

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

二〇二三年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

| | |
|--------------|-------|
| 审计报告 | 1-6 |
| 合并及公司资产负债表 | 1-2 |
| 合并及公司利润表 | 3 |
| 合并及公司现金流量表 | 4 |
| 合并及公司股东权益变动表 | 5-8 |
| 财务报表附注 | 9-131 |

审计报告

致同审字（2024）第 371A005892 号

山东晨鸣纸业集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东晨鸣纸业集团股份有限公司（以下简称晨鸣纸业公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东晨鸣纸业集团股份有限公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）机制纸存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三-13 和附注五-8。

1、 事项描述

晨鸣纸业公司 2023 年末的存货余额为 497,723.89 万元，其中机制纸业务相关的原材料、在产品、库存商品余额为 349,326.08 万元，已计提的存货跌价准备为 1,906.09 万元，账面价值为 347,419.99 万元。于资产负债表日，晨鸣纸业公司管理层（以下简称管理层）对机制纸存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、合同约定售价等确定估计售价，并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

由于机制纸存货金额重大，且确定存货可变现净值需要管理层运用重大判断，我们将机制纸存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对机制纸存货跌价准备的计提主要执行了以下审计程序：

（1）了解并评价了与计提机制纸存货跌价准备相关的内部控制的设计有效性，并测试了关键控制流程运行的有效性；

（2）了解并评价晨鸣纸业公司机制纸存货跌价准备计提会计政策和会计估计是否符合企业会计准则及行业惯例；

（3）对机制纸存货执行监盘程序并观察存货的状况，检查残次及库龄长的存货是否已经识别；

（4）取得机制纸存货库龄表，对库龄长的存货状况及周转情况进行复核；

（5）获取机制纸存货跌价准备计算表，通过查询期后销售价格等判断管理层确定可变现净值时做出的重大估计的合理性，并执行了重新计算。

（二）机制纸销售收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三-29 和附注五-47。

1、事项描述

晨鸣纸业公司于 2023 年度实现营业收入 2,660,857.02 万元，其中机制纸收入 2,389,288.38 万元，占营业收入的比例为 89.79%。对于国内机制纸销售

业务，晨鸣纸业公司在货物已交付并经客户签收的当天确认收入；对于国外机制纸销售业务，晨鸣纸业公司在将货物装船并报关的当天确认收入。

由于收入是晨鸣纸业公司的关键业绩指标之一，且机制纸销售量巨大，其销售收入在营业收入总额中占比非常高，收入是否在恰当的财务报表期间确认入账可能存在潜在错报且对财务报表具有重大影响，因此我们将机制纸销售收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对机制纸销售收入的确认主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价并测试了晨鸣纸业公司与机制纸销售业务相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）选取样本检查了销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价晨鸣纸业公司的销售收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合产品类型对销售收入以及毛利率情况进行了分析，判断本期收入金额及其波动的是否合理；

（4）检查期末是否存在突击确认销售收入的情况，并通过检查期后退货情况，判断本期收入确认的准确性；

（5）对临近资产负债表日前后记录的销售收入，选取样本执进行了截止性测试，核对出库单及其他支持性文件，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）对本期销售金额较大的客户执行了函证程序。

四、其他信息

晨鸣纸业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括晨鸣纸业公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督晨鸣纸业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对晨鸣纸业公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致晨鸣纸业公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)

江涛



中国注册会计师

郭冬梅



中国·北京

二〇二四年三月二十八日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|----------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 流动资产： | | | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 12,124,832,831.30 | 4,421,608,897.40 | 14,000,434,986.08 | 5,661,807,164.72 |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 46,294,291.71 | | 74,708,444.88 | |
| 应收票据 | 五、3 | 411,600,000.00 | 3,024,868,267.23 | - | 3,482,822,426.80 |
| 应收账款 | 五、4 | 2,528,507,059.83 | 28,216,771.01 | 3,212,260,445.96 | 134,755,527.73 |
| 应收款项融资 | 五、5 | 215,884,249.97 | | 924,900,384.16 | |
| 预付款项 | 五、6 | 825,135,156.21 | 476,746,114.74 | 788,191,626.82 | 375,206,833.58 |
| 其他应收款 | 五、7 | 2,224,904,557.88 | 9,237,241,240.86 | 1,717,445,443.44 | 9,337,019,470.13 |
| 其中：应收利息 | | - | | - | |
| 应收股利 | | - | | | |
| 存货 | 五、8 | 4,958,178,000.36 | 554,028,121.69 | 6,821,916,159.95 | 692,338,698.67 |
| 合同资产 | | | | | |
| 持有待售资产 | | - | | - | |
| 一年内到期的非流动资产 | 五、9 | 4,161,725,935.75 | 3,428,684.19 | 3,998,724,415.85 | 13,434,710.01 |
| 其他流动资产 | 五、10 | 1,068,826,944.78 | 62,834,527.02 | 1,180,807,801.62 | 86,159,558.49 |
| 流动资产合计 | | 28,565,889,027.79 | 17,808,972,624.14 | 32,719,449,708.76 | 19,783,544,390.13 |
| 非流动资产： | | | | | |
| 债权投资 | | | | | |
| 其他债权投资 | | | | | |
| 长期应收款 | 五、11 | 339,293,533.35 | 12,485,720.05 | 1,486,807,783.47 | 15,914,404.25 |
| 长期股权投资 | 五、12 | 4,685,199,385.73 | 18,298,999,830.51 | 4,277,013,369.56 | 18,826,163,036.33 |
| 其他权益工具投资 | | | | | |
| 其他非流动金融资产 | 五、13 | 781,561,040.57 | 122,462,024.19 | 786,750,761.62 | 123,750,761.62 |
| 投资性房地产 | 五、14 | 6,049,242,696.36 | | 6,256,723,113.15 | - |
| 固定资产 | 五、15 | 33,186,248,169.56 | 3,415,454,701.17 | 33,797,738,695.30 | 3,654,340,361.49 |
| 在建工程 | 五、16 | 859,617,965.16 | 38,707,761.30 | 558,866,880.36 | 24,865,009.58 |
| 生产性生物资产 | 五、17 | 17,684,687.36 | | 13,697,336.80 | |
| 油气资产 | | | | | |
| 使用权资产 | 五、18 | 167,815,311.50 | | 181,614,699.25 | |
| 无形资产 | 五、19 | 2,002,360,891.85 | 476,297,197.96 | 1,831,338,830.92 | 490,533,559.72 |
| 开发支出 | | | | | |
| 商誉 | 五、20 | 35,220,543.80 | | 26,946,905.38 | |
| 长期待摊费用 | 五、21 | 39,979,161.49 | | 44,462,851.45 | |
| 递延所得税资产 | 五、22 | 1,689,857,881.49 | 571,194,789.79 | 1,335,700,565.60 | 518,171,288.92 |
| 其他非流动资产 | 五、23 | 1,067,082,657.57 | 12,692,260.70 | 983,905,908.00 | 986,260.70 |
| 非流动资产合计 | | 50,921,163,925.79 | 22,940,294,285.67 | 51,581,567,700.86 | 23,654,724,682.61 |
| 资产总计 | | 79,487,052,953.58 | 40,757,266,909.81 | 84,301,017,409.62 | 43,438,269,072.74 |

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

| 项 目 | 附注 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|--------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 流动负债： | | | | | |
| 短期借款 | 五、24 | 33,475,479,021.02 | 13,172,491,176.11 | 36,365,048,205.02 | 12,885,183,630.81 |
| 交易性金融负债 | | | | | |
| 应付票据 | 五、25 | 4,618,986,463.95 | 6,699,118,643.16 | 3,128,595,835.04 | 9,455,780,407.30 |
| 应付账款 | 五、26 | 3,902,620,870.20 | 1,817,323,321.03 | 4,114,966,767.76 | 1,288,578,359.05 |
| 预收款项 | 五、27 | 16,242,921.65 | - | 14,261,436.67 | |
| 合同负债 | 五、28 | 1,443,680,155.62 | 1,454,807,158.83 | 1,306,029,389.80 | 1,503,256,921.15 |
| 应付职工薪酬 | 五、29 | 74,337,158.44 | 38,778,024.93 | 144,925,887.00 | 65,349,838.50 |
| 应交税费 | 五、30 | 99,709,707.56 | 9,022,105.28 | 261,011,669.09 | 11,729,028.39 |
| 其他应付款 | 五、31 | 2,414,752,127.19 | 1,412,965,873.90 | 1,870,403,909.17 | 1,856,098,294.14 |
| 其中：应付利息 | | | | 15,895,930.51 | 15,895,930.51 |
| 应付股利 | | | | | |
| 持有待售负债 | | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、32 | 3,631,937,677.82 | 734,311,029.42 | 4,673,505,241.86 | 1,171,869,377.78 |
| 其他流动负债 | 五、33 | 100,000,000.00 | - | | |
| 流动负债合计 | | 49,777,746,104.05 | 25,338,817,332.66 | 51,898,748,431.41 | 28,237,845,757.12 |
| 非流动负债： | | | | | |
| 长期借款 | 五、34 | 4,681,014,489.64 | 1,795,000,000.00 | 3,982,236,251.08 | 1,698,253,561.10 |
| 应付债券 | | | | | |
| 租赁负债 | 五、35 | 41,987,022.85 | | 53,596,047.46 | |
| 长期应付款 | 五、36 | 2,541,095,217.66 | 1,281,983,636.99 | 3,160,771,126.31 | 150,911,348.00 |
| 预计负债 | | | | - | |
| 递延收益 | 五、37 | 1,337,864,114.70 | 31,530,836.20 | 1,469,230,468.46 | 33,251,328.04 |
| 递延所得税负债 | 五、22 | 9,490,159.05 | | 8,181,264.29 | |
| 其他非流动负债 | | | | | |
| 非流动负债合计 | | 8,611,451,003.90 | 3,108,514,473.19 | 8,674,015,157.60 | 1,882,416,237.14 |
| 负债合计 | | 58,389,197,107.95 | 28,447,331,805.85 | 60,572,763,589.01 | 30,120,261,994.26 |
| 股本 | 五、38 | 2,956,813,200.00 | 2,956,813,200.00 | 2,979,742,200.00 | 2,979,742,200.00 |
| 其他权益工具 | 五、39 | | | 996,000,000.00 | 996,000,000.00 |
| 其中：优先股 | | | | | |
| 永续债 | | | | 996,000,000.00 | 996,000,000.00 |
| 资本公积 | 五、40 | 5,328,790,899.61 | 5,073,338,869.19 | 5,361,200,522.29 | 5,147,225,041.11 |
| 减：库存股 | 五、41 | 63,432,450.00 | 63,432,450.00 | 128,780,100.00 | 128,780,100.00 |
| 其他综合收益 | 五、42 | -864,881,489.08 | | -821,940,694.57 | |
| 专项储备 | 五、43 | 23,322,829.57 | 4,612,641.99 | 15,791,710.95 | 2,066,138.15 |
| 盈余公积 | 五、44 | 1,212,009,109.97 | 1,199,819,528.06 | 1,212,009,109.97 | 1,199,819,528.06 |
| 一般风险准备 | 五、45 | 79,370,294.91 | | 79,900,268.71 | |
| 未分配利润 | 五、46 | 8,020,182,801.55 | 3,138,783,314.72 | 9,390,642,477.57 | 3,121,934,271.16 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 16,692,175,196.53 | 12,309,935,103.96 | 19,084,565,494.92 | 13,318,007,078.48 |
| 少数股东权益 | | 4,405,680,649.10 | | 4,643,688,325.69 | |
| 股东权益合计 | | 21,097,855,845.63 | 12,309,935,103.96 | 23,728,253,820.61 | 13,318,007,078.48 |
| 负债和股东权益总计 | | 79,487,052,953.58 | 40,757,266,909.81 | 84,301,017,409.62 | 43,438,269,072.74 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2023年度

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|-------------------------------|------|--------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 一、营业收入 | 五、47 | 26,608,570,228.20 | 7,579,414,619.45 | 32,004,367,320.91 | 7,520,064,602.48 |
| 减：营业成本 | 五、47 | 24,445,486,299.93 | 7,176,479,930.73 | 27,373,725,707.00 | 7,046,088,687.44 |
| 税金及附加 | 五、48 | 227,802,365.12 | 37,636,362.13 | 243,139,315.06 | 33,903,732.08 |
| 销售费用 | 五、49 | 230,999,637.43 | 8,462,782.60 | 242,181,274.09 | 8,097,899.53 |
| 管理费用 | 五、50 | 690,319,782.01 | 140,689,667.12 | 750,546,703.34 | 143,936,740.47 |
| 研发费用 | 五、51 | 1,164,419,698.13 | 252,057,763.89 | 1,290,281,540.10 | 269,160,568.77 |
| 财务费用 | 五、52 | 2,009,666,708.14 | 274,265,017.24 | 2,146,556,149.06 | 775,464,172.57 |
| 其中：利息费用 | | 1,908,394,881.89 | 469,512,534.61 | 2,081,067,895.66 | 942,221,009.81 |
| 利息收入 | | 201,101,017.34 | 410,504,372.73 | 309,987,478.19 | 426,232,368.25 |
| 加：其他收益 | 五、53 | 337,324,331.43 | 59,642,240.78 | 242,223,168.86 | 40,656,440.23 |
| 投资收益(损失以“-”号填列) | 五、54 | 505,067,035.78 | 357,646,522.46 | -76,042,787.35 | 673,446,949.24 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 128,934,922.00 | 99,693,847.76 | 24,116,757.95 | -314,623.14 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列) | | -99,744,741.95 | -47,421,175.71 | -137,464,855.58 | -63,403,215.00 |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列) | | | | | |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列) | 五、55 | -25,555,304.50 | 310,000.00 | -25,253,928.81 | 5,350,000.00 |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列) | 五、56 | -319,956,249.39 | -8,773,992.60 | -86,076,968.56 | 10,519,416.80 |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列) | 五、57 | -45,007,299.22 | -16,979,924.08 | -17,659,966.20 | -12,924,176.52 |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列) | 五、58 | 14,607,428.91 | -21,301,396.27 | 161,092,513.76 | 151,386,962.31 |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列) | | -1,693,644,319.55 | 60,366,546.03 | 156,218,663.96 | 111,848,393.68 |
| 加：营业外收入 | 五、59 | 2,998,769.41 | 541,593.38 | 77,248,685.76 | 73,996,545.76 |
| 减：营业外支出 | 五、60 | 19,058,851.67 | 7,382,596.72 | 51,198,001.72 | 20,105,385.25 |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | | -1,709,704,401.81 | 53,525,542.69 | 182,269,348.00 | 165,739,554.19 |
| 减：所得税费用 | 五、61 | -383,061,983.95 | -53,023,500.87 | -135,093,343.41 | -124,253,256.38 |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列) | | -1,326,642,417.86 | 106,549,043.56 | 317,362,691.41 | 289,992,810.57 |
| (一) 按经营持续性分类： | | | | | |
| 其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | -1,326,642,417.86 | 106,549,043.56 | 317,362,691.41 | 289,992,810.57 |
| 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | | | | |
| (二) 按所有权归属分类： | | | | | |
| 其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列) | | -1,281,289,649.82 | | 189,290,120.82 | |
| 少数股东损益(净亏损以“-”号填列) | | -45,352,768.04 | | 128,072,570.59 | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | -42,940,794.51 | - | -376,357,965.21 | - |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | -42,940,794.51 | | -376,357,965.21 | |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | 五、42 | -42,940,794.51 | | -376,357,965.21 | |
| 1、外币财务报表折算差额 | | -41,716,787.49 | | -376,954,395.08 | |
| 2、权益法下可转损益的其他综合收益 | | -1,224,007.02 | | 596,429.87 | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | | | |
| 六、综合收益总额 | | -1,309,583,212.37 | 106,549,043.56 | -58,995,273.80 | 289,992,810.57 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | -1,324,230,444.33 | | -187,067,844.39 | |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | -45,352,768.04 | | 128,072,570.59 | |
| 七、每股收益 | | | | | |
| (一) 基本每股收益 | | | -0.45 | 0.03 | |
| (二) 稀释每股收益 | | | | | |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|---------------------------|------|--------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 27,966,458,590.37 | 8,501,405,410.34 | 34,004,940,977.95 | 9,262,082,947.68 |
| 收到的税费返还 | | 167,475,052.87 | 10,186,261.55 | 774,636,352.39 | 9,335,732.78 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、62 | 1,031,185,120.95 | 455,821,934.12 | 1,438,951,565.79 | 546,476,129.29 |
| 经营活动现金流入小计 | | 29,165,118,764.19 | 8,967,413,606.01 | 36,218,528,896.13 | 9,817,894,809.75 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 20,996,101,741.25 | 7,495,797,116.97 | 27,914,460,565.12 | 7,950,820,408.32 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 1,355,503,347.12 | 337,462,560.61 | 1,378,611,065.39 | 298,994,477.43 |
| 支付的各项税费 | | 866,089,499.58 | 53,252,740.71 | 1,181,977,144.95 | 200,234,241.01 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、63 | 1,557,474,867.42 | 474,578,098.99 | 2,293,655,878.30 | 876,312,163.51 |
| 经营活动现金流出小计 | | 24,775,169,455.37 | 8,361,090,517.28 | 32,768,704,653.76 | 9,326,361,290.27 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 4,389,949,308.82 | 606,323,088.73 | 3,449,824,242.37 | 491,533,519.48 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 1,598,737.43 | 147,471,372.61 | 1,526,241.63 | 1,526,241.63 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 66,558,010.99 | 112,467,060.62 | 37,543,374.81 | 918,541,961.59 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 210,115,150.25 | 40,668,050.26 | 232,394,062.31 | 175,178,998.35 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 99,329,954.44 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 五、63 | - | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 377,601,853.11 | 300,606,483.49 | 271,463,678.75 | 1,095,247,201.57 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 314,376,125.86 | 20,519,612.30 | 885,436,648.94 | 30,885,811.90 |
| 投资支付的现金 | | - | | 1,463,000,000.00 | - |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | 4,934,751.03 | | 367,997,918.78 | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 五、63 | - | | | - |
| 投资活动现金流出小计 | | 319,310,876.89 | 20,519,612.30 | 2,716,434,567.72 | 30,885,811.90 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 58,290,976.22 | 280,086,871.19 | -2,444,970,888.97 | 1,064,361,389.67 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 300,000,000.00 | | 1,400,000,000.00 | - |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 300,000,000.00 | | 1,400,000,000.00 | - |
| 取得借款收到的现金 | | 32,279,984,571.38 | 19,258,041,006.64 | 32,477,133,959.53 | 19,328,476,282.36 |
| 发行债券收到的现金 | | - | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、63 | 2,697,290,383.69 | 1,590,113,157.73 | 3,719,090,394.82 | 771,135,279.77 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 35,277,274,955.07 | 20,848,154,164.37 | 37,596,224,354.35 | 20,099,611,562.13 |
| 偿还债务支付的现金 | | 34,204,285,275.28 | 19,259,308,611.34 | 31,525,777,100.64 | 20,169,398,149.54 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 2,244,930,422.38 | 471,489,436.79 | 2,362,284,448.94 | 612,303,611.03 |
| 其中：子公司支付少数股东的股利、利润 | | 254,313,617.44 | | 200,352,435.08 | - |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、63 | 4,611,801,356.33 | 1,880,449,249.46 | 5,689,222,885.22 | 1,533,109,819.21 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 41,061,017,053.99 | 21,611,247,297.59 | 39,577,284,434.80 | 22,314,811,579.78 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -5,783,742,098.92 | -763,093,133.22 | -1,981,060,080.45 | -2,215,200,017.65 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -59,724,593.02 | -6,501,936.29 | -33,248,970.46 | -177,257.07 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -1,395,226,406.90 | 116,814,890.41 | -1,009,455,697.51 | -659,482,365.57 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,159,460,149.51 | 233,971,948.99 | 3,168,915,847.02 | 893,454,314.56 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 764,233,742.61 | 350,786,839.40 | 2,159,460,149.51 | 233,971,948.99 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东（或所有者）权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：山东胜鸣纸业集团股份有限公司

| 项目 | 本期金额 | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|------------------|--------|-----------------|------|------------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | 少数股东权益 | | | | | | | |
| | 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 | 少数股东权益 | 股东（或所有者）权益合计 | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 2,979,742,200.00 | - | 986,300,000.00 | - | 5,361,200,522.29 | 128,780,100.00 | -821,940,694.57 | 15,791,710.95 | 1,212,009,100.97 | 79,900,268.71 | 9,390,642,477.57 | 4,643,688,325.69 | 23,728,253,820.61 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 2,979,742,200.00 | - | 986,300,000.00 | - | 5,361,200,522.29 | 128,780,100.00 | -821,940,694.57 | 15,791,710.95 | 1,212,009,100.97 | 79,900,268.71 | 9,390,642,477.57 | 4,643,688,325.69 | 23,728,253,820.61 |
| 三、本年年末余额 | -22,929,000.00 | - | -986,300,000.00 | - | -32,409,622.68 | -65,347,650.00 | -42,940,794.51 | 7,531,118.62 | - | - | -1,370,459,676.02 | -238,007,676.59 | -2,630,397,974.98 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | | | |
| (二) 股东（或所有者）投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | -22,929,000.00 | - | -986,300,000.00 | - | -32,409,622.68 | -65,347,650.00 | -42,940,794.51 | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | -4,000,000.00 | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | -69,886,171.92 | -65,347,650.00 | | | | | | | |
| 4. 其他 | -22,929,000.00 | - | -986,300,000.00 | - | 41,476,549.24 | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对股东（或所有者）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本（或资本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本（或资本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用（以负号填列） | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 2,956,813,200.00 | - | - | - | 5,328,790,899.61 | 63,432,450.00 | -864,881,489.08 | 23,322,829.57 | 1,212,009,100.97 | 79,370,294.91 | 8,020,182,601.55 | 4,405,680,649.10 | 21,097,855,845.63 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东（或所有者）权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：山东晟鸣纸业集团股份有限公司

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东（或所有者）权益合计 | | |
|---------------------|------------------|--------|----------------|------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|------------------|------------------|-------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | | | |
| | 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 | | | | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 2,984,208,200.00 | - | 996,000,000.00 | - | 5,227,258,100.41 | 226,860,000.00 | - | 445,582,729.36 | - | 1,212,009,099.97 | 79,825,918.60 | 9,294,126,106.85 | 3,457,050,907.26 | 22,575,036,213.74 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 2,984,208,200.00 | - | 996,000,000.00 | - | 5,227,258,100.41 | 226,860,000.00 | - | 445,582,729.36 | - | 1,212,009,099.97 | 79,825,918.60 | 9,294,126,106.85 | 3,457,050,907.26 | 22,575,036,213.74 |
| 三、本年年末余额 | -4,466,000.00 | - | - | - | 133,942,421.88 | -98,079,900.00 | - | -376,357,965.21 | 15,791,710.95 | - | 3,074,350.11 | 189,290,20.82 | 1,258,917,282.92 | 1,153,217,606.87 |
| (一) 综合收益总额 | -4,466,000.00 | - | - | - | 133,942,421.88 | -98,079,900.00 | - | -376,357,965.21 | - | - | - | - | 1,258,917,282.92 | 1,486,473,604.80 |
| (二) 股东（或所有者）投入和减少资本 | - | - | - | - | -8,262,100.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,250,655,182.92 |
| 1. 股东投入的普通股 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 其他 | -4,466,000.00 | - | - | - | -8,262,100.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三) 利润分配 | - | - | - | - | 1,121,804.80 | -98,079,900.00 | - | - | - | - | 3,074,350.11 | -92,774,350.11 | -200,352,435.08 | 94,735,704.80 |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | 1,121,804.80 | -98,079,900.00 | - | - | - | - | 3,074,350.11 | -92,774,350.11 | -200,352,435.08 | 141,082,717.08 |
| 2. 提取一般风险准备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 对股东（或所有者）的分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -290,052,435.08 |
| 4. 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四) 股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增股本（或资本） | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 盈余公积转增股本（或资本） | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 其他综合收益结转留存收益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五) 专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 15,791,710.95 |
| 2. 本期使用（以负号填列） | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 29,147,795.17 |
| (六) 其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -13,356,084.22 |
| 四、本年年末余额 | 2,979,742,200.00 | - | 996,000,000.00 | - | 5,361,200,522.29 | 128,780,100.00 | -821,940,634.57 | - | 15,791,710.95 | 1,212,009,099.97 | 79,900,268.71 | 9,390,642,777.57 | 4,643,688,325.69 | 23,728,253,820.61 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东（或所有者）权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

| 项目 | 本期金额 | | | | | | 未分配利润 | 股东权益合计 | | | |
|--------------------------|------------------|--------|-----------------|------|------------------|----------------|-------|--------------|----------------|------------------|-------------------|
| | 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 | |
| | | 优先股 | 永续债 | | | | | | | | 其他 |
| 一、上年年末余额 | 2,979,742,200.00 | - | 996,000,000.00 | - | 5,147,225,041.11 | 128,780,100.00 | - | 2,066,138.75 | 199,819,528.06 | 3,127,934,271.16 | 13,318,007,078.48 |
| 加：会计政策变更 前期差错更正 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 2,979,742,200.00 | - | 996,000,000.00 | - | 5,147,225,041.11 | 128,780,100.00 | - | 2,066,138.75 | 199,819,528.06 | 3,127,934,271.16 | 13,318,007,078.48 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -22,929,000.00 | - | -996,000,000.00 | - | -73,886,171.92 | -65,347,650.00 | - | 2,546,503.84 | - | 16,849,043.56 | -1,008,071,974.52 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 106,549,043.56 | 106,549,043.56 |
| （二）股东（或所有者）投入和减少资本 | -22,929,000.00 | - | -996,000,000.00 | - | -73,886,171.92 | -65,347,650.00 | - | - | - | - | -1,027,467,521.92 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | -22,929,000.00 | | -996,000,000.00 | | -4,000,000.00 | -65,347,650.00 | | | | | -1,000,000,000.00 |
| 4. 其他 | | | | | -69,886,171.92 | | | | | | -27,467,521.92 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3. 对股东（或所有者）的分配 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本（或资本） | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本（或资本） | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用（以负号填列） | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 2,956,813,200.00 | - | - | - | 5,073,338,869.19 | 63,432,450.00 | - | 4,612,641.99 | 199,819,528.06 | 3,138,783,714.72 | 12,309,935,103.96 |

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

公司股东（或所有者）权益变动表

2023年度

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 上期金额 | | | | 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 | 股东权益合计 |
|-----------------------|------------------|--------|----------------|----|------------------|----------------|----|---|------------------|------------------|--------------|------|-------------------|-------|--------|
| | 优先股 | 永续债 | | 其他 | | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| | | 其他权益工具 | 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 2,984,218,200.00 | - | 996,000,000.00 | - | 5,154,365,336.31 | 226,860,000.00 | - | - | 1,195,819,528.06 | 2,921,641,460.59 | - | - | 13,029,174,524.96 | | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 2,984,218,200.00 | - | 996,000,000.00 | - | 5,154,365,336.31 | 226,860,000.00 | - | - | 1,195,819,528.06 | 2,921,641,460.59 | - | - | 13,029,174,524.96 | | |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -4,446,000.00 | - | - | - | -7,140,295.20 | -98,079,900.00 | - | - | - | 200,292,810.57 | 2,066,138.15 | - | 288,892,553.52 | | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 289,992,810.57 | | | 289,992,810.57 | | |
| （二）股东（或所有者）投入和减少资本 | -4,446,000.00 | - | - | - | -7,140,295.20 | -98,079,900.00 | - | - | - | - | - | - | 86,473,604.80 | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | -8,262,100.00 | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | 94,735,704.80 | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | -89,700,000.00 | | |
| 4. 其他 | -4,446,000.00 | - | - | - | 1,121,804.80 | -98,079,900.00 | - | - | - | - | - | - | - | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | -89,700,000.00 | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | -89,700,000.00 | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | - | | |
| 3. 对股东（或所有者）的分配 | | | | | | | | | | | | | - | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | - | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | - | | |
| 1. 资本公积转增股本（或资本） | | | | | | | | | | | | | - | | |
| 2. 盈余公积转增股本（或资本） | | | | | | | | | | | | | - | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | - | | |
| 4. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | - | | |
| 5. 其他 | | | | | | | | | | | | | - | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | 2,066,138.15 | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | 2,066,138.15 | | |
| 2. 本期使用（以负号填列） | | | | | | | | | | | | | -611,268.94 | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | - | | |
| 四、本年年末余额 | 2,979,772,200.00 | - | 996,000,000.00 | - | 5,147,225,041.11 | 128,780,100.00 | - | - | 1,195,819,528.06 | 3,121,934,271.16 | 2,066,138.15 | - | 13,318,007,078.48 | | |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

山东晨鸣纸业集团股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在山东省寿光市注册的股份有限公司，前身为山东省寿光县造纸总厂，于 1993 年 5 月改组设立定向募集的股份有限公司。1996 年 12 月，经山东省人民政府鲁改字【1996】270 号文及国务院证券委员会政委【1996】59 号文批准，本公司改组为募集设立的股份有限公司。本公司总部位于山东省寿光市农圣东街 2199 号。

1997 年 5 月，经国务院证券委员会政委发【1997】26 号文批准，本公司公开发行境内上市外资股（B 股）11,500 万股。本次发行的 B 股股票于 1997 年 5 月 26 日起在深圳证券交易所挂牌交易。

2000 年 9 月，经中国证券监督管理委员会证监公司字【2000】151 号文批准，本公司增发人民币普通股股票（A 股）7,000 万股。本次增发的 A 股股票于 2000 年 11 月 20 日起在深圳证券交易所挂牌交易。

2008 年 6 月，经香港联合交易所有限公司核准，本公司发行 35,570 万股 H 股。同时本公司相关国有股东为进行国有股减持而划拨给全国社会保障基金理事会并转为境外上市外资股（H 股）的股票 3,557 万股。本次增发的 H 股股票于 2008 年 6 月 18 日在香港联交所挂牌交易。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司股本总额为 295,681.32 万股，详见附注五、38。

主要经营活动：本公司主要从事机制纸及纸板等纸制品和造纸原材料、造纸机械、造纸化工用品的加工、销售，电力、热力的生产、销售，林木种植、苗木培育、木材及建筑材料的加工及销售，木制品的生产、加工及销售，酒店服务、设备融资租赁经营、投资性房地产及物业服务等。

本财务报表及财务报表附注已经本公司第十届董事会第八次会议于 2024 年 3 月 28 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

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12月31日的合并及公司财务状况以及2023年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

| 项 目 | 重要性标准 |
|------------------|----------------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 发生逾期且单笔应收款项金额超过资产总额的0.5% |
| 本期重要的应收款项核销 | 单笔核销金额超过净资产的0.5% |
| 账龄超过1年的重要预付款项 | 账龄超过1年且单笔金额超过资产总额的0.5% |
| 账龄超过1年的重要预收款项 | 账龄超过1年且单笔金额超过资产总额的0.5% |
| 账龄超过1年的重要其他应付款 | 账龄超过1年且单笔金额超过资产总额的0.5% |
| 账龄超过1年的重要应付账款 | 账龄超过1年且单笔金额超过资产总额的0.5% |
| 本期转回或收回金额重要的坏账准备 | 个别认定或划分第三阶段，转回或收回金额超过资产总额的0.5% |
| 重要的在建工程 | 预算超过资产总额的0.5%的工程项目 |
| 重要的非全资子公司 | 子公司资产总额超过本公司合并口径10%且收入或税前利润超过10% |
| 重要的投资活动项目 | 投资金额超过资产总额的0.5% |
| 重要的合营企业及联营企业 | 合营或联营企业正常经营且核算金额超过资产总额的0.5% |
| 重要的债务重组 | 重组金额超过资产总额的0.5% |

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（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，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

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

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

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的

应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

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）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

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

应收票据和应收账款

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据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：应收关联方客户
- 应收账款组合2：应收非关联方客户
- 应收账款组合3：应收保理款

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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 应收政府机关款项
- 其他应收款组合 1: 应收关联方款项
- 其他应收款组合 3: 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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收保证金等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收保证金划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

- 融资租赁款组合 1: 应收未逾期客户
- 融资租赁款组合 2: 应收逾期客户

B、其他长期应收款

- 其他长期应收款组合 1: 应收保证金
- 其他长期应收款组合 2: 应收其他款项

对于应收融资租赁款、应收保证金，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。

除应收融资租赁款、应收保证金之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（6）金融资产转移

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

12、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、开发产品、消耗性生物资产等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

消耗性生物资产是指为出售而持有的生物资产，包括生长中的林木等。消耗性生物资产在形成蓄积量以前按照历史成本进行初始计量，形成蓄积量以后按照公允价值计量，公允价值变动计入当期损益。自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用蓄积量比例法按账面价值结转成本。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品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。

周转用包装物领用时一次摊销计入成本费用。

14、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）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、23。

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

| 类别 | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率% |
|---------|---------|------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 20-40 | 5-10 | 2.25-4.75 |
| 机器设备 | 8-20 | 5-10 | 4.50-11.88 |
| 运输设备 | 5-8 | 5-10 | 11.25-19.00 |
| 电子设备及其他 | 5 | 5-10 | 18.00-19.00 |

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

本公司将因技改或淘汰落后产能替换下来的、且后续无使用计划的，但是未达到报废标准的固定资产作为闲置固定资产资产。闲置固定资产折旧方法与闲置之前保持不变。

17、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。对于技改或者新上的机制纸项目，在项目完工后试运行一段时间（一般为三个月），在试运行期间完成内部验收后，由在建工程转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、23。

18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、23。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

20、生产性生物资产

（1）生物资产的确定标准

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

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。根据经验本公司种植的茶树一般需要7年达到郁闭期。

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

| 生产性生物资产类别 | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率% |
|-----------|---------|------|-------|
| 茶树 | 20 | | 5.00 |

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

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

额计入当期损益。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、23。

21、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权、他项权证等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类别 | 使用寿命 | 使用寿命的确定依据 | 摊销方法 | 备注 |
|-------|-------|-----------|------|----|
| 土地使用权 | 50-70 | 证载年限 | 直线法 | |
| 软件 | 5-10 | 估计软件更换年限 | 直线法 | |
| 专利权 | 5-20 | 购买的使用年限 | 直线法 | |
| 他项权证 | 3 | 购买的使用年限 | 直线法 | |

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、23。

22、研发支出

本公司研发支出为与公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。本公司所有研发支出于发生时计入当期损益。

23、资产减值

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

定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24、长期待摊费用

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

25、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有

关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

27、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等

待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

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

（5）限制性股票

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

28、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。

29、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品、提供酒店及物业服务、提供融资租赁及保理服务。

销售商品

本公司生产并销售机制纸及原材料、电力及热力、建筑材料、造纸化工用品、汽车塑料配件及模具等产品。

对于国内销售业务，本公司将销售的商品（电力及热力除外）按照合同规定运至约定交货地点，在客户取得货物验收后且达到控制权转移时点后确认收入。

对于国外销售业务，本公司将销售的商品（电力及热力除外）装船并报关的当天确认收入。

本公司销售的电力及热力，属于在某一时段履行履约义务。电力销售为本公司根据每月输送至客户的电量按照合同约定的价格确认电力销售收入。蒸汽销售为本公司根据每月输送至客户的蒸汽量按照合同约定的价格确认蒸汽销售收入。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司为销售产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债，本公司并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入确认与直销模式一致。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

对于附有销售退回条款的机制纸商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

提供酒店及物业服务

本公司对外提供酒店及物业服务，因客户在本公司履约的同时取得并消耗企业履约所带来的经济利益，本公司按照履约进度确认收入。由于履约进度均匀发生，本公司在服务

期内按照直线法摊销确认收入

提供融资租赁及保理服务

本公司对外的融资租赁及保理服务按照实际利率法确认收入。

对于未发生信用减值的资产，本公司按照该金融资产的账面余额（即不考虑减值影响）乘以实际利率的金额确定其利息收入。

对于已发生信用减值的金融资产分两种情形：

对于购买或源生时未发生信用减值、但在后续期间发生信用减值的金融资产，本公司在发生减值的后续期间，按照该金融资产的摊余成本（即账面余额减已计提减值）乘以实际利率（初始确认时确定的实际利率，不因减值的发生而变化）的金额确定其收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本乘以经信用调整的实际利率（即购买或源生时将减值后的预计未来现金流量折现为摊余成本的利率）的金额确定其收入。

30、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。

31、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，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，计入营业外收入或冲减营业外支出。

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。

32、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能

取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

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

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

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

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

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

33、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、34。

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，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 价值不高的设备
- 运输车辆

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

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

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

经营租赁

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

租赁变更

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

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

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

（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，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回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。

售后租回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。

34、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

35、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，根据上年电厂营业收入和规定的比例提取安全生产费用。具体提取标注如下：①上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 3%提取；②上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；③上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 1%提取；④上一年度营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.8%提取；⑤上一年度营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.6%提取；⑥上一年度营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.2%提取。

安全生产费用及维简费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。

提取的安全生产费及维简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。

36、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。

37、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

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

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

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《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 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

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

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企

业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

38、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

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

应收融资租赁款逾期信用损失的计量

本公司通过应收融资租赁款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收融资租赁款预期信用损失，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，本公司在考虑对方单位的当期状况和还款能力的同时，考虑与应收租赁款相关的抵

押物价值、担保等增信措施。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。

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。

存货减值

于资产负债表日，本公司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确定可变现净值。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。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

固定资产和长期股权投资减值

本公司至少每年评估固定资产和长期股权投资是否发生减值。当发生任何事件或环境出现变化，显示账面价值可能无法收回时，就该等项目的账面价值是否发生减值予以审核。若某项资产的账面价值超过其可收回金额时，按其差额确认减值损失。可收回金额以资产的公允价值减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。在估计资产的可收回金额时，需作出多项假设，包括与非流动资产有关的未来现金流量及折现率。倘若未来事项与该等假设不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

39、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 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，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，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。对于在首次施行上述规定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上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司的租赁业务主要存在林业公司，由于林业公司不缴纳企业所得税，因此不需要按

照解释第 16 号规定进行调整。

(2) 重要会计估计变更

本年度本公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

| 税 种 | 计税依据 | 法定税率% |
|---------|---|--------|
| 增值税 | 应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算） | 13/9/6 |
| 房产税 | 从租和从价 | 1.2/12 |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税额 | 7 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25 |

享受所得税税率优惠的不同纳税主体情况如下：

| 纳税主体名称 | 所得税税率% |
|----------------|--------|
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 15 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 15 |
| 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | 15 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 15 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 15 |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 15 |
| 昆山拓安塑料制品有限公司 | 15 |
| 寿光市新源煤炭有限公司 | 20 |
| 寿光晨鸣造纸机械有限公司 | 20 |
| 寿光维远物流有限公司 | 20 |
| 寿光顺达报关有限责任公司 | 20 |
| 湛江晨鸣林业发展有限公司 | 免征所得税 |
| 南昌晨鸣林业发展有限公司 | 免征所得税 |
| 晨鸣林业有限公司 | 免征所得税 |
| 阳江晨鸣林业发展有限公司 | 免征所得税 |

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

本公司于 2021 年 12 月 15 日取得编号为 GR202137005666 的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，享受按应纳税所得额的 15% 计缴企业所得税，优惠期限为 2021 年至 2023 年。

本公司下属子公司寿光美伦纸业有限责任公司，于 2021 年 12 月 15 日取得编号为

GR202137005468 的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，享受按应纳税所得额的 15% 计缴企业所得税，优惠期限为 2021 年至 2023 年。

本公司下属子公司吉林晨鸣纸业有限责任公司，于 2022 年 11 月 29 日取得编号为 GR202222000414 的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，享受按应纳税所得额的 15% 计缴企业所得税，优惠期限为 2022 年至 2024 年。

本公司下属子公司江西晨鸣纸业有限责任公司，于 2022 年 11 月 04 日取得编号为 GR202236000018 的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，享受按应纳税所得额的 15% 计缴企业所得税，优惠期限为 2022 年至 2024 年。

本公司下属子公司湛江晨鸣浆纸有限公司，于 2021 年 12 月 20 日取得编号为 GR202144001212 的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，享受按应纳税所得额的 15% 计缴企业所得税，优惠期限为 2021 年至 2023 年。

本公司下属子公司黄冈晨鸣浆纸有限公司，于 2023 年 12 月 05 日取得编号为 GR202342003128 的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，享受按应纳税所得额的 15% 计缴企业所得税，优惠期限为 2023 年至 2025 年。

本公司下属子公司昆山拓安塑料制品有限公司，于 2023 年 12 月 1 日取得编号为 GR202032004526 的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，享受按应纳税所得额的 15% 计缴企业所得税，优惠期限为 2023 年至 2025 年。

本公司下属子公司湛江晨鸣林业发展有限公司、阳江晨鸣林业发展有限公司、南昌晨鸣林业发展有限公司和晨鸣林业有限公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款享受税收优惠，已办理《企业所得税减免优惠备案表》免征企业所得税。

本公司下属子公司寿光市新源煤炭有限公司、寿光晨鸣造纸机械有限公司、寿光维远物流有限公司和寿光顺达报关有限责任公司属于小微企业，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13 号）、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

本公司下属子公司湛江晨鸣林业发展有限公司和阳江晨鸣林业发展有限公司、南昌晨鸣林业发展有限公司和晨鸣林业有限公司依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十条免征增值税，已办理《纳税人减免税备案登记表》免征增值税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| 库存现金 | 3,674,805.36 | 3,491,219.08 |
| 银行存款 | 760,558,937.25 | 2,155,968,930.43 |
| 其他货币资金 | 11,321,241,125.05 | 11,756,140,645.56 |
| 存款应计利息 | 39,357,963.64 | 84,834,191.01 |
| 合 计 | 12,124,832,831.30 | 14,000,434,986.08 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 261,470,228.68 | 593,378,097.70 |

说明：（1）其他货币资金中的 6,783,005,857.83 元为本公司申请承兑汇票所存入的保证金；

（2）其他货币资金中的 4,165,425,137.12 元为本公司向银行申请开具信用证所存入的保证金；

（3）其他货币资金中的 270,390,192.29 元为本公司向银行申请贷款所存入的保证金存款；

（4）其他货币资金中的 54,020,000.00 元为本公司向中国人民银行存入的法定存款准备金；

（5）其他货币资金中的 48,399,937.81 元因诉讼或长期未使用等原因被冻结账户，致使该账户余额使用受限。

2、交易性金融资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 交易性金融资产 | 46,294,291.71 | 74,708,444.88 |
| 其中：权益工具投资 | 46,294,291.71 | 74,708,444.88 |
| 合 计 | 46,294,291.71 | 74,708,444.88 |

说明：交易性金融资产为本公司认购的渤海银行的股票。

3、应收票据

| 票据种类 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|------------|-----------------------|------|-----------------------|--------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇 票 | | | | | | |
| 商业承兑汇 票 | 411,600,000.00 | | 411,600,000.00 | | | |
| 合 计 | 411,600,000.00 | | 411,600,000.00 | | | |

（1）期末本公司已质押的应收票据

期末无质押的在应收票据中核算的承兑汇票。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种类 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|--------|----------|----------------|
| 银行承兑票据 | | |
| 商业承兑票据 | | 409,000,000.00 |
| 合计 | | 409,000,000.00 |

(3) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

| 种类 | 期末转应收账款金额 |
|--------|---------------|
| 商业承兑票据 | 27,600,000.00 |
| 合计 | 27,600,000.00 |

4、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|------------------|------------------|
| 1年以内 | 1,561,046,809.05 | 2,555,600,334.26 |
| 1至2年 | 385,112,389.04 | 729,245,049.07 |
| 2至3年 | 722,669,952.03 | 84,102,055.67 |
| 3年以上 | 408,747,914.19 | 331,613,405.79 |
| 小计 | 3,077,577,064.31 | 3,700,560,844.79 |
| 减：坏账准备 | 549,070,004.48 | 488,300,398.83 |
| 合计 | 2,528,507,059.83 | 3,212,260,445.96 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|-----------|------------------|--------|----------------|------------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 201,074,254.68 | 6.53 | 193,132,546.68 | 96.05 | 7,941,708.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 2,876,502,809.63 | 93.47 | 356,937,467.80 | 12.37 | 2,520,565,351.83 |
| 其中： | | | | | |
| 应收关联方客户 | 2,359.03 | | 23.18 | 0.98 | 2,335.85 |
| 应收非关联方客户 | 1,545,540,409.94 | 50.22 | 81,008,019.20 | 5.24 | 1,464,532,390.74 |
| 应收保理款 | 1,330,960,040.66 | 43.25 | 274,929,415.42 | 20.66 | 1,056,030,625.24 |
| 合计 | 3,077,577,064.31 | 100.00 | 549,070,004.48 | 17.84 | 2,528,507,059.83 |

续：

| 类别 | 上年年末余额 | | | | |
|-----------|----------------|-------|----------------|------------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 226,667,597.47 | 6.13 | 226,667,597.47 | 100.00 | |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 类别 | 账面余额 | | 上年年末余额 | | 账面价值 |
|-----------|------------------|--------|----------------|--------------------|------------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 坏账准备 预期信用损失率(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 3,473,893,247.32 | 93.87 | 261,632,801.36 | 7.53 | 3,212,260,445.96 |
| 其中: | | | | | |
| 应收关联方客户 | 8,639,295.98 | 0.23 | 1,775,510.01 | 20.55 | 6,863,785.97 |
| 应收非关联方客户 | 2,081,296,530.28 | 56.24 | 52,357,160.25 | 2.52 | 2,028,939,370.03 |
| 应收保理款 | 1,383,957,421.06 | 37.40 | 207,500,131.10 | 14.99 | 1,176,457,289.96 |
| 合计 | 3,700,560,844.79 | 100.00 | 488,300,398.83 | 13.20 | 3,212,260,445.96 |

按单项计提坏账准备的应收账款

| 名称 | 期末余额 | | 预期信用损失率(%) | 计提依据 |
|---------------------------------|----------------|----------------|------------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | |
| 恒洋鸿源地产控股有限公司 | 45,493,811.40 | 45,493,811.40 | 100.00 | 长期未收回 |
| 佛山市顺德区星辰纸业 有限公司 | 26,697,528.70 | 26,697,528.70 | 100.00 | 长期未收回 |
| 武汉市天瑞纸业有限 公司 | 17,600,000.00 | 9,658,292.00 | 54.88 | 长期未收回 |
| 山东毕升印刷物资有 限公司 | 14,813,369.27 | 14,813,369.27 | 100.00 | 长期未收回 |
| 郑州泓阳纸制品有限 公司 | 14,753,432.93 | 14,753,432.93 | 100.00 | 长期未收回 |
| 河南易邦科贸有限公 司 | 13,396,601.22 | 13,396,601.22 | 100.00 | 长期未收回 |
| 山东亿铭新材料科技 股份有限公司等 49 家 单位 | 68,319,511.16 | 68,319,511.16 | 100.00 | 长期未收回 |
| 合计 | 201,074,254.68 | 193,132,546.68 | 96.05 | / |

续:

| 名称 | 上年年末余额 | | 预期信用损失率(%) | 计提依据 |
|--------------------|---------------|---------------|------------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | |
| 恒洋鸿源地产控股有 限公司 | 45,493,811.40 | 45,493,811.40 | 100.00 | 长期未收回 |
| 宁夏灵武宝塔大古储 运有限公司 | 27,600,000.00 | 27,600,000.00 | 100.00 | 长期未收回 |
| 佛山市顺德区星辰纸 业有限公司 | 26,236,528.70 | 26,236,528.70 | 100.00 | 长期未收回 |
| 郑州泓阳纸制品有限 公司 | 15,113,432.93 | 15,113,432.93 | 100.00 | 长期未收回 |
| 山东毕升印刷物资有 限公司 | 14,813,369.27 | 14,813,369.27 | 100.00 | 长期未收回 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 名称 | 账面余额 | 上年年末余额 | | 计提依据 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|----------|
| | | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | |
| 河南易邦科贸有限公司 | 13,396,601.22 | 13,396,601.22 | 100.00 | 长期未收回 |
| 山东亿铭新材料科技股份有限公司等91家单位 | 84,013,853.95 | 84,013,853.95 | 100.00 | 长期未收回 |
| 合计 | 226,667,597.47 | 226,667,597.47 | 100.00 | / |

说明：武汉市天瑞纸业有限公司虽长期未还款但未全额计提坏账原因系在业务发生时该公司已交付保证金，该部分保证金可抵减部分损失。

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收关联方客户

| | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|-----------|-----------------|--------------|-------------|---------------------|---------------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) |
| 1年以内 | 2,359.03 | 23.18 | 0.98 | 3,578,801.50 | 13,445.83 | 0.38 |
| 1至2年 | | | | 5,060,494.48 | 1,762,064.18 | 34.82 |
| 合计 | 2,359.03 | 23.18 | 0.98 | 8,639,295.98 | 1,775,510.01 | 20.55 |

组合计提项目：应收非关联方客户

| | 期末金额 | | | 上年年末金额 | | |
|-----------|-------------------------|----------------------|-------------|-------------------------|----------------------|-------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) |
| 1年以内 | 1,458,683,180.60 | 16,840,049.45 | 1.15 | 2,018,983,850.89 | 11,339,235.33 | 0.56 |
| 1至2年 | 27,055,122.42 | 7,706,275.20 | 28.48 | 4,167,887.95 | 979,453.67 | 23.50 |
| 2至3年 | 2,653,285.39 | 1,257,903.84 | 47.41 | 2,316,203.17 | 1,036,515.87 | 44.75 |
| 3年以上 | 57,148,821.53 | 55,203,790.71 | 96.60 | 55,828,588.27 | 39,001,955.38 | 69.86 |
| 合计 | 1,545,540,409.94 | 81,008,019.20 | 5.24 | 2,081,296,530.28 | 52,357,160.25 | 2.52 |

组合计提项目：应收保理款

| | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|-----------|-------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) |
| 1年以内 | 102,361,269.42 | 5,889,841.55 | 5.75 | 458,101,711.06 | 30,899,634.33 | 6.75 |
| 1至2年 | 358,057,266.62 | 62,541,844.75 | 17.47 | 720,016,666.64 | 104,101,666.65 | 14.46 |
| 2至3年 | 720,016,666.64 | 159,286,903.11 | 22.12 | 11,785,852.50 | 2,892,926.25 | 24.55 |
| 3年以上 | 150,524,837.98 | 47,210,826.01 | 31.36 | 194,053,190.86 | 69,605,903.87 | 35.87 |
| 合计 | 1,330,960,040.66 | 274,929,415.42 | 20.66 | 1,383,957,421.06 | 207,500,131.10 | 14.99 |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| | 坏账准备金额 |
|-------------|-----------------------|
| 期初余额 | 488,300,398.83 |
| 本期计提 | 122,209,693.68 |
| 本期收回或转回 | 25,756,340.18 |
| 本期核销 | 28,227,331.68 |
| 本期转销 | |
| 其他 | -7,456,416.17 |
| 期末余额 | 549,070,004.48 |

说明：“其他”中包含新纳入合并范围内子公司增加的坏账 80,960.58 元，处置子公司减少的坏账 7,553,635.68 元，汇率变动增加的坏账 16,258.93 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项 目 | 核销金额 |
|-----------|---------------|
| 实际核销的应收账款 | 28,227,331.68 |

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 1,128,033,226.63 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 36.65%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 234,168,549.51 元。

分别披露格式：

| 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% | 应收账款坏账准 备期末余额 |
|------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|
| 客户一 | 481,810,233.33 | 15.66 | 89,484,999.34 |
| 客户二 | 222,656,666.64 | 7.23 | 46,862,597.55 |
| 客户三 | 198,805,660.00 | 6.46 | 36,107,859.62 |
| 客户四 | 121,908,333.33 | 3.96 | 26,743,299.67 |
| 客户五 | 102,852,333.33 | 3.34 | 34,968,783.33 |
| 合 计 | 1,128,033,226.63 | 36.65 | 234,168,549.51 |

5、应收款项融资

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收票据 | 215,884,249.97 | 924,960,384.16 |
| 减：其他综合收益-公允价值变动 | | |
| 期末公允价值 | 215,884,249.97 | 924,960,384.16 |

说明：本公司的应收款项融资均为银行承兑汇票，鉴于银行承兑汇票的期限不超过一年，且票据背书的前后手双方均认可按票据的面值抵偿等额的应收应付账款，即公允价值等于摊余成本。

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

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

(1) 期末本公司已质押的应收票据

| 种 类 | 期末已质押金额 |
|--------|---------------|
| 银行承兑票据 | 90,551,168.01 |
| 商业承兑票据 | |
| 合 计 | 90,551,168.01 |

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种 类 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|--------|------------------|-----------|
| 银行承兑票据 | 8,682,068,295.36 | |
| 合 计 | 8,682,068,295.36 | |

说明：用于贴现的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---------|----------------|--------|----------------|--------|
| | 金 额 | 比例% | 金 额 | 比例% |
| 1 年以内 | 790,687,918.61 | 95.83 | 749,904,460.45 | 95.14 |
| 1 至 2 年 | 34,447,237.60 | 4.17 | 38,287,166.37 | 4.86 |
| 合 计 | 825,135,156.21 | 100.00 | 788,191,626.82 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 274,254,687.28 元，占预付款项期末余额合计数的比例 33.24%。

分别披露格式：

| 单位名称 | 预付款项 期末余额 | 占预付款项期末余额 合计数的比例% |
|------|---------------|----------------------|
| 第一名 | 86,127,651.36 | 10.44 |
| 第二名 | 58,175,348.47 | 7.05 |
| 第三名 | 45,563,144.13 | 5.52 |
| 第四名 | 45,025,905.82 | 5.46 |
| 第五名 | 39,362,637.50 | 4.77 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 单位名称 | 预付款项 期末余额 | 占预付款项期末余额 合计数的比例% |
|------|----------------|----------------------|
| 合计 | 274,264,687.28 | 33.24 |

7. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 2,224,904,557.88 | 1,717,445,443.44 |
| 合计 | 2,224,904,557.88 | 1,717,445,443.44 |

(1) 其他应收款

② 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 1,052,737,595.00 | 617,314,987.00 |
| 1 至 2 年 | 291,207,253.53 | 257,038,289.93 |
| 2 至 3 年 | 204,348,508.24 | 702,427,199.71 |
| 3 年以上 | 1,186,546,878.98 | 623,044,152.46 |
| 小计 | 2,734,840,235.75 | 2,199,824,629.10 |
| 减：坏账准备 | 509,935,677.87 | 482,379,185.66 |
| 合计 | 2,224,904,557.88 | 1,717,445,443.44 |

③ 按款项性质披露

| 项目 | 期末金额 | 上年年末金额 |
|--------|------------------|------------------|
| 往来款 | 2,691,372,170.61 | 2,108,991,172.35 |
| 保证金、押金 | 12,578,821.54 | 12,230,367.80 |
| 备用金及借款 | 27,444,170.92 | 26,270,269.00 |
| 其他 | 3,445,072.68 | 52,332,819.95 |
| 小计 | 2,734,840,235.75 | 2,199,824,629.10 |
| 坏账准备 | 509,935,677.87 | 482,379,185.66 |
| 合计 | 2,224,904,557.88 | 1,717,445,443.44 |

④ 坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过 30 天但未超过 90 天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过 90 天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

期末处于第一阶段的坏账准备

| 类别 | 账面余额 | 未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|----------------|------------------------------|---------------|----------------|----|
| 按组合计提坏账准备 | 978,497,901.51 | 8.95 | 87,540,266.28 | 890,957,635.23 | |
| 应收政府机关款项 | 15,932,733.78 | 95.70 | 15,247,340.04 | 685,393.74 | |
| 应收关联方款项 | 313,234,651.44 | 3.54 | 11,094,651.84 | 302,139,999.60 | |
| 应收其他款项 | 649,330,516.29 | 9.42 | 61,198,274.40 | 588,132,241.89 | |
| 合计 | 978,497,901.51 | 8.95 | 87,540,266.28 | 890,957,635.23 | |

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末处于第三阶段的坏账准备

| 类别 | 账面余额 | 整个存续 期预期信 用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|------------------|-----------------------------|----------------|------------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | 1,756,342,334.24 | 24.05 | 422,395,411.59 | 1,333,946,922.65 | |

按单项计提坏账准备:

| 类别 | 账面余额 | 整个存续 期预期信 用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|--------------------|------------------|-----------------------------|----------------|------------------|------------|
| 客户 1 | 472,854,783.56 | 16.00 | 75,656,765.37 | 397,198,018.19 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 2 | 453,002,316.85 | 32.00 | 144,960,741.39 | 308,041,575.46 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 3 | 390,000,000.00 | 2.00 | 7,800,000.00 | 382,200,000.00 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 4 | 143,940,305.63 | 50.00 | 71,970,152.82 | 71,970,152.81 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 5 | 114,840,000.00 | 15.30 | 17,569,808.66 | 97,270,191.34 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 6 | 38,198,114.75 | 51.07 | 19,506,495.10 | 18,691,619.65 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 7 等 137 家客 户 | 143,506,813.45 | 59.18 | 84,931,448.25 | 58,575,365.20 | 收回具有一定不确定性 |
| 合计 | 1,756,342,334.24 | 24.05 | 422,395,411.59 | 1,333,946,922.65 | |

上年年末，处于第一阶段的坏账准备:

| 类别 | 账面余额 | 未来 12 个月 内的预期信 用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 划分 依据 |
|----|------|----------------------------------|------|------|----------|
|----|------|----------------------------------|------|------|----------|

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 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 | 划分 依据 |
|-----------|-----------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------|---|
| 按组合计提坏账准备 | 610,966,970.79 | 12.04 | 73,559,281.09 | 537,407,689.70 | 款项 性质 及 风险 情况 划 分 组 合 |
| 应收政府机关款项 | 18,592,937.45 | 92.49 | 17,196,725.50 | 1,396,211.95 | |
| 应收关联方款项 | 90,340,892.53 | 6.13 | 5,541,541.63 | 84,799,350.90 | |
| 应收其他款项 | 502,033,140.81 | 10.12 | 50,821,013.96 | 451,212,126.85 | |
| 合计 | 610,966,970.79 | 12.04 | 73,559,281.09 | 537,407,689.70 | |

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 整个存续 期预期信 用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 划分依据 |
|-----------|------------------|-----------------------------|----------------|------------------|------|
| 按单项计提坏账准备 | 1,588,857,658.31 | 25.73 | 408,819,904.57 | 1,180,037,753.74 | 风险情况 |

按单项计提坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 整个存续 期预期信 用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|------------|
| 客户 1 | 493,800,000.00 | 11.00 | 54,318,000.00 | 439,482,000.00 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 2 | 457,402,316.85 | 30.00 | 137,220,695.06 | 320,181,621.79 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 3 | 199,054,783.56 | 11.00 | 21,896,026.19 | 177,158,757.37 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 4 | 143,940,305.63 | 45.00 | 64,773,137.53 | 79,167,168.10 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 5 | 114,840,000.00 | 5.00 | 5,742,000.00 | 109,098,000.00 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 6 | 39,598,114.75 | 49.26 | 19,506,495.10 | 20,091,619.65 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 7 | 27,451,906.67 | 45.00 | 12,353,358.00 | 15,098,548.67 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 8 等 137 家客户 | 112,770,230.85 | 82.48 | 93,010,192.69 | 19,760,038.16 | 收回具有一定不确定性 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 类别 | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|----|------------------|------------------|----------------|------------------|----|
| 合计 | 1,588,857,658.31 | 25.73 | 408,819,904.57 | 1,180,037,753.74 | |

⑤ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------|----------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | 73,559,281.09 | | 408,819,904.57 | 482,379,185.66 |
| 期初余额在本期 | | | | |
| -转入第二阶段 | | | | |
| -转入第三阶段 | | | | |
| -转回第二阶段 | | | | |
| -转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 27,532,494.11 | | 60,200,321.84 | 87,732,815.95 |
| 本期转回 | 13,599,712.04 | | 26,769,796.22 | 40,369,508.26 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | 48,203.12 | | -19,855,018.60 | -19,806,815.48 |
| 期末余额 | 87,540,266.28 | | 422,395,411.59 | 509,935,677.87 |

说明：“其他变动”中包含新纳入合并范围内子公司增加的坏账 48,557.76 元，处置子公司减少的坏账 19,855,373.24 元。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 1,923,109,802.01 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 70.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 228,417,506.76 元。

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|------|-------|------------------|-------|----------------------|----------------|
| 第一名 | 债权转让款 | 472,854,783.56 | 3-4 年 | 17.29 | 75,656,785.37 |
| 第二名 | 债权转让款 | 453,002,316.85 | 4-5 年 | 16.56 | 144,960,741.39 |
| 第三名 | 债权转让款 | 390,000,000.00 | 1 年以内 | 14.26 | 7,800,000.00 |
| 第四名 | 股权转让款 | 380,000,000.00 | 1 年以内 | 13.90 | |
| 第五名 | 财务资助 | 227,252,701.60 | 1 年以内 | 8.31 | |
| 合计 | -- | 1,923,109,802.01 | -- | 70.32 | 228,417,506.76 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、存货

(1) 存货分类

| 项 目 | 账面余额 | 期末余额 | |
|------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | | 跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 1,977,478,797.85 | 18,030,837.14 | 1,959,447,960.71 |
| 在产品 | 102,415,558.33 | | 102,415,558.33 |
| 库存商品 | 1,413,366,440.57 | 1,030,048.86 | 1,412,336,391.71 |
| 消耗性生物资产 | 1,483,978,089.61 | | 1,483,978,089.61 |
| 合 计 | 4,977,238,886.36 | 19,060,886.00 | 4,958,178,000.36 |

(续)

| 项 目 | 账面余额 | 上年年末余额 | |
|------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 2,488,652,200.15 | 18,096,641.64 | 2,470,555,558.51 |
| 在产品 | 111,248,779.69 | | 111,248,779.69 |
| 库存商品 | 1,622,062,893.55 | 16,737,849.96 | 1,605,325,043.59 |
| 开发成本 | 1,138,178,959.32 | | 1,138,178,959.32 |
| 消耗性生物资产 | 1,496,607,818.84 | | 1,496,607,818.84 |
| 合 计 | 6,856,750,651.55 | 34,834,491.60 | 6,821,916,159.95 |

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|------------|----------------------|----------------------|----|----------------------|----|----------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 18,096,641.64 | | | 65,804.50 | | 18,030,837.14 |
| 库存商品 | 16,737,849.96 | 28,276,760.91 | | 43,984,562.01 | | 1,030,048.86 |
| 合 计 | 34,834,491.60 | 28,276,760.91 | | 44,050,366.51 | | 19,060,886.00 |

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/合同履约成本减值准备的原因 |
|------|---------------------------|-----------------------------|
| 原材料 | 原材料成本高于其可变现净值 | 本期因销售减值的备品备件转销存货跌价准备 |
| 库存商品 | 库存商品成本高于其可变现净值 | 本期因销售减值的库存商品转销存货跌价准备 |

9、一年内到期的非流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------|------------------|------------------|
| 1年内到期的长期应收款 | 4,161,725,935.75 | 3,998,724,415.85 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----|------------------|------------------|
| 合 计 | 4,161,725,935.75 | 3,998,724,415.85 |

说明：①一年内到期的长期应收款 4,054,545,080.32 元（上年金额 3,920,915,510.01 元）为应收融资租赁款；②一年内到期的长期应收款 107,180,855.43 元（上年金额 77,808,905.84 元）为应收保证金。

应收融资租赁款中重要的单项计提坏账准备的应收款项

| 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 |
|------|------------------|-----------------|----------------|------------------|------------|
| 客户 1 | 1,556,962,582.20 | 16.90 | 263,126,676.39 | 1,293,835,905.81 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 2 | 922,513,485.88 | 25.00 | 230,628,375.00 | 691,885,110.88 | 收回具有一定不确定性 |
| 客户 3 | 485,296,142.90 | 42.00 | 203,824,380.02 | 281,471,762.88 | 收回具有一定不确定性 |
| 合计 | 2,964,772,210.98 | 23.53 | 697,579,431.41 | 2,267,192,779.57 | |

10、其他流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|------------------|------------------|
| 待抵扣的进项税额 | 119,271,427.68 | 141,038,575.79 |
| 预缴税款 | 47,645,192.37 | 92,806,690.76 |
| 应收一年期融资租赁款 | 400,411,532.31 | 340,546,803.50 |
| 应收一年期保理款 | 261,871,191.52 | 298,446,276.63 |
| 待摊费用 | 201,963,827.62 | 241,313,507.50 |
| 其他款项 | 37,663,773.28 | 66,655,947.44 |
| 合 计 | 1,068,826,944.78 | 1,180,807,801.62 |

11、长期应收款

（1）长期应收款按性质披露

| 项 目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | | 折现率区间 |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 融资租赁款 | 5,329,611,463.14 | 1,070,429,664.01 | 4,259,181,799.13 | 6,739,718,184.27 | 1,302,116,713.90 | 5,437,601,470.37 | 4%-12% |
| 其中：未实现融资收益 | 66,941,274.36 | | 66,941,274.36 | 271,455,622.37 | | 271,455,622.37 | |
| 融资租赁保证金 | 329,246,696.64 | | 329,246,696.64 | 351,446,696.64 | | 351,446,696.64 | |
| 其中：未 | 20,467,752.31 | | 20,467,752.31 | 32,060,345.32 | | 32,060,345.32 | |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | | 折现 率区 间 |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 实现融资收 益 | | | | | | | |
| 小 计 | 5,571,449,133.11 | 1,070,429,664.01 | 4,501,019,469.10 | 6,787,648,913.22 | 1,302,116,713.90 | 5,485,532,199.32 | |
| 减：1 年内 到期的长期 应收款 | 5,229,345,488.65 | 1,067,619,552.90 | 4,161,725,935.75 | 5,075,152,713.36 | 1,076,428,297.51 | 3,998,724,415.85 | |
| 合 计 | 342,103,644.46 | 2,810,111.11 | 339,293,533.35 | 1,712,496,199.86 | 225,688,416.39 | 1,486,807,783.47 | |

(2) 坏账准备计提情况

| 类 别 | 期末余额 | | | | | 上年年末余额 | | | | |
|-------------------|----------------|-----------|--------------|--------------------|----------------|------------------|-----------|----------------|--------------------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面 价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面 价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信 用损失 率(%) | | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信 用损失 率(%) | |
| 按单项 计提坏 账准备 | | | | | | 1,147,177,668.74 | 66.99 | 222,451,005.54 | 19.39 | 924,726,663.20 |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 融资租 赁款 | | | | | | 1,147,177,668.74 | 66.99 | 222,451,005.54 | 19.39 | 924,726,663.20 |
| 按组合 计提坏 账准备 | 342,103,644.46 | 100.00 | 2,810,111.11 | 0.82 | 339,293,533.35 | 565,318,531.12 | 33.01 | 3,237,410.85 | 0.57 | 562,081,120.27 |
| 其中： | | | | | | | | | | |
| 应收未 逾期客 户 | 140,505,555.56 | 41.07 | 2,810,111.11 | 2.00 | 137,695,444.45 | 323,741,085.64 | 18.90 | 3,237,410.85 | 1.00 | 320,503,674.79 |
| 应收保 证金 | 201,598,088.90 | 58.93 | | | 201,598,088.90 | 241,577,445.48 | 14.11 | | | 241,577,445.48 |
| 合 计 | 342,103,644.46 | 100.00 | 2,810,111.11 | 0.82 | 339,293,533.35 | 1,712,496,199.86 | 100.00 | 225,688,416.39 | 13.18 | 1,486,807,783.47 |

按单项计提坏账准备

| 名称 | 上年年末余额 | | | 计提理由 |
|------|----------------|----------------|----------------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | |
| 客户 1 | 958,754,877.25 | 184,502,697.18 | 19.24 | 还款具有一定不确定性 |
| 客户 2 | 100,094,782.78 | 25,000,000.00 | 24.98 | 还款具有一定不确定性 |
| 客户 3 | 88,328,008.71 | 12,948,308.36 | 14.66 | 还款具有一定不确定性 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 名称 | 账面余额 | 上年年末余额 | | 计提理由 |
|----|------------------|----------------|-------------|------|
| | | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | |
| 合计 | 1,147,177,668.74 | 222,451,005.54 | 19.39 | 1 |

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收未逾期客户

| | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|-----------|----------------|--------------|-------------|----------------|--------------|-------------|
| | 长期应收款 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | 长期应收款 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) |
| 1 年到期 | | | | | | |
| 1 至 2 年到期 | 140,505,555.56 | 2,810,111.11 | 2.00 | 183,235,530.08 | 1,832,355.30 | 1.00 |
| 2 至 3 年到期 | | | | 140,505,555.56 | 1,405,055.55 | 1.00 |
| 合计 | 140,505,555.56 | 2,810,111.11 | 2.00 | 323,741,085.64 | 3,237,410.85 | 1.00 |

组合计提项目：应收保证金

| | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|-----------|----------------|------|-------------|----------------|------|-------------|
| | 长期应收款 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | 长期应收款 | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) |
| 1 年到期 | | | | | | |
| 1 至 2 年到期 | 136,426,669.75 | | | 108,284,310.81 | | |
| 2 至 3 年到期 | 38,434,359.53 | | | 113,937,377.76 | | |
| 3 年以上到期 | 26,737,059.62 | | | 19,355,756.91 | | |
| 合计 | 201,598,088.90 | | | 241,577,445.48 | | |

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| | 坏账准备金额 |
|-----------------|-----------------|
| 期初余额 | 225,688,416.39 |
| 本期计提 | 52,530,733.38 |
| 本期收回或转回 | 12,948,308.36 |
| 重分类至一年内到期的非流动资产 | -262,460,730.30 |
| 期末余额 | 2,810,111.11 |

12、长期股权投资

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
财务报表附注
2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 减值准 备期初 余额 | 追加新 增投资 | 减少投 资 | 权益法下 确认的 投资损益 | 本期增减变动 | | | 其他 减值准备 期末余额 |
|----------------------------|------------------|------------------|----------------|----------|---------------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------------|
| | | | | | | 其他综 合调 整 | 其他权 益变 动 | 宣告发 放现金 股利或 利润 | |
| ①合营企业 | | | | | | | | | |
| 寿光晨鸣汇森新型建材有 限公司 | 7,892,659.42 | | | | 2,107,624.17 | 2,600,000.00 | | 7,430,283.59 | |
| 潍坊港区木片码头有限公 司 | 74,848,570.73 | | | | 4,293,509.83 | | | 79,142,080.56 | |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 8,921,843.88 | | | | 10,144,679.91 | | | 19,066,523.79 | |
| 寿光市金投产业投资合伙 企业(有限合伙) | 2,358,998,661.67 | | | | -15,428,414.12 | | | 2,344,570,247.55 | |
| 潍坊星兴联合化工有限公 司 | 91,874,385.12 | | | | | | | 91,874,385.12 | |
| 小计 | 2,548,536,120.82 | | | | 1,117,399.79 | 2,600,000.00 | | 2,542,053,520.61 | |
| ②联营企业 | | | | | | | | | |
| 珠海德辰新三板股权投资 基金企业(有限合伙) | 36,776,710.91 | | | | 487,093.45 | 10,000,000.00 | | 27,253,804.36 | |
| 宁波启辰华美股权投资基 金合伙企业(有限合伙) | 197,218,318.77 | | | | 90,910,511.36 | 10,000,000.00 | | 278,128,830.13 | |
| 南昌天晨港务有限公司 | | | 59,345,429.05 | | 3,230,480.64 | 4,428,403.30 | | 58,147,506.99 | |
| 金信期货有限公司 | 178,389,182.83 | | | | 9,397,443.45 | | | 187,786,626.28 | |
| 许昌晨鸣纸业股份有限公 司 | | 5,994,545.96 | | | | | | | 5,994,545.96 |
| 晨鸣(青岛)资产管理有限 公司 | 6,462,035.69 | | | | 1,895,108.96 | | | 8,377,144.65 | |
| 武汉晨鸣汉阳纸业股份有 限公司 | | | 254,998,849.78 | | -3,079,947.47 | | | 251,918,902.31 | |
| 广东南粤银行股份有限公 司 | 1,314,611,000.54 | | | | 24,976,831.82 | -1,224,007.02 | -6,840,774.34 | 1,331,523,051.00 | |
| 小计 | 1,738,477,248.74 | 5,994,545.96 | 314,344,278.83 | | 127,817,522.21 | -1,224,007.02 | -6,840,774.34 | 2,143,145,865.10 | |
| 合计 | 4,277,013,369.56 | 5,994,545.96 | 314,344,278.83 | | 128,934,922.00 | -1,224,007.02 | -6,840,774.34 | 4,685,199,385.70 | 5,994,545.96 |

说明：①本公司处置了对武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司的部分股权而丧失了控制权但仍然具有重大影响，自丧失控制权之日起进行权益法核算，并对剩余股权当按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量；②潍坊星兴联合化工有限公司因拆迁全面关停，各股东计划撤出投资，本公司停止对潍坊星兴联合化工有限公司权益法核算，期末账面价值与预计可以收回的金额基本一致。

13、其他非流动金融资产

| 种 类 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 债务工具投资 | 659,099,016.38 | 663,000,000.00 |
| 权益工具投资 | 122,462,024.19 | 123,750,761.62 |
| 合 计 | 781,561,040.57 | 786,750,761.62 |

14、投资性房地产

| 项 目 | 房屋、建筑物 |
|-------------|------------------|
| 一、账面原值 | |
| 1.期初余额 | 7,160,214,568.83 |
| 2.本期增加金额 | |
| (1) 购置 | |
| 3.本期减少金额 | 17,293,354.96 |
| (1) 处置 | 17,293,354.96 |
| 4.期末余额 | 7,142,921,213.87 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | |
| 1.期初余额 | 903,491,455.68 |
| 2.本期增加金额 | 198,074,211.59 |
| (1) 计提或摊销 | 198,074,211.59 |
| 3.本期减少金额 | 7,887,149.76 |
| (1) 处置 | 7,887,149.76 |
| 4.期末余额 | 1,093,678,517.51 |
| 三、减值准备 | |
| 1.期初余额 | |
| 2.本期增加金额 | |
| (1) 计提 | |
| (2) 其他增加 | |
| 3、本期减少金额 | |
| (1) 处置 | |
| (2) 其他转出 | |
| 4.期末余额 | |
| 四、账面价值 | |
| 1.期末账面价值 | 6,049,242,696.36 |
| 2.期初账面价值 | 6,256,723,113.15 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、固定资产

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|--------------------------|--------------------------|
| 固定资产 | 33,186,248,169.56 | 33,527,978,754.73 |
| 固定资产清理 | | 269,759,940.57 |
| 合 计 | 33,186,248,169.56 | 33,797,738,695.30 |

(1) 固定资产

① 固定资产情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备及其他 | 合 计 |
|----------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
| 一、账面原值： | | | | | |
| 1.期初余额 | 10,286,809,124.89 | 43,106,182,009.60 | 288,801,665.32 | 400,465,471.75 | 54,082,258,271.56 |
| 2.本期增加金额 | 1,547,575,077.33 | 373,389,718.69 | 7,782,054.09 | 6,209,501.78 | 1,934,956,351.89 |
| (1) 购置 | 30,905,046.40 | 249,956,542.06 | 6,181,518.12 | 5,780,797.31 | 292,823,903.89 |
| (2) 在建工程转 入 | 20,992,423.25 | 118,922,052.86 | | | 139,914,476.11 |
| (3) 债务重组 | 188,209,727.08 | 1,532,574.49 | | | 189,742,301.57 |
| (4) 开发成本转 入 | 1,158,940,672.86 | | | | 1,158,940,672.86 |
| (5) 企业合并增 加 | 148,527,207.74 | 2,978,549.28 | 1,600,535.97 | 428,704.47 | 153,534,997.46 |
| 3.本期减少金额 | 111,431,095.81 | 345,835,134.14 | 1,771,393.41 | 7,800,454.92 | 466,838,078.28 |
| (1) 处置或报废 | 111,431,095.81 | 345,835,134.14 | 1,771,393.41 | 7,800,454.92 | 466,838,078.28 |
| (2) 其他减少 | | | | | |
| 4.期末余额 | 11,722,953,106.41 | 43,133,736,594.15 | 294,812,326.00 | 398,874,518.61 | 55,550,376,545.17 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.期初余额 | 2,329,752,339.57 | 17,561,160,193.98 | 200,474,107.77 | 258,849,412.20 | 20,350,236,053.52 |
| 2.本期增加金额 | 308,572,377.43 | 1,763,232,299.25 | 22,205,873.23 | 11,213,814.61 | 2,105,224,364.52 |
| (1) 计提 | 264,930,957.46 | 1,762,561,992.57 | 21,496,925.01 | 11,008,850.97 | 2,059,998,726.01 |
| (2) 企业合并增 加 | 43,641,419.97 | 670,306.68 | 708,948.22 | 204,963.64 | 45,225,638.51 |
| 3.本期减少金额 | 14,059,134.79 | 273,890,699.14 | 674,877.67 | 6,750,794.14 | 295,375,505.74 |
| (1) 处置或报废 | 14,059,134.79 | 273,890,699.14 | 674,877.67 | 6,750,794.14 | 295,375,505.74 |
| (2) 其他减少 | | | | | |
| 4.期末余额 | 2,624,265,582.21 | 19,050,501,794.09 | 222,005,103.33 | 263,312,432.67 | 22,160,084,912.30 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.期初余额 | 27,808,852.79 | 168,785,487.47 | 13,889.13 | 7,435,233.92 | 204,043,463.31 |
| 2.本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| (2) 其他增加 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备及其他 | 合 计 |
|-----------|------------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| (2) 其他减少 | | | | | |
| 4.期末余额 | 27,808,852.79 | 168,785,487.47 | 13,889.13 | 7,435,233.92 | 204,043,463.31 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 9,070,878,671.41 | 23,914,449,312.59 | 72,793,333.54 | 128,126,852.02 | 33,186,248,169.56 |
| 2.期初账面价值 | 7,929,247,932.53 | 25,376,236,328.15 | 88,313,668.42 | 134,180,825.63 | 33,527,978,754.73 |

② 暂时闲置的固定资产情况

| 项 目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|----|
| 房屋及建筑物 | 72,585,434.37 | 33,948,818.80 | 3,093,008.64 | 35,543,606.93 | |
| 机器设备 | 893,315,387.76 | 572,845,720.42 | 147,850,636.46 | 172,619,030.88 | |
| 电子设备 | 478,399.18 | 430,559.49 | 7,187.27 | 40,652.42 | |
| 合 计 | 966,379,221.31 | 607,225,098.71 | 150,950,832.37 | 208,203,290.23 | |

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|-----------------------|------------------|-----------|
| 房屋建筑物（湛江晨鸣浆纸有限公司） | 980,913,613.30 | 正在办理中 |
| 房屋建筑物（黄冈晨鸣浆纸有限公司） | 546,905,052.22 | 正在办理中 |
| 房屋建筑物（寿光美伦纸业有限责任公司） | 481,677,913.32 | 正在办理中 |
| 房屋建筑物（吉林晨鸣纸业有限责任公司） | 363,470,359.61 | 正在办理中 |
| 房屋建筑物（江西晨鸣纸业有限责任公司） | 194,225,965.02 | 正在办理中 |
| 房屋建筑物（山东晨鸣纸业集团股份有限公司） | 110,999,633.48 | 正在办理中 |
| 合 计 | 2,678,192,536.95 | |

(2) 固定资产清理

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 | 转入清理的原因 |
|----------------------|----------------|--------|---------|
| 武汉晨鸣生产车间机器设备、电子及其他设备 | 3,457,743.88 | | 工厂拆迁 |
| 武汉晨鸣管理综合办房屋及办公设备 | 168,170,645.13 | | 工厂拆迁 |
| 乾能热电厂发电机器设备 | 59,225,154.99 | | 工厂拆迁 |
| 乾能热电厂锅炉房及其他构筑物 | 38,801,269.05 | | 工厂拆迁 |
| 乾能热电厂运输工具及其他 | 105,127.52 | | 工厂拆迁 |
| 合 计 | 269,759,940.57 | | |

16、在建工程

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 852,139,418.48 | 551,020,785.44 |
| 工程物资 | 7,478,546.68 | 7,846,094.92 |
| 合 计 | 859,617,965.16 | 558,866,880.36 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 在建工程

① 在建工程明细

| 项 目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 武汉4800纸机 搬迁项目（湛江） | 533,417,722.83 | | 533,417,722.83 | 303,942,703.51 | | 303,942,703.51 |
| 技改项目 | 130,674,807.30 | 662,764.60 | 130,012,042.70 | 121,193,391.56 | | 121,193,391.56 |
| 林浆纸一体化 项目（黄冈浆 纸） | 156,604,031.76 | | 156,604,031.76 | 45,538,442.78 | | 45,538,442.78 |
| 30万吨针叶浆 项目（山东晨 鸣） | 8,941,631.08 | | 8,941,631.08 | | | |
| 其他 | 44,302,661.87 | 21,138,671.76 | 23,163,990.11 | 101,484,919.35 | 21,138,671.76 | 80,346,247.59 |
| 合计 | 873,940,854.84 | 21,801,436.36 | 852,139,418.48 | 572,159,457.20 | 21,138,671.76 | 551,020,785.44 |

② 重要在建工程项目变动情况

| 工程名称 | 期初余额 | 本期增加 | 转入固定 资产 | 其他 减 少 | 利息 资 本 化 累 计 金 额 | 其中：本 期利息 资本化 金额 | 期末余额 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|--------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 武汉4800纸机 搬迁项目（湛江） | 303,942,703.51 | 229,475,019.32 | | | | | 533,417,722.83 |
| 30万吨针叶浆 项目（山东晨 鸣） | | 8,941,631.08 | | | | | 8,941,631.08 |
| 合 计 | 303,942,703.51 | 238,416,650.40 | | | | | 542,359,353.91 |

重要在建工程项目变动情况（续）：

| 工程名称 | 预算数（万元） | 工程累计投入 占预算比例% | 工程进度 | 资金来源 |
|------------------|-------------------|------------------|-----------|-----------|
| 武汉4800纸机搬迁项目（湛江） | 80,000.00 | 66.68% | 70.00% | 自有、借款 |
| 30万吨针叶浆项目（山东晨鸣） | 148,898.00 | 0.60% | 0.60% | 自有、借款 |
| 合 计 | 228,898.00 | -- | -- | -- |

③ 在建工程减值准备

| 项 目 | 期初余额 | 本期计提 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------------------|--------------|------------|------|--------------|
| 污水处理厂封闭 除臭项目（山东晨 鸣） | 5,061,399.69 | | | 5,061,399.69 |
| 水处理自动化改 造（吉林晨鸣） | | 662,764.60 | | 662,764.60 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 期初余额 | 本期计提 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------------------|---------------|------------|------|---------------|
| 差别化粘胶纤维和纺纱及化学品项目（黄冈浆纸） | 12,609,724.89 | | | 12,609,724.89 |
| 其他 | 3,467,547.18 | | | 3,467,547.18 |
| 合 计 | 21,138,671.76 | 662,764.60 | | 21,801,436.36 |

说明：本期计提减值项目为长期未投入的停滞项目。

（2）工程物资

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------|--------------|--------------|
| 专用材料 | 7,478,546.68 | 7,846,094.92 |
| 小计 | 7,478,546.68 | 7,846,094.92 |
| 工程物资减值准备 | | |
| 合 计 | 7,478,546.68 | 7,846,094.92 |

17、生产性生物资产

| 项 目 | 茶树 | 合计 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1.2022.12.31 | 13,697,336.80 | 13,697,336.80 |
| 2.本期增加金额 | 3,987,350.56 | 3,987,350.56 |
| (1) 繁育 | 3,987,350.56 | 3,987,350.56 |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.2023.12.31 | 17,684,687.36 | 17,684,687.36 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1.2022.12.31 | | |
| 2.本期增加金额 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.2023.12.31 | | |
| 三、减值准备 | | |
| 1.2022.12.31 | | |
| 2.本期增加金额 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.2023.12.31 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1.2023.12.31 账面价值 | 17,684,687.36 | 17,684,687.36 |
| 2.2022.12.31 账面价值 | 13,697,336.80 | 13,697,336.80 |

18、使用权资产

| 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 | 205,820,222.41 | 5,546,607.90 | 211,366,830.31 |
| 2.本期增加金额 | | | |
| (1) 租入 | | | |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 土地使用权 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|--------------|----------------|--------------|----------------|
| (2) 租赁负债调整 | | | |
| 3. 本期减少金额 | 7,731,015.40 | 24,770.64 | 7,755,786.04 |
| (1) 转租赁为融资租赁 | | | |
| (2) 转让或持有待售 | 7,483,309.00 | | 7,483,309.00 |
| (3) 其他减少 | 247,706.40 | 24,770.64 | 272,477.04 |
| 4. 期末余额 | 198,089,207.01 | 5,521,837.26 | 203,611,044.27 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1. 期初余额 | 28,702,609.31 | 1,049,521.75 | 29,752,131.06 |
| 2. 本期增加金额 | 7,399,535.57 | 275,452.75 | 7,674,988.32 |
| (1) 计提 | 7,399,535.57 | 275,452.75 | 7,674,988.32 |
| (2) 其他增加 | | | |
| 3. 本期减少金额 | 1,631,386.61 | | 1,631,386.61 |
| (1) 转租赁为融资租赁 | | | |
| (2) 转让或持有待售 | 1,631,386.61 | | 1,631,386.61 |
| (3) 其他减少 | | | |
| 4. 期末余额 | 34,470,758.27 | 1,324,974.50 | 35,795,732.77 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1. 期初余额 | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| (1) 计提 | | | |
| (2) 其他增加 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| (1) 转租赁为融资租赁 | | | |
| (2) 转让或持有待售 | | | |
| (3) 其他减少 | | | |
| 4. 期末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1. 期末账面价值 | 163,618,448.74 | 4,196,862.76 | 167,815,311.50 |
| 2. 期初账面价值 | 177,117,613.10 | 4,497,086.15 | 181,614,699.25 |

说明：其他减少原因系使用权资产入账价值是含税价，现收到租赁发票进项税额冲减使用权资产账面价值。

19、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 土地使用权 | 软件 | 专利权 | 他项权证 | 合 计 |
|-----------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 2,317,286,177.57 | 22,054,431.73 | 27,493,613.05 | 15,908,674.87 | 2,382,742,897.22 |
| 2. 本期增加金额 | 242,900,438.53 | 1,278,301.89 | | | 244,178,740.42 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 土地使用权 | 软件 | 专利权 | 他项权证 | 合计 |
|------------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| (1) 购置 | 148,906,631.36 | 1,278,301.89 | | | 150,184,933.25 |
| (2) 企业合并增加 | 11,046,650.67 | | | | 11,046,650.67 |
| (3) 债务重组增加 | 82,947,156.50 | | | | 82,947,156.50 |
| 3. 本期减少金额 | 35,028,784.28 | 23,584.91 | | | 35,052,369.19 |
| (1) 处置 | | | | | |
| (2) 处置子公司 | 35,020,704.28 | 23,584.91 | | | 35,052,369.19 |
| 4. 期末余额 | 2,525,157,831.82 | 23,308,148.71 | 27,493,613.05 | 15,908,674.87 | 2,591,869,268.45 |
| 一、 累计摊销 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 512,384,814.26 | 22,054,431.73 | 1,056,145.44 | 15,908,674.87 | 551,404,066.30 |
| 2. 本期增加金额 | 55,399,655.46 | 969,137.52 | 94,950.00 | | 56,463,742.98 |
| (1) 计提 | 52,839,764.79 | 969,137.52 | 94,950.00 | | 53,903,852.31 |
| (2) 企业合并增加 | 2,559,890.67 | | | | 2,559,890.67 |
| 3. 本期减少金额 | 18,335,847.77 | 23,584.91 | | | 18,359,432.68 |
| (1) 处置 | | | | | |
| (2) 处置子公司 | 18,335,847.77 | 23,584.91 | | | 18,359,432.68 |
| 4. 期末余额 | 549,448,621.95 | 22,999,984.34 | 1,151,095.44 | 15,908,674.87 | 589,508,376.60 |
| 三、 减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| (2) 其他增加 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| (2) 其他减少 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | |
| 四、 账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 1,975,709,209.87 | 309,164.37 | 26,342,517.61 | | 2,002,360,891.85 |
| 2. 期初账面价值 | 1,804,901,363.31 | | 26,437,467.61 | | 1,831,338,830.92 |

说明：（1）所有权受限情况详见附注五、64。

20、商誉

（1）商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 企业合并形成 | 本期减少 处置 | 期末余额 |
|-----------------|---------------|----------------|------------|---------------|
| 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | 14,314,160.60 | | | 14,314,160.60 |
| 昆山拓安塑料制品有限公司 | 26,946,905.38 | | | 26,946,905.38 |
| 江西晨鸣港务有限责任公司 | | 8,273,638.42 | | 8,273,638.42 |
| 合计 | 41,261,065.98 | 8,273,638.42 | | 49,534,704.40 |

(2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 计提 | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|----------------------|------------|------|--|----------------------|
| | | | 处置 | | |
| 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | 14,314,160.60 | | | | 14,314,160.60 |
| 合计 | 14,314,160.60 | | | | 14,314,160.60 |

说明：商誉-昆山拓安塑料制品有限公司系本公司于 2020 年 8 月 31 日收购昆山拓安塑料制品有限公司时形成。本公司以主营业务的类别作为确定报告分部的依据，将昆山拓安塑料制品有限公司整体作为资产组。

商誉-江西晨鸣港务有限责任公司系本公司于 2023 年 4 月 30 日收购江西晨鸣港务有限责任公司时形成。本公司以主营业务的类别作为确定报告分部的依据，将江西晨鸣港务有限责任公司整体作为资产组。

本公司计划出售昆山拓安塑料制品有限公司，根据截止日为 2023 年 12 月 31 日的评估报告确定的转让对价 14373 万元，该转让对价高于包含商誉的对应资产组的账面价值，管理层认为本公司无需对该等资产组计提减值准备。该转让于 2024 年 1 月签订股权转让协议。

本公司对江西晨鸣港务有限责任公司整体进行盈利预测，可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于 2024 年至 2028 年的财务预算确定，加权平均资产成本为 6.23%，在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组江西晨鸣港务有限责任公司的账面价值合计超过其可收回金额。经过评估，管理层认为本公司无需对该等资产组计提减值准备。

21、长期待摊费用

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------|----------------------|------------------|---------------------|------|----------------------|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 林地费用 | 7,233,827.75 | | 1,281,727.98 | | 5,952,099.77 |
| 其他 | 37,229,023.70 | 96,528.96 | 3,298,490.94 | | 34,027,061.72 |
| 合计 | 44,462,851.45 | 96,528.96 | 4,580,218.92 | | 39,979,161.49 |

22、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项 目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|-----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 |
| 递延所得税资产： | | | | |
| 资产减值准备 | 2,170,702,373.93 | 509,035,457.40 | 2,344,419,524.10 | 549,431,097.40 |
| 内部交易未实现 | 7,605,345.40 | 1,901,336.35 | 47,231,691.32 | 11,807,922.83 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 |
| 利润 | | | | |
| 应付未付款项 | 121,528,026.20 | 18,553,482.43 | 169,723,942.88 | 26,380,462.69 |
| 递延收益 | 144,721,508.43 | 21,708,225.98 | 193,822,821.65 | 29,673,699.36 |
| 可抵扣亏损 | 7,008,265,437.96 | 1,138,659,379.33 | 4,578,592,243.20 | 716,030,918.97 |
| 债务重组 | | | 30,831.05 | 7,707.76 |
| 专项储备 | | | 15,791,710.95 | 2,368,756.59 |
| 小 计 | 9,452,822,691.92 | 1,689,857,881.49 | 7,349,612,765.15 | 1,335,700,565.60 |
| 递延所得税负债： | | | | |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 37,960,636.20 | 9,490,159.05 | 19,104,051.04 | 4,776,012.76 |
| 债务重组 | | | 13,621,006.12 | 3,405,251.53 |
| 小 计 | 37,960,636.20 | 9,490,159.05 | 32,725,057.16 | 8,181,264.29 |

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 53,265,395.05 | 10,365,962.12 |
| 可抵扣亏损 | 721,381,744.55 | 808,569,643.83 |
| 合 计 | 774,647,139.60 | 818,935,605.95 |

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份 | 期末余额 | 上年年末余额 | 备注 |
|--------|-----------------------|-----------------------|----|
| 2023 年 | — | 189,187,446.57 | |
| 2024 年 | 158,265,081.51 | 178,453,991.84 | |
| 2025 年 | 226,672,646.51 | 251,671,920.26 | |
| 2026 年 | 61,481,717.71 | 119,959,990.04 | |
| 2027 年 | 77,967,748.73 | 69,296,295.12 | |
| 2028 年 | 196,994,550.09 | — | |
| 合 计 | 721,381,744.55 | 808,569,643.83 | |

23. 其他非流动资产

| 项 目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | | | |
|--------|-------------------------|------|-------------------------|-----------------------|------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 工程款设备款 | 1,055,195,141.00 | | 1,055,195,141.00 | 981,293,657.32 | | 981,293,657.32 |
| 其他 | 11,887,516.57 | | 11,887,516.57 | 2,612,250.68 | | 2,612,250.68 |
| 合 计 | 1,067,082,657.57 | | 1,067,082,657.57 | 983,905,908.00 | | 983,905,908.00 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、短期借款

(1) 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|--------------------------|--------------------------|
| 质押借款 | 1,425,690,224.94 | 741,339,929.89 |
| 抵押借款 | 85,000,000.00 | 65,000,000.00 |
| 保证借款 | 9,785,629,371.41 | 9,757,184,167.65 |
| 信用借款 | 9,908,287,425.27 | 9,613,884,197.48 |
| 贴现借款 | 12,270,872,000.00 | 16,207,640,000.00 |
| 合计 | 33,475,479,021.62 | 36,385,048,295.02 |

25、应付票据

| 种类 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 商业承兑汇票 | 3,604,737,193.92 | 1,206,234,201.21 |
| 银行承兑汇票 | 1,014,249,270.03 | 1,922,361,633.83 |
| 合计 | 4,618,986,463.95 | 3,128,595,835.04 |

说明：本期末已到期对方单位未托收的应付票据总额为 205,710.00 元。

26、应付账款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 货款 | 3,329,807,929.61 | 3,619,549,023.04 |
| 工程款 | 222,541,200.98 | 146,144,102.25 |
| 设备款 | 107,663,951.56 | 100,493,461.51 |
| 其他 | 242,607,788.05 | 248,780,180.96 |
| 合计 | 3,902,620,870.20 | 4,114,966,767.76 |

27、预收款项

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 预收租金物业费 | 16,242,921.65 | 14,261,436.67 |
| 合计 | 16,242,921.65 | 14,261,436.67 |

28、合同负债

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 预收货款 | 1,443,680,155.62 | 1,306,029,389.80 |
| 合计 | 1,443,680,155.62 | 1,306,029,389.80 |

29、应付职工薪酬

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------|---------------|------------------|------------------|---------------|
| 短期薪酬 | 99,353,543.41 | 1,082,596,707.91 | 1,108,043,017.50 | 73,907,233.82 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 离职后福利-设定提存计划 | 45,572,343.59 | 203,505,721.08 | 248,648,140.05 | 429,924.62 |
| 辞退福利 | | 152,351.89 | 152,351.89 | |
| 合计 | 144,925,887.00 | 1,286,254,780.88 | 1,356,843,509.44 | 74,337,158.44 |

(1) 短期薪酬

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 84,374,864.77 | 823,172,363.65 | 853,121,590.71 | 54,425,637.71 |
| 职工福利费 | | 58,944,163.88 | 58,944,163.88 | |
| 社会保险费 | 4,072,690.50 | 98,996,593.54 | 101,670,060.72 | 1,399,223.32 |
| 其中：1. 医疗保险费 | 669,598.55 | 89,789,715.14 | 89,964,841.01 | 494,472.68 |
| 2. 工伤保险费 | 2,514,203.46 | 7,549,514.50 | 10,048,082.22 | 15,635.74 |
| 3. 生育保险费 | 888,888.49 | 1,657,363.90 | 1,657,137.49 | 889,114.90 |
| 住房公积金 | 7,500,937.80 | 77,494,674.79 | 78,063,498.29 | 6,932,114.30 |
| 工会经费和职工教育经费 | 463,017.47 | 19,910,718.33 | 12,559,977.02 | 7,813,758.78 |
| 其他短期薪酬 | 2,942,032.87 | 4,078,193.72 | 3,683,726.88 | 3,336,499.71 |
| 合计 | 99,353,543.41 | 1,082,596,707.91 | 1,108,043,017.50 | 73,907,233.82 |

(2) 设定提存计划

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 离职后福利 | 45,572,343.59 | 203,505,721.08 | 248,648,140.05 | 429,924.62 |
| 其中：基本养老保险费 | 43,615,129.42 | 195,522,255.19 | 238,722,102.34 | 415,282.27 |
| 失业保险费 | 1,957,214.17 | 7,983,465.89 | 9,926,037.71 | 14,642.35 |
| 合计 | 45,572,343.59 | 203,505,721.08 | 248,648,140.05 | 429,924.62 |

30、应交税费

| 税项 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 增值税 | 40,076,417.59 | 128,305,607.36 |
| 企业所得税 | 6,720,397.49 | 51,538,384.55 |
| 房产税 | 15,486,094.67 | 34,531,806.76 |
| 印花税 | 10,875,401.17 | 12,987,679.08 |
| 土地使用税 | 11,149,858.80 | 10,659,878.19 |
| 城市维护建设税 | 2,396,420.76 | 5,069,014.46 |
| 教育费附加及其他 | 2,062,463.52 | 3,955,412.99 |
| 个人所得税 | 2,184,712.31 | 4,765,040.27 |
| 环境保护税 | 3,698,248.00 | 3,674,817.23 |
| 资源税 | 3,000,000.00 | 3,500,000.00 |
| 土地增值税 | 2,059,693.25 | 2,024,028.20 |
| 合计 | 99,709,707.56 | 261,011,669.09 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

31、其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 应付利息 | | 15,895,930.51 |
| 其他应付款 | 2,414,752,127.19 | 1,854,507,978.66 |
| 合 计 | 2,414,752,127.19 | 1,870,403,909.17 |

(1) 应付利息

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|------|---------------|
| 企业债券利息 | | 15,895,930.51 |

(2) 其他应付款（按款项性质列示）

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 往来款 | 1,090,141,993.83 | 490,279,690.52 |
| 保证金 | 785,572,067.82 | 788,792,126.26 |
| 预提费用 | 381,781,932.14 | 355,492,234.45 |
| 股权激励回购义务 | 63,764,745.74 | 129,112,395.74 |
| 其他 | 93,491,387.66 | 90,831,531.69 |
| 合计 | 2,414,752,127.19 | 1,854,507,978.66 |

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或未结转的原因 |
|--------------|----------------|------------|
| 中冶福建投资建设有限公司 | 570,000,000.00 | 项目保证金 |

32、一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 1,273,902,656.06 | 1,920,748,225.56 |
| 一年内到期的长期应付款 | 2,354,342,454.51 | 2,398,150,298.72 |
| 一年内到期的租赁负债 | 3,692,567.25 | 4,606,717.58 |
| 一年内到期的应付债券 | | 350,000,000.00 |
| 合 计 | 3,631,937,677.82 | 4,673,505,241.86 |

(1) 一年内到期的长期借款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 抵押借款 | 311,981,625.64 | 231,855,000.00 |
| 保证借款 | 338,321,273.74 | 1,006,851,668.72 |
| 信用借款 | 623,199,756.68 | 682,041,556.84 |
| 合 计 | 1,273,902,656.06 | 1,920,748,225.56 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 一年内到期的长期应付款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 应付融资租赁款 | 2,285,592,454.51 | 2,329,400,298.72 |
| 国开专项金 | 68,750,000.00 | 68,750,000.00 |
| 合 计 | 2,354,342,454.51 | 2,398,150,298.72 |

(3) 一年内到期的租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 应付经营租赁款 | 3,692,567.25 | 4,606,717.58 |
| 合计 | 3,692,567.25 | 4,606,717.58 |

(4) 一年内到期的应付债券

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------------|------|-----------------------|
| 18 晨债 01-晨鸣集团 | | 350,000,000.00 |
| 小计 | | 350,000,000.00 |

33、其他流动负债

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------|----------------|--------|
| 短期融资租赁借款 | 100,000,000.00 | |

34、长期借款

| 项目 | 期末余额 | 利率区间 | 上年年末余额 | 利率区间 |
|--------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| 抵押借款 | 4,262,800,469.08 | 4.41%-5.50% | 3,118,508,092.17 | 4.41%-5.50% |
| 保证借款 | 857,571,273.74 | 3.36%-6.18% | 1,378,621,266.53 | 3.36%-6.18% |
| 信用借款 | 834,545,402.88 | 3.35%-6.65% | 1,405,855,117.94 | 3.35%-6.65% |
| 小计 | 5,954,917,145.70 | | 5,902,984,476.64 | |
| 减：一年内到期的长期借款 | 1,273,902,656.06 | 3.35%-6.65% | 1,920,748,225.56 | 3.35%-6.65% |
| 合计 | 4,681,014,489.64 | | 3,982,236,251.08 | |

35、租赁负债

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 应付租赁款 | 64,264,374.68 | 76,929,509.38 |
| 减：未确认融资费用 | 18,584,784.58 | 18,726,744.34 |
| 小 计 | 45,679,590.10 | 58,202,765.04 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 3,692,567.25 | 4,606,717.58 |
| 合 计 | 41,987,022.85 | 53,596,047.46 |

说明：2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 230.40 万元，计入财务费用-利息支出金额为 230.40 万元。

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、长期应付款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 长期应付款 | 2,541,095,217.66 | 3,160,771,126.31 |
| 合 计 | 2,541,095,217.66 | 3,160,771,126.31 |

(1) 长期应付款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 融资租赁业务保证金 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 国开专项金 | 343,750,000.00 | 412,500,000.00 |
| 其他合伙人出资 | 199,894,158.22 | 211,530,234.22 |
| 融资租赁借款 | 4,345,793,513.95 | 4,928,891,190.81 |
| 小 计 | 4,895,437,672.17 | 5,558,921,425.03 |
| 减：一年内到期长期应付款 | 2,354,342,454.51 | 2,398,150,298.72 |
| 合 计 | 2,541,095,217.66 | 3,160,771,126.31 |

37、递延收益

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|------|
| 政府补助 | 1,469,230,468.46 | 1,730,000.00 | 133,096,353.76 | 1,337,864,114.70 | 财政拨款 |
| 合 计 | 1,469,230,468.46 | 1,730,000.00 | 133,096,353.76 | 1,337,864,114.70 | |

说明：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

38、股本（单位：万股）

| 项目 | 期初余额 | 回购限售股 | 本期增减(+、-) | | | 小计 | 期末余额 |
|-------------|-------------------|------------------|-----------|-------|----|-------------------|------|
| | | | 送股 | 公积金转股 | 其他 | | |
| 人民币普通股(A股) | 174,505.16 | -2,292.90 | | | | 172,212.26 | |
| 境内上市外资股(B股) | 70,638.53 | | | | | 70,638.53 | |
| 境外上市外资股(H股) | 52,830.53 | | | | | 52,830.53 | |
| 股份总数 | 297,974.22 | -2,292.90 | | | | 295,681.32 | |

说明：2023年7月17日，本公司召开第十届董事会第九次临时会议和第十届监事会第五次临时会议，审议通过了《关于2020年A股限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，本期回购限售股已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具了报告号为致同验字（2023）第371C000518号的验资报告，回购完成后本公司股份总数由297,974.22万股变更为295,681.32万股。

39、其他权益工具

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况表：

| 发行在外的金融工具 | 期初余额 | | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 | |
|---------------|---------------|----------------|------|------|---------------|----------------|------|------|
| | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 |
| 17 鲁晨鸣 MTN001 | 10,000,000.00 | 996,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | 996,000,000.00 | | |

说明：本年归还了作为权益工具核算的永续债。

40、资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 股本溢价 | 4,604,712,413.16 | 48,955,941.22 | 53,898,041.98 | 4,599,770,312.40 |
| 其他资本公积 | 756,488,109.13 | | 27,467,521.92 | 729,020,587.21 |
| 合计 | 5,361,200,522.29 | 48,955,941.22 | 81,365,563.90 | 5,328,790,899.61 |

说明：①本年归还作为权益工具的永续债，减少资本公积 4,000,000.00 元；②战略投资者向本公司之子公司湛江晨鸣浆纸有限公司单方面增资，导致本公司持股比例下降但是未丧失控制权，增加资本公积 48,955,941.22 元；③本公司之联营企业广东南粤银行股份有限公司因其他股东方面投资，稀释本公司股权，减少资本公积 6,840,774.34 元；④因以前年度实施限售股未满足解锁条件，本公司于本年进行回购，相应减少资本公积 42,418,650.00 元；⑤因管理层预计剩余限售股无法满足解锁条件，将前期确认的资本公积冲回，减少资本公积 27,467,521.92 元；⑥本公司购买子公司寿光美伦纸业股份有限公司少数股东部分股权，减少资本公积 638,617.64 元。

41、库存股

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------|----------------|------|---------------|---------------|
| 股权激励 | 128,780,100.00 | | 65,347,650.00 | 63,432,450.00 |

说明：因未到达解锁条件，本公司回购了部分限售股，对应冲减库存股 65,347,650.00 元。

42、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

| 项目 | 期初余额 (1) | 本期发生额 | | 期末余额 (4)=(1)+(2) - (3) |
|-------------------|-----------------|----------------|--------------------------|------------------------------|
| | | 税后归属于母公司 (2) | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 (3) | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | -821,940,694.57 | -42,940,794.51 | | -864,881,489.08 |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | -9,916,102.69 | -1,224,007.02 | | -11,140,109.71 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期初余额 (1) | 本期发生额 | | 期末余额 (4)=(1)+(2) - (3) |
|--------------|-----------------|----------------|--------------------------|------------------------------|
| | | 税后归属于母公司 (2) | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 (3) | |
| 2.外币财务报表折算差额 | -812,024,591.88 | -41,716,787.49 | | -853,741,379.37 |
| 其他综合收益合计 | -821,940,694.57 | -42,940,794.51 | | -864,881,489.08 |

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

| 项目 | 本期所得税前发生额 (1) | 本期发生额 | | | 税后归属于母公司 (5)=(1) - (2) - (3) - (4) |
|-------------------|----------------|------------------------|-------------|-----------------|---------------------------------------|
| | | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 (2) | 减：所得税费用 (3) | 减：税后归属于少数股东 (4) | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | -42,940,794.51 | | | | -42,940,794.51 |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | -1,224,007.02 | | | | -1,224,007.02 |
| 2.外币财务报表折算差额 | -41,716,787.49 | | | | -41,716,787.49 |
| 其他综合收益合计 | -42,940,794.51 | | | | -42,940,794.51 |

43、专项储备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 安全生产费 | 15,791,710.95 | 31,146,275.32 | 23,615,156.70 | 23,322,829.57 |

44、盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------------------|------|------|------------------|
| 法定盈余公积 | 1,212,009,109.97 | | | 1,212,009,109.97 |

45、一般风险准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|------|------------|---------------|
| 一般风险准备 | 79,900,268.71 | | 529,973.80 | 79,370,294.91 |

说明：一般风险准备为本公司之子公司山东晨鸣集团财务有限公司和山东晨鸣商业保理有限公司根据应收款项余额的 1%计提，因此根据应收款项的余额调整一般风险准备的余额。

46、未分配利润

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 提取或分配比例 |
|-----------------------|------------------|------------------|---------|
| 调整前上期末未分配利润 | 9,390,642,477.57 | 9,294,126,706.86 | -- |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | | -- |
| 调整后期初未分配利润 | 9,390,642,477.57 | 9,294,126,706.86 | |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 提取或分配比例 |
|------------------|-------------------|------------------|---------|
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | -1,281,289,649.82 | 189,290,120.82 | |
| 减：提取一般风险准备 | -529,973.80 | 3,074,350.11 | |
| 应付永续债股利 | 89,700,000.00 | 89,700,000.00 | |
| 期末未分配利润 | 8,020,182,801.55 | 9,390,642,477.57 | |

47、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 26,368,633,225.48 | 24,241,469,338.15 | 31,425,116,857.83 | 26,878,943,649.28 |
| 其他业务 | 239,937,002.72 | 204,016,961.78 | 579,250,463.08 | 494,782,057.72 |
| 合计 | 26,608,570,228.20 | 24,445,486,299.93 | 32,004,367,320.91 | 27,373,725,707.00 |

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

| 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： | | | | |
| 机制纸及浆 | 24,444,770,092.58 | 22,588,240,607.58 | 29,442,135,177.78 | 25,264,587,712.82 |
| 电力及热力 | 223,450,300.54 | 212,089,570.22 | 288,447,315.51 | 270,073,907.31 |
| 建筑材料 | 222,788,884.78 | 216,481,504.04 | 265,496,913.56 | 228,492,849.08 |
| 造纸化工用品 | 128,495,469.03 | 118,581,502.40 | 169,232,476.00 | 146,042,699.79 |
| 酒店及物业租金 | 212,364,573.64 | 202,364,469.60 | 238,020,274.82 | 213,632,078.62 |
| 模具加工 | 204,029,538.47 | 198,297,579.81 | 308,596,084.40 | 277,645,763.64 |
| 其他 | 932,734,366.44 | 705,414,104.50 | 713,188,615.76 | 478,468,638.02 |
| 小计 | 26,368,633,225.48 | 24,241,469,338.15 | 31,425,116,857.83 | 26,878,943,649.28 |
| 其他业务： | | | | |
| 销售材料 | 154,096,090.64 | 137,306,908.64 | 451,640,259.75 | 385,780,437.50 |
| 其他业务 | 85,840,912.08 | 66,710,053.14 | 127,610,203.33 | 109,001,620.22 |
| 小计 | 239,937,002.72 | 204,016,961.78 | 579,250,463.08 | 494,782,057.72 |
| 合计 | 26,608,570,228.20 | 24,445,486,299.93 | 32,004,367,320.91 | 27,373,725,707.00 |

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 中国大陆 | 20,082,348,032.36 | 18,322,497,941.41 | 23,860,251,349.91 | 20,280,445,319.82 |
| 其他国家和地区 | 6,526,222,195.84 | 6,122,988,358.52 | 8,144,115,971.00 | 7,093,280,387.18 |
| 合计 | 26,608,570,228.20 | 24,445,486,299.93 | 32,004,367,320.91 | 27,373,725,707.00 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

| 项 目 | 本期发生额 | | | | | |
|------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 机制纸及浆 | | 造纸化工用品 | | 建筑材料 | |
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务收入 | | | | | | |
| 其中：在某一时点确认 | 24,444,770,092.58 | 22,588,240,607.58 | 128,495,469.03 | 118,581,502.40 | 222,788,884.78 | 216,481,504.04 |
| 合 计 | 24,444,770,092.58 | 22,588,240,607.58 | 128,495,469.03 | 118,581,502.40 | 222,788,884.78 | 216,481,504.04 |

(续)

| 项 目 | 本期发生额 | | | |
|------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 电力及热力 | | 其他 | |
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务收入 | | | | |
| 其中：在某一时点确认 | | | 991,696,487.97 | 911,006,831.52 |
| 在某一时段确认 | 223,450,300.54 | 212,089,570.22 | 164,115,753.87 | 1,346,144.03 |
| 租赁收入 | | | 193,316,236.71 | 193,723,178.36 |
| 合 计 | 223,450,300.54 | 212,089,570.22 | 1,349,128,478.55 | 1,106,076,153.91 |

(续)

| 项 目 | 本期发生额 | | | |
|------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 销售材料 | | 其他 | |
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 其他业务收入 | | | | |
| 其中：在某一时点确认 | 154,096,090.64 | 137,306,908.64 | 73,307,265.14 | 42,913,628.10 |
| 租赁收入 | | | 12,533,646.94 | 23,796,425.04 |
| 合 计 | 154,096,090.64 | 137,306,908.64 | 85,840,912.08 | 66,710,053.14 |

(5) 履约义务的说明

本公司机制纸销售履约义务通常的履约时间在 1 年以内，本公司根据不同客户采取预收款或提供信用账期。本公司作为主要责任人进行销售，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时，本公司取得无条件收款权利。

(6) 试运行销售收入

本公司试运行的产品均为机制纸，由于业务特殊性机制纸可以回抄继续利用，因此无试运行销售收入。

48、税金及附加

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 房产税 | 88,246,740.83 | 84,937,624.08 |
| 印花税 | 42,431,971.88 | 50,855,100.84 |
| 城市维护建设税 | 18,839,445.01 | 30,844,441.65 |
| 土地使用税 | 34,743,967.04 | 21,896,525.68 |
| 资源税 | 13,725,384.40 | 12,151,246.70 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 环保税 | 13,009,450.64 | 13,153,239.01 |
| 教育费附加 | 8,522,314.82 | 13,065,472.17 |
| 地方教育费附加 | 5,859,476.27 | 9,672,799.88 |
| 水利基金 | 848,092.68 | 941,851.21 |
| 其他 | 1,575,521.55 | 5,621,013.84 |
| 合 计 | 227,802,365.12 | 243,139,315.06 |

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

49、销售费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 工资及附加 | 109,381,728.48 | 120,855,156.29 |
| 招待费 | 51,126,929.37 | 55,312,453.05 |
| 差旅费 | 28,631,831.59 | 21,514,621.65 |
| 销售佣金 | 6,940,887.40 | 11,571,414.61 |
| 折旧费 | 4,677,235.58 | 6,524,594.65 |
| 租赁费 | 7,343,527.12 | 6,048,188.50 |
| 办公费 | 4,241,864.88 | 2,465,867.66 |
| 仓储费 | 411,253.96 | 669,554.18 |
| 其他 | 18,244,379.05 | 17,219,423.50 |
| 合 计 | 230,999,637.43 | 242,181,274.09 |

50、管理费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 工资及附加 | 229,206,077.91 | 230,961,622.37 |
| 折旧费 | 91,759,528.87 | 92,141,979.66 |
| 业务招待费 | 94,404,109.34 | 90,219,924.17 |
| 福利费 | 58,663,557.66 | 60,931,519.54 |
| 无形资产及长期费用摊销 | 48,832,351.39 | 50,808,836.96 |
| 中介机构服务费 | 21,621,384.60 | 27,065,168.09 |
| 辞退福利费 | 2,091,062.84 | 26,059,173.11 |
| 修理费用及物料消耗 | 23,468,894.14 | 24,983,894.65 |
| 律师费 | 20,252,237.24 | 24,306,211.03 |
| 保险费 | 16,758,186.64 | 17,343,722.19 |
| 差旅费 | 15,150,365.49 | 10,066,215.41 |
| 办公费 | 3,871,812.80 | 6,827,412.53 |
| 其他 | 64,240,213.09 | 88,831,023.63 |
| 合 计 | 690,319,782.01 | 750,546,703.34 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、研发费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 材料耗用 | 781,407,604.78 | 872,932,892.44 |
| 水汽电 | 155,276,067.70 | 181,428,197.66 |
| 工资及附加费 | 129,508,833.28 | 146,871,151.98 |
| 折旧费 | 56,914,306.41 | 45,016,402.19 |
| 保险费 | 26,981,737.42 | 28,028,216.33 |
| 住房公积金 | 4,435,343.17 | 4,848,051.84 |
| 福利费 | 3,362,929.39 | 4,448,785.76 |
| 工会经费 | 1,323,605.61 | 1,159,873.86 |
| 安装费 | 603,583.68 | 940,252.78 |
| 差旅费 | 6,787.98 | 27,693.31 |
| 其他费用 | 4,598,898.71 | 4,780,021.95 |
| 合 计 | 1,164,419,698.13 | 1,290,281,540.10 |

52、财务费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 利息支出 | 1,908,394,881.89 | 2,081,067,895.66 |
| 减：利息资本化 | | |
| 利息收入 | 201,101,017.34 | 309,987,478.19 |
| 汇兑损益 | -25,018,964.43 | 46,654,427.89 |
| 减：汇兑损益资本化 | | |
| 手续费及其他 | 327,391,808.02 | 328,821,303.70 |
| 合 计 | 2,009,666,708.14 | 2,146,556,149.06 |

53、其他收益

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 政府补助-递延收益摊销进入损益 | 133,096,353.76 | 104,451,215.79 |
| 政府补助-直接进入损益的政府补助 | 36,809,925.69 | 136,241,934.69 |
| 增值税进项加计抵减 | 154,495,020.82 | 25,116.70 |
| 扣代缴个人所得税手续费返还 | 2,522,709.33 | 474,548.44 |
| 债务重组收益 | 10,400,321.83 | 1,030,353.24 |
| 合 计 | 337,324,331.43 | 242,223,168.86 |

说明：政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

54、投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|----------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 128,934,922.00 | 24,116,757.95 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 391,450,223.81 | -856,627.60 |
| 金融资产终止确认产生的投资收益 | -99,744,741.95 | -137,464,855.58 |
| 债务重组产生的投资收益 | 44,897,024.23 | -62,888.33 |
| 交易性金融资产和其他非流动金融资产分红 | 39,529,607.69 | 38,224,826.21 |
| 合计 | 505,067,035.78 | -76,042,787.35 |

55、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 交易性金融资产 | -28,740,129.26 | -40,528,162.53 |
| 其他非流动金融资产 | -3,590,983.62 | 5,350,000.00 |
| 按公允价值计量的消耗性生物资产产生的公允价值变动收益 | 6,775,808.38 | 9,924,233.72 |
| 合计 | -25,555,304.50 | -25,253,928.81 |

56、信用减值损失（损失以“-”号填列）

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|------------------------|-----------------------|
| 应收账款坏账损失 | -96,453,353.50 | -38,857,265.91 |
| 融资租赁款坏账损失 | -176,139,588.20 | -101,897,077.27 |
| 其他应收款坏账损失 | -47,363,307.69 | 54,677,374.62 |
| 合计 | -319,956,249.39 | -86,076,968.56 |

57、资产减值损失（损失以“-”号填列）

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 存货跌价损失 | -44,344,534.62 | -17,659,966.20 |
| 在建工程减值损失 | -662,764.60 | |
| 合计 | -45,007,299.22 | -17,659,966.20 |

58、资产处置收益（损失以“-”填列）

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|----------------------|-----------------------|
| 固定资产处置利得（损失以“-”填列） | 11,090,813.00 | 54,255,232.29 |
| 无形资产处置利得（损失以“-”填列） | -264,150.94 | 106,837,281.47 |
| 转租赁（损失以“-”填列） | 3,780,766.85 | |
| 合计 | 14,607,428.91 | 161,092,513.76 |

59、营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|--------------|---------------|---------------|
| 政府补助 | 72,000.00 | 73,741,500.00 | 72,000.00 |
| 罚款收入 | 1,965,328.23 | 2,334,679.24 | 1,965,328.23 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 450,007.54 | 82,413.79 | 450,007.54 |
| 无需支付的债务 | 222,676.32 | 94,894.96 | 222,676.32 |
| 其他 | 288,757.32 | 995,197.77 | 288,757.32 |
| 合计 | 2,998,769.41 | 77,248,685.76 | 2,998,769.41 |

(1) 政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

(2) 作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十七、1。

60、营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 公益性捐赠支出 | 505,280.00 | 805,000.00 | 505,280.00 |
| 诉讼 | | 16,348,160.25 | |
| 非流动资产毁损报废损失 | 4,940,010.70 | 10,382,099.66 | 4,940,010.70 |
| 碳排放配额使用、注销或交易 | 13,613,560.97 | 23,662,741.81 | 13,613,560.97 |
| 合计 | 19,058,851.67 | 51,198,001.72 | 19,058,851.67 |

61、所得税费用

(1) 所得税费用明细

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------|------------------------|------------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 26,624,910.52 | 90,855,030.56 |
| 递延所得税费用 | -409,686,894.47 | -225,948,373.97 |
| 合计 | -383,061,983.95 | -135,093,343.41 |

(2) 所得税费用与利润总额的关系

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------|
| 利润总额 | -1,709,704,401.81 | 182,269,348.00 |
| 按法定（或适用）税率计算的所得税费用 | -256,455,660.27 | 27,340,402.20 |
| 某些子公司适用不同税率的影响 | -11,581,202.24 | 127,578,481.49 |
| 对以前期间当期所得税的调整 | -18,527,039.58 | 22,095,145.12 |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益 | -16,009,557.52 | -739,743.25 |
| 无须纳税的收入（以“-”填列） | -9,106,680.52 | -99,806,424.77 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失 | 20,316,855.92 | 16,981,499.31 |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响 | 4,499,969.53 | - |
| 利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列） | -36,012,580.06 | -45,056,645.61 |
| 未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响 | 74,768,856.53 | 60,076,736.82 |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列） | -116,004,399.19 | -129,166,798.89 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 - | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| 作为权益核算的永续债利息税前扣除 | -13,455,000.00 | -13,455,000.00 |
| 设备额抵减税款等税收优惠 | -5,715,006.49 | -100,940,995.83 |
| 以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的递延所得税本期冲回 | 219,459.94 | - |
| 所得税费用 | -383,061,983.95 | -135,093,343.41 |

说明：本期“税率变动对期初递延所得税余额的影响”列示金额为武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司（本期出售）由高新技术企业转变为非高新技术企业适用税率不同产生的差异。

62、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|------------------|------------------|
| 违约金及罚款 | 988,348.52 | 969,634.65 |
| 财务费用-利息收入 | 192,639,004.29 | 305,772,280.83 |
| 与收益相关的政府补助 | 36,369,756.40 | 202,165,244.17 |
| 往来款及其他收入 | 185,197,937.53 | 745,295,349.96 |
| 融资租赁业务净回收 | 615,990,074.21 | 184,749,056.18 |
| 合 计 | 1,031,185,120.95 | 1,438,951,565.79 |

（2）支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------------|------------------|
| 金融机构手续费 | 231,394,529.58 | 241,125,513.70 |
| 业务招待费 | 126,982,128.56 | 117,853,387.22 |
| 差旅费 | 44,024,694.22 | 32,480,740.17 |
| 办公费 | 8,375,443.12 | 10,681,717.81 |
| 运输费 | 827,892,596.27 | 944,022,266.88 |
| 租赁费 | 13,911,319.46 | 12,038,349.86 |
| 排污费 | 15,654,882.06 | 15,891,052.20 |
| 保险费 | 16,063,115.65 | 15,288,347.78 |
| 修理费 | 23,853,382.84 | 23,053,205.98 |
| 装卸费 | 16,197,187.56 | 21,869,006.27 |
| 中介机构服务费 | 42,941,628.90 | 54,437,645.94 |
| 保理净投放 | | 250,000,000.00 |
| 诉讼 | | 368,296,784.84 |
| 其他 | 190,183,959.20 | 186,617,859.65 |
| 合 计 | 1,557,474,867.42 | 2,293,655,878.30 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 收到拆迁或搬迁补偿款 | 138,000,000.00 | 163,509,091.00 |
| 处置房产或物业资产 | 61,500,000.00 | 50,500,000.00 |
| 处置子公司收到的现金净额 | 99,329,954.44 | |
| 合 计 | 298,829,954.44 | 214,009,091.00 |

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|-----------------------|-------------------------|
| 工程项目、土地和固定资产支出 | 314,376,125.86 | 885,436,648.94 |
| 对外投资支出 | | 1,463,000,000.00 |
| 取得了公司支付的现金净额 | 4,934,751.03 | 367,997,918.78 |
| 合 计 | 319,310,876.89 | 2,716,434,567.72 |

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 设备售后回租 | 2,116,532,500.00 | 3,684,590,394.82 |
| 往来拆借 | 135,100,000.00 | |
| 融资租赁保证金 | 10,758,363.18 | 34,500,000.00 |
| 保证金净回收 | 434,899,520.51 | |
| 合 计 | 2,697,290,383.69 | 3,719,090,394.82 |

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 偿还短期融资券、中票等 | | 1,200,000,000.00 |
| 偿还到期债券 | 350,000,000.00 | 1,078,685,100.00 |
| 偿还设备售后回租款 | 2,761,859,486.35 | 2,237,763,312.31 |
| 偿还永续债 | 1,000,000,000.00 | |
| 偿还永续债券利息 | 89,700,000.00 | 89,700,000.00 |
| 保证金净支出 | | 919,816,742.13 |
| 融资租赁保证金 | 68,250,000.00 | 76,000,000.00 |
| 国开基金股权 | 68,750,000.00 | 75,500,000.00 |
| 股权激励回购 | 66,228,770.38 | 11,757,730.78 |
| 租赁应付款 | 7,013,099.60 | |
| 购买少数股权 | 200,000,000.00 | |
| 合 计 | 4,611,801,356.33 | 5,689,222,885.22 |

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

| 项 目 | 期初余额 | 现金变动 | 非现金变动 | 期末余额 |
|-----|------|------|-------|------|
|-----|------|------|-------|------|

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| | | 现金流入 | 现金流出 | 计提的利息 | 公允价值变动 | 其他 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------|-------------------|
| 短期借款 | 36,385,048,295.02 | 27,901,920,633.13 | 31,601,787,831.84 | 381,297,925.31 | | 409,000,000.00 |
| 长期借款 | 5,902,984,476.64 | 3,035,002,236.00 | 3,122,391,126.01 | 139,321,559.07 | | 5,954,917,145.71 |
| 应付债券 | 350,000,000.00 | | 350,000,000.00 | | | |
| 长期应付款 | 5,558,921,425.03 | 2,116,532,500.00 | 2,964,716,507.07 | 184,700,254.21 | | 4,895,437,072.11 |
| 租赁负债 | 58,202,765.04 | | 7,013,099.60 | -5,510,075.34 | | 45,679,590.10 |
| 其他应付款（筹资） | | 282,524,750.00 | | | | 282,524,750.00 |
| 长期应收款（融资租赁保证金） | 319,386,351.32 | 10,758,363.18 | 68,250,000.00 | 46,884,229.83 | | 308,778,944.31 |
| 其他货币资金（保证金净变动） | 11,756,140,645.56 | 434,899,520.51 | | | | 11,321,241,125.05 |
| 其他权益工具投资（永续债） | 996,000,000.00 | | 1,085,700,000.00 | 89,700,000.00 | | |
| 资本公积（永续债） | 4,000,000.00 | | 4,000,000.00 | | | |
| 合计 | 61,330,683,958.61 | 33,781,638,002.82 | 39,203,858,564.52 | 836,393,893.08 | | 409,000,000.00 |

63、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -1,326,642,417.86 | 317,362,691.41 |
| 加：资产减值损失 | 45,007,299.22 | 17,659,966.20 |
| 信用减值损失 | 319,956,249.39 | 86,076,968.56 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧 | 2,258,072,937.60 | 2,255,505,392.35 |
| 使用权资产折旧 | 7,674,988.32 | 7,737,284.20 |
| 无形资产摊销 | 53,903,852.31 | 54,698,978.50 |
| 长期待摊费用摊销 | 4,580,218.92 | 4,678,921.69 |
| 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） | -14,607,428.91 | -161,092,513.76 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 4,490,003.16 | 10,299,685.87 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 25,555,304.50 | 25,253,928.81 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 1,908,394,881.89 | 2,081,067,895.66 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -505,067,035.78 | 76,042,787.35 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -354,157,315.89 | -220,919,108.82 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | 1,308,894.76 | -5,029,265.45 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 741,332,805.87 | -406,337,116.14 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 348,500,778.63 | 332,267,872.35 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 871,645,292.69 | -1,025,450,126.41 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 4,389,949,308.82 | 3,449,824,242.37 |

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本
 一年内到期的可转换公司债券
 新增使用权资产
 当期新增的使用权资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

| | | |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 现金的期末余额 | 764,233,742.61 | 2,159,460,149.51 |
| 减：现金的期初余额 | 2,159,460,149.51 | 3,168,915,847.02 |
| 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 | -1,395,226,406.90 | -1,009,455,697.51 |

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

| 项 目 | 本期发生额 |
|-------------------------|--------------|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | 5,400,000.00 |
| 其中：江西晨鸣港务有限责任公司 | 5,400,000.00 |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物 | 465,248.97 |
| 其中：江西晨鸣港务有限责任公司 | 465,248.97 |
| 取得子公司支付的现金净额 | 4,934,751.03 |

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

| 项 目 | 本期发生额 |
|------------------------|----------------|
| 本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 | 100,000,000.00 |
| 其中：武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 100,000,000.00 |
| 减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物 | 670,045.56 |
| 其中：武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 670,045.56 |
| 处置子公司收到的现金净额 | 99,329,954.44 |

(4) 现金及现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------|----------------|------------------|
| 一、现金 | 764,233,742.61 | 2,159,460,149.51 |
| 其中：库存现金 | 3,674,805.36 | 3,491,219.08 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 760,558,937.25 | 2,155,968,930.43 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 764,233,742.61 | 2,159,460,149.51 |

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|--------|-------------------|-------------------|----------------|
| 其他货币资金 | 11,321,241,125.05 | 11,756,140,645.56 | 详见附注五、1 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| | | | |
|--------|-------------------|-------------------|---------|
| 存款应计利息 | 39,357,963.64 | 84,834,191.01 | 详见附注五、1 |
| 合计 | 11,360,599,088.69 | 11,840,974,836.57 | |

64、所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目 | 期 末 | | | 受限情况 |
|--------|-------------------|-------------------|-------|---|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | |
| 货币资金 | 11,360,599,088.69 | 11,360,599,088.69 | 质押、冻结 | 作为承兑票据、信用证保证金、保函保证金、贷款保证金、存款准备金或账户冻结以及应收利息等 |
| 应收款项融资 | 90,551,168.01 | 90,551,168.01 | 质押 | 作为取得开立信用证的质押物 |
| 应收账款 | 403,349,324.55 | 398,710,807.32 | 质押 | 作为取得借款的质押物 |
| 固定资产 | 9,411,111,670.62 | 6,303,095,864.20 | 抵押 | 作为银行借款、长期应付款的抵押物 |
| 无形资产 | 865,105,844.99 | 665,784,045.39 | 抵押 | 作为银行借款、长期应付款的抵押物 |
| 投资性房地产 | 5,941,741,699.60 | 5,004,776,921.76 | 抵押 | 作为银行借款的抵押物 |
| 合 计 | 28,072,458,796.46 | 23,823,517,895.37 | | |

续：

| 项 目 | 上年年末 | | | 受限情况 |
|--------|-------------------|-------------------|-------|---|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | |
| 货币资金 | 11,840,974,836.57 | 11,840,974,836.57 | 质押、冻结 | 作为承兑票据、信用证保证金、保函保证金、贷款保证金、存款准备金或账号冻结以及应收利息等 |
| 应收款项融资 | 8,497,931.30 | 8,497,931.30 | 质押 | 作为取得开立信用证的质押物 |
| 应收账款 | 100,563,153.66 | 100,000,000.00 | 质押 | 作为取得借款的质押物 |
| 固定资产 | 15,651,057,538.84 | 10,063,641,052.69 | 抵押 | 作为银行借款、长期应付款的抵押物 |
| 无形资产 | 1,367,006,629.88 | 1,033,897,418.27 | 抵押 | 作为银行借款、长期应付款的抵押物 |
| 投资性房地产 | 5,650,386,492.30 | 4,895,514,630.65 | 抵押 | 作为银行借款的抵押物 |
| 合 计 | 34,618,486,582.55 | 27,942,525,869.48 | | |

65、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

| 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 | 57,899,568.50 | 7.0827 | 410,085,273.80 |
| 欧元 | 1,308,213.22 | 7.8592 | 10,281,509.34 |

| 项 目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|-------|----------------|--------|----------------|
| 港币 | 2,253,743.55 | 0.9062 | 2,042,387.48 |
| 英镑 | 1,475.74 | 9.0411 | 13,342.31 |
| 日元 | 1,197.00 | 0.0502 | 60.10 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 5,433,637.49 | 7.0827 | 38,484,824.25 |
| 欧元 | 4,163,139.45 | 7.8592 | 32,718,945.57 |
| 日元 | 146,734,998.00 | 0.0502 | 7,368,004.45 |
| 其他应收款 | | | |
| 其中：美元 | 1,043,685.64 | 7.0827 | 7,392,112.28 |
| 欧元 | 7,100.59 | 7.8592 | 55,804.96 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 83,066,527.52 | 7.0827 | 588,335,294.47 |
| 欧元 | 807,997.69 | 7.8592 | 6,350,215.45 |
| 短期借款 | | | |
| 其中：美元 | 2,000,000.00 | 7.0827 | 14,165,400.00 |
| 欧元 | 1,050,000.00 | 7.8592 | 8,252,160.00 |

66、 租赁

(1) 作为承租人

| 项 目 | 本期发生额 |
|--------|--------------|
| 短期租赁费用 | 8,017,898.94 |

(2) 作为出租人

经营租赁

①租赁收入

| 项 目 | 本期发生额 |
|------|----------------|
| 租赁收入 | 205,849,883.65 |

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

| 资产负债表日后 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|----------------|----------------|
| 第 1 年 | 179,905,002.33 | 199,136,847.34 |
| 第 2 年 | 168,651,189.37 | 192,606,625.78 |
| 第 3 年 | 167,585,064.63 | 166,116,775.62 |
| 第 4 年 | 162,996,827.55 | 142,350,767.99 |
| 第 5 年 | 159,887,562.91 | 132,326,292.11 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| | | |
|-----|------------------|----------------|
| 5年后 | 165,396,559.34 | 131,251,761.59 |
| 合计 | 1,004,422,206.12 | 963,789,070.43 |

六、研发支出

1、研发支出

| 项 目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|--------|------------------|-------|------------------|-------|
| | 费用化金额 | 资本化金额 | 费用化金额 | 资本化金额 |
| 材料耗用 | 781,407,604.78 | | 872,932,892.44 | |
| 水汽电 | 155,276,067.70 | | 181,428,197.66 | |
| 工资及附加费 | 129,508,833.28 | | 146,671,151.98 | |
| 折旧费 | 56,914,306.41 | | 45,016,402.19 | |
| 保险费 | 26,981,737.42 | | 28,028,216.33 | |
| 住房公积金 | 4,435,343.17 | | 4,848,051.84 | |
| 福利费 | 3,362,929.39 | | 4,448,785.76 | |
| 工会经费 | 1,323,605.61 | | 1,159,873.86 | |
| 其他费用 | 5,209,270.37 | | 5,747,968.04 | |
| 合计 | 1,164,419,698.13 | | 1,290,281,540.10 | |

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 序号 | 子公司名称 | 注册资本 (万元) | 主要 经营 营地 | 注册 地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|----|----------------|--------------|----------------|---------|------|---------|-------|------|
| | | | | | | 直接 | 间接 | |
| 1 | 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 691,357.24 | 湛江 | 湛江 | 造纸 | 80.28 | | 设立 |
| 2 | 寿光美伦纸业有限责任公司 | 480,104.55 | 寿光 | 寿光 | 造纸 | 64.87 | | 设立 |
| 3 | 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | 150,000.00 | 吉林 | 吉林 | 造纸 | | 100 | 购买 |
| 4 | 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 335,000.00 | 黄冈 | 黄冈 | 制浆 | 70.15 | 29.85 | 设立 |
| 5 | 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 10,000.00 | 寿光 | 寿光 | 纸品销售 | 100 | | 设立 |
| 6 | 寿光晨鸣进出口贸易有限公司 | 70,000.00 | 寿光 | 寿光 | 贸易 | 35.71 | 64.29 | 设立 |
| 7 | 江西晨鸣供应链管理有限公司 | 200.00 | 江西 | 江西 | 贸易 | | 70 | 设立 |
| 8 | 晨鸣 GmbH | 65.00(美元) | 德国 | 德国 | 纸品贸易 | 100 | | 设立 |
| 9 | 寿光晨鸣造纸机械有限公司 | 200.00 | 寿光 | 寿光 | 机械制造 | 100 | | 设立 |
| 10 | 寿光鸿翔印刷包装有限责任公司 | 80.00 | 寿光 | 寿光 | 印刷包装 | 100 | | 购买 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 序号 | 子公司名称 | 注册资本 (万元) | 主要经营 营地 | 注册 地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方 式 |
|----|-----------------|----------------|------------|---------|---------------|---------|-----|----------|
| | | | | | | 直接 | 间接 | |
| 11 | 寿光晨鸣现代物流有限公司 | 1,000.00 | 寿光 | 寿光 | 运输 | 100 | | 设立 |
| 12 | 济南晨鸣纸业销售有限公司 | 10,000.00 | 济南 | 济南 | 投资管理 /纸品贸易 | 100 | | 设立 |
| 13 | 黄冈晨鸣林业发展有限责任公司 | 7,000.00 | 黄冈 | 黄冈 | 林业 | 100 | | 设立 |
| 14 | 晨鸣林业有限公司 | 10,000.00 | 武汉 | 武汉 | 林业 | 100 | | 设立 |
| 15 | 晨鸣纸业韩国株式会社 | 100.00 (美元) | 韩国 | 韩国 | 纸品贸易 | 100 | | 设立 |
| 16 | 寿光顺达报关有限责任公司 | 150.00 | 寿光 | 寿光 | 报关 | 100 | | 设立 |
| 17 | 上海晨鸣实业有限公司 | 370,000.00 | 上海 | 上海 | 房产投管 | | 100 | 设立 |
| 18 | 上海晨银贸易有限公司 | 41,000.00 | 上海 | 上海 | 贸易 | | 51 | 设立 |
| 19 | 山东晨鸣集团财务有限公司 | 500,000.00 | 济南 | 济南 | 金融 | 80 | 20 | 设立 |
| 20 | 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 32,673.32 (美元) | 南昌 | 南昌 | 造纸 | | 100 | 设立 |
| 21 | 南昌昇恒贸易有限公司 | 1,000.00 | 南昌 | 南昌 | 贸易 | | 100 | 设立 |
| 22 | 南昌坤恒贸易有限公司 | 1,000.00 | 南昌 | 南昌 | 贸易 | | 100 | 设立 |
| 23 | 寿光晨鸣美术纸有限公司 | 2,000.00 (美元) | 寿光 | 寿光 | 造纸 | 75 | | 设立 |
| 24 | 海拉尔晨鸣纸业有限责任公司 | 1,600.00 | 海拉尔 | 海拉尔 | 造纸 | 75 | | 设立 |
| 25 | 山东御景大酒店有限公司 | 4,192.48 (美元) | 寿光 | 寿光 | 餐饮 | 90.05 | | 设立 |
| 26 | 江西晨鸣港务有限责任公司 | 1,507.00 | 江西 | 江西 | 货物运输 | | 100 | 并购 |
| 27 | 山东晨鸣融资租赁有限公司 | 587,200.00 | 济南 | 济南 | 融资租赁 | | 100 | 设立 |
| 28 | 青岛晨鸣弄海融资租赁有限公司 | 500,000.00 | 青岛 | 青岛 | 融资租赁 | | 100 | 设立 |
| 29 | 晨鸣(香港)有限公司 | 9,990.00 (美元) | 香港 | 香港 | 纸品贸易 | | 100 | 设立 |
| 30 | 寿光虹宜包装装饰有限公司 | 200.00 | 寿光 | 寿光 | 包装 | | 100 | 并购 |
| 31 | 寿光市新源煤炭有限公司 | 300.00 | 寿光 | 寿光 | 煤炭 | | 100 | 并购 |
| 32 | 寿光市润生废纸回收有限责任公司 | 2,380.00 | 寿光 | 寿光 | 废旧购销 | | 100 | 并购 |
| 33 | 寿光维远物流有限公司 | 393.00 | 寿光 | 寿光 | 物流 | | 100 | 并购 |
| 34 | 山东晨鸣投资有限公司 | 20,000.00 | 济南 | 济南 | 投资 | | 100 | 设立 |
| 35 | 晨鸣纸业日本株式会社 | 150.00 (美 | 日本 | 日本 | 纸品贸易 | | 100 | 设立 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 序号 | 子公司名称 | 注册资本 (万元) 元) | 主要 经营 营地 | 注册 地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|----|----------------------------|--------------------|----------------|---------|------|---------|-----|------|
| | | | | | | 直接 | 间接 | |
| 36 | 晨鸣国际有限公司 | 100.00 (美元) | 美国 | 美国 | 纸品贸易 | | 100 | 设立 |
| 37 | 湛江晨鸣林业发展有限公司 | 130,000.00 | 湛江 | 湛江 | 林业 | | 100 | 设立 |
| 38 | 阳江晨鸣林业发展有限公司 | 22,000.00 | 阳江 | 阳江 | 林业 | | 100 | 设立 |
| 39 | 南昌晨鸣林业发展有限公司 | 1,000.00 | 南昌 | 南昌 | 林业 | | 100 | 设立 |
| 40 | 广东慧锐投资有限公司 | 25,800.00 | 湛江 | 湛江 | 投资 | | 100 | 设立 |
| 41 | 吉林晨鸣新型墙体材料有限公司 | 1,000.00 | 吉林 | 吉林 | 墙体 | | 100 | 设立 |
| 42 | 吉林晨鸣物流有限公司 | 500.00 | 吉林 | 吉林 | 物流 | | 100 | 设立 |
| 43 | 江西晨鸣物流有限公司 | 500.00 | 南昌 | 南昌 | 物流 | | 100 | 设立 |
| 44 | 富裕晨鸣纸业有限责任公司 | 30,800.00 | 富裕 | 富裕 | 造纸 | | 100 | 设立 |
| 45 | 湛江美伦浆纸有限公司 | 10,000.00 | 湛江 | 湛江 | 造纸 | | 100 | 设立 |
| 46 | 上海晨鸣融资租赁有限公司 | 100,000.00 | 上海 | 上海 | 融资租赁 | | 100 | 设立 |
| 47 | 武汉骏恒物业管理有限公司 | 39,600.00 | 武汉 | 武汉 | 物业 | | 100 | 并购 |
| 48 | 广州晨鸣物业管理有限公司 | 100,000.00 | 广州 | 广州 | 物业 | | 100 | 设立 |
| 49 | 上海鸿泰房地产有限公司 | 6,0391.77 | 上海 | 上海 | 房地产 | | 100 | 并购 |
| 50 | 上海鸿泰物业管理有限公司 | 200.00 | 上海 | 上海 | 物业 | | 100 | 并购 |
| 51 | 山东晨鸣商业保理有限公司 | 20,000.00 | 济南 | 济南 | 商业保理 | | 100 | 设立 |
| 52 | 广州晨鸣商业保理有限公司 | 10,000.00 | 广州 | 广州 | 商业保理 | | 51 | 设立 |
| 53 | 江西晨鸣茶业有限公司 | 1,000.00 | 江西 | 江西 | 茶业 | | 100 | 设立 |
| 54 | 湛江晨鸣港务有限公司 | 10,000.00 | 湛江 | 湛江 | 港务 | | 100 | 设立 |
| 55 | 晨鸣纸业美国有限公司 | 100.00 (美元) | 美国 | 美国 | 纸品贸易 | 100 | | 设立 |
| 56 | 广东晨鸣板材有限责任公司 | 1,000.00 | 广东 | 广东 | 板材 | | 100 | 设立 |
| 57 | 上海晨鸣浆纸销售有限公司 | 10,000.00 | 上海 | 上海 | 纸品贸易 | | 100 | 设立 |
| 58 | 美伦 BVI 有限公司 | 5.00 (美元) | 开曼 | 开曼 | 商业 | | 100 | 设立 |
| 59 | 潍坊晨鸣新旧动能转换股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 100,000.00 | 潍坊 | 潍坊 | 基金 | 79 | | 设立 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 序号 | 子公司名称 | 注册资本 (万元) | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|----|--------------------------|---------------|-------|-----|---------|---------|-------|------|
| | | | | | | 直接 | 间接 | |
| 60 | 南京晨鸣文化传播有限公司 | 500.00 | 南京 | 南京 | 市场营销 | | 100 | 设立 |
| 61 | 晨鸣(海外)有限公司 | 2,000.00 (美元) | 香港 | 香港 | 纸品贸易 | | 100 | 设立 |
| 62 | 晨鸣(新加坡)有限公司 | 2,000.00 (美元) | 新加坡 | 新加坡 | 纸品贸易 | | 100 | 设立 |
| 63 | 昆山拓安塑料制品有限公司 | 5,000.00 | 昆山 | 昆山 | 橡胶塑料 | | 100 | 并购 |
| 64 | 湖北长江晨鸣黄冈股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 200,100.00 | 黄冈 | 黄冈 | 基金 | | 59.97 | 设立 |
| 65 | 海南晨鸣科技有限公司 | 20,000.00 | 海口 | 海口 | 批发零售 | | 100 | 设立 |
| 66 | 佛山晨鸣进出口贸易有限公司 | 20,000.00 | 佛山 | 佛山 | 贸易 | | 100 | 设立 |
| 67 | 上海和睿投资有限公司 | 30,150.00 | 上海 | 上海 | 商务服务 | | 100 | 并购 |
| 68 | 湖北黄冈晨鸣股权投资基金管理有限公司 | 300.00 | 黄冈 | 黄冈 | 资本市场服务 | | 60 | 设立 |
| 69 | 山东鼎坤资产管理合伙企业(有限合伙) | 100,100.00 | 寿光 | 寿光 | 商务服务 | | 100 | 设立 |
| 70 | 黄冈晨鸣纸业科技有限公司 | 100,000.00 | 黄冈 | 黄冈 | 造纸 | | 100 | 设立 |
| 71 | 黄冈晨鸣港口服务有限公司 | 5,000.00 | 黄冈 | 黄冈 | 港口服务 | | 100 | 设立 |
| 72 | 潍坊晨都股权投资合伙企业(有限合伙) | 32,000.00 | 寿光 | 寿光 | 资本市场服务 | 79.69 | | 设立 |
| 73 | 黄冈晨鸣浆纤贸易有限公司 | 5,000.00 | 黄冈 | 黄冈 | 贸易 | | 100 | 设立 |
| 74 | 山西富银工贸有限公司 | 36,000.00 | 太原 | 太原 | 批发零售 | | 100 | 购买 |
| 75 | 崇闵文化发展(上海)有限公司 | 20,000.00 | 上海 | 上海 | 租赁与商业服务 | | 100 | 购买 |
| 76 | 寿光美辰能源科技有限公司 | 100.00 | 寿光 | 寿光 | 电力 | | 100 | 设立 |
| 77 | 寿光坤和贸易有限公司 | 1,000.00 | 寿光 | 寿光 | 贸易 | | 100 | 设立 |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例% | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|--------------|-----------|----------------|----------------|------------------|
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 35.13 | 55,142,614.09 | 149,313,617.44 | 2,202,990,923.91 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 19.72 | -89,947,577.95 | 105,000,000.00 | 1,570,159,835.18 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 5,534,633,307.08 | 10,096,140,872.04 | 15,630,774,179.12 | 6,282,312,497.46 | 888,031,988.48 | 7,170,344,485.94 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 12,562,782,806.69 | 13,116,686,959.25 | 25,679,469,765.94 | 14,866,141,937.07 | 1,876,669,919.47 | 16,742,811,856.54 |

续 (1) :

| 子公司名称 | 上年年末余额 | | | | | |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 5,271,560,197.74 | 10,517,781,981.22 | 15,789,342,178.96 | 5,706,873,517.18 | 1,592,276,073.16 | 7,299,149,590.34 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 12,177,003,083.15 | 13,209,726,474.81 | 25,386,729,557.96 | 14,522,121,479.88 | 1,696,026,289.09 | 16,218,147,768.97 |

续 (2) :

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | | 上期发生额 | | | |
|--------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 9,084,559,413.98 | 153,008,366.72 | 153,008,366.72 | 1,528,677,090.76 | 8,877,750,999.39 | 384,015,682.06 | 384,015,682.06 | 1,662,815,139.80 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 11,000,808,231.98 | -541,888,245.61 | -543,112,252.63 | 1,332,553,432.65 | 12,333,411,837.39 | 162,214,497.02 | 162,810,926.89 | 1,863,903,466.34 |

(4) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

① 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司原持有寿光美伦纸业有限责任公司 62.49% 股权，2023 年本公司与东兴证券投资有限公司签订股权转让协议，向本公司转让持有寿光美伦纸业有限责任公司 2.38% 的股权，该股权转让交易未导致本公司丧失对寿光美伦纸业有限责任公司的控制权。截至 2023 年 12 月 31 日，股权转让协议已履行完毕，支付交易对价为 20000 万元，该项交易导致少数股东权益减少 19936.14 万元，资本公积减少 63.86 万元。

本公司原持有湛江晨鸣浆纸有限公司 82.67% 股权，2023 年本公司与山东省财欣投资有限公司签订了对湛江晨鸣浆纸有限公司的增资协议，山东省财欣投资有限公司取得了湛江晨鸣浆纸有限公司 2.89% 的股权。截至 2023 年 12 月 31 日，增资协议已履行完毕，支付增资款 30000 万元，该项交易导致少数股东权益增加 25,104.41 万元，资本公积增加 4,895.59 万元。

② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

| 项 目 | 寿光美伦纸业有限公司 |
|-----------------------|----------------|
| 购买成本 | 200,000,000.00 |
| --现金 | 200,000,000.00 |
| 购买成本合计 | 200,000,000.00 |
| 减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额 | 199,361,382.36 |
| 差额 | 638,617.64 |
| 其中：调整资本公积 | 638,617.64 |
| 续 | |

| 项 目 | 湛江晨鸣浆纸有限公司 |
|-----------------|------------------|
| 增资金额 | 300,000,000.00 |
| --现金 | 300,000,000.00 |
| 增资金额合计 | 300,000,000.00 |
| 增资后享有子公司净资产份额 | 6,689,694,348.03 |
| 减：增资前享有子公司净资产份额 | 6,640,738,406.81 |
| 差额 | 48,955,941.22 |
| 其中：调整资本公积 | 48,955,941.22 |

2、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 | 购买日至期末被购买方的现金流量 |
|--------------|-----------|--------------|------------|--------|-----------|----------|---------------|----------------|-----------------|
| 江西晨鸣港务有限责任公司 | 2023.4.30 | 5,400,000.00 | 100.00% | 购买 | 2023.4.30 | 控制 | 3,659,154.57 | -1,234,456.79 | -13,656,465.04 |

(2) 合并成本及商誉

| 项 目 | 江西晨鸣港务有限责任公司 |
|-----------------------------|---------------|
| 合并成本： | 5,400,000.00 |
| 现金 | 5,400,000.00 |
| 合并成本合计 | 5,400,000.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | -2,873,638.42 |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | 8,273,638.42 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项 目 | 江西晨鸣港务有限责任公司 | |
|----------|----------------|----------------|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 资产： | 188,785,445.09 | 91,440,229.40 |
| 货币资金 | 465,248.97 | 465,248.97 |
| 应收账款 | 3,080,417.76 | 3,080,417.76 |
| 预付账款 | 232,725.00 | 232,725.00 |
| 其他应收款 | 194,231.04 | 194,231.04 |
| 长期股权投资 | 59,345,429.05 | 2,450,000.00 |
| 固定资产 | 111,076,981.66 | 74,175,345.69 |
| 无形资产 | 14,358,032.02 | 10,809,881.35 |
| 递延所得税资产 | 32,379.59 | 32,379.59 |
| 负债： | 191,659,083.51 | 185,591,615.51 |
| 应付账款 | 4,684,349.81 | 4,684,349.81 |
| 应付职工薪酬 | 11,000.00 | 11,000.00 |
| 应交税费 | 35,123.62 | 35,123.62 |
| 其他应付款 | 179,933,386.60 | 179,933,386.60 |
| 长期借款 | 927,755.48 | 927,755.48 |
| 递延所得税负债 | 6,067,468.00 | |
| 净资产 | -2,873,638.42 | -94,151,386.11 |
| 减：少数股东权益 | | |
| 合并取得的净资产 | -2,873,638.42 | -94,151,386.11 |

3、处置子公司

(1) 单次处置至丧失控制权而减少的子公司

| 子公司名称 | 股权处置价款 | 股权处 置比 例% | 股权处 置方式 | 丧失控制 权的时点 | 丧失控 制权时 点的判 断依据 | 处置价款与处置 投资所对应的合 并财务报表层面 享有该子公司净 资产份额的差额 | 合并财务 报表中与 该子公司 相关的商 誉 |
|------------------------|----------------|-----------------|------------|--------------|--------------------------|---|-----------------------------------|
| 武汉晨鸣汉阳 纸业股份有限 公司 | 480,000,000.00 | 65.21 | 转让 | 2023.9.30 | 丧失控 制权 | 391,450,124.89 | |

续：

| 子公司名称 | 丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例% | 丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值 | 丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值 | 按公允价值重 新计量产生的 利得/损失 | 丧失控制权之日剩 余股权的公允价 值的确定方法及主要 假设 | 与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益或 留存收益的 金额 |
|-------|---------------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------|--|--|
|-------|---------------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------|--|--|

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 子公司名称 | 丧失控制权之日剩余股权的比例% | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按公允价值重新计量产生的利得/损失 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设 | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额 |
|----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------------|
| 武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 34.64 | 410,000,000.00 | 254,998,849.78 | -155,001,150.22 | 处置股权对应比例倒推 | |

4、其他原因导致的合并范围的变动

本年度新成立子公司1家，为寿光坤和贸易有限公司；注销子公司1家，为北京晨鸣融资租赁有限公司。

5、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 | |
| 一、合营企业 | | | | | | |
| 寿光市金投产业投资合伙企业（有限合伙） | 寿光 | 寿光 | 投资 | | 49.57 | 权益法 |
| 二、联营企业 | | | | | | |
| 广东南粤银行股份有限公司 | 广东 | 广东 | 银行 | | 4.46 | 权益法 |

(1) 公司持有广东南粤银行股份有限公司4.46%的股权，但为第二大股东，在董事会中委派1名董事（董事会中共有9董事），能够对广东南粤银行股份有限公司产生重大影响。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

| 项目 | 寿光市金投产业投资合伙企业（有限合伙） | |
|--------------|---------------------|------------------|
| | 期末余额 | 上年年末余额 |
| 流动资产 | 1,775,433,885.35 | 1,373,114,822.27 |
| 其中：现金和现金等价物 | 1,047,090.41 | 98,300.08 |
| 非流动资产 | 408,884,578.74 | 992,000,000.00 |
| 资产合计 | 2,184,318,464.09 | 2,365,114,822.27 |
| 流动负债 | 104,387,199.50 | 1,000.00 |
| 非流动负债 | 5,805,542.05 | |
| 负债合计 | 110,192,741.55 | 1,000.00 |
| 净资产 | 2,074,125,722.54 | 2,365,113,822.27 |
| 其中：少数股东权益 | | |
| 归属于母公司的所有者权益 | 2,074,125,722.54 | 2,365,113,822.27 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 寿光市金投产业投资合伙企业（有限合伙） | |
|----------------|---------------------|------------------|
| | 期末余额 | 上年年末余额 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 1,020,131,675.91 | 1,172,372,731.02 |
| 调整事项 | | |
| 其中：其他 | 1,316,438,571.64 | 1,187,625,930.65 |
| 未实现内部交易损益 | | |
| 对合营企业权益投资的账面价值 | 2,344,570,247.55 | 2,359,990,661.67 |

续：

| 项 目 | 寿光市金投产业投资合伙企业（有限合伙） | |
|------------------|---------------------|-----------|
| | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 营业收入 | 857,541,982.94 | |
| 财务费用 | 765,662.12 | 2,699.92 |
| 所得税费用 | | |
| 净利润 | -15,428,414.12 | -2,699.92 |
| 综合收益总额 | -15,428,414.12 | -2,699.92 |
| 企业本期收到的来自合营企业的股利 | | |

（3）重要联营企业的主要财务信息

| 项目 | 广东南粤银行股份有限公司 | |
|------------------|--------------------|--------------------|
| | 期末余额 | 上年年末余额 |
| 流动资产 | 194,828,415,917.54 | 153,109,778,598.66 |
| 非流动资产 | 111,581,185,310.11 | 74,753,438,649.12 |
| 资产合计 | 306,409,601,227.65 | 227,863,217,247.78 |
| 流动负债 | 250,233,916,389.30 | 181,929,537,932.08 |
| 非流动负债 | 26,252,549,634.28 | 26,407,317,751.35 |
| 负债合计 | 276,486,466,023.58 | 208,336,855,683.43 |
| 净资产 | 29,923,135,204.07 | 19,526,361,564.35 |
| 其中：少数股东权益 | 68,358,275.97 | 65,058,817.68 |
| 归属于母公司的所有者权益 | 29,854,776,928.10 | 19,461,302,746.67 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 1,331,523,051.00 | 1,314,611,000.54 |
| 调整事项 | | |
| 其中：商誉 | | |
| 其他 | | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 1,331,523,051.00 | 1,314,611,000.54 |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 | | |

续：

| 项目 | 广东南粤银行股份有限公司 | |
|----|--------------|--|
|----|--------------|--|

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------|------------------|------------------|
| 营业收入 | 2,739,283,882.64 | 2,704,071,331.52 |
| 净利润 | 416,331,873.52 | 383,800,672.37 |
| 其他综合收益 | -9,346,709.52 | 9,399,591.65 |
| 综合收益总额 | 406,985,164.00 | 393,200,264.02 |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 | | |

(4) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项 目 | 期末余额/本期发生额 | 上年年末余额/上期发生额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 合营企业: | | |
| 投资账面价值合计 | 197,483,273.06 | 183,537,459.15 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 净利润 | 16,545,813.91 | 1,023,678.08 |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 16,545,813.91 | 1,023,678.08 |
| 联营企业: | | |
| 投资账面价值合计 | 811,622,814.12 | 418,866,248.20 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 净利润 | 102,840,690.39 | -6,845,264.34 |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 102,840,690.39 | -6,845,264.34 |

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

| 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 |
|----------------------|------|-------------------------|---------------------|-----------------------|----------|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| 国家科技支 撑计划课题 经费 | 财政拨款 | 958,425.00 | | 164,700.00 | | 793,725.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 基础设施及 环保工程 | 财政拨款 | 208,320,966.69 | | 11,517,589.44 | | 196,803,377.25 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 黄冈林浆纸 一体化项目 | 财政拨款 | 470,994,523.05 | | 25,026,217.80 | | 445,968,305.25 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 湛江林浆纸 一体化项目 | 财政拨款 | 46,711,964.27 | | 4,094,632.92 | | 42,617,331.35 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 技改项目财 政补助 | 财政拨款 | 132,614,525.64 | 1,730,000.00 | 39,238,509.96 | | 95,106,015.68 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 环境保护资 金补助 | 财政拨款 | 576,455,283.80 | | 51,761,248.56 | | 524,694,035.24 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 其他 | 财政拨款 | 33,174,780.01 | | 1,293,455.08 | | 31,881,324.93 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 合 计 | | 1,469,230,468.46 | 1,730,000.00 | 133,096,353.76 | | 1,337,864,114.70 | | |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

| 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 |
|--------------|------|-----------------------|-----------------------|------------|-------------|
| 财政局专项补助 | 财政拨款 | 73,730,000.00 | | 营业外收入 | 与收益相关 |
| 技改项目财政补助 | 财政拨款 | 52,395,702.39 | 39,699,264.96 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 环境保护资金补助 | 财政拨款 | 50,592,141.88 | 51,761,248.56 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 黄冈林浆纸一体化项目 | 财政拨款 | 25,026,217.80 | 25,026,217.80 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 政府奖励 | 财政拨款 | 7,494,600.00 | 13,580,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 污水处理及节水改造项目 | 财政拨款 | 11,778,260.39 | 11,517,589.44 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 税收返还 | 财政拨款 | 762,888.19 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 造林补贴 | 财政拨款 | 2,695,823.49 | 4,487,983.85 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 湛江林浆纸一体化项目 | 财政拨款 | 4,094,632.92 | 4,094,632.92 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 增值税即征即退 | 财政拨款 | 8,346,328.57 | 3,186,241.18 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 财政拨款 | 3,012,954.63 | 1,143,782.30 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 企业改革发展补助 | 财政拨款 | 66,394,161.00 | 904,184.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 国家科技支撑计划课题经费 | 财政拨款 | 164,700.00 | 164,700.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 外贸专项补助 | 财政拨款 | 1,000,000.00 | 11,140,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 社保补贴 | 财政拨款 | 116,915.50 | 46,689.71 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 研发补助 | 财政拨款 | 500,000.00 | 4,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 一次性留工补助 | 财政拨款 | 2,125,800.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 其他 | 财政拨款 | 4,203,523.72 | 3,221,744.73 | 其他收益、营业外收入 | 与资产相关、与收益相关 |
| 合计 | | 314,434,650.48 | 169,978,279.45 | | |

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、交易性金融资产、其他流动资产、长期应收款、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、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

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别

和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

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、长期应收款等。

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。

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.65%（2022 年：30.43%）；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 70.32%（2022 年：64.05%）。

(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 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 4,413,154.78 万元（2022 年 12 月 31 日：4,279,054.56 万元）。本公司 1 年以内的金融资产期末余额为 2,456,868.92 万元，1 年以内的金融负债期末余额为 4,823,060.88 万元，1 年以内的金融资产小于金融负债。为了管理流动性风险，本公司将在 2024 年聚焦主业，积极剥离或处置非主业资产，加大回收融资租赁款的力度；控制资本性开支，同时加强公司内部管理，进一步降低成本；加强市场运作，增加销量，提高企业效益。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

| 项目 | 期末余额 | | | | 合计 |
|-------------|--------------|-----------|----------|-----------|--------------|
| | 1年以内 | 1-2年 | 2-5年 | 5年以上 | |
| 金融资产： | | | | | |
| 货币资金 | 1,208,547.49 | | | | 1,208,547.49 |
| 交易性金融资产 | 4,629.43 | | | | 4,629.43 |
| 应收票据 | 41,160.00 | | | | 41,160.00 |
| 应收账款 | 307,757.71 | | | | 307,757.71 |
| 应收款项融资 | 21,588.42 | | | | 21,588.42 |
| 其他应收款 | 273,484.02 | | | | 273,484.02 |
| 长期应收款 | | 29,478.61 | 6,700.00 | | 36,178.61 |
| 其他非流动金融资产 | | | | 78,156.10 | 78,156.10 |
| 其他流动资产 | 69,994.65 | | | | 69,994.65 |
| 一年内到期的非流动资产 | 529,707.20 | | | | 529,707.20 |
| 金融资产合计 | 2,456,868.92 | 29,478.61 | 6,700.00 | 78,156.10 | 2,571,203.63 |
| 金融负债： | | | | | |
| 短期借款 | 3,344,774.24 | | | | 3,344,774.24 |
| 应付票据 | 461,898.65 | | | | 461,898.65 |
| 应付账款 | 390,262.09 | | | | 390,262.09 |
| 其他应付款 | 241,475.21 | | | | 241,475.21 |
| 一年内到期的 | 374,650.69 | | | | 374,650.69 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期末余额 | | | | 合计 |
|-------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|
| | 1年以内 | 1-2年 | 2-5年 | 5年以上 | |
| 非流动负债 | | | | | |
| 其他流动负债 | 10,000.00 | | | | 10,000.00 |
| 长期借款 | | 84,962.58 | 115,780.76 | 267,358.11 | 468,101.45 |
| 租赁负债 | | 453.22 | 354.01 | 5,249.95 | 6,057.18 |
| 长期应付款 | | 149,201.63 | 112,355.62 | | 261,557.25 |
| 金融负债和或有负债合计 | 4,823,060.88 | 234,617.43 | 228,490.39 | 272,608.06 | 5,558,776.76 |

上年年末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

| 项目 | 上年年末余额 | | | | 合计 |
|-------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|
| | 1年以内 | 1-2年 | 2-5年 | 5年以上 | |
| 金融资产： | | | | | |
| 货币资金 | 1,391,560.08 | | | | 1,391,560.08 |
| 交易性金融资产 | 7,470.84 | | | | 7,470.84 |
| 应收账款 | 370,056.08 | | | | 370,056.08 |
| 应收款项融资 | 92,496.04 | | | | 92,496.04 |
| 其他应收款 | 219,982.47 | | | | 219,982.47 |
| 长期应收款 | | 139,749.85 | 34,634.23 | | 174,384.08 |
| 其他非流动金融资产 | | | | 78,675.08 | 78,675.08 |
| 其他流动资产 | 70,564.90 | | | | 70,564.90 |
| 一年内到期的非流动资产 | 492,071.00 | | | | 492,071.00 |
| 金融资产合计 | 2,644,201.41 | 139,749.85 | 34,634.23 | 78,675.08 | 2,897,260.57 |
| 金融负债： | | | | | |
| 短期借款 | 3,635,232.46 | | | | 3,635,232.46 |
| 应付票据 | 312,859.58 | | | | 312,859.58 |
| 应付账款 | 411,496.68 | | | | 411,496.68 |
| 其他应付款 | 185,450.80 | | | | 185,450.80 |
| 一年内到期的非流动负债 | 487,609.74 | | | | 487,609.74 |
| 长期借款 | | 102,329.00 | 181,247.82 | 114,646.81 | 398,223.63 |
| 租赁负债 | | 408.73 | 1,338.55 | 5,485.00 | 7,232.28 |
| 长期应付款 | | 169,345.00 | 105,959.87 | 59,653.02 | 334,957.89 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 上年年末余额 | | | | 合计 |
|-------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|
| | 1年以内 | 1-2年 | 2-5年 | 5年以上 | |
| 金融负债和或有负债合计 | 5,032,649.26 | 272,082.73 | 288,546.24 | 179,784.83 | 5,773,063.06 |

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

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

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

利率风险

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

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

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

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 | | |
| 其中：短期借款 | 3,344,774.24 | 3,635,232.46 |
| 长期借款 | 468,101.45 | 398,223.63 |
| 一年内到期长期借款 | 127,390.27 | 190,887.34 |
| 一年内到期的应付债券 | | 35,000.00 |
| 合计 | 3,940,265.96 | 4,259,343.43 |
| 浮动利率金融工具 | | |
| 金融资产 | | |
| 其中：货币资金 | 1,208,180.01 | 1,391,210.96 |
| 合计 | 1,208,180.01 | 1,391,210.96 |

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将增加或减少 373.31 万元（2022 年 12 月 31 日：300.78 万元）。银行结息日一般为每月的二十日为结息日，按会计期间故需考虑后 11 天对应的利息，本期借款余额*本年平均借款利率*25%/360*11*25%。

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

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，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、日元、韩元、欧元、港币和英镑）依然存在外汇风险。

于 2023 年 12 月 31 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 | 60,628.27 | 130,604.70 | 45,596.22 | 88,289.61 |
| 欧元 | 1,460.24 | 20,033.37 | 4,305.63 | 14,744.91 |
| 港币 | | | 204.24 | 100.71 |
| 日元 | | | 736.80 | 768.90 |
| 英镑 | | | 1.33 | 1.37 |
| 合计 | 62,088.51 | 150,638.07 | 50,844.22 | 103,905.50 |

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或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本公司当期损益的税后影响如下（单位：人民币万元）：

| 税后利润上升（下降） | 本期数 | | 上期数 | |
|------------|-----|---------|-----|-----------|
| 美元汇率上升 | 5% | -751.60 | 5% | -2,115.75 |
| 美元汇率下降 | -5% | 751.60 | -5% | 2,115.75 |
| 欧元汇率上升 | 5% | 142.27 | 5% | -264.42 |
| 欧元汇率下降 | -5% | -142.27 | -5% | 264.42 |

其他价格风险

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

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

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

在其他变量不变的情况下，权益证券投资价格本年-38.03%（上年：-32.63%）的变动对本公司当期损益及其他综合收益的税后影响如下（单位：人民币万元）：

| 项目 | 税后利润上升（下降） | | 其他综合收益上升（下降） | |
|-------------|------------|-----------|--------------|-----|
| | 本期数 | 上期数 | 本期数 | 上期数 |
| 因权益证券投资价格上升 | | | | |
| 因权益证券投资价格下降 | -2,841.42 | -3,617.77 | | |

2、资本管理

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

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

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 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 73.46%（2022 年 12 月 31 日：71.85%）。

3、金融资产转移

（1）转移方式分类

| 转移方式 | 已转移金融资产性质 | 已转移金融资产金额 | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据 |
|------|-----------|----------------|--------|--------------------------------|
| 协议转让 | 应收融资租赁款 | 369,762,057.02 | 终止确认 | 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 |
| 协议转让 | 应收保理款 | 27,600,041.68 | 终止确认 | 本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和 |

| 转移方式 | 已转移金融资产性质 | 已转移金融资产金额 | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据 |
|------|-----------|----------------|--------|-------------|
| | | | | 报酬转移给转入方的 |
| 合 计 | | 397,362,098.70 | | |

(2) 因转移而终止确认的金融资产

| 项 目 | 转移方式 | 终止确认金额 | 与终止确认相关的利得或损失 |
|-------------------|------|----------------|---------------|
| 应收宁夏建龙特钢有限公司融资租赁款 | 协议转让 | 369,762,057.02 | 30,237,942.98 |
| 应收乐清中能商业管理有限公司保理款 | 协议转让 | 27,600,041.68 | |
| 合 计 | | 397,362,098.70 | 30,237,942.98 |

十、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

| 项 目 | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
|----------------------------|---------------|------------|------------------|------------------|
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）交易性金融资产 | 46,294,291.71 | | | 46,294,291.71 |
| 1. 权益工具投资 | 46,294,291.71 | | | 46,294,291.71 |
| （二）应收款项融资 | | | 215,884,249.97 | 215,884,249.97 |
| （三）其他非流动金融资产 | | | 781,561,040.57 | 781,561,040.57 |
| （四）生物资产 | | | 1,483,978,089.61 | 1,483,978,089.61 |
| 1. 消耗性生物资产 | | | 1,483,978,089.61 | 1,483,978,089.61 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 46,294,291.71 | | 2,481,423,380.15 | 2,527,717,671.86 |
| 二、非持续的公允价值计量 | | | | |
| 非同一控制下的企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产 | | | 183,330,768.93 | 183,330,768.93 |
| 非持续以公允价值计量的资产总额 | | | 183,330,768.93 | 183,330,768.93 |
| 非同一控制下的企业合并中取得 | | | 182,760,158.04 | 182,760,158.04 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 第一层次公 允价值计量 | 第二层次公 允价值计量 | 第三层次公允 价值计量 | 合计 |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 的被购买方各项可辨认负债 | | | | |
| 非持续以公允价值计量的负债总 额 | | | 182,760,158.04 | 182,760,158.04 |

对于在活跃市场上交易性金融资产，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其他非流动金融资产，其中对山东红桥创业投资有限公司的投资通过评估来确定期末公允价值；其中对潍坊晨创股权投资基金合伙企业（有限合伙）和交汇晨鸣助力（苏州）新兴产业发展基金合伙企业（有限合伙）的投资，由于本期标的公司存在股东的退出或进入，本公司参考股东变动的交易价格测算其期末公允价值；其中对上海衡崢创业投资中心（有限合伙）和利得科技股份有限公司的投资，以历史成本作为其公允价值。

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

| 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： | | | | |
| 山东红桥创业投 资有限公司 | 78,170,000.00 | 成本法 | | |
| 潍坊晨创股权投 资基金合伙企业 （有限合伙） | 400,041,731.59 | 详见说明 | | |
| 交汇晨鸣助力（苏 州）新兴产业发展 基金合伙企业（有 限合伙） | 259,057,284.79 | 详见说明 | | |
| 消耗性生物资产： | | | | |
| 林木 | 1,483,978,089.61 | 市场价倒推法 | 桉木每吨单价 湿地松每吨单价 杉木每吨单价 | 560 元 555 元 625 元 |

说明：本公司对潍坊晨创股权投资基金合伙企业（有限合伙）和交汇晨鸣助力（苏州）新兴产业发展基金合伙企业（有限合伙）无活跃交易市场，由于本期标的公司存在股东的退出或进入，本公司参考股东变动的交易价格测算其期末公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (万元) | 母公司对本公司 持股比例% | 母公司对本公司 表决权比例% |
|----------|-----|----------------------------|--------------|------------------|-------------------|
| 晨鸣控股有限公司 | 寿光 | 对造纸、 电力、热 力、林业 项目 | 123,878.77 | 27.78 | 27.78 |

本公司最终控制方是：寿光市国有资产监督管理局。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、5。

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

| 合营或联营企业名称 | 与本公司关系 |
|----------------|----------|
| 潍坊港区木片码头有限公司 | 本公司之合营企业 |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 本公司之合营企业 |
| 潍坊星兴联合化工有限公司 | 本公司之合营企业 |
| 寿光晨鸣汇森新型建材有限公司 | 本公司之合营企业 |
| 武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 本公司之联营企业 |
| 晨鸣（青岛）资产管理有限公司 | 本公司之联营企业 |
| 广东南粤银行股份有限公司 | 本公司之联营企业 |
| 许昌晨鸣纸业股份有限公司 | 本公司之联营企业 |

4、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|---|-----------------------|
| 寿光汇鑫建材有限公司 | 公司董事、高级管理人员投资之公司的附属公司 |
| 利得科技有限公司 | 公司董事、高级管理人员投资之公司的附属公司 |
| 寿光晨鸣广源地产有限公司 | 公司董事、高级管理人员投资之公司的附属公司 |
| 陈洪国、胡长青、李兴春、李伟先、李雪芹、李峰、董连明、袁西坤、李振中、李明堂、葛光明、李康、邱兰菊、桑爱玲 | 公司关键管理人员 |

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|--------|---------------|---------------|
| 潍坊港区木片码头有限公司 | 港杂费 | 78,803,278.24 | 63,328,942.04 |

② 出售商品、提供劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|-------------|---------------|---------------|
| 寿光晨鸣汇森新型建材有限公司 | 销售电、汽 | 16,738,082.47 | 18,254,341.50 |
| 寿光汇鑫建材有限公司 | 销售水泥、煤炭、油料等 | 141,035.23 | 190,846.21 |

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收益 | 上期确认的租赁收益 |
|----------------|--------|--------------|--------------|
| 寿光美特环保科技有限公司 | 房屋 | 1,467,889.91 | 1,467,889.91 |
| 晨鸣（青岛）资产管理有限公司 | 房屋 | 789,102.99 | 769,053.72 |
| 利得科技有限公司 | 房屋 | 1,898,020.91 | 1,795,618.08 |
| 寿光晨鸣汇森新型建材有限公司 | 土地 | 222,477.07 | 220,183.49 |
| 寿光汇鑫建材有限公司 | 土地 | 123,853.21 | 123,853.21 |

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|----------------|------------|------------|------------|
| 潍坊港区木片码头有限公司 | 95,600,000.00 | 2017/12/20 | 2027/12/20 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 364,394,014.75 | 2023/6/19 | 2024/6/19 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 88,180,874.40 | 2023/6/27 | 2024/6/27 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 99,947,491.87 | 2023/7/5 | 2024/7/5 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 91,760,456.12 | 2023/7/25 | 2024/7/25 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 20,000,000.00 | 2023/8/25 | 2024/8/24 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 10,000,000.00 | 2023/2/28 | 2024/2/27 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 205,066,883.19 | 2023/7/12 | 2024/1/9 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 34,000,000.00 | 2023/7/28 | 2024/7/27 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 34,967,515.54 | 2023/8/9 | 2024/2/6 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 20,000,000.00 | 2023/8/25 | 2024/8/23 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 200,000,000.00 | 2023/4/25 | 2024/4/24 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 50,000,000.00 | 2023/7/12 | 2024/7/12 | 否 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|----------------|------------|------------|------------|
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 285,000,000.00 | 2023/12/15 | 2024/6/12 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 90,000,000.00 | 2023/10/23 | 2024/10/23 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 189,952,001.13 | 2023/12/18 | 2024/6/17 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 43,000,000.00 | 2023/12/19 | 2024/12/18 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 10,000,000.00 | 2023/12/26 | 2024/4/10 | 否 |
| 寿光美伦纸业有限责任公司 | 10,000,000.00 | 2023/12/26 | 2024/4/10 | 否 |
| 海南晨鸣科技有限公司 | 50,000,000.00 | 2023/3/30 | 2024/3/30 | 否 |
| 海南晨鸣科技有限公司 | 71,500,000.00 | 2023/11/28 | 2024/5/26 | 否 |
| 海南晨鸣科技有限公司 | 28,500,000.00 | 2023/11/30 | 2024/5/28 | 否 |
| 海南晨鸣科技有限公司 | 43,000,000.00 | 2023/8/10 | 2024/2/2 | 否 |
| 海南晨鸣科技有限公司 | 29,000,000.00 | 2023/8/16 | 2024/2/5 | 否 |
| 海南晨鸣科技有限公司 | 100,000,000.00 | 2023/9/28 | 2024/3/27 | 否 |
| 海南晨鸣科技有限公司 | 100,000,000.00 | 2023/11/30 | 2024/5/29 | 否 |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 90,000,000.00 | 2023/5/23 | 2024/5/22 | 否 |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 20,000,000.00 | 2023/4/27 | 2024/4/26 | 否 |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 30,000,000.00 | 2023/7/18 | 2024/7/17 | 否 |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 45,000,000.00 | 2023/8/10 | 2024/8/9 | 否 |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 20,000,000.00 | 2023/8/18 | 2024/8/16 | 否 |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 120,000,000.00 | 2023/7/12 | 2024/7/11 | 否 |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 50,000,000.00 | 2023/9/28 | 2024/9/28 | 否 |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 50,000,000.00 | 2023/10/13 | 2024/10/13 | 否 |
| 黄冈晨鸣浆纤贸易有限公司 | 10,000,000.00 | 2023/8/31 | 2024/8/30 | 否 |
| 黄冈晨鸣浆纤贸易有限公司 | 10,000,000.00 | 2023/9/26 | 2024/9/26 | 否 |
| 黄冈晨鸣浆纤贸易有限公司 | 10,000,000.00 | 2023/11/13 | 2024/11/13 | 否 |
| 黄冈晨鸣浆纤贸易有限公司 | 10,000,000.00 | 2023/11/24 | 2024/11/22 | 否 |
| 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | 18,000,000.00 | 2023/6/27 | 2024/5/10 | 否 |
| 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | 63,999,300.00 | 2023/9/14 | 2024/3/7 | 否 |
| 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | 200,000,000.00 | 2023/12/15 | 2025/12/15 | 否 |
| 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | 63,640,000.00 | 2023/10/13 | 2024/4/13 | 否 |
| 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | 100,000,000.00 | 2023/12/29 | 2024/6/27 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 70,000,000.00 | 2023/4/20 | 2024/4/19 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 160,000,000.00 | 2023/5/24 | 2024/5/22 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 60,000,000.00 | 2023/5/25 | 2024/5/22 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 10,000,000.00 | 2023/6/12 | 2024/6/7 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 30,000,000.00 | 2023/6/13 | 2024/6/11 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 80,000,000.00 | 2023/6/16 | 2024/6/15 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 50,000,000.00 | 2023/6/19 | 2024/5/22 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 250,000,000.00 | 2023/6/19 | 2024/6/13 | 否 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---------------|----------------|------------|------------|------------|
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 20,000,000.00 | 2023/6/20 | 2024/6/17 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 20,000,000.00 | 2023/6/21 | 2024/6/17 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 17,924,293.14 | 2023/6/25 | 2024/6/20 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 10,000,000.00 | 2023/6/29 | 2024/6/24 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 250,000,000.00 | 2023/6/30 | 2024/6/28 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 13,682,900.00 | 2023/8/16 | 2024/2/16 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 8,238,396.39 | 2023/9/12 | 2024/3/8 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 100,000,000.00 | 2023/7/5 | 2024/7/4 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 1,636,736.70 | 2023/8/8 | 2024/6/20 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 10,000,000.00 | 2023/9/5 | 2024/8/30 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 438,970.16 | 2023/9/5 | 2024/6/20 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 97,400,000.00 | 2023/9/20 | 2024/3/18 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 96,050,000.00 | 2023/9/20 | 2024/3/18 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 12,000,000.00 | 2023/9/26 | 2024/3/22 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 14,000,000.00 | 2023/12/18 | 2024/6/14 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 3,339,000.00 | 2023/12/25 | 2024/9/30 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 10,000,000.00 | 2023/9/27 | 2024/9/20 | 否 |
| 寿光晨鸣进出口贸易有限公司 | 150,000,000.00 | 2023/12/21 | 2024/6/19 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 50,000,000.00 | 2023/1/5 | 2024/1/2 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 50,000,000.00 | 2023/1/12 | 2024/1/8 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 330,033,668.83 | 2023/4/6 | 2024/4/8 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 129,933,410.35 | 2023/4/6 | 2024/4/8 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 150,000,000.00 | 2023/8/9 | 2024/2/5 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 296,829,334.44 | 2023/8/14 | 2024/8/14 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 111,125,326.61 | 2023/9/18 | 2024/9/18 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 54,723,975.97 | 2023/9/26 | 2024/9/26 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 181,517,502.43 | 2023/10/7 | 2024/10/7 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 198,262,078.03 | 2023/10/7 | 2024/10/7 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 50,000,000.00 | 2023/10/18 | 2024/10/11 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 40,000,000.00 | 2023/11/28 | 2024/11/28 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 160,000,000.00 | 2023/12/19 | 2024/6/17 | 否 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 260,000,000.00 | 2023/12/19 | 2024/6/17 | 否 |
| 上海晨鸣浆纸有限公司 | 10,000,000.00 | 2023/5/29 | 2024/5/25 | 否 |
| 上海晨鸣浆纸有限公司 | 50,000,000.00 | 2023/8/24 | 2024/2/23 | 否 |
| 上海晨鸣浆纸有限公司 | 4,500,000.00 | 2023/11/21 | 2024/11/20 | 否 |
| 昆山拓安塑料制品有限公司 | 20,000,000.00 | 2023/2/27 | 2024/2/26 | 否 |
| 昆山拓安塑料制品有限公司 | 5,000,000.00 | 2023/9/8 | 2024/2/26 | 否 |
| 昆山拓安塑料制品有限公司 | 10,000,000.00 | 2023/8/9 | 2024/2/9 | 否 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|----------------|------------|------------|------------|
| 昆山拓安塑料制品有限公司 | 5,000,000.00 | 2023/9/27 | 2024/3/26 | 否 |
| 昆山拓安塑料制品有限公司 | 5,000,000.00 | 2023/9/27 | 2024/9/26 | 否 |
| 晨鸣（香港）有限公司 | 15,480,000.00 | 2023/12/7 | 2024/2/2 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 21,000,000.00 | 2023/1/16 | 2024/1/15 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 15,000,000.00 | 2023/1/20 | 2024/1/19 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 14,000,000.00 | 2023/1/30 | 2024/1/29 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 125,000,000.00 | 2023/2/23 | 2024/3/20 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 80,000,000.00 | 2023/2/23 | 2024/3/20 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 50,000,000.00 | 2023/3/23 | 2024/3/21 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 68,000,000.00 | 2023/4/24 | 2024/4/20 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 72,000,000.00 | 2023/4/21 | 2024/4/19 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 74,500,000.00 | 2023/5/25 | 2024/5/24 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 209,000,000.00 | 2023/6/8 | 2024/5/26 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 50,000,000.00 | 2023/6/25 | 2024/6/24 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 81,200,000.00 | 2023/6/19 | 2024/6/19 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 70,000,000.00 | 2023/6/21 | 2024/6/20 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 67,000,000.00 | 2023/7/14 | 2024/1/10 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 45,000,000.00 | 2023/7/19 | 2024/1/15 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 50,000,000.00 | 2023/7/20 | 2024/1/10 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 65,000,000.00 | 2023/7/19 | 2024/1/15 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 200,000,000.00 | 2023/7/21 | 2024/7/20 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 40,000,000.00 | 2023/7/24 | 2024/7/23 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 100,000,000.00 | 2023/7/28 | 2024/7/27 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 200,000,000.00 | 2023/7/26 | 2024/1/22 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 100,000,000.00 | 2023/8/8 | 2024/8/7 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 100,000,000.00 | 2023/8/11 | 2024/8/10 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 3,900,000.00 | 2023/8/11 | 2024/8/10 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 67,000,000.00 | 2023/8/14 | 2024/8/13 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 59,000,000.00 | 2023/8/14 | 2024/8/13 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 100,000,000.00 | 2023/8/24 | 2024/8/23 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 100,000,000.00 | 2023/9/27 | 2024/9/26 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 6,000,000.00 | 2023/9/27 | 2024/3/5 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 10,500,000.00 | 2023/9/27 | 2024/3/26 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 200,000,000.00 | 2023/10/11 | 2024/4/8 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 78,000,000.00 | 2023/10/11 | 2024/10/11 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 113,000,000.00 | 2023/10/12 | 2024/10/12 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 30,000,000.00 | 2023/11/10 | 2024/4/29 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 98,700,000.00 | 2023/11/17 | 2024/5/16 | 否 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|----------------|------------|------------|------------|
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 50,000,000.00 | 2023/11/21 | 2024/5/20 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 40,000,000.00 | 2023/11/28 | 2024/5/21 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 85,500,000.00 | 2023/11/29 | 2024/11/21 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 50,290,000.00 | 2023/11/29 | 2024/5/29 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 6,000,000.00 | 2023/12/4 | 2024/11/26 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 6,000,000.00 | 2023/12/8 | 2024/6/5 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 100,000,000.00 | 2023/12/9 | 2024/12/8 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 40,000,000.00 | 2023/12/19 | 2024/6/18 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 50,290,000.00 | 2023/12/11 | 2024/4/23 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 65,000,000.00 | 2023/7/12 | 2024/1/12 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 85,000,000.00 | 2023/7/17 | 2024/1/17 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 10,500,000.00 | 2023/7/24 | 2024/1/24 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 70,000,000.00 | 2023/8/7 | 2024/2/7 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 186,000,000.00 | 2023/9/27 | 2024/3/27 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 39,600,000.00 | 2023/10/7 | 2024/4/7 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 100,000,000.00 | 2023/10/12 | 2024/4/12 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 98,000,000.00 | 2023/10/13 | 2024/4/13 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 60,200,000.00 | 2023/11/23 | 2024/5/23 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 40,000,000.00 | 2023/11/24 | 2024/5/24 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 65,000,000.00 | 2023/11/23 | 2024/5/23 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 30,000,000.00 | 2023/9/8 | 2026/8/22 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 29,450,000.00 | 2023/3/31 | 2024/9/30 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 31,350,000.00 | 2023/3/31 | 2024/9/30 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 2,422,500.00 | 2023/5/9 | 2024/9/30 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 5,300,000.00 | 2023/6/27 | 2024/9/30 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 3,359,000.00 | 2023/8/7 | 2024/9/30 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 20,988,806.62 | 2022/7/1 | 2024/7/1 | 否 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 30,000,000.00 | 2023/12/4 | 2025/6/3 | 否 |
| 上海晨鸣浆纸有限公司 | 9,750,000.00 | 2023/2/13 | 2026/2/12 | 否 |
| 昆山拓安塑料制品有限公司 | 10,000,000.00 | 2023/9/27 | 2024/10/26 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 98,000,000.00 | 2021/1/5 | 2024/1/4 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 85,000,000.00 | 2022/5/31 | 2024/5/30 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 20,000,000.00 | 2022/6/17 | 2024/6/16 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 20,000,000.00 | 2022/6/17 | 2024/12/16 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 120,000,000.00 | 2022/6/17 | 2025/6/16 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 42,300,000.00 | 2022/10/25 | 2024/10/19 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 33,900,000.00 | 2023/12/26 | 2025/1/24 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 104,316,080.98 | 2022/6/29 | 2025/6/29 | 否 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------------|-------------------|-----------|-----------|------------|
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 77,000,000.00 | 2023/3/31 | 2026/3/29 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 150,000,000.00 | 2023/6/2 | 2026/6/2 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 84,770,798.65 | 2023/6/20 | 2026/6/20 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 300,000,000.00 | 2023/7/12 | 2026/7/12 | 否 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 200,000,000.00 | 2023/11/8 | 2028/11/8 | 否 |
| 合计 | 12,524,711,316.30 | | | |

(4) 关联方资金拆借情况

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|--------------|------------------|----------|------------|------|
| 拆入: | | | | |
| 晨鸣控股有限公司 | 364,700,000.00 | 2023-1-1 | 2023-12-31 | 控股股东 |
| 广东南粤银行股份有限公司 | 2,069,060,000.00 | 2023-1-1 | 2023-12-31 | 联营企业 |

说明：关联方资金拆借利息情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|--------|---------------|---------------|
| 寿光美特环保科技有限公司 | 利息收入 | 836,201.33 | 992,021.33 |
| 潍坊港区木片码头有限公司 | 利息收入 | 3,832,499.99 | 3,977,499.99 |
| 广东南粤银行股份有限公司 | 利息收入 | 16,067,914.84 | 45,381,622.75 |
| 晨鸣控股有限公司 | 利息费用 | 614,028.35 | 472,500.00 |
| 广东南粤银行股份有限公司 | 利息费用 | 19,885,714.36 | 48,255,396.67 |

(5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 23 人，上期关键管理人员 24 人，支付薪酬情况见下表：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|----------|----------|
| 关键管理人员薪酬 | 2,361.67 | 2,752.06 |

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|------|----------------|--------------|------|----------|------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 寿光晨鸣汇森新型建材有限公司 | 1,856,833.50 | | 1,392.06 | |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|-------|----------------|----------------|--------------|---------------|--------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 寿光美特环保科技有限公司 | | | 6,782,462.48 | 1,774,117.95 |
| 应收账款 | 晨鸣（青岛）资产管理有限公司 | 2,359.03 | 23.18 | | |
| 其他应收款 | 潍坊港区木片码头有限公司 | 75,554,749.84 | 8,991,998.46 | 71,722,249.85 | 3,755,227.15 |
| 其他应收款 | 寿光美特环保科技有限公司 | 10,427,200.00 | 2,102,653.38 | 18,291,242.68 | 1,779,523.20 |
| 其他应收款 | 许昌晨鸣纸业股份有限公司 | | | 327,400.00 | 6,791.28 |
| 其他应收款 | 武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 227,252,701.60 | | | |
| 预付账款 | 寿光美特环保科技有限公司 | | | 6,370,726.99 | |

(2) 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|----------------|----------------|---------------|
| 应付账款 | 潍坊港区木片码头有限公司 | 6,932,747.45 | 19,479,518.82 |
| 应付账款 | 寿光美特环保科技有限公司 | 12,973,303.12 | |
| 应付账款 | 潍坊星兴联合化工有限公司 | 26,905,494.34 | 26,905,494.34 |
| 应付账款 | 武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 14,334,304.63 | |
| 应付账款 | 武汉晨鸣乾能热电有限责任公司 | 72,483.77 | |
| 其他应付款 | 潍坊星兴联合化工有限公司 | 16,860,000.00 | 16,860,000.00 |
| 其他应付款 | 晨鸣控股有限公司 | 135,612,917.24 | |
| 其他应付款 | 利得科技有限公司 | 559,897.05 | 508,619.46 |
| 其他应付款 | 晨鸣（青岛）资产管理有限公司 | 115,583.42 | 116,656.55 |
| 其他应付款 | 武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 305,000,000.00 | |
| 合同负债 | 寿光汇鑫建材有限公司 | | 20,000.00 |
| 预收账款 | 晨鸣（青岛）资产管理有限公司 | | 2,000.00 |

(3) 存放关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|--------------|------------------|----------------|
| 银行存款 | 广东南粤银行股份有限公司 | 7,189,314.62 | 10,069,515.51 |
| 其他货币资金 | 广东南粤银行股份有限公司 | 1,311,200,000.00 | 927,400,000.00 |

(4) 关联方贷款余额

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|--------------|------------------|------------------|
| 短期借款 | 广东南粤银行股份有限公司 | 2,069,060,000.00 | 1,909,100,000.00 |

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

| 授予对象类别 | 本期授予 | | 本期行权 | | 本期解锁 | | 本期失效 | |
|--------|------|----|------|----|------|----|---------------|---------------|
| | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
| 管理人员 | | | | | | | 22,645,800.00 | 22,645,800.00 |

2. 以权益结算的股份支付情况

| | |
|-----------------------|---------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | 授予日股票的除权价 |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 详见说明 |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 58,698,080.00 |

说明：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。

3. 本期股份支付费用

| | |
|--------|----------------|
| 授予对象类别 | 以权益结算的股份支付费用 |
| 管理人员 | -27,467,521.92 |

十三、承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

(1) 资本承诺

| 已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------------------|----------------|----------------|
| 购建长期资产承诺 | 288,776,312.58 | 184,833,000.27 |

(2) 其他承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2. 或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

(3) 其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

| 项 目 | 内 容 | 对财务状况和经营成果的影响数 |
|--------|----------------|--|
| 转让联营企业 | 出售金信期货有限公司 | 本次交易对价 19700 万元，于资产负债表日长期股权投资账面价值 18778 万元，预计产生投资收益大约 922 万元 |
| 转让子公司 | 出售昆山拓安塑料制品有限公司 | 本次交易对价 14373 万元，于资产负债表日包含商誉的资产组账面价值 14148 万元，产生投资收益大约 912 万元 |

十五、其他重要事项

1、重要资产转让及出售

本公司为进一步优化资产结构，盘活低效能资产，提高资产利用效率，尽快回笼资金，增加现金流入，聚焦制浆、造纸主业，增强公司的盈利能力，当期对外转让了持有武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 65.21% 的股权（对应 13782.20 万股），转让对价为 48000 万元，本次转让产生的投资收益金额为 39145 万元。

2、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- （1）机制纸分部，生产及销售机制纸；
- （2）金融服务分部，提供金融服务；
- （3）酒店及物业分部，酒店服务及物业出租；
- （4）其他分部，除上述分部之外的其他业务。

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保持一致。

（1）分部利润或亏损、资产及负债（单位：万元）

| 本期或本期期末 | 机制纸分部 | 金融分部 | 酒店及物业 租金 | 其他 | 抵销 | 合计 |
|-----------|--------------|-----------|-------------|------------|------------|--------------|
| 营业收入 | 2,605,803.54 | 30,129.27 | 25,483.74 | 121,900.46 | 122,459.99 | 2,660,857.02 |
| 其中：对外交易收入 | 2,570,232.73 | 16,433.87 | 21,964.08 | 52,226.34 | | 2,660,857.02 |
| 分部间交易收入 | 35,570.81 | 13,695.40 | 3,519.66 | 69,674.11 | 122,459.98 | |
| 其中：主营业务收入 | 2,578,876.75 | 30,119.84 | 24,356.58 | 84,976.27 | 81,466.12 | 2,636,863.32 |
| 营业成本 | 2,438,628.80 | 20,430.24 | 13,072.70 | 116,831.60 | 144,414.71 | 2,444,548.63 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 本期或本期期末 | 机制纸分部 | 金融分部 | 酒店及物业 租金 | 其他 | 抵销 | 合计 |
|----------------------|--------------|--------------|-------------|------------|--------------|--------------|
| 其中：主营业务成本 | 2,381,413.26 | 20,430.24 | 12,225.11 | 79,453.59 | 69,375.27 | 2,424,146.93 |
| 营业费用 | 20,050.08 | 14.58 | 2,305.67 | 729.88 | 0.25 | 23,099.96 |
| 其中：工资 | 9,635.68 | 7.29 | 867.83 | 286.13 | | 10,796.93 |
| 折旧费 | 151.22 | | 315.23 | 1.27 | | 467.72 |
| 办公费 | 242.34 | | 31.21 | 0.21 | | 273.76 |
| 差旅费 | 2,762.25 | 1.29 | 40.12 | 59.52 | | 2,863.18 |
| 销售佣金 | 80.68 | | 568.11 | | | 648.79 |
| 租赁费 | 725.88 | | | 8.47 | | 734.35 |
| 招待费 | 4,988.37 | 6.00 | 0.82 | 104.68 | | 5,099.87 |
| 仓储费 | | | | 41.13 | | 41.13 |
| 其他 | 1,463.66 | | 482.35 | 228.47 | 0.25 | 2,174.23 |
| 营业利润/(亏损) | -116,017.14 | -13,656.50 | -15,557.56 | -7,762.99 | 16,370.24 | -169,364.43 |
| 资产总额 | 8,610,028.10 | 2,207,123.90 | 950,682.73 | 825,604.33 | 4,644,733.76 | 7,948,705.30 |
| 负债总额 | 6,452,045.92 | 454,673.13 | 438,678.07 | 274,558.96 | 1,781,036.37 | 5,838,919.71 |
| 补充信息： | | | | | | |
| 1.资本性支出 | 92,078.03 | 127.83 | 27.31 | 481.34 | 563.87 | 92,150.64 |
| 其中：当期发生的在建工 程成本总额 | 47,594.98 | | | 254.79 | | 47,849.77 |
| 购置的固定资产 | 29,592.39 | | 27.31 | 226.55 | 563.87 | 29,282.38 |
| 购置的无形资产 | 14,890.66 | 127.83 | | | | 15,018.49 |
| 2.折旧和摊销费用 | 200,177.88 | 296.97 | 21,904.06 | 8,694.86 | -1,341.66 | 232,415.43 |
| 3.折旧和摊销以外的非 现金费用 | -8,652.24 | | 102.52 | -88.77 | -3,845.75 | -4,792.74 |
| 4.资产减值损失 | 4,500.73 | | | | | 4,500.73 |
| 5.信用减值损失 | 1,913.97 | 26,065.16 | 3,419.62 | 2,741.90 | 2,145.03 | 31,995.62 |

(续)

| 上期或上期期末 | 机制纸分部 | 金融分部 | 酒店及物业 租金 | 其他 | 抵销 | 合计 |
|-----------|--------------|-----------|-------------|------------|------------|--------------|
| 营业收入 | 3,100,090.21 | 51,373.75 | 40,770.86 | 107,842.57 | 105,640.66 | 3,200,436.73 |
| 其中：对外交易收入 | 3,083,189.82 | 20,937.81 | 25,278.66 | 71,030.44 | | 3,200,436.73 |
| 分部间交易收入 | 22,900.39 | 30,435.94 | 15,492.20 | 36,812.13 | 105,640.66 | |
| 其中：主营业务收入 | 3,035,133.50 | 51,081.29 | 39,294.23 | 104,059.90 | 87,057.23 | 3,142,511.69 |
| 营业成本 | 2,651,930.40 | 2,412.76 | 24,576.75 | 98,165.98 | 39,713.32 | 2,737,372.57 |
| 其中：主营业务成本 | 2,614,167.20 | 2,412.76 | 24,357.88 | 92,829.94 | 45,873.42 | 2,687,894.36 |
| 营业费用 | 33,086.20 | 202.79 | 2,078.12 | 737.81 | 11,886.79 | 24,218.13 |
| 其中：工资 | 11,195.94 | 108.4 | 501.1 | 280.08 | | 12,085.52 |
| 折旧费 | 276.22 | 2.11 | 372.69 | 1.44 | | 652.46 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 上期或上期期末 | 机制纸分部 | 金融分部 | 酒店及物业 租金 | 其他 | 抵销 | 合计 |
|-----------------------|--------------|--------------|-------------|------------|--------------|--------------|
| 办公费 | 245.75 | 0.01 | 0.8 | 0.03 | | 246.59 |
| 差旅费 | 2,073.96 | 29.35 | 2.24 | 45.91 | | 2,151.46 |
| 销售佣金 | 518.62 | | 571.93 | 66.59 | | 1,157.14 |
| 租赁费 | 596.32 | | | 8.5 | | 604.82 |
| 招待费 | 5,390.90 | 62.92 | 4.55 | 72.88 | | 5,531.25 |
| 仓储费 | 11.07 | | | 55.89 | | 66.96 |
| 其他 | 12,777.42 | | 624.81 | 206.49 | 11,886.79 | 1,721.93 |
| 营业利润/(亏损) | 18,503.01 | 17,705.95 | -5,076.03 | -845.54 | 14,665.52 | 15,621.87 |
| 资产总额 | 9,338,157.45 | 1,983,640.56 | 769,184.87 | 991,804.79 | 4,652,685.93 | 8,430,101.74 |
| 负债总额 | 6,828,271.88 | 649,202.13 | 371,242.44 | 344,249.22 | 2,135,689.31 | 6,057,276.36 |
| 补充信息: | | | | | | |
| 1.资本性支出 | 123,123.84 | 9.67 | 17.30 | 466.76 | | 123,617.57 |
| 其中: 当期发生的在建工 程成本总额 | 77,372.58 | | | 49.96 | | 77,422.54 |
| 购置的固定资产 | 15,050.77 | 9.67 | 17.30 | 358.99 | | 15,436.73 |
| 购置的无形资产 | 30,700.49 | | | 57.81 | | 30,758.30 |
| 2.折旧和摊销费用 | 202,638.87 | 244.49 | 21,934.19 | 5,689.15 | -1,644.00 | 232,150.70 |
| 3.折旧和摊销以外的非现金 费用 | 5,372.17 | 1.88 | 69.74 | -391.30 | | 5,052.49 |
| 4.资产减值损失 | 1,766.00 | | | | | 1,766.00 |
| 5.信用减值损失 | -3,198.64 | 8,483.22 | -817.32 | 3,555.96 | -584.47 | 8,607.69 |

3、其他

(1) 晨鸣控股(香港)有限公司(以下简称“香港晨鸣控股”)为晨鸣控股有限公司(以下简称“晨鸣控股”)的全资子公司,为满足自身资金需求,香港晨鸣控股分别与三家境外机构(以下简称“贷款人”)开展了股票融资业务。香港晨鸣控股将其持有的本公司 21,072 万股 B 股(占本公司总股本 7.07%)和 15,341 万股 H 股(占本公司总股本 5.15%)托管至贷款人指定的托管券商,贷款人向香港晨鸣控股提供了贷款资金。

香港晨鸣控股归还其中一家贷款人的全部贷款后,要求其返还股票,但该贷款人以贷款存续期间曾有触发违约的情形为由,拒绝配合归还 11,000 万股 B 股、9,500 万股 H 股股票。香港晨鸣控股向尚未完全还款的另外两家贷款人核实股票保管情况,贷款人尚未按要求提供股票安全托管的证明文件。

在贷款人拒绝返还股份且沟通无果后,晨鸣控股认为香港晨鸣控股的合法权益存在受到不当侵害的风险,立即通过公安部门和香港律师寻求帮助,搜集有效证据。截至本公告披露日,晨鸣控股生产经营正常,并积极通过法律途径维护自身合法权益。

本次涉及的股票存在无法返还的风险,可能导致晨鸣控股对本公司的持股比例降低,但对晨鸣控股的第一大股东地位无影响,对本公司的控制权无影响。

(2) 本公司因合资经营纠纷被 ArjowigginsHKK2Limited（以下简称“HKK2 公司”）提交 H 股清盘一案，于 2022 年 6 月 14 日香港终审法院作出判决，本公司已经支付了相关赔偿金额。

2022 年 10 月 25 日，本公司委托香港法律顾问向原讼法庭申请寻求撤销或押后由 HKK2 对本公司提出的清盘呈请。2023 年 7 月 25 日，原讼法庭就上述申请进行聆讯。

2023 年 8 月 10 日，本公司收到原讼法庭法官夏利士作出的判决，鉴于本公司 2022 年 6 月于香港国际仲裁中心针对合资合同提出的仲裁申请为清盘程序中公司向 HKK2 交叉申索的基础，裁定搁置清盘呈请，相关仲裁聆讯将于 2024 年 5 月进行。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

| 票据种类 | 期末余额 | | 上年年末余额 | | | |
|--------|-------------------------|------|-------------------------|-------------------------|------|-------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇票 | 2,599,958,691.23 | | 2,599,958,691.23 | 3,343,052,426.80 | | 3,343,052,426.80 |
| 商业承兑汇票 | 424,909,576.00 | | 424,909,576.00 | 139,770,000.00 | | 139,770,000.00 |
| 合计 | 3,024,868,267.23 | | 3,024,868,267.23 | 3,482,822,426.80 | | 3,482,822,426.80 |

(1) 期末本公司已质押的应收票据

| 种类 | 期末已质押金额 |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 90,551,168.01 |

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种类 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 银行承兑汇票 | 4,893,056,194.10 | 2,499,022,000.00 |
| 商业承兑汇票 | | 409,000,000.00 |
| 合计 | 4,893,056,194.10 | 2,908,022,000.00 |

2、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|----------------------|-----------------------|
| 1 年以内 | 18,345,187.32 | 136,390,102.96 |
| 1 至 2 年 | 11,500,000.00 | |
| 2 至 3 年 | | |
| 3 年以上 | 3,002,821.17 | 3,002,821.17 |
| 小计 | 32,848,008.49 | 139,392,924.13 |
| 减：坏账准备 | 4,631,237.48 | 4,637,396.40 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----|---------------|----------------|
| 合计 | 28,216,771.01 | 134,755,527.73 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | 坏账准备 金额 | 预期信用损 失率(%) | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|--------------|----------------|---------------|
| | 账面余额 金额 | 比例(%) | | | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 32,848,008.49 | 100.00 | 4,631,237.48 | 14.10 | 28,216,771.01 |
| 其中： | | | | | |
| 应收关联方客户 | 10,453,076.75 | 31.82 | | | 10,453,076.75 |
| 应收非关联方客户 | 22,394,931.74 | 68.18 | 4,631,237.48 | 20.68 | 17,763,694.26 |
| 合计 | 32,848,008.49 | 100.00 | 4,631,237.48 | 14.10 | 28,216,771.01 |

续：

| 类别 | 上年年末余额 | | 坏账准备 金额 | 预期信用损 失率(%) | 账面价值 |
|-----------|----------------|--------|--------------|----------------|----------------|
| | 账面余额 金额 | 比例(%) | | | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 139,392,924.13 | 100.00 | 4,637,396.40 | 3.33 | 134,755,527.73 |
| 其中： | | | | | |
| 应收关联方客户 | 101,246,295.74 | 72.63 | | | 101,246,295.74 |
| 应收非关联方客户 | 38,146,628.39 | 27.37 | 4,637,396.40 | 12.16 | 33,509,231.99 |
| 合计 | 139,392,924.13 | 100.00 | 4,637,396.40 | 3.33 | 134,755,527.73 |

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收关联方客户

| | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|---------|---------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损 失率(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损 失率(%) |
| 1 年以内 | 453,076.75 | | | 101,246,295.74 | | |
| 1 至 2 年 | 10,000,000.00 | | | | | |
| 合计 | 10,453,076.75 | | | 101,246,295.74 | | |

组合计提项目：应收非关联方客户

| | 期末金额 | | | 上年年末金额 | | |
|-------|---------------|------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损 失率(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损 失率(%) |
| 1 年以内 | 17,892,110.57 | 128,416.31 | 0.72 | 35,143,807.22 | 1,634,575.23 | 4.65 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| | 期末金额 | | | 上年年末金额 | | |
|---------|---------------|--------------|------------|---------------|--------------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1 至 2 年 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | 100.00 | | | |
| 2 至 3 年 | | | | | | |
| 3 年以上 | 3,002,821.17 | 3,002,821.17 | 100.00 | 3,002,821.17 | 3,002,821.17 | 100 |
| 合计 | 22,394,931.74 | 4,631,237.48 | 20.68 | 38,146,628.39 | 4,637,396.40 | 12.16 |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| | 坏账准备金额 |
|---------|--------------|
| 期初余额 | 4,637,396.40 |
| 本期计提 | 274,431.92 |
| 本期收回或转回 | 280,590.84 |
| 期末余额 | 4,631,237.48 |

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 32,584,552.66 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 99.19%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,546,562.13 元。

分别披露格式：

| 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% | 应收账款坏账准备期末余额 |
|------|---------------|------------------|--------------|
| 客户 1 | 12,119,163.23 | 36.89 | 84,834.14 |
| 客户 2 | 10,000,000.00 | 30.44 | |
| 客户 3 | 5,589,712.68 | 17.02 | 39,127.99 |
| 客户 4 | 4,422,600.00 | 13.46 | 4,422,600.00 |
| 客户 5 | 453,076.75 | 1.38 | |
| 合计 | 32,584,552.66 | 99.19 | 4,546,562.13 |

3、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 9,237,241,240.86 | 9,337,019,470.13 |
| 合计 | 9,237,241,240.86 | 9,337,019,470.13 |

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----|------|--------|
|----|------|--------|

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 1 年以内 | 9,165,796,778.41 | 9,332,813,880.83 |
| 1 至 2 年 | 76,289,024.67 | 7,536,768.10 |
| 2 至 3 年 | 7,386,768.10 | 4,626,771.34 |
| 3 年以上 | 79,718,998.21 | 75,212,226.87 |
| 小计 | 9,329,191,569.39 | 9,420,189,647.14 |
| 减：坏账准备 | 91,950,328.53 | 83,170,177.01 |
| 合计 | 9,237,241,240.86 | 9,337,019,470.13 |

② 按款项性质披露

| 项目 | 期末金额 | 上年年末金额 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| | 账面余额 | 账面余额 |
| 往来款 | 9,304,134,372.16 | 9,391,199,670.38 |
| 保证金、押金 | 740,000.00 | 850,000.00 |
| 备用金及借款 | 22,523,648.60 | 15,112,113.60 |
| 其他 | 1,793,548.63 | 13,027,863.16 |
| 小计 | 9,329,191,569.39 | 9,420,189,647.14 |
| 坏账准备 | 91,950,328.53 | 83,170,177.01 |
| 合计 | 9,237,241,240.86 | 9,337,019,470.13 |

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----|
| 按组合计提坏账准备 | 9,279,097,598.72 | 0.45 | 41,856,357.86 | 9,237,241,240.86 | |
| 应收政府机关款项 | 14,571,387.14 | 99.61 | 14,513,987.39 | 57,399.75 | |
| 应收关联方款项 | 8,842,259,445.82 | 0.10 | 8,991,998.46 | 8,833,267,447.36 | |
| 应收其他款项 | 422,266,765.76 | 4.35 | 18,350,372.01 | 403,916,393.75 | |
| 合计 | 9,279,097,598.72 | 0.45 | 41,856,357.86 | 9,237,241,240.86 | |

期末，处于第二阶段的坏账准备：

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|----|------|-----------------|------|------|----|
|----|------|-----------------|------|------|----|

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 类别 | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|---------------|------------------|---------------|------|----|
| 按单项计提坏账准备 | 50,093,970.67 | 100.00 | 50,093,970.67 | | |

按单项计提坏账准备:

| 类别 | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|----------------|----------------------|------------------|----------------------|------|------------|
| 芬兰维美德公司 | 5,526,048.24 | 100.00 | 5,526,048.24 | | 收回具有一定不确定性 |
| 美卓造纸机械(中国)有限公司 | 4,725,039.89 | 100.00 | 4,725,039.89 | | 收回具有一定不确定性 |
| 安德里兹公司等 78 家 | 39,842,882.54 | 100.00 | 39,842,882.54 | | 收回具有一定不确定性 |
| 合计 | 50,093,970.67 | 100.00 | 50,093,970.67 | | |

上年年末，处于第一阶段的坏账准备:

| 类别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预期信用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|----|
| 按组合计提坏账准备 | 9,371,228,215.86 | 0.37 | 34,208,745.73 | 9,337,019,470.13 | |
| 应收政府机关款项 | 16,006,345.47 | 99.18 | 15,875,454.32 | 130,891.15 | |
| 应收关联方款项 | 9,299,308,929.52 | 0.04 | 3,755,227.15 | 9,295,553,702.37 | |
| 应收其他款项 | 55,912,940.87 | 26.07 | 14,578,064.26 | 41,334,876.61 | |
| 合计 | 9,371,228,215.86 | 0.37 | 34,208,745.73 | 9,337,019,470.13 | |

上年年末，处于第二阶段的坏账准备:

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

上年年末，处于第三阶段的坏账准备:

| 类别 | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|---------------|------------------|---------------|------|----|
| 按单项计提坏账准备 | 48,961,431.28 | 100.00 | 48,961,431.28 | | |

按单项计提坏账准备:

| 类别 | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|----|------|------------------|------|------|----|
|----|------|------------------|------|------|----|

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 类别 | 账面余额 | 整个存续期预期信用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|----------------|----------------------|------------------|----------------------|------|-------------|
| 芬兰维美德公司 | 5,526,048.24 | 100.00 | 5,526,048.24 | | 账龄较长，预计无法收回 |
| 美卓造纸机械(中国)有限公司 | 4,725,039.89 | 100.00 | 4,725,039.89 | | 账龄较长，预计无法收回 |
| 安德里兹公司等 71 家 | 38,710,343.15 | 100.00 | 38,710,343.15 | | 账龄较长，预计无法收回 |
| 合计 | 48,961,431.28 | 100.00 | 48,961,431.28 | | |

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 期初余额 | 34,208,745.74 | | 48,961,431.27 | 83,170,177.01 |
| 期初余额在本期 | | | | |
| -转入第二阶段 | | | | |
| -转入第三阶段 | | | | |
| -转回第二阶段 | | | | |
| -转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 7,647,612.12 | | 1,132,539.40 | 8,780,151.52 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 41,856,357.86 | | 50,093,970.67 | 91,950,328.53 |

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 5,633,038,306.52 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 60.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|--------------|------|------------------|-------|---------------------|----------|
| 上海晨鸣融资租赁有限公司 | 往来款 | 1,298,000,000.00 | 1 年以内 | 13.91 | |
| 晨鸣(香港)有限公司 | 往来款 | 1,319,906,791.36 | 1 年以内 | 14.15 | |
| 山东晨鸣商业保理有限公司 | 往来款 | 1,087,487,475.00 | 1 年以内 | 11.66 | |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款 期末余额 | 账龄 | 占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%) | 坏账准备 期末余额 |
|------------------|------|------------------|------|---------------------------------|--------------|
| 山东晨鸣融资租 赁有限公司 | 往来款 | 1,032,000,000.00 | 1年以内 | 11.06 | |
| 湛江晨鸣浆纸有 限公司 | 往来款 | 895,644,040.16 | 1年以内 | 9.60 | |
| 合计 | -- | 5,633,038,306.52 | -- | 60.38 | |

4、长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|-------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 17,898,687,687.22 | | 17,898,687,687.22 | 18,502,944,740.81 | | 18,502,944,740.81 |
| 对合营企业投 资 | 86,542,364.15 | | 86,542,364.15 | 82,741,230.15 | | 82,741,230.15 |
| 对联营企业投 资 | 319,764,325.10 | 5,994,545.96 | 313,769,779.14 | 246,471,611.33 | 5,994,545.96 | 240,477,065.37 |
| 合计 | 18,304,994,376.47 | 5,994,545.96 | 18,298,999,830.51 | 18,832,157,582.29 | 5,994,545.96 | 18,826,163,036.33 |

(1) 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提 减值准备 | 减值准备 期末余额 |
|--------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|--------------|--------------|
| 晨鸣纸业(韩国) 株式会社 | 6,143,400.00 | | | 6,143,400.00 | | |
| 晨鸣 GmbH | 4,083,235.00 | | | 4,083,235.00 | | |
| 海拉尔晨鸣纸业 有限责任公司 | 12,000,000.00 | | | 12,000,000.00 | | |
| 黄冈晨鸣浆纸有 限公司 | 2,350,000,000.00 | | | 2,350,000,000.00 | | |
| 黄冈晨鸣林业发 展有限责任公司 | 70,000,000.00 | | | 70,000,000.00 | | |
| 济南晨鸣纸业销 售有限公司 | 100,000,000.00 | | | 100,000,000.00 | | |
| 武汉晨鸣汉阳纸 业股份有限公司 | 264,493,210.21 | | 264,493,210.21 | | | |
| 山东御景大酒店 有限公司 | 80,500,000.00 | 200,000,000.00 | | 280,500,000.00 | | |
| 湛江晨鸣浆纸有 限公司 | 5,137,500,000.00 | 68,750,000.00 | | 5,206,250,000.00 | | |
| 寿光晨鸣现代物 流有限公司 | 10,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | | |
| 寿光晨鸣美术纸 有限公司 | 113,616,063.80 | | | 113,616,063.80 | | |
| 寿光美伦纸业有 限责任公司 | 4,449,441,979.31 | 200,000,000.00 | | 4,649,441,979.31 | | |
| 寿光线达报关有 限责任公司 | 1,500,000.00 | | | 1,500,000.00 | | |
| 山东晨鸣纸业销 售有限公司 | 762,641,208.20 | | 762,641,208.20 | | | |
| 寿光晨鸣进出口 贸易有限公司 | 250,000,000.00 | | | 250,000,000.00 | | |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提 减值准备 | 减值准备 期末余额 |
|----------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|--------------|--------------|
| 寿光晨鸣造纸机械有限公司 | 2,000,000.00 | | | 2,000,000.00 | | |
| 寿光鸿翔印刷包装有限责任公司 | 3,730,000.00 | | | 3,730,000.00 | | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 4,000,000,000.00 | | | 4,000,000,000.00 | | |
| 晨鸣林业有限公司 | 45,000,000.00 | | | 45,000,000.00 | | |
| 晨鸣纸业美国有限公司 | 6,407,800.00 | | | 6,407,800.00 | | |
| 潍坊晨鸣新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 592,500,340.53 | | 32,778,016.57 | 559,722,323.96 | | |
| 潍坊晨都股权投资合伙企业（有限合伙） | 241,387,503.76 | | 13,094,618.61 | 228,292,885.15 | | |
| 合计 | 18,502,944,740.81 | 468,750,000.00 | 1,073,007,053.59 | 17,898,687,687.22 | | |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|------------------------|----------------|--------|------|---------------|---------------|--------|----------------|--------------|
| | | 增加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | | | | |
| ①联营企业 | | | | | | | | |
| 珠海德辰新三板股权投资基金企业(有限合伙) | 36,776,710.91 | | | 487,093.45 | 10,000,000.00 | | 27,263,804.36 | |
| 宁波启辰华美股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 197,218,318.77 | | | 90,910,511.36 | 10,000,000.00 | | 278,128,830.13 | |
| 晨鸣(青岛)资产管理有限公司 | 6,482,035.69 | | | 1,895,108.96 | | | 8,377,144.65 | |
| 许昌晨鸣纸业股份有限公司 | 5,994,545.96 | | | | | | 5,994,545.96 | 5,994,545.96 |
| 小计 | 246,471,611.33 | | | 93,292,713.77 | 20,000,000.00 | | 319,764,325.10 | 5,994,545.96 |
| ②合营企业 | | | | | | | | |
| 寿光晨鸣汇森新型建材有限公司 | 7,892,659.42 | | | 2,107,624.17 | 2,600,000.00 | | 7,400,283.59 | |
| 潍坊港区木片码头有限公司 | 74,848,570.73 | | | 4,293,509.83 | | | 79,142,080.56 | |
| 小计 | 82,741,230.15 | | | 6,401,134.00 | 2,600,000.00 | | 86,542,364.15 | |
| 合计 | 329,212,841.48 | | | 99,693,847.77 | 22,600,000.00 | | 406,306,689.25 | 5,994,545.96 |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 5,560,666,894.03 | 5,556,483,312.72 | 6,270,637,334.30 | 6,040,121,665.12 |
| 其他业务 | 2,018,747,725.42 | 1,619,996,618.01 | 1,249,427,268.18 | 1,005,967,022.32 |
| 合计 | 7,579,414,619.45 | 7,176,479,930.73 | 7,520,064,602.48 | 7,046,088,687.44 |

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

| 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： | | | | |
| 机制纸 | 5,560,666,894.03 | 5,556,483,312.72 | 6,270,637,334.30 | 6,040,121,665.12 |
| 小计 | 5,560,666,894.03 | 5,556,483,312.72 | 6,270,637,334.30 | 6,040,121,665.12 |
| 其他业务： | | | | |
| 销售材料 | 1,493,524,120.38 | 1,457,434,186.97 | 740,196,264.55 | 699,658,038.51 |
| 其他业务 | 525,223,605.04 | 162,562,431.04 | 509,231,003.63 | 306,308,983.81 |
| 小计 | 2,018,747,725.42 | 1,619,996,618.01 | 1,249,427,268.18 | 1,005,967,022.32 |
| 合计 | 7,579,414,619.45 | 7,176,479,930.73 | 7,520,064,602.48 | 7,046,088,687.44 |

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

| 主要经营地区 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 中国大陆 | 6,427,372,054.76 | 5,994,504,810.04 | 6,224,661,769.70 | 6,026,472,704.47 |
| 其他国家和地区 | 1,152,042,564.69 | 1,181,975,120.69 | 1,295,402,832.78 | 1,019,615,982.97 |
| 小计 | 7,579,414,619.45 | 7,176,479,930.73 | 7,520,064,602.48 | 7,046,088,687.44 |

(4) 营业收入分解信息

| | 本期发生额 | | | | | |
|------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 机制纸 | | 其他 | | 合计 | |
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务收入 | 5,560,666,894.03 | 5,556,483,312.72 | | | 5,560,666,894.03 | 5,556,483,312.72 |
| 其中：在某一时点确认 | 5,560,666,894.03 | 5,556,483,312.72 | | | 5,560,666,894.03 | 5,556,483,312.72 |
| 其他业务收入 | 1,639,682,886.35 | 1,430,415,497.74 | 379,064,839.07 | 189,581,120.27 | 2,018,747,725.42 | 1,619,996,618.01 |
| 其中：在某一时点确认 | 1,639,682,886.35 | 1,430,415,497.74 | 255,627,989.04 | 87,223,462.50 | 1,895,310,875.39 | 1,517,638,960.24 |
| 在某一时段确认 | | | 100,191,014.42 | 94,306,878.60 | 100,191,014.42 | 94,306,878.60 |
| 租赁收入 | | | 23,245,835.61 | 8,050,779.17 | 23,245,835.61 | 8,050,779.17 |
| 合计 | 7,200,349,780.38 | 6,986,898,810.46 | 379,064,839.07 | 189,581,120.27 | 7,579,414,619.45 | 7,176,479,930.73 |

6、投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|----------------|----------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 88,000,000.00 | 731,666,286.45 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 99,693,847.76 | -314,623.14 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 215,506,789.79 | 751,679.56 |
| 金融资产终止确认产生的投资收益 | -47,421,175.71 | -63,403,215.00 |
| 其他非流动金融资产持有期间的投资收益 | 1,867,060.62 | 4,746,821.37 |
| 合计 | 357,646,522.46 | 673,446,949.24 |

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 项目 | 本期发生额 | 说明 |
|--|----------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 431,805,592.54 | |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 117,211,489.25 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 58,579,398.48 | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 99,483,459.63 | |
| 债务重组损益 | 55,297,346.06 | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的消耗性生物资产公允价值变动产生的损益 | 6,775,808.38 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -11,642,079.10 | |
| 非经常性损益总额 | 757,511,015.24 | |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 89,176,973.22 | |
| 非经常性损益净额 | 668,334,042.02 | |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后） | 7,503,507.14 | |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益 | 660,830,534.88 | |

执行《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（2023年修订）》对2022年度非经常损益金额的影响：

| 项目 | 修订后 | 修订前 | 影响数 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| 非流动性资产处置损益 | 161,509,859.17 | 161,509,859.17 | |
| 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） | 259,087,092.47 | 314,934,315.62 | -55,847,223.15 |
| 债务重组损益 | 967,464.91 | 967,464.91 | |
| 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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动 | -35,178,162.53 | -35,178,162.53 | |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| 损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | | | |
| 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回 | 275,585,463.86 | 275,585,463.86 | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的消耗性生物资产公允价值变动产生的损益 | 9,924,233.72 | 9,924,233.72 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -37,391,130.09 | -37,391,130.09 | |
| 非经常性损益总额 | 634,504,821.51 | 690,352,044.66 | -55,847,223.15 |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 128,956,830.19 | 137,333,913.66 | -8,377,083.47 |
| 非经常性损益净额 | 505,547,991.32 | 553,018,131.00 | -47,470,139.68 |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后） | 1,202,165.88 | 2,268,633.02 | -1,066,467.14 |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益 | 504,345,825.44 | 550,749,497.98 | -46,403,672.54 |

2、净资产收益率和每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率% | 每股收益 | |
|-------------------------|-------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -7.65 | -0.45 | |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -11.45 | -0.68 | |

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

2024 年 3 月 28 日



此件与原件一致 再次复印无效

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

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

登记机关

2024 年 03 月 08 日



市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<https://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

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

此件与原件一致 再次复印无效

会计师事务所 执业证书



名称: 北京惠风惠卓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠风

主任会计师: 惠卓

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010155

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
19 年 12 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute
19 年 12 月 10 日

姓名 江涛
性别 男
出生日期 1989-07-04
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 370822198907040434
Identity card No.



10

此件与原件一致 再次复印无效



此件仅供业务报告使用，复印无效



中国注册会计师协会

姓名 郭冬梅
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1986-10-29
 Date of birth
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所
 Working unit
 身份证号码 371427198610292825
 Identity card No.



此件与原件一致 再次复印无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2020年
 山东致同会计师事务所
 注册会计师
 郭冬梅
 1100009872741
 This certificate is valid for another year after this renewal.

致同会计师事务所
 2023年
 注册会计师
 年度检验专用章
 山东致同会计师事务所
 注册会计师
 郭冬梅
 1100009872741

110101410010
 山东省注册会计师协会
 2023 07 21