

公司代码：600103

公司简称：青山纸业

福建省青山纸业股份有限公司 2024 年半年度报告

重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人林小河、主管会计工作负责人余宗远及会计机构负责人（会计主管人员）余建明声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

无

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述因存在不确定性，不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

报告期内，不存在对公司生产经营产生实质性影响的特别重大风险。公司已在本报告中详细阐述公司在未来生产经营过程中可能面临的各种风险及应对措施，包宏观政策风险、行业竞争风险、环境保护风险及原辅材料、能源价格风险等，敬请查阅第三节管理层讨论与分析中“可能面对的风险”部分。

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	7
第四节	公司治理.....	22
第五节	环境与社会责任.....	24
第六节	重要事项.....	29
第七节	股份变动及股东情况.....	42
第八节	优先股相关情况.....	50
第九节	债券相关情况.....	51
第十节	财务报告.....	52

备查文件目录	载有董事长亲笔签名的半年度报告正本
	载有公司负责人林小河先生、主管会计工作负责人余宗远先生及会计机构负责人余建明先生签名并盖章的会计报表
	报告期内在中国证监会指定网站及报刊上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
报告期	指	2024年半年度
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
上市规则	指	上海证券交易所股票上市规则
公司/本公司/青山纸业	指	福建省青山纸业股份有限公司
内部控制规范	指	企业内部控制基本规范
深圳恒宝通	指	深圳市恒宝通光电子股份有限公司
漳州水仙	指	漳州水仙药业股份有限公司
无级药业	指	漳州无极药业有限公司
深圳闽环	指	深圳市龙岗闽环实业有限公司
惠州闽环	指	惠州市闽环纸品股份有限公司
东莞恒宝通	指	东莞市恒宝通光电子有限公司
广州青纸	指	广州青纸包装材料有限公司
青饶山公司	指	福建青饶山新材料有限公司
中竹林业	指	中竹（福建）林业发展有限公司
溶解浆	指	浆粕

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

公司的中文名称	福建省青山纸业股份有限公司
公司的中文简称	青山纸业
公司的外文名称	Fujian Qingshan Paper Industry Co., Ltd.
公司的外文名称缩写	QSZY
公司的法定代表人	林小河

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	潘其星	徐慧镕
联系地址	福州市五一北路171号新都会花园广场16层	福州市五一北路171号新都会花园广场16层
电话	0591-83367773	0591-83367773
传真	0591-87110973	0591-87110973
电子信箱	279875009@qq.com	qszy600103@163.com

三、基本情况变更简介

公司注册地址	福建省福州市五一北路171号新都会花园广场16层
公司注册地址的历史变更情况	无
公司办公地址	福建省沙县青州镇青山路1号
公司办公地址的邮政编码	365056
公司网址	www.qingshanpaper.com
电子信箱	qszy600103@163.com
报告期内变更情况查询索引	无

四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	中国证券报、上海证券报、证券时报、证券日报
登载半年度报告的网站地址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	福州市五一北路171号新都会花园广场16层
报告期内变更情况查询索引	无

五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	青山纸业	600103	无

六、其他有关资料

√适用 □不适用

报告期内履行持续督导 职责的保荐机构	名称	兴业证券股份有限公司
	办公地址	福州市湖东路268号证券大厦
	签字的保荐 代表人姓名	吕泉鑫、黄实彪
	持续督导的期间	2016年9月28日至2017年12月31日 (备注：因公司募集资金未使用完毕，保荐机构对 公司2015年度非公开发行股票募集资金持续督 导期将延长至募集资金使用完毕为止。)

七、公司主要会计数据和财务指标**(一) 主要会计数据**

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同 期增减(%)
营业收入	1,428,202,105.64	1,346,018,072.11	6.11
归属于上市公司股东的净利润	55,122,373.18	77,473,522.21	-28.85
归属于上市公司股东的扣除非 经常性损益的净利润	35,309,639.47	54,323,540.57	-35.00
经营活动产生的现金流量净额	81,064,038.97	-58,790,108.16	不适用
主要会计数据	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年 度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	3,895,980,683.75	3,875,531,687.45	0.53
总资产	6,127,223,156.29	6,167,016,439.05	-0.65

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同 期增减(%)
基本每股收益(元/股)	0.0246	0.0350	-29.71
稀释每股收益(元/股)	0.0249	0.0350	-28.86
扣除非经常性损益后的基本每股收益 (元/股)	0.0157	0.0246	-36.18
加权平均净资产收益率(%)	1.41	1.99	减少0.58个百分点

扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率 (%)	0.91	1.40	减少 0.49 个百分点
--------------------------	------	------	--------------

公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

八、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

九、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-13,080.85	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,577,855.84	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	23,253,365.89	主要是闲置资金管理理财收益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-244,240.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	618,196.61	
减:所得税影响额	6,252,213.23	
少数股东权益影响额(税后)	2,127,149.90	

合计	19,812,733.71
----	---------------

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

十、其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

(一)公司主要业务、产品及用途

公司属于制浆造纸行业，经过60多年的发展，公司已成为集制浆、造纸、热电联产、碱回收、纸箱及纸袋制造、医药、光电子、林业开发于一体的国有控股上市公司，系全国包装纸袋纸、纺织新材料溶解浆的重点生产企业，并已形成“绿色造纸、匠心制药”双轮驱动高质量发展战略布局。

公司经营业务主要从事竹木浆、浆粕、纸袋纸、纸制品、光电子产品、医药产品、林木产品等产品产销及其贸易经营。主要产品为“青山牌”系列伸性纸袋纸、精制牛皮包装纸、浆粕（溶解浆）、竹木浆、风油精等产品，产品行销全国各地和国际市场，其中公司主导产品纸袋纸被评为制造业单项冠军产品，市场占有率位居全国第一，竹溶解浆（FSC、OCS）为国内首创唯一以毛竹为原料的竹溶解浆产品，“水仙牌”风油精系国内传统品牌，家喻户晓，被列入“福建省制造业单项冠军产品名录”。

报告期内，公司所从事的主要业务未发生重大变化，公司及子公司主要产品及用途如下：

序号	行业类型	母子公司	产品名称	产品说明及用途
1	制浆行业	母公司	本色木浆	保留木片纤维中纤维素和半纤维素，去除部分木质素获得的硫酸盐法化学浆，用于抄造各种纸张、纸浆模塑及其他纸制品。
			漂白木浆（针叶、阔叶）	保留木片纤维中纤维素和半纤维素，加入漂白助剂，去除木质素获得的硫酸盐法化学浆，用于抄造白色纸张、纸浆模塑、各种卫生用品的绒毛浆及其他纸制品。
			本色竹浆	保留竹片纤维中纤维素和半纤维素，去除部分木质素获得的硫酸盐法化学浆，用于抄造本色纸张、纸浆模塑、及其他纸制品。
			漂白竹浆	保留竹片纤维中纤维素和半纤维素，加入漂白助剂，去除木质素获得的硫酸盐法化学浆，用于抄造白色纸张、纸浆模塑及其他纸制品。
			木浆粕	保留木片纤维中纤维素，去除大部分半纤维素，去除全部木质素获得的高甲纤漂白浆料，用于纺织用粘胶纤维。
			竹浆粕	保留竹片纤维中纤维素，去除大部分半纤维素，去除全部木质素获得的高甲纤漂白浆料，用于纺织用粘胶纤维。
2	造纸行业	母公司	纸袋纸	广泛用于水泥、化工、建材、食品、工业、饲料等包装用纸。
			白色纸袋纸	广泛用于水泥、化工、建材、食品、工业、饲料等包装用纸。
			复合原纸	广泛用于水泥、化工、建材、食品、工业、饲料等包装用纸。
			热压纸	用于工业电路板隔层绝缘用纸。
			手提袋纸	用于制作各种款式的手提袋子。

			牛皮卡纸	用于纸箱、纸袋用纸。
3	纸制 品加 工	子公司	纸箱	产品包装用。
			纸板	制作纸箱用，或用于建材。
			纸袋	广泛用于水泥、化工、建材、食品、工业、饲料等包装用。
4	医 药 行 业	子公司	风油精	清凉、止痛、驱风、止痒。
			无极膏	消炎、镇痛、止痒、抗菌、局部麻醉作用。
			软脉灵	滋补肝肾，益气活血，软化血管。
5	光 电 行 业	子公司	光电子器件	为数据中心、数据通信等光纤传输、接入系统提供高速光模块产品。
6	林 业	子公司	木材、竹材	森林培育、营造、管护，木材、竹材生产销售。

（二）公司的主要经营模式

作为制浆造纸工业企业，公司坚持“市场导向、依托科技、质量为本、效益优先”的经营理念，充分发挥长纤制浆在行业中的应用优势，以下游工业包装用浆纸产品、纺织用竹木浆粕（粘胶纤维）产品及天然纤维竹浆产品为核心业务，主要经营模式如下：

1、采购模式

物资采购是公司生产经营的重要环节，公司坚持“充分竞争、质优价宜”原则，大宗原材料、燃料、设备等主要采用公开招标、竞争性谈判、比质比价等方式，国内木竹片采购定价主要采取挂牌采购，根据公司库存及市场供需变化灵活调整，燃料、设备等公开招标，遵循公开、公平、公正、诚实信用的原则，并建立了“公开、透明、择优”的物资采购运行机制，有效降低采购成本。

2、生产模式

公司浆纸主业一直秉承自主生产的经营模式，具备制浆造纸生产线及配套的碱回收、热电、污水处理系统。经过长期的发展，公司已建立一整套标准化的生产流程，包括生产现场、机器设备、产品质量、仓库等生产全环节，通过标准化管理，各项生产和管理指标在横向及纵向上进行对比，不断提升标准化水平。近年来，为适应市场变化，公司不断调整优化原料和产品结构，实施生产线系统技术升级和质量提升，加快新旧动能转换和产业转型升级，有效降低成本，提高效益。

3、销售模式

公司销售采取“产品直销，以销定产”的销售模式。始终秉承客户至上的理念，坚持把提升客户服务水平、产品质量及客户满意度作为公司的一项重要工作，一是促进产品质量管理的规范化和精细化，公司已通过质量、环境、食品安全等管理体系的认证，有效提高作业效率和产品合格率、优质品率；二是与客户建立长期合作伙伴关系，满足客户不断发展的需求，重视与客户的共赢关系，同时加强营销团队建设，不断提升整体服务水平，进一步提高客户的粘性。

（三）公司所属行业情况

（一）造纸行业

造纸行业是与经济社会发展密切相关的基础原材料产业，更是与居民日常生活息息相关的民生行业。2024上半年，随着各项宏观政策落实落细，工业生产平稳较快增长，企业利润持续稳定恢复，同时，企业通过技术创新、产品升级等手段持续提升产业的核心竞争力和市场适应性，造纸行业提质降本增效效果明显。根据国家统计局最新数据显示，2024年1-6月，全国机制纸及纸板产量7,661.3万吨，同比增长11.8%；2024年1-6月份造纸和纸制品业营业收入6,992.1亿元，同比增长6.0%；实现利润总额227.9亿元，同比增长104.9%。

然而，需要关注的是，随着环保政策的加强和内外部市场竞争的加剧，造纸行业仍然面临着一些挑战。一方面，与公司主导产品水泥包装纸休戚相关的水泥行业市场需求疲软，量缩价低导致行业出现历史性亏损。2024年上半年由于房地产行业仍处于调整阶段、基础设施投资增速持续

放缓且主流消费市场竞争激烈等因素叠加，促使水泥价格底部运行，水泥行业呈现亏损状态。另一方面，包装纸市场竞争愈加激烈，国际市场方面，受俄罗斯、澳大利亚等竞争对手的价格压制，出口订单有所缩减。国内市场方面，国内外竞争对手不断涌进，抢占市场份额，伸性纸行业同行“内卷”，持续冲击小众市场。

（二）制浆行业

2024年上半年，受期货交易所纸浆期货重点商品针叶浆主力合约强势带动和海外浆厂检修、罢工等多重因素影响，纸浆外盘价格一路攀升，使得纸浆现货价格整体维持在高位水平。然而，受终端需求偏弱、开工率不足等影响，下游原纸行业利润延续低位波动，下游纸厂产量及成品纸价格难以维系，影响纸浆需求。因此，浆价上扬趋势难以长期维系，国内浆价在2024年1-6月上中旬期间，呈现单边大幅上涨走势，6月中旬后开始下调浆价，影响制浆行业利润。

（三）展望

展望下半年，从造纸行业看，随着稳增长、扩内需、促消费政策的落地实施，国内下游行业需求回暖，消费复苏等因素将带动包装纸和非包装用纸等产品的市场需求。从制浆行业看，木、竹浆产品矩阵不断丰富，在造纸和纺织行业都有良好表现，特别是在纺织行业需求较为旺盛，价格也较为昂扬。我们认为未来木、竹浆价格将有望逆势上扬，维持整体高位区间。当然，浆价上升对于单纯的造纸行业是成本端的不利影响，在此浪潮下，已构筑完整供应链的林浆纸一体化企业将在行业中更具备竞争优势。

二、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

1、人才及管理优势

公司深耕制浆造纸60多年，具有长期的制浆造纸经验，积累了一批技术精湛、经验丰富的制浆造纸工艺技术、机械设计、自动化控制、环境保护、企业现代化管理等人才队伍，目前拥有各类专业技术人员500多人，为公司发展提供了坚实的基础。公司是福建省“工业和信息化省级龙头企业”及“新一代信息技术与制造业融合发展新模式新业态标杆企业”，已形成了完整的精细化管理模式，并通过不断创新管理手段，优化管理流程，借力“互联网+”，不断推进智能化改造和数字化转型，加快推动新一代信息技术与造纸企业的深度融合，实施企业ERP，建立了互联网采购平台，促进企业实现质量变革、效率变革、动力变革，再塑制造业竞争新优势。

2、林浆纸一体化优势

公司的竹木中长纤维浆在行业中具有独特优势，是国内率先发展林浆纸一体化的龙头企业，目前拥多条现代化先进制浆、造纸生产线及配套的碱回收、热电联产、水处理系统，现有原料林基地面积近四十万亩，FSC森林联合认证面积六十多万亩以上。近年来，公司遵循“两山”理念和“双碳”目标，结合林业改革试点和国家大力发展竹产业时代背景，抢抓“以纸代塑”新时代机遇，积极融入“绿色经济”，规划推进国家储备林项目，倡导推广绿色竹纤维应用，推动全竹产业链延伸，以龙头带动产业集聚，构建新型林浆纸一体化格局，努力实现公司原料本土化策略，提高竹原料在生产中的比重，进一步保障“以竹代木”和原料安全目标的实现。近期，公司作为主要起草单位之一，参与了由中国造纸学会委托中国制浆造纸研究院有限公司牵头起草的《纸浆、纸及纸板 碳足迹核算方法与报告指南》。

3、产业链协同优势

公司目前已形成“浆-纸-袋”“竹-浆-纸”双重产业链协同效应，产业链协同优势明显，近年来不断推进上下游产业链延伸，并努力实现“浆纤一体化”共同发展。2023年，公司与当地政府在产业园首动区项目陆续建成投产基础上积极筹划扩园计划，继续引进竹纤后加工及绿色包装建材等高关联项目，完善前后端产业配套，实现龙头带动、产业集聚、集群式可持续发展。尤其是公司近年成功研发并生产竹浆粕产品，已成为目前全国唯一一家具备规模的竹溶解浆生产企业，

随着绿色纤维产业园的推动和建设，竹浆纤一体化合作，将更大程度提升产业链协同优势，进一步提升企业综合实力。

4、绿色资源利用优势

公司坚持走循环经济的可持续发展道路，是福建省三明高新区绿色循环经济产业园的“链主”企业。我国木材资源相对匮乏，绿色资源竹子具有生长快、周期短、可再生等优点，加之当前禁废、限塑背景，“以竹代木”“以竹代塑”已成趋势。福建省毛竹林面积居全国之首，其竹材资源又主要分布在三明、南平地区，而公司正好地处两个地区交界处，具有地缘优势。近年来，公司主材原料中毛竹占比持续提高，并已采用自身研制的先进竹材制浆工艺进行了规模化竹系列产品的生产，为企业带来了新的利润增长点。未来公司将充分利用丰富的毛竹资源优势，把天然绿色纤维竹浆产品应用作为主业导向之一，持续研发及优化固化竹浆制浆、造纸工艺，以竹浆为原料，逐步开发出更多的“青山牌”竹系列产品，进一步引导竹纤维市场需求，将丰富竹资源优势转化为产业优势、经济优势。

5、技术及创新优势

公司始终坚持创新驱动的发展理念，近年来根据市场原料供应及产品需求变化，不断加大技术创新和研发力度，目前拥有省级企业技术中心，母子公司合计拥有自主知识产权专利等约 270 项。通过持续的工艺技术创新及产品研发，积极推进技术成果的转化和应用，有力提升了公司的综合竞争实力。公司成功开发并推广了本色和漂白竹浆板及竹浆粕，竹浆在纸浆模塑包装及生活用纸的应用方面取得突破进展，公司是目前全国唯一一家具备规模的竹溶解浆生产企业。公司子公司漳州水仙连续被认定为国家高新技术企业、福建省专精特新中小企业、福建省创新型中小企业，2024 年 1 月，漳州水仙作为上市许可持有人首个化药产品恩格列净片（10mg）获得国家药品监督管理局颁发药品注册批件，并视同通过一致性评价。子公司深圳恒宝通为高新技术企业并通过“专精特新中小企业”认定，下属东莞恒宝通为国家级专精特新“小巨人”。

6、品牌信誉优势

公司产品行销海内外，“青山”牌系列产品是“全国知名品牌”“福建名牌产品”，主导产品伸性纸袋纸曾属国家免检产品，并被列入“福建省制造业单项冠军产品”，产品质量与市场占有率居国内行业龙头地位。子公司“水仙”商标被认定为“中国驰名商标”，“水仙牌”风油精系国内传统品牌，产品家喻户晓，并被列入“福建省制造业单项冠军产品名录”。2023 年，公司及漳州水仙分别荣登福建省首届品牌价值百强榜单第 5 名和第 8 名。

7、标准化管理优势

公司现代化产业管理体系健全，先后通过了 ISO9001 质量管理、ISO14001 环境管理、ISO22000 食品安全管理、ISO50001 能源管理、ISO45001 职业健康安全管理体系，以及海关高级认证等。通过 FSC-FM 森林经营以及 FSC-COC 产销链监管认证、EOS/NOP 有机竹林及 OCS 有机生产认证，获“国家安全生产标准化二级企业（轻工造纸）”证书。

8、环保治理优势

公司始终秉承绿色发展理念，高度重视环保问题，已制定《环境应急预案》。公司具有独立配套的碱回收系统、水处理系统、白水回收系统、黑液综合利用系统等污染治理设施，近年来实施了系列环保升级改造，如热电厂循环水系统改造、碱回收系统环保提升改造、白泥回收利用等，环保排放指标符合行业标准，并专门设立环保提升项目部及环保科技子公司青阳环保公司，结合公司发展规划启动环保提升系列技改项目，以进一步提升公司环保工作水平，并向智能化环保治理转型升级。公司连续 9 年被福建省生态环境厅评为“环保诚信企业”或“环保良好企业”。先后荣获福建省“循环经济生态示范企业”“绿色工厂”“重点用能行业能效领跑者标杆企业”等荣誉和称号。

三、经营情况的讨论与分析

2024 年以来，随着宏观政策效应的持续释放，经济增长稳定带动了造纸业景气度有所回升，但由于需求端仍未回归正常，特别是水泥包装纸细分市场直接受水泥行业需求收缩影响，加之进口纸冲击、国内市场竞争激烈等不利因素，造纸企业压力依旧很大。报告期，公司纸行业主导产品销售价格较上年同期有较大幅度下降，毛利收窄。制浆方面，上半年国内整体浆价呈上扬趋势，公司浆粕产品量价齐升，价格保持相对较高水平，但由于自身制浆规模目前较为有限，总体销售占比不高。子公司方面，漳州水仙利润水平同比有所提高；深圳恒宝通经营进一步减亏，但仍处亏损状态。总体来看，报告期受主导产品利润下降影响，公司归属于上市公司股东的净利润较上年同期有所减少。

报告期，公司实现营业收入 14.28 亿元，较上年同期增加 0.82 亿元，同比增长 6.11%；实现利润总额 0.73 亿元，较上年同期减少 0.31 亿元，同比下降 29.81%；归属于母公司股东的净利润 0.55 亿元，较上年同期减少 0.22 亿元，同比下降 28.85%。

报告期，公司坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面加强党的建设，积极推进党建与生产经营业务的深度整合，以高质量党建和引领高质量发展。2024 年是公司持续深化国企改革，促进智改数转，完善法治合规体系，推动高质量发展的重要之年，半年以来，公司秉持“绿色造纸”理念，构建新型林浆纸一体化格局，以碱回收项目投运为契机，以智改数转为重要抓手，紧紧围绕年度目标，坚持市场需求向导，克服下游行业需求收缩、产品价格下行等困难，探索应对措施，丰富产品矩阵，调整产业结构，优化产业布局，加大研发投入，推动新旧产能置换，以促进企业平稳发展。主要经营措施如下：

一是紧贴市场脉搏，以市场需求为导向，以订单管理为抓手，准确把握市场动态和行业趋势，积极调整产品结构，制定有效的经营策略，提高市场竞争力。报告期，公司新型包装用纸销售量占比进一步巩固提高，浆粕生产线产品进一步优化。

二是以碱回收项目投运为契机，持续探索优化公司生产系统运行方式，提高主体设备运行效率，充分发挥全系统规模化产能效益。

三是优化采购策略，竭力降低原辅材料成本。紧随市场脉动调整采购策略，通过拓宽采购渠道并优化完善招标采购方式，严把质量关，保供控价，有力支撑生产平稳运行。同时立足本土化资源，持续优化原料本土化结构。

四是稳步推进、全面启动公司综合改革，按照现代企业制度要求，对标一流顶层设计，加强管理创新，促进公司综合管理水平上新的台阶。同时，加快推进企业合规化建设，进一步提升公司合规管理水平。

五是以数字赋能，推动企业智能化建设。公司依托现有资源优势加快转型发展和技术升级改造，并通过引入新装备与新技术，推进数字化、智能化建设，提升生产管理水平，提高生产经营效率，助推公司高质量发展。

六是积极推进品牌价值提升行动，明确企业品牌战略，完善现有品牌管理制度，细化品牌管理流程，将品牌战略与企业文化建设相融合，提升全员品牌管理和品牌意识，实现品牌建设工作的全覆盖，以品牌赋值产品，提升公司产品市场竞争力。

七是推进项目建设，加大创新投入，加快发展新质生产力。稳步推进碱回收技改项目正常投产，充分发挥规模化产能效益。做好高透纸袋纸、淋膜纸、竹木混合纸等新产品的生产研发，同时，抓住“以纸代塑，以竹代塑”绿色包装机遇，积极开发轻型包装新产品，抢占市场先机。报告期成功研发抄造出 80g/m²重袋半伸纸袋纸和低定量 65g/m²轻包装牛皮纸。

八是融入“绿色经济”，推进林业产业发展，推动绿色低碳可持续发展。公司聚焦绿色循环经济产业发展，发挥竹产业链“链主”的引领作用，延链补链强链，推动竹产业链的上下游协同发展，并加快推动绿色循环经济产业园建设。同时，积极推进新型林浆纸一体化发展、林业资产碳汇交易及国家储备林项目等，以公司现有林木资产为基础，探索股权合作构架，成立中竹（福

建)林业发展有限公司,以国储林基地建设为载体,寻求林业资产经营管理新模式,推动形成“长中短结合”“一二三产融合”的立体、全链条林业产业体系,提高森林经营水平和林地生产力。积极探索创新竹林经营合作模式,目前,中竹林业公司已与周边乡镇签订竹林经营权流转面积约3,000亩,并与地方政府共同打造构建“村企联建·农竹联营”(双联)模式,为村民发放了全国首批“竹票”。

九是加强子公司管理,不断增创发展新动能。其一,积极培育拓展光电子产业,加快子公司深圳恒宝通自有品牌技术研究进度,拓展马来西亚恒宝通业务和规模,提升海外市场竞争力,推动国际业务新突破,实现高质量发展。其二,加快推进医药产业高质量发展,进一步深化子公司漳州水仙科技研发创新力度。报告期,新增1项发明专利和15项实用新型专利,并取得恩格列净片注册批件,标志着漳州水仙正式跨入口服固体化药制剂领域;持续推进中药同名同方委托研发,开展中药配方颗粒备案,目前已完成7个品种备案。其三,规划实施子公司惠州闽环及广州青纸的纸袋、纸板、纸箱等业务资源整合,业务结构调整取得初步成效。

报告期内公司经营情况的重大变化,以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

四、报告期内主要经营情况

(一) 主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位:元 币种:人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例(%)
营业收入	1,428,202,105.64	1,346,018,072.11	6.11
营业成本	1,171,505,543.40	1,073,584,065.92	9.12
销售费用	48,067,768.21	32,964,609.42	45.82
管理费用	126,160,382.51	113,735,731.46	10.92
财务费用	4,676,321.77	2,934,947.33	59.33
研发费用	23,264,175.61	36,337,484.32	-35.98
经营活动产生的现金流量净额	81,064,038.97	-58,790,108.16	不适用
投资活动产生的现金流量净额	-553,166,465.86	-162,558,817.13	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	-27,992,940.03	76,082,613.19	-136.79

营业收入变动原因说明:主要是报告期公司浆纸产品销量同比上升,相应销售收入同比增加;

营业成本变动原因说明:主要是报告期公司浆纸产品销量同比上升,相应结转的营业成本同比增加;

销售费用变动原因说明:主要是报告期公司广告宣传费支出同比增加;

管理费用变动原因说明:主要是报告期公司职工薪酬、修理费、中介机构费、停机费用和股权激励费用等同比增加;

财务费用变动原因说明:主要是报告期公司银行借款总额上升,其利息支出同比增加;

研发费用变动原因说明:主要是报告期公司产品研发项目投入同比减少;

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要是报告期公司因营业收入及收到押金及保证金同比增加;

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要是报告期公司收回理财投资现金同比减少;

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要是报告期公司偿还债务支付现金同比增加。

2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

□适用 √不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期金额	上年同期金额	增减变动率 (%)	变动原因说明
投资收益	3,762,758.78	11,508,175.26	-67.30	主要是报告期公司到期赎回的现金管理收益同比减少。
公允价值变动收益	19,785,285.35	11,455,192.28	72.72	主要是报告期公司按权责发生制确认大额可转让存单收益同比增加。
资产减值损失	294,898.97	-1,268,353.41	123.25	主要是报告期公司存货可变现净值上升，转回计提存货跌价准备。
资产处置收益	-6,793.04		不适用	主要是报告期公司出售旧设备损失。
营业外收入	436,560.97	4,009,187.58	-89.11	主要是报告期公司收到深圳厂房更新改造过渡期安置补助费同比减少。
营业外支出	687,089.43	159,719.21	330.19	主要是报告期公司赞助支出同比增加。
所得税费用	8,270,714.31	18,411,682.79	-55.08	主要是报告期公司利润总额同比减少，相应计提的所得税费用同比减少。

(三) 资产、负债情况分析

√适用 □不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
货币资金	401,310,598.12	6.55	972,602,237.18	15.77	-58.74	主要是偿还到期承兑票据及支付碱回收技改项目工程款
应收款项	342,271,199.69	5.59	131,248,530.40	2.13	160.78	主要是报告期公司客户授信期内销售款回笼周期未到
预付账款	17,222,064.97	0.28	11,609,738.93	0.19	48.34	主要是报告期公司预付国网电费及货款增加
存货	510,994,374.04	8.34	530,728,038.48	8.61	-3.72	
合同资产						
其他流动资产	24,297,619.63	0.40	40,006,699.86	0.65	-39.27	主要是报告期公司待抵扣进项税减少
投资性房地产	13,044,464.14	0.21	13,369,668.84	0.22	-2.43	主要是报告期公司计提投资性房地产折旧

长期股权投资	76,886,333.50	1.25	76,014,881.69	1.23	1.15	主要是报告期公司确认权益法核算股权损益
固定资产	1,773,504,626.57	28.94	1,192,238,423.36	19.33	48.75	主要是报告期公司碱回收技改项目和生产集控中心及南区变电站技改项目达到可使用状态预转固定资产
在建工程	40,754,899.17	0.67	437,238,640.42	7.09	-90.68	主要是报告期公司碱回收技改项目和生产集控中心及南区变电站技改项目达到可使用状态预转固定资产
使用权资产	1,191,867.88	0.02	1,880,493.58	0.03	-36.62	主要是报告期公司计提使用权资产折旧
开发支出	2,042,445.38	0.03	6,166,471.38	0.10	-66.88	主要是报告期控股子公司委托研发产品成功且取得专利权转无形资产
短期借款	746,431,277.77	12.18	730,520,988.87	11.85	2.18	主要是报告期公司银行借款增加
应付票据	275,878,710.16	4.50	443,614,247.15	7.19	-37.81	主要是报告期公司银行承兑票据到期结算
合同负债	20,008,432.29	0.33	45,949,249.56	0.75	-56.46	主要是报告期末公司预收执行合同款减少
应交税费	16,452,828.45	0.27	7,421,617.26	0.12	121.69	主要是报告期末公司应交增值税及企业所得税增加
其他应付款	114,032,856.90	1.86	71,099,756.54	1.15	60.38	主要是报告期公司收到限制性股票激励认股款，确认相应回购义务。
一年内到期的非流动负债	36,565,842.64	0.60	144,362,293.47	2.34	-74.67	主要是报告期公司一年内到期的长期借款到期偿还
其他流动负债	38,404,275.10	0.63	13,621,933.73	0.22	181.93	主要是报告期子公司预提的

						业务广告宣传费、季节性停产等费用增加
长期借款	104,800,000.00	1.71	35,000,000.00	0.57	199.43	主要是报告期公司银行借款增加
租赁负债			963,245.83	0.02	-100.00	主要是报告期公司房屋租赁款到期支付

2. 境外资产情况

适用 不适用

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

报告期末公司主要资产受限情况详见本报告“第十节 财务报告”中“七、合并财务报表项目注释”的“31、所有权或使用权受限资产”。

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 投资状况分析

1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

报告期，公司无对外股权投资情况，无权证、可转债等证券投资情况，无持有上市或非上市金融企业股权，也无持有其他上市公司股权及买卖的情形。

(1).重大的股权投资

适用 不适用

(2).重大的非股权投资

适用 不适用

募集资金投资项目**(1) 变更募集资金投资项目情况**

公司于 2016 年非公开发行股票(定增)募集资金 21 亿元(未扣除发行费用),用途为:17 亿元用于公司年产 50 万吨食品包装原纸技改工程项目,4 亿元用于补充流动资金。期间因募投项目规模已不具备竞争优势,市场等情势发生重大变化,2022 年 10 月 25 日,经公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过,中止原募投项目“年产 50 万吨食品包装原纸技改工程项目”的实施,并将募投项目变更为“碱回收技改项目”(6.80 亿元)和增资漳州水仙用于“风油精车间扩建及新建口固车间和特医食品车间项目”(4.90 亿元),同时将剩余募集资金永久补充流动资金(6.43 亿元)。

公司变更募集资金项目情况具体详见 2022 年 10 月 1 日公司在上交所网站(www.sse.com.cn)刊登的《福建省青山纸业股份有限公司关于进行募投项目变更并将剩余募集资金永久补充流动资金的公告》(公告编号:临 2022-035)《福建省青山纸业股份有限公司董事会关于进行募投变更并将剩余募集资金永久补充流动资金专项说明的公告》(临 2022-036),以及其他相关公告。

(2) 募集资金存放与管理

1) 公司对募集资金实行专户存储,并与保荐机构、募集资金专户开户银行签订了《福建省青山纸业股份有限公司 2015 年非公开发行募集资金三方监管协议》,基于项目变更,于 2022 年 11 月签订《福建省青山纸业股份有限公司 2015 年非公开发行募集资金三方监管协议之补充协议》。同时,公司、漳州水仙药业股份有限公司、兴业证券股份有限公司与中国银行股份有限公司漳州分行签订《福建省青山纸业股份有限公司 2015 年非公开发行募集资金四方监管协议》,明确了各方的权利和义务。监管协议与上海证券交易所监管协议范本不存在重大差异,监管协议的履行不存在问题。

2) 2023 年 11 月 14 日,公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》,授权公司在股东大会审议通过之日起 12 个月内,继续使用最高不超过 9.1 亿元的暂时闲置募集资金进行现金管理,在授权有效期和额度内可循环滚动使用。保荐机构兴业证券出具了相应的核查意见,报告期公司已按规定及时披露使用闲置募集资金进行现金管理的相关公告。

3) 根据《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》及相关监管指引的规定,公司已编制《2024 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》,公司不存在变相改变募集资金用途和损害股东利益的情况,不存在违规使用募集资金的情形,公司 2023 年度募集资金具体使用情况与已披露情况一致,公司募集资金使用及披露不存在重大问题。

2024 年上半年公司实际使用募集资金 26,329.19 万元,收到的银行存款利息收入和理财收益扣除银行手续费、税金等的净额为 442.40 万元。

截至2024年6月30日，募集资金账户累计收到的银行存款利息收入和理财收益扣除银行手续费、税金等的净额为33,896.65万元；累计已实际使用募集资金172,170.17万元；募集资金余额为66,902.67万元（包括累计收到的银行存款利息收入和理财收益扣除银行手续费、税金等的净额）。

(3) 变更后项目建设及相应募集资金使用情况

● 碱回收技改项目

1) 项目内容：经公司2022年第一次临时股东大会批准，公司对现有浆碱系统进行技术改造，建设一套日处理2,000吨固形物的碱回收生产线，项目计划总投资68,014.64万元，使用募集资金68,014.64万元，建设期为24个月。具体详见公司于2022年10月1日公司在上交所网站（www.sse.com.cn）刊登的《福建省青山纸业股份有限公司关于建设碱回收技改项目的公告》（公告编号：临2022-033）。

2) 项目计划：根据工程方案设计及相关总承包合同有关进度约定，该项目计划于2024年完工并进入试运行。

3) 项目进展：该项目按计划于报告期完工，并投入使用。

4) 募集资金使用情况：该项目计划使用募集资金68,014.64万元，报告期使用募集资金26,125.28万元，截至报告期末，项目累计使用募集资金52,215.92万元，后续将根据承包合同约定分期支付项目资金。

● 增资漳州水仙用于风油精车间扩建及新建口固车间和特医食品车间项目

1) 项目内容：为推进落实公司中长期发展规划，实施“浆纸、药业双轮驱动发展”战略，促进控股子公司漳州水仙高质量发展，构建公司新发展格局，增强综合竞争力，经公司2022年第一次临时股东大会批准，公司决定与漳州水仙原股东漳州香料总厂（现已更名为“漳州市明源香料有限公司”）共同对漳州水仙进行增资扩股，专项用于实施漳州水仙相关项目，即风油精车间扩建及新建口服固体制剂和特医食品车间项目。公司以现金方式即募集资金增资漳州水仙49,000万元。具体详见公司于2022年10月1日公司在上交所网站（www.sse.com.cn）刊登的《福建省青山纸业股份有限公司关于增资控股子公司漳州水仙药业股份有限公司用于项目建设的公告》（公告编号：临2022-034）。

2) 项目计划：上述募集资金项目建设地点位于漳州市高新区靖园，项目计划总投资99,159.12万元，总建设工期5年，一期建设风油精车间和口固车间，生产风油精和口服固体制剂，计划于2025年前完成；二期建设综合车间，生产高端制剂和特医食品。

3) 项目进展情况：漳州水仙实施项目驱动战略，开展本项目可行性研究的主要考量因素系基于企业更新发展的内在需求与“退城入园”机遇。项目计划总投入9.9亿元，总工期5年，其中一期风油精车间扩建及新建口固车间项目计划于2025年完成。由于漳州水仙因相应的搬迁入园方案目前仍未落地，且五个口固品种委外研发合同引发纠纷，并进入诉讼维权审理过程，相应品种研发处于中止状态，项目推进受阻，并在一定程度上对公司药业产业的原有布局产生了影响。

4) 项目进展缓慢的具体原因：一是漳州水仙“退城入园”相关搬迁补偿方案虽已与拟入园高新区靖园片区协商并达成一致，但尚未获得上级政府主管单位审批，以致搬迁补偿协议未能签署，直接导致募投项目一期工程未能实质启动和实施，包括推进搬迁与建设项目工程规划和环评等前期工作也因此受阻；二是期间漳州水仙因委托研发机构资金链断裂，并引发五个口固化药品种研发合同纠纷，亦直接影响了项目一期投入新建口固车间建设的前置

基础；三是报告期，漳州水仙已部署并实施搬迁前先期投入实施风油精车间的部分产品规格产线设施升级改造，改造部分已完成验收并投入使用，但受制于整体搬迁扩建进度，其它产品规格产线升级改造受制于车间空间仍无法实施，也影响了生产效率的提升。

有关委外品种研发合同引发纠纷相关情况详见公司分别于2024年2月6日、2024年3月19日在上交所网站(ww.sse.com.cn)等指定信息媒体披露的《控股子公司重大诉讼公告》(公告编号：2024-005)《控股子公司重大诉讼进展的公告》(公告编号：2024-010)

5) 项目募集资金使用情况：该项目计划使用募集资金49,000.00万元，报告期使用募集资金203.91万元，截至报告期末，累计使用募集资金400.15万元。

6) 项目后续计划：漳州水仙募集资金运用项目是公司推进药业产业发展战略的重要部署，但受制于上述原因，整体工程推进缓慢，已对项目进程及公司总体药业产业规划布局推进进度产生了一定影响。为加快推进募集资金项目建设，严格募集资金管理，提高募集资金使用效率，维护公司股东利益，公司积极督促漳州水仙，坚持聚焦外用、中药、化药等领域，积极面对客观形势和实际困难，继续保持对项目可行性的动态关注，针对项目情况，认真组织调查分析和充分论证，实施必要的项目建设进度和建设内容优化调整，制订应对方案，采取有力措施，并探求通过内涵增效、外延发展方式，加快推进项目发展，以做大药业主业。具体措施为：一是综合自主研发、委托研发或购买品种等并进方式，进行研发管线布局，丰富产品矩阵；二是积极寻求通过多领域战略合作或重组并购等方式，迅速壮大产业规模，并推动产业链建设；三是加大中药领域投入，挖掘开发古代经典名方中药复方制剂以及中药新药的研发，极力推进中药业务发展。

● 永久性补充流动资金

经公司2022年第一次临时股东大会批准，同意公司将募投项目变更后的剩余募集资金64,251.60万元用于永久性补充流动资金。公司已将剩余募集资金全部用于永久性补充流动资金。

非募集资金投资项目

(1) 生产集控中心及南区变电站技改项目：2022年8月19日，公司九届二十一次董事会审议通过了《关于实施生产集控中心及南区变电站技改项目的议案》，决定通过项目建设，推进公司信息化、数字化和智能化，同时提高公司变电站运行的稳定性和安全性，提升安全等级和管理水平，项目计划总投资4,760.27万元。报告期投入1,983.60万元，截至报告期末，累计完成项目投资3,923.49万元。

(2) 1#、3#纸机真空系统节能技改项目：2022年12月9日，公司九届二十四次董事会审议通过《关于1#、3#纸机真空系统节能技改项目的议案》，为提高公司节能环保水平，解决设备老旧、系统布置复杂、能耗高等问题，同意公司对1#纸机、3#纸机现有水环泵真空系统进行节能技改，使用高效率的透平真空泵，项目计划总投资1,791万元。报告期投入400万元，截至报告期末，累计完成项目投资1,434.73万元。

(3) 环保提升项目：经公司十届七次董事会审议批准，同意公司对北区制浆系统高浓废气治理部分进行深度处理改造，建设工期为10个月，项目总投资为2,038.39万元。报告期投入4.07万元，截至报告期末，累计完成项目投资213.55万元。

(3).以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

证券投资情况

适用 不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

(五) 重大资产和股权出售

□适用 √不适用

(六) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

单位：万元

序号	公司名称	业务性质	主要产品及经营项目	注册资本	总资产	净资产	净利润
1	漳州水仙药业股份有限公司	医药制造业	风油精、无极膏和香精	22,100.00	80,570.49	62,074.88	3,396.50
2	深圳市恒宝通光电子股份有限公司	电子制造业	光电子器件	10,000.00	33,372.75	27,929.92	-145.41
3	福建省泰宁青杉林场有限责任公司	林业	森林培育、木竹采运	2,482.50	3,747.74	3,436.32	8.91
4	福建省明溪青珩林场有限责任公司	林业	森林培育、木竹采运	5,661.78	6,591.12	6,455.66	15.94
5	福建省连城青山林场有限公司	林业	森林培育、木竹采运	2,000.00	1,795.94	1,487.58	24.35
6	福建青嘉实业有限公司	贸易	商品流通	4,600.00	4,041.63	4,009.11	20.99
7	深圳市龙岗闽环实业有限公司	纸制品加工	工业用纸、造纸原料	6,000.00	25,242.91	17,364.66	70.76
8	三明青阳环保科技有限公司	环保	废旧物资综合性利用、污水处理服务	100.00	2,572.59	259.74	143.91
9	福建省青纸机电工程有限公司	机械维修	机械维修、制造	431.23	1,561.45	1,194.07	41.37
10	沙县青晨贸易有限公司	贸易	商品流通	900.00	3,907.23	1,510.75	97.17
11	福建省三明青山超声波技术研究院有限公司	研究及技术服务	超声波技术研究和发 展	1,000.00	375.37	329.09	-52.87
12	福建青晓山新材料有限公司	纸制品加工	工业用纸、造纸原料	4,518.05	3,680.81	3,500.32	-119.78
13	广州青纸包装材料有限公司	纸制品加工	工业用纸、造纸原料	5,000.00	4,438.29	4,135.97	-168.85
14	中竹（福建）林业发展有限公司	林业	森林培育、竹材采运	1,000.00	198.84	198.64	-1.36

对公司净利润产生重大影响的子公司情况：

(1) 报告期，漳州水仙药业股份有限公司完成营业收入20,150.25万元，实现净利润3,396.50万元，净利润同比上升6.46%。

(2) 报告期，深圳市恒宝通光电子股份有限公司完成营业收入6,468.84万元，实现净利润-145.41万元，主要是OEM/ODM业务的光模块产品销售毛利同比增加以及收到政府补助同比增加导致净利润同比上升。

(3) 报告期，深圳市龙岗闽环实业有限公司完成营业收入22,783.57万元，实现净利润70.76万元，净利润同比下降0.44%。

(七) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、其他披露事项**(一) 可能面对的风险**

√适用 □不适用

1、宏观政策风险

宏观政策变化可能带来的新要求、新挑战，与造纸企业的生存和发展息息相关。近年来，为优化产业结构，提升产品技术水平，节能减排和淘汰落后产能，相关主管部门颁布了一系列相关政策法规，随着我国经济的不断发展，未来造纸产业政策还可能进一步进行调整。国内国际经济形式发生了重大的变化，相应的财政、利率和进出口等政策都存在调整的可能。以及国家生态建设规划、国储林政策，竹产业发展政策，地方林业产业改革试点、林权流转模式创新、采伐政策变化及竹产业发展政策等可能导致经营环境变化。

应对措施：一是注重对相关政策的收集与分析，加强研判可能带来的风险与挑战，适时调整生产策略，及时、有效应对各项政策出台和调整带来的经营不利影响。二是聚焦“做强主业、延伸产业链”战略，着力构建“绿色循环经济产业”格局，布局绿色循环经济产业园建设，产业集聚到产业集群，以延链补链强链为路径，引领产业上下游联动，推动公司的纵向一体化发展，增强抗风险能力。三是加强内控制度的完善与调整，根据新政策、新业务进行及时修改和增补，定期对内控制度进行内部外部审核。

2、行业竞争风险

尽管受到全球政治局势动荡和经济下行的压力，造纸行业短期内需求不足、市场疲软，但从长期来看，随着我国经济的发展，人民生活水平不断提高，对纸张需求也越来越多。多家大型制浆造纸企业加大木竹浆产能投资，未来木竹浆产品、伸性纸产品的竞争压力增大。公司子公司药业、光电子技术更新换代快，受到同行竞争影响大。

应对措施：报告期内，公司通过碱回收技改项目、子公司漳州水仙股份有限公司发展等重点项目带动，进行新旧产能置换，推动主业升级。做好客户维护，保持良好稳定的合作关系。面对复杂多变的市场环境，加大研发投入，积极进行新产品研发，紧抓“以纸代塑”发展机遇，实施“产品特色化”战略，提高公司核心竞争力。

3、环境保护风险

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年（2021-2025年）规划和2035年远景目标纲要》对实现碳达峰碳中和作出重要部署，环保要求趋于严格。国家先后出台《“十四五”节能减排综合工作方案》《减污降碳协同增效实施方案》《煤炭清洁高效利用重点领域标杆水平和基准水平（2022年版）》《关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见》，对制造业节能减排、减污降碳提出了更高要求。

应对措施：公司主动进行环保节能技改，向节能要效益。报告期，公司加快推进碱回收技改项目建设，建设日处理量2000吨碱回收系统，将有效提高余热回收，降低生产成本，实现降本增效、节能减排的目标，推动企业绿色低碳发展。公司积极探索创新资源综合利用、产业循环发展模式，探索生物质燃料替代煤炭燃烧，提倡清洁、循环、低碳生产，坚持“绿色造纸”创新发展理念。

4、原辅材料、能源价格风险

一是再生纤维原料(废纸)作为包装用纸的主要原料之一，其供应和价格将成为影响行业发展的主要因素之一，即废纸收购市场价格波动对纸浆及包装产业产生直接影响较大；二是公司浆纸产品主要原料目前仍为木材，而木材是长周期植物，当前，正值国内木材资源匮乏和生态环境保护呼声日浓，木材采伐量也逐年减少，公司浆纸所需纸材原料受到一定影响；三是部分辅助原料如煤炭价格波动，影响公司生产成本，油价上升导致物流成本上升，成本压力大。

应对措施：公司一是坚持不断调整原料结构、创新设备运行模式、探索生物质燃料掺烧、扩大碱回收能力减少自发电用煤量等；二是坚定践行林浆纸一体化战略，在已培育出较强的木竹浆自给能力的基础，持续加大产品创新研发力度，积极推广具有区域优势的省内竹资源利用，推进原料“本土化”战略；三是加强采购队伍建设，建立了较为完善的供应链管理机制，实行源头采

购；完善“互联网+采购”模式，继续加强市场调研，积极采取灵活的采购策略，减少原材料价格波动对企业的影响。

(二) 其他披露事项

适用 不适用

第四节 公司治理

一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2024 年第二次临时股东大会	2024 年 6 月 24 日	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-06-25/600103_20240625_C8X1.pdf	2024 年 6 月 25 日	1、关于注销部分回购股份并减少注册资本的议案；2、关于选举独立董事的议案
2023 年年度股东大会	2024 年 5 月 7 日	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-05-08/600103_20240508_RYKR.pdf	2024 年 5 月 8 日	1、2023 年度董事会工作报告；2、2023 年度监事会工作报告；3、独立董事 2023 年度述职报告（杨守杰）；4、独立董事 2023 年度述职报告（阙友雄）；5、独立董事 2023 年度述职报告（冯玲）；6、独立董事 2023 年度述职报告（陈亚东）；7、独立董事 2023 年度述职报告（曲凯）；8、独立董事 2023 年度述职报告（何娟）；9、2023 年年度报告全文及摘要；10、2023 年度财务决算报告；11、2023 年度利润分配方案的议案；12、关于 2024 年向各银行申请综合授信额度的议案；13、关于提请股东大会授权董事会开展银行借款及抵（质）押业务的议案；14、关于制订《未来三年（2024-2026 年）股东分红回报规划》的议案；15、关于为董事、监事及高级职员购买责任保险的议案；16、关于非独立董事 2023 年度薪酬及 2024 年度薪酬方案的议案；17、关于独立董事 2023 年度津贴及 2024 年津贴方案的议案；18、关于监事 2023 年度津贴及 2024 年津贴方案的议案；19、关于修订《独立董事工作制度》的议案
2024 年第一次临时股东大会	2024 年 4 月 24 日	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-04-25/600103_20240425_3BDA.pdf	2024 年 4 月 25 日	1、关于继续使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案；2、关于使用闲置自有资金进行现金管理的议案

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	变动情形
杨守杰	独立董事	离任
阙友雄	独立董事	离任
陈礼辉	独立董事	聘任
叶莲	独立董事	聘任

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

鉴于杨守杰先生、阙友雄先生担任公司独立董事职务任期届满，公司经 2024 年第二次临时股东大会选举，公司增补陈礼辉先生、叶莲女士为第十届董事会新任独立董事。

三、利润分配或资本公积金转增预案

半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数（元）（含税）	0
每 10 股转增数（股）	0
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
无	

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

（一）相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

事项概述	查询索引
2024 年限制性股票激励计划（草案）	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-02-08/600103_20240208_XUNE.pdf
2024 年限制性股票激励计划（草案）摘要	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-02-08/600103_20240208_QPAZ.pdf
2024 年限制性股票激励计划激励对象名单	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-02-08/600103_20240208_KYJ1.pdf
2024 年限制性股票激励计划实施考核管理办法	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-02-08/600103_20240208_J8J5.pdf
2024 年限制性股票激励计划管理办法	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-02-08/600103_20240208_8BBF.pdf
监事会关于公司 2024 年限制性股票激励计划相关事项的核查意见	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-02-08/600103_20240208_BZF4.pdf
监事会关于 2024 年限制性股票激励计	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/a

划激励对象名单的公示情况说明及核查意见	nnouncement/c/new/2024-04-09/600103_20240409_ELL1.pdf
关于 2024 年限制性股票激励计划事项获得福建省人民政府国有资产监督管理委员会批复的公告	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-04-09/600103_20240409_TZUP.pdf
关于 2024 年限制性股票激励计划内幕信息知情人买卖公司股票情况的自查报告	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-04-25/600103_20240425_ZU52.pdf
关于调整公司 2024 年限制性股票激励计划授予激励对象名单及授予数量的公告	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-04-30/600103_20240430_FE3U.pdf
监事会关于公司 2024 年限制性股票激励计划授予事项的核查意见	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-04-30/600103_20240430_ZH9Z.pdf
2024 年限制性股票激励计划激励对象名单（授予日）	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-04-30/600103_20240430_09UH.pdf
关于向公司 2024 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的公告	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-04-30/600103_20240430_JP00.pdf
关于股份性质变更暨 2024 年限制性股票激励计划授予的进展公告	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-05-08/600103_20240508_NZ1P.pdf
关于 2024 年限制性股票激励计划授予结果公告	https://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2024-05-11/600103_20240511_LB3H.pdf

（二）临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

第五节 环境与社会责任

一、环境信息情况

（一）属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

1. 排污信息

适用 不适用

公司高度重视环境保护与可持续发展工作，将环境保护作为高质量发展基础性工作，严格遵

守《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》等国家生态环境保护法律法规，同时遵守当地环境主管部门的规章要求。公司按照环境管理体系要求，对环境因素进行识别，确定环境管理目标和管理方案，组织实施、运行，并通过各种管理评审进行评估，寻找差距，不断改进。

报告期内，公司环保工作以“控源头、治末端”为抓手，抓好源头污染负荷控制、现场“6S”管理提升整治、末端污染治理设施改造工作，做到三废处置遵循“减量化、无害化、资源化”的原则，废水、烟气全面达标排放，固废依法合规处置利用。

公司积极倡导绿色生产，实施节能降耗工作，努力削减水、电、汽消耗量，减少温室气体排放量和废弃物产生量对运营环境影响。全年环保部门对各项监督性监测抽检、在线监测、委托性监测、自行监测均全面达标，无环境污染事故发生，无环境违法行为而受到环保部门的行政处罚的情形，企业环保运行效果良好，全年实现无环境事故环保总目标。自2014年起福建省生态环境厅开展企业环境信用等级评价以来，公司都被评为“环保诚信企业”或“环保良好企业”。公司被地方政府列入“生态示范企业”，2022年获评福建省第五批“绿色工厂”称号，为所在区域生物多样化的健康、良性发展作出了新的贡献。

依据地方环保监测部门提供的污染源监督性监测报告及企业定期监测的数据，公司的废水和废气排放均实现规范运行并稳定达标排放，主要污染物排放情况如下：

2024年上半年企业污染源自行监测数据信息表

监测项目	排放方式	排放浓度(单位:水 mg/L、气 mg/m ³)	执行标准值(单位:水 mg/L、气 mg/m ³)	超标情况	排放量(单位:吨)	核定的排放总量(单位:吨)
COD	连续	52.921	90	无	276.866	1745.50
NH3-N	连续	1.112	8	无	5.816	155.50
SO ₂	连续	13.795	200	无	37.534	1460.80
NOX	连续	19.552	200	无	108.903	1378.10

上述污染物排放情况已在“福建省污染源企业自行监测管理系统”上公布，在线设备委托有资质的第三方运维。

2024年上半年公司废水达标排放情况：废水排放总量 523.2 多万吨，废水运行处理费 1660 多万元。污水场出水平均 COD 浓度为 52.921mg/l，BOD5 浓度为 3.9 mg/l，NH3-N 浓度 1.112 mg/l，总氮 2.451mg/l。

2. 防治污染设施的建设和运行情况

适用 不适用

公司重视环境保护，重节能减排和发展循环经济，积极贯彻国家节能减排政策，坚持“增收节支，节能降耗”宗旨和目标，每年均投入资金进行环保治理基础设施建设，建立了完善的污染防治设施，并配有污水处理设施，均按照国家最新要求的排放标准运行。

公司投资建设一个污水处理场，所有生产线废水全部通过南北污水泵房送入污水处理场集中处理，处理后达标排放。为优化提升原有碱回收工艺，使碱炉持续、稳定地运行，公司投资碱回收系统环保提升改造，大大提高了热效率和碱回收率，进一步降低碱炉 SO₂ 排放浓度和碳排放总量。根据《福建省打赢蓝天保卫战三年行动计划实施方案》要求，公司投资对循环流化床锅炉进行节能环保提升改造，有效降低供电煤耗，同时锅炉烟气稳定达到超低排放限值要求，进一步减少污染物排放总量。为有效解决现有生产系统存在的浆碱纸能力不平衡、生产成本低、安全环保压力大等问题，2022年，经股东大会批准公司利用募集资金投资 6.8 亿元对现有碱回收系统进行技术改造，建设了一套日处理 2,000 吨固形物的碱回收生产线。该技术改造大幅提高了公司整体技术装备水平，有效降低生产成本，促进节能降耗、减排治污，改善环境，提升了公司的环保治理能力和整体竞争能力。

报告期内，为满足环保提升及污染治理，公司还投资建设：1、事故应急池技改工程。在污水处理厂进口位置新增 6000m³的事故应急池，该项目已于 2024 年 5 月份建成并投入运行，6 月份通过验收。2、板框机改造项目。新增一套板框压滤机污泥处理设备，降低污泥含水率，使污泥减量化，该项目于 4 月建成投入使用以来，大幅降低电耗、化学品用量，节约处理成本。3、南泵房自动化改造项目。有效精简人员，提升公司污水处理厂的自动化程度。

废水处理方面，采取“源头减量、中间控制、末端治理、回收利用”的防治措施和按照“减量化、资源化、无害化”的处理原则，持续优化废水类环保设施和管理体系。公司共有 2 个废水排放口，分别分布在南厂区和北厂区，其中南区排放口为清污水口（排放达标不需要进污水处理场处理的废水），北区排放口是公司污水处理场总排口，公司所有生产线废水全部通过南北污水泵房送入污水处理场集中处理，处理后均稳定达标排放。

废气处理方面，加强对生产系统中的无组织排放点的控制，以及安装在线监测系统等举措实现完善的废气管理。所有处理后废气均稳定达标排放标准。公司共有 6 个废气排放口，两台锅炉排放口（在南厂区，合一根排放烟囱），分别为 110 吨/小时煤粉炉（停运）和 150 吨/小时循环流化床锅炉；三台碱回收炉排放口，分别为 875tds/d 碱回收炉（在北厂区，单独一根排放烟囱），500tds/d 碱回收炉和 300tds/d 碱回收炉（备用炉）（在南厂区，合一根排放烟囱）；一台石灰窑排放口（在北厂区，单独一根排放烟囱）。废气污染物执行《火电厂大气污染物排放标准》（GB13223-2011）、《锅炉大气污染物排放标准》（GB13271-2014）、《工业炉窑大气污染物排放标准》（GB9078-1996）。2024 年上半年平均排放浓度二氧化硫 13.795mg/Nm³，氮氧化物 19.552 mg/Nm³，烟尘 2.276mg/Nm³，达到燃煤锅炉超低排放限值要求。

固废处理方面，公司严格按照《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》《国家危险废物名录（2021 版）》及相关法律法规的要求，建立健全危险废物管理制度，采取防止危险废物污染环境的措施，委托有资质单位对危险废物进行处置。根据危险废物的特性进行分类收集、规范贮存，并按照要求设置危险废物标识，制订危险废物管理计划，建立危险废物管理台账，严格执行危险废物贮存、转移制度。通过信息化技术管理手段，对从公司到综合利用企业的固废进行全过程的物流运输进行跟踪管理，确保固废得到安全有效处置。

3. 建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

适用 不适用

公司及各子公司在项目管理上严格按照《中华人民共和国环境影响评价法》《建设项目环境保护管理条例》等法律法规中有关要求进行管理，所有项目都做了项目环境影响评价并取得政府相关部门的批复，项目建成并通过验收后投入正常生产运行，严格执行“三同时”制度的规定，认真落实环境评价及环境保护措施。同时一些涉及周边环境的重大事项都在相关网站上进行公示。

4. 突发环境事件应急预案

适用 不适用

公司按照国家环保部发布的《关于印发突发环境事件应急预案暂行管理办法的通知》和《国家突发环境事故应急预案》的相关要求，结合企业生产工艺、产污环节及环境风险，不断完善和细化公司《突发环境事件应急预案》，2024 年 1 月完成公司《突发环境事件应急预案（第 4 版）》的修编和备案工作（备案编号：350427-2024-004-M）。

公司设立突发环境事件预案机制，设置相应的应急设施，储备足够数量的应急物资，不定期进行“停电故障应急处置”“化学品泄露”等应急演练，不断提升员工的环境应急处置能力。同事，公司不间断开展环保巡查自查、专项检查、环保设备运行排查等工作，不断加强隐患排查治理，有效防范突发环境事件的发生，全力消除环保隐患。

5. 环境自行监测方案

适用 不适用

公司按照上级环保部门要求编制企业《自行监测方案》，并报市县生态环境局备案。公司监测人员按照《自行监测方案》对各污染因子进行监测，废水、废气排放口均安装了在线监测设备，在线设备委托有资质的第三方运维。并每月在“福建省污染源企业自行监测管理系统”上公开监测结果。

6. 报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

7. 其他应当公开的环境信息

适用 不适用

依照《中华人民共和国环境保护税法》要求，对公司应税大气污染物、水污染物的各项指标，结合自动在线监测数据和第三方监测数据，认真申报环保税，并根据环保税减免政策核实环保税减免数额，2024 年上半年缴纳环保税 44.90 万元。

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

公司以习近平生态文明思想和党中央、国务院关于“2030 年碳达峰、2060 年碳中和”重大战略决策为指引，坚定不移贯彻“绿水青山就是金山银山”的发展理念，坚持走新型林纸化道路，做绿色发展的践行者和引领者。

2018 年以来，公司充分利用福建省及周边毛竹资源禀赋优势，通过技术创新，突破毛竹碱法制浆造纸技术，推广竹绿色纤维应用，探索“将小竹子做成大产业”道路，助力“以竹代木”“以纸代塑”格局。同时，公司积极推动产业链“上延”“下拓”，以期构建更加低碳、环保、可循环、可持续的“林浆纸一体化”绿色产业布局，形成公司上中下游的有机衔接，推动浆纸主业绿色低碳可持续高质量发展。

公司始终高度重视在环境保护上的管理和投入，在能耗控制、节能减排、绿色生产等方面，以“经济与环保同步发展、共同提升”为宗旨，着力于打造一个环境友好型、资源节约型企业。其一，公司成立环境保护部，专职负责公司日常环境保护方面的工作；其二，公司不断完善建设项目环境保护手续，严格执行排污许可制度，加强污染治理设施的运行监督，污染物达标基础上加大环保投入，确保污染物稳定达标排放；其三，公司注重向员工普及低碳和环保的理念，积极开展节能和环保法律法规、能源管理、应对气候变化等方面的培训，提升员工环保意识。公司结合“六五”世界环境日主题“全面推进美丽中国建设”，向员工发放环保知识答卷，并利用条幅、板报、报纸、宣传手册、公司电子宣传屏、内部网络、企业微信等平台组织全体员工开展一系列形式多样的宣传教育活动，强化员工尊重自然、顺应自然、保护自然的理念，不断为环境保护和可持续发展贡献力量，共同创造绿色、低碳未来。

(五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

√适用 □不适用

公司积极响应国家和政府大力倡导的绿色循环经济政策，持续推进绿色节能技术改造升级，不断提升能耗效率，努力实现降本增效，落实“双碳”“双控”目标，强化节能绿色发展，打造低碳竞争力，更好地服务中国低碳经济建设。

报告期，公司制定年度技术改造计划和落后设备淘汰计划，并安排专项资金用于节能技术改造。2024 年主要节能技改项目有：（1）碱回收技改项目投入运行后吨纸综合能耗同比大幅度下降；（2）3#纸机压榨系统改造项目建成后预计年大幅可节约标煤使用，并可改善产品质量；（3）1#纸机真空系统改造投运至今，真空系统吨纸电耗大幅下降；（4）按照最新的《产业结构调整指导目录（2024 年本）》对全厂大 37kw 以上用能设备进行能效测评并建立台账，逐步淘汰高耗能落后机电设备。

此外，公司十分注重培养员工的节能减碳意识，2024 年上半年公司通过上网下载、参加会议、企业交流等途径获取并积极宣传节能相关的法律法规政策，组织员工学习，认真贯彻执行。

二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

√适用 □不适用

公司深入学习贯彻党的二十大、二十届二中、三中全会精神以及习近平总书记关于乡村振兴、“三农”工作、“将小竹子做成大产业”的重要指示精神，在地方政府及上级主管部门的指导下，积极践行企业使命担当。

2024 年上半年，公司发挥主业优势，创新竹林经营模式，以地方政府建设绿色循环经济产业园为契机，探索构建“村企联建·农竹联营”（双联）经营模式，不断完善优化帮扶举措。7 月 30 日，公司子公司中竹（福建）林业发展有限公司与沙县区林业局在富口镇举办了“村企联建·农竹联营”模式签约仪式，并为村民代表发放了全国首批竹票，这是公司进一步推动绿色发展、助力乡村振兴的重要举措。通过“双联”模式引导农民以竹山入股、托管、租赁等方式开展竹山经营权流转。依托公司制浆造纸龙头企业的产业优势和“链主”带动作用，盘活林业资源，促进竹林规模化、集约化、产业化经营，通过产业助力乡村振兴，实现多方共赢。

下一阶段，公司将继续认真落实中央全面推进乡村振兴重点工作部署中的各项要求，立足主责主业，深化与地方政府的合作，争取形成一批可复制、可推广的经验与做法，推动公司绿色发展取得更大成效，为国家乡村振兴和农业农村现代化建设贡献力量。

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与再融资相关的承诺	其他	福建省青山纸业股份有限公司	公司承诺使用暂时闲置募集资金投资的理财产品不得用于质押，产品专用结算账户不得存放非募集资金或用作其他用途。	2023年11月14日	是	承诺时间起一年内	是		
	其他	福建省青山纸业股份有限公司	公司针对避免通过本次非公开发行募集资金补充流动资金以实施重大投资或资产购买的情形作出相应承诺，具体详见公司2015年9月23日披露的《关于2015年非公开发行股票相关事项的承诺》	2015年9月21日	否		是		

			函》。						
与再融资相关的承诺	解决同业竞争	公司股东福建省轻纺(控股)有限责任公司	承诺在本公司持有的全部林场类企业股权对外转让完成前的过渡期间, 保证本公司仍控制的其他林业企业与其下属林业企业不形成实质性竞争关系。	2015年6月1日	是	作为公司控股股东期间持续有效	是		
与再融资相关的承诺	解决关联交易	公司股东福建省轻纺(控股)有限责任公司	作为公司控股股东期间, 其自身及权属企业将尽量避免或减少关联交易。	2015年6月1日	是	作为公司控股股东期间持续有效	是		
与再融资相关的承诺	解决关联交易	福建省青山纸业股份有限公司	为进一步减少和规范关联交易, 公司承诺自2016年起不再委托公司股东福建省金皇贸易有限责任公司采购进口木片原料。	2015年9月21日起	否		是		
其他承诺	其他	福建省青山纸业股份有限公司	详见《福建省青山纸业股份有限公司章程(2024年修订)》相关条款	持续履行	否		是		

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、半年报审计情况

□适用 √不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

□适用 √不适用

六、破产重整相关事项

□适用 √不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

√本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 □本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 诉讼、仲裁事项已在临时公告披露且无后续进展的

√适用 □不适用

事项概述及类型	查询索引
关于控股子公司福建省泰宁青杉林场有限责任公司与南平市建阳区世丰木业有限公司经营合同纠纷案，法院终审判决子公司胜诉，并进入执行程序。2024年4月，对方因不服判决提起法律监督(第二次)，目前尚无具体审理结果。	相关诉讼背景及进展情况具体详见公司持续分别在上交所网站(ww.sse.com.cn)等指定信息披露媒体刊登的公司诉讼相关公告，最近进展详见公司2021年4月13日发布的《诉讼进展公告》(公告编号临2021-012)。

(二) 临时公告未披露或有后续进展的诉讼、仲裁情况

□适用 √不适用

(三) 其他说明

√适用 □不适用

1、关于漳州水仙及其下属子公司无极药业相关研发合同纠纷案：漳州水仙和无极药业就与北京鑫开元医药科技有限公司（以下简称“鑫开元公司”）及海南华氏医药控股集团有限公司（鑫开元公司全资母公司、合同担保人，以下简称“华氏集团”）有关技术开发合同纠纷向漳州市中级人民法院提起诉讼，涉案金额总计人民币4,674.87万（含利息），并于2024年2月收到立案通知书。为便利诉讼，高效维护权益，漳州水仙于2024年3月12日向福建省漳州市中级人民法院递交了关于技术委托开发合同纠纷系列案件的《撤诉申请书》和《变更诉讼请求申请书》，变更诉讼请求事项所采取措施包括：继续审理(2024)闽06民初34号案件，撤回(2024)闽06民初32、33、35、36、37号案件的起诉，将撤诉案件诉讼请求增加至(2024)闽06民初34号案件中，变更后涉案金额为5,094.91万元（含利息）。漳州水仙于2024年3月15日收到了漳州市中级人民法院就上述有关变更诉讼请求的相关民事裁定书，法院受理了变更诉讼请求。目前，该案已开庭，暂无审理结果。案件具体情况详见公司分别于2024年2月6日、2024年3月19日在上交所网站(ww.sse.com.cn)等指定信息披露的《控股子公司重大诉讼公告》（公告编号：2024-005）《控股子公司重大诉讼进展的公告》（公告编号：2024-010）。

2、关于收到专利无效宣告请求受理事项：公司于报告期收到中华人民共和国国家知识产权局（以下简称“国家知识产权局”）出具的《无效宣告请求受理通知书》（案件编号：4W118220）。国家知识产权局对董艳芹提出的有关公司所持有的1项专利权无效宣告请求准予受理，涉案专利：一种利用超声波制浆-漂白一体化工艺（专利号：200910227376.5）的发明专利，该专利申请日为2009年12月9日，授权公告日为2011年2月23日。公司于2015年通过购买方式取得了安阳华森纸业有限责任公司、刘洁先生所持有的28项与超声波制浆技术相关的一系列专利权，其中包括

本次涉案专利。公司已于2024年7月提交答辩，暂无审理结果。案件具体情况详见公司于2024年7月2日在上交所网站(ww.sse.com.cn)等指定信息媒体披露的《关于收到专利无效宣告请求受理通知书的公告》(公告编号：2024-052)。

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

报告期内公司及控股股东、实际控制人诚信状况良好，不存在未履行法院生效判决、不存在数额较大的债务到期未清偿等不良诚信状况。

十、重大关联交易

(一) 与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

公司已对2024年度日常关联交易所涉及关联交易数据、关联方情况、定价依据和政策及关联交易的必要性进行了审议，并对预计关联交易相关内容进行了单独公告。具体详见公司分别于2024年2月8日、2024年6月8日在上交所网站(www.sse.com.cn)等指定信息媒体披露的《福建省青山纸业股份有限公司关于2024年度日常关联交易预计的公告》(公告编号：临2024-008)《福建省青山纸业股份有限公司关于增加2024年度日常关联交易预计的公告》(公告编号：临2024-043)。报告期有关的日常关联交易实施情况，具体详见本报告“第十节财务报告”中“十四、关联方及关联交易”的“5、关联交易情况”。

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额	占同类交易金额的比例(%)	关联交易结算方式	市场价格	交易价格与市场参考价格差异较大的原因
福建晶华生物科技有限公司	股东的子公司	购买商品	手工皂、洗衣液等	市场价格		457,124.00		银行转账		
中碳(福建)生态科技有限公司	其他	接受劳务	ESG咨询服务费	招标市场价		195,000.00		银行转账		
福建海峡军民融合产业发展有限公司	股东的子公司	销售商品	抽纸	市场价格		340.80		银行转账		

合计	/	/	652,464.8	/	/	/
大额销货退回的详细情况	无					
关联交易的说明	1、福建晶华生物科技有限公司为公司股东福建省盐业集团有限责任公司子公司，与公司存在关联关系。 2、中碳（福建）生态科技有限公司为公司控股股东福建省轻纺（控股）有限责任公司控股子公司福建省金皇环保科技有限公司的子公司，与公司存在关联关系， 3、福建海峡军民融合产业发展有限公司为公司股东福建省盐业集团有限责任公司子公司，与公司存在关联关系。					

（二）资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

（三）共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

（四）关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

适用 不适用

3 其他重大合同

√适用 □不适用

经公开招标，2022年11月11日，公司与中国轻工业长沙工程有限公司签订了《碱回收技改项目工程总承包合同》，合同总金额65,700万元。截至报告期末，累计完成项目投资52,215.92万元。

十二、募集资金使用进展说明

√适用 □不适用

(一) 募集资金整体使用情况

√适用 □不适用

单位：万元

募集资金来源	募集资金到位时间	募集资金总额	扣除发行费用后募集资金净额(1)	招股书或募集说明书中募集资金承诺投资总额(2)	超募资金总额(3) = (1) - (2)	截至报告期末累计投入募集资金总额(4)	其中：截至报告期末超募资金累计投入总额(5)	截至报告期末募集资金累计投入进度(%) (6) = (4)/(1)	截至报告期末超募资金累计投入进度(%) (7) = (5)/(3)	本年度投入金额(8)	本年度投入金额占比(%) (9) = (8)/(1)	变更用途的募集资金总额
向特定对象发行股票	2016年9月22日	210,000.00	205,176.19	205,176.19		172,170.17		83.91	0	26,329.19	12.83	152,415.72
合计	/	210,000.00	205,176.19	205,176.19		172,170.17		/	0	26,329.19	/	152,415.72

(二) 募投项目明细

√适用 □不适用

1、募集资金明细使用情况

√适用 □不适用

单位：万元

募集资金来源	项目名称	项目性质	是否为招股书或者募集说明书中的承诺投资项目	是否涉及变更投向	募集资金计划投资总额 (1)	本年投入金额	截至报告期末累计投入募集资金总额 (2)	截至报告期末累计投入进度 (%) (3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	是否已结项	投入进度是否符合计划的进度	投入进度未达计划的具体原因	本年实现的效益	本项目已实现效益或者研发成果	项目可行性是否发生重大变化,如是,请说明具体情况	节余金额
向特定对象发行股票	年产50万吨食品包装原纸技改工程	生产建设	是	是,此项目取消	12,760.47		12,760.47	100.00	2016年12月	是	否	因公司超声波制浆技术产业化进程缓慢及近年来行业竞争格局发生重大变化,原募投项目年产50万吨食品包装原纸技改工程处于停滞状态。2022年9月30日,公司第九届二十二次董事会审议通过了《关于进行募投项目变更并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》,并经2022年10月25日公司2022年第一次临时股东大会审议通过,同意中止原募投项目“年产50万吨食品包装原纸技改工程项目”的实施,并将募投项目变更为“碱回收技改项目”和“漳州水仙风油精车间扩建及新建口固车间和特医食品车间项目”,同时将剩余募集资金用于永久补充流动资金。	不适用		公司原计划通过超声波制浆工艺技术产业化而获得低成本浆料的目标未达预期,使得原募投项目即“年产50万吨食品包装原纸技改工程”短期内不具备成本竞争优势。近年来,国内包括食品卡纸在内的白卡纸行业竞争格局发生重大变化,产能大幅增加,市场竞争日趋激烈。随着行业头部企业新增产能不断投放和行业集中度将进一步提高,我国白卡纸行业已经进入成熟期,依靠产量来提高市占率的作用减弱,因此,公司原	

																	计划作为切入白卡纸领域的 50 万吨项目规模目前已不具备竞争优势。
向特定对象发行股票	碱回收技改项目	生产建设	否	否	68,014.64	26,125.28	52,215.92	76.77	2024年9月	否	是	该项目按计划于报告期完工,并投入使用。报告期使用募集资金 26,125.28 万元,截至 2024 年 6 月 30 日,项目累计使用募集资金 52,215.92 万元,后续将根据承包合同约定分期支付项目资金。					否
向特定对象发行股票	漳州水仙风油精车间扩建及新建口固车间和特医食品车间项目	生产建设	否	否	49,000.00	203.91	400.15	0.82	一期 2025 年 12 月,二期 2027 年 12 月	否	否	募投项目漳州水仙风油精车间扩建及新建口固车间和特医食品车间项目建设期为五年,其中一期风油精车间扩建及新建口固车间项目计划于 2025 年 12 月完成。由于漳州水仙因相应的搬迁入园方案目前仍未落地,且五个口固品种委外研发合同引发纠纷,并进入诉讼维案审理过程,相应品种研发处于中止状态,项目推进受阻,并在一定程度上对公司药业产业的原有布局产生了影响。报告期,漳州水仙已部署并实施搬迁前先期投入实施					否

												风油精车间的部分产品规格产线设施升级改造,改造部分已完成验收并投入使用,但受制于整体搬迁扩建进度,其它产品规格产线升级改造受制于车间空间仍无法实施,也影响了生产效率的提升。报告期使用募集资金 203.91 万元,截至报告期末,累计使用募集资金 400.15 万元。 有关委外品种研发合同引发纠纷相关情况详见公司分别于 2024 年 2 月 6 日、2024 年 3 月 19 日在上交所网站 (www.sse.com.cn) 等指定信息媒体披露的《控股子公司重大诉讼公告》(公告编号: 2024-005)《控股子公司重大诉讼进展的公告》(公告编号: 2024-010)				
向特定对象发行股票	补充流动资金	其他	否	否	104,251.60		106,793.63	102.44		否	否					
合计	/	/	/	/	234,026.71	26,329.19	172,170.17	/	/	/	/	/	/	/	/	/

注：系统审核提示，募集资金计划投资总额合计数 234,026.71 万元与扣除发行费用后募集资金净额 205,176.19 万元，差额 28,850.52 万元。主要原因如下：

一是公司于 2016 年非公开发行股票(定增)募集资金 21 亿元，扣除发行费用后募集资金净额 205,176.19 万元，计划用于年产 50 万吨食品包装原纸技改工程项目 165,176.19 万元（注：实际投入 12,760.47 万元），用于补充流动资金 4 亿元。2022 年 10 月 25 日，经公司 2022 年第一次临时股东大会

审议通过，中止原募投项目“年产 50 万吨食品包装原纸技改工程项目”的实施，将募投项目变更为“碱回收技改项目”和“风油精车间扩建及新建口固车间和特医食品车间项目”，剩余募投项目资金 181,266.24 万元（注：截至 2022 年 6 月末，募集资金余额 181,266.24 万元），转为投向上述两个项目及永久补流（其中：用于碱回收技改项目 68,014.64 万元，用于风油精车间扩建及新建口固车间和特医食品车间项目 49,000.00 万元，用于永久补充流动资金 64,251.60 万元）。

二是截至 2022 年 6 月末，募集资金余额 181,266.24 万元与变更前用于年产 50 万吨食品包装原纸技改工程项目募集资金余额 152,415.72 万元（注：165,176.91-12,760.47=152,415.72 万元）差额 28,850.52 万元（注：181,266.24-152,415.72=28,850.52 万元），主要是募集资金闲置期间取得的理财收益及存款利息，该收益和利息系募集资金本金以外正常获得，不计入扣除发行费用后募集资金净额。

综上所述，募集资金计划投资总额合计数与扣除发行费用后募集资金净额，差额 28,850.52 万元，系正常计算口径的区别，不存在其他非正常的因素。

2、超募资金明细使用情况

适用 不适用

(三) 报告期内募投变更或终止情况

适用 不适用

(四) 报告期内募集资金使用的其他情况

1、募集资金投资项目先期投入及置换情况

□适用 √不适用

2、用闲置募集资金暂时补充流动资金情况

□适用 √不适用

3、对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

董事会审议日期	募集资金用于现金管理的有效审议额度	起始日期	结束日期	报告期末现金管理余额	期间最高余额是否超出授权额度
2023年10月23日	91,000.00	2023年10月23日	2024年10月22日	65,000.00	否

4、其他

□适用 √不适用

十三、其他重大事项的说明

√适用 □不适用

1、合资设立竹产业发展公司：经公司十届七次董事会审议批准，同意公司与福建沙县青丰贸易有限公司共同投资设立中竹（福建）林业发展有限公司，合资公司注册资本为1,000万元，其中青山纸业以货币方式出资510万元，持股51%。截至目前，公司已出资153万元，该合资公司已正常开展经营。

2、出资参与设立融合基金：经公司十届八次董事会审议批准，及公司十届十五次董事会审议通过《关于参与设立的福建省国资融合基金有限合伙人变更的议案》，同意公司与普通合伙人福建省海洋丝路投资基金管理公司及福建省国有资产管理公司等6家合伙人共同投资设立福建省国资融合股权投资合伙企业（有限合伙），基金总规模20亿元人民币，本次一期规模5亿元人民币，公司以货币方式出资5,000万元，占出资总额10%。截至目前，公司已出资500万元，该基金公司已通过工商设立并通过基协备案。

3、深圳厂房更新：根据公司与深圳市高发产业园开发投资有限公司签署的深圳市南山区桃源街道高发科技园旧厂房区城市更新单元搬迁补偿安置协议。截至目前，公司累计已收到过渡期安置补助费1,851.94万元，本报告期，公司暂未收到深圳市高发产业园开发投资有限公司过渡期安置补助费，公司已重视并组建专项工作组小组跟踪催促。

第七节 股份变动及股东情况**一、股本变动情况****(一) 股份变动情况表**

1、股份变动情况表

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	0	0	0	0	0	+40,926,000	+40,926,000	40,926,000	1.7749%
1、国家持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2、国有法人持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3、其他内资持股	0	0	0	0	0	+40,926,000	+40,926,000	40,926,000	1.7749%
其中：境内非国有法人持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
境内自然人持股	0	0	0	0	0	+40,926,000	+40,926,000	40,926,000	1.7749%
4、外资持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其中：境外法人持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
境外自然人持股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、无限售条件流通股份	2,305,817,807	100	0	0	0	-40,926,000	-40,926,000	2,264,891,807	98.2251
1、人民币普通股	2,305,817,807	100	0	0	0	-40,926,000	-40,926,000	2,264,891,807	98.2251
2、境内上市的外资股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3、境外上市的外资股	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4、其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
三、股份总数	2,305,817,807	100	0	0	0	0	0	2,305,817,807	100

2、股份变动情况说明

√适用 □不适用

2024年4月24日，公司2024年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司〈2024年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于公司〈2024年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于公司〈2024年限制性股票激励计划管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理2024年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。公司实施本激励计划获得批准，董事会被授权确定限制性股票授予日、在符合条件时向激励对象授予限制性股票并办理授予限制性股票所必需的全部事宜等。根据公司2024年第一次临时股东大会授权，公司于2024年4月29日召开十届十四次董事会，审议通过了《关于向公司2024年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，同意确定以2024年4月30日为授予日，向符合授予条件的171名激励对象授予4,092.60万股限制性股票，授予价格为人民币1.07元/股。具体内容详见公司于2024年4月30日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《福建省青山纸业股份有限公司关于向公司2024年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的公告》（公告编号：临2024-032）。

3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

√适用 □不适用

公司分别于2024年6月7日、2024年6月24日召开十届十五次董事会、2024年第二次临时股东大会，审议通过了《关于注销部分回购股份并减少注册资本的议案》，根据《上海证券交易

所上市公司自律监管指引第7号——回购股份（2023年12月修订）》等有关规定，公司回购计划未予以实施股权激励的股份应当予以注销。鉴于上述规定，公司拟注销回购专用证券账户中扣除已用于股权激励部分剩余的52,562,760股股份，并相应减少公司注册资本。具体内容详见公司于2024年6月8日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《福建省青山纸业股份有限公司关于注销部分回购股份并减少注册资本的公告》（公告编号：临2024-042）。

公司于2024年8月13日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露了《福建省青山纸业股份有限公司关于注销部分回购股份的实施公告》（公告编号：临2024-054），并于当日在中国证券登记结算有限公司上海分公司完成本次注销，公司总股本已由2,305,817,807股变更为2,253,255,047股，注册资本相应由2,305,817,807元减少至2,253,255,047元。公司将根据股东大会的授权办理上述股份注销工商变更登记相关事宜。

根据企业会计准则第34号-每股收益相关规定，公司本次注销部分回购股份为以前年度回购的库存股，报告期计算每股收益及每股净资产等财务指标时已将其剔除，故本次注销不会对每股收益及每股净资产等财务指标产生影响。

4、 公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

(二) 限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	报告期解除限售股数	报告期增加限售股数	报告期末限售股数	限售原因	解除限售日期
林小河	0	0	846,000	846,000	2024年限制性股票激励计划授予	限制性股票解除限售期参见《关于2024年限制性股票激励计划授予结果公告》（公告编号：临2024-036）
余宗远	0	0	846,000	846,000	2024年限制性股票激励计划授予	限制性股票解除限售期参见《关于2024年限制性股票激励计划授予结果公告》（公告编号：临2024-036）
潘其星	0	0	692,000	692,000	2024年限制性股票激励计划授予	限制性股票解除限售期参见《关于2024年限制性股票激励计划授予结果公告》（公告编号：临2024-036）
余建明	0	0	692,000	692,000	2024年限制性股票激励计划	限制性股票解除限售期参见《关于2024年限制

					授予	性股票激励计划授予结果公告》（公告编号：临2024-036）
梁明富	0	0	692,000	692,000	2024 年限制性股票激励计划授予	限制性股票解除限售期参见《关于 2024 年限制性股票激励计划授予结果公告》（公告编号：临2024-036）
程欣	0	0	692,000	692,000	2024 年限制性股票激励计划授予	限制性股票解除限售期参见《关于 2024 年限制性股票激励计划授予结果公告》（公告编号：临2024-036）
叶宇	0	0	692,000	692,000	2024 年限制性股票激励计划授予	限制性股票解除限售期参见《关于 2024 年限制性股票激励计划授予结果公告》（公告编号：临2024-036）
林燕榕	0	0	692,000	692,000	2024 年限制性股票激励计划授予	限制性股票解除限售期参见《关于 2024 年限制性股票激励计划授予结果公告》（公告编号：临2024-036）
中层管理人员、核心骨干人员（163 人）	0	0	35,082,000	35,082,000	2024 年限制性股票激励计划授予	限制性股票解除限售期参见《关于 2024 年限制性股票激励计划授予结果公告》（公告编号：临2024-036）
合计（171 人）	0	0	40,926,000	40,926,000	/	/

二、股东情况

（一）股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	106,216
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数（户）	0

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内增减	期末持股数量	比例 （%）	持有有 限售条 件股份 数量	质押、标记或冻结 情况		股东性质
					股份状态	数量	
福建省能源集团有限责任公司	0	220,338,982	9.56	0	无	0	国有法人
福建省轻纺（控股）有限责任公司	0	193,673,889	8.40	0	无	0	国有法人
福建省盐业集团有限责任公司	0	180,064,233	7.81	0	无	0	国有法人
中信建投基金—中信证券—中信建投基金定增10号资产管理计划	-16,912,489	115,290,900	5.00	0	无	0	其他
福建省金皇贸易有限责任公司	0	53,204,102	2.31	0	无	0	国有法人
香港中央结算有限公司	6,147,819	11,637,581	0.50	0	无	0	其他
季跃平	0	10,199,700	0.44	0	无	0	境内自然人
李丽明	0	6,793,880	0.29	0	无	0	境内自然人
李刚	0	4,800,000	0.21	0	无	0	境内自然人
左松宸	300,000	4,500,000	0.20	0	无	0	境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
福建省能源集团有限责任公司	220,338,982	人民币普通股	220,338,982				
福建省轻纺（控股）有限责任公司	193,673,889	人民币普通股	193,673,889				
福建省盐业集团有限责任公司	180,064,233	人民币普通股	180,064,233				
中信建投基金—中信证券—中信建投基金定增10号资产管理计划	115,290,900	人民币普通股	115,290,900				
福建省金皇贸易有限责任公司	53,204,102	人民币普通股	53,204,102				
香港中央结算有限公司	11,637,581	人民币普通股	11,637,581				
季跃平	10,199,700	人民币普通股	10,199,700				

李丽明	6,793,880	人民币普通股	6,793,880
李刚	4,800,000	人民币普通股	4,800,000
左松宸	4,500,000	人民币普通股	4,500,000
前十名股东中回购专户情况说明	公司回购专用证券账户未在前十名股东中列示，截止本报告期末，公司回购专用证券账户持股 52,562,760 股，持股比例为 2.28%。		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	无		
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述前十名股东中，第二、三、五大股东存在关联关系，即福建省盐业集团有限责任公司、福建省金皇贸易有限责任公司为福建省轻纺(控股)有限责任公司全资子公司。另，第一大股东福建省能源集团有限责任公司与第二大股东福建省轻纺(控股)有限责任公司签署了《一致行动协议》，属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无		

持股 5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况
适用 不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化
适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件
适用 不适用

单位：股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1	林小河	846,000	其中 253,800 股的限售期为 24 个月； 253,800 股的限售期为 36 个月； 338,400 股的限售期为 48 个月	0	参见公司于 2024 年 2 月 8 日在上海证券交易所网站披露的《2024 年限制性股票激励计划（草案）》相关内容
2	余宗远	846,000	其中 253,800 股的限售期为 24 个月； 253,800 股的限售期为 36 个月； 338,400 股的限售期为 48 个月	0	参见公司于 2024 年 2 月 8 日在上海证券交易所网站披露的《2024 年限制性股票激励计划（草案）》相关内容
3	潘其星	692,000	其中 207,600 股的限售期为 24 个月； 207,600 股的限售期为 36 个月； 276,800 股的限售期为 48 个月	0	参见公司于 2024 年 2 月 8 日在上海证券交易所网站披露的《2024 年限制性股票激励计划（草案）》相关内容

4	余建明	692,000	其中 207,600 股的限售期为 24 个月； 207,600 股的限售期为 36 个月； 276,800 股的限售期为 48 个月	0	参见公司于 2024 年 2 月 8 日在上海证券交易所网站披露的《2024 年限制性股票激励计划（草案）》相关内容
5	梁明富	692,000	其中 207,600 股的限售期为 24 个月； 207,600 股的限售期为 36 个月； 276,800 股的限售期为 48 个月	0	参见公司于 2024 年 2 月 8 日在上海证券交易所网站披露的《2024 年限制性股票激励计划（草案）》相关内容
6	程欣	692,000	其中 207,600 股的限售期为 24 个月； 207,600 股的限售期为 36 个月； 276,800 股的限售期为 48 个月	0	参见公司于 2024 年 2 月 8 日在上海证券交易所网站披露的《2024 年限制性股票激励计划（草案）》相关内容
7	叶宇	692,000	其中 207,600 股的限售期为 24 个月； 207,600 股的限售期为 36 个月； 276,800 股的限售期为 48 个月	0	参见公司于 2024 年 2 月 8 日在上海证券交易所网站披露的《2024 年限制性股票激励计划（草案）》相关内容
8	林燕榕	692,000	其中 207,600 股的限售期为 24 个月； 207,600 股的限售期为 36 个月； 276,800 股的限售期为 48 个月	0	参见公司于 2024 年 2 月 8 日在上海证券交易所网站披露的《2024 年限制性股票激励计划（草案）》相关内容
9	林我金	692,000	其中 207,600 股的限售期为 24 个月； 207,600 股的限售期为 36 个月； 276,800 股的限售期为 48 个月	0	参见公司于 2024 年 2 月 8 日在上海证券交易所网站披露的《2024 年限制性股票激励计划（草案）》相关内容
10	徐一兵	676,000	其中 202,800 股的限售期为 24 个月； 202,800 股的限售期为 36 个月； 270,400 股的限售期为 48 个月	0	参见公司于 2024 年 2 月 8 日在上海证券交易所网站披露的《2024 年限制性股票激励计划（草案）》相关内容
上述股东关联关系或一致行动的说明		无			

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

□适用 √不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持股数	期末持股数	报告期内股份增减变动量	增减变动原因
林小河	董事长	0	846,000	846,000	股权激励授予
余宗远	副董事长、总经理	0	846,000	846,000	股权激励授予
叶宇	董事	0	692,000	692,000	股权激励授予
林燕榕	董事	0	692,000	692,000	股权激励授予
潘其星	董事会秘书	0	692,000	692,000	股权激励授予
余建明	财务总监	0	692,000	692,000	股权激励授予
梁明富	副总经理	0	692,000	692,000	股权激励授予
程欣	总工程师	0	692,000	692,000	股权激励授予

其它情况说明

□适用 √不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

□适用 √不适用

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持有限制性股票数量	报告期新授予限制性股票数量	已解锁股份	未解锁股份	期末持有限制性股票数量
林小河	董事	0	846,000	0	846,000	846,000
余宗远	董事	0	846,000	0	846,000	846,000
叶宇	董事	0	692,000	0	692,000	692,000
林燕榕	董事	0	692,000	0	692,000	692,000
潘其星	高管	0	692,000	0	692,000	692,000
余建明	高管	0	692,000	0	692,000	692,000
梁明富	高管	0	692,000	0	692,000	692,000
程欣	高管	0	692,000	0	692,000	692,000
合计	/	0	5,844,000	0	5,844,000	5,844,000

(三) 其他说明

□适用 √不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

□适用 √不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

□适用 √不适用

二、财务报表

合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	401,310,598.12	972,602,237.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	1,788,109,374.11	1,506,386,751.27
衍生金融资产			
应收票据	七、4	9,778,781.68	12,828,309.52
应收账款	七、5	342,271,199.69	131,248,530.40
应收款项融资	七、7	453,571,041.57	573,967,385.74
预付款项	七、8	17,222,064.97	11,609,738.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	36,535,297.85	35,382,835.54
其中：应收利息	七、9	118,194.44	131,658.33
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、10	510,994,374.04	530,728,038.48
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、13	24,297,619.63	40,006,699.86
流动资产合计		3,584,090,351.66	3,814,760,526.92
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、17	76,886,333.50	76,014,881.69
其他权益工具投资	七、18	15,000,000.00	15,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、20	13,044,464.14	13,369,668.84
固定资产	七、21	1,773,504,626.57	1,192,238,423.36
在建工程	七、22	40,754,899.17	437,238,640.42
生产性生物资产	七、23	7,802,947.81	7,802,947.81

油气资产			
使用权资产	七、25	1,191,867.88	1,880,493.58
无形资产	七、26	178,570,203.42	172,992,024.88
其中：数据资源			
开发支出		2,042,445.38	6,166,471.38
其中：数据资源			
商誉	七、27	8,769,804.95	9,538,333.85
长期待摊费用	七、28	6,454,843.10	7,266,154.62
递延所得税资产	七、29	106,507,525.70	105,302,558.52
其他非流动资产	七、30	312,602,843.01	307,445,313.18
非流动资产合计		2,543,132,804.63	2,352,255,912.13
资产总计		6,127,223,156.29	6,167,016,439.05
流动负债：			
短期借款	七、32	746,431,277.77	730,520,988.87
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、35	275,878,710.16	443,614,247.15
应付账款	七、36	390,256,318.43	311,390,061.82
预收款项	七、37	3,488,552.55	3,607,098.72
合同负债	七、38	20,008,432.29	45,949,249.56
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、39	51,367,518.15	51,464,061.62
应交税费	七、40	16,452,828.45	7,421,617.26
其他应付款	七、41	114,032,856.90	71,099,756.54
其中：应付利息			
应付股利	七、41	8,513,569.56	5,513,569.56
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、43	36,565,842.64	144,362,293.47
其他流动负债	七、44	38,404,275.10	13,621,933.73
流动负债合计		1,692,886,612.44	1,823,051,308.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、45	104,800,000.00	35,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47		963,245.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、51	4,764,799.50	5,696,896.64

递延所得税负债	七、29	81,149,387.82	82,494,923.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		190,714,187.32	124,155,065.47
负债合计		1,883,600,799.76	1,947,206,374.21
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	2,305,817,807.00	2,305,817,807.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	788,879,465.40	825,967,811.09
减：库存股	七、56	160,198,581.79	200,500,573.42
其他综合收益	七、57	-2,191,644.37	-1,911,525.83
专项储备			
盈余公积	七、59	248,034,415.80	248,034,415.80
一般风险准备			
未分配利润	七、60	715,639,221.71	698,123,752.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,895,980,683.75	3,875,531,687.45
少数股东权益		347,641,672.78	344,278,377.39
所有者权益（或股东权益）合计		4,243,622,356.53	4,219,810,064.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,127,223,156.29	6,167,016,439.05

公司负责人：林小河

主管会计工作负责人：余宗远

会计机构负责人：余建明

母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		219,426,179.37	757,352,465.22
交易性金融资产		1,477,965,941.01	1,235,825,896.31
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十九、1	92,479,215.04	9,887,702.46
应收款项融资		362,929,277.35	454,621,532.81
预付款项		8,948,668.93	6,514,301.60
其他应收款	十九、2	33,981,980.71	25,372,272.71
其中：应收利息			
应收股利	十九、2	7,000,000.00	
存货		251,496,452.86	259,682,578.23
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,600,633.14	29,087,948.95

流动资产合计		2,462,828,348.41	2,778,344,698.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九、3	617,353,149.58	615,461,697.77
其他权益工具投资		15,000,000.00	15,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		12,537,397.69	12,853,501.57
固定资产		1,463,637,556.36	875,408,931.73
在建工程		40,237,345.68	435,278,156.70
生产性生物资产		1,752,552.00	1,752,552.00
油气资产			
使用权资产			
无形资产		75,535,869.90	76,627,331.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		82,111,476.50	82,111,476.50
其他非流动资产		305,600,309.87	302,195,420.12
非流动资产合计		2,613,765,657.58	2,416,689,068.36
资产总计		5,076,594,005.99	5,195,033,766.65
流动负债：			
短期借款		660,431,277.77	660,520,988.87
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		271,612,833.48	436,009,580.80
应付账款		308,115,456.18	245,053,411.42
预收款项		3,444,819.70	3,563,365.87
合同负债		6,680,837.25	28,270,040.52
应付职工薪酬		28,869,626.31	30,283,993.85
应交税费		3,589,165.52	2,702,131.54
其他应付款		126,881,735.81	80,353,715.78
其中：应付利息			
应付股利		2,713,569.56	2,713,569.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		35,300,138.88	143,148,163.89
其他流动负债		1,193,508.84	9,017,291.91
流动负债合计		1,446,119,399.74	1,638,922,684.45
非流动负债：			
长期借款		104,800,000.00	35,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,538,215.63	1,828,929.85
递延所得税负债		71,498,436.65	71,498,436.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		177,836,652.28	108,327,366.50
负债合计		1,623,956,052.02	1,747,250,050.95
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		2,305,817,807.00	2,305,817,807.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		774,018,936.13	811,107,281.82
减：库存股		160,198,581.79	200,500,573.42
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		248,352,310.18	248,352,310.18
未分配利润		284,647,482.45	283,006,890.12
所有者权益（或股东权益）合计		3,452,637,953.97	3,447,783,715.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,076,594,005.99	5,195,033,766.65

公司负责人：林小河

主管会计工作负责人：余宗远

会计机构负责人：余建明

合并利润表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入		1,428,202,105.64	1,346,018,072.11
其中：营业收入	七、61	1,428,202,105.64	1,346,018,072.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,381,700,710.46	1,269,804,964.85
其中：营业成本	七、61	1,171,505,543.40	1,073,584,065.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、62	8,026,518.96	10,248,126.40
销售费用	七、63	48,067,768.21	32,964,609.42
管理费用	七、64	126,160,382.51	113,735,731.46
研发费用	七、65	23,264,175.61	36,337,484.32
财务费用	七、66	4,676,321.77	2,934,947.33
其中：利息费用	七、66	11,337,582.45	8,762,504.78

利息收入	七、66	6,176,343.90	5,658,277.10
加：其他收益	七、67	5,196,052.45	4,662,809.47
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	3,762,758.78	11,508,175.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七、68	871,451.81	1,087,605.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、70	19,785,285.35	11,455,192.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	-2,497,734.24	-2,460,926.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	294,898.97	-1,268,353.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	-6,793.04	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,035,863.45	100,110,004.47
加：营业外收入	七、74	436,560.97	4,009,187.58
减：营业外支出	七、75	687,089.43	159,719.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,785,334.99	103,959,472.84
减：所得税费用	七、76	8,270,714.31	18,411,682.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,514,620.68	85,547,790.05
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,514,620.68	85,547,790.05
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		55,122,373.18	77,473,522.21
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		9,392,247.50	8,074,267.84
六、其他综合收益的税后净额	七、77	-477,733.93	-447,622.16
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	七、77	-280,118.54	-262,462.54
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益	七、77	-280,118.54	-262,462.54
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额	七、77	-280,118.54	-262,462.54
（7）其他			

(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	七、77	-197,615.39	-185,159.62
七、综合收益总额		64,036,886.75	85,100,167.89
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		54,842,254.64	77,211,059.67
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		9,194,632.11	7,889,108.22
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.0246	0.0350
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.0249	0.0350

公司负责人：林小河

主管会计工作负责人：余宗远

会计机构负责人：余建明

母公司利润表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、营业收入	十九、4	922,655,619.46	849,656,698.96
减：营业成本	十九、4	804,600,203.44	717,289,056.96
税金及附加		3,630,884.03	6,556,215.69
销售费用		7,726,259.44	7,631,145.30
管理费用		75,139,424.70	70,033,333.43
研发费用		10,237,946.78	3,196,530.22
财务费用		5,259,227.88	3,049,878.21
其中：利息费用		10,216,088.95	6,814,553.81
利息收入		4,985,540.42	3,971,259.34
加：其他收益		1,660,628.35	2,157,198.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十九、5	12,237,086.58	11,872,498.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十九、5	871,451.81	1,087,605.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		15,366,437.77	11,832,056.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,775,097.10	-1,820,902.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-346,064.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,550,728.79	65,595,326.01
加：营业外收入		43,331.39	3,082,057.89
减：营业外支出		510,740.88	123,199.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,083,319.30	68,554,183.94
减：所得税费用		3,835,822.69	14,298,564.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,247,496.61	54,255,619.37
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,247,496.61	54,255,619.37

(二) 终止经营净利润(净亏损以“一”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		39,247,496.61	54,255,619.37
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：林小河

主管会计工作负责人：余宗远

会计机构负责人：余建明

合并现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,147,629,731.56	1,079,469,144.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,169,204.48	1,695,031.59
收到其他与经营活动有关的现金	七、78(1)	104,694,743.75	34,963,917.29
经营活动现金流入小计		1,256,493,679.79	1,116,128,093.49
购买商品、接受劳务支付的现金		885,780,193.14	847,462,407.18
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		203,767,376.30	163,742,564.39
支付的各项税费		30,438,195.70	104,598,302.50
支付其他与经营活动有关的现金	七、78(1)	55,443,875.68	59,114,927.58
经营活动现金流出小计		1,175,429,640.82	1,174,918,201.65
经营活动产生的现金流量净额		81,064,038.97	-58,790,108.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		322,150,140.28	1,880,927,269.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		353,187.00	42,900.00
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		322,503,327.28	1,880,970,169.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		291,876,022.73	215,528,986.13
投资支付的现金		583,793,770.41	1,828,000,000.00
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		875,669,793.14	2,043,528,986.13
投资活动产生的现金流量净额		-553,166,465.86	-162,558,817.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		980,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		980,000.00	
取得借款收到的现金		361,000,000.00	230,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七、78(3)	43,790,820.00	
筹资活动现金流入小计		405,770,820.00	230,000,000.00
偿还债务支付的现金		383,200,000.00	144,260,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,627,032.04	8,892,551.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		636,963.54	
支付其他与筹资活动有关的现金	七、78(3)	936,727.99	764,835.00
筹资活动现金流出小计		433,763,760.03	153,917,386.81
筹资活动产生的现金流量净额		-27,992,940.03	76,082,613.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		888,512.64	429,920.88
五、现金及现金等价物净增加额		-499,206,854.28	-144,836,391.22
加：期初现金及现金等价物余额		895,609,720.19	1,101,480,626.66
六、期末现金及现金等价物余额		396,402,865.91	956,644,235.44

公司负责人：林小河

主管会计工作负责人：余宗远

会计机构负责人：余建明

母公司现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		666,067,015.10	635,395,054.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		79,828,297.81	10,422,158.13
经营活动现金流入小计		745,895,312.91	645,817,212.73
购买商品、接受劳务支付的现金		520,630,676.32	556,280,191.13
支付给职工及为职工支付的现金		131,452,495.17	94,636,761.49
支付的各项税费		6,593,152.98	62,186,674.80
支付其他与经营活动有关的现金		17,173,441.99	48,543,309.79
经营活动现金流出小计		675,849,766.46	761,646,937.21
经营活动产生的现金流量净额		70,045,546.45	-115,829,724.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		283,253,323.82	1,880,927,269.00
取得投资收益收到的现金		1,363,036.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		284,616,360.28	1,880,927,269.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		272,538,195.32	209,457,851.22
投资支付的现金		507,793,606.93	1,785,000,000.00
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		780,331,802.25	1,994,457,851.22
投资活动产生的现金流量净额		-495,715,441.97	-113,530,582.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		340,000,000.00	220,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		43,790,820.00	
筹资活动现金流入小计		383,790,820.00	220,000,000.00
偿还债务支付的现金		378,000,000.00	122,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,960,729.34	7,088,484.05
支付其他与筹资活动有关的现金		171,892.99	
筹资活动现金流出小计		426,132,622.33	129,088,484.05
筹资活动产生的现金流量净额		-42,341,802.33	90,911,515.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		200,898.11	47,734.46
五、现金及现金等价物净增加额		-467,810,799.74	-138,401,056.29
加：期初现金及现金等价物余额		684,756,979.11	781,738,514.15
六、期末现金及现金等价物余额		216,946,179.37	643,337,457.86

公司负责人：林小河

主管会计工作负责人：余宗远

会计机构负责人：余建明

合并所有者权益变动表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	2,305,817,807.00				825,967,811.09	200,500,573.42	-1,911,525.83		248,034,415.80		698,123,752.81		3,875,531,687.45	344,278,377.39	4,219,810,064.84
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	2,305,817,807.00				825,967,811.09	200,500,573.42	-1,911,525.83		248,034,415.80		698,123,752.81		3,875,531,687.45	344,278,377.39	4,219,810,064.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-37,088,345.69	-40,301,991.63	-280,118.54				17,515,468.90		20,448,996.30	3,363,295.39	23,812,291.69
（一）综合收益总额							-280,118.54				55,122,373.18		54,842,254.64	9,194,632.11	64,036,886.75
（二）所有者投入和减少资本					-37,088,345.69	-40,301,991.63							3,213,645.94	980,000.00	4,193,645.94
1. 所有者投入的普通股														980,000.00	980,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															

2024 年半年度报告

2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	2,305,817,807.00			788,879,465.40	160,198,581.79	-2,191,644.37		248,034,415.80		715,639,221.71		3,895,980,683.75	347,641,672.78	4,243,622,356.53

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	2,305,817,807.00				825,967,811.09	200,500,573.42	-1,535,496.81		236,333,678.06		698,528,425.84		3,864,611,651.76	299,420,021.43	4,164,031,673.19
加：会计政策变更											10,025.59		10,025.59	5,362.93	15,388.52
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	2,305,817,807.00				825,967,811.09	200,500,573.42	-1,535,496.81		236,333,678.06		698,538,451.43		3,864,621,677.35	299,425,384.36	4,164,047,061.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-262,462.54				-33,142,930.14		-33,405,392.68	7,889,108.22	-25,516,284.46
（一）综合收益总额							-262,462.54				77,473,522.21		77,211,059.67	7,889,108.22	85,100,167.89
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益															

工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他																	
(三) 利润分配											-110,616,452.35		-110,616,452.35				-110,616,452.35
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											-110,616,452.35		-110,616,452.35				-110,616,452.35
4. 其他																	
(四) 所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本(或股本)																	
2. 盈余公积转增资本(或股本)																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
(五) 专项																	

储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	2,305,817,807.00			825,967,811.09	200,500,573.42	-1,797,959.35		236,333,678.06		665,395,521.29		3,831,216,284.67	307,314,492.58	4,138,530,777.25

公司负责人：林小河

主管会计工作负责人：余宗远

会计机构负责人：余建明

母公司所有者权益变动表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年半年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	2,305,817,807.00				811,107,281.82	200,500,573.42			248,352,310.18	283,006,890.12	3,447,783,715.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,305,817,807.00				811,107,281.82	200,500,573.42			248,352,310.18	283,006,890.12	3,447,783,715.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-37,088,345.69	-40,301,991.63				1,640,592.33	4,854,238.27
（一）综合收益总额										39,247,496.61	39,247,496.61
（二）所有者投入和减少资本					-37,088,345.69	-40,301,991.63					3,213,645.94
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-37,088,345.69	-40,301,991.63					3,213,645.94
（三）利润分配										-37,606,904.28	-37,606,904.28
1. 提取盈余公积											

2. 对所有者（或股东）的分配											-37,606,904.28	-37,606,904.28
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	2,305,817,807.00				774,018,936.13	160,198,581.79				248,352,310.18	284,647,482.45	3,452,637,953.97

项目	2023 年半年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	2,305,817,807.00				811,107,281.82	200,500,573.42			236,651,572.44	288,316,702.77	3,441,392,790.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,305,817,807.00				811,107,281.82	200,500,573.42			236,651,572.44	288,316,702.77	3,441,392,790.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-56,360,832.98	-56,360,832.98
（一）综合收益总额										54,255,619.37	54,255,619.37
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益											

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-110,616,452.35	-110,616,452.35	
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-110,616,452.35	-110,616,452.35	
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	2,305,817,807.00				811,107,281.82	200,500,573.42				236,651,572.44	231,955,869.79	3,385,031,957.63

公司负责人：林小河

主管会计工作负责人：余宗远

会计机构负责人：余建明

三、公司基本情况

1. 公司概况

√适用 □不适用

(1) 概况

本公司是由原福建省青州造纸厂(2001年4月实施债转股后更名为福建省青州造纸有限责任公司)、国家机电轻纺投资公司、福建华兴投资(控股)公司共同发起,于1993年4月经福建省体改委闽体改(1993)37号文批准设立的定向募集股份有限公司。1997年6月,经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]312号文批准,公开发行8,000万股社会公众股,并于1997年7月3日在上海证券交易所挂牌交易。

1999年7月,经中国证券监督管理委员会证监公司字[1999]54号文批复同意,公司实施了每10股配售3股的配股方案,配股后,公司注册资本由28,944万元增至35,315万元。2000年8月29日经本公司第二次临时股东大会审议通过,按股本35,315万股为基数,实施每10股送2股转增8股的送股方案,送股后公司注册资本增至70,630万元。2006年12月公司实施以资本公积金转增股本的股改方案即流通股每10股转增4股,股改后公司总股本增加至88,486.80万股。2006年12月31日经公司2006年第三次临时股东大会审议通过,以股改后总股本88,486.80万股为基数,用资本公积金转增股本方式向全体股东实施每10股转增2股,转增后公司总股本为106,184.16万股。2016年9月经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]879号文核准,向特定对象非公开发行人民币普通股(A股)股票71,186.44万股后,发行后公司总股本为177,370.60万股。2019年5月15日经公司2018年度股东大会审议通过,以总股本177,370.60万股为基数,用资本公积转增股本方式向全体股东实施每10股转增3股,转增后公司总股本为230,581.78万股。2024年6月24日经公司2024年第二次临时股东大会审议通过注销部分回购股份,并于2024年8月13日完成,注销后,公司总股本由230,581.78万股225,325.50万股。

公司为集制浆、造纸、热电联产、碱回收、纸箱及纸袋制造、医药、光电子、林业开发于一体的国有控股上市公司,系全国包装纸袋纸、纺织新材料溶解浆的重点生产企业。公司的竹木中长纤制浆在行业中具有独特优势,是国内率先发展林浆纸一体化的龙头企业,目前拥多条现代化先进制浆、造纸生产线及配套的碱回收、热电联产、水处理系统,现有原料林基地面积三十多万亩,FSC森林认证面积六十多万亩。是三明高新区绿色循环经济产业园的“链主”企业。控股水仙药业、深圳恒宝通、惠州闽环、中竹(福建)林业发展有限公司等子公司十余家。

公司现代化产业管理体系健全,先后通过ISO9001质量管理、ISO14001环境管理、ISO22000食品安全管理、ISO50001能源管理、ISO45001职业健康安全管理体系、海关高级认证等标准体系认证。公司是福建省“工业和信息化龙头企业”“绿色工厂”“循环经济生态示范企业”“重点用能行业能效领跑者”。子公司水仙药业为国家高新技术企业、福建省科技小巨人、创新型中小企业,深圳恒宝通为高新技术企业并通过“专精特新中小企业”认定,下属东莞恒宝通为国家级专精特新“小巨人”。

(2) 本财务报告经本公司董事会于2024年8月16日决议批准报出。

(3) 合并财务报表范围参见本报告“第十节 财务报告”中“十、在其他主体中的权益”的“1、在子公司中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1. 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、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定,编制财务报表。

2. 持续经营√适用 不适用

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

 适用 不适用**1. 遵循企业会计准则的声明**

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

2. 会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期√适用 不适用

公司以 12 个月作为一个营业周期。

4. 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据√适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	销售板纸、浆粕产生的单个客户欠款金额在 300 万元以上的应收账款，销售其他产品、劳务产生的单个客户欠款金额在 100 万元以上的应收账款，以及其他资金往来产生的单个欠款金额 100 万元以上的其他应收款。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	100 万元
本期重要的应收款项核销	300 万元
重要的账龄超过 1 年的预付款项	300 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	300 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	300 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	300 万元
重要的在建工程	单项金额超过 500 万的在建工程项目
重要的资本化研发项目	单项金额超过净利润 10% 的研发项目
重要的承诺事项	涉及的金额超过利润总额 10% 的承诺事项
重要的或有事项	涉及的金额超过利润总额 10% 的或有事项
重要的资产负债表日后事项	涉及的金额超过利润总额 10% 的资产负债表日后事项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法√适用 不适用

(1) 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(3) 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

(1) 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- 1) 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- 2) 对被投资方享有可变回报；
- 3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- 1) 持有被投资方半数以上的表决权的；
- 2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

- 2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- 3) 其他合同安排产生的权利；
- 4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

(2) 合并程序

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,编制合并财务报表。

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。在编制合并财务报表时,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。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数;编制利润表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;合并现金流量表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表;同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动,转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资,该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司以及业务,则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等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,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和剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益,在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;

- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
 (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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，确定为现金等价物。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。

10. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

(1) 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：

1) 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。

2) 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。

3) 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计入当期损益或其他综合收益。

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

(2) 外币财务报表的折算

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

2) 利润表中的收入和费用项目, 采用即期汇率的近似汇率折算。

3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额, 计入其他综合收益。处置境外经营时, 将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益。

4) 现金流量表采用即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目, 在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

√适用 □不适用

当公司成为金融工具合同的一方时, 确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为三类: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的, 按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值产生的利得或损失, 计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出, 相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益, 公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外, 公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外, 在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益, 其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时, 被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益, 且终止确认该负债时, 计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动

计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

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

(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的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
未放弃对该金融资产的控制	
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,并将收到的对价确认为金融负债

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。

1) 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：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产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（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

1) 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，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能

无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- 2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12. 应收票据

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

13. 应收账款√适用 不适用**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**√适用 不适用

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方客户	关联方的应收账款
一般客户	一般客户的应收账款

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法√适用 不适用

对于划分为一般客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准√适用 不适用

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

14. 应收款项融资√适用 不适用**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**√适用 不适用

本公司应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法 适用 不适用**按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准** 适用 不适用**15. 其他应收款**√适用 不适用**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**√适用 不适用

本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
------	---------

组合名称	确定组合的依据
无信用风险组合	款项性质（如员工备用金、保证金、搬迁补偿款、代收代付款等）
关联方组合	应收关联方款项
账龄组合	应收往来款及其他

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

√适用 □不适用

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

16. 存货

√适用 □不适用

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

√适用 □不适用

（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）存货取得和发出的计价方法

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）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

√适用 □不适用

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若

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以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

适用 不适用

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

适用 不适用

17. 合同资产

适用 不适用

合同资产的确认方法及标准

适用 不适用

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

18. 持有待售的非流动资产或处置组

适用 不适用

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

适用 不适用

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2) 公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

终止经营的认定标准和列报方法

适用 不适用

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

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

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

19. 长期股权投资

适用 不适用

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对被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；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；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。

(2) 初始投资成本确定

- 1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 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以及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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的, 在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额, 确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本溢价或股本溢价, 资本溢价或股本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并, 在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 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:

A. 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。

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 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。

D. 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。

(3) 后续计量和损益确认方法

1) 成本法核算: 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 采用成本法核算。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。

2) 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, 除对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外, 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和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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) 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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

20. 投资性房地产

(1). 如果采用成本计量模式的

折旧或摊销方法

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

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（21）项固定资产和第（26）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

21. 固定资产

(1). 确认条件

√适用 □不适用

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有形资产。

(2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	25-38	5%	2.50%-3.80%
机器设备	平均年限法	10-14	5%	6.79%-9.50%
运输设备	平均年限法	5-12	5%	7.92%-19.00%
其他设备	平均年限法	5-23	5%	4.13%-19.00%

22. 在建工程

√适用 □不适用

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	（1）主体建设工程及配套工程已完工；（2）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设

类别	结转为固定资产时点
子设备等)	备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3)设备达到预定可使用状态。

23. 借款费用

√适用 □不适用

(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，应当予以资本化，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：

1) 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；

2) 借款费用已发生；

3) 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：

1) 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。

2) 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。

24. 生物资产

√适用 □不适用

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

(1) 消耗性生物资产

1) 消耗性生物资产的计量

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

2) 消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备

并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

3) 消耗性生物资产收获与处置

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

(2) 公益性生物资产不进行摊销也不计提折旧。

25. 油气资产

适用 不适用

26. 无形资产

(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，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。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	40-50年	法定年限/土地使用证登记年限	
商标权	直线法	10年	法定年限	
软件	直线法	2年-10年	受益期限/合同规定年限	
专利权	直线法	5年-10年	受益期限/合同规定年限	
非专利技术	直线法	5年-10年	受益期限/合同规定年限	
工业产权及专有技术	直线法	10年	受益期限/合同规定年限	
其他	直线法	5年-10年	受益期限/合同规定年限	

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。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（27）项长期资产减值。

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法√适用 不适用

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

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：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
 - 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
 - 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
 - 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；
 - 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。
- 对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

27. 长期资产减值√适用 不适用

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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，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，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

28. 长期待摊费用√适用 不适用

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。

类别	摊销年限
----	------

类别	摊销年限
装修维修费	3-6 年
道路及建筑物改造	5-10 年

29. 合同负债

适用 不适用

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

30. 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1)、短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2)、离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)、辞退福利的会计处理方法√适用 不适用

辞退福利是指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给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法√适用 不适用

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

31. 预计负债√适用 不适用

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，并且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。

32. 股份支付√适用 不适用**(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) 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），处理如下：

- 1) 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。
- 2) 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。
- 3) 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。

33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后, 公司以所发行金融工具的分类为基础, 确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具, 其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配, 其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具, 其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理, 其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具, 其发生的手续费、佣金等交易费用, 如分类为债务工具且以摊余成本计量的, 计入所发行工具的初始计量金额; 如分类为权益工具的, 从权益中扣除。

34. 收入

(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺, 本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的, 作为可明确区分商品:

- 1) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益;
- 2) 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分:

- 1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户;
- 2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制;
- 3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时, 如果存在可变对价, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分, 本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格, 该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销, 对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时, 本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的, 本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项, 除了为自客户取得其他可明确区分商品外, 将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的, 超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的, 本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时, 本公司在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务, 按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后变动的, 本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

5) 客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；

2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；

4) 其他相关事实和情况。

(2) 各业务类型收入具体确认方法

(1) 原纸、纸制品及浆产品销售业务

公司与客户签订销售合同，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户，客户收到货物后签收，公司取得客户的收货凭据时确认收入。

①国内销售

公司根据与客户的销售合同或订单要求组织生产，由仓库配货后将货物发运至客户要求的交货地点并经客户验收，公司取得签收单并与客户对账后确认收入。

②出口销售

出口主要采取FOB和CIF两种交易方式，公司根据与客户的销售合同或订单要求组织生产，经检验合格后通过海关报关出口交付，公司确认销售商品收入的实现。

(2) 医药产品销售业务

由仓库配货后将货物发运至客户要求的交货地点并经客户验收，公司取得签收单并与客户对账后确认收入。

(3) 光电子产品销售业务

公司销售业务包括内销和外销，按以下两种方式确认商品销售收入：①内销方式下，公司按照合同约定交付产品并经客户验收后确认销售收入；②出口方式下，公司在完成报关出口手续后确认销售收入。

(4) 机电维修安装服务

由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，且该商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，并采用投入法确定履约进度，按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度，并区分报告期内是否能完工分别进行收入成本的确认。

①对于工期较短，报告期内完工的项目，公司按完工时一次结转收入和成本；完工以是否进行调试验收、控制权转移为依据进行判断。

②对于工期长并跨报告期的项目，公司按照已经累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度后，根据预计合同总收入计算确定当期应确认的完工收入及相应结转的合同成本。

③对不需要安装的材料及配件销售，客户取得相关商品控制权时确认收入。

④运营维护收入根据服务协议，固定总金额的合同在服务提供期间内平均确认收入；约定服务单价的合同，在服务提供期间内根据服务提供数量在服务提供的期间内确认收入。

(2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

35. 合同成本

适用 不适用

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

36. 政府补助

适用 不适用

(1) 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1) 公司能够满足政府补助所附条件；

2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

(3) 政府补助的计量

1) 政府补助为货币性资产的, 公司按照收到或应收的金额计量;

2) 政府补助为非货币性资产的, 公司按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量(名义金额为人民币1元)。

(4) 政府补助的会计处理方法

1) 与资产相关的政府补助, 在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

2) 与收益相关的政府补助, 分别下列情况处理:

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的, 在取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的, 在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4) 与公司日常经营相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的, 公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5) 已确认的政府补助需要退回的, 分别下列情况处理:

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面金额, 超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

37. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

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。

(1) 递延所得税资产的确认

1) 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)。

2) 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。

3) 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。

(2) 递延所得税负债的确认

1) 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)。

2) 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。

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

当拥有以净额结算的法定权利, 且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时, 本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

38. 租赁

适用 不适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

适用 不适用

1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 发生的初始直接费用；

D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(27)项长期资产减值。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（11）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（34）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 作为承租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

39. 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

(1) 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

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

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

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

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

(2) 资产证券化业务

本公司将部分应收款项出售给结构化主体，然后再由其向投资者发行资产支持证券。

在应用证券化金融资产的政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

1) 当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将终止确认该金融资产；

2) 当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将继续确认该金融资产：

A. 如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司将考虑对该金融资产是否存在控制；

B. 如本公司并未保留控制权，本公司将终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债；

C. 如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

本公司对于未能符合终止确认条件的资产证券化，相关金融资产不终止确认并维持原来的分类，从第三方投资者筹集的资金作为融资款处理。

(3) 套期会计

1) 套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B. 在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；

C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

2) 套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

A. 公允价值套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述a. 涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(4) 附回购条件的资产转让

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

(5) 债务重组

(1) 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

A. 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；

B. 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；

C. 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D. 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E. 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

40. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

适用 不适用

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

(3). 2024 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

41. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

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	13%、9%、6%、5%、3%
消费税		
营业税		
城市维护建设税	应交增值税额	7%、5%
教育费附加	应交增值税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、24%、20%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率 (%)
深圳市恒宝通光电子股份有限公司	15
东莞市恒宝通光电子有限公司	15
漳州水仙药业股份有限公司	15
漳州无极药业有限公司	15
水仙药业（建瓯）股份有限公司	15
水仙大药房（建瓯）有限公司	20
福建省青纸机电工程有限公司	20
沙县青晨贸易有限公司	20
三明青阳环保科技有限公司	20
中竹（福建）林业发展有限公司	20
福建青嘉实业有限公司	20
福建省三明青山超声波技术研究院有限公司	20
福建青饶山新材料有限公司	20
深圳恒朴光电科技有限公司	20

HIOPTEL TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	24
其他纳税主体	25

2. 税收优惠

适用 不适用

(1) 控股子公司福建省泰宁青杉林场有限责任公司、福建省明溪青珩林场有限责任公司、福建省连城青山林场有限公司以及福建省青山纸业股份有限公司尤溪林业分公司主营林木产品初加工，根据《中华人民共和国企业所得税法》第27条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第86条的规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。

(2) 控股子公司深圳市恒宝通光电子股份有限公司于2021年12月23日取得编号为GR202144204262的高新技术企业证书，有效期为三年，享受15%的高新技术企业所得税率，优惠政策期限为2021年—2023年。

(3) 控股子公司东莞市恒宝通光电子股份有限公司于2022年12月22日取得编号为GR202244010404的高新技术企业证书，有效期为三年，享受15%的高新技术企业所得税率，优惠政策期限为2022年—2024年。

(4) 子公司漳州水仙药业股份有限公司于2022年12月14日取得编号为GR202235000738的高新技术企业证书，有效期为三年，享受15%的高新技术企业所得税率，优惠政策期限为2022年—2024年。

(5) 控股子公司的子公司漳州无极药业有限公司于2021年12月15日取得编号为GR202135000735的高新技术企业证书，有效期为三年，享受15%的高新技术企业所得税率，优惠政策期限为2021年—2023年。

(6) 控股子公司的子公司水仙药业（建瓯）股份有限公司于2022年12月14日取得编号为GR202235000926的高新技术企业证书，有效期为三年，享受15%的高新技术企业所得税率，优惠政策期限为2022年—2024年。

(7) 子公司福建省青纸机电工程有限公司、沙县青晨贸易有限公司、三明青阳环保科技有限公司、中竹（福建）林业发展有限公司、福建青嘉实业有限公司、福建省三明青山超声波技术研究院有限公司、福建青饶山新材料有限公司，以及控股子公司的子公司深圳恒朴光电科技有限公司、水仙大药房（建瓯）有限公司符合“小型微利企业”的条件，根据财政部 税务总局公告 2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

3. 其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年6月30日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年1-6月，“上期”指2023年1-6月。

1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	40,165.54	28,182.14
银行存款	396,318,278.26	895,854,566.85
其他货币资金	4,952,154.32	76,719,488.19
存放财务公司存款		
合计	401,310,598.12	972,602,237.18
其中：存放在境外的款项总额	18,347,705.08	16,380,477.41

其他说明

(1) 其他货币资金期末余额主要是诉讼保全款、保证金以及支付宝账户资金。

(2) 货币资金期末余额中，公司因办理银行承兑汇票、信用证、海关出口、电商平台保证金合计 2,427,732.21 元，被法院冻结诉讼保全款 2,480,000.00 元存在使用限制，其余不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限、有潜在收回风险的款项。

(3) 存放在境外的款项系深圳市恒宝通光电子股份有限公司的子公司恒宝通光电子(马来西亚)股份有限公司的货币资金余额。

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,788,109,374.11	1,506,386,751.27	/
其中：			
大额可转让存单	1,418,109,374.11	1,343,212,378.09	/
结构性存款	370,000,000.00	160,000,000.00	/
其他		3,174,373.18	/
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
其中：			
合计	1,788,109,374.11	1,506,386,751.27	/

其他说明：

□适用 √不适用

3、衍生金融资产

□适用 √不适用

4、应收票据

(1). 应收票据分类列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	9,778,781.68	12,828,309.52
合计	9,778,781.68	12,828,309.52

(2). 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

□适用 √不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	9,978,348.65	100.00	199,566.97	2.00	9,778,781.68	13,090,111.76	100.00	261,802.24	2.00	12,828,309.52
其中：										
商业承兑票据	9,978,348.65	100.00	199,566.97	2.00	9,778,781.68	13,090,111.76	100.00	261,802.24	2.00	12,828,309.52
合计	9,978,348.65	/	199,566.97	/	9,778,781.68	13,090,111.76	/	261,802.24	/	12,828,309.52

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：商业承兑票据

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑票据	9,978,348.65	199,566.97	2.00
合计	9,978,348.65	199,566.97	2.00

按组合计提坏账准备的说明

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票组合	261,802.24	70,634.39	132,869.66			199,566.97
合计	261,802.24	70,634.39	132,869.66			199,566.97

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况：

适用 不适用

应收票据核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	346,895,255.90	128,164,169.84
1年以内小计	346,895,255.90	128,164,169.84
1至2年	6,460,369.63	9,890,655.93
2至3年	2,119,138.32	2,035,031.81
3年以上		
3至4年	3,571,145.04	3,544,980.47
4至5年	1,755,393.92	1,804,407.28
5年以上	69,348,485.29	71,096,668.80
合计	430,149,788.10	216,535,914.13

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

(2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	66,057,559.19	15.36	64,747,037.87	98.02	1,310,521.32	69,425,655.05	32.06	65,978,009.06	95.03	3,447,645.99
其中：										
单项认定	66,057,559.19	15.36	64,747,037.87	98.02	1,310,521.32	69,425,655.05	32.06	65,978,009.06	95.03	3,447,645.99
按组合计提坏账准备	364,092,228.91	84.64	23,131,550.54	6.35	340,960,678.37	147,110,259.08	67.94	19,309,374.67	13.13	127,800,884.41
其中：										
账龄组合	364,092,228.91	84.64	23,131,550.54	6.35	340,960,678.37	147,030,774.38	67.90	19,309,374.67	13.13	127,721,399.71
关联方组合						79,484.70	0.04			79,484.70
合计	430,149,788.10	/	87,878,588.41	/	342,271,199.69	216,535,914.13	/	85,287,383.73	/	131,248,530.40

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
佛山市三水青山纸业有限公司	19,749,706.36	19,749,706.36	100.00	诉讼已结案,无财产执行,预计无法收回。
广州市安福纸制品有限公司	14,682,310.43	14,682,310.43	100.00	诉讼已结案,无财产执行,预计无法收回。
深圳市美硕印刷有限公司	7,716,372.51	7,716,372.51	100.00	诉讼已结案,无财产执行,预计无法收回。
龙岩市泰林工贸有限公司	4,413,460.60	4,413,460.60	100.00	诉讼已结案,无财产执行,预计无法收回。
惠州市东升纸箱有限公司	4,191,126.14	3,143,344.61	75.00	已诉讼,预计无法收回。
兆峰纸品(深圳)有限公司	3,641,471.23	3,641,471.23	100.00	破产,无可执行财产,预计无法收回。
上海航邦浆纸有限公司	1,462,510.56	1,462,510.56	100.00	行使代位权诉讼,收回部分款项,剩余款项预计无法收回。
福州山田纸品包装有限公司	1,366,310.33	1,366,310.33	100.00	预计无法收回
其他	8,834,291.03	8,571,551.24	97.03	预计无法收回
合计	66,057,559.19	64,747,037.87	98.02	/

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

组合计提项目:账龄组合

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	346,778,299.90	6,933,345.66	2.00
1至2年(含2年)	1,381,544.03	276,308.80	20.00
2至3年(含3年)	104,889.00	94,400.10	90.00
3年以上	15,827,495.98	15,827,495.98	100.00
合计	364,092,228.91	23,131,550.54	6.35

按组合计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	65,978,009.06	78,523.50	1,310,945.05		-1,450.36	64,747,037.87

账龄组合计提坏账准备	19,309,374.67	4,555,865.09	732,061.47		1,627.75	23,131,550.54
合计	85,287,383.73	4,634,388.59	2,043,006.52		177.39	87,878,588.41

注：其他变动系子公司外币汇兑损益导致的坏账准备变动。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	38,872,757.45		38,872,757.45	9.04	777,455.15
第二名	19,749,706.36		19,749,706.36	4.59	19,749,706.36
第三名	18,459,168.60		18,459,168.60	4.29	369,183.37
第四名	16,896,664.62		16,896,664.62	3.93	337,933.29
第五名	16,696,550.60		16,696,550.60	3.88	333,931.01
合计	110,674,847.63		110,674,847.63	25.73	21,568,209.18

其他说明：

适用 不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(5). 本期实际核销的合同资产情况**适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**7、应收款项融资****(1). 应收款项融资分类列示**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据	453,571,041.57	573,967,385.74
合计	453,571,041.57	573,967,385.74

(2). 期末公司已质押的应收款项融资适用 不适用**(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	514,527,594.24	
合计	514,527,594.24	

(4). 按坏账计提方法分类披露适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用**(5). 坏账准备的情况**适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收款项融资情况

□适用 √不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

□适用 √不适用

(8). 其他说明：

√适用 □不适用

(1) 期末应收票据均为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

(2) 票据到期日为 2024 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

8、预付款项**(1). 预付款项按账龄列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,928,008.20	98.30	11,040,916.48	95.10
1 至 2 年	47,322.50	0.27	322,588.18	2.78
2 至 3 年	500.00		6,750.00	0.06
3 年以上	246,234.27	1.43	239,484.27	2.06
合计	17,222,064.97	100.00	11,609,738.93	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
国网福建省电力有限公司三明供电公司	4,679,142.19	27.17
日照华泰纸业有限公司	2,002,141.90	11.63
维美德（中国）有限公司	1,659,816.01	9.64
武汉金凤凰纸业有限公司	1,529,015.78	8.88
广东台一精工机械有限公司	1,290,000.00	7.48
合计	11,160,115.88	64.80

其他说明

□适用 √不适用

9、其他应收款**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息	118,194.44	131,658.33
应收股利		
其他应收款	36,417,103.41	35,251,177.21
合计	36,535,297.85	35,382,835.54

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息**(1). 应收利息分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
七天通知存款	118,194.44	131,658.33
合计	118,194.44	131,658.33

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

(6). 本期实际核销的应收利息情况

□适用 √不适用

其中重要的应收利息核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

应收股利**(7). 应收股利**

□适用 √不适用

(8). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

□适用 √不适用

(9). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

(10). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

(11). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

(12). 本期实际核销的应收股利情况

□适用 √不适用

其中重要的应收股利核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

其他应收款**(13). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	6,575,673.77	26,164,111.49
1 年以内小计	6,575,673.77	26,164,111.49
1 至 2 年	21,197,813.64	731,513.43
2 至 3 年	781,503.65	503,074.24
3 年以上		
3 至 4 年	14,200,809.48	14,390,992.33
4 至 5 年	256,008.39	45,893.96
5 年以上	19,927,479.04	19,970,639.24
合计	62,939,287.97	61,806,224.69

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

(14). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫及暂付款项	42,022,792.94	40,763,238.48
押金及保证金	5,179,505.77	5,939,467.28
备用金	836,959.31	812,004.56
搬迁补偿	13,207,009.60	13,207,009.60
其他	1,693,020.35	1,084,504.77
合计	62,939,287.97	61,806,224.69

(15). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	546,227.42		26,008,820.06	26,555,047.48
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	38,225.39		1,771.02	39,996.41
本期转回	29,501.14		43,358.19	72,859.33
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	554,951.67		25,967,232.89	26,522,184.56

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(16). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	7,382,290.35					7,382,290.35
账龄组合计提坏账准备	19,172,757.13	39,996.41	72,859.33			19,139,894.21
合计	26,555,047.48	39,996.41	72,859.33			26,522,184.56

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(17). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(18). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
北京鑫开元医药科技有限公司	20,730,000.00	32.94	暂付款项	1年以内	6,219,000.00
深圳市高发产业园开发投资有限公司	13,207,009.60	20.98	搬迁补偿	3-4年	
中国科技国际信托投资有限责任公司	7,653,911.58	12.16	暂付款项	5年以上	7,653,911.58
福建省纺织工业公司	3,000,000.00	4.77	暂付款项	5年以上	3,000,000.00
江华海螺塑料包装有限责任公司	1,400,000.00	2.22	押金及保证金	1年以内	
合计	45,990,921.18	73.07	/	/	16,872,911.58

(19). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

10、存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	196,260,765.12	4,032,206.61	192,228,558.51	202,522,121.77	5,095,634.47	197,426,487.30
在产品	47,407,376.65	681,755.86	46,725,620.79	41,831,399.89	681,755.86	41,149,644.03
库存商品	132,531,018.05	3,421,264.88	129,109,753.17	146,597,769.60	3,577,489.82	143,020,279.78
周转材料						
消耗性生物资产	102,429,111.21	388,426.50	102,040,684.71	101,778,490.45	388,426.50	101,390,063.95
合同履约成本						
发出商品	4,272,003.68		4,272,003.68	7,120,818.96		7,120,818.96
辅助材料	32,798,959.23	2,531,027.19	30,267,932.04	34,599,044.53	2,531,027.19	32,068,017.34
包装物	5,770,922.00		5,770,922.00	6,959,517.09		6,959,517.09

低值易耗品	22,545.50		22,545.50	29,296.00		29,296.00
委托加工材料	556,353.64		556,353.64	1,563,914.03		1,563,914.03
合计	522,049,055.08	11,054,681.04	510,994,374.04	543,002,372.32	12,274,333.84	530,728,038.48

(2). 确认为存货的数据资源

适用 不适用

(3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,095,634.47			1,063,427.86		4,032,206.61
在产品	681,755.86					681,755.86
库存商品	3,577,489.82			156,224.94		3,421,264.88
周转材料						
消耗性生物资产	388,426.50					388,426.50
合同履约成本						
辅助材料	2,531,027.19					2,531,027.19
合计	12,274,333.84			1,219,652.80		11,054,681.04

本期转回或转销存货跌价准备的原因

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

适用 不适用

(4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

适用 不适用

(5). 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

11、持有待售资产

适用 不适用

12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

一年内到期的债权投资

适用 不适用

一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本		
待抵扣增值税	13,777,121.60	29,858,114.29
待认证进项税	10,388,833.35	9,799,755.63
预缴企业所得税	102,843.08	348,205.59
其他	28,821.60	624.35
合计	24,297,619.63	40,006,699.86

14、债权投资

(1). 债权投资情况

适用 不适用

债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 本期实际的核销债权投资情况

适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

15、其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

(4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

□适用 √不适用

(2) 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

(3) 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

□适用 √不适用

其中重要的长期应收款核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

17、长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
福建省武夷山青竹山庄有限公司										
福建海峡军民融合产业发展有限公司	42,460,682.81			1,100,064.39						43,560,747.20
福建闽盐食品科技有限公司	33,554,198.88			-228,612.58						33,325,586.30

小计	76,014,881.69			871,451.81						76,886,333.50	
合计	76,014,881.69			871,451.81						76,886,333.50	

(2). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

18、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
浙江兆山包装有限公司	15,000,000.00						15,000,000.00				公司出于战略目的而计划长期持有的投资
合计	15,000,000.00						15,000,000.00				/

(2). 本期存在终止确认的情况说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

19、其他非流动金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
中国科技国际信托投资有限责任公司		
海南机场股份有限公司		
合计		

其他说明：

中国科技国际信托投资有限责任公司股权原值为 57,220,000.00 元，公允价值变动损益 -57,220,000.00 元；海南机场股份有限公司股权原值为 58,800.00 元，公允价值变动损益 -58,800.00 元。

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	25,414,007.64			25,414,007.64
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	25,414,007.64			25,414,007.64
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	12,044,338.80			12,044,338.80
2. 本期增加金额	325,204.70			325,204.70
(1) 计提或摊销	325,204.70			325,204.70
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	12,369,543.50			12,369,543.50
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	13,044,464.14			13,044,464.14
2. 期初账面价值	13,369,668.84			13,369,668.84

(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况:

□适用 √不适用

(3). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

21、固定资产

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,773,504,626.57	1,192,238,423.36
固定资产清理		
合计	1,773,504,626.57	1,192,238,423.36

固定资产

(1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	836,304,012.14	2,570,707,120.78	54,591,813.21	472,018,564.76	3,933,621,510.89
2. 本期增加金额	115,838,637.96	414,629,616.59	464,626.33	112,755,456.31	643,688,337.19
(1) 购置	77,916.36	6,018,788.42	469,634.86	1,176,034.52	7,742,374.16
(2) 在建工程转入	115,760,721.60	408,620,474.19		111,597,660.58	635,978,856.37
(3) 企业合并增加					
(4) 其他		-9,646.02	-5,008.53	-18,238.79	-32,893.34
3. 本期减少金额		2,313,845.84	219,214.73		2,533,060.57
(1) 处置或报废		2,313,845.84	219,214.73		2,533,060.57
4. 期末余额	952,142,650.10	2,983,022,891.53	54,837,224.81	584,774,021.07	4,574,776,787.51
二、累计折旧					
1. 期初余额	392,128,384.37	1,809,521,645.34	41,553,870.31	373,701,632.46	2,616,905,532.48
2. 本期增加金额	11,350,578.60	42,170,218.41	993,929.31	7,386,450.43	61,901,176.75
(1) 计提	11,350,578.60	42,172,075.11	996,337.94	7,397,554.78	61,916,546.43
(2) 其他		-1,856.70	-2,408.63	-11,104.35	-15,369.68
3. 本期减少金额		1,802,258.60	209,844.74		2,012,103.34
(1) 处置或报废		1,802,258.60	209,844.74		2,012,103.34
4. 期末余额	403,478,962.97	1,849,889,605.15	42,337,954.88	381,088,082.89	2,676,794,605.89
三、减值准备					

1. 期初余额	5,635,095.04	113,593,254.56		5,249,205.45	124,477,555.05
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	5,635,095.04	113,593,254.56		5,249,205.45	124,477,555.05
四、账面价值					
1. 期末账面价值	543,028,592.09	1,019,540,031.82	12,499,269.93	198,436,732.73	1,773,504,626.57
2. 期初账面价值	438,540,532.73	647,592,220.88	13,037,942.90	93,067,726.85	1,192,238,423.36

(2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

(3). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
福州总部办公楼	3,324,400.61	公司为业主之一，已参与共同落实解决方案，工作推进中。

(5). 固定资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

(1) 报告期末固定资产用于借款抵押情况详见本报告“第十节 财务报告”中“七、合并财务报表项目注释”的“31、所有权或使用权受限资产”的说明。

(2) 报告期固定资产增加的主要原因：①碱回收技改项目和生产集控中心及南区变电站技改项目达到可使用状态预转固定资产；②日常经营购置。

(3) 报告期固定资产减少的主要原因系处置、报废部分因使用年限已到，无法继续使用的固定资产。

固定资产清理

□适用 √不适用

22、在建工程**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	37,116,016.20	433,475,936.20
工程物资	3,638,882.97	3,762,704.22

合计	40,754,899.17	437,238,640.42
----	---------------	----------------

其他说明：

报告期在建工程减少主要是公司碱回收技改项目和生产集控中心及南区变电站技改项目达到可使用状态预转固定资产。

在建工程

(1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	37,166,616.20	50,600.00	37,116,016.20	433,526,536.20	50,600.00	433,475,936.20
合计	37,166,616.20	50,600.00	37,116,016.20	433,526,536.20	50,600.00	433,475,936.20

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
碱回收技改项目	680,146,400.00	383,053,950.22	204,518,098.93	587,572,049.15			86.39	投入运行				募集资金
生产集控中心及南区变电站技改项目	47,602,700.00	19,398,852.91	19,836,034.32	39,234,887.23			82.42	投入运行				自筹
超声波中试项目	55,283,800.00	16,159,491.28	30,821.26			16,190,312.54	29.29	建设中	1,041,196.98			自筹
环保提升项目	20,383,900.00	2,094,847.30	40,663.58			2,135,510.88	10.48	建设中				自筹
1#、3#纸机真空系统改造	17,910,000.00	1,718,201.11	4,000,000.00	5,718,201.11			31.93	投入运行				自筹
3#机传动系统改造	4,850,000.00		4,336,315.66			4,336,315.66	89.41	建设中				自筹
合计	826,176,800.00	422,425,342.82	232,761,933.75	632,525,137.49		22,662,139.08	/	/	1,041,196.98		/	/

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

(4). 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

工程物资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
库存设备	3,638,882.97		3,638,882.97	3,762,704.22		3,762,704.22
合计	3,638,882.97		3,638,882.97	3,762,704.22		3,762,704.22

23、生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	种植业		畜牧养殖业		林业		水产业		合计
	类别	类别	类别	类别	公益性生物资产	类别	类别	类别	
一、账面原值									
1. 期初余额					7,802,947.81				7,802,947.81
2. 本期增加金额									
(1) 外购									
(2) 自行培育									
3. 本期减少金额									
(1) 处置									
(2) 其他									
4. 期末余额					7,802,947.81				7,802,947.81
二、累计折旧									
1. 期初余额									
2. 本期增加金额									
(1) 计提									
3. 本期减少金额									
(1) 处置									
(2) 其他									
4. 期末余额									
三、减值准备									
1. 期初余额									
2. 本期增加金额									
(1) 计提									
3. 本期减少金额									
(1) 处置									
(2) 其他									

4. 期末余额								
四、账面价值								
1. 期末账面价值					7,802,947.81			7,802,947.81
2. 期初账面价值					7,802,947.81			7,802,947.81

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

□适用 √不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

24、油气资产

(1). 油气资产情况

□适用 √不适用

(2). 油气资产的减值测试情况

□适用 √不适用

25、使用权资产

(1). 使用权资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,971,771.08	5,971,771.08
2. 本期增加金额		
(1) 租赁		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	5,971,771.08	5,971,771.08
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,091,277.50	4,091,277.50
2. 本期增加金额	688,625.70	688,625.70
(1) 计提	688,625.70	688,625.70
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	4,779,903.20	4,779,903.20
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,191,867.88	1,191,867.88

2. 期初账面价值	1,880,493.58	1,880,493.58
-----------	--------------	--------------

(2). 使用权资产的减值测试情况

□适用 √不适用

26、无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	商标权	专利权	非专利技术	工业产权及专有技术	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	166,463,232.65	3,737,000.00	300,360,000.00		132,446,264.74	603,006,497.39
2. 本期增加金额					14,173,749.59	14,173,749.59
(1) 购置					14,179,428.17	14,179,428.17
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他					-5,678.58	-5,678.58
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	166,463,232.65	3,737,000.00	300,360,000.00		146,620,014.33	617,180,246.98
二、累计摊销						
1. 期初余额	54,568,299.26	3,737,000.00	105,142,608.80		63,451,121.25	226,899,029.31
2. 本期增加金额	1,916,751.30				6,678,819.75	8,595,571.05
(1) 计提	1,916,751.30				6,679,347.85	8,596,099.15
(2) 其他					-528.10	-528.10
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	56,485,050.56	3,737,000.00	105,142,608.80		70,129,941.00	235,494,600.36
三、减值准备						
1. 期初余额			195,217,391.20		7,898,052.00	203,115,443.20
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额			195,217,391.20		7,898,052.00	203,115,443.20

四、账面价值						
1. 期末账面价值	109,978,182.09				68,592,021.33	178,570,203.42
2. 期初账面价值	111,894,933.39				61,097,091.49	172,992,024.88

(2). 确认为无形资产的数据资源

□适用 不适用

(3). 未办妥产权证书的土地使用权情况

□适用 不适用

(4). 无形资产的减值测试情况

□适用 不适用

其他说明：

 适用 不适用

(1) 报告期末无形资产用于借款抵押情况详见本报告“第十节 财务报告”中“七、合并财务报表项目注释”的“31、所有权或使用权受限资产”的说明。

(2) 本期无通过公司内部研发形成的无形资产。

27、商誉

(1). 商誉账面原值

 适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
漳州水仙药业股份有限公司	1,854,385.11					1,854,385.11
水仙药业（建瓯）股份有限公司	14,924,255.22					14,924,255.22
合计	16,778,640.33					16,778,640.33

(2). 商誉减值准备

 适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
水仙药业（建瓯）股份有限公司	7,240,306.48	768,528.90				8,008,835.38
合计	7,240,306.48	768,528.90				8,008,835.38

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

 适用 不适用

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
漳州水仙药业股份有限公司资产组	与商誉相关的整体经营性资产；资产组能够独立产生现金流	医药行业，以行业分部为基础确定	是
水仙药业（建瓯）股	与商誉相关的长期资	医药行业，以行业分	是

份有限公司资产组	产(包括固定资产无形资产等);资产组能够独立产生现金流	部为基础确定	
----------	-----------------------------	--------	--

资产组或资产组组合发生变化

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

公司控股子公司漳州水仙药业股份有限公司与建瓯市实业集团有限公司(以下简称“建瓯实业”)合作,共同出资受让福建新武夷制药股份有限公司(以下简称“新武夷制药”)100%股份,其中漳州水仙受让新武夷制药90%股份,新武夷制药于2019年5月纳入本公司合并范围,更名为水仙药业(建瓯)股份有限公司。购买日,新武夷制药资产负债表除主要的固定资产和无形资产以外,其余的资产及负债大部分为货币性资产及负债,考虑其公允价值与账面价值差异不大。因此,将股权溢价的金额作为购买日主要资产的增值额。由此计算出购买日新武夷制药的净资产公允价值为16,114.05万元,与账面归属于母公司净资产5,059.05万元之间的差额11,055.00万元为收购溢价,该溢价在购买日编制合并报表时在固定资产和无形资产之间进行分摊,并在相应资产的剩余年限进行折旧摊销。由于该溢价在合并层面形成应纳税的暂时性差异,确认递延所得税负债1,658.25万元,同时确认同等金额的商誉1,658.25万元。漳州水仙按持股比例应承担新武夷制药递延所得税负债的金额为1,492.43万元,同时确认归属于母公司的商誉1,492.43万元。

该商誉是由于收购溢价产生的税会差异确认递延所得税负债而形成,该部分商誉不是核心商誉。后续随着溢价资产在剩余年限内进行摊销,递延所得税负债逐年转回而减少所得税费用,该部分商誉的可收回金额,即为减少的未来所得税费用金额。随着递延所得税负债的转回,其可减少未来所得税费用的金额亦随之减少,从而导致其可回收金额小于账面价值,因此,应逐步就各期转回的递延所得税负债计提同等金额的商誉减值准备。截至2024年6月30日,商誉减值准备累计计提800.88万元。

(4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

28、长期待摊费用

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
水仙药业消毒剂车间综合改造费用	259,614.58		86,538.12		173,076.46
深圳恒宝通总部装修项目	472,291.92		157,430.70		314,861.22

马来西亚恒宝通生产制造基地建设装修	6,472,483.33	68,854.73	681,393.06	133,910.93	5,726,034.07
其他	61,764.79	219,900.00	40,793.44		240,871.35
合计	7,266,154.62	288,754.73	966,155.32	133,910.93	6,454,843.10

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	287,876,241.00	69,652,331.74	300,821,245.47	73,101,481.62
内部交易未实现利润	54,884.80	8,232.72	154,920.69	23,238.10
可抵扣亏损	103,510,806.83	15,526,621.02	101,390,315.38	15,208,547.32
股权投资借方冲销	2,984,474.72	746,118.68	2,984,474.72	746,118.68
其他	97,851,694.51	20,753,001.71	79,582,656.72	16,505,246.84
合计	492,278,101.86	106,686,305.87	484,933,612.98	105,584,632.56

(2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	57,157,802.91	8,573,670.42	62,281,328.83	9,342,199.32
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
股权投资贷方冲销	3,877,133.47	969,283.37	3,877,133.47	969,283.37
深圳高发厂房置换	255,975,230.67	63,993,807.67	255,975,230.67	63,993,807.67
其他	34,515,122.04	7,791,406.54	39,050,456.25	8,471,706.68
合计	351,525,289.09	81,328,168.00	361,184,149.22	82,776,997.04

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	178,780.18	106,507,525.69	282,074.04	105,302,558.52
递延所得税负债	178,780.18	81,149,387.82	282,074.04	82,494,923.00

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	94,531,686.67	97,002,519.38
可抵扣亏损	70,921,917.92	65,318,176.10
合计	165,453,604.59	162,320,695.48

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	6,666,103.50	6,666,103.50	2019年可抵扣亏损
2025年	12,094,635.10	12,094,635.10	2020年可抵扣亏损
2026年	1,077,264.09	1,077,264.09	2021年可抵扣亏损
2027年	28,883,180.02	28,883,180.02	2022年可抵扣亏损
2028年	16,596,993.39	16,596,993.39	2023年可抵扣亏损
2029年	5,603,741.82		2024年可抵扣亏损
合计	70,921,917.92	65,318,176.10	/

其他说明：

□适用 √不适用

30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本						
合同履约成本						
应收退货成本						
合同资产						
长期资产预付款	31,991,643.01		31,991,643.01	26,834,113.18		26,834,113.18
深圳高发厂房置换	280,611,200.00		280,611,200.00	280,611,200.00		280,611,200.00
合计	312,602,843.01		312,602,843.01	307,445,313.18		307,445,313.18

31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,907,732.21	4,907,732.21	其他	注1	76,992,516.99	76,992,516.99	其他	

应收票据					871,860.85	871,860.85	质押	
存货								
其中：数据资源								
固定资产	165,745,466.57	126,081,239.29	抵押	注 2	136,955,483.48	102,762,004.64	抵押	
无形资产	24,465,539.15	16,904,540.03	抵押	注 2	24,465,539.15	17,177,511.35	抵押	
其中：数据资源								
合计	195,118,737.93	147,893,511.53	/	/	239,285,400.47	197,803,893.83	/	/

其他说明：

注 1：货币资金受限主要是：(1)公司以部分货币资金作为银行开具银行承兑票据、信用证、办理海关出口和电商平台的保证金合计 2,427,732.21 元；(2)宜兴市得力陶瓷科技有限公司因与公司承揽合同纠纷案件向江苏省宜兴市人民法院申请诉前保全，福建省青山纸业股份有限公司中国银行股份有限公司沙县支行账户资金 2,480,000.00 元被法院依法冻结。

注 2：固定资产和无形资产受限主要是：(1)以惠州市闽环纸品股份有限公司的主厂房、锅炉房、生产附属车间、职工宿舍、办公楼等房产、秋长镇新塘村老围小组土地使用权（权属证书：粤（2021）惠州市不动产权第 3077726 号、粤（2021）惠州市不动产权第 3077727 号、粤（2021）惠州市不动产权第 3077730 号、粤（2021）惠州市不动产权第 3077735 号、粤（2021）惠州市不动产权第 3077736 号、粤（2021）惠州市不动产权第 3077740 号）作为抵押物，向中国银行股份有限公司惠州分行申请流动资金人民币借款，至报告期末借款余额 0.00 万元；(2)以广州青纸包装材料有限公司的一套全自动多用途新型复合材料包装袋生产线作为抵押物，向中国银行股份有限公司广州从化支行申请流动资金人民币借款，至报告期末借款余额 0.00 万元；(3)以水仙药业（建瓯）股份有限公司的位于建瓯市吉苑路 11 号的房地产（原中国笋竹城工业园 D 区 7、8 号地块）（权属证书：闽（2021）建瓯市不动产权第 0004455、0004447、0004448 号）作为抵押物，向兴业银行股份有限公司建瓯支行申请流动资金人民币借款，至报告期末借款余额 0.00 万元；(4)以东莞市恒宝通光电子有限公司位于东莞市清溪镇青滨东路 105 号力合紫荆智能制造中心 16 栋 501 的房地产（权属证书：粤（2023）东莞不动产权第 0034138 号）作为抵押物，向宁波银行股份有限公司深圳分行申请短期流动资金人民币借款，至报告期末借款余额 500.00 万元；(5)以东莞市恒宝通光电子有限公司位于东莞市清溪镇青滨东路 105 号力合紫荆智能制造中心 16 栋 101 和 201 的房地产（权属证书：粤（2023）东莞不动产权第 0034483 号、粤（2023）东莞不动产权第 0034069 号）作为抵押物，向中国工商银行股份有限公司东莞清溪支行申请流动资金人民币借款，至报告期末借款余额 1,000.00 万元。

32、短期借款

(1). 短期借款分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	15,000,000.00	5,000,000.00
保证借款		
信用借款	731,000,000.00	725,000,000.00
应付利息	431,277.77	520,988.87
合计	746,431,277.77	730,520,988.87

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用

33、交易性金融负债

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

34、衍生金融负债

适用 不适用

35、应付票据

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	265,878,710.16	433,614,247.15
国内信用证	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	275,878,710.16	443,614,247.15

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

36、应付账款

(1). 应付账款列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	373,729,459.91	296,106,730.78
1至2年（含2年）	2,621,553.37	2,052,932.81
2至3年（含3年）	847,944.85	610,853.32
3年以上	13,057,360.30	12,619,544.91
合计	390,256,318.43	311,390,061.82

(2). 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

37、预收款项

(1). 预收账款项列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）		
1至2年（含2年）	45,924.59	107,071.32
2至3年（含3年）	230,803.03	429,683.37
3年以上	3,211,824.93	3,070,344.03
合计	3,488,552.55	3,607,098.72

(2). 账龄超过1年的重要预收款项

适用 不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

38、合同负债

(1). 合同负债情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关	20,008,432.29	45,949,249.56
合计	20,008,432.29	45,949,249.56

(2). 账龄超过1年的重要合同负债

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

39、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,174,278.85	185,260,069.02	179,272,288.84	31,162,059.03
二、离职后福利-设定提存计划	25,842,176.26	20,644,112.59	26,456,719.80	20,029,569.05
三、辞退福利	447,606.51	187,029.00	458,745.44	175,890.07
四、一年内到期的其他福利				
合计	51,464,061.62	206,091,210.61	206,187,754.08	51,367,518.15

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,862,195.00	147,710,276.64	144,711,527.61	21,860,944.03
二、职工福利费		15,772,508.62	10,097,271.47	5,675,237.15
三、社会保险费	941,322.61	7,966,418.72	7,961,016.10	946,725.23
其中：医疗保险费	426,741.33	6,806,153.16	6,781,229.24	451,665.25
工伤保险费	405,131.00	724,020.14	736,542.10	392,609.04
生育保险费	109,450.28	436,245.42	443,244.76	102,450.94
四、住房公积金	57,452.00	11,060,440.81	10,983,992.81	133,900.00
五、工会经费和职工教育经费	5,313,309.24	2,750,424.23	5,518,480.85	2,545,252.62
六、短期带薪缺勤				

七、短期利润分享计划				
合计	25,174,278.85	185,260,069.02	179,272,288.84	31,162,059.03

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	62,028.04	14,978,728.47	14,919,886.47	120,870.04
2、失业保险费	2,425,500.70	473,390.19	471,794.81	2,427,096.08
3、企业年金缴费	23,354,647.52	5,191,993.93	11,065,038.52	17,481,602.93
合计	25,842,176.26	20,644,112.59	26,456,719.80	20,029,569.05

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,848,835.85	2,471,448.78
消费税		
营业税		
企业所得税	5,549,507.40	715,338.84
个人所得税	124,535.07	467,699.11
城市维护建设税	449,987.88	125,684.33
房产税	1,672,404.26	1,451,310.27
土地使用税	747,147.11	764,811.95
印花税	332,986.61	673,944.56
教育费附加	325,832.03	95,952.68
环境保护税	313,446.20	318,629.42
水利建设基金	88,146.04	336,797.32
合计	16,452,828.45	7,421,617.26

41、其他应付款

(1). 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	8,513,569.56	5,513,569.56
其他应付款	105,519,287.34	65,586,186.98
合计	114,032,856.90	71,099,756.54

(2). 应付利息

□适用 √不适用

(3). 应付股利

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	8,513,569.56	5,513,569.56
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
优先股\永续债股利-XXX		
优先股\永续债股利-XXX		
应付股利-XXX		
应付股利-XXX		
合计	8,513,569.56	5,513,569.56

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

应付普通股股利为未支付的以前年度股利以及本期子公司分配少数股东股利尚未支付。

(4). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
工程款	573,877.56	719,107.56
费用性支出	14,572,855.99	19,408,518.58
押金及保证金	26,389,766.86	25,474,209.81
暂收待付款	11,735,716.05	11,457,567.50
往来款项	6,513.50	162,311.47
限制性股票回购义务	43,107,765.06	
其他	9,132,792.32	8,364,472.06
合计	105,519,287.34	65,586,186.98

账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

42、持有待售负债

□适用 √不适用

43、1年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	35,200,000.00	143,200,000.00
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的应付利息	100,138.88	148,163.89
1年内到期的租赁负债	1,265,703.76	1,014,129.58
合计	36,565,842.64	144,362,293.47

44、其他流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期应付债券		
应付退货款		
预提劳务派遣费	613,941.20	600,549.60
预提业务宣传费	21,545,899.25	1,772,062.49
预提咨询费		156,600.00
预提季节性停产费用	13,400,241.00	
待转销项税额	2,007,154.47	4,559,798.89
其他	837,039.18	6,532,922.75
合计	38,404,275.10	13,621,933.73

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

45、长期借款

(1). 长期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	104,800,000.00	35,000,000.00
合计	104,800,000.00	35,000,000.00

其他说明

适用 不适用

期末借款利率为 2.10%-3.80%。

46、应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3). 可转换公司债券的说明

适用 不适用

转股权会计处理及判断依据

适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**47、租赁负债**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,289,288.14	2,033,337.40
未确认的融资费用	-23,584.38	-55,961.99
重分类至一年内到期的租赁负债	-1,265,703.76	-1,014,129.58
合计		963,245.83

48、长期应付款

项目列示

适用 不适用

期应付款

适用 不适用

专项应付款

适用 不适用**49、长期应付职工薪酬**适用 不适用**50、预计负债**适用 不适用**51、递延收益**

递延收益情况

适用 不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,696,896.64		932,097.14	4,764,799.50	
合计	5,696,896.64		932,097.14	4,764,799.50	/

其他说明：

适用 不适用**52、其他非流动负债**适用 不适用**53、股本**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,305,817,807.00						2,305,817,807.00

54、其他权益工具**(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况**

□适用 √不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

55、资本公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	807,785,720.45		39,618,936.69	768,166,783.76
其他资本公积	18,182,090.64	2,530,591.00		20,712,681.64
合计	825,967,811.09	2,530,591.00	39,618,936.69	788,879,465.40

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司2024年第一次临时股东大会、十届十次董事会和十届十四次董事会审议通过股权激励计划，将公司回购的库存股4,092.60万股（回购价款83,409,756.69万元）股票授予包括董事、高级管理人员、中层管理人员以及核心骨干人员共计171名，授予价格为1.07元/股（一次授予，分批解锁），收到限制性股票回购义务款共计43,790,820.00元，其与回购价款之差额冲减资本公积—股本溢价39,618,936.69元，同时确认等待期5、6月份股权激励费用2,530,591.00元，追加当期资本公积—其他资本公积。故减少当期资本公积金额37,088,345.69元。

56、库存股

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	200,500,573.42	43,790,820.00	84,092,811.63	160,198,581.79
合计	200,500,573.42	43,790,820.00	84,092,811.63	160,198,581.79

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司2024年第一次临时股东大会、十届十次董事会和十届十四次董事会审议通过限制性股票激励计划，将公司回购的库存股4,092.60万（回购价款83,409,756.69万元）股票授予包括董事、高级管理人员、中层管理人员以及核心骨干人员共计171名，授予价格为1.07元/股（一次授予，分批解锁），收到限制性股票回购义务款共计43,790,820.00元，依企业会计准则解释第7号第五条第一款“授予限制性股票的会计处理”之规定，公司应就实施的限制性股票激励安排收到职工缴纳的认股款确认回购义务，并就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，故增加当期库存股金额43,790,820.00元；同时结转库存股回购价款83,409,756.69元，另等待期内公司分配现金股利，激励对象所持4,092.60万股限制性股票共分得现金股利683,054.94元（0.01669元/股，现金股利可撤销），依企业会计准则解释第7号第五条第二款“等待期内发放现金股利的会计处理和基本每股收益的计算”之规定，公司应就预计未来可解锁限制性股票持有者收到的现金股利款借记“其他应付款—限制性股票回购义务”等科目，贷记“库存股”科目，冲减限制性股票回购义务683,054.94元，故冲减当期库存股金额合计84,092,811.63元。

57、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,911,525.83	-477,733.93				-280,118.54	-197,615.39
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-1,911,525.83	-477,733.93				-280,118.54	-197,615.39
其他综合收益合计	-1,911,525.83	-477,733.93				-280,118.54	-197,615.39

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

外币财务报表折算差额主要是子公司深圳市恒宝通光电子股份有限公司投资设立境外的子公司产生的外币财务报表折算差额。

58、专项储备

适用 不适用

59、盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	192,781,268.87			192,781,268.87
任意盈余公积	55,253,146.93			55,253,146.93
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	248,034,415.80			248,034,415.80

60、未分配利润

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	698,123,752.81	698,528,425.84
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		10,025.59
调整后期初未分配利润	698,123,752.81	698,538,451.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,122,373.18	121,902,491.47
减：提取法定盈余公积		11,700,737.74
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	37,606,904.28	110,616,452.35
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	715,639,221.71	698,123,752.81

61、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,401,815,891.80	1,155,645,878.88	1,320,692,716.30	1,056,715,330.70
其他业务	26,386,213.84	15,859,664.52	25,325,355.81	16,868,735.22
合计	1,428,202,105.64	1,171,505,543.40	1,346,018,072.11	1,073,584,065.92

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	1,395,808.94	2,751,192.49
教育费附加	1,016,872.82	2,382,798.04
资源税		
房产税	2,468,233.35	2,173,759.36
土地使用税	1,423,366.56	1,429,219.29
车船使用税	7,741.12	7,730.26
印花税	1,077,703.93	644,669.09
环境保护税	443,778.42	674,618.97
水利建设基金	193,013.82	184,138.90
合计	8,026,518.96	10,248,126.40

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,480,822.55	11,809,688.76
修理费及物料消耗	719,040.09	406,850.65
办公及差旅费	1,045,923.84	1,180,830.85
运输费	994,601.01	1,140,543.10
装卸费	144,945.06	1,072,610.95
广告宣传费	29,570,216.58	15,944,844.51
业务费用	314,115.72	266,079.40
服务费	651,642.07	589,644.98
保险费	172,781.39	27,254.76
其他费用	1,973,679.90	526,261.46
合计	48,067,768.21	32,964,609.42

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,924,944.33	55,426,485.69
业务招待费	1,215,198.97	1,155,187.11
董事会经费	237,176.63	369,524.67

办公及差旅费	2,004,000.78	1,995,685.11
修理费及物料消耗	2,977,692.69	1,703,271.88
折旧	5,398,045.52	6,219,471.55
诉讼费	160,209.07	369,695.56
中介机构费用	4,040,071.25	1,376,073.72
运输费	1,376,316.09	1,453,188.09
保险费	-39,582.46	354,735.08
停机费用	28,554,226.02	27,399,914.97
试验检验费	321,618.27	171,376.34
无形资产摊销	8,445,521.94	7,542,594.03
房租水电费	1,281,348.52	1,363,660.21
社会统筹费用	1,866,929.10	1,858,855.35
森林管护费	743,187.86	585,580.82
党建工作经费	187,215.58	426,519.11
信息化服务费	258,392.74	175,588.88
股权激励费用	2,530,591.00	
其他费用	4,677,278.61	3,788,323.29
合计	126,160,382.51	113,735,731.46

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,491,354.01	9,891,033.27
研发机构服务费	283,018.86	20,097,178.00
材料消耗	9,424,248.51	2,712,884.63
折旧	2,044,693.08	2,225,482.03
其他	1,020,861.15	1,410,906.39
合计	23,264,175.61	36,337,484.32

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,337,582.45	8,762,504.78
利息收入	-6,176,343.90	-5,658,277.10
汇兑损益	-873,510.57	-562,053.76
金融机构手续费	388,593.79	392,773.41
合计	4,676,321.77	2,934,947.33

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,571,343.24	4,590,649.42
税收优惠（含进项加计）	480,691.77	841.54
个税手续费返还	144,017.44	71,318.51
合计	5,196,052.45	4,662,809.47

68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	871,451.81	1,087,605.37
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,468,080.54	10,927,269.00
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
应收款项融资贴现息	-576,773.57	-506,699.11
其他		
合计	3,762,758.78	11,508,175.26

69、净敞口套期收益

□适用 √不适用

70、公允价值变动收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	19,785,285.35	11,455,192.28
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	19,785,285.35	11,455,192.28

71、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	62,235.27	-30,110.01
应收账款坏账损失	-2,592,832.43	-2,239,893.38
其他应收款坏账损失	32,862.92	-190,923.00
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
合计	-2,497,734.24	-2,460,926.39

72、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,063,427.86	-499,824.52
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失	-768,528.89	-768,528.89
十二、其他		
合计	294,898.97	-1,268,353.41

73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-6,793.04	
合计	-6,793.04	

其他说明：

□适用 √不适用

74、营业外收入

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	22,891.57		22,891.57
其中：固定资产处置利得	22,891.57		22,891.57
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			
罚没收入	148,705.71	38,205.94	148,705.71
过渡期安置补助		3,044,276.40	
其他	264,963.69	926,705.24	264,963.69
合计	436,560.97	4,009,187.58	436,560.97

其他说明：

□适用 √不适用

75、营业外支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	29,179.38	21,255.40	29,179.38
其中：固定资产处置损失	29,179.38	21,255.40	29,179.38
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
赞助支出	500,000.00	53,000.00	500,000.00
罚没支出	91,019.17	14,319.15	91,019.17
其他	66,890.88	71,144.66	66,890.88
合计	687,089.43	159,719.21	687,089.43

76、所得税费用**(1) 所得税费用表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,821,216.66	20,592,938.40
递延所得税费用	-2,550,502.35	-2,181,255.61
合计	8,270,714.31	18,411,682.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	72,785,334.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,196,333.76
子公司适用不同税率的影响	-4,067,173.67
调整以前期间所得税的影响	-434,387.21
非应税收入的影响	2,322,704.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,098,112.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-5,078,029.56
税法规定的额外可扣除费用	-3,766,846.45
所得税费用	8,270,714.31

其他说明：

□适用 √不适用

77、其他综合收益

√适用 □不适用

详见本报告“第十节 财务报告”中“七、合并财务报表项目注释”的“57.其他综合收益”。

78、现金流量表项目

(1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到押金/保证金	79,532,602.82	9,851,323.62
租金收入	3,096,258.76	2,251,540.08
利息收入	5,602,202.68	6,197,857.76
政府补助	5,923,222.95	3,681,192.17
往来款	7,327,848.29	5,845,420.28
过渡期安置补助		3,044,276.40
代收代付	2,418,310.60	2,784,925.52
其他	794,297.65	1,307,381.46
合计	104,694,743.75	34,963,917.29

支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	1,150,965.91	3,581,111.74
装卸费	191,883.29	1,157,189.76
修理费及机物料消耗	1,392,851.18	2,970,371.36
办公及差旅费	2,990,828.74	3,497,103.48
广告宣传费	13,162,961.63	10,079,536.16
房租水电费	612,812.97	2,124,037.58
中介机构费用	6,101,842.13	2,504,433.37
董事会经费	39,112.00	51,975.50
支付保证金	4,293,481.65	6,941,648.19
支付往来款	629,343.08	4,664,169.06
林业地租及森林管护费	1,500,709.73	1,109,570.71
社会统筹费用	1,861,403.10	1,843,265.35
招待费	1,024,437.42	1,069,126.51
保险费	1,149,904.56	306,504.44
手续费	250,582.11	409,612.50
罚没、赞助支出	520,676.26	119,647.49
研发费用	9,802,073.47	7,001,995.31
诉讼费	579,908.15	490,987.72
代收代付款	3,509,706.65	2,936,368.37
党建工作经费	191,642.98	306,089.12
网络信息服务费	257,929.33	197,774.67
残疾人保障金	404,832.12	456,866.62
其他费用	3,823,987.22	5,295,542.57
合计	55,443,875.68	59,114,927.58

(2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产	353,187.00	42,900.00
赎回理财产品	322,150,140.28	1,880,927,269.00
合计	322,503,327.28	1,880,970,169.00

支付的重要的投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产	291,876,022.73	215,528,986.13
购买理财产品	583,793,770.41	1,828,000,000.00
合计	875,669,793.14	2,043,528,986.13

收到的其他与投资活动有关的现金

□适用 √不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

□适用 √不适用

(3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
限制性股票回购义务	43,790,820.00	
合计	43,790,820.00	

支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	764,835.00	764,835.00
其他	171,892.99	
合计	936,727.99	764,835.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

□适用 √不适用

(4). 以净额列报现金流量的说明

□适用 √不适用

(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

□适用 √不适用

79、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	64,514,620.68	85,547,790.05
加: 资产减值准备	-294,898.97	1,268,353.41
信用减值损失	2,497,734.24	2,460,926.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,241,751.13	68,031,471.78
使用权资产摊销	688,625.70	1,103,687.82
无形资产摊销	8,596,099.15	7,901,843.53
长期待摊费用摊销	966,155.32	944,244.77
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)	6,793.04	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	6,287.81	21,255.40
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-19,785,285.35	-11,455,192.28
财务费用(收益以“-”号填列)	10,556,703.85	8,716,931.38
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,762,758.78	-11,508,175.26
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,204,967.18	-1,255,346.60
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,345,535.17	-925,909.01
存货的减少(增加以“-”号填列)	22,665,489.02	39,187,381.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-25,906,742.42	-237,417,998.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-41,906,624.10	-11,411,373.31
其他	2,530,591.00	
经营活动产生的现金流量净额	81,064,038.97	-58,790,108.16
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	396,402,865.91	956,644,235.44
减: 现金的期初余额	895,609,720.19	1,101,480,626.66
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	-499,206,854.28	-144,836,391.22

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	396,402,865.91	895,609,720.19
其中: 库存现金	40,165.54	28,182.14
可随时用于支付的银行存款	396,318,278.26	895,539,080.74
可随时用于支付的其他货币资金	44,422.11	42,457.31

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	396,402,865.91	895,609,720.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

□适用 √不适用

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	4,907,732.21	10,482,681.71	详见附注七、31“所有权或使用权受限资产”的说明
合计	4,907,732.21	10,482,681.71	/

其他说明：

□适用 √不适用

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

□适用 √不适用

81、外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,217,162.13	7.1268	65,688,871.11
欧元			
港币			
林吉特	7,847,630.31	1.5095	11,845,997.95
应收账款			
其中：美元	4,100,535.56	7.1268	29,223,696.81
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	205,849.15	7.1268	1,467,045.74

林吉特	3,435.00	1.5095	5,185.13
-----	----------	--------	----------

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
HIOPTEL TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN.BHD.	马来西亚	林吉特	当地主要货币

82、租赁

(1) 作为承租人

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 840,822.95 元。

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

与租赁相关的现金流出总额 1,445,651.66 (单位：元 币种：人民币)

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	2,300,343.24	
合计	2,300,343.24	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、数据资源

适用 不适用

84、其他

适用 不适用

八、研发支出

(1). 按费用性质列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,719,535.44	9,891,033.27
研发机构服务费	9,283,018.86	20,097,178.00
材料消耗	9,509,833.94	2,712,884.63
折旧	2,100,026.27	2,225,482.03
其他	1,027,735.10	1,410,906.39
合计	32,640,149.61	36,337,484.32
其中：费用化研发支出	23,264,175.61	36,337,484.32
资本化研发支出	9,375,974.00	

(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	委外研发	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
恩格列净片（规格：10mg）的技术开发	4,500,000.00			9,000,000.00	13,500,000.00			
辛温解表中药复方颗粒剂同名同方药研究	830,322.70	203,665.95						1,033,988.65
消食导滞中药复方口服液同名同方药研究	836,148.68	172,308.05						1,008,456.73
合计	6,166,471.38	375,974.00		9,000,000.00	13,500,000.00			2,042,445.38

重要的资本化研发项目

适用 不适用

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
恩格列净片（规格：10mg）的技术开发	已取得批件投入商业化生产	2024年1月取得批件	上市销售获得利润	2023年8月	

开发支出减值准备

适用 不适用

(3). 重要的外购在研项目

适用 不适用

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、同一控制下企业合并

适用 不适用

3、反向购买

适用 不适用

4、 处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

6、 其他

适用 不适用

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福建青嘉实业有限公司	福建省福州市	4,600.00	福建省福州市	贸易	100.00		投资设立
福建省明溪青珩林场有限责任公司	福建省三明市	5,661.78	福建省三明市	林业	68.15		投资设立
深圳市恒宝通光电子股份有限公司	广东省深圳市	10,000.00	广东省深圳市	光电子	65.15		投资设立
深圳恒朴光电科技有限公司	广东省深圳市	3,000.00	广东省深圳市	光电子		100.00	投资设立
东莞市恒宝通光电子有限公司	广东省东莞市	11,000.00	广东省东莞市	光电子		100.00	投资设立
HIOPTEL TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	马来西亚	3,230.00	马来西亚	光电子		90.00	投资设立
福建省连城青山林场有限公司	福建省龙岩市	2,000.00	福建省龙岩市	林业	100.00		投资设立
三明青阳环保科技有限公司	福建省三明市	100.00	福建省三明市	环保	100.00		投资设立
沙县青晨贸易有限公司	福建省三明市	900.00	福建省三明市	贸易	100.00		投资设立
福建省青纸机电工程有限公司	福建省三明市	431.23	福建省三明市	维修	100.00		投资设立
福建省泰宁青杉林场有限责任公司	福建省三明市	2,482.50	福建省三明市	林业	60.00		投资设立
深圳市龙岗闽环实业有限公司	广东省惠州市	6,000.00	广东省深圳市	纸品加工	100.00		同一控制合并
惠州市闽环纸品股份有限公司	广东省惠州市	7,000.00	广东省惠州市	纸品加工		100.00	投资设立
漳州水仙药业股份有限公司	福建省漳州市	22,100.00	福建省漳州市	医药	70.00		非同一控制合并
漳州无极药	福建省漳	985.60	福建省漳	医药		72.00	非同一控

业有限公司	州市		州市				制合并
水仙药业 (建瓯)股份 有限公司	福建省南 平市	5,106.00	福建省南 平市	医药		90.00	非同一控 制合并
水仙大药房 (建瓯)有 限公司	福建省南 平市	10.00	福建省南 平市	零售		100.00	投资设立
福建省三明 青山超声波 技术研究院 有限公司	福建省三 明市	1,000.00	福建省三 明市	研究及技 术服务	70.00		投资设立
福建青饶山 新材料有限 公司	福建省三 明市	4,518.00	福建省三 明市	纸制品制 造	51.00		投资设立
广州青纸包 装材料有限 公司	广东省广 州市	5,000.00	广东省广 州市	纸制品制 造	100.00		投资设立
中竹(福建) 林业发展有 限公司	福建省三 明市	1,000.00	福建省三 明市	林业	51.00		投资设立

(2). 重要的非全资子公司

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股 比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权 益余额
漳州水仙药业股份 有限公司	30.00	9,993,264.89	3,000,000.00	182,325,454.87
漳州无极药业有限 公司	28.00	1,144,187.91		3,151,387.59
水仙药业(建瓯)股 份有限公司	10.00	-490,033.08		9,845,891.91
深圳市恒宝通光电 子股份有限公司	34.85	-462,600.12		96,499,876.28
HIOPTEL TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	10.00	-126,747.05		2,399,933.80
福建省明溪青珩林 场有限责任公司	31.85	50,759.14	636,963.54	20,560,095.44
福建省泰宁青杉林 场有限责任公司	40.00	35,640.19		13,745,284.08
福建省三明青山超 声波技术研究院有 限公司	30.00	-158,597.70		987,264.01
福建青饶山新材料 有限公司	49.00	-586,966.75		17,153,144.73
中竹(福建)林业发 展有限公司	49.00	-6,659.93		973,340.07

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
漳州水仙药业股份有限公司	58,639.18	21,931.31	80,570.49	17,488.87	1,006.74	18,495.61	50,985.78	21,865.00	72,850.78	12,052.78	1,119.62	13,172.40
漳州无极药业有限公司	6,504.04	2,266.16	8,770.20	7,602.40	42.31	7,644.71	5,130.96	2,422.31	7,553.27	6,791.42	44.99	6,836.41
水仙药业（建瓯）股份有限公司	2,418.82	7,994.83	10,413.65	5,332.00	94.17	5,426.17	2,799.48	8,188.42	10,987.90	5,818.37	127.51	5,945.88
深圳市恒宝通光电子股份有限公司	21,201.23	12,171.52	33,372.75	5,360.51	82.32	5,442.83	21,248.64	12,449.92	33,698.56	5,025.10	232.91	5,258.01
深圳恒朴光电科技有限公司							132.25	574.66	706.91	1.50		1.50
HIOPTEL TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	2,212.64	662.13	2,874.77	432.94		432.94	2,230.49	765.82	2,996.31	379.96		379.96
福建省明溪青珩林场有限责任公司	5,984.72	606.40	6,591.12	135.47		135.47	6,739.36	595.80	7,335.16	695.44		695.44
福建省泰宁青杉林场有限责任公司	3,716.39	31.35	3,747.74	311.42		311.42	3,977.49	14.24	3,991.73	564.32		564.32
福建省三明青山超声波技术研究院有限公司	21.44	353.93	375.37	46.29		46.29	39.89	377.95	417.84	35.89		35.89
福建青饶山新材料有限公司	1,460.40	2,220.41	3,680.81	103.03	77.47	180.50	1,527.42	2,276.96	3,804.38	102.71	81.58	184.29
中竹（福建）林业发展有限公司	179.66	19.18	198.84	0.20		0.20						

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
漳州水仙药业股份有限公司	19,400.94	3,396.50	3,396.50	1,395.47	19,654.50	3,190.37	3,190.37	3,152.54
漳州无极药业有限公司	2,977.74	408.64	408.64	1,673.37	2,681.16	342.28	342.28	-1,111.47
水仙药业（建瓯）股份有限公司	2,238.09	-54.53	-54.53	-1,302.04	3,488.77	65.16	65.16	1,029.35
深圳市恒宝通光电子股份有限公司	6,468.84	-145.41	-193.19	2,873.42	6,419.20	-440.13	-484.89	975.94
深圳恒朴光电科技有限公司					185.21	-83.75	-83.75	12.34
HIOPTEL TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	930.05	-126.75	-174.52	270.70	1,095.43	-152.61	-329.45	-91.62
福建省明溪青珩林场有限责任公司	612.02	15.94	15.94	117.65	665.57	38.79	38.79	-198.63
福建省泰宁青杉林场有限责任公司	180.75	8.91	8.91	-349.71	279.77	81.53	81.53	-201.02
福建省三明青山超声波技术研究院有限公司	8.55	-52.87	-52.87	-1.41		-47.77	-47.77	18.94
福建青饶山新材料有限公司	785.29	-119.78	-119.78	-367.85	635.30	-69.38	-69.38	-602.76
中竹（福建）林业发展有限公司		-1.36	-1.36	-1.10				

其他说明：

深圳恒朴光电科技有限公司少数股东于2024年4月将其持有深圳恒朴光电科技有限公司的股权转让给深圳市恒宝通光电子股份有限公司，现为深圳市恒宝通光电子股份有限公司的全资子公司。

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

适用 不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

3、在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

(2). 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
福建省武夷山青竹山庄有限公司		
福建海峡军民融合产业发展有限公司	43,560,747.20	42,460,682.81
福建闽盐食品科技有限公司	33,325,586.30	33,554,198.88
投资账面价值合计	76,886,333.50	76,014,881.69
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	871,451.81	1,087,605.37
--其他综合收益		
--综合收益总额	871,451.81	1,087,605.37

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期 累计的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确 认的损失
福建省武夷山青竹山庄有限公司	2,942,769.97	82,560.97	3,025,330.94

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助 金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期转入其 他收益	本期 其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	5,696,896.64			932,097.14		4,764,799.50	与资产相关
合计	5,696,896.64			932,097.14		4,764,799.50	/

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	932,097.14	2,854,955.29
与收益相关	3,639,246.10	1,735,694.13
其他		
合计	4,571,343.24	4,590,649.42

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

适用 不适用

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款、其他流动负债、一年内到期的非流动负债、长期借款等。各项金融工具的情况详见相关合并财务报表项目注释。

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

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应信用额度与信用期限。对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，公司于资产负债表日审核应收款可回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监控维持适当的固定和浮动利率工具组合。公司密切关注利率变动对公司利率风险的影响。公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

2. 汇率风险

外汇风险，指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和马来西亚林吉特）依然存在外汇风险。截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司的主要外币货币性资产及负债余额详见本报告“第十节 财务报告”中“七、合并财务报表项目注释”的“81、外币货币性项目”。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、套期

（1）公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

3、金融资产转移

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的转移金融资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		1,418,109,374.11	370,000,000.00	1,788,109,374.11
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		1,418,109,374.11	370,000,000.00	1,788,109,374.11
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产		1,418,109,374.11	370,000,000.00	1,788,109,374.11
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			15,000,000.00	15,000,000.00
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				

2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资			453,571,041.57	453,571,041.57
持续以公允价值计量的资产总额		1,418,109,374.11	838,571,041.57	2,256,680,415.68
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

适用 不适用

对于购买的大额可转让存单采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型为该工具的市场报价或交易商报价，估值技术的输入值为合同约定的预期收益率。

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

适用 不适用

(1) 对于购买的结构性存款，采用票面金额确定其公允价值。

(2) 对于银行承兑汇票和信用评级较高的财务公司承兑的商业承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

(3) 对于不具有控制、共同控制和重大影响，且不存在活跃市场的权益性投资，参考资产的历史成本，以资产的持续使用和公开市场为前提，采用资产基础法计算确定公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

适用 不适用

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

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

□适用 √不适用

9、其他

□适用 √不适用

十四、关联方及关联交易**1、本企业的母公司情况**

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
福建省轻纺(控股)有限责任公司	福州市省府路1号	资产投资	86,000.00	8.40	18.52

本企业的母公司情况的说明

福建省轻纺(控股)有限责任公司(以下简称“公司”)是集工、贸、科研、设计、安装为一体的大型国有控股集团公司,注册资本86000万元人民币。2001年改制为有限责任公司,是福建省国有资产监督管理委员会所出资的国有控股集团公司之一、福建省制造业百强企业。拥有福建省青山纸业股份有限公司、福建省盐业集团有限责任公司、福建海峡军民融合产业发展有限公司、福建省建筑轻纺设计院有限公司、福建省轻安工程建设有限公司、福建省轻工业研究所有限公司、福建省金皇环保科技有限公司等16家二级企业。公司的一些拳头产品,在行业细分市场上具有一定优势,是“行业小巨人”。其中:福建海盐具有天然的品质优势,“闽盐”系列生态海盐产品为中国食盐高端产品;金皇环保、漳州水仙、深圳恒宝通等6家企业是国家高新技术企业。

福建轻纺坚持发展为第一要务,深入贯彻新发展理念,主动服务和融入新发展格局,对标对表福建省“六四五”产业新体系,围绕公司主业定位,巩固提升两个龙头(制浆造纸、盐及食品),壮大做强两个产业(生物医药、军民融合),培育拓展两个板块(环保、光电),构建主业优势和产业链优势,提升产业链的稳定性和竞争力,优化产品结构,加快产业转型升级,深化改革与体制机制创新,打造产业发展规模效益化、经营管理现代化、资本结构多元化、创新能力自主化的双百亿集团。

本企业最终控制方是福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

√适用 □不适用

详见本报告“第十节 财务报告”中“十、在其他主体中的权益”的“1、在子公司中的权益”。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。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

√适用 □不适用

详见本报告“第十节 财务报告”中“十、在其他主体中的权益”的“3、在合营企业或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

□适用 √不适用

4、其他关联方情况

√适用 □不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建省金皇贸易有限责任公司	参股股东
福建省盐业集团有限责任公司	参股股东
福建省建筑轻纺设计院有限公司	母公司的全资子公司
福建省轻安工程建设有限公司	母公司的全资子公司
福建省金皇环保科技有限公司	母公司的控股子公司
福建晶华生物科技有限公司	股东的子公司
福建省永安煤业有限责任公司	股东的子公司
福建省金皇物业有限公司	股东的子公司
福建福维股份有限公司	股东的子公司
福建海峡军民融合产业发展有限公司	股东的子公司
中碳（福建）生态科技有限公司	其他

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
福建省金皇贸易有限责任公司	木片原料	29,452,244.15	40,000,000.00		13,841,094.14
福建省金皇贸易有限责任公司	煤炭原料	3,297,183.42	10,000,000.00		7,023,459.95
福建省金皇环保科技有限公司	化学品原料	3,738,922.28	9,000,000.00		3,644,163.02
福建省金皇环保科技有限公司	工程项目				437,893.00
福建省建筑轻纺设计院有限公司	工程项目监理及其他咨询服务等	27,507.60			688,700.00
福建省永安煤业有限责任公司	煤炭原料	15,488,063.28	44,000,000.00		5,049,091.39
福建晶华生物科技有限公司	手工皂、洗衣液等	457,124.00			455,925.00
福建晶华生物科技有限公司	风油香精、精油皂等原料和商品	1,064,100.00	3,000,000.00		2,012,600.00
中碳（福建）生态科技有限公司	ESG咨询服务费	195,000.00			

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省轻安工程建设有限公司	工程劳务		1,020,000.00
福建海峡军民融合产业发展有限公司	抽纸	340.80	

浙江兆山包装有限公司	纸产品	19,496,588.75	21,968,604.55
------------	-----	---------------	---------------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表:

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方:

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
福建省盐业集团有限责任公司	房屋	181,350.00	181,350.00

本公司作为承租方：

适用 不适用

关联租赁情况说明

适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用**(5). 关联方资金拆借**适用 不适用**(6). 关联方资产转让、债务重组情况**适用 不适用**(7). 关键管理人员报酬**适用 不适用**(8). 其他关联交易**适用 不适用**6、 应收、应付关联方等未结算项目情况****(1). 应收项目**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建省轻安工程建设有限公司			79,484.70	
预付账款	福建省金皇物业有限公司	24,086.48			

(2). 应付项目适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福建省金皇贸易有限责任公司	6,232,714.41	1,550,183.09
应付账款	福建省金皇环保科技有限公司	1,521,216.46	1,285,590.30
应付账款	福建省轻安工程建设有限公司	67,174.79	67,174.79
应付账款	福建省建筑轻纺设计院有限公司		492.40
其他应付款	福建省轻纺（控股）有限责任公司	1,500.00	1,500.00
其他应付款	福建省盐业集团有限责任公司	30,225.00	30,225.00
其他应付款	福建省建筑轻纺设计院有限公司	122,007.60	122,007.60
其他应付款	福建省金皇环保科技有限公司	30,000.00	240,000.00
其他应付款	福建福维股份有限公司	500,000.00	

(3). 其他项目适用 不适用**7、 关联方承诺**适用 不适用

8、其他

适用 不适用

十五、股份支付

1、各项权益工具

适用 不适用

数量单位：股 金额单位：元 币种：人民币

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员及公司骨干人员	40,926,000.00	43,790,820.00						
合计	40,926,000.00	43,790,820.00						

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予价格与授予日股票收盘价之差额
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予价格与授予日股票收盘价之差额
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动情况进行统计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,530,591.00

其他说明

根据公司2024年第一次临时股东大会、2024年第十届十次董事会和十届十四次董事会审议通过股权激励计划，本计划授予的限制性股票限售期为自授予登记完成之日起24个月、36个月、48个月，在满足激励计划规定的解锁条件时，分期解锁比例分别为30%、30%和40%。具体情况如下：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自限制性股票授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除限售期	自限制性股票授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自限制性股票授予登记完成之日起48个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起60个月内的最后一个交易日当日止	40%

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员及公司骨干人员	2,530,591.00	
合计	2,530,591.00	

5、 股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

6、 其他

适用 不适用

十六、承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

适用 不适用

2、 或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、 其他

适用 不适用

十七、资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

适用 不适用

2、 利润分配情况

适用 不适用

3、 销售退回

适用 不适用

4、 其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

1、公司于2023年12月27日召开十届八次董事会审议通过《关于出资参与设立福建省国资融合基金的议案》，拟与普通合伙人福建省海洋丝路投资基金管理公司及福建省国有资产管理有限责任公司等6家合伙人共同投资设立福建省国资融合股权投资合伙企业（有限合伙），基金总规模20亿元人民币，公司以货币方式出资5,000万元，占出资总额10%，公司为有限合伙人。截至本报告报出日，公司已出资500万元，该基金公司已通过工商设立并通过基协备案。

2、2024年6月24日公司2024年第二次临时股东大会审议通过《关于注销部分回购股份并减少注册资本的议案》，公司拟注销回购专用证券账户中扣除已用于股权激励部分剩余52,562,760股股份，并相应减少公司注册资本。截止本报告报出日公司已在中国证券登记结算有限公司上海分公司完成本次股份注销工作，公司总股本由2,305,817,807股变更为2,253,255,047股，注册资本相应由2,305,817,807元减少至2,253,255,047元。

十八、其他重要事项

1、 前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、重要债务重组

适用 不适用

3、资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

5、终止经营

适用 不适用

6、分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	纸浆行业	纸制品加工行业	医药行业	光电子行业	营林行业	商贸行业	机电维修安装行业	研究及技术服务行业	环保行业	分部间抵销	合计
资产总额	515,778.50	25,242.91	80,570.49	33,372.75	12,333.67	7,948.86	1,561.45	375.37	2,572.59	67,034.27	612,722.32
负债总额	162,878.41	7,878.25	18,495.61	5,442.83	755.46	2,429.00	367.38	46.29	2,312.86	12,246.01	188,360.08
营业收入	94,428.42	22,783.57	20,150.25	6,468.84	792.75	9,123.99	2,090.48	8.55	2,759.47	15,786.11	142,820.21
营业成本	82,718.55	22,351.35	8,879.64	5,109.98	628.47	8,763.43	1,741.23	16.03	2,518.67	15,576.80	117,150.55
营业利润	4,066.74	78.97	3,995.80	-312.59	25.44	123.37	32.32	-52.87	151.34	804.93	7,303.59
净利润	3,636.12	70.76	3,396.50	-145.41	47.85	118.16	41.37	-52.87	143.91	804.93	6,451.46

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

(4). 其他说明

适用 不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

□适用 √不适用

8、其他

□适用 √不适用

十九、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年6月30日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年1-6月，“上期”指2023年1-6月。

1、应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	94,263,706.01	8,138,227.14
1年以内小计	94,263,706.01	8,138,227.14
1至2年		
2至3年		
3年以上		
3至4年		
4至5年		
5年以上	53,436,464.87	55,192,245.37
合计	147,700,170.88	63,330,472.51

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	41,909,712.35	28.37	41,909,712.35	100.00		43,665,492.85	68.95	41,831,188.85	95.80	1,834,304.00
其中：										
单项认定	41,909,712.35	28.37	41,909,712.35	100.00		43,665,492.85	68.95	41,831,188.85	95.80	1,834,304.00
按组合计提坏账准备	105,790,458.53	71.63	13,311,243.49	12.58	92,479,215.04	19,664,979.66	31.05	11,611,581.20	59.05	8,053,398.46
其中：										
账龄组合	100,751,301.14	68.22	13,311,243.49	13.21	87,440,057.65	15,768,186.65	24.90	11,611,581.20	73.64	4,156,605.45
关联方组合	5,039,157.39	3.41			5,039,157.39	3,896,793.01	6.15			3,896,793.01
合计	147,700,170.88	/	55,220,955.84	/	92,479,215.04	63,330,472.51	/	53,442,770.05	/	9,887,702.46

按单项计提坏账准备:

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
佛山市三水青山纸业有限公司	19,749,706.36	19,749,706.36	100.00	诉讼已结案,无财产执行,预计无法收回
广州市安福纸制品有限公司	14,682,310.43	14,682,310.43	100.00	诉讼已结案,无财产执行,预计无法收回
龙岩市泰林工贸有限公司	4,413,460.60	4,413,460.60	100.00	诉讼已结案,无财产执行,预计无法收回
上海航邦浆纸有限公司	1,462,510.56	1,462,510.56	100.00	行使代位权诉讼,收回部分款项,剩余款项预计无法收回。
宁波昊宇新材料股份有限公司	1,601,724.40	1,601,724.40	100.00	诉讼已结案,无财产执行,预计无法收回
合计	41,909,712.35	41,909,712.35	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目:账龄组合

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	89,224,548.62	1,784,490.97	2.00
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			
3年以上	11,526,752.52	11,526,752.52	100.00
合计	100,751,301.14	13,311,243.49	13.21

按组合计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明:

□适用 √不适用

(3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	41,831,188.85	78,523.50				41,909,712.35
账龄组合计提坏账准备	11,611,581.20	1,699,662.29				13,311,243.49
合计	53,442,770.05	1,778,185.79				55,220,955.84

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	19,749,706.36		19,749,706.36	13.37	19,749,706.36
第二名	16,896,664.62		16,896,664.62	11.44	337,933.29
第三名	14,682,310.43		14,682,310.43	9.94	14,682,310.43
第四名	12,874,735.41		12,874,735.41	8.72	257,494.71
第五名	8,130,786.75		8,130,786.75	5.50	162,615.74
合计	72,334,203.57		72,334,203.57	48.97	35,190,060.53

其他说明：

适用 不适用

2、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	7,000,000.00	
其他应收款	26,981,980.71	25,372,272.71
合计	33,981,980.71	25,372,272.71

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(7). 应收股利

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
漳州水仙药业股份有限公司	7,000,000.00	
合计	7,000,000.00	

(8). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(9). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(10). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(11). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(12). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(13). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	26,186,584.60	21,591,073.03
1年以内小计	26,186,584.60	21,591,073.03
1至2年	50,000.00	3,047,454.69
2至3年	49,851.00	1,809.77
3年以上		
3至4年	926,910.86	925,152.09
4至5年		
5年以上	12,665,192.37	12,706,429.94
合计	39,878,538.83	38,271,919.52

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

(14). 按款项性质分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫及暂付款项	13,234,665.54	12,407,964.33
押金及保证金	3,282,675.59	3,682,675.59
备用金	620,537.74	578,519.40
搬迁补偿	881,530.00	881,530.00
其他	297,317.35	276,451.94
内部往来	21,561,812.61	20,444,778.26
合计	39,878,538.83	38,271,919.52

(15). 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	98,789.89		12,800,856.92	12,899,646.81
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提	37,269.50			37,269.50
本期转回			40,358.19	40,358.19
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	136,059.39		12,760,498.73	12,896,558.12

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(16). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合计提坏账准备	12,899,646.81	37,269.50	40,358.19			12,896,558.12
合计	12,899,646.81	37,269.50	40,358.19			12,896,558.12

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(17). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(18). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
沙县青晨贸易有限公司	18,381,744.18	46.10	内部往来	1年以内	
中国科技国际信托投资有限责任公司	7,653,911.58	19.19	暂付款项	5年以上	7,653,911.58
福建省连城青山林场有限公司	3,007,727.00	7.54	内部往来	1年以内/1-2年	
福建省纺织工业公司	3,000,000.00	7.52	暂付款项	5年以上	3,000,000.00
江华海螺塑料包装有限责任公司	1,400,000.00	3.51	押金及保证金	1年以内	
合计	33,443,382.76	83.86	/	/	10,653,911.58

(19). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**3、长期股权投资**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	540,466,816.08		540,466,816.08	539,446,816.08		539,446,816.08
对联营、合营企业投资	76,886,333.50		76,886,333.50	76,014,881.69		76,014,881.69
合计	617,353,149.58		617,353,149.58	615,461,697.77		615,461,697.77

(1) 对子公司投资适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建青嘉实业有限公司	51,065,244.50			51,065,244.50		
沙县青晨贸易有限公司	2,751,260.64			2,751,260.64		
深圳市恒宝通光电子股份有限公司	46,091,488.48			46,091,488.48		
福建省连城青山林场有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
福建省明溪青珩林场有限责任公司	40,996,618.72			40,996,618.72		
福建省青纸机电工程有限公司	5,177,788.57			5,177,788.57		
三明青阳环保科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
深圳市龙岗闽环实业有限公司	102,467,974.33			102,467,974.33		
福建省泰宁青杉林场有限责任公司	14,895,000.00			14,895,000.00		
漳州水仙药业股份有限公司	174,961,440.84			174,961,440.84		
福建省三明青山超声波技术研究院有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
福建青饶山新材料有限公司	23,040,000.00			23,040,000.00		
广州青纸包装材料有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
中竹（福建）林业发展有限公司		1,020,000.00		1,020,000.00		
合计	539,446,816.08	1,020,000.00		540,466,816.08		

(2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
福建省武夷山青竹山庄有限公司										
福建海峡军民融合产业发展有限公司	42,460,682.81			1,100,064.39					43,560,747.20	
福建闽盐食品科技有限公司	33,554,198.88			-228,612.58					33,325,586.30	
小计	76,014,881.69			871,451.81					76,886,333.50	
合计	76,014,881.69			871,451.81					76,886,333.50	

(3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	893,691,737.00	793,750,134.56	822,693,582.70	706,392,295.85
其他业务	28,963,882.46	10,850,068.88	26,963,116.26	10,896,761.11
合计	922,655,619.46	804,600,203.44	849,656,698.96	717,289,056.96

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

(3). 履约义务履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 的说明

(5). 摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

(6). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,363,036.46	
权益法核算的长期股权投资收益	871,451.81	1,087,605.37
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,253,323.82	10,927,269.00
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
应收款项融资贴现息	-250,725.51	-142,375.87
其他		
合计	12,237,086.58	11,872,498.50

6、其他

□适用 √不适用

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-13,080.85	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,577,855.84	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	23,253,365.89	主要是闲置资金理财收益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置		

职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-244,240.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	618,196.61	
减：所得税影响额	6,252,213.23	
少数股东权益影响额（税后）	2,127,149.90	
合计	19,812,733.71	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.41	0.0246	0.0249
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.91	0.0157	0.0157

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

董事长：林小河

董事会批准报送日期：2024年8月20日

修订信息

适用 不适用