

**关于山东太阳纸业股份有限公司  
非经营性资金占用及其他关联  
资金往来的专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

关于山东太阳纸业股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明

山东太阳纸业股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 1-1

## 关于山东太阳纸业股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明

致同专字（2024）第 371A005522 号

山东太阳纸业股份有限公司全体股东：

我们接受山东太阳纸业股份有限公司（以下简称“太阳纸业”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了太阳纸业 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了致同审字（2024）第 371A008086 号无保留意见审计报告。

根据《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》等有关规定，太阳纸业编制了本专项说明所附的山东太阳纸业股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（以下简称“汇总表”）。

编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是太阳纸业管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计太阳纸业 2023 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对太阳纸业实施于 2023 年度财务报表审计中所执行的对关联方往来的相关审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解 2023 年度太阳纸业非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供太阳纸业披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师

刘健



中国注册会计师

商辉



中国·北京

二〇二四年四月八日

山东太阳纸业股份有限公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：山东太阳纸业股份有限公司		单位：万元									
非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2023年年初占用资金余额	2023年度发生额(不含利息)	2023年度占用资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用	
小计										非经营性占用	
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用	
小计										非经营性占用	
其他关联方及附属企业										非经营性占用	
小计										非经营性占用	
总计										非经营性占用	
其他关联资金往来		往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2023年年初往来资金余额	2023年度发生额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质	
控股股东、实际控制人及其附属企业										经营性往来	
	山东圣德国际酒店有限公司	同一母公司	应收账款	69.53	424.98		466.52	37.69	销售电、蒸汽及纸制品等	经营性往来	
	万国纸业太阳白卡纸有限公司	同一母公司	应收款项融资	566.72	6,603.67		2,597.09	4,472.30	销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营性往来	
			应收账款		37,276.71		37,276.71		销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营性往来	
	山东国际纸业太阳纸板有限公司	同一母公司	应收款项融资	5,683.16	3,736.47		6,898.90	2,520.74	销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营性往来	
			应收账款	953.21	52,279.56		50,832.22	2,400.55	销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营性往来	
	广西太阳纸业纸业有限公司	同一母公司	应收款项融资		18,960.82		9,220.42	9,740.40	销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营性往来	
			应收账款	13,023.59	196,085.59		207,243.92	1,865.26	销售电、蒸汽、浆及提供综合服务劳务等	经营性往来	
	山东万国太阳食品包装材料有限公司	同一母公司	应收款项融资	29,787.26	217,118.51		208,066.85	38,848.92	销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营性往来	
			应收账款		280,275.55		280,275.55		销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营性往来	
	广西太阳纸业有限公司	全资子公司	其他应收款	192,900.00	500,149.93		478,094.77	22,955.17	母公司资金往来	非经营性往来	
			其他应收款	36,063.15	159,500.00	6,853.54	339,263.54	20,000.00	集团内统借还借款及利息	非经营性往来	
	南宁太阳纸业有限公司	全资子公司	其他应收款	137,500.00	467,941.11		373,734.10	130,270.16	母公司资金往来	非经营性往来	
			其他应收款	847.88	210,500.00	3,483.91	150,983.91	200,500.00	集团内统借还借款及利息	非经营性往来	
	济宁市永悦环保能源有限公司	全资子公司	其他应收款	93.87	1,800.03		1,790.10	857.80	母公司资金往来	非经营性往来	
	济宁市福利达精细化工有限公司	全资子公司	其他应收款	93.87	9,606.20		8,288.47	1,411.61	母公司资金往来	非经营性往来	
	北海市合利化工有限公司	全资子公司	其他应收款		40,000.00		287.47	40,000.00	母公司资金往来	非经营性往来	
其他关联方及其附属企业										非经营性往来	
总计				417,487.38	2,202,158.83	10,624.92	2,155,290.53	474,980.60		非经营性往来	

本表已于2024年4月8日经第八届董事会第二十一次会议批准。

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



*(Signature)*

*(Signature)*



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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



名称 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围

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

登记机关



2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

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

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

## 说明

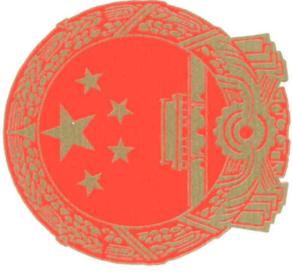
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

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



# 会计师事务所 执业证书



名称: 北京惠琦会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

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

事务所 CPAs  
山东省注册会计师协会  
注册会计师 转出协会盖章  
转所专用章  
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  
山东省注册会计师协会  
注册会计师 转入协会盖章  
转所专用章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
19 年 1 月 10 日  
/y /m /d



姓名 Full name 刘健 男  
性别 Sex  
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



证书编号: 1100D1590117  
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

山东省注册会计师协会  
2018年  
注册会计师  
年检合格专用章  
Annual Renewal Registration  
注册会计师  
年检合格专用章  
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  
2015年  
注册会计师  
年检合格专用章  
山东省注册会计师协会  
2023年  
注册会计师  
年检合格专用章  
1 3 日  
年 月 日

此件仅供业务报告使用，复印无效



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
1100000872751

姓名	商辉
Full name	商辉
性别	女
Sex	女
出生日期	1984-04-16
Date of birth	1984-04-16
工作单位	致同会计师事务所(特殊普
Working unit	通合伙) 济南分所
身份证号码	
Identity card No	372523198404162940



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

注册会计师  
注册会计师

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.




证书编号:  
No. of Certificate 110101560916

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

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