

审 计 报 告

闽华兴所（2013）审字 H-008 号

福建青松股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的福建青松股份有限公司(以下简称青松股份)财务报表,包括 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2012 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是青松股份管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为,青松股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了青松股份 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2012 年度的经营成果和现金流量。

福建华兴会计师事务所有限公司

中国注册会计师：刘延东
(授权签字副主任会计师)

中国注册会计师：曾祖雷

中国福州市

二〇一三年四月八日

合并资产负债表

2012年12月31日

编制单位：福建青松股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	97,368,829.17	136,935,538.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	五、2	30,488,635.93	18,949,167.55
应收账款	五、3	48,319,748.52	75,096,278.21
预付款项	五、5	50,310,819.24	45,346,439.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	3,604,614.64	2,649,379.38
买入返售金融资产			
存货	五、6	349,251,392.45	206,348,413.65
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		579,344,039.95	485,325,217.38
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、7	243,981,278.01	214,555,226.80
在建工程	五、8	67,414,481.66	53,288,979.29
工程物资		890,774.89	
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	40,416,755.13	39,480,316.59
开发支出			
商誉	五、10	49,026,866.44	52,856,866.44
长期待摊费用	五、11	2,911,471.12	418,051.00
递延所得税资产	五、12	2,487,972.88	1,263,254.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		407,129,600.13	361,862,694.79
资产总计		986,473,640.08	847,187,912.17
流动负债：			

短期借款	五、15	331,500,000.00	214,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据	五、16	9,427,000.00	10,300,000.00
应付账款	五、17	39,378,323.06	34,692,734.57
预收款项	五、18	4,004,772.73	2,715,554.91
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、19	6,285,827.08	2,711,107.06
应交税费	五、20	-24,031,183.27	-14,896,390.84
应付利息	五、21	826,861.64	498,343.41
应付股利			
其他应付款	五、22	5,716,373.80	3,978,598.83
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债	五、23		50,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		373,107,975.04	304,499,947.94
非流动负债：			
长期借款	五、24	50,000,000.00	
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债	五、12		48,846.14
其他非流动负债	五、25	8,914,595.79	9,897,687.27
非流动负债合计		58,914,595.79	9,946,533.41
负债合计		432,022,570.83	314,446,481.35
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、26	120,600,000.00	120,600,000.00
资本公积	五、27	347,736,129.71	347,736,129.71
减：库存股			
专项储备	五、28	523,090.55	756,836.16
盈余公积	五、29	11,567,857.84	8,043,326.14
一般风险准备			
未分配利润	五、30	72,656,358.75	54,049,489.94
外币报表折算差额		-23,538.35	
归属于母公司所有者权益合计		553,059,898.50	531,185,781.95
少数股东权益		1,391,170.75	1,555,648.87
所有者权益合计		554,451,069.25	532,741,430.82
负债和所有者权益总计		986,473,640.08	847,187,912.17

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

合并利润表

2012 年度

编制单位：福建青松股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		554,618,362.89	550,401,913.43
其中：营业收入	五、31	554,618,362.89	550,401,913.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		512,652,052.87	531,917,160.96
其中：营业成本	五、31	422,914,908.85	472,966,586.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五、32	1,843,869.25	1,103,105.52
销售费用	五、33	19,775,797.94	13,475,540.16
管理费用	五、34	38,827,394.02	28,930,606.76
财务费用	五、35	21,970,975.40	13,124,265.22
资产减值损失	五、36	7,319,107.41	2,317,057.18
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,966,310.02	18,484,752.47
加：营业外收入	五、37	2,509,101.73	7,642,323.06
减：营业外支出	五、38	1,659,132.61	261,886.17
其中：非流动资产处置损失		186,967.63	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,816,279.14	25,865,189.36
减：所得税费用	五、39	8,789,356.75	3,610,525.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,026,922.39	22,254,664.20
归属于母公司所有者的净利润		34,191,400.51	22,406,896.84
少数股东损益		-164,478.12	-152,232.64
六、每股收益			
（一）基本每股收益	十二、2	0.28	0.19
（二）稀释每股收益	十二、2	0.28	0.19

七、其他综合收益			
八、综合收益总额		34,026,922.39	22,254,664.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		34,191,400.51	22,406,896.84
归属于少数股东的综合收益总额		-164,478.12	-152,232.64

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

合并现金流量表

2012年度

编制单位：福建青松股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	注释	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		510,506,723.26	511,425,870.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		11,026,908.45	16,365,666.42
收到其他与经营活动有关的现金	五、41(1)	7,101,301.39	13,778,965.46
经营活动现金流入小计		528,634,933.10	541,570,502.50
购买商品、接受劳务支付的现金		506,517,025.92	456,982,938.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		29,711,343.20	16,899,864.05
支付的各项税费		11,211,672.96	21,963,286.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、41(2)	35,533,002.06	40,484,976.52
经营活动现金流出小计		582,973,044.14	536,331,065.10
经营活动产生的现金流量净额		-54,338,111.04	5,239,437.40
二. 投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

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			-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,143,854.82	85,385,338.01
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			117,624,291.52
支付其他与投资活动有关的现金		9,000.00	
投资活动现金流出小计		66,152,854.82	203,009,629.53
投资活动产生的现金流量净额		-66,152,854.82	-203,009,629.53
三. 筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		477,500,000.00	346,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41(3)	18,378,365.28	5,806,152.60
筹资活动现金流入小计		495,878,365.28	351,806,152.60
偿还债务支付的现金		360,500,000.00	310,768,269.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,693,094.73	33,077,935.74
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41(4)	25,630,640.50	8,884,140.79
筹资活动现金流出小计		420,823,735.23	352,730,345.54
筹资活动产生的现金流量净额		75,054,630.05	-924,192.94
四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		-57,373.97	-191,447.32
五. 现金及现金等价物净增加额		-45,493,709.78	-198,885,832.39
加: 期初现金及现金等价物余额		133,339,538.95	332,225,371.34
六. 期末现金及现金等价物余额		87,845,829.17	133,339,538.95

法定代表人: 柯维龙

主管会计工作负责人: 苏福星

会计机构负责人: 袁彩明

合并所有者权益变动表

2012 年度

编制单位：福建青松股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权 益	所有者权益合 计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库 存股	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	120,600,000.00	347,736,129.71		756,836.16	8,043,326.14		54,049,489.94		1,555,648.87	532,741,430.82
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	120,600,000.00	347,736,129.71		756,836.16	8,043,326.14		54,049,489.94		1,555,648.87	532,741,430.82
三、本年增减变动金额（减少 以“-”号填列）				-233,745.61	3,524,531.70		18,606,868.81	-23,538.35	-164,478.12	21,709,638.43
（一）净利润							34,191,400.51		-164,478.12	34,026,922.39
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							34,191,400.51		-164,478.12	34,026,922.39
（三）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入资本										
2、股份支付计入所有者权益的 金额										
3、其他										
（四）利润分配					3,524,531.70		-15,584,531.70			-12,060,000.00
1、提取盈余公积					3,524,531.70		-3,524,531.70			
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配							-12,060,000.00			-12,060,000.00

4、其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他(股份制改制整体净资产折股)										
(六) 专项储备				-233,745.61						-233,745.61
1、本期提取				2,969,039.46						2,969,039.46
2、本期使用				-3,202,785.07						-3,202,785.07
(七) 其他								-23,538.35		-23,538.35
四、本期期末余额	120,600,000.00	347,736,129.71		523,090.55	11,567,857.84		72,656,358.75	-23,538.35	1,391,170.75	554,451,069.25

合并所有者权益变动表

2012 年度

编制单位：福建青松股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库 存股	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	67,000,000.00	401,336,129.71			5,986,413.93		53,799,505.31		1,707,881.51	529,829,930.46
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	67,000,000.00	401,336,129.71			5,986,413.93		53,799,505.31		1,707,881.51	529,829,930.46

三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	53,600,000.00	-53,600,000.00		756,836.16	2,056,912.21		249,984.63		-152,232.64	2,911,500.36
(一) 净利润							22,406,896.84		-152,232.64	22,254,664.20
(二) 其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							22,406,896.84		-152,232.64	22,254,664.20
(三) 所有者投入和减少资本										
1、所有者投入资本										
2、股份支付计入所有者权益的金额										
3、其他										
(四) 利润分配					2,056,912.21		-22,156,912.21			-20,100,000.00
1、提取盈余公积					2,056,912.21		-2,056,912.21			
2、提取一般风险准备										
3、对所有者(或股东)的分配							-20,100,000.00			-20,100,000.00
4、其他										
(五) 所有者权益内部结转	53,600,000.00	-53,600,000.00								
1、资本公积转增资本(或股本)	53,600,000.00	-53,600,000.00								
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他(股份制改制整体净资产折股)										
(六) 专项储备				756,836.16						756,836.16
1、本期提取				2,625,834.45						2,625,834.45
2、本期使用				-1,868,998.29						-1,868,998.29
(七) 其他										
四、本期末余额	120,600,000.00	347,736,129.71		756,836.16	8,043,326.14		54,049,489.94		1,555,648.87	532,741,430.82

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

母公司资产负债表

2012年12月31日

编制单位：福建青松股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		82,498,685.36	107,674,232.44
交易性金融资产			
应收票据		26,194,301.93	17,539,967.55
应收账款	十一、1	40,619,718.73	49,531,440.41
预付款项		45,512,718.10	44,248,841.07
应收利息		241,455.54	123,364.44
应收股利			
其他应收款	十一、2	136,219,828.81	81,471,393.20
存货		229,003,389.52	138,322,951.99
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		560,290,097.99	438,912,191.10
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	134,406,100.00	135,780,000.00
投资性房地产			
固定资产		179,314,121.87	154,745,731.47
在建工程		34,259,607.28	49,693,973.24
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		20,022,333.31	18,612,463.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,911,471.12	418,051.00
递延所得税资产		950,310.65	787,847.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		371,863,944.23	360,038,066.90
资产总计		932,154,042.22	798,950,258.00
流动负债：			
短期借款		301,500,000.00	184,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			10,000,000.00
应付账款		21,613,250.15	23,841,385.42

预收款项		4,004,772.73	2,715,554.91
应付职工薪酬		4,873,506.97	1,388,351.08
应交税费		-16,577,024.23	-16,178,890.34
应付利息		623,694.97	418,418.87
应付股利			
其他应付款		5,153,292.78	3,441,523.53
一年内到期的非流动负债			50,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		321,191,493.37	259,626,343.47
非流动负债：			
长期借款		50,000,000.00	
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债		8,914,595.79	9,897,687.27
非流动负债合计		58,914,595.79	9,897,687.27
负债合计		380,106,089.16	269,524,030.74
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		120,600,000.00	120,600,000.00
资本公积		347,736,129.71	347,736,129.71
减：库存股			
专项储备		193,244.95	756,836.16
盈余公积		11,567,857.84	8,043,326.14
一般风险准备			
未分配利润		71,950,720.56	52,289,935.25
所有者权益（或股东权益）合计		552,047,953.06	529,426,227.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		932,154,042.22	798,950,258.00

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

母公司利润表

2012 年度

编制单位：福建青松股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一、4	497,179,962.21	525,166,889.27
减：营业成本	十一、4	388,161,177.26	456,430,191.90
营业税金及附加		1,760,958.59	1,069,272.80
销售费用		18,001,472.43	13,167,908.76
管理费用		29,622,606.52	25,882,040.19
财务费用		13,979,761.63	11,146,085.38
资产减值损失		3,495,992.17	1,579,518.67
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,157,993.61	15,891,871.57
加：营业外收入		2,136,503.36	7,642,309.02
减：营业外支出		1,456,988.34	173,045.33
其中：非流动资产处置损失		127,473.62	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,837,508.63	23,361,135.26
减：所得税费用		7,592,191.62	2,792,013.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,245,317.01	20,569,122.09
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.29	0.17
（二）稀释每股收益		0.29	0.17
六、其他综合收益		-	-
七、综合收益总额		35,245,317.01	20,569,122.09

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

母公司现金流量表

2012 年度

编制单位：福建青松股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	注释	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		483,569,439.54	512,846,896.95
收到的税费返还		10,761,983.47	16,365,666.42
收到其他与经营活动有关的现金		6,095,290.25	13,369,918.79
经营活动现金流入小计		500,426,713.26	542,582,482.16
购买商品、接受劳务支付的现金		473,311,864.58	449,271,503.81
支付给职工以及为职工支付的现金		15,177,736.45	13,238,886.26
支付的各项税费		5,917,768.68	19,428,016.26
支付其他与经营活动有关的现金		32,130,645.45	21,693,718.89
经营活动现金流出小计		526,538,015.16	503,632,125.22
经营活动产生的现金流量净额		-26,111,301.90	38,950,356.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,561,055.35	79,185,107.36
投资支付的现金		2,456,100.00	14,730,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			117,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		36,017,155.35	211,715,107.36
投资活动产生的现金流量净额		-36,017,155.35	-211,715,107.36
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		447,500,000.00	343,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		18,534,694.79	5,806,152.60
筹资活动现金流入小计		466,034,694.79	348,806,152.60
偿还债务支付的现金		330,000,000.00	284,768,269.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,502,671.89	31,120,270.98

支付其他与筹资活动有关的现金		61,345,252.74	87,584,140.79
筹资活动现金流出小计		425,847,924.63	403,472,680.78
筹资活动产生的现金流量净额		40,186,770.16	-54,666,528.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-33,859.99	-191,447.32
五、现金及现金等价物净增加额		-21,975,547.08	-227,622,725.92
加：期初现金及现金等价物余额		104,474,232.44	332,096,958.36
六、期末现金及现金等价物余额		82,498,685.36	104,474,232.44

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

母公司所有者权益变动表

2012 年度

编制单位：福建青松股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	120,600,000.00	347,736,129.71		756,836.16	8,043,326.14		52,289,935.25	529,426,227.26
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	120,600,000.00	347,736,129.71		756,836.16	8,043,326.14		52,289,935.25	529,426,227.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-563,591.21	3,524,531.70		19,660,785.31	22,621,725.80
（一）净利润							35,245,317.01	35,245,317.01
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							35,245,317.01	35,245,317.01
（三）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入资本								
2、股份支付计入所有者权益的金额								
3、其他								
（四）利润分配					3,524,531.70		-15,584,531.70	-12,060,000.00
1、提取盈余公积					3,524,531.70		-3,524,531.70	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者（或股东）的分配							-12,060,000.00	-12,060,000.00
4、其他								
（五）所有者权益内部结转								

1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他（股份制改制整体净资产折股）								
（六）专项提取				-563,591.21			-563,591.21	
1、本期提取				2,485,899.81			2,485,899.81	
2、本期使用				-3,049,491.02			-3,049,491.02	
（七）其他								
四、本期期末余额	120,600,000.00	347,736,129.71		193,244.95	11,567,857.84		71,950,720.56	552,047,953.06

母公司所有者权益变动表

2012 年度

编制单位：福建青松股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	67,000,000.00	401,336,129.71			5,986,413.93		53,877,725.37	528,200,269.01
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	67,000,000.00	401,336,129.71			5,986,413.93		53,877,725.37	528,200,269.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,600,000.00	-53,600,000.00		756,836.16	2,056,912.21		-1,587,790.12	1,225,958.25
（一）净利润							20,569,122.09	20,569,122.09
（二）其他综合收益								

上述（一）和（二）小计							20,569,122.09	20,569,122.09
（三）所有者投入和减少资本	53,600,000.00	-53,600,000.00						
1、所有者投入资本	53,600,000.00	-53,600,000.00						
2、股份支付计入所有者权益的金额								
3、其他								
（四）利润分配					2,056,912.21		-22,156,912.21	-20,100,000.00
1、提取盈余公积					2,056,912.21		-2,056,912.21	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者（或股东）的分配							-20,100,000.00	-20,100,000.00
4、其他								
（五）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他（股份制改制整体净资产折股）								
（六）专项提取					756,836.16			756,836.16
1、本期提取					2,625,834.45			2,625,834.45
2、本期使用					-1,868,998.29			-1,868,998.29
（七）其他								
四、本期期末余额	120,600,000.00	347,736,129.71			756,836.16	8,043,326.14	52,289,935.25	529,426,227.26

法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

福建青松股份有限公司

财务报表附注

(截至 2012 年 12 月 31 日)

一、公司的基本情况

1、历史沿革及股份公开发行情况

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

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

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1331号文核准,公司首次向社会公开发行人民币普通股(A股)1,700万股(每股面值1元)。经深圳证券交易所《关于福建青松股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》(深证上[2010]339号文)同意,公司发行的人民币普通股股票已于2010年10月26日在深圳证券交易所创业板上市,截至2010年12月31日止,公司股本为67,000,000.00股。

根据 2011 年 4 月 6 日通过的福建青松股份有限公司 2010 年年度股东大会决议《关于 2010 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以公司总股本 67,000,000.00 股为基数，按每 10 股送（转）8 股的比例，向全体股东转增股份 53,600,000.00 股，每股面值 1 元，计增加股本人民币 53,600,000.00 元。截至 2012 年 12 月 31 日，公司股本为 120,600,000.00 股，每股面值 1 元。其中，有限售条件股份 A 股为 82,776,192.00 股，占股份总数的 68.64%，无限售条件股份 A 股为 37,823,808.00 股，占股份总数的 31.36%。

2、行业性质

公司属于化学原料及化学制品制造业。

3、经营范围

公司经营范围为：许可经营项目：药用辅料（樟脑）、原料药（樟脑）、中药饮片（冰片）的生产；2-苧醇（冰片）、2-苧酮（樟脑）、苧烯、双戊烯的生产；二甲苯、液碱、冰醋酸、松节油、溶剂油、硫酸（剧毒品除外）的批发。一般经营项目：化工产品（不含危险品）、香料及香料油的生产；机械设备、仪器仪表及零配件销售；对外贸易。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

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

2、遵循企业会计准则的声明

公司编制的 2012 年 12 月 31 日的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

(2) 非同一控制下的控股合并中，购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期费用。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

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

A、企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉。

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

(3) 企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整

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

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

6、合并财务报表的编制方法

合并类型、范围、程序及方法

A、合并类型

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并

①同一控制下的企业合并

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

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

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

本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”。

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

②非同一控制下的企业合并

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在合并资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

B、合并范围

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

①通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；

②根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；

③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；

④在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

C、合并程序及方法

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计

量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

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

公司出售不丧失控制权的股权，在合并报表中处置价与处置长期投资相对应享有子公司净资产的差额列入资本公积。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

8、外币业务

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

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

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

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

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

9、金融工具

(1) 分类

金融工具分为下列五类：

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

B、持有至到期投资；

C、贷款和应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

(2) 确认依据和计量方法

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

金融工具的计量方法：

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

B、持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金

额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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

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

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

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

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形	确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	终止确认该金融资产(确认新资产/负债)

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产, 并将收益确认为负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

B、金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

(5) 金融负债的终止确认条件

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

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

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

(6) 金融资产减值测试和减值准备计提方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，

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

期末对应收款项的减值处理见附注二、10。

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

（7）衍生金融工具

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

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

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

10、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的 10%且单项金额超过 100 万元人民币
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年（含 2 年）	10%	10%
2—3 年（含 3 年）	30%	30%
3 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(4) 公司确认坏账的标准是

因债务人破产，依照法律程序清偿后，确定无法收回的应收款项；

因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确定无法收回的应收款项；

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

11、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

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

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

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

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

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

12、长期股权投资的核算方法

（1）投资成本确定

A、企业合并形成的长期股权投资

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

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时的资产、负债

评估价值调整账面价值的，母公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价的差额调整所有者权益。

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) 后续计量和损益确认方法

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

被投资单位实现的净利润。对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

B、权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对外投资符合下列情况时，确定为投资单位具有共同控制：①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

对外投资符合下列情况时，确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位的政策制定过程，包括股

利分配政策等的制定；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

（4）减值测试和减值准备计提方法

长期股权投资期末按账面价值与可收回金额孰低计价。

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

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

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

13、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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

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

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

—债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 21 号——租赁》确定。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物及构筑物	5%	30 年	3.17%
机器设备	5%	10 年	9.50%
电子设备、器具及家具	5%	5 年	19.00%
运输设备	5%	5-10 年	19.00%-9.50%
其他设备	5%	3 年	31.67%

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

(3) 固定资产的减值测试和减值准备计提方法

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

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

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

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

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

C、即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；

D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

E、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

14、在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币

折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

B、借款费用已发生；

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

B、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

16、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

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

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

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(2) 无形资产摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

（3）无形资产减值准备

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

17、长期待摊费用

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

18、预计负债

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

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

19、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计数量的依据

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

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应

确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），公司应当：

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

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

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

20、收入

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

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

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。

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

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

- A、相关的经济利益很可能流入企业；
- B、收入的金额能够可靠地计量。

21、政府补助

(1) 确认原则

政府补助同时满足下列条件，予以确认：

- A、企业能够满足政府补助所附条件；
- B、企业能够收到政府补助。

(2) 计量

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

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其

计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认

A、公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

(3) 递延所得税负债的确认

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

- ①商誉的初始确认；
- ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

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

(4) 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- A、企业合并；
- B、直接在所有者权益中确认的交易或事项。

(5) 递延所得税资产的减值

A、在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。

- B、在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23、主要会计政策、会计估计的变更：无。

24、前期会计差错更正：无。

25、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1) 主要资产减值准备确定方法

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

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

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

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

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

F、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期；

G、企业所有者权益的账面价值远高于其市值；

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。具体见相关科目。

（2）商誉

商誉是指在同一控制下的企业合并下，购买方的合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。初始确认后的商誉，应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

公司在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，则先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，则就其差额确认减值损失，资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（3）职工薪酬

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

A、以股份为基础的薪酬见“附注二、19”

B、辞退福利

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

C、其他方式的职工薪酬

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

三、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%
城市维护建设税	应交增值税、营业税额、出口免抵增值额	5%
教育费附加	应交增值税、营业税额、出口免抵增值额	3%
地方教育费附加	应交增值税、营业税额、出口免抵增值额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 1]

[注 1]: 根据 2007 年 3 月 16 日经第十届全国人大会议审议通过的《中华人民共和国企业所得税法》及其后续实施细则规定, 2008 年及以后年度企业所得税法定税率 25%。其中: 福建青松股份有限公司母公司本部取得高新技术企业资格证书, 适用 15%企业所得税税率; 子公司建阳中天林化有限公司和张家港亚细亚化工有限公司均执行企业所得税法定税率 25%; 龙晟(香港)贸易有限公司按照 16.50%税率征收利得税。

四、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

(单位: 万元)(币种: 除非特别注明, 否则均为人民币)

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
建阳中天林化有限公司	有限责任公司	建阳		500	涤纶、釜料生产; 松节油、林化产品销售	325		65	65	是	155.56	19.44	
龙晟(香港)贸易有限公司	有限责任公司	香港		300(港币)	进出口贸易; 海外投资、并购、设立办事处项目投资	300(港币)		100	100	是			

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

龙晟(香港)贸易有限公司（以下简称龙晟贸易）成立于 2011 年 10 月 19 日, 注册资本 300 万元港币, 公司于 2011 年 12 月 20 日取得商境外投资证第 3500201100103 号企业境外投资证书。公司总投资港币 300 万元。公司法定代表人：柯维龙，登记证号：59081871-000-10-11-6，地址：UNIT 04, 7/F., BRIGHT WAY TOWER, NO. 33 MONG KOK RD., HK。公司从龙晟贸易成立之日起，将其纳入合并报表范围。

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

(单位：万元)

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
张家港亚细亚化工有限公司	有限责任公司	张家港		5,418	2-羟基-3-萘甲酸、5-甲基嘧啶、樟脑磺酸(D、L)、1,3-二甲基丙撑脲制造、加工、销售；化工原料及产品(除危险品)的购销；自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)	5,418		100	100	是			

张家港亚细亚化工有限公司（以下简称亚细亚化工）成立于 2003 年 6 月 27 日。系公司在 2011 年向亚细亚化工原股东收购取得的全资子公司, 收购总价为 11780 万元, 自收购完成日起纳入合并报表范围。

2、合并范围发生变更的说明

(1) 报告期内新增纳入合并范围的子公司：无。

(2) 报告期不再纳入合并范围的子公司：无。

3、本期新纳入合并范围的主体：无。

4、本期发生的非同一控制下企业合并：无。

五、合并财务报表主要项目注释（单位：人民币元）

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：	8,032.45		8,032.45	14,686.40		14,686.40
人民币	8,032.45	1.00	8,032.45	14,686.40	1.00	14,686.40
美元						
港币						
银行存款：			87,837,796.72			133,324,852.55
人民币	76,360,015.60	1.00	79,279,077.68	124,449,634.28	1.00	124,449,634.28
美元	974,781.25	6.2855	6,126,987.55	1,408,562.61	6.3009	8,875,212.15
港币	2,998,982.86	0.81085	2,431,725.25			
欧元	0.75	8.3176	6.24	0.75	8.1600	6.12
其他货币资金：	9,523,000.00		9,523,000.00	3,596,000.00		3,596,000.00
人民币	9,523,000.00	1.00	9,523,000.00	3,596,000.00	1.00	3,596,000.00
美元						
港币						
合计			97,368,829.17			136,935,538.95

备注：截至 2012 年 12 月 31 日，其他货币资金 9,523,000.00 元，其中：96,000.00 元系企业为防止拖欠工资向清欠办预留的款项，9,427,000.00 元为银行承兑汇票保证金，均属使用受限制款项。除上述款项之外，无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	30,488,635.93	18,949,167.55
商业汇票		
合计	30,488,635.93	18,949,167.55

(2) 截至 2012 年 12 月 31 日公司无已质押的应收票据。

(3) 本期公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(4) 截至 2012 年 12 月 31 日公司已经背书给他方但尚未到期的票据总额为 32,962,736.60 元。

3、应收账款

(1) 应收款项情况

A、应收账款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	51,172,810.41	100.00	2,853,061.89	5.58	79,562,854.88	100.00	4,466,576.67	5.61
其中:账龄组合	51,172,810.41	100.00	2,853,061.89	5.58	79,562,854.88	100.00	4,466,576.67	5.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	51,172,810.41	100.00	2,853,061.89	5.58	79,562,854.88	100.00	4,466,576.67	5.61

B、应收账款按账龄披露

账龄结构	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年内(含1年)	50,249,941.17	98.20	2,512,497.06	5.00	72,066,448.18	90.58	3,603,322.40	5.00
1-2年(含2年)	181,389.94	0.35	18,138.99	10.00	7,353,375.20	9.24	735,337.52	10.00
2-3年(含3年)	598,647.80	1.17	179,594.34	30.00	21,592.50	0.03	6,477.75	30.00
3年以上	142,831.50	0.28	142,831.50	100.00	121,439.00	0.15	121,439.00	100.00
合计	51,172,810.41	100.00	2,853,061.89	5.58	79,562,854.88	100.00	4,466,576.67	5.61

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的的应收账款

账龄结构	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	50,249,941.17	98.20	2,512,497.06	5.00	72,066,448.18	90.58	3,603,322.40	5.00
1-2年(含2年)	181,389.94	0.35	18,138.99	10.00	7,353,375.20	9.24	735,337.52	10.00
2-3年(含3年)	598,647.80	1.17	179,594.34	30.00	21,592.50	0.03	6,477.75	30.00
3年以上	142,831.50	0.28	142,831.50	100.00	121,439.00	0.15	121,439.00	100.00
合计	51,172,810.41	100.00	2,853,061.89	5.58	79,562,854.88	100.00	4,466,576.67	5.61

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

(4) 本期无核销的应收账款。

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

(6) 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
厦门江成医药化工有限公司	客户	4,372,471.80	1年以内	8.54
嘉兴市巴顿化工有限公司	客户	2,500,400.00	1年以内	4.89
张家港保税区乾尚国际贸易有限公司	客户	1,968,000.00	1年以内	3.85
上海白鹤化工厂有限公司	客户	1,596,300.00	1年以内	3.12
上海家化联合股份有限公司	客户	1,500,000.00	1年以内	2.93
合计		11,937,171.80		23.33

(7) 期末应收账款中无应收关联方单位欠款。

(8) 截至 2012 年 12 月 31 日，公司应收账款不存在抵押、质押等担保事项。

4、其他应收款

(1) A、其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,156,474.64	85.30			2,056,692.26	71.15		
按组合计提坏账准备的其他应收款	544,147.37	14.70	96,007.37	17.64	833,981.20	28.85	241,294.08	28.93

款								
其中:账龄组合	544,147.37	14.70	96,007.37	17.64	833,981.20	28.85	241,294.08	28.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	3,700,622.01	100.00	96,007.37	2.59	2,890,673.46	100.00	241,294.08	8.35

B、其他应收款按账龄披露

账龄结构	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年内(含1年)	3,620,622.01	97.83	23,207.37	0.64	2,406,372.99	83.25	17,484.03	0.73
1-2年(含2年)	8,000.00	0.22	800.00	10.00	56,100.47	1.94	5,610.05	10.00
2-3年(含3年)					300,000.00	10.38	90,000.00	30.00
3年以上	72,000.00	1.95	72,000.00	100.00	128,200.00	4.43	128,200.00	100.00
合计	3,700,622.01	100.00	96,007.37	2.59	2,890,673.46	100.00	241,294.08	8.35

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年内(含1年)	464,147.37	85.30	23,207.37	5.00	349,680.73	41.93	17,484.03	5.00
1-2年(含2年)	8,000.00	1.47	800.00	10.00	56,100.47	6.73	5,610.05	10.00
2-3年(含3年)					300,000.00	35.97	90,000.00	30.00
3年以上	72,000.00	13.23	72,000.00	100.00	128,200.00	15.37	128,200.00	100.00
合计	544,147.37	100.00	96,007.37	17.64	833,981.20	100.00	241,294.08	28.93

(3) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
出口退税补贴款	3,156,474.64		不计提	业经主管税务局确认，不存在无法取得的风险
合计	3,156,474.64			

(4) 本期无核销的其他应收款。

(5) 2012年12月31日其他应收款未用于担保。

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

(7) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例（%）
出口退税补贴款	非关联方	3,156,474.64	1年以内	85.30
昆明泰通贸易有限公司	非关联方	300,000.00	1年以内	8.11
江苏苏化集团张家港有限公司	非关联方	40,000.00	3年以上	1.08
建阳火车站	非关联方	28,429.79	1年以内	0.77
建阳市利兴废品有限公司	非关联方	27,284.17	1年以内	0.74
合计		3,552,188.60		96.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	46,430,903.12	92.29	44,781,369.48	98.75
1-2年（含2年）	3,588,099.74	7.13	382,026.49	0.84
2-3年（含3年）	242,005.72	0.48	175,020.12	0.39
3年以上	49,810.66	0.10	8,023.55	0.02
合计	50,310,819.24	100.00	45,346,439.64	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
重庆长征重工有限责任公司	工程及辅料供应商	7,992,000.00	其中：1年以内 5,328,000元；1-2 年2,664,000元；	预付GQ型罐车款
南华松香厂	材料供应商	7,759,102.56	1年以内	预付材料款
福建省邵武三建工程有限公司	工程及辅料供应商	3,300,000.00	1年以内	预付工程材料款
双江县林业化工厂	材料供应商	3,174,286.32	1年以内	预付材料款
福州力宇环保工程有限公司	工程及辅料供应商	2,981,606.00	1年以内	预付工程材料款
合计		25,206,994.88		

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

(4) 截至 2012 年 12 月 31 日账龄超过一年的预付账款主要系设备未交付，故未办理结算所致。

(5) 截至 2012 年 12 月 31 日未发现预付款项存在减值迹象，故无需计提坏账准备。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	130,799,239.82		130,799,239.82	71,592,289.46		71,592,289.46
生产成本	73,889,206.50		73,889,206.50	55,691,300.90		55,691,300.90
库存商品	141,220,792.76	5,592,066.25	135,628,726.51	78,967,163.01	846,001.43	78,121,161.58
周转材料	914,524.81		914,524.81	845,183.08		845,183.08
材料采购	1,850,828.90		1,850,828.90	98,478.63		98,478.63
发出商品	6,168,865.91		6,168,865.91			
合计	354,843,458.70	5,592,066.25	349,251,392.45	207,194,415.08	846,001.43	206,348,413.65

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期计提额	本期减少额		期末数
			转回	转销	
库存商品	846,001.43	5,247,908.90		501,844.08	5,592,066.25
合计	846,001.43	5,247,908.90		501,844.08	5,592,066.25

(3) 存货跌价准备情况

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例 (%)
库存商品	以成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备。 可变现净值的确定：有合同约定的按合同约定单价扣除预计税费金额后确定；无合同约定的按预期市场价格扣除预计税费金额后确定。		17.5%

(4) 截至 2012 年 12 月 31 日，存货不存在抵押情况。

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	258,263,532.46	51,130,031.22	2,752,763.10	306,640,800.58
其中：房屋、建筑物	113,866,024.83	9,937,010.51	2,682,963.10	121,120,072.24

机器设备	123,664,109.30	29,943,687.08	69,800.00	153,537,996.38
运输工具	18,937,177.85	10,910,653.24		29,847,831.09
电子设备	1,524,439.49	273,717.39		1,798,156.88
其他	271,780.99	64,963.00		336,743.99
		本期 新增	本期计提	
二、累计折旧合计	43,708,305.66		19,232,484.38	281,267.47
其中：房屋、建筑物	10,323,830.69		3,621,970.70	261,961.48
机器设备	29,603,246.66		12,925,628.84	19,305.99
运输工具	2,921,565.23		2,347,379.40	
电子设备	724,999.23		281,783.18	
其他	134,663.85		55,722.26	
三、固定资产账面净值合计	214,555,226.80		31,897,546.84	2,471,495.63
其中：房屋、建筑物	103,542,194.14		6,315,039.81	2,421,001.62
机器设备	94,060,862.64		17,018,058.24	50,494.01
运输工具	16,015,612.62		8,563,273.84	
电子设备	799,440.26		-8,065.79	
其他	137,117.14		9,240.74	
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	214,555,226.80		31,897,546.84	2,471,495.63
其中：房屋、建筑物	103,542,194.14		6,315,039.81	2,421,001.62
机器设备	94,060,862.64		17,018,058.24	50,494.01
运输工具	16,015,612.62		8,563,273.84	
电子设备	799,440.26		-8,065.79	
其他	137,117.14		9,240.74	

(2) 本期计提折旧额 19,232,484.38 元。

(3) 本期由在建工程转入的固定资产 39,918,521.42 元。

(4)截至 2012 年 12 月 31 日,公司固定资产抵押情况:根据 35100620120015387 《最高额抵押合同》,公司以潭房权证建阳字第 20093152-20093163 号《房产所有权证》项下 31,145.59 平方米回瑶新厂房屋建筑物及潭房权证建阳字第 20111544-20111548 号《房产所有权证》项下 9,262.48 平方米的塔下生产性用房抵押给中国农业银行建阳支行,账面原值 42,392,779.35 元,账面净值 38,225,275.33 元,最高额抵押金额 6,600 万元,期末借款余额为 5,000 万元。

(5) 本期无融资租入固定资产和经营租出固定资产。

(6) 截至 2012 年 12 月 31 日，固定资产不存在减值情形，无需计提固定资产减值准备。

(7) 截至 2012 年 12 月 31 日，不存在已经达到预定可使用状态并办理竣工决算未结转固定资产的工程项目。

8、在建工程

(1) 在建工程明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
松节油深加工扩建及下游系列产品开发项目	25,491,056.77		25,491,056.77	49,693,973.24		49,693,973.24
樟脑磺酸系列产品技改项目	33,154,874.38		33,154,874.38	3,595,006.05		3,595,006.05
香料系列产品和冰片技改	8,768,550.51		8,768,550.51			
合计	67,414,481.66		67,414,481.66	53,288,979.29		53,288,979.29

(2) 重大在建工程项目

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资本化率	资金来源	期末数
松节油深加工扩建及下游系列产品开发项目	49,693,973.24	9,222,199.71	33,425,116.18					募集	25,491,056.77
香料系列产品和冰片技改		8,813,550.51	45,000.00		585,270.05	585,270.05		自筹	8,768,550.51
樟脑磺酸系列产品技改项目	3,595,006.05	36,008,273.57	6,448,405.24		569,084.47	569,084.47		募集/自筹	33,154,874.38
减：在建工程减值准备									
合计	53,288,979.29	54,044,023.79	39,918,521.42		1,154,354.52	1,154,354.52			67,414,481.66

(3) 截至 2012 年 12 月 31 日，在建工程不存在减值情形，无需计提减值准备。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

一、账面原值合计	41,841,344.38	1,878,998.30		43,720,342.68
1、专利权	104,350.00			104,350.00
2、土地使用权	41,343,823.43	1,878,998.30		43,222,821.73
3、软件使用权	393,170.95			393,170.95
		本期新增	本期摊销	
二、累计摊销合计	2,361,027.79		942,559.76	3,303,587.55
1、专利权	53,914.23		20,870.04	74,784.27
2、土地使用权	2,269,200.50		882,372.44	3,151,572.94
3、软件使用权	37,913.06		39,317.28	77,230.34
三、账面净值合计	39,480,316.59	936,438.54		40,416,755.13
1、专利权	50,435.77	-20,870.04		29,565.73
2、土地使用权	39,074,622.93	996,625.86		40,071,248.79
3、软件使用权	355,257.89	-39,317.28		315,940.61
四、减值准备累计金额合计				
1、专利权				
2、土地使用权				
3、软件使用权				
五、账面价值合计	39,480,316.59	936,438.54		40,416,755.13
1、专利权	50,435.77	-20,870.04		29,565.73
2、土地使用权	39,074,622.93	996,625.86		40,071,248.79
3、软件使用权	355,257.89	-39,317.28		315,940.61

本期摊销额 942,559.76 元。

(2) 土地使用权明细项目如下

土地使用证号	地点	地类用途	原值	面积(平方米)	期初数	本期增加	本期减少	本期摊销	累计摊销	期末数	剩余摊销期(月)
谭国用(2009)第2708号	建阳市谭城街道回瑶村南武路东侧	工业用地	12,210,563.07	106,648.50	10,847,050.11			244,211.28	1,607,724.24	10,602,838.83	522
谭国用(2009)第2665号	建阳市谭城街道办事处水南塔下	工业用地	861,940.00	28,731.50	725,465.89			17,238.84	153,712.95	708,227.05	494
谭国用(2011)第01955号	建阳市童游街道五里樟	工业用地	6,711,830.75	33,296.90	6,634,253.83			134,964.38	212,541.30	6,499,289.45	581

潭国用 (2012)第 02281号	建阳市童游 街道五里樟	铁路 用地	1,878,998.30	6,746.40		1,878,998.30		12,526.66	12,526.66	1,866,471.64	596
张国用 (2010)第 0400006号	乐余镇东沙 村	工业 用地	14,523,835.19	27,114.40	14,012,667.72			313,253.12	658,775.68	13,699,414.60	503
张国用 (2011)第 0400003号	乐余镇东沙 村	工业 用地	7,161,968.70	13,315.30	6,855,185.38			160,178.16	379,977.83	6,695,007.22	524
合计			43,349,136.01	215,853.00	39,074,622.93	1,878,998.30		882,372.44	3,025,258.66	40,071,248.79	

(3)截至2012年12月31日,公司无形资产抵押情况:根据35100620120015387《最高额抵押合同》,公司以潭国用(2009)第02708号《土地使用权证》项下106,648.50平方米土地使用权抵押给中国农业银行股份有限公司建阳市支行,账面原值12,210,563.07元,账面净值10,602,838.83元,最高额抵押金额6,600万元,期末借款余额为5,000万元。

(4)截至2012年12月31日,无形资产未发生减值情形,无需计提减值准备。

10、商誉

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	其中:减值准备
张家港亚细亚化工有限公司	52,856,866.44		3,830,000.00	49,026,866.44	3,830,000.00
合计	52,856,866.44		3,830,000.00	49,026,866.44	3,830,000.00

备注:按照福建青松股份有限公司对该项合并所支付的合并成本(收购价)减去在收购日张家港亚细亚化工有限公司可辨认净资产公允价值的差额,确认为商誉。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的中企华评报字(2013)第3086号《福建青松股份有限公司商誉减值测试项目评估报告》,对亚细亚化工以2012年12月31日为基准日,按收益法评估的股东全部权益价值(按十万元为单位取整数)减去福建青松股份有限公司对亚细亚化工的实际长期股权投资金额的差额,确认为商誉减值准备。

11、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
储罐租金	185,000.00		60,000.00		125,000.00	
实验楼装修费		2,692,791.69	134,639.58		2,558,152.11	
铁路专用线路 (租赁费)	233,051.00		4,731.99		228,319.01	
合计	418,051.00	2,692,791.69	199,371.57		2,911,471.12	

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
资产减值准备	1,853,644.65	1,023,243.62
应付职工薪酬	498,865.04	126,485.63
专项储备	111,448.14	113,525.42
未实现内部利润	24,015.05	
小计	2,487,972.88	1,263,254.67
递延所得税负债：		
未实现内部亏损		48,846.14
小计		48,846.14

(2) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	期末数	期初数
应纳税差异项目：		
资产减值准备	8,541,135.51	5,553,872.18
应付职工薪酬	3,325,766.96	843,237.50
专项储备	523,090.55	756,836.16
未实现内部利润	160,100.30	
小计	12,550,093.32	7,153,945.84
可抵扣差异项目：		
未实现内部亏损		325,640.92
小计		325,640.92

13、资产减值准备明细

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		本期计提	其他增加	转回	转销	
应收账款坏账准备	4,466,576.67	-1,613,514.78				2,853,061.89
其他应收款坏账准备	241,294.08	-145,286.71				96,007.37
存货跌价准备	846,001.43	5,247,908.90			501,844.08	5,592,066.25
长期股权投资减值准备		3,830,000.00				3,830,000.00
合计	5,553,872.18	7,319,107.41			501,844.08	12,371,135.51

14、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
用于担保的资产：	69,632,995.19	58,351,114.16	69,632,995.19	58,351,114.16
其中：货币资金	3,596,000.00	9,523,000.00	3,596,000.00	9,523,000.00
无形资产——土地净值	25,585,183.72	10,602,838.83	25,585,183.72	10,602,838.83
固定资产——房屋建筑物净值	40,451,811.47	38,225,275.33	40,451,811.47	38,225,275.33
合计	69,632,995.19	58,351,114.16	69,632,995.19	58,351,114.16

(1) 货币资金

A、公司以缴存保证金存款形式向银行申请开立银行承兑汇票，截止 2012 年 12 月 31 日缴存的保证金金额为 9,427,000.00 元，应付票据余额为 9,427,000.00 元。

B、公司按政府清欠办要求以 96,000.00 元存入张家港监察大队，系防止企业拖欠工资向清欠办预留的款项。

(2) 无形资产和固定资产

公司以房屋建筑物、土地使用权作为抵押物，向银行申请借款，截止 2012 年 12 月 31 日抵押借款余额共计 5,000.00 万元，具体抵押明细详见“五-7、固定资产”和“五-9、无形资产”。

15、短期借款

短期借款分类

项目	期末数	期初数
抵押借款		26,000,000.00
保证借款		19,000,000.00
信用借款	331,500,000.00	169,500,000.00
合计	331,500,000.00	214,500,000.00

备注：

(1) 信用借款

A、2012 年 8 月 23 日，福建青松股份有限公司与中国农业发展银行建阳市支行签订 35078401-2012 年(建阳)字 0010 号《流动资金借款合同》，向中国农业发展银行建阳市支行借款 5,000 万元，截至 2012 年 12 月 31 日借款余额 5,000 万元。

B、2012 年 8 月 31 日，福建青松股份有限公司与中国农业发展银行建阳市支行签订 35078401-2012 年(建阳)字 0011 号《流动资金借款合同》，向中国农业发展银行

建阳市支行借款 5,000 万元,截至 2012 年 12 月 31 日借款余额 5,000 万元。

C、2012 年 2 月 29 日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订 35010120120001588 号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款 2,000 万元,截至 2012 年 12 月 31 日借款余额 300 万元。

D、2012 年 3 月,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订 35010120120002558 号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款 3,000 万元,截至 2012 年 12 月 31 日借款余额 3,000 万元。

E、2012 年 4 月 16 日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订 35010120120003332 号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款 1,500 万元,截至 2012 年 12 月 31 日借款余额 1,500 万元。

F、2012 年 4 月 26 日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订 35010120120003621 号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款 900 万元,截至 2012 年 12 月 31 日借款余额 900 万元。

G、2012 年 4 月 29 日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订 35010120120003708 号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款 2,000 万元,截至 2012 年 12 月 31 日借款余额 2,000 万元。

H、2012 年 4 月 20 日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订 35010120120003503 号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款 2,000 万元,截至 2012 年 12 月 31 日借款余额 2,000 万元。

I、2012 年 5 月 14 日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订 35010120120004076 号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款 1,000 万元,截至 2012 年 12 月 31 日借款余额 1,000 万元。

J、2012 年 5 月 17 日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订 35010120120004171 号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款 1,000 万元,截至 2012 年 12 月 31 日借款余额 1,000 万元。

K、2012 年 5 月 16 日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订 35010120120004119 号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款 1,000 万元,截至 2012 年 12 月 31 日借款余额 1,000 万元。

L、2012年6月2日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订35010120120004544号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款1,000万元,截至2012年12月31日借款余额1,000万元。

M、2012年6月4日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订35010120120004631号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款1,000万元,截至2012年12月31日借款余额1,000万元。

N、2012年12月13日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订35010120120010450号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款900万元,截至2012年12月31日借款余额900万元。

O、2012年12月17日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订35010120120010542号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款900万元,截至2012年12月31日借款余额900万元。

P、2012年12月26日,福建青松股份有限公司与中国农业银行股份有限公司建阳市支行签订35010120120010785号《流动资金借款合同》,向中国农业银行股份有限公司建阳市支行借款900万元,截至2012年12月31日借款余额900万元。

Q、2012年7月23日,福建青松股份有限公司与中国工商银行股份有限公司建阳支行签订14060408-2012年(建阳)字0112号《流动资金借款合同》,向中国工商银行股份有限公司建阳支行借款1,800万元,截至2012年12月31日借款余额1,800万元。

R、2012年12月18日,福建青松股份有限公司与中国工商银行股份有限公司建阳支行签订14060408-2012年(建阳)字230号《流动资金借款合同》,向中国工商银行股份有限公司建阳支行借款1,900万元,截至2012年12月31日借款余额950万元。

S、2012年11月14日,福建青松股份有限公司与中国银行股份有限公司深圳分行签订“2012年圳中银司委理字第36号”《理财委托贷款合同》及福建青松股份有限公司与中国银行股份有限公司南平建阳支行签订“2012年潭中银借补字001号”《补充协议》,中国银行股份有限公司深圳分行委托福建省分行贷款给福建青松股份有限公司3000万元,中国银行股份有限公司建阳支行同意将该贷款3,000万元用于

福建青松股份有限公司全资子公司张家港亚细亚化工有限公司正常企业经营活动。
截至 2012 年 12 月 31 日借款余额 3,000 万元。

(2) 本期无已到期未偿还的短期借款

16、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,427,000.00	10,300,000.00
合计	9,427,000.00	10,300,000.00

(1) 将于下一会计期间到期的票据金额为 9,427,000.00 元。

(2) 截至 2012 年 12 月 31 日应付票据金额 9,427,000.00 元，全部系公司为支付货款向银行申请开立的银行承兑汇票。

17、应付账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1 年内 (含 1 年)	37,753,099.35	32,023,128.01
1-2 年 (含 2 年)	934,609.86	949,784.20
2-3 年 (含 3 年)	264,911.45	1,662,501.96
3 年以上	425,702.40	57,320.40
合计	39,378,323.06	34,692,734.57

(2) 应付账款金额前五名单位情况

项目	期末数	账龄	占应付账款总额的比例%
宁明县文达林产有限责任公司	4,499,263.49	一年以内	11.43
江苏顺力工业设备安装有限公司	3,921,230.00	一年以内	9.96
上海神农机械有限公司	1,921,000.00	一年以内	4.88
广西国营武鸣县朝燕林场松香厂	1,729,550.00	一年以内	4.39
上虞帝瑞云涛化工有限公司	1,695,151.35	一年以内	4.30
合计	13,766,194.84		34.96

(3) 本期应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

18、预收账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1 年内 (含 1 年)	3,854,843.58	2,570,233.76

1-2年(含2年)	4,636.00	135,258.50
2-3年(含3年)	135,230.50	9,902.65
3年以上	10,062.65	160.00
合计	4,004,772.73	2,715,554.91

(2) 预收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预收账款总额的比例(%)
浙江省浦江县原田日化用品厂	客户	838,500.00	1年以内	20.94
张家港市东兴福利有机化工厂	客户	517,450.00	1年以内	12.92
深圳市微尔晟电子有限公司	客户	279,000.00	1年以内	6.97
CADENZA CHEMICALS HK LIMITED	客户	267,762.30	1年以内	6.69
北京明川机械有限公司	客户	250,000.00	1年以内	6.24
合计		2,152,712.30		53.76

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

19、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,541,127.50	26,951,599.26	23,423,704.20	5,069,022.56
二、职工福利费		1,892,712.05	1,892,712.05	
三、社会保险费	307,755.28	3,056,245.36	3,222,569.16	141,431.48
其中：1. 医疗保险费	84,698.52	815,144.92	872,928.32	26,915.12
2. 基本养老保险费	191,331.20	1,825,261.69	1,920,580.78	96,012.11
3. 年金缴费				
4. 失业保险费	14,062.17	200,907.40	208,240.79	6,728.78
5. 工伤保险费	9,981.18	151,715.53	153,285.63	8,411.08
6. 生育保险费	7,682.21	63,215.82	67,533.64	3,364.39
四、住房公积金	-23,680.00	1,217,106.00	1,256,388.00	-62,962.00
五、工会经费和职工教育经费	885,904.28	906,050.51	653,619.75	1,138,335.04
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿				
八、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
九、残疾人保障金		43,342.07	43,342.07	
十、团体意外险		132,858.18	132,858.18	
合计	2,711,107.06	34,199,913.43	30,625,193.41	6,285,827.08

(1) 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(2) 公司次月发放上月工资。

20、应交税费

税费项目	期末数	期初数
增值税	-24,796,230.27	-10,028,342.65
营业税	415,735.86	33,793.09
企业所得税	66,306.73	-5,456,032.95
土地使用税	171,276.06	142,432.44
城市维护建设税	20,786.79	148,628.70
教育费附加	12,472.08	185,610.46
地方教育费附加	8,314.72	
印花税	36,047.41	46,256.98
个人所得税	34,106.27	29,519.79
房产税	1.08	1,743.30
合计	-24,031,183.27	-14,896,390.84

21、应付利息

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
银行贷款利息	498,343.41	7,240,409.38	6,911,891.15	826,861.64
合计	498,343.41	7,240,409.38	6,911,891.15	826,861.64

(1) 本期无逾期未支付的利息支出。

(2) 应付利息的说明：其中短期贷款利息 734,153.31 元，长期贷款利息 92,708.33 元。

22、其他应付款

(1) 按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1 年内（含 1 年）	5,692,799.23	3,956,204.83
1-2 年（含 2 年）	1,180.57	
2-3 年（含 3 年）		694.00
3 年以上	22,394.00	21,700.00
合计	5,716,373.80	3,978,598.83

(2) 主要项目披露

项目	期末数	账龄	占其他应付款期末总额的比例（%）
----	-----	----	------------------

存入保证金	2,100,000.00	1年以内	36.74
预提费用-海运费	459,130.12	1年以内	8.03
预提费用-电费	596,113.75	1年以内	10.43
防洪堤建设费用	850,000.00	1年以内	14.87
罐车检修费	711,149.20	1年以内	12.44
预提费用-陆路运费	506,402.11	1年以内	8.86
合计	5,222,795.18		91.37

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

23、一年内到期的非流动负债

(1) 项目

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款

①一年内到期的长期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

②一年内到期的长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率(%)	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国农业银行建阳市支行	2009-8-19	2012-8-19	人民币	6.650				28,000,000.00
	2009-8-19	2012-8-19	人民币	6.650				22,000,000.00
合计								50,000,000.00

24、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	50,000,000.00	
信用借款		

合计	50,000,000.00
----	---------------

(2) 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率(%)	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国农业银行建阳市支行	2012-8-3	2015-8-2	人民币	6.765		50,000,000.00		
合计						50,000,000.00		

(3) 抵押借款：见附注“五、14 所有权受到限制的资产”。

(4) 本期无逾期借款获得展期形成的长期借款。

25、其他非流动负债

项目	期末数	期初数
土地收储及搬迁补偿	8,914,595.79	9,897,687.27
合计	8,914,595.79	9,897,687.27

26、股本

项目	期初数		本期增减变动					期末数	
			发行新股	送股	公积金转股	其他	小计		
一、有限售条件股份	82,776,192	68.64%				1,141,500	1,141,500	83,917,692	69.58%
1、国家持股									
2、国有法人股份									
3、其他内资持股	69,707,880	57.80%						69,707,880	57.80%
其中：									
境内法人持股									
境内自然人持股	69,707,880	57.80%						69,707,880	57.80%
其他									
4、外资持股									
其中：									
境外法人持股									
境外自然人持股									
5、高管锁定股份	13,068,312	10.84%				1,141,500	1,141,500	14,209,812	11.78%

二、无限售条件流通股份	37,823,808	31.36%				-1,141,500	-1,141,500	36,682,308	30.42%
1、人民币普通股	37,823,808	31.36%				-1,141,500	-1,141,500	36,682,308	30.42%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	120,600,000	100.00%						120,600,000	100.00%

27、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	347,736,129.71			347,736,129.71
其他资本公积				
合计	347,736,129.71			347,736,129.71

28、专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产基金	756,836.16	2,969,039.46	3,202,785.07	523,090.55
合计	756,836.16	2,969,039.46	3,202,785.07	523,090.55

说明：青松股份母公司本部系和子公司张家港亚细亚化工有限公司各单位危险品生产企业，故按青松股份母公司本部营业收入的0.5%计提安全生产基金。

29、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,043,326.14	3,524,531.70		11,567,857.84
合计	8,043,326.14	3,524,531.70		11,567,857.84

30、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	54,049,489.94	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	54,049,489.94	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,191,400.51	
减：提取法定盈余公积	3,524,531.70	本期净利润的10%
对所有者（股东）的分配	12,060,000.00	
期末未分配利润	72,656,358.75	

31、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	553,270,991.22	537,496,325.63
其他业务收入	1,347,371.67	12,905,587.80
合计	554,618,362.89	550,401,913.43

(2) 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	422,860,508.67	463,343,788.92
其他业务支出	54,400.18	9,622,797.20
合计	422,914,908.85	472,966,586.12

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
樟脑系列	388,941,648.82	296,242,578.74	450,651,579.35	395,537,040.32
樟脑磺酸系列	86,485,545.18	65,972,631.40	24,003,555.20	16,685,971.93
冰片系列	33,510,157.98	25,313,847.25	37,609,939.50	32,476,918.77
尿嘧啶系列	9,614,273.43	7,058,348.13	2,713,290.60	2,263,300.73
其他系列	34,719,365.81	28,273,103.15	22,517,960.98	16,380,557.17
合计	553,270,991.22	422,860,508.67	537,496,325.63	463,343,788.92

(4) 主营业务收入（分地区）

地区名称	本期发生额	上期发生额
东北地区	2,596,022.22	1,821,431.62
华北地区	16,586,856.64	13,208,977.34
华东地区	273,651,217.93	268,134,821.17
华中地区	28,534,644.05	17,454,252.55
华南地区	12,778,245.30	21,760,451.71
西南地区	475,940.17	890,769.23
西北地区	1,375,235.04	563,350.43
自营出口销售	217,272,829.87	213,662,271.58
合计	553,270,991.22	537,496,325.63

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

名次	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	22,382,692.31	4.04
第二名	12,431,196.58	2.24
第三名	12,074,358.97	2.18

第四名	10,957,008.55	1.98
第五名	10,343,589.74	1.86
合计	68,188,846.15	12.30

32、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	415,735.86	33,793.09	
城市维护建设税	696,793.07	534,994.15	应交增值税、营业税及出口免抵增值税额的5%；
教育费附加	731,340.32	534,318.28	应交增值税、营业税及出口免抵增值税额的5%
合计	1,843,869.25	1,103,105.52	

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,817,133.19	887,453.95
事务费用	837,350.53	320,111.93
差旅费	671,449.80	260,750.93
佣金费用	809,542.14	659,388.94
运输费及搬运装卸费	14,767,671.39	10,361,726.91
运输保险费	97,173.79	266,410.24
商检费	281,384.47	318,834.00
其他	494,092.63	400,863.26
合计	19,775,797.94	13,475,540.16

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,195,331.10	4,057,012.43
事务费用	2,550,401.98	1,515,529.56
安全费用	3,937,047.59	3,265,675.86
折旧摊提	1,871,275.00	1,165,133.24
税捐杂费	836,360.61	643,618.33
修理费	202,484.43	48,969.56
差旅费	621,670.77	539,576.03
咨询顾问费	998,925.15	1,490,264.36
排污费	786,558.38	602,513.17
研发费用	15,023,867.95	13,271,131.84
无形资产摊销	864,142.28	547,603.60
残疾人就业保障金	43,342.07	29,870.90
其他	1,895,986.71	1,753,707.88

合 计	38,827,394.02	28,930,606.76
-----	---------------	---------------

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,979,315.10	13,713,092.68
利息收入	2,257,900.20	3,088,020.58
利息净支出	19,721,414.90	10,625,072.10
汇兑净损失	546,909.76	1,214,300.66
银行手续费	387,650.74	273,992.46
其他	1,315,000.00	1,010,900.00
合 计	21,970,975.40	13,124,265.22

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、计提坏账准备	-1,758,801.49	1,471,055.75
二、计提存货跌价准备	5,247,908.90	846,001.43
三、商誉减值准备	3,830,000.00	
合计	7,319,107.41	2,317,057.18

37、营业外收入

(1) 项目

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	2,017,176.48	7,411,585.23	2,017,176.48
其他	491,925.25	230,737.83	491,925.25
合计	2,509,101.73	7,642,323.06	2,509,101.73

(2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	说明
企业基础设施建设补助资金及工业发展补助基金		2,462,535.00	潭国资[2011]09号文件
建阳人民政府表彰奖励金	100,000.00	1,150,000.00	潭委[2012]16号
递延收益结转	983,091.48	983,091.52	土地收储中心
中央水利建设基金应急度汛经费补贴	100,000.00	600,000.00	闽财(农)指[2010]23号

2010年第二批促进项目成果转化扶持资金		500,000.00	闽财(建)指[2010]155号
上市补助资金-工业和信息产业支持		400,000.00	南财(企)指[2001]21号
产业调整振兴项目专项资金		370,000.00	南经贸发展[2011]252号文件
国际市场开拓资金		300,000.00	福建省财政厅
2010年外经贸区域协调发展促进资金		200,000.00	潭财[2011]农基金08号
灾后重建新增贷款贴息补助		160,000.00	南经贸运行[2011]29号 第二批南经贸运行[2011]143号 第三批
2010年度工业企业纳税大户和品牌创新项目奖励资金		120,000.00	南经贸[2011]10号
社保补贴款		96,807.00	福建省建阳市财政局
林业木竹产业集群专项资金		50,000.00	南财(外)指[2011]1号
2011年第一季度信用保险资金		13,220.75	福建省财政厅
出口信用保证补贴	22,875.00	2,931.00	福建省财政厅
专利奖励资金	4,500.00	3,000.00	潭政综[2010]325号
2011年度污染治理资金	100,000.00		潭环保[2011]38号
2011年第一批制造业工业企业电价补贴资金	10,410.00		南经贸运行[2012]29号
我市出口企业增值税免抵调库收入	482,703.00		备忘录[2011]4号文
海西绿色腹地产业创业创新团队领军人才补助资金	100,000.00		南委组函[2012]21号
建阳市会计核算中心补助资金	13,597.00		外经局
社保局补贴款	100,000.00		
合计	2,017,176.48	7,411,585.27	

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
处置非流动资产损失小计	186,967.63		186,967.63
其中：处置固定资产损失	186,967.63		186,967.63
处置无形资产损失			
土地收储及拆迁支出			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
捐赠支出	1,414,000.00	133,000.00	1,414,000.00
非常损失	4,047.26		4,047.26
滞纳金	24,017.72	21,639.06	24,017.72
其他	30,100.00	107,247.11	30,100.00

合计	1,659,132.61	261,886.17	1,659,132.61
----	--------------	------------	--------------

39、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,014,074.96	3,452,986.64
递延所得税调整	-1,224,718.21	157,538.52
合计	8,789,356.75	3,610,525.16

40、其他综合收益：无。

41、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他单位往来款	3,435,482.04	4,198,851.34
政府补助	1,253,411.88	6,428,493.75
其他	2,412,407.47	3,151,620.37
合计	7,101,301.39	13,778,965.46

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东往来		
其他单位往来	4,854,196.43	19,412,244.11
运输费	14,604,891.74	10,244,411.91
安全费用	3,095,501.39	1,777,011.89
业务招待费	1,942,517.09	1,128,081.10
差旅费	1,287,595.57	790,172.96
上市费用		
其他零星费用	9,748,299.84	7,133,054.55
合计	35,533,002.06	40,484,976.52

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金退回	18,378,365.28	5,806,152.60
合计	18,378,365.28	5,806,152.60

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资顾问费	1,315,000.00	1,010,500.00
银行承兑汇票保证金	24,305,365.28	7,806,152.60
派息手续费和送股登记费	10,275.22	67,488.19
合计	25,630,640.50	8,884,140.79

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
	合并	合并
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	34,026,922.39	22,254,664.20
加：资产减值准备	7,319,107.41	2,317,057.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,232,484.38	11,111,637.55
无形资产摊销	942,559.76	550,499.23
长期待摊费用摊销	199,371.57	63,549.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	186,967.63	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	23,274,209.53	14,371,889.99
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,224,718.21	108,692.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-48,846.14	48,846.14
存货的减少（增加以“-”号填列）	-148,150,887.70	-16,766,189.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,746,660.22	35,663,884.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,382,356.37	-64,089,725.77
其他	-5,224,298.25	-395,367.13
经营活动产生的现金流量净额	-54,338,111.04	5,239,437.40
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	87,845,829.17	133,339,538.95
减：现金的期初余额	133,339,538.95	332,225,371.34
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-45,493,709.78	-198,885,832.39

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	87,845,829.17	133,339,538.95
其中：库存现金	8,032.45	14,686.40
可随时用于支付的银行存款	87,837,796.72	133,324,852.55
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	87,845,829.17	133,339,538.95

六、关联方及关联交易

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

1、本公司的母公司情况

控股股东	注册地	组织机构代码	经济性质或类型	注册资本
柯维龙			个人	

2、本公司的子公司情况

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

张家港亚细亚化工有限公司	其他有限责任公司	有限公司 (法人独资)	江苏省 张家港	柯维龙	工业企业	5,418 万元	100	100	75004616-3
龙晟(香港)贸易有限公司	其他有限责任公司	有限公司	香港	柯维龙	贸易企业	300 万港币	100	100	59081871-000- 10-11-6

3、本公司的其他关联方情况：无。

4、关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况：无。

(2) 关联托管/承包情况：无。

(3) 关联租赁情况：无。

(4) 关联担保情况：无。

(5) 关键管理人员薪酬

项目	本期数	上期数
董事	973,107.00	583,541.93
监事	344,376.00	222,306.00
高级管理人员	1,558,729.50	747,570.00
合计	2,876,212.50	1,553,417.93

5、关联方应收应付款项：无。

七、或有事项

1、截至2012年12月31日已经背书但尚未到期的银行承兑汇票32,962,736.60元，票据到期日为2013年1月至2013年6月。

2、资产抵押

(1) 见附注五、14所有权受到限制的资产。

(2) 截至2012年12月31日，公司不存在需要披露的其他或有事项。

八、承诺事项

已签订尚未履行完毕的重大财务承诺：

子公司张家港亚细亚化工有限公司向江苏张家港农村商业银行股份有限公司申请开具银行承兑汇票，截至2012年12月31日，应付票据余额9,427,000.00元，已

缴存银行保证金 9,427,000.00 元，该票据在 2013 年 1 月 2 日至 2013 年 4 月 16 日到期。

九、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

根据 2013 年 4 月 8 日公司第二届董事会第六次会议审议通过，公司拟以 2012 年末总股本 12,060 万股为基数，向公司全体股东以每 10 股派发人民币 1.5 元现金(含税)的股利分红，共计派发现金股利人民币 18,090,000 元(含税)；同时，拟以 2012 年末总股本 12,060 万股为基数，以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 6 股。上述利润分配预案尚需提交公司 2012 年度股东大会审议。

2、其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2012 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收款项情况

A、应收账款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	42,768,242.31	100.00	2,148,523.58	5.02	52,205,297.99	100.00	2,673,857.58	5.12
其中：账龄组合	40,648,542.31	95.04	2,148,523.58	5.29	51,722,147.99	99.07	2,673,857.58	5.17
合并报表组合	2,119,700.00	4.96			483,150.00	1.13		

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	42,768,242.31	100.00	2,148,523.58	5.02	52,205,297.99	100.00	2,673,857.58	5.12

B、应收账款按账龄披露

账龄结构	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年内(含1年)	42,455,071.07	99.27	2,016,768.55	4.75	52,047,566.29	99.70	2,578,220.81	4.95
1-2年(含2年)	179,641.94	0.42	17,964.19	10.00	52,200.20	0.10	5,220.02	10.00
2-3年(含3年)	28,197.80	0.06	8,459.34	30.00	21,592.50	0.04	6,477.75	30.00
3年以上	105,331.50	0.25	105,331.50	100.00	83,939.00	0.16	83,939.00	100.00
合计	42,768,242.31	100.00	2,148,523.58	5.02	52,205,297.99	100.00	2,673,857.58	5.12

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	40,335,371.07	99.23	2,016,768.55	5.00	51,564,416.29	99.70	2,578,220.81	5.00
1-2年(含2年)	179,641.94	0.44	17,964.19	10.00	52,200.20	0.10	5,220.02	10.00
2-3年(含3年)	28,197.80	0.07	8,459.34	30.00	21,592.50	0.04	6,477.75	30.00
3年以上	105,331.50	0.26	105,331.50	100.00	83,939.00	0.16	83,939.00	100.00
合计	40,648,542.31	100.00	2,148,523.58	5.29	51,722,147.99	100.00	2,673,857.58	5.17

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

(4) 本期无核销的应收账款。

(5) 2012年末应收账款中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
嘉兴市巴顿化工有限公司	客户	2,500,400.00	1年以内	5.85
上海白鹤化工厂有限公司	客户	1,596,300.00	1年以内	3.73
上海家化联合股份有限公司	客户	1,500,000.00	1年以内	3.51
罗地亚(镇江)化学品有限公司	客户	1,460,254.50	1年以内	3.41
湖南松源化工有限公司	客户	1,424,582.00	1年以内	3.33
合计		8,481,536.50		19.83

(7) 期末应收账款中应收关联方单位款项为应收子公司亚细亚化工货款 2,119,700.00 元。

(8) 截至 2012 年 12 月 31 日, 公司应收账款不存在抵押、质押等担保事项。

2、其他应收款

(1)

A、其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,156,474.64	2.32			2,056,692.26	2.52		
按组合计提坏账准备的其他应收款	133,117,349.22	97.68	53,995.05	0.04	79,547,086.25	97.48	132,385.31	0.17
其中:账龄组合	466,900.98	0.34	53,995.05	11.56	538,706.25	0.66	132,385.31	24.57
合并报表组合	132,650,448.24	97.34			79,008,380.00	96.82		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	136,273,823.86	100.00	53,995.05	0.04	81,603,778.51	100.00	132,385.31	0.16

B、其他应收款按账龄披露

账龄结构	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年内 (含 1 年)	136,236,823.86	99.97	21,495.05	0.02	81,270,778.51	99.59	10,285.31	0.01
1-2 年 (含 2 年)	5,000.00		500.00	10.00	1,000.00	0.00	100.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)					300,000.00	0.37	90,000.00	30.00
3 年以上	32,000.00	0.03	32,000.00	100.00	32,000.00	0.04	32,000.00	100.00
合计	136,273,823.86	100.00	53,995.05	0.04	81,603,778.51	100.00	132,385.31	0.16

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年内 (含 1 年)	429,900.98	92.08	21,495.05	5.00	205,706.25	38.19	10,285.31	5.00
1-2 年 (含 2 年)	5,000.00	1.07	500.00	10.00	1,000.00	0.19	100.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)					300,000.00	55.68	90,000.00	30.00
3 年以上	32,000.00	6.85	32,000.00	100.00	32,000.00	5.94	32,000.00	100.00
合计	466,900.98	100.00	53,995.05	11.56	538,706.25	100.00	132,385.31	24.57

(3) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
建阳中天林化有限公司	650,448.24		不计提	公司子公司
张家港亚细亚化工有限公司	132,000,000.00		不计提	公司子公司
合计	132,650,448.24			

(5) 本期无核销的其他应收款。

(6) 截至 2012 年 12 月 31 日其他应收款未用于担保。

(7) 本期其他应收款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(8) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
张家港亚细亚化工有限公司	子公司	132,000,000.00	1年以内	96.86
出口退税补贴款	非关联方	3,156,474.64	1年以内	2.32
建阳中天林化有限公司	子公司	650,448.24	1年以内	0.48
昆明泰通贸易有限公司	非关联方	300,000.00	1年以内	0.22
建阳火车站	非关联方	28,429.79	1年以内	0.02
合计		136,135,352.67		99.90

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
建阳中天林化有限责任公司	成本法	3,250,000.00	3,250,000.00		3,250,000.00	65	65				
张家港亚细亚化工有限公司	成本法	132,530,000.00	132,530,000.00	-3,830,000.00	128,700,000.00	100	100		3,830,000.00	3,830,000.00	
龙晟(香港)贸易有限公司	成本法	2,456,100.00		2,456,100.00	2,456,100.00	100	100				
合计		138,236,100.00	135,780,000.00	-1,373,900.00	134,406,100.00						

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	495,876,746.95	522,311,218.64
其他业务收入	1,303,215.26	2,855,670.63
合计	497,179,962.21	525,166,889.27

(2) 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	388,150,933.49	456,238,506.88
其他业务支出	10,243.77	191,685.02
合计	388,161,177.26	456,430,191.90

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
樟脑系列	428,131,178.72	334,946,367.42	462,446,451.15	407,566,535.20
冰片系列	33,510,157.98	25,313,847.25	37,609,939.50	32,476,918.77
其他系列	34,235,410.25	27,890,718.82	22,254,827.99	16,195,052.91
合计	495,876,746.95	388,150,933.49	522,311,218.64	456,238,506.88

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额	上期发生额
东北地区	2,522,176.07	1,815,897.44
华北地区	11,789,711.34	12,961,327.76
华东地区	224,419,632.37	253,721,060.33
华中地区	28,534,644.05	17,182,030.33
华南地区	12,648,587.18	21,760,451.71
西南地区	475,940.17	644,829.06
西北地区	1,161,008.54	563,350.43
自营出口销售	214,325,047.23	213,662,271.58
合计	495,876,746.95	522,311,218.64

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

名次	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	10,957,008.55	2.20
第二名	10,343,589.74	2.08
第三名	10,151,256.96	2.04
第四名	9,607,042.69	1.93

第五名	8,491,358.97	1.71
合计	49,550,256.91	9.96

5、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	35,245,317.01	20,569,122.09
加：资产减值准备	3,495,992.17	1,579,518.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,099,967.78	9,025,945.99
无形资产摊销	469,128.48	392,246.28
长期待摊费用摊销	199,371.57	63,549.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	127,473.62	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	15,096,820.66	12,359,941.86
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-162,462.95	293,077.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-90,950,153.96	-10,670,492.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,213.87	42,765,805.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,610,816.28	-37,032,989.89
其他	-5,332,358.69	-395,367.13
经营活动产生的现金流量净额	-26,111,301.90	38,950,356.94
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	82,498,685.36	104,474,232.44
减：现金的期初余额	104,474,232.44	332,096,958.36
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	-21,975,547.08	-227,622,725.92

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-186,967.63	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统	2,017,176.48	不是按统一标准定额或

一标准定额或定量享受的政府补助除外)		定量可持续取得
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-980,239.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
可无限量添加行		
所得税影响额	-33,244.02	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	816,725.10	

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

项目	涉及金额	原因
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	2,017,176.48	不是按照国家统一标准定额或定量取得。

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2012 年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	6.35	0.2846	0.2846
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	6.2	0.2779	0.2779

(2) 2011 年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	4.26	0.1858	0.1858
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	3.04	0.1328	0.1328

(3) 净资产收益率及每股收益计算过程

项目	序号	2012 年度	2011 年度
分子			
归属于本公司普通股股东的净利润	1	34,327,485.76	22,406,896.84
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	816,725.10	6,393,941.70
归属于本公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	33,510,760.66	16,012,955.14
分母			
年初股份总数	4	120,600,000.00	67,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5		53,600,000.00
发行新股或债转股等增加股份数	6		
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7		
报告期因回购等减少股份数	8		
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9		
报告期月份数	10	12	12
发行在外的普通股加权平均数	11=4+5+6*7/10-8*9/10	120,600,000.00	120,600,000.00
归属于公司普通股股东的期初净资产	12	531,185,781.95	528,122,048.95
为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	13		
为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产下一月份起至报告期年末的月份数	14		

直接计入所有者权益而增加的净资产	15	-257,283.96	756,836.16
直接计入所有者权益而增加的净资产下一月份起至报告期年末的月份数	16	6	6
为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	17	12,060,000.00	20,100,000.00
报告期回购或现金分红下一月份起至报告期年末的月份数	18	8	8
归属于公司普通股股东的期末净资产	19	553,195,983.75	531,185,781.95
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$20=12+1*50\%+13*14/10+15*16/10-17*18/10$	540,180,882.85	526,303,915.45

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	2012 年比 2011 年增减变动 (%)	原因
应收票据	60.90	主要系鼓励客户多提货，改变结算条件所致
应收账款	-35.66	主要原因系本期加大催款力度，及时收回亚细亚化工收购日前应收款所致
其他应收款	36.06	主要系本期出口增加，应收出口退税补贴款增加所致
存货	69.25	主要系：(1) 子公司亚细亚化工因技改未完成受产能限制，半成品存量大幅增加；(2) 公司加大采购力度，主要原材料松节油存量大幅增加
长期待摊费用	596.44	主要系新增实验楼装修费所致
递延所得税资产	96.95	主要系：(1) 资产减值准备增加，相应增加确认的递延所得税资产；(2) 已计提未支付薪酬增加，相应增加应确认的递延所得税资产
短期借款	54.55	主要系采购量增加，营运资金需求加大，增加借款所致
预收账款	47.48	主要系零星采购的客户增多，预收购货款增加所致
应付职工薪酬	131.85	主要系上期业绩不佳未计提发放年终奖，而本期计提发放所致
其他应付款	43.68	主要系代结算防洪堤建设费用及罐车检修费增加所致
应交税费	61.32	主要系存货增加期末留抵增值税增加所致
应付利息	65.92	主要系银行贷款增加，相应增加应付利息所致
长期借款	100.00	主要系 2011 年偿还部分长期借款，剩余未到期的借款将于 1 年内到期，转入一年内到期的非流动负债，2012 年新增长期借款所致
专项储备	-30.88	主要系专项储备于本期使用所致
盈余公积	43.82	主要系按本年实现净利润的 10% 计提盈余公积所致
营业税金及附加	67.15	主要系应交增值税增加，相应增加应缴纳的附加税所致

销售费用	46.75	主要系销售增加，相应的费用开支增加以及增加亚细亚化工子公司所致
管理费用	34.21	主要系产销量增加，相应的费用开支增加以及增加亚细亚化工子公司所致
财务费用	67.41	主要系贷款增加，利息增加所致
资产减值损失	215.88	主要系对部份产品计提存货跌价准备所致
营业外收入	-67.17	主要系收到的政府补助减少所致
营业外支出	533.53	主要系捐赠支出增加所致
所得税费用	143.45	主要系本年利润增加，相应增加应交所得税所致

十三、财务报表的批准

公司财务报表于 2013 年 4 月 8 日经第二届董事会第六次会议批准通过。

根据公司章程本财务报告将提交股东大会审议。

公司法定代表人：柯维龙

主管会计工作负责人：苏福星

会计机构负责人：袁彩明

福建青松股份有限公司

2013 年 4 月 8 日