



# 华茂林业

NEEQ: 838826

## 重庆华茂林业科技股份有限公司

Chongqing Huamao Forestry Technology Co., Ltd



## 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、公司负责人郑世珍、主管会计工作负责人赵运章及会计机构负责人（会计主管人员）赵运章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、和信会计师事务所（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 .....	7
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	129

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、华茂林业	指	重庆华茂林业科技股份有限公司
股东会	指	重庆华茂林业科技股份有限公司股东会
董事会	指	重庆华茂林业科技股份有限公司董事会
监事会	指	重庆华茂林业科技股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	最近一次经股东会通过的《重庆华茂林业科技股份有限公司章程》
元（万元）	指	人民币元（万元）
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期、本期	指	2025年1月1日-2025年12月31日
垫江华茂	指	重庆市垫江县华茂林业开发有限公司，公司全资子公司
福建华茂	指	福建华茂林业开发有限公司，公司控股子公司
普洱华茂	指	普洱华茂森林开发有限公司，公司全资子公司
文山华源	指	文山华源林业开发有限公司，公司全资子公司
贵州茂森	指	贵州茂森林业发展有限公司，公司全资子公司
重庆森金	指	重庆森金林业科技有限公司，公司全资子公司
贵州森金	指	贵州森金林业开发有限公司，公司全资子公司
贵州储备林	指	贵州储备林建设科技有限公司，公司全资子公司
贵州启运	指	贵州启运林业科技有限公司，公司全资子公司
林业碳汇	指	通过实施造林再造林和森林管理、减少毁林等活动，吸收大气中的二氧化碳并与碳汇交易结合的过程、活动或机制
竹缠绕复合材料	指	是以可再生竹材加工所得竹篾增强基材，以环氧树脂、脲醛树脂等高分子树脂为基体胶黏剂，辅以功能性助剂，通过缠绕成型、固化等工业化工艺复合制成的生物质结构复合材料。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆华茂林业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Chongqing Huamao Forestry Development Co.,Ltd		
法定代表人	郑世珍	成立时间	2007年10月16日
控股股东	控股股东为（郑文韩）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑文韩），一致行动人为（郑运生）
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）-人造板制造（C202）胶合板制造（C2021）		
主要产品与服务项目	原木销售、木材加工及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华茂林业	证券代码	838826
挂牌时间	2016年8月9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）	25,780,000
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	汪小梅	联系地址	重庆市涪陵区马武镇白果村 5 组
电话	023-63018091	电子邮箱	cqhmlly8888@163.com
传真	023-72252599		
公司办公地址	重庆市江北区观音桥重庆时代 T2-32-28	邮政编码	408107
公司网址	www.huamaoly.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	91500102668904456U		
注册地址	重庆市马武镇白果村 5 组		
注册资本（元）	25,780,000	注册情况报告期内是否变更	否

注：公司 2025 年进行了一次自办发行即 2025 年第一次股票发行，发行股份 2,578,000 股，本次定向发行新增股份于 2026 年 01 月 13 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，于 2026 年 1 月 23 日完成工商变更登记手续。

## 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

报告期内公司主营业务为原木销售、木材加工销售等，主要通过直销及分销的方式进行经营。公司继续沿着“林业产业现代化龙头企业”的定位积极履行森林培育、森林维护等职责，同时积极开拓市场，不断打造公司品牌，树立企业形象。公司通过福建华茂、贵州茂森、贵州启运、贵州储备林等子公司向林权收储、林业碳汇、林下经济、竹缠绕复合材料等绿色生态行业转型，截至报告期末各项工作正有序开展。

1.公司与广南县人民政府签订了《广南县林业碳汇项目合作开发协议》，合作内容为在保证林地、林木权属不变、经营性质不变、原有经营收益不受影响的基础上，双方严格按照国家自愿减排交易市场以及经过国家主管部门备案的林业碳汇项目方法学要求，在广南县境内进行林业碳汇项目的开发，通过项目审定和备案、减排量监测、核证以及签发等流程，最终实现碳汇交易；

2.公司与厦门哈希科技有限公司签订了《技术开发服务合同》，合作内容为委托开发林地资源评估系统、林权综合管理系统和碳普惠平台（小程序），并提供相应的配套技术服务；并帮助公司完成10个林业科技领域的专利申报。

3.根据国家十四五规划纲要及实现碳中和目标，公司与重庆市万州区投资公司、中国林产品集团有限公司、中林绿碳（北京）科技有限公司等多家机构签订战略合作协议及合作协议。为拓宽公司业务发展渠道，公司与贵州省从江县人民政府于签订了《从江县20万方木业加工生产项目投资协议》《从江县国家储备林项目投资协议》《从江县林业碳汇项目合作开发投资协议》，并在贵州省从江县出资设立了全资子公司贵州茂森、贵州储备林。从江县林业碳汇项目预计完成备案后减排量约2,934,081tCO<sub>2e</sub>，目前该项目在准备资料中。

4.2025年9月，公司与贵州省黎平县签订了《黎平县年产4万吨竹缠绕复合管加工生产项目投资合同》，主要建设竹篾加工生产、缠绕成型、固化、后处理生产车间、仓库、研发中心、办公区82000平方米，以及用电、供水、消防、环保等配套设施。购置并安装竹缠绕复合管生产设备4条、1条竹篾原材料加工生产线。主要从事生产不同规格、型号的竹缠绕复合管。项目占地面积123亩，总投资约3亿元人民币，分两期建设，且黎平县政府协助公司在黎平县境内流转30万亩林地用于竹林原材料基地建设；2025年9月公司在黎平县成立了贵州启运林业科技有限公司开展此项目，目前，此项目正在建设中，已纳入贵州省2026年重大工程和重点项目、贵州省发展改革委2026年重点民间投资项目。

竹资源具有生长周期短、可再生、可降解、固碳能力强等独特优势，在替代塑料产品、减少白色污染、促进生态保护等方面具有不可替代的作用。竹缠绕复合材料被列入国家“林业产业发展‘十三五’规划”和国家发展改革委“‘十四五’生物经济发展规划”，2023年，随着国家“以竹代塑”、“双碳”战略的推进，竹缠绕迎来更大发展契机，先后入选国家发展改革委等四部门《加快“以竹代塑”发展三年行动计划》“以竹代塑”主要产品名录、国家发展改革委等10部门《绿色低碳转型产业指导目录（2024年版）》、国家林草局《“以竹代塑”专项标准体系》；国家“十五五纲要”指出：“以竹代塑”作为绿色低碳发展的重要举措，被正式纳入国家发展战略布局。这一重大部署标志着竹产业在我国生态文明建设和绿色转型进程中的战略价值得到国家层面的高度认可，为行业高质量发展注入强劲动力。竹缠绕复合材料是我国自主研发的新型生物基结构材料，以竹篾、竹纤维为增强基材，搭配树脂基体，经定向缠绕、固化复合成型。材料依托竹材纤维力学优势，具备轻质高强、防腐绝缘、低碳固碳、耐久稳定等特性。相较于钢材，自重更低、不锈蚀、运维成本小；相较于普通塑料，强度与使用寿命大幅提升；相较于玻璃钢，原料可再生、生态环保优势突出。该材料广泛应用于市政管网、综合管廊、水利工程、装

配式建筑等领域，是适配绿色基建、低碳发展的优质新型工程材料。

报告期内，公司仍处于转型阶段，主营业务从传统的原木销售、木材加工销售逐步转向以绿色生态为主的林权收储、森林碳汇及碳减排咨询服务及管理、林权流转及服务、竹缠绕复合材料等。报告期内公司的收入来自原木销售和木材加工销售。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

## (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	10,299,698.30	5,903,305.67	74.47%
毛利率%	0.24%	7.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,193,881.31	-2,387,701.54	-33.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,380,381.42	-2,385,728.25	-41.69%
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）	-11.47%	-7.79%	-
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）	-12.14%	-7.79%	-
基本每股收益	-0.12	-0.09	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	49,840,351.24	48,117,883.67	3.58%
负债总计	29,670,390.71	18,693,546.89	58.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,184,912.47	29,438,924.78	-31.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.71	1.14	-37.72%
资产负债率%（母公司）	41.12%	25.87%	-
资产负债率%（合并）	59.53%	38.85%	-
流动比率	0.71	1.11	-
利息保障倍数	-34.54	-18.65	-
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	-3,476,588.09	-2,717,397.61	-27.94%
应收账款周转率	4.59	2.66	-
存货周转率	0.70	0.39	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.58%	8.15%	-
营业收入增长率%	74.47%	276.05%	-
净利润增长率%	-33.76%	-307.68%	-

### 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	518,550.91	1.04%	844,937.53	1.76%	-38.63%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	2,948,898.40	5.92%	1,537,553.24	3.20%	91.79%
存货	13,648,270.61	27.38%	15,664,261.85	32.55%	-12.87%
固定资产	4,346,920.08	8.72%	4,856,339.92	10.09%	-10.49%
其他应付款	19,922,978.95	39.97%	14,796,081.70	30.75%	34.65%
其他权益工具投资	0	0%	9,591,991.00	19.93%	-100.00%
无形资产	10,452,937.41	20.97%	95,156.97	0.20%	10,884.94%
应付账款	7,979,179.05	16.01%	2,031,620.92	4.22%	292.75%

#### 项目重大变动原因

- (1) 本年期末无形资产较上年增涨 10884.94%，主要原因是 2025 年子公司贵州启运购买土地所致。
- (2) 本年期末应付账款增涨 292.75%，主要原因是 2025 年子公司贵州启运购买土地所致。
- (3) 本年期末其他应付款较上年增涨 34.65%，主要原因是 2025 年公司增加借款所致。

#### (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	10,299,698.30	-	5,903,305.67	-	74.47%
营业成本	10,274,876.50	99.76%	5,460,986.42	92.51%	88.15%
毛利率%	0.24%	-	7.49%	-	-
管理费用	3,634,961.48	35.29%	3,237,202.29	54.84%	12.29%
财务费用	121,324.79	1.18%	154,253.13	2.61%	-21.35%
信用减值损失	-691,669.28	-6.72%	-122,085.86	-2.07%	466.54%
营业利润	-4,441,091.04	-43.12%	-3,076,741.48	-52.12%	-44.34%
营业外收入	220,000.12	2.14%	0	0%	100.00%

营业外支出	23,500.00	0.23%	1,973.29	0.03%	1,090.90%
净利润	-3,194,245.25	-31.01%	-2,388,067.25	-40.45%	-33.76%
所得税费用	-1,050,345.67	-10.20%	-690,647.52	-11.70%	-52.08%

### 项目重大变动原因

(1) 营业收入与营业成本：公司营业收入同比增长 74.47%、营业成本同比增长 87.90%，原因主要是 2025 年公司及全资子公司贵州茂森增加了原木及木材加工销售，由于营业收入的增加，对应的成本也同时增加。

(2) 营业利润同比下降 44.34%、净利润同比下降 33.34%，原因是子公司贵州茂森年初存货较多单价高，加之原木及木材销售单价受市场影响下降，导致利润减少所致。

(3) 所得税费用同比下降 52.08%，原因系子公司贵州茂森增加了使用权资产，增加计提了递延所得税资产所致。

## 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	9,926,603.15	5,623,813.71	76.51%
其他业务收入	373,095.15	279,491.96	33.49%
主营业务成本	10,274,876.50	5,460,986.42	881,588.12%
其他业务成本	0	0	-

### 按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
原木	3,265,820.01	2,355,943.11	27.86%	122.61%	93.04%	11.05%
木材加工	7,033,878.29	7,918,933.39	-12.58%	102.14%	99.44%	1.53%

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

(1) 原木销售收入同比增长 122.61%，原因系今年公司子公司贵州茂森收购原木增加，发展了原木客户所致。

(2) 木材加销售收入同比增长 102.14%，原因系今年下半年行情有所回暖，公司子公司贵州茂森加大了生产销售所致。

### 主要客户情况

单位：元

序	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联
---	----	------	-------	--------

号			比%	关系
1	陈建辉	2,267,663.58	22.02%	否
2	江苏鹏森环保材料有限公司	1,785,606.18	17.34%	否
3	黎平县雄达木业有限公司	675,398.23	6.56%	否
4	贵州鸿辉木业技术有限公司	538,318.56	5.23%	否
5	湖北源本木业有限公司	317,734.52	3.08%	否
合计		5,584,721.07	54.23%	-

### 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	蒙春红	690,047.44	12.02%	否
2	吴进卫	457,445.00	7.97%	否
3	石生富	349,801.00	6.10%	否
4	潘文光	333,270.00	5.81%	否
5	杨光华	321,339.00	5.60%	否
合计		2,151,902.44	37.50%	-

### (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	-3,476,588.09	-2,717,397.61	-27.94%
投资活动产生的现金流量净额	-5,405,325.22	-4,447,530.35	-21.54%
筹资活动产生的现金流量净额	8,555,526.69	3,700,000.00	131.23%

### 现金流量分析

(1) 投资活动产生的现金流量净额同比变动 21.54%，原因系报告期内子公司贵州启运购买了土地资产所致。

(2) 筹资活动产生的现金流量净额同比变动 131.23%，原因系报告期内公司增加了定向增发投资款和借款所致。

## 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	公司	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
----	----	------	------	-----	-----	------	-----

名称	类型						
贵州茂森林业发展有限公司	控股子公司	一般项目：木材加工；木材销售；木材收购；建筑材料销售；生物质燃料加工；资源再生利用技术研发；生物化工产品技术研发；农林废物资源化无害化利用技术研发；生物质成型燃料销售；旅游开发项目策划咨询；森林经营和管护；森林改培；森林固碳服务；林业专业及辅助性活动；树木种植经营；非食用植物油加工。	5,000,000	12,363,926.57	2,664,802.90	10,299,698.30	-813,594.29
贵州启运林业科技有限公司	控股子公司	一般项目：竹制品制造；竹制品销售；地板制造；楼梯制造；门窗制造加工；建筑装饰材料销售；灯具销售；工程和技术研究和试验发展；软件开发；信息技术咨询服务；软木制	30,000,000	11,309,769.72	4,959,143.47	0	-50,856.53

	<p>品销售;日用 木制品销售: 技术进出口: 货物进出口; 木材加工; 木 材销售; 木竹 收购; 生物质 燃料加工; 资 源再生利用技 术研发; 生物 化工产品技术 研发; 农林废 物资源化无害 化利用技术研 发; 生物质成 型燃料销售; 旅游开发项目 策划咨询; 森 林经营和管 护; 森林改培; 森林固碳服 务; 林业专业 本公司及董事 会全体成员保 证公告内容的 真实、准确和 完整, 没有虚 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 别及连带法律 责任。及辅助 性活动; 树木 种植经营; 非 食用植物油加 工; 技术服务、 技术开发、技 术咨询、技术 交流、技术转 让、技术推广。</p>					
--	--	--	--	--	--	--

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中林西部（重庆）实业有限公司	从事林业相关业务	增加业务范围和渠道

## (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
(一) 搬迁风险	<p>2015年12月18日，华茂林业与重庆市涪陵区马武镇白果村村委会签署了《房屋租赁合同》，约定华茂林业租用白果村村委会所有的位于涪陵区马武镇白果5组（原大路坪太和建行希望小学）的房屋，租赁范围为建行希望小学原废弃的学校教学楼、宿舍、食堂、厕所等共计1378 m<sup>2</sup>的房屋及希望小学范围内长153米、宽39米的属于学校使用的土地面积；租赁期限为20年，从2014年1月1日起至2033年12月30日止，年租金为人民币10,000.00元。双方签署的《房屋租赁合同》还约定：华茂林业租用房屋的用途为生产、办公用房，华茂林业可在租用房屋中进行办公、开展木材加工胶合板生产项目等生产经营活动；华茂林业在承租期间可以根据实际情况在租用范围内修建厂房建筑及相关附属设施，无需白果村村委会另行同意；若华茂林业修建厂房建筑及相关附属设施需要向有关行政管理部门审批的，由白果村村委会负责报请有关部门。根据《中华人民共和国土地管理法》及《中华人民共和国城乡规划法》的规定，华茂林业租赁的办公用房不属于可以用以经营的房屋，华茂林业自行建设的钢结构加工厂房，属于在未取得《建设用地规划许可证》和《建设工程规划许可证》等许可的前提下即进行建设，存在被认定为违章建筑的可能性。此外公司所在地不属于工业规划区，公司所租赁的办公用房和加工用房不应当用于经营活动和工业生产。因此，华茂林业存在被强制搬迁的可能性，其钢结构胶合板加工厂存在认定违章而被拆除的可能性。如果当地政府强制要求生产厂搬到工业规划区等原因导致华茂林业无法继续使用该办公用房及加工厂房。厂房搬迁将对公司未来业绩造成重大不利影响。</p> <p>针对搬迁风险，公司实际控制人承诺“1）华茂林业对该办公用房具有使用权，华茂林业对该房屋的使用具有稳定性和长期性，使用该房屋作为办公用房不会对公司的生产、经营、管理造成不利影响。2）如果当地政府或政府部</p>

	<p>门要求华茂林业迁出现在的办公场地和生产场地，华茂林业将根据政府或政府部门的要求积极搬迁，并做好过渡期的各项工作，并保证不至因搬迁影响公司正常的生产经营活动。3) 随着公司的发展壮大，公司将根据公司发展的需要另行寻找其他合法经营场所。</p>
(二) 自然灾害风险	<p>森林种植培育与管护对自然环境具有重大依赖性，自然灾害风险对林业企业具有较大威胁，包括：森林火灾、雪压、风灾、干旱、滑坡等。在苗木培育、林木种植和生长过程中，可能会发生以上自然灾害导致林木损失，从而给公司的资产造成损失。</p> <p>应对措施：1、在筛选和购买林地时，加强对拟购林地的调研，前期做好尽调工作，避免购买具有隐患陷阱的林地；2、在日常的森林经营中，加强对自然灾害的预防和应对，定期上山巡查，同时安排好当地护林员，加强对森林火灾、病虫害的预防；3、为森林资产购买自然灾害意外险。</p>
(三) 实际控制人不当控制的风险	<p>报告期末，公司实际控制人郑文韩持有公司 54.22%的股份，为公司实际控制人，所持有的股份能够决定公司股东大会的决议。若其利用实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：自股份公司成立以来，公司已根据《公司法》及《公司章程》的规定，建立健全了法人治理结构，制定了一系列的内部治理制度，且在制度执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，以控制该风险。</p>
(四) 存货余额较大，有一定的流动性风险	<p>报告期末，公司账面存货余额 13,648,270.61 元，占公司总资产比例为 27.24%，其中消耗性生物资产（主要为处于各种生长期的自有林木）余额 11,538,822.20 元，占存货余额比例为 84.54%，该部分存货较难在短期内迅速变现。公司运营资金流动性较大程度上取决于存货的变现能力，一旦存货发生较大跌价情况，或者不能及时出售变现，可能会出现运营资金紧张的情形，进而对公司的生产经营造成一定的不利影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善存货管理，特别是加强消耗性生物资产管理，按照林木资产的生长规律合理砍伐，保障存货及时变现</p>
(五) 公司治理和内部控制风险	<p>公司 2013 年 5 月 23 日完成股份制改制，依据《公司法》和《公司章程》以及股转公司的规定，建立起了较为完善的股份公司治理和内部控制制度，但各项管理制度的执行仍需经过一段时间的实践检验。同时随着公司的快速发展，经营规模的不断扩大，人员的不断增加，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司还需按照发展的实际需要，及时补充和完善各项治理机制和内部控制管理制度。</p> <p>应对措施：公司未来将按照发展的实际需要，及时补充和完善各项治理机制和内部控制管理制度，引进合适的企业管理型人才，降低公司治理和内部控制风险。</p>
(六) 主要客户相对集中的风险	<p>报告期公司前五名客户销售收入 5,584,721.07 元，占公司当期销售收入总额的比例 54.23%，存在客户集中的风险，若公司目前的主要客户因经营状况发生变化，或其他因素减少对公司产品的采购，可能会给公司经营带来一定影响。</p> <p>应对措施：公司加工厂 2026 年准备生产经营，子公司贵州茂森客户群体也在逐步增加；另外，公司子公司贵州启运预计今年下半年投产，到时客户群体会进一步扩大。公司将不断发展转型业务的客户数量，逐步降低客户相对集中的风险</p>

本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）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）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	700,000
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受财务资助	5,060,000.00	5,060,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

注1：公司子公司贵州茂森因原材料紧缺，向昆山丙久元贸易有限公司（下称“丙久元公司”）购买原木，2025年12月与丙久元公司签订了原木采购合同，并于当月向该公司支付了700,000.00元原木采购预付款。由于天气原因，丙久元公司未能按合同约定销售原木给公司，公司已要求丙久元公司退回款项，丙久元公司已于2026年4月16日退回全部预付款700,000.00元。

注2：为补充公司流动资金，提升公司核心竞争力，公司拟向昆山通途运输服务有限公司申请借款，借款金额为人民币500万元，2025年9月16日，公司召开第五届董事会第五次会议，审议通过了《关于拟向昆山通途运输服务有限公司借款的议案》。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-026	对外投资	贵州启运林业科技有限公司	30000000元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司因业务发展需要，对外投资设立全资子公司“贵州启运林业科技有限公司”，注册资本3000万元。本次对外投资设立全资子公司已经第五届董事会第三次会议及2025年第三次临时股东大会审议通过。

本次对外投资是公司从长远利益出发所做出的慎重决策，在正式运营的过程中，可能存在运营管理、内部控制等风险，本公司将协助新设立公司管理层建立完善的内部控制流程和有效的控制监督机制，以各种积极有效的应对措施去识别、防范、分析、控制和化解风险，力图获得良好的投资回报。

#### (五)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7月15日	-	挂牌	税收承诺	承诺根据国家有关税收征管机关要求缴纳相关的个人所得税	正在履行中

					税。	
其他股东	2016年7月15日	-	挂牌	税收承诺	承诺根据国家有关税收征管机关要求缴纳相关的个人所得税。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月15日	-	挂牌	社会保险承诺	承诺公司社会保险及住房公积金缴纳不存在不规范的行为。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月15日	-	挂牌	关于办公厂房及工厂承诺	承诺公司办公用房、加工厂厂房问题不会影响公司正常生产经营活动。	正在履行中
其他股东	2016年7月15日	-	挂牌	关于办公厂房及工厂承诺	承诺公司办公用房、加工厂厂房问题不会影响公司正常生产经营活动。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年7月15日	-	挂牌	关联交易承诺	保证不通过关联交易损害公司及公司股东的合法权益。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月15日	-	挂牌	关联交易承诺	保证不通过关联交易损害公司及公司股东的合法权益。	正在履行中
董监高	2016年7月15日	-	挂牌	关联交易承诺	保证不通过关联交易损害公司及公司股东的合法权益。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在违反承诺的情形，亦无超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	23,204,725	90.01%	0	23,204,725	90.01%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,978,200	54.22%	0	13,978,200	54.22%	
	董事、监事、高管	858,325	3.33%	0	858,325	3.33%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,575,275	9.99%	0	2,575,275	9.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	2,575,275	9.99%	0	2,575,275	9.99%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		25,780,000	-	0	25,780,000	-	
普通股股东人数							18

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	郑文韩	13,978,200	0	13,978,200	54.2211%	0	13,978,200	0	0
2	陈明	3,410,000	0	3,410,000	13.2273%	0	3,410,000	0	0
3	卢国和	2,927,002	0	2,927,002	11.3538%	0	2,927,002	0	0
4	郑运生	1,178,000	0	1,178,000	4.5694%	883,500	294,500	0	0
5	陈秀	1,178,000	0	1,178,000	4.5694%	0	1,178,000	0	0
6	郑世	820,000	0	820,000	3.1808%	615,000	205,000	0	0

	珍								
7	安徽麦吉食品有限公司	500,000	0	500,000	1.9395%	0	500,000	0	0
8	卢伟峰	500,000	0	500,000	1.9395%	375,000	125,000	0	0
9	汪小梅	500,000	0	500,000	1.9395%	375,000	125,000	0	0
10	刘最	250,000	0	250,000	0.9697%	0	250,000	0	0
	合计	25,241,202	0	25,241,202	97.91%	2,248,500	22,992,702	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

郑文韩是控股股东、实际控制人，郑运生系郑文韩之女。  
卢伟峰系卢国和之子，其他股东之间没有关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

### 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2025年10月28日	2026年1月13日	1.37	2,578,000	卢国和	不适用	3,531,860	补充流动资金

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2026年1月6日	3,531,860	3,531,865.27	否	不适用	不适用	不适用

### 募集资金使用详细情况

#### (一) 报告期内募集资金实际使用情况

1、根据公司分别于 2025 年 10 月 13 日、2025 年 10 月 28 日、2025 年 12 月 30 日、2026 年 1 月 6 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的股票定向发行说明书（自办发行）、股票定向发行说明书（自办发行）（修订稿）、调整 2025 年第一次股票发行募集资金细分用途的公告、股票定向发行情况报告书（自办发行适用），公司 2025 年第 1 次股票定向发行募集资金用途及使用安排具体如下：

序号	预计明细用途	拟投入金额（元）
1	华茂林业-支付中介费、员工薪酬及福利、房租水电及物业等日常经营性支出	330,000.00
2	全资子公司贵州茂森林业发展有限公司—支付供应商货款、支付员工薪酬及福利、房租水电及物业等日常经营性支出	3,201,860.00
合计	-	3,531,860.00

2、2025 年，公司 2025 年第 1 次股票定向发行可使用募集资金情况如下：

项 目	金 额（元）
一、本次股票定向发行募集资金总额	3,531,860.00
加：2025 年利息收入	55.27
加：2025 年现金管理收益	-
减：2025 年专户手续费等银行费用	50.00
减：2025 年现金管理本金	-
加：2025 年赎回的现金管理本金	-
二、2025 年可使用募集资金金额	3,531,865.27

3、2025 年，公司 2025 年第 1 次股票定向发行可使用募集资金实际使用情况如下：

一、2025 年可使用募集资金金额（元）	3,531,865.27		
二、募集资金使用项目	承诺使用金额（元）	截至 2024 年 12 月 31 日已使用金额（元）	2025 年实际使用金额（元）
补充流动资金	3,531,860.00	-	

			3,531,865.27
其中：华茂林业-支付中介费、员工薪酬及福利、房租水电及物业等日常经营性支出	330,000.00	-	329,998.57
全资子公司贵州茂森林业发展有限公司-支付供应商货款、支付员工薪酬及福利、房租水电及物业等日常经营性支出	3,201,860.00	-	3,201,866.70
<b>合计</b>	<b>3,531,860.00</b>	<b>-</b>	<b>3,531,865.27</b>
<b>三、截至 2025 年 12 月 31 日尚未使用的募集资金余额（元）</b>			<b>-</b>

注：2026年2月10日，贵州茂森林业发展有限公司募集资金专项账户收到600,000元，为2025年12月24日预付供应商货款的退回款项，供应商因无法履行《原木采购合同》约定的提供原木的义务，故退回款项；2026年4月16日，贵州茂森林业发展有限公司募集资金专项账户收到700,000元，为2025年12月29日、2025年12月30日预付供应商货款的退回款项，供应商因无法履行《原木采购合同》约定的提供原木的义务，故退回款项。

（二）2025年，公司2025年第1次股票定向发行不存在变更募集资金用途的情形、使用募集资金置换预先投入自筹资金的情形、使用闲置募集资金进行现金管理的情形、使用闲置募集资金暂时补充流动资金的情形、募集资金余额转出的情形。

#### 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				
郑世珍	董事、董事长、总经理	女	1989年11月	2022年6月7日	2028年6月29日	820,000	0	820,000	3.18%
郑运生	董事、副总经理	女	1987年11月	2022年6月7日	2028年6月29日	1,178,000	0	1,178,000	4.57%
汪小梅	董事、董事会秘书	女	1981年12月	2022年6月7日	2028年6月29日	500,000	0	500,000	1.94%
汪小梅	财务负责人	女	1981年12月	2022年6月7日	2025年12月5日	500,000	0	500,000	1.94%
卢伟峰	董事	男	1993年10月	2022年6月7日	2028年6月29日	500,000	0	500,000	1.94%
赵运章	董事	男	1963年10月	2025年6月30日	2028年6月29日	0	0	0	0%
赵运章	财务负责人	男	1963年10月	2025年12月5日	2028年6月29日	0	0	0	0%
卓义勇	监事、监事会主席	男	1953年10月	2023年3月25日	2028年6月29日	136,000	0	136,000	0.53%
张炳林	监事	男	1980年1月	2022年6月7日	2028年6月29日	99,900	0	99,900	0.39%
张胜伟	监事	男	1988年4月	2022年6月7日	2028年6月29日	199,700	0	199,700	0.77%
吴启义	董事	男	1970年8月	2023年4月13日	2025年6月30日	0	0	0	0%

				日	日				
--	--	--	--	---	---	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

郑运生系控股股东、实际控制人郑文韩之女。除此之外，公司的董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

**(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
吴启义	董事	离任	无	换届
赵运章	无	新任	董事、财务负责人	换届、公司管理结构调整
汪小梅	董事、董事会秘书、财务负责人	离任	董事、董事会秘书	公司管理结构调整

**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

赵运章，男，1963年10月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，清华大学机械工程系铸造专业学士学位、上海财经大学经济学硕士学位。工作经历：1986年9月至1990年9月，在西安高压开关厂工作，任车间技术员、标准化办公室工程师；1990年9月至1993年3月，就读于上海财经大学研究生部国际贸易专业，获经济学硕士学位；1993年7月至1995年10月在珠海证券有限公司工作，任上海业务部总经理兼财务负责人；1995年11月至1997年12月，自由职业；1998年1月至2002年7月，在长春证券有限公司工作，任上海铜仁路营业部总经理兼财务负责人；2002年11月至今，在上海奉惠实业有限公司工作，任总经理、董事长；2002年11月至今，任张家港保税区华冠光电技术有限公司监事；2017年2月至今，任河南众联享付科技有限公司执行董事兼总经理；2025年3月至今，任珠海融丙源企业管理有限公司执行董事；2025年3月至今，任珠海融丙源科技有限公司执行董事；2025年6月30日至今，任重庆华茂林业科技股份有限公司董事；2025年9月15日至今，任贵州启运林业科技有限公司执行董事兼总经理。

**(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	5	0	0	5
技术人员	2	0	0	2
行政人员	2	0	0	2
采购人员	3	0	1	2
财务人员	3	0	0	3
后勤人员	3	0	0	3
生产人员	37	11	0	48
员工总计	55	11	1	65

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	2	2
专科	7	7
专科以下	46	55
员工总计	55	65

### 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、人才培养：公司建立了完善的培训体制，对不同层次人员进行相应的合理的培训，公司采取内部培训学习加外部系统培训相结合的培训模式，为员工提供多渠道多方面的在职培训机会，提升员工素质、能力和工作效率，保障公司经营的可持续发展。

2、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

3、报告期内无需公司承担费用的离退休职工。

### (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

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真发挥对公司经营、财务运行的监督和检查职责。监事会认为：报告期内，董事会工作规范、认真执行了股东会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。

1、业务独立性公司具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形和显失公平的关联交易。

2、人员独立性公司建立了独立的行政人事部，严格遵循《劳动合同法》及国家相关劳动用工规定，制定了有关劳动、人事、工资和社会保障制度，依法签订劳动合同，独立开展人事、招聘、培训、考核等活动。公司董事、监事、高级管理人员的任命与选聘，均依照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在违反上述规定和超越董事会、股东大会职权做出人事任免决定的情形。公司按照《公司法》有关规定建立了健全的法人治理结构。公司总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

3、资产独立性公司的历次出资、股权转让、增加注册资本均通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司完整拥有各项资产的所有权。主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，公司目前不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形，公司资产具有独立性。

4、机构独立性按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立股东会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，组成完整的法人治理结构，实行董事会领导下的总经理负责制。同时，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，拥有独立的职能部门，各部门职责明确、工作流程清晰，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。报告期内，公司与控股股东均拥有独立的住所，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

5、财务独立性公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；经核查公司的纳税申报表和缴税凭证，公司独立进行纳税申报并缴纳税款，为独立纳税

的合法主体。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被股东或其他关联方占用的情况，也不存在为股东及其控制的企业提供担保的情况。公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

综上，公司具备独立自主经营的能力。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

报告期内，公司现行的内部管理制度严格按照《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规并结合公司自身的实际情况制定，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系。报告期内，公司严格按照国家法律法规有关会计核算的相关规定，结合公司自身情况，制定了会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

3、关于风险控制体系。报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析政策风险、经营风险、法律风险等风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

## **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	和信审字(2026)第 000521 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦七楼	
审计报告日期	2026 年 4 月 20 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘学伟	于晓言
	1 年	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

和信审字(2026)第 000521 号

重庆华茂林业科技股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了重庆华茂林业科技股份有限公司（以下简称华茂林业公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华茂林业公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华茂林业公司，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**

华茂林业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华茂林业公司 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**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华茂林业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、终止运营或别无其他现实的选择。

华茂林业公司治理层（以下简称治理层）负责监督华茂林业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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程

序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华茂林业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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华茂林业公司不能持续经营。

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

（六）就华茂林业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，以对财务报表发表审计意见。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。

（此页无正文）

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘学伟

中国·济南

中国注册会计师：于晓言

2026年4月20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、1	518,550.91	844,937.53
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、2	2,948,898.40	1,537,553.24
应收款项融资			
预付款项	五、3	62,008.86	351,614.65
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、4	1,759,124.23	484,581.6
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	13,648,270.61	15,664,261.85
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、6	1,387,524.43	581,432.58
<b>流动资产合计</b>		<b>20,324,377.44</b>	<b>19,464,381.45</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、7	0	9,591,991.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	4,346,920.08	4,856,339.92
在建工程	五、9	456,295.53	1,666,216.52
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、10	979,216.48	1,305,621.88
无形资产	五、11	10,452,937.41	95,156.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	1,634,912.88	
递延所得税资产	五、13	2,767,187.22	1,716,841.55
其他非流动资产	五、14	8,878,504.20	9,421,334.38
<b>非流动资产合计</b>		29,515,973.80	28,653,502.22
<b>资产总计</b>		49,840,351.24	48,117,883.67
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	7,979,179.05	2,031,620.92
预收款项			
合同负债			
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、16	464,307.28	289,610.38
应交税费	五、17	2,638.65	669.17
其他应付款	五、18	19,922,978.95	14,796,081.70
其中：应付利息			43,250.00
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	五、19	416,045.73	344,036.70
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		28,785,149.66	17,462,018.87
<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	五、20	885,241.05	1,231,528.02

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>		885,241.05	1,231,528.02
<b>负债合计</b>		29,670,390.71	18,693,546.89
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、21	28,358,000.00	25,780,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	4,229,420.26	3,275,560.26
减：库存股			
其他综合收益	五、23	-9,591,991.00	
专项储备			
盈余公积	五、24	718,389.05	718,389.05
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-3,528,905.84	-335,024.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		20,184,912.47	29,438,924.78
少数股东权益		-14,951.94	-14,588.00
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		20,169,960.53	29,424,336.78
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		49,840,351.24	48,117,883.67

法定代表人：郑世珍

主管会计工作负责人：赵运章

会计机构负责人：赵运章

## （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		109,153.89	208,434.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,000,000.00	1,400,000.00
应收款项融资			
预付款项		45,871.69	346,534.65
其他应收款	十四、2	2,389,535.44	1,012,483.91
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,041,822.20	12,041,822.2
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		86,641.04	64,196.09
<b>流动资产合计</b>		<b>15,673,024.26</b>	<b>15,073,470.89</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	十四、3	10,180,000.00	5,170,000.00
其他权益工具投资		0	9,591,991.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,141,252.96	1,285,045.30
在建工程		452,830.18	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		65,871.98	91,831.44
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		2,121,480.60	1,360,286.03
其他非流动资产		8,878,504.20	9,331,334.38
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,839,939.92</b>	<b>26,830,488.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>38,512,964.18</b>	<b>41,903,959.04</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		961,595.86	1,031,595.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		84,066.38	77,179.66
应交税费		1,310.97	
其他应付款		14,790,504.38	9,730,504.38

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		15,837,477.59	10,839,279.90
<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>		15,837,477.59	10,839,279.90
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		28,358,000.00	25,780,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,074,355.91	3,120,495.91
减：库存股			
其他综合收益		-9,591,991.00	
专项储备			
盈余公积		718,389.05	718,389.05
一般风险准备			
未分配利润		-883,267.37	1,445,794.18
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		22,675,486.59	31,064,679.14
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		38,512,964.18	41,903,959.04

### (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>		10,299,698.30	5,903,305.67
其中：营业收入	五、26	10,299,698.30	5,903,305.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		14,049,120.06	8,857,961.29
其中：营业成本	五、26	10,274,876.50	5,460,986.42
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、27	17,957.29	5,519.45
销售费用			
管理费用	五、28	3,634,961.48	3,237,202.29
研发费用			
财务费用	五、29	121,324.79	154,253.13
其中：利息费用		119,437.66	156,667.36
利息收入		292.53	3,386.33
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （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、30	-691,669.28	-122,085.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,441,091.04	-3,076,741.48
加：营业外收入	五、31	220,000.12	0
减：营业外支出	五、32	23,500.00	1,973.29
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,244,590.92	-3,078,714.77
减：所得税费用	五、33	-1,050,345.67	-690,647.52

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,194,245.25	-2,388,067.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,194,245.25	-2,388,067.25
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）		-363.94	-365.71
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,193,881.31	-2,387,701.54
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-9,591,991.00	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-9,591,991.00	
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		-9,591,991.00	
（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>		-12,786,236.25	-2,388,067.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,785,872.31	-2,387,701.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-363.94	-365.71
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	-0.12	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）	十五、2	-0.12	-0.09

法定代表人：郑世珍

主管会计工作负责人：赵运章

会计机构负责人：赵运章

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、4		1,028,622.58

减：营业成本	十四、4		269,991.25
税金及附加		2,544.73	2,896.66
销售费用			
管理费用		2,505,846.81	2,109,177.33
研发费用			
财务费用		60,969.46	-1,133.63
其中：利息费用		60,000.00	
利息收入		76.83	-1,339.63
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （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）		-520,895.12	-119,957.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,090,256.12</b>	<b>-1,472,266.69</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			168.87
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,090,256.12</b>	<b>-1,472,435.56</b>
减：所得税费用		-761,194.57	-334,092
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,329,061.55</b>	<b>-1,138,343.56</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-2,329,061.55	-1,138,343.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-9,591,991.00</b>	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-9,591,991.00	
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		-9,591,991.00	
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>		-11,921,052.55	-1,138,343.56
<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		9,586,422.92	7,898,942.83
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		12,109.82	
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	297,436.56	1,878,784.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>9,895,969.30</b>	<b>9,777,727.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,889,429.60	6,931,680.94
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		3,235,452.76	3,120,048.88
支付的各项税费		15,987.81	151,342.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	3,231,687.22	2,292,052.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>13,372,557.39</b>	<b>12,495,124.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,476,588.09</b>	<b>-2,717,397.61</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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,405,325.22	4,447,530.35
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>		5,405,325.22	4,447,530.35
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,405,325.22	-4,447,530.35
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,531,860.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、34	5,420,000.00	3,700,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,951,860.00	3,700,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,333.33	
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	五、34	368,999.98	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		396,333.31	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		8,555,526.69	3,700,000.00
<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>		-326,386.62	-3,464,927.96
加：期初现金及现金等价物余额		844,937.53	4,309,865.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		518,550.91	844,937.53

法定代表人：郑世珍

主管会计工作负责人：赵运章

会计机构负责人：赵运章

(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			2,193,506.50
收到的税费返还		12,109.82	
收到其他与经营活动有关的现金		33,990.18	2,453,124.06

<b>经营活动现金流入小计</b>		46,100.00	4,646,630.56
购买商品、接受劳务支付的现金		-195,515.11	375,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,195,300.75	1,628,386.02
支付的各项税费		1,233.76	148,634.31
支付其他与经营活动有关的现金		2,673,048.35	2,907,400.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		3,674,067.75	5,059,420.61
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,627,967.75	-412,790.05
<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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-6,827.60	
投资支付的现金		5,010,000.00	1,350,000.00
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>		5,003,172.40	1,350,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,003,172.40	-1,350,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,531,860.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,531,860.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		8,531,860.00	
<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>		-99,280.15	-1,762,790.05
加：期初现金及现金等价物余额		208,434.04	1,971,224.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		109,153.89	208,434.04

## (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	25,780,000.00				3,275,560.26				718,389.05		-335,024.53	-14,588.00	29,424,336.78
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,780,000.00				3,275,560.26				718,389.05		-335,024.53	-14,588.00	29,424,336.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,578,000.00				953,860.00		-9,591,991.00				-3,193,881.31	-363.94	-9,254,376.25
（一）综合收益总额							-9,591,991.00				-3,193,881.31	-363.94	-12,786,236.25
（二）所有者投入和减少资本	2,578,000.00				953,860.00								3,531,860.00
1. 股东投入的普通股	2,578,000.00				953,860.00								3,531,860.00
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>	28,358,000.00			4,229,420.26	-9,591,991.00	718,389.05	-3,528,905.84	-14,951.94	20,169,960.53			

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	25,780,000.00				3,275,560.26				718,389.05		2,052,677.01	-14,222.29	31,812,404.03
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	25,780,000.00				3,275,560.26				718,389.05		2,052,677.01	-14,222.29	31,812,404.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,387,701.54	-365.71	-2,388,067.25
（一）综合收益总额											-2,387,701.54	-365.71	-2,388,067.25
（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>	25,780,000.00				3,275,560.26				718,389.05		-335,024.53	-14,588.00	29,424,336.78

法定代表人：郑世珍

主管会计工作负责人：赵运章

会计机构负责人：赵运章

(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	25,780,000				3,120,495.91				718,389.05		1,445,794.18	31,064,679.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,780,000				3,120,495.91				718,389.05		1,445,794.18	31,064,679.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,578,000				953,860.00		-9,591,991.00				-2,329,061.55	-8,389,192.55
（一）综合收益总额							-9,591,991.00				-2,329,061.55	-11,921,052.55
（二）所有者投入和减少资本	2,578,000				953,860.00							3,531,860.00
1. 股东投入的普通股	2,578,000				953,860.00							3,531,860.00
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>	28,358,000				4,074,355.91		-9,591,991.00		718,389.05		-883,267.37	22,675,486.59

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	25,780,000.00				3,120,495.91				718,389.05		2,584,137.74	32,203,022.70

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	25,780,000.00				3,120,495.91				718,389.05		2,584,137.74	32,203,022.70
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-1,138,343.56	-1,138,343.56
（一）综合收益总额											-1,138,343.56	-1,138,343.56
（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、本年年末余额</b>	25,780,000.00				3,120,495.91				718,389.05		1,445,794.18	31,064,679.14

## 一、公司基本情况

### （一）公司概况

重庆华茂林业科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为重庆华茂林业开发有限公司,于2007年10月16日由郑文韩及洪雪静发起设立,并取得重庆市工商行政管理局核发的“500102000004940”企业法人营业执照。

2014年12月17日,根据公司股东会决议、发起人协议以及修改后的公司章程规定,本公司整体改制变更并更名为重庆华茂林业开发股份有限公司,取得重庆市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为“91500102668904456U”号的营业执照。

公司于2016年8月9日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券代码:838826,证券简称:华茂林业。

2023年2月28日,根据公司股东会决议及修改后的公司章程规定,本公司更名为重庆华茂林业科技股份有限公司。

经过历年的转增股本及增发新股,截至2025年12月31日,本公司累计股本总数2,835.80万股,注册资本为2,835.80万元,注册地址:重庆市涪陵区马武镇白果村5组,公司控股股东为郑文韩,实际控制人为郑文韩。

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》(2012年修订)规定,公司行业属于“木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业”,分类代码为C20。主要经营活动:加工及销售原木、包装箱、木片、胶合板等;林业开发、技术与信息服务;林地流转信息咨询;林木的抚育和管护;森林资源保护;旅游开发;种植、销售:蔬菜、花卉、竹笋、药用植物;加工及销售肥料、松脂;碳减排技术咨询及管理服务;能源合同管理;环境保护与治理咨询服务。公司的主营业务为苗木销售和原木销售等。

### （二）财务报表批准

本财务报表经公司董事会于2026年4月20日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

## （二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况、2025 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

### （四）记账本位币

本公司以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
重要的在建工程	投资预算金额较大，当期的发生额或余额占固定资产规模比例超过 5%
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 3%
重要的非全资子公司	子公司资产总额超过集团总资产的 15%
重要的投资活动现金流量	单项投资活动中超过资产总额 5%的现金流量

### （六）同一控制下与非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 1、同一控制下的企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并,本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用,冲减资本公积(股本溢价),资本公积(股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用,计入债务性工具的初始确认金额。

## 2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并,本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用,应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量,合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

## (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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指本公司拥有对被投资单位的权力,通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资单位的

权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

## 2、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## 3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

## 4、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

## 5、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的。本公司在编制合并财务报表时，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；对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，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。

## 6、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

### (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、利润纳入本公司合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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。本公司将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,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (2) 分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如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,本公司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。

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,本公司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。

## 7、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成本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,依次冲减盈余公积、未分配利润。

## 8、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

#### 1、共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

#### 2、合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（二十二）长期股权投资”。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **(十) 外币业务及外币财务报表折算**

### **1、外币业务折算**

本公司对发生的外币交易,采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日,本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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之外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,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。

### **2、外币财务报表折算**

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等,若采用与本公司不同的记账本位币,需对其外币财务报表折算后,再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的,采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时,与该境外经营有关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(十一) 金融工具**

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### **1、金融资产的分类、确认和计量**

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

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

## （1）债务工具

### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

### 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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年

的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## 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。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

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

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

## 3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论

该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除按照借款费用资本化的原则处理外，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

## 5、金融负债的终止确认

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

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

## 6、金融资产和金融负债的抵销

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

## 7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 8、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资及合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### (1) 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，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。

#### A、应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### a、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合，具体组合及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较高的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

#### b、应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联往来组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验计算账龄迁徙率，结合前瞻性估计对应收账款计提坏账比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按应收款项逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表计提

#### c、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，逾期账龄对照表参照应收账款执行。

#### d、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	

#### B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。分公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### （4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### （5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### （6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## （十二）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

## （十三）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

## （十四）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见三、（十一）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

## （十五）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

## （十六）存货

### 1、存货分类

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

### 2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。消耗性生物资产具体计价方法详见附注三、（二十七）生物资产。

### 3、存货的盘存制度

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

### 4、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### 5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以

合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(十七) 合同资产**

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，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。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

### **(十八) 持有待售的非流动资产或处置组**

#### **1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法**

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量

(1) 该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

## 2、终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### **（十九） 债权投资**

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

### **（二十） 其他债权投资**

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

### **（二十一） 长期应收款**

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

### **（二十二） 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

#### **1、 初始投资成本确定**

（1）对于公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照相关准则的有关内容确定。

#### **2、 后续计量及损益确认方法**

##### **（1） 成本法核算**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

## （2）权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

## 3、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的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原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。本公司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。

（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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或

者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

(4) 成本法转权益法或公允价值计量：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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。相反，如果本公司直接或通过子公司间接持有被投资单位 20% 以下的表决权，一般认为对被投资单位不具有重大影响，除非能够明确证明存在这种影响。

#### 5、长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。本公司部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

### **（二十三）投资性房地产**

#### **1、投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### **2、采用成本模式核算政策**

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

### **（二十四）固定资产**

#### **1、固定资产确认条件**

本公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产

- (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计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、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，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

## 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备；固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值，确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.5-19.00
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

## 3、固定资产处置

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

## （二十五）在建工程

### 1、在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成； (2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生； (3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符； (4) 建设工程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，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人和使用人员验收。

## （二十六）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

## 2、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：(1) 借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；(2) 占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；(3) 借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十七) 生物资产

### 1、生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产及公益性生物资产。消耗性生物资产为商品林，公益性生物资产为水土保持林，根据不同树种的经营目的确定郁闭度。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

(1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

(2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

(3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

### 2、生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，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生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### 3、生物资产后续计量

(1) 消耗性生物资产

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。根据林木自身生长特点和对郁闭度指标的要求，天然林的郁闭度确定为 0.2，每年实地勘测确定一次；人工林的郁闭度确定为 0.2，每年实地勘测确定一次；因择伐、间伐或抚育更新等生产性采伐而进行补植所发生的支出，予以资本化。

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法按蓄积量比例法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

#### (2) 生产性生物资产

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。

本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、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。

#### (3) 公益性生物资产

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。公益性生物资产按照成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 4、生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

## (二十八) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

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

#### 1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

#### 本公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50.00	直线法	土地使用权证
软件	5.00-10.00	直线法	收益年限
专利技术	20.00	直线法	收益年限

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### 2、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

## **(二十九) 长期资产减值**

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测

试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **（三十）长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **（三十一）合同负债**

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

### **（三十二）职工薪酬**

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### **1、短期薪酬的会计处理方法**

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

#### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期

服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （三十三）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，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## （三十四）收入

### 1、一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，即在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

### （三十五）合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- 1、管理费用。
- 2、非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- 3、与履约义务中已履行部分相关的支出。
- 4、无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1 减 2 的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （三十六）政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活

动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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，确认为与资产相关的政府补助。

公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

公司取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

#### 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的有关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### **(三十七) 递延所得税资产、递延所得税负债**

本公司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。

1、本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

2、本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

4、本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

5、本公司对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，不适用上述(4)中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在该交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

6、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体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。

### **(三十八) 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/变更日，本公司评估该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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

### （1）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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、本公司作为承租人发生的初始直接费用；

D、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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承

租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A、该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；
- B、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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

### （1）租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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。

#### （2）经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### （3）融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、（十一）金融工具进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### （4）租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A、该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；
- B、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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

A、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

B、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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

本公司按照本附注三、(三十四)收入所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注三、(十一)金融工具。

#### B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注三、(十一)金融工具。

## (三十九) 其他重要的会计政策和会计估计

### 1、套期会计

#### ①套期保值的分类

A. 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

B. 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

C. 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

### ②套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

B. 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

C. 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

### ③套期会计处理方法

#### A. 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的,该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时,应当调整该资产或负债的初始确认金额,以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

#### B. 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,作为现金流量套期储备,应当计入其他综合收益。

被套期项目为预期交易,且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的,或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时,企业应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述涉及的现金流量套期,企业应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失,且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的,企业应当在预计不能弥补时,将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出,计入当期损益。

#### C. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期,其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益,而无效套期的部分确认为当期损益。

### 2、股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时,按实际支付的金额记入库存股。

本公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时,按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额,计入资本公积(股本溢价)。

注销库存股时,按所注销库存股面值总额注销股本,按所注销库存股的账面余额,冲减库存股,按其差额冲减资本公积(股本溢价),股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

### 3、安全生产费用

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### 4、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

##### (1) 本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

##### (2) 本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：①存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。②对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。③投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该

资产的税金等其他成本。④固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。⑤生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。⑥无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## 5、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项

换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

#### （四十）主要会计政策、会计估计的变更

##### 1、重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

##### 2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
企业所得税	减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴

#### （二）税收优惠及批文

##### 1、增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款农业生产者销售的自产农产品免征增值税的规定，本公司销售自产农产品免缴增值税。

##### 2、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《企业所得税减免税管理办法(试行)》的相关规定,从事农业、林业项目的所得免征企业所得税。本公司及子公司从事农业、林业项目的所得免征企业所得税。

根据财政部、国家税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》的规定,对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

### 3、其他税种

根据财政部税务总局公告 2022 年第 10 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》的相关规定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 五、财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外,期初余额系指 2024 年 12 月 31 日,期末余额系指 2025 年 12 月 31 日,未注明货币单位的均为人民币元。

### 1、货币资金

#### (1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
库存现金	373.09	281.09
银行存款	518,177.82	844,656.44
其他货币资金		
存放财务公司款项		
<b>合计</b>	<b>518,550.91</b>	<b>844,937.53</b>
其中:因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金:无

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	2,051,472.00	144,792.88
1 年至 2 年(含 2 年)		

2年至3年(含3年)		2,000,000.00
3年至4年(含4年)	2,000,000.00	
4年至5年(含5年)		
5年以上	3,441,567.17	3,441,567.17
<b>合计</b>	<b>7,493,039.17</b>	<b>5,586,360.05</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,441,567.17	45.93	3,441,567.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,051,472.00	54.07	1,102,573.60	27.21	2,948,898.40
<b>合计</b>	<b>7,493,039.17</b>	<b>100.00</b>	<b>4,544,140.77</b>	<b>60.64</b>	<b>2,948,898.40</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,441,567.17	61.61	3,441,567.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,144,792.88	38.39	607,239.64	28.31	1,537,553.24
<b>合计</b>	<b>5,586,360.05</b>	<b>100.00</b>	<b>4,048,806.81</b>	<b>72.48</b>	<b>1,537,553.24</b>

①按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
向英珍	1,018.20	1,018.20	100.00	预计无法收回
林良雨	460,000.00	460,000.00	100.00	预计无法收回
鑫茂汇建材经营部	368,633.00	368,633.00	100.00	预计无法收回
卢桃	46,184.58	46,184.58	100.00	预计无法收回
郑洋	464,492.00	464,492.00	100.00	预计无法收回
重庆山海建设(集团)有限公司	1,821,239.39	1,821,239.39	100.00	预计无法收回

黄聿华	280,000.00	280,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>3,441,567.17</b>	<b>3,441,567.17</b>		

②按组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	4,051,472.00	1,102,573.60	27.21
<b>合计</b>	<b>4,051,472.00</b>	<b>1,102,573.60</b>	27.21

③组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,051,472.00	102,573.60	5.00
1年至2年(含2年)			10.00
2年至3年(含3年)			30.00
3年至4年(含4年)	2,000,000.00	1,000,000.00	50.00
4年至5年(含5年)			80.00
5年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>4,051,472.00</b>	<b>1,102,573.60</b>	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	144,792.88	7,239.64	5.00
1年至2年(含2年)			10.00
2年至3年(含3年)	2,000,000.00	600,000.00	30.00
3年至4年(含4年)			50.00
4年至5年(含5年)			80.00
5年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>2,144,792.88</b>	<b>607,239.64</b>	

(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	核销	
按单项计提坏账准备	3,441,567.17				3,441,567.17
按组合计提坏账准备	607,239.64	495,333.96			1,102,573.60
<b>合计</b>	<b>4,048,806.81</b>	<b>495,333.96</b>			<b>4,544,140.77</b>

(4) 报告期内公司无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资 产期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
重庆原池环保科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	26.69	1,000,000.00
重庆山海建设有(集团)有限公司	1,821,239.39		1,821,239.39	24.31	1,821,239.39
陈建辉	1,095,482.00		1,095,482.00	14.62	54,774.10
郑洋	464,492.00		464,492.00	6.20	464,492.00
林良雨	460,000.00		460,000.00	6.14	460,000.00
<b>合计</b>	<b>5,841,213.39</b>		<b>5,841,213.39</b>	<b>77.96</b>	<b>3,800,505.49</b>

### 3、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(含1年)	62,008.86	100.00	351,614.65	100.00
1年至2年(含2年)				
2年至3年(含3年)				
3年至4年(含4年)				
4年至5年(含5年)				
5年以上				
<b>合计</b>	<b>62,008.86</b>	<b>100.00</b>	<b>351,614.65</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款期末余额比例 (%)
重庆聚崛科技有限公司	43,271.69	69.78
李洪东	7,500.00	12.10
杭叉集团租赁有限公司	6,637.17	10.70
李紫清	2,600.00	4.19
贵州中安信工程科技有限公司	2,000.00	3.23
<b>合计</b>	<b>62,008.86</b>	<b>100.00</b>

#### 4、其他应收款

##### 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款（净额）	1,759,124.23	484,581.60
<b>合计</b>	<b>1,759,124.23</b>	<b>484,581.60</b>

##### 其他应收款部分

###### （1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,519,019.80	19,570.10
1年至2年（含2年）	1,428.25	51,100.00
2年至3年（含3年）	21,100.00	600,000.00
3年至4年（含4年）	600,000.00	
4年至5年（含5年）		
5年以上	50,000.00	50,000.00
<b>合计</b>	<b>2,191,548.05</b>	<b>720,670.10</b>

###### （2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	71,300.00	105,900.00
往来款	2,110,000.00	600,000.00

其他	10,248.05	14,770.10
<b>合计</b>	<b>2,191,548.05</b>	<b>720,670.10</b>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	978.50	185,110.00	50,000.00	236,088.50
2025年1月1日余额在本期				
--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	74,972.49	121,362.83		196,335.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	75,950.99	306,472.83	50,000.00	432,423.82

(4) 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	核销	
其他应收款	236,088.50	196,335.32			432,423.82
<b>合计</b>	<b>236,088.50</b>	<b>196,335.32</b>			<b>432,423.82</b>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
范柱峰	往来款	800,000.00	1年以内	36.50	40,000.00
昆山丙玖元贸易有限公司	往来款	700,000.00	1年以内	31.94	35,000.00
中林绿碳(北京)科技有限公司	往来款	600,000.00	3-4年	27.38	300,000.00
重庆市涪陵区马武商会	押金	50,000.00	5年以上	2.28	50,000.00

重庆聚崛科技有 限公司	保证金	20,000.00	2-3年	0.91	6,000.00
<b>合计</b>		<b>2,170,000.00</b>		<b>99.01</b>	<b>431,000.00</b>

(6) 报告期内公司无实际核销的其他应收款。

## 5、存货

(1) 明细项目

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,003,259.68		1,003,259.68
库存商品	791,587.10		791,587.10
消耗性生物资产	11,538,822.20		11,538,822.20
周转材料	18,960.00		18,960.00
自制半成品及在产品	295,641.63		295,641.63
<b>合计</b>	<b>13,648,270.61</b>		<b>13,648,270.61</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,949,126.24		1,949,126.24
库存商品	1,171,779.96		1,171,779.96
消耗性生物资产	11,538,822.20		11,538,822.20
周转材料	18,960.00		18,960.00
自制半成品及在产品	985,573.45		985,573.45
<b>合计</b>	<b>15,664,261.85</b>		<b>15,664,261.85</b>

(2) 确认为存货的数据资源：无

(3) 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
林业	11,538,822.20	11,538,822.20
<b>合计</b>	<b>11,538,822.20</b>	<b>11,538,822.20</b>

(4) 存货期末余额中无利息资本化金额。

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证增值税进项税额	1,374,774.07	556,572.40
预缴所得税	12,750.36	24,860.18
<b>合计</b>	<b>1,387,524.43</b>	<b>581,432.58</b>

## 7、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
中林西部（重庆）实业有限公司		9,591,991.00
<b>合计</b>		<b>9,591,991.00</b>

### (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
中林西部（重庆）实业有限公司			9,591,991.00		持有不以交易为目的，管理层直接指定	
<b>合计</b>			<b>9,591,991.00</b>			

## 8、固定资产

### 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,346,920.08	4,856,339.92
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>4,346,920.08</b>	<b>4,856,339.92</b>

### 固定资产部分

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计

<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	2,856,627.08	3,092,213.65	762,763.71	249,434.57	6,961,039.01
2. 本期增加金额		106,172.40			106,172.40
(1) 购置		106,172.40			106,172.40
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额	2,856,627.08	3,198,386.05	762,763.71	249,434.57	7,067,211.41
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	1,599,204.30	234,045.17	219,073.65	52,375.97	2,104,699.09
2. 本期增加金额	140,124.00	293,622.92	130,878.68	50,966.64	615,592.24
(1) 计提	140,124.00	293,622.92	130,878.68	50,966.64	615,592.24
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额	1,739,328.30	527,668.09	349,952.33	103,342.61	2,720,291.33
<b>三、减值准备</b>					
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					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	1,117,298.78	2,670,717.96	412,811.38	146,091.96	4,346,920.08
2. 期初账面价值	1,257,422.78	2,858,168.48	543,690.06	197,058.60	4,856,339.92

(2) 期末公司固定资产未发生减值情况,故未计提减值准备。

(3) 本期公司无暂时闲置的固定资产。

(4) 本期公司无通过融资租赁租入的固定资产。

## (5) 公司报告期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	1,117,298.78	正在办理中

注:公司目前所使用的厂房位于租赁的涪陵区马武镇白果村原废弃的小学内,按照房屋租赁协议约定,公司在承租期间可以根据实际情况在协议确定的使用范围内修建厂房建筑及相关附属设施。账面房屋建筑物主要系公司自行修建的生产用建筑物,无法办理房屋产权证。

(6) 本期公司无通过经营租赁租出的固定资产:

(7) 本期公司无持有待售的固定资产。

## 9、在建工程

## 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	456,295.53	1,666,216.52
工程物资		
合计	456,295.53	1,666,216.52

## (1) 在建工程部分

## ① 明细项目

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
木材加工厂项目				1,666,216.52		1,666,216.52
年产4万吨竹缠绕复合管加工生产项目	3,465.35		3,465.35			
网站建设	452,830.18		452,830.18			
合计	456,295.53		456,295.53	1,666,216.52		1,666,216.52

## ② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	转入固定资产	本期其他减少金额
木材加工厂项目		1,666,216.52	25,072.67		1,691,289.19
年产4万吨竹缠绕复合管加工生产项目			3,465.35		
合计		1,666,216.52	28,538.02		1,691,289.19

(续上表)

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
木材加工厂项目							自筹
年产4万吨竹缠绕复合管加工生产项目	3,465.35						自筹
<b>合计</b>	<b>3,465.35</b>						

③期末公司在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

## 10、使用权资产

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,632,027.28	1,632,027.28
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,632,027.28	1,632,027.28
二、累计折旧		
1. 期初余额	326,405.40	326,405.40
2. 本期增加金额	326,405.40	326,405.40
(1) 计提	326,405.40	326,405.40
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	652,810.80	652,810.80
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	979,216.48	979,216.48
2. 期初账面价值	1,305,621.88	1,305,621.88

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 期初余额		137,240.60	137,240.60
2. 本期增加金额	10,421,743.12		10,421,743.12
(1) 购置	10,421,743.12		10,421,743.12
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	10,421,743.12	137,240.60	10,558,983.72
<b>二、累计摊销</b>			
1. 期初余额		42,083.63	42,083.63
2. 本期增加金额	37,154.16	26,808.52	63,962.68
(1) 计提	37,154.16	26,808.52	63,962.68
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	37,154.16	68,892.15	106,046.31
<b>三、减值准备</b>			
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			

<b>四、账面价值</b>			
1. 期末账面价值	10,384,588.96	68,348.45	10,452,937.41
2. 期初账面价值		95,156.97	95,156.97

(2) 确认为无形资产的数据资源：无

(3) 期末公司无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

## 12、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
厂区厂房改造费用		1,691,289.19	56,376.31		1,634,912.88
<b>合计</b>		<b>1,691,289.19</b>	<b>56,376.31</b>		<b>1,634,912.88</b>

## 13、递延所得税资产\递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
1、坏账准备	4,976,564.59	1,244,141.15	4,284,895.31	1,071,223.83
2、待弥补亏损	5,770,114.00	1,442,528.49	2,312,528.00	578,132.01
3、租赁负债	1,301,286.78	325,321.70	1,575,564.72	393,891.18
<b>合计</b>	<b>12,047,965.37</b>	<b>3,011,991.34</b>	<b>8,172,988.03</b>	<b>2,043,247.02</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
1、使用权资产	979,216.48	244,804.12	1,305,621.88	326,405.47
<b>合计</b>	<b>979,216.48</b>	<b>244,804.12</b>	<b>1,305,621.88</b>	<b>326,405.47</b>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	244,804.12	2,767,187.22	326,405.47	1,716,841.55
递延所得税负债	244,804.12		326,405.47	

## 14、其他非流动资产

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
公益性生物资产	8,878,504.20		8,878,504.20	8,878,504.20		8,878,504.20
预付工程款及设备款				542,830.18		542,830.18
<b>合计</b>	<b>8,878,504.20</b>		<b>8,878,504.20</b>	<b>9,421,334.38</b>		<b>9,421,334.38</b>

期末，有面积为 316.60 亩的公益性生物资产以其他方式享有林地使用权及该林地内林木使用权或所有权，详见本财务报表附注、十一之说明。

## 15、应付账款

### (1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,398,881.00	80.19	1,080,025.06	53.16
1 至 2 年 (含 2 年)	628,702.19	7.88		
2 至 3 年 (含 3 年)			244,000.00	12.01
3 年以上	951,595.86	11.93	707,595.86	34.83
<b>合计</b>	<b>7,979,179.05</b>	<b>100.00</b>	<b>2,031,620.92</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末应付账款中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

### (3) 期末应付账款中账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额
湖南森银林业科技有限公司	410,733.19
方正证券股份有限公司	295,000.00
<b>合计</b>	<b>705,733.19</b>

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

短期薪酬	289,610.38	3,325,501.13	3,150,804.23	464,307.28
离职后福利—设定提存计划		84,648.53	84,648.53	
<b>合计</b>	<b>289,610.38</b>	<b>3,410,149.66</b>	<b>3,235,452.76</b>	<b>464,307.28</b>

(2) 短期薪酬

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	289,610.38	3,177,260.06	3,003,445.54	463,424.90
二、职工福利费		98,544.96	98,544.96	
三、社会保险费		43,887.66	43,887.66	
其中：医疗保险费		41,208.80	41,208.80	
工伤保险费		2,678.86	2,678.86	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		5,808.45	4,926.07	882.38
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、职工奖励及福利				
九、竞业补偿				
<b>合计</b>	<b>289,610.38</b>	<b>3,325,501.13</b>	<b>3,150,804.23</b>	<b>464,307.28</b>

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		82,177.97	82,177.97	
失业保险费		2,470.56	2,470.56	
<b>合计</b>		<b>84,648.53</b>	<b>84,648.53</b>	

(4) 本年度应付职工薪酬中无拖欠职工工资情况。

## 17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
印花税	2,638.65	669.17
<b>合计</b>	<b>2,638.65</b>	<b>669.17</b>

## 18、其他应付款

### 总体情况列示

项目	期末余额	年初余额
应付利息		43,250.00
应付股利		
其他应付款	19,922,978.95	14,752,831.70
<b>合计</b>	<b>19,922,978.95</b>	<b>14,796,081.70</b>

### 应付利息部分

项目	期末余额	期初余额
应付利息		43,250.00
<b>合计</b>		<b>43,250.00</b>

### 其他应付款部分

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金		425.00
关联方资金	100,027.32	100,027.32
借款	8,907,116.69	3,700,000.00
股权款	9,591,991.00	9,591,991.00
往来款	1,283,230.56	1,240,000.00
其他	40,613.38	120,388.38
<b>合计</b>	<b>19,922,978.95</b>	<b>14,752,831.70</b>

(2) 期末其他应付款中无应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

#### (3) 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中泰金华商业有限公司	9,591,991.00	尚未支付
<b>合计</b>	<b>9,591,991.00</b>	

## 19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	416,045.73	344,036.70
合计	416,045.73	344,036.70

## 20、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	917,431.20	1,365,825.69
减：未确认融资费用	32,190.15	134,297.67
合计	885,241.05	1,231,528.02

## 21、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,780,000.00	2,578,000.00				2,578,000.00	28,358,000.00
合计	25,780,000.00	2,578,000.00				2,578,000.00	28,358,000.00

## 22、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	3,275,560.26	953,860.00		4,229,420.26
合计	3,275,560.26	953,860.00		4,229,420.26

## 23、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益		-9,591,991.00			-9,591,991.00		-9,591,991.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-9,591,991.00			-9,591,991.00		-9,591,991.00
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							

现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
<b>其他综合收益合计</b>		<b>-9,591,991.00</b>			<b>-9,591,991.00</b>		<b>-9,591,991.00</b>

## 24、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	718,389.05			718,389.05
<b>合计</b>	<b>718,389.05</b>			<b>718,389.05</b>

## 25、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-335,024.53	2,052,677.01
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-335,024.53	2,052,677.01
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-3,193,881.31	-2,387,701.54
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>-3,528,905.84</b>	<b>-335,024.53</b>

## 26、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,926,603.15	10,274,876.50	5,623,813.71	5,460,986.42
其他业务	373,095.15		279,491.96	
<b>合计</b>	<b>10,299,698.30</b>	<b>10,274,876.50</b>	<b>5,903,305.67</b>	<b>5,460,986.42</b>

## 27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税		963.72
教育费附加		688.38
城镇土地使用税	11,477.77	1,233.76
印花税	6,479.52	2,633.59
合计	17,957.29	5,519.45

## 28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,518,706.63	1,232,424.82
租赁费	270,228.43	296,354.82
咨询顾问费	723,459.43	189,565.49
差旅费	116,976.60	143,540.28
折旧及摊销费	414,189.53	268,774.36
业务招待费	299,320.65	333,902.78
交通费用	34,055.20	11,284.04
办公费	114,219.45	169,205.64
开办费		404,286.20
其他	143,805.56	187,863.86
合计	3,634,961.48	3,237,202.29

## 29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	119,437.66	156,667.36
减：利息收入	292.53	3,386.33
手续费	2,179.66	972.10
合计	121,324.79	154,253.13

## 30、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	-495,333.96	-348,885.14

其他应收款坏账损失	-196,335.32	226,799.28
<b>合计</b>	<b>-691,669.28</b>	<b>-122,085.86</b>

### 31、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
其他利得	220,000.12		220,000.12
<b>合计</b>	<b>220,000.12</b>		<b>220,000.12</b>

### 32、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
非流动资产毁损报废损失			
捐赠支出	23,500.00	500.00	23,500.00
其他		1,473.29	
<b>合计</b>	<b>23,500.00</b>	<b>1,973.29</b>	<b>23,500.00</b>

### 33、所得税费用

#### (1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-13,062.08
加：递延所得税费用	-1,050,345.67	-677,585.44
<b>合计</b>	<b>-1,050,345.67</b>	<b>-690,647.52</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,244,590.92
按法定税率计算的所得税费用	-1,061,147.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	63,428.82
其他	-52,626.76
<b>所得税费用</b>	<b>-1,050,345.67</b>

### 34、现金流量表项目注释

#### (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
政府补助		
利息收入	292.53	3,386.33
往来款项及其他	297,144.03	1,875,397.92
<b>合计</b>	<b>297,436.56</b>	<b>1,878,784.25</b>

#### (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
日常费用及其他代付款	3,231,687.22	2,292,052.52
<b>合计</b>	<b>3,231,687.22</b>	<b>2,292,052.52</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
收到非金融机构借款	5,420,000.00	3,700,000.00
<b>合计</b>	<b>5,420,000.00</b>	<b>3,700,000.00</b>

#### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还非金融机构借款	368,999.98	
<b>合计</b>	<b>368,999.98</b>	

#### (5) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	1,575,564.72				274,277.94	1,301,286.78
<b>合计</b>	<b>1,575,564.72</b>				<b>274,277.94</b>	<b>1,301,286.78</b>

## 35、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,194,245.25	-2,388,067.25
加: 信用减值损失	691,669.28	122,085.86
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	615,592.24	459,969.93
使用权资产折旧	326,405.40	326,405.40
无形资产摊销	63,962.68	27,195.36
长期待摊费用摊销	56,376.31	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	119,437.66	156,667.36
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,050,345.67	-677,585.44
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)	2,015,991.24	-3,608,448.40
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,985,751.60	1,505,182.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-135,680.38	1,359,196.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,476,588.09	-2,717,397.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	518,550.91	844,937.53

减：现金的期初余额	844,937.53	4,309,865.49
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	-326,386.62	-3,464,927.96

(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	518,550.91	844,937.53
其中：库存现金	373.09	281.09
可随时用于支付的银行存款	518,177.82	844,656.44
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的定期存款		
三、现金及现金等价物余额	518,550.91	844,937.53

### 34、租赁

(1) 本公司作为承租方

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	270,228.43	296,354.82
租赁相关的现金流出总额		

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	59,437.66	68,537.44
与租赁相关的总现金流出	406,071.69	421,354.82

(2) 本公司作为出租方：无

### 六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

2025年9月15日，本公司出资设立贵州启运林业科技有限公司，本公司认缴出资3,000.00万元，持股比例100.00%。贵州启运林业科技有限公司自设立开始纳入本公司合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
重庆市垫江县华茂林业开发有限公司	2,000.00	重庆市垫江县	重庆市垫江县	林业	100.00		同一控制下企业合并
福建华茂林业开发有限公司	1,000.00	福建省莆田市	福建省莆田市	林业	51.00		设立
普洱华茂森林开发有限公司	1,000.00	云南省普洱市	云南省普洱市	林业	100.00		设立
文山华源林业开发有限公司	500.00	云南省广南县	云南省广南县	林业	100.00		设立
贵州森金林业开发有限公司	200.00	贵州省天柱县	贵州省天柱县	林业	51.00		设立
重庆森金林业科技有限公司	100.00	重庆市江北区	重庆市江北区	林业	100.00		设立
贵州茂森林业发展有限公司	500.00	贵州省从江县	贵州省从江县	林业	100.00		设立
贵州储备林建设科技有限公司	200.00	贵州省从江县	贵州省从江县	林业	100.00		设立
贵州启运林业科技有限公司	3,000.00	贵州省黎平县	贵州省黎平县	林业	100.00		设立

## 八、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

截至2025年12月31日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

### 2、涉及政府补助的负债项目

无

### 3、计入当期损益的政府补助

无

## 九、与金融工具相关的风险

### （一）金融工具风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。董事会通过财务总监递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

#### 2、市场风险

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

##### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款有关。

##### （2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债。

#### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

实际控制人姓名	股东性质	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
郑文韩	自然人	49.29	49.29

### 2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郑金东	郑文韩妻子的兄弟
陈明	直接或间接持有挂牌公司 5%以上股份的自然人(含实际控制人、一致行动人)
卢国和	直接或间接持有挂牌公司 5%以上股份的自然人(含实际控制人、一致行动人)
陈秀	直接或间接持有挂牌公司 5%以上股份的自然人(含实际控制人、一致行动人)
郑世珍	董事、监事、高级管理人员
郑运生	董事、监事、高级管理人员
汪小梅	董事、监事、高级管理人员
卢伟峰	董事、监事、高级管理人员
吴启义	董事、监事、高级管理人员(于 2025 年 6 月 30 日离任, 后于 2026 年 2 月任职)
赵运章	董事、监事、高级管理人员
王刚	董事、监事、高级管理人员(2026 年 2 月任职)
卓义勇	董事、监事、高级管理人员
张炳林	董事、监事、高级管理人员
张胜伟	董事、监事、高级管理人员
昆山丙玖元贸易有限公司	董事(2026 年 2 月任职)王刚持股 50%的公司
昆山通途运输服务有限公司	公司董事赵运章兄弟赵新章担任监事的公司

### 3、关联交易情况

#### (1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
昆山通途运输服务有限公司	5,000,000.00	2025 年 9 月 16 日	2025 年 11 月 30 日	年利率 6%

### 4、应收、应付关联方等未结算项目情况

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	昆山丙玖元贸易有限公司	700,000.00	

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	昆山通途运输服务有限公司	5,060,000.00	
其他应付款	郑金东	100,027.32	100,027.32

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

公司无影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

### 2、或有事项

根据公司与各村民代表签订的林地流转合同，各村社约定向公司流转林地以及该林地内的林木使用权或所有权，流转付款方式主要有以下两种：一是退耕还林地，各村社农民享有国家退耕还林补贴，公司负责造林，在实现收益时，各村社农民享有总产值一定比例的分成，或不享有分成；二是公司按照流转的林木木材出材量及采伐时市场价格计算支付各村社农民流转金额。由于实际付款金额无法确定，公司账面未体现该部分林地的初始流转价值，面积约 10,788.70 亩。除存在上述或有事项外，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### (一) 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

文山华源林业开发有限公司于 2019 年 1 月 17 日登记成立，注册资本 500.00 万元，本公司认缴 500.00 万元，占比 100.00%，截至报告报出日尚未实缴出资。该子公司尚无实际经营业务。

普洱华茂森林开发有限公司于 2018 年 8 月 7 日登记成立，注册资本 1,000.00 万元，本公司认缴 1,000.00 万元，占比 100.00%，截至报告报出日尚未实缴出资。该子公司尚无实际经营业务。

重庆市垫江县华茂林业开发有限公司于 2015 年 4 月 20 日登记成立,注册资本 2,000.00 万元, 本公司认缴 2,000.00 万元, 占比 100.00%, 截至报告报出日尚未实缴出资。

福建华茂林业开发有限公司于 2017 年 4 月 18 日登记成立, 注册资本 1,000.00 万元, 本公司认缴 510.00 万元, 占比 51.00%, 截至报告报出日已实缴出资 2.00 万元。

贵州森金林业开发有限公司于 2023 年 7 月 14 日登记成立, 注册资本 200.00 万元, 本公司认缴 102.00 万元, 占比 51.00%, 截至报告报出日尚未实缴出资。

重庆森金林业科技有限公司于 2023 年 8 月 22 日登记成立, 注册资本 100.00 万元, 本公司认缴 100.00 万元, 占比 100%, 截至报告报出日尚未实缴出资。

贵州储备林建设科技有限公司于 2024 年 1 月 3 日登记成立, 注册资本 200.00 万元, 本公司认缴 200.00 万元, 占比 100.00%, 截至报告报出日尚未实缴出资。

贵州启运林业科技有限公司于 2025 年 9 月 15 日登记成立, 注册资本 3,000.00 万元, 本公司认缴 3,000.00 万元, 占比 100.00%, 截至报告报出日尚未实缴出资。

截至财务报告批准报出日止, 除上述事项外, 本公司无其他应披露未披露的其他重要事项说明。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外, 期初数系指 2024 年 12 月 31 日, 期末数系指 2025 年 12 月 31 日; 未注明货币单位的均为人民币元。

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)		
1 年至 2 年 (含 2 年)		
2 年至 3 年 (含 3 年)		2,000,000.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	2,000,000.00	
4 年至 5 年 (含 5 年)		
5 年以上	3,441,567.17	3,441,567.17
<b>合计</b>	<b>5,441,567.17</b>	<b>5,441,567.17</b>

###### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,441,567.17	63.25	3,441,567.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,000,000.00	36.75	1,000,000.00	50.00	1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>5,441,567.17</b>	<b>100.00</b>	<b>4,441,567.17</b>	<b>81.62</b>	<b>1,000,000.00</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,441,567.17	63.25	3,441,567.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,000,000.00	36.75	600,000.00	30.00	1,400,000.00
<b>合计</b>	<b>5,441,567.17</b>	<b>100.00</b>	<b>4,041,567.17</b>	<b>74.27</b>	<b>1,400,000.00</b>

①按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
向英珍	1,018.20	1,018.20	100.00	预计无法收回
林良雨	460,000.00	460,000.00	100.00	预计无法收回
鑫茂汇建材经营部	368,633.00	368,633.00	100.00	预计无法收回
卢桃	46,184.58	46,184.58	100.00	预计无法收回
郑洋	464,492.00	464,492.00	100.00	预计无法收回
重庆山海建设(集团)有限公司	1,821,239.39	1,821,239.39	100.00	预计无法收回
黄聿华	280,000.00	280,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>3,441,567.17</b>	<b>3,441,567.17</b>		

②按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	2,000,000.00	1,000,000.00	50.00
<b>合计</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>50.00</b>

③组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			5.00
1 年至 2 年 (含 2 年)			10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)			30.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	2,000,000.00	1,000,000.00	50.00
4 年至 5 年 (含 5 年)			80.00
5 年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			5.00
1 年至 2 年 (含 2 年)			10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,000,000.00	600,000.00	30.00
3 年至 4 年 (含 4 年)			50.00
4 年至 5 年 (含 5 年)			80.00
5 年以上			100.00
<b>合计</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>600,000.00</b>	

(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	核销	
按单项计提坏账准备	3,441,567.17				3,441,567.17
按组合计提坏账准备	600,000.00	400,000.00			1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>4,041,567.17</b>	<b>400,000.00</b>			<b>4,441,567.17</b>

(4) 报告期内公司无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额
------	------

	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
重庆原池环保科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	36.75	1,000,000.00
重庆山海建设(集团)有限公司	1,821,239.39		1,821,239.39	33.47	1,821,239.39
郑洋	464,492.00		464,492.00	8.54	464,492.00
林良雨	460,000.00		460,000.00	8.45	460,000.00
鑫茂汇建材经营部	368,633.00		368,633.00	6.77	368,633.00
合计	5,114,364.39		5,114,364.39	93.98	4,114,364.39

## 2、其他应收款

### 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,389,535.44	1,012,483.91
合计	2,389,535.44	1,012,483.91

### 其他应收款部分

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	2,075,229.80	547,498.85
1年至2年(含2年)	215.70	50,400.00
2年至3年(含3年)	20,400.00	600,000.00
3年至4年(含4年)	600,000.00	
4年至5年(含5年)		
5年以上	50,000.00	50,000.00
合计	2,745,845.50	1,247,898.85

#### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	70,400.00	100,400.00

往来款	2,671,860.00	1,140,000.00
其他	3,585.50	7,498.85
<b>合计</b>	<b>2,745,845.50</b>	<b>1,247,898.85</b>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	374.94	185,040.00	50,000.00	235,414.94
2025年1月1日余额在本期				
—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		121,101.57		121,101.57
本期转回	206.45			206.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	168.49	306,141.57	50,000.00	356,310.06

(4) 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	核销	
其他应收款	235,414.94	121,101.57	206.45		356,310.06
<b>合计</b>	<b>235,414.94</b>	<b>121,101.57</b>	<b>206.45</b>		<b>356,310.06</b>

(5) 报告期内公司无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
贵州茂森林业发展有限公司	往来款	2,071,860.00	1年以内	75.45	

中林绿碳（北京）科技有限公司	往来款	600,000.00	3至4年	21.85	300,000.00
重庆市涪陵区马武商会	押金	50,000.00	5年以上	1.82	50,000.00
重庆聚崛科技有限公司	押金	20,000.00	2-3年	0.73	6,000.00
江北区旭东食品经营部	押金	400.00	2-3年	0.01	120.00
<b>合计</b>		<b>2,742,260.00</b>		<b>99.86</b>	<b>356,120.00</b>

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,180,000.00		10,180,000.00	5,170,000.00		5,170,000.00
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>10,180,000.00</b>		<b>10,180,000.00</b>	<b>5,170,000.00</b>		<b>5,170,000.00</b>

#### (1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建华茂林业开发有限公司	20,000.00			20,000.00		
重庆森金林业科技有限公司	150,000.00			150,000.00		
贵州茂森林业发展有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
贵州启运林业科技有限公司		5,010,000.00		5,010,000.00		
<b>合计</b>	<b>5,170,000.00</b>	<b>5,010,000.00</b>		<b>10,180,000.00</b>		

#### (2) 对联营、合营企业投资

无

### 4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			1,028,622.58	269,991.25
其他业务				
<b>合计</b>			<b>1,028,622.58</b>	<b>269,991.25</b>

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2、计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）		
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、委托他人投资或管理资产的损益		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
9、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		
10、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		
11、非货币性资产交换损益		
12、债务重组损益		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
17、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		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20、受托经营取得的托管费收入		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	196,500.12	
22、所得税影响额	-10,000.01	
23、少数股东权益影响额		
<b>合计</b>	<b>186,500.11</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

项目	本期发生额		
	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	-11.4715	-0.1239	-0.1239
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-12.1413	-0.1311	-0.1311

重庆华茂林业科技股份有限公司

2026年4月20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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	196,500.12
<b>非经常性损益合计</b>	<b>196,500.12</b>
减：所得税影响数	10,000.01
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>186,500.11</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用