



福建青松股份有限公司

FuJian Green Pine Co., Ltd

2011 年半年度报告

股票代码：300132

股票简称：青松股份

二〇一一年八月

重要提示

1、本公司董事会、监事会及董事、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。本半年度报告全文刊载于证监会指定网站和公司网站。为全面了解本公司生产经营状况和财务成果及公司的未来发展规划，投资者应到指定网站仔细阅读半年度报告全文。

2、本公司全体董事、监事、高级管理人员对本报告内容的真实性、准确性和完整性未有无无法保证或存在异议的情形。

3、公司全体董事均出席了本次审议 2011 年半年度报告的第一届董事会第十八次会议并投票表决。

4、公司 2011 年半年报财务报告未经会计师事务所审计。

5、公司负责人柯维龙、主管会计工作负责人苏福星及会计机构负责人袁彩明声明：保证 2011 年半年度报告中财务报告的真实、完整。

目录

第一节	公司基本情况简介	1
第二节	董事会报告	4
第三节	重要事项	20
第四节	股本变动及股东情况	27
第五节	董事、监事、高级管理人员情况	31
第六节	财务报告（未经审计）	33
第七节	备查文件	108



第一节 公司基本情况简介

一、公司基本情况

(一) 公司名称

中文名称：福建青松股份有限公司

英文名称：FuJian Green Pine Co.,Ltd

(二) 法定代表人：柯维龙

(三) 公司基本情况

股票简称	青松股份
股票代码	300132
上市交易所	深圳证券交易所
注册地址	福建省建阳市回瑶工业园区
办公地址	福建省建阳市回瑶工业园区
邮政编码	354200
公司网址	www.camphor.com.cn
电子信箱	office@greenpine.cc

(四) 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	邓建明	吴德斌
联系地址	福建省建阳市回瑶工业园区	福建省建阳市回瑶工业园区
电话	0599-5820498	0599-5820121
传真	0599-5820900	0599-5820900
电子信箱	office@greenpine.cc	info@greenpine.cc

(五) 公司选定的信息披露报纸：《证券时报》、《中国证券报》

登载半年度报告的网站网址：<http://www.cninfo.com.cn>

公司半年度报告备置地点：公司董事会办公室

(六) 持续督导机构：国金证券股份有限公司
二、主要会计数据

单位：元

项目	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业总收入	264,748,687.45	203,391,776.56	30.17
营业利润	25,033,987.65	27,462,997.34	-8.84
利润总额	30,773,546.34	28,065,524.35	9.65
归属于上市公司股东的净利润	24,328,567.10	21,460,907.22	13.36
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	19,912,095.91	20,901,375.52	-4.73
经营活动产生的现金流量净额	11,973,128.86	26,396,217.21	-54.64
项目	本报告期末	本报告期初	本报告期末比报告期初增减(%)
总资产	769,120,623.51	739,263,246.37	4.04
归属于上市公司股东的所有者权益	533,030,810.54	528,122,048.95	0.93
股本(股)	120,600,000	67,000,000	80

三、主要财务指标

项目	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	0.20	0.43	-53.49
稀释每股收益(元/股)	0.20	0.43	-53.49
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.17	0.42	-59.52
加权平均净资产收益率(%)	4.56	16.32	-11.76
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	3.73	15.90	-12.17
每股经营活动产生的现金流量净额(元/股)	0.10	0.54	-81.48
项目	本报告期末	本报告期初	本报告期末比报告期初增减(%)
归属于上市公司股东的每股净资产(元/股)	4.42	7.88	-43.91

注：1、公司于 2011 年 4 月 19 日完成资本公积金转增股本后，公司的总股本从 6700 万股变为 12060 万股；

2、表中所列财务指标均按中国证监会规定的计算公式计算。

四、非经常性损益项目



单位：元

非经常性损益项目	金额
1、非流动资产处置损益	-
2、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,783,895.74
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,337.05
所得税影响额	1,323,087.50
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,416,471.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19,912,095.91
非经常性损益净额对净利润的影响	18.15%
合计	5,739,558.69

第二节 董事会报告

一、公司经营情况

(一) 报告期内经营情况概述

2011 年上半年，公司坚持以市场为导向，围绕“专注主营业务，继续巩固松节油深加工行业的领头地位，并以在樟脑领域已形成的竞争优势为依托，通过开发高附加值的香料和医药中间体、收购兼并上下游企业来做强做大松节油深加工产业链”这一战略目标，不断加大生产、科研投入，扩大市场销售份额，进一步巩固了松节油深加工行业的领头地位。

报告期内，公司主要原材料松节油的价格波动较大，松节油的价格从年初的 26,000 元/吨降至 6 月末的 17,000 元/吨；2011 年 1-3 月松节油的价格在 26,000-26,500 元/吨之间，4 月份小许回落，降到 5 月初的 25,000 元/吨，5 月初至 6 月初的一个月，松节油快速下跌，价格由 25,000 元/吨降至 16,000 元/吨，之后缓慢回升至 6 月末的 17,000 元/吨。松节油价格的波动对公司产品的销售利润产生了一定的影响。

经公司管理层和全体员工的不懈努力和辛勤付出，报告期内基本实现了董事会的预期目标，实现营业收入 26,474.87 万元，同比增长 30.17%；利润总额 3,077.35 万元，同比增长 9.65%、归属于上市公司股东的净利润 2,432.86 万元，同比增长 13.36%。

报告期内，公司的募投项目建设、超募资金投向、市场开发、产品开发与技术创新、人员扩充、管理优化等均按照公司的规划有序地进行。公司新增 5000 吨合成樟脑生产线已于 5 月底试投产，今年下半年能稳定达产；茨烯、乙酸异龙脑酯等新增产能将在下半年完成新旧生产线的对接后投产；张家港亚细亚化工有限公司 100%股权的收购工作正在加紧实施中；向上游产业链延伸的市场调研工作已完成，上游企业的收购工作将在下半年展开；为进一步完善公司危化品物流体系，保障危化品铁路专用线各项业务的长久性和稳定性，公司将原有共用建阳粮专线到达危化品业务转至建阳林业铁路专用线办理，并与福建省建阳林业总公司签订了《建阳林业铁路专用线转让合同》，该铁路专用线产权的过户手续已上报铁道部待批。此外，为保证松节油的运输及降低运输成本，下半年公司将向铁

道部申请购买几十辆装运松节油的铁路自备罐车。

(二) 公司主营业务及经营情况

1、公司主营业务及主要产品

公司主要从事松节油深加工系列产品的研发、生产与销售，即以松节油为主要原料，通过化学和物理加工方法生产合成樟脑、合成樟脑中间产品和副产品、冰片等精细化工产品。合成樟脑中间产品和副产品主要包括：乙酸异龙脑酯、苧烯、双戊烯、醋酸钠等。

2、主营业务分产品情况

单位：元

产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
樟脑系列	233,103,956.60	191,224,715.58	17.97	31.73	38.51	-3.68
冰片系列	21,145,671.17	16,889,521.43	20.13	19.64	31.07	-10.22
其他系列	8,933,217.64	7,030,512.48	21.30	3.20	35.81	7.35
合计	263,182,845.41	215,144,749.49	18.25	29.46	38.51	-3.82

本期综合毛利率下降 3.82%主要是由于报告期内公司的主要原材料松节油价格波动较大所致。

3、主营业务分地区情况

单位：元

产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
国内销售	170,986,345.22	139,643,676.31	18.33	29.94	27.80	-5.05
国外销售	92,196,500.19	75,501,073.18	18.11	28.58	23.71	-1.56
合计	263,182,845.41	215,144,749.49	18.25	29.46	26.37	-3.82

(三) 公司主要财务数据分析

1、资产构成情况

单位：元

资产项目	本报告期末		本报告期初		变动幅度 (%)
	金额	比重 (%)	金额	比重 (%)	



货币资金	311,322,530.60	40.48	333,725,371.34	45.14	-6.71
应收票据	9,948,860.60	1.29	8,604,338.78	1.16	15.63
应收账款	69,679,340.89	9.06	37,258,173.48	5.04	87.02
预付款项	27,139,012.13	3.53	66,218,661.40	8.96	-59.02
其他应收款	1,466,863.19	0.19	2,406,954.56	0.33	-39.06
存货	173,106,932.71	22.51	128,498,461.36	17.38	34.72
固定资产	107,012,965.02	13.91	110,657,882.18	14.97	-3.29
在建工程	49,428,736.27	6.43	38,628,496.99	5.23	27.96
无形资产	18,649,181.04	2.42	11,938,981.57	1.61	56.20
长期待摊费用	215,000.00	0.03	245,000.00	0.03	-12.24
递延所得税资产	1,151,201.06	0.15	1,080,924.71	0.15	6.50
资产总额	769,120,623.51	100	739,263,246.37	100	4.04

应收账款报告期末净值较报告期初增加 3242.12 万元，主要是销售规模扩大所致；

预付款项报告期末余额较报告期初减少 3907.96 万元，主要是预付采购松节油款减少所致；

其他应收款报告期末较报告期初减少 94.01 万元，主要是应收出口退税补贴款减少所致；

存货报告期末较报告期初增加 4460.85 万元，一方面主要是产量增加，另一方面是为确保 7 月份停产检修期间的市场需求增加存货所致；

在建工程报告期末较报告期初增加 1080.02 万元，主要是募集资金投资项目继续投入所致；

无形资产报告期末余额较报告期初增加 671.02 万元，主要是购买一宗位于建阳市童游街道五里樟建阳林业铁路专用线南侧 49.95 亩的土地，该宗土地的使用权尚在办理中。

报告期内，公司共新增 6 栋厂房，新增房屋建筑面积 10,465.84 平方米，具体如下：

序号	房权证号	用途	房屋坐落	建筑面积 (平方米)	房屋所有权人	登记时间
----	------	----	------	---------------	--------	------



序号	房权证号	用途	房屋坐落	建筑面积 (平方米)	房屋所有 权人	登记时间
1	第 20111543 号	生产性用房	建阳市潭城街道塔下工业园区（冰片精制车间）1 层 2	1,203.36	青松股份	2011 年 6 月 27 日
2	第 20111544 号	生产性用房	建阳市潭城街道南武路回瑶工业平台（成品仓库）1 层 3	1,952.73	青松股份	2011 年 6 月 27 日
3	第 20111545 号	生产性用房	建阳市潭城街道南武路回瑶工业平台（樟脑车间）1-4 层 2	4,234.31	青松股份	2011 年 6 月 27 日
4	第 20111546 号	生产性用房	建阳市潭城街道南武路回瑶工业平台（副产品附属车间）1 层	827.48	青松股份	2011 年 6 月 27 日
5	第 20111547 号	生产性用房	建阳市潭城街道南武路回瑶工业平台（机修车间）1 层	1,111.36	青松股份	2011 年 6 月 27 日
6	第 20111548 号	生产性用房	建阳市潭城街道南武路回瑶工业平台（醋酸钠车间）1-2 层 2	1,136.60	青松股份	2011 年 6 月 27 日

2、主要费用情况

单位：元

项目	本报告期	上年同期	变动幅度(%)
销售费用	5,772,142.02	4,475,308.14	28.98
管理费用	12,399,088.53	7,917,182.57	56.61
财务费用	4,201,918.91	5,093,077.52	-17.50

本报告期销售费用发生额比上年同期发生额增加 28.98%，系销售规模扩大导致销售费用相对增加，但销售费用占销售收入的比重有所下降；

本报告期管理费用发生额比上年同期发生额增加 56.61%，主要原因系计提安全费用，中介费用增加，公司人员增加以及上调工资相应增加工资性支出和加大研发力度增加研发支出所致；

本报告期财务费用发生额比上年同期发生额减少 17.50%，主要原因系调整存款方式增加利息收入所致，其中募集资金专用账户利息收入 103.2 万元。

3、现金流量构成情况

单位：元

项目	本报告期	上年同期	变动幅度(%)
一、经营活动产生的现金流量净额	11,973,128.86	26,396,217.21	-54.64



经营活动现金流入小计	261,295,576.71	222,945,285.49	17.20
经营活动现金流出小计	249,322,447.85	196,549,068.28	26.85
二、投资活动产生的现金流量净额	-23,786,123.49	-10,045,252.50	136.79
投资活动现金流入小计	-	61,374.00	-100.00
投资活动现金流出小计	23,786,123.49	10,106,626.50	135.35
三、筹资活动产生的现金流量净额	-8,955,544.40	-19,757,862.07	-54.67
筹资活动现金流入小计	135,500,000.00	34,700,160.00	290.49
筹资活动现金流出小计	144,455,544.40	54,458,022.07	165.26
四、汇率变动对现金的影响	-134,301.71	-14,868.55	803.26
五、现金及现金等价物净增加额	-20,902,840.74	-3,421,765.91	510.88
六、现金及现金等价物期末余额	311,322,530.60	13,898,892.47	2139.91

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为 1197.31 万元，同比减少 -54.64% 的主要原因是应收账款和存货增加所致。

报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为 -2378.61 万元，同比增加 136.79%，主要是募集资金投资项目继续投入所致。

报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额为 -895.55 万元，同比增加 54.67%，一是筹资活动现金流入同比增加 10079.98 万元，同比增加 290.49%，主要是原材料采购量增加及归还募集资金专户 4000 万元，增加了短期借款所致；二是筹资活动现金流出同比增加 8999.75 万元，同比增加 165.26%，主要是增加归还银行长期借款所致。

(四) 无形资产情况

1、土地使用权

报告期内，公司购买了一宗位于建阳市童游街道五里樟建阳林业铁路专用线南侧 49.95 亩的土地，用于危化品铁路专用线附属设施及罐区建设，该宗土地的使用权尚在办理中，故截止报告期末，公司仍只拥有 2 宗土地，土地使用权具体情况如下：

序号	土地使用证号	用途	地点	面积 (平方米)	使用权 类型	土地使用权 人	终止日期
1	潭国用(2009)第 02708 号	工业	建阳市潭城街道回瑶 村南武路东侧	106,648.50	出让	青松股份	2056-6-9



序号	土地使用证号	用途	地点	面积 (平方米)	使用权 类型	土地使用权 人	终止日期
2	潭国用(2009)第 02665号	工业	建阳市潭城街道办事处 水南塔下	28,731.50	出让	青松股份	2054-2-19

2、商标

报告期内，公司未新增商标，其中 1 项商标因注册有效期到期续展，具体如下：

商标图案	持有人	注册号	核准使用商品	注册有效期
	青松股份	第 1564476 号	第 5 类：防蛀用樟脑片	2011 年 5 月 7 日至 2021 年 5 月 6 日

3、专利使用权

报告期内，公司除新增 2 项专利外，向国家知识产权局新申报的 2 项专利也已获受理，具体如下：

(1) 新增专利权的专利如下：

序号	专利名称	专利申请号	专利申请日期	专利类型
1	供水系统中的自动恒压装置	201120029339.6	2011.01.28	实用新型
2	基于白轻油的萘烯回收装置	201120005362.2	2011.01.10	实用新型

(2) 已获受理的专利如下

序号	专利名称	专利申请号	专利申请日期	专利类型
1	一种试剂级无水醋酸钠生产装置	201120068824.4	2011.03.16	实用新型
2	闭式蒸汽尾气回收装置	201120166418.1	2011.05.24	实用新型

(五) 报告期内，公司不存在因设备或技术更新升级换代、核心技术人员辞职、特许经营权丧失等导致公司核心竞争能力受到严重影响的情况。

(六) 外部经营环境发展现状和变化趋势对公司的影响

1、公司所处行业的基本情况

根据国家统计局发布的《国民经济行业分类与代码》(GB/T4754-2002)，公司所属行业为“C26 化学原料及化学制品制造业”下的“C2663 林产化学产品制造”。



公司产品广泛应用于医药、农药、香精香料、日化洗涤、涂料、油墨化工等行业，特别是作为医药及医药中间体、香精香料原料、部分农药中间体、工业功能材料，具有难以替代的作用。与石油基化学工业相比，林产化工行业最大的特点是对可再生资源的循环利用，减少对石化资源的依赖，同时促进森林资源的可持续开发和利用。我国森林资源丰富，种类繁多，为林产化工产业的发展提供了良好的物质基础。进入 21 世纪以来，国家加强了林业产业结构的调整，我国林产化学工业发展速度进一步加快，森林资源综合利用效率、林产品的附加值不断提高。松节油深加工行业是我国林产化学工业的重要组成部分和支柱行业之一，我国是全球松节油深加工产业最具发展活力的市场和生产国，21 世纪以来松节油及其深加工产品产量持续上升，始终保持着上行的态势。

2、相关政策的出台对公司的影响

为贯彻落实国家《林业产业振兴规划(2010-2012 年)》、《福建省委省政府关于持续深化林改、建设海西现代林业的意见》和《中共福建省委关于进一步贯彻落实胡锦涛总书记在闽考察重要讲话精神推动福建跨越发展的若干意见》，加快福建省林业产业结构调整、促进产业优化升级，转变林业经济发展方式、支撑生态省建设、实现“森林福建”建设目标，2010 年 12 月 29 日，福建省林业厅等六部门发布了《福建省林业产业振兴实施方案》，方案提出：“以南平为中心，发挥闽北丰富的森林资源和笋竹资源优势，重点发展林产化工、活性炭、笋竹加工等特色产业。林产化工业依托建阳海西林产工贸城，辐射邵武林产加工园区发展林产化工业。同时，加大林业产业化龙头企业扶持力度，继续安排林业产业化专项扶持资金，用以扶持省林业产业化龙头企业开展森林认证、科技创新、品牌建设等，扶持一批发展前景好的林业龙头企业做大做强，充分发挥龙头带动效应。各级各部门也要安排一定的资金扶持龙头企业做大做强”。这些政策的贯彻落实，对公司长远发展具有重大意义。

3、与公司业务相关的宏观经济层面的发展现状及变化趋势

2011 年上半年，全球经济形势的基本面没有显示出更多的乐观因素，反而是风险因素不断增多。首先，发达经济体的经济复苏已然出现了乏力的迹象，特别是前期量化宽松政策刺激带动的复苏随着量化宽松政策执行的结束或减弱，经济下行风险也随之而来；而新兴经济体复苏则面临着不断升温的通胀风险，为了



抵御通胀风险，新兴经济体不断加息在一定程度上限制了其经济的强劲复苏；上半年的各种大宗国际商品价格轮番波动的“综合症”，虽然有受到全球极端天气和地缘政治因素的影响，但也进一步表明市场上流动性泛滥和投机性炒作推高了前期国际大宗商品的价格，从而在全球范围形成了事实上的通胀，通胀成为全球经济形势基本面中潜在的重要风险因素；北非政治局势持续动荡不安、欧洲主权债务危机、日本特大地震及核泄漏等因素也增加了全球经济下行的风险。由于2011年上半年各种风险因素的不断累加，预示着全球经济复苏将更加艰难，全球经济的前景也并非IMF前期预测的那么乐观，全球经济形势的不确定因素在继续增多。

松节油深加工行业的市场发展趋势受原料松节油价格的波动影响度较大。虽然下游客户价格接受能力较强，但经过2008-2010年三年松节油价格的持续快速上涨，整个行业需要时间消化和调整，历史性的高位价格对需求的增长会在一定程度上形成抑制。萜烯树脂作为松节油深加工领域之一，其与石油树脂之间的竞争使得萜烯树脂使用松节油的数量在松节油价格高涨后减少了很多，一定程度上缓解了松节油原料供应的紧张态势。同时，由于欧美等发达经济体的经济复苏乏力、新兴经济体的需求增速减缓以及国内不断收紧的货币政策、电力供应紧张等因素，使得市场需求从今年第二季度开始出现了疲软的态势，用户更多地采取谨慎的采购策略，尽可能的降低库存，从而使得松节油价格快速下调。但松节油价格的理性回归有利于松节油深加工企业优化资源供给结构，也为稳固和培育长期需求奠定了基础，行业中部分竞争力较弱的企业将在此轮整合中遭到淘汰，这也给公司今后的发展提供了有利的机会。

4、松节油深加工产品的主要应用行业的发展状况及未来发展前景

(1) 合成樟脑行业：合成樟脑的主要消费市场在印度、中国、东南亚地区及南美等新兴经济体国家，生产企业全部集中在中国和印度，是一个市场与供应区域都相对集中的产业。合成樟脑对主要原料松节油的依存度较高，中国是脂松节油的产油大国，占全球脂松节油的75%，中国的合成樟脑生产企业相对于印度生产企业来说具有一定的原料优势。此外，由于樟脑企业的规模与其它松节油深加工企业相比，规模更大，资源导向性也更强，故樟脑企业对资源的掌控能力相对更强；随着国家对节能减排、安全环保等越来越严格的法律法规的出台，规模



较小的企业很难在短期内投入大量资金进行安全、环保设施的投入，使得行业进入的门槛提高，小规模企业将逐渐失去竞争优势。同时，樟脑企业也是技术导向型企业，关键控制点的把握以及技术革新创造出的价值可以大大提升企业的核心竞争力，大规模企业的经济实力足以支持持续不断的技术改进，这也拉大了和小规模企业之间的距离。在医药级别高端市场上，中国大规模樟脑企业的技术优势相对明显，而小规模企业和大部分印度企业只能在低端市场上竞争。良好的高端市场基础可以使大规模企业有足够的实力在亚洲新兴经济体拓展几个较大的樟脑市场。而全球对医药行业法律法规的日益严格，需要企业持续不断地在技术研发、基础设施、质量管理体系等方面进行较大的投入，也使小规模企业对这一领域望而却步。虽然 2011 年下半年的经济环境不容乐观，在竞争的市场环境中压力和挑战不可避免，但公司在樟脑行业的领先地位不会改变，且会随着部分小规模樟脑企业的淘汰出局而进一步地提高市场占有率。

(2) 香精香料行业：香精香料是伴随着现代工业发展而出现的集“高、精、新”技术于一身的产物。香料分为合成香料和天然香料，应用于食用香精、日化香精以及烟用香精，已被广泛使用于食品、日化、烟草等行业，与人们的日常生活息息相关。在过去十年来，国际香料香精贸易销售情况呈不断增长的趋势，由 2001 年的 127 亿美元上扬至 2010 年的 220 亿美元。2011 年上半年，全球香精香料行业销售额增速呈减缓的趋势，这主要由于传统需求市场如西欧和北美地区需求增长趋向饱和，而新兴市场的需求还处于逐渐提高的过程，特别是在近三年需求市场区域不平衡的特征越发明显，在 2010 年全球主要的香精香料生产企业的销售增长贡献大多依赖亚洲和拉美地区等新兴市场，这也促进了全球主要香精香料生产企业从产能到研发布局向中国、印度及南美等新兴市场转移。只有实力雄厚的企业才能进行持续的研发投入和全球性市场扩张布局以保障稳健增长。

香精香料的消费市场目前仍是以欧美为主导，2011 年上半年欧美经济的复苏乏力，消费者信心不足，欧洲和北美市场的销售有减弱的迹象，欧美客户缩减库存的趋势又有出现，中小香精客户表现出更为谨慎地采购，而几大香精香料公司的销售仍有稳定的增长。全球前十大香精公司的市场占有率从 2006 年的 66% 上升到了 2010 年的 76%，因此这个行业对大客户的依赖度较高，与大客户的联系合作越来越紧密。公司和国际大型的香精香料公司已建立了良好互信的合作关



系，为今后扩大稳定长期的客户群体打下了良好的基础。

(3) 其它功能化学品领域：其最终产品主要应用于汽车涂料行业，主要市场在汽车产业发达的国家如美国、德国及日本。2011 年上半年欧美车企强势复苏，在全球销量均有较大幅度的增长，特别是德系汽车销售增幅均超过 15%。而日本汽车受地震影响，销量下滑严重。这一态势在功能化学品的市场需求上也有所体现，对日销量同比有所下降。国内市场需求的稳步增长弥补了部分国外需求的削减。随着日本工厂生产恢复，国内市场的稳固以及对欧洲客户的大力开拓，下半年公司在此领域的销售将呈现良好态势。

综上，虽然 2011 年上半年全球经济形势的不确定因素在增多，松节油深加工行业的市场需求在放缓，但行业内新一轮的整合将给公司的发展带来契机，公司将继续通过以下几个方面来进一步增强公司的核心竞争力，保持公司经营业绩的稳定增长。

1、加强与科研院所的技术合作，提高技术创新能力。

虽然公司经过技术引进、自主研发以及多年的工艺技术积累，掌握了一批松节油深加工领域的关键技术，但精细化工的合成、蒸馏等技术创新永无止境，对生产工艺的不断改进能使得生产成本不断下降，企业的核心竞争力将得到不断提高。公司在提升自主创新的技术研发能力的同时，充分利用与公司有技术合作关系的南京林化所、厦门大学、福州大学等科研院所等高端技术人才和先进的研发设备，选择生产关键工艺点作为研发课题，不断寻求技术突破。报告期内，公司与福州大学化工学院成立了精细化工研究实验室，双方互抽人员成立了专项课题组，对连续复合精密分馏中提高产品得率、降低副产品等技术进行研究，并将实验成果成功应用于规模化生产中，进一步降低了公司的生产成本，提高了生产效率。今后，公司将继续加强与科研院所的技术合作，提高技术创新能力。

2、利用技术、规模优势进一步降低生产成本，提高市场竞争能力。

目前，公司应用连续精密分馏、高选择性催化剂等各项先进技术，已使得公司的生产成本、生产效率、产品质量在同行中处于优势地位，同时，公司在运输成本、燃料成本等方面与同行业竞争对手相比也都有一定得优势。但从现阶段松节油深加工行业的竞争格局来看，樟脑及其系列产品的市场竞争仍比较激烈，且随着公司新增 5000 吨樟脑生产线的投产，在一段时期内，市场竞争将更加激烈。



为此，一方面公司将利用扩大规模降低单位产品成本来提高市场竞争能力，另一方面，公司将加大与中国林科研林化研究所、厦门大学、福州大学、南京林业大学等高校科研单位的合作力度，加强自身研发队伍的建设，加快现有生产线工艺优化成果的转换，以进一步提高产品得率、质量，降低产品成本，不断增强企业的市场竞争力。

3、继续完善销售的软硬件设施，加大市场营销力度，进一步提高市场占有率。

多年来，公司的市场占有率均位居同行业之首。2010 年公司主产品合成樟脑产量 7,647 吨，占国内产量的 47.21%，占全球产量的 29.65%，是全球最大的合成樟脑生产商，主要中间产品乙酸异龙脑酯、莰烯的产销量亦位居同行业之首。募投项目之一的新增 5000 吨合成樟脑生产线已于 2011 年 5 月底试投产，今年下半年能稳定达产，莰烯、乙酸异龙脑酯等新增产能将在今年下半年投产。为消化募投项目的新增产能，公司将继续完善销售的软硬件设施，加大市场营销力度：

(1) 继续加强销售队伍的建设，加快引进国际贸易、市场营销等专业人才，充实营销队伍；(2) 在香港设立全资子公司，拓展海外市场的销售力度；(3) 公司已取得了樟脑的原料药生产许可证，尽快取得樟脑的原料药批文，为加大樟脑产品在医药原料药领域的销售打好坚实的基础；(4) 尽快完成欧洲 GMP 认证，为应对欧盟原料药市场准入标准的实施做好前期准备；(5) 维护好现有国际大型的香精香料公司、医药公司和化妆品公司等终端客户的良好互信的合作关系，进一步拓展新的国际知名的终端客户。

4、加大松节油采购物流体系中硬件设施的投入

松节油作为一种战略性资源，松节油的供应对松节油深加工企业而言具有重大的意义。公司松节油的采购 95%来自广西、云南两省，在松节油的存储、运输方面公司已建立了一整套完善的从产地到工厂的危化品物流体系：在松节油的主产区广西、云南建立了采购基地，通过铁路将松节油运输至工厂。为进一步完善公司危化品物流体系，保障危化品铁路专用线业务的长久性和稳定性，公司投入资金购买了建阳林业铁路专用线，目前铁路专用线产权的过户手续已报铁道部待批。此外，公司目前运输松节油的铁路罐车基本由供应厂商提供，为了保证松节油的运输及降低运输成本，公司将向铁道部申请自行购置一批松节油铁路自备罐



车。

（七）对公司未来发展战略和经营目标的实现产生不利影响的风险因素分析

1、原材料价格波动的风险

松节油是公司最主要的原材料，其成本占公司生产成本的比例高达 70%，如果松节油的价格在短期内快速下跌，会由于客户采取谨慎的采购策略及尽可能的降低库存导致短期内公司产品的销量下降，同时，产品销售价格在短期内快速下调也会对公司的经营业绩产生不利的影响。

报告期内，由于欧美等发达经济体的经济复苏乏力、新兴经济体的需求增速减缓以及国内不断收紧的货币政策、电力供应紧张等因素，市场需求出现疲软，从而使松节油的价格在短期内快速下跌。但松节油属资源型可再生的林产品，从这几年的情况来看，松节油的价格始终是呈现稳步上涨的趋势。为应对短期内松节油价格的剧烈波动，一方面，公司将进一步完善松节油采购的分险评估体系，在对松节油采购、存货时，加强对松节油的产能、气候变化、市场变化等因素的综合分析评估，规避松节油采购的风险；另一方面，公司将加大对松节油深加工领域一些关键技术的研究开发力度，通过工艺优化来缩短反应时间、减少副反应，同时，通过提高生产设备的自动化和智能化水平、加强职工技能培训、提高产品得率和质量、减少原材料损耗量等方式来降低生产成本，提高公司的综合竞争力。

2、人民币升值风险

报告期内公司产品自营出口占主营业务收入的比例为 35.03%，销售货款主要以美元结算。自 2005 年 7 月 21 日国家调整人民币汇率机制以来，人民币兑美元汇率持续小幅升值，在 2010 年 6 月 20 日中国人民银行决定进一步推进人民币汇率形成机制改革，增强人民币汇率弹性之后，人民币升值步伐明显增快。人民币升值将给公司带来以下两个风险：（1）人民币升值，意味着出口价格相对提高，如果未来产品出口的价格持续不断上涨至某一高位，国外下游客户无法承受其成本上涨的压力时，就会导致公司出口量下降，从而对公司的经营业绩产生不利的影响；（2）由于公司出口产品的应收账款信用收款期一般为 30-90 天，在信用期内，人民币持续升值会给公司造成了一定的汇兑损失，报告期内发生的汇兑净损失为人民币 16.43 万元，占利润总额的比例为 0.53%。

为此，公司制定了长、短单应对策略：公司外销产品采用短单为主，接近期



汇率定价的策略，对于长单，公司外销产品采用信用证结算等方式，降低人民币汇率波动给公司汇兑造成的影响。

今后，公司将借助人民币升值带来的契机，对松节油深加工的资源和市场进行整合，同时提高自身的综合竞争能力，从根本上增强公司在国际市场上的竞争力。

3、核心技术失密的风险

催化技术和工艺控制是松节油产品附加值的主要体现，是本公司的核心竞争优势。出于保护核心技术的考虑，这些催化技术和工艺大多没有申请专利，因而不受专利法保护，不能排除技术人员违反有关规定向外泄漏产品催化技术、工艺控制技术或这些技术被他人窃取的可能。

为将核心技术失密的风险降到最低，公司将对现有的专有技术进行申请专利保护，同时，公司还将对采购、研发、生产、销售等重要环节实施分段管理，建立严格的防火墙制度，所有技术文件和档案按密级由专人保管，所有核心技术人员与公司签署技术保密协议。

4、募投项目达产后行业竞争的风险

为了强化公司的主营业务，进一步提升公司樟脑的行业地位，募投项目之一的新增 5000 吨合成樟脑生产线已于 2011 年 5 月底试投产，今年下半年能稳定达产，蒽烯、乙酸异龙脑酯等新增产能将在今年下半年投产。目前公司的樟脑在国内的市场占有率已达 47.21%，随着 5000 吨合成樟脑生产线的达产，未来一到两年内，将存在行业市场竞争的风险。

为此，公司将通过加强与科研院所的技术合作，不断进行工艺技术关键点的突破，利用技术、规模优势进一步降低生产成本，完善销售环节的软硬件设施，加大市场营销力度等措施来提升企业的核心竞争力。

5、对樟脑行业依赖的风险

樟脑产品是公司目前主要的市场收入来源，报告期内来自樟脑产品的销售收入占营业总收入的 50.95%，特别是募集资金投资项目完成后，虽能有效解决公司的产能瓶颈，提高公司的业绩水平，并对公司发展战略的实现产生重大的积极影响，但如果未来樟脑因行业波动而减少需求时，将会较大程度地影响公司的经营业绩。

为此，公司将充分利用已有的规模优势、市场优势、技术优势和品牌优势，以在樟脑领域形成的竞争优势为依托，逐步涉足松节油深加工的尖端领域，开发高附加值的香料和医药中间体，形成一条完善的松节油深加工产业链，以规避过于依赖樟脑市场的风险。

6、快速发展时期的人才匮乏和管理的风险

近年来，公司业务增速较快，经营规模和资产规模持续扩大。2010年10月在创业板上市后，公司的总资产和净资产大幅增加，同时随着募投项目的实施，上下游企业收购工作的展开，对公司的技术研发、内部控制、市场营销以及综合管理能力及其所需的各种专业人才形成了挑战，公司将存在高速发展时期中的人才匮乏和管理的风险。

为应对人才匮乏和管理的风险，一方面公司加快管理、技术型人才的引进和培养力度；另一方面，公司将在适当的时候将企业总部迁至上海，为引进高端型的管理、销售、技术研发人才创造良好的环境；此外，公司已制定完善的管理流程和绩效考核体系，定期对公司管理的各环节进行内部审计，且通过科学有效的绩效评估，建立了公平合理的激励机制；同时，根据业务发展和内部机构调整的需要，公司及时完善和补充了相关的内部管理制度，使公司基本实现了科学化、制度化和规范化的管理。

二、报告期内公司投资情况

（一）报告期内公司募集资金的使用情况

1、募集资金的运用

单位：万元

募集资金总额		36,498.03		本报告期投入募集资金总额		12699.98				
报告期内变更用途的募集资金总额		0.00								
累计变更用途的募集资金总额		0.00		已累计投入募集资金总额		20,186.18				
累计变更用途的募集资金总额比例		0.00%								
承诺投资项目	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投入进度(%) (3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化



松节油深加工扩建及下游系列产品开发的开发	否	15,903.31	15,903.31	2699.98	6,186.18	38.90	2012年8月31日	0.00	不适用	否
承诺投资项目小计	-	15,903.31	15,903.31	2699.98	6,186.18	-	-	0.00	-	-
超募资金投向										
归还银行贷款(如有)	-			0.00	2,210.00		-	-	-	-
补充流动资金(如有)	-			10,000.00	11,790.00		-	-	-	-
超募资金投向小计	-	0.00	0.00	10,000.00	14,000.00	-	-	0.00	-	-
合计	-	15,903.31	15,903.31	12,699.98	20,186.18	-	-	0.00	-	-
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	无									
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	公司超募资金金额为 20,594.72 万元,截至 2011 年 6 月 30 日,公司累计使用超额募集资金人民币 2,210 万元偿还银行贷款、使用 1,790 万元永久性补充流动资金及使用闲置募集资金 10,000 万元暂时补充流动资金。									
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用									
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用									
募集资金投资项目先期投入及置换情况	截止 2010 年 12 月 31 日,公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目实际投资额 3,486.20 万元,已经福建华兴会计师事务所有限公司出具闽华兴所(2010)专审字 H-006 号《关于福建青松股份有限公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的鉴证报告》鉴证确认,并经公司 2010 年 11 月 17 日一届董事会第十二次会议及 2010 年 11 月 17 日一届监事会第五次会议审议通过,使用募集资金置换公司预先投入募集资金项目建设的自筹资金 3,486.20 万元。2010 年 11 月 23 日,本公司已将 3,486.20 万元从募集资金专户中转出,2011 年 1 至 6 月,募集资金投入 2,699.98 万元。累计投入 6,186.18 万元。									
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	经公司 2010 年 12 月 6 日第三次临时股东大会审议通过,公司使用闲置募集资金 14,000 万元暂时补充流动资金(期限不超过 6 个月),2010 年 12 月 8 日,公司已将 14,000 万元从募集资金专户中转出,该笔款项已于 2011 年 5 月 23 日归还至募集资金专户中。 经公司 2011 年 6 月 23 日第二次临时股东大会审议通过,公司使用超募资金 10,000 万元暂时补充流动资金(期限不超过 6 个月)。2011 年 6 月 27 日,公司已将 10,000 万元从募集资金专户中转出。									
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用									



尚未使用的募集资金用途及去向	尚未使用的募集资金均存放在公司募集资金专项账户中
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	不适用

2、报告期内，公司不存在变更项目情况。

3、报告期内，公司没有重大非募集资金投资项目。

(二) 报告期内，公司没有持有其他上市公司的股权、或参股商业银行，证券公司、保险公司、信托公司等金融企业股权。

(三) 报告期内，公司没有持有境内外基金、债券、信托产品、期货、金融衍生工具等金融资产。

(四) 报告期内，公司没有发行在外的可转换为股份的各种金融工具，以公允价值计量的负债。

三、报告期内，公司未对2011年度经营计划作出修改和调整。

四、报告期内公司利润分配的执行情况

公司 2011 年 4 月 6 日召开的 2010 年年度股东大会审议通过了《2010 年年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，公司 2010 年度的利润分配方案为：公司以 2010 年末总股本 6,700 万股为基数，向公司全体股东以每 10 股派发人民币 3.00 元现金（含税）的股利分红，共计派发现金股利人民币 20,100,000.00 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度；同时，以公司 2010 年末总股本 6,700 万股为基数，以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 8 股，共计转增股本 5,360 万股。上述利润分配方案已于 2011 年 4 月 19 日执行完毕。

第三节 重要事项

- 一、报告期内，公司无重大诉讼、仲裁事项。
- 二、报告期内，公司未发生破产重组等相关事项。
- 三、报告期内，公司未发生重大资产收购、出售及资产重组事项。
- 四、报告期内，公司未有股权激励事项。
- 五、报告期内，公司未发生重大关联交易事项。
- 六、报告期内，公司不存在关联方资金占用情况。
- 七、报告期内，公司未持有其他上市公司、参股商业银行、证券公司、保险公司、信托公司和期货公司等金融企业股权，也无买卖其他上市公司股份情况。
- 八、重大合同及其履行情况

(一) 报告期内，公司未发生或以前期间发生但延续到报告期的托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司托管、承包、租赁公司资产的重大事项。

(二) 报告期内，公司未发生对外担保事项。

(三) 报告期内，公司未发生委托他人进行现金资产管理事项。

(四) 报告期内，公司签订的其他重大合同及类似事项。

1、借款合同

(1) 短期借款合同

单位：元

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率(%)	期末数	期初数
中国银行 股份有限公司南平 建阳支行	2010-8-26	2011-8-25	人民币	5.0445	10,000,000.00	10,000,000.00
	2010-10-21	2011-10-20	人民币	5.56	44,000,000.00	44,000,000.00
中国农业 发展银行 建阳市支 行	2010-10-21	2011-10-20	人民币	5.31	15,000,000.00	15,000,000.00
	2010-11-5	2011-11-4	人民币	5.31	15,000,000.00	15,000,000.00
	2011-6-30	2012-6-29	人民币	6.31	16,000,000.00	
中国农业 银行建阳 市支行	2011-1-11	2012-1-11	人民币	5.229	2,000,000.00	
	2011-1-11	2012-1-11	人民币	5.229	7,000,000.00	
	2011-4-26	2012-4-25	人民币	5.679	15,000,000.00	
	2011-4-28	2012-4-27	人民币	5.679	5,500,000.00	
	2011-5-19	2012-5-18	人民币	5.679	10,000,000.00	
合计			人民币		139,500,000.00	84,000,000.00

(2) 长期借款合同

单位：元

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率(%)	期末数	期初数
中国农业银 行建阳市支 行	2009-8-19	2012-8-19	人民币	5.400	28,000,000.00	28,000,000.00
	2009-8-19	2012-8-19	人民币	5.400	22,000,000.00	22,000,000.00
	2010-9-26	2013-9-26	人民币	4.779		10,000,000.00
	2010-9-19	2013-9-19	人民币	4.860		10,000,000.00
中国农业发 展银行建阳 市支行	2010-11-18	2013-11-18	人民币	5.600		10,000,000.00
	2010-11-19	2013-11-19	人民币	5.600		10,000,000.00
	2010-10-29	2013-10-29	人民币	5.600		1,768,269.01
合计					50,000,000.00	91,768,269.01

2、抵押合同

单位：元

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率(%)	期末数	期初数
中国农业 银行建阳 市支行	2009-8-19	2012-8-19	人民币	5.4000	28,000,000.00	28,000,000.00
	2009-8-19	2012-8-19	人民币	5.4000	22,000,000.00	22,000,000.00
	2011-4-28	2012-4-27	人民币	5.6790	5,500,000.00	



	2011-1-11	2012-1-11	人民币	5.2290	2,000,000.00	
	2011-1-11	2012-1-11	人民币	5.2290	7,000,000.00	
合计					64,500,000.00	50,000,000.00

3、采购合同

序号	供应方	合同标的	合同数量 (吨)	合同金额 (万元)	合同有效期	签订日期
1	广西广盛天城贸易有限公司	脂松节油	300	786	2011年6月30日前	2011-01-07
2	南宁市东文工贸有限公司	脂松节油	200	524	2011年6月30日前	2011-01-07
3	南华松香厂	脂松节油	400	1,020	合同签订日起60日内	2011-01-24
4	南华松香厂	脂松节油	200	510	合同签订日起60日内	2011-02-23
5	南华松香厂	脂松节油	300	765	合同签订日起60日内	2011-03-02
6	南华松香厂	脂松节油	400	1,020	合同签订日起60日内	2011-03-21
7	南宁市合利松香厂	脂松节油	500	1,315	合同签订日起60日内	2011-04-08
8	临沧市临翔区松香厂	脂松节油	320	800	合同签订日起60日内	2011-04-12
9	南华松香厂	脂松节油	400	1,000	合同签订日起60日内	2011-04-19

4、销售合同

序号	购买方	合同标的	合同金额 (万元)	签订日期
1	张家港亚细亚化工有限公司	合成樟脑	667.5	2011-03-14

九、公司或持有公司股份 5%以上（含 5%）的股东在报告期内发生或持续到报告期内的承诺事项

（一）股份锁定承诺

控股股东、实际控制人柯维龙及其关联股东柯维新承诺：“自发行人股票上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理其持有的发行人股份，也不由发行人收购该部分股份。”

自然人股东陈尚和、傅耿声、邓建明、苏福星、郑恩萍、江美玉、王德贵、邓新贵、陈春生、林永桂承诺：“自发行人股票上市之日起 12 个月内，不转让



或委托他人管理其持有的发行人股份，也不由发行人收购其持有的股份。”

在本公司任董事、监事、高级管理人员的柯维龙、柯维新、陈尚和、傅耿声、邓建明、苏福星、王德贵、邓新贵、郑恩萍承诺：“在其任职期间每年转让的发行人股份不超过其所持有发行人股份总数的 25%；在首次公开发行股票上市之日起六个月内申报离职的，自申报离职之日起十八个月内不得转让其直接持有的本公司股份；在首次公开发行股票上市之日起第七个月至第十二个月之间申报离职的，自申报离职之日起十二个月内不得转让其直接持有的本公司股份；在首次公开发行股票上市之日起第十二个月申报离职的，自申报离职之日起六个月内不得转让其直接持有的本公司股份，自申报离任六个月后的十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售公司股票数量占其所持本公司股票总数的比例不超过 50%。”

（二）避免同业竞争承诺

为避免未来可能出现同业竞争的情况，本公司控股股东、实际控制人柯维龙及其关联股东柯维新已向本公司出具了《关于同业竞争问题的承诺》，两者均承诺：“1、本人及本人控制的公司或其他组织中，没有与发行人的现有主要产品相同或相似的业务；2、本人及本人控制的公司或其他组织将不在中国境内外以任何形式从事与发行人现有相同或相似业务，包括不在中国境内外投资、收购、兼并与发行人现有主要业务有直接竞争的公司或者其他经济组织；3、若发行人今后从事新的业务领域，则本人及本人控制的公司或其他组织将不在中国境内外以控股方式，或以参股但拥有实质控制权的方式从事与发行人新的业务领域有直接竞争的业务活动，包括在中国境内外投资、收购、兼并与发行人今后从事的新业务有直接竞争的公司或者其他经济组织；4、如若本人及本人控制的法人出现与发行人有直接竞争的经营业务情况时，发行人有权以优先收购或委托经营的方式将相竞争的业务集中到发行人经营；5、本人承诺不以发行人控股股东、实际控制人的地位谋求不正当利益，进而损害发行人其他股东的权益。”

（三）有关关联交易的承诺

为避免和规范与本公司可能发生的关联交易，公司控股股东及实际控制人柯维龙与其关联股东柯维新共同签署了《关于避免和减少关联交易的承诺函》，承诺：“本人将善意履行作为青松股份股东的义务，不利用股东地位，就青松股份



与本人控制的其他企业相关的任何关联交易采取任何行动，故意促使青松股份的股东大会或董事会作出侵犯青松股份和其他股东合法权益的决议；如果青松股份必须与本人控制的其他企业发生任何关联交易，则本人承诺将严格遵守发行人章程及其他规定，依法履行审批程序。”

（四）关于税收的承诺

全体股东一致承诺：“1、公司首次公开发行股票上市日前应由公司代扣代缴的股东承担的纳税义务由老股东各自承担；2、公司财务报表未反映的，可能发生的被税务机关追缴的税款由老股东按持股比例分担。”

（五）关于社保的承诺

对于因未严格按照规定为员工办理住房公积金而可能带来的补缴风险，本公司全体股东已承诺：“公司于 2009 年 8 月开始为公司员工缴纳住房公积金，如政府住房公积金主管部门要求公司补缴以前年度住房公积金，全体股东将按各自发行前的持股比例，按主管部门核定的金额无偿代公司补缴；如果因未按照规定缴纳住房公积金而给公司带来任何其他费用支出和经济损失，全体股东将按持股比例全部无偿代公司承担。”

报告期内，公司或持有公司股份 5%以上（含 5%）的股东均遵守了上述承诺。

十、报告期内公司解聘、聘任会计师事务所情况

公司 2010 年年度股东大会审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》，同意续聘福建华兴会计师事务所有限公司为公司 2011 年度审计机构。

十一、受监管部门处罚、通报批评、公开谴责等情况

报告期内，公司及其董事、监事、高级管理人员、公司控股股东、实际控制人不存在受有权机关调查、司法纪检部门采取强制措施、被移送司法机关或追究刑事责任、中国证监会稽查、中国证监会行政处罚、证券市场禁入、认定为不适当人选被其他行政管理部门处罚及证券交易所公开谴责的情形。

十二、报告期内，中国证监会及其派出机构对公司提出整改意见

中国证券监督管理委员会福建监管局于 2011 年 2 月 21 日至 2 月 25 日对公司进行了现场检查，并于 2011 年 3 月 23 日作出了《关于对福建青松股份有限公司采取责令改正措施的决定》（[2011]8 号），要求公司就公司治理和规范运作方面及会计核算和财务管理方面存在的问题进行改正，具体内容详见公司 2011 年 3 月 31 日公布在中国证监会指定信息披露网站上的《关于收到福建证监局责令改正决定书的公告》（公告编号：2011-011）。针对本次检查中发现的问题，公司董事会高度重视，对照《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等法律法规以及《公司章程》的规定进行了全面认真的核查，制定了整改方案并进行了整改，整改情况详见公司 2011 年 4 月 22 日公布在中国证监会指定信息披露网站上的《关于福建证监局现场检查发现问题的整改报告的公告》（公告编号：2011-018）。

十三、报告期内，公司发生公告事项

公告编号	公告标题	公告日期	刊登媒体
2011-001	2010 年年度业绩预告	2011-01-19	巨潮资讯网
2011-002	关于网下配售股份上市流通的提示性公告	2011-01-22	巨潮资讯网
2011-003	2010 年年度业绩快报	2011-02-26	巨潮资讯网
2011-004	第一届第十三次董事会决议公告	2011-03-16	巨潮资讯网
2011-005	第一届监事会第六次会议决议公告	2011-03-16	巨潮资讯网
2011-006	2010 年年度报告摘要	2011-03-16	巨潮资讯网、证券时报、中国证券报
2011-007	2010 年度股东大会的通知	2011-03-16	巨潮资讯网
2011-008	2010 年度募集资金存放与使用情况的专项报告	2011-03-16	巨潮资讯网
2011-009	关于收购张家港亚细亚化工有限公司全部股权的意向性公告	2011-03-24	巨潮资讯网
2011-010	关于举行 2010 年度业绩网上说明会的通知	2011-03-29	巨潮资讯网
2011-011	关于收到证监局责令改正决定书的公告	2011-03-31	巨潮资讯网



2011-012	2010 年度股东大会决议公告	2011-04-07	巨潮资讯网
2011-013	2010 年度权益分派实施的公告	2011-04-12	巨潮资讯网
2011-014	第一届第十四次董事会决议公告	2011-04-25	巨潮资讯网
2011-015	第一届监事会第七次会议决议公告	2011-04-25	巨潮资讯网
2011-016	2011 年一季度季度报告正文	2011-04-25	巨潮资讯网、证券时报、中国证券报
2011-017	召开 2011 年第一次临时股东大会的通知	2011-04-25	巨潮资讯网
2011-018	福建证监局现场检查整改报告	2011-04-25	巨潮资讯网
2011-019	2011 年第一次临时股东大会决议	2011-05-13	巨潮资讯网
2011-020	关于独立董事辞职的公告	2011-05-24	巨潮资讯网
2011-021	关于到期归还暂时补充流动资金的募集资金公告	2011-05-26	巨潮资讯网
2011-022	第一届董事会第十五次会议决议公告	2011-06-07	巨潮资讯网
2011-023	第一届监事会第八次会议决议公告	2011-06-07	巨潮资讯网
2011-024	使用超募资金暂时补充流动资金公告	2011-06-07	巨潮资讯网
2011-025	召开 2011 年第二次临时股东大会的通知	2011-06-07	巨潮资讯网
2011-026	2011 年第二次临时股东大会决议	2011-06-24	巨潮资讯网
2011-027	第一届第十六次董事会决议公告	2011-06-29	巨潮资讯网

第四节 股本变动及主要股东持股情况

一、股份变动情况

(一) 股本变动情况表（截止 2011 年 6 月 30 日）

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	53,400,000	79.70%	0	0	40,000,000	-3,400,000	36,600,000	90,000,000	74.63%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	53,400,000	79.70%	0	0	40,000,000	-3,400,000	36,600,000	90,000,000	74.63%
其中：境内非国有法人持股	3,400,000	5.07%	0	0	0	-3,400,000	-3,400,000	0	0
境内自然人持股	50,000,000	74.63%	0	0	40,000,000	0	40,000,000	90,000,000	74.63%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
5、高管股份									
二、无限售条件股份	13,600,000	20.30%	0	0	13,600,000	3,400,000	17,000,000	30,600,000	25.37%
1、人民币普通股	13,600,000	20.30%	0	0	13,600,000	3,400,000	17,000,000	30,600,000	25.37%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	67,000,000	100%	0	0	53,600,000	0	53,600,000	120,600,000	100%

(二) 限售股份变动情况表（截止 2011 年 6 月 30 日）

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
柯维龙	28,426,950	0	22,741,560	51,168,510	IPO 锁定	2013.10.26



柯维新	10,299,650	0	8,239,720	18,539,370	IPO 锁定	2013.10.26
陈尚和	3,082,250	0	2,465,800	5,548,050	IPO 锁定	2011.10.26
傅耿声	2,944,650	0	2,355,720	5,300,370	IPO 锁定	2011.10.26
邓建明	1,142,950	0	914,360	2,057,310	IPO 锁定	2011.10.26
陈春生	879,200	0	703,360	1,582,560	IPO 锁定	2011.10.26
王德贵	835,200	0	668,160	1,503,360	IPO 锁定	2011.10.26
苏福星	593,450	0	474,760	1,068,210	IPO 锁定	2011.10.26
邓新贵	584,650	0	467,720	1,052,370	IPO 锁定	2011.10.26
林永桂	490,150	0	392,120	882,270	IPO 锁定	2011.10.26
江美玉	457,150	0	365,720	822,870	IPO 锁定	2011.10.26
郑恩萍	263,750	0	211,000	474,750	IPO 锁定	2011.10.26
首次公开发行网下配售股份	3,400,000	3,400,000	0	0	网下配售	2011.01.26
合计	53,400,000	3,400,000	40,000,000	90,000,000	--	--

二、前 10 名股东、前 10 名无限售流通股股东持股情况表

单位：股

股东总数	4,041 户				
前 10 名股东持股情况					
股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
柯维龙	境内自然人	42.43%	51,168,510	51,168,510	0
柯维新	境内自然人	15.37%	18,539,370	18,539,370	0
陈尚和	境内自然人	4.60%	5,548,050	5,548,050	0
傅耿声	境内自然人	4.40%	5,300,370	5,300,370	0
中国建设银行-华富竞争力优选混合型证券投资基金	基金、理财产品等其他	2.51%	3,023,778	0	0
邓建明	境内自然人	1.71%	2,057,310	2,057,310	0
中国工商银行-景顺长城中小盘股票型证券投资基金	基金、理财产品等其他	1.50%	1,813,813	0	0
陈春生	境内自然人	1.31%	1,582,560	1,582,560	0



王德贵	境内自然人	1.25%	1,503,360	1,503,360	0
中国农业银行-鹏华动力增长混合型证券投资基金	基金、理财产品等其他	1.18%	1,418,931	0	0
前 10 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数量		股份种类	
中国建设银行-华富竞争力优选混合型证券投资基金		3,023,778		人民币普通股	
中国工商银行-景顺长城中小盘股票型证券投资基金		1,813,813		人民币普通股	
中国农业银行-鹏华动力增长混合型证券投资基金		1,418,931		人民币普通股	
全国社保基金六零二组合		819,796		人民币普通股	
刘丽玲		702,700		人民币普通股	
何友强		636,513		人民币普通股	
黄云峰		616,806		人民币普通股	
马文忠		580,428		人民币普通股	
徐进		527,228		人民币普通股	
沈牧风		465,181		人民币普通股	
上述股东关联关系或一致行动的说明		公司前 10 名股东中，柯维龙与柯维新系同胞兄弟，存在关联关系，其他股东之间未存在关联关系，也不属于一致行动人；未知前 10 名无限售条件股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。			

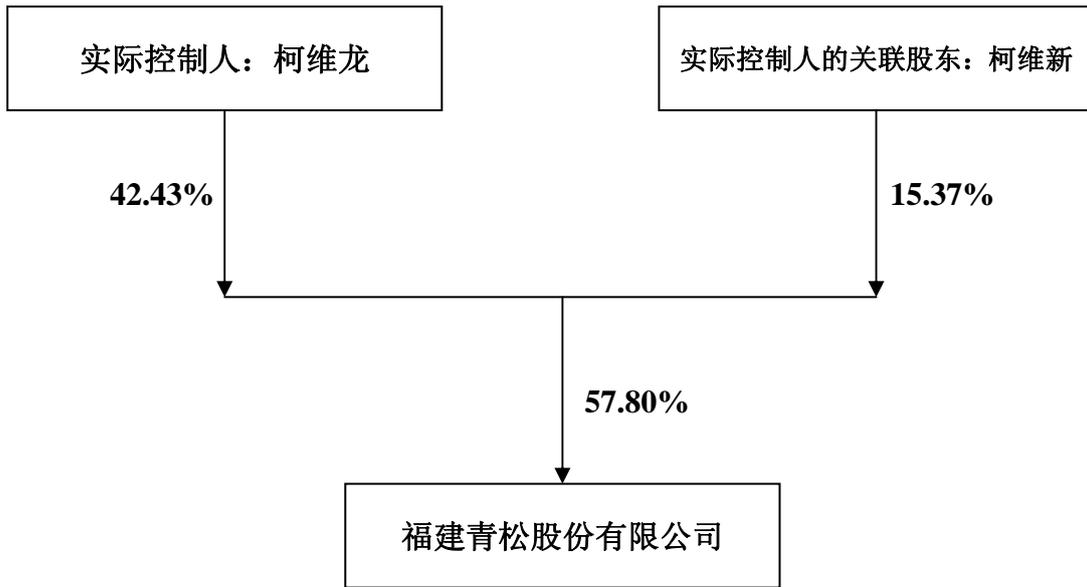
三、报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

1、发行人控股股东、实际控制人情况

本公司的控股股东及实际控制人为柯维龙，直接持有本公司 42.43% 的股权。

柯维龙先生，中国国籍，无永久境外居留权，出生于 1959 年 6 月 29 日，高中学历，为本公司创始人。曾任建阳化工厂樟脑车间工人、建阳龙兴贸易有限公司董事长、建阳市青松化工有限公司董事长兼总经理，现任本公司董事长、南平市人大代表、南平市慈善总会副会长、建阳市政协常委、建阳市工商联会长等职，获得建阳（首届）十大经济人物荣誉。

2、公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



第五节 董事、监事、高级管理人员情况

一、董事、监事和高级管理人员的基本情况及持股变动情况

姓名	职务	性别	年龄	任期起止日期	期初持股数 (股)	期末持股数 (股)	限制性股票 数(股)	变动 原因	报告期内 从公司领 取的报酬 总额 (万元) (税前)	是否在 股东单 位或其 他关联 单位领 取薪酬
柯维龙	董事长	男	53	2009年5月25日- 2012年5月24日	28,426,950	51,168,510	51,168,510	公积金 转股	9.10	否
柯维新	副董事长	男	50	2009年5月25日- 2012年5月24日	10,299,650	18,539,370	18,539,370	公积金 转股	7.85	否
	副总经理			2011年3月14日- 2014年3月13日						
陈尚和	董事	男	50	2009年5月25日- 2012年5月24日	3,082,250	5,548,050	5,548,050	公积金 转股	9.06	否
	总经理			2010年1月15日- 2013年1月14日						
罗正鸿	独立董事	男	40	2011年6月23日- 2012年5月24日	0	0	0	无变动	0.13	否
梁丽萍	独立董事	女	46	2009年5月25日- 2012年5月24日	0	0	0	无变动	1.55	否
王德贵	监事会主席	男	49	2009年5月25日- 2012年5月24日	835,200	1,503,360	1,503,360	公积金 转股	4.28	否
王志林	监事	男	38	2011年6月23日- 2012年5月24日	0	0	0	无变动	3.71	否
谢金龙	职工代表监 事	男	49	2009年5月25日- 2012年5月24日	0	0	0	无变动	2.55	否
傅耿声	副总经理	男	60	2009年5月26日- 2012年5月25日	2,944,650	5,300,370	5,300,370	公积金 转股	7.90	否
邓建明	董事会秘书	男	42	2009年5月26日- 2012年5月25日	1,142,950	2,057,310	2,057,310	公积金 转股	7.90	否
	副总经理			2009年10月30日- 2012年10月29日						
郑恩萍	副总经理	女	38	2010年1月15日- 2013年1月14日	263,750	474,750	474,750	公积金 转股	7.76	否
邓新贵	副总经理	男	31	2011年6月28日- 2014年6月27日	584,650	1,052,370	1,052,370	公积金 转股	4.77	否
苏福星	财务总监	男	55	2009年5月26日- 2012年5月25日	593,450	1,068,210	1,068,210	公积金 转股	6.60	否
合计					48,173,500	86,712,300	86,712,300		73.16	

二、报告期内公司董事、监事、高级管理人员变动情况

1、董事变动情况



公司董事会于 2011 年 5 月 20 日收到独立董事吴燕翔先生的辞职报告，因个人工作、身体原因，吴燕翔先生辞去公司第一届董事会独立董事职务，同时辞去第一届董事会战略委员会委员、审计委员会委员、薪酬与考核委员会委员、提名委员会委员的职务。辞职于 2011 年 6 月 23 日生效后，吴燕翔先生不再担任公司任何职务。

经公司第一届董事会提名委员会提名，董事会同意提名罗正鸿先生为第一届董事会独立董事候选人，2011 年 6 月 23 日召开的 2011 年第二次临时股东大会审议通过了《关于选举罗正鸿先生为公司独立董事的议案》，同日，罗正鸿先生担任公司第一届董事会的独立董事。

2、监事变动情况

2011年6月3日，公司监事邓新贵先生因工作变动原因，申请辞去公司第一届监事会监事职务，辞职于2011年6月23日生效后，邓新贵先生不再担任公司监事，但仍担任公司生产部副经理、樟脑车间主任等职务。

公司股东柯维龙先生提名王志林先生为公司第一届监事会非职工监事代表候选人，2011年6月23日召开的2011年第二次临时股东大会审议通过了《关于监事辞职及补选第一届监事会非职工代表监事的议案》，同日，王志林先生担任公司第一届监事会的监事。

3、高级管理人员变动情况

(1) 2011年3月14日，公司第一届董事会第十三次会议审议通过了《关于聘任柯维新为公司副总经理的议案》：聘任柯维新先生为公司副总经理，任期三年；

(2) 2011年6月28日，公司第一届董事会第十六次会议审议通过了《关于聘任邓新贵为公司副总经理的议案》：聘任邓新贵先生为公司副总经理，任期三年。

第六节 财务报告

(未经审计)

资产负债表

编制单位:福建青松股份有限公司

2011 年 6 月 30 日

单位: 元 币种: 人民币

项目	本报告期末		本报告期初	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:				
货币资金	311,322,530.60	311,292,469.25	333,725,371.34	333,596,958.36
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	9,948,860.60	9,948,860.60	8,604,338.78	8,604,338.78
应收账款	69,679,340.89	69,679,340.89	37,258,173.48	37,258,173.48
预付款项	27,139,012.13	27,136,613.13	66,218,661.40	66,216,262.40
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	1,466,863.19	1,563,641.41	2,406,954.56	2,475,456.56
买入返售金融资产				
存货	173,106,932.71	173,106,932.71	128,498,461.36	128,498,461.36
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	592,663,540.12	592,727,857.99	576,711,960.92	576,649,650.94
非流动资产:				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		3,250,000.00		3,250,000.00
投资性房地产				
固定资产	107,012,965.02	107,004,755.08	110,657,882.18	110,648,354.46
在建工程	49,428,736.27	45,124,401.99	38,628,496.99	34,388,733.58
工程物资				



固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	18,649,181.04	18,649,181.04	11,938,981.57	11,938,981.57
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	215,000.00	215,000.00	245,000.00	245,000.00
递延所得税资产	1,151,201.06	1,151,201.06	1,080,924.71	1,080,924.71
其他非流动资产				
非流动资产合计	176,457,083.39	175,394,539.17	162,551,285.45	161,551,994.32
资产总计	769,120,623.51	768,122,397.16	739,263,246.37	738,201,645.26

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

资产负债表（续）

编制单位：福建青松股份有限公司

2011 年 6 月 30 日

单位：元 币种：人民币

项目	本报告期末		本报告期初	
	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：				
短期借款	139,500,000.00	139,500,000.00	84,000,000.00	84,000,000.00
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		-	5,000,000.00	5,000,000.00
应付账款	36,544,439.30	36,531,149.80	13,314,171.18	13,271,332.68
预收款项	951,958.13	951,958.13	1,312,237.87	1,312,237.87
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	1,362,463.42	1,359,763.42	2,785,700.54	2,783,000.54
应交税费	-5,901,752.07	-5,285,383.14	-1,606,547.21	-992,948.37
应付利息	466,168.20	466,168.20	293,430.47	293,430.47
应付股利				
其他应付款	1,080,290.96	1,080,290.96	1,685,275.30	1,685,275.30
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				
其他流动负债				
流动负债合计	174,003,567.94	174,603,947.37	106,784,268.15	107,352,328.49
非流动负债：				
长期借款	50,000,000.00	50,000,000.00	91,768,269.01	91,768,269.01
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债	10,389,233.01	10,389,233.01	10,880,778.75	10,880,778.75
非流动负债合计	60,389,233.01	60,389,233.01	102,649,047.76	102,649,047.76
负债合计	234,392,800.95	234,993,180.38	209,433,315.91	210,001,376.25
所有者权益（或股东权益）：				



实收资本（或股本）	120,600,000.00	120,600,000.00	67,000,000.00	67,000,000.00
资本公积	347,736,129.71	347,736,129.71	401,336,129.71	401,336,129.71
减：库存股				
专项储备	680,194.49	680,194.49		
盈余公积	5,986,413.93	5,986,413.93	5,986,413.93	5,986,413.93
一般风险准备				
未分配利润	58,028,072.41	58,126,478.65	53,799,505.31	53,877,725.37
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	533,030,810.54	533,129,216.78	528,122,048.95	528,200,269.01
少数股东权益	1,697,012.02		1,707,881.51	
所有者权益合计	534,727,822.56	533,129,216.78	529,829,930.46	528,200,269.01
负债和所有者权益总计	769,120,623.51	768,122,397.16	739,263,246.37	738,201,645.26

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

利润表

编制单位：福建青松股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：元 币种：人民币

项目	本报告期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	264,748,687.45	264,748,687.45	203,391,776.56	203,391,776.56
其中：营业收入	264,748,687.45	264,748,687.45	203,391,776.56	203,391,776.56
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	239,714,699.80	239,683,644.13	175,928,779.22	175,901,530.06
其中：营业成本	215,245,789.93	215,245,789.93	158,419,464.52	158,419,464.52
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	338,918.54	338,918.54	261,714.14	261,714.14
销售费用	5,772,142.02	5,772,142.02	4,475,308.14	4,475,308.14
管理费用	12,399,088.53	12,368,032.86	7,917,182.57	7,889,538.79
财务费用	4,201,918.91	4,201,918.91	5,093,077.52	5,093,472.14
资产减值损失	1,756,841.87	1,756,841.87	-237,967.67	-237,967.67
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）				
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）	25,033,987.65	25,065,043.32	27,462,997.34	27,490,246.50
加：营业外收入	5,783,895.74	5,783,895.74	1,908,784.81	1,908,784.81
减：营业外支出	44,337.05	44,337.05	1,306,257.80	1,306,257.80
其中：非流动资产处置损失			34,392.36	34,392.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	30,773,546.34	30,804,602.01	28,065,524.35	28,092,773.51
减：所得税费用	6,455,848.73	6,455,848.73	6,614,154.33	6,614,154.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	24,317,697.61	24,348,753.28	21,451,370.02	21,478,619.18
归属于母公司所有者的净利润	24,328,567.10	24,348,753.28	21,460,907.22	21,478,619.18
少数股东损益	-10,869.49		-9,537.20	



六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.20	0.20	0.43	0.43
（二）稀释每股收益	0.20	0.20	0.43	0.43
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	24,317,697.61	24,348,753.28	21,451,370.02	21,478,619.18
归属于母公司所有者的综合收益总额	24,328,567.10		21,460,907.22	
归属于少数股东的综合收益总额	-10,869.49		-9,537.20	

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

现金流量表

编制单位：福建青松股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：元 币种：人民币

项目	本报告期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
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	241,719,195.02	241,719,195.02	215,430,559.16	215,430,559.16
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	12,052,991.50	12,052,991.50	5,988,797.51	5,988,797.51
收到其他与经营活动有关的现金	7,523,390.19	7,521,928.52	1,525,928.82	1,525,429.20
经营活动现金流入小计	261,295,576.71	261,294,115.04	222,945,285.49	222,944,785.87
购买商品、接受劳务支付的现金	210,015,166.99	210,001,794.65	166,677,482.74	166,600,768.13
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	6,586,894.11	6,567,794.11	4,276,990.07	4,260,790.07
支付的各项税费	15,554,624.13	15,551,854.04	7,632,890.94	7,632,890.94
支付其他与经营活动有关的现金	17,165,762.62	17,165,762.62	17,961,704.53	17,957,973.53
经营活动现金流出小计	249,322,447.85	249,287,205.42	196,549,068.28	196,452,422.67
经营活动产生的现金流量净额	11,973,128.86	12,006,909.62	26,396,217.21	26,492,363.20
二. 投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				



处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			61,374.00	61,374.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			61,374.00	61,374.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,786,123.49	23,721,552.62	10,106,626.50	9,846,341.11
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	23,786,123.49	23,721,552.62	10,106,626.50	9,846,341.11
投资活动产生的现金流量净额	-23,786,123.49	-23,721,552.62	-10,045,252.50	-9,784,967.11
三. 筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	130,500,000.00	130,500,000.00	13,700,000.00	13,700,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	5,000,000.00	5,000,000.00	21,000,160.00	21,000,160.00
筹资活动现金流入小计	135,500,000.00	135,500,000.00	34,700,160.00	34,700,160.00
偿还债务支付的现金	116,768,269.01	116,768,269.01	37,000,000.00	37,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,187,275.39	24,187,275.39	4,334,002.07	4,334,002.07
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	3,500,000.00	3,500,000.00	13,124,020.00	13,124,020.00
筹资活动现金流出小计	144,455,544.40	144,455,544.40	54,458,022.07	54,458,022.07
筹资活动产生的现金流量净额	-8,955,544.40	-8,955,544.40	-19,757,862.07	-19,757,862.07
四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响	-134,301.71	-134,301.71	-14,868.55	-14,868.55
五. 现金及现金等价物净增加额	-20,902,840.74	-20,804,489.11	-3,421,765.91	-3,065,334.53
加: 期初现金及现金等价物余额	332,225,371.34	332,096,958.36	17,320,658.38	16,569,371.34
六. 期末现金及现金等价物余额	311,322,530.60	311,292,469.25	13,898,892.47	13,504,036.81

法定代表人: 柯维龙

主管会计工作负责人: 苏福星

会计机构负责人: 袁彩明

合并所有者权益变动表

编制单位：福建青松股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额									
	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	67,000,000.00	401,336,129.71			5,986,413.93		53,799,505.31		1,707,881.51	529,829,930.46
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年初余额	67,000,000.00	401,336,129.71	-	-	5,986,413.93	-	53,799,505.31	-	1,707,881.51	529,829,930.46
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	53,600,000.00	-53,600,000.00	-	680,194.49	-	-	4,228,567.10	-	-10,869.49	4,897,892.10
（一）净利润							24,328,567.10		-10,869.49	24,317,697.61
（二）其他综合收益										0.00
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	24,328,567.10	-	-10,869.49	24,317,697.61
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
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	-	-	-	-	-	-	-20,100,000.00	-	-	-20,100,000.00
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							-20,100,000.00			-20,100,000.00
4、其他										-
（五）所有者权益内部结转	53,600,000.00	-53,600,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	53,600,000.00	-53,600,000.00								-

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	-	-	-	680,194.49	-	-	-	-	-	680,194.49
1、本期提取				1,313,775.08						1,313,775.08
2、本期使用				633,580.59						633,580.59
（七）其他										-
四、本期期末余额	120,600,000.00	347,736,129.71	-	680,194.49	5,986,413.93	-	58,028,072.41	-	1,697,012.02	534,727,822.56

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

合并所有者权益变动表

编制单位：福建青松股份有限公司

2010 年度金额

单位：元 币种：人民币

项目	2010 年度金额									
	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	50,000,000.00	53,355,829.71	-	-	1,742,660.49	-	15,631,595.82	-	1,721,812.30	122,451,898.32
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年初余额	50,000,000.00	53,355,829.71			1,742,660.49		15,631,595.82		1,721,812.30	122,451,898.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,000,000.00	347,980,300.00	-	-	4,243,753.44	-	38,167,909.49	-	-13,930.79	407,378,032.14
（一）净利润							42,411,662.93		-13,930.79	42,397,732.14
（二）其他综合收益										0.00



上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	-	42,411,662.93	-	-13,930.79	42,397,732.14
(三)所有者投入和减少资本	17,000,000.00	347,980,300.00								364,980,300.00
1、所有者投入资本	17,000,000.00	347,980,300.00								364,980,300.00
2、股份支付计入所有者权益的金额										-
3、其他										-
(四)利润分配	-	-	-	-	4,243,753.44	-	-4,243,753.44	-	-	-
1、提取盈余公积					4,243,753.44		-4,243,753.44			-
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	67,000,000.00	401,336,129.71	-	-	5,986,413.93	-	53,799,505.31	-	1,707,881.51	529,829,930.46

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

母公司所有者权益变动表

编制单位：福建青松股份有限公司

2011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	67,000,000.00	401,336,129.71			5,986,413.93		53,877,725.37	528,200,269.01
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	67,000,000.00	401,336,129.71	-	-	5,986,413.93	-	53,877,725.37	528,200,269.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,600,000.00	-53,600,000.00	-	680,194.49	-	-	4,248,753.28	4,928,947.77
（一）净利润							24,348,753.28	24,348,753.28
（二）其他综合收益								-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	24,348,753.28	24,348,753.28
（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	-	-	-	-	-	-	-20,100,000.00	-20,100,000.00
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							-20,100,000.00	-20,100,000.00
4、其他								-
（五）所有者权益内部结转	53,600,000.00	-53,600,000.00	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	53,600,000.00	-53,600,000.00						-
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) 专项提取	-	-	-	680,194.49	-	-	-	680,194.49
1、本期提取				1,313,775.08				1,313,775.08
2、本期使用				633,580.59				633,580.59
(七) 其他								-
四、本期末余额	120,600,000.00	347,736,129.71	-	680,194.49	5,986,413.93	-	58,126,478.65	533,129,216.78

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

母公司所有者权益变动表

编制单位：福建青松股份有限公司

2010年度金额

单位：元 币种：人民币

项目	2010 年度金额							
	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	50,000,000.00	53,355,829.71			1,742,660.49		15,683,944.40	120,782,434.60
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	50,000,000.00	53,355,829.71	-	-	1,742,660.49	-	15,683,944.40	120,782,434.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	17,000,000.00	347,980,300.00	-	-	4,243,753.44	-	38,193,780.97	407,417,834.41
(一) 净利润							42,437,534.41	42,437,534.41
(二) 其他综合收益								-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	-	42,437,534.41	42,437,534.41
(三) 所有者投入和减少资本	17,000,000.00	347,980,300.00	-	-	-	-	-	364,980,300.00
1、所有者投入资本	17,000,000.00	347,980,300.00	-	-	-	-	-	364,980,300.00
2、股份支付计入所有者权益的金额								-



3、其他								-
(四) 利润分配	-	-	-	-	4,243,753.44	-	-4,243,753.44	-
1、提取盈余公积					4,243,753.44		-4,243,753.44	-
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) 专项提取	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取								-
2、本期使用								-
(七) 其他								-
四、本期期末余额	67,000,000.00	401,336,129.71	-	-	5,986,413.93	-	53,877,725.37	528,200,269.01

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明



福建青松股份有限公司

财务报表附注

2011 年 1-6 月

一、公司的基本情况

1、历史沿革及股份公开发行情况

福建青松股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),前身为建阳市青松化工有限公司(以下简称“青松化工”),系2001年1月10日经建阳市国有资产管理局以潭国资(2001)企字001号《关于同意建阳市化工总厂用部分国有资产与龙兴贸易公司合资经营的批复》同意,由建阳市化工总厂(以下简称“化工总厂”)与建阳市龙兴贸易有限公司(以下简称“龙兴公司”)共同出资组建的有限责任公司。注册资本210万元,其中化工总厂出资100万元、占注册资本的48%,龙兴公司出资110万元、占注册资本的52%。2002年3月,经建阳市人民政府以潭政(2001)综219号《建阳市人民政府关于市化工总厂生产经营性固定资产整体转让的批复》批准,化工总厂将其持有的青松化工48%股权转让给柯维龙。公司于2002年3月18日取得变更后营业执照。其后,经过历次增资及股权转让公司的注册资本由人民币210万元增至2,670万元。

2009年5月22日,根据公司股东会决议、发起人协议和公司章程的规定,由青松化工12名自然人股东为发起人,将青松化工依法整体变更为股份有限公司,以经福建华兴会计师事务所有限公司审计确定的2009年4月30日净资产103,355,829.71元为基础,按照1:0.48376565折为5,000万股普通股,整体变更为股份有限公司

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1331号文核准,公司首次向社会公开发行人民币普通股(A股)1,700万股(每股面值1元)。经深圳证券交易所《关于福建青松股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》(深证上[2010]339号文)同意,公司发行的人民币普通股股票已于2010年10月26日在深圳证券交易所创业板上市,截至2010年12月31日止,公司股本为67,000,000.00股。根据2011年4月6日召开的福建青松股份有限公司2010年年度股东大会审议通过的《关于2010年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》,福建青松股份有限公司2010年度权益分派方案为:以公司现有总股本



67,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发人民币 3.00 元现金（含税，扣税后，个人、证券投资基金、合格境外机构投资者实际每 10 股派 2.700000 元）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股。分红前本公司总股本为 67,000,000 股，分红后总股本增至 120,600,000 股。截止 2011 年 6 月 30 日，公司注册资本 120,600,000 元，股份总数为 120,600,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件股份 A 股为 90,000,000 股，占股份总数的 74.63%，无限售条件股份 A 股为 30,600,000 股，占股份总数的 25.37%。

2、行业性质

公司属于化学原料及化学制品制造业。

3、经营范围

公司经营范围为：药用辅料（樟脑）、原料药（樟脑）、中药饮片（冰片）的生产（有效期至 2015 年 12 月 31 日）；2-萘醇（冰片）、2-萘酮（樟脑）、萘烯、双萘烯的生产（有效期限至 2012 年 1 月 21 日）；二甲苯、液碱、冰醋酸、松节油、溶剂油、硫酸（剧毒品除外）的销售（有效期至 2012 年 6 月 22 日）；化工产品（不含化学危险品）、香料及香料油的生产；机械设备、仪器仪表及零配件销售；对外贸易。（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）。

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 2011 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，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以及为进行企业合并发生除审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用外的各项直接相关费用之和。

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

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、负债及或有负债在期末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

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。

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，计入当期损益，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期末应收款项余额的10%且单项金额超过100万元人民币
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

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
合并报表内公司组合	是否合并报表	公司对合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5%	5%
1-2年(含2年)	10%	10%
2-3年(含3年)	30%	30%
3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款项：

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(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。

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、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	估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物及构筑物	5%	30 年	3.17%
机器设备	5%	10 年	9.5%
电子设备、器具及家具	5%	5 年	19%
运输设备	5%	5 年	19%
其他设备	5%	3 年	31.67%

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。当单项资产的可回收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回收金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

可回收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。

14、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。

15、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、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(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。

16、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。

17、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。



18、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。

19、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。

20、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。

21、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。



22、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。

23、主要会计政策、会计估计的变更：无。

24、前期会计差错更正：无。

25、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

商誉是指非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、19”

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%
城市维护建设税	应交增值税、营业税额、出口免抵增值额	5%
教育费附加	应交增值税、营业税额、出口免抵增值额	3%
地方教育费附加	应交增值税、营业税额、出口免抵增值额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

四、企业合并及合并财务报表

子公司情况：

通过设立或投资等方式取得的子公司

(单位：万元)

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	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	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
建阳中天林化有限公司	有限责任公司	建阳		500	烯烃、釜料生产；松节油、林化产品销售	325		65%	65%	是	169.70	5.30	

建阳中天林化有限公司成立于 2008 年 11 月 24 日，系由本公司和厦门中坤化学有限公司共同出资设立。注册资本和实收资本均为 500 万元，其中：本公司出资 325 万元占注册资本的 65%；厦门中坤化学有限公司出资 175 万元占注册资本的 35%。公司法定代表人：柯维龙，住所：建阳市回瑶工业园区。公司从建阳中天林化有限公司成立之日起，将其纳入合并报表范围。

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：	6,860.23		6,860.23	11,089.93		11,089.93
人民币	6,860.23	1.00	6,860.23	11,089.93	1.00	11,089.93
美元						
港币						
银行存款：			311,315,670.37			332,214,281.41
人民币	301,798,933.64	1.00	301,798,933.64	329,703,573.28	1.00	329,703,573.28



美元	1,470,537.38	6.4716	9,516,729.71	379,105.43	6.6227	2,510,701.53
港币						
欧元	0.75	9.3612	7.02	0.75	8.8065	6.60
其他货币资金:				1,500,000.00		1,500,000.00
人民币				1,500,000.00	1.00	1,500,000.00
美元						
港币						
合计			311,322,530.60			333,725,371.34

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	9,948,860.60	8,604,338.78
商业汇票		
合计	9,948,860.60	8,604,338.78

(2) 截至2011年06月30日公司无已质押的应收票据。

(3) 本期公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(4) 截至2011年06月30日公司已经背书给他方但尚未到期的票据总额为12,313,000.00元，其中金额最大的前五名为：

公司名称	金额	票据最迟到期日
无锡耀正物资有限公司	2,000,000.00	2011-11-26
杭州萧山国际物流有限公司	1,000,000.00	2011-8-18
张家港市军建物资贸易有限公司	1,000,000.00	2011-8-18
常州市金隆化工厂有限公司	1,000,000.00	2011-10-12
上虞帝瑞云涛化工有限公司	1,000,000.00	2011-10-28
合计	6,000,000.00	

3、应收款项

(1) 应收款项情况

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	比例 (%)						



单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	73,372,286.95	100	3,692,946.06	5.03	39,259,595.13	100	2,001,421.65	5.1
其中：账龄组合	73,372,286.95	100	3,692,946.06	5.03	39,259,595.13	100	2,001,421.65	5.1
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	73,372,286.95	100	3,692,946.06	5.03	39,259,595.13	100	2,001,421.65	5.10

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	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年内(含1年)	73,238,208.65	99.82	3,661,910.43	5.00	39,064,720.90	99.50	1,953,236.05	5.00
1-2年(含2年)	45,939.30	0.06	4,593.93	10.00	51,383.36	0.13	5,138.34	10.00
2-3年(含3年)	88,139.00	0.12	26,441.70	30.00	143,490.87	0.37	43,047.26	30.00
3年以上								
合计	73,372,286.95	100.00	3,692,946.06	5.03	39,259,595.13	100.00	2,001,421.65	5.10

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的的应收账款：

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	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	73,238,208.65	99.82	3,661,910.43	5.00	39,064,720.90	99.50	1,953,236.05	5.00
1-2年(含2年)	45,939.30	0.06	4,593.93	10.00	51,383.36	0.13	5,138.34	10.00
2-3年(含3年)	88,139.00	0.12	26,441.70	30.00	143,490.87	0.37	43,047.26	30.00
3年以上								
合计	73,372,286.95	100.00	3,692,946.06	5.03	39,259,595.13	100.00	2,001,421.65	5.10

(3) 本期无以前期间已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，



但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

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

(5) 期末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 (%)
张家港亚细亚化工有限公司	客户	12,723,650.00	1年以内	17.34
Evonik Rohm GmbH	客户	5,308,154.80	1年以内	7.23
上海悦家清洁用品有限公司	客户	3,988,660.00	1年以内	5.44
上海华宇药业有限公司	客户	3,890,000.00	1年以内	5.30
望江县祥盛树脂有限公司	客户	2,412,388.00	1年以内	3.29
合计		28,322,852.80		38.60

(6) 期末应收账款中无应收关联方单位欠款。

(7) 截止 2011 年 06 月 30 日，公司应收账款不存在抵押、质押等担保事项。

4、其他应收款

(1) 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	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	598,429.20	37.32	136,621.46	22.83	503,080.00	20.30	71,304.00	14.17
其中：账龄组合	598,429.20	37.32	136,621.46	22.83	503,080.00	20.30	71,304.00	14.17
单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,005,055.45	62.68			1,975,178.56	79.70		
合计	1,603,484.65	100.00	136,621.46	8.52	2,478,258.56	100.00	71,304.00	2.88

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	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,245,484.65	77.67	12,021.46	0.97	2,131,258.56	86.00	7,804.00	0.37
1-2年(含2年)	26,000.00	1.62	2,600.00	10.00	315,000.00	12.71	31,500.00	10.00
2-3年(含3年)	300,000.00	18.71	90,000.00	30.00				
3年以上	32,000.00	2.00	32,000.00	100.00	32,000.00	1.29	32,000.00	100.00
合计	1,603,484.65	100.00	136,621.46	8.52	2,478,258.56	100.00	71,304.00	2.88

(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	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	240,429.20	40.18	12,021.46	5.00	156,080.00	31.02	7,804.00	5.00
1-2年(含2年)	26,000.00	4.34	2,600.00	10.00	315,000.00	62.61	31,500.00	10.00
2-3年(含3年)	300,000.00	50.13	90,000.00	30.00				
3年以上	32,000.00	5.35	32,000.00	100.00	32,000.00	6.36	32,000.00	100.00
合计	598,429.20	100.00	136,621.46	22.83	503,080.00	100.00	71,304.00	14.17

(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

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
出口退税补贴款	1,005,055.45		不计提	业经主管税务机关确认,不存在无法取得的风险
合计	1,005,055.45			

(4) 本期无核销的其他应收款。

(5) 2011年6月30日其他应收款未用于担保。

(6) 期末其他应收款中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款或关联方款项。

(7) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
退税补贴款	非关联方	1,005,055.45	一年以内	62.68
昆明泰通贸易有限公司	非关联方	300,000.00	二年至三年	18.71
宁年花	非关联方	62,220.00	一年以内	3.88



建阳市林业制氧厂	非关联方	32,000.00	一年以内	2.00
王敏	非关联方	30,000.00	一年以内	1.87
合计		1,429,275.45		89.14

5、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 (含 1 年)	23,094,545.74	85.10	63,543,874.66	95.96
1-2 年 (含 2 年)	4,021,920.84	14.82	2,666,763.19	4.03
2-3 年 (含 3 年)	14,522.00	0.05		
3 年以上	8,023.55	0.03	8,023.55	0.01
合计	27,139,012.13	100.00	66,218,661.40	100.00

(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
普洱市思茅区森盛林化有限责任公司	供应商	3,950,641.03	1 年以内	预付材料款
南宁森利贸易有限公司	供应商	2,066,470.08	1 年以内	预付材料款
中国北车集团西安车辆厂	供应商	1,200,000.00	1 年至 2 年	预付工程款
双江县林业化工厂	供应商	1,060,205.13	1 年以内	预付材料款
湘潭锅炉有限责任公司	供应商	1,044,000.00	1 年以内	预付工程款
合计		9,321,316.24		

(3) 本期预付款项中无预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 截止 2011 年 6 月 30 日账龄超过一年的预付账款主要系结算滞后的预付工程施工款。

(5) 截止 2011 年 6 月 30 日未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提坏账准备。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	59,803,388.77		59,803,388.77	64,073,739.46		64,073,739.46



在产品	31,338,630.29		31,338,630.29	23,115,162.80		23,115,162.80
库存商品	81,496,396.03		81,496,396.03	40,908,895.35		40,908,895.35
周转材料	468,517.62		468,517.62	400,663.75		400,663.75
合计	173,106,932.71		173,106,932.71	128,498,461.36		128,498,461.36

(2) 截至2011年6月30日, 存货不存在减值的情况, 无需计提存货跌价准备。

(3) 截至2011年6月30日, 存货不存在抵押情况。

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
一、账面原值合计	131,391,816.77	685,983.85			132,077,800.62
其中：房屋、建筑物	64,284,810.28				64,284,810.28
机器设备	62,324,334.51	628,337.65			62,952,672.16
运输工具	3,872,754.12	7,523.00			3,880,277.12
电子设备	660,423.87	50,123.20			710,547.07
其他	249,493.99				249,493.99
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计	20,733,934.59		4,330,901.01		25,064,835.60
其中：房屋、建筑物	4,635,639.16		1,017,842.76		5,653,481.92
机器设备	13,975,251.97		2,966,349.76		16,941,601.73
运输工具	1,741,547.66		275,208.14		2,016,755.80
电子设备	294,153.96		47,798.43		341,952.39
其他	87,341.84		23,701.92		111,043.76
三、固定资产账面净值合计	110,657,882.18	-3,644,917.16			107,012,965.02
其中：房屋、建筑物	59,649,171.12	-1,017,842.76		-	58,631,328.36
机器设备	48,349,082.54	-2,338,012.11		-	46,011,070.43
运输工具	2,131,206.46	-267,685.14			1,863,521.32
电子设备	366,269.91	2,324.77		-	368,594.68
其他	162,152.15	-23,701.92			138,450.23
四、减值准备合计					
其中：房屋、建筑物					
机器设备					
运输工具					
电子设备					
其他					
五、固定资产账面价值合计	110,657,882.18	-3,644,917.16			107,012,965.02



其中：房屋、建筑物	59,649,171.12	-1,017,842.76	-	58,631,328.36
机器设备	48,349,082.54	-2,338,012.11	-	46,011,070.43
运输工具	2,131,206.46	-267,685.14		1,863,521.32
电子设备	366,269.91	2,324.77	-	368,594.68
其他	162,152.15	-23,701.92		138,450.23

本期折旧额 4,330,901.01 元。

本期无由在建工程转入的固定资产。

(2) 截止 2011 年 06 月 30 日，公司固定资产抵押情况。

①根据 35906200900015478 《最高额抵押合同》，公司以潭房权证字第 20093002 号《房产所有权证》项下 1,803.12 平方米的塔下生产性用房抵押给中国农业银行建阳支行，账面原值 193,700.00 元，账面净值 145,651.90 元，最高额抵押金额 214.80 万元，期末借款金额 200.00 万元；

②根据 35906200900017810 《最高额抵押合同》，公司以潭房权证字第 20093152 至 20093163 号《房产所有权证》项下 31,145.59 平方米的回瑶新厂房屋建筑物抵押给中国农业银行建阳支行，账面原值 33,317,549.14 元，账面净值 30,099,595.98 元，最高额抵押金额 3,363.60 万元，期末借款金额 3,350.00 万元。

(3) 无融资租入固定资产和经营租出固定资产。

(4) 截止 2011 年 06 月 30 日，固定资产不存在减值情形，无需计提固定资产减值准备。

(5) 截止 2011 年 06 月 30 日，不存在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。

8、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
二期改扩建工程	43,838,724.60		43,838,724.60	33,236,536.12		33,236,536.12
β-蒎烯生产线	4,304,334.28		4,304,334.28	4,239,763.41		4,239,763.41
其他	1,285,677.39		1,285,677.39	1,152,197.46		1,152,197.46
合计	49,428,736.27		49,428,736.27	38,628,496.99		38,628,496.99

(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	资本 化率	资金 来源	期末数
二期改扩建工程	33,236,536.12	10,602,188.48						自筹	43,838,724.60
其中：房屋建筑物	16,314,300.48	1,239,416.96						自筹	17,553,717.44
生产设备	13,955,634.46	8,799,885.21						自筹	22,755,519.67
待摊支出	2,966,601.18	562,886.31						自筹	3,529,487.49
β-蒎烯生产线	4,239,763.41	64,570.87						自筹	4,304,334.28
减：在建工程减值 准备								自筹	
合计	37,476,299.53	10,666,759.35							48,143,058.88

(3) 截止 2011 年 06 月 30 日，在建工程不存在减值的情况，无需计提减值准备。

9、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	13,216,126.57	6,861,713.69		20,077,840.26
1、土地使用权	13,072,503.07	6,493,500.00		19,566,003.07
2、专利权	104,350.00			104,350.00
3、财务软件	39,273.50	368,213.69		407,487.19
二、累计摊销合计	1,277,145.00	151,514.22		1,428,659.22
1、土地使用权	1,238,537.01	130,725.06		1,369,262.07
2、专利权	33,044.23	10,435.02		43,479.25
3、财务软件	5,563.76	10,354.14		15,917.90
三、账面净值合计	11,938,981.57	6,710,199.47		18,649,181.04
1、土地使用权	11,833,966.06	6,362,774.94		18,196,741.00
2、专利权	71,305.77	-10,435.02		60,870.75
3、财务软件	33,709.74	357,859.55		391,569.29
四、减值准备累计金额合计				
1、土地使用权				
2、专利权				
3、财务软件				
五、账面价值合计	11,938,981.57	6,710,199.47		18,649,181.04
1、土地使用权	11,833,966.06	6,362,774.94		18,196,741.00
2、专利权	71,305.77	-10,435.02		60,870.75



3、财务软件	33,709.74	357,859.55	391,569.29
--------	-----------	------------	------------

本期摊销额 151,514.22 元。

(2) 土地使用权明细项目如下

土地使用证号	地点	地类用途	原值	面积 (平方米)	期初数	本期增加	本期减少	本期摊销	累计摊销	期末数	剩余摊销期 (月)
谭国用(2009)第2708号	建阳市谭城街道回瑶村南武路东侧	工业用地	12,210,563.07	106,648.50	11,091,261.37			122,105.64	1,214,407.33	10,969,155.73	539
谭国用(2009)第2665号	建阳市谭城街道办事处水南塔下	工业用地	861,940.00	28,731.50	742,704.69			8,619.42	127,854.71	734,085.27	511
尚未取得土地证	建阳市童游街道五里樟	工业用地	6,493,500.00	33,296.90		6,493,500.00		-	-	6,493,500.00	
合计			19,566,003.07	168,676.90	11,833,966.06	6,493,500.00	-	130,725.06	1,342,262.04	18,196,741.00	

(3) 截止 2011 年 06 月 30 日, 无形资产抵押情况

①根据 35906200900017781《最高额抵押合同》，公司以谭国用(2009)第 02708 号《土地使用权证》项下 106,648.50 平方米土地使用权抵押给中国农业银行建阳市支行营业部，账面原值 12,210,563.07 元，账面净值 10,969,155.75 元，最高额抵押金额 2,239.80 万元，期末借款金额 2,200.00 万元。

②根据 35906200900015498《最高额抵押合同》，公司以谭国用(2009)第 02665 号《土地使用权证》项下 28,731.50 平方米土地使用权抵押给中国农业银行建阳市支行营业部，账面原值 861,940.00 元，账面净值 734,085.29 元，最高额抵押金额 711.00 万元，期末借款金额 700.00 万。

(4) 截止 2011 年 06 月 30 日，无形资产未发生减值情形，无需计提减值准备。

10、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
储罐租金	245,000.00		30,000.00		215,000.00	



合计	245,000.00		30,000.00		215,000.00	
----	------------	--	-----------	--	------------	--

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(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：		
资产减值准备	957,391.88	518,181.41
应付职工薪酬	193,809.18	562,743.30
小计	1,151,201.06	1,080,924.71

(2) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	期末数	期初数
资产减值准备	3,829,567.52	2,072,725.65
应付职工薪酬	775,236.71	2,250,973.20
合计	4,604,804.23	4,323,698.85

12、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、应收账款坏账准备	2,001,421.65	1,691,524.41			3,692,946.06
二、其他应收款坏账准备	71,304.00	67,769.07	2,451.61		136,621.46
合计	2,072,725.65	1,759,293.48	2,451.61		3,829,567.52

13、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
用于担保的资产：	44,109,808.76		2,161,319.88	41,948,488.88
其中：货币资金	1,500,000.00		1,500,000.00	
无形资产---土地净值	11,833,966.06		130,725.06	11,703,241.00
固定资产---房屋建筑物净值	30,775,842.70		530,594.82	30,245,247.88
合计	44,109,808.76		2,161,319.88	41,948,488.88

(1) 公司以房屋建筑物、土地作为抵押物，向中国农业银行建阳市支行申请借款，截止 2011 年 06 月 30 日抵押借款余额共计 6,450.00 万元。

14、短期借款



(1) 短期借款分类

项目	期末数	期初数
抵押借款	14,500,000.00	
信用借款	125,000,000.00	84,000,000.00
合计	139,500,000.00	84,000,000.00

(2) 本期无已到期未偿还的短期借款

15、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	5,000,000.00

16、应付账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1年内(含1年)	35,378,020.68	11,432,765.09
1-2年(含2年)	1,076,047.52	1,846,412.69
2-3年(含3年)	90,371.10	34,993.40
3年以上		
合计	36,544,439.30	13,314,171.18

(2) 应付账款金额前五名单位情况

项目	期末数	账龄	占应付账款总额的比例(%)
南宁合利松香厂	4,615,547.85	一年以内	12.63
广西南明县桐棉意同林化工厂	4,468,722.21	一年以内	12.23
南华松香厂	4,265,000.00	一年以内	11.67
临沧市临翔区松香厂	3,999,000.00	一年以内	10.94
建阳环宇机械制造有限公司	3,517,010.00	一年以内	9.62
合计	20,865,280.06		57.10

(3) 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或关联方的款项情况。

17、预收账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1年内(含1年)	941,867.48	1,297,675.22



1-2 年（含 2 年）	9,930.65	14,402.65
2-3 年（含 3 年）	160	160
3 年以上		
合计	951,958.13	1,312,237.87

(2) 预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	占预收账款总额的比例 (%)
淮安华诚香精香料有限公司	客户	224,243.38	1 年以内	23.56
建阳海螺水泥	客户	152,685.58	1 年以内	16.04
常州市华佳日用化学品厂	客户	127,500.00	1 年以内	13.39
叶顺忠	客户	100,000.00	1 年以内	10.50
AMITKUMAR MAGANLAL	客户	94,230.50	1 年以内	9.90
合计		698,659.46		73.39

(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或关联方款项。

18、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
一、工资、奖金、津贴及补贴	2,253,673.20	4,287,781.06	5,763,517.55	777,936.71	
二、职工福利费		282,714.17	282,714.17	-	
三、社会保险费		352,151.43	352,151.43	-	
其中：1. 医疗保险费		48,945.70	48,945.70	-	
2. 养老保险费		239,703.01	239,703.01	-	
3. 失业保险费		29,496.96	29,496.96	-	
4. 工伤保险费		24,924.24	24,924.24	-	
5. 生育保险费		9,081.52	9,081.52	-	
四、住房公积金	-5,280.00	359,770.00	373,100.00	-18,610.00	
五、工会经费和职工教育经费	537,307.34	201,723.12	135,893.75	603,136.71	
六、非货币性福利				-	
七、因解除劳动关系给予的补偿				-	
八、其他				-	



其中：以现金结算的股份支付				-	
合计	2,785,700.54	5,484,139.78	6,907,376.90	1,362,463.42	
其中：拖欠性质				-	
工效挂钩				-	

注：应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

19、应交税费

税费项目	期末数	期初数
增值税	-6,549,618.96	-8,248,670.17
消费税		
营业税		
企业所得税	344,678.42	6,117,838.57
土地使用税	57,460.00	164,111.50
城市维护建设税	115,404.31	57,006.28
教育费附加	92,323.45	45,605.03
印花税	13,260.67	244,696.08
个人所得税	24,740.04	12,865.50
合计	-5,901,752.07	-1,606,547.21

20、应付利息

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
贷款利息	293,430.47	2,720,183.28	2,547,445.55	466,168.20
合计	293,430.47	2,720,183.28	2,547,445.55	466,168.20

(1) 本期无逾期利息。

(2) 应付利息的说明：期末余额系计提 2011 年 6 月 21 日至 2011 年 6 月 30 日贷款利息，其中短期贷款利息 190,612.65 元，长期贷款利息 275,555.55 元。

21、其他应付款

(1) 按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1 年内（含 1 年）	833,057.28	1,662,881.30
1-2 年（含 2 年）	224,839.68	694.00
2-3 年（含 3 年）	694.00	20,000.00
3 年以上	21,700.00	1,700.00
合计	1,080,290.96	1,685,275.30



(2) 主要项目披露

项目	期末数	账龄	占其他应付款期末总额的比例 (%)
预提费用-电费	474,185.26	一年以内	43.89
预提费用-海运费	328,476.65	一年以内	30.41
预提费用-原材料运费及劳务费	224,839.68	一年至两年	20.81
预提费用-水费	29,394.80	一年以内	2.72
合计	1,056,896.39		97.83

(3) 本期其他应付款余额中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

22、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
信用借款		41,768,269.01
合计	50,000,000.00	91,768,269.01

(2) 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率 (%)	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国农业银行建阳市支行	2009-8-19	2012-8-19	人民币	5.400		28,000,000.00		28,000,000.00
	2009-8-19	2012-8-19	人民币	5.400		22,000,000.00		22,000,000.00
合计						50,000,000.00		50,000,000.00

长期借款说明：本期无逾期借款获得展期形成的长期借款。

23、其他非流动负债

项目	期末数	期初数
土地收储及搬迁补偿	10,389,233.01	10,880,778.75
合计	10,389,233.01	10,880,778.75

24、股本

单位：股

	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	53,400,000			40,000,000	-3,400,000	36,600,000	90,000,000
1、国家持股							
2、国有法人股份	-						
3、其他内资持股	53,400,000			40,000,000	-3,400,000	36,600,000	90,000,000
其中：							
境内法人持股	3,400,000			-	-3,400,000	-3,400,000	
境内自然人持股	50,000,000			40,000,000		40,000,000	90,000,000
其他							
4、外资持股	-			-			
其中：							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	53,400,000			40,000,000	-3,400,000	36,600,000	90,000,000
二、无限售条件流通股	13,600,000			13,600,000	3,400,000	17,000,000	30,600,000
1、人民币普通股	13,600,000			13,600,000	3,400,000	17,000,000	30,600,000
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	13,600,000			13,600,000	3,400,000	17,000,000	30,600,000
三、股份总数	67,000,000			53,600,000	-	53,600,000	120,600,000

根据 2011 年 4 月 6 日召开的福建青松股份有限公司 2010 年年度股东大会审议通过的《关于 2010 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，福建青松股份有限公司 2010 年度权益分派方案为：以公司现有总股本 67,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发人民币 3.00 元现金（含税，扣税后，个人、证券投资基金、合格境外机构投资者实际每 10 股派 2.700000 元）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股。分红前本公司总股本为 67,000,000 股，分红后总股本增至 120,600,000 股。

25、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）	401,336,129.71		53,600,000.00	347,736,129.71
其他资本公积				



合计	401,336,129.71	0.00	53,600,000.00	347,736,129.71
----	----------------	------	---------------	----------------

根据 2011 年 4 月 6 日召开的福建青松股份有限公司 2010 年年度股东大会审议通过的《关于 2010 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，福建青松股份有限公司 2010 年度权益分派方案为：以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股。

26、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	5,986,413.93			5,986,413.93
合计	5,986,413.93	0.00	0.00	5,986,413.93

27、专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
专项储备		1,313,775.08	633,580.59	680,194.49
合计		1,313,775.08	633,580.59	680,194.49

28、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前上年未分配利润	53,799,505.31	
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	53,799,505.31	
减: 对所有者 (股东) 的分配	20,100,000.00	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	24,328,567.10	
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	58,028,072.41	

29、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	263,182,845.41	203,291,758.48
其他业务收入	1,565,842.04	100,018.08
合计	264,748,687.45	203,391,776.56

营业成本



项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	215,144,749.49	158,419,464.52
其他业务支出	101,040.44	
合计	215,245,789.93	158,419,464.52

(2) 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
樟脑系列	233,103,956.60	191,224,715.58	176,960,685.50	138,659,225.37
冰片系列	21,145,671.17	16,889,521.43	17,674,458.51	12,311,313.19
其他系列	8,933,217.64	7,030,512.48	8,656,614.47	7,448,925.96
合计	263,182,845.41	215,144,749.49	203,291,758.48	158,419,464.52

(3) 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
国内销售	170,986,345.22	139,643,676.31	131,588,441.79	100,816,874.30
国外销售	92,196,500.19	75,501,073.18	71,703,316.69	57,602,590.22
合计	263,182,845.41	215,144,749.49	203,291,758.48	158,419,464.52

(4) 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(%)
张家港亚细亚化工有限公司	23,133,333.33	8.79
江西医保进出口有限责任公司	9,974,131.62	3.79
无锡阿科力化工有限公司	6,959,829.06	2.64
湖南松源化工	6,278,797.01	2.39
上海悦家清洁用品有限公司	6,177,230.77	2.35
合计	52,523,321.79	19.96

30、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			
城市维护建设税	188,288.08	145,396.74	应交增值税及出口免抵增值税额的5%
教育费附加	150,630.46	116,317.40	应交增值税及出口免抵增值税额的4%
合计	338,918.54	261,714.14	

31、销售费用



项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	373,227.76	267,063.25
事务费用	152,686.61	109,186.29
差旅费	122,315.65	81,077.21
佣金费用	388,913.75	334,762.42
运输费及搬运装卸费	4,374,465.71	3,351,063.94
运输保险费	63,968.97	113,851.91
商检费	137,706.00	129,849.00
其他	158,857.57	88,454.12
合计	5,772,142.02	4,475,308.14

销售费用本期发生额比上期发生额增加 28.98%，系销售规模扩大导致销售费用相对增加，但销售费用占销售收入的比重有所下降。

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,412,153.26	1,180,801.40
事务费用	777,990.26	653,126.09
安全费用	1,363,113.58	336,322.94
折旧摊提	329,971.29	319,622.35
税捐杂费	162,250.01	121,031.80
修理费	19,632.72	85,652.59
差旅费	261,320.71	157,342.70
咨询顾问费	89,583.36	95,620.00
排污费	93,641.00	77,826.00
聘请中介机构费	846,000.00	14,000.00
研发费用	6,560,294.20	4,565,410.18
无形资产摊销	151,514.22	143,123.76
残疾人就业保障金	29,870.90	10,103.54
其他	301,753.02	157,199.22
合计	12,399,088.53	7,917,182.57

管理费用本期发生额比上期发生额增加 56.61%，主要原因系计提安全费用，聘请中介费用增加，公司人员增加以及上调工资相应增加工资性支出和加大研发力度增加研发支出所致。

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,760,013.12	3,970,042.01
利息收入	1,744,456.77	108,190.17
利息净支出	4,015,556.35	3,861,851.84
汇兑损失	1,422,155.43	270,414.12
汇兑收益	1,257,829.00	1,493.74
汇兑净损失	164,326.43	268,920.38
银行手续费	22,036.13	112,699.92
其他		849,605.38
合计	4,201,918.91	5,093,077.52

财务费用本期发生额比上期发生额减少 17.50%，主要原因系调整存款方式增加利息收入所致，其中募集资金专用账户利息收入 1,032,053.92 元。

34、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、应收账款坏账损失	1,691,524.41	-236,728.15
二、其他应收款坏账损失	65,317.46	-1,239.52
合计	1,756,841.87	-237,967.67

35、营业外收入

(1) 营业外收入明细账

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	5,783,895.74	1,906,274.78	5,783,895.74
其他		2,510.03	
合计	5,783,895.74	1,908,784.81	5,783,895.74

(2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	说明
建溪流域建阳段防洪工程建设基金	600,000.00		省财政厅、省水利厅闽财（农）指[2010]23号文件
促进项目成果转化扶持资金	500,000.00		省财政厅闽财（建）指[2010]155号文件



递延收益结转	491,545.74	491,545.78	土地收储中心
出口信用保证补贴	2,931.00		福建省财政厅
灾后重建新增贷款贴息补助资金	160,000.00		南平市经济贸易局、财政局南经贸发展[2011]29号文件以及南经贸发展[2011]143号文件
纳税大户、品牌创新项目奖励资金	120,000.00		南平市经济贸易局、财政局南经贸综[2011]10号文件
外经贸区域协调发展促进资金	200,000.00		南平市财政局、外经贸局南财(外)指[2011]1号文件
奖励上市	50,000.00		建阳市财政局、林业局潭财(2011)农基金08号
科技局专利奖励	3,000.00		建阳市财政局
建阳人民政府表彰上市	1,000,000.00		建阳市政府潭政综[2011]56号文件
五南式企业	50,000.00		建阳市政府潭政综[2011]56号文件
纳税奖励项目款	100,000.00		建阳市政府潭政综[2011]56号文件
就业困难人员社保补贴	43,884.00		建阳市财政局, 闽[2008]18号文件
工业发展基金补贴	2,462,535.00		建阳市国有资产监督管理潭国资[2011]09号文件
改制上市补助资金		600,000.00	南平市财政局南财(企)指[2010]4号文件
福建省著名商标、福建省名牌产品		100,000.00	建阳市政府潭委(2010)09号文件
福建省著名商标、福建省名牌产品、市级企业技术中心奖金		300,000.00	南平市财政局南财(企)指[2010]2号文件
重点流域水环境综合整治资金		200,000.00	潭环保(2010)06号文件
出口奖励金、出口信用补贴		214,729.00	福建省财政厅、南平市对外贸易合作局
合计	5,783,895.74	1,906,274.78	

36、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金额
处置非流动资产损失小计	0.00	34,392.36	
其中：处置固定资产损失		34,392.36	
处置无形资产损失			
土地收储及拆迁支出			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
公益性捐赠支出	22,000.00	1,202,500.00	22,000.00
非常损失	21,637.05	4,975.44	21,637.05
盘亏损失			
赞助款		60,000.00	
其他	700.00	4,390.00	700.00



合计	44,337.05	1,306,257.80	44,337.05
----	-----------	--------------	-----------

37、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	6,526,125.08	6,526,572.49
递延所得税调整	-70,276.35	87,581.84
合计	6,455,848.73	6,614,154.33

38、其他综合收益：无。

39、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
其他往来款	116,700.00	
政府补助	5,289,419.00	1,414,729.00
其他	2,117,271.19	111,199.82
合计	7,523,390.19	1,525,928.82

(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
股东往来		9,907,352.34
其他往来	256,879.00	13,000.00
运输费	6,562,281.32	3,900,457.10
保险费	501,534.12	245,538.54
业务招待费	426,722.15	275,030.70
差旅费	405,168.75	236,621.91
机构服务费用	2,561,900.67	14,000.00
其他零星费用	6,451,276.61	3,369,703.94
合计	17,165,762.62	17,961,704.53

(3) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
土地收储补偿收到的现金净额		
其他固定资产处置		61,374.00
合计	-	61,374.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金退回	5,000,000.00	21,000,160.00



合计	5,000,000.00	21,000,160.00
----	--------------	---------------

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付发行中介费用		300,000.00
融资顾问费		850,000.00
银行承兑汇票保证金	3,500,000.00	11,974,020.00
合计	3,500,000.00	13,124,020.00

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补 充 资 料	本期金额	上期金额
	合并	合并
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,367,697.61	21,451,370.02
加：资产减值准备	1,756,841.87	-237,967.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,330,901.01	4,263,476.74
无形资产摊销	151,514.22	143,123.76
长期待摊费用摊销	30,000.00	25,000.00
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）	-	34,392.36
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）	5,521,290.15	4,664,712.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-70,276.35	87,581.84
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）	-44,608,471.35	23,693,474.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,254,051.41	834,375.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,546,562.06	-26,613,890.93
其他	2,693,018.23	-1,949,431.03



经营活动产生的现金流量净额	11,973,128.86	26,396,217.21
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	311,322,530.60	13,898,892.47
减：现金的期初余额	332,225,371.34	17,320,658.38
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	-20,902,840.74	-3,421,765.91

(2) 现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	311,322,530.60	13,898,892.47
其中：库存现金	6,860.23	50,032.82
可随时用于支付的银行存款	311,315,670.37	13,848,859.65
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	311,322,530.60	13,898,892.47
未作为现金及现金等价物的使用受限的货币资金（银行保证金）	-	1,500,000.00

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	注册地	组织机构代码	经济性质或类型	注册资本
-------	-----	--------	---------	------



柯维龙			个人	
-----	--	--	----	--

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	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
建阳中天林化有限公司	其他有限责任公司	股份有限公司(上市)	福建省建阳市	柯维龙	工业企业	500万元	65	65	68089717-2

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
柯维龙	自然人股东
柯维新	自然人股东

4、关联交易情况

- (1) 采购商品/接受劳务情况：无。
- (2) 关联托管/承包情况：无。
- (3) 关联租赁情况：无。
- (4) 关联担保情况：

单位：元

担保方	被担保方	债权人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
柯维龙及其配偶万飞凰	福建青松股份有限公司	中国农业发展银行建阳市支行	15,000,000.00	2010-10-21	2011-10-20	否
			15,000,000.00	2010-10-21	2011-10-20	否
柯维新及其配偶柯素英	福建青松股份有限公司	中国农业发展银行建阳市支行	15,000,000.00	2010-10-21	2011-10-20	否
			15,000,000.00	2010-10-21	2011-10-20	否

注：2010 年公司向中国农业发展银行建阳市支行借入一年期短期借款人民币 30,000,000.00 元。根据相应借款合同和自然人最高额保证合同约定，该项借款由股东柯维龙及配偶万飞凰、股东柯维新及配偶柯素英提供信用担保。

- (5) 关键管理人员薪酬：

单位：元

项目	本期数	上期数
董事	292,331.66	189,300.00
监事	105,472.00	66,768.70
高级管理人员	349,264.00	138,600.00



合计	747,067.66	394,668.70
----	------------	------------

注：本期数中董事的薪酬总额与第五节董事、监事、管理人员情况薪酬数额相差的数额为离职独董吴燕翔所领取的薪酬。

5、关联方应收应付款项：无。

七、或有事项

1、截止 2011 年 6 月 30 日已经贴现但尚未到期的银行承兑汇票 13,046,750.00 元，已经背书但尚未到期的银行承兑汇票 12,313,000.00 元，票据到期日为 2011 年 7 月至 2011 年 11 月。

2、资产抵押

(1) 截止 2011 年 6 月 30 日固定资产抵押情况

①根据 35906200900015478 《最高额抵押合同》，公司以潭房权证字第 20093002 号《房产所有权证》项下 1,803.12 平方米的塔下生产性用房抵押给中国农业银行建阳支行，账面原值 193,700.00 元，账面净值 145,651.90 元，最高额抵押金额 214.80 万元，期末借款金额 200.00 万元；

②根据 35906200900017810 《最高额抵押合同》，公司以潭房权证字第 20093152 至 20093163 号《房产所有权证》项下 31,145.59 平方米的回瑶新厂房屋建筑物抵押给中国农业银行建阳支行，账面原值 33,317,549.14 元，账面净值 30,099,595.98 元，最高额抵押金额 3,363.60 万元，期末借款金额 3,350.00 万元。

(2) 截止 2011 年 6 月 30 日无形资产抵押情况

①根据 35906200900017781 《最高额抵押合同》，公司以潭国用（2009）第 02708 号《土地使用权证》项下 106,648.50 平方米土地使用权抵押给中国农业银行建阳市支行营业部，账面原值 12,210,563.07 元，账面净值 10,969,155.75 元，最高额抵押金额 2,239.80 万元，期末借款金额 2,200.00 万元。

②根据 35906200900015498 《最高额抵押合同》，公司以潭国用（2009）第 02665 号《土地使用权证》项下 28,731.50 平方米土地使用权抵押给中国农业银行建阳市支行营业部，账面原值 861,940.00 元，账面净值 734,085.29 元，最高额抵押金额 711.00 万元，期末借款金额 700.00 万。

3、截至 2011 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的其他或有事项。

八、承诺事项

截至 2011 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

2011 年 7 月 20 日，公司与张家港亚细亚化工有限公司签署了《张家港亚细亚化工有限公司股权转让合同》。双方约定，公司以人民币 11,780 万元的价格受让张家港亚细亚 100% 的股权。股权收购完成后，青松股份将持有张家港亚细亚 100% 的股权。

十、其他重要事项

截至 2011 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收款项

(1) 应收款项情况

A、应收账款按种类披露

单位：元

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	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	73,372,286.95	100.00	3,692,946.06	5.03	39,259,595.13	100.00	2,001,421.65	5.10
其中：账龄组合	73,372,286.95	100.00	3,692,946.06	5.03	39,259,595.13	100.00	2,001,421.65	5.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	73,372,286.95	100.00	3,692,946.06	5.03	39,259,595.13	100.00	2,001,421.65	5.10

B、应收账款按账龄披露

单位：元

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	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年内 (含 1 年)	73,238,208.65	99.82	3,661,910.43	5.00	39,064,720.90	99.50	1,953,236.05	5.00



1-2年 (含2年)	45,939.30	0.06	4,593.93	10.00	51,383.36	0.13	5,138.34	10.00
2-3年 (含3年)	88,139.00	0.12	26,441.70	30.00	143,490.87	0.37	43,047.26	30.00
3年以上								
合计	73,372,286.95	100.00	3,692,946.06	5.03	39,259,595.13	100.00	2,001,421.65	5.10

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的的应收账款:

单位:元

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	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内 (含1年)	73,238,208.65	99.82	3,661,910.43	5.00	39,064,720.90	99.50	1,953,236.05	5.00
1-2年(含2年)	45,939.30	0.06	4,593.93	10.00	51,383.36	0.13	5,138.34	10.00
2-3年(含3年)	88,139.00	0.12	26,441.70	30.00	143,490.87	0.37	43,047.26	30.00
3年以上								
合计	73,372,286.95	100.00	3,692,946.06	5.03	39,259,595.13	100.00	2,001,421.65	5.10

(3) 本期无以前期间已全额计提坏账准备,或计提减值准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回,或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

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

(5) 期末应收账款金额前五名单位情况

单位:元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
张家港亚细亚化工有限公司	客户	12,723,650.00	1年以内	17.34
Evonik Rohm GmbH	客户	5,308,154.80	1年以内	7.23
上海悦家清洁用品有限公司	客户	3,988,660.00	1年以内	5.44
上海华宇药业有限公司	客户	3,890,000.00	1年以内	5.30
望江县祥盛树脂有限公司	客户	2,412,388.00	1年以内	3.29
合计		28,322,852.80		38.60

(7) 期末应收账款中无应收关联方单位欠款。

(8) 截止2011年06月30日,公司应收账款不存在抵押、质押等担保事项。

2、其他应收款

(1) A、其他应收款按种类披露



单位: 元

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	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	695,207.42	40.89	136,621.46	19.65	571,582.00	22.44	71,304.00	12.47
其中: 账龄组合	598,429.20	35.20	136,621.46	22.83	503,080.00	19.75	71,304.00	14.17
合并报表范围内	96,778.22	5.69			68,502.00			
单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,005,055.45	59.11		0.00	1,975,178.56	77.56		0.00
合计	1,700,262.87	100.00	136,621.46	8.04	2,546,760.56	100.00	71,304.00	2.80

B、其他应收款按账龄披露

单位: 元

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	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,273,760.87	74.92	12,021.46	0.94	2,199,760.56	86.37	7,804.00	0.35
1-2 年 (含 2 年)	94,502.00	5.56	2,600.00	2.75	315,000.00	12.37	31,500.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	300,000.00	17.64	90,000.00	30.00				
3 年以上	32,000.00	1.88	32,000.00	100.00	32,000.00	1.26	32,000.00	100.00
合计	1,700,262.87	100.00	136,621.46	8.04	2,546,760.56	100.00	71,304.00	2.80

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

单位: 元

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	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	240,429.20	14.14	12,021.46	5.00	156,080.00	6.13	7,804.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	26,000.00	1.53	2,600.00	10.00	315,000.00	12.37	31,500.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	300,000.00	17.64	90,000.00	30.00				
3 年以上	32,000.00	1.88	32,000.00	100.00	32,000.00	1.26	32,000.00	100.00



合计	598,429.20	35.20	136,621.46	22.83	503,080.00	19.75	71,304.00	14.17
----	------------	-------	------------	-------	------------	-------	-----------	-------

(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

单位: 元

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
出口退税补贴款	1,005,055.45		不计提	业经主管税务机关确认,不存在无法取得的风险
合计	1,005,055.45			

(4) 本期无核销的其他应收款。

(5) 2011年6月30日其他应收款未用于担保。

(6) 期末其他应收款中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款或关联方款项。

(7) 其他应收款金额前五名单位情况

单位: 元

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
退税补贴款	退税补贴款	1,005,055.45	一年以内	59.11
昆明泰通贸易有限公司	仓库保证金	300,000.00	二年至三年	17.64
建阳中天林化有限公司	子公司往来款	96,778.22	一年至二年	5.69
宁年花	个人借款	62,220.00	一年以内	3.66
建阳市林业制氧厂	购氧款押金	32,000.00	一年以内	1.88
合计		1,496,053.67		87.99

3、长期股权投资

单位: 元

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	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
建阳中天林化有限责任公司	成本法	3,250,000.00	3,250,000.00		3,250,000.00	65.00	65.00				
合计		3,250,000.00	3,250,000.00		3,250,000.00						

备注: 2011年6月30日, 无未确认的投资损失金额。

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	263,182,845.41	203,291,758.48



其他业务收入	1,565,842.04	100,018.08
合计	264,748,687.45	203,391,776.56

(2) 营业成本

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	215,144,749.49	158,419,464.52
其他业务支出	101,040.44	0.00
合计	215,245,789.93	158,419,464.52

4、现金流量表补充资料

单位: 元

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	24,348,753.28	21,478,619.18
加: 资产减值准备	1,756,841.87	-237,967.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,329,583.23	4,262,158.96
无形资产摊销	151,514.22	143,123.76
长期待摊费用摊销	30,000.00	25,000.00
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)	-	34,392.36
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)	5,521,290.15	4,664,712.08
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-70,276.35	87,581.84
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)	-44,608,471.35	23,693,474.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	9,460,339.16	827,875.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,578,881.15	-26,537,176.32
其他	-491,545.74	-1,949,431.03
经营活动产生的现金流量净额	12,006,909.62	26,492,363.20
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	311,292,469.25	13,504,036.81
减：现金的期初余额	332,096,958.36	16,569,371.34
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	-20,804,489.11	-3,065,334.53

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目如下：

单位：元

项目	项目	金额	说明
1.	非流动资产处置损益	-	
2.	越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免或偶发性的税收返还减免	-	
3.	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持续享受的政府补助除外）	5,783,895.74	不是按统一标准定额或定量可持续取得
4.	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5.	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		
6.	非货币性资产交换损益		
7.	委托他人投资或管理资产的损益		
8.	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		
9.	债务重组损益		
10.	企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11.	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		
12.	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		
13.	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		



14.	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,持有长期投资产生的收益,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以及长期投资取得的投资收益		
15.	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16.	对外委托贷款取得的损益		
17.	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		
18.	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		
19.	受托经营取得的托管费收入		
20.	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,337.05	
21.	其他符合非经常性损益定义的损益项目		
	小计	5,739,558.69	
22.	所得税影响额	1,323,087.50	
23.	非经常性损益净额	4,416,471.19	
24.	归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,416,471.19	
26.	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19,912,095.91	
27.	非经常性损益净额对净利润的影响	18.15%	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目,以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目如下:

单位: 元

项目	涉及金额	原因
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持续享受的政府补助除外)	5,783,895.74	不是按照国家统一标准定额或定量取得。

2、净资产收益率和每股收益

(1) 2011年1-6月净资产收益率及每股收益

报告期利润	2011年1-6月		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.56%	0.2017	0.2017
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.73%	0.1651	0.1651

(2) 2010年1-6月净资产收益率及每股收益



报告期利润	2010 年 1-6 月		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.32%	0.4292	0.4292
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.90%	0.4180	0.4180

(3) 净资产收益率及每股收益计算过程

单位: 元

项目	序号	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
分子			
归属于本公司普通股股东的净利润	1	24,328,567.10	21,460,907.22
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	4,416,471.19	559,531.70
归属于本公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	19,912,095.91	20,901,375.52
分母			
年初股份总数	4	67,000,000.00	50,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	53,600,000.00	0
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数下一月份起至报告期年末的月份数	6	2	
发行新股或债转股等增加股份数	7		
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	8		
报告期因回购等减少股份数	9		
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	10		
报告期月份数	11	6	3
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+7*8/11-9*10/11$	120,600,000.00	50,000,000.00
归属于公司普通股股东的期初净资产	13	528,122,048.95	120,730,086.02
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	14	0	0
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下一月份起至报告期年末的月份数	15		
直接计入所有者权益而增加的净资产	16		



直接计入所有者权益而增加的净资产下一月份起至报告期年末的月份数	17		
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	18	20,100,000.00	
报告期回购或现金分红下一月份起至报告期年末的月份数	19	2.00	
归属于公司普通股股东的期末净资产	20	533,030,810.54	142,190,993.24
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$21=13+1*50\%+14*15/11-16*17/11-18*19/11$	533,586,332.50	131,460,539.63

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

资产负债表

报表项目	2011年1-6月比2010年末增减变动(%)	原因
预付款项	-59.02%	预付采购松节油款减少。
应收账款	87.02%	销售规模扩大，且本期6月下旬销售增加3317万元影响。
其他应收款	-39.06%	应收本期出口退税补贴款减少。
存货	34.72%	产量增加销售规模扩大，存货随之增加。
无形资产	56.20%	购买了一宗位于建阳市童游街道五里樟建阳林业铁路专用线南侧49.95亩的土地，该宗土地证尚在办理中。
短期借款	66.07%	主要是归还募集资金专户4000万元，增加了短期借款。
应付票据	-100.00%	本期未使用票据结算。
应付账款	174.48%	原材料采购量的增加及预付款减少的影响。
应付职工薪酬	-51.09%	本期发放年末计提的年终奖所致。
应交税费	-267.36%	主要是增值税进项税增加所致。
预收款项	-27.46%	预收销售货款减少。
应付利息	58.87%	短期借款增加，贷款利率上调。
其他应付款	-35.90%	出口海运费票到结算，计提减少。
实收资本(或股本)	80.00%	2011年4月权益分派，每10股送8股，增加股本。
长期借款	-45.51%	归还长期借款所致

利润表

报表项目	2011年1-6月比2010年1-6月增减变动(%)	原因
营业收入	30.17%	主要是拓展提高市场占有率，销售规模增加所致。
营业成本	35.87%	主要原材料松节油成本上升，销售数量增加。



管理费用	56.61%	生产经营所需员工增加, 提高员工工资, 计提安全费及研发费用增加。
营业外收入	203.01%	本期政府补助增加所致。
营业外支出	-96.61%	本期无清理资产支出及捐赠支出减少的影响

十三、财务报表的批准

公司财务报表于 2011 年 8 月 17 日经第一届董事会第十八次会议批准通过。

法定代表人: 柯维龙

主管会计工作负责人: 苏福星

会计机构负责人: 袁彩明

福建青松股份有限公司

2011 年 8 月 17 日

第七节 备查文件

一、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计主管人员签名并盖章的财务报告文本。

二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

三、载有公司法人代表签名的 2011 年半年度报告文本原件。

四、其他相关资料。

以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

福建青松股份有限公司

法定代表人：_____

柯维龙

二〇一一年八月十七日