

山東太陽紙業股份有限公司

2023 年半年度財務報告



披露日期：2023 年 8 月 26 日

山东太阳纸业股份有限公司

2023 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：山东太阳纸业股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	2,955,649,404.75	2,386,440,272.99
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	426,686.43	4,255,140.76
衍生金融资产		
应收票据	114,461,614.00	188,360,059.76
应收账款	2,761,321,362.92	2,232,607,099.18
应收款项融资	1,734,507,805.40	1,434,597,800.34
预付款项	737,152,801.24	664,124,347.32
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	162,997,523.60	78,842,150.98
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	4,422,938,155.08	5,339,085,993.20
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	468,353,970.49	259,622,100.78
流动资产合计	13,357,809,323.91	12,587,934,965.31
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	260,179,277.39	255,956,495.63
其他权益工具投资	86,531,919.00	86,599,759.47
其他非流动金融资产	46,325,292.95	42,975,140.30
投资性房地产	29,952,927.17	30,434,744.53
固定资产	29,262,840,943.03	28,873,976,365.85
在建工程	4,733,807,177.20	3,272,980,827.98
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	28,640,355.29	29,900,337.52
无形资产	1,880,278,783.98	1,766,755,491.06
开发支出		
商誉	39,413,645.38	39,413,645.38
长期待摊费用	54,424,154.58	100,273,489.73
递延所得税资产	343,237,987.35	290,626,326.99
其他非流动资产	477,707,321.60	644,037,489.87
非流动资产合计	37,243,339,784.92	35,433,930,114.31
资产总计	50,601,149,108.83	48,021,865,079.62
流动负债：		
短期借款	10,119,532,211.27	8,169,384,733.64
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	737,521,000.00	1,116,750,000.00
应付账款	4,347,683,045.27	3,915,097,830.37
预收款项		
合同负债	596,375,693.07	527,700,996.74
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	140,165,033.48	171,097,522.38
应交税费	196,858,393.82	265,545,921.81
其他应付款	888,931,465.73	922,297,683.61
其中：应付利息		

应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,218,468,702.16	2,297,357,421.25
其他流动负债	75,974,984.82	62,755,058.70
流动负债合计	19,321,510,529.62	17,447,987,168.50
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	5,795,663,103.13	6,639,696,839.56
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	20,947,081.34	21,521,733.51
长期应付款	256,810,948.27	407,246,257.42
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	324,679,806.64	321,125,940.64
递延所得税负债	8,216,113.49	9,625,820.78
其他非流动负债		
非流动负债合计	6,406,317,052.87	7,399,216,591.91
负债合计	25,727,827,582.49	24,847,203,760.41
所有者权益：		
股本	2,794,684,119.00	2,794,684,119.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,621,550,933.77	3,574,350,373.77
减：库存股	303,698,340.00	303,698,340.00
其他综合收益	767,404,154.68	378,658,214.59
专项储备	47,267,561.49	41,668,382.01
盈余公积	1,379,990,668.71	1,379,990,668.71
一般风险准备		
未分配利润	16,470,658,950.19	15,219,336,052.19
归属于母公司所有者权益合计	24,777,858,047.84	23,084,989,470.27
少数股东权益	95,463,478.50	89,671,848.94
所有者权益合计	24,873,321,526.34	23,174,661,319.21
负债和所有者权益总计	50,601,149,108.83	48,021,865,079.62

法定代表人：李洪信 主管会计工作负责人：王宗良 会计机构负责人：李辉

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,007,497,158.93	695,786,050.10

交易性金融资产	426,686.43	4,255,140.76
衍生金融资产		
应收票据	237,056,710.99	15,079,080.68
应收账款	916,321,070.40	677,687,702.74
应收款项融资	517,018,391.22	510,214,439.81
预付款项	149,735,545.22	167,252,984.70
其他应收款	5,617,216,324.52	3,761,976,046.78
其中：应收利息		
应收股利		
存货	956,946,020.56	1,214,858,927.07
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	205,349.28	4,845,085.24
流动资产合计	9,402,423,257.55	7,051,955,457.88
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	17,665,765,371.83	16,658,721,621.76
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	27,291,879.55	25,706,249.44
投资性房地产	25,840,445.79	26,244,343.61
固定资产	5,847,058,833.46	6,097,209,518.75
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	15,024,840.55	15,827,119.96
无形资产	370,457,684.21	375,507,072.92
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	6,758,447.51	8,328,767.13
递延所得税资产	167,192,056.45	132,107,825.91
其他非流动资产	93,092,219.59	109,024,554.27
非流动资产合计	24,218,481,778.94	23,448,677,073.75
资产总计	33,620,905,036.49	30,500,632,531.63
流动负债：		
短期借款	5,056,565,056.42	4,537,466,709.84
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,530,000,000.00	914,937,700.00
应付账款	1,541,723,407.75	1,114,417,091.12

预收款项		
合同负债	260,760,612.61	265,013,999.46
应付职工薪酬	57,777,233.01	68,391,303.24
应交税费	33,320,300.15	70,950,917.84
其他应付款	4,381,789,571.24	2,652,786,671.96
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,472,926,455.61	1,368,136,641.17
其他流动负债	33,898,879.64	34,451,819.93
流动负债合计	14,368,761,516.43	11,026,552,854.56
非流动负债：		
长期借款	2,453,114,567.68	2,601,385,955.13
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	16,523,996.46	16,954,012.29
长期应付款	256,810,948.27	407,246,257.42
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	69,811,118.91	60,523,689.21
递延所得税负债	3,862,881.75	5,020,565.18
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,800,123,513.07	3,091,130,479.23
负债合计	17,168,885,029.50	14,117,683,333.79
所有者权益：		
股本	2,794,684,119.00	2,794,684,119.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,553,198,397.09	3,505,997,837.09
减：库存股	303,698,340.00	303,698,340.00
其他综合收益		
专项储备	9,029,968.47	6,928,317.34
盈余公积	1,379,990,668.71	1,379,990,668.71
未分配利润	9,018,815,193.72	8,999,046,595.70
所有者权益合计	16,452,020,006.99	16,382,949,197.84
负债和所有者权益总计	33,620,905,036.49	30,500,632,531.63

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	19,342,010,088.21	19,854,990,443.30
其中：营业收入	19,342,010,088.21	19,854,990,443.30
利息收入		

已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	18,092,557,399.72	18,042,458,495.56
其中：营业成本	16,479,188,641.31	16,581,361,919.06
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	106,058,613.52	83,206,193.79
销售费用	72,401,274.12	76,269,632.25
管理费用	483,354,714.41	506,892,517.29
研发费用	497,246,814.64	421,467,563.81
财务费用	454,307,341.72	373,260,669.36
其中：利息费用	365,461,220.57	349,960,150.13
利息收入	9,477,680.80	12,647,049.54
加：其他收益	15,200,842.10	24,879,117.68
投资收益（损失以“-”号填列）	4,117,499.42	12,737,222.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,222,781.76	12,698,386.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10,141,907.24	-8,598,098.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-782,834.48	-11,763,511.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,256,663.96	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	626,817.98	1,727,251.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,269,500,256.79	1,831,513,929.74
加：营业外收入	16,974,420.47	20,105,169.59
减：营业外支出	1,335,307.45	431,893.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,285,139,369.81	1,851,187,205.96
减：所得税费用	27,878,052.53	190,548,395.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,257,261,317.28	1,660,638,810.77

(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1, 257, 261, 317. 28	1, 660, 638, 810. 77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	1, 251, 322, 898. 00	1, 659, 437, 679. 50
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	5, 938, 419. 28	1, 201, 131. 27
六、其他综合收益的税后净额	388, 745, 600. 89	462, 878, 263. 13
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	388, 745, 940. 09	462, 878, 263. 13
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-67, 501. 27	
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	-67, 501. 27	
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	388, 813, 441. 36	462, 878, 263. 13
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	388, 813, 441. 36	462, 878, 263. 13
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-339. 20	
七、综合收益总额	1, 646, 006, 918. 17	2, 123, 517, 073. 90
归属于母公司所有者的综合收益总额	1, 640, 068, 838. 09	2, 122, 315, 942. 63
归属于少数股东的综合收益总额	5, 938, 080. 08	1, 201, 131. 27
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0. 45	0. 62
(二) 稀释每股收益	0. 45	0. 61

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：李洪信 主管会计工作负责人：王宗良 会计机构负责人：李辉

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	6, 553, 347, 817. 78	6, 854, 762, 797. 14
减：营业成本	5, 976, 910, 199. 43	6, 101, 662, 885. 71
税金及附加	37, 821, 958. 16	25, 694, 694. 42

销售费用	10,693,322.36	9,330,458.48
管理费用	185,153,500.08	218,129,002.87
研发费用	172,397,676.62	151,186,069.40
财务费用	209,314,272.47	193,663,536.79
其中：利息费用	195,092,331.29	198,155,041.45
利息收入	4,666,895.27	6,102,600.12
加：其他收益	6,637,241.47	6,506,362.28
投资收益（损失以“-”号填列）	3,830,967.35	13,125,103.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,043,750.07	13,125,103.67
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）	6,091,008.75	-8,501,263.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,088,680.77	-525,566.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	105,283.79	682,922.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-21,189,929.21	166,383,707.65
加：营业外收入	5,012,704.04	3,016,306.93
减：营业外支出	296,090.78	104,287.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-16,473,315.95	169,295,727.07
减：所得税费用	-36,241,913.97	23,104,919.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	19,768,598.02	146,190,807.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	19,768,598.02	146,190,807.88
（二）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		
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		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	19,768,598.02	146,190,807.88
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	21,330,645,331.41	22,185,334,170.55
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	44,517,968.33	664,600,654.29
收到其他与经营活动有关的现金	60,373,309.37	245,372,899.13
经营活动现金流入小计	21,435,536,609.11	23,095,307,723.97
购买商品、接受劳务支付的现金	15,033,778,273.22	18,231,210,607.69
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	967,983,514.56	862,791,689.39
支付的各项税费	748,118,472.51	641,067,200.12
支付其他与经营活动有关的现金	621,670,615.76	607,728,098.05
经营活动现金流出小计	17,371,550,876.05	20,342,797,595.25
经营活动产生的现金流量净额	4,063,985,733.06	2,752,510,128.72
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	5,892,442.60	1,496,467.15
取得投资收益收到的现金	543,823.64	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,605,689.35	5,362,319.41
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		4,538,835.62
投资活动现金流入小计	12,041,955.59	11,397,622.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,134,975,725.16	1,987,941,877.87
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	38,000,000.00	1,450,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	649,105.98	4,500,000.00
投资活动现金流出小计	3,173,624,831.14	3,442,441,877.87
投资活动产生的现金流量净额	-3,161,582,875.55	-3,431,044,255.69
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	8,677,015,298.15	7,776,757,801.87
收到其他与筹资活动有关的现金	31,271,795.92	
筹资活动现金流入小计	8,708,287,094.07	7,776,757,801.87
偿还债务支付的现金	8,273,790,004.21	6,033,472,502.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	303,515,305.59	302,316,677.15
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	784,849,304.69	514,740,774.25
筹资活动现金流出小计	9,362,154,614.49	6,850,529,953.97
筹资活动产生的现金流量净额	-653,867,520.42	926,227,847.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	235.81	3,360,761.19
五、现金及现金等价物净增加额	248,535,572.90	251,054,482.12
加：期初现金及现金等价物余额	1,282,651,530.76	1,772,338,730.55
六、期末现金及现金等价物余额	1,531,187,103.66	2,023,393,212.67

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	5,271,705,571.19	6,990,211,409.08
收到的税费返还	21,194,151.63	21,043,713.98
收到其他与经营活动有关的现金	40,780,770.48	14,978,571.55
经营活动现金流入小计	5,333,680,493.30	7,026,233,694.61
购买商品、接受劳务支付的现金	3,183,695,895.89	6,130,701,584.65
支付给职工以及为职工支付的现金	291,447,143.64	297,021,605.08
支付的各项税费	208,071,359.57	147,679,387.56
支付其他与经营活动有关的现金	211,468,184.14	202,752,060.73
经营活动现金流出小计	3,894,682,583.24	6,778,154,638.02
经营活动产生的现金流量净额	1,438,997,910.06	248,079,056.59
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	3,809,189.10	1,496,467.15
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	1,043,251.86	1,889,415.94
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	1,742,473,447.24	941,865,972.22
投资活动现金流入小计	1,747,325,888.20	945,251,855.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	170,793,509.50	318,595,466.19
投资支付的现金	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,348,212,782.72	1,849,000,000.00
投资活动现金流出小计	2,519,006,292.22	3,167,595,466.19
投资活动产生的现金流量净额	-771,680,404.02	-2,222,343,610.88
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	5,611,725,000.00	4,381,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,653,731,640.99
筹资活动现金流入小计	5,611,725,000.00	7,034,731,640.99
偿还债务支付的现金	5,370,373,901.40	4,543,570,429.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	112,776,544.56	193,512,174.66
支付其他与筹资活动有关的现金	673,037,684.08	73,532,008.21
筹资活动现金流出小计	6,156,188,130.04	4,810,614,612.16
筹资活动产生的现金流量净额	-544,463,130.04	2,224,117,028.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-527,665.95	129,240.34
五、现金及现金等价物净增加额	122,326,710.05	249,981,714.88
加：期初现金及现金等价物余额	302,468,631.86	473,645,711.04
六、期末现金及现金等价物余额	424,795,341.91	723,627,425.92

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	小计		
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	2,794,684,119.00				3,574,350,377	303,698,340.00	378,658,214.59	41,668,382.01	1,379,923,758.23		15,218,436,026.68		23,084,025,342.88	89,671,848.94	23,173,694,383.22
加：会计政策变更											900,025.51		966,939.99		966,939.99
前期差错更正															
同一控制下企业合并															

其他															
二、本年期初余额	2,794,684,119.00				3,574,350,373.77	303,698,340.00	378,658,214.59	41,668,382.01	1,379,990,668.71		15,219,336,052.19		23,084,989,470.27	89,671,848.94	23,174,661,319.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					47,200,560.00		388,745,940.09	5,599,179.48			1,251,322,898.00		1,692,868,577.57	5,791,629.56	1,698,660,207.13
（一）综合收益总额							388,745,940.09				1,251,322,898.00		1,692,868,577.57	5,791,629.56	1,698,660,207.13
（二）所有者投入和减少资本					47,200,560.00								47,200,560.00		47,200,560.00
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					47,200,560.00								47,200,560.00		47,200,560.00
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															

2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								5,599,179.48					5,599,179.48	-146,450.52	5,452,728.96
1. 本期提取								12,992,933.38					12,992,933.38		12,992,933.38
2. 本期使用								-7,393,753.90					-7,393,753.90	-146,450.52	-7,540,204.42
(六) 其他															
四、本期期末余额	2,794,684,119.00				3,621,550.93	303,698,340.15	767,415,541.48	47,267,990.66	1,379,990.66		16,470,658.95		24,777,850.84	95,463,478.50	24,873,321.526.34

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
优先股		永续债	其他													
一、上年期末余额	2,687,002,843.00			189,478,573.51	2,426,397,462.15	520,046,350.00	-429,538,720.71	25,360,841.03	1,298,817,355.24		13,055,614.967		18,733,086,920.89	80,841,204.59	18,813,928,125.48	
加：会计政策变更									-249		-27		-27		-27	

										,80 8.2 2		334 ,02 5.5 4		583 ,83 3.7 6		583 ,83 3.7 6
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	2,6 87, 002 ,84 3.0 0			189 ,47 8,5 73. 51	2,4 26, 397 ,46 2.1 5	520 ,04 6,3 50. 00	- 429 ,53 8,7 20. 71	25, 360 ,84 1.0 3	1,2 98, 567 ,54 7.0 2		13, 028 ,28 0,8 91. 13		18, 705 ,50 3,0 87. 13	80, 841 ,20 4.5 9	18, 786 ,34 4,2 91. 72	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	7,2 08. 00		- 12, 720 .43	82, 899 ,95 0.4 3		462 ,87 8,2 63. 13	2,1 10, 914 .29			1,6 59, 437 ,67 9.5 0		2,2 07, 321 ,29 4.9 2	1,9 04, 769 .36	2,2 09, 226 ,06 4.2 8		
（一）综合收益总额						462 ,87 8,2 63. 13				1,6 59, 437 ,67 9.5 0		2,1 22, 315 ,94 2.6 3	1,2 01, 131 .27	2,1 23, 517 ,07 3.9 0		
（二）所有者投入和减少资本	7,2 08. 00		- 12, 720 .43	82, 899 ,95 0.4 3								82, 894 ,43 8.0 0	0.0 0	82, 894 ,43 8.0 0		
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本	7,2 08. 00		- 12, 720 .43	66, 220 .43								60, 708 .00		60, 708 .00		
3. 股份支付计入所有者权益的金额				82, 833 ,73 0.0 0								82, 833 ,73 0.0 0		82, 833 ,73 0.0 0		
4. 其他																
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有																

者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								2,110,914.29					2,110,914.29	703,638.09	2,814,552.38
1. 本期提取								2,191,600.13					2,191,600.13	730,538.8	2,922,133.51
2. 本期使用								-80,685.84					-80,685.84	-26,895.29	-107,583.13
（六）其他															
四、本期期末余额	2,687,010.05			189,465.85	2,529,412.58	520,046.35	33,339,542.42	27,471,755.32	1,298,567,547.02		14,687,718.57		20,912,824.38	82,745,973.95	20,995,570.35

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			
		优先股	永续债	其他										

一、上年期末余额	2,794,684,119.00				3,505,997,837.09	303,698,340.00		6,928,317.34	1,379,923,758.23	8,998,444,401.43		16,382,280,093.09
加：会计政策变更									66,910.48	602,194.27		669,104.75
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,794,684,119.00				3,505,997,837.09	303,698,340.00		6,928,317.34	1,379,990,668.71	8,999,046,595.70		16,382,949,197.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					47,200,560.00			2,101,651.13	0.00	19,768,598.02		69,070,809.15
（一）综合收益总额										19,768,598.02		19,768,598.02
（二）所有者投入和减少资本					47,200,560.00							47,200,560.00
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					47,200,560.00							47,200,560.00
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本												

(或股本)												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
(五) 专项 储备								2,101 ,651. 13				2,101 ,651. 13
1. 本期提 取								6,057 ,343. 68				6,057 ,343. 68
2. 本期使 用								- 3,955 ,692. 55				- 3,955 ,692. 55
(六) 其他												
四、本期期 末余额	2,794 ,684, 119.0 0				3,553 ,198, 397.0 9	303,6 98,34 0.00		9,029 ,968. 47	1,379 ,990, 668.7 1	9,018 ,815, 193.7 2		16,45 2,020 ,006. 99

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	2,687 ,002, 843.0 0			189,4 78,57 3.51	2,358 ,044, 925.4 7	520,0 46,35 0.00		1,797 ,238. 45	1,298 ,817, 355.2 4	8,109 ,168, 279.9 9		14,12 4,262 ,865. 66
加：会 计政策变更								- 249,8 08.22	- 2,248 ,273. 98			- 2,498 ,082. 20
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	2,687 ,002, 843.0 0			189,4 78,57 3.51	2,358 ,044, 925.4 7	520,0 46,35 0.00		1,797 ,238. 45	1,298 ,567, 547.0 2	8,106 ,920, 006.0 1		14,12 1,764 ,783. 46
三、本期增 减变动金额 (减少以 “-”号填	7,208 .00			- 12,72 0.43	82,89 9,950 .43					146,1 90,80 7.88		229,0 85,24 5.88

列)												
(一) 综合收益总额											146,190,807.88	146,190,807.88
(二) 所有者投入和减少资本	7,208.00			-12,720.43	82,899,950.43							82,894,438.00
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	7,208.00			-12,720.43	66,220.43							60,708.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					82,833,730.00							82,833,730.00
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本期期末余额	2,687,010.051.00		189,465.853.08	2,440,944.875.90	520,046.350.00		1,797,238.45	1,298,567.547.02	8,253,110.813.89		14,350,850.029.34	

三、公司基本情况

山东太阳纸业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2000 年 3 月 28 日，经山东省体改委鲁体改函字（2000）第 13 号文批准，由山东太阳纸业集团有限公司整体变更成立。公司于 2000 年 4 月 26 日获得山东省工商局颁发的 3700002800616 号企业法人营业执照。股本为 201,046,812.00 元。发起人股东为兖州市金太阳商贸有限公司（后更名为山东太阳控股集团有限公司）、兖州市新兖镇集体资产经营管理有限公司、兖州市旭东浆纸销售有限公司、兖州市天阳再生资源回收有限公司、兖州市阳光纸制品有限公司，分别占总股本的 92.70%、3.80%、2.30%、0.60%、0.60%。

2006 年 11 月 6 日经中国证券监督管理委员会证监发行字[2006]96 号文《关于核准山东太阳纸业股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准，公司向社会首次公开发行人民币普通股股票 7500 万股，并于 2006 年 11 月 16 日在深圳证券交易所中小企业板挂牌上市交易，发行后股本总额变更为 276,046,812.00 元。2007 年 5 月 22 日经公司 2006 年度股东大会决议向全体股东每 10 股送 1 股红股，以资本公积每 10 股转增股本 2 股；2008 年 5 月 26 日经公司 2007 年度股东大会决议，以资本公积每 10 股转增股本 4 股；2010 年 5 月 21 日经公司 2009 年度股东大会决议，以资本公积每 10 股转增股本 6 股，以未分配利润每 10 股送红股 4 股，分红及转增后公司总股本增至 1,004,810,394.00 元。

2013 年 2 月 21 日公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准山东太阳纸业股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2013]86 号），核准公司非公开发行不超过 145,189,606.00 股新股，2013 年 4 月 8 日公司实施了非公开发行股票方案。本次发行新增股份于 2013 年 4 月 18 日在深交所上市，发行后股本总额变更为 1,150,000,000.00 元。

根据公司 2013 年年度股东大会决议，公司以 2013 年 12 月 31 日公司总股本 1,150,000,000 股为基数，向全体股东按每 10 股由资本公积转增 10 股，共计转增 1,150,000,000 股，并于 2014 年度实施。转增后，股本变更为 2,300,000,000.00 元。相关工商登记手续于 2014 年 6 月 17 日完成。

2014 年 9 月 29 日，根据公司第五届董事会第十七次会议《关于调整限制性股票激励对象人数、授予数量的议案》及《关于修订公司章程并办理工商变更登记的议案》的决议，公司原激励对象胡巧忠、付国伶、姜群峰、马少臣、李树林等 5 人因离职等原因不再符合激励条件，董事会拟对限制性股票首次授予人数和授予数量进行调整，公司拟向激励对象授予限制性股票数量由 32,920,000.00 股调整为 31,460,000.00 股，激励对象人数由 184 人调整为 179 人，将为胡巧忠、付国伶、姜群峰、马少臣和李树林 5 名原激励对象回购的公司股份 1,460,000.00 股进行注销。注销后，注册资本减至人民币 2,298,540,000.00 元。相关工商登记手续于 2014 年 10 月 30 日完成。

2015 年 1 月 29 日公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准山东太阳纸业股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2015]170 号），核准公司非公开发行不超过 403,225,806.00 股新股，于 2015 年 3 月 13 日公司实施了非公

开发行股票方案。本次发行新股 238,095,238.00 股，于 2015 年 3 月 27 日在深交所上市，发行后股本总额变更为 2,536,635,238.00 元。

2016 年 1 月 19 日，公司在济宁市工商行政管理局换领了统一社会信用代码为 91370800706094280Q 的营业执照，公司法定代表人为李洪信。

2016 年 10 月 26 日，根据公司第六届董事会第七次会议《关于回购注销已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》的决议及《山东太阳纸业股份有限公司限制性股票激励计划（2014—2016）（草案修订稿）》的相关规定，公司原限制性股票激励对象李剑平、林江祥、王东、赵俊峰、麻天舒等 12 人因离职等原因不再符合激励条件，上述 12 人已获授但尚未解锁的限制性股票共计 780,000.00 股由公司全部进行回购注销。注销后，注册资本减至人民币 2,535,855,238.00 元。相关工商登记手续于 2016 年 11 月 29 日完成。

公司于 2017 年 9 月 26 日召开 2017 年第四次临时股东大会，审议通过了《山东太阳纸业股份有限公司限制性股票激励计划（2017—2019）（草案）》（以下简称“限制性股票激励计划”），于 2017 年 9 月 27 日召开第六届董事会第十八次会议，审议通过了《关于向公司〈限制性股票激励计划（2017—2019）〉激励对象授予限制性股票的议案》，通过定向发行公司 A 股普通股向 674 名激励对象拟授予 56,770,000.00 股限制性股票；根据公司第六届董事会第十七次会议《关于回购注销已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》及《关于变更公司注册资本并修订公司章程的议案》的决议，公司原限制性股票激励对象常俊华因离职，已不符合激励条件。根据《山东太阳纸业股份有限公司限制性股票激励计划（2014—2016）（草案修订稿）》的相关规定，其已获授但尚未解锁的限制性股票 40,000.00 股由公司进行回购注销。变更后的注册资本为人民币 2,592,585,238.00 元。相关工商登记手续于 2017 年 11 月 22 日完成。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司发行的可转换公司债券本年度累计转股数量为 15,278.00 股，每股面值 1.00 元，共计 15,278.00 元。转股后，注册资本增至人民币 2,592,600,516.00 元。

根据公司 2018 年第四次临时股东大会及第六届董事会第二十八次会议《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》及《关于修订〈公司章程〉的议案》的决议，公司原限制性股票激励对象高碧灵等 17 人因个人原因离职，已不符合激励条件。根据《公司限制性股票激励计划（2017—2019）》的相关规定，其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 1,050,000.00 股由公司进行回购注销。变更后的注册资本为人民币 2,591,550,516.00 元。相关工商登记手续于 2019 年 2 月 13 日完成。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司发行的可转换公司债券本年度累计转股数量为 221,165.00 股，每股面值 1.00 元，共计 221,165.00 元。转股后，注册资本增至人民币 2,591,771,681.00 元。

根据公司 2020 年第一次临时股东大会及第七届董事会第十一次会议《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》及《关于修订〈公司章程〉的议案》的决议，公司原限制性股票激励对象牛成对等 8 人因个人原

因离职，已不符合激励条件。根据《公司限制性股票激励计划（2017—2019）》的相关规定，其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 366,000.00 股由公司进行回购注销。变更后的注册资本为人民币 2,591,405,681.00 元。

根据公司 2020 年第二次临时股东大会及第七届董事会第十七次会议《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》及《关于修订〈公司章程〉的议案》的决议，公司原限制性股票激励对象陈良稼等 11 人因个人原因离职，已不符合激励条件。根据《公司限制性股票激励计划（2017—2019）》的相关规定，其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 522,000.00 股由公司进行回购注销。变更后的注册资本为人民币 2,590,883,681.00 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司发行的可转换公司债券本年度累计转股数量为 33,742,726.00 股，每股面值 1.00 元，共计 33,742,726.00 元。转股后，注册资本增至人民币 2,624,626,407.00 元。

公司于 2021 年 5 月 28 日召开 2020 年度股东大会，审议通过了《山东太阳纸业股份有限公司限制性股票激励计划（2021—2023）（草案）》（以下简称“限制性股票激励计划”），于 2021 年 6 月 8 日召开第七届董事会第二十次会议，审议通过了《关于调整公司〈限制性股票激励计划（2021—2023）〉激励对象名单及权益授予数量的议案》、《关于向公司〈限制性股票激励计划（2021—2023）〉激励对象授予限制性股票的议案》，于 2021 年 7 月 2 日召开第七届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于调整公司〈限制性股票激励计划（2021—2023）〉授予价格、激励对象名单及权益授予数量的议案》，通过定向发行公司 A 股普通股向 1185 名激励对象拟授予 62,281,000.00 股限制性股票；变更后的注册资本为人民币 2,686,907,407.00 元。相关工商登记手续于 2021 年 12 月 17 日完成。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司发行的可转换公司债券本年度累计转股数量为 95,436.00 股，每股面值 1.00 元，共计 95,436.00 元，转股后，注册资本增至人民币 2,687,002,843.00 元。

根据公司 2022 年第一次临时股东大会及第八届董事会第九次会议《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》及《关于修订〈公司章程〉的议案》的决议，公司原限制性股票激励对象李成勇等 15 人因个人原因离职，已不符合激励条件。根据《公司限制性股票激励计划（2021—2023）》的相关规定，其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 175,000.00 股由公司进行回购注销。变更后的注册资本为人民币 2,686,827,843.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司发行的可转换公司债券本年度累计转股数量为 107,856,276.00 股，每股面值 1.00 元，共计 107,856,276.00 元，转股后，注册资本增至人民币 2,794,684,119.00 元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设销售运营管理中心、出口部、信用管控部、采供中心、财务中心、技术研发中心、基建部、原料检验部、人力资源中心、审计部、证券部、制造管理中心、质量管理部、物流中心、环保节能部、IT 信息部、法务部、行政部等部门。

本公司总部位于山东省济宁市兖州区西关大街 66 号。本公司及其子公司主要从事机制纸、纸板制造；纸制品制造、加工；造纸用农产品的收购；建筑材料、五金交电、化工产品（不含化学危险品）销售；货物进出口；9.8 万 t/a 杨木化学机械浆生产销售；热电的生产（不含电力供应，国家法律法规禁止的项目除外）；食品添加剂木糖醇、木糖及相关产品的研发、生产销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第十七次会议于 2023 年 8 月 24 日批准。

本公司本期合并财务报表范围较上年度未发生变化，详见本“附注八、合并范围的变动”；本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 12 户，孙公司共 2 户，详见本“附注九、在其他主体中的权益披露”。

四、财务报表的编制基础

1、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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注五、24、附注五、29 和附注五、38。

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 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1 至 6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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（或发行股份面值总额）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/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）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

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，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收益计划净负债或净资产变动而产生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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

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。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（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等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

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

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

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

7、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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

10、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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

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

管理金融资产的业务模式，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。

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账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（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）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注五、11。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产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和应收账款划分组合，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

B、应收账款

应收账款组合 1：应收境内企业客户

应收账款组合 2：应收境外企业客户

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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

其他应收款组合 1：应收返利

其他应收款组合 2：应收备用金及借款

其他应收款组合 3：应收材料款

其他应收款组合 4：应收工程及设备款

其他应收款组合 5：应收股权回购款

其他应收款组合 6：应收保证金

其他应收款组合 7：应收代建工程款

其他应收款组合 8：应收其他款项

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。

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。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

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

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

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

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第

二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12、应收票据

详见附注五、10 金融工具。

13、应收账款

详见附注五、10 金融工具。

14、应收款项融资

本公司收取银行承兑汇票且背书或贴现的交易发生频繁，或资产负债表日后存在背书或贴现的，表明管理该应收票据的业务模式可能是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，在“应收款项融资”项目列报。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见附注五、10 金融工具。

16、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、库存商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司除开发成本之外的存货在取得时按实际成本计价，成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料以计划成本核算，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出原材料应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本，其他存货领用和发出时按加权平均法计价。

本公司对开发成本按成本进行初始计量。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

17、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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

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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

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

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

18、合同资产

详见附注五、38 收入。

19、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。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

20、债权投资

详见附注五、10 金融工具。

21、其他债权投资

详见附注五、10 金融工具。

22、长期股权投资

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

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当

期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注五、17。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、30。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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五、30。

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。

24、固定资产

(1) 确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-50 年	5%-10%	4.75%-1.80%
机器设备	年限平均法	10-20 年	5%-10%	9.50%-4.50%
运输设备	年限平均法	5-8 年	5%-10%	19.00%-11.25%
电子设备及其他	年限平均法	3-8 年	5%-10%	31.67%-11.25%

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上表。

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。

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注五、30。

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。

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。

25、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注五、30。

26、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。

27、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。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。本公司将自营培育的原料林木作为消耗性生物资产核算。

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。按照林木的郁闭度，本公司将消耗性林木资产分为郁闭前的林木资产和郁闭后的林木资产。林木资产郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费等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予以资本化计入资产成本。林木资产郁闭后发生的日常维护费计入当期费用，因间伐、择伐或抚育更新性质采伐而进行补植所发生的支出，予以资本化计入林木资产成本。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

(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。

28、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注五、30。

29、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、林地特许经营权、非专利技术、财务软件及其他等。

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。

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	使用寿命系剩余经营期限
林地特许经营权	63 年	直线法	
非专利技术	10 年	直线法	
财务软件及其他	2 年	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五、30。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

30、长期资产减值

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

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

31、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。

32、合同负债

详见附注五、38 收入。

33、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。

(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。

34、租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 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；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- (4) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

35、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。

36、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。

37、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

(2) 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

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

38、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(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，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注五、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

公司销售分内销与出口。公司产品主要内销，内销模式分为直发销售和售后代管商品，直发销售以货物发出、收到购货方确认的到货证明为确认收入实现标准；售后代管商品以货物转移到代管仓、客户在产品出库单签字确认后为确认收入实现标准；出口销售业务以货物通关为确认收入实现标准。

本公司房地产业务收入确认的具体方法：房地产销售在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品控制权的时点，确认销售收入的实现。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

39、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

40、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；

(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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，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。

于资产负债表日，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。

41、租赁

(1) 租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注五、28。

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

值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司将租赁资产中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 30 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

除适用财会（2022）13 号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

租赁变更

除适用财会〔2022〕13号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，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。

除适用财会〔2022〕13号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，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。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后回租交易中的资产转让是否属于销售。

售后回租交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后回租交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（6）适用财会〔2022〕13号文件规定情形的租金减让

本公司对于适用财会〔2022〕13号文件规定情形的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

42、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 安全生产费用

本公司根据有关规定，按照生产并销售的电力、生产并销售的双氧水等化工产品的上年度营业收入为计提依据提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 维修基金

本公司按商品房销售款的一定比例向业主收取维修基金时，计入其他应付款核算；按规定将收取的维修基金交付给土地与房屋管理部门时，减少代收的维修基金。

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2022 年 11 月 30 日财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	第八届董事会第十三次会议审议通过	

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起实施。

该规定主要涉及《企业会计准则第 18 号——所得税》等准则。对于不是企业合并、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）、且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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》

等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明

执行上述会计处理规定对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下： 单位：元

合并资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	282,723,583.78	7,902,743.21	290,626,326.99
递延所得税负债	2,690,013.56	6,935,807.22	9,625,820.78
盈余公积	1,379,923,758.23	66,910.48	1,379,990,668.71
未分配利润	15,218,436,026.68	900,025.51	15,219,336,052.19

单位：元

合并利润表项目	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	250,804,814.36	-23,636.70	250,781,177.66
归属于母公司股东的净利润	2,808,765,145.29	23,636.70	2,808,788,781.99

执行上述会计处理规定对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表和 2022 年度母公司利润表的影响如下： 单位：元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	127,481,941.17	4,625,884.74	132,107,825.91
递延所得税负债	1,063,785.19	3,956,779.99	5,020,565.18
盈余公积	1,379,923,758.23	66,910.48	1,379,990,668.71
未分配利润	8,998,444,401.43	602,194.27	8,999,046,595.70

单位：元

利润表项目	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-11,282,909.17	-21,242.52	-11,304,151.69
净利润	813,562,112.12	21,242.52	813,583,354.64

44、其他

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商业模式，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。

商誉减值

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

递延所得税资产

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

六、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%/10%/9%/6%/2%

城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%/5%
企业所得税	应纳税所得额	25%/16.50%/9%/15%
房产税	从租和从价	1.2%/12%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
水资源税	自 2017 年 12 月 1 日起，按实际取用水量计缴	2 元/立方米、1.5 元/立方米、0.4 元/立方米
环境保护税	自 2018 年 1 月 1 日起，按不同应税污染物排放量折合的污染当量数/分贝数的适用税额计缴	大气污染物：1.2 元至 12 元/污染当量。水污染物：1.4 元至 14 元/污染当量。工业噪声：超标 1-3 分贝，每月 350 元；超标 4-6 分贝，每月 700 元；超标 7-9 分贝，每月 1,400 元；超标 10-12 分贝，每月 2,800 元；超标 13-15 分贝，每月 5,600 元；超标 16 分贝以上，每月 11,200 元。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东太阳纸业股份有限公司	25%
太阳纸业有限公司	25%
兖州天章纸业有限公司	15%
山东太阳生活用纸有限公司	15%
山东太阳宏河纸业有限公司	25%
济宁市永悦环保能源有限公司	25%
济宁福利达精细化工有限公司	25%
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	25%
广西太阳纸业有限公司	9%
南宁太阳纸业有限公司	25%
上海瑞衍和煦投资管理合伙企业（有限合伙）	25%
上海天颐纸业有限公司	25%
太阳纸业控股老挝有限责任公司	免税
太阳纸业沙湾有限公司	免税
太阳纸业（香港）有限公司	16.50%

2、税收优惠

(1) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的有关规定，本公司的全资子公司兖州天章纸业有限公司 2021 年度被认定为高新技术企业，2021 年 12 月 15 日被授予 GR202137005888 号《高新技术企业证书》，有效期三年。根据相关文件规定，企业所得税按应纳税所得额的 15% 计缴。

(2) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的有关规定，本公司的全资子公司山东太阳生活用纸有限公司 2021 年度被认定为高新技术企业，2021 年 12 月 7 日被授予 GR202137000883 号《高新技术企业证书》，有效期三年。根据相关文件规定，企业所得税按应纳税所得额的 15% 计缴。

(3) 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）和《广西壮族自治区人民政府印发关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高

质量发展若干政策的通知》（桂政发〔2020〕42 号）的有关规定，本公司的全资子公司广西太阳纸业有限公司符合相关优惠政策。自 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，企业所得税按应纳税所得额的 9% 计缴，自 2026 年 1 月 1 日起，企业所得税按应纳税所得额的 15% 计缴。

（4）公司的全资子公司太阳纸业控股老挝有限责任公司，根据公司与老挝政府签订的林浆纸一体化项目发展合同中约定的投资方面的政策优惠，经老挝沙湾拿吉省税务厅批准，自 2019 年 1 月 1 日起，开始享受 7 年免除利润税的政策，之后则以 10% 的税率上缴利润税。

（5）公司的全资孙公司太阳纸业沙湾有限公司，根据公司与老挝政府签订的特许权经营协议及补充协议中约定的投资方面的政策优惠，经老挝沙湾拿吉省税务厅批准，自 2020 年 1 月 1 日起，开始享受 8 年免除利润税的政策，之后则以 8% 的税率上缴利润税。

（6）根据《财政部 税务总局 退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕21 号）及《关于确定自主就业退役士兵和重点群体创业就业税收扣除标准的通知》（鲁财税〔2019〕8 号）的相关规定，企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 9000 元。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	493,841.95	749,224.09
银行存款	1,530,693,261.71	1,281,902,306.67
其他货币资金	1,424,462,301.09	1,103,788,742.23
合计	2,955,649,404.75	2,386,440,272.99
其中：存放在境外的款项总额	592,970,308.30	566,785,622.94
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,424,462,301.09	1,103,788,742.23

其他说明

2、交易性金融资产

单位：元

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	426,686.43	4,255,140.76

益的金融资产		
其中：		
远期结售汇业务	426,686.43	4,255,140.76
其中：		
合计	426,686.43	4,255,140.76

其他说明

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	114,461,614.00	188,360,059.76
合计	114,461,614.00	188,360,059.76

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	114,461,614.00	100.00%			114,461,614.00	188,360,059.76	100.00%			188,360,059.76
其中：										
银行承兑汇票	114,461,614.00	100.00%			114,461,614.00	188,360,059.76	100.00%			188,360,059.76
合计	114,461,614.00	100.00%			114,461,614.00	188,360,059.76	100.00%			188,360,059.76

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	114,461,614.00		
合计	114,461,614.00		

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

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		114,461,614.00
合计		114,461,614.00

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	101,945,719.78	3.55%	84,497,371.52	82.88%	17,448,348.26	101,945,719.78	4.34%	84,497,371.52	82.88%	17,448,348.26
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	2,773,412,706.88	96.45%	29,539,692.22	1.07%	2,743,873,014.66	2,244,903,506.14	95.66%	29,744,755.22	1.32%	2,215,158,750.92
其中：										
应收境内企业客户	2,729,999,422.05	94.94%	28,480,991.64	1.04%	2,701,518,430.41	2,192,007,388.99	93.40%	28,907,272.60	1.32%	2,163,100,116.39
应收境外企业客户	43,413,284.83	1.51%	1,058,700.58	2.44%	42,354,584.25	52,896,117.15	2.26%	837,482.62	1.58%	52,058,634.53
合计	2,875,358,426.66	100.00%	114,037,063.74	3.97%	2,761,321,362.92	2,346,849,225.92	100.00%	114,242,126.74	4.87%	2,232,607,099.18

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海景信纸业有限公司	28,260,596.93	28,260,596.93	100.00%	涉及诉讼，债务人很可能无法履行还款义务
合肥鑫纸源工贸有限公司	22,175,983.94	13,305,590.37	60.00%	涉及诉讼
安徽森蓝浆纸有限公司	21,444,886.72	12,866,932.03	60.00%	涉及诉讼

黑龙江省柏斯特纸业有限公司	2,694,252.19	2,694,252.19	100.00%	债务人很可能无法履行还款义务
清苑县通达纸业有限公司	11,300,000.00	11,300,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
安徽森蓝浆纸有限公司	6,200,000.00	6,200,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
青岛金纸源贸易有限公司	4,300,000.00	4,300,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
亚曼浆纸(苏州)有限公司	2,370,000.00	2,370,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
成都蔡伦纸业有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
山东兴荣工贸有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
苏州久禾纸业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
安徽兴荣纸业销售有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
合计	101,945,719.78	84,497,371.52		

按组合计提坏账准备：应收境内企业客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,682,412,786.07	6,169,549.39	0.23%
1 至 2 年	19,750,512.66	1,104,053.66	5.59%
2 至 3 年	8,661,239.94	2,321,212.30	26.80%
3 至 4 年	517,818.15	243,840.56	47.09%
4 至 5 年	102,859.66	88,130.16	85.68%
5 年以上	18,554,205.57	18,554,205.57	100.00%
合计	2,729,999,422.05	28,480,991.64	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：应收境外企业客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	39,656,454.98	83,278.56	0.21%
1 至 2 年	3,747,518.03	966,110.20	25.78%
2 至 3 年	9,311.82	9,311.82	100.00%
5 年以上			
合计	43,413,284.83	1,058,700.58	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,721,693,008.62
1 至 2 年	23,498,030.69
2 至 3 年	10,748,847.36
3 年以上	119,418,539.99
3 至 4 年	517,818.15
4 至 5 年	65,408,230.93
5 年以上	53,492,490.91
合计	2,875,358,426.66

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	114,242,126.74	397,109.93		664,426.83	62,253.90	114,037,063.74
合计	114,242,126.74	397,109.93		664,426.83	62,253.90	114,037,063.74

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	664,426.83

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数	坏账准备期末余额

		的比例	
第一名	276,919,319.20	9.63%	636,914.43
第二名	216,237,637.48	7.52%	497,346.57
第三名	199,806,252.29	6.95%	459,554.38
第四名	139,833,508.17	4.86%	321,617.07
第五名	94,212,055.06	3.28%	216,687.73
合计	927,008,772.20	32.24%	

5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,734,507,805.40	1,434,597,800.34
合计	1,734,507,805.40	1,434,597,800.34

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

期末本公司已质押的应收票据

单位：元

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	213,407,164.35
合计	213,407,164.35

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

单位：元

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	12,703,900,141.06	
合计	12,703,900,141.06	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	678,672,825.29	92.07%	643,977,281.14	96.97%
1 至 2 年	58,479,975.95	7.93%	20,147,066.18	3.03%
合计	737,152,801.24		664,124,347.32	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

本报告期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 147,379,628.51 元，占预付款项期末余额合计数的比例 19.99%。

其他说明：

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	162,997,523.60	78,842,150.98
合计	162,997,523.60	78,842,150.98

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收返利	133,514,841.55	53,481,886.38
备用金及借款	5,618,889.53	5,673,305.07
材料款	29,741,247.95	36,770,968.75
工程及设备款	19,616,266.90	12,520,592.03
股权回购款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证金	12,858,029.46	8,875,314.02
代建工程款	54,531,396.06	54,531,396.06
其他款项	18,514,191.79	22,579,078.45
合计	294,394,863.24	214,432,540.76

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	108,385,575.39		27,204,814.39	135,590,389.78
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-1,019,620.57		1,405,345.12	385,724.55
本期核销			4,740,008.69	4,740,008.69
其他变动	161,234.00			161,234.00
2023 年 6 月 30 日余额	107,527,188.82		23,870,150.82	131,397,339.64

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	145,778,495.35
1 至 2 年	22,570,701.03
2 至 3 年	15,837,443.82
3 年以上	110,208,223.04
3 至 4 年	16,586,190.99
4 至 5 年	7,364,308.99
5 年以上	86,257,723.06
合计	294,394,863.24

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	135,590,389.78	385,724.55		4,740,008.69	161,234.00	131,397,339.64
合计	135,590,389.78	385,724.55		4,740,008.69	161,234.00	131,397,339.64

坏账准备计提情况

(1) 期末，处于第一阶段的坏账准备：

单位：元

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	74,531,396.06	86.58	64,531,396.06	10,000,000.00
其他应收款-代建工程款	54,531,396.06	100.00	54,531,396.06	
其他应收款-股权回购款	20,000,000.00	50.00	10,000,000.00	10,000,000.00
按组合计提坏账准备	195,993,316.36	21.94	42,995,792.76	152,997,523.60
应收返利	133,514,841.55	1.10	1,474,587.56	132,040,253.99
备用金及借款	5,618,889.53	93.65	5,261,859.57	357,029.96
材料款	13,083,576.46	85.45	11,180,284.70	1,903,291.76
工程及设备款	12,824,896.30	47.77	6,126,371.06	6,698,525.24
保证金	12,436,920.73	9.96	1,238,170.50	11,198,750.23
其他款项	18,514,191.79	95.68	17,714,519.37	799,672.42
合计	270,524,712.42	39.75	107,527,188.82	162,997,523.60

(2) 期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

(3) 期末，处于第三阶段的坏账准备：

单位：元

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	23,870,150.82	100.00	23,870,150.82		
材料款	16,657,671.49	100.00	16,657,671.49		账龄较长, 预计无法收回
工程及设备款	6,791,370.60	100.00	6,791,370.60		账龄较长, 预计无法收回
保证金	421,108.73	100.00	421,108.73		账龄较长, 预计无法收回
合计	23,870,150.82	100.00	23,870,150.82		

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

单位: 元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位: 元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,740,008.69

其中重要的其他应收款核销情况:

单位: 元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明:

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	应收返利	61,634,527.60	1 年以内	20.94%	265,028.47
第二名	代建工程款	54,531,396.06	2-5 年及 5 年以上	18.52%	54,531,396.06
第三名	股权回购款	20,000,000.00	1-2 年	6.79%	10,000,000.00
第四名	应收返利	14,132,160.04	1 年以内及 1-2 年	4.80%	4,002,116.62
第五名	应收返利	12,868,903.55	1 年以内	4.37%	55,336.29
合计		163,166,987.25		55.42%	68,853,877.44

8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	2,405,473.31 8.38		2,405,473.31 8.38	2,889,648.48 3.97	8,938,077.13	2,880,710.40 6.84
库存商品	1,409,938.23 9.47	9,256,663.96	1,400,681.57 5.51	1,817,856.80 9.62	18,681,671.06	1,799,175.13 8.56
消耗性生物资产	453,597,750.84		453,597,750.84	433,126,174.71		433,126,174.71
自制半成品	52,687,540.71		52,687,540.71	112,639,388.18		112,639,388.18
委托加工物资	110,497,969.64		110,497,969.64	113,434,884.91		113,434,884.91
合计	4,432,194,819.04	9,256,663.96	4,422,938,155.08	5,366,705,741.39	27,619,748.19	5,339,085,993.20

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：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	
原材料	8,938,077.13			8,938,077.13		
库存商品	18,681,671.06	9,256,663.96		18,681,671.06		9,256,663.96
合计	27,619,748.19	9,256,663.96		27,619,748.19		9,256,663.96

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	可变现净值按日常活动中，以库存商品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费与至完工时估计将要发生的成本后的金额确定	生产领用
库存商品	可变现净值按日常活动中，以库存商品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定	市场价格回升或对外销售

9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	463,473,801.58	239,910,187.36
预缴企业所得税	4,880,168.91	19,711,905.30
预缴其他税费		8.12
合计	468,353,970.49	259,622,100.78

其他说明:

10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
上海东升新材料有限公司	222,354,863.53			7,043,750.07						229,398,613.60	
北发合利（济宁）环保电力有限公司	33,601,632.10			-2,820,968.31						30,780,663.79	
小计	255,956,495.63			4,222,781.76						260,179,277.39	
合计	255,956,495.63			4,222,781.76						260,179,277.39	

其他说明

11、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
上海通联金融服务有限公司	73,089,895.20	73,089,895.20
上海厚土数创企业管理服务有限公司	12,975,632.46	12,975,632.46
江苏佳一教育科技股份有限公司	466,391.34	534,231.81
合计	86,531,919.00	86,599,759.47

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益	指定为以公允价值计量且其	其他综合收益转入留存收益

				的金额	变动计入其他综合收益的原因	的原因
上海通联金融服务有限公司		3,915,527.66				
上海厚土数创企业管理服务有限公司	543,823.64	3,480,471.32				
江苏佳一教育科技股份有限公司			4,157,442.06			

其他说明：

由于对上述各项目的投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

12、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	46,325,292.95	42,975,140.30
合计	46,325,292.95	42,975,140.30

其他说明：

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	45,180,869.73			45,180,869.73
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4. 期末余额	45,180,869.73			45,180,869.73
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	14,746,125.20			14,746,125.20
2. 本期增加金额	481,817.36			481,817.36
(1) 计提或摊销	481,817.36			481,817.36
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	15,227,942.56			15,227,942.56
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	29,952,927.17			29,952,927.17
2. 期初账面价值	30,434,744.53			30,434,744.53

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

14、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	29,262,840,943.03	28,873,976,365.85
合计	29,262,840,943.03	28,873,976,365.85

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	10,072,931,114.76	30,207,544,114.32	251,589,074.76	587,519,943.86	41,119,584,247.70
2. 本期增加金额	305,632,291.31	1,203,541,858.73	23,587,189.77	6,827,567.70	1,539,588,907.51
(1) 购置	132,980,460.54	172,387,463.53	23,587,189.77	6,827,567.70	335,782,681.54
(2) 在建工程转入	172,651,830.77	664,319,076.22			836,970,906.99
(3) 企业合并增加		366,835,318.98			366,835,318.98
3. 本期减少金额	29,900.00	40,183,638.24	3,177,955.01	236,006.67	43,627,499.92
(1) 处置或报废	29,900.00	14,663,266.34	3,177,955.01	236,006.67	18,107,128.02
(2) 其他减少		25,520,371.90			25,520,371.90
汇率变动影响	88,309,349.61	191,429,060.59	3,056,918.96	2,630,304.95	285,425,634.11
4. 期末余额	10,466,842,855.68	31,562,331,395.40	275,055,228.48	596,741,809.84	42,900,971,289.40
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,716,805,514.42	10,057,387,996.35	93,539,002.86	350,945,214.72	12,218,677,728.35
2. 本期增加金额	176,711,318.05	1,138,890,120.19	16,447,897.56	26,374,027.33	1,358,423,363.13
(1) 计提	176,711,318.05	802,360,935.35	16,447,897.56	26,374,027.33	1,021,894,178.29
(2) 其他增加		336,529,184.84			336,529,184.84
3. 本期减少金额	1,576,877.80	8,379,040.97	1,231,258.70	223,423.20	11,410,600.67
(1) 处置或报废	1,576,877.80	7,663,490.75	1,231,258.70	223,423.20	10,695,050.45
(2) 其他减少		715,550.22			715,550.22
汇率变动影响	10,354,358.37	32,727,613.74	1,489,231.70	1,612,597.53	46,183,801.34
4. 期末余额	1,902,294,313.04	11,220,626,689.31	110,244,873.42	378,708,416.38	13,611,874,292.15
三、减值准备					
1. 期初余额	4,317,778.36	22,612,375.14			26,930,153.50
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处		674,099.28			674,099.28

置或报废					
4. 期末余额	4,317,778.36	21,938,275.86			26,256,054.22
四、账面价值					
1. 期末账面价值	8,560,230,764.28	20,319,766,430.23	164,810,355.06	218,033,393.46	29,262,840,943.03
2. 期初账面价值	8,351,807,821.98	20,127,543,742.83	158,050,071.90	236,574,729.14	28,873,976,365.85

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物（广西太阳纸业有限公司）	1,461,990,435.00	正在办理中
房屋建筑物（广西太阳纸业有限公司北海合利化工分公司）	21,942,292.72	正在办理中
房屋建筑物（济宁福利达精细化工有限公司）	4,263,430.32	正在办理中
合计	1,488,196,158.04	

其他说明

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值约为 62,770,471.75 元的机器设备作为 368,125,000.00 元人民币的短期抵押保证借款（详见附注七、22）及 76,250,000.00 元人民币的长期抵押保证借款（详见附注七、31）的抵押物。

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值约为 524,456,868.70 元的房屋建筑物所有权受到限制，系本公司以房屋建筑物与无形资产（详见附注七、17）为抵押物，取得长期抵押保证借款 918,092,464.86 元人民币（其中包括一年内到期的长期借款 316,285,292.64 元人民币）及 11,725,000.00 欧元（折合人民币 92,358,997.50 元）（其中包括一年内到期的长期借款 3,350,000.00 欧元（折合人民币 26,339,235.00 元）（详见附注七、29 及 31））。

15、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,733,807,177.20	3,272,980,827.98
合计	4,733,807,177.20	3,272,980,827.98

(1) 在建工程情况

单位：元

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
广西南宁 525 万吨林浆纸一体化技改及配	1,694,839,523.58		1,694,839,523.58	960,632,746.95		960,632,746.95

套产业园项目 (220 万吨/年 高档包装纸)						
广西南宁 525 万吨林浆纸一 体化技改及配 套产业园项目 (热电项目)	665,385,821. 87		665,385,821. 87	286,041,770. 63		286,041,770. 63
广西南宁 525 万吨林浆纸一 体化技改及配 套产业园项目 (碱回收系 统)	581,492,844. 78		581,492,844. 78	249,258,846. 70		249,258,846. 70
广西南宁 525 万吨林浆纸一 体化技改及配 套产业园项目 (50 万吨/年 本色化学木 浆)	453,616,601. 96		453,616,601. 96	143,647,596. 51		143,647,596. 51
15 万吨本色化 机浆项目	310,219,442. 27		310,219,442. 27	198,229,632. 76		198,229,632. 76
广西南宁 525 万吨林浆纸一 体化技改及配 套产业园项目 (水处理项 目)	301,742,130. 25		301,742,130. 25	216,486,967. 56		216,486,967. 56
北海特种纸项 目				717,371,839. 75		717,371,839. 75
北海生活用纸 二期项目				15,266,172.1 0		15,266,172.1 0
其他	726,510,812. 49		726,510,812. 49	486,045,255. 02		486,045,255. 02
合计	4,733,807,17 7.20		4,733,807,17 7.20	3,272,980,82 7.98		3,272,980,82 7.98

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
广西南宁 525 万吨林浆纸一体化技改及	2,004,800,000.00	960,632,746.95	734,206,776.63			1,694,839,523.58	84.54%	85.00%	11,575,814.95	6,209,148.27	3.68%	金融机构贷款

配套产业园项目 (220万吨/年高档包装纸)												
广西南宁525万吨林浆纸一体化技改及配套产业园项目 (热电项目)	950,000.00	286,041.77	379,344.05			665,385.82	69.78%	70.00%	4,131,185.91	2,814,185.90	3.68%	金融机构贷款
广西南宁525万吨林浆纸一体化技改及配套产业园项目 (碱回收系统)	820,000.00	249,258.84	332,233.99			581,492.84	70.91%	70.00%	4,331,651.38	2,674,359.69	3.68%	金融机构贷款
广西南宁525万吨林浆纸一体化技改及配套产业园项目 (50万吨/年本色化学木)	666,550.00	143,647.59	309,969.00			453,616.60	68.05%	65.00%				其他

浆)													
15 万吨本色化机浆项目	280,000.00	198,229.63	109,719.99			2,269,817.23	310,219.44	109.98%	90.00%			其他	
广西南宁 525 万吨林浆纸一体化技改及配套产业园项目（水处理项目）	348,200.00	216,486.96	85,255.162				301,742.13	86.66%	85.00%	2,034,854.10	687,562.44	3.68%	金融机构贷款
北海特种纸项目	798,000.00	717,371.83	65,688.259	783,060.09				98.13%	100.00%				其他
北海生活用纸二期项目	255,000.00	15,266.172	38,644.635	53,910.807				92.60%	100.00%				其他
合计	6,122,550.00	2,786,935.572	2,055,061.881	836,970.90		2,269,817.23	4,007,296.364			22,073,506.34	12,385,256.30		

16、使用权资产

单位：元

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	42,884,264.90	937,144.39	43,821,409.29
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
汇率变动的影响		35,146.61	35,146.61
4. 期末余额	42,884,264.90	972,291.00	43,856,555.90
二、累计折旧			
1. 期初余额	13,228,878.21	692,193.56	13,921,071.77
2. 本期增加金额	1,020,657.12	239,690.12	1,260,347.24
(1) 计提	1,020,657.12	239,690.12	1,260,347.24
3. 本期减少金额			

(1) 处置			
汇率变动的影响		34,781.60	34,781.60
4. 期末余额	14,249,535.33	966,665.28	15,216,200.61
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	28,634,729.57	5,625.72	28,640,355.29
2. 期初账面价值	29,655,386.69	244,950.83	29,900,337.52

其他说明：

17、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	林地特许经营权	财务软件及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	1,919,999,452.12		4,413,018.87	59,304,216.29	19,055,991.14	2,002,772,678.42
2. 本期增加金额	132,530,452.78				922,037.76	133,452,490.54
(1) 购置	132,530,452.78				922,037.76	133,452,490.54
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
汇率变动的影响	723,067.51			2,224,142.28	17,298.68	2,964,508.47
4. 期末余额	2,053,252,972.41		4,413,018.87	61,528,358.57	19,995,327.58	2,139,189,677.43
二、累计摊销						

1. 期初余额	212,488,924.72		4,032,965.38	4,000,681.10	15,494,616.16	236,017,187.36
2. 本期增加金额	21,004,125.15		150,650.94	470,985.99	1,065,555.70	22,691,317.78
(1) 计提	21,004,125.15		150,650.94	470,985.99	1,065,555.70	22,691,317.78
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
汇率变动的影响	29,854.19			167,375.63	5,158.49	202,388.31
4. 期末余额	233,522,904.06		4,183,616.32	4,639,042.72	16,565,330.35	258,910,893.45
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,819,730,068.35		229,402.55	56,889,315.85	3,429,997.23	1,880,278,783.98
2. 期初账面价值	1,707,510,527.40		380,053.49	55,303,535.19	3,561,374.98	1,766,755,491.06

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权（太阳纸业控股老挝有限责任公司）	19,173,902.94	正在办理中

其他说明

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值 329,187,147.80 元的无形资产所有权受到限制，系本公司以土地使用权与固定资产（详见附注七、14）为抵押物，取得长期抵押保证借款 1,295,072,464.86 元人民币（其中包括一年内到期的长期借款

567,785,292.64 元人民币)及 11,725,000.00 欧元(折合人民币 9,235,8997.50 元)(其中包括一年内到期的长期借款 3,350,000.00 欧元(折合人民币 26,339,235.00 元)(详见附注七、29 及 31))。

18、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
济宁福利达精细化工有限公司	20,100,820.28					20,100,820.28
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	19,312,825.10					19,312,825.10
合计	39,413,645.38					39,413,645.38

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数(如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法:

商誉减值测试的影响

其他说明

本公司商誉系 2018 年度通过非同一控制下企业合并收购济宁福利达精细化工有限公司(以下简称“福利达公司”)和济宁市兖州区银泉精细化工有限公司(以下简称“银泉公司”)形成的,福利达公司主要生产双氧水,银泉公司主要生产双氧水、石灰和液体硅酸钠。

由于上述子公司产生的主要现金流均独立于本公司的其他子公司,且本公司对上述子公司均单独进行生产经营活动管理,因此,每个子公司认定为一个资产组,企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。本公司采用预计未来现金流量现值的方法计算资产组的可收回金额。期末,对每个子公司未来五年的现金流量进行预测,同时使用

一个适当的反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的折现率，计算出各资产组的预计未来现金流量现值，以确定可收回金额。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。

19、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
融资租赁咨询服务费	9,122,567.13		2,364,119.62		6,758,447.51
银团贷款参与费	55,518,598.11		7,852,891.04		47,665,707.07
境外贷款保险费	35,632,324.49		4,360,528.57	31,271,795.92	
合计	100,273,489.73		14,577,539.23	31,271,795.92	54,424,154.58

其他说明

20、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

单位：元

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	228,922,278.89	50,288,645.84	248,741,615.76	55,596,662.78
内部交易未实现利润	1,747,335.17	436,833.79	25,982,628.18	6,495,657.05
可抵扣亏损	395,176,253.30	98,794,063.34	104,296,774.18	26,074,193.55
递延收益	324,130,077.76	75,889,186.10	320,508,898.00	74,843,891.15
应付职工薪酬	119,494,534.03	25,158,837.64	147,686,678.40	31,279,134.80
应付未付款	406,751,155.85	83,575,852.16	403,745,292.34	85,776,941.91
公允价值变动损失	5,233,590.94	1,308,397.74	10,628,410.15	2,657,102.54
租赁负债	32,825,904.17	7,786,170.74	33,254,418.10	7,902,743.21
合计	1,514,281,130.11	343,237,987.35	1,294,844,715.11	290,626,326.99

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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	5,638,225.28	1,409,556.32	6,461,551.87	1,626,228.37
公允价值变动收益	426,686.43	106,671.61	4,255,140.76	1,063,785.19
使用权资产	27,953,942.20	6,699,885.56	28,916,246.11	6,935,807.22
合计	34,018,853.91	8,216,113.49	39,632,938.74	9,625,820.78

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	50,525,395.39	58,927,564.27
可抵扣亏损	192,557,884.26	144,649,326.64
合计	243,083,279.65	203,576,890.91

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	631,398.30	3,029,997.05	
2024 年	743,792.75	743,792.75	
2025 年	407,454.56	407,454.56	
2026 年	86,278,453.62	97,575,091.30	
2027 年	55,279,622.95	42,892,990.98	
2028 年	49,217,162.08		
合计	192,557,884.26	144,649,326.64	

其他说明

21、其他非流动资产

单位：元

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
预付土地出让金	159,339,000.00		159,339,000.00	279,569,000.00		279,569,000.00
预付工程及设备款	275,592,898.95		275,592,898.95	184,270,199.27		184,270,199.27
无形资产预付款				10,105,450.63		10,105,450.63
融资租赁（售后回租）保证金				80,000,000.00		80,000,000.00
融资租赁（售后回租）未实现售后租回损益	42,775,422.65		42,775,422.65	90,092,839.97		90,092,839.97
合计	477,707,321.60		477,707,321.60	644,037,489.87		644,037,489.87

其他说明：

22、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,530,701,205.52	5,656,772,108.77

信用借款	571,139,092.63	438,190,225.40
抵押保证借款	568,125,000.00	525,000,000.00
质押保证借款	200,000,000.00	200,000,000.00
贴现借款	2,234,461,614.00	1,338,360,059.76
短期借款-应计利息	15,105,299.12	11,062,339.71
合计	10,119,532,211.27	8,169,384,733.64

短期借款分类的说明：

- ①抵押保证借款的抵押资产类别以及金额参见附注七、14 及 17；
 - ②质押保证借款系以公司开立的 2,000.00 万元银行存单为质押物，参见附注七、1。
- 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

23、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	737,521,000.00	1,116,750,000.00
合计	737,521,000.00	1,116,750,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	3,444,211,126.62	2,821,480,245.96
工程及设备款	835,889,403.50	1,020,970,564.01
其他款项	67,582,515.15	72,647,020.40
合计	4,347,683,045.27	3,915,097,830.37

25、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
纸及纸浆货款	541,531,575.48	486,255,987.45
溶解浆货款	48,431,503.19	23,510,652.31

其他款项	6,412,614.40	17,934,356.98
合计	596,375,693.07	527,700,996.74

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	171,094,427.52	875,529,742.78	906,462,331.13	140,161,839.17
二、离职后福利-设定提存计划	3,094.86	68,640,371.28	68,640,271.83	3,194.31
三、辞退福利		199,693.50	199,693.50	
合计	171,097,522.38	944,369,807.56	975,302,296.46	140,165,033.48

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	166,926,640.13	760,113,051.41	790,338,302.50	136,701,389.04
2、职工福利费	144,728.78	68,460,815.86	68,429,193.61	176,351.03
3、社会保险费	23,486.10	30,894,869.77	30,894,869.77	23,486.10
其中：医疗保险费	23,486.10	27,620,268.75	27,620,268.75	23,486.10
工伤保险费		3,273,230.82	3,273,230.82	
生育保险费		1,370.20	1,370.20	
4、住房公积金		15,998,244.08	15,998,244.08	
5、工会经费和职工教育经费	3,999,572.51	62,761.66	801,721.17	3,260,613.00
合计	171,094,427.52	875,529,742.78	906,462,331.13	140,161,839.17

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,094.86	66,128,507.22	66,128,407.77	3,194.31
2、失业保险费		2,511,864.06	2,511,864.06	
合计	3,094.86	68,640,371.28	68,640,271.83	3,194.31

其他说明

27、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	41,371,220.89	60,394,565.23
企业所得税	104,585,307.68	140,915,255.21
个人所得税	4,809,496.30	18,094,504.07
城市维护建设税	3,464,867.08	3,588,429.26
房产税	7,595,018.21	7,528,480.58
土地使用税	4,983,236.22	4,837,022.47
水资源税	10,701,187.70	10,242,741.60
印花税	6,019,772.39	7,912,565.42
环境保护税	5,118,167.12	4,919,781.97
其他税费	8,210,120.23	7,112,576.00
合计	196,858,393.82	265,545,921.81

其他说明

28、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	888,931,465.73	922,297,683.61
合计	888,931,465.73	922,297,683.61

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务款	303,698,340.00	303,698,340.00
运费	215,248,528.11	230,638,476.58
预计销售返利	254,413,852.85	270,678,423.10
应付水资源费	14,722,632.38	14,191,515.99
押金及其他往来款	100,848,112.39	103,090,927.94
合计	888,931,465.73	922,297,683.61

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

29、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,912,644,952.99	1,707,724,378.71
一年内到期的长期应付款	304,151,388.59	587,988,828.46
一年内到期的租赁负债	1,672,360.58	1,644,214.08
合计	2,218,468,702.16	2,297,357,421.25

其他说明：

(1) 一年内到期的长期借款

单位：元

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		40,109,285.93
保证借款	934,549,247.20	624,872,844.85
质押借款	120,000,000.00	120,000,000.00
抵押保证借款	655,923,578.04	732,457,563.60
质押保证借款	200,000,000.00	187,500,000.00
长期借款-应计利息	2,172,127.75	2,784,684.33
合计	1,912,644,952.99	1,707,724,378.71

(2) 一年内到期的长期应付款

单位：元

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	304,151,388.59	587,988,828.46
合计	304,151,388.59	587,988,828.46

30、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	75,974,984.82	62,755,058.70
合计	75,974,984.82	62,755,058.70

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明：

31、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	240,000,000.00	300,000,000.00
保证借款	5,673,800,000.00	5,826,809,114.89
信用借款		40,109,285.93
抵押保证借款	1,578,201,462.36	1,779,584,749.18
质押保证借款	200,000,000.00	387,500,000.00
长期借款-应计利息	16,306,593.76	13,418,068.27
减：一年内到期的长期借款	1,912,644,952.99	1,707,724,378.71
合计	5,795,663,103.13	6,639,696,839.56

长期借款分类的说明：

①抵押保证借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、14及17；

②质押借款（其中包括一年内到期的长期借款 120,000,000.00 元）系以山东太阳纸业股份有限公司所持山东太阳宏河纸业有限公司股权为质押物；

③质押保证借款（全部为一年内到期的长期借款）系以齐商银行股份有限公司济宁分行出具融资性保函为质押物。

其他说明，包括利率区间：

32、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	39,966,235.99	41,014,613.00
减：未确认融资费用	17,346,794.07	17,848,665.41
减：一年内到期的租赁负债	1,672,360.58	1,644,214.08
合计	20,947,081.34	21,521,733.51

其他说明：

33、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	255,779,341.09	406,214,650.24
专项应付款	1,031,607.18	1,031,607.18
合计	256,810,948.27	407,246,257.42

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	559,930,729.68	994,203,478.70
小计	559,930,729.68	994,203,478.70
减：一年内到期长期应付款	304,151,388.59	587,988,828.46
合计	255,779,341.09	406,214,650.24

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
太阳新材料产业园周边道路建设工程附属物迁改工程项目补偿款	1,031,607.18			1,031,607.18	专项用于太阳新材料产业园周边道路建设工程附属物迁改工程项目
合计	1,031,607.18			1,031,607.18	

其他说明：

34、递延收益

单位：元

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	321,125,940.64	15,350,000.00	11,796,134.00	324,679,806.64	收到的与资产/收益相关的政府补助
合计	321,125,940.64	15,350,000.00	11,796,134.00	324,679,806.64	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

计入递延收益的政府补助详见附注七、62、政府补助。

35、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,794,684,						2,794,684,

	119.00						119.00
--	--------	--	--	--	--	--	--------

其他说明：

36、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,986,635,491.35			2,986,635,491.35
其他资本公积	587,714,882.42	47,200,560.00		634,915,442.42
合计	3,574,350,373.77	47,200,560.00		3,621,550,933.77

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

资本公积-其他资本公积本期增加系公司实施限制性股票激励计划（2021-2023）向激励对象授予限制性股票而发生的成本 355,001,700.00 元在等待期内按期确认，本期确认金额 47,200,560.00 元。

37、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励授予的限制性股票	303,698,340.00			303,698,340.00
合计	303,698,340.00			303,698,340.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司于 2021 年实施股权激励计划，将股权激励授予的限制性股票 520,046,350.00 元计入库存股，在 2022 年第一批解锁，达到解锁条件冲减库存股 207,434,040.00 元，未到达解锁条件回购冲减库存股 1,461,250.00 元，因分红而调整限制性股票回购价格冲减库存股 7,452,720.00 元。

38、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	543,234.39	67,840.47				67,501.27	-339.20	610,735.66

其他权益工具投资公允价值变动	- 543,234.39	- 67,840.47				- 67,501.27	-339.20	- 610,735.66
二、将重分类进损益的其他综合收益	379,201,448.98	388,813,441.36				388,813,441.36		768,014,890.34
外币财务报表折算差额	379,201,448.98	388,813,441.36				388,813,441.36		768,014,890.34
其他综合收益合计	378,658,214.59	388,745,600.89				388,745,940.09	-339.20	767,404,154.68

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

其他综合收益的税后净额本期发生额为 388,745,600.89 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 388,745,940.09 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为-339.20 元。

39、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	41,668,382.01	12,992,933.38	7,393,753.90	47,267,561.49
合计	41,668,382.01	12,992,933.38	7,393,753.90	47,267,561.49

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

40、盈余公积

单位：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	1,379,990,668.71			1,379,990,668.71
合计	1,379,990,668.71			1,379,990,668.71

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

41、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	15,218,436,026.68	13,028,429,126.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	900,025.51	
调整后期初未分配利润	15,219,336,052.19	13,028,429,126.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,251,322,898.00	2,808,765,145.29

减：提取法定盈余公积		81,356,211.21
应付普通股股利		537,402,033.80
期末未分配利润	16,470,658,950.19	15,218,436,026.68

调整期初未分配利润明细：

- 1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 900,025.51 元。
- 3) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5) 其他调整合计影响期初未分配利润元。

42、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,192,242,165.82	16,345,381,712.77	19,694,012,628.72	16,473,932,994.77
其他业务	149,767,922.39	133,806,928.54	160,977,814.58	107,428,924.29
合计	19,342,010,088.21	16,479,188,641.31	19,854,990,443.30	16,581,361,919.06

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	分部 3	分部 4	合计
商品类型					
其中：					
造纸业务	14,284,024,652.90				14,284,024,652.90
其中：双胶纸	4,681,414,712.18				4,681,414,712.18
铜版纸	1,578,927,105.22				1,578,927,105.22
牛皮箱板纸	4,558,879,502.56				4,558,879,502.56
淋膜原纸	692,192,230.76				692,192,230.76
生活用纸	900,603,600.74				900,603,600.74
瓦楞原纸	11,193,891.08				11,193,891.08
其他纸	1,860,813,610.36				1,860,813,610.36
制浆业务		3,912,825,698.53			3,912,825,698.53
其中：溶解浆		1,908,193,499.90			1,908,193,499.90
化机浆		956,171,197.85			956,171,197.85
化学浆		1,048,461,000.78			1,048,461,000.78
电及蒸汽			928,171,212.43		928,171,212.43
化工产品				67,220,601.96	67,220,601.96

与履约义务相关的信息：

本公司造纸及制浆业务的销售履约义务通常的履行时间在 1 年以内，本公司根据不同客户采取预收款或提供账期。本公司作为主要责任人直接进行销售，一般在发货的同时或者将货物送达客户指定的目的地，商品控制权转移给客户，本公司取得无条件收款权利。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

(1) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

单位：元

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
造纸业务	14,284,024,652.90	12,363,164,237.04	13,897,331,387.18	11,867,679,885.18
其中：双胶纸	4,681,414,712.18	3,966,325,677.06	3,848,033,240.15	3,262,316,380.65
铜版纸	1,578,927,105.22	1,386,766,146.63	1,721,236,219.65	1,458,011,470.28
牛皮箱板纸	4,558,879,502.56	4,004,738,688.40	5,693,226,737.17	4,998,543,360.60
淋膜原纸	692,192,230.76	641,102,006.47	735,943,625.54	621,102,381.10
生活用纸	900,603,600.74	801,348,348.38	698,745,543.29	600,674,826.53
瓦楞原纸	11,193,891.08	10,188,446.07	49,229,135.59	48,907,853.31
其他纸	1,860,813,610.36	1,552,694,924.03	1,150,916,885.79	878,123,612.71
制浆业务	3,912,825,698.53	3,178,247,844.06	4,877,700,232.56	3,815,412,586.56
其中：溶解浆	1,908,193,499.90	1,598,451,344.94	2,594,613,369.99	2,036,752,346.31
化机浆	956,171,197.85	746,659,600.59	907,263,060.73	644,295,447.89
化学浆	1,048,461,000.78	833,136,898.53	1,375,823,801.84	1,134,364,792.36
电及蒸汽	928,171,212.43	742,888,165.26	913,459,586.48	785,601,824.87
化工产品	67,220,601.96	61,081,466.41	5,521,422.50	5,238,698.16
合计	19,192,242,165.82	16,345,381,712.77	19,694,012,628.72	16,473,932,994.77

(2) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

单位：元

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	18,706,452,803.52	15,864,910,260.95	19,315,722,906.07	16,163,173,686.71
境外	485,789,362.30	480,471,451.82	378,289,722.65	310,759,308.06
小计	19,192,242,165.82	16,345,381,712.77	19,694,012,628.72	16,473,932,994.77

(3) 营业收入分解信息

单位：元

	本期发生额

	造纸业务	制浆业务	电及蒸汽	化工产品	租赁业务	其他业务	合计
(商品) 在某一时点确认	14,284,024,652.90	3,912,825,698.53	928,171,212.43	67,220,601.96		66,838,946.55	19,259,081,112.37
(服务) 在某一时段确认					4,735,150.03	78,193,825.81	82,928,975.84
合计	14,284,024,652.90	3,912,825,698.53	928,171,212.43	67,220,601.96	4,735,150.03	145,032,772.36	19,342,010,088.21

43、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	27,491,173.67	16,157,085.06
教育费附加	11,803,311.23	7,098,487.01
房产税	23,595,394.94	21,675,774.80
土地使用税	12,946,332.62	11,413,560.30
车船使用税	29,677.04	29,175.04
印花税	11,950,529.99	12,731,782.83
地方教育费附加	7,868,874.15	4,732,324.64
环境保护税	10,373,319.88	8,659,077.52
地方水利建设基金		708,926.59
合计	106,058,613.52	83,206,193.79

其他说明：

各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

44、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,478,988.20	48,197,230.64
市场推广费	3,955,531.37	9,773,200.72
差旅费	9,418,475.14	7,801,100.90
仓储费	4,742,699.99	3,824,231.78
业务提成	360,185.41	449,060.11
其他	3,445,394.01	6,224,808.10
合计	72,401,274.12	76,269,632.25

其他说明：

45、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	162,427,727.40	141,327,207.98
污水处理费	106,645,297.99	132,013,151.14
折旧费	79,044,607.88	59,365,612.30
股权激励成本摊销	47,200,560.00	82,833,730.00

土地使用权摊销	21,205,634.95	17,461,733.97
物料消耗	12,711,380.87	11,352,813.94
业务招待费	12,381,567.16	11,615,658.56
办公费	4,606,632.85	5,222,829.45
租赁费	3,770,578.60	4,801,415.87
差旅费	3,463,812.23	3,630,996.02
保险费	1,955,235.48	2,321,582.24
咨询服务费	843,527.18	1,766,897.10
其他	27,098,151.82	33,178,888.72
合计	483,354,714.41	506,892,517.29

其他说明

46、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	344,064,704.00	302,812,687.79
职工薪酬	66,032,957.20	48,182,588.17
动力费	67,717,159.74	53,188,812.92
折旧费	18,760,673.22	17,182,154.49
其他	671,320.48	101,320.44
合计	497,246,814.64	421,467,563.81

其他说明

47、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	379,338,533.10	349,960,150.13
减：利息资本化	13,877,312.53	
利息收入	9,477,680.80	12,647,049.54
汇兑损益	77,374,982.36	15,128,043.64
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	20,948,819.59	20,819,525.13
合计	454,307,341.72	373,260,669.36

其他说明

48、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动有关且与资产有关的政府补助	11,796,134.00	11,269,818.20
与企业日常活动有关且与收益有关的政府补助	2,929,875.00	13,609,299.48
代扣代缴税款手续费返还	474,833.10	

合 计	15,200,842.10	24,879,117.68
-----	---------------	---------------

49、投资收益

单位：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	4,222,781.76	12,698,386.67
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	543,823.64	
远期结售汇交割产生的投资收益	-649,105.98	
银行理财投资收益		38,835.62
合计	4,117,499.42	12,737,222.29

其他说明

50、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	9,242,595.25	-8,591,203.01
远期结售汇业务产生的公允价值变动收益	899,311.99	-6,895.63
合计	10,141,907.24	-8,598,098.64

其他说明：

51、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-385,724.55	-8,579,082.13
应收账款坏账损失	-397,109.93	-3,184,428.97
合计	-782,834.48	-11,763,511.10

其他说明

52、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,256,663.96	
合计	-9,256,663.96	

其他说明：

53、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	626,817.98	1,110,545.14
无形资产处置利得（损失以“-”填列）		616,706.63
合计	626,817.98	1,727,251.77

54、营业外收入

单位：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
政府补助	10,560,771.75	13,036,708.12	10,560,771.75
罚款收入	1,306,338.85	1,766,048.96	1,306,338.85
赔款收入	817,834.99		817,834.99
其他收入	4,289,474.88	5,302,412.51	4,289,474.88
合计	16,974,420.47	20,105,169.59	16,974,420.47

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2020 年度重大招商引资项目奖励资金	广西壮族自治区财政厅	奖励		否	否		9,526,500.00	与收益相关
太阳纸业中水资源化泵站运行费用	兖州水务局	补助		否	否		1,640,000.00	与收益相关
减轻企业负担稳定就业局势补贴款	人力资源和社会保障厅	补助		否	否	398,071.75	206,183.85	与收益相关
保供热企业补助资金	济宁市住房和城乡建设局	补助		否	否		802,640.00	与收益相关
龙头企业奖励资金	北海市工业和信息化局	奖励		否	否		500,000.00	与收益相关
纾困扶持资金	横州市经济贸易和信息化局	补助		否	否	3,000,000.00		与收益相关
企业增产增效补助资金	广西壮族自治区工业和信息化厅	奖励		否	否	2,000,000.00		与收益相关
物流补贴资金	广西壮族自治区	补助		否	否	1,200,000.00		与收益相关

	工业和信息化厅							
自治区工业振兴资金	广西壮族自治区工业和信息化厅	奖励		否	否	1,000,000.00		与收益相关
一次性留工补助资金	广西壮族自治区人力资源和社会保障厅	补助		否	否	592,500.00		与收益相关
市级外经贸发展专项资金	济宁市兖州区商务局	补助		否	否	500,000.00		与收益相关
外贸高质量发展补助资金	济宁市兖州区商务局	奖励		否	否	500,000.00		与收益相关
企业用工奖补资金	广西壮族自治区工业和信息化厅	奖励		否	否	434,000.00		与收益相关
其他				否	否	936,200.00	361,384.27	与收益相关
合计						10,560,771.75	13,036,708.12	与收益相关

其他说明：

55、营业外支出

单位：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
对外捐赠	62,279.75	348,402.61	62,279.75
非流动资产毁损报废损失	3,181.76		3,181.76
其他支出	1,269,845.94	83,490.76	1,269,845.94
合计	1,335,307.45	431,893.37	1,335,307.45

其他说明：

56、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	81,899,420.18	191,051,499.36
递延所得税费用	-54,021,367.65	-503,104.17
合计	27,878,052.53	190,548,395.19

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	1,285,139,369.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	321,284,842.47
子公司适用不同税率的影响	-213,132,150.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,033,825.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-196,938.78
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,184,532.95
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,055,695.44
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-98,469,612.71
其他	11,229,248.75
所得税费用	27,878,052.53

其他说明

57、其他综合收益

详见附注七、38

58、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	44,017,146.75	230,905,270.63
利息收入	9,477,680.80	12,647,049.54
其他	6,878,481.82	1,820,578.96
合计	60,373,309.37	245,372,899.13

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	412,453,184.22	356,102,821.15
污水治理费	106,645,297.99	132,013,151.14
银行手续费	13,897,833.93	18,395,058.84
差旅费	12,882,287.37	11,432,096.92
物料消耗	12,762,650.94	11,437,193.47
业务招待费	12,381,567.16	11,615,658.56
市场推广费	3,955,531.37	9,883,622.36
保险费	1,955,235.48	2,321,582.24
业务提成	360,185.41	449,060.11

其他	44,376,841.89	54,077,853.26
合计	621,670,615.76	607,728,098.05

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回银行理财		4,500,000.00
银行理财收益		38,835.62
合计		4,538,835.62

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财		4,500,000.00
远期结售汇损失	649,105.98	
合计	649,105.98	4,500,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
因提前还款而收回的境外贷款保险费	31,271,795.92	
合计	31,271,795.92	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
偿付融资租赁（售后回租）租金本金及利息	447,599,967.80	292,372,384.22
融资手续费	7,038,953.28	2,761,970.89
银行承兑汇票、信用证及贷款保证金的增加	320,673,558.86	182,234,275.46
银团贷款牵头安排费	8,484,000.00	
银团贷款参与费		33,776,363.00
偿还租赁负债	1,052,824.75	3,595,780.68

合计	784,849,304.69	514,740,774.25
----	----------------	----------------

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,257,261,317.28	1,660,638,810.77
加：资产减值准备	10,039,498.44	11,763,511.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,022,375,995.65	1,006,473,172.66
使用权资产折旧	1,260,347.24	1,197,750.87
无形资产摊销	22,691,317.78	19,081,988.28
长期待摊费用摊销	14,577,539.23	14,537,430.38
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）	-626,817.98	-1,727,251.77
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,181.76	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-10,141,907.24	8,598,098.64
财务费用（收益以“－”号填列）	313,731,185.57	377,739,962.86
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,117,499.42	-12,737,222.29
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-52,611,660.36	1,837,159.91
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,409,707.29	-2,340,264.08
存货的减少（增加以“－”号填列）	906,891,174.16	-193,325,387.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,139,240,434.59	-590,989,116.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,717,703,023.35	449,650,570.83
其他	5,599,179.48	2,110,914.29
经营活动产生的现金流量净额	4,063,985,733.06	2,752,510,128.72
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	1,531,187,103.66	2,023,393,212.67
减: 现金的期初余额	1,282,651,530.76	1,772,338,730.55
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	248,535,572.90	251,054,482.12

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	
其中:	
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	38,000,000.00
其中:	
广西六景成全投资有限公司	38,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	38,000,000.00

其他说明:

(3) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,531,187,103.66	1,282,651,530.76
其中: 库存现金	493,841.95	749,224.09
可随时用于支付的银行存款	1,530,693,261.71	1,281,902,306.67
三、期末现金及现金等价物余额	1,531,187,103.66	1,282,651,530.76

其他说明:

60、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,424,462,301.09	用于银行承兑汇票、信用证、贷款及票据池保证金等(附注七、1)
固定资产	587,227,340.45	用于抵押保证借款及抵押借款(附注七、22、29及31)
无形资产	329,187,147.80	用于抵押保证借款及抵押借款(附注七、22、29及31)
应收款项融资	213,407,164.35	票据池质押,用于保证借款、质押借款(附注七、5)
合计	2,554,283,953.69	

其他说明：

61、外币货币性项目
(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	90,727,168.78	7.2258	655,576,376.17
欧元	701,230.51	7.8771	5,523,662.85
港币	949,044.78	0.92198	875,000.31
基普	20,389,666,027.14	0.00038641	7,878,770.85
应收账款			
其中：美元	46,270,152.19	7.2258	334,338,865.69
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：美元	18,858,668.67	7.2258	136,268,968.08
欧元	299,468.94	7.8771	2,358,946.79
港币	91,463.23	0.92198	84,327.27
基普	1,405,000,000.00	0.00038641	542,906.05
应付账款			
其中：美元	61,829,988.41	7.2258	446,771,130.25
欧元	1,067,772.72	7.8771	8,410,952.49
基普	475,281.88	0.00038641	183.65
日元	12,300,100.00	0.05009	616,112.01
其他应付款			
其中：美元	4,833,167.10	7.2258	34,923,498.83
长期借款			
其中：美元			
欧元	11,725,000.00	7.8771	92,358,997.50
港币			

其他说明：

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

适用 不适用

项目	境外主要经营地	记账本位币	选择依据	备注
太阳纸业控股老挝有限责任公司	老挝	美元	根据其经营所处的主要经济环境确定	全资子公司，种植、制造业

项目	境外主要经营地	记账本位币	选择依据	备注
太阳纸业（香港）有限公司	香港	美元	根据其经营所处的主要经济环境确定	全资子公司，纸浆和纸制品的贸易
太阳纸业沙湾有限公司	老挝	美元	根据其经营所处的主要经济环境确定	全资孙公司，种植、制造业

62、政府补助

（1）政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
----	----	------	-----------

（2）政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

单位：元

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
锅炉机组烟气脱硝工程	财政拨款	1,866,666.88		133,333.32		1,733,333.56	其他收益	与资产相关
脱硝设施建设项目	财政拨款	933,333.36		116,666.67		816,666.69	其他收益	与资产相关
大型纸机多圆盘过滤白水回收清洁生产示范项目	财政拨款	1,440,000.00		180,000.00		1,260,000.00	其他收益	与资产相关
创新能力建设项目	财政拨款	2,333,333.36		166,666.67		2,166,666.69	其他收益	与资产相关
基础设施建设资金（年产20万吨高档特种纸项目）（见说明①）	财政拨款	14,212,371.96		2,186,518.74		12,025,853.22	其他收益	与资产相关
基础设施建设资金（太阳新材料产业园）（见说明②）	财政拨款	7,480,375.00		632,144.40		6,848,230.60	其他收益	与资产相关
基础设施建设项目（见说明③）	财政拨款	25,097,608.65		2,120,924.70		22,976,683.95	其他收益	与资产相关
基础设施建设项目（见说明④）	财政拨款	3,610,208.57		1,666,249.98		1,943,958.59	其他收益	与资产相关
基础设施配套资金（高档板纸改建及其配	财政拨款	22,916,666.84		3,124,999.98		19,791,666.86	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其 他 变 动	期末余额	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相 关/与收益 相关
套工程项目) (见说明⑤)								
基础设施建设 资金(生活用 纸)	财政拨款	617,042.64		67,313.76		549,728.88	其他收益	与资产相 关
固定资产投资 补助专项资金 (广西北海 350 万吨林浆 纸一体化项目 (一期)) (见说明⑥)	财政拨款	32,958,333.38		874,999.98		32,083,333.40	其他收益	与资产相 关
现代工业发展 补助资金(南 宁太阳 525 万吨林浆纸 一体化技改 及配套产业 园项目⑦)	财政拨款	200,000,000.00				200,000,000.00		与资产相 关
2022 年省级 工业转型发展 专项资金(工 业强县财政 奖补)(年产 20 万吨特种 纸项目)	财政拨款		15,000,000.00	526,315.80		14,473,684.20		与资产相 关
2022 省级工 业转型发展 资金(泰山产 业领军人才 补助)	财政拨款		350,000.00			350,000.00		与资产相 关
绿色生物基高 性能纤维材料 关键制备技术 及产业化示范	财政拨款	5,160,000.00				5,160,000.00		与收益相 关
天然纤维素基 新材料关键技 术研发	财政拨款	2,000,000.00				2,000,000.00		与收益相 关
“邹鲁人才”人 才津贴(林木 废弃资源高效 清洁利用及产 业化应用)	财政拨款	400,000.00				400,000.00		与收益相 关
市级重点研发 计划(产学研 合作类)款项 (纸浆包剪丝 投料自动化生 产线系统研 发)	财政拨款	100,000.00				100,000.00		与收益相 关
合计		321,125,940.64	15,350,000.00	11,796,134.00		324,679,806.64		

说明:

①根据济宁市兖州区兴隆庄街道办事处财政所《关于拨付企业基础设施配套资金的通知》及济宁市兖州区大安镇财政所《关于拨付企业基础设施配套资金的通知》文件，公司 2018 年 2 月收到基础设施建设资金（年产 20 万吨高档特种纸项目）30,984,300.00 元，自 2018 年 4 月起按照 8 年进行摊销；

②根据济宁市兖州区新兖镇人民政府《关于山东太阳纸业股份有限公司基础设施补助资金的管理规定》及《山东太阳纸业股份有限公司申请报告》（山太纸字[2020]43 号）文件，2020 年 8 月公司收到基础设施建设资金（太阳新材料产业园）10,114,310.00 元，自 2020 年 11 月起按照 8 年进行摊销；

③根据济宁市兖州区新兖镇人民政府《关于拨付企业基础设施补助资金的通知》及《关于山东太阳纸业股份有限公司基础设施补助资金的管理规定》文件，2021 年 2 月公司收到基础设施建设资金 33,227,820.00 元，自 2021 年 2 月起按照相关资产剩余使用年限进行摊销；

④根据邹城市财政局《关于拨付山东太阳宏河纸业有限公司基础设施配套资金的通知》（邹财预指[2014]63 号）及邹城工业园区管理委员会财政局《关于山东太阳宏河纸业有限公司基础设施配套资金的管理规定》文件，2014 年 11 月子公司山东太阳宏河纸业有限公司收到基础设施建设项目资金 26,660,000.00 元，自 2016 年 2 月起按照 8 年进行摊销；

⑤根据邹城市财政局《关于拨付太平镇建设资金的通知》（邹财非指[2017]32 号）文件，2017 年 10 月子公司山东太阳宏河纸业公司收到基础设施配套资金（高档纸板改建及其配套工程项目）50,000,000.00 元，自 2018 年 9 月起按照 8 年进行摊销；

⑥根据北海市铁山港（临海）工业区管理委员会《关于拨付广西太阳纸业有限公司固定资产投资补助专项资金的通知》文件，2020 年 6 月、9 月子公司广西太阳纸业有限公司收到固定资产投资补助专项资金（广西北海 350 万吨林浆纸一体化项目（一期））35,000,000.00 元，自 2021 年 12 月起按照 10 年进行摊销。

⑦根据南宁市财政局、横州市财政局《南宁市工业和信息化局 南宁市财政局关于下达南宁太阳纸业有限公司项目落地补助资金计划的通知》（南工信综〔2022〕98 号）、《南宁市财政局关于下达现代工业发展补助资金的通知》（南财预〔2022〕80 号）文件，2022 年 6 月子公司南宁太阳纸业有限公司收到现代工业发展补助资金（南宁太阳 525 万吨林浆纸一体化技改及配套产业园项目）200,000,000.00 元，自项目相关资产建成完工后进行摊销。

(2) 计入递延收益的政府补助，后续采用净额法计量

单位：元

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转冲减相关成本的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
2022 年省级工业转型发展资金（重大技改贷款贴息）（年产 45 万吨特色文化用纸项目）	财政拨款		15,176,500.00	15,176,500.00			固定资产	与资产相关
合计			15,176,500.00	15,176,500.00				

说明：

根据济宁市财政局《关于下达 2022 年省级工业转型发展资金预算指标的通知》（济财企指[2022]68 号）文件，公司 2023 年 2 月收到 2022 年省级工业转型发展资金（重大技改贷款贴息）（年产 45 万吨特色文化用纸项目）15,176,500.00 元，将年产 45 万吨特色文化用纸项目的利息资本化金额对应的部分冲减固定资产。

(3) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

单位：元

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
锅炉机组烟气脱硝工程	财政拨款	133,333.32	133,333.32	其他收益	与资产相关
脱硝设施建设项目	财政拨款	116,666.67	116,666.67	其他收益	与资产相关
大型纸机多圆盘过滤白水回收清洁生产示范项目	财政拨款	180,000.00	180,000.00	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
创新能力建设项目	财政拨款	166,666.67	166,666.67	其他收益	与资产相关
基础设施建设资金（年产 20 万吨高档特种纸项目）	财政拨款	2,186,518.74	2,186,518.74	其他收益	与资产相关
基础设施建设资金（太阳新材料产业园）	财政拨款	632,144.40	632,144.40	其他收益	与资产相关
基础设施建设资金	财政拨款	2,120,924.70	2,120,924.70	其他收益	与资产相关
基础设施建设项目	财政拨款	1,666,249.98	1,666,249.98	其他收益	与资产相关
基础设施配套资金（高档板纸改建及其配套工程项目）	财政拨款	3,124,999.98	3,124,999.98	其他收益	与资产相关
基础设施建设资金（生活用纸）	财政拨款	67,313.76	67,313.76	其他收益	与资产相关
固定资产投资补助专项资金（广西北海 350 万吨林浆纸一体化项目（一期））	财政拨款	874,999.98	874,999.98	其他收益	与资产相关
2022 年省级工业转型发展专项资金（工业强县财政奖补）（年产 20 万吨特种纸项目）	财政拨款		526,315.80	其他收益	与资产相关
南水北调用水补贴	财政拨款	11,857,000.00	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
退役军人就业减免增值税	税收减免	1,103,250.00	704,250.00	其他收益	与收益相关
建档立卡贫困人口减免增值税	税收减免		225,625.00	其他收益	与收益相关
2020 年度重大招商引资项目奖励资金	财政拨款	9,526,500.00		营业外收入	与收益相关
太阳纸业中水资源化泵站运行费用	财政拨款	1,640,000.00		营业外收入	与收益相关
减轻企业负担稳定就业局势补贴款	财政拨款	206,183.85	398,071.75	营业外收入	与收益相关
保供热企业补助资金	财政拨款	802,640.00		营业外收入	与收益相关
龙头企业奖励资金	财政拨款	500,000.00		营业外收入	与收益相关
纾困扶持资金	财政拨款		3,000,000.00	营业外收入	与收益相关
企业增产增效补助资金	财政拨款		2,000,000.00	营业外收入	与收益相关
物流补贴资金	财政拨款		1,200,000.00	营业外收入	与收益相关
自治区工业振兴资金	财政拨款		1,000,000.00	营业外收入	与收益相关
一次性留工补助资金	财政拨款		592,500.00	营业外收入	与收益相关
市级外经贸发展专项资金	财政拨款		500,000.00	营业外收入	与收益相关
外贸高质量发展补助资金	财政拨款		500,000.00	营业外收入	与收益相关
企业用工奖补资金	财政拨款		434,000.00	营业外收入	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
技能大师工作站补助资金	财政拨款		400,000.00	营业外收入	与收益相关
国家高新技术企业补助资金	财政拨款		200,000.00	营业外收入	与收益相关
2022 年上规及入库奖补资金	财政拨款		100,000.00	营业外收入	与收益相关
人才津贴	财政拨款	108,000.00	142,100.00	营业外收入	与收益相关
其他	财政拨款/税收减免	902,433.75	94,100.00	其他收益/营业外收入	与收益相关
合计		37,915,825.80	25,286,780.75		

(4) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

单位：元

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
2022 年省级工业转型发展资金（重大技改贷款贴息）（年产 45 万吨特色文化用纸项目）	财政拨款		15,176,500.00	固定资产	与资产相关
合计			15,176,500.00		

八、合并范围的变更

1、其他

本报告期内，本公司合并财务报表范围未发生变动。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
太阳纸业有限公司	山东兖州	山东兖州	制造业	100.00%		出资设立
兖州天章纸业有限公司	山东兖州	山东兖州	制造业	100.00%		出资设立
山东太阳生活用纸有限公司	山东兖州	山东兖州	制造业	100.00%		出资设立
山东太阳宏河纸业有限公司	山东邹城	山东邹城	制造业	100.00%		出资设立
济宁市永悦环保能源有限公司	山东兖州	山东兖州	制造业	100.00%		出资设立
济宁福利达精细化工有限公司	山东鱼台	山东鱼台	化工制造业	75.00%		非同一控制下企业合并

司						
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	山东兖州	山东兖州	化工制造业	75.00%		非同一控制下企业合并
广西太阳纸业股份有限公司	广西北海	广西北海	制造业	100.00%		出资设立
南宁太阳纸业股份有限公司	广西南宁	广西南宁	制造业	100.00%		出资设立
上海瑞衍和煦投资管理合伙企业（有限合伙）	上海	上海	投资管理	99.50%		出资设立
太阳纸业控股老挝有限责任公司	老挝	老挝	种植、制造业	100.00%		出资设立
太阳纸业（香港）有限公司	香港	香港	纸浆和纸制品的贸易	100.00%		出资设立
太阳纸业沙湾有限公司	老挝	老挝	种植、制造业	100.00%		孙公司，非同一控制下企业合并
上海天颐纸业股份有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00%		孙公司，出资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

（2）重要的非全资子公司

单位：元

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
济宁福利达精细化工有限公司	25.00%	1,313,501.03		44,910,408.58
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	25.00%	4,622,533.59		50,054,789.31

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
济宁福利达精细化工有限公司	117,719,183.13	114,518,455.72	232,237,638.85	51,441,436.12	227,163.75	51,668,599.87	80,864,864.12	123,215,495.38	204,080,359.50	28,463,460.96	242,322.00	28,705,782.96
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	246,925,531.07	87,595,099.75	334,520,630.82	120,840,554.40	1,182,392.57	122,022,946.97	171,624,277.25	93,155,370.16	264,779,647.41	68,861,931.18	1,383,906.37	70,245,837.55

单位：元

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
济宁福利达精细化工有限公司	51,162,098.22	5,254,004.13	5,254,004.13	19,979,767.16	61,234,477.18	5,343,566.15	5,343,566.15	65,612,585.61
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	93,074,135.45	18,490,134.37	18,490,134.37	38,455,831.71	120,604,456.25	-439,247.71	-439,247.71	18,715,944.53

其他说明：

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海东升新材料有限公司	上海市	上海市	化工制造业	25.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	1,112,391,218.39	1,094,189,290.83
非流动资产	249,411,923.36	263,157,192.70
资产合计	1,361,803,141.75	1,357,346,483.53
流动负债	346,657,930.12	375,619,175.68
非流动负债	19,858,632.48	18,773,921.77
负债合计	366,516,562.60	394,393,097.45
净资产	995,286,579.15	962,953,386.08
少数股东权益	77,692,124.87	73,533,932.09
归属于母公司股东权益	917,594,454.28	889,419,453.99
按持股比例计算的净资产份额	229,398,613.60	222,354,863.53
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	229,398,613.60	222,354,863.53
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	475,580,630.85	580,213,299.75
净利润	33,769,193.07	57,601,043.54
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	33,769,193.07	57,601,043.54
归属于母公司所有者的净利润	28,175,000.29	52,500,414.66
本年度收到的来自联营企业的股利		7,500,000.00

其他说明

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	30,780,663.79	33,601,632.10
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-2,820,968.31	-426,717.00

--综合收益总额	-2,820,968.31	-426,717.00
----------	---------------	-------------

其他说明

十、与金融工具相关的风险

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、一年内到期的非流动资产、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、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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

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

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

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 32.24%（2022 年：36.22%）；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 55.42%（2022 年：49.09%）。

(2) 流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 1,747,844.95 万元（2022 年 12 月 31 日：1,655,975.83 万元）。

(3) 市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债	950,081.93	721,112.92

其中：短期借款	671,234.03	518,996.23
长期借款	278,847.90	202,116.69
合计	950,081.93	721,112.92
浮动利率金融工具		
金融资产	295,515.56	238,644.03
其中：货币资金	295,515.56	238,644.03
金融负债	606,114.75	794,283.63
其中：短期借款	115,762.50	163,000.00
长期借款	490,352.25	631,283.63
合计	901,630.31	1,032,927.66

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。

本公司的主要经营位于中国境内，除了在老挝及香港设立的子公司及孙公司以美元为记账本位币外，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、欧元、港币、基普和日元）依然存在外汇风险。

于 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	48,169.46	31,206.99	112,618.42	120,983.22
欧元	10,076.99	62,227.58	788.26	502.21
港币			95.93	127.98
基普	0.02	17.11	842.24	224.95
日元	61.61			
合计	58,308.08	93,451.68	114,344.85	121,838.36

本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约及外汇期权合同等的方式来达到规避外汇风险的目的。

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。于 2023 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 50.84%（2022 年 12 月 31 日：51.74%）。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		426,686.43		426,686.43
远期结售汇业务		426,686.43		426,686.43
（三）其他权益工具投资		86,531,919.00		86,531,919.00
（六）应收款项融资			1,734,507,805.40	1,734,507,805.40
（七）其他非流动金融资产			46,325,292.95	46,325,292.95
持续以公允价值计量的资产总额		86,958,605.43	1,780,833,098.35	1,867,791,703.78
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

单位：元

内容	期末公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产：			
远期结售汇业务	426,686.43	市场法	
权益工具投资：			
上海通联金融服务有限公司	73,089,895.20	市场法	
上海厚土数创企业管理服务有限公司	12,975,632.46	市场法	
江苏佳一教育科技股份有限公司	466,391.34	市场法	

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

单位：元

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
权益工具投资：				
北京智度德普股权投资中心（有限合伙）	27,291,879.55	市场法		
北京同仁堂养老产业投资运营中心（有限合伙）	18,433,413.40	市场法		
北京同仁堂养老投资管理有限责任公司	600,000.00	成本法		

4、其他

本期，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
山东太阳控股集团有限公司	山东兖州	对外投资、企业投资管理、企业管理、房地产开发、物业管理	7,948.00 万元	44.73%	44.73%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是山东太阳控股集团有限公司的第一大股东李洪信先生。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、2。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
北发合利（济宁）环保电力有限公司	本公司之子公司的联营企业

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东圣德国际酒店有限公司	同一母公司
万国纸业太阳白卡纸有限公司	同一母公司
山东国际纸业太阳纸板有限公司	同一母公司
山东万国太阳食品包装材料有限公司	同一母公司
上海钧大投资管理有限公司	同一母公司
上海瑞力骄阳投资管理合伙企业（有限合伙）	同一母公司
济宁市兖州区圣德小额贷款有限责任公司	同一母公司
广西太阳纸业纸板有限公司	母公司之孙公司
李洪信、李娜、王宗良、刘泽华、庞福成 应广东、曹衍军、陈昭军、陈文俊	关键管理人员

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
上海东升新材料有限公司	采购材料	194,606,905.70			216,366,277.51
山东万国太阳食品包装材料有限公司	采购材料	8,342,773.63	20,000,000.00	否	618,778.68
广西太阳纸业纸板有限公司	采购材料	51,563,354.81	140,000,000.00	否	38,552,945.02
山东圣德国际酒店有限公司	接受会务等劳务	937,736.33	8,000,000.00	否	1,916,395.63

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东万国太阳食品包装材料有限公司	销电、蒸汽、浆及纸制品等	1,270,019,457.08	1,170,004,293.77
山东国际纸业太阳纸板有限	销电、蒸汽、浆及纸制品等	264,000,068.78	142,113,007.86

公司			
广西太阳纸业纸板有限公司	销电、蒸汽、浆、化工产品 及材料等	891,340,461.66	784,730,150.15
万国纸业太阳白卡纸有限公司	销电、蒸汽、浆及纸制品等	148,915,349.43	172,818,021.23
山东万国太阳食品包装材料 有限公司	提供综合服务劳务	12,177,840.72	11,083,305.09
山东国际纸业太阳纸板有限 公司	提供综合服务劳务	12,098,832.48	10,604,045.56
广西太阳纸业纸板有限公司	提供综合服务劳务	31,560,872.53	34,761,850.75
万国纸业太阳白卡纸有限公 司	提供综合服务劳务	13,680,123.08	15,129,244.81
山东圣德国际酒店有限公司	销电、蒸汽及纸制品等	1,176,529.65	1,614,309.33
山东圣德国际酒店有限公司	提供综合服务劳务	3,492.00	
上海东升新材料有限公司	销电、蒸汽、材料及纸制品 等	24,865,088.75	27,279,802.59
上海东升新材料有限公司	提供综合服务劳务	1,301,985.88	1,287,601.94

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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

本公司作为承租方：

单位：元

出租方 名称	租赁资 产种类	简化处理的短期 租赁和低价值资 产租赁的租金费 用（如适用）		未纳入租赁负债 计量的可变租赁 付款额（如适 用）		支付的租金		承担的租赁负债 利息支出		增加的使用权资 产	
		本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额
山东太 阳控股 集团有 限公司	土地使 用权					537,52 2.94	537,52 2.94	42,029 .53	64,046 .19		

关联租赁情况说明

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完 毕

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东太阳控股集团有限公司	5,507,620,000.00	2019年09月27日	2029年05月15日	否
李洪信、白林云	160,000,000.00	2023年01月01日	2023年12月30日	否
山东太阳控股集团有限公司、李洪信、白林云	4,746,718,114.86	2020年07月01日	2025年06月01日	否
山东太阳控股集团有限公司、李洪信、白林云、山东太阳纸业股份有限公司	550,000,000.00	2022年07月18日	2028年07月18日	否
山东太阳控股集团有限公司、李洪信、李鲁	336,000,000.00	2022年01月13日	2024年03月16日	否
山东太阳控股集团有限公司、李洪信、南宁太阳纸业有限公司	600,000,000.00	2022年06月30日	2027年06月30日	否
山东太阳控股集团有限公司、兖州天章纸业有限公司	444,375,000.00	2023年01月20日	2024年01月10日	否
山东太阳纸业股份有限公司、李洪信、白林云	3,214,755,555.52	2018年01月26日	2031年09月30日	否
万国纸业太阳白卡纸有限公司（自有资产抵押）	198,190,000.00	2019年09月27日	2026年09月28日	否
山东万国太阳食品包装材料有限公司（自有资产抵押）	271,810,000.00	2019年09月27日	2026年09月28日	否
山东太阳控股集团有限公司（自有资产抵押）	861,000,000.00	2018年11月26日	2026年09月18日	否

关联担保情况说明

（续表 1）

担保方	担保金额（欧元）	资产负债表日汇率	担保金额（折算为人民币）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东太阳控股集团有限公司（保证、自有资产抵押）；万国纸业太阳白卡纸有限公司（自有资产抵押）；山东万国太阳食品包装材料有限公司（自有资产抵押）	11,725,000.00	7.8771	92,358,997.50	2019-9-27	2026-9-18	否

（续表 2）

担保方	担保金额（人民币信用证）	担保金额（美元信用证）	担保金额（欧元信用证）	担保是否已经履行完毕
山东太阳控股集团有限公司		87,250,792.92	304,276.88	否
李洪信、白林云	163,470,785.60	25,737,354.56		否
山东太阳控股集团有限公司；李洪信、白林云	800,961,317.00	50,021,768.84		否
山东太阳控股集团有限公司、兖州天章纸业有限公司		18,455,487.31		否

担保方	担保金额（人民币信用证）	担保金额（美元信用证）	担保金额（欧元信用证）	担保是否已经履行完毕
山东太阳控股集团有限公司、李洪信、白林云、李鲁		801,180.55		否

山东太阳控股集团有限公司与公司实际控制人李洪信先生为本公司与交银金融租赁有限责任公司签订的 500,000,000.00 元融资租赁合同项下的全部债务提供连带责任担保。

山东太阳控股集团有限公司与公司实际控制人李洪信先生为本公司与招银金融租赁有限公司签订的 500,000,000.00 元融资租赁合同项下的全部债务提供连带责任担保。

（4）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,669,426.39	4,643,897.15

（5）其他关联交易

公司与万国纸业太阳白卡纸有限公司签订商标许可协议，自 2006 年 10 月起，许可万国纸业太阳白卡纸有限公司在生产和销售的纸品上使用商标，并按照全部纸品销售净额的 0.5% 收取许可费，2023 年 1 至 6 月许可费为 4,288,033.96 元，2022 年 1 至 6 月许可费为 2,977,928.31 元。

公司及子公司山东太阳生活用纸有限公司与广西太阳纸业纸板有限公司分别签订商标许可协议，自 2022 年 1 月起，许可广西太阳纸业纸板有限公司在生产和销售的纸品上使用商标，并按照全部纸品销售净额的 0.5% 收取许可费，2023 年 1 至 6 月许可费为 0.00 元，2022 年 1 至 6 月许可费为 2,720,333.11 元。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

单位：元

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	广西太阳纸业纸板有限公司	139,833,508.17	321,617.06	130,235,909.18	299,542.59
应收账款	山东国际纸业太阳纸板有限公司	30,176,034.55	69,404.87	9,532,129.03	21,923.90
应收账款	山东圣德国际酒店有限公司	250,007.33	575.01	695,318.98	1,599.23
应收账款	万国纸业太阳白卡纸有限公司	18,341,498.09	42,185.44		
应收账款	山东万国太阳食品包装材料有限公司	199,216,285.56	458,197.45		
应收款项融资	山东万国太阳食品包装材料有限公司	310,024,775.58		297,872,586.07	

应收款项融资	万国纸业太阳白卡纸有限公司	250,262.38		5,657,200.00	
应收款项融资	山东国际纸业太阳纸板有限公司	1,587,792.90		56,831,633.97	
应收款项融资	广西太阳纸业纸板有限公司	10,190,484.35			

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	上海东升新材料有限公司	124,633,850.61	110,560,007.33
合同负债及其他流动负债	山东万国太阳食品包装材料有限公司		9,964,781.33
合同负债及其他流动负债	万国纸业太阳白卡纸有限公司		4,912,773.98

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	0

其他说明

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	详见说明
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	491,083,820.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	47,200,560.00

其他说明

公司于 2021 年 5 月 28 日召开 2020 年度股东大会，审议通过了《山东太阳纸业股份有限公司限制性股票激励计划（2021-2023）（草案）》（以下简称“限制性股票激励计划”），于 2021 年 6 月 8 日召开第七届董事会第二十次会议，审议通过了《关于调整公司〈限制性股票激励计划（2021—2023）〉激励对象名单及权益授予数量的议案》、《关于向

公司《限制性股票激励计划（2021—2023）》激励对象授予限制性股票的议案》，确定 2021 年 6 月 8 日为授予日，通过定向发行公司 A 股普通股向 1199 名激励对象拟授予 6,261.10 万股限制性股票。限制性股票激励计划的股票来源为在满足授予条件下，公司向激励对象定向发行的公司 A 股普通股。激励对象为公司（含控股子公司）的董事、高级管理人员、核心业务（技术）人员，不包括独立董事、监事以及单独或合计持有公司 5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女。本次限制性股票激励计划授予限制性股票的价格为每股 8.45 元，即满足授予条件后，激励对象可以每股 8.45 元的价格购买公司向激励对象增发的限制性股票。按照限制性股票激励计划草案公告前 60 个交易日公司股票交易均价（前 60 个交易日股票交易总额/前 60 个交易日股票交易总量）的 50%确定本次限制性股票激励计划授予价格为每股 8.45 元。本计划的有效期限自限制性股票授予之日起至所有限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 48 个月。自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 40%，自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 40%，自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 20%，限售期满后，满足解除限售条件的，公司依据本计划对所授限制性股票实行分期解除限售，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司按照本计划回购注销。

公司于 2021 年 7 月 2 日召开第七届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于调整公司《限制性股票激励计划（2021—2023）》授予价格、激励对象名单及权益授予数量的议案》，根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《限制性股票激励计划（2021—2023）》等有关规定，经公司 2020 年年度股东大会授权，董事会同意因公司实施 2020 年年度权益分派方案，对太阳纸业限制性股票激励计划（2021—2023）授予价格进行调整。本次调整完成后，公司限制性股票激励计划（2021—2023）授予价格由 8.45 元/股调整为 8.35 元/股。鉴于有 3 名激励对象因离职或个人原因自愿放弃公司拟向其授予的限制性股票共计 22 万股，调整后本次股权激励计划激励对象由 1,199 人调整为 1,196 人；本次授予的股权激励计划限制性股票权益总数由 6,261.10 万股调整为 6,239.10 万股。截至 2021 年 7 月 19 日，本次缴款过程中有 11 名激励对象因个人原因自愿放弃公司拟向其授予的限制性股票共计 11 万股，调整后本次股权激励计划激励对象由 1,196 人调整为 1,185 人；本次授予的股权激励计划限制性股票权益总数由 6,239.10 万股调整为 6,228.10 万股。截至 2021 年 7 月 19 日止，公司指定的认购资金账户实际收到 1185 位激励对象认购限制性股票之认购资金共计人民币 520,046,350.00 元，其中：62,281,000.00 元增加股本，457,765,350.00 元增加资本公积。该事项已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）2021 年 7 月 21 日出具的致同验字（2021）第 371C000511 号验资报告审验。因实施本次股权激励计划而发生的成本 355,001,700.00 元在等待期内按期确认，2021 年确认金额 118,333,900.00 元，2022 年确认金额 164,869,460.00 元，2023 年 1 至 6 月确认金额 47,200,560.00 元。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

其他承诺事项

(1)截至 2023 年 6 月 30 日，本公司及子公司为采购材料及设备已开立尚未结清的信用证金额为 964,432,102.60 元人民币、269,394,039.46 美元、3,978,140.11 欧元。

(2)截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(1)截至 2023 年 6 月 30 日，本公司为合并范围内子公司 3,854,311,111.04 元人民币借款提供担保及自有资产抵押，担保期限为 2018 年 11 月 26 日至 2029 年 6 月 21 日。

(2)截至 2023 年 6 月 30 日，本公司为境外子公司太阳纸业（香港）有限公司出具 40,000,000.00 美元跨境担保（本期实际使用为 6,715,500.00 美元），担保期限为 2021 年 5 月 19 日至 2026 年 5 月 10 日。

(3)截至 2022 年 6 月 30 日，本公司为境外孙公司太阳纸业沙湾有限公司出具 30,000,000.00 美元跨境担保（本期实际使用为 18,007,647.75 美元），担保期限为 2021 年 5 月 6 日至 2024 年 5 月 5 日。

(4)截至 2023 年 6 月 30 日，本公司合并范围内子公司为本公司 1,044,375,000.00 元人民币银行借款提供担保，担保期限为 2020 年 12 月 31 日至 2027 年 6 月 30 日。

(5)截至 2023 年 6 月 30 日，本公司合并范围内子公司为本公司 754,016,909.34 元人民币银行借款及 11,725,000.00 欧元银行借款提供自有资产抵押（实际担保额为 275,750,000.00 元），担保期限为 2019 年 9 月 27 日至 2026 年 9 月 18 日。

(6)截至 2023 年 6 月 30 日，本公司合并范围内子公司为本公司 18,455,487.31 元美元信用证提供担保，担保期限为 2023 年 1 月 18 日至 2023 年 12 月 31 日。

(7)截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至 2023 年 8 月 24 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

本公司报告分部包括：

- (1) 热电分部，生产及销售电及蒸汽；
- (2) 制浆分部，生产及销售化机浆及溶解浆等；
- (3) 造纸分部，生产及销售纸制品；
- (4) 化工分部，生产及销售造纸用化工产品；
- (5) 贸易分部，提供贸易服务。

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存在差异。这些差异主要包括：分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本，未包括税金及附加、销售费用及其他费用及支出的分摊。

由于公司的热电分部主要是为制浆分部和造纸分部提供电力及蒸汽；制浆分部除为造纸分部提供生产用浆外，还对外销售化机浆及溶解浆；化工分部主要是为制浆分部和造纸分部提供化工原料；贸易分部主要是从外部采购木浆给造纸分部，由造纸分部加工成纸制品后，再将纸制品对外销售；五个报告分部相互联系，资产总额及负债总额未能分别核算，故不能分别披露热电分部、制浆分部、造纸分部、化工分部及贸易分部的资产总额及负债总额。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	热电分部	制浆分部	造纸分部	化工分部	贸易分部	境内	境外	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,477,315,756.62	5,202,250,030.49	15,945,092,449.60	222,811,926.54	404,190,033.60			4,059,418,031.03	19,192,242,165.82
主营业务成本	1,254,358,514.38	4,203,053,389.80	14,454,726,816.44	193,856,316.68	394,456,844.22			4,155,070,168.75	16,345,381,712.77
主营业务						22,600,8	650,780,	4,059,41	19,192,2

收入						79,695.13	501.72	8,031.03	42,165.82
主营业务成本						19,914,558,678.60	585,893,202.92	4,155,070,168.75	16,345,381,712.77

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	59,346,881.15	6.13%	43,917,554.44	74.00%	15,429,326.71	59,346,881.15	8.14%	43,917,554.44	74.00%	15,429,326.71
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	908,290,723.68	93.87%	7,398,979.99	0.81%	900,891,743.69	669,794,020.75	91.86%	7,535,644.72	1.13%	662,258,376.03
其中：										
应收境内企业客户	882,403,232.77	91.19%	7,398,979.99	0.84%	875,004,252.78	656,569,565.63	90.05%	7,535,644.72	1.15%	649,033,920.91
应收合并范围内关联方款项	25,887,490.91	2.68%			25,887,490.91	13,224,455.12	1.81%			13,224,455.12
合计	967,637,604.83	100.00%	51,316,534.43	5.30%	916,321,070.40	729,140,901.90	100.00%	51,453,199.16	7.06%	677,687,702.74

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安徽森蓝浆纸有限公司	21,444,886.72	12,866,932.03	60.00%	涉及诉讼
合肥鑫纸源工贸有限公司	17,128,430.07	10,277,058.05	60.00%	涉及诉讼
上海景信纸业有限公司	1,773,564.36	1,773,564.36	100.00%	涉及诉讼，债务人很可能无法履行还款义务

清苑县通达纸业有限公司	11,300,000.00	11,300,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
安徽森蓝浆纸有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
山东兴荣工贸有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
苏州久禾纸业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
成都蔡伦纸业有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
安徽兴荣纸业销售有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00%	票据已到期未承兑
合计	59,346,881.15	43,917,554.44		

按组合计提坏账准备：应收境内企业客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	866,573,200.21	1,993,118.35	0.23%
1 至 2 年	10,454,979.09	584,433.33	5.59%
2 至 3 年	735,167.03	197,024.76	26.80%
3 至 4 年	1,423.91	670.52	47.09%
4 至 5 年	102,859.66	88,130.16	85.68%
5 年以上	4,535,602.87	4,535,602.87	100.00%
合计	882,403,232.77	7,398,979.99	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：应收合并范围内关联方款项

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	25,887,490.91		
合计	25,887,490.91		

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	892,460,691.12
1 至 2 年	10,454,979.09
2 至 3 年	735,167.03
3 年以上	63,986,767.59
3 至 4 年	1,423.91

4 至 5 年	53,690,677.06
5 年以上	10,294,666.62
合计	967,637,604.83

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	51,453,199.16	527,762.10		664,426.83		51,316,534.43
合计	51,453,199.16	527,762.10		664,426.83		51,316,534.43

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
坏账准备	664,426.83

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	100,913,085.84	10.43%	232,100.10
第二名	79,927,805.85	8.26%	183,833.95
第三名	55,591,795.88	5.75%	127,861.13
第四名	46,194,601.91	4.77%	106,247.58
第五名	36,233,750.28	3.74%	83,337.63
合计	318,861,039.76	32.95%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,617,216,324.52	3,761,976,046.78
合计	5,617,216,324.52	3,761,976,046.78

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方款项	5,527,584,695.81	3,718,859,457.25
应收返利	77,228,198.09	37,448,838.98
备用金及借款	1,344,432.20	1,344,432.20
材料款	5,138,375.84	10,108,067.93
工程及设备款	9,262,064.84	3,859,846.94
保证金	9,342,500.00	5,497,509.00
其他款项	10,017,940.35	13,364,316.49
合计	5,639,918,207.13	3,790,482,468.79

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	18,292,014.19		10,214,407.82	28,506,422.01
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-2,298,631.70		682,188.83	-1,616,442.87
本期核销			4,188,096.53	4,188,096.53
2023 年 6 月 30 日余额	15,993,382.49		6,708,500.12	22,701,882.61

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	5,612,847,455.96
1 至 2 年	794,937.94
2 至 3 年	6,603,795.84
3 年以上	19,672,017.39
3 至 4 年	621,453.22

4 至 5 年	2, 310, 182. 56
5 年以上	16, 740, 381. 61
合计	5, 639, 918, 207. 13

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	28, 506, 422. 0 1	- 1, 616, 442. 87		4, 188, 096. 53		22, 701, 882. 6 1
合计	28, 506, 422. 0 1	- 1, 616, 442. 87		4, 188, 096. 53		22, 701, 882. 6 1

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
坏账准备	4, 188, 096. 53

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联方款项	2, 455, 630, 302. 9 6	1 年以内	43. 54%	
第二名	合并范围内关联方款项	3, 101, 634, 247. 5 8	1 年以内	54. 99%	
第三名	应收返利	24, 761, 840. 39	1 年以内	0. 44%	106, 475. 91
第四名	合并范围内关联方款项	19, 701, 854. 99	1 年以内	0. 35%	
第五名	应收返利	12, 582, 642. 28	1 年以内	0. 22%	54, 105. 36

合计		5,614,310,888.20		99.54%	160,581.27
----	--	------------------	--	--------	------------

3、长期股权投资

单位：元

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	17,436,366,758.23		17,436,366,758.23	16,436,366,758.23		16,436,366,758.23
对联营、合营企业投资	229,398,613.60		229,398,613.60	222,354,863.53		222,354,863.53
合计	17,665,765,371.83		17,665,765,371.83	16,658,721,621.76		16,658,721,621.76

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
太阳纸业有限公司	65,101,548.94					65,101,548.94	
兖州天章纸业有限公司	420,296,630.03					420,296,630.03	
山东太阳生活用纸有限公司	894,000,000.00					894,000,000.00	
山东太阳宏河纸业有限公司	3,522,228,779.51					3,522,228,779.51	
济宁市永悦环保能源有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00	
济宁福利达精细化工有限公司	98,452,500.00					98,452,500.00	
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	54,127,500.00					54,127,500.00	
广西太阳纸业有限公司	3,000,000,000.00					3,000,000,000.00	
上海瑞衍和煦投资管理合伙企业（有限合伙）	120,000,000.00					120,000,000.00	
太阳纸业控股老挝有限责任公司	7,229,000,493.75					7,229,000,493.75	
太阳纸业（香港）有限公司	3,159,306.00					3,159,306.00	

南宁太阳纸业有限公司	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00				2,000,000,000.00	
合计	16,436,366,758.23	1,000,000,000.00				17,436,366,758.23	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
上海东升新材料有限公司	222,354,863.53			7,043,750.07						229,398,613.60	
小计	222,354,863.53			7,043,750.07						229,398,613.60	
合计	222,354,863.53			7,043,750.07						229,398,613.60	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,763,341,006.28	5,288,934,682.26	5,588,734,783.96	4,937,809,846.14
其他业务	790,006,811.50	687,975,517.17	1,266,028,013.18	1,163,853,039.57
合计	6,553,347,817.78	5,976,910,199.43	6,854,762,797.14	6,101,662,885.71

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	分部 3	分部 4	合计
商品类型					
其中：					
主营业务：					
造纸业务	4,263,804,232.71				4,263,804,232.71
其中：双胶纸	2,751,568,443.85				2,751,568,443.85
铜版纸	915,727,099.04				915,727,099.04
其他纸	596,508,689.82				596,508,689.82
制浆业务		468,340,102.35			468,340,102.35
其中：溶解浆		73,618,646.01			73,618,646.01
化机浆		58,200,553.81			58,200,553.81
化学浆		336,520,902.53			336,520,902.53
电及蒸汽			1,026,274,257.8		1,026,274,257.8

			1		1
化工产品				4,922,413.41	4,922,413.41
按经营地区分类					
其中:					
市场或客户类型					
其中:					
合同类型					
其中:					
按商品转让的时间分类					
其中:					
按合同期限分类					
其中:					
按销售渠道分类					
其中:					
合计					

与履约义务相关的信息:

本集团造纸及制浆业务的销售履约义务通常的履行时间在 1 年以内, 本集团根据不同客户采取预收款或提供账期。本集团作为主要责任人直接进行销售, 一般在发货的同时或者将货物送达客户指定的目的地, 商品控制权转移给客户, 本集团取得无条件收款权利。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元, 其中, 元预计将于年度确认收入, 元预计将于年度确认收入, 元预计将于年度确认收入。

其他说明:

(1) 营业收入、营业成本按行业(或产品类型)划分

单位: 元

主要产品类型(或行业)	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
造纸业务	4,263,804,232.71	3,907,567,978.39	3,688,425,969.89	3,162,966,749.73
其中: 双胶纸	2,751,568,443.85	2,478,870,731.72	2,464,519,974.59	2,079,409,120.09
铜版纸	915,727,099.04	879,738,673.59	892,416,542.15	790,021,285.91
其他纸	596,508,689.82	548,958,573.08	331,489,453.15	293,536,343.73

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
制浆业务	468,340,102.35	407,628,480.48	771,539,495.70	668,507,448.49
其中：溶解浆	73,618,646.01	66,515,374.63	429,258,771.65	331,431,904.30
化机浆	58,200,553.81	49,885,182.55	84,375,772.49	81,042,428.18
化学浆	336,520,902.53	291,227,923.30	257,904,951.56	256,033,116.01
电及蒸汽	1,026,274,257.81	962,694,441.31	1,128,769,318.37	1,106,335,647.92
化工产品	4,922,413.41	11,043,782.08		
合计	5,763,341,006.28	5,288,934,682.26	5,588,734,783.96	4,937,809,846.14

(2) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

单位：元

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	5,708,072,551.85	5,239,890,739.87	5,528,362,893.94	4,904,152,438.47
境外	55,268,454.43	49,043,942.39	60,371,890.02	33,657,407.67
合计	5,763,341,006.28	5,288,934,682.26	5,588,734,783.96	4,937,809,846.14

(3) 营业收入分解信息

单位：元

	本期发生额						
	造纸业务	制浆业务	电及蒸汽	化工产品	租赁业务	其他业务	合计
（商品）在某一时点确认	4,263,804,232.71	468,340,102.35	1,026,274,257.81	4,922,413.41		742,190,409.79	6,505,531,416.07
（服务）在某一时段确认					2,645,989.44	45,170,412.27	47,816,401.71
合计	4,263,804,232.71	468,340,102.35	1,026,274,257.81	4,922,413.41	2,645,989.44	787,360,822.06	6,553,347,817.78

5、投资收益

单位：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	7,043,750.07	13,125,103.67
远期结售汇交割产生的投资收益	-3,212,782.72	
合计	3,830,967.35	13,125,103.67

6、其他

1、应收票据

单位：元

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	237,056,710.99		237,056,710.99	15,079,080.68		15,079,080.68
合计	237,056,710.99		237,056,710.99	15,079,080.68		15,079,080.68

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

单位：元

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		237,056,710.99
合计		237,056,710.99

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	237,056,710.99	100.00			237,056,710.99
其中：					
银行承兑汇票	237,056,710.99	100.00			237,056,710.99
合计	237,056,710.99	100.00			237,056,710.99

续：

单位：元

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	15,079,080.68	100.00			15,079,080.68
其中：					
银行承兑汇票	15,079,080.68	100.00			15,079,080.68
合计	15,079,080.68	100.00			15,079,080.68

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

单位：元

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	237,056,710.99			15,079,080.68		

2、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	517,018,391.22	510,214,439.81
小计	517,018,391.22	510,214,439.81
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	517,018,391.22	510,214,439.81

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

单位：元

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,024,580,783.76	
合计	5,024,580,783.76	

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	623,636.22	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	22,582,530.75	
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	10,036,624.90	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,556,356.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,878,967.46	
减：所得税影响额	7,698,808.60	
少数股东权益影响额	-198,855.56	
合计	33,178,162.42	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净	5.25%	0.45	0.45

利润			
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.11%	0.44	0.44

3、其他

作为经常性损益的政府补助，具体情况如下：

单位：元

项目	涉及金额	原因
退役军人就业减免税款	700,500.00	与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照定额标准持续享受的政府补助
南水北调用水补贴	2,000,000.00	与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照定额和定量持续享受的政府补助

山东太阳纸业股份有限公司

二〇二三年八月二十六日