

证券代码：002679

证券简称：福建金森

公告编号：JS-2023-050

## 福建金森林业股份有限公司

### 2023年半年度财务报告

#### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

#### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

##### 1、合并资产负债表

编制单位：福建金森林业股份有限公司

2023年06月30日

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	353,448,088.75	114,501,945.76
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	98,529,969.45	151,893,021.29
应收款项融资		
预付款项	10,710,131.88	2,689,257.29
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	5,162,988.01	18,711,853.21
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,521,312,576.42	1,491,608,083.45
合同资产		

持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	12,077.95	12,765.69
流动资产合计	1,989,175,832.46	1,779,416,926.69
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	45,940,813.69	44,863,562.19
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	17,290,223.90	17,290,223.90
投资性房地产	4,206,175.43	4,302,068.75
固定资产	30,862,311.93	31,126,609.32
在建工程		
生产性生物资产	8,564,745.04	8,666,008.48
油气资产		
使用权资产	703,181.84	883,275.26
无形资产	26,513,049.18	26,738,847.42
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	99,447.96	156,497.76
递延所得税资产	912,784.66	912,784.66
其他非流动资产	4,334,480.57	3,793,747.48
非流动资产合计	139,427,214.20	138,733,625.22
资产总计	2,128,603,046.66	1,918,150,551.91
流动负债：		
短期借款	160,191,511.80	260,353,734.03
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	21,746,273.46	33,326,348.31
预收款项	219,233.57	180,766.43
合同负债	3,102,412.28	1,779,674.26
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	3,285,733.71	10,749,772.31
应交税费	1,296,498.18	1,301,121.01

其他应付款	27,672,767.38	27,049,458.64
其中：应付利息		
应付股利	6,813,538.46	0.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	66,174,689.19	58,384,501.95
其他流动负债	51,893.92	37,234.69
流动负债合计	283,741,013.49	393,162,611.63
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	1,120,547,436.32	754,507,436.32
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬	783,151.09	783,151.09
预计负债		
递延收益	5,342,467.85	5,942,467.85
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,126,673,055.26	761,233,055.26
负债合计	1,410,414,068.75	1,154,395,666.89
所有者权益：		
股本	235,756,000.00	235,756,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	244,549,936.00	244,549,936.00
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	30,699,814.41	30,699,814.41
一般风险准备		
未分配利润	206,877,665.81	252,442,641.37
归属于母公司所有者权益合计	717,883,416.22	763,448,391.78
少数股东权益	305,561.69	306,493.24
所有者权益合计	718,188,977.91	763,754,885.02
负债和所有者权益总计	2,128,603,046.66	1,918,150,551.91

法定代表人：应飏

主管会计工作负责人：陈艳萍

会计机构负责人：肖师红

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
----	------------	-----------

流动资产：		
货币资金	291,937,049.69	66,233,241.14
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	90,495,906.42	133,352,246.10
应收款项融资		
预付款项	9,851,985.76	2,396,075.96
其他应收款	638,578,581.01	571,233,834.82
其中：应收利息		
应收股利	134,499,975.36	134,499,975.36
存货	828,615,608.18	817,379,152.05
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	1,859,479,131.06	1,590,594,550.07
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	145,013,248.18	143,935,996.68
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	17,290,223.90	17,290,223.90
投资性房地产	4,206,175.43	4,302,068.75
固定资产	24,217,643.30	24,665,454.47
在建工程		
生产性生物资产	835,278.30	835,278.30
油气资产		
使用权资产	592,037.96	635,515.76
无形资产	25,526,476.83	25,738,453.77
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	4,315,601.58	3,792,602.79
非流动资产合计	221,996,685.48	221,195,594.42
资产总计	2,081,475,816.54	1,811,790,144.49
流动负债：		
短期借款	160,191,511.80	260,353,734.03
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据		
应付账款	13,764,593.21	16,281,043.45
预收款项		
合同负债	1,460,102.25	200,864.56
应付职工薪酬	3,279,733.71	7,741,458.84
应交税费	1,292,078.53	1,233,082.58
其他应付款	123,346,355.30	74,110,510.13
其中：应付利息		
应付股利	6,813,538.46	0.00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	66,057,514.86	58,207,327.62
其他流动负债		
流动负债合计	369,391,889.66	418,128,021.21
非流动负债：		
长期借款	1,120,547,436.32	754,507,436.32
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬	783,151.09	783,151.09
预计负债		
递延收益	5,342,467.85	5,942,467.85
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,126,673,055.26	761,233,055.26
负债合计	1,496,064,944.92	1,179,361,076.47
所有者权益：		
股本	235,756,000.00	235,756,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	244,549,936.00	244,549,936.00
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	30,699,814.41	30,699,814.41
未分配利润	74,405,121.21	121,423,317.61
所有者权益合计	585,410,871.62	632,429,068.02
负债和所有者权益总计	2,081,475,816.54	1,811,790,144.49

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	25,097,589.68	24,953,141.86

其中：营业收入	25,097,589.68	24,953,141.86
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	64,900,220.05	61,284,125.66
其中：营业成本	12,971,165.28	12,626,029.67
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	452,468.98	419,489.14
销售费用	1,444,247.55	1,534,578.33
管理费用	24,144,366.32	19,076,625.66
研发费用		
财务费用	25,887,971.92	27,627,402.86
其中：利息费用	26,246,348.88	28,172,299.57
利息收入	377,335.61	569,143.15
加：其他收益	631,365.41	799,914.72
投资收益（损失以“-”号填列）	1,077,251.50	1,005,016.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,077,251.50	1,005,016.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,773,095.65	-3,431,547.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-35,320,917.81	-37,957,600.10
加：营业外收入	19,773.52	1,089,285.38
减：营业外支出	95,850.44	222,539.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-35,396,994.73	-37,090,854.52
减：所得税费用	31,404.39	97,495.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-35,428,399.12	-37,188,350.25

(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润 (净亏损以“—”号填列)	-35,428,399.12	-37,188,350.25
2. 终止经营净利润 (净亏损以“—”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“—”号填列)	-35,427,467.57	-37,162,816.70
2. 少数股东损益 (净亏损以“—”号填列)	-931.55	-25,533.55
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-35,428,399.12	-37,188,350.25
归属于母公司所有者的综合收益总额	-35,427,467.57	-37,162,816.70
归属于少数股东的综合收益总额	-931.55	-25,533.55
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.15	-0.16
(二) 稀释每股收益	-0.15	-0.16

法定代表人：应飏

主管会计工作负责人：陈艳萍

会计机构负责人：肖师红

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	10,205,586.35	9,313,446.73
减：营业成本	4,661,866.24	5,291,404.39
税金及附加	377,942.05	302,095.61

销售费用	594,861.67	681,386.62
管理费用	18,574,446.96	15,323,618.75
研发费用		
财务费用	25,916,424.53	27,627,068.78
其中：利息费用	26,246,348.88	28,156,536.34
利息收入	341,227.88	545,524.56
加：其他收益	631,365.41	731,136.65
投资收益（损失以“-”号填列）	1,077,251.50	1,005,016.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,077,251.50	1,005,016.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,383,772.32	-2,843,925.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-36,827,565.87	-41,019,899.50
加：营业外收入	16,385.11	1,014,752.76
减：营业外支出	39,630.64	198,150.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-36,850,811.40	-40,203,296.84
减：所得税费用	29,877.01	97,550.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,880,688.41	-40,300,846.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,880,688.41	-40,300,846.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综		



合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-36,880,688.41	-40,300,846.96
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	81,635,198.29	21,269,467.40
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		764,044.72
收到其他与经营活动有关的现金	6,534,858.95	6,685,160.73
经营活动现金流入小计	88,170,057.24	28,718,672.85
购买商品、接受劳务支付的现金	44,535,928.24	67,651,437.47
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	24,155,062.36	21,916,062.21
支付的各项税费	757,617.71	1,709,417.68
支付其他与经营活动有关的现金	22,259,070.19	23,844,236.05
经营活动现金流出小计	91,707,678.50	115,121,153.41
经营活动产生的现金流量净额	-3,537,621.26	-86,402,480.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		1,921,000.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	533.00	190.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		

收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	533.00	1,921,190.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,614,415.35	1,820,303.89
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,614,415.35	1,820,303.89
投资活动产生的现金流量净额	-1,613,882.35	100,886.11
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	467,840,000.00	206,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	467,840,000.00	206,200,000.00
偿还债务支付的现金	194,160,000.00	98,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	29,522,353.40	36,191,634.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	60,000.00	267,400.00
筹资活动现金流出小计	223,742,353.40	134,859,034.54
筹资活动产生的现金流量净额	244,097,646.60	71,340,965.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	238,946,142.99	-14,960,628.99
加：期初现金及现金等价物余额	114,496,986.42	243,672,074.99
六、期末现金及现金等价物余额	353,443,129.41	228,711,446.00

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	79,111,595.94	19,478,374.08
收到的税费返还		757,219.99
收到其他与经营活动有关的现金	5,182,421.82	7,041,119.49
经营活动现金流入小计	84,294,017.76	27,276,713.56
购买商品、接受劳务支付的现金	30,611,572.84	45,780,800.35
支付给职工以及为职工支付的现金	15,328,613.02	14,690,410.45
支付的各项税费	559,941.28	1,310,188.75
支付其他与经营活动有关的现金	55,251,315.32	126,621,098.20
经营活动现金流出小计	101,751,442.46	188,402,497.75
经营活动产生的现金流量净额	-17,457,424.70	-161,125,784.19
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		1,921,000.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	70.00	190.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		





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、本期末余额	235,756,000.00				244,549,936.00				30,699,814.41		206,877,665.81		717,883,416.22	305,561.69	718,188,977.91

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	235,756,000.00				244,549,936.00				29,852,382.17		251,349,561.99		761,507,880.16	330,986.18	761,838,666.34
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	235,756,000.00				244,549,936.00				29,852,382.17		251,349,561.99		761,507,880.16	330,986.18	761,838,666.34
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填											-45,414,276.		-45,414,276.	-25,533.5	-45,439,810.











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、本期期末余额	235,756,000.00				244,549,936.00				29,852,382.17	73,495,580.47		583,653,898.64

### 三、公司基本情况

福建金森林业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2007年11月19日由将乐县营林投资有限公司整体变更设立的股份有限公司，设立时本公司股本总额为人民币10,400.00万元。

根据本公司2012年第二次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]473号”《关于核准福建金森林业股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，本公司在深圳证券交易所网下向询价对象询价配售与网上资金申购定价发行方式向社会公开发行人民币普通股（A股）3468万股，每股面值1元人民币，发行价格为12.00元/股。2012年6月5日，本公司股票在深圳证券交易所挂牌交易，证券简称为“福建金森”，证券代码为002679，发行上市后本公司股本增至人民币13,868万股，每股面值1元，注册资本为人民币13,868万元。

2018年5月22日，本公司2017年年度股东大会审议通过了《关于公司2017年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以资本公积金向全体股东每10股转增7股，转增股本后总股本增至23,575.60万股。

本公司股本为23,575.60万股，每股面值1元，注册资本为人民币23,575.60万元，社会信用代码为91350000705188269J。公司住所为福建省将乐县水南三华南路50号金森大厦12-15层，法定代表人为应飏。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设木材产销部、资源保护部、资源培育部、资源管理部、计划财务部、人力资源部等部门。

本公司属林业行业，主要经营活动包括：森林经营和管护；造林和更新；林木育苗；林木育种；花卉及其他园艺植物的种植；对林业、农业项目的投资；木制品、竹制品、初级农产品销售；对外贸易；中草药种植；木材、竹材采运、加工、销售；林业技术咨询；农业技术推广服务；园林绿化工程服务；规划管理；信息技术咨询服务；互联网接入及相关服务；软件开发；信息系统集成服务；环境保护监测；测绘服务；工程勘察设计；生态监测，中国自愿核排（CCER）项目开发、技术服务、技术信息咨询；清洁发展机制（CDM）的服务与咨询；碳汇开发管理、能源管理；价格鉴证评估。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2023年8月25日决议批准报出。

本期合并范围未发生变化，本期纳入合并范围的子公司合计8家。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

#### 2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：无

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

#### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

### 6、合并财务报表的编制方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **(2) 非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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。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。

## **7、现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

## **8、外币业务和外币报表折算**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

## **9、金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

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

#### A. 应收款项

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应纳入合并范围内的关联方款项

应收账款组合 2 应收其他客户款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应纳入合并范围内的关联方往来款、政府补助款、备用金

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

##### ②具有较低的信用风险

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

##### ③信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。



金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **（6）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### **（7）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注。

## **10、公允价及计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

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

## 11、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。本公司存货发出时采用加权平均法确定发出存货的实际成本。消耗性生物资产见附注。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

### （4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 12、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。

合同资产在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 13、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### 14、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

#### （2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之

间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注。

## 15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	3.00	3.23

## 16、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30	3.00	3.23
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	6	3.00	16.17
电子及其他设备	年限平均法	4~5	3.00	24.25~19.40
固定资产装修	年限平均法	5~10	0.00	20.00~10.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 17、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 18、生物资产

### (1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

## (2) 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

### ①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括用材林等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

### ②生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护费用计入当期损益。生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

### ③公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或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。

## (3) 生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限以及残值率，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
种植业			
经济林-竹林	50.00	0.00	2.00
经济林-果树林	成熟期	0.00	-

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 19、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

## 20、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

#### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

#### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
应用软件	5~10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## 21、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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，且不大于本公司确定的报告分部。



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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 23、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同负债以净额列示，净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 24、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

#### ③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

本公司的离职后福利为设定提存计划。本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 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。

## 25、租赁负债

租赁负债应当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。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## 26、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司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；

⑤客户已接受该商品。

### (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含木材销售、林木资产转让等的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

本公司商品销售收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

本公司木材销售采用招标及零售的形式。

①招标形式：中标人在向本公司预缴木材款后，由本公司向将乐县林业局办理采伐证，凭证采伐。本公司对采伐后的木材由木材检验单位进行检验，经检验后开具检尺码单交付中标人，同时本公司将木材移交中标人并获取中标人确认。本公司根据检尺码单向客户开具结算单和发票，以检尺码单开具日期确认销售收入。

②零售形式：由本公司向将乐县林业局办理采伐证，凭证采伐。本公司对采伐后的木材由木材检验单位进行检验，经检验后开具检尺码单交付客户，同时本公司将木材移交客户并获取客户确认，本公司根据检尺码单向客户开具结算单和发票，以客户收货并验收确认的日期确认销售收入。

本公司林木资产转让收入确认的具体方法如下：签订林木资产转让合同后，将林木资产林权证移交对方，同时将转让经营区的林木资产所有权、林木经营权、林地使用权全部移交对方，完成资产交割后由对方进行经营管护，且转让款已收或预计可以收回时确认相关林木资产转让收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

## 27、政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，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。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

#### 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

## 29、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

#### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### （2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### （3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司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。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当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。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

### (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。报告期仅涉及经营租赁。

#### 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法（或其他系统合理的方法）将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (5) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

##### B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	9、5、0
城市维护建设税	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	0 或 25
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25
将乐县万森林业采育有限公司	0
将乐县青溪林业有限公司	0
将乐县金森贸易有限公司	25
福建金森森林资源开发服务有限公司	25
福建金森储备林建设有限公司	25
福建金森碳汇科技有限公司	25
将乐县金森上华林业有限公司	0

### 2、税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（2017 年修订）第十五条第一款规定，农业生产者销售的自产农产品，免征增值税。本公司自产自销的林木，免征增值税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》（2017 年修订）第二十七条第一款规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司种植林木、苗木作物等取得的所得暂免征收企业所得税。本公司及将乐县万森林业采育有限公司、将乐县青溪林业有限公司和将乐县金森上华林业有限公司种植林木和苗木作物等取得的所得免征企业所得税。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	353,448,088.75	114,501,945.76
合计	353,448,088.75	114,501,945.76

其他说明

期末货币资金中，包含 ETC 保证金 4,000.00 元，由于银企对账结果未反馈而处于停止支付状态的账户余额 959.34 元，以上货币资金因不能随时用于支付，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。除此以外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。



## 2、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	117,366,443.42	100.00%	18,836,473.97	16.05%	98,529,969.45	172,988,762.64	100.00%	21,095,741.35	12.19%	151,893,021.29
其中：										
组合2 应收其他客户款项	117,366,443.42	100.00%	18,836,473.97	16.05%	98,529,969.45	172,988,762.64	100.00%	21,095,741.35	12.19%	151,893,021.29
合计	117,366,443.42	100.00%	18,836,473.97	16.05%	98,529,969.45	172,988,762.64	100.00%	21,095,741.35	12.19%	151,893,021.29

按组合计提坏账准备：18,836,473.97

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备	117,366,443.42	18,836,473.97	16.05%
其中：组合2 应收其他客户款项	117,366,443.42	18,836,473.97	16.05%
合计	117,366,443.42	18,836,473.97	

确定该组合依据的说明：无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	76,008,377.68
1至2年	22,035,437.72
2至3年	5,566,345.12
3年以上	13,756,282.90
3至4年	4,722,621.12
4至5年	1,161,822.80
5年以上	7,871,838.98
合计	117,366,443.42

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	21,095,741.35	-2,259,267.38				18,836,473.97
合计	21,095,741.35	-2,259,267.38				18,836,473.97

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	89,860,487.90	76.56%	8,049,190.74
第二名	6,908,996.67	5.89%	6,908,996.67
第三名	2,609,822.47	2.22%	130,491.12
第四名	1,642,430.45	1.40%	124,634.49
第五名	1,433,684.59	1.22%	71,684.23
合计	102,455,422.08	87.29%	

## 3、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	9,010,371.20	84.13%	1,461,876.81	54.36%
1至2年	1,084,962.86	10.13%	811,276.66	30.17%
2至3年	198,694.00	1.86%		
3年以上	416,103.82	3.89%	416,103.82	15.47%
合计	10,710,131.88		2,689,257.29	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	3,660,000.00	34.17%
第二名	2,090,000.00	19.51%
第三名	1,014,975.00	9.48%
第四名	557,000.00	5.20%
第五名	503,144.66	4.70%
合计	7,825,119.66	73.06%

其他说明：无

#### 4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,162,988.01	18,711,853.21
合计	5,162,988.01	18,711,853.21

##### (1) 其他应收款

##### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	762,199.43	674,088.53
保证金、押金	2,940,850.00	2,880,850.00
往来款及其他	3,551,083.92	17,761,888.29
合计	7,254,133.35	21,316,826.82

##### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,604,973.61			2,604,973.61
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	-513,828.27			-513,828.27
2023年6月30日余额	2,091,145.34			2,091,145.34

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	1,686,105.28
1至2年	3,024,352.95
2至3年	105,100.00
3年以上	2,438,575.12
3至4年	629,289.21
4至5年	168,600.00
5年以上	1,640,685.91

合计	7,254,133.35
----	--------------

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
第一阶段	2,604,973.61	-513,828.27				2,091,145.34
合计	2,604,973.61	-513,828.27				2,091,145.34

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金	2,000,000.00	1年以内	27.57%	100,000.00
第二名	往来款	779,055.25	1年以内	10.74%	38,952.76
第三名	保证金	480,000.00	1年以内	6.62%	24,000.00
第四名	往来款及其他	200,000.00	5年以上	2.76%	200,000.00
第五名	往来款及其他	150,000.00	1年以内	2.07%	7,500.00
合计		3,609,055.25		49.75%	370,452.76

## 5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求 否

### (1) 存货分类

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	188,066.00		188,066.00	49,866.00		49,866.00
库存商品	2,959,708.57		2,959,708.57	624,364.59		624,364.59
消耗性生物资产	1,518,164.80 1.85		1,518,164.80 1.85	1,490,933.85 2.86		1,490,933.85 2.86
合计	1,521,312.57 6.42		1,521,312.57 6.42	1,491,608.08 3.45		1,491,608.08 3.45

## 6、其他流动资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	12,077.95	12,077.95
预缴其他税费		687.74

合计	12,077.95	12,765.69
----	-----------	-----------

其他说明：无

## 7、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司	25,904,033.45			1,063,758.87						26,967,792.32	
三明市金山林权流转经营有限公司	18,959,528.74			13,492.63						18,973,021.37	
小计	44,863,562.19			1,077,251.50						45,940,813.69	
合计	44,863,562.19			1,077,251.50						45,940,813.69	

其他说明：无

## 8、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	17,290,223.90	17,290,223.90
合计	17,290,223.90	17,290,223.90

其他说明：无

## 9、投资性房地产

### （1）采用成本计量模式的投资性房地产

√适用 □不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				

1. 期初余额	5,932,523.45			5,932,523.45
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\ 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	5,932,523.45			5,932,523.45
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	1,630,454.70			1,630,454.70
2. 本期增加金额	95,893.32			95,893.32
(1) 计提或摊销	95,893.32			95,893.32
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	1,726,348.02			1,726,348.02
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	4,206,175.43			4,206,175.43
2. 期初账面价值	4,302,068.75			4,302,068.75

## 10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	30,862,311.93	31,126,609.32
合计	30,862,311.93	31,126,609.32

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	固定资产装修	电子及其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	25,169,463.49	10,667,255.09	3,917,063.18	850,000.00	14,796,576.32	55,400,358.08
2. 本期增加金额	462,613.31		470,566.37		439,333.24	1,372,512.92
（1）购置	462,613.31		470,566.37		439,333.24	1,372,512.92
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
3. 本期减少金额					124,138.15	124,138.15
（1）处置或报废					124,138.15	124,138.15
4. 期末余额	25,632,076.80	10,667,255.09	4,387,629.55	850,000.00	15,111,771.41	56,648,732.85
二、累计折旧						
1. 期初余额	6,370,585.99	3,414,818.79	2,154,473.65	7,083.33	12,326,787.00	24,273,748.76
2. 本期增加金额	489,220.12	507,774.34	199,898.42	42,498.30	396,051.81	1,635,442.99
（1）计提	489,220.12	507,774.34	199,898.42	42,498.30	396,051.81	1,635,442.99
3. 本期减少金额					122,770.83	122,770.83
（1）处置或报废					122,770.83	122,770.83
4. 期末余额	6,859,806.11	3,922,593.13	2,354,372.07	49,581.63	12,600,067.98	25,786,420.92
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
（1）计提						
3. 本期减少金额						
（1）处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						

1. 期末账面价值	18,772,270.69	6,744,661.96	2,033,257.48	800,418.37	2,511,703.43	30,862,311.93
2. 期初账面价值	18,798,877.50	7,252,436.30	1,762,589.53	842,916.67	2,469,789.32	31,126,609.32

## 11、生产性生物资产

### (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	种植业		畜牧养殖业	林业	水产业	合计
	竹林	果树林				
一、账面原值						
1. 期初余额	10,126,337.00	1,577,573.30				11,703,910.30
2. 本期增加金额						
(1) 外购						
(2) 自行培育						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 期末余额	10,126,337.00	1,577,573.30				11,703,910.30
二、累计折旧						
1. 期初余额	3,037,901.82					3,037,901.82
2. 本期增加金额	101,263.44					101,263.44
(1) 计提	101,263.44					101,263.44
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 期末余额	3,139,165.26					3,139,165.26
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金						



额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	6,987,171.74	1,577,573.30				8,564,745.04
2. 期初账面价值	7,088,435.18	1,577,573.30				8,666,008.48

## 12、使用权资产

单位：元

项目	构筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,603,648.94	1,603,648.94
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,603,648.94	1,603,648.94
二、累计折旧		
1. 期初余额	720,373.68	720,373.68
2. 本期增加金额	180,093.42	180,093.42
(1) 计提	180,093.42	180,093.42
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	900,467.10	900,467.10
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	703,181.84	703,181.84
2. 期初账面价值	883,275.26	883,275.26

其他说明：无

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	应用软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	23,599,850.19			15,226,084.66	38,825,934.85
2. 本期增加金额	0.00			671,287.12	671,287.12
(1) 购置				671,287.12	671,287.12
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	23,599,850.19			15,897,371.78	39,497,221.97
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,748,844.25			9,338,243.18	12,087,087.43
2. 本期增加金额	243,770.76			653,314.60	897,085.36
(1) 计提	243,770.76			653,314.60	897,085.36
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	2,992,615.01			9,991,557.78	12,984,172.79
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	20,607,235.18			5,905,814.00	26,513,049.18
2. 期初账面价值	20,851,005.94			5,887,841.48	26,738,847.42

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

#### 14、长期待摊费用

单位：元

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
----	------	--------	--------	--------	------

南排加工厂地面硬化工程	156,497.76		57,049.80		99,447.96
合计	156,497.76		57,049.80		99,447.96

其他说明：无

## 15、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

单位：元

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
可抵扣亏损	1,741,883.71	435,470.93	1,741,883.71	435,470.93
信用减值准备	2,042,934.45	477,313.73	2,042,934.45	477,313.73
合计	3,784,818.16	912,784.66	3,784,818.16	912,784.66

### (2) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	21,657,780.51	21,657,780.51
可抵扣亏损	4,911,942.28	4,911,942.28
合计	26,569,722.79	26,569,722.79

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年	388,778.34	388,778.34	
2024年	143,199.63	143,199.63	
2025年	1,774,504.82	1,774,504.82	
2026年	1,245,219.65	1,245,219.65	
2027年	1,360,239.84	1,360,239.84	
合计	4,911,942.28	4,911,942.28	

其他说明：无

## 16、其他非流动资产

单位：元

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
增值税借方余额重分类	1,120,837.01		1,120,837.01	1,062,769.48		1,062,769.48
预付设备及软件款项	3,213,643.56		3,213,643.56	2,730,978.00		2,730,978.00
合计	4,334,480.57		4,334,480.57	3,793,747.48		3,793,747.48

其他说明：无

## 17、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	20,024,444.44
保证借款	90,131,111.11	90,146,666.67
抵押及保证借款	50,060,400.69	150,182,622.92
合计	160,191,511.80	260,353,734.03

短期借款分类的说明：无

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付劳务费	8,077,517.69	14,316,652.54
林木采购款	3,704,342.30	3,504,342.30
营林费用等	7,617,024.57	13,685,353.47
苗木款	1,527,400.00	1,527,400.00
工程款	172,000.00	172,000.00
其他	647,988.90	120,600.00
合计	21,746,273.46	33,326,348.31

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	2,704,808.00	未到期结算
第二名	1,387,000.00	未到期结算
合计	4,091,808.00	

其他说明：无

## 19、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	219,233.57	180,766.43
合计	219,233.57	180,766.43

## 20、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,102,412.28	1,779,674.26
合计	3,102,412.28	1,779,674.26

## 21、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,682,065.32	15,121,050.85	22,539,316.17	3,263,800.00
二、离职后福利-设定提存计划	67,706.99	4,515,160.66	4,560,933.94	21,933.71
合计	10,749,772.31	19,636,211.51	27,100,250.11	3,285,733.71

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,681,883.32	10,468,926.63	17,887,009.95	3,263,800.00
2、职工福利费		190,686.00	190,686.00	
3、社会保险费		958,385.80	958,385.80	
其中：医疗保险费		820,844.52	820,844.52	
工伤保险费		104,135.72	104,135.72	
生育保险费		33,405.56	33,405.56	
4、住房公积金		3,106,247.63	3,106,247.63	
5、工会经费和职工教育经费	182.00	396,804.79	396,986.79	
合计	10,682,065.32	15,121,050.85	22,539,316.17	3,263,800.00

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	67,706.99	2,935,841.70	2,981,614.98	21,933.71
2、失业保险费		122,400.28	122,400.28	
3、企业年金缴费		1,456,918.68	1,456,918.68	
合计	67,706.99	4,515,160.66	4,560,933.94	21,933.71

其他说明：无

## 22、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税	926.32	42,053.08
企业所得税	4,953.68	23,351.22
个人所得税	1,094,513.32	1,067,785.16
城市维护建设税	986.01	838.43
教育费附加	591.61	517.48
地方教育费附加	394.40	344.98
房产税	103,741.93	77,031.37
土地使用税	14,280.00	2,618.00
其他税种	76,110.91	86,581.29
合计	1,296,498.18	1,301,121.01

其他说明：无

## 23、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	6,813,538.46	0.00
其他应付款	20,859,228.92	27,049,458.64
合计	27,672,767.38	27,049,458.64

### (1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	6,813,538.46	
合计	6,813,538.46	0.00

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：无

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
管护押金	6,219,570.12	6,223,766.42
招标押金、保证金	12,103,562.00	18,461,854.36
其他	2,536,096.80	2,363,837.86
合计	20,859,228.92	27,049,458.64

#### 2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	1,319,913.00	未到期结算
合计	1,319,913.00	

其他说明：无

## 24、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	66,057,514.86	58,207,327.62
一年内到期的租赁负债	117,174.33	177,174.33
合计	66,174,689.19	58,384,501.95

其他说明：无

## 25、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	51,893.92	37,234.69
合计	51,893.92	37,234.69

## 26、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	610,803,862.24	398,761,187.12
保证借款	149,325,230.96	150,219,404.17
信用借款	1,137,436.32	1,137,436.32
质押、抵押及保证借款	425,338,421.66	262,596,736.33
减：一年内到期的长期借款	-66,057,514.86	-58,207,327.62
合计	1,120,547,436.32	754,507,436.32

长期借款分类的说明：无

其他说明，包括利率区间：无

## 27、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	117,174.33	177,174.33
减：一年内到期的租赁负债	-117,174.33	-177,174.33

其他说明：无

## 28、长期应付职工薪酬

### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他长期应付职工薪酬	783,151.09	783,151.09
合计	783,151.09	783,151.09

## 29、递延收益

单位：元

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	5,942,467.85		600,000.00	5,342,467.85	与资产相关
合计	5,942,467.85		600,000.00	5,342,467.85	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
智慧林业创新运用项目补助	5,942,467.85			600,000.00			5,342,467.85	与资产相关

其他说明：无

## 30、股本

单位：元

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	235,756,000.00						235,756,000.00

其他说明：无

## 31、资本公积

单位：元

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）	240,249,936.00			240,249,936.00
其他资本公积	4,300,000.00			4,300,000.00
合计	244,549,936.00			244,549,936.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无

## 32、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,699,814.41			30,699,814.41
合计	30,699,814.41			30,699,814.41

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无



### 33、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	252,442,641.37	251,349,561.99
调整后期初未分配利润	252,442,641.37	251,349,561.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-35,427,467.57	10,191,971.61
减：提取法定盈余公积		847,432.24
应付普通股股利	10,137,507.99	8,251,459.99
期末未分配利润	206,877,665.81	252,442,641.37

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

### 34、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,113,165.24	12,024,176.07	24,597,540.58	12,530,136.35
其他业务	984,424.44	946,989.21	355,601.28	95,893.32
合计	25,097,589.68	12,971,165.28	24,953,141.86	12,626,029.67

与履约义务相关的信息：无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,939,805.83 元，其中，将于 2023-2048 每年年度预计确认收入 74,607.92 元，

其他说明：无

### 35、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,077.23	24,436.82
教育费附加	1,048.51	16,281.46
房产税	238,889.02	155,997.33
土地使用税	39,639.33	5,236.00
印花税	41,939.69	15,129.13
地方水利建设基金	129,875.20	202,408.40
合计	452,468.98	419,489.14

其他说明：无

### 36、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	632,175.38	628,007.96
道路维修费	570,705.28	536,037.14
规划设计费	100,712.70	94,594.77
场地租赁及其他	140,654.19	275,938.46
合计	1,444,247.55	1,534,578.33

其他说明：无

### 37、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,678,710.42	9,287,785.90
林地使用费	3,234,191.82	3,116,245.89
咨询服务费	1,338,874.00	1,145,324.85
折旧和无形资产摊销	2,491,190.74	2,184,551.71
差旅费和交通费	580,215.58	219,242.72
营林费	931,643.00	434,933.00
业务招待费	308,304.00	274,599.52
办公费	527,897.19	486,857.53
劳保费	595,006.00	188,423.36
低值易耗品	39,631.30	91,808.44
其他	1,506,565.77	978,721.66
修缮费	36,039.00	33,394.48
广告宣传费	112,275.00	89,168.00
财产保险费	511,388.90	545,568.60
劳务费	1,252,433.60	
合计	24,144,366.32	19,076,625.66

其他说明：无

### 38、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	26,246,348.88	28,172,299.57
减：利息收入	377,335.61	569,143.15
手续费及其他	18,958.65	24,246.44
合计	25,887,971.92	27,627,402.86

其他说明：无

### 39、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与递延收益相关的政府补助(与资产相关)	600,000.00	635,250.52
直接计入当期损益的政府补助(与收益	31,365.41	164,664.20

相关)		
合计	631,365.41	799,914.72

#### 40、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,077,251.50	1,005,016.44
合计	1,077,251.50	1,005,016.44

其他说明:无

#### 41、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	513,828.27	-555,283.72
应收账款坏账损失	2,259,267.38	-2,876,263.74
合计	2,773,095.65	-3,431,547.46

其他说明:无

#### 42、营业外收入

单位：元

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收入	207.30	220.00	207.30
罚没收入		1,083,514.12	
其他	19,566.22	5,551.26	19,566.22
合计	19,773.52	1,089,285.38	19,773.52

其他说明：无

#### 43、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠		187,875.00	0.00
非流动资产毁损报废损失	908.61	1,224.81	908.61
补偿款及其他	94,941.83	33,439.99	94,941.83
合计	95,850.44	222,539.80	95,850.44

其他说明：无

#### 44、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	31,404.39	97,495.73
合计	31,404.39	97,495.73

#### 45、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入及政府补助	51,138.93	1,253,729.58
押金、保证金	2,884,360.00	3,367,537.20
单位往来及其他	3,599,360.02	2,063,893.95
合计	6,534,858.95	6,685,160.73

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	5,899,618.68	4,116,252.06
营业外支出	94,941.83	221,314.99
单位往来及其他	16,264,509.68	19,506,669.00
合计	22,259,070.19	23,844,236.05

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无

##### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债的本金和利息	60,000.00	267,400.00
合计	60,000.00	267,400.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：无

#### 46、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	-35,428,399.12	-37,188,350.25
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,773,095.65	-3,431,547.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,832,599.75	1,283,907.39
使用权资产折旧	180,093.42	180,093.42

无形资产摊销	897,085.36	911,642.76
长期待摊费用摊销	57,049.80	67,807.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	701.31	1,004.81
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	26,246,348.88	28,172,299.57
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,077,251.50	-1,005,016.44
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-29,704,492.97	-51,019,216.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	37,749,770.54	-18,136,851.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,064,222.38	-6,238,254.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,537,621.26	-86,402,480.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	353,443,129.41	228,711,446.00
减：现金的期初余额	114,496,986.42	243,672,074.99
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	238,946,142.99	-14,960,628.99

## （2） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	353,443,129.41	114,496,986.42
可随时用于支付的银行存款	353,443,129.41	114,496,986.42
三、期末现金及现金等价物余额	353,443,129.41	114,496,986.42

其他说明：无

#### 47、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,959.34	ETC 保证金及由于银企对账结果未反馈而处于停止支付状态的账户
存货	881,424,613.78	抵押贷款
合计	881,429,573.12	

其他说明：无

#### 48、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
智慧林业创新运用项目补助	600,000.00	其他收益	600,000.00
生态效益补偿金	31,365.41	其他收益	31,365.41
合计	631,365.41	其他收益	631,365.41

### 八、在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
将乐县万森林业采育有限公司	福建将乐	福建将乐	林木销售	100.00%		同一控制下企业合并
将乐县青溪林业有限公司	福建将乐	福建将乐	林木销售	100.00%		设立
将乐县金森贸易有限公司	福建将乐	福建将乐	林木贸易	100.00%		设立
福建金森森林资源开发服务有限公司	福建将乐	福建将乐	木材检验、森林资源二类调查、林业碳汇的开发管理与交易、林业有害生物监测与防治等	100.00%		设立
福建金森储备林建设有限公司	福建将乐	福建将乐	国家储备林基地建设;森林改培;对林业的投资;木材经营;林木抚育和管理;花卉的种植与销售;造林和更	100.00%		设立

			新;森林经营和管护;林业技术推广服务			
福建金森碳汇科技有限公司	福建将乐	福建将乐	清洁发展机制(CDM)的服务与咨询 中国自愿核排(CCER)项目开发、技术服务、技术信息咨询 林业碳汇的开发管理 等	100.00%		设立
将乐绿苑林业科技有限责任公司	福建将乐	福建将乐	技术推广服务;城市绿化管理;园林绿化工程施工;园艺产品种植;中草药种植;中草药收购;树木种植经营;森林经营和管护;森林改培;人工造林;林业产品销售;林业有害生物防治服务;森林防火服务;林业专业及辅助性活动;非食用林产品初加工。	100.00%		设立
将乐县金森上华林业有限公司	福建将乐	福建将乐	林木销售		54.80%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无

确定公司是代理人还是委托人的依据：无

其他说明：无

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司	福建将乐	福建将乐	小额贷款、委托贷款	20.00%		权益法
三明市金山林	福建三明	福建三明	林权流转服	30.00%		权益法

权流转经营有限公司			务、林权托管服务等		
-----------	--	--	-----------	--	--

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：无

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司	三明市金山林权流转经营有限公司	将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司	三明市金山林权流转经营有限公司
流动资产	321,368,770.51	40,041,153.79	302,145,368.33	40,491,795.29
非流动资产	6,590,111.67	23,202,250.78	7,466,090.88	23,230,124.58
资产合计	327,958,882.18	63,243,404.57	309,611,459.21	63,721,919.87
流动负债	193,119,920.58		180,091,291.98	523,490.75
非流动负债				
负债合计	193,119,920.58		180,091,291.98	523,490.75
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	134,838,961.60	63,243,404.57	129,520,167.23	63,198,429.12
按持股比例计算的净资产份额	26,967,792.32	18,973,021.37	25,904,033.45	18,959,528.74
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	25,904,033.45	18,959,528.74	25,904,033.45	18,959,528.74
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	3,937,111.20	39,176.70	1,231,206.53	42,722,300.70
净利润	5,318,794.37	44,975.44	1,811,943.91	2,142,092.21
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	5,318,794.37	44,975.44	1,811,943.91	2,142,092.21
本年度收到的来自联营企业的股利				

其他说明：无

## 九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风



险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

#### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

##### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

##### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

##### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用

风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注。

#### 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

#### 3. 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，本公司主要面临利率风险。

#### 4. 利率风险

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

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

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他非流动金融资产			17,290,223.90	17,290,223.90
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他非流动金融资产，系本公司投资的福建银河金森创业投资有限责任公司，福建银河金森创业投资有限责任公司于2021年4月9日经营期限届满后启动清算流程，尚处于清算中。考虑估值技术难以可靠计量公允价值的情况下，本公司判断福建银河金森创业投资有限责任公司账面净资产能代表其公允价值。

### 3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

本公司上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
福建金森集团有限公司	福建将乐	综合业务	100,000,000.00	63.63%	63.63%

本企业的母公司情况的说明:无

本企业最终控制方是将乐县财政局。

其他说明:无

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书、总工程师等高级管理人员	关键管理人员

其他说明:无

### 5、关联交易情况

#### (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位:元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建金森集团有限公司	100,000,000.00	2018年05月30日	2033年05月27日	否
福建金森集团有限公司	200,000,000.00	2020年03月20日	2035年03月19日	否
福建金森集团有限公司	150,000,000.00	2020年03月20日	2035年03月19日	否
福建金森集团有限公司	90,000,000.00	2021年12月28日	2024年11月09日	否
福建金森集团有限公司	150,000,000.00	2022年09月27日	2023年10月09日	否
福建金森集团有限公司	210,000,000.00	2023年02月28日	2038年02月27日	否
福建金森集团有限公司	250,000,000.00	2023年03月28日	2043年03月27日	否

关联担保情况说明:无

#### (2) 关键管理人员报酬

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	104,022,895.04	100.00%	13,526,988.62	13.00%	90,495,906.42	147,562,034.93	100.00%	14,209,788.83	9.63%	133,352,246.10
其中:										
组合1 应收纳入合并范围内的关联方款项	33,735,717.85	32.43%			33,735,717.85	33,730,555.00	22.86%			33,730,555.00
组合2 应收其他客户款项	70,287,177.19	67.57%	13,526,988.62	19.25%	56,760,188.57	113,831,479.93	77.14%	14,209,788.83	12.48%	99,621,691.10
合计	104,022,895.04	100.00%	13,526,988.62	13.00%	90,495,906.42	147,562,034.93	100.00%	14,209,788.83	9.63%	133,352,246.10

按组合计提坏账准备: 13,526,988.62

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备	104,022,895.04	13,526,988.62	13.00%
其中: 组合2 应收其他客户款项	104,022,895.04	13,526,988.62	13.00%
合计	104,022,895.04	13,526,988.62	

确定该组合依据的说明: 无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	40,273,721.02
1至2年	35,085,506.52
2至3年	19,019,918.26
3年以上	9,643,749.24
3至4年	2,210,311.57
5年以上	7,433,437.67
合计	104,022,895.04

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	14,209,788.83	-682,800.21				13,526,988.62
合计	14,209,788.83	-682,800.21				13,526,988.62

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	56,808,194.89	54.61%	5,748,760.76
第二名	6,908,996.67	6.64%	6,908,996.67
第三名	1,642,430.45	1.58%	124,634.49
第四名	1,144,212.96	1.10%	57,210.65
第五名	1,045,684.59	1.01%	52,284.23
合计	67,549,519.56	64.94%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	134,499,975.36	134,499,975.36
其他应收款	504,078,605.65	436,733,859.46
合计	638,578,581.01	571,233,834.82

### (1) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
将乐县万森林业采育有限公司	57,701,170.41	57,701,170.41
将乐县青溪林业有限公司	76,798,804.95	76,798,804.95
合计	134,499,975.36	134,499,975.36

#### 2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
将乐县万森林业采育有限公司	57,701,170.41	1年以内 3,972,601.66元； 1至2年6,999,479.49元； 2至3年8,137,541.95元； 3至4年 24,160,824.01元；	被投资单位经营状况良好，不存在应收股利不可收回的情形。	否

		4至5年 14,430,723.30元。		
将乐县青溪林业有限公司	76,798,804.95	1年以内 7,143,942.62元； 1至2年 12,100,257.60元； 2至3年 28,928,720.45元； 3至4年 9,869,813.44元； 4至5年 14,136,502.05元； 5年以上 4,619,568.79元。	被投资单位经营状况良好，不存在应收股利不可收回的情形。	否
合计	134,499,975.36			

### 3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：无

#### (2) 其他应收款

##### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	502,221,356.75	420,940,382.22
备用金	511,324.00	486,222.00
保证金、押金	150.00	150.00
往来款及其他	2,213,097.54	16,875,399.99
合计	504,945,928.29	438,302,154.21

##### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,568,294.75			1,568,294.75
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	-700,972.11			-700,972.11
2023年6月30日余额	867,322.64			867,322.64

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	378,107,560.41
1至2年	98,014,785.59
2至3年	27,729,373.55
3年以上	1,094,208.74
3至4年	56,762.00
4至5年	782,789.74
5年以上	254,657.00
合计	504,945,928.29

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
第一阶段	1,568,294.75	-700,972.11				867,322.64
合计	1,568,294.75	-700,972.11				867,322.64

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联方往来款	257,248,703.90	1年内	50.95%	
第二名	合并范围内关联方往来款	239,243,539.93	1年以内 114,484,436.04; 1-2年 97,134,730.34; 2-3年 2,7624,373.55	47.38%	
第三名	合并范围内关联方往来款	5,551,325.02	1年内	1.10%	
第四名	合并范围内关联方往来款	177,787.90	1年以内	0.04%	
第五名	往来款及其他	150,000.00	1年以内	0.03%	7,500.00
合计		502,371,356.75		99.50%	7,500.00

## 3、长期股权投资

单位: 元

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	99,072,434.49		99,072,434.49	99,072,434.49		99,072,434.49
对联营、合营	45,940,813.6		45,940,813.6	44,863,562.1		44,863,562.1



企业投资	9		9	9		9
合计	145,013,248.18		145,013,248.18	143,935,996.68		143,935,996.68

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
福建金森森林资源开发服务有限公司	100,000.00					100,000.00	
将乐县万森林业采育有限公司	73,563,884.51					73,563,884.51	
将乐县金森贸易有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
将乐县青溪林业有限公司	14,908,549.98					14,908,549.98	
福建金森储备林建设有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
福建金森碳汇科技有限公司	500,000.00					500,000.00	
合计	99,072,434.49					99,072,434.49	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司	25,904,033.45			1,063,758.87						26,967,792.32	
三明市金山林权流转经营有	18,959,528.74			13,492.63						18,973,021.37	

限公司										
小计	44,863,562.19			1,077,251.50						45,940,813.69
合计	44,863,562.19			1,077,251.50						45,940,813.69

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,205,586.35	4,661,866.24	8,980,516.45	5,195,511.07
其他业务			332,930.28	95,893.32
合计	10,205,586.35	4,661,866.24	9,313,446.73	5,291,404.39

与履约义务相关的信息：无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：无

#### 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,077,251.50	1,005,016.44
合计	1,077,251.50	1,005,016.44

### 十六、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	600,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-76,076.92	
合计	523,923.08	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用  不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用  不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-4.78%	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.85%	-0.15	-0.15

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无