Grant Thornton
致同

# 寿光美伦纸业有限责任公司
# 2020 年度、2021 年度
# 及 2022 年 1-9 月
# 审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

# 目　录


| | |
|---|---|
| 审计报告 | 1-3 |
| 资产负债表 | 1-2 |
| 利润表 | 3 |
| 现金流量表 | 4 |
| 所有者权益变动表 | 5-7 |
| 财务报表附注 | 8-82 |

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

# 审计报告

致同审字（2023）第 371A000013 号

**寿光美伦纸业有限责任公司董事会，**

**一、审计意见**

我们审计了寿光美伦纸业有限责任公司（以下简称寿光美伦公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 9 月 30 日的资产负债表，2020 年度、2021 年度、2022 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了寿光美伦公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 9 月 30 日的财务状况以及 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-9 月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，我们独立于寿光美伦公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任**

寿光美伦公司管理层（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，管理层负责评估寿光美伦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寿光美伦公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督寿光美伦公司的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

Grant Thornton
致同

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。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二三年一月三日

# 资产负债表

编制单位：寿光美伦纸业有限责任公司　　单位：人民币元

| 项　目 | 附注 | 2022年9月30日 | 2021年12月31日 | 2020年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 799,664,983.11 | 1,048,751,117.08 | 1,249,067,263.17 |
| 交易性金融资产 | | | | |
| 应收票据 | 五、2 | 44,105,577.00 | 47,598,820.56 | 286,635,103.13 |
| 应收账款 | 五、3 | 2,252,227,874.79 | 2,869,095,708.32 | 789,760,897.70 |
| 应收款项融资 | | | | |
| 预付款项 | 五、4 | 74,030,117.60 | 117,997,626.27 | 307,744,295.72 |
| 其他应收款 | 五、5 | 727,671,456.00 | 2,215,444,478.37 | 776,460,776.42 |
| 其中：应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | | |
| 存货 | 五、6 | 547,104,929.17 | 448,411,026.31 | 399,006,060.94 |
| 合同资产 | | | | |
| 持有待售资产 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 五、7 | 71,365,994.01 | 25,830,619.00 | 15,381,777.96 |
| 其他流动资产 | 五、8 | 79,323,960.10 | 236,131,069.20 | 380,402,526.78 |
| 流动资产合计 | | 4,595,494,891.78 | 7,009,260,465.11 | 4,204,458,701.82 |
| 非流动资产： | | | | |
| 债权投资 | | | | |
| 其他债权投资 | | | | |
| 长期应收款 | 五、9 | 129,649,808.20 | 139,740,566.34 | 74,527,962.98 |
| 长期股权投资 | 五、10 | 284,400,386.90 | 284,692,374.95 | 298,328,509.15 |
| 其他权益工具投资 | | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | | |
| 投资性房地产 | 五、11 | 21,116,051.96 | 21,853,611.35 | |
| 固定资产 | 五、12 | 9,593,772,307.91 | 9,860,433,722.24 | 10,272,138,434.94 |
| 在建工程 | 五、13 | 174,431,029.61 | 52,732,391.07 | 41,073,361.32 |
| 生产性生物资产 | | | | |
| 油气资产 | | | | |
| 使用权资产 | 五、14 | 50,274,209.10 | 59,048,345.14 | 69,454,281.90 |
| 无形资产 | 五、15 | 235,678,017.01 | 240,180,569.48 | 246,183,972.78 |
| 开发支出 | | | | |
| 商誉 | | | | |
| 长期待摊费用 | | | | |
| 递延所得税资产 | 五、16 | 4,573,294.02 | 6,017,416.37 | 4,503,106.01 |
| 其他非流动资产 | 五、17 | 66,564,767.88 | 55,675,443.42 | 34,348,744.85 |
| 非流动资产合计 | | 10,560,459,872.59 | 10,720,374,440.36 | 11,040,558,373.93 |
| 资产总计 | | 15,155,954,764.37 | 17,729,634,905.47 | 15,245,017,075.75 |

# 资产负债表（续）

| 项　目 | 附注 | 2022年9月30日 | 2021年12月31日 | 2020年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 流动负债： | | | | |
| 短期借款 | 五、18 | 1,842,597,741.54 | 1,915,611,819.02 | 1,736,917,728.89 |
| 交易性金融负债 | | | | |
| 应付票据 | 五、19 | 630,802,211.93 | 1,907,859,740.49 | 1,847,981,102.93 |
| 应付账款 | 五、20 | 1,080,109,854.55 | 722,874,408.90 | 1,012,182,662.11 |
| 预收款项 | | | | |
| 合同负债 | 五、21 | 16,650,140.83 | 1,621,761,175.79 | 2,256,962,307.73 |
| 应付职工薪酬 | 五、22 | 28,940,613.89 | 23,097,453.53 | 30,762,323.15 |
| 应交税费 | 五、23 | 7,069,729.39 | 7,753,416.65 | 3,545,352.89 |
| 其他应付款 | 五、24 | 115,772,588.90 | 216,774,082.03 | 178,331,952.71 |
| 其中：应付利息 | | 2,652,222.22 | | 4,337,451.50 |
| 应付股利 | | | | |
| 持有待售负债 | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、25 | 1,458,067,165.41 | 1,270,250,017.87 | 760,667,648.46 |
| 其他流动负债 | 五、26 | 0.00 | | 250,100,000.00 |
| 流动负债合计 | | 5,180,010,046.44 | 7,685,982,114.28 | 8,077,451,078.87 |
| 非流动负债： | | | | |
| 长期借款 | | | | |
| 应付债券 | | | | |
| 租赁负债 | 五、27 | 38,962,806.72 | 47,741,993.43 | 58,799,962.22 |
| 长期应付款 | 五、28 | 1,606,793,118.86 | 1,687,766,004.18 | 1,228,430,785.12 |
| 预计负债 | | | | |
| 递延收益 | 五、29 | 429,807.69 | 438,461.54 | |
| 递延所得税负债 | | | | |
| 其他非流动负债 | | | | |
| 非流动负债合计 | | 1,646,185,733.27 | 1,735,946,459.15 | 1,287,230,747.34 |
| 负债合计 | | 6,826,195,779.71 | 9,421,928,573.43 | 9,364,681,826.21 |
| 实收资本 | 五、30 | 4,801,045,519.00 | 4,801,045,519.00 | 3,432,631,579.00 |
| 资本公积 | 五、31 | 2,910,080,198.24 | 2,910,080,198.24 | 1,778,494,138.24 |
| 其他综合收益 | | | | |
| 专项储备 | | | | |
| 盈余公积 | 五、32 | 66,439,158.06 | 66,439,158.06 | 41,907,840.59 |
| 未分配利润 | 五、33 | 552,194,109.36 | 530,141,456.74 | 627,301,691.71 |
| 所有者权益合计 | | 8,329,758,984.66 | 8,307,706,332.04 | 5,880,335,249.54 |
| 负债和股东权益总计 | | 15,155,954,764.37 | 17,729,634,905.47 | 15,245,017,075.75 |

公司法定代表人：何志法　主管会计工作的公司负责人：董连明　公司会计机构负责人：张波

# 利润表

编制单位：寿光美伦纸业有限责任公司　　单位：人民币元

| 项　目 | 附注 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|---|
| 一、营业收入 | 五、34 | 6,109,810,819.22 | 8,705,143,361.05 | 8,070,365,747.22 |
| 减：营业成本 | 五、34 | 5,285,530,179.01 | 7,377,284,203.88 | 6,929,101,018.68 |
| 税金及附加 | 五、35 | 16,651,450.28 | 28,661,029.90 | 21,614,677.37 |
| 销售费用 | 五、36 | 2,082,714.85 | 12,636,357.53 | 1,323,607.50 |
| 管理费用 | 五、37 | 101,421,163.59 | 112,169,576.58 | 82,121,289.61 |
| 研发费用 | 五、38 | 218,794,709.70 | 306,604,965.59 | 294,249,246.02 |
| 财务费用 | 五、39 | 235,065,008.61 | 425,538,294.10 | 403,630,091.30 |
| 其中：利息费用 | | 303,321,649.92 | 458,854,338.18 | 387,974,781.95 |
| 利息收入 | | 58,027,362.94 | 68,043,938.16 | 82,022,288.75 |
| 加：其他收益 | 五、40 | 754,071.79 | 408,772.06 | 21,247,611.89 |
| 投资收益(损失以“-”号填列) | 五、41 | -3,744,651.62 | -183,818,607.54 | -139,475,624.59 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -291,988.05 | -13,636,134.20 | -6,017,805.95 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | -3,452,663.57 | -170,182,473.34 | -133,457,818.64 |
| 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) | 五、42 | -8,150,234.95 | 2,229,847.77 | 8,964,097.60 |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列) | 五、43 | -2,383,685.18 | -756,174.83 | -2,000,000.00 |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列) | 五、44 | 16,581.79 | 4,505.16 | 488,978.24 |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列) | | 236,757,675.01 | 260,317,276.09 | 227,550,879.88 |
| 加：营业外收入 | 五、45 | 103,200.00 | 150,000.00 | 87,423.71 |
| 减：营业外支出 | 五、46 | 6,334,511.01 | 21,649,854.38 | 1,200,000.00 |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | | 230,526,364.00 | 238,817,421.71 | 226,438,303.59 |
| 减：所得税费用 | 五、47 | 1,444,122.35 | -6,123,060.63 | 6,544,581.76 |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列) | | 229,082,241.65 | 244,940,482.34 | 219,893,721.83 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 229,082,241.65 | 244,940,482.34 | 219,893,721.83 |
| （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 | | - | - | - |
| 六、综合收益总额 | | 229,082,241.65 | 244,940,482.34 | 219,893,721.83 |

公司法定代表人：何长法　主管会计工作的公司负责人：董连明　公司会计机构负责人：张波

# 现金流量表

编制单位：寿光美伦纸业有限责任公司　　单位：人民币元

| 项　目 | 附注 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020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 | | 8,199,033,441.53 | 9,852,503,009.47 | 8,520,401,602.07 |
| 收到的税费返还 | | 150,991,317.21 | 23,248,731.93 | 35,007,105.25 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、48 | 44,609,704.91 | 82,481,134.37 | 55,619,250.44 |
| 经营活动现金流入小计 | | 8,394,634,463.65 | 9,958,232,875.77 | 8,611,027,957.76 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 6,857,672,812.32 | 8,058,991,824.28 | 6,668,194,509.61 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 152,990,321.32 | 226,190,224.59 | 187,012,670.60 |
| 支付的各项税费 | | 70,467,015.73 | 53,389,061.61 | 44,870,374.18 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、48 | 112,396,132.85 | 117,561,153.36 | 205,254,171.39 |
| 经营活动现金流出小计 | | 7,193,526,282.22 | 8,456,132,263.84 | 7,105,331,725.78 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | **1,201,108,181.43** | **1,502,100,611.93** | **1,505,696,231.98** |
| **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 | | - | | 13,000,000.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | - | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | - | | |
| 投资活动现金流入小计 | | - | - | 13,000,000.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 14,534,014.90 | 4,664,875.08 | 16,759,169.76 |
| 投资支付的现金 | | - | | 24,656,800.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | - | | |
| 投资活动现金流出小计 | | **14,534,014.90** | **4,664,875.08** | **41,415,969.76** |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -14,534,014.90 | -4,664,875.08 | -28,415,969.76 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | 2,500,000,000.00 | 335,000,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | 1,136,224,186.21 | 1,305,000,000.00 | 2,167,709,485.36 |
| 发行债券收到的现金 | | - | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、48 | 2,323,481,072.64 | 1,912,294,024.30 | 1,324,000,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 3,459,705,258.85 | 5,717,294,024.30 | 3,826,709,485.36 |
| 偿还债务支付的现金 | | 2,842,359,750.14 | 4,931,266,526.60 | 4,262,350,230.09 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 260,713,049.97 | 392,382,707.12 | 90,703,768.15 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、48 | 1,350,345,592.26 | 1,907,115,599.10 | 1,157,897,448.36 |
| 筹资活动现金流出小计 | | **4,453,418,392.37** | **7,230,764,832.82** | **5,510,951,446.60** |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -993,713,133.52 | -1,513,470,808.52 | -1,684,241,961.24 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | **454.77** | **-3,600.31** | **1,670.67** |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | **192,861,487.78** | **-16,038,671.98** | **-206,960,028.35** |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 27,785,397.49 | **43,824,069.47** | **250,784,097.82** |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 220,646,885.27 | 27,785,397.49 | 43,824,069.47 |

公司法定代表人：　主管会计工作的公司负责人：黄连明　公司会计机构负责人：张波

# 所有者权益变动表

编制单位：寿光美伦纸业有限责任公司　　单位：人民币元

| 项目 | 2022年1-9月 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 实收资本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 4,801,045,519.00 | 2,910,080,198.24 | - | - | 66,439,158.06 | 530,141,456.74 | 8,307,706,332.04 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | - |
| 二、本年年初余额 | 4,801,045,519.00 | 2,910,080,198.24 | - | - | 66,439,158.06 | 530,141,456.74 | 8,307,706,332.04 |
| 三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列） | - | - | - | - | - | 22,052,652.62 | 22,052,652.62 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | 229,082,241.65 | 229,082,241.65 |
| （二）所有者投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | - |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | - |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | -207,029,589.03 | -207,029,589.03 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | - |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | -207,029,589.03 | -207,029,589.03 |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| （四）所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | | | | | | | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | | | | | | | - |
| 2. 本期使用（以负号填列） | | | | | | | - |
| （六）其他 | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 4,801,045,519.00 | 2,910,080,198.24 | - | - | 66,439,158.06 | 552,194,109.36 | 8,329,758,984.66 |

公司法定代表人：何伟法　　主管会计工作的公司负责人：董连明　　公司会计机构负责人：张波

# 所有者权益变动表

编制单位：寿光美伦纸业有限责任公司　　单位：人民币元

| 项目 | 2021年度 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 实收资本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 3,432,631,579.00 | 1,778,494,138.24 | - | - | 41,907,840.59 | 627,301,691.71 | 5,880,335,249.54 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | - |
| 二、本年年初余额 | 3,432,631,579.00 | 1,778,494,138.24 | - | - | 41,907,840.59 | 627,301,691.71 | 5,880,335,249.54 |
| 三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列） | 1,368,413,940.00 | 1,131,586,060.00 | - | - | 24,531,317.47 | -97,160,234.97 | 2,427,371,082.50 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | 244,940,482.34 | 244,940,482.34 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 1,368,413,940.00 | 1,131,586,060.00 | - | - | - | - | 2,500,000,000.00 |
| 1. 所有者投入资本 | 1,368,413,940.00 | 1,131,586,060.00 | | | | | 2,500,000,000.00 |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | - |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | 24,531,317.47 | -342,100,717.31 | -317,569,399.84 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | 24,531,317.47 | -24,531,317.47 | - |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | -317,569,399.84 | -317,569,399.84 |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| （四）所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | | | | | | | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | | | | | | | - |
| 2. 本期使用（以负号填列） | | | | | | | - |
| （六）其他 | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 4,801,045,519.00 | 2,910,080,198.24 | - | - | 66,439,158.06 | 530,141,456.74 | 8,307,706,332.04 |

公司法定代表人：

# 所有者权益变动表

编制单位：寿光美伦纸业有限责任公司　　单位：人民币元

| 项目 | 2020年 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 实收资本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 3,261,000,000.00 | 1,615,125,717.24 | | | 19,918,468.41 | 429,397,342.06 | 5,325,441,527.71 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | - |
| 二、本年年初余额 | 3,261,000,000.00 | 1,615,125,717.24 | - | - | 19,918,468.41 | 429,397,342.06 | 5,325,441,527.71 |
| 三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列） | 171,631,579.00 | 163,368,421.00 | - | - | 21,989,372.18 | 197,904,349.65 | 554,893,721.83 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | 219,893,721.83 | 219,893,721.83 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 171,631,579.00 | 163,368,421.00 | - | - | - | - | 335,000,000.00 |
| 1. 所有者投入资本 | 171,631,579.00 | 163,368,421.00 | | | | | 335,000,000.00 |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | - |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | 21,989,372.18 | -21,989,372.18 | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | 21,989,372.18 | -21,989,372.18 | - |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | - |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| （四）所有者权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | - |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | | | | | | | - |
| 2. 本期使用（以负号填列） | | | | | | | - |
| （六）其他 | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 3,432,631,579.00 | 1,778,494,138.24 | - | - | 41,907,840.59 | 627,301,691.71 | 5,880,335,249.54 |

公司法定代表人：

# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

1、公司概况

寿光美伦纸业有限责任公司(以下简称“本公司”)是一家在山东省注册的有限责任公司，于 2009 年 6 月由山东晨鸣纸业集团股份有限公司出资成立，并经山东省工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：91370783690649340B。经营期限：2009 年 6 月 30 日至 2039 年 6 月 28 日，设立时注册资金 2000 万元，山东晨鸣纸业集团股份有限公司于 2010 年向本公司增资 148000 万元，2011 年增资 70000 万元，2014 年增资 80000 万元，截至 2014 年 12 月 31 日注册资本金为 300000 万元，已全部缴足。

2019年12月本公司与潍坊晨融新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙）、山东晨鸣纸业集团股份有限公司签订增资扩股协议。潍坊晨融新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙）向本公司单方面增资41500万元，其中26100万元计入实收资本，15400万元计入资本公积，增资完成后注册资本金为326100万元。

2020年7月本公司与潍坊晨融新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙）、山东晨鸣纸业集团股份有限公司、东兴证券投资有限公司签订增资扩股协议。东兴证券投资有限公司向本公司单方面增资33500万元，其中17163.16万元计入实收资本，16336.84万元计入资本公积，增资完成后注册资本金为343263.16万元。

2021年3月本公司与潍坊晨创股权投资基金合伙企业（有限合伙）、山东晨鸣纸业集团股份有限公司签署增资扩股协议。潍坊晨创基金向年公司单方增资90000万元，其中51489.47万元计入实收资本，38510.53万元计入资本公积。同年6月本公司与建信金融资产投资有限公司、山东晨鸣纸业集团股份有限公司签署增资扩股协议，建信投资向本公司单方增资140000万元，其中74682.93万元计入实收资本，65317.07万元计入资本公积；本公司与西证创新投资有限公司、山东晨鸣纸业集团股份有限公司签署增资扩股协议，西证投资向本公司单方增资20000万元，其中10668.99万元计入实收资本，9331.01万元计入资本公积，增资完成后注册资本金为480104.55万元。

截止2022年9月30日本公司股权结构如下：

| 股东名称 | 实缴出资额(万元) | 出资方式 | 持股比例（%） |
|---|---|---|---|
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 300,000.00 | 货币 | 62.49 |
| 潍坊晨融新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 26,100.00 | 货币 | 5.44 |
| 东兴证券投资有限公司 | 17,163.16 | 货币 | 3.57 |
| 潍坊晨创股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 51,489.47 | 货币 | 10.72 |
| 建信金融资产投资有限公司 | 74,682.93 | 货币 | 15.56 |
| 西证创新投资有限公司 | 10,668.99 | 货币 | 2.22 |
| **合计** | **480,104.55** | | **100.00** |

本公司业务性质和主要经营活动：生产、销售：铜版纸、纸板、纸制品、造纸原料、造纸机械；销售：纤维饲料、胚芽、蛋白粉、造纸助剂、化工产品（不含危险化学品和易制毒化学品）、电力、热力、煤炭、石膏、造纸机械配件；造纸技术研发咨询服务；经营国家允许范围内的货物、技术进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注已经本公司股东会于 2023 年 1 月 3 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 9 月 30 日的财务状况以及 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

**以摊余成本计量的金融资产**

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

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

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

**以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

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

**以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

**以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

**以摊余成本计量的金融负债**

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

（4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将

交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

**预期信用损失的计量**

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

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

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

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

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

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

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

应收票据和应收账款

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收关联方客户
- 应收账款组合 2：应收非关联方客户
- 应收账款组合 3：应收保理款

其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收政府机关款项
- 其他应收款组合 2：应收关联方款项
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

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

长期应收款

本公司的长期应收款为应收融资租赁保证金。

当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收融资租赁保证金划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁保证金

- 融资租赁款组合 1：融资租赁保证金

债权投资、其他债权投资

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

**信用风险显著增加的评估**

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

**已发生信用减值的金融资产**

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

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

**预期信用损失准备的列报**

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

**核销**

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

本公司包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告

但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

11、投资性房地产

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

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、17。

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

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

| 类别 | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率% |
|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 20-40 | 5-10 | 2.25-4.75 |
| 机器设备 | 8-20 | 5-10 | 4.5-11.88 |
| 运输设备 | 5-8 | 5-10 | 11.25-19.00 |
| 电子设备及其他 | 5 | 5-10 | 18.00-19.00 |

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

13、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

15、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

本公司研究阶段和开发阶段的支出全部计入当期损益。

17、资产减值

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

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

（4）辞退福利

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

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

19、收入

（1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本公司机制纸收入确认的具体方法如下：对于国内销售业务，在货物交付客户并签收确认的当天确认收入；对于国外销售业务，在将货物装船并报关的当天确认收入。

20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补

助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

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

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

21、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

22、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

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

**短期租赁**

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

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

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

- 价值不高的设备
- 运输车辆

**低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

**租赁变更**

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

**融资租赁**

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

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

**经营租赁**

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

**租赁变更**

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

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

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

（4）转租赁

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

（5）售后回租

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

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

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

23、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

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

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

及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

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

应收账款预期信用损失的计量

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

递延所得税资产

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

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

**2020 年度会计政策变更**

①企业会计准则解释第 13 号

财政部于 2019 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号）（以下简称“解释第 13 号”）。

解释第 13 号修订了构成业务的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的方法。

解释第 13 号明确了企业的关联方包括企业所属企业集团的其他共同成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的合营企业或联营企业等。

解释第 13 号自 2020 年 1 月 1 日起实施，本公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

采用解释第 13 号未对本公司财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

③财政部于 2019 年 12 月发布了《关于印发<碳排放权交易有关会计处理暂行规定>的通知》（财会〔2019〕22 号）（以下简称“碳排放权暂行规定”），明确了碳排放权的核

算及相关会计处理，完善了与碳排放权有关的列示和信息披露要求。

根据上述碳排放权暂行规定，重点排放企业通过政府免费分配等方式无偿取得碳排放配额的，不作账务处理；通过购入方式取得碳排放配额的，在购买日将取得的碳排放配额确认为碳排放权资产，并按照成本进行计量。使用或出售购入的碳排放配额履约（履行减排义务）时，将碳排放资产转入当期损益。

碳排放权暂行规定自 2020 年 1 月 1 日起实施，本公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

2021 年度受影响的报表项目和金额为营业外支出 21,649,854.38 元。

④财政部于 2020 年 6 月发布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》（财会[2020]10 号），可对新冠肺炎疫情相关租金减让根据该会计处理规定选择采用简化方法。

**2021 年度会计政策变更**

本公司 2021 年度无会计政策变更。

**2022 年度会计政策变更**

**① 企业会计准则解释第 15 号**

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释 15 号明确了“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（以下简称试运行销售）”。企业发生试运行销售的，应当按照《企业会计准则第 14 号-收入》和《企业会计准则第 1 号-存货》等规定，对试运行销售相关收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。“试运行销售”的相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，并追溯调整比较财务报表。

解释 15 号明确了“关于亏损合同的判断（以下简称亏损合同）”。判断亏损合同时，履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。“亏损合同”相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行；累积影响数调整首次执行解释第 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。

## 四、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 法定税率% |
|---|---|---|
| 增值税 | 应税收入 | 13/9/6 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15 |

2、税收优惠及批文

本公司于 2018 年 8 月 16 日取得编号为 GR201837000455 的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，享受按应纳税所得额的 15%计缴企业所得税，优惠期限为 2018 年至 2020 年。

本公司于 2021 年 12 月 15 日取得编号为 GR202137005468 的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，享受按应纳税所得额的 15%计缴企业所得税，优惠期限为 2021 年至 2024 年。

## 五、财务报表项目注释

1、货币资金

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 库存现金 | 315,035.72 | 106,943.03 | 111,189.13 |
| 银行存款 | 194,600,403.11 | 10,504,267.26 | 20,003,794.95 |
| 财务公司存款 | 25,731,446.44 | 17,174,187.20 | 23,709,085.39 |
| 其他货币资金 | 579,018,097.84 | 1,020,965,719.59 | 1,205,243,193.70 |
| **合计** | **799,664,983.11** | **1,048,751,117.08** | **1,249,067,263.17** |

说明：（1）其他货币资金 302,646,851.70 元（2021 年 12 月 31 日：712,802,654.76 元，2020 年 12 月 31 日：1,090,530,672.19 元），为本公司向银行申请开具银行承兑汇票存入的保证金存款。

（2）其他货币资金 271,657,120.00 元（2021 年 12 月 31 日：301,546,514.64 元，2020 年 12 月 31 日：108,455,292.15 元），为本公司向银行申请开具信用证存入的保证金存款。

（3）其他货币资金中含应收利息 4,714,126.14 元（2021 年 12 月 31 日：5,982,210.19 元，2020 年 12 月 31 日：6,257,229.36 元）。

（4）其他货币资金 0.00 元（2021 年 12 月 31 日：634,340.00 元，2020 年 12 月 31 日：0.00 元），为本公司因诉讼原因被冻结的存款。

2、应收票据

| 票据种类 | 2022.09.30 | | | 2021.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇票 | 285,577.00 | | 285,577.00 | 17,678,820.56 | | 17,678,820.56 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 商业承兑汇票 | 43,820,000.00 | 43,820,000.00 | 29,920,000.00 | 29,920,000.00 |
| **合计** | **44,105,577.00** | **44,105,577.00** | **47,598,820.56** | **47,598,820.56** |

（续上表）

| 票据种类 | 2020.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 银行承兑汇票 | 36,535,103.13 | | 36,535,103.13 |
| 商业承兑汇票 | 250,100,000.00 | | 250,100,000.00 |
| **合计** | **286,635,103.13** | | **286,635,103.13** |

（1）各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种类 | 2022.09.30 | | 2021.12.31 | | 2020.12.31 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
| 银行承兑票据 | 612,996,573.92 | | 11,017,896,091.17 | | 13,157,370,681.24 | |
| 商业承兑票据 | | | | | | 250,100,000.00 |
| **合计** | **612,996,573.92** | | **11,017,896,091.17** | | **13,157,370,681.24** | **250,100,000.00** |

3、应收账款

（1）按账龄披露

| 账龄 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 1 年以内 | 1,938,875,337.12 | 2,360,101,422.28 | 307,540,384.99 |
| 1 至 2 年 | 272,148,283.18 | 267,816,999.17 | 482,308,143.40 |
| 2 至 3 年 | 43,185,527.12 | 241,347,874.13 | |
| 3 至 4 年 | | | |
| 4 至 5 年 | | | 114,603.24 |
| 5 年以上 | 114,603.24 | 114,603.24 | |
| **小计** | **2,254,323,750.66** | **2,869,380,898.82** | **789,963,131.63** |
| 减：坏账准备 | 2,095,875.87 | 285,190.50 | 202,233.93 |
| **合计** | **2,252,227,874.79** | **2,869,095,708.32** | **789,760,897.70** |

（2）按坏账计提方法分类披露

| | 2022.09.30 |
|---|---|

| 类别 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 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 | 2,254,323,750.66 | 100.00 | 2,095,875.87 | 0.09 | 2,252,227,874.79 |
| 其中: | | | | | |
| 应收关联方 | 2,216,770,232.95 | 98.33 | 1,633,891.64 | 0.07 | 2,215,136,341.31 |
| 应收非关联方 | 37,553,517.71 | 1.67 | 461,984.23 | 1.23 | 37,091,533.48 |
| **合计** | **2,254,323,750.66** | **100.00** | **2,095,875.87** | **0.09** | **2,252,227,874.79** |

（续上表）

| 类别 | 2021.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 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 | 2,869,380,898.82 | 100.00 | 285,190.50 | 0.01 | 2,869,095,708.32 |
| 其中: | | | | | |
| 应收关联方 | 2,853,980,123.78 | 99.46 | 63,584.06 | | 2,853,916,539.72 |
| 应收非关联方 | 15,400,775.04 | 0.54 | 221,606.44 | 1.44 | 15,179,168.60 |
| **合计** | **2,869,380,898.82** | **100.00** | **285,190.50** | **0.01** | **2,869,095,708.32** |

（续上表）

| 类别 | 2020.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 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 | 789,963,131.63 | 100.00 | 202,233.93 | 0.03 | 789,760,897.70 |
| 其中: | | | | | |
| 应收关联方 | 780,165,115.25 | 98.76 | 19,227.18 | | 780,145,888.07 |
| 应收非关联方 | 9,798,016.38 | 1.24 | 183,006.75 | 1.87 | 9,615,009.63 |
| **合计** | **789,963,131.63** | **100.00** | **202,233.93** | **0.03** | **789,760,897.70** |

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：应收关联方客户

| 2022.09.30 | | | |
|---|---|---|---|
| **账龄** | **账面余额** | **坏账准备** | **预期信用损失率（%）** |
| 1 年以内 | 1,901,588,792.49 | 20,859.66 | |
| 1 至 2 年 | 271,995,913.34 | 1,613,031.98 | 0.59 |
| 2 至 3 年 | 43,185,527.12 | | |
| **合计** | **2,216,770,232.95** | **1,633,891.64** | **0.07** |

（续上表）

| 2021.12.31 | | | |
|---|---|---|---|
| **账龄** | **账面余额** | **坏账准备** | **预期信用损失率（%）** |
| 1 年以内 | 2,344,815,250.48 | 63,584.06 | |
| 1 至 2 年 | 267,816,999.17 | | |
| 2 至 3 年 | 241,347,874.13 | | |
| **合计** | **2,853,980,123.78** | **63,584.06** | |

（续上表）

| 2020.12.31 | | | |
|---|---|---|---|
| **账龄** | **账面余额** | **坏账准备** | **预期信用损失率（%）** |
| 1 年以内 | 297,856,971.85 | 19,227.18 | 0.01 |
| 1 至 2 年 | 326,963,550.71 | | |
| 2 至 3 年 | 155,344,592.69 | | |
| **合计** | **780,165,115.25** | 19,227.18 | |

组合计提项目：应收非关联方客户

| 2022.9.30 | | | |
|---|---|---|---|
| **账龄** | **账面余额** | **坏账准备** | **预期信用损失率（%）** |
| 1 年以内 | 37,286,544.63 | 294,325.81 | 0.79 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 至 2 年 | 152,369.84 | 53,055.18 | 34.82 |
| 5 年以上 | 114,603.24 | 114,603.24 | 100.00 |
| **合计** | **37,553,517.71** | **461,984.23** | **1.23** |

（续上表）

| | 2021.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| **账龄** | **账面余额** | **坏账准备** | **预期信用损失率（%）** |
| 1 年以内 | 15,286,171.80 | 107,003.20 | 0.70 |
| 5 年以上 | 114,603.24 | 114,603.24 | 100.00 |
| **合计** | **15,400,775.04** | **221,606.44** | **1.44** |

（续上表）

| | 2020.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| **账龄** | **账面余额** | **坏账准备** | **预期信用损失率（%）** |
| 1 年以内 | 9,683,413.14 | 68,403.51 | 0.71 |
| 4 至 5 年 | 114,603.24 | 114,603.24 | 100.00 |
| **合计** | **9,798,016.38** | **183,006.75** | **1.87** |

（3）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

| | **坏账准备金额** |
|---|---|
| **2019.12.31** | **6,207,574.09** |
| 本期计提 | |
| 本期收回或转回 | 6,005,340.16 |
| 本期核销 | |
| **2020.12.31** | **202,233.93** |
| 本期计提 | 2,613,867.68 |
| 本期收回或转回 | 2,530,911.11 |
| 本期核销 | |
| **2021.12.31** | **285,190.50** |
| 本期计提 | 1,810,685.37 |

| | |
|---|---|
| 本期收回或转回 | |
| 本期核销 | |
| **2022.09.30** | **2,095,875.87** |

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

2022 年 9 月 30 日

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例% | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 晨鸣（香港）有限公司 | 1,003,645,664.78 | 44.52 | |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 562,767,067.06 | 24.96 | |
| 上海晨鸣浆纸销售有限公司 | 287,509,389.76 | 12.75 | |
| 黄冈晨鸣浆纤贸易有限公司 | 145,616,317.57 | 6.46 | |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 103,313,488.70 | 4.58 | |
| **合计** | **2,102,851,927.87** | **93.28** | |

2021 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例% | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 1,974,569,825.76 | 68.82 | |
| 晨鸣（香港）有限公司 | 851,806,206.22 | 29.69 | |
| 山东恒新热电有限公司 | 15,286,171.80 | 0.53 | 107,003.20 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 9,425,080.45 | 0.33 | |
| 山东盛恒板材有限公司 | 8,700,000.00 | 0.30 | 60,900.00 |
| **合计** | **2,859,787,284.23** | **99.67** | 167,903.20 |

2020 年 12 月 31 日

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例% | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|
| 晨鸣（香港）有限公司 | 750,125,142.57 | 94.96 | |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 17,195,878.36 | 2.18 | |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 10,122,236.60 | 1.28 | |
| 山东哲民贸易有限公司 | 7,876,390.00 | 1.00 | 55,638.73 |
| 寿光晨鸣汇森新型建材有限公司 | 1,699,764.40 | 0.22 | 12,007.12 |
| **合计** | **787,019,411.93** | **99.64** | **67,645.85** |

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

| 账龄 | 2022.09.30 | | 2021.12.31 | | 2020.12.31 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例% | 金额 | 比例% | 金额 | 比例% |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 年以内 | 74,030,117.60 | 100.00 | 117,897,626.27 | 99.92 | 307,525,334.32 | 99.93 |
| 1 至 2 年 | | | 100,000.00 | 0.08 | 218,961.40 | 0.07 |
| **合计** | **74,030,117.60** | **100.00** | **117,997,626.27** | **100.00** | **307,744,295.72** | **100.00** |

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 9 月 30 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 40,061,484.01 元，占预付款项期末余额合计数的比例 54.12%。

截至 2021 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 98,792,916.02 元，占预付款项期末余额合计数的比例 83.72%。

截至 2020 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 262,152,241.69 元，占预付款项期末余额合计数的比例 85.19%。

5、其他应收款

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 其他应收款 | 727,671,456.00 | 2,215,444,478.37 | 776,460,776.42 |
| **合计** | **727,671,456.00** | **2,215,444,478.37** | **776,460,776.42** |

①按账龄披露

| 账龄 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 1 年以内 | 717,731,741.20 | 2,200,710,083.99 | 776,655,056.85 |
| 1 至 2 年 | 16,307,200.00 | 14,756,250.00 | |
| 2 至 3 年 | | | |
| 3 年以上 | 1,518,172.64 | 1,524,252.64 | 3,664,632.17 |
| **小计** | **735,557,113.84** | **2,216,990,586.63** | **780,319,689.02** |
| 减：坏账准备 | 7,885,657.84 | 1,546,108.26 | 3,858,912.60 |
| **合计** | **727,671,456.00** | **2,215,444,478.37** | **776,460,776.42** |

② 按款项性质披露

| 项目 | 2022.09.30 | | | 2021.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 往来款 | 731,637,113.84 | 7,689,657.84 | 723,947,456.00 | 2,215,586,524.35 | 142,045.98 | 2,215,444,478.37 |
| 其他 | 3,920,000.00 | 196,000.00 | 3,724,000.00 | 1,404,062.28 | 1,404,062.28 | |
| **合计** | **735,557,113.84** | **7,885,657.84** | **727,671,456.00** | **2,216,990,586.63** | **1,546,108.26** | **2,215,444,478.37** |

（续上表）

| 项目 | 2020.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 往来款 | 776,407,278.64 | 193,214.79 | 776,214,063.85 |
| 其他 | 3,912,410.38 | 3,665,697.81 | 246,712.57 |
| **合计** | **780,319,689.02** | **3,858,912.60** | 776,460,776.42 |

③ 坏账准备计提情况

截至 2022 年 09 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备:

| 类别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|---|---|---|---|---|---|
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 应收利息 | | | | | |
| 应收股利 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 735,557,113.84 | 1.07 | 7,885,657.84 | 727,671,456.00 | |
| 应收关联方款项 | 656,158,272.29 | 0.26 | 1,717,419.94 | 654,440,852.35 | |
| 应收其他款项 | 79,398,841.55 | 7.77 | 6,168,237.90 | 73,230,603.65 | |
| **合计** | **735,557,113.84** | **1.07** | **7,885,657.84** | **727,671,456.00** | |

截至 2022 年 09 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备:

| 类别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|---|---|---|---|---|---|
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 应收利息 | | | | | |
| 应收股利 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 2,216,990,586.63 | 0.07 | 1,546,108.26 | 2,215,444,478.37 | |
| 应收关联方款项 | 2,162,080,316.20 | | 21,348.76 | 2,162,058,967.44 | |
| 应收其他款项 | 54,910,270.43 | 2.78 | 1,524,759.50 | 53,385,510.93 | |
| **合计** | **2,216,990,586.63** | **0.07** | **1,546,108.26** | **2,215,444,478.37** | |

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备:

| 类别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|---|---|---|---|---|---|
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 应收利息 | | | | | |
| 应收股利 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 780,319,689.02 | 0.49 | 3,858,912.60 | 776,460,776.42 | |
| 应收关联方款项 | 680,141,220.29 | 0.01 | 70,824.36 | 680,070,395.93 | |
| 应收其他款项 | 100,178,468.73 | 3.78 | 3,788,088.24 | 96,390,380.49 | |
| **合计** | **780,319,689.02** | **0.49** | **3,858,912.60** | **776,460,776.42** | |

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

| | 坏账准备金额 |
|---|---|
| **2019.12.31** | **6,817,670.04** |
| 本期计提 | 3,286,722.60 |
| 本期收回或转回 | 6,245,480.04 |
| **2020.12.31** | **3,858,912.60** |
| 本期计提 | 3,144,394.63 |
| 本期收回或转回 | 5,457,198.97 |
| **2021.12.31** | **1,546,108.26** |
| 本期计提 | 8,305,792.39 |
| 本期收回或转回 | 1,966,242.81 |
| **2022.09.30** | **7,885,657.84** |

④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2022 年 9 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下:

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 往来款 | 186,578,976.04 | 一年以内 | 25.37 | |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 往来款 | 153,812,044.74 | 一年以内 | 20.91 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 往来款 | 143,383,599.21 | 一年以内 | 19.49 |
| 寿光晨鸣美术纸有限公司 | 往来款 | 112,353,682.34 | 一年以内 | 15.27 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 往来款 | 41,988,771.01 | 一年以内 | 5.71 |
| **合计** | | **638,117,073.34** | | 86.75 |

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下:

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 上海鸿泰房地产有限公司 | 往来款 | 1,352,661,182.50 | 一年以内 | 61.01 | |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 往来款 | 600,000,000.00 | 一年以内 | 27.06 | |
| 武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 往来款 | 186,700,000.00 | 一年以内 | 8.42 | |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 往来款 | 22,685,694.39 | 一年以内、一至两年 | 1.02 | 21,348.76 |
| 北京华源泰盟节能设备有限公司 | 往来款 | 2,368,205.48 | 一年以内 | 0.11 | 268.98 |
| **合计** | | **2,164,415,082.37** | | **97.62** | **21,617.74** |

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下:

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 往来款 | 346,862,599.87 | 一年以内 | 44.45 | |
| 晨鸣（海外）有限公司 | 往来款 | 250,000,000.00 | 一年以内 | 32.04 | |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 往来款 | 66,796,237.50 | 一年以内 | 8.56 | |
| 江苏报广包装材料有限公司 | 往来款 | 35,835,060.94 | 一年以内 | 4.59 | |
| 江苏易达邦贸易发展有限公司 | 往来款 | 20,013,012.73 | 一年以内 | 2.56 | |
| **合计** | | **719,506,911.04** | | **92.20** | |

6、存货

（1）存货分类

| 存货种类 | 2022.09.30 |
|---|---|

| | 账面余额 | 跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
|---|---|---|---|
| 原材料 | 308,454,765.85 | 12,697.40 | 308,442,068.45 |
| 半成品 | 53,489,774.72 | | 53,489,774.72 |
| 库存商品 | 186,995,394.42 | 1,822,308.42 | 185,173,086.00 |
| **合计** | **548,939,934.99** | **1,835,005.82** | **547,104,929.17** |

（续上表）

| 存货种类 | 2021.12.31 | | | 2020.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 117,708,499.99 | 12,697.40 | 117,695,802.59 | 96,612,567.27 | 2,218,687.61 | 94,393,879.66 |
| 半成品 | 66,227,990.49 | | 66,227,990.49 | 38,384,032.12 | | 38,384,032.12 |
| 库存商品 | 265,231,143.10 | 743,909.87 | 264,487,233.23 | 266,228,149.16 | | 266,228,149.16 |
| **合计** | **449,167,633.58** | **756,607.27** | **448,411,026.31** | **401,224,748.55** | **2,218,687.61** | **399,006,060.94** |

（2）各报告期期末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目 | 2021.12.31 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2022.09.30 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 12,697.40 | | | | | 12,697.40 |
| 库存商品 | 743,909.87 | 1,822,308.42 | | 743,909.87 | | 1,443,358.06 |
| **合计** | **756,607.27** | **1,822,308.42** | | **743,909.87** | | **1,456,055.46** |

（续上表）

| 项目 | 确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据 | 2022年1-9月转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因 |
|---|---|---|
| 原材料 | 原材料成本高于其可变现净值 | |
| 库存商品 | 库存商品成本高于其可变现净值 | 本期已实现销售 |

（续上表）

| 项目 | 2020.12.31 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2021.12.31 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 2,218,687.61 | 12,264.96 | | 2,218,255.17 | | 12,697.40 |
| 库存商品 | | 743,909.87 | | | | 743,909.87 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **合计** | **2,218,687.61** | **756,174.83** | **2,218,255.17** | **756,607.27** |

（续上表）

| 项目 | 确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据 | 2021年转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因 |
|---|---|---|
| 原材料 | 原材料成本高于其可变现净值 | 销售减值的备品备件转销存货跌价准备 |
| 库存商品 | 库存商品成本高于其可变现净 | |

（续上表）

| 项目 | 2019.12.31 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 2,218,687.61 | | | | | 2,218,687.61 |

（续上表）

| 项目 | 确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据 | 2020年度转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因 |
|---|---|---|
| 原材料 | 库龄较长已闲置的备品备件全额计提 | |

7、一年内到期的非流动资产

| 项 目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 1年内到期的长期应收款 | 71,365,994.01 | 25,830,619.00 | 15,381,777.96 |

8、其他流动资产

| 项 目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 进项税额 | 6,290,970.90 | 165,281,845.75 | 315,879,086.97 |
| 待摊费用 | 56,026,164.29 | 50,335,486.83 | 53,025,999.61 |
| 预缴所得税 | 17,006,824.91 | 20,513,736.62 | 11,497,440.20 |
| **合 计** | **79,323,960.10** | **236,131,069.20** | **380,402,526.78** |

9、长期应收款

| 项目 | 2022.09.30 | | | 折现率区间 |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 融资租赁保证金 | 231,896,696.64 | | 231,896,696.64 | 7.01-9.55 |
| 其中：未实现融资收益 | 30,880,894.43 | | 30,880,894.43 | |
| 小计 | 201,015,802.21 | | 201,015,802.21 | |

| | | |
|---|---|---|
| 减：1 年内到期的长期应收款 | 71,365,994.01 | 71,365,994.01 |
| **合计** | **129,649,808.20** | **129,649,808.20** |

（续上表）

| 项目 | 2021.12.31 | | | 折现率区间 |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 融资租赁保证金 | 197,096,696.64 | | 197,096,696.64 | 7.01-9.55 |
| 其中：未实现融资收益 | 31,525,511.30 | | 31,525,511.30 | |
| 小计 | **165,571,185.34** | | **165,571,185.34** | |
| 减：1 年内到期的长期应收款 | 25,830,619.00 | | 25,830,619.00 | |
| **合计** | **139,740,566.34** | | **139,740,566.34** | |

（续上表）

| 项目 | 2020.12.31 | | | 折现率区间 |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 融资租赁保证金 | 103,800,000.00 | | 103,800,000.00 | 7.01-9.55 |
| 其中：未实现融资收益 | 13,890,259.06 | | 13,890,259.06 | |
| 小计 | **89,909,740.94** | | **89,909,740.94** | |
| 减：1 年内到期的长期应收款 | 15,381,777.96 | | 15,381,777.96 | |
| **合计** | **74,527,962.98** | | **74,527,962.98** | |

10、长期股权投资

| 被投资单位 | 2021.12.31 | 本期增减变动 | | | | | | | | 2022.09.30 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 追加/新增投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| ①合营企业 | | | | | | | | | | | |
| 潍坊星兴联合化工有限公司 | 84,623,787.74 | | | 7,250,597.38 | | | | | | 91,874,385.12 | |
| 寿光美特环保科技有 | 14,616,124.71 | | | -4,294,614.97 | | | | | | 10,321,509.74 | |
| **小计** | **99,239,912.45** | | | **2,955,982.41** | | | | | | **102,195,894.86** | |
| ②联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 金信期货有限公司 | 185,452,462.50 | | | -3,247,970.46 | | | | | | 182,204,492.04 | |
| 小计 | **185,452,462.50** | | | **-3,247,970.46** | | | | | | **182,204,492.04** | |
| **合计** | **284,692,374.95** | | | **-291,988.05** | | | | | | **284,400,386.90** | |

（续上表）

| 被投资单位 | 2020.12.31 | 本期增减变动 | | | | | | | | 2021.12.31 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 追加/新增投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| ①合营企业 | | | | | | | | | | | |
| 潍坊星兴联合化工有限公司 | 91,874,385.12 | | | -7,250,597.38 | | | | | | 84,623,787.74 | |
| 寿光美特环保科技有 | 17,087,192.44 | | | -2,471,067.73 | | | | | | 14,616,124.71 | |
| 小计 | **108,961,577.56** | | | **-9,721,665.11** | | | | | | **99,239,912.45** | |
| ②联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 金信期货有限公司 | 189,366,931.59 | | | -3,914,469.09 | | | | | | 185,452,462.50 | |
| 小计 | **189,366,931.59** | | | **-3,914,469.09** | | | | | | **185,452,462.50** | |
| **合计** | **298,328,509.15** | | | **-13,636,134.20** | | | | | | **284,692,374.95** | |

（续上表）

| 被投资单位 | 2019.12.31 | 本期增减变动 | | | | | | | | 2020.12.31 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 追加/新增投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| ①合营企业 | | | | | | | | | | | |
| 潍坊星兴联合化工有限公司 | 93,816,557.39 | | | -1,942,172.27 | | | | | | 91,874,385.12 | |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 5,880,000.00 | 11,916,800.00 | | -709,607.56 | | | | | | 17,087,192.44 | |
| **小计** | **99,696,557.39** | **11,916,800.00** | | **-2,651,779.83** | | | | | | **108,961,577.56** | |
| ②联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 金信期货有限公司 | 192,732,957.71 | | | -3,366,026.12 | | | | | | 189,366,931.59 | |
| 小计 | **192,732,957.71** | | | **-3,366,026.12** | | | | | | **189,366,931.59** | |
| **合计** | **292,429,515.10** | **11,916,800.00** | | **-6,017,805.95** | | | | | | **298,328,509.15** | |

11、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

| 项目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|---|---|---|
| 一、账面原值 | | |
| 1.2021.12.31 | 21,853,611.35 | 21,853,611.35 |
| 2.本期增加金额 | | |
| （1）存货\固定资产\在建工程转入 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.2022.09.30 | 21,853,611.35 | 21,853,611.35 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | |
| 1.2021.12.31 | | |
| 2.本期增加金额 | 737,559.39 | 737,559.39 |
| （1）计提或摊销 | 737,559.39 | 737,559.39 |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.2022.09.30 | 737,559.39 | 737,559.39 |
| 三、减值准备 | | |
| 1.2021.12.31 | | |
| 2.本期增加金额 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.2022.09.30 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1.2022.09.30 账面价值 | 21,116,051.96 | 21,116,051.96 |
| 2.2021.12.31 账面价值 | 21,853,611.35 | 21,853,611.35 |

（续上表）

| 项目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|---|---|---|
| 一、账面原值 | | |
| 1.2020.12.31 | | |
| 2.本期增加金额 | | |
| （1）存货\固定资产\在建工程转入 | 21,853,611.35 | 21,853,611.35 |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.2021.12.31 | 21,853,611.35 | 21,853,611.35 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1.2020.12.31 | | | |
| 2.2021.12.31 | | | |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2020.12.31 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| 3、本期减少金额 | | | |
| 4.2021.12.31 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2020.12.31 账面价值 | | | |
| 2.2021.12.31 账面价值 | | 21,853,611.35 | 21,853,611.35 |

12、固定资产

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 固定资产 | 9,593,772,307.91 | 9,860,433,722.24 | 10,272,138,434.94 |

（1）固定资产

①固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值: | | | | | |
| 1.2021.12.31 | 1,750,714,405.25 | 11,591,795,997.08 | 38,284,327.82 | 22,916,844.46 | 13,403,711,574.61 |
| 2.本期增加金额 | 2,203,993.92 | 241,048,641.00 | 3,082,565.49 | 27,743.02 | 246,362,943.43 |
| （1）购置 | 2,203,993.92 | 95,298,142.97 | 3,082,565.49 | 27,743.02 | 100,612,445.40 |
| （2）在建工程转入 | | 145,750,498.03 | | | 145,750,498.03 |
| 3.本期减少金额 | 6,277,940.09 | 140,947,073.68 | 1,196,728.36 | 91,899.58 | 148,513,641.71 |
| （1）处置或报废 | 6,277,940.09 | 6,079,738.16 | 1,196,728.36 | 91,899.58 | 13,646,306.19 |
| （2）转入在建工程 | | 134,867,335.52 | | | 134,867,335.52 |
| 4.2022.09.30 | 1,746,640,459.08 | 11,691,897,564.40 | 40,170,164.95 | 22,852,687.90 | 13,501,560,876.33 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.2021.12.31 | 267,807,759.71 | 3,228,061,524.64 | 19,246,449.12 | 13,705,049.30 | 3,528,820,782.77 |
| 2.本期增加金额 | 31,606,241.71 | 389,455,980.20 | 2,131,811.18 | 1,812,742.77 | 425,006,775.86 |
| （1）计提 | 31,606,241.71 | 389,455,980.20 | 2,131,811.18 | 1,812,742.77 | 425,006,775.86 |
| 3.本期减少金额 | 2,362,657.95 | 58,293,619.17 | 1,062,009.28 | 83,060.04 | 61,801,346.44 |
| （1）处置或报废 | 2,362,657.95 | 3,909,729.07 | 1,062,009.28 | 83,060.04 | 7,417,456.34 |
| （2）转入在建工程 | | 54,383,890.10 | | | 54,383,890.10 |
| 4.2022.09.30 | 297,051,343.47 | 3,559,223,885.67 | 20,316,251.02 | 15,434,732.03 | 3,892,026,212.19 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.2021.12.31 | 10,244.57 | 14,399,496.89 | 13,889.13 | 33,439.01 | 14,457,069.60 |
| 2.本期增加金额 | | | | 1,305,286.63 | 1,305,286.63 |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| 4.2022.09.30 | 10,244.57 | 14,399,496.89 | 13,889.13 | 1,338,725.64 | 15,762,356.23 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.2022.09.30 账面价值 | **1,449,578,871.04** | **8,118,274,181.84** | **19,840,024.80** | **6,079,230.23** | **9,593,772,307.91** |
| 2.2021.12.31 账面价值 | **1,482,896,400.97** | **8,349,334,975.55** | **19,023,989.57** | **9,178,356.15** | **9,860,433,722.24** |

（续上表）

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值: | | | | | |
| 1.2020.12.31 | 1,750,714,405.25 | 11,432,261,176.74 | 38,842,296.98 | 22,976,171.81 | 13,244,794,050.78 |
| 2.本期增加金额 | | 167,259,612.22 | 18,237.87 | | 167,277,850.09 |
| （1）购置 | | 167,259,612.22 | 18,237.87 | | 167,277,850.09 |
| 3.本期减少金额 | | 7,724,791.88 | 576,207.03 | 59,327.35 | 8,360,326.26 |
| （1）处置或报废 | | 7,724,791.88 | 576,207.03 | 59,327.35 | 8,360,326.26 |
| 4.2021.12.31 | 1,750,714,405.25 | 11,591,795,997.08 | 38,284,327.82 | 22,916,844.46 | 13,403,711,574.61 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.2020.12.31 | 225,642,957.83 | 2,705,084,053.49 | 16,507,074.80 | 10,964,460.12 | 2,958,198,546.24 |
| 2.本期增加金额 | 42,164,801.88 | 525,194,633.39 | 2,830,139.01 | 2,790,781.03 | 572,980,355.31 |
| （1）计提 | 42,164,801.88 | 525,194,633.39 | 2,830,139.01 | 2,790,781.03 | 572,980,355.31 |
| 3.本期减少金额 | | 2,217,162.24 | 90,764.69 | 50,191.85 | 2,358,118.78 |
| （1）处置或报废 | | 2,217,162.24 | 90,764.69 | 50,191.85 | 2,358,118.78 |
| 4.2021.12.31 | 267,807,759.71 | 3,228,061,524.64 | 19,246,449.12 | 13,705,049.30 | 3,528,820,782.77 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.2020.12.31 | 10,244.57 | 14,399,496.89 | 13,889.13 | 33,439.01 | 14,457,069.60 |
| 2.本期增加金额 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| 4.2021.12.31 | 10,244.57 | 14,399,496.89 | 13,889.13 | 33,439.01 | 14,457,069.60 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.2021.12.31 账面价值 | **1,482,896,400.97** | **8,349,334,975.55** | **19,023,989.57** | **9,178,356.15** | **9,860,433,722.24** |
| 2.2021.12.31 账面价值 | **1,525,061,202.85** | **8,712,777,626.36** | **22,321,333.05** | **11,978,272.68** | **10,272,138,434.94** |

（续上表）

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值: | | | | | |
| 1.2019.12.31 | 1,704,808,718.19 | 11,219,406,052.91 | 39,858,465.85 | 22,981,252.62 | 12,987,054,489.57 |
| 2.本期增加金额 | 45,905,687.06 | 215,086,588.21 | | 1,444.40 | 260,993,719.67 |
| （1）购置 | | 2,837,765.02 | | 1,444.40 | 2,839,209.42 |
| （2）在建工程转入 | 45,905,687.06 | 212,248,823.19 | | | 258,154,510.25 |
| 3.本期减少金额 | | 2,231,464.38 | 1,016,168.87 | 6,525.21 | 3,254,158.46 |
| （1）处置或报废 | | 2,231,464.38 | 1,016,168.87 | 6,525.21 | 3,254,158.46 |
| 4.2020.12.31 | 1,750,714,405.25 | 11,432,261,176.74 | 38,842,296.98 | 22,976,171.81 | 13,244,794,050.78 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.2019.12.31 | 184,511,033.97 | 2,181,945,842.39 | 13,956,174.89 | 8,139,860.73 | 2,388,552,911.98 |
| 2.本期增加金额 | 41,131,923.86 | 523,886,984.33 | 3,076,473.10 | 2,830,112.86 | 570,925,494.15 |
| （1）计提 | 41,131,923.86 | 523,886,984.33 | 3,076,473.10 | 2,830,112.86 | 570,925,494.15 |
| 3.本期减少金额 | | 748,773.23 | 525,573.19 | 5,513.47 | 1,279,859.89 |
| （1）处置或报废 | | 748,773.23 | 525,573.19 | 5,513.47 | 1,279,859.89 |
| 4.2020.12.31 | 225,642,957.83 | 2,705,084,053.49 | 16,507,074.80 | 10,964,460.12 | 2,958,198,546.24 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.2019.12.31 | 10,244.57 | 12,399,496.89 | 13,889.13 | 33,439.01 | 12,457,069.60 |
| 2.本期增加金额 | | 2,000,000.00 | | | 2,000,000.00 |
| （1）计提 | | 2,000,000.00 | | | 2,000,000.00 |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| （1）处置或报废 | | | | | |
| 4.2020.12.31 | 10,244.57 | 14,399,496.89 | 13,889.13 | 33,439.01 | 14,457,069.60 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.2020.12.31 账面价值 | **1,525,061,202.85** | **8,712,777,626.36** | **22,321,333.05** | **11,978,272.68** | **10,272,138,434.94** |
| 2.2019.12.31 账面价值 | **1,520,287,439.65** | **9,025,060,713.63** | **25,888,401.83** | **14,807,952.88** | **10,586,044,507.99** |

13、在建工程

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 在建工程 | 174,431,029.61 | 52,732,391.07 | 41,073,361.32 |
| 工程物资 | | | |
| **合计** | **174,431,029.61** | **52,732,391.07** | **41,073,361.32** |

（1）在建工程

①在建工程明细

| 项目 | 2022.09.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 美伦技改项目 | 77,626,915.56 | | 77,626,915.56 |
| 生活纸二期项目 | 96,804,114.05 | | 96,804,114.05 |
| **合计** | **174,431,029.61** | | **174,431,029.61** |

（续上表）

| 项目 | 2021.12.31 | | | 2020.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 美伦技改项目 | 20,962,567.52 | | 20,962,567.52 | 17,026,765.30 | | 17,026,765.30 |
| 生活纸二期项目 | 28,705,483.25 | | 28,705,483.25 | 10,210,593.75 | | 10,210,593.75 |
| 原OCC技改 | 3,064,340.30 | | 3,064,340.30 | | | |
| 轻钙项目 | | | | 13,836,002.27 | | 13,836,002.27 |
| **合计** | **52,732,391.07** | | **52,732,391.07** | **41,073,361.32** | | **41,073,361.32** |

②各报告期重要在建工程项目变动情况

| 工程名称 | 2021.12.31 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率% | 2022.09.30 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 生活纸二期项目 | 28,705,483.25 | 68,098,630.80 | | | | | | 96,804,114.05 |
| 原OCC技改 | 3,064,340.30 | 112,303,510.83 | 115,367,851.13 | | | | | |
| **合计** | **31,769,823.55** | **180,402,141.63** | **115,367,851.13** | | | | | 96,804,114.05 |

（续上表）

| 工程名称 | 2020.12.31 | 本期增加 | 转入投资性房地产 | 其他减少 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率% | 2021.12.31 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 生活纸二期项目 | 10,210,593.75 | 18,494,889.50 | | | | | | 28,705,483.25 |
| 轻钙项目 | 13,836,002.27 | 8,017,609.08 | 21,853,611.35 | | | | | |
| **合计** | **24,046,596.02** | **26,512,498.58** | **21,853,611.35** | | | | | **28,705,483.25** |

（续上表）

| 工程名称 | 2019.12.31 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率% | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 美伦文化纸项目 | 179,056,842.38 | 72,431,388.46 | 251,488,230.84 | | | | | |
| **合计** | **179,056,842.38** | **72,431,388.46** | **251,488,230.84** | | | | | |

重大在建工程项目变动情况（续）：

| 工程名称 | 预算数 | 资金来源 | 2022.09.30 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 工程累计投入占预算比例% | 工程进度 |
| 生活纸二期项目 | 109,000,000.00 | 自有、借款 | 88.81 | 90.00% |
| 原OCC技改 | 99,100,000.00 | 自有、借款 | 116.42 | 100% |
| **合计** | **208,100,000.00** | -- | -- | -- |

（续上表）

| 工程名称 | 2021.12.31 | | 2020.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 工程累计投入占预算比例% | 工程进度 | 工程累计投入占预算比例% | 工程进度 |
| 生活纸二期项目 | 10.63 | 50.00 | 9.37 | 20% |
| 轻钙项目 | 91.06 | 100.00 | 57.65 | 50% |
| **合计** | -- | -- | | |

14、使用权资产

| 项目 | 土地使用权 | 房屋建筑物 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值: | | | |
| 1.2021.12.31 | 87,812,875.67 | 6,024,177.62 | 93,837,053.29 |
| 2.本期增加金额 | | | |
| （1）租入 | | | |
| 3.2022.9.30 | 87,812,875.67 | 6,024,177.62 | 93,837,053.29 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1.2021.12.31 | 32,529,641.55 | 2,259,066.60 | 34,788,708.15 |
| 2.本期增加金额 | 8,209,369.39 | 564,766.65 | 8,774,136.04 |
| （1）计提 | 8,209,369.39 | 564,766.65 | 8,774,136.04 |
| 3.2022.9.30 | 40,739,010.94 | 2,823,833.25 | 43,562,844.19 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2021.12.31 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| （1）计提 | | | |
| （2）其他增加 | | | |

| 项目 | 土地使用权 | 房屋建筑物 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 3.2022.9.30 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2022.9.30 账面价值 | **47,073,864.73** | **3,200,344.37** | **50,274,209.10** |
| 2.2021.12.31 账面价值 | **55,283,234.12** | **3,765,111.02** | **59,048,345.14** |

（续上表）

| 项目 | 土地使用权 | 房屋建筑物 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值: | | | |
| 1.2020.12.31 | 86,581,531.58 | 6,024,177.62 | 92,605,709.20 |
| 2.本期增加金额 | 1,231,344.09 | | 1,231,344.09 |
| （1）租入 | 1,231,344.09 | | 1,231,344.09 |
| 3.2021.12.31 | 87,812,875.67 | 6,024,177.62 | 93,837,053.29 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1.2020.12.31 | 21,645,382.90 | 1,506,044.40 | 23,151,427.30 |
| 2.本期增加金额 | 10,884,258.65 | 753,022.20 | 11,637,280.85 |
| （1）计提 | 10,884,258.65 | 753,022.20 | 11,637,280.85 |
| 3.2021.12.31 | 32,529,641.55 | 2,259,066.60 | 34,788,708.15 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.2020.12.31 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| （1）计提 | | | |
| （2）其他增加 | | | |
| 3.2021.12.31 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2021.12.31 账面价值 | **55,283,234.12** | **3,765,111.02** | **59,048,345.14** |
| 2.2020.12.31 账面价值 | **64,936,148.68** | **4,518,133.22** | **69,454,281.90** |

（续上表）

| 项目 | 土地使用权 | 房屋建筑物 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值: | | | |
| 1.2019.12.31 | 86,581,531.58 | 6,024,177.62 | 92,605,709.20 |
| 2.本期增加金额 | | | |
| （1）租入 | | | |
| 3.2020.12.31 | 86,581,531.58 | 6,024,177.62 | 92,605,709.20 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1.2019.12.31 | 10,822,691.45 | 753,022.20 | 11,575,713.65 |
| 2.本期增加金额 | 10,822,691.45 | 753,022.20 | 11,575,713.65 |
| （1）计提 | 10,822,691.45 | 753,022.20 | 11,575,713.65 |
| 3.2020.12.31 | 21,645,382.90 | 1,506,044.40 | 23,151,427.30 |
| 三、减值准备 | | | |

| 项目 | 土地使用权 | 房屋建筑物 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 1.2019.12.31 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| （1）计提 | | | |
| 3.2020.12.31 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.2020.12.31 账面价值 | **64,936,148.68** | **4,518,133.22** | **69,454,281.90** |
| 2.2019.12.31 账面价值 | **75,758,840.13** | **5,271,155.42** | **81,029,995.55** |

15、无形资产

（1）无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | |
| **1.2021.12.31** | 301,079,150.59 | 264,150.94 | 301,343,301.53 |
| 2.本期增加金额 | | | |
| （1）购置 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| **4.2022.09.30** | 301,079,150.59 | 264,150.94 | 301,343,301.53 |
| 二、累计摊销 | | | |
| **1.2021.12.31** | 60,898,581.11 | 264,150.94 | 61,162,732.05 |
| 2.本期增加金额 | 4,502,552.47 | | 4,502,552.47 |
| （1）计提 | 4,502,552.47 | | 4,502,552.47 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| **4.2022.09.30** | 65,401,133.58 | 264,150.94 | 65,665,284.52 |
| 三、减值准备 | | | |
| **1.2021.12.31** | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| **4.2022.09.30** | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| **1.2022.09.30** 账面价值 | **235,678,017.01** | | **235,678,017.01** |
| **2.2021.12.31** 账面价值 | **240,180,569.48** | | **240,180,569.48** |

（续上表）

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | |
| **1.2020.12.31** | 301,079,150.59 | 264,150.94 | 301,343,301.53 |
| 2.本期增加金额 | | | |
| （1）购置 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3.本期减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| **4.2021.12.31** | 301,079,150.59 | 264,150.94 | 301,343,301.53 |
| 二、累计摊销 | | | |
| **1.2020.12.31** | 54,895,177.81 | 264,150.94 | 55,159,328.75 |
| 2.本期增加金额 | 6,003,403.30 | | 6,003,403.30 |
| （1）计提 | 6,003,403.30 | | 6,003,403.30 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| **4.2021.12.31** | 60,898,581.11 | 264,150.94 | 61,162,732.05 |
| 三、减值准备 | | | |
| **1.2020.12.31** | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| **4.2021.12.31** | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| **1.2021.12.31** 账面价值 | **240,180,569.48** | | **240,180,569.48** |
| **2.2020.12.31** 账面价值 | **246,183,972.78** | | **246,183,972.78** |

（续上表）

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | |
| **1.2019.12.31** | 301,079,150.59 | 264,150.94 | 301,343,301.53 |
| 2.本期增加金额 | | | |
| （1）购置 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| **4.2020.12.31** | 301,079,150.59 | 264,150.94 | 301,343,301.53 |
| 二、累计摊销 | | | |
| **1.2019.12.31** | 48,891,774.52 | 264,150.94 | 49,155,925.46 |
| 2.本期增加金额 | 6,003,403.29 | | 6,003,403.29 |
| （1）计提 | 6,003,403.29 | | 6,003,403.29 |
| 3.本期减少金额 | | | |
| **4.2020.12.31** | 54,895,177.81 | 264,150.94 | 55,159,328.75 |
| 三、减值准备 | | | |
| **1.2019.12.31** | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |
| 3.本期减少金额 | | | |
| **4.2020.12.31** | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| **1.2020.12.31** 账面价值 | **246,183,972.78** | | **246,183,972.78** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2.2019.12.31 账面价值 | | 252,187,376.07 | 252,187,376.07 |

16、递延所得税资产

| 项目 | 2022.09.30 | | 2021.12.31 | | 2020.12.31 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| **递延所得税资** | | | | | | |
| 资产减值准备 | 13,121,826.13 | 1,968,273.92 | 2,587,906.02 | 388,185.91 | 6,279,834.14 | 941,975.12 |
| 应付职工薪酬 | 13,417,907.53 | 2,012,686.13 | 19,201,681.42 | 2,880,252.21 | 23,740,872.62 | 3,561,130.89 |
| 可抵扣亏损 | 3,519,085.47 | 527,862.82 | 17,888,060.16 | 2,683,209.02 | | |
| 递延收益 | 429,807.67 | 64,471.15 | 438,461.54 | 65,769.23 | | |
| **小计** | **30,488,626.80** | **4,573,294.02** | **40,116,109.14** | **6,017,416.37** | **30,020,706.76** | **4,503,106.01** |

17、其他非流动资产

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 预付设备款 | 50,678,031.76 | 5,829,588.66 | |
| 预付工程款 | 15,886,736.12 | 49,845,854.76 | 34,348,744.85 |
| **合计** | **66,564,767.88** | **55,675,443.42** | **34,348,744.85** |

18、短期借款

（1）短期借款分类

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 保证借款 | 1,187,673,760.82 | 930,880,102.62 | 481,917,728.89 |
| 信用借款 | 654,923,980.72 | 984,731,716.40 | 1,255,000,000.00 |
| **合计** | **1,842,597,741.54** | **1,915,611,819.02** | **1,736,917,728.89** |

说明：（1）2020年、2021年、2022年保证借款系本公司向金融机构取得的借款，由山东晨鸣纸业集团股份有限公司提供保证。

（2）信用借款系本公司因资金周转的需要，向山东晨鸣集团财务有限公司和其他金融机构取得的借款，其中，2021年向山东晨鸣集团财务有限公司借款690,000,000.00元，向其他金融机构借款294,731,716.40元。

（3）2021年保证借款中含应付利息291,250.00元。2022年保证借款中含应付利息578,638.89元。

19、应付票据

| 种类 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 商业承兑汇票 | 321,979,372.93 | 689,104,544.97 | 252,105,528.96 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 308,822,839.00 | 1,218,755,195.52 | 1,595,875,573.97 |
| **合计** | **630,802,211.93** | **1,907,859,740.49** | **1,847,981,102.93** |

20、应付账款

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 货款 | 966,881,543.43 | 566,533,784.26 | 794,307,500.04 |
| 工程款 | 55,337,499.03 | 7,995,545.03 | 115,136,745.95 |
| 设备款 | 6,540,067.37 | 32,666,599.35 | 22,617,868.49 |
| 其他 | 51,350,744.72 | 115,678,480.26 | 80,120,547.63 |
| **合计** | **1,080,109,854.55** | **722,874,408.90** | **1,012,182,662.11** |

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

2022.9.30

| 项目 | 期末数 | 未偿还或未结转的原因 |
|---|---|---|
| 潍坊星兴联合化工有限公司 | 23,311,078.67 | 未到清偿时间 |
| 德国福伊特公司 | 5,899,695.91 | 未到清偿时间 |
| 浙江志达管业有限公司 | 3,827,939.49 | 未到清偿时间 |
| 中国船舶重工集团公司第七 0 四研究所 | 3,235,476.95 | 未到清偿时间 |
| 山东电力建设第三工程有限公司 | 2,840,000.00 | 未到清偿时间 |
| **合计** | **39,114,191.02** | |

2021.12.31

| 项目 | 期末数 | 未偿还或未结转的原因 |
|---|---|---|
| 潍坊星兴联合化工有限公司 | 23,311,078.67 | 未到清偿时间 |
| 中国船舶重工集团公司第七 0 四研究所 | 15,654,258.23 | 未到清偿时间 |
| 德国福伊特公司 | 5,355,017.08 | 未到清偿时间 |
| MILLTEXS.P.A | 5,280,900.00 | 未到清偿时间 |
| 浙江志达管业有限公司 | 3,827,939.49 | 未到清偿时间 |
| **合计** | **53,429,193.47** | |

2020.12.31

| 项目 | 期末数 | 未偿还或未结转的原因 |
|---|---|---|
| 潍坊星兴联合化工有限公司 | 23,311,078.67 | 未到清偿时间 |
| 威立雅水处理技术(上海)有限公司 | 7,025,600.00 | 未到清偿时间 |
| 德国福伊特公司 | 5,530,793.07 | 未到清偿时间 |
| MILLTEXS.P.A | 5,474,025.00 | 未到清偿时间 |
| 天津市塘沽第一阀门有限公司 | 4,597,010.63 | 未到清偿时间 |
| **合计** | **45,938,507.37** | |

21、合同负债

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 预收货款 | 16,650,140.83 | 1,621,761,175.79 | 2,256,962,307.73 |

22、应付职工薪酬

| 项目 | 2021.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2022.09.30 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 23,097,453.53 | 148,907,819.43 | 151,227,546.09 | 20,777,726.87 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 18,752,239.78 | 10,589,352.76 | 8,162,887.02 |
| **合计** | **23,097,453.53** | **167,660,059.21** | **161,816,898.85** | **28,940,613.89** |

（续上表）

| 项目 | 2020.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 30,762,323.15 | 200,164,809.88 | 207,829,679.50 | 23,097,453.53 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 23,939,203.02 | 23,939,203.02 | |
| **合计** | **30,762,323.15** | **224,104,012.90** | **231,768,882.52** | **23,097,453.53** |

（续上表）

| 项目 | 2019.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 30,256,852.16 | 179,296,951.17 | 178,791,480.18 | 30,762,323.15 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 12,665,320.34 | 12,665,320.34 | |
| **合计** | **30,256,852.16** | **191,962,271.51** | **191,456,800.52** | **30,762,323.15** |

（1）短期薪酬

| 项目 | 2021.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2022.09.30 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 20,359,299.58 | 113,791,580.45 | 119,374,830.53 | 14,776,049.50 |
| 职工福利费 | | 17,503,261.42 | 16,096,504.42 | 1,406,757.00 |
| 社会保险费 | | 10,086,419.88 | 9,498,779.44 | 587,640.44 |
| 其中：1. 医疗保险费 | | 9,276,321.22 | 9,085,446.90 | 190,874.32 |
| 2. 工伤保险费 | | 810,098.66 | 413,332.54 | 396,766.12 |
| 3. 生育保险费 | | | | |
| 住房公积金 | 2,738,153.95 | 6,175,474.86 | 6,257,431.70 | 2,656,197.11 |
| 工会经费和职工教育经费 | | 1,351,082.82 | | 1,351,082.82 |
| 其他短期薪酬 | | | | |
| **合计** | **23,097,453.53** | **148,907,819.43** | **151,227,546.09** | **20,777,726.87** |

（续上表）

| 项目 | 2020.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | | 161,302,255.30 | 160,144,637.14 | 1,157,618.16 |

| 项目 | 2020.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| 职工福利费 | 13,292.79 | 17,877,502.86 | 17,890,795.65 | |
| 社会保险费 | | 12,672,680.54 | 12,672,680.54 | |
| 其中：1. 医疗保险费 | | 11,865,982.59 | 11,865,982.59 | |
| 2. 工伤保险费 | | 797,252.85 | 797,252.85 | |
| 3. 生育保险费 | | 9,445.10 | 9,445.10 | |
| 住房公积金 | 2,735,520.03 | 8,312,371.18 | 8,309,737.26 | 2,738,153.95 |
| 工会经费和职工教育经费 | 4,272,637.71 | | 4,272,637.71 | |
| 其他短期薪酬 | 23,740,872.62 | | 4,539,191.20 | 19,201,681.42 |
| **合计** | **30,762,323.15** | **200,164,809.88** | **207,829,679.5** | **23,097,453.53** |

（续上表）

| 项目 | 2019.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | | 147,511,998.02 | 147,511,998.02 | |
| 职工福利费 | | 14,928,776.68 | 14,915,483.89 | 13,292.79 |
| 社会保险费 | | 7,089,365.85 | 7,089,365.85 | |
| 其中：1. 医疗保险费 | | 6,627,274.30 | 6,627,274.30 | |
| 2. 工伤保险费 | | 462,048.44 | 462,048.44 | |
| 3. 生育保险费 | | 43.11 | 43.11 | |
| 住房公积金 | 1,989,847.63 | 6,822,423.70 | 6,076,751.30 | 2,735,520.03 |
| 工会经费和职工教育经费 | 4,497,634.91 | 2,944,386.92 | 3,169,384.12 | 4,272,637.71 |
| 其他短期薪酬 | 23,769,369.62 | | 28,497.00 | 23,740,872.62 |
| **合计** | **30,256,852.16** | **179,296,951.17** | **178,791,480.18** | **30,762,323.15** |

（2）设定提存计划

| 项目 | 2021.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2022.09.30 |
|---|---|---|---|---|
| 离职后福利 | | 18,752,239.78 | 10,589,352.76 | 8,162,887.02 |
| 其中：基本养老保险费 | | 17,967,197.36 | 10,145,916.14 | 7,821,281.22 |
| 失业保险费 | | 785,042.42 | 443,436.62 | 341,605.80 |
| **合计** | | **18,752,239.78** | **10,589,352.76** | **8,162,887.02** |

（续上表）

| 项目 | 2020.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| 离职后福利 | | 23,939,203.02 | 23,939,203.02 | |
| 其中：基本养老保险费 | | 22,934,321.26 | 22,934,321.26 | |
| 失业保险费 | | 1,004,881.76 | 1,004,881.76 | |
| **合计** | | **23,939,203.02** | **23,939,203.02** | |

（续上表）

| 项目 | 2019.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| 离职后福利 | | 12,665,320.34 | 12,665,320.34 | |
| 其中：基本养老保险费 | | 12,128,090.13 | 12,128,090.13 | |
| 失业保险费 | | 537,230.21 | 537,230.21 | |
| **合计** | | **12,665,320.34** | **12,665,320.34** | |

23、应交税费

| 税项 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 房产税 | 3,001,692.92 | 3,080,603.07 | 2,730,985.37 |
| 土地使用税 | 684,044.03 | 2,052,132.02 | 559,084.23 |
| 印花税 | 1,171,812.69 | 143,480.30 | 140,533.10 |
| 个人所得税 | 112,179.75 | 377,201.26 | 114,750.19 |
| 环保税 | 2,100,000.00 | 2,100,000.00 | |
| **合计** | **7,069,729.39** | **7,753,416.65** | **3,545,352.89** |

24、其他应付款

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 应付利息 | 2,652,222.22 | | 4,337,451.50 |
| 应付股利 | | | |
| 其他应付款 | 113,120,366.68 | 216,774,082.03 | 173,994,501.21 |
| **合计** | **115,772,588.90** | **216,774,082.03** | **178,331,952.71** |

（1）应付利息

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 应付借款利息 | 2,652,222.22 | | 4,337,451.50 |

（2）其他应付款

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 往来 | 16,864,382.42 | 124,555,935.14 | 18,137,604.17 |
| 预提费用 | 92,828,537.45 | 89,070,306.45 | 151,668,231.45 |
| 其他 | 3,427,446.81 | 3,147,840.44 | 4,188,665.59 |
| **合计** | **113,120,366.68** | **216,774,082.03** | **173,994,501.21** |

25、一年内到期的非流动负债

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| 一年内到期的长期应付款 | 1,446,755,763.03 | 1,258,943,666.16 | 750,013,328.78 |
| 一年内到期的租赁负债 | 11,311,402.38 | 11,306,351.71 | 10,654,319.68 |
| **合计** | **1,458,067,165.41** | **1,270,250,017.87** | **760,667,648.46** |

26、其他流动负债

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 背书或贴现未终止确认的票据 | | | 250,100,000.00 |

27、租赁负债

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 应付租赁款 | 58,195,014.42 | 73,780,402.50 | 86,700,000.00 |
| 减：未确认融资费用 | 7,920,805.32 | 14,732,057.36 | 17,245,718.10 |
| 小计 | 50,274,209.10 | 59,048,345.14 | 69,454,281.90 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 11,311,402.38 | 11,306,351.71 | 10,654,319.68 |
| **合计** | **38,962,806.72** | **47,741,993.43** | **58,799,962.22** |

28、长期应付款

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 长期应付款 | 1,606,793,118.86 | 1,687,766,004.18 | 1,228,430,785.12 |

（1）长期应付款

| 项目 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 应付融资租赁款 | 2,689,548,881.89 | 2,582,709,670.34 | 1,554,444,113.90 |
| 抵押借款 | 364,000,000.00 | 364,000,000.00 | 424,000,000.00 |
| 小计 | **3,053,548,881.89** | **2,946,709,670.34** | **1,978,444,113.9** |
| 减：一年内到期长期应付款 | 1,446,755,763.03 | 1,258,943,666.16 | 750,013,328.78 |
| **合计** | **1,606,793,118.86** | **1,687,766,004.18** | **1,228,430,785.12** |

29、递延收益

| 项目 | 2021.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2022.9.30 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 政府补助 | 438,461.54 | | 8,653.85 | 429,807.69 | 技改补贴 |

（续上表）

| 项目 | 2020.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021.12.31 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 政府补助 | | 450,000.00 | 11,538.46 | 438,461.54 | 技改补贴 |

30、实收资本

| 项目 | 2021.12.31 | 本期增减（+、-） | | | | | 2022.09.30 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 所有者投入 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 3,000,000,000.00 | | | | | | 3,000,000,000.00 |
| 潍坊晨融新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 261,000,000.00 | | | | | | 261,000,000.00 |
| 东兴证券投资有限公司 | 171,631,579.00 | | | | | | 171,631,579.00 |
| 潍坊晨创股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 514,894,737.00 | | | | | | 514,894,737.00 |
| 建信金融资产投资有限公司 | 746,829,303.00 | | | | | | 746,829,303.00 |
| 西证创新投资有限公司 | 106,689,900.00 | | | | | | 106,689,900.00 |
| **合计** | **4,801,045,519.00** | | | | | | **4,801,045,519.00** |

（续上表）

| 项目 | 2020.12.31 | 本期增减（+、-） | | | | | 2021.12.31 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 所有者投入 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 3,000,000,000.00 | | | | | | 3,000,000,000.00 |
| 潍坊晨融新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 261,000,000.00 | | | | | | 261,000,000.00 |
| 东兴证券投资有限公司 | 171,631,579.00 | | | | | | 171,631,579.00 |
| 潍坊晨创股权投资基金合伙企业（有限合伙） | | 514,894,737.00 | | | | | 514,894,737.00 |
| 建信金融资产投资有限公司 | | 746,829,303.00 | | | | | 746,829,303.00 |

| 项目 | 2020.12.31 | 本期增减（+、-） | | | | | 2021.12.31 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 所有者投入 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 西证创新投资有限公司 | | 106,689,900.00 | | | | | 106,689,900.00 |
| **合计** | **3,432,631,579.00** | **1,368,413,940.00** | | | | | **4,801,045,519.00** |

（续上表）

| 项目 | 2019.12.31 | 本期增减（+、-） | | | | | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 所有者投入 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 3,000,000,000.00 | | | | | | 3,000,000,000.00 |
| 潍坊晨融新旧动能转换股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 261,000,000.00 | | | | | | 261,000,000.00 |
| 东兴证券投资有限公司 | | 171,631,579.00 | | | | | 171,631,579.00 |
| **合计** | **3,261,000,000.00** | **171,631,579.00** | | | | | **3,432,631,579.00** |

说明：①2020年东兴证券投资有限公司向本公司增资335,000,000.00元，导致实收资本增加171,631,579.00元，资本公积增加163,368,421.00元；②2021年潍坊晨创股权投资基金合伙企业（有限合伙）、建信金融资产投资有限公司和西证创新投资有限公司向本公司合计增资2,500,000,000.00元，导致实收资本增加1,368,413,940.00元，资本公积增加1,131,586,060.00元。

31、资本公积

| 项目 | 资本溢价 | 其他资本公积 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 2019.12.31 | 1,615,125,717.24 | | **1,615,125,717.24** |
| 本期增加 | 163,368,421.00 | | **163,368,421.00** |
| 本期减少 | | | |
| 2020.12.31 | 1,778,494,138.24 | | **1,778,494,138.24** |
| 本期增加 | 1,131,586,060.00 | | **1,131,586,060.00** |
| 本期减少 | | | |
| 2021.12.31 | 2,910,080,198.24 | | **2,910,080,198.24** |
| 本期增加 | | | |
| 本期减少 | | | |
| 2022.09.30 | 2,910,080,198.24 | | **2,910,080,198.24** |

说明：①2020年东兴证券投资有限公司向本公司增资335,000,000.00元，导致实收资本增

加171,631,579.00元，资本公积增加163,368,421.00元；②2021年潍坊晨创股权投资基金合伙企业（有限合伙）、建信金融资产投资有限公司和西证创新投资有限公司向本公司合计增资2,500,000,000.00元，导致实收资本增加1,368,413,940.00元，资本公积增加1,131,586,060.00元。

32、盈余公积

| 项目 | 法定盈余公积 | 任意盈余公积 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 2019.12.31 | 19,918,468.41 | | **19,918,468.41** |
| 本期增加 | 21,989,372.18 | | **21,989,372.18** |
| 本期减少 | | | |
| 2020.12.31 | 41,907,840.59 | | **41,907,840.59** |
| 本期增加 | 24,531,317.47 | | **24,531,317.47** |
| 本期减少 | | | |
| 2021.12.31 | 66,439,158.06 | | **66,439,158.06** |
| 本期增加 | | | |
| 本期减少 | | | |
| 2022.09.30 | 66,439,158.06 | | **66,439,158.06** |

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 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 调整前上年年末未分配利润 | 530,514,149.05 | 627,301,691.71 | 429,397,342.06 |
| 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 | 530,514,149.05 | 627,301,691.71 | 429,397,342.06 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | 229,082,241.65 | 245,313,174.65 | 219,893,721.83 |
| 减：提取法定盈余公积 | | 24,531,317.47 | 21,989,372.18 |
| 应付普通股股利 | 207,029,589.03 | 317,569,399.84 | |
| 期末未分配利润 | 552,194,109.36 | 530,514,149.05 | 627,301,691.71 |

说明：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。普通股股利分别依据2020年年度、2021年年度股东会决议计提。

34、营业收入和营业成本

| 项目 | 主营业务 | 其他业务 | 合计 |
|---|---|---|---|
| **2022年1-9月** | | | |
| 收入 | 5,311,165,269.86 | 798,645,549.36 | **6,109,810,819.22** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 成本 | 4,580,205,292.80 | 705,324,886.21 | **5,285,530,179.01** |
| **2021年度** | | | |
| 收入 | 7,521,395,397.77 | 1,183,747,963.28 | **8,705,143,361.05** |
| 成本 | 6,298,810,787.23 | 1,078,473,416.65 | **7,377,284,203.88** |
| **2020年度** | | | |
| 收入 | 7,324,580,800.21 | 745,784,947.01 | **8,070,365,747.22** |
| 成本 | 6,231,832,101.41 | 697,268,917.27 | **6,929,101,018.68** |

35、税金及附加

| 项目 | 2022 年 1-9 月 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---|---|---|---|
| 房产税 | 9,005,078.79 | 12,006,771.72 | 10,663,403.69 |
| 环保税 | 4,650,568.77 | 9,033,897.47 | 7,287,036.50 |
| 土地使用税 | -684,043.99 | 5,472,352.01 | 1,993,962.96 |
| 印花税 | 3,679,344.09 | 2,148,008.70 | 1,670,274.22 |
| 城建税 | 293.19 | | |
| 教育费及地方教育费附加 | 209.43 | | |
| **合计** | **16,651,450.28** | **28,661,029.90** | **21,614,677.37** |

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

| 项目 | 2022 年 1-9 月 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---|---|---|---|
| 工资 | 1,183,567.15 | 1,623,011.12 | 811,903.37 |
| 广告费 | | 9,433,962.30 | |
| 业务招待费 | 685,899.00 | 1,078,980.40 | 317,880.00 |
| 差旅费 | 210,301.33 | 424,230.13 | 100,124.86 |
| 其他 | 2,947.37 | 76,173.58 | 93,699.27 |
| **合计** | **2,082,714.85** | **12,636,357.53** | **1,323,607.50** |

37、管理费用

| 项目 | 2022 年 1-9 月 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---|---|---|---|
| 工资及附加费 | 29,579,519.07 | 49,664,795.28 | 25,999,693.52 |
| 停工损失 | 40,598,216.31 | 28,963,075.30 | 6,727,739.93 |
| 保险费 | 8,897,890.92 | 3,224,492.96 | 3,508,553.50 |
| 无形资产摊销 | 4,502,552.47 | 6,003,403.30 | 6,003,403.29 |
| 折旧费 | 3,730,482.49 | 5,141,653.61 | 5,514,581.23 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 租赁费 | 3,723,574.59 | 7,074,743.19 | 24,589,724.80 |
| 福利费 | 4,457,949.46 | 4,994,640.45 | 5,022,017.14 |
| 业务招待费 | 1,472,835.71 | 1,737,185.04 | 560,575.25 |
| 修理费 | 1,544,903.47 | 2,501,594.68 | 1,216,818.32 |
| 审计费 | 396,226.40 | 511,302.06 | 330,543.61 |
| 其他 | 2,517,012.70 | 2,352,690.71 | 2,647,639.02 |
| **合计** | **101,421,163.59** | **112,169,576.58** | **82,121,289.61** |

38、研发费用

| 项目 | 2022 年 1-9 月 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---|---|---|---|
| 材料耗用 | 137,237,681.72 | 191,984,745.91 | 192,364,451.91 |
| 工资 | 26,941,421.11 | 38,021,487.35 | 35,589,863.41 |
| 工会经费 | 304,449.89 | 716,261.74 | 669,111.45 |
| 保险费 | 6,182,751.19 | 8,458,108.62 | 5,779,681.57 |
| 住房公积金 | 2,761,681.92 | 3,687,195.66 | 3,351,411.12 |
| 动力耗用 | 36,650,809.97 | 50,005,275.26 | 40,580,453.94 |
| 折旧费 | 8,715,913.90 | 13,601,891.05 | 15,700,793.81 |
| 其他费用 | | 130,000.00 | 213,478.81 |
| **合计** | **218,794,709.70** | **306,604,965.59** | **294,249,246.02** |

39、财务费用

| 项目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 利息支出 | 303,321,649.92 | 458,854,338.18 | 387,974,781.95 |
| 减：利息资本化 | | | |
| 利息收入 | 58,027,362.94 | 68,043,938.16 | 82,022,288.75 |
| 汇兑损益 | -46,065,605.68 | 3,496,331.60 | 12,300,779.04 |
| 减：汇兑损益资本化 | | | |
| 手续费及其他 | 35,836,327.31 | 31,231,562.48 | 85,376,819.06 |
| **合计** | **235,065,008.61** | **425,538,294.10** | **403,630,091.30** |

40、其他收益

| 补助项目（产生其他收益的来源） | 2022 年 1-9 月 | 2021 年度 | 2020 年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|
| 政府补助-直接进入损益的政府补助 | 745,417.94 | 397,233.60 | 21,247,611.89 | 与收益相关 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 政府补助-递延收益摊销进入损益 | 8,653.85 | 11,538.46 | | 与资产相关 |
| **合计** | **754,071.79** | **408,772.06** | **21,247,611.89** | |

41、投资收益

| 项目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -291,988.05 | -13,636,134.20 | -6,017,805.95 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | -3,452,663.57 | -170,182,473.34 | -133,457,818.64 |
| **合计** | **-3,744,651.62** | **-183,818,607.54** | **-139,475,624.59** |

42、信用减值损失（损失以"—"号填列）

| 项　目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 应收账款坏账损失 | -1,810,685.37 | -82,956.57 | 6,005,340.16 |
| 其他应收款坏账损失 | -6,339,549.58 | 2,312,804.34 | 2,958,757.44 |
| **合计** | **-8,150,234.95** | **2,229,847.77** | **8,964,097.60** |

43、资产减值损失（损失以"—"号填列）

| 项目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 存货跌价损失 | -1,078,398.55 | -756,174.83 | |
| 固定资产减值损失 | -1,305,286.63 | | -2,000,000.00 |
| **合计** | **-2,383,685.18** | **-756,174.83** | **-2,000,000.00** |

44、资产处置收益

| 项目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 固定资产处置利得（损失以"-"填列） | 16,581.79 | 4,505.16 | 488,978.24 |
| **合计** | **16,581.79** | **4,505.16** | **488,978.24** |

45、营业外收入

| 项　目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 政府补助 | | | 39,923.71 |
| 罚款收入 | 103,200.00 | | 40,000.00 |
| 其他 | | 150,000.00 | 7,500.00 |
| **合计** | **103,200.00** | **150,000.00** | **87,423.71** |

其中，政府补助明细如下：

| 补助项目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 | 与资产相关/与收益相关 | 说明 |
|---|---|---|---|---|---|
| 环境监测能力提升补贴 | | | 20,000.00 | 与收益相关 | |
| 政府补贴 | | | 19,923.71 | 与收益相关 | |
| **合计** | | | **39,923.71** | | |

46、营业外支出

| 项　　目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 非流动资产毁损报废损失 | 5,169,146.01 | | |
| 碳排放权 | | 21,649,854.38 | |
| 赔偿款 | 1,165,365.00 | | 1,200,000.00 |
| **合计** | **6,334,511.01** | **21,649,854.38** | **1,200,000.00** |

47、所得税费用

（1）所得税费用明细

| 项目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | | -4,608,750.27 | 4,608,750.27 |
| 递延所得税调整 | 1,444,122.35 | -1,514,310.36 | 1,935,831.49 |
| **合计** | **1,444,122.35** | **-6,123,060.63** | **6,544,581.76** |

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下:

| 项目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 利润总额 | 230,526,364.00 | 238,817,421.71 | 226,438,303.59 |
| 按法定（或适用）税率计算的所得税费用 | 34,578,954.60 | 35,822,613.26 | 33,965,745.54 |
| 对以前期间当期所得税的调整 | -650,414.62 | -4,608,750.27 | |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益 | 43,798.21 | 2,045,420.13 | 902,670.89 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失 | 151,517.78 | 169,812.44 | 1,362,455.10 |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列） | -32,679,733.62 | -39,552,156.19 | -29,686,289.77 |
| 所得税费用 | 1,444,122.35 | -6,123,060.63 | 6,544,581.76 |

48、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 收到单位及个人往来 | 21,049,294.19 | 48,790,927.59 | 4,833,400.00 |
| 保证金及履约金 | 50,000.00 | 580,000.00 | 720,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 收到的利息收入 | 14,223,558.60 | 17,609,856.75 | 23,523,744.62 |
| 政府补助 | 5,743,431.84 | 5,847,740.81 | 21,289,554.91 |
| 赔偿款 | 2,296,675.15 | 4,958,725.21 | 4,721,313.33 |
| 其他 | 1,246,745.13 | 4,693,884.01 | 531,237.58 |
| **合计** | **44,609,704.91** | **82,481,134.37** | **55,619,250.44** |

（2）支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 付现费用 | 107,858,697.89 | 55,615,307.37 | 115,943,039.91 |
| 外部单位往来款 | | 22,076,837.81 | 19,480,000.00 |
| 投标保证金及履约保证金 | 32,965.00 | 150,000.00 | 1,351,360.00 |
| 手续费用 | 4,504,469.96 | 18,069,153.80 | 68,479,771.48 |
| 碳排放 | | 21,649,854.38 | |
| **合计** | **112,396,132.85** | **117,561,153.36** | **205,254,171.39** |

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 融资租赁款 | 1,071,700,000.00 | 1,721,400,000.00 | 900,000,000.00 |
| 外部单位借款 | | | 424,000,000.00 |
| 保证金净回收 | 478,490,759.88 | 184,911,814.11 | |
| 单位往来款 | 773,290,312.76 | 5,982,210.19 | |
| **合计** | **2,323,481,072.64** | **1,912,294,024.30** | **1,324,000,000.00** |

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 融资租赁租金 | 1,302,718,032.26 | 997,342,246.52 | 694,337,279.30 |
| 融租租赁保证金 | 47,627,560.00 | 115,296,696.64 | 35,500,000.00 |
| 保证金净增加额 | | | 218,539,620.64 |
| 单位往来款 | | 794,476,655.94 | 209,520,548.42 |
| **合计** | **1,350,345,592.26** | **1,907,115,599.10** | **1,157,897,448.36** |

49、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2022年1-9月 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| **1、将净利润调节为经营活动现金流量：** | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 净利润 | 229,082,241.65 | 245,313,174.65 | 219,893,721.83 |
| 加：资产减值损失 | 2,383,685.18 | 756,174.83 | 2,000,000.00 |
| 信用减值损失 | 8,150,234.95 | -2,229,847.77 | -8,964,097.60 |
| 固定资产折旧 | 425,006,775.86 | 572,980,355.31 | 570,925,494.15 |
| 使用权资产折旧 | 8,774,136.04 | 11,637,280.85 | 11,575,713.65 |
| 无形资产摊销 | 4,502,552.47 | 6,003,403.30 | 6,003,403.29 |
| 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） | -16,581.79 | -4,505.16 | -488,978.24 |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | 5,169,146.01 | 33,069.99 | |
| 财务费用（收益以“－”号填列） | 303,321,649.92 | 458,854,338.18 | 387,974,781.95 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | 3,744,651.62 | 183,818,607.54 | 139,475,624.59 |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | -1,444,122.35 | -1,448,541.13 | 3,656,848.84 |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | -99,772,301.41 | -47,942,885.03 | 183,433,799.48 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列) | 2,307,098,031.86 | -3,337,405,712.78 | 8,444,849,384.62 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列) | -1,994,891,918.58 | 3,411,735,699.15 | -8,454,639,464.58 |
| 其他 | | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 1,201,108,181.43 | 1,502,100,611.93 | 1,505,696,231.98 |
| **3、现金及现金等价物净变动情况:** | | | |
| 现金的期末余额 | 220,646,885.27 | 27,785,397.49 | 43,824,069.47 |
| 减：现金的期初余额 | 27,785,397.49 | 43,824,069.47 | 250,784,097.82 |
| 现金及现金等价物净增加额 | 192,861,487.78 | -16,038,671.98 | -206,960,028.35 |

（2）现金及现金等价物的构成

| 项目 | 2022.09.30 | 2021年度 | 2020年度 |
|---|---|---|---|
| 一、现金 | 220,646,885.20 | 27,785,397.49 | 43,824,069.47 |
| 其中：库存现金 | 315,035.72 | 106,943.03 | 111,189.13 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 220,331,849.55 | 27,678,454.46 | 43,712,880.34 |
| 二、期末现金及现金等价物余额 | 220,646,885.27 | 27,785,397.49 | 43,824,069.47 |

50、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 2022.09.30 账面价值 | 2021.12.31 账面价值 | 2020.12.31 账面价值 | 受限原因 |
|---|---|---|---|---|
| 货币资金 | 579,018,097.84 | 1,020,965,719.59 | 1,198,985,964.34 | 作为银行承兑汇票、信用证保证金等 |
| 固定资产 | 267,778,995.94 | 273,576,778.08 | 281,307,154.27 | 作为融资租赁业务租赁物 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 无形资产 | 210,761,420.55 | 295,664,743.09 | 228,963,497.54 | 为湛江晨鸣浆纸有限公司借款提供抵押 |
| **合计** | **1,057,558,514.33** | **1,590,207,240.76** | **1,709,256,616.15** | |

51、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

| 项目 | 2022.09.30 | | | 2021.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
| 货币资金 | | | | | | |
| 其中：美元 | 628.05 | 7.0998 | 4,459.03 | 628.02 | 6.3757 | 4,004.07 |
| 应收账款 | | | | | | |
| 其中：美元 | 71,744,437.89 | 7.0998 | 509,371,160.13 | 56,879,619.09 | 6.3757 | 362,647,387.43 |
| 应付账款 | | | | | | |
| 其中：美元 | 731,294.34 | 7.0998 | 5,192,043.56 | 731,294.34 | 6.3757 | 4,662,513.32 |
| 欧元 | 366,799.99 | 6.9892 | 2,563,638.49 | 860,800.00 | 7.2197 | 6,214,717.76 |

（续上表）

| 项目 | 2020.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 19,270.88 | 6.9762 | 134,437.51 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 31,169,662.80 | 6.9762 | 217,445,801.63 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 1,611,666.88 | 6.9762 | 11,243,310.49 |
| 欧元 | 762,000.00 | 7.8155 | 5,955,411.00 |

## 六、在其他主体中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、合营企业 | | | | | |
| 潍坊星兴联合化工有限公司 | 潍坊 | 潍坊 | 生产、销售化工产品 | 50.00 | 权益法 |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 寿光 | 寿光 | 生产、销售碳酸钙 | 49.00 | 权益法 |
| 二、联营企业 | | | | | |
| 金信期货有限公司 | 长沙 | 湖南 | 期货经纪期货投资咨询 | 35.43 | 权益法 |

## 七、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 | 股本(万元) | 母公司对本公司持股比例% | 母公司对本公司表决权比例% |
|---|---|---|---|---|---|
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 寿光 | 机制纸、纸板等纸品和造纸原料、造纸机械的生产加工、销售 | 297,974.22 | 62.4864 | 62.4864 |

说明：本公司的最终控制方是山东晨鸣纸业集团股份有限公司。

2、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六。

3、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|---|---|
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | 同一控制下的关联方 |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 寿光晨鸣进出口贸易有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 寿光晨鸣造纸机械有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 寿光鸿翔印刷包装有限责任公司 | 同一控制下的关联方 |
| 寿光晨鸣现代物流有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 寿光晨鸣美术纸有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 山东御景大酒店有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 晨鸣（香港）有限公司 | 同一控制下的关联方 |

| | |
|---|---|
| 寿光虹宜包装装饰有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 寿光市新源煤炭有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 寿光维远物流有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 武汉晨鸣乾能热电有限责任公司 | 同一控制下的关联方 |
| 湛江晨鸣林业发展有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 富裕晨鸣纸业有限责任公司 | 同一控制下的关联方 |
| 上海鸿泰房地产有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 上海晨鸣浆纸销售有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 晨鸣（海外）有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 昆山拓安塑料制品有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 青岛晨鸣进出口贸易有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 广东晨鸣板材有限责任公司 | 同一控制下的关联方 |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 同一控制下的关联方 |
| 黄冈晨鸣浆纤贸易有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 山东晨鸣融资租赁有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 山东晨鸣投资有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 上海和睿投资有限公司 | 同一控制下的关联方 |
| 山东盛恒板材有限公司 | 十二个月内同一控制下的关联方 |
| 山东盛恒水泥有限公司 | 十二个月内同一控制下的关联方 |
| 寿光晨鸣汇森新型建材有限公司 | 母公司的合营企业 |
| 安徽时代物资股份有限公司 | 母公司的联营企业 |
| 广东南粤银行股份有限公司 | 母公司的联营企业 |
| 潍坊森达美西港有限公司 | 母公司的合营企业 |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 母公司的合营企业 |
| 寿光盛恒地板有限公司 | 关联方控制的企业 |
| 寿光晨鸣广源地产有限公司 | 高管控制的企业 |
| 寿光晨鸣广源物业管理有限公司 | 高管控制的企业 |
| 寿光汇鑫建材有限公司 | 高管控制的企业 |
| 青岛恒卓国际物流有限公司 | 高管任职的企业 |
| 寿光晨鸣工业物流有限公司 | 高管任职的企业 |

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 2022 年 1-9 月 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 寿光晨鸣进出口贸易有限公司 | 木浆、胶乳、木片 | 1,541,728,325.84 | 3,029,448,425.51 | 2,620,636,806.89 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 木浆、纸、化工材料 | 700,693,891.33 | 757,400,754.17 | 714,948,391.73 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 化学品、木片、机械浆 | 520,796,989.70 | 612,800.00 | 116,135,637.18 |
| 青岛恒卓国际物流有限公司 | 进口木片 | 66,999,349.98 | 362,395,658.89 | 33,845,774.16 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 化工材料 | 155,657,818.48 | 62,842,643.05 | 73,016,784.73 |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 贷款利息、电子手续费 | 8,145,722.26 | 39,719,726.61 | 78,283,315.17 |
| 寿光鸿翔印刷包装有限责任公司 | 包装材料 | 25,400,200.50 | 43,645,890.73 | 53,631,795.27 |
| 寿光虹宜包装装饰有限公司 | 包装材料 | 25,875,723.85 | 42,223,678.40 | 47,756,349.88 |
| 青岛晨鸣进出口贸易有限公司 | 木片、木浆 | 20,078,220.14 | 30,602,896.91 | |
| 晨鸣（香港）有限公司 | 毛布网子、木浆 | 1,586,206.20 | 11,928,004.46 | 34,801,456.74 |
| 寿光晨鸣现代物流有限公司 | 运费 | 4,704,590.47 | 5,193,359.17 | 10,080,605.99 |
| 寿光晨鸣造纸机械有限公司 | 维修材料 | 3,795,681.73 | 5,474,229.65 | 5,214,856.41 |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 化工材料 | | 10,889,035.19 | |
| 寿光市新源煤炭有限公司 | 汽油、柴油 | 809,337.91 | 3,938,212.43 | 5,059,948.47 |
| 上海鸿泰房地产有限公司 | 广告费 | | 9,433,962.26 | - |
| 上海晨鸣浆纸销售有限公司 | 化工材料 | 426,035.32 | | 8,590,713.15 |
| 山东御景大酒店有限公司 | 红酒 | 3,268,380.53 | 4,639,094.68 | - |
| 寿光维远物流有限公司 | 运费、材料 | 1,043,914.97 | 2,363,187.56 | 2,085,707.51 |
| 潍坊森达美西港有限公司 | 港杂费 | | 4,716,633.56 | |
| 寿光晨鸣美术纸有限公司 | 化工材料 | 840,195.84 | 942,394.94 | 476,167.74 |
| 武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 木浆、包装材料 | 37,580.94 | 944,805.19 | 225,467.08 |
| 寿光晨鸣工业物流有限公司 | 运费、材料 | | | 348,789.53 |
| 山东盛恒板材有限公司 | 机物料 | | | 3,544.59 |

②出售商品、提供劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 2022 年 1-9 月 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 纸、材料 | 1,513,529,840.82 | 2,376,856,744.10 | 2,259,445,047.01 |
| 上海晨鸣浆纸销售有限公司 | 纸 | 1,145,478,583.09 | 2,224,490,417.11 | 2,205,693,548.60 |
| 寿光晨鸣进出口贸易有限公司 | 助剂、化学浆、机械浆、材料 | 1,080,195,782.85 | 1,680,625,991.35 | 1,005,612,381.21 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 纸、造纸助剂、浆、材料、电、汽 | 808,634,237.20 | 1,020,935,552.43 | 1,284,629,365.71 |
| 晨鸣（香港）有限公司 | 纸 | 503,107,230.80 | 330,569,923.86 | 248,783,824.05 |
| 寿光晨鸣美术纸有限公司 | 纸、浆、材料、电、汽 | 159,005,168.55 | 242,330,821.18 | 252,850,951.55 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 纸、助剂、材料 | 124,980,939.99 | 283,989,103.25 | 107,483,727.52 |
| 黄冈晨鸣浆纤贸易有限公司 | 纸 | 309,981,911.82 | 12,522.94 | |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 造纸助剂、材料 | 78,885,913.50 | 91,714,573.57 | 91,482,982.26 |
| 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | 纸、造纸助剂 | 36,719,032.24 | 30,787,373.78 | 38,586,324.91 |
| 武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 造纸助剂 | 11,333,776.97 | 21,423,051.28 | 23,127,278.47 |
| 山东盛恒板材有限公司 | 纸、材料、电、汽 | 5,311.50 | 14,711,642.29 | 21,233,572.08 |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 租赁费、电费、利息 | 1,290,908.85 | 9,764,252.29 | 16,809,728.98 |
| 寿光晨鸣汇森新型建材有限公司 | 电、汽、石膏 | | 8,863,047.99 | 7,763,305.53 |
| 寿光鸿翔印刷包装有限责任公司 | 纸、助剂 | 1,579,656.64 | 2,054,091.19 | 1,564,064.75 |
| 山东盛恒水泥有限公司 | 纸、电、汽 | 6,546.33 | 2,001,972.41 | 2,572,476.51 |
| 山东御景大酒店有限公司 | 纸、电 | 297,641.56 | 1,367,112.49 | 1,419,105.14 |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 利息收入 | | 1,343,962.78 | 1,381,247.59 |
| 寿光晨鸣造纸机械有限公司 | 纸、电、汽 | 650,097.59 | 795,226.75 | 628,991.05 |
| 寿光虹宜包装装饰有限公司 | 纸、电 | 121,387.33 | 155,736.95 | 132,239.62 |
| 寿光盛恒地板有限公司 | 电 | | 189,925.00 | 208,331.62 |
| 寿光晨鸣现代物流有限公司 | 纸 | 14,780.81 | 11,354.79 | 61,571.58 |
| 寿光汇鑫建材有限公司 | 电、纸 | 2,178.71 | 36,987.75 | 41,788.95 |
| 寿光市新源煤炭有限公司 | 纸、电 | 23,893.80 | 28,103.88 | 15,369.00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 纸 | | 12,522.94 | 39,249.28 |
| 湛江晨鸣林业发展有限公司 | 纸 | 3,172.42 | 7,498.90 | 2.858.39 |
| 寿光维远物流有限公司 | 纸 | 1,062.47 | 452.01 | 1,204.61 |
| 上海鸿泰房地产有限公司 | 纸 | 1,884.42 | 530.41 | |
| 广东晨鸣板材有限责任公司 | 纸 | 1,375.25 | 685.43 | |
| 昆山拓安塑料制品有限公司 | 纸 | 749.69 | 342.72 | |
| 富裕晨鸣纸业有限责任公司 | 纸 | 51.5 | 245.27 | |
| 武汉晨鸣乾能热电有限责任公司 | 纸 | | 245.27 | |

（2）关联担保情况

①本公司作为被担保方

| 2022 年 1-9 月 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 79,759,923.64 | 2022/7/6 | 2023/7/3 | 否 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 50,000,000.00 | 2021/10/12 | 2022/10/11 | 是 |
| 山东晨鸣融资租赁有限公司 | 50,000,000.00 | 2021/10/12 | 2022/10/11 | 是 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 125,627,758.08 | 2022/7/27 | 2023/1/28 | 否 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 162,136,733.49 | 2022/6/15 | 2022/12/15 | 否 |
| 山东晨鸣投资有限公司 | 123,000,825.92 | 2020/07/29 | 2023/07/25 | 否 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 197,973,928.22 | 2022/7/8 | 2023/1/4 | 否 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 72,196,664.05 | 2022/7/21 | 2023/1/17 | 否 |
| 上海和睿投资有限公司 | 350,000,000.00 | 2020/10/30 | 2023/10/30 | 否 |

（续上表）

| 2021 年度 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 124,867,323.20 | 2021/7/7 | 2022/7/4 | 否 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有 | 50,000,000.00 | 2021/10/12 | 2022/10/11 | 否 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 限公司 | | | | |
| 山东晨鸣融资租赁有限公司 | 50,000,000.00 | 2021/10/12 | 2022/10/11 | 否 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 123,595,694.49 | 2021/07/26 | 2022/01/23 | 否 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 163,129,855.27 | 2021/12/08 | 2022/06/07 | 否 |
| 山东晨鸣投资有限公司 | 211,001,950.75 | 2020/07/29 | 2023/07/25 | 否 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 197,556,918.41 | 2021/07/08 | 2022/01/04 | 否 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 69,568,916.52 | 2021/07/16 | 2022/01/12 | 否 |
| 上海和睿投资有限公司 | 350,000,000.00 | 2020/10/30 | 2023/10/30 | 否 |

（续上表）

| 2020 年度 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **担保方** | **担保金额** | **担保起始日** | **担保终止日** | **担保是否已经履行完毕** |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 124,976,460.75 | 2020/07/09 | 2021/07/05 | 否 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 50,000,000.00 | 2020/09/30 | 2021/09/30 | 否 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 124,663,481.19 | 2020/09/22 | 2021/03/22 | 否 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 132,570,677.48 | 2020/12/07 | 2021/06/05 | 否 |
| 上海和睿投资有限公司 | 350,000,000.00 | 2020/10/30 | 2023/10/30 | 否 |

（3）关联方资金拆借情况

| 2022 年 1-9 月 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **关联方** | **拆借金额** | **起始日** | **到期日** | **说明** |
| 拆入： | | | | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 190,000,000.00 | 2022/8/11 | 2023/8/10 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 120,000,000.00 | 2022/9/2 | 2023/9/1 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 165,000,000.00 | 2022/9/5 | 2023/9/4 | |
| 拆出： | | | | |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 143,383,599.21 | 2022/6/30 | 2022/10/31 | |
| 寿光晨鸣美术纸有限公司 | 112,353,682.34 | 2022/6/30 | 2022/10/31 | |
| 黄冈晨鸣浆纸有 | 153,812,044.74 | 2022/6/30 | 2022/10/31 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 限公司 | | | |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 16,307,200.00 | 2020/3/25 | 2024/3/25 |

（续上表）

| 2021 年度 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **关联方** | **拆借金额** | **起始日** | **到期日** | **说明** |
| 拆入: | | | | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 215,000,000.00 | 2021/05/11 | 2022/05/10 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 190,000,000.00 | 2021/08/12 | 2022/08/11 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 120,000,000.00 | 2021/09/03 | 2022/09/02 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 165,000,000.00 | 2021/09/07 | 2022/09/06 | |
| 拆出: | | | | |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 16,307,200.00 | 2020/3/25 | 2024/3/25 | |
| 上海鸿泰房地产有限公司 | 1,410,360,000.00 | 2021/12/01 | 2025/12/01 | |

（续上表）

| 2020 年度 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **关联方** | **拆借金额** | **起始日** | **到期日** | **说明** |
| 拆入: | | | | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 180,000,000.00 | 2020/03/03 | 2021/03/02 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 130,000,000.00 | 2020/03/11 | 2021/03/10 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 200,000,000.00 | 2020/03/12 | 2021/03/11 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 190,000,000.00 | 2020/08/13 | 2021/08/12 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 120,000,000.00 | 2020/09/11 | 2021/09/10 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 150,000,000.00 | 2020/09/15 | 2021/09/14 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 165,000,000.00 | 2020/09/16 | 2021/09/15 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 60,000,000.00 | 2020/10/09 | 2021/04/08 | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 60,000,000.00 | 2020/10/13 | 2021/06/12 | |
| 拆出: | | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 寿光美特环保科技有限公司 | 16,307,200.00 | 2020/3/25 | 2024/3/25 |

（4）存放关联方利息情况

| 项目名称 | 关联方 | 2022 年 1-9 月 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 利息收入 | 山东晨鸣集团财务有限公司 | 521,856.02 | 1,324,517.84 | 1,510,783.53 |
| **合计** | | **521,856.02** | **1,324,517.84** | **1,510,783.53** |

（5）关键管理人员薪酬

本公司支付给关键管理人员的薪酬与本公司经营规模相比不重大。

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

| 项目名称 | 2022.09.30<br>账面余额 | 坏账准备 |
|---|---|---|
| 应收账款: | | |
| 晨鸣（香港）有限公司 | 1,003,645,664.78 | |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 562,767,067.06 | |
| 上海晨鸣浆纸销售有限公司 | 287,509,389.76 | |
| 黄冈晨鸣浆纤贸易有限公司 | 145,616,317.57 | |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 103,313,488.70 | |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 101,393,794.59 | |
| 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | 4,909,612.51 | |
| 广东晨鸣板材有限责任公司 | 1,554.03 | |
| 昆山拓安塑料制品有限公司 | 847.15 | |
| 富裕晨鸣纸业有限责任公司 | 58.20 | |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 6,336,958.45 | 1,616,979.01 |
| 寿光晨鸣广源地产有限公司 | 1,170,453.36 | 16,177.44 |
| 寿光晨鸣广源物业管理有限公司 | 91,923.30 | 643.46 |
| 寿光汇鑫建材有限公司 | 13,103.49 | 91.73 |
| **合计** | **2,216,770,232.95** | **1,633,891.64** |
| 预付款项: | | |
| 晨鸣（香港）有限公司 | 11,503,145.74 | |

| 项目名称 | 2022.09.30 | |
|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 |
| 寿光市新源煤炭有限公司 | 3,316,035.44 | |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 5,026,899.71 | |
| **合计** | **19,846,080.89** | |
| 其他应收款: | | |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 186,578,976.04 | |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 153,812,044.74 | |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 143,383,599.21 | |
| 寿光晨鸣美术纸有限公司 | 112,353,682.34 | |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 18,041,198.95 | 1,717,419.94 |
| **合计** | **614,169,501.28** | **1,717,419.94** |

（续上表）

| 项目名称 | 2021.12.31 | | 2020.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款: | | | | |
| 晨鸣（香港）有限公司 | 851,806,206.22 | | 750,125,142.57 | |
| 武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 2,102,730.00 | | | |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 9,425,080.45 | | 10,122,236.60 | |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 6,992,844.73 | | 17,195,878.36 | |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 1,974,569,825.76 | | | |
| 寿光晨鸣汇森新型建材有限公司 | | | 1,699,764.40 | 12,007.12 |
| 寿光晨鸣广源地产有限公司 | 307,672.46 | 2,153.71 | 985,166.92 | 6,959.21 |
| 寿光晨鸣广源物业管理有限公司 | 37,191.00 | 260.34 | 36,926.40 | 260.85 |
| 寿光盛恒地板有限公司 | 15,000.00 | 105.00 | | |
| 山东盛恒板材有限公司 | 8,700,000.00 | 60,900.00 | | |
| 山东盛恒水泥有限公司 | 23,573.16 | 165.01 | | |
| **合计** | **2,853,980,123.78** | **63,584.06** | **780,165,115.25** | **19,227.18** |
| 预付款项: | | | | |
| 晨鸣（香港）有限公司 | 9,710,318.98 | | 84,643,694.54 | |
| 青岛恒卓国际物流有限公司 | 9,506,223.96 | | | |
| **合计** | **19,216,542.94** | | **84,643,694.54** | |
| 其他应收款: | | | | |
| 武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | 186,700,000.00 | | | |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | 33,439.31 | | 14,334.20 | |

| 项目名称 | 2021.12.31 | | 2020.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 黄冈晨鸣浆纸有限公司 | 600,000,000.00 | | | |
| 上海鸿泰房地产有限公司 | 1,352,661,182.50 | | | |
| 寿光美特环保科技有限公司 | 22,685,694.39 | 21,348.76 | 16,468,048.72 | 70,824.36 |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | | | 346,862,599.87 | |
| 晨鸣（海外）有限公司 | | | 250,000,000.00 | |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | | | 66,796,237.50 | |
| **合计** | **2,162,080,316.20** | **21,348.76** | **680,141,220.29** | **70,824.36** |

（2）应付关联方款项

| 项目名称 | 2022.09.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|
| 应付账款: | | | |
| 寿光晨鸣进出口贸易有限公司 | 706,199,923.20 | 297,783,785.17 | 453,412,782.42 |
| 潍坊星兴联合化工有限公司 | 23,311,078.67 | 23,311,078.67 | 23,311,078.67 |
| 青岛晨鸣进出口贸易有限公司 | | 28,976,839.38 | 2,851,686.71 |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | 20,649,353.25 | 6,728,788.82 | |
| 潍坊森达美西港有限公司 | 5,430,489.76 | 3,719,631.57 | |
| 青岛恒卓国际物流有限公司 | | | 8,303,097.60 |
| 湛江晨鸣浆纸有限公司 | 1,392,665.83 | 525,209.20 | |
| 山东御景大酒店有限公司 | 1,191,737.48 | | |
| 寿光美特环保科技有限公司 | | 299,078.85 | |
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | 236,606.42 | | |
| 江西晨鸣纸业有限责任公司 | 58,307.40 | | |
| 武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司 | | | 51,156.64 |
| 寿光鸿翔印刷包装有限责任公司 | | 13,137.70 | |
| **合计** | **758,470,162.01** | **361,357,549.36** | **487,929,802.04** |
| 合同负债: | | | |
| 山东晨鸣纸业销售有限公司 | | | 2,224,903,227.77 |
| 上海晨鸣浆纸销售有限公司 | | 1,594,240,415.61 | 16,119,890.05 |
| 昆山拓安塑料制品有限公司 | | 16,052,754.00 | |
| 吉林晨鸣纸业有限责任公司 | | 161,730.00 | |
| 安徽时代物资股份有限公司 | 1,570.10 | 1,570.10 | 1,570.10 |
| **合计** | **1,570.10** | **1,610,456,469.71** | **2,241,024,687.92** |
| 其他应付款: | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 山东晨鸣纸业集团股份有限公司 | | 132,483,801.92 | |
| 潍坊星兴联合化工有限公司 | 16,860,000.00 | 16,860,000.00 | 16,860,000.00 |
| 山东晨鸣集团财务有限公司 | | 600,875.00 | 1,277,604.17 |
| **合计** | **16,860,000.00** | **149,944,676.92** | **18,137,604.17** |

（3）存放关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2022.9.30 | 2021.12.31 | 2020.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| 银行存款 | 山东晨鸣集团财务有限公司 | 28,378,298.14 | 20,436,745.86 | 26,239,757.58 |
| 银行存款 | 广东南粤银行股份有限公司 | 0.67 | 1.00 | |
| **合计** | | **28,378,298.81** | **20,436,746.86** | **26,239,757.58** |

（续上表）

| 项目名称 | 2022 年 1-9 月 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|---|---|---|---|
| 美伦其他账户划入美伦财司账户金额 | 10,511,434,853.25 | 40,192,775,957.93 | 25,613,212,370.54 |
| 美伦财司账户划入美伦其他账户金额 | 9,116,856,806.95 | 18,439,125,891.95 | 5,842,457,818.85 |

## 八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至 2023 年 1 月 3 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十、补充资料

无。

寿光美伦纸业有限责任公司

2023 年 1 月 3 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

# 营业执照

(副本)(20-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

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

成立日期　2011年12月22日

合伙期限　2011年12月22日至 长期

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2022 年 03 月 10 日

http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会 计 师 事 务 所

# 执业证书

名　　称：[illegible]同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：[illegible]惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

## 说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
110000672741

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同所南

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

10

姓名 Full name 刘健
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1969-07-11
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No. 370105196907110311

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001590117
No. of Certificate

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

发证日期: 2007 年 01 月 05 日
Date of Issuance /y /m /d

2015年 3月 13日
年 月 日
/y /m /d

4

5

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

事务所
CPAs

注册会计师协会

注册会计师 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

10

姓名 Full name 江磊

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1988-09-26

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 370687198809262339

证书编号：
No. of Certificate 110101301176

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

发证日期：
Date of Issuance 2017 年 05 月 22 日
/y /m /d

4

## 年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会 2019年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2020年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2021年 注册会计师 年检合格专用章

年 /y 月 /m 日 /d

5