

裕林国际木业有限公司

## 审计报告

亚会审字（2023）第 01111062 号



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年五月十五日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.moE.gov.cn>）”进行查验。  
报告编号：京231N28EVU6



## 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并所有者权益变动表	8-9
资产负债表	10-11
利润表	12
现金流量表	13
所有者权益变动表	14-15
财务报表附注	16-66





## 审计报告

亚会审字(2023)第01111062号

裕林国际木业有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们接受江苏万林现代物流股份有限公司的委托审计了裕林国际木业有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了贵公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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



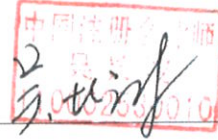


[本页无正文，为裕林国际木业有限公司审计报告签字盖章页]



中国 北京

中国注册会计师  
（项目合伙人）



中国注册会计师



二〇二三年五月十五日



For and on behalf of  
YULIN INTERNATIONAL TIMBER CO., LIMITED  
裕林國際木業有限公司

Authorized Signature(s)

## 合并资产负债表

编制单位：裕林国际木业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）1	9,577,724.12	4,532,650.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（一）2	4,207,952.41	
应收账款	五（一）3	65,344,681.80	98,440,574.06
应收款项融资			
预付款项	五（一）4	13,464,524.59	10,621,524.82
其他应收款	五（一）5	7,584,174.12	18,288,626.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（一）6	81,091,621.79	124,450,770.57
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）7	24,092,584.94	17,406,678.34
<b>流动资产合计</b>		<b>205,363,263.77</b>	<b>273,740,824.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	五（一）8	18,565,804.35	28,362,901.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）9	5,711,936.51	6,103,601.60
无形资产	五（一）10	25,555,161.95	34,379,842.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（一）11		9,663,706.20
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>49,832,902.81</b>	<b>78,510,051.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>255,196,166.58</b>	<b>352,250,875.85</b>

公司董事：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




## 合并资产负债表（续）

Authorized Signature(s)  
编制单位：裕林国际木业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（一）12	12,753,042.38	6,953,351.12
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（一）12	111,861,818.82	84,458,405.85
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五（一）14	116,722,034.50	93,943,979.67
应交税费	五（一）15	10,797,347.91	6,747,166.62
其他应付款	五（一）16	19,656,638.24	11,128,608.11
其中：应付利息	五（一）17	31,329,110.72	24,150,763.71
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（一）18	252,069.17	344,290.47
<b>流动负债合计</b>	五（一）19	<b>5,300,014.00</b>	<b>1,044,190.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（一）20	5,880,241.12	5,983,813.07
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（一）21	2,314,184.82	2,234,002.38
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,194,425.94</b>	<b>8,217,815.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>316,866,501.68</b>	<b>236,988,571.47</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	五（一）22	9,363.55	9,363.55
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）23	191,217,149.57	191,217,149.57
减：库存股			
其他综合收益	五（一）24	-14,793,114.64	-9,339,501.67
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五（一）25	-238,073,601.46	-66,639,738.71
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>-61,640,202.98</b>	<b>115,247,272.74</b>
少数股东权益		-30,132.12	15,031.64
<b>所有者权益合计</b>		<b>-61,670,335.10</b>	<b>115,262,304.38</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>255,196,166.58</b>	<b>352,250,875.85</b>

公司董事：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



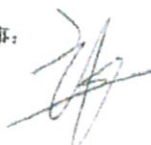

## 合并利润表

编制单位：裕林国际木业有限公司

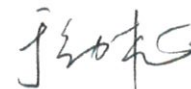
金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		138,907,270.98	155,116,574.00
其中：营业收入	五(二)1	138,907,270.98	155,116,574.00
二、营业总成本		233,247,416.49	206,533,126.84
其中：营业成本		166,806,056.22	164,088,206.87
税金及附加	五(二)1	19,979,109.75	24,536,016.51
销售费用	五(二)2	3,247,439.54	1,391,604.56
管理费用	五(二)3	40,879,860.91	16,460,605.76
研发费用	五(二)4	-	-
财务费用		2,334,950.07	56,693.14
其中：利息费用	五(二)5	2,423,538.99	1,879,921.53
利息收入		208,083.54	1,473.99
加：其他收益		20,776.52	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五(二)6	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益*（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(一)7	-44,041,042.26	-7,460,176.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(二)8	-21,479,751.35	-19,225,812.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(二)9	1,066,848.76	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-158,773,313.84	-78,102,542.57
加：营业外收入	五(二)10	81,417.98	29,401.08
减：营业外支出	五(二)11	1,503,796.17	1,370,850.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-160,195,692.03	-79,443,991.74
减：所得税费用	五(二)12	11,281,646.14	-5,530,385.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-171,477,338.17	-73,913,106.74
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-171,477,338.17	-73,913,106.74
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）		-171,433,862.75	-73,903,050.40
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-43,475.42	-10,056.34
六、其他综合收益的税后净额		-5,455,301.31	-14,587,928.67
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-5,453,612.97	-14,585,749.12
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-5,453,612.97	-14,585,749.12
(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		-5,453,612.97	-14,585,749.12
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,688.34	-2,179.55
七、综合收益总额		-176,932,639.48	-88,501,035.41
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-176,887,475.72	-88,488,799.52
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-45,163.76	-12,235.89
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

公司董事：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






For and on behalf of  
YULIN INTERNATIONAL TIMBER CO., LIMITED  
裕林國際木業有限公司

Authorized Signature(s)

## 合并现金流量表

编制单位：裕林国际木业有限公司

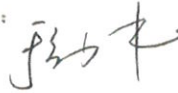
金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		151,867,313.57	220,574,012.33
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,143,499.03	1,867,099.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>156,010,812.60</b>	<b>222,441,112.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		94,414,878.71	144,119,477.29
支付给职工以及为职工支付的现金		19,645,558.06	33,678,463.85
支付的各项税费		8,969,142.53	15,873,572.28
支付其他与经营活动有关的现金		30,278,818.44	16,585,482.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>153,308,397.74</b>	<b>210,256,996.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,702,414.86</b>	<b>12,184,115.87</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,066,848.76	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,066,848.76</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		537,406.73	3,938,367.74
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>537,406.73</b>	<b>3,938,367.74</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>529,442.03</b>	<b>-3,938,367.74</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		8,147,708.93	6,953,351.12
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,147,708.93</b>	<b>6,953,351.12</b>
偿还债务支付的现金		6,817,936.12	13,269,496.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,273,192.54	1,149,294.92
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		1,051,691.16	979,028.28
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,142,819.82</b>	<b>15,397,819.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-995,110.89</b>	<b>-8,444,468.67</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,159,755.29</b>	<b>-2,441,594.16</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,396,501.29</b>	<b>-2,640,314.70</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,004,344.86	6,644,659.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,400,846.15</b>	<b>4,004,344.86</b>

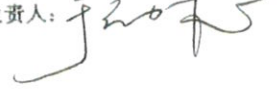
公司董事：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






For and on behalf of  
YULIN INTERNATIONAL  
YULIN 國際木業有限公司  
裕林國際木業有限公司

Authorized Signature(s)

合并所有者权益变动表

项 目	2022年度						金额单位：人民币元		
	实收资本	资本公积	其他权益工具 其他	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	9,163.55	191,217,149.57			-666,619,738.71		115,247,372.74	15,031.64	115,262,304.38
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	9,163.55	191,217,149.57			-666,619,738.71		115,247,372.74	15,031.64	115,262,304.38
三、本年在增减少变动金额（减少以“-”号填列）					-171,433,862.75		-176,887,475.72	-45,163.76	-176,932,639.48
（一）综合收益总额					-171,433,862.75		-176,887,475.72	-45,163.76	-176,932,639.48
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的资本									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者分配的股利									
4、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、专项储备计提变动引起所有者权益内部结转									
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	9,163.55	191,217,149.57			-238,073,601.46		-61,640,202.98	-30,132.12	-61,670,335.10

张永

于幼

张永

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司董事：



For and on behalf of  
YULIN INTERNATIONAL TIMBER CO. LIMITED  
裕林國際木業有限公司

Authorized Signature(s)

合并所有者权益变动表 (续)

项 目	2021年度										
	归属于母公司所有者权益		其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 资本公积	减：库存股	其他综合收益							
一、上年年末余额	9,363.55	191,217,149.57		5,246,247.45		7,263,311.69		203,736,072.26	27,367.51	203,763,439.77	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额	9,363.55	191,217,149.57		5,246,247.45		7,263,311.69		203,736,072.26	27,367.51	203,763,439.77	
三、本年期初余额				-14,585,749.12		-71,901,050.40		-86,488,799.52	-12,235.89	-86,501,035.41	
四、本年期初余额				-14,585,749.12		-71,901,050.40		-86,488,799.52	-12,235.89	-86,501,035.41	
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者分配的股利											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	9,363.55	191,217,149.57		-9,339,501.67		-66,639,238.71		115,247,272.74	15,031.64	115,262,304.38	

公司董事：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 资产负债表

Authorized Signature(s)  
编制单位：裕林国际木业有限公司

额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		14,567.83	17,637.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		14,567.83	17,637.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五(一) 1	7,898.29	7,710.64
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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			
非流动资产合计		7,898.29	7,710.64
资产总计		22,466.12	25,348.08

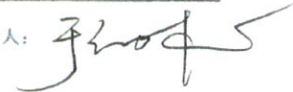
公司董事：



主管会计工作负责人：



会计师事务所负责人：




资产负债表 (续)

Authorized Signature(s)  
编制单位: 裕林国际木业有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
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			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		2,394,712.31	622,082.42
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,394,712.31	622,082.42
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		2,394,712.31	622,082.42
所有者权益:			
实收资本		9,363.55	9,363.55
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益		-109,739.57	30,091.22
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-2,271,870.17	-636,189.11
所有者权益合计		-2,372,246.19	-596,734.34
负债和所有者权益总计		22,466.12	25,348.08

公司董事:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 利润表

Authorized Signature(s)

编制单位：裕林国际木业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用			
研发费用		1,631,249.76	49,313.33
财务费用			
其中：利息费用		4,431.30	3,669.38
利息收入		5.88	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
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）		-1,635,681.06	-52,982.71
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,635,681.06	-52,982.71
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,635,681.06	-52,982.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,635,681.06	-52,982.71
（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		-139,830.79	61,553.76
（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		-139,830.79	61,553.76
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		-139,830.79	61,553.76
7、其他			
六、综合收益总额		-1,775,511.85	8,571.05

公司董事：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 现金流量表

Authorized Signature(s)

编制单位：裕林国际木业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,682,329.07	59,846.72
经营活动现金流入小计		1,682,329.07	59,846.72
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		1,685,678.27	56,661.20
经营活动现金流出小计		1,685,678.27	56,661.20
经营活动产生的现金流量净额		-3,349.20	3,185.52
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		279.59	-1,033.62
五、现金及现金等价物净增加额		-3,069.61	2,151.90
加：期初现金及现金等价物余额		17,637.44	15,485.54
六、期末现金及现金等价物余额		14,567.83	17,637.44

公司董事：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



For and on behalf of  
YULIN INTERNATIONAL TRADING CO., LIMITED  
裕林國際貿易有限公司

Authorized Signature(s)

所有者权益变动表

编制单位：裕林国际林业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度				所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 其他	资本公积	未分配利润	
一、上年年末余额	9,363.55	-	-	-636,189.11	-596,734.34
加：会计政策变更 前期差错更正 其他	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	9,363.55	-	-	-636,189.11	-596,734.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-139,430.79	-1,635,681.06	-1,775,511.85
（一）综合收益总额	-	-	-139,430.79	-1,635,681.06	-1,775,511.85
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的资本	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-
4. 专项储备计提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	9,363.55	-	-	-2,271,870.17	-2,372,346.19

公司董事：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

编制单位: 裕林国际木业有限公司  
Authorized Signature(s)

项 目	2021年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他					
一、上年年末余额	9,363.55				-31,462.54			-583,206.40	-605,305.39
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	9,363.55				-31,462.54			-583,206.40	-605,305.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					61,553.76			-52,982.71	8,571.05
(一) 综合收益总额					61,553.76			-52,982.71	8,571.05
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
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) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本 (或股本)									
2. 盈余公积转增资本 (或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	9,363.55				30,091.22			-636,189.11	-596,734.34

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

公司董事: 



# 裕林国际木业有限公司

## 财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

裕林国际木业有限公司（以下简称公司或本公司）系由许杰、邹勤于 2017 年 3 月在香港设立，设立时许杰、邹勤持股比例分别为 60%和 40%。2017 年 7 月，许杰、邹勤分别将其持有股份中的 55%转让给江苏万林现代物流股份有限公司，转让完成后公司股东变更为，江苏万林现代物流股份有限公司持有 55%，许杰持有 27%，邹勤持有 18%。。

本公司属林地生产行业。主要经营活动为木材生产、木材销售。

本财务报表业经公司董事会批准报出。

本公司将 MONT PELE BOIS、TRANSPORT BOIS ETNEGOCE INTERNATIONAL、COMPAGNIE FORESTIERE DES ABEILLES 和 MITZIC EXPLOITATION FORESTIERE 等 11 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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





## (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

本公司及子（孙）公司采用经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，本报告及附注采用人民币为本位币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；





(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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初始确认的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

#### (十) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和



金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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。

### 3) 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。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

### 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



按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同,以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

② 金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:(1) 未保留对该金融资产控制的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;(2) 保留了对该金融资产控制的,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的





差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。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。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准



备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## (2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金及其他组合	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——应收员工备用金组合		
其他应收款——应收关联方款项组合		

## (3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

### 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——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
应收票据——政府商业承兑汇票		
应收账款——香港子公司木材销售业务组合		
应收账款——境内木材销售业务组合		





2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	
	香港子公司木材 销售业务组合	境内木材销售业务组合
6 个月以内	1.11	-
7-12 月	5.13	-
1-2 年	36.61	32.26
2-3 年	80.00	80.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；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，分别确定其可变现净值，并与其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。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。



## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十二) 合同成本

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。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

## (十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(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，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日



将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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。已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。





### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。





2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。



2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

#### (十五) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	0.00-10.00	10.00-2.25
机器设备	年限平均法	3-20	0.00-10.00	33.33-4.50
电子设备、器具及家具	年限平均法	3-5	0.00-10.00	33.33-18.00
运输工具	年限平均法	3-10	0.00-10.00	33.33-9.00

#### (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连



续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

#### (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	45-50
软件	5
林地砍伐权及可持续砍伐计划	25
商标使用权	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (十九) 部分长期资产减值





对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一) 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，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确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (二十三) 股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关



成本或费用，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (二十四) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商



品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司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；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司的境外子公司负责经营木材销售业务属于在某一时点履行的履约义务，境外子公司的内销收入在将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；境外子公司的外销收入在已根据合同约定将产品取得提单，收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

### (二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，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。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，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，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (二十六) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## (二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，则减记递延所得税资产的账面价





值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## (二十八) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，公司在租赁期内各个期间按照直线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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如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。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，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。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线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。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。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融



资产进行会计处理。

#### (二十九) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，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。

#### (三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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. 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. 能够通过分析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。

#### (三十一) 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

#### (三十二) 重要会计政策变更

##### 1、 会计政策的变更

1) 《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会〔2022〕13号）

本公司全部租赁合同因不满足财政部《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会〔2021〕9号）的适用条件，故在2021年度未采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10号）规定的简化处理方法。但这些合同满足了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会〔2022〕13





号)调整后的适用条件,因此从2022年1月1日起采用财会[2020]10号文件规定的简化处理方法,累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整2021年度财务报表数据。该变更对本公司2022年1月1日的财务报表没有影响。

### 2) 《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》(以下简称“解释15号”)。根据解释15号:

本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的,按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出,自2022年1月1日起实施。该变更对2022年1月1日及2021年度财务报表没有影响。

本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”,不仅包括履行合同的增量成本(直接人工、直接材料等),还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额(用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等),自2022年1月1日起实施。本集团按照解释15号的规定,对于首次实施日2022年1月1日尚未履行完成所有义务的合同,累积影响数调整2022年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,未调整2021年比较财务报表数据。该变更对本公司2022年1月1日财务报表没有影响。

### 3) 《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”)。根据解释16号:

A、对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释16号的规定允许,本公司决定于2022年1月1日提前执行上述规定,并在2022年度财务报表中对2021年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用,该变更对2022年1月1日及2021年度财务报表没有影响。

B、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方,如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的,则本公司在确认应付股利时,对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项,该股利的所得税影响计入当期损益;对于所分





配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表没有影响。

C、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表没有影响；

## 2、会计估计变更

无

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
(1) 加蓬地区子公司		
增值税	销售商品和劳务收入	18%，出口免征增值税
企业所得税	应纳税所得额	利润总额的 30%、100 万中非法郎与营业收入的 1%孰高缴纳
林地税	林地面积	每公顷年税额 400 中非法郎
消费税	采购商品金额	1%
(2) 香港地区子公司		
企业所得税	应纳税所得额	不超过 200 万港元部分 8.25%，超过 200 万港元部分 16.50%

### (二) 税收优惠

无

## 五、合并财务报表项目注释

### (一)合并资产负债表项目注释



## 1. 货币资金

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	7,399,128.03	2,651,024.41
银行存款	1,001,718.12	1,353,320.45
其他货币资金	1,176,877.97	528,305.36
合 计	9,577,724.12	4,532,650.22
其中：存放在境外的款项总额	9,382,342.53	3,757,461.57

### (2) 其他说明

其他货币资金期末余额中，加蓬地区子公司可透支账户保证金余额 1,176,877.97 元。

## 2. 应收票据

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	4,209,636.26	100.00	1,683.85	0.04	4,207,952.41
其中：政府企业商业承兑汇 票	4,209,636.26	100.00	1,683.85	0.04	4,207,952.41
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
民企商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	4,209,636.26	100.00	1,683.85	0.04	4,207,952.41

#### 2) 期末单项计提坏账准备的应收票据

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
GSEZ	4,209,636.26	1,683.85	0.04	承兑可能性高
合 计	4,209,636.26	1,683.85	0.04	

#### (2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏 账准备		1,605.86	-	77.99	-	-	-	1,683.85



项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
合 计		1,605.86	-	77.99	-	-	-	1,683.85

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		4,209,636.26
小 计		4,209,636.26

[注] 期末未终止确认的已贴现且尚未到期的应收票据 4,209,636.26 元；

(4) 期末公司无因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况

### 3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	66,334,490.39	62.20	22,085,459.14	33.29	44,249,031.25
按组合计提坏账准备	40,315,295.32	37.80	19,219,644.77	47.67	21,095,650.55
合计	106,649,785.71	100.00	41,305,103.91	38.73	65,344,681.80

期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
GSEZ	22,918,037.23	5,203,305.53	22.70	回收可能性高
XING KAI YUAN	11,287,645.40	438,525.02	3.88	回收可能性高
ZHENG YUAN SUARL	8,834,189.37	8,834,189.37	100.00	回收可能性低
U.B.I	4,995,235.30	1,511,308.44	30.25	回收可能性高
FORESTRY DEVELOPEMENT GABON	2,156,330.66	1,087,114.10	50.41	回收可能性高
Chung Anh Limited Liability Co Trade & Invsment	1,868,993.44	1,868,993.44	100.00	回收可能性低
JIE SHEN DIVERS	1,252,836.26	197,822.85	15.79	回收可能性高
NEW ERA OVERSEAS	1,239,410.11	130,350.92	10.52	回收可能性高
其他客户	11,781,812.62	2,813,849.47	23.88	回收可能性高





小 计	66,334,490.39	22,085,459.14	33.29
-----	---------------	---------------	-------

2)采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
境内木材销售业务组合	13,312,674.01	8,546,223.98	64.20
香港子公司木材销售业务组合	27,002,621.31	10,673,420.79	39.53
小 计	40,315,295.32	19,219,644.77	47.67

按组合计提坏账的确认标准及说明：

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司将按组合计提坏账准备的应收账款分为境内木材销售业务、香港子公司木材销售业务二个类别。上述二个类别的应收账款均涉及大量的客户，本公司在组合基础上采用账龄来评估应收账款的预期信用损失，不同组合的客户具有相同的风险特征，各组合客户的账龄信息均能反映该类客户的偿付能力。

①境内木材销售业务组合

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内			
7-12 月			
1-2 年	4,407,028.15	1,421,707.29	32.26
2-3 年	8,905,645.86	7,124,516.69	80.00
小 计	13,312,674.01	8,546,223.98	64.20

②香港子公司木材销售业务

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	4.51	0.05	1.11
7-12 月	5,159,242.03	264,669.12	5.13
1-2 年	16,284,738.84	5,961,842.88	36.61
2-3 年	5,558,635.93	4,446,908.74	80.00
小 计	27,002,621.31	10,673,420.79	39.53

(2)账龄情况

账 龄	期末账面余额
-----	--------



账龄	期末账面余额
6个月以内	15,855,073.14
7-12月	24,849,081.34
1-2年	36,493,231.46
2-3年	17,306,371.11
3年以上	12,146,028.66
合计	106,649,785.71

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,467,766.10	19,057,325.68	-	984,778.65	-	424,411.29	-	22,085,459.14
按组合计提坏账准备	4,509,538.79	13,869,896.14	-	840,209.84	-	-	-	19,219,644.77
合计	6,977,304.89	32,927,221.82	-	1,824,988.49	-	424,411.29	-	41,305,103.91

[注] 系外币报表折算差异 1,824,988.49 元

(4) 本期实际核销非关联方应收账款 424,411.29 元，主要系该等款项已无法收回。

(5) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
GSEZ	22,907,445.33	21.48	5,203,305.53
Hong Kong Decent International Trading Limited	18,836,056.29	17.66	6,092,099.29
Magus (Suzhou) Trading Co., Ltd	12,031,991.51	11.28	8,130,848.90
XING KAI YUAN	11,287,645.40	10.58	438,525.02
ZHENG YUAN SUARL	8,834,189.37	8.28	8,834,189.37
合计	73,897,327.90	69.28	28,698,968.11

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值



账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	9,791,572.51	72.72	-	9,791,572.51	7,048,260.96	66.35	-	7,048,260.96
1-2 年	476,066.96	3.54	-	476,066.96	46,376.04	0.44	-	46,376.04
2-3 年	44,481.72	0.33	-	44,481.72	1,150,983.92	10.84	-	1,150,983.92
3 年以上	3,152,403.40	23.41	-	3,152,403.40	2,375,903.90	22.37	-	2,375,903.90
合计	13,464,524.59	100.00	-	13,464,524.59	10,621,524.82	100.00	-	10,621,524.82

2) 期末无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 期末预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
SNBTG	3,524,916.62	26.18
SKCT	2,206,628.45	16.39
OMEGA LONGGING COMPANY AND LOGISTICS	1,450,106.03	10.77
HAI HE PRESTATIONS	1,084,667.81	8.06
ERIC MABALA / EBDG	693,344.38	5.15
合计	8,959,663.29	66.55

## 5. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收股利		
其他应收款	7,584,174.12	
合计	7,584,174.12	

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,490,378.01	100.00	13,906,203.89	64.71	7,584,174.12





种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
小 计	21,490,378.01	100.00	13,906,203.89	64.71	7,584,174.12

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方款项	9,012,252.60	9,012,252.60	100.00
押金、保证金及其他组合	9,549,446.31	4,893,951.29	51.25
员工备用金组合	2,928,679.10		
小 计	21,490,378.01	13,906,203.89	64.71

A. 押金、保证金及其他组合和员工备用金组合

截至 2022 年 12 月 31 日，押金、保证金及其他组合和员工备用金组合期末余额共计 12,478,125.41 元，其信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失计量的损失准备并不重大。

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
6 个月以内	3,009,968.43
7-12 月	281,899.73
1-2 年	9,173,084.65
2-3 年	7,489,462.28
3 年以上	1,535,962.92
小 计	21,490,378.01

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数		1,667,554.32	649,773.00	2,317,327.32
期初数在本期	—	—	—	
-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		2,099,961.99	9,012,252.60	11,112,214.59
本期收回				-
本期转回				-
本期核销				-
其他变动			476,661.98	476,661.98
期末数		3,767,516.31	10,138,687.58	13,906,203.89

② 其他说明

其他变动系本期外币报表折算差异 476,661.98 元

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,831,481.52	4,393,908.77	59,437,572.75	73,202,309.63	905,851.67	72,296,457.96
库存商品	32,957,115.20	11,303,066.16	21,654,049.04	69,409,946.32	17,255,633.71	52,154,312.61
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
合 计	96,788,596.72	15,696,974.93	81,091,621.79	142,612,255.95	18,161,485.38	124,450,770.57

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	外币报表折算差异	转回或转销	其他	
原材料	905,851.68	4,190,400.08	185,867.42	888,210.41	-	4,393,908.77
库存商品	17,255,633.70	10,779,552.31	187,464.15	16,919,584.00	-	11,303,066.16
合 计	18,161,485.38	14,969,952.39	373,331.57	17,807,794.41	-	15,696,974.93

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

确定可变现净值的具体依据：需要经过加工的存货，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；直接用于出售的



存货，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。

#### 7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	23,719,429.24	-	23,719,429.24	17,219,289.70	-	17,219,289.70
预缴企业所得税	373,155.70	-	373,155.70	187,388.64	-	187,388.64
待摊保险费	-	-	-	-	-	-
其他预缴税金	-	-	-	-	-	-
合 计	24,092,584.94	-	24,092,584.94	17,406,678.34	-	17,406,678.34

#### 8. 固定资产

##### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备、器具及家具	运输设备	合 计
账面原值					
期初数	15,929,800.59	77,006,598.28	1,658,493.66	67,265,034.82	161,859,927.35
本期增加金额	-	-	14,256.09	154,171.64	168,427.73
1) 购置	-	-	14,256.09	154,171.64	168,427.73
本期减少金额	-	3,969,765.73	-	-	3,969,765.73
1) 处置或报废	-	3,969,765.73	-	-	3,969,765.73
外币报表折算差异	448,342.18	1,974,547.23	46,876.61	1,900,653.09	4,370,419.11
期末数	16,378,142.77	75,011,379.78	1,719,626.36	69,319,859.55	162,429,008.46
累计折旧					
期初数	3,765,623.75	62,461,170.65	1,429,039.13	65,841,192.47	133,497,026.00
本期增加金额	591,327.43	8,576,179.55	85,844.21	1,019,704.21	10,273,055.40
1) 计提	591,327.43	8,576,179.55	85,844.21	1,019,704.21	10,273,055.40
本期减少金额	-	3,969,765.73	-	-	3,969,765.73
1) 处置或报废	-	3,969,765.73	-	-	3,969,765.73
外币报表折算差异	134,701.08	1,981,674.11	43,899.03	1,902,614.22	4,062,888.44





项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备、器具 及家具	运输设备	合 计
期末数	4,491,652.26	69,049,258.58	1,558,782.37	68,763,510.90	143,863,204.11
账面价值					
期末账面价值	11,886,490.51	5,962,121.20	160,843.99	556,348.65	18,565,804.35
期初账面价值	12,164,176.84	14,545,427.63	229,454.53	1,423,842.35	28,362,901.35

#### 9. 使用权资产

项 目	码头租赁	房屋租赁	合 计
账面原值			
期初数		6,549,669.73	6,549,669.73
本期增加金额		-	-
(1) 租入		-	-
本期减少金额		-	-
外币报表折算差异		182,792.04	182,792.04
期末数		6,732,461.77	6,732,461.77
累计折旧		-	-
期初数		446,068.13	446,068.13
本期增加金额		536,984.44	536,984.44
(1) 计提		536,984.44	536,984.44
本期减少金额		-	-
外币报表折算差异		37,472.69	37,472.69
期末数		1,020,525.26	1,020,525.26
账面价值		-	-
期末账面价值		5,711,936.51	5,711,936.51
期初账面价值[注]		6,103,601.60	6,103,601.60

#### 10. 无形资产

项 目	软件	林地砍伐权及可持续 砍伐计划	商标使用权	合 计
账面原值				



项 目	软件	林地砍伐权及可持续 砍伐计划	商标使用权	合 计
期初数	426,965.22	42,637,425.62	12,854,603.65	55,918,994.49
本期增加金额	-	368,979.00	-	368,979.00
(1) 购置	-	368,979.00	-	368,979.00
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
外币报表折算差异	12,016.88	1,217,944.44	312,832.10	1,542,793.42
期末数	438,982.10	44,224,349.06	13,167,435.75	57,830,766.91
累计摊销				
期初数	269,956.78	16,224,111.78	5,045,083.55	21,539,152.11
本期增加金额	21,164.65	1,916,346.40	1,260,426.96	3,197,938.01
(1) 计提	21,164.65	1,916,346.40	1,260,426.96	3,197,938.01
本期减少金额	-	-	-	-
外币报表折算差异	8,625.77	549,693.76	179,095.03	737,414.56
期末数	299,747.20	18,690,151.94	6,484,605.54	25,474,504.68
减值准备				
期初数	-	-	-	-
本期增加金额	112,792.26	-	6,397,006.70	6,509,798.96
(1) 计提	112,792.26	-	6,397,006.70	6,509,798.96
本期减少金额	-	-	-	-
外币报表折算差异	5,477.81	-	285,823.51	291,301.32
期末数	118,270.07	-	6,682,830.21	6,801,100.28
账面价值				
期末账面价值	20,964.83	25,534,197.12	-	25,555,161.95
期初账面价值	157,008.44	26,413,313.84	7,809,520.10	34,379,842.38

#### 11.递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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



项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备			9,294,632.21	2,788,389.66
资产减值损失			18,161,485.38	5,448,445.61
职工薪酬			4,756,236.41	1,426,870.93
合 计			32,212,354.00	9,663,706.20

## 12. 短期借款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
票据贴现借款[注 1]	4,209,636.26	
抵押借款	8,543,406.12	6,953,351.12
合 计	12,753,042.38	6,953,351.12

[注 1] 票据贴现借款情况详见本财务报表附注五(一)2(3)之说明

(2) 无已逾期未偿还的短期借款情况。

## 13. 应付账款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	111,843,338.08	84,458,405.85
其他	18,480.74	
合 计	111,861,818.82	84,458,405.85

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

## 14. 合同负债

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收关联方货款	87,754,846.51	86,405,661.54
预收非关联方货款	28,967,187.99	7,538,318.13





项 目	期末数	期初数
合 计	116,722,034.50	93,943,979.67

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的预收款项。

## 15. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末数
短期薪酬	6,747,166.62	23,341,367.68	19,649,728.72	358,542.33	10,797,347.91
境内离职后福利— 设定提存计划	-	-	-	-	-
辞退福利	-	-	-	-	-
合 计	6,747,166.62	23,341,367.68	19,649,728.72	358,542.33	10,797,347.91

### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末数
工资、奖金、津贴和 补贴	4,706,707.00	19,783,160.31	16,150,461.13	298,260.11	8,637,666.29
境内职工福利费	-	-	-	-	-
境内社会保险费	-	-	-	-	-
其中：医疗保险费	-	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-	-
生育保险费	-	-	-	-	-
境外社会保险费	2,035,644.37	3,527,451.30	3,466,028.88	60,275.96	2,157,342.75
境内住房公积金	4,815.25	30,756.07	33,238.71	6.26	2,338.87
工会经费和职工教育 经费	-	-	-	-	-
小 计	6,747,166.62	23,341,367.68	19,649,728.72	358,542.33	10,797,347.91

## 16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	3,637,598.30	3,162,070.60
增值税	2,845,128.95	1,426,175.95



项 目	期末数	期初数
其他	13,173,910.99	6,540,361.56
合 计	19,656,638.24	11,128,608.11

17. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
关联方往来款	15,171,577.58	13,000,433.70
押金及保证金	13,341,289.32	9,951,216.84
其他	2,816,243.82	1,199,113.17
合 计	31,329,110.72	24,150,763.71

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

18. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债	252,069.17	344,290.47
合 计	252,069.17	344,290.47

19. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	5,300,014.00	1,044,190.47
已背书未到期的票据		
合 计	5,300,014.00	1,044,190.47

20. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	12,303,485.05	12,929,254.02
减：未确认融资费用	6,423,243.93	6,945,440.95
合 计	5,880,241.12	5,983,813.07



## 21. 长期应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
其他长期福利	2,314,184.82	2,234,002.38
合 计	2,314,184.82	2,234,002.38

## 22. 实收资本

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
江苏万林现代物流股份有限公司	5,149.95						5,149.95
许杰&邹勤	4,213.60						4,213.60
合计	9,363.55						9,363.55

## 23. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	191,217,149.57			191,217,149.57
合 计	191,217,149.57			191,217,149.57

## 24. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-9,339,501.67	-5,455,301.31			-5,453,612.97	-1,688.34	-14,793,114.64	





项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
其中：外币报表折算差额	-9,339,501.67	-5,455,301.31			-5,453,612.97	-1,688.34	-14,793,114.64	
其他综合收益合计	-9,339,501.67	-5,455,301.31			-5,453,612.97	-1,688.34	-14,793,114.64	

## 25. 未分配利润

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-66,639,738.71	7,263,311.69
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	-66,639,738.71	7,263,311.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-171,433,862.75	-73,903,050.40
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-238,073,601.46	-66,639,738.71

### (二) 合并利润表项目注释

#### 1. 营业收入/营业成本

##### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	138,907,270.98	166,806,056.22	155,116,574.00	164,088,206.87
其他业务收入	-			
合 计	138,907,270.98	166,806,056.22	155,116,574.00	164,088,206.87



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	138,907,270.98	166,806,056.22	155,116,574.00	164,088,206.87

(2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	138,907,270.98	155,116,574.00
在某一时段内确认收入		
小 计	138,907,270.98	155,116,574.00

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
关税	4,204,825.21	6,792,298.52
采伐税	1,441,707.60	1,229,909.61
林地税	9,322,028.33	10,391,608.34
其他	5,010,548.61	6,122,200.04
合 计	19,979,109.75	24,536,016.51

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
办公费、通讯费、汽车费用、差旅费等	576,579.45	15,224.23
其他	2,670,860.09	1,376,380.33
合 计	3,247,439.54	1,391,604.56

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,100,738.50	5,179,782.43
折旧摊销	4,722.68	16,776.71
中介服务费	5,852,471.51	8,149,847.24
业务招待费	278,010.28	74,717.37



办公费、差旅费、汽车费用	17,706,443.75	1,231,167.44
使用权资产折旧	199,206.72	224,058.16
租金支出及物业管理费	-	383,596.03
其他	12,738,267.47	1,200,660.38
合 计	40,879,860.91	16,460,605.76

#### 5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,423,538.99	1,879,921.53
减：利息收入	208,083.54	1,473.99
汇兑净损益	-233,291.72	-2,441,594.16
手续费及其他	352,786.34	619,839.76
合 计	2,334,950.07	56,693.14

#### 6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助			
与收益相关的政府补助	20,776.52	-	20,776.52
代扣个人所得税手续费返还			
合 计	20,776.52	-	20,776.52

#### 7. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-44,041,042.26	-7,460,176.96
合 计	-44,041,042.26	-7,460,176.96

#### 8. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-14,969,952.39	-19,225,812.77





无形资产减值损失	-6,509,798.96	
合 计	-21,479,751.35	-19,225,812.77

#### 9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,066,848.76	-	1,066,848.76
合 计	1,066,848.76	-	1,066,848.76

#### 10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没收入		23,302.75	
其他	81,417.98	6,098.33	81,417.98
合 计	81,417.98	29,401.08	81,417.98

#### 11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	1,497,428.88	857,968.31	1,497,428.88
其他	6,367.29	512,881.94	6,367.29
合 计	1,503,796.17	1,370,850.25	1,503,796.17

#### 12. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	1,673,428.17	245,511.35
递延所得税费用	9,608,217.97	-5,776,396.35
合 计	11,281,646.14	-5,530,885.00

#### (三) 合并现金流量表项目注释



## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	-171,477,338.17
加: 信用减值准备	44,041,042.26
资产减值准备	21,479,751.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	10,273,055.40
使用权资产折旧	536,984.44
无形资产摊销	3,197,938.01
长期待摊费用摊销	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-1,066,848.76
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	
财务费用(收益以“-”号填列)	2,190,247.27
投资损失(收益以“-”号填列)	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	9,663,706.20
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)	27,662,173.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-13,977,556.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	70,179,259.60
其他	
经营活动产生的现金流量净额	2,702,414.86
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	8,400,846.15
减: 现金的期初余额	4,004,344.86



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	4,396,501.29

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数
1) 现金	8,400,846.15
其中：库存现金	7,399,128.03
可随时用于支付的银行存款	1,001,718.12
可随时用于支付的其他货币资金	
可用于支付的存放中央银行款项	
存放同业款项	
拆放同业款项	
2) 现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
3) 期末现金及现金等价物余额	8,400,846.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,176,877.97	可透支账户保证金/诉讼冻结
应收票据	4,209,636.26	票据贴现质押担保
合 计	5,386,514.23	

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	-------	-----	------	---------	------



				直接	间接	
广林国际木业有限公司	中国香港	中国香港	投资	100		同一控制下企业合并
茂林木业有限公司	中国香港	中国香港	进出口、木材销售		100	同一控制下企业合并
冠林木业有限公司	中国香港	中国香港	进出口、木材销售		100	同一控制下企业合并
美林木业有限公司	中国香港	中国香港	进出口、木材销售		100	同一控制下企业合并
富林木业有限公司	中国香港	中国香港	进出口、木材销售		100	同一控制下企业合并
利通(香港)发展有限公司	中国香港	中国香港	进出口、木材销售		100	同一控制下企业合并
MONT PELE BOIS	加蓬	加蓬	进出口、木材销售		100	同一控制下企业合并
TRANSPORT BOIS ETNEGOCE INTERNATIONAL	加蓬	加蓬	进出口、木材销售		100	同一控制下企业合并
MITZIC EXPLOITATION FORESTIERE	加蓬	加蓬	进出口、木材销售		100	同一控制下企业合并
COMPAGNIE FORESTIERE DES ABEILLES	加蓬	加蓬	进出口、木材销售		99.86	同一控制下企业合并
GABON EXPORT BOIS INDUSTRIE	加蓬	加蓬	进出口、木材销售		100	同一控制下企业合并

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
COMPAGNIE FORESTIERE DES ABEILLES	99.86%	-43,475.42		-30,132.12

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 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。

## 1. 信用风险管理实务

### (1) 信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

## 2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)5之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采



取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，但针对贸易代理业务，本公司会根据风控部门对相关第三方做出的风险评估结果，要求第三方提供担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 69.28%源于余额前五名客户。

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价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用应收款保理、票据和信用证结算、远期信用证押汇、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	12,753,042.38	12,753,042.38	12,753,042.38		
交易性金融负债					
应付账款	111,861,818.82	111,861,818.82	111,861,818.82		
其他应付款	31,329,110.72	31,329,110.72	31,329,110.72		
小 计	155,943,971.92	155,943,971.92	155,943,971.92		

(三) 市场风险



市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。  
市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。  
固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

#### 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。  
本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。

### 九、公允价值的披露

无。

### 十、关联方及关联交易

#### (一) 关联方情况

##### 1. 本公司的母公司情况

###### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
江苏万林现代物流股份有限公司	江苏省泰州市	物流	63,314.45 万元	55	55

(2) 本公司最终控制方是樊继波,其直接及间接持有本公司表决权比例为 55%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

##### 3. 本公司的合营和联营企业情况

无

##### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄保忠	持股江苏万林现代物流股份有限公司 9.73% 股权; 原实际控制人



上海沪瑞实业有限公司	黄保忠控制的公司
许杰、邹勤	本公司少数股东
上海迈林国际贸易有限公司	江苏万林现代物流股份有限公司 全资子公司
WANLIN TIMBER GABON	江苏万林现代物流股份有限公司 全资孙公司
靖江盈利港务有限公司	江苏万林现代物流股份有限公司 全资子公司

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

### 2. 关联担保情况

无

### 3. 关联方资金拆借

无

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	WANLIN TIMBER GABON	9,012,252.60	9,012,252.60	8,798,139.40	
小 计		9,012,252.60	9,012,252.60	8,798,139.40	

### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	邹勤	12,787,231.78	12,437,188.72
	靖江盈利港务有限公司	173,804.40	
	江苏万林现代物流股份有限公司	2,210,541.40	563,244.98
合同负债	上海迈林国际贸易有限公司	87,754,846.51	86,405,661.54
小 计		102,926,424.09	99,406,095.24

## 十一、股份支付





无

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 截至 2022 年 12 月 31 日，公司存出银行贷款保证金情况

质押人	质押物所有人	保证金金额	借款金额	最后到期日	金融机构
TRANSPORT BOIS ETNEGOCE INTERNATIONAL	TRANSPORT BOIS ETNEGOCE INTERNATIONAL	611,071.25	4,754,652.03	—	ORABANK GABON
MONT PELE BOIS	MONT PELE BOIS	565,806.72	3,770,570.94	—	ORABANK GABON
MITZIC EXPLOITATION FORESTIERE	MITZIC EXPLOITATION FORESTIERE		1,813.14	—	ORABANK GABON
小 计		1,176,877.97	8,527,036.11		

#### 2. 截至 2022 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司不存在需要披露的其他重大承诺事项。

### (二) 或有事项

关于本公司孙公司香港利通和上海迈林国际贸易有限公司的诉讼

本公司孙公司香港利通收到起诉状，上海迈林国际贸易有限公司以为本公司代理采购销售木材，但本公司欠付对方应付款为由在上海市闵行区法院起诉本公司，诉请本公司支付其货款 48,400,069.21 元。截至 2022 年底，本公司账面预收上海迈林国际贸易有限公司款项余额为 87,754,846.51 元。该诉讼事项尚未判决。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准对外报出日，公司不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

无

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 长期股权投资



(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	7,898.29		7,898.29	7,710.64		7,710.64
合 计	7,898.29		7,898.29	7,710.64		7,710.64

裕林国际木业有限公司  
*For and on behalf of*  
YULIN INTERNATIONAL TIMBER CO., LIMITED  
裕林國際木業有限公司

  
.....  
*Authorized Signature(s)*





# 营业执照

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

(副本) (6-1)

名称 亚太 (集团) 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 周含军

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜审计、评估、验资、税务咨询、其他会计咨询、税务咨询、法律事务；依法开展法律法规规定的经营活动；开展经批准的业务；依法禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日 至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关



2022年04月29日



业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：周含军  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11010075  
 批准执业文号：京财会许可[2013]0052号  
 批准执业日期：2013年08月09日



证书序号：0017230

## 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。  
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局



二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制

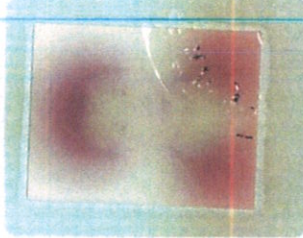




姓名：吴长波  
证书编号：110002530010



姓名	吴长波
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1973-06-21
Date of birth	
工作单位	北京电博华会计师事务所
Working unit	
身份证号	110103730621521
Identity card No.	



继续有效一年。  
Valid for another year after

证书编号：110002530010  
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2004-12-01  
Date of Issuance.      年 / 月 / 日



2006年3月 / 日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 李秋莲  
Full name: 李秋莲

性别: 女  
Sex: 女

出生日期: 1961-08-29  
Date of birth: 1961-08-29

工作单位: 北京中兴新世纪会计师事务所有限公司  
Working unit: 北京中兴新世纪会计师事务所有限公司

身份证号码: 110108610829372  
Identity card number: 110108610829372

### 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:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

19090043197

北京注册会计师协会

一九九七年十二月三十一日

2010年3月1日

### 年度检验登记

#### Annual Renewal Registration

姓名: 李秋莲  
Certificate No.: 100000431979

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

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

年 月 日

