

山东华泰纸业股份有限公司

2023 年度

审计报告

| 索引 | 页码 |
|--------------|--------|
| 审计报告 | 1-5 |
| 公司财务报表 | |
| — 合并资产负债表 | 1-2 |
| — 母公司资产负债表 | 3-4 |
| — 合并利润表 | 5 |
| — 母公司利润表 | 6 |
| — 合并现金流量表 | 7 |
| — 母公司现金流量表 | 8 |
| — 合并股东权益变动表 | 9-10 |
| — 母公司股东权益变动表 | 11-12 |
| — 财务报表附注 | 13-103 |

审计报告

XYZH/2024BJAA19B0062

山东华泰纸业股份有限公司

山东华泰纸业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了山东华泰纸业股份有限公司（以下简称华泰股份公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华泰股份公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

| 1. 收入确认事项 | |
|--|--|
| 关键审计事项 | 审计中的应对 |
| 请参阅财务报表附注“三、22、收入确认原则和计量方法”所述的会计政策及“五、37、营业收入和营业成本”。 | (1) 评价、测试华泰股份公司与销售及收款相关的内部控制制度的设计和执行； (2) 通过检查销售合同的重要条款及对管理层的访谈，识别与商品控制权转移的合同条款和条件，从而评价销售收入确认政策和时点是否符合企业会计准则的规定； (3) 按产品和月份对销售收入与毛利率执行分析性复 |



| | |
|---|--|
| <p>华泰股份公司主要从事新闻纸、铜版纸、文化纸、包装纸、烧碱、液氯、环氧丙烷、苯胺等纸制品和化工产品的生产和销售。2023 年度华泰股份公司的主营业务收入为人民币 128.92 亿元，比同期下降 11.83%。</p> <p>由于收入是华泰股份公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> | <p>核程序，关注指标异常变动及其原因，并与同行业的毛利率进行比较分析；</p> <p>（4）对销售收入进行抽样测试，核对与收入确认相关的支持性文件，包括销售发票及客户签收的回执等；</p> <p>（5）根据客户交易的特点和性质，对应收账款余额和销售收入金额选取样本执行函证程序；</p> <p>（6）对应收账款贷方发生额抽样进行收款测试，检查付款单位与合同单位的一致性；</p> <p>（7）检查期末是否存在突击确认收入的情况，并通过期后退货和回款情况判断本期收入的真实性和准确性；</p> <p>（8）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，核对至客户签收的回执或收货确认单，以评估销售收入是否记录于恰当的会计期间。</p> |
|---|--|

2. 长期资产处置事项

| 关键审计事项 | 审计中的应对 |
|---|--|
| <p>请参阅财务报表附注五、47、资产处置收益”。</p> <p>子公司安徽华泰林浆纸有限公司（以下简称安徽华泰）2023 年度资产处置收益 2.93 亿元，占合并净利润的 136.02%。</p> <p>由于利润是华泰股份公司的关键业绩指标之一，子公司资产处置收益占净利润比重较大，我们将长期资产处置事项识别为关键审计事项。</p> | <p>（1）获取资产转让协议、华泰股份董事会决议，审阅资产转让协议中的关键条款，并确认资产转让经过恰当审批。</p> <p>（2）获取资产评估报告并检查估值方式等关键内容，确认资产转让交易的公允性。</p> <p>（3）检查交易对方安庆临港建设发展有限公司（以下简称临港建设公司）的公开信息，确认本次资产转让交易具有商业合理性。</p> <p>（4）检查控制权转移的关键证据：1）获取标的资产交接单，检查交接日期、签章完整性、资产权利义务转移的关键条款；2）获取临港建设公司最新不动产权证书，核实办妥产权年度与权利人信息等关键内容，与安徽华泰原产权证进行信息核对。</p> <p>（5）访谈参与本次资产交易人员，了解截至 2023 年 12 月 31 日资产转让事宜进度、付款进度及后续付款计划、产权转让和标的资产交接单办理情况。</p> <p>（6）审计人员亲自前往安徽华泰厂区对资产进行抽样盘点，检查厂区资产情况，核实了解到的资产处置交</p> |



| | |
|--|---|
| | <p>割进度。</p> <p>(7) 针对关键合同条款和款项期末余额对交易对手方执行函证程序，获取对方回函确认，核实本次交易的真实性。</p> <p>(8) 获取处置款项的回收情况及交易对手的资金来源和付款保证措施，评估交易对手的支付能力和意愿。</p> |
|--|---|

四、其他信息

华泰股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括华泰股份公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估华泰股份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华泰股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华泰股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月十八日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东华泰纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 2,048,529,515.89 | 2,263,049,280.06 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 五、2 | 657,723,430.05 | 905,060,398.00 |
| 应收账款 | 五、3 | 973,634,168.06 | 1,220,514,445.23 |
| 应收款项融资 | 五、4 | 616,427,257.64 | 297,459,268.80 |
| 预付款项 | 五、6 | 202,101,508.32 | 269,360,682.71 |
| 其他应收款 | 五、5 | 738,424,526.54 | 12,314,127.80 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | 五、7 | 1,660,520,560.17 | 1,729,037,460.57 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | 五、8 | 21,976,780.68 | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 五、9 | 93,678,013.52 | 79,430,960.06 |
| 流动资产合计 | | 7,013,015,760.87 | 6,776,226,623.23 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 五、11 | 516,656,728.42 | 510,799,048.28 |
| 其他权益工具投资 | 五、10 | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 五、12 | 6,160,580,723.01 | 6,643,313,493.49 |
| 在建工程 | 五、13 | 800,320,933.53 | 608,200,257.53 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 五、14 | 26,417,989.15 | 28,880,016.82 |
| 无形资产 | 五、15 | 533,197,465.73 | 622,178,812.23 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 五、16 | 1,278,694.25 | 1,403,340.01 |
| 递延所得税资产 | 五、17 | 68,351,807.48 | 60,717,573.40 |
| 其他非流动资产 | 五、18 | 118,717,889.76 | 159,279,092.87 |
| 非流动资产合计 | | 8,225,522,231.33 | 8,634,771,634.63 |
| 资产总计 | | 15,238,537,992.20 | 15,410,998,257.86 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 山东华泰纸业股份有限公司

单位: 人民币元

| 项 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | 五、20 | 1,700,030,944.44 | 1,859,013,540.14 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | 五、21 | 907,556,810.39 | 1,047,583,384.05 |
| 应付账款 | 五、22 | 1,665,881,231.21 | 2,097,992,647.96 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五、24 | 222,980,050.88 | 247,017,153.89 |
| 应付职工薪酬 | 五、25 | 127,342,388.62 | 150,116,999.02 |
| 应交税费 | 五、26 | 121,684,606.96 | 72,517,155.47 |
| 其他应付款 | 五、23 | 115,409,083.23 | 98,195,222.09 |
| 其中: 应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、27 | 300,062,310.31 | 144,615,736.01 |
| 其他流动负债 | 五、28 | 42,635,077.32 | 32,112,230.02 |
| 流动负债合计 | | 5,203,582,503.36 | 5,749,164,068.65 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | 五、29 | 484,431,160.42 | 290,000,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 租赁负债 | 五、30 | 16,672,935.80 | 19,393,238.12 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 五、31 | 93,635,401.43 | 94,720,485.40 |
| 递延所得税负债 | 五、17 | 137,652,483.93 | 154,541,020.86 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 732,391,981.58 | 558,654,744.38 |
| 负债合计 | | 5,935,974,484.94 | 6,307,818,813.03 |
| 股东权益: | | | |
| 股本 | 五、32 | 1,516,870,176.00 | 1,083,478,697.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 资本公积 | 五、33 | 1,476,219,055.87 | 1,909,583,467.51 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | 五、34 | 91,966,057.18 | 107,907,829.34 |
| 盈余公积 | 五、35 | 916,533,907.38 | 916,533,907.38 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 五、36 | 5,265,214,323.64 | 5,028,078,279.21 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 9,266,803,520.07 | 9,045,582,180.44 |
| 少数股东权益 | | 35,759,987.19 | 57,597,264.39 |
| 股东权益合计 | | 9,302,563,507.26 | 9,103,179,444.83 |
| 负债和股东权益总计 | | 15,238,537,992.20 | 15,410,998,257.86 |

法定代表人



主管会计工作负责人: 陈国营



会计机构负责人: 张淑真





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东华泰纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|------|-------------------|-------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 644,268,588.75 | 387,792,775.08 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 380,064,603.19 | 417,699,195.79 |
| 应收账款 | 十六、1 | 2,259,613,236.01 | 2,287,029,224.25 |
| 应收款项融资 | | 357,922,394.16 | 83,889,282.84 |
| 预付款项 | | 82,748,905.39 | 156,369,688.11 |
| 其他应收款 | 十六、2 | 1,051,849,337.31 | 1,445,064,890.32 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | | 719,685,441.69 | 742,412,676.60 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 53,353,963.29 | 8,886,098.87 |
| 流动资产合计 | | 5,549,506,469.79 | 5,529,143,831.86 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十六、3 | 2,392,352,348.49 | 2,994,751,736.13 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 1,877,570,901.64 | 1,663,894,432.78 |
| 在建工程 | | 715,393,199.19 | 355,815,634.11 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 19,125,632.57 | 28,880,016.82 |
| 无形资产 | | 124,771,361.35 | 103,657,859.33 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 57,489,379.50 | 79,013,897.60 |
| 其他非流动资产 | | 73,242,543.73 | 146,920,686.74 |
| 非流动资产合计 | | 5,259,945,366.47 | 5,372,934,263.51 |
| 资产总计 | | 10,809,451,836.26 | 10,902,078,095.37 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 山东华泰纸业股份有限公司

单位: 人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------|----|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | 1,401,756,944.44 | 1,438,562,946.19 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | 342,905,365.61 | 182,142,114.47 |
| 应付账款 | | 695,058,498.03 | 645,764,025.80 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 99,738,972.26 | 105,583,864.39 |
| 应付职工薪酬 | | 75,157,264.87 | 83,147,081.09 |
| 应交税费 | | 8,966,138.49 | 39,881,491.66 |
| 其他应付款 | | 1,979,351,625.11 | 2,005,263,699.06 |
| 其中: 应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 298,325,633.38 | 144,615,736.01 |
| 其他流动负债 | | 26,627,546.89 | 13,725,902.37 |
| 流动负债合计 | | 4,927,887,989.08 | 4,658,686,861.04 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | | 484,431,160.42 | 290,000,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 租赁负债 | | 10,952,092.47 | 19,393,238.12 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | 27,394,399.04 | 18,504,323.26 |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 522,777,651.93 | 327,897,561.38 |
| 负 债 合 计 | | 5,450,665,641.01 | 4,986,584,422.42 |
| 股东权益: | | | |
| 股本 | | 1,516,870,176.00 | 1,083,478,697.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 资本公积 | | 1,382,615,446.90 | 1,816,006,925.90 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 870,173,183.48 | 870,173,183.48 |
| 未分配利润 | | 1,589,127,388.87 | 2,145,834,866.57 |
| 股东权益合计 | | 5,358,786,195.25 | 5,915,493,672.95 |
| 负债和股东权益总计 | | 10,809,451,836.26 | 10,902,078,095.37 |

法定代表人



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表
2023年度

编制单位：山东华泰纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------------------------|------|-------------------|-------------------|
| 一、营业总收入 | | 13,291,296,905.26 | 15,174,406,900.59 |
| 其中：营业收入 | 五、37 | 13,291,296,905.26 | 15,174,406,900.59 |
| 二、营业总成本 | | 13,321,248,247.01 | 14,626,162,809.63 |
| 其中：营业成本 | 五、37 | 12,311,018,083.43 | 13,655,079,448.55 |
| 税金及附加 | 五、38 | 97,136,647.69 | 103,129,766.55 |
| 销售费用 | 五、39 | 89,018,518.74 | 67,400,183.16 |
| 管理费用 | 五、40 | 490,434,929.05 | 406,760,766.73 |
| 研发费用 | 五、41 | 265,405,112.90 | 333,254,794.34 |
| 财务费用 | 五、42 | 68,234,955.20 | 60,537,850.30 |
| 其中：利息费用 | | 98,507,086.08 | 96,930,225.73 |
| 利息收入 | | 35,312,791.01 | 46,523,428.15 |
| 加：其他收益 | 五、43 | 90,330,270.10 | 52,644,551.10 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、44 | 41,608,363.83 | 24,356,948.65 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 41,608,363.83 | 24,356,902.78 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 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、45 | -52,133,259.80 | -33,083,918.26 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、46 | -53,652,258.31 | -54,755,825.22 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、47 | 302,456,582.56 | 4,738,683.20 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 298,658,356.63 | 542,144,530.43 |
| 加：营业外收入 | 五、48 | 31,774,716.85 | 19,957,941.07 |
| 减：营业外支出 | 五、49 | 46,755,831.41 | 27,849,817.12 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 283,677,242.07 | 534,252,654.38 |
| 减：所得税费用 | 五、50 | 68,378,474.84 | 147,109,151.70 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 215,298,767.23 | 387,143,502.68 |
| （一）按经营持续性分类 | | 215,298,767.23 | 387,143,502.68 |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 215,298,767.23 | 387,143,502.68 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | 215,298,767.23 | 387,143,502.68 |
| 1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 237,136,044.43 | 427,026,495.24 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | -21,837,277.20 | -39,882,992.56 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 215,298,767.23 | 387,143,502.68 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 237,136,044.43 | 427,026,495.24 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | -21,837,277.20 | -39,882,992.56 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.16 | 0.27 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.16 | 0.27 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

陈国营

会计机构负责人：

张淑真





母公司利润表

2023年度

编制单位：山东华泰纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 |
|------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业收入 | 十六、4 | 5,829,635,675.13 | 6,104,814,827.85 |
| 减：营业成本 | 十六、4 | 5,646,321,952.74 | 5,864,829,683.61 |
| 税金及附加 | | 28,238,006.10 | 27,671,050.76 |
| 销售费用 | | 22,937,968.25 | 21,986,118.76 |
| 管理费用 | | 142,872,575.26 | 134,977,666.11 |
| 研发费用 | | 132,052,573.07 | 182,757,642.88 |
| 财务费用 | | 72,837,490.13 | 73,067,788.49 |
| 其中：利息费用 | | 88,064,344.91 | 87,574,490.84 |
| 利息收入 | | 17,572,281.71 | 22,671,423.06 |
| 加：其他收益 | | 44,135,049.21 | 12,888,509.73 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十六、5 | 640,781,070.61 | 267,925,586.75 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 9,200,612.36 | 8,120,467.05 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -377,345,725.54 | -13,466,069.37 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -628,862,725.54 | -8,505,258.05 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | 2,523,008.83 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -536,917,221.68 | 60,890,655.13 |
| 加：营业外收入 | | 11,275,712.06 | 5,450,326.93 |
| 减：营业外支出 | | 8,115,444.54 | 16,181,719.03 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -533,756,954.16 | 50,159,263.03 |
| 减：所得税费用 | | 22,950,523.54 | -50,479,853.90 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -556,707,477.70 | 100,639,116.93 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -556,707,477.70 | 100,639,116.93 |
| （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 | | -556,707,477.70 | 100,639,116.93 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表
2023年度

编制单位：山东华泰纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022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 | | 15,018,895,808.55 | 17,371,669,774.12 |
| 收到的税费返还 | | 58,100,312.43 | 57,263,368.04 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、51 | 149,733,129.63 | 60,964,266.60 |
| 经营活动现金流入小计 | | 15,226,729,250.61 | 17,489,897,408.76 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 13,377,474,347.14 | 15,365,994,375.87 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 590,528,455.56 | 525,938,458.26 |
| 支付的各项税费 | | 461,083,931.37 | 600,514,428.46 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、51 | 210,932,801.91 | 144,054,980.42 |
| 经营活动现金流出小计 | | 14,640,019,535.98 | 16,636,502,243.01 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 586,709,714.64 | 853,395,165.75 |
| 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 | | 13,800,970.37 | 13,925,177.29 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 49,245,805.73 | 2,620,937.10 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 五、51 | 717,873,291.55 | 494,668,640.42 |
| 投资活动现金流入小计 | | 780,920,067.65 | 511,214,754.81 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,087,162,146.86 | 833,277,892.43 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 五、51 | 477,942,700.00 | 662,388,500.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,565,104,846.86 | 1,495,666,392.43 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -784,184,779.21 | -984,451,637.62 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款所收到的现金 | | 2,919,277,221.50 | 2,220,661,099.61 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、51 | 507,943,090.02 | 478,446,834.08 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 3,427,220,311.52 | 2,699,107,933.69 |
| 偿还债务所支付的现金 | | 2,612,740,061.08 | 2,137,806,500.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 | | 107,691,235.23 | 349,305,651.39 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、51 | 374,530,193.56 | 997,251,722.79 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 3,094,961,489.87 | 3,484,363,874.18 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 332,258,821.65 | -785,255,940.49 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 160,937.75 | 949,215.83 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 134,944,694.83 | -915,363,196.53 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,104,365,676.17 | 2,019,728,872.70 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,239,310,371.00 | 1,104,365,676.17 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

陈国营

会计机构负责人：

张淑真





母公司现金流量表
2023年度

编制单位：山东华泰纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年度 | 2022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 | | 6,066,823,767.88 | 6,744,569,008.13 |
| 收到的税费返还 | | 1,514,513.47 | 5,738,286.36 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 35,280,453.55 | 19,049,837.27 |
| 经营活动现金流入小计 | | 6,103,618,734.90 | 6,769,357,131.76 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 5,626,022,629.34 | 6,358,241,191.23 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 197,137,104.11 | 193,477,164.60 |
| 支付的各项税费 | | 90,406,645.65 | 100,079,687.14 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 71,603,524.24 | 41,383,072.91 |
| 经营活动现金流出小计 | | 5,985,169,903.34 | 6,693,181,115.88 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 118,448,831.56 | 76,176,015.88 |
| 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 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 245,637.10 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 156,936,416.09 | 535,513,750.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 156,936,416.09 | 535,759,387.10 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 741,804,633.34 | 436,710,897.04 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 69,151,500.00 | 40,030,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 810,956,133.34 | 476,740,897.04 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -654,019,717.25 | 59,018,490.06 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 2,577,257,221.50 | 1,800,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 645,994,994.81 | 84,242,735.25 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 3,223,252,216.31 | 1,884,242,735.25 |
| 偿还债务支付的现金 | | 2,258,720,061.08 | 1,850,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 95,627,190.14 | 340,575,400.34 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 165,627,305.66 | 558,549,439.39 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 2,519,974,556.88 | 2,749,124,839.73 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 703,277,659.43 | -864,882,104.48 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 981,191.38 | 822,847.20 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 168,687,965.12 | -728,864,751.34 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 324,345,803.41 | 1,053,210,554.75 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 493,033,768.53 | 324,345,803.41 |

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：山东华泰纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 2023年度 | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 小计 | | |
| 一、上年年末余额 | 1,083,478,697.00 | 1,909,583,467.51 | 107,907,829.34 | 916,543,540.05 | 5,028,164,973.21 | 9,045,678,507.11 | 57,597,264.39 | 9,103,275,771.50 |
| 加：会计政策变更 | | | | -9,632.67 | -86,694.00 | -96,326.67 | | -96,326.67 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 1,083,478,697.00 | 1,909,583,467.51 | 107,907,829.34 | 916,533,907.38 | 5,028,078,279.21 | 9,045,582,180.44 | 57,597,264.39 | 9,103,179,444.83 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 433,391,479.00 | -433,364,411.64 | -15,941,772.16 | | 237,136,044.43 | 221,221,339.63 | -21,837,277.20 | 199,384,062.43 |
| （一）综合收益总额 | | | | | 237,136,044.43 | 237,136,044.43 | -21,837,277.20 | 215,298,767.23 |
| （二）股东投入和减少资本 | | 27,067.36 | | | | 27,067.36 | | 27,067.36 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | 27,067.36 | | | | 27,067.36 | | 27,067.36 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | 433,391,479.00 | -433,391,479.00 | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | 433,391,479.00 | -433,391,479.00 | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | -15,941,772.16 | | | -15,941,772.16 | | -15,941,772.16 |
| 1. 本年提取 | | | 8,729,146.85 | | | 8,729,146.85 | | 8,729,146.85 |
| 2. 本年使用 | | | 24,670,919.01 | | | 24,670,919.01 | | 24,670,919.01 |
| （六）其他 | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,516,870,176.00 | 1,476,219,055.87 | 91,966,057.18 | 916,533,907.38 | 5,265,214,323.64 | 9,266,803,520.07 | 35,759,987.19 | 9,302,563,507.26 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：山东华泰纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 2022年度 | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 股本 | 资本公积 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 小计 | | |
| 一、上年年末余额 | 1,167,561,419.00 | 2,303,988,880.89 | 100,905,338.78 | 901,595,898.18 | 4,859,973,482.63 | 9,334,025,019.48 | 97,480,256.95 | 9,431,505,276.43 |
| 加：会计政策变更 | | | | -108,449.78 | -976,048.01 | | | -1,084,497.79 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 1,167,561,419.00 | 2,303,988,880.89 | 100,905,338.78 | 901,487,448.40 | 4,858,997,434.62 | 9,334,025,019.48 | 97,480,256.95 | 9,430,420,778.64 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -84,082,722.00 | -394,405,413.38 | 7,002,490.56 | 15,046,458.98 | 169,080,844.59 | -287,358,341.25 | -39,882,992.56 | -327,241,333.81 |
| （一）综合收益总额 | | | | | 427,026,495.24 | 427,026,495.24 | -39,882,992.56 | 387,143,502.68 |
| （二）股东投入和减少资本 | -84,082,722.00 | -394,405,413.38 | | | | -478,488,135.38 | | -478,488,135.38 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | |
| 4. 其他 | -84,082,722.00 | -394,405,413.38 | | | | -478,488,135.38 | | -478,488,135.38 |
| （三）利润分配 | | | | 15,046,458.98 | -257,945,650.65 | -242,899,191.67 | | -242,899,191.67 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | 15,046,458.98 | -15,046,458.98 | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | -242,899,191.67 | -242,899,191.67 | | -242,899,191.67 |
| 4. 其他 | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | 7,002,490.56 | | | 7,002,490.56 | | 7,002,490.56 |
| 1. 本年提取 | | | 23,785,242.10 | | | 23,785,242.10 | | 23,785,242.10 |
| 2. 本年使用 | | | 16,782,751.54 | | | 16,782,751.54 | | 16,782,751.54 |
| （六）其他 | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,083,478,697.00 | 1,909,583,467.51 | 107,907,829.34 | 916,533,907.38 | 5,028,078,279.21 | 9,045,582,180.44 | 57,597,264.39 | 9,103,179,444.83 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：山东华泰纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 2023年度 | | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|----|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 1,083,478,697.00 | 1,816,006,925.90 | 870,182,816.15 | 2,145,921,560.57 | | 5,915,589,999.62 |
| 加：会计政策变更 | | | -9,632.67 | -86,694.00 | | -96,326.67 |
| 前期差错更正 | | | | | | |
| 其他 | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 1,083,478,697.00 | 1,816,006,925.90 | 870,173,183.48 | 2,145,834,866.57 | | 5,915,493,672.95 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 433,391,479.00 | -433,391,479.00 | | -556,707,477.70 | | -556,707,477.70 |
| （一）综合收益总额 | | | | -556,707,477.70 | | -556,707,477.70 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | 433,391,479.00 | -433,391,479.00 | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | 433,391,479.00 | -433,391,479.00 | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | |
| 1. 本年提取 | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,516,870,176.00 | 1,382,615,446.90 | 870,173,183.48 | 1,589,127,388.87 | | 5,358,786,195.25 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：山东华泰纸业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 2022年度 | | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|----|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 1,167,561,419.00 | 2,211,730,274.64 | 855,235,174.28 | 2,304,117,448.30 | | 6,538,644,316.22 |
| 加：会计政策变更 | | | -108,449.78 | -976,048.01 | | -1,084,497.79 |
| 前期差错更正 | | | | | | |
| 其他 | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 1,167,561,419.00 | 2,211,730,274.64 | 855,126,724.50 | 2,303,141,400.29 | | 6,537,559,818.43 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -84,082,722.00 | -395,723,348.74 | 15,046,458.98 | -157,306,533.72 | | -622,066,145.48 |
| （一）综合收益总额 | | | | 100,639,116.93 | | 100,639,116.93 |
| （二）股东投入和减少资本 | -84,082,722.00 | -395,723,348.74 | | | | -479,806,070.74 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | |
| 4. 其他 | -84,082,722.00 | -395,723,348.74 | | | | -479,806,070.74 |
| （三）利润分配 | | | 15,046,458.98 | -257,945,650.65 | | -242,899,191.67 |
| 1. 提取盈余公积 | | | 15,046,458.98 | -15,046,458.98 | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | -242,899,191.67 | | -242,899,191.67 |
| 3. 其他 | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | |
| 1. 本年提取 | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,083,478,697.00 | 1,816,006,925.90 | 870,173,183.48 | 2,145,834,866.57 | | 5,915,493,672.95 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、 公司的基本情况

山东华泰纸业股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“华泰股份”)是于1993年6月6日经山东省经济体制改革委员会鲁体改生字[1993]第26号文批准,由东营市造纸厂作为发起人,采用定向募集方式设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码91370000164960403T,总部地址山东省东营市广饶县大王镇,法定代表人:李晓亮。

本公司股票于2000年9月28日在上海证券交易所上市。截至2022年12月31日,公司累计发行股本总数为108,347.87万股,注册资本为人民币108,347.87万元。

2023年5月12日公司召开2022年度股东大会,审议通过了《公司2022年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》,拟定2022年度利润分配预案为:以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数以资本公积金向全体股东每10股转增4股。截至2023年12月31日,本次资本公积金转增股本方案已实施完成,公司总股本数为151,687.02万股,注册资本为人民币151,687.02万元。

本公司所处行业:造纸和纸制品业。

本公司及下属子公司(以下统称“本集团”)主要经营范围为造纸,纸浆、纸制品及纸料的加工、生产和销售,热电(自用),化工产品(不含化学危险品)的生产和销售等;本集团的主要产品包括新闻纸、铜版纸、文化纸、包装纸、烧碱、液氯、环氧丙烷、苯胺等。

本公司的母公司为华泰集团有限公司(以下简称“华泰集团”),最终控制方是李建华。

本财务报表于2024年4月18日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

1. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项信用减值准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

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、准确、完整地反映了本公司于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

公司经营业务的营业周期较短,以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

| 涉及重要性标准判断的披露事项 | 该事项在本财务报表附注中的披露位置 | 重要性标准确定方法和选择依据 |
|----------------------------|-------------------|---|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 五、3 | 单项金额占该项应收款项总额的比重10%以上,或单项金额大于500万元。 |
| 重要的单项计提坏账准备的其他应收款 | 五、5 | 单项金额占该项应收款项总额的比重10%以上,或单项金额大于500万元。 |
| 重要的在建工程项目 | 五、13 | 单项资产本年增加、本年减少或期末余额任意一项超过5000万元。 |
| 重要的账龄超过1年的应付账款 | 五、22 | 单项账龄超过1年且单项金额超过500万元 |
| 重要的合营企业或联营企业 | 八、2 | 对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的2%以上,或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的5%以上 |
| 关联方交易 | 十二、2 | 单项金额超过500万元 |
| 关联方余额 | 十二、3 | 单项金额超过100万元 |
| 重要或有事项/重要的承诺事项/日后事项/其他重要事项 | 十三、十四、十五 | 金额超过5000万元或涉及重组、并购等性质重要的事项。 |

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务折算

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率的近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计

量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业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。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标。②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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：①管理该金融资产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。②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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股

利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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,是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将单项金额超过合并净利润的5%的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

对于应收账款,无论是否存在重大融资成分,本集团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,本集团依据信用风险特征对应收账款划分组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|------|----------------------------------|---|
| 组合 1 | 以应收账款、商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。 | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。 |
| 组合 2 | 应收取的各项保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等其他应收款项。 | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 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。 |
| 组合 3 | 银行承兑汇票 | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。 |
| 组合 4 | 合并范围内关联方款项 | 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率(为 0%),计算该组合预期信用损失。 |

对于划分为组合 2 的其他应收款项,本集团在每个资产负债表日评估其信用风险,并划分为前述三个阶段,分别计算预期信用损失。

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的信用损失予以转回,计入当期损益。

对于划分为组合 1 的应收账款及商业承兑汇票,账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

| 项目 | 应收账款及商业承兑汇票预期信用损失率(%) |
|--------------|-----------------------|
| 1年以内(含1年,下同) | 5 |
| 1-2年 | 10 |
| 2-3年 | 20 |
| 3年以上 | 100 |

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团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;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,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业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;②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。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业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;②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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可

用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、自制半成品、发出商品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

| 序号 | 类别 | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%) |
|----|---------|---------|----------|-------------|
| 1 | 房屋及建筑物 | 20-35 | 3-5 | 2.71-4.85 |
| 2 | 机器设备 | 10-20 | 3-5 | 4.75-9.70 |
| 3 | 运输工具 | 5 | 3-5 | 19.00-19.40 |
| 4 | 电子设备及其它 | 5 | 3-5 | 19.00-19.40 |

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、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之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

| 项目 | 结转固定资产的标准 |
|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 满足建筑完工验收标准 |
| 机器设备 | 完成安装调试并投入生产 |

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除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确定;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、非专利技术、商标、软件和其他等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;非专利技术、商标、软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用

寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团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。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括烟气处理设施改造和宿舍土地使用权,本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。烟气处理设施改造和宿舍土地使用权费用的摊销年限为3年。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

22. 收入确认原则和计量方法

本集团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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和经营租赁收入。

(1) 销售商品收入

本集团从事机制纸、浆纸产品、化工产品的制造和销售。内销在货物实际交付客户并签收确认的当天确认收入,外销在货物装船并报关的当天确认收入。

(2) 提供劳务收入

本集团提供劳务主要是提供机修服务。由于服务时间较短,该类业务在相关服务已经提供并取得客户工时签收单等证据后确认收入。公司的该类业务规模较小。

(3) 经营租赁收入

本集团提供经营租赁主要是让渡房屋使用权。本集团在租赁期内各个期间,采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。公司的该类业务规模较小。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类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,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均摊销方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的暂时性差异计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，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。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得

税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

25. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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,则该合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择

权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以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。本集团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。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

26. 持有待售

本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。

本集团持有的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、外）账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

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

28. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 碳排放权的核算

1) 重点排放企业通过购入方式取得碳排放配额,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。使用购入的碳排放配额履约(履行减排义务)的,按照所使用配额的账面余额确认营业外支出。

2) 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。使用无偿取得的碳排放配额履约的,不作账务处理。

3) 重点排放企业出售购入的碳排放配额的,按照出售日实际收到或应收的价款(扣除交易手续费等相关税费),借记“银行存款”“其他应收款”等科目,按照出售配额的账面余额,贷记“碳排放权资产”科目,按其差额,贷记“营业外收入”科目或借记“营业外支出”科目。重点排放企业出售无偿取得的碳排放配额的,按照出售日实际收到或应收的价款(扣除交易手续费等相关税费),借记“银行存款”“其他应收款”等科目,贷记“营业外收入”科目。

(2) 安全生产费

本集团根据财政部 应急部 2022 年 12 月下发的《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财企[2022]136 号)的相关规定提取和使用、核算安全生产费。

| 序号 | 上年度销售额 | 计提比例 |
|----|----------------------------|-------|
| 1 | 1,000 万元及以下部分 | 4.5% |
| 2 | 1,000 万元至 10,000 万元(含)部分 | 2.25% |
| 3 | 10,000 万元至 100,000 万元(含)部分 | 0.55% |
| 4 | 100,000 万元以上部分 | 0.2% |

安全生产费用于提取时,计入相关产品的成本,同时计入“专项储备”科目。

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

安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的,自当月开始暂停提取安全生产费用,直至安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。

29. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定,对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下:

1) 合并资产负债表/合并利润表

会计政策变更对2022年报表数影响如下:

单位:元

| 项目 | 调整前 | 调整后 | 调整数 |
|---------|------------------|------------------|-------------|
| 递延所得税资产 | 60,813,900.07 | 60,717,573.40 | -96,326.67 |
| 盈余公积 | 916,543,540.05 | 916,533,907.38 | -9,632.67 |
| 未分配利润 | 5,028,164,973.21 | 5,028,078,279.21 | -86,694.00 |
| 所得税费用 | 148,097,322.82 | 147,109,151.70 | -988,171.12 |
| 净利润 | 386,155,331.56 | 387,143,502.68 | 988,171.12 |

会计政策变更对2021年报表数影响如下:

单位:元

| 项目 | 调整前 | 调整后 | 调整数 |
|---------|------------------|------------------|---------------|
| 递延所得税资产 | 17,720,436.09 | 16,635,938.30 | -1,084,497.79 |
| 盈余公积 | 901,595,898.18 | 901,487,448.40 | -108,449.78 |
| 未分配利润 | 4,859,973,482.63 | 4,858,997,434.62 | -976,048.01 |
| 所得税费用 | 221,435,408.32 | 222,519,906.11 | 1,084,497.79 |
| 净利润 | 772,779,256.41 | 771,694,758.62 | -1,084,497.79 |

2) 母公司资产负债表/母公司利润表

会计政策变更对2022年报表数影响如下:

单位: 元

| 项目 | 调整前 | 调整后 | 调整数 |
|---------|------------------|------------------|-------------|
| 递延所得税资产 | 79,110,224.27 | 79,013,897.60 | -96,326.67 |
| 盈余公积 | 870,182,816.15 | 870,173,183.48 | -9,632.67 |
| 未分配利润 | 2,145,921,560.57 | 2,145,834,866.57 | -86,694.00 |
| 所得税费用 | -49,491,682.78 | -50,479,853.90 | -988,171.12 |
| 净利润 | 99,650,945.81 | 100,639,116.93 | 988,171.12 |

会计政策变更对2021年报表数影响如下:

单位: 元

| 项目 | 调整前 | 调整后 | 调整数 |
|---------|------------------|------------------|---------------|
| 递延所得税资产 | 29,618,541.49 | 28,534,043.70 | -1,084,497.79 |
| 盈余公积 | 855,235,174.28 | 855,126,724.50 | -108,449.78 |
| 未分配利润 | 2,304,117,448.30 | 2,303,141,400.29 | -976,048.01 |
| 所得税费用 | -6,628,132.10 | -5,543,634.31 | 1,084,497.79 |
| 净利润 | 356,170,312.62 | 355,085,814.83 | -1,084,497.79 |

四、 税项

1. 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|---|-----------|
| 增值税 | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税 | 13%、9%、6% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税 | 7%、5% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%、15% |

(1) 增值税应税销售行为适用税率说明:

本集团发生增值税应税销售行为,2022年度及2023年度的适用税率为13%、9%及6%,其中销售机制纸、化工产品、提供污水处理服务适用13%的税率,销售纯水、蒸汽、热量适用9%的税率,停车费收入、租赁收入适用6%的税率。

(2) 不同企业所得税税率纳税主体说明:

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------------|-------|
| 山东华泰纸业股份有限公司 | 15% |
| 广东华泰纸业有限公司 | 15% |
| 东营华泰清河实业有限公司 | 15% |
| 日照华泰纸业有限公司 | 15% |
| 除上述以外的其他纳税主体 | 25% |

2. 税收优惠

（1）高新技术企业税收优惠

本公司于2023年12月7日取山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，自2023年度至2025年度，适用15%的企业所得税优惠税率。

子公司广东华泰纸业有限公司于2023年12月28日取广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，自2023年度至2025年度，适用15%的企业所得税优惠税率。

子公司日照华泰纸业有限公司于2021年12月15日获取山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，自2021年度至2023年度，适用15%的企业所得税优惠税率。

子公司东营华泰清河实业有限公司于2022年12月12日获取山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，自2022年度至2024年度，适用15%的企业所得税优惠税率。

（2）社会福利企业税收优惠

子公司山东华泰生活用纸有限公司系社会福利企业，根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52号）规定，安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。另外，根据《财政部国家税务总局关于安置残疾人就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税[2009]70号），山东华泰生活用纸有限公司支付给残疾人的实际工资可以在企业所得税前据实扣除，并可按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除。

（3）固定资产一次性税前扣除政策

根据《国家税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》（国家税务总局公告2018年第46号）及《财政部税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54号）规定，在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成

本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(2021年第6号)规定,上述500万元以下设备一次性税前扣除的税收优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。子公司东营华泰化工集团有限公司、东营华泰精细化工有限责任公司、东营华泰纸业化工有限公司、东营华泰热力有限责任公司、日照华泰纸业有限公司于2022年度及2023年度购进的符合上述标准的设备、器具,适用该项税收优惠。

(4) 专用设备投资额的10%抵免应纳税额优惠

根据企业所得税法第三十四条,企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的,该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免;当年不足抵免的,可以在以后5个纳税年度结转抵免。本公司以及子公司东营华泰化工集团有限公司、东营华泰精细化工有限责任公司、东营华泰纸业化工有限公司、东营华泰热力有限责任公司、日照华泰纸业有限公司于2022年度及2023年度购进的符合上述标准的专用设备,适用该项税收优惠。

(5) 资源综合利用税收优惠

本公司及子公司河北华泰纸业有限公司、广东华泰纸业有限公司、东营翔泰纸业有限公司用废纸为原材料生产原纸,符合财政部、国家税务总局印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》(财税[2015]78号)的相关规定,享受资源综合利用产品按缴纳增值税的50%即征即退的优惠政策

根据财政部、国家税务总局印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》(财税[2015]78号)的相关规定,子公司东营华泰精细化工有限责任公司污水经加工处理后符合《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918—2002)规定的技术要求或达到相应的国家或地方水污染物排放标准中的直接排放限值,污水处理收入享受缴纳增值税即征即退70%的税收优惠政策。

根据《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021年版)》(财政部税务总局发展改革委生态环境部公告2021年第36号)的相关规定,子公司日照华泰纸业有限公司综合利用木片等次小薪材再生资源生产的纸浆、木质素产品,符合再生资源原料占比70%以上规定以及国家和行业标准,产品收入享受减按90%计入收入总额的税收优惠政策。

(6) 先进制造业企业增值税进项税加计扣除

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告(2023)43号)自2023年1月1日至2027年12月31日,先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司及子公司日照华泰

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纸业有限公司、东营华泰清河实业有限公司符合先进制造业企业要求,2023年度享受按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 库存现金 | 440,095.57 | 418,008.75 |
| 银行存款 | 486,854,844.64 | 348,878,369.40 |
| 其他货币资金 | 359,216,244.89 | 503,188,415.89 |
| 存放财务公司存款 | 1,202,018,330.79 | 1,410,564,486.02 |
| 合计 | 2,048,529,515.89 | 2,263,049,280.06 |
| 其中:存放在境外的款项总额 | 1,018.28 | 2,601.63 |

注1:银行存款年末余额中,定期存款年末金额为450,000,000.00元,年初金额为650,000,000.00元。

注2:其他货币资金明细情况

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 324,707,951.74 | 478,098,302.51 |
| 开具信用证保证金 | 20,260,888.96 | 23,590,113.38 |
| 关税保函保证金 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| 土地款专用保证金 | 12,747,404.19 | |
| 合计 | 359,216,244.89 | 503,188,415.89 |

注3:货币资金年末余额中,除其他货币资金中银行承兑汇票保证金、信用证保证金、关税保函保证金和土地款专用保证金外,子公司河北华泰纸业公司及广东华泰纸业公司ETC冻结金额合计2,900.00元。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | 644,745,023.58 | 735,516,375.09 |
| 商业承兑汇票 | 12,978,406.47 | 169,544,022.91 |
| 合计 | 657,723,430.05 | 905,060,398.00 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------|-----------------------|---------------|-------------------|-------------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 信用减值准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提信用减值准备 | | | | | |
| 按组合计提信用减值准备 | 658,406,504.08 | 100.00 | 683,074.03 | 0.10 | 657,723,430.05 |
| 其中: 银行承兑汇票 | 644,745,023.58 | 97.93 | | | 644,745,023.58 |
| 商业承兑汇票 | 13,661,480.50 | 2.07 | 683,074.03 | 5.00 | 12,978,406.47 |
| 合计 | 658,406,504.08 | 100.00 | 683,074.03 | 0.10 | 657,723,430.05 |

(续)

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------|-----------------------|---------------|---------------------|-------------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 信用减值准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 信用减值准备 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提信用减值准备 | | | | | |
| 按组合计提信用减值准备 | 913,983,767.63 | 100.00 | 8,923,369.63 | 0.98 | 905,060,398.00 |
| 其中: 银行承兑汇票 | 735,516,375.09 | 80.47 | | | 735,516,375.09 |
| 商业承兑汇票 | 178,467,392.54 | 19.53 | 8,923,369.63 | 5.00 | 169,544,022.91 |
| 合计 | 913,983,767.63 | 100.00 | 8,923,369.63 | 0.98 | 905,060,398.00 |

1) 按组合计提应收票据信用减值准备

| 名称 | 年末余额 | | |
|-----------|----------------------|-------------------|-------------|
| | 账面余额 | 信用减值准备 | 计提比例 (%) |
| 商业承兑汇票 | 13,661,480.50 | 683,074.03 | 5.00 |
| 合计 | 13,661,480.50 | 683,074.03 | 5.00 |

2) 本年计提、收回、转回的应收票据信用减值准备

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | 年末余额 |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|-------|-------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 商业承兑汇票 | 8,923,369.63 | 683,074.03 | 8,923,369.63 | | 683,074.03 |
| 合计 | 8,923,369.63 | 683,074.03 | 8,923,369.63 | | 683,074.03 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 年末已质押的应收票据

| 项目 | 年末已质押金额 |
|--------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 644,745,023.58 |
| 合计 | 644,745,023.58 |

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目 | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额 |
|--------|----------|---------------|
| 商业承兑汇票 | | 13,661,480.50 |
| 合计 | | 13,661,480.50 |

(5) 到期日为2023年的应收票据

由于2023年12月30日、12月31日为法定节假日,故到期日为2023年12月30日、12月31日的应收票据期末尚未承兑,合计金额28,951,890.45元。

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

| 账龄 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|------------------|------------------|
| 1年以内(含1年) | 991,917,312.39 | 1,276,820,090.56 |
| 1-2年 | 29,061,639.95 | 8,355,167.04 |
| 2-3年 | 6,438,992.37 | 646,239.45 |
| 3年以上 | 1,478,068.66 | 1,656,059.53 |
| 合计 | 1,028,896,013.37 | 1,287,477,556.58 |
| 减:坏账准备 | 55,261,845.31 | 66,963,111.35 |
| 应收账款账面价值 | 973,634,168.06 | 1,220,514,445.23 |

(2) 应收账款按信用减值计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------|------------------|--------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 信用减值准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 信用减值准备 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提信用减值准备 | | | | | |
| 按组合计提信用减值准备 | 1,028,896,013.37 | 100.00 | 55,261,845.31 | 5.37 | 973,634,168.06 |
| 其中:账龄组合 | 1,028,896,013.37 | 100.00 | 55,261,845.31 | 5.37 | 973,634,168.06 |
| 合计 | 1,028,896,013.37 | 100.00 | 55,261,845.31 | 5.37 | 973,634,168.06 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------|-------------------------|---------------|----------------------|-------------|-------------------------|
| | 账面余额 | | 信用减值准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 信用减值准备 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提信用减值准备 | 626,603.37 | 0.05 | 626,603.37 | 100.00 | |
| 按组合计提信用减值准备 | 1,286,850,953.21 | 99.95 | 66,336,507.98 | 5.15 | 1,220,514,445.23 |
| 其中：账龄组合 | 1,286,850,953.21 | 99.95 | 66,336,507.98 | 5.15 | 1,220,514,445.23 |
| 合计 | 1,287,477,556.58 | 100.00 | 66,963,111.35 | 5.20 | 1,220,514,445.23 |

1) 按组合计提应收账款信用减值准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|-------------------------|----------------------|-------------|
| | 账面余额 | 信用减值准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 991,894,262.39 | 49,589,814.18 | 5.00 |
| 1至2年 | 29,061,639.95 | 2,906,163.99 | 10.00 |
| 2至3年 | 6,438,992.37 | 1,287,798.48 | 20.00 |
| 3年以上 | 1,478,068.66 | 1,478,068.66 | 100.00 |
| 合计 | 1,028,896,013.37 | 55,261,845.31 | 5.37 |

(3) 本年应收账款信用减值准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | 年末余额 |
|-------------|----------------------|-----------------------|-------|-------------------|----------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 按单项计提信用减值准备 | 626,603.37 | | | 626,603.37 | |
| 按组合计提信用减值准备 | 66,336,507.98 | -11,011,794.96 | | 62,867.71 | 55,261,845.31 |
| 合计 | 66,963,111.35 | -11,011,794.96 | | 689,471.08 | 55,261,845.31 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 383,374,094.43 元，占应收账款年末余额合计数的比例 37.26%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 20,060,030.20 元。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | 616,427,257.64 | 297,459,268.80 |
| 合计 | 616,427,257.64 | 297,459,268.80 |

截至2023年12月31日，应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票信用减值准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，因银行违约而产生重大损失的可能性较低，账面余额与公允价值相近。

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项目 | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额 |
|-----------|-------------------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 1,274,560,188.18 | |
| 合计 | 1,274,560,188.18 | |

(3) 到期日为2023年的应收款项融资

由于2023年12月30日、12月31日为法定节假日，故到期日为2023年12月30日、12月31日的应收款项融资期末尚未承兑，合计金额440,177.22元。

5. 其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 其他应收款 | 738,424,526.54 | 12,314,127.80 |
| 合计 | 738,424,526.54 | 12,314,127.80 |

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 应收资产转让款 | 766,000,000.00 | |
| 赔偿款 | 45,624,523.92 | 13,736,345.90 |
| 职工借款 | 8,805,923.43 | 9,528,624.00 |
| 押金 | 5,951,510.78 | 5,575,409.48 |
| 其他 | 269,683.27 | 315,512.92 |
| 合计 | 826,651,641.40 | 29,155,892.30 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|------|----------------|---------------|
| 1年以内 | 803,659,273.44 | 7,061,430.47 |
| 1至2年 | 2,075,899.80 | 1,325,444.83 |
| 2至3年 | 690,271.05 | 1,676,638.20 |
| 3年以上 | 20,226,197.11 | 19,092,378.80 |
| 合计 | 826,651,641.40 | 29,155,892.30 |

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 45,624,523.92 | 5.52 | 45,624,523.92 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 781,027,117.48 | 94.48 | 42,602,590.94 | 5.45 | 738,424,526.54 |
| 其中: 账龄组合 | 781,027,117.48 | 94.48 | 42,602,590.94 | 5.45 | 738,424,526.54 |
| 合计 | 826,651,641.40 | 100.00 | 88,227,114.86 | 10.67 | 738,424,526.54 |

(续)

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 12,688,642.90 | 43.52 | 12,688,642.90 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 16,467,249.40 | 56.48 | 4,153,121.60 | 25.22 | 12,314,127.80 |
| 其中: 账龄组合 | 16,467,249.40 | 56.48 | 4,153,121.60 | 25.22 | 12,314,127.80 |
| 合计 | 29,155,892.30 | 100.00 | 16,841,764.50 | 57.76 | 12,314,127.80 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|----------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2023年1月1日余额 | 533,381.53 | 3,619,740.07 | 12,688,642.90 | 16,841,764.50 |
| 2023年1月1日余额在本年 | — | — | — | — |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 38,002,788.10 | 446,681.24 | 32,935,881.02 | 71,385,350.36 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023年12月31日余额 | 38,536,169.63 | 4,066,421.31 | 45,624,523.92 | 88,227,114.86 |

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|--------|---------------|---------------|-------|-------|----|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 信用减值准备 | 16,841,764.50 | 71,385,350.36 | | | | 88,227,114.86 |
| 合计 | 16,841,764.50 | 71,385,350.36 | | | | 88,227,114.86 |

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额 812,924,523.92 元, 占其他应收款年末余额合计数的比例 98.34%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 84,029,523.92 元。

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|------|----------------|--------|----------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1年以内 | 200,006,811.63 | 98.96 | 265,672,769.56 | 98.63 |
| 1—2年 | 1,371,309.65 | 0.68 | 2,989,312.45 | 1.11 |
| 2—3年 | 297,384.22 | 0.15 | 563,528.01 | 0.21 |
| 3年以上 | 426,002.82 | 0.21 | 135,072.69 | 0.05 |
| 合计 | 202,101,508.32 | 100.00 | 269,360,682.71 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 91,078,463.17 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 45.07%。

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 677,216,999.72 | 4,438,160.50 | 672,778,839.22 | 784,111,355.21 | | 784,111,355.21 |
| 库存商品 | 951,847,952.02 | 41,767,007.52 | 910,080,944.50 | 890,923,083.01 | 47,155,825.22 | 843,767,257.79 |
| 发出商品 | 55,905,866.52 | | 55,905,866.52 | 34,844,715.86 | | 34,844,715.86 |
| 自制半成品 | 21,754,909.93 | | 21,754,909.93 | 66,314,131.71 | | 66,314,131.71 |
| 合计 | 1,706,725,728.19 | 46,205,168.02 | 1,660,520,560.17 | 1,776,193,285.79 | 47,155,825.22 | 1,729,037,460.57 |

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|------|---------------|---------------|----|---------------|----|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | | 4,438,160.50 | | | | 4,438,160.50 |
| 库存商品 | 47,155,825.22 | 41,767,007.52 | | 47,155,825.22 | | 41,767,007.52 |
| 合计 | 47,155,825.22 | 46,205,168.02 | | 47,155,825.22 | | 46,205,168.02 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 持有待售资产

| 项目 | 年末 账面余额 | 减值 准备 | 年末 账面价值 | 年末 公允价值 | 预计 处置费用 | 预计 处置时间 |
|-----------|----------------------|----------|----------------------|----------------------|------------|------------|
| 持有待售股权 | 21,976,780.68 | | 21,976,780.68 | 31,000,000.00 | | 2024年3月 |
| 合计 | 21,976,780.68 | | 21,976,780.68 | 31,000,000.00 | | — |

9. 其他流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 待抵扣进项税 | 60,810,398.22 | 7,026,226.26 |
| 预缴所得税 | 30,894,270.78 | 63,110,416.74 |
| 预缴关税 | 377,184.57 | 9,293,734.04 |
| 碳排放权资产(注) | 41.95 | 41.95 |
| 其他 | 1,596,118.00 | 541.07 |
| 合计 | 93,678,013.52 | 79,430,960.06 |

注：本集团的碳排放配额变动情况如下：

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| | 数量 (单位：吨) | 金额 (单位：元) | 数量 (单位：吨) | 金额 (单位：元) |
| 1.本期期初碳排放配额 | 1.00 | 41.95 | 1.00 | 41.95 |
| 2.本期增加的碳排放配额 | 3,427,218.00 | 50,215,105.96 | | |
| (1) 免费分配取得的配额 | 2,785,662.00 | | | |
| (2) 购入取得的配额 | 641,556.00 | 50,215,105.96 | | |
| (3) 其他方式增加的配额 | | | | |
| 3.本期减少的碳排放配额 | 3,427,218.00 | 50,215,105.96 | | |
| (1) 履约使用的配额 | 3,227,218.00 | 34,554,728.65 | | |
| (2) 出售的配额 | 200,000.00 | 15,660,377.31 | | |
| (3) 其他方式减少的配额 | | | | |
| 4.本期期末碳排放配额 | 1.00 | 41.95 | 1.00 | 41.95 |

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------|------|------|
| 山东海化丰源矿盐有限公司 | | |
| 合计 | | |

(2) 本年非交易性权益工具投资

| 项目 | 本年确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|--------------|-----------|------|--------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 山东海化丰源矿盐有限公司 | | | 6,000,000.00 | | 不以出售为目的 | 不适用 |
| 合计 | | | 6,000,000.00 | | | |

11. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

| 被投资单位 | 年初余额 (账面价值) | 减值准备年初 余额 | 本年增减变动 | | | | | | | 年末余额 (账面价值) | 减值准备年末 余额 | |
|--------------------|-----------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------------|--------------|------------------|----------------------|----------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | 追 加 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 |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | | | |
| 山东华泰英特罗斯 化工有限公司 | 91,250,054.98 | | | | 32,407,751.47 | | 27,067.36 | 13,800,970.37 | | 21,976,780.68 | 87,907,122.76 | |
| 小计 | 91,250,054.98 | | | | 32,407,751.47 | | 27,067.36 | 13,800,970.37 | | 21,976,780.68 | 87,907,122.76 | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | | | |
| 华泰集团财务有限 公司 | 419,548,993.30 | | | | 9,200,612.36 | | | | | | 428,749,605.66 | |
| HUATAIUSALLC. | | 3,764,155.17 | | | | | | | | | | 3,764,155.17 |
| 小计 | 419,548,993.30 | 3,764,155.17 | | | 9,200,612.36 | | | | | | 428,749,605.66 | 3,764,155.17 |
| 合计 | 510,799,048.28 | 3,764,155.17 | | | 41,608,363.83 | | 27,067.36 | 13,800,970.37 | | | 516,656,728.42 | 3,764,155.17 |

注：子公司东营华泰化工集团有限公司与苏威化工和塑料控股公司签订股权转让协议，转让其持有的山东华泰英特罗斯化工有限公司10%股权。截至2023年12月31日，股权转让并未交割完成，10%股权金额21,976,780.68元列报持有待售资产。

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列)

12. 固定资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 固定资产 | 6,052,093,565.95 | 6,531,786,488.85 |
| 固定资产清理 | 108,487,157.06 | 111,527,004.64 |
| 合计 | 6,160,580,723.01 | 6,643,313,493.49 |

12.1 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. 年初余额 | 4,391,113,858.27 | 15,153,321,896.05 | 61,789,927.14 | 51,384,468.93 | 19,657,610,150.39 |
| 2. 本年增加金额 | 154,914,585.93 | 641,872,030.36 | 794,099.29 | 2,340,028.51 | 799,920,744.09 |
| (1) 购置 | 16,881,002.06 | 60,201,359.91 | 794,099.29 | 1,967,671.77 | 79,844,133.03 |
| (2) 在建工程转入 | 138,033,583.87 | 569,375,426.64 | | 170,058.32 | 707,579,068.83 |
| (3) 固定资产清理转回 | | 12,295,243.81 | | 202,298.42 | 12,497,542.23 |
| 3. 本年减少金额 | 617,905,577.24 | 576,553,259.95 | 3,038,172.59 | 1,940,789.47 | 1,199,437,799.25 |
| (1) 处置或报废 | 536,751,803.36 | 546,780,201.93 | 3,038,172.59 | 1,940,789.47 | 1,088,510,967.35 |
| (2) 转出至在建工程 | 81,153,773.88 | 29,773,058.02 | | | 110,926,831.90 |
| 4. 年末余额 | 3,928,122,866.96 | 15,218,640,666.46 | 59,545,853.84 | 51,783,707.97 | 19,258,093,095.23 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 年初余额 | 2,089,896,592.94 | 10,739,923,321.36 | 54,039,013.66 | 42,545,667.57 | 12,926,404,595.53 |
| 2. 本年增加金额 | 186,539,636.05 | 676,285,165.99 | 1,733,409.59 | 2,567,866.60 | 867,126,078.23 |
| (1) 计提 | 186,539,636.05 | 667,123,961.67 | 1,733,409.59 | 2,375,683.12 | 857,772,690.43 |
| (2) 固定资产清理转回 | | 9,161,204.32 | | 192,183.48 | 9,353,387.80 |
| 3. 本年减少金额 | 339,403,990.14 | 450,208,152.21 | 2,911,511.45 | 1,873,646.98 | 794,397,300.78 |
| (1) 处置或报废 | 272,804,107.02 | 432,835,172.39 | 2,911,511.45 | 1,873,646.98 | 710,424,437.84 |
| (2) 转出至在建工程 | 66,599,883.12 | 17,372,979.82 | | | 83,972,862.94 |
| 4. 年末余额 | 1,937,032,238.85 | 10,966,000,335.14 | 52,860,911.80 | 43,239,887.19 | 12,999,133,372.98 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 年初余额 | 5,769,000.00 | 193,650,066.01 | | | 199,419,066.01 |
| 2. 本年增加金额 | | 7,447,090.29 | | | 7,447,090.29 |
| (1) 计提 | | 7,447,090.29 | | | 7,447,090.29 |
| 3. 本年减少金额 | | | | | |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列)

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备及其他 | 合计 |
|-----------|------------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| 4. 年末余额 | 5,769,000.00 | 201,097,156.30 | | | 206,866,156.30 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 年末账面价值 | 1,985,321,628.11 | 4,051,543,175.02 | 6,684,942.04 | 8,543,820.78 | 6,052,093,565.95 |
| 2. 年初账面价值 | 2,295,448,265.33 | 4,219,748,508.68 | 7,750,913.48 | 8,838,801.36 | 6,531,786,488.85 |

(2) 暂时闲置的固定资产

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|---------|------------------|----------------|---------------|----------------|----|
| 房屋建筑物 | 103,025,708.09 | 99,450,848.18 | | 3,574,859.91 | |
| 机器设备 | 955,155,458.16 | 712,586,142.11 | 48,645,090.29 | 193,924,225.76 | |
| 电子设备及其他 | 6,660,476.77 | 5,921,560.80 | | 738,915.97 | |
| 合计 | 1,064,841,643.02 | 817,958,551.09 | 48,645,090.29 | 198,238,001.64 | |

注：子公司安徽华泰林浆纸有限公司暂时闲置固定资产 190,793,708.07 元，待拆除后转移至其他厂区继续使用。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|-------|----------------|-----------|
| 房屋建筑物 | 144,109,301.26 | 正在办理中 |

12.2 固定资产清理

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------|----------------|----------------|
| 搬迁厂区固定资产 | 108,487,157.06 | 111,527,004.64 |
| 合计 | 108,487,157.06 | 111,527,004.64 |

注：根据《莒县人民政府办公室关于印发莒县工业企业退城进园暂行办法的通知》【莒政办公函[2019]46号】，子公司日照华泰纸业有限公司2020年就位于日照路以南、临沂路以北、山东路以东、屋楼大道以西范围内的原厂区进行了政策性搬迁，2021年老厂区已全面停产，截至2023年12月31日尚未完成固定资产整体处置以及土地收储。

13. 在建工程

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 800,320,933.53 | 591,267,861.53 |
| 工程物资 | | 16,932,396.00 |
| 合计 | 800,320,933.53 | 608,200,257.53 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列)

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-------------------|-----------------------|------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 11#机升级改造转产高档文化纸项目 | 384,255,722.67 | | 384,255,722.67 | 11,195,692.50 | | 11,195,692.50 |
| 年产70万吨化学木浆项目及配套热电 | 331,137,476.52 | | 331,137,476.52 | | | |
| 10万吨氯乙酸项目二期 | 68,281,809.46 | | 68,281,809.46 | 42,762,896.76 | | 42,762,896.76 |
| 30万吨化机浆项目 | | | | 212,147,517.03 | | 212,147,517.03 |
| 污水处理厂提标改造项目 | | | | 62,153,335.41 | | 62,153,335.41 |
| 制浆车间扩产项目 | | | | 51,071,365.28 | | 51,071,365.28 |
| 造纸生产线提质增效技术改造项目 | | | | 54,459,517.80 | | 54,459,517.80 |
| 其他 | 16,645,924.88 | | 16,645,924.88 | 157,477,536.75 | | 157,477,536.75 |
| 合计 | 800,320,933.53 | | 800,320,933.53 | 591,267,861.53 | | 591,267,861.53 |

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

| 工程名称 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | | 年末余额 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|
| | | | 转入固定资产 | 其他减少 | |
| 11#机升级改造转产高档文化纸项目 | 11,195,692.50 | 373,060,030.17 | | | 384,255,722.67 |
| 年产70万吨化学木浆项目及配套热电 | | 331,137,476.52 | | | 331,137,476.52 |
| 10万吨氯乙酸项目二期 | 42,762,896.76 | 25,518,912.70 | | | 68,281,809.46 |
| 30万吨化机浆项目 | 247,102,667.56 | 6,218,878.22 | 253,321,545.78 | | |
| 污水处理厂提标改造项目 | 62,153,335.41 | 100,873,642.58 | 163,026,977.99 | | |
| 造纸生产线提质增效技术改造项目 | 54,459,517.80 | 21,351,770.40 | 75,811,288.20 | | |
| 制浆车间扩产项目 | 51,071,365.28 | 1,618,230.85 | 52,689,596.13 | | |
| 碱回收车间扩产项目 | 45,010,454.37 | 2,748,139.84 | 47,758,594.21 | | |
| 50万吨/年离子膜烧碱生产装置节能改造项目 | 13,998,584.10 | 9,021,416.83 | 23,020,000.93 | | |
| 非重要项目 | 63,513,347.75 | 45,083,642.72 | 91,951,065.59 | | 16,645,924.88 |
| 合计 | 591,267,861.53 | 916,632,140.83 | 707,579,068.83 | | 800,320,933.53 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列)

(续表)

| 工程名称 | 预算数 | 工程累计投入占预算比例 (%) | 工程进度 (%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率 (%) | 资金来源 |
|------------------------|---------|-----------------|----------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| 11#机升级改造转产高档文化纸项目 | 5.59 亿 | 95.00 | 95.00 | 1,423,281.08 | 1,423,281.08 | 4.76 | 自有资金和金融机构贷款 |
| 年产 70 万吨化学木浆项目及配套热电 | 57.03 亿 | 7.00 | 7.00 | | | | 自有资金和金融机构贷款 |
| 10 万吨氯乙酸项目二期 | 0.9 亿 | 75.87 | 95.00 | | | | 自有资金 |
| 30 万吨化机浆项目 | 2.94 亿 | 97.00 | 100.00 | | | | 自有资金 |
| 污水处理厂提标改造项目 | 1.7 亿 | 108.00 | 100.00 | | | | 自有资金 |
| 造纸生产线提质增效技术改造项目 | 0.75 亿 | 114.00 | 100.00 | | | | 自有资金 |
| 制浆车间扩产项目 | 0.59 亿 | 102.00 | 100.00 | | | | 自有资金 |
| 碱回收车间扩产项目 | 0.49 亿 | 110.00 | 100.00 | | | | 自有资金 |
| 50 万吨/年离子膜烧碱生产装置节能改造项目 | 0.4 亿 | 57.00 | 100.00 | | | | 自有资金 |
| 非重要项目 | | | | | | | 自有资金 |

13.2 工程物资

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-----------|------|------|------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 30万吨化机浆项目 | | | | 16,932,396.00 | | 16,932,396.00 |
| 合计 | | | | 16,932,396.00 | | 16,932,396.00 |

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. 年初余额 | 16,843,507.81 | 31,444,022.67 | 48,287,530.48 |
| 2. 本年增加金额 | 7,457,520.26 | 957,871.41 | 8,415,391.67 |
| 租入 | 7,457,520.26 | 957,871.41 | 8,415,391.67 |
| 3. 本年减少金额 | | | |
| 4. 年末余额 | 24,301,028.07 | 32,401,894.08 | 56,702,922.15 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1. 年初余额 | 8,079,966.36 | 11,327,547.30 | 19,407,513.66 |
| 2. 本年增加金额 | 2,926,722.11 | 7,950,697.23 | 10,877,419.34 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列)

| 项目 | 土地使用权 | 房屋建筑物 | 合计 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| (1) 计提 | 2,926,722.11 | 7,950,697.23 | 10,877,419.34 |
| 3. 本年减少金额 | | | |
| 4. 年末余额 | 11,006,688.47 | 19,278,244.53 | 30,284,933.00 |
| 三、减值准备 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1. 年末账面价值 | 13,294,339.60 | 13,123,649.55 | 26,417,989.15 |
| 2. 年初账面价值 | 8,763,541.45 | 20,116,475.37 | 28,880,016.82 |

15. 无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 非专利技术 | 商标权 | 软件 | 其他 | 合计 |
|-----------|----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1. 年初余额 | 843,548,796.91 | 19,630,887.84 | 2,458,490.57 | 19,451,296.75 | 1,676,874.35 | 886,766,346.42 |
| 2. 本年增加金额 | 24,833,984.10 | | | | | 24,833,984.10 |
| (1) 购置 | 24,833,984.10 | | | | | 24,833,984.10 |
| 3. 本年减少金额 | 131,880,399.27 | | | 144,258.63 | | 132,024,657.90 |
| (1) 处置 | 131,880,399.27 | | | 144,258.63 | | 132,024,657.90 |
| 4. 年末余额 | 736,502,381.74 | 19,630,887.84 | 2,458,490.57 | 19,307,038.12 | 1,676,874.35 | 779,575,672.62 |
| 二、累计摊销 | | | | | | - |
| 1. 年初余额 | 230,052,005.35 | 19,593,537.02 | 1,487,578.07 | 11,777,539.40 | 1,676,874.35 | 264,587,534.19 |
| 2. 本年增加金额 | 20,167,924.41 | 11,798.17 | 235,848.96 | 929,394.54 | | 21,344,966.08 |
| (1) 计提 | 20,167,924.41 | 11,798.17 | 235,848.96 | 929,394.54 | | 21,344,966.08 |
| 3. 本年减少金额 | 39,554,293.38 | | | | | 39,554,293.38 |
| (1) 处置 | 39,554,293.38 | | | | | 39,554,293.38 |
| 4. 年末余额 | 210,665,636.38 | 19,605,335.19 | 1,723,427.03 | 12,706,933.94 | 1,676,874.35 | 246,378,206.89 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1. 年末账面价值 | 525,836,745.36 | 25,552.65 | 735,063.54 | 6,600,104.18 | | 533,197,465.73 |
| 2. 年初账面价值 | 613,496,791.56 | 37,350.82 | 970,912.50 | 7,673,757.35 | | 622,178,812.23 |

16. 长期待摊费用

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 本年其他减少 | 年末余额 |
|------------|--------------|------------|------------|--------|--------------|
| 烟气处理设施改造摊销 | 528,515.34 | | 528,515.34 | | |
| 宿舍土地使用权摊销 | 824,379.18 | | 68,704.44 | | 755,674.74 |
| 其他 | 50,445.49 | 607,613.04 | 135,039.02 | | 523,019.51 |
| 合计 | 1,403,340.01 | 607,613.04 | 732,258.80 | | 1,278,694.25 |

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-----------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 可抵扣亏损 | 416,094,592.56 | 68,775,970.20 | 323,415,655.34 | 49,850,486.34 |
| 资产减值准备 | 113,342,134.76 | 18,985,469.95 | 96,192,996.76 | 18,518,428.14 |
| 递延收益 | 48,027,150.24 | 12,006,787.56 | 39,996,166.48 | 9,999,041.63 |
| 内部交易未实现利润 | 13,758,388.30 | 2,277,647.01 | 14,940,101.16 | 2,501,570.62 |
| 预提费用 | 7,918,396.57 | 1,339,793.63 | 8,562,946.19 | 1,284,441.93 |
| 租赁负债 | 25,956,333.27 | 3,893,449.99 | 28,237,838.98 | 4,235,675.85 |
| 合计 | 625,096,995.70 | 107,279,118.34 | 511,345,704.91 | 86,389,644.51 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 固定资产一次性税前扣除 | 719,875,336.85 | 163,119,295.63 | 725,586,420.40 | 165,522,015.32 |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 37,991,203.16 | 9,497,800.78 | 41,436,296.55 | 10,359,074.13 |
| 使用权资产 | 26,417,989.15 | 3,962,698.38 | 28,880,016.82 | 4,332,002.52 |
| 合计 | 784,284,529.16 | 176,579,794.79 | 795,902,733.77 | 180,213,091.97 |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目 | 递延所得税资产和负债年末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债年末余额 | 递延所得税资产和负债年初互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债年初余额 |
|---------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 递延所得税资产 | 38,927,310.86 | 68,351,807.48 | 25,672,071.11 | 60,717,573.40 |
| 递延所得税负债 | 38,927,310.86 | 137,652,483.93 | 25,672,071.11 | 154,541,020.86 |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 293,665,378.93 | 252,874,295.12 |
| 可抵扣亏损 | 1,557,454,944.44 | 1,295,503,951.28 |
| 合计 | 1,851,120,323.37 | 1,548,378,246.40 |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 年末金额 | 年初金额 | 备注 |
|------|------------------|------------------|----|
| 2023 | | 134,645,611.43 | |
| 2024 | 327,266,586.71 | 338,973,825.55 | |
| 2025 | 255,159,915.71 | 255,159,915.71 | |
| 2026 | 262,449,936.14 | 291,891,695.18 | |
| 2027 | 246,275,349.79 | 274,832,903.41 | |
| 2028 | 466,303,156.09 | | |
| 合计 | 1,557,454,944.44 | 1,295,503,951.28 | |

18. 其他非流动资产

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|---------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付设备工程款 | 55,518,062.76 | | 55,518,062.76 | 133,434,048.87 | | 133,434,048.87 |
| 土地保证金 | 46,524,856.00 | | 46,524,856.00 | 25,845,044.00 | | 25,845,044.00 |
| 预付土地款 | 16,674,971.00 | | 16,674,971.00 | | | |
| 合计 | 118,717,889.76 | | 118,717,889.76 | 159,279,092.87 | | 159,279,092.87 |

19. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 年末 | 年末 | 年末 | 年末 |
|------|------------------|------------------|-------|---|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 359,219,144.89 | 359,219,144.89 | 质押、冻结 | 银行承兑汇票保证金、开具信用证保证金、关税保函保证金、土地款专用保证金、ETC冻结资金 |
| 应收票据 | 644,745,023.58 | 644,745,023.58 | 质押 | 票据池质押应收票据 |
| 无形资产 | 115,426,356.87 | 115,426,356.87 | 抵押 | 借款抵押 |
| 合计 | 1,119,390,525.34 | 1,119,390,525.34 | — | — |

（续）

| 项目 | 年初 | 年初 | 年初 | 年初 |
|------|------------------|------------------|-------|---|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 508,683,603.89 | 508,683,603.89 | 质押、冻结 | 银行承兑汇票保证金、开具信用证保证金、关税保函保证金、司法冻结资金、ETC冻结资金 |
| 应收票据 | 735,516,375.09 | 735,516,375.09 | 质押 | 质押的应收票据 |
| 无形资产 | | | | |
| 合计 | 1,244,199,978.98 | 1,244,199,978.98 | — | — |

20. 短期借款

| 借款类别 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|------------------|------------------|
| 保证借款 | 1,299,629,273.33 | 1,516,645,279.52 |
| 信用借款 | 400,401,671.11 | 200,177,777.78 |
| 质押借款 | | 142,190,482.84 |
| 合计 | 1,700,030,944.44 | 1,859,013,540.14 |

注 1：短期借款余额中包含期末计提的保证借款利息 1,629,273.33 元、信用借款利息 401,671.11 元。

注 2：本集团年末无已逾期未偿还的短期借款。

注 3：本公司保证借款 1,200,000,000.00 元由华泰集团有限公司以及子公司东营华泰化工集团有限公司提供担保，子公司日照华泰纸业有限公司保证借款

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列)

78,000,000.00 元由华泰集团有限公司提供担保,子公司广东华泰纸业股份有限公司20,000,000.00 元由华泰集团有限公司提供担保。

21. 应付票据

| 票据种类 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|-----------------------|-------------------------|
| 银行承兑汇票 | 907,556,810.39 | 1,047,583,384.05 |
| 合计 | 907,556,810.39 | 1,047,583,384.05 |

本集团年末无已到期未支付的应付票据。

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----|-------------------------|-------------------------|
| 材料款 | 1,364,774,574.95 | 1,687,276,023.51 |
| 设备款 | 93,061,316.03 | 225,478,323.21 |
| 工程款 | 110,737,568.14 | 94,049,782.11 |
| 其他 | 97,307,772.09 | 91,188,519.13 |
| 合计 | 1,665,881,231.21 | 2,097,992,647.96 |

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

| 单位名称 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|----------------------|-----------|
| 山东筠景建筑工程有限公司 | 6,681,380.50 | 款项尚未结清 |
| 沈阳东方钛业股份有限公司 | 5,082,000.00 | 款项尚未结清 |
| 合计 | 11,763,380.50 | — |

23. 其他应付款

23.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|-----------------------|----------------------|
| 押金 | 101,006,170.29 | 88,765,633.71 |
| 应付职工款 | 2,063,363.76 | 1,914,819.61 |
| 质保金 | 1,565,974.80 | 1,747,800.80 |
| 关联方款项 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 其他 | 9,773,574.38 | 4,766,967.97 |
| 合计 | 115,409,083.23 | 98,195,222.09 |

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

| 单位名称 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|---------------|--------------|-----------|
| 山东涵泽运输有限公司 | 2,511,926.60 | 招标押金 |
| 吉林市福康物流有限公司 | 2,300,000.00 | 招标押金 |
| 株洲新时代输送机械有限公司 | 1,210,000.00 | 招标押金 |
| 昇辉智能科技股份有限公司 | 1,120,000.00 | 招标押金 |
| 大连冰山集团销售有限公司 | 1,000,000.00 | 招标押金 |
| 合计 | 8,141,926.60 | — |

24. 合同负债

(1) 合同负债情况

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|----------------|----------------|
| 预收货款 | 222,980,050.88 | 247,017,153.89 |
| 合计 | 222,980,050.88 | 247,017,153.89 |

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 短期薪酬 | 146,899,117.72 | 484,909,612.66 | 504,471,851.21 | 127,336,879.17 |
| 离职后福利- 设定提存计划 | 3,217,881.30 | 62,824,888.83 | 66,042,770.13 | |
| 辞退福利 | | 20,019,343.67 | 20,013,834.22 | 5,509.45 |
| 合计 | 150,116,999.02 | 567,753,845.16 | 590,528,455.56 | 127,342,388.62 |

(2) 短期薪酬

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴 和补贴 | 57,581,403.90 | 405,906,125.53 | 421,775,257.45 | 41,712,271.98 |
| 职工福利费 | 2,977,760.50 | 7,159,355.88 | 10,054,709.74 | 82,406.64 |
| 社会保险费 | 172,557.20 | 24,399,314.62 | 24,571,871.82 | |
| 其中: 医疗保险费 | | 22,511,517.87 | 22,511,517.87 | |
| 工伤保险费 | 171,773.54 | 1,871,711.73 | 2,043,485.27 | |
| 生育保险费 | 783.66 | 16,085.02 | 16,868.68 | |
| 住房公积金 | | 47,018,904.83 | 44,132,561.67 | 2,886,343.16 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列）

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 工会经费和职工教育经费 | 86,167,396.12 | 425,911.80 | 3,937,450.53 | 82,655,857.39 |
| 合计 | 146,899,117.72 | 484,909,612.66 | 504,471,851.21 | 127,336,879.17 |

(3) 设定提存计划

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------|---------------------|----------------------|----------------------|------|
| 基本养老保险 | 3,077,965.06 | 60,429,968.58 | 63,507,933.64 | |
| 失业保险费 | 139,916.24 | 2,394,920.25 | 2,534,836.49 | |
| 合计 | 3,217,881.30 | 62,824,888.83 | 66,042,770.13 | |

26. 应交税费

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 企业所得税 | 51,734,362.35 | 6,787,708.70 |
| 增值税 | 49,849,661.53 | 48,706,553.60 |
| 房产税 | 5,189,631.94 | 5,291,293.53 |
| 城市维护建设税 | 3,461,351.98 | 854,713.20 |
| 土地使用税 | 2,829,725.65 | 5,365,975.89 |
| 教育费附加 | 2,532,469.43 | 686,217.37 |
| 印花税 | 2,274,756.15 | 1,869,442.01 |
| 环境保护税 | 1,829,981.19 | 1,608,466.27 |
| 资源税 | 1,721,946.60 | 1,138,701.50 |
| 三项电力基金 | 220,787.60 | 171,760.36 |
| 个人所得税 | 39,932.54 | 35,213.04 |
| 车船使用税 | | 1,110.00 |
| 合计 | 121,684,606.96 | 72,517,155.47 |

27. 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 290,000,000.00 | 134,823,000.00 |
| 一年内到期的租赁负债 | 9,283,397.47 | 8,844,600.86 |
| 长期借款利息 | 778,912.84 | 948,135.15 |
| 合计 | 300,062,310.31 | 144,615,736.01 |

28. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 代转销项税额 | 28,973,596.82 | 32,112,230.02 |
| 已背书未终止确认的商业承兑汇票 | 13,661,480.50 | |
| 合计 | 42,635,077.32 | 32,112,230.02 |

29. 长期借款

| 借款类别 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 保证借款 | 698,382,912.84 | 390,000,000.00 |
| 抵押及保证借款 | 76,827,160.42 | 34,823,000.00 |
| 信用借款 | | |
| 小计 | 775,210,073.26 | 424,823,000.00 |
| 减:一年内到期的长期借款 | 290,778,912.84 | 134,823,000.00 |
| 合计 | 484,431,160.42 | 290,000,000.00 |

30. 租赁负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 土地使用权 | 13,717,783.28 | 9,174,825.39 |
| 房屋建筑物 | 12,238,549.99 | 19,063,013.59 |
| 合计 | 25,956,333.27 | 28,237,838.98 |
| 减:一年内到期的租赁负债 | 9,283,397.47 | 8,844,600.86 |
| 合计 | 16,672,935.80 | 19,393,238.12 |

31. 递延收益

(1) 递延收益分类

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 形成原因 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------|
| 政府补助 | 94,720,485.40 | 16,881,000.00 | 17,966,083.97 | 93,635,401.43 | 财政拨款 |
| 合计 | 94,720,485.40 | 16,881,000.00 | 17,966,083.97 | 93,635,401.43 | |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

| 政府补助项目 | 年初余额 | 本年新增补助 金额 | 本年计入营业外 收入金额 | 本年计入其他 收益金额 | 本年冲减成本费用 金额 | 其他 变动 | 年末余额 | 与资产相关/与 收益相关 |
|--------------------------|---------------|--------------|-----------------|----------------|----------------|----------|---------------|-----------------|
| 搬迁补偿费用 | 39,996,166.47 | | | 7,654,710.65 | | | 32,341,455.82 | 与资产相关 |
| 危化品停车场政府补助 | 12,052,000.00 | | | 584,500.00 | | | 11,467,500.00 | 与资产相关 |
| 进口设备贴息资金拨款 | 9,906,389.15 | | | | 1,564,166.64 | | 8,342,222.51 | 与资产相关 |
| 废水处理项目补助资金 | 7,638,888.88 | | | 833,333.28 | | | 6,805,555.60 | 与资产相关 |
| 大气污染防治资金 | 6,813,624.99 | | | 648,916.68 | | | 6,164,708.31 | 与资产相关 |
| “企业技术改造专项资金”项目补助 | 3,346,833.42 | | | 277,805.52 | | | 3,069,027.90 | 与资产相关 |
| 年产10万吨高级杂志纸生产线节能节水改造项目 | | 2,970,000.00 | | | | | 2,970,000.00 | 与资产相关 |
| 基于微反应器的有机过氧化物生产新技术及产业化示范 | | 2,755,000.00 | | | | | 2,755,000.00 | 与资产相关 |
| 苯胺循环化专项资金 | 3,184,260.61 | | | 453,372.72 | | | 2,730,887.89 | 与资产相关 |
| 超低排放环保项目 | 3,081,666.86 | | | 429,999.96 | | | 2,651,666.90 | 与资产相关 |
| 废水处理厂提标改造项目 | | 2,500,000.00 | | 35,714.29 | | | 2,464,285.71 | 与资产相关 |
| 制浆自动化升级改造项目 | | 2,500,000.00 | | 35,971.22 | | | 2,464,028.78 | 与资产相关 |
| 高效能核心工业酶 | | 2,401,000.00 | | | | | 2,401,000.00 | 与收益相关 |
| 30万吨化机浆项目 | 1,490,000.00 | | | 72,430.54 | | | 1,417,569.46 | 与资产相关 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 政府补助项目 | 年初余额 | 本年新增补助 金额 | 本年计入营业外 收入金额 | 本年计入其他 收益金额 | 本年冲减成本费用 金额 | 其他 变动 | 年末余额 | 与资产相关/与 收益相关 |
|----------------------------------|--------------|--------------|-----------------|----------------|----------------|----------|--------------|-----------------|
| 纸品提质降耗及自动化升级改造项目 | | 1,180,000.00 | | 64,031.01 | | | 1,115,968.99 | 与资产相关 |
| 6万Nm ³ /d沼气回收资源综合利用项目 | 1,475,000.24 | | | 491,666.64 | | | 983,333.60 | 与资产相关 |
| 农林剩余物制造高性能纤维关键技术及产业化示范 | 877,656.65 | | | | | | 877,656.65 | 与收益相关 |
| 环境综合治理项目 | | 610,000.00 | | | | | 610,000.00 | 与资产相关 |
| 锅炉烟气脱硝改造工程 | 609,999.98 | | | 101,666.67 | | | 508,333.31 | 与资产相关 |
| 循环化改造专项资金 | 420,000.00 | | | 30,000.00 | | | 390,000.00 | 与资产相关 |
| 2022年度泰山产业创新领军人才项目(平台类)资助 | 350,000.00 | | | | | | 350,000.00 | 与收益相关 |
| 国产废纸回收再生胶黏物控制酶的创制与产业化应用 | | 350,000.00 | | | | | 350,000.00 | 与收益相关 |
| 木质素精准分离与高值化利用技术研究及产业化示范 | | 350,000.00 | | | | | 350,000.00 | 与收益相关 |
| 白水处理技术改造工程 | 110,400.00 | | | 55,200.00 | | | 55,200.00 | 与资产相关 |
| “电力高压无功补偿自动装置”项目补助 | 38,709.96 | | | 38,709.96 | | | | 与资产相关 |
| 废水深度处理四期工程 | 381,944.67 | | | 381,944.67 | | | | 与资产相关 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 政府补助项目 | 年初余额 | 本年新增补助 金额 | 本年计入营业外 收入金额 | 本年计入其他 收益金额 | 本年冲减成本费用 金额 | 其他 变动 | 年末余额 | 与资产相关/与 收益相关 |
|---------------------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|----------------|----------|---------------|-----------------|
| 林浆纸一体化项目拨款 | 555,555.41 | | | 555,555.41 | | | | 与资产相关 |
| 木质素分离纯化及高值化利用关键技术研究和产业化示范 | | 1,265,000.00 | | 1,265,000.00 | | | | 与资产相关 |
| 年产15万吨溶解浆项目 | 876,633.13 | | | 876,633.13 | | | | 与资产相关 |
| 全面臭气治理技改项目 | 1,363,644.46 | | | 1,363,644.46 | | | | 与资产相关 |
| 省级环境保护专项治理项目资金 | 90,000.00 | | | 90,000.00 | | | | 与资产相关 |
| 信息化推广资金 | 61,110.52 | | | 61,110.52 | | | | 与资产相关 |
| 合计 | 94,720,485.40 | 16,881,000.00 | | 16,401,917.33 | 1,564,166.64 | | 93,635,401.43 | |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 股本

| 项目 | 年初余额 | 本年变动增减(+、-) | | | | | 年末余额 |
|------|------------------|-------------|----|----------------|----|----------------|------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总额 | 1,083,478,697.00 | | | 433,391,479.00 | | 433,391,479.00 | 1,516,870,176.00 |

注：本年变动为资本公积转增股本（详见附注一、公司的基本情况）。

33. 资本公积

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------|-------------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|
| 股本溢价 | 1,694,631,030.76 | | 433,391,479.00 | 1,261,239,551.76 |
| 其他资本公积 | 214,952,436.75 | 27,067.36 | | 214,979,504.11 |
| 合计 | 1,909,583,467.51 | 27,067.36 | 433,391,479.00 | 1,476,219,055.87 |

注1：本年减少为资本公积转增股本（详见附注一、公司的基本情况）。

注2：本年增加为按权益法核算的被投资企业其他所有者权益变动。

34. 专项储备

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 安全生产费 | 107,907,829.34 | 8,729,146.85 | 24,670,919.01 | 91,966,057.18 |
| 合计 | 107,907,829.34 | 8,729,146.85 | 24,670,919.01 | 91,966,057.18 |

注：详见附注三、28（2）、安全生产费。

35. 盈余公积

| 项目 | 本年年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------|-----------------------|------|------|-----------------------|
| 法定盈余公积 | 637,966,658.68 | | | 637,966,658.68 |
| 任意盈余公积 | 278,567,248.70 | | | 278,567,248.70 |
| 合计 | 916,533,907.38 | | | 916,533,907.38 |

36. 未分配利润

| 项目 | 本年 | 上年 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 调整前上年末未分配利润 | 5,028,164,973.21 | 4,859,973,482.63 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -86,694.00 | -976,048.01 |
| 其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整 | | |
| 会计政策变更 | -86,694.00 | -976,048.01 |
| 调整后年初未分配利润 | 5,028,078,279.21 | 4,858,997,434.62 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 本年 | 上年 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | 237,136,044.43 | 427,026,495.24 |
| 减：提取法定盈余公积 | | 10,063,911.69 |
| 提取任意盈余公积 | | 4,982,547.29 |
| 应付普通股股利 | | 242,899,191.67 |
| 本年年末余额 | 5,265,214,323.64 | 5,028,078,279.21 |

37. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|-----------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 12,892,199,382.81 | 12,021,498,241.38 | 14,622,491,773.85 | 13,190,719,384.29 |
| 其他业务 | 399,097,522.45 | 289,519,842.05 | 551,915,126.74 | 464,360,064.26 |
| 合计 | 13,291,296,905.26 | 12,311,018,083.43 | 15,174,406,900.59 | 13,655,079,448.55 |

(2) 合同产生的收入的情况

| 合同分类 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|--------------------------|--------------------------|
| 商品类型 | | |
| 其中：机制纸产品 | 8,739,526,826.16 | 9,848,829,879.56 |
| 化工产品 | 3,654,180,364.91 | 4,103,544,554.24 |
| 纸浆产品 | 266,045,243.56 | 412,927,037.14 |
| 热电收入 | 230,996,040.39 | 254,577,726.11 |
| 污水处理收入 | 1,444,982.10 | 2,612,576.80 |
| 合计 | 12,892,199,382.81 | 14,622,491,773.85 |
| 按经营地区分类 | | |
| 其中：国内 | 12,634,177,840.74 | 14,056,461,929.23 |
| 国外 | 258,021,542.07 | 566,029,844.62 |
| 合计 | 12,892,199,382.81 | 14,622,491,773.85 |
| 按商品转让的时间分类 | | |
| 其中：在某一时点转让 | 12,892,199,382.81 | 14,622,491,773.85 |
| 合计 | 12,892,199,382.81 | 14,622,491,773.85 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

38. 税金及附加

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 房产税 | 25,665,511.48 | 25,312,001.66 |
| 土地使用税 | 19,700,892.98 | 23,648,079.99 |
| 城市维护建设税 | 14,451,996.06 | 14,707,287.24 |
| 教育费附加 | 12,188,781.85 | 12,224,907.52 |
| 印花税 | 8,745,786.31 | 7,548,994.96 |
| 环境保护税 | 6,276,854.86 | 10,397,047.56 |
| 资源税 | 6,173,011.60 | 4,916,783.64 |
| 三项电力基金 | 2,562,057.71 | 4,330,405.51 |
| 其他 | 1,371,754.84 | 44,258.47 |
| 合计 | 97,136,647.69 | 103,129,766.55 |

39. 销售费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 液氯处置费 | 50,371,998.47 | 23,769,998.82 |
| 工资及福利费 | 17,690,749.51 | 20,026,447.00 |
| 差旅费 | 7,563,494.19 | 5,976,945.52 |
| 仓储租赁费 | 6,981,107.34 | 12,026,573.47 |
| 业务招待费 | 2,545,957.89 | 1,702,513.73 |
| 广告宣传费 | 1,011,038.57 | 76,221.91 |
| 服务费 | 986,847.28 | 998,865.48 |
| 保险费 | 821,709.00 | 555,918.50 |
| 会议费 | 21,698.10 | 28,737.86 |
| 其他 | 1,023,918.39 | 2,237,960.87 |
| 合计 | 89,018,518.74 | 67,400,183.16 |

40. 管理费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|----------------|----------------|
| 工资及福利费 | 214,973,391.50 | 227,776,772.57 |
| 折旧费 | 181,444,359.31 | 72,281,614.18 |
| 燃料及动力 | 17,185,921.92 | 16,599,827.88 |
| 修理费 | 9,639,857.69 | 8,063,362.47 |
| 无形资产摊销 | 9,353,299.72 | 19,965,876.36 |
| 业务招待费 | 6,660,697.29 | 6,268,213.25 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 环境维护费 | 6,109,418.96 | 8,702,193.81 |
| 中介费 | 7,731,209.82 | 5,059,470.16 |
| 保险费 | 5,598,111.43 | 5,742,501.43 |
| 办公费 | 4,468,767.88 | 5,476,224.88 |
| 咨询费 | 4,244,956.25 | 4,056,232.26 |
| 差旅费 | 4,160,870.38 | 3,982,371.46 |
| 物料消耗 | 3,970,494.35 | 6,480,941.93 |
| 安全费 | 3,702,708.10 | 3,720,915.15 |
| 耕地补偿 | 3,185,694.28 | 4,339,129.88 |
| 污水处理费 | 1,358,536.29 | 2,335,717.39 |
| 宣传费 | 825,779.99 | 529,548.34 |
| 租赁费 | 633,107.97 | 1,065,258.88 |
| 车辆费用 | 572,131.38 | 692,528.16 |
| 水资源费 | 133,356.03 | 1,106,931.30 |
| 其他 | 4,482,258.51 | 2,515,134.99 |
| 合计 | 490,434,929.05 | 406,760,766.73 |

41. 研发费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 原材料 | 117,219,675.34 | 171,201,519.77 |
| 能耗(水电汽) | 108,597,356.53 | 103,331,836.05 |
| 人工成本 | 25,610,510.92 | 34,009,534.29 |
| 折旧 | 13,452,141.87 | 24,339,088.64 |
| 其他 | 525,428.24 | 372,815.59 |
| 合计 | 265,405,112.90 | 333,254,794.34 |

42. 财务费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 利息费用 | 98,507,086.08 | 96,930,225.73 |
| 减:利息收入 | 35,312,791.01 | 46,523,428.15 |
| 加:汇兑损失 | 1,729,792.46 | 5,666,996.65 |
| 其他支出 | 3,310,867.67 | 4,464,056.07 |
| 合计 | 68,234,955.20 | 60,537,850.30 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

43. 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 增值税返还 | 10,620,745.88 | 18,049,594.18 |
| 增值税加计扣除 | 47,883,918.68 | |
| 与资产相关的政府补助摊销 | 16,401,917.33 | 18,435,018.64 |
| 与收益相关的政府补助 | 15,423,688.21 | 16,159,938.28 |
| 合计 | 90,330,270.10 | 52,644,551.10 |

44. 投资收益

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 41,608,363.83 | 24,356,902.78 |
| 理财收益 | | 45.87 |
| 合计 | 41,608,363.83 | 24,356,948.65 |

45. 信用减值损失

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收票据信用减值损失 | 8,240,295.60 | -7,363,347.47 |
| 应收账款信用减值损失 | 11,011,794.96 | -26,274,656.47 |
| 其他应收款信用减值损失 | -71,385,350.36 | 554,085.68 |
| 合计 | -52,133,259.80 | -33,083,918.26 |

注：其他应收款中资产转让款、赔偿款计提信用减值损失合计7,123.59万元。

46. 资产减值损失

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -46,205,168.02 | -47,155,825.22 |
| 固定资产减值损失 | -7,447,090.29 | -7,600,000.00 |
| 合计 | -53,652,258.31 | -54,755,825.22 |

注：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，原材料计提443.82万元，库存商品计提4,176.70万元。

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

47. 资产处置收益

| 项目 | 本年 发生额 | 上年 发生额 |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 非流动资产处置收益 | 302,456,582.56 | 4,738,683.20 |
| 其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益 | 302,456,582.56 | 4,738,683.20 |
| 合计 | 302,456,582.56 | 4,738,683.20 |

2023年11月30日子公司安徽华泰林浆纸有限公司与安庆临港建设发展有限公司签订资产转让协议,安庆临港建设发展有限公司作价7.66亿收购安徽华泰林浆纸有限公司土地、房屋建筑物和机器设备。截至2023年12月31日,资产转让交割完成,长期资产金额43,008.73万元,扣除增值税和处置费用后确认资产处置收益2.93亿元。

48. 营业外收入

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 账款核销 | 15,642,030.75 | 8,985,869.76 | 15,642,030.75 |
| 罚款收入 | 10,188,177.74 | 6,949,701.16 | 10,188,177.74 |
| 保险理赔 | 3,217,211.60 | 1,245,193.80 | 3,217,211.60 |
| 热电补偿收入 | 1,436,192.25 | 1,972,548.63 | 1,436,192.25 |
| 其他 | 1,291,104.51 | 804,627.72 | 1,291,104.51 |
| 合计 | 31,774,716.85 | 19,957,941.07 | 31,774,716.85 |

49. 营业外支出

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 碳排放配额履约支出 | 34,554,728.65 | | |
| 公益性捐赠支出 | 5,507,800.00 | 17,040,481.00 | 5,507,800.00 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 2,453,623.44 | 7,630,183.91 | 2,453,623.44 |
| 罚款支出 | 1,607,348.01 | 551,999.74 | 1,607,348.01 |
| 热电补偿支出 | 1,458,472.84 | 2,009,979.88 | 1,458,472.84 |
| 赔偿金、违约金支出 | 538,830.63 | 119,387.56 | 538,830.63 |
| 其他支出 | 635,027.84 | 497,785.03 | 635,027.84 |
| 合计 | 46,755,831.41 | 27,849,817.12 | 12,201,102.76 |

50. 所得税费用

(1) 所得税费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 当年所得税费用 | 92,901,245.85 | 104,274,811.79 |
| 递延所得税费用 | -24,522,771.01 | 42,834,339.91 |
| 合计 | 68,378,474.84 | 147,109,151.70 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本年发生额 |
|--------------------------------|----------------------|
| 本年合并利润总额 | 283,677,242.07 |
| 按适用税率计算的所得税费用 | 42,551,586.31 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 43,360,710.47 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -10,881,850.85 |
| 非应税收入的影响 | -10,528,402.25 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 3,546,674.17 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -22,659,216.46 |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 77,604,741.84 |
| 税法规定的额外可扣除费用 | -54,615,768.39 |
| 所得税费用 | 68,378,474.84 |

51. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------|-----------------------|----------------------|
| 政府补助 | 29,022,152.28 | 29,574,720.48 |
| 利息收入 | 17,225,185.34 | 18,904,105.31 |
| 罚款收入 | 10,186,867.34 | 6,684,326.67 |
| 企业所得税汇算清缴退回 | 80,370,714.87 | |
| 其他 | 12,928,209.80 | 5,801,114.14 |
| 合计 | 149,733,129.63 | 60,964,266.60 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 液氯处置费 | 53,394,318.38 | 25,196,198.75 |
| 水电费 | 19,420,091.77 | 18,757,805.50 |
| 仓储服务费 | 7,524,037.18 | 12,748,167.88 |
| 差旅费 | 12,178,174.22 | 9,959,316.98 |
| 环境保护费 | 6,475,984.10 | 9,224,325.44 |
| 修理费 | 9,589,537.19 | 8,063,362.47 |
| 业务招待费 | 9,883,842.64 | 7,970,726.98 |
| 材料消耗费 | 4,486,658.61 | 7,323,464.38 |
| 保险费 | 6,805,009.66 | 6,676,325.13 |
| 办公费 | 4,468,767.88 | 5,504,962.74 |
| 咨询费 | 4,499,653.63 | 5,478,403.60 |
| 中介费 | 9,241,140.53 | 5,363,038.37 |
| 耕地补偿 | 3,185,694.28 | 4,339,129.88 |
| 安全费 | 3,702,708.10 | 3,720,915.15 |
| 租赁费 | 1,077,315.62 | 2,179,449.64 |
| 车辆费 | 572,131.38 | 692,528.16 |
| 广告宣传费 | 1,947,027.67 | 642,116.47 |
| 碳排放配额履约支出 | 36,628,012.37 | |
| 其他 | 15,852,696.70 | 10,214,742.90 |
| 合计 | 210,932,801.91 | 144,054,980.42 |

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 定期存款及利息 | 663,524,305.55 | 458,827,638.89 |
| 收取的设备投标保证金 | 54,348,986.00 | 30,341,001.53 |
| 理财产品赎回 | | 5,500,000.00 |
| 合计 | 717,873,291.55 | 494,668,640.42 |

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 定期存款 | 450,000,000.00 | 650,000,000.00 |
| 支付的设备投标保证金 | 27,942,700.00 | 6,888,500.00 |
| 理财产品投资 | | 5,500,000.00 |
| 合计 | 477,942,700.00 | 662,388,500.00 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 收回的保证金 | 503,380,803.89 | 471,839,507.68 |
| 利息收入 | 4,562,286.13 | 6,607,326.40 |
| 合计 | 507,943,090.02 | 478,446,834.08 |

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 开证及借款保证金等 | 359,216,244.89 | 500,958,415.89 |
| 股份回购 | | 479,806,070.74 |
| 租赁负债 | 12,179,867.13 | 12,786,115.92 |
| 其他手续费等 | 3,134,081.54 | 3,701,120.24 |
| 合计 | 374,530,193.56 | 997,251,722.79 |

4) 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 |
| 短期借款 | 1,859,013,540.14 | 2,412,020,000.00 | 2,030,944.44 |
| 长期借款(包括一年内到期的长期借款) | 425,771,135.15 | 508,036,134.34 | 1,071,000.00 |
| 租赁负债(包括一年内到期的租赁负债) | 28,237,838.98 | | 9,898,361.42 |
| 合计 | 2,313,022,514.27 | 2,920,056,134.34 | 13,000,305.86 |

(续)

| 项目 | 本年减少 | | 年末余额 |
|--------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 2,454,197,777.78 | 118,835,762.36 | 1,700,030,944.44 |
| 长期借款(包括一年内到期的长期借款) | 159,668,196.23 | | 775,210,073.26 |
| 租赁负债(包括一年内到期的租赁负债) | 12,179,867.13 | | 25,956,333.27 |
| 合计 | 2,626,045,841.14 | 118,835,762.36 | 2,501,197,350.97 |

(4) 以净额列报现金流量的说明：无

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

1) 不涉及现金收支的重大经营活动

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------|------------------|------------------|
| 应收票据背书支付款项* | 2,499,240,631.35 | 2,126,627,314.92 |

*本集团将销售产品收到的部分银行承兑汇票背书用于支付材料采购款等。

2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------|----------------|----------------|
| 应收票据背书购置长期资产* | 232,328,482.16 | 310,465,012.65 |

*本集团将销售产品收到的部分银行承兑汇票背书用于购买长期资产。

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： | — | — |
| 净利润 | 215,298,767.23 | 387,143,502.68 |
| 加：资产减值准备 | 53,652,258.31 | 54,755,825.22 |
| 信用减值损失 | 52,133,259.80 | 33,083,918.26 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 857,772,690.43 | 859,050,233.91 |
| 使用权资产折旧 | 10,877,419.34 | 14,121,182.92 |
| 无形资产摊销 | 21,344,966.08 | 22,849,454.39 |
| 长期待摊费用摊销 | 732,258.80 | 704,363.98 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列） | -302,456,582.56 | -4,738,683.20 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”填列） | 2,453,623.44 | 7,630,183.91 |
| 财务费用（收益以“-”填列） | 83,837,821.17 | 96,930,225.73 |
| 投资损失（收益以“-”填列） | -41,608,363.83 | -24,356,948.65 |
| 递延所得税资产的减少（增加以“-”填列） | -7,634,234.08 | -44,081,635.10 |
| 递延所得税负债的增加（减少以“-”填列） | -16,888,536.93 | 86,915,975.01 |
| 存货的减少（增加以“-”填列） | 22,311,732.38 | -678,708.96 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列） | -80,330,619.64 | 11,580,981.73 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列） | -284,786,745.30 | -647,514,706.08 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 586,709,714.64 | 853,395,165.75 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况: | | |
| 现金的年末余额 | 1,239,310,371.00 | 1,104,365,676.17 |
| 减: 现金的年初余额 | 1,104,365,676.17 | 2,019,728,872.70 |
| 加: 现金等价物的年末余额 | | |
| 减: 现金等价物的年初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 134,944,694.83 | -915,363,196.53 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 现金 | 1,239,310,371.00 | 1,104,365,676.17 |
| 其中: 库存现金 | 440,095.57 | 418,008.75 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,238,870,275.43 | 1,103,947,667.42 |
| 现金等价物 | | |
| 其中: 三个月内到期的债券投资 | | |
| 年末现金和现金等价物余额 | 1,239,310,371.00 | 1,104,365,676.17 |
| 其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|-----------|-----------------------|-------------------------|----------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 324,707,951.74 | 478,098,302.51 | 使用受限 |
| 开具信用证保证金 | 20,260,888.96 | 23,590,113.38 | 使用受限 |
| 关税保函保证金 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | 使用受限 |
| 土地款专用保证金 | 12,747,404.19 | | 使用受限 |
| 定期存款 | 450,000,000.00 | 650,000,000.00 | 定期存款 |
| ETC 冻结资金 | 2,900.00 | 2,900.00 | 使用受限 |
| 司法冻结资金 | | 5,492,288.00 | 使用受限 |
| 合计 | 809,219,144.89 | 1,158,683,603.89 | — |

53. 外币货币性项目

| 项目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|--------|--------------|---------|--------------|
| 货币资金 | — | — | |
| 其中: 美元 | 1,260,475.49 | 7.08270 | 8,927,569.75 |
| 欧元 | 14.16 | 7.85920 | 111.29 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|-------|---------------|---------|---------------|
| 港币 | 0.74 | 0.90622 | 0.67 |
| 应收账款 | — | — | |
| 其中：美元 | 33,994.32 | 7.08270 | 227,468.81 |
| 应付账款 | — | — | |
| 其中：美元 | 7,131,261.41 | 7.08270 | 50,508,585.21 |
| 欧元 | 198,817.18 | 7.85920 | 1,562,543.97 |
| 港币 | 11,603,323.19 | 0.90622 | 10,515,163.54 |

54. 租赁

(1) 本集团作为承租方

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 租赁负债利息费用 | 1,722,987.46 | 1,920,862.31 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 14,961,570.52 | 12,397,828.00 |

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

| 项目 | 租赁收入 | 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|------|---------------|--------------------------|
| 土地租赁 | 7,568,345.87 | |
| 房屋租赁 | 1,876,511.76 | |
| 设备租赁 | 585,192.05 | |
| 合计 | 10,030,049.68 | |

六、 研发支出

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|----------------|----------------|
| 原材料 | 117,219,675.34 | 171,201,519.77 |
| 能耗（水电汽） | 108,597,356.53 | 103,331,836.05 |
| 人工成本 | 25,610,510.92 | 34,009,534.29 |
| 折旧 | 13,452,141.87 | 24,339,088.64 |
| 其他 | 525,428.24 | 372,815.59 |
| 合计 | 265,405,112.90 | 333,254,794.34 |
| 其中：费用化研发支出 | 265,405,112.90 | 333,254,794.34 |
| 资本化研发支出 | | |

七、 合并范围的变更

2023年度本集团合并范围未发生变动。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|------------------------------|-------|-------|------|---------|--------|------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 东营亚泰环保工程有限公司 | 广饶县 | 广饶县 | 环保 | 100.00 | | 设立 |
| 山东华泰生活用纸有限公司（曾用名东营市大王福利卫生纸厂） | 广饶县 | 广饶县 | 造纸 | 100.00 | | 设立 |
| 东营华泰清河实业有限公司 | 广饶县 | 广饶县 | 造纸 | 83.67 | | 设立 |
| 河北华泰纸业有限公司 | 河北石家庄 | 河北石家庄 | 造纸 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 日照华泰纸业有限公司 | 日照莒县 | 日照莒县 | 造纸 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 安徽华泰林浆纸有限公司 | 安徽安庆 | 安徽安庆 | 造纸 | 85.00 | | 设立 |
| 东营华泰环保科技有限公司 | 广饶县 | 广饶县 | 环保 | 100.00 | | 设立 |
| 广东华泰纸业有限公司 | 广东江门 | 广东江门 | 造纸 | 70.00 | | 设立 |
| 东营华泰新能源科技有限公司 | 广饶县 | 广饶县 | 能源科技 | 100.00 | | 设立 |
| 东营华泰化工集团有限公司 | 东营市 | 东营市 | 化工 | 100.00 | | 设立 |
| 东营华泰精细化工有限责任公司 | 东营市 | 东营市 | 化工 | | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 东营华泰热力有限责任公司 | 东营市 | 东营市 | 化工 | | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 东营华泰纸业化工有限公司 | 东营市 | 东营市 | 化工 | | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 东营翔泰纸业有限公司 | 广饶县 | 广饶县 | 造纸 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 华泰纸业（香港）有限公司 | 香港 | 香港 | 贸易 | 100.00 | | 设立 |
| 泰和智运（天津）物流有限公司 | 天津市 | 天津市 | 运输 | 100.00 | | 设立 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东宣告分派的股利 | 年末少数股东权益余额 |
|--------------|----------|----------------|----------------|----------------|
| 安徽华泰林浆纸有限公司 | 15.00 | 9,906,422.73 | | -58,871,789.43 |
| 东营华泰清河实业有限公司 | 16.33 | 2,018,547.47 | | 33,256,640.29 |
| 广东华泰纸业有限公司 | 30.00 | -33,762,247.40 | | 61,375,136.33 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 年末余额 | | | | | |
|--------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------|------------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 安徽华泰林浆纸有限公司 | 765,045,734.92 | 190,793,708.07 | 955,839,442.99 | 1,348,318,039.24 | | 1,348,318,039.24 |
| 东营华泰清河实业有限公司 | 272,280,060.22 | 119,849,071.02 | 392,129,131.24 | 188,475,485.90 | | 188,475,485.90 |
| 广东华泰纸业有限公司 | 239,254,731.95 | 248,338,421.78 | 487,593,153.73 | 282,152,979.28 | 864,166.75 | 283,017,146.03 |

(续)

| 子公司名称 | 年初余额 | | | | | |
|--------------|----------------|----------------|------------------|------------------|--------------|------------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 安徽华泰林浆纸有限公司 | 382,273,237.37 | 781,400,523.89 | 1,163,673,761.26 | 1,619,954,898.12 | 2,240,277.59 | 1,622,195,175.71 |
| 东营华泰清河实业有限公司 | 331,544,123.32 | 131,471,985.40 | 463,016,108.72 | 271,723,439.93 | | 271,723,439.93 |
| 广东华泰纸业有限公司 | 207,055,226.32 | 271,017,261.12 | 478,072,487.44 | 159,951,111.69 | 1,004,543.38 | 160,955,655.07 |

(续)

| 子公司名称 | 本年发生额 | | | |
|--------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 安徽华泰林浆纸有限公司 | 140,813,241.93 | 66,042,818.20 | 66,042,818.20 | -44,180,738.10 |
| 东营华泰清河实业有限公司 | 700,988,680.18 | 12,360,976.55 | 12,360,976.55 | 10,672,968.67 |
| 广东华泰纸业有限公司 | 427,493,549.49 | -112,540,824.67 | -112,540,824.67 | -27,777,224.48 |

(续)

| 子公司名称 | 上年发生额 | | | |
|--------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 安徽华泰林浆纸有限公司 | 797,770,902.40 | -218,088,495.76 | -218,088,495.76 | 10,133,048.13 |
| 东营华泰清河实业有限公司 | 648,061,756.95 | -28,782,948.02 | -28,782,948.02 | -65,811,028.93 |
| 广东华泰纸业有限公司 | 655,869,680.16 | -8,231,542.62 | -8,231,542.62 | -20,914,935.42 |

2. 在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|----------------|-------|-----|------|---------|-------|---------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 山东华泰英特罗斯化工有限公司 | 东营市 | 东营市 | 化工 | | 50.00 | 权益法 |
| 华泰集团财务有限公司 | 济南 | 济南 | 金融 | 40.00 | | 权益法 |

（2）重要的合营企业的主要财务信息

山东华泰英特罗斯化工有限公司：

| 项目 | 年末余额 / 本年发生额 | 年初余额 / 上年发生额 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 流动资产 | 231,160,739.76 | 186,821,579.82 |
| 其中：现金和现金等价物 | 179,286,288.69 | 127,941,886.87 |
| 非流动资产 | 51,256,247.64 | 55,617,930.33 |
| 资产合计 | 282,416,987.40 | 242,439,510.15 |
| 流动负债 | 62,649,180.56 | 59,939,400.21 |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 62,649,180.56 | 59,939,400.21 |
| 少数股东权益 | | |
| 归属于母公司股东权益 | 219,767,806.84 | 182,500,109.94 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 109,883,903.42 | 91,250,054.97 |
| 调整事项 | | |
| —商誉 | | |
| —内部交易未实现利润 | | |
| —其他 | | |
| 对合营企业权益投资的账面价值 | 109,883,903.42 | 91,250,054.97 |
| 存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | 308,934,474.72 | 275,521,484.37 |
| 财务费用 | -1,736,299.89 | -2,102,034.41 |
| 所得税费用 | 21,355,373.49 | 11,965,709.14 |
| 净利润 | 64,815,502.93 | 32,472,871.46 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 / 本年发生额 | 年初余额 / 上年发生额 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 64,815,502.93 | 32,472,871.46 |
| 本年度收到的来自合营企业的股利 | 13,800,970.37 | 13,925,177.29 |

(3) 重要联营企业的主要财务信息

华泰集团财务有限公司:

| 项目 | 年末余额 / 本年发生额 | 年初余额 / 上年发生额 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 流动资产 | 2,838,434,524.08 | 3,185,633,663.92 |
| 其中: 现金和现金等价物 | 986,982,035.32 | 1,018,957,317.87 |
| 非流动资产 | 27,485,964.96 | 30,184,289.38 |
| 资产合计 | 2,865,920,489.04 | 3,215,817,953.30 |
| 流动负债 | 1,794,354,607.19 | 2,167,253,602.36 |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 1,794,354,607.19 | 2,167,253,602.36 |
| 少数股东权益 | | |
| 归属于母公司股东权益 | 1,071,565,881.85 | 1,048,564,350.94 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 428,626,352.74 | 419,425,740.37 |
| 调整事项 | | |
| 对合营企业权益投资的账面价值 | 428,626,352.74 | 419,425,740.37 |
| 存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | 47,060,559.61 | 41,133,938.52 |
| 财务费用 | | |
| 所得税费用 | 7,697,765.70 | 6,782,173.13 |
| 净利润 | 23,001,530.91 | 20,301,167.63 |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 23,001,530.91 | 20,301,167.63 |
| 本年度收到的来自合营企业的股利 | | |

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

不重要联营企业为对 HUATAI USA LLC 公司的投资, 已全额计提减值准备。

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

| 会计科目 | 年初余额 | 本年新增补助 金额 | 本年转入其他 收益金额 | 本年转入财务 费用金额 | 本年其 他变动 | 年末余额 | 与资产/收 益相关 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------|----------------------|--------------|
| 递延收益 | 94,720,485.40 | 16,881,000.00 | 16,401,917.33 | 1,564,166.64 | | 93,635,401.43 | 与资产相关 |
| 合计 | 94,720,485.40 | 16,881,000.00 | 16,401,917.33 | 1,564,166.64 | | 93,635,401.43 | |

2. 计入当期损益的政府补助

| 会计科目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 其他收益 | 50,485,727.65 | 52,644,551.10 |
| 合计 | 50,485,727.65 | 52,644,551.10 |

十、与金融工具相关风险、

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产有关。对于外币资产和负债,本集团会根据市场汇率变化,在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售新闻纸、文化纸、包装纸、铜版纸和烧碱等产品,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的信用减值准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计: 383,374,094.43元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2023年12月31日金额:

| 项目 | 一年以内 | 一到二年 | 二到三年 | 三年以上 | 合计 |
|-------------|------------------|---------------|----------------|--------------|------------------|
| 金融资产 | | | | | |
| 货币资金 | 2,048,529,515.89 | | | | 2,048,529,515.89 |
| 应收票据 | 657,723,430.05 | | | | 657,723,430.05 |
| 应收账款 | 973,634,168.06 | | | | 1,693,582,141.06 |
| 应收款项融资 | 616,427,257.64 | | | | 616,427,257.64 |
| 其他应收款 | 738,424,526.54 | | | | 10,724,526.54 |
| 金融负债 | | | | | |
| 短期借款 | 1,700,030,944.44 | | | | 1,700,030,944.44 |
| 应付票据 | 907,556,810.39 | | | | 907,556,810.39 |
| 应付账款 | 1,665,881,231.21 | | | | 1,674,760,231.21 |
| 其他应付款 | 115,409,083.23 | | | | 115,409,083.23 |
| 一年内到期的非流动负债 | 300,062,310.31 | | | | 300,062,310.31 |
| 其他流动负债 | 42,635,077.32 | | | | 42,635,077.32 |
| 长期借款 | | 99,990,000.00 | 376,827,160.42 | 7,614,000.00 | 484,431,160.42 |
| 租赁负债 | | 9,202,385.01 | 5,474,456.15 | 1,996,094.64 | 16,672,935.80 |

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项目 | 年末公允价值 | | | |
|-----------------------|------------|------------|-----------------------|-----------------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| 应收款项融资 | | | 616,427,257.64 | 616,427,257.64 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | | 616,427,257.64 | 616,427,257.64 |

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团第三层次公允价值计量项目系应收款项融资,其剩余期限较短,账面余额与公允价值相近。

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|----------|--------|------|----------------|-----------------|------------------|
| 华泰集团有限公司 | 广饶县大王镇 | 制造业 | 900,000,000.00 | 38.41 | 38.41 |

本公司最终控制方是华泰集团有限公司。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

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

| 合营或联营企业名称 | 与本企业关系 |
|----------------|---------------|
| 山东华泰英特罗斯化工有限公司 | 合营企业 |
| 华泰集团财务有限公司 | 联营企业、母公司控制的企业 |
| 东营首华新材料有限公司 | 联营企业 |
| 莒县华泰海右热力有限公司 | 联营企业 |

(4) 其他关联方

| 其他关联方名称 | 与本企业关系 |
|-----------------------------|-----------|
| 东营市联成化工有限责任公司 | 母公司的全资子公司 |
| 东营华泰大厦有限责任公司 | 母公司的全资子公司 |
| 山东华泰林业有限公司 | 母公司的全资子公司 |
| 山东华泰热力有限公司 | 母公司的控股子公司 |
| 东营华泰印务有限公司(曾用名:山东省东营市新华印刷厂) | 母公司的全资子公司 |
| 东营华泰商业运营管理有限公司 | 母公司的控股子公司 |
| 东营华泰置业有限公司 | 母公司的控股子公司 |
| 东营亚泰置业有限公司 | 母公司的全资子公司 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 其他关联方名称 | 与本企业关系 |
|--------------------|-------------------|
| 日照华泰置业有限公司 | 母公司的全资子公司 |
| 日照华泰物业服务有限公司 | 母公司的全资子公司 |
| 山东华泰国际贸易有限公司 | 母公司的全资子公司 |
| 山东泰强物流有限公司 | 母公司的全资子公司 |
| 东营华泰物业服务有限公司 | 母公司的全资子公司 |
| 东营华泰建筑安装有限公司 | 母公司的全资子公司 |
| 东营市盛邦建材有限公司 | 母公司的全资子公司 |
| 青岛华泰江山实业有限公司 | 母公司的全资子公司 |
| 青岛华泰国际物流有限公司 | 母公司的全资子公司 |
| 山东黄河三角洲矿盐化工有限公司 | 母公司的控股子公司 |
| 广饶县华泰小额贷款股份有限公司 | 母公司的控股子公司 |
| 东营华客产业园运营管理有限公司 | 母公司的控股子公司 |
| 东营易锐增新材料科技有限公司 | 母公司的全资子公司 |
| 山东黄三角生物技术产业研究院有限公司 | 母公司的控股子公司 |
| 瞬捷数字科技(山东)有限公司 | 母公司的全资子公司 |
| 东营市化工厂 | 本公司高管担任该公司高管 |
| 济南众发印务有限公司 | 本公司高管担任该公司高管 |
| 山东大众华泰印务有限责任公司 | 本公司高管担任该公司高管 |
| 东营通和物流有限公司 | 母公司控制企业的高管担任该公司高管 |
| 广饶县华泰油品销售有限公司 | 母公司控制企业的高管担任该公司高管 |
| 广饶恒泰运营管理有限公司 | 实际控制人控制的企业 |
| 广饶晟辉控股有限公司 | 实际控制人控制的企业 |
| 广饶县梁邹村镇银行股份有限公司 | 本公司高管担任该公司高管 |
| 上海杉泉投资管理有限公司 | 本公司高管担任该公司高管 |
| 山东鲁德天然气有限公司 | 本公司高管担任该公司高管 |
| 江西江报传媒彩印有限公司 | 本公司高管担任该公司高管 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 获批的交易额度 | 是否超过交易额度 | 上年发生额 |
|-----------------|---------------|-------------------------|-------------------------|----------|-------------------------|
| 山东华泰热力有限公司 | 电、蒸汽、碳排放 | 883,870,235.43 | 1,070,436,000.00 | 否 | 1,114,374,370.70 |
| 山东华泰国际贸易有限公司 | 材料、接受劳务 | 65,887,706.60 | 155,821,300.00 | 否 | 156,953,306.20 |
| 东营华泰印务有限公司 | 纸芯、护头、商标、接受劳务 | 43,000,094.96 | 42,625,400.00 | 是 | 37,495,700.15 |
| 山东黄河三角洲矿盐化工有限公司 | 材料 | 24,332,499.58 | 89,786,300.00 | 否 | 46,751,248.92 |
| 青岛华泰江山实业有限公司 | 材料、接受劳务 | 14,866,637.29 | 5,000,000.00 | 是 | 512,816.20 |
| 青岛华泰国际物流有限公司 | 接受劳务、材料 | 14,055,321.88 | 30,923,100.00 | 否 | 11,191,159.39 |
| 东营市联成化工有限责任公司 | 化工产品、电 | 13,483,118.74 | 17,202,800.00 | 否 | 14,423,371.66 |
| 东营通和物流有限公司 | 接受劳务、材料 | 12,393,015.88 | 17,681,100.00 | 否 | 13,735,651.16 |
| 山东华泰英特罗斯化工有限公司 | 材料 | 9,439,795.70 | 872,900.00 | 是 | |
| 华泰集团有限公司 | 材料 | 7,300,597.16 | 8,538,900.00 | 否 | 7,481,348.72 |
| 其他 | 采购货物、材料、接受劳务 | 13,482,987.90 | 9,862,500.00 | 是 | 3,889,059.63 |
| 合计 | | 1,102,112,011.12 | 1,448,750,300.00 | — | 1,406,808,032.73 |

(2) 销售商品、提供劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------------|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 东营市联成化工有限责任公司 | 销售原材料、提供污水处理服务 | 277,980,700.93 | 462,935,206.74 |
| 山东华泰英特罗斯化工有限公司 | 销售材料、产品 | 116,543,813.19 | 126,793,859.88 |
| 东营华泰印务有限公司 | 销售材料、成品纸、提供劳务 | 18,721,913.26 | 8,186,845.33 |
| 山东大众华泰印务有限责任公司 | 销售成品纸 | 17,347,762.33 | 4,615,804.91 |
| 山东华泰热力有限公司 | 销售材料、产品、提供劳务 | 5,266,210.95 | 10,578,753.02 |
| 华泰集团有限公司 | 销售材料、成品纸 | 381,042.27 | 13,845,887.65 |
| 东营市盛邦建材有限公司 | 销售废料、成品纸 | 154,060.35 | 6,543,733.39 |
| 其他 | 销售材料、成品纸、提供劳务 | 1,099,880.57 | 717,475.86 |
| 合计 | | 437,495,383.85 | 634,217,566.78 |

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁收入 | 上年确认的租赁收入 |
|--------------------------|--------|------------|------------|
| 东营市联成化工有限公司 注1 | 土地使用权 | 629,294.88 | 629,294.88 |
| 山东黄三角生物技术产业 研究院有限公司注2 | 房屋 | 268,500.00 | |

注1: 根据东营华泰化工集团有限公司与东营市联成化工有限公司签订的《国有土地使用权租赁合同书》, 东营市联成化工有限公司以4.8元/平方米的价格租赁东营华泰化工集团有限公司的土地使用权131,118.10平方米, 租赁截止日为该出让土地使用权终止日期, 租赁期限为2012年10月18日至2032年10月18日。

注2: 根据东营华泰清河实业有限公司与山东黄三角生物技术产业研究院有限公司签订的《租赁合同》, 山东黄三角生物技术产业研究院有限公司268,500.00元/年的价格租赁东营华泰清河实业有限公司的办公区域846平方米, 租赁期限为2023年3月1日至2025年2月28日。

2) 承租情况

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 支付的租金 | | 承担的租赁负债利息支出 | | 增加的使用权资产 | |
|-----------------------|-----------|--------------|--------------|-------------|------------|--------------|---------------|
| | | 本年发生额 | 上年发生额 | 本年发生额 | 上年发生额 | 本年发生额 | 上年发生额 |
| 东营市华泰大厦有 限责任公司(注1) | 房屋 | 4,205,500.00 | 4,205,500.00 | 687,649.07 | 840,252.03 | | 17,324,784.22 |
| 华泰集团有限公司 (注2) | 土地使 用权 | 3,527,628.00 | 3,527,628.00 | 444,983.86 | 579,801.48 | | |
| 华泰集团有限公司 (注3) | 水库 | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 | 154,188.52 | 301,244.82 | | |
| 日照华泰置业有限 公司(注4) | 土地使 用权 | 2,195,454.60 | 2,463,435.72 | 432,983.67 | 108,523.84 | 9,115,445.73 | 2,237,605.40 |
| 华泰集团有限公司 (注5) | 房屋 | 865,200.00 | 865,200.00 | 142,205.53 | 173,743.00 | | 3,582,329.85 |
| 华泰集团有限公司 (注6) | 房屋 | 368,287.92 | 368,287.96 | 46,456.76 | 16,224.51 | 957,871.41 | |
| 华泰集团有限公司 (注7) | 房屋 | 300,000.00 | 300,000.00 | 13,216.16 | 25,820.98 | | |

注1: 本公司于2021年12月与东营华泰大厦有限责任公司签订《华泰大厦贵宾楼租赁合同》。本公司以4,205,500.00元/年租用东营华泰大厦有限责任公司位于东营

市大王镇的华泰贵宾楼,租赁期限为2022年1月1日至2026年12月31日,并在每季度第一个月5日前支付租金。

注2:本公司与华泰集团有限公司签定的《土地租赁合同》。本公司以年租金6元/平方米租用华泰集团有限公司以出让方式取得的位于广饶县大王镇的土地共6宗,面积共计587,933.33平方米,租赁期为2021年1月1日至2025年12月31日。

注3:本公司于2019年12月公司与华泰集团有限公司签订的《水库租赁合同》。以年租金350万元租赁华泰水库和裙带河水库,租赁期限为2021年1月1日至2023年12月31日,并在年度结束前30日内支付租金。

注4:2022年12月日照华泰纸业有限公司与日照华泰置业有限公司签订《土地租赁合同协议》。以年租金15.50/平方米租赁华泰集团有限公司控股子公司日照华泰置业有限公司的土地使用权141642.23平方米,租赁期限为2023年1月1日至2027年12月31日,并于每年12月31日前支付租金。

注5:本公司于2021年12月与华泰集团有限公司签订《华泰集团职工宿舍租赁合同》。本公司以865,200.00元/年租用华泰集团位于东营市大王镇的华泰南职工公寓楼、16套大学生宿舍,租赁期限为2022年1月1日至2026年12月31日,并在每季度第一个月5日前支付租金。

注6:本公司于2022年12月与华泰集团有限公司签订的《上海市房屋租赁合同》及补充协议。以4.41元/平方米/日租用华泰集团位于上海市普陀区大渡河路388弄5号411室228.8平方米的房屋,租赁期限为2023年1月1日至2025年12月31日,并在每次租金到期日前7日内支付租金。

注7:本公司于2019年7月与华泰集团有限公司签订的《华泰宴宾楼租赁合同》。本公司以300,000.00元/年租用华泰集团位于东营市大王镇的华泰宴宾楼,租赁期限为2019年8月1日至2024年7月31日,并在合同约定期限前30日内支付下一年租金。

(4) 关联担保情况

| 担保方名称 | 被担保方名称 | 担保金额 (万元) | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|----------------------------------|--------|--------------|------------|------------|------------|
| 华泰集团有限公司, 东营通和物流有限公司, 山东华泰热力有限公司 | 本公司 | 30,000.00 | 2023-12-26 | 2026-12-26 | 否 |
| 华泰集团有限公司, 山东华泰热力有限公司 | 本公司 | 20,000.00 | 2023-04-01 | 2024-03-31 | 否 |
| 东营华泰化工集团有限公司 | 本公司 | 4,500.00 | 2022-06-24 | 2024-06-14 | 否 |
| 东营华泰化工集团有限公司 | 本公司 | 4,500.00 | 2022-06-24 | 2024-06-14 | 否 |
| 东营华泰化工集团有限公司 | 本公司 | 4,000.00 | 2023-03-01 | 2024-02-10 | 否 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 担保方名称 | 被担保方名称 | 担保金额(万元) | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------------------------|----------------|-----------|------------|------------|------------|
| 东营华泰化工集团有限公司 | 本公司 | 4,000.00 | 2023-05-17 | 2024-05-15 | 否 |
| 东营华泰化工集团有限公司 | 本公司 | 4,000.00 | 2023-05-17 | 2024-05-15 | 否 |
| 东营华泰化工集团有限公司 | 本公司 | 3,000.00 | 2023-05-17 | 2024-05-15 | 否 |
| 华泰集团有限公司 | 本公司 | 761.40 | 2023-11-24 | 2033-06-21 | 否 |
| 华泰集团有限公司 | 本公司 | 15,000.00 | 2023-05-31 | 2024-05-31 | 否 |
| 东营华泰化工集团有限公司, 华泰集团有限公司 | 本公司 | 19,500.00 | 2023-08-08 | 2024-08-01 | 否 |
| 东营华泰化工集团有限公司, 华泰集团有限公司 | 本公司 | 15,000.00 | 2023-11-07 | 2024-10-31 | 否 |
| 东营华泰化工集团有限公司, 华泰集团有限公司 | 本公司 | 8,500.00 | 2023-12-11 | 2024-12-05 | 否 |
| 东营华泰化工集团有限公司, 华泰集团有限公司 | 本公司 | 17,000.00 | 2023-12-09 | 2024-12-05 | 否 |
| 华泰集团有限公司 | 本公司 | 10,000.00 | 2023-04-28 | 2024-04-27 | 否 |
| 华泰集团有限公司 | 本公司 | 20,000.00 | 2023-01-13 | 2024-01-12 | 否 |
| 华泰集团有限公司 | 本公司 | 2,579.45 | 2023-06-28 | 2026-06-05 | 否 |
| 华泰集团有限公司 | 本公司 | 317.80 | 2023-07-17 | 2026-07-17 | 否 |
| 华泰集团有限公司 | 本公司 | 1,919.40 | 2023-08-23 | 2026-08-23 | 否 |
| 华泰集团有限公司 | 本公司 | 2,866.06 | 2023-10-08 | 2026-10-08 | 否 |
| 华泰集团有限公司 | 本公司 | 9,999.00 | 2023-06-26 | 2025-06-25 | 否 |
| 华泰集团有限公司 | 日照华泰纸业有限 公司 | 7,800.00 | 2023-05-31 | 2024-05-31 | 否 |
| 华泰集团有限公司 | 广东华泰纸业有限 公司 | 2,000.00 | 2023-10-13 | 2024-10-13 | 否 |

注：以上到期日为借款到期日，担保到期日按合同约定为借款到期之日起满三年。

(5) 关键管理人员薪酬

| 项目名称 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|----------|----------|
| 薪酬合计 | 739.63万元 | 643.07万元 |

(6) 其他关联交易

(1) 关联方存款

本公司于华泰集团财务有限公司存款余额如下：

| 关联方名称 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------|------------------|------------------|
| 华泰集团财务有限公司 | 1,202,018,330.79 | 1,410,564,486.02 |

(2) 关联方利息收入

| 关联方名称 | 关联交易及内容 | 本年累计数 | 上年累计数 |
|------------|---------|---------------|---------------|
| 华泰集团财务有限公司 | 利息收入 | 26,432,267.92 | 30,130,455.31 |

(3) 关联方借款

本公司于华泰集团财务有限公司借款明细如下：

| 关联方名称 | 借款类别 | 借款金额（万元） | 借款起始日 | 借款到期日 |
|------------|------|-----------|------------|------------|
| 华泰集团财务有限公司 | 短期借款 | 20,000.00 | 2023-08-07 | 2024-08-07 |
| 华泰集团财务有限公司 | 短期借款 | 20,000.00 | 2023-12-21 | 2024-12-21 |

(4) 关联方票据贴现

| 关联方名称 | 本年贴现金额 | 上年贴现金额 |
|------------|---------------|----------------|
| 华泰集团财务有限公司 | 96,400,000.00 | 161,190,482.84 |

(5) 关联方利息支出

| 关联方名称 | 关联交易及内容 | 本年累计数 | 上年累计数 |
|------------|---------|---------------|--------------|
| 华泰集团财务有限公司 | 借款利息支出 | 10,727,733.91 | 5,513,201.92 |
| 华泰集团财务有限公司 | 贴现利息支出 | 578,890.01 | 2,046,343.23 |

(6) 关联方担保

| 关联方名称 | 关联交易及内容 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------|---------|--------------|---------------|
| 华泰集团财务有限公司 | 关税保函 | 1,237,400.00 | 36,140,220.00 |

2023年5月12日，公司2022年度股东大会审议通过了《关于公司与华泰集团财务有限公司续签〈金融服务协议〉的议案》，有效期三年，协议约定：协议有效期内，华泰财务公司向本公司提供的最高授信额度（指贷款、票据承兑、贴现、非融资性保函、委托贷款等业务），每日余额（包括应收利息及手续费）不高于60亿元（含本数）；华泰财务公司吸收本公司的存款，每日余额（包括应付利息扣除手续费）不高于人民币30亿元（含本数）；华泰财务公司向本公司提供财务顾问、信用鉴证及咨询

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

代理业务、资金结算与收付、债券承销、委托贷款、非融资性保函等中间业务有偿服务,每年相关手续费不超过0.2亿元(含本数)。

2023年12月31日,本公司在华泰集团财务公司的存款余额为120,201.83万元,2023年度利息收入2,643.23万元。

2023年度,本公司向华泰集团财务公司取得借款40,111.40万元,本期偿还23,593.70万元,截至2023年12月31日本公司向华泰集团财务公司借款余额40,000.00万元,借款期间产生利息支出1,072.77万元。

2023年度,本公司向华泰集团财务公司贴现票据9,640.00万元,产生利息支出57.89万元。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-----------|----------------|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 山东华泰英特罗斯化工有限公司 | 4,396,724.15 | 219,836.21 | 6,617,160.01 | 330,858.00 |
| 应收账款 | 山东大众华泰印务有限责任公司 | 1,336,157.36 | 66,807.87 | | |
| 应收账款 | 东营华泰印务有限公司 | 1,111,282.62 | 55,564.13 | 173,442.16 | 8,672.11 |
| 应收账款 | 华泰集团有限公司 | 270.09 | 13.50 | 4,468,099.69 | 223,404.98 |
| | 其他不重要款项 | 245,711.11 | 12,285.56 | 147,276.32 | 7,363.82 |
| 合计 | | 7,090,145.33 | 354,507.27 | 11,405,978.18 | 570,298.91 |
| 预付账款 | 山东华泰英特罗斯化工有限公司 | 1,513,795.08 | | | |
| 预付账款 | 东营市联成化工有限责任公司 | | | 1,180,192.23 | |
| 合计 | | 1,513,795.08 | | 1,180,192.23 | |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|----------------|----------------------|----------------------|
| 应付账款 | 山东华泰热力有限公司 | 33,445,616.40 | 12,631,942.98 |
| 应付账款 | 东营华泰印务有限公司 | 11,653,925.16 | 9,853,585.71 |
| 应付账款 | 山东华泰国际贸易有限公司 | 6,159,028.32 | 21,216,390.24 |
| 应付账款 | 东营通和物流有限公司 | 3,108,890.43 | 1,663,769.41 |
| 应付账款 | 青岛华泰江山实业有限公司 | 2,873,328.70 | |
| 应付账款 | 青岛华泰国际物流有限公司 | 360,749.51 | 3,054,682.04 |
| 应付账款 | 其他不重要款项 | 995,887.55 | 760,915.84 |
| 合计 | | 58,597,426.07 | 49,181,286.22 |
| 合同负债 | 山东大众华泰印务有限责任公司 | 280,421.42 | 1,597,460.38 |
| 合同负债 | 其他不重要款项 | 679,248.05 | |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目名称 | 关联方 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 合计 | | 959,669.47 | 1,597,460.38 |
| 其他应付款 | 东营华泰建筑安装有限公司 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 其他应付款 | 其他不重要款项 | 21,315.00 | 22,315.10 |
| 合计 | | 1,021,315.00 | 1,022,315.10 |
| 短期借款 | 华泰集团财务有限公司 | 400,000,000.00 | 200,195,555.56 |
| 合计 | | 400,000,000.00 | 200,195,555.56 |
| 长期借款 | 华泰集团财务有限公司 | | 34,823,000.00 |
| 合计 | | | 34,823,000.00 |

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日,本公司已开出尚未支付的国际信用证分别为美元65,618,878.95元、港元14,538,266.00元、欧元1,155,464.6元,上述信用证折合人民币金额合计为605,588,535.47元。

2. 或有事项

截至资产负债表日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

| 项目 | 内容 |
|-----------------|---|
| 经审议批准宣告发放的利润或股利 | 2023年度,公司拟定以总股本1,167,561,419股为基数,向全体股东每10股派发现金红利0.47元(含税),共计派发现金红利71,292,898.27元。本次不进行资本公积转增股本和送红股。 |

2. 以集中竞价交易方式回购股份

本公司于2024年3月1日召开第十届董事会第十七次会议,审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》。同意使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份,回购资金总额不低于人民币6000万元(含),不超过人民币12000万元(含)。截至2024年3月31日,本公司通过集中竞价交易方式累计回购公司股份数量为13,063,568股,占公司总股本的0.86%,支付的总金额44,698,495.50元。

3. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本集团的经营业务划分为4个报告分部,这些报告分部是以主要产品类型为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为机制纸及纸浆、化工产品、污水处理劳务及电汽。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露,这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 本年度报告分部的财务信息

| 项目 | 造纸业 | 化工产品 | 电汽 | 污水处理 | 抵销 | 合计 |
|--------|--------------|------------|-----------|----------|------------|--------------|
| 主营业务收入 | 962,802.05 | 387,901.84 | 56,571.30 | 5,509.05 | 123,564.31 | 1,289,219.94 |
| 主营业务成本 | 935,076.25 | 344,745.89 | 51,090.96 | 5,132.13 | 133,895.41 | 1,202,149.82 |
| 资产总额 | 1,651,880.47 | 490,243.52 | 56,346.72 | 6,122.94 | 680,739.86 | 1,523,853.80 |
| 负债总额 | 939,004.17 | 103,451.86 | 25,484.04 | 4,042.53 | 478,385.16 | 593,597.44 |

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

| 账龄 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|------------------|------------------|
| 1年以内(含1年) | 942,153,720.89 | 2,322,516,407.83 |
| 1至2年 | 1,343,490,727.60 | 1,392,179.12 |
| 2至3年 | 199,751.03 | |
| 3年以上 | 73,089.49 | 73,089.51 |
| 合计 | 2,285,917,289.01 | 2,323,981,676.46 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按信用减值计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------|-------------------------|---------------|----------------------|-------------|-------------------------|
| | 账面余额 | | 信用减值准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提信用减值准备 | 2,285,917,289.01 | 100.00 | 26,304,053.00 | 1.15 | 2,259,613,236.01 |
| 其中: 账龄组合 | 518,568,460.13 | 22.69 | 26,304,053.00 | 5.07 | 492,264,407.13 |
| 合并范围内关联方组合 | 1,767,348,828.88 | 77.31 | | | 1,767,348,828.88 |
| 合计 | 2,285,917,289.01 | 100.00 | 26,304,053.00 | 1.15 | 2,259,613,236.01 |

(续)

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------|-------------------------|---------------|----------------------|-------------|-------------------------|
| | 账面余额 | | 信用减值准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提信用减值准备 | 2,323,981,676.46 | 100.00 | 36,952,452.21 | 1.59 | 2,287,029,224.25 |
| 其中: 账龄组合 | 736,268,164.46 | 31.68 | 36,952,452.21 | 5.02 | 699,315,712.25 |
| 合并范围内关联方组合 | 1,587,713,512.00 | 68.32 | | | 1,587,713,512.00 |
| 合计 | 2,323,981,676.46 | 100.00 | 36,952,452.21 | 1.59 | 2,287,029,224.25 |

1) 按组合计提应收账款信用减值准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|-----------------------|----------------------|-------------|
| | 账面余额 | 信用减值准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内(含1年) | 512,770,973.09 | 25,638,548.65 | 5.00 |
| 1至2年 | 5,524,646.52 | 552,464.65 | 10.00 |
| 2至3年 | 199,751.03 | 39,950.21 | 20.00 |
| 3年以上 | 73,089.49 | 73,089.49 | 100.00 |
| 合计 | 518,568,460.13 | 26,304,053.00 | 5.07 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本年应账款信用减值准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | 年末余额 |
|-------------|----------------------|-----------------------|-------|-------|----------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 按组合计提信用减值准备 | 36,952,452.21 | -10,648,399.21 | | | 26,304,053.00 |
| 合计 | 36,952,452.21 | -10,648,399.21 | | | 26,304,053.00 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 1,842,639,510.61 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 80.61%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 3,764,534.09 元。

2. 其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 其他应收款 | 1,051,849,337.31 | 1,445,064,890.32 |
| 合计 | 1,051,849,337.31 | 1,445,064,890.32 |

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 赔偿款 | 32,935,881.02 | |
| 押金、保证金 | 3,951,596.00 | 3,408,159.33 |
| 职工借款 | 1,869,519.86 | 2,186,240.80 |
| 其他 | 56,260.17 | 128,100.83 |
| 关联方往来款 | 1,401,600,908.50 | 1,440,596,166.88 |
| 合计 | 1,440,414,165.55 | 1,446,318,667.84 |

(2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 1年以内(含1年) | 460,621,962.20 | 1,442,599,843.00 |
| 1至2年 | 976,755,115.44 | 944,437.49 |
| 2至3年 | 621,723.00 | 1,093,479.05 |
| 3年以上 | 2,415,364.91 | 1,680,908.30 |
| 合计 | 1,440,414,165.55 | 1,446,318,667.84 |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按照预期信用损失

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2023年1月1日余额 | 100,183.81 | 1,153,593.71 | | 1,253,777.52 |
| 2023年1月1日余额在本年 | | | | |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | 14,930.60 | 232,233.35 | 387,063,886.77 | 387,311,050.72 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023年12月31日余额 | 115,114.41 | 1,385,827.06 | 387,063,886.77 | 388,564,828.24 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额 1,397,712,637.52 元, 占其他应收款年末余额合计数的比例 97.04%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 387,063,886.77 元。

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 2,730,202,742.83 | 766,600,000.00 | 1,963,602,742.83 | 2,730,202,742.83 | 155,000,000.00 | 2,575,202,742.83 |
| 对联营、合营企业投资 | 432,513,760.83 | 3,764,155.17 | 428,749,605.66 | 423,313,148.47 | 3,764,155.17 | 419,548,993.30 |
| 合计 | 3,162,716,503.66 | 770,364,155.17 | 2,392,352,348.49 | 3,153,515,891.30 | 158,764,155.17 | 2,994,751,736.13 |

(1) 对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | 年末余额 | 减值准备年末余额 |
|--------------|------------------|----------------|--------|------|----------------|----|------------------|----------------|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 东营华泰化工集团有限公司 | 1,345,781,184.85 | | | | | | 1,345,781,184.85 | |
| 安徽华泰林浆纸有限公司 | 766,600,000.00 | 155,000,000.00 | | | 611,600,000.00 | | 766,600,000.00 | 766,600,000.00 |
| 东营华泰清河实业有限公司 | 251,000,000.00 | | | | | | 251,000,000.00 | |
| 广东华泰纸业有限公司 | 224,000,000.00 | | | | | | 224,000,000.00 | |
| 日照华泰纸业有限公司 | 50,000,000.00 | | | | | | 50,000,000.00 | |
| 东营翔泰纸业有限公司 | 46,483,593.57 | | | | | | 46,483,593.57 | |
| 东营亚泰环保工程有限公司 | 20,000,000.00 | | | | | | 20,000,000.00 | |
| 东营华泰环保科技有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | | 10,000,000.00 | |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 被投资单位 | 年初余额 | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | 年末余额 | 减值准备年末余额 |
|----------------|-------------------------|-----------------------|--------|------|-----------------------|----|-------------------------|-----------------------|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 东营华泰新能源科技有限公司 | 9,000,000.00 | | | | | | 9,000,000.00 | |
| 山东华泰生活用纸有限公司 | 7,330,000.00 | | | | | | 7,330,000.00 | |
| 华泰纸业(香港)有限公司 | 7,963.41 | | | | | | 7,963.41 | |
| 河北华泰纸业有限公司 | 1.00 | | | | | | 1.00 | |
| 泰和智运(天津)物流有限公司 | | | | | | | | |
| 合计 | 2,730,202,742.83 | 155,000,000.00 | | | 611,600,000.00 | | 2,730,202,742.83 | 766,600,000.00 |

(2) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | | | | | 年末余额 | 减值准备年末余额 | |
|------------|----------------|----------|--------|------|--------------|----------|--------|-------------|--------|----|------|----------------|--|
| | | | 追加投资 | 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 | | | |
| 一、联营企业 | | | | | | | | | | | | | |
| 华泰集团财务有限公司 | 419,548,993.30 | | | | 9,200,612.36 | | | | | | | 428,749,605.66 | |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 被投资单位 | 年初余额 | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 | | | | | | | | 年末余额 | 减值准备年末余额 |
|---------------|----------------|--------------|--------|------|--------------|----------|--------|-------------|--------|----|----------------|--------------|
| | | | 追加投资 | 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 | | |
| HUATAIUSALLC. | | 3,764,155.17 | | | | | | | | | | 3,764,155.17 |
| 合计 | 419,548,993.30 | 3,764,155.17 | | | 9,200,612.36 | | | | | | 428,749,605.66 | 3,764,155.17 |

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 5,439,727,456.48 | 5,295,526,724.56 | 5,823,480,497.87 | 5,602,571,212.67 |
| 其他业务 | 389,908,218.65 | 350,795,228.18 | 281,334,329.98 | 262,258,470.94 |
| 合计 | 5,829,635,675.13 | 5,646,321,952.74 | 6,104,814,827.85 | 5,864,829,683.61 |

（2）营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|------------------|------------------|
| 商品类型 | | |
| 其中：机制纸产品 | 5,372,324,370.23 | 5,812,443,888.24 |
| 纸浆产品 | 67,403,086.25 | 11,036,609.63 |
| 合计 | 5,439,727,456.48 | 5,823,480,497.87 |
| 按经营地区分类 | | |
| 其中：国内 | 5,249,989,579.18 | 5,607,008,270.73 |
| 国外 | 189,737,877.30 | 216,472,227.14 |
| 合计 | 5,439,727,456.48 | 5,823,480,497.87 |
| 按商品转让的时间分类 | | |
| 其中：在某一时点转让 | 5,439,727,456.48 | 5,823,480,497.87 |
| 合计 | 5,439,727,456.48 | 5,823,480,497.87 |

5. 投资收益

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------------|----------------|----------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 631,580,458.25 | 259,805,119.70 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 9,200,612.36 | 8,120,467.05 |
| 合计 | 640,781,070.61 | 267,925,586.75 |

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|--|----------------|----|
| 非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分） | 300,002,959.12 | |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外） | 33,368,212.72 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | -20,019,343.67 | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |

山东华泰纸业股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|-----------------------|----------------|----|
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 22,027,237.53 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 335,379,065.70 | |
| 减：所得税影响额 | 6,239,709.64 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 44,081,727.87 | |
| 合计 | 285,057,628.19 | — |

2. 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均 净资产收益率（%） | 每股收益（元/股） | |
|--------------------------|-------------------|-----------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于母公司普通股股东的净利润 | 2.59 | 0.16 | 0.16 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | -0.52 | -0.03 | -0.03 |

山东华泰纸业股份有限公司

二〇二四年四月十八日

证书序号：0014624



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

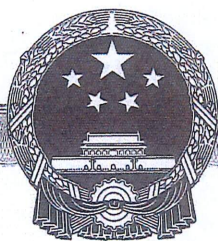
批准执业日期：2011年07月07日



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》。





统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)(3-1)



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

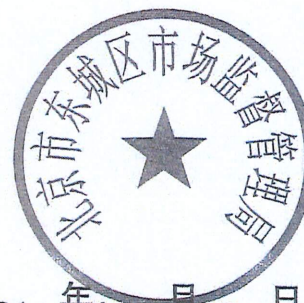
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2024年01月26日

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.



2011年 月 日

2011年度任职资格审查合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 张吉文
证书编号: 370100220016

年 月 日

2011年度任职资格审查合格

姓名 张吉文

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1975年9月25日

Date of birth

工作单位 山东恒源有限责任会计师事务所

Working unit

身份证号码 372422750925561

Identity card No.



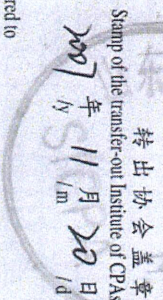
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

山东恒源和信有限责任会计师事务所
Shandong Hengyuan and Xin Limited Liability Accounting Firm

同意调入
Agree the holder to be transferred to

万隆会计师事务所(山东分所) 事务所
Wanlong Accounting Firm (Shandong Branch) CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年11月20日

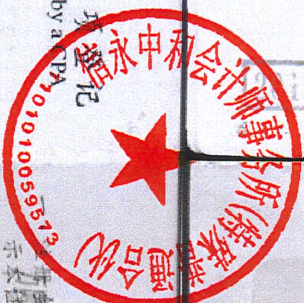
注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示注册会计师协会印章。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转入: 信永中和(济南) 2019.12.23





姓名 刘东岳
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1988-12-18
 Date of birth
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 130421198812182137
 Identity card No.

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

事务所 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2022年 4 月 13 日
 /m /d

事务所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d



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: 110101301682
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 05 月 20 日
 Date of Issuance /y /m /d



姓名: 刘东岳
 证书编号: 110101301682



刘东岳

年 月 日
 /y /m /d