



华圣 5

NEEQ : 400039

广东华圣科技投资股份有限公司



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、公司负责人吴裕庆、主管会计工作负责人邹冬水及会计机构负责人（会计主管人员）邹冬水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“六、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

重要提示.....	2
目录.....	3
释义.....	4
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.....	12
第四节 股份变动及股东情况.....	15
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	18
第六节 财务会计报告.....	20
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	85
附件 II 融资情况.....	85

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
林产、飞尚林产	指	公司全资子公司江西飞尚林产有限公司
飞尚集团	指	飞尚实业集团有限公司
飞尚农业	指	深圳市前海飞尚农业投资有限公司
华圣、本公司	指	广东华圣科技投资股份有限公司
报告期	指	2023年01月01日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东华圣科技投资股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	吴裕庆	成立时间	1989年9月5日
控股股东	控股股东为（飞尚实业集团有限公司、深圳市前海飞尚农业投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李非列、李宗洋）
行业（管理型行业分类）	农、林、牧、渔业-林业-林产品采集-木竹材林产品采集		
主要产品与服务项目	松香、松节油、树脂、木材		
联系方式			
董事会秘书姓名	林敏	联系地址	广东省深圳市福田区彩田路彩福大厦A座鸿福阁8H
电话	0755-82992797	电子邮箱	huashengdongmi@sina.com
传真	0755-82991657		
公司办公地址	广东省深圳市福田区彩田路彩福大厦A座鸿福阁8H	邮政编码	518000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403002142654188		
注册地址	广东省深圳市福田区彩田路彩福大厦A座鸿福阁8H		
注册资本（元）	458,616,038	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

广东华圣科技投资股份有限公司以旗下全资子公司江西飞尚林产有限公司作为其经营主体。飞尚林产以营林育林、林地开发与森林资源综合利用为经营范围，通过自有林地的松脂采割以及外购松脂进行加工，从事松香、松节油和树脂的生产和销售、以及木材的销售。

飞尚林产布局于林产化工全产业链，通过下属分公司对自有林地实施营林育林、木材销售及松脂采割等业务；各分公司将采割得到的松脂销售给各子公司；子公司对分公司采割的松脂和外购的松脂进行加工，生产成为松香和松节油，另外部分松香会通过深加工生成树脂；最后在母公司销售部门的统一协调下，各子公司对外销售。公司也会砍伐进入轮伐期的树木进行木材销售，以及从事代理进出口的业务。根据市场需求，并充分利用飞尚林产在各银行融资，为木材上下游客户提供供应链平台。

公司的主要收入来源为松香、松节油、树脂及木材的销售。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

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	142,453,332.79	136,192,961.88	4.60%
毛利率%	-6.44%	6.51%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-22,451,677.18	-8,026,845.43	-179.71%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-22,918,557.62	-6,282,957.75	-264.77%
加权平均净资产收益率%(依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算)	-33.40%	-7.72%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-34.09%	-6.04%	-
基本每股收益	-0.049	-0.0175	-180%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	404,590,157.08	500,054,568.03	-19.09%
负债总计	306,402,444.83	379,261,304.43	-19.21%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	55,997,275.55	78,448,952.73	-28.62%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	0.12	0.17	-29.41%
资产负债率%(母公司)	28.86%	27.98%	-
资产负债率%(合并)	75.73%	75.84%	-

流动比率	0.86	0.95	-
利息保障倍数	-5.21	-2.85	-
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	54,695,595.54	694,671.52	7,773.59%
应收账款周转率	6.23	4.66	-
存货周转率	1.93	2.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.09%	-10.04%	-
营业收入增长率%	4.60%	-17.18%	-
净利润增长率%	-174.33%	-132.74%	-

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	8,810,215.91	2.18%	14,512,990.63	2.90%	-39.29%
应收票据	1,809,301.75	0.45%	2,384,258.07	0.48%	-24.11%
应收账款	33,995,268.72	8.40%	9,435,082.09	1.89%	260.31%
预付账款	7,621,222.84	1.88%	3,404,007.54	0.68%	123.89%
其他应收款	137,140,043.19	33.90%	160,971,310.33	32.19%	-14.80%
存货	36,691,394.83	9.07%	120,551,501.56	24.11%	-69.56%
其他流动资产	6,132,503.55	1.52%	15,406,020.44	3.08%	-60.19%
其他权益工具投资	350,000.00	0.09%	350,000.00	0.07%	0.00%
固定资产	38,700,170.44	9.57%	40,362,232.84	8.07%	-4.12%
在建工程	221,467.19	0.05%	640,437.57	0.13%	-65.42%
生产性生物资产	122,529,294.91	30.28%	120,929,121.44	24.18%	1.32%
使用权资产	136,457.24	0.03%	165,698.08	0.03%	-17.65%
无形资产	7,204,289.98	1.78%	7,271,623.93	1.45%	-0.93%
长期待摊费用	114,448.79	0.03%	109,405.47	0.02%	4.61%
递延所得税资产	3,134,077.74	0.77%	3,500,239.04	0.70%	-10.46%
其他非流动资产	-	-	60,639.00	0.01%	-100.00%
短期借款	106,944,070.74	26.43%	161,057,881.96	32.21%	-33.60%
应付票据	80,877,282.12	19.99%	61,636,875.21	12.33%	31.22%
应付账款	12,366,795.86	3.06%	26,217,615.49	5.24%	-52.83%
合同负债	2,329,781.58	0.58%	5,789,339.47	1.16%	-59.76%
应付职工薪酬	576,477.54	0.14%	939,554.13	0.19%	-38.64%
应交税费	2,451,955.28	0.61%	3,276,951.65	0.66%	-25.18%
其他应付款	35,628,200.32	8.81%	57,277,943.62	11.45%	-37.80%
一年内到期的非	29,102.78	0.01%	62,880.52	0.01%	-53.72%

流动负债					
其他流动负债	28,640,041.42	7.08%	26,301,872.20	5.26%	8.89%
长期借款	20,000,000.00	4.94%	20,065,250.00	4.01%	-0.33%
长期应付款	15,621,341.67	3.86%	15,621,341.67	3.12%	0.00%
租赁负债	112,282.61	0.03%	112,282.61	0.02%	0.00%
递延所得税负债	825,112.91	0.20%	901,515.90	0.18%	-8.47%
资产总额	404,590,157.08	-	500,054,568.03	-	-19.09%

项目重大变动原因:

1. 货币资金变动原因: 本期销售板材款未及时回款。
2. 应收账款变动原因: 新增应收木材销售款2240万元。
3. 预付账款变动原因: 泰和公司预付林场采脂经营权款360万元。
4. 其他应收款变动原因: 本期收回往来款2900万元。
5. 存货变动原因: 本期销售上年末库存。
6. 生产性生物资产变动原因: 本期新增自有林造林抚育250万元。
7. 短期借款变动原因: 本期归还信用证融资款5920万元。
8. 应付票据变动原因: 本期新增云信链票据2800万元。
9. 应付账款变动原因: 结算上年末松脂款1800万元。
10. 其他应付款变动原因: 本期减少赣州供应链公司往来款1125万元。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	142,453,332.79	-	136,192,961.88	-	4.60%
营业成本	151,623,718.92	106.44%	127,322,476.3	93.49%	19.09%
毛利率	-6.44%	-	6.51%	-	-
营业税金及附加	328,770.54	0.23%	418,023.98	0.31%	-21.35%
销售费用	379,487.15	0.27%	496,805.78	0.36%	-23.61%
管理费用	9,194,001.44	6.45%	6,608,316.03	4.85%	39.13%
研发费用	125,442.00	0.09%	-	-	100.00%
财务费用	5,429,290.88	3.81%	3,549,282.62	2.61%	52.97%
其他收益	378,940.00	0.27%	770,578.08	0.57%	-50.82%
投资收益	15,703.70	0.01%	11,386.48	0.01%	37.92%
信用资产减值损失	1,735,721.56	1.22%	-4,805,690.16	-3.53%	136.12%
资产处置收益	-	-	11,846.00	0.01%	-100.00%
营业利润	-22,497,012.88	-15.79%	-6,213,822.43	-4.56%	-262.05%
营业外收入	427,067.20	0.30%	74,193.80	0.05%	475.61%
营业外支出	186,691.93	0.13%	3,186,735.20	2.34%	-94.14%
净利润	-22,605,551.35	-15.87%	-8,240,131.57	-6.05%	-174.33%

经营活动产生的现金流量净额	54,695,595.54	-	694,671.52	-	7,773.59%
投资活动产生的现金流量净额	-1,780,576.34	-	-1,740,582.29	-	-2.30%
筹资活动产生的现金流量净额	-56,187,727.23	-	-9,302,010.93	-	-504.04%

项目重大变动原因:

1. 营业成本变动原因: 松香、松节油价格持续下跌, 导致成本倒挂, 毛利率为负。
2. 营业税金及附加变动原因: 本期毛利率为负数, 增值税减少, 附加税同时减少。
3. 销售费用变动原因: 兴泰公司福利费减少 7 万元, 差旅费减少 4 万元。
4. 管理费用变动原因: 新增融资服务费 77 万元, 财产保险费 53 万元, 工资及奖金 50 万元, 招待费 26 万元, 仓储租赁费 18 万元。
5. 财务费用变动原因: 本期新增票据贴现利息 200 万元。
6. 其他收益变动原因: 上期主要为玉松林化公司所得税返还 36 万元。
7. 信用资产减值损失变动原因: 其他应收款减少, 冲减计提的坏账准备。
8. 营业利润变动原因: 公司主营产品松香、松节油价格持续下跌, 导致成本倒挂, 毛利率为负数及融资成本增加。
9. 营业外收入变动原因: 鄱阳公司收到林地火灾保险理赔 25 万元。
10. 营业外支出变动原因: 上期主要为泰和公司确认 2017 年火烧资产损失。
11. 经营活动产生的现金流量净额变动原因: 本期销售上期库存松香 6277 吨, 较上年同期增加销售量 2600 吨; 同时贸易采购银行开具云信链, 延长支付期限。
12. 投资活动产生的现金流量净额变动原因: 主要是购买固定资产支付的现金增加 3.80 万元。
13. 筹资活动产生的现金流量净额变动原因: 本期收到借款净额较上年同期减少 2900 万元, 上期收回信用证保证金 1545 万元。

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
江西飞尚林产有限公司	子公司	林业产品销售, 进出口代理	131,100,000	233,394,715.44	-39,472,853.10	96,428,605.89	- 10,789,448.45
泰和县飞尚林产有限公司	子公司	生产销售松香、松节油	15,000,000	8,124,057.82	-7,104,798.82	14,974,681.30	-1,691,478.71
江西兴泰化工有限公司	子公司	林产化学产品制造、销售	28,000,000	24,130,222.19	10,767,845.59	46,751,373.53	-280,451.78
安义县飞尚林产有限责任公司	子公司	生产销售松香、松节油	3,500,000	5,174,492.48	5,169,722.51	26,548.68	-48,138.02
安福县飞尚	子公司	生产销售	3,500,000	7,097,156.34	112,485.47	30,208,323.63	-4,436,140.69

林产有限责任公司		松香、松节油						
鄱阳县飞尚林产有限责任公司	子公司	生产销售松香、松节油	4,000,000	1,841,089.24	1,719,968.55	691,480.06	-150,004.97	
峡江县玉松林化有限公司	子公司	生产销售松香、松节油	42,450,000	38,826,778.59	36,109,557.45	11,963,346.56	-2,083,424.36	
江西飞泰林产有限公司	子公司	林业	104,328,187	103,545,018.20	103,253,849.50	166,010.81	-376,588.76	
九江飞尚科技有限公司	子公司	生产销售松香、松节油	10,000,000	27,215,319.27	-6,491,124.39	21,234,702.85	-3,645,297.81	

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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
产品市场价格波动的风险	公司目前的主营为子公司江西飞尚林产有限公司主营业务，主要产品为松香与松节油及松香深加工产品树脂。2023 年上半年松香、松节油价格仍维持下跌趋势，如果未来松香及松节油市场价格不回调，将会对公司的业绩产生影响。
自然灾害风险	自然灾害风险是农业生产的主要风险之一。低温、干旱、洪涝、病虫害、火灾等自然灾害对公司树木影响较大。因此，未来若发生严重的自然灾害，将会对公司树木以及松脂的产量产生较大影响。进而会对公司的业绩产生影响。
税收优惠政策变化的风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定农业生产者销售的自产农产品免征进销环节增值税。根据《中华人民共和国企业所得税实施条例》规定从事农、林、牧、渔业项目的所得，可免征、减征企业所得税。若未来国家改变上述税收政策，这将对公司盈利能力产生一定影响。
安全生产风险	公司生产的产品中，松节油属于危化产品，而原料松脂和产品松香也都属于易燃产品，在存储和生产过程中，存在一定的风险。
环保整治导致生产关停和需求萎缩风险	随着中国经济不断发展，人民生活水平不断提高，对环境保护越来越重视，松香产业因为涉及到森林资源（如松脂采割，松树砍伐等），松香产品特别是聚合松香、歧化松香的生产，会

	<p>排放一些废弃物，因此行业发展受到国家环保政策的影响。报告期内，国家相关环保政策并未发生较大变化，但初步估计环保整治将是未来很长一段时间内国家重要的政策方向，这将对未来松香行业产生巨大挑战。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

两网公司或退市公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过两网公司或退市公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

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	被担保人是否为两网公司或退市公司控股股东、	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								实际控制人及其控制的企业	
1	巴彦淖尔市飞尚铜业有限公司	120,000,000	0	120,000,000	2022年8月14日	2024年1月28日	连带	否	已事前及时履行
2	巴彦淖尔市飞尚铜业有限公司	14,000,000	0	14,000,000	2022年7月25日	2023年7月24日	连带	否	已事前及时履行
3	江西臻尚供应链管理有 限公司	5,000,000	0	5,000,000	2022年9月9日	2024年9月8日	连带	否	已事前及时履行
4	江西臻尚供应链管理有 限公司	2,000,000	0	2,000,000	2022年12月5日	2023年11月23日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	141,000,000	0	141,000,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

公司及子公司各担保合同履行正常。

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
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	141,000,000	141,000,000
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、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	113,001,362	113,001,362
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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
--------	------	------	--------	--------	--------

2018053	飞尚实业集团有限公司、深圳市前海飞尚农业投资有限公司、梁焯贤、深圳市城银物业管理有限公司、广州尚元投资有限公司、广东华圣科技投资股份有限公司破产企业财产处置专用账户、上海浦东发展银行股份有限公司广州分行、广东新光投资集团有限公司	股份限售承诺	2016年6月26日	-	承诺正在履行中，尚未发现违反承诺的情形
---------	--	--------	------------	---	---------------------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不涉及。

(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
其他货币资金	货币资金	保证金	2,229,541.98	0.55%	开证保证金
土地使用权	无形资产	抵押	1,719,111.57	0.42%	抵押借款
房屋	固定资产	抵押	13,956,219.33	3.45%	抵押借款
总计	-	-	17,904,872.88	4.43%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司抵押资产系开展融资的正常行为，对公司的经营活动无重大影响。

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	266,240,000	58.05%	0	266,240,000	58.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	129,128,448	28.16%	0	129,128,448	28.16%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	192,376,038	41.95%		192,376,038	41.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	124,234,497	27.09%		124,234,497	27.09%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		458,616,038	-		458,616,038	-	
普通股股东人数							28,646

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	飞尚实业集团有限	129,128,448	0	129,128,448	28.16%	0	129,128,448	129,128,448	0

	公司								
2	深圳市前海飞尚农业投资有限公司	124,234,497	0	124,234,497	27.09%	124,234,497	0	124,234,497	0
3	深圳市城银物业管理有限公	35,200,000	0	35,200,000	7.68%	35,200,000	0	0	0
4	梁焯贤	23,067,854	0	23,067,854	5.03%	23,067,854	0	0	0
5	广州尚元投资有限公司	6,474,082	0	6,474,082	1.41%	6,474,082	0	0	0
6	广东华圣科技投资股份有限公司破产企业财产处置专用账户	4,418,086	0	4,418,086	0.96%	2,032,319	2,385,767	0	0
7	上海浦东发展银行股份有限公司广州	2,286,005	0	2,286,005	0.5%	1,054,368	1,231,637	0	0

	分行								
8	徐世华	1,424,828	57,455	1,482,283	0.32%	0	1,482,283	0	0
9	李益人	834,467	12,768	847,235	0.18%	0	847,235	0	0
10	喻珍蛮	0	689,878	689,878	0.15%	0	689,878	0	0
合计		327,068,267	-	327,828,368	71.48%	192,063,120	135,765,248	253,362,945	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

2019年，公司实际控制人李非列先生与李宗洋先生签署一致行动协议，李非列与李宗洋共同成为公司的实际控制人，飞尚实业集团有限公司与深圳市前海飞尚农业投资有限公司为公司共同的控股股东。除此以外未获知其余前十大股东之间有任何关联关系。

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
吴裕庆	董事	男	1969年11月	2021年5月24日	2024年5月23日
陈广佳	董事、总经理	男	1965年3月	2021年5月24日	2024年5月23日
林敏	董事、副总经理、董事会秘书	女	1984年3月	2021年5月24日	2024年5月23日
姚玉光	董事	男	1979年10月	2023年2月6日	2024年5月23日
郑磊	董事	女	1983年1月	2023年2月6日	2024年5月23日
贺建虎	监事	男	1977年4月	2021年5月24日	2024年5月23日
李渊	监事	男	1978年7月	2021年5月24日	2024年5月23日
黎浩	职工监事	男	1993年2月	2022年5月16日	2024年5月23日
邹冬水	财务总监	男	1974年10月	2021年5月24日	2024年5月23日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司现任董事、监事、高级管理人员相互无关联关系。

董事吴裕庆、监事贺建虎为控股股东飞尚实业集团有限公司管理人员，在控股股东飞尚实业集团有限公司领取薪酬。监事李渊在控股股东飞尚实业集团有限公司之子公司深圳前海飞尚投资管理有限公司担任风控负责人及领取薪酬。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
姚玉光		新任	董事	董事会任命
郑磊		新任	董事	董事会任命
贾环安	独立董事	离任		辞职
王小丽	独立董事	离任		辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

(三) 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	期末人数
---------	------	------

管理人员	42	42
财务人员	19	18
技术人员	15	15
销售人员	5	5
生产人员	35	31
员工总计	116	111

(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	5.1	8,810,215.91	14,512,990.63
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	5.2	1,809,301.75	2,384,258.07
应收账款	5.3	33,995,268.72	9,435,082.09
应收款项融资		-	-
预付款项	5.4	7,621,222.84	3,404,007.54
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	5.5	137,140,043.19	160,971,310.33
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	5.6	36,691,394.83	120,551,501.56
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	5.7	6,132,503.55	15,406,020.44
流动资产合计		232,199,950.79	326,665,170.66
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	5.8	350,000.00	350,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	5.9	38,700,170.44	40,362,232.84
在建工程	5.10	221,467.19	640,437.57
生产性生物资产	5.11	122,529,294.91	120,929,121.44
油气资产		-	-
使用权资产	5.12	136,457.24	165,698.08
无形资产	5.13	7,204,289.98	7,271,623.93
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	5.14	114,448.79	109,405.47
递延所得税资产	5.15	3,134,077.74	3,500,239.04
其他非流动资产	5.16	-	60,639.00
非流动资产合计		172,390,206.29	173,389,397.37
资产总计		404,590,157.08	500,054,568.03
流动负债：			
短期借款	5.17	106,944,070.74	161,057,881.96
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	5.18	80,877,282.12	61,636,875.21
应付账款	5.19	12,366,795.86	26,217,615.49
预收款项		-	-
合同负债	2.20	2,329,781.58	5,789,339.47
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	5.21	576,477.54	939,554.13
应交税费	5.22	2,451,955.28	3,276,951.65
其他应付款	5.23	35,628,200.32	57,277,943.62
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	5.24	29,102.78	62,880.52
其他流动负债	5.26	28,640,041.42	26,301,872.20
流动负债合计		269,843,707.64	342,560,914.25
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	5.27	20,000,000.00	20,065,250.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
租赁负债	5.25	112,282.61	112,282.61
长期应付款	5.28	15,621,341.67	15,621,341.67
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	5.15	825,112.91	901,515.90
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		36,558,737.19	36,700,390.18
负债合计		306,402,444.83	379,261,304.43
所有者权益：			
股本	5.29	458,616,038.00	458,616,038.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.30	-277,608,062.19	-277,608,062.19
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	5.31	972,115.88	972,115.88
一般风险准备		-	-
未分配利润	5.32	-125,982,816.14	-103,531,138.96
归属于母公司所有者权益合计		55,997,275.55	78,448,952.73
少数股东权益		42,190,436.70	42,344,310.87
所有者权益合计		98,187,712.25	120,793,263.60
负债和所有者权益总计		404,590,157.08	500,054,568.03

法定代表人：吴裕庆

主管会计工作负责人：邹冬水

会计机构负责人：邹冬水

（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		36,739.46	29,891.74
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
应收款项融资		-	-
预付款项		2,991,921.49	2,991,921.49
其他应收款	5.48	3,833,999.88	1,344.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-

买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
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		6,862,660.83	3,023,157.23
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	5.49	401,742,802.00	401,742,802.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		482.16	1,036.32
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		136,457.24	165,698.08
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		1,344.00	1,344.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		401,881,085.40	401,910,880.40
资产总计		408,743,746.23	404,934,037.63
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		-	-
预收款项		-	-
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		31,408.66	71,041.80
应交税费		1,520,410.32	1,521,839.40
其他应付款		116,251,411.72	111,522,085.79
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		29,102.78	62,880.52
其他流动负债		-	-
流动负债合计		117,832,333.48	113,177,847.51
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		112,282.61	112,282.61
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		112,282.61	112,282.61
负债合计		117,944,616.09	113,290,130.12
所有者权益：			
股本		458,616,038.00	458,616,038.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		386,659,282.79	386,659,282.79
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润		-554,476,190.65	-553,631,413.28
所有者权益合计		290,799,130.14	291,643,907.51
负债和所有者权益合计		408,743,746.23	404,934,037.63

（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		142,453,332.79	136,192,961.88
其中：营业收入	5.33	142,453,332.79	136,192,961.88
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		167,080,710.93	138,394,904.71
其中：营业成本	5.33	151,623,718.92	127,322,476.30

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	5.34	328,770.54	418,023.98
销售费用	5.35	379,487.15	496,805.78
管理费用	5.36	9,194,001.44	6,608,316.03
研发费用	5.37	125,442.00	
财务费用	5.38	5,429,290.88	3,549,282.62
其中：利息费用		3,586,355.64	2,793,524.49
利息收入		31,032.04	58,963.78
加：其他收益	5.40	378,940.00	770,578.08
投资收益（损失以“-”号填列）	5.41	15,703.70	11,386.48
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）	5.39	1,735,721.56	-4,805,690.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	11,846.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,497,012.88	-6,213,822.43
加：营业外收入	5.42	427,067.20	74,193.80
减：营业外支出	5.43	186,691.93	3,186,735.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,256,637.61	-9,326,363.83
减：所得税费用	5.44	348,913.74	-1,086,232.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,605,551.35	-8,240,131.57
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）		-22,605,551.35	-8,240,131.57
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）		-153,874.17	-213,286.14
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,451,677.18	-8,026,845.43
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		-22,605,551.35	-8,240,131.57
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-22,451,677.18	-8,026,845.43
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-153,874.17	-213,286.14
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0490	-0.0175
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0490	-0.0175

法定代表人：吴裕庆

主管会计工作负责人：邹冬水

会计机构负责人：邹冬水

（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		429.74	521.71
减：营业成本		-	-
税金及附加		-	-
销售费用		-	-
管理费用		638,797.48	570,415.58
研发费用		-	-
财务费用		4,690.90	5,848.75
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止		-	-

确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-201,718.73	-1,080.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-844,777.37	-576,822.62
加：营业外收入		-	29,149.73
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-844,777.37	-547,672.89
减：所得税费用		-	-480.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-844,777.37	-547,192.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-844,777.37	-547,192.89
（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		-844,777.37	-547,192.89
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		133,834,826.15	161,283,460.93
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		106,131.92	370,078.08
收到其他与经营活动有关的现金	5.45	104,907,526.50	78,110,374.11
经营活动现金流入小计		238,848,484.57	239,763,913.12
购买商品、接受劳务支付的现金		71,832,805.07	134,962,184.60
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		4,445,864.09	4,960,509.52
支付的各项税费		2,124,689.04	2,039,510.45
支付其他与经营活动有关的现金	5.45	105,749,530.83	97,107,037.03
经营活动现金流出小计		184,152,889.03	239,069,241.60
经营活动产生的现金流量净额		54,695,595.54	694,671.52
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		15,703.70	11,386.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	5.45	26,500,000.00	35,210,000.00
投资活动现金流入小计		26,515,703.70	35,226,386.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,795,680.04	1,756,968.77
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	5.45	26,500,600.00	35,210,000.00
投资活动现金流出小计		28,296,280.04	36,966,968.77
投资活动产生的现金流量净额		-1,780,576.34	-1,740,582.29

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		42,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.45	7,920,640.09	30,146,726.66
筹资活动现金流入小计		49,920,640.09	90,146,726.66
偿还债务支付的现金		99,203,934.94	87,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,586,355.64	3,110,955.95
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	5.45	3,318,076.74	8,437,781.64
筹资活动现金流出小计		106,108,367.32	99,448,737.59
筹资活动产生的现金流量净额		-56,187,727.23	-9,302,010.93
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		-3,272,708.03	-10,347,921.70
加：期初现金及现金等价物余额		9,853,381.96	16,207,325.59
六、期末现金及现金等价物余额		6,580,673.93	5,859,403.89

法定代表人：吴裕庆

主管会计工作负责人：邹冬水

会计机构负责人：邹冬水

（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		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		20,807,985.66	4,893,442.78
经营活动现金流入小计		20,807,985.66	4,893,442.78
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		323,520.88	298,814.20
支付的各项税费		-	-
支付其他与经营活动有关的现金		20,477,617.06	4,593,270.28
经营活动现金流出小计		20,801,137.94	4,892,084.48
经营活动产生的现金流量净额		6,847.72	1,358.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
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		-	-
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		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		6,847.72	1,358.30
加：期初现金及现金等价物余额		29,891.74	62,222.85
六、期末现金及现金等价物余额		36,739.46	63,581.15

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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:

无

财务报表项目附注

1、 财务报表的编制基础

1.1 编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

1.2 持续经营

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

2、 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3.2 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

3.3 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的

公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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“4.17 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下

部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.17）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.17.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.7 现金及现金等价物的确定标准

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

3.8 外币业务折算

3.8.1 外币交易的折算方法

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

3.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

3.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.9.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交

易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方

法，详见 4.13 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.9.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.9.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行

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

3.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑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测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	承兑人为非银行机构	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	除单项计提坏账准备的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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

收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

3.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	除单项计提坏账准备的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.14 存货

3.14.1 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

3.14.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

3.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.15 合同资产

3.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.16 持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动

资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

3.17 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。

3.17.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.17.2 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。

3.17.2.1 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。

3.17.2.2 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。

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

3.17.2.3 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“4.5 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。

3.18 固定资产

3.18.1 固定资产确认条件

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

3.18.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
----	------	---------	--------	---------

房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

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

3.18.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.25 长期资产减值”。

3.18.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

3.18.5 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。

3.19 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。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.25 长期资产减值”。

3.20 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。

3.21 生物资产

3.21.1 生物资产的确认条件

本公司生物资产为生产性生物资产，主要为自行营造的松树林木及其他经济林木。进一步区分为成熟及未成熟生产性生物资产。松树林木的中、小苗阶段培育期一般为十二年左右，公司判断松树林木进入正常生产期的标准为：树围直径 ≥ 16 厘米的植株为达标树，可开割收脂。

3.21.2 生物资产的计量

生产性生物资产按历史成本计量，包括初始租赁费用，以及达到预定生产经营目的或郁闭前发生的必要支出。一般包括直接材料、直接人工、其他直接费用和应分摊的间接费用。因抚育更新性质采伐而补植所发生的后续支出，计入生物资产的成本，当松树林木达到生产期标准时将未成熟松树林资产成本转为成熟松树林资产；郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益，当林木被采伐时，按相应比例摊销生物性资产残值。

3.21.3 生物资产折旧方法

考虑到公司林权持有的期限不同，各分子公司的摊销期限按林权证所持有的期限以及松树可采脂期孰短的原则进行摊销，松树采脂期一般为15年，并按照直线法计提摊销。一般林权到期时，林地覆盖的林木储蓄总量按市场公允价值计算，除去相应成本费用后，约占林权投资总额的70%，故设定公司生物性资产的残值率为70%。

3.22 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.23 无形资产

3.23.1 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。

类别	预计使用寿命(年)
土地使用权	38.00-50.00

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3.23.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.23.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.25 长期资产减值”。

3.24 长期待摊费用

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

类别	摊销年限(年)
改造及装修费	3.00-5.00

3.25 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。

3.26 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。

3.27 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间

将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

3.28 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。

3.28.1 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。

3.28.2 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。

3.29 股份支付

3.29.1 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。

3.29.2 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。

3.29.3 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中之一在本公司内，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。

3.30 收入

3.30.1 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 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；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3.30.2 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

3.30.3 收入确认的具体方法

公司销售业务主要分为境内销售和境外销售。

（1）境内销售：公司根据合同约定将产品运输到指定地点或客户自提，经客户在签收单上签字确认，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（2）境外销售：公司根据与客户协商的贸易方式，将产品送至指定港口（离岸港或到岸港），取得离岸报关单或到岸提单确认收入，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

3.31 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

3.32 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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.33 递延所得税资产/递延所得税负债

3.33.1 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。

3.33.2 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。

3.33.3 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。

3.33.4 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。

3.34 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。

本公司作为承租人，租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.34.1 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。

3.34.2 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、“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。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	境内销售货物；提供加工、修理修配	13.00%、9.00%
	农产品	9.00%
	委外加工出口	0.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%、5.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	0.00%、20.00%、25.00%

不同纳税主体所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
广东华圣科技投资股份有限公司	25.00%
江西飞尚林产有限公司	25.00%
泰和县飞尚林产有限公司	20.00%
鄱阳县飞尚林产有限责任公司	20.00%
安义县飞尚林产有限责任公司	20.00%
安福县飞尚林产有限责任公司	20.00%
江西兴泰化工有限公司	15.00%
峡江县玉松林化有限公司	20.00%
江西飞泰林产有限公司	0.00%
九江飞尚科技有限公司	20.00%

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，金额单位均为人民币元。期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	54,090.60	136,706.20
银行存款	6,526,583.33	9,716,675.76
其他货币资金	2,229,541.98	4,659,608.67
合计	8,810,215.91	14,512,990.63
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司存在以下受限制货币资金的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
贷款保证金	294.58	294.22
信用证保证金	2,229,247.40	4,659,314.45
合计	2,229,541.98	4,659,608.67

5.2 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,809,301.75	2,384,258.07
合计	1,809,301.75	2,384,258.07

5.3 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	35,781,293.61	9,819,693.78
1—2 年	-	118,192.23
2—3 年	4,342.56	-
4—5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	35,785,636.17	9,937,886.01
减：坏账准备	1,790,367.45	502,803.92
合计	33,995,268.72	9,435,082.09

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	35,785,636.17	100.00	1,790,367.45	5.00	33,995,268.72
其中：信用风险组合	35,785,636.17	100.00	1,790,367.45	5.00	33,995,268.72
合计	35,785,636.17	100.00	1,790,367.45	5.00	33,995,268.72

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,937,886.01	100.00	502,803.92	5.06	9,435,082.09
其中：信用风险组合	9,937,886.01	100.00	502,803.92	5.06	9,435,082.09
合计	9,937,886.01	100.00	502,803.92	5.06	9,435,082.09

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,781,293.61	1,789,064.68	5.00
1-2 年	-	-	-
2-3 年	4,342.56	1,302.77	30.00
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	35,785,636.17	1,790,367.45	5.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
九江永尚供应链管理有限公司	22,467,949.87	62.78	1,123,397.49
江西扬鹏贸易有限公司	1,308,000.00	3.66	65,400.00
开化县碧虹商贸有限公司	1,250,000.00	3.49	62,500.00
东莞市文盛粘合剂有限公司	1,199,900.00	3.35	59,995.00
宁波昌韵贸易有限公司	933,532.57	2.61	46,676.63
合计	27,159,382.44	75.89	1,357,969.12

5.4 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,629,301.35	60.74	267,864.87	7.87
1 至 2 年	-	-	144,221.18	4.24
2 至 3 年	2,991,921.49	39.26	2,991,921.49	87.89
3 年以上	-	-	-	-
合计	7,621,222.84	100.00	3,404,007.54	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)
泰和县天湖山林场	3,600,165.00	47.24
广东华圣科技投资股份有限公司管理人	2,991,921.49	39.26
安徽省中信消防工程有限公司江西中辉分公司	160,000.00	2.10
南昌洪福咨询服务有限公司	113,293.00	1.49
岑溪市泽海林化机械有限公司	99,000.00	1.30
合计	6,964,379.49	91.38

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	137,140,043.19	160,971,310.33
合计	137,140,043.19	160,971,310.33

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	134,342,643.95	138,131,113.38
1—2年	9,578,976.03	31,625,976.03
2—3年	35,592.00	582,130.00
3—4年	50,000.00	54,682.00
4—5年	4,217,692.98	4,213,010.98
5年以上	3,508,211.10	3,492,711.10
小计	151,733,116.06	178,099,623.49
减：坏账准备	14,593,072.87	17,128,313.16
合计	137,140,043.19	160,971,310.33

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	117,341,175.94	142,536,376.17
押金和保证金	352,052.00	877,530.00
备用金	281,828.10	884,765.63
资金拆借	33,758,060.02	33,758,060.02
其他	-	42,891.67

合计	151,733,116.06	178,099,623.49
----	----------------	----------------

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,330,711.10	2.20	3,330,711.10	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	148,402,404.96	97.80	11,262,361.77	7.59	137,140,043.19
其中：信用风险组合	148,402,404.96	97.80	11,262,361.77	7.59	137,140,043.19
合计	151,733,116.06	100.00	14,593,072.87	9.62	137,140,043.19

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,330,711.10	1.87	3,330,711.10	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	174,768,912.39	98.13	13,797,602.06	7.89	160,971,310.33
其中：信用风险组合	174,768,912.39	98.13	13,797,602.06	7.89	160,971,310.33
合计	178,099,623.49	100.00	17,128,313.16	9.62	160,971,310.33

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
绿之林（江西）林业有限公司	3,330,711.10	3,330,711.10	100.00	预计无法收回
合计	3,330,711.10	3,330,711.10	100.00	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	134,342,643.95	6,717,132.19	5.00
1-2年	9,578,976.03	957,897.60	10.00

2-3年	35,592.00	10,677.60	30.00
3-4年	50,000.00	25,000.00	50.00
4-5年	4,217,692.98	3,374,154.38	80.00
5年以上	177,500.00	177,500.00	100.00
合计	148,402,404.96	11,262,361.77	7.59

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波昌韵贸易有限公司	往来款	95,862,500.55	1年以内	63.18	4,793,125.03
江西赣康贸易有限公司	往来款	24,258,060.02	1-2年	15.99	1,212,903.00
浮梁县福祥林产有限公司	往来款	4,210,972.98	4-5年	2.77	3,368,778.38
绿之林(江西)林业有限公司	往来款	3,330,711.10	5年以上	2.20	3,330,711.10
深圳市博升达实业发展有限公司	往来款	2,548,221.66	1年以内	1.68	127,411.08
合计		130,210,466.31		85.82	12,832,928.59

5.6 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	2,228,871.55	-	2,228,871.55	39,169,749.95	-	39,169,749.95
在产品	1,977,634.59	-	1,977,634.59	131,045.00	-	131,045.00
库存商品	31,688,331.67	-	31,688,331.67	80,247,413.95	-	80,247,413.95
周转材料	796,557.02	-	796,557.02	1,003,292.66	-	1,003,292.66
合计	36,691,394.83	-	36,691,394.83	120,551,501.56	-	120,551,501.56

5.7 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税费	6,132,503.55	15,406,020.44
合计	6,132,503.55	15,406,020.44

5.8 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
峡江县农村信用合作社联合社营业部	350,000.00	350,000.00
合计	350,000.00	350,000.00

5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	38,700,170.44	40,362,232.84
固定资产清理		
合计	38,700,170.44	40,362,232.84

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	45,786,065.86	21,620,445.62	5,581,939.46	1,977,063.43	1,125,634.16	76,091,148.53
2. 本期增加金额	612,927.66	104,122.31		164,063.51	23,092.00	904,205.48
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	46,398,993.52	21,724,567.93	5,581,939.46	2,141,126.94	1,148,726.16	76,995,354.01
二. 累计折旧						
1. 期初余额	16,134,244.07	15,279,882.42	1,957,117.77	1,324,554.99	1,033,116.43	35,728,915.69
2. 本期增加金额	1,361,509.18	847,472.49	227,890.33	68,999.92	60,395.96	2,566,267.88
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	17,495,753.25	16,127,354.91	2,185,008.10	1,393,554.91	1,093,512.39	38,295,183.57
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末余额	28,903,240.27	5,597,213.02	3,396,931.36	747,572.03	55,213.77	38,700,170.44
2. 期初余额	29,651,821.79	6,340,563.20	3,624,821.69	652,508.44	92,517.73	40,362,232.84

5.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	221,467.19	640,437.57
工程物资	-	-

合计	221,467.19	640,437.57
----	------------	------------

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
飞尚林产办公区域装修	-		-	113,207.55	-	113,207.55
玉松-松香称重系统	58,898.45		58,898.45	22,199.42	-	22,199.42
玉松-松节油罐PLC监控系统	-		-	69,026.55	-	69,026.55
安福子设计咨询费	-		-	28,301.89	-	28,301.89
安福-中层脂液回收工程项目	17,338.70		17,338.70	149,742.70	-	149,742.70
兴泰安全技术改造项目	145,230.04		145,230.04	257,959.46	-	257,959.46
合计	221,467.19		221,467.19	640,437.57	-	640,437.57

5.11 生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	成熟林木资产	未成熟林木资产	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	37,591,499.63	89,382,312.14	126,973,811.77
2. 本期增加金额	269,465.74	2,255,579.57	2,525,045.31
自行培育	-	2,255,579.57	2,255,579.57
转入	269,465.74	-	269,465.74
3. 本期减少金额	211,321.50	428,239.00	639,560.50
处置	211,321.50	158,773.26	370,094.76
其他	-	269,465.74	269,465.74
4. 期末余额	37,649,643.87	91,209,652.71	128,859,296.58
二. 累计折旧			
1. 期初余额	6,044,690.33	-	6,044,690.33
2. 本期增加金额	285,311.34	-	285,311.34
本期计提	285,311.34	-	285,311.34
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	6,330,001.67	-	6,330,001.67
三. 减值准备			

1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	31,319,642.20	91,209,652.71	122,529,294.91
2. 期初账面价值	31,546,809.30	89,382,312.14	120,929,121.44

5.12 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	277,787.97	277,787.97
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	277,787.97	277,787.97
二、累计折旧		
1. 期初余额	112,089.89	112,089.89
2. 本期增加金额	29,240.84	29,240.84
(1) 计提	29,240.84	29,240.84
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	141,330.73	141,330.73
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	136,457.24	136,457.24
2. 期初账面价值	165,698.08	165,698.08

5.13 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	合计
账面原值					
期初余额	8,426,340.58	90,530.00	263,716.89	656,324.51	9,436,911.98
本期增加金额	-	101,766.04	-	-	101,766.04
购置	-	101,766.04	-	-	101,766.04
其他	-	-	-	-	-

本期减少金额	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	-
期末余额	8,426,340.58	192,296.04	263,716.89	656,324.51	9,538,678.02
累计摊销					
期初余额	1,218,138.47	60,200.40	263,716.89	623,232.29	2,165,288.05
本期增加金额	132,136.44	3,871.57	-	33,091.98	169,099.99
本期计提	132,136.44	3,871.57	-	33,091.98	169,099.99
本期减少金额	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	-
期末余额	1,350,274.91	64,071.97	263,716.89	656,324.27	2,334,388.04
减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
期末账面价值	7,076,065.67	128,224.07	-	0.24	7,204,289.98
期初账面价值	7,208,202.11	30,329.60	-	33,092.22	7,271,623.93

5.14 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修费	3,000.00	-	1,200.00	-	1,800.00
租赁费	13,072.15	-	2,178.66	-	10,893.49
商会会费	93,333.32	-	10,000.02	-	83,333.30
株数清点	-	18,422.00	-	-	18,422.00
合计	109,405.47	18,422.00	13,378.68	-	114,448.79

5.15 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,536,310.96	3,134,077.74	14,000,956.16	3,500,239.04
合计	12,536,310.96	3,134,077.74	14,000,956.16	3,500,239.04

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧抵扣差异	3,300,451.64	825,112.91	3,606,063.60	901,515.90
合计	3,300,451.64	825,112.91	3,606,063.60	901,515.90

5.16 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	-	60,639.00
合计	-	60,639.00

5.17 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	16,944,070.74	70,859,405.68
保证+抵押借款	90,000,000.00	90,000,000.00
未到期应付利息	-	198,476.28
合计	106,944,070.74	161,057,881.96

5.18 应付票据

种类	期末余额	期初余额
信用证	41,623,800.60	36,736,180.00
商业承兑汇票	39,253,481.52	24,900,695.21
合计	80,877,282.12	61,636,875.21

5.19 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	-	19,627,014.45
工程设备款	485,601.02	467,147.93
土地款	112,088.41	477,972.91
其他	11,769,106.43	5,645,480.20
合计	12,366,795.86	26,217,615.49

5.20 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销售合同相关	2,329,781.58	5,789,339.47
合计	2,329,781.58	5,789,339.47

5.21 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
短期薪酬	939,554.13	4,314,125.94	4,677,202.53	576,477.54
离职后福利-设定提存计划	-	294,472.32	294,472.32	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	939,554.13	4,608,598.26	4,971,674.85	576,477.54

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
工资、奖金、津贴和补贴	936,765.40	3,595,052.69	3,958,464.46	573,353.63
职工福利费	-	412,549.73	412,549.73	-
社会保险费	-	168,703.44	168,703.44	-
其中：基本医疗保险费	-	158,950.62	158,950.62	-
工伤保险费	-	8,063.40	8,063.40	-
生育保险费	-	1,689.42	1,689.42	-
住房公积金	-	93,809.12	93,809.12	-
工会经费和职工教育经费	2,788.73	44,010.96	43,675.78	3,123.91
合计	939,554.13	4,314,125.94	4,677,202.53	576,477.54

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
基本养老保险	-	286,190.04	286,190.04	-
失业保险费	-	8,282.28	8,282.28	-
合计	-	294,472.32	294,472.32	-

5.22 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	634,920.11	1,422,745.72
企业所得税	1,603,605.29	1,603,767.45
城市维护建设税	4,977.95	23,724.18

教育费附加	2,967.17	14,201.36
地方教育费附加	1,977.19	9,466.90
房产税	56,056.34	56,056.15
土地使用税	80,924.98	80,924.94
个人所得税	7,937.50	6,987.24
印花税	56,056.34	56,392.50
环境保护税	2,532.41	2,685.21
合计	2,451,955.28	3,276,951.65

5.23 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	35,628,200.32	57,277,943.62
合计	35,628,200.32	57,277,943.62

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	350,708.00	1,595,245.48
往来款	35,277,492.32	55,681,519.01
其他	-	1,179.13
合计	35,628,200.32	57,277,943.62

5.24 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	29,102.78	62,880.52
合计	29,102.78	62,880.52

5.25 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	148,400.00	185,500.00
减：未确认融资费用	7,014.61	10,336.87
减：1年内到期的租赁负债（附注5.24）	29,102.78	62,880.52
合计	112,282.61	112,282.61

5.26 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待转销项税额	302,871.61	752,614.13
已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的承兑汇票	28,337,169.81	25,549,258.07
合计	28,640,041.42	26,301,872.20

5.27 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
未到期应付利息	-	65,250.00
减：一年内到期的长期借款	-	-
合计	20,000,000.00	20,065,250.00

5.28 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	15,621,341.67	15,621,341.67
专项应付款	-	-
合计	15,621,341.67	15,621,341.67

长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付财政局转贷款	15,621,341.67	15,621,341.67
合计	15,621,341.67	15,621,341.67

5.29 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	458,616,038	-	-	-	-	-	458,616,038

5.30 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价（股本溢价）	-	-	-	-
二、其他资本公积	-	-	-	-

其中：反向收购形成	-413,219,613.94	-	-	-413,219,613.94
三、股东捐赠	110,000,000.00	-	-	110,000,000.00
四、股权改制业绩承诺补偿款	15,905,180.79	-	-	15,905,180.79
五、与少数股东的交易	9,706,370.96	-	-	9,706,370.96
合计	-277,608,062.19	-	-	-277,608,062.19

5.31 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	972,115.88	-	-	972,115.88
合计	972,115.88	-	-	972,115.88

5.32 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-103,531,138.96	—
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	-103,531,138.96	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-22,451,677.18	—
减：提取法定盈余公积	-	
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备	-	
应付普通股股利	-	
转作股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	-125,982,816.14	

5.33 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	140,669,183.81	150,732,768.85	133,653,473.30	125,671,673.98
其他业务	1,784,148.98	890,950.07	2,539,488.58	1,650,802.32
合计	142,453,332.79	151,623,718.92	136,192,961.88	127,322,476.30

2. 主营业务收入按产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

松香	51,977,535.13	58,604,865.73	38,105,889.49	34,754,805.22
松节油	19,097,986.37	23,772,381.32	28,968,032.48	27,314,553.30
树脂	44,422,048.55	43,491,710.93	45,125,146.36	44,206,966.96
木材贸易	24,360,191.85	24,400,916.69	21,454,404.97	19,395,348.50
其他	811,421.91	462,894.18	-	-
合计	140,669,183.81	150,732,768.85	133,653,473.30	125,671,673.98

3. 主营业务收入前五名

公司名称	本期发生额	占公司营业收入的比例 (%)
九江永尚供应链管理有限公司	22,467,949.87	15.77
江西华晨香料化工有限公司	12,164,545.00	8.54
赣州霏天家具材料有限公司	11,821,947.11	8.30
江西冠垒新材料有限公司	5,920,549.75	4.16
江西森钥新材料科技有限公司	4,264,222.50	2.99
合计	56,639,214.23	39.76

5.34 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	21,932.17	26,582.16
教育费附加	13,076.53	14,736.11
地方教育费附加	8,717.46	10,246.54
印花税	59,389.10	89,158.99
房产税	93,265.28	101,358.25
土地使用税	126,154.33	169,862.75
环保税	3,835.67	3,545.58
车船税	2,400.00	2,533.60
合计	328,770.54	418,023.98

5.35 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	197,968.41	168,789.74
差旅费	79,587.56	93,723.13
办公费	1,830.00	6,287.00
业务招待费	22,151.40	22,051.60
通信费	3,436.30	8,378.15
无形资产摊销	28,171.25	33,730.50
邮寄费	3,939.05	6,734.70

车辆使用费	4,314.18	48,144.51
咨询服务费	3,923.00	2,739.25
低值易耗品摊销	-	8,026.80
运输装卸费	-	77,653.40
其他	30,981.00	20,547.00
住房公积金	285.00	-
会务费	2,900.00	-
合 计	379,487.15	496,805.78

5.36 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	2,339,084.16	1,989,788.78
福利费	413,428.97	395,376.46
差旅费	256,240.94	165,208.03
办公费	56,458.38	37,898.28
车辆使用费	307,347.77	250,207.20
业务招待费	1,033,227.32	1,307,364.95
误餐费	2,401.00	3,713.00
通信费	70,869.53	66,613.88
税金及政府规费	44,553.68	2,752.72
水电费	74,119.08	83,558.72
保险费	542,131.13	29,932.08
租金	226,394.45	33,796.18
会务费	18,225.47	24,567.80
社会保险	504,024.33	467,696.22
修理费	20,108.50	17,598.00
招聘费	5,359.13	8,405.71
无形资产摊销	134,446.44	170,331.06
折旧费	910,805.12	955,278.53
邮寄费	9,985.99	11,577.82
培训费	20,543.56	10,417.00
低值易耗品摊销	26,993.98	5,595.66
咨询服务费	1,140,895.95	163,048.26
住房公积金	97,929.12	93,456.80
物业费	23,660.24	26,843.78
劳务费	-	-93,253.99
其他费用	914,767.20	380,543.10
合 计	9,194,001.44	6,608,316.03

5.37 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	97,166.68	-
差旅费	6,846.51	-
折旧费	697.64	-
其他	20,731.17	-
合计	125,442.00	-

5.38 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,586,355.64	2,793,524.49
减：利息收入	31,032.04	58,963.78
银行手续费	255,154.23	30,464.01
汇兑损益	1,886.18	2,628.83
贴现利息	1,616,926.87	781,629.07
合计	5,429,290.88	3,549,282.62

5.39 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,735,721.56	-4,805,690.16
合计	1,735,721.56	-4,805,690.16

5.40 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	378,940.00	770,578.08
合计	378,940.00	770,578.08

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
造林补助款	152,800.00	252,000.00	与收益相关
税收返回	84,940.00	370,078.08	与收益相关
商务局出口补贴	11,800.00	-	与收益相关
政府扶持资金	129,400.00	148,500.00	与收益相关
合计	378,940.00	770,578.08	

5.41 投资收益

投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具持有期间投资收益		
银行理财产品收益	15,703.70	11,386.48
合计	15,703.70	11,386.48

5.42 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿款、罚款		
其他	427,067.20	74,193.80
合计	427,067.20	74,193.80

5.43 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
罚款、滞纳金		
存货毁损		
捐赠		
其他	186,691.93	3,186,735.20
合计	186,691.93	3,186,735.20

5.44 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	59,155.43	31,528.87
递延所得税费用	289,758.31	-1,117,761.13
合计	348,913.74	-1,086,232.26

5.45 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用--利息收入	31,032.04	58,963.78
政府补助收入	378,940.00	770,578.08
往来款及其他	104,070,487.26	77,206,638.45
营业外收入	427,067.20	74,193.80
合计	104,907,526.50	78,110,374.11

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	8,598,513.80	6,746,881.17
手续费	255,154.23	33,092.84
往来款及其他	96,895,862.80	90,327,063.02
合计	105,749,530.83	97,107,037.03

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	26,500,000.00	35,210,000.00
合计	26,500,000.00	35,210,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	26,500,600.00	35,210,000.00
合计	26,500,600.00	35,210,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证押汇款	3,275,691.63	10,048,500.00
信用证保证金	4,644,948.46	20,098,226.66
合计	7,920,640.09	30,146,726.66

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金	2,214,881.77	8,437,781.64
云信链贴现利息	1,103,194.97	-
合计	3,318,076.74	8,437,781.64

5.46 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-22,605,551.35	-8,240,131.57
加：信用减值损失	-1,735,721.56	4,805,690.16
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	910,805.12	1,172,962.55
无形资产摊销	162,617.69	204,061.56
长期待摊费用摊销	26,993.98	3,926.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-11,846.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	5,429,290.88	3,549,282.62
投资损失(收益以“-”号填列)	-15,703.70	-11,386.48
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	366,161.30	-498,543.38
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-76,402.99	-619,102.75
存货的减少(增加以“-”号填列)	83,860,106.73	78,549,906.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,371,178.47	-68,196,084.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,255,822.09	-10,014,063.21
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	54,695,595.54	694,671.52
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	6,580,673.93	5,859,403.89
减：现金的期初余额	9,853,381.96	16,207,325.59
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	-3,272,708.03	-10,347,921.70

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	6,580,673.93	5,859,403.89
其中：库存现金	54,090.60	34,847.86
可随时用于支付的银行存款	6,526,583.33	5,824,556.03
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-

存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	6,580,673.93	5,859,403.89
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	6,580,673.93	5,859,403.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

5.47 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	2,229,541.98	保证金
房屋	13,956,219.33	抵押借款
土地使用权	1,719,111.57	抵押借款
合计	17,904,872.88	

6、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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
江西飞尚林产有限公司	南昌市	南昌市	造林营林、林副产品销售等	100%	外购
泰和县飞尚林产有限公司	泰和县	泰和县	生产销售松香、松节油	100%	外购
江西兴泰化工有限公司	泰和县	泰和县	林产化学产品制造、销售	100%	外购
安义县飞尚林产有限责任公司	安义县	安义县	生产销售松香、松节油	100%	外购
安福县飞尚林产有限责任公司	安福县	安福县	生产销售松香、松节油	100%	外购
鄱阳县飞尚林产有限责任公司	鄱阳县	鄱阳县	生产销售松香、松节油	100%	外购
峡江玉松林化有限公司	峡江县	峡江县	生产销售松香、松节油	100%	外购
江西飞泰林产有限公司	泰和县	泰和县	林业	59.14%	投资设立
九江飞尚科技有限公司	永修县	永修县	森林资源综合利用，林产品及深加工产品销售	100%	投资设立

7. 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、交易性金融资产、其他流动资产等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

流动性风险

流动性风险是指本公司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。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需

求。

市场风险

汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

8. 关联方及关联交易

本企业的实际控制人情况

实际控制人	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
李非列、李宗洋	不适用	不适用	不适用	55.25	55.25

1、实际控制人情况说明：

李非列先生、李宗洋先生并非华圣公司直接控股股东，李非列实际控制飞尚实业集团有限公司，李宗洋实际控制深圳市前海飞尚农业投资有限公司，构成一致行动人。飞尚实业集团有限公司和深圳市前海飞尚农业投资有限公司合计控股华圣公司股份 55.25%比例。李非列先生、李宗洋先生为华圣公司共同实际控制人。

8.1 本公司子公司的情况

详见附注“四、在其他主体中的权益”。

8.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浮梁县福祥林产有限公司	江西飞尚林产有限公司监事狄小超持有其 65% 股权

8.3 关联方交易

8.3.1 销售商品、提供和接受劳务的交易情况

无

8.3.2 采购商品、接受劳务的交易情况

无

8.3.3 关联担保情况

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
飞尚实业集团有限公司	150,000,000.00	2022-12-9	2023-12-8	否
飞尚实业集团有限公司、李非列、王静	70,000,000.00	2022-4-22	2025-4-25	否
飞尚实业集团有限公司、巴彦淖尔市飞尚铜业有限公司、李飞列	90,000,000.00	2023-6-3	2026-6-2	否
飞尚实业集团有限公司、李非列、王静	10,000,000.00	2022-7-11	2025-7-10	否
飞尚实业集团有限公司、李非列、王静	10,000,000.00	2022-6-20	2025-6-19	否

8.3.4 关联资金拆借情况

无

8.4 关联方应收应付款项

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
浮梁县福祥林产有限公司	4,210,972.98	3,367,373.78	4,210,972.98	3,367,373.78

9. 承诺及或有事项

重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

10. 资产负债表日后事项

重要的非调整事项：

无。

其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

11. 其他重要事项说明：无。

12 母公司财务报表主要项目注释

5.48 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,833,999.88	1,344.00
合计	3,833,999.88	1,344.00

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,034,374.61	-
1—2 年	-	-
2—3 年	-	-
3—4 年	-	-
4—5 年	6,720.00	6,720.00
5 年以上	-	-
小计	4,041,094.61	6,720.00
减：坏账准备	207,094.73	5,376.00
合计	3,833,999.88	1,344.00

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	-	-
往来款及其他	4,041,094.61	6,720.00
合计	4,041,094.61	6,720.00

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,041,094.61	100.00	207,094.73	5.12	3,833,999.88

其中：信用风险组合	4,041,094.61	100.00	207,094.73	5.12	3,833,999.88
合计	4,041,094.61	100.00	207,094.73	5.12	3,833,999.88

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,720.00	100.00	5,376.00	80.00	1,344.00
其中：信用风险组合	6,720.00	100.00	5,376.00	80.00	1,344.00
合计	6,720.00	100.00	5,376.00	80.00	1,344.00

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,034,374.61	201,718.73	5.00
1—2 年	-	-	-
2—3 年	-	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	6,720.00	5,376.00	80.00
5 年以上	-	-	-
合计	4,041,094.61	207,094.73	5.12

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
海南赐慧实业有限公司	往来款	4,034,374.61	1 年以内	99.83	201,718.73
朱玉龙	押金	6,720.00	4-5 年	0.17	5,376.00
合计		4,041,094.61	4-5 年	100.00	207,094.73

5.49 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	401,742,802.00	-	401,742,802.00	401,742,802.00	-	401,742,802.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	401,742,802.00	-	401,742,802.00	401,742,802.00	-	401,742,802.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西飞尚林产有限公司	401,742,802.00	401,742,802.00	-	-	401,742,802.00	-	-
合计	401,742,802.00	401,742,802.00	-	-	401,742,802.00	-	-

十二、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	378,940.00	高企补贴 10 万元，茯苓补贴 15 万元。
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	15,703.70	银行活期理财红利。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	240,375.27	鄱阳公司收到林地火灾保险理赔 25 万元。
减：所得税影响额	114,780.38	
少数股东权益影响额（税后）	53,358.15	
合计	466,880.44	

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	-33.40%	-0.049	-0.049
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-34.09%	-0.050	-0.050

广东华圣科技投资股份有限公司

二〇二三年八月二十五日

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
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	378,940.00
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	15,703.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	240,375.27
非经常性损益合计	635,018.97
减：所得税影响数	114,780.38
少数股东权益影响额（税后）	53,358.15
非经常性损益净额	466,880.44

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