



审计报告

众环审字(2025)1600438号

唐县汇银木业有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了唐县汇银木业有限公司(以下简称“汇银木业”)的财务报表,包括 2025 年 7 月 31 日、2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2025 年 1-7 月、2024 年度和 2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了汇银木业 2025 年 7 月 31 日、2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年 1-7 月、2024 年度和 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注十二、或有事项所述,因汇银木业原实际控制人崔会军、王兰存在景谷林业并购前后,在未有效履行任何决议的情况下,利用汇银木业公章管理漏洞,以汇银木业作为借款人或共同借款人的名义,为其个人的民间借贷盖章出具借条或签订借款合同,借入资金均由其二人指定的个人银行账户收取,由其二人支配使用并实际负担还本付息义务,此二人长期以来隐瞒了上述事项,导致在其未能向民间借贷出借人还款时,汇银木业被民间借贷出借方提起诉讼。截至 2025 年 7 月 31 日,上述涉及汇银木业的民间借贷规模总额约为 31,271.67 万元,汇银木业已按会计准则规定,基于谨慎性原则,结合报告期内及期后诉讼情况,计提预计负债 9,844.05 万元。由于该事项最终需待法院判决确定,汇银木业按会计准则规定审慎计提预计负债并披露相关情况,并不构成汇银木业在司法诉讼过程中自认上述债务、放弃实体权利,汇银木业将积极应诉,维护自身权益。

我们在审计过程中发现,崔会军、王兰存二人所涉民间借贷隐蔽性较高、历史周期较长、法律关系复杂,相关借贷安排也并非建立在正常、理性的商业逻辑之上,且所涉民间借贷的相关证据链、证据效力等也存在诸多瑕疵。加之崔会军、王兰存已失去联系,我们无法获取充分、适当的审计证据,以表明汇银木业所涉民间借贷是否已准确、完整披露,因而无法准确评价汇



银木业或有事项及预计负债披露的完整性和准确性,也无法确定其对财务报告产生的影响。

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二所述,汇银木业2025年1-7月发生净亏损25,950.38万元,且于2025年7月31日,汇银木业流动负债高于流动资产总额24,950.88万元,14,825.00万元银行贷款在报告期后被宣布提前到期。受崔会军、王兰存民间借贷逾期还款影响,大量民间借贷出借方持续起诉汇银木业,导致其所有银行账户和大量资产被法院查封冻结,目前已无法正常开展经营活动。以上事项或情况,连同财务报表附注、十二所示的或有事项,表明存在可能导致对汇银木业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估汇银木业的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算汇银木业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇银木业的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



们也执行以下工作:

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



陈 玮

中国注册会计师:



中国·武汉

二〇二五年十一月十四日



合并资产负债表

编制单位:唐县汇银木业有限公司

已审会计报表

金额单位:人民币元

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

项 目	附注	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产:				
货币资金	六、1	1,807,141.65	26,830,296.46	40,671,609.90
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	4,750,000.00	65,958.50	
应收账款	六、3	54,620,947.48	86,741,652.01	70,684,266.33
应收款项融资	六、4	57,060.49	2,996,608.97	5,422,944.05
预付款项	六、5	376,188.46	2,779,932.76	5,584,459.09
其他应收款	六、6	790,121.14	1,025,542.49	9,992,355.75
其中:应收利息				
应收股利				
存货	六、7	63,411,732.25	115,202,798.29	55,084,317.63
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、8	1,071,141.32	3,442,322.95	3,206,127.55
流动资产合计		126,884,332.79	239,065,112.43	230,645,080.30
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、9	228,738,122.79	290,652,667.45	270,499,413.66
在建工程	六、10	614,798.48		30,883,345.68
生产性生物资产				
使用权资产				
无形资产	六、11	49,749,409.60	50,467,974.14	51,791,851.99
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、12			
其他非流动资产	六、13	66,000.00	303,000.00	2,606,693.77
非流动资产合计		279,168,330.87	341,423,641.59	355,780,305.10
资产总计		406,052,663.66	580,508,754.02	586,425,385.40

公司负责人: [Signature]

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]



合并资产负债表(续)

编制单位:唐县汇银木业有限公司

已审会计报表

金额单位:人民币元

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

项 目	附注	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:				
短期借款	六、15	35,036,768.61	35,037,923.61	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、16	31,984,019.20	35,293,589.35	14,609,427.36
预收款项				
合同负债	六、17	667,905.48	1,825,562.87	2,037,951.75
应付职工薪酬	六、18	6,289,240.67	9,706,850.43	7,147,791.71
应交税费	六、19	1,835,560.65	233,444.41	183,014.12
其他应付款	六、20	17,241,228.41	16,604,384.97	564,641.15
其中:应付利息		292,388.72		
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、21	179,567,663.13	39,693,986.57	24,946,832.11
其他流动负债	六、22	103,770,710.75	6,831,140.44	550,408.73
流动负债合计		376,393,096.90	145,426,882.68	50,039,066.93
非流动负债:				
长期借款	六、23		148,250,000.00	170,950,000.00
应付债券				
租赁负债				
长期应付款	六、24	5,367,131.12	3,035,635.59	23,187,117.60
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		5,367,131.12	151,285,635.59	194,137,117.60
负债合计		381,760,228.02	296,712,518.27	244,171,184.53
所有者权益:				
实收资本	六、25	208,000,000.00	208,000,000.00	208,000,000.00
其他权益工具				
资本公积	六、26	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、27	25,964,157.09	25,964,157.09	25,964,157.09
未分配利润	六、28	-221,671,721.45	37,632,078.66	96,290,043.78
所有者权益合计		24,292,435.64	283,796,235.75	342,254,200.87
负债和所有者权益总计		406,052,663.66	580,508,754.02	586,425,385.40

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

编制单位:唐县汇银木业有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2025年1-7月	2024年	2023年
一、营业总收入		105,566,146.77	389,021,789.77	552,482,817.27
其中:营业收入	六、29	105,566,146.77	389,021,789.77	552,482,817.27
二、营业总成本		148,756,664.71	413,914,375.51	523,530,189.18
其中:营业成本	六、29	129,178,361.76	382,309,891.56	491,335,548.81
税金及附加	六、30	532,219.09	1,849,033.45	3,333,921.61
销售费用	六、31	901,355.37	2,685,277.14	1,041,237.13
管理费用	六、32	11,536,176.38	17,584,626.62	15,581,161.79
研发费用				
财务费用	六、33	6,608,552.11	9,485,546.74	12,233,319.34
其中:利息费用		6,121,846.39	10,101,598.51	12,183,208.41
利息收入		17,523.62	377,117.44	448,463.73
加:其他收益	六、34	142,074.59	8,020,516.51	18,412,210.72
投资收益(损失以“-”号填列)	六、35			120,815.93
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				
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、36	-42,622,776.51	-1,874,623.18	285,136.37
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、37	-61,345,420.48	-5,990,922.38	-254,293.12
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、38		8,076.57	7,624.58
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-147,016,640.34	-24,729,537.72	47,524,122.87
加:营业外收入	六、39		30,530.82	1,088,905.04
减:营业外支出	六、40	112,478,450.03	7,670,635.73	1,535,406.46
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-259,495,090.37	-32,369,642.63	47,077,621.45
减:所得税费用	六、41	8,709.74	88,322.49	147,242.80
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-259,503,800.11	-32,457,965.12	46,930,378.85
(一)按经营持续性分类				
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-259,503,800.11	-32,457,965.12	46,930,378.85
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二)按所有权归属分类				
1、归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-259,503,800.11	-32,457,965.12	46,930,378.85
2、少数所有者损益(净亏损以“-”号填列)				
六、其他综合收益的税后净额				
(一)归属母公司股东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		-259,503,800.11	-32,457,965.12	46,930,378.85
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-259,503,800.11	-32,457,965.12	46,930,378.85
(二)归属于少数股东的综合收益总额				

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)





合并现金流量表

编制单位:唐县汇银木业有限公司

已审会计报表

金额单位:人民币元

项 目	附注	2025年1-7月	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		102,346,029.78	387,220,202.19	579,628,343.56
收到的税费返还			7,919,331.58	18,319,424.21
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	329,384.87	476,701.92	1,434,514.46
经营活动现金流入小计		102,675,414.65	395,616,235.69	599,432,282.23
购买商品、接受劳务支付的现金		85,403,850.73	347,336,454.64	480,233,471.72
支付给职工以及为职工支付的现金		16,206,691.69	27,080,334.97	31,507,936.02
支付的各项税费		1,881,955.76	12,175,121.51	24,861,996.45
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	6,362,755.16	8,345,201.33	7,867,555.06
经营活动现金流出小计		109,855,253.34	394,937,112.45	544,440,959.25
经营活动产生的现金流量净额	六、42	-7,179,838.69	679,123.24	54,991,322.98
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				35,436,034.00
取得投资收益收到的现金				65,061.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			51,552.00	3,100.00
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	六、42			12,177,721.47
投资活动现金流入小计			51,552.00	51,681,917.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,717,562.61	12,073,015.78	40,429,999.12
投资支付的现金				39,436,034.00
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	六、42			9,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,717,562.61	12,073,015.78	88,866,033.12
投资活动产生的现金流量净额		-1,717,562.61	-12,021,463.78	-37,184,115.66
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		18,000,000.00	35,000,000.00	200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	4,500,000.00	16,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		22,500,000.00	51,500,000.00	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		27,350,000.00	22,700,000.00	6,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,072,965.16	21,388,563.70	8,342,183.33
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	7,623,541.90	9,910,409.20	211,841,569.49
筹资活动现金流出小计		40,046,507.06	53,998,972.90	226,533,752.82
筹资活动产生的现金流量净额		-17,546,507.06	-2,498,972.90	-26,533,752.82
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	六、42	-26,443,908.36	-13,841,313.44	-8,726,545.60
加:期初现金及现金等价物余额	六、42	26,830,296.46	40,671,609.90	49,398,155.40
六、期末现金及现金等价物余额	六、42	386,388.10	26,830,296.46	40,671,609.90

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2022年1-7月									
归属于母公司所有者权益									
实收资本	其他权益工具	资本公积	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	小计	所有者权益
200,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.06		37,632,078.64	283,796,235.75	283,796,235.75
一、上年年末余额									
加：公允价值变动									
前期差错更正									
其他									
二、本年年末余额		12,000,000.00			25,964,157.06		37,632,078.64	283,796,235.75	283,796,235.75
三、本年期初余额									
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具所有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者的分配									
4. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额		12,000,000.00			25,964,157.06		-221,571,171.45	74,792,431.61	74,792,431.61

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

会计师事务所：[Signature]
注册会计师：[Signature]
会计机构负责人：[Signature]
主管会计工作负责人：[Signature]
会计负责人：[Signature]





合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2024年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	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	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	203,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.09		96,290,043.76	342,254,200.87	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	203,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.09		96,290,043.76	342,254,200.87	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
1. 所有者的投入和减少资本										
2. 其他综合收益										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（二）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者分配										
4. 其他										
（三）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（六）其他										
四、本年年末余额	203,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.09		96,290,043.76	342,254,200.87	

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





合并所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	2022年度										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	200,000,000.00		12,000,000.00				21,520,844.98		53,794,977.84	295,325,822.82	295,325,822.82
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	200,000,000.00		12,000,000.00				21,520,844.98		53,794,977.84	295,325,822.82	295,325,822.82
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)							4,435,312.11		42,485,066.74	46,930,378.85	46,930,378.85
(一) 综合收益总额									46,930,378.85	46,930,378.85	46,930,378.85
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积							4,435,312.11		-4,435,312.11		
2. 提取一般风险准备									-4,435,312.11		
3. 对所有者分配的利润											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	200,000,000.00		12,000,000.00				25,956,157.09		96,250,041.76	342,254,200.87	342,254,200.87

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人:

王明

主管会计工作负责人:

王明

会计机构负责人:

王明



编制单位：烟台汇联木业有限公司

资产负债表

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,470,853.55	26,403,578.45	40,816,751.20
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收账款		4,750,000.00	65,958.50	
应收票据	十五、1	54,020,947.43	88,741,652.01	70,861,266.33
应收款项融资		57,060.49	2,996,508.97	5,427,944.05
预付款项		378,188.45	2,779,932.78	5,584,458.09
其他应收款	十五、2	3,130,974.35	1,025,547.49	9,397,355.75
其中：应收利息				
应收股利				
存货		83,422,014.83	115,431,285.89	95,447,416.03
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		395,514.03	3,327,012.61	2,959,090.34
流动资产合计		128,224,553.18	238,772,171.48	238,307,282.82
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	十五、3	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		228,738,122.79	290,652,667.45	270,467,413.08
在建工程		814,788.48		10,867,345.68
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		49,749,409.80	50,467,974.14	51,791,851.99
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产		66,000.00	303,000.00	2,507,693.77
非流动资产合计		281,188,339.87	343,423,641.59	357,780,305.10
资产总计		409,392,893.06	582,195,813.07	596,087,587.92

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表(续)

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

项 目	附注	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金		30,036,788.51	35,037,923.61	
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款		37,917,455.48	42,022,345.01	19,519,337.60
预收款项目				
合同负债		687,905.48	1,825,562.87	2,037,951.75
应付职工薪酬		6,287,240.87	9,694,850.46	7,137,291.71
应交税费		1,827,732.04	143,627.63	162,859.96
其他应付款		19,944,201.24	16,604,384.97	564,641.15
其中：应付利息		292,388.72		
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		179,587,863.13	39,883,866.57	24,646,832.11
其他流动负债		103,770,710.75	6,831,140.44	555,408.73
流动负债合计		385,018,677.38	152,053,821.56	54,924,123.01
非流动负债：				
长期借款			148,250,000.00	170,950,000.00
应付债券				
租赁负债				
长期应付款		5,387,131.12	3,035,635.59	23,182,117.86
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		5,387,131.12	151,285,635.59	194,132,117.86
负债合计		390,405,808.50	303,339,457.15	249,056,240.87
所有者权益：				
实收资本		208,000,000.00	208,000,000.00	208,000,000.00
其他权益工具				
资本公积		12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		25,964,157.09	25,964,157.09	25,964,157.05
未分配利润		226,956,061.53	32,892,198.83	91,067,190.72
所有者权益合计		452,920,218.62	278,856,355.92	339,031,347.57
负债和所有者权益总计		843,326,027.12	582,195,813.07	588,087,588.44

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

编制单位：辉县汇源木业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-7月	2024年	2023年
一、营业收入	十五、4	105,566,146.77	389,021,789.77	352,482,817.27
减：营业成本	十五、4	129,787,493.81	384,222,045.73	493,896,088.73
税金及附加		508,978.86	1,749,900.45	2,273,880.18
销售费用		901,355.37	2,685,217.14	2,041,237.13
管理费用		11,522,176.38	17,560,628.62	15,581,161.78
研发费用				
财务费用		8,808,718.72	9,468,470.85	12,240,307.42
其中：利息费用		6,121,846.39	10,101,568.51	12,183,208.41
利息收入		17,287.01	376,073.33	448,358.15
加：其他收益		142,074.59	8,020,516.91	18,812,210.72
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5			120,815.83
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				
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）		-42,672,776.51	-1,874,623.18	285,159.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-61,162,831.61	-6,008,210.28	-497,343.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）			8,078.67	7,624.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-147,466,139.90	-26,536,770.90	61,787,886.78
加：营业外收入			30,530.82	1,088,905.04
减：营业外支出		112,444,140.48	7,668,751.31	1,533,770.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-259,850,280.36	-34,174,991.39	44,353,121.14
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-259,850,280.36	-34,174,991.39	44,353,121.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-259,850,280.36	-34,174,991.39	44,353,121.14
（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		-259,850,280.36	-34,174,991.39	44,353,121.14

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)





已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

现金流量表



项目	附注	2025年1-7月	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		100,005,176.57	387,220,202.19	579,328,343.95
收到税费返还			7,919,231.58	18,315,024.21
收到其他与经营活动有关的现金		329,148.26	475,867.91	1,482,498.88
经营活动现金流入小计		100,334,324.83	395,615,261.68	599,120,871.65
购买商品、接受劳务支付的现金		85,063,237.73	348,882,224.64	480,716,183.72
支付给职工以及为职工支付的现金		15,102,681.69	27,053,034.97	31,482,435.02
支付的各项税费		1,269,413.76	10,836,776.71	23,877,554.99
支付其他与经营活动有关的现金		5,082,428.09	8,345,091.33	7,867,435.05
经营活动现金流出小计		106,522,771.29	394,907,337.65	544,046,598.78
经营活动产生的现金流量净额		-6,188,446.46	787,263.93	55,084,272.87
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				39,436,034.00
取得投资收益收到的现金			51,552.00	65,061.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				3,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			51,552.00	12,177,721.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,717,582.61	12,073,015.78	40,429,985.72
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				39,436,034.00
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,717,582.61	12,073,015.78	90,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-12,021,463.78	-88,866,033.12
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		18,000,000.00	35,950,000.00	200,000,000.00
发行债券收到的现金		4,500,000.00	16,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		22,500,000.00	51,500,000.00	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		27,350,000.00	22,700,000.00	6,390,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,387,823.48	21,388,563.70	8,342,183.33
支付其他与筹资活动有关的现金		7,145,245.50	5,910,435.20	211,841,585.49
筹资活动现金流出小计		38,873,069.98	51,998,972.90	268,531,758.82
筹资活动产生的现金流量净额		-16,373,069.98	-2,498,972.90	-16,831,758.82
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		-26,353,676.45	-13,813,177.75	-8,334,253.61
期初现金及现金等价物余额		25,433,616.45	40,246,794.20	48,581,047.81
六、期末现金及现金等价物余额		9,079,939.99	26,433,616.45	40,246,794.20

公司负责人：[Signature]
主管会计工作负责人：[Signature]
会计机构负责人：[Signature]



所有者权益变动表

编制单位：肇庆汇源木业有限公司		2025年1-7月							金额单位：人民币元
项目	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	208,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.09	32,892,198.83	278,856,355.92	
二、会计政策变更									
三、前期差错更正									
四、其他									
五、本年年末余额	208,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.09	32,892,198.83	278,856,355.92	
六、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的实收资本									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者分配的股利									
3、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增实收资本									
2、盈余公积转增实收资本									
3、盈余公积转增资本公积									
4、提取盈余公积转增留存收益									
5、其他									
（五）专项储备									
1、安全生产费									
2、其他									
（六）其他									
七、本年年末余额	208,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.09	-25,958,001.33	18,006,075.56	

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：[Signature]
主管会计工作负责人：[Signature]
会计机构负责人：[Signature]





所有者权益变动表

附注		2024年						金额单位：人民币元
项目	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	248,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.09	93,867,190.22	328,031,347.31
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	248,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.09	93,867,190.22	328,031,347.31
三、本年年末余额								
(一) 综合收益总额								
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的变动资本								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增实收资本								
2. 盈余公积转增实收资本								
3. 盈余公积转增专项储备								
4. 资本公积转增其他综合收益								
5. 其他综合收益转增留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	248,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.09	32,867,190.22	278,835,355.32

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

公司负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





所有者权益变动表(续)

金额单位:人民币元

项目	2023年					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	200,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.29
加:会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	200,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.29
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						53,149,381.19
(一)综合收益总额						39,917,809.03
(二)所有者投入和减少资本						44,353,121.14
1、所有者投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						
(三)利润分配						-4,435,312.11
1、提取盈余公积						-4,435,312.11
2、对所有者分配						
3、其他						
(四)所有者权益内部结转						
1、资本公积转增实收资本						
2、盈余公积转增实收资本						
3、盈余公积转增专项储备						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
(五)专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
(六)其他						
四、本年年末余额	200,000,000.00		12,000,000.00			25,964,157.29
五、所有者权益合计						83,067,190.22

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

已审会计报表
申审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



唐县汇银木业有限公司

财务报表附注

2025 年 1-7 月、2024 年度及 2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

唐县汇银木业有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2012 年 11 月经保定市唐县工商局批准成立，成立之初，公司注册资本 2,000.00 万元，股东崔会军货币出资 1,020.00 万元，持股 51%，股东王兰存货币出资 980.00 万元，持股 49%。出资经保定恒天会计师事务所有限公司验资并出具验资报告（恒天设验字（2012）第 187 号），而后经多次股权转让及增资扩股，公司注册资本达到 20,800.00 万元，其中崔会军持股 45.292%，王兰存持股 45.292%，石家庄高新区京保投资基金中心（有限合伙）持股 7.692%，河北工业技术改造发展基金中心（有限合伙）持股 1.724%。

2023 年 2 月 28 日，崔会军、王兰存分别持有的公司 20.792% 股权、石家庄高新区京保投资基金中心（有限合伙）持有的公司 7.692% 股权、河北工业技术改造发展基金中心（有限合伙）持有的公司 1.724% 股权，转让给云南景谷林业股份有限公司。转让完成后，云南景谷林业股份有限公司持有本公司 10,608.00 万元股权份额，持股比例 51.00%。本公司成为云南景谷林业股份有限公司的控股子公司。

截至 2025 年 7 月 31 日，公司注册资本 20,800.00 万元，法定代表人马晏鸣，位于河北省保定市唐县经济开发区长古城工业园，统一社会信用代码为 911306270581563589。

公司经营范围：人造板制造、销售，木材加工，非金属废料和碎屑加工处理，其他林业专业及辅助性活动，货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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 40 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（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本



财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营相关的重大不确定性

公司 2025 年 1-7 月发生净亏损 25,950.38 万元，且于 2025 年 7 月 31 日，汇银木业流动负债高于流动资产总额 24,950.88 万元，14,825.00 万元银行贷款在报告期后被宣布提前到期。受崔会军、王兰存民间借贷逾期还款影响，大量民间借贷出借方持续起诉本公司，导致所有银行账户和大量资产被法院查封冻结，目前已无法正常开展经营活动。

为此，公司管理层拟采取一系列应对措施，以维持、提高公司的持续经营能力，这些措施包括：

1、聘请资深律师团队积极应诉，并与诉讼方积极协商协商，尽快从法律层面摆脱当前民间借贷诉讼案件的影响，依法依规维护自身利益。同时依法追究崔会军、王兰存等人的法律责任，以维护公司的正当权益和合法利益。

2、全力做好客户维系工作，安排销售部门主动与重点客户进行沟通交流，获取客户的谅解和支持，保持绝大多数客户黏性，确保客户订单有序衔接，客户沟通有序开展，客户群体相对稳定。为尽快实现恢复生产经营奠定坚实的客户基础。

3、坚守社会责任，在银行账户被冻结的情况下，积极采取应对措施，坚持按时发放员工工资，缴纳社保，并全力保障员工利益。同时，加强中层管理干部的管理，统一思想，坚定信心，做好核心技术骨干和主要员工的保障工作，稳定员工队伍。

4、在控股股东支持下，已按原借款协议协调资金偿还银行债务，积极与相关银行和金融机构主动沟通、说明情况，并寻求帮助和支持，通过银行等金融机构在充分考虑保障其自身合法利益的基础上，适当调整还款计划，减轻公司的短期资金压力，有效帮助公司化解当前困难。

5、与主要原材料供应商进行协调，就当前银行账户受限情况下无法支付供应商欠款等事宜进行充分沟通，展现公司积极复工复产的决心和信心，缓解供应商焦虑情绪，获取供应商的谅解和支持，一方面缓解了公司短期资金压力，另一方面也为后续复工复产的原材料供应链的快速恢复打好基础。

公司治理层、管理层没有终止经营或清算本公司的计划，未来将倾尽全力维持、提高公司的持续经营能力，因此本财务报表依旧在持续经营的基础上编制，但是以上事项或情况，仍可能导致公司未来持续经营存在重大不确定性。

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及本集团 2025 年 7 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-7 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及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 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
合同资产/合同负债/预收账款账面价值发生重大变动	单项变动金额占期初余额的10%以上，且变动原值超过100万元。
重要在建工程项目	单项在建工程期末余额占在建工程期末余额的10%以上，或单项在建工程本期发生额占总发生额的10%以上；且金额超过100万元。
重要的单项无形资产	单项无形资产期末余额占无形资产期末余额的10%以上，且金额超过100万元。
账龄超过1年的重要其他应付款	单项金额占期末余额的10%以上，且超过100万元。
收到/支付重要的与投资活动有关的现金	单笔发生额占总发生额的10%以上，且金额超过100万元。
重大承诺事项/重大或有事项/重要的资产负债表日后事项/其他重要事项	对合并财务报表的影响金额占期末资产总额10%以上；或对合并财务报表的影响金额占期末净资产总额的10%以上；或对合并财务报表的影响金额当期利润总额10%以上。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为

合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、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。

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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、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。

9、外币业务

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易发生当月第一天的汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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

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



认为其他综合收益。

10、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

11、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、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减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采



用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用等级较低银行
商业承兑汇票	承兑人为除银行外的其他企业，以账龄作为信用风险特征。 账龄计算方法：账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收票据终止确认的，账龄连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄连续计算，非同一控制下企业合并取得的各类应收款项，账龄按被购买方初始确认时间连续计算。

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条



	件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄连续计算，非同一控制下企业合并取得的各类应收款项，账龄按被购买方初始确认时间连续计算。
特殊风险组合	原日常经营过程中由王兰存联系对接的客户，在其失联后，公司难以直接与对方客户有效联系沟通。经结合现有情况分析，其客户股东、关联个人等很可能与王兰存、崔会军相互间存在个人民间借贷或资金往来，给公司款项回收带来了较高的损失风险。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用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应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用等级较高的银行

④ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算的，应收票据的账龄连续计算，非同一控制下企业合并取得的各类应收款项，账龄按被购买方初始确认时间连续计算。
合并范围内关联方组合	债务人为纳入云南景谷林业股份有限公司合并范围内的关联方。

⑤ 长期应收款

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为长期应收款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算的，应收票据的账龄连续计算，非同一控制下企业合并取得的各类应收款项，账龄按被购买方初始确认时间连续计算。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法



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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。由于本公司存货数量繁多、单价较低，因此按存货类别不同计算可变现净值，计提存货跌价准备。

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）存货的盘存制度中，枝丫材、锯末等用以生产刨花板、纤维板的木质原材料为实地盘存制。其余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

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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发



行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的



成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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



④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“（2）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。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-30	5.00	3.17-6.33
机器设备	年限平均法	6-20	5.00	4.75-15.83
电子设备	年限平均法	5-6	5.00	15.83-19.00
运输设备	年限平均法	6-10	5.00	9.50-15.83

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变



则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转固定资产标准
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工。 (2) 建设工程在达到预定设计要求，经公司工程管理人员会同勘察、设计、施工、监理等相关单位完成初步验收，可以投入或实际已投入使用。
需安装调试的生产线 (机器设备组合)	(1) 单个相关设备及其他配套设施已安装调试完毕。 (2) 联合试车完成，并带料运行 200 个小时。 (3) 调试后的生产线能够在三个月内稳定产出合格产品。 (4) 经公司会同生产厂家等设备制造安装单位完成验收。
需安装调试的单项生 产用机器设备	(1) 安装调试完成后达到设计要求或合同规定的标准。 (2) 能与其他设备配合，稳定带料运行 100 小时。

在建工程若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，根据已发生的成本情况，以估计价值转入固定资产，并计提折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，且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四、17“长期资产减值”。

16、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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。本公司所有的无形资产主要包括土地使用权、软件、客户资源、合同权益等。其中，土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；购入的软件、非同一控制下企业合并时辨认出的被购买方存在的客户资源、合同权益等无形资产，以购买日预期能够给本公司带来经济利益的年限作为使用寿命。



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

(2) 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、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、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。

19、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。

20、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。

21、收入



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

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

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

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

本公司销售业务通常仅包括转让商品的履约义务，给予客户的信用账期小于一年，与行业惯例一致，亦不包含重大融资成本，根据产品类别、销售区域、销售模式的不同，收入确认方法如下：

销售区域	销售模式	通常包含的合同履约义务	收入确认的具体方法
境内销售	到厂自提	交付商品	已取得货款或收款凭证，将货物出库交付给前来提货的客户或其指定的承运方，并由其签收确认，控制权转移，本公司于此时确认收入。



销售区域	销售模式	通常包含的合同履约义务	收入确认的具体方法
	送货上门	运输商品至客户指定地点，交付商品。	已取得货款或收款凭证，货物运输至客户指定地点，由客户或其指定人员签收确认后，控制权转移，本公司于此时确认收入。

22、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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

23、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直线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。

24、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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。



25、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房屋建筑物、土地使用权、机器设备等。

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、14“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（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元的租赁），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。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释15号》



财政部于 2021 年 12 月 30 日颁布了《企业会计准则解释第 15 号》，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行上述会计政策对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释 16 号》

财政部 2022 年 11 月 30 日颁布了《企业会计准则解释第 16 号》，自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行上述会计政策对本公司财务报表无影响。

③ 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。执行上述会计政策对本公司财务报表无影响。

④ 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024-12-31 发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行上述会计政策对本公司财务报表无影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税销售额按 9%、13% 税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%、25% 计缴。

2、税收优惠及批文

根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财税〔2021〕40 号）文件，本公司以农林三剩物、次小薪材等作为原料生产刨花板和纤维板，依法享受增值税即征即退 90% 的优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、2008 年财政部国家税务总局发布的《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47 号），本公司以三剩物、次小薪材等为原料生产刨花板和纤维板取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90% 计入当年收入总额。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司唐县九森木业有限公司属于小型微利企业，能够享受上述优惠政策。



六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
库存现金	50,100.00		
银行存款	1,757,041.65	26,830,296.46	40,671,609.90
合 计	1,807,141.65	26,830,296.46	40,671,609.90

(1) 受限制的货币资金明细如下：

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
银行存款	1,420,753.55		
合 计	1,420,753.55		

2、应收票据

(2) 应收票据分类列示

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
银行承兑汇票	5,000,000.00	69,430.00	
商业承兑汇票			
小 计	5,000,000.00	69,430.00	
减：坏账准备	250,000.00	3,471.50	
合 计	4,750,000.00	65,958.50	

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025-7-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,000,000.00	100.00	250,000.00	5.00	4,750,000.00
其中：银行承兑汇票组合	5,000,000.00	100.00	250,000.00	5.00	4,750,000.00
商业承兑汇票组合					
合 计	5,000,000.00	100.00	250,000.00		4,750,000.00

(续)

类 别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	



类 别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	69,430.00	100.00	3,471.50	5.00	65,958.50
其中：银行承兑汇票组合	69,430.00	100.00	3,471.50	5.00	65,958.50
商业承兑汇票组合					
合 计	69,430.00	100.00	3,471.50		65,958.50

(续)

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合					
合 计					

① 组合中，按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2025-7-31		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	5,000,000.00	250,000.00	5.00
商业承兑汇票			
合 计	5,000,000.00	250,000.00	

(续)

项 目	2024-12-31		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	69,430.00	3,471.50	5.00
商业承兑汇票			
合 计	69,430.00	3,471.50	

(续)

项 目	2023-12-31		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
合 计			

(4) 坏账准备的情况



类 别	年初余额	本年变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-7 月	3,471.50	246,528.50				250,000.00
2024 年		3,471.50				3,471.50
2023 年	647,205.54		647,205.54			

(5) 年（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	2025-7-31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		5,000,000.00
商业承兑汇票		
合 计		5,000,000.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	73,332,000.33	82,795,395.28	73,148,205.79
1 至 2 年	23,489,964.85	7,814,626.15	1,326,078.70
2 至 3 年	885,450.50	1,316,078.70	
3 至 4 年	1,306,543.40		41,396.00
4 至 5 年	41,396.00	41,396.00	
5 年以上			
小 计	99,055,355.08	91,967,496.13	74,515,680.49
减：坏账准备	44,434,407.60	5,225,844.12	3,831,414.16
合 计	54,620,947.48	86,741,652.01	70,684,266.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2025-7-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	41,396.00	0.04	41,396.00	100.00	
按组合计提坏账准备	99,013,959.08	99.96	44,393,011.60	44.84	54,620,947.48
账龄组合	54,009,442.14	54.52	3,355,770.45	6.21	50,653,671.69
特殊风险组合	45,004,516.94	45.44	41,037,241.15	91.18	3,967,275.79
合 计	99,055,355.08	100.00	44,434,407.60		54,620,947.48

(续)



类 别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	41,396.00	0.05	41,396.00	100.00	
按组合计提坏账准备	91,926,100.13	99.95	5,184,448.12	5.64	86,741,652.01
账龄组合	91,926,100.13	99.95	5,184,448.12	5.64	86,741,652.01
合 计	91,967,496.13	100.00	5,225,844.12		86,741,652.01

(续)

类 别	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	41,396.00	0.06	41,396.00	100.00	
按组合计提坏账准备	74,474,284.49	99.94	3,790,018.16	5.09	70,684,266.33
账龄组合	74,474,284.49	99.94	3,790,018.16	5.09	70,684,266.33
合 计	74,515,680.49	100.00	3,831,414.16		70,684,266.33

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2025-7-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沈阳格简木业有限公司	41,396.00	41,396.00	100.00	预计无法收回
合 计	41,396.00	41,396.00	100.00	

(续)

单位名称	2024-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沈阳格简木业有限公司	41,396.00	41,396.00	100.00	预计无法收回
合 计	41,396.00	41,396.00		—

(续)

单位名称	2023-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沈阳格简木业有限公司	41,396.00	41,396.00	100.00	预计无法收回
合 计	41,396.00	41,396.00		—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025-7-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	42,674,376.25	2,133,718.81	5.00
1 至 2 年	10,449,615.39	1,044,961.54	10.00
2 至 3 年	885,450.50	177,090.10	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	54,009,442.14	3,355,770.45	

(续)



账 龄	2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	82,795,395.28	4,139,769.76	5.00
1 至 2 年	7,814,626.15	781,462.62	10.00
2 至 3 年	1,316,078.70	263,215.74	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	91,926,100.13	5,184,448.12	

(续)

账 龄	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	73,148,205.79	3,657,410.29	5.00
1 至 2 年	1,326,078.70	132,607.87	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	74,474,284.49	3,790,018.16	

③ 组合中，按特殊风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2025-7-31			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
特殊风险组合	45,004,516.94	41,037,241.15	91.18						
合计	45,004,516.94	41,037,241.15	91.18						

特殊风险组合是在公司原日常经营过程中，由王兰存负责联系的客户，在其失联后，公司难以有效联系沟通，经结合现有情况及可获取的信息合理分析，上述客户股东或关联人员与王兰存、崔会军之间很可能存在民间借贷或资金往来，导致公司应收账款回收存在较高风险，公司将其作为特殊风险组合计提坏账。

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-7 月	5,225,844.12	39,208,563.48				44,434,407.60
2024 年	3,831,414.16	1,394,429.96				5,225,844.12
2023 年	2,973,405.82	858,008.34				3,831,414.16

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况



单位名称	2025-7-31		
	应收账款年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
博森航通（深州）装饰材料有限公司	8,378,904.93	8.46	4,411,629.14
唐山森江木业有限公司	7,738,041.88	7.81	7,738,041.88
郑州新鑫华木业有限公司	6,778,752.20	6.84	611,092.65
河北腾辉装饰材料有限公司	6,495,067.92	6.56	324,753.40
河南新正艺木业有限责任公司	6,132,426.94	6.19	448,108.65
合计	35,523,193.87	35.86	13,533,625.72

(续)

单位名称	2024-12-31		
	应收账款年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
唐山森江木业有限公司	6,810,609.44	7.41	340,530.47
博森航通（深州）装饰材料有限公司	6,401,704.70	6.96	320,085.24
河南新正艺木业有限责任公司	6,332,426.94	6.89	316,621.35
郑州新鑫华木业有限公司	6,186,437.26	6.73	400,236.49
北京黎明文仪家具有限公司	6,096,710.67	6.63	389,188.00
合计	31,827,889.01	34.62	1,766,661.55

(续)

单位名称	2023-12-31		
	应收账款年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广州索菲亚供应链有限公司	11,985,411.02	16.08	599,270.55
北京黎明文仪家具有限公司	9,880,652.77	13.26	494,032.64
唐山森江木业有限公司	6,567,846.10	8.81	328,392.31
皮阿诺家居（天津）有限公司	4,448,154.05	5.97	222,407.70
郑州新鑫华木业有限公司	3,667,710.00	4.92	183,385.50
合计	36,549,773.94	49.04	1,827,488.70

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
应收票据	57,060.49	2,996,608.97	5,422,944.05
合 计	57,060.49	2,996,608.97	5,422,944.05

注：列报为应收款项融资的应收票据，其承兑人均为信用等级较高的大型国有银行或股份制上市商业银行。本公司认为所持有的此类银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因此类银行违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资



项目	2025-7-31		2024-12-31		2023-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
背书转让	4,931,549.43		16,286,154.70		6,160,421.52	
合计	4,931,549.43		16,286,154.70		6,160,421.52	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2025-7-31		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	376,140.46	99.99	2,772,047.81	99.72	5,584,459.09	100
1 至 2 年	48.00	0.01	7,884.95	0.28		
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	376,188.46	100	2,779,932.76	100	5,584,459.09	100

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025-7-31	
	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
上海中联律师事务所	145,283.02	38.62
石家庄嘉正环保设备科技有限公司	140,723.27	37.41
河北万众阔祥仓储服务有限公司	43,750.00	11.63
河北佰盛检测服务有限公司	9,000.00	2.39
王保龙	7,583.33	2.02
合计	346,339.62	92.07

(续)

单位名称	2024-12-31	
	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
石家庄旺农贸易有限公司	2,244,761.58	80.75
河北科华检测认证集团有限公司	124,981.13	4.5
北京永格机械设备有限公司	79,271.42	2.85
四平市天德链条制造有限公司	75,083.36	2.7
敦化市拜特科技有限公司	30,000.00	1.08
合计	2,554,097.49	91.88

(续)



单位名称	2023-12-31	
	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
石家庄旺农贸易有限公司	3,473,483.23	62.2
万华化学(烟台)销售有限公司	587,729.24	10.52
河北宇航化工有限公司	569,461.90	10.2
河北田原化工集团有限公司	233,168.65	4.18
安阳林威助剂有限责任公司	148,000.00	2.65
合计	5,011,843.02	89.75

6、其他应收款

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	790,121.14	1,025,542.49	9,992,355.75
合 计	790,121.14	1,025,542.49	9,992,355.75

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	3,545,082.51	694,221.41	9,719,729.32
1 至 2 年	496,818.44	535,416.37	342,595.00
2 至 3 年	120,000.01	342,595.00	
3 至 4 年	342,595.00		
4 至 5 年			
5 年以上	12,823,576.00	12,823,576.00	12,823,576.00
小 计	17,328,071.96	14,395,808.78	22,885,900.32
减：坏账准备	16,537,950.82	13,370,266.29	12,893,544.57
合 计	790,121.14	1,025,542.49	9,992,355.75

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
代收代付款	13,676,931.73	13,812,649.57	13,671,338.73
押金及保证金	210,850.01	226,266.37	207,013.64
借款及利息	86,818.44	86,818.44	9,005,547.95
备用金	795,537.10	270,074.40	2,000.00
应退预付款	2,557,934.68		
小 计	17,328,071.96	14,395,808.78	22,885,900.32
减：坏账准备	16,537,950.82	13,370,266.29	12,893,544.57
合 计	790,121.14	1,025,542.49	9,992,355.75

注：代收代付款主要系本公司向唐县长古城镇长古城村、大庄子村民委员会等垫付的土地征收补偿款。



③ 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025-7-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	3,482,971.78	20.10	3,482,971.78	100.00	
按组合计提坏账准备	13,845,100.18	79.90	13,054,979.04	94.29	790,121.14
其中：账龄组合	13,758,281.74	79.40	13,054,979.04	94.89	703,302.70
合并范围内关联方组合	86,818.44	0.50			86,818.44
合 计	17,328,071.96	100.00	16,537,950.82	95.44	790,121.14

(续)

类 别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	400,000.00	2.78	400,000.00	100	
按组合计提坏账准备	13,995,808.78	97.22	12,970,266.29	92.67	1,025,542.49
其中：账龄组合	13,908,990.34	96.62	12,970,266.29	93.25	938,724.05
合并范围内关联方组合	86,818.44	0.60			86,818.44
合 计	14,395,808.78	100.00	13,370,266.29	92.88	1,025,542.49

(续)

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,885,900.32	100.00	12,893,544.57	56.34	9,992,355.75
其中：账龄组合	13,880,352.37	60.65	12,893,544.57	92.89	986,807.80
合并范围内关联方组合	9,005,547.95	39.35			9,005,547.95
合 计	22,885,900.32	100.00	12,893,544.57	56.34	9,992,355.75

A、年末单项计提坏账准备

名 称	2025-7-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
石家庄旺农贸易有限公司	2,496,137.48	2,496,137.48	100.00	预计无法收回
保定锐腾人力资源服务有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
王兰存	262,518.55	262,518.55	100.00	预计无法收回
崔会军	262,518.55	262,518.55	100.00	预计无法收回
河北原露化工有限公司	61,797.20	61,797.20	100.00	预计无法收回
合 计	3,482,971.78	3,482,971.78		



(续)

名 称	2024-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
保定锐腾人力资源服务有限公司	400,000.00	400,000.00	100	预计无法收回
合 计	400,000.00	400,000.00		

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	2025-7-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	13,758,281.74	13,054,979.04	94.89
合 计	13,758,281.74	13,054,979.04	94.89

(续)

项 目	2024-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	13,908,990.34	12,970,266.29	93.25
合 计	13,908,990.34	12,970,266.29	93.25

(续)

项 目	2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	13,880,352.37	12,893,544.57	92.89
合 计	13,880,352.37	12,893,544.57	92.89

④ 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)	
2024 年 12 月 31 日余额	146,690.29		13,223,576.00	13,370,266.29
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年 1-7 月:				
——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	84,712.75		3,082,971.78	3,167,684.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 7 月 31 日余额	231,403.04		16,306,547.78	16,537,950.82



(续)

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	69,968.57		12,823,576.00	12,893,544.57
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	76,721.72		400,000.00	476,721.72
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	146,690.29		13,223,576.00	13,370,266.29

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	606,758.04		12,782,726.00	13,389,484.04
2022 年 12 月 31 日在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-40,850.00		40,850.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	495,939.47			495,939.47
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023-12-31 余额	69,968.57		12,823,576.00	12,893,544.57

⑤ 其他应收款减值准备表

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-7 月	13,370,266.29	3,167,684.53				16,537,950.82
2024 年	12,893,544.57	476,721.72				13,370,266.29
2023 年	13,389,484.04		495,939.47			12,893,544.57



⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2025-7-31				
	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
唐县长古城镇长古城村村民委员会	9,657,274.00	55.73	代收代付款	5 年以上	9,657,274.00
唐县长古城镇大庄子村村民委员会	3,125,452.00	18.04	代收代付款	5 年以上	3,125,452.00
石家庄旺农贸易有限公司	2,496,137.48	14.41	应退预付款	1 年以内	2,496,137.48
保定锐腾人力资源服务有限公司	400,000.00	2.31	代收代付款	1-2 年	400,000.00
唐县长古城镇大洋店村村民委员会	342,595.00	1.98	代收代付款	3-4 年	171,297.50
合计	16,021,458.48	92.47			15,850,160.98

(续)

单位名称	2024-12-31				
	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
唐县长古城镇长古城村村民委员会	9,657,274.00	67.08	代收代付款	5 年以上	9,657,274.00
唐县长古城镇大庄子村村民委员会	3,125,452.00	21.71	代收代付款	5 年以上	3,125,452.00
保定锐腾人力资源服务有限公司	400,000.00	2.78	代收代付款	1-2 年	400,000.00
唐县长古城镇大洋店村村民委员会	342,595.00	2.38	代收代付款	2-3 年	102,778.50
保定京洋钢构工程有限公司	135,416.37	0.94	押金及保证金	1-2 年	13,541.64
合计	13,660,737.37	94.89			13,299,046.14

(续)

单位名称	2023-12-31				
	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
唐县长古城镇长古城村村民委员会	9,657,274.00	42.20	代垫款	5 年以上	9,657,274.00
云南景谷林业股份有限公司	9,005,547.95	39.35	借款及利息	1 年以内	450,277.40
唐县长古城镇大庄子村村民委员会	3,125,452.00	13.66	代垫款	5 年以上	3,125,452.00
保定锐腾人力资源服务有限公司	400,000.00	1.75	代垫款	1 年以内	20,000.00
唐县长古城镇大洋店村村民委员会	342,595.00	1.50	代垫款	1-2 年	34,259.50
合计	22,530,868.95	98.46			13,287,262.90



7、存货

(1) 存货分类

项 目	2025-7-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,011,041.84	925,698.47	3,085,343.37
库存商品	58,736,545.90	9,959,097.35	48,777,448.55
周转材料	12,557,962.53	2,924,517.63	9,633,444.90
发出商品	7,162,891.62	5,247,396.19	1,915,495.43
合 计	82,468,441.89	19,056,709.64	63,411,732.25

(续)

项 目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,806,532.52	1,240,869.79	24,565,662.73
库存商品	76,446,505.36	3,739,687.71	72,706,817.65
周转材料	13,515,350.69	649,901.89	12,865,448.80
发出商品	5,436,540.60	371,671.49	5,064,869.11
合 计	121,204,929.17	6,002,130.88	115,202,798.29

(续)

项 目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,165,466.00	2,364.72	20,163,101.28
库存商品	61,008,909.48	254,293.12	60,754,616.36
周转材料	14,062,421.44	85,059.15	13,977,362.29
发出商品	189,237.70		189,237.70
合 计	95,426,034.62	341,716.99	95,084,317.63

(2) 存货跌价准备

项目	2024-12-31	2025 年 1-7 月				2025-7-31
		增加金额		减少金额		
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,240,869.79			315,171.32		925,698.47
库存商品	3,739,687.71	6,219,409.64				9,959,097.35
周转材料	649,901.89	2,274,615.74				2,924,517.63
发出商品	371,671.49	4,875,724.70				5,247,396.19
合计	6,002,130.88	13,369,750.08		315,171.32		19,056,709.64



(续)

项目	2023-12-31	2024 年度				2024-12-31
		增加金额		减少金额		
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,364.72	1,238,505.07				1,240,869.79
库存商品	254,293.12	3,485,394.59				3,739,687.71
周转材料	85,059.15	564,842.74				649,901.89
发出商品		371,671.49				371,671.49
合计	341,716.99	5,660,413.89				6,002,130.88

(续)

项目	2022-12-31	2023 年度				2023-12-31
		增加金额		减少金额		
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,218.25			3,853.53		2,364.72
库存商品		254,293.12				254,293.12
周转材料	85,059.15					85,059.15
发出商品						
合计	91,277.40	254,293.12		3,853.53		341,716.99

8、其他流动资产

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
待认证进项税	145,437.50		294,583.93
未开票进项税	915,917.27	1,161,637.54	1,275,048.39
待抵扣进项税		2,280,685.41	
增值税留抵税额			1,635,495.23
预交税金	9,786.55		
合 计	1,071,141.32	3,442,322.95	3,205,127.55

9、固定资产

(1) 固定资产分类

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	228,738,122.79	290,652,667.45	270,499,413.66
固定资产清理			
合 计	228,738,122.79	290,652,667.45	270,499,413.66



(2) 固定资产

① 固定资产情况

A、2025 年 1-7 月情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1、2024-12-31 余额	92,833,279.75	367,588,431.36	830,136.40	2,178,473.32	463,430,320.83
2、2025 年 1-7 月增加金额		582,473.46	13,920.36		596,393.82
(1) 购置		582,473.46	13,920.36		596,393.82
(2) 在建工程转入					
3、2025 年 1-7 月减少金额		1,536,857.52	28,950.00	21,591.00	1,587,398.52
(1) 处置		1,536,857.52	28,950.00	21,591.00	1,587,398.52
(2) 其他转出					
4、2025-7-31 余额	92,833,279.75	366,634,047.30	815,106.76	2,156,882.32	462,439,316.13
二、累计折旧					
1、2024-12-31 余额	26,297,858.20	143,379,113.19	455,320.93	1,527,797.39	171,660,089.71
2、2025 年 1-7 月增加金额	2,193,503.44	12,768,878.72	32,776.24	116,084.92	15,111,243.32
(1) 计提	2,193,503.44	12,768,878.72	32,776.24	116,084.92	15,111,243.32
(2) 其他					
3、2025 年 1-7 月减少金额		1,269,764.82	27,502.50	14,702.03	1,311,969.35
(1) 处置		1,269,764.82	27,502.50	14,702.03	1,311,969.35
(2) 其他转出					
4、2025-7-31 余额	28,491,361.64	154,878,227.09	460,594.67	1,629,180.28	185,459,363.68
三、减值准备					
1、2024-12-31 余额		1,117,563.67			1,117,563.67
2、2025 年 1-7 月增加金额	6,491,431.23	40,590,982.56	41,852.20		47,124,265.99
(1) 计提	6,491,431.23	40,590,982.56	41,852.20		47,124,265.99
(2) 其他					
3、2025 年 1-7 月减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4、2025-7-31 余额	6,491,431.23	41,708,546.23	41,852.20		48,241,829.66
四、账面价值					
1、2025-7-31 账面价值	57,850,486.88	170,047,273.98	312,659.89	527,702.04	228,738,122.79
2、2024-12-31 账面价值	66,535,421.55	223,091,754.50	374,815.47	650,675.93	290,652,667.45

注 1：本年折旧额为 15,111,243.32 元。



B、2024 年度情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1、2023-12-31 余额	85,796,804.37	333,811,834.72	1,017,127.20	2,162,031.22	422,787,797.51
2、2024 年增加金额	7,036,475.38	53,579,820.85	139,203.54	16,442.10	60,771,941.87
(1) 购置		2,755,210.63	139,203.54	9,397.35	2,903,811.52
(2) 在建工程转入	7,036,475.38	50,824,610.22		7,044.75	57,868,130.35
3、2024 年减少金额		19,803,224.21	326,194.34		20,129,418.55
(1) 处置		2,617,222.89	326,194.34		2,943,417.23
(2) 其他转出		17,186,001.32			17,186,001.32
4、2024-12-31 余额	92,833,279.75	367,588,431.36	830,136.40	2,178,473.32	463,430,320.83
二、累计折旧					
1、2023-12-31 余额	22,806,591.02	126,618,885.28	733,262.27	1,342,590.10	151,501,328.67
2、2024 年增加金额	3,491,267.18	20,377,915.86	31,943.28	185,207.29	24,086,333.61
(1) 计提	3,491,267.18	20,377,915.86	31,943.28	185,207.29	24,086,333.61
(2) 其他					
3、2024 年减少金额		3,617,687.95	309,884.62		3,927,572.57
(1) 处置		1,334,797.39	309,884.62		1,644,682.01
(2) 其他转出		2,282,890.56			2,282,890.56
4、2024-12-31 余额	26,297,858.20	143,379,113.19	455,320.93	1,527,797.39	171,660,089.71
三、减值准备					
1、2023-12-31 余额		787,055.18			787,055.18
2、2024 年增加金额		330,508.49			330,508.49
(1) 计提		330,508.49			330,508.49
(2) 其他					
3、2024 年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4、2024-12-31 余额		1,117,563.67			1,117,563.67
四、账面价值					
1、2024-12-31 账面价值	66,535,421.55	223,091,754.50	374,815.47	650,675.93	290,652,667.45
2、2023-12-31 账面价值	62,990,213.35	206,405,894.26	283,864.93	819,441.12	270,499,413.66

注 1：本年折旧额为 24,086,333.61 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 57,868,130.35 元。

注 2：其他转出为固定资产因更新改造转入在建工程。



C、2023 年度情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、2022-12-31 余额	76,319,227.23	344,437,290.20	853,587.38	1,830,354.46	423,440,459.27
2、2023 年增加金额	9,477,577.14	22,352,802.11	163,539.82	333,413.51	32,327,332.58
(1) 购置		3,082,845.83	163,539.82	333,413.51	3,579,799.16
(2) 在建工程转入	9,477,577.14	19,269,956.28			28,747,533.42
3、2023 年减少金额		32,978,257.59		1,736.75	32,979,994.34
(1) 处置或报废		3,983,241.88		1,736.75	3,984,978.63
(2) 其他转出		28,995,015.71			28,995,015.71
4、2023-12-31 余额	85,796,804.37	333,811,834.72	1,017,127.20	2,162,031.22	422,787,797.51
二、累计折旧					
1、2022-12-31 余额	19,811,871.15	121,470,485.64	710,059.99	1,185,777.35	143,178,194.13
2、2023 年增加金额	2,994,719.87	19,570,669.79	23,202.28	158,462.66	22,747,054.60
(1) 计提	2,994,719.87	19,570,669.79	23,202.28	158,462.66	22,747,054.60
(2) 转入					
3、2023 年减少金额		14,422,270.15		1,649.91	14,423,920.06
(1) 处置或报废		2,141,672.87		1,649.91	2,143,322.78
(2) 其他转出		12,280,597.28			12,280,597.28
4、2023-12-31 余额	22,806,591.02	126,618,885.28	733,262.27	1,342,590.10	151,501,328.67
三、减值准备					
1、2022-12-31 余额		787,055.18			787,055.18
2、2023 年增加金额					
(1) 计提					
3、2023 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2023-12-31 余额		787,055.18			787,055.18
四、账面价值					
1、2023-12-31 账面价值	62,990,213.35	206,405,894.26	283,864.93	819,441.12	270,499,413.66
2、2022-12-31 账面价值	56,507,356.08	222,179,749.38	143,527.39	644,577.11	279,475,209.96

注 1：本年折旧额为 22,747,054.60 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 28,747,533.42 元。

注 2：其他转出主要是本期刨花板热压机设备因起火故障，需大修更换核心零部件并进行防火技术更新改造，故转出至在建工程中。

② 暂时闲置的固定资产情况

2025-7-31 暂时闲置的固定资产情况

项 目	2025-7-31			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,966,360.69	1,032,937.98	1,632,602.78	300,819.93
合 计	2,966,360.69	1,032,937.98	1,632,602.78	300,819.93



2024-12-31 暂时闲置的固定资产情况

项 目	2024-12-31			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,017,497.30	799,058.76	1,117,563.67	100,874.87
合 计	2,017,497.30	799,058.76	1,117,563.67	100,874.87

2023-12-31 暂时闲置的固定资产情况

项目	2023-12-31			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	1,099,079.42	257,070.26	787,055.18	54,953.98
合计	1,099,079.42	257,070.26	787,055.18	54,953.98

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值			未办妥产权证书的 原因
	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31	
房屋建筑物	11,009,790.95	14,582,999.98	8,103,967.81	
其中：废弃木料 1#车间	5,130,994.63	6,792,183.57		正在办理中
废弃木料 2#仓库	2,509,726.45	3,327,839.90	3,464,699.06	正在办理中
废弃木料 3#仓库	1,462,929.28	1,937,929.27	2,014,479.55	正在办理中
废弃木料 4#仓库	1,906,140.59	2,525,047.24	2,624,789.20	正在办理中

④ 固定资产抵押担保受限情况详见六、14 所有权或使用权受限制的资产。

⑤ 固定资产减值测试情况

2025 年 1-7 月，本公司计提资产减值损失 4,728.82 万元，主要原因如下：

当期发生减值原因/迹象	计提减值金额	减值方法
因闲置、无法使用等原因发生的单项固定资产减值	515,963.41	此类资产因预计无法单独产生现金流量，也无法在资产组中发挥作用产生现金流量，且预计处置回收金额较小，故以资产残值作为可回收金额，计提减值。
资产组组合所处的人造板市场继续下滑，且受民间借贷影响生产线停工，恢复时间尚不明确。	46,772,265.16	以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较高者确定。受民间借贷事项影响，复工复产时间难以预计，无法可靠估计未来期间现金流量及现值，因而最终采用公允价值减去处置费用后的净额作为可回收金额，计提减值，并在资产组内部资产之间分配。
合 计	47,288,228.57	

其中，以公允价值减去处置费用后的净额作为可回收金额



项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
资 产 组 组合	325,574,700.40	278,802,435.24	46,772,265.16	公允价值：资产基础法，以获取的最佳信息为基础，采用适当评估方法。 处置费用：与资产处置有关的相关税费、交易服务费等。	综合成新率、经济性贬值率、修正系数等	房屋设备购置资料、《机电产品报价手册》（2024 年）、IFIND 资讯、政府发布的基准地价、网络信息、资产评估专业人员现场调查、勘察收集的资料

公允价值减去处置费用后的净额参考北京亚超资产评估有限公司出具的《资产评估报告》北京亚超评报字（2025）第 A232 号确定，本公司将资产组组合的减值金额，在内部资产之间进行分配，其中向固定资产分配 46,608,302.58 元。

10、在建工程

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
在建工程	614,798.48		30,883,345.68
工程物资			
合 计	614,798.48		30,883,345.68

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	2025-7-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
刨片机安装工程	778,761.06	163,962.58	614,798.48
合 计	778,761.06	163,962.58	614,798.48

(续)

项 目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
废弃木料综合利用项目厂房建设工程			
废弃木料综合利用项目设备安装工程			
刨花板热压机防火更新改造工程			
密度板热压机防火更新改造工程			
刨花板压机更新改造工程			
刨花板铺装机改造工程			
合 计			

(续)



项 目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
废弃木料综合利用项目厂房建设工程	8,050,563.84		8,050,563.84
废弃木料综合利用项目设备安装工程	20,332,047.64		20,332,047.64
刨花板热压机大修及防火更新改造工程	1,249,621.10		1,249,621.10
密度板热压机防火更新改造工程	1,251,113.10		1,251,113.10
合 计	30,883,345.68		30,883,345.68



② 重大在建工程项目变动情况

A、2024 年度变动情况

项目名称	2023-12-31	2024 年增加 金额	2024 年转入固定 资产金额	2024 年 报废减少金额	2024-12-31	利息资本化 累计金额	其中：2024 年利息 资本化金额	资金 来源
废弃木料综合利用项目厂房建设工程	8,050,563.84	2,281,755.78	10,332,319.62					自筹
废弃木料综合利用项目设备安装工程	20,332,047.64	3,883,532.66	24,215,580.30					自筹
刨花板热压机防火更新改造工程	1,249,621.10	277,455.30	1,527,076.40					自筹
密度板热压机防火更新改造工程	1,251,113.10	595,418.58	1,846,531.68					自筹
刨花板压机更新改造工程		15,565,488.91	15,565,488.91					自筹
刨花板铺装机改造工程		3,769,030.22	3,769,030.22					自筹
合计	30,883,345.68	26,372,681.45	57,256,027.13					

B、2023 年度变动情况

项目名称	2022-12-31	2023 年增加 金额	2023 年转入固定 资产金额	2023 年 报废减少金额	2023-12-31	利息资本化 累计金额	其中：2023 年利息 资本化金额	资金 来源
废弃木料综合利用项目厂房建设工程	4,314,733.69	13,213,407.29	9,477,577.14		8,050,563.84			自筹
废弃木料综合利用项目设备安装工程		20,332,047.64			20,332,047.64			自筹
刨花板热压机大修及防火更新改造工程		20,946,623.57	17,375,050.75	2,321,951.72	1,249,621.10			自筹
密度板热压机防火更新改造工程		1,251,113.10			1,251,113.10			自筹
刨花板车间旋风除尘器安装工程		1,070,795.68	1,070,795.68					自筹
合计	4,314,733.69	56,813,987.28	27,923,423.57	2,321,951.72	30,883,345.68			



11、无形资产**(1) 无形资产情况****① 2025 年 1-7 月情况**

项目	土地使用权	软件	污染物排放权	合计
一、账面原值				
1、2024-12-31 余额	58,170,736.76	252,591.37	798,120.00	59,221,448.13
2、2025 年 1-7 月增加金额				
(1) 购置				
(2) 转入				
3、2025 年 1-7 月减少金额				
(1) 处置				
4、2025-7-31 余额	58,170,736.76	252,591.37	798,120.00	59,221,448.13
二、累计摊销				
1、2024-12-31 余额	7,742,668.62	252,591.37	758,214.00	8,753,473.99
2、2025 年 1-7 月增加金额	678,658.54		39,906.00	718,564.54
(1) 计提	678,658.54		39,906.00	718,564.54
3、2025 年 1-7 月减少金额				
(1) 处置				
4、2025-7-31 余额	8,421,327.16	252,591.37	798,120.00	9,472,038.53
三、减值准备				
1、2024-12-31 余额				
2、2025 年 1-7 月增加金额				
(1) 计提				
3、2025 年 1-7 月减少金额				
(1) 处置				
4、2025-7-31 余额				
四、账面价值				
1、2025-7-31 账面价值	49,749,409.60			49,749,409.60
2、2024-12-31 账面价值	50,428,068.14		39,906.00	50,467,974.14



②2024 年度情况

项目	土地使用权	软件	污染物排放权	合计
一、账面原值				
1、2023-12-31 余额	58,170,736.76	252,591.37	798,120.00	59,221,448.13
2、2024 年增加金额				
(1) 购置				
(2) 转入				
3、2024 年减少金额				
(1) 处置				
4、2024-12-31 余额	58,170,736.76	252,591.37	798,120.00	59,221,448.13
二、累计摊销				
1、2023-12-31 余额	6,579,254.18	251,751.96	598,590.00	7,429,596.14
2、2024 年增加金额	1,163,414.44	839.41	159,624.00	1,323,877.85
(1) 计提	1,163,414.44	839.41	159,624.00	1,323,877.85
3、2024 年减少金额				
(1) 处置				
4、2024-12-31 余额	7,742,668.62	252,591.37	758,214.00	8,753,473.99
三、减值准备				
1、2023-12-31 余额				
2、2024 年增加金额				
(1) 计提				
3、2024 年减少金额				
(1) 处置				
4、2024-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2024-12-31 账面价值	50,428,068.14		39,906.00	50,467,974.14
2、2023-12-31 账面价值	51,591,482.58	839.41	199,530.00	51,791,851.99

③2023 年度情况

项目	土地使用权	软件	污染物排放权	合计
一、账面原值				
1、2022-12-31 余额	53,825,947.96	252,591.37	798,120.00	54,876,659.33
2、2023 年增加金额	4,344,788.80			4,344,788.80
(1) 购置	4,344,788.80			4,344,788.80
(2) 转入				
3、2023 年减少金额				
(1) 处置				
4、2023-12-31 余额	58,170,736.76	252,591.37	798,120.00	59,221,448.13



项目	土地使用权	软件	污染物排放权	合计
二、累计摊销				
1、2022-12-31 余额	5,452,046.04	209,233.69	438,966.00	6,100,245.73
2、2023 年增加金额	1,127,208.14	42,518.27	159,624.00	1,329,350.41
(1) 计提	1,127,208.14	42,518.27	159,624.00	1,329,350.41
3、2023 年减少金额				
(1) 处置				
4、2023-12-31 余额	6,579,254.18	251,751.96	598,590.00	7,429,596.14
三、减值准备				
1、2022-12-31 余额				
2、2023 年增加金额				
(1) 计提				
3、2023 年减少金额				
(1) 处置				
4、2023-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2023-12-31 账面价值	51,591,482.58	839.41	199,530.00	51,791,851.99
2、2022-12-31 账面价值	48,373,901.92	43,357.68	359,154.00	48,776,413.60

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限
土地 1	37,588,987.04	46.75
土地 2	8,003,907.92	41.09

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
资产减值准备	128,520,897.72	25,719,276.46	17,758,917.47
可抵扣亏损	144,531,316.09	72,341,432.48	16,540,022.95
合计	273,052,213.81	98,060,708.94	34,298,940.42

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
2026 年	2,391,528.74	2,391,528.74	2,391,528.74
2027 年	9,698,707.18	9,698,707.18	9,698,707.18
2028 年	4,449,787.03	4,449,787.03	4,449,787.03
2029 年	55,801,409.53	55,801,409.53	
2030 年	72,189,883.61		
合计	144,531,316.09	72,341,432.48	16,540,022.95



13、其他非流动资产

项 目	2025-7-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	66,000.00		66,000.00
合 计	66,000.00		66,000.00

(续)

项 目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	303,000.00		303,000.00
合 计	303,000.00		303,000.00

(续)

项 目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	2,605,693.77		2,605,693.77
合 计	2,605,693.77		2,605,693.77

14、所有权或使用权受限资产

项目	账面价值			受限原因
	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31	
货币资金	1,420,753.55			司法冻结
应收票据	4,750,000.00			未到期已背书的应收票据
存货	37,407,429.66			诉讼查封
固定资产	10,942,136.54	14,446,009.94	1,807,918.07	款项未付清，卖方保留所有权
固定资产	35,792,245.12			售后回租
固定资产	101,385,493.81	127,846,446.07	141,404,374.86	借款抵押
在建工程			10,812,467.53	款项未付清，卖方保留所有权
无形资产	49,749,409.60	50,428,068.14	47,297,382.98	借款抵押
合计	241,447,468.28	192,720,524.15	201,322,143.44	

15、短期借款

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
质押借款	22,800,000.00	22,800,000.00	
抵押借款	2,200,000.00	2,200,000.00	
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00	
短期借款应计利息	36,768.61	37,923.61	
合 计	35,036,768.61	35,037,923.61	



16、应付账款

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
设备物资款	6,266,312.44	8,085,023.63	6,981,782.43
原材料款	19,476,337.60	20,482,430.74	4,307,157.28
运输服务	1,518,392.78	2,014,228.35	1,495,345.61
技术服务	1,086,492.82	1,265,980.43	458,264.09
电费	2,807,567.04	2,942,212.39	87,113.66
工程款	828,916.52	503,713.81	1,279,764.29
合 计	31,984,019.20	35,293,589.35	14,609,427.36

17、合同负债

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
预收货款	667,905.48	1,825,562.87	2,037,951.75
减：计入其他非流动负债			
合 计	667,905.48	1,825,562.87	2,037,951.75

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025年1-7月		2025-7-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	9,706,850.46	12,828,823.00	16,445,176.52	6,090,496.94
二、离职后福利-设定提存计划		1,427,216.22	1,228,472.49	198,743.73
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	9,706,850.46	14,256,039.22	17,673,649.01	6,289,240.67

(续)

项目	2023-12-31	2024年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	7,141,791.71	27,057,723.52	24,492,664.77	9,706,850.46
二、离职后福利-设定提存计划		2,573,472.31	2,573,472.31	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	7,141,791.71	29,631,195.83	27,066,137.08	9,706,850.46



(续)

项目	2022-12-31	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	6,459,109.43	29,842,956.49	29,160,274.21	7,141,791.71
二、离职后福利-设定提存计划		2,379,557.14	2,379,557.14	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	6,459,109.43	32,222,513.63	31,539,831.35	7,141,791.71

(2) 短期薪酬

项目	2024-12-31	2025年1-7月		2025-7-31
		增加	减少	
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,908,001.36	11,441,862.00	14,526,402.41	3,823,460.95
二、职工福利费		151,603.29	151,603.29	
三、社会保险费		939,369.66	809,831.61	129,538.05
其中：1.医疗保险费		812,345.44	700,776.82	111,568.62
2.工伤保险费		127,024.22	109,054.79	17,969.43
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		5,940.00	5,940.00	
五、工会经费和职工教育经费	2,798,849.10	290,048.05	951,399.21	2,137,497.94
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	9,706,850.46	12,828,823.00	16,445,176.52	6,090,496.94

(续)

项目	2023-12-31	2024年		2024-12-31
		增加	减少	
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,483,466.95	24,915,849.13	22,491,314.72	6,908,001.36
二、职工福利费				
三、社会保险费		1,630,694.64	1,630,694.64	
其中：1.医疗保险费		1,396,198.00	1,396,198.00	
2.工伤保险费		234,496.64	234,496.64	
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		12,870.00	12,870.00	
五、工会经费和职工教育经费	2,658,324.76	498,309.75	357,785.41	2,798,849.10
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	7,141,791.71	27,057,723.52	24,492,664.77	9,706,850.46



(续)

项目	2022-12-31	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,100,276.95	27,812,226.10	27,429,036.10	4,483,466.95
二、职工福利费				
三、社会保险费		1,461,485.87	1,461,485.87	
其中：1.医疗保险费		1,229,596.87	1,229,596.87	
2.工伤保险费		231,889.00	231,889.00	
3.生育保险费				
4.其他				
四、住房公积金		13,400.00	13,400.00	
五、工会经费和职工教育经费	2,358,832.48	555,844.52	256,352.24	2,658,324.76
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	6,459,109.43	29,842,956.49	29,160,274.21	7,141,791.71

(3) 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-7 月		2025-7-31
		增加	减少	
一、基本养老保险费		1,367,400.94	1,176,986.65	190,414.29
二、失业保险费		59,815.28	51,485.84	8,329.44
三、企业年金缴费				
合计		1,427,216.22	1,228,472.49	198,743.73

(续)

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、基本养老保险费		2,465,594.13	2,465,594.13	
二、失业保险费		107,878.18	107,878.18	
三、企业年金缴费				
合计		2,573,472.31	2,573,472.31	

(续)

项目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、基本养老保险费		2,280,491.02	2,280,491.02	
二、失业保险费		99,066.12	99,066.12	
三、企业年金缴费				
合计		2,379,557.14	2,379,557.14	



19、应交税费

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
企业所得税		35,579.47	20,354.16
个人所得税	192,025.82		804.39
增值税	1,590,534.97	42,826.64	
印花税	3,792.82	65,492.10	66,819.47
教育费附加	296.14	1,028.18	146.57
城市维护建设税	493.57	1,713.62	244.27
地方教育费附加	197.43	685.44	97.70
环境保护税	23,371.31	86,118.96	94,547.56
土地使用税	24,848.59		
合 计	1,835,560.65	233,444.41	183,014.12

20、其他应付款

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
应付利息	292,388.72		
应付股利			
其他应付款	16,948,839.69	16,604,384.97	564,641.15
合 计	17,241,228.41	16,604,384.97	564,641.15

(1) 应付利息

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
借款应付利息	292,388.72		
合 计	292,388.72		

逾期的重要应付利息

贷款单位	逾期金额	逾期原因
2025-7-31:		
云南景谷林业股份有限公司	205,763.72	资金紧张
唐县大洋乡财政所	86,625.00	资金紧张
合 计	292,388.72	

(2) 其他应付款按性质列示

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
借款本金及利息	16,477,590.72	16,428,107.00	488,821.32
押金及保证金	350,492.61	70,492.61	69,949.24
其他	120,756.36	105,785.36	5,870.59
合 计	16,948,839.69	16,604,384.97	564,641.15



21、一年内到期的非流动负债

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
一年内到期的长期借款	156,600,000.00	22,700,000.00	22,700,000.00
一年内到期的长期应付款	22,967,663.13	17,193,986.57	2,246,832.11
合 计	179,567,663.13	39,893,986.57	24,946,832.11

22、其他流动负债

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
待转销项税	86,827.71	232,688.95	264,933.73
长期借款应计利息	234,900.00	256,425.00	290,475.00
已背书未到期银承未终止确认	5,000,000.00	69,430.00	
预计诉讼赔偿支出	98,448,983.04	6,272,596.49	
合 计	103,770,710.75	6,831,140.44	555,408.73

23、长期借款

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
抵押借款	129,600,000.00	130,950,000.00	133,650,000.00
保证借款	27,000,000.00	40,000,000.00	60,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	156,600,000.00	22,700,000.00	22,700,000.00
合 计		148,250,000.00	170,950,000.00

24、长期应付款

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
长期应付款	5,367,131.12	3,035,635.59	23,182,117.60
合 计	5,367,131.12	3,035,635.59	23,182,117.60

按款项性质列示长期应付款：

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
扶贫投资款	15,709,041.66	15,210,145.83	18,090,270.81
分期购买设备款	4,345,036.80	5,019,476.33	7,338,678.90
融资租赁款	8,280,715.79		
减：一年内到期部分	22,967,663.13	17,193,986.57	2,246,832.11
合 计	5,367,131.12	3,035,635.59	23,182,117.60



25、实收资本

(1) 2025 年 1-7 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-7 月		2025-7-31	持股 比例%
		增加	减少		
云南景谷林业股份有限公司	106,080,000.00			106,080,000.00	51.00
崔会军	50,960,000.00			50,960,000.00	24.50
王兰存	50,960,000.00			50,960,000.00	24.50
合计	208,000,000.00			208,000,000.00	100.00

(2) 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2023 年		2024-12-31	持股比例%
		增加	减少		
云南景谷林业股份有限公司	106,080,000.00			106,080,000.00	51.00
崔会军	50,960,000.00			50,960,000.00	24.50
王兰存	50,960,000.00			50,960,000.00	24.50
合计	208,000,000.00			208,000,000.00	100.00

(3) 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2022-12-31	2023 年		2023-12-31	持股比例%
		增加	减少		
云南景谷林业股份有限公司		106,080,000.00		106,080,000.00	51.00
崔会军	94,207,000.00		43,247,000.00	50,960,000.00	24.50
王兰存	94,207,000.00		43,247,000.00	50,960,000.00	24.50
石家庄高新区京保投资基金中心(有限合伙)	16,000,000.00		16,000,000.00		
河北工业技术改造发展基金中心(有限合伙)	3,586,000.00		3,586,000.00		
合计	208,000,000.00	106,080,000.00	106,080,000.00	208,000,000.00	100.00

本公司实收资本根据工商登记股东及注册资本列示，根据统计，王兰存和崔会军所持股份存在代持情况。截至 2025 年 7 月 31 日，王兰存和崔会军所持的 3.49%股份为代他人持有，并接受他人委托代为行使相关股东权利。

26、资本公积

(1) 2025 年 1-7 月资本公积变动情况

项目	2024-12-31	2025 年 1-7 月增加	2025 年 1-7 月减少	2025-7-31
资本溢价	12,000,000.00			12,000,000.00
其他资本公积				
合计	12,000,000.00			12,000,000.00



(2) 2024 年度资本公积变动情况

项 目	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31
资本溢价	12,000,000.00			12,000,000.00
其他资本公积				
合 计	12,000,000.00			12,000,000.00

(3) 2023 年度资本公积变动情况

项目	2022-12-31	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31
资本溢价	12,000,000.00			12,000,000.00
其他资本公积				
合计	12,000,000.00			12,000,000.00

27、盈余公积

(1) 2025 年 1-7 月盈余公积变动情况

项目	2024-12-31	2025年1-7月		2025-7-31
		增加	减少	
法定盈余公积	25,964,157.09			25,964,157.09
合计	25,964,157.09			25,964,157.09

(2) 2024 年度盈余公积变动情况

项目	2023-12-31	2024年		2024-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	25,964,157.09			25,964,157.09
合计	25,964,157.09			25,964,157.09

(3) 2023 年度盈余公积变动情况

项目	2022-12-31	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	21,528,844.98	4,435,312.11		25,964,157.09
合计	21,528,844.98	4,435,312.11		25,964,157.09

28、未分配利润

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
调整前上年年末未分配利润	37,832,078.66	96,290,043.78	53,794,977.04
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	37,832,078.66	96,290,043.78	53,794,977.04
加：本年归属于母公司股东的净利润	-259,503,800.11	-32,457,965.12	46,930,378.85
盈余公积弥补亏损			
减：提取法定盈余公积			4,435,312.11
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		26,000,000.00	
年末未分配利润	-221,671,721.45	37,832,078.66	96,290,043.78



29、营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

2025 年 1-7 月：

项 目	2025 年 1-7 月	
	收入	成本
主营业务	104,911,339.06	129,178,361.76
其他业务	654,807.71	
合 计	105,566,146.77	129,178,361.76

2024 年度：

项 目	2024 年	
	收入	成本
主营业务	388,060,208.12	382,309,093.16
其他业务	961,581.65	798.40
合 计	389,021,789.77	382,309,891.56

2023 年度：

项目	2023年	
	收入	成本
主营业务	550,821,128.28	491,335,548.81
其他业务	1,661,688.99	
合计	552,482,817.27	491,335,548.81

（2）主营业务收入（分产品）

2025 年 1-7 月：

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
刨花板销售	42,835,626.47	54,826,774.58
纤维板销售	62,075,712.59	74,351,587.18
合 计	104,911,339.06	129,178,361.76

2024 年度：

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
刨花板销售	193,288,306.53	184,482,532.76
纤维板销售	194,771,901.59	197,826,560.40
合 计	388,060,208.12	382,309,093.16

2023 年度：

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
刨花板销售	270,147,792.85	222,879,819.53
纤维板销售	280,673,335.43	268,455,729.28
合 计	550,821,128.28	491,335,548.81



(3) 主营业务收入情况

合同分类	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
按商品转让的时间分类：			
在某一时点转让	104,911,339.06	388,060,208.12	550,821,128.28
在某一时段内转让			
合计	104,911,339.06	388,060,208.12	550,821,128.28

30、税金及附加

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
土地使用税	173,940.73	298,184.82	283,427.52
印花税	153,775.37	224,170.78	312,346.22
教育费附加	17,140.49	287,389.60	621,934.90
城市维护建设税	28,567.50	478,982.67	1,036,558.16
地方教育费附加	11,427.00	191,593.06	414,623.26
环境保护税	147,368.00	368,712.52	665,031.55
合 计	532,219.09	1,849,033.45	3,333,921.61

31、销售费用

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
职工薪酬	215,417.32	820,046.81	703,568.77
办公及业务经费	685,938.05	1,865,230.33	337,668.36
合 计	901,355.37	2,685,277.14	1,041,237.13

32、管理费用

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
工资薪酬	5,136,184.29	7,121,557.67	5,978,086.30
办公及业务经费	5,098,864.27	7,487,514.32	6,925,232.76
折旧及摊销	1,301,127.82	2,975,554.63	2,677,842.73
合 计	11,536,176.38	17,584,626.62	15,581,161.79

33、财务费用

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
利息支出	6,121,846.39	10,101,598.51	12,183,208.41
减：利息收入	17,523.62	377,117.44	448,463.73
利息净支出	6,104,322.77	9,724,481.07	11,734,744.68
汇兑损失	580,933.86	131,274.00	488,317.06
减：汇兑收益	111,596.16	385,333.80	
汇兑净损失	469,337.70	-254,059.80	488,317.06
银行手续费	5,204.14	15,125.47	15,258.10
其他	29,687.50		
合 计	6,608,552.11	9,485,546.74	12,238,319.84



34、其他收益

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
增值税即征即退		7,915,206.30	18,319,424.21
其他政府补助	92,461.25	101,185.33	90,243.59
代扣个人所得税手续费返还	55,223.92	4,125.28	2,542.92
债务重组利得	-5,610.58		
合 计	142,074.59	8,020,516.91	18,412,210.72

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注八“政府补助”。

35、投资收益

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
交易性金融资产持有期间取得的投资收益			64,127.48
资金拆借利息			56,688.45
合 计			120,815.93

36、信用减值损失

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
应收账款减值损失	-39,208,563.48	-1,394,429.96	-858,008.34
其他应收款减值损失	-3,167,684.53	-476,721.72	495,939.47
应收票据减值损失	-246,528.50	-3,471.50	647,205.54
合 计	-42,622,776.51	-1,874,623.18	285,136.67

37、资产减值损失

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
存货跌价损失	-14,057,191.91	-5,660,413.89	-254,293.12
在建工程减值损失	-163,962.58		
固定资产减值损失	-47,124,265.99	-330,508.49	
合 计	-61,345,420.48	-5,990,922.38	-254,293.12

38、资产处置收益

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
处置非流动资产的利得		8,076.67	7,624.58
合 计		8,076.67	7,624.58



39、营业外收入

项目	2025年1-7月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		
罚款收入		
其他		
合计		

(续)

项目	2024年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	24,303.93	24,303.93
罚款收入	500	500
其他	5,726.89	5,726.89
合计	30,530.82	30,530.82

(续)

项目	2023年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
保险理赔收入	1,085,710.45	1,085,710.45
其他	3,144.59	3,144.59
罚款收入	50.00	50.00
合计	1,088,905.04	1,088,905.04

40、营业外支出

项目	2025年1-7月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	275,429.17	275,429.17
滞纳金	59,128.44	59,128.44
预计诉讼赔偿	92,176,386.55	92,176,386.55
存货盘亏损失	19,967,505.87	19,967,505.87
合计	112,478,450.03	112,478,450.03

(续)

项目	2024年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,234,442.48	1,234,442.48
滞纳金	163,583.32	163,583.32
预计诉讼赔偿	6,272,596.49	6,272,596.49
其他	13.44	13.44
合计	7,670,635.73	7,670,635.73



(续)

项目	2023年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,523,015.81	1,523,015.81
罚款及滞纳金支出	12,390.65	12,390.65
合计	1,535,406.46	1,535,406.46

41、所得税费用

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
当期所得税费用	8,709.74	88,322.49	147,242.60
递延所得税费用			
合 计	8,709.74	88,322.49	147,242.60

42、现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
往来款			401,067.71
退回采购款	125,156.36	158,115.71	116,356.31
代收代付款		22,126.23	54,328.34
活期利息收入	3,443.34	147,758.63	448,463.73
备用金	50,000.00	15,822.74	317,890.04
保证金及押金			50,000.00
政府补助	147,685.17	101,185.33	90,243.59
其他	3,100.00	31,693.28	6,164.74
合 计	329,384.87	476,701.92	1,484,514.46

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
期间费用	3,987,001.61	7,372,023.33	6,140,438.48
退回预收等款项		784,178.00	1,236,237.83
备用金	955,000.00	189,000.00	71,906.77
代收代付款			400,000.00
保证金及押金			5,000.00
诉讼冻结款项	1,420,753.55		
其他			13,971.98
合 计	6,362,755.16	8,345,201.33	7,867,555.06



(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
收回拆借资金及利息			5,306,322.00
退回征地补偿款			1,600,000.00
退回预付设备款			1,057,390.55
保险赔偿			4,214,008.92
合 计			12,177,721.47

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
拆借本金			9,000,000.00
合 计			9,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
扶贫投资款		3,000,000.00	
拆借本金		13,500,000.00	
收回过桥资金	4,500,000.00		
合 计	4,500,000.00	16,500,000.00	

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
归还拆借本金及利息		7,988,821.32	189,003,754.05
融资租赁租金	1,913,184.00		14,104,600.00
分期购买资产款	1,180,670.40	1,122,962.88	2,259,715.44
扶贫投资分红		798,625.00	1,473,500.00
归还扶贫投资款			5,000,000.00
贴现息	29,687.50		
支付过桥资金	4,500,000.00		
合 计	7,623,541.90	9,910,409.20	211,841,569.49



43、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-259,503,800.11	-32,457,965.12	46,930,378.85
加：资产减值准备	61,345,420.48	5,990,922.38	254,293.12
信用减值损失	42,622,776.51	1,874,623.18	-285,136.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	15,111,243.32	24,086,333.61	22,747,054.60
使用权资产折旧			
无形资产摊销	718,564.54	1,323,877.85	1,329,350.41
长期待摊费用摊销			
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）		-8,076.67	-7,624.58
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	275,429.17	1,210,138.55	437,305.36
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	6,591,184.09	9,847,538.71	12,671,525.47
投资损失（收益以“－”号填列）			-120,815.93
递延所得税资产减少（收益以“－”号填列）			
递延所得税负债增加（收益以“－”号填列）			
存货的减少（收益以“－”号填列）	37,733,874.13	-25,778,894.55	131,566.65
经营性应收项目的减少（收益以“－”号填列）	-3,167,954.27	-12,715,550.70	-10,136,888.89
经营性应付项目的增加（收益以“－”号填列）	-1,082,963.10	27,306,176.00	-18,959,685.41
其他	92,176,386.55		
经营活动产生的现金流量净额	-7,179,838.69	679,123.24	54,991,322.98
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：			
现金的年末余额	386,388.10	26,830,296.46	40,671,609.90
减：现金的年初余额	26,830,296.46	40,671,609.90	49,398,155.40
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-26,443,908.36	-13,841,313.44	-8,726,545.50



(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
一、现金	386,388.10	26,830,296.46	40,671,609.90
其中：库存现金	50,100.00		
可随时用于支付的银行存款	336,288.10	26,830,296.46	40,671,609.90
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			
三、年末现金及现金等价物余额	386,388.10	26,830,296.46	40,671,609.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

44、外币货币性项目

项目	2025-7-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应付账款			
其中：欧元			
长期应付款（含一年内到期）			
其中：欧元	530,400.00	8.19	4,345,036.80

(续)

项目	2024-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应付账款			
其中：欧元			
长期应付款（含一年内到期）			
其中：欧元	930,586.80	7.53	7,003,317.08

(续)

项目	2023-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应付账款			
其中：欧元	14,688.00	7.86	115,435.93
长期应付款（含一年内到期）			
其中：欧元	933,769.20	7.86	7,338,678.90



七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
唐县九森木业有限公司	河北保定	河北保定	批发业	100.00		设立

八、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

无，本公司所有确认的政府补助均已在当年收到补助款项。

1、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入本年损益的政府补助

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年	与资产相关与 收益相关
综合利用资源产生的增值税即征即退		7,915,206.30	18,319,424.21	与收益相关
研发投入补助				与收益相关
稳岗补贴	92,461.25	91,185.33	84,243.59	与收益相关
发改局制造业高质量发展奖金		10,000.00	5,000.00	与收益相关
科技型中小企业补助			1,000.00	
合 计	92,461.25	8,016,391.63	18,409,667.80	

九、金融工具及其风险

(1) 与金融工具相关的风险

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

1、市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可



能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及长期应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 7 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额分别为 236,202,221.60、242,409,684.93、219,494,909.44 元，本公司无以人民币计价的浮动利率合同。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与欧元有关。报告期内，除本公司使用欧元分期付款采购一批设备外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易构成影响，于 2025 年 7 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、44 “外币货币性项目”。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 7 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。

本公司因应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、3，附注六、4，附注六、6 的披露。

3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足



本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 7 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一至二年	二至三年	三至五年	五年以上
应付账款	31,984,019.20				
其他应付款	17,513,072.70				
其他流动负债	103,770,710.75				
一年内到期的非流动负债（含利息）	180,046,601.18				
长期应付款（含利息）		5,491,623.73			

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2025-7-31 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			57,060.49	57,060.49
（一）应收款项融资			57,060.49	57,060.49
（1）应收票据			57,060.49	57,060.49

（续）

项目	2024-12-31 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			2,996,608.97	2,996,608.97
（一）应收款项融资			2,996,608.97	2,996,608.97
（1）应收票据			2,996,608.97	2,996,608.97

（续）

项目	2023-12-31 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			5,422,944.05	5,422,944.05
（一）应收款项融资			5,422,944.05	5,422,944.05
（1）应收票据			5,422,944.05	5,422,944.05

第三层次公允价值计量的应收款项融资系本公司持有的银行承兑汇票，基于本公司日常经营销售业务所形成，故在初始确认时，其公允价值和交易价格不存在重大差异。因此，本公司采用交易价格作为其初始确认的公允价值，即按照收入准则确认的应收款项金额或按照形成的债权债务关系



确定的应收款项金额作为其初始确认时的公允价值。而在后续计量时，由于本公司所持有的上述汇票承兑人均均为信用等级较高的大型国有银行或股份制上市商业银行，故其信用风险可以忽略不计；并且由于剩余期限较短（均小于 12 个月），故其货币时间价值亦可忽略不计。基于以上考虑，本公司判断此类汇票在初始确认时的公允价值与后续计量时的公允价值不会产生重大差异。因此，本公司以初始确认时的公允价值作为其后续计量时的公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
云南景谷林业股份有限公司	云南·景谷	林业	12,980.00	51.00	51.00

注：本公司的实际控制人为郑家纯先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王兰存	本公司少数股东
崔会军	本公司少数股东
石家庄市欧美木业有限公司	王兰存之子王爱青控制的公司
河北宏德睿诚环境检测有限公司	王兰存亲家持股 50%的公司
天津盈格迪贸易有限公司	原总经理李炳堂的儿子李延庆控制的公司
李炳堂	总经理
张卫欣	监事
崔保军	崔会军的弟弟
李春育	副总经理
陈圣族	副总经理
管英杰	监事
赵志勇	管英杰的妻弟

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
河北宏德睿诚环境检测有限公司	采购服务			73,000.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
石家庄市欧美木业有限公司	销售商品	1,141,880.52	5,489,449.03	7,249,499.82



关联方	关联交易内容	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
天津盈格迪贸易有限公司	销售商品			4,752,192.86
张卫欣	销售商品			360.00
赵志勇	销售商品			2,193.00
崔保军	销售商品			292.00
管英杰	销售商品		132.00	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
崔会军、王兰存	3,505.38	2024/1/24	主债务履行期限届满之次日起三年	是
崔会军、王兰存	300.00	2024/8/1	主债务履行期限届满之日起六个月	是
崔会军、王兰存	1,080.00	2024/11/9	主债务履行期限届满之日起六个月	是
崔会军、王兰存	475.00	2024/12/9	主债务履行期限届满之日起六个月	是
崔会军、王兰存	177.30	2023/9/27	主债务履行期限届满之日起六个月	是
崔会军、王兰存	319.50	2023/9/28	主债务履行期限届满之日起六个月	是
崔会军、王兰存	3.20	2023/9/29	主债务履行期限届满之日起六个月	是
崔会军、王兰存	18,390.00	2027/9/29	主债务履行期限届满之日起三年	是
崔会军	1,013.53	2027/4/12	主债务履行期限届满之日起六个月	否
崔会军、王兰存	9,700.00	2026/3/29	主债务履行期限届满之次日起三年	否
崔会军、王兰存	3,800.00	2026/3/29	主债务履行期限届满之次日起三年	否
崔会军、王兰存	4,890.00	2026/3/29	主债务履行期限届满之次日起三年	否
崔会军、王兰存	1,610.00	2026/3/29	主债务履行期限届满之次日起三年	否
崔会军、王兰存、阎小芳、张兰茹	220.00	2026/7/18	主债务履行期限届满之次日起三年	是
崔会军、王兰存、阎小芳、张兰茹	2,280.00	2026/8/4	主债务履行期限届满之次日起三年	否
崔会军、王兰存、阎小芳、张兰茹	220.00	2027/6/13	主债务履行期限届满之次日起三年	否
崔会军、王兰存、阎小芳、张兰茹	1,080.00	2027/8/4	主债务履行期限届满之次日起三年	否
崔会军、王兰存	27,030.00	2026/6/30	主债权履行期限届满之次日起三年	否
崔会军、王兰存	1,000.00	2027/3/19	主债权履行期限届满之次日起两年	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	2025年1-7月	2024年	2023年
关键管理人员报酬	2,419,774.79	2,068,240.00	1,774,975.00

(4) 关联方资金拆借



关联方	2024-12-31 余额	2025 年 1-7 月 增加	2025 年 1-7 月 减少	2025-7-31 余额	到期日
拆入：					
云南景谷林业股份有限公司	13,260,000.00			13,260,000.00	2025-1-31

注：2025 年 1-7 月对云南景谷林业股份有限公司借款利息 245,622.44 元。

关联方	2023-12-31 余额	2024 年 1-12 月 增加	2024 年 1-12 月 减少	2024-12-31 余额	到期日
拆入：					
云南景谷林业股份有限公司		26,760,000.00	13,500,000.00	13,260,000.00	2025-1-31

注：2024 年对云南景谷林业股份有限公司借款利息 326,154.13 元。

关联方	2022-12-31 余额	2023 年 1-12 月 增加	2023 年 1-12 月 减少	2023-12-31 余额	到期日
拆入：					
云南景谷林业股份有限公司	183,900,000.00		183,900,000.00		
崔会军		45,055,500.00	45,055,500.00		
王兰存		45,055,500.00	45,055,500.00		

注：2023 年对云南景谷林业股份有限公司借款利息 2,322,581.42 元，对崔会军和王兰存借款利息各 244,410.66 元。

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	2025-7-31		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
石家庄市欧美木业有限公司	102,552.40	102,552.40				
合计	102,552.40	102,552.40				
其他应收款：						
云南景谷林业股份有限公司	86,818.44		86,818.44		9,005,547.95	
崔会军	262,518.55	262,518.55				
王兰存	262,518.55	262,518.55				
合计	611,855.54	525,037.10	86,818.44		9,005,547.95	

注：2025 年 1 月王兰存和崔会军以生产经营所需为由各支取 45 万元备用金，此后二人失联，未向公司报销或偿还，在以工资抵扣后，截至 2025 年 7 月 31 日，应收王兰存和崔会军各 26.25 万元，



并全额计提坏账准备。

(2) 应付项目

项目名称	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
合同负债：			
天津盈格迪贸易有限公司		35,243.47	31,188.91
合 计		35,243.47	31,188.91
应付利息：			
云南景谷林业股份有限公司	205,763.72		
合 计	205,763.72		
其他应付款：			
云南景谷林业股份有限公司	13,743,840.72	13,423,982.00	
崔会军			244,410.66
王兰存			244,410.66
合 计	13,743,840.72	13,423,982.00	488,821.32

十二、承诺及或有事项

1、或有负债事项

(1) 因公司原实际控制人崔会军、王兰存在景谷林业并购前后，在未有效履行任何决议的情况下，利用汇银木业公章管理漏洞，以公司作为借款人或共同借款人的名义，为其个人的民间借贷出具借条或签订借款合同，借入资金均由其二人指定的个人银行账户收取，由其二人支配使用并实际负担还本付息义务，此二人长期以来隐瞒了上述事项，导致在其未能向民间借贷出借人还款时，公司被民间借贷出借方提起诉讼。截至财务报告批准报出日，本公司因前述民间借贷事项，被提起诉讼共计 30 起（不包括已经撤诉的 2 起），涉及诉讼金额 25,116.83 万元（含相关利息及诉讼费等）；同时，起诉人向法院申请对本公司机器设备、应收账款、银行账户、产成品及持有的九森木业股权等采取查封、冻结等财产保全措施，上述诉讼法院尚未判决。本公司已按会计准则的相关规定，结合报告期内及期后诉讼情况，基于谨慎性原则计提预计负债 9,844.05 万元。由于该事项最终需待法院判决确定，本公司按会计准则规定审慎计提预计负债并披露相关情况，并不构成自身在司法诉讼过程中自认上述债务、放弃实体权利，公司将积极应诉，维护自身权益。

(2) 经本公司自查，根据目前已获取的证据或线索显示，除（1）事项所述被提起诉讼的民间借贷事项外，其余存在可能涉及本公司的民间借贷共计 40 项，涉及本金 8,830.80 万元。

(3) 在（1）所述的民间借贷事项中，有 6,000.00 万元本金的债务崔会军、王兰存在以汇银木业名义签订借款合同的同时签订了抵押合同，约定汇银木业以年产 15 万立方米刨花板设备、年产 18 万立方米高密度生产设备提供抵押，未办理抵押登记，主借款合同下的借款应于 2018 年 12 月、2019



年 12 月到期，根据民法典规定，抵押权人应当在主债权诉讼时效期间行使抵押权。该事项与民间借贷事项是否有效，是否已过诉讼时效，尚待法院最终判决确定。

(4) 本公司因买卖合同纠纷、运输合同纠纷及建设工程施工合同纠纷等被提起诉讼共计 7 起，涉及诉讼金额 194.26 万元（含相关利息）。截至财务报告批准报出口，上述诉讼法院尚未判决。

十三、资产负债表日后事项

1、如本附注、十二所述民间借贷事项所述，2025 年 7 月 31 日至财务报告批准报出口，本公司被提起诉讼 26 起，涉及诉讼金额 19,926.41 万元（含相关利息及诉讼费等）；同时，起诉人向法院申请对本公司机器设备、应收账款、银行账户、产成品及持有的九森木业股权等采取查封、冻结等财产保全措施。截至财务报告批准报出口，法院尚未判决。

2、如本附注、十二所述合同纠纷事项所述，2025 年 7 月 31 日至财务报告批准报出口，本公司因买卖合同纠纷、运输合同纠纷及设工程施工合同纠纷等被提起诉讼共计 7 起，涉及诉讼金额 194.26 万元（含相关利息）。截至财务报告批准报出口，上述诉讼法院尚未判决。

3、2025 年 11 月 3 日，本公司收到沧州银行股份有限公司白沟新城支行（以下简称“沧州银行”）发来的《宣布贷款提前到期通知书》，沧州银行宣布原定于 2026 年 3 月 29 日到期的合计人民币 14,825 万元贷款提前到期，要求即刻一次性清偿全部剩余贷款本金 14,825 万元及截至实际还款日的应付利息（按合同约定利率计算）。

十四、其他重要事项

1、租赁

(1) 本公司作为承租人

①0 对价租入集体土地事项

报告期内，本公司向唐县长古城镇长古城村、大庄子村民委员会无偿租入两宗集体土地，具体情况如下：

序号	坐落	主要用途	租金	租赁期限	面积 (m ²)
1	唐县长古城镇长古城村东南	原料堆放及仓储	0	2020-1-1 至 2029-12-31	54,670.62
2	唐县长古城镇大庄子村	原料堆放及仓储	0	2020-1-1 至 2029-12-31	1,733.08

报告期前，本公司为获取生产经营用地，向唐县长古城镇长古城村、大庄子村先行垫付了土地征收补偿款，经公司与村委会友好协商，约定以 0 对价将土地出租给本公司长期使用。

十五、母公司财务报表主要项目注释



1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	73,332,000.33	82,795,395.28	73,148,205.79
1 至 2 年	23,489,964.85	7,814,626.15	1,326,078.70
2 至 3 年	885,450.50	1,316,078.70	
3 至 4 年	1,306,543.40		41,396.00
4 至 5 年	41,396.00	41,396.00	
5 年以上			
小 计	99,055,355.08	91,967,496.13	74,515,680.49
减：坏账准备	44,434,407.60	5,225,844.12	3,831,414.16
合 计	54,620,947.48	86,741,652.01	70,684,266.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2025-7-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	41,396.00	0.04	41,396.00	100.00	
按组合计提坏账准备	99,013,959.08	99.96	44,393,011.60	44.84	54,620,947.48
账龄组合	54,009,442.14	54.52	3,355,770.45	6.21	50,653,671.69
特殊风险组合	45,004,516.94	45.44	41,037,241.15	91.18	3,967,275.79
合 计	99,055,355.08	100.00	44,434,407.60		54,620,947.48

(续)

类 别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	41,396.00	0.05	41,396.00	100.00	
按组合计提坏账准备	91,926,100.13	99.95	5,184,448.12	5.64	86,741,652.01
账龄组合	91,926,100.13	99.95	5,184,448.12	5.64	86,741,652.01
合 计	91,967,496.13	100.00	5,225,844.12		86,741,652.01

(续)

类 别	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	41,396.00	0.06	41,396.00	100.00	
按组合计提坏账准备	74,474,284.49	99.94	3,790,018.16	5.09	70,684,266.33



类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账龄组合	74,474,284.49	99.94	3,790,018.16	5.09	70,684,266.33
合 计	74,515,680.49	100.00	3,831,414.16		70,684,266.33

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2025-7-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沈阳格简木业有限公司	41,396.00	41,396.00	100.00	预计无法收回
合 计	41,396.00	41,396.00	100.00	

(续)

单位名称	2024-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
沈阳格简木业有限公司	41,396.00	41,396.00	100.00	预计无法收回
合 计	41,396.00	41,396.00	100.00	

(续)

单位名称	2023-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沈阳格简木业有限公司	41,396.00	41,396.00	100.00	预计无法收回
合 计	41,396.00	41,396.00		—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2025-7-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,674,376.25	2,133,718.81	5.00
1 至 2 年	10,449,615.39	1,044,961.54	10.00
2 至 3 年	885,450.50	177,090.10	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	54,009,442.14	3,355,770.45	

(续)

项目	2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	82,795,395.28	4,139,769.76	5.00
1 至 2 年	7,814,626.15	781,462.62	10.00



项目	2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2至3年	1,316,078.70	263,215.74	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	91,926,100.13	5,184,448.12	

（续）

项目	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	73,148,205.79	3,657,410.29	5.00
1至2年	1,326,078.70	132,607.87	10.00
2至3年			20.00
3至4年			100.00
4至5年			100.00
5年以上			100.00
合计	74,474,284.49	3,790,018.16	

③ 组合中，按特殊风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	2025-7-31			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
特殊风险组合	45,004,516.94	41,037,241.15	91.18						
合计	45,004,516.94	41,037,241.15	91.18						

（3）特殊风险组合是在公司原日常经营过程中，由王兰存负责联系的客户，在其失联后，公司难以有效联系沟通，经结合现有情况及可获取的信息合理分析，上述客户股东或关联人员与王兰存、崔会军之间很可能存在民间借贷或资金往来，导致公司应收账款回收存在较高风险，公司将其作为特殊风险组合计提坏账。坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025年1-7月	5,225,844.12	39,208,563.48				44,434,407.60
2024年	3,831,414.16	1,394,429.96				5,225,844.12
2023年	2,973,405.82	858,008.34				3,831,414.16

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2025-7-31		
	应收账款年末余额	占应收账款和合同资产年末	坏账准备年末余额



		余额合计数的比例 (%)	
博森航通（深州）装饰材料有限公司	8,378,904.93	8.46	4,411,629.14
唐山森江木业有限公司	7,738,041.88	7.81	7,738,041.88
郑州新鑫华木业有限公司	6,778,752.20	6.84	611,092.65
河北腾辉装饰材料有限公司	6,495,067.92	6.56	324,753.40
河南新正艺木业有限责任公司	6,132,426.94	6.19	448,108.65
合计	35,523,193.87	35.86	13,533,625.72

(续)

单位名称	2024-12-31		
	应收账款年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
唐山森江木业有限公司	6,810,609.44	7.41	340,530.47
博森航通（深州）装饰材料有限公司	6,401,704.70	6.96	320,085.24
河南新正艺木业有限责任公司	6,332,426.94	6.89	316,621.35
郑州新鑫华木业有限公司	6,186,437.26	6.73	400,236.49
北京黎明文仪家具有限公司	6,096,710.67	6.63	389,188.00
合计	31,827,889.01	34.62	1,766,661.55

(续)

单位名称	2023-12-31		
	应收账款年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广州索菲亚供应链有限公司	11,985,411.02	16.08	599,270.55
北京黎明文仪家具有限公司	9,880,652.77	13.26	494,032.64
唐山森江木业有限公司	6,567,846.10	8.81	328,392.31
皮阿诺家居（天津）有限公司	4,448,154.05	5.97	222,407.70
郑州新鑫华木业有限公司	3,667,710.00	4.92	183,385.50
合计	36,549,773.94	49.04	1,827,488.70

2、其他应收款

项 目	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,130,974.35	1,025,542.49	9,992,355.75
合 计	3,130,974.35	1,025,542.49	9,992,355.75

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	5,885,935.72	694,221.41	9,719,729.32



账 龄	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
1 至 2 年	496,818.44	535,416.37	342,595.00
2 至 3 年	120,000.01	342,595.00	
3 至 4 年	342,595.00		
4 至 5 年			
5 年以上	12,823,576.00	12,823,576.00	12,823,576.00
小 计	19,668,925.17	14,395,808.78	22,885,900.32
减：坏账准备	16,537,950.82	13,370,266.29	12,893,544.57
合 计	3,130,974.35	1,025,542.49	9,992,355.75

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-7-31	2024-12-31	2023-12-31
代收代付款	16,017,784.94	13,812,649.57	13,671,338.73
押金及保证金	210,850.01	226,266.37	207,013.64
借款及利息	86,818.44	86,818.44	9,005,547.95
备用金	795,537.10	270,074.40	2,000.00
应退预付款	2,557,934.68		
小 计	19,668,925.17	14,395,808.78	22,885,900.32
减：坏账准备	16,537,950.82	13,370,266.29	12,893,544.57
合 计	3,130,974.35	1,025,542.49	9,992,355.75

注：代收代付款主要系本公司向唐县长古城镇长古城村、大庄子村民委员会等垫付的土地征收补偿款。

③ 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025-7-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	3,482,971.78	17.71	3,482,971.78	100.00	
按组合计提坏账准备	16,185,953.39	82.29	13,054,979.04	80.66	3,130,974.35
其中：账龄组合	13,758,281.74	69.95	13,054,979.04	94.89	703,302.70
合并范围内关联方组合	2,427,671.65	12.34			2,427,671.65
合 计	19,668,925.17	100.00	16,537,950.82	84.08	3,130,974.35

(续)

类 别	2024-12-31				
-----	------------	--	--	--	--



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	400,000.00	2.78	400,000.00	100	
按组合计提坏账准备	13,995,808.78	97.22	12,970,266.29	92.67	1,025,542.49
其中：账龄组合	13,908,990.34	96.62	12,970,266.29	93.25	938,724.05
合并范围内关联方组合	86,818.44	0.60			86,818.44
合 计	14,395,808.78	100.00	13,370,266.29	92.88	1,025,542.49

(续)

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,885,900.32	100.00	12,893,544.57	56.34	9,992,355.75
其中：账龄组合	13,880,352.37	60.65	12,893,544.57	92.89	986,807.80
合并范围内关联方组合	9,005,547.95	39.35			9,005,547.95
合 计	22,885,900.32	100.00	12,893,544.57	56.34	9,992,355.75

A、年末单项计提坏账准备

单位名称	2025-7-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
石家庄旺农贸易有限公司	2,496,137.48	2,496,137.48	100.00	预计无法收回
保定锐腾人力资源服务有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
王兰存	262,518.55	262,518.55	100.00	预计无法收回
崔会军	262,518.55	262,518.55	100.00	预计无法收回
河北原露化工有限公司	61,797.20	61,797.20	100.00	预计无法收回
合计	3,482,971.78	3,482,971.78		

(续)

单位名称	2024-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
保定锐腾人力资源服务有限公司	400,000.00	400,000.00	100	预计无法收回
合计	400,000.00	400,000.00		

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	2025-7-31
-----	-----------



	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	13,758,281.74	13,054,979.04	94.89
合 计	13,758,281.74	13,054,979.04	94.89

(续)

项 目	2024-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	13,908,990.34	12,970,266.29	93.25
合 计	13,908,990.34	12,970,266.29	93.25

(续)

项 目	2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	13,880,352.37	12,893,544.57	92.89
合 计	13,880,352.37	12,893,544.57	92.89

④ 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）	
2024-12-31 余额	146,690.29		13,223,576.00	13,370,266.29
2024-12-31 余额在 2025 年 1-7 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	84,712.75		3,082,971.78	3,167,684.53
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025-7-31 余额	231,403.04		16,306,547.78	16,537,950.82

(续)

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	69,968.57		12,823,576.00	12,893,544.57
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	76,721.72		400,000.00	476,721.72
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024-12-31 余额	146,690.29		13,223,576.00	13,370,266.29

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	606,758.04		12,782,726.00	13,389,484.04
2022 年 12 月 31 日在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-40,850.00		40,850.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	495,939.47			495,939.47
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	69,968.57		12,823,576.00	12,893,544.57

⑤ 其他应收款减值准备表

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-7 月	13,370,266.29	3,167,684.53				16,537,950.82
2024 年	12,893,544.57	476,721.72				13,370,266.29
2023 年	13,389,484.04		495,939.47			12,893,544.57

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	2025-7-31				
	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
唐县长古城镇长古城村民委员会	9,657,274.00	49.10	代收代付款	5年以上	9,657,274.00
唐县长古城镇大庄子村民委员会	3,125,452.00	15.89	代收代付款	5年以上	3,125,452.00
石家庄旺农贸易有限公司	2,496,137.48	12.69	应退预付款	1年以内	2,496,137.48
保定锐腾人力资源服务有限公司	400,000.00	2.03	代收代付款	1-2年	400,000.00
唐县长古城镇大洋店村民委员会	342,595.00	1.74	代收代付款	3-4年	171,297.50
合计	16,021,458.48	81.46			15,850,160.98

(续)

单位名称	2024-12-31				
	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
唐县长古城镇长古城村民委员会	9,657,274.00	67.08	代收代付款	5年以上	9,657,274.00
唐县长古城镇大庄子村民委员会	3,125,452.00	21.71	代收代付款	5年以上	3,125,452.00
保定锐腾人力资源服务有限公司	400,000.00	2.78	代收代付款	1-2年	400,000.00
唐县长古城镇大洋店村民委员会	342,595.00	2.38	代收代付款	2-3年	102,778.50
保定京洋钢构工程有限公司	135,416.37	0.94	押金及保证金	1-2年	13,541.64
合计	13,660,737.37	94.89			13,299,046.14

(续)

单位名称	2023-12-31				
	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
唐县长古城镇长古城村民委员会	9,657,274.00	42.20	代垫款	5年以上	9,657,274.00
云南景谷林业股份有限公司	9,005,547.95	39.35	借款及利息	1年以内	450,277.40
唐县长古城镇大庄子村民委员会	3,125,452.00	13.66	代垫款	5年以上	3,125,452.00
保定锐腾人力资源服务有限公司	400,000.00	1.75	代垫款	1年以内	20,000.00



唐县长古城镇大洋店村 村民委员会	342,595.00	1.50	代垫款	1-2 年	34,259.50
合计	22,530,868.95	98.46	代垫款		13,287,262.90

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2025-7-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	2,000,000.00		2,000,000.00

(续)

项目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	2,000,000.00		2,000,000.00

(续)

项目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	2,000,000.00		2,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2024-12-31	2025 年 1-7 月		2025-7-31	2025 年 1-7 月 计提减值准备	2025-7-31 减值准备
		增加	减少			
唐县九森木业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	2,000,000.00			2,000,000.00		

(续)

被投资单位	2023-12-31	2024 年		2024-12-31	2024 年 计提减值准备	2024-12-31 减值准备
		增加	减少			
唐县九森木业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	2,000,000.00			2,000,000.00		

(续)

被投资单位	2022-12-31	2023 年	2023-12-31	2023 年	2023-12-31
-------	------------	--------	------------	--------	------------



		增加	减少			
唐县九森木业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	2,000,000.00			2,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

2025 年 1-7 月：

项 目	2025 年 1-7 月	
	收入	成本
主营业务	104,911,339.06	129,787,493.81
其他业务	654,807.71	
合 计	105,566,146.77	129,787,493.81

2024 年度：

项 目	2024 年	
	收入	成本
主营业务	388,060,208.12	384,221,247.33
其他业务	961,581.65	798.40
合 计	389,021,789.77	384,222,045.73

2023 年度：

项目	2023年	
	收入	成本
主营业务	550,821,128.28	493,896,688.73
其他业务	1,661,688.99	
合计	552,482,817.27	493,896,688.73

(2) 主营业务收入（分产品）

2025 年 1-7 月：

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
刨花板销售	42,835,626.47	55,052,760.94
纤维板销售	62,075,712.59	74,734,732.87
合计	104,911,339.06	129,787,493.81

2024 年度：

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
刨花板销售	193,288,306.53	185,374,238.69
纤维板销售	194,771,901.59	198,847,008.64



合同分类	主营业务收入	主营业务成本
合计	388,060,208.12	384,221,247.33

2023 年度：

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
刨花板销售	270,147,792.85	224,105,071.05
纤维板销售	280,673,335.43	269,791,617.68
合计	550,821,128.28	493,896,688.73

5、投资收益

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
交易性金融资产持有期间取得的投资收益			64,127.48
资金拆借利息			56,688.45
合 计			120,815.93

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	275,429.17	-1,202,061.88	-1,515,391.23
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	92,461.25	101,185.33	90,243.59
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益			64,127.48
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			56,688.45
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允			





唐县汇银木业有限公司

财务报表附注

项目	2025 年 1-7 月	2024 年	2023 年
价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-112,759,489.78	-6,429,966.36	1,076,514.39
小计	-112,391,599.36	-7,530,842.91	-227,817.32
减：所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-112,391,599.36	-7,530,842.91	-227,817.32

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



(副 本)

5 - 1



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华
出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币
成立日期 2013年11月6日
主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2025 年 1 月 17 日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇二四年五月五日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 420100050117
No. of Certificate
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018 年 04 月 25 日
Date of Issuance



姓名 陈玮
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1987-01-05
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)-云南亚太分所
Working unit
身份证号码 530322198701050049
Identity card No.



2023陈玮



陈玮 420100050117



陈玮 420100050117

2024陈玮

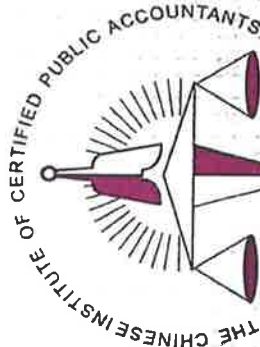
on
继续有效一年,
or another year after

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会



王思淳

姓 名

Full name

性 别

Sex

出 生 日 期

Date of birth

工 作 单 位

Working unit

身 份 证 号 码

Identity card No.

男

1994-06-17

中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙) 云南亚太分所

533001199406177230



2022王思淳



2023王思淳

王思淳 420100050838



王思淳 420100050838

证书编号: 420100050838
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 10 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

2024王思淳

年 月 日
/y /m /d