

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

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

关于山东太阳纸业股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资
金往来的专项说明

山东太阳纸业股份有限公司 **2024** 年度非经营性资金占用及其他关
联资金往来情况汇总表 1-1

关于山东太阳纸业股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明

致同专字（2025）第 371A005671 号

山东太阳纸业股份有限公司全体股东：

我们接受山东太阳纸业股份有限公司（以下简称“太阳纸业”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了太阳纸业 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了致同审字（2025）第 371A008730 号无保留意见审计报告。

根据《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》等有关规定，太阳纸业编制了本专项说明所附的山东太阳纸业股份有限公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（以下简称“汇总表”）。

编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是太阳纸业管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计太阳纸业 2024 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对太阳纸业实施于 2024 年度财务报表审计中所执行的对关联方往来的相关审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解 2024 年度太阳纸业非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供太阳纸业披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师

郭冬梅



中国注册会计师

商辉



中国·北京

二〇二五年四月八日

山东太阳纸业股份有限公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：山东太阳纸业股份有限公司

单位: 万元

	资金占用方名称	占用方与上 市公司的关 联关系	上市公司核算 的会计科目	2024年期初 占用资金 余额	2024年度发生金额 (不含利息)	2024年度占 用资金的利 息(如有)	2024年度偿 还累计发生 金额	2024年期末 占用资金 余额	占用形成原因	占用性质
非经营性资金占用	控股股东、实际控制人及其附属企业	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
		-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
		-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
		-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
		-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
		-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
其他关联方及附属企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营性占用
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上 市公司的关 联关系	上市公司核算 的会计科目	2024年期初 占用资金 余额	2024年度发生金额 (不含利息)	2024年度占 用资金的利 息(如有)	2024年度偿 还累计发生 金额	2024年期末 占用资金 余额	往来形成原因	往来性质
		同一母公司	应收账款	37.69	391.88		398.02	31.54	销售电、蒸汽及纸制品等	经营往性来
		同一母公司	应收款项融资	4,472.30	13,251.94		13,682.40	4,041.83	销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营往性来
		同一母公司	应收账款		46,102.45		46,102.45		销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营往性来
		同一母公司	应收款项融资	2,520.74	10,932.07		10,378.24	3,074.56	销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营往性来
		同一母公司	应收账款	2,400.55	55,550.87		57,154.02	797.41	销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营往性来
		同一母公司	应收款项融资	9,740.40	8,286.98		11,278.21	6,749.16	销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营往性来
		同一母公司	应收账款	1,865.26	211,114.73		210,012.11	2,967.88	销售电、蒸汽、浆及提供综合服务劳务等	经营往性来
		同一母公司	应收款项融资	38,848.92	169,602.30		180,143.74	28,307.48	销售电、蒸汽、浆、纸制品及提供综合服务劳务等	经营往性来
控股股东、实际控制入及其附属企业	山东太阳纸业股份有限公司	全资子公司	应收账款		235,503.82		235,503.82		销售及提供综合服	经营往性来
		全资子公司	其他应付款	22,055.17	256,560.25		246,640.06	31,975.36	母子公司资	非经营往性来
		全资子公司	其他应付款	20,000.00		26.25	20,026.25		集团内统借还借款及利息	非经营往性来
		全资子公司	其他应付款	130,270.16	260,886.36		372,375.44	18,781.08	母子公司资	非经营往性来
		全资子公司	其他应付款	200,500.00	134,600.00	5,727.70	186,227.70	154,600.00	集团内统借还借款及利息	非经营往性来
		全资子公司	其他应付款	857.80				857.80	母子公司资	非经营往性来
		控股子公司	其他应付款		8,369.19		7,793.14	576.05	母子公司资	非经营往性来
		控股子公司	其他应付款	1,411.61	4,947.95		5,358.91	1,000.65	母子公司资	非经营往性来
		全资子公司	其他应付款	40,000.00	20,000.00	1,309.00	21,309.00	40,000.00	集团内统借还借款及利息	非经营往性来
其他关联方及附属企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营往性来
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	非经营往性来
总计	-	-	-	474,980.60	1,436,489.48	7,062.95	1,624,739.09	293,793.93	-	-



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本 20-1)

统一社会信用代码

9111010592343655N



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

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；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。)



登记机关

2025 年 02 月 03 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效



姓名	郭冬梅
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1986-10-29
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普
Working unit	通合伙) 济南分所
身份证号码	371427198610292825
Identity card No.	



证书编号:
No. of Certificate

110101310010

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2011 年 07 月 01 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020年

注册会计师

本证书经检验合格

继续有效一年

This certificate is valid for another year after this renewal.



此件仅供业务报告使用，复印无效



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



山东省注册会计师协会 (特殊普通合伙)
11000000072741

姓名 商辉

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1984-04-16

Date of birth

工作单位 致同会计师事务所 (特殊普

Working unit 通合伙) 济南分所

身份证号码 372523198404162940

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

注册会计师

年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会

2022年

注册会计师

年检合格专用章

山东省注册会计师协会

2023年

注册会计师

年检合格专用章

山东省注册会计师协会

2024年

注册会计师

年检合格专用章

证书编号:

No. of Certificate

110101560916

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:

Date of Issuance

2020 年 06 月 03 日

年 /y 月 /m 日 /d