

中福海峡（平潭）发展股份有限公司
二〇二四年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-109



审计报告

致同审字（2025）第 442A015736 号

中福海峡（平潭）发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中福海峡（平潭）发展股份有限公司（以下简称平潭发展）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了平潭发展 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

1、 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、28 及附注五、43。



平潭发展主要从事纤维板生产销售、林木业务采伐销售、硫酸钾及原木贸易、房地产销售等业务，由于收入为平潭发展的重要业绩指标，平潭发展本期营业收入 156,339.13 万元，较上期增加 26.78%，由于收入对于财务报表整体的重要性且收入是否真实、是否准确地计入在恰当的会计期间存在重大错报风险。因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和测试收入确认相关内部控制设计和运行的有效性；

(2) 抽样检查销售合同，分析主要合同条款以及结算方式，评价管理层对控制权转移时点判断的合理性，是否与会计准则的规定一致；

(3) 针对贸易业务，检查和分析贸易合同条款，从“三个迹象”评价管理层对贸易业务主要责任和代理责任判断的合理性；

(4) 执行分析性复核程序，包括月度变动分析和同比分析，对毛利率较低的贸易业务进行重点检查；

(5) 针对房地产收入，查询监管部门公示的符合交付条件文件及房屋备案情况，检查销售合同、发票、交房手续，并访谈行政部门，抽查业主房产证办理情况，评价房地产收入确认时点是否符合准则规定；

(6) 针对贸易业务，检查招投标文件、销售合同、运输单据、进口货物提单、仓储文件和客户签收单据等，验证收入的真实性；核查贸易收入链条上交易对手间是否存在关联方关系；

(7) 结合应收账款，对主要客户抽样执行函证程序；

(8) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，评价收入确认是否记录在恰当的会计期间。

(二) 存货减值

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、13 及附注五、8。

平潭发展期末存货账面价值 172,657.27 万元，占总资产的比例为 46.53%。其中地产项目存货账面价值 116,321.08 万元，占总资产的比例为 31.35%。开



发成本及开发产品余额 178,601.11 万元，计提的跌价准备金额 62,280.03 万元。管理层每年对存货进行减值测试，并将存货的账面价值与其可变现净值进行比较，以确定是否需要计提减值。由于地产项目存货对财务报表的重要性，同时在评估存货减值时涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将地产项目存货减值作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评估存货减值相关的内部控制，并测试关键内部控制的有效性；

(2) 对管理层进行访谈，获取管理层对房地产项目的分析报告、销售计划、成本预算等资料；

(3) 了解对房产行业的最新政策以及当地同类地产项目的市场交易情况，结合项目的预售情况，评估管理层的销售预测是否合理；

(4) 获取管理层的减值测试报告，评估预计未来现金流量预测、折现率等关键参数选择的合理性，评估方法是否适当，并对计算过程进行重新计算；

(5) 评价管理层进行减值测试时所聘请评估专家的胜任能力、专业素质和客观性。

四、其他信息

平潭发展管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括平潭发展 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督平潭发展的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对平潭发展的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相



关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致平潭发展不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年四月二十三日



合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中福海峡（平潭）发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	429,327,527.40	315,848,844.57	356,936,127.20	217,526,273.37
交易性金融资产	五、2	282,344,992.61	265,678,292.61	432,109,222.05	415,442,522.05
应收票据	五、3	68,197,753.09	-	989,800.00	-
应收账款	五、4	169,042,653.97	56,413,520.30	183,862,765.32	45,261,040.53
应收款项融资	五、5	24,230,453.63	-	55,982,483.91	-
预付款项	五、6	119,834,606.13	112,334,890.60	157,982,856.50	142,874,636.09
其他应收款	五、7	40,475,357.81	181,482,302.00	50,348,318.34	159,763,298.03
其中：应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	12,611,941.00	-	12,611,941.00
存货	五、8	1,726,572,684.05	1,119,701.21	1,931,738,175.65	1,179,025.94
合同资产					
发放贷款和垫款	五、9	-	-	-	-
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、10	54,271,917.80	54,271,917.80	36,686,721.30	-
其他流动资产	五、11	95,189,599.42	85,329.62	132,057,440.09	108,024.17
流动资产合计		3,009,487,545.91	987,234,798.71	3,338,693,910.36	982,154,820.18
非流动资产：					
债权投资	五、12	-	-	-	-
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、13	70,644,208.64	1,135,547,665.47	71,998,130.38	1,153,705,374.26
其他权益工具投资	五、14	15,660,000.00	-	15,660,000.00	-
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、15	153,290,474.61	127,535,533.91	156,890,727.69	130,018,474.19
固定资产	五、16	292,894,652.94	15,193,418.43	295,316,034.81	15,781,330.73
在建工程	五、17	40,086,966.30	49,609.80	11,917,834.29	1,585,389.05
生产性生物资产	五、18	3,763,137.38	-	4,681,097.14	-
油气资产					
使用权资产	五、19	8,545,256.50	-	28,274,974.62	-
无形资产	五、20	96,705,028.68	335,224.26	59,079,673.49	540,292.61
开发支出					
商誉	五、21	3,008,985.28	-	48,411,578.13	-
长期待摊费用	五、22	966,167.81	36,039.38	1,333,837.28	276,750.35
递延所得税资产	五、23	8,368,668.30	-	23,246,363.11	-
其他非流动资产	五、24	6,999,574.49	-	69,918,010.73	52,617,397.26
非流动资产合计		700,933,120.93	1,278,697,491.25	786,728,261.67	1,354,525,008.45
资产总计		3,710,420,666.84	2,265,932,289.96	4,125,422,172.03	2,336,679,828.63



合并及公司资产负债表（续）

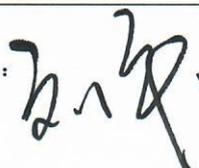
2024年12月31日

编制单位：中福海峡（平潭）发展股份有限公司

单位：人民币元

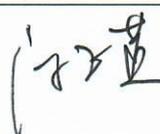
项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、26	39,675,930.57	-	-	-
交易性金融负债					
应付票据		-	-	-	-
应付账款	五、27	321,451,988.52	1,195,936.15	304,728,513.44	82,381.50
预收款项	五、28	185,403.56	62,100.80	395,210.76	58,296.00
合同负债	五、29	494,625,406.37	2,089,495.41	897,159,727.14	1,451,686.74
应付职工薪酬	五、30	15,189,611.76	1,030,917.27	18,252,036.42	2,474,037.66
应交税费	五、31	15,838,135.58	1,994,825.62	20,472,945.75	3,930,650.35
其他应付款	五、32	302,440,547.90	425,176,843.64	234,609,241.43	414,557,522.39
其中：应付利息			-	-	-
应付股利		3,413,335.10	-	3,413,335.10	-
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、33	474,586,190.17	-	388,337,801.37	-
其他流动负债	五、34	64,606,808.46	188,054.59	80,578,531.68	130,651.81
流动负债合计		1,728,600,022.89	431,738,173.48	1,944,534,007.99	422,685,226.45
非流动负债：					
长期借款		-	-	-	-
应付债券					
租赁负债	五、35	7,586,961.39	-	28,340,848.69	-
长期应付款	五、36	3,356,085.53	-	3,226,941.53	-
预计负债					
递延收益	五、37	1,092,000.00	-	1,456,000.00	-
递延所得税负债	五、23	563,706.32	-	4,363,205.85	-
其他非流动负债					
非流动负债合计		12,598,753.24	-	37,386,996.07	-
负债合计		1,741,198,776.13	431,738,173.48	1,981,921,004.06	422,685,226.45
股东权益：					
股本	五、38	1,931,780,892.00	1,931,780,892.00	1,931,780,892.00	1,931,780,892.00
资本公积	五、39	1,419,409,561.76	1,420,782,425.16	1,419,409,561.76	1,420,782,425.16
减：库存股	五、40	56,200,239.74	56,200,239.74		
其他综合收益		-	-	-	-
专项储备					
盈余公积	五、41	33,035,032.64	33,035,032.64	33,035,032.64	33,035,032.64
未分配利润	五、42	-1,441,233,503.75	-1,495,203,993.58	-1,324,415,899.61	-1,471,603,747.62
归属于母公司股东权益合计		1,886,791,742.91	1,834,194,116.48	2,059,809,586.79	1,913,994,602.18
少数股东权益		82,430,147.80		83,691,581.18	
股东权益合计		1,969,221,890.71	1,834,194,116.48	2,143,501,167.97	1,913,994,602.18
负债和股东权益总计		3,710,420,666.84	2,265,932,289.96	4,125,422,172.03	2,336,679,828.63

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

2



公司会计机构负责人：




合并及公司利润表

2024年度

编制单位：中福海峡（平潭）发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、43	1,563,391,258.80	299,350,864.30	1,233,161,878.86	226,523,651.43
减：营业成本	五、43	1,388,917,717.82	282,650,946.45	1,150,612,070.91	216,365,659.23
税金及附加	五、44	9,850,648.39	2,493,109.05	9,185,592.87	2,304,381.70
销售费用	五、45	17,464,462.25	1,121,294.65	18,243,859.37	1,365,385.61
管理费用	五、46	83,075,509.15	17,914,867.13	83,270,980.89	19,995,421.18
研发费用	五、47	3,219,405.97	28,353.03	4,422,900.89	410,675.28
财务费用	五、48	-1,444,027.27	-3,344,291.00	-4,602,967.21	-5,892,355.58
其中：利息费用		2,424,585.52		1,479,271.32	
利息收入		3,967,221.24	3,370,958.17	6,596,445.20	5,994,253.88
加：其他收益	五、49	27,850,124.12	26,558.97	34,888,873.59	37,967.25
投资收益(损失以“-”号填列)	五、50	9,294,166.68	8,685,590.64	10,470,079.23	7,736,746.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-122,309.31	-17,390.74	-1,518,739.58	-1,838,057.75
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)	五、51	329,424.67	329,424.67	30,942,522.05	30,942,522.05
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、52	-93,354,917.37	-12,391,941.13	-8,393,179.68	-834,545,012.97
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、53	-19,466,052.16	-17,700,015.43	-44,381,218.07	-466,220.03
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、54	2,479,535.18	-	-2,722,504.37	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-10,560,176.39	-22,563,797.29	-7,165,986.11	-804,317,513.59
加：营业外收入	五、55	1,142,220.12	213,550.04	5,435,094.42	156,247.55
减：营业外支出	五、56	105,229,006.09	620,616.21	135,435,980.64	431,526.55
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-114,646,962.36	-22,970,863.46	-137,166,872.33	-804,592,792.59
减：所得税费用	五、57	12,432,075.16	629,382.50	2,982,111.06	2,682,754.15
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-127,079,037.52	-23,600,245.96	-140,148,983.39	-807,275,546.74
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-127,079,037.52	-23,600,245.96	-140,148,983.39	-807,275,546.74
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-116,817,604.14	-23,600,245.96	-307,841,201.35	-807,275,546.74
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-10,261,433.38		167,692,217.96	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司股东的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					
(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、可供出售金融资产公允价值变动损益					
3、外币财务报表折算差额					
4、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-127,079,037.52	-23,600,245.96	-140,148,983.39	-807,275,546.74
归属于母公司股东的综合收益总额		-116,817,604.14		-307,841,201.35	
归属于少数股东的综合收益总额		-10,261,433.38		167,692,217.96	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.0609		-0.1594	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

刘平山

主管会计工作的公司负责人：

刘平山

公司会计机构负责人：

刘平山



合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：中福海峡（平潭）发展股份有限公司

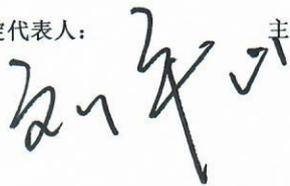
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,053,471,828.29	311,572,987.26	1,258,537,796.70	256,526,226.20
收取利息、手续费及佣金的现金					
收到的税费返还		13,954,023.46		16,777,970.97	
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	76,999,533.30	31,185,065.20	154,790,224.14	134,075,003.05
经营活动现金流入小计		1,144,425,385.05	342,758,052.46	1,430,105,991.81	390,601,229.25
购买商品、接受劳务支付的现金		1,031,534,173.97	270,643,460.82	1,060,820,481.64	269,298,914.99
支付给职工以及为职工支付的现金		113,545,352.43	15,717,772.57	106,447,543.67	14,965,569.11
支付的各项税费		35,318,825.71	7,080,530.64	38,979,398.02	4,440,187.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	66,754,509.14	71,854,834.55	99,072,848.50	80,098,891.31
经营活动现金流出小计		1,247,152,861.25	365,296,598.58	1,305,320,271.83	368,803,562.67
经营活动产生的现金流量净额		-102,727,476.20	-22,538,546.12	124,785,719.98	21,797,666.58
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		2,387,633,300.00	2,354,300,000.00	3,365,000,000.00	3,365,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,231,160.00	10,294,736.25	11,101,200.76	12,313,554.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,794.28	1,870.00	12,225,742.00	
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	五、58	12,476,250.16		40,854,861.11	33,714,666.67
投资活动现金流入小计		2,415,372,504.44	2,364,596,606.25	3,429,181,803.87	3,411,028,220.71
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,940,566.58	2,160,946.55	65,706,446.50	3,719,982.68
投资支付的现金		2,204,800,000.00	2,204,800,000.00	3,471,500,000.00	3,481,500,000.00
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	五、58	12,700,000.00	12,744,464.45	12,300,143.33	8,119,180.52
投资活动现金流出小计		2,287,440,566.58	2,219,705,411.00	3,549,506,589.83	3,493,339,163.20
投资活动产生的现金流量净额		127,931,937.86	144,891,195.25	-120,324,785.96	-82,310,942.49
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		9,000,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,000,000.00			
取得借款收到的现金		58,639,757.63			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	53,690,000.00	32,158,082.36	63,335,863.01	90,140,665.43
筹资活动现金流入小计		121,329,757.63	32,158,082.36	63,335,863.01	90,140,665.43
偿还债务支付的现金				730,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				730,000.00	
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	62,309,162.77	56,200,239.74	47,248,964.80	36,800,000.00
筹资活动现金流出小计		62,309,162.77	56,200,239.74	47,978,964.80	36,800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		59,020,594.86	-24,042,157.38	15,356,898.21	53,340,665.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		154,067.85		40,649.42	
五、现金及现金等价物净增加额					
		84,379,124.37	98,310,491.75	19,858,481.65	-7,172,610.48
加：期初现金及现金等价物余额		331,679,949.47	217,343,492.55	311,821,467.82	224,516,103.03
六、期末现金及现金等价物余额					
		416,059,073.84	315,653,984.30	331,679,949.47	217,343,492.55

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：






合并股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：中福海峡（平潭）发展股份有限公司

项目	本年金额						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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
一、上年年末余额	1,931,780,892.00	1,419,409,561.76	-	-	-	33,035,032.64	-1,324,415,899.61	83,691,581.18	2,143,501,167.97
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	1,931,780,892.00	1,419,409,561.76	-	-	-	33,035,032.64	-1,324,415,899.61	83,691,581.18	2,143,501,167.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			56,200,239.74	-	-	-	-116,817,604.14	-1,261,433.38	-174,279,277.26
（一）综合收益总额				-	-		-116,817,604.14	-10,261,433.38	-127,079,037.52
（二）股东投入和减少资本			56,200,239.74	-	-		-	9,000,000.00	-47,200,239.74
1. 股东投入的普通股			56,200,239.74	-	-		-	9,000,000.00	-47,200,239.74
2. 股份支付计入股东权益的金额				-	-		-		
3. 其他				-	-		-		
（三）利润分配				-	-		-		
1. 提取盈余公积				-	-		-		
2. 对股东的分配				-	-		-		
4. 其他				-	-		-		
（四）股东权益内部结转				-	-		-		
1. 资本公积转增股本				-	-		-		
2. 盈余公积转增股本				-	-		-		
3. 弥补亏损				-	-		-		
4. 其他综合收益结转留存收益				-	-		-		
5. 其他				-	-		-		
（五）专项储备				-	-		-		
1. 本期提取				-	-		-		
2. 本期使用				-	-		-		
（六）其他				-	-		-		
四、本年年末余额	1,931,780,892.00	1,419,409,561.76	56,200,239.74	-	-	33,035,032.64	-1,441,233,503.75	82,430,147.80	1,969,221,890.71



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2024年度

单位：人民币元

编制单位：中福海峡（平潭）发展股份有限公司

项 目	上年金额						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	1,931,780,892.00	1,419,409,561.76	-	-	-	33,035,032.64	-83,720,636.78	2,283,930,151.36
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	1,931,780,892.00	1,419,409,561.76	-	-	-	33,035,032.64	-83,720,636.78	2,283,930,151.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	167,412,217.96	-140,428,983.39
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-307,841,201.35	-140,428,983.39
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-280,000.00	-280,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-280,000.00	-280,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,931,780,892.00	1,419,409,561.76	-	-	-	33,035,032.64	83,691,581.18	2,143,501,167.97



公司法定代表人：  主管会计工作的公司负责人：  公司会计机构负责人： 



公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：中福海峡（平潭）发展股份有限公司

项-目	本年金额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,931,780,892.00	1,420,782,425.16	-	-	-	33,035,032.64	-1,471,603,747.62	1,913,994,602.18
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,931,780,892.00	1,420,782,425.16	-	-	-	33,035,032.64	-1,471,603,747.62	1,913,994,602.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			56,200,239.74				-23,600,245.96	-79,800,485.70
（一）综合收益总额							-23,600,245.96	-23,600,245.96
（二）股东投入和减少资本			56,200,239.74					-56,200,239.74
1. 股东投入的普通股			56,200,239.74					-56,200,239.74
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,931,780,892.00	1,420,782,425.16	56,200,239.74	-	-	33,035,032.64	-1,495,203,993.58	1,834,194,116.48



公司法定代表人：

[Signature]

主管会计工作的公司负责人：

[Signature]

公司会计机构负责人：

[Signature]



公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：中福海峡（平潭）发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,931,780,892.00	1,420,782,425.16	-	-	-	33,035,032.64	-664,328,200.88	2,721,270,148.92
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	1,931,780,892.00	1,420,782,425.16	-	-	-	33,035,032.64	-664,328,200.88	2,721,270,148.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-807,275,546.74	-807,275,546.74
（一）综合收益总额							-807,275,546.74	-807,275,546.74
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,931,780,892.00	1,420,782,425.16	-	-	-	33,035,032.64	-1,471,603,747.62	1,913,994,602.18



公司法定代表人：

[Handwritten signature]

主管会计工作的公司负责人：

[Handwritten signature]

公司会计机构负责人：

[Handwritten signature]



财务报表附注

一、公司基本情况

中福海峡（平潭）发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为福建省中福实业股份有限公司，系经福建省经济体制改革委员会闽体改（1993）078 号和闽体改（1993）134 号文批准，系由中国福建国际经济技术合作公司独家发起设立。本公司于 1996 年 3 月在深圳证券交易所上市。

2000 年 4 月，上海福建神龙企业集团有限公司（原名福建省神龙企业集团有限公司）通过收购股权成为本公司的控股股东，2003 年 4 月公司更名为福建省昌源投资股份有限公司。

2008 年 1 月 15 日，经中国证券监督管理委员会证监许可（2008）85 号文核准，本公司向福建山田实业发展有限公司发行新股 258,454,464 股。根据本公司 2007 年第一次临时股东大会决议，以本公司 2007 年 6 月 30 日的资本公积金向登记在册的全体流通股股东每 10 股定向转增 3 股，实施股权分置改革，本次股改增加公司股本 26,192,447 元。2008 年 3 月 26 日，本公司更名为福建中福实业股份有限公司。

2014 年 4 月 29 日，公司名称变更为中福海峡（平潭）发展股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1607 号文核准，本公司向特定对象非公开发行 72,800,000 股，发行后公司股本变更为 651,851,565 元。

根据 2011 年度股东大会决议，本公司以资本公积转增股本 195,555,469 元，转增后，公司股本增至 847,407,034 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]2337 号《关于中福海峡（平潭）发展股份有限公司非公开发行股票批复》核准，本公司发行人民币普通股（A 股）118,483,412 股，发行后股本为 965,890,446 元。根据 2015 年度股东大会决议，本公司以截至 2015 年 12 月 31 日的公司股份总数 965,890,446 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。转增后，公司股本变更为 1,931,780,892 元。

公司注册地址：福建省平潭综合试验区北厝镇金井湾大道中福广场四层，统一社会信用代码：91350000158156419U，法定代表人：刘平山。

根据《2023 年下半年上市公司行业分类结果》，公司所处行业为木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业。公司及子公司主要从事中纤板的生产销售、林木资产的抚育与采伐销售，化肥、原木贸易等。

公司经营范围：许可项目：木材采运；住宅室内装饰装修；各类工程建设活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：进出口代理；货物进出口；森林经营和管护；人工造林；森林改培；林产品采集；树木种植经营；林业专业及辅助性活动；规划设计管理；非食用农产品初加工；木材加工；林业产品销售；木材收购；人造板销售；非居住房地产租



赁；住房租赁；物业管理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；国内货物运输代理；以自有资金从事投资活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；肥料销售；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；建筑砌块销售；建筑材料销售；建筑用木料及木材组件加工；园林绿化工程施工；农副产品销售；畜牧渔业饲料销售；饲料原料销售；纸浆制造；纸浆销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第十一届董事会 2025 年第一次会议于 2025 年 4 月 23 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、存货跌价准备、收入确认和计量、固定资产折旧、和生物资产折旧等。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。



5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目的预算金额大于期末净资产的 0.27%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司总资产占公司期末总资产的 8.43%以上或利润总额占公司利润总额的 10%以上
重要的应收账款	单个项目的账面价值大于期末净资产的 0.10%
重要的应收股利	单个项目的账面价值大于期末净资产的 0.59%
重要的预付账款	单个项目的账面价值大于期末净资产的 0.03%
重要的联营企业	联营企业的长期股权投资账面价值占公司期末净资产的 1.2%以上或长期股权投资权益法下投资收益占公司合并净利润的 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前



已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。



（1）共同经营

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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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

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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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时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；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：



- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。



初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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，本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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。



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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的未来合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的未来合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面



不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。



在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：纤维板客户
- 应收账款组合 2：林业客户
- 应收账款组合 3：贸易客户
- 应收账款组合 4：其他
- 应收账款组合 5：合并范围内各公司的应收款项

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

对于划分为组合的应收账款，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。



其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收其他款项
- 其他应收款组合 2：合并范围内各公司的其他应收款
- 其他应收款组合 3：应收股权转让款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。



12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、消耗性生物资产、周转材料、开发成本、开发产品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。开发成本的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发成本转开发产品后，开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计



提存货跌价准备。

可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、持有待售和终止经营

（1）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

本公司主要通过出售（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时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。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，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将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。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动



资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

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

- 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。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重



新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入



留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。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；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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。



（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、23。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。



（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	3.00	4.85-2.43
机器设备	10-14	3.00	9.7-6.93
运输设备	5.00	3.00	19.40
电子设备及其他	5-8	3.00	19.4-12.12

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，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转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、23。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，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 借款费用已经发生；

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）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

20、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ② 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③ 该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。

① 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的用材林。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。



本公司对消耗性生物资产-林木资产依据《企业会计准则第 5 号—生物资产》的相关规定，按轮伐期年限法结转林木资产账面成本。

② 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
母株	8-10	--	12.5-10

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，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，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、23。

21、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，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；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产



的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注 023。

22、研发支出

本公司研发支出为公司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。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

23、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。



当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

25、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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，企业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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。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：

①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。

②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。

③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①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；



(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

27、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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，按照本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，在授予日以本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，按照本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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

28、收入

（1）一般原则

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或服务的控制权时确认收入。

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或服务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。

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

- ①客户在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。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：



- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要包括林木采伐销售、纤维板生产销售、化肥及原木等贸易收入、房地产销售收入：

林木采伐销售：包括组织自伐销售木材和林木整体招投标销售两种方式。在组织自伐销售木材方式下，公司自行安排工人采伐，并将采伐的木材运输到堆头上出售，木材在堆头上交给客户并取得收款凭证，客户取得控制权，本公司确认收入；林木整体招投标销售方式下，是通过招标方式确定客户并签订合同，并将林木采伐许可证交给客户并取得收款凭证同时收取部分货款，在客户取得控制权时本公司确认收入。

纤维板生产销售：包括出厂价结算方式和到货价结算方式两种。在出厂价结算方式下，运输费用由客户承担，货物出库时，客户取得对该商品的控制权，公司以此时点确认销售，收入金额按出厂价确认。在到货价结算方式下，运输费用由公司承担，货物送到指定地点经客户验收后，客户取得对该商品的控制权，公司在此时点确认销售，收入金额按到货价确认。

化肥及原木贸易：在化肥及原木到达客户指定地点经客户签收后，客户取得对该商品的控制权，本公司确认收入。

房地产销售收入：在进行房地产项目销售时，（1）以该房产项目已达到买卖合同约定的交付条件并已向购买方办理交付手续为时点，确认收入的实现。（2）对保交楼项目，以监管部门公示符合交付条件、客户换开全额发票、向客户办理交付手续以及满足客户办理房产证为时点，确认收入的实现。

29、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本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，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。



已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权



利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

32、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、33。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。



租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后



的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

34、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。



应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、9、6、5
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

2、税收优惠及批文

（1）根据财税[2021]40号文关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知的规定，福建省建瓯福人木业有限公司、龙岩中福木业有限公司、漳州中福木业有限



公司、漳州中福新材料有限公司的增值税即征即退；根据企业所得税法、企业所得税法实施条例及《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定，福建省建瓯福人木业有限公司、漳州中福木业有限公司、龙岩中福木业有限公司、漳州中福新材料有限公司的主营收入减按 90% 计入收入总额计缴企业所得税。

(2) 根据增值税减免及优惠政策的有关规定，福建省建瓯福人林业有限公司、明溪县恒丰林业有限责任公司、福建省龙岩山田林业有限公司、福建绿闽林业开发有限公司、福建中福种业有限公司、明溪县首创生物有限责任公司、明溪县沃丰林业有限责任公司、中福（西双版纳）生态农业发展有限公司的主营业务免征增值税；根据《中华人民共和国企业所得税法》税收优惠的有关规定，福建省建瓯福人林业有限公司、明溪县恒丰林业有限责任公司、明溪县沃丰林业有限责任公司、福建省龙岩山田林业有限公司、福建绿闽林业开发有限公司、福建中福种业有限公司、明溪县首创生物有限责任公司的营业务免征企业所得税。

(3) 江苏达成生物科技有限公司 2023 年 12 月 13 日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准认定为高新技术企业，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202332010821），有效期三年。江苏达成生物科技有限公司减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	14,390.11	10,903.98
银行存款	429,140,368.09	355,804,712.34
其他货币资金	172,769.20	1,120,510.88
合 计	429,327,527.40	356,936,127.20
其中：存放在境外的款项总额	--	--

期末，所有权受到限制的货币资金为 140,606.14 元（期初：12,549,547.45 元）。上述资金由于使用受限，已从现金流量表的现金及现金等价物中扣除。除此之外，期末余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且有潜在回收风险的款项。

银行存款中含应计利息 357,956.81 元（期初：337,874.15 元）。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	282,344,992.61	432,109,222.05
其中：权益工具投资	16,666,700.00	16,666,700.00
理财产品	235,329,424.67	385,093,654.11
或有对价	30,348,867.94	30,348,867.94
合 计	282,344,992.61	432,109,222.05



3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	39,966,619.27	376,739.85	39,589,879.42	--	--	--
商业承兑汇票	28,920,000.00	312,126.33	28,607,873.67	1,000,000.00	10,200.00	989,800.00
合计	68,886,619.27	688,866.18	68,197,753.09	1,000,000.00	10,200.00	989,800.00

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	--	28,460,057.32
商业承兑票据	--	28,920,000.00
合计	--	57,380,057.32

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失 率(%)	账面 价值
按组合计提坏账准备	68,886,619.27	100.00	688,866.18	1.00	68,197,753.09
其中：					
银行承兑汇票	39,966,619.27	58.02	376,739.85	0.94	39,589,879.42
商业承兑汇票	28,920,000.00	41.98	312,126.33	1.08	28,607,873.67
合计	68,886,619.27	100.00	688,866.18	1.00	68,197,753.09

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失 率(%)	账面 价值
按组合计提坏账准备	1,000,000.00	100.00	10,200.00	1.02	989,800.00
其中：					
商业承兑汇票	1,000,000.00	100.00	10,200.00	1.02	989,800.00
合计	1,000,000.00	100.00	10,200.00	1.02	989,800.00



按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	39,966,619.27	376,739.85	0.94	--	--	--
合 计	39,966,619.27	376,739.85	0.94	--	--	--

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	28,920,000.00	312,126.33	1.08	1,000,000.00	10,200.00	1.02
合 计	28,920,000.00	312,126.33	1.08	1,000,000.00	10,200.00	1.02

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	10,200.00
本期计提	678,666.18
本期收回或转回	--
本期核销	--
期末余额	688,866.18

(6) 本期无实际核销的应收票据情况

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	193,038,542.51	180,176,920.02
1 至 2 年	43,440,534.88	1,073,141.35
2 至 3 年	440,540.93	6,528,448.83
3 至 4 年	5,676,187.58	138,421.37
4 至 5 年	138,421.37	99,624.00
5 年以上	3,325,089.71	3,973,628.90
小计	246,059,316.98	191,990,184.47
减：坏账准备	77,016,663.01	8,127,419.15
合计	169,042,653.97	183,862,765.32



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	75,057,432.80	30.50	71,091,351.86	94.72	3,966,080.94
其中:					
应收其他客户	75,057,432.80	30.50	71,091,351.86	94.72	3,966,080.94
按组合计提坏账准备	171,001,884.18	69.50	5,925,311.15	3.47	165,076,573.03
其中:					
纤维板客户	86,624,756.95	35.20	1,168,130.31	1.35	85,456,626.64
林业客户	11,629,358.26	4.73	1,973,738.82	16.97	9,655,619.44
贸易客户	67,379,602.97	27.38	920,081.45	1.37	66,459,521.52
其他客户	5,368,166.00	2.19	1,863,360.57	34.71	3,504,805.43
合计	246,059,316.98	100.00	77,016,663.01	31.30	169,042,653.97

续:

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	233,600.00	0.12	233,600.00	100.00	--
其中:					
应收其他客户	233,600.00	0.12	233,600.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	191,756,584.47	99.88	7,893,819.15	4.12	183,862,765.32
其中:					
纤维板客户	60,788,641.73	31.66	881,152.76	1.45	59,907,488.97
林业客户	7,731,879.15	4.03	2,130,781.72	27.56	5,601,097.43
贸易客户	108,972,327.91	56.76	2,865,721.39	2.63	106,106,606.52
其他客户	14,263,735.68	7.43	2,016,163.28	14.13	12,247,572.40
合计	191,990,184.47	100.00	8,127,419.15	4.23	183,862,765.32

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		预期信用损失率(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
客户 1	64,534,772.59	64,534,772.59	100.00	预计无法收回
客户 2	5,669,834.72	5,319,834.72	93.83	预计无法收回



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备	预期信用损失率 (%)	
客户 3	4,852,825.49	1,236,744.55	25.49	对方公司经营 状况变差
合计	75,057,432.80	71,091,351.86	94.72	

续：

名 称	账面余额	上年年末余额		计提理由
		坏账准备	预期信用损失率 (%)	
客户 4	233,600.00	233,600.00	100.00	预计无法 收回

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：纤维板客户

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	85,617,994.67	885,250.98	1.03	59,920,055.40	639,353.29	1.07
1 至 2 年	586,329.23	49,387.62	8.42	688,644.21	86,881.43	12.62
2 至 3 年	240,490.93	65,702.12	27.32	6,352.86	2,078.22	32.71
3 至 4 年	6,352.86	3,121.16	49.13	38,584.91	17,835.47	46.22
4 至 5 年	38,584.91	29,664.08	76.88	--	--	--
5 年以上	135,004.35	135,004.35	100.00	135,004.35	135,004.35	100.00
合计	86,624,756.95	1,168,130.31	1.35	60,788,641.73	881,152.76	1.45

组合计提项目：林业客户

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	6,668,200.00	70,016.10	1.05	5,561,559.30	58,121.41	1.05
1 至 2 年	3,400,866.44	343,430.90	10.10	108,607.14	10,947.60	10.08
2 至 3 年	--	--	--	--	--	--
3 至 4 年	--	--	--	99,836.46	99,836.46	100.00
4 至 5 年	99,836.46	99,836.46	100.00	99,624.00	99,624.00	100.00
5 年以上	1,460,455.36	1,460,455.36	100.00	1,862,252.25	1,862,252.25	100.00
合计	11,629,358.26	1,973,738.82	16.97	7,731,879.15	2,130,781.72	27.56



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：贸易客户

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	65,172,742.71	629,703.82	0.97	102,738,629.64	1,022,216.52	0.99
1 至 2 年	1,998,340.26	216,857.63	10.85	234,690.00	23,529.70	10.03
2 至 3 年	200,000.00	65,000.00	32.50	5,977,345.97	1,798,312.87	30.09
3 至 4 年	--	--	--	--	--	--
4 至 5 年	--	--	--	--	--	--
5 年以上	8,520.00	8,520.00	100.00	21,662.30	21,662.30	100.00
合计	67,379,602.97	920,081.45	1.37	108,972,327.91	2,865,721.39	2.63

组合计提项目：其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,484,500.00	23,847.00	0.96	11,956,675.68	113,863.66	0.95
1 至 2 年	1,162,506.00	118,388.13	10.18	41,200.00	4,595.12	11.15
2 至 3 年	50.00	15.44	30.88	544,750.00	176,594.50	32.42
3 至 4 年	--	--	--	--	--	--
4 至 5 年	--	--	--	--	--	--
5 年以上	1,721,110.00	1,721,110.00	100.00	1,721,110.00	1,721,110.00	100.00
合计	5,368,166.00	1,863,360.57	34.71	14,263,735.68	2,016,163.28	14.13

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	8,127,419.15
本期计提	69,486,596.75
本期收回或转回	--
本期核销	597,352.89
期末余额	77,016,663.01

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	597,352.89

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 140,744,914.29 元，占应收账款期末余额的比例 57.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 65,283,683.08 元。



5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	24,230,453.63	55,982,483.91
减：其他综合收益-公允价值变动		--
期末公允价值	24,230,453.63	55,982,483.91

本公司所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	50,217,341.58	--

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	118,152,628.61	98.60	152,406,860.64	96.47
1 至 2 年	1,401,953.98	1.17	3,656,671.04	2.31
2 至 3 年	31,873.40	0.03	989,699.11	0.63
3 年以上	248,150.14	0.20	929,625.71	0.59
合 计	119,834,606.13	100.00	157,982,856.50	100.00

（2）期末无账龄超过 1 年的重要预付款项

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 112,078,422.60 元，占预付款项期末余额合计数的比例 93.53%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	40,475,357.81	50,348,318.34
合 计	40,475,357.81	50,348,318.34



(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,723,676.92	16,168,393.82
1 至 2 年	6,243,714.50	15,685,180.14
2 至 3 年	14,475,113.37	220,951,585.88
3 至 4 年	219,730,299.96	11,712,288.64
4 至 5 年	11,706,774.88	51,007,263.87
5 年以上	70,857,560.24	19,895,733.61
小 计	348,737,139.87	335,420,445.96
减：坏账准备	308,261,782.06	285,072,127.62
合 计	40,475,357.81	50,348,318.34

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	7,662,867.69	2,737,594.87	4,925,272.82	6,272,666.01	2,946,082.08	3,326,583.93
业务借款	589,424.79	207,294.94	382,129.85	604,334.01	142,258.25	462,075.76
股权转让款	49,130,001.00	49,130,001.00		49,130,001.00	49,130,001.00	--
股权转让款利息	680,993.79	680,983.54	10.25	680,993.79	680,979.44	14.35
资金往来款	248,853,179.96	238,427,847.19	10,425,332.77	236,963,269.05	221,573,804.54	15,389,464.51
其他	41,820,672.64	17,078,060.52	24,742,612.12	41,769,182.10	10,599,002.31	31,170,179.79
合计	348,737,139.87	308,261,782.06	40,475,357.81	335,420,445.96	285,072,127.62	50,348,318.34

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
应收其他款项	13,766,747.20	1.02	139,895.79	13,626,851.41	--

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
应收其他款项	62,174,264.72	56.82	35,325,758.32	26,848,506.40	--



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
单位 1	130,570,543.20	100.00	130,570,543.20	--	无法收回
单位 2	48,710,973.29	100.00	48,710,973.29	--	无法收回
其他单项	93,514,611.46	100.00	93,514,611.46	--	无法收回
按组合计提坏账准备					
应收其他款项				--	--
合计	272,796,127.95	100.00	272,796,127.95	--	--

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
应收其他款项	16,168,393.82	1.10	177,868.80	15,990,525.02	--

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
应收其他款项	59,357,468.42	42.12	24,999,675.10	34,357,793.32	--

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
单位 1	130,570,543.20	100.00	130,570,543.20	--	无法收回
单位 2	48,710,973.29	100.00	48,710,973.29	--	无法收回
其他单项	80,613,067.23	100.00	80,613,067.23	--	无法收回
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	--	--	--	--	--
合计	259,894,583.72	100.00	259,894,583.72	--	--

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	177,868.80	24,999,675.10	259,894,583.72	285,072,127.62
期初余额在本期				



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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)	
--转入第二阶段	-62,827.26	62,827.26	--	--
--转入第三阶段	-9,362.37	-8,377.11	17,739.48	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	34,216.62	10,271,633.07		23,189,654.44
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	139,895.79	35,325,758.32	272,796,127.95	308,261,782.06

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	--

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	资金往来款	130,570,543.20	3 年以上	37.44	130,570,543.20
单位 2	股权转让款等	48,710,973.29	3 年以上	13.97	48,710,973.29
单位 3	资金往来款	29,425,875.00	3 年以上	8.44	29,425,875.00
单位 4	土地出让金	26,824,000.00	3 年以上	7.69	13,412,000.00
单位 5	资金往来款	15,607,758.94	3 年以上	4.48	15,607,758.94
合 计	--	251,139,150.43	--	72.02	237,727,150.43

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	103,006,022.63	2,860,212.39	100,145,810.24	71,217,325.22	3,478,250.66	67,739,074.56
消耗性生物资产	359,917,651.46	3,861,187.05	356,056,464.41	371,971,806.76	4,253,716.51	367,718,090.25
原材料	99,749,769.65	464,337.27	99,285,432.38	102,988,849.83	464,337.27	102,524,512.56
在产品	1,903,734.11	1,903,734.11	--	64,230.94	--	64,230.94
周转材料	514,495.81	189,803.94	324,691.87	372,822.21	173,548.77	199,273.44



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	1,479,109,638.41	496,158,368.54	982,951,269.87	2,209,433,981.02	823,376,929.63	1,386,057,051.39
开发产品	306,901,432.18	126,641,951.67	180,259,480.51	--	--	--
发出商品	7,619,667.10	70,132.33	7,549,534.77	7,435,942.51	--	7,435,942.51
合 计	2,358,722,411.35	632,149,727.30	1,726,572,684.05	2,763,484,958.49	831,746,782.84	1,931,738,175.65

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,478,250.66	1,556,237.95	--	2,174,276.22	--	2,860,212.39
消耗性生物资产	4,253,716.51	1,023,971.84	--	1,416,501.30	--	3,861,187.05
原材料	464,337.27	--	--	--	--	464,337.27
在产品	--	1,903,734.11	--	--	--	1,903,734.11
周转材料	173,548.77	16,255.17	--	--	--	189,803.94
开发成本	823,376,929.63	32,557,568.47	--	--	359,776,129.56	496,158,368.54
开发产品	--	-63,449,638.70	359,776,129.56	169,684,539.19	--	126,641,951.67
发出商品	--	70,132.33	--	--	--	70,132.33
合 计	831,746,782.84	-26,321,738.83	359,776,129.56	173,275,316.71	359,776,129.56	632,149,727.30

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
周转材料	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本、预计的销售费用以及相关税费	--
库存商品	预计售价减去预计的销售费用以及相关税费	销售及报废
消耗性生物资产	预计售价减去预计的销售费用以及相关税费	销售及报废
开发产品	预计售价减去预计的销售费用以及相关税费	销售及报废
开发成本	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本、预计的销售费用以及相关税费	--

(3) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期末余额	上年年末余额	期末跌价准备
恒大名都及商业	2014-8-28	2025-3-1	23.11 亿	1,479,109,638.41	1,390,095,200.26	496,158,368.54
恒大御景湾	2019-4-30	2024-1-1	9.24 亿	--	819,338,780.76	--
合 计	--	--	32.35 亿	1,479,109,638.41	2,209,433,981.02	496,158,368.54



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 开发产品

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期末余额	上年年末余额	期末跌价准备
恒大御景湾	2019-4-30	2024-1-1	9.24 亿	306,901,432.18	--	126,641,951.67
合计	--	--	9.24 亿	306,901,432.18	--	126,641,951.67

9、发放贷款和垫款

项 目	期末余额	上年年末余额
发放贷款和垫款原值：		
动产质押贷款	18,040,400.00	18,040,400.00
房地产抵押贷款	470,000.00	470,000.00
小计	18,510,400.00	18,510,400.00
发放贷款和垫款减值准备：		
动产质押贷款	18,040,400.00	18,040,400.00
房地产抵押贷款	470,000.00	470,000.00
小计	18,510,400.00	18,510,400.00
发放贷款和垫款净值：		
动产质押贷款	--	--
房地产抵押贷款	--	--
合 计	--	--

10、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的债权投资	--	36,686,721.30
1 年内到期定期存款及利息	54,271,917.80	--
合 计	54,271,917.80	36,686,721.30

11、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额及待认证进项税	36,726,635.80	47,190,398.28
预交税费	55,001,064.60	62,809,186.73
其他	3,461,899.02	22,057,855.08
合 计	95,189,599.42	132,057,440.09



12、债权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
福建溥泉新能源科技 有限公司	--	--	--	36,686,721.30	--	36,686,721.30
减：一年内到期的债 权投资	--	--	--	36,686,721.30	--	36,686,721.30
合 计	--	--	--	--	--	--



13、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动					期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
						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	其他			
①合营企业	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
②联营企业													
福建省明溪青珩林场有限责任公司	25,761,118.82	--	--	--	111,488.65	--	--	637,000.00	--	--	25,235,607.47	--	--
平潭中汇投资股份有限公司	37,684,701.03	--	--	--	128.16	--	--	--	--	--	37,684,829.19	--	--
明溪县丰林园艺有限责任公司	3,064,043.85	--	--	--	-216,407.22	--	--	--	--	--	2,847,636.63	--	--
中福海峡（福建）勘察设计有限公司	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
中林中福（云南）林业发展有限公司	5,488,266.68	--	--	--	-612,131.33	--	--	--	--	--	4,876,135.35	--	--
中林中福（云南）新材料科技发展有限公司	--	466,220.03	--	--	440,302.62	--	--	--	--	440,302.62	--	466,220.03	--
合计	71,998,130.38	466,220.03	--	--	-276,619.12	--	--	637,000.00	--	440,302.62	70,644,208.64	466,220.03	--



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
福建南平农村商业银行股份有 限公司	15,660,000.00	15,660,000.00

由于上述项目是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

续：

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入 留存收益的金额	转入原因
福建南平农村商业银行股份有限公司	507,646.72	--	--	--	--

15、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	219,030,302.16
2.本期增加金额	3,373,157.28
(1) 外购	--
(2) 固定资产、在建工程转入	3,373,157.28
(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	222,403,459.44
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	62,139,574.47
2.本期增加金额	6,973,410.36
(1) 计提或摊销	6,498,864.08
(2) 企业合并增加	--
(3) 其他增加	474,546.28
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他转出	--
4.期末余额	69,112,984.83
三、减值准备	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	--
(1) 计提	--



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋、建筑物
（2）其他增加	--
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	153,290,474.61
2.期初账面价值	156,890,727.69

说明：投资性房地产抵押情况见附注五、25。

未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	13,486,897.67	正在办理

16、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	292,894,652.94	295,316,034.81
固定资产清理	--	--
合 计	292,894,652.94	295,316,034.81

（1）固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	249,405,706.70	323,803,429.80	21,422,228.44	17,349,125.56	611,980,490.50
2.本期增加金额	11,180,779.97	21,367,381.51	1,805,159.40	1,507,877.98	35,861,198.86
（1）购置	126,072.04	5,234,279.79	1,805,159.40	1,061,362.14	8,226,873.37
（2）在建工程转入	5,478,487.91	16,133,101.72	--	446,515.84	22,058,105.47
（3）企业合并增加	--	--	--	--	--
（4）其他增加	5,576,220.02	--	--	--	5,576,220.02
3.本期减少金额	3,386,202.90	2,625,409.99	1,336,801.77	606,190.00	7,954,604.66
（1）处置或报废	--	2,625,409.99	1,336,801.77	606,190.00	4,568,401.76
（2）其他减少	3,386,202.90	--	--	--	3,386,202.90



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4.期末余额	257,200,283.77	342,545,401.32	21,890,586.07	18,250,813.54	639,887,084.70
二、累计折旧					-
1.期初余额	89,428,446.43	195,493,400.51	18,086,984.50	13,164,770.86	316,173,602.30
2.本期增加金额	12,015,950.60	19,243,144.63	1,177,036.77	1,177,316.22	33,613,448.22
(1) 计提	12,015,950.60	19,243,144.63	1,177,036.77	1,177,316.22	33,613,448.22
(2) 其他增加					-
3.本期减少金额	474,546.28	1,264,179.43	1,296,697.72	587,246.86	3,622,670.29
(1) 处置或报废	--	1,264,179.43	1,296,697.72	587,246.86	3,148,124.01
(2) 其他减少	474,546.28	--	--	--	474,546.28
4.期末余额	100,969,850.75	213,472,365.71	17,967,323.55	13,754,840.22	346,164,380.23
三、减值准备					-
1.期初余额	--	329,955.92	--	160,897.47	490,853.39
2.本期增加金额	337,198.14	--	--	--	337,198.14
(1) 计提	337,198.14	--	--	--	337,198.14
(2) 其他增加	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--	--
4.期末余额	337,198.14	329,955.92	--	160,897.47	828,051.53
四、账面价值					
期末账面价值	155,893,234.88	128,743,079.69	3,923,262.52	4,335,075.85	292,894,652.94
期初账面价值	159,977,260.27	127,980,073.37	3,335,243.94	4,023,457.23	295,316,034.81

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	16,310,000.00	4,943,968.50	--	11,366,031.50	--

③ 期末无通过经营租赁租出的固定资产

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	30,668,070.97	正在办理



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	40,086,369.80	11,876,785.58
工程物资	596.50	41,048.71
合 计	40,086,966.30	11,917,834.29

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
平潭美丽乡村暨旅游休闲度假区建设项目	11,904,974.05	11,904,974.05	--	11,904,974.05	11,904,974.05	--
勐腊新材料智造项目	13,984,078.07	--	13,984,078.07	--	--	--
长链二元酸生产线	12,827,779.50	--	12,827,779.50	5,769,021.40	--	5,769,021.40
干燥尾气处理装置 EPC 项目	5,851,018.13	--	5,851,018.13	--	--	--
其他项目	8,997,462.53	1,573,968.43	7,423,494.10	7,633,732.61	1,525,968.43	6,107,764.18
合 计	53,565,312.28	13,478,942.48	40,086,369.80	25,307,728.06	13,430,942.48	11,876,785.58

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
长链二元酸生产线	5,769,021.40	7,058,758.10	--	--	--	--	--	12,827,779.50
干燥尾气处理装置 EPC 项目	--	5,851,018.13	--	--	--	--	--	5,851,018.13
勐腊新材料智造项目	--	13,984,078.07	--	--	--	--	--	13,984,078.07
合 计	5,769,021.40	26,893,854.30	--	--	--	--	--	32,662,875.70

③ 在建工程减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
平潭美丽乡村暨旅游休闲度假区建设项目	11,904,974.05	--	--	11,904,974.05
其他项目	1,525,968.43	48,000.00	--	1,573,968.43
合 计	13,430,942.48	48,000.00	--	13,478,942.48



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
工器具	596.50	41,048.71
小计:	596.50	41,048.71
工程物资减值准备	--	--
合 计	596.50	41,048.71

18、生产性生物资产

项 目	种植业--母株
一、账面原值	
1.期初余额	20,720,091.16
2.本期增加金额	290,789.54
(1) 外购	290,789.54
(2) 自行培育	--
(3) 其他增加	--
3.本期减少金额	3,131,970.36
(1) 处置	3,131,970.36
(2) 其他	--
4.期末余额	17,878,910.34
二、累计折旧	
1.期初余额	5,889,492.47
2.本期增加金额	917,959.76
(1) 计提	917,959.76
(2) 其他增加	--
3.本期减少金额	235,682.38
(1) 处置	235,682.38
(2) 其他	--
4.期末余额	6,571,769.85
三、减值准备	
1.期初余额	10,149,501.55
2.本期增加金额	--
(1) 计提	--
(2) 其他增加	--
3.本期减少金额	2,605,498.44



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	种植业--母株
(1) 处置	2,605,498.44
(2) 其他	--
4.期末余额	7,544,003.11
四、账面价值	
1.期末账面价值	3,763,137.38
2.期初账面价值	4,681,097.14

19、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值：			
1.期初余额	5,033,846.21	31,155,233.14	36,189,079.35
2.本期增加金额	176,210.54	--	176,210.54
(1) 租入	176,210.54	--	176,210.54
(2) 租赁负债调整	--	--	-
3.本期减少金额	3,033,943.81	18,679,983.25	21,713,927.06
4. 期末余额	2,176,112.94	12,475,249.89	14,651,362.83
二、累计折旧			
1.期初余额	1,575,562.15	4,007,271.23	5,582,833.38
2.本期增加金额	813,688.40	1,805,225.59	2,618,913.99
(1) 计提	813,688.40	1,805,225.59	2,618,913.99
3.本期减少金额	702,672.46	1,392,968.58	2,095,641.04
4. 期末余额	1,686,578.09	4,419,528.24	6,106,106.33
三、减值准备			
1.期初余额	2,331,271.35	--	2,331,271.35
2.本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3.本期减少金额	2,331,271.35	--	2,331,271.35
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	489,534.85	8,055,721.65	8,545,256.50
2. 期初账面价值	1,127,012.71	27,147,961.91	28,274,974.62

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、60。



20、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	人造板制造工艺	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	70,158,369.49	4,036,176.77	70,000.00	74,264,546.26
2. 本期增加金额	40,175,459.00	--	--	40,175,459.00
(1) 购置	40,175,459.00	--	--	40,175,459.00
(2) 企业合并增加	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--
4. 期末余额	110,333,828.49	4,036,176.77	70,000.00	114,440,005.26
二、累计摊销				
1. 期初余额	12,179,680.87	2,935,191.90	70,000.00	15,184,872.77
2. 本期增加金额	2,218,429.61	331,674.20	--	2,550,103.81
(1) 计提	2,218,429.61	331,674.20	--	2,550,103.81
(2) 其他增加	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--
4. 期末余额	14,398,110.48	3,266,866.10	70,000.00	17,734,976.58
三、减值准备				
1. 期初余额	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--
(2) 其他增加	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--
(2) 其他减少	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1. 期末账面价值	95,935,718.01	769,310.67	--	96,705,028.68
2. 期初账面价值	57,978,688.62	1,100,984.87	--	59,079,673.49

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
福人林业江滨路所在土地	5,222,922.39	办理中



21、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
明溪县恒丰林业有限责任公司	3,008,985.28	--	--	--	--	3,008,985.28
江苏达成生物科技有限公司	102,598,816.00	--	--	--	--	102,598,816.00
合计	105,607,801.28	--	--	--	--	105,607,801.28

（2）商誉减值准备

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	
江苏达成生物科技有限公司	57,196,223.15	45,402,592.85	--	--	--	102,598,816.00

说明：

①商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

单位：万元

资产组或资产组组合	分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	资产组或资产组组合账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
江苏达成生物科技有限公司	10,259.88	4,562.98	14,822.86

②商誉减值测试方法和减值准备计提方法

于资产负债表日，公司对商誉进行减值测试，在预计投入成本可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组合来预计未来现金流量现值。

资产组合预计的未来现金流量依据管理层制定的未来五年财务预算确定，超过五年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。

商誉减值测试采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

对江苏达成生物科技有限公司与商誉有关的资产组合预计未来现金流量现值的计算采用了 16%-18% 的毛利率，以及现金流量折现率为 13.11% 作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

根据减值测试的结果，本期期末对商誉计提减值准备 45,402,592.85 元。



22、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,139,443.89	54,778.08	362,697.90	--	831,524.07
其他	194,393.39	--	59,749.65	--	134,643.74
合 计	1,333,837.28	54,778.08	422,447.55	--	966,167.81

23、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,481,596.30	608,238.55	2,269,416.47	480,572.45
内部交易未实现利润	28,613,821.32	7,153,455.33	70,392,217.20	17,598,054.30
可抵扣亏损	--	--	2,859,684.32	714,921.08
租赁负债	2,427,897.68	606,974.42	17,811,261.07	4,452,815.28
小 计	33,523,315.30	8,368,668.30	93,332,579.06	23,246,363.11
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	36,627.56	9,156.89	36,627.57	9,156.89
使用权资产	2,218,197.72	554,549.43	17,416,195.79	4,354,048.96
小 计	2,254,825.28	563,706.32	17,452,823.36	4,363,205.85

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,056,463,059.40	1,172,192,420.12
可抵扣亏损	781,890,593.85	685,468,232.33
合 计	1,838,353,653.25	1,857,660,652.45

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	—	38,702,327.87	
2025 年	55,071,498.03	56,888,516.33	
2026 年	220,852,789.84	221,002,354.77	
2027 年	190,698,497.58	193,098,834.53	
2028 年	168,424,021.11	175,776,198.83	
2029 年	146,843,787.29	—	
合 计	781,890,593.85	685,468,232.33	--



24、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款及利息	--	--	--	52,617,397.26	--	52,617,397.26
预付长期资产采购款	6,999,574.49	--	6,999,574.49	17,300,613.47	--	17,300,613.47
合 计	6,999,574.49	--	6,999,574.49	69,918,010.73	--	69,918,010.73

25、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	140,606.14	140,606.14	质押	诉讼冻结及保证金
开发成本	227,650,015.11	112,601,353.88	抵押	以开发成本作为抵押取得借款
投资性房地产	56,783,062.71	39,908,457.36	抵押	以房屋建筑物作为抵押取得银行综合授信
合 计	284,573,683.96	152,650,417.38	--	--

续：

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	12,549,547.45	12,549,547.45	质押	诉讼冻结及保证金
投资性房地产	41,563,546.08	41,563,546.08	抵押	以房屋建筑物作为抵押取得银行综合授信
合 计	54,113,093.53	54,113,093.53	--	--

26、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
已贴现未到期未终止确认的承兑汇票	39,675,930.57	--

27、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
采购材料款	63,487,758.61	58,715,373.71
采购设备及工程款	224,937,349.10	217,289,117.14
采购商品款	416,573.50	2,500.00
运费	3,700,347.42	2,251,202.08
水电费	8,704.78	10,658.23
其他	28,901,255.11	26,459,662.28
合 计	321,451,988.52	304,728,513.44



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商 1	36,860,119.29	未结算
供应商 2	33,978,604.24	未结算
供应商 3	18,828,878.42	未结算
供应商 4	18,339,169.50	未结算
供应商 5	7,663,767.95	未结算
供应商 6	6,009,407.12	未结算
供应商 7	4,927,655.45	未结算
供应商 8	5,394,901.44	未结算
供应商 9	4,664,849.13	未结算
供应商 10	4,393,368.42	未结算
供应商 11	3,875,143.02	未结算
供应商 12	3,183,055.84	未结算
供应商 13	3,017,179.47	未结算
合 计	151,136,099.29	--

28、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁款	185,403.56	395,210.76

29、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
购房款	480,950,122.52	884,355,319.08
购货款	13,675,283.85	12,804,408.06
减：计入其他非流动负债的合同负债	—	—
合 计	494,625,406.37	897,159,727.14

30、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,653,231.09	105,836,960.85	106,397,603.34	15,092,588.60
离职后福利-设定提存计划	44,772.60	5,963,609.00	5,911,358.44	97,023.16
辞退福利	2,554,032.73	1,545,194.16	4,099,226.89	--
合 计	18,252,036.42	113,345,764.01	116,408,188.67	15,189,611.76

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,883,751.31	93,719,964.87	94,348,070.57	13,255,645.61



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	216,435.61	4,471,913.12	4,641,353.95	46,994.78
社会保险费	24,890.71	3,609,842.44	3,608,058.46	26,674.69
其中：1. 医疗保险费	16,280.40	2,976,262.67	2,974,972.69	17,570.38
2. 工伤保险费	5,780.40	409,223.97	408,901.39	6,102.98
3. 生育保险费	2,829.91	189,394.25	189,222.83	3,001.33
4. 意外伤害险	--	34,961.55	34,961.55	--
住房公积金	--	2,943,275.00	2,930,727.00	12,548.00
工会经费和职工教育经费	1,528,153.46	1,091,965.42	869,393.36	1,750,725.52
合 计	15,653,231.09	105,836,960.85	106,397,603.34	15,092,588.60

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	38,594.51	5,725,239.25	5,669,335.36	94,498.40
失业保险费	6,178.09	186,833.07	190,486.40	2,524.76
其他	--	51,536.68	51,536.68	--
合 计	44,772.60	5,963,609.00	5,911,358.44	97,023.16

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按月向该等计划缴存费用。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。

31、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	5,730,054.39	7,112,053.11
城市维护建设税	363,247.48	587,920.13
企业所得税	7,439,480.78	10,269,280.54
房产税	712,555.91	759,657.69
土地使用税	411,171.44	386,834.58
个人所得税	335,780.89	471,680.85
印花税	201,042.59	254,221.78
教育费附加	284,133.03	265,913.72
水利建设基金	328,278.65	301,810.63
其他	32,390.42	63,572.72
合 计	15,838,135.58	20,472,945.75



32、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	--	--
应付股利	3,413,335.10	3,413,335.10
其他应付款	299,027,212.80	231,195,906.33
合 计	302,440,547.90	234,609,241.43

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	3,413,335.10	3,413,335.10

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
职工住房集资款	1,523,504.42	1,904,601.96
股权转让款	35,621,905.08	35,621,905.08
资金往来款	59,402,691.58	58,381,678.59
押金、定金及保证金	16,726,128.31	14,854,533.73
重组前遗留往来款项	9,139,100.38	9,139,100.38
借款本金	59,051,637.71	10,501,637.71
借款利息	6,795,201.20	5,416,445.64
退客户购房款	83,507,222.32	79,327,809.43
其他	27,259,821.80	16,048,193.81
合 计	299,027,212.80	231,195,906.33

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
客商 1	79,327,809.43	尚未结算
客商 2	30,348,867.94	尚未结算
客商 3	29,000,000.00	尚未结算
客商 4	17,600,000.00	尚未结算
客商 5	13,561,176.05	尚未结算
客商 6	9,139,100.38	重组前遗留往来款
合 计	178,976,953.80	--



33、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的预计负债	472,496,415.96	384,989,853.74
一年内到期的租赁负债	2,089,774.21	3,347,947.63
合 计	474,586,190.17	388,337,801.37

说明：1、本公司子公司福建中福海峡建材城有限公司（以下简称：建材城）因不可预见因素，未能按照《国有建设用地使用权出让合同》（合同编号：350128201207202012G006）和《国有建设用地使用权出让补充合同》（以下简称：用地合同和补充协议）约定的时间开工和竣工交付项目。依据用地合同和补充协议的约定需缴纳 2,433.6690 万元延期开工违约金和 34,930.8982 万元延期竣工违约金。目前本公司就上述延期事项与政府有关部门已在沟通中，尚未最终确定。依据谨慎性原则至 2024 年 12 月 31 日建材城公司账面已累计确认预计负债 37,364.5672 万元。截至 2025 年 4 月 23 日建材城未向土地出让人实际缴纳上述款项。2、本公司子公司中福海峡平潭置业有限公司（以下简称：平潭置业）因不可预见因素，未能按照《国有建设用地使用权出让合同》（合同编号：Z3510002014030538）和《国有建设用地使用权出让补充合同》约定的时间竣工交付项目。依据用地合同和补充协议的约定平潭置业公司需向土地出让人缴纳 9,885.0744 万元延期竣工违约金。目前平潭置业公司就上述延期事项与政府有关部门持续沟通中，尚未最终确定。依据谨慎性原则至 2024 年 12 月 31 日平潭置业公司账面已累计确认预计负债 9,885.0744 万元。截至 2025 年 4 月 23 日平潭置业未向土地出让人实际缴纳上述款项。

34、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	44,402,681.71	80,578,531.68
已背书未到期未终止确认的承兑汇票	20,204,126.75	--
合 计	64,606,808.46	80,578,531.68

35、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	12,152,478.34	44,240,033.92
减：未确认的融资费用	2,475,742.74	12,551,237.60
小 计	9,676,735.60	31,688,796.32
减：一年内到期的租赁负债	2,089,774.21	3,347,947.63
合 计	7,586,961.39	28,340,848.69

2024 年度计提的租赁负债利息费用金额为 65.25 万元，计入财务费用-利息支出中。



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	3,356,085.53	3,226,941.53
专项应付款	--	--
合 计	3,356,085.53	3,226,941.53

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
职工住房集资费用	2,685,447.03	2,685,447.03
营林投资公司	670,638.50	541,494.50
小 计	3,356,085.53	3,226,941.53
减：一年内到期长期应付款	--	--
合 计	3,356,085.53	3,226,941.53

(2) 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
山场承包金及其他	--	118,500.00	118,500.00	--	山场承包金及其他

37、递延收益

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	1,456,000.00	--	364,000.00	1,092,000.00	—

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

38、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	17,843,977.00	--	--	--	-1,155,534.00	-1,155,534.00	16,688,443.00
二、无限售条件流通股份	1,913,936,915.00	--	--	--	1,155,534.00	1,155,534.00	1,915,092,449.00
股份总数	1,931,780,892.00	--	--	--	--	--	1,931,780,892.00

说明：截止 2024 年 12 月 31 日，福建山田实业发展有限公司持有本公司 330,974,823 股股份，占公司总股份的 17.13%。已累计质押股份合计 122,720,000 股，占其持有本公司股份的 37.08%，占公司总股份的 6.35%。



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,371,227,103.85	--	--	1,371,227,103.85
其他资本公积	48,182,457.91	--	--	48,182,457.91
合 计	1,419,409,561.76	--	--	1,419,409,561.76

40、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	--	56,200,239.74	--	56,200,239.74
合 计	--	56,200,239.74	--	56,200,239.74

本期库存股增加 56,200,239.74 元，系公司通过深圳证券交易所股票交易系统以集中竞价交易方式回购公司股份 37,776,600 股，对应增加库存股 56,200,239.74 元。

41、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,035,032.64	--	--	33,035,032.64

42、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-1,324,415,899.61	-1,016,574,698.26	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	--
调整后 期初未分配利润	-1,324,415,899.61	-1,016,574,698.26	--
加：本期归属于母公司股东的净利润	-116,817,604.14	-307,841,201.35	--
减：提取法定盈余公积	--	--	--
提取任意盈余公积	--	--	--
应付普通股股利	--	--	--
转作股本的普通股股利	--	--	--
期末未分配利润	-1,441,233,503.75	-1,324,415,899.61	--

43、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,543,482,778.97	1,379,880,225.53	1,210,660,570.78	1,142,570,922.23
其他业务	19,908,479.83	9,037,492.29	22,501,308.08	8,041,148.68
合 计	1,563,391,258.80	1,388,917,717.82	1,233,161,878.86	1,150,612,070.91



(2) 营业收入、营业成本按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
纤维板	711,764,406.13	657,473,984.06	756,930,288.37	710,139,378.82
林业	54,805,147.44	48,017,827.37	61,136,864.10	53,667,115.29
贸易流通	332,920,599.92	318,417,795.63	322,666,999.24	312,282,021.87
生物与新医药产品	28,602,612.45	23,098,512.18	68,032,939.08	62,228,328.16
房地产	410,547,760.43	328,714,172.54	--	--
其他	4,842,252.60	4,157,933.75	1,893,479.99	4,254,078.09
合计	1,543,482,778.97	1,379,880,225.53	1,210,660,570.78	1,142,570,922.23

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务		
其中：在某一时点确认	1,543,482,778.97	1,379,880,225.53
其他业务		
其中：在某一时点确认	5,971,721.93	141,474.49
租赁收入	13,936,757.90	8,896,017.80
合计	1,563,391,258.80	1,388,917,717.82

44、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,920,181.23	1,726,444.19
教育费附加	1,804,979.57	1,312,902.73
土地使用税	1,876,294.36	1,946,293.34
房产税	3,015,284.16	2,921,304.82
印花税	698,086.77	732,502.04
水利建设基金	354,948.67	314,217.12
其他	180,873.63	231,928.63
合计	9,850,648.39	9,185,592.87

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

45、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,420,334.42	7,359,674.26
包装费	7,443,061.84	7,182,750.98
广告宣传费	10,751.20	86,727.85



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销费	105,840.01	23,891.71
其他	3,484,474.78	3,590,814.57
合 计	17,464,462.25	18,243,859.37

46、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,436,264.81	55,335,921.05
森林保护费	2,604,783.15	2,176,969.54
办公费	1,434,893.86	1,161,310.75
差旅费	1,352,264.21	1,931,470.17
车辆使用费	1,579,512.46	1,687,105.37
邮电通讯费	567,561.22	595,251.89
业务招待费	2,936,241.16	3,384,687.64
折旧摊销费	8,845,458.79	8,196,921.13
中介机构费	2,795,771.73	3,743,137.43
租赁费	765,710.97	1,560,547.97
存货盘亏	134,726.88	182,559.45
其他	8,622,319.91	3,315,098.50
合 计	83,075,509.15	83,270,980.89

47、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,839,760.38	2,009,614.57
材料费	1,218,730.94	996,037.86
水电燃气费	94,703.04	675,082.55
折旧摊销费	22,485.70	314,253.07
其他	43,725.91	427,912.84
合 计	3,219,405.97	4,422,900.89

48、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,424,585.52	1,479,271.32
减：利息收入	3,967,221.24	6,596,445.20
汇兑损益	-194,823.07	-40,649.42
手续费及其他	293,431.52	554,856.09
合 计	-1,444,027.27	-4,602,967.21



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

49、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
增值税返还	13,173,057.24	16,078,567.17
造林护林补助款	14,084,563.93	18,431,179.64
其他	592,502.95	379,126.78
合 计	27,850,124.12	34,888,873.59

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

50、投资收益

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	-122,309.31	-1,518,739.58
处置长期股权投资产生的投资收益	--	-20,809.75
交易性金融资产持有期间的投资收益	8,702,981.38	9,576,803.85
债权投资持有期间的利息收入	413,543.14	2,515,720.75
其他权益工具投资的股利收入	507,646.72	507,646.72
其他	-207,695.25	-590,542.76
合 计	9,294,166.68	10,470,079.23

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	--	30,942,522.05
其中：理财产品	329,424.67	593,654.11
或有对价	--	30,348,867.94
合 计	329,424.67	30,942,522.05

52、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-678,666.18	83,489.08
应收账款坏账损失	-69,486,596.75	-1,349,027.37
其他应收款坏账损失	-23,189,654.44	-7,127,641.39
合 计	-93,354,917.37	-8,393,179.68

53、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	26,321,738.83	-33,497,201.06
固定资产减值损失	-337,198.14	--
商誉减值损失	-45,402,592.85	--
长期股权投资减值损失	--	-466,220.03



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失	-48,000.00	-268,295.43
生产性生物资产减值损失	--	-10,149,501.55
合 计	-19,466,052.16	-44,381,218.07

54、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	2,307.10	-3,978,821.85
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	2,477,228.08	1,256,317.48
合 计	2,479,535.18	-2,722,504.37

55、营业外收入

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
政府补助	364,000.00	364,000.00	364,000.00
非流动资产毁损报废利得	4,094.52	6,100.00	4,094.52
罚款、赔款及违约金收入	382,924.59	4,768,670.43	382,924.59
无法支付的应付款项	97,015.76	288,626.67	97,015.76
其他	294,185.25	7,697.32	294,185.25
合 计	1,142,220.12	5,435,094.42	1,142,220.12

（1）政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注**错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。**。

56、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	214,000.00	464,578.32	214,000.00
非流动资产毁损报废损失	194,234.63	1,809,334.95	194,234.63
滞纳金、罚款支出	466,503.96	702,562.38	466,503.96
赔款及违约金支出	103,275,342.82	132,159,234.08	103,275,342.82
其他	1,078,924.68	300,270.91	1,078,924.68
合 计	105,229,006.09	135,435,980.64	105,229,006.09

57、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,353,879.88	4,373,500.61
递延所得税费用	11,078,195.28	-1,391,389.55



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	12,432,075.16	2,982,111.06

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-114,646,962.36	-137,166,872.33
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-28,661,740.59	-34,291,718.08
某些子公司适用不同税率的影响	-82,127.35	1,467,421.05
对以前期间当期所得税的调整	-83,677.34	25,123.72
权益法核算的合营企业和联营企业损益	--	--
无须纳税的收入（以“-”填列）	-35,711,523.68	-37,293,568.06
不可抵扣的成本、费用和损失	52,020,950.84	55,277,751.89
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-6,321.48	-1,153,305.75
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	25,280,802.43	19,370,740.56
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-324,287.67	-420,334.27
其他	--	--
所得税费用	12,432,075.16	2,982,111.06

58、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入收到的现金	2,116,367.88	10,745,582.75
补贴收入	14,690,310.99	15,083,006.42
罚款、赔款及违约金收入	353,244.59	2,872,728.14
受限资金解除限制	13,277,589.36	57,980,000.00
资金往来	46,562,020.48	68,108,906.83
合 计	76,999,533.30	154,790,224.14

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用（手续费支出）付现	293,431.52	554,856.09
销售费用、管理费用、研发费用支出付现	28,294,416.78	32,185,267.32
受限资金	1,892,232.89	--
营业外支出付现	1,374,742.05	763,368.65
资金往来	34,899,685.90	65,569,356.44



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	66,754,509.14	99,072,848.50

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款及利息	12,476,250.16	40,854,861.11
合 计	12,476,250.16	40,854,861.11

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金	--	143.33
定期存款	12,700,000.00	12,300,000.00
合 计	12,700,000.00	12,300,143.33

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非金额机构借款	48,800,000.00	--
受限资金解除限制	4,890,000.00	63,335,863.01
合 计	53,690,000.00	63,335,863.01

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	2,018,923.03	2,858,964.80
归还非金融机构借款	250,000.00	450,000.00
回购股票	56,200,239.74	--
受限资金	3,840,000.00	43,940,000.00
合 计	62,309,162.77	47,248,964.80

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	其他	
租赁负债	31,688,796.32	--	2,018,923.03	652,473.50	-20,645,611.19	9,676,735.60

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-127,079,037.52	-140,148,983.39



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值损失	19,466,052.16	44,381,218.07
信用减值损失	93,354,917.37	8,393,179.68
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	41,030,272.06	42,176,510.84
使用权资产折旧	2,618,913.99	3,721,536.11
无形资产摊销	2,550,103.81	1,492,065.88
长期待摊费用摊销	422,447.55	974,326.16
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）	2,479,535.18	2,722,504.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	190,140.11	1,803,234.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-329,424.67	-30,942,522.05
财务费用（收益以“-”号填列）	2,229,762.45	1,438,621.90
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,294,166.68	-10,470,079.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	14,877,694.81	-5,116,795.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,799,499.53	3,725,406.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	231,487,230.43	29,778,883.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-56,074,255.06	34,941,077.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-316,858,162.66	135,915,535.78
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-102,727,476.20	124,785,719.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
新增使用权资产	--	21,995,897.62
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	416,059,073.84	331,679,949.47
减：现金的期初余额	331,679,949.47	311,821,467.82
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	84,379,124.37	19,858,481.65

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	416,059,073.84	331,679,949.47
其中：库存现金	14,390.11	10,903.98
可随时用于支付的银行存款	416,043,993.14	331,669,040.74
可随时用于支付的其他货币资金	690.59	4.75
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	416,059,073.84	331,679,949.47

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	1,750.00	1,051,750.00	使用受限
诉讼冻结	138,856.14	11,497,797.45	使用受限
定期存款及利息	13,127,847.42	12,706,630.28	不可随时支取
合 计	13,268,453.56	25,256,177.73	—

60、租赁

(1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	1,666,026.47
低价值租赁费用	--
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--
合 计	1,666,026.47

(2) 作为出租人

经营租赁

①租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	13,936,757.90
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	--

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	12,667,802.12	11,862,208.57
第 2 年	10,520,875.79	7,843,252.12
第 3 年	8,164,220.06	5,197,962.52
第 4 年	6,404,573.30	4,613,663.24
第 5 年	5,632,474.81	3,931,330.36
5 年后	20,882,524.37	17,395,501.57
合 计	64,272,470.45	50,843,918.38



六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	1,839,760.38	--	2,009,614.57	--
材料费	1,218,730.94	--	996,037.86	--
水电燃气费	94,703.04	--	675,082.55	--
折旧摊销费	22,485.70	--	314,253.07	--
其他	43,725.91	--	427,912.84	--
合 计	3,219,405.97	--	4,422,900.89	--

七、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

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
福建绿闽林业开发有限公司	福州市	福州市	林业业务	100%		设立
漳州中福木业有限公司	南靖县	南靖县	商品销售	100%		设立
福建中福典当有限责任公司	福州市	福州市	典当行		51%	设立
福建中福海峡建材城有限公司	平潭	平潭	建材城开发	51%		设立
福建省建瓯福人林业有限公司	建瓯市	建瓯市	林业业务	71.6597%		收购股权
福建省建瓯福人木业有限公司	建瓯市	建瓯市	商品销售		100%	收购股权
福建中福种业有限公司	建瓯市	建瓯市	苗木种植	100%		收购股权
福建省龙岩山田林业有限公司	龙岩市	龙岩市	林木种植		100%	收购股权
明溪县恒丰林业有限责任公司	明溪县	明溪县	林业业务		86%	收购股权
龙岩中福木业有限公司	龙岩市	龙岩市	商品销售		100%	收购股权
海天福地（平潭）旅游开发有限责任公司	平潭	平潭	旅游开发	100%		设立
中福海峡（平潭）医院管理有限公司	平潭	平潭	医院运营管理	100%		设立
平潭耳鼻喉医院有限责任公司	平潭	平潭	医院运营管理		100%	设立
明溪县首创生物有限责任公司	明溪县	明溪县	苗木种植		70%	设立
中福海峡（平潭）置业有限公司	平潭	平潭	项目开发管理	51%		设立
北京中福康华景区旅游开发有限公司	北京	北京	项目开发及管理	100%		收购股权
漳州中福新材料有限公司	漳州	漳州	商品销售		100%	设立



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
中福德馨（平潭）健康管理有限公司	平潭	平潭	医院运营管理	70%		设立
中福家居（漳州）有限公司	南靖县	南靖县	商品销售		100%	设立
中福海峡（福建）投资发展有限公司	福州	福州	服务业	100%		设立
上海海坛实业有限公司	上海	上海	服务业	100%		设立
江苏达成生物科技有限公司	南通	南通	生物基材料制造	100%		收购股权
中福（西双版纳）生态农业发展有限公司	景洪	景洪	农业业务		100%	设立
明溪县沃丰林业有限责任公司	明溪县	明溪县	林业业务		100%	设立
福建中福生物新材料有限公司	连江	连江	生物基材料制造		100%	设立
福建省本源进出口有限公司	福州	福州	进出口业务	100%		收购股权
中福（福建）生态农业发展有限公司	福州	福州	农业业务		100%	设立
福建派乐托科技有限公司	福州	福州	服务业		65%	设立
明溪县恒玖科技有限公司	明溪县	明溪县	农业业务		70%	设立
中福（云南）新材料科技发展有限公司	勐腊县	勐腊县	商品销售		100%	设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建省建瓯福人林业有限公司	28.34	-21,174.73	--	137,601,833.74
明溪县恒丰林业有限责任公司	14.00	451,135.92	--	23,679,570.98
福建中福海峡建材城有限公司	49.00	-59,227,212.24	--	-220,803,041.99
中福海峡（平潭）置业有限公司	49.00	51,496,559.50	--	-238,950,156.57

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
福建省建瓯福人林业有限公司	286,209,042.19	250,169,125.54	536,378,167.73	62,921,362.75	3,226,941.53	66,148,304.28
明溪县恒丰林业有限责任公司	148,316,525.85	35,357,565.12	183,674,090.97	16,822,637.07	129,144.00	16,951,781.07
福建中福海峡建材城有限公司	1,103,958,256.99	67,121.59	1,104,025,378.58	2,126,817,198.56	--	2,126,817,198.56
中福海峡（平潭）置业有限公司	258,356,412.82	13,960.65	258,370,373.47	959,473,715.60	--	959,473,715.60



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					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	
福建省建瓯福人林业有限公司	292,111,892.93	252,137,514.82	544,249,407.75	67,873,814.70	3,226,941.53	71,100,756.23
明溪县恒丰林业有限责任公司	145,087,790.69	35,524,257.09	180,612,047.78	16,074,862.35	--	16,074,862.35
福建中福海峡建材城有限公司	1,107,891,735.06	55,012.96	1,107,946,748.02	1,908,483,245.89	--	1,908,483,245.89
中福海峡（平潭）置业有限公司	627,782,683.08	15,208.24	627,797,891.32	1,348,079,434.17	--	1,348,079,434.17

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建省建瓯福人林业有限公司	47,454,481.15	-2,918,788.07	-2,918,788.07	8,868,938.41
明溪县恒丰林业有限责任公司	11,263,583.64	2,185,124.47	2,185,124.47	27,305.99
福建中福海峡建材城有限公司	--	-222,255,322.11	-222,255,322.11	-48,782,000.00
中福海峡（平潭）置业有限公司	410,547,760.43	19,178,200.72	19,178,200.72	--

续（3）：

子公司名称	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
福建省建瓯福人林业有限公司	47,067,712.09	4,571,173.41	4,571,173.41	4,756,601.33
明溪县恒丰林业有限责任公司	12,799,349.40	2,927,995.70	2,927,995.70	7,378,554.86
福建中福海峡建材城有限公司	--	-168,101,949.44	-168,101,949.44	-17,244,904.35
中福海峡（平潭）置业有限公司	--	-104,822,963.44	-104,822,963.44	-130.03

2、注销子公司

中福海峡（平潭）金控集团有限公司于 2024 年 5 月 31 日注销。

3、新建子公司

中福家居（漳州）有限公司于 2024 年 5 月 28 日成立。

福建派乐托科技有限公司于 2024 年 8 月 7 日成立。

明溪县恒玖科技有限公司于 2024 年 12 月 12 日成立。



4、其他原因导致的合并范围的变动

无

5、在联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
福建省明溪青珩林场有限责任公司	明溪县	明溪县	森林培育及采运		31.85	权益法
平潭中汇投资股份有限公司	平潭	平潭	小额贷款等	28.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	福建省明溪青珩林场有限责任公司		平潭中汇投资股份有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	62,425,944.60	67,393,564.81	134,583,870.66	134,583,412.93
非流动资产	6,063,267.93	5,958,031.72	2,680.60	2,680.60
资产合计	68,489,212.53	73,351,596.53	134,586,551.26	134,586,093.53
流动负债	3,741,963.93	6,954,390.80	-2,124.45	-2,124.45
非流动负债	--	--	--	--
负债合计	3,741,963.93	6,954,390.80	-2,124.45	-2,124.45
净资产	64,747,248.60	66,397,205.73	134,588,675.71	134,588,217.98
其中：少数股东权益	--	--	--	--
归属于母公司的所有者权益	64,747,248.60	66,397,205.73	134,588,675.71	134,588,217.98
按持股比例计算的净资产份额	20,621,998.67	21,147,510.02	37,684,829.19	37,684,701.03
调整事项	4,613,608.80	4,613,608.80	--	--
对联营企业权益投资的账面价值	25,235,607.47	25,761,118.82	37,684,829.19	37,684,701.03

续：

项目	福建省明溪青珩林场有限责任公司		平潭中汇投资股份有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	9,320,314.43	9,160,347.34	--	--
净利润	350,042.87	1,330,816.07	457.73	588.70



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	福建省明溪青珩林场有限责任公司		平潭中汇投资股份有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
其他综合收益	--	--	--	--
综合收益总额	350,042.87	1,330,816.07	457.73	588.70
企业本期收到的来自联营企业的股利	637,000.00	--	--	--

(3) 其他不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	7,723,771.98	8,552,310.53
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-828,538.55	-1,788,459.53
其他综合收益	--	--
综合收益总额	-828,538.55	-1,788,459.53

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

分类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	1,456,000.00	--	364,000.00	1,092,000.00
与收益相关的政府补助	--	--	--	--
合计	1,456,000.00	--	364,000.00	1,092,000.00

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助	1,456,000.00	--	364,000.00	--	1,092,000.00	营业外收入
与收益相关的政府补助	--	--	--	--	--	--
合计	1,456,000.00	--	364,000.00	--	1,092,000.00	--

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助	364,000.00	364,000.00	营业外收入



种 类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助	34,849,542.33	27,820,995.41	其他收益
合 计	35,213,542.33	28,184,995.41	--

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、债权投资、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本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、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。



对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 57.20%（2023 年：61.69%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 72.02%（2023 年：74.87%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本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。本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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 4,944 万元（上年年末：4,476 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	3,967.59	--	--	3,967.59
应付账款	8,889.15	21,399.16	1,856.89	32,145.20
其他应付款	7,836.02	17,271.42	5,136.61	30,244.05
一年内到期的非流动负债	47,458.62	--	--	47,458.62
其他流动负债（不含递延收益）	6,460.68	--	--	6,460.68
租赁负债	--	399.31	359.39	758.70



上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	上年年末余额			合 计
	一年以内	一年至五年以 内	五年以上	
金融负债：				
应付账款	8,406.12	22,018.23	48.50	30,472.85
其他应付款	4,972.91	14,826.71	3,661.30	23,460.92
一年内到期的非流动负债	38,833.78	--	--	38,833.78
其他流动负债（不含递延收益）	8,057.85	--	--	8,057.85
租赁负债	--	837.55	1,996.53	2,834.08

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，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。

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（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本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。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。



其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本公司持有的分类为交易性金融资产在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以降低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 46.93%（上年年末：48.04%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	--	235,329,424.67	47,015,567.94	282,344,992.61
1. 权益工具投资	--	--	16,666,700.00	16,666,700.00
2. 其他-理财产品	--	235,329,424.67	--	235,329,424.67



项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
3. 其他-或有对价	--	--	30,348,867.94	30,348,867.94
(二) 应收款项融资	--	--	24,230,453.63	24,230,453.63
(三) 其他权益工具投资	--	--	15,660,000.00	15,660,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	--	235,329,424.67	86,906,021.57	322,235,446.24

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
福建山田实业发展有限公司	平潭	林产品开发	8,000.00	17.13	17.13

本公司的实际控制人是刘平山。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、5。

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联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
中林中福（云南）林业发展有限公司	本公司联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建华闽进出口有限公司	实际控制人控制的其他企业
福建华闽晟业生物科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
福建正原菌草国际合作有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
福建沃林生物科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
福建华闽医疗器械有限公司	实际控制人控制的其他企业
建瓯华洋生态养殖发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
福建华闽菌草产业发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
南平易胜时代科技有限公司	实际控制人控制的其他企业



关联方名称	与本公司关系
董事、监事及其他高级管理人员	关键管理人员
恒大地产集团福州有限公司	子公司重要股东
恒大园林集团有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
深圳恒大材料设备有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
广州恒大材料设备有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
漳州信成房地产开发有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
福州金碧置业有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
三明金碧置业有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
南安金碧置业有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
漳州金碧置业有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
福清恒瀚置业有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
福清金碧置业有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
厦门金碧置业有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
莆田恒晟置业有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
福清恒大置业有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
惠安弘康置业有限公司	与子公司重要股东同受一方控制
中航富铭（厦门）置业有限公司	与子公司重要股东同受一方控制

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中林中福（云南）林业发展有限公司	畜禽采购	--	1,673,300.00
中林中福（云南）林业发展有限公司	巨菌草种子	--	77,300.00
中福海峡（福建）勘察设计有限公司	勘探费用	9,445.00	--
南平易胜时代科技有限公司	设备采购	17,403.00	157,700.00
合计	--	26,848.00	1,908,300.00

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建沃林生物科技有限公司	销售红豆杉枝条	2,970,900.00	5,027,932.36
福建省明溪青珩林场有限责任公司	苗木	82,885.00	--
中林中福（云南）林业发展有限公司	销售菌草	--	383,352.00
福建华闽菌草产业发展有限公司	委托养殖	--	316,057.57
合计	--	3,053,785.00	5,727,341.93



（2）关联租赁情况

公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
福建华闽医疗器械有限公司	房屋租赁	416,233.14	411,246.71
福建华闽进出口有限公司	房屋租赁	805,370.24	805,370.24
中福海峡（福建）勘察设计有限公司	房屋租赁	334,606.29	307,742.27
建瓯华洋生态养殖发展有限公司	房屋租赁	--	12,165.90
合计	--	1,556,209.67	1,536,525.12

（3）关联方代垫款项

① 关联方为本公司代垫

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建华闽进出口有限公司	代垫社保	865,643.99	865,442.08
福建华闽晟业生物科技有限公司	代垫社保	453.84	--
合计	--	866,097.83	865,442.08

② 本公司为关联方代垫

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建华闽进出口有限公司	代垫社保	1,348.71	--
明溪县丰林园艺有限责任公司	代垫车险	4,984.98	900.00
合计	--	6,333.69	900.00

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	462.21	557.76

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建沃林生物科技有限公司	6,315,157.14	368,964.42	5,120,257.14	63,569.92



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中林中福（云南）林业发展有限公司	102,816.00	10,795.68	270,115.00	2,728.15
应收账款小计		6,417,973.14	379,760.10	5,390,372.14	66,298.07
其他应收款	福清金碧置业有限公司	130,570,543.20	130,570,543.20	130,570,543.20	130,570,543.20
其他应收款	三明金碧置业有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
其他应收款	福州金碧置业有限公司	15,607,758.94	15,607,758.94	15,607,758.94	15,607,758.94
其他应收款	厦门金碧置业有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
其他应收款	恒大园林集团有限公司	13,148,782.30	13,148,782.30	13,148,782.30	13,148,782.30
其他应收款	深圳恒大材料设备有限公司	29,425,875.00	29,425,875.00	29,425,875.00	29,425,875.00
其他应收款	惠安弘康置业有限公司	1,150,000.00	1,150,000.00	1,150,000.00	1,150,000.00
其他应收款	中航富铭（厦门）置业有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00
其他应收款小计		191,542,959.44	191,542,959.44	191,542,959.44	191,542,959.44

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	福建华闽医疗器械有限公司	73,294.80	74,224.80
其他应付款	福建华闽进出口有限公司	141,595.98	141,595.98
其他应付款	明溪县丰林园艺有限责任公司	978,000.00	1,228,000.00
其他应付款	平潭中汇投资股份有限公司	7,400,000.00	7,400,000.00
其他应付款	漳州信成房地产开发有限公司	23,200.00	23,200.00
其他应付款	福清恒大置业有限公司	7,167.00	7,167.00
其他应付款	南安金碧置业有限公司	53,000.00	53,000.00
其他应付款	福清恒瀚置业有限公司	11,959.00	11,959.00
其他应付款	福州金碧置业有限公司	997,754.66	997,754.66
其他应付款	漳州金碧置业有限公司	84,600.00	84,600.00
其他应付款	莆田恒晟置业有限公司	25,000.00	25,000.00
其他应付款	恒大地产集团福州有限公司	13,561,176.05	13,561,176.05
其他应付款	中福海峡（福建）勘察设计有限公司	52,616.70	54,416.70
其他应付款小计		23,409,364.19	23,662,094.19
应付账款	中林中福（云南）林业发展有限公司	783,301.00	1,250,600.00
应付账款小计		783,301.00	1,250,600.00



十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
购建长期资产承诺	182,926,572.83	15,737,344.13

2、或有事项

（1）诉讼

1) 子公司北京中福康华景区旅游开发有限公司（以下简称“中福康华”）合同纠纷，原告汪凌辉起诉要求确认与中福康华、湖州南浔古镇景区营销有限公司签署的《委托投资持股协议》合法有效。2021年3月2日开庭，变更诉讼请求，要求解除原合同，并赔偿损失。2021年10月26日第二次开庭，2021年10月29日判决：确认汪凌辉与中福康华签订的《委托代持股协议》及《补充协议》于2021年3月2日解除；中福康华于判决生效之日起10日赔偿汪凌辉股权损失3,526,457.00元，承担案件受理费35,012.00元。中福康华不服一审判决，于2021年11月18日提起上诉，2022年1月10日收到二审诉讼费缴费通知书并已按期缴费，2022年4月7日二审第一次开庭。2022年6月28日收到二审裁定，认为原被告均申请评估涉案股权价值，但一审法院未予准许，且自行认定的股权价值依据不足，裁定撤销一审判决，发回一审法院重审。2024年6月20日北京市朝阳区法院（2022）京0105民初63450号民事判决书做出“判决生效后十日内中福康华向原告赔偿股权转让款6,025,439.64元，延期支付加倍支付迟延履行期间债务利息”的判决。中福康华公司不服上述判决，2024年9月9日向北京朝阳区第三中级人民法院提起上诉并被受理。2024年12月19日北京市第三中级人民法院（2024）京03民终15341号判决书做出驳回上诉、维持原判的终审判决。2024年12月31日中福康华已经根据判决书计提相应的损失，2025年3月26日，按照法院判决支付执行款项6,429,806.88元。

2) 本公司2018年11月与恒大地产集团福州有限公司签订协议，转让子公司福建中福海峡建材城有限公司的部分股权给恒大地产集团福州有限公司。协议签订后公司按照协议约定履行全部义务。截至2021年7月28日，尚未收到恒大地产集团福州有限公司的股权转让款48,030,000.00元及利息；经本公司多次催告归还无果，2021年7月28日本公司向福建省福州市中级人民法院提起诉讼并被受理，诉请恒大地产集团福州有限公司支付上述股权转让款及相应利息（受理案件号：（2021）闽01民初2103号）；经福州市中级人民法院裁定移送管辖，广州市中级人民法院于2021年10月25日受理，2022年1月20日广州中院作出财产保全裁定（案号：（2021）粤01民初1969号），冻结被申请人恒大地产集团福州有限公司名下银行存款60,407,731.25元或查封、扣押、冻结其他等值财产。2022年8月26日一审开庭审理，2022年11月16日广州中院一审判决本公司胜诉。恒大地产集团福州有限公司不服一审判决已提起上诉，但未按要求预交二审案件受理费。2023年5月23日广东高院已终审裁定按自动撤回上诉处理，并于2023年8月7日出具裁判文书生效证明，经公司申请执行，2023年8月22日福州市中级人民法院出具受理案件通知书决定立案执行。截至2025年4月23日，该案现处于执行阶段。



3) 本公司 2018 年 11 月与恒大地产集团福州有限公司签订协议，协议约定：本公司向恒大地产集团福州有限公司转让子公司中福海峡（平潭）置业有限公司（以下简称“平潭置业”）部分股权，股权转让前平潭置业向母公司的借款 347,050,000.00 元及利息在股权转让后由平潭置业继续承接。2020 年 1 月恒大地产集团福州有限公司出具《承诺函》，承诺对上述借款中的 104,115,000.00 元及协议利息在平潭置业逾期未付的情况下由恒大地产集团福州有限公司代为清偿。借款到期后，平潭置业、恒大地产集团福州有限公司未按照借款协议和《承诺函》约定归还本息，本公司多次催告归还无果。截至 2021 年 7 月 30 日尚未归还本金 347,050,000.00 元及利息。2021 年 7 月 30 日本公司向福建省福州市中级人民法院提起诉讼并被受理（受理案件号：（2021）闽 01 民初 2110 号）；经福州中院裁定移送管辖，广州市中级人民法院于 2022 年 1 月 11 日受理（案号：（2022）粤 01 民初 93 号）。本公司于 2022 年 3 月 10 日提交财产保全申请，并于 2022 年 5 月 19 日申请变更财产线索。2023 年 6 月本公司申请撤回财产保全，2023 年 7 月 10 日广州市中院作出一审判决，判决平潭置业偿还本公司借款本金和逾期利息，同时驳回本公司要求恒大地产集团福州有限公司承担还款责任的诉讼请求。本公司不服一审判决，于 2023 年 7 月 24 日提起上诉，2024 年 1 月 10 日广东省高级人民法院受理立案（立案号：2024 粤民终 189 号），案件受理后法院原定 2024 年 3 月 20 日开庭审理，后因律师申请延期，导致开庭时间延后，2024 年 7 月 30 日二审开庭，2024 年 9 月 12 日收到二审判决，判决驳回上诉，维持原判。截至 2025 年 4 月 23 日，平潭置业尚未支付案件所述全部款项。

4) 子公司中福海峡（平潭）置业有限公司（以下简称“平潭置业”）的股东恒大地产集团福州有限公司，2021 年度在未经平潭置业其他股东的授权的情况下，恒大地产集团福州有限公司与其所属的六家子公司（福清金碧置业有限公司、惠安弘康置业有限公司、中航富铭（厦门）有限公司、福州金碧置业有限公司、厦门金碧置业有限公司、三明金碧置业有限公司），挪用平潭置业的房屋预收款，损害平潭置业其他股东利益，截至 2021 年 6 月 30 日挪用预收款金额 63,086,388.14 元。平潭置业多次催告各方无果后，2021 年 8 月 4 日本公司向福建省福州市中级人民法院提起诉讼并被受理，诉请恒大地产集团福州有限公司及其六家子公司归还上述挪用资金（受理案件号：（2021）闽 01 民初 2118 号）；经福州市中院裁定移送管辖，广州市中级人民法院于 2021 年 9 月 17 日受理，2022 年 1 月 20 日广州中院作出财产保全裁定（案号：（2021）粤 01 民初 1648 号），冻结被申请人恒大地产集团福州有限公司、福清金碧置业有限公司、惠安弘康置业有限公司、中航富铭（厦门）置业有限公司、福州金碧置业有限公司、厦门金碧置业有限公司、三明金碧置业有限公司名下银行存款 63,086,388.14 元或查封、扣押、冻结其他等值财产。本公司于 2022 年 8 月向广州中院递交变更诉讼请求申请书，申请将（2021）粤 01 民初 1648 号案第一项诉讼请求变更为：“依法判令七被告共同向第三人归还款项 73,518,744.14 元，并就前述款项按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率向第三人支付利息（自起诉日起计算至实际付清之日止）”。2023 年 3 月 13 日一审已开庭，2023 年 8 月本公司根据调取的银行流水对各被告非法收取平潭置业购房款金额进行对账，并向广州中院递交情况说明，申请将（2021）粤 01 民初 1648 号案第一项诉讼请求金额变更为 74,925,202 元。2023 年 11 月 16 日收到广州市中级人民法院一审判决，判决恒大地产集团福州有限公司与其所属的六家子公司自判决生效日起 10 日内返还 68,056,782.94 元及资金占用期间的利息（利息计算方式：以 68,056,782.94 元为基数，自 2021 年 8 月 4 日起至还清之日止，按照全国银行间同业拆借中心公布的同期一年期贷款



市场报价利率计算）。法院一审判决生效后，本公司已向福州中院递交执行申请，2024 年 9 月 5 日收到福州中院执行终结本次执行程序的裁定。平潭置业于 2024 年 6 月 28 日申请追加惠安弘康置业有限公司（以下简称“惠安弘康”）出资未到位的股东为被执行人，2024 年 7 月 10 日福州中院已立案受理，7 月 19 日收到裁定驳回平潭置业申请，8 月 1 日已向福州中院递交执行异议之诉的申请材料，8 月 9 日收到传票，原定在 2024 年 9 月 24 日开庭，9 月 27 日收到延期开庭传票，延期至 2024 年 10 月 17 日开庭。2025 年 1 月 7 日收到判决书，支持平潭置业的诉请，追加惠安弘康出资未到位的股东为被执行人，在各自未缴纳出资范围内担责。2025 年 1 月 20 日，收到惠安弘康出资未到位的股东的上诉状。截至 2025 年 4 月 23 日平潭置业尚未收到案件所述款项。

5) 子公司福建中福海峡建材城有限公司（以下简称“建材城”）的股东恒大地产集团福州有限公司，2021 年度在未经建材城其他股东授权的情况下，恒大地产集团福州有限公司与其所属的子公司福清金碧置业有限公司，挪用建材城的房屋预收款，损害建材城其他股东利益，截至 2021 年 6 月 30 日挪用预收款金额 60,921,200.00 元。经建材城多次催告各方无果后，2021 年 8 月 4 日本公司向福建省福州市中级人民法院提起诉讼并被受理，诉请恒大地产集团福州有限公司及其该子公司归还上述挪用资金（受理案件号：（2021）闽 01 民初 2119 号）；经福州市中级法院裁定移送管辖，广州市中级人民法院于 2022 年 1 月 11 日受理（案号：（2022）粤 01 民初 92 号），本公司于 2022 年 3 月 4 日已邮寄提交财产保全申请。本公司于 2022 年 7 月向广州中级法院递交变更诉讼请求申请书，申请将（2022）粤 01 民初 92 号案第一项诉讼请求变更为：“依法判令二被告共同向第三人归还款项 75,449,528.00 元，并就前述款项按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率向第三人支付利息（自起诉日起计算至实际付清之日止）”。2022 年 8 月 12 日广州中院组织当事人交换证据，2023 年 1 月 12 日一审已开庭，2023 年 8 月本公司根据调取的银行流水对各被告非法收取建材城购房款金额进行对账，并向广州中级法院递交情况说明，申请将（2022）粤 01 民初 92 号案第一项诉讼请求金额变更为 75,450,947.00 元。2023 年 8 月 31 日收到一审判决书，判决被告恒大地产集团福州有限公司、福清金碧置业有限公司向第三人建材城返还 75,449,528.00 元以及资金占用期间的利息（利息计算方式自 2021 年 8 月 4 日起至还清之日止，按照全国银行间同业拆借中心公布的同期一年期贷款市场报价利率计算），向本公司支付律师费 100,000.00 元。2024 年 3 月 14 日建材城收到裁判文书生效证明，证明该裁判文书已于 2023 年 11 月 30 日发生法律效力。本公司已向广州中级法院申请律师费执行，广州中院已立案，现处于执行阶段。建材城已向福州中级法院申请恒大公司占用资金及利息执行，2024 年 7 月 18 日收到福州中院执行终结本次执行程序的裁定。截至 2025 年 4 月 23 日本公司和建材城尚未收到案件所述款项。

6) 合肥建工集团有限公司诉子公司福建中福海峡建材城有限公司（以下简称“建材城”）、恒大地产集团有限公司、恒大集团有限公司、中福海峡（平潭）发展股份有限公司（以下简称：本公司）、恒大地产集团福州有限公司、许家印关于建设工程施工合同纠纷案于 2021 年 12 月 15 日受理立案，案件号（2021）粤 01 民初 2795 号，立案标的金额 50,333,987.33 元。该案件于 2023 年 7 月 25 日召开庭前会议，2023 年 12 月 19 日广州市中级人民法院一审做出判决：一、被告福建中福海峡建材城有限公司于本判决发生法律效力之日起十日内向原告合肥建工集团有限公司支付拖欠的工程进度款 48,121,432.93 元及逾期付款利息（利息以 48,121,432.93 元为基数，自 2021 年 12 月 15 日起至实际清偿



之日止，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率标准计算），二、原告合肥建工集团有限公司在第一项判决确定的工程进度款 48,121,432.93 元范围内，对其实际施工的案涉工程(平潭恒大名都项目主体及配套建设工程)折价或者拍卖的价款享有优先受偿权；三、在被告福建中福海峡建材城有限公司不能向原告合肥建工集团有限公司履行上述第一判项中的工程进度款 48,116,932.93 元及逾期付款利息（利息以 48,116,932.93 元为基数，自 2021 年 12 月 15 日起至实际清偿之日止，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率标准计算）的债务时，由被告恒大地产集团有限公司对不能清偿部分的二分之一承担补充赔偿责任；四、驳回原告合肥建工集团有限公司的其他诉讼请求。针对上述判决 2024 年 12 月 31 日建材城公司账面已累计计提预计损失 5,722,172.59 元。截至 2025 年 4 月 23 日，建材城尚未支付案件所述全部款项。

7) 本公司于 2023 年 11 月 22 日向福州市中级人民法院诉子公司福建中福海峡建材城有限公司（以下简称“建材城”）偿还借款本金 379,520,000.00 元并支付暂计至 2023 年 10 月 31 日的利息 224,634,248.76 元，2024 年 2 月 28 日，福州市中级人民法院出具了（2023）闽 01 民初 1324 号的民事调解书，双方已达成和解，2024 年 6 月 26 日本公司已向福州中院递交执行申请，7 月 3 日收到执行受理案件通知书。后因该案由福州中院移送至平潭法院管辖，2024 年 10 月 31 日收到平潭法院执行受理通知书。2024 年 11 月 19 日，平潭法院收到福州中院移送的案卷。2025 年 1 月 16 日收到平潭法院受理通知书和执行裁定书。截至 2025 年 4 月 23 日，建材城尚未支付案件所述全部款项。

8) 本公司于 2023 年 12 月 4 日向平潭县人民法院诉子公司福建中福海峡建材城有限公司（以下简称“建材城”）偿还借款本金 18,681,094.50 元，2024 年 2 月 2 日，已收到平潭县人民法院的受理案件通知书，于同日收到平潭县人民法院的传票，案件在 2024 年 3 月 11 日开庭审理，2024 年 3 月 22 日收到一审判决，判决建材城应于本判决生效之日起十日内偿还原告借款本金 18,681,094.50 元及相应利息（以 18,681,094.50 元为基数，按照年利率 3.45% 自 2024 年 2 月 2 日计至款项实际还清之日止），诉讼费减半收取，由建材城承担。一审判决生效后，2024 年 6 月 28 日本公司已向平潭法院递交执行申请，2024 年 7 月 5 日收到执行受理案件通知书，2025 年 2 月 26 日收到执行裁定书，平潭法院决定本案与平潭发展诉建材城民间借贷纠纷 3.7 亿诉讼并案执行。截至 2025 年 4 月 23 日，建材城尚未支付案件所述全部款项。

9) 本公司子公司福建中福海峡建材城有限公司（以下简称“建材城”）涉及 23 项《商品房预售合同》或《商品房预约合同》纠纷，上述合同涉及诉讼标的金额合计 6,753,190.19 元，所涉诉讼均由福建省平潭县人民法院审理。截至 2024 年 12 月 31 日已经判决 18 项诉讼，已决诉讼涉及的金额 6,712,207.19 元。2024 年度建材城对上述已结诉讼计提预计损失 408,759.16 元。截至 2025 年 4 月 23 日建材城尚未支付上述款项。

10) 本公司子公司福建中福海峡建材城有限公司（以下简称“建材城”）涉及工程、设计、广告等 28 项合同纠纷，上述合同涉及诉讼标的金额合计 114,899,045.70 元，所涉诉讼均由福建省平潭县人民法院、广州黄埔区人民法院审理。截至 2024 年 12 月 31 日已经判决 23 项诉讼，已决诉讼涉及的金额 80,913,113.95 元。2024 年度建材城对上述已结诉讼计提预计损失 7,347,414.45 元。截至 2025 年 4 月 23 日建材城尚未支付上述款项。



11) 本公司子公司福建中福海峡建材城有限公司（以下简称“建材城”）涉及 24 项票据纠纷，上述票据纠纷涉及诉讼标的金额合计 10,605,487.70 元，所涉诉讼均由福建省平潭县人民法院、广州黄埔区人民法院审理。截至 2024 年 12 月 31 日已经判决 23 项诉讼，已决诉讼涉及的金额 10,445,487.70 元。2024 年度建材城对上述已结诉讼计提预计损失 728,239.45 元。截至 2025 年 4 月 23 日建材城尚未支付上述款项。

12) 本公司子公司福建中福海峡建材城有限公司（以下简称“建材城”）涉及 3 项行政处罚，行政处罚涉及的金额合计 1,092,000.00 元。2024 年 12 月 31 日建材城已对上述行政处罚补提预计损失 1,092,000.00 元。截至 2025 年 4 月 23 日建材城尚未支付上述款项。

13) 本公司子公司中福海峡（平潭）置业有限公司（以下简称“平潭置业”）涉及 91 项《商品房预售合同》或《商品房预约合同》纠纷，上述合同涉及诉讼标的金额合计 5,103,863.00 元，所涉诉讼均由福建省平潭县人民法院审理。截至 2024 年 12 月 31 日已经判决 89 项诉讼，判决涉及的金额 913,600.00 元。2024 年度平潭置业对上述已结诉讼计提预计损失 379,259.14 元。截至 2025 年 4 月 23 日平潭置业尚未支付上述款项。

14) 本公司子公司中福海峡（平潭）置业有限公司（以下简称“平潭置业”）涉及工程、设计、广告等 28 项合同纠纷，上述合同涉及诉讼标的金额合计 35,594,512.36 元，所涉诉讼均由福建省平潭县人民法院、广州黄埔区人民法院审理。截至 2024 年 12 月 31 日已经判决上述 22 项诉讼，已决诉讼涉及的金额 31,199,441.62 元。2024 年度平潭置业对上述已结诉讼计提预计损失 633,276.90 元。截至 2025 年 4 月 23 日平潭置业尚未支付上述款项。

15) 本公司子公司中福海峡（平潭）置业有限公司（以下简称“平潭置业”）涉及 35 项票据纠纷，上述票据纠纷涉及诉讼标的金额合计 10,937,843.16 元，所涉诉讼均由福建省平潭县人民法院、广州黄埔区人民法院审理。截至 2024 年 12 月 31 日已经判决 33 项诉讼，已决诉讼涉及的金额 9,678,295.40 元。2024 年度平潭置业对上述已结诉讼计提预计损失 960,540.42 元。截至 2025 年 4 月 23 日平潭置业尚未支付上述款项。

16) 本公司子公司中福海峡（平潭）置业有限公司（以下简称“平潭置业”）涉及 5 项行政处罚，行政处罚涉及的金额合计 265,600.00 元。截止 2024 年 12 月 31 日平潭置业已对上述行政处罚提预计损失 265,600.00 元。截至 2025 年 4 月 23 日平潭置业尚未支付上述款项。

17) 本公司子公司福建省本源进出口有限公司（以下简称“本源公司”）诉远顺（福建）木制品有限公司（以下简称“远顺福建公司”）、远顺（苏州）木制品有限公司、福州沃纳特木材有限公司、林远勇、郑瑶琼、叶琛买卖合同纠纷于 2025 年 1 月 6 日被福州市鼓楼区人民法院受理立案（受理案件号：(2025)闽 0102 民初 2838 号）案件立案标的金额 66,657,006.60 元以及该金额项下的违约金 11,578,883.36 元。本源公司申请查封、扣押远顺公司、林远勇、郑瑶琼名下价值 78,235,889.96 元的财产，2025 年 3 月 14 日，收到福州鼓楼法院出具的诉前保全裁定书及执行告知书。福州鼓楼法院已分别于 2025 年 1 月 9 日前往福建省福清市新厝镇双屿村厂房，2025 年 1 月 22 日前往江苏省苏州市太仓市远顺木业进行查封、扣押手续。2025 年 1 月 24 日，收到远顺福建公司与太仓鹏昊木业有限公司提出的保全异议。2025 年 2 月 8 日，本源公司向法院递交保全异议的反驳意见。因远顺福建公司存放在福清厂房的木材被闽侯法院另案查封，2025 年 2 月 18 日本源公司向闽侯法院递交执行异议，2025 年 3 月 3 日，收到法院送达的举证通知书、诉讼权利



义务告知书。2025 年 3 月 14 日，收到福州鼓楼法院驳回案外人太仓鹏昊木业有限公司异议的裁定书。后远顺福建公司提起管辖权异议，但法院已驳回其管辖权异议，2025 年 4 月 1 日，远顺福建公司对管辖权异议裁定提起上诉。2025 年 4 月 3 日，本源公司向法院递交变更部分起诉申请书。截至 2025 年 4 月 23 日该案件暂无进一步进展。

18) 本公司子公司福建派乐托科技有限公司（以下简称“派乐托公司”）诉远顺（福建）木制品有限公司（以下简称“远顺福建公司”）、远顺（苏州）木制品有限公司、福州沃纳特木材有限公司、林远勇、叶琛买卖合同纠纷，于 2025 年 1 月 6 日被福州市鼓楼区人民法院受理立案（受理案件号：(2025)闽 0102 民初 3787 号），诉讼涉及金额 5,275,463.78 元。2025 年 2 月 12 日，因派乐托公司存放在远顺厂房的木材被闽侯县人民法院另案查封，就闽侯县人民法院该违法保全及未审慎审查导致财产转移的行为，派乐托公司向福州市中级人民法院寄出举报信。2025 年 2 月 18 日，派乐托公司向闽侯法院递交执行异议申请。鼓楼法院于 2025 年 3 月 5 日送达举证通知书、诉讼权利义务告知书，于 2025 年 3 月 21 日送达派乐托的诉前保全裁定书以及保全情况告知书。原定于 2025 年 3 月 28 日本案一审开庭，远顺更换代理人、被告叶琛没有送达到开庭传票、派乐托公司变更诉讼请求等原因延期开庭。2025 年 4 月 3 日，法院送达管辖权异议裁定书驳回远顺苏州异议。2025 年 4 月 14 日，收到远顺苏州就驳回管辖权异议裁定书提起的上诉状。2025 年 4 月 16 日，收到远顺福建追加第三人申请书，2025 年 4 月 21 日派乐托向法院递交关于追加第三人申请的意见。2025 年 4 月 17 日，派乐托公司向法院递交移送公安机关申请书。截至 2025 年 4 月 23 日该案件暂无进一步进展。

（2）抵押、担保

1) 本公司以自有的世界金龙大厦第三层 3,292.84 m²的物业作为抵押物，向招商银行福州分行取得额度为 8,000 万元的综合授信合同，该授信已于 2022 年 12 月 29 日到期。2025 年 4 月 11 日本公司以上述物业再次向招商银行福州分行取得额度为 3,200 万元的综合授信合同，该授信虽已获批但尚未签约。截至 2025 年 4 月 23 日该物业对应的 8,000 万担保合同仍未解除，待新授信 3,200 万元合同生效后，旧合同项下对应的 8000 万元担保随即解除。

2) 本公司以自有的世界金龙大厦第八层 1,837.40 m²的物业及第十一层 1,177.48 m²的物业作为抵押物，向中信银行福州分行取得额度为 5,000 万元的综合授信合同，该授信已于 2025 年 1 月 18 日到期。到期后本公司以上述物业再次向中信银行福州分行取得额度为 5,000 万元的综合授信合同，该授信已获批，额度到期日为 2026 年 3 月 13 日，但尚未进行授信签约。截至 2025 年 4 月 23 日该物业处于抵押状态。

3) 子公司福建中福海峡建材城有限公司与平潭鼎新房地产发展有限公司签订期限一年的短期借款合同，以其开发的恒大名都项目下商业 3#楼 25,382.58 m²的存货作为担保，向平潭鼎新房地产发展有限公司借款 4,880 万元。截至 2024 年 12 月 31 日担保涉及的存货已经登记备案。截至 2025 年 4 月 23 日上述存货处于抵押状态。

十三、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 23 日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。



十四、其他重要事项

1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 5 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- （1）木业分部，生产及销售中纤板；
- （2）贸易分部，木材贸易及钾肥贸易；
- （3）林业分部，林木资产销售；
- （4）房产分部，房地产销售；
- （5）其他分部，医疗及其他。

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。

（1）分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	木业分部	贸易分部	林业分部	房产分部	其他分部	抵销	合计
营业收入	748,423,150.04	345,433,686.76	66,797,070.85	410,547,760.43	30,951,570.54	-38,761,979.82	1,563,391,258.80
其中：对外交易收入	716,747,196.76	345,361,686.76	60,204,260.61	410,547,760.43	30,530,354.24	--	1,563,391,258.80
分部间交易收入	31,675,953.28	72,000.00	6,592,810.24	--	421,216.30	-38,761,979.82	--
其中：主营业务收入	743,390,448.62	332,920,599.92	65,293,925.37	410,547,760.43	29,963,452.36	-38,633,407.73	1,543,482,778.97
营业成本	689,140,076.26	325,561,775.38	56,535,153.49	362,865,926.82	26,160,363.68	-71,345,577.81	1,388,917,717.82
其中：主营业务成本	689,132,789.96	318,417,795.63	55,689,339.82	362,865,926.82	25,119,951.11	-71,345,577.81	1,379,880,225.53
销售费用	15,238,959.01	1,647,926.91	--	395,493.19	182,083.14	--	17,464,462.25
营业利润（亏损）	18,435,302.69	-89,269,506.96	-1,092,793.41	-105,638,426.27	-15,891,129.36	182,896,376.92	-10,560,176.39
资产总额	1,171,381,016.80	2,278,719,695.16	768,139,729.31	1,362,395,752.05	497,603,046.63	-2,367,818,573.11	3,710,420,666.84
负债总额	159,891,709.66	443,639,276.52	144,111,008.73	3,086,290,914.16	230,519,223.64	-2,323,253,356.58	1,741,198,776.13
补充信息：							
1.折旧和摊销费用	31,755,873.23	7,025,807.01	3,974,818.06	7,138.96	3,858,100.15	--	46,621,737.41
2.信用减值损失	-2,279,950.51	-81,180,143.69	-4,177,356.46	-5,660,472.67	-9,169,189.02	9,112,194.98	-93,354,917.37
3.资产减值损失	-1,877,058.72	-17,700,015.43	-704,726.34	-29,966,651.64	-2,373,744.48	33,156,144.45	-19,466,052.16



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

上期或上期期末	木业分部	贸易分部	林业分部	房产分部	其他分部	抵销	合计
营业收入	803,619,289.54	335,345,146.98	68,008,179.65	--	71,339,366.82	-45,150,104.13	1,233,161,878.86
其中：对外交易收入	759,072,945.30	335,276,289.84	67,518,893.70	--	71,293,750.02	--	1,233,161,878.86
分部间交易收入	44,546,344.24	68,857.14	489,285.95	--	45,616.80	-45,150,104.13	--
其中：主营业务收入	797,707,361.27	320,511,379.24	66,000,431.98	--	71,011,151.97	-44,569,753.68	1,210,660,570.78
营业成本	751,379,329.56	316,761,191.33	59,340,837.93	--	67,991,684.31	-44,860,972.22	1,150,612,070.91
其中：主营业务成本	751,008,524.28	310,122,368.05	58,774,219.86	--	67,162,224.73	-44,496,414.69	1,142,570,922.23
销售费用	14,773,379.56	2,309,510.81	--	781,345.31	379,623.69	--	18,243,859.37
营业利润（亏损）	21,256,308.27	-797,781,355.78	6,191,576.59	-140,449,483.65	-37,207,407.81	940,824,376.27	-7,165,986.11
资产总额	1,038,429,343.10	2,409,183,351.78	773,287,922.00	1,735,744,639.34	504,874,311.22	-2,336,097,395.41	4,125,422,172.03
负债总额	95,437,982.07	427,074,737.85	148,361,169.82	3,256,562,680.06	231,542,835.19	-2,177,058,400.93	1,981,921,004.06
补充信息：							
1.折旧和摊销费用	30,339,356.82	7,139,185.19	3,165,604.88	325,663.19	7,568,196.02	--	48,538,006.10
2.信用减值损失	-92,034.12	-834,519,667.61	-3,005,241.72	-287,504.32	-3,979,402.46	833,490,670.55	-8,393,179.68
3.资产减值损失	-1,373,327.24	-466,220.03	381,715.94	-29,447,727.28	-13,475,659.46	--	-44,381,218.07

2、破产预重整

本公司分别于 2023 年 12 月 20 日、2024 年 1 月 11 日召开第十一届董事会 2023 年第四次
 会议及 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于申请控股子公司破产预重整的
 议案》，同意公司作为债权人向法院申请对公司控股子公司福建中福海峡建材城有限公
 司进行破产重整，并申请启动预重整程序。截至报告期末，公司作为债权人向法院申请
 对控股子公司中福建材城进行破产重整的事项处于材料审核阶段，尚待法院裁定受理。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	56,488,404.34	41,278,461.97
1 至 2 年	--	234,690.00
2 至 3 年	200,000.00	5,977,345.97
3 至 4 年	5,669,834.72	--
4 至 5 年	--	--



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	8,520.00	21,662.30
小计	62,366,759.06	47,512,160.24
减：坏账准备	5,953,238.76	2,251,119.71
合计	56,413,520.30	45,261,040.53

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,669,834.72	9.09	5,319,834.72	93.83	350,000.00	--	--	--	--	--
其中：										
应收其他客户	5,669,834.72	9.09	5,319,834.72	93.83	350,000.00	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	56,696,924.34	90.91	633,404.04	1.12	56,063,520.30	47,512,160.24	100.00	2,251,119.71	4.74	45,261,040.53
其中：										
贸易客户	56,696,924.34	90.91	633,404.04	1.12	56,063,520.30	47,512,160.24	100.00	2,251,119.71	4.74	45,261,040.53
合计	62,366,759.06	100.00	5,953,238.76	9.55	56,413,520.30	47,512,160.24	100.00	2,251,119.71	4.74	45,261,040.53

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
单位 1	5,669,834.72	5,319,834.72	93.83	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收贸易客户

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	56,488,404.34	559,884.04	0.99	41,278,461.97	407,614.84	0.99
1 至 2 年				234,690.00	23,529.70	10.03
2 至 3 年	200,000.00	65,000.00	32.50	5,977,345.97	1,798,312.87	30.09
3 至 4 年				--	--	--
4 至 5 年				--	--	--
5 年以上	8,520.00	8,520.00	100.00	21,662.30	21,662.30	100.00
合计	56,696,924.34	633,404.04	1.12	47,512,160.24	2,251,119.71	4.74



(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,251,119.71
本期计提	3,754,451.05
本期收回或转回	--
本期核销	52,332.00
期末余额	5,953,238.76

(4) 本期核销应收账款 52,332.00 元。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 61,908,520.09 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,940,221.58 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	12,611,941.00	12,611,941.00
其他应收款	168,870,361.00	147,151,357.03
合计	181,482,302.00	159,763,298.03

(1) 应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
福建省建瓯福人林业有限公司	12,611,941.00	12,611,941.00
减：坏账准备	--	--
合计	12,611,941.00	12,611,941.00

① 重要的账龄超过 1 年的应收股利如下：

项目	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
福建省建瓯福人林业有限公司	12,611,941.00	4-6年	尚未支付	未减值

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	117,128,913.89	46,496,352.77



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	14,775,678.80	48,637,258.19
2 至 3 年	8,905,870.99	16,195,218.07
3 至 4 年	15,880,303.35	77,324,391.13
4 至 5 年	77,158,877.37	74,741,713.47
5 年以上	1,186,478,430.34	1,126,576,647.06
小计	1,420,328,074.74	1,389,971,580.69
减：坏账准备	1,251,457,713.74	1,242,820,223.66
合计	168,870,361.00	147,151,357.03

② 按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
业务借款	70,000.00	50,200.00	19,800.00	50,000.00	50,000.00	--
押金及保证金	3,981,051.29	84,350.51	3,896,700.78	1,859,965.49	108,126.85	1,751,838.64
资金往来	1,360,328,636.91	1,201,552,218.69	158,776,418.22	1,332,238,925.27	1,193,556,664.39	138,682,260.88
股权转让款	48,030,000.00	48,030,000.00	--	48,030,000.00	48,030,000.00	--
股权转让款利息	680,993.79	680,983.54	10.25	680,993.79	680,979.44	14.35
其他往来款	7,237,392.75	1,059,961.00	6,177,431.75	7,111,696.14	394,452.98	6,717,243.16
合计	1,420,328,074.74	1,251,457,713.74	168,870,361.00	1,389,971,580.69	1,242,820,223.66	147,151,357.03

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
合并范围内各公司的其他应收款	155,619,525.40	--	--	155,619,525.40	--
应收其他款项	8,120,194.29	0.99	80,201.94	8,039,992.35	--
合计	163,739,719.69	0.05	80,201.94	163,659,517.75	--

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	6,360,522.67	18.08	1,149,679.42	5,210,843.25	--
合计	6,360,522.67	18.08	1,149,679.42	5,210,843.25	--



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,250,227,832.38	100.00	1,250,227,832.38	--	--
单位 1	806,119,186.08	100.00	806,119,186.08	--	--
单位 2	348,040,916.76	100.00	348,040,916.76	--	--
单位 4	48,710,973.29	100.00	48,710,973.29	--	--
单位 6	29,603,987.02	100.00	29,603,987.02	--	--
单位 7	17,252,769.23	100.00	17,252,769.23	--	--
单位 8	500,000.00	100.00	500,000.00	--	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--	--
应收其他款项	--	--	--	--	--
合计	1,250,227,832.38	100.00	1,250,227,832.38	--	--

上年年末，坏账准备计提情况：

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
合并范围内各公司的其他应收款	130,497,063.82	--	--	130,497,063.82	--
应收其他款项	6,762,627.02	1.00	67,626.27	6,695,000.75	--
合计	137,259,690.84	0.05	67,626.27	137,192,064.57	--

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	3,276,626.29	15.92	521,673.81	2,754,952.48	--
合计	3,276,626.29	15.92	521,673.81	2,754,952.48	--

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,249,435,263.56	99.42	1,242,230,923.58	7,204,339.98	--



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
单位 1	806,193,500.32	100.00	806,193,500.32	--	--
单位 2	348,112,916.76	100.00	348,112,916.76	--	--
单位 4	48,710,973.29	100.00	48,710,973.29	--	--
单位 6	28,887,987.02	92.80	26,808,559.16	2,079,427.86	--
单位 7	17,029,886.17	69.91	11,904,974.05	5,124,912.12	--
单位 8	500,000.00	100.00	500,000.00	--	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--	--
应收其他款项	--	--	--	--	--
合计	1,249,435,263.56	99.42	1,242,230,923.58	7,204,339.98	--

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	67,626.27	521,673.81	1,242,230,923.58	1,242,820,223.66
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-42,708.13	42,708.13	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	55,283.80	585,297.48	7,996,908.80	8,637,490.08
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	80,201.94	1,149,679.42	1,250,227,832.38	1,251,457,713.74



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤ 本期实际核销的其他应收款为 0.00 元。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
单位 1	资金往来款	806,119,186.08	3 年以下 180,000.00 元, 3 年 以上 805,939,186.08 元	56.76	806,119,186.08
单位 2	资金往来款	348,040,916.76	3 年以下 148,310.00 元, 3 年 以上 347,892,606.76 元	24.50	348,040,916.76
单位 3	资金往来款	82,200,605.17	3 年以下 82,200,605.17 元	5.79	
单位 4	股权转让款等	48,710,973.29	3 年以上 48,710,973.29 元	3.43	48,710,973.29
单位 5	资金往来款	34,590,958.83	3 年以下 4,349,699.73 元, 3 年以上 30,241,259.10 元	2.44	
合计	--	1,319,662,640.13	--	92.92	1,202,871,076.13

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,350,836,308.83	257,849,607.90	1,092,986,700.93	1,350,836,308.83	240,149,592.47	1,110,686,716.36
对联营企业投资	43,027,184.57	466,220.03	42,560,964.54	43,484,877.93	466,220.03	43,018,657.90
合计	1,393,863,493.40	258,315,827.93	1,135,547,665.47	1,394,321,186.76	240,615,812.50	1,153,705,374.26

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	本期计提减值 准备	期末余额	减值准备 期末余额
福建省建瓯福人 林业有限公司	350,171,605.70	--	--	--	350,171,605.70	--
福建绿闽林业开 发有限公司	19,680,393.44	--	--	--	19,680,393.44	--
漳州中福木业有 限公司	329,707,144.92	--	--	--	329,707,144.92	--
福建中福种业有 限公司	30,023,572.30	--	--	--	30,023,572.30	--
福建中福海峡建 材城有限公司	--	--	--	--	--	182,325,000.00
中福海峡（平潭） 置业有限公司	--	--	--	--	--	5,100,000.00
北京中福康华景 区旅游开发有限 公司	124,817,800.00	--	--	--	124,817,800.00	--
中福德馨（平潭） 健康管理有限公 司	42,000,000.00	--	--	--	42,000,000.00	--



中福海峡（平潭）发展股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	本期计提减值准备	期末余额	减值准备期末余额
上海海坛实业有限公司	50,000,000.00	--	--	--	50,000,000.00	--
江苏达成生物科技有限公司	104,286,200.00	--	--	17,700,015.43	86,586,184.57	70,424,607.90
福建省本源进出口有限公司	50,000,000.00	--	--	--	50,000,000.00	--
中福海峡（福建）投资发展有限公司	10,000,000.00	--	--	--	10,000,000.00	--
合计	1,110,686,716.36	--	--	17,700,015.43	1,092,986,700.93	257,849,607.90

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加/新增投资	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			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
平潭中汇投资股份有限公司	37,684,701.03	--	--	128.16	--	--	--	--	--	37,684,829.19	--
中林中福（云南）林业发展有限公司	5,333,956.87	--	--	-457,821.52	--	--	--	--	--	4,876,135.35	--
中林中福（云南）新材料科技发展有限公司	--	--	--	440,302.62	--	--	--	440,302.62	--	--	466,220.03
小计	43,018,657.90	--	--	-17,390.74	--	--	--	440,302.62	--	42,560,964.54	466,220.03
合计	43,018,657.90	--	--	-17,390.74	--	--	--	440,302.62	--	42,560,964.54	466,220.03

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	286,837,777.46	275,506,966.70	213,109,805.98	209,726,835.95
其他业务	12,513,086.84	7,143,979.75	13,413,845.45	6,638,823.28
合计	299,350,864.30	282,650,946.45	226,523,651.43	216,365,659.23



5、投资收益

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	-17,390.74	-1,838,057.75
交易性金融资产持有期间的投资收益	8,702,981.38	9,576,803.85
合计	8,685,590.64	7,738,746.10

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	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	2,289,395.07	
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	927,374.24	
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	329,424.67	
委托他人投资或管理资产的损益	8,702,981.38	
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	-902,685.87	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104,260,645.86	
非经常性损益总额	-92,914,156.37	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,075,586.80	
非经常性损益净额	-94,989,743.17	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-41,814,346.09	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-53,175,397.08	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		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	-5.90	-0.0609	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.21	-0.0332	--

中福海峡（平潭）发展股份有限公司

2025 年 4 月 23 日





营业执照

(副本)(20-18)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致中会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5250万元

成立日期 2011年12月22日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广
场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关
审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关

2025年02月07日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制





此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：北京市财政局



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告使用，复印无效。

证书编号: 110001540215
 No. of Certificate
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2008 年 08 月 08 日
 Date of Issuance
 2018年分批发



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

姓名: 樊文鼎
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1979-02-15
 Date of birth
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 珠海分所
 身份证号码: 412731197902154651
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

樊文鼎 110001540215
 年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019 12 11 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019 12 11 日



此件仅用于业务报告使用，复印无效。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
11000000072741

注册会计师事务所 (特殊普通合伙)

姓名: 卢晓双
性别: 女
出生日期: 1989-05-07
工作单位: 致同会计师事务所 (特殊普通合伙) 珠海分所
身份证号码: 342401198905072266
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101560848
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 03 月 2 日
Date of Issuance



卢晓双 110101560848

