

云南景谷林业股份有限公司

审计报告

上会师报字(2026)第 7860 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2026)第 7860 号

云南景谷林业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了云南景谷林业股份有限公司（以下简称“景谷林业”）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，公允反映了景谷林业 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于景谷林业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，公司 2025 年度的营业收入 194,700,598.45 元，归属于上市公司普通股股东的净利润为-245,581,526.21 元，经营活动产生的现金流量净额为-26,051,861.87 元，截至 2025 年 12 月 31 日，公司的累计未分配利润为-770,876,825.42 元，累计亏损金额进一步扩大。



以上事项或情况，表明存在可能导致对景谷林业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认

(1) 事项描述

如财务报表附注六、37 所述，景谷林业 2025 年度营业收入 194,700,598.45 元，由于收入是景谷林业的关键业绩指标之一，对财务报表整体具有重要性，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对：

- ① 了解和评价与收入相关的关键内部控制设计与运行方面的有效性；
- ② 了解和评价与收入确认相关的会计政策在选择和执行方面是否符合企业会计准则的要求；
- ③ 对营业收入执行分析性复核程序，判断本年度收入、毛利率变动的合理性；
- ④ 结合货币资金的审计情况，分析核对本年度销售收款银行流水的金额及对手方身份，评价销售业务循环的真实性；
- ⑤ 向重要客户实施函证及现场走访程序，函证本期发生的销售金额及往来款项余额，并对于最终未回函的客户实施替代测试程序；
- ⑥ 选取样本检查收入确认依据的销售合同、发票、客户签收单、银行收款回单等文件，评价收入确认的依据是否充分，是否符合企业会计准则的规定，对本年新增或变动较大的客户进行实地走访；
- ⑦ 对资产负债表日前后的销售收入进行截止性测试，检查收入是否被记录于恰当的期间。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

⑧ 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、存货的减值

(1) 事项描述

如财务报表附注六、8 所述，截至报告期末，公司存货账面余额 159,826,666.37 元，跌价准备 5,189,970.97 元，账面价值 154,636,695.40 元，占资产总额的比例为 33.83%，其中林木类消耗性生物资产的净值为 145,265,348.45 元，存货金额占财务报表比重较大，对财务报表整体具有重要性，因此我们将存货的减值识别为关键审计事项。

(2) 审计应对：

① 了解并评价与生物资产相关的内部控制设计及运行有效性。全面了解并测试公司林木种植、林地确权、抚育管理、病虫害防治、森林防火、资产盘点、采伐审批、减值测算及销售处置全流程内部控制，重点核查林地台账登记、蓄积量测算、减值计提、采伐限额管控等关键控制的设计合理性与运行有效性，核实相关审批流程、档案记录及林业权属证明的完整性与合规性。

② 制定并执行生物资产监盘程序。联合管理层及林业管护人员制定专项监盘方案，选取核心林地执行实地监盘，通过林地边界丈量、抽样清点苗木株数、实测林木胸径与树高、核对林地权属证书及林权登记信息等方式，核实林木资产实物存在性、生长状况；针对大面积偏远林地，采用抽样监盘结合第三方专业机构卫星遥感影像、无人机航拍、GPS 定位勘测的方式辅助核实林地面积与林木覆盖情况；复核林木存量及蓄积量测算的合理性，必要时利用林业勘测专家的专业工作协助核实资产数量与状况。

③ 林木资产成本归集与计价准确性测试：抽样复核林木初始培育成本相关原始凭证，包括林地租赁/承包合同、苗木采购发票、整地栽植费用、抚育管护费用、农药化肥领用、人工薪酬及林地相关间接费用单据，核查初始成本入账真实性与完整性；复核林木资产成本归集、分摊及后续抚育费用资本化与费用化划分的合理性，确认成本核算方法前后期间一贯运用，重新测算单位林木培育成本，确保成本结转与采伐、销售口径匹配，无跨期错报或遗漏核算情形。



④ 跌价准备计提充分性与合理性复核：结合实地监盘结果，重点核查林木是否存在火灾损毁、病虫害致死、生长迟缓、干枯倒伏等减值迹象；获取管理层林木资产跌价准备测算表，逐项复核木材市场公允价格、预计采伐及运输销售费用、林业相关税费的选取依据，比对期后木材实际销售价格、采伐结算数据与前期估计数据；获取专业机构的评估报告，并聘请专家对减值报告中的数据和假设进行复核。

⑤ 权属核查与期后事项佐证程序：核查公司林权证书、林地承包协议、采伐许可证等权属及资质文件，确认林木资产归属清晰、无权属纠纷；核查资产负债表日后林木采伐、销售、抚育及灾害发生情况，核对销售合同、结算单据、回款凭证等。

3、处置子公司唐县汇银木业有限公司的会计处理

(1) 事项描述

公司原子公司唐县汇银木业有限公司为公司重要子公司，其 2025 年度和 2024 年度的营业收入占公司合并营业收入的比例分别为 54.63%和 87.02%，报告期内处置后，公司的资产负债率从 2024 年度的 73.48%下降到 2025 年度的 29.85%。截至资产负债表日，公司本期因处置原子公司唐县汇银木业有限公司全部股权，丧失对被投资单位的控制权，该事项对公司财务报表产生较大影响，属于本期财务报表重大错报风险较高的领域。因此我们将该子公司的处置作为关键审计事项。

(2) 审计应对：

① 处置交易商业实质与审批流程合规性的检查：全面了解公司本期处置子公司的交易背景、商业目的，核查股权处置相关内部控制流程及审批程序，获取并审阅董事会决议、股东会决议、股权转让协议、监管备案文件（如需）等全套资料，评价处置交易的商业实质，交易定价的公允性，处置流程是否符合公司章程及相关法律法规要求。

② 控制权转移时点判断复核：结合股权转让协议约定的交割条款、工商变更登记完成情况、股权款收付进度、董事会席位变更、实际经营管理权移交、财务与经营决策控制权转移等情况，评价管理层确定的处置日（控制权转移日）是否合理。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

③ 处置对价与公允价值复核：逐项核查股权处置对价的构成，针对现金对价，核对股权转让协议约定金额、实际收款凭证及银行回单，确认收款进度是否与协议约定一致。

④ 处置日净资产与投资损益测算复核：获取管理层处置子公司投资收益计算明细表，复核处置日被处置子公司合并层面/个别报表层面净资产的确认依据，核对处置日财务报表数据、审计数据的准确性；重新测算处置对价与应结转长期股权投资账面价值、商誉、少数股东权益、归属于母公司净资产份额的差额，验证投资收益金额计算的准确性；复核与该子公司相关的资本公积结转至投资收益的合规性，确保无遗漏结转或错误结转情形。

⑤ 关联关系与特殊条款核查：交易对手方为公司控股股东，构成关联交易，额外核查关联交易审批程序、定价公允性及信息披露合规性；审阅股权转让协议中的特殊约定，包括业绩承诺、回购条款、违约责任等，评估相关条款对投资收益确认的影响，检查相关会计处理与信息披露是否完整恰当。

五、其他信息

景谷林业管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告等中涵盖的信息，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。



六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督景谷林业的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 2、了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。
- 3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

刘一锋



中国注册会计师

李声杰



二〇二六年四月二十三日

合并资产负债表

2025年12月31日

单位：人民币元

2024年12月31日

2025年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

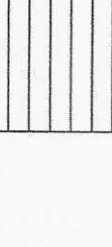
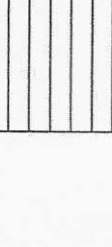
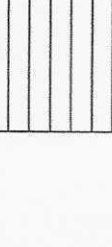
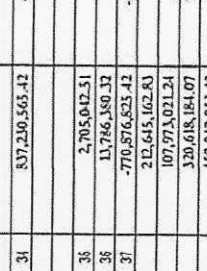
附注

2025年12月31日

合并资产负债表

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	附注
流动资产						
货币资金	70,677,295.16	40,276,044.56	六、1			
交易性金融资产		85,150,674.70	六、2			
衍生金融资产						
应收票据	21,876,000.19	65,958.50	六、3			
应收账款	272,619.39	102,520,378.87	六、4			
预付款项	1,252,229.77	2,976,608.97	六、5			
其他应收款	154,656,095.40	3,005,499.75	六、6			
其中：应收利息		1,930,410.32	六、7			
应收股利						
存货		270,418,960.88	六、8			
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	24,635,381.64		六、9			
其他流动资产	273,350,222.55	5,849,761.15				
流动资产合计	457,017,033.12	512,214,297.30				
非流动资产						
债权投资						
其他债权投资						
长期应收款						
长期股权投资						
其他权益工具投资						
其他非流动金融资产						
投资性房地产						
固定资产	164,918,811.00	319,175,086.66	六、10			
在建工程			六、11			
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产	4,653,797.77	4,798,577.95	六、12			
无形资产	14,247,869.35	78,612,926.59	六、13			
其中：数据资源						
开发支出						
商誉						
其中：数据资源						
长期待摊费用	505,478.19	7,848,027.29	六、14			
递延所得税资产	240,844.26	28,725.11	六、15			
其他非流动资产	183,696,830.57	303,000.00	六、16			
非流动资产合计	457,017,033.12	457,017,033.12	六、17			
资产总计	914,034,066.24	969,231,330.60				
流动负债						
短期借款						
交易性金融负债						
衍生金融负债						
应付票据	36,373,924.76		六、20			
应付账款	1,552,785.86		六、21			
预收款项	3,314,070.78		六、22			
合同负债	10,732,193.09		六、23			
应付职工薪酬	2,686,666.03		六、24			
应交税费	40,742,091.67		六、25			
其他应付款	115,890.41					
其中：应付利息	1,104,940.50					
应付股利						
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债	2,962,963.12		六、26			
其他流动负债	1,826.75		六、27			
流动负债合计	97,466,522.06					
非流动负债						
长期借款						
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债	2,786,008.23		六、28			
长期应付款			六、29			
长期应付职工薪酬						
预计负债						
递延收益	900,000.00		六、31			
递延所得税负债	47,354.45		六、16			
其他非流动负债	35,228,944.31		六、32			
非流动负债合计	38,922,316.99					
负债合计	136,428,869.05					
所有者权益						
股本	129,800,000.00		六、33			
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积	837,230,565.42		六、34			
减：库存股						
其他综合收益	2,705,042.51		六、35			
专项储备	13,786,380.32		六、36			
盈余公积	-770,876,835.42		六、37			
未分配利润	212,645,162.83					
归属于母公司所有者权益合计	107,973,021.24					
少数股东权益	149,709,301.08					
所有者权益合计	457,017,033.12					
负债和所有者权益总计	914,034,066.24					

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



合并利润表

2025年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度	项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入	六、38	194,700,598.45	417,033,952.48	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入		194,700,598.45	417,033,952.48	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-245,581,526.21	-72,871,997.23
二、营业总成本		281,735,956.91	508,468,073.65	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-144,843,920.94	-31,139,572.71
其中：营业成本	六、38	194,489,246.85	436,610,588.10	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	六、39	1,770,169.43	2,910,049.67	(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
销售费用	六、40	2,303,276.16	3,075,235.60	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、41	64,153,920.49	43,718,213.87	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用				(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、42	19,019,343.98	21,244,986.41	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		17,263,872.30	20,417,899.66	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		43,325.43	195,286.22	(5) 其他			
加：其他收益	六、43	276,350.02	8,181,672.21	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44		-18,000.00	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(2) 其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-63,111,154.70	85,150,674.70	(5) 现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-17,363,804.16	-2,290,362.91	(6) 外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	-85,310,225.25	-123,039,355.98	(7) 其他			
营业利润（亏损以“-”号填列）	六、48	427,049.98	6,150,726.05	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
加：营业外收入	六、49	282,117,142.57	-87,298,767.10	七、综合收益总额		-390,425,447.15	-104,011,569.94
减：营业外支出	六、50	474,137.82	38,756.30	(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-245,581,526.21	-72,871,997.23
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	六、51	121,966,083.13	8,252,314.14	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-144,843,920.94	-31,139,572.71
减：所得税费用		-103,609,087.88	-95,512,324.94	八、每股收益：			
净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,183,640.73	8,499,245.00	(一) 基本每股收益（元/股）		-1.89	-0.56
(一) 按经营持续性分类		-390,425,447.15	-104,011,569.94	(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.89	-0.56
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-390,425,447.15	-104,011,569.94				

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：9,996,509.73 元，上期被合并方实现的净利润为：元。

公司负责人：

赵天昱 印

主管会计工作负责人：

赵天娇 印

会计机构负责人：

邵琳 印

合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	2025年度金额										少数股东权益	期末权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	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	其他			小计
一、上年年末余额	129,800,000.00		474,475,704.29			2,139,116.30	13,786,380.32		-525,295,299.21		95,105,901.70	149,709,301.08	244,815,202.78
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	129,800,000.00		474,475,704.29			2,139,116.30	13,786,380.32		-525,295,299.21		95,105,901.70	149,709,301.08	244,815,202.78
三、本年年末余额			362,754,861.13			365,976.21			-245,591,526.21		117,539,261.13	-41,736,279.84	75,802,981.29
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	129,800,000.00		837,230,565.42			2,705,092.51	13,786,380.32		-770,876,826.42		212,645,162.83	107,974,021.24	320,618,154.07

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王昊印

赵龙娇

邵琳

合并股东权益变动表(续)

2025年度

会计年度
货币单位: 人民币元

项目	2024年度金额													
	归属于母公司股东权益						其他权益工具					小计		
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	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			
一、上年年末余额	129,800,000.00				471,744,988.27			1,623,322.10	13,786,380.37		-452,423,301.98	161,570,388.71	193,588,873.79	358,159,262.50
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	129,800,000.00				471,744,988.27			1,623,322.10	13,786,380.37		-452,423,301.98	161,570,388.71	193,588,873.79	358,159,262.50
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					2,730,716.02			676,794.20			-72,871,977.23	-69,464,887.01	-43,879,572.71	-113,344,059.72
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、对股东的分配														
3、其他														
(四) 股东权益内部结转														
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								676,794.20				676,794.20		676,794.20
2、本期使用								731,881.51				731,881.51		731,881.51
(六) 其他								-55,087.31				-55,087.31		-55,087.31
四、本年年末余额	129,800,000.00				474,475,704.29			2,339,116.30	13,786,380.37		-525,295,299.21	95,105,501.70	149,709,301.03	244,815,202.78

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



莫昱印

赵龙娇

邵琳

资产负债表

2025年12月31日

编制单位：云南景丰林业股份有限公司
货币单位：人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			流动资产：		
货币资金	50,750,726.24	5,819,860.37	货币资金	50,750,726.24	5,819,860.37
交易性金融资产		85,150,674.70	交易性金融资产	85,150,674.70	
衍生金融资产			衍生金融资产		
应收账款	3,136,070.10	3,914,240.46	应收账款	3,136,070.10	3,914,240.46
应收款项融资		87,720.87	应收款项融资		87,720.87
预付款项	13,430.14	32,928,993.01	预付款项	13,430.14	32,928,993.01
其他应收款	11,371,200.83		其他应收款	11,371,200.83	
其中：应收利息			其中：应收利息		
应收股利			应收股利		
存货	142,056,781.97	143,362,746.60	存货	142,056,781.97	143,362,746.60
其中：数据资源			其中：数据资源		
合同资产			合同资产		
持有待售资产			持有待售资产		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,520,494.14	600,281.15	其他流动资产	1,520,494.14	600,281.15
流动资产合计	207,048,703.44	271,864,519.76	流动资产合计	207,048,703.44	271,864,519.76
非流动资产：			非流动资产：		
债权投资			债权投资		
其他债权投资			其他债权投资		
长期应收款			长期应收款		
长期股权投资	171,562,007.50	223,917,742.02	长期股权投资	171,562,007.50	223,917,742.02
其他权益工具投资			其他权益工具投资		
其他非流动金融资产			其他非流动金融资产		
投资性房地产			投资性房地产		
固定资产	3,088,454.61	3,255,862.79	固定资产	3,088,454.61	3,255,862.79
在建工程			在建工程		
生产性生物资产			生产性生物资产		
油气资产			油气资产		
使用权资产	2,451,463.28	4,798,577.93	使用权资产	2,451,463.28	4,798,577.93
无形资产	10,451,608.68	11,299,684.62	无形资产	10,451,608.68	11,299,684.62
其中：数据资源			其中：数据资源		
开发支出			开发支出		
商誉			商誉		
长期待摊费用	78,126.33		长期待摊费用	78,126.33	
递延所得税资产			递延所得税资产		
其他非流动资产	157,667,660.43	243,501,567.58	其他非流动资产	157,667,660.43	243,501,567.58
非流动资产合计	396,716,363.87	515,166,387.14	非流动资产合计	396,716,363.87	515,166,387.14
资产总计			资产总计		
			流动资产	207,048,703.44	271,864,519.76
			非流动资产	189,667,660.43	243,301,867.40
			合计	396,716,363.87	515,166,387.14
负债和所有者权益：			负债和所有者权益：		
流动负债：			流动负债：		
短期借款			短期借款		
交易性金融负债			交易性金融负债		
衍生金融负债			衍生金融负债		
应付票据			应付票据		
应付账款	5,930,568.30	1,244,456.30	应付账款	5,930,568.30	1,244,456.30
预收款项			预收款项		
合同负债			合同负债		
应付职工薪酬	10,093,002.55	9,034,177.24	应付职工薪酬	10,093,002.55	9,034,177.24
应交税费	408,951.58	90,632.68	应交税费	408,951.58	90,632.68
其他应付款	139,025,397.73	115,890.41	其他应付款	139,025,397.73	115,890.41
其中：应付利息			其中：应付利息		
应付股利	1,104,960.50	1,104,960.50	应付股利	1,104,960.50	1,104,960.50
持有待售负债			持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,169,088.69	1,580,975.86	一年内到期的非流动负债	1,169,088.69	1,580,975.86
其他流动负债			其他流动负债		
流动负债合计	157,891,468.37	177,901.63	流动负债合计	157,891,468.37	177,901.63
非流动负债：			非流动负债：		
长期借款			长期借款		
应付债券			应付债券		
其中：优先股			其中：优先股		
永续债			永续债		
租赁负债			租赁负债		
长期应付款	1,597,879.92	3,260,398.63	长期应付款	1,597,879.92	3,260,398.63
其他非流动负债			其他非流动负债		
非流动负债合计	1,597,879.92	3,260,398.63	非流动负债合计	1,597,879.92	3,260,398.63
负债合计	159,489,348.29	201,162,300.26	负债合计	159,489,348.29	201,162,300.26
所有者权益：			所有者权益：		
股本	900,000.00	900,000.00	股本	900,000.00	900,000.00
其他权益工具			其他权益工具		
其中：优先股			其中：优先股		
永续债			永续债		
资本公积			资本公积		
减：库存股			减：库存股		
其他综合收益	348,694,193.15	474,475,704.29	其他综合收益	348,694,193.15	474,475,704.29
专项储备			专项储备		
盈余公积			盈余公积		
未分配利润	13,786,380.32	13,786,380.32	未分配利润	13,786,380.32	13,786,380.32
所有者权益合计	348,694,193.15	474,475,704.29	所有者权益合计	348,694,193.15	474,475,704.29
负债和所有者权益总计	515,166,387.14	515,166,387.14	负债和所有者权益总计	515,166,387.14	515,166,387.14

公司负责人：赵龙

主管会计工作负责人：赵龙

会计机构负责人：赵琳



利润表

2025年度

编制单位：云南泉谷林业股份有限公司
 货币单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度	项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六、4	9,799,766.83	11,435,393.97	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-246,108,423.52	-66,880,402.81
减：营业成本	十六、4	7,512,593.17	8,879,615.99	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-246,108,423.52	-66,880,402.81
税金及附加		564,181.45	240,836.35	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用				五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		25,053,161.18	18,817,752.47	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		8,744,323.21	11,198,776.07	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		7,376,182.72	11,505,963.53	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		696,952.01	318,726.78	4、企业自身信用风险公允价值变动			
其他收益				5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5		11,361,443.29	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-63,111,154.70	85,150,674.70	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,956,313.65	27,591,830.01	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-160,933,444.48	-153,644,461.65	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		251,589.18	6,086,590.26	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-260,823,815.83	-51,155,510.28	六、综合收益总额		-246,108,423.52	-66,880,402.81
加：营业外收入		468,362.24	4,909.08	七、每股收益：			
减：营业外支出		960,018.02	499,234.03	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-261,315,471.61	-51,649,835.23	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		-15,207,048.09	15,230,567.58				

公司负责人：


 安景印

主管会计工作负责人：


 赵龙天

会计机构负责人：


 邵琳

股东权益变动表

2025年度

会企04报
货币单位：人民币元

编制单位：云南景谷林业股份有限公司

项目	2025年度金额						其他	股东权益合计		
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润
	优先股	其他								
一、上年年末余额	129,800,000.00		474,475,704.29				13,786,380.32	-99,845,136.37	118,216,948.24	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	129,800,000.00		474,475,704.29				13,786,380.32	-99,845,136.37	118,216,948.24	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			364,218,490.86					-246,108,423.52	118,110,067.34	
（一）综合收益总额								-246,108,423.52	-246,108,423.52	
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
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、专项储备计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	129,800,000.00		838,694,195.15				13,786,380.32	-745,953,559.89	364,218,490.86	

公司负责人：

吴昱
印

主管会计工作负责人：

赵天娇
印

会计机构负责人：

邵琳
印

股东权益变动表 (续)

2025年度

会企04表
货币单位：人民币元

项目	2024年度金额				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	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他		其他综合收益	专项储备	盈余公积								
一、上年年末余额	129,800,000.00				471,744,988.27							13,786,380.32	-432,964,733.56		182,366,635.03	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	129,800,000.00				471,744,988.27							13,786,380.32	-432,964,733.56		182,366,635.03	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					2,730,716.02										-64,149,686.79	
(一) 综合收益总额															-66,880,402.81	
(二) 股东投入和减少资本															-66,880,402.81	
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入股东权益的金额																
4、其他																
(三) 利润分配																
1、提取盈余公积																
2、对股东的分配																
3、其他																
(四) 股东权益内部结转																
1、资本公积转增资本 (或股本)																
2、盈余公积转增资本 (或股本)																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他综合收益结转留存收益																
6、其他																
(五) 专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额	129,800,000.00				474,475,704.29							13,786,380.32	-499,845,136.37		118,216,948.24	

公司负责人：

 吴昱印

主管会计工作负责人：

 赵龙 天娇

会计机构负责人：

 邵琳



一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

云南景谷林业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是 1999 年 2 月经云南省人民政府云政复（1999）10 号文批准，由景谷傣族彝族自治县林业企业总公司、景谷傣族彝族自治县电力有限责任公司、景谷泰裕建材有限公司、景谷傣族彝族自治县林业投资有限公司、景谷傣族彝族自治县糖业企业总公司联合发起设立的股份有限公司。

本公司 2000 年 8 月 25 日成功地在上海证券交易所发行 4,000 万股人民币普通股，发行价格每股 5.19 元，募集资金总额 19,590 万元，公司的注册资本 10,500 万元。

2006 年 8 月，根据本公司 2006 年第一次临时股东大会暨相关股东会议的决议，审议通过了《云南景谷林业股份有限公司资本公积金向流通股股东转增股本和股权分置改革方案》，根据股权分置改革方案，以公司现有流通股本 4,000 万股为基数，用资本公积金向股权分置改革方案实施登记日登记在册的全体流通股股东定向转增股本，转增比例为每持有 10 股转增 6.2 股。转增后股本变更为 12,980 万元。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司总股本为 12,980 万股，均为无限售条件股份。

公司注册资本为人民币 12,980 万元，注册地址云南省普洱市景谷傣族彝族自治县林纸路 201 号，公司组织形式为其他股份有限公司（上市），总部位于云南省普洱市。公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事人造板产品、林化产品、营林造林、林木采伐等业务。

3、母公司以及本集团最终母公司的名称。

截至 2025 年 12 月 31 日止，母公司为周大福投资有限公司，最终控制方为郑家纯先生。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业经公司第九届董事会第五次会议于 2026 年 4 月 23 日批准报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

(1) 2025 年度，公司 2025 年度的营业收入 194,700,598.45 元，归属于上市公司普通股股东的净利润为-245,581,526.21 元，经营活动产生的现金流量净额为-26,051,861.87 元，截至 2025 年 12 月 31 日，公司的累计未分配利润为-770,876,825.42 元，累计亏损金额进一步扩大。为此，公司管理层拟采取一系列经营措施，以维持并提高公司的持续经营能力，具体包括：主营主业深化。公司将依托自有林地及云南省优质林草资源，结合国家及云南省鼓励林草产业发展的相关政策，重点推进林木采伐销售及林下经济开发，构建“林木采伐—抚育—再采伐”及林下经济相协同的绿色循环经济模式，深挖林木资源价值，提升主营业务盈利能力。

(2) 新兴业务拓展。依托已于 2025 年 10 月并表的上海博达数智科技有限公司的算力设备出租业务基础，稳步拓展数字科技领域优质客户，打造第二主业，形成持续稳定的现金流及盈利能力。

(3) 控股股东支持。积极与控股股东协调沟通，争取其为公司主营业务发展、增强持续经营能力等方面持续提供资金及资源支持。

(4) 成本费用管控。公司将通过优化管理架构、精细化管理等措施，降低运营成本，提升经营效率。

公司管理层及治理层已对上述 2026 年度经营措施的可行性进行评估，认为在公司已完成重大风险资产剥离、新业务并表贡献增量现金流的基础上，通过实施上述 2026 年经营计划，公司具备持续经营的基础，因此本财务报表仍以持续经营为基础编制。

但是上述经营措施能否及时达成预期效果存在不确定性，可能导致公司未来持续经营存在重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
合同资产/合同负债/预收账款账面价值发生重大变动	附注六、22 附注六、23	单项变动金额占期初余额的 10%以上，且变动原值超过 100 万元。
重要的单项无形资产	附注六、13	单项无形资产期末余额占无形资产期末余额的 10%以上，且金额超过 100 万元。
逾期的重要应付利息	附注六、25	单项金额占期末逾期应付利息的 10%以上，且超过 100 万元。
账龄超过 1 年的重要其他应付款	附注六、25	单项金额占期末余额的 10%以上，且超过 100 万元。
重要的非全资子公司	附注八、1	子公司少数股东权益金额占所有者权益总额 10%以上
重大承诺事项/重大或有事项/重要的资产负债表日后事项/其他重要事项	附注十三、1	对合并财务报表的影响金额占期末资产总额 10%以上；或对合并财务报表的影响金额占期末净资产总额的 10%以上；或对合并财务报表的影响金额当期利润总额 10%以上。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、10 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当月第一天的汇率折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

① 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；

② 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本集团将其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，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。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	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, 编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表, 于未来 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
合同资产——账龄组合	账龄	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, 编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表, 于未来 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
长期应收款——账龄组合	账龄	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, 编制长期应收款账龄与预期信用损失率对照表, 于未来 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> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内 (含, 下同)	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	100%	100%
4-5 年	100%	100%
5 年以上	100%	100%

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产, 本集团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、合同资产和租赁应收款, 本集团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。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自初始确认日起到期期限在一年内 (含一年) 的, 列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（[包含/不含]列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团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，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，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。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

④ 核销

如果本集团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集团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。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团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。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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；
- ② 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括消耗性生物资产、原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品等。摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(其中“合同履约成本”详见附注四、25、“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

加权平均法计价

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

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

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

合同资产，指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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业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。

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

(2) 会计处理方法

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	3-45 年	3-5%	2.11-32.33%
机器设备	平均年限法	2-30 年	3-5%	3.17-48.50%
运输设备	平均年限法	2-12 年	3-5%	7.92-48.50%
电子及办公设备	平均年限法	6 年	5%	15.83%

(3) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(4) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、在建工程

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

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

类别	结转固定资产标准
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工。 (2) 建造工程在达到预定设计要求，经公司工程管理人员会同勘察、设计、施工、监理等相关单位完成初步验收，可以投入或实际已投入使用。

类别	结转固定资产标准
需安装调试的生产线(机器设备组合)	(1) 单个相关设备及其他配套设施已安装调试完毕。 (2) 联合试车完成, 并带料运行 200 个小时。 (3) 调试后的生产线能够在三个月内稳定产出合格产品。 (4) 经公司会同生产厂家等设备制造安装单位完成验收。
需安装调试的单项生产用机器设备	(1) 安装调试完成后达到设计要求或合同规定的标准。 (2) 能与其他设备配合, 稳定带料运行 100 小时。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用, 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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

- ① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者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, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 本集团所有的无形资产主要包括土地使用权、软件、客户资源、合同权益等。其中，土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；购入的软件、非同一控制下企业合并时辨认出的被购买方存在的客户资源、合同权益等无形资产，以购买日预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

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

无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

19、长期资产减值

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

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 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。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 本集团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; 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末, 本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

(4) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同, 且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的, 将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分, 确认为预计负债。

(5) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。【对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。】

24、收入

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

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

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

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

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

(1) 人造板产品

人造板类产品主要包括单板、胶合板、刨花板、纤维板等。收入确认政策如下:

销售区域	销售模式	通常包含的合同履约义务	收入确认的具体方法
境内销售	到厂自提	交付商品	已取得货款或收款凭证, 将货物出库交付给前来提货的客户或其指定的承运方, 并由其签收确认, 控制权转移, 本集团于此时确认收入。
	送货上门	运输商品至客户指定地点, 交付商品。	已取得货款或收款凭证, 货物运输至客户指定地点, 由客户或其指定人员签收确认后, 控制权转移, 本集团于此时确认收入。
境外销售	CIF	运输货物至港口装船, 交付商品, 运输至客户指定港口	(1) 对于转让商品的单项履约义务, 一般在货物装船越过船舷, 报关出口并取得报关单、提单的孰晚时点, 判断商品的控制权转移, 本集团在该时点确认收入。 (2) 对于商品控制权转移给客户后, 继续提供运输、保险的履约义务, 在货物到达目的地港口, 客户签收货物时, 确认收入。

(2) 林化产品

林化产品主要包括松香、歧化松香、松节油等。

该类产品通常只有到厂自提一种销售模式, 本集团在已取得货款或收款凭证, 将货物出库交付给前来提货的客户或其指定的承运方, 并由其签收确认后, 判断控制权发生转移, 本集团于此时确认收入。

(3) 林木产品

林木产品主要包括松木、桉木、其他杂木等。收入确认政策如下:

销售区域	销售模式	通常包含的合同履约义务	收入确认的具体方法
境内销售	活立木销售	将林地上生长的林木交付给客户, 使客户能够合法的采伐林木。	已取得货款或收款凭证, 将林地交付给客户, 并为客户办妥采伐权证, 使客户能够控制林木采伐时, 确认收入。
	自伐销售	自行组织采伐, 并将采伐后的木材运出山, 至市场上销售。	已取得货款或收款凭证, 将自行采伐的林木交付给客户, 取得客户签收的确认单或过磅单时, 确认收入。

(4) 林地流转

林地流转主要系将本集团持有的林地使用权转让给客户, 由于林地流转程序、行政审批手续较为复杂, 且测绘面积与最终交割过户面积存在不确定性, 本集团通常在满足以下条件时确认收入:

- ① 与客户签订了合同;
- ② 将林地实际交付给客户;
- ③ 为客户办理了林地过户登记手续, 并将相关权证交付给客户;
- ④ 已取得林地转让款或收款权利;
- ⑤ 双方已结算确认。

25、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

[合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。]

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

[合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。]

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品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，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益/冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益/冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到/应收的金额计量。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相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入股东权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物、土地使用权、机器设备等。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、19 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权

资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 安全生产费

2022 年 11 月，财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号），自印发之日起施行，2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）同时废止。

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局联合制定的《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。

本集团提取的安全生产费计入相关施工劳务的成本或当期损益，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。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团选择自 2025 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”)“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，该解释对公司本年度会计处理没有影响，不需要进行追溯调整。

② 其他会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

(1) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

(2) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 商誉减值准备

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(7) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(11) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十一中披露。

32、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。并在财务报表附注中披露各报告分部的财务信息，包括主营业务收入，主营业务成本，资产总额，负债总额等。本集团不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

经营分部，是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
福港能源（上海）有限公司	5%
福誉企业管理（北京）有限公司	5%
景谷林茂林业有限公司	5%
云南江城茂源林业有限公司	5%
景谷林之海炭业有限公司	5%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

根据《关于明确国有农用地出租等增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2020 年第 2 号），本公司将国有农用地出租给农业生产者用于农业生产，免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（三十五）项，本公司将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产，免征增值税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第一项、《财政部国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（财税字〔1995〕52 号）农业生产者销售的自产农产品免征增值税，本公司属于从事林业的农业生产者单位，生产的林木产品属于初级农产品，免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一项、《财政部国家税务总局关于发布〈享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）〉的通知》（财税〔2008〕149 号），本公司属于从事农、林、牧、渔业项目的纳税人，通过林木的培育和种植、林产品的采集、初级林产品加工所得免征企业所得税。

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的相关规定，本公司减按 15% 的税率计缴企业所得税。

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

2027 年 12 月 31 日。子公司福誉企业管理（北京）有限公司、福港能源（上海）有限公司、景谷林茂林业有限公司、云南江城茂源林业有限公司、景谷林之海炭业有限公司、唐县九森木业有限公司属于小型微利企业，能够享受上述优惠政策。

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

根据《中华人民共和国企业所得税法》、2008 年财政部国家税务总局发布的《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47 号），子公司唐县汇银木业有限公司以农林三剩物、次小薪材等为原料生产刨花板和纤维板取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90% 计入当年收入总额。

(2) 其他说明

无。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	70,677,295.16	40,276,044.56
其他货币资金	-	-
存放财务公司存款	=	=
合计	<u>70,677,295.16</u>	<u>40,276,044.56</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

云南景谷林业股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	=	<u>85,150,674.70</u>	
其中：债务工具投资	-	-	-
权益工具投资	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
混合工具投资	-	-	-
其他	-	85,150,674.70	-
合计	=	<u>85,150,674.70</u>	

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	69,430.00
商业承兑票据	-	-
小计	=	<u>69,430.00</u>
减：坏账准备	-	3,471.50
合计	=	<u>65,958.50</u>

4、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）	19,815,784.01	94,108,600.19
1至2年	348,040.65	13,341,232.67
2至3年	3,645,290.90	2,373,687.25
3至4年	907,243.47	87,770.00
4至5年	87,770.00	47,696.00
5年以上	<u>6,300.00</u>	=
合计	<u>24,810,429.03</u>	<u>109,958,986.11</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	980,899.17	3.95%	980,899.17	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>23,829,529.86</u>	<u>96.05%</u>	<u>1,953,528.67</u>	8.20%	<u>21,876,001.19</u>
其中：账龄组合	23,829,529.86	96.05%	1,953,528.67	8.20%	21,876,001.19
合计	<u>24,810,429.03</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,934,427.84</u>	11.83%	<u>21,876,001.19</u>

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,022,295.17	0.93%	1,022,295.17	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>108,936,690.94</u>	<u>99.07%</u>	<u>6,416,312.47</u>	5.89%	<u>102,520,378.47</u>
其中：账龄组合	108,936,690.94	99.07%	6,416,312.47	5.89%	102,520,378.47
合计	<u>109,958,986.11</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,438,607.64</u>	6.76%	<u>102,520,378.47</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
王姓自然人	793,043.47	793,043.47	100.00%	预计无法收回
成都市楠琪卫商贸有限公司	<u>187,855.70</u>	<u>187,855.70</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>980,899.17</u>	<u>980,899.17</u>	100.00%	

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	19,627,928.31	981,396.42	5.00%
1 至 2 年	348,040.65	34,804.07	10.00%
2 至 3 年	3,645,290.90	729,058.18	20.00%
3 至 4 年	114,200.00	114,200.00	100.00%
4 至 5 年	87,770.00	87,770.00	100.00%
5 年以上	<u>6,300.00</u>	<u>6,300.00</u>	100.00%
合计	<u>23,829,529.86</u>	<u>1,953,528.67</u>	8.20%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,022,295.17	-	-	-	-41,396.00	980,899.17
账龄组合	<u>6,416,312.47</u>	<u>44,181,082.67</u>	=	=	<u>-48,643,866.47</u>	<u>1,953,528.67</u>
合计	<u>7,438,607.64</u>	<u>44,181,082.67</u>	=	=	<u>-48,685,262.47</u>	<u>2,934,427.84</u>

注：其他减少系本期处置子公司唐县汇银木业有限公司所致。

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 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

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
太原时维科技有限公司	12,726,989.96	-	12,726,989.96	51.30%	636,349.50
大自然地板香港有限公司	4,232,855.45	-	4,232,855.45	17.06%	211,642.77
景谷松晖商贸有限公司	3,398,213.75	-	3,398,213.75	13.70%	679,642.75
云南云景林业开发有限公司	1,660,344.49	-	1,660,344.49	6.69%	83,017.22
王姓自然人	793,043.47	-	793,043.47	3.20%	793,043.47
合计	<u>22,811,447.12</u>	=	<u>22,811,447.12</u>	<u>91.95%</u>	<u>2,403,695.71</u>

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	=	<u>2,996,608.97</u>
合计	=	<u>2,996,608.97</u>

6、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）	173,796.39	63.75%	2,988,794.24	99.44%
1 至 2 年	98,415.57	36.10%	16,705.51	0.56%
2 至 3 年	407.43	0.15%	-	-
3 年以上	=	=	=	=
合计	<u>272,619.39</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,005,499.75</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
上海新世界淮海物业发展有限公司	关联方	112,466.77	41.25%	2025 年	未到结算期
景谷兴发林化有限公司	非关联方	98,415.57	36.10%	2024 年	未到结算期
中国石化销售有限公司云南普洱景谷石油分公司	非关联方	34,698.53	12.73%	2025 年	未到结算期
中国石化销售股份有限公司云南普洱石油分公司	非关联方	13,430.14	4.93%	2025 年	未到结算期
中国电信股份有限公司	非关联方	<u>5,733.34</u>	<u>2.10%</u>	2025 年	未到结算期
合计		<u>264,744.35</u>	<u>97.11%</u>		

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>1,252,229.77</u>	<u>1,930,410.32</u>
合计	<u>1,252,229.77</u>	<u>1,930,410.32</u>

(1) 其他应收款

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）	1,112,574.89	1,651,283.25
1 至 2 年	216,981.80	535,416.37
2 至 3 年	-	342,595.00
3 至 4 年	-	44,190.85
4 至 5 年	44,190.85	5,492.20
5 年以上	<u>251,311.44</u>	<u>13,198,526.46</u>
合计	<u>1,625,058.98</u>	<u>15,777,504.13</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	697,309.40	997,876.90
代收代付款	396,510.14	13,812,649.57
押金及保证金	315,963.31	482,521.81
其他	<u>215,276.13</u>	<u>484,455.85</u>
合计	<u>1,625,058.98</u>	<u>15,777,504.13</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	198,884.30	-	13,648,209.51	13,847,093.81
期初余额在本期				
- 转入第二阶段	-	-	-	-
- 转入第三阶段	-	-	-	-
- 转回第二阶段	-	-	-	-
- 转回第一阶段	-	-	-	-

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
本期计提	20,208.69	-	3,165,984.30	3,186,192.99
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-16,660,457.59	-16,660,457.59
期末余额	219,092.99	-	153,736.22	372,829.21

注：其他变动系本期处置子公司唐县汇银木业有限公司所致。

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	13,447,093.81	3,186,192.99	-	-	-16,260,457.59	372,829.21
单项计提	400,000.00	-	-	-	-400,000.00	-

注：本期其他应收款坏账准备其他减少系公司本期处置子公司唐县汇银木业有限公司导致。

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	
				数的比例	
景谷兴发林化有限公司	往来款	601,400.00	1 年以内	37.01%	30,070.00
上海新世界淮海物业发展有限 公司	押金、保证金	283,651.87	1 年以内	17.45%	14,182.59
景谷傣族彝族自治县林涛木业 有限责任公司	代收代付	265,407.06	1-2 年	16.33%	13,270.35
云南省林业调查规划院	其他	188,000.00	1-2 年	11.57%	156,500.00
景谷永盛林业综合开发有限公 司	代收代付	131,103.08	1 年以内	8.07%	6,555.15
合计		1,469,562.01		90.43%	220,578.09

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,719,006.58	391,450.17	3,327,556.41	31,111,872.09	2,706,690.60	28,405,181.49
在产品	406.96	-	406.96	4,945.88	-	4,945.88
库存商品	6,130,372.20	150,412.87	5,979,959.33	81,550,313.32	3,807,091.53	77,743,221.79
周转材料	51,866.20	-	51,866.20	13,564,107.24	-	13,564,107.24
消耗性生物资产	149,913,456.38	4,648,107.93	145,265,348.45	150,057,295.43	4,648,107.93	145,409,187.50
发出商品	<u>11,558.05</u>	=	<u>11,558.05</u>	<u>5,663,988.47</u>	<u>371,671.49</u>	<u>5,292,316.98</u>
合计	<u>159,826,666.37</u>	<u>5,189,970.97</u>	<u>154,636,695.40</u>	<u>281,952,522.43</u>	<u>11,533,561.55</u>	<u>270,418,960.88</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,706,690.60	659,581.28	-	4,175.46	2,970,646.25	391,450.17
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	3,807,091.53	7,663,895.40	-	-	11,320,574.06	150,412.87
周转材料	-	-	-	-	-	-
消耗性生物资产	4,648,107.93	-	-	-	-	4,648,107.93
发出商品	<u>371,671.49</u>	<u>6,791,220.12</u>	=	-	<u>7,162,891.61</u>	=
合计	<u>11,533,561.55</u>	<u>15,114,696.80</u>	=	<u>4,175.46</u>	<u>21,454,111.92</u>	<u>5,189,970.97</u>

注：本期其他减少系本期处置子公司唐县汇银木业有限公司所致。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
期末留抵进项税	6,426,178.09	4,598,289.80
未开票进项税	<u>18,209,203.55</u>	<u>1,251,471.35</u>
合计	<u>24,635,381.64</u>	<u>5,849,761.15</u>

注:上述未开票进项税已于审计报告日前全部收到有关增值税专项发票。

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	164,048,841.00	319,175,086.86
固定资产清理	=	=
合计	<u>164,048,841.00</u>	<u>319,175,086.86</u>

云南景谷林业股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及 办公设备	合计
1) 账面原值					
期初余额	167,755,342.54	284,633,969.97	5,789,727.59	1,970,090.97	460,149,131.07
本期增加金额	-	1,336,889.50	13,920.36	175,603,892.43	176,954,702.29
其中：购置	-	1,336,889.50	13,920.36	3,015,023.75	4,365,833.61
合并增加				172,588,868.68	172,588,868.68
本期减少金额	117,712,337.22	259,033,021.73	4,500,118.81	954,035.72	382,199,513.48
其中：处置或报废	-	5,116,097.43	15,912.00	8,666.00	5,140,675.43
其他减少	117,712,337.22	253,916,924.30	4,484,206.81	945,369.72	377,058,838.05
期末余额	50,043,005.32	26,937,837.74	1,303,529.14	176,619,947.68	254,904,319.88
2) 累计折旧					
期初余额	47,929,295.96	60,203,773.81	2,374,423.81	1,155,195.64	111,662,689.22
本期增加金额	6,136,648.67	21,207,126.71	169,653.89	24,120,023.27	51,633,452.54
其中：计提	6,136,648.67	21,207,126.71	169,653.89	7,041,956.93	34,555,386.20
合并增加				17,078,066.34	17,078,066.34
本期减少金额	14,428,226.58	57,942,506.51	1,568,608.02	395,647.72	74,334,988.83
其中：处置或报废	-	2,549,254.69	10,870.10	2,205.35	2,562,330.14
其他减少	14,428,226.58	55,393,251.82	1,557,737.92	393,442.37	71,772,658.69
期末余额	39,637,718.05	23,468,394.01	975,469.68	24,879,571.19	88,961,152.93
3) 减值准备					
期初余额	8,059,839.15	21,202,274.55	48,737.29	504.00	29,311,354.99
本期增加金额	30,583,605.65	27,411,021.96	46,876.65	-	58,041,504.26
其中：计提	30,583,605.65	27,411,021.96	46,876.65	-	58,041,504.26
本期减少金额	37,334,561.78	48,027,853.58	95,613.94	504.00	85,458,533.30
其中：处置或报废	-	322,067.37	-	-	322,067.37
其他减少	37,334,561.78	47,705,786.21	95,613.94	504.00	85,136,465.93
期末余额	1,308,883.02	585,442.93	-	-	1,894,325.95
4) 账面价值					
期末账面价值	9,096,404.25	2,884,000.80	328,059.46	151,740,376.49	164,048,841.00
期初账面价值	111,766,207.43	203,227,921.61	3,366,566.49	814,391.33	319,175,086.86

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋及建筑物	3,638,291.51	2,488,732.04	1,040,927.90	108,631.57
机器设备	<u>2,413,420.13</u>	<u>1,758,934.42</u>	<u>585,442.93</u>	<u>69,042.78</u>
合计	<u>6,051,711.64</u>	<u>4,247,666.46</u>	<u>1,626,370.83</u>	<u>177,674.35</u>

云南景谷林业股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
电子设备	148,658,741.08

11、在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	=	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	=	=	=

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	资金来源
刨片机安装工程	=	778,761.06	=	778,761.06	=	自筹
合计	=	778,761.06	=	778,761.06	=	

注：其他减少系处置子公司唐县汇银木业有限公司所致。

③ 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
刨片机安装工程	=	163,962.58	163,962.58	=
合计	=	163,962.58	163,962.58	=

注：本期减少系处置子公司唐县汇银木业有限公司所致。

12、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地	机器设备	合计
① 账面原值				
期初余额	2,043,494.05	4,908,926.27	-	6,952,420.32
本期增加金额	2,030,497.52	-	553,367.16	2,583,864.68
其中：租入	2,030,497.52	-	553,367.16	2,583,864.68
本期减少金额	2,043,494.05	-	-	2,043,494.05
其中：退租	2,043,494.05	-	-	2,043,494.05
期末余额	2,030,497.52	4,908,926.27	553,367.16	7,492,790.95
② 累计折旧				
期初余额	681,164.66	1,472,677.71	-	2,153,842.37
本期增加金额	1,019,580.92	981,785.28	46,113.93	2,047,480.13
其中：计提	1,019,580.92	981,785.28	46,113.93	2,047,480.13

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	土地	机器设备	合计
本期减少金额	1,362,329.32	-	-	1,362,329.32
其中：退租	1,362,329.32	-	-	1,362,329.32
期末余额	338,416.26	2,454,462.99	46,113.93	2,838,993.18
③ 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④ 账面价值				
期末账面价值	1,692,081.26	2,454,463.28	507,253.23	4,653,797.77
期初账面价值	1,362,329.39	3,436,248.56	-	4,798,577.95

(2) 使用权资产的减值测试情况

不适用。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	污染物排放权	客户资源	合同权益	商标及域名	合计
① 账面原值							
期初余额	89,770,022.50	361,344.16	332,550.00	4,190,000.00	5,393,000.00	3,890.00	100,050,806.66
本期增加金额	-	2,477,876.10	-	-	-	-	2,477,876.10
其中：购置	-	2,477,876.10	-	-	-	-	2,477,876.10
本期减少金额	67,698,881.43	266,600.00	332,550.00	4,190,000.00	5,393,000.00	3,890.00	77,884,921.43
其中：处置	11,692.63	-	-	-	-	-	11,692.63
其他减少	67,687,188.80	266,600.00	332,550.00	4,190,000.00	5,393,000.00	3,890.00	77,873,228.80
期末余额	22,071,141.07	2,572,620.26	-	-	-	-	24,643,761.33
② 累计摊销							
期初余额	11,848,703.19	192,497.49	292,644.00	2,017,263.21	1,446,902.44	2,377.23	15,800,387.56
本期增加金额	2,214,228.86	47,004.49	39,906.00	967,201.04	764,317.00	1,265.30	4,033,922.69
其中：计提	2,214,228.86	47,004.49	39,906.00	967,201.04	764,317.00	1,265.30	4,033,922.69
本期减少金额	3,803,082.17	103,459.88	332,550.00	2,984,464.25	2,211,219.44	3,642.53	9,438,418.27
其中：处置	4,267.81	-	-	-	-	-	4,267.81
其他减少	3,798,814.36	103,459.88	332,550.00	2,984,464.25	2,211,219.44	3,642.53	9,434,150.46
期末余额	10,259,849.88	136,042.10	-	-	-	-	10,395,891.98
③ 减值准备							
期初余额	5,375,462.18	16,748.34	-	215,519.45	29,762.54	-	5,637,492.51
本期增加金额	-	-	-	990,016.30	3,152,018.02	-	4,142,034.32
其中：计提	-	-	-	990,016.30	3,152,018.02	-	4,142,034.32

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	污染物排放权	客户资源	合同权益	商标及域名	合计
本期减少金额	5,375,462.18	16,748.34	-	1,205,535.75	3,181,780.56	-	9,779,526.83
其中：处置	-	-	-	-	-	-	-
其他减少	5,375,462.18	16,748.34	-	1,205,535.75	3,181,780.56	-	9,779,526.83
期末余额	-	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值	-	-	-	-	-	-	-
期末账面价值	11,811,291.19	2,436,578.16	-	-	-	-	14,247,869.35
期初账面价值	72,545,857.13	152,098.33	39,906.00	1,957,217.34	3,916,335.02	1,512.77	78,612,926.59

注：其他减少系本期处置子公司唐县汇银木业有限公司所致。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

不适用。

(3) 无形资产的减值测试情况

本期管理层对公司的无形资产进行了减值测试，分别对客户资源和合同权益计提了 990.016.30 元、3,152.018.02 元减值准备，在处置子公司唐县汇银木业有限公司后，公司的无形资产无减值迹象。

(4) 重要的单项无形资产

项目	期末账面价值	剩余摊销期限
公司林业土地—原 51 万亩地块	5,365,619.83	25 年
公司林业土地—原 3 万亩地块	3,199,705.72	35 年

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
唐县汇银木业 有限公司	91,952,161.74	-	-	91,952,161.74	-	-
合计	<u>91,952,161.74</u>	=	=	<u>91,952,161.74</u>	=	=

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
唐县汇银木业 有限公司	84,104,134.45	7,848,027.29	-	91,952,161.74	=	=
合计	<u>84,104,134.45</u>	<u>7,848,027.29</u>	=	<u>91,952,161.74</u>	=	=

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

15、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
自制晒板架费用	28,725.11	114,474.65	99,619.49	-	43,580.27
装修费用	-	480,437.96	18,540.04	-	461,897.92
合计	<u>28,725.11</u>	<u>594,912.61</u>	<u>118,159.53</u>	=	<u>505,478.19</u>

16、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
	租赁负债	4,848,971.35	859,409.38	4,841,374.67
非同一控制下企业合并资产评估减值	-	-	19,476,943.84	4,869,235.96
坏账准备	636,349.50	159,113.63	-	-
可抵扣亏损	-	-	38,316,972.16	9,579,243.04
资产减值准备	-	-	1,000,000.00	250,000.00
合计	<u>5,485,320.85</u>	<u>1,018,523.01</u>	<u>63,635,290.67</u>	<u>15,424,685.20</u>

(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
	使用权资产	4,653,797.77	825,033.20	4,798,577.73
非同一控制下企业合并	-	-	61,553,155.21	15,388,288.80
资产评估增值	-	-	85,150,674.70	21,287,668.68
合计	<u>4,653,797.77</u>	<u>825,033.20</u>	<u>151,502,407.64</u>	<u>37,395,744.14</u>

(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	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	互抵金额	债期末余额	互抵金额	债期初余额
递延所得税资产	777,678.75	240,844.26	15,424,685.20	
递延所得税负债	777,678.75	47,354.45	15,424,685.20	21,971,058.94

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	108,854,850.93	104,178,896.85
减值准备	46,848,498.94	150,877,550.62

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
递延收益	900,000.00	900,000.00
预计负债	=	6,272,596.49
合计	<u>156,603,349.87</u>	<u>262,229,043.96</u>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2024 年		4,473,367.63
2025 年	-	8,145,960.73
2026 年	16,178,266.52	16,998,748.03
2027 年	20,514,854.60	20,528,322.43
2028 年	11,391,471.32	9,581,932.96
2029 年	25,704,830.75	44,450,565.07
2030 年	<u>35,065,427.74</u>	=
合计	<u>108,854,850.93</u>	<u>104,178,896.85</u>

17、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
预付设备及工 程款	=	=	=	<u>303,000.00</u>	=	<u>303,000.00</u>
合计	=	=	=	<u>303,000.00</u>	=	<u>303,000.00</u>

18、所有权或使用权受到限制的资产
不适用。

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	22,800,000.00
抵押借款	-	2,200,000.00
信用借款	-	10,000,000.00
短期借款应计利息	=	<u>37,923.61</u>
合计	=	<u>35,037,923.61</u>

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	3,977,066.31	10,956,036.60
应付货款	30,912,232.66	39,673,707.33
应付运输费及其他	1,484,625.79	2,014,228.35
合计	<u>36,373,924.76</u>	<u>52,643,972.28</u>

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
华创证券有限责任公司	398,113.20	对方未催款
云南通变电器有限公司高低压成套设备厂	608,901.00	对方未催款
景谷春林造林有限责任公司	578,038.85	未结算
大华会计师事务所有限公司	400,000.00	对方未催款
段姓自然人	241,508.64	对方未催款
中和资产评估有限公司西南分公司	165,000.00	对方未催款
合计	<u>2,391,561.69</u>	

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
租金	1,552,785.86	1,201,781.23
合计	<u>1,552,785.86</u>	<u>1,201,781.23</u>

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收林地及林木款	3,300,018.85	3,436,770.65
预收货款	14,051.93	1,861,210.97
合计	<u>3,314,070.78</u>	<u>5,297,981.62</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
段姓自然人	3,300,018.85	逐步结算

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

23、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	其他减少	期末余额
短期薪酬	19,405,112.90	34,801,492.54	39,975,598.90	3,571,621.89	10,659,384.65
离职后福利-设定提存计划	25,603.91	5,469,029.58	5,421,825.05	-	72,808.44
辞退福利	-	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=	=
合计	<u>19,430,716.81</u>	<u>40,270,522.12</u>	<u>45,397,423.95</u>	<u>3,571,621.89</u>	<u>10,732,193.09</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,032,857.23	29,661,572.34	34,337,807.33	1,432,903.95	1,923,718.29
职工福利费	-	425,741.89	257,441.89	-	168,300.00
社会保险费	17,340.19	3,417,430.00	3,392,960.35	-	41,809.84
其中：医疗保险费	16,745.50	2,901,264.10	2,877,712.70	-	40,296.90
工伤保险费	594.69	385,550.08	384,631.83	-	1,512.94
生育保险费	-	130,615.82	130,615.82	-	-
住房公积金	533.00	768,068.00	768,068.00	-	533.00
工会经费和职工教育经费	11,354,382.48	528,680.31	1,219,321.33	2,138,717.94	8,525,023.52
短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=	=
合计	<u>19,405,112.90</u>	<u>34,801,492.54</u>	<u>39,975,598.90</u>	<u>3,571,621.89</u>	<u>10,659,384.65</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
基本养老保险	24,800.54	5,249,443.50	5,203,751.58	-	70,492.46
失业保险费	803.37	219,586.08	218,073.47	-	2,315.98
企业年金缴费	=	=	=	=	=
合计	<u>25,603.91</u>	<u>5,469,029.58</u>	<u>5,421,825.05</u>	=	<u>72,808.44</u>

注：其他减少系本期处置子公司唐县汇银木业有限公司所致。

24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	997,261.10	263,157.82
营业税	239.73	239.73
企业所得税	950,974.03	35,579.47
个人所得税	90,146.74	67,932.16
城市维护建设税	28,560.91	36,557.99
房产税	119,834.38	119,521.61

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	17,166.05	21,958.70
代扣税金	43,797.43	43,797.43
印花税	188,859.61	93,282.41
地方教育费附加	11,443.98	14,639.13
环境保护税	10,993.65	97,850.50
土地使用税	226,038.22	210,031.64
资源税	<u>1,350.20</u>	<u>570.80</u>
合计	<u>2,686,666.03</u>	<u>1,005,119.39</u>

25、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	115,890.41	2,104,954.18
应付股利	1,104,960.50	1,104,960.50
其他应付款	<u>39,521,240.76</u>	<u>34,832,464.83</u>
合计	<u>40,742,091.67</u>	<u>38,042,379.51</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	115,890.41	2,104,954.18
短期借款应付利息	=	=
合计	<u>115,890.41</u>	<u>2,104,954.18</u>

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	<u>1,104,960.50</u>	<u>1,104,960.50</u>	未催收
合计	<u>1,104,960.50</u>	<u>1,104,960.50</u>	

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息及借款	29,864,615.21	24,831,865.72
往来款	4,989,624.79	5,226,151.38
押金及保证金	950,645.98	931,045.21
代收代付款	2,005,692.08	269,634.30
其他	<u>1,710,662.7</u>	<u>3,573,768.22</u>
合计	<u>39,521,240.76</u>	<u>34,832,464.83</u>

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	22,700,000.00
一年内到期的长期应付款	-	17,193,986.57
一年内到期的租赁负债（附注六、29）	2,062,963.12	1,580,975.86
合计	<u>2,062,963.12</u>	<u>41,474,962.43</u>

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
长期应付款应计利息	-	197,901.68
待转销项税	1,826.75	237,323.20
长期借款应计利息	-	256,425.00
已背书未到期银承未终止确认	-	69,430.00
预计诉讼赔偿支出	=	6,272,596.49
合计	<u>1,826.75</u>	<u>7,033,676.37</u>

28、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	130,950,000.00
保证借款	-	40,000,000.00
小计	=	170,950,000.00
减：一年内到期的长期借款	-	22,700,000.00
合计	=	<u>148,250,000.00</u>

29、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	1,764,167.31	1,339,504.39
机器设备	317,835.43	-
土地	2,766,968.61	3,501,870.12
小计	<u>4,848,971.35</u>	<u>4,841,374.51</u>
一年内到期的租赁负债（附注六、26）	2,062,963.12	1,580,975.86
合计	<u>2,786,008.23</u>	<u>3,260,398.65</u>

30、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	281,713,814.16
小计	=	<u>281,713,814.16</u>

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	-	17,193,986.57
合计	=	<u>264,519,827.59</u>

31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	<u>900,000.00</u>	=	=	<u>900,000.00</u>	政府补助要公司 5 万立方米生态板建设项目
合计	<u>900,000.00</u>	=	=	<u>900,000.00</u>	

32、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
结构化主体中归属其他权益持有人的份额	<u>35,228,984.31</u>	<u>38,095,639.89</u>
合计	<u>35,228,984.31</u>	<u>38,095,639.89</u>

其他说明：

纳入本公司合并范围内的景林绿色科技(天津)合伙企业(有限合伙)作为特殊的有限寿命主体，本公司在合并报表中将归属于其他权益持有人的份额作为金融负债予以列报。

33、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	129,800,000.00	-	-	-	-	-	129,800,000.00

34、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	173,793,704.70	-	-	173,793,704.70
其他资本公积	<u>300,681,999.59</u>	<u>362,754,861.13</u>	=	<u>663,436,860.72</u>
合计	<u>474,475,704.29</u>	<u>362,754,861.13</u>	=	<u>837,230,565.42</u>

备注：

(1) 本期公司收到控股股东周大福投资有限公司赠与上海博达数智科技有限公司 51%的股权，增加资本公积 99,450,000.00 元；

(2) 本期公司收到控股股东周大福投资有限公司的债权转让款 141,869,199.76 元以及本期为此支付的所得税-17,000,900.10 元，增加资本公积 124,868,299.66 元；

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 本期公司与控股股东周大福投资有限公司签署的借款合同约定利率低于市场公允利率，本公司按照市场公允价值利率计提财务费用，与合同约定利率之差额作为权益性交易计入资本公积，增加资本公积 1,436,481.24 元；

(4) 本期公司向控股股东周大福投资有限公司出售处置子公司股权增加资本公积 137,000,080.23 元。

35、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,339,116.30	580,633.08	214,706.87	2,705,042.51
合计	2,339,116.30	580,633.08	214,706.87	2,705,042.51

36、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	13,786,380.32	=	=	13,786,380.32
合计	13,786,380.32	=	=	13,786,380.32

37、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-525,295,299.21	-452,423,301.98
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-525,295,299.21	-452,423,301.98
加：本期归属于母公司股东的净利润	-245,581,526.21	-72,871,997.23
资本公积弥补亏损	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-770,876,825.42	-525,295,299.21

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	139,585,843.07	162,494,801.11	433,250,703.67	426,540,262.74
其他业务	55,114,755.38	31,994,445.74	13,783,248.81	10,079,325.36
合计	194,700,598.45	194,489,246.85	447,033,952.48	436,619,588.10

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 营业收入扣除明细表

项目	货币单位：人民币万元			
	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	19,470.06		44,703.40	
营业收入扣除项目合计金额	4,575.70		261.87	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	23.50%		0.59%	
① 与主营业务无关的业务收入	248.72		261.87	
1) 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	248.72	出租固定资产、无形资产、销售材料等	261.87	出租固定资产、无形资产、销售材料等
2) 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	-	-	-	-
3) 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-	-	-	-
4) 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-	-	-	-
5) 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	-	-	-	-
6) 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	-	-	-	-
与主营业务无关的业务收入小计	-		-	
② 不具备商业实质的收入	4,326.98		-	
1) 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	-	-	-	-
2) 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	-	-	-	-
3) 交易价格显失公允的业务产生的收入。	-	-	-	-
4) 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	4,326.98	-	-	-
5) 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。	-	-	-	-
6) 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-	-	-	-
不具备商业实质的收入小计	-		-	
③ 与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	-		-	
营业收入扣除后金额	14,894.36		44,441.53	

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	云南经营分部		河北经营分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	33,874,380.59	31,829,386.82	105,711,462.48	130,665,414.29	139,585,843.07	162,494,801.11
其中：人造板	33,576,496.97	31,172,635.06	105,711,462.48	130,665,414.29	139,287,959.45	161,838,049.35
林化类产品	297,883.62	656,751.76	-	-	297,883.62	656,751.76
按商品转让的时 间分类	=	=	=	=	=	=
其中：在某一时 点转让	33,874,380.59	31,829,386.82	105,711,462.48	130,665,414.29	139,585,843.07	162,494,801.11
在某一时 段内转让	-	-	-	-	-	-
合计	<u>33,874,380.59</u>	<u>31,829,386.82</u>	<u>105,711,462.48</u>	<u>130,665,414.29</u>	<u>139,585,843.07</u>	<u>162,494,801.11</u>

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	95,755.95	574,478.73
教育费附加	53,440.09	344,628.39
资源税	-	570.8
房产税	237,501.87	352,243.14
土地使用税	750,260.76	720,739.26
车船使用税	4,170.00	4,235.00
印花税	407,738.15	283,200.28
地方教育费附加	22,956.28	229,752.24
环境保护税	<u>198,346.33</u>	<u>400,201.83</u>
合计	<u>1,770,169.43</u>	<u>2,910,049.67</u>

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	525,808.97	955,987.28
办公及业务经费	785,934.33	1,919,141.33
折旧及摊销	<u>991,532.86</u>	<u>1,100,106.99</u>
合计	<u>2,303,276.16</u>	<u>3,975,235.60</u>

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,371,046.60	18,225,378.95
办公及业务经费	22,480,006.22	16,757,358.88
安全生产费	580,633.08	731,881.51

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	7,055,622.91	8,003,594.53
停工损失	13,666,611.68	
合计	<u>64,153,920.49</u>	<u>43,718,213.87</u>

42、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	17,263,872.30	20,447,899.66
减：利息收入	43,525.43	195,286.22
汇兑损益	538,448.80	-387,100.98
银行手续费	61,130.07	48,520.40
结构化主体中归属于其他权益持有人的损益	<u>1,199,418.24</u>	<u>1,330,953.55</u>
合计	<u>19,019,343.98</u>	<u>21,244,986.41</u>

43、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
增值税即征即退	-	7,915,206.30	-
与日常经营活动相关的其他政府补助	216,369.10	254,415.42	216,369.10
代扣个人所得税手续费返还	<u>59,980.92</u>	<u>12,050.49</u>	<u>59,980.92</u>
合计	<u>276,350.02</u>	<u>8,181,672.21</u>	<u>276,350.02</u>

44、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	=	-18,000.00
合计	=	<u>-18,000.00</u>

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
业绩补偿形成的或有对价变动	-63,111,154.70	85,150,674.70
合计	<u>-63,111,154.70</u>	<u>85,150,674.70</u>

46、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	3,471.50	-3,471.50
应收账款坏账损失	-44,181,082.67	-1,795,092.14
其他应收款坏账损失	<u>-3,186,192.99</u>	<u>-491,799.27</u>
合计	<u>-47,363,804.16</u>	<u>-2,290,362.91</u>

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

47、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-15,114,696.80	-6,472,597.14
固定资产减值损失	-58,041,504.26	-27,610,546.89
在建工程减值损失	-163,962.58	-
无形资产减值损失	-4,142,034.32	-5,637,492.51
商誉减值损失	-7,848,027.29	-83,318,719.44
合计	<u>-85,310,225.25</u>	<u>-123,039,355.98</u>

48、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	427,049.98	6,150,726.05	427,049.98
合计	<u>427,049.98</u>	<u>6,150,726.05</u>	<u>427,049.98</u>

49、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
赔偿金	205,207.75	23,924.00	205,207.75
罚款及违约金利得	181,300.60	6,248.49	181,300.60
其他	87,629.47	8,583.81	87,629.47
合计	<u>474,137.82</u>	<u>38,756.30</u>	<u>474,137.82</u>

50、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	243,171.04	1,352,960.06	243,171.04
其中：固定资产	243,171.04	1,352,960.06	243,171.04
罚款、违约金及滞纳金等	201,841.67	625,924.14	201,841.67
诉讼赔偿	98,779,978.56	6,272,596.49	98,779,978.56
资产盘亏损失	21,250,551.81	-	21,250,551.81
退租赔偿	758,015.83	-	758,015.83
债权转让损失	714,824.13	-	714,824.13
其他	17,700.09	833.45	17,700.09
合计	<u>121,966,083.13</u>	<u>8,252,314.14</u>	<u>121,966,083.13</u>

51、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,470,184.05	88,322.49
递延所得税费用	-17,653,824.78	8,410,922.51
合计	<u>-13,183,640.73</u>	<u>8,499,245.00</u>

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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	-403,609,087.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	-100,902,271.97
子公司适用不同税率的影响	31,812.63
调整以前期间所得税的影响	85,001.86
非应税收入的影响	2,330,732.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,128,451.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,810,180.24
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	56,952,813.14
所得税费用	-13,183,640.73

52、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及营业外收入	663,669.40	255,544.98
活期利息收入	44,907.86	195,286.22
其他经营性往来	<u>2,054,011.29</u>	<u>2,200,560.22</u>
其中：代收代付款	1,710,313.10	1,548,842.37
收回备用金	103,726.60	18,810.74
收到退回的预付等款项	-	572,153.25
其他	239,971.59	60,753.86
合计	<u>2,762,588.55</u>	<u>2,651,391.42</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	30,617,499.19	10,835,249.11
其他经营性往来	2,555,548.42	2,710,603.04
其中：代收代付款	1,211,311.44	990,481.04
退回预收等款项	-	784,178.00
保证金及押金	283,651.87	723,944.00
其他	1,060,585.11	212,000.00
营业外支出	<u>254,618.73</u>	<u>462,185.69</u>
合计	<u>33,427,666.34</u>	<u>14,008,037.84</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金流量净额	131,055,034.79	-

② 支付的重要的与投资活动有关的现金
 无。

③ 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
控股股东代偿款	68,369,016.15	-

④ 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
重组中介费	-	96,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
扶贫投资款	-	3,000,000.00
收到控股股东的款项	181,869,199.76	-
结构化主体中其他权益持有人投入资金	=	29,200,000.00
合计	<u>181,869,199.76</u>	<u>32,200,000.00</u>

② 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
归还控股股东拆借本金及利息	271,407,797.51	27,000,180.00
归还扶贫投资款	-	3,000,000.00
归还拆借资金	-	488,821.32
租金	2,183,218.46	2,435,258.97
再融资中介费	-	616,800.00
分期付款购买设备	-	1,122,962.88
扶贫投资分红	=	798,625.00
合计	<u>273,591,015.97</u>	<u>35,462,648.17</u>

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-390,425,447.15	-104,011,569.94
加: 资产减值准备	85,310,225.25	123,039,355.98
信用减值准备	47,363,804.16	2,290,362.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,633,452.54	29,517,948.65
使用权资产摊销/[折旧]	2,047,480.11	1,953,130.85
无形资产摊销	4,033,922.68	4,280,702.05
长期待摊费用摊销	118,159.53	42,896.63
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)	290,121.02	-6,150,726.05
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	243,171.04	1,352,960.06
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	63,111,154.70	-85,150,674.70
财务费用(收益以“—”号填列)	18,977,513.34	21,391,752.23
投资损失(收益以“—”号填列)	-	18,000.00
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-240,844.26	18,176.52
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-17,672,968.89	8,392,745.99
存货的减少(增加以“—”号填列)	41,032,456.84	-20,496,935.81
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-105,162,815.79	-7,836,272.56
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	173,281,471.24	33,692,132.06
其他	7,281.77	676,794.20
经营活动产生的现金流量净额	-26,051,861.87	3,020,779.07
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 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	70,677,295.16	40,276,044.56
减: 现金的期初余额	40,276,044.56	58,617,956.02
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	30,401,250.60	-18,341,911.46

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	133,366,000.00
其中: 唐县汇银木业有限公司	133,366,000.00

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,310,965.21
其中：唐县汇银木业有限公司	2,310,965.21
处置子公司收到的现金净额	131,055,034.79

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	70,677,295.16	40,276,044.56
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	70,677,295.16	40,276,044.56
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 期末现金及现金等价物余额	70,677,295.16	40,276,044.56
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	20,632.54	7.0288	145,022.00
应收账款			
其中：美元	588,476.78	7.0288	4,136,285.59

55、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

不适用。

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

不适用。

③ 售后租回交易及判断依据

不适用。

④ 与租赁相关的现金流出总额 2,864,383.21 元。

(2) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
其他业务收入	44,693,754.61	设备出租
合计	44,693,754.61	

② 融资租赁

不适用。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取 得的权益比例	构成同一控制 下企业合并的 依据	合并日	合并日的 确定依据
上海博达数智科技有限公司	51.00%	同受周大福投 资有限公司控 制	2025 年 10 月 28 日	工商变更

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初 至合并日被合 并方的收入	合并当期期初 至合并日被合 并方的净利润	比较期间被合 并方的收入	比较期间被合 并方的净利润
上海博达数智科技有限公司	31,634,954.80	9,995,509.73	-	-

(2) 合并成本

合并成本	上海博达数智科技有限公司
现金	-
非现金资产的账面价值	-
发行或承担的债务的账面价值	-
发行的权益性证券的面值	-
或有对价	-

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	上海博达数智科技有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	224,506,369.72	-
货币资金	20,442,862.23	-
应收账款	12,879,688.50	-
预付账款	4,200.00	-
其他应收款	15,000,000.00	-
固定资产	155,510,802.34	-
其他流动资产	20,668,816.65	-
递延所得税资产	-	-
负债：	19,510,859.99	-
应付款项	19,500,000.00	-
应交税费	7,709.99	-
其他应付款	3,150.00	-
净资产	204,995,509.73	-
减：少数股东权益	100,447,799.77	-
取得的净资产	104,547,709.96	-

3、处置子公司

(1) 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时 点的处置价款	丧失控制权时 点的处置比例	丧失控制权时 点的处置方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的判断依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
唐县汇银木业 有限公司	133,366,000.00	51.00%	股权转让	2025 年 12 月 22 日	周大福投资有 限公司实际控 制	136,138,523.11

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权公允价值的 确定方法及主 要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 或留存收益的 金额
唐县汇银木业 有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

说明：2025 年 12 月 22 日，公司召开 2025 年度第三次临时股东会（编号：2025-116），通过了关于本次重大资产出售暨关联交易方案的议案，同日，唐县汇银木业有限公司更新了股东名册，并完成了公章、资产、债权债务等移交手续，截止 2025 年 12 月 22 日，周大福投资有限公司已实际支付完毕股权转让款并实际控制唐县汇银木业有限公司。

4、其他原因的合并范围变动

公司名称	主要 经营地	注册资本	注册地	业务性质	成立日期	持股比例		取得 方式	备注
						直接持 股比例	间接持 股比例		
福誉企业管理（上海）有限公司	上海市	800 万元	上海市	商务服务	2025-6-19	100%	-	设立	
上海达福云擎科技有限公司	上海市	1000 万元	上海市	科学研究和技术服务业	2025-6-19	60%	-	设立	未实际经营
上海百福智达科技有限公司	上海市	150 万元	上海市	科学研究和技术服务业	2025-9-4	100%	-	设立	未实际经营

5、其他

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
云南江城茂源林业有限公司	云南江城	10,000,000.00	云南江城	林业	55.00	-	设立
景谷林茂林业有限公司	云南景谷	1,000,000.00	云南景谷	制造业	100.00	-	设立
景谷永恒木业有限公司	云南景谷	41,000,000.00	云南景谷	制造业	100.00	-	设立
景谷林威林化有限公司	云南景谷	1,000,000.00	云南景谷	批发业	100.00	-	设立
景谷林之海炭业有限公司	云南景谷	11,000,000.00	云南景谷	制造业	100.00	-	设立
景林绿色科技（天津）合伙企业（有限合伙）	天津	80,000,000.00	天津	投资与资产管理	50.90	0.10	设立
福誉企业管理（北京）有限公司	北京	5,000,000.00	北京	商务服务	100.00	-	设立
福港能源（上海）有限公司	上海	50,000,000.00	上海	批发业	-	100.00	设立
上海景誉生物科技有限	上海	1,000,000.00	上海	其他	100.00	-	设立
福誉企业管理（上海）有限公司	上海	8,000,000.00	上海	商务服务	100.00	-	设立
上海博达数智科技有限公司	上海	195,000,000.00	上海	信息系统集成服务	51.00	-	赠与
上海达福云擎科技有限公司	上海	10,000,000.00	上海	科学研究和技术服务业	60.00	-	设立
上海百福智达科技有限公司	上海	1,500,000.00	上海	科学研究和技术服务业	100.00	-	设立

说明：福誉企业管理（北京）有限公司已于 2026 年 2 月 3 日注销。

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东宣告分派的	权益余额
			股利	
上海博达数智科技有限公司	49.00%	6,567,314.15	-	102,117,314.15

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海博达数智 科技有限公司	77,855,096.95	154,148,183.51	232,003,280.46	23,600,598.52	-	23,600,598.52

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
上海博达数智科技有限公司	43,269,793.66	13,402,681.94	-	-4,260,985.69

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无。

3、在合营安排或联营企业中的权益
无。

4、重要的共同经营
无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益
无。

6、其他
无。

九、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

(1) 应收款项的期末余额
不适用。

(2) 未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因不适用。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其	本期其他	期末余额	与资产 /收益相关
		补助金额	营业外收入 金额	他收益金额	变动		
递延收益	900,000.00	-	-	-	-	900,000.00	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	-	-
与收益相关	276,350.02	8,169,621.72
合计	276,350.02	8,169,621.72

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

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

(1) 市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、54 “外币货币性项目”。各

项外币汇率风险的敏感性分析见下表：

类型	本期发生额	上期发生额
美元兑人民币汇率升值 1%	42,813.08	51,852.87
美元兑人民币汇率贬值 1%	-42,813.08	-51,852.87

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的带息债务为向控股股东周大福投资有限公司以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 29,864,615.21 元（上期末：490,501,727.36 元）。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注五、10。

本集团因应收账款、其他应收款、长期应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六的相关披露。

(3) 流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	32,317,019.87	1,003,680.09	13,665.30	3,039,559.50
其他应付款	31,160,919.57	-	9,920.00	8,350,401.19
租赁负债	-	1,947,281.21	838,727.02	-
一年内到期的非流动负债	2,062,963.12	-	-	-

2、套期

不适用。

3、金融资产与金融负债的抵销

不适用。

4、本集团取得的担保物情况

不适用。

十一、公允价值的披露

截止 2025 年 12 月 31 日，公司无以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

<u>母公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u> <u>(万元)</u>	<u>母公司对本公</u> <u>司的持股比例</u>	<u>母公司对本公</u> <u>司表决权比例</u>
周大福投资有限公司	北京	投资	30,000 万美元	55%	55%

本公司的母公司情况的说明

名称	周大福投资有限公司
单位负责人或法定代表人	李建平
成立日期	2016 年 09 月 14 日

主要经营业务 (一) 在中国政府鼓励和允许外商投资领域依法进行投资；(二) 受其所投资企业的书面委托（经董事会一致通过）向其所投资企业提供下列服务：1、协助或代理公司所投资企业从国内外采购该企业自用的机器设备、办公设备和生产所需的原材料、元器件、零部件和在国内销售其所投资企业生产的产品、并提供售后服务；2、在外汇管理部门的同意和监督下，在其所投资企业之间平衡外汇；3、为公司所投资企业提供产品生产、销售和市场开发过程中的技术支持、员工培训、企业内部人事管理等服务；4、协助其所投资的企业寻求贷款及提供担保；(三) 在中国境内设立科研开发中心或部门，从事新产品及高新技术的研究开发，转让其研究开发成果并提供相应的技术服务；(四) 为其投资者提供咨询服务，为其关联公司提供与其投资有关的市场信息、投资政策等咨询服务；(五) 承接外国公司及其母公司的服务外包业务；(六) 从事公司及其关联公司、子公司生产产品的进出口、批发、佣金代理（拍卖除外），并提供相关配套服务。

（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企

业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

报告期内控股和参股的其他
境内外上市公司的股权情况 无

本公司最终控制方是郑家纯先生。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1。

3、本集团的合营和联营企业情况

截止 2025 年 12 月 31 日，公司无合营企业和联营企业。

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
周大福(中国)有限公司	受同一实际控制人控制
周大福投资有限公司	受同一实际控制人控制
上海新世界淮海物业发展有限公司	受同一实际控制人控制
王兰存（注）	子公司汇银木业的少数股东
崔会军（注）	子公司汇银木业的少数股东
石家庄市欧美木业有限公司（注）	王兰存之子控制的公司
天津盈格迪贸易有限公司（注）	子公司汇银木业总经理之子控制的公司
张卫欣（注）	子公司汇银木业监事
崔保军（注）	崔会军的弟弟
管英杰（注）	子公司汇银木业的监事
赵志勇（注）	管英杰的妻弟
河北宏德睿诚环境检测有限公司（注）	王兰存亲家控制的公司

注：2025 年 12 月 22 日，唐县汇银木业有限公司不再是公司的控股子公司，截止 2025 年 12 月 31 日，汇银木业的少数股东（王兰存、崔会军）及其关联方不再是本公司的关联方。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

不适用。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况
不适用。

(3) 关联租赁情况

① 本集团作为出租方

不适用。

② 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海新世界淮海物业发展有限公司	商业办公楼	-	-	335,927.75	53,600.99	2,030,497.52

(续上表)

出租方名称	上期发生额				
	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海新世界淮海物业发展有限公司	-	-	-	-	-

③ 关联租赁情况说明

2025 年 7 月 10 日，公司子公司福誉企业管理（上海）有限公司与上海新世界淮海物业发展有限公司签订房屋租赁合同，房屋位置位于上海市黄浦区淮海中路 300 号，租赁面积为 368.14 平方米，租赁期为 35 个月，自 2025 年 8 月 1 日至 2028 年 6 月 30 日止，日租金为 6 元/平方米。

(4) 关联担保情况

截止 2025 年 12 月 31 日，公司无关联担保情况。

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
周大福投资有 限公司	239,444,672.00	2022-9-29	2027-9-30	借款期限五年，利率为 2.75%，本公司已按公允利率计提利息，差额计入资本公积。截止 2025 年 12 月 31 日，已偿还完毕。
周大福投资有 限公司	14,864,615.21	2025-7-17	2026-7-16	借款期限一年，本年到期后展期一年，利率为 3.00%。
周大福投资有 限公司	15,000,000.00	2025-9-29	2026-9-28	借款期限一年，本年到期后展期一年，利率为 3.00%。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
周大福投资有限公司	债权转让（注 1）	141,869,199.76	-
周大福投资有限公司	股权转让（注 2）	133,366,000.00	-

注 1：本公司此前为收购汇银木业 51%的股权曾先后与崔会军、王兰存等方签署了《股权转让框架协议》《股权转让框架协议之补充协议》《盈利预测补偿协议》等交易文件（以下简称“重组交易文件”），根据重组交易文件，崔会军、王兰存应根据重组交易文件向景谷林业承担连带的业绩补偿义务。经计算，本公司享有业绩补偿债权累计 141,869,199.76 元。

本公司与周大福投资有限公司签订了《债权转让协议》，将本公司享有的业务补偿债权 141,869,199.76 元转让于周大福投资，交易对价为 141,869,199.76 元。

注 2：本公司于 2025 年 12 月 22 日召开 2025 年第三次临时股东会，审议通过了《关于公司符合重大资产出售暨关联交易条件的议案》《关于公司本次重大资产出售暨关联交易方案的议案》《关于<云南景谷林业股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书（草案）（修订稿）>及其摘要的议案》等议案。

本次交易中，本公司以现金交易的方式向周大福投资转让其持有的汇银木业 51%股权。本次交易完成后，本公司将不再持有唐县汇银木业有限公司的股权，汇银木业不再纳入景谷林业合并报表范围。交易对方为上市公司控股股东周大福投资，本次交易构成关联交易。

本次交易的交易价格以符合《证券法》规定的资产评估机构出具的评估报告的评估结果为基础，由本公司与周大福投资协商确定。根据亚超评估出具的《评估报告》（北京亚超评报字（2025）第 A232 号），本次评估采用资产基础法对标的公司进行了评估。截至评估基准日 2025 年 7 月 31 日，汇银木业股东全部权益评估价值为 3,930.69 万元，评估增值率 106.81%，汇银木业 51%股权对应的评估值为 2,004.65 万元。参考本公司聘请的符合《证券法》规定的资产评估机构出具的资产评估报告确定的评估值，与周大福投资协商一致确定标的资产的交易价格为 13,336.60 万元。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	213.49	282.28

(8) 其他关联交易

不适用。

6、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	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	上海新世界淮海物业发展有限公司	112,466.77	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	天津盈格迪贸易有限公司	-	35,243.47
应付利息	周大福投资有限公司	115,890.41	2,104,954.18
其他应付款	周大福投资有限公司	29,864,615.21	21,827,740.72
长期应付款	周大福投资有限公司	-	239,642,573.68

7、关联方承诺

2025 年 9 月 24 日，云南景谷林业股份有限公司董事会发布控股股东对于出售资产事项的承诺公告（公告编号：2025-087 号），云南景谷林业股份有限公司于 2025 年 9 月 23 日收到控股股东周大福投资有限公司（以下简称“周大福投资”）发来的《承诺函》，为助力公司剥离不良资产，减轻公司负担与压力，促进公司长期健康发展。周大福投资作出无条件、不可撤销承诺：“在景谷林业对本公司出售汇银木业 51% 股权交割完成前后，因汇银木业相关事项对景谷林业产生的实际损失，均由控股股东周大福投资有限公司向景谷林业予以偿付或予以解决。”

8、关联方赠与

景谷林业于 2025 年 9 月 23 日、2025 年 10 月 13 日分别召开第九届董事会 2025 年第六次临时会议及 2025 年第二次临时股东会，审议通过了《关于与控股股东签订<资产赠与协议>暨关联交易的议案》。公司控股股东周大福投资有限公司（以下简称“周大福投资”）拟与公司签署《资产赠与协议》，将其持有的上海博达数智科技有限公司（以下简称“博达数科”）51% 股权无偿赠与公司。公司无需支付任何对价，并不附任何义务。本次受赠完成后，公司将持有博达数科 51% 股权，博达数科将纳入公司合并报表范围内，具体内容详见本附注七、2、同一控制下企业合并。

9、其他

无。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止 2025 年 12 月 31 日, 公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截止 2025 年 12 月 31 日, 公司无需要披露的或有事项。

3、其他

截止 2025 年 12 月 31 日, 公司无需要披露的其他事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 重要的未决诉讼

① 2026 年 1 月, 公司收到高碑店法院送达的《民事起诉状》等相关法律文书

诉讼事由如下:

2025 年 11 月, 公司原控股子公司唐县汇银木业有限公司(以下简称“汇银木业”)收到沧州银行股份有限公司白沟新城支行(以下简称“沧州银行”)发来的《宣布贷款提前到期通知书》, 宣布将汇银木业原定于 2026 年 3 月到期的合计人民币 14,825 万元贷款于 2025 年 11 月 2 日提前到期。沧州银行因汇银木业金融借款合同纠纷, 以汇银木业、崔会军、王兰存、景谷林业为被告向高碑店法院提起诉讼。

本次案件尚未经法院判决, 诉讼的结果存在不确定性, 无法可靠计量损失金额, 最终影响以法院判决为准。

② 2026 年 3 月, 公司收到河北省正定县人民法院(以下简称“正定法院”)送达的(2025)冀 0123 民初 7555 号《民事裁定书》

诉讼事由如下:

原控股子公司汇银木业原实际控制人崔会军、王兰存涉及民间借贷纠纷所致, 原告范华志将汇银木业、王兰存、崔会军、景谷林业诉至正定法院, 要求被告支付原告本金 6,000 万元及相应利息。一审法院驳回了驳回范华志的起诉。

本次案件尚未经法院终审判决, 诉讼的最终结果存在不确定性, 无法可靠计量损失金额, 最终影响以法院判决为准。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

截止审计报告日，公司未发生销售退回事项。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

截止审计报告日，公司无划分为持有待售资产的情况。

5、其他资产负债表日后事项说明

无。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

不适用。

2、债务重组

不适用。

3、资产置换

不适用。

4、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为三个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了三个报告分部，分别为云南分部、河北分部、上海分部。这些报告分部是以经营地点、产品业务线等为基础确定的。本集团云南分部的主要产品为胶合板、林化产品、林木产品；河北分部的主要产品为刨花板、纤维板；上海分部主要为算力设备租赁业务。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	云南分部	河北分部	上海分部	分部间抵销	合计
营业收入	45,060,301.15	106,370,503.64	43,269,793.66	-	194,700,598.45
营业成本	41,086,756.33	130,665,414.29	24,429,915.38	1,692,839.15	194,489,246.85
利润总额	-249,568,213.78	-315,142,736.84	15,207,368.49	-145,894,494.25	-403,609,087.88
净利润	-234,408,520.14	-312,654,833.41	10,743,412.15	-145,894,494.25	-390,425,447.15
资产总额	446,781,748.44	-	235,457,502.50	225,192,197.82	457,047,053.12
负债总额	208,402,762.21	-	25,714,090.35	97,687,983.51	136,428,869.05

5、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 处置子公司汇银木业

详见附注七、3、处置子公司有关情况说明。

(2) 触及退市风险警示指标的事项

公司 2025 年年度实现利润总额为-403,609,087.88 元，2025 年年度实现归属于母公司所有者的净利润为-245,581,526.21 元；2025 年年度实现归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润为-125,617,281.97 元。2025 年年度实现营业收入 194,700,598.45 元；扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为 148,943,598.77 元，低于 3 亿元，将触及《上海证券交易所股票上市规则》第 9.3.2 条（一）“最近一个会计年度经审计的利润总额、净利润或者扣除非经常性损益后的净利润孰低者为负值且营业收入低于 3 亿元，或追溯重述后最近一个会计年度利润总额、净利润或者扣除非经常性损益后的净利润孰低者为负值且营业收入低于 3 亿元”规定的对公司股票实施退市风险警示的情形，公司股票在 2025 年年度报告披露后将被实施退市风险警示（在公司股票简称前加“*ST”）。

十六、母公司财务报表主要项目附注

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）	2,763,338.74	3,786,790.56
1 至 2 年	348,040.65	247,077.15
2 至 3 年	247,077.15	118,025.00
3 至 4 年	114,200.00	87,770.00
4 至 5 年	87,770.00	6,300.00
5 年以上	<u>6,300.00</u>	=
合计	<u>3,566,726.54</u>	<u>4,245,962.71</u>

云南景谷林业股份有限公司
2025年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
按组合计提坏账准备	3,566,726.54	100.00%	430,656.44	12.07%	3,136,070.10
其中：账龄组合	3,566,726.54	100.00%	430,656.44	12.07%	3,136,070.10
合计	3,566,726.54	100.00%	430,656.44	12.07%	3,136,070.10

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
按组合计提坏账准备	4,245,962.71	100.00%	331,722.25	7.81%	3,914,240.46
其中：账龄组合	4,245,962.71	100.00%	331,722.25	7.81%	3,914,240.46
合计	4,245,962.71	100.00%	331,722.25	7.81%	3,914,240.46

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	2,763,338.74	138,166.94	5.00%
1至2年	348,040.65	34,804.07	10.00%
2至3年	247,077.15	49,415.43	20.00%
3至4年	114,200.00	114,200.00	100.00%
4至5年	87,770.00	87,770.00	100.00%
5年以上	6,300.00	6,300.00	100.00%
合计	3,566,726.54	430,656.44	12.07%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	331,722.25	98,934.19	=	=	=	430,656.44
合计	331,722.25	98,934.19	=	=	=	430,656.44

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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

公司名称	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 期末余额
景谷洛扬劳务服务有限公司	449,425.80	-	449,425.80	12.60%	22,471.29
景谷县交运木材加工厂	251,512.00	-	251,512.00	7.05%	12,575.60
王姓自然人	399,050.00	-	399,050.00	11.19%	187,553.50
云南云景林业开发有限公司	1,660,344.49	-	1,660,344.49	46.55%	83,017.22
镇沅思生桉树种植基地	<u>209,274.63</u>	=	<u>209,274.63</u>	<u>5.87%</u>	<u>20,927.46</u>
合计	<u>2,969,606.92</u>	=	<u>2,969,606.92</u>	<u>83.26%</u>	<u>326,545.07</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>11,371,200.83</u>	<u>32,928,995.61</u>
合计	<u>11,371,200.83</u>	<u>32,928,995.61</u>

(1) 其他应收款

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）	3,663,795.07	20,695,894.64
1 至 2 年	6,203,221.57	3,502,125.00
2 至 3 年	3,502,125.00	12,644,979.00
3 至 4 年	10,773,441.68	51,044.09
4 至 5 年	51,044.09	5,492.20
5 年以上	<u>11,423,621.06</u>	<u>15,418,128.86</u>
合计	<u>35,617,248.47</u>	<u>52,317,663.79</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	35,421,329.59	51,898,695.59
押金及保证金	5,492.20	229,436.20
其他	<u>190,426.68</u>	<u>189,532.00</u>
合计	<u>35,617,248.47</u>	<u>52,317,663.79</u>

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	3,914,003.03	-	15,474,665.15	19,388,668.18
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	183,189.75	-	7,267,445.58	7,450,635.33
本期转回	-	-	2,593,255.87	2,593,255.87
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	4,097,192.78	-	20,148,854.86	24,246,047.64

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合计提	19,388,668.18	7,450,635.33	2,593,255.87	=	=	24,246,047.64
合计	19,388,668.18	7,450,635.33	2,593,255.87	=	=	24,246,047.64

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	
福誉企业管理(北京)有限公司	往来款	20,780,720.72	1 年以内、 1-2 年、2-3 年、 3 年以上	58.34%	12,106,683.40
云南江城茂源林业有限公司	往来款	11,276,491.86	3 年以上	31.66%	11,267,378.76
景谷林威林化有限公司	往来款	1,510,811.57	1-2 年	4.24%	151,081.16
云南省林业调查规划院	其他	188,000.00	1-2 年、 5 年以上	0.53%	156,500.00
景谷林之海炭业有限公司	往来款	48,362.09	3-4 年	0.14%	48,362.09
合计		33,804,386.24		94.91%	23,730,005.41

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	<u>215,839,913.63</u>	<u>44,277,906.13</u>	<u>171,562,007.50</u>	<u>378,792,203.67</u>	<u>154,844,461.65</u>	<u>223,947,742.02</u>
合计	<u>215,839,913.63</u>	<u>44,277,906.13</u>	<u>171,562,007.50</u>	<u>378,792,203.67</u>	<u>154,844,461.65</u>	<u>223,947,742.02</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
江城茂源林业有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00	-	-
景谷永恒木业有限公司	57,013,594.90	29,384,084.16	-	-
景谷林之海炭业有限公司	2,058,608.77	2,058,608.77	-	-
景谷林威林化有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-
景谷林茂林业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-
景林绿色科技(天津)合伙企业(有限合伙)	40,720,000.00	5,335,213.20	-	-
北京景林科技有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	-	1,200,000.00
唐县汇银木业有限公司	270,300,000.00	109,366,555.52	-	270,300,000.00
福誉企业管理(上海)有限公司	-	-	4,000,000.00	-
上海博达数智科技有限公司	-	-	104,547,709.96	-
合计	<u>378,792,203.67</u>	<u>154,844,461.65</u>	<u>108,547,709.96</u>	<u>271,500,000.00</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
江城茂源林业有限公司	-	-	5,500,000.00	5,500,000.00
景谷永恒木业有限公司	-	-	57,013,594.90	29,384,084.16
景谷林之海炭业有限公司	-	-	2,058,608.77	2,058,608.77
景谷林威林化有限公司	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
景谷林茂林业有限公司	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
景林绿色科技(天津)合伙企业(有限合伙)	-	-	40,720,000.00	5,335,213.20
北京景林科技有限公司	-	-1,200,000.00	-	-
唐县汇银木业有限公司	160,933,444.48	-270,300,000.00	-	-
福誉企业管理(上海)有限公司	-	-	4,000,000.00	-
上海博达数智科技有限公司	-	-	104,547,709.96	-
合计	<u>160,933,444.48</u>	<u>-271,500,000.00</u>	<u>215,839,913.63</u>	<u>44,277,906.13</u>

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	-	-
其他业务	9,799,766.83	7,512,593.17	11,435,393.99	8,879,615.99
合计	9,799,766.83	7,512,593.17	11,435,393.99	8,879,615.99

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	-	-18,000.00
处置子公司的损失	-	-1,880,556.71
以成本法核算的长期股权投资应收股利	-	13,260,000.00
合计	-	11,361,443.29

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	427,049.98	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	276,350.02	-
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	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	9,995,509.73	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-

云南景谷林业股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-121,491,945.31	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-63,111,154.70	-
减：所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额（税后）	-53,939,946.04	-
合计	-119,964,244.24	

各非经常性损益项目按税前金额列示。

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

项目	涉及金额	原因
因业绩补偿确认或有对价的公允价值变动的损益	-63,111,154.70	该笔业务系偶发性的交易，与企业日常生产经营无关

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	
归属于公司普通股股东的净利润	-4.70	-1.89	-1.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.41	-0.97	-0.97

云南景谷林业股份有限公司

董事长：葛意达

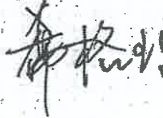



葛意达

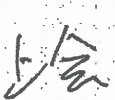

董事会批准报送日期：2026 年 4 月 23 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出:
Agree the holder to be transferred from



 事务所 CPAs
 协会盖章
 Stamp of the Institute of CPAs
 日 / 月 / 年

同意调入:
Agree the holder to be transferred to



 所
 Stamp of the Institute of CPAs
 日 / 月 / 年

姓名 Full name 刘一锋
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1988-09-14
 工作单位 Working unit 普瑞会计师事务所(普通合伙) 上海分所
 身份证号码 Identity card No. 429001198809147410



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



刘一锋年检二维码

证书编号: 110101300450
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 10 日
Date of Issuance

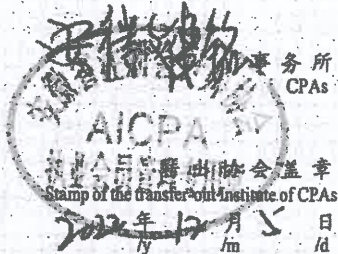
年 / 月 / 日

本复印件已审核与原件一致

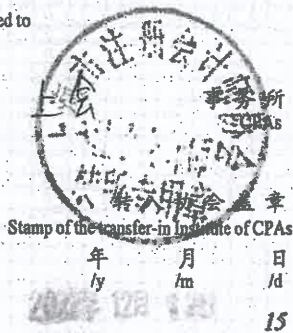


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



李声杰 男 1971-06-16
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
340822197106165033

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 610100470082
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 27 日
Date of Issuance ly /m /d



李声杰的年检二维码

李声杰(610100470082)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
ly /m /d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

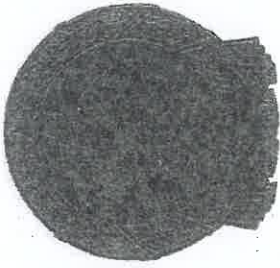
说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

合伙人: 张晓荣

注册会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

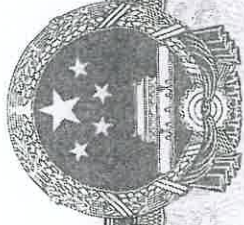
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会[98]160号(转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202512170078



扫描经营主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨莹, 江燕

经营范围

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

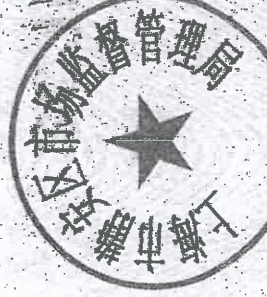
出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2025年12月17日



本复印件已由核与原件一致



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制