

广西丰林木业集团股份
有限公司

审 计 报 告

大信审字[2023]第 29-00004 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2023]第29-00004号

广西丰林木业集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广西丰林木业集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、 关键审计事项

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

（一）人造板销售收入确认

1. 事项描述



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing,China,100083

贵公司主要从事刨花板、中密度纤维板的生产与销售，如合并财务报表附注五（三十八）所述，贵公司营业收入为 2,052,675,537.74 元。营业收入金额重大，且营业收入作为关键业绩指标，存在被管理层操纵以达到特定目标或期望的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们收入确认执行的审计程序主要包括：

- （1）了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制有效性；
- （2）复核收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，并确定是否一贯应用；
- （3）对销售收入实施细节测试，检查相关支持性文件，包括但不限于账务记录内容、销售合同、出库单、客户签收单、收款信息等，验证收入确认金额是否正确；
- （4）对收入相关的交易额、交易明细及应收账款实施函证程序；
- （5）对收入以及毛利情况进行分析，判断收入金额是否出现异常波动情况；
- （6）对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。

（二）商誉减值

1. 事项描述

于 2022 年 12 月 31 日，如合并财务报表附注五（十五）所述，贵公司商誉账面余额为 71,835,524.10 元，商誉减值准备为 35,671,686.00 元。管理层对商誉于每年年末进行减值测试，并在识别出减值迹象时进行减值测试。管理层通过比较商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来收入、成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，为此我们确定商誉减值测试为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值测试，我们主要执行了以下审计程序：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(1) 了解了与商誉减值测试相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试了相关内部控制的运行有效性；

(2) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；

(3) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性，复核了外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告；

(4) 复核了管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表及管理层对折现的现金流量预测中采用的关键假设的敏感性分析；

(5) 对现金流量预测所使用的数据与历史数据、实际经营情况、预算等进行了比较；

(6) 选取商誉账面价值较大的项目，利用注册会计师的评估专家的工作，复核了管理层商誉减值测试的过程及计提的减值金额的准确性，并评价了注册会计师的评估专家的胜任能力、专业素质和独立性；

(7) 评价了在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing,China,100083

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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。

六、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。

（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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二三年二月二十八日

广西丰林木业集团股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

广西丰林木业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由广西丰林木业集团有限公司于2007年9月整体变更设立的中外合资股份有限公司。

根据公司2007年9月5日的股东会决议，并经中华人民共和国商务部《关于同意广西丰林木业集团有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》（商资批[2007]1592号）批准，广西丰林木业集团有限公司以2007年8月31日经岳华会计师事务所有限责任公司审计后账面净资产26,535万元中的15,000万元，按1:1的比例折成15,000万股，变更为中外合资股份有限公司，每股面值1元，净资产中剩余部分转入资本公积。

2007年9月21日，岳华会计师事务所有限责任公司出具《广西丰林木业集团股份有限公司（筹）验资报告》（岳总验字[2007]第034号），确认广西丰林木业集团股份有限公司（筹）收到全体股东缴纳的净资产26,535万元，以15,000万元的实收资本按1:1折合为15,000万股，每股面值1元，净资产中剩余11,535万元列入公司资本公积。2007年9月21日，公司在广西壮族自治区工商行政管理局注册登记，取得企业法人营业执照，注册号为企股桂总字第003733号，注册资本为15,000万元。

根据公司2008年8月临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经《自治区商务厅关于同意广西丰林木业集团股份有限公司增资的批复》（桂商资函[2008]116号）的批复，本公司于2008年9月25日申请增加注册资本人民币2,583.60万元，变更后的注册资本为人民币17,583.60万元，已经中瑞岳华会计师事务所有限公司审验，并于2008年9月26日出具中瑞岳华验字[2008]第2170号验资报告。新增注册资本由丰林国际有限公司和金石投资有限公司认缴。公司变更注册资本后，股东分别是丰林国际有限公司、国际金融公司、南宁丰诚投资管理有限公司、湖北东亚实业有限公司、上海兴思装潢设计有限公司和金石投资有限公司。

经中国证监会证监许可[2011]1417号文核准，公司于2011年9月完成首次向社会公开发行人民币普通股（A股）5,862万股，每股发行价为人民币14.00元，募集资金总额为82,068万元，扣除发行费用5,377.42万元，实际募集资金净额为人民币76,690.58万元，并经中勤

立信会计师事务所有限公司出具（2011）中勤验字第 09065 号《验资报告》审验。本次发行后公司总股本由 17,583.60 万股变更为 23,445.60 万股。2011 年 9 月 29 日，公司股票在上海证券交易所上市，股票简称“丰林集团”，股票代码 601996。

根据公司 2011 年度股东大会决议和修改后章程的规定，并经《自治区商务厅关于同意广西丰林木业集团股份有限公司增加注册资本金的批复》桂商资函[2012]70 号的批复，本公司于 2012 年 6 月以资本公积—资本溢价向全体股东每 10 股转增 10 股的方式，申请增加注册资本人民币 23,445.60 万元，转增变更后的注册资本为人民币 46,891.20 万元，已经中磊会计师事务所有限责任公司审验，并于 2012 年 6 月 12 日出具了[2012]中磊验 A 字第 0014 号验资报告。

根据 2017 年 1 月 19 日召开的公司第四届董事会第五次会议、2017 年 2 月 10 日召开的 2017 年第一次临时股东大会及 2017 年 2 月 17 日召开的第四届董事会第六次会议审议通过的《广西丰林木业集团股份有限公司 2017 年限制性股票股权激励计划（草案）及相关议案，拟向王高峰等 75 名股权激励对象定向发行人民币普通股 10,200,000 股限制性股票，增加注册资本 10,200,000 元，变更后的注册资本为人民币 479,112,000 元。每股发行价格 4.43 元，本次募集资金总额为人民币 45,186,000.00 元。股权激励对象赵文强因个人原因自愿放弃部分拟认购的限制性股票 20,000 股。因此，公司实际向 75 名激励对象授予 10,180,000 股限制性股票，增加注册资本 10,180,000 元，变更后的注册资本为人民币 479,092,000 元，经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 2 月 23 日出具了大信验字[2017]第 29-00001 号验资报告。

依据 2017 年 3 月 31 日召开的第四届董事会第十一次会议 2017 年 4 月 21 日召开的 2016 年度股东大会会议决议及修改后的章程规定，公司申请新增的注册资本为人民币 479,092,000 元，公司按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 479,092,000 股，每股面值 1 元，合计增加股本 479,092,000 元，变更后注册资本为人民币 958,184,000 元，经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 6 月 20 日出具了大信验字[2017]第 29-00003 号验资报告。

根据 2018 年 3 月 15 日召开的第四届董事会第二十次会议、2018 年 4 月 9 日召开的 2017 年年度股东大会审议通过的议案，公司申请新增的注册资本为 191,296,800 元，向深圳索菲亚投资管理有限公司等 7 名特定对象发行 191,296,800 股新股，合计增加股本 191,296,800 元，变更后注册资本为 1,149,480,800 元，经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审

验，并于2018年9月10日出具了普华永道中天验字[2018]第0605号验资报告。

根据2018年11月20日召开的第四届董事会第二十五次会议、2018年12月6日召开的2018年第三次临时股东大会审议通过的议案，因离职已不符合激励对象条件，公司决定对9名原股权激励对象持有的已获授但尚未解锁的共计3,144,000股限制性股票进行回购注销，合计减少注册资本3,144,000元。2019年2月12日，公司完成了上述回购注销手续，注册资本变更为1,146,336,800元。

根据2019年3月28日召开的第四届董事会第二十九次会议、2019年4月19日召开的2018年度股东大会审议通过的议案，因与公司实际控制人签订《一致行动协议》而不得成为激励对象，公司决定对1名原股权激励对象持有的已获授但尚未解锁的共计600,000股限制性股票进行回购注销，减少注册资本600,000元。2019年7月19日，公司完成了上述回购注销手续，注册资本变更为1,145,736,800元。

根据2020年4月8日召开的第五届董事会第三次会议、2020年4月30日召开的2019年度股东大会审议通过的议案，公司决定对3名原股权激励对象持有的已获授但尚未解锁的共计114,000股限制性股票进行回购注销，合计减少注册资本114,000元。2020年7月23日，公司完成了上述回购注销手续，注册资本变更为1,145,622,800元。

于2022年12月15日，公司法定代表人由为SAMUEL NIAN LIU先生变更为刘一川先生，公司注册地址及总部地址在广西南宁市银海大道1233号。本公司控股股东为丰林国际有限公司，实际控制人为刘一川先生。

公司的经营范围由园林设计，营林造林，林产品销售(国家专控除外)，中密度纤维板生产，各种人造板的深加工、木制品、家俱、办公用品、建筑材料等自产产品的生产、销售及各种人造板、木制品、家俱、办公用品、建筑材料的进出口、批发、代管房屋租赁(凡涉及许可证的项目凭许可证在有效期内经营)变更为货物进出口；技术进出口；进出口代理(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。一般项目：园林设计，营林造林，林产品销售(国家专控除外)，中密度纤维板生产，各种人造板的深加工、木制品、家俱、办公用品、建筑材料等自产产品的生产、销售及各种人造板、木制品、家俱、办公用品、建筑材料的进出口、批发；代管房屋租赁(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本公司的财务报表于2023年2月28日已经本公司董事会批准。

(二) 合并财务报表范围

本年度纳入合并财务报表范围的孙、子公司参见附注七。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础：本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，本公司在香港经营的子公司之记账本位币为美元，在新西兰经营的子公司之记账本位币为新西兰元。本财务报表以人民币列示。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

本公司支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，

调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券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。

2. 非同一控制下的企业合并

本公司发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本集团将全部子公司纳入合并财务报表范围。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

2. 外币财务报表折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本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。

(1) 金融资产

① 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的

合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

②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务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率

加权金额，确认预期信用损失。

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。

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

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款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

组合 1 银行承兑汇票

组合 2 应收账款

组合 3 其他应收款

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和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。

对应收账款、其他应收款按账龄组合计提的预期信用损失率估计如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	1	1

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1至2年	5	5
2至3年	20	20
3年以上	100	100

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

③终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

(2) 金融负债

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

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

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

(3) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

(4) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金

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

(十一) 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。主要包括原材料、周转材料、在产品及自制半成品、库存商品（产成品）、消耗性生物资产等。消耗性生物资产主要包括自营的林木资产，自营的速生丰产林所种植树种主要是桉树，此外还种植松树等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

产成品的发出按加权平均法结转成本。

半成品的发出按加权平均法核算。

原材料中，木质原料的发出采用以存定耗的方法，通过月底对木质原料的盘点结果，结合产成品的耗材量比较分析确定当月木质原料的发出成本。

对于为生产符合资本化条件的资产借入了专门借款或占用了一般借款所发生的借款费用计入存货成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。

可变现净值为存货的预计销售减去可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1)产成品、库存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，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计得销售费用以及相关税费后得金额；(3)为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。在资产负债表日，

如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经销售的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额转回，转回的金额计入当期损益。

当消耗性生物资产因不可抗力或发生纠纷等原因不能进行正常的管理维护时，按照消耗性生物资产的账面实际成本，按林班计提跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本集团的存货盘存制度除木质原料的发出采用以存定耗的方法外，其他类型的存货均采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(十二) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十三) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本公司对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

合营企业为本公司通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本单位能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

1. 初始投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，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初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本公司负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股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内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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本公司及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

4. 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、计算机及电子设备以及办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	10	4.5
机器设备	10	10	9
运输设备	5	10	18
计算机及电子设备	5	10	18
办公设备	5	10	18

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3. 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 固定资产的处置

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

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(十六) 借款费用

本公司发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率 计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间 或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(十七) 生物资产

本公司生物资产分为消耗性生物资产及生产性生物资产。消耗性生物资产主要包括自营的林木资产。本公司生产性生物资产主要是指自营的芒果、油茶等。

1. 消耗性物资产

(1) 消耗性生物资产的确认标准

本公司在经营地块上种植的树木均作为消耗性生物资产管理和核算。本公司消耗性生物

资产主要是种植的桉树及松树。公司对桉树等轮伐期在 5 年的林木种植，以完成林木的第三次追肥为达到郁闭的标准；松树等轮伐期在 15 年的其他林木，松树以完成间伐为达到郁闭的标准，其他树种以第六次除草为达到郁闭标准。

（2）消耗性生物资产的计量

本公司按照实际成本法核算消耗性生物资产的成本，主要包括：造林费、抚育费等直接造林支出，以及营林站的其他管护费等必要间接支出。在轮伐期内，按照林班相应造林面积确定并分摊消耗性生物资产的生产成本。

直接造林支出，营林站等其他管护费等必要间接支出，与消耗性林木类生物资产直接相关的土地租金等在郁闭前予以资本化，郁闭后予以费用化。

消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭前资本化，郁闭后费用化。

因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。

（3）消耗性生物资产减值准备的计提

当消耗性生物资产因自然灾害或其他不可抗力的客观原因不能进行正常的管理维护时，按照消耗性生物资产的账面实际成本情况，按林班计提减值准备。

2. 生产性生物资产

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。生产性生物资产在达到预定生产经营目的后，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本公司生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
经济林	5-10	0	10-20

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。

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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入

当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

(十八) 无形资产

无形资产包括土地使用权、计算机和软件等，以成本计量。

1. 土地使用权

土地使用权按使用年限50年平均摊销。

2. 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3. 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

不满足条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

4. 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(十九) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(二十一) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为本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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。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。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本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。

4. 其他长期职工福利

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本公司以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(二十三) 股份支付

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本公司的股票期权计划是为了换取职工提供服务而授予的以权益结算、以股份支付为基础的报酬计划，以授予职工的股票期权在授予日的公允价值计量，在达到规定业绩条件才可行权。

在股票期权授予日，即股份支付协议获得批准的日期，不进行会计处理。在等待期内，即从授予日至可行权日的时段，在每个资产负债表日，以对可行权股票期权数量的最佳估计为基础，按照股票期权在授予日的公允价值，将取得的职工提供的服务计入当期费用，同时计入资本公积。后续信息表明可行权股票期权的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的股票期权数量。可行权日之后不再对已确认的费用和所有者权益总额进行调整。在行权日，本公司发行新股，收取的所得款扣除任何直接归属的交易成本，在期权行使时转入股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

(二十四) 收入

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

公司目前的销售收入主要包括人造板销售和林木业务采伐销售。

人造板销售按结算方式分为两种，包括出厂价结算方式和到货价结算方式。在出厂价结算方式下，货物出库时经运输方确认后控制权转移给客户，公司以此时点确认销售，收入金额按出厂价确认。在到货价结算方式下，货物送到指定地点经客户验收后控制权转移，公司在此时点确认销售，收入金额按到货价（出厂价加运费）确认。

林木业务采伐销售包括两种方式：组织自伐卖木材和整片打包卖青山给客户采伐。在组织自伐卖木材方式下，公司自行安排采伐，并将采伐的木材运输到市场上出售，于客户取得木材控制权时确认收入。在整片打包卖青山给客户采伐方式下，是通过招标方式确定客户并签订合同，于客户取得青山采伐控制权时确认收入。

（二十五）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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的下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于收益类型的政府补助，若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，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若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。对于其他与收益相关的政府补助，若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，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本公司收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本公司直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关;

- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(二十八) 租赁

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

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。

4. 本公司作为出租人

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。

(二十九) 持有待售和终止经营

本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：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

(三十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更

(1) 会计政策变更事项

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》，对“关于企业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会计处理”的内容，本公司自2022年1月1日起执行。

(2) 会计政策变更的影响

本公司上年度未发生试运行销售业务。报告期内，试运行销售情况如下：

项目	营业收入	营业成本
试运行销售收入	64,130,353.67	66,211,516.82
小计	64,130,353.67	66,211,516.82

2. 会计估计变更事项

公司本期无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%、5%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
房产税	房产原值的70%或租金收入	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	1.2元/平方/年、2.5元/平方/年
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司及重要子公司适用的企业所得税税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15
广西百色丰林人造板有限公司(以下简称“百色丰林”)	15
广西丰林人造板有限公司(以下简称“丰林人造板”)	15
丰林亚创(惠州)人造板有限公司(以下简称“惠州丰林”)	15
广西丰林供应链管理有限公司(以下简称“供应链”)	25
安徽池州丰林木业有限公司(以下简称“池州丰林”)	25
广东丰林化工有限公司(以下简称“丰林化工”)	25
南宁广元化工有限公司(以下简称“广元化工”)	25
广西丰林林业有限公司(以下简称“林业公司”)	25

纳税主体名称	所得税税率(%)
广西丰林苗木有限公司(以下简称“苗木公司”)	25
广西钦州丰林木业有限公司(以下简称“钦州丰林”)	15
香港丰林木业有限公司(以下简称“香港丰林”)	16.5

(二)重要税收优惠及批文

1. 增值税

财政部、国家税务总局《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税[2015]78号)规定自2015年7月1日起纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务,可享受增值税即征即退政策。以三剩物、次小薪材和农作物秸秆、沙柳等农林剩余物为原料生产的纤维板、刨花板实行增值税即征即退70%。《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》(财税[2008]156号)、《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的补充的通知》(财税[2009]163号)、《财政部国家税务总局关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》(财税[2011]115号)、《财政部国家税务总局关于享受资源综合利用增值税优惠政策的纳税人执行污染物排放标准的通知》(财税[2013]23号)同时废止。

财政部、国家税务总局于2021年12月公布了《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(2021年第40号)及《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》(2022年版),文件规定自2022年3月起,三剩物、次小薪材、农作物秸秆、沙柳、玉米芯等农林剩余物为原料生产的纤维板、刨花板实行增值税即征即退90%。

本公司及所属子公司百色丰林、丰林人造板、惠州丰林、池州丰林、钦州丰林均享受上述增值税即征即退税收优惠政策。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定,农业生产者销售的自产农产品免征增值税,根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条规定,条例所称农业,是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业;农业生产者,包括从事农业生产的单位和个人。本公司从事的林木种植业务免征增值税。

2. 企业所得税

根据《企业所得税法》(中华人民共和国主席令第63号)第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定,并经南宁市国家税务局《企业所得税减免备案通知书》(南市国税外备字[2009]第006号)确定:2008年1月1日起,公司从事林木的培育和种植业务所得免征企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条的有关规定，以及财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]47号)，财政部等四部门关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录(2021年版)》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021年版)》的公告(财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告 2021年第36号)规定：自2008年1月1日起以财政部、税务总局、发展改革委公布的《资源综合利用企业所得税优惠目录》内所列资源为主要原材料，生产符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。①经南宁市国家税务局《税收优惠事项确认通知书》(南市国税(确)字[2014]2号)确定：同意本公司综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入享受在计算应纳税所得额时减按90%计入收入总额的优惠政策；②经百色市右江区国家税务局《税收优惠事项确认通知书》(百右国税确字[2014]第1号)确定：同意百色丰林综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入享受在计算应纳税所得额时减按90%计入收入总额的优惠政策；③经资源综合利用认证书粤资综(2014)第025号、粤经信节能函(2014)1216号确定：企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》内所列资源为主要原材料，生产非国家限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品所得的收入减计10%部分的数额。

经南宁市国家税务局《西部大开发税收优惠事项审核确认通知书》(南市国税审字[2014]3号)确定：本公司符合《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012年第12号)第三条的规定，执行企业所得税税率为15%。

百色丰林符合《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012年第12号)第三条的规定，执行企业所得税税率为15%。

丰林人造板符合《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012年第12号)第三条的规定，执行企业所得税税率为15%。

钦州丰林符合《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012年第12号)第三条的规定，执行企业所得税税率为15%。

2021年12月20日，本公司的子公司惠州丰林取得《高新技术企业证书》，有效期三年，依据所得税法的规定可享受15%的优惠税率。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50.00	
银行存款	779,227,695.81	857,783,745.62
其他货币资金	38,435,707.92	40,171,196.41
合计	817,663,453.73	897,954,942.03
其中：存放在境外的款项总额	1,832,610.31	60,642,671.90

注1：其他货币资金主要为信用证保证金，其中受限的信用证保证金为38,434,512.42元，1,195.15元为期货账户资金余额。

注2：银行存款包含1,130,000.00元受限的冻结资金。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	220,914,906.13	234,198,826.08
1至2年	583,775.73	5,170.00
2至3年		645,339.01
3年以上	4,137,351.97	3,606,447.72
减：坏账准备	6,375,675.37	6,055,085.73
合计	219,260,358.46	232,400,697.08

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,360,194.06	1.49	3,360,194.06	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	222,275,839.77	98.51	3,015,481.31	1.36
合计	225,636,033.83	100.00	6,375,675.37	2.83

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,459,257.32	1.45	3,459,257.32	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	234,996,525.49	98.55	2,595,828.41	1.10
合计	238,455,782.81	100.00	6,055,085.73	2.54

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
黄五山	1,456,470.10	1,456,470.10	5年以上	100.00	已诉讼胜诉但对方无可执行财产
钟卫能	1,444,500.00	1,444,500.00	5年以上	100.00	已诉讼胜诉但对方无可执行财产
肇庆市现代筑美家居有限公司	459,223.96	459,223.96	3年以上	100.00	已诉, 无法收回
合计	3,360,194.06	3,360,194.06			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	220,914,906.13	1.00	2,209,134.61	234,198,826.08	0.99	2,319,311.71
1至2年	583,775.73	5.00	29,188.79	5,170.00	5.00	258.50
2至3年		20.00		645,339.01	20.00	129,067.80
3年以上	777,157.91	100.00	777,157.91	147,190.40	100.00	147,190.40
合计	222,275,839.77	-----	3,015,481.31	234,996,525.49	-----	2,595,828.41

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 2,736,463.88 元, 转回坏账准备 2,415,870.01 元, 核销坏账准备 4.23 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022年12月31日	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
索菲亚股份及关联单位汇总	38,968,706.51	17.27	395,980.89
广西柏景地板有限公司	25,102,337.52	11.13	251,023.38
江苏大自然智能家居有限公司	13,259,941.02	5.88	132,599.41
浙江世友木业有限公司	9,558,436.25	4.24	95,584.36
广州欧派集成家居有限公司	9,508,444.66	4.21	95,084.45
合计	96,397,865.96	42.72	970,272.49

4. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	贴现	55,550,000.00	-1,983,683.76
合计		55,550,000.00	-1,983,683.76

(三) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	208,063,804.91	196,190,663.22
合计	208,063,804.91	196,190,663.22

本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且符合终止确认的条件，故将该子公司的银行承兑汇票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。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于2022年12月31日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

因转移而终止确认的应收款项融资：

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	贴现	9,671,345.76	-95,737.75
银行承兑汇票	背书	95,501,906.92	0.00
合计		105,173,252.68	-95,737.75

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	16,341,742.51	83.68	14,781,607.81	88.40
1至2年	2,165,752.43	11.09	1,215,210.88	7.27
2至3年	285,750.54	1.46	510,536.48	3.05
3年以上	736,703.64	3.77	214,164.17	1.28
合计	19,529,949.12	100.00	16,721,519.34	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
万华化学(烟台)销售有限公司	4,290,672.70	21.97
广西电网有限责任公司钦州供电局	2,048,417.75	10.49
上海华谊新能源化工销售有限公司	862,286.16	4.42
常州合生元林业机械有限公司	912,000.00	4.67
迪芬巴赫机械设备服务(北京)有限公司	500,667.73	2.56
合计	8,614,044.34	44.11

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,112,425.29	700,683.49
应收股利		
其他应收款项	11,190,935.91	26,380,297.61
减：坏账准备	865,546.40	957,417.80
合计	11,437,814.80	26,123,563.30

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
保证金存款利息	1,112,425.29	700,683.49
减：坏账准备		
合计	1,112,425.29	700,683.49

2. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
应收押金及保证金	4,332,583.00	23,548,391.65
代垫款项	1,151,632.75	1,177,360.92
应收减资款	4,400,000.00	
往来款及其他	1,306,720.16	1,654,545.04
减：坏账准备	865,546.40	957,417.80
合计	10,325,389.51	25,422,879.81

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,228,318.29	22,604,008.40
1至2年	742,250.00	772,950.95
2至3年	601,800.00	411,013.210
3年以上	2,618,567.62	2,592,325.05
减：坏账准备	865,546.40	957,417.80
合计	10,325,389.51	25,422,879.81

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	957,417.80			957,417.80
2022年1月1日余额在本期	957,417.80			957,417.80

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段	957,417.80			957,417.80
本期计提	11,272.45			11,272.45
本期转回	103,143.85			103,143.85
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	865,546.40			865,546.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
北京荷塘探索创业投资有限公司	减资款	4,400,000.00	1年以内	39.32	
广州欧派集成家居有限公司	押金	1,850,000.00	1-3年及以上	16.53	
江山欧派门业股份有限公司	押金	600,000.00	3年以上	5.36	
广东玛格家居有限公司	保证金	330,000.00	1年至3年	2.95	
全友家私有限公司	保证金	250,000.00	2至3年	2.23	
合计		7,430,000.00		66.39	

(六) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	273,681,653.23	2,973,077.52	270,708,575.71	265,099,922.79	4,071,299.87	261,028,622.92
周转材料	9,891,743.00		9,891,743.00	3,583,843.80	121,596.92	3,462,246.88
委托加工物资	749.78		749.78	749.78		749.78
自制半成品	14,198,145.96		14,198,145.96	12,344,388.21		12,344,388.21
库存商品	184,233,096.12	7,663,155.41	176,569,940.71	94,289,389.26	707,367.50	93,582,021.76
发出商品	4,754,688.69		4,754,688.69	1,696,247.32		1,696,247.32
消耗性生物资产	181,556,608.89	6,283,021.91	175,273,586.98	168,676,145.91	8,233,606.79	160,442,539.12
合计	668,316,685.67	16,919,254.84	651,397,430.83	545,690,687.07	13,133,871.08	532,556,815.99

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	4,071,299.87	255,905.91		1,354,128.26	2,973,077.52

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
周转材料	121,596.92			121,596.92	
库存商品	707,367.50	7,610,777.13		654,989.22	7,663,155.41
消耗性生物资产	8,233,606.79			1,950,584.88	6,283,021.91
合计	13,133,871.08	7,866,683.04		4,081,299.28	16,919,254.84

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证进项税额	74,562,000.37	42,714,775.09
预缴所得税	501.57	1,934,992.73
预交其他税	66.74	19,816.53
合计	74,562,568.68	44,669,584.35

(八) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入	转入原因
非上市公司股权-广西上思农村商业银行股份有限公司		50,000.00		
合计		50,000.00		

注：其他权益工具投资系下属孙公司上思丰林持有非上市公司股权-广西上思农村商业银行股份有限公司的股份，减少原因系本年度公司处置出售下属孙公司上思丰林 100%股权而导致减少。详见附注“五（四十五）投资收益”。

(九) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动进入当期损益的金融资产	75,109,200.00	63,677,800.00
合计	75,109,200.00	63,677,800.00

本集团及本公司持有非上市股权投资北京荷塘探索创业投资有限公司 10%股权，本集团在北京荷塘探索创业投资有限公司股东会的表决权比例为 10%。根据公司章程，本集团无法参与或影响北京荷塘探索创业投资有限公司的财务和经营决策，因此本集团对北京荷塘探索创业投资有限公司不具有重大影响，本集团及本公司将此股权投资列示为其他非流动金融资产。

本公司对北京荷塘探索创业投资有限公司的权益投资的公允价值系依据中铭国际资产评估（北京）有限责任公司对北京荷塘探索创业投资有限公司出具的中铭评报字[2023]第 8001 号《广西丰林木业集团股份有限公司编制合并财务报告事宜涉及其持有的北京荷塘探索创业投资有限公司 10%股权资产评估报告》，确定的本公司所持股份公允价值。

(十) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	1,691,898,914.41	1,037,485,889.78
固定资产清理		
减：减值准备	5,575,547.24	5,171,623.17
合 计	1,686,323,367.17	1,032,314,266.61

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	675,693,092.88	1,318,757,352.30	18,159,112.15	43,800,069.94	28,031,687.20	2,084,441,314.47
2.本期增加金额	255,888,521.92	520,167,146.78	7,294,950.93	5,538,103.35	3,814,388.67	792,703,111.65
(1) 购置	1,253,901.50	3,951,752.12	4,649,165.45	5,538,103.35	2,420,216.39	17,813,138.81
(2) 在建工程转入	254,634,620.42	516,215,394.66	2,645,785.48		1,394,172.28	774,889,972.84
3.本期减少金额	20,085,979.63	11,586,138.76	1,425,244.51	6,034,631.69	884,156.73	40,016,151.32
(1) 处置或报废	20,085,979.63	11,586,138.76	1,425,244.51	6,034,631.69	884,156.73	40,016,151.32
4.期末余额	911,495,635.17	1,827,338,360.32	24,028,818.57	43,303,541.60	30,961,919.14	2,837,128,274.80
二、累计折旧						
1.期初余额	223,787,256.32	762,747,782.82	11,222,289.24	26,646,580.01	22,551,516.30	1,046,955,424.69
2.本期增加金额	33,680,053.60	85,515,281.18	2,184,708.04	4,685,612.78	2,852,255.88	128,917,911.48
(1) 计提	33,680,053.60	85,515,281.18	2,184,708.04	4,685,612.78	2,852,255.88	128,917,911.48
3.本期减少金额	12,927,936.09	10,311,233.81	1,201,865.71	5,393,240.69	809,699.48	30,643,975.78
(1) 处置或报废	12,927,936.09	10,311,233.81	1,201,865.71	5,393,240.69	809,699.48	30,643,975.78
4.期末余额	244,539,373.83	837,951,830.19	12,205,131.57	25,938,952.10	24,594,072.70	1,145,229,360.39
三、减值准备						
1.期初余额	2,217,518.50	2,812,790.32	97,581.81		43,732.54	5,171,623.17
2.本期增加金额		454,118.18				454,118.18
(1) 计提		454,118.18				454,118.18
3.本期减少金额	24,606.63	25,417.06	170.42			50,194.11
(1) 处置或报废	24,606.63	25,417.06	170.42			50,194.11
4.期末余额	2,192,911.87	3,241,491.44	97,411.39		43,732.54	5,575,547.24
四、账面价值						
1.期末账面价值	664,763,349.47	986,145,038.69	11,726,275.61	17,364,589.50	6,324,113.90	1,686,323,367.17
2.期初账面价值	449,688,318.06	553,196,779.16	6,839,241.10	17,153,489.93	5,436,438.36	1,032,314,266.61

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,078,699.19	624,581.01	454,118.18		
合计	1,078,699.19	624,581.01	454,118.18		

(十一) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	18,098,615.78	590,961,153.55
工程物资		221,268.77
减：减值准备	317,757.52	3,673,458.81
合计	17,780,858.26	587,508,963.51

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钦州年产 50 万 m ³ 超强刨花板项目	16,187,767.64		16,187,767.64	554,107,771.69		554,107,771.69
广元 4 万吨/年甲醛节能技改项目				20,067,701.91		20,067,701.91
新西兰吉斯伯恩年产 40 万立方米可饰面定向刨花板项目				3,673,458.81	3,673,458.81	
2020 年备料工段技改项目	38,834.95		38,834.95	2,261,114.48		2,261,114.48
2021 年安全环保项目				1,458,386.99		1,458,386.99
机器人码垛安装				1,013,793.14		1,013,793.14
合浦丰林木材产业生产基地项目	317,757.52	317,757.52		317,757.52		317,757.52
其他	1,554,255.67		1,554,255.67	8,061,169.01		8,061,169.01
合计	18,098,615.78	317,757.52	17,780,858.26	590,961,153.55	3,673,458.81	587,287,694.74

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
钦州年产 50 万 m ³ 超强刨花板项目	758,590,000.00	554,107,771.69	181,116,512.64	719,036,516.69		16,187,767.64
广元 4 万吨/年甲醛节能技改项目	18,800,000.00	20,067,701.91	1,453,851.93	21,521,553.84		
新西兰吉斯伯恩年产 40 万立方米可饰面定向刨花板项目	1,015,118,000.00	3,673,458.81			3,673,458.81	
合计	1,792,508,000.00	577,848,932.41	182,570,364.57	740,558,070.53	3,673,458.81	16,187,767.64

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
钦州年产 50 万 m ³ 超强刨花板项目	97.06	97.06	11,447,611.33	9,425,666.67	3	项目贷款 4.41 亿，余下 为自有资金
广元 4 万吨/年甲 醛节能技改项目		100.00				自有资金
新西兰吉斯伯恩 年产 40 万立方 米可饰面定向刨 花板项目		5.00				自有资金
合计			11,447,611.33	9,425,666.67		

(3) 在建工程项目减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	计提原因
新西兰吉斯伯恩年产 40 万立 方米可饰面定向刨花板项目	3,673,458.81		3,673,458.81		注 1
合浦丰林木材产业生产基地项 目		317,757.52		317,757.52	
合计	3,673,458.81	317,757.52	3,673,458.81	317,757.52	

注 1：2020 年新西兰吉斯伯恩年产 40 万立方米可饰面定向刨花板项目由于新冠疫情等因素导致项目进展缓慢，管理层认为该项目已存在减值迹象，于 2020 年度全额计提减值准备。本年度减少系下属孙公司新西兰丰林木业有限公司注销予以核销。

2. 工程物资

项目	期末余额	期初余额
工程专用材料		221,268.77
合计		221,268.77

(十二) 生产性生物资产

1. 以成本计量的生物资产

项目	果树和油茶	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,432,469.04	1,432,469.04
2. 本期增加金额	294,619.76	294,619.76
(1) 自行培育	294,619.76	294,619.76
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,727,088.80	1,727,088.80
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		

4. 期末余额		
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,727,088.80	1,727,088.80
2. 期初账面价值	1,432,469.04	1,432,469.04

(十三) 使用权资产

项目	房屋使用权	荒山使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	10,566,020.21	43,890,803.54	54,456,823.75
2. 本期增加金额	460,901.44	95,680.67	556,582.11
3. 本期减少金额		347,341.87	347,341.87
4. 期末余额	11,026,921.65	43,639,142.34	54,666,063.99
二、使用权资产累计折旧			
1. 期初余额	1,527,617.39	4,176,917.83	5,704,535.22
2. 本期增加金额	1,660,890.10	4,218,196.40	5,879,086.5
3. 本期减少金额		173,097.14	173,097.14
4. 期末余额	3,188,507.49	8,222,017.09	11,410,524.58
三、使用权资产减值准备			
1. 期初余额		1,512,204.77	1,512,204.77
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额		59,998.80	59,998.80
4. 期末余额		1,452,205.97	1,452,205.97
四、账面价值			
1. 期末账面价值	7,838,414.16	33,964,919.28	41,803,333.44
2. 期初账面价值	9,038,402.82	38,201,680.94	47,240,083.76

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件及其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	286,090,873.81	17,557,008.07	303,647,881.88
2. 本期增加金额	25,716,895.33	970,660.05	26,687,555.38
(1) 购置	25,716,895.33	970,660.05	26,687,555.38

项目	土地使用权	计算机软件及其他	合计
3. 本期减少金额	12,308,556.22	9,764.10	12,318,320.32
(1) 处置	12,308,556.22	9,764.10	12,318,320.32
4. 期末余额	299,499,212.92	18,517,904.02	318,017,116.94
二、累计摊销			
1. 期初余额	52,649,035.74	9,896,968.43	62,546,004.17
2. 本期增加金额	6,506,661.05	1,548,436.55	8,055,097.60
(1) 计提	6,506,661.05	1,548,436.55	8,055,097.60
3. 本期减少金额	3,438,591.58	9,276.18	3,447,867.76
(1) 处置	3,438,591.58	9,276.18	3,447,867.76
4. 期末余额	55,717,105.21	11,436,128.80	67,153,234.01
三、减值准备			
1. 期初余额		4,499.59	4,499.59
2. 本期增加金额		530,040.37	530,040.37
3. 本期减少金额			
4. 期末余额		534,539.96	534,539.96
四、账面价值			
1. 期末账面价值	243,782,107.71	6,547,235.26	250,329,342.97
2. 期初账面价值	233,441,838.07	7,655,540.05	241,097,378.12

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上思丰林	3,359,589.87			3,359,589.87		
丰林化工	12,917,832.82					12,917,832.82
广元化工	968,665.28					968,665.28
池州丰林	57,949,026.00					57,949,026.00
合计	75,195,113.97			3,359,589.87		71,835,524.10

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上思丰林	3,359,589.87			3,359,589.87		
池州丰林	21,283,300.00	4,785,800.00				26,069,100.00
丰林化工	9,602,586.00					9,602,586.00
合计	34,245,475.87	4,785,800.00		3,359,589.87		35,671,686.00

3. 商誉减值情况

单位：万元

项目	池州丰林	丰林化工
商誉账面余额①	5,794.90	1,291.78
商誉减值准备余额②	2,128.33	960.26
商誉的账面价值③=①-②	3,666.57	331.52
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		318.52
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	3,666.57	650.05
资产组的账面价值⑥	35,292.01	5,113.08
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	38,958.58	5,763.13
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	38,480.00	5,850.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	478.58	-86.87

4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上思丰林：

本集团于以前年度对该商誉全额计提减值准备，本年度处置予以转销。

池州丰林：

本公司采用收益法分别计算资产组的预计未来现金流量现值和公允价值减处置费用后净额，最终按照孰高原则，确定资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来现金流量，结合企业历史完成业绩和2022年未完订单、新签订单进行预测。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为13.81%（上期：13.81%）。根据减值测试的结果，本期对归属于母公司商誉计提减值准备478.58万元。

根据公司聘请的中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的中铭评报字[2023]第8002号《资产评估报告》的评估结果显示，截至2022年12月31日，包含商誉的资产组可收回金额为38,480.00万元，低于包含商誉的资产组账面价值为38,958.58万元，评估减值478.58万元。

丰林化工：

本公司采用收益法分别计算资产组的预计未来现金流量现值和公允价值减处置费用后净额，最终按照孰高原则，确定资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来现金流量，主要结合企业历史完成业绩以及2022年未完订单、新签订单进行预测。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为17.1%（上期：17.1%）。根据减值测试的结果，本期对归属于母公司商誉不计提减值准备。

根据公司聘请的中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的中铭评报字[2023]第8003号《资产评估报告》的评估结果显示，截至2022年12月31日，包含商誉的资产组可收回金额为5,850.00万元，高于包含商誉的资产组账面价值为5,763.13万元，未发生评估减值。

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
人才补贴及竞业补偿款	9,793,484.85		1,393,764.28		8,399,720.57
固定资产改良支出	5,823,541.90	352,809.16	1,743,810.76		4,432,540.30
网络会议技术服务费	107,311.21		61,321.20		45,990.01
云资源租金		1,504,275.95	88,926.88		1,415,349.07
合计	15,724,337.96	1,857,085.11	3,287,823.12		14,293,599.95

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,897,857.02	12,652,380.16	1,644,993.89	10,706,206.27
递延收益	111,081.03	740,540.25	117,000.00	780,000.00
小计	2,008,938.05	13,392,920.41	1,761,993.89	11,486,206.27
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产 评估增值	10,275,152.25	41,100,609.00	12,606,492.35	50,425,969.40
固定资产折旧	1,643,927.07	10,959,513.71	2,044,983.68	13,633,224.53
小计	11,919,079.32	52,060,122.71	14,651,476.03	64,059,193.93

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	1,017,517.20	991,420.85	1,199,892.63	562,101.26
递延所得税负债	1,017,517.20	10,901,562.12	1,199,892.63	13,451,583.40

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	7,635,352.31	5,983,999.03
可抵扣亏损	530,548,512.61	372,494,157.51

项目	期末余额	期初余额
合计	538,183,864.92	378,478,156.54

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2022年		79,066,153.50	
2023年	60,237,708.99	61,828,626.27	
2024年	80,678,877.95	88,792,526.29	
2025年	63,800,832.96	67,221,982.21	
2026年	80,835,628.05	75,584,869.24	
2027年	244,995,464.66		
合计	530,548,512.61	372,494,157.51	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款及工程款	7,392,275.68	23,347,349.32
预付土地受让金		31,880,000.00
合计	7,392,275.68	55,227,349.32

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	150,116,111.11	350,000,000.00
保证借款	70,033,458.33	
其他借款（抵押+保证）	10,000,000.00	
合计	230,149,569.44	350,000,000.00

(二十) 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债（远期锁汇）	706,744.00	
合计	706,744.00	

(二十一) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
信用证	18,212,462.48	
合计	18,212,462.48	

(二十二) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	409,676,185.27	320,087,782.43
1年以上	17,778,866.82	15,844,642.63
合计	427,455,052.09	335,932,425.06

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	22,867,828.97	32,528,184.51
合计	22,867,828.97	32,528,184.51

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	10,646,449.37	132,251,990.85	133,958,702.89	8,939,737.33
离职后福利-设定提存计划	139,179.32	9,705,438.48	9,844,617.80	
辞退福利		2,543,848.99	2,543,848.99	
合计	10,785,628.69	144,501,278.32	146,347,169.68	8,939,737.33

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,918,759.39	115,868,219.88	116,867,189.43	8,919,789.84
职工福利费		7,173,915.03	7,173,915.03	
社会保险费		4,713,027.39	4,713,027.39	
其中：医疗保险费		4,405,055.29	4,405,055.29	
工伤保险费		303,831.80	303,831.80	
生育保险费		4,140.30	4,140.30	
住房公积金	71,356.69	3,993,256.42	4,064,613.11	
工会经费和职工教育经费	656,333.29	503,572.13	1,139,957.93	19,947.49
合计	10,646,449.37	132,251,990.85	133,958,702.89	8,939,737.33

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	139,179.32	9,393,009.51	9,532,188.83	
失业保险费		312,428.97	312,428.97	
合计	139,179.32	9,705,438.48	9,844,617.80	

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,281,734.63	2,869,374.30

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	704,196.40	711,187.22
房产税	129,441.57	140,568.41
土地使用税	730,822.50	734,609.98
个人所得税	596,165.48	577,034.39
城市维护建设税	281,508.53	254,401.08
教育费附加	120,646.52	81,279.20
地方教育费附加	80,431.02	54,186.14
其他税费	549,682.74	586,139.27
合计	6,474,629.39	6,008,779.99

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		1,252,847.22
其他应付款项	8,646,125.62	10,779,161.83
合计	8,646,125.62	12,032,009.05

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		1,114,652.73
短期借款应付利息		138,194.49
合计		1,252,847.22

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付收到的押金及保证金	8,248,505.44	6,195,600.90
往来借款及利息		2,806,657.55
其他	397,620.18	1,776,903.38
合计	8,646,125.62	10,779,161.83

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	94,818,348.39	56,616,216.00
一年内到期的租赁负债	7,132,862.27	6,502,478.14
合计	101,951,210.66	63,118,694.14

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,509,280.76	2,454,353.02
合计	2,509,280.76	2,454,353.02

(二十九) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款(注1)	94,426,084.50	141,795,568.00	
抵押保证借款(注2)	441,392,263.89	250,208,333.33	
减: 一年内到期的长期借款		56,616,216.00	
其中: 抵押保证借款	94,818,348.39	56,616,216.00	
合计	441,000,000.00	335,387,685.33	

注1: 根据已签署的借款合同, 于2022年12月31日, 本公司以新创花板工厂所在的土地与固定资产作为借款13,360,000.00美金(约为人民币93,047,056.00元)的抵押物。于2022年12月31日, 固定资产用账面价值为77,131,661.26元(原价96,213,407.47元)的房屋及建筑物、无形资产用账面价值为4,523,037.16元(原价8,560,440.50元)的土地使用权共同作为该长期借款的抵押物。该借款于2023年1月17日偿还, 抵押资产于2023年2月22日解押。

注2: 根据已签署的借款合同, 于2022年12月31日, 账面价值为44,360,043.67元(原价45,425,921.99元)的土地使用权、账面价值为33,725,571.87元(原价34,547,296.45元)的固定资产作为长期借款441,000,000.00元抵押物。本公司为下属子公司钦州丰林与兴业银行股份有限公司已签署的长期借款441,000,000.00元提供保证。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	43,889,014.98	48,832,150.74
减: 未确认融资费用	7,375,713.65	9,061,580.94
小计	36,513,301.33	39,770,569.80
减: 一年内到期的租赁负债	7,132,862.27	6,502,478.14
合计	29,380,439.06	33,268,091.66

(三十一) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	11,681,609.40	5,185,000.00	5,889,965.44	10,976,643.96	

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
合计	11,681,609.40	5,185,000.00	5,889,965.44	10,976,643.96	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
八桂学者专项	2,559,338.23		2,559,338.23			与收益相关
工程院建设项目	1,307,664.64	38,000.00	230,553.09		1,115,111.55	与收益相关
升级改造项目购买固定资产 补贴	1,085,399.80		166,984.56		918,415.24	与资产相关
人工智能计算机视觉在人造 板制造中的应用	2,400,000.00	600,000.00	1,774,556.00		1,225,444.00	与收益相关
广西木质板材工程技术研究 中心能力建设	763,170.53		421,126.32		342,044.21	与收益相关
拌胶机技术改造补助款	799,583.33		142,500.00		657,083.33	与资产相关
人造板自动化生产监控系统	453,603.34				453,603.34	与收益相关
环保复合纤维板制造	137,927.81		39,322.39		98,605.42	与收益相关
环保超强刨花板制造项目	98,220.34		56,444.49		41,775.85	与收益相关
林产加工原料采购全自动监 控系统研究与应用示范	180,000.00				180,000.00	与收益相关
工程中心能力平台建设	128,679.54		26,423.31		102,256.23	与收益相关
无甲醛绿色木材胶黏剂制造	108,321.26		38,898.61		69,422.65	与收益相关
安全生产财政专项资金	380,000.00		18,999.96		361,000.04	与资产相关
无醛人造板用自交联羧基丁 苯共聚乳液改性技术研究 与应用开发	400,000.00		20,459.79		379,540.21	与资产相关
高强低醛防潮型人造板的研 究与应用	100,000.00		84,727.85		15,272.15	与收益相关
企业技术中心建设	86,579.11		20,027.88		66,551.23	与收益相关
环保防潮纤维板产业化	69,895.30		12,390.36		57,504.94	与收益相关
环保防潮超强刨花板的研 究与应用	57,675.25		28,819.52		28,855.73	与收益相关
环保无醛胶超级刨花板制造 的关键技术研究产业化	32,428.17		8,776.68		23,651.49	与收益相关
电磁屏蔽功能纤维板的研制	46,505.06		11,153.88		35,351.18	与收益相关
无醛防潮刨花板制造关键技 术研究	38,847.06		34,707.05		4,140.01	与收益相关
电热无醛胶强化地板基材	31,551.99		2,373.00		29,178.99	与收益相关
高亮光浸渍胶膜纸饰面人造 板制备技术	38,001.58	-38,000.00	1.58			与收益相关
南财工交2021年自治区工业 振兴资金	300,000.00	200,000.00	86,158.14		413,841.86	与收益相关
“千企技改”工程项目扶持 资金		1,000,000.00	16,666.66		983,333.34	与资产相关
2022年自治区工业振兴资金		2,100,000.00	17,500.00		2,082,500.00	与资产相关
康益木质材料关键技术研发 及产业化应用		250,000.00			250,000.00	与收益相关
无醛添加刨花板用生物质胶 黏剂制备关键技术研究与应用		250,000.00			250,000.00	与收益相关

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
用						
基于RFTD物联平台技术的生 产与物流自动化能力提升		450,000.00			450,000.00	与收益相关
专精特新		300,000.00			300,000.00	与收益相关
其他	78,217.06	35,000.00	71,056.09		42,160.97	与收益相关
合计	11,681,609.40	5,185,000.00	5,889,965.44		10,976,643.96	

(三十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	1,145,622,800.00						1,145,622,800.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价(股本溢价)	690,472,053.14			690,472,053.14
二、其他资本公积	62,383,194.93			62,383,194.93
合计	752,855,248.07			752,855,248.07

(三十四) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
限制性股票	75,808,961.64			75,808,961.64	
合计	75,808,961.64			75,808,961.64	

(三十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其他综合收 益当期转入损益	减：前期计入其他综合收 益当期转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益								
二、将重分类进损益的 其他综合收益	-10,580,860.96	10,518,779.23				10,521,056.54	-2,277.31	-59,804.42
其中：其他债权投资公 允价值变动	-2,516,755.73	1,500,563.27				1,502,840.58	-2,277.31	-1,013,915.15
外币财务报表折算差 额	-8,064,105.23	9,018,215.96				9,018,215.96		954,110.73
其他综合收益合计	-10,580,860.96	10,518,779.23				10,521,056.54	-2,277.31	-59,804.42

(三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	145,465,579.47	13,805,995.63		159,271,575.10
合计	145,465,579.47	13,805,995.63		159,271,575.10

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司2022年按母公司净利润的10%提取法定盈余公积13,805,995.63元。

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	863,293,262.58	827,684,878.34
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	863,293,262.58	827,684,878.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,355,496.27	167,571,357.94
减：提取法定盈余公积	13,805,995.63	18,835,801.90
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	67,254,864.96	113,127,171.80
期末未分配利润	827,587,898.26	863,293,262.58

(三十八) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	2,041,350,706.06	1,883,600,563.10	2,053,912,952.36	1,772,910,146.27
人造板收入	1,898,077,564.06	1,786,518,954.46	1,920,332,500.98	1,688,769,524.22
林木业务收入	71,901,998.92	26,025,389.40	74,928,226.15	30,139,409.04
其他	71,371,143.08	71,056,219.24	58,652,225.23	54,001,213.01
二、其他业务小计	11,324,831.68	3,917,282.93	12,374,419.58	6,586,743.24
租金收入	3,212,472.13	1,660,890.10	3,254,990.81	1,547,861.93
废物处理及其他	8,112,359.55	2,256,392.83	9,119,428.77	5,038,881.31
合计	2,052,675,537.74	1,887,517,846.03	2,066,287,371.94	1,779,496,889.51

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
环保税	357,440.59	492,791.85
房产税	4,331,007.28	3,819,153.42
土地使用税	5,001,786.75	5,513,916.12

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,019,119.06	2,729,231.54
教育费附加	1,293,908.16	1,169,578.99
地方教育费附加	862,605.41	779,719.34
印花税	1,212,052.11	1,164,038.83
其他	516,715.26	2,615,697.08
合计	16,594,634.62	18,284,127.17

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,607,602.49	5,107,636.05
业务招待费	1,360,064.53	1,246,597.41
差旅费	1,058,738.89	955,564.82
折旧费	304,617.55	280,119.72
其他	3,255,195.14	6,451,243.18
合计	12,586,218.60	14,041,161.18

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,870,362.55	46,509,508.01
折旧费	16,899,084.70	18,572,218.95
无形资产摊销费	6,889,720.60	6,820,226.28
中介机构费	4,425,012.60	8,462,642.05
业务招待费	2,584,153.73	3,262,754.63
财产保险费	1,461,653.43	1,618,314.76
办公费	1,018,022.55	1,568,213.95
水电费	644,334.85	593,808.96
交通费	946,305.97	863,885.97
差旅费	422,512.51	601,366.31
认证费	978,604.24	944,046.92
租金	137,100.00	852,747.27
修理费	303,416.35	382,013.11
董事会经费	377,155.09	300,000.00
其他支出	7,274,988.57	10,425,240.58
合计	94,232,427.74	101,776,987.75

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	14,154,211.69	18,690,900.34
直接人工	4,821,948.17	4,814,928.69
折旧及摊销费	2,223,510.01	1,500,065.51
其他研发费用	1,977,990.44	1,754,687.52

项目	本期发生额	上期发生额
合计	23,177,660.31	26,760,582.06

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	15,750,887.13	17,301,194.71
减：利息收入	15,447,373.66	13,458,572.67
汇兑净损失	21,345,639.49	-34,323,055.64
手续费支出及其他	784,074.27	790,687.06
合计	22,433,227.23	-29,689,746.54

(四十四) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税资源综合利用退税收入	33,833,447.87	27,106,390.77	与收益相关
递延收益摊销（详见附注五（三十一））	5,889,965.44	1,186,591.30	与收益相关/资产相关
贵池区奖励扶持资金	361,755.33	1,447,021.32	与收益相关
工业产值增长补贴款及主营业务收入增长快奖励资金		426,000.00	与收益相关
稳岗项目补贴	532,396.47	161,825.98	与收益相关
南宁高新技术产业开发区管理委员会2019年高新区降本减负降低企款	1,000,000.00		与收益相关
高端绿色家居产业补贴款		500,000.00	与收益相关
池州市经济和信息化局推进制造业高质量发展奖及民营经济发展奖补资金	1,110,900.00	300,500.00	与收益相关
绿色工厂奖励	500,000.00		与收益相关
南宁经济技术开发区管理委员会2021年规上工业企业稳产增产补助资金	1,000,000.00		与收益相关
优秀民营企业奖励款	200,000.00		与收益相关
南宁高新技术产业开发区管理委员会（南财工交【2022】223号2022年第二批工业专）政府补助款	200,000.00		与收益相关
高新技术企业奖励资金	229,000.00		与收益相关
其他	891,994.39	737,883.28	与相益相关
合计	45,749,459.50	31,866,212.65	

注：财政部、国家税务总局《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税[2015]78号）规定自2015年7月1日起纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。以三剩物、次小薪材和农作物秸秆、沙柳等农林剩余物为原料生产的纤维板、刨花板实行增值税即征即退70%。《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》（财税[2008]156号）、《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的补充的通知》（财税[2009]163号）、《财政部国家税务总局关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税[2011]115号）、《财政部

国家税务总局关于享受资源综合利用增值税优惠政策的纳税人执行污染物排放标准的通知》(财税[2013]23号)同时废止。

财政部、国家税务总局于2021年12月公布了《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(2021年第40号)及《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》(2022年版),文件规定自2022年3月起,三剩物、次小薪材、农作物秸秆、沙柳、玉米芯等农林剩余物为原料生产的纤维板、刨花板实行增值税即征即退90%。

本公司及所属子公司百色丰林、丰林人造板、惠州丰林、池州丰林、钦州丰林均享受上述增值税即征即退税收优惠政策。

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助11,916,011.63元,计入经常性损益的政府补助33,833,447.87元,原因见附注十五(一)。

(四十五) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产持有期间的投资收益		15,861,000.00
结算衍生金融资产取得的投资收益	-8,114.85	
应收款项融资贴现损失	-3,082,295.17	-1,986,803.20
其他权益工具投资持有期间的投资收益		1,574.10
处置债权投资的投资收益(注1)	-10,229,568.97	
处置长期股权投资产生的投资收益(注1)	13,210,133.76	
合计	-109,845.23	13,875,770.90

注1: 2022年1月4日, 下属子公司丰林人造板与自然人陈域、杨贞强签署《股权转让协议》, 陈域受让丰林人造板持有上思丰林85%, 股权转让交易对价255,000.00元; 杨贞强受让丰林人造板持有上思丰林15%, 股权转让交易对价45,000.00元。同日, 丰林人造板与自然人陈域、杨贞强签署《债权转让协议》, 将应收上思丰林27,929,568.97元中85%的债权23,740,133.62元转让给陈域, 转让价格为15,045,000.00元; 应收上思丰林27,929,568.97元中15%的债权4,189,435.35元转让给杨贞强, 转让价格为2,655,000.00元。丰林人造板于2022年1月17日收到上述债权及股权转让款合计18,000,000.00元, 并于2022年1月19日办理工商变更手续。上述处置上思丰林股权收益13,210,133.76元、处置债权损失10,229,568.97元, 合计产生投资收益2,980,564.79元。

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,150,400.00	7,334,940.00

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融资产	-657,444.00	-2,066,624.72
合计	16,492,956.00	5,268,315.28

(四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-320,593.87	-235,883.13
其他应收款信用减值损失	91,871.40	-181,482.32
合计	-228,722.47	-417,365.45

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,866,683.04	-8,689,999.43
固定资产减值损失	-454,118.18	-121,971.34
无形资产减值损失	-530,040.39	-44,524.35
在建工程减值损失	-317,757.52	
商誉减值损失	-4,785,800.00	-30,885,886.00
合计	-13,954,399.13	-39,742,381.12

(四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	258,431.29	-453,195.08
合计	258,431.29	-453,195.08

(五十) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	154,440.00	22,675.00	154,440.00
罚款收入	20,859.00	317,705.04	20,859.00
其他	1,542,203.94	655,368.34	1,542,203.94
合计	1,717,502.94	995,748.38	1,717,502.94

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业复工复产奖励资金		20,000.00	与收益相关
池州市贵池区国土绿化奖	88,440.00		与收益相关
新录用人员岗前培训补贴	66,000.00		与收益相关
其他		2,675.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合计	154,440.00	22,675.00	

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	494,496.00	324,795.00	494,496.00
非流动资产损坏报废损失	2,135,634.81	497,676.88	2,135,634.81
其他处置损失		213,544.91	
税收滞纳金及行政罚款	651,965.60	16.04	651,965.60
赔偿金	1,500,000.00		1,500,000.00
其他	346,180.06	906,099.55	346,180.06
合计	5,128,276.47	1,942,132.38	5,128,276.47

(五十二) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	-1,731,317.31	580,491.39
递延所得税费用	-1,979,429.91	-2,707,940.16
合计	-3,710,747.22	-2,127,448.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	40,930,629.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,139,594.45
子公司适用不同税率的影响	281,653.27
调整以前期间所得税的影响	-5,948,169.97
非应税收入的影响	-10,339,131.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	530,442.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-886,458.75
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	45,188,449.35
综合利用资源计算应纳税所得额时减按 90% 计入收入总额的影响	-31,440,339.88
研发费用加计扣除的影响（负数列示）	-3,397,800.66
未实现利润及非同一控制公允价值调整影响	-1,598,504.79
其他	-2,240,481.12
所得税费用	-3,710,747.22

(五十三) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金		
其中：利息收入	15,447,673.66	7,281,903.26
政府补助收入	11,507,052.99	7,998,434.13
收到的押金及保证金	28,556,201.00	49,242,932.64
收回备用金、运输押金及各种代付款	5,833,201.82	5,084,522.76
收到单位及个人往来暂借款	436,631.54	24,542.70
其他	3,039,307.57	2,545,324.69
合计	64,820,068.58	72,177,660.18
支付其他与经营活动有关的现金		
其中：付现费用	24,693,148.03	47,896,887.56
退还的押金及保证金	28,152,801.00	46,889,960.00
支付的保证金、押金和代垫款	8,915,854.50	4,797,802.95
其他	3,929,726.93	870,104.00
合计	65,691,530.46	100,454,754.51

2. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金		
其中：赎回的定期存款	1,780,000.00	888,581,101.12
收到购置设备保证金		32,385,124.18
收到的定期存款利息		2,050,069.17
收回银行保证金		4,110,000.00
收取上思丰林债权转让款	17,700,000.00	
合计	19,480,000.00	927,126,294.47
支付其他与投资活动有关的现金		
其中：支付银行保证金		37,140,000.00
期货合约手续费	164.85	
合计	164.85	37,140,000.00

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金		
其中：回购库存股		65,008,486.71
购买少数股东权益		20,800,000.00
归还少数股东借款	1,750,000.00	
贴现费用	86,738.74	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,836,738.74	85,808,486.71

(五十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	44,641,376.86	167,195,792.76
加：资产减值损失	13,954,399.13	39,742,381.12
信用减值准备	228,722.47	417,365.45
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	128,917,911.48	114,559,425.98
使用权资产折旧	5,879,086.50	5,704,535.22
无形资产摊销	8,055,097.60	7,472,999.97
长期待摊费用摊销	3,287,823.12	2,026,075.58
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）	-258,431.29	504,516.66
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,135,634.81	446,355.30
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-16,492,956.00	-5,268,315.28
财务费用（收益以“－”号填列）	15,750,887.13	17,301,192.71
投资损失（收益以“－”号填列）	109,845.23	-13,875,770.90
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-429,319.59	-388,726.36
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,550,021.28	-2,319,213.80
存货的减少（增加以“－”号填列）	-122,625,998.60	-4,623,606.97
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-16,336,726.88	119,181,853.25
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	139,675,436.26	-83,172,567.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	203,942,766.95	364,904,292.95
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	778,098,941.31	857,786,336.21
减：现金的期初余额	857,786,336.21	197,153,732.60
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	-79,687,394.90	660,632,603.61

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	778,098,941.31	857,786,336.21
其中：库存现金	50.00	
可随时用于支付的银行存款	778,097,695.81	857,783,745.62
可随时用于支付的其他货币资金	1,195.50	2,590.59
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	778,098,941.31	857,786,336.21

(五十五) 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	39,564,512.42	保证金
固定资产	118,961,875.28	抵押
无形资产	61,350,311.44	抵押
合计	219,876,699.14	--

(五十六) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,776,456.32
其中：美元	12.97	6.9646	90.33
港币	4,559.84	0.89327	4,073.17
新西兰元	401,316.25	4.4162	1,772,292.82
应付账款			17,559,871.73
其中：美元	947,110.88	6.9646	6,596,248.43
欧元	1,477,000.00	7.4229	10,963,623.30
其他应付款			44,921.67
其中：美元	6,450.00	6.9646	44,921.67
一年内到期的非流动负债-长期借款			93,047,056.00
其中：美元	13,360,000.00	6.9646	93,047,056.00

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
香港丰林木业有限公司	香港	美元	主要业务发生在香港

六、合并范围的变更

(一) 本期出售子公司股权情况

1. 存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例
广西上思华夏丰林木业有限公司	300,000.00	100.00	股权转让	2022年1月19日	款项支付、工商变更	13,210,133.76	

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广西上思华夏丰林木业有限公司					

详见附注“五（四十五）投资收益”。

（二）合并范围发生变化的其他原因

1. 新西兰丰林木业有限公司于2022年7月8日注销。

2. 新西兰丰林供应链有限公司于2022年7月8日注销。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广西百色丰林人造板有限公司	广西百色	广西百色	人造板生产销售	100.00		设立
广西丰林林业有限公司	广西南宁	广西南宁	营林造林	100.00		设立
南宁丰林苗木有限公司	广西南宁	广西南宁	苗木生产销售	100.00		设立
广西丰林人造板有限公司	广西南宁	广西南宁	人造板生产销售	100.00		设立
广西丰林供应链管理有限公司	广西南宁	广西南宁	贸易	100.00		设立
丰林亚创(惠州)人造板有限公司	广东惠州	广东惠州	刨花板生产销售	100.00		收购
香港丰林木业有限公司	中国香港	中国香港	实业投资	100.00		设立
广东丰林化工有限公司	广东惠州	广东惠州	胶水生产与销售		82.50	收购
南宁广元化工有限公司	广西南宁	广西南宁	甲醛生产与销售	100.00		收购
安徽池州丰林木业有限公司	安徽池州	安徽池州	人造板生产销售	100.00		收购
广西北海丰林木业有限责任公司	广西北海	广西北海	人造板生产销售	100.00		设立
广西钦州丰林木业有限公司	广西钦州	广西钦州	人造板生产销售	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

(一) 市场风险

1. 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和

负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险。

2022年12月31日及2021年12月31日,本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	2022年12月31日			
	美元项目	欧元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产				
货币资金	84.69			84.69
小计	84.69			84.69
一年内到期的非流动负债-长期借款	93,047,056.00			93,047,056.00
应付账款	6,596,248.43	10,963,623.30		17,559,871.73
小计	99,643,304.43	10,963,623.30		110,606,927.73

项目	2021年12月31日			
	美元项目	欧元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产				
货币资金	2,045,653.80	71.55		2,045,725.35
小计	2,045,653.80	71.55		2,045,725.35
外币金融负债-长期借款	85,179,352.00			85,179,352.00
一年内到期的非流动负债-长期借款	56,616,216.00			56,616,216.00
应付账款	6,251,922.16	21,200,730.20		27,452,652.36
小计	148,047,490.16	21,200,730.20		169,248,220.36

2. 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长、短期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2022年12月31日,本集团带息资产及带息债务按浮动利率及固定利率分类分析如下:

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
金融负债:		
浮动利率—借款	764,047,056.00	392,003,901.33
固定利率—借款		
合计	764,047,056.00	392,003,901.33

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本集团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,这些调整可能是进行利率互换的

安排来降低利率风险。于2022年度及2021年度本集团并无利率互换安排。

3. 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

4. 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

2022年12月31日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

5. 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	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	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）衍生金融资产				
（三）其他债权投资				

项目	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	期末余额
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产			75,109,200.00	75,109,200.00
(六) 应收款项融资		208,063,804.91		208,063,804.91
持续以公允价值计量的资产总额		208,063,804.91	75,109,200.00	283,173,004.91
(七) 交易性金融负债			706,744.00	706,744.00
(八) 衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额			706,744.00	706,744.00
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司期末对上款款项融资系期末应收票据根据平均贴现利率计算确定的公允价值。

(三) 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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括流动性溢价、缺乏流动性折价等。

(四) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无各层级间的转换。

十、关联方关系及其交易

(一) 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(%)
丰林国际有限公司	英属维尔京群岛	投资控股	美元 20,000,000.00	40.06	40.06

本公司的最终控制方为刘一川先生。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳索菲亚投资管理有限公司	年初持有本公司 5%以上表决权股份的股东
索菲亚家居股份有限公司	本公司股东之母公司
索菲亚华鹤门业有限公司	本公司股东之母公司之子公司
索菲亚家居(廊坊)有限公司	本公司股东之母公司之子公司
索菲亚家居(成都)有限公司	本公司股东之母公司之子公司
索菲亚家居(浙江)有限公司	本公司股东之母公司之子公司
索菲亚家居湖北有限公司	本公司股东之母公司之子公司
司米厨柜有限公司	本公司股东之母公司之子公司
河南恒大索菲亚家居有限责任公司	本公司股东之母公司之子公司
广州索菲亚供应链有限公司	本公司股东之母公司之子公司
广州宁基智能系统有限公司	本公司股东之母公司之子公司

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
销售商品、提供劳务：			
索菲亚家居股份有限公司	销售商品	827,028.28	81,722,488.29
索菲亚家居(浙江)有限公司	销售商品	55,801.66	4,161,110.64
索菲亚家居(廊坊)有限公司	销售商品		
广州索菲亚供应链有限公司	销售商品	262,960,408.89	95,206,079.45
索菲亚家居(成都)有限公司	销售商品	-6,188.99	76,176,118.39
索菲亚家居湖北有限公司	销售商品	6,245,676.02	117,920,199.51
河南索菲亚家居有限责任公司	销售商品	321,976.59	2,258,482.27
索菲亚华鹤门业有限公司	销售商品	6,316,342.47	15,792,973.12
司米厨柜有限公司	销售商品	12,616,320.24	5,639,415.26

本集团与关联方的交易价格均以市场价格或双方协议价格作为定价基础。

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
丰林集团	钦州丰林	450,000,000.00	2021-12-17	2028-10-12	否
丰林亚创	丰林化工	13,000,000.00	2022-6-16	2023-6-15	否
丰林集团	丰林人造板	50,000,000.00	2022-9-30	2023-9-30	否
丰林集团	丰林人造板	10,000,000.00	2022-10-21	2023-10-21	否
丰林集团	丰林人造板	10,000,000.00	2022-10-26	2025-12-31	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
丰林集团	丰林人造板	15,000,000.00	2022-11-25	2023-11-25	否
丰林集团	百色丰林	20,000,000.00	2022-10-28	2023-10-28	否

3. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	913.67 万元	1,146.86 万元

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	索菲亚家居股份有限公司	6,357.40	6,357.40	7,733,665.77	77,463.81
应收账款	索菲亚家居(浙江)有限公司			5,170.00	258.50
应收账款	广州索菲亚供应链有限公司	35,389,892.61	353,898.93	16,465,794.96	164,657.95
应收账款	索菲亚家居(成都)有限公司			6,626,537.52	66,265.38
应收账款	索菲亚家居湖北有限公司	603,742.56	6,557.32	16,154,832.45	161,548.32
应收账款	河南索菲亚家居有限责任司	5,959.20	59.59	113,960.40	1,139.60
应收账款	索菲亚华鹤门业有限公司	1,268,347.00	12,683.47	2,226,902.45	22,269.02
应收账款	司米厨柜有限公司	1,694,407.74	16,944.07	907,686.19	9,076.86
合计		38,968,706.51	396,500.78	50,234,549.74	502,679.44

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	索菲亚家居(浙江)有限公司		
应付账款	索菲亚家居股份有限公司	148.67	148.67
应付账款	广州宁基智能系统有限公司	49,331.04	52,410.69
合计		49,479.71	52,559.36

十一、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

1. 资本性支出承诺承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2022年12月31日	2021年12月31日
房屋、建筑物及机器设备	123,188,844.02	216,882,806.71

(二) 或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止审计报告出具日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 终止经营

项目	本期发生额	上期发生额
一、终止经营收入	215,504.58	1,538,726.01
减：终止成本及经营费用	8,789,558.96	10,760,778.16
二、来自已终止经营业务的利润总额	-8,574,054.38	-9,222,052.15
减：终止经营所得税费用	-2,570,448.23	-27,524.46
三、终止经营净利润	-6,003,606.15	-9,194,527.69
其中：归属于母公司的终止经营净利润	-6,003,606.15	-9,194,527.69
加：处置业务的净收益（税后）	2,980,564.79	
其中：处置损益总额	2,980,564.79	
减：所得税费用（或收益）		
四、来自已终止经营业务的净利润总计	-3,023,041.36	-9,194,527.69
其中：归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计	-3,023,041.36	-9,194,527.69
五、终止经营的现金流量净额	-59,867,110.74	54,524,709.40
其中：经营活动现金流量净额	-9,712,041.25	-744,598,244.16
投资活动现金流量净额	-930.30	794,151,714.73
筹资活动现金流量净额	-50,309,308.94	755,290.68

注：1. 新西兰丰林木业有限公司于 2022 年 7 月 8 日注销；2. 新西兰丰林供应链有限公司于 2022 年 7 月 8 日注销；3. 于 2022 年 1 月 19 日处置广西上思华夏丰林木业有限公司 100% 股权。

(二) 分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 3 个报告分部，分别为：

— 人造板分部，主要从事纤维板、刨花板的生产、销售业务，在华东华南地区生产并销往全国各地。

— 林业分部，主要从事速林业种植、苗木培育及林木产品的销售业务。

— 其他分部，主要从事包括生产销售甲醛、脲醛胶等业务。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

2. 分部报告的财务信息

项目	人造板	林业	其他	分部间抵销	合计
一、营业收入	1,956,551,118.05	71,901,998.92	139,728,885.11	-115,506,464.34	2,052,675,537.74
二、营业成本	1,848,065,285.16	26,025,389.40	128,933,635.81	-115,506,464.34	1,887,517,846.03
三、对联营和合营企业的投资收益					
四、信用减值损失	293,326.05	-196.17	-521,852.35		-228,722.47
五、资产减值损失	-12,970,240.56		-984,158.57		-13,954,399.13
六、折旧费和摊销费	133,207,985.14	4,943,323.29	4,700,787.15		142,852,095.58
七、利润总额	47,826,956.27	43,385,309.74	-12,418,312.90	-37,863,323.47	40,930,629.64
八、所得税费用	-1,149,347.16	2,662.37	-2,564,062.43		-3,710,747.22
九、净利润	48,976,303.43	43,382,647.37	-9,854,250.47	-37,863,323.47	44,641,376.86
十、资产总额	4,181,509,560.46	331,061,783.59	144,437,459.02	-523,179,097.32	4,133,829,705.75
十一、负债总额	1,442,856,710.50	37,818,863.65	56,497,270.21	-217,001,558.48	1,320,171,285.88

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	45,361,473.31	56,618,667.56
1 至 2 年	32,997.18	
减：坏账准备	450,251.42	566,186.67
合计	44,944,219.07	56,052,480.89

2. 按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	45,394,470.49	100.00	450,251.42	0.99
合计	45,394,470.49	100.00	450,251.42	0.99

项目	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	56,618,667.56	100.00	566,186.67	1.00
合计	56,618,667.56	100.00	566,186.67	1.00

(1) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	44,860,156.21	1.00	448,601.56	56,618,667.56	1.00	566,186.67
1-2年	32,997.18	5.00	1,649.86			
合计	44,893,153.39	-----	450,251.42	56,618,667.56	-----	566,186.67

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 449,921.45 元；本期收回或转回坏账准备金额为 565,856.70 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
广州索菲亚供应链有限公司	17,494,614.10	38.54	174,946.14
全友家私有限公司	8,776,221.33	19.33	87,762.21
金牌厨柜家居科技股份有限公司	6,878,300.44	15.15	68,783.00
江苏靓时新材料科技股份有限公司	1,605,521.05	3.54	16,055.21
德必隆（镇江）新材料科技有限公司	1,470,389.40	3.24	14,703.89
合计	36,225,046.32	—	362,250.46

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息	1,112,425.29	700,683.49

类别	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款项	528,510,083.46	424,550,501.19
减：坏账准备	223,555.98	247,169.47
合计	529,398,952.77	425,004,015.21

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
保证金存款利息	1,112,425.29	700,683.49
减：坏账准备		
合计	1,112,425.29	700,683.49

2. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
应收押金及保证金类	674,800.00	494,000.00
合并范围内关联方往来款	522,965,130.09	423,417,078.62
应收减资款	4,400,000.00	
其他	470,153.37	639,422.57
减：坏账准备	223,555.98	247,169.47
合计	528,286,527.48	424,303,331.72

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	508,411,095.59	389,527,266.75
1至2年	2,674,166.42	18,111,616.13
2至3年	7,948,524.71	16,478,129.25
3年以上	9,476,296.74	433,489.06
减：坏账准备	223,555.98	247,169.47
合计	528,286,527.48	424,303,331.72

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	247,169.47			247,169.47
2022年1月1日余额在本期	247,169.47			247,169.47

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段	247,169.47			247,169.47
本期计提				
本期转回	23,613.49			23,613.49
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	223,555.98			223,555.98

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
池州丰林	集团内往来款	280,961,076.51	1年以内	53.16	
惠州丰林	集团内往来款	105,730,722.14	1年以内	20.01	
钦州丰林	集团内往来款	113,146,679.95	1年以内	21.41	
广元化工	集团内往来款	23,089,738.55	1年内, 1至3年及以上	4.37	
北京荷塘探索创业投资有限公司	减资款	4,400,000.00	1年以内	0.83	
合计		527,328,217.15		—	—

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,009,008,736.40		2,009,008,736.40	2,009,008,736.40		2,009,008,736.40
对联营、合营企业投资						
合计	2,009,008,736.40		2,009,008,736.40	2,009,008,736.40		2,009,008,736.40

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
百色丰林	353,972,896.40			353,972,896.40		
钦州丰林	333,220,000.00			333,220,000.00		
广元化工	2,700,000.00			2,700,000.00		
香港丰林	3,846,540.00			3,846,540.00		
丰林苗木	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北海丰林	300,000,000.00			300,000,000.00		
池州丰林	178,000,000.00			178,000,000.00		
丰林供应链	10,000,000.00			10,000,000.00		
惠州丰林	238,857,400.00			238,857,400.00		
丰林人造板	360,656,400.00			360,656,400.00		
丰林林业	226,755,500.00			226,755,500.00		
合计	2,009,008,736.40			2,009,008,736.40		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	522,178,752.46	437,018,585.41	521,980,584.50	424,417,303.54
二、其他业务	4,751,591.58	2,671,347.37	3,793,108.31	1,841,513.60
合计	526,930,344.04	439,689,932.78	525,773,692.81	426,258,817.14

(五) 投资收益

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	81,020,000.00	128,520,000.00
其他权益工具投资持有期间的投资收益		15,861,000.00
其他	-874,544.80	-223,167.86
合计	80,145,455.20	144,157,832.14

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,877,203.52	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	12,070,451.63	
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	19,465,405.94	
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,429,578.72	
5. 所得税影响额	-4,021,674.80	
6. 少数股东影响额	-29,172.62	
合计	24,178,227.91	

根据中国证券监督管理委员会《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[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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的项目，应说明原因。

项目	2022年度	2021年度	原因
增值税资源综合利用退税收入	33,833,447.87	27,106,390.77	以三剩物、次小薪材、农作物秸秆、沙柳、玉米芯为原料生产的纤维板及刨花板等产品实行增值税即征即退政策，在过去、现在及可预见的将来将持续实施。

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率		每股收益			
	收益率 (%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.61	5.90	0.04	0.15	0.04	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	0.75	5.16	0.02	0.13	0.02	0.13

广西丰林木业集团股份有限公司

二〇二三年二月二十八日

第18页至本页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____