

中顺洁柔纸业股份有限公司

审计报告

众环审字(2023)0500396号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
母公司资产负债表	7
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	96

审计报告

众环审字(2023)0500396号

中顺洁柔纸业股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了中顺洁柔纸业股份有限公司(以下简称“中顺洁柔公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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,公允反映了中顺洁柔公司2022年12月31日合并及母公司的财务状况以及2022年度合并及母公司的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,我们独立于中顺洁柔公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 营业收入的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、34所述,中顺洁柔公司2022年度营业收入为8,569,694,360.65元。	我们执行的主要审计程序包括: (1)了解、评估并测试了营业收入确认相关内部控制设计的合理性和运行的有效性;

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>由于营业收入金额重大且为关键业绩指标之一，存在较高的固有风险，因此我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>(2) 通过访谈管理层及查阅公司会计政策等方式，了解和评估营业收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 通过查询主要客户的工商登记信息及客户合同资料等方式，检查主要客户经营是否存在异常及是否与公司及其关联方存在关联关系；</p> <p>(4) 采取抽样方法，挑选样本执行函证程序，向客户函证应收账款余额、预收款项余额和销售收入金额；</p> <p>(5) 针对国内销售，我们采取抽样方法，检查大额合同、销售订单及对应的发票、出库单、发货单、客户签收单等；针对出口销售，我们采取抽样方法，检查大额合同、销售订单以及对应的发票、报关单、货运装船提单、客户签收记录等；</p> <p>(6) 对营业收入执行了截止性测试程序，评估营业收入是否在恰当的期间确认。</p>

(二) 销售费用的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注六、36 所述，中顺洁柔公司 2022 年度销售费用为 1,748,822,736.00 元，占营业收入的比例为 20.41%。</p> <p>由于销售费用对公司经营成果影响较大，可能产生重大错报风险，因此我们将销售费用的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解、评估并测试了销售费用确认相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；</p> <p>(2) 获取销售费用明细表，结合公司业务特点，分析各项费用明细发生的合理性；分析主要费用项目占主营业务收入的比，变动趋势与收入变动趋势是否相符；</p> <p>(3) 对销售费用中的各项主要费用进行抽查，采取抽样方法抽取销售费用凭证，结合对应的合同、发票、银行回单等原始单据及公司的促销政策、薪酬政策等进行检查；</p> <p>(4) 对销售费用执行了截止性测试程序，检查是否存在销售费用跨期的情形。</p>

四、其他信息

中顺洁柔公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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

中顺洁柔公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估中顺洁柔公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中顺洁柔公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中顺洁柔公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对中顺洁柔公司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中顺洁柔公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就中顺洁柔公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： 江超杰

江超杰



中国注册会计师：

潘桂权

潘桂权



中国·武汉

2023年4月18日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,324,787,541.49	875,052,493.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	11,371,092.80	2,327,060.20
应收账款	六、3	1,084,130,138.51	1,177,831,399.28
应收款项融资			
预付款项	六、4	15,291,351.73	36,685,769.73
其他应收款	六、5	16,915,272.60	12,353,794.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	1,911,630,723.55	1,467,631,516.95
合同资产			
持有待售资产	六、7		57,073,059.69
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	334,959,353.91	123,530,879.96
流动资产合计		4,699,085,474.59	3,752,485,973.34
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9	31,701,597.54	33,138,481.74
固定资产	六、10	3,013,559,312.97	3,129,371,506.40
在建工程	六、11	142,627,123.42	134,875,696.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	9,758,283.42	14,300,520.77
无形资产	六、13	214,243,938.48	168,453,928.11
开发支出			
商誉	六、14	64,654.15	64,654.15
长期待摊费用	六、15	11,771,615.74	16,762,904.09
递延所得税资产	六、16	206,456,657.06	182,185,944.85
其他非流动资产	六、17	5,839,034.34	91,642,363.45
非流动资产合计		3,636,022,217.12	3,770,796,000.50
资产总计		8,335,107,691.71	7,523,281,973.84

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	607,799,222.62	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	340,335,111.30	334,969,632.58
应付账款	六、20	948,550,430.61	829,113,780.31
预收款项			
合同负债	六、21	96,581,944.94	164,360,443.34
应付职工薪酬	六、22	131,641,447.65	139,551,406.46
应交税费	六、23	53,457,966.35	107,184,810.97
其他应付款	六、24	807,423,814.13	854,872,178.78
其中：应付利息			
应付股利			1,352,746.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	9,833,661.30	8,616,487.38
其他流动负债	六、26	12,440,147.55	21,250,613.29
流动负债合计		3,008,063,746.45	2,459,919,353.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	六、27	803,879.30	5,565,928.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、28	98,419,983.82	104,483,429.54
递延所得税负债	六、16	47,131,368.70	46,514,550.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		146,355,231.82	156,563,908.18
负债合计		3,154,418,978.27	2,616,483,261.29
股东权益：			
股本	六、29	1,314,739,745.00	1,312,457,555.00
其他权益工具			
资本公积	六、30	958,187,997.99	940,742,686.19
减：库存股	六、31	688,930,693.99	722,243,283.39
其他综合收益			
盈余公积	六、32	145,882,689.86	106,984,275.42
未分配利润	六、33	3,448,180,639.62	3,265,611,428.36
归属于母公司股东权益合计		5,178,060,378.48	4,903,552,661.58
少数股东权益		2,628,334.96	3,246,050.97
股东权益合计		5,180,688,713.44	4,906,798,712.55
负债和股东权益总计		8,335,107,691.71	7,523,281,973.84

已审会计报表
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2022年1-12月

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		8,569,694,360.65	9,149,870,464.80
其中：营业收入	六、34	8,569,694,360.65	9,149,870,464.80
二、营业总成本		8,179,052,402.79	8,460,986,513.10
其中：营业成本	六、34	5,831,051,965.27	5,863,049,104.38
税金及附加	六、35	55,219,364.89	65,545,652.41
销售费用	六、36	1,748,822,736.00	1,986,544,514.02
管理费用	六、37	372,091,457.41	341,144,204.30
研发费用	六、38	203,883,267.90	211,964,212.18
财务费用	六、39	-32,016,388.68	-7,261,174.19
其中：利息费用		6,011,515.38	1,872,913.37
利息收入		16,625,014.52	10,512,490.53
加：其他收益	六、40	27,299,567.92	24,094,502.50
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	-848,575.30	365,973.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	2,624,896.03	-9,360,485.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-20,244,984.39	-27,791,339.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	1,133,878.09	-462,228.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		400,606,740.21	675,730,374.00
加：营业外收入	六、45	17,028,310.82	3,810,360.34
减：营业外支出	六、46	8,418,061.77	12,059,080.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		409,216,989.26	667,481,653.85
减：所得税费用	六、47	60,545,164.34	86,436,599.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		348,671,824.92	581,045,054.07
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		348,671,824.92	581,045,054.07
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		349,971,119.46	581,097,222.93
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,299,294.54	-52,168.86
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		348,671,824.92	581,045,054.07
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		349,971,119.46	581,097,222.93
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,299,294.54	-52,168.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.27	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27	0.44

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,635,820,677.52	9,026,736,956.62
收到的税费返还		28,860,833.73	868,062.36
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	135,305,373.23	70,331,809.95
经营活动现金流入小计		8,799,986,884.48	9,097,936,828.93
购买商品、接受劳务支付的现金		6,079,633,823.31	5,434,415,226.04
支付给职工以及为职工支付的现金		908,781,252.30	838,638,770.81
支付的各项税费		490,976,047.68	584,815,507.83
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	928,902,748.82	920,487,717.42
经营活动现金流出小计		8,408,293,872.11	7,778,357,222.10
经营活动产生的现金流量净额		391,693,012.37	1,319,579,606.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,271,515.16	
取得投资收益收到的现金		200,462.39	365,973.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,622,726.39	11,062,476.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			38,219.83
收到其他与投资活动有关的现金	六、48	72,479,083.36	50,000,000.00
投资活动现金流入小计		84,573,787.30	61,466,670.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		325,456,173.55	636,140,768.78
投资支付的现金			
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	六、48	233,835,500.00	72,479,083.36
投资活动现金流出小计		559,291,673.55	708,619,852.14
投资活动产生的现金流量净额		-474,717,886.25	-647,153,182.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		25,155,032.61	34,820,899.15
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		993,134,345.55	187,245,860.18
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	1,365,300.52	
筹资活动现金流入小计		1,019,654,678.68	222,066,759.33
偿还债务支付的现金		365,808,379.24	328,879,098.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		134,206,157.99	129,946,347.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	16,082,248.77	682,429,516.95
筹资活动现金流出小计		516,096,786.00	1,141,254,963.40
筹资活动产生的现金流量净额		503,557,892.68	-919,188,204.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,567,330.09	-5,474,680.66
五、现金及现金等价物净增加额		451,100,348.89	-252,236,460.02
加：期初现金及现金等价物余额		797,797,675.70	1,050,034,135.72
六、期末现金及现金等价物余额		1,248,898,024.59	797,797,675.70

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,312,457,555.00		940,742,686.19	722,243,283.39		106,984,275.42	3,265,611,428.36	4,903,552,661.58	3,246,050.97	4,906,798,712.55
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	1,312,457,555.00		940,742,686.19	722,243,283.39		106,984,275.42	3,265,611,428.36	4,903,552,661.58	3,246,050.97	4,906,798,712.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,282,190.00		17,445,311.80	-33,312,589.40		38,898,414.44	182,569,211.26	274,507,716.90	-617,716.01	273,890,000.89
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本	2,282,190.00		17,445,311.80	-33,312,589.40			349,971,119.46	349,971,119.46	-1,299,294.54	348,671,824.92
1、股东投入的普通股	2,961,814.00		22,029,783.94					53,040,091.20	681,578.53	53,721,669.73
2、其他权益工具持有者投入资本								24,991,597.94	2,100,000.00	27,091,597.94
3、股份支付计入股东权益的金额	-679,624.00		-4,584,472.14	-33,312,589.40				28,048,493.26	-1,418,421.47	28,048,493.26
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积						38,898,414.44	-167,401,908.20	-128,503,493.76		-128,503,493.76
2、对股东的分配						38,898,414.44	-38,898,414.44			
3、其他							-128,503,493.76	-128,503,493.76		-128,503,493.76
（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、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	1,314,739,745.00		958,187,997.99	688,930,693.99		145,882,689.86	3,448,180,639.62	5,178,060,378.48	2,628,334.96	5,180,688,713.44

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2022年1-12月

编制单位: 中顺洁柔纸业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,311,487,077.00		907,006,505.05	96,480,911.29		61,469,258.27	2,858,664,147.39	5,042,146,076.42		5,042,146,076.42
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	1,311,487,077.00		907,006,505.05	96,480,911.29		61,469,258.27	2,858,664,147.39	5,042,146,076.42		5,042,146,076.42
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	970,478.00		33,736,181.14	625,762,372.10		45,515,017.15	406,947,280.97	-138,593,414.84	3,246,050.97	-135,347,363.87
(一) 综合收益总额							581,097,222.93	581,097,222.93	-52,168.86	581,045,054.07
(二) 股东投入和减少资本	970,478.00		33,736,181.14	625,762,372.10				-591,055,712.96	3,298,219.83	-587,757,493.13
1、股东投入的普通股	3,131,211.00		31,164,564.50					34,295,775.50	3,260,000.00	37,555,775.50
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额	-2,160,733.00		2,571,616.64	-35,487,600.13				35,898,483.77		35,898,483.77
4、其他				661,249,972.23				-661,249,972.23	38,219.83	-661,211,752.40
(三) 利润分配						45,515,017.15	-174,149,941.96	-128,634,924.81		-128,634,924.81
1、提取盈余公积						45,515,017.15	-45,515,017.15			
2、对股东的分配							-128,634,924.81			-128,634,924.81
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、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本年年末余额	1,312,457,555.00		940,742,686.19	722,243,283.39		106,984,275.42	3,265,611,428.36	4,903,552,661.58	3,246,050.97	4,906,798,712.55

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		178,834,482.59	58,690,877.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			10,185.51
应收账款	十五、1	138,731,752.81	171,055,039.37
应收款项融资			
预付款项		3,400,385.20	3,867,904.95
其他应收款	十五、2	226,320,859.44	128,580,102.05
其中：应收利息			
应收股利			
存货		230,991,334.76	120,747,222.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		44,612,167.11	23,545,158.50
流动资产合计		822,890,981.91	506,496,489.98
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	2,007,893,370.09	1,945,421,378.56
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		16,381,866.55	17,160,598.03
固定资产		370,818,585.12	238,119,182.14
在建工程		106,508,939.88	114,301,119.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,870,924.32	2,207,428.16
无形资产		24,849,828.82	27,486,332.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		286,261.03	
递延所得税资产		103,318,801.75	68,572,899.42
其他非流动资产		2,615,866.30	82,852,575.28
非流动资产合计		2,634,544,443.86	2,496,121,512.78
资产总计		3,457,435,425.77	3,002,618,002.76

已审会计报表
 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		45,000,000.00	
应付账款		830,007,886.80	792,444,139.83
预收款项			
合同负债		117,155,526.88	38,166,115.55
应付职工薪酬		45,625,887.77	42,822,592.18
应交税费		2,218,640.09	7,119,037.16
其他应付款		69,251,084.96	103,779,839.13
其中：应付利息			
应付股利			1,352,746.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,745,137.58	1,125,486.62
其他流动负债		15,230,218.49	5,334,195.60
流动负债合计		1,126,234,382.57	990,791,406.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		324,786.03	1,083,172.96
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,440,764.37	4,648,115.81
递延所得税负债		13,991,614.43	7,528,901.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,757,164.83	13,260,189.81
负债合计		1,143,991,547.40	1,004,051,595.88
股东权益：			
股本		1,314,739,745.00	1,312,457,555.00
其他权益工具			
资本公积		881,881,031.99	863,078,990.57
减：库存股		688,930,693.99	722,243,283.39
其他综合收益			
盈余公积		145,761,355.58	106,862,941.14
未分配利润		659,992,439.79	438,410,203.56
股东权益合计		2,313,443,878.37	1,998,566,406.88
负债和股东权益总计		3,457,435,425.77	3,002,618,002.76

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2022年1-12月

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	2,218,482,576.93	2,383,117,016.30
减：营业成本	十五、4	2,014,994,490.56	2,116,546,576.95
税金及附加		4,005,565.38	6,699,681.18
销售费用		162,821,739.68	173,898,463.88
管理费用		163,751,645.84	135,461,184.59
研发费用			
财务费用		9,060,103.97	-7,098,965.55
其中：利息费用		1,106,525.54	134,353.98
利息收入		2,341,602.05	1,173,475.32
加：其他收益		5,490,452.84	4,353,161.48
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	491,079,446.35	482,704,072.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		69,882.23	-628,473.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,646,356.28	-2,273,866.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）		152,339.86	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		356,994,796.50	441,764,969.65
加：营业外收入		1,031,485.26	737,533.42
减：营业外支出		856,475.48	7,335,396.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		357,169,806.28	435,167,106.63
减：所得税费用		-31,814,338.15	-19,983,064.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		388,984,144.43	455,150,171.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		388,984,144.43	455,150,171.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		388,984,144.43	455,150,171.45

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2022年1-12月

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,080,326,852.29	2,271,872,550.53
收到的税费返还		2,925,548.55	
收到其他与经营活动有关的现金		453,281,870.34	807,061,207.28
经营活动现金流入小计		2,536,534,271.18	3,078,933,757.81
购买商品、接受劳务支付的现金		1,725,582,893.01	1,619,835,759.07
支付给职工以及为职工支付的现金		222,150,588.23	186,144,361.74
支付的各项税费		22,652,687.50	44,702,981.48
支付其他与经营活动有关的现金		643,756,534.48	897,857,291.76
经营活动现金流出小计		2,614,142,703.22	2,748,540,394.05
经营活动产生的现金流量净额		-77,608,432.04	330,393,363.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		491,913,946.35	482,704,072.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,780.00	10,290.00
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		10,000,000.00	50,000,000.00
投资活动现金流入小计		501,916,726.35	532,714,362.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		112,469,525.43	177,904,868.68
投资支付的现金		60,600,000.00	7,740,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		23,835,500.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		196,905,025.43	195,644,868.68
投资活动产生的现金流量净额		305,011,700.92	337,069,494.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		24,147,285.61	31,560,899.15
取得借款收到的现金		67,876,693.39	
收到其他与筹资活动有关的现金		4,410,630.31	
筹资活动现金流入小计		96,434,609.31	31,560,899.15
偿还债务支付的现金		64,800,323.12	9,477,423.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,475,295.51	128,727,133.02
支付其他与筹资活动有关的现金		4,847,442.07	676,395,258.62
筹资活动现金流出小计		200,123,060.70	814,599,815.09
筹资活动产生的现金流量净额		-103,688,451.39	-783,038,915.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		839,418.36	-1,731.44
五、现金及现金等价物净增加额		124,554,235.85	-115,577,789.51
加：期初现金及现金等价物余额		54,273,414.25	169,851,203.76
六、期末现金及现金等价物余额		178,827,650.10	54,273,414.25

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,312,457,555.00		863,078,990.57	722,243,283.39		106,862,941.14	438,410,203.56	1,998,566,406.88
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	1,312,457,555.00		863,078,990.57	722,243,283.39		106,862,941.14	438,410,203.56	1,998,566,406.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,282,190.00		18,802,041.42	-33,312,589.40		38,898,414.44	221,582,236.23	314,877,471.49
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本	2,282,190.00		18,802,041.42	-33,312,589.40				
1、股东投入的普通股	2,961,814.00		22,029,783.94					
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额	-679,624.00		-3,227,742.52	-33,312,589.40				
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积						38,898,414.44	-167,401,908.20	-128,503,493.76
2、对股东的分配						38,898,414.44	-38,898,414.44	
3、其他							-128,503,493.76	-128,503,493.76
（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、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
四、本年年末余额	1,314,739,745.00		881,881,031.99	688,930,693.99		145,761,355.58	659,992,439.79	2,313,443,878.37

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表 (续)

2022年1-12月

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,311,487,077.00		831,693,206.19	96,480,911.29		61,347,923.99	157,409,974.07	2,265,457,269.96
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	1,311,487,077.00		831,693,206.19	96,480,911.29		61,347,923.99	157,409,974.07	2,265,457,269.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	970,478.00		31,385,784.38	625,762,372.10		45,515,017.15	281,000,229.49	-266,890,863.08
（一）综合收益总额							455,150,171.45	455,150,171.45
（二）股东投入和减少资本	970,478.00		31,385,784.38	625,762,372.10				-593,406,109.72
1、股东投入的普通股	3,131,211.00		31,164,564.50					34,295,775.50
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额	-2,160,733.00		221,219.88	-35,487,600.13				33,548,087.01
4、其他				661,249,972.23				-661,249,972.23
（三）利润分配								
1、提取盈余公积						45,515,017.15	-174,149,941.96	-128,634,924.81
2、对股东的分配						45,515,017.15	-45,515,017.15	
3、其他							-128,634,924.81	-128,634,924.81
（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、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
四、本年年末余额	1,312,457,555.00		863,078,990.57	722,243,283.39		106,862,941.14	438,410,203.56	1,998,566,406.88

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中顺洁柔纸业股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

中顺洁柔纸业股份有限公司(以下简称“本公司”)是由中山市中顺纸业制造有限公司全体股东作为发起人, 以中山市中顺纸业制造有限公司整体变更方式设立的股份有限公司。本公司于2008年12月31日在广东省工商行政管理局注册登记并取得了注册号为442000400013713的企业法人营业执照。

截至2022年12月31日, 本公司注册资本为人民币1,314,739,745.00元, 股本为人民币1,314,739,745.00元。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 股份有限公司

本公司注册地址: 中山市东升镇龙成路1号

本公司总部办公地址: 中山市西区彩虹大道136号

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司(统称“公司”)属生活用纸行业, 主要从事研发、生产、加工、销售(含网上销售): 高档生活用纸系列产品、纸巾盒、卫生用品、化妆品、无纺布制品、日用百货(限日用塑料制品、日用金属制品、日用橡胶制品、日用陶瓷制品)、日用化工产品(不含危险化学品)、第一类医疗器械; 第二类、第三类医疗器械经营、生产。

3、本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为邓颖忠、邓冠彪和邓冠杰(邓颖忠与邓冠彪、邓冠杰为父子关系)。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表已经本公司董事会于2023年4月18日决议批准报出。

5、合并财务报表范围

截至2022年12月31日, 公司纳入合并范围的子公司共25户, 详见“附注八、在其他主体中的权益”。公司本年合并范围增加2户, 减少5户, 参见“附注七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的

《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、所得税等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，参见“附注四、27、收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅“附注四、33、重大会计判断和估计”。

1、会计期间

公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司

以人民币为记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见“附注四、5、合并财务报表的编制方法（2）”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及“附注四、13、长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果

和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，参见“附注四、13、长期股权投资”或“附注四、8、金融工具”。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应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。处置对子公司股

权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，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净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

6、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于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。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、金融工具

在公司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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资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。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述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金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量

折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基

础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项。

③其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、委托加工物资、库存商品、包装物、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

12、持有待售资产和处置组

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折

旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策参见“附注四、8、金融工具”。

共同控制，是指公司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。重大影响，是指公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于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。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法参见“附注四、21、长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10 年至 30 年	5、10	3.00、3.17 至 9.00、9.50
机器设备	2 年至 20 年	5、10	4.50、4.75 至 45.00、47.50
运输工具	5 年至 14 年	5、10	6.43、6.79 至 18.00、19.00
办公设备	3 年至 8 年	5、10	11.25、11.88 至 30.00、31.67
生产器具	2 年至 5 年	5、10	18.00、19.00 至 45.00、47.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法参见“附注四、21、长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

16、在建工程

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工程支出以及其他相关费用等。

公司在在建工程达到预定可使用状态时,将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确认为固定资产,并计提折旧;待办理了竣工决算手续后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法参见“附注四、21、长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，“附注四、31、租赁”。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①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；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③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；
- ④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；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法参见“附注四、21、长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。公司的长期待摊费用主要包括办公楼装修费、排污使用权、电使用权、能源指标。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产

组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见“附注四、31、租赁”。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用。在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

27、收入

收入，是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定

所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单等单据时，商品的控制权转移，公司在该时点确认收入实现。

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

28、合同成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损

失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税

资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

31、租赁

租赁是指公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（参见“附注四、15、固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

对于租赁负债，公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入

当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）公司作为出租人

公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。公司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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”），规定了“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”、“关于资金集中管理相关列报”等内容。

根据解释 15 号的要求，结合公司自身实际情况，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。上述事项未对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

（2）会计估计变更

公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如“附注四、27、收入”所述，公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

(5) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 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，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司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。

(7) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴)	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%、累进税率

2022 年本公司及子公司适用的企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
中顺洁柔纸业股份有限公司、中山市中顺商贸有限公司、中顺洁柔（湖北）纸业有限公司、浙江中顺纸业有限公司、成都中顺纸业有限公司、杭州洁柔商贸有限公司、北京中顺洁柔纸业有限公司、太阳生活用品股份有限公司、中顺洁柔（达州）纸业有限公司、上海惠聪纸业有限公司、云浮市亨泰商贸有限公司、中顺洁柔（江苏）纸业有限公司、孝感市中顺洁柔商贸有限公司	25%
中顺洁柔（中山）纸业有限公司、北京华熙洁柔生物技术有限公司、朵蕾蜜卫生用品有限公司、郑州市朵蕾蜜卫生用品有限公司、西安朵蕾蜜卫生用品有限公司、中顺健康生活科技（深圳）有限公司、广东华顺材料科技有限公司	20%
中顺国际纸业有限公司、中顺洁柔（香港）有限公司（注1）	16.5%
江门中顺纸业有限公司、中顺洁柔（四川）纸业有限公司、中顺洁柔（云浮）纸业有限公司	15%
中顺洁柔（澳门）有限公司（注2）	累进税率

注 1：依香港法律设立的香港公司，适用香港税法，利得税税率为 16.50%；

注 2：依澳门法律设立的澳门公司，适用澳门税法，所得补充税采用累进税率（应纳税

所得额澳门元 300,000 元以下部分免征，澳门元 300,000 元以上部分按 12%征收）。

2、税收优惠

中顺洁柔（四川）纸业有限公司被认定为四川省2020年高新技术企业，于2020年9月获得编号为GR202051001193的《高新技术企业证书》，有效期三年，故2022年度按15%的税率计缴企业所得税。

中顺洁柔（云浮）纸业有限公司被认定为广东省2020年高新技术企业，于2020年12月获得编号为GR202044006774的《高新技术企业证书》，有效期三年，故2022年度按15%的税率计缴企业所得税。

江门中顺纸业有限公司被认定为广东省2021年高新技术企业，于2021年12月获得编号为GR202144006582的《高新技术企业证书》，有效期三年，故2022年度按15%的税率计缴企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）、《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2022年第13号）等有关规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，中顺洁柔（中山）纸业有限公司、北京华熙洁柔生物技术有限公司、朵蕾蜜卫生用品有限公司、郑州市朵蕾蜜卫生用品有限公司、西安朵蕾蜜卫生用品有限公司、中顺健康生活科技（深圳）有限公司、广东华顺材料科技有限公司2022年度享受国家小型微利企业普惠性所得税减免政策，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“年末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本年”指2022年度，“上年”指2021年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	20,309.66	46,249.83
银行存款	1,231,680,951.11	795,982,835.01
其他货币资金	93,086,280.72	79,023,408.28

项 目	年末余额	年初余额
合 计	1,324,787,541.49	875,052,493.12
其中：存放在境外的款项总额	165,068,426.96	187,577,086.41

注：其他货币资金年末余额系开具信用证、银行承兑汇票保证金及支付宝余额。货币资金所有权受限制的情形参见“附注六、50”。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,871,092.80	2,327,060.20
商业承兑汇票	1,500,000.00	
小 计	11,371,092.80	2,327,060.20
减：坏账准备		
合 计	11,371,092.80	2,327,060.20

(2) 截至年末，公司无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,500,000.00
合 计		1,500,000.00

(4) 截至年末，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
信用期以内	954,288,664.35
信用期-1年	129,694,009.09
1至2年	10,321,510.06
2至3年	1,117,888.65
3至4年	1,565,879.81
4至5年	2,428,510.10
5年以上	28,296,681.82
小 计	1,127,713,143.88
减：坏账准备	43,583,005.37
合 计	1,084,130,138.51

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	34,992,417.09	3.10	15,136,103.86	43.26	19,856,313.23
按组合计提坏账准备的应收账款	1,092,720,726.79	96.90	28,446,901.51	2.60	1,064,273,825.28
其中：					
账龄组合	1,092,720,726.79	96.90	28,446,901.51	2.60	1,064,273,825.28
关联方组合					
合计	1,127,713,143.88	—	43,583,005.37	—	1,084,130,138.51

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	41,279,711.95	3.37	15,136,103.86	36.67	26,143,608.09
按组合计提坏账准备的应收账款	1,183,699,791.69	96.63	32,012,000.50	2.70	1,151,687,791.19
其中：					
账龄组合	1,183,699,791.69	96.63	32,012,000.50	2.70	1,151,687,791.19
关联方组合					
合计	1,224,979,503.64	—	47,148,104.36	—	1,177,831,399.28

①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	22,180,045.16	8,218,072.46	37.05	客户经营不善、货款难以全部收回
单位二	6,695,735.27	4,455,035.27	66.54	客户经营不善、货款难以全部收回
单位三	6,116,636.66	2,462,996.13	40.27	客户经营不善、货款难以全部收回
合计	34,992,417.09	15,136,103.86	43.26	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期以内	954,288,664.35	19,085,773.28	2.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期-1 年	129,694,009.09	6,484,700.45	5.00
1 至 2 年	3,625,774.79	543,866.23	15.00
2 至 3 年	1,117,888.65	335,366.59	30.00
3 至 5 年	3,994,389.91	1,997,194.96	50.00
5 年以上			
合 计	1,092,720,726.79	28,446,901.51	—

注：相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销或核销	其他变动	
应收账款	47,148,104.36	-3,093,792.00		452,211.29	-19,095.70	43,583,005.37
合 计	47,148,104.36	-3,093,792.00		452,211.29	-19,095.70	43,583,005.37

(4) 公司本年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	452,211.29

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

公司截至年末按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 616,867,986.37 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 54.70%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 13,594,195.85 元。

(6) 公司年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,291,351.73	100.00	36,685,769.73	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	15,291,351.73	—	36,685,769.73	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 10,987,790.66 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 71.86%。

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,915,272.60	12,353,794.41
合 计	16,915,272.60	12,353,794.41

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	14,968,876.87
1 至 2 年	1,049,381.54
2 至 3 年	552,151.00
3 至 4 年	1,007,100.00
4 至 5 年	1,825,619.10
5 年以上	117,585.50
小 计	19,520,714.01
减：坏账准备	2,605,441.41
合 计	16,915,272.60

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	7,890,771.57	5,834,746.14
保证金及押金	6,069,070.04	4,555,486.30
备用金	2,691,372.66	2,167,837.76
其他	2,869,499.74	1,937,176.46
小 计	19,520,714.01	14,495,246.66
减：坏账准备	2,605,441.41	2,141,452.25
合 计	16,915,272.60	12,353,794.41

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	

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）	
2022年1月1日余额	2,141,452.25			2,141,452.25
2022年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-4,690.34		4,690.34	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	468,895.97			468,895.97
本年转回				
本年转销				
本年核销			4,690.34	4,690.34
其他变动	-216.47			-216.47
2022年12月31日余额	2,605,441.41			2,605,441.41

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	2,141,452.25	468,895.97		4,690.34	-216.47	2,605,441.41
合计	2,141,452.25	468,895.97		4,690.34	-216.47	2,605,441.41

⑤本年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	4,690.34

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	其他	2,661,408.58	1年以内	13.63	133,070.43
第二名	往来款	1,860,806.87	1年以内	9.53	93,040.34
第三名	保证金及押金	900,500.00	4-5年	4.61	450,250.00
第四名	保证金及押金	850,000.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	4.35	352,500.00
第五名	保证金及押金	625,500.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	3.20	179,775.00
合计	——	6,898,215.45	——	35.32	1,208,635.77

⑦公司年末无涉及政府补助的其他应收项。

⑧公司年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨公司年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	1,120,294,078.05	3,958,483.30	1,116,335,594.75
在产品	108,420,732.66	858,734.39	107,561,998.27
库存商品	619,274,397.98	10,309,137.57	608,965,260.41
包装物	37,055,688.67	416,133.78	36,639,554.89
低值易耗品	20,499,334.30	2,540,724.48	17,958,609.82
委托加工物资	24,169,705.41		24,169,705.41
合 计	1,929,713,937.07	18,083,213.52	1,911,630,723.55

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	886,711,194.32	5,050,118.51	881,661,075.81
在产品	50,455,115.89	188,464.55	50,266,651.34
库存商品	458,467,589.59	4,792,993.52	453,674,596.07
包装物	43,288,272.57	465,044.89	42,823,227.68
低值易耗品	24,525,776.59	820,943.23	23,704,833.36
委托加工物资	15,501,132.69		15,501,132.69
合 计	1,478,949,081.65	11,317,564.70	1,467,631,516.95

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料	5,050,118.51	356,610.98		1,448,246.19		3,958,483.30
在产品	188,464.55	868,434.13		198,164.29		858,734.39
库存商品	4,792,993.52	11,240,177.08		5,724,033.03		10,309,137.57
包装物	465,044.89	469,154.49		518,065.60		416,133.78
低值易耗品	820,943.23	2,053,649.43		333,868.18		2,540,724.48
合 计	11,317,564.70	14,988,026.11		8,222,377.29		18,083,213.52

7、持有待售资产

项 目	年末余额	年初余额
湖北中顺老厂内不可移动资产(含土地使用权)		57,073,059.69
总 计		57,073,059.69

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
大额存单	210,000,000.00	62,479,083.36
待抵扣进项税	101,907,351.54	46,011,229.37
国债逆回购	23,001,000.00	
预缴企业所得税	51,002.37	5,040,567.23
理财产品		10,000,000.00
合 计	334,959,353.91	123,530,879.96

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	31,072,632.92	21,661,131.29	52,733,764.21
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 无形资产转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	31,072,632.92	21,661,131.29	52,733,764.21
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	14,094,505.59	5,500,776.88	19,595,282.47
2、本年增加金额	1,099,028.28	337,855.92	1,436,884.20
(1) 计提或摊销	1,099,028.28	337,855.92	1,436,884.20
(2) 固定资产折旧转入			
(3) 无形资产摊销转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
(2) 其他转出			
4、年末余额	15,193,533.87	5,838,632.80	21,032,166.67
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	15,879,099.05	15,822,498.49	31,701,597.54
2、年初账面价值	16,978,127.33	16,160,354.41	33,138,481.74

(2) 公司年末不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

10、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	3,013,559,312.97	3,129,371,506.40
固定资产清理		
合 计	3,013,559,312.97	3,129,371,506.40

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	生产器具	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	1,341,340,687.24	3,445,905,919.04	21,992,518.35	61,098,219.68	94,447,269.89	4,964,784,614.20
2、本年增加金额	31,323,843.38	234,474,408.55	1,001,912.57	12,747,199.95	13,335,088.54	292,882,452.99
(1) 购置		160,460.19	1,001,912.57	7,550,860.05	1,965,469.04	10,678,701.85
(2) 在建工程转入	31,323,843.38	234,313,948.36		5,196,339.90	11,369,619.50	282,203,751.14
(3) 企业合并增加						
(4) 其他转入						
3、本年减少金额	1,087,705.61	74,895,329.82	246,088.49	1,606,123.70	303,532.04	78,138,779.66
(1) 处置或报废	1,087,705.61	74,895,329.82	246,088.49	1,606,123.70	303,532.04	78,138,779.66
(2) 转入投资性房地产						
(3) 其他转出						
4、年末余额	1,371,576,825.01	3,605,484,997.77	22,748,342.43	72,239,295.93	107,478,826.39	5,179,528,287.53
二、累计折旧						
1、年初余额	278,466,822.64	1,429,673,509.95	10,099,467.67	34,278,045.23	52,816,275.80	1,805,334,121.29
2、本年增加金额	50,684,361.63	307,200,609.67	2,279,381.60	9,232,559.07	13,954,832.47	383,351,744.44
(1) 计提	50,684,361.63	307,200,609.67	2,279,381.60	9,232,559.07	13,954,832.47	383,351,744.44
3、本年减少金额	687,399.57	38,069,418.25	61,693.00	1,403,883.98	273,178.84	40,495,573.64
(1) 处置或报废	687,399.57	38,069,418.25	61,693.00	1,403,883.98	273,178.84	40,495,573.64
(2) 转入投资性房地产						
(3) 其他转出						
4、年末余额	328,463,784.70	1,698,804,701.37	12,317,156.27	42,106,720.32	66,497,929.43	2,148,190,292.09

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	生产器具	合 计
三、减值准备						
1、年初余额	271,024.32	29,680,382.73		58,221.32	69,358.14	30,078,986.51
2、本年增加金额		11,243,121.98		479,291.06	401,185.19	12,123,598.23
(1) 计提		11,243,121.98		479,291.06	401,185.19	12,123,598.23
3、本年减少金额	271,024.32	24,093,674.58		58,221.32	982.05	24,423,902.27
(1) 处置或报废	271,024.32	24,093,674.58		58,221.32	982.05	24,423,902.27
4、年末余额		16,829,830.13		479,291.06	469,561.28	17,778,682.47
四、账面价值						
1、年末账面价值	1,043,113,040.31	1,889,850,466.27	10,431,186.16	29,653,284.55	40,511,335.68	3,013,559,312.97
2、年初账面价值	1,062,602,840.28	1,986,552,026.36	11,893,050.68	26,761,953.13	41,561,635.95	3,129,371,506.40

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	61,104,828.53	33,816,414.90	16,829,830.13	10,458,583.50	
办公设备	1,727,646.57	1,188,058.00	479,291.06	60,297.51	
生产器具	1,094,351.31	590,790.03	469,561.28	34,000.00	
合 计	63,926,826.41	35,595,262.93	17,778,682.47	10,552,881.01	

(3) 公司年末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
唐山分公司厂房、仓库	48,149,248.09	办理中
合 计	48,149,248.09	

11、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	142,627,123.42	134,875,696.94
合 计	142,627,123.42	134,875,696.94

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中顺洁柔工程	66,109,020.18		66,109,020.18	10,160,431.64		10,160,431.64
唐山分公司工程	40,399,919.70		40,399,919.70	104,140,687.38		104,140,687.38
江门中顺工程	6,474,001.68		6,474,001.68	3,894,339.75		3,894,339.75
云浮中顺工程	25,882,040.96		25,882,040.96	6,037,233.84		6,037,233.84
湖北中顺工程	586,622.06		586,622.06	4,347,806.26		4,347,806.26
浙江中顺工程				1,136,260.16		1,136,260.16
四川中顺工程				4,628,355.84		4,628,355.84
江苏中顺工程	530,582.07		530,582.07	530,582.07		530,582.07
达州中顺工程	2,644,936.77		2,644,936.77			
合计	142,627,123.42		142,627,123.42	134,875,696.94		134,875,696.94

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
中顺洁柔工程	7,567.23	10,160,431.64	62,394,825.42	6,446,236.88		66,109,020.18
唐山分公司工程	30,603.41	104,140,687.38	102,834,081.90	166,574,849.58		40,399,919.70
江门中顺工程	3,839.06	3,894,339.75	32,124,323.12	29,544,661.19		6,474,001.68
云浮中顺工程	6,452.43	6,037,233.84	55,870,868.61	36,026,061.49		25,882,040.96
湖北中顺工程	3,224.25	4,347,806.26	26,206,676.77	29,967,860.97		586,622.06

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
浙江中顺工程	285.07	1,136,260.16	1,714,339.64	2,850,599.80		
四川中顺工程	1,079.35	4,628,355.84	6,165,125.39	10,793,481.23		
江苏中顺工程	69,560.00	530,582.07				530,582.07
达州中顺工程	82,500.00		2,644,936.77			2,644,936.77
合计	205,110.80	134,875,696.94	289,955,177.62	282,203,751.14		142,627,123.42

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额		资金来源
				本年利息资本化率(%)	本年利息资本化率(%)	
中顺洁柔工程	95.88	95.88				自筹资金
唐山分公司工程	92.50	92.50				自筹资金
江门中顺工程	93.82	93.82				自筹资金
云浮中顺工程	95.95	95.95				自筹资金
湖北中顺工程	94.76	94.76				自筹资金
浙江中顺工程	100.00	100.00				自筹资金
四川中顺工程	100.00	100.00				自筹资金
江苏中顺工程	0.08	0.08				自筹资金
达州中顺工程	0.32	0.32				自筹资金
合计	——	——				——

③公司本年不存在在建工程可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情况。

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	23,128,769.16	23,128,769.16
2、本年增加金额	12,283,612.08	12,283,612.08
3、本年减少金额	11,254,653.14	11,254,653.14
4、年末余额	24,157,728.10	24,157,728.10
二、累计摊销		
1、年初余额	8,828,248.39	8,828,248.39
2、本年增加金额	14,260,141.80	14,260,141.80
(1) 计提	14,260,141.80	14,260,141.80
3、本年减少金额	8,688,945.51	8,688,945.51
(1) 处置	8,688,945.51	8,688,945.51
4、年末余额	14,399,444.68	14,399,444.68
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	9,758,283.42	9,758,283.42
2、年初账面价值	14,300,520.77	14,300,520.77

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	应用软件	商标权	专利技术	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	189,064,322.15	24,473,780.06	168,370.83	1,733,287.88	215,439,760.92
2、本年增加金额	52,530,000.00	1,401,306.61			53,931,306.61
(1) 购置	52,530,000.00	1,401,306.61			53,931,306.61
(2) 内部研发					
(3) 在建工程转入					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					

项 目	土地使用权	应用软件	商标权	专利技术	合 计
(3) 转入投资性房地产					
(4) 其他转出					
4、年末余额	241,594,322.15	25,875,086.67	168,370.83	1,733,287.88	269,371,067.53
二、累计摊销					
1、年初余额	33,248,263.66	12,568,210.15	168,370.83	1,000,988.17	46,985,832.81
2、本年增加金额	4,322,603.52	3,685,366.12		133,326.60	8,141,296.24
(1) 计提	4,322,603.52	3,685,366.12		133,326.60	8,141,296.24
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 转入投资性房地产					
(4) 其他转出					
4、年末余额	37,570,867.18	16,253,576.27	168,370.83	1,134,314.77	55,127,129.05
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	204,023,454.97	9,621,510.40		598,973.11	214,243,938.48
2、年初账面价值	155,816,058.49	11,905,569.91		732,299.71	168,453,928.11

(2) 公司年末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

14、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
非同一控制合并中山纸业	64,654.15					64,654.15
合 计	64,654.15					64,654.15

注：将商誉结合与其相关的资产组进行资产减值测试，截至 2022 年 12 月 31 日未发生减值迹象，年末无需计提减值准备。

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
办公楼装修费	13,584,414.56	6,793,606.45	10,779,664.26		9,598,356.75
电使用权	2,255,050.00		619,500.00		1,635,550.00
排污使用权	923,439.53	419,080.00	1,091,071.57		251,447.96
能源指标		343,513.21	57,252.18		286,261.03
合计	16,762,904.09	7,556,199.66	12,547,488.01		11,771,615.74

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	44,842,165.10	9,748,898.84	48,619,359.11	10,491,437.82
存货跌价准备	18,083,213.52	3,328,793.96	11,317,564.70	1,862,027.54
固定资产减值准备	17,778,682.47	3,294,136.72	30,078,986.51	5,111,314.51
内部交易未实现利润	45,044,696.11	9,641,645.08	48,456,053.79	10,181,650.08
待弥补亏损	567,079,521.21	140,749,809.49	396,983,644.42	99,145,338.70
股权激励成本	1,251,162.68	264,199.53	57,965,133.83	14,145,915.91
预提费用	89,060,568.74	22,265,142.19	96,707,743.24	24,176,935.81
递延收益	87,700,783.44	17,164,031.25	90,270,562.19	17,071,324.48
合计	870,840,793.27	206,456,657.06	780,399,047.79	182,185,944.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
按税法规定一次性税前扣除的固定资产	238,373,819.49	47,131,368.70	240,560,367.15	46,514,550.50
合计	238,373,819.49	47,131,368.70	240,560,367.15	46,514,550.50

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,346,281.63	
合计	1,346,281.63	

17、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程设备款	3,096,668.04	34,786,139.79
预付软件款	2,742,366.30	708,378.66
预付购房款		56,147,845.00
合 计	5,839,034.34	91,642,363.45

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	606,299,222.62	
未终止确认的应收票据贴现	1,500,000.00	
合 计	607,799,222.62	

注：保证借款均为公司合并范围内关联方之间的担保借款。

(2) 公司年末无已逾期未偿还的短期借款。

19、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	340,335,111.30	334,969,632.58
合 计	340,335,111.30	334,969,632.58

注：公司年末无已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付账款	948,550,430.61	829,113,780.31
合 计	948,550,430.61	829,113,780.31

(2) 公司年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	96,581,944.94	164,360,443.34
合 计	96,581,944.94	164,360,443.34

(2) 公司年末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	139,212,737.55	832,655,168.45	846,226,603.54	125,641,302.46
二、离职后福利-设定提存计划	338,668.91	63,375,122.14	60,713,645.86	3,000,145.19
三、辞退福利		12,253,405.79	9,253,405.79	3,000,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	139,551,406.46	908,283,696.38	916,193,655.19	131,641,447.65

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	138,256,273.82	746,708,052.42	760,339,425.01	124,624,901.23
2、职工福利费		27,062,443.32	27,062,443.32	
3、社会保险费	256,104.91	32,028,542.18	31,904,215.76	380,431.33
其中：医疗保险费	234,279.48	28,293,492.33	28,375,414.91	152,356.90
工伤保险费	20,215.91	3,026,524.54	2,820,506.54	226,233.91
生育保险费	1,609.52	708,525.31	708,294.31	1,840.52
4、住房公积金	429,409.73	22,803,909.42	23,048,519.15	184,800.00
5、工会经费和职工教育经费	270,949.09	4,052,221.11	3,872,000.30	451,169.90
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	139,212,737.55	832,655,168.45	846,226,603.54	125,641,302.46

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	327,176.38	61,163,066.29	58,559,589.66	2,930,653.01
2、失业保险费	11,492.53	2,212,055.85	2,154,056.20	69,492.18
3、企业年金缴费				
合计	338,668.91	63,375,122.14	60,713,645.86	3,000,145.19

23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	11,926,192.62	47,434,141.38
企业所得税	30,255,024.65	47,999,180.89

项 目	年末余额	年初余额
个人所得税	2,200,055.48	2,282,034.20
城市维护建设税	1,756,304.79	3,157,814.56
房产税	1,403,446.94	1,479,897.22
教育费附加	923,674.57	1,525,822.40
地方教育费附加	615,783.03	1,017,214.96
土地使用税	778,111.47	845,611.47
印花税	2,599,126.99	794,985.81
残疾保障金	672,176.96	380,114.13
环境保护税	256,939.83	183,923.63
资源税	71,129.02	84,070.32
合 计	53,457,966.35	107,184,810.97

24、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		1,352,746.20
其他应付款	807,423,814.13	853,519,432.58
合 计	807,423,814.13	854,872,178.78

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
限制性股票股利		1,352,746.20
合 计		1,352,746.20

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
未付费用	772,151,144.55	791,690,297.01
押金及保证金	29,983,785.18	17,980,073.86
代收代付股权激励个税	4,039,396.65	8,360,156.40
其他	1,249,487.75	2,176,315.91
限制性股票回购义务		33,312,589.40
合 计	807,423,814.13	853,519,432.58

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位一	6,323,465.21	尚未结算
合 计	6,323,465.21	—

25、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、27）	9,833,661.30	8,616,487.38
合 计	9,833,661.30	8,616,487.38

26、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	12,440,147.55	21,250,613.29
合 计	12,440,147.55	21,250,613.29

27、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	10,637,540.60	14,182,415.52
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	9,833,661.30	8,616,487.38
合 计	803,879.30	5,565,928.14

28、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	104,483,429.54	9,792,782.00	15,856,227.72	98,419,983.82	与资产相关的政府补助
合 计	104,483,429.54	9,792,782.00	15,856,227.72	98,419,983.82	—

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
湖北新厂基础设施建设补贴	29,464,497.68			1,071,436.32	28,393,061.36	与资产相关
自动化立体仓库建设扶持资金	19,627,205.86			1,561,764.72	18,065,441.14	与资产相关
一期项目改造扶持资金	13,921,235.17			2,251,422.48	11,669,812.69	与资产相关
二期项目设备扶持资金	7,512,269.27			1,871,191.20	5,641,078.07	与资产相关
扩建2.5万吨高档生活用纸项目财政扶持资金	6,827,805.95			625,447.80	6,202,358.15	与资产相关
智能工厂项目补贴资金	5,039,332.30	3,000,000.00		3,207,694.77	4,831,637.53	与资产相关

项 目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
2017 年第一批工会企业技术改造事后奖补资金	3,446,992.70			600,082.84	2,846,909.86	与资产相关
设备生产线技术改造扶持资金	2,839,945.04			784,403.40	2,055,541.64	与资产相关
环保设施建设扶持资金	2,713,492.19			319,047.60	2,394,444.59	与资产相关
支持企业技术改造资金	2,427,313.82			780,329.31	1,646,984.51	与资产相关
进口设备贴息资金	2,245,718.75			193,875.00	2,051,843.75	与资产相关
污水处理站补助资金	2,187,499.91			477,272.76	1,710,227.15	与资产相关
扩产年产 2.5 万吨高档生活用纸项目补助资金	1,746,666.87			159,999.96	1,586,666.91	与资产相关
2.5 万吨扩能项目专项资金	1,245,833.18			575,000.04	670,833.14	与资产相关
“水处理”工程建设补助资金	1,214,782.72			155,078.64	1,059,704.08	与资产相关
排污集中水处理工程扶持资金	850,500.00			121,500.00	729,000.00	与资产相关
省级传统产业改造项目资金	803,571.46			107,142.84	696,428.62	与资产相关
自动生产线改建项目资金	368,766.67			368,766.67		与资产相关
省级制造业高质量发展专项补贴		5,050,000.00		367,272.80	4,682,727.20	与资产相关
区级技改扶持资金		1,000,000.00		120,689.66	879,310.34	与资产相关
“零增地”技术改造奖补		742,782.00		136,808.91	605,973.09	与资产相关
合 计	104,483,429.54	9,792,782.00		15,856,227.72	98,419,983.82	—

29、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,312,457,555.00	2,961,814.00			-679,624.00	2,282,190.00	1,314,739,745.00

注：公司本年股本变动情况如下：

根据公司第五届董事会第五次会议审议通过的《关于公司<2018 年股票期权与限制性股票激励计划>首次授予的股票期权第二个行权期行权条件成就的议案》，本次行权条件已经成就的股票期权数量为 2,948,559 份，行权条件已经成就的激励对象为 2,274 名，可行权期限为 2021 年 6 月 30 日起至 2022 年 2 月 28 日止。根据公司第五届董事会第十二次会议审议通过的《关于公司<2018 年股票期权与限制性股票激励计划>预留部分的股票期权第二个行权期行权条件成就的议案》，本次行权条件已经成就的股票期权数量为 609,375 份，行权条件已经成就的激励对象为 70 名，可行权期限为 2021 年 12 月 14 日起至 2022 年 9 月 9 日止。截至 2022 年 9 月 9 日止，共 2,307 名激励对象行权 3,068,271 股，其中 2022 年合计申购 398,538 股。

根据公司第五届董事会第十四次会议审议通过的《关于公司<2018 年股票期权与限制性股票激励计划>首次授予的股票期权第三个行权期行权条件成就的议案》，本次行权条件已经成就的股票期权数量为 3,314,312 份，行权条件已经成就的激励对象为 2,000 名，可行权期限为 2022 年 6 月 29 日起至 2023 年 3 月 3 日止。根据公司第五届董事会第十七次会议审议通过的《关于公司<2018 年股票期权与限制性股票激励计划>预留部分的股票期权第三个行权期行权条件成就的议案》，本次行权条件已经成就的股票期权数量为 569,340 份，行权条件已经成就的激励对象为 55 名，可行权期限为 2022 年 12 月 8 日起至 2023 年 10 月 27 日止。截至 2022 年 12 月 31 日止，上述行权条件已经成就的激励对象已陆续开始行权，合计已申购 2,563,276 股。

根据公司第五届董事会第十四次会议及 2022 年度第一次临时股东大会审议通过的《关于对公司<2018 年股票期权与限制性股票激励计划>首次授予的部分限制性股票回购注销的议案》，由于部分激励对象离职失去激励资格、部分激励对象考核达标但不足满分未能全部解锁、激励对象成为监事不再具备激励资格等，共 73 名激励对象合计 501,088 股限制性股票回购注销。

根据公司第五届董事会第十七次会议及 2022 年度第四次临时股东大会审议通过的《关于对公司<2018 年股票期权与限制性股票激励计划>预留部分的部分限制性股票回购注销的议案》，由于部分激励对象离职失去激励资格、部分激励对象考核达标但不足满分未能全部解锁等，共 15 名激励对象合计 178,536 股限制性股票回购注销。

30、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	650,391,444.26	30,217,032.50	2,743,409.76	677,865,067.00
其他资本公积	290,351,241.93	3,046,816.45	13,075,127.39	280,322,930.99
合 计	940,742,686.19	33,263,848.95	15,818,537.15	958,187,997.99

注：（1）《2018年股票期权与限制性股票激励计划》首次授予、预留部分股票期权行权增加“资本公积-股本溢价”30,217,032.50元，减少“资本公积-其他资本公积”8,187,248.56元；股权激励回购注销减少“资本公积-股本溢价”2,743,409.76元。

（2）本年计提股权激励成本费用计入“资本公积-其他资本公积”3,046,816.45元；《2018年股票期权与限制性股票激励计划》可税前抵扣金额低于账面确认费用的部分调整递延所得税资产同时减少“资本公积-其他资本公积”4,887,878.83元。

31、库存股

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票	33,312,589.40	1,352,746.20	34,665,335.60	
普通股股票	688,930,693.99			688,930,693.99
合 计	722,243,283.39	1,352,746.20	34,665,335.60	688,930,693.99

注：（1）《2018年股票期权与限制性股票激励计划》第三期解锁首次授予部分5,947,912股，每股4.33元，解锁预留部分781,744股，每股7.02元，合计31,242,301.84元计入本期减少；现金股利可撤销合计1,352,746.2元计入本期增加。

（2）首次授予部分因部分激励对象离职或考核不达标，回购注销501,088股，每股4.33元；授予预留部分因部分激励对象离职或考核不达标，回购注销178,536股，每股7.02元，合计回购679,624股，支付的回购款项3,423,033.76元计入本期减少。

32、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	106,984,275.42	38,898,414.44		145,882,689.86
任意盈余公积				
合 计	106,984,275.42	38,898,414.44		145,882,689.86

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

33、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	3,265,611,428.36	2,858,664,147.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,265,611,428.36	2,858,664,147.39
加：本年归属于母公司股东的净利润	349,971,119.46	581,097,222.93
减：提取法定盈余公积	38,898,414.44	45,515,017.15
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	128,503,493.76	128,634,924.81
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	3,448,180,639.62	3,265,611,428.36

34、营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,400,901,675.33	5,675,317,897.02	8,735,274,140.52	5,501,122,254.42
其他业务	168,792,685.32	155,734,068.25	414,596,324.28	361,926,849.96
合 计	8,569,694,360.65	5,831,051,965.27	9,149,870,464.80	5,863,049,104.38

（2）本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
按商品类型分类	8,569,694,360.65
其中：生活用纸	8,350,198,393.95
个人护理	50,703,281.38
其他	168,792,685.32
按经营地区分类	8,569,694,360.65
其中：境内	8,364,917,807.64
境外	204,776,553.01
按销售模式分类	8,569,694,360.65
其中：传统模式	4,078,262,777.23
非传统模式	4,322,638,898.10
其他	168,792,685.32

35、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	17,555,207.48	23,259,197.19

项 目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	8,427,702.15	11,299,182.73
地方教育费附加	5,618,468.03	7,766,237.20
房产税	10,978,648.02	11,076,937.04
印花税	8,741,850.05	8,115,643.88
土地使用税	2,949,918.58	3,209,808.34
环境保护税	818,878.97	698,352.43
资源税	121,441.61	108,953.60
车船使用税	7,250.00	11,340.00
合 计	55,219,364.89	65,545,652.41

36、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	419,938,114.12	392,220,286.40
产品促销费	1,048,872,311.39	1,178,898,284.39
运输费	71,160,288.97	101,585,932.85
广告宣传费	71,166,380.81	164,748,600.16
商场管理费	81,521,562.34	91,587,702.20
差旅费	28,590,301.22	28,835,492.13
租赁费	11,832,333.16	14,115,005.94
使用权资产折旧	3,449,771.10	2,970,607.66
业务招待费	3,362,428.25	3,862,187.81
其他	8,929,244.64	7,720,414.48
合 计	1,748,822,736.00	1,986,544,514.02

37、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	169,481,138.91	139,371,643.54
股权激励成本	3,046,816.45	12,688,659.70
折旧摊销费	78,957,388.92	72,707,033.97
办公费	29,947,001.90	32,926,203.90
咨询服务费	21,166,052.62	18,499,710.79
外包仓库管理费	29,375,315.47	25,599,685.04
业务招待费	6,466,115.63	6,017,041.93
差旅费	3,063,009.63	2,922,435.63
环境保护费	3,482,412.11	3,080,326.43
租赁费	6,311,024.01	4,916,595.12
使用权资产折旧	10,534,238.07	5,562,026.99

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	10,260,943.69	16,852,841.26
合 计	372,091,457.41	341,144,204.30

38、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	37,413,163.98	38,282,563.30
直接投入	138,775,767.29	141,887,483.28
折旧摊销费	24,643,095.23	26,981,304.24
其他	3,051,241.40	4,812,861.36
合 计	203,883,267.90	211,964,212.18

39、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	6,011,515.38	1,872,913.37
减：利息收入	16,625,014.52	10,512,490.53
汇兑损益	-26,795,486.60	-3,248,733.35
手续费	5,392,597.06	4,627,217.45
其他		-81.13
合 计	-32,016,388.68	-7,261,174.19

40、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	25,820,820.99	22,378,976.83	25,820,820.99
个税手续费返还	1,478,746.93	1,715,525.67	1,478,746.93
合 计	27,299,567.92	24,094,502.50	27,299,567.92

(2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
智能工厂项目补贴资金	3,207,694.77	1,794,486.82	与资产相关
见习、就业、稳岗、培训补贴	2,796,359.01	920,646.29	与收益相关
一期项目改造扶持资金	2,251,422.48	2,251,422.48	与资产相关
新一代信息技术和产业发展项目资助	2,103,200.00		与收益相关
二期项目设备扶持资金	1,871,191.20	1,955,301.73	与资产相关
自动化立体仓库建设扶持资金	1,561,764.72	1,561,764.72	与资产相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
一次性留工补助	1,118,920.00		与收益相关
湖北中顺新厂基础设施建设补贴	1,071,436.32	1,071,436.32	与资产相关
研发补贴、名优产品补贴、增收增效补贴	1,000,000.00	1,020,000.00	与收益相关
设备技术改造扶持资金	784,403.40	800,790.96	与资产相关
支持企业技术改造资金	780,329.31	792,374.28	与资产相关
四川省彭州工业开发区管理委员会 2013-2017 年财政部扶持资金	625,447.80	625,447.80	与资产相关
2017 年第一批工会企业技术改造事后奖补资金	600,082.84	634,586.64	与资产相关
唐山分公司 2.5 万吨扩能项目	575,000.04	575,000.04	与资产相关
社会保险补贴	518,485.24	31,604.66	与收益相关
商务发展专项资金	500,000.00	800,000.00	与收益相关
新会区“黄金十条”2021 年第一批自动兑付企业奖励	500,000.00		与收益相关
唐山分公司污水处理站项目资金支持	477,272.76	477,272.76	与资产相关
自动生产线改建项目资金	368,766.67	1,021,200.00	与资产相关
省级制造业高质量发展专项补贴	367,272.80		与资产相关
环保设施建设扶持资金	319,047.60	319,047.60	与资产相关
退役士兵及贫困人群就业增值税减免	317,800.00	934,150.00	与收益相关
锅炉改造费用补贴	270,000.00		与收益相关
工业企业结构调整专项补贴	250,000.00	210,900.00	与收益相关
税收贡献奖励	200,000.00	100,000.00	与收益相关
2014 年进口设备进口贴息	193,875.00	193,875.00	与资产相关
扩建 2.5 万吨生活用纸专项补贴	159,999.96	159,999.96	与资产相关
“水处理”工程建设补助资金	155,078.64	155,078.64	与资产相关
稳外贸补助	140,000.00	200,000.00	与收益相关
“零增地”技术改造奖补	136,808.91		与资产相关
排污集中水处理工程的资金扶持	121,500.00	121,500.00	与资产相关
区级技改扶持资金	120,689.66		与资产相关
省级传统产业改造项目资金	107,142.84	107,142.84	与资产相关
政府奖励错峰用电款	53,994.16		与收益相关
生产力促进中心高企奖补	50,000.00		与收益相关
无异味企业创建奖励补助	41,834.86	62,752.29	与收益相关
扩岗补贴	35,000.00		与收益相关
2020 年高新技术企业认定专项补助资金	30,000.00		与收益相关
2022 年新春暖企政策制造业企业奖	30,000.00		与收益相关
贫困劳动力岗位补贴	5,000.00	97,995.00	与收益相关
以工代训补贴	4,000.00	297,000.00	与收益相关
企业经营贡献奖		1,708,500.00	与收益相关
改造资金补贴		700,000.00	与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
取水点技术论证补助		280,000.00	与收益相关
劳动就业管理局社保补贴		234,000.00	与收益相关
企业扶持资金		50,000.00	与收益相关
清洁生产改造财政奖励		50,000.00	与收益相关
2020 年政府质量奖励金		30,000.00	与收益相关
鼓励企业上规模补助		20,000.00	与收益相关
两优一先表彰对象奖励经费		10,000.00	与收益相关
以老带新补助		3,000.00	与收益相关
支持企业扩大进出口规模补助		700.00	与收益相关
合 计	25,820,820.99	22,378,976.83	

41、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-862,019.34	
其他	13,444.04	365,973.72
合 计	-848,575.30	365,973.72

42、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	3,093,792.00	-9,051,093.81
其他应收款坏账损失	-468,895.97	-309,391.71
合 计	2,624,896.03	-9,360,485.52

43、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-8,287,334.34	-3,442,595.01
固定资产减值损失	-11,957,650.05	-24,348,744.97
合 计	-20,244,984.39	-27,791,339.98

44、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,133,878.09	-462,228.42	1,133,878.09
合 计	1,133,878.09	-462,228.42	1,133,878.09

45、营业外收入**(1) 营业外收入分类情况**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	61,502.99	98,166.07	61,502.99
其中：固定资产	61,502.99	98,166.07	61,502.99
无形资产			
与企业日常活动无关的政府补助	27,030.00	270.00	27,030.00
罚款及赔偿收入	2,912,236.62	1,954,623.83	2,912,236.62
无需支付的款项			
其他	14,027,541.21	1,757,300.44	14,027,541.21
合 计	17,028,310.82	3,810,360.34	17,028,310.82

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
党建经费	16,240.00		与收益相关
新员工来港就业补助	9,000.00		与收益相关
返还能评评审费	1,500.00		与收益相关
企业薪酬调查补贴款	290.00	270.00	与收益相关
合 计	27,030.00	270.00	

46、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,921,095.42	1,690,488.06	2,921,095.42
其中：固定资产	2,921,095.42	1,690,488.06	2,921,095.42
无形资产			
对外捐赠支出	4,446,968.20	8,284,411.07	4,446,968.20
其他	1,049,998.15	2,084,181.36	1,049,998.15
合 计	8,418,061.77	12,059,080.49	8,418,061.77

47、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	89,205,696.14	143,551,604.93
递延所得税费用	-28,660,531.80	-57,115,005.15
合 计	60,545,164.34	86,436,599.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	409,216,989.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	102,304,247.32
子公司适用不同税率的影响	-45,712,716.25
调整以前期间所得税的影响	-4,807,354.21
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,760,987.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	60,545,164.34

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	64,446,492.14	20,953,685.44
政府补助	19,345,965.45	10,830,599.76
利息收入	16,633,143.74	10,512,454.74
代收股权激励个税	11,422,541.53	17,793,045.78
其他	23,457,230.37	10,242,024.23
合 计	135,305,373.23	70,331,809.95

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的费用	809,965,552.28	773,465,376.40
往来款	100,707,087.43	120,888,965.74
代付股权激励个税	12,636,579.77	14,133,649.74
捐赠支出	107,700.00	2,070,143.19
其他	5,485,829.34	9,929,582.35
合 计	928,902,748.82	920,487,717.42

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
大额存单到期收回本金	62,479,083.36	
理财产品到期收回本金	10,000,000.00	50,000,000.00
合 计	72,479,083.36	50,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买大额存单	210,000,000.00	62,479,083.36
购买国债逆回购	23,001,000.00	
远期结售汇	834,500.00	
购买理财产品		10,000,000.00
合 计	233,835,500.00	72,479,083.36

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回票据和信用证保证金	1,365,300.52	
合 计	1,365,300.52	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁负债支付的现金	12,659,215.01	9,320,775.83
股权激励回购注销	3,423,033.76	9,731,035.21
回购股份		661,249,972.23
存入票据、保函和信用证保证金		2,127,733.68
合 计	16,082,248.77	682,429,516.95

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	348,671,824.92	581,045,054.07
加：资产减值准备	20,244,984.39	27,791,339.98
信用减值损失	-2,624,896.03	9,360,485.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	384,788,628.64	345,469,209.62
使用权资产折旧	14,260,141.80	8,828,248.39
无形资产摊销	8,141,296.24	6,946,755.56
长期待摊费用摊销	12,547,488.01	11,725,159.36
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）	-1,133,878.09	462,228.42
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,859,592.43	1,592,321.99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	36,578,845.47	7,347,594.03
投资损失（收益以“-”号填列）	848,575.30	-365,973.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-29,277,350.00	-67,725,902.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	616,818.20	10,610,897.20

补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-452,286,540.94	197,085,573.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	109,580,842.67	-143,214,872.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-65,170,177.09	309,932,827.71
其他	3,046,816.45	12,688,659.70
经营活动产生的现金流量净额	391,693,012.37	1,319,579,606.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,248,898,024.59	797,797,675.70
减：现金的年初余额	797,797,675.70	1,050,034,135.72
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	451,100,348.89	-252,236,460.02

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,248,898,024.59	797,797,675.70
其中：库存现金	20,309.66	46,249.83
可随时用于支付的银行存款	1,231,680,951.11	795,982,835.01
可随时用于支付的其他货币资金	17,196,763.82	1,768,590.86
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,248,898,024.59	797,797,675.70

50、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
其他货币资金	75,889,516.90	开具信用证保证金、票据保证金
合 计	75,889,516.90	

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			261,363,335.33
其中：美元	37,003,390.67	6.9150	255,878,446.48
港元	6,194,066.49	0.8855	5,484,845.88

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
澳门元	50.00	0.8594	42.97
应收账款			66,872,908.06
其中：美元	5,158,609.25	6.9150	35,671,782.96
港元	35,235,601.47	0.8855	31,201,125.10
其他应收款			159,644.94
其中：港元	180,287.90	0.8855	159,644.94
短期借款			436,299,222.62
其中：美元	63,094,609.20	6.9150	436,299,222.62
应付账款			528,439,775.18
其中：美元	75,812,244.15	6.9150	524,241,668.30
日元	79,509,600.00	0.0528	4,198,106.88
其他应付款			2,465,478.08
其中：港元	2,784,277.90	0.8855	2,465,478.08

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	经营地	记账本位币
中顺国际纸业有限公司	香港	人民币
中顺洁柔（香港）有限公司	香港	人民币
中顺洁柔（澳门）有限公司	澳门	人民币

52、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	9,792,782.00	递延收益、其他收益	1,509,822.83
与收益相关	9,964,593.27	其他收益	9,964,593.27
与收益相关	27,030.00	营业外收入	27,030.00
合 计	19,784,405.27		11,501,446.10

参见“附注六、28、40、45”。

(2) 公司本期无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

公司本年未发生非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

公司本年未发生同一控制下的企业合并。

3、反向购买

公司本年未发生反向购买。

4、处置子公司

公司本年未处置子公司。

5、其他原因的合并范围变动

2022 年 5 月 20 日，本公司与全资子公司中山市中顺商贸有限公司共同投资设立中顺健康生活科技（深圳）有限公司，注册资本为人民币 1,000.00 万元，本公司持股比例 60.00%，中山市中顺商贸有限公司持股比例 40.00%。公司自 2022 年 6 月起将中顺健康生活科技（深圳）有限公司纳入合并范围，尚未开展经营活动。

2022 年 10 月 13 日，本公司与广州智禾成新材料科技有限公司、广东汇创志远企业管理有限公司及江门裕通达贸易有限公司共同投资设立广东华顺材料科技有限公司，注册资本为人民币 2,000.00 万元，本公司持股比例 51.00%，广州智禾成新材料科技有限公司持股比例 28.00%，广东汇创志远企业管理有限公司持股比例 14.50%，江门裕通达贸易有限公司持股比例 6.50%。公司自 2022 年 10 月起将广东华顺材料科技有限公司纳入合并范围，已正常开展经营活动。

2022 年 6 月，公司退出对贵阳市朵蕾蜜卫生用品有限公司的投资，不再将其纳入合并范围。贵阳市朵蕾蜜卫生用品有限公司由本公司全资子公司朵蕾蜜卫生用品有限公司与贵州方胜商贸有限公司于 2021 年 8 月 6 日共同投资设立，注册资本为人民币 200.00 万元，朵蕾蜜卫生用品有限公司持股比例 60.00%，贵州方胜商贸有限公司持股比例 40.00%。

2022 年 10 月，公司退出对泸州市朵蕾蜜卫生用品有限公司的投资，不再将其纳入合并范围。泸州市朵蕾蜜卫生用品有限公司由本公司全资子公司朵蕾蜜卫生用品有限公司与泸州市龙马潭区吉盛商贸有限公司于 2021 年 5 月 20 日共同投资设立，注册资本为人民币 150.00 万元，朵蕾蜜卫生用品有限公司持股比例 60.00%，泸州市龙马潭区吉盛商贸有限公司持股比例 40.00%。

2022 年 10 月，公司退出对绵阳市朵蕾蜜卫生用品有限公司的投资，不再将其纳入合并范围。绵阳市朵蕾蜜卫生用品有限公司由本公司全资子公司朵蕾蜜卫生用品有限公司与四川

众恩联丞科技有限公司于 2021 年 6 月 8 日共同投资设立，注册资本为人民币 150.00 万元，朵蕾蜜卫生用品有限公司持股比例 60.00%，四川众恩联丞科技有限公司持股比例 40.00%。

2022 年 10 月，公司退出对达州市朵蕾蜜卫生用品有限公司的投资，不再将其纳入合并范围。达州市朵蕾蜜卫生用品有限公司由本公司全资子公司朵蕾蜜卫生用品有限公司与达州市佳泰商贸有限责任公司于 2021 年 7 月 14 日共同投资设立，注册资本为人民币 150.00 万元，朵蕾蜜卫生用品有限公司持股比例 60.00%，达州市佳泰商贸有限责任公司持股比例 40.00%。

2022 年 10 月，湛江市朵蕾蜜卫生用品有限公司解散注销，公司自注销日起不再将其纳入合并范围。湛江市朵蕾蜜卫生用品有限公司由本公司全资子公司朵蕾蜜卫生用品有限公司与湛江市伟记贸易有限公司于 2021 年 8 月 18 日共同投资设立，注册资本为人民币 100.00 万元，朵蕾蜜卫生用品有限公司持股比例 60.00%，湛江市伟记贸易有限公司持股比例 40.00%。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 公司的构成

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	
江门中顺纸业有限公司	广东江门	广东江门	研发、生产、销售（含网上销售）：纸制品、妇婴用品、化妆品、湿巾、无纺布制品、日用品、清洁用品；销售（含网上销售）一类、二类医疗器械、食品。	88.25	11.75	出资设立
浙江中顺纸业有限公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	纸制品制造；纸制品销售；纸浆销售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；一类医疗器械销售；第二类医疗器械零售；第二类医疗器械销售；第二类医疗器械零售；日用口罩零售；日用百货销售；日用品零售；母婴用品销售；厨具卫生及日用杂品批发；化妆品零售；针纺织品及原料批发；针纺织品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；互联网销售（除销售需要许可的商品）。	75.00	25.00	出资设立
中顺洁柔（香港）有限公司	香港	香港	纸浆的采购。		100.00	出资设立
中顺洁柔（云浮）纸业有限公司	广东云浮	广东云浮	研发、生产、批发、零售、网上销售；纸制品、卫生制品、妇婴用品、日用品、化妆品、医疗器械、卫生材料、非织造布及制品、高分子材料及制品、日用杂品、消毒用品（不含危险化学品）；批发、零售、网上销售；食品；货物或技术进出口；仓储服务。	100.00		出资设立
云浮市亨泰商贸有限公司	广东云浮	广东云浮	批发、零售、网上销售；纸、木浆、卫生制品、妇婴用品、化妆品、日用品、医疗器械、日用杂品、消毒用品（不含危险化学品）；货物或技术进出口（国家禁止或者涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。	100.00		出资设立
中顺洁柔（澳门）有限公司	澳门	澳门	批发、贸易。		100.00	出资设立
中山市中顺商贸有限公司	广东中山	广东中山	从事纸用品、纸类制品（印刷除外）、木浆、日用百货、卫生用品、化妆品、无纺布制品、日用化工产品、一类医疗器械、食品的批发、零售、网上销售（仅限第三方平台销售）；仓储（危险化学品及易制毒品除外）；货物及技术进出口；第二类、第三类医疗器械经营。	100.00		同一控制下企业合并

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	
孝感市中顺洁柔商贸有限公司	湖北孝感	湖北孝感	纸用品、日用百货、浆板进出口及销售；化妆品、沐浴露、卫生巾的销售；婴幼儿用品（不含食品）的销售；塑料薄膜的销售。	100.00		同一控制下企业合并
北京中顺洁柔纸业有限公司	北京	北京	销售纸用品、日用品、纸浆、浆板；货物进出口。	100.00		同一控制下企业合并
成都中顺纸业有限公司	四川彭州	四川彭州	生活用纸、洗涤用品、日用百货、卫生用品、婴儿用品、化妆品、无纺布制品、妇女卫生用品、日用化工产品、生活用品、医疗器械、医疗用品、消毒用品（不含危险化学品）销售；电子商务。	100.00		同一控制下企业合并
杭州洁柔商贸有限公司	浙江杭州	浙江杭州	批发、零售：纸制品，纸浆，日用百货；货物及技术的进出口。	100.00		同一控制下企业合并
上海惠聪纸业有限公司	上海	上海	生活用纸，纸浆、浆板，从事货物及技术的进出口业务。	100.00		同一控制下企业合并
中顺洁柔（湖北）纸业有限公司	湖北孝感	湖北孝感	卫生用品和一次性使用医疗用品生产；化妆品生产；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；化妆品零售；化妆品批发；纸制造；个人卫生用品销售；针纺织品销售；母婴用品制造；母婴用品销售；纸制品销售；纸制品制造；日用品销售；日用化学产品销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；货物和技术进出口。	93.375	6.625	同一控制下企业合并
中顺国际纸业有限公司	中国香港	中国香港	纸品销售。	100.00		同一控制下企业合并
中顺洁柔（四川）纸业有限公司	四川彭州	四川彭州	卫生用品和一次性使用医疗用品生产；货物进出口；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；个人卫生用品销售；日用百货销售；纸制品制造；纸制品销售；纸制造；日用化学产品制造；日用化学产品销售；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；产业用纺织制成品生产；产业用纺织制成品销售；母婴用品制造；母婴用品销售。	100.00		非同一控制下企业合并
中顺洁柔（中山）纸业有限公司	广东中山	广东中山	生产、加工和销售：高档生活用纸系列产品（不含印刷工序）；浆板的进出口业务。	100.00		非同一控制下企业合并

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	
中顺洁柔(达州)纸业有限公司	四川达州	四川达州	研发、生产、加工、销售(含网上销售):生活用纸、纸巾盒、卫生用品、化妆品、无纺布制品、塑料制品、金属制品、橡胶制品、陶瓷制品、婴儿用品、妇女卫生用品、日用品;竹子、林木种植;造纸用竹、木原材料的收购;竹浆、木浆、竹片、木片的研发、生产、销售;热电联产及销售;仓库租赁;石灰、石灰石的加工、销售;工业污水处理、中水回用;一般进出口贸易活动;建筑材料、五金交电、化工产品(不含危险品)销售。	100.00		出资设立
太阳生活用品股份有限公司	广东云浮	广东云浮	研发、生产、加工、销售、网上销售:纸制品、卫生用品、化妆品、无纺布制品、日用塑料制品、日用化学产品、日用金属制品、日用橡胶制品、日用陶瓷制品;货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。	50.00	50.00	出资设立
朵蕾蜜卫生用品有限公司	广东中山	广东中山	纸制品制造;互联网销售(仅限第三方平台销售)(除销售需要许可的商品);个人卫生用品销售;家居用品销售;卫生用品和一次性使用医疗用品销售;化妆品零售;日用百货销售;塑料制品销售;金属制品销售;橡胶制品销售;日用陶瓷制品制造。	60.00	40.00	出资设立
中顺洁柔(江苏)纸业有限公司	江苏宿迁	江苏宿迁	第二类医疗器械生产;货物进出口;技术进出口;第三类医疗器械生产;第三类医疗器械经营;纸制品制造;塑料制品销售;纸制品销售;互联网销售;日用百货销售;个人卫生用品销售;家居用品销售;卫生用品和一次性使用医疗用品销售;化妆品零售;化妆品批发;针纺织品销售;厨具卫具及日用杂品批发;金属制品销售;橡胶制品销售;日用陶瓷制品制造;厨具卫具及日用杂品研发;厨具卫具及日用杂品零售;污水处理及其再生利用;第一类医疗器械生产;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;消毒剂销售。	100.00		出资设立
北京华熙洁柔生物技术有限公司	北京	北京	技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务;销售纸制品、日用品、卫生用品、化妆品、化工产品(不含危险化学品)、第一类医疗器械、第二类医疗器械、消毒用品、非医用口罩。	51.00		出资设立
郑州市朵蕾蜜卫生用品有限公司	河南郑州	河南郑州	个人卫生用品销售;家居用品销售;卫生用品和一次性使用医疗用品销售;化妆品零售;日用百货销售;塑料制品销售;纸制品制造;金属制品销售;橡胶制品销售;日用陶瓷制品制造。		60.00	出资设立

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	
西安朵蕾蜜卫生用品有限公司	陕西西安	陕西西安	日用品销售；化妆品零售；家居用品销售；办公用品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；建筑装饰材料销售；针纺织品销售；机械设备销售；仪器仪表销售；服装服饰零售；鞋帽零售；食品销售（仅销售预包装食品）；日用百货销售；电子产品销售；园林绿化工程施工；广告设计、代理；网络技术服务；市场营销策划；会议及展览服务；礼仪服务。		60.00	出资设立
广东华顺材料科技有限公司	广东江门	广东江门	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；纸制造；纸制品制造；纸制品销售。	51.00		出资设立
中顺健康生活科技（深圳）有限公司	广东深圳	广东深圳	互联网销售（除销售需要许可的商品）；纸制品销售；日用百货销售；日用杂品销售；日用品销售；家居用品销售；母婴用品销售；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；针纺织品及原料销售；针纺织品销售；化妆品批发；化妆品零售；包装材料及制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）。	60.00	40.00	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

公司不存在重要的非全资子公司。

2、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

公司不存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。

3、在合营企业或联营企业中的权益

公司不存在合营企业或联营企业。

4、重要的共同经营

公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款、其他应付款、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本“附注六”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述，公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将风险控制在限定的范围之内。

公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。2022

年 12 月 31 日,可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险,公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易,并通过已对客户信用进行监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控,确保公司不致面临坏账风险,将公司的整体信用风险控制在此可控的范围内。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

2、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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系,对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限,特别约定提前还款条款,合理降低利率波动风险。

3、外汇风险

外汇风险,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。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

公司承受外汇风险主要与美元、港元有关,除公司的下属境外子公司主要以美元、港元进行采购和销售外,公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日,外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的情况见“附注六、51”。公司本年产生汇兑损益-26,795,486.60 元。

外汇风险敏感性分析:

外汇风险敏感性分析假设:在资产负债表日其他变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对公司当期损益和股东权益的税前影响如下:

项 目	本年	
	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对外币汇率升值 1.00%	-6,388,085.88	-6,388,085.88
人民币对外币汇率贬值 1.00%	6,388,085.88	6,388,085.88

4、流动风险

流动风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部

门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

于 2022 年 12 月 31 日，公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 年以上	合计
应付票据	340,335,111.30		340,335,111.30
应付账款	946,432,741.75	2,117,688.86	948,550,430.61
其他应付款	782,987,663.49	24,436,150.64	807,423,814.13
一年内到期的非流动负债	9,833,661.30		9,833,661.30
租赁负债		803,879.30	803,879.30
合计	2,079,589,177.84	27,357,718.80	2,106,946,896.64

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 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
广东中顺纸业集团有限公司	广东 中山	对外投资；商品流通信息咨询（不含房地产、劳务、金融期货、出国留学）	3,000.00	28.69	28.69

2、本公司的子公司情况

参见“附注八、1、在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
中顺公司	实际控制人控制的公司，其他持股 5%以上股东
广州市忠顺贸易有限公司	公司董事邓颖忠的侄子和侄婿控制的公司
巴马中顺健康品股份有限公司	实际控制人邓颖忠担任董事的公司
烟台中顺网络科技有限公司	公司控股股东控制的公司
深圳市中顺财智投资有限公司	实际控制人邓颖忠、邓冠彪和邓冠杰共同控制的企业
彭州乐享生活商贸有限公司	公司副总裁岳勇儿子持股 50%的公司
四川西部乐享生活商贸有限公司	公司副总裁岳勇儿子持股 50%的公司
重庆勤悦商贸有限公司	公司副总裁岳勇弟弟的配偶控制并担任执行董事兼经理、法定代表人的公司
深圳金桔投资有限公司	实际控制人邓冠彪担任董事的公司

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
中山市中顺财智商贸有限责任公司	公司控股股东控制的公司，实际控制人邓冠杰担任经理、执行董事的公司
中山市虔来网络科技有限公司	公司独立董事刘叠控制的公司
佛山市盈方嘉毓咨询服务服务有限公司	公司监事梁永亮控制并担任法定代表人、执行董事和经理的公司
佛山市顺德区洮钢商贸有限公司	公司董事及实际控制人邓颖忠的兄弟持股 50%并担任法定代表人的公司
梅州市信红电子有限公司	实际控制人邓冠彪配偶的母亲担任法定代表人、总经理和执行董事的公司
广州市晨辉纸业有限公司	公司监事张高配偶的兄弟控制并担任法定代表人的公司
广州佳辉企业管理有限公司	公司监事张高配偶的兄弟控制并担任法定代表人，张高的配偶担任执行董事的公司
中国纸业投资有限公司	公司监事张高配偶的兄弟过去 12 个月曾经担任董事的公司
浙江自贸区新嘉畅贸易有限公司	公司监事张高配偶的兄弟控制的公司
珠海市高新区盛达工程咨询服务中心	公司财务总监董晔儿子担任法定代表人的公司
中山巨丰宝商贸有限公司	公司董事会秘书、副总裁张海军控制并担任法定代表人、经理、执行董事的公司
广东汇创志远企业管理有限公司	公司董事长刘鹏控制并担任法定代表人、经理、执行董事的公司
江门裕通达贸易有限公司	公司副总裁林天德控制并担任法定代表人、执行董事的公司
鹰潭东雾科技有限责任公司	公司董事 Yu Ep. Rachel Jing 担任董事长的公司

注：公司董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员为公司的关联方。

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川西部乐享生活商贸有限公司	促销费		255,495.97

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
彭州乐享生活商贸有限公司	销售商品	8,288.50	2,372,236.58
四川西部乐享生活商贸有限公司	销售商品	111.50	309,795.62

(2) 关联租赁情况

①公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
邓颖忠、邓冠彪和邓冠杰	房屋租赁	3,360,776.96	3,137,875.25	236,569.76	355,936.65	1,029,607.91	8,757,544.17

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	35,576,200.62	36,922,924.97

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
四川西部乐享生活商贸有限公司		282,242.81
合计		282,242.81
合同负债：		
四川西部乐享生活商贸有限公司	0.90	126.90
彭州乐享生活商贸有限公司	8.37	9,374.37
合计	9.27	9,501.27

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
本年授予的各项权益工具总额	
本年行权的各项权益工具总额	9,691,470.00
本年失效的各项权益工具总额	2,047,635.00
年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末发行在外的限制性股票期权首次授予价格为 8.372 元/份；预留部分授予价格为 13.765 元/份；有效期为自股票期权授予之日起至所有股票期权行权或注销之日止，最长不超过 60 个月。
年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

(1) 限制性股票和股票期权激励计划

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票：授予日股票收盘价； 股票期权：Black-Scholes 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	股东大会审议通过
本年估计与上年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	118,680,283.98
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,046,816.45

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司为子公司担保的情况

被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中顺洁柔（香港）有限公司、中顺洁柔（澳门）有限公司、中顺国际纸业有限公司	美元	50,000,000.00	2022 年 11 月 14 日	2027 年 7 月 31 日	否
中山市中顺商贸有限公司、中顺洁柔（四川）纸业有限公司、中顺洁柔（云浮）纸业有限公司、江门中顺纸业有限公司	人民币	150,000,000.00	2022 年 4 月 6 日	2026 年 3 月 2 日	否
中山市中顺商贸有限公司	人民币	150,000,000.00	2022 年 11 月 23 日	2026 年 11 月 9 日	否
中山市中顺商贸有限公司	人民币	136,000,000.00	2021 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	否
中山市中顺商贸有限公司	人民币	500,000,000.00	2021 年 8 月 21 日	2025 年 5 月 11 日	否
中山市中顺商贸有限公司	人民币	300,000,000.00	2022 年 12 月 8 日	2025 年 12 月 31 日	否
中山市中顺商贸有限公司	人民币	150,000,000.00	2022 年 12 月 23 日	2026 年 9 月 22 日	否
中山市中顺商贸有限公司	人民币	200,000,000.00	2022 年 5 月 17 日	2030 年 2 月 27 日	否
中山市中顺商贸有限公司	人民币	200,000,000.00	2022 年 8 月 18 日	2030 年 12 月 31 日	否
江门中顺纸业有限公司	人民币	120,000,000.00	2022 年 11 月 23 日	2026 年 11 月 7 日	否
江门中顺纸业有限公司	人民币	150,000,000.00	2022 年 3 月 1 日	2025 年 2 月 13 日	否

被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江门中顺纸业有限公司	人民币	50,000,000.00	2022年3月25日	2025年12月31日	否
江门中顺纸业有限公司	人民币	50,000,000.00	2020年12月23日	2025年12月23日	否
中顺洁柔(云浮)纸业有限公司	人民币	200,000,000.00	2022年11月23日	2026年11月7日	否
中顺洁柔(云浮)纸业有限公司	人民币	50,000,000.00	2020年11月20日	2023年12月31日	否
中顺洁柔(云浮)纸业有限公司	人民币	80,000,000.00	2020年4月14日	2028年4月14日	否
中顺洁柔(云浮)纸业有限公司	人民币	50,000,000.00	2022年4月24日	2027年2月24日	否
中顺洁柔(云浮)纸业有限公司	人民币	70,000,000.00	2022年3月1日	2025年2月13日	否
中顺洁柔(云浮)纸业有限公司	人民币	80,000,000.00	2022年3月25日	2025年12月31日	否
中顺洁柔(湖北)纸业有限公司	人民币	100,000,000.00	2021年12月3日	2026年9月29日	否
中山市中顺商贸有限公司、中顺洁柔(湖北)纸业有限公司、中顺洁柔(澳门)有限公司	美元	15,000,000.00	2021年6月1日	2023年4月22日	否
江门中顺纸业有限公司、中顺洁柔(云浮)纸业有限公司、中顺洁柔(湖北)纸业有限公司	人民币	220,000,000.00	2022年1月17日	2026年1月17日	否
中顺洁柔(香港)有限公司、中顺国际纸业有限公司	港币	203,000,000.00	2021年9月8日	2024年9月8日	否
中顺洁柔(香港)有限公司、中顺洁柔(澳门)有限公司	港币	400,000,000.00	2021年3月17日	2025年12月31日	否
中顺洁柔(香港)有限公司、中顺洁柔(澳门)有限公司	美元	24,000,000.00	2020年3月27日	2025年8月22日	否
中顺洁柔(香港)有限公司、中顺国际纸业有限公司、中顺洁柔(澳门)有限公司	美元	30,000,000.00	2020年1月30日	2024年1月30日	否
中顺洁柔(香港)有限公司、中顺国际纸业有限公司、中顺洁柔(澳门)有限公司	美元	63,500,000.00	2020年2月12日	2024年2月12日	否
中顺洁柔(香港)有限公司、中顺国际纸业有限公司、中顺洁柔(澳门)有限公司	美元	35,000,000.00	2020年9月1日	2024年7月9日	否
中顺洁柔(香港)有限公司	美元	20,000,000.00	2022年9月1日	2024年9月1日	否
中顺洁柔(香港)有限公司	美元	10,000,000.00	2022年11月17日	2029年10月28日	否
中顺洁柔(澳门)有限公司	美元	11,000,000.00	2018年3月23日	2024年9月23日	否

被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中顺洁柔（澳门）有限公司	美元	10,000,000.00	2022年11月17日	2029年10月28日	否
中顺洁柔（澳门）有限公司	美元	30,000,000.00	2021年11月12日	2024年10月20日	否
中顺洁柔（澳门）有限公司	人民币	70,000,000.00	2018年8月15日	2025年8月15日	否

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配方案

根据公司2023年4月18日召开的第五届董事会第二十一次会议决议，公司2022年度利润分配的预案为：以实施本次利润分配方案的股权登记日总股本减去公司实施回购股份后的股份数为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币0.62元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。截至未来实施分配方案时股权登记日，公司总股本因回购注销限制性股票、期权行权等原因有所变动的，公司将保持每10股利润分配的比例不变，相应变动利润分配总额。该议案须提交股东大会审议通过后方可实施。

十四、其他重要事项

1、分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部。因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

2、公司对外担保情况

2022年，公司与中国银行股份有限公司中山分行、上海骏孟电子商务有限公司签订《销易达业务合作协议》（编号：2022年XYDXY字33725001号），合同约定银行向上海骏孟电子商务有限公司提供额度总金额为人民币2.35亿元的销易达业务授信额度，公司提供连带责任担保，额度有效期自2022年9月27日至2023年8月4日。截至2022年12月31日，上海骏孟电子商务有限公司销易达业务无融资余额。

2022年，公司子公司中山市中顺商贸有限公司与中国银行股份有限公司中山分行、武汉洁柔电子商务有限公司签订《销易达业务合作协议》（编号：2022年XYDXY字33725002号），合同约定银行向武汉洁柔电子商务有限公司提供额度总金额为人民币1.50亿元的销易达业务授信额度，公司提供连带责任担保，额度有效期自2022年9月26日至2023年8

月3日。截至2022年12月31日，武汉洁柔电子商务有限公司销易达业务融资余额6,700.00万元，该融资余额已于2023年2月3日全部结清。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
信用期以内	128,662,789.20	158,268,799.89
信用期-1年	9,091,646.23	14,632,826.05
1至2年	2,618,268.32	207,443.99
2至3年	207,443.99	36,645.00
3至4年	36,645.00	80,977.40
4至5年	80,977.40	
5年以上		
小计	140,697,770.14	173,226,692.33
减：坏账准备	1,966,017.33	2,171,652.96
合计	138,731,752.81	171,055,039.37

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	140,697,770.14	100.00	1,966,017.33	1.40	138,731,752.81
其中：					
账龄组合	61,917,499.22	44.01	1,966,017.33	3.18	59,951,481.89
关联方组合	78,780,270.92	55.99			78,780,270.92
合计	140,697,770.14	—	1,966,017.33	—	138,731,752.81

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账	173,226,692.33	100.00	2,171,652.96	1.25	171,055,039.37

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备的应收账款					
其中:					
账龄组合	82,828,535.15	47.82	2,171,652.96	2.62	80,656,882.19
关联方组合	90,398,157.18	52.18			90,398,157.18
合计	173,226,692.33	—	2,171,652.96	—	171,055,039.37

①公司年末无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期以内	49,882,518.28	997,650.37	2.00
信用期-1年	9,091,646.23	454,582.31	5.00
1至2年	2,618,268.32	392,740.25	15.00
2至3年	207,443.99	62,233.20	30.00
3至5年	117,622.40	58,811.20	50.00
5年以上			
合计	61,917,499.22	1,966,017.33	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	2,171,652.96	-205,635.63				1,966,017.33
合计	2,171,652.96	-205,635.63				1,966,017.33

(4) 本公司本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 102,563,921.25 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 72.89%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 492,900.15 元。

(6) 本公司年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	226,320,859.44	128,580,102.05
合 计	226,320,859.44	128,580,102.05

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	226,521,709.79
1至2年	110,000.00
2至3年	44,600.00
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小 计	226,676,309.79
减：坏账准备	355,450.35
合 计	226,320,859.44

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	223,230,988.36	125,981,678.74
备用金	436,792.35	724,829.00
保证金及押金	345,165.60	253,137.00
其他	2,663,363.48	1,844,844.60
小 计	226,676,309.79	128,804,489.34
减：坏账准备	355,450.35	224,387.29
合 计	226,320,859.44	128,580,102.05

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	224,387.29			224,387.29
2022年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-4,690.34		4,690.34	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	135,753.40			135,753.40

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）	
本年转回				
本年转销				
本年核销			4,690.34	4,690.34
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	355,450.35			355,450.35

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
其他应收款	224,387.29	135,753.40		4,690.34		355,450.35
合 计	224,387.29	135,753.40		4,690.34		355,450.35

⑤本年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	4,690.34

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第一名	往来款	127,493,581.92	1 年以内	56.24	
第二名	往来款	67,046,363.77	1 年以内	29.58	
第三名	往来款	25,470,272.76	1 年以内	11.24	
第四名	其他	2,661,408.58	1 年以内	1.17	133,070.43
第五名	往来款	1,860,806.87	1 年以内	0.82	93,040.34
合 计	—	224,532,433.90		99.05	226,110.77

⑦本公司年末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本公司年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本公司年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,007,893,370.09		2,007,893,370.09

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资			
合 计	2,007,893,370.09		2,007,893,370.09

(续表)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,945,421,378.56		1,945,421,378.56
对联营、合营企业投资			
合 计	1,945,421,378.56		1,945,421,378.56

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
江门中顺纸业有限公司	699,174,385.09	105,556.00		699,279,941.09		
中山市中顺商贸有限公司	96,707,066.56	310,087.76		97,017,154.32		
云浮市亨泰商贸有限公司	30,201,144.01	190.68		30,201,334.69		
中顺洁柔(云浮)纸业有限公司	658,596,481.82	142,988.49		658,739,470.31		
中顺洁柔(中山)纸业有限公司	12,683,100.00			12,683,100.00		
太阳生活用品股份有限公司	200,000.00			200,000.00		
中顺洁柔(四川)纸业有限公司	176,473,327.30	717,634.99		177,190,962.29		
中顺洁柔(达州)纸业有限公司	6,000,000.00	55,000,000.00		61,000,000.00		
中顺洁柔(湖北)纸业有限公司	197,476,637.16	296,965.95		197,773,603.11		
浙江中顺纸业有限公司	58,065,272.53	258,948.19		58,324,220.72		
中顺洁柔(江苏)纸业有限公司	5,796,828.33	505,290.08		6,302,118.41		
中顺国际纸业有限公司	881,263.57	19,299.96		900,563.53		
朵蕾蜜卫生用品有限公司	869.50	190.68		1,060.18		
成都中顺纸业有限公司	670,057.03	8,258.19		678,315.22		
孝感市中顺洁柔商贸有限公司	320,405.66	1,743.96		322,149.62		
杭州洁柔商贸有限公司	126,440.02	4,359.96		130,799.98		
上海惠聪纸业有限公司	8,099.98	476.64		8,576.62		
北京华熙洁柔生物技术有限公司	2,040,000.00			2,040,000.00		
广东华顺材料科技有限公司		5,100,000.00		5,100,000.00		
合计	1,945,421,378.56	62,471,991.53		2,007,893,370.09		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	935,114,325.64	807,221,501.75	1,054,822,665.07	875,587,399.73
其他业务	1,283,368,251.29	1,207,772,988.81	1,328,294,351.23	1,240,959,177.22
合 计	2,218,482,576.93	2,014,994,490.56	2,383,117,016.30	2,116,546,576.95

(2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
按商品类型分类	2,218,482,576.93
其中：生活用纸	928,983,044.77
个人护理	6,131,280.87
其他	1,283,368,251.29
按经营地区分类	2,218,482,576.93
其中：境内	2,218,482,576.93
境外	
按销售模式分类	2,218,482,576.93
其中：传统模式	698,838,152.46
非传统模式	236,276,173.18
其他	1,283,368,251.29

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	491,775,000.00	482,375,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	-834,500.00	
其他	138,946.35	329,072.79
合 计	491,079,446.35	482,704,072.79

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,725,714.34	参见“附注六、44、45、46”
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业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	25,847,850.99	参见“附注六、40、45”
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	191,076.23	参见“附注六、41”
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-1,039,651.53	参见“附注六、41”
单独进行减值测试的应收款项转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,921,558.41	参见“附注六、45、46”
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	36,195,119.76	
所得税影响额	6,638,857.29	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	29,556,262.47	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.94	0.27	0.27
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.35	0.24	0.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：