款手续费返还	18,411.57	8,856.14
合计	20,977,140.55	8,435,970.54

其中，计入其他收益的政府补助：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
土地返还款	218,688.54	218,688.54	与资产相关
设备补偿款	499,234.19	332,567.52	与资产相关
产业发展资金	761,602.08	172,268.50	与资产相关
即征即退增值税	19,229,204.17	7,603,589.84	与收益相关
智能车间政府补助	200,000.00	-	与收益相关
首次纳入规模以上工业企业奖励	50,000.00	-	与收益相关
代扣代缴个税手续费	18,411.57	8,856.14	与收益相关
重大项目奖励	-	100,000.00	与收益相关
合计	20,977,140.55	8,435,970.54	/

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

坏账损失	-2,509,507.31	-480,709.10
合计	-2,509,507.31	-480,709.10

(三十九) 资产处置损益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产损益	924,314.35	-	924,314.35
合计	924,314.35	-	924,314.35

(四十) 营业外收入

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助及奖励	-	-	-
无法支付的款项	24,819.00	21.58	24,819.00
赔偿款	-	--	-
处置固定资产净收益	-	-	-
其他	2,234.00	-	2,234.00
合计	27,053.00	21.58	27,053.00

(2) 计入营业外收入的政府补助及奖励情况如下

无

(四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	20,596.48	16,082.00	20,596.48
滞纳金	-	-	-
处置非流动资产	-	33,334.75	-
其他	-	-	-
合计	20,596.48	49,416.75	20,596.48

(四十二) 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	20,916,126.99	7,402,737.17
递延所得税调整	-2,565,743.04	-211,496.97
合计	18,350,453.95	7,191,240.19

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	137,928,105.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	34,482,026.36
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	788,672.02
税法规定的额外可扣除费用	-15,389,920.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,437,454.08
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-92,869.85
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	18,350,453.96

(四十三) 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,172,729.43	404,650.66
政府补助	35,785,000.00	8,220,000.00
收到的往来款	3,391,456.41	41,175.46
其他	52,175.94	11,624.76
合 计	40,401,361.78	8,677,450.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理及研发费用付现支出	2,040,988.75	1,782,167.61
销售费用付现支出	177,611.78	80,774.52
财务费用付现支出	18,268.70	12,852.91
支付的往来款	19,219,600.00	440,004.80
其他付现支出	102,165.59	5,650.00
合 计	21,558,634.82	2,321,449.84

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

无

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

无

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的融资租赁业务融资款	7,600,000.00	-
合 计	7,600,000.00	-

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的融资租赁业务租金及相关费用	9,027,000.00	6,996,150.00
合 计	9,027,000.00	6,996,150.00

(四十四) 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	140,364,108.38	55,646,162.79
加: 信用减值损失	2,509,507.31	480,709.10
固定资产折旧	24,327,923.37	15,092,276.98
无形资产摊销	1,145,204.10	949,635.00
长期待摊费用摊销	320,118.46	176,739.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-1,390,952.16	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		32,988.34
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	1,819,596.64	1,101,178.05
投资损失(收益以“-”填列)	-13,800,328.21	0.00
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-5,919,923.58	-1,491,597.86
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	3,354,180.54	1,311,779.23
存货的减少(增加以“-”填列)	51,600,906.56	-37,586,486.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-26,114,820.52	-28,913,786.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	59,140,993.35	25,727,261.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	237,356,514.24	32,526,860.07
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	288,634,700.82	74,598,508.94
减: 现金的期初余额	119,960,949.25	65,678,904.21
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	168,673,751.57	8,919,604.73

(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	288,634,700.82	119,959,649.25
其中: 库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	288,634,700.82	119,959,649.25
可随时用于支付的其他货币资金		-
可随时用于支付的存放中央银行款项		-
存放同业款项		-
拆放同业款项		-
二、现金等价物		-
其中: 三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	288,634,700.82	119,959,649.25

(四十五) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-机器设备	28,865,720.29	售后回租标的物
固定资产-房屋建筑物	3,307,661.73	贷款抵押标的物
无形资产-土地使用权	23,101,375.33	贷款抵押标的物
合计	55,274,757.35	/

(四十六) 政府补助

项目名称	金额	列报项目	计入当期损益的金额	与收益/资产相关的政府补助
智能车间政府补助	200,000.00	其他收益	200,000.00	与收益相关
首次纳入规模以上工业	50,000.00	其他收益	50,000.00	与收益相关

企业奖励				
即征即退增值税	19,229,204.17	其他收益	19,229,204.17	与收益相关
设备补贴	20,000,000.00	其他收益	20,000,000.00	与收益相关
产业发展资金	15,535,000.00	递延收益	15,535,000.00	与资产相关
合计	55,014,204.17	/	55,014,204.17	/

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

(1) 本报告期发生的同一控制下企业合并

无

(2) 企业合并

无

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

无

(三) 反向购买

无

(四) 处置子公司

根据公司战略发展需要及优化资产结构的安排，本公司于2023年6月14日召开第二届董事会第十三次会议审议通过《关于公司出售全资子公司股权变更交易对手方的议案》。截止至2023年6月30日，该股权转让已于2023年6月19日完成，工商变更手续于2023年7月7日完成。

(五) 其他原因的合并范围变动

子公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册地址	认缴出资额	持股比例(%)	
					直接	间接
禹州市鼎丰新材料科技有限公司	新设子公司	2023年4月19日	禹州市方岗镇绿色铸造产业示范园区	50,000,000.00	100.00	-

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
兰考县鼎丰木业有限公司	兰考县产业集聚区陇海路与宝龙路交叉口东北角	兰考县产业集聚区陇海路与宝龙路交叉口东北角	刨花板生产销售	100.00	-	新设
老河口市鼎丰木业有限公司	湖北省襄阳市老河口市李楼街道王湖村一组	湖北省襄阳市老河口市李楼街道王湖村一组	刨花板生产销售	100.00	-	新设
禹州市鼎丰新材料科技有限公司	禹州市方岗镇绿色铸造产业示范园区	禹州市方岗镇绿色铸造产业示范园区	刨花板生产销售	100.00	-	新设

(2) 重要的非全资子公司

无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

不适用

(3) 重要的联营企业的主要财务信息

不适用

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

不适用

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

不适用

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债、应收款项、应付款项。上述金融工具产生的主要风险如下：

(一) 信用风险

信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应信用期限。

定期对债务人回款记录进行监控，对于回款期超期 60 天的不良债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或处罚息等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动风险

流动风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(三) 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，主要为利率风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
(4) 理财产品	-	-	-	-
2、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	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	8,809,490.10	8,809,490.10

(三) 其他债权投资	-	-	-	-
(四) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(五) 其他非流动金融资产	-	-	-	-
(六) 投资性房地产	-	-	-	-
1、出租的土地使用权	-	-	-	-
2、出租的建筑物	-	-	-	-
3、持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(七) 生物资产	-	-	-	-
1、消耗性生物资产	-	-	-	-
2、生产性生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	8,809,490.10	8,809,490.10
(八) 交易性金融负债	-	-	-	-
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
2、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	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资均为为承兑人信用等级较高的银行承兑汇票，公允价值基本等于摊余成本。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方：卜二库、王奇、田卫华

其他说明：卜二库、王奇、刘清华、田卫华，四人于2022年5月27日解除各方于2016年12月12日签署的《一致行动人协议》。同日，卜二库、王奇、田卫华重新签订《一致行动协议》，各方同意自本协议签署之日，就在行使向鼎丰股份董事会和股东大会提案权、行使董事会和股东大会表决权等方面采取一致行动。

(二) 本公司的子公司情况

详见本附注八、（一）“在子公司中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 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
卜二库	本公司股东、董事长，持股比例 22.86%
王奇	本公司股东、董事，持股比例 20.03%
刘清华	本公司股东，持股比例 17.58%
田卫华	本公司股东、监事会主席，持股比例 14.60%
赵学书	本公司股东，董事，持股比例 4.77%
王绵礼	本公司股东、董事，持股比例 0.49%
陈春东	本公司董事
刘孝安	本公司职工监事
张立霞	本公司监事
商丘市兴泰科技合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持股比例 7.43%
商丘市顺泰科技合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持股比例 6.97%
商丘市信泰科技合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持股比例 5.14%
上海鲸唇互联网科技有限公司	公司实际控制人之一、董事长、总经理卜二库之子卜玄持股 10%，任监事。
常州天衣创业投资合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人之一、董事长、总经理卜二库之子卜玄持股 10%
上海卓亨信息技术有限公司	公司实际控制人之一、田卫华之女刘颖持股 30%，任监事职务。
上海卓游信息技术有限公司	公司实际控制人之一、监事会主席田卫华之女刘颖持股 30.00%
杭州碧游信息技术有限公司	公司实际控制人之一、监事会主席田卫华之女刘颖担任执行董事、总经理
上海卓德信息技术有限公司	公司实际控制人之一、监事会主席田卫华之女刘颖担任监事

杭州心流教育科技有限公司	公司实际控制人之一、监事会主席田卫华之女刘颖持股 85.00%，担任执行董事兼总经理
上海冰土信息技术中心	公司实际控制人之一、监事会主席田卫华之女刘颖持股 100.00%
浙江黑樽酒店管理有限责任公司	公司实际控制人之一、监事会主席田卫华之女刘颖持股 15.00%

(五) 关联方交易

(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销售商品/提供劳务情况

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 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

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
卜二库、王奇、刘清华、刘长清、田卫华、张玉芹、卢玉玲、张学红	23,872,913.16	2018年5月	2023年5月	是
卜二库、王奇、刘长清、刘清华、田卫华、张玉芹、卢玉玲、张学红	16,654,361.56	2018年12月	2023年12月	是
卜二库、王奇、刘长清、刘清华、田卫华、张玉芹、卢玉玲、张学红	45,880,400.00	2020年11月	2025年11月	是
卜二库、王奇、刘长清、刘清华、田卫华、张玉芹、卢玉玲、张学红	48,250,000.00	2022年8月	2025年8月	否

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额
关键管理人员薪酬	1,317,573.00

(8) 其他关联交易

无

(六) 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

无

(2) 应收项目

无

(七) 关联方承诺

无

十二、股份支付

本期不存在股份支付的情况。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，不存在重要的对外承诺事项。

(二) 或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

无

十五、其他重要事项

无

十六、母公司会计报表的主要项目

(一) 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	15,058,067.22
1至2年	414,800.00
2至3年	5,468,084.96
3至4年	0.00

4至5年		2,200,538.83
5年以上		-
小计		23,141,491.01
减：坏账准备		4,635,347.68
合计		18,506,143.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,200,538.83	9.51	2,200,538.83	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,940,952.18	90.49	2,434,808.85	11.63	18,506,143.33
纳入合并范围内的关联方应收款项组合单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	23,141,491.01	100.00	4,635,347.68	20.03	18,506,143.33

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,879,842.83	7.76	1,879,842.83	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,344,353.22	92.24	1,525,729.00	6.83	20,818,624.22
纳入合并范围内的关联方应收款项组合单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	24,224,196.05	100.00	3,405,571.83	14.06	20,818,624.22

(3) 坏账准备的情况

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	
坏账准备	3,405,571.83	1,229,775.85	-	-	-	4,635,347.68
合计	3,405,571.83	1,229,775.85	-	-	-	4,635,347.68

(4) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	50,100.00

(5) 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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏无锡欧派集成家居有限公司	货款	6,342,169.21	1年以内	27.41	317,108.46
亚丹生态家居(荆门)有限公司	货款	5,241,788.96	2-3年以内	22.65	1,572,536.69
天津欧派集成家居有限公司	货款	3,033,885.84	1年以内	13.11	151,694.29
欧邦智能家居(武汉)有限公司	货款	1,879,842.83	4-5年以内	8.12	1,879,842.83
杭州瑞格新材料科技有限公司	货款	1,709,060.88	1年以内	7.39	85,453.04
合计	/	18,206,747.72	/	78.68	4,006,635.31

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	160,719,492.91	233,892,256.24
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	160,719,492.91	233,892,256.24

(1) 其他应收款情况

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	50,475,435.44
1至2年	92,314,011.90
2至3年	17,931,110.01
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
小计	160,720,557.35
减: 坏账准备	1,064.44
合计	160,719,492.91

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	630,000.00	330,000.00
往来款及其他	160,089,057.35	233,563,756.24
小计	160,720,557.35	233,893,756.24
减：坏账准备	1,064.44	1,500.00
合计	160,719,492.91	233,892,256.24

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	1,500.00	-	-	1,500.00
期初余额在本期：				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	435.56	-	-	435.56
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,064.44	-	-	1,064.44

④ 坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
信用风险特征组合计提坏账准备	1,500.00	-	435.56	-	-	1,064.44
合计	1,500.00	-	435.56	-	-	1,064.44

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况

⑥ 按欠款方归集的期末余额其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

老河口市鼎丰木业有限公司	资金往来	155,069,268.49	1年以内/1至2年	96.48	-
禹州市鼎丰新材料科技有限公司	资金往来	5,000,000.00	1年以内	3.11	-
天津欧派集成家居有限公司	押金及保证金	320,000.00	1年以内	0.20	-
江苏无锡欧派集成家居有限公司	押金及保证金	280,000.00	1年以内	0.17	-
金牌橱柜家居科技股份有限公司	押金及保证金	20,000.00	1年以内	0.01	-
中国移动通信集团河南有限公司 商丘分公司	其他	16,000.00	1年以内	0.01	800.00
广州诗尼曼家居股份有限公司	押金及保证金	10,000.00	1至2年	0.01	-
睢县工伤保险所	其他	5,288.86	1年以内	0.01	264.44
合计	/	160,720,557.35	/	100.00	1,064.44

⑦ 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

⑧ 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(2) 应收利息情况

本公司期末应收利息无余额。

(3) 应收股利情况

本公司期末应收股利无余额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
兰考县鼎丰木业有限公司	150,000,000.00	-	150,000,000.00	150,000,000.00	-	150,000,000.00
商丘市鼎泰木业有限公司	-	-	-	44,935,895.07	-	44,935,895.07
老河口市鼎丰木业有限公司	50,000,000.00	-	50,000,000.00	50,000,000.00	-	50,000,000.00
禹州市鼎丰新材料科技有限公司	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-	-
合计	250,000,000.00	-	250,000,000.00	244,935,895.07	-	244,935,895.07

(四) 营业收入、营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	159,498,628.80	121,558,737.42	125,527,194.64	92,201,632.90
其他业务	6,103.11	-	4,299.14	-
合计	159,504,731.91	121,558,737.42	125,531,493.78	92,201,632.90

(2) 本期合同产生的收入情况

收入分类	本期发生额	合计
按商品类型分类:	159,498,628.80	159,498,628.80
刨花板	6,103.11	6,103.11
其他	159,504,731.91	159,504,731.91
合计		
按经营地区分类:		
东北	669,753.98	669,753.98
华北	22,067,325.43	22,067,325.43
华东	84,009,348.41	84,009,348.41
华南	417,329.20	417,329.20
华中	48,332,292.12	48,332,292.12
西北	3,701,584.96	3,701,584.96
西南	300,994.69	300,994.69
合计	159,498,628.80	159,498,628.80

(五) 投资收益

(1) 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
理财收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,986,295.07	-
合计	-6,986,295.07	-

十七、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	924,314.35	-
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	1,729,524.81	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与本集团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	6,456.52	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,411.57	-
小计	2,678,707.25	-
所得税影响额	304,944.73	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	2,373,762.52	-

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。

(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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.89%	1.60	1.60
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	19.56%	1.57	1.57

商丘市鼎丰木业股份有限公司

二〇二三年七月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	924,314.35
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	1,729,524.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,456.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,411.57
非经常性损益合计	2,678,707.25
减：所得税影响数	304,944.73
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	2,373,762.52

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用