

**山东太阳纸业股份有限公司**  
**二〇二一年度**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101562022310007752
报告名称:	山东太阳纸业股份有限公司 2021 年度审计报告
报告文号:	致同审字(2022)第 371A009853 号
被审(验)单位名称:	山东太阳纸业股份有限公司
会计师事务所名称:	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 14 日
报备日期:	2022 年 04 月 14 日
签字人员:	王传顺(370100010003), 商辉(110101560916)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 审计报告  
报告文号： 致同审字（2022）第371A009853号  
客户名称： 山东太阳纸业股份有限公司  
报告日期： 2022-04-14  
签字注册会计师： 王传顺 （CPA：370100010003）  
高辉 （CPA：110101560916）



011092022041401812431  
报告文号：致同审字（2022）第371A009853号

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 010-85665858  
传真： 010-85665120  
通讯地址： 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层  
电子邮件： china@cn.gt.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdepacpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。

## 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	9-136

## 审计报告

致同审字（2022）第 371A009853 号

山东太阳纸业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东太阳纸业股份有限公司（以下简称太阳纸业）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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，公允反映了太阳纸业 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 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，我们独立于太阳纸业，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） 机制纸和纸浆销售收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、28 及附注五、44。

## 1、事项描述

太阳纸业主要从事纸浆及机制纸等生产经营业务。公司 2021 年度营业收入 3,199,664.32 万元，其中机制纸和纸浆销售收入 3,037,781.99 万元，占营业收入的 94.94%。

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

由于收入是太阳纸业的关键业绩指标之一，机制纸和纸浆销售收入金额重大，收入是否在恰当的财务报表期间确认可能存在潜在错报且对财务报表具有重大影响，因此我们将机制纸和纸浆销售收入的确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对机制纸和纸浆销售收入确认，我们主要实施了以下审计程序：

（1）了解、评价和测试管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性；

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

（3）对本年记录的收入交易选取样本，核对销售发票、销售合同、报关单、货物到货证明及出库单等，评价相关收入确认是否符合太阳纸业收入确认的会计政策；

（4）结合产品类型对销售收入以及毛利率情况进行分析，判断本年收入金额是否出现异常波动的情况；

（5）检查年末是否存在集中确认销售收入的情况以及通过检查期后退货情况，判断本年收入确认的准确性；

（6）对本年销售金额较大的客户进行函证；

(7) 结合应收账款函证程序和对银行对账单的检查，对主要客户回款进行测试；

(8) 对资产负债表日前后记录的销售收入，选取样本进行截止性测试，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；

(9) 对售后代管商品业务，检查客户签字确认后的产品出库单以及双方签字确认的对账单，实地查看代管仓管理情况，并对客户进行访谈。

## (二) 股份支付

相关信息披露详见财务报表附注三、26、36 及附注十一。

### 1、事项描述

太阳纸业 2021 年开展了限制性股票激励计划，并确认了股份支付相关的管理费用。由于股份支付的确认需要太阳纸业管理层（以下简称管理层）作出重大会计估计，其中可行权数量等参数存在不确定性因素，因此我们将股份支付确认为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对股份支付的确认，我们主要实施了以下审计程序：

(1) 获取并检查经批准的股权激励计划及相关的董事会决议、股东大会决议，检查股权激励计划实施的相关证据，包括且不限于太阳纸业发布的《关于限制性股票激励计划（2021—2023）授予登记完成的公告》；

(2) 检查管理层对股权激励计划授予日公允价值作出估计的依据，检查管理层对股权激励计划于 2021 年 12 月 31 日的可行权数量作出估计的依据，并评价管理层作出估计的合理性；

(3) 对股权激励计划于 2021 年度确认的费用进行重新计算；

(4) 检查管理层对股权激励计划及相关会计估计的列报、披露是否充分、恰当。

## 四、其他信息

太阳纸业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括太阳纸业 2021 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**

太阳纸业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，管理层负责评估太阳纸业的持续经营能力，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太阳纸业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督太阳纸业的财务报告过程。

#### **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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对太阳纸业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太阳纸业不能持续经营。

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

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

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

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



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二二年四月十四日



## 合并及公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：山东太阳纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	3,467,740,792.26	1,157,847,988.99	2,969,720,343.97	1,145,646,202.46
交易性金融资产					
应收票据	五、2	5,000,000.00	60,000,000.00	50,425,452.86	271,310,005.43
应收账款	五、3	1,786,554,040.17	606,363,889.40	1,609,541,349.44	490,755,390.98
应收款项融资	五、4	1,130,595,273.72	345,599,122.24	1,588,576,525.55	735,434,713.17
预付款项	五、5	555,266,065.40	116,250,999.43	345,711,006.23	137,413,869.03
其他应收款	五、6	149,593,667.65	3,485,340,180.72	75,671,886.12	1,956,901,756.21
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	3,506,493,388.06	711,247,187.60	2,896,624,239.65	1,137,940,375.98
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					220,000,000.00
其他流动资产	五、8	649,257,557.00	26,818,794.86	464,533,404.40	112,013,907.20
流动资产合计		11,250,500,784.26	6,509,468,163.24	10,000,804,208.22	6,207,416,220.46
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	240,589,212.99	15,810,705,971.22	203,837,016.62	12,853,710,215.78
其他权益工具投资	五、10	87,094,852.38		159,065,757.27	40,381,762.94
其他非流动金融资产	五、11	58,915,742.72	40,824,061.03	20,600,000.00	
投资性房地产	五、12	31,408,851.25	27,062,611.25	32,565,909.97	28,063,830.89
固定资产	五、13	27,922,453,619.49	6,307,308,686.00	20,954,487,777.91	6,293,955,385.35
在建工程	五、14	294,190,872.36	27,932,382.29	2,435,143,243.59	343,501,461.87
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、15	31,979,967.24	17,007,295.49		
无形资产	五、16	1,274,064,135.18	337,140,502.18	1,023,222,302.77	345,265,790.99
开发支出					
商誉	五、17	39,413,645.38		39,413,645.38	
长期待摊费用	五、18	118,921,107.31		15,086,898.00	
递延所得税资产	五、19	235,019,297.97	99,021,065.10	176,862,515.88	46,474,488.48
其他非流动资产	五、20	1,152,920,229.60	106,889,820.24	805,250,871.68	166,821,404.97
非流动资产合计		31,486,971,533.87	22,773,892,394.80	25,865,535,939.07	20,118,174,341.27
资产总计		42,737,472,318.13	29,283,360,558.04	35,866,340,147.29	26,325,590,561.73

## 合并及公司资产负债表（续）

2021年12月31日

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、21	7,697,691,745.48	4,207,521,019.83	7,764,423,363.61	4,313,229,858.73
交易性金融负债	五、22			7,486,339.68	7,486,339.68
应付票据	五、23	1,221,534,746.21	1,888,000,000.00	440,667,070.00	1,912,000,000.00
应付账款	五、24	3,883,829,651.75	1,154,609,439.37	2,440,621,551.35	941,414,536.52
预收款项					
合同负债	五、25	371,634,530.27	115,265,071.80	1,289,909,287.14	907,327,283.14
应付职工薪酬	五、26	80,260,814.69	33,102,772.84	67,757,006.50	30,500,376.04
应交税费	五、27	288,087,923.72	73,379,207.61	327,785,665.15	86,429,095.29
其他应付款	五、28	1,213,024,882.69	2,833,774,345.26	501,206,260.86	1,598,354,839.22
其中：应付利息	五、28	373,388.88	373,388.88	249,163.62	249,163.62
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	3,072,760,021.76	2,242,641,490.52	1,408,372,148.76	621,280,528.12
其他流动负债	五、30	46,190,695.45	14,835,424.53	153,542,506.38	104,398,714.70
<b>流动负债合计</b>		<b>17,875,015,012.02</b>	<b>12,563,128,771.76</b>	<b>14,401,771,199.43</b>	<b>10,522,421,571.44</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五、31	5,391,387,209.87	2,303,096,896.27	3,208,922,358.49	2,609,950,923.91
应付债券	五、32			830,250,724.38	830,250,724.38
租赁负债	五、33	23,244,530.68	18,157,972.62		
长期应付款	五、34	483,228,788.12	198,727,507.77	1,020,118,112.96	324,584,029.94
预计负债					
递延收益	五、35	146,472,074.14	73,838,698.19	164,203,526.02	61,089,735.01
递延所得税负债	五、19	4,196,577.82	2,147,845.77	2,482,076.13	
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,048,529,180.63</b>	<b>2,595,968,920.62</b>	<b>5,225,976,797.98</b>	<b>3,825,875,413.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>23,923,544,192.65</b>	<b>15,159,097,692.38</b>	<b>19,627,747,997.41</b>	<b>14,348,296,984.68</b>
<b>股本</b>					
股本	五、36	2,687,002,843.00	2,687,002,843.00	2,624,626,407.00	2,624,626,407.00
其他权益工具	五、37	189,478,573.51	189,478,573.51	189,648,422.44	189,648,422.44
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、38	2,426,397,462.15	2,358,044,925.47	1,851,437,482.23	1,781,109,085.80
减：库存股	五、39	520,046,350.00	520,046,350.00		
其他综合收益	五、40	-429,538,720.71		-239,101,657.30	3,931,768.47
专项储备	五、41	25,360,841.03	1,797,238.45	21,602,495.33	1,239,762.76
盈余公积	五、42	1,298,817,355.24	1,298,817,355.24	1,069,445,573.19	1,069,445,573.19
未分配利润	五、43	13,055,614,916.67	8,109,168,279.99	10,593,971,797.77	6,307,292,557.39
归属于母公司股东权益合计		18,733,086,920.89	14,124,262,865.66	16,111,630,520.66	11,977,293,577.05
少数股东权益		80,841,204.59		126,961,629.22	
<b>股东权益合计</b>		<b>18,813,928,125.48</b>	<b>14,124,262,865.66</b>	<b>16,238,592,149.88</b>	<b>11,977,293,577.05</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>42,737,472,318.13</b>	<b>29,283,360,558.04</b>	<b>35,866,340,147.29</b>	<b>26,325,590,561.73</b>

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

2021年度

编制单位：山东太阳纸业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、44	31,996,643,206.36	13,724,948,436.38	21,588,648,352.76	8,947,550,942.25
减：营业成本	五、44	26,438,075,914.54	12,352,408,146.80	17,392,322,035.52	7,366,447,773.64
税金及附加	五、45	139,345,056.05	60,148,941.62	105,929,560.43	31,140,894.55
销售费用	五、46	136,366,117.78	19,446,188.66	103,232,432.28	21,576,193.23
管理费用	五、47	813,559,275.81	372,949,901.39	652,536,265.05	365,948,110.71
研发费用	五、48	538,179,745.85	244,407,163.01	410,875,065.63	121,753,574.69
财务费用	五、49	565,344,448.84	410,971,744.99	533,152,825.52	354,254,273.65
其中：利息费用	五、49	602,284,780.16	430,884,971.38	524,651,201.41	352,609,440.62
利息收入	五、49	29,154,671.87	11,165,904.94	21,680,127.33	10,794,778.35
加：其他收益	五、50	30,074,981.75	16,137,749.49	31,159,590.26	10,762,874.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、51	42,893,495.96	2,059,840,710.36	16,840,375.60	1,406,788,247.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、51	29,394,720.68	29,394,720.68	26,929,779.65	26,929,779.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、52	-8,452,127.37	5,836,514.74	-18,191,075.10	-12,628,724.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-14,726,284.17	-2,294,384.00	-31,579,608.45	-9,401,996.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-16,632,766.52	-420,325.55	-59,091,485.01	-1,998,507.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、55	314,540.95	45,838.69	-7,932,472.46	-1,707,828.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,399,244,488.09	2,343,762,453.64	2,321,805,493.17	2,078,244,186.82
加：营业外收入	五、56	39,449,590.48	11,879,463.97	65,624,342.54	13,635,734.45
减：营业外支出	五、57	59,589,807.45	56,163,448.43	9,114,406.84	2,419,544.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,379,104,271.12	2,299,478,469.18	2,378,315,428.87	2,089,460,377.25
减：所得税费用	五、58	412,428,411.99	3,385,539.78	410,460,924.78	86,971,576.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,966,675,859.13	2,296,092,929.40	1,967,854,504.09	2,002,488,801.19
（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）		2,966,675,859.13	2,296,092,929.40	1,967,854,504.09	2,002,488,801.19
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）		2,956,835,644.86		1,953,110,590.06	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		9,840,214.27		14,743,914.03	
五、其他综合收益的税后净额		-190,444,717.32	-3,931,768.47	-432,522,998.99	-2,034,103.38
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-190,437,521.08	-3,931,768.47	-432,522,998.99	-2,034,103.38
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-5,513,714.18	-3,931,768.47	-2,034,103.38	-2,034,103.38
1、其他权益工具投资公允价值变动		-5,513,714.18	-3,931,768.47	-2,034,103.38	-2,034,103.38
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-184,923,806.90		-430,488,895.61	
1、外币财务报表折算差额		-184,923,806.90		-430,488,895.61	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-7,196.24			
六、综合收益总额		2,776,231,141.81	2,292,161,160.93	1,535,331,505.10	2,000,454,697.81
归属于母公司股东的综合收益总额		2,766,398,123.78		1,520,587,591.07	
归属于少数股东的综合收益总额		9,833,018.03		14,743,914.03	
七、每股收益					
（一）基本每股收益	十六、2	1.12		0.75	
（二）稀释每股收益	十六、2	1.11		0.75	

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

2021年度

编制单位：山东太阳纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		35,979,399,004.33	14,021,780,638.64	26,744,232,735.02	9,310,197,916.01
收到的税费返还		161,998.28		88,578.75	
收到其他与经营活动有关的现金	五、59	134,240,805.57	85,101,726.85	147,505,925.26	42,196,486.25
经营活动现金流入小计		36,113,801,808.18	14,106,882,365.49	26,891,827,239.03	9,352,394,402.26
购买商品、接受劳务支付的现金		27,804,290,842.04	11,382,927,847.34	17,605,456,578.43	6,705,693,741.69
支付给职工以及为职工支付的现金		1,320,008,085.14	468,998,356.64	1,062,885,333.98	407,416,632.67
支付的各项税费		1,213,021,528.65	354,786,477.86	1,010,134,807.24	230,111,295.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	847,105,553.01	369,011,913.54	597,444,280.46	211,677,837.43
经营活动现金流出小计		31,184,426,008.84	12,575,724,595.38	20,275,921,000.11	7,554,899,507.61
经营活动产生的现金流量净额		<b>4,929,375,799.34</b>	<b>1,531,157,770.11</b>	<b>6,615,906,238.92</b>	<b>1,797,494,894.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		4,217,316.50	4,217,316.50	7,154,545.45	7,154,545.45
取得投资收益收到的现金		7,284,404.36	2,024,094,699.49	4,120,881.87	1,404,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,155,537.90	5,409,440.05	18,111,291.49	9,662,262.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、59	7,479,178.80	1,186,963,603.43	63,280,592.13	397,043,284.45
投资活动现金流入小计		34,136,437.56	3,220,685,059.47	92,667,310.94	1,817,860,092.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,249,029,495.65	478,819,973.67	6,308,690,836.95	1,679,362,469.98
投资支付的现金		10,800,000.00	2,931,043,559.07	25,200,000.00	2,721,070,949.66
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、59		1,040,000,000.00	20,125,956.21	919,834,481.96
投资活动现金流出小计		7,259,829,495.65	4,449,863,532.74	6,354,016,793.16	5,320,267,901.60
投资活动产生的现金流量净额		<b>-7,225,693,058.09</b>	<b>-1,229,178,473.27</b>	<b>-6,261,349,482.22</b>	<b>-3,502,407,809.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		520,046,350.00	520,046,350.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		13,587,997,255.88	7,725,187,023.22	13,597,966,620.78	9,478,041,434.50
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59	13,035,252.21		1,100,000,000.00	1,756,286,867.17
筹资活动现金流入小计		14,121,078,858.09	8,245,233,373.22	14,697,966,620.78	11,234,328,301.67
偿还债务支付的现金		9,750,094,266.21	7,155,802,962.62	13,546,541,289.61	8,790,228,768.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		793,643,491.80	609,592,011.67	723,440,661.91	562,700,055.19
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				190,307.14	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59	781,212,613.75	815,661,384.19	814,713,270.56	84,570,701.39
筹资活动现金流出小计		11,324,950,371.76	8,581,056,358.48	15,084,695,222.08	9,437,499,524.80
筹资活动产生的现金流量净额		<b>2,796,128,486.33</b>	<b>-335,822,985.26</b>	<b>-386,728,601.30</b>	<b>1,796,828,776.87</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<b>11,244,472.92</b>	<b>-687,996.99</b>	<b>1,050,126.46</b>	<b>66,821.23</b>
五、现金及现金等价物净增加额	五、60	<b>511,055,700.50</b>	<b>-34,531,685.41</b>	<b>-31,121,718.14</b>	<b>91,982,683.61</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、60	1,261,283,030.05	508,177,396.45	1,292,404,748.19	416,194,712.84
六、期末现金及现金等价物余额	五、60	<b>1,772,338,730.55</b>	<b>473,645,711.04</b>	<b>1,261,283,030.05</b>	<b>508,177,396.45</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：山东太阳纸业股份有限公司

项目	本期金额										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,624,626,407.00			189,648,422.44	1,851,437,482.23			-239,101,657.30	21,602,495.33	1,069,445,573.19	10,593,971,797.77	126,961,629.22	16,238,592,149.88
加：会计政策变更							457.67			-237,510.89	-3,112,917.12		-3,349,970.34
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	2,624,626,407.00			189,648,422.44	1,851,437,482.23			-239,101,199.63	21,602,495.33	1,069,208,062.30	10,590,858,880.65	126,961,629.22	16,235,242,179.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	62,376,436.00			-169,848.93	574,959,979.92	520,046,350.00		-190,437,521.08	3,758,345.70	229,609,292.94	2,464,756,036.02	-46,120,424.63	2,578,685,945.94
（一）综合收益总额								-190,437,521.08			2,956,835,644.86	9,833,018.03	2,776,231,141.81
（二）股东投入和减少资本	62,376,436.00			-169,848.93	574,959,979.92	520,046,350.00						-57,020,399.32	60,099,817.67
1. 股东投入的普通股	62,281,000.00				457,765,350.00	520,046,350.00						-36,767,480.00	483,278,870.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	95,436.00			-169,848.93	836,589.67	520,046,350.00							-519,284,173.26
3. 股份支付计入股东权益的金额					118,333,900.00								118,333,900.00
4. 其他					-1,975,859.75								-22,228,779.07
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积										229,609,292.94	-492,079,608.84		
2. 对股东的分配										229,609,292.94	-229,609,292.94		
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 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													
（六）其他													
四、本年年末余额	2,687,002,843.00			189,478,573.51	2,426,397,462.15	520,046,350.00		-429,538,720.71	25,360,841.03	1,298,817,355.24	13,055,614,916.67	80,841,204.59	18,813,928,125.48

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：



# 合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：山东太阳纸业股份有限公司

项目	上期金额									
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,591,405,681.00	249,810,896.94	1,569,507,621.86		193,421,341.69	17,797,450.27	869,196,693.07	9,100,250,878.03	108,485,667.10	14,699,876,229.96
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	2,591,405,681.00	249,810,896.94	1,569,507,621.86		193,421,341.69	17,797,450.27	869,196,693.07	9,100,250,878.03	108,485,667.10	14,699,876,229.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,220,726.00	-60,162,474.50	281,929,860.37		-432,522,998.99	3,805,045.06	200,248,880.12	1,483,720,919.74	18,475,962.12	1,538,715,919.92
（一）综合收益总额					-432,522,998.99					
（二）股东投入和减少资本	33,220,726.00	-60,162,474.50	281,929,860.37		-432,522,998.99					
1. 股东投入的普通股	-522,000.00		-1,748,700.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本	33,742,726.00		288,518,477.13							
3. 股份支付计入股东权益的金额			3,913,399.96							
4. 其他			-8,753,316.72							
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							200,248,880.12	-459,389,670.32	8,754,321.01	1,004.29
2. 对股东的分配							200,248,880.12	-200,248,880.12	-190,307.14	-259,331,097.34
3. 其他								-259,140,790.20	-190,307.14	-259,331,097.34
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 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						3,805,045.06			1,169,038.51	4,974,083.57
2. 本期使用						4,088,932.68			1,263,667.73	5,352,600.41
（六）其他						-283,887.62			-94,629.22	-378,516.84
四、本年年末余额	2,624,626,407.00	189,648,422.44	1,851,437,482.23		-239,101,657.30	21,602,495.33	1,069,445,573.19	10,593,971,797.77	126,961,629.22	16,238,592,149.88

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：山东太阳纸业股份有限公司



项目	本期金额						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	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	2,624,626,407.00		189,648,422.44		1,781,109,085.80		3,931,768.47	1,239,762.76	1,069,445,573.19	6,307,292,557.39	11,977,293,577.05
加：会计政策变更 前期差错更正 其他									-237,510.89	-2,137,597.96	-2,375,108.85
二、本年年初余额	2,624,626,407.00		189,648,422.44		1,781,109,085.80		3,931,768.47	1,239,762.76	1,069,208,062.30	6,305,154,959.43	11,974,918,468.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	62,376,436.00		-169,848.93		576,935,839.67	520,046,350.00	-3,931,768.47	557,475.69	229,609,292.94	1,804,013,320.56	2,149,344,397.46
（一）综合收益总额					576,935,839.67		-3,931,768.47			2,296,092,929.40	2,292,161,160.93
（二）股东投入和减少资本	62,376,436.00		-169,848.93		457,765,350.00	520,046,350.00					119,096,076.74
1. 股东投入的普通股	62,281,000.00				836,589.67	520,046,350.00					520,046,350.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	95,436.00		-169,848.93		118,333,900.00						-519,284,173.26
3. 股份支付计入股东权益的金额											118,333,900.00
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									229,609,292.94	-492,079,608.84	-262,470,315.90
2. 对股东的分配									229,609,292.94	-229,609,292.94	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 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								557,475.69			557,475.69
2. 本期使用								557,475.69			
（六）其他											
四、本年年末余额	2,687,002,843.00		189,478,573.51		2,358,044,925.47	520,046,350.00	1,797,238.45	1,797,238.45	1,298,817,355.24	8,109,168,279.99	14,124,262,865.66

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



# 公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元



编制单位：山东太阳纸业股份有限公司

项目	上期金额						股东权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			
一、上年年末余额	2,591,405,681.00		249,810,896.94		1,490,425,908.71		9,971,940,311.32
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	2,591,405,681.00		249,810,896.94		1,490,425,908.71		9,971,940,311.32
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,220,726.00		-60,162,474.50		290,683,177.09		2,005,353,265.73
（一）综合收益总额							2,000,454,697.81
（二）股东投入和减少资本	33,220,726.00		-60,162,474.50		290,683,177.09		263,741,428.59
1. 股东投入的普通股	-522,000.00				-1,748,700.00		-2,270,700.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	33,742,726.00		-60,162,474.50		288,518,477.13		262,098,728.63
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,913,399.96		3,913,399.96
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 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							
（六）其他							
四、本年年末余额	2,624,626,407.00		189,648,422.44		1,781,109,085.80		11,977,293,577.05



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

#### 1、公司概况

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

根据公司 2020 年第一次临时股东大会及第七届董事会第十一次会议《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》及《关于修订<公司章程>的议案》的决议，公司原限制性股票激励对象牛成对等 8 人因个人原因离职，已不符合激励条件。根据《公司限制性股票激励计划（2017—2019）》的相关规定，其已获授但尚未解锁的

限制性股票共计 366,000.00 股由公司进行回购注销。变更后的注册资本为人民币 2,591,405,681.00 元。

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

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

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

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

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

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

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第六次会议于 2022 年 4 月 14 日批准。

## 2、合并财务报表范围

本公司本期合并财务报表范围比上年度增加 1 户，详见本“附注六、合并范围的变动”；

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 12 户，孙公司共 2 户，详见本“附注七、在其他主体中的权益披露”。

## 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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、20和附注三、28。

### 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 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为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与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。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，

于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

### （3）购买子公司少数股东股权

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

### （4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

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

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

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

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

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排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。

### 8、现金及现金等价物的确定标准

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

### 9、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

#### （2）外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。

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

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

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

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

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

#### 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

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

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

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

应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当

日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产。

#### 预期信用损失的计量

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

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件

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

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

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

#### 应收票据、应收账款和合同资产

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

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

##### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收境内企业客户
- 应收账款组合 2：应收境外企业客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

#### 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收返利
- 其他应收款组合 2：应收备用金及借款
- 其他应收款组合 3：应收材料款

- 其他应收款组合 4：应收工程及设备款
- 其他应收款组合 5：应收股权回购款
- 其他应收款组合 6：应收保证金
- 其他应收款组合 7：应收代建工程款
- 其他应收款组合 8：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

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

#### 信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### 已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融资产转移

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

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

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

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

## 12、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）发出存货的计价方法

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

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

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、持有待售和终止经营

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## （2）终止经营

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

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

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

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

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

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

持续经营损益列报。

#### 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）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

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、22。

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	20-50	5-10	4.75-1.80
机器设备	10-20	5-10	9.50-4.50
运输设备	5-8	5-10	19.00-11.25
电子设备及其他	3-8	5-10	31.67-11.25

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、22。

（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。

## 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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

## 18、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。

### 19、生物资产

#### （1）生物资产的确定标准

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

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

#### （2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产。

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

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。按照林木的郁闭度，本公司将消耗性林木资产分为郁闭前的林木资产和郁闭后的林木资产。林木资产郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费等可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用予以资本化计入资产成本。林木资产郁闭后发生的日常维护费计入

当期费用，因间伐、择伐或抚育更新性质采伐而进行补植所发生的支出，予以资本化计入林木资产成本。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

### （3）生物资产减值的处理

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

## 20、无形资产

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

## 21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资

产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

## 22、资产减值

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

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 23、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。

## 24、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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （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。

### （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。

## 25、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。

## 26、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。

## 27、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。

## 28、收入

### （1）一般原则

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

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；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。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应

收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

## （2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

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

本公司租赁业务收入确认的具体方法：将租金在租期内按照直线法摊销确认收入。

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

## 29、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

### 30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

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

### 31、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入

所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

## 32、租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、33。

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

### 短期租赁

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

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

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

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 30 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （3）本公司作为出租人

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

## 融资租赁

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

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

## 经营租赁

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

## 租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

### （4）转租赁

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

### （5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后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。

#### （6）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

- ①减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- ②减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；
- ③综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

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

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

### 33、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

#### （2）使用权资产的折旧方法

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

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

### 34、安全生产费用

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

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

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

### 35、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。

### 36、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。

### 37、维修基金

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

### 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商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

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

#### 应收账款预期信用损失的计量

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

#### 商誉减值

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

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认

递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 39、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ① 新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 4 月 18 日召开的第七届董事会第十九次会议，批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、32。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

#### 作为承租人

新租赁准则要求承租人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，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于除土地使用权租赁之外的租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。对于土地使用权租赁，假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，采用首次执行日的本公司作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值计量使用权资产，使用权资产和租赁负债的差额调整期初留存收益。

- 在首次执行日，本公司按照附注五、33 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
<b>资产：</b>				
使用权资产	--	11,117,898.00	22,474,386.67	33,592,284.67
长期待摊费用	15,086,898.00	-11,117,898.00		3,969,000.00
<b>负债：</b>				
一年内到期的非流动负债	1,408,372,148.76		1,442,212.90	1,409,814,361.66
租赁负债			24,382,144.11	24,382,144.11
<b>股东权益：</b>				
其他综合收益	-239,101,657.30		457.67	-239,101,199.63
盈余公积	1,069,445,573.19		-237,510.89	1,069,208,062.30
未分配利润	10,593,971,797.77		-3,112,917.12	10,590,858,880.65

对于 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照 2021 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	45,570,700.45
减：采用简化处理的短期租赁	
减：采用简化处理的低价值资产租赁	
加（或减）：重新评估租赁期对最低租赁付款额的调整	

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

加（或减）：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节小计	45,570,700.45
减：增值税	
调整后的经营租赁承诺	45,570,700.45
2021年1月1日经营租赁付款额现值	25,824,357.01
加：2020年12月31日应付融资租赁款	
2021年1月1日租赁负债	25,824,357.01
其中：一年内到期的非流动负债	1,442,212.90

2021年1月1日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
<b>使用权资产：</b>	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	33,592,284.67
原租赁准则下确认的融资租入资产	
<b>合 计：</b>	<b>33,592,284.67</b>

执行新租赁准则对 2021 年度财务报表项目的影 响如下：

合并资产负债表项目	2021.12.31 报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
<b>资产：</b>			
使用权资产	31,979,967.24	--	31,979,967.24
长期待摊费用	118,921,107.31	129,801,189.31	-10,880,082.00
<b>负债：</b>			
一年内到期的非流动负债	3,072,760,021.76	3,071,228,769.88	1,531,251.88
租赁负债	23,244,530.68	--	23,244,530.68
<b>股东权益：</b>			
其他综合收益	-429,538,720.71	-429,533,835.64	-4,885.07
盈余公积	1,298,817,355.24	1,299,076,500.13	-259,144.89
未分配利润	13,055,614,916.67	13,059,031,812.27	-3,416,895.60

合并利润表项目	2021年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
管理费用	813,559,275.81	814,372,592.10	-813,316.29
财务费用	565,344,448.84	564,205,520.07	1,138,928.77
其他综合收益	-184,923,806.90	-184,918,464.16	-5,342.74

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首

次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

### 售后租回

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合收入准则作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前应当作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与首次执行日存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

对于首次执行日后的交易，本公司作为卖方（承租人）按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ② 新冠肺炎疫情引发的租金减让

财政部于 2021 年 6 月发布《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），适用财会〔2020〕10 号简化方法的租金减让期间由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件”。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起，对新冠肺炎疫情相关租金减让按照财会〔2021〕9 号规定的适用范围，重新评估是否符合简化处理的条件，对于简化方法的选择一致地应用于适用范围调整前后符合条件的类似租赁合同（参见附注三、32、（6））。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同选择不采用简化方法的，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也不选择采用简化方法。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已采用简化方法的，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也采用简化方法。在财会〔2021〕9 号文件发布前已按照租赁变更进行会计处理的，进行追溯调整，累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用简化方法处理的相关租金减让对当期损益无影响。

（2）在本报告期内，本公司未发生重要会计估计变更。

（3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

#### 合并资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
非流动资产：			

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
使用权资产		33,592,284.67	33,592,284.67
长期待摊费用	15,086,898.00	3,969,000.00	-11,117,898.00
<b>流动负债：</b>			
一年内到期的非流动负债	1,408,372,148.76	1,409,814,361.66	1,442,212.90
<b>非流动负债：</b>			
租赁负债		24,382,144.11	24,382,144.11
<b>所有者权益：</b>			
其他综合收益	-239,101,657.30	-239,101,199.63	457.67
盈余公积	1,069,445,573.19	1,069,208,062.30	-237,510.89
未分配利润	10,593,971,797.77	10,590,858,880.65	-3,112,917.12

母公司资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
<b>非流动资产：</b>			
使用权资产		18,579,609.06	18,579,609.06
<b>流动负债：</b>			
一年内到期的非流动负债	621,280,528.12	622,636,501.65	1,355,973.53
<b>非流动负债：</b>			
租赁负债		19,598,744.38	19,598,744.38
<b>所有者权益：</b>			
盈余公积	1,069,445,573.19	1,069,208,062.30	-237,510.89
未分配利润	6,307,292,557.39	6,305,154,959.43	-2,137,597.96

四、税项

1、主要税种及税率

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

700 元；超标 7-9 分贝，每月 1,400 元；超标 10-12 分贝，每月 2,800 元；超标 13-15 分贝，每月 5,600 元；超标 16 分贝以上，每月 11,200 元。

不同企业所得税税率纳税主体的详细情况如下：

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

## 2、税收优惠及批文

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

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

（3）根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）和《广西壮族自治区人民政府印发关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》（桂政发〔2020〕42 号）的有关规定，本公司的全资子公司广西太阳纸业有限公司符合相关优惠政策。自 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，企业所得税按应纳税所得额的 9% 计缴，自 2026 年 1 月 1 日起，企业所得税按应纳税所得额的 15% 计缴。

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

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

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

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	541,349.58	1,443,437.39
银行存款	1,771,797,380.97	1,259,839,592.66
其他货币资金	1,695,402,061.71	1,708,437,313.92
<b>合 计</b>	<b>3,467,740,792.26</b>	<b>2,969,720,343.97</b>
其中：存放在境外的款项总额	685,782,503.89	640,352,245.24

说明：①期末子公司太阳纸业控股老挝有限责任公司存放在境外的款项人民币 1,899,078.58 元，13,707,005.09 美元（折合人民币 87,391,752.35 元），10,557,579,768.40 基普（折合人民币 6,043,580.96 元），共计折合人民币 95,334,411.89 元；子公司太阳纸业（香港）有限公司境外存款人民币 1,970,543.61 元，5,914,460.87 美元（折合人民币 37,708,828.17 元），806,941.57 港元（折合人民币 659,755.43 元），共计折合人民币 40,339,127.21 元；孙公司太阳纸业沙湾有限公司境外存款人民币 11,438,261.88 元，84,487,897.74 美元（折合人民币 538,669,489.62 元），2,119,500.00 基普（折合人民币 1,213.29 元），共计折合人民币 550,108,964.79 元；期末存放在境外的款项总额折合人民币合计 685,782,503.89 元。

②其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金、信用证保证金、贷款保证金和票据池保证金存款等，其中期末所有权或使用权受限的金额为 1,695,402,061.71 元。

### 2、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	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	5,000,000.00		5,000,000.00	50,425,452.86		50,425,452.86

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	50,425,452.86		50,425,452.86

(1) 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
银行承兑票据	29,100,000.00
合计	29,100,000.00

说明：①收到承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的共计26,700,000.00元的银行承兑汇票，截止到2021年12月31日该票据均已到期但托收未承付。经查，宝塔石化集团财务有限公司已发生财务危机，无法按期承付。该部分票据为应收货款，转入应收账款，单项计提坏账（附注五、3、（2））；

②收到承兑人为海航集团财务有限公司的共计2,400,000.00元的银行承兑汇票，截止到2021年12月31日该票据均已到期但托收未承付。经查，海航集团财务有限公司已发生财务危机，无法按期承付。该部分票据为应收货款，转入应收账款，单项计提坏账（附注五、3、（2））。

(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		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

(3) 按坏账计提方法分类

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00
其中：					
银行承兑汇票	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00
合计	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00

续：

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	8,900,000.00	17.65			8,900,000.00
其中：					

类别	账面余额		2020.12.31 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
银行承兑汇票	8,900,000.00	17.65			8,900,000.00
按组合计提坏账准备	41,525,452.86	82.35			41,525,452.86
其中：					
银行承兑汇票	41,525,452.86	82.35			41,525,452.86
<b>合计</b>	<b>50,425,452.86</b>	<b>100.00</b>			<b>50,425,452.86</b>

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31 账面余额		2020.12.31 坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
	金额	比例(%)			
银行承兑汇票	8,900,000.00				该部分票据虽已到期未托收承付，但已收取前手全额保证金
<b>合计</b>	<b>8,900,000.00</b>				/

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	1,736,642,197.16	1,537,200,866.65
1至2年	36,343,811.00	101,346,792.20
2至3年	41,905,924.41	36,534,884.98
3至4年	33,294,366.75	7,169,098.57
4至5年	2,035,934.62	725,170.91
5年以上	47,864,488.51	58,121,022.56
<b>小计</b>	<b>1,898,086,722.45</b>	<b>1,741,097,835.87</b>
减：坏账准备	111,532,682.28	131,556,486.43
<b>合计</b>	<b>1,786,554,040.17</b>	<b>1,609,541,349.44</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31 账面余额		2021.12.31 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	103,675,719.78	5.46	86,227,371.52	83.17	17,448,348.26
按组合计提坏账准备	1,794,411,002.67	94.54	25,305,310.76	1.41	1,769,105,691.91
其中：					
应收境内企业客户	1,776,768,416.96	93.61	25,278,908.65	1.42	1,751,489,508.31

山东太阳纸业股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		2021.12.31 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
应收境外企业客户	17,642,585.71	0.93	26,402.11	0.15	17,616,183.60
<b>合计</b>	<b>1,898,086,722.45</b>	<b>100.00</b>	<b>111,532,682.28</b>	<b>5.88</b>	<b>1,786,554,040.17</b>

续：

类别	账面余额		2020.12.31 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	109,914,410.90	6.31	92,466,062.64	84.13	17,448,348.26
按组合计提坏账准备	1,631,183,424.97	93.69	39,090,423.79	2.40	1,592,093,001.18
其中：					
应收境内企业客户	1,577,235,303.36	90.59	38,947,256.43	2.47	1,538,288,046.93
应收境外企业客户	53,948,121.61	3.10	143,167.36	0.27	53,804,954.25
<b>合计</b>	<b>1,741,097,835.87</b>	<b>100.00</b>	<b>131,556,486.43</b>	<b>7.56</b>	<b>1,609,541,349.44</b>

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31		预期信用 损失率 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
上海景信纸业有限公司	28,260,596.93	28,260,596.93	100.00	涉及诉讼，债务人很可能无法履行还款义务
合肥鑫纸源工贸有限公司	22,175,983.94	13,305,590.37	60.00	涉及诉讼
安徽森蓝浆纸有限公司	21,444,886.72	12,866,932.03	60.00	涉及诉讼
黑龙江省柏斯特纸业有限公司	2,694,252.19	2,694,252.19	100.00	债务人很可能无法履行还款义务
清苑县通达纸业有限公司	11,300,000.00	11,300,000.00	100.00	票据已到期未承兑
安徽森蓝浆纸有限公司	6,200,000.00	6,200,000.00	100.00	票据已到期未承兑
青岛金纸源贸易有限公司	4,300,000.00	4,300,000.00	100.00	票据已到期未承兑
亚曼浆纸（苏州）有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	票据已到期未承兑
成都蔡伦纸业有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00	票据已到期未承兑
山东兴荣工贸有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	票据已到期未承兑
苏州久禾纸业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	票据已到期未承兑
安徽兴荣纸业销售有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	票据已到期未承兑
<b>合计</b>	<b>103,675,719.78</b>	<b>86,227,371.52</b>	<b>83.17</b>	<b>/</b>

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

名称	账面余额	坏账准备	2020.12.31		计提理由
			预期信用 损失率 (%)		
上海景信纸业有限公司	28,285,596.93	28,285,596.93	100.00		涉及诉讼，债务人很可能无法履行还款义务
合肥鑫纸源工贸有限公司	22,175,983.94	13,305,590.37	60.00		涉及诉讼
安徽森蓝浆纸有限公司	21,444,886.72	12,866,932.03	60.00		涉及诉讼
浙江圣为纸业股份有限公司	6,213,691.12	6,213,691.12	100.00		涉及诉讼，债务人很可能无法履行还款义务
黑龙江省柏斯特纸业有限公司	2,694,252.19	2,694,252.19	100.00		债务人很可能无法履行还款义务
清苑县通达纸业有限公司	11,300,000.00	11,300,000.00	100.00		票据已到期未承兑
安徽森蓝浆纸有限公司	6,200,000.00	6,200,000.00	100.00		票据已到期未承兑
青岛金纸源贸易有限公司	4,300,000.00	4,300,000.00	100.00		票据已到期未承兑
亚曼浆纸（苏州）有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00		票据已到期未承兑
成都蔡伦纸业有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00		票据已到期未承兑
山东兴荣工贸有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00		票据已到期未承兑
苏州久禾纸业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00		票据已到期未承兑
安徽兴荣纸业销售有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00		票据已到期未承兑
<b>合计</b>	<b>109,914,410.90</b>	<b>92,466,062.64</b>	<b>84.13</b>		<b>/</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境内企业客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1年以内	1,719,001,316.31	4,297,503.29	0.25	1,483,559,688.60	6,379,306.66	0.43
1至2年	36,343,811.00	1,849,899.98	5.09	61,406,803.10	6,281,915.96	10.23
2至3年	2,270,553.14	503,154.58	22.16	3,448,994.10	957,095.86	27.75
3至4年	208,484.82	103,908.83	49.84	7,169,098.57	3,861,993.40	53.87
4至5年	2,035,934.62	1,616,124.90	79.38	723,236.67	539,462.23	74.59
5年以上	16,908,317.07	16,908,317.07	100.00	20,927,482.32	20,927,482.32	100.00
<b>合计</b>	<b>1,776,768,416.96</b>	<b>25,278,908.65</b>	<b>1.42</b>	<b>1,577,235,303.36</b>	<b>38,947,256.43</b>	<b>2.47</b>

组合计提项目：应收境外企业客户

2021.12.31

2020.12.31

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	17,640,880.85	24,697.25	0.14	53,641,178.05	64,369.41	0.12
1至2年				304,617.83	76,733.23	25.19
2至3年				391.49	130.48	33.33
3至4年	382.54	382.54	100.00			
4至5年				1,934.24	1,934.24	100.00
5年以上	1,322.32	1,322.32	100.00			
<b>合计</b>	<b>17,642,585.71</b>	<b>26,402.11</b>	<b>0.15</b>	<b>53,948,121.61</b>	<b>143,167.36</b>	<b>0.27</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	131,556,486.43
本期计提	-9,379,221.65
本期收回或转回	
本期核销	10,631,990.85
汇率变动的影响	-12,591.65
2021.12.31	111,532,682.28

(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	10,631,990.85

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
浙江圣为纸业股份有限公司	货款	6,181,651.49	根据浙江温州中级人民法院分配方案确认损失	经第八届董事会第六次会议审议批准	否
圣为控股有限公司	货款	4,056,087.68	根据浙江温州中级人民法院分配方案确认损失	经第八届董事会第六次会议审议批准	否
<b>合计</b>		<b>10,237,739.17</b>			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 684,741,342.04 元，占应收账款期末余额合计数的比例 36.08%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,717,624.05 元。

4、应收款项融资

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收票据	1,130,595,273.72	1,588,576,525.55

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
小 计	1,130,595,273.72	1,588,576,525.55
减：其他综合收益-公允价值变动		
<b>期末公允价值</b>	<b>1,130,595,273.72</b>	<b>1,588,576,525.55</b>

说明：

(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	296,799,244.16
<b>合 计</b>	<b>296,799,244.16</b>

(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	10,870,045,510.80	
<b>合 计</b>	<b>10,870,045,510.80</b>	

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	544,268,952.06	98.02	335,037,253.41	96.91
1至2年	10,997,113.34	1.98	10,673,752.82	3.09
<b>合 计</b>	<b>555,266,065.40</b>	<b>100.00</b>	<b>345,711,006.23</b>	<b>100.00</b>

说明：本报告期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的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 279,252,580.14 元，占预付款项期末余额合计数的比例 50.29%。

## 6、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	149,593,667.65	75,671,886.12
<b>合 计</b>	<b>149,593,667.65</b>	<b>75,671,886.12</b>

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	144,539,616.61	53,380,863.20
1至2年	5,496,258.16	13,022,513.13
2至3年	20,820,671.42	20,124,274.27
3至4年	14,420,381.27	30,765,190.55
4至5年	28,686,127.72	14,578,582.68
5年以上	57,298,077.36	41,405,574.34
小计	<b>271,261,132.54</b>	<b>173,276,998.17</b>
减：坏账准备	121,667,464.89	97,605,112.05
合计	<b>149,593,667.65</b>	<b>75,671,886.12</b>

② 按款项性质披露

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收返利	45,760,273.41	273,700.87	45,486,572.54	44,698,979.36	264,472.52	44,434,506.84
备用金及借款	6,000,496.74	5,239,872.05	760,624.69	6,303,624.36	5,874,397.42	429,226.94
材料款	28,420,990.10	24,445,983.32	3,975,006.78	28,997,864.23	21,326,639.76	7,671,224.47
工程及设备款	14,854,645.46	9,107,594.36	5,747,051.10	15,425,638.22	8,119,366.08	7,306,272.14
股权回购款	20,000,000.00		20,000,000.00			
保证金	63,500,333.75	3,278,233.81	60,222,099.94	2,919,714.67	402,837.97	2,516,876.70
代建工程款	66,531,396.06	56,931,396.06	9,600,000.00	54,531,396.06	43,625,116.84	10,906,279.22
其他款项	26,192,997.02	22,390,684.42	3,802,312.60	20,399,781.27	17,992,281.46	2,407,499.81
合计	<b>271,261,132.54</b>	<b>121,667,464.89</b>	<b>149,593,667.65</b>	<b>173,276,998.17</b>	<b>97,605,112.05</b>	<b>75,671,886.12</b>

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
按单项计提坏账准备	74,531,396.06	73.17	54,531,396.06	20,000,000.00
其他应收款-代建工程款	54,531,396.06	100.00	54,531,396.06	
其他应收款-股权回购款	20,000,000.00			20,000,000.00
按组合计提坏账准备	174,165,022.08	25.59	44,571,354.43	129,593,667.65

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 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
应收返利	45,760,273.41	0.60	273,700.87	45,486,572.54
备用金及借款	6,000,496.74	87.32	5,239,872.05	760,624.69
材料款	12,296,691.67	67.67	8,321,684.89	3,975,006.78
工程及设备款	8,737,229.49	34.22	2,990,178.39	5,747,051.10
保证金	63,177,333.75	4.68	2,955,233.81	60,222,099.94
代建工程款	12,000,000.00	20.00	2,400,000.00	9,600,000.00
其他款项	26,192,997.02	85.48	22,390,684.42	3,802,312.60
<b>合计</b>	<b>248,696,418.14</b>	<b>39.85</b>	<b>99,102,750.49</b>	<b>149,593,667.65</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

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
按组合计提坏账准备	22,564,714.40	100.00	22,564,714.40		
材料款	16,124,298.43	100.00	16,124,298.43		账龄较长，预计无法收回
工程及设备款	6,117,415.97	100.00	6,117,415.97		账龄较长，预计无法收回
保证金	323,000.00	100.00	323,000.00		账龄较长，预计无法收回
<b>合计</b>	<b>22,564,714.40</b>	<b>100.00</b>	<b>22,564,714.40</b>		

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

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
按单项计提坏账准备	54,531,396.06	80.00	43,625,116.84	10,906,279.22
其他应收款-代建工程款	54,531,396.06	80.00	43,625,116.84	10,906,279.22
按组合计提坏账准备	97,927,525.21	33.86	33,161,918.31	64,765,606.90
应收返利	44,698,979.36	0.59	264,472.52	44,434,506.84
备用金及借款	6,303,624.36	93.19	5,874,397.42	429,226.94
材料款	13,779,767.72	44.33	6,108,543.25	7,671,224.47
工程及设备款	10,026,157.83	27.13	2,719,885.69	7,306,272.14
保证金	2,719,214.67	7.44	202,337.97	2,516,876.70
其他款项	20,399,781.27	88.20	17,992,281.46	2,407,499.81
<b>合计</b>	<b>152,458,921.27</b>	<b>50.37</b>	<b>76,787,035.15</b>	<b>75,671,886.12</b>

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

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
按组合计提坏账准备	20,818,076.90	100.00	20,818,076.90		
材料款	15,218,096.51	100.00	15,218,096.51		账龄较长，预计 无法收回
工程及设备款	5,399,480.39	100.00	5,399,480.39		账龄较长，预计 无法收回
保证金	200,500.00	100.00	200,500.00		账龄较长，预计 无法收回
<b>合计</b>	<b>20,818,076.90</b>	<b>100.00</b>	<b>20,818,076.90</b>		

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)	
2020 年 12 月 31 日余额	76,787,035.15		20,818,076.90	97,605,112.05
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	22,352,871.44		1,752,634.38	24,105,505.82
本期转回				
本期转销				
本期核销			5,996.88	5,996.88
汇率变动的影响	-37,156.10			-37,156.10
2021 年 12 月 31 日余额	99,102,750.49		22,564,714.40	121,667,464.89

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,996.88

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
------	------	---------------	----	-----------------------------	--------------

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021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
山东正方实业发展有限公司	代建工程款	54,531,396.06	1-5年及5年以上	20.10	54,531,396.06
中华人民共和国北海海关	保证金	43,620,333.17	1年以内	16.08	1,880,036.36
杭州奥通环保科技股份有限公司	股权回购款	20,000,000.00	1年以内	7.37	
CMPC PULP SPA.	应收返利	13,002,478.37	1年以内	4.79	71,513.63
北海市铁山港（临海）工业区管理委员会	代建工程款	12,000,000.00	1年以内	4.42	2,400,000.00
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>143,154,207.60</b>	<b>--</b>	<b>52.76</b>	<b>58,882,946.05</b>

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,699,338,741.86	5,564,381.02	1,693,774,360.84	1,803,578,285.84	11,664,716.50	1,791,913,569.34
自制半成品	113,758,222.35		113,758,222.35	45,437,890.48		45,437,890.48
委托加工物资	56,318,931.71		56,318,931.71	122,695,651.68		122,695,651.68
库存商品	1,300,283,654.60	11,068,385.50	1,289,215,269.10	359,525,597.18	164,115.88	359,361,481.30
消耗性生物资产	339,133,118.02		339,133,118.02	314,197,819.20		314,197,819.20
开发产品	14,293,486.04		14,293,486.04	263,017,827.65		263,017,827.65
<b>合 计</b>	<b>3,523,126,154.58</b>	<b>16,632,766.52</b>	<b>3,506,493,388.06</b>	<b>2,908,453,072.03</b>	<b>11,828,832.38</b>	<b>2,896,624,239.65</b>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	汇率变动的影	
原材料	11,664,716.50	5,564,381.02		11,664,716.50		5,564,381.02
库存商品	164,115.88	11,068,385.50		164,115.88		11,068,385.50
<b>合 计</b>	<b>11,828,832.38</b>	<b>16,632,766.52</b>		<b>11,828,832.38</b>		<b>16,632,766.52</b>

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值按日常活动中，以库存商品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费与至完工时估计将要发生的成本后的金额确定	生产领用
库存商品	可变现净值按日常活动中，以库存商品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定	市场价格回升或对外销售

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 开发产品

项目名称	竣工时间	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31	期末跌价准备
鱼台县滨湖孝贤公馆	2020年11月	263,017,827.65	24,708,143.04	273,432,484.65	14,293,486.04	
<b>合计</b>		<b>263,017,827.65</b>	<b>24,708,143.04</b>	<b>273,432,484.65</b>	<b>14,293,486.04</b>	

8、其他流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
待抵扣进项税额	639,487,717.37	449,847,435.92
预缴所得税	6,847,058.35	3,942,640.61
预缴其他税费	2,922,781.28	8,943,327.87
银行理财产品		1,800,000.00
<b>合计</b>	<b>649,257,557.00</b>	<b>464,533,404.40</b>

9、长期股权投资

山东太阳纸业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2020.12.31	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					2021.12.31	减值准备期末余额
					其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
上海东升新材料有限公司	178,637,016.62			29,394,720.68		557,475.69	4,000,000.00			204,589,212.99	
北发合利（济宁）环保电力有限公司	25,200,000.00	10,800,000.00								36,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>203,837,016.62</b>	<b>10,800,000.00</b>		<b>29,394,720.68</b>		<b>557,475.69</b>	<b>4,000,000.00</b>			<b>240,589,212.99</b>	

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、其他权益工具投资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
上海通联金融服务有限公司	73,089,895.20	82,150,000.00
上海厚土数创企业管理服务有限公司	12,975,632.46	
北京智度德普股权投资中心（有限合伙）		40,381,762.94
北京同仁堂养老产业投资运营中心（有限合伙）		30,149,894.33
江苏佳一教育科技股份有限公司	1,029,324.72	6,384,100.00
<b>合 计</b>	<b>87,094,852.38</b>	<b>159,065,757.27</b>

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

项 目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入 留存收益的金额	转入原因
上海厚土数创企业管理服务有限公司	2,936,647.68	2,936,647.68			
江苏佳一教育科技股份有限公司	134,400.00	235,200.00			

11、其他非流动金融资产

种 类	2021.12.31	2020.12.31
权益工具投资	58,915,742.72	20,600,000.00
<b>合 计</b>	<b>58,915,742.72</b>	<b>20,600,000.00</b>

12、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.2020.12.31	45,180,869.73			45,180,869.73
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2021.12.31	45,180,869.73			45,180,869.73
二、累计折旧和累计摊销				
1.2020.12.31	12,614,959.76			12,614,959.76
2.本期增加金额	1,157,058.72			1,157,058.72

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 计提或摊销	1,157,058.72			1,157,058.72
(2) 企业合并增加				
(3) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2021.12.31	13,772,018.48			13,772,018.48
三、减值准备				
1.2020.12.31				
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				
4.2021.12.31				
四、账面价值				
1.2021.12.31 账面价值	31,408,851.25			31,408,851.25
2.2020.12.31 账面价值	32,565,909.97			32,565,909.97

(2) 未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东太阳宏河纸业有限公司门头房	4,346,240.00	正在办理中

13、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	27,922,453,619.49	20,954,487,777.91
固定资产清理		
合 计	27,922,453,619.49	20,954,487,777.91

(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：					
1.2020.12.31	6,349,826,304.96	23,239,544,151.39	162,364,140.22	452,019,713.25	30,203,754,309.82
2.本期增加 金额	2,778,872,944.95	6,030,955,655.84	30,299,983.80	67,749,775.39	8,907,878,359.98

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021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) 购置	235,714,170.50	210,747,720.50	28,849,429.92	27,808,051.61	503,119,372.53
(2) 在建工程转入	2,543,158,774.45	5,820,207,935.34	1,450,553.88	39,941,723.78	8,404,758,987.45
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3. 本期减少金额	53,010,910.81	60,091,491.64	9,175,304.21	3,647,237.45	125,924,944.11
(1) 处置或报废	53,010,910.81	17,445,396.08	9,175,304.21	3,647,237.45	83,278,848.55
(2) 转入投资性房地产					
(3) 转入在建工程					
(4) 其他减少		42,646,095.56			42,646,095.56
4. 汇率变动的影响	-46,140,689.29	-100,856,370.89	-1,129,441.13	-1,092,257.49	-149,218,758.80
5. 2021.12.31	9,029,547,649.81	29,109,551,944.70	182,359,378.68	515,029,993.70	38,836,488,966.89
二、累计折旧					
1. 2020.12.31	1,150,792,431.12	7,773,560,355.79	55,562,471.64	269,351,273.36	9,249,266,531.91
2. 本期增加金额	238,496,905.35	1,431,297,696.48	20,286,723.92	36,641,198.61	1,726,722,524.36
(1) 计提	238,496,905.35	1,431,297,696.48	20,286,723.92	36,641,198.61	1,726,722,524.36
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额	14,138,998.81	26,857,272.66	5,598,766.63	3,408,001.05	50,003,039.15
(1) 处置或报废	14,138,998.81	11,977,047.94	5,598,766.63	3,408,001.05	35,122,814.43
(2) 转入投资性房地产					
(3) 转入在建工程					
(4) 其他减少		14,880,224.72			14,880,224.72
4. 汇率变动的影响	-2,722,810.19	-8,409,788.07	-354,946.73	-463,124.73	-11,950,669.72
5. 2021.12.31	1,372,427,527.47	9,169,590,991.54	69,895,482.20	302,121,346.19	10,914,035,347.40
三、减值准备					
1. 2020.12.31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 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
(2)其他增加					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)其他减少					
4.汇率变动的影					
5.2021.12.31					
四、账面价值					
1.2021.12.31					
账面价值	7,657,120,122.34	19,939,960,953.16	112,463,896.48	212,908,647.51	27,922,453,619.49
2.2020.12.31					
账面价值	5,199,033,873.84	15,465,983,795.60	106,801,668.58	182,668,439.89	20,954,487,777.91

说明：

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值约为 69,710,026.66 元的机器设备作为 250,000,000.00 元人民币的短期抵押保证借款（详见附注五、21）及 175,000,000.00 元人民币的长期抵押保证借款（其中包含一年内到期的长期借款 75,000,000.00 元）（详见附注五、29 及 31）的抵押物。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值约为 269,403,095.58 元的房屋建筑物所有权受到限制，系本公司以房屋建筑物与无形资产（详见附注五、16）为抵押物，取得长期抵押保证借款 1,996,583,737.82 元人民币（其中包含一年内到期的长期借款 553,341,111.12 元人民币）及 16,750,000.00 欧元（折合人民币 120,929,975.00 元）（其中包含一年内到期的长期借款 3,350,000.00 欧元（折合人民币 24,185,995.00 元））、长期抵押借款 260,000,000.00 元人民币（其中包含一年内到期的长期借款 160,000,000.00 元人民币）（详见附注五、29 及 31）。

② 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（山东太阳纸业股份有限公司）	477,522,813.32	正在办理中
房屋建筑物（山东太阳宏河纸业有限公司）	631,107,397.25	正在办理中
房屋建筑物（兖州天章纸业有限公司）	35,640,594.35	正在办理中
房屋建筑物（山东太阳生活用纸有限公司）	79,423,120.04	正在办理中
房屋建筑物（济宁市兖州区银泉精细化工有限公司）	5,342,218.42	正在办理中
房屋建筑物（济宁福利达精细化工有限公司）	4,672,461.60	正在办理中
房屋建筑物（广西太阳纸业股份有限公司）	1,100,424,073.58	正在办理中
合 计	2,334,132,678.56	

③ 本期冲减固定资产账面价值的政府补助金额为 27,765,870.84 元，具体情况见附注五、63、政府补助。

14、在建工程

项 目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	294,190,872.36	2,435,143,243.59
工程物资		
<b>合 计</b>	<b>294,190,872.36</b>	<b>2,435,143,243.59</b>

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2021.12.31		2020.12.31			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
老挝公司120万吨造纸项目				164,852,653.05		164,852,653.05
40号机特种纸项目				261,974,704.92		261,974,704.92
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（文化用纸项目）				689,187,230.47		689,187,230.47
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（碱回收项目）				287,278,423.74		287,278,423.74
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（固废综合利用发电项目）				285,981,850.85		285,981,850.85
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（水处理项目）				188,875,632.41		188,875,632.41
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（化学木浆项目）				171,047,011.41		171,047,011.41
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（生活用纸项目）				79,868,230.06		79,868,230.06
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（化机浆项目）				46,723,173.01		46,723,173.01
北海合利化工分公司年产30万吨（27.5%）双氧水项目	221,231,170.31		221,231,170.31			
其他	72,959,702.05		72,959,702.05	259,354,333.67		259,354,333.67
<b>合 计</b>	<b>294,190,872.36</b>		<b>294,190,872.36</b>	<b>2,435,143,243.59</b>		<b>2,435,143,243.59</b>

山东太阳纸业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	汇率变动的影响	利息资	其中本期利息	本期利	2021.12.31
						本化累	资本化	息资本	
						计金额	金额	化率%	
老挝公司120万吨造纸项目	164,852,653.05	289,600,372.74	452,494,975.77		-1,958,050.02	63,215,829.05	2,800,684.91	4.35	
40号机特种纸项目	261,974,704.92	35,176,565.98	297,151,270.90			10,788,577.38	991,320.25	4.50	
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（文化用纸项目）	689,187,230.47	951,763,131.43	1,640,950,361.90			46,939,670.47	41,233,281.57	4.51	
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（碱回收项目）	287,278,423.74	906,647,422.34	1,193,925,846.08			7,274,455.67	7,274,455.67	1.82	
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（固废综合利用发电项目）	285,981,850.85	823,841,214.58	1,109,823,065.43			5,654,103.57	5,654,103.57	3.40	
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（水处理项目）	188,875,632.41	294,816,022.44	483,691,654.85						
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（化学木浆项目）	171,047,011.41	1,328,952,998.79	1,500,000,010.20			22,043,492.25	22,043,492.25	4.71	
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（生活用纸项目）	79,868,230.06	341,019,850.62	420,888,080.68						
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（化机浆项目）	46,723,173.01	548,336,147.64	595,059,320.65						
北海合利化工分公司年产30万吨（27.5%）双氧水项目		221,231,170.31							221,231,170.31
<b>合 计</b>	<b>2,175,788,909.92</b>	<b>5,741,384,896.87</b>	<b>7,693,984,586.46</b>		<b>-1,958,050.02</b>	<b>155,916,128.39</b>	<b>79,997,338.22</b>	<b>--</b>	<b>221,231,170.31</b>

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
老挝公司120万吨造纸项目	406,815.00	68.92	100%	金融机构贷款及自筹
40号机特种纸项目	63,085.00	47.10	100%	金融机构贷款及自筹
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（文化用纸项目）	183,161.00	89.59	100%	金融机构贷款及自筹
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（碱回收项目）	118,563.00	100.70	100%	金融机构贷款及自筹
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（固废综合利用发电项目）	119,517.00	92.86	100%	金融机构贷款及自筹
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（水处理项目）	49,850.00	97.03	100%	自筹
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（化学木浆项目）	167,817.00	89.38	100%	金融机构贷款及自筹
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（生活用纸项目）	41,070.00	102.48	100%	自筹
广西北海350万吨林浆纸一体化项目（化机浆项目）	63,080.00	94.33	100%	自筹
北海合利化工分公司年产30万吨（27.5%）双氧水项目	42,354.72	52.23	60%	自筹
<b>合 计</b>	<b>1,255,312.72</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

15、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：			
2020.12.31	—	—	—
加：会计政策变更	42,141,101.50	1,403,620.37	43,544,721.87
1.2021.01.01	42,141,101.50	1,403,620.37	43,544,721.87
2.本期增加金额		893,325.57	893,325.57
（1）租入		893,325.57	893,325.57
（2）租赁负债调整			
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.汇率变动的影晌		-42,030.00	-42,030.00
5.2021.12.31	42,141,101.50	2,254,915.94	44,396,017.44
二、累计折旧			
2020.12.31	—	—	—
加：会计政策变更	8,859,694.19	1,092,743.01	9,952,437.20
1.2021.01.01	8,859,694.19	1,092,743.01	9,952,437.20

山东太阳纸业股份有限公司

财务报表附注

2021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.本期增加金额	2,009,079.33	484,913.21	2,493,992.54
(1) 计提	2,009,079.33	484,913.21	2,493,992.54
(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.汇率变动的影晌		-30,379.54	-30,379.54
5. 2021.12.31	10,868,773.52	1,547,276.68	12,416,050.20
三、减值准备			
2020.12.31	——	——	——
加：会计政策变更			
1.2021.01.01			
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.汇率变动的影晌			
5. 2021.12.31			
四、账面价值			
1. 2021.12.31 账面价值	31,272,327.98	707,639.26	31,979,967.24
2. 2021.01.01 账面价值	33,281,407.31	310,877.36	33,592,284.67

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	林地特许经营权	非专利技术	财务软件及其他	合计
一、账面原值					
1.2020.12.31	1,117,785,954.55	55,560,129.92	4,413,018.87	14,124,249.57	1,191,883,352.91
2.本期增加金额	280,414,467.46			761,596.44	281,176,063.90
(1) 购置	280,414,467.46			761,596.44	281,176,063.90
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					

山东太阳纸业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	林地特许经营 权	非专利技术	财务软件及 其他	合计
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止 确认的部分					
(3) 其他减少					
4. 汇率变动的影 响	-193,470.15	-1,270,451.86			-1,463,922.01
5.2021.12.31	1,398,006,951.86	54,289,678.06	4,413,018.87	14,885,846.01	1,471,595,494.80
二、累计摊销					
1.2020.12.31	150,177,202.63	1,984,290.28	3,430,361.62	13,069,195.61	168,661,050.14
2.本期增加金额	26,718,838.51	871,431.87	301,301.88	1,037,003.75	28,928,576.01
(1) 计提	26,718,838.51	871,431.87	301,301.88	1,037,003.75	28,928,576.01
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止 确认的部分					
(3) 其他减少					
4. 汇率变动的影 响	-3,202.26	-55,064.27			-58,266.53
5. 2021.12.31	176,892,838.88	2,800,657.88	3,731,663.50	14,106,199.36	197,531,359.62
三、减值准备					
1.2020.12.31					
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. 汇率变动的影 响					
5.2021.12.31					
四、账面价值					
1.2021.12.31 账面 价值	1,221,114,112.98	51,489,020.18	681,355.37	779,646.65	1,274,064,135.18
2.2020.12.31 账面 价值	967,608,751.92	53,575,839.64	982,657.25	1,055,053.96	1,023,222,302.77

说明：

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值 655,303,986.25 元的无形资产所有权受到限制，系本公司以土地使用权与固定资产（详见附注五、13）为抵押物，取得长期抵押保证借款

1,996,583,737.82 元人民币（其中包括一年内到期的长期借款 553,340,848.64 元人民币）及 16,750,000.00 欧元（折合人民币 120,929,975.00 元）（其中包括一年内到期的长期借款 3,350,000.00 欧元（折合人民币 24,185,995.00 元））、长期抵押借款 260,000,000.00 元人民币（其中包含一年内到期的长期借款 160,000,000.00 元人民币）（详见附注五、29 及 31）。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权（太阳纸业控股老挝有限责任公司）	16,918,980.86	正在办理中

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
济宁福利达精细化工有限公司	20,100,820.28					20,100,820.28
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	19,312,825.10					19,312,825.10
合 计	39,413,645.38					39,413,645.38

(2) 商誉减值准备

说明：

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

由于上述子公司产生的主要现金流均独立于本公司的其他子公司，且本公司对上述子公司均单独进行生产经营活动管理，因此，每个子公司认定为一个资产组，企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。期末，对每个子公司未来五年的现金流量进行预测，同时使用一个适当的反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的折现率，计算出各资产组的预计未来现金流量现值，以确定可收回金额。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。

18、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
					本期摊销	其他减少	
土地租金	11,117,898.00	-11,117,898.00					
融资租赁咨询服务费	3,969,000.00		3,969,000.00		1,587,600.00		2,381,400.00

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
					本期摊销	其他减少	
银团贷款参与费				42,839,743.00	6,008,196.73		36,831,546.27
境外贷款保险费				88,098,493.78	8,390,332.74		79,708,161.04
<b>合 计</b>	<b>15,086,898.00</b>	<b>-11,117,898.00</b>	<b>3,969,000.00</b>	<b>130,938,236.78</b>	<b>15,986,129.47</b>		<b>118,921,107.31</b>

19、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	2021.12.31		2020.12.31	
	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
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	233,325,326.56	50,813,826.61	236,603,935.22	52,725,044.15
应付职工薪酬	67,302,620.80	15,260,767.96	60,609,349.61	12,428,489.98
应付未付款	504,236,239.48	112,815,916.55	371,679,600.21	79,234,194.40
内部交易未实现利润	101,492,073.88	25,373,018.47	20,798,402.27	5,159,928.40
递延收益	145,236,406.86	30,755,768.38	129,203,526.02	26,191,908.00
公允价值变动损失			7,486,339.68	1,122,950.95
<b>小 计</b>	<b>1,051,592,667.58</b>	<b>235,019,297.97</b>	<b>826,381,153.01</b>	<b>176,862,515.88</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
非同一控制企业合并资产评估增值	8,194,928.18	2,048,732.05	9,928,304.49	2,482,076.13
公允价格变动收益	8,591,383.06	2,147,845.77		
<b>小 计</b>	<b>16,786,311.24</b>	<b>4,196,577.82</b>	<b>9,928,304.49</b>	<b>2,482,076.13</b>

(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	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	36,013,609.92	4,357,454.63
可抵扣亏损	99,914,381.51	7,500,341.11
<b>合 计</b>	<b>135,927,991.43</b>	<b>11,857,795.74</b>

(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	2021.12.31	2020.12.31	备注
2021 年	—		
2022 年	726.33	385,159.43	
2023 年	632,311.96	632,311.96	
2024 年	743,792.75	779,122.15	
2025 年	407,454.56	5,703,747.57	

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年 份	2021.12.31	2020.12.31	备注
2026 年	98,130,095.91	—	
合 计	99,914,381.51	7,500,341.11	

20、其他非流动资产

项 目	2021.12.31		2020.12.31			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地出让金	353,039,000.00		353,039,000.00	234,424,236.00		234,424,236.00
预付工程及设备款	615,547,284.61		615,547,284.61	381,641,611.89		381,641,611.89
无形资产预付款	9,590,308.00		9,590,308.00			
融资租赁（售后回租） 保证金	80,000,000.00		80,000,000.00	80,000,000.00		80,000,000.00
融资租赁（售后回租） 未实现售后租回损益	94,743,636.99		94,743,636.99	109,185,023.79		109,185,023.79
合 计	1,152,920,229.60		1,152,920,229.60	805,250,871.68		805,250,871.68

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2021.12.31	2020.12.31
质押借款		200,000,000.00
抵押保证借款	450,000,000.00	450,000,000.00
保证借款	4,837,641,660.50	3,949,732,825.14
贴现借款	2,089,000,000.00	2,970,525,452.86
信用借款	312,671,219.37	184,285,677.47
短期借款-应计利息	8,378,865.61	9,879,408.14
合 计	7,697,691,745.48	7,764,423,363.61

说明：抵押保证借款的抵押资产类别以及金额参见附注五、13。

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

22、交易性金融负债

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
远期结售汇业务	7,486,339.68		7,486,339.68	
合 计	7,486,339.68		7,486,339.68	

23、应付票据

种 类	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	1,221,534,746.21	440,667,070.00
合 计	1,221,534,746.21	440,667,070.00

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

#### 24、应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
材料款	2,304,526,351.55	1,590,830,352.17
工程及设备款	1,512,594,431.85	813,004,849.08
其他款项	66,708,868.35	36,786,350.10
<b>合 计</b>	<b>3,883,829,651.75</b>	<b>2,440,621,551.35</b>

说明：本报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### 25、合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
纸及纸浆货款	312,347,142.67	902,309,825.44
溶解浆货款	24,612,611.66	24,927,814.44
售房款	3,725,870.64	335,037,381.65
其他款项	30,948,905.30	27,634,265.61
减：计入其他非流动负债的合同负债		
<b>合 计</b>	<b>371,634,530.27</b>	<b>1,289,909,287.14</b>

#### 26、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	67,754,090.52	1,262,433,311.10	1,249,929,419.59	80,257,982.03
离职后福利-设定提存计划	2,915.98	96,107,529.48	96,107,612.80	2,832.66
辞退福利		542,323.29	542,323.29	
一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>67,757,006.50</b>	<b>1,359,083,163.87</b>	<b>1,346,579,355.68</b>	<b>80,260,814.69</b>

##### (1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	63,308,837.05	1,073,324,210.60	1,060,570,490.28	76,062,557.37
职工福利费	40,269.50	118,759,460.73	118,799,730.23	
社会保险费		45,319,358.51	45,319,358.51	
其中：1. 医疗保险费		42,434,175.73	42,434,175.73	
2. 工伤保险费		2,878,368.39	2,878,368.39	
3. 生育保险费		6,814.39	6,814.39	
住房公积金		23,402,592.86	23,402,592.86	
工会经费和职工教育经费	4,404,983.97	1,627,688.40	1,837,247.71	4,195,424.66
<b>合 计</b>	<b>67,754,090.52</b>	<b>1,262,433,311.10</b>	<b>1,249,929,419.59</b>	<b>80,257,982.03</b>

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利	2,915.98	96,107,529.48	96,107,612.80	2,832.66
其中：基本养老保险费	2,915.98	92,550,573.42	92,550,656.74	2,832.66
失业保险费		3,556,956.06	3,556,956.06	
<b>合 计</b>	<b>2,915.98</b>	<b>96,107,529.48</b>	<b>96,107,612.80</b>	<b>2,832.66</b>

27、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	57,207,946.03	4,117,606.18
企业所得税	192,514,968.18	296,147,910.85
个人所得税	4,439,371.32	3,937,744.77
城市维护建设税	3,854,347.85	374,500.05
房产税	7,252,091.33	6,610,516.55
土地使用税	4,989,329.32	3,917,446.51
水资源税	11,023,827.60	9,607,271.00
环境保护税	2,586,246.25	2,051,380.40
其他税费	4,219,795.84	1,021,288.84
<b>合 计</b>	<b>288,087,923.72</b>	<b>327,785,665.15</b>

28、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息	373,388.88	249,163.62
其他应付款	1,212,651,493.81	500,957,097.24
<b>合 计</b>	<b>1,213,024,882.69</b>	<b>501,206,260.86</b>

(1) 应付利息

项 目	2021.12.31	2020.12.31
企业债券利息	373,388.88	249,163.62
<b>合 计</b>	<b>373,388.88</b>	<b>249,163.62</b>

(2) 其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
限制性股票回购义务款	520,046,350.00	
运费	193,139,243.18	215,439,369.82
预计销售返利	376,452,879.47	207,075,302.79
应付水资源费	15,866,364.64	16,095,492.51
押金及其他往来款	107,146,656.52	62,346,932.12
<b>合 计</b>	<b>1,212,651,493.81</b>	<b>500,957,097.24</b>

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：本报告期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

29、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款	1,654,547,840.14	883,411,132.71
一年内到期的应付债券	870,621,236.41	
一年内到期的长期应付款	546,059,693.33	524,961,016.05
一年内到期的租赁负债	1,531,251.88	
<b>合 计</b>	<b>3,072,760,021.76</b>	<b>1,408,372,148.76</b>

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
抵押保证借款	652,526,843.64	346,041,545.50
抵押借款	160,000,000.00	120,000,000.00
质押保证借款	131,250,000.00	
质押借款	320,000,000.00	180,000,000.00
保证借款	362,167,061.38	236,200,000.00
信用借款	26,179,914.27	
长期借款-应计利息	2,424,020.85	1,169,587.21
<b>合 计</b>	<b>1,654,547,840.14</b>	<b>883,411,132.71</b>

(2) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值（万元）	发行日期	债券期限	发行金额（万元）
2017年度可转换公司债券	120,000.00	2017-12-22	5年	120,000.00
<b>小 计</b>	<b>120,000.00</b>			<b>120,000.00</b>

一年内到期的应付债券（续）

债券名称	2020.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021.12.31
2017年度可转换公司债券	830,250,724.38			41,185,012.03	814,500.00	870,621,236.41
<b>合 计</b>	<b>830,250,724.38</b>			<b>41,185,012.03</b>	<b>814,500.00</b>	<b>870,621,236.41</b>

(3) 一年内到期的长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付融资租赁款	546,059,693.33	524,961,016.05
<b>合 计</b>	<b>546,059,693.33</b>	<b>524,961,016.05</b>

30、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
-----	------------	------------

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	46,190,695.45	153,542,506.38
<b>合 计</b>	<b>46,190,695.45</b>	<b>153,542,506.38</b>

31、长期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
抵押保证借款	2,292,513,712.82	2,260,739,033.32
抵押借款	260,000,000.00	380,000,000.00
质押保证借款	318,750,000.00	
质押借款	620,000,000.00	800,000,000.00
保证借款	3,305,570,613.80	646,200,000.00
信用借款	237,914,010.40	
长期借款-应计利息	11,186,712.99	5,394,457.88
小 计	7,045,935,050.01	4,092,333,491.20
减：一年内到期的长期借款	1,654,547,840.14	883,411,132.71
<b>合 计</b>	<b>5,391,387,209.87</b>	<b>3,208,922,358.49</b>

说明：①抵押保证借款及抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、13及16；

②质押保证借款系以公司对万国纸业太阳白卡纸有限公司、山东国际纸业太阳纸板有限公司及山东万国太阳食品包装材料有限公司的销售合同为依据而获取的权利为质押物；

③200,000,000.00元质押借款（均为一年内到期的长期借款）的质押资产类别以及金额参见附注五、4，420,000,000.00元的质押借款（其中包括一年内到期的长期借款120,000,000.00元）系以公司持有的子公司山东太阳宏河纸业有限公司的股权为质押物。

32、应付债券

项 目	2021.12.31	2020.12.31
2017年度可转换公司债券		830,250,724.38
<b>合 计</b>		<b>830,250,724.38</b>

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值（万元）	发行日期	债券期限	发行金额（万元）
2017年度可转换公司债券	120,000.00	2017-12-22	5年	120,000.00
<b>小 计</b>	<b>120,000.00</b>			<b>120,000.00</b>

应付债券（续）

债券名称	2020.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021.12.31
2017年度可转换公司债券	830,250,724.38			41,185,012.03	814,500.00	870,621,236.41

债券名称	2020.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021.12.31
小 计	830,250,724.38			41,185,012.03	814,500.00	870,621,236.41
减：一年内到期的应付债券						870,621,236.41
<b>合 计</b>	<b>830,250,724.38</b>			<b>41,185,012.03</b>	<b>814,500.00</b>	

## (2) 可转换公司债券

说明：

经中国证券监督管理委员会 2017 年 10 月 30 日《关于核准山东太阳纸业股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2017] 1930 号）核准，本公司于 2017 年 12 月 22 日发行票面金额为 100 元的可转换公司债券 1,200 万张。本次债券票面利率为：第一年 0.3%、第二年 0.5%、第三年 0.8%、第四年 1.0%、第五年 1.5%，本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。本次发行的可转换公司债券初始转股价格为 8.85 元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司 A 股股票交易均价（若在该 20 个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算和前 1 个交易日公司 A 股股票交易均价相应除权、除息调整后的价格计算）和前 1 个交易日公司 A 股股票交易均价。本次发行的可转换公司债券转股期自可转换公司债券发行结束之日起满 6 个月后第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。本次发行的可转换公司债券未提供担保。

公司本次发行可转换公司债券 1,200,000,000.00 元，发行费用 20,198,113.16 元（不含税），在发行日采用类似不具有转换选择权债券的市场利率 5.80% 来估计该等债券负债成份的公允价值为 945,478,104.00 元，负债成份分摊的发行费用 15,914,061.45 元，负债成份的公允价值净额 929,564,042.55 元；发行金额扣除负债成份的公允价值的剩余部分 254,521,896.00 元作为权益成份的公允价值，权益成份分摊的发行费用 4,284,051.71 元，权益成份的公允价值净额 250,237,844.29 元，计入其他权益工具。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司发行的可转换公司债券转换为公司股票，2018 年度转股数量为 15,278.00 股，每股面值 1.00 元，增加股本共计 15,278.00 元，同时增加资本公积-资本溢价 120,176.37 元，增加应付债券-利息调整 26,503.17 元；减少可转换公司债券面值 133,800.00 元，减少应付利息 256.14 元，其他权益工具 27,901.40 元。2019 年度转股数量为 221,165.00 股，每股面值 1.00 元，增加股本共计 221,165.00 元，同时增加资本公积-资本溢价 1,691,998.85 元，增加应付债券-利息调整 406,892.61 元；减少可转换公司债券面值 1,913,600.00 元，减少应付利息 7,410.51 元，减少其他权益工具 399,045.95 元。2020 年度转股数量为 33,742,726.00 股，每股面值 1.00 元，增加股本共计 33,742,726.00 元，同时增加资本公积-资本溢价 288,518,477.13 元，增加应付债券-利息调整 27,159,281.61 元；减少可转换公司债券面值 288,505,400.00 元，减少应付利息 752,610.24 元，减少其他权益工具 60,162,474.50 元。2021 年度转股数量为 95,436.00 股，每股面值 1.00 元，增加股本共计 95,436.00 元，同时增加资本公积-资本溢价 836,589.67 元，增加应付债券-利息调整 55,442.53 元；减少可转换公司债券面值 814,500.00 元，减少应付利息 3,119.27 元，减少其他权益工具 169,848.93 元。

可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股人民币 8.85 元，本公司在 2018 年 6 月 22 日实施 2017 年度每十股派发现金股息人民币 1.00 元（含税）的方案后，可转债初始转股价格相应调整为每股人民币 8.75 元。本公司在 2019 年 5 月 23 日实施 2018 年度每十股派发现金股息人民币 1.00 元（含税）的方案后，可转债初始转股价格相应调整为每股人民币 8.65 元。本公司在 2020 年 7 月 8 日实施 2019 年度每十股派发现金股息人民币 1.00 元（含税）的方案后，可转债初始转股价格相应调整为每股人民币 8.55 元。本公司在 2021 年 7 月 8 日实施 2020 年度每十股派发现金股息人民币 1.00 元（含税）的方案后，可转债初始转股价格相应调整为每股人民币 8.45 元。

### 33、租赁负债

项 目	2021.12.31	2021.01.01
应付租赁款	43,409,822.32	45,570,700.45
减：未确认融资费用	18,634,039.76	19,746,343.44
小 计	24,775,782.56	25,824,357.01
减：一年内到期的租赁负债	1,531,251.88	1,442,212.90
<b>合 计</b>	<b>23,244,530.68</b>	<b>24,382,144.11</b>

说明：2021 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 1,138,928.77 元，计入到财务费用-利息支出中。

### 34、长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
长期应付款	483,228,788.12	1,019,222,655.67
专项应付款		895,457.29
<b>合 计</b>	<b>483,228,788.12</b>	<b>1,020,118,112.96</b>

#### (1) 长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付融资租赁款	1,029,288,481.45	1,544,183,671.72
小 计	1,029,288,481.45	1,544,183,671.72
减：一年内到期长期应付款	546,059,693.33	524,961,016.05
<b>合 计</b>	<b>483,228,788.12</b>	<b>1,019,222,655.67</b>

说明：①山东太阳控股集团有限公司与公司实际控制人李洪信先生为本公司与交银金融租赁有限责任公司签订的融资租赁合同项下的全部债务提供连带责任担保。

②公司实际控制人李洪信先生及其配偶白林云女士为本公司的全资子公司山东太阳宏河纸业有限公司与建信金融租赁有限公司签订的融资租赁合同项下的全部债务提供连带责任担保。

③山东太阳控股集团有限公司为本公司的全资子公司山东太阳宏河纸业有限公司与兴业金融租赁有限责任公司签订的融资租赁合同项下的全部债务提供连带责任担保。

(2) 专项应付款

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
兴隆提水站迁建 工程项目补偿款	895,457.29		895,457.29		专项用于兴隆提水 站迁建工程项目
合 计	<b>895,457.29</b>		<b>895,457.29</b>		

说明：根据《太阳纸业兴隆公司提水站迁建工程预算的评审报告》（兖财审预报字[2019]102 号），兴隆分公司于 2019 年 11 月收到兴隆提水站迁建工程项目补偿款 2,487,700.00 元，专项用于兴隆提水站迁建工程项目。

35、递延收益

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
政府补助	164,203,526.02	59,732,517.12	77,463,969.00	146,472,074.14	收到的与资产/收益 相关的政府补助
合 计	<b>164,203,526.02</b>	<b>59,732,517.12</b>	<b>77,463,969.00</b>	<b>146,472,074.14</b>	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、63、政府补助。

36、股本（单位：股）

项 目	2020.12.31	本期增减（+、-）				2021.12.31
		发行 新股	送 公 股 积 转 金 股	其他	小计	
股份总数	2,624,626,407.00	62,281,000.00		95,436.00	62,376,436.00	2,687,002,843.00

说明：本年股本增加 62,376,436.00 元，其中：①本期发行新股 62,281,000.00 股的情况说明见附注十一、股份支付，该增资事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 7 月 21 日出具的致同验字（2021）第 371C000511 号验资报告验证；②截至 2021 年 12 月 31 日，公司发行的可转换公司债券在 2021 年度累计转股数量为 95,436.00 股，每股面值 1.00 元，共计 95,436.00 元，同时增加资本公积-资本溢价 836,589.67 元。

37、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的基本情况：

本公司年末发行在外的其他权益工具系公司发行的可转换公司债券的权益部分，可转换公司债券的转股条件、转股时间及会计处理等情况详见附注五、32。

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	2020.12.31		本期增加		本期减少		2021.12.31	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债 券的权益部分		189,648,422.44				169,848.93		189,478,573.51
合 计		<b>189,648,422.44</b>				<b>169,848.93</b>		<b>189,478,573.51</b>

说明：其他权益工具本年变动情况及原因参见附注五、32。

### 38、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	1,546,925,959.81	458,601,939.67	1,975,859.75	2,003,552,039.73
其他资本公积	304,511,522.42	118,333,900.00		422,845,422.42
合 计	<b>1,851,437,482.23</b>	<b>576,935,839.67</b>	<b>1,975,859.75</b>	<b>2,426,397,462.15</b>

说明：①资本公积-资本溢价本年变动及其原因参见附注五、36；②资本公积-资本溢价本年减少中 1,975,859.75 元系子公司山东太阳宏河纸业有限公司的少数股东将其持有的股权转让给本公司以及子公司山东太阳生活用纸有限公司的少数股东撤资而减少的资本公积；③资本公积-其他资本公积本年增加 118,333,900.00 元系公司实施限制性股票激励计划（2021-2023）向激励对象授予限制性股票而发生的成本 355,001,700.00 元在等待期内按期确认，本年确认金额 118,333,900.00 元。

### 39、库存股

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股权激励授予的限制性股票		520,046,350.00		520,046,350.00
合 计		<b>520,046,350.00</b>		<b>520,046,350.00</b>

说明：本年公司实施股权激励计划，向激励对象增发 6,228.10 万股 A 股股票，针对限制性股票回购义务确认库存股。

### 40、其他综合收益

项 目	2020.12.31	首次执行新租赁准则的调整金额	2021.01.01
一、不能重分类进损益的其他综合收益	5,463,097.24		5,463,097.24
其他权益工具投资公允价值变动	5,463,097.24		5,463,097.24
二、将重分类进损益的其他综合收益	-244,564,754.54		-244,564,296.87
外币财务报表折算差额	-244,564,754.54	457.67	-244,564,296.87
其他综合收益合计	<b>-239,101,657.30</b>	<b>457.67</b>	<b>-239,101,199.63</b>

（续）

项 目	本期发生额					2021.12.31
	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-5,520,910.42			-5,513,714.18	-7,196.24	-50,616.94

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额				2021.12.31	
	本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司		税后归 属于少 数股东
其他权益工具投资 公允价值变动	-5,520,910.42			-5,513,714.18	-7,196.24	-50,616.94
<b>二、将重分类进损益 的其他综合收益</b>	<b>-184,923,806.90</b>			<b>-184,923,806.90</b>		<b>-429,488,103.77</b>
外币财务报表折算 差额	-184,923,806.90			-184,923,806.90		-429,488,103.77
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-190,444,717.32</b>			<b>-190,437,521.08</b>	<b>-7,196.24</b>	<b>-429,538,720.71</b>

41、专项储备

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
安全生产费	21,602,495.33	4,394,623.75	636,278.05	25,360,841.03
<b>合 计</b>	<b>21,602,495.33</b>	<b>4,394,623.75</b>	<b>636,278.05</b>	<b>25,360,841.03</b>

42、盈余公积

项 目	2020.12.31	调整数	2021.01.01	本期增加	本期 减少	2021.12.31
法定盈余公积	1,069,445,573.19	-237,510.89	1,069,208,062.30	229,609,292.94		1,298,817,355.24
<b>合 计</b>	<b>1,069,445,573.19</b>	<b>-237,510.89</b>	<b>1,069,208,062.30</b>	<b>229,609,292.94</b>		<b>1,298,817,355.24</b>

43、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	10,593,971,797.77	9,100,250,878.03	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,112,917.12		--
调整后 期初未分配利润	10,590,858,880.65	9,100,250,878.03	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,956,835,644.86	1,953,110,590.06	--
减：提取法定盈余公积	229,609,292.94	200,248,880.12	10.00%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	262,470,315.90	259,140,790.20	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	13,055,614,916.67	10,593,971,797.77	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母 公司的金额	63,544,453.71	29,900,437.41	

说明：

调整本期期初未分配利润明细：由于会计政策变更，影响期初未分配利润-3,112,917.12

元。

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、39。

#### 44、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	31,463,230,402.44	26,035,339,180.60	21,447,208,258.79	17,314,135,477.14
其他业务	533,412,803.92	402,736,733.94	141,440,093.97	78,186,558.38
合 计	<b>31,996,643,206.36</b>	<b>26,438,075,914.54</b>	<b>21,588,648,352.76</b>	<b>17,392,322,035.52</b>

##### （2）主营业务收入及成本按行业（或产品类型）划分

业务及主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
造纸业务	<b>25,145,604,330.54</b>	<b>21,035,371,807.87</b>	<b>16,576,266,370.06</b>	<b>12,968,257,419.41</b>
其中：双胶纸	6,463,179,122.10	5,564,380,907.16	5,681,549,509.52	4,474,855,726.15
铜版纸	4,098,678,542.20	3,290,073,622.39	3,509,007,761.11	2,617,485,054.02
牛皮箱板纸	9,869,659,182.05	8,346,931,321.67	4,171,651,673.61	3,489,228,634.47
淋膜原纸	1,609,652,041.50	1,250,478,136.05	825,537,250.28	604,823,604.97
生活用纸	856,980,588.71	821,583,249.65	786,114,298.24	607,239,891.42
瓦楞原纸	39,228,976.85	38,562,965.15	75,153,047.79	62,489,105.52
其他纸	2,208,225,877.13	1,723,361,605.80	1,527,252,829.51	1,112,135,402.86
制浆业务	<b>5,232,215,535.58</b>	<b>4,108,240,084.64</b>	<b>4,060,748,683.54</b>	<b>3,783,507,577.79</b>
其中：溶解浆	3,255,276,539.78	2,507,685,171.37	2,178,060,184.77	2,255,048,213.04
化机浆	1,826,945,127.16	1,440,365,856.16	1,786,699,820.30	1,421,547,174.67
化学浆	149,993,868.64	160,189,057.11	95,988,678.47	106,912,190.08
电及蒸汽	<b>1,072,157,848.29</b>	<b>879,626,947.65</b>	<b>795,045,708.72</b>	<b>548,675,102.50</b>
化工产品	<b>13,252,688.03</b>	<b>12,100,340.44</b>	<b>15,147,496.47</b>	<b>13,695,377.44</b>
合 计	<b>31,463,230,402.44</b>	<b>26,035,339,180.60</b>	<b>21,447,208,258.79</b>	<b>17,314,135,477.14</b>

##### （3）主营业务收入及成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	30,978,683,053.78	25,638,726,980.70	21,056,736,931.40	16,935,665,465.21
境外	484,547,348.66	396,612,199.90	390,471,327.39	378,470,011.93
合 计	<b>31,463,230,402.44</b>	<b>26,035,339,180.60</b>	<b>21,447,208,258.79</b>	<b>17,314,135,477.14</b>

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额						合 计
	造纸业务	制浆业务	电及蒸汽	化工产品	租赁业务	其他业务	
(商品)在某一时点确认	25,145,604,330.54	5,232,215,535.58	1,072,157,848.29	13,252,688.03		445,582,525.63	31,908,812,928.07
(服务)在某一时段确认					4,952,565.09	82,877,713.20	87,830,278.29
<b>合 计</b>	<b>25,145,604,330.54</b>	<b>5,232,215,535.58</b>	<b>1,072,157,848.29</b>	<b>13,252,688.03</b>	<b>4,952,565.09</b>	<b>528,460,238.83</b>	<b>31,996,643,206.36</b>

(5) 履约义务的说明

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

45、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	36,256,438.42	27,889,832.11
房产税	30,091,083.40	25,101,020.24
土地使用税	21,593,961.15	16,503,753.82
教育费附加	15,723,868.47	12,001,888.21
地方教育费附加	10,482,579.06	8,001,258.81
环境保护税	10,327,086.35	8,167,105.85
印花税	9,064,187.10	6,221,764.50
土地增值税	5,429,262.18	
地方水利建设基金	312,198.08	2,000,314.73
车船使用税	64,391.84	42,622.16
<b>合 计</b>	<b>139,345,056.05</b>	<b>105,929,560.43</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

46、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	79,929,545.83	64,212,717.57
市场推广费	18,567,845.67	12,616,862.33
差旅费	13,619,888.61	10,560,864.49
仓储费	7,418,561.35	
业务提成	2,039,496.50	2,232,171.70
其他	14,790,779.82	13,609,816.19
<b>合 计</b>	<b>136,366,117.78</b>	<b>103,232,432.28</b>

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	241,540,088.92	235,729,425.22
污水处理费	189,124,445.63	103,698,866.50
折旧费	127,689,605.07	194,790,607.49
股权激励成本摊销	118,333,900.00	3,913,399.96
业务招待费	28,323,643.82	17,692,917.25
土地使用权摊销	27,550,144.43	22,187,632.04
物料消耗	15,603,088.36	12,008,009.38
办公费	8,730,853.40	3,208,029.57
租赁费	8,475,663.43	9,010,373.39
保险费	6,031,248.96	5,832,489.33
差旅费	3,981,811.34	2,919,414.91
咨询服务费	2,936,722.35	1,588,024.88
其他	35,238,060.10	39,957,075.13
<b>合 计</b>	<b>813,559,275.81</b>	<b>652,536,265.05</b>

48、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	370,939,293.38	288,086,167.60
职工薪酬	75,035,478.70	61,746,282.35
动力费	67,326,520.53	41,047,731.07
折旧费	24,203,886.13	19,266,908.45
其他	674,567.11	727,976.16
<b>合 计</b>	<b>538,179,745.85</b>	<b>410,875,065.63</b>

49、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	682,282,118.38	635,316,872.58
减：利息资本化	79,997,338.22	110,665,671.17
利息收入	29,154,671.87	21,680,127.33
汇兑损益	-46,876,501.88	-6,945,748.94
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	39,090,842.43	37,127,500.38
<b>合 计</b>	<b>565,344,448.84</b>	<b>533,152,825.52</b>

50、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与企业日常活动有关且与资产有关的政府补助	21,594,482.35	19,631,944.87	与资产相关
与企业日常活动有关且与收益有关的政府补助	8,480,499.40	11,527,645.39	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>30,074,981.75</b>	<b>31,159,590.26</b>	

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注五、63、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

#### 51、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	29,394,720.68	26,929,779.65
远期结售汇交割产生的投资收益	10,094,769.01	-6,934,881.11
其他权益工具投资的股利收入	3,071,047.68	
其他非流动金融资产投资的股利收入	213,356.68	120,881.87
银行理财投资收益	119,601.91	1,230,592.13
处置长期股权投资产生的投资收益		-16,595.50
其他		-4,489,401.44
<b>合 计</b>	<b>42,893,495.96</b>	<b>16,840,375.60</b>

#### 52、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
其他非流动金融资产	-3,916,935.25	-5,000,000.00
远期结售汇业务产生的公允价值变动收益	-4,535,192.12	-13,191,075.10
<b>合 计</b>	<b>-8,452,127.37</b>	<b>-18,191,075.10</b>

#### 53、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	9,379,221.65	-3,968,924.53
其他应收款坏账损失	-24,105,505.82	-27,610,683.92
<b>合 计</b>	<b>-14,726,284.17</b>	<b>-31,579,608.45</b>

#### 54、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	-16,632,766.52	-59,091,485.01
<b>合 计</b>	<b>-16,632,766.52</b>	<b>-59,091,485.01</b>

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

55、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）	314,540.95	-7,932,472.46
<b>合 计</b>	<b>314,540.95</b>	<b>-7,932,472.46</b>

56、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	35,008,057.95	60,361,211.90	35,008,057.95
罚款收入	2,178,745.63	2,054,314.29	2,178,745.63
赔款收入	1,787,200.00	393,385.47	1,787,200.00
其他收入	475,586.90	2,815,430.88	475,586.90
<b>合 计</b>	<b>39,449,590.48</b>	<b>65,624,342.54</b>	<b>39,449,590.48</b>

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
企业发展扶持资金	24,794,400.00	45,205,600.00	与收益相关	财政拨款
太阳纸业中水资源化泵站运行费用		4,252,400.00	与收益相关	财政拨款
中央外经贸发展资金		3,904,000.00	与收益相关	财政拨款
减轻企业负担稳定就业局势补贴款	1,606,176.10	2,478,872.90	与收益相关	财政拨款
企业奖励资金		1,000,000.00	与收益相关	财政拨款
市级外经贸发展政策资金	500,000.00	560,000.00	与收益相关	财政拨款
2019年度超额完成进口计划外贸企业奖励		505,900.00	与收益相关	财政拨款
进博会签约成交补助		500,000.00	与收益相关	财政拨款
国家标准奖励资金	1,000,000.00	500,000.00	与收益相关	财政拨款
2020年度山东省技术创新引导计划（企业研究开发财政补助）		359,700.00	与收益相关	财政拨款
2020年工业企业技术改造奖励资金（第二批）	3,000,000.00		与收益相关	财政拨款
2020年“走出去”风险保障平台保费补助资金	1,456,000.00		与收益相关	财政拨款
2021年产业数字化奖补资金	800,000.00		与收益相关	财政拨款
人才津贴	373,000.00		与收益相关	财政拨款
其他	1,478,481.85	1,094,739.00	与收益相关	财政拨款
<b>合 计</b>	<b>35,008,057.95</b>	<b>60,361,211.90</b>		

57、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
对外捐赠支出	1,598,119.49	8,794,610.77	1,598,119.49
非流动资产毁损报废损失	33,724,699.60		33,724,699.60
碳排放配额交易	23,809,178.90		23,809,178.90
其他支出	457,809.46	319,796.07	457,809.46
<b>合 计</b>	<b>59,589,807.45</b>	<b>9,114,406.84</b>	<b>59,589,807.45</b>

58、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	468,870,692.39	460,528,202.54
递延所得税费用	-56,442,280.40	-50,067,277.76
<b>合 计</b>	<b>412,428,411.99</b>	<b>410,460,924.78</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	3,379,104,271.12	2,378,315,428.87
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	844,776,067.79	356,747,314.33
某些子公司适用不同税率的影响	-344,550,216.40	139,996,077.75
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-7,348,680.17	-4,039,466.95
无须纳税的收入（以“-”填列）	-17,798.58	-30,220.47
不可抵扣的成本、费用和损失	2,609,037.65	1,467,635.28
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-12,632,672.16	
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）	-5,144,120.01	-14,763,353.25
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	22,660,735.55	2,738,939.14
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-117,897,745.54	-67,716,141.10
其他	29,973,803.86	-3,939,859.95
所得税费用	412,428,411.99	410,460,924.78

59、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
收到的政府补助	100,644,601.17	120,562,667.29
利息收入	29,154,671.87	21,680,127.33
其他	4,441,532.53	5,263,130.64

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	<b>134,240,805.57</b>	<b>147,505,925.26</b>

(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
研发支出	438,940,381.02	329,861,874.83
污水处理费	189,124,445.63	103,698,866.50
银行手续费	29,954,795.68	24,519,368.24
业务招待费	28,323,643.82	17,695,099.25
广告宣传费及市场推广费	19,896,596.00	16,011,308.37
差旅费	17,601,699.95	13,480,279.40
物料消耗	16,017,013.89	12,352,290.33
保险费	6,031,248.96	5,832,489.33
业务提成	2,039,496.50	2,232,171.70
其他	99,176,231.56	71,760,532.51
合 计	<b>847,105,553.01</b>	<b>597,444,280.46</b>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇收益	5,559,576.89	
收回银行理财	1,800,000.00	62,050,000.00
银行理财收益	119,601.91	1,230,592.13
合 计	<b>7,479,178.80</b>	<b>63,280,592.13</b>

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇损失		20,125,956.21
合 计		<b>20,125,956.21</b>

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁（售后回租）款		1,100,000,000.00
银行承兑汇票、信用证及贷款保证金的减少	13,035,252.21	
合 计	<b>13,035,252.21</b>	<b>1,100,000,000.00</b>

(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
偿付融资租赁（售后回租）租金本金及利息	579,072,578.32	327,462,118.91
境外贷款保险费	88,098,493.78	

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 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
购买子公司少数股东股权款	58,996,259.07	
银团贷款参与费	42,839,743.00	
融资手续费	9,136,046.75	12,608,132.14
偿还租赁负债支付的金额	3,069,492.83	
银行承兑汇票、信用证及贷款保证金的增加		465,472,319.51
子公司的少数股东撤资款		6,000,000.00
回购股票注销股本款		2,270,700.00
支付融资租赁（售后回租）服务费		900,000.00
<b>合 计</b>	<b>781,212,613.75</b>	<b>814,713,270.56</b>

60、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,966,675,859.13	1,967,854,504.09
加：资产减值损失	16,632,766.52	59,091,485.01
信用减值损失	14,726,284.17	31,579,608.45
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,727,879,583.08	1,408,698,592.39
使用权资产折旧	2,493,992.54	
无形资产摊销	28,928,576.01	24,934,042.50
长期待摊费用摊销	12,199,449.13	1,825,416.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-314,540.95	7,932,472.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	33,724,699.60	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	8,452,127.37	18,191,075.10
财务费用（收益以“-”号填列）	584,807,778.98	504,161,817.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-42,893,495.96	-16,840,375.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-58,156,782.09	-48,582,026.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,714,501.69	-1,485,250.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	-626,501,914.93	-499,495,155.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-146,029,594.09	1,642,284,981.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	401,835,639.13	1,512,247,936.84
其他	3,200,870.01	3,507,115.53
经营活动产生的现金流量净额	4,929,375,799.34	6,615,906,238.92
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券	870,621,236.41	
融资租入固定资产	——	

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
当期新增的使用权资产	893,325.57	—
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,772,338,730.55	1,261,283,030.05
减：现金的期初余额	1,261,283,030.05	1,292,404,748.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	511,055,700.50	-31,121,718.14

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	1,772,338,730.55	1,261,283,030.05
其中：库存现金	541,349.58	1,443,437.39
可随时用于支付的银行存款	1,771,797,380.97	1,259,839,592.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,772,338,730.55	1,261,283,030.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

61、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,695,402,061.71	用于银行承兑汇票、信用证、贷款及票据池保证金等（附注五、1）
应收款项融资	296,799,244.16	票据池质押，用于保证借款、质押借款（附注五、4）
应收账款		用于质押保证借款（附注五、31）
固定资产	339,113,122.24	用于抵押保证借款及抵押借款（附注五、21、29 及 31）
无形资产	655,303,986.25	用于抵押保证借款及抵押借款（附注五、29 及 31）
<b>合 计</b>	<b>2,986,618,414.36</b>	

62、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	109,914,190.65	6.3757	700,779,905.33
欧元	35,245,918.23	7.2197	254,464,955.85
港币	806,941.57	0.81760	659,755.43
基普	10,559,699,268.40	0.00057244	6,044,794.25
应收账款			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	49,044,651.92	6.3757	312,693,987.25
其他应收款			
其中：美元	9,979,832.64	6.3757	63,628,418.96
港币	88,431.23	0.81760	72,301.37
基普	1,430,092,500.00	0.00057244	818,642.15
短期借款			
其中：美元	14,570,644.87	6.3757	92,898,060.50
应付账款			
其中：美元	46,436,974.17	6.3757	296,068,216.22
欧元	1,688,864.82	7.2197	12,193,097.34
基普	2,950,000.00	0.00057244	1,688.70
其他应付款			
其中：美元	6,394,405.75	6.3757	40,768,812.74
长期借款			
其中：欧元	177,086,942.56	7.2197	1,278,514,599.20

(2) 境外经营实体

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

63、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	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产 相关/与 收益相 关
供电线路建设 补助资金	财政拨款	866,666.71		866,666.71			其他收益	与资产 相关
锅炉机组烟气 脱硝工程	财政拨款	2,400,000.16		266,666.64		2,133,333.52	其他收益	与资产 相关
脱硝设施建设 项目	财政拨款	1,400,000.02		233,333.33		1,166,666.69	其他收益	与资产 相关
大型纸机多圆 盘过滤白水回 收清洁生产示 范项目	财政拨款	2,160,000.00		360,000.00		1,800,000.00	其他收益	与资产 相关
创新能力建设 项目	财政拨款	3,000,000.02		333,333.33		2,666,666.69	其他收益	与资产 相关

山东太阳纸业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产 相关/与 收益相 关
基础设施建设 资金（年产 20 万吨高档特种 纸项目）（见说 明①）	财政拨款	22,958,446.93		4,373,037.49		18,585,409.44	其他收益	与资产 相关
基础设施建设 资金（太阳新材 料产业园）（见 说明②）	财政拨款	10,008,952.60		1,264,288.80		8,744,663.80	其他收益	与资产 相关
基础设施建设 项目（见说明 ③）	财政拨款		33,227,820.00	3,888,361.95		29,339,458.05	其他收益	与资产 相关
基础设施建设 项目（见说明 ④）	财政拨款	10,275,208.49		3,332,499.96		6,942,708.53	其他收益	与资产 相关
基础设施配套 资金（高档板纸 改建及其配套 工程项目）（见 说明⑤）	财政拨款	35,416,666.76		6,249,999.96		29,166,666.80	其他收益	与资产 相关
基础设施建设 资金（生活用 纸）	财政拨款	886,297.68		134,627.52		751,670.16	其他收益	与资产 相关
固定资产投资 补助专项资金 （广西北海 350 万吨林浆纸一 体化项目（一 期））（见说明 ⑥）	财政拨款	35,000,000.00		291,666.66		34,708,333.34	其他收益	与资产 相关
化机浆清洁制 浆及废液资源 化利用技术研 发项目补助	财政拨款	2,600,000.00		2,600,000.00			其他收益	与收益 相关
泰山产业领军 人才（传统产业 创新类）项目补 助资金（造纸行 业生物质高值 化利用关键技 术研发与产业 化）	财政拨款	3,250,000.00			-400,000.00	2,850,000.00		与收益 相关
绿色生物基高 性能纤维材料 关键制备技术 及产业化示范 基于造纸过程 的纤维原料高 效利用技术	财政拨款	3,060,000.00	2,100,000.00			5,160,000.00		与收益 相关
2016 年重点研 发计划（纤维素 溶解浆纤维制 备高热稳定性 纸基新材料的	财政拨款	1,392,500.00				1,392,500.00		与收益 相关
	财政拨款	180,000.00				180,000.00		与收益 相关

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产 相关/与 收益相 关
关键技术研究与开发项目)								
中央大气污染防治资金	财政拨款		483,997.12			483,997.12		与收益相关
“邹鲁人才”人才津贴(林木废弃物资源高效清洁利用及产业化应用)	财政拨款		400,000.00			400,000.00		与收益相关
合计		134,854,739.37	36,211,817.12	24,194,482.35	-400,000.00	146,472,074.14		

说明：

- ①根据济宁市兖州区兴隆庄街道办事处财政所《关于拨付企业基础设施配套资金的通知》及济宁市兖州区大安镇财政所《关于拨付企业基础设施配套资金的通知》文件，公司 2018 年 2 月收到基础设施建设资金（年产 20 万吨高档特种纸项目）30,984,300.00 元，自 2018 年 4 月起按照 8 年进行摊销；
- ②根据济宁市兖州区新兖镇人民政府《关于山东太阳纸业股份有限公司基础设施补助资金的管理规定》及《山东太阳纸业股份有限公司申请报告》（山太纸字[2020]43 号）文件，2020 年 8 月公司收到基础设施建设资金（太阳新材料产业园）10,114,310.00 元，自 2020 年 11 月起按照 8 年进行摊销；
- ③根据济宁市兖州区新兖镇人民政府《关于拨付企业基础设施补助资金的通知》及《关于山东太阳纸业股份有限公司基础设施补助资金的管理规定》文件，2021 年 2 月公司收到基础设施建设资金 33,227,820.00 元，自 2021 年 2 月起按照相关资产剩余使用年限进行摊销；
- ④根据邹城市财政局《关于拨付山东太阳宏河纸业有限公司基础设施配套资金的通知》（邹财预指[2014]63 号）及邹城工业园区管理委员会财政局《关于山东太阳宏河纸业有限公司基础设施配套资金的管理规定》文件，2014 年 11 月子公司山东太阳宏河纸业有限公司收到基础设施建设项目资金 26,660,000.00 元，自 2016 年 2 月起按照 8 年进行摊销；
- ⑤根据邹城市财政局《关于拨付太平镇建设资金的通知》（邹财非指[2017]32 号）文件，2017 年 10 月子公司山东太阳宏河纸业公司收到基础设施配套资金（高档板纸改建及其配套工程项目）50,000,000.00 元，自 2018 年 9 月起按照 8 年进行摊销；
- ⑥根据北海市铁山港（临海）工业区管理委员会《关于拨付广西太阳纸业有限公司固定资产投资补助专项资金的通知》文件，2020 年 6 月、9 月子公司广西太阳纸业有限公司收到固定资产投资补助专项资金（广西北海 350 万吨林浆纸一体化项目（一期））35,000,000.00 元，自 2021 年 12 月起按照 10 年进行摊销。

山东太阳纸业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 计入递延收益的政府补助，后续采用净额法计量

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期结转冲 减相关成本 的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转计 入冲减相关 成本的列报 项目	与资产相 关/与收益 相关
污水处理厂搬 迁项目财政贴 息资金	财政拨款	2,030,663.07		2,030,663.07			固定资产	与资产相关
2016 年度中央 外经贸发展专 项资金（进口 贴息）（年产 30 万 t/a 轻型纸 改扩建项目）	财政拨款	5,962,505.50		5,962,505.50			固定资产	与资产相关
2021 年省级重 大技术改造项 目贷款贴息资 金（年产 20 万 吨特种纸项 目）（见说明）	财政拨款		23,520,700.00	23,520,700.00			固定资产/财务 费用	与资产/收 益相关
重点行业贷款 贴息资金（年 产 50 万吨低克 重高档牛皮箱 板纸项目）	财政拨款	7,356,321.85		7,356,321.85			固定资产	与资产相关
2016 年度中央 外经贸发展专 项资金（进口 贴息）（年产 35 万吨天然纤 维素循环经济 一体化项目）	财政拨款	8,327,625.75		8,327,625.75			固定资产/财务 费用	与资产/收 益相关
2017 年度中央 外经贸发展专 项资金（进口 贴息）	财政拨款	2,013,658.53		2,013,658.53			固定资产	与资产相关
2019 年省级工 业转型发展资 金（重大技术 改造贷款贴 息）（年产 80 万吨高档板纸 改建项目）	财政拨款	3,658,011.95		3,658,011.95			固定资产	与资产相关
<b>合 计</b>		<b>29,348,786.65</b>	<b>23,520,700.00</b>	<b>52,869,486.65</b>				

说明：

根据济宁市财政局《关于下达 2021 年省级重大技术改造项目贷款贴息资金预算指标的通知》（济财企指[2021]50 号）文件，公司 2021 年 11 月收到 2021 年省级重大技术改造项目贷款贴息资金（年产 20 万吨特种纸项目）23,520,700.00 元，将年产 20 万吨特种纸项目的利息资本化金额 7,824,093.19 元对应的部分冲减固定资产，剩余 15,696,606.81 元冲减财务费用-利息费用。

(3) 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
供电线路建设补助资金	财政拨款	1,299,999.96	866,666.71	其他收益	与资产相关
污水处理厂搬迁项目财政贴息资金	财政拨款	338,443.92		其他收益	与资产相关
锅炉机组烟气脱硝工程	财政拨款	266,666.64	266,666.64	其他收益	与资产相关
脱硝设施建设项目	财政拨款	233,333.33	233,333.33	其他收益	与资产相关
大型纸机多圆盘过滤白水回收清洁生产示范项目	财政拨款	360,000.00	360,000.00	其他收益	与资产相关
创新能力建设项目	财政拨款	333,333.33	333,333.33	其他收益	与资产相关
基础设施建设资金（年产 20 万吨高档特种纸项目）	财政拨款	4,373,037.48	4,373,037.49	其他收益	与资产相关
2016 年度中央外经贸发展专项资金（进口贴息）（年产 30 万 t/a 轻型纸改扩建项目）	财政拨款	611,539.02		其他收益	与资产相关
基础设施建设资金（太阳新材料产业园）	财政拨款	105,357.40	1,264,288.80	其他收益	与资产相关
基础设施建设资金	财政拨款		3,888,361.95	其他收益	与资产相关
基础设施建设项目	财政拨款	3,332,499.96	3,332,499.96	其他收益	与资产相关
重点行业贷款贴息资金（年产 50 万吨低克重高档牛皮箱板纸项目）	财政拨款	689,655.17		其他收益	与资产相关
2016 年度中央外经贸发展专项资金（进口贴息）（年产 35 万吨天然纤维素循环经济一体化项目）	财政拨款	825,880.24		其他收益	与资产相关
基础设施配套资金（高档板纸改建及其配套工程项目）	财政拨款	6,249,999.96	6,249,999.96	其他收益	与资产相关
2017 年度中央外经贸发展专项资金（进	财政拨款	188,780.49		其他收益	与资产相关

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
口贴息)					
2019 年省级工业转 型发展资金(重大技 术改造贷款贴息) (年产 80 万吨高档 板纸改建项目)	财政拨款	288,790.45		其他收益	与资产相关
基础设施建设资金 (生活用纸)	财政拨款	134,627.52	134,627.52	其他收益	与资产相关
固定资产投资补助 专项资金(广西北海 350 万吨林浆纸一体 化项目(一期))	财政拨款		291,666.66	其他收益	与资产相关
化机浆清洁制浆及 废液资源化利用技 术研发项目补助	财政拨款		2,600,000.00	其他收益	与收益相关
重点流域造纸行业 水污染控制关键技 术产业化示范	财政拨款	2,000,000.00		其他收益	与收益相关
南水北调用水补贴	财政拨款	7,221,900.00		其他收益	与收益相关
退役军人就业减免 增值税	税收减免	1,683,000.00	2,576,473.30	其他收益	与收益相关
基础设施建设升级 改造资金			2,000,000.00	其他收益	与收益相关
企业发展扶持资金 (见说明)	财政拨款	45,205,600.00	24,794,400.00	营业外收入	与收益相关
中央外经贸发展资 金	财政拨款	3,904,000.00		营业外收入	与收益相关
减轻企业负担稳定 就业局势补贴款	财政拨款	2,478,872.90	1,606,176.10	营业外收入	与收益相关
市级外经贸发展政 策资金	财政拨款	560,000.00	500,000.00	营业外收入	与收益相关
太阳纸业中水资源 化泵站运行费用	财政拨款	4,252,400.00		营业外收入	与收益相关
企业奖励资金	财政拨款	1,000,000.00		营业外收入	与收益相关
2019 年度超额完成 进口计划外贸企业 奖励	财政拨款	505,900.00		营业外收入	与收益相关
进博会签约成交补 助	财政拨款	500,000.00		营业外收入	与收益相关
国家标准奖励资金	财政拨款	500,000.00	1,000,000.00	营业外收入	与收益相关
2020 年度山东省技 术创新引导计划(企 业研究开发财政补 助)	财政拨款	359,700.00		营业外收入	与收益相关

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
2020年工业企业技术改造奖励资金(第二批)	财政拨款		3,000,000.00	营业外收入	与收益相关
2020年“走出去”风险保障平台保费补助资金	财政拨款		1,456,000.00	营业外收入	与收益相关
2021年产业数字化奖补资金	财政拨款		800,000.00	营业外收入	与收益相关
人才津贴	财政拨款		373,000.00	营业外收入	与收益相关
其他	财政拨款	1,717,484.39	2782507.95	其他收益/营业外收入	与收益相关
<b>合计</b>		<b>91,520,802.16</b>	<b>65,083,039.70</b>		

说明:

根据邹城经济开发区管理委员会《关于拨付企业扶持发展资金的通知》文件，公司的子公司山东太阳宏河纸业有限公司本年度收到企业发展扶持资金 20,000,000.00 元；根据邹城市财政局《关于拨付太阳宏河纸业补助资金的通知》（邹财预指[2020]3 号）文件，公司的子公司山东太阳宏河纸业有限公司本年度收到企业发展扶持资金 4,794,400.00 元；上述两项合计 24,794,400.00 元。

(4) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关 成本的金额	本期冲减相关 成本的金额	冲减相关成本 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
污水处理厂搬迁项目财政贴息资金	财政拨款		2,030,663.07	固定资产	与资产相关
2016年度中央外经贸发展专项资金(进口贴息)(年产30万t/a轻型纸改扩建项目)	财政拨款		5,962,505.50	固定资产	与资产相关
2021年省级重大技术改造项目贷款贴息资金(年产20万吨特种纸项目)	财政拨款		23,520,700.00	固定资产/财务费用	与资产/收益相关
重点行业贷款贴息资金(年产50万吨低克重高档牛皮箱板纸项目)	财政拨款		7,356,321.85	固定资产	与资产相关
2016年度中央外经贸发展专项资金(进口贴息)(年产35万吨天然纤维素循环经济一体化项目)	财政拨款		8,327,625.75	固定资产/财务费用	与资产/收益相关
2017年度中央外经贸发展专项资金(进口贴息)	财政拨款		2,013,658.53	固定资产	与资产相关
2019年省级工业转型发展资金(重大技术改造贷款贴息)(年产80万吨高档板纸改建项目)	财政拨款		3,658,011.95	固定资产	与资产相关

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期冲减相关 成本的金额	本期冲减相关 成本的金额	冲减相关成本 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
合计			52,869,486.65		

## 六、合并范围的变动

公司的全资子公司山东太阳生活用纸有限公司于本年1月在上海新设全资子公司上海天颐纸业有限公司，公司持股比例100%，本年开开始纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
太阳纸业有限公司	山东兖州	山东兖州	制造业	100.00		出资设立
兖州天章纸业有限公司	山东兖州	山东兖州	制造业	100.00		出资设立
济宁市兖州区华茂纸业有限公司	山东兖州	山东兖州	制造业	100.00		出资设立
山东太阳生活用纸有限公司	山东兖州	山东兖州	制造业	100.00		出资设立
山东太阳宏河纸业有限公司	山东邹城	山东邹城	制造业	100.00		出资设立
济宁市永悦环保能源有限公司	山东兖州	山东兖州	制造业	100.00		出资设立
济宁福利达精细化工有限公司	山东鱼台	山东鱼台	化工制造业	75.00		非同一控制下企业合并
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	山东兖州	山东兖州	化工制造业	75.00		非同一控制下企业合并
广西太阳纸业有限公司	广西北海	广西北海	制造业	100.00		出资设立
上海瑞衍和煦投资管理合伙企业（有限合伙）	上海	上海	投资管理	99.50		出资设立
太阳纸业控股老挝有限责任公司	老挝	老挝	种植、制造业	100.00		出资设立
太阳纸业（香港）有限公司	香港	香港	纸浆和纸制品的贸易	100.00		出资设立
太阳纸业沙湾有限公司	老挝	老挝	种植、制造业	100.00		孙公司，非同一控制下企业合并
上海天颐纸业有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00		孙公司，出资设立

#### (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
济宁福利达精细化工有限公司	25.00	1,613,762.32		40,165,758.38
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	25.00	6,420,079.17		40,119,331.45

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
济宁福利达精细化工有限公司	43,230,729.17	137,144,562.37	180,375,291.54	18,512,214.85	272,638.49	18,784,853.34
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	115,264,026.16	128,840,008.32	244,104,034.48	69,088,091.41	2,260,090.68	71,348,182.09

续(1)：

子公司名称	2020.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
济宁福利达精细化工有限公司	24,913,110.46	153,247,626.70	178,160,737.16	24,705,076.55	302,954.98	25,008,031.53
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	43,238,372.26	148,115,733.22	191,354,105.48	44,384,591.99	2,179,121.15	46,563,713.14

续(2)：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
济宁福利达精细化工有限公司	98,219,323.18	6,455,049.29	6,455,049.29	15,506,977.05
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	253,403,450.95	25,680,316.66	25,680,316.66	65,041,334.71

续(3)：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
济宁福利达精细化工有限公司	108,632,271.50	13,600,391.03	13,600,391.03	44,990,113.61
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	234,607,210.78	37,844,580.79	37,844,580.79	62,184,546.62

(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

本公司原持有山东太阳宏河纸业有限公司 98.83% 股权，2021 年 5 月本公司与山东宏河控股集团有限公司签订股权转让协议，山东宏河控股集团有限公司将其持有的山东太阳宏河纸业有限公司 1.17% 股权转让给本公司，股权转让完成后，山东太阳宏河纸业有限公司成为本公司的全资子公司。截至 2021 年 12 月 31 日，股权转让协议已履行完毕，取得交易对价为 58,996,259.07 元，该项交易导致少数股东权益减少 56,738,291.71 元，资本公积减少 2,257,967.36 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	山东太阳宏河纸业有限公司
购买成本	58,996,259.07
--现金	58,996,259.07
--非现金资产的公允价值	
购买成本合计	58,996,259.07
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	56,738,291.71
差额	2,257,967.36
其中：调整资本公积	2,257,967.36
调整盈余公积	
调整未分配利润	

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	上海东升新材料有限公司	
	2021.12.31	2020.12.31
流动资产	981,363,788.12	807,097,041.15
非流动资产	288,528,995.82	319,052,272.36
<b>资产合计</b>	<b>1,269,892,783.94</b>	<b>1,126,149,313.51</b>
流动负债	370,696,310.11	335,511,550.22
非流动负债	17,459,040.53	17,483,445.50

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	上海东升新材料有限公司	
	2021.12.31	2020.12.31
<b>负债合计</b>	<b>388,155,350.64</b>	<b>352,994,995.72</b>
净资产	881,737,433.30	773,154,317.79
其中：少数股东权益	63,380,581.44	58,606,251.40
归属于母公司的所有者权益	818,356,851.86	714,548,066.39
按持股比例计算的净资产份额	204,589,212.99	178,637,016.62
调整事项		
其中：商誉		
未实现内部交易损益		
减值准备		
其他		
<b>对联营企业权益投资的账面价值</b>	<b>204,589,212.99</b>	<b>178,637,016.62</b>
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项 目	上海东升新材料有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	1,149,811,999.61	885,359,144.69
净利润	124,377,212.75	117,808,042.27
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	124,377,212.75	117,808,042.27
归属于母公司所有者的净利润	117,578,882.71	107,719,118.58
企业本期收到的来自联营企业的股利	4,000,000.00	4,000,000.00

(3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2021.12.31/本期发生额	2020.12.31/上期发生额
<b>联营企业：</b>		
投资账面价值合计	36,000,000.00	25,200,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.08%（2020 年：26.47%）；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 52.76%（2020 年：53.17%）。

## （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 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 1,173,889.46 万元（2020 年 12 月 31 日：1,260,482.60 万元）。

## （3）市场风险

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

### 利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款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	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债	623,245.00	594,162.84

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本年数	上年数
其中：短期借款	403,592.88	363,137.77
长期借款	132,590.00	148,000.00
应付债券	87,062.12	83,025.07
<b>合 计</b>	<b>623,245.00</b>	<b>594,162.84</b>
浮动利率金融工具		
金融资产	346,774.08	296,972.03
其中：货币资金	346,774.08	296,972.03
金融负债	727,323.23	375,957.98
其中：短期借款	156,438.40	115,264.08
长期借款	570,884.83	260,693.90
<b>合 计</b>	<b>1,074,097.31</b>	<b>672,930.01</b>

#### 汇率风险

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

本公司的主要经营位于中国境内，除了在老挝及香港设立的子公司及孙公司以美元为记账本位币外，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、港币、基普和泰铢）依然存在外汇风险。

于 2021 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	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	42,973.51	22,605.97	107,710.23	85,745.05
欧元	129,070.77	14,126.15	25,446.50	978.04
港币			73.21	161.45
基普	0.17	5.69	686.34	568.12
泰铢		1.56		
<b>合 计</b>	<b>172,044.45</b>	<b>36,739.37</b>	<b>133,916.28</b>	<b>87,452.66</b>

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

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目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2021年12月31日，本公司的资产负债率为55.98%（2020年12月31日：54.72%）。

## 九、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

于2021年12月31日，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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）应收款项融资			1,130,595,273.72	1,130,595,273.72
（二）其他权益工具投资		87,094,852.38		87,094,852.38
（三）其他非流动金融资产			58,915,742.72	58,915,742.72
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>87,094,852.38</b>	<b>1,189,511,016.44</b>	<b>1,276,605,868.82</b>

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

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

### （2）第二层次公允价值计量的相关信息

内 容	期末公允价值	估值技术	输入值
权益工具投资：			
上海通联金融服务有限公司	73,089,895.20	市场法	
上海厚土数创企业管理服务有限公司	12,975,632.46	市场法	
江苏佳一教育科技股份有限公司	1,029,324.72	市场法	

### （3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

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）
-----	--------	------	---------	-----------

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
权益工具投资：				
北京智度德普股权投资中心（有限合伙）	40,824,061.03	市场法		
北京同仁堂养老产业投资运营中心（有限合伙）	17,491,681.69	市场法		
北京同仁堂养老投资管理有限责任公司	600,000.00	成本法		

## 十、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%
山东太阳控股集团 有限公司	山东兖州	对外投资、企业投资 管理、企业管理、房 地产开发、物业管理	7,948.00	45.97	45.97

本公司最终控制方是：山东太阳控股集团有限公司的第一大股东李洪信先生。

### 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、2。

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

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

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	备注
山东圣德国际酒店有限公司	同一母公司	
万国纸业太阳白卡纸有限公司	同一母公司	
山东国际纸业太阳纸板有限公司	同一母公司	
山东万国太阳食品包装材料有限公司	同一母公司	
上海钧大投资管理有限公司	同一母公司	
上海瑞力骄阳投资管理合伙企业（有限合伙）	同一母公司	
济宁市兖州区圣德小额贷款有限责任公司	同一母公司	
广西太阳纸业纸板有限公司	母公司之孙公司	
济宁市兖州区旭东投资管理有限公司	同一母公司	自 2021 年 6 月 4 日开始， 无关联方关系

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系	备注
济宁市旭东劳务服务有限公司	母公司之孙公司	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
济宁市兖州区金太阳物业服务有限公司	母公司之孙公司	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
济宁市圣运纸业咨询有限公司	母公司之孙公司	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
山东熙来淀粉有限公司（已于 2021 年 12 月 28 日注销）	母公司之子公司的联营企业	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
济宁荣盛生物科技有限公司（已于 2021 年 8 月 18 日注销）	母公司之子公司的联营企业	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
济宁永安安全生产科技研究院有限公司	母公司之子公司的联营企业	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
上海昶湛供应链管理有限公司	母公司之子公司的联营企业	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
上海昶法新材料有限公司	母公司之子公司的联营企业的子公司	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
上海陶昶新材料有限公司	母公司之子公司的联营企业的子公司	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
济宁曼特尔新材料有限公司	母公司之子公司的联营企业的孙公司	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
济宁比奥新材料有限公司	母公司之子公司的联营企业的孙公司	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
山东昶法新材料有限公司	母公司之子公司的联营企业的孙公司	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
广西东升新材料有限公司	母公司之子公司的联营企业的孙公司	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
广西高旭新材料有限公司	母公司之子公司的联营企业的孙公司	自 2021 年 6 月 4 日开始，无关联方关系
李洪信、李娜、王宗良、刘泽华、庞福成、应广东、曹衍军、陈昭军、陈文俊	关键管理人员	

## 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
上海东升新材料有限公司	采购材料	430,223,669.26	365,616,782.84
山东熙来淀粉有限公司	采购材料	180,009,137.60	291,430,839.00
山东国际纸业太阳纸板有限公司	采购材料		1,666,283.18
山东圣德国际酒店有限公司	接受会务等劳务	4,952,963.70	2,734,290.79
济宁市旭东劳务服务有限公司	劳务输出服务	157,650.00	332,050.00
济宁永安安全生产科技研究院有限公司	技术服务费	295,283.02	215,094.33
上海昶法新材料有限公司	采购材料		3,042,180.73

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海昶法新材料有限公司	委托加工劳务	471,036.87	
济宁市兖州区金太阳物业服务有限公司	物业服务劳务	224,056.62	

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
山东万国太阳食品包装材料有限公司	销电、蒸汽、浆及纸制品等	1,900,065,226.87	1,683,940,336.17
山东国际纸业太阳纸板有限公司	销电、蒸汽、浆及纸制品等	535,659,521.07	445,981,142.85
广西太阳纸业纸板有限公司	销电、蒸汽、浆及材料等	87,639,932.05	
万国纸业太阳白卡纸有限公司	销电、蒸汽、浆及纸制品等	310,485,322.09	378,358,760.48
山东万国太阳食品包装材料有限公司	提供综合服务劳务	21,278,310.14	20,244,781.83
山东国际纸业太阳纸板有限公司	提供综合服务劳务	20,676,110.85	19,350,705.43
广西太阳纸业纸板有限公司	提供综合服务劳务	1,752,619.49	
万国纸业太阳白卡纸有限公司	提供综合服务劳务	23,499,617.69	23,586,653.27
山东圣德国际酒店有限公司	销电、蒸汽及纸制品等	3,074,677.49	3,384,444.59
山东圣德国际酒店有限公司	提供综合服务劳务	135,754.68	221,862.92
上海东升新材料有限公司	销电、蒸汽、材料及纸制品等	66,320,863.99	60,748,733.2
山东熙来淀粉有限公司	销电、蒸汽、材料及纸制品等	1,830,147.25	3,733,692.65
上海东升新材料有限公司	提供综合服务劳务	2,458,163.40	1,478,048.25
山东熙来淀粉有限公司	提供综合服务劳务	1,014,295.17	1,888,526.58
济宁市兖州区金太阳物业服务有限公司	销电、蒸汽、材料及纸制品等	698,442.81	863,916.34
济宁市兖州区金太阳物业服务有限公司	提供综合服务劳务	192,161.47	
上海昶法新材料有限公司	销材料	1,309,755.40	
上海昶法新材料有限公司	提供综合服务劳务	8,345.96	
济宁永安安全生产科技研究院有限公司	销材料及纸制品		289.20

(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
山东熙来淀粉有限公司	土地使用权		123,239.17
济宁荣盛生物科技有限公司	土地使用权		188,709.91

② 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
-------	--------	------------	------------

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
山东太阳控股集团有限公司	土地使用权	1,075,045.88	1,075,045.88

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
山东太阳控股集团有限公司	土地使用权	4,799,083.11	

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
山东太阳控股集团有限公司	土地使用权	159,769.47	

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

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
山东太阳控股集团有限公司	4,279,143,600.00	2017-5-31	2026-9-18	否
山东太阳控股集团有限公司； 李洪信、白林云	4,767,111,515.62	2021-1-5	2025-6-1	否
山东太阳控股集团有限公司、 兖州天章纸业有限公司	425,000,000.00	2020-12-31	2023-12-31	否
山东太阳纸业股份有限公司； 李洪信、白林云	2,148,222,222.20	2018-11-26	2029-3-12	否
山东太阳控股集团有限公司、 李洪信、白林云、李鲁	338,600,000.00	2021-3-19	2022-12-30	否
万国纸业太阳白卡纸有限公司 (自有资产抵押)	198,190,000.00	2019-9-27	2026-9-28	否
山东万国太阳食品包装材料 有限公司(自有资产抵押)	271,810,000.00	2019-9-27	2026-9-28	否
山东太阳控股集团有限公司 (自有资产抵押)	861,000,000.00	2018-10-12	2026-9-18	否

(续表 1)

担保方	担保金额 (美元)	资产负债表 日汇率	担保金额(折 算为人民币)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东太阳控股 集团有限公 司、兖州天章 纸业有限公司	3,040,298.88	6.3757	19,384,033.57	2021-12-8	2022-3-8	否
山东太阳控股 集团有限公司	11,530,345.99	6.3757	73,514,026.93	2021-9-2	2022-3-8	否

(续表 2)

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额(欧元)	资产负债表日 汇率	担保金额(折算 为人民币)	担保起始 日	担保终止 日	担保是否 已经履行 完毕
山东太阳纸业股份有限公司；李洪信、白林云	127,383,494.30	7.2197	919,670,613.80	2021-7-1	2031-9-30	否
山东太阳控股集团有限公司（保证、自有资产抵押）；万国纸业太阳白卡纸有限公司（自有资产抵押）；山东万国太阳食品包装材料有限公司（自有资产抵押）	16,750,000.00	7.2197	120,929,975.00	2019-9-27	2026-9-18	否

（续表 3）

担保方	担保金额（人民币 信用证）	担保金额（美 元信用证）	担保金额（欧元 信用证）	担保是否已经 履行完毕
山东太阳控股集团有限公司		89,667,590.97	1,934,070.40	否
李洪信、白林云	147,743,711.51	36,521,294.32		否
山东太阳控股集团有限公司；李洪信、白林云	9,500,000.00	105,015,649.08	246,224.80	否
山东太阳控股集团有限公司、 兖州天章纸业有限公司		12,972,737.72		否
山东太阳控股集团有限公司、 李洪信、白林云、李鲁		2,124,437.95		否

②公司实际控制人李洪信先生及其配偶白林云女士为本公司的全资子公司山东太阳宏河纸业有限公司与建信金融租赁有限公司签订的 800,000,000.00 元融资租赁合同项下的全部债务提供连带责任担保。

③山东太阳控股集团有限公司与公司实际控制人李洪信先生为本公司与交银金融租赁有限责任公司签订的 500,000,000.00 元融资租赁合同项下的全部债务提供连带责任担保。

④山东太阳控股集团有限公司为本公司的全资子公司山东太阳宏河纸业有限公司与兴业金融租赁有限责任公司签订的 600,000,000.00 元融资租赁合同项下的全部债务提供连带责任担保。

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 15 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（货币形式的薪酬）	646.03 万元	276.32 万元
关键管理人员薪酬（获授的限制性股票数量）	960 万股	

(5) 其他关联交易

①公司与万国纸业太阳白卡纸有限公司签订商标许可协议，自2006年10月起，许可万国纸业太阳白卡纸有限公司在生产和销售的纸品上使用商标，并按照全部纸品销售净额的0.5%收取许可费，2021年度许可费为10,483,231.36元，2020年度许可费为9,553,979.94元。

②公司本年收到全资子公司济宁市永悦环保能源有限公司的联营企业北发合利（济宁）环保电力有限公司因需公司配合停电12小时，就停电给公司造成的经济损失而支付的赔偿款1,775,620.00元，计入营业外收入。

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	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西太阳纸业纸板有限公司	101,940,014.92	254,850.04		
应收账款	万国纸业太阳白卡纸有限公司	8,149,793.04	20,374.48	17,589,327.43	75,634.11
应收账款	山东圣德国际酒店有限公司	496,862.75	1,242.16	513,408.30	2,207.66
应收账款	济宁市兖州区金太阳物业服务服务有限公司			63,765.54	274.19
应收款项融资	山东万国太阳食品包装材料有限公司	241,417,507.27		19,510,351.40	
应收款项融资	万国纸业太阳白卡纸有限公司	37,591,225.19		24,871,822.36	
应收款项融资	山东国际纸业太阳纸板有限公司	32,223,409.76		203,358,126.35	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	上海东升新材料有限公司	138,954,829.37	131,843,158.59
应付账款	山东熙来淀粉有限公司		46,850,573.93
应付账款	济宁市旭东劳务服务有限公司		4,217,831.53
应付账款	上海昶法新材料有限公司		16,174.96
合同负债及其他流动负债	山东万国太阳食品包装材料有限公司	32,786,654.47	25,280,444.14
合同负债及其他流动负债	山东国际纸业太阳纸板有限公司	1,941,504.80	5,723,990.53
合同负债及其他流动负债	济宁曼特尔新材料有限公司		15,844.00

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	62,281,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

### 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	授予日的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	详见说明
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	279,013,800.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	118,333,900.00

说明：

公司于 2021 年 5 月 28 日召开 2020 年度股东大会，审议通过了《山东太阳纸业股份有限公司限制性股票激励计划（2021-2023）（草案）》（以下简称“限制性股票激励计划”），于 2021 年 6 月 8 日召开第七届董事会第二十次会议，审议通过了《关于调整公司<限制性股票激励计划（2021—2023）>激励对象名单及权益授予数量的议案》、《关于向公司<限制性股票激励计划（2021—2023）>激励对象授予限制性股票的议案》，确定 2021 年 6 月 8 日为授予日，通过定向发行公司 A 股普通股向 1199 名激励对象拟授予 6,261.10 万股限制性股票。限制性股票激励计划的股票来源为在满足授予条件下，公司向激励对象定向发行的公司 A 股普通股。激励对象为公司（含控股子公司）的董事、高级管理人员、核心业务（技术）人员，不包括独立董事、监事以及单独或合计持有公司 5% 以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女。本次限制性股票激励计划授予限制性股票的价格为每股 8.45 元，即满足授予条件后，激励对象可以每股 8.45 元的价格购买公司向激励对象增发的限制性股票。按照限制性股票激励计划草案公告前 60 个交易日公司股票交易均价（前 60 个交易日股票交易总额/前 60 个交易日股票交易总量）的 50% 确定本次限制性股票激励计划授予价格为每股 8.45 元。本计划的有效期限自限制性股票授予之日起至所有限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 48 个月。自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 40%，自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 40%，自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 20%，限售期满后，满足解除限售条件的，公司依据本计划对所授限制性股票实行分期解除限售，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司按照本计划回购注销。

公司于 2021 年 7 月 2 日召开第七届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于调整公司<限制性股票激励计划（2021—2023）>授予价格、激励对象名单及权益授予数量的议案》，根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《限制性股票激励计划（2021—2023）》等

有关规定，经公司 2020 年年度股东大会授权，董事会同意因公司实施 2020 年年度权益分派方案，对太阳纸业限制性股票激励计划（2021—2023）授予价格进行调整。本次调整完成后，公司限制性股票激励计划（2021—2023）授予价格由 8.45 元/股调整为 8.35 元/股。鉴于有 3 名激励对象因离职或个人原因自愿放弃公司拟向其授予的限制性股票共计 22 万股，调整后本次股权激励计划激励对象由 1,199 人调整为 1,196 人；本次授予的股权激励计划限制性股票权益总数由 6,261.10 万股调整为 6,239.10 万股。截至 2021 年 7 月 19 日，本次缴款过程中有 11 名激励对象因个人原因自愿放弃公司拟向其授予的限制性股票共计 11 万股，调整后本次股权激励计划激励对象由 1,196 人调整为 1,185 人；本次授予的股权激励计划限制性股票权益总数由 6,239.10 万股调整为 6,228.10 万股。截至 2021 年 7 月 19 日止，公司指定的认购资金账户实际收到 1185 位激励对象认购限制性股票之认购资金共计人民币 520,046,350.00 元，其中：62,281,000.00 元增加股本，457,765,350.00 元增加资本公积。该事项已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）2021 年 7 月 21 日出具的致同验字（2021）第 371C000511 号验资报告审验。因实施本次股权激励计划而发生的成本 355,001,700.00 元在等待期内按期确认。

## 十二、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	2021.12.31	2020.12.31
对外投资承诺（美元）		205,296,455.39

说明：根据 2009 年 12 月 14 日经老挝人民民主共和国投资计划部首次批准的及 2010 年 3 月 31 日修改的外商投资许可书，2009 年 12 月 29 日老挝人民民主共和国商务部颁发的营业执照，2016 年 11 月 9 日老挝人民民主共和国计划投资部和投资促进司出具的第 091 号《太阳纸业控股老挝有限公司增加总投资额证明》文件，公司在老挝设立的全资子公司太阳纸业控股老挝有限责任公司（以下简称“老挝公司”）注册资本 6,000.00 万美元，总投资额 29,268.00 万美元。经 2018 年 1 月 8 日召开的第六届董事会第二十二次会议决议，公司拟出资 14,000.00 万美元增加全资子公司太阳纸业控股老挝有限责任公司的投资总额，资金用于老挝年产 30 万吨化学浆项目的配套工程；本次增加投资总额完成后，老挝公司的投资总额将由 29,268.00 万美元增加到 43,268.00 万美元。公司已于 2018 年 2 月 8 日取得山东省商务厅换发的境外投资证第 N3700201800045 号《企业境外投资证书》，老挝公司的投资总额由 29,268.00 万美元增加到 43,268.00 万美元。2018 年 8 月 3 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于拟增加全资子公司太阳纸业控股老挝有限责任公司投资总额暨投资建设 120 万吨造纸项目的议案》，公司出资 63,664.40 万美元增加太阳纸业控股老挝有限责任公司的投资总额，资金用于在老挝建设 120 万吨造纸项目；本次增加投资总额完成后，老挝公司的投资总额由 43,268 万美元增加到 106,932.40 万美元，公司已于 2018 年 10 月 25 日取得山东省商务厅换发的境外投资证第 N3700201800294 号《企业境外投资证书》。截至 2021 年 12 月 31 日，公司已完成对外投资。

#### （2）其他承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司及子公司为采购材料及设备已开立尚未结清的信用证金

额为 157,243,711.51 元人民币、360,117,600.01 美元、3,887,434.31 欧元。

(3) 截至 2021 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) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司为合并范围内子公司 2,408,222,222.20 元人民币借款及 127,383,494.30 欧元银行借款提供担保及自有资产抵押（实际担保额 533,608,081.20 元），担保期限为 2018 年 6 月 29 日至 2031 年 9 月 30 日。

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司为境外子公司太阳纸业（香港）有限公司出具 40,000,000.00 美元跨境担保（本年度实际使用为 925,913.78 美元），担保期限为 2020 年 5 月 11 日至 2023 年 12 月 29 日。

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司为境外子公司太阳纸业控股老挝有限责任公司出具 20,000,000.00 美元跨境担保（本年度实际使用为 0.00 美元），担保期限为 2020 年 3 月 30 日至 2023 年 3 月 30 日。

(4) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司为境外孙公司太阳纸业沙湾有限公司出具 30,000,000.00 美元跨境担保（本年度实际使用为 0.00 美元），担保期限为 2021 年 5 月 6 日至 2024 年 5 月 5 日。

(5) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司合并范围内子公司为本公司 425,000,000.00 元人民币银行借款、3,040,298.88 美元银行借款及 12,972,737.72 美元信用证提供担保，担保期限为 2020 年 12 月 31 日至 2023 年 12 月 31 日。

(6) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司合并范围内子公司为本公司 1,153,361,515.62 元人民币银行借款及 16,750,000.00 欧元银行借款提供自有资产抵押（实际担保额为 275,750,000.00 元），担保期限为 2019 年 9 月 27 日至 2026 年 9 月 18 日。

(7) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司合并范围内子公司为本公司合并范围内子公司 260,000,000.00 元人民币银行借款提供担保及自有资产抵押（实际担保额为 176,376,602.00 元），担保期限为 2018 年 6 月 29 日至 2023 年 6 月 26 日。

(8) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司为全资子公司山东太阳宏河纸业有限公司与建信金融租赁有限公司签订的 800,000,000.00 元融资租赁合同项下的全部债务提供连带责任担保；本公司为全资子公司山东太阳宏河纸业有限公司与兴业金融租赁有限责任公司签订的 600,000,000.00 元融资租赁合同项下的全部债务提供连带责任担保。

(9) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十三、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

公司 2022 年 2 月 9 日召开的第八届董事会第三次会议审议通过了《关于设立南宁太阳纸业有限公司的议案》。该新设公司已于 2022 年 2 月 10 日在广西南宁注册成立，公司注册资本 100,000.00 万元；社会统一信用代码：91450181MA7HB4YF58；法定代表人：李洪

信；企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；注册地址：南宁六景工业园区景春路 3 号（科技企业孵化中心）和凯科技园生产大楼 0101-04 室；经营范围：一般项目：纸制造；纸制品制造；纸制品销售；树木种植经营；初级农产品收购；木材收购；建筑材料销售；五金产品批发；化工产品销售（不含许可类化工产品）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；港口货物装卸搬运活动；港口理货；装卸搬运；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；租赁服务（不含许可类租赁服务）；货物进出口；技术进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；以自有资金从事投资活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：发电业务、输电业务、供（配）电业务；港口经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

公司 2022 年 2 月 25 日召开的第八届董事会第四次会议审议通过了《关于全资子公司收购广西六景成全投资有限公司 100% 股权的议案》。公司全资子公司南宁太阳纸业有限公司（以下简称“南宁太阳纸业”）拟以人民币 150,000 万元收购广西宏瑞泰纸浆有限责任公司（以下简称“宏瑞泰纸业”）持有的广西六景成全投资有限公司（以下简称“六景成全”）100% 股权。此次股权收购交易的详细情况如下：

交易对方的基本情况：

公司名称：广西宏瑞泰纸浆有限责任公司；成立时间：2017 年 10 月 31 日；注册资本：人民币 1,000 万元；统一社会信用代码：91450127MA5MURJF7M；注册地址：广西壮族自治区横县六景镇工业园纬七路横县恒福实业有限公司（六景现代物流园）1#综合楼二楼西面商铺；公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；法定代表人：梅天来；经营范围：生产销售：纸浆、特种纸（除生活用纸外）、高级文化纸、纸板、消毒产品（除一次性使用医疗用品及危险化学品外）；煤炭、化工产品（除危险化学品外）的销售；收购甘蔗渣、废纸、桑枝、竹材、木材、木片、废木料及碎片；自营和代理一般经营项目商品和技术的进出口业务，许可经营项目商品和技术进出口业务须取得国家专项审批后方可经营（国家限制公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

交易标的的基本情况：

交易标的的名称：宏瑞泰纸业持有的六景成全 100% 股权。交易标的公司基本情况：公司名称：广西六景成全投资有限公司；成立时间：2022 年 2 月 14 日；注册资本：人民币 100,000 万元；统一社会信用代码：91450181MA7HPJJ55U；注册地址：南宁六景工业园区景春路 3 号（科技企业孵化中心）和凯科技园生产大楼 0101-05 室；公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）；法定代表人：刘成贯；经营范围：一般项目：以自有资金从事投资活动；纸制造，纸制品制造，纸制品销售；树木种植经营，建筑材料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

交易背景情况：

根据广西壮族自治区横州市人民法院于 2021 年 12 月 28 日（2021）桂 0127 破 1 号之四的《民事裁定书》，宏瑞泰纸业成为南宁衍庆纸浆有限公司和南宁祈顺纸业有限公司（以下合称“破产企业”）的唯一重整投资人。公司拟通过南宁太阳纸业与宏瑞泰纸业达成

协议，以取得破产企业的现有土地、厂房和设备设施等资产。宏瑞泰纸业同意设立标的公司六景成全以承接破产企业的土地、厂房和设备设施等资产，在六景成全取得该等资产所有权后，南宁太阳纸业即自宏瑞泰纸业受让标的公司 100% 股权。

破产企业于 2018 年 9 月与宏瑞泰纸业签订租赁协议，由宏瑞泰纸业租赁使用破产企业的土地、厂房及其他生产、生活区配套设施等，自 2018 年至今，宏瑞泰纸业持续自主经营上述工厂，对相关设备和设施进行了改造、维修和持续利用，并新建了部分生产设施。公司拟利用破产企业已有的土地、厂房和设备设施，以及宏瑞泰纸业过去几年持续经营的背景，以之为基础建设太阳纸业南宁项目，使相关项目尽快开展生产经营。相关安排得到南宁市政府及有关部门的大力支持。

根据广西壮族自治区横州市人民法院于 2021 年 11 月 12 日(2021)桂 0127 破 1 号和(2021)桂 0127 破 2 号《民事裁定书》，破产企业转入破产重整程序，其后(2021)桂 0127 破 1 号之四的《民事裁定书》及其附件明确了宏瑞泰纸业为唯一重整投资人，宏瑞泰纸业对于收购破产企业的全部重整资产（即不包括债权、债务、人员工资及社保等）的报价为人民币 10 亿元。南宁太阳纸业拟通过以人民币 15 亿元对价收购标的公司 100% 股权的方式，取得原破产企业转移至标的公司的土地、房产和设备设施等资产，无需参与处理破产企业相关的债权债务、员工劳动关系或其他事项，便于公司充分发挥其在人才、技术等方面的优势，高效率盘活相关资产，并以最快速度、无障碍地继续开展生产经营和新建项目建设。

经南宁太阳纸业和宏瑞泰纸业友好协商，双方于 2022 年 2 月 25 日签署了关于收购六景成全 100% 股权的《股权转让协议》，签署当日，交易双方在南宁市相关审批政府部门的大力支持和配合下，完成了相关股权转让的各项前置审批；2022 年 2 月 26 日，六景成全领取了股权变更后的营业执照。最终确定标的股权的转让价款为人民币 150,000 万元。根据《股权转让协议》的约定，南宁太阳纸业在 2022 年 2 月向“宏瑞泰纸业监管账户”支付 45,000.00 万元定金，在《股权转让协议》生效之日自动转化为南宁太阳纸业向宏瑞泰纸业支付的第一笔转让价款；重整资产注入目标公司后，宏瑞泰纸业应向南宁太阳纸业提供其股东同意转让标的股权的股东会决议，南宁太阳纸业签署六景成全新的章程后，应将股权转让价款 55,000.00 万元支付至宏瑞泰纸业监管账户，作为第二笔转让价款；各方应在南宁太阳纸业支付了第二笔转让价款的一（1）个工作日内，在市场监督管理部门办理六景成全股东及法人等信息变更手续，该等变更登记完成之日指市场监督管理部门公示变更并颁发六景成全新的营业执照之日；六景成全股东变更登记完成后五（5）个工作日内，宏瑞泰纸业与南宁太阳纸业应完成六景成全管理权、经营权、人事权及档案材料的交接，并签署交接清单；在宏瑞泰纸业已将六景成全注册资本实缴完毕且南宁太阳纸业与宏瑞泰纸业交接完成之日起的十（10）个工作日内，南宁太阳纸业应将第三笔转让价款 30,000.00 万元汇入宏瑞泰纸业监管账户，并且配合宏瑞泰纸业对宏瑞泰纸业监管账户解除监管；南宁太阳纸业自股权转让变更登记之日起对六景成全进行经营管理，期间宏瑞泰纸业应予配合，至变更登记之日起三个月届满之日，若宏瑞泰纸业无《股权转让协议》及《资产转让协议》及其附件约定的违约事项、不存在未披露的债务纠纷并且股权转让登记日之前的债务、纠纷均已处理完毕，重整资产无任何权利负担或其他纠纷约定的违约情形、就重整资产及标的股权不存在未披露的债务纠纷且变更登记之日前全部债务和/或纠纷（如有）均已处理完毕，重整资产无任何权利负担或其他纠纷的前提下，南宁太阳纸业应将第四笔转让价款 20,000.00 万元在一（1）个工作日内汇入宏瑞泰纸业指定账户。若目标股权或重整资产存在任何法律瑕疵，则在双方就该等

瑕疵达成一致解决方案之前，南宁太阳纸业无须向宏瑞泰纸业支付第四笔转让价款且无须承担任何责任。南宁太阳纸业在 2022 年 2 月及 3 月按照协议约定分别向宏瑞泰纸业支付股权转让价款 100,000.00 万元及 30,000.00 万元，累计已支付股权转让价款 130,000.00 万元。

2022 年 2 月 26 日，公司与广西壮族自治区南宁市人民政府签署了《战略合作框架协议》，约定太阳纸业在南宁市投资建设“年产 525 万吨林浆纸一体化及配套产业园项目”（以下简称“南宁项目”）。公司在南宁投资设立的全资子公司南宁太阳纸业将作为南宁项目实施主体。根据《战略合作框架协议》，南宁项目总投资约 200 亿元人民币，将建设年产 525 万吨林浆纸一体化及配套产业园项目，主要生产高档包装纸、代塑纸、铜版纸、双胶纸、特种纸基新材料、纸浆等产品，以及上下游包装、印刷、纸张深加工、智能仓储、码头、物流等配套项目；南宁市人民政府承诺为项目提供便利条件，在符合国家相关法律、法规和南宁市政策的条件之下保障项目用地。

根据相关事项的进展安排，南宁太阳纸业与宏瑞泰纸业双方已于 2022 年 3 月 1 日进行了六景成全相关资产的交接工作。此次股权收购交易完成后，六景成全成为南宁太阳纸业的全资子公司，成为公司的全资孙公司。

为进一步优化资源配置，降低管理成本，优化组织管理架构，提高运营效率和管理水平，公司于 2022 年 3 月 4 日召开第八届董事会第五次会议，审议通过了《关于全资子公司南宁太阳纸业吸收合并全资孙公司广西六景成全投资有限公司的议案》，由公司全资子公司南宁太阳纸业吸收合并全资孙公司六景成全全部资产、负债、权益、人员及业务。吸收合并完成后，南宁太阳纸业作为吸收合并方存续经营，将依法继承六景成全所有资产、债权债务、人员及其他一切权利与义务，六景成全作为被吸收合并方依法予以注销登记。合并基准日为 2022 年 3 月 1 日，截至 2022 年 4 月 14 日，此次吸收合并尚未完成。

## 2、资产负债表日后利润分配情况

于 2022 年 4 月 14 日，本公司第八届董事会召开第六次会议，批准 2021 年度利润分配预案（本预案尚需提请公司 2021 年年度股东大会审议），公司拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数向全体股东每 10 股派发 2.00 元（含税）现金股利。此外，公司不送红股，不以资本公积金转增股本。此方案公布之日至实施期间，若公司总股本发生变化，则以未来实施本次分配方案时股权登记日的公司总股本为基数进行利润分配，每股分配额度保持不变。

## 3、其他资产负债表日后事项说明

经公司于 2022 年 4 月 14 日召开的第八届董事会第六次会议审议通过，公司全资子公司广西太阳纸业（以下简称“广西太阳”）因业务发展需要，拟向中国农业发展银行北海分行申请人民币 5 亿元银行贷款额度，公司为子公司本次银行融资提供连带责任担保。

截至2022年4月14日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

#### 十四、其他重要事项

##### 1、分部报告

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

本公司报告分部包括：

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

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础存在差异。这些差异主要包括：分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本，未包括税金及附加、销售费用及其他费用及支出的分摊。

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

##### （1）分部收入、成本

本期	热电分部	制浆分部	造纸分部	化工分部	贸易分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	2,331,229,327.91	7,488,567,357.78	28,289,612,651.09	337,528,930.26	243,493,690.72	7,227,201,555.32	31,463,230,402.44
主营业务成本	2,169,104,420.89	6,103,158,575.14	24,510,510,555.63	293,012,285.44	203,756,424.24	7,244,203,080.74	26,035,339,180.60

（续）

上期	热电分部	制浆分部	造纸分部	化工分部	贸易分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,977,283,460.32	6,221,323,692.31	16,525,024,735.87	342,154,870.60	270,442,396.30	3,889,020,896.61	21,447,208,258.79
主营业务成本	1,456,003,335.01	5,482,323,683.24	13,820,598,305.85	272,048,203.76	262,622,251.42	3,979,460,302.14	17,314,135,477.14

##### （2）其他分部信息

地区信息

本期	境内	境外	抵销	合计
主营业务收入	38,152,253,353.05	538,178,604.71	7,227,201,555.32	31,463,230,402.44
主营业务成本	32,845,098,834.80	434,443,426.54	7,244,203,080.74	26,035,339,180.60

(续)

上期	境内	境外	抵销	合计
主营业务收入	24,823,618,503.07	512,610,652.33	3,889,020,896.61	21,447,208,258.79
主营业务成本	20,840,053,061.90	453,542,717.38	3,979,460,302.14	17,314,135,477.14

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2021.12.31		2020.12.31			
	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	60,000,000.00		60,000,000.00	271,310,005.43		271,310,005.43
合计	<b>60,000,000.00</b>		<b>60,000,000.00</b>	<b>271,310,005.43</b>		<b>271,310,005.43</b>

说明：

(1) 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
银行承兑票据	14,900,000.00
合计	<b>14,900,000.00</b>

说明：收到承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的共计14,900,000.00元的银行承兑汇票，截止到2021年12月31日该票据均已到期但托收未承付。经查，宝塔石化集团财务有限公司已发生财务危机，无法按期承付。该部分票据为应收货款，转入应收账款，单项计提坏账（附注十五、2、（2））；

(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		60,000,000.00
合计		<b>60,000,000.00</b>

(3) 按坏账计提方法分类

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票					
按组合计提坏账准备	60,000,000.00	100.00			60,000,000.00
其中：					
银行承兑汇票	60,000,000.00	100.00			60,000,000.00
<b>合计</b>	<b>60,000,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>60,000,000.00</b>

(续)

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	100,000.00	0.04			100,000.00
其中：					
银行承兑汇票	100,000.00	0.04			100,000.00
按组合计提坏账准备	271,210,005.43	99.96			271,210,005.43
其中：					
银行承兑汇票	271,210,005.43	99.96			271,210,005.43
<b>合计</b>	<b>271,310,005.43</b>	<b>100.00</b>			<b>271,310,005.43</b>

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
银行承兑汇票	100,000.00			该部分票据虽已到期未托收承付，但已收取前手全额保证金
<b>合计</b>	<b>100,000.00</b>			/

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	592,661,203.84	459,501,996.77
1至2年	2,130,010.29	50,262,476.36
2至3年	30,226,312.00	17,830,959.87
3至4年	16,009,520.50	2,257,131.17
4至5年	2,035,934.62	308,074.08

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2021.12.31	2020.12.31
5年以上	4,593,612.18	5,332,887.80
小计	<b>647,656,593.43</b>	<b>535,493,526.05</b>
减：坏账准备	41,292,704.03	44,738,135.07
合计	<b>606,363,889.40</b>	<b>490,755,390.98</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31				
	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	46,826,306.27	7.23	34,511,375.55	73.70	12,314,930.72
按组合计提坏账准备	600,830,287.16	92.77	6,781,328.48	1.13	594,048,958.68
其中：					
应收境内企业客户	600,396,722.35	92.70	6,781,328.48	1.13	593,615,393.87
应收合并范围内关联方款项	433,564.81	0.07			433,564.81
合计	<b>647,656,593.43</b>	<b>100.00</b>	<b>41,292,704.03</b>	<b>6.38</b>	<b>606,363,889.40</b>

(续)

类别	2020.12.31				
	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	47,744,089.10	8.92	35,429,158.38	74.21	12,314,930.72
按组合计提坏账准备	487,749,436.95	91.08	9,308,976.69	1.91	478,440,460.26
其中：					
应收境内企业客户	487,749,436.95	91.08	9,308,976.69	1.91	478,440,460.26
应收合并范围内关联方款项					
合计	<b>535,493,526.05</b>	<b>100.00</b>	<b>44,738,135.07</b>	<b>8.35</b>	<b>490,755,390.98</b>

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
安徽森蓝浆纸有限公司	16,089,658.40	9,653,795.04	60.00	涉及诉讼
合肥鑫纸源工贸有限公司	14,697,668.41	8,818,601.05	60.00	涉及诉讼
上海景信纸业有限公司	1,138,979.46	1,138,979.46	100.00	涉及诉讼，债务人很可能无法履行还款义务
清苑县通达纸业有限公司	11,300,000.00	11,300,000.00	100.00	票据已到期未承兑
安徽森蓝浆纸有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	票据已到期未承兑
成都蔡伦纸业有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00	票据已到期未承兑

山东太阳纸业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	2021.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
安徽兴荣纸业销售有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	票据已到期未承兑
<b>合计</b>	<b>46,826,306.27</b>	<b>34,511,375.55</b>	<b>73.70</b>	<b>/</b>

(续)

名称	2020.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
安徽森蓝浆纸有限公司	16,089,658.40	9,653,795.04	60.00	涉及诉讼
合肥鑫纸源工贸有限公司	14,697,668.41	8,818,601.05	60.00	涉及诉讼
上海景信纸业有限公司	1,163,979.46	1,163,979.46	100.00	涉及诉讼，债务人很可能无法履行还款义务
浙江圣为纸业股份有限公司	892,782.83	892,782.83	100.00	涉及诉讼，债务人很可能无法履行还款义务
清苑县通达纸业有限公司	11,300,000.00	11,300,000.00	100.00	票据已到期未承兑
安徽森蓝浆纸有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	票据已到期未承兑
成都蔡伦纸业有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00	票据已到期未承兑
安徽兴荣纸业销售有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	票据已到期未承兑
<b>合计</b>	<b>47,744,089.10</b>	<b>35,429,158.38</b>	<b>74.21</b>	<b>/</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境内企业客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1 年以内	592,227,639.03	1,480,569.10	0.25	459,501,996.77	1,975,858.59	0.43
1 至 2 年	2,130,010.29	108,417.52	5.09	20,584,542.22	2,105,798.67	10.23
2 至 3 年	548,377.86	121,520.53	22.16	1,821,567.20	505,484.90	27.75
3 至 4 年	127.83	63.71	49.84	2,257,131.17	1,215,916.56	53.87
4 至 5 年	2,035,934.62	1,616,124.90	79.38	308,074.08	229,792.46	74.59
5 年以上	3,454,632.72	3,454,632.72	100.00	3,276,125.51	3,276,125.51	100.00
<b>合计</b>	<b>600,396,722.35</b>	<b>6,781,328.48</b>	<b>1.13</b>	<b>487,749,436.95</b>	<b>9,308,976.69</b>	<b>1.91</b>

组合计提项目：应收合并范围内关联方款项

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1 年以内	433,564.81					
<b>合计</b>	<b>433,564.81</b>					

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
2020.12.31	44,738,135.07
本期计提	-2,543,361.94
本期收回或转回	
本期核销	902,069.10
<b>2021.12.31</b>	<b>41,292,704.03</b>

(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	902,069.10

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
浙江圣为纸业股份有限公司	货款	892,782.83	根据浙江温州中级人民法院分配方案确认损失	经第八届董事会第六次会议审议批准	否
圣为控股有限公司	货款	8,953.02	根据浙江温州中级人民法院分配方案确认损失	经第八届董事会第六次会议审议批准	否
<b>合 计</b>		<b>901,735.85</b>			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 213,276,118.68 元，占应收账款期末余额合计数的比例 32.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 538,960.99 元。

3、应收款项融资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收票据	345,599,122.24	735,434,713.17
小 计	<b>345,599,122.24</b>	<b>735,434,713.17</b>
减：其他综合收益-公允价值变动		
<b>期末公允价值</b>	<b>345,599,122.24</b>	<b>735,434,713.17</b>

说明：

(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	27,928,753.83
<b>合 计</b>	<b>27,928,753.83</b>

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	4,181,388,499.57	
<b>合 计</b>	<b>4,181,388,499.57</b>	

4、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,485,340,180.72	1,956,901,756.21
<b>合 计</b>	<b>3,485,340,180.72</b>	<b>1,956,901,756.21</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	3,482,326,629.07	1,951,990,566.57
1至2年	729,961.56	257,194.35
2至3年	1,977,476.11	5,006,070.36
3至4年	3,991,572.16	2,148,447.07
4至5年	2,022,863.30	2,020,005.45
5年以上	21,081,614.45	17,437,659.28
小 计	<b>3,512,130,116.65</b>	<b>1,978,859,943.08</b>
减：坏账准备	26,789,935.93	21,958,186.87
<b>合 计</b>	<b>3,485,340,180.72</b>	<b>1,956,901,756.21</b>

②按款项性质披露

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方款项	3,443,758,284.37		3,443,758,284.37
应收返利	30,338,941.86	167,422.65	30,171,519.21
备用金及借款	1,344,432.20	1,339,709.90	4,722.30
材料款	7,341,608.59	6,365,766.40	975,842.19
工程及设备款	4,899,764.51	3,314,586.73	1,585,177.78
保证金	8,459,605.80	416,325.01	8,043,280.79
其他款项	15,987,479.32	15,186,125.24	801,354.08
<b>合 计</b>	<b>3,512,130,116.65</b>	<b>26,789,935.93</b>	<b>3,485,340,180.72</b>

(续)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方款项	1,925,129,492.13		1,925,129,492.13
应收返利	24,510,960.87	159,494.82	24,351,466.05
备用金及借款	1,491,352.20	1,453,476.66	37,875.54
材料款	8,246,148.03	6,346,034.00	1,900,114.03
工程及设备款	4,441,222.83	2,184,924.82	2,256,298.01
保证金	2,285,455.67	47,703.64	2,237,752.03
其他款项	12,755,311.35	11,766,552.93	988,758.42
<b>合 计</b>	<b>1,978,859,943.08</b>	<b>21,958,186.87</b>	<b>1,956,901,756.21</b>

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
按组合计提坏账准备	3,505,710,929.83	0.58	20,370,749.11	3,485,340,180.72
合并范围内关联方款项	3,443,758,284.37			3,443,758,284.37
应收返利	30,338,941.86	0.55	167,422.65	30,171,519.21
备用金及借款	1,344,432.20	99.65	1,339,709.90	4,722.30
材料款	3,045,317.35	67.96	2,069,475.16	975,842.19
工程及设备款	2,786,868.93	43.12	1,201,691.15	1,585,177.78
保证金	8,449,605.80	4.81	406,325.01	8,043,280.79
其他款项	15,987,479.32	94.99	15,186,125.24	801,354.08
<b>合 计</b>	<b>3,505,710,929.83</b>	<b>0.58</b>	<b>20,370,749.11</b>	<b>3,485,340,180.72</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

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
按组合计提坏账准备	6,419,186.82	100.00	6,419,186.82		
材料款	4,296,291.24	100.00	4,296,291.24		账龄较长，预计 无法收回
工程及设备款	2,112,895.58	100.00	2,112,895.58		账龄较长，预计 无法收回
保证金	10,000.00	100.00	10,000.00		账龄较长，预计 无法收回
<b>合 计</b>	<b>6,419,186.82</b>	<b>100.00</b>	<b>6,419,186.82</b>		

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
按组合计提坏账准备	1,973,519,693.63	0.84	16,617,937.42	1,956,901,756.21
合并范围内关联方款项	1,925,129,492.13			1,925,129,492.13
应收返利	24,510,960.87	0.65	159,494.82	24,351,466.05
备用金及借款	1,491,352.20	97.46	1,453,476.66	37,875.54
材料款	4,167,858.58	54.41	2,267,744.55	1,900,114.03
工程及设备款	3,189,262.83	29.25	932,964.82	2,256,298.01
保证金	2,275,455.67	1.66	37,703.64	2,237,752.03
其他款项	12,755,311.35	92.25	11,766,552.93	988,758.42
<b>合计</b>	<b>1,973,519,693.63</b>	<b>0.84</b>	<b>16,617,937.42</b>	<b>1,956,901,756.21</b>

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2020 年 12 月 31 日，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
按组合计提坏账准备	5,340,249.45	100.00	5,340,249.45		
材料款	4,078,289.45	100.00	4,078,289.45		账龄较长，预计无法收回
工程及设备款	1,251,960.00	100.00	1,251,960.00		账龄较长，预计无法收回
保证金	10,000.00	100.00	10,000.00		账龄较长，预计无法收回
<b>合计</b>	<b>5,340,249.45</b>	<b>100.00</b>	<b>5,340,249.45</b>		

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 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	16,617,937.42		5,340,249.45	21,958,186.87
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	3,752,811.69		1,084,934.25	4,837,745.94
本期转回				
本期转销				

山东太阳纸业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
本期核销			5,996.88	5,996.88
其他变动				
2021年12月31日余额	20,370,749.11		6,419,186.82	26,789,935.93

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西太阳纸业有限公司	往来款、货款	3,435,198,542.34	1年以内	97.81	
CMPC PULP SPA.	应收返利	11,324,137.26	1年以内	0.32	62,282.75
济宁市永悦环保能源有限公司	往来款、货款	8,478,474.03	1年以内	0.24	
ITOCHU HONG KONG LTD	应收返利	7,046,218.66	1年以内	0.20	38,754.20
UPM PULP SALES OY	应收返利	5,318,195.99	1年以内	0.15	29,250.08
合计	--	3,467,365,568.28	--	98.72	130,287.03

5、长期股权投资

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	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	15,606,116,758.23		15,606,116,758.23	12,675,073,199.16		12,675,073,199.16
对联营企业投资	204,589,212.99		204,589,212.99	178,637,016.62		178,637,016.62
合计	15,810,705,971.22		15,810,705,971.22	12,853,710,215.78		12,853,710,215.78

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
太阳纸业有限公司	65,101,548.94			65,101,548.94		
兖州天章纸业有限公司	420,296,630.03			420,296,630.03		
济宁市兖州区华茂纸业有限公司	169,750,000.00			169,750,000.00		
山东太阳生活用纸有限公司	894,000,000.00			894,000,000.00		

山东太阳纸业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东太阳宏河纸业有限公司	3,463,232,520.44	58,996,259.07		3,522,228,779.51		
济宁市永悦环保能源有限公司	28,000,000.00	2,000,000.00		30,000,000.00		
济宁福利达精细化工有限公司	98,452,500.00			98,452,500.00		
济宁市兖州区银泉精细化工有限公司	54,127,500.00			54,127,500.00		
广西太阳纸业有限公司	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00		3,000,000,000.00		
上海瑞衍和煦投资管理合伙企业（有限合伙）	120,000,000.00			120,000,000.00		
太阳纸业控股老挝有限责任公司	5,858,953,193.75	1,370,047,300.00		7,229,000,493.75		
太阳纸业（香港）有限公司	3,159,306.00			3,159,306.00		
<b>合计</b>	<b>12,675,073,199.16</b>	<b>2,931,043,559.07</b>		<b>15,606,116,758.23</b>		

山东太阳纸业股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营企业投资

被投资单位	2020.12.31	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				2021.12.31	减值准备期末余额
					其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
上海东升新材料有限公司	178,637,016.62			29,394,720.68		557,475.69	4,000,000.00		204,589,212.99	
合计	<b>178,637,016.62</b>			<b>29,394,720.68</b>		<b>557,475.69</b>	<b>4,000,000.00</b>		<b>204,589,212.99</b>	

## 6、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	11,023,142,963.73	9,863,898,600.50	7,358,210,617.85	5,923,702,001.84
其他业务	2,701,805,472.65	2,488,509,546.30	1,589,340,324.40	1,442,745,771.80
<b>合 计</b>	<b>13,724,948,436.38</b>	<b>12,352,408,146.80</b>	<b>8,947,550,942.25</b>	<b>7,366,447,773.64</b>

### (2) 主营业务收入及成本按业务及产品类型划分

业务及主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务：</b>				
<b>造纸业务</b>	<b>7,666,486,461.85</b>	<b>6,728,641,419.50</b>	<b>5,093,421,962.60</b>	<b>4,151,137,620.14</b>
其中：双胶纸	4,313,888,572.21	3,928,696,126.17	2,726,465,300.84	2,236,706,501.99
铜版纸	2,333,145,439.65	1,964,971,698.53	1,946,807,425.41	1,588,805,048.10
其他纸	1,019,452,449.99	834,973,594.80	420,149,236.35	325,626,070.05
<b>制浆业务</b>	<b>1,117,856,420.49</b>	<b>1,018,639,992.88</b>	<b>316,689,852.92</b>	<b>332,390,079.99</b>
其中：溶解浆	264,006,204.38	201,355,154.87	234,641,557.52	245,932,657.62
化机浆	170,325,757.20	150,455,705.16	12,499,353.10	10,912,091.80
化学浆	683,524,458.91	666,829,132.85	69,548,942.30	75,545,330.57
<b>电及蒸汽</b>	<b>2,238,800,081.39</b>	<b>2,116,617,188.12</b>	<b>1,948,098,802.33</b>	<b>1,440,174,301.71</b>
<b>合 计</b>	<b>11,023,142,963.73</b>	<b>9,863,898,600.50</b>	<b>7,358,210,617.85</b>	<b>5,923,702,001.84</b>

### (3) 主营业务收入及成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	11,021,639,914.06	9,862,557,594.76	7,352,890,214.06	5,920,114,181.29
境外	1,503,049.67	1,341,005.74	5,320,403.79	3,587,820.55
<b>合 计</b>	<b>11,023,142,963.73</b>	<b>9,863,898,600.50</b>	<b>7,358,210,617.85</b>	<b>5,923,702,001.84</b>

### (4) 营业收入分解信息

	本期发生额					合 计
	造纸业务	制浆业务	电及蒸汽	租赁业务	其他业务	
（商品）在某一 时点确认	7,666,486,461.85	1,117,856,420.49	2,238,800,081.39		2,570,752,703.85	13,593,895,667.58
（服务）在某一 时段确认				4,720,382.15	126,332,386.65	131,052,768.80
<b>合 计</b>	<b>7,666,486,461.85</b>	<b>1,117,856,420.49</b>	<b>2,238,800,081.39</b>	<b>4,720,382.15</b>	<b>2,697,085,090.50</b>	<b>13,724,948,436.38</b>

## 7、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	2,020,000,000.00	1,400,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	29,394,720.68	26,929,779.65
处置长期股权投资产生的投资收益		-9,609,305.20
其他非流动金融资产投资的股利收入	94,699.49	
远期结售汇交割产生的投资收益	10,241,208.00	-7,205,757.50
银行理财投资收益	110,082.19	1,162,932.03
其他		-4,489,401.44
<b>合 计</b>	<b>2,059,840,710.36</b>	<b>1,406,788,247.54</b>

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-33,410,158.65	
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）	84,667,092.93	
委托他人投资或管理资产的损益	119,601.91	
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	-5,167,723.01	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	10,094,769.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,423,575.33	
非经常性损益总额	34,880,006.86	
减：非经常性损益的所得税影响数	9,353,840.56	
非经常性损益净额	25,526,166.30	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	396,728.88	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	25,129,437.42	

说明：

作为经常性损益的政府补助，具体情况如下：

项 目	涉及金额	原因
退役军人就业减免增值税	2,576,473.30	与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照定额标准持续享受的政府补助

山东太阳纸业股份有限公司  
财务报表附注  
2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.98	1.12	1.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.83	1.11	1.10

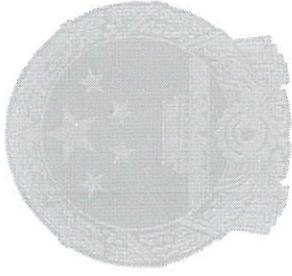
山东太阳纸业股份有限公司





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》。

# 会计师事务所 执业证书



名称: 北京火奇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

此件与原件一致 再次复印无效



发证机关: 北京市财政局  
二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

姓名	王传顺
性别	男
出生日期	1965-08-20
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	510215650820053
Identity card No.	



2016年度检验合格

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

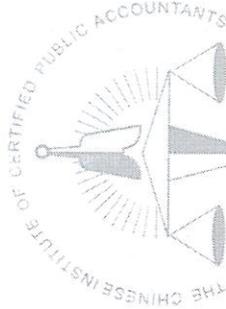
证书编号: 370100010003  
No. of Certificate

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

发证日期: 1995 年 06 月 27 日  
Date of Issuance

2016年03月09日

年 月 日



中国注册会计师协会

姓名 商晖  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1984-04-16  
 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 372523198404162940  
 Identity card No.



年检合格 再次登记

年检合格 再次登记  
 Annual Renewal Registration  
 注册会计师  
 年检合格

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

证书编号:  
 No. of Certificate 110101560916

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

发证日期:  
 Date of Issuance 2020 年 06 月 03 日

年 月 日  
 y m d