

福建省南纸股份有限公司
600163

2012 年半年度报告

目 录

一、 重要提示.....	2
二、 公司基本情况.....	2
三、 股本变动及股东情况.....	3
四、 董事、监事和高级管理人员情况.....	5
五、 董事会报告.....	5
六、 重要事项.....	9
七、 财务会计报告（未经审计）.....	18
八、 备查文件目录.....	99

一、重要提示

(一) 本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

(二) 公司全体董事出席董事会会议。

(三) 公司半年度财务报告未经审计。

(四)

公司负责人姓名	董事长黄金鏢、总经理林孝帮
主管会计工作负责人姓名	郑剑军
会计机构负责人（会计主管人员）姓名	陈文彬

公司董事长黄金鏢先生、总经理林孝帮先生、财务总监郑剑军女士及财务部经理陈文彬先生声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、完整。

(五) 是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况：否。

(六) 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况：否。

二、公司基本情况

(一) 公司信息

公司的法定中文名称	福建省南纸股份有限公司
公司的法定中文名称缩写	福建南纸
公司的法定英文名称	Nanzhi Co., Ltd., Fujian
公司的法定英文名称缩写	FJNZ
公司法定代表人	黄金鏢

(二) 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	李永和	李秀淼
联系地址	福建省南平市滨江北路 177 号	福建省南平市滨江北路 177 号
电话	0599-8808806	0599-8808806
传真	0599-8808807	0599-8808807
电子信箱	nzzqb@fjnz163.com	nzzqb@fjnz163.com

(三) 基本情况简介

注册地址	福建省南平市滨江北路 177 号
注册地址的邮政编码	353000
办公地址	福建省南平市滨江北路 177 号
办公地址的邮政编码	353000
公司国际互联网网址	http://www.nanpingpaper.com
电子信箱	nzzqb@fjnz163.com

(四) 信息披露及备置地点

公司选定的信息披露报纸名称	《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址	http://www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司证券投资部

(五) 公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所	福建南纸	600163	

(六) 主要财务数据和指标

1、 主要会计数据和财务指标

单位:元 币种:人民币

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减(%)
总资产	3,571,422,667.13	4,125,917,065.07	-13.439
所有者权益(或股东权益)	1,229,824,669.82	1,454,982,838.82	-15.475
归属于上市公司股东的每股净资产(元/股)	1.705	2.017	-15.469
	报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业利润	-231,456,812.09	-112,037,078.38	不适用
利润总额	-229,802,788.28	-76,901,511.77	不适用
归属于上市公司股东的净利润	-229,554,201.72	-76,608,309.78	不适用
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-231,171,774.61	-114,332,298.67	不适用
基本每股收益(元)	-0.318	-0.106	不适用
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元)	-0.320	-0.158	不适用
稀释每股收益(元)	-0.318	-0.106	不适用
加权平均净资产收益率(%)	-16.973	-4.357	不适用
经营活动产生的现金流量净额	8,370,187.04	-53,444,402.47	不适用
每股经营活动产生的现金流量净额(元)	0.012	-0.074	不适用

2、 非经常性损益项目和金额

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额
非流动资产处置损益	-4,760.36
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,223,456.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-564,672.37
减:所得税影响额	18,597.41
少数股东权益影响额(税后)	17,853.51
合计	1,617,572.89

三、 股本变动及股东情况

(一) 股份变动情况表

报告期内,公司股份总数及股本结构未发生变化。

(二) 股东和实际控制人情况

1、 股东数量和持股情况

单位：股

报告期末股东总数				50,733 户		
前十名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例(%)	持股总数	报告期内增减	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
福建省轻纺(控股)有限责任公司	国家	39.66	286,115,110	0	0	质押 30,000,000
刘建龙	境内自然人	0.40	2,853,651	2,853,651	0	未知
平安信托有限责任公司—睿富一号	未知	0.39	2,800,000	0	0	未知
杨立华	境内自然人	0.37	2,639,130	0	0	未知
邓振华	境内自然人	0.35	2,555,872	335,300	0	未知
姚燕敏	境内自然人	0.24	1,726,400	19,400	0	未知
张福彬	境内自然人	0.23	1,648,864	-817,336	0	未知
薛东来	境内自然人	0.23	1,641,517	0	0	未知
李府清	境内自然人	0.22	1,613,600	1,613,600	0	未知
中国农业银行股份有限公司—南方中证 500 指数证券投资基金(LOF)	未知	0.21	1,511,641	143,933	0	未知
前十名无限售条件股东持股情况						
股东名称	持有无限售条件股份的数量	股份种类及数量				
福建省轻纺(控股)有限责任公司	286,115,110	人民币普通股	286,115,110			
刘建龙	2,853,651	人民币普通股	2,853,651			
平安信托有限责任公司—睿富一号	2,800,000	人民币普通股	2,800,000			
杨立华	2,639,130	人民币普通股	2,639,130			
邓振华	2,555,872	人民币普通股	2,555,872			
姚燕敏	1,726,400	人民币普通股	1,726,400			
张福彬	1,648,864	人民币普通股	1,648,864			
薛东来	1,641,517	人民币普通股	1,641,517			
李府清	1,613,600	人民币普通股	1,613,600			
中国农业银行股份有限公司—南方中证 500 指数证券投资基金(LOF)	1,511,641	人民币普通股	1,511,641			
上述股东关联关系或一致行动的说明	在上述股东中,公司控股股东和其它 9 名无限售流通股股东不存在任何关联关系,也不属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人;公司未知其它 9 名无限售流通股股东之间是否存在关联关系,也未知其之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。					

2、 控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

四、 董事、监事和高级管理人员情况

(一) 董事、监事和高级管理人员持股变动

单位：股

姓名	职务	年初持股数	本期增持股份数量	本期减持股份数量	期末持股数	变动原因
温天根	监事会主席	5,672		1,372	4,300	按规定减持

(二) 新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

2012年8月6日，公司董事会收到公司常务副总经理黄逢时先生的书面辞职报告，黄逢时先生因工作变动原因，辞去公司常务副总经理职务。根据《公司法》及《公司章程》的有关规定，黄逢时先生的辞职申请自辞职书面报告送达董事会时生效。黄逢时先生辞职之后不在公司担任任何职务。

五、 董事会报告

(一) 报告期内整体经营情况的讨论与分析

1、 报告期内公司整体经营情况

报告期内，在国际经济形势依然严峻、国内经济增量下行、新闻纸和文化用纸市场供大于求的经济和市场环境下，公司面临主营业务利润持续亏损和营运资金困难的巨大考验。面对困难和挑战，公司经营班子在董事会的领导下，在组织好生产经营的同时，积极推进企业转型升级工作；多方筹措资金，满足公司生产经营的需要，确保资金链顺畅；继续全面推行物资采购及工程项目通过企业网站信息公开披露方式进行招标，降低采购成本；深入开展生产经营咨询诊断工作，根据新闻纸和文化纸生产流程，查找薄弱环节，有针对性地制定生产咨询诊断措施；多渠道开展职工思想政治和宣传工作，提振信心，增强企业职工凝聚力和向心力，确保企业稳定和发展。2012年上半年，国内新闻纸、高档文化纸市场状况没有根本好转，木溶解浆市场延续去年的颓势并持续低迷，公司综合产能利用率低，虽然主要产品新闻纸、高档文化纸同比盈利能力有所上升，但公司2012年上半年主营业务利润仍大额亏损。

报告期公司生产纸、浆总量 16.01 万吨，比上年同期减少 16.83%；销售纸、浆总量 14.86 万吨，比上年同期减少 23.56%。实现营业收入 73779.30 万元，比上年同期减少 34.42%；实现净利润为-22955.42 万元。

2、 公司主营业务及其经营状况

(1) 主营业务分行业、产品情况表

单位:元 币种:人民币

分行业或分产品	营业收入	营业成本	营业利润率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	营业利润率比上年同期增减 (%)
分产品						
文化纸	337,994,567.22	349,409,501.49	-3.38	-34.20	-34.49	增加 0.46 个百分点
新闻纸	345,614,251.92	350,833,999.13	-1.51	-4.65	-6.23	增加 1.72 个百分点
木溶解浆	38,133,378.99	59,759,431.81	-56.71	-79.50	-50.06	减少 92.38 个百分点

(2) 主营业务分地区情况

单位:元 币种:人民币

地区	营业收入	营业收入比上年同期增减 (%)
国内	708,490,955.78	-30.66
国外	15,609,146.97	-77.45
合计	724,100,102.75	-33.63

3、报告期公司资产负债表、利润表、现金流量表发生重大变化的情况说明

本公司除“可供出售金融资产”、“交易性金融资产”采用公允价值计量外，其余均采用历史成本计量。

(1) 资产负债表项目

单位:元 币种:人民币

项目	期末数	期初数	增减额	增减比例	变动原因
货币资金	128,500,486.85	403,385,587.92	-274,885,101.07	-68.14%	归还到期银行借款
应收票据	67,584,616.87	48,760,036.45	18,824,580.42	38.61%	本期应收票据贴现减少
其他应收款	14,351,152.18	21,695,873.87	-7,344,721.69	-33.85%	本期收回应收土地收储款
应付票据	9,736,028.22		9,736,028.22	100.00%	本期未到期应付票据增加
应付账款	287,655,995.19	457,060,141.16	-169,404,145.97	-37.06%	本期支付应付材料采购款
预收款项	30,123,451.35	20,877,806.45	9,245,644.90	44.28%	预收的货款增加
应付职工薪酬	25,518,815.58	36,999,738.77	-11,480,923.19	-31.03%	支付应付职工薪酬
应交税费	-30,245,811.05	-46,600,346.94	16,354,535.89	35.10%	未抵扣的进项税额减少
应付利息	2,067,274.18	705,909.47	1,361,364.71	192.85%	计提的财政转贷资金借款利息尚未支付
其他应付款	58,126,976.90	41,631,623.80	16,495,353.10	39.62%	应付往来款增加
一年到期的非流动负债	96,000,000.00	175,000,000.00	-79,000,000.00	-45.14%	一年内到期借款减少
专项应付款	120,200,000.00	90,200,000.00	30,000,000.00	33.26%	收到土地收储款列入本科目
未分配利润	-788,840,664.00	-559,286,462.28	-229,554,201.72	-41.04%	本期经营亏损

(2) 利润表项目

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	增减额	增减比例	变动原因
营业收入	737,793,027.42	1,124,965,232.05	-387,172,204.63	-34.42%	产品销量减少及销售价格下降
营业税金及附加	223,219.14	576,232.14	-353,013.00	-61.26%	合并范围同比发生变化，减少子公司营业税及其附加相应减少
资产减值损失	25,848,026.42	-4,855,751.03	30,703,777.45	632.32%	上年同期公司部分存货可变现净值回升，相应转回存货跌价准备
投资收益		4,117,478.57	-4,117,478.57	-100.00%	上年同期收到分红款及出售子公司获得收益
营业外收入	2,297,846.56	38,552,427.10	-36,254,580.54	-94.04%	上年同期处置非流动资产，本报告期非流动资产处置收益同比减少
营业外支出	643,822.75	3,416,860.49	-2,773,037.74	-81.16%	产品赔偿损失同比减少
所得税费用		-26,599.09	26,599.09	100.00%	合并范围同比发生变化，减少子公司，应纳税所得额相应减少
归属于母公司所有者的净利润	-229,554,201.72	-76,608,309.78	-152,945,891.94	-199.65%	主营业务毛利及非流动资产处置收益同比大幅减少、计提的存货跌价准备增加

(3) 现金流量变动情况

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	增减额	增减率	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	8,370,187.04	-53,444,402.47	61,814,589.51	115.66%	收到的往来款增加
投资活动产生的现金流量净额	4,954,324.55	47,303,847.70	-42,349,523.15	-89.53%	主要是处置固定资产收入同比减少
筹资活动产生的现金流量净额	-288,209,612.66	19,342,216.87	-307,551,829.53	-1590.05%	主要是到期归还银行借款

4、公司在经营中出现的问题与困难

2012年上半年，公司生产经营依然面临较为严峻的困难局面，主导产品新闻纸、文化纸市场疲软，供大于求现象加剧，市场竞争激烈；受欧债危机影响，国内木溶解浆下游产业出口受阻，市场需求量锐减，再加上进口木溶解浆的冲击，国内木溶解浆价格持续下滑，市场低迷；公司营运资金日趋紧张，加大了公司融资成本。

针对上述问题与困难，公司采取以下对策：

(1) 进一步强化各项管理措施，确保高产低耗，进一步挖潜增效，降低成本，实现产销平衡，减少主营亏损。

(2) 积极探索科学的经营模式，通过引入新机制，创新经营模式和拓宽销售渠道，实现减亏增效。

(3) 做好动力车间循环硫化床改造试车投产前期工作，8月份开始试车投产，投产后可使用本省白煤，可降低发电和供汽成本。

(4) 继续在全公司范围内广泛深入开展生产诊断和“五小”活动，发动广大职工积极参与，并将生产诊断和“五小”活动与绩效考核挂钩，激励更多职工为企业献计献策，有效地促进公司降本增效。

(5) 严格控制费用支出。将控制费用支出工作深入到公司最基层的单位，分解到个人，将费用考核与员工的绩效考核挂钩。

(6) 积极拓宽融资渠道，调整融资结构，多方筹措资金，尽最大的努力做好与金融机构的工作，确保资金链顺畅。采购部门采取更加科学合理的采购计划和付款支付计划；销售部门加大货款回笼力度，加大现金回款比例；生产部门降低生产消耗，节约原材物料，做好设备维护，降低修理费用。

(7) 进一步盘活资产，充分发挥闲置资产的效能，满足公司生产经营的需求，实现价值最大化。

(二) 公司投资情况

1、 募集资金使用情况

报告期内，公司无使用募集资金或前期募集资金本期使用的情况。

2、 非募集资金项目情况

热电站系统节能改造项目：公司热电站 130T/H 锅炉改循环硫化床节能改造项目，2009 年 11 月土建开始施工，2010 年 9 月锅炉安装工作进场，2012 年 7 月开始试车投资各项前期准备工作，8 月份开始试车投产，投产后可使用本省白煤，降低公司发电和供汽成本。截至报告期末该项目累计财务支出 2473 万元。

(三) 公司财务状况、经营成果分析

1、 完成经营计划情况

单位:万元 币种:人民币

	原拟订的本报告期经营计划	本报告期实际数
收入	106,150	73,779.30
成本及费用	120,000	94,317.86

公司原计划 2012 年实现营业收入约 212,300 万元，营业成本约 206,600 万元，费用总额约 33,400 万元。2012 年 1-6 月，公司实现营业收入 73,779.30 万元，较去年同期减少 34.42%，完成全年计划的 34.75%，主要原因是公司上半年产能综合利用率低，木溶解浆产品价格大幅下降；营业成本 77621.03 万元，较去年同期减少 27.32%，完成全年计划的 37.57%，主要原因是产品销量减少；费用总额 16696.83 万元，较去年同期减少 5.88%，完成全年计划的 49.99%。

(四) 报告期内现金分红政策的制定及执行情况

1、 公司现金分红政策

(1) 公司利润分配应重视对股东的合理投资回报并兼顾公司的可持续发展,利润分配政策应保持连续性和稳定性。

(2) 公司可以采用现金、股票或者现金与股票相结合的方式分配股利。

(3) 公司原则上按年度实施利润分配,在条件允许情况下,公司可以进行中期现金分红。

(4) 公司应在现金流满足正常经营和长期发展的基础上,积极采取现金分红。公司最近三年以现金方式累计分配的利润不少于最近三年实现的年均可分配利润的 30%,每年度具体现金分红比例由公司董事会根据相关规定和公司当年度经营情况拟定,并经公司股东大会审议决定。

(5) 公司以三年为一个周期制定股东回报规划,建立对投资者持续、稳定、科学的回报机制,保持利润分配政策的连续性和稳定性。

(6) 公司年度盈利,确因经营发展需要,董事会未提出现金分红预案的,应当向股东大会提交详细的情况说明,并在定期报告中说明不进行分配的原因,以及未分配利润的用途和使用计划。独立董事应当对此发表独立意见。

(7) 如因经营环境变化或公司根据生产经营情况、投资规划和长期发展等需要,确需调整利润分配政策的,应从保护股东权益出发,充分听取股东特别是中小股东、独立董事及监事会的意见,经公司董事会详细论证后形成议案提交股东大会审议。调整后的利润分配政策不得违反有关法律法规、规范性文件及本章程的规定。

(8) 存在股东违规占用公司资金情况的,公司应当扣减该股东所分配的现金红利,以偿还其占用的资金。

2、执行情况

鉴于 2011 年度末,母公司累计可供股东分配的利润为负数,无利润分配来源,2012 年 4 月 25 日召开的公司 2011 年度股东大会,决定公司 2011 年度不进行利润分配,也不进行资本公积金转增股本。

六、重要事项

(一) 公司治理的情况

报告期内,公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律、法规、规范性文件及中国证监会规定和要求,不断完善公司治理结构,健全内部控制体系,规范运作,进一步建立健全各项规章制度,修订了公司章程,制定了《公司财务报告内部控制制度》、《董事、监事和高管人员培训制度》、《公司新媒体监控登记制度》、《公司未来三年(2012-2014 年度)股东回报规划》。

报告期内,公司按照《公司章程》的要求及时召开股东大会、临时股东大会、董事会、监事会及各专门委员会会议,公司董事、监事、各专门委员会委员及高级管理人员均能以维护公司和股东利益为原则,忠实、诚实、勤勉地履行职责。

2012 年上半年,为进一步加强公司内部控制规范体系建设工作,根据中国证监会、财政部及中国证监会福建监管局闽证监公司字[2012]7 号《关于做好 2012 年福建辖区主板上市公司实施内部控制规范有关工作的通知》的统一部署和要求,结合公司实际情况,公司制订了《公司 2012 年内部控制实施工作方案》,经公司五届二十一次董事会审议通过并公告,公司内部控制建设工作的部署和推广工作正式启动。2012 年下半年,公司将

继续推进项目实施，拟聘请中介机构协同开展工作，以确保内部控制工作的规范、有效开展。

公司治理的实际情况符合中国证监会发布的《上市公司治理准则》等规范性文件的要求。

(二) 报告期实施的利润分配方案执行情况

鉴于公司 2011 年末母公司可供股东分配的利润为负数，经 2012 年 4 月 25 日召开的公司 2011 年度股东大会批准，公司 2011 年度不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本。

(三) 重大诉讼仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(四) 破产重整相关事项

本报告期公司无破产重整相关事项。

(五) 公司持有其他上市公司股权、参股金融企业股权情况

1、 持有其他上市公司股权情况

单位：元

证券代码	证券简称	最初投资成本	占该公司股权比例 (%)	期末账面价值	报告期损益	报告期所有者权益变动	会计核算科目	股份来源
600103	青山纸业	91,247,158.33	4.61	159,250,000.00	0	5,390,000.00	可供出售金融资产	
601377	兴业证券	393,700.00	0.02	4,186,466.56	0	471,376.96	可供出售金融资产	
合计		91,640,858.33	/	163,436,466.56	0	5,861,376.96	/	/

2、 持有非上市金融企业股权情况

所持对象名称	最初投资成本 (元)	持有数量 (股)	占该公司股权比例 (%)	期末账面价值 (元)	报告期损益 (元)	报告期所有者权益变动 (元)	会计核算科目	股份来源
南平市担保投资公司	1,570,050	1,500,000	2.94	1,570,050	0	0	长期股权投资	投资
合计	1,570,050	1,500,000	/	1,570,050	0	0	/	/

(六) 资产交易事项

1、 出售资产情况

2012 年 7 月公司五届二十四次董事会审议通过了《关于拟将公司拥有的厂区周边五宗闲置工业出让地及地面附着物由南平市土地收购储备中心进行收储的议案》，根据南平市城市建设规划，会议同意将拥有的厂区周边人工湖南侧地块、木片堆场地块、储灰库地块、双氧水地块、环城路废纸堆场地块等五宗闲置地块（为工业出让地，面积共计 184524.50 平方米）及地面附着物由南平市土地收购储备中心进行收储，调整为经营性用地。截止 2012 年 7 月 17 日，上述五宗工业出让地及地面附着物账面原值 76,221,234.45 元，账面净值 63,664,914.93 元，评估值为 6377.9599 万元。

根据南平市人民政府南政[2012]地 96 号《南平市人民政府关于同意收储南平市滨江北路 177 号及周边五幅地块国有建设用地使用权的批复》，同意由南平市土地开发有限公司对公司上述五幅地块国有建设用地使用权进行收储，收储总面积调整为 165967.9 平方米。根据福建武夷资产评估有限公司（闽武夷专评字[2012]第 265 号-1）评估，木片堆场地块评估面积由原面积 50320 平方米调减为 31763.82 平方米，评估值由原 2685.112 万元调整为 1720.529 万元。为此，上述五幅地块的土地及地面物收储补偿费调整为人民币伍仟肆佰壹拾叁万叁仟柒佰柒拾柒元整。2012 年 8 月 10 日公司与南平市收储中心下属公司南平市土地开发有限公司签订了《福建省南纸股份有限公司人工湖南侧等五幅地块收储补偿协议》。

(七) 报告期内公司重大关联交易事项

1、与日常经营相关的关联交易

单位:万元 币种:人民币

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易金额	占同类交易金额的比例 (%)	关联交易结算方式
福建星光造纸集团有限公司	母公司的全资子公司	接受劳务	治安保卫费用	协议价	51.00	100.00	银行转账、银行承兑汇票
福建南平星光汽车运输有限公司	其他	接受劳务	运输、废纸、浆过段	市场价协议价	376.81	8.35	银行转账、银行承兑汇票
福建南平星光物业有限公司	其他	接受劳务	消防服务	协议价	21.68	100.00	银行转账、银行承兑汇票
福建南平星光工业安装有限公司	其他	接受劳务	设备及工业管道安装	市场价	124.23	12.09	银行转账、银行承兑汇票
福建省金皇贸易有限责任公司	母公司的全资子公司	接受劳务	进口木片代理费	协议价	28.34	100.00	银行转账、银行承兑汇票
福建星光造纸集团有限公司	母公司的全资子公司	提供劳务	土地租金	协议价	3.26	12.69	银行转账、银行承兑汇票
福建南平星光物业有限公司	其他	提供劳务	土地租金	协议价	6.57	25.58	银行转账、银行承兑汇票
福建省青山纸业股份有限公司	母公司的控股子公司	销售商品	销售静电复印小纸	市场价	1.93	0.10	银行转账、银行承兑汇票
福建省轻纺（控股）有限责任公司	控股股东	销售商品	销售静电复印小纸	市场价	0.28	0.01	银行转账、银行承兑汇票
福建省盐业有限责任公司	母公司的控股子公司	销售商品	销售静电复印小纸	市场价	0.14	0.01	银行转账、银行承兑汇票
合计				/	614.24		/

报告期内未发生销货退回情况。

公司与福建星光造纸集团有限公司及其下属子公司所签定的治安保卫服务、消防服务、设备及工业管道安装、废纸、浆过段、运输委托劳务等合同；公司与福建省金皇贸易有限责任公司所签的代理进口木片劳务合同，是公司正常生产经营所必须发生的，可以充分利用关联方的资源和优势，满足公司生产经营的需要。公司与福建省轻纺（控股）有限责任公司、福建省青山纸业股份有限公司和福建省盐业有限责任公司所发生的静电复印纸销售业务，是公司正常的销售活动，有利于拓展了公司的销售渠道。

选择与福建星光造纸集团有限公司、福建南平星光物业有限公司、福建南平星光工

业安装有限公司和福建南平星光汽车运输有限公司进行交易，主要是利用关联方的资源和优势，满足公司生产经营的需要，有效地避免了公司与关联方在机构、人员、职能上的重叠，减少不必要的开支；选择与福建省金皇贸易有限责任公司代理进口木片业务，主要是利用关联方统一的采购渠道和平台，充分发挥双方协同效应，进一步降低进口木片采购成本；公司与福建省轻纺（控股）有限责任公司、福建省青山纸业股份有限公司和福建省盐业有限责任公司所发生的静电复印纸销售业务，主要是为拓展了公司的销售渠道。

报告期内的关联交易对公司的独立性没有影响。

上述关联交易对公司独立性没有影响，公司主营业务不因此类交易而形成对关联方的依赖。

公司与关联方交易均以市场价为基础，符合公平、公正、公开的原则，没有损害公司和股东的合法利益，特别是中小股东的利益。此类关联交易对公司报告期以及未来财务状况、经营成果有着积极的影响。

2、 关联债权债务往来

单位：万元 币种：人民币

关联方	关联关系	向关联方提供资金		关联方向上市公司提供资金	
		发生额	余额	发生额	余额
福建省轻纺（控股）有限责任公司	控股股东	0.28	0	17,400	2,000
福建省金皇贸易有限责任公司	母公司的全资子公司			28.34	
福建省青山纸业股份有限公司	母公司的控股子公司	1.93	0		
福建省盐业有限责任公司	母公司的全资子公司	0.14	0		
福建星光造纸集团有限公司	母公司的全资子公司			43.25	26.6
福建南平星光汽车运输有限公司	其他			376.81	432.4
福建南平星光物业有限公司	其他			207.47	71.51
福建南平星光工业安装有限公司	其他			124.23	124.23
合计		2.35	0	18,180.1	2,654.74
报告期内公司向控股股东及其子公司提供资金的发生额（万元）		2.35			
公司向控股股东及其子公司提供资金的余额（万元）		0			
关联债权债务形成原因		1、报告期公司累计占用控股股东福建省轻纺（控股）有限责任公司非经营性资金往来款 17400 万元，主要是公司因生产经营需要，福建省轻纺（控股）有限责任公司对公司财务支持。 2、报告期公司累计占用控股股东子公司福建星光造纸集团有限公司、福建南平星光物业有限公司、福建南平星光汽车运输有限公司经营性资金往来款余额 654.74 万元，主要系公司与控股股东子公司经营性往来资金。			
关联债权债务对公司经营成果及财务状况的影响		对公司经营成果及财务状况产生积极影响			

(八) 重大合同及其履行情况

1、 为公司带来的利润达到公司本期利润总额 10%以上（含 10%）的托管、承包、租赁事项

(1) 托管情况

报告期内，公司无托管事项。

(2) 承包情况

报告期内，公司无承包事项。

(3) 租赁情况

报告期内，公司无租赁事项。

2、 担保情况

单位:万元 币种:人民币

公司对外担保情况（不包括对控股子公司的担保）													
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期(协议签署日)	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	是否存在反担保	是否为关联方担保	关联关系
福建省南纸股份有限公司	公司本部	福建维份有限公司	3,000	2012年2月21日	2012年2月21日	2013年2月20日	连带责任担保	否	否	0	否	是	母公司的控股子公司
福建省南纸股份有限公司	公司本部	福建维份有限公司	5,000	2012年3月13日	2012年3月13日	2013年3月12日	连带责任担保	否	否	0	否	是	母公司的控股子公司
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）							8,000						
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）							8,000						
公司对控股子公司的担保情况													
报告期内对子公司担保发生额合计							0						
报告期末对子公司担保余额合计（B）							0						
公司担保总额情况（包括对控股子公司的担保）													
担保总额（A+B）							8,000						
其中：													
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）							8,000						
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）							8,000						
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）							0						
上述三项担保金额合计（C+D+E）							8,000						

(1) 未到期担保可能承担连带清偿责任说明

目前公司尚未发现上述担保事项可能承担连带清偿责任的迹象。

(2) 担保情况说明

①2011 年 10 月 14 日公司五届十五次董事会和 2011 年 11 月 3 日公司第二次临时股东大会审议通过了《关于公司拟与关联方福建福维股份有限公司互为担保的议案》，公司与关联方福建福维股份有限公司提供互为担保，担保额度不超过 18800 万元，担保期限自 2011 年 11 月 3 日起至 2013 年 12 月 1 日。报告期内，福建福维股份有限公司已为公司提供 18800 万元的担保，2012 年 2 月 21 日、2012 年 3 月 13 日和 2012 年 8 月 13 日公司也分别为福建福维股份有限公司提供了 3000 万元、5000 万元和 5000 万元的担保。

②2012 年 3 月 27 日公司五届二十一次董事会和 2012 年 4 月 25 日公司 2011 年度股东大会审议通过了《关于公司拟为控股子公司福建南平市南方工贸有限公司提供融资担保的议案》，同意公司为控股子公司福建南平市南方工贸有限公司向兴业银行股份有限公司南平分行申请融资总额不超过人民币叁仟万元（该议案已经公司五届十九次董事会审议通过）和中国银行股份有限公司南平分行申请融资总额不超过人民币肆仟万元提供担保，担保期限从股东大会批准之日起一年。截至目前该担保事项尚未履行。

3、 委托理财及委托贷款情况

(1) 委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

(2) 委托贷款情况

本报告期公司无委托贷款事项。

4、 其他重大合同

本报告期公司无其他重大合同。

(九) 承诺事项履行情况

1、 本报告期或持续到报告期内，上市公司、控投股东及实际控制人没有承诺事项。

(十) 聘任、解聘会计师事务所情况

是否改聘会计师事务所：	否	
	原聘任	现聘任
境内会计师事务所名称	福建华兴会计师事务所有限公司	福建华兴会计师事务所有限公司

(十一) 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人处罚及整改情况

报告期内，公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

(十二) 其他重大事项的说明

1、根据中国登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券质押登记解除通知书》，公司控股股东福建省轻纺（控股）有限责任公司于 2012 年 2 月 9 日在中登记结算有限责任公司上海分公司办理了 1800 万股无限售流通股解除质押手续。目前质押的股份总额为 3000 万股，占公司总股本的 4.16%。

2、2012 年 3 月 12 日公司五届二十次董事会审议通过了《关于确认公司年产 18 万吨低定量胶印新闻纸林纸一体化项目抵押资产的议案》。董事会决议公告于 2012 年 3 月 14 日刊登在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》和《证券日报》。

3、2012 年 3 月 27 日公司五届二十一次董事会和 2012 年 4 月 25 日公司 2011 年度股东大会审议通过了《关于公司拟为控股子公司福建南平市南方工贸有限公司提供融资担保的议案》，会议同意公司为控股子公司福建南平市南方工贸有限公司向兴业银行股份有限公司南平分行申请融资总额不超过人民币叁仟万元（该议案已经公司五届十九次董事会审议通过）和中国银行股份有限公司南平分行申请融资总额不超过人民币肆仟万元提供担保，担保期限从股东大会批准之日起一年。

4、2012 年 4 月 20 日公司五届二十二次董事会审议通过了《关于拟将公司与国家开发银行股份有限公司福建省分行签定的贷款抵押合同项下部分抵押资产二次抵押给中国工商银行股份有限公司南平分行延平支行的议案》。董事会决议公告于 2012 年 4 月 23 日刊登在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》和《证券日报》。

5、2012 年 5 月 4 日公司临时董事会审议通过了《公司以持有的福建省青山纸业股份有限公司无限售条件流通股 450 万股作为质押物向中国建设银行股份有限公司南平延平支行申请流动资金借款提供担保的议案》。董事会决议公告于 2012 年 5 月 5 日刊登在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》和《证券日报》。2012 年 7 月 10 日已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了证券质押登记手续。

6、2012 年 6 月 6 日公司五届二十三次董事会审议通过了《关于公司拟以部分土地使用权作为抵押物向光大银行申请融资的议案》和《关于公司拟以参股公司股权为质押物向交通银行申请融资的议案》。董事会决议公告于 2012 年 6 月 7 日刊登在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》和《证券日报》。

7、2012 年 6 月 12 日公司临时董事会和 2012 年 6 月 29 日公司 2012 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司拟将拥有的 8675 亩林木资产和全资子公司福建省南纸生物质纤维有限公司 100% 股权抵（质）押给福建星光造纸集团有限公司作为反担保的议案》，会议同意公司将拥有的试验林场 8675 亩林木资产以及全资子公司福建省南纸生物质纤维有限公司 100% 股权抵（质）押给福建星光造纸集团有限公司，作为福建星光造纸集团有限公司为公司上述流动资金借款 4000 万元提供担保的反担保，抵（质）押期限自公司 2012 年第一次临时股东大会批准之日起至 2013 年 4 月 27 日。

8、2011 年 10 月 30 日下午公司接到控股股东福建省轻纺（控股）有限责任公司《关于重大事项的通知》，2011 年 11 月 1 日公司在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》和上海证券交易所网站同时披露了《重大事项停牌公告》。

2011 年 12 月 26 日公司收到控股股东福建省轻纺（控股）有限责任公司闽轻产[2011]97 号《福建省轻纺（控股）有限责任公司关于公开征集受让方进展情况的函》，2011 年 12 月 27 日公司在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》和上海证券交易所网站同时披露了《福建省南纸股份有限公司关于控股股东福建省轻纺（控股）有限责任公司公开征集受让方进展情况的公告》。

2012 年 6 月 18 日公司接到控股股东福建省轻纺（控股）有限责任公司闽轻产[2012]28 号《福建省轻纺（控股）有限责任公司关于终止股份转让事项的函》，称其与上海华信石油集团有限公司双方无法就职工分流安置费用支付事项达成一致意见，因此未能签订《股份转让协议》，终止股份转让事项，公司控股股东承诺三个月内不再筹划该事项。2012 年 6 月 19 日公司在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》和上海证券交易所网站同时披露了《福建省南纸股份有限公司董事会关于有关事项核查情况和控股股东终止股份转让及复牌公告》。

9、2012 年 6 月 19 日公司临时董事会审议通过了《关于公司拟继续以存货为质押物向中国工商银行股份有限公司南平延平支行申请借款 5000 万元的议案》。董事会决议公告于 2012 年 6 月 20 日刊登在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》和《证券日报》。

10、2012 年 7 月 31 日公司五届二十四次董事会审议通过了《关于拟将公司拥有的厂区周边五宗闲置工业出让地及地面附着物由南平市土地收购储备中心进行收储的议案》和《关于拟将公司拥有的 52380 亩消耗性林木资产作为抵押物向银行申请融资的议案》。董事会决议公告于 2012 年 8 月 2 日刊登在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》和《证券日报》。

11、《福建省南纸股份有限公司董事会关于厂区周边五宗闲置工业出让地及地面附着物收储事项进展情况的公告》于 2012 年 8 月 15 日刊登在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》和《证券日报》。

12、《福建省南纸股份有限公司关于为关联方福建福维股份有限公司提供担保的公告》于 2012 年 8 月 16 日刊登在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》和《证券日报》。

13、2012 年 8 月 23 日公司临时董事会审议通过了《关于控股股东向公司提供银行委托贷款暨关联交易的议案》。《福建省南纸股份有限公司关于控股股东向公司提供银行委托贷款暨关联交易的公告》于 2012 年 8 月 25 日刊登在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》和《证券日报》。

(十三) 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网网站及检索路径
福建省南纸股份有限公司董事会公告	《上海证券报》34、《证券时报》B13、《中国证券报》B022、《证券日报》B4	2012年2月11日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司五届二十次董事会决议公告	《上海证券报》B13、《证券时报》D13、《中国证券报》A21、《证券日报》E1	2012年3月14日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司 2011 年年度报告摘要	《上海证券报》B55、《证券时报》D52、《中国证券报》B216、《证券日报》E40	2012年3月29日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司五届二十一次董事会决议公告暨召开 2011 年度股东大会的通知	《上海证券报》B55、《证券时报》D52、《中国证券报》B216、《证券日报》E40	2012年3月29日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告	《上海证券报》B55、《证券时报》D52、《中国证券报》B216、《证券日报》E40	2012年3月29日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司 2012 年度日常关联交易公告	《上海证券报》B55、《证券时报》D52、《中国证券报》B216、《证券日报》E40	2012年3月29日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司为控股子公司福建南平市南方工贸有限公司提供担保的公告	《上海证券报》B55、《证券时报》D52、《中国证券报》B216、《证券日报》E40	2012年3月29日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司五届十九次监事会决议公告	《上海证券报》B55、《证券时报》D52、《中国证券报》B216、《证券日报》E40	2012年3月29日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司关于 2011 年度股东大会会议地址变更的公告	《上海证券报》B90、《证券时报》D29、《中国证券报》B002、《证券日报》E3	2012年4月10日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司 2012 年第一季度报告	《上海证券报》160、《证券时报》C56、《中国证券报》B109、《证券日报》E4	2012年4月23日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司五届二十二次董事会决议公告	《上海证券报》160、《证券时报》C56、《中国证券报》B109、《证券日报》E4	2012年4月23日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司五届二十次监事会决议公告	《上海证券报》160、《证券时报》C56、《中国证券报》B109、《证券日报》E4	2012年4月23日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司 2011 年度股东大会决议公告	《上海证券报》B72、《证券时报》D5、《中国证券报》B003、《证券日报》E13	2012年4月25日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司临时董事会决议公告	《上海证券报》15、《证券时报》B12、《中国证券报》B006、《证券日报》C9	2012年5月5日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司关于举行 2011 年度网上业绩说明会暨投资者接待日活动的公告	《上海证券报》B32、《证券时报》D4、《中国证券报》A30、《证券日报》E12	2012年5月22日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询

福建省南纸股份有限公司五届二十三次董事会决议公告	《上海证券报》B37、《证券时报》D24、《中国证券报》B007、《证券日报》E9	2012年6月7日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司临时董事会决议公告暨召开2012年第一次临时股东大会的通知	《上海证券报》B31、《证券时报》D20、《中国证券报》B002、《证券日报》E8	2012年6月13日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司股票停牌公告	《上海证券报》B17、《证券时报》D13、《中国证券报》A06、《证券日报》B4	2012年6月15日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司董事会关于有关事项核查情况和控股股东终止股份转让及复牌公告	《上海证券报》A7、《证券时报》D12、《中国证券报》B007、《证券日报》E5	2012年6月19日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司临时董事会决议公告	《上海证券报》B18、《证券时报》D32、《中国证券报》B002、《证券日报》B4	2012年6月20日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司2012年第一次临时股东大会决议公告	《上海证券报》33、《证券时报》B9、《中国证券报》B019、《证券日报》C1	2012年6月30日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司五届二十四次董事会决议公告	《上海证券报》A49、《证券时报》D1、《中国证券报》A28、《证券日报》E1	2012年8月2日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司五届二十二次监事会决议公告	《上海证券报》A49、《证券时报》D1、《中国证券报》A28、《证券日报》E1	2012年8月2日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司关于公司高管离职的公告	《上海证券报》A50、《证券时报》D24、《中国证券报》B055、《证券日报》E3	2012年8月8日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司董事会关于厂区周边五宗闲置工业出让地及地面附着物收储事项进展情况的公告	《上海证券报》A129、《证券时报》D21、《中国证券报》A45、《证券日报》E13	2012年8月15日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司关于为关联方福建福维股份有限公司提供担保的公告	《上海证券报》A88、《证券时报》D9、《中国证券报》A37、《证券日报》E16	2012年8月16日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询
福建省南纸股份有限公司关于控股股东向公司提供银行委托贷款暨关联交易的公告	《上海证券报》376、《证券时报》B4、《中国证券报》B185、《证券日报》C18	2012年8月25日	网址： http://www.sse.com.cn 在“上市公司资料检索”中输入“600163”可查询

七、财务会计报告（未经审计）

（一）财务报表

合并资产负债表（一）

2012 年 6 月 30 日

编制单位:福建省南纸股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	五、1	128,500,486.85	403,385,587.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	五、2	67,584,616.87	48,760,036.45
应收账款	五、3	147,943,657.54	188,188,349.79
预付款项	五、4	193,904,162.52	275,905,740.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	14,351,152.18	21,695,873.87
买入返售金融资产			
存货	五、6	386,105,045.20	443,469,261.49
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		938,389,121.16	1,381,404,849.83
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、7	163,436,466.56	157,575,089.60
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	58,165,010.07	58,165,010.07
投资性房地产			
固定资产	五、9	2,073,547,598.27	2,189,821,812.75
在建工程	五、10	38,629,008.85	37,280,163.46
工程物资	五、11	7,124,444.06	7,124,444.06
固定资产清理	五、12	166,642.12	166,642.12
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、13	265,516,180.87	267,930,858.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	26,448,195.17	26,448,195.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,633,033,545.97	2,744,512,215.24
资产总计		3,571,422,667.13	4,125,917,065.07

单位负责人:林孝帮

财务总监:郑剑军

财务部经理:陈文彬

合并资产负债表（二）
2012 年 6 月 30 日

编制单位:福建省南纸股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	五、17	928,788,909.72	1,033,426,297.46
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据	五、18	9,736,028.22	
应付账款	五、19	287,655,995.19	457,060,141.16
预收款项	五、20	30,123,451.35	20,877,806.45
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、21	25,518,815.58	36,999,738.77
应交税费	五、22	-30,245,811.05	-46,600,346.94
应付利息	五、23	2,067,274.18	705,909.47
应付股利			
其他应付款	五、24	58,126,976.90	41,631,623.80
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债	五、25	96,000,000.00	175,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,407,771,640.09	1,719,101,170.17
非流动负债:			
长期借款	五、26	691,645,500.00	738,645,500.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款	五、27	120,200,000.00	90,200,000.00
预计负债			
递延所得税负债	五、14	17,948,902.05	16,483,557.81
其他非流动负债	五、28	56,805,497.55	59,028,954.09
非流动负债合计		886,599,899.60	904,358,011.90
负债合计		2,294,371,539.69	2,623,459,182.07
所有者权益（或股东权益）:			
实收资本（或股本）	五、29	721,419,960.00	721,419,960.00
资本公积	五、30	1,226,520,480.73	1,222,124,448.01
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	五、31	70,724,893.09	70,724,893.09
一般风险准备			
未分配利润	五、32	-788,840,664.00	-559,286,462.28
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		1,229,824,669.82	1,454,982,838.82
少数股东权益		47,226,457.62	47,475,044.18
所有者权益合计		1,277,051,127.44	1,502,457,883.00
负债和所有者权益总计		3,571,422,667.13	4,125,917,065.07

单位负责人：林孝帮

财务总监：郑剑军

财务部经理：陈文彬

母公司资产负债表（一）

2012 年 6 月 30 日

编制单位:福建省南纸股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		78,068,921.47	372,009,628.55
交易性金融资产			
应收票据		67,384,616.87	48,660,036.45
应收账款	十一、1	140,745,082.86	182,429,373.52
预付款项		88,794,061.20	197,748,224.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十一、2	14,299,460.82	21,610,172.58
存货		379,874,189.64	436,495,571.83
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,773,686.12	
流动资产合计		781,940,018.98	1,258,953,006.93
非流动资产:			
可供出售金融资产		163,436,466.56	157,575,089.60
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	209,796,305.31	209,796,305.31
投资性房地产			
固定资产		2,008,417,077.74	2,121,663,890.51
在建工程		32,980,942.85	31,636,577.46
工程物资		7,124,444.06	7,124,444.06
固定资产清理		166,642.12	166,642.12
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		265,516,180.87	267,930,858.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		26,448,195.17	26,448,195.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,713,886,254.68	2,822,342,002.24
资产总计		3,495,826,273.66	4,081,295,009.17

单位负责人:林孝帮

财务总监:郑剑军

财务部经理:陈文彬

母公司资产负债表（二）
2012 年 6 月 30 日

编制单位:福建省南纸股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		928,788,909.72	1,033,426,297.46
交易性金融负债			
应付票据		9,736,028.22	
应付账款		288,168,531.76	452,832,864.43
预收款项		28,435,924.98	19,956,282.68
应付职工薪酬		25,412,156.60	36,897,824.43
应交税费		-27,713,524.18	-44,989,919.70
应付利息		2,067,274.18	705,909.47
应付股利			
其他应付款		20,055,329.44	23,623,656.98
一年内到期的非流动负债		96,000,000.00	175,000,000.00
其他流动负债			16,165,963.44
流动负债合计		1,370,950,630.72	1,713,618,879.19
非流动负债:			
长期借款		691,645,500.00	738,645,500.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款		120,200,000.00	90,200,000.00
预计负债			
递延所得税负债		17,948,902.05	16,483,557.81
其他非流动负债		56,805,497.55	59,028,954.09
非流动负债合计		886,599,899.60	904,358,011.90
负债合计		2,257,550,530.32	2,617,976,891.09
所有者权益（或股东权益）:			
实收资本（或股本）		721,419,960.00	721,419,960.00
资本公积		1,227,451,775.97	1,223,055,743.25
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		70,724,893.09	70,724,893.09
一般风险准备			
未分配利润		-781,320,885.72	-551,882,478.26
所有者权益（或股东权益）合计		1,238,275,743.34	1,463,318,118.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,495,826,273.66	4,081,295,009.17

单位负责人：林孝帮

财务总监：郑剑军

财务部经理：陈文彬

合并利润表
2012 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		737,793,027.42	1,124,965,232.05
其中: 营业收入	五、33	737,793,027.42	1,124,965,232.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		969,249,839.51	1,241,119,789.00
其中: 营业成本	五、33	776,210,300.53	1,068,000,787.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五、34	223,219.14	576,232.14
销售费用	五、35	37,052,415.18	45,458,933.07
管理费用	五、36	65,306,831.84	68,434,840.36
财务费用	五、37	64,609,046.40	63,504,747.27
资产减值损失	五、39	25,848,026.42	-4,855,751.03
加: 公允价值变动收益(损失以“—”号填列)			
投资收益(损失以“—”号填列)	五、38		4,117,478.57
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“—”号填列)			
三、营业利润(亏损以“—”号填列)		-231,456,812.09	-112,037,078.38
加: 营业外收入	五、40	2,297,846.56	38,552,427.10
减: 营业外支出	五、41	643,822.75	3,416,860.49
其中: 非流动资产处置损失		79,150.00	300,000.00
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		-229,802,788.28	-76,901,511.77
减: 所得税费用	五、42		-26,599.09
五、净利润(净亏损以“—”号填列)		-229,802,788.28	-76,874,912.68
归属于母公司所有者的净利润		-229,554,201.72	-76,608,309.78
少数股东损益		-248,586.56	-266,602.90
六、每股收益:			
(一) 基本每股收益		-0.318	-0.106
(二) 稀释每股收益		-0.318	-0.106
七、其他综合收益	五、43	4,396,032.72	21,256,092.12
八、综合收益总额		-225,406,755.56	-55,618,820.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		-225,158,169.00	-55,352,217.66
归属于少数股东的综合收益总额		-248,586.56	-266,602.90

单位负责人: 林孝帮

财务总监: 郑剑军

财务部经理: 陈文彬

母公司利润表
2012 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一、4	735,488,384.48	1,119,600,430.13
减：营业成本	十一、4	776,441,342.06	1,065,560,274.28
营业税金及附加		130,761.75	320,400.52
销售费用		36,758,872.50	44,014,380.04
管理费用		62,734,874.90	66,062,703.48
财务费用		64,725,443.36	63,467,519.51
资产减值损失		25,715,131.54	-4,972,394.38
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			1,949,244.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-231,018,041.63	-112,903,209.25
加：营业外收入		2,223,456.92	38,447,281.92
减：营业外支出		643,822.75	3,413,223.85
其中：非流动资产处置损失		79,150.00	300,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-229,438,407.46	-77,869,151.18
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-229,438,407.46	-77,869,151.18
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益		4,396,032.72	21,256,092.12
七、综合收益总额		-225,042,374.74	-56,613,059.06

单位负责人：林孝帮

财务总监：郑剑军

财务部经理：陈文彬

合并现金流量表

2012 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		887,233,477.57	1,307,295,508.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			320,351.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、44、(1)	20,498,978.31	11,932,239.04
经营活动现金流入小计		907,732,455.88	1,319,548,098.39
购买商品、接受劳务支付的现金		767,600,201.75	1,221,879,559.76
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		59,106,523.68	59,857,007.23
支付的各项税费		3,856,489.55	15,723,921.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、44、(2)	68,799,053.86	75,532,012.85
经营活动现金流出小计		899,362,268.84	1,372,992,500.86
经营活动产生的现金流量净额		8,370,187.04	-53,444,402.47
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,175,866.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,432,058.00	89,956,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			45,069,710.41
收到其他与投资活动有关的现金	五、44、(3)	30,000,000.00	
投资活动现金流入小计		40,432,058.00	136,201,876.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,477,733.45	88,898,029.16
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		35,477,733.45	88,898,029.16
投资活动产生的现金流量净额		4,954,324.55	47,303,847.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		586,983,107.91	1,107,616,214.04
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		586,983,107.91	1,107,616,214.04
偿还债务支付的现金		817,818,957.30	1,027,994,474.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,373,763.27	60,279,522.68
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			
筹资活动现金流出小计		875,192,720.57	1,088,273,997.17
筹资活动产生的现金流量净额		-288,209,612.66	19,342,216.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-274,885,101.07	13,201,662.10
加：期初现金及现金等价物余额		403,385,587.92	532,942,356.59
六、期末现金及现金等价物余额		128,500,486.85	546,144,018.69

单位负责人：林孝帮

财务总监：郑剑军

财务部经理：陈文彬

母公司现金流量表
2012 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		887,475,076.94	1,296,474,882.62
收到的税费返还			320,351.21
收到其他与经营活动有关的现金		374,272.55	11,921,643.37
经营活动现金流入小计		887,849,349.49	1,308,716,877.20
购买商品、接受劳务支付的现金		754,493,365.76	1,219,527,078.53
支付给职工以及为职工支付的现金		57,516,438.70	56,324,671.44
支付的各项税费		2,197,799.19	14,542,035.18
支付其他与经营活动有关的现金		96,303,529.81	72,311,386.03
经营活动现金流出小计		910,511,133.46	1,362,705,171.18
经营活动产生的现金流量净额		-22,661,783.97	-53,988,293.98
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,175,866.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,403,943.00	89,956,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			46,150,324.37
收到其他与投资活动有关的现金		30,000,000.00	
投资活动现金流入小计		37,403,943.00	137,282,490.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,473,253.45	88,683,029.16
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		20,473,253.45	88,683,029.16
投资活动产生的现金流量净额		16,930,689.55	48,599,461.66
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		586,983,107.91	1,107,616,214.04
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		586,983,107.91	1,107,616,214.04
偿还债务支付的现金		817,818,957.30	1,027,994,474.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,373,763.27	60,279,522.68
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		875,192,720.57	1,088,273,997.17
筹资活动产生的现金流量净额		-288,209,612.66	19,342,216.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-293,940,707.08	13,953,384.55
加: 期初现金及现金等价物余额		372,009,628.55	526,365,845.07
六、期末现金及现金等价物余额		78,068,921.47	540,319,229.62

单位负责人: 林孝帮

财务总监: 郑剑军

财务部经理: 陈文彬

合并所有者权益变动表
2012 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额								少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益							其他		
	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库 存股	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润			
一、上年年末余额	721,419,960.00	1,222,124,448.01			70,724,893.09		-559,286,462.28		47,475,044.18	1,502,457,883.00
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	721,419,960.00	1,222,124,448.01			70,724,893.09		-559,286,462.28		47,475,044.18	1,502,457,883.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		4,396,032.72					-229,554,201.72		-248,586.56	-225,406,755.56
(一) 净利润							-229,554,201.72		-248,586.56	-229,802,788.28
(二) 其他综合收益		4,396,032.72								4,396,032.72
上述(一)和(二)小计		4,396,032.72					-229,554,201.72		-248,586.56	-225,406,755.56
(三) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
(四) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(五) 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. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	721,419,960.00	1,226,520,480.73			70,724,893.09		-788,840,664.00		47,226,457.62	1,277,051,127.44

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库 存股	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	721,419,960.00	1,241,096,715.61			70,724,893.09		-255,944,665.19		48,998,075.41	1,826,294,978.92
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	721,419,960.00	1,241,096,715.61			70,724,893.09		-255,944,665.19		48,998,075.41	1,826,294,978.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		21,256,092.12					-76,608,309.78		-465,405.91	-55,817,623.57
(一) 净利润							-76,608,309.78		-266,602.90	-76,874,912.68
(二) 其他综合收益		21,256,092.12								21,256,092.12
上述(一)和(二)小计		21,256,092.12					-76,608,309.78		-266,602.90	-55,618,820.56
(三) 所有者投入和减少资本									-232,782.98	-232,782.98
1. 所有者投入资本									-232,782.98	-232,782.98
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
(四) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(五) 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. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他									33,979.97	33,979.97
四、本期期末余额	721,419,960.00	1,262,352,807.73			70,724,893.09		-332,552,974.97		48,532,669.50	1,770,477,355.35

单位负责人:林孝帮

财务总监:郑剑军

财务部经理:陈文彬

母公司所有者权益变动表
2012 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	721,419,960.00	1,223,055,743.25			70,724,893.09		-551,882,478.26	1,463,318,118.08
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	721,419,960.00	1,223,055,743.25			70,724,893.09		-551,882,478.26	1,463,318,118.08
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		4,396,032.72					-229,438,407.46	-225,042,374.74
(一) 净利润							-229,438,407.46	-229,438,407.46
(二) 其他综合收益		4,396,032.72						4,396,032.72
上述(一)和(二)小计		4,396,032.72					-229,438,407.46	-225,042,374.74
(三) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配								
4. 其他								
(五) 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. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	721,419,960.00	1,227,451,775.97			70,724,893.09		-781,320,885.72	1,238,275,743.34

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	721,419,960.00	1,242,028,010.85			70,724,893.09		-249,297,771.17	1,784,875,092.77
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	721,419,960.00	1,242,028,010.85			70,724,893.09		-249,297,771.17	1,784,875,092.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		21,256,092.12					-77,869,151.18	-56,613,059.06
(一) 净利润							-77,869,151.18	-77,869,151.18
(二) 其他综合收益		21,256,092.12						21,256,092.12
上述(一)和(二)小计		21,256,092.12					-77,869,151.18	-56,613,059.06
(三) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配								
4. 其他								
(五) 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. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	721,419,960.00	1,263,284,102.97			70,724,893.09		-327,166,922.35	1,728,262,033.71

单位负责人: 林孝帮

财务总监: 郑剑军

财务部经理: 陈文彬

（二）财务报表附注

一、公司的基本情况

（1）公司历史沿革

福建省南纸股份有限公司是 1998 年 5 月经福建省人民政府批准，由福建省轻纺工业总公司（已更名为福建省轻纺（控股）有限责任公司）独家发起，以其所属南平造纸厂主要生产经营性资产折价入股，以募集方式设立的股份有限公司。公司归属于轻工业类制浆造纸企业，主要产品有：新闻纸、双胶纸、静电复印纸、书刊纸、本色浆板、木溶解浆、纸制品及副产品。公司于 1998 年 5 月 4 日在上海证券交易所成功发行 7000 万股社会公众股，1998 年 6 月 2 日上市流通。2000 年 7 月经中国证券监督管理委员会批准，公司以 1999 年末总股本 27808 万股为基数，每 10 股配 3 股，实际配售 2786.664 万股普通股（其中国家股股东配售 686.664 万股，社会公众股股东配售 2100 万股），配股后公司总股本 30594.664 万股。根据福建省人民政府国有资产监督管理委员会闽国资产权[2006]62 号文批复，2006 年 5 月 15 日，公司实施了股权分置改革方案，股改对价方案为流通股股东每持 10 股获得 3.3 股的对价，公司非流通股股东福建省轻纺（控股）有限责任公司共计支付 3003 万股给流通股股东。股权分置改革实施后，公司总股本仍为 30594.664 万股，其中福建省轻纺（控股）有限责任公司持有有限售条件流通股 18491.664 万股，占公司总股本的 60.44%；其他社会公众股东持有无限售条件的流通股 12103 万股，占公司总股本的 39.56%。2008 年 1 月公司 2007 年非公开发行股票方案获中国证券监督管理委员会证监许可[2008]145 号核准，2008 年 3 月公司通过非公开发行股票方式成功发行股份 17500 万股，本次非公开发行后公司总股本为 48094.664 万股，其中公司的母公司福建省轻纺（控股）有限责任公司持有 21491.664 万股，占发行后总股本的 44.69%。2008 年 5 月 9 日公司 2007 年度股东大会审议通过了《公司 2007 年度利润分配及资本公积金转增股本方案》，以非公开发行后总股本 48094.664 万股为基数，每 10 股转增 5 股，共转增 24047.332 万股，转增后公司总股本为 72141.996 万股，其中公司的母公司福建省轻纺（控股）有限责任公司持有 32237.496 万股，占发行后总股本的 44.69%。截止 2012 年 6 月 30 日，公司的母公司福建省轻纺（控股）有限责任公司持有本公司股份 28611.5110 万股，占公司总股本的 39.66%。

（2）公司所属行业及主要经营范围

公司属造纸业，公司的经营范围：新闻纸、纸、纸制品、纸浆，林产化工产品（不含危险化学品），电器机械及器材的制造、销售；工业生产资料（不含九座以下乘用车），

化工（不含危险化学品）产品，建筑材料的批发、零售、代购、代销；人才培训；技术咨询；轻工技术服务；对外贸易；林木种子种植；树苗种植；林木种植；木材采购、销售；造纸营林技术咨询服务；货物运输（有效期至 2015 年 02 月 17 日）。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）

（3）公司母公司及最终实际控制人名称

公司的母公司为福建省轻纺（控股）有限责任公司，最终控制人为福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、遵循企业会计准则的声明

公司编制的 2012 年 6 月 30 日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。

3、会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的控股合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积的余额不足冲减的，调整留存收益。

合并方以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账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

同一控制下企业合并进行过程中发生的各项直接相关费用，除以发行债券方式进行的企业合并，与发行债券相关的佣金、手续费等应按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理外，应于发生时费用化计入当期损益。

（2）非同一控制下的控股合并中，购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发

行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期费用。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，其企业合并成本为每一单项交换交易的成本之和。

购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应视情况分别处理：

A、企业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，应确认为商誉。

B、企业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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，应将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入，并在会计报表附注中予以说明。

(3) 企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整

A、购买日后 12 个月内对有关价值量的调整，应视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息，也应进行相关的调整。

B、超过规定期限后的价值量调整，应当按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理，即对于企业合并成本、合并中取得可辨认资产、负债公允价值等进行的调整，应作为前期差错处理。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并类型、范围、程序及方法

A、合并类型

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并

①同一控制下的企业合并

公司各项资产、负债，按其账面价值为基础进行编制合并报表。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

在合并资产负债表中，对于被合并方在企业合并前实现的留存收益(盈余公积和未分配利润之和)中归属于合并方的部分，按以下原则，自合并方的资本公积转入留存收益和未分配利润：

a. 确认企业合并形成的长期股权投资后，合并方账面资本公积(资本溢价或股本溢价)贷方余额大于被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分，在合并资

产负债表中,将被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分自“资本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”。

b. 确认企业合并形成的长期股权投资后,合并方账面资本公积(资本溢价或股本溢价)贷方余额小于被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分的,在合并资产负债表中,以合并方资本公积(资本溢价或股本溢价)的贷方余额为限,将被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分自“资本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”。

②非同一控制下的企业合并

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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。

B、合并范围

合并财务报表的合并范围的确定原则是以控制为基础,即公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权;或公司对被投资单位符合下列条件之一的,均将其纳入合并财务报表的范围:

- ①通过与被投资单位其他投资者之间的协议,拥有被投资单位半数以上的表决权;
- ②根据公司章程或协议,有权决定被投资单位的财务和经营政策;
- ③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员;
- ④在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

C、合并程序及方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资后,由公司编制。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间,使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时,遵循重要性原则,抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

子公司中的少数股东权益应与公司的权益分开确定,少数股东权益的账面金额等于初始确认金额加上其享有后续权益变动的份额,在合并财务报表中,子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

公司出售不丧失控制权的股权,在合并报表中处置价与处置长期投资相对应享有子

公司净资产的差额列入资本公积。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

A、外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

B、以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

C、对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动，计入当期损益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

A、资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

B、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

C、现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

9、金融工具

(1) 分类

金融工具分为下列五类：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；

B、持有至到期投资；

C、贷款和应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

(2) 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据为：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。

B、持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

C、应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

D、可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

E、其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易额的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产，并将收益确认为负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

A、金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

B、金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

A、公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，不应当终止确认该金融负债。

B、公司与债权人之间签订协议（不涉及债务重组所指情形），以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

(6) 金融资产减值测试和减值准备计提方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

期末对应收款项的减值处理见附注二、10。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(7) 衍生金融工具

公司利用如远期外汇合约和利率掉期等衍生金融工具规避汇率和利率变动风险。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用，并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及金融负债。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过 800 万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	除单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

应收款项账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	1%	1%
1—2 年	5%	5%
2—3 年	10%	10%
3—4 年	30%	30%
4—5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(4) 公司确认坏账的标准是

因债务人破产，依照法律程序清偿后，确定无法收回的应收款项；

因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确定无法收回的应收款项；

因债务人逾期三年未履行偿债义务，并且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性不大的应收款项。

11、存货

(1) 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

A、存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

B、存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

12、长期股权投资的核算方法

（1）投资成本确定

A、企业合并形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时的资产、负债评估价值调整账面价值的，母公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价的差额调整所有者权益。

②非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询的中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

①以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

⑥企业进行公司制改造，对资产、负债的账面价值按照评估价值调整的，长期股权投资应以评估价值作为改制时的认定成本。

(2) 后续计量和损益确认方法

A、成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

B、权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对外投资符合下列情况时，确定为投资单位具有共同控制：①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营

方一致同意；③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

对外投资符合下列情况时，确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

（4）减值测试和减值准备计提方法

长期股权投资期末按账面价值与可收回金额孰低计价。

采用成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资发生减值时，公司将该长期股权投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

其他的长期股权投资，公司按长期投资的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当长期投资可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提长期投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（5）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司根据管理层主要意图或目的确认投资性房地产。对持有以备经营出租的空置建筑物，如董事会或类似机构作出书面决议，明确表明将其用于经营租出且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签定租赁协议，也应视为投资性房地产。这里的空置建筑物，是指企业新购入、自行建造或开发完成但尚未使用的建筑物，以及不再用于日常生产经营活动且经整理后达到可经营出租状态的建筑物。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第 14 项固定资产及折旧和第 18 项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

期末，公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

14、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的房屋及建筑物、机器设备、电子设备、器具及家具、运输设备。

固定资产的计价方法：固定资产按照成本进行初始计量。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。企业对固定资产使用过程中发生的更新改造支出、大修理费用等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 21 号——租赁》确定。

(2) 各类固定资产的折旧方法

采用直线折旧法。固定资产按照成本进行初始计量，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外，公司对所有固定资产计提折旧。固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20~40	3	4.85~2.43
机器设备	10~25	3	9.7~3.88
运输设备	8~10	3	12.13~9.7
其他	6~10	3	16.17~9.7

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

(3) 固定资产的减值测试和减值准备计提方法

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产

减值准备。当单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可取得的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- C、即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；
- D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- E、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

15、在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资

产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B、借款费用已发生；

C、为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产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，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

A、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；

B、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

17、生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。公司目前拥有林木类消耗性生物资产。

(1) 消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。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。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

(2) 消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

(3) 消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法、个别计价法或蓄积量比例法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

18、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本计量。购入的无形资产，其实际成本按实际支付的价款确定。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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，应当证明其有用性；
- D、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无形资产；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(2) 无形资产摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的

无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

(3) 无形资产减值准备

期末，公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

20、附回购条件的资产转让

售后回购，是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

21、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

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

22、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计数量的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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），公司应当：

A、将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

B、在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

C、如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

23、回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

（1）公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

（2）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

（3）公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

24、收入

（1）销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权：提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

A、相关的经济利益很可能流入企业；

B、收入的金额能够可靠地计量。

25、政府补助

(1) 确认原则

政府补助同时满足下列条件，予以确认：

- A、企业能够满足政府补助所附条件；
- B、企业能够收到政府补助。

(2) 计量

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

(3) 会计处理

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平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- A、用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。
- B、用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认

A、公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②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）。

B、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产；

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②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。

C、对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(3) 递延所得税负债的确认

A、除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

B、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

- ①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（4）所得税费用计量

公司将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：

- A、企业合并；
- B、直接在所有者权益中确认的交易或事项。

（5）递延所得税资产的减值

A、在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。

B、在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27、融资租赁、经营租赁

（1）融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定公司将会行使这种选择权。
- C、即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指75%或75%以上）。

D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指90%或90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（2）融资租赁的主要会计处理

A、承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手

续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

B、出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（3）经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、持有待售资产

持有待售的固定资产，是指在当前状况下仅根据出售同类固定资产的惯例就可以直接出售且极可能出售的固定资产。公司将已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售。公司按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。于资产负债表日，持有待售的非流动资产按其资产类别分别列于各资产项目中。

29、资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体，公司把金融资产转移到特殊目的主体，如果公司能够控制该特殊目的主体，这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺，已转移的金融资产将来发生信用损失时，由公司进行全额补偿，公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款，资产证券化融资费用（包括财务顾问费、银行担保费等）列入当期财务费用，收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用，在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

30、套期会计

套期会计方法，是指在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益的方法。

套期工具是指公司为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等所使用的衍生工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

(1) 在套期开始时，公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

(2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

(3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

(4) 套期有效性能够可靠地计量；

(5) 公司应当持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

公允价值套期满足上述条件的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

现金流量套期满足上述条件的，套期利得或损失中属于有效套期的部分计入资本公积，无效部分计入当期损益。对于被套期项目为预期交易且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原确认为资本公积的利得或损失在该金融资产或金融负债影响公司损益的相同期间转出，计入当期损益。

境外经营净投资套期满足上述条件的，公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，应当直接确认为所有者权益，并单列项目反映。

处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失应当转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，应当计入当期损益。

不符合上述条件的其他公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期，其公允价值变动直接计入当期损益。

31、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策是否变更			
会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
无			

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更			
会计估计变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
无			

32、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

本报告期是否发现采用追溯重述法的前期会计差错			
会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
无			

(2) 未来适用法

本报告期是否发现采用未来适用法的前期会计差错		
会计差错更正的内容	批准处理情况	采用未来适用法的原因
无		

33、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1) 主要资产减值准备确定方法

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能产生减值的迹象，可能发生资产减值的迹象包括：

A、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

B、经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

F、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期；

G、企业所有者权益的账面价值远高于其市值；

H、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。若存在减值迹象的，公司估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的，按差额计提资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。具体见相关科目。

(2) 商誉

商誉是指在同一控制下的企业合并下，购买方的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。初始确认后的商誉，应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

公司在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减

值迹象的，则先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，则就其差额确认减值损失，资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（3）职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，包括职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；养老保险、失业保险、工伤保险等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

A、以股份为基础的薪酬见附注二、22

B、辞退福利

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，当公司已经制定正式的解除劳动关系计划（或提出自愿裁减建议）并即将实施，且公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益。

C、其他方式的职工薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除辞退福利外，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本及资产成本。

三、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、13%
营业税	应纳税销售收入	5%、3%、20%
城市维护建设税	应交增值税、营业税额	7%
教育费附加	应交增值税、营业税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

四、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

（1）通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出资额 (元)
福建南平市南方工贸有限公司	控股子公司	南平市滨江北路177号	贸易	170.00	生产材料批发、零售	1,500,000.00
福州紫光贸易有限公司	控股子公司	福州市鼓楼区华大街道鼓屏路192号山海大厦12层	贸易	2,300.00	自主选择经营项目,开展经营活动	19,550,000.00
龙岩南纸有限公司	控股子公司	龙岩市新罗区铁山镇工业路36号	造纸	25,000.00	纸、纸浆、纸制品的制造及销售,生产材料批发、零售等相关业务	97,750,000.00
福建省南纸生物质纤维有限公司	全资子公司	南平市滨江北路177号	造纸	3,000.00	竹、木溶解浆和粘胶纤维的制造、销售;供热;木材采购等相关业务	30,000,000.00

续上表

子公司全称	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益 (元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
福建南平市南方工贸有限公司		88.24	88.24	是	252,877.50		
福州紫光贸易有限公司		85.00	85.00	是	3,428,565.20		
龙岩南纸有限公司		68.00	68.00	是	41,869,370.88		
福建省南纸生物质纤维有限公司		100.00	100.00	是	0.00		

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出资额 (元)
福建省南平星光纸业设计有限公司	控股子公司	南平市滨江北路177号	服务业	300.00	制浆造纸配套工程设计、咨询,工业民用建筑设计,工程设备成套供应及建筑安装材料批发、销售	1,900,000.00

子公司全称	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益 (元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
福建省南平星光纸业设计有限公司		63.33	63.33	是	1,675,644.04		

2、合并范围发生变更的说明

本期合并范围无发生变更。

3、本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

(1) 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	期末净资产 (万元)	本期净利润 (万元)
无		

(2) 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	处置日净资产 (万元)	期初至处置日净利润 (万元)
无		

4、本期发生的同一控制下企业合并

被合并方	属于同一控制下企业合并的判断依据	同一控制的实际控制人	合并本期期初至合并日的收入	合并本期至合并日的净利润	合并本期至合并日的经营活动现金流
无					

5、本期出售丧失控制权的股权而减少子公司

子公司	出售日	损益确认方法
无		

五、合并财务报表主要项目注释 (单位: 人民币元)

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金:			10,120.52			8,318.20
人民币			10,120.52			8,318.20
银行存款:			119,421,097.27			403,308,160.74
人民币			114,895,372.16			400,887,941.75
美元	713,551.14	6.3249	4,513,139.61	384,099.02	6.3009	2,420,169.52
欧元	1,598.96	7.8710	12,585.41	6.05	8.1625	49.38
港币	0.11	0.8152	0.09	0.11	0.8107	0.09
其他货币资金:			9,069,269.06			69,108.98
人民币			9,069,269.06			69,108.98
合计			128,500,486.85			403,385,587.92

注：期末其他货币资金余额中含存入银行的保证金 9,000,000.00 元及在证券公司股票账户的资金余额 69,269.06 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	67,584,616.87	48,760,036.45
商业汇票		
合计	67,584,616.87	48,760,036.45

(2) 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

A. 截至 2012 年 6 月 30 日，公司已经背书给其他方但尚未到期的票据金额为 247,218,661.68 元。

B. 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据金额前五名情况

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
广州市金祥盛纸业有限公司	2012-4-25	2012-10-25	985,919.35	
东莞市中泰纸业有限公司	2012-5-30	2012-11-3	932,996.27	
深圳市星星晨纸业有限公司	2012-6-1	2012-12-1	931,088.65	
苏州报业发行中心	2012-5-31	2012-8-31	930,257.50	
深圳市星星晨纸业有限公司	2012-1-5	2012-7-5	900,000.00	
广州市晨航纸业有限公司	2012-4-11	2012-10-11	900,000.00	
南京紫霄纸业有限公司	2012-4-28	2012-10-28	900,000.00	
中冶纸业贸易（上海）有限公司	2012-5-10	2012-11-1	900,000.00	
合计			7,380,261.77	

3、应收账款

(1) 分类披露

A、应收账款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	9,418,967.03	4.89	9,418,967.03	100.00	9,418,967.03	4.01	9,418,967.03	100.00
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	178,711,552.60	92.70	30,767,895.06	17.22	220,817,995.97	94.01	32,629,646.18	14.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,652,889.70	2.41	4,652,889.70	100.00	4,652,889.70	1.98	4,652,889.70	100.00
合计	192,783,409.33	100.00	44,839,751.79		234,889,852.70	100.00	46,701,502.91	

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
福建省南平延润纸业有限责任公司	9,418,967.03	9,418,967.03	100.00%	本期主要生产线继续停产
合计	9,418,967.03	9,418,967.03		

B、应收账款按账龄披露

账龄结构	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1年以内	143,360,941.63	74.36	1,433,609.41	1.00	178,166,644.66	75.86	1,781,666.46	1.00
1-2年	447,461.80	0.23	22,373.09	5.00	5,116,379.58	2.18	255,818.98	5.00
2-3年	14,746,158.00	7.65	9,951,686.13	67.49	14,972,956.07	6.37	9,982,465.93	66.67
3-4年	744,035.76	0.39	229,510.73	30.85	2,648,859.81	1.13	794,657.94	30.00
4-5年	564,479.42	0.29	282,239.71	50.00	196,237.97	0.08	98,118.99	50.00
5年以上	32,920,332.72	17.08	32,920,332.72	100.00	33,788,774.61	14.38	33,788,774.61	100.00
合计	192,783,409.33	100.00	44,839,751.79		234,889,852.70	100.00	46,701,502.91	

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	所占比例 (%)	金额	金额	所占比例 (%)	金额
1年以内	143,360,941.63	80.22	1,433,609.41	178,166,644.66	80.68	1,781,666.46
1-2年	447,461.80	0.25	22,373.09	5,116,379.58	2.32	255,818.98
2-3年	5,327,190.97	2.98	532,719.10	5,544,989.04	2.51	554,498.90
3-4年	735,035.76	0.41	220,510.73	2,648,859.81	1.20	794,657.94
4-5年	564,479.42	0.32	282,239.71	196,237.97	0.09	98,118.99
5年以上	28,276,443.02	15.82	28,276,443.02	29,144,884.91	13.20	29,144,884.91
合计	178,711,552.60	100.00	30,767,895.06	220,817,995.97	100.00	32,629,646.18

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏江南时报传播有限公司	2,392,306.25	2,392,306.25	100.00%	诉讼已判决,款无法收回
安徽安广印务有限公司	31,796.25	31,796.25	100.00%	诉讼已判决,款无法收回
天津广电报印刷厂	2,228,787.20	2,228,787.20	100.00%	诉讼已判决,款无法收回
合计	4,652,889.70	4,652,889.70		

(4) 期末应收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
新华日报社	客户	16,297,968.37	1年以内	8.46
福州晚报印刷厂	客户	15,957,257.58	1年以内	8.28
杭州日报报业集团盛元印务有限公司	客户	11,547,337.75	1年以内	5.98
新华社计划财务管理局物资计划处	客户	9,854,155.50	1年以内	5.11
福建省南平延润纸业有限责任公司	客户	9,418,967.03	3年以内	4.89
合计		63,075,686.23		32.72

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	110,926,375.53	57.20	180,657,943.12	65.48
1-2年	80,119,700.67	41.32	92,389,710.87	33.49
2-3年	2,225,425.16	1.15	2,225,425.16	0.80
3年以上	632,661.16	0.33	632,661.16	0.23
合计	193,904,162.52	100.00	275,905,740.31	100.00

注：预付账款余额中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
龙岩中心城市建成区工业企业搬迁改造协调领导小组办公室	政府部门	70,000,000.00	2年以内	预付购买土地款, 合同执行中
福建省南平造纸营林总公司	供应商	48,041,550.00	1年以内	订单林业预付款
山东亚太森博浆纸有限公司	供应商	20,052,984.61	1年以内	已到货, 跨月结算
南安九建公司	供应商	7,792,700.72	1年以内	预付工程款
美国中南公司	供应商	7,549,749.08	1年以内	已到货, 跨月结算
合计		153,436,984.41		

5、其他应收款

(1) 分类披露

A、其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	15,934,247.11	82.85	3,891,184.98	24.42	23,610,932.14	89.63	3,826,456.92	16.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,297,271.50	17.15	989,181.45	30.00	2,730,569.50	10.37	819,170.85	30.00
合计	19,231,518.61	100.00	4,880,366.43		26,341,501.64	100.00	4,645,627.77	

B、其他应收款按账龄披露

账龄结构	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1年以内	6,942,304.63	36.10	715,703.27	10.31	12,390,437.20	47.04	123,904.37	1.00
1-2年	1,069,199.04	5.56	320,639.71	29.99	2,785,853.50	10.58	821,935.05	29.50
2-3年	4,112,856.34	21.39	411,285.63	10.00	4,069,952.34	15.45	406,995.23	10.00
3-4年	5,211,900.00	27.10	1,563,570.00	30.00	5,241,396.00	19.90	1,572,418.80	30.00
4-5年	52,181.56	0.27	26,090.78	50.00	266,976.56	1.01	133,488.28	50.00
5年以上	1,843,077.04	9.58	1,843,077.04	100.00	1,586,886.04	6.02	1,586,886.04	100.00
合计	19,231,518.61	100.00	4,880,366.43		26,341,501.64	100.00	4,645,627.77	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	所占比例 (%)	金额	金额	所占比例 (%)	金额
1年以内	4,713,752.17	29.58	47,137.53	12,390,437.20	52.48	123,904.37
1-2年	480.00		24.00	55,284.00	0.23	2,764.20
2-3年	4,112,856.34	25.81	411,285.63	4,069,952.34	17.24	406,995.23
3-4年	5,211,900.00	32.71	1,563,570.00	5,241,396.00	22.20	1,572,418.80
4-5年	52,181.56	0.33	26,090.78	266,976.56	1.13	133,488.28
5年以上	1,843,077.04	11.57	1,843,077.04	1,586,886.04	6.72	1,586,886.04
合计	15,934,247.11	100.00	3,891,184.98	23,610,932.14	100.00	3,826,456.92

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
福建省南平润兴综合厂	3,297,271.50	989,181.45	30%	本期经营亏损状况未改善
合计	3,297,271.50	989,181.45		

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 期末其他应收款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位。

(6) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	备注
南平市国土资源局	5,200,000.00	3-4年	27.04	
南平浦南高速公路南平城区连接线开发建设有限公司	3,954,709.74	2-3年	20.56	
福建省南平润兴综合厂	3,297,271.50	2年以内	17.15	
福建省南平星光大厦有限公司	1,109,930.46	1年以内	5.77	
福建省轻机厂	500,000.00	5年以上	2.60	
合计	14,061,911.70		73.12	

(7) 期末其他应收款中无应收关联方款项

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	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
在途物资	2,601,731.66		2,601,731.66	4,984,687.04		4,984,687.04
库存商品	247,330,370.16	44,717,368.92	202,613,001.24	207,054,627.69	23,853,486.69	183,201,141.00
原材料	142,471,485.07	48,342,764.67	94,128,720.40	210,252,987.76	41,731,608.02	168,521,379.74
低值易耗品						
消耗性生物资产	86,761,591.90		86,761,591.90	86,762,053.71		86,762,053.71
合计	479,165,178.79	93,060,133.59	386,105,045.20	509,054,356.20	65,585,094.71	443,469,261.49

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期计提额	本期减少额		期末数
			转回	转销	
原材料	41,731,608.02	8,801,293.68	2,190,137.03		48,342,764.67
在产品	-				-
库存商品	23,853,486.69	25,157,729.98	4,293,847.75		44,717,368.92
周转材料	-				-
消耗性生物资产	-				-
合计	65,585,094.71	33,959,023.66	6,483,984.78		93,060,133.59

(3) 存货跌价准备情况说明

期末，公司对存货按照成本与可变现净值孰低计价，可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用以及相关税费后的金额确定。受行业和市场经济环境影响，公司期末部分产品售价低于成本，库存商品及其生产用主要原材料中原木、木片存在减值。本期共计提存货跌价准备 33,959,023.66 元，转回原计提存货跌价准备 6,483,984.78 元。

(4) 抵押情况见本附注五之 16。

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期初公允价值	本期增减变动额	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末公允价值
1、可供出售债券					
2、可供出售权益工具	157,575,089.60	5,861,376.96	53,846,706.18		163,436,466.56
3、其他					
合计	157,575,089.60	5,861,376.96	53,846,706.18	-	163,436,466.56

(2) 可供出售权益工具公允价值期末按照 2012 年 6 月 30 日股票收盘价计量，其中：

股票名称	期末持股数量（股）	2012年6月30日收盘价	期末余额
青山纸业	49,000,000.00	3.25	159,250,000.00
兴业证券	399,472.00	10.48	4,186,466.56
合计	49,399,472.00		163,436,466.56

注：抵押情况见本附注五之 16。

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
厦门新阳纸业有限公司	成本法	42,000,000.00	41,594,960.07		41,594,960.07
上海解放传媒印刷有限公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
南平市投资担保中心	成本法	1,570,050.00	1,570,050.00		1,570,050.00
合计		58,570,050.00	58,165,010.07		58,165,010.07

被投资单位名称	在被投资单位持股比例（%）	在被投资单位表决权比例（%）	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
厦门新阳纸业有限公司	16.80	16.80				
上海解放传媒印刷有限公司	15.00	15.00				
南平市投资担保中心	2.94	2.94				
合计						0.00

- (2) 长期股权投资变现及投资收益的汇回不存在重大限制。
- (3) 公司长期股权投资不存在减值情况，故未提取长期投资减值准备。
- (4) 抵押情况见本附注五之 16。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额	期末余额
一、原价合计	4,189,925,622.31	211,317.49		2,898,016.66	4,187,238,923.14
其中：房屋、建筑物	903,896,289.25			124,913.46	903,771,375.79
机器设备	3,040,146,141.11	193,138.00		2,254,703.20	3,038,084,575.91
运输设备	28,220,910.64				28,220,910.64
其他	217,662,281.31	18,179.49		518,400.00	217,162,060.80
		本期增加	本期计提		
二、累计折旧合计	1,961,261,797.84	113,590,039.60		2,524.29	2,074,849,313.15
其中：房屋、建筑物	310,854,476.56	14,510,745.45		2,524.29	325,362,697.72
机器设备	1,484,615,377.99	90,986,639.09			1,575,602,017.08
运输设备	21,671,000.99	750,692.57			22,421,693.56
其他	144,120,942.30	7,341,962.49			151,462,904.79
三、固定资产账面净值合计	2,228,663,824.47	-113,378,722.11		2,895,492.37	2,112,389,609.99
其中：房屋、建筑物	593,041,812.69	-14,510,745.45		122,389.17	578,408,678.07
机器设备	1,555,530,763.12	-90,793,501.09		2,254,703.20	1,462,482,558.83
运输设备	6,549,909.65	-750,692.57			5,799,217.08
其他	73,541,339.01	-7,323,783.00		518,400.00	65,699,156.01
四、固定资产减值准备合计	38,842,011.72				38,842,011.72
其中：房屋、建筑物	6,672,622.88				6,672,622.88
机器设备	31,962,204.04				31,962,204.04
运输设备	7,221.90				7,221.90
其他	199,962.90				199,962.90
五、固定资产账面价值合计	2,189,821,812.75	-113,378,722.11		2,895,492.37	2,073,547,598.27
其中：房屋、建筑物	586,369,189.81	-14,510,745.45		122,389.17	571,736,055.19
机器设备	1,523,568,559.08	-90,793,501.09		2,254,703.20	1,430,520,354.79
运输设备	6,542,687.75	-750,692.57			5,791,995.18
其他	73,341,376.11	-7,323,783.00		518,400.00	65,499,193.11

注 1：本期计提折旧额 113,590,039.60 元。

注 2：本期由在建工程转入固定资产原值为 193,138.00 元。

注 3：固定资产本期增加主要是零星项目完工转入固定资产。

注 4：本期减少主要是：根据《龙岩市人民政府办公室关于印发龙岩市中心城市建成区工业企业搬迁改造实施意见的通知》（龙政综[2010]290 号）以及龙搬办[2011]17 号文件精神，公司子公司龙岩南纸有限公司与龙岩市安居住宅建设有限公司签定了《机器设备收购协议》，龙岩市安居住宅建设有限公司收购了龙岩南纸有限公司备料车间机器设备等，其账面原值 2,898,016.66 元，已累计计提折旧 2,524.29 元，固定资产净额

为 2,895,492.37 元。

注 5：抵押情况见本附注五之 16。

注 6：本期无已经达到预定可使用状态并办理竣工决算未结转固定资产的工程项目。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋及建筑物	9,020,514.59	7,821,428.04	800,000.00	399,086.55	一抄车间
机器设备	55,447,255.54	39,239,483.59	12,200,605.49	4,007,166.46	一抄车间
其他	378,652.50	284,832.56	82,153.07	11,666.87	一抄车间
合计	64,846,422.63	47,345,744.19	13,082,758.56	4,417,919.88	

(3) 期末持有待售的固定资产情况

项目	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
房屋及建筑物	36,355,447.57	37,500,479.00		正在办理收储中
机器设备	62,372,817.63	91,531,780.25		正在办理收储中
合计	98,728,265.20	129,032,259.25		

注：见本附注五之 9 之注 4。

10、在建工程

(1) 在建工程明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
双氧水项目	8,184,528.40		8,184,528.40	8,184,528.40		8,184,528.40
9.6万吨浆粕项目	9,524,238.36		9,524,238.36	9,519,758.36		9,519,758.36
热电站系统节能改造项目	19,776,304.58		19,776,304.58	18,636,084.04		18,636,084.04
其他	1,143,937.51		1,143,937.51	939,792.66		939,792.66
合计	38,629,008.85		38,629,008.85	37,280,163.46		37,280,163.46

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源	期末数
双氧水项目	8,184,528.40						借款、自筹	8,184,528.40
9.6万吨浆粕项目	9,519,758.36	4,480.00					自筹	9,524,238.36
热电站系统节能改造项目	18,636,084.04	1,140,220.54					自筹	19,776,304.58
其他	939,792.66	397,282.85	193,138.00				自筹	1,143,937.51
合计	37,280,163.46	1,541,983.39	193,138.00					38,629,008.85

11、工程物资

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存设备	5,229,094.99			5,229,094.99
库存材料等	1,895,349.07			1,895,349.07
合计	7,124,444.06	0.00	0.00	7,124,444.06

12、固定资产清理

项目	期初数	期末数	转入清理的原因
固定资产报废	166,642.12	166,642.12	已报废资产未清理
合计	166,642.12	166,642.12	

13、无形资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	292,713,215.01			292,713,215.01
1、土地使用权	292,280,471.42			292,280,471.42
2、软件	432,743.59			432,743.59
二、累计摊销合计	24,782,357.00	2,414,677.14		27,197,034.14
1、土地使用权	24,452,357.00	2,411,252.36		26,863,609.36
2、软件	330,000.00	3,424.78		333,424.78
三、无形资产账面净值合计	267,930,858.01	-2,414,677.14		265,516,180.87
1、土地使用权	267,828,114.42	-2,411,252.36		265,416,862.06
2、软件	102,743.59	-3,424.78		99,318.81
四、无形资产减值准备合计				
1、土地使用权				
2、软件				
五、无形资产账面价值合计	267,930,858.01	-2,414,677.14		265,516,180.87
1、土地使用权	267,828,114.42	-2,411,252.36		265,416,862.06
2、软件	102,743.59	-3,424.78		99,318.81

(1) 本期摊销额 2,414,677.14 元。

(2) 期末持有待售的无形资产的情况

项目	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
土地使用权	52,625,881.75	99,616,806.00		正在办理收储中
合计	52,625,881.75	99,616,806.00		

(3) 抵押情况：见本附注五之 16。

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(一) 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

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
坏账准备	8,511,589.44	8,511,589.44
存货跌价准备	4,939,338.16	4,939,338.16
固定资产减值准备	1,652,839.96	1,652,839.96
内退人员费用	4,155,353.88	4,155,353.88
可抵扣亏损	4,943,734.98	4,943,734.98
递延收益（政府补助收入）	2,245,338.75	2,245,338.75
小 计	26,448,195.17	26,448,195.17
递延所得税负债：		
可供出售金融资产公允价值变动	17,948,902.05	16,483,557.81
小 计	17,948,902.05	16,483,557.81

(2) 未确认的递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
可抵扣暂时性差异	33,224,983.49	26,762,836.39
可抵扣亏损	213,916,235.22	167,771,619.35
内部未实现工程毛利		
合计	247,141,218.71	194,534,455.74

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2012年		69,102.61
2013年	89,640.43	89,640.43
2014年	281,624,907.04	281,842,618.45
2015年	89,637,237.25	89,637,237.25
2016年	299,490,712.99	299,610,134.18
2017年	204,597,383.10	
合计	875,439,880.81	671,248,732.92

注：公司 2011 年度企业所得税已汇算清缴并申报完毕，相应调整了可抵扣亏损数。

(4) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	期末金额
应纳税差异项目	
可供出售金融资产	71,795,608.20
小计	71,795,608.20
可抵扣差异项目	
坏账准备	34,046,357.76
存货跌价准备	19,757,352.64
固定资产减值准备	6,611,359.84
内退人员费用	16,621,415.52
递延收益（政府补助收入）	8,981,355.00
可抵扣亏损	19,774,939.92
小计	105,792,780.68

15、资产减值准备明细

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
一、坏账准备	51,347,130.68	369,930.98	1,996,943.44		49,720,118.22
二、存货跌价准备	65,585,094.71	33,959,023.66	6,483,984.78		93,060,133.59
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备	38,842,011.72				38,842,011.72
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计	155,774,237.11	34,328,954.64	8,480,928.22		181,622,263.53

注：存货跌价准备转回见本附注五之 6。

16、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
用于担保的资产：					
固定资产净额	750,027,339.43		58,422,153.56	691,605,185.87	注1
无形资产净额	205,896,961.42		2,899,405.16	202,997,556.26	注1
应收账款	239,131,828.61		71,238,050.70	167,893,777.91	注2
存货	175,020,000.00		23,850,150.00	151,169,850.00	注3
可供出售金融资产		79,625,000.00		79,625,000.00	注4
长期股权投资		56,594,960.07		56,594,960.07	注5
应收票据	31,581,329.99		31,581,329.99	0.00	
合计	1,401,657,459.45	136,219,960.07	187,991,089.41	1,349,886,330.11	

注 1：公司以脱墨浆、木片浆等机器设备作为抵押物，向中国工商银行股份有限公司南平市延平支行申请流动资金借款，至报告期末借款余额 10,900 万元。以热电站、化浆和碱回收车间机器设备作为抵押物，向国家开发银行股份有限公司申请 75 万亩原料林项目借款，至报告期末借款余额 11,300 万元。以公司拥有的福州市山海大厦房地产作为抵押物之一，向福建省财政厅申请国债转贷资金 6,000 万元，至报告期末借款余额 5,454.55 万元。以 59.09 万平方米土地使用权和 9.67 万平方米厂房作为抵押物向国家开发银行福建省分行申请“年产 8 万吨轻型纸及配套制浆系统技术改造项目”借款 7,000 万元及流动资金借款 8,000 万元，至报告期末借款余额 15,000 万元。以二抄、三抄的部分房屋、部分机器设备、土地使用权作为抵押物向国家开发银行股份有限公司及中国农业发展银行福建省分行申请“林纸一体化项目”借款，至报告期末借款余额 54,200 万元（其中国家开发银行股份有限公司 26,800 万元，中国农业发展银行福建省分行 27,400 万元）。另根据抵押合同约定，“林纸一体化项目”主合同项下形成的未来资产可供抵押部分属该抵押物项目借款构成之一，截止报告期末已办理好房屋、建筑物的抵押登记，机器设备的抵押登记正在办理中。

注 2：公司以部分应收账款作为抵押物向中国工商银行股份有限公司南平市延平支行申请借款，至报告期末借款余额 14,616 万元。

注 3：公司以部分存货作为质押物向中国工商银行股份有限公司南平市延平支行申请流动资金借款，至报告期末借款余额 4,100 万元。以部分存货作为质押物向交通银行股份有限公司福州仓山支行申请流动资金借款，至报告期末借款余额 4,890 万元。

注 4：公司以持有的 450 万股“青山纸业”股票作为质押物之一向中国建设银行股份有限公司南平市延平支行申请流动资金借款，至报告期末借款余额 4000 万元；公司以持有的 2000 万股“青山纸业”股票作为质押物质押给福建省银企置业发展有限公司，作为福建省银企置业发展有限公司以“煮海都会”房地产为公司向福建省财政厅申请的国债转贷资金 6000 万元提供担保的反担保。

注 5：公司以持有的上海解放传媒印刷有限公司的 15%股权、厦门新阳纸业有限公

司的 16.8%的股权作为质押物向交通银行股份有限公司福州仓山支行申请流动资金借款(质押手续正在办理中)，至报告期末借款余额 7,500 万元。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末数	期初数
信用借款	149,770,000.00	239,770,000.00
担保借款	226,000,000.00	185,805,400.00
抵押借款	189,000,000.00	189,000,000.00
质押借款	164,900,000.00	133,000,000.00
国际贸易融资	52,958,909.72	70,680,897.46
保理融资	146,160,000.00	215,170,000.00
合计	928,788,909.72	1,033,426,297.46

18、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,736,028.22	
合计	9,736,028.22	0.00

(1) 下一会计期间将到期的金额 9,736,028.22 元。

(2) 期末应付票据中无应付关联方款项。

19、应付账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1年以内	279,635,497.53	445,865,196.28
1-2年	2,846,921.03	5,992,341.20
2-3年	4,205,074.73	4,231,751.78
3年以上	968,501.90	970,851.90
合计	287,655,995.19	457,060,141.16

(2) 本期应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(4) 应付账款期末余额中应付关联方款项为 5,546,293.07 元，占应付账款总额 1.93%。

20、预收账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1年以内	27,224,168.42	16,706,900.07
1-2年	663,049.10	683,061.81
2-3年	125,748.69	433,364.95
3年以上	2,110,485.14	3,054,479.62
合计	30,123,451.35	20,877,806.45

(2) 主要项目披露

项目	期末数	期初数
人民铁道报社	15,862,000.00	
江苏新华日报报业集团有限公司	4,086,352.80	
晋江经济报发展有限责任公司	1,605,000.00	1,605,000.00
森信纸业(深圳)有限公司	1,367,174.81	1,185,699.29
上海中纺物产发展有限公司	509,860.05	
合计	23,430,387.66	2,790,699.29

(3) 本期预收款项中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 期末余额中无账龄超过一年的单项大额预收账款。

(5) 预收账款期末余额中无预收关联方款项。

21、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,380,270.00	33,574,144.86	37,954,414.86	0.00
二、职工福利费		1,941,284.78	1,941,284.78	
三、社会保险费	5,457,588.76	8,864,127.03	11,466,060.66	2,855,655.13
其中：1. 医疗保险费	677,280.65	1,876,052.29	2,355,092.01	198,240.93
2. 基本养老保险费	3,759,912.09	5,830,439.11	7,798,287.96	1,792,063.24
3. 补充养老保险费				
4. 年金缴费				
5. 失业保险费	725,266.90	644,440.25	864,041.49	505,665.66
6. 工伤保险费	263,328.44	390,384.38	340,118.30	313,594.52
7. 生育保险费	31,800.68	122,811.00	108,520.90	46,090.78
四、住房公积金	3,444,133.53	2,929,961.20	3,615,903.00	2,758,191.73
五、工会经费和职工教育经费	1,143,181.50	727,421.11	94,455.47	1,776,147.14
六、非货币性福利				
七、辞退福利(含内退费用)	22,574,564.98	883,506.64	5,329,250.04	18,128,821.58
八、其他				0.00
其中：以现金结算的股份支付				
合计	36,999,738.77	48,920,445.62	60,401,368.81	25,518,815.58
其中：拖欠性质				
工效挂钩				

22、应交税费

税费项目	期末数	期初数
1. 增值税	-31,245,362.33	-42,393,929.36
2. 企业所得税	-4,930,779.41	-4,885,059.90
3. 个人所得税	2,442.70	11,747.11
4. 印花税	152,429.56	188,821.59
5. 营业税	560,377.00	556,108.25
6. 城建税	-16,796.35	69,094.30
7. 房产税	2,405,707.86	-8,374.50
8. 土地使用税	3,056,393.70	
9. 教育费附加	-13,644.66	47,705.81
10. 防洪费		
11. 文化事业管理费	25.76	25.76
12. 关税	-216,604.88	-186,486.00
合计	-30,245,811.05	-46,600,346.94

23、应付利息

项目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	1,727,274.18	455,909.47
企业债券利息		
短期借款应付利息	340,000.00	250,000.00
合计	2,067,274.18	705,909.47

24、其他应付款

(1) 按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1年以内	29,449,217.37	12,768,040.27
1-2年	8,524,580.38	24,626,028.76
2-3年	16,030,335.36	1,187,710.98
3年以上	4,122,843.79	3,049,843.79
合计	58,126,976.90	41,631,623.80

(2) 主要项目披露

项目	期末数	期初数
福建省轻纺(控股)有限责任公司	20,000,000.00	
龙岩市华盛企业投资有限公司	14,975,624.36	14,975,624.36
天津日报社印刷物资供应中心	6,000,000.00	6,000,000.00
厦门绿洲公司	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	43,975,624.36	23,975,624.36

(3) 本期其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位福建省轻纺(控股)有限责任公司的往来款 20,000,000.00 元。

(4) 其他应付款期末余额中应付关联方款项为 21,001,060.77 元,占其他应付款总额 36.13%。

25、一年内到期的非流动负债

(1) 非流动负债分类

项目	期末数	期初数
1年内到期的长期借款	96,000,000.00	175,000,000.00
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
合计	96,000,000.00	175,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款

① 1年内到期的长期借款

项目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款	96,000,000.00	81,000,000.00
保证借款		
信用借款		94,000,000.00
合计	96,000,000.00	175,000,000.00

一年内到期的长期借款中无属于逾期借款获得展期的金额。

② 金额前五名的 1年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国农业发展银行福建省分行	2009年3月20日	2013年5月24日	人民币	6.80		20,000,000.00		20,000,000.00
中国农业发展银行福建省分行	2008年2月25日	2012年9月10日	人民币	6.80		12,000,000.00		12,000,000.00
中国农业发展银行福建省分行	2008年5月27日	2013年1月25日	人民币	6.80		11,000,000.00		11,000,000.00
中国农业发展银行福建省分行	2008年2月25日	2012年11月23日	人民币	6.80		9,000,000.00		9,000,000.00
国家开发银行福建省分行	2003年3月10日	2012年9月10日	人民币	7.05		8,000,000.00		8,000,000.00
合计						60,000,000.00		60,000,000.00

26、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		
抵押借款	683,545,500.00	730,545,500.00
保证借款	8,100,000.00	8,100,000.00
合计	691,645,500.00	738,645,500.00

(2) 金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
福建省财政厅	2006年7月	2021年6月	人民币	3.80		54,545,500.00		54,545,500.00
中国农业发展银行福建省分行	2009年5月19日	2015年5月22日	人民币	6.80		36,000,000.00		36,000,000.00
中国农业发展银行福建省分行	2009年5月19日	2015年1月23日	人民币	6.80		32,000,000.00		32,000,000.00
国家开发银行福建省分行	2003年9月10日	2016年9月10日	人民币	7.05		30,000,000.00		30,000,000.00
国家开发银行福建省分行	2003年9月10日	2017年12月30日	人民币	7.05		30,000,000.00		30,000,000.00
合计						182,545,500.00		182,545,500.00

27、专项应付款

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注说明
龙纸土地收储款	90,200,000.00	30,000,000.00		120,200,000.00	注
合计	90,200,000.00	30,000,000.00	-	120,200,000.00	

注：见本附注十之 8。

28、其他非流动负债

项目	期末数	期初数
“林纸一体化”项目	25,176,190.47	26,286,904.77
竹浆粕与竹纤维开发项目	1,549,999.92	1,614,285.66
锅炉烟气脱硫项目	240,625.00	250,000.00
深度污染治理项目	6,882,961.69	7,151,129.05
产品结构调整技术改造项目	11,160,714.32	11,607,142.88
9.6万吨竹纤粕项目前期费用	300,000.00	300,000.00
进口技术设备产品贴息	7,355,006.15	7,679,491.73
热电站系统节能改造项目	4,140,000.00	4,140,000.00
合计	56,805,497.55	59,028,954.09

注：本期未收到政府补助款。

29、股本

	期初数	本期增减变动					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1、国家持股							
2、国有法人股份							
3、其他内资持股							
其中：							
境内法人持股							
境外自然人持股							
其他							
4、外资持股							
其中：							
境外法人持股							
境内自然人持股							
有限售条件股份合计	0.00						
二、无限售条件流通股							
1、人民币普通股	721,419,960.00						721,419,960.00
2、境内上市的外资股							
3、境外上市的外资股							
4、其他							
已上市流通股份合计	721,419,960.00						721,419,960.00
三、股份总数	721,419,960.00						721,419,960.00

30、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,117,609,796.01			1,117,609,796.01
其他资本公积	104,514,652.00	4,396,032.72		108,910,684.72
合计	1,222,124,448.01	4,396,032.72	0.00	1,226,520,480.73

注：本期增加系可供出售金融资产公允价值变动。

31、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	70,724,893.09			70,724,893.09
合计	70,724,893.09			70,724,893.09

32、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	-559,286,462.28	
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-559,286,462.28	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-229,554,201.72	
减:提取法定盈余公积		10.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-788,840,664.00	

33、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	724,100,102.75	1,090,952,251.74
其他业务收入	13,692,924.67	34,012,980.31
合计	737,793,027.42	1,124,965,232.05

(2) 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	763,431,120.24	1,037,804,636.53
其他业务支出	12,779,180.29	30,196,150.66
合计	776,210,300.53	1,068,000,787.19

(3) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
文化纸	337,994,567.22	349,409,501.49	513,642,755.87	533,358,976.22
新闻纸	345,614,251.92	350,833,999.13	362,455,479.76	374,149,764.58
木溶解浆	38,133,378.99	59,759,431.81	185,986,723.53	119,651,596.07
营林			23,440,000.00	7,774,755.04
本色浆板	1,270,904.62	2,511,450.58	320,713.68	409,627.77
其他	1,087,000.00	916,737.23	5,106,578.90	2,459,916.85
合计	724,100,102.75	763,431,120.24	1,090,952,251.74	1,037,804,636.53

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	708,490,955.78	746,383,448.84	1,021,744,061.26	964,665,453.64
国外	15,609,146.97	17,047,671.40	69,208,190.48	73,139,182.89
合计	724,100,102.75	763,431,120.24	1,090,952,251.74	1,037,804,636.53

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
新华社计划财务管理局物资计划处	38,926,288.72	5.28
汕头金园工贸有限公司	28,065,762.32	3.80
成都岸宝投资有限公司	27,994,809.40	3.79
江苏澳洋科技股份有限公司	25,210,842.24	3.42
福建日报社	21,257,664.68	2.88
合计	141,455,367.36	19.17

34、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	78,993.62	239,722.27	5%、3%、20%
城市维护建设税	80,593.75	213,315.36	7%
教育费附加	63,631.77	121,893.52	5%
文化事业管理费		1,300.99	3%
合计	223,219.14	576,232.14	

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,173,805.61	3,826,617.99
折旧费	488,842.45	480,273.90
保险费	165,220.00	161,480.00
差旅及办公费用	544,898.51	474,364.26
业务宣传及服务费等	1,188,013.11	1,772,501.37
修理费及物料消耗等	1,748,588.47	1,627,745.60
仓储租赁及港杂费	405,129.41	1,224,381.35
运输费	24,338,119.14	30,414,671.09
装卸费	3,529,647.17	3,820,908.50
其他	1,470,151.31	1,655,989.01
合计	37,052,415.18	45,458,933.07

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,701,273.56	9,595,880.78
折旧费	6,558,730.90	6,042,954.49
无形资产摊销	2,414,677.14	2,435,716.62
保险费	1,336,026.29	1,115,042.50
税金(费)	5,854,684.64	5,718,311.04
差旅及办公费用	840,178.95	850,673.09
业务宣传及服务费	1,019,570.33	987,024.14
修理费及物料消耗等	20,402,682.02	27,958,147.39
中介机构费用	1,238,065.00	1,092,800.00
绿化费	347,737.00	285,781.00
治安保卫费	781,800.00	582,600.00
消防服务费	216,800.00	108,400.00
原料林基地管护费用		238,784.83
其他	12,594,606.01	11,422,724.48
合计	65,306,831.84	68,434,840.36

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	63,044,807.52	61,577,074.55
减：利息收入	1,367,346.74	3,008,031.40
汇兑损失减收益	563,427.50	-3,788,464.23
其他	2,368,158.12	8,724,168.35
合计	64,609,046.40	63,504,747.27

38、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		1,115,945.65
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		2,941,612.12
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		59,920.80
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他		
合计	0.00	4,117,478.57

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
上海解放传媒印刷有限公司		1,115,945.65	本期未分红
合计	0.00	1,115,945.65	

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-1,627,012.46	-5,221,289.85
二、存货跌价损失	27,475,038.88	365,538.82
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	25,848,026.42	-4,855,751.03

40、营业外收入

(1) 营业外收入分项目

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	74,389.64	36,378,437.06	74,389.64
其中：固定资产处置利得	74,389.64	36,378,437.06	74,389.64
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
罚款收入			
政府补助	2,223,456.54	2,061,664.86	2,223,456.54
其他收入	0.38	112,325.18	0.38
合计	2,297,846.56	38,552,427.10	2,297,846.56

(2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	说明
废水深度治理项目	268,167.36	268,167.37	2008年度中央环境保护专项资金预算（财（建）指[2008]27号）
锅炉烟气脱硫项目	9,375.00	9,375.00	2008年度污染防治补助资金（南财（建）指[2008]29号）
林纸一体化项目	1,110,714.30	1,082,142.84	国家发展改革委关于下达到2005年重点行业结构调整专项（第十批）国家预算内专项资金（国债）投资计划的通知（发改投资[2005]2231号）
竹浆粕与竹纤维开发项目	64,285.74	57,142.86	关于下达2010年度科技项目经费（往年结转省级第二批）的通知（闽财指[2010]374号）
进口技术设备产品贴息	324,485.58	324,485.58	财政部关于拨付2009年度进口产品贴息资金的通知（财企[2010]155号）
税收返还		320,351.21	废旧物资增值税返还
产品结构调整技术改造项目	446,428.56		关于下达2009年重点产业振兴和技术改造项目建设第三批扩大内需中央预算内基建支出预算（拨款）的通知（闽财（建）指[2009]153号）
合计	2,223,456.54	2,061,664.86	

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	79,150.00	300,000.00	79,150.00
其中：固定资产处置损失		300,000.00	
无形资产处置损失	79,150.00		79,150.00
债务重组损失			
停机损失			
对外捐赠	4,000.00		4,000.00
赔款、罚款	560,672.75	3,028,681.09	560,672.75
其他		88,179.40	
合计	643,822.75	3,416,860.49	643,822.75

42、所得税费用

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		-26,599.09
递延所得税调整		
合计	0.00	-26,599.09

43、其他综合收益

项目	本期发生额	上期发生额
1、可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	5,861,376.96	28,341,456.16
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	1,465,344.24	7,085,364.04
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计	4,396,032.72	21,256,092.12
2、按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
3、现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整		
小计		
4、外币财务报表折算差额		
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计		
5、其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
合计	4,396,032.72	21,256,092.12

44、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	128,846.89	10,904.95
其他	370,131.42	340,833.89
往来款	20,000,000.00	11,580,500.20
合计	20,498,978.31	11,932,239.04

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
运输、装卸及包装费	28,122,801.95	34,589,933.94
仓储租赁及港杂费	405,129.41	1,249,806.35
物料消耗费	1,226,622.24	1,774,628.64
保险费	1,501,246.29	2,100,606.65
差旅及办公费用	1,385,077.46	1,473,919.16
保卫费	781,800.00	647,400.00
消防费	216,800.00	118,400.00
水、电、汽费	1,656,536.58	2,941,410.57
业务宣传及服务费	2,207,583.44	2,852,684.51
原料林费用		342,079.46
代收代付职工个人款	1,949,358.24	
修理费等其他费用	29,346,098.25	27,441,143.57
合计	68,799,053.86	75,532,012.85

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
龙纸土地收储款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	0.00

45、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	-229,802,788.28	-76,874,912.68
加：资产减值准备	25,848,026.42	-4,855,751.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	113,590,039.60	105,336,795.59
无形资产摊销	2,414,677.14	2,435,716.62
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）	4,760.36	-36,078,437.06
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）	61,645,425.63	54,703,003.29
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	-4,117,478.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	29,882,399.20	-95,232,725.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	127,181,457.58	-34,589,691.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-122,393,810.61	35,829,078.34
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	8,370,187.04	-53,444,402.47
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	128,500,486.85	546,144,018.69
减：现金的期初余额	403,385,587.92	532,942,356.59
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	-274,885,101.07	13,201,662.10

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	128,500,486.85	403,385,587.92
其中：库存现金	10,120.52	8,318.20
可随时用于支付的银行存款	119,421,097.27	403,308,160.74
可随时用于支付的其他货币资金	9,069,269.06	69,108.98
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	128,500,486.85	403,385,587.92

六、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	公司类型	注册地	法人代表	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(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
福建省轻纺(控股)有限责任公司	母公司	有限责任公司	福州市省府路1号	吴冰文	资产投资控股公司	86000万元	39.66	39.66	福建省轻纺(控股)有限责任公司	003591811

2、本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	公司类型	注册地	法人代表	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
福建南平市南方工贸有限公司	控股子公司	有限责任公司	南平市滨江北路177号	林小河	170	88.24	88.24	15698603x
福州紫光贸易有限公司	控股子公司	有限责任公司	福州市鼓楼区华大街道鼓屏路192号山海大厦12层	黄金镖	2300	85.00	85.00	726447215
龙岩南纸有限公司	控股子公司	有限责任公司	龙岩市新罗区铁山镇工业路36号	黄金镖	25000	68.00	68.00	699031248
福建省南平星光纸业设计有限公司	控股子公司	有限责任公司	南平市滨江北路177号	黄崇斌	300	63.33	63.33	705333323
福建省南纸生物质纤维有限公司	全资子公司	有限责任公司	南平市滨江北路177号	林孝帮	3000	100.00	100.00	57927086-9

3、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	组织机构代码
福建星光造纸集团有限公司	同一母公司	15814141x
福建省青山纸业股份有限公司	同一实际控制人	158157497
福建南平星光汽车运输有限公司	福建星光造纸集团有限公司的控股子公司	156988377
福建南平星光物业有限公司	福建星光造纸集团有限公司的控股子公司	705330018
福建省盐业有限责任公司	同一母公司	158147483
厦门新阳纸业有限公司	本公司的联营企业	68529922-7
福建省金皇贸易有限责任公司	同一母公司	15815145-8
福建南平星光工业安装有限公司	福建星光造纸集团有限公司的全资子公司	56538443-5
福建福维股份有限公司	同一母公司	158166289

4、关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表 (单位: 万元)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生数		上期发生数	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
福建星光造纸集团有限公司	治安保卫费用	协议价	51.00	100.00	42.50	100.00
福建南平星光汽车运输有限公司	运输、废纸、浆过段	市场价、协议价	376.81	8.35	327.46	4.92
福建南平星光物业有限公司	消防服务	协议价	21.68	100.00	10.84	100.00
福建南平星光工业安装有限公司	设备及工业管道安装	市场价	124.23	12.09		
福建省金皇贸易有限责任公司	进口木片代理费	协议价	28.34	100.00	28.22	100.00
合计			602.06		409.02	

(2) 出售商品/提供劳务情况表 (单位: 万元)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生数		上期发生数	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
福建星光造纸集团有限公司	土地租金	协议价	3.26	12.69	2.49	9.38
福建南平星光物业有限公司	土地租金	协议价	6.57	25.58	6.57	24.75
福建省青山纸业股份有限公司	销售静电复印小纸	市场价	1.93	0.10	2.78	0.20
福建省轻纺(控股)有限责任公司	销售静电复印小纸	市场价	0.28	0.01	0.39	0.03
福建省盐业有限责任公司	销售静电复印小纸	市场价	0.14	0.01	0.12	0.01
合计			12.18		12.35	

(3) 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
福建福维股份有限公司	本公司	18600万元	2011.07.26	2013.2.21	否
福建星光造纸集团有限公司	本公司	4000万元	2012.04.27	2013.04.27	否
合计		22600万元			

5、关联方应收应付款项

(1) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
		账面金额	账面金额
其他应付款	福建南平星光汽车运输有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	福建星光造纸集团有限公司	265,994.81	218,770.03
其他应付款	福建南平星光物业有限公司	715,065.96	591,380.23
其他应付款	福建省轻纺(控股)有限责任公司	20,000,000.00	
应付账款	福建南平星光汽车运输有限公司	4,303,995.07	1,921,282.06
应付账款	福建南平星光工业安装有限公司	1,242,298.00	

七、或有事项

公司五届十五次董事会和 2011 年公司第二次临时股东大会审议通过了《关于公司拟与关联方福建福维股份有限公司互为担保的议案》，公司与关联方福建福维股份有限公司提供互为担保，担保额度不超过 18800 万元，担保期限自 2011 年 11 月 3 日起至 2013 年 12 月 1 日。报告期内，公司为福建福维股份有限公司的借款提供担保，合计担保发生额 8000 万元，截止报告期末担保余额 8000 万元。

八、承诺事项

公司本期无需披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

1、2012 年 7 月公司五届二十四次董事会审议通过了《关于拟将公司拥有的厂区周边五宗闲置工业出让地及地面附着物由南平市土地收购储备中心进行收储的议案》，根据南平市城市建设规划，会议同意将拥有的厂区周边人工湖南侧地块、木片堆场地块、储灰库地块、双氧水地块、环城路废纸堆场地块等五宗闲置地块（为工业出让地，面积共计 184524.50 平方米）及地面附着物由南平市土地收购储备中心进行收储，调整为经营性用地。截止 2012 年 7 月 17 日，上述五宗工业出让地及地面附着物账面原值 7622.12 万元，账面净值 6366.49 万元，评估值为 6377.9599 万元。

根据南平市人民政府南政[2012]地 96 号《南平市人民政府关于同意收储南平市滨江北路 177 号及周边五幅地块国有建设用地使用权的批复》，同意由南平市土地开发有限公司对公司上述五幅地块国有建设用地使用权进行收储，收储总面积调整为 165967.9 平方米。根据福建武夷资产评估有限公司（闽武夷专评字[2012]第 265 号-1）评估，木片堆场地块评估面积由原面积 50320 平方米调减为 31763.82 平方米，评估值由原 2685.112 万元调整为 1720.529 万元。为此，上述五幅地块的土地及地面物收储补偿费调整为人民币 5413.3777 万元。2012 年 8 月 10 日公司与南平市收储中心下属公司南平市土地开发有限公司签订了《福建省南纸股份有限公司人工湖南侧等五幅地块收储补偿协议》。

2、为保证公司日常生产经营所需资金，2012 年 7 月 31 日公司五届二十四次董事会同意将公司拥有的 52380 亩（其中建阳市 31906 亩、建瓯市 12732 亩、武夷山市 7742 亩）消耗性林木资产作为抵押物向中国工商银行股份有限公司南平延平支行申请融资，融资金额不超过人民币 5200 万元整，融资和抵押期限为 1 年。

3、2012 年 8 月 13 日，公司与厦门银行股份有限公司福州分行签订了《最高额保证合同》，为福建福维股份有限公司向其借款提供担保，担保责任的最高限额为 5000 万元，担保方式为连带保证责任，担保期限自 2012 年 8 月 13 日至 2013 年 8 月 13 日。

4、为满足公司生产经营资金周转需求，减轻公司中长期还贷压力，降低融资成本，

2012 年 8 月 23 日公司临时董事会审议通过了《关于控股股东向公司提供银行委托贷款暨关联交易的议案》，会议同意控股股东福建省轻纺（控股）有限责任公司通过中国光大银行股份有限公司福州分行向公司提供 4.7 亿元的委托贷款，贷款期限自委托贷款合同签订之日起至 2017 年 8 月 18 日止，委托贷款年利率为 7.4%，结息日为每年 8 月 18 日，委托贷款资金主要用于公司置换银行借款。

十、其他重要事项

1、公司五届二十一次董事会及 2011 年度股东大会审议通过了《关于公司拟为控股子公司福建南平市南方工贸有限公司提供融资担保的议案》，会议同意公司为控股子公司福建南平市南方工贸有限公司向兴业银行股份有限公司南平分行申请融资总额不超过 3000 万元（该议案已经公司五届十九次董事会审议通过）和中国银行股份有限公司南平分行申请融资总额不超过 4000 万元提供担保，担保期限从股东大会批准之日起一年。

2、为保证公司在工商银行融资业务的顺利开展，公司五届二十二次董事会同意将公司与国家开发银行股份有限公司福建省分行签定的贷款抵押合同项下部分抵押资产二次抵押给工行延平支行，为公司向工行延平支行融资提供抵押担保，二次抵押登记后，工行延平支行对公司的融资余额应不低于 70445 万元。

3、为确保公司正常生产经营所需的流动资金，2012 年 5 月 4 日公司临时董事会同意以公司持有的“青山纸业”无限售条件流通股 450 万股作为质押物之一，为公司向中国建设银行股份有限公司南平延平支行申请流动资金借款 4000 万元（借款期限 1 年）提供担保，质押有效期限自股份质押登记之日起 1 年。

4、为促进公司在中国光大银行股份有限公司福州分行融资业务的开展，公司五届二十三次董事会同意公司将拥有的南平市环城路南纸废纸堆场东南侧的 32032.50 平方米土地使用权[土地证号为闽国用（2011）第 00358 号]作为抵押物之一，向中国光大银行股份有限公司福州分行申请融资，融资总金额不超过人民币 10000 万元（融资期限 1 年），抵押期限 1 年。

5、为促进公司在交通银行股份有限公司福建省分行融资业务的开展，公司五届二十三次董事会同意将公司持有的参股公司厦门新阳纸业有限公司 16.8 %股权和上海解放传媒印刷有限公司 15%股权作为质押物，向交通银行股份有限公司福建省分行申请融资，质押担保金额不超过人民币陆仟万元，融资和质押期限为 1 年。

6、2012 年 6 月 12 日公司临时董事会及 2012 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司拟将拥有的 8675 亩林木资产和全资子公司福建省南纸生物质纤维有限公司 100%股权抵（质）押给福建星光造纸集团有限公司作为反担保的议案》，会议同意公司将拥有的试验林场 8675 亩林木资产以及全资子公司福建省南纸生物质纤维有限公司 100%股

权抵（质）押给福建星光造纸集团有限公司，作为福建星光造纸集团有限公司为公司上述流动资金借款 4000 万元提供担保的反担保，抵（质）押期限自公司 2012 年第一次临时股东大会批准之日起至 2013 年 4 月 27 日。

7、为满足公司生产经营所需资金，2012 年 6 月 19 日公司临时董事会同意继续以价值 8389.21 万元的存货（包括新闻纸、文化纸、木溶解浆、木浆等）为质押物，向中国工商银行股份有限公司南平延平支行申请商品融资借款 5000 万元，质押融资期限一年。

8、公司五届七次董事会审议通过了《关于龙岩市土地收购储备中心拟收储公司竞买获得的福建省龙岩造纸有限责任公司房屋建筑物、土地使用权的议案》。根据龙岩市人民政府龙政综[2010]553 号《龙岩市人民政府关于同意收购福建省南纸股份有限公司国有土地使用权的批复》，2010 年 12 月 28 日公司与龙岩市土地收购储备中心签订了《龙岩市国有土地使用权收购合同》，收储地块为公司拥有的位于龙岩市新罗区铁山镇洋头村 339989.1 平方米的国有土地使用权（国有土地使用证号为龙国用（2010）第 200545 号）；收购补偿费（含地上建筑物、附着物、构筑物的补偿费）为 137,117,285.00 元。截止 2012 年 6 月 30 日，公司已收到龙岩市土地收购储备中心收购补偿费 120,200,000.00 元，其中本期收到 30,000,000.00 元。

9、以公允价值计量的资产和负债

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末数
金融资产					
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（不含衍生金融资产）					
2、衍生金融资产					
3、可供出售金融资产	157,575,089.60		53,846,706.18		163,436,466.56
金融资产小计	157,575,089.60	0.00	53,846,706.18		163,436,466.56
投资性房地产					
生产性生物资产					
其他					
上述合计	157,575,089.60		53,846,706.18		163,436,466.56
金融负债					

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）分类披露

A、应收账款按种类列示

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	9,418,967.03	5.19	9,418,967.03	100.00	9,418,967.03	4.18	9,418,967.03	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	167,380,630.79	92.25	26,635,547.93	15.91	211,059,910.98	93.75	28,630,537.46	13.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,652,889.70	2.56	4,652,889.70	100.00	4,652,889.70	2.07	4,652,889.70	100.00
合计	181,452,487.52	100.00	40,707,404.66		225,131,767.71	100.00	42,702,394.19	

B、应收账款按账龄披露

账龄结构	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1年以内	138,237,294.20	76.18	1,382,372.94	1.00	174,568,082.77	77.54	1,745,680.84	1.00
1-2年	399,710.52	0.22	19,985.53	5.00	2,804,379.58	1.24	140,218.98	5.00
2-3年	12,434,158.00	6.86	9,720,486.13	78.18	14,972,956.07	6.65	9,982,465.93	66.67
3-4年	744,035.76	0.41	229,510.73	30.85	2,648,859.81	1.18	794,657.94	30.00
4-5年	564,479.42	0.31	282,239.71	50.00	196,237.97	0.09	98,118.99	50.00
5年以上	29,072,809.62	16.02	29,072,809.62	100.00	29,941,251.51	13.30	29,941,251.51	100.00
合计	181,452,487.52	100.00	40,707,404.66		225,131,767.71	100.00	42,702,394.19	

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
福建省南平延润纸业有限责任公司	9,418,967.03	9,418,967.03	100.00%	本期主要生产线继续停产
合计	9,418,967.03	9,418,967.03		

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	所占比例 (%)	金额	金额	所占比例 (%)	金额
1年以内	138,237,294.20	82.59	1,382,372.94	174,568,082.77	82.71	1,745,680.84
1-2年	399,710.52	0.24	19,985.53	2,804,379.58	1.32	140,218.98
2-3年	3,015,190.97	1.80	301,519.10	5,544,989.04	2.63	554,498.90
3-4年	735,035.76	0.44	220,510.73	2,648,859.81	1.26	794,657.94
4-5年	564,479.42	0.34	282,239.71	196,237.97	0.09	98,118.99
5年以上	24,428,919.92	14.59	24,428,919.92	25,297,361.81	11.99	25,297,361.81
合计	167,380,630.79	100.00	26,635,547.93	211,059,910.98	100.00	28,630,537.46

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏江南时报传播有限公司	2,392,306.25	2,392,306.25	100.00%	诉讼已判决,款无法收回
安徽安广印务有限公司	31,796.25	31,796.25	100.00%	诉讼已判决,款无法收回
天津广电报印刷厂	2,228,787.20	2,228,787.20	100.00%	诉讼已判决,款无法收回
合计	4,652,889.70	4,652,889.70		

(4) 期末应收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
新华日报社	客户	16,297,968.37	1年以内	8.98
福州晚报印刷厂	客户	15,957,257.58	1年以内	8.79
杭州日报报业集团盛元印务有限公司	客户	11,547,337.75	1年以内	6.37
新华社计划财务管理局物资计划处	客户	9,854,155.50	1年以内	5.43
福建省南平延润纸业有限责任公司	客户	9,418,967.03	3年以内	5.19
合计		63,075,686.23		34.76

2、其他应收款

(1) 分类披露

A、其他应收款按种类列示

其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	15,601,350.67	82.55	3,609,979.90	23.14	23,243,682.24	89.49	3,544,908.31	15.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,297,271.50	17.45	989,181.45	30.00	2,730,569.50	10.51	819,170.85	30.00
合计	18,898,622.17	100.00	4,599,161.35		25,974,251.74	100.00	4,364,079.16	

B、其他应收款按账龄披露

账龄结构	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1年以内	6,890,091.13	36.46	715,181.13	10.38	12,303,870.24	47.37	123,038.70	1.00
1-2年	1,069,199.04	5.66	320,639.71	29.99	2,785,853.50	10.73	821,935.05	29.50
2-3年	4,112,856.34	21.76	411,285.63	10.00	4,069,952.34	15.67	406,995.23	10.00
3-4年	5,211,900.00	27.58	1,563,570.00	30.00	5,241,396.00	20.18	1,572,418.80	30.00
4-5年	52,181.56	0.28	26,090.78	50.00	266,976.56	1.03	133,488.28	50.00
5年以上	1,562,394.10	8.26	1,562,394.10	100.00	1,306,203.10	5.02	1,306,203.10	100.00
合计	18,898,622.17	100.00	4,599,161.35		25,974,251.74	100.00	4,364,079.16	

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	所占比例 (%)	金额	金额	所占比例 (%)	金额
1年以内	4,661,538.67	29.88	46,615.39	12,303,870.24	52.93	123,038.70
1-2年	480.00	0.00	24.00	55,284.00	0.24	2,764.20
2-3年	4,112,856.34	26.36	411,285.63	4,069,952.34	17.51	406,995.23
3-4年	5,211,900.00	33.41	1,563,570.00	5,241,396.00	22.55	1,572,418.80
4-5年	52,181.56	0.34	26,090.78	266,976.56	1.15	133,488.28
5年以上	1,562,394.10	10.01	1,562,394.10	1,306,203.10	5.62	1,306,203.10
合计	15,601,350.67	100.00	3,609,979.90	23,243,682.24	100.00	3,544,908.31

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
福建省南平润兴综合厂	3,297,271.50	989,181.45	30%	本期经营亏损状况未改善
合计	3,297,271.50	989,181.45		

(4) 期末其他应收款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位。

(5) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	备注
南平市国土资源局	5,200,000.00	3-4年	27.51	
南平浦南高速公路南平城区连接线开发建设有限公司	3,954,709.74	2-3年	20.93	
福建省南平润兴综合厂	3,297,271.50	2年以内	17.45	
福建省南平星光大厦有限公司	1,109,930.46	1年以内	5.87	
福建省轻机厂	500,000.00	5年以上	2.65	
合计	14,061,911.70		74.41	

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	增减变动	期末数
上海解放传媒印刷有限公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
南平市投资担保中心	成本法	1,570,050.00	1,570,050.00		1,570,050.00
龙岩南纸有限公司	成本法	97,750,000.00	97,750,000.00		97,750,000.00
福建省南纸生物质纤维有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
福建南平市南方工贸有限公司	成本法	1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
福州紫光贸易有限公司	成本法	19,550,000.00	19,550,000.00		19,550,000.00
福建省南平星光纸业设计有限公司	成本法	1,900,000.00	2,831,295.24		2,831,295.24
厦门新阳纸业业有限公司	成本法	42,000,000.00	41,594,960.07		41,594,960.07
合计		209,270,050.00	209,796,305.31	0.00	209,796,305.31

续上表

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
上海解放传媒印刷有限公司	15.00	15.00				
南平市投资担保中心	2.94	2.94				
龙岩南纸有限公司	68.00	68.00				
福建省南纸生物质纤维有限公司	100.00	100.00				
福建南平市南方工贸有限公司	88.24	88.24				
福州紫光贸易有限公司	85.00	85.00				
福建省南平星光纸业设计有限公司	63.33	63.33				
厦门新阳纸业业有限公司	16.80	16.80				
合计				-	-	0.00

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	722,308,492.93	1,085,587,449.82
其他业务收入	13,179,891.55	34,012,980.31
合计	735,488,384.48	1,119,600,430.13

(2) 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	763,732,946.90	1,035,364,123.62
其他业务支出	12,708,395.16	30,196,150.66
合计	776,441,342.06	1,065,560,274.28

(3) 主营业务（分产品）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
文化纸	337,729,132.98	349,938,233.29	513,384,532.85	533,378,380.16
新闻纸	345,614,251.92	350,833,999.13	362,455,479.76	374,149,764.58
木溶解浆	37,694,203.41	60,449,263.90	185,986,723.53	119,651,596.07
营林			23,440,000.00	7,774,755.04
本色浆板	1,270,904.62	2,511,450.58	320,713.68	409,627.77
合计	722,308,492.93	763,732,946.90	1,085,587,449.82	1,035,364,123.62

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	706,699,345.96	746,685,275.50	1,016,379,259.34	962,224,940.73
国外	15,609,146.97	17,047,671.40	69,208,190.48	73,139,182.89
合计	722,308,492.93	763,732,946.90	1,085,587,449.82	1,035,364,123.62

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
新华社计划财务管理局物资计划处	38,926,288.72	5.29
汕头金园工贸有限公司	28,065,762.32	3.82
成都岸宝投资有限公司	27,994,809.40	3.80
福建日报社	21,257,664.68	2.89
杭州日报报业集团盛元印务有限公司	20,436,624.83	2.78
合计	136,681,149.95	18.58

5、投资收益

(1) 投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		1,115,945.65
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		773,377.62
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		59,920.80
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他		
合计	0.00	1,949,244.07

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
上海解放传媒印刷有限公司		1,115,945.65	本期未分红
合计	0.00	1,115,945.65	

6、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-229,438,407.46	-77,869,151.18
加：资产减值准备	25,715,131.54	-4,972,394.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	113,458,130.26	105,116,724.94
无形资产摊销	2,414,677.14	2,435,716.62
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）	79,150.00	-36,078,437.06
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）	61,645,425.63	54,703,003.29
投资损失（收益以“-”号填列）		-1,949,244.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	29,139,565.10	-94,447,355.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	140,828,234.65	-34,067,152.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-166,503,690.83	33,139,995.43
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-22,661,783.97	-53,988,293.98
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	78,068,921.47	540,319,229.62
减：现金的期初余额	372,009,628.55	526,365,845.07
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	-293,940,707.08	13,953,384.55

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,760.36	处置资产费用及收益
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	2,223,456.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-564,672.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,654,023.81	
减：所得税影响额	18,597.41	
非经常性损益净额	1,635,426.40	
减：少数股东权益影响额(税后)	17,853.51	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,617,572.89	

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2012 年 1-6 月净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	-16.973%	-0.318	-0.318
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	-17.092%	-0.320	-0.320

(2) 2011 年 1-6 月净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	-4.357%	-0.106	-0.106
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	-6.503%	-0.158	-0.158

(3) 净资产收益率及每股收益计算过程

净资产收益率和每股收益的计算公式如下

$$\text{①加权平均净资产收益率} = P0 / (E0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M0 - E_j \times M_j \div M0 \pm E_k \times M_k \div M0)$$

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

$$\text{②基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S0 + S1 + S_i \times M_i \div M0 - S_j \times M_j \div M0 - SK$$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；SK 为报告期缩股数；M0 为报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

③稀释每股收益 = [P + (已确认为费用的稀释性潜在普通股利息 - 转换费用) × (1 - 所得税率)] / (S0 + S1 + S_i × M_i ÷ M0 - S_j × M_j ÷ M0 - SK + 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)。

公司报告期内无稀释性潜在普通股。

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 资产负债表项目

报表项目	与期初 增减变动 (%)	原因
货币资金	-68.14	归还到期银行借款
应收票据	38.61	本期应收票据贴现减少
其他应收款	-33.85	本期收回应收土地收储款
应付票据	100.00	本期开出的应付票据未到期
应付账款	-37.06	本期支付应付材料采购款
预收款项	44.28	预收的货款增加
应付职工薪酬	-31.03	支付应付职工薪酬
应交税费	35.10	未抵扣的进项税额减少
应付利息	192.85	计提的财政转贷资金借款利息尚未支付
其他应付款	39.62	应付往来款增加
一年到期的非流动负债	-45.14	一年内到期借款减少
专项应付款	33.26	本期收到土地收储款列入本科目
未分配利润	-41.04	本期经营亏损

(2) 利润表项目

报表项目	与上年同期 增减变动 (%)	原因
营业收入	-34.42	产品销量减少及销售价格下降
营业税金及附加	-61.26	合并范围同比发生变化,减少子公司营业税及其附加相应减少
资产减值损失	632.32	上年同期公司部分存货可变现净值回升,相应转回存货跌价准备
投资收益	-100.00	上年同期收到分红款及出售子公司获得收益
营业外收入	-94.04	上年同期处置非流动资产,本报告期非流动资产处置收益同比减少
营业外支出	-81.16	产品赔偿损失同比减少
所得税费用	100.00	合并范围同比发生变化,减少子公司,应纳税所得额相应减少
归属于母公司所有者的净利润	-199.65	主营业务毛利及非流动资产处置收益同比大幅减少、计提的存货跌价准备增加

十三、财务报表的批准

公司财务报表于 2012 年 8 月 28 日经公司第五届董事会第二十五次会议审议通过。

八、 备查文件目录

- 1、 载有董事长、总经理亲笔签署的半年度报告正本
- 2、 载有单位负责人、财务总监、财务部经理亲笔签字并盖章的会计报表
- 3、 报告期内在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》和《证券日报》上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
- 4、 公司章程正本
- 5、 公司董事、监事及高级管理人员对公司 2012 年半年度报告的意见

董事长： 黄金镖

总经理： 林孝帮

福建省南纸股份有限公司

2012 年 8 月 28 日