



# 飞宇竹材

NEEQ: 837348

## 江西飞宇竹材股份有限公司



## 年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人余红梅、主管会计工作负责人邹敏及会计机构负责人（会计主管人员）赵隆结保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、深圳旭泰会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	21

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	江西省奉新县工业园区江西飞宇竹材股份有限公司行政办公室。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司	指	江西飞宇竹材股份有限公司
股东会	指	江西飞宇竹材股份有限公司股东会
红春实业	指	江西红春实业有限公司，为公司股东
奉新拾年投资	指	奉新拾年投资合伙企业（有限合伙），为公司股东
顺昌飞投资	指	奉新县顺昌飞投资合伙企业（有限合伙），为公司股东
春红竹业	指	江西春红竹业科技有限公司，为公司全资子公司
恒翔宇	指	江西恒翔宇高新技术开发有限公司，为公司全资子公司
竹楠木	指	江西竹楠木环保科技有限公司，为公司控股子公司
未来竹	指	江西未来竹新竹材协同创新有限公司
奉新农商行	指	江西奉新农村商业银行股份有限公司，为公司参股公司
飞宇进出口	指	江西飞宇进出口贸易有限公司
董事会	指	江西飞宇竹材股份有限公司董事会
监事会	指	江西飞宇竹材股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东会、董事会、监事会
公司章程	指	江西飞宇竹材股份有限公司章程
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元（万元）	指	人民币元（万元）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
报告期、本报告期、本年度	指	2025年1月1日至2025年12月31日
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西飞宇竹材股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangxi Feiyu Bamboo Materials Holding Co. LTD.		
法定代表人	余红梅	成立时间	2015年12月25日
控股股东	控股股东为魏绪春	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为魏绪春，一致行动人为魏冬冬、江西红春实业有限公司、奉新县顺昌飞投资合伙企业（有限合伙）、奉新拾年投资合伙企业（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业（C20）-竹、藤、棕、草等制品制造（C204）-竹制品制造（C2041）		
主要产品与服务项目	地板制造，地板销售，家具制造，家具销售，竹制品制造，竹制品销售，森林改培，生物质燃料加工，生物质成型燃料销售，进出口代理		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	飞宇竹材	证券代码	837348
挂牌时间	2016年5月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	60,275,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	余红梅（信息披露负责人）	联系地址	江西省奉新县工业园区应星南大道1188号
电话	0795-4604885	电子邮箱	420986040@qq.com
传真	0795-4604885		
公司办公地址	江西省奉新县工业园区应星南大道1188号	邮政编码	330700
公司网址	www.feiyuc.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91360921727768571C		
注册地址	江西省宜春市奉新县奉新工业园区		
注册资本（元）	60,275,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

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

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	87,755,578.57	76,398,138.67	14.87%
毛利率%	9.76%	5.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,041,184.15	-6,639,839.63	9.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,585,479.32	-9,322,488.75	29.36%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-10.15%	-10.09%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-11.07%	-14.16%	-
基本每股收益	-0.1002	-0.1102	9.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	121,537,206.58	109,665,212.87	10.83%
负债总计	45,099,574.41	38,842,943.94	16.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,476,545.61	62,517,729.76	-9.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.94	1.04	-9.62%
资产负债率%（母公司）	23.16%	16.29%	-
资产负债率%（合并）	37.11%	35.42%	-
流动比率	0.77	1.12	-
利息保障倍数	-4.11	-5.39	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	12,263,957.27	10,567,833.93	16.05%
应收账款周转率	10.02	8.12	-
存货周转率	4.71	2.85	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	10.83%	1.82%	-
营业收入增长率%	14.87%	3.90%	-
净利润增长率%	0.25%	52.95%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,628,222.82	5.45%	9,786,542.79	8.92%	-32.27%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	8,592,273.98	7.07%	8,921,155.24	8.13%	-3.69%
存货	14,970,640.19	12.32%	18,644,658.16	17.00%	-19.71%
固定资产	62,903,264.50	51.76%	36,956,376.42	33.70%	70.21%
在建工程	382,359.78	0.31%	8,995,496.01	8.20%	-95.75%
无形资产	6,820,433.76	5.61%	7,048,418.25	6.43%	-3.23%
商誉	220,218.32	0.18%	220,218.32	0.20%	0.00%
短期借款	14,990,000.00	12.33%	19,000,000.00	17.33%	-21.11%
应付账款	16,729,227.81	13.76%	2,023,808.05	1.85%	726.62%
合同负债	1,756,934.82	1.45%	2,533,424.24	2.31%	-30.65%
应付职工薪酬	1,168,519.49	0.96%	948,857.99	0.87%	23.15%
应交税费	476,486.08	0.39%	766,979.03	0.70%	-37.87%
资产总计	121,537,206.58	-	109,665,212.87	-	10.83%

#### 项目重大变动原因

1、固定资产报告期末较期初增长了 70.21%，在建工程报告期末较期初下降了 95.75%，主要原因系控股子公司竹楠木为进一步提升企业的综合竞争力和市场占有率，自筹建造竹篾生产线智能化生产车间竣工验收，由在建工程转入固定资产以及全资子公司春红竹业自筹建造的二号仓库竣工验收，由在建工程转入固定资产所致。

2、应付账款报告期末较期初增长了 726.62%，主要原因系全资子公司春红竹业暂估 2 号仓库应付工程款 1023.64 万元以及控股子公司竹楠木暂估竹篾生产线智能化生产车间新增应付工程款 170.68 万元所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	87,755,578.57	-	76,398,138.67	-	14.87%
营业成本	79,192,458.15	90.24%	72,383,157.13	94.74%	9.41%
毛利率%	9.76%	-	5.26%	-	-
销售费用	1,084,483.74	1.24%	577,635.23	0.76%	87.75%
管理费用	9,004,446.61	10.26%	9,057,570.60	11.86%	-0.59%
研发费用	3,438,868.86	3.92%	3,299,162.30	4.32%	4.23%
财务费用	629,093.61	0.72%	190,880.08	0.25%	229.58%
信用减值损失	165,262.72	0.19%	2,968.79	0.00%	5,466.67%
资产减值损失	24,552.13	0.03%	362,891.15	0.47%	-93.23%
其他收益	1,087,264.42	1.24%	5,101,395.27	6.68%	-78.69%
投资收益	492,291.93	0.56%	511,029.44	0.67%	-3.67%
资产处置收益	374,501.10	0.43%		0.00%	
营业利润	-4,456,385.97	-5.08%	-4,109,790.31	-5.38%	-8.43%
营业外收入	9,091.57	0.01%	23,157.12	0.03%	-60.74%
营业外支出	43,714.25	0.05%	17,000.00	0.02%	157.14%
净利润	-4,184,636.76	-4.77%	-4,195,098.20	-5.49%	0.25%

#### 项目重大变动原因

1、报告期内其他收益比上年同期下降 78.69%，主要是公司控股子公司竹楠木上年同期收到工业重点领域更新改造项目资金 4,350,000.00 元所致。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	86,429,081.81	73,422,207.18	17.72%
其他业务收入	1,326,496.76	2,975,931.49	-55.43%
主营业务成本	78,623,855.53	69,993,935.91	12.33%
其他业务成本	568,602.62	2,389,221.22	-76.20%

#### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
竹家具	181,507.08	152,686.00	15.88%	-80.66%	-84.65%	21.86%

竹地板	1,508,752.39	1,369,511.44	9.23%	-35.58%	-40.69%	7.83%
竹筷子	72,053,874.82	63,797,816.99	11.46%	38.61%	36.48%	1.38%
竹板材	10,096,505.67	11,005,757.29	-9.01%	-36.84%	-38.89%	3.66%
竹坯板	31,231.50	73,178.09	-134.31%	-43.85%	19.89%	-124.57%
其他竹制品	2,555,766.10	2,224,267.32	12.97%	18.52%	15.29%	2.44%
其他商品销售	1,444.25	638.4	55.80%	-90.57%	-88.77%	-7.08%
其他业务	1,326,496.76	568,602.62	57.14%	-55.43%	-76.20%	37.42%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

1、报告期内公司销售竹家具 181,507.08 元，比上年同期下降 80.66%，系上年同期公司为盘活资金，处理库龄 3 年以上竹家具所致；

2、报告期内公司销售竹地板 1,508,752.39 元，比上年同期下降 35.58%，主要是报告期内房地产市场低迷，作为住房装修材料的竹地板销售市场也大幅萎缩所致；

3、报告期内公司销售竹筷子 72,053,874.82 元，比上年同期增长 38.61%，主要是报告期控股子公司竹楠木出口业务扩大，由原来出口日本一国，扩展到日本、克罗地亚、韩国等国家。报告期出口竹筷子 46,929,118.24 元，比上年同期增长 37.54%所致；

4、报告期内公司销售竹板材 10,096,505.67 元，比上年同期下降 38.89%，同样是受报告期内房地产市场低迷，作为住房装修材料的竹板材的销售市场随之萎缩所致；

5、报告期内公司其他业务收入为 1,326,496.76 元，比上年同期下降 38.89%，主要是全资子公司春红竹业 2024 年为盘活资金出售原材料重竹板材 168.60 万元而本期未发生该类型收入所致。

报告期内公司收入细分项目存在变动，但公司收入结构未发生重大变化。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	YANAGIPRODUCTSCO 日本柳制品	45,724,737.85	52.10%	否
2	浙江艾米家居用品有限公司	5,946,237.51	6.78%	否
3	四川鸿昌塑胶工业有限公司	5,673,432.70	6.47%	否
4	江苏先昌电能部件有限公司	4,576,891.30	5.21%	否
5	今麦郎面品（河源）有限公司	2,564,962.83	2.92%	否
	合计	64,486,262.19	73.48%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	福建邵武福临日用品制造有限公司	2,892,129.44	4.71%	否
2	南昌市天盛塑料包装有限公司	2,669,973.00	4.35%	否
3	湖南鑫竹竹木有限公司	2,166,132.68	3.53%	否

4	高安市双宇竹业有限公司	2,083,710.37	3.40%	否
5	高安市金峰彩印有限公司	2,072,100.56	3.38%	否
合计		11,884,046.05	19.37%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,263,957.27	10,567,833.93	16.05%
投资活动产生的现金流量净额	-17,532,366.55	-17,455,738.71	-0.44%
筹资活动产生的现金流量净额	2,110,089.31	12,282,885.89	-82.82%

#### 现金流量分析

1、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 82.82%，主要系报告期母公司比上年同期减少银行贷款 301 万元以及控股子公司竹楠木为减少财务成本归还银行贷款 600 万元所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西春红竹业科技有限公司	控股子公司	竹家具、竹门、竹楼梯、竹制品、竹木屋材料生产销售	15,000,000.00	39,421,179.09	3,977,443.54	1,386,304.79	-968,574.05
江西恒翔宇高新技术开发有限公司	控股子公司	竹制品的技术和研发	2,000,000.00	2,110,540.95	2,046,474.90	1,444.25	-11,116.32
江西竹楠木环保科技有限责任公司	控股子公司	竹筷、竹餐具套、竹拉丝生产销售	16,000,000.00	51,258,296.03	40,736,911.32	74,246,988.14	3,788,872.22
江西未来竹新竹材协同创新有限公司	控股子公司	竹地板、竹家具、竹建筑、竹茶具、竹制品的研发、试制	80,000,000.00	3,634,393.45	897,243.45	0	-1,090,925.05

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、行业波动风险	<p>目前我国正处于经济结构调整的重要时期，随着城市化建设的推进，为保障房地产行业的可持续发展，国家出台了一系列房地产调控政策，公司业务发展受国家和地区的政策影响较大。2018年以来，为遏制部分城市住房价格上涨过快态势，抑制投机性需求，促进房地产市场长期健康稳步发展，国家和地方出台了多项房地产市场调控政策，在一定程度上使得房地产开发投资增速放缓。受此影响，与房地产关联度高的地板行业阶段性低迷。此外，由于全球金融危机对外贸市场的长期性影响，国际竹地板的需求增长受到一定阻滞，都将对公司业务的可持续经营带来一定风险。</p> <p>应对措施：自成立以来公司一直专注于竹制品加工技术的研发、产品的生产和销售。在长期的发展过程中，公司秉承市场导向的原则，积累了丰富的研发经验和渠道拓展的成功案例。现阶段一方面，公司将积极关注政策变动及更新，针对政策作出相应的调整，切实贴合终端客户需求，减少相关房地产行业景气度变化所带来风险；另一方面，公司将积极鼓励开拓内外销客户资源，其将凭借现有技术优势、客户资源优势以及品牌优势，尽快适应新的国内外竹制品市场格局，降低行业波动风险。</p>
2、原材料供应不足风险	<p>公司产品生产所使用的原材料主要为毛竹和竹坯板，采购数量规模较大。受季节因素影响明显，其雨季毛竹及坯板的采购相对较为紧张。此外，如果出现原材料价格上涨幅度较大的情形，或者国家政策发生变化，限制毛竹的采伐速度和数量，还将会直接影响公司产品的生产进度和供货的及时性，届时公司将难以规避原材料供应不足风险。</p> <p>应对措施：公司均已与主要供应商签订了长期供货的框架</p>

	<p>协议，加上销售渠道较稳定，生产部通常依订单排产，采购部按生产计划提前向农户下单，采用通知供应商提前备货和安全库存的方式进行，公司现有模式通常情况下能保证产品供应的稳定性。此外公司还采取了增加订货量、扩大库存、寻求其他替代厂家等方式防范主要原材料供应不足的风险。</p>
<p>3、安全生产风险</p>	<p>公司主要经营竹制品的生产、加工和销售。因产品及主要原材料等属于易燃物品，公司高度重视安全生产工作，坚持“安全第一，预防为主”的经营方针，制定了严格的安全生产管理制度。一方面，由各生产车间班组领导成立安全生产管理小组，配备安全生产专员，负责安全生产风险的日常防范工作，严格执行各项安全生产规章。另一方面，公司将定期召开安全生产工作会议，及时分析整改生产中出现的安全隐患，同时不定期组织安全生产培训和消防安全演练。而针对新员工，公司还需对其岗前进行相关安全生产培训和教育，以此确保提升员工在生产操作中的专业素质和安全意识。公司成立至今虽未发生过火灾事故，但考虑到行业的特殊性仍不排除其安全生产事故发生的可能，进而影响到公司业务的可持续经营。</p> <p>应对措施：公司自身负责产品设计、工艺控制、质量检测等全部环节，形成了“自主生产”模式，生产全程严格执行ISO9001质量管理体系标准。在生产安全方面，公司设立安全生产管理小组，不仅严格按照安全生产管理条例，执行工序检验制度，确保每一道工序的安全生产。而且由其牵头定期加强安全生产教育及安全措施的宣传，在公司持续开展安全学习活动，加强公司员工的安全意识。另外，公司在定期召开质量检查会议及时发现问题解决问题的同时，尤为重视加强专业技术工种岗位的培训，提高员工个人实操水平。</p>
<p>4、核心技术人才流失风险</p>	<p>公司作为竹制品生产加工企业，产品的设计开发及生产加工工艺均具备较高的技术含量，专业人才系公司的核心资源之一。随着行业的快速发展和竞争加剧，行业对专业人才的需求将逐步增加，人力资源的竞争战将不断加剧。公司经多年行业经验及文化沉淀，培养了一支设计开发能力较强、实践经验较丰富的技术骨干队伍。尽管公司已经采取了诸如建立健全内部保密制度、签署保密协议、配备与贡献挂钩的激励机制等措施。但并不能彻底消除本公司所面临的核心人员流失风险。若公司不能保持对人才的持续吸引力致使公司面临人才紧缺困境，将对公司的经营及盈利产生一定的影响。</p> <p>应对措施：面对以上风险，公司技术人员于入职时均签署了保密协议，明确公司与核心人员之间的权利义务，从法律层面确保方法技术的机密性；并且公司培养了一支优秀的技术人才队伍，以提供具有竞争力的薪酬待遇，稳定现有核心技术人员以及吸引优秀人才的加入，正常的人员流动不会影响业务的顺利进行。今后公司还将更加重视人才的培养和吸纳，不断地储备和壮大公司的人才队伍。</p>
<p>5、实际控制人不当控制风险</p>	<p>自然人魏绪春为公司的控股股东和实际控制人。若公司的</p>

	<p>实际控制人凭借其地位，通过行使表决权等方式对公司的生产经营决策、人事任免、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他中小股东的利益带来风险。</p> <p>应对措施：为减少控股股东不当控制的风险，公司在《公司章程》、《关联交易管理制度》中规定了关联方回避表决制度，公司将继续完善法人治理结构，严格履行公司的各项治理制度，提高内部控制的有效性。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险发生变化，因公司经营计划调整，公司不再享受利用再生资源生产的增值税即征即退 90% 税收优惠，原税收优惠政策变化的风险从 2025 年 1 月 1 日起消失。</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年1月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年1月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月25日	-	挂牌	缴纳个人所得税承诺	承诺将依法缴纳股份公司整体变更中	正在履行中

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

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无
---

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
赣（2016）奉新县不动产权第0002033号	房产	抵押	2,783,513.85	2.29%	银行借款抵押
赣（2024）奉新县不动产权第0000663号	房产	抵押	9,771,294.68	8.04%	银行借款抵押
赣（2016）奉新县不动产权第	土地	抵押	0.00	0.00%	银行借款抵押

0002033号					
赣(2024奉新县 不动产权第 0000663号	土地	抵押	625,955.72	0.52%	银行借款抵押
<b>总计</b>	-	-	13,180,764.25	10.85%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项为公司银行贷款提供抵押，有利于公司发展，具有必要性。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	36,331,591	60.28%	0	36,331,591	60.28%
	其中：控股股东、实际控制人	5,264,826	8.73%	22,600	5,287,426	8.77%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,943,409	39.72%	0	23,943,409	39.72%
	其中：控股股东、实际控制人	19,568,409	32.47%	0	19,568,409	32.47%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		60,275,000	-	0	60,275,000	-
普通股股东人数		88				

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	魏绪春	24,833,235	22,600	24,855,835	41.24%	19,568,409	5,287,426		
2	江西红春实业	18,471,153	0	18,471,153	30.64%		18,471,153		
3	顺昌飞投资	5,925,604	0	5,925,604	9.83%		5,925,604		
4	邓小兵	4,392,238		4,392,238	7.29%		4,392,238		
5	魏冬冬	4,375,000		4,375,000	7.26%	4,375,000	0		

6	奉新拾年投资	716,870	0	716,870	1.19%		716,870		
7	邓伟坤	216,000	0	216,000	0.36%		216,000		
8	汤小英	135,000	0	135,000	0.22%		135,000		
9	厦门科维港贸易有限公司	85,000	0	85,000	0.14%		85,000		
10	赵德英	50,000	0	50,000	0.08%		50,000		
	合计	59,200,100	22,600	59,222,700	98.25%	23,943,409	35,279,291		

## 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

公司控股股东、实际控制人为魏绪春，报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
余红梅	董事长	女	1969年2月	2025年2月13日	2028年2月12日	0	0	0	0%
邹敏	董事、总经理	男	1976年10月	2025年2月13日	2028年2月12日	0	0	0	0%
李柳根	董事、副总经理	男	1969年6月	2025年2月13日	2028年2月12日	0	0	0	0%
陈运斌	董事、副总经理	男	1973年2月	2025年2月13日	2028年2月12日	0	0	0	0%
赵隆结	董事	女	1967年5月	2025年5月12日	2028年2月12日	0	0	0	0%
赵隆结	财务总监	女	1967年5月	2025年3月12日	2028年2月12日	0	0	0	0%
陈娟	监事会主席	女	1988年12月	2025年5月12日	2028年2月12日	0	0	0	0%
魏国平	监事	男	1982年3月	2025年2月13日	2028年2月12日	0	0	0	0%
魏凤凤	监事	女	1985年11月	2025年5月12日	2028年2月12日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

#### (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
赵隆结	财务总监	新任	董事、财务总监	公司战略调整
魏凤凤	无	新任	监事	公司战略调整

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

魏凤凤，女，中国国籍，1985年11月出生，无境外永久居留权。2000年毕业于奉新县赤田二中。2000年8月至2002年6月任江西飞宇竹业集团有限公司罗市分公司仓库管理职员；2002年7月至2008年10月任江西飞宇竹业集团有限公司分宜大岗山分公司仓库管理职员；2009年1月至今任江西飞宇竹材股份有限公司生产部仓库管理职员、仓管负责人。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	19	0	1	18
生产人员	225	8	0	233
销售人员	6	0	0	6
技术人员	12	0	0	12
财务人员	7	0	0	7
<b>员工总计</b>	<b>269</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>276</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	11	10
专科	36	37
专科以下	221	228
<b>员工总计</b>	<b>269</b>	<b>276</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

##### 1、公司薪酬政策

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

##### 2、企业培训

公司重视员工的培训和发展工作，并制定了培训计划，全面加强培训工作，包括不限于新进员工的入职培训、新员工试用期间的岗位技能培训学习、新进员工企业文化理念培训、在职员工的业务与

管理技能提高培训等，不断提升员工的素质和能力，建设和培养一支具有较强执行力的、专业化的员工队伍，为公司战略目标实现提供坚实基础和强有力的保障。

3、需要公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》等法律法规及规范性文件的要求，成立了股东会、董事会、监事会和管理层为主体的三会一层的公司治理架构。各层级之间职责分工明确、能够依法规范运作的法人治理结构。其中：董事会设董事五名，监事会设监事三名，管理层包括总经理一名、副总经理两名、财务总监一名、董事长兼任公司信息披露负责人。

公司股东会、董事会、监事会依法独立运作，履行各自的权利、义务，报告期内公司的重大事项能及时履行审议及披露程序，没有违法违规之情形发生。为提高公司治理水平，报告期内公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，修订了《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》《投资者关系管理制度》《利润分配管理制度》和《承诺管理制度》。可以给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，未发现公司董事及高级管理人员存在违法违规及违反公司章程规定行使权力的行为，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会认为，董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定，报告真实、准确、完整地反映了公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务的独立性

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

## 2、资产的独立性

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

## 3、人员的独立性

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

## 4、财务的独立性

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

## 5、机构的独立性

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

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

#### 1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，未发现风险控制体系存在较大缺陷。

公司已建立《年报重大差错责任追究制度》，积极落实信息披露工作，提高披露质量。报告期内，公司年报未发生重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层将继续严格遵守上述制度。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	深旭泰财审字[2026] 129 号
审计机构名称	深圳旭泰会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B
审计报告日期	2026年4月16日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谭旭明 1年 漆海燕 1年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1年
会计师事务所审计报酬（万元）	10

## 审计报告

深旭泰财审字[2026] 129号

江西飞字竹材股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江西飞字竹材股份有限公司(以下简称飞字竹材公司)财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了飞字竹材公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于飞宇竹材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### **三、 其他信息**

飞宇竹材公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括飞宇竹材公司2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

治理层负责监督飞宇竹材公司的财务报告过程。

### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就飞宇竹材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

深圳旭泰会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：           谭旭明          

(项目合伙人)

中国 深圳

中国注册会计师：           漆海燕          

二〇二六年四月十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	6,628,222.82	9,786,542.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	8,592,273.98	8,921,155.24
应收款项融资			
预付款项	五（三）	506,802.96	1,525,454.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	146,631.38	228,990.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	14,970,640.19	18,644,658.16
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	1,181,507.96	181,588.30
<b>流动资产合计</b>		<b>32,026,079.29</b>	<b>39,288,389.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（七）	6,831,409.00	6,831,409.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	62,903,264.50	36,956,376.42

在建工程	五（九）	382,359.78	8,995,496.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十）	6,820,433.76	7,048,418.25
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五（十一）	220,218.32	220,218.32
长期待摊费用	五（十二）	1,904,891.75	2,303,346.70
递延所得税资产	五（十三）	1,205,590.18	1,253,043.90
其他非流动资产		9,242,960.00	6,768,515.00
<b>非流动资产合计</b>		89,511,127.29	70,376,823.60
<b>资产总计</b>		121,537,206.58	109,665,212.87
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十四）	14,990,000.00	19,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十五）	16,729,227.81	2,023,808.05
预收款项			
合同负债	五（十六）	1,756,934.82	2,533,424.24
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十七）	1,168,519.49	948,857.99
应交税费	五（十八）	476,486.08	766,979.03
其他应付款	五（十九）	6,270,004.69	9,325,529.48
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（二十）	228,401.52	329,345.15
<b>流动负债合计</b>		41,619,574.41	34,927,943.94
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十一）	3,480,000.00	3,915,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,480,000.00</b>	<b>3,915,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>45,099,574.41</b>	<b>38,842,943.94</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十二）	60,275,000.00	60,275,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十三）	8,011,771.27	8,011,771.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十四）	2,534,862.98	2,534,862.98
一般风险准备			
未分配利润	五（二十五）	-14,345,088.64	-8,303,904.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		56,476,545.61	62,517,729.76
少数股东权益		19,961,086.56	8,304,539.17
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>76,437,632.17</b>	<b>70,822,268.93</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>121,537,206.58</b>	<b>109,665,212.87</b>

法定代表人：余红梅

主管会计工作负责人：邹敏

会计机构负责人：赵隆结

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,878,266.27	3,097,779.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	1,592,026.59	2,695,567.79
应收款项融资			

预付款项		108,213.76	548,120.70
其他应收款	十三（二）	21,222,465.98	29,392,918.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,825,042.68	6,112,137.92
其中：数据资源			
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			6,708.00
<b>流动资产合计</b>		<b>30,626,015.28</b>	<b>41,853,232.42</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	42,271,266.43	32,071,266.43
其他权益工具投资		6,831,409.00	6,831,409.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,579,789.64	9,776,785.39
在建工程		157,106.22	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		930,366.68	953,872.01
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		108,747.90	181,422.29
其他非流动资产		2,676,400.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>61,555,085.87</b>	<b>49,814,755.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>92,181,101.15</b>	<b>91,667,987.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		14,990,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,941,032.82	1,479,080.46
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		307,879.16	158,139.04
应交税费		187,396.27	428,997.50
其他应付款		2,157,438.29	2,328,499.48
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,563,493.40	477,681.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		203,254.14	62,098.63
<b>流动负债合计</b>		<b>21,350,494.08</b>	<b>14,934,496.91</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>21,350,494.08</b>	<b>14,934,496.91</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		60,275,000.00	60,275,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,011,771.27	8,011,771.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,534,862.98	2,534,862.98
一般风险准备			
未分配利润		8,972.82	5,911,856.38
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>70,830,607.07</b>	<b>76,733,490.63</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>92,181,101.15</b>	<b>91,667,987.54</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		87,755,578.57	76,398,138.67
其中：营业收入	五（二十六）	87,755,578.57	76,398,138.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		94,355,836.84	86,486,213.63
其中：营业成本	五（二十六）	79,192,458.15	72,383,157.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十七）	1,006,485.87	977,808.29
销售费用	五（二十八）	1,084,483.74	577,635.23
管理费用	五（二十九）	9,004,446.61	9,057,570.60
研发费用	五（三十）	3,438,868.86	3,299,162.30
财务费用	五（三十一）	629,093.61	190,880.08
其中：利息费用		879,298.19	642,018.28
利息收入		8,130.75	9,033.31
加：其他收益	五（三十二）	1,087,264.42	5,101,395.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）	492,291.93	511,029.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十四）	165,262.72	2,968.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十五）	24,552.13	362,891.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）	374,501.10	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,456,385.97	-4,109,790.31
加：营业外收入	五（三十七）	9,091.57	23,157.12
减：营业外支出	五（三十八）	43,714.25	17,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,491,008.65	-4,103,633.19
减：所得税费用	五（三十九）	-306,371.89	91,465.01
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,184,636.76	-4,195,098.20
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,184,636.76	-4,195,098.20
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,856,547.39	2,444,741.43
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-6,041,184.15	-6,639,839.63
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-4,184,636.76	-4,195,098.20
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,041,184.15	-6,639,839.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,856,547.39	2,444,741.43
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.1002	-0.1102
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.1002	-0.1102

法定代表人: 余红梅

主管会计工作负责人: 邹敏

会计机构负责人: 赵隆结

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三（四）	12,120,841.39	19,063,833.69
减：营业成本	十三（四）	12,810,181.90	21,021,812.73
税金及附加		394,991.27	418,036.91
销售费用		854,741.82	323,160.51
管理费用		4,168,435.84	3,800,713.33
研发费用		431,456.38	944,662.55
财务费用		326,338.65	285,597.69
其中：利息费用		325,792.36	250,275.01
利息收入		4,600.89	117.48
加：其他收益			84,162.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）	492,291.93	511,029.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		14,806.86	81,725.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		275,890.68	-176,972.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,082,315.00	-7,230,204.63
加：营业外收入		5,091.57	23,157.12
减：营业外支出		39,980.25	14,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,117,203.68	-7,221,047.51
减：所得税费用		-214,320.12	-23,811.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,902,883.56	-7,197,235.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,902,883.56	-7,197,235.86
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-5,902,883.56	-7,197,235.86
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		105,551,981.46	86,994,861.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,139,062.08	2,583,258.99
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	8,179,000.85	5,021,392.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>116,870,044.39</b>	<b>94,599,513.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		82,193,821.58	61,172,616.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,863,325.58	13,692,796.47
支付的各项税费		1,504,530.76	1,905,462.86
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	7,044,409.20	7,260,803.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		104,606,087.12	84,031,679.57
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		12,263,957.27	10,567,833.93
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		492,291.93	511,029.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		497,500.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		989,791.93	511,029.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,522,158.48	17,966,768.15
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		18,522,158.48	17,966,768.15
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-17,532,366.55	-17,455,738.71
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		9,800,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,800,000.00	
取得借款收到的现金		18,590,000.00	27,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十九）	329,387.50	2,911,362.50
<b>筹资活动现金流入小计</b>		28,719,387.50	29,911,362.50
偿还债务支付的现金		22,600,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		879,298.19	628,476.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		3,130,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		26,609,298.19	17,628,476.61
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,110,089.31	12,282,885.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,158,319.97	5,394,981.11
加：期初现金及现金等价物余额		9,786,542.79	4,391,561.68

六、期末现金及现金等价物余额		6,628,222.82	9,786,542.79
----------------	--	--------------	--------------

法定代表人：余红梅

主管会计工作负责人：邹敏

会计机构负责人：赵隆结

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,532,790.81	24,634,435.33
收到的税费返还			84,162.62
收到其他与经营活动有关的现金		17,904,841.57	18,354,558.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>33,437,632.38</b>	<b>43,073,156.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,552,043.04	23,298,343.88
支付给职工以及为职工支付的现金		4,151,035.96	4,589,130.49
支付的各项税费		860,689.75	1,270,339.32
支付其他与经营活动有关的现金		7,939,077.90	21,515,115.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>24,502,846.65</b>	<b>50,672,929.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,934,785.73</b>	<b>-7,599,772.63</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		492,291.93	511,029.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>492,291.93</b>	<b>511,029.44</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,110,798.56	690,339.16
投资支付的现金		10,200,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>13,310,798.56</b>	<b>690,339.16</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,818,506.63</b>	<b>-179,309.72</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,990,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>14,990,000.00</b>	<b>18,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	8,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		325,792.36	236,733.34
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,325,792.36	8,236,733.34
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,664,207.64	9,763,266.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		780,486.74	1,984,184.31
加：期初现金及现金等价物余额		3,097,779.53	1,113,595.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,878,266.27	3,097,779.53

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,534,862.98		-8,303,904.49	8,304,539.17	70,822,268.93
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	60,275,000.00	-	-	-	8,011,771.27				2,534,862.98		-8,303,904.49	8,304,539.17	70,822,268.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-		-6,041,184.15	11,656,547.39	5,615,363.24
（一）综合收益总额		-	-	-	-						-6,041,184.15	1,856,547.39	-4,184,636.76
（二）所有者投入和减少资本												9,800,000.00	9,800,000.00
1. 股东投入的普通股												9,800,000.00	9,800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	-	-	-	-	-								
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-								
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-								
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>60,275,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,011,771.27</b>				<b>2,534,862.98</b>		<b>-</b>	<b>19,961,086.56</b>	<b>76,437,632.17</b>

											14,345,088.64	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------------	--

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,534,862.98		-1,664,064.86	5,859,797.74	75,017,367.13
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	60,275,000.00	-	-	-	8,011,771.27				2,534,862.98		-1,664,064.86	5,859,797.74	75,017,367.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-		-6,639,839.63	2,444,741.43	-4,195,098.20
（一）综合收益总额		-	-	-	-						-6,639,839.63	2,444,741.43	-4,195,098.20
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他	-	-	-	-	-								
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-								
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-								
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	60,275,000.00	-	-	-	8,011,771.27				2,534,862.98		-8,303,904.49	8,304,539.17	70,822,268.93

法定代表人：余红梅

主管会计工作负责人：邹敏

会计机构负责人：赵隆结

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,534,862.98		5,911,856.38	76,733,490.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,534,862.98		5,911,856.38	76,733,490.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,902,883.56	-5,902,883.56
（一）综合收益总额											-5,902,883.56	-5,902,883.56
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	60,275,000.00				8,011,771.27				2,534,862.98		8,972.82	70,830,607.07

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,275,000.00				8,011,771.27				2,534,862.98		13,109,092.24	83,930,726.49

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	60,275,000.00				8,011,771.27			2,534,862.98		13,109,092.24	83,930,726.49
<b>三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)</b>										-7,197,235.86	-7,197,235.86
(一) 综合收益总额										-7,197,235.86	-7,197,235.86
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	60,275,000.00				8,011,771.27				2,534,862.98		5,911,856.38	76,733,490.63

## 江西飞宇竹材股份有限公司

### 2025 年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

###### 1、 历史沿革

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

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

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

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

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

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

2015 年 7 月 20 日，公司股东会决议，决定由北京简道众创投资有限公司以现金形式增加注册资本 210.28 万元，增资后公司注册资本为 4205.28 万元。通过与股东协商，股东余红梅将持有的 19,593,640.00 元股份分别转让给江西红春实业有限公司 14,411,180.00 元、奉新县顺昌飞投资合伙

企业 4,623,150.00 元、奉新拾年投资合伙企业 559,310.00 元。2015 年 07 月 20 日在奉新县工商行政管理局办理了工商变更登记。

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

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

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

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

一般项目：地板制造，地板销售，家具制造，家具销售，竹制品制造，竹制品销售，森林改培，生物质燃料加工，生物质成型燃料销售，进出口代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司主要从事竹地板和竹制品的生产与销售；生物质燃料加工，生物质成型燃料销售；

子公司江西春红竹业科技有限公司主要从事竹家具的生产与销售；

子公司江西竹楠木环保科技有限公司主要从事竹筷子和餐巾纸的生产与销售；

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

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

## **(三) 合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 4 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## **(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 16 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

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

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的股权投资	金额 $\geq$ 500 万元
重要的在建工程	金额 $\geq$ 500 万元
重要的应收款项	金额 $\geq$ 500 万元

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

## 2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处

置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (七) 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司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。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

#### 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安

排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (十) 外币业务和外币报表折算

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

### (十一) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

## 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

- (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债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, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 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。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司

将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定

的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### **7. 金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### **(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法**

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	金额为人民币 500 万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1：账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征；对于单项金额不重大，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，按账龄划分为若干组合。
组合 2：关联方组合	以是否为纳入合并范围内公司的应收款项划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄分析法组合	账龄分析法，以以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备
组合 2：特定项目组合	不计提坏账准备(除非有明显证据表明存在减值)

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00	3.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	10.00	10.00
3 至 4 年	50.00	50.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

### (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

## (十三) 存货

### 1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该存货的成本能够可靠地计量。

### 2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 存货类别

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

#### (2) 存货发出计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

#### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法/分次摊销法进行摊销。

### 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司按照组合存货的库龄确认存货可变现净值。

确定组合的依据

组合：库龄分析法组合	相同库龄的存货具有类似跌价风险特征；对于单项金额不重大，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的存货，以库龄为类似跌价风险特征，按库龄划分为若干组合。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合：库龄分析法组合	库龄分析法，以以前年度与之相同或相似的按库龄段划分的跌价风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似跌价风险特征组合及跌价准备计提比例计提跌价准备

采用库龄分析法计提存货跌价准备的例：

库龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	30.00
3 年以上	40.00

#### （十四） 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

#### （十五） 持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

##### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## **(十六) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### **(1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### **(2) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定

进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

剩余股权投资如果满足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的条件，本公司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。

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。

### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

## 4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，

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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### **(十七) 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

### 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 2. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
其他设备	平均年限法	5	5	19.00
网管设施	平均年限法	10	5	9.50
消防设施	平均年限法	10	5	9.50
其他	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00

## （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

## （3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十三）长期资产减值。

## （4） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## （十八） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十三）长期资产减值。

## （十九） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1） 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2） 借款费用已经发生；

（3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本

化。

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

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产年初期末简单平均支出数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（三十三）长期资产减值。

## (二十一) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

### 1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

### 3. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法/产量法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	产权证上记录的使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

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

期末，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。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十三）长期资产减值。

### 4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

内部研究开发支出的资本化时点：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性，且归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

#### **(二十二) 长期待摊费用**

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### **(二十三) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

#### **(二十四) 职工薪酬**

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

##### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十五) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事

项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(二十六) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

## **(二十七) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

- （1） 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## （2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，

在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后), 本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付, 将已取得的服务计入资本公积, 同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债, 两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期, 本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

### (3) 股份支付取消的会计处理

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

职工自愿退出股权激励计划的, 本公司作为加速行权处理, 将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益, 同时确认资本公积。

## (二十八) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定, 根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具:

### 1. 符合下列条件之一, 将发行的金融工具分类为金融负债:

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务;
- (2) 在潜在不利条件下, 与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同, 且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具;
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同, 但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

### 2. 同时满足下列条件的, 将发行的金融工具分类为权益工具:

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方, 或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的, 如该金融工具为非衍生工具, 不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具, 其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配, 其回购、注销等作为权益的变动处理, 手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具, 其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理, 其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益, 手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## (二十九) 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且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

### ①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

### ②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (三十) 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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### **(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十二) 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

### ①使用权资产

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

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.**发生的初始直接费用；**D.**为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

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

## ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

## ④短期租赁和低价值资产租赁

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

## ⑤售后租回交易

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

## （2）本公司作为出租人

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

#### ①融资租赁

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

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

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

#### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法（根据实际情况描述），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### （3）售后租回交易

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

### （三十三）重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

本报告期公司主要会计政策变更未发生变更。

#### （2）会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

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

## 2. 优惠税负及批文

无

## 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,295.23	28,965.82
银行存款	6,610,927.59	9,757,576.97
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>6,628,222.82</b>	<b>9,786,542.79</b>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司款项	-	-

说明：本公司无受限的货币资金。

### （二）应收账款

#### 1、以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	9,103,855.46	511,581.48	8,592,273.98	9,601,596.93	680,441.69	8,921,155.24
<b>合计</b>	<b>9,103,855.46</b>	<b>511,581.48</b>	<b>8,592,273.98</b>	<b>9,601,596.93</b>	<b>680,441.69</b>	<b>8,921,155.24</b>

#### 2、坏账准备

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

（1）期末余额中无按单项计提坏账准备的应收账款。

（2）2025 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率
1 年以内	7,637,450.86	229,123.53	3.00%
1 至 2 年	976,247.00	48,812.35	5.00%
2 至 3 年	28,583.00	2,858.30	10.00%
3 至 4 年	461,574.60	230,787.30	50.00%
4 至 5 年	-	-	50.00%
5 年以上	-	-	100.00%
合计	9,103,855.46	511,581.48	/

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	680,441.69		168,860.21			511,581.48
合计	680,441.69		168,860.21			511,581.48

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江艾米家居用品有限公司	非关联方	1,049,999.99	11.53%	31,500.00
YANAGIPRODUCTSCO 日本柳制品	非关联方	1,015,427.01	11.16%	30,462.81
今麦郎面品（河源）有限公司	非关联方	938,030.00	10.30%	28,140.90
今麦郎面品（平江）有限公司	非关联方	921,832.00	10.13%	27,654.96
井冈山金石置业有限公司	非关联方	774,740.00	8.51%	38,737.00
合计		4,700,029.00	51.63%	156,495.67

### （三）预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	233,910.31	46.16%	1,294,574.71	84.86%
1-2 年	98,892.65	19.51%	176,271.00	11.56%
2-3 年	129,000.00	25.45%	54,609.00	3.58%
3 年以上	45,000.00	8.88%	-	-
合计	506,802.96	100.00%	1,525,454.71	100.00%

#### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例	预付款时间	未结算原因
奉新县凌驰装备有限公司	非关联方	100,000.00	19.73%	3-4 年	未到结算期

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例	预付款时间	未结算原因
国网江西省电力有限公司奉新县供电分公司	非关联方	96,096.09	18.96%	1-2 年	未到结算期
宜春市铭浩设备检测有限公司	非关联方	30,000.00	5.92%	1 年内	未到结算期
江西卓越门业有限公司	非关联方	50,000.00	9.87%	1 年内	未到结算期
中国石化宜春新石油公司	非关联方	32,558.09	6.42%	1 年内	未到结算期
合计		<b>308,654.18</b>	<b>60.90%</b>	--	--

## (四) 其他应收款

项目	期末	期初
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	146,631.38	228,990.07
合计	<b>146,631.38</b>	<b>228,990.07</b>

1、应收利息情况：无

2、应收股利情况：无

3、其他应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	151,166.37	4,534.99	146,631.38	229,927.57	937.50	228,990.07
合计	<b>151,166.37</b>	<b>4,534.99</b>	<b>146,631.38</b>	<b>229,927.57</b>	<b>937.50</b>	<b>228,990.07</b>

## (1) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	<b>937.50</b>			<b>937.50</b>
期初余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,597.49			3,597.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2025年12月31日余额</b>	<b>4,534.99</b>			<b>4,534.99</b>

报告期实际核销的其他应收款情况：无

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	-	-
担保费		
出口退税款	138,166.37	198,677.57
备用金		
往来款	13,000.00	31,250.00
合计	151,166.37	229,927.57

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税款	出口退税款	138,166.37	1 年以内	91.40%	4,144.99
中国电信股份有限公司宜春分公司	往来款	13,000.00	1 年以内	8.60%	390.00
合计	/	151,166.37		100.00%	4,534.99

## (五) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,709,581.51	409,445.14	3,300,136.37	4,201,251.16	307,083.85	3,894,167.31
半成品	11,772,605.66	3,454,526.05	8,318,079.61	14,159,024.54	3,608,403.72	10,550,620.82
库存商品	3,519,791.70	425,702.13	3,094,089.57	4,342,944.99	402,880.61	3,940,064.38
周转材料	274,905.56	16,570.92	258,334.64	272,233.84	12,428.19	259,805.65
合计	19,276,884.43	4,306,244.24	14,970,640.19	22,975,454.53	4,330,796.37	18,644,658.16

## 2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	307,083.85	102,361.29				409,445.14
半成品	3,608,403.72			153,877.67		3,454,526.05
库存商品	402,880.61	22,821.52				425,702.13
周转材料	12,428.19	4,142.73				16,570.92
合计	4,330,796.37	129,325.54	-	153,877.67		4,306,244.24

## 3、存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料及半成品	估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金	领用	销售或报损
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金	报损和销售	领用、报损和销售
周转材料	估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金	领用	领用、报损和销售

**(六) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,145.00	
待认证进项税额	1,180,362.96	181,588.30
合计	1,181,507.96	181,588.30

说明：待认证进项税额报告期比上年同期增加的原因是：

1、全资子公司春红竹业 2025 年取得 建筑二号仓库建筑发票 126.3 万元，从而取得进项 10.43 万元，其中有 8.33 万元未认证；

2、控股子公司竹楠木 2025 年外购机器设备取得进项有 37.11 万元未认证，2025 年末外购原材料还筷、套管、勺子等取得进项有 55.22 万元未认证所致。

**(七) 其他权益工具投资****(1) 其他权益工具投资情况**

项目	期末余额	期初余额
江西奉新农村商业银行股份有限公司	6,831,409.00	6,831,409.00
合计	6,831,409.00	6,831,409.00

**(2) 其他相关情况****2025 年度**

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
江西奉新农村商业银行股份有限公司	492,291.93					
合计	492,291.93					

**2024 年度**

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
江西奉新农村商业银行股份有限公司	511,029.44					
合计	511,029.44					

**(八) 固定资产****1、固定资产情况****(1) 持有的固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	网管设施	消防设施	其他	合计
一、账面原值：								
1.期初余额	56,294,862.08	21,608,996.08	771,279.89	1,304,850.35	4,149,621.57	2,536,699.55	2,736,593.73	89,402,903.25
2.本期增加金额	25,645,337.64	5,195,578.74	6,725.66	85,309.73			7,440.00	30,940,391.77
(1)购置		5,195,578.74	6,725.66	85,309.73			7,440.00	5,295,054.13
(2)在建工程转入	25,645,337.64							25,645,337.64
3.本期减少金额		1,088,696.94	248,131.15					1,336,828.09
(1)处置或报废		1,088,696.94	248,131.15					1,336,828.09
4.期末余额	81,940,199.72	25,715,877.88	529,874.40	1,390,160.08	4,149,621.57	2,536,699.55	2,744,033.73	119,006,466.93
二、累计折旧								
1.期初余额	28,794,308.71	16,708,228.61	667,399.54	1,203,506.95	1,966,920.60	1,112,978.54	1,993,183.88	52,446,526.83
2.本期增加金额	3,064,736.03	817,077.14	39,841.93	59,276.08	399,925.89	326,359.69	210,808.29	4,918,025.05
(1)计提	3,064,736.03	817,077.14	39,841.93	59,276.08	399,925.89	326,359.69	210,808.29	4,918,025.05
3.本期减少金额		1,025,624.86	235,724.59					1,261,349.45
(1)处置或报废		1,025,624.86	235,724.59					1,261,349.45
4.期末余额	31,859,044.74	16,499,680.89	471,516.88	1,262,783.03	2,366,846.49	1,439,338.23	2,203,992.17	56,103,202.43
三、减值准备								
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值								
1.期末账面价值	50,081,154.98	9,216,196.99	58,357.52	127,377.05	1,782,775.08	1,097,361.32	540,041.56	62,903,264.50
2.期初账面价值	27,500,553.37	4,900,767.47	103,880.35	101,343.40	2,182,700.97	1,423,721.01	743,409.85	36,956,376.42

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

## 2、其他说明：房地产权抵押情况

抵押资产名称	所有人名称	抵押物地址	产权证编号	抵押面积	账面原值	账面净值	抵押性质	抵押合同编号	抵押起始日	抵押到期日	抵押权利人	备注
工业用房	江西飞宇竹材股份有限公司	江西省宜春市奉新县奉新工业园	赣(2016)奉新县不动产权第0002033号	建筑面积 13376.82 m <sup>2</sup>	固定资产原值 9,476,444.70	固定资产净值 2,783,513.85	飞宇竹材 900 万元 贷款抵押	DY(2025) 1218 号	2025/12/19	2028/12/31	中国建设银行股份有限公司奉新支行	
工业用地	江西飞宇竹材股份有限公司	江西省宜春市奉新县奉新工业园	赣(2016)奉新县不动产权第0002033号	土地使用权面积 (18800 m <sup>2</sup> )	无形资产原值 2,720.14	无形资产净值 0.00						
工业用房	江西春红竹业科技有限	江西省宜春市奉新县奉新工业园	赣(2024)奉新县不动产权第0000663号	建筑面积 14105.62 平方米	固定资产原值 16,124,622.13	固定资产净值 9,771,294.68	飞宇竹材 1000.00 万元贷款	最高额 抵押合同 36100620 24001447 7	2024/12/4	2027/12/3	中国农业银行股份有限公司奉新县支行	
工业用地	江西春红竹业科技有限	江西省宜春市奉新县奉新工业园	赣(2024)奉新县不动产权第0000663号	土地使用权面积 24275.42 平方米	无形资产原值 931,944.00	无形资产净值 625,955.72						

## (九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	382,359.78	8,995,496.01
工程物资		
合计	382,359.78	8,995,496.01

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建厂房	0.00		0.00	160,720.55		160,720.55
智能化新厂房	0.00		0.00	8,816,775.46		8,816,775.46
新食堂	0.00		0.00	18,000.00		18,000.00
生物质颗粒改扩 建项目	157,106.22		157,106.22			
竹制品生产线智能化 升级改造项目	225,253.56		225,253.56			
合计	382,359.78		382,359.78	8,995,496.01		8,995,496.01

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
新建厂房	12,627,650.88	自筹	100.00%	100.00%
智能化新厂房	14,023,427.22	自筹	100.00%	100.00%
新食堂	225,253.56	自筹	100.00%	100.00%
生物质颗粒改扩 建项目	19,792,677.48	自筹	施工准备阶段	
竹制品生产线智能化 升级改造项目	13,062,687.12	自筹	施工准备阶段	
合计	59,731,696.26			

续:

工程名称	2025.01.01	本期增加		本期减少		2025.12.31	
		金额	其中: 利息 资本化金额	转入固定资 产	其他 减少	余额	其中: 利息 资本化金额
新建厂房	160,720.55	11,536,478.86		11,697,199.41		0.00	
智能化新厂房	8,816,775.46	5,131,362.77		13,948,138.23		0.00	
新食堂	18,000.00	235,057.63		253,057.63		0.00	
生物质颗粒改 扩 建项目		157,106.22				157,106.22	
竹制品生产线 智能化升级改 造项目		225,253.56				225,253.56	
合计	8,995,496.01	17,285,259.04		25,898,395.27		382,359.78	

## (3) 在建工程减值准备

未发现在建工程存在减值的迹象。

(4) 工程物资情况：无

## (十) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	9,238,444.75	-	-	9,238,444.75
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	9,238,444.75	-	-	9,238,444.75
二、累计摊销				
1.期初余额	2,190,026.50	-	-	2,190,026.50
2.本期增加金额	227,984.49	-	-	227,984.49
(1) 计提	227,984.49	-	-	227,984.49
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	2,418,010.99	-	-	2,418,010.99
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	6,820,433.76	-	-	6,820,433.76
2.期初账面价值	7,048,418.25	-	-	7,048,418.25

### 2、其他说明：

土地使用权抵押情况详见附注五（八）2

## (十一) 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收购江西竹楠木环保科技有限公司 18%股权	220,218.32	-	-	220,218.32
合计	220,218.32	-	-	220,218.32

(2) 商誉减值准备：无

## (十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少金 额	期末余额
经营租入房产装修 及改造款	1,308,439.54		428,552.28		879,887.26
网管设施	547,496.96		112,372.20		435,124.76
消防设施	447,410.20		89,499.96		357,910.24
食堂维修		253,057.63	21,088.14		231,969.49
<b>合计</b>	<b>2,303,346.70</b>	<b>253,057.63</b>	<b>651,512.58</b>		<b>1,904,891.75</b>

### (十三) 递延所得税资产

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	511,581.48	127,895.37	680,441.69	170,110.43
其他应收款坏账准备	4,534.99	1,133.75	937.50	234.38
存货跌价准备	4,306,244.24	1,076,561.06	4,330,796.37	1,082,699.09
<b>合计</b>	<b>4,822,360.71</b>	<b>1,205,590.18</b>	<b>5,012,175.56</b>	<b>1,253,043.90</b>

#### 2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	40,162,059.17	31,786,871.39
<b>合计</b>	<b>40,162,059.17</b>	<b>31,786,871.39</b>

#### 3、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	2025.12.31	2024.12.31	备注
2024 年		477,085.70	
2025 年	685,804.69	685,804.69	
2026 年	1,802,173.93	1,802,173.93	
2027 年	10,323,147.59	10,323,147.59	
2028 年	8,589,901.89	8,589,901.89	
2029 年	9,908,757.59	9,908,757.59	
2030 年	8,852,273.48		
<b>合计</b>	<b>40,162,059.17</b>	<b>31,786,871.39</b>	

### (十四) 其他非流动资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
预付建房款	4,999,960.00	1,980,115.00
预付机器设备款	4,243,000.00	4,788,400.00
减：减值准备		
<b>合计</b>	<b>9,242,960.00</b>	<b>6,768,515.00</b>

说明：本公司本期预付机器设备款 2,676,400.00 元， 本公司之子公司江西竹楠

木环保科技有限责任公司预付智能化新厂房工程款 4,999,960.00 元，预付机器设备款 1,566,600.00 元。

### (十五) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	14,990,000.00	16,000,000.00
保证借款		3,000,000.00
抵押及保证借款		
合计	14,990,000.00	19,000,000.00

#### 2、短期借款分类的说明：

借款 银行	种类	利率 (%)	借款 金额 (万元)	借款 余额 (万元)	借款日	到期日	借款合同号	担保或抵押合同编号	保证人	抵押物
中国建设银行 股份有限公司 奉新支行	抵押	2.80%	900.00	500.00	2025/12/24	2028/12/23	XC(2025)1218 号	DY(2025)1218 号	无	抵押品：工业用房赣 (2016)奉新不动产权第 0002033 号
										工矿仓储用地赣 (2016)奉新产权第 0002033 号
中国农业银行 股份有限公司 奉新县支行	抵押	2.80%	1000.00	990.00	2025/11/25	2026/11/24	36010320240009431	最高额抵押合同 36100620240014477	无	江西春红竹业科技有 限公司的赣(2016)奉 新县不动产权第 0000483-0000485 号
合计	—	—	1,900.00	1,490.00						

## 3、本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

## (十六) 应付账款

## 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	15,466,227.81	2,023,808.05
工程款	1,263,000.00	
合计	<b>16,729,227.81</b>	<b>2,023,808.05</b>

## 2、账龄超过 1 年的重要应付账款

截止 2025 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## (十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	1,985,336.34	2,862,769.39
减：列示于其他流动负债的部分	228,401.52	329,345.15
合计	<b>1,756,934.82</b>	<b>2,533,424.24</b>

## (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
预收制造产品销售款	1,756,934.82	2,533,424.24
合计	<b>1,756,934.82</b>	<b>2,533,424.24</b>

## (十八) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	948,857.99	13,837,263.99	13,617,602.49	1,168,519.49
二、离职后福利-设定提存计划		1,222,967.76	1,222,967.76	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<b>948,857.99</b>	<b>15,060,231.75</b>	<b>14,840,570.25</b>	<b>1,168,519.49</b>

## 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	948,857.99	13,690,261.50	13,470,600.00	1,168,519.49
二、职工福利费				
三、社会保险费		147,002.49	147,002.49	
其中：医疗保险费		69,924.37	69,924.37	
工伤保险费		77,078.12	77,078.12	
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	948,857.99	13,837,263.99	13,617,602.49	1,168,519.49

## 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	1,184,770.88	1,184,770.88	-
2、失业保险费	-	38,196.88	38,196.88	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,222,967.76	1,222,967.76	-

## (十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
未交增值税	198,858.64	156,381.35
企业所得税	24,896.86	378,722.47
个人所得税	1,163.24	249.18
城市维护建设税	11,952.95	8,410.85
教育费附加	7,171.78	5,009.09
地方教育费附加	4,781.18	3,339.40
房产税	103,209.19	96,956.84
城镇土地使用税	106,474.47	106,474.47
环境保护税	6,394.36	3,926.53
印花税	11,583.41	7,508.85
合计	476,486.08	766,979.03

其他说明：各项税费计缴标准见本附注四、税项。

## (二十) 其他应付款

## 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,270,004.69	9,325,529.48
合计	6,270,004.69	9,325,529.48

## 2、应付利息

无

## 3、应付股利

无

## 4、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	6,270,004.69	9,325,529.48
合计	6,270,004.69	9,325,529.48

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

## (二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	228,401.52	329,345.15
合计	228,401.52	329,345.15

## (二十二) 递延收益

## 1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,915,000.00	-	435,000.00	3,480,000.00	详见附注五（三十二）
合计	3,915,000.00	-	435,000.00	3,480,000.00	/

## 2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
废弃物利用和资源化项目	3,915,000.00	-	435,000.00	3,480,000.00	与资产相关
合计	3,915,000.00	-	435,000.00	3,480,000.00	/

## (二十三) 股本

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

## (二十四) 资本公积

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

## (二十五) 盈余公积

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

盈余公积说明：

本公司根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

## (二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-8,303,904.49	-1,664,064.86
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-8,303,904.49	-1,664,064.86

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,041,184.15	-6,639,839.63
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-14,345,088.64	-8,303,904.49

## （二十七）营业收入和营业成本

### 1、按业务类型分类列示

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	86,429,081.81	78,623,855.53	73,422,207.18	69,993,935.91
其他业务	1,326,496.76	568,602.62	2,975,931.49	2,389,221.22
合计	<b>87,755,578.57</b>	<b>79,192,458.15</b>	<b>76,398,138.67</b>	<b>72,383,157.13</b>

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
竹家具	181,507.08	152,686.00	938,633.65	994,778.00
竹地板	1,508,752.39	1,369,511.44	2,341,975.86	2,309,188.67
竹筷子	72,053,874.82	63,797,816.99	51,984,226.29	46,744,998.16
竹板材	10,096,505.67	11,005,757.29	15,985,590.16	18,009,985.06
竹坯板	31,231.50	73,178.09	55,624.78	61,039.14
其他竹制品	2,555,766.10	2,224,267.32	2,100,848.83	1,868,263.95
其他商品销售	1,444.25	638.4	15,307.61	5,682.93
合计	<b>86,429,081.81</b>	<b>78,623,855.53</b>	<b>73,422,207.18</b>	<b>69,993,935.91</b>

### 2、2025 年公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2025 年度	占公司全部营业收入的比例
YANAGIPRODUCTSCO 日本柳制品	45,724,737.85	52.10%
浙江艾米家居用品有限公司	5,946,237.51	6.78%
四川鸿昌塑胶工业有限公司	5,673,432.70	6.47%
江苏先昌电能部件有限公司	4,576,891.30	5.21%
今麦郎面品（河源）有限公司	2,564,962.83	2.92%
合计	<b>64,486,262.19</b>	<b>73.48%</b>

## （二十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	100,127.02	96,569.17

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	59,746.92	57,667.33
地方教育费附加	39,831.26	38,444.93
房产税	327,369.00	285,607.55
土地使用税	425,897.88	460,092.80
车船税	360.00	360.00
印花税	32,415.40	24,291.47
环境保护税	20,738.39	14,775.04
<b>合计</b>	<b>1,006,485.87</b>	<b>977,808.29</b>

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### (二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	992,710.00	409,010.00
差旅费	18,901.92	16,490.82
广告宣传费	24,776.16	39,758.93
展会费	12,297.17	65,205.67
其他费用	35,798.49	47,169.81
<b>合计</b>	<b>1,084,483.74</b>	<b>577,635.23</b>

### (三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,385,732.69	3,836,113.81
办公费用	27,391.52	32,585.01
差旅费	15,356.90	44,165.49
车辆使用费	49,437.51	91,090.79
行政折旧	2,315,462.43	2,805,926.52
会议费	16,200.00	29,700.00
业务招待费	294,265.54	364,300.19
电话费	63,168.22	61,501.50
检测费	23,855.29	20,873.98
中介机构服务费	570,821.19	523,963.84
无形资产摊销	227,984.49	227,983.08
长期待摊费用摊销	651,512.58	630,424.44
维修费	123,558.04	150,729.07
电费	22,977.02	70,199.66
其他费用	216,723.19	168,013.22
<b>合计</b>	<b>9,004,446.61</b>	<b>9,057,570.60</b>

### (三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	1,641,563.12	1,764,825.36
折旧费	541,072.90	438,609.32
直接材料	1,019,119.41	989,811.00
其他费用	237,113.43	105,916.62
<b>合计</b>	<b>3,438,868.86</b>	<b>3,299,162.30</b>

**(三十二) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	879,298.19	642,018.28
减：利息收入	8,130.75	9,033.31
减：汇兑损益	255,150.95	455,881.60
银行手续费	8,987.12	8,113.35
其他	4,090.00	5663.36
<b>合计</b>	<b>629,093.61</b>	<b>190,880.08</b>

**(三十三) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关	计入当期非经常 性损益金额
政府补助	652,264.42	4,666,395.27	与收益相关	
政府补助	435,000.00	435,000.00	与资产相关	
<b>合计</b>	<b>1,087,264.42</b>	<b>5,101,395.27</b>		

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

主要政府补助说明：

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

(2) 根据江西省奉新县商务局审批，公司本期收到宜春市口岸类资金补助323,554.07元。

(3) 根据“江西省人力资源和社会保障厅关于修订《江西省创业担保贷款业务操作办法》的通知”（赣人社发[2021]13号），公司之子公司江西春红竹业科技有限公司本期收到小企业贴息16,687.50元

(4) 按照《宜春市工业和信息化局 宜春市财政局关于印发宜春市省级制造业数字化转型入企诊断和数字化改造专项资金管理办法（试行）的通知》（宜市工信发〔2024〕145号）以及奉新县有关资金管理办法要求，本公司之子公司江西竹楠木环保科技有限公司经相关部门审批后本期收到奉新县省级数字化改造专项资金297,300.00元。

**(三十四) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	492,291.93	511,029.44
<b>合计</b>	<b>492,291.93</b>	<b>511,029.44</b>

**(三十五) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	168,860.21	1,778.46
其他应收款坏账损失	-3,597.49	1,190.33

项目	本期发生额	上期发生额
合计	165,262.72	2,968.79

**(三十六) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	24,552.13	362,891.15
合计	24,552.13	362,891.15

**(三十七) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	374,501.10	
其中：固定资产	374,501.10	
合计	374,501.10	

**(三十八) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	9,000.00	23,000.00	9,000.00
接受捐赠利得			
其他	91.57	157.12	91.57
合计	9,091.57	23,157.12	9,091.57

**(三十九) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	9,714.25		9,714.25
对外捐赠	14,000.00	14,000.00	14,000.00
其他	20,000.00	3,000.00	20,000.00
合计	43,714.25	17,000.00	43,714.25

**(四十) 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-353,825.61	
递延所得税费用	47,453.72	91,465.01
合计	-306,371.89	91,465.01

**(四十一) 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
财政补助	661,264.42	4,511,170.15
利息收入	8,130.75	9,033.31
资金往来	7,509,605.68	501,189.26
其他		
合计	8,179,000.85	5,021,392.72

**2、支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	1,423,754.42	1,785,105.83
付现销售费用	91,773.74	168,625.23
付现研发费用	778,186.33	105,916.62
与筹资无关的财务费用	13,077.12	13,776.71
资金往来	4,737,617.59	5,187,379.50
合计	<b>7,044,409.20</b>	<b>7,260,803.89</b>

### 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
小企业贴息款	16,687.50	94,062.50
收到梅得和经营借款	312,700.00	2,817,300.00
合计	<b>329,387.50</b>	<b>2,911,362.50</b>

### 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还梅得和经营借款	3,130,000.00	
合计	<b>3,130,000.00</b>	

## (四十二) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-4,184,636.76	-4,195,098.20
加：信用减值损失	-165,262.72	-2,968.79
加：资产减值准备	-24,552.13	-362,891.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,918,025.05	4,772,609.86
使用权资产折旧		
无形资产摊销	227,984.49	227,983.08
长期待摊费用摊销	651,512.58	630,424.44
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）	-364,786.85	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	879,298.19	642,018.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-492,291.93	-511,029.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	122,416.58	91,465.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,698,570.10	13,462,148.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,015,482.79	-2,765,789.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	417,197.88	-986,037.73
其他	-435,000.00	-435,000.00
经营活动产生的现金流量净额	12,263,957.27	10,567,833.93
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		-

补充资料	本期金额	上期金额
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	6,628,222.82	9,786,542.79
减：现金的期初余额	9,786,542.79	4,391,561.68
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-3,158,319.97	5,394,981.11

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,628,222.82	9,786,542.79
其中：库存现金	17,295.23	28,965.82
可随时用于支付的银行存款	6,610,927.59	9,757,576.97
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：可随时赎回的银行理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	6,628,222.82	9,786,542.79

## 3、筹资活动产生的负债本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期借款	19,000,000.00		4,010,000.00	14,990,000.00

## (四十三) 所有权或使用权受到限制的资产：

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
固定资产	25,601,066.83	12,554,808.53	银行贷款抵押
无形资产	934,664.14	625,955.72	银行贷款抵押
合计	<b>26,535,730.97</b>	<b>13,180,764.25</b>	

## 六、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，本公司本年度合并范围与上年度无变化。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江西春红竹业科技有限公司	1500 万元	奉新 工业园区	奉新 工业园区	主要从事竹家具的生产与销售	100.00	-	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江西竹楠木环保科技有限责任公司	3600万元	奉新工业园区	奉新工业园区	主要从事竹筷子的生产与销售	51.00	-	收购股权
江西恒翔宇高新技术开发有限公司	200万元	奉新工业园区	奉新工业园区	自营和代理各类商品和技术的进出口	100.00	-	设立
江西未来竹新竹材协同创新有限公司	8000万元	奉新工业园区	奉新工业园区	竹地板、竹家具、竹建筑、竹茶具、竹制品的研发、试制、销售及技术服务	47.50	52.50	设立

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江西竹楠木环保科技有限责任公司	49.00	1,856,547.39	0.00	19,961,086.56

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西竹楠木环保科技有限责任公司	14,715,874.36	36,542,421.67	51,258,296.03	10,521,384.71	0.00	10,521,384.71

续表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西竹楠木环保科技有限责任公司	24,066,793.23	21,084,427.07	45,151,220.30	28,203,181.20	0.00	28,203,181.20

### (2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西竹楠木环保科技有限责任公司	74,246,988.14	3,788,872.22	3,788,872.22	-961,951.61

续上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西竹楠木环保科技有限责任公司	53,496,674.24	4,989,268.22	4,989,268.22	13,012,934.81

## 七、政府补助

**1、政府补助期末应收金额**

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务局	应收出口退税款	138,166.37	1 年以内	2025 年 1 月已收到 138,166.37 元，收款依据为出口报关单。
合计		<b>138,166.37</b>		

**2、计入当期损益的政府补助情况**

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退税款		84,162.62	其他收益	与收益相关
废弃物利用和资源化项目	435,000.00	435,000.00	其他收益	与资产相关
口岸类资金补助	323,554.07	87,820.00	其他收益	与收益相关
个税手续费退库	43.81	37.05	其他收益	与收益相关
小企业贴息款	16,687.50	94,062.50	其他收益	与收益相关
就业创业服务中心稳岗补贴	10,679.04	5,351.90	其他收益	与收益相关
科技奖励经费	6,000.00		营业外收入	与收益相关
统计局 2025 年工业重点企业做帐费用	3,000.00		其他收益	
奉新县工业和信息化局数字化改造资金	297,300.00		其他收益	
奉新县财政局款		4,350,000.00	其他收益	与收益相关
授权发明专利奖		40,000.00	其他收益	与收益相关
用电补贴		2,761.20	其他收益	与收益相关
企业吸纳脱贫劳动力就业补助款	1,000.00	1,000.00	其他收益	与收益相关
奉新县商务局 2023 年宜春市外贸发展专项资金		1,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年第六届进博会补贴		200	其他收益	与收益相关
企业就业补助	3,000.00	3,000.00	营业外收入	与收益相关
专利质押融资贴息		20,000.00	营业外收入	与收益相关
合计	1,096,264.42	5,124,395.27		

**3、政府补助退回情况**

无政府补助退回情况。

**八、与金融工具相关的风险**

金融工具产生的各类风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种

风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和市场风险。

### 8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

应收账款：

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

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

### 8.2 流动风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司所承担的流动风险不重大。

## 九、关联方及其交易

### （一）存在控制关系的关联方

#### 1、本公司的实际控制人

名称	关联关系	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)
魏绪春	实际控制人	41.2374	41.2374
合计		41.2374	41.2374

#### 2、本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
余红梅	本公司董事长、法定代表人、控股股东魏绪春之妻
魏冬冬	本公司股东、控股股东魏绪春之子
江西红春实业有限公司	股东
奉新县顺昌飞投资合伙企业（有限合伙）	股东
奉新拾年投资合伙企业（有限合伙）	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
奉新县农村商业银行股份有限公司	投资关系
江西春友锂业有限公司	实际控制人魏绪春控股企业
奉新县地缘实业贸易有限公司	实际控制人魏绪春参股企业
江西九岭新能源股份有限公司	法定代表人为控股股东魏绪春
江西飞宇新能源科技有限公司	法定代表人为控股股东魏冬冬
江西九岭环保科技有限公司	法定代表人为控股股东魏绪春
宜丰九岭锂业有限公司	江西九岭锂业股份有限公司全资子公司
奉新九岭锂业有限公司	江西飞宇新能源科技有限公司持股 66.6667%，江西九岭锂业股份有限公司 33.3333%
江西九岭研创化学有限公司	江西九岭锂业股份有限公司持股 100%
邹敏	董事、总经理
李柳根	董事、副总经理
陈运斌	董事、副总经理
赵隆结	董事、财务总监
陈娟	监事会主席
魏国平	监事
魏凤凤	监事

## (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

## (三) 关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

无

#### (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交 易内容	关联交易定价 方式及决策 程序	本期发生额		上期发生额	
			金额(含税)	占同类交易 金额的比例	金额(含税)	占同类交 易金额的 比例
宜丰九岭锂业有限 公司	竹制品	参考市场定价	10,150.00	0.01%	37,672.57	0.05%
江西春友锂业有限 公司	竹制品	参考市场定价	-	-	9,902.65	0.01%
江西九岭锂业股份 有限公司	竹制品	参考市场定价	95,488.00	0.10%	550,704.42	0.75%
江西飞宇新能源 科技有限公司	竹制品	参考市场定价	40,990.00	0.04%		
宜丰九宇锂业有 限公司	竹制品	参考市场定价	8,500.00	0.01%		
江西九岭硅业有 限公司	竹制品	参考市场定价	249.00	0.00%		

关联方	关联交 易内容	关联交易定价 方式及决策 程序	本期发生额		上期发生额	
			金额(含税)	占同类交易 金额的比例	金额(含税)	占同类交 易金额的 比例
丰城九岭锂业有 限公司	竹制品	参考市场定价	345.00	0.00%		
宜丰九岭硅业有 限公司	竹制品	参考市场定价	7,440.00	0.01%		
江西九岭凝聚新 材料有限公司	竹制品	参考市场定价	11,380.00	0.01%		
九岭国际贸易(上 海)有限公司	竹制品	参考市场定价	5,490.00	0.01%		
<b>合计</b>			<b>180,032.00</b>	<b>0.19%</b>	<b>598,279.64</b>	<b>0.81%</b>

## 2、关联租赁情况

### (1) 本公司作为出租方

公司名称	本期交易 金额	占本期全部同 类交易的比例	上期交易 金额	占上期全部 同类交易的 比例	定价依据 (有合同或 协议的附复 印件)
江西飞宇新能源 科技有限公司	261,760.00	18.41%	168,000.00	12.58%	有
奉新九岭锂业有 限公司	30,654.00	2.20%			有
江西九岭研创化 学有限公司	14,098.14	1.01%			有
<b>合计</b>	<b>306,512.14</b>	<b>21.62%</b>	<b>168,000.00</b>	<b>12.58%</b>	

### (2) 本公司作为承租方

无

## 3、关联担保情况

### (1) 本公司作为担保方

无

### (2) 本公司作为被担保方

无

## 4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	550,000.00	550,000.00

### (四) 关联方应付款项

#### (1) 应收项目

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
江西九岭锂业股份有限公司	7,640.00	229.20		
江西飞宇新能源科技有限公司	52,352.00	1,570.56		
奉新九岭锂业有限公司	16,650.00	499.50		
江西九岭研创化学有限公司	14,098.14	422.94		
合计	90,740.14	2,722.20		

## (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2025.12.31 账面余额	2024.12.31 账面余额
其他应付款	梅得和	5,757,300.00	8,887,300.00
合计		5,757,300.00	8,887,300.00

## 十、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项及重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截止审计报告日，本公司报告期无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司报告期无需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## 1、以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,657,238.55	65,211.96	1,592,026.59	2,775,039.11	79,471.32	2,695,567.79
合计	1,657,238.55	65,211.96	1,592,026.59	2,775,039.11	79,471.32	2,695,567.79

## 2、坏账准备

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

(1) 2025 年 12 月 31 日，不存在单项计提坏账准备的情况。

(2) 2025 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内	882,498.55	26,474.96	3.00
1 至 2 年	774,740.00	38,737.00	5.00
2 至 3 年			10.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	1,657,238.55	65,211.96	/

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	79,471.32		14,259.36			65,211.96
合计	79,471.32		14,259.36			65,211.96

## 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
江西飞宇进出口贸易有限公司	25,681.01	1.55%	770.43
江苏常宁电子有限公司	296,718.40	17.90%	8,901.55
江西沅兆竹木科技有限公司	488,032.00	29.45%	14,640.96
井冈山金石置业有限公司	774,740.00	46.75%	38,737.00
湖南美竹家具有限公司	36,984.00	2.23%	1,849.20
合计	1,622,155.41	97.88%	64,899.14

## (二) 其他应收款

项目	期末	期初
应收利息		
应收股利		
其他应收款	21,222,465.98	29,392,918.48
合计	21,222,465.98	29,392,918.48

## (1) 应收利息情况

无

## (2) 应收股利情况

无

## (3) 其他应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	21,222,855.98	390.00	21,222,465.98	29,393,855.98	937.50	29,392,918.48
合计	<b>21,222,855.98</b>	<b>390.00</b>	<b>21,222,465.98</b>	<b>29,393,855.98</b>	<b>937.50</b>	<b>29,392,918.48</b>

## ① 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2025 年 1 月 1 日余额	937.50			937.50
期初余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	547.50			547.50
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	390.00			390.00

## ② 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的 性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
江西春红竹业科技有限公司	往来 款	18,472,705.98	历年累 计	87.04%	0.00
江西未来竹新竹材协同创 新有限公司	往来 款	2,737,150.00	历年累 计	12.90%	0.00
中国电信股份有限公司宜 春分公司	往来 款	13,000.00	1 年以内	0.06%	390.00
合计	/	21,222,855.98	/	0.00%	390.00

## (三) 长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	42,271,266.43		42,271,266.43	32,071,266.43		32,071,266.43
对联营企业投资						
对合营企业投资						
合计	<b>42,271,266.43</b>		<b>42,271,266.43</b>	<b>32,071,266.43</b>		<b>32,071,266.43</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	------	------	------	------

江西春红竹业科技有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00
江西竹楠木环保科技有限责任公司	7,756,266.43	10,200,000.00		17,956,266.43
江西恒翔宇高新技术开发有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
江西未来竹新竹材协同创新有限公司	7,315,000.00			7,315,000.00
减：长期股权投资减值准备				
<b>合计</b>	<b>32,071,266.43</b>	<b>10,200,000.00</b>		<b>42,271,266.43</b>

(3) 对联营、合营企业投资：无

(4) 长期股权投资减值准备：无

#### (四) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	12,079,106.02	12,795,938.30	19,047,452.74	21,021,812.73
其他业务	41,735.37	14,243.60	16,380.95	-
<b>合计</b>	<b>12,120,841.39</b>	<b>12,810,181.90</b>	<b>19,063,833.69</b>	<b>21,021,812.73</b>

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务</b>	<b>12,079,106.02</b>	<b>12,795,938.30</b>	<b>19,047,452.74</b>	<b>21,021,812.73</b>
其中：竹地板	1,508,752.39	1,369,511.44	2,341,975.86	2,309,188.67
竹筷子				
竹坯板	31,231.50	73,178.09	55,624.78	61,039.14
竹板材	10,096,505.67	11,005,757.29	15,985,590.16	18,009,985.06
其他竹制品	442,616.46	347,491.48	664,261.94	641,599.86
<b>其他业务</b>	<b>41,735.37</b>	<b>14,243.60</b>	<b>16,380.95</b>	<b>-</b>
租赁	41,735.37	14,243.60	16,380.95	
其他			-	
<b>合计</b>	<b>12,120,841.39</b>	<b>12,810,181.90</b>	<b>19,063,833.69</b>	<b>21,021,812.73</b>

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	492,291.93	511,029.44
<b>合计</b>	<b>492,291.93</b>	<b>511,029.44</b>

### 十四、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	745,300.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,622.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	701,677.32	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	15,265.00	
少数股东权益影响额（税后）	142,117.15	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	544,295.17	

## 2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-10.15%	-0.1002	-0.1002
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.07%	-0.1092	-0.1092

江西飞宇竹材股份有限公司

二〇二六年四月十六日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	745,300.00
其他营业外收入和支出	-43,622.68
<b>非经常性损益合计</b>	<b>701,677.32</b>
减：所得税影响数	15,265.00
少数股东权益影响额（税后）	142,117.15
<b>非经常性损益净额</b>	<b>544,295.17</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用