



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编（P.C）：310016
电话（Tel）：0571-88879999
传真（Fax）：0571-88879000
www.zhcpa.cn

山东博汇纸业股份有限公司 2020 年度审计报告

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：山东博汇纸业股份有限公司2020年度审计报告
报告文号：中汇会审[2021]1261号
客户名称：山东博汇纸业股份有限公司
报告时间：2021-03-30
签字注册会计师：刘元锁（CPA：370100010021）
罗晓冬（CPA：370100011210）



0105712021032901535726
报告文号：中汇会审[2021]1261号

事务所名称：中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话：0531-81666257
传真：0531-81666259
通讯地址：杭州市江干区钱江新城新业路8号UDC
时代大厦A座5-8、12层
电子邮件：zhjn@zhcpa.cn

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn>(防伪报备栏目)查询

目 录

	页 次
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
（一）合并资产负债表	7-8
（二）合并利润表	9
（三）合并现金流量表	10
（四）合并所有者权益变动表	11-12
（五）母公司资产负债表	13-14
（六）母公司利润表	15
（七）母公司现金流量表	16
（八）母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-150

审计报告

中汇会审[2021]1261号

山东博汇纸业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东博汇纸业股份有限公司（以下简称博汇纸业公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了博汇纸业公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020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，我们独立于博汇纸业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

计事项。

1. 收入确认

(1) 事项描述

2020年度，博汇纸业公司营业收入1,398,210.45万元，主要来源于白纸板产品的销售收入。

博汇纸业公司销售收入确认模式为：公司与客户签订销售合同后，客户向公司下达订单，公司接到订单后安排发货。对于国内销售，公司在货物发出并收到经客户确认的收货收条时确认收入；对于出口销售，公司在货物发出并办理完出口报关手续后确认收入。

由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认会计政策详见附注三(二十八)；关于收入分类及本年发生额披露详见附注五(三十四)。

(2) 审计应对

①了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，通过选取一定数量的样本，对关键控制执行情况进行验证，测试与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；

②从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、发货单、收货收条、发票等信息进行核对，结合应收账款函证程序，对主要客户的全年销售额进行函证，评价收入确认的真实性和完整性；

③对于出口销售，将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对，核实出口收入的真实性；

④对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，与同行业毛利率进行比较分析等分析性程序，评价收入及毛利率波动的合理性；

⑤选取资产负债表日前后记录的收入交易样本，核对出库单及收货收条签收

日期、出口报关单日期，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

⑥对期末客户已签收但尚未开具结算发票的销售收入，通过查询客户的收货收条，核对收货收条签收时间与金额，结合应收账款函证程序，对期末尚未开票收入金额进行函证，评价收入确认的准确性。

2. 关联方关系及关联方交易披露的完整性

(1) 事项描述

2020年度，博汇纸业公司关联方交易金额较大，涉及关联方数量、交易种类较多，存在关联方关系和关联方交易披露不完整的风 险，因此我们将关联方关系及其交易披露的完整性作为关键审计事项进行关注。

(2) 审计应对

①了解博汇纸业公司识别和披露关联方关系及其交易的内部控制，评估其设计合理性，测试其运行有效性，并充分关注是否存在管理层凌驾于内部控制之上而导致的重大错报风险。

②将管理层提供的关联方清单与其他公开渠道获取的信息进行核对，核实是否存在未披露的关联方关系。

③复核重大的销售、采购和其他合同，查阅股东会和董事会的相关会议纪要，以及其他相关的法定记录，以识别是否存在未披露的关联方关系。

④取得管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，将其与财务记录、购销合同进行核对，并向关联方函证交易发生额及余额，评价关联方交易金额的完整性与准确性。

⑤将上述关联方关系、关联方交易发生额及余额与财务报表中披露的信息进行核对，评价关联方及关联方交易披露的完整性与准确性。

四、其他信息

博汇纸业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2020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，管理层负责评估博汇纸业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博汇纸业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

博汇纸业公司治理层(以下简称治理层)负责监督博汇纸业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对博汇纸业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博汇纸业公司不能持续经营。

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

(六) 就博汇纸业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)。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

刘元锁



中国注册会计师：

罗晓冬



报告日期：2021 年 3 月 30 日

合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表-1

编制单位：山东博汇纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	2,662,500,791.41	1,968,492,625.20
交易性金融资产	五(二)	2	179,401,547.64	69,292,968.43
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(三)	4	-	5,694,702.64
应收账款	五(四)	5	619,512,529.99	1,016,197,655.62
应收款项融资	五(五)	6	623,705,518.07	724,939,089.50
预付款项	五(六)	7	423,936,275.76	188,240,410.80
其他应收款	五(七)	8	218,224,204.34	203,628,078.72
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(八)	11	1,503,812,834.23	1,324,767,726.61
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(九)	15	204,864,508.46	403,504,837.79
流动资产合计		16	6,435,958,209.90	5,904,758,095.31
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资	五(十)	21	1,888,356.71	1,888,356.71
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产	五(十一)	23	166,438,691.65	172,079,019.21
固定资产	五(十二)	24	11,352,405,651.90	12,086,838,730.10
在建工程	五(十三)	25	400,655,497.43	92,318,111.45
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
无形资产	五(十四)	28	223,191,901.84	230,712,072.32
开发支出		29	-	-
商誉		30	-	-
长期待摊费用		31	-	-
递延所得税资产	五(十五)	32	226,785,684.47	172,966,895.99
其他非流动资产	五(十六)	33	645,357,543.53	707,418,839.72
非流动资产合计		34	13,016,723,327.53	13,464,222,025.50
资产总计		35	19,452,681,537.43	19,368,980,120.81

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)

2020年12月31日

会合01表-2

编制单位: 山东博汇纸业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款	五(十七)	36	3,436,574,326.80	5,174,095,119.63
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据	五(十八)	39	2,876,570,238.07	1,654,000,000.00
应付账款	五(十九)	40	2,087,928,558.21	1,717,360,865.81
预收款项		41	-	290,925,248.58
合同负债	五(二十)	42	350,744,933.52	-
应付职工薪酬	五(二十一)	43	72,226,272.67	90,293,542.76
应交税费	五(二十二)	44	368,789,098.23	79,032,748.42
其他应付款	五(二十三)	45	17,192,105.69	26,230,732.50
其中: 应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十四)	49	1,122,386,438.38	1,162,585,298.20
其他流动负债	五(二十五)	50	210,975,919.23	3,940,000.00
流动负债合计		51	10,543,387,890.80	10,198,463,555.90
非流动负债:				
长期借款	五(二十六)	52	2,579,855,584.19	2,924,944,738.55
应付债券		53	-	-
其中: 优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
长期应付款	五(二十七)	56	200,893,408.10	955,180,239.87
长期应付职工薪酬		57	-	-
预计负债		58	-	-
递延收益	五(二十八)	59	16,718,400.08	9,692,749.36
递延所得税负债	五(十五)	60	25,225,891.41	8,732,350.62
其他非流动负债		61	-	-
非流动负债合计		62	2,822,693,283.78	3,898,550,078.40
负债合计		63	13,366,081,174.58	14,097,013,634.30
所有者权益:				
股本	五(二十九)	64	1,336,844,288.00	1,336,844,288.00
其他权益工具		65	-	-
其中: 优先股		66	-	-
永续债		67	-	-
资本公积	五(三十)	68	1,333,081,291.92	1,333,081,291.92
减: 库存股		69	-	-
其他综合收益	五(三十一)	70	-1,437,414.50	-4,702,421.62
专项储备		71	-	-
盈余公积	五(三十二)	72	232,825,311.21	221,781,089.42
未分配利润	五(三十三)	73	3,185,286,886.22	2,384,962,238.79
归属于母公司所有者权益合计		74	6,086,600,362.85	5,271,966,486.51
少数股东权益		75	-	-
所有者权益合计		76	6,086,600,362.85	5,271,966,486.51
负债和所有者权益总计		77	19,452,681,537.43	19,368,980,120.81

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

2020年度

编制单位：山东博汇纸业股份有限公司

会合02表
金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	五(三十四)	1	13,982,104,453.62	9,739,798,778.15
二、营业总成本		2	12,906,296,007.70	9,541,926,322.90
其中：营业成本	五(三十四)	3	11,596,679,904.67	8,319,528,335.72
税金及附加	五(三十五)	4	53,217,178.04	27,952,913.81
销售费用	五(三十六)	5	36,655,193.76	400,741,952.25
管理费用	五(三十七)	6	369,159,711.99	274,475,635.62
研发费用	五(三十八)	7	279,551,580.94	7,482,885.39
财务费用	五(三十九)	8	571,032,438.30	511,744,600.11
其中：利息费用		9	519,552,784.54	466,424,389.35
利息收入		10	22,110,304.49	18,202,365.26
加：其他收益	五(四十)	11	11,173,701.64	1,208,993.99
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十一)	12	8,695,652.17	15,217,391.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十二)	16	10,108,579.21	-11,098,967.35
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十三)	17	1,248,067.23	-12,853,566.77
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十四)	18	-9,007,243.03	-2,673,233.21
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十五)	19	-591,921.36	3,556,299.90
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	1,097,435,281.78	191,229,373.11
加：营业外收入	五(四十六)	21	2,720,939.36	599,445.12
减：营业外支出	五(四十七)	22	7,269,798.40	50,227,160.77
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	1,092,886,422.74	141,601,657.46
减：所得税费用	五(四十八)	24	258,811,742.72	7,829,121.82
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	834,074,680.02	133,772,535.64
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	834,074,680.02	133,772,535.64
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	834,074,680.02	133,772,535.64
2. 少数股东损益		29	-	-
六、其他综合收益的税后净额	五(四十九)	30	3,265,007.12	-3,020,551.88
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	3,265,007.12	-3,020,551.88
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-2,190,088.29
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-2,190,088.29
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	3,265,007.12	-830,463.59
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	3,265,007.12	-830,463.59
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	837,339,687.14	130,751,983.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	837,339,687.14	130,751,983.76
归属于少数股东的综合收益总额		51	-	-
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	0.6239	0.1001
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	0.6239	0.1001

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

2020年度

会合03表

编制单位：山东博汇纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019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		1	12,908,998,788.89	8,634,454,227.35
收到的税费返还		2	-	105,214,613.27
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十)	3	44,514,898.74	76,574,637.34
经营活动现金流入小计		4	12,953,513,687.63	8,816,243,477.96
购买商品、接受劳务支付的现金		5	8,197,726,234.05	6,827,302,816.17
支付给职工以及为职工支付的现金		6	337,177,141.00	306,131,884.29
支付的各项税费		7	227,327,654.42	103,881,096.10
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十)	8	595,132,582.38	441,635,213.74
经营活动现金流出小计		9	9,357,363,611.85	7,678,951,010.30
经营活动产生的现金流量净额		10	3,596,150,075.78	1,137,292,467.66
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	8,695,652.17	15,217,391.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	641,072.78	72,986,742.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	9,336,724.95	88,204,133.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	336,902,515.64	1,611,556,181.36
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	336,902,515.64	1,611,556,181.36
投资活动产生的现金流量净额		22	-327,565,790.69	-1,523,352,047.73
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	6,848,858,397.21	9,688,705,059.66
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十)	26	3,891,649,071.69	3,783,221,595.19
筹资活动现金流入小计		27	10,740,507,468.90	13,471,926,654.85
偿还债务支付的现金		28	8,786,583,953.41	9,142,082,032.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	543,229,537.44	572,089,641.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十)	31	4,663,004,232.00	3,463,669,672.20
筹资活动现金流出小计		32	13,992,817,722.85	13,177,841,346.20
筹资活动产生的现金流量净额		33	-3,252,310,253.95	294,085,308.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-1,368,991.21	-3,220,636.61
五、现金及现金等价物净增加额		35	14,905,039.93	-95,194,908.03
加：期初现金及现金等价物余额		36	336,321,444.15	431,516,352.18
六、期末现金及现金等价物余额		37	351,226,484.08	336,321,444.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度



会合04表-1
金额单位：人民币元

2020年度											
项 目	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1,336,844,288.00	-	-	-	1,333,081,291.92	-	-4,702,421.62	-	221,781,089.42	2,384,962,238.79	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,336,844,288.00	-	-	-	1,333,081,291.92	-	-4,702,421.62	-	221,781,089.42	2,384,962,238.79	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	3,265,007.12	-	11,044,221.79	800,324,647.43	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	3,265,007.12	-	834,074,680.02	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	11,044,221.79	-33,750,032.59	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	11,044,221.79	-11,044,221.79	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,705,810.80	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	1,336,844,288.00	-	-	-	1,333,081,291.92	-	-1,437,414.50	-	232,825,311.21	3,185,286,886.22	-

编制单位：山东建邦纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

2020年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(6)

会合04表-2
金额单位: 人民币元

编制单位：山东博汇纸业股份有限公司	2019年度										金额单位：人民币元		
	项 目	归属于母公司所有者权益								少数股东权益		所有者权益合计	
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积				未分配利润
			优先股	永续债									
一、上期期末余额	1,336,844,288.00	-	-	1,333,081,291.92	-	-4,538,225.56	-	221,781,089.42	2,251,113,878.26	-	5,138,282,322.04		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	2,856,355.82	-	-	22,793,951.84	-	25,650,307.66		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年期初余额	1,336,844,288.00	-	-	1,333,081,291.92	-	-1,681,869.74	-	221,781,089.42	2,273,907,830.10	-	5,163,932,629.70		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-3,020,551.88	-	-	111,054,408.69	-	108,033,856.81		
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-3,020,551.88	-	-	133,772,535.64	-	130,751,983.76		
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,718,126.95	-	-22,718,126.95		
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,718,126.95	-	-22,718,126.95		
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
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. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本期期末余额	1,336,844,288.00	-	-	1,333,081,291.92	-	-4,702,421.62	-	221,781,089.42	2,384,962,238.79	-	5,271,966,486.51		

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

2020年12月31日

会企01表-1

编制单位：山东博汇纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	1,172,896,957.31	1,008,257,672.88
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	2,510,000.00
应收账款	十三(一)	5	230,471,494.14	338,504,696.40
应收款项融资		6	265,328,688.72	71,687,579.51
预付款项		7	177,266,308.66	86,405,638.59
其他应收款	十三(二)	8	94,318,229.91	154,951,050.46
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	786,278,247.09	642,321,928.60
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	191,844,712.49	255,551,315.60
流动资产合计		16	2,918,404,638.32	2,560,189,882.04
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十三(三)	20	2,134,455,451.31	2,134,455,451.31
其他权益工具投资		21	1,888,356.71	1,888,356.71
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	5,307,682,235.25	5,661,349,311.69
在建工程		25	392,624,992.82	88,045,875.84
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
无形资产		28	119,414,875.28	124,326,492.55
开发支出		29	-	-
商誉		30	-	-
长期待摊费用		31	-	-
递延所得税资产		32	158,679,486.57	113,757,282.48
其他非流动资产		33	645,357,543.53	707,418,839.72
非流动资产合计		34	8,760,102,941.47	8,831,241,610.30
资产总计		35	11,678,507,579.79	11,391,431,492.34

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)

2020年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(6)

会企01表-2

编制单位: 山东博汇纸业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款		36	2,634,290,946.21	2,961,797,420.78
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据		39	1,702,511,015.83	1,902,300,000.00
应付账款		40	1,186,301,781.39	1,116,945,170.07
预收款项		41	-	241,651,523.99
合同负债		42	332,101,943.95	-
应付职工薪酬		42	46,732,075.85	53,215,781.11
应交税费		43	6,086,225.20	3,646,522.36
其他应付款		44	1,106,446,411.49	119,550,502.28
其中: 应付利息		45	-	-
应付股利		46	-	-
持有待售负债		47	-	-
一年内到期的非流动负债		48	455,074,734.95	525,706,657.23
其他流动负债		49	114,473,252.71	2,510,000.00
流动负债合计		50	7,584,018,387.58	6,927,323,577.82
非流动负债:				
长期借款		51	548,496,625.23	650,976,490.49
应付债券		52	-	-
其中: 优先股		53	-	-
永续债		54	-	-
长期应付款		55	171,940,473.56	530,052,748.31
长期应付职工薪酬		56	-	-
预计负债		57	-	-
递延收益		58	8,997,498.50	4,697,957.69
递延所得税负债		59	290,509.99	1,353,040.24
其他非流动负债		60	-	-
非流动负债合计		61	729,725,107.28	1,187,080,236.73
负债合计		62	8,313,743,494.86	8,114,403,814.55
所有者权益:				
股本		63	1,336,844,288.00	1,336,844,288.00
其他权益工具		64	-	-
其中: 优先股		65	-	-
永续债		66	-	-
资本公积		67	1,315,032,793.03	1,315,032,793.03
减: 库存股		68	-	-
其他综合收益		69	666,639.32	666,639.32
专项储备		70	-	-
盈余公积		71	232,825,311.21	221,781,089.42
未分配利润		72	479,395,053.37	402,702,868.02
所有者权益合计		73	3,364,764,084.93	3,277,027,677.79
负债和所有者权益总计		74	11,678,507,579.79	11,391,431,492.34

法定代表人:

孙郁佳

主管会计工作负责人:

孙郁佳

会计机构负责人:

孙郁佳

母 公 司 利 润 表

2020年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(6)

会企02表

编制单位：山东博汇纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	十三(四)	1	7,086,546,979.99	5,226,472,505.97
减：营业成本	十三(四)	2	6,691,234,326.51	4,781,761,234.43
税金及附加		3	16,647,936.67	8,587,439.67
销售费用		4	25,390,094.94	192,588,010.11
管理费用		5	254,724,762.24	187,977,476.30
研发费用		6	5,192,036.32	7,482,885.39
财务费用		7	275,456,764.17	220,730,714.30
其中：利息费用		8	255,283,593.18	209,904,846.30
利息收入		9	10,753,677.72	14,007,286.79
加：其他收益		10	1,552,871.23	975,328.78
投资收益(损失以“-”号填列)	十三(五)	11	250,000,000.00	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收		13	-	-
益				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	3,213,990.77	3,167,620.81
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-8,394,891.27	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-140,558.55	6,436,232.01
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	64,132,471.32	-162,076,072.63
加：营业外收入		20	1,881,870.85	210,168.95
减：营业外支出		21	1,556,858.57	31,962,353.80
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	64,457,483.60	-193,828,257.48
减：所得税费用		23	-45,984,734.34	-61,442,779.52
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	110,442,217.94	-132,385,477.96
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	110,442,217.94	-132,385,477.96
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-2,190,088.29
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-2,190,088.29
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-2,190,088.29
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	110,442,217.94	-134,575,566.25
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(6)

会企03表

编制单位：山东博汇纸业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019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		1	6,448,876,684.83	4,849,748,933.79
收到的税费返还		2	-	98,289,255.17
收到其他与经营活动有关的现金		3	25,916,925.43	66,884,640.88
经营活动现金流入小计		4	6,474,793,610.26	5,014,922,829.84
购买商品、接受劳务支付的现金		5	5,388,674,603.20	4,279,135,989.73
支付给职工以及为职工支付的现金		6	197,183,154.98	177,932,367.39
支付的各项税费		7	20,905,769.33	12,419,206.39
支付其他与经营活动有关的现金		8	261,209,328.69	231,204,820.18
经营活动现金流出小计		9	5,867,972,856.20	4,700,692,383.69
经营活动产生的现金流量净额		10	606,820,754.06	314,230,446.15
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	250,000,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	581,072.82	9,954,703.49
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	250,581,072.82	9,954,703.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	322,631,865.38	1,079,654,390.31
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	322,631,865.38	1,079,654,390.31
投资活动产生的现金流量净额		22	-72,050,792.56	-1,069,699,686.82
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	3,408,004,463.27	4,077,107,616.22
收到其他与筹资活动有关的现金		25	7,589,049,240.66	9,504,204,780.86
筹资活动现金流入小计		26	10,997,053,703.93	13,581,312,397.08
偿还债务支付的现金		27	4,219,123,203.96	3,856,822,219.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	275,718,983.37	277,429,432.05
支付其他与筹资活动有关的现金		29	7,018,122,844.69	8,685,376,078.77
筹资活动现金流出小计		30	11,512,965,032.02	12,819,627,729.86
筹资活动产生的现金流量净额		31	-515,911,328.09	761,684,667.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-3,508,836.97
五、现金及现金等价物净增加额		33	18,858,633.41	2,706,589.58
加：期初现金及现金等价物余额		34	135,049,247.23	132,342,657.65
六、期末现金及现金等价物余额		35	153,907,880.64	135,049,247.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(6)

会企04表-1

金额单位: 人民币元

项目	行次	2020年度						专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益				
			优先股	永续债	其他						
一、上期期末余额	1	1,336,844,288.00	-	-	-	1,315,032,793.03	-	666,639.32	221,781,089.42	402,702,868.02	3,277,027,677.79
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	1,336,844,288.00	-	-	-	1,315,032,793.03	-	666,639.32	221,781,089.42	402,702,868.02	3,277,027,677.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	11,044,221.79	76,692,185.35	87,736,407.14
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	110,442,217.94	110,442,217.94
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	11,044,221.79	-33,750,032.59	-22,705,810.80
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	11,044,221.79	-11,044,221.79	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,705,810.80	-22,705,810.80
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	1,336,844,288.00	-	-	-	1,315,032,793.03	-	666,639.32	232,825,311.21	479,395,053.37	3,364,764,084.93

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表(续)

2020年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(6)

会企04表-2

金额单位: 人民币元



项 目	行次	2019年度					
		股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益
			优先股	永续债	其他		
一、上期期末余额	1	1,336,844,288.00	-	-	-	-	371.79
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	2,856,355.82
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	1,336,844,288.00	-	-	-	-	2,856,727.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-2,190,088.29
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-2,190,088.29
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-22,718,126.95
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-22,718,126.95
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	28	1,336,844,288.00	-	-	-	-	666,639.32
							221,781,089.42
							402,702,868.02
							3,277,027,677.79

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

山东博汇纸业股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山东博汇纸业股份有限公司(以下简称公司或本公司)是于1994年4月29日以定向募集方式设立的股份有限公司,注册资本为1,400,000.00元。2004年5月,经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]48号文核准,发行了面值为1元的社会公众股70,000,000股。经上海证券交易所批准,社会公众股于2004年6月8日上市交易。后历经多次转增、增发及可转换债券转换股份,截至2014年12月31日,公司累计发行股本总数504,619,521股。

2014年度,公司可转换债券转换股份163,802,623股,截至2014年12月31日,公司注册资本为668,422,144.00元。

2015年度,经本公司股东大会审议,公司以总股本668,422,144股为基数,向全体股东每10股以资本公积转增10股,转增完毕后,本公司注册资本变更为1,336,844,288.00元。

2020年1月6日,金光纸业(中国)投资有限公司(以下简称“金光纸业”)与公司实际控制人杨延良先生及其配偶李秀荣女士签署《股权转让协议》,拟转让其持有的公司控股股东山东博汇集团有限公司(以下简称“博汇集团”)100%股权。2020年8月27日,股权转让完成后,公司控股股东仍然为博汇集团,持有公司股份比例为28.84%,一致行动人宁波亚洲纸管纸箱有限公司,持有公司股份比例为20.00%,合计持有公司股份比例为48.84%,公司实际控制人由杨延良先生变更为黄志源先生。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会四个专门委员会。公司下设董事会办公室、销售部、生产部、技术部、财务部、会计部、人力资源部、法务部、采购部、物流部、信息管理部等职能部门。

本公司属造纸行业。经营范围为:胶印纸、书写纸、包装纸、纸板、造纸木浆的生产、销售;批准范围的自营进出口业务及“三来一补”业务。主要产品为白纸板。

本财务报表及财务报表附注已于2021年3月30日经公司第十届董事会第二次会议批准

对外报出。

（二）合并范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 6 家，详见附注六“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（二十）、附注三（二十三）、附注三（二十八）等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差

额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十八）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十八）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会

计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇

兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（十）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（二十八）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减

值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 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 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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
该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同,是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(二十八)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外,本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量,产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与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之和。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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司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务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

（十一）公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移

负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是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，是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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司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。

(十二) 应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

(十四) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

(十五) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

(十六) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2)需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最

终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(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，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(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，即公司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督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

公司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。

（十八）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司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，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认

金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，

在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十九) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	直线法	8-20	5	4.75-11.88
运输工具	直线法	8	5	11.88
办公设备及其他	直线法	5	5	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值90%以上(含90%)；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值90%以上(含90%)；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师

费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十二) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十三）无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组

取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	33-50 年
软件	预计受益年限	5-10 年
商标权	预计受益年限	10 年

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十五) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十六) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或

有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十八) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有

权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要销售白纸板等产品。分为国内销售和出口销售，产品收入确认需满足以下条件：对于国内销售，公司已根据合同约定将产品交付给购货方并收到经客户确认的收货收条；对于出口销售，公司在货物发出并办理完出口报关手续后进行收入确认。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的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，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

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

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

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

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时

性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十一）租赁

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三（二十）4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

（1）出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（三十二）终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（三十三）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 存货跌价准备

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

3. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

4. 折旧和摊销

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

5. 递延所得税资产

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

6. 所得税

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

(三十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号），本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。	董事会审议	[注 1]

[注 1] 原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；（2）公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

上述收入确认相关政策变更业经公司第九届董事会第七次会议审议通过。本公司按照新收入准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，2020 年 1 月 1 日执行新收入准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额（公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整）。调整情况详见本附注三（三十四）3 之说明。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

（1）合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,968,492,625.20	1,968,492,625.20	-
交易性金融资产	69,292,968.43	69,292,968.43	-
应收票据	5,694,702.64	5,694,702.64	-
应收账款	1,016,197,655.62	1,016,197,655.62	-
应收款项融资	724,939,089.50	724,939,089.50	-

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	188,240,410.80	188,240,410.80	-
其他应收款	203,628,078.72	203,628,078.72	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	1,324,767,726.61	1,324,767,726.61	-
其他流动资产	403,504,837.79	403,504,837.79	-
流动资产合计	5,904,758,095.31	5,904,758,095.31	-
非流动资产：			
其他权益工具投资	1,888,356.71	1,888,356.71	
投资性房地产	172,079,019.21	172,079,019.21	-
固定资产	12,086,838,730.10	12,086,838,730.10	-
在建工程	92,318,111.45	92,318,111.45	-
无形资产	230,712,072.32	230,712,072.32	-
递延所得税资产	172,966,895.99	172,966,895.99	-
其他非流动资产	707,418,839.72	707,418,839.72	
非流动资产合计	13,464,222,025.50	13,464,222,025.50	-
资产总计	19,368,980,120.81	19,368,980,120.81	-
流动负债：			
短期借款	5,174,095,119.63	5,174,095,119.63	-
应付票据	1,654,000,000.00	1,654,000,000.00	-
应付账款	1,717,360,865.81	1,717,360,865.81	-
预收款项	290,925,248.58	-	-290,925,248.58
合同负债	不适用	259,569,302.75	259,569,302.75
应付职工薪酬	90,293,542.76	90,293,542.76	-
应交税费	79,032,748.42	79,032,748.42	-
其他应付款	26,230,732.50	26,230,732.50	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,162,585,298.20	1,162,585,298.20	-

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
其他流动负债	3,940,000.00	35,295,945.83	31,355,945.83
流动负债合计	10,198,463,555.90	10,198,463,555.90	-
非流动负债:			
长期借款	2,924,944,738.55	2,924,944,738.55	-
长期应付款	955,180,239.87	955,180,239.87	-
递延收益	9,692,749.36	9,692,749.36	-
递延所得税负债	8,732,350.62	8,732,350.62	-
非流动负债合计	3,898,550,078.40	3,898,550,078.40	-
负债合计	14,097,013,634.30	14,097,013,634.30	-
所有者权益:			
股本	1,336,844,288.00	1,336,844,288.00	-
资本公积	1,333,081,291.92	1,333,081,291.92	-
其他综合收益	-4,702,421.62	-4,702,421.62	-
盈余公积	221,781,089.42	221,781,089.42	-
未分配利润	2,384,962,238.79	2,384,962,238.79	-
归属于母公司所有者权益合计	5,271,966,486.51	5,271,966,486.51	-
所有者权益合计	5,271,966,486.51	5,271,966,486.51	-
负债和所有者权益总计	19,368,980,120.81	19,368,980,120.81	-

(2) 母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,008,257,672.88	1,008,257,672.88	-
应收票据	2,510,000.00	2,510,000.00	-
应收账款	338,504,696.40	338,504,696.40	-
应收款项融资	71,687,579.51	71,687,579.51	-
预付款项	86,405,638.59	86,405,638.59	-
其他应收款	154,951,050.46	154,951,050.46	-
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
存货	642,321,928.60	642,321,928.60	-
其他流动资产	255,551,315.60	255,551,315.60	-
流动资产合计	2,560,189,882.04	2,560,189,882.04	-
非流动资产:			
长期股权投资	2,134,455,451.31	2,134,455,451.31	-
其他权益工具投资	1,888,356.71	1,888,356.71	-
固定资产	5,661,349,311.69	5,661,349,311.69	-
在建工程	88,045,875.84	88,045,875.84	-
无形资产	124,326,492.55	124,326,492.55	-
递延所得税资产	113,757,282.48	113,757,282.48	-
其他非流动资产	707,418,839.72	707,418,839.72	-
非流动资产合计	8,831,241,610.30	8,831,241,610.30	-
资产总计	11,391,431,492.34	11,391,431,492.34	-
流动负债:			
短期借款	2,961,797,420.78	2,961,797,420.78	-
应付票据	1,902,300,000.00	1,902,300,000.00	-
应付账款	1,116,945,170.07	1,116,945,170.07	-
预收款项	241,651,523.99	-	-241,651,523.99
合同负债	不适用	213,850,906.19	213,850,906.19
应付职工薪酬	53,215,781.11	53,215,781.11	-
应交税费	3,646,522.36	3,646,522.36	-
其他应付款	119,550,502.28	119,550,502.28	-
其中: 应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
一年内到期的非流动负债	525,706,657.23	525,706,657.23	-
其他流动负债	2,510,000.00	30,310,617.80	27,800,617.80
流动负债合计	6,927,323,577.82	6,927,323,577.82	-
非流动负债:			
长期借款	650,976,490.49	650,976,490.49	-

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
长期应付款	530,052,748.31	530,052,748.31	-
递延收益	4,697,957.69	4,697,957.69	-
递延所得税负债	1,353,040.24	1,353,040.24	-
非流动负债合计	1,187,080,236.73	1,187,080,236.73	-
负债合计	8,114,403,814.55	8,114,403,814.55	-
所有者权益：			
股本	1,336,844,288.00	1,336,844,288.00	-
资本公积	1,315,032,793.03	1,315,032,793.03	-
其他综合收益	666,639.32	666,639.32	-
盈余公积	221,781,089.42	221,781,089.42	-
未分配利润	402,702,868.02	402,702,868.02	-
所有者权益合计	3,277,027,677.79	3,277,027,677.79	-
负债和所有者权益总计	11,391,431,492.34	11,391,431,492.34	-

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按5%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为0%-13%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
利得税	本公司境外子公司应纳税所得额	16.5%

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 12 月 31 日；本期系指 2020 年度，上年系指 2019 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	-	628,511.48
银行存款	351,226,484.08	335,692,932.67
其他货币资金	2,298,061,185.91	1,625,559,948.52
未到期应收利息	13,213,121.42	6,611,232.53
合 计	2,662,500,791.41	1,968,492,625.20
其中：存放在境外的款项总额	379.81	338,311.84

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

项 目	期末数	期初数
承兑汇票保证金	1,442,538,526.13	749,678,994.40
信用证保证金	714,422,434.57	238,633,681.39
其他保证金	51,440,000.00	604,747,272.73
定期存款	64,660,225.21	32,500,000.00
融资租赁保证金	25,000,000.00	-
合 计	2,298,061,185.91	1,625,559,948.52

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(五十三)“外币货币性项目”之说明。

(二) 交易性金融资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	179,401,547.64	69,292,968.43
其中：债务工具投资	100,000,000.00	-
权益工具投资	79,401,547.64	69,292,968.43
其他	-	-
合 计	179,401,547.64	69,292,968.43

2. 期末交易性金融资产用于质押的情况说明：

(1)截至 2020 年 12 月 31 日，江苏博汇纸业有限公司(以下简称江苏博汇)从国家开发银行江苏省分行取得长期借款 1 亿欧元，该借款以江苏博汇持有的国开厚德(北京)投资基金有限公司 5,000.00 万股提供质押担保，同时由本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保，由江苏大丰海港控股集团有限公司提供 7.5 亿元人民币对应欧元额度的连带责任保证担保，以山东博汇集团有限公司(以下简称博汇集团)持有的本公司 8,000.00 万股流通股份提供质押担保，以江苏博汇(苏 2017)大丰区不动产权第 0024305 号不动产权、大土(38)国有(2011)第 260 号土地使用权提供抵押担保。

(2)公司子公司江苏博汇于 2020 年 3 月 27 日在江苏大丰农村商业银行开立 1 亿元银行承兑汇票，承兑到期日为 2021 年 3 月 26 日，签订《(公司一部)农商质字 2020 第 15 号》质押协议，协议约定以公司持有的 1 亿元结构化存款为开立银行承兑汇票质押物。

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	5,694,702.64
账面余额小计	-	5,694,702.64
减：坏账准备	-	-
账面价值合计	-	5,694,702.64

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

续上表：

种 类	期初数				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	-	-	-	-	-

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,694,702.64	-	-	-	5,694,702.64
合 计	5,694,702.64	-	-	-	5,694,702.64

3. 本期无计提、收回或转回的坏账准备。
4. 本期无实际核销的应收票据。
5. 期末公司无质押的应收票据。
6. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	630,823,919.10
1-2 年	7,467,900.56
2-3 年	17,570,310.55
3-4 年	35,749.27
4-5 年	16,800.00
5 年以上	19,991,081.57
账面余额小计	675,905,761.05
减：坏账准备	56,393,231.06
账面价值合计	619,512,529.99

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	43,370,483.81	6.42	37,357,883.19	86.14	6,012,600.62
按组合计提坏账准备	632,535,277.24	93.58	19,035,347.87	3.01	613,499,929.37
合 计	675,905,761.05	100.00	56,393,231.06	8.34	619,512,529.99

续上表：

种 类	期初数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	36,039,702.24	3.35	28,015,484.14	77.74	8,024,218.10
按组合计提坏账准备	1,039,627,261.55	96.65	31,453,824.03	3.03	1,008,173,437.52
合 计	1,075,666,963.79	100.00	59,469,308.17	5.53	1,016,197,655.62

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
浙江虹泰纸业有限公司	15,034,551.83	14,493,282.27	96.40	存在诉讼, 收回可能性低
杭州欣澳纸业有限公司	10,658,724.49	5,329,362.25	50.00	按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额
曲阜市华港纸业有限公司	698,417.46	698,417.46	100.00	存在诉讼, 收回可能性低
四川信翼电子有限公司	902,326.63	902,326.63	100.00	存在诉讼, 收回可能性低
长沙市光芒纸业有限公司	3,059,781.61	3,059,781.61	100.00	存在诉讼, 收回可能性低
淄博晨升纸业有限公司	326,546.37	326,546.37	100.00	存在诉讼, 收回可能性低
广州市紫兴纸业有限公司	3,029,239.28	3,029,239.28	100.00	存在诉讼, 收回可能性低
青岛润硕包装有限公司	3,858,014.20	3,858,014.20	100.00	存在诉讼, 收回可能性低
河南得阳纸品包装有限公司	164,640.80	164,640.80	100.00	存在诉讼, 收回可能性低
商丘新荣纸业有限公司	5,354,303.49	5,354,303.49	100.00	存在诉讼, 收回可能性低
温州鸿伟纸业有限公司	283,937.65	141,968.83	50.00	按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额
小 计	43,370,483.81	37,357,883.19	86.14	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	632,535,277.24	19,035,347.87	3.01

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	630,823,919.10	18,924,717.59	3.00
1-2 年	1,420,307.42	71,015.37	5.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3 年	238,501.45	23,850.13	10.00
3 年以上	52,549.27	15,764.78	30.00
小 计	632,535,277.24	19,035,347.87	3.01

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	28,015,484.14	9,342,399.05	-	-	-	37,357,883.19
按组合计提坏账准备	31,453,824.03	-12,185,077.37	-	-213,344.61	-20,054.18	19,035,347.87
小 计	59,469,308.17	-2,842,678.32	-	-213,344.61	-20,054.18	56,393,231.06

[注]其他为公司子公司外币折算差异影响。

5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	213,344.61

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
重庆祥云纸业有限公司	货款	206,143.55	无法收回	审批	否

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江五联纸业有限公司	34,703,198.41	1 年以内	5.13	1,041,095.95
东莞市诚昌纸业有限公司	30,493,668.51	1 年以内	4.51	914,810.05
广州市诚昌纸业有限公司	30,384,582.83	1 年以内	4.50	911,537.49
东莞市隆兴纸业有限公司	30,060,389.47	1 年以内	4.45	901,811.68
浙江华航纸业有限公司	24,589,065.02	1 年以内	3.64	723,494.16
小 计	150,230,904.24		22.23	4,492,749.33

7. 期末外币应收账款情况详见本附注五(五十三)“外币货币性项目”之说明。

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	550,410,081.46	694,939,089.50
国内信用证	73,295,436.61	30,000,000.00
合 计	623,705,518.07	724,939,089.50

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

本期应收款项融资系银行承兑汇票及国内信用证,其剩余期限较短,账面余额与公允价值相近。

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	550,410,081.46	-	-
国内信用证	73,295,436.61	-	-
合 计	623,705,518.07	-	-

4. 本期无计提、收回或转回的坏账准备。

5. 本期无实际核销的应收款项融资。

6. 期末公司已质押的应收款项融资

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	85,872,149.13

7. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,629,813,962.48	-
国内信用证	568,817,713.95	-
小 计	5,198,631,676.43	-

8. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

9. 期末无外币应收款项融资。

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	409,118,851.98	96.50	182,407,490.43	96.90
1-2年	12,015,840.32	2.84	4,350,401.98	2.31
2-3年	2,021,010.86	0.48	1,125,365.06	0.60
3年以上	780,572.60	0.18	357,153.33	0.19
合 计	423,936,275.76	100.00	188,240,410.80	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
MITA LTDA	66,864,155.69	1 年以内	15.77	尚未到货
ITOCHU CORPORATION.	36,795,430.13	1 年以内	8.68	尚未到货
北京中基明星贸易有限公司	30,343,207.16	1 年以内	7.16	尚未到货
国网江苏省电力有限公司盐城供电分公司	19,757,516.60	1 年以内	4.66	尚未供货
上海汇鸿浆纸有限公司	17,685,355.47	1 年以内	4.17	尚未到货
小 计	171,445,665.05		40.44	

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	229,739,673.34	11,515,469.00	218,224,204.34	213,548,936.63	9,920,857.91	203,628,078.72
合 计	229,739,673.34	11,515,469.00	218,224,204.34	213,548,936.63	9,920,857.91	203,628,078.72

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	39,970,859.12
1-2 年	46,744,600.01
2-3 年	139,765,755.24
3 年以上	3,258,458.97
账面余额小计	229,739,673.34
减：坏账准备	11,515,469.00
账面价值小计	218,224,204.34

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	186,744,500.00	205,113,645.28
代缴社会保险费	3,337.67	109,838.45
备用金和押金	3,398,161.35	2,095,866.33
进口关税及增值税	36,121,332.52	2,416,631.20
往来款及其他	3,472,341.80	3,812,955.37
账面余额小计	229,739,673.34	213,548,936.63
减：坏账准备	11,515,469.00	9,920,857.91
账面价值小计	218,224,204.34	203,628,078.72

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	9,920,857.91	-	-	9,920,857.91
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,594,611.09	-	-	1,594,611.09
本期收回或转回	-	-	-	-

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小 计
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	11,515,469.00	-	-	11,515,469.00

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	229,739,673.34	11,515,469.00	5.01

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	39,970,859.12	1,199,125.78	3.00
1-2 年	46,744,600.01	2,337,230.00	5.00
2-3 年	139,765,755.24	7,001,575.52	5.01
3 年以上	3,258,458.97	977,537.70	30.00
小 计	229,739,673.34	11,515,469.00	5.01

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,920,857.91	1,594,611.09	-	-	-	11,515,469.00
小 计	9,920,857.91	1,594,611.09	-	-	-	11,515,469.00

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
信达金融租赁有限公司	保证金	60,000,000.00	2-3 年	26.12	3,000,000.00
建信金融租赁有限公司	保证金	49,500,000.00	2-3 年	21.55	2,475,000.00
华融金融租赁股份有限公司	保证金	30,000,000.00	2-3 年	13.06	1,500,000.00
苏银金融租赁股份有限公司	保证金	18,000,000.00	1-2 年	7.83	900,000.00
中远海运租赁有限公司	保证金	7,500,000.00	1-2 年	3.26	375,000.00

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
小 计		165,000,000.00		71.82	8,250,000.00

(八) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,009,423,044.47	4,589,857.95	1,004,833,186.52	682,420,918.77	-	682,420,918.77
库存商品	502,806,774.06	4,417,385.08	498,389,388.98	641,944,969.82	2,673,233.21	639,271,736.61
周转材料	590,258.73	-	590,258.73	3,075,071.23	-	3,075,071.23
合计	1,512,820,077.26	9,007,243.03	1,503,812,834.23	1,327,440,959.82	2,673,233.21	1,324,767,726.61

[注]2020 年,江苏博汇以 20,000.00 吨白纸板及 4,000.00 吨木浆作为抵押,从江苏大丰农村商业银行营业部取得短期借款 1 亿元,截至 2020 年 12 月 31 日,上述存货账面价值为 8,063.49 万元。该借款同时由本公司、本公司之子公司山东博汇浆业有限公司、杨延良、李秀荣提供保证担保。

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	4,589,857.95	-	-	-	4,589,857.95
库存商品	2,673,233.21	4,417,385.08	-	2,673,233.21	-	4,417,385.08
小 计	2,673,233.21	9,007,243.03	-	2,673,233.21	-	9,007,243.03

(2) 本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	出售	-

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(九) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣、待认证进项税	192,415,217.65	-	192,415,217.65	384,935,590.77	-	384,935,590.77
预交所得税	-	-	-	3,821,169.71	-	3,821,169.71
待摊销利息	1,572,756.83	-	1,572,756.83	14,748,077.31	-	14,748,077.31
待摊销保险费	10,876,533.98	-	10,876,533.98	-	-	-
合 计	204,864,508.46	-	204,864,508.46	403,504,837.79	-	403,504,837.79

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
安徽时代物资股份有限公司	1,888,356.71	1,888,356.71

2. 非交易性权益工具投资

项目名称	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
安徽时代物资股份有限公司	-	888,356.71	-	-	战略投资	-

(十一) 投资性房地产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	193,654,440.30	-	-	-	-	-	-	193,654,440.30

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	存货/ 固定 资产/ 在建 工程 转入	企业 合并 增加	其他	处 置	其他 转出	
土地使用权	12,540,952.98	-	-	-	-	-	-	12,540,952.98
合 计	206,195,393.28	-	-	-	-	-	-	206,195,393.28
(2) 累计折旧/ 摊销		计提/摊销						
房屋及建筑物	32,838,972.49	5,396,505.08	-	-	-	-	-	38,235,477.57
土地使用权	1,277,401.58	243,822.48	-	-	-	-	-	1,521,224.06
合 计	34,116,374.07	5,640,327.56	-	-	-	-	-	39,756,701.63
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	160,815,467.81	-	-	-	-	-	-	155,418,962.73
土地使用权	11,263,551.40	-	-	-	-	-	-	11,019,728.92
合 计	172,079,019.21	-	-	-	-	-	-	166,438,691.65

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 未办妥产权证书的投资性房地产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	193,654,440.30	155,418,962.73	正在办理

(十二) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	11,352,405,651.90	12,086,838,730.10
固定资产清理	-	-
合 计	11,352,405,651.90	12,086,838,730.10

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	2,869,564,929.43	11,690,000.99	16,354,236.56	-	-	833,369.82	-	2,896,775,797.16
机器设备	13,297,662,707.00	11,714,514.91	-	-	-	381,936.61	-	13,308,995,285.30
运输工具	66,898,828.48	1,431,223.09	-	-	-	5,325,434.41	-	63,004,617.16
办公及其他设备	17,636,001.95	329,521.93	-	-	-	-	-	17,965,523.88
小 计	16,251,762,466.86	25,165,260.92	16,354,236.56	-	-	6,540,740.84	-	16,286,741,223.50
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	390,198,403.80	81,190,378.88	-	-	-	313,767.05	-	471,075,015.63
机器设备	3,730,746,074.09	684,819,324.39	-	-	-	140,676.33	-	4,415,424,722.15
运输工具	33,394,280.95	6,898,177.55	-	-	-	4,853,885.77	-	35,438,572.73
办公及其他设备	10,584,977.92	1,812,283.17	-	-	-	-	-	12,397,261.09
小 计	4,164,923,736.76	774,720,163.99	-	-	-	5,308,329.15	-	4,934,335,571.60
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	2,479,366,525.63	-	-	-	-	-	-	2,425,700,781.53
机器设备	9,566,916,632.91	-	-	-	-	-	-	8,893,570,563.15
运输工具	33,504,547.53	-	-	-	-	-	-	27,566,044.43
办公及其他设备	7,051,024.03	-	-	-	-	-	-	5,568,262.79
小 计	12,086,838,730.10	-	-	-	-	-	-	11,352,405,651.90

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 1,580,406,435.44 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 暂时闲置的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	82,078,103.51	6,922,536.39	-	75,155,567.12	-
机器设备	926,168,950.11	253,600,501.73	-	672,568,448.38	-
小计	1,008,247,053.62	260,523,038.12	-	747,724,015.50	-

(4) 融资租赁租入的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	573,052,664.48	44,572,828.46	-	528,479,836.02

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋建筑物	1,142,252,763.99	1,012,909,517.39	正在办理中	尚不确定

(7) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五(五十二)之说明。

(十三) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	400,655,497.43	-	400,655,497.43	92,318,111.45	-	92,318,111.45
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	400,655,497.43	-	400,655,497.43	92,318,111.45	-	92,318,111.45

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东 45 万吨 高档信息纸 项目	337,309,466.25	-	337,309,466.25	52,135,896.03	-	52,135,896.03
3#化机浆车 间	35,834,378.70	-	35,834,378.70	35,834,378.70	-	35,834,378.70
跨杏花河工 程	16,909,936.07	-	16,909,936.07	-	-	-
生活小区	1,511,942.18	-	1,511,942.18	530,311.09	-	530,311.09
污水处理膜 封闭改造工 程	3,741,924.52	-	3,741,924.52	3,741,924.52	-	3,741,924.52
水处理车间 除氧、除臭工 程	2,776,637.91	-	2,776,637.91	-	-	-
其他	2,571,211.80	-	2,571,211.80	75,601.11	-	75,601.11
小 计	400,655,497.43	-	400,655,497.43	92,318,111.45	-	92,318,111.45

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期 其他 减少	期末余额
山东 45 万吨 高档信息纸 项目	171,867.00	52,135,896.03	285,173,570.22	-	-	337,309,466.25
3#化机浆车 间	34,891.00	35,834,378.70	-	-	-	35,834,378.70
跨杏花河工 程	2,300.00	-	16,909,936.07	-	-	16,909,936.07
生活小区	3,556.81	530,311.09	981,631.09	-	-	1,511,942.18
污水处理膜 封闭改造工 程	1,736.33	3,741,924.52	-	-	-	3,741,924.52
水处理车间 除氧、除臭工 程	-	-	2,776,637.91	-	-	2,776,637.91
其他	-	75,601.11	18,849,847.25	16,354,236.56	-	2,571,211.80
小 计	-	92,318,111.45	324,691,622.54	16,354,236.56	-	400,655,497.43

续上表:

工程名称	工程投入 占预算比 例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
山东 45 万吨高档信息 纸项目	19.63	19.00	-	-	-	自筹
3#化机浆车间	24.29	24.00	-	-	-	自筹
跨杏花河工程	73.52	73.00	-	-	-	自筹
生活小区	4.25	4.00	-	-	-	自筹
污水处理膜封闭改造 工程	21.55	21.55	-	-	-	自筹
水处理车间除氧、除臭 工程	-	-	-	-	-	自筹
其他	-	-	-	-	-	自筹
小 计	-	-	-	-	-	

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(4) 期末无用于借款抵押的在建工程。

(十四) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	307,817,383.30	-	-	-	-	-	-	307,817,383.30
商标权	122,920.32	-	-	-	-	-	-	122,920.32
软件	1,064,591.92	-	-	-	-	-	-	1,064,591.92
合 计	309,004,895.54	-	-	-	-	-	-	309,004,895.54
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	77,193,529.53	7,437,720.80	-	-	-	-	-	84,631,250.33
商标权	122,920.32	-	-	-	-	-	-	122,920.32
软件	976,373.37	82,449.68	-	-	-	-	-	1,058,823.05
合 计	78,292,823.22	7,520,170.48	-	-	-	-	-	85,812,993.70
(3) 账面价值								
土地使用权	230,623,853.77	-	-	-	-	-	-	223,186,132.97
商标权	-	-	-	-	-	-	-	-
软件	88,218.55	-	-	-	-	-	-	5,768.87
合 计	230,712,072.32	-	-	-	-	-	-	223,191,901.84

[注] 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注五(五十二)之说明。
4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	67,639,607.56	16,909,901.90	68,979,916.48	17,244,979.12
存货跌价准备	9,007,243.03	2,251,810.76	2,673,233.21	668,308.30
预提费用	81,597,491.31	20,399,372.84	23,849,127.30	5,962,281.83
未弥补亏损	539,394,784.24	130,009,766.07	396,569,067.56	93,970,814.07
政府补助	16,718,400.08	4,179,600.03	9,692,749.36	2,423,187.34
内部交易未实现利润	65,946,073.28	16,486,518.32	64,594,443.10	16,148,610.78
节能节水设备减税	146,194,858.20	36,548,714.55	146,194,858.20	36,548,714.55
合 计	926,498,457.70	226,785,684.47	712,553,395.21	172,966,895.99

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
计入其他综合收益的公允价值变动(增加)	888,356.71	222,089.18	888,356.71	222,089.18
计入当期损益的公允价值变动	29,401,547.64	7,350,386.91	19,292,968.43	4,823,242.11
固定资产计税基础变动	69,105,868.44	17,276,467.11	-	-
预付利息	1,507,792.83	376,948.21	14,748,077.31	3,687,019.33
合 计	100,903,565.62	25,225,891.41	34,929,402.45	8,732,350.62

(十六) 其他非流动资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	645,357,543.53	-	645,357,543.53	707,418,839.72	-	707,418,839.72

2. 金额较大的其他非流动资产的内容说明

单位名称	期末数	性质
苏美达国际技术贸易有限公司	441,312,427.46	预付设备款
维美德(中国)有限公司	135,420,279.63	预付设备款
合 计	576,732,707.09	-

(十七) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款	47,520,000.00	167,800,000.00
保证借款	1,875,897,183.97	2,855,933,410.65
保证/抵押	958,020,000.00	756,000,000.00
保证/质押	16,752,638.99	302,092,604.38
保证/抵押/质押	270,000,000.00	401,154,900.00
商业承兑汇票贴现	-	78,500,000.00
未终止确认的已贴现未到期票据	-	1,254,702.64
国内信用证贴现	263,000,000.00	604,200,000.00
未到期应付利息	5,384,503.84	7,159,501.96
合计	3,436,574,326.80	5,174,095,119.63

2. 外币借款情况详见附注五(五十三)“外币货币性项目”之说明。

(十八) 应付票据

明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,451,200,878.07	1,544,000,000.00
商业承兑汇票	227,369,360.00	50,000,000.00
国内信用证	198,000,000.00	60,000,000.00
合 计	2,876,570,238.07	1,654,000,000.00

[注]本期无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内(含 1 年,下同)	1,721,137,548.85	1,457,501,557.42
1-2 年	270,988,752.52	220,347,791.37
2-3 年	65,888,991.55	24,356,718.89
3 年以上	29,913,265.29	15,154,798.13
合 计	2,087,928,558.21	1,717,360,865.81

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
江苏江中集团有限公司	28,885,385.59	未到结算期
康佳环嘉环保科技有限公司	23,709,082.53	未到结算期
淄博众瑞建工有限公司	20,088,133.95	未到结算期
山东天成建设工程有限公司	17,549,884.20	未到结算期
浙江华盛达建设集团股份有限公司	14,805,427.64	未到结算期
华西能源工业股份有限公司	14,776,933.55	未到结算期
北京中天环能工程技术有限公司	14,446,399.10	未到结算期
南京大全电气有限公司	12,858,629.10	未到结算期
小 计	147,119,875.66	

3. 外币应付账款情况详见附注五(五十三)“外币货币性项目”之说明。

(二十) 合同负债

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
转让商品收到的预收账款	350,744,933.52	259,569,302.75

[注]：期初余额与上年末余额差异详见附注三(三十四)3 之说明。

(二十一) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	90,293,542.76	294,340,911.74	312,408,181.83	72,226,272.67
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	26,217,795.56	26,217,795.56	-
(3) 辞退福利	-	-	-	-
(4) 其他一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	90,293,542.76	320,558,707.30	338,625,977.39	72,226,272.67

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	50,328,539.19	258,791,466.41	280,584,712.15	28,535,293.45
(2) 职工福利费	-	14,970,705.56	14,970,705.56	-
(3) 社会保险费	-	16,093,117.57	16,093,117.57	-
其中：医疗保险费	-	13,715,364.89	13,715,364.89	-
工伤保险费	-	1,866,862.16	1,866,862.16	-
生育保险费	-	510,890.52	510,890.52	-
其他	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	383,709.95	383,709.95	-
(5) 工会经费和职工教育经费	39,965,003.57	4,101,912.25	375,936.60	43,690,979.22
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
小 计	90,293,542.76	294,340,911.74	312,408,181.83	72,226,272.67

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	25,188,615.22	25,188,615.22	-
(2) 失业保险费	-	1,029,180.34	1,029,180.34	-
小 计	-	26,217,795.56	26,217,795.56	-

(二十二) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	48,602,532.84	717,834.20
城市维护建设税	2,856,075.45	84,958.73
企业所得税	300,772,151.31	68,932,181.26
房产税	5,545,591.75	4,706,637.10
印花税	3,753,790.26	1,926,650.40
土地使用税	1,798,540.83	1,798,540.83
教育费附加	1,713,645.28	53,975.31
地方教育附加	1,142,430.18	31,723.21
水利建设专项资金	2,367.67	7,630.06
代扣代缴个人所得税	2,348,985.24	626,310.47
环境保护税	69,933.20	44,117.85
资源税	183,054.22	102,189.00
合计	368,789,098.23	79,032,748.42

(二十三) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	17,192,105.69	26,230,732.50
合 计	17,192,105.69	26,230,732.50

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	9,254,347.89	4,715,647.99

项 目	期末数	期初数
预提费用	213,723.59	15,748,981.92
资金往来	246,504.57	2,266,102.59
暂借款	7,477,529.64	3,500,000.00
小 计	17,192,105.69	26,230,732.50

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	380,254,941.71	473,346,550.40
一年内到期的长期借款应计利息	457,425.15	1,144,309.89
一年内到期的长期应付款	741,674,071.52	688,094,437.91
合计	1,122,386,438.38	1,162,585,298.20

2. 一年内到期的长期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证/抵押/质押借款	205,250,000.00	203,155,000.00
保证借款	67,193,982.73	65,439,822.06
信用借款	27,810,958.98	27,084,928.34
保证/抵押借款	80,000,000.00	177,666,800.00
小 计	380,254,941.71	473,346,550.40

(2) 金额前 5 名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率 (%)	期末数		期初数	
					原币金额	人民币金额	原币金额	人民币金额
Landesbank Baden-Württemberg	2018-7-5	2021-12-2	欧元	0.9500	11,838,622.02	95,004,941.71	11,838,622.02	93,250,781.04
国家开发 银行江苏省分行	2017-7-24	2021-11-20	欧元	3.0010	10,000,000.00	80,250,000.00	10,000,000.00	78,155,000.00

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率 (%)	期末数		期初数	
					原币金额	人民币金额	原币金额	人民币金额
中国进出口银行山东省分行	2017-7-24	2021-11-30	人民币	4.9000	-	80,000,000.00	-	80,000,000.00
中国进出口银行江苏省分行	2017-11-29	2021-11-20	人民币	4.9000	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00
江苏银行股份有限公司盐城大丰支行	2017-12-29	2021-11-20	人民币	4.9000	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00
小 计					21,838,622.02	335,254,941.71	21,838,622.02	331,405,781.04

3. 金额前 5 名的一年内到期的长期应付款

应付单位名称	初始金额	利率(%)	应计利息	期末数
建信金融租赁有限公司	495,000,000.00	4.7500	5,648,854.55	172,481,977.77
信达金融租赁有限公司	600,000,000.00	5.2250	8,999,461.17	152,003,607.08
华融金融租赁股份有限公司	300,000,000.00	6.0900	4,432,860.10	105,739,687.38
苏银金融租赁股份有限公司	200,000,000.00	4.8000	4,437,924.79	100,949,549.21
中远海运租赁有限公司	150,000,000.00	4.7500	2,956,316.83	62,863,683.17
小 计	1,745,000,000.00		26,475,417.44	594,038,504.61

[注] 上述融资租赁款详见本附注五(二十七)“长期应付款”之说明。

4. 一年内到期的外币非流动负债情况详见附注五(五十三)“外币货币性项目”之说明。

(二十五) 其他流动负债

1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
未终止确认的已背书未到期银行承兑汇票	-	3,940,000.00
一年期融资租赁款	167,790,000.00	-
待转销项税额	43,185,919.23	31,355,945.83
合 计	210,975,919.23	35,295,945.83

[注]：期初余额与上年末余额差异详见附注三(三十四)3 之说明。

(二十六) 长期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押/抵押/保证借款	1,528,187,500.00	1,715,106,250.00
抵押/保证借款	340,000,000.00	420,000,000.00
保证借款	501,059,236.76	556,238,487.57
信用借款	207,548,642.50	230,221,890.49
未到期应付利息	3,060,204.93	3,378,110.49
合计	2,579,855,584.19	2,924,944,738.55

2. 外币长期借款情况详见附注五(五十三)“外币货币性项目”之说明。

(二十七) 长期应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	200,893,408.10	955,180,239.87
专项应付款	-	-
合计	200,893,408.10	955,180,239.87

2. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
建信金融租赁有限公司[注 1]	-	172,464,425.11
华融金融租赁股份有限公司[注 2]		105,739,687.38
信达金融租赁有限公司[注 3]	105,779,864.15	257,783,471.23
苏银金融租赁股份有限公司[注 4]		108,776,588.21
浙江中拓融资租赁有限公司[注 5]	32,889,143.40	94,554,841.64
中航国际租赁有限公司[注 6]	33,271,466.01	68,937,847.23
中建投租赁(天津)有限责任公司[注 7]	28,952,934.54	83,604,316.82
中远海运租赁有限公司[注 8]	-	63,319,062.25
小 计	200,893,408.10	955,180,239.87

[注 1] 该融资租赁系本公司与建信金融租赁有限公司于 2018 年 11 月份所做融资租赁业务，融资额 4.95 亿元，租赁期限 36 个月，本期已全部转至一年内到期的非流动负债。该融资租赁由杨延良先生、博汇集团、本公司提供保证担保，截至 2020 年 12 月 31 日，该板纸机等融资租赁设备账面价值为 865,386,691.87 元。

[注 2] 该融资租赁系本公司与华融金融租赁股份有限公司于 2018 年 12 月份所做融资租赁业务，融资额 3 亿元，租赁期限 36 个月，本期已全部转至一年内到期的非流动负债。该融资租赁由杨延良先生及夫人李秀荣女士、本公司提供保证担保，并以江苏博汇年产 75 万吨高档包装纸板项目项下打浆塑包辅助生产线作为抵押，截至 2020 年 12 月 31 日，该打浆塑包辅助生产线账面价值为 262,135,463.45 元。

[注 3] 该融资租赁系本公司与信达金融租赁有限公司于 2018 年 6 月所做的融资租赁业务，融资额 6 亿元，租赁期限 48 个月。该融资租赁由本公司母公司博汇集团及杨延良先生及夫人李秀荣女士提供担保，并以年产 50 万吨瓦楞纸机生产线设备作为抵押担保，截至 2020 年 12 月 31 日，该生产线设备的账面价值为 528,479,836.02 元。

[注 4] 该融资租赁系本公司与苏银金融租赁股份有限公司于 2019 年 12 月所做的融资租赁业务，融资额 2 亿元，租赁期限 24 个月，本期已全部转至一年内到期的非流动负债。该融资租赁由本公司母公司博汇集团、山东海力、杨延良先生及夫人李秀荣女士、杨振兴、刘鹏提供担保，并以江苏博汇苏(2019)大丰区不动产权第 0019584 号、苏(2019)大丰区不动产权第 0019586 号房权证提供抵押担保，截至 2020 年 12 月 31 日，该板纸机等融资租赁设备的账面价值为 543,964,673.61 元。

[注 5] 该融资租赁系本公司与浙江中拓融资租赁有限公司于 2019 年 4 月所做的融资租赁业务，融资额 1.8 亿元，租赁期限 36 个月。该融资租赁由江苏博汇、天源热电、杨延良先生及夫人李秀荣女士、杨振兴、刘鹏提供担保，并以离心式空压机等设备提供抵押担保，截至 2020 年 12 月 31 日，该资产的账面价值为 356,812,493.84 元。

[注 6] 该融资租赁系本公司与中航国际租赁有限公司于 2019 年 12 月所做的融资租赁业务，融资额 1 亿元，租赁期限 36 个月。该融资租赁由本公司母公司博汇集团、山东海力、杨延良先生及夫人李秀荣女士提供担保，截至 2020 年 12 月 31 日，该化学浆等融资租赁设备账面价值为 121,338,266.00 元。

[注 7] 该融资租赁系本公司与中建投租赁(天津)有限责任公司于 2019 年 5 月所做的融资租赁业务，融资额 1.6 亿元，租赁期限 36 个月。该融资租赁由本公司母公司博汇集团、杨延良先生及夫人李秀荣女士、杨振兴、刘鹏提供担保，截至 2020 年 12 月 31 日，该板纸

机等融资租赁设备账面价值为 114,532,308.35 元。

[注 8] 该融资租赁系本公司与中远海运租赁有限公司于 2019 年 4 月所做的融资租赁业务，融资额 1.5 亿元，租赁期限 30 个月，本期已全部转至一年内到期的非流动负债。该融资租赁由本公司母公司博汇集团、天源热电、丰源热电、本公司、杨延良先生及夫人李秀荣女士提供担保，截至 2020 年 12 月 31 日，该电气包系统智能马达控制中心等融资租赁设备账面价值为 96,407,358.85 元。

(二十八) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	9,692,749.36	8,068,700.00	1,043,049.28	16,718,400.08	-

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关 / 与收益相关
			转入项目	金额			
设备购置补助	4,697,957.69	5,000,000.00	其他收益	700,459.19	-	8,997,498.50	与资产相关 [注 1]
转型升级专项资金	4,994,791.67	3,068,700.00	其他收益	342,590.09	-	7,720,901.58	与资产相关 [注 2]
小计	9,692,749.36	8,068,700.00		1,043,049.28	-	16,718,400.08	-

[注 1] 本期新增补助金额为本公司 2020 年收到的设备购置补助专项资金补贴 (第二批)，根据购置设备预计使用年限分期计入其他收益。

[注 2] 本期新增补助金额为本公司 2020 年收到的工业和信息化转型升级专项资金 (第二批) 补贴，根据购置设备预计使用年限分期计入其他收益。

[注 3] 涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五 (五十四) “政府补助”之说明。

(二十九) 股本

1. 明细情况

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,336,844,288.00	-	-	-	-	-	1,336,844,288.00

2. 本期股本未发生变动。

(三十) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,311,281,146.14	-	-	1,311,281,146.14
其他资本公积	21,800,145.78	-	-	21,800,145.78
合计	1,333,081,291.92	-	-	1,333,081,291.92

(三十一) 其他综合收益

项 目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	666,267.53	-	-	-	-	-	-	666,267.53
(2) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-
其中：外币财务报表折算差额	-5,368,689.15	3,265,007.12	-	-	-	3,265,007.12	-	-2,103,682.03
合 计	-4,702,421.62	3,265,007.12	-	-	-	3,265,007.12	-	-1,437,414.50

(三十二) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	163,407,592.34	11,044,221.79	-	174,451,814.13
任意盈余公积	58,373,497.08	-	-	58,373,497.08
合计	221,781,089.42	11,044,221.79	-	232,825,311.21

(三十三) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	2,384,962,238.79	2,251,113,878.26
加：年初未分配利润调整	-	22,793,951.84
调整后本年年初余额	2,384,962,238.79	2,273,907,830.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	834,074,680.02	133,772,535.64
其他转入		-
减：提取法定盈余公积	11,044,221.79	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	22,705,810.80	22,718,126.95
期末未分配利润	3,185,286,886.22	2,384,962,238.79

2. 利润分配情况说明

根据公司2020年5月18日2019年度股东大会通过的2019年度利润分配方案，以2019年12月31日的总股本1,336,844,288.00股为基数，每10股派发现金股利0.17元(含税)，合计派发现金股利22,705,810.80元。

本公司2020年度利润分配预案详见本附注十一(二)“资产负债表日后利润分配情况说明”。

3. 期末未分配利润说明

期末数中包含拟分配现金股利167,105,536.00元。

(三十四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	13,950,578,172.74	11,578,041,642.85	9,686,884,331.64	8,284,608,893.47
其他业务	31,526,280.88	18,638,261.82	52,914,446.51	34,919,442.25
合 计	13,982,104,453.62	11,596,679,904.67	9,739,798,778.15	8,319,528,335.72

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按行业列示)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
造纸业	13,950,578,172.74	11,578,041,642.85	9,686,884,331.64	8,284,608,893.47
小 计	13,950,578,172.74	11,578,041,642.85	9,686,884,331.64	8,284,608,893.47

3. 主营业务收入/主营业务成本情况(按行业列示)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
白纸板	11,008,111,932.60	8,557,699,463.88	7,882,877,594.09	6,636,442,523.35
文化纸	977,048,670.79	994,401,315.66	603,449,108.10	535,009,865.83
石膏护面纸	572,282,329.44	583,141,293.36	450,583,354.89	407,100,935.83
箱板纸	1,314,940,381.65	1,358,016,344.01	678,540,145.99	643,272,153.18
瓦楞纸	78,194,858.26	84,783,225.94	71,434,128.57	62,783,415.28
小 计	13,950,578,172.74	11,578,041,642.85	9,686,884,331.64	8,284,608,893.47

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江建发纸业有限公司	535,761,824.26	3.83
广州市诚昌纸业有限公司	478,936,063.43	3.43
汕头建发纸业有限公司	474,079,119.30	3.39
厦门国贸纸业有限公司	433,527,460.88	3.10
浙江五联纸业有限公司	292,872,971.65	2.09
小 计	2,215,177,439.52	15.84

(三十五) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	8,424,590.46	1,259,458.60
土地使用税	7,194,163.32	5,892,080.29
房产税	23,244,961.65	14,974,756.08
印花税	3,754,777.96	3,229,184.73
教育费附加	5,054,754.29	693,938.34
地方教育附加	3,369,836.13	462,625.46
水利基金	34,941.88	110,493.03
资源税	316,278.00	355,395.00
环境保护税	1,522,725.85	861,508.84
车船税及其他	300,148.50	113,473.44
合 计	53,217,178.04	27,952,913.81

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十六) 销售费用

项 目	本期数	上年数
运费	-	352,249,025.99
职工工资	16,845,453.80	16,878,840.41
业务费	8,604,866.71	9,815,375.56
差旅费	4,570,286.56	5,937,684.01
海关费用	-	10,346,469.98
其他	6,634,586.69	5,514,556.30
合 计	36,655,193.76	400,741,952.25

(三十七) 管理费用

项 目	本期数	上年数
污水治污费	121,538,565.31	79,644,751.71
职工工资	54,053,303.37	47,969,045.72
保险费	11,108,272.02	8,058,362.00

项 目	本期数	上年数
无形资产摊销	7,520,170.48	7,269,260.85
工会经费和职工教育经费	4,101,912.25	4,105,326.86
折旧	133,348,145.38	97,457,007.16
职工福利	14,951,714.92	9,361,964.62
差旅费	476,616.86	3,745,700.81
业务费	2,497,498.23	2,286,851.81
办公费	3,883,104.49	2,805,979.23
其他费用	15,680,408.68	11,771,384.85
合 计	369,159,711.99	274,475,635.62

(三十八) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	33,409,812.48	5,987,486.00
直接材料	213,512,015.76	882,975.69
折旧与摊销	32,549,691.85	612,423.70
其他	80,060.85	-
合 计	279,551,580.94	7,482,885.39

(三十九) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	519,552,784.54	466,424,389.35
减：利息收入	22,110,304.49	18,202,365.26
汇兑损失	28,504,612.74	39,386,392.36
手续费支出	45,085,345.51	24,136,183.66
合 计	571,032,438.30	511,744,600.11

(四十) 其他收益

项目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	计入本期非经常性 损益的金额
社保补贴	327,588.42	674,763.00	与收益相关	327,588.42

项目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	计入本期非经常性 损益的金额
设备购置补助专项资金	700,459.19	273,904.48	与资产相关	700,459.19
就业补助资金	103,953.89	74,383.80	与收益相关	103,953.89
个税返还手续费	123,249.05	77,054.38	与收益相关	123,249.05
产业发展专项资金收入	820,000.00	-	与收益相关	820,000.00
经营扶持资金	5,977,200.00	-	与收益相关	5,977,200.00
外贸进出口考核奖励	200,000.00	103,680.00	与收益相关	200,000.00
2019年度市工业和信息化转型升级专项资金	342,590.09	5,208.33	与资产相关	342,590.09
国家外经贸发展专项资金	1,013,000.00		与收益相关	1,013,000.00
企业稳定岗位补贴	1,275,661.00		与收益相关	1,275,661.00
以工代训职业培训补贴	290,000.00	-	与收益相关	290,000.00
合 计	11,173,701.64	1,208,993.99		11,173,701.64

[注1]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十四)“政府补助”之说明。

(四十一) 投资收益

项 目	本期数	上年数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	8,695,652.17	15,217,391.30

(四十二) 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年数
交易性金融资产	10,108,579.21	-11,098,967.35

(四十三) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	2,842,678.32	-10,443,781.21
其他应收款坏账损失	-1,594,611.09	-2,409,785.56
合 计	1,248,067.23	-12,853,566.77

(四十四) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,007,243.03	-2,673,233.21

(四十五) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-591,921.36	3,556,299.90	-591,921.36
其中：固定资产	-591,921.36	6,229,339.93	-591,921.36
无形资产	-	-2,673,040.03	-
合 计	-591,921.36	3,556,299.90	-591,921.36

(四十六) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
奖励款	450,000.00	-	450,000.00
罚没及违约金收入	48,182.96	106,590.21	48,182.96
无法支付的往来款	129,406.97	264,033.58	129,406.97
其他	603,988.99	76,122.13	603,988.99
赔款	1,489,360.44	152,699.20	1,489,360.44
合 计	2,720,939.36	599,445.12	2,720,939.36

(四十七) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,000,000.00	200,000.00	2,000,000.00
罚款支出	3,155,520.29	1,386,321.93	3,155,520.29
非常损失	562,174.65	12,722,673.94	562,174.65
税收滞纳金	74,675.20	160,825.64	74,675.20
赔偿金、违约金	209,260.51	-	209,260.51
社保滞纳金及利息	577,760.80	-	577,760.80
无法收回的往来款	500,000.00	479,111.16	500,000.00

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益 的金额
固定资产报废	-	34,840,983.68	-
其他	190,406.95	437,244.42	190,406.95
合 计	7,269,798.40	50,227,160.77	7,269,798.40

(四十八) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	296,786,630.40	75,930,557.61
递延所得税费用	-37,974,887.68	-68,101,435.79
合 计	258,811,742.72	7,829,121.82

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	1,092,886,422.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	273,219,465.48
子公司适用不同税率的影响	2,140.21
调整以前期间所得税的影响	-686,811.30
非应税收入的影响	-2,173,913.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,040,526.29
其他可扣除费用的影响	-14,589,664.92
所得税费用	258,811,742.72

(四十九) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(三十一)“其他综合收益”之说明。

(五十) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	15,508,415.60	18,679,020.23
政府补贴	18,249,352.36	5,852,826.80

项 目	本期数	上年数
存货保险赔偿款	1,489,360.44	50,287,000.00
收回备用金及押金	6,907,967.84	1,530,937.36
其他	2,359,802.50	224,852.95
合 计	44,514,898.74	76,574,637.34

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
运费	484,999,522.52	356,606,484.46
业务费	11,102,364.94	12,102,227.37
差旅费	5,134,377.72	9,683,384.82
手续费	45,089,244.51	24,136,183.66
海关保证金	-	17,745,941.87
其他	48,807,072.69	21,360,991.56
合 计	595,132,582.38	441,635,213.74

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回票据等保证金	3,890,737,484.19	3,307,234,884.81
收回融资租赁保证金	-	7,500,000.00
上饶市银承库网络科技有限公司	-	368,240,043.72
上海通固实业有限公司	-	96,746,666.66
江苏大丰港经济开发区管理委员会	911,587.50	3,500,000.00
合 计	3,891,649,071.69	3,783,221,595.19

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付票据等保证金	4,663,004,232.00	3,416,929,672.20
支付融资租赁保证金	-	46,740,000.00
合 计	4,663,004,232.00	3,463,669,672.20

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	834,074,680.02	133,772,535.64
加: 资产减值准备	9,007,243.03	2,673,233.21
信用减值损失	-1,248,067.23	12,853,566.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	774,720,163.99	623,573,361.05
无形资产摊销	7,520,170.48	7,269,260.85
投资性房地产摊销	5,640,327.56	6,054,390.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	591,921.36	-3,556,299.90
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	34,840,983.68
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-10,108,579.21	11,098,967.35
财务费用(收益以“-”号填列)	519,552,784.54	462,085,303.19
投资损失(收益以“-”号填列)	-8,695,652.17	-15,217,391.30
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-54,468,428.47	-69,178,933.34
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	16,493,540.79	912,277.50
存货的减少(增加以“-”号填列)	-188,052,350.65	378,392,897.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	381,125,973.07	-23,373,732.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,309,996,348.67	-424,907,952.75
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	3,596,150,075.78	1,137,292,467.66
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	351,226,484.08	336,321,444.15

项 目	本期数	上年数
减：现金的期初余额	336,321,444.15	431,516,352.18
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	14,905,039.93	-95,194,908.03

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	351,226,484.08	336,321,444.15
其中：库存现金	-	628,511.48
可随时用于支付的银行存款	351,226,484.08	335,692,932.67
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	351,226,484.08	336,321,444.15
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	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2020 年度现金流量表中现金期末数为 351,226,484.08 元，2020 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 2,662,500,791.41 元，差额 2,311,274,307.33 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的其他货币资金 2,298,061,185.91 元及未到期的应收利息 13,213,121.42 元。

2019 年度现金流量表中现金期末数为 336,321,444.15 元，2019 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 1,968,492,625.20 元，差额 1,632,171,181.05 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的其他货币资金 1,625,559,948.52 元及未到期的应收利息 6,611,232.53 元。

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,298,061,185.91	开立票据、信用证等保证金
交易性金融资产	79,401,547.64	借款质押物
交易性金融资产	100,000,000.00	开立银行承兑汇票质押物

项 目	期末账面价值	受限原因
存货	80,634,920.85	借款抵押物
固定资产	3,251,036,200.76	借款抵押物
固定资产	3,042,749,879.23	融资租赁抵押物
无形资产	125,235,425.72	借款抵押物
投资性房地产	11,019,728.92	融资租赁抵押物
无形资产	4,443,882.96	融资租赁抵押物
应收款项融资	85,872,149.13	借款质押物
合 计	9,078,454,921.12	-

1. 截至 2020 年 12 月 31 日，公司部分固定资产、开发项目及土地使用权用于借款抵押

情况(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	币种	保证担保人
本公司	中国建设银行股份有限公司桓台支行	房屋建筑物、土地使用权	2,176.50	9,500.00	2021-1-1	人民币	天源热电、博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏
本公司	建信融通有限责任公司	房屋建筑物、土地使用权	1,517.29	830.00	2021-3-18	人民币	天源热电、博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏
				990.00	2021-3-25	人民币	天源热电、博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏
				3,110.00	2021-7-2	人民币	天源热电、博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏
				1,993.00	2021-3-25	人民币	天源热电、博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏
				1,279.00	2021-3-18	人民币	天源热电、博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏
				2,574.00	2021-5-13	人民币	天源热电、博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏

				2,346.00	2021-5-21	人民币	天源热电、博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏
				2,000.00	2021-6-8	人民币	天源热电、博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏
				2,000.00	2021-6-18	人民币	天源热电、博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏
本公司	中国农业银行股份有限公司桓台马桥支行	房屋建筑物、土地使用权	3,205.03	3,600.00	2021-6-4	人民币	杨延良、杨振兴
				8,400.00	2021-6-14	人民币	杨延良、杨振兴
本公司	中信银行股份有限公司淄博分行	土地使用权	263.96	6,000.00	2021-8-24	人民币	博汇集团、杨延良
		设备	35.00				
本公司	中国农业银行股份有限公司桓台县支行	设备	8,931.46	13,000.00	2021-8-25	人民币	杨延良、杨振兴、山东海力
本公司	交通银行股份有限公司淄博分行	设备	23,754.51	5,000.00	2021-3-30	人民币	博汇集团、江苏博汇、国金化工、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏
				22,000.00	2021-3-29	人民币	
本公司	中国进出口银行山东省分行(人民币)	土地使用权	756.16	21,000.00	2023-10-25	人民币	博汇集团、天源热电
				21,000.00	2025-10-25	人民币	博汇集团、天源热电
江苏博汇	江苏大丰农村商业银行股份有限公司	存货	8,063.49	3,000.00	2021-6-8	人民币	本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣
				3,000.00	2021-7-1		
				4,000.00	2021-7-8		
江苏博汇	国家开发银行江苏省分行	土地使用权、固定资产	277,750.50	8,250.00	2027-11-23	人民币	本公司、杨延良、杨振兴、李秀荣、刘鹏[注1]
江苏博汇	中国民生银行股份有限公司盐城分行			12,375.00	2027-11-23		
江苏博汇	中国进出口银行江苏省分行			41,250.00	2027-11-23		
江苏博汇	江苏银行股份有限公司盐城大丰支行			24,750.00	2027-11-19		
江苏博汇	兴业银行股份有限公司盐城分行			16,500.00	2027-11-23		

江苏博汇	国家开发银行江苏省分行	土地使用权、固定资产	13,246.98	8,750.00	2027-7-23	欧元	本公司、杨延良、杨振兴、李秀荣、刘鹏[注2]
------	-------------	------------	-----------	----------	-----------	----	------------------------

上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为339,700.88万元，其中存货8,063.49万元、固定资产319,113.85万元、无形资产12,523.54万元。

[注1]该借款除由本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另由江苏大丰海港控股集团提供保证担保，另用江苏海华评估价值不低于8,899.00万元的机器设备提供抵押担保。

[注2]该借款除由本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另由博汇集团持有的公司8,000.00万股流通股股票提供质押担保。

2. 截至2020年12月31日，公司应收款项融资及交易性金融资产用于借款质押情况：

(单位：万元)

被担保单位	质押权人	质押物	质押物账面价值	质押借款金额	借款到期日	币种
本公司	中国工商银行股份有限公司柜台支行	银行承兑汇票	5.00	2.00	2021-3-29	人民币
江苏博汇[注1]	国家开发银行江苏省分行	交易性金融资产	7,940.15	8,750.00	2027-7-23	欧元
江苏博汇[注2]	江苏大丰农村商业银行	交易性金融资产	10,000.00	10,000.00	2021-3-26	人民币

[注1]该借款除由本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另由江苏大丰海港控股集团提供保证担保，另用江苏海华评估价值不低于8,899.00万元的机器设备提供抵押担保。

[注2]公司子公司江苏博汇于2020年3月27日在江苏大丰农村商业银行开立1亿元银行承兑汇票，承兑到期日为2021年3月26日，签订《(公司一部)农商质字2020第15号》质押协议，协议约定以江苏博汇持有的1亿元结构化存款为开立银行承兑汇票质押物。

3. 截至2020年12月31日，公司部分土地使用权和投资性房地产用于融资租赁抵押情况见附注五(二十七)“长期应付款”之说明。

(五十三) 外币货币性项目

1. 明细情况

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	5,970,489.44	6.5249	38,956,846.54

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	191,223.65	8.0250	1,534,569.79
港币	451.29	0.8416	379.81
应收账款			
其中：美元	1,253,548.89	6.5249	8,179,281.15
应付账款			
其中：美元	82,628,678.52	6.5249	539,143,864.48
短期借款	-	-	-
其中：美元	2,580,802.84	6.5249	16,839,480.52
长期借款			-
其中：欧元	165,963,627.42	8.0250	1,331,858,109.98
一年内到期的非流动负债			-
其中：欧元	21,838,622.02	8.0250	175,254,941.71

2. 境外经营实体说明

(1) 境外经营实体情况：

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
香港博丰控股国际有限公司	香港	美元	经营业务(商品、融资)主要以该等货币计价和结算

(2) 本公司外币报表折算汇率选择参见本附注三(九)。

所有资产、负债类项目均按照期末资产负债表日的即期汇率(1 美元(外币种)兑 6.5249 人民币)折算为人民币反映；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的即期汇率折算为人民币反映，“未分配利润”项目以所有者权益变动表中的数额反映；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数字的差额，作为报表折算差额在“其他综合收益”项目中反映。

利润表所有项目按照 2020 年度的当期平均汇率(1 美元(外币种)兑 6.8941 人民币)折算为人民币反映。

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

(五十四) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
设备购置补助专项资金[注 1]	2018 年	5,000,000.00	递延收益	其他收益	350,229.60
企业技术改造专项资金(第二批)[注 2]	2020 年	5,000,000.00	递延收益	其他收益	350,229.59
就业补助资金[注 3]	2020 年	103,953.89	其他收益	其他收益	103,953.89
失业动态监测补贴	2020 年	1,200.00	其他收益	其他收益	1,200.00
经营扶持资金[注 4]	2020 年	5,977,200.00	其他收益	其他收益	5,977,200.00
2019 年度市工业和信息化转型升级专项资金[注 5]	2019 年	5,000,000.00	递延收益	其他收益	250,000.00
2020 年度市工业和信息化转型升级专项资金[注 5]	2020 年	3,068,700.00	递延收益	其他收益	92,590.09
国家外贸发展专项资金[注 6]	2020 年	1,013,000.00	其他收益	其他收益	1,013,000.00
工业企业结构调整专项奖补资金[注 7]	2020 年	575,491.00	其他收益	其他收益	575,491.00
2020 年稳岗返还补贴[注 8]	2020 年	981,195.42	其他收益	其他收益	981,195.42
重点外贸企业奖励[注 9]	2020 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
2020 年职工岗前培训补贴	2020 年	290,000.00	其他收益	其他收益	290,000.00
产业发展专项资金收入	2020 年	800,000.00	其他收益	其他收益	800,000.00
社保补贴	2020 年	65,363.00	其他收益	其他收益	65,363.00
合 计		-			11,050,452.59

[注 1] 根据淄博市财政局《关于下达 2018 年“工业强市 30 条”政策财政扶持资金预算指标的通知》(淄财企指[2018]190 号), 公司 2018 年度收到设备购置补助专项资金 5,000,000.00 元, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 根据购置设备预计使用年限分期计入其他收益, 2020 年计入其他收益 350,229.60 元。

[注 2] 根据桓台县财政局、工信局、税务局、统计局《关于做好 2019 年技改新增财力奖补和设备(软件)购置补助工作的通知》(桓工信字〔2019〕41 号), 公司 2020 年度收到设备购置补助专项资金 5,000,000.00 元, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 根据购置设备预计使用年限分期计入其他收益, 2020 年计入其他收益 350,229.59 元。

[注 3]根据淄博市财政局、人社局《关于印发《淄博市就业补助资金管理办法》的通知》(淄财社〔2019〕22 号),公司 2020 年度收到就业补助资金 103,953.89 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2020 年其他收益。

[注 4]根据青岛市崂山区引进规模企业的相关政策,青岛博汇 2020 年度收到青岛市财务局产业扶持资金、商务局支持对外贸易扶持资金共计 5,977,200.00 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2020 年其他收益。

[注 5]根据盐城市财政局、盐城市工业和信息化局《盐财规[2019]1 号》、《盐财工贸[2020]33 号》、《盐工信综合[2020]15 号》,江苏博汇 2020 年度收到工业和信息化转型升级专项资金 3,068,700.00 元,系与资产相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,根据购置设备预计使用年限分期计入其他收益,2020 年计入其他收益 92,590.09 元。

[注 6]根据江苏省商务厅、江苏省财政厅《财行[2019]137 号》、《苏商贸[2019]432 号》,江苏博汇 2020 年度收到国家外贸发展专项资金 1,013,000.00 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2020 年其他收益。

[注 7]根据江苏省人力资源和社会保障厅、江苏省财政厅《苏人社办函[2020]18 号》,江苏博汇 2020 年度收到工业企业结构调整专项奖补资金 575,491.00 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2020 年其他收益。

[注 8]根据《大人社〔2019〕66 号》、《大人社〔2020〕11 号》文件,本公司及子公司 2020 年度收到稳岗返还补贴 981,195.42 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2020 年其他收益。

[注 9]根据盐城市财政局、盐城市商务局《盐财工贸[2019]48 号》文件,江苏博汇 2020 年度收到重点外贸企业奖补资金 200,000.00 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2020 年其他收益。

六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
淄博大华纸业有限	一级	山东省淄博	山东省淄	制造业	100.00	-	购买

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
公司(以下简称“大华纸业”)		市桓台县	博市桓台县				
山东博汇浆业有限公司(以下简称“博汇浆业”)	一级	山东省淄博市桓台县	山东省淄博市桓台县	制造业	100.00	-	设立
江苏博汇纸业有限公司(以下简称“江苏博汇”)	一级	江苏省大丰市大丰港经济开发区临港工业区	江苏省大丰市大丰港经济开发区临港工业区	制造业	70.93	29.07	设立
青岛博汇纸业有限公司(以下简称“青岛博汇”)	一级	山东省青岛市	山东省青岛市	贸易	100.00	-	设立
香港博丰控股国际有限公司(以下简称“香港博丰”)	二级	香港	香港	贸易	42.00	58.00	设立
淄博华汇纸业有限公司	一级	山东省淄博市桓台县	山东省淄博市桓台县	贸易	100.00	-	设立

七、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（五十三）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元、港币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（五十三）“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元、港币升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
人民币兑美元/港币上升 5%	3,183.35	3,175.49
人民币兑美元/港币下降 5%	-3,183.35	-3,175.49
人民币兑欧元上升 5%	7,527.89	8,242.41
人民币兑欧元下降 5%	-7,527.89	-8,242.41

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元、欧元、港币可能发生变动的合理范围。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率

风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 50 个基点，则对本公司的净利润影响如下：

利率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升50个基点	2,643.90	2,651.99
下降50个基点	-2,643.90	-2,651.99

管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (2) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (3) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (4) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (5) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变

化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至五年	五年以上	无固定期限	合 计
短期借款	349,845.06	-	-	-	349,845.06
应付票据	287,657.02	-	-	-	287,657.02
应付账款	201,380.71	7,036.32	375.83	-	208,792.86
其他流动负债	21,097.59	-	-	-	21,097.59
其他应付款	1,719.21	-	-	-	1,719.21
一年内到期的非流动负债	113,120.74	-	-	-	113,120.74
长期借款	8,979.44	216,117.22	67,810.32	-	292,906.98
长期应付款	-	20,089.34	-	-	20,089.34

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至五年	五年以上	无固定期限	合 计
短期借款	518,616.69	-	-	-	518,616.69
应付票据	165,400.00	-	-	-	165,400.00
应付账款	165,070.57	6,077.49	588.03	-	171,736.09

项 目	期初数				
	一年以内	一至五年	五年以上	无固定期限	合 计
其他流动负债	3,529.59	-	-	-	3,529.59
其他应付款	2,623.07	-	-	-	2,623.07
一年内到期的非流动负债	114,140.62	-	-	-	114,140.62
长期借款	10,617.46	241,301.98	143,928.14	-	395,847.58
长期应付款	-	96,442.43	-	-	96,442.43

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 68.71%（2019 年 12 月 31 日：72.78%）。

八、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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
1. 持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	-	-	179,401,547.64	179,401,547.64
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	179,401,547.64	179,401,547.64
债务工具投资			100,000,000.00	100,000,000.00
权益工具投资	-	-	79,401,547.64	79,401,547.64
(2) 应收款项融资	-	-	623,705,518.07	623,705,518.07
(3) 其他权益工具投资	-	-	1,888,356.71	1,888,356.71
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	804,995,422.42	804,995,422.42

(二) 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

对持有的应收票据，本公司认为期公允价值与原账面价值无重大差异，采用票面金额确认其公允价值。

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，公司从可获取的相关信息分析，被投资单位账面净资产与公允价值无重大差异，因此采用被投资公司账面净资产作为公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比(%)
山东博汇集团有限公司	有限公司	山东省桓台县马桥镇	13,524.00	28.84	28.84

黄志源先生为本公司的实际控制人，同时，黄志源先生通过宁波亚洲纸管纸箱有限公司持有本公司股份比例为 20.00%，合计持有公司股份比例为 48.84%。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
金光纸业(中国)投资有限公司(以下简称“金光纸业”)	母公司的控股股东
宁波亚洲浆纸业有限公司(以下简称“宁波亚浆”)	同受实际控制人控制

其他关联方名称	与本公司的关系
山东海力化工股份有限公司(以下简称“山东海力”)	同受实际控制人控制
江苏海力化工有限公司(以下简称“江苏海力”)	同受实际控制人控制
江苏海兴化工有限公司(以下简称“江苏海兴”)	同受实际控制人控制
江苏海华环保工程有限公司(以下简称“江苏海华”)	同受实际控制人控制
江苏丰源热电有限公司(以下简称“丰源热电”)	同受实际控制人控制
山东国金化工有限公司(以下简称“国金化工”)	同受实际控制人控制
海南金海贸易(香港)有限公司(以下简称“金海贸易”)	同受实际控制人控制
汶瑞机械(山东)有限公司(以下简称“汶瑞机械”)	同受实际控制人控制
金海纸制品(昆山)有限公司(以下简称“金海纸品”)	同受实际控制人控制
宁波亚洲纸器纸品有限公司(以下简称“宁波器品”)	同受实际控制人控制
宁波亚洲纸管纸箱有限公司(以下简称“宁波管箱”)	同受实际控制人控制
宁波金光纸业贸易有限公司(以下简称“金光贸易”)	同受实际控制人控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
天源热电	采购电	协议价	613,101,850.35	446,089,628.48
天源热电	采购汽	协议价	214,858,899.55	143,372,373.31
天源热电	粉煤灰	市场价	257,560.38	289,171.39
丰源热电	采购汽	协议价	230,617,431.19	150,927,485.89
丰源热电	粉煤灰	市场价	1,807,875.44	381,938.09
山东海力	离子膜碱	市场价	24,030,177.29	72,051,182.47
山东海力	聚合氯化铝	市场价	1,258,434.96	5,557,659.83
山东海力	过氧化氢	市场价	5,375,469.91	-
山东海力	双氧水	市场价	4,574,345.13	-
山东海力	其他材料	市场价	3,510,641.89	151,912.38
江苏海兴	离子膜碱	市场价	44,527,876.10	32,885,979.71
江苏海力	过氧化氢	市场价	77,464,159.30	3,101,868.56
江苏海华	硫酸铝、聚合氯化铝等	市场价	9,336,334.34	4,933,771.68

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
金海贸易	木浆	市场价	91,117,204.36	-
汶瑞机械	其他材料	市场价	288,849.56	-
合 计			1,322,127,109.75	859,742,971.79

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
江苏海兴	钢材	市场价	-	384,918.81
江苏海华	氯酸钠	市场价	-	394,688.50
江苏海华	铝酸钙粉	市场价	264,512.40	-
江苏海华	铝土矿粉	市场价	198,780.85	-
宁波管箱	箱板纸	市场价	8,761,845.95	-
宁波管箱	瓦楞纸	市场价	762,651.97	-
宁波器品	箱板纸	市场价	107,563.96	-
金海纸品	箱板纸	市场价	6,076,087.57	-
合 计			16,171,442.70	779,607.31

2. 关联租赁情况

公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
山东海力	污水处理租赁	728,192.17	8,698,483.02
丰源热电	生活小区及办公楼租赁	2,785,612.80	2,785,612.80
江苏海力	生活小区及办公楼租赁	11,471,226.00	11,471,225.71
江苏海兴	生活小区及办公楼租赁	4,928,328.12	4,928,328.57
江苏海华	生活小区及办公楼租赁	-	1,405,143.49
合 计	-	19,913,359.09	29,288,793.59

3. 关联担保情况

本节所列担保起始日、担保到期日系担保合同中约定的担保责任起止日期。

(1) 关联方为本公司及子公司担保

担保方	被担保方	币种	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
博汇集团、天源热电、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	6,485.00	2019-1-8	2023-1-8	是

担保方	被担保方	币种	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
博汇集团、天源热电、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	12,000.00	2019-2-27	2022-12-27	是
博汇集团、天源热电、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	12,000.00	2019-12-30	2023-12-30	是
博汇集团、天源热电、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	4,500.00	2019-6-21	2023-6-18	是
博汇集团、天源热电、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	7,500.00	2019-7-17	2023-7-16	是
博汇集团、天源热电、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	150.00	2019-12-31	2023-12-2	是
博汇集团、天源热电、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	5,498.00	2019-6-6	2023-6-4	是
博汇集团、天源热电、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	3,000.00	2019-7-22	2023-7-21	是
杨延良、杨振兴[注 1]	本公司	人民币	3,600.00	2020-6-2	2022-6-2	是
杨延良、杨振兴[注 2]	本公司	人民币	9,000.00	2020-6-24	2022-6-24	是
山东海力、杨延良、杨 振兴	本公司	人民币	12,950.00	2020-9-30	2022-9-30	是
山东海力、杨延良、杨 振兴[注 3]	本公司	人民币	13,000.00	2020-9-30	2022-9-30	是
山东海力、杨延良、杨 振兴	本公司	人民币	7,000.00	2020-11-27	2022-11-27	是
杨延良、博汇集团	本公司	人民币	3,000.00	2020-3-5	2022-3-5	是
博汇集团、山东海力、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	10,000.00	2020-2-1	2022-1-31	是
博汇集团、山东海力、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	10,000.00	2020-2-1	2022-2-1	是
博汇集团、天源热电	本公司	人民币	9,000.00	2020-2-18	2022-2-18	是
国金化工、江苏博汇、 山东海力、天源热电 [注 4]	本公司	人民币	15,000.00	2020-4-19	2022-4-19	是
国金化工、江苏博汇、 山东海力、天源热电 [注 4]	本公司	人民币	15,000.00	2020-5-9	2022-5-9	是
博汇集团、国金化工、 金晶节能、天源热电、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	13,000.00	2020-3-24	2022-3-24	是

担保方	被担保方	币种	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
博汇集团、国金化工、 天源热电、杨延良、李 秀荣、杨振兴、刘鹏	本公司	人民币	2,000.00	2020-3-19	2022-3-19	是
博汇集团、国金化工、 天源热电、杨延良、李 秀荣、杨振兴、刘鹏	本公司	人民币	5,000.00	2020-3-26	2022-3-26	是
博汇集团、国金化工、 金晶节能、天源热电、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	7,000.00	2020-6-10	2022-6-10	是
博汇集团、国金化工、 杨延良、李秀荣	本公司	人民币	10,000.00	2020-9-9	2022-9-9	是
博汇集团、国金化工、 杨延良、李秀荣	本公司	人民币	15,000.00	2020-9-3	2022-9-3	是
博汇集团、天源热电、 杨延良	本公司	人民币	5,000.00	2020-1-8	2022-1-8	是
博汇集团、天源热电、 杨延良	本公司	人民币	10,000.00	2020-1-3	2022-1-3	是
天源热电、博汇集团、 杨延良	本公司	人民币	10,000.00	2019-2-12	2022-2-12	是
博汇集团、天源热电、 杨延良	本公司	人民币	10,000.00	2020-2-2	2023-2-2	是
天源热电、博汇集团、 杨延良	本公司	人民币	4,850.00	2019-2-11	2022-2-11	是
博汇集团、天源热电、 杨延良	本公司	人民币	7,850.00	2020-2-13	2023-2-13	是
博汇集团、杨延良、李 秀荣	本公司	人民币	5,000.00	2020-8-2	2022-8-2	是
博汇集团、杨延良、李 秀荣	本公司	人民币	5,000.00	2020-8-7	2022-8-7	是
博汇集团、杨延良、李 秀荣	本公司	人民币	2,700.00	2020-9-17	2022-9-17	是
博汇集团、江苏博汇、 杨延良、李秀荣	本公司	人民币	10,000.00	2020-12-25	2022-12-25	是
博汇集团、杨延良、李 秀荣	本公司	人民币	6,000.00	2020-5-8	2022-5-8	是
博汇集团、杨延良、李 秀荣	本公司	人民币	4,800.00	2020-5-24	2022-5-24	是
博汇集团、杨延良、李 秀荣	本公司	人民币	6,500.00	2020-7-10	2022-7-10	是
博汇集团、江苏博汇、 山东海力、杨延良	本公司	人民币	5,000.00	2020-10-16	2022-10-16	是
博汇集团、山东海力 [注 5]	本公司	人民币	10,000.00	2019-10-22	2022-10-22	是
博汇集团、山东海力 [注 5]	本公司	人民币	10,000.00	2020-10-24	2023-10-24	是
博汇集团、天源热电、 山东海力、江苏博汇、 江苏海力、江苏海兴、	本公司	人民币	5,000.00	2020-12-12	2022-12-12	是

担保方	被担保方	币种	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
江苏海华、杨延良、李秀荣						
博汇集团、天源热电、 山东海力、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	本公司	人民币	5,000.00	2020-3-19	2022-3-19	是
博汇集团、天源热电 [注 6]	本公司	人民币	4,000.00	2020-5-31	2022-5-31	是
博汇集团、天源热电 [注 6]	本公司	人民币	4,000.00	2020-10-30	2022-10-30	是
博汇集团、天源热电 [注 6]	本公司	人民币	4,000.00	2021-5-31	2023-5-31	否
博汇集团、天源热电 [注 6]	本公司	人民币	4,000.00	2021-10-30	2023-10-30	否
博汇集团、天源热电 [注 6]	本公司	人民币	4,000.00	2022-5-31	2024-5-31	否
博汇集团、天源热电 [注 6]	本公司	人民币	4,000.00	2022-10-30	2024-10-30	否
博汇集团、天源热电 [注 6]	本公司	人民币	4,000.00	2023-5-31	2025-5-31	否
博汇集团、天源热电 [注 6]	本公司	人民币	4,000.00	2023-10-30	2025-10-30	否
博汇集团、天源热电 [注 6]	本公司	人民币	4,000.00	2024-5-31	2026-5-31	否
博汇集团、天源热电 [注 6]	本公司	人民币	4,000.00	2024-10-30	2026-10-30	否
博汇集团、天源热电 [注 6]	本公司	人民币	5,000.00	2025-5-31	2027-5-31	否
博汇集团、天源热电 [注 6]	本公司	人民币	5,000.00	2025-10-30	2027-10-30	否
博汇集团、天源热电 [注 7]	本公司	美元	1,400.00	2020-8-19	2022-8-19	是
博汇集团、天源热电、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	5,000.00	2020-8-21	2022-8-21	是
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	10,000.00	2020-4-9	2022-4-9	是
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	10,000.00	2020-4-12	2022-4-12	是
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	14,000.00	2020-4-23	2022-4-23	是
博汇集团、山东海力、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	8,500.00	2020-8-3	2022-8-3	是
博汇集团、山东海力、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	1,500.00	2020-8-3	2022-8-3	是
博汇集团、山东海力、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	6,000.00	2020-8-3	2022-8-3	是
博汇集团、杨延良、李	本公司	人民币	3,980.00	2020-3-20	2022-3-20	是

担保方	被担保方	币种	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
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	500.00	2020-2-13	2022-2-13	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	1,000.00	2020-2-15	2022-2-15	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	1,000.00	2020-2-15	2022-2-15	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	500.00	2020-2-15	2022-2-15	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	500.00	2020-2-15	2022-2-15	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	1,000.00	2020-2-23	2022-2-23	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	1,000.00	2020-2-23	2022-2-23	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	1,000.00	2020-2-23	2022-2-23	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	1,000.00	2020-2-23	2022-2-23	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	750.00	2020-2-23	2022-2-23	是
山东海力、江苏博汇	本公司	人民币	20,000.00	2020-4-29	2022-4-29	是
山东海力、江苏博汇	本公司	人民币	14,000.00	2020-5-5	2022-5-5	是
博汇集团、山东海力、杨延良、杨振兴、李秀荣、刘鹏[注9]	本公司	人民币	20,000.00	2021-12-3	2023-12-3	否
博汇集团、山东海力、杨延良、李秀荣[注10]	本公司	人民币	10,000.00	2022-12-12	2025-12-12	否
江苏博汇、天源热电、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注11]	本公司	人民币	7,560.00	2019-4-28	2025-4-27	是
江苏博汇、天源热电、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注11]	本公司	人民币	3,440.00	2019-5-23	2025-5-22	是
江苏博汇、天源热电、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注11]	本公司	人民币	7,000.00	2019-5-24	2025-5-23	是
博汇集团、天源热电、杨延良	大华纸业	人民币	2,000.00	2019-3-10	2022-3-10	是
本公司、山东海力、杨延良、李秀荣	青岛博汇	人民币	9,000.00	2020-4-3	2022-4-3	是
本公司、山东海力、杨延良、李秀荣	青岛博汇	人民币	4,600.00	2021-3-26	2023-3-26	否
本公司、山东海力、杨延良、李秀荣	青岛博汇	人民币	4,400.00	2021-3-26	2023-3-26	否
博汇集团、天源热电	青岛博汇	美元	277.39	2020-1-6	2022-1-6	是
博汇集团、天源热电	青岛博汇	美元	219.59	2020-2-10	2022-2-10	是

担保方	被担保方	币种	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
博汇集团、天源热电	青岛博汇	美元	183.64	2020-2-10	2022-2-10	是
天源热电、博汇集团、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	9,500.00	2021-1-1	2023-1-1	否
天源热电、博汇集团、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	830.00	2021-3-18	2023-3-18	否
天源热电、博汇集团、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	6,335.00	2021-1-7	2023-1-7	否
天源热电、博汇集团、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	990.00	2021-3-25	2023-3-25	否
天源热电、博汇集团、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	3,110.00	2021-7-2	2023-7-2	否
天源热电、博汇集团、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	1,993.00	2021-3-25	2023-3-25	否
天源热电、博汇集团、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	1,279.00	2021-3-18	2023-3-18	否
天源热电、博汇集团、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	2,574.00	2021-5-13	2023-5-13	否
天源热电、博汇集团、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	2,346.00	2021-5-21	2023-5-21	否
天源热电、博汇集团、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	2,000.00	2021-6-8	2023-6-8	否
天源热电、博汇集团、 杨延良、李秀荣、杨振 兴、刘鹏	本公司	人民币	2,000.00	2021-6-18	2023-6-18	否
杨延良、杨振兴	本公司	人民币	3,600.00	2021-6-4	2023-6-4	否
杨延良、杨振兴、山东 海力	本公司	人民币	5,950.00	2021-8-25	2023-8-25	否
杨延良、杨振兴、山东 海力	本公司	人民币	7,000.00	2021-11-23	2023-11-23	否
杨延良、杨振兴、山东 海力	本公司	人民币	13,000.00	2021-8-25	2023-8-25	否
杨延良、杨振兴	本公司	人民币	8,400.00	2021-6-14	2023-6-14	否
山东博汇集团、杨延良	本公司	人民币	6,000.00	2021-8-24	2024-8-24	否
杨延良、博汇集团	本公司	人民币	20,000.00	2021-3-19	2023-3-19	否
国金化工、江苏博汇	本公司	人民币	15,000.00	2021-3-29	2023-3-29	否
国金化工、江苏博汇	本公司	人民币	15,000.00	2021-4-16	2023-4-16	否

担保方	被担保方	币种	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
博汇集团、天源热电	本公司	人民币	9,000.00	2021-1-26	2023-1-26	否
博汇集团、江苏博汇、 国金化工、杨延良、李 秀荣、杨振兴、刘鹏	本公司	人民币	5,000.00	2021-3-30	2023-3-30	否
博汇集团、江苏博汇、 国金化工、杨延良、李 秀荣、杨振兴、刘鹏	本公司	人民币	22,000.00	2021-3-29	2023-3-29	否
国金化工、杨延良、李 秀荣、博汇集团	本公司	人民币	10,000.00	2021-2-27	2024-2-27	否
国金化工、杨延良、李 秀荣、博汇集团	本公司	人民币	15,000.00	2021-2-27	2024-2-27	否
博汇集团、江苏博汇、 杨延良、李秀荣	本公司	人民币	15,800.00	2021-4-23	2023-4-23	否
博汇集团、江苏博汇、 杨延良、李秀荣	本公司	人民币	10,000.00	2021-6-8	2023-6-8	否
博汇集团、江苏博汇、 杨延良、李秀荣	本公司	人民币	10,000.00	2021-8-13	2023-8-13	否
博汇集团、杨延良、江 苏博汇、山东海力	本公司	人民币	5,000.00	2021-4-16	2023-4-16	否
博汇集团、国金化工	本公司	人民币	11,984.72	2020-10-12	2023-10-12	否
博汇集团、国金化工	本公司	人民币	8,000.00	2021-9-23	2024-9-23	否
博汇集团、天源热电、 杨延良、李秀荣	本公司	人民币	4,749.00	2021-5-2	2023-5-2	否
博汇集团、天源热电、 杨延良、李秀荣	本公司	人民币	1,812.00	2021-5-2	2023-5-2	否
博汇集团、天源热电、 杨延良、李秀荣	本公司	人民币	3,439.00	2021-5-8	2023-5-8	否
博汇集团、天源热电	本公司	人民币	17,000.00	2021-1-1	2023-1-1	否
博汇集团、天源热电	本公司	人民币	17,000.00	2021-3-18	2023-3-18	否
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	526.45	2021-1-7	2023-1-7	是
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	9,000.00	2021-3-25	2023-3-25	是
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	4,000.00	2021-7-2	2023-7-2	是
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	2,000.00	2021-3-25	2023-3-25	是
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	9,000.00	2021-3-18	2023-3-18	否
本公司、天源热电	江苏博汇	美元	450.00	2021-5-13	2023-5-13	是
本公司、天源热电	江苏博汇	人民币	4,800.00	2021-5-21	2023-5-21	是
本公司、天源热电	江苏博汇	人民币	4,600.00	2021-6-8	2023-6-8	否
本公司、天源热电、宁 波亚浆	江苏博汇	人民币	1,700.00	2021-6-18	2023-6-18	否
本公司、天源热电、宁 波亚浆	江苏博汇	人民币	1,700.00	2021-6-4	2023-6-4	否
本公司、杨延良、李秀	江苏博汇	美元	200.71	2021-8-25	2023-8-25	是

担保方	被担保方	币种	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
荣、杨振兴、刘鹏						
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	208.24	2021-11-23	2023-11-23	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	114.23	2021-8-25	2023-8-25	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	104.35	2021-6-14	2023-6-14	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	113.11	2021-8-24	2024-8-24	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	56.96	2021-3-19	2023-3-19	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	56.85	2021-3-29	2023-3-29	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	56.37	2021-4-16	2023-4-16	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	304.03	2021-1-26	2023-1-26	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	167.63	2021-3-30	2023-3-30	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	112.75	2021-3-29	2023-3-29	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	227.42	2021-2-27	2024-2-27	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	128.55	2021-2-27	2024-2-27	否
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	128.20	2021-4-23	2023-4-23	否
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 12]	江苏博汇	美元	1,450.00	2021-6-8	2023-6-8	是
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 13]	江苏博汇	人民币	30,000.00	2021-8-13	2023-8-13	是
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 13]	江苏博汇	人民币	5,000.00	2021-4-16	2023-4-16	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	人民币	3,000.00	2020-10-12	2023-10-12	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	人民币	2,000.00	2021-9-23	2024-9-23	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	人民币	4,750.00	2021-5-2	2023-5-2	是
本公司、金光纸业	江苏博汇	人民币	10,000.00	2021-5-2	2023-5-2	否
本公司、金光纸业	江苏博汇	人民币	5,000.00	2021-5-8	2023-5-8	否
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣[注 14]	江苏博汇	人民币	3,000.00	2021-1-1	2023-1-1	是
本公司、博汇浆业、杨	江苏博汇	人民币	3,000.00	2021-3-18	2023-3-18	是

担保方	被担保方	币种	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
延良、李秀荣[注 14]						
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣[注 14]	江苏博汇	人民币	4,000.00	2021-1-7	2023-1-7	是
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣[注 14]	江苏博汇	人民币	3,000.00	2021-3-25	2023-3-25	否
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣[注 14]	江苏博汇	人民币	3,000.00	2021-7-2	2023-7-2	否
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣[注 14]	江苏博汇	人民币	4,000.00	2021-3-25	2023-3-25	否
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣[注 14]	江苏博汇	人民币	12,384.00	2021-3-18	2023-3-18	是
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣[注 14]	江苏博汇	人民币	5,999.55	2021-5-13	2023-5-13	是
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣[注 14]	江苏博汇	人民币	18,500.00	2021-5-21	2023-5-21	是
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	10,000.00	2021-6-8	2023-6-8	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	人民币	2,800.00	2021-1-26	2023-1-26	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	475.87	2021-3-30	2023-3-30	否
本公司、天源热电	江苏博汇	美元	216.53	2021-3-29	2023-3-29	是
本公司、天源热电	江苏博汇	美元	92.22	2021-2-27	2024-2-27	是
本公司、天源热电	江苏博汇	美元	377.54	2021-2-27	2024-2-27	是
本公司、天源热电	江苏博汇	美元	325.87	2021-4-23	2023-4-23	是
本公司、天源热电	江苏博汇	美元	176.68	2021-6-8	2023-6-8	是
本公司、天源热电	江苏博汇	人民币	10,000.00	2021-8-13	2023-8-13	是
本公司、天源热电	江苏博汇	美元	254.84	2021-4-16	2023-4-16	是
本公司、天源热电	江苏博汇	美元	592.24	2020-10-12	2023-10-12	是
本公司、天源热电	江苏博汇	美元	397.56	2021-9-23	2024-9-23	是
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	5,440.00	2021-5-2	2023-5-2	是
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	10,000.00	2021-5-2	2023-5-2	是
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	3,000.00	2021-5-8	2023-5-8	否
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	2,200.00	2021-1-1	2023-1-1	否
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	4,800.00	2021-3-18	2023-3-18	否
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	57.00	2021-1-7	2023-1-7	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	100.00	2021-3-25	2023-3-25	是

担保方	被担保方	币种	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
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	125.00	2021-7-2	2023-7-2	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	65.00	2021-3-25	2023-3-25	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	67.00	2021-3-18	2023-3-18	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	65.00	2021-5-13	2023-5-13	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	301.07	2021-5-21	2023-5-21	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	381.64	2021-6-8	2023-6-8	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	324.62	2021-6-18	2023-6-18	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	298.13	2021-6-4	2023-6-4	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	635.12	2021-8-25	2023-8-25	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	257.53	2021-11-23	2023-11-23	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	102.60	2021-8-25	2023-8-25	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	303.91	2021-6-14	2023-6-14	是
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	3,000.00	2021-8-24	2024-8-24	是
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	3,000.00	2021-3-19	2023-3-19	否
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	4,300.00	2021-3-29	2023-3-29	否
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注15]	江苏博汇	人民币	3,000.00	2021-4-16	2023-4-16	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注16]	江苏博汇	人民币	2,000.00	2021-1-26	2023-1-26	是
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	3,000.00	2021-3-30	2023-3-30	是
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	3,000.00	2021-3-29	2023-3-29	是
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	6,000.00	2021-2-27	2024-2-27	否
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注17]	江苏博汇	人民币	5,000.00	2021-2-27	2024-2-27	是
本公司、博汇集团、天源热电、江苏丰源、杨延良、李秀荣[注18]	江苏博汇	人民币	15,000.00	2021-4-23	2023-4-23	否
博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注19]	江苏博汇	人民币	16,000.00	2021-6-8	2023-6-8	否
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注20]	江苏博汇	欧元	500.00	2021-8-13	2023-8-13	是
	江苏博汇	欧元	500.00	2021-4-16	2023-4-16	是
	江苏博汇	欧元	500.00	2020-10-12	2023-10-12	否

担保方	被担保方	币种	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
	江苏博汇	欧元	500.00	2021-9-23	2024-9-23	否
	江苏博汇	欧元	500.00	2021-5-2	2023-5-2	否
	江苏博汇	欧元	500.00	2021-5-2	2023-5-2	否
	江苏博汇	欧元	725.00	2021-5-8	2023-5-8	否
	江苏博汇	欧元	725.00	2021-1-1	2023-1-1	否
	江苏博汇	欧元	800.00	2021-3-18	2023-3-18	否
	江苏博汇	欧元	800.00	2021-1-7	2023-1-7	否
	江苏博汇	欧元	800.00	2021-3-25	2023-3-25	否
	江苏博汇	欧元	800.00	2021-7-2	2023-7-2	否
	江苏博汇	欧元	800.00	2021-3-25	2023-3-25	否
	江苏博汇	欧元	800.00	2021-3-18	2023-3-18	否
	江苏博汇	欧元	500.00	2021-5-13	2023-5-13	否
本公司、江苏海华、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 21]	江苏博汇	人民币	500.00	2021-5-21	2023-5-21	是
	江苏博汇	人民币	500.00	2021-6-8	2023-6-8	是
	江苏博汇	人民币	500.00	2021-6-18	2023-6-18	否
	江苏博汇	人民币	500.00	2021-6-4	2023-6-4	否
	江苏博汇	人民币	500.00	2021-8-25	2023-8-25	否
	江苏博汇	人民币	500.00	2021-11-23	2023-11-23	否
	江苏博汇	人民币	725.00	2021-8-25	2023-8-25	否
	江苏博汇	人民币	725.00	2021-6-14	2023-6-14	否
	江苏博汇	人民币	800.00	2021-8-24	2024-8-24	否
	江苏博汇	人民币	800.00	2021-3-19	2023-3-19	否
	江苏博汇	人民币	800.00	2021-3-29	2023-3-29	否
	江苏博汇	人民币	800.00	2021-4-16	2023-4-16	否
	江苏博汇	人民币	400.00	2021-1-26	2023-1-26	否
本公司、江苏海华、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 21]	江苏博汇	人民币	400.00	2021-3-30	2023-3-30	否
	江苏博汇	人民币	800.00	2021-3-29	2023-3-29	否
	江苏博汇	人民币	2,500.00	2021-2-27	2024-2-27	是
	江苏博汇	人民币	2,500.00	2021-2-27	2024-2-27	是
	江苏博汇	人民币	2,500.00	2021-4-23	2023-4-23	否
	江苏博汇	人民币	2,500.00	2021-6-8	2023-6-8	否
	江苏博汇	人民币	2,500.00	2021-8-13	2023-8-13	否
	江苏博汇	人民币	2,500.00	2021-4-16	2023-4-16	否

担保方	被担保方	币种	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
	江苏博汇	人民币	3,625.00	2020-10-12	2023-10-12	否
	江苏博汇	人民币	3,625.00	2021-9-23	2024-9-23	否
	江苏博汇	人民币	4,000.00	2021-5-2	2023-5-2	否
	江苏博汇	人民币	4,000.00	2021-5-2	2023-5-2	否
	江苏博汇	人民币	4,000.00	2021-5-8	2023-5-8	否
	江苏博汇	人民币	4,000.00	2021-1-1	2023-1-1	否
	江苏博汇	人民币	2,000.00	2021-3-18	2023-3-18	否
	江苏博汇	人民币	2,000.00	2021-1-7	2023-1-7	否
	江苏博汇	人民币	4,000.00	2021-3-25	2023-3-25	否
	江苏博汇	人民币	1,500.00	2021-7-2	2023-7-2	是
本公司、江苏海华、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 21]	江苏博汇	人民币	1,500.00	2021-3-25	2023-3-25	是
	江苏博汇	人民币	1,500.00	2021-3-18	2023-3-18	否
	江苏博汇	人民币	1,500.00	2021-5-13	2023-5-13	否
	江苏博汇	人民币	1,500.00	2021-5-21	2023-5-21	否
	江苏博汇	人民币	1,500.00	2021-6-8	2023-6-8	否
	江苏博汇	人民币	2,175.00	2021-6-18	2023-6-18	否
	江苏博汇	人民币	2,175.00	2021-6-4	2023-6-4	否
	江苏博汇	人民币	2,400.00	2021-8-25	2023-8-25	否
	江苏博汇	人民币	2,400.00	2021-11-23	2023-11-23	否
	江苏博汇	人民币	2,400.00	2021-8-25	2023-8-25	否
	江苏博汇	人民币	2,400.00	2021-6-14	2023-6-14	否
	江苏博汇	人民币	1,200.00	2021-8-24	2024-8-24	否
	江苏博汇	人民币	1,200.00	2021-3-19	2023-3-19	否
	江苏博汇	人民币	2,400.00	2021-3-29	2023-3-29	否
本公司、江苏海华、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 21]	江苏博汇	人民币	1,000.00	2021-4-16	2023-4-16	是
	江苏博汇	人民币	1,000.00	2021-1-26	2023-1-26	是
	江苏博汇	人民币	1,000.00	2021-3-30	2023-3-30	否
	江苏博汇	人民币	1,000.00	2021-3-29	2023-3-29	否
	江苏博汇	人民币	1,000.00	2021-2-27	2024-2-27	否
	江苏博汇	人民币	1,000.00	2021-2-27	2024-2-27	否
	江苏博汇	人民币	1,450.00	2021-4-23	2023-4-23	否
	江苏博汇	人民币	1,450.00	2021-6-8	2023-6-8	否
	江苏博汇	人民币	1,600.00	2021-8-13	2023-8-13	否

担保方	被担保方	币种	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
	江苏博汇	人民币	1,600.00	2021-4-16	2023-4-16	否
	江苏博汇	人民币	1,600.00	2020-10-12	2023-10-12	否
	江苏博汇	人民币	1,600.00	2021-9-23	2024-9-23	否
	江苏博汇	人民币	800.00	2021-5-2	2023-5-2	否
	江苏博汇	人民币	800.00	2021-5-2	2023-5-2	否
	江苏博汇	人民币	1,600.00	2021-5-8	2023-5-8	否
本公司、江苏海华、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 21] 本公司	江苏博汇	人民币	750.00	2021-1-1	2023-1-1	是
	江苏博汇	人民币	750.00	2021-3-18	2023-3-18	是
	江苏博汇	人民币	750.00	2021-1-7	2023-1-7	否
	江苏博汇	人民币	750.00	2021-3-25	2023-3-25	否
	江苏博汇	人民币	750.00	2021-7-2	2023-7-2	否
	江苏博汇	人民币	750.00	2021-3-25	2023-3-25	否
	江苏博汇	人民币	1,087.50	2021-3-18	2023-3-18	否
	江苏博汇	人民币	1,087.50	2021-5-13	2023-5-13	否
	江苏博汇	人民币	1,200.00	2021-5-21	2023-5-21	否
	江苏博汇	人民币	1,200.00	2021-6-8	2023-6-8	否
	江苏博汇	人民币	1,200.00	2021-6-18	2023-6-18	否
	江苏博汇	人民币	1,200.00	2021-6-4	2023-6-4	否
	江苏博汇	人民币	600.00	2021-8-25	2023-8-25	否
	江苏博汇	人民币	600.00	2021-11-23	2023-11-23	否
	江苏博汇	人民币	1,200.00	2021-8-25	2023-8-25	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-6-14	2023-6-14	是
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-8-24	2024-8-24	是
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-3-19	2023-3-19	是
	江苏博汇	欧元	36.08	2021-3-29	2023-3-29	是
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-4-16	2023-4-16	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-1-26	2023-1-26	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-3-30	2023-3-30	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-3-29	2023-3-29	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-2-27	2024-2-27	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-2-27	2024-2-27	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-4-23	2023-4-23	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-6-8	2023-6-8	否

担保方	被担保方	币种	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
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-8-13	2023-8-13	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-4-16	2023-4-16	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2020-10-12	2023-10-12	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-9-23	2024-9-23	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-5-2	2023-5-2	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-5-2	2023-5-2	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-5-8	2023-5-8	否
	江苏博汇	欧元	418.65	2021-1-1	2023-1-1	否
	江苏博汇	欧元	382.57	2021-3-18	2023-3-18	否
本公司、杨延良、李秀荣[注 22]	江苏博汇	人民币	30,000.00	2021-1-7	2023-1-7	否
本公司、博汇集团、杨延良[注 23]	江苏博汇	人民币	49,500.00	2021-3-25	2023-3-25	否
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 24]	江苏博汇	人民币	9,649.00	2021-7-2	2023-7-2	否

[注 1] 该借款除由杨延良、杨振兴提供保证担保外，另用本公司桓国用(2008)第 G08105 号、桓国用(2004)第 G040023 号、桓国用(2004)第 G040024 号土地使用权、桓台县房权证马桥镇字第 08-0801149 号、第 08-0801150 号、桓台县房权证马桥镇字第 08-0801361 号、桓台县房权证马桥镇字第 08-0801362 号房屋所有权、大华纸业桓国用(2002)字第 00153 号土地使用权、桓台县房权证马桥镇字第 08-0801090 号房屋所有权、博汇浆业桓国用(2007)字第 G070013 号土地使用权提供抵押担保。

[注 2] 该借款除由杨延良、杨振兴提供保证担保外，另用本公司桓台县房权证马桥镇字第 08-0801149 号、第 08-0801150 号房屋所有权、桓国用(2008)第 G08105 号土地使用权、博汇浆业桓国用(2007)字第 G070013 号土地使用权提供抵押担保。

[注 3] 该借款除由山东海力、杨延良、杨振兴提供保证担保外，另用本公司 35 万吨包装纸生产装置提供抵押担保。

[注 4] 该借款除由江苏博汇、国金化工提供保证担保外，另用桓工商抵登字(2017)第 063 号山东海力机器设备、桓国用(2007)第 G07106 号天源热电土地使用权进行抵押。

[注 5] 该借款除由博汇集团、山东海力提供保证担保外，另用本公司桓国用(2009)第 G09148 号土地使用权和桓台县字第 08-1914198 号房屋所有权提供抵押担保。

[注 6] 该借款除由博汇集团、天源热电提供保证担保外，另用本公司桓国用(2006)第 G060268 号土地使用权提供抵押担保。

[注 7] 该借款除由博汇集团、天源热电提供保证担保外，另用本公司板纸机 5 号机生产线设备提供抵押担保。

[注 8] 该借款除由博汇集团、杨延良、李秀荣提供保证担保外，另用本公司板纸机 6 号机生产线设备提供抵押担保。

[注 9] 该借款除由博汇集团、山东海力、杨延良、杨振兴、李秀荣、刘鹏提供保证担保外，另用本公司白板纸生产线等设备、江苏博汇苏(2019)大丰区第 0019584 号、苏(2019)大丰区第 0019586 号不动产权提供抵押担保。

[注 10] 该借款除由博汇集团、山东海力、杨延良、李秀荣提供保证担保外，另用本公司纸浆生产设备提供抵押担保。

[注 11] 该借款除由江苏博汇、天源热电、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另用本公司离心式空压机等设备提供抵押担保。

[注 12] 该借款除由本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另用江苏海力以其依法拥有的可以抵押的评估价值不低于 23,200.00 万元的机器设备提供抵押担保。

[注 13] 该借款除由本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另用江苏博汇评估价值不低于 27,300.00 万元的机器设备、博汇浆业评估价值不低于 3,400.00 万元的机器设备提供抵押担保，用本公司持有的博汇浆业 100%股权提供质押担保。

[注 14] 该借款除由本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣提供保证担保外，另用本公司白板纸 20,000.00 吨，木浆 4,000.00 吨提供抵押担保。

[注 15] 该借款除由本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另用江苏博汇应收青岛博汇 3,000.00 万款项提供质押担保。

[注 16] 该借款除由本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另用江苏博汇应收青岛博汇 2,000.00 万款项提供质押担保。

[注 17] 该借款除由本公司、博汇集团、天源热电、江苏丰源、杨延良、李秀荣提供保证担保外，另用江苏博汇切纸机等机器设备提供抵押担保。

[注 18] 该借款除由博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另用江苏博汇板纸机等机器设备提供抵押担保。

[注 19] 该借款除由本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另用江苏博汇持有的国开厚德(北京)投资基金有限公司 5,000.00 万股权提供质押担保，由江苏大丰海港控股集团有限公司提供 7.5 亿元人民币对应欧元额度的连带责任保证担保，由博汇集

团持有的本公司 8,000.00 万股流通股票提供质押担保，由江苏博汇大土(38)国有(2011)第 260 号土地使用权提供抵押担保。

[注 20] 该借款除由本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另用博汇集团持有的天源热电 100%股权、持有的本公司 8,000.00 万股流通股票提供质押担保，由苏大丰海港控股集团有限公司提供 2.5 亿元人民币额度的连带责任保证担保，由江苏海华评估价值为 8889 万元人民币的机器设备、由江苏博汇(苏 2017)大丰区第 0024305 号不动产权提供抵押担保。

[注 21] 该借款除由本公司、江苏海兴、江苏海力、天源热电、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另用博汇集团持有的天源热电 100%股权、持有的本公司 8,000.00 万股流通股票提供质押担保，由苏大丰海港控股集团有限公司提供 2.5 亿元人民币额度的连带责任保证担保，由江苏海华评估价值为 8889 万元人民币的机器设备、由江苏博汇(苏 2017)大丰区第 0024305 号不动产权提供抵押担保。

[注 22] 该借款除由本公司、杨延良、李秀荣提供保证担保外，另用江苏博汇包装纸板成品输送系统等机器设备提供抵押担保。

[注 23] 该借款除由本公司、博汇集团、杨延良提供保证担保外，另用江苏博汇板纸机等机器设备提供抵押担保。

[注 24] 该借款除由本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保外，另用江苏博汇污泥干化系统装置等机器设备提供抵押担保。

(2) 本公司及子公司为关联方担保

担保方	被担保方	币种	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
本公司、杨延良、杨振兴、 李秀荣	山东海力	人民币	10,833.62	2017-5-5	2022-5-6	是
本公司、杨延良	山东海力	人民币	10,000.00	2017-4-15	2022-1-15	是
本公司、杨延良	山东海力	人民币	5,000.00	2017-4-15	2022-1-15	是
本公司、杨延良、李秀荣	江苏海力	人民币	30,000.00	2017-1-23	2022-5-15	是

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	24	17
在本公司领取报酬人数	24	17
报酬总额(万元)	974.19	827.31

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款	汶瑞机械	110,742.48	-
其他应付款	汶瑞机械	400.00	-
应付账款	金海贸易	90,335,241.14	-
合同负债/其他流动负债	宁波管箱	2,259,160.86	-
合同负债/其他流动负债	宁波器品	11,052.80	-
合同负债/其他流动负债	金光贸易	694,399.13	-
合同负债/其他流动负债	金海纸品	390,075.25	-

十、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间与合并范围外关联方之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注九(二)“关联交易情况”之说明。

(2) 合并范围内公司之间的担保情况(不含共同担保)如下：

担保方	被担保方	币种	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
本公司	江苏博汇	美元	377.54	2020-1-31	2022-1-31	是
本公司	江苏博汇	美元	325.87	2020-1-31	2022-1-31	是
本公司	江苏博汇	美元	176.68	2020-3-26	2022-3-26	是
本公司	江苏博汇	人民币	10,000.00	2020-9-23	2022-9-23	是
本公司	江苏博汇	人民币	1,000.00	2020-1-23	2022-1-23	是
本公司	江苏博汇	人民币	5,000.00	2020-6-25	2022-6-25	是
本公司	江苏博汇	人民币	1,000.00	2020-7-15	2022-7-15	是
本公司	江苏博汇	人民币	5,000.00	2020-11-25	2022-11-25	是
本公司	江苏博汇	人民币	1,000.00	2020-12-2	2022-12-2	是
本公司	江苏博汇	人民币	5,000.00	2021-11-24	2023-11-24	否
本公司	江苏博汇	人民币	1,700.00	2021-12-1	2023-12-1	否

本公司	江苏博汇	人民币	3,000.00	2021-1-15	2023-1-15	否
本公司	江苏博汇	人民币	1,430.84	2021-5-25	2023-5-25	否
本公司	江苏博汇	人民币	1,984.65	2021-6-9	2023-6-9	否

(3) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物		担保借款/票据/信用证余额	担保借款/票据/信用证到期日	币种
			账面原值	账面价值			
本公司	渤海银行淄博分行	其他货币资金	2,069.75	2,069.75	2,069.75	2021-4-28	人民币
本公司	渤海银行淄博分行	其他货币资金	5,746.65	5,746.65	5,746.65	2021-5-24	人民币
本公司	恒丰银行淄博分行	其他货币资金	1,263.91	1,263.91	0.25	2021-4-19	人民币
本公司	恒丰银行淄博分行	其他货币资金	2,269.28	2,269.28	0.45	2021-4-27	人民币
本公司	济宁银行淄博分行	其他货币资金	20,000.00	20,000.00	4.00	2021-5-7	人民币
本公司	民生银行淄博分行	其他货币资金	3,553.82	3,553.82	3,553.82	2021-6-11	人民币
本公司	民生银行淄博分行	其他货币资金	3,705.68	3,705.68	3,705.68	2021-6-21	人民币
本公司	民生银行淄博分行	其他货币资金	2,818.24	2,818.24	2,383.03	2021-6-11	人民币
本公司	兴业银行淄博分行	其他货币资金	545.56	545.56	1,091.13	2021-3-2	人民币
本公司	兴业银行淄博分行	其他货币资金	284.89	284.89	569.77	2021-3-17	人民币
本公司	兴业银行淄博分行	其他货币资金	6,967.37	6,967.37	1.39	2021-3-21	人民币
本公司	兴业银行淄博分行	其他货币资金	1,448.95	1,448.95	2,667.27	2021-3-25	人民币
本公司	兴业银行淄博分行	其他货币资金	710.59	710.59	709.45	2021-4-27	人民币
本公司	兴业银行淄博分行	其他货币资金	4,769.42	4,769.42	9,524.95	2021-5-5	人民币
本公司	兴业银行淄博分行	其他货币资金	3,399.20	3,399.20	6,791.20	2020-5-14	人民币
本公司	兴业银行淄博分行	其他货币资金	2,856.45	2,856.45	5,710.55	2021-6-7	人民币
本公司	中国建设银行股份有限公司桓台支行	房屋建筑物、土地使用权	2,952.19	2,176.50	830.00	2021-3-18	人民币
本公司	建信融通有限责任公司	房屋建筑物、土地使用权	1,861.47	1,517.29	990.00	2021-3-25	人民币
					3,110.00	2021-7-2	人民币
					1,993.00	2021-3-25	人民币

被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物		担保借款/票据/信用证余额	担保借款/票据/信用证到期日	币种
			账面原值	账面价值			
					1,279.00	2021-3-18	人民币
					2,574.00	2021-5-13	人民币
					2,346.00	2021-5-21	人民币
					2,000.00	2021-6-8	人民币
					2,000.00	2021-6-18	人民币
					3,600.00	2021-6-4	人民币
本公司	中国农业银行股份有限公司桓台马桥支行	房屋建筑物、土地使用权	19,918.84	3,205.03	8,400.00	2021-6-14	人民币
本公司	中信银行股份有限公司淄博分行	土地使用权	447.94	263.96	6,000.00	2021-8-24	人民币
本公司	中国进出口银行山东省分行(人民币)	土地使用权	1,205.64	756.16	21,000.00	2023-10-25	人民币
					21,000.00	2025-10-25	人民币
江苏博汇	江苏大丰农村商业银行股份有限公司	存货	6,943.70	6,943.70	3,000.00	2021-6-8	人民币
					3,000.00	2021-7-1	
					4,000.00	2021-7-8	
江苏博汇	国家开发银行江苏省分行	土地使用权、固定资产	281,076.11	264,319.53	8,250.00	2027-11-23	人民币
	中国民生银行股份有限公司盐城分行				12,375.00	2027-11-23	
	中国进出口银行江苏省分行				41,250.00	2027-11-23	
	江苏银行股份有限公司盐城大丰支行				24,750.00	2027-11-19	
	兴业银行股份有限公司盐城分行				16,500.00	2027-11-23	
江苏博汇	国家开发银行江苏省分行	土地使用权、投资性房地产、交易性金融资产	24,152.46	21,187.14	8,750.00	2027-7-23	欧元
江苏博汇	交通银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	848.41	848.41	840.00	2020-1-31	人民币

被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物		担保借款/票据/信用证余额	担保借款/票据/信用证到期日	币种
			账面原值	账面价值			
江苏博汇	北京银行股份有限公司南京华侨路支行	其他货币资金	6,134.95	6,134.95	6,134.95	2021-4-19	人民币
江苏博汇	北京银行股份有限公司南京华侨路支行	其他货币资金	3,000.00	3,000.00	3,000.00	2021-1-15	人民币
江苏博汇	北京银行股份有限公司南京华侨路支行	其他货币资金	1,430.84	1,430.84	1,430.84	2021-5-25	人民币
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	1,984.65	1,984.65	1,984.65	2021-6-9	人民币
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	14.00	14.00	7.80	2021-3-8	欧元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	136.00	136.00	81.48	2021-1-1	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	72.00	72.00	47.90	2021-1-15	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	68.00	68.00	41.10	2021-1-4	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	35.00	35.00	23.02	2021-1-7	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	35.00	35.00	23.02	2021-1-12	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	250.00	250.00	168.99	2021-1-13	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	65.00	65.00	43.75	2021-1-14	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	57.00	57.00	32.55	2021-3-8	欧元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	92.00	92.00	56.64	2021-1-5	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	94.00	94.00	57.60	2021-1-18	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	71.00	71.00	45.65	2021-2-24	美元

被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物		担保借款/票据/信用证余额	担保借款/票据/信用证到期日	币种
			账面原值	账面价值			
	支行						
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	218.00	218.00	135.00	2021-1-22	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	168.00	168.00	104.96	2021-3-15	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	285.00	285.00	177.00	2021-1-29	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	70.00	70.00	45.25	2021-3-30	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	6.50	6.50	4.32	2021-1-18	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	37.00	37.00	23.00	2021-1-26	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	50.00	50.00	34.40	2021-1-8	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	875.00	875.00	552.00	2021-2-15	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	1,530.00	1,530.00	224.16	2021-4-12	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	361.00	361.00	50.90	2021-3-29	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	145.00	145.00	91.50	2021-4-6	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	31.00	31.00	17.94	2021-1-18	欧元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	10,990.00	10,990.00	1,410.00	2021-3-1	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	6.00	6.00	3.55	2021-4-6	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	13.00	13.00	8.04	单据未到	美元

被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物		担保借款/票据/信用证余额	担保借款/票据/信用证到期日	币种
			账面原值	账面价值			
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	73.00	73.00	47.90	单据未到	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	56.00	56.00	36.98	单据未到	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	15.00	15.00	9.41	单据未到	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	153.00	153.00	104.96	单据未到	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	42.00	42.00	28.50	单据未到	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	15.00	15.00	8.63	单据未到	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	29.00	29.00	19.92	单据未到	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	29.00	29.00	19.91	单据未到	美元
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰支行	其他货币资金	32.00	32.00	22.05	单据未到	美元
江苏博汇	江苏银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	65.00	65.00	45.25	单据未到	美元
江苏博汇	江苏银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	422.00	423.16	167.79	2021-3-1	美元
江苏博汇	江苏银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	206.00	206.00	272.00	2021-1-22	美元
江苏博汇	江苏银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	1,310.00	1,310.00	550.84	2021-1-6	美元
江苏博汇	江苏银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	1,537.00	1,537.00	646.54	2021-3-1	美元
江苏博汇	江苏银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	10,000.00	10,000.00	10,000.00	2021-2-3	人民币

被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物		担保借款/票据/信用证余额	担保借款/票据/信用证到期日	币种
			账面原值	账面价值			
江苏博汇	江苏银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	7,100.00	7,100.00	7,100.00	2021-4-26	人民币
江苏博汇	江苏银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	1,596.00	1,596.00	576.00	2021-1-18	美元
江苏博汇	江苏银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	324.00	324.00	142.60	2021-3-9	美元
江苏博汇	南京银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	10,000.00	10,000.00	10,000.00	2021-2-3	人民币
江苏博汇	南京银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	2,000.00	2,000.00	6,000.00	2021-8-17	人民币
江苏博汇	南京银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	1,040.00	1,040.00	450.00	2021-1-1	美元
江苏博汇	南京银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	1,585.00	1,585.00	665.28	2021-2-11	美元
江苏博汇	南京银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	1,112.00	1,112.00	468.00	2021-3-11	美元
江苏博汇	南京银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	626.00	626.00	252.00	2021-3-11	美元
江苏博汇	上海浦东发展银行股份有限公司盐城分行	其他货币资金	710.00	710.00	306.68	2021-3-16	美元
江苏博汇	浙商银行股份有限公司盐城分行	其他货币资金	5,000.00	5,000.00	4,750.00	2021-5-29	人民币
江苏博汇	浙商银行股份有限公司盐城分行	其他货币资金	2,500.00	2,500.00	9,823.64	2021-4-13	人民币
江苏博汇	中国建设银行股份有限公司盐城大丰支行	其他货币资金	7,500.00	7,500.00	7,500.00	2021-4-16	人民币
江苏博汇	中国民生银行股份有限公司南京北京西路支行	其他货币资金	1,300.00	1,300.00	4,300.00	2021-3-6	人民币
江苏博汇	中国民生银行股份有限公司	其他货币资金	10,000.00	10,000.00	10,000.00	2021-4-2	人民币

被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物		担保借款/票据/信用证余额	担保借款/票据/信用证到期日	币种
			账面原值	账面价值			
	南京北京西路支行						
江苏博汇	中国民生银行股份有限公司南京北京西路支行	其他货币资金	5,000.00	5,000.00	5,000.00	2020-4-9	人民币
江苏博汇	江苏大丰农村商业银行股份有限公司	其他货币资金	5,000.00	5,000.00	5,000.00	2020-4-23	人民币
江苏博汇	江苏大丰农村商业银行股份有限公司	其他货币资金	4,000.00	4,000.00	4,000.00	2021-7-14	人民币
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰港口支行	其他流动资产	10,000.00	10,000.00	10,000.00	2021-3-26	人民币
江苏博汇	中国银行股份有限公司大丰港口支行	其他货币资金	3,642.05	3,642.05	3,642.05	2021-5-20	人民币
江苏博汇	-	其他货币资金	2,473.66	2,473.66	-	-	人民币
本公司	-	[注 1]	17,327.42	17,327.42	-	-	人民币
本公司	中国工商银行股份有限公司桓台支行	应收款项融资 [注 2]	8,582.21	8,582.21	-	-	人民币

[注 1]截至 2020 年 12 月 31 日，其他货币资金中借款或信用证到期尚未解付及存入保证金待还银行承兑汇票保证金金额为 19,801.08 万元。

[注 2]截止 2020 年 12 月 31 日，本公司在中国工商银行股份有限公司桓台支行开立的用于办理信用证开证的票据质押池金额为人民币 8,587.21 万元，其中余额为 5.00 万元银行承兑汇票同时作为中国工商银行股份有限公司的借款质押物。

(二) 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

(一) 重要的非调整事项

2021 年 1 月 15 日，经公司 2021 年第一次临时董事会会议审议通过《关于公司非公开发行 A 股股票的议案》，公司拟向特定对象发行不超过本次发行前公司总股本 1,336,844,288

股的 30%，即 401,053,286 股(含 401,053,286 股)，募集资金总额不超过 500,000 万元，用于绿色环保能源综合利用、化机浆配套废液综合利用、高档包装纸板 5 号机、6 号机生产线改造项目等项目。本次非公开发行事项尚需本公司股东大会审议，中国证券监督管理委员会核准后实施。

(二) 资产负债表日后利润分配情况说明

2021 年 3 月 30 日公司第十届董事会第二次会议审议通过 2020 年度利润分配预案，以报告期末总股本 1,336,844,288.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.25 元(含税)，共计 167,105,536.00 元。以上股利分配预案尚须提交 2020 年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十二、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

(二) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

2. 报告分部的财务信息

2020 年度：(单位：万元)

项目	制造业	贸易	分部间抵销	合计
资产总额	1,944,933.68	59,271.45	-58,936.98	1,945,268.15
负债总额	1,336,331.25	58,431.94	-58,155.07	1,336,608.12

项目	制造业	贸易	分部间抵销	合计
营业收入	1,416,932.94	193,922.51	-212,645.00	1,398,210.45
营业成本	1,180,538.98	191,622.99	-212,493.98	1,159,667.99
营业费用	128,370.09	2,591.52	-	130,961.61
营业利润	107,992.59	1,207.55	543.39	109,743.53

2019 年度：(单位：万元)

项目	制造业	贸易	分部间抵销	合计
资产总额	1,952,472.12	64,756.37	-80,330.48	1,936,898.01
负债总额	1,423,999.91	65,160.13	-79,458.68	1,409,701.36
营业收入	1,031,986.30	452,972.52	-510,978.94	973,979.88
营业成本	897,075.00	445,484.66	-510,606.83	831,952.83
营业费用	39,842.53	231.67	-	40,074.20
营业利润	19,051.34	176.57	-104.97	19,122.94

(三) 其他信息

截至财务报告批准报出日，博汇集团及宁波管箱质押本公司的股份情况：

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
博汇集团	中国农业银行股份有限公司上海市分行营业部	2020-11-25 至 2027-11-25	65,300,000.00
博汇集团	国家开发银行	2020-1-20 至 2027-11-23	100,000,000.00
博汇集团	国家开发银行江苏省分行	2020-1-10 至 2027-7-23	80,000,000.00
博汇集团	海通证券股份有限公司	2020-7-13 至 2021-7-12	41,000,000.00
博汇集团	海通证券股份有限公司	2020-7-15 至 2021-7-14	16,347,800.00
宁波管箱	平安银行股份有限公司上海分行	2020-6-1 至 2023-6-2	140,000,000.00

十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 12 月 31 日；本期系指 2020 年度，上年系指 2019 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	236,799,470.73
1-2 年	865,445.39
2-3 年	1,100,958.46
3-4 年	-
4-5 年	16,800.00
5 年以上	3,168,996.93
账面余额小计	241,951,671.51
减：坏账准备	11,480,177.37
账面价值合计	230,471,494.14

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,397,725.04	1.82	4,332,776.81	98.52	64,948.23
按组合计提坏账准备	237,553,946.47	98.18	7,147,400.56	3.01	230,406,545.91
合 计	241,951,671.51	100.00	11,480,177.37	4.74	230,471,494.14

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,168,996.93	0.90	3,104,048.70	97.95	64,948.23
按组合计提坏账准备	348,974,965.94	99.10	10,535,217.77	3.02	338,439,748.17
合 计	352,143,962.87	100.00	13,639,266.47	3.87	338,504,696.40

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
浙江虹泰纸业有限公司	2,256,768.95	2,191,820.72	97.17	存在诉讼, 收回可能性低
四川信翼电子有限公司	593,798.42	593,798.42	100.00	存在诉讼, 收回可能性低
长沙市光芒纸业有限公司	1,228,728.11	1,228,728.11	100.00	存在诉讼, 收回可能性低
淄博晨升纸业有限公司	175,977.65	175,977.65	100.00	存在诉讼, 收回可能性低
曲阜市华港纸业有限公司	142,451.91	142,451.91	100.00	存在诉讼, 收回可能性低
小 计	4,397,725.04	4,332,776.81	98.52	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	237,553,946.47	7,147,400.56	3.01

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	236,799,470.73	7,103,984.12	3.00
1-2 年	707,822.76	35,391.14	5.00
2-3 年	29,852.98	2,985.30	10.00
3-4 年	16,800.00	5,040.00	30.00
小 计	237,553,946.47	7,147,400.56	3.01

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,104,048.70	1,228,728.11	-	-	-	4,332,776.81
按组合计提坏账准备	10,535,217.77	-3,174,472.60	-	-213,344.61	-	7,147,400.56
小 计	13,639,266.47	-1,945,744.49	-	-213,344.61	-	11,480,177.37

(2) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	213,344.61

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
重庆祥云纸业	货款	206,143.55	无法收回	审批	否

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
香港博丰控股国际有限公司	47,964,606.92	1 年以内	19.82	1,438,938.21
广州市诚昌纸业有限公司	11,475,553.30	1 年以内	4.74	344,266.60
广东鑫瑞新材料科技有限公司	10,455,333.25	1 年以内	4.32	313,660.00
北京广联恒信纸业有限公司	8,062,232.97	1 年以内	3.33	241,866.99
人民教育出版社有限公司	7,974,796.50	1 年以内	3.30	239,243.90
小 计	85,932,522.94		35.51	2,577,975.70

6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
香港博丰控股国际有限公司	子公司	47,964,606.92	19.82

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	99,777,057.77	5,458,827.86	94,318,229.91	161,678,124.60	6,727,074.14	154,951,050.46
合 计	99,777,057.77	5,458,827.86	94,318,229.91	161,678,124.60	6,727,074.14	154,951,050.46

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	10,413,076.34
1-2 年	26,604,600.01
2-3 年	60,058,044.30
3-4 年	528,708.41

账 龄	期末数
4-5 年	2, 172, 628. 71
5 年以上	-
账面余额小计	99, 777, 057. 77
减：坏账准备	5, 458, 827. 86
账面价值小计	94, 318, 229. 91

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联企业往来	12, 000. 00	68, 428, 552. 86
保证金	87, 104, 500. 00	87, 720, 000. 00
进口关税及增值税	-	2, 416, 631. 20
押金和备用金	9, 958, 220. 75	117, 718. 24
其他	2, 702, 337. 12	2, 995, 222. 30
账面余额小计	99, 777, 057. 87	161, 678, 124. 60
减：坏账准备	5, 458, 827. 86	6, 727, 074. 14
账面价值小计	94, 318, 229. 91	154, 951, 050. 46

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	小 计
2020 年 1 月 1 日余额	6, 727, 074. 14	-	-	6, 727, 074. 14
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-1, 268, 246. 28	-	-	-1, 268, 246. 28
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	5, 458, 827. 86	-	-	5, 458, 827. 86

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	99,777,057.77	5,458,827.86	94,318,229.91

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	10,413,076.44	312,392.29	3.00
1-2 年	26,604,600.01	1,330,230.00	5.00
2-3 年	60,058,044.30	3,005,804.43	5.00
3 年以上	2,701,337.12	810,401.14	30.00
小 计	99,777,057.87	5,458,827.86	5.47

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,727,074.14	-1,268,246.28	-	-	-	5,458,827.86
小 计	6,727,074.14	-1,268,246.28	-	-	-	5,458,827.86

2) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
信达金融租赁有限公司	融资租赁保证金	60,000,000.00	2-3 年	60.13	3,000,000.00
苏银金融租赁股份有限公司	融资租赁保证金	18,000,000.00	1-2 年	18.04	900,000.00
淄博市海关	海关税款	7,078,371.57	1 年以内	7.09	212,351.15
中航国际租赁有限公司	融资租赁保证金	5,000,000.00	1-2 年	5.01	250,000.00
浙江中拓融资租赁有限公司	融资租赁保证金	3,600,000.00	1-2 年	3.61	180,000.00
小 计		93,678,371.57		93.88	4,542,351.15

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	2,134,455,451.31	-	2,134,455,451.31	2,134,455,451.31	-	2,134,455,451.31
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	2,134,455,451.31	-	2,134,455,451.31	2,134,455,451.31	-	2,134,455,451.31

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大华纸业	231,335,426.13	-	-	231,335,426.13	-	-
博汇浆业	672,975,000.00	-	-	672,975,000.00	-	-
江苏博汇	1,220,000,000.00	-	-	1,220,000,000.00	-	-
香港博丰	145,025.18	-	-	145,025.18	-	-
青岛博汇	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
淄博华汇	-	-	-	-	-	-
小 计	2,134,455,451.31	-	-	2,134,455,451.31	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	5,674,332,935.92	5,354,046,808.06	4,276,082,047.55	3,867,962,260.40
其他业务	1,412,214,044.07	1,337,187,518.45	950,390,458.42	913,798,974.03
合 计	7,086,546,979.99	6,691,234,326.51	5,226,472,505.97	4,781,761,234.43

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
造纸业	5,674,332,935.92	5,354,046,808.06	4,276,082,047.55	3,867,962,260.40

3. 主营业务收入/主营业务成本情况(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
白纸板	2,800,491,915.01	2,409,168,875.02	2,771,866,664.20	2,496,659,504.68
文化纸	977,048,670.79	994,401,315.66	603,449,108.10	535,009,865.83
瓦楞纸	10,353,472.65	10,631,964.00	12,208,193.40	11,849,497.25
石膏护面纸	571,511,469.09	581,842,315.46	216,093,385.71	189,397,793.30
箱板纸	1,314,927,408.38	1,358,002,337.92	672,464,696.14	635,045,599.34
小 计	5,674,332,935.92	5,354,046,808.06	4,276,082,047.55	3,867,962,260.40

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
江苏博汇纸业有限公司	1,162,527,985.22	16.41
香港博丰控股国际有限公司	370,720,802.19	5.23
山东博汇浆业有限公司	185,971,517.03	2.62
青岛建发纸业有限公司	163,474,530.65	2.31
天津建发纸业有限公司	151,922,997.54	2.14
小 计	2,034,617,832.63	28.71

(五) 投资收益

明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	250,000,000.00	-

十四、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-591,921.36	-

项 目	金 额	说 明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	11,050,452.59	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	10,108,579.21	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,548,859.04	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	123,249.05	-
小 计	16,141,500.45	-
减:所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-4,035,375.11	-
非经常性损益净额	12,106,125.34	-
其中:归属于母公司股东的非经常性损益	12,106,125.34	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

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
归属于公司普通股股东的净利润	14.68	0.6239	0.6239
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.47	0.6149	0.6149

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	834,074,680.02
非经常性损益	2	12,106,125.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	821,968,554.68
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	5,271,966,486.51
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	22,705,810.80
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	5.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	3,265,007.12
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	5,681,175,575.58
加权平均净资产收益率	13=1/12	14.68%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	14.47%

[注] $12=4+1 \times 0.5+5 \times 6/11-7 \times 8/11 \pm 9 \times 10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	834,074,680.02
非经常性损益	2	12,106,125.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	821,968,554.68

项 目	序号	本期数
期初股份总数	4	1,336,844,288.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	1,336,844,288.00
基本每股收益	13=1/12	0.6239
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.6149

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	增长 35.26%	主要系本期销售收入增长导致销售回款增加所致。
交易性金融资产	大幅增长	主要系本期购入结构化存款所致
应收票据	减少 100.00%	主要系应收票据到期收回款项所致。
应收账款	减少 39.04%	主要系本期应收账款加大催收力度所致。
其他流动资产	减少 49.23%	主要系本期待抵扣待认证进项税额减少所致
预付款项	大幅增长	主要系本期预付原料款项增加所致。
在建工程	大幅增长	主要系专用设备到货转入在建工程所致。
递延所得税资产	增长 31.12%	主要系运费暂估等可抵扣暂时性差异大幅增加所致
短期借款	减少 33.58%	主要系归还借款所致
应付票据	增长 73.92%	主要系以银行承兑汇票支付采购货款增加所致。
合同负债	增长 35.13%	主要系销售增长预收货款增加所致。
应交税费	大幅增长	主要系应交企业所得税增加所致。
其他应付款	减少 34.46%	主要系本年将预提的运费转至应付账款所致。
其他流动负债	大幅增长	主要系一年内融资租赁款增加所致。

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
长期应付款	减少 78.97%	主要系归还融资租赁款所致。
递延收益	增长 72.48%	主要系本期新增与资产相关的政府补助所致。
递延所得税负债	大幅增长	主要系固定资产计税基础变动等应纳税暂时性差异增加所致。
其他综合收益	增加 69.43%	主要系外币报表折算差额变动所致。
未分配利润	增加 33.56%	主要系本期净利润增加导致

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业收入	增长 43.56%	主要系新项目投产、行业景气度提升导致的量价齐升所致。
营业成本	增长 39.39%	主要系销量增加及根据新收入准则调整运费至成本所致。
税金及附加	增长 90.38%	主要系销售收入增加所致。
销售费用	减少 90.85%	主要系根据新收入准则调整运费至成本所致。
管理费用	增长 34.50%	主要系治污费、折旧费增加所致。
研发费用	大幅增长	主要系本期加大研发投入所致。
其他收益	大幅增长	主要系本期新增政府补助所致。
投资收益	减少 42.86%	主要系本期收到国开厚德分红减少所致。
公允价值变动收益	大幅上升	主要系本期国开厚德公允价值变动收益增加所致。
信用减值损失	大幅上升	主要系本期应收款项坏账准备减少所致。
资产减值损失	大幅下降	主要系本期存货跌价准备增加所致
资产处置收益	大幅下降	主要系本期非流动资产处置损失增加所致。
营业外收入	大幅增长	主要系本期收到奖励款及赔款所致。
营业外支出	减少 85.53%	主要系本期固定资产报废损失减少所致
所得税费用	大幅增长	主要系本期应交所得税增加所致。

山东博汇纸业股份有限公司

2021 年 3 月 30 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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



名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月19日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月19日至长期
执行事务合伙人	余强		
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。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)		

仅供中汇会所[2021]1261号报告使用
浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2021年1月9日

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

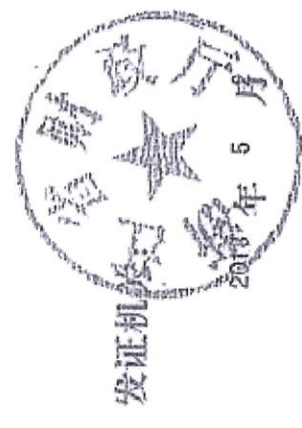
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0001679

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、《会计师事务所执业证书》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》。



中华人民共和国财政部

会计师事务所
执业证书



名称：中汇会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：余强
主任会计师：
经营场所：杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：33000014
批准执业文号：浙财会（2013）54号
批准执业日期：2013年12月4日



证书序号:000381

会计师事务所 证券期货相关业务许可证

仅供中汇会计师事务所[2021]1261号报告使用

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查,批准

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:余强

证书号: 45

发证时间: 二〇二一年十一月六日

证书有效期至: 二〇二一年十一月六日





姓名	刘元镇
性别	男
出生日期	1972-04-28
工作单位	山东和信会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	370113720428327
Identity card No.	



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.

年检合格专用章

370100010021

证书编号:
No. of Certificate

山东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1999

06
年
ly

22
月
m

日
d

年
ly

月
m

日
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.



2016年03月09日

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.



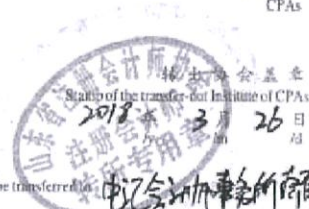
2017年03月01日

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出 山东和信会计师事务所
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



同意调入 中汇会计师事务所
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年 3月 26日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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



姓名	罗晓冬
Full name	罗
性别	男
Sex	1982-01-02
出生日期	1982-01-02
Date of birth	山东和信会计师事务所(特殊
工作单位	3702198201028238
Working unit	身份证号码
Identity card No.	



Annual Renewal Register
This certificate is valid for another year after this renewal

证书编号: 370100011210
No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 11 月 30 日
Date of Issuance

2016年03月09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.



2017年03月10日
y / m / d

6

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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.

年 月 日
y / m / d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

11