

福建省青山纸业股份有限公司
二〇二五年度
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
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
公司资产负债表	7-8
公司利润表	9
公司现金流量表	10
公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-109

审计报告

致同审字（2026）第 351A010398 号

福建省青山纸业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建省青山纸业股份有限公司（以下简称青山纸业公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 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，公允反映了青山纸业公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 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和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体审计的独立性要求（如适用），我们独立于青山纸业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、26 和附注五、43。

1、 事项描述

青山纸业公司 2025 年度营业收入为 241,899.02 万元，鉴于营业收入是青山纸业公司关键业绩指标，收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们主要执行了以下审计程序：

(1) 了解、评价和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 选取销售合同，结合公司业务模式及合同条款等具体情况，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

(3) 针对收入增长变动及各类产品收入、成本、毛利率与上期变动情况实施分析程序，识别是否出现异常波动的情况。

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、出库单、物流单据和报关单、客户签收单、销售发票等，评价公司收入确认的真实性。

(5) 结合应收账款审计，对主要客户交易金额及应收账款余额进行询证，以检查主要客户收入确认的真实准确性。

(6) 查询主要客户的工商资料，确认客户与公司是否存在关联关系，了解双方的交易背景、交易信息，确认交易的真实性。

(7) 针对资产负债表日前后确认的营业收入，抽样检查出库单、客户签收单等支持性文件，以评价收入是否计入恰当的会计期间。

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

青山纸业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括青山纸业公司 2025 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

青山纸业公司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，管理层负责评估青山纸业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算青山纸业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青山纸业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能对青山纸业公司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青山纸业公司不能持续经营。

(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) 就青山纸业公司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)

陈裕成



中国注册会计师

林雅清



中国·北京

二〇二六年四月十日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	386,713,393.49	653,602,726.44
交易性金融资产	五、2	1,813,255,137.74	1,737,151,888.27
应收票据	五、3	36,015,461.07	49,372,916.23
应收账款	五、4	87,744,013.49	104,028,059.31
应收款项融资	五、5	501,531,648.94	613,156,704.02
预付款项	五、6	14,993,298.32	17,005,366.45
其他应收款	五、7	20,728,293.56	24,359,404.75
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	628,489,082.78	569,090,295.73
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	98,842,305.74	94,357,164.45
流动资产合计		3,588,312,635.13	3,862,124,525.65
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	78,079,463.23	77,401,444.12
其他权益工具投资	五、11	15,000,000.00	15,000,000.00
其他非流动金融资产	五、12	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产	五、13	12,068,850.00	12,719,259.43
固定资产	五、14	1,645,901,520.60	1,768,200,056.05
在建工程	五、15	144,890,629.01	28,533,221.41
生产性生物资产	五、16	7,461,175.75	7,708,674.79
油气资产			
使用权资产	五、17	5,630,522.43	2,696,354.03
无形资产	五、18	167,501,783.59	170,138,519.72
其中：数据资源			
开发支出	六、2	3,531,485.92	13,123,081.17
其中：数据资源			
商誉	五、19	8,016,275.74	8,016,275.74
长期待摊费用	五、20	4,840,603.04	5,858,709.23
递延所得税资产	五、21	111,839,208.52	103,010,502.47
其他非流动资产	五、22	269,357,947.32	290,189,492.28
非流动资产合计		2,479,119,465.15	2,507,595,590.44
资产总计		6,067,432,100.28	6,369,720,116.09

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、24	525,311,049.48	641,412,191.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、25	306,411,271.28	530,438,647.20
应付账款	五、26	413,402,288.40	349,287,220.60
预收款项	五、27	3,381,104.52	3,477,073.00
合同负债	五、28	41,465,764.73	43,156,094.44
应付职工薪酬	五、29	54,970,859.75	47,125,525.78
应交税费	五、30	16,209,489.46	10,769,527.55
其他应付款	五、31	94,824,305.16	106,164,846.65
其中：应付利息			
应付股利	五、31	5,513,569.56	5,513,569.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、32	6,931,432.59	216,739,565.46
其他流动负债	五、33	35,743,022.76	24,765,329.63
流动负债合计		1,498,650,588.13	1,973,336,021.97
非流动负债：			
长期借款	五、34	121,000,000.00	
应付债券			
租赁负债	五、35	2,937,814.61	1,188,606.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、36	8,031,391.10	4,438,018.15
递延所得税负债	五、21	86,491,829.31	85,618,012.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		218,461,035.02	91,244,637.07
负 债 合 计		1,717,111,623.15	2,064,580,659.04
股东权益：			
股本	五、37	2,240,826,747.00	2,253,255,047.00
其他权益工具			
资本公积	五、38	728,285,865.31	727,539,508.07
减：库存股	五、39	30,033,280.96	43,315,193.39
其他综合收益	五、40	88,733.32	-1,155,587.09
专项储备			
盈余公积	五、41	259,807,064.11	256,113,471.94
未分配利润	五、42	761,855,875.63	737,396,818.38
归属于母公司股东权益合计		3,960,831,004.41	3,929,834,064.91
少数股东权益		389,489,472.72	375,305,392.14
股东权益合计		4,350,320,477.13	4,305,139,457.05
负债和股东权益总计		6,067,432,100.28	6,369,720,116.09

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：



合并利润表

2025年度

编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、43	2,418,990,221.17	2,600,396,782.74
减：营业成本	五、43	1,965,747,663.71	2,168,243,117.49
税金及附加	五、44	20,178,113.64	16,183,883.35
销售费用	五、45	61,834,671.81	61,965,470.34
管理费用	五、46	210,285,093.01	192,462,380.38
研发费用	五、47	54,469,826.41	50,349,858.07
财务费用	五、48	14,420,661.70	11,460,965.44
其中：利息费用	五、48	15,856,614.87	21,076,129.33
利息收入	五、48	4,904,421.87	8,893,122.87
加：其他收益	五、49	11,733,659.42	11,555,978.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	28,892,523.26	18,537,176.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、50	678,019.11	1,386,562.43
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	15,466,156.59	29,896,396.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-8,297,271.21	-13,113,378.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-51,686,571.27	-19,027,119.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	3,707,693.68	268,818.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		91,870,381.36	127,848,979.70
加：营业外收入	五、55	988,608.42	362,176.22
减：营业外支出	五、56	2,413,596.46	7,186,180.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		90,445,393.32	121,024,975.34
减：所得税费用	五、57	17,116,587.26	27,456,446.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,328,806.06	93,568,528.89
（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）		73,328,806.06	93,568,528.89
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）		54,684,226.42	84,751,597.66
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		18,644,579.64	8,816,931.23
五、其他综合收益的税后净额		2,122,151.91	1,289,231.31
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、40	1,244,320.41	755,938.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、40	1,244,320.41	755,938.74
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额	五、40	1,244,320.41	755,938.74
7.自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分			
8.多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		877,831.50	533,292.57
六、综合收益总额		75,450,957.97	94,857,760.20
归属于母公司股东的综合收益总额		55,928,546.83	85,507,536.40
归属于少数股东的综合收益总额		19,522,411.14	9,350,223.80
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.0247	0.0381
（二）稀释每股收益		0.0247	0.0383

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：



合并现金流量表

2025年度

编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,282,492,840.07	2,530,371,666.06
收到的税费返还		16,391,086.59	9,033,214.41
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	52,620,322.54	126,892,246.88
经营活动现金流入小计		2,351,504,249.20	2,666,297,127.35
购买商品、接受劳务支付的现金		1,585,969,578.80	1,664,868,641.34
支付给职工及为职工支付的现金		410,224,631.21	395,375,227.86
支付的各项税费		109,214,672.81	79,675,171.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	109,675,998.81	109,649,992.80
经营活动现金流出小计		2,215,084,881.63	2,249,569,033.94
经营活动产生的现金流量净额		136,419,367.57	416,728,093.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、58	3,599,569,400.00	1,554,572,957.94
取得投资收益收到的现金		40,801,911.49	19,954,540.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,059,425.47	851,775.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,648,430,736.96	1,575,379,273.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		116,037,888.42	375,832,016.87
投资支付的现金	五、58	3,663,189,569.89	1,818,362,811.84
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,779,227,458.31	2,194,194,828.71
投资活动产生的现金流量净额		-130,796,721.35	-618,815,554.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		700,000.00	28,470,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		700,000.00	28,470,000.00
取得借款收到的现金		991,000,000.00	821,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58		43,790,820.00
筹资活动现金流入小计		991,700,000.00	893,260,820.00
偿还债务支付的现金		1,196,900,000.00	873,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,848,371.82	62,476,237.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,918,481.77	3,636,963.54
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	19,564,507.84	3,265,729.75
筹资活动现金流出小计		1,263,312,879.66	939,041,967.13
筹资活动产生的现金流量净额		-271,612,879.66	-45,781,147.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-527,183.05	3,003,239.92
五、现金及现金等价物净增加额		-266,517,416.49	-244,865,368.55
加：期初现金及现金等价物余额		650,744,351.64	895,609,720.19
六、期末现金及现金等价物余额		384,226,935.15	650,744,351.64

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：



合并所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

项 目	本年金额							少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司所有者权益				专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益						
一、上年年末余额	2,253,255,047.00	727,539,508.07	43,315,193.39	-1,155,587.09	256,113,471.94	737,396,818.38	3,929,834,064.91	375,305,392.14	4,305,139,457.05	
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	2,253,255,047.00	727,539,508.07	43,315,193.39	-1,155,587.09	256,113,471.94	737,396,818.38	3,929,834,064.91	375,305,392.14	4,305,139,457.05	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-12,428,300.00	746,357.24	-13,281,912.43	1,244,320.41	3,693,592.17	24,459,057.25	30,996,939.50	14,184,080.58	45,181,020.08	
（一）综合收益总额				1,244,320.41		54,684,226.42	55,928,546.83	19,522,411.14	75,450,957.97	
（二）股东投入和减少资本	-12,428,300.00	2,497,270.00	-13,281,912.43				3,350,882.43	700,000.00	4,050,882.43	
1. 股东投入的普通股		3,367,251.00	16,368.57				3,350,882.43	700,000.00	700,000.00	
2. 股份支付计入股东权益的金额		-869,981.00	-13,298,281.00						3,350,882.43	
3. 其他	-12,428,300.00									
（三）利润分配					3,693,592.17	-30,225,169.17	-26,531,577.00	-3,918,481.77	-30,450,058.77	
1. 提取盈余公积					3,693,592.17	-3,693,592.17				
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）专项储备提取和使用										
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
（六）其他										
四、本年年末余额	2,240,826,747.00	728,285,865.31	30,033,280.96	88,733.32	259,807,064.11	761,855,875.63	3,960,831,004.41	389,489,472.72	4,350,320,477.13	

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：

公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		173,685,022.53	460,126,952.92
交易性金融资产		1,469,858,283.01	1,379,649,658.18
应收票据		30,203,277.51	38,827,370.41
应收账款	十六、1	85,888.09	415,020.95
应收款项融资		374,398,835.12	500,694,235.98
预付款项		10,225,015.62	11,435,834.47
其他应收款	十六、2	22,668,167.78	34,164,296.69
其中：应收利息			
应收股利			
存货		337,773,014.08	311,409,243.31
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		34,194,952.65	25,451,721.86
流动资产合计		2,453,092,456.39	2,762,174,334.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	644,936,145.98	645,803,956.20
其他权益工具投资		15,000,000.00	15,000,000.00
其他非流动金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		11,589,086.05	12,221,293.81
固定资产		1,354,330,357.64	1,461,372,197.31
在建工程		144,489,189.60	27,889,595.53
生产性生物资产		1,410,779.94	1,658,278.98
油气资产			
使用权资产			
无形资产		71,219,927.14	74,065,233.72
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		79,995,910.11	74,013,581.77
其他非流动资产		267,505,845.14	288,736,277.88
非流动资产合计		2,595,477,241.60	2,605,760,415.20
资产总计		5,048,569,697.99	5,367,934,749.97


公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		470,307,541.66	570,402,886.10
交易性金融负债			
应付票据		304,436,414.11	521,175,773.97
应付账款		344,031,451.86	285,215,305.62
预收款项		3,337,371.67	3,433,340.15
合同负债		26,431,706.02	28,544,690.68
应付职工薪酬		31,003,801.67	26,201,303.00
应交税费		8,227,177.82	3,556,296.48
其他应付款		108,019,155.02	122,441,057.61
其中：应付利息			
应付股利		2,713,569.56	2,713,569.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,093,790.28	215,063,961.10
其他流动负债		31,258,314.28	16,057,946.52
流动负债合计		1,331,146,724.39	1,792,092,561.23
非流动负债：			
长期借款		121,000,000.00	
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,591,937.63	1,247,501.41
递延所得税负债		79,260,393.73	76,779,272.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		205,852,331.36	78,026,773.66
负 债 合 计		1,536,999,055.75	1,870,119,334.89
股东权益：			
股本		2,240,826,747.00	2,253,255,047.00
资本公积		715,622,545.73	713,125,275.73
减：库存股		30,033,280.96	43,315,193.39
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		260,124,958.49	256,431,366.32
未分配利润		325,029,671.98	318,318,919.42
股东权益合计		3,511,570,642.24	3,497,815,415.08
负债和股东权益总计		5,048,569,697.99	5,367,934,749.97

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： 

公司利润表

2025年度

编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

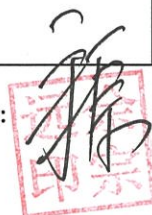
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	1,607,057,612.54	1,782,513,060.31
减：营业成本	十六、4	1,375,049,141.29	1,545,640,075.20
税金及附加		13,130,972.61	8,644,858.57
销售费用		13,126,785.64	12,370,014.30
管理费用		130,119,079.51	110,246,310.87
研发费用		19,356,162.14	18,797,394.45
财务费用		12,174,401.00	11,544,846.71
其中：利息费用		14,502,008.19	18,692,164.00
利息收入		3,988,919.26	7,115,411.67
加：其他收益		2,543,614.54	4,072,844.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	34,881,393.09	26,417,894.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5	678,019.11	1,386,562.43
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）		9,924,485.94	21,438,828.52
信用减值损失（损失以“-”号填列）		60,032.07	62,554.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-44,530,603.16	-14,568,315.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,223,229.04	279,169.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,203,221.87	112,972,535.43
加：营业外收入		661,639.53	164,939.35
减：营业外支出		1,967,334.56	6,899,361.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,897,526.84	106,238,113.16
减：所得税费用		11,961,605.11	25,447,551.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,935,921.73	80,790,561.39
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,935,921.73	80,790,561.39
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		36,935,921.73	80,790,561.39

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：



公司现金流量表

2025年度

编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,389,393,017.20	1,459,132,037.53
收到的税费返还		1,008,609.00	
收到其他与经营活动有关的现金		25,154,790.35	86,942,077.67
经营活动现金流入小计		1,415,556,416.55	1,546,074,115.20
购买商品、接受劳务支付的现金		1,005,295,211.16	912,015,910.80
支付给职工及为职工支付的现金		226,238,247.84	235,275,375.42
支付的各项税费		61,019,043.85	33,031,629.97
支付其他与经营活动有关的现金		38,238,232.39	45,086,207.42
经营活动现金流出小计		1,330,790,735.24	1,225,409,123.61
经营活动产生的现金流量净额		84,765,681.31	320,664,991.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,741,000,000.00	1,203,174,575.35
取得投资收益收到的现金		34,532,887.80	26,128,755.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,039,955.47	307,648.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,533,825.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,785,106,668.27	1,229,610,979.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,094,231.11	350,774,293.02
投资支付的现金		1,821,284,138.89	1,359,089,508.70
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,910,378,370.00	1,709,863,801.72
投资活动产生的现金流量净额		-125,271,701.73	-480,252,822.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		925,000,000.00	750,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			43,790,820.00
筹资活动现金流入小计		925,000,000.00	793,790,820.00
偿还债务支付的现金		1,114,900,000.00	803,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,825,577.84	56,401,373.84
支付其他与筹资活动有关的现金		12,944,032.92	
筹资活动现金流出小计		1,169,669,610.76	859,501,373.84
筹资活动产生的现金流量净额		-244,669,610.76	-65,710,553.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-1,266,299.21	668,358.62
五、现金及现金等价物净增加额			
		-286,441,930.39	-224,630,026.19
加：期初现金及现金等价物余额		460,126,952.92	684,756,979.11
六、期末现金及现金等价物余额			
		173,685,022.53	460,126,952.92

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

2025年度

单位：人民币元

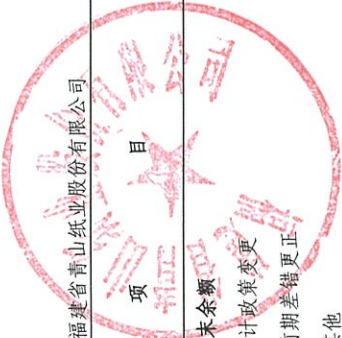
编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

项 目	本 年 金 额						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、上年期末余额	2,253,255,047.00	713,125,275.73	43,315,193.39			256,431,366.32	3,497,815,415.08
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	2,253,255,047.00	713,125,275.73	43,315,193.39			256,431,366.32	3,497,815,415.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-12,428,300.00	2,497,270.00	-13,281,912.43			3,693,592.17	13,755,227.16
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本	-12,428,300.00	2,497,270.00	-13,281,912.43				36,935,921.73
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额		3,367,251.00	16,368.57				3,350,882.43
3. 其他	-12,428,300.00	-869,981.00	-13,298,281.00				
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						3,693,592.17	-30,225,169.17
2. 对股东的分配						3,693,592.17	-3,693,592.17
3. 其他							-26,531,577.00
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备提取和使用							
1. 提取专项储备							
2. 使用专项储备							
（六）其他							
四、本年期末余额	2,240,826,747.00	715,622,545.73	30,033,280.96			260,124,958.49	3,511,570,642.24

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

2025年度

单位：人民币元

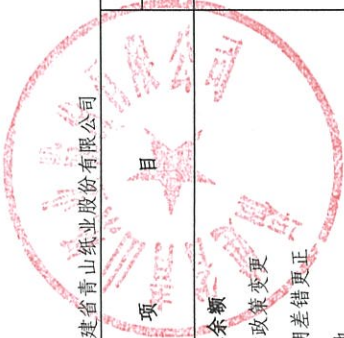
编制单位：福建省青山纸业股份有限公司

项 目	上年金额						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、上年期末余额	2,305,817,807.00	811,107,281.82	200,500,573.42			248,352,310.18	3,447,783,715.70
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	2,305,817,807.00	811,107,281.82	200,500,573.42			248,352,310.18	3,447,783,715.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-52,562,760.00	-97,982,006.09	-157,185,380.03			8,079,056.14	50,031,699.38
（一）综合收益总额	-52,562,760.00	-97,982,006.09	-157,185,380.03			8,079,056.14	80,790,561.39
（二）股东投入和减少资本							6,640,613.94
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额		6,164,987.33	43,315,193.39				
3. 其他	-52,562,760.00	-104,146,993.42	-200,500,573.42				
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						8,079,056.14	
2. 对股东的分配						8,079,056.14	
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备提取和使用							
1. 提取专项储备							
2. 使用专项储备							
（六）其他							
四、本年期末余额	2,253,255,047.00	713,125,275.73	43,315,193.39			256,431,366.32	3,497,815,415.08

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：



财务报表附注

一、公司基本情况

福建省青山纸业股份公司（以下简称本公司或公司）前身为福建省青州造纸厂，始建于 1958 年，1993 年 4 月改制为股份有限公司，1997 年 7 月在上海证券交易所上市交易（股票简称“青山纸业”、股票代码：600103），截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本 224,082.67 万元，股份总数 224,082.67 万股。经过近七十年发展，公司已成为集制浆、造纸、热电联产、碱回收、纸箱、纸袋制造、医药、光电子、林业开发于一体的国有控股上市公司，系全国包装纸袋纸、纺织新材料溶解浆的重点生产企业。控股水仙药业、深圳恒宝通、惠州闽环、青山林业等子公司十余家。

公司的竹木中长纤制浆在行业中具有独特优势，是国内率先发展林浆纸一体化的龙头企业，目前拥多条现代化先进制浆、造纸生产线及配套的碱回收、热电联产、水处理系统。现有原料林基地面积四十多万亩，FSC 森林认证面积六十多万亩，是三明高新区绿色循环经济产业园的“链主”企业。

公司主要产品为“青山牌”系列伸性纸袋纸、精制牛皮纸、溶解浆、竹木浆、风油精等产品，产品用途广泛，其中纸袋纸系列产品主要应用于水泥、化工、化肥、建材等的工业包装；近年来，食品级包装的开发应用增长迅速，竹木浆系列产品作为高端工业用纸、生活用纸、文化用纸、特殊用纸等的原生材料；溶解浆产品主要应用于胶粘纺织工业。

公司产品行销海内外，“青山”牌系列产品是“全国知名品牌”，主导产品“伸性纸袋纸”市场占有率位居全国第一。子公司“水仙”商标为“中国驰名商标”，“水仙牌”风油精系国内传统品牌，产品家喻户晓。

公司现代化产业管理体系健全，拥有一个省级企业技术中心，各类专业技术人才 500 多人，拥有专利 210 余项，并先后通过了 ISO9001 质量管理、ISO14001 环境管理、ISO22000 食品安全管理、ISO50001 能源管理、ISO45001 职业健康安全管理体系、ISO37301 合规管理等标准体系认证。公司被工业和信息化部确认为“2024 年度新培育国家层面绿色工厂”，获福建省“工业和信息化龙头企业”“循环经济生态示范企业”“重点用能行业能效领跑者”“新一代信息技术与制造业融合发展新模式新业态标杆企业”“企业文化建设示范单位”及“中华全国总工会职工书屋示范点”等荣誉和称号。子公司水仙药业为国家高新技术企业、福建省专精特新中小企业、福建省创新型中小企业、福建省省级企业技术中心；深圳恒宝通为高新技术企业、专精特新中小企业；东莞恒宝通为国家高新技术企业并通过国家级“专精特新中小企业”复审。

本财务报告经公司十届二十九次董事会于 2026 年 4 月 10 日决议批准报出。

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

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、26。

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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年的合并及母公司经营成果和合并及母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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	销售浆纸、浆粕产生的单个客户欠款金额在 300 万元以上的应收账款，销售其他产品、提供劳务产生的单个客户欠款金额在 100 万元以上的应收账款，以及其他往来产生的单个欠款金额 100 万元以上的其他应收款。
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额	100 万元
本期重要的应收款项核销	300 万元
重要的账龄超过 1 年的预付款项	300 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	300 万元

项目	重要性标准
重要的账龄超过 1 年的合同负债	300 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	300 万元
重要的在建工程	单项金额超过 1000 万元的在建工程项目
重要的资本化研发项目	单项金额超过合并净利润 10% 的研发项目
重要的非全资子公司	非全资子公司总资产占公司期末合并总资产的 10% 以上，或合并利润总额占公司利润总额的 10% 以上
重要的承诺事项	涉及的金额超过合并利润总额 10% 的承诺事项
重要的或有事项	涉及的金额超过合并利润总额 10% 的承诺事项
重要的资产负债表日后事项	涉及的金额超过合并利润总额 10% 的资产负债表日后事项

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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（股本溢价），资本公积（股本溢价）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（股本溢价），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的编制方法

（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（股本溢价），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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率或交易发生日即期汇率的近似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。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务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业务模式。

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业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务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）金融工具的公允价值

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小层次输入值，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。

（5）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；
- 租赁应收款；

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间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

对于应收票据、应收账款，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

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。其中：应收票据组合 1: 银行承兑汇票，具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失；

应收票据组合 2：商业承兑汇票比照应收账款考虑预期信用损失。

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

B、应收账款

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

对于划分为一般客户的应收账款组合，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。对于划分为关联方客户的应收账款组合，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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

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

应收款项融资

本公司应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据。会计处理方法参见附注三、11、金融工具中划分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相关处理。

其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据
无信用风险组合	款项性质（如员工备用金、保证金、关联方款项等）
账龄组合	应收往来款及其他

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，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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。其他应收款的账龄自确认之日起计算。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法

履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

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。

（6）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。

（7）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、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、辅助材料、包装物、低值易耗

品、委托加工物资等。

（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。

（3）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

领用时采用一次转销法摊销。

（5）存货跌价准备的确定标准和计提方法

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。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司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）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、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、20。

在成本模式下，公司按照附注三、15、固定资产和附注三、19、无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。

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。

15、固定资产

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。

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

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。

（2）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（3）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。

（4）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。

16、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。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

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

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	（1）主体建设工程及配套工程已完工； （2）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕； （2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； （3）设备达到预定可使用状态。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、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。

18、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、公益性生物资产。

①消耗性生物资产

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用蓄积量比例法按账面价值结转成本。

② 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭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。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产不进行摊销也不计提折旧。

（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。

公益性生物资产不计提减值准备。

19、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产包括土地使用权、商标权、专利权、工业产权及专有技术等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	40-50	法定年限/土地使用证登记年限	直线法	

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
商标权	10	法定年限	直线法	
专利权	5-10	受益期限/合同规定年限	直线法	
工业产权及专有技术	10	受益期限/合同规定年限	直线法	

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三、20。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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

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。

20、长期资产减值

对子公司、联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预定用途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。

21、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。

22、合同负债

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

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

23、职工薪酬

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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。

（2）离职后福利的会计处理方法

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、失业保险以及企业年金计划等。

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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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。

24、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。

25、股份支付

（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。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

26、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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（2）具体方法

①原纸、纸制品及浆产品销售业务

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

A、国内销售

公司根据与客户的销售合同或订单要求组织生产，由仓库配货后将货物发运至客户要求的交货地点并经客户签收后确认收入。

B、出口销售

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

②医药产品销售业务

将货物发运至客户要求的交货地点并经客户签收，公司取得签收单后确认收入。

③光电子产品销售业务

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

④木材销售业务

公司向当地林业局办理采伐证后进行公开招标，中标人在向公司预缴木材款及保证金后，凭证采伐，公司对中标人采伐范围进行监督，根据伐区设计单位的预计出材量进行结算

并确认销售收入。

⑤机电维修安装服务

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

- A.对于工期较短，报告期内完工的项目，公司按完工时一次结转收入和成本；完工以是否进行调试验收、控制权转移为依据进行判断。
- B.对于工期长并跨报告期的项目，公司按照已经累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度后，根据预计合同总收入计算确定当期应确认的完工收入及相应结转的合同成本。
- C.对不需要安装的材料及配件销售，客户取得相关商品控制权时确认收入。
- D.运营维护收入根据服务协议，固定总金额的合同在服务提供期间内平均确认收入；约定服务单价的合同，在服务提供期间内根据服务提供数量在服务提供的期间内确认收入。

27、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。

28、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确认为递延收益，确认为递延收益的，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；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。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。

29、递延所得税资产/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。

30、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。

①使用权资产

A、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。

B、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。

C、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

②租赁负债

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。

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。

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较低的租赁。

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。

（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。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（2）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经济下滑的风险、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。

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。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本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	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%、3%
城市维护建设税	应交增值税额	7%、5%

税种	计税依据	税率
教育费附加（含地方教育附加）	应交增值税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、24%、20%、15%

适用不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率(%)
深圳市恒宝通光电子股份有限公司	15
东莞市恒宝通光电子有限公司	15
漳州水仙药业股份有限公司	15
漳州无极药业有限公司	15
水仙药业（建瓯）股份有限公司	15
水仙大药房（建瓯）有限公司	20
福建省青纸机电工程有限公司	20
沙县青晨贸易有限公司	20
三明青阳环保科技有限公司	20
福建青嘉实业有限公司	20
福建省三明青山超声波技术研究院有限公司	20
福建青饶山新材料有限公司	20
中竹（福建）林业发展有限公司	20
HIOPTELTECHNOLOGY（MALAYSIA）SDN.BHD.	24
其他纳税主体	25

2、税收优惠

（1）子公司深圳市恒宝通光电子股份有限公司于 2024 年 12 月 26 日取得编号为 GR202444203441 的高新技术企业证书，有效期为三年，享受 15% 的高新技术企业所得税率，优惠政策期限为 2024-2026 年度。

（2）间接控股的子公司东莞市恒宝通光电子有限公司于 2025 年 12 月 19 日取得编号为 GR202544007186 的高新技术企业证书，有效期为三年，享受 15% 的高新技术企业所得税率，优惠政策期限为 2025-2027 年度。

（3）根据《福建省认定机构 2025 年认定报备的第一批高新技术企业备案名单》，子公司漳州水仙药业股份有限公司已通过高新技术企业认定，将取得的《高新技术企业证书》编号为：GR202535000257，截至本报告日，尚在公示中，2025 年度按 15% 的税率征收企业所得税。

（4）间接控股的子公司漳州无极药业有限公司于 2024 年 12 月 4 日取得编号为 GR202435001871 的高新技术企业证书，有效期为三年，享受 15% 的高新技术企业所得税

率，优惠政策期限为 2024-2026 年度。

(5) 间接控股的子公司水仙药业（建瓯）股份有限公司于 2025 年 12 月 8 日取得编号为 GR202535000320 的高新技术企业证书，有效期为三年，享受 15% 的高新技术企业所得税率，优惠政策期限为 2025-2027 年度。

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

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

(8) 根据国家税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减半征收城市维护建设税、印花税和教育费附加、地方教育附加。

子公司福建省青纸机电工程有限公司、沙县青晨贸易有限公司、三明青阳环保科技有限公司、福建青嘉实业有限公司、福建省三明青山超声波技术研究院有限公司、福建青饶山新材料有限公司、中竹（福建）林业发展有限公司以及间接控股的子公司水仙大药房（建瓯）有限公司减半征收城市维护建设税、印花税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,094.47	33,056.81
银行存款	384,156,220.29	649,214,203.52
其他货币资金	2,529,078.73	4,355,466.11
合计	386,713,393.49	653,602,726.44
其中：存放在境外的款项总额	4,282,392.24	6,397,570.26

(1) 期末，本公司其他货币资金中，开立汇票保证金 2,250,000.00 元，其他保证金 236,458.34 元，在编制现金流量表时不作为现金或现金等价物。除以上款项外，期末本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（2）存放在境外的款项系间接控股子公司恒宝通光电子（马来西亚）股份有限公司的货币资金余额。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,813,255,137.74	1,737,151,888.27
其中：		
大额可转让存单	1,104,545,037.74	1,324,632,488.27
结构性存款	708,710,100.00	412,519,400.00
合计	1,813,255,137.74	1,737,151,888.27

3、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	36,015,461.07	46,815,023.91
商业承兑票据		2,557,892.32
合计	36,015,461.07	49,372,916.23

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		25,191,590.30

对于由信用等级不高的银行所承兑的商业汇票，在票据背书或贴现后票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（2）按坏账计提方法分类

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					
按组合计提坏账准备	36,015,461.07	100.00			36,015,461.07
其中：					
银行承兑票据	36,015,461.07	100.00			36,015,461.07
合计	36,015,461.07	100.00			36,015,461.07

续：

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,425,118.11	100.00	52,201.88	0.11	49,372,916.23
其中：					
银行承兑票据	46,815,023.91	94.72			46,815,023.91
商业承兑票据	2,610,094.20	5.28	52,201.88	2.00	2,557,892.32
合计	49,425,118.11	100.00	52,201.88	0.11	49,372,916.23

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑票据	52,201.88		52,201.88			

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	86,771,570.50	104,162,712.72
1至2年	6,438,107.01	3,187,674.72
2至3年	1,996,130.92	5,327,735.41
3至4年	5,099,638.99	1,983,031.81
4至5年	1,964,031.81	3,521,683.47
5年以上	74,392,115.27	70,957,993.80
合计	176,661,594.50	189,140,831.93

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	69,910,349.56	39.57	69,910,349.56	100.00	
其中：					
单项认定	69,910,349.56	39.57	69,910,349.56	100.00	

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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 (%)	
按组合计提坏账准备	106,751,244.94	60.43	19,007,231.45	17.81	87,744,013.49
其中：					
一般客户	106,745,637.08	60.42	19,007,231.45	17.81	87,738,405.63
关联客户	5,607.86	0.01			5,607.86
合计	176,661,594.50	100.00	88,917,581.01	50.33	87,744,013.49

续：

类别	账面余额		期初余额		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	67,004,489.84	35.43	66,470,432.25	99.20	534,057.59
其中：					
单项认定	67,004,489.84	35.43	66,470,432.25	99.20	534,057.59
按组合计提坏账准备	122,136,342.09	64.57	18,642,340.37	15.26	103,494,001.72
其中：					
一般客户	122,128,501.86	64.57	18,642,340.37	15.26	103,486,161.49
关联客户	7,840.23				7,840.23
合计	189,140,831.93	100.00	85,112,772.62	45.00	104,028,059.31

按单项计提坏账准备：

名称	账面余额	坏账准备	期末余额		计提理由
			金额	预期信用 损失率 (%)	
佛山市三水青山纸业有限公司	19,749,706.36	19,749,706.36	100.00		诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回。
广州市安福纸制品有限公司	14,682,310.43	14,682,310.43	100.00		诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回。
深圳市美硕印刷有限公司	7,716,372.51	7,716,372.51	100.00		诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回。
龙岩市泰林工贸有限公司	4,413,460.60	4,413,460.60	100.00		诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回。
惠州市东升纸箱有限公司	4,191,126.14	4,191,126.14	100.00		已诉讼，预计无法全额收回
兆峰纸品（深圳）有限公司	3,641,471.23	3,641,471.23	100.00		破产，无可执行财产。
广东光韬进出口贸易有限公司	2,976,619.64	2,976,619.64	100.00		已诉讼，预计无法全额收回

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	账面余额	坏账准备	期末余额	
			预期信用 损失率（%）	计提理由
宁波昊宇新材料股份有限公司	1,601,724.40	1,601,724.40	100.00	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回。
上海航邦浆纸有限公司	1,462,510.56	1,462,510.56	100.00	诉讼已结案，无财产执行，预计无法收回。
福州山田纸品包装有限公司	1,366,310.33	1,366,310.33	100.00	预计无法收回
其他	8,108,737.36	8,108,737.36	100.00	预计无法收回
合计	69,910,349.56	69,910,349.56	100.00	/

组合计提项目：一般客户

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	86,717,571.64	1,734,351.45	2.00
1至2年	3,345,668.26	669,133.65	20.00
2至3年	786,508.40	707,857.57	90.00
3年以上	15,895,888.78	15,895,888.78	100.00
合计	106,745,637.08	19,007,231.45	17.81

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	66,470,432.25	3,445,166.24			-5,248.93	69,910,349.56
账龄组合计提坏账准备	18,642,340.37	729,277.64	383,073.39		18,686.83	19,007,231.45
合计	85,112,772.62	4,174,443.88	383,073.39		13,437.90	88,917,581.01

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

（4）本期无核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	28,368,939.26		28,368,939.26	16.06	567,378.80
第二名	19,749,706.36		19,749,706.36	11.18	19,749,706.36
第三名	14,682,310.43		14,682,310.43	8.31	14,682,310.43

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第四名	7,716,372.51		7,716,372.51	4.37	7,716,372.51
第五名	4,863,858.06		4,863,858.06	2.75	97,277.16
合计	75,381,186.62		75,381,186.62	42.67	42,813,045.26

5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	501,531,648.94	613,156,704.02

本公司视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。

(1) 期末本公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	1,482,000.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	341,078,117.19	

对于由信用等级较高的银行所承兑的商业汇票，信用风险和延期付款风险很小，在票据背书或贴现后票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	13,846,772.80	92.35	15,858,742.48	93.26
1至2年	618,494.01	4.13	864,349.85	5.08
2至3年	246,662.08	1.65	40,189.85	0.24
3年以上	281,369.43	1.87	242,084.27	1.42
合计	14,993,298.32	100.00	17,005,366.45	100.00

期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
国网福建省电力有限公司三明市沙县区供电公司	8,963,489.40	59.78
KELVINNATURALMINTPVT LTD	2,267,805.60	15.13
三明市沙县区富口镇荷山村股份经济合作社	432,306.00	2.88
中石化森美（福建）石油有限公司三明分公司	418,030.02	2.79
山东朗诺制药有限公司	303,300.00	2.02
合计	12,384,931.02	82.60

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,728,293.56	24,359,404.75
合计	20,728,293.56	24,359,404.75

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	7,122,758.54	4,983,783.74
1至2年	2,850,426.23	24,232,453.50
2至3年	20,913,932.11	600,469.92
3至4年	299,330.76	90,851.60
4至5年	89,701.60	14,385,099.76
5年以上	33,914,208.08	19,965,458.46
合计	65,190,357.32	64,258,116.98

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

②按款项性质披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫及暂付款项	44,222,413.92	42,853,997.92
搬迁补偿	13,207,009.60	13,207,009.60
押金及保证金	5,171,592.59	6,037,883.80

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	698,934.85	815,383.69
其他	1,890,406.36	1,343,841.97
合计	65,190,357.32	64,258,116.98

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	292,233.44		39,606,478.79	39,898,712.23
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	133,380.80		4,783,812.57	4,917,193.37
本期转回	167,190.49		186,651.35	353,841.84
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	258,423.75		44,203,640.01	44,462,063.76

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	21,081,838.55	4,667,279.02	5,297.29			25,743,820.28
账龄组合计提坏账准备	18,816,873.68	249,914.35	348,544.55			18,718,243.48
合计	39,898,712.23	4,917,193.37	353,841.84			44,462,063.76

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

⑤ 本期无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

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	其他应收款 期末余额	占其他应收款期 末余额合计数的 比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
北京鑫开元医药科技有限公司	20,730,000.00	31.80	暂付款项	2至3年	20,730,000.00
深圳市高发产业园开发投资有限公司	13,207,009.60	20.26	搬迁补偿	5年以上	1,320,700.96
中国科技国际信托投资有限责任公司	7,484,319.24	11.48	暂付款项	5年以上	7,484,319.24
福州腾隆贸易有限公司	4,049,003.00	6.21	暂付款项	5年以上	4,049,003.00
福建省纺织工业公司	3,000,000.00	4.60	暂付款项	5年以上	3,000,000.00
合计	48,470,331.84	74.35			36,584,023.20

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	301,182,880.56	9,686,470.17	291,496,410.39	271,167,268.87	5,052,409.72	266,114,859.15
在产品	54,708,714.82	2,111,193.69	52,597,521.13	42,744,158.71	1,213,812.71	41,530,346.00
库存商品	138,870,956.50	9,793,528.98	129,077,427.52	111,495,772.11	6,118,482.30	105,377,289.81
消耗性生物资产	104,540,578.10	388,426.50	104,152,151.60	103,564,679.48	388,426.50	103,176,252.98
发出商品	15,543,076.02	1,055,680.56	14,487,395.46	14,295,443.49		14,295,443.49
辅助材料	31,571,680.67	2,686,419.13	28,885,261.54	32,145,247.38	2,669,792.85	29,475,454.53
包装物	5,577,983.37	412,364.03	5,165,619.34	6,120,623.97	222,953.89	5,897,670.08
低值易耗品				30,991.00		30,991.00
委托加工材料	2,711,651.67	84,355.87	2,627,295.80	3,191,988.69		3,191,988.69
合计	654,707,521.71	26,218,438.93	628,489,082.78	584,756,173.70	15,665,877.97	569,090,295.73

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,052,409.72	5,937,497.66		1,303,437.21		9,686,470.17
在产品	1,213,812.71	1,396,335.90		498,954.92		2,111,193.69
库存商品	6,118,482.30	7,665,044.77		3,989,998.09		9,793,528.98
消耗性生物资产	388,426.50					388,426.50
辅助材料	2,669,792.85	16,626.28				2,686,419.13

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品		1,055,680.56				1,055,680.56
包装物	222,953.89	265,622.73		76,212.59		412,364.03
委托加工材料		84,355.87				84,355.87
合计	15,665,877.97	16,421,163.77		5,868,602.81		26,218,438.93

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/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	领用或者销售结转
在产品	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	完工或者销售结转
库存商品	预计售价减去预计税费后的金额	售出结转
消耗性生物资产	预计售价减去预计税费后的金额	售出结转
发出商品	预计售价减去预计税费后的金额	售出结转
辅助材料	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	领用或者销售结转
包装物	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	领用或者销售结转
委托加工材料	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	领用或者销售结转

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
国债逆回购	45,020,000.00	54,000,000.00
未终止确认的应收票据	25,191,590.30	11,437,786.59
待认证进项税额	20,197,138.83	14,051,728.02
待抵扣增值税	7,864,263.34	12,149,507.87
预缴企业所得税	133,584.93	1,135,527.36
碳排放权资产		1,581,958.50
其他	435,728.34	656.11
合计	98,842,305.74	94,357,164.45

10、长期股权投资

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
联营企业：									
福建海峡军民融合产业发展有限公司	44,789,486.06			2,585,691.37				47,375,177.43	
福建闽盐食品科技有限公司	32,611,958.06			-1,907,672.26				30,704,285.80	
福建省武夷山青竹山庄有限公司									
合计	77,401,444.12			678,019.11				78,079,463.23	

福建省武夷山青竹山庄有限公司股权投资原值为 7,500,000.00 元，股权损益调整为 -7,500,000.00 元。

11、其他权益工具投资

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

12、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
福建省国资融合股权投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00
中国科技国际信托投资有限责任公司		
海南机场股份有限公司		
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

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

13、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	25,414,007.64
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	25,414,007.64
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	12,694,748.21
2.本期增加金额	650,409.43
（1）计提	650,409.43
3.本期减少金额	
4.期末余额	13,345,157.64
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	12,068,850.00
2.期初账面价值	12,719,259.43

（2）未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
福州金皇大厦七楼半层	588,568.30	工作推进中

14、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,645,901,520.60	1,768,200,056.05
固定资产清理		
合计	1,645,901,520.60	1,768,200,056.05

（1）固定资产

①固定资产情况

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025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	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	962,771,266.13	3,000,589,442.54	53,244,138.23	603,190,097.18	4,619,794,944.08
2.本期增加金额	6,276,029.60	51,314,554.97	253,417.44	16,602,021.05	74,446,023.06
(1) 购置	23,172.48	11,029,062.10	235,887.61	5,872,600.54	17,160,722.73
(2) 在建工程转入	6,252,857.12	40,241,381.69		10,652,530.47	57,146,769.28
(3) 其他		44,111.18	17,529.83	76,890.04	138,531.05
3.本期减少金额	4,671,249.00	65,513,884.84	1,562,655.58	11,984,105.95	83,731,895.37
(1) 处置或报废	4,671,249.00	65,513,884.84	1,562,655.58	11,984,105.95	83,731,895.37
4.期末余额	964,376,046.73	2,986,390,112.67	51,934,900.09	607,808,012.28	4,610,509,071.77
二、累计折旧					
1.期初余额	412,979,031.69	1,874,498,479.90	41,540,316.93	384,731,103.92	2,713,748,932.44
2.本期增加金额	26,460,924.99	123,248,565.78	1,754,334.20	24,098,634.94	175,562,459.91
(1) 计提	26,460,924.99	123,233,425.71	1,739,623.14	24,038,057.12	175,472,030.96
(2) 其他		15,140.07	14,711.06	60,577.82	90,428.95
3.本期减少金额	4,126,104.32	56,389,363.66	1,496,612.56	10,995,017.29	73,007,097.83
(1) 处置或报废	4,126,104.32	56,389,363.66	1,496,612.56	10,995,017.29	73,007,097.83
4.期末余额	435,313,852.36	1,941,357,682.02	41,798,038.57	397,834,721.57	2,816,304,294.52
三、减值准备					
1.期初余额	5,993,241.32	124,665,101.81		7,187,612.46	137,845,955.59
2.本期增加金额		12,976,110.09		2,458,337.85	15,434,447.94
(1) 计提		12,976,110.09		2,458,337.85	15,434,447.94
3.本期减少金额	100,000.00	4,795,460.89		81,685.99	4,977,146.88
(1) 处置或报废	100,000.00	4,795,460.89		81,685.99	4,977,146.88
4.期末余额	5,893,241.32	132,845,751.01		9,564,264.32	148,303,256.65
四、账面价值					
1.期末账面价值	523,168,953.05	912,186,679.64	10,136,861.52	200,409,026.39	1,645,901,520.60
2.期初账面价值	543,798,993.12	1,001,425,860.83	11,703,821.30	211,271,380.80	1,768,200,056.05

期末，用于抵押担保的固定资产详见附注五、23、所有权或使用权受到限制的资产。

②期末，本公司不存在暂时闲置的固定资产。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
福州总部办公楼	3,069,875.57	公司为业主之一，已参与共同落实解决方案，工作推进中

④ 固定资产的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
碱回收一厂	43,278,547.94	27,844,100.00	15,434,447.94	4	收入、折现率，注1	注2	/

注1：预测期四年，预测期内资产组营业收入依据碱的市场价格、历史年度的效益情况以及本公司生产规划进行预测、营业成本按照2025年度单耗及平均单价进行估计；预测期内折现率10.44%。

注2：该资产组为使用寿命有限的资产组，因此未进行稳定期的预测，仅采用有限年期的预测。

15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	141,293,172.70	24,965,772.53
工程物资	3,597,456.31	3,567,448.88
合计	144,890,629.01	28,533,221.41

报告期在建工程增加主要是公司20万吨竹浆技改项目投入增加。

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	141,343,772.70	50,600.00	141,293,172.70	25,016,372.53	50,600.00	24,965,772.53

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入转 入固定资产 金额	本期 其他 减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例%	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本 化金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
环保提升项目	20,383,900.00	14,978,042.16	3,804,031.27	18,782,073.43			92.14	交付使用				自筹
年产20万吨竹 浆技改工程	393,146,400.00	89,033.03	128,753,860.71			128,842,893.74	32.77	建设中	392,884.72	392,884.72	2.51	自筹
压榨系统改造 项目	19,800,000.00		15,869,677.40	15,869,677.40			80.15	交付使用				自筹
其他		9,949,297.34	25,046,600.07	22,495,018.45		12,500,878.96	/	建设中				自筹
合计	433,330,300.00	25,016,372.53	173,474,169.45	57,146,769.28		141,343,772.70	/	/	392,884.72	392,884.72	/	/

(2) 工程物资

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
库存设备	3,597,456.31		3,597,456.31	3,567,448.88		3,567,448.88

16、生产性生物资产

项目	公益性生物资产
一、账面原值	
1.期初余额	7,708,674.79
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	247,499.04
(1) 处置	247,499.04
4.期末余额	7,461,175.75
二、累计折旧	
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	7,461,175.75
2.期初账面价值	7,708,674.79

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	9,261,438.86
2.本期增加金额	5,698,511.49
(1) 租赁	5,471,063.63
(2) 其他	227,447.86
3.本期减少金额	5,971,771.08
(1) 处置或报废	5,971,771.08
4.期末余额	8,988,179.27
二、累计折旧	
1.期初余额	6,565,084.83
2.本期增加金额	2,764,343.09
(1) 计提	2,648,712.48
(2) 其他	115,630.61

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025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
3.本期减少金额	5,971,771.08
(1) 处置或报废	5,971,771.08
4.期末余额	3,357,656.84
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	5,630,522.43
2.期初账面价值	2,696,354.03

18、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	专利权	工业产权及专有技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	166,463,232.65	3,737,000.00	300,360,000.00	146,770,378.28	617,330,610.93
2.本期增加金额				14,581,695.06	14,581,695.06
(1) 购置				357,169.80	357,169.80
(2) 内部研发				14,200,638.46	14,200,638.46
(3) 其他				23,886.80	23,886.80
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	166,463,232.65	3,737,000.00	300,360,000.00	161,352,073.34	631,912,305.99
二、累计摊销					
1.期初余额	58,401,801.86	3,737,000.00	105,142,608.80	76,795,237.35	244,076,648.01
2.本期增加金额	3,833,502.61			13,384,928.58	17,218,431.19
(1) 计提	3,833,502.61			13,375,034.79	17,208,537.40
(2) 其他				9,893.79	9,893.79
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	62,235,304.47	3,737,000.00	105,142,608.80	90,180,165.93	261,295,079.20
三、减值准备					
1.期初余额			195,217,391.20	7,898,052.00	203,115,443.20
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额			195,217,391.20	7,898,052.00	203,115,443.20

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	商标权	专利权	工业产权及专有技术	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	104,227,928.18			63,273,855.41	167,501,783.59
2.期初账面价值	108,061,430.79			62,077,088.93	170,138,519.72

(1) 期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为2.25%。

(2) 期末，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 期末，无形资产用于抵押情况详见附注五、23、所有权或使用权受到限制的资产。

19、商誉

(1) 商誉账面原值

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

(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 计提	本期减少 处置	期末余额
水仙药业（建瓯）股 份有限公司	8,762,364.59			8,762,364.59

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

本公司控股子公司漳州水仙药业股份有限公司（以下简称水仙药业）与建瓯市实业集团有限公司（以下简称建瓯实业）合作，共同出资受让福建新武夷制药股份有限公司（以下简称新武夷制药）100%股份，其中水仙药业受让新武夷制药90%股份，新武夷制药于2019年5月纳入本公司合并范围，更名为水仙药业（建瓯）股份有限公司。购买日，新武夷制药资产负债表除主要的固定资产和无形资产以外，其余的资产及负债大部分为货币性资产及负债，考虑其公允价值与账面价值差异不大。因此，将股权溢价的金额作为购买日主要资产的增值额。由此计算出购买日新武夷制药的净资产公允价值为16,114.05

万元，与账面归属于母公司净资产 5,059.05 万元之间的差额 11,055.00 万元为收购溢价，该溢价在购买日编制合并报表时在固定资产和无形资产之间进行分摊，并在相应资产的剩余年限进行折旧摊销。由于该溢价在合并层面形成应纳税的暂时性差异，确认递延所得税负债 1,658.25 万元，同时确认同等金额的商誉 1,658.25 万元。水仙药业按持股比例应承担新武夷制药递延所得税负债的金额为 1,492.43 万元，同时确认归属于母公司的商誉 1,492.43 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，商誉减值准备累计计提 876.24 万元。

20、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
			本期摊销金额	其他减少金额	
无极药业消毒剂车间综合改造费用	86,538.34		86,538.34		
深圳恒宝通总部装修项目	157,430.52	8,155.34	157,430.52		8,155.34
马来西亚恒宝通生产制造基地建设装修	5,418,280.15	323,566.92	1,427,985.19		4,313,861.88
其他	196,460.22	515,690.87	193,565.27		518,585.82
合计	5,858,709.23	847,413.13	1,865,519.32		4,840,603.04

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	302,558,352.72	71,514,200.60	289,531,986.39	68,659,583.20
内部交易未实现利润	2,790,435.68	418,565.35	225,365.84	33,804.88
可抵扣亏损	138,179,536.54	20,735,468.13	126,466,224.46	18,969,933.66
股权激励	14,916,720.00	3,729,180.00	5,698,952.00	1,424,738.00
其他	79,369,967.56	16,391,886.27	70,083,371.56	14,524,275.90
合计	537,815,012.50	112,789,300.35	492,005,900.25	103,612,335.64

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	42,087,218.47	6,313,082.77	52,134,274.75	7,820,141.21
深圳高发厂房置换	255,975,230.68	63,993,807.67	255,975,230.68	63,993,807.67
其他	72,819,218.72	17,135,030.70	60,628,872.57	14,405,896.79
合计	370,881,667.87	87,441,921.14	368,738,378.00	86,219,845.67

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和抵销后递延所得税资产或负债期末互抵金额		递延所得税资产和抵销后递延所得税资产或负债期初互抵金额	
	递延所得税资产	递延所得税负债	递延所得税资产	递延所得税负债
递延所得税资产	950,091.83	111,839,208.52	601,833.17	103,010,502.47
递延所得税负债	950,091.83	86,491,829.31	601,833.17	85,618,012.50

(4) 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	期初余额
可抵扣暂时性差异	97,967,912.83	97,537,538.84
可抵扣亏损	80,121,071.16	80,473,511.80
合计	178,088,983.99	178,011,050.64

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2025年		12,371,023.15
2026年	2,459,972.36	2,468,601.74
2027年	27,662,880.70	27,662,880.70
2028年	15,306,626.20	15,696,716.50
2029年及之后五年		22,274,289.71
2029年	21,449,021.01	
2030年及之后五年	13,242,570.89	
合计	80,121,071.16	80,473,511.80

根据国家税务总局《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》（公告2018年第45号），本公司部分高新技术企业延长亏损结转弥补年限至10年。

22、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	9,031,647.32		9,031,647.32	9,578,292.28		9,578,292.28
深圳高发厂房置换	280,611,200.00	20,284,900.00	260,326,300.00	280,611,200.00		280,611,200.00
合计	289,642,847.32	20,284,900.00	269,357,947.32	290,189,492.28		290,189,492.28

深圳高发厂房置换系公司原深圳市南山区桃源街道高发科技园旧厂房区因城市更新单元搬迁形成，公司与深圳市高发产业园开发投资有限公司签订《搬迁补偿安置协议》，

以产权置换等方式取得新建厂房。因项目建设进度滞后、交付节点无法明确，以及区域工业地产市场价值变动等影响，该项资产存在减值迹象。按照《企业会计准则第8号——资产减值》相关规定完成减值评估，以公允价值减去处置费用后的净额确定可收回金额，因可收回金额26,032.63万元低于账面价值28,061.12万元，本期计提减值准备2,028.49万元，计入当期资产减值损失。

23、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	2,486,458.34	2,486,458.34	其他	注1
应收款项融资	1,482,000.00	1,482,000.00	质押	注2
固定资产	108,480,581.67	79,067,268.00	抵押	注3
无形资产	21,700,910.68	14,135,027.02	抵押	注3
合计	134,149,950.69	97,170,753.36		

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	2,858,374.80	2,858,374.80	其他	
应收款项融资	1,190,000.00	1,190,000.00	质押	
固定资产	108,480,581.67	81,840,371.76	抵押	
无形资产	21,700,910.68	14,619,533.50	抵押	
合计	134,229,867.15	100,508,280.06		

注1：货币资金受限主要是作为开立银行承兑汇票、信用证、办理海关出口和电商平台的保证金。

注2：应收款项融资受限主要是以部分银行承兑汇票为开立银行承兑汇票提供质押担保。

注3：固定资产和无形资产受限主要是：

（1）以惠州市闽环纸品股份有限公司的主厂房（粤[2021]惠州市不动产证明第 3059588 号）、锅炉房 A（粤[2021]惠州市不动产证明第 3059600 号）、锅炉房 B（粤[2021]惠州市不动产证明第 3059599 号）、生产附属车间（粤[2021]惠州市不动产证明第 3059602 号）、职工宿舍（粤[2021]惠州市不动产证明第 3059603 号）、办公楼（粤[2021]惠州市不动产证明第 3059598 号）、秋长镇新塘村老围小组土地使用权（权属证书：粤[2021]惠州市不动产权第 3077726 号、粤[2021]惠州市不动产权第 3077727 号、粤[2021]惠州市不动产权第 3077730 号、粤[2021]惠州市不动产权第 3077735 号、粤[2021]惠州市不动产权第 3077736 号、粤[2021]惠州市不动产权第 3077740 号）作为抵押物，向中国银行股份有限公司惠州分行申请流动资金借款，至报告期末借款本金余额为 50.00 万元；

(2) 以东莞市恒宝通光电子有限公司位于东莞市清溪镇青滨东路105号力合紫荆智能制造中心16栋101和201的房地产（权属证书：粤[2023]东莞不动产权第0034483号、粤[2023]东莞不动产权第0034069号）作为抵押物，向中国工商银行股份有限公司东莞清溪支行申请流动资金借款，至报告期末借款本金余额为400.00万元；

(3) 以水仙药业（建瓯）股份有限公司的位于建瓯市吉苑路11号的房地产（原中国笋竹城工业园D区7、8号地块）（权属证书：闽[2021]建瓯市不动产权第0004455、0004448号）作为抵押物，为建瓯水仙公司开立银行承兑汇票提供抵押担保，至报告期末借款已结清，相关资产尚未解押。

24、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	4,500,000.00	10,000,000.00
信用借款	520,500,000.00	631,000,000.00
应计利息	311,049.48	412,191.66
合计	525,311,049.48	641,412,191.66

抵押借款：详见附注五、23、所有权或使用权受到限制的资产之注3。

25、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	306,411,271.28	530,438,647.20

(1) 期末，无已到期未支付的应付票据。

(2) 期末通过抵押担保开立的银行承兑汇票余额为488.30万元，详见附注五、23、所有权或使用权受到限制的资产之注2。

26、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	393,758,354.67	331,979,221.21
1至2年	4,127,991.22	3,719,303.55
2至3年	2,222,001.08	746,021.24
3年以上	13,293,941.43	12,842,674.60
合计	413,402,288.40	349,287,220.60

期末，无账龄超过1年的重要应付账款。

27、预收款项

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
2至3年		74,415.37
3年以上	3,381,104.52	3,402,657.63
合计	3,381,104.52	3,477,073.00

期末，无账龄超过1年的重要预收款项。

28、合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关	41,465,764.73	43,156,094.44

期末，无账龄超过1年的重要合同账款。

29、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	22,201,143.52	379,367,913.61	371,420,545.96	30,148,511.17
离职后福利-设定 提存计划	24,719,068.50	42,378,848.90	42,337,437.82	24,760,479.58
辞退福利	205,313.76	610,476.58	753,921.34	61,869.00
合计	47,125,525.78	422,357,239.09	414,511,905.12	54,970,859.75

（1）短期薪酬列示

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	16,845,861.27	295,019,693.42	287,087,874.62	24,777,680.07
职工福利费	198,522.82	17,931,242.69	17,920,698.43	209,067.08
社会保险费	927,245.70	15,552,851.48	15,568,712.05	911,385.13
其中：1. 医疗保险费	429,279.21	13,231,951.56	13,232,306.20	428,924.57
2. 工伤保险费	394,804.59	1,502,955.34	1,512,630.89	385,129.04
3. 生育保险费	103,161.90	817,944.58	823,774.96	97,331.52
住房公积金	88,205.64	21,522,542.50	21,520,067.50	90,680.64
工会经费和职工教育经费	4,141,308.09	7,689,870.34	7,671,480.18	4,159,698.25
其他短期薪酬		21,651,713.18	21,651,713.18	
合计	22,201,143.52	379,367,913.61	371,420,545.96	30,148,511.17

（2）设定提存计划列示

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025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
基本养老保险	64,270.13	29,987,294.05	30,002,090.03	49,474.15
失业保险费	2,426,381.03	986,358.15	985,677.80	2,427,061.38
企业年金缴费	22,228,417.34	11,405,196.70	11,349,669.99	22,283,944.05
合计	24,719,068.50	42,378,848.90	42,337,437.82	24,760,479.58

30、应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	6,044,821.84	3,322,517.06
企业所得税	4,958,666.73	2,004,344.39
个人所得税	1,195,408.59	1,757,130.88
城市维护建设税	371,717.99	198,084.12
房产税	1,415,583.58	1,475,642.39
土地使用税	785,711.04	762,028.50
印花税	394,299.97	451,690.58
教育费附加（含地方教育附加）	331,825.13	148,332.91
环境保护税	266,101.14	338,160.92
水利建设基金	87,681.85	194,511.20
水资源税	357,671.60	117,084.60
合计	16,209,489.46	10,769,527.55

31、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	5,513,569.56	5,513,569.56
其他应付款	89,310,735.60	100,651,277.09
合计	94,824,305.16	106,164,846.65

（1）应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	5,513,569.56	5,513,569.56

应付普通股股利为未支付的以前年度股利。

（2）其他应付款

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购款	29,674,939.99	43,107,765.06
押金及保证金	25,160,101.65	23,793,694.73
费用类款项	18,667,865.84	15,800,751.05
暂收待付款	7,373,307.93	10,330,094.67
工程款	1,011,162.30	1,197,552.26
往来款项	576,057.88	238,858.56
其他	6,847,300.01	6,182,560.76
合计	89,310,735.60	100,651,277.09

期末，无账龄超过1年的重要其他应付款。

32、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,000,000.00	214,900,000.00
一年内到期的应计利息	93,790.28	163,961.10
一年内到期的租赁负债	2,837,642.31	1,675,604.36
合计	6,931,432.59	216,739,565.46

33、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的票据应付款	25,191,590.30	11,437,786.59
待转销项税额	4,251,129.01	3,748,648.59
预提业务宣传费	1,245,478.58	2,632,677.78
预提劳务派遣费	930,055.62	960,257.98
预提咨询费	286,717.99	82,500.00
其他	3,838,051.26	5,903,458.69
合计	35,743,022.76	24,765,329.63

34、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	121,000,000.00	

期末借款利率为2.51%。

35、租赁负债

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,004,533.18	2,972,894.23
未确认融资费用	-229,076.26	-108,683.45
重分类至一年内到期的租赁负债	-2,837,642.31	-1,675,604.36
合计	2,937,814.61	1,188,606.42

本年度计提的租赁负债利息费用金额为18.99万元，计入财务费用-利息支出。

36、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	4,438,018.15	5,110,000.00	1,516,627.05	8,031,391.10	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

37、股本（单位：万股）

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	
股份总数	225,325.50				-1,242.83	224,082.67

根据本公司 2026 年 6 月 13 日召开的二十四次董事会会议决议，鉴于 2024 年度公司层面业绩未达到 2024 年限制性股票激励计划的业绩考核要求、2024 年限制性股票激励计划中授予的 1 名激励对象逝世，本公司对上述对象涉及的已获授但尚未解除限售的 12,428,300.00 股限制性股票进行回购注销，累计金额 13,298,281.00 元，按注销股票面值总额减少股本，超过面值总额的部分，冲减资本公积，其中：股本减少 12,428,300.00 元，资本公积（股本溢价）减少 869,981.00 元。

38、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	703,638,727.03	6,723.01	869,981.00	702,775,469.04
其他资本公积	23,900,781.04	3,367,251.00	1,757,635.77	25,510,396.27
合计	727,539,508.07	3,373,974.01	2,627,616.77	728,285,865.31

说明：

（1）资本公积-股本溢价本期增加 6,723.01 元，系子公司青山林业购买孙公司中竹林业 39% 的少数股东股权所致，该股权收购构成在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易，因此将购买少数股权与取得净资产份额之间的差额计入资本公积。

（2）资本公积-股本溢价本期减少 869,981.00 元，详见附注五、37、股本说明。

（3）资本公积-其他资本公积本期增加 3,367,251.00 元，系公司本期股权激励计划确认资

本公积 1,316,202.00 元及与股权激励相关的所得税抵扣的金额超过相关的累计报酬费用的金额确认资本公积 2,051,049.00 元，累计增加 3,367,251.00 元。

(4) 资本公积-其他资本公积本期减少 1,757,635.77 元，系子公司深圳市恒宝通光电子股份有限公司于 2024 年 8 月 15 日召开第五届董事会第二次会议，实施公司股份回购用于实施股权激励。2025 年累计回购 2,038,000.00 股，累计回购金额 2,697,836.55 元（含印花税、佣金等交易费），并按持股比例相应减少恒宝通公司股东权益，其中：减少本公司持有的恒宝通公司股东权益 1,757,635.77 元，减少其他股东持有的恒宝通公司股东权益 940,200.78 元。

39、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	43,315,193.39		13,281,912.43	30,033,280.96

库存股本期减少系：

(1) 本期注销库存股 12,428,300.00 股，累计金额 13,298,281.00 元，详见附注五、37、股本说明。

(2) 本公司分别于 2025 年 4 月 11 日、2025 年 5 月 9 日召开的十届二十二次董事会、2024 年年度股东大会，审议通过了《2024 年年度利润分配方案的议案》，每 10 股派发现金红利 0.012 元（含税），公司对分配给预计可解锁的限制性股票持有者的现金股利作为利润分配进行会计处理，相应冲减库存股及其他应付款-限制性股票回购义务，金额为 16,368.57 元。

40、其他综合收益

项目	期初		本期发生金额				期末 余额	
	余额	本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得税 费用	税后归属于 母公司		税后归属于 少数股东
将重分类 进损益的 其他综合 收益	-1,155,587.09	2,122,151.91				1,244,320.41	877,831.50	88,733.32
外币财务 报表折算 差额	-1,155,587.09	2,122,151.91				1,244,320.41	877,831.50	88,733.32

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

41、盈余公积

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025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
法定盈余公积	200,860,325.01	3,693,592.17		204,553,917.18
任意盈余公积	55,253,146.93			55,253,146.93
合计	256,113,471.94	3,693,592.17		259,807,064.11

报告期盈余公积变动系提取法定盈余公积。

42、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	737,396,818.38	698,123,752.81
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	737,396,818.38	698,123,752.81
加：本期归属于母公司股东的净利润	54,684,226.42	84,751,597.66
减：提取法定盈余公积	3,693,592.17	8,079,056.14
应付普通股股利	26,531,577.00	37,399,475.95
期末未分配利润	761,855,875.63	737,396,818.38

43、营业收入、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	2,332,376,693.65	1,954,239,255.89	2,544,843,476.52	2,155,706,813.02
其他业务	86,613,527.52	11,508,407.82	55,553,306.22	12,536,304.47
合计	2,418,990,221.17	1,965,747,663.71	2,600,396,782.74	2,168,243,117.49

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	4,000,613.50	2,552,360.30
教育费附加（含地方教育附加）	3,503,819.80	2,026,408.13
房产税	5,327,585.65	5,434,776.47
土地使用税	3,107,031.60	3,089,852.71
车船使用税	29,029.18	12,727.60

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	1,417,859.09	2,049,195.53
环境保护税	1,172,423.52	901,478.01
水资源税	1,619,751.30	117,084.60
合计	20,178,113.64	16,183,883.35

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	25,004,290.66	26,098,317.27
广告宣传费	23,214,412.63	25,089,368.96
装卸费	6,122,367.44	1,333,901.65
服务费	1,246,976.78	1,976,292.34
办公及差旅费	2,156,535.96	2,073,424.75
运输费	1,699,861.83	1,468,085.18
业务费用	568,237.91	657,495.35
修理费及物料消耗	513,775.06	759,670.44
其他费用	1,308,213.54	2,508,914.40
合计	61,834,671.81	61,965,470.34

46、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	135,622,121.30	113,584,630.87
折旧及摊销	30,005,367.83	30,259,605.87
中介机构费用	8,923,488.31	7,550,134.50
修理费及物料消耗	6,960,993.76	7,305,849.95
办公及差旅费	4,256,551.48	4,251,665.88
社会统筹费用	3,819,403.07	4,807,982.38
车辆费用	2,930,270.28	2,830,293.17
房租水电费	2,075,867.82	1,925,318.58
信息化服务费	1,778,082.72	431,061.90
森林管护费	1,657,145.81	834,761.36
业务招待费	1,544,535.52	1,723,927.99
股权激励费用	1,316,202.00	5,753,821.33

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025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
诉讼费	702,015.95	334,252.16
党建工作经费	154,964.74	544,040.66
董事会经费	94,002.25	390,686.87
其他费用	8,444,080.17	9,934,346.91
合计	210,285,093.01	192,462,380.38

47、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,349,676.72	24,201,333.38
材料及动力消耗	20,183,032.17	17,973,517.82
技术服务费	4,739,902.97	2,691,980.27
折旧及摊销	3,986,613.50	3,604,297.48
其他	1,210,601.05	1,878,729.12
合计	54,469,826.41	50,349,858.07

48、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,856,614.87	21,076,129.33
利息收入	-4,904,421.87	-8,893,122.87
汇兑损益	2,720,541.87	-1,644,174.10
手续费	747,926.83	922,133.08
合计	14,420,661.70	11,460,965.44

49、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,769,585.29	10,471,003.81
税收优惠（含进项税加计抵减）	889,292.87	917,697.24
代扣个人所得税手续费返还	62,361.26	157,182.85
其他	12,420.00	10,095.00
合计	11,733,659.42	11,555,978.90

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

50、投资收益

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025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
权益法核算的长期股权投资收益	678,019.11	1,386,562.43
处置交易性金融资产取得的投资收益	28,638,289.65	18,940,427.40
应收款项融资贴现息	-612,965.99	-1,799,722.61
其他	189,180.49	9,909.32
合计	28,892,523.26	18,537,176.54

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	15,466,156.59	29,896,396.30

52、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	52,201.88	209,600.36
应收账款坏账损失	-3,786,121.56	174,611.11
其他应收款坏账损失	-4,563,351.53	-13,497,589.55
合计	-8,297,271.21	-13,113,378.08

53、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-15,967,223.33	-4,136,661.13
固定资产减值损失	-15,434,447.94	-13,368,400.54
其他非流动资产减值损失	-20,284,900.00	
商誉减值损失		-1,522,058.11
合计	-51,686,571.27	-19,027,119.78

54、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	3,707,693.68	268,818.15

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
非流动资产处置利得合计	765.05	1,598.46	765.05
其中：固定资产处置利得	765.05	1,598.46	765.05

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025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	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	201,619.20	278,388.71	201,619.20
安置补助	507,379.40		507,379.40
其他	278,844.77	82,189.05	278,844.77
合计	988,608.42	362,176.22	988,608.42

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
非流动资产处置损失合计	717,343.49	3,666,722.07	717,343.49
其中：固定资产处置损失	717,343.49	3,666,722.07	717,343.49
对外捐赠		530,000.00	
碳排放支出	858,288.56	2,737,573.21	
赞助支出	51,000.00	51,000.00	51,000.00
罚没支出	727,207.87	134,799.10	727,207.87
其他	59,756.54	66,086.20	59,756.54
合计	2,413,596.46	7,186,180.58	1,555,307.90

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
当期所得税费用	23,018,300.65	21,630,134.90
递延所得税费用	-5,901,713.39	5,826,311.55
合计	17,116,587.26	27,456,446.45

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	90,445,393.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,611,348.33
子公司适用不同税率的影响	-7,446,765.43
调整以前期间所得税的影响	3,186,609.54
非应税收入的影响	-440,927.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,300,283.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和	-111,615.50

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额
可抵扣暂时性差异的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	4,665,220.52
税法规定的额外可扣除费用	-7,318,937.67
归属于合营企业和联营企业的损益	-169,504.78
其他	-159,124.00
所得税费用	17,116,587.26

58、其他综合收益

详见附注五、40。

59、现金流量表附注

（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
收到押金、保证金	12,516,045.06	83,565,697.57
政府补助	23,968,178.24	15,454,734.32
往来款	5,794,762.33	9,492,922.77
利息收入	4,904,108.79	9,317,844.20
租金收入	3,114,750.65	4,077,347.50
收回法院冻结资金		2,480,000.00
安置补助款	507,379.40	
其他	1,815,098.07	2,503,700.52
合计	52,620,322.54	126,892,246.88

（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
运输费	5,670,335.49	5,256,808.17
装卸费	6,488,061.21	5,880,860.11
修理费及机物料消耗	7,997,014.97	9,580,093.17
办公及差旅费	7,397,604.15	7,320,358.54
广告宣传费	21,707,410.61	23,093,061.91
房租水电费	2,110,769.99	1,947,557.63
中介机构费用	8,388,646.37	9,860,751.36
董事会经费	222,972.50	60,460.71

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025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
支付保证金	10,693,680.32	14,581,729.77
支付往来款	5,275,263.46	1,333,790.54
林业地租及森林管护费	1,657,545.07	751,697.36
社会统筹费用	3,805,351.07	4,793,930.38
招待费	1,767,229.94	2,390,229.19
保险费	1,839,168.36	2,140,836.11
手续费	743,039.85	928,110.79
罚没、赞助支出	118,295.77	692,836.68
研发费用	7,354,878.29	4,841,636.20
诉讼费	885,002.04	943,551.49
党建工作经费	181,306.85	569,403.73
碳排放支出	1,126,781.80	2,684,831.69
网络信息服务费	2,370,987.10	492,370.92
其他	11,874,653.60	9,505,086.35
合计	109,675,998.81	109,649,992.80

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	2,993,119,400.00	1,473,269,957.94
处置国债逆回购产品	606,450,000.00	81,303,000.00
合计	3,599,569,400.00	1,554,572,957.94

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	3,065,718,101.89	1,678,059,811.84
购买国债逆回购产品	597,471,468.00	135,303,000.00
支付股权投资款		5,000,000.00
合计	3,663,189,569.89	1,818,362,811.84

(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
收限制性股票股权款		43,790,820.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025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
租赁付款额	2,749,713.37	2,580,698.07
退回限制性股票股权款	12,944,032.92	
支付购买少数股东股权转让款	1,172,925.00	
子公司回购股份	2,697,836.55	685,031.68
合计	19,564,507.84	3,265,729.75

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	641,412,191.66	846,000,000.00		962,000,000.00	101,142.18	525,311,049.48
长期借款	215,063,961.10	145,000,000.00		234,900,000.00	70,170.82	125,093,790.28
租赁负债	2,864,210.78		5,471,063.63	2,749,713.37	-189,895.88	5,775,456.92
合计	859,340,363.54	991,000,000.00	5,471,063.63	1,199,649,713.37	-18,582.88	656,180,296.68

长期借款、租赁负债包含一年内到期的部分。

60、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	73,328,806.06	93,568,528.89
加：资产减值准备	51,686,571.27	19,027,119.78
信用减值损失	8,297,271.21	13,113,378.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	175,896,838.31	143,980,763.13
使用权资产摊销	2,618,157.84	2,473,807.33
无形资产摊销	17,208,537.40	17,172,188.48
长期待摊费用摊销	1,861,321.34	1,979,410.47
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）	-3,707,693.68	-268,818.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	716,578.44	3,665,123.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-15,466,156.59	-29,896,396.30
财务费用（收益以“-”号填列）	18,545,835.07	19,065,470.90
投资损失（收益以“-”号填列）	-28,892,523.26	-18,537,176.54

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,777,657.05	2,292,056.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	873,816.81	3,534,255.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-76,065,032.67	-42,488,230.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	136,777,260.60	-39,670,785.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-221,798,765.53	221,963,577.40
其他	1,316,202.00	5,753,821.33
经营活动产生的现金流量净额	136,419,367.57	416,728,093.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	384,226,935.15	650,744,351.64
减：现金的期初余额	650,744,351.64	895,609,720.19
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	-266,517,416.49	-244,865,368.55

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	384,226,935.15	650,744,351.64
其中：库存现金	28,094.47	33,056.81
可随时用于支付的银行存款	384,156,220.29	649,214,203.52
可随时用于支付的其他货币资金	42,620.39	1,497,091.31
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	384,226,935.15	650,744,351.64

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金	2,486,458.34	2,858,374.80	详见附注五、23、所有权或使用权受到限制的资产

61、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,697,082.40	7.0288	82,216,452.76
林吉特	621,998.86	1.7319	1,077,239.83
应收账款			
其中：美元	4,803,223.74	7.0288	33,760,899.02
林吉特	5,274.04	1.7319	9,134.11
应付账款			
其中：美元	4,785,120.79	7.0288	33,633,656.98
林吉特	59,313.70	1.7319	102,725.40

(1) 境外经营实体

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

62、租赁

(1) 作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用392,523.85元。

与租赁相关的现金流出总额3,019,701.37元。

(2) 作为出租人

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	4,121,219.15	

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,755,774.55	24,832,271.86
研发机构服务费	7,375,351.64	22,191,980.27
材料消耗	18,873,700.77	18,066,008.87
折旧及摊销	4,246,968.20	3,748,553.31
其他	2,827,074.46	1,967,653.55
合计	59,078,869.62	70,806,467.86

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025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
其中：费用化研发支出	54,469,826.41	50,349,858.07
资本化研发支出	4,609,043.21	20,456,609.79

2、开发支出

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他增加	委外研发	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
夫西地酸乳膏技术开发	10,500,000.00	1,202,790.94	2,639,901.89		12,735,849.06	1,606,843.77		
其他项目	2,623,081.17	6,225,264.72	188,679.25		1,464,789.40	4,040,749.82	3,531,485.92	
合计	13,123,081.17	7,428,055.66	2,828,581.14		14,200,638.46	5,647,593.59	3,531,485.92	

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
夫西地酸乳膏的技术开发	三批试生产	已完成	上市销售获得利润	2024年12月	进入中试阶段，并经本公司评估

夫西地酸乳膏，为无需获得临床批件的仿制药。2025年7月22日获得国家药品监督管理局颁发药品注册批件，并视同通过一致性评价（批准文号：国药准字H20254944）。

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	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
漳州水仙药业股份有限公司	福建省漳州市	22,100.00	福建省漳州市	医药	70.00		非同一控制合并
漳州无极药业有限公司	福建省漳州市	985.60	福建省漳州市	医药		72.00	非同一控制合并
水仙药业（建瓯）股份有限公司	福建省建瓯市	5,106.00	福建省建瓯市	医药		90.00	非同一控制合并
水仙大药房（建瓯）有限公司	福建省建瓯市	10.00	福建省建瓯市	零售		100.00	投资设立
深圳市恒宝通光电子股份有限公司	广东省深圳市	10,000.00	广东省深圳市	光电子	65.15		投资设立
东莞市恒宝通光电子有限公司	广东省东莞市	11,000.00	广东省东莞市	光电子		100.00	投资设立
HIOPTELTECHNOLOGY(MALAYSIA) SDN.BHD.	马来西亚	3,230.00	马来西亚	光电子		90.00	投资设立
深圳市龙岗闽环实业有限公司	广东省	6,000.00	广东省	纸品加工	100.00		同一控制

福建省青山纸业股份有限公司

财务报表附注

2025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	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
	惠州市		深圳市				合并
惠州市闽环纸品股份有限公司	广东省 惠州市	7,000.00	广东省 惠州市	纸品加工	100.00		投资设立
广东青纸包装材料有限公司	广东省 惠州市	5,000.00	广东省 惠州市	纸制品制 造	100.00		投资设立
福建青嘉实业有限公司	福州市 马尾区	4,600.00	福州市 马尾区	贸易	100.00		投资设立
福建省明溪青珩林场有限责任公司	福建省 三明市	5,661.78	福建省 三明市	林业	68.15		投资设立
福建省连城青山林场有限公司	福建省 龙岩市	2,000.00	福建省 龙岩市	林业	100.00		投资设立
三明青阳环保科技有限公司	福建省 三明市	100.00	福建省 三明市	环保	100.00		投资设立
沙县青晨贸易有限公司	福建省 三明市	900.00	福建省 三明市	贸易	100.00		投资设立
福建省青纸机电工程有限公司	福建省 三明市	431.23	福建省 三明市	维修	100.00		投资设立
福建省泰宁青杉林场有限责任公司	福建省 三明市	2,482.50	福建省 三明市	林业	60.00		投资设立
福建省三明青山超声波技术研究院有限公司	福建省 三明市	1,000.00	福建省 三明市	研究及技 术服务	70.00		投资设立
福建青饶山新材料有限公司	福建省 三明市	4,518.05	福建省 三明市	纸制品制 造	51.00		投资设立
福建省青山林业发展有限公司	福建省 福州市	18,000.00	福建省 福州市	林业	50.00		投资设立
中竹（福建）林业发展有限公司	福建省 三明市	1,000.00	福建省 三明市	林业	90.00		投资设立

报告期，因经营发展需要，全资子公司广州青纸包装材料有限公司变更为广东青纸包装材料有限公司，公司住址由广州市从化区鳌头镇城鳌大道中路509号4栋101房变更为惠州市惠阳区秋长街道新塘村天翼路108号。

(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
漳州水仙药业股份有限公司	30.00%	15,027,827.74	3,600,000.00	196,456,576.83

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

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
漳州水仙药业股份有限公司	57,986.18	20,675.61	78,661.79	11,225.66	723.14	11,948.80

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续（1）：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
漳州水仙药业股份有限公司	55,474.65	22,223.21	77,697.86	13,870.15	907.67	14,777.82

续（2）：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
漳州水仙药业股份有限公司	30,377.59	4,992.95	4,992.95	4,682.53	31,022.67	4,241.66	4,241.66	8,615.42

（4）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

①在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

公司原持有子公司中竹（福建）林业发展有限公司51%股权，经董事会审议，公司将持有中竹公司的全部股权转让予控股子公司福建省青山林业发展有限公司（合并方），另由其追加购买中竹公司其他股东39%股权，最终完成其对中竹公司90%的股权持有。

②交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	中竹（福建）林业发展有限公司
购买成本/处置对价	
--现金	1,172,925.00
购买成本/处置对价合计	1,172,925.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,179,648.01
差额	-6,723.01
其中：调整资本公积	-6,723.01

涉及股权整合三方于2025年5月22日签订股转协议青山林业公司以支付270.675万元的对价完成对中竹公司90%的股权持有，其中：公司转让的51%股权作价153.3825万元；股东福建沙县青丰贸易有限公司转让的39%股权作价117.2925万元（企业整体评估值为300.75万元）。

2、在联营企业中的权益

（1）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	期初余额/上期发生额
联营企业：		
福建省武夷山青竹山庄有限公司		

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
福建海峡军民融合产业发展有限公司	47,375,177.43	44,789,486.06
福建闽盐食品科技有限公司	30,704,285.80	32,611,958.06
投资账面价值合计	78,079,463.23	77,401,444.12
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	678,019.11	1,386,562.43
其他综合收益		
综合收益总额	678,019.11	1,386,562.43

(2) 对联营企业发生超额亏损的分担额

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
福建省武夷山青竹山庄有限公司	2,666,723.12	296,006.10	2,962,729.22

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期增加	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,438,018.15	5,110,000.00		1,516,627.05		8,031,391.10	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额
与资产相关	1,516,627.05	1,508,878.49
与收益相关	9,252,958.24	8,962,125.32
合计	10,769,585.29	10,471,003.81

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、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及租赁负债。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

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款

项融资、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款、其他流动负债、一年内到期的非流动负债、长期借款等。各项金融工具的情况详见相关合并财务报表项目注释。

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

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

（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、应收款项融资、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，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、应收款项融资、其他应收款等，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 42.67%（2024 年：35.27%）；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 74.35%（2024 年：75.69%）。

（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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（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，包括利率风险和汇率风险。

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银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监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。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和马来西亚林吉特）依然存在外汇风险。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司的主要外币货币性资产及负债余额详见附注五、61、外币货币性项目。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的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减低债务。

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

公司的资产负债率为 28.30%（上年年末：32.41%）。

3、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书、贴现	由信用评级较高的银行所承兑的汇票	341,078,117.19	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
背书、贴现	由信用评级一般的银行所承兑的汇票及商业承兑汇票	25,191,590.30	未终止确认	
合计		366,269,707.49		

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书及贴现	341,078,117.19	

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）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

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		1,813,255,137.74		1,813,255,137.74
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		1,813,255,137.74		1,813,255,137.74
衍生金融资产		1,813,255,137.74		1,813,255,137.74
（二）应收款项融资		501,531,648.94		501,531,648.94
（三）其他权益工具投资			15,000,000.00	15,000,000.00

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
（四）其他非流动金融资产			5,000,000.00	5,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		2,314,786,786.68	20,000,000.00	2,334,786,786.68

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

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

对于信用评级较高的银行承兑的银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

（3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

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

（4）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

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%
福建省轻纺（控股）有限责任公司	福建省福州市	资产投资	86,000.00	8.64	19.05

本公司的母公司情况：

福建省轻纺（控股）有限责任公司（以下简称福建轻纺）是集工、贸、科研、设计、安装为一体的大型国有控股集团公司，注册资本 86,000 万元人民币。2001 年改制为有限责任公司，是福建国有资产监督管理委员会所出资的国有控股集团公司之一、福建省制造业百强企业。福建轻纺主要涉及制浆造纸、盐及食物供给、军民融合、医药、环保、设计、安装等业务，是福建省制造业 100 强和战略性新兴产业 30 强企业。2015 年以来，连续 9 年在省国资委经营业绩考核中获 A（优）级评价。

福建轻纺主要权属企业中，青山纸业是全国知名国有控股上市造纸企业，“青山牌”伸性纸袋纸的国内市场占有率超过 60%，为全国第一。福建盐业是食盐专营企业，拥有全国首张“生态海盐”产品证书，省内市场占有率达 70% 以上。海峡融合是中央军委确定在福建省内唯一承担平时保障、战时应急的军民融合副食品区域集中筹供试点任务的企

业。漳州水仙是省属国企中唯一集药品研发生产为一体的制药企业，“水仙”牌风油精的国内市场占有率达 30%以上，为全国第一。此外，福建轻纺还拥有国家专精特新小巨人企业恒宝通光电子、环保咨询服务领军企业金皇环保、综合性工程勘察设计知名企业建筑轻纺设计院等 8 家国家级高新技术企业，具备良好的现代化产业体系建设基础。

控股股东股权无偿划转：

根据福建省国资委出具《关于组建福建省工业控股集团有限公司有关股权划转的函》（闽国资函产权〔2025〕103 号），福建省国资委将持有的福建轻纺 100.00% 股权无偿划转至福建省工业控股集团有限公司，本次划转完成后，福建省工业控股集团有限公司成为公司的间接控股股东。

本公司最终控制方是：福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建省金皇贸易有限责任公司	参股股东
福建省盐业集团有限责任公司	参股股东
福建省建筑轻纺设计院有限公司	母公司的全资子公司
福建省轻安工程建设有限公司	母公司的全资子公司
福建省轻工业供销公司	母公司的全资子公司
福建省陶瓷工业公司	母公司的全资子公司
福建省金皇环保科技有限公司	母公司的控股子公司
福建晶华生物科技有限公司	股东的子公司
福建省盐业进出口有限公司	股东的子公司
福建省金皇物业有限公司	股东的子公司
福建水泥股份有限公司	股东的子公司
福建省永安煤业有限责任公司	股东的子公司
福建福维股份有限公司	股东的子公司
中碳（福建）生态科技有限公司	其他
福建海峡融和实业有限公司	其他
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	其他

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
福建海峡科化股份有限公司	其他
福建三钢（集团）三明化工有限责任公司	其他
福建省浆纸质量检验检测有限公司	其他
浙江兆山包装有限公司	其他
董事、经理、高级管理人员	其他

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	获批的交易 额度(万元)	是否超过 交易额度	上期发生额
中碳（福建）生态科技有限公司	ESG咨询服务费	197,000.00			195,000.00
中碳（福建）生态科技有限公司	十五五生态环境 保护规划费	57,400.00			
中碳（福建）生态科技有限公司	清洁生产审核 编制费	32,000.00			
浙江兆山包装有限公司	废纸袋	114,464.00	3,500.00	否	
福建省永安煤业有限责任公司	煤炭原料		4,000.00	否	44,043,191.15
福建省盐业进出口有限公司	食用油	845,747.00			283,905.00
福建省盐业进出口有限公司	盐产品				70,861.68
福建省轻纺（控股）有限 责任公司	信息化服务费	1,499,671.16			
福建省轻纺（控股）有限 责任公司	招聘测试费	33,476.06			
福建省轻纺（控股）有限 责任公司	咨询服务费				840,000.00
福建省轻安工程建设有限 公司	南区营林大楼 改临时堆场项 目	3,361,830.00			
福建省金皇物业有限公司	物业服务及维 修费	40,671.78			
福建省金皇贸易有限责任 公司	煤炭原料		1,000.00	否	3,297,183.42
福建省金皇贸易有限责任 公司	木片原料		5,000.00	否	44,520,913.52
福建省金皇环保科技有限公司	化学品原料	7,842,902.24	850.00	否	7,773,218.44
福建省金皇环保科技有限公司	大气污染治理 资金申报服务 费	1,778,208.40			
福建省金皇环保科技有限公司	漂白和木片仓 废气治理工程	723,250.00			591,750.00

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易 额度(万元)	是否超过 交易额度	上期发生额
福建省金皇环保科技有限公司	污水沉砂池设备				
福建省浆纸质量检验检测有限公司	纸浆检测费	5,200.00			
福建省建筑轻纺设计院有限公司	工程项目承包及其他咨询服务等	2,096,288.40			229,451.60
福建闽盐食品科技有限公司	盐礼盒				27,600.00
福建晶华生物科技有限公司	风油香精、精油皂等原料和商品	2,645,431.00	297.00	否	2,856,570.00
福建晶华生物科技有限公司	手工皂、洗衣液等	499,978.00			457,124.00
福建福维股份有限公司	石灰粉原料	18,735,537.18	3,600.00	否	9,767,678.58

关联交易定价原则：市场价格。

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
浙江兆山包装有限公司	纸产品	25,551,176.30	35,110,993.95
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	工程服务、维修劳务	186,928.60	
福建晶华生物科技有限公司	药品	62,639.00	22,460.00
福建海峡科化股份有限公司	药品	7,270.00	
福建海峡军民融合产业发展有限公司 厦门分公司	药品	2,270.00	
福建晶华生物科技有限公司	纸产品	810.00	
福建海峡军民融合产业发展有限公司	抽纸		340.81
福建海峡军民融合产业发展有限公司	药品		2,320.00
福建海峡融和实业有限公司	药品		7,680.00
福建省轻安工程建设有限公司	水电费		160.23
福建省盐业进出口有限公司	药品		7,270.00

关联交易定价原则：市场价格。

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
福建省盐业集团有限责任公司	房屋	362,700.00	362,700.00

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
福建省陶瓷工业公司	房屋	104,328.00				

上期无发生额。

(3) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	560.20	574.70

上述关键管理人员报酬为公司董事和高级管理人员薪酬。

(4) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建晶华生物科技有限公司	商标使用费	10,000.00	

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		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	厦门厦钨新能源材料股份有限公司	5,607.86			
应收账款	福建海峡融和实业有限公司			7,680.00	
应收账款	福建省轻安工程建设有限公司			160.23	
应收款项融资	浙江兆山包装有限公司	10,100,000.00			
预付账款	福建省金皇物业有限公司			24,086.48	
其他应收款	福建省金皇物业有限公司	5,451.00		5,451.00	
其他非流动资产	福建省轻安工程建设有限公司			2,509,320.00	
其他非流动资产	福建省建筑轻纺设计院有限公司	1,749,620.40			

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福建省金皇环保科技有限公司	1,526,977.30	1,283,318.10

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福建福维股份有限公司	1,260,219.95	542,020.27
应付账款	福建省建筑轻纺设计院有限公司	8,000.00	33,000.00
应付账款	福建省轻安工程建设有限公司	100,951.14	
预收账款	福建水泥股份有限公司		9,382.92
预收账款	福建省轻工业供销公司		294.60
合同负债	浙江兆山包装有限公司	30,963.85	6,252.05
其他应付款	福建福维股份有限公司	500,000.00	1,000,000.00
其他应付款	福建省金皇环保科技有限公司	210,000.00	210,000.00
其他应付款	福建省轻安工程建设有限公司	6,700.00	
其他应付款	福建三钢（集团）三明化工有限责任公司	12,444.38	
其他应付款	董事、高管保证金		188,181.96
其他应付款	福建省轻纺（控股）有限责任公司	6,234.00	9,500.00
其他应付款	福建省建筑轻纺设计院有限公司	195,925.70	122,007.60
其他应付款	福建省盐业集团有限责任公司	60,450.00	60,450.00

7、关联方承诺

承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行
其他	公司间接控股股东福建省工业控股集团有限公司	承诺保证公司在资产、人员、财务、业务和机构方面的独立性。	2025年6月27日	是	对公司拥有控制权期间持续有效	是
解决同业竞争	公司间接控股股东福建省工业控股集团有限公司	作为公司间接控股股东期间，其自身及其控制的其他企业或经济组织不会在中国境内外从事对公司的主要经营业务构成或可能构成同业竞争的业务和经营活动。	2025年6月27日	是	对公司拥有控制权期间持续有效	是
解决关联交易	公司间接控股股东福建省工业控股集团有限公司	作为公司间接控股股东期间，其自身及其控制的其他企业或经济组织将尽量避免或减少与公司的关联交易。	2025年6月27日	是	对公司拥有控制权期间持续有效	是
解决同业竞争	公司股东福建省轻纺（控股）有限责任公司	承诺在本公司持有的全部林场类企业股权对外转让完成前的过渡期间，保证本公司仍控制的其他林业企业与其下属林业企业不形成实质性竞争关系。	2015年6月1日	是	作为公司控股股东期间持续有效	是
解决	公司股东福建	作为公司控股股东期间，	2015年6	是	作为公司	是

承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行
关联交易	省轻纺(控股)有限责任公司	其自身及权属企业将尽量避免或减少与公司的关联交易。	月1日		控股股东期间持续有效	

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							12,490,100.00	13,239,506.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	1.07	28个月		

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日收盘价与授予价格之间的差额作为其公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,532,238.33

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,316,202.00	

十三、承诺及或有事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行
权益变动报告书中所作	其他	公司间接控股股东福建省工业控股集团有限公司	承诺保证公司在资产、人员、财务、业务和机构方面的独立性。	2025年6月27日	是	对公司拥有控制权期间持续有效	是
	解决	公司间接控股股东	作为公司间接控股股东期间，其自	2025年6月	是	对公司拥有	是

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行
承诺	同业竞争	东福建省工业控股集团有限公司	身及其控制的其他企业或经济组织不会在中国境内外从事对公司的主要生产经营业务构成或可能构成同业竞争的业务和经营活动。	27日		控制权期间持续有效	
	解决关联交易	公司间接控股股东福建省工业控股集团有限公司	作为公司间接控股股东期间，其自身及其控制的其他企业或经济组织将尽量避免或减少与公司的关联交易。	2025年6月27日	是	对公司拥有控制权期间持续有效	是
	其他	本公司	公司承诺使用暂时闲置募集资金投资的理财产品不得用于质押，产品专用结算账户不得存放非募集资金或用作其他用途。	2024年11月13日	是	承诺时间起一年内	是
	其他	本公司	公司针对避免通过本次非公开发行募集资金补充流动资金以实施重大投资或资产购买的情形作出相应承诺，具体详见公司2015年9月23日披露的《关于2015年非公开发行股票相关事项的承诺函》。	2015年9月21日	是		是
与再融资相关的承诺	解决同业竞争	公司股东福建省轻纺(控股)有限责任公司	承诺在本公司持有的全部林场类企业股权对外转让完成前的过渡期间，保证本公司仍控制的其他林业企业与其下属林业企业不形成实质性竞争关系。	2015年6月1日	是	作为公司控股股东期间持续有效	是
	解决关联交易	公司股东福建省轻纺(控股)有限责任公司	作为公司控股股东期间，其自身及权属企业将尽量避免或减少关联交易。	2015年6月1日	是	作为公司控股股东期间持续有效	是
	解决关联交易	本公司	为进一步减少和规范关联交易，公司承诺自2016年起不再委托公司股东福建省金皇贸易有限责任公司采购进口木片原料。	2015年9月21日起	否		是
其他承诺	其他	本公司	详见《福建省青山纸业股份有限公司章程(2025年修订)》相关条款。	持续履行	否		是

截至2025年12月31日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配的利润或股利	19,271,110.02
经审议批准宣告发放的利润或股利	19,271,110.02

经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截至2025年12月31日，公司母公司期末未分配利润为人民币325,029,671.98元。以公司总股本2,240,826,747流通股为基数，每10

股派发现金红利 0.086 元（含税），共分配现金股利 19,271,110.02 元（含税）。剩余未分配利润结转至下一年度，本年度不进行资本公积转增股本。本次现金分红金额占 2025 年度合并报表归属于母公司股东的净利润的 35.24%。

本次利润分配方案尚需提交股东大会审议。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至本报告日，本公司不存在其他应披露的重要资产负债表日后事项。

十五、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 9 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。

本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：

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

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

（1）分部利润或亏损、资产及负债

项目	纸浆行业	纸制品加工行业	医药行业	光电子行业	营林行业	商贸行业	机电维修安装行业	研究及技术服务行业	环保行业	减：分部间抵销	合计
资产总额	511,779.47	18,120.81	78,661.79	35,469.08	19,119.06	8,365.16	2,647.13	284.05	1,757.15	69,460.49	606,743.21
负债总额	154,025.81	3,250.58	11,948.80	7,419.66	1,636.30	2,631.00	1,307.43	66.71	1,570.00	12,145.13	171,711.16
营业收入	165,017.91	29,403.23	30,377.59	20,695.02	3,066.77	9,263.96	6,991.46	0.00	6,379.51	29,296.43	241,899.02
营业成本	142,112.65	28,878.55	15,973.68	15,346.83	2,352.50	8,638.72	6,054.84	0.00	6,222.86	29,005.86	196,574.77
营业利润	4,325.76	-1,298.02	5,649.10	527.50	581.84	216.15	90.26	-69.99	-11.60	823.96	9,187.04
净利润	3,004.19	-1,298.21	4,992.95	677.30	564.62	202.01	94.44	-70.01	-9.54	824.87	7,332.88

十六、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	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	87,640.91	415,047.90
5年以上	53,436,464.87	53,436,464.87
合计	53,524,105.78	53,851,512.77

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)			
按单项计提坏账准备	41,909,712.35	78.30	41,909,712.35	100.00			
其中：							
单项认定	41,909,712.35	78.30	41,909,712.35	100.00			
按组合计提坏账准备	11,614,393.43	21.70	11,528,505.34	99.26		85,888.09	
其中：							
一般客户	11,614,393.43	21.70	11,528,505.34	99.26		85,888.09	
合计	53,524,105.78	100.00	53,438,217.69	99.84		85,888.09	

应收账款按种类披露（续）

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)			
按单项计提坏账准备	41,909,712.35	77.82	41,909,712.35	100.00			
其中：							
单项认定	41,909,712.35	77.82	41,909,712.35	100.00			
按组合计提坏账准备	11,941,800.42	22.18	11,526,779.47	96.52		415,020.95	
其中：							
一般客户	11,528,099.69	21.41	11,526,779.47	99.99		1,320.22	
关联客户	413,700.73	0.77				413,700.73	
合计	53,851,512.77	100.00	53,436,491.82	99.23		415,020.95	

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备：

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

组合计提项目：一般客户

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,347.17	1,752.82	2.00
3年以上	11,526,752.52	11,526,752.52	100.00
合计	11,614,393.43	11,528,505.34	99.26

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项计提坏账准备	41,909,712.35				41,909,712.35
账龄组合计提坏账准备	11,526,779.47	1,725.87			11,528,505.34
合计	53,436,491.82	1,725.87			53,438,217.69

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

(4) 本期无核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	19,749,706.36		19,749,706.36	36.90	19,749,706.36
第二名	14,682,310.43		14,682,310.43	27.43	14,682,310.43
第三名	4,413,460.60		4,413,460.60	8.25	4,413,460.60

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第四名	3,945,752.29		3,945,752.29	7.37	3,945,752.29
第五名	2,640,149.62		2,640,149.62	4.93	2,640,149.62
合计	45,431,379.30		45,431,379.30	84.88	45,431,379.30

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,668,167.78	34,164,296.69
合计	22,668,167.78	34,164,296.69

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	6,846,145.94	24,532,709.59
1至2年	12,228,503.01	5,980,544.28
2至3年	97,123.57	2,902,311.01
3至4年	2,862,537.85	1,758.77
4至5年	1,758.77	925,152.09
5年以上	13,413,711.72	12,665,191.97
合计	35,449,780.86	47,007,667.71

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

② 按款项性质披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	18,488,097.22	29,959,791.95
代垫及暂付款项	12,134,424.96	12,345,266.84
押金及保证金	2,750,000.00	3,205,451.00
搬迁补偿	881,530.00	881,530.00
备用金	446,177.77	298,201.33
其他	749,550.91	317,426.59
合计	35,449,780.86	47,007,667.71

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	43,677.19		12,799,693.83	12,843,371.02
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	115,380.80			115,380.80
本期转回			177,138.74	177,138.74
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	159,057.99		12,622,555.09	12,781,613.08

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	88,153.00					88,153.00
账龄组合计提坏账准备	12,755,218.02	115,380.80	177,138.74			12,693,460.08
合计	12,843,371.02	115,380.80	177,138.74			12,781,613.08

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况。

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	其他应收款期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
沙县青晨贸易有限公司	15,400,000.00	43.44	关联方款项	1年以内、1至2年	
中国科技国际信托投资有限责任公司	7,484,319.24	21.11	暂付款项	5年以上	7,484,319.24

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	其他应收款 期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
福建省连城青山林场有限公司	3,000,000.00	8.46	关联方款项	1年以内、1至2年、 2至3年、3至4年	
福建省纺织工业公司	3,000,000.00	8.46	暂付款项	5年以上	3,000,000.00
江华海螺塑料包装有限公司	1,300,000.00	3.67	押金保证金	1年以内	
合计	30,184,319.24	85.15			10,484,319.24

3、长期股权投资

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	566,856,682.75		566,856,682.75	568,402,512.08		568,402,512.08
对联营企业投资	78,079,463.23		78,079,463.23	77,401,444.12		77,401,444.12
合计	644,936,145.98		644,936,145.98	645,803,956.20		645,803,956.20

(1) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	减值准 备期初 余额	本期增减变动			期末余额	减值 准备 期末 余额
			追加 投资	减少投资	计提减 值准备		
福建青嘉实业有限公司	51,065,244.50					51,065,244.50	
沙县青晨贸易有限公司	2,751,260.64					2,751,260.64	
深圳市恒宝通光电股份有限公司	46,517,184.48				-15,829.33	46,501,355.15	
福建省连城青山林场有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
福建省明溪青珩林场有限责任公司	40,996,618.72					40,996,618.72	
福建省青纸机电工程有限公司	5,177,788.57					5,177,788.57	
三明青阳环保科技有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
深圳市龙岗闽环实业有限公司	102,467,974.33					102,467,974.33	
福建省泰宁青杉林场有限责	14,895,000.00					14,895,000.00	

福建省青山纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	减值准备		本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		期初余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
任公司								
漳州水仙药业股份有限公司	174,961,440.84						174,961,440.84	
福建省三明青山超声波技术研究院有限公司	7,000,000.00						7,000,000.00	
福建青饶山新材料有限公司	23,040,000.00						23,040,000.00	
广东青纸包装材料有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
中竹(福建)林业发展有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00				
福建省青山林业发展有限公司	27,000,000.00						27,000,000.00	
合计	568,402,512.08			1,530,000.00		-15,829.33	566,856,682.75	

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加/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
联营企业:											
福建海峡军民融合产业发展有限公司	44,789,486.06			2,585,691.37						47,375,177.43	
福建闽盐食品科技有限公司	32,611,958.06			-1,907,672.26						30,704,285.80	
福建省武夷山青竹山庄有限公司											
合计	77,401,444.12			678,019.11						78,079,463.23	

4、营业收入、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	1,512,843,120.67	1,354,179,188.30	1,718,151,843.80	1,525,965,554.31
其他业务	94,214,491.87	20,869,952.99	64,361,216.51	19,674,520.89
合计	1,607,057,612.54	1,375,049,141.29	1,782,513,060.31	1,545,640,075.20

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	9,081,518.23	8,363,036.46
权益法核算的长期股权投资收益	678,019.11	1,386,562.43
处置长期股权投资产生的投资收益	3,825.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	25,451,369.57	17,765,719.01
应收款项融资贴现息	-333,338.82	-1,097,423.55
合计	34,881,393.09	26,417,894.35

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,991,115.24	
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	10,769,585.29	
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	44,293,626.73	主要是闲置资金理财收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	149,878.96	
减：非经常性损益的所得税影响数	12,528,541.89	
少数股东权益影响额（税后）	4,570,715.93	
合计	41,104,948.40	

福建省青山纸业股份有限公司
财务报表附注
2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	1.39	0.0247	0.0247
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.34	0.0061	0.0061

福建省青山纸业股份有限公司

2026 年 4 月 10 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

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。

(副本)(20-1)



名称 致同会计师事务所(普通合伙)

出资额 5235万元

成立日期 2011年12月22日

执行事务合伙人 李惠琦

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



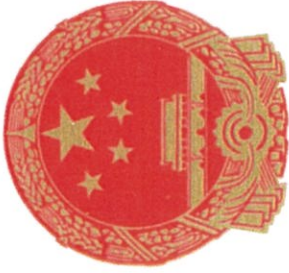
2025年12月08日

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网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、余丽娜、施旭锋、殷雪芳、郑海霞等八人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2026年1月1日至2026年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：


李惠琦

2026年1月1日



姓名	林雅清
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1989-02-11
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
Working unit	
身份证号码	350121198902110750
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 renew



林雅清 110101560619

证书编号: 110101560619
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 06 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

