

 **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）：0571-88679999  
传真（Fax）：0571-88879000  
www.zhcpa.cn

# 山东博汇纸业股份有限公司

## 2018 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2018年度审计报告

报告文号： 中汇会审[2019]1839号

客户名称： 山东博汇纸业股份有限公司

报告时间： 2019-04-26

签字注册会计师： 路春霞 (CPA: 370100010113)  
罗晓冬 (CPA: 370100011210)



0105712019042401126240  
报告文号：中汇会审[2019]1839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://sdcpaepvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询



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

## 目 录

	<u>页次</u>
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	19-138

# 审计报告

中汇会审[2019]1839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2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018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2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018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

2018年度，博汇纸业公司主营业务收入829,888.74万元，主要来源于白卡纸产品的销售收入。

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(二十四)；关于收入分类及本年发生额披露详见附注五(二十九)。

### (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、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金额进行函证，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，并向海关部门查询有关信息，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

2018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期交易的内部控制，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、购销售合同进行核对，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2018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(包括披露)，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)。

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

沟通该事项。



中国注册会计师：*路春霞*  
(项目合伙人)



中国注册会计师：*罗晓冬*



报告日期：2019年4月26日

# 合并资产负债表

2018年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(卷)

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	期末数	期初数
<b>流动资产:</b>				
货币资金	五(一)	1	1,947,381,513.31	1,163,829,289.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据及应收账款	五(二)	4	1,678,484,241.05	2,652,343,723.49
其中: 应收票据	五(二)	5	715,057,799.71	1,747,085,553.32
应收账款	五(二)	6	963,426,441.34	905,258,170.17
预付款项	五(三)	7	177,735,448.46	177,472,197.26
其他应收款	五(四)	8	234,071,666.30	81,221,776.67
其中: 应收利息	五(四)	9	7,087,887.50	277,040.55
应收股利	五(四)	10	-	-
存货	五(五)	11	1,705,833,857.21	1,621,524,400.80
持有待售资产		12	-	-
一年内到期的非流动资产		13	-	-
其他流动资产	五(六)	14	448,672,134.23	41,038,321.34
流动资产合计		15	6,192,178,860.56	5,737,429,708.84
<b>非流动资产:</b>				
可供出售金融资产	五(七)	16	51,000,000.00	51,000,000.00
持有至到期投资		17	-	-
长期应收款		18	-	-
长期股权投资		19	-	-
投资性房地产	五(八)	20	244,361,018.12	251,967,431.00
固定资产	五(九)	21	5,677,383,547.21	4,819,612,458.69
在建工程	五(十)	22	5,535,152,519.86	771,935,925.56
生产性生物资产		23	-	-
油气资产		24	-	-
无形资产	五(十一)	25	279,930,767.04	243,100,390.73
开发支出		26	-	-
商誉		27	-	-
长期待摊费用		28	-	-
递延所得税资产	五(十二)	29	103,787,962.65	62,117,424.66
其他非流动资产	五(十三)	30	404,455,552.57	1,412,047,378.46
非流动资产合计		31	12,296,071,367.45	7,611,781,009.10
资产总计		32	18,488,250,228.01	13,349,210,717.94

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李四

金文彬

张和

# 合并资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位: 山东博汇纸业股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
 审核专用章 会合01表  
 金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动负债:</b>				
短期借款	五(十四)	33	4,071,462,102.07	4,616,873,330.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		34	-	-
衍生金融负债		35	-	-
应付票据及应付账款	五(十五)	36	3,887,385,645.51	1,791,980,158.77
预收款项	五(十六)	37	188,254,768.77	156,289,989.71
应付职工薪酬	五(十七)	38	65,511,398.83	72,994,127.61
应交税费	五(十八)	39	48,297,759.29	182,714,141.16
其他应付款	五(十九)	40	67,598,828.09	73,207,210.29
其中: 应付利息	五(十九)	41	11,963,067.38	10,546,994.55
应付股利	五(十九)	42	-	-
持有待售负债		43	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十)	44	768,954,837.05	470,482,085.80
其他流动负债		45	-	-
流动负债合计		46	9,097,465,339.61	7,364,541,044.19
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	五(二十一)	47	3,311,719,502.77	978,079,397.17
应付债券		48	-	-
其中: 优先股		49	-	-
永续债		50	-	-
长期应付款	五(二十二)	51	935,811,201.42	38,838,396.54
长期应付职工薪酬		52	-	-
预计负债		53	-	-
递延收益	五(二十三)	54	4,971,862.17	2,771,888.72
递延所得税负债		55	-	-
其他非流动负债		56	-	-
非流动负债合计		57	4,252,502,566.36	1,019,689,682.43
负债合计		58	13,349,967,905.97	8,384,230,726.62
<b>所有者权益:</b>				
股本	五(二十四)	59	1,336,844,288.00	1,336,844,288.00
其他权益工具		60	-	-
其中: 优先股		61	-	-
永续债		62	-	-
资本公积	五(二十五)	63	1,333,081,291.92	1,334,488,328.37
减: 库存股		64	-	-
其他综合收益	五(二十六)	65	-4,538,225.56	-2,043,085.72
专项储备		66	-	-
盈余公积	五(二十七)	67	221,781,089.42	219,856,880.68
未分配利润	五(二十八)	68	2,251,113,878.26	2,077,287,678.30
归属于母公司所有者权益合计		69	5,138,282,322.04	4,966,434,089.63
少数股东权益		70	-	-1,454,098.31
所有者权益合计		71	5,138,282,322.04	4,964,979,991.32
负债和所有者权益总计		72	18,488,250,228.01	13,349,210,717.94

法定代表人:

李四

主管会计工作负责人:

王小明

会计机构负责人:

张加

# 合并利润表

2018年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用 会合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	本期数	上年数
一、营业收入	五(二十九)		8,339,442,569.28	8,954,811,111.50
减：营业成本	五(二十九)	1	7,001,815,626.04	6,803,116,156.11
税金及附加	五(三十)	2	34,518,389.12	49,285,286.51
销售费用	五(三十一)	3	330,585,465.83	464,032,502.98
管理费用	五(三十二)	4	169,527,036.08	140,733,712.97
研发费用	五(三十三)	5	5,666,596.16	4,263,628.59
财务费用	五(三十四)	6	464,916,652.03	331,730,993.63
其中：利息费用	五(三十四)	7	429,789,597.35	321,118,724.88
利息收入	五(三十四)	8	17,531,616.51	6,706,139.36
资产减值损失	五(三十五)	9	18,403,334.21	6,405,339.06
加：其他收益	五(三十六)	10	6,287,262.40	17,719,131.82
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十七)	11	1,740,000.00	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		13	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十八)	14	-11,504,453.63	-7,564,566.55
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		15	310,532,278.58	1,165,398,056.92
加：营业外收入	五(三十九)	16	538,354.45	2,088,529.48
减：营业外支出	五(四十)	17	2,490,713.37	12,411,846.63
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		18	308,579,919.66	1,155,074,739.77
减：所得税费用	五(四十一)	19	52,581,690.82	281,051,192.40
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		20	255,998,228.84	874,023,547.37
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		21	255,998,228.84	874,023,547.37
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		22	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		23	255,941,574.98	856,136,033.17
2. 少数股东损益		24	56,653.86	17,887,514.20
五、其他综合收益的税后净额	五(四十二)	25	-2,495,139.84	3,615,780.80
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		26	-2,495,139.84	3,507,307.38
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		27	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		28	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		29	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		30	-2,495,139.84	3,507,307.38
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		31	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		32	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		33	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		34	-	-
5. 外币财务报表折算差额		35	-2,495,139.84	3,507,307.38
6. 其他		36	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		37	-	108,473.42
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		38	253,503,089.00	877,639,328.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		39	253,446,435.14	859,643,340.55
归属于少数股东的综合收益总额		40	56,653.86	17,995,987.62
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		41	0.1915	0.6404
(二) 稀释每股收益(元/股)		42	0.1915	0.6404

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李刚

金娟

任丽丽

# 合并现金流量表

2018年度

编制单位：山东博汇纸业股份有限公司



项目	注释号	行次	本期数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	8,036,871,724.34	8,475,615,789.60
收到的税费返还		2	-	12,972,296.16
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十三)	3	26,175,451.91	17,141,498.27
经营活动现金流入小计		4	8,063,047,176.25	8,505,729,584.03
购买商品、接受劳务支付的现金		5	5,869,033,879.06	6,017,964,282.87
支付给职工以及为职工支付的现金		6	332,295,904.72	257,594,841.94
支付的各项税费		7	412,949,417.77	465,598,452.05
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十三)	8	375,639,561.49	478,295,068.45
经营活动现金流出小计		9	6,989,918,763.04	7,219,452,645.31
经营活动产生的现金流量净额		10	1,073,128,413.21	1,286,276,938.72
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		11	40,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		12	1,740,000.00	-
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	13,071,941.75	6,287,702.84
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	54,811,941.75	6,287,702.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	2,364,991,919.82	1,202,191,404.73
投资支付的现金		18	-	40,000,000.00
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	2,364,991,919.82	1,242,191,404.73
投资活动产生的现金流量净额		22	-2,310,179,978.07	-1,235,903,701.89
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
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	12,875,670,094.55	10,085,802,989.08
发行债券收到的现金		26	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十三)	27	3,123,644,224.04	31,499,716.12
筹资活动现金流入小计		28	15,999,314,318.59	10,117,302,705.20
偿还债务支付的现金		29	10,224,232,044.68	9,500,095,868.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	550,274,226.72	341,037,495.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十三)	32	3,971,376,399.04	335,717,500.00
筹资活动现金流出小计		33	14,745,882,670.44	10,176,850,864.28
筹资活动产生的现金流量净额		34	1,253,431,648.15	-59,548,159.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35	-1,265,017.05	-994,021.82
五、现金及现金等价物净增加额		36	15,115,066.24	-10,168,944.07
加：期初现金及现金等价物余额		37	416,401,285.94	426,570,230.01
六、期末现金及现金等价物余额		38	431,516,352.18	416,401,285.94

法定代表人：李刚

主管会计工作负责人：金娟

会计机构负责人：孙和和

# 合并所有者权益变动表

2018年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(5)

金额单位：人民币元

编制单位：山东博汇纸业股份有限公司

项 目	本期数										所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		归属于母公司所有者权益		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	资本公积	减：库存股	其他综合收益	其他综合收益						
一、上期期末余额	1,336,844,288.00	-	-	1,334,488,328.37	-	-2,043,085.72	-	219,856,880.68	-	2,077,287,678.30	-1,454,098.31	4,964,979,991.32	
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	-	-	1,334,488,328.37	-	-2,043,085.72	-	219,856,880.68	-	2,077,287,678.30	-1,454,098.31	4,964,979,991.32	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-1,407,036.45	-	-2,495,139.84	-	1,924,208.74	-	173,826,199.96	1,454,098.31	173,302,330.72	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-2,495,139.84	-	-	-	255,941,574.98	56,653.86	253,503,089.00	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-1,407,036.45	-	-	-	-	-	-	1,397,444.45	-9,592.00	
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	-	-	-	-1,407,036.45	-	-	-	-	-	-	1,397,444.45	-9,592.00	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	1,924,208.74	-	-82,115,375.02	-	-80,191,166.28	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	1,924,208.74	-	-1,924,208.74	-	-	
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-80,191,166.28	-	-80,191,166.28	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(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	-	-4,538,225.56	-	221,781,089.42	-	2,251,113,878.26	-	5,138,282,322.04	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李刚

王明

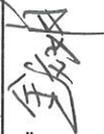
张丽

# 合并所有者权益变动表(续)

## 2018年度

申汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(6)  
会审04卷-2  
金额单位:人民币元

项目	上年数										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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
一、上期期末余额	1,336,844,288.00	-	-	-	1,317,993,965.16	-	-5,550,393.10	-	202,286,116.82	1,288,132,979.86	351,394,277.28	4,471,101,234.02
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	-	-	-	1,317,993,965.16	-	-5,550,393.10	-	202,286,116.82	1,288,132,979.86	351,394,277.28	4,471,101,234.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	16,494,363.21	-	3,507,307.38	-	17,570,763.86	809,154,698.44	-352,848,375.59	493,878,757.30
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	3,507,307.38	-	856,136,033.17	17,995,987.62	-370,844,363.21	877,639,328.17
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-46,981,334.73	-17,570,763.86	-	-29,410,570.87
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	17,570,763.86	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-29,410,570.87	-	-29,410,570.87
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	16,494,363.21	-	-	-	-	-	-	16,494,363.21
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	16,494,363.21	-	-	-	-	-	-	16,494,363.21
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	1,336,844,288.00	-	-	-	1,334,488,328.37	-	-2,043,085.72	-	219,856,880.68	2,077,287,678.30	-1,454,098.31	4,964,979,991.32

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

法定代表人: 

# 母公司资产负债表

2018年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(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	期末数	期初数
<b>流动资产:</b>				
货币资金		1	1,178,053,949.72	641,524,080.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据及应收账款	十三(一)	4	602,229,840.65	1,732,498,303.97
其中: 应收票据	十三(一)	5	246,714,385.13	1,159,056,940.95
应收账款	十三(一)	6	355,515,455.52	573,441,363.02
预付款项		7	89,400,589.17	66,419,728.49
其他应收款	十三(二)	8	288,593,850.99	1,090,750,468.82
其中: 应收利息	十三(二)	9	7,048,056.94	51,270.00
应收股利	十三(二)	10	-	-
存货		11	772,223,316.75	531,297,528.94
持有待售资产		12	-	-
一年内到期的非流动资产		13	-	-
其他流动资产		14	248,812,870.81	40,000,000.00
流动资产合计		15	3,179,314,418.09	4,102,490,110.63
<b>非流动资产:</b>				
可供出售金融资产		16	1,000,000.00	1,000,000.00
持有至到期投资		17	-	-
长期应收款		18	-	-
长期股权投资	十三(三)	19	2,134,455,451.31	2,124,455,451.31
投资性房地产		20	-	-
固定资产		21	2,552,913,903.32	1,623,610,030.76
在建工程		22	2,596,675,951.07	503,973,462.45
生产性生物资产		23	-	-
油气资产		24	-	-
无形资产		25	129,276,013.97	134,250,519.52
开发支出		26	-	-
商誉		27	-	-
长期待摊费用		28	-	-
递延所得税资产		29	51,183,176.17	28,855,451.86
其他非流动资产		30	304,053,507.65	423,894,311.56
非流动资产合计		31	7,769,558,003.49	4,840,039,227.46
资产总计		32	10,948,872,421.58	8,942,529,338.09

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李刚

金球

王和

# 母公司资产负债表(续)

2018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)  
会审01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	期末数	期初数
<b>流动负债:</b>				
短期借款		33	2,780,650,000.00	3,452,145,739.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		34	-	-
衍生金融负债		35	-	-
应付票据及应付账款		36	3,013,222,236.97	1,483,855,344.10
预收款项		37	86,389,483.98	57,995,770.10
应付职工薪酬		38	42,763,346.17	53,278,622.52
应交税费		39	3,801,536.63	39,381,357.70
其他应付款		40	34,751,877.48	42,510,354.15
其中: 应付利息		41	81,316,760.28	6,896,120.97
应付股利		42	-	-
持有待售负债		43	-	-
一年内到期的非流动负债		44	370,357,170.47	85,948,055.95
其他流动负债		45	-	-
流动负债合计		46	6,331,935,651.70	5,215,115,243.99
<b>非流动负债:</b>				
长期借款		47	778,977,458.34	235,000,000.00
应付债券		48	-	-
其中: 优先股		49	-	-
永续债		50	-	-
长期应付款		51	401,522,434.20	-
长期应付职工薪酬		52	-	-
预计负债		53	-	-
递延收益		54	4,971,862.17	-
递延所得税负债		55	-	-
其他非流动负债		56	-	-
非流动负债合计		57	1,185,471,754.71	235,000,000.00
负债合计		58	7,517,407,406.41	5,450,115,243.99
<b>所有者权益:</b>				
股本		59	1,336,844,288.00	1,336,844,288.00
其他权益工具		60	-	-
其中: 优先股		61	-	-
永续债		62	-	-
资本公积		63	1,315,032,793.03	1,315,032,793.03
减: 库存股		64	-	-
其他综合收益		65	371.79	371.79
专项储备		66	-	-
盈余公积		67	221,781,089.42	219,856,880.68
未分配利润		68	557,806,472.93	620,679,760.60
所有者权益合计		69	3,431,465,015.17	3,492,414,094.10
负债和所有者权益总计		70	10,948,872,421.58	8,942,529,338.09

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李刚

李刚

李刚

# 母公司利润表

2018年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章 叁叁02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	本期数	上年数
一、营业收入	十三(四)		3,946,083,877.36	3,800,791,813.29
减：营业成本	十三(四)	1	3,498,390,195.81	3,011,974,111.88
税金及附加		2	10,622,625.44	24,568,316.86
销售费用		3	149,425,127.00	210,974,162.47
管理费用		4	103,198,753.92	103,799,139.11
研发费用		5	5,666,596.16	4,263,628.59
财务费用		6	198,121,702.91	193,028,387.80
其中：利息费用		7	215,703,154.09	182,860,649.08
利息收入		8	14,970,014.44	5,056,296.85
资产减值损失		9	-26,560,794.01	9,875,378.85
加：其他收益		10	489,701.64	161,017.63
投资收益(损失以“-”号填列)	十三(五)	11	1,740,000.00	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		13	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		14	-11,504,453.63	-7,009,050.22
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		15	-2,055,081.86	235,460,655.14
加：营业外收入		16	186,477.87	2,038,857.65
减：营业外支出		17	1,283,317.06	8,841,500.94
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		18	-3,151,921.05	228,658,011.85
减：所得税费用		19	-22,394,008.40	52,950,373.21
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		20	19,242,087.35	175,707,638.64
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		21	19,242,087.35	175,707,638.64
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		22	-	-
五、其他综合收益的税后净额		23	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		24	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		25	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		26	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		27	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		28	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		29	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		30	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		31	-	-
5.外币财务报表折算差额		32	-	-
6.其他		33	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		34	19,242,087.35	175,707,638.64
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		35	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		37	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李刚

金文娟

李加加

# 母公司现金流量表

2018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	本期数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	4,286,883,636.21	3,229,104,778.95
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	15,770,827.21	9,981,425.52
经营活动现金流入小计		4	4,302,654,463.42	3,239,086,204.47
购买商品、接受劳务支付的现金		5	3,250,126,672.74	1,977,809,544.70
支付给职工以及为职工支付的现金		6	191,754,205.89	153,248,670.49
支付的各项税费		7	87,241,858.08	195,128,356.74
支付其他与经营活动有关的现金		8	154,849,615.90	222,224,791.86
经营活动现金流出小计		9	3,683,972,352.61	2,548,411,363.79
经营活动产生的现金流量净额		10	618,682,110.81	690,674,840.68
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金		11	40,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		12	1,740,000.00	-
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	13,071,941.75	6,147,702.84
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	54,811,941.75	6,147,702.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	1,097,909,901.35	51,462,838.65
投资支付的现金		18	10,000,000.00	375,707,500.00
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	1,107,909,901.35	427,170,338.65
投资活动产生的现金流量净额		22	-1,053,097,959.60	-421,022,635.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	3,876,205,204.85	4,145,545,227.49
发行债券收到的现金		25	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		26	9,898,553,987.00	5,987,710,142.05
筹资活动现金流入小计		27	13,774,759,191.85	10,133,255,369.54
偿还债务支付的现金		28	5,561,966,580.06	5,532,551,385.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	295,894,320.37	210,109,758.05
支付其他与筹资活动有关的现金		30	7,369,377,015.82	4,950,088,487.93
筹资活动现金流出小计		31	13,227,237,916.25	10,692,749,631.08
筹资活动产生的现金流量净额		32	547,521,275.60	-559,494,261.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33	-2,303,838.70	-291,546.50
五、现金及现金等价物净增加额		34	110,801,588.11	-290,133,603.17
加: 期初现金及现金等价物余额		35	21,541,069.54	311,674,672.71
六、期末现金及现金等价物余额		36	132,342,657.65	21,541,069.54

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李刚

金娟

李娟

# 母公司所有者权益变动表

## 2018年度

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	行次	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	所有者权益合计
		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	-	371.79	-	219,856,880.68	620,679,760.60	3,492,414,094.10
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	1,336,844,288.00	-	-	-	1,315,032,793.03	-	371.79	-	219,856,880.68	620,679,760.60	3,492,414,094.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	1,924,208.74	-62,873,287.67	-60,949,078.93
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,242,087.35	19,242,087.35
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	1,924,208.74	-82,115,375.02	-80,191,166.28
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	1,924,208.74	-1,924,208.74	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-80,191,166.28	-80,191,166.28
(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	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	27	1,336,844,288.00	-	-	-	1,315,032,793.03	-	371.79	-	221,781,089.42	557,806,472.93	3,431,465,015.17

法定代表人：

会计机构负责人：

*李刚*

*李刚*

*李刚*

# 母公司所有者权益变动表(续)

## 2018年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(6)  
会审04表-2

项目	行次	上年数										
		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	所有者权益合计
		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	-	371.79	-	202,286,116.82	491,953,456.69	3,346,117,026.33	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	5	1,336,844,288.00	-	-	1,315,032,793.03	-	371.79	-	202,286,116.82	491,953,456.69	3,346,117,026.33	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	17,570,763.86	128,726,303.91	146,297,067.77	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(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	-	-	-	-	-	-	-	17,570,763.86	-46,981,334.73	-29,410,570.87	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	17,570,763.86	-17,570,763.86	-	
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-29,410,570.87	-29,410,570.87	
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	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	27	1,336,844,288.00	-	-	1,315,032,793.03	-	371.79	-	219,856,880.68	620,579,760.60	3,492,414,094.10	

法定代表人：  
主管会计工作负责人：  
会计机构负责人：

李刚  
李刚  
李刚

# 山东博汇纸业股份有限公司

## 财务报表附注

2018 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。

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、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设办公室、销售部、供应部、生产部、企管部、人力资源部、财务部、审计部、证券部等主要职能部门。

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。主要产品为白卡纸。

本财务报表及财务报表附注已于2019年4月26日经公司第九届董事会第四次会议批准对外报出。

#### (二) 合并范围

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共5家,详见附注七“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增加1家,详见附注六“合并范围的变更”。

## **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，对应收款项坏账准备的确认、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(十二)、附注三(十七)、附注三(二十)和附注三(二十四)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（十五）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（十）“金融工具的确认和计量”。

#### 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(十五)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)可供出售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，采用交易当期平均汇率折算；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。

现金流量表采用交易当期平均汇率折算折算。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) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款

项以及可供出售金融资产。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2)持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### (3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，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，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权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；(2)终止确认部分的账面价值。

### 3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### (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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额

和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### 4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

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

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，

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

#### 6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### 7. 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)。

#### 8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该

组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### (1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### (2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值低于成本幅度超过 50%，“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间达到或超过 12 个月。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

## 9. 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最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 500 万元以上(含)；其他应收款——金额 500 万元以上(含)。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

## 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

### 以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	3	3
1—2 年	5	5
2—3 年	10	10
3 年以上	30	30

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## (十三) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料物料、委托加工物资等。公司的存货主要分为原材料、库存商品、周转材料等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货原材料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产成品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,以该存货的公允价值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。

#### **(十四) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量**

##### **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。

## （十五）长期股权投资的确认和计量

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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

#### 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可供出售金融资产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；原持有股权投资为可供出售金融资产的，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，其初始投资成本按照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可供出售金融资产的，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。

#### **(十六) 投资性房地产的确认和计量**

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。

## (十七) 固定资产的确认和计量

### 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大部分[通常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。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

#### **(十八) 在建工程的确认和计量**

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。

#### **(十九) 借款费用的确认和计量**

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) 无形资产的确认和计量

### 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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。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为基础确定其入账价值，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	证载年限	33-50 年

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益年限	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。

## (二十一) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和固定资产、在建工程、无形资产等长期资产,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表日存在减值迹象的，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。

## (二十二) 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。

### (二十三) 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。

## **(二十四) 收入确认原则**

### **1. 收入的总确认原则**

#### **(1) 销售商品**

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。

#### **(2) 提供劳务**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成

本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要销售白卡纸等产品。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，且产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；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。

## (二十五) 政府补助的确认和计量

### 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。

## 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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

## **(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

### 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。

## (二十七) 租赁业务的确认和计量

### 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(十七)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) 租入人：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。

## (二十八) 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。

## （二十九）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. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### 3. 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。

### 4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会

对金融工具的公允价值产生影响。

#### 5. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### 6. 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。

#### 7. 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。

#### 8. 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。

#### 9. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

### (三十) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号, 以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报, 在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示, 新增“研发费用”项目, 反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”4,263,628.59 元, 减少“管理费用”4,263,628.59 元; 对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”4,263,628.59 元, 减少“管理费用”4,263,628.59 元。

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定: 企业作为个人所得税的扣缴义务人, 根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费, 应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”39,373.63 元, 减少“营业外收入”39,373.63 元, 对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”35,914.76 元, 减少“营业外收入”35,914.76 元。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

#### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

#### 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%、6%、16%、17%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%
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 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 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	2,547,442.12	248,091.07
银行存款	428,968,910.06	416,153,194.87
其他货币资金	1,515,865,161.13	747,428,003.34
合 计	1,947,381,513.31	1,163,829,289.28
其中：存放在境外的款项总额	335,519.75	320,402.28

###### 2. 其他货币资金明细如下：

项 目	期末数	期初数
承兑汇票保证金	884,303,735.07	411,495,354.64
信用证保证金	406,310,962.65	320,932,648.70
短期借款保证金	193,250,463.41	-

项 目	期末数	期初数
定期存款	32,000,000.00	15,000,000.00
合 计	1,515,865,161.13	747,428,003.34
其中：存放在境外的款项总额	-	-

3. 截至2018年12月31日，本公司除其他货币资金外无抵押、冻结等对变现有限制或有潜在回收风险货币资金。其他货币资金使用受限情况详见本附注五(四十五)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

4. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

## (二) 应收票据及应收账款

### 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
应收票据	715,057,799.71	-	715,057,799.71	1,747,085,553.32	-	1,747,085,553.32
应收账款	1,012,446,610.04	49,020,168.70	963,426,441.34	955,292,283.10	50,034,112.93	905,258,170.17
合 计	1,727,504,409.75	49,020,168.70	1,678,484,241.05	2,702,377,836.42	50,034,112.93	2,652,343,723.49

### 2. 应收票据

#### (1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	715,057,799.71	1,747,085,553.32

#### (2) 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	12,513,455.92

#### (3) 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票据

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	4,147,142,413.90	-
国内信用证	580,180,000.00	-
小 计	4,727,322,413.90	-

### 3. 应收账款

#### (1) 明细情况

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	23,853,543.83	2.36	14,493,282.27	60.76	9,360,261.56
按组合计提坏账准备	985,237,280.56	97.31	31,171,100.78	3.16	954,066,179.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	3,355,785.65	0.33	3,355,785.65	100.00	-
合计	1,012,446,610.04	100.00	49,020,168.70	4.84	963,426,441.34

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	37,620,435.70	3.94	17,821,532.51	47.37	19,798,903.19
按组合计提坏账准备	914,216,253.10	95.70	28,756,986.12	3.15	885,459,266.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	3,455,594.30	0.36	3,455,594.30	100.00	-
合计	955,292,283.10	100.00	50,034,112.93	5.24	905,258,170.17

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末单项金额重大并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	23,853,543.83	14,493,282.27	60.76	进入破产管理程序

2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	964,340,925.10	28,930,227.77	3.00
1-2年	14,452,952.78	722,647.66	5.00
2-3年	2,073,977.28	207,397.73	10.00
3年以上	4,369,425.40	1,310,827.62	30.00
小计	985,237,280.56	31,171,100.78	3.16

3) 期末单项金额虽不重大但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
广州市紫兴纸业有限公司	3,029,239.28	3,029,239.28	100.00	进入破产管理程序

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
淄博晨升纸业有限公司	326,546.37	326,546.37	100.00	进入破产管理程序
小 计	3,355,785.65	3,355,785.65	100.00	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-332,933.18元，本期因外币报表折算对坏账准备的影响金额为-5,063.23元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
宁波市鄞州永利纸业（以下简称鄞州永利）	686,074.28

核销说明：

2018年5月份，本公司之子公司江苏博汇纸业有限公司（以下简称江苏博汇）与中国信达资产管理股份有限公司浙江省分公司（以下简称中国信达）签订债权转让合同，江苏博汇以3,250.00万元对价受让中国信达对宁波贝尔斯能源科技有限公司（以下简称宁波贝尔斯，宁波贝尔斯为鄞州永利的共同被执行人）的债权。另外，鄞州永利尚欠本公司货款12,700,945.57元（其中：欠本公司686,074.28元，欠江苏博汇12,014,871.29元）。江苏博汇于2018年6月26日向法院申请以宁波贝尔斯名下慈国用（2012）第051036号土地使用权抵偿债务。根据山东省桓台县人民法院2018年8月13日出具的执行裁定书（（2018）鲁0321执恢334号、（2018）鲁0321执1161号），被执行人宁波贝尔斯名下慈国用（2012）第051036号土地使用权归江苏博汇所有。江苏博汇以上述土地使用权抵减鄞州永利对其所欠货款及受让的对宁波贝尔斯的债权，本公司将鄞州永利应收账款账面余额686,074.28元核销。

(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
广州市诚昌纸业有限公司	64,552,763.19	1年以内	6.37	1,936,582.90
无锡市华盛纸业有限公司	58,176,544.45	1年以内	5.74	1,745,296.33
浙江华航纸业有限公司	33,796,409.89	1年以内	3.34	1,013,892.30
北新集团建材股份有限公司	29,064,075.83	1年以内	2.87	871,922.27
上海垒旺纸业有限公司	25,732,359.85	1年以内	2.54	771,970.80
小 计	211,322,153.21	-	20.86	6,339,664.60

(6) 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

### (三) 预付款项

#### 1. 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年,下同)	169,855,941.08	94.48	168,994,821.07	95.22
1-2年	6,870,234.73	3.82	7,390,009.07	4.16
2-3年	491,018.19	1.42	1,087,367.12	0.62
3年以上	518,254.46	0.28	-	-
合计	177,735,448.46	100.00	177,472,197.26	100.00

#### 2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占期末预付款项的比例(%)	未结算原因
AUSTRALIAN BLUEGUM PLANTATIONS PTY LTD	68,442,539.26	1年以内	38.51	货物未到
HONOR BROAD INTERNATIONAL CO LTD	13,970,561.92	1年以内	7.86	货物未到
TRUSTWIN INTERNATIONAL CO LTD	12,060,618.73	1年以内	6.79	货物未到
MIHAUD TRADING PTE LTD	5,290,434.87	1年以内	2.98	货物未到
山东山铝环境新材料有限公司	2,704,193.43	1年以内	1.52	货物未到
小计	102,468,348.21	-	57.66	-

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。

### (四) 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	7,087,887.50	-	7,087,887.50	277,040.55	-	277,040.55
其他应收款	234,494,851.15	7,511,072.35	226,983,778.80	87,778,955.25	6,834,219.13	80,944,736.12
合计	241,582,738.65	7,511,072.35	234,071,666.30	88,055,995.80	6,834,219.13	81,221,776.67

#### 2. 应收利息

项目	期末数	期初数
保证金利息	7,087,887.50	277,040.55

### 3. 其他应收款

#### (1) 明细情况

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	234,494,851.15	100.00	7,511,072.35	3.20	226,983,778.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	234,494,851.15	100.00	7,511,072.35	3.20	226,983,778.80

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	87,778,955.25	100.00	6,834,219.13	7.79	80,944,736.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	87,778,955.25	100.00	6,834,219.13	7.79	80,944,736.12

#### (2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	222,160,532.05	6,664,815.96	3.00
1-2年	7,743,510.55	387,175.53	5.00
2-3年	4,590,808.55	459,080.86	10.00
小计	234,494,851.15	7,511,072.35	3.20

#### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 676,853.22 元。

#### (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	187,826,596.81	71,115,500.00
代缴社会保险费	6,225,602.57	6,636,961.21
备用金和押金	5,897,208.41	3,560,993.58
进口关税及增值税	29,796,578.41	6,465,500.46
应收出口退税款	49,646.53	-
其他	4,699,218.42	-
合计	234,494,851.15	87,778,955.25

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款的比例(%)	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	1年以内	25.59	1,800,000.00
建信金融租赁有限公司	融资租赁保证金	49,500,000.00	1年以内	21.11	1,485,000.00
中华人民共和国盐城海关	保证金	40,816,596.81	1年以内	17.41	1,224,497.90
华融金融租赁股份有限公司	融资租赁保证金	30,000,000.00	1年以内	12.79	900,000.00
中华人民共和国淄博海关	进口关税及增值税	22,464,262.09	1年以内	9.58	673,927.86
小计	-	202,780,858.90	-	86.48	6,083,425.76

(6) 期末外币其他应收款情况详见本附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	947,087,250.77	4,161,670.44	942,925,580.33	751,306,962.32	-	751,306,962.32
库存商品	773,824,125.83	13,990,920.18	759,833,205.65	867,142,367.25	-	867,142,367.25
周转材料	3,075,071.23	-	3,075,071.23	3,075,071.23	-	3,075,071.23
合计	1,723,986,447.83	18,152,590.62	1,705,833,857.21	1,621,524,400.80	-	1,621,524,400.80

2. 存货跌价准备

类别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
原材料	-	4,161,670.44	-	-	4,161,670.44
库存商品	-	13,990,920.18	-	-	13,990,920.18
小计	-	18,152,590.62	-	-	18,152,590.62

注：本期计提存货跌价准备 18,059,414.17 元，本期因外币报表折算对存货跌价准备的影响金额为 93,176.45 元。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

4. 期末存货用于抵押的情况说明：

2018 年 6-8 月，江苏博汇以 20,000.00 吨白卡纸及 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 2018 年 12 月 31 日，上述存货账面价值为 96,928,570.29 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。

## (六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣、待认证进项税	429,399,060.28	817,607.06
银行理财产品	-	40,000,000.00
预交所得税	19,273,073.95	220,714.28
合 计	448,672,134.23	41,038,321.34

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。

## (七) 可供出售金融资产

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
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	-	-	-	-	-	-
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	51,000,000.00	-	51,000,000.00	51,000,000.00	-	51,000,000.00
合 计	51,000,000.00	-	51,000,000.00	51,000,000.00	-	51,000,000.00

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 以成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
国开厚德（北京）投资基金有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
安徽时代物资股份有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
小 计	51,000,000.00	-	-	51,000,000.00

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
国开厚德（北京）投资基金有限公司	-	-	-	-	1.45	-
安徽时代物资股份有限公司	-	-	-	-	10.00	-
小 计	-	-	-	-	-	-

[注] 上述被投资单位均为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法可靠计量，此类金融资产按成本法计量。

#### 4. 期末可供出售金融资产用于质押的情况说明：

截至 2018 年 12 月 31 日，江苏博汇从国家开发银行江苏省分行取得长期借款 92,624,028.31 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 万股股权提供质押担保，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持有的 1.8 亿股本公司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、大土（38）国有（2011）第 260 号土地使用权提供抵押担保。

## （八）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	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	268,988,597.95	-	-	-	-	-	268,988,597.95
土地使用权	15,456,748.56	-	-	-	-	-	15,456,748.56

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	处 置	其 他 转 出	
合 计	284,445,346.51	-	-	-	-	-	284,445,346.51
(2) 累计折旧/ 摊销		计提/摊销					
房屋及建筑物	31,544,201.66	7,297,277.88	-	-	-	-	38,841,479.54
土地使用权	933,713.85	309,135.00	-	-	-	-	1,242,848.85
合 计	32,477,915.51	7,606,412.88	-	-	-	-	40,084,328.39
(3) 账面价值							
房屋及建筑物	237,444,396.29	-	-	-	-	-	230,147,118.41
土地使用权	14,523,034.71	-	-	-	-	-	14,213,899.71
合 计	251,967,431.00	-	-	-	-	-	244,361,018.12

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. 期末无用于抵押担保的投资性房地产。

4. 未办妥产权证书的投资性房地产情况说明

项 目	原值	账面价值	未办妥证书原因
房屋建筑物	268,988,597.95	230,147,118.41	正在办理

## (九) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	5,677,049,372.96	4,819,612,458.69
固定资产清理	334,174.25	-
合 计	5,677,383,547.21	4,819,612,458.69

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	处置或报废	
(1) 账面原值					
房屋及建筑物	1,552,753,363.79	34,898,103.50	113,969,669.01	36,969,087.33	1,664,652,048.97
机器设备	6,728,075,482.79	58,352,503.66	1,108,018,507.79	85,864,515.38	7,808,581,978.86

运输工具	72,084,283.52	9,505,651.05	-	1,040,572.26	80,549,362.31
办公设备及其他	14,166,662.42	1,560,006.42	-	40,213.68	15,686,455.16
合计	8,367,079,792.52	104,316,264.63	1,221,988,176.80	123,914,388.65	9,569,469,845.30
(2)累计折旧		计提			
房屋及建筑物	316,013,573.54	34,833,439.62	-	18,384,757.90	332,462,255.26
机器设备	3,179,606,256.12	400,997,526.12	-	79,783,158.10	3,500,820,624.14
运输工具	43,559,589.16	6,917,207.85	-	855,289.34	49,621,507.67
办公设备及其他	8,287,915.01	1,261,511.21	-	33,340.95	9,516,085.27
合计	3,547,467,333.83	444,009,684.80	-	99,056,546.29	3,892,420,472.34
(3)账面价值					
房屋及建筑物	1,236,739,790.25	-	-	-	1,332,189,793.71
机器设备	3,548,469,226.67	-	-	-	4,307,761,354.72
运输工具	28,524,694.36	-	-	-	30,927,854.64
办公设备及其他	5,878,747.41	-	-	-	6,170,369.89
合计	4,819,612,458.69	-	-	-	5,677,049,372.96

[注] 本期折旧额 444,009,684.80 元。本期增加中由在建工程中转入的固定资产原值 1,221,988,176.80 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 688,554,626.29 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) 本期公司无暂时闲置的固定资产。

(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	153,537,735.86	13,464,078.38	-	140,073,657.48

(5) 经营租赁租出的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	68,993,605.75	16,696,872.18	-	52,296,733.57
机器设备	56,011,758.78	39,338,748.40	-	16,673,010.38
小计	125,005,364.53	56,035,620.58	-	68,969,743.95

(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	572,788,338.41	495,628,665.51	正在办理中	尚不确定

(7) 期末用于借款抵押及融资租赁抵押的固定资产说明:

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,517,605,652.43	1,515,871,724.87	-	1,001,733,927.56
运输设备	12,124,924.77	7,360,494.69	-	4,764,430.08
房屋及建筑物	171,394,421.10	55,822,260.57	-	115,572,160.53
小计	2,701,124,998.3	1,579,054,480.13	-	1,122,070,518.17

3. 固定资产清理

项目	期末数	期初数	转入清理原因
柴油发电机等	228,717.93	-	设备拆除
斗提机	105,456.32	-	设备拆除
小计	334,174.25	-	-

(十) 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	5,453,602,381.68	-	5,453,602,381.68	712,573,703.20	-	712,573,703.20
工程物资	81,550,138.18	-	81,550,138.18	59,362,222.36	-	59,362,222.36
合计	5,535,152,519.86	-	5,535,152,519.86	771,935,925.56	-	771,935,925.56

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
江苏卡纸生产线	2,936,804,625.08	-	2,936,804,625.08	203,222,157.06	-	203,222,157.06
山东 50 万吨箱板纸项目	1,200,483,857.44	-	1,200,483,857.44	68,301,927.85	-	68,301,927.85
山东 50 万吨瓦楞纸项目	1,177,215,980.80	-	1,177,215,980.80	4,785,567.57	-	4,785,567.57
9.5 万吨化学浆改造	-	-	-	343,253,687.04	-	343,253,687.04
焚烧炉项目	-	-	-	1,442,795.81	-	1,442,795.81
环保项目	-	-	-	10,690,256.45	-	10,690,256.45

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
山东卡纸 1#车间改造	-	-	-	4,853,012.79	-	4,853,012.79
山东卡纸 2#车间改造	-	-	-	6,136,281.61	-	6,136,281.61
石灰窑项目	34,045,999.28	-	34,045,999.28	251,431.94	-	251,431.94
四期碱回收改造	-	-	-	3,384,501.35	-	3,384,501.35
220KV 降压站	-	-	-	63,132,885.33	-	63,132,885.33
研磨碳酸钙车间	25,639,064.03	-	25,639,064.03	-	-	-
3#化机浆车间	33,146,498.49	-	33,146,498.49	-	-	-
管线工程	30,242,718.75	-	30,242,718.75	-	-	-
其他	16,023,637.81	-	16,023,637.81	3,119,198.40	-	3,119,198.40
合计	5,453,602,381.68	-	5,453,602,381.68	712,573,703.20	-	712,573,703.20

(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
江苏卡纸生产线	323,066.00	203,222,157.06	2,733,582,468.02	-	-	2,936,804,625.08
山东 50 万吨箱板纸项目	118,694.00	68,301,927.85	1,132,181,929.59	-	-	1,200,483,857.44
山东 50 万吨瓦楞纸项目	106,471.00	4,785,567.57	1,172,430,413.23	-	-	1,177,215,980.80
9.5 万吨化学浆改造	48,000.00	343,253,687.04	299,526,710.75	642,780,397.79	-	-
焚烧炉项目	17,666.00	1,442,795.81	110,593,127.34	112,035,923.15	-	-
环保项目	27,539.00	10,690,256.45	251,425,515.08	262,115,771.53	-	-
山东卡纸 1#车间改造	2,470.00	4,853,012.79	8,393,602.83	13,246,615.62	-	-
山东卡纸 2#车间改造	9,905.00	6,136,281.61	86,548,410.93	92,684,692.54	-	-
石灰窑项目	10,115.00	251,431.94	33,794,567.34	-	-	34,045,999.28
四期碱回收改造	2,038.00	3,384,501.35	15,381,054.29	18,765,555.64	-	-
220KV 降压站	6,000.00	63,132,885.33	4,764,186.68	67,897,072.01	-	-
研磨碳酸钙车间	8,882.00	-	25,639,064.03	-	-	25,639,064.03
3#化机浆车间	34,891.00	-	33,146,498.49	-	-	33,146,498.49
管线工程	6,500.00	-	30,242,718.75	-	-	30,242,718.75
其他	-	3,119,198.40	25,366,587.93	12,462,148.52	-	16,023,637.81
小计	-	712,573,703.20	5,963,016,855.28	1,221,988,176.80	-	5,453,602,381.68

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
江苏卡纸生 产线	90.90	80.00	62,604,009.26	59,298,902.76	3.93	贷款
山东 50 万吨 箱板纸项目	101.29	80.00	7,196,246.16	7,196,246.16	3.29	自筹+贷款
山东 50 万吨 瓦楞纸项目	110.57	90.00	17,384,591.63	17,384,591.63	5.50	自筹+融资 租赁
9.5 万吨化学 浆改造	133.91	100.00	-	-	-	自筹
焚烧炉项目	63.42	100.00	-	-	-	自筹
环保项目	95.18	100.00	-	-	-	自筹
山东卡纸 1# 车间改造	53.63	100.00	-	-	-	自筹
山东卡纸 2# 车间改造	93.57	100.00	-	-	-	自筹
石灰窑项目	33.66	40.00	-	-	-	自筹
四期碱回收 改造	92.08	100.00	-	-	-	自筹
220KV 降压站	113.16	100.00	-	-	-	自筹
研磨碳酸钙 车间	28.87	30.00	-	-	-	自筹
3#化机浆车 间	9.50	10.00	-	-	-	自筹
管线工程	46.53	45.00	-	-	-	自筹
其他	-	-	-	-	-	自筹
小 计	-	-	87,184,847.05	83,879,740.55	-	-

(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) 期末用于借款抵押的在建工程详见附注五(二十二)“长期应付款”2[注 4]、附注九

(二) 关联交易情况 3[注 24]之说明。

### 3. 工程物资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
专用设备	30,008,757.30	59,362,222.36
专用材料	51,541,380.88	-
合 计	81,550,138.18	59,362,222.36

(2) 期末未发现工程物资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十一) 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	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	304,901,587.72	44,514,871.29	-	-	-	-	349,416,459.01
商标权	122,920.32	-	-	-	-	-	122,920.32
软件	1,064,591.92	-	-	-	-	-	1,064,591.92
合 计	306,089,099.96	44,514,871.29	-	-	-	-	350,603,971.25
(2) 累计摊销							
		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	62,171,279.94	7,525,724.76	-	-	-	-	69,697,004.70
商标权	103,130.57	10,460.04	-	-	-	-	113,590.61
软件	714,298.72	148,310.18	-	-	-	-	862,608.90
合 计	62,988,709.23	7,684,494.98	-	-	-	-	70,673,204.21
(3) 账面价值							
土地使用权	242,730,307.78	-	-	-	-	-	279,719,454.31
商标权	19,789.75	-	-	-	-	-	9,329.71
软件	350,293.20	-	-	-	-	-	201,983.02
合 计	243,100,390.73	-	-	-	-	-	279,930,767.04

[注] 本期摊销额 7,684,494.98 元。公司本期无通过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

项 目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	201,319,451.98	37,500,651.64	-	163,818,800.34

4. 未办妥权证的无形资产说明

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
土地使用权	44,514,871.29	44,366,488.39	正在办理	2019 年

## (十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

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	56,410,728.69	14,102,682.18	56,800,421.92	14,200,105.48
存货跌价准备	15,364,932.97	3,841,233.25	-	-
预提费用	52,596,922.90	13,149,230.73	82,524,520.66	20,631,130.17
未弥补亏损	145,830,989.71	31,073,859.71	48,236,484.72	7,959,019.95
政府补助	4,971,862.17	1,242,965.54	2,771,888.72	692,972.18
未实现利润	71,104,117.00	17,776,029.25	74,536,787.52	18,634,196.88
节能节水设备减税	90,407,847.96	22,601,961.99	-	-
合计	436,687,401.40	103,787,962.65	264,870,103.54	62,117,424.66

(十三) 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
融资租赁未实现售后租回损益	22,519,997.20	24,759,587.27
预付设备及工程款	381,935,555.37	1,387,287,791.19
合计	404,455,552.57	1,412,047,378.46

(十四) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款	5,000,000.00	70,000,000.00
抵押借款	-	38,000,000.00
保证借款	2,871,111,920.27	3,418,882,355.40
信用借款	-	73,717,619.47
保证/抵押	806,000,000.00	100,000,000.00
保证/质押	189,350,181.80	80,294,555.98
保证/抵押/质押	200,000,000.00	835,978,800.00
合计	4,071,462,102.07	4,616,873,330.85

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。
3. 外币借款情况详见附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

### (十五) 应付票据及应付账款

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付票据	2,413,367,500.00	840,500,000.00
应付账款	1,474,018,145.51	951,480,158.77
合计	3,887,385,645.51	1,791,980,158.77

#### 2. 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,697,887,500.00	584,200,000.00
商业承兑汇票	65,300,000.00	56,000,000.00
国内信用证	650,180,000.00	200,300,000.00
合计	2,413,367,500.00	840,500,000.00

[注] 本期无已到期未支付的应付票据。

#### 3. 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)	1,398,267,877.82	828,273,735.16
1-2年	49,554,810.56	70,004,302.55
2-3年	9,616,764.43	19,288,672.72
3年以上	16,578,692.70	33,913,448.34
合计	1,474,018,145.51	951,480,158.77

##### (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
北京中天环能工程技术有限公司	7,200,916.00	未达结算条件

(3) 外币应付账款情况详见附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

### (十六) 预收款项

#### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内(含1年,下同)	184,273,430.53	150,942,091.63
1-2年	995,261.80	2,991,971.22
2-3年	1,283,545.25	1,715,597.69
3年以上	1,702,531.19	640,329.17
合计	188,254,768.77	156,289,989.71

2. 期末本公司无账龄超过1年的大额预收款项。

## (十七) 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	64,255,442.98	301,757,429.81	302,201,939.54	63,810,933.25
(2)离职后福利—设定提存计划	8,738,684.63	23,631,970.88	30,670,189.93	1,700,465.58
(3)辞退福利	-	-	-	-
(4)其他一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	72,994,127.61	325,389,400.69	332,872,129.47	65,511,398.83

### 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	28,183,547.52	277,046,892.58	278,575,212.37	26,655,227.73
(2)职工福利费	-	8,215,561.48	8,215,561.48	-
(3)社会保险费	3,069,641.47	11,958,695.44	14,516,316.08	512,020.83
其中：医疗保险费	2,608,384.57	9,301,476.11	11,444,537.55	465,323.13
工伤保险费	269,708.31	1,544,931.38	1,777,342.91	37,296.78
生育保险费	191,548.59	1,112,287.95	1,294,435.62	9,400.92
(4)住房公积金	-	340,062.00	340,062.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	33,002,253.99	4,196,218.31	554,787.61	36,643,684.69
(6)短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7)短期利润分享计划	-	-	-	-
小计	64,255,442.98	301,757,429.81	302,201,939.54	63,810,933.25

### 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	8,225,659.14	22,928,080.16	29,548,769.14	1,604,970.16
(2)失业保险费	513,025.49	703,890.72	1,121,420.79	95,495.42
小 计	8,738,684.63	23,631,970.88	30,670,189.93	1,700,465.58

### 4. 其他说明

期末不存在属于拖欠性质的应付职工薪酬。

### (十八) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	11,080,583.27	24,452,593.55
营业税	141,543.35	141,543.35
城市维护建设税	815,813.67	1,804,064.80
企业所得税	27,976,876.82	128,061,258.81
房产税	3,362,225.20	3,457,347.30
印花税	1,517,124.57	2,225,565.00
土地使用税	1,798,540.83	1,798,540.81
教育费附加	391,924.57	1,085,438.95
地方教育附加	257,022.73	719,365.64
水利建设专项资金	63,946.30	101,159.99
代扣代缴个人所得税	636,777.96	224,762.96
代扣代缴非居民企业所得税	-	18,642,500.00
环境保护税	113,138.02	-
资源税	142,242.00	-
合 计	48,297,759.29	182,714,141.16

### (十九) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	11,963,067.38	10,546,994.55
其他应付款	55,635,760.71	62,660,215.74
合 计	67,598,828.09	73,207,210.29

## 2. 应付利息

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	5,225,667.99	8,504,486.67
长期借款应付利息	6,737,399.39	2,042,507.88
合 计	11,963,067.38	10,546,994.55

(2) 外币应付利息情况详见附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

## 3. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	4,210,131.99	2,498,055.10
预提费用	46,256,342.42	58,159,344.55
资金往来	5,169,286.30	2,002,816.09
合 计	55,635,760.71	62,660,215.74

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

### (3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
预提费用	46,256,342.42	暂估未结算的销售运费

## (二十) 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	348,368,250.00	324,411,800.00
一年内到期的长期应付款	420,586,587.05	146,070,285.80
合 计	768,954,837.05	470,482,085.80

## 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	113,368,250.00	309,411,800.00
保证借款	135,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	100,000,000.00	-
小计	348,368,250.00	324,411,800.00

### (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
本公司	2017/8/7	2019/7/5	人民币	6.5000	-	135,000,000.00	-	-
本公司	2017/11/3	2019/11/3	人民币	7.3000	-	100,000,000.00	-	-
江苏博汇	2017/11/29	2019/11/24	人民币	4.9000	-	37,500,000.00	-	-
江苏博汇	2017/12/29	2019/11/24	人民币	4.9000	-	22,500,000.00	-	-
江苏博汇	2017/7/24	2019/7/24	欧元	3.0010	2,500,000.00	19,618,250.00	-	-
江苏博汇	2012/6/6	2018/4/27	欧元	6.3180	-	-	8,000,000.00	62,418,400.00
江苏博汇	2012/9/13	2018/6/20	人民币	5.3900	-	-	-	49,220,000.00
江苏博汇	2012/6/6	2018/10/26	欧元	6.3180	-	-	6,000,000.00	46,813,800.00
江苏博汇	2012/12/11	2018/6/20	人民币	5.3900	-	-	-	33,559,000.00
江苏博汇	2012/9/13	2018/12/20	人民币	5.3900	-	-	-	24,610,000.00
小计	-	-	-	-	-	314,618,250.00	-	216,621,200.00

## 3. 一年内到期的长期应付款

应付单位名称	款项性质	初始金额	期末数	期初数
建信金融租赁有限公司	融资租赁款	400,000,000.00	-	70,948,055.95
国网国际融资租赁有限公司	融资租赁款	150,000,000.00	38,874,269.83	75,122,229.85
信达金融租赁有限公司	融资租赁款	600,000,000.00	135,357,170.47	-
建信金融租赁有限公司	融资租赁款	495,000,000.00	153,937,856.43	-
华融金融租赁股份有限公司	融资租赁款	300,000,000.00	92,417,290.32	-
小计	-	1,940,000,000.00	420,586,587.05	146,070,285.80

[注] 上述融资租赁款详见本附注五(二十二)“长期应付款”之说明。

4. 外币一年内到期的非流动负债情况详见附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

## (二十一) 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	2,453,183,337.36	743,079,397.17
保证借款	649,643,507.07	135,000,000.00
信用借款	208,892,658.34	100,000,000.00
合计	3,311,719,502.77	978,079,397.17

2. 外币长期借款情况详见附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

## (二十二) 长期应付款

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付融资租赁款	935,811,201.42	38,838,396.54

### 2. 应付融资租赁款明细

应付单位名称	初始金额	期末数	期初数
国网国际融资租赁有限公司[注 1]	150,000,000.00	-	38,838,396.54
建信金融租赁有限公司[注 2]	495,000,000.00	330,717,462.69	-
华融金融租赁股份有限公司[注 3]	300,000,000.00	203,571,304.53	-
信达金融租赁有限公司[注 4]	600,000,000.00	401,522,434.20	-
小计	1,545,000,000.00	935,811,201.42	38,838,396.54

[注 1] 该融资租赁系江苏博汇与国网国际融资租赁有限公司于 2017 年 6 月份所做融资租赁业务，融资额 1.5 亿元，租赁期限 24 个月。该融资租赁由本公司及本公司实际控制人杨延良先生提供保证担保，并以江苏博汇两条磨浆生产线作为抵押担保，截至 2018 年 12 月 31 日，该磨浆生产线的账面价值为 101,722,923.90 元。

[注 2] 该融资租赁系江苏博汇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。该融资租赁由本公司实际控制人杨延良先生、山东博汇集团有限公司、本公司提供保证担保。

[注 3] 该融资租赁系江苏博汇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

赁业务，融资额 3 亿元，租赁期限 36 个月。该融资租赁由本公司及本公司实际控制人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 2018 年 12 月 31 日，该打浆塑包辅助生产线账面价值为 304,387,324.23 元。

[注 4] 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山东博汇集团及本公司实际控制人杨延良先生及夫人李秀荣女士提供担保，并以年产 50 万吨瓦楞纸在建项目项下纸机生产线设备作为抵押担保，截至 2018 年 12 月 31 日，该生产线设备的账面价值为 528,745,856.91 元。

### (二十三) 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	2,771,888.72	5,000,000.00	2,800,026.55	4,971,862.17	详见[注 1]、[注 2]

#### 2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期增加	本期计入其他收益的金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
排污费补贴	2,771,888.72	-	2,771,888.72	-	-	与收益相关 [注 1]
设备购置补助	-	5,000,000.00	28,137.83	-	4,971,862.17	与资产相关 [注 2]

[注 1] 排污费补贴系江苏博汇 2014 年收到的大丰经济开发区管委会给予的排污费补贴，根据江苏博汇本期实际发生的排污费转入其他收益。

[注 2] 设备购置补助为本公司 2018 年收到的设备购置补助专项资金补贴，根据购置设备预计使用年限分期计入其他收益。

### (二十四) 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. 本期公司股本未发生变动。

## (二十五) 资本公积

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,312,688,182.59	-	1,407,036.45	1,311,281,146.14
其他资本公积	21,800,145.78	-	-	21,800,145.78
合计	1,334,488,328.37	-	1,407,036.45	1,333,081,291.92

### 2. 资本公积增减变动原因及依据说明

本期资本公积的变动为江苏博汇收购子公司香港博丰控股国际有限公司 3% 股权，产生购买少数股权所致。

## (二十六) 其他综合收益

项目	期初数	本期变动额	
		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
以后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	-2,043,085.72	-2,495,139.84	-

续上表：

项目	本期变动额			期末数
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后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	-	-2,495,139.84	-	-4,538,225.56

## (二十七) 盈余公积

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	161,483,383.60	1,924,208.74	-	163,407,592.34
任意盈余公积	58,373,497.08	-	-	58,373,497.08
合计	219,856,880.68	1,924,208.74	-	221,781,089.42

### 2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

## (二十八) 未分配利润

### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	2,077,287,678.30	1,268,132,979.86
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年初余额	2,077,287,678.30	1,268,132,979.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	255,941,574.98	856,136,033.17
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	1,924,208.74	17,570,763.86
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	80,191,166.28	29,410,570.87
转作股本的普通股利润	-	-
期末未分配利润	2,251,113,878.26	2,077,287,678.30

### 2. 利润分配情况说明

2018年8月22日，根据公司2018年第五次临时股东大会审议通过的2018年半年度利润分配方案，以2018年6月30日的总股本1,336,844,288.00股为基数，每10股派发现金股利0.6元(含税)，合计派发现金股利80,191,166.28元。

本公司2018年度利润分配预案详见本附注十一(一)“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22,726,352.90元。

## (二十九) 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	8,298,887,381.89	6,972,243,732.06	8,909,589,481.53	6,771,023,502.85
其他业务	40,555,187.39	29,571,893.98	45,221,629.97	32,092,653.26
合 计	8,339,442,569.28	7,001,815,626.04	8,954,811,111.50	6,803,116,156.11

2. 主营业务收入/主营业务成本(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	8,298,887,381.89	6,972,243,732.06	8,909,589,481.53	6,771,023,502.85

3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
卡纸	6,521,594,456.02	5,376,776,479.62	7,106,300,093.38	5,325,927,598.49
文化纸	667,060,411.39	575,607,319.22	564,779,549.63	457,407,324.78
石膏护面纸	528,433,024.86	448,640,341.22	509,745,845.46	389,022,066.49
箱板纸	473,224,397.14	470,649,378.06	521,950,620.32	432,465,181.71
瓦楞纸	99,109,639.29	93,841,405.88	146,212,294.23	123,504,267.67
化机浆	9,465,453.19	6,728,808.06	60,601,078.51	42,697,063.71
小 计	8,298,887,381.89	6,972,243,732.06	8,909,589,481.53	6,771,023,502.85

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(%)
广州市诚昌纸业有限公司	358,172,195.87	4.29
无锡市华盛纸业有限公司	349,259,249.47	4.19
北新集团建材股份有限公司	337,205,887.00	4.04
义乌市鸿娜纸业有限公司	236,545,763.86	2.84
浙江华航纸业有限公司	219,343,271.61	2.63
小 计	1,500,526,367.81	17.99

(三十) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	4,736,945.84	11,498,420.51
土地使用税	7,194,163.34	7,012,794.32
房产税	13,559,696.19	13,828,784.85
印花税	3,273,320.87	4,196,201.10

项 目	本期数	上年数
教育费附加	2,581,092.83	6,899,052.26
地方教育附加	1,720,728.59	4,599,368.21
水利基金	265,557.21	1,245,241.06
资源税	496,287.00	-
环境保护税	650,569.31	-
车船税及其他	40,027.94	5,424.20
合 计	34,518,389.12	49,285,286.51

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (三十一) 销售费用

项 目	本期数	上年数
运费	291,958,475.12	423,393,161.98
职工工资	14,529,932.45	12,059,386.36
业务费	8,581,665.30	8,912,238.16
差旅费	4,933,003.41	4,642,211.15
海关费用	5,484,309.56	9,839,185.90
其他	5,098,079.99	5,186,319.43
合 计	330,585,465.83	464,032,502.98

### (三十二) 管理费用

项 目	本期数	上年数
污水治污费	45,766,396.32	25,189,184.23
职工工资	48,704,627.30	43,296,949.59
保险费	6,714,112.21	5,185,784.96
无形资产摊销	6,607,852.22	6,518,508.90
工会经费和职工教育经费	4,081,017.75	3,434,269.59
折旧	33,457,572.84	26,111,535.35
职工福利	8,172,361.48	9,362,785.44

项 目	本期数	上年数
差旅费	3,124,409.26	4,805,294.24
业务费	1,490,413.25	2,209,287.37
办公费	1,412,379.25	1,690,731.83
其他费用	9,995,894.20	12,929,381.47
合 计	169,527,036.08	140,733,712.97

### (三十三) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	4,141,366.00	2,840,735.20
直接材料	1,133,423.56	1,275,507.91
折旧与摊销	391,806.60	147,385.48
合 计	5,666,596.16	4,263,628.59

### (三十四) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	429,789,597.35	321,118,724.88
减：利息收入	17,531,616.51	6,706,139.36
汇兑损失	33,684,264.09	1,419,204.63
手续费支出	18,974,407.10	15,899,203.48
合 计	464,916,652.03	331,730,993.63

### (三十五) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	343,920.04	6,405,339.06
存货跌价损失	18,059,414.17	-
合 计	18,403,334.21	6,405,339.06

### (三十六) 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
资源综合利用即 征即退增值税	-	12,972,296.16	与收益相关	-
污水处理费用专 项补贴	2,771,888.72	4,582,359.16	与收益相关	2,771,888.72
社保补贴	359,650.92	125,102.87	与收益相关	359,650.92
设备购置补助专 项资金	28,137.83	-	与资产相关	28,137.83
就业补助资金	38,857.65	-	与收益相关	38,857.65
个税返还手续费	68,727.28	39,373.63	与收益相关	68,727.28
产业发展专项资 金收入	20,000.00	-	与收益相关	20,000.00
经营扶持资金	3,000,000.00	-	与收益相关	3,000,000.00
合 计	6,287,262.40	17,719,131.82	-	6,287,262.40

[注] 计入本期其他收益的政府补助情况详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

### (三十七) 投资收益

项 目	本期数	上年数
理财产品投资收益	1,740,000.00	-

### (三十八) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-11,504,453.63	-7,564,566.55
其中：固定资产	-11,504,453.63	-7,564,566.55

### (三十九) 营业外收入

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损 益的金额
政府补助	405,941.00	1,079,200.00	405,941.00
罚没及违约金收入	22,905.13	102,060.00	22,905.13
无法支付的往来款	103,911.09	692,046.71	103,911.09
其他	5,597.23	215,222.77	5,597.23
合 计	538,354.45	2,088,529.48	538,354.45

## 2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
农业产业化市级龙头企业奖励资金	300,000.00	-	与收益相关
外贸企业出口增量补贴	-	1,029,200.00	与收益相关
龙头企业出口奖励	101,941.00	50,000.00	与收益相关
其他	4,000.00	-	与收益相关
小 计	405,941.00	1,079,200.00	-

[注] 计入当期营业外收入的政府补助文件依据及会计处理详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

## (四十) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
返还的政府补助支出	-	2,912,546.35	-
对外捐赠	83,000.00	30,000.00	83,000.00
罚款支出	1,500,000.00	4,629,728.00	1,500,000.00
债务重组损失	-	1,421,413.02	-
非常损失	-	2,834,969.11	-
税收滞纳金	501,252.92	7,606.93	501,252.92
无法收回的往来款	355,572.00	123,395.81	355,572.00
赔偿金、违约金	45,153.93	-	45,153.93
其他	5,734.52	452,187.41	5,734.52
合 计	2,490,713.37	12,411,846.63	2,490,713.37

## (四十一) 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	94,496,495.43	231,725,587.21
递延所得税费用	-41,914,804.61	49,325,605.19
合 计	52,581,690.82	281,051,192.40

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	308,579,919.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	77,144,979.92
子公司适用不同税率的影响	306,165.80
调整以前期间所得税的影响	-66,284.09
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,415,327.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,427,092.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
额外可扣除费用的影响	-26,791,405.53
所得税费用	52,581,690.82

## (四十二) 其他综合收益

项 目	本年数			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	-2,495,139.84	-	-2,495,139.84	-
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-	-
合 计	-2,495,139.84	-	-2,495,139.84	-

续上表：

项 目	上年数			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	3,615,780.80	-	3,507,307.38	108,473.42
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-	-	-	-
合 计	3,615,780.80	-	3,507,307.38	108,473.42

### (四十三) 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	10,720,769.56	8,559,515.70
政府补贴	8,824,449.57	1,204,302.87
罚没收入	22,905.13	102,060.00
赔偿款	-	3,066,422.43
收回备用金及押金	4,614,095.08	2,338,842.55
其他	1,993,232.57	1,870,354.72
合 计	26,175,451.91	17,141,498.27

#### 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	284,638,044.62	404,970,848.49
业务费	10,072,078.55	11,121,525.53
差旅费	8,057,412.67	7,850,881.84
手续费	18,974,407.10	15,899,203.48
海关保证金	33,351,096.35	-
其他	20,546,522.20	38,452,609.11
合 计	375,639,561.49	478,295,068.45

#### 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	3,063,644,224.04	31,499,716.12
收回融资租赁保证金	60,000,000.00	-
合 计	3,123,644,224.04	31,499,716.12

#### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收购少数股权	9,592.00	335,707,500.00
支付票据等保证金	3,831,866,807.04	-
支付融资租赁保证金	139,500,000.00	-
合 计	3,971,376,399.04	335,717,500.00

#### (四十四) 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	255,998,228.84	874,023,547.37
加: 资产减值准备	18,403,334.21	6,405,339.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	444,009,684.80	458,363,615.00
无形资产摊销	6,928,593.16	7,236,270.74
投资性房地产摊销	7,606,412.88	7,573,431.00
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)	11,504,453.63	7,564,566.55
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	466,708,026.09	308,560,006.69
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,740,000.00	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-41,670,537.99	49,325,605.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-102,462,047.03	-416,765,108.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	452,995,404.02	-181,220,687.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-445,153,139.40	165,210,353.39
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,073,128,413.21	1,286,276,938.72
(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	431,516,352.18	416,401,285.94
减: 现金的期初余额	416,401,285.94	426,570,230.01
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	15,115,066.24	-10,168,944.07

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	431,516,352.18	416,401,285.94
其中：库存现金	2,547,442.12	248,091.07
可随时用于支付的银行存款	428,968,910.06	416,153,194.87
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	431,516,352.18	416,401,285.94

[注] 现金流量表补充资料的说明：

2018 年度现金流量表中现金期末数为 431,516,352.18 元。货币资金期末数为 1,947,381,513.31 元，差额 1,515,865,161.13 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。

2017 年度现金流量表中现金期末数为 416,401,285.94 元，2017 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 1,163,829,289.28 元，差额 747,428,003.34 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。其他货币资金明细详见本附注五(一)。

## (四十五) 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	884,303,735.07	承兑汇票保证金
货币资金	406,310,962.65	信用证保证金
货币资金	32,000,000.00	开立承兑汇票质押
货币资金	193,250,463.41	短期借款保证金
应收票据	6,873,366.51	开立信用证质押物
应收票据	5,640,089.41	借款质押物
存货	96,928,570.29	借款抵押物
固定资产	606,185,213.44	借款抵押物
固定资产	406,110,248.13	融资租赁抵押物
在建工程	528,745,856.91	融资租赁抵押物
无形资产	160,935,387.57	借款抵押物

项 目	期末账面价值	受限原因
可供出售金融资产	50,000,000.00	借款质押物
无形资产	2,883,412.77	
固定资产	109,775,056.60	开立信用证抵押物
在建工程	19,080,716.24	
合 计	3,509,023,079.00	-

1. 截止2018年12月31日，公司存货、固定资产及土地使用权用于借款、开立信用证抵押情况：

(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵质押物类型	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	农行桓台县支行	土地使用权	207.84	3,600.00	2019/6/5	人民币	杨延良、杨振兴
本公司	农行桓台县支行	土地使用权、房屋建筑物	9,099.04	9,000.00	2019/7/18	人民币	杨延良、杨振兴
本公司	农行桓台县支行	机器设备	13,151.06	13,000.00	2019/10/9	人民币	杨延良、杨振兴、海力化工
本公司	威海银行济南分行	土地使用权、房屋建筑物	8,012.72	10,000.00	2019/10/22	人民币	博汇集团、海力化工
本公司	中国进出口银行山东省分行	土地使用权	815.72	47,400.00	2025/10/25	人民币	博汇集团、天源热电
本公司	山东进出口	机器设备	12,190.65	1,400.00	2020/8/19	美元	博汇集团、天源热电
本公司	中信银行淄博分行	土地使用权	288.34	852.00	2019/5/7	美元	博汇集团、本公司、杨延良
		机器设备	10,977.51				
		机器设备	1,908.07				
江苏博汇	江苏大丰农村商业银行营业部	存货	9,692.86	3,000.00	2019/6/10	人民币	本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣
江苏博汇	国家开发银行股份有限公司江苏省分行	机器设备	23,719.60	20,000.00	2019/10/25	人民币	博汇浆业、本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏
江苏博汇	国家开发银行股份有限公司江苏省分行	土地使用权	9,515.44	9,262.40	2027/7/23	欧元	本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏

[注] 上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为86,407.44万元，其中存货9,692.86万元、固定资产71,596.04万元、无形资产16,381.88万元、在建工程1,908.07万元。

2. 截止2018年12月31日，公司应收票据及可供出售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	保证担保人
江苏博汇	国家开发银行股份有限公司江苏省分行	可供出售金融资产	5,000.00	9,262.40	2027/7/23	欧元	本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏
博汇浆业	交通银行淄博分行	承兑汇票	564.01	500.00	2019/2/27	人民币	-

3. 截止2018年12月31日, 公司在建工程及固定资产用于融资租赁抵押情况详见附注五  
(二十二) “长期应付款”之说明。

#### (四十六) 外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

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	7,364,368.40	6.8632	50,543,133.21
欧元	1,314,657.10	7.8473	10,316,508.66
港币	1,774.75	0.8710	1,545.73
应收账款			
其中: 美元	801,354.43	6.8632	5,499,855.72
其他应收款			
其中: 美元	668,902.05	6.8632	4,590,808.55
短期借款			
其中: 美元	69,765,139.02	6.8632	478,812,102.07
应付账款			
其中: 美元	36,741,465.26	6.8632	252,164,024.38
欧元	88,318.09	7.8473	693,058.55
应付利息			
其中: 美元	244,271.35	6.8632	1,676,483.08
欧元	167,660.81	7.8473	1,315,684.62
一年内到期的非流动负债			
其中: 欧元	2,500,000.00	7.8473	19,618,250.00
长期借款			
其中: 美元	14,000,000.00	6.8632	96,084,800.00
欧元	202,029,323.37	7.8473	1,585,384,702.77

## 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 6.8632 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 2018 年度的即期汇率平均数(1 美元(外币种)兑 6.6338 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。

### (四十七) 政府补助

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	28,137.83
社保补贴[注 2]	2018 年	359,650.92	其他收益	其他收益	359,650.92
就业补助资金[注 3]	2018 年	38,857.65	其他收益	其他收益	38,857.65
环保局补贴[注 4]	2018 年	4,000.00	营业外收入	营业外收入	4,000.00
产业发展专项资金收入[注 5]	2018 年	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
外贸进出口考核奖励[注 6]	2018 年	101,941.00	营业外收入	营业外收入	101,941.00
农业产业化市级龙头企业奖励资金[注 7]	2018 年	300,000.00	营业外收入	营业外收入	300,000.00
经营扶持资金[注 8]	2018 年	3,000,000.00	其他收益	其他收益	3,000,000.00
污水处理费用专项补贴[注 9]	2014 年	24,800,000.00	递延收益	其他收益	2,771,888.72
合计	-	-	-	-	6,624,476.12

[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,2018年计入其他收益28,137.83元。

[注2] 本公司2018年收到桓台县财政局拨付的社保补贴共计359,650.92元,系与收益相关的政府补助,且与日常活动相关,已全额计入2018年其他收益。

[注3] 根据山东省人力资源和社会保障厅《鲁财社[2018]86号》,公司2018年度收到就业补助资金38,857.65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2018年其他收益。

[注4] 本公司2018年收到桓台县环保局拨付的环保补贴4,000.00元,系与收益相关的政府补助,与日常经营活动无关,已全额计入2018年营业外收入。

[注5] 本公司2018年收到桓台县财政局拨付的转调创产业发展专项资金20,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与日常活动相关,已全额计入2018年其他收益。

[注6] 根据江苏大丰港经济开发管理委员会《关于印发港区2016年外贸进出口考核奖励政策实施办法的通知》(大港管[2016]188号),公司2018年度收到外贸进出口考核奖励101,941.00元,系与收益相关的政府补助,与日常经营活动无关,已全额计入2018年营业外收入。

[注7] 根据江苏省盐城市大丰区委员会、盐城市大丰区人民政府《关于落实发展新理念深入实施农业现代化工程促进农民持续增收的政策意见》(大发[2016]40号),公司2018年度收农业产业化市级龙头企业奖励资金300,000.00元,系与收益相关的政府补助,与日常经营活动无关,已全额计入2018年营业外收入。

[注8] 根据江苏大丰港经济开发区财税分局《大开财预字(2018)105号》,公司2018年度收经营扶持资金3,000,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与日常经营活动相关,已全额计入2018年其他收益。

[注9] 江苏博汇2014年收到大丰经济开发区管委会依据大港管[2014]128号文件给付的污水处理费专项补贴2,480.00万元,该补贴为与收益相关的政府补助,且与日常活动相关,江苏博汇根据本期实际发生的排污费结转至其他收益,2018年计入其他收益的金额为2,771,888.72元。

## 六、合并范围的变更

### 其他原因引起的合并范围的变动

2018年1月，本公司新设立子公司青岛博汇纸业有限公司（以下简称“青岛博汇”），该公司于2018年1月17日完成工商设立登记，注册资本为人民币1,000.00万元，本公司出资人民币1,000万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，青岛博汇的净资产为4,817.76万元，成立日至期末的净利润为3,817.76万元。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### （一）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	
淄博大华纸业有限公司 (以下简称“大华纸业”)	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	-	购买
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 区临港工业 区	江苏省大丰市大丰港经 济区临港工 业区	制造业	100.00	-	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

### （二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

#### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2018年6月份，江苏博汇与山东海力化工有限公司签订股权转让协议，以每股7.85港元的价格收购海力化工持有的香港博丰3%股权，交易完成后，本公司及江苏博汇合计持有香港博丰100%股权。该交易系购买少数股东权益的权益性交易，扣除少数股权影响，相应减少股本溢价1,407,036.45元。

## 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	香港博丰
购买成本	-
—现金	0.9592
购买成本/处置对价合计	0.9592
减：按取得股权比例计算的子公司净资产份额	-139.7444
差额	140.7036
其中：调减资本公积	140.7036
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：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股权投资、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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一）风险管理目标和政策

本公司的主要金融工具包括权益投资，借款，应收款项，应付款项及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。上述金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化，并及时可靠的对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （二）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

外汇风险是指汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元、欧元

的借款及银行存款、以美元结算的购销业务有关，由于美元、港币或欧元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。于资产负债表日，有关外币资产及外币负债的余额情况参见附注五(四十六)。

上述外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率的变动，并在可能范围内调节外币借款及外币结算业务，减少外汇汇率变动对公司的不利影响。

于报告期末，人民币对美元汇率发生合理波动(而其他变量保持不变)，本公司税前利润(由清偿或折算货币性资产和负债导致，不含某些功能货币为人民币之外其他货币的海外子公司因汇率波动对其他综合收益的影响)之敏感度分析列示如下：

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%	3,840.51	4,154.98
人民币兑美元/港币下降 5%	-3,840.51	-4,154.98
人民币兑欧元上升 5%	7,983.48	1,489.94
人民币兑欧元下降 5%	-7,983.48	-1,489.94

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元、港币、欧元可能发生变动的合理范围。

## 2. 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的银行借款(详见附注五(十四)、(二十)、(二十一))有关。公司采用浮动利率计息的银行借款，可以有效消除利率变动的公允价值风险。

在管理层进行敏感性分析时，25~50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围，基于上述浮动利率计息的借款按到期日按时偿还，并能在到期日以同样的借款条件获得新的借款。在其他变量不变的情况下，利率上升 50 个基点/下降 50 个基点对税前利润的影响：

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	-2,498.73	-828.29
下降 50 个基点	2,498.73	828.29

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。

### (三) 信用风险

于 2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

(1) 合并资产负债表中已确认金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司应收款项(详见附注五(二))的信用风险敞口主要来源于公司应收款项。2018 年 12 月 31 日，本公司前五大客户的应收账款余额占应收账款总额的 20.86%，公司客户的合理分布有效减小了信用集中风险。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并建立有效的应收账款跟踪、催收制度，确保应收款项的及时回收，同时本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款项的回收情况，并计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

(2) 本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，最大程度的降低了流动资金的信用风险。

### (四) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司将银行借款作为重要的资金来源。

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				合 计
	一年以内	一至五年	五年以上	无固定期限	
短期借款	402,779.91	-	-	-	402,779.91
应付票据	241,336.75	-	-	-	241,336.75
应付账款	138,994.46	7,760.70	646.65		147,401.81

项 目	期末数				
	一年以内	一至五年	五年以上	无固定期限	合 计
应付利息	1,196.31	-	-	-	1,196.31
一年内到期的非流动负债	88,064.14	-	-	-	88,064.14
长期借款	11,835.23	203,084.66	173,354.94	-	388,274.83
长期应付款	-	106,897.38	-	-	106,897.38

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	472,764.06	-	-	-	472,764.06
应付票据	84,050.00	-	-	-	84,050.00
应付账款	88,583.91	6,249.62	314.48	-	95,148.01
应付利息	1,054.70	-	-	-	1,054.70
一年内到期的非流动负债	48,560.84	-	-	-	48,560.84
长期借款	5,231.43	100,423.39	6,609.14	-	112,263.96
长期应付款	-	3,953.16	-	-	3,953.16

上表中披露的金融资产、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。

## （五）资本管理

本公司资本管理政策的目的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2018年12月31日，本公司的资产负债率为72.21%（2017年12月31日：62.81%）。

## 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/实际控制人	企业类型	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 (以下简称博汇集团)	有限公司	山东省桓台县 马桥镇	13,524.00	28.84	28.84

杨延良先生持有博汇集团 90%的表决权，为博汇集团实际控制人，系本公司最终控制方。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

### 3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
山东天源热电有限公司(以下简称“天源热电”)	同受母公司控制
山东海力化工股份有限公司(以下简称“海力化工”)	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“海兴化工”)	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“海华环保”)	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”)	同受母公司控制
杨振兴	本公司实际控制人杨延良之子
李秀荣	本公司实际控制人杨延良配偶
刘鹏	杨振兴配偶
李刚	董事长
陈春福	总经理
金文娟	董事、财务总监
郑鹏远	董事
罗磊	董事、副总经理
滕芳斌	独立董事
王娟	独立董事
夏洋	独立董事
郑召江	监事会主席
荣国营	监事
伊丽丽	职工监事
赵兵	副总经理
刘鹏	董事会秘书

## (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	407,234,262.57	357,306,179.59
天源热电	采购汽	协议价	184,274,248.05	142,392,767.67
天源热电	粉煤灰	市场价	504,110.31	189,591.35
丰源热电	采购电	协议价	299,845,652.46	306,979,985.92
丰源热电	采购汽	协议价	105,140,946.24	100,590,906.95
丰源热电	粉煤灰	市场价	1,074,066.80	349,972.74
海力化工	离子膜碱	市场价	47,888,310.07	40,383,281.87
海力化工	聚合氯化铝	市场价	1,191,429.05	-
海兴化工	离子膜碱	市场价	56,597,292.17	84,286,581.20
江苏海力	过氧化氢	市场价	15,749,650.99	13,223,333.31
合计	-	-	1,119,499,968.71	1,045,702,600.60

#### (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
海兴化工	胶乳	市场价	1,709,710.79	9,277,247.89
海力化工	硫酸铝等原料	协议价	-	1,193,592.91
合计	-	-	1,709,710.79	10,470,840.80

### 2. 关联租赁情况

#### 公司出租情况：

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
海力化工	污水处理租赁	9,411,477.48	10,051,281.96
丰源热电	生活小区及办公楼租赁	2,720,044.76	2,720,044.21
江苏海力	生活小区及办公楼租赁	11,307,237.14	11,307,237.01
海兴化工	生活小区及办公楼租赁	4,850,098.10	4,850,098.45
海华环保	生活小区及办公楼租赁	1,513,977.12	3,564,178.45
合计	-	29,802,834.60	32,492,840.08

### 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、杨延良	本公司	人民币	40,000.00	2018/5/26	2020/5/26	是
博汇集团、天源热电[注 1]	本公司	美元	200.00	2018/9/25	2020/9/25	是
博汇集团、天源热电[注 1]	本公司	美元	580.00	2018/10/16	2020/10/16	是
博汇集团、天源热电[注 1]	本公司	美元	620.00	2018/10/27	2020/10/27	是
博汇集团、天源热电[注 1]	本公司	美元	1,400.00	2020/8/19	2022/8/19	否
博汇集团、天源热电[注 2]	本公司	人民币	4,000.00	2020/5/31	2022/5/31	否
		人民币	4,000.00	2020/10/30	2022/10/30	否
		人民币	4,000.00	2021/5/31	2023/5/31	否
		人民币	4,000.00	2021/10/30	2023/10/30	否
		人民币	4,000.00	2022/5/31	2024/5/31	否
		人民币	4,000.00	2022/10/30	2024/10/30	否
		人民币	4,000.00	2023/5/31	2025/5/31	否
		人民币	4,000.00	2023/10/30	2025/10/30	否
		人民币	4,000.00	2024/5/31	2026/5/31	否
		人民币	4,000.00	2024/10/30	2026/10/30	否
		人民币	5,000.00	2025/5/31	2027/5/31	否
		人民币	2,400.00	2025/10/30	2027/10/30	否
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	5,550.00	2018/1/3	2020/1/3	是
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	5,550.00	2018/5/12	2020/5/12	是
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	10,000.00	2018/3/3	2020/3/3	是
博汇集团、海力化工	本公司	人民币	10,000.00	2018/8/22	2020/8/22	是
博汇集团、海力化工	本公司	人民币	10,100.00	2019/8/15	2021/8/15	否
博汇集团、海力化工	本公司	人民币	9,000.00	2019/8/13	2021/8/13	否
博汇集团、杨延良、李秀 荣	本公司	人民币	15,000.00	2018/3/13	2020/3/13	是
博汇集团、杨延良、李秀 荣	本公司	人民币	10,000.00	2018/9/28	2020/9/28	是
博汇集团、杨延良、李秀 荣	本公司	人民币	10,000.00	2018/10/24	2020/10/24	是
博汇集团、海力化工、天 源热电、江苏博汇、江苏 海力、海兴化工、海华环 保、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	5,000.00	2018/6/17	2020/6/17	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 履行完毕
博汇集团、海力化工、天 源热电、江苏博汇、江苏 海力、海兴化工、海华环 保、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	5,000.00	2019/6/12	2021/6/12	否
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	15,000.00	2019/7/27	2021/7/27	否
天源热电、海力化工	本公司	人民币	6,500.00	2017/1/11	2020/1/10	是
天源热电	本公司	人民币	6,485.00	2018/1/18	2021/1/17	否
天源热电、海力化工	本公司	人民币	9,500.00	2017/1/9	2020/1/8	是
天源热电	本公司	人民币	9,500.00	2018/1/9	2021/1/8	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	9,500.00	2018/12/30	2021/12/29	否
天源热电[注 3]	本公司	人民币	3,800.00	2017/8/25	2020/8/24	是
天源热电[注 3]	本公司	人民币	3,800.00	2018/7/11	2021/7/10	是
天源热电	本公司	人民币	7,500.00	2017/8/31	2020/8/30	是
天源热电	本公司	人民币	7,500.00	2018/7/12	2021/7/11	否
天源热电	本公司	人民币	12,000.00	2017/9/13	2020/7/12	是
天源热电	本公司	人民币	12,000.00	2018/5/21	2021/3/21	否
天源热电	本公司	人民币	4,500.00	2017/9/14	2020/9/13	是
天源热电	本公司	人民币	4,500.00	2018/7/16	2021/7/15	否
天源热电	本公司	人民币	8,000.00	2017/1/4	2020/1/4	是
天源热电	本公司	人民币	9,200.00	2017/9/28	2020/3/28	是
天源热电	本公司	人民币	6,700.00	2018/7/10	2020/7/10	是
天源热电	本公司	人民币	11,000.00	2019/5/9	2021/5/9	否
天源热电	本公司	人民币	6,000.00	2019/7/18	2021/7/18	否
杨延良、杨振兴[注 4]	本公司	人民币	3,650.00	2018/7/17	2020/7/17	是
杨延良、杨振兴[注 4]	本公司	人民币	3,600.00	2019/6/5	2021/6/5	否
杨延良、杨振兴[注 5]	本公司	人民币	9,000.00	2018/7/25	2020/7/25	是
杨延良、杨振兴[注 5]	本公司	人民币	9,000.00	2019/7/19	2021/7/19	否
海力化工	本公司	人民币	13,000.00	2018/10/16	2020/10/16	是
海力化工[注 6]	本公司	人民币	13,000.00	2018/10/17	2020/10/17	是
海力化工、杨延良、杨振 兴	本公司	人民币	12,950.00	2019/10/9	2021/10/9	否
海力化工、杨延良、杨振 兴[注 7]	本公司	人民币	13,000.00	2019/10/9	2021/10/9	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
海力化工、杨延良、杨振兴	本公司	美元	320.00	2018/6/7	2020/6/7	是
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	3,000.00	2019/3/9	2021/3/9	否
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	12,000.00	2018/1/3	2020/1/3	是
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	14,000.00	2018/7/3	2020/7/3	否
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	10,000.00	2019/4/9	2021/4/9	否
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	10,000.00	2019/4/11	2021/4/11	否
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	14,000.00	2019/5/20	2021/5/20	否
博汇集团、海力化工、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	本公司	人民币	10,000.00	2018/3/8	2020/3/8	是
博汇集团、海力化工、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	本公司	人民币	10,000.00	2018/3/7	2020/3/7	是
博汇集团、海力化工、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	本公司	人民币	10,000.00	2019/2/26	2021/2/26	否
博汇集团、海力化工、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	本公司	人民币	10,000.00	2019/2/26	2021/2/26	否
博汇集团、海力化工、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	本公司	人民币	5,000.00	2019/3/17	2021/3/17	否
博汇集团、天源热电	本公司	人民币	1,600.00	2018/2/10	2020/2/10	是
博汇集团、天源热电	本公司	人民币	7,400.00	2018/4/6	2020/4/6	是
博汇集团、天源热电	本公司	人民币	9,000.00	2019/3/9	2021/3/9	否
海力化工、天源热电、江苏博汇[注8]	本公司	人民币	15,000.00	2018/5/25	2020/5/25	是
海力化工、天源热电、江苏博汇[注8]	本公司	人民币	15,000.00	2018/6/1	2020/6/1	是
海力化工、天源热电、江苏博汇[注8]	本公司	人民币	15,000.00	2019/4/19	2021/4/19	否
海力化工、天源热电、江苏博汇[注8]	本公司	人民币	15,000.00	2019/5/15	2021/5/15	否
博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注9]	本公司	人民币	3,000.00	2018/3/20	2020/3/20	是
博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注9]	本公司	人民币	7,000.00	2018/3/19	2020/3/19	是
博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注9]	本公司	人民币	7,000.00	2018/3/21	2020/3/21	是
博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注9]	本公司	人民币	7,000.00	2018/6/17	2020/6/17	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 履行完毕
博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 10]	本公司	人民币	13,000.00	2019/3/21	2021/3/21	否
博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 10]	本公司	人民币	7,000.00	2019/6/21	2021/6/21	否
博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 11]	本公司	人民币	2,000.00	2019/3/18	2021/3/18	否
博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 11]	本公司	人民币	5,000.00	2019/4/3	2021/4/3	否
博汇集团、杨延良、李秀荣[注 12]	本公司	人民币	10,000.00	2018/4/17	2020/4/17	是
博汇集团、杨延良、李秀荣[注 12]	本公司	人民币	10,000.00	2019/4/9	2021/4/9	否
博汇集团、杨延良、李秀荣[注 12]	本公司	人民币	15,000.00	2018/4/20	2020/4/20	是
博汇集团、杨延良、李秀荣[注 12]	本公司	人民币	15,000.00	2019/4/12	2021/4/12	否
博汇集团、天源热电、杨延良	本公司	人民币	5,000.00	2018/8/24	2020/8/24	是
博汇集团、天源热电、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	5,000.00	2019/8/24	2021/8/24	否
博汇集团、天源热电、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	5,000.00	2019/1/17	2021/1/17	否
博汇集团、天源热电、杨延良	本公司	人民币	5,000.00	2018/2/9	2020/2/9	是
博汇集团、天源热电、杨延良	本公司	人民币	10,000.00	2018/3/1	2020/3/1	是
博汇集团、天源热电、杨延良	本公司	人民币	10,000.00	2019/2/27	2021/2/27	否
博汇集团	本公司	人民币	8,000.00	2018/7/12	2020/7/12	是
博汇集团	本公司	人民币	8,000.00	2018/12/14	2020/12/14	是
博汇集团	本公司	人民币	6,500.00	2018/7/13	2020/7/13	是
博汇集团	本公司	美元	402.02	2018/4/17	2020/4/17	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	7,980.00	2019/11/15	2021/11/15	否
博汇集团、天源热电、杨延良	本公司	人民币	12,200.00	2017/2/21	2020/2/20	是
博汇集团、天源热电、杨延良	本公司	人民币	2,650.00	2017/11/29	2020/2/27	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	否
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	否
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	5,944.93	2018/5/9	2020/5/9	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	6,500.00	2018/8/3	2020/8/3	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 履行完毕
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	5,000.00	2018/8/11	2020/8/11	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	5,000.00	2018/9/7	2020/9/7	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	5,000.00	2018/9/6	2021/9/6	否
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	2,700.00	2018/11/16	2020/11/16	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	2,700.00	2018/11/16	2021/11/16	否
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	15,000.00	2018/1/26	2021/1/25	否
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	6,000.00	2018/1/9	2020/1/9	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	9,600.00	2018/6/18	2020/6/18	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	10,000.00	2019/5/10	2021/5/10	否
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	6,000.00	2018/1/10	2020/1/10	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	4,800.00	2019/6/11	2021/6/11	否
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	6,500.00	2019/8/3	2021/8/3	否
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	5,000.00	2019/8/9	2021/8/9	否
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	10,000.00	2019/10/9	2021/10/9	否
博汇集团、江苏博汇、江苏海力、杨延良[注 13]	本公司	人民币	5,000.00	2018/4/8	2020/4/8	是
博汇集团、江苏博汇、江苏海力、杨延良[注 13]	本公司	人民币	5,000.00	2019/4/27	2021/4/27	否
博汇集团、海力化工、杨延良、李秀荣[注 14]	本公司	人民币	10,000.00	2018/10/18	2020/10/18	是
博汇集团、海力化工[注 15]	本公司	人民币	10,000.00	2019/10/22	2022/10/22	否
博汇集团、天源热电、杨延良、杨振兴	本公司	人民币	10,000.00	2018/3/30	2020/3/30	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	10,000.00	2019/3/15	2021/3/15	否
博汇集团、杨延良、李秀荣[	本公司	人民币	9,000.00	2019/3/5	2021/3/5	否
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	8,000.00	2019/3/6	2021/3/6	否
本公司、博汇集团、杨延良	青岛博汇	人民币	2,000.00	2019/9/30	2021/9/30	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 履行完毕
博汇集团、天源热电、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	20,000.00	2018/11/7	2020/11/7	是
博汇集团、天源热电、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	20,000.00	2019/12/7	2021/12/7	否
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	15,000.00	2018/9/8	2020/9/8	是
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	8,000.00	2018/9/9	2020/9/9	是
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	7,000.00	2018/9/14	2020/9/14	是
博汇集团、杨延良、李秀荣	本公司	人民币	15,000.00	2019/8/8	2020/8/8	否
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	25,000.00	2019/9/3	2021/9/3	否
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	3,500.00	2019/9/11	2021/9/11	否
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	6,500.00	2019/3/11	2021/3/11	否
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	6,250.00	2018/5/22	2020/5/22	是
博汇集团、杨延良	本公司	人民币	6,250.00	2018/9/8	2021/9/8	否
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	否
博汇集团、杨延良、李秀荣[注16]	本公司	人民币	60,000.00	2022/6/14	2024/6/14	否
博汇集团、天源热电、杨延良	大华纸业	人民币	1,300.00	2017/10/27	2020/3/26	是
博汇集团、天源热电、杨延良	大华纸业	人民币	1,400.00	2017/11/29	2020/3/26	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	56.74	2018/5/28	2020/5/28	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	173.77	2018/6/11	2020/6/11	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	526.45	2019/1/10	2021/1/10	否
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	558.97	2019/1/7	2021/1/7	否
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	14,000.00	2018/12/20	2020/12/20	是
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	9,000.00	2019/3/15	2021/3/15	否
本公司、杨延良	江苏博汇	人民币	4,000.00	2019/6/10	2021/6/10	否
本公司、天源热电、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	2,750.00	2018/3/10	2020/3/9	是
本公司、天源热电、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	450.00	2018/3/10	2020/3/9	是
本公司、天源热电、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	4,800.00	2018/6/7	2020/6/6	是
本公司、天源热电、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	3,200.00	2018/12/3	2020/12/3	是
本公司、天源热电、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	1,500.00	2019/6/6	2021/6/6	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
本公司、天源热电、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	1,500.00	2019/6/6	2021/6/6	否
本公司、天源热电、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	1,800.00	2019/6/6	2021/6/6	否
本公司、天源热电	江苏博汇	人民币	1,400.00	2019/11/22	2021/11/22	否
本公司、天源热电	江苏博汇	人民币	1,000.00	2019/11/22	2021/11/22	否
本公司、天源热电	江苏博汇	人民币	800.00	2019/11/22	2021/11/22	否
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	189.27	2018/1/16	2020/1/16	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	125.12	2018/2/1	2020/2/1	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	127.08	2018/2/1	2020/2/1	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	126.99	2018/2/7	2020/2/7	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	206.50	2018/2/26	2020/2/26	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	453.86	2018/2/13	2020/2/13	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	143.73	2018/4/18	2020/4/18	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	172.25	2018/4/30	2020/4/30	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	232.27	2018/5/30	2020/5/30	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	132.41	2018/6/19	2020/6/19	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	485.72	2018/6/11	2020/6/11	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	152.80	2018/8/17	2020/8/17	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	305.69	2018/8/27	2020/8/27	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	85.46	2018/9/3	2020/9/3	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	80.89	2018/9/3	2020/9/3	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	88.79	2018/9/19	2020/9/19	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	503.54	2018/9/13	2020/9/13	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	226.73	2018/8/30	2020/8/30	是
本公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	202.31	2018/9/28	2020/9/28	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	223.30	2018/9/28	2020/9/28	是
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	325.62	2018/12/24	2020/12/24	是
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	299.68	2018/12/24	2020/12/24	是
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	72.46	2019/1/28	2021/1/28	否
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	337.79	2019/1/29	2021/1/29	否
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	130.35	2019/1/14	2021/1/14	否
本公司、博汇浆业、杨延 良、李秀荣、杨振兴、刘 鹏	江苏博汇	美元	2,100.00	2018/10/12	2020/10/12	是
本公司、博汇浆业、杨延 良、李秀荣、杨振兴、刘 鹏	江苏博汇	美元	203.96	2018/10/12	2020/10/12	是
本公司、博汇浆业、杨延 良、李秀荣、杨振兴、刘 鹏	江苏博汇	美元	155.75	2018/10/12	2020/10/12	是
本公司、博汇浆业、杨延 良、李秀荣、杨振兴、刘 鹏	江苏博汇	美元	500.00	2018/10/12	2020/10/12	是
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	20,000.00	2018/10/12	2020/10/12	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	20,000.00	2019/10/25	2021/10/25	否
本公司、博汇浆业、杨延 良、李秀荣、杨振兴、刘 鹏	江苏博汇	美元	640.00	2018/10/12	2020/10/12	是
本公司、博汇浆业、杨延 良、李秀荣、杨振兴、刘 鹏	江苏博汇	美元	2,250.00	2019/10/25	2021/10/25	否
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	人民币	3,000.00	2018/6/5	2020/6/5	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	2018/7/3	2020/6/5	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	2019/6/6	2021/6/6	否
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	人民币	2,000.00	2019/7/2	2021/7/2	否
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	146.00	2018/1/26	2020/1/26	是
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	83.00	2018/1/31	2020/1/31	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 履行完毕
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	93.00	2018/2/9	2020/2/9	是
本公司、博汇浆业、杨延 良、李秀荣[注 18]	江苏博汇	人民币	3,000.00	2018/6/20	2020/6/20	是
本公司、博汇浆业、杨延 良、李秀荣[注 18]	江苏博汇	人民币	3,000.00	2018/7/20	2020/7/20	是
本公司、博汇浆业、杨延 良、李秀荣[注 18]	江苏博汇	人民币	4,000.00	2018/8/10	2020/8/10	是
本公司、博汇浆业、杨延 良、李秀荣[注 18]	江苏博汇	人民币	3,000.00	2019/6/10	2021/6/10	否
本公司、博汇浆业、杨延 良、李秀荣[注 18]	江苏博汇	人民币	3,000.00	2019/7/10	2021/7/10	否
本公司、博汇浆业、杨延 良、李秀荣[注 18]	江苏博汇	人民币	4,000.00	2019/8/5	2021/8/5	否
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	3,500.00	2019/4/4	2021/4/4	否
本公司、杨延良、李秀荣 [注 19]	江苏博汇	人民币	3,100.00	2019/5/9	2021/5/9	否
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	7,420.00	2019/6/20	2021/6/20	否
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	2,800.00	2018/2/28	2020/2/28	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	2019/3/4	2021/3/4	否
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	人民币	2,200.00	2018/10/23	2020/10/23	是
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	人民币	2,200.00	2019/12/24	2021/12/24	否
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	281.12	2018/4/19	2020/4/19	是
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	218.90	2018/4/19	2020/4/19	是
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	131.51	2018/7/12	2020/7/12	是
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	131.55	2018/7/12	2020/7/12	是
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏	江苏博汇	美元	417.86	2018/10/12	2020/10/12	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	549.55	2019/1/11	2021/1/11	否
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	308.00	2018/8/2	2020/8/2	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	229.81	2018/9/14	2020/9/14	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	226.85	2018/9/14	2020/9/14	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	176.32	2018/11/28	2020/11/28	是
本公司、杨延良	江苏博汇	美元	113.96	2018/11/6	2020/11/6	是
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	2,000.00	2019/4/1	2021/4/1	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 履行完毕
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	2,000.00	2019/4/24	2021/4/24	否
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	1,255.00	2019/5/29	2021/5/29	否
本公司、杨延良、李秀荣	江苏博汇	人民币	1,745.00	2019/8/20	2021/8/20	否
本公司、杨延良、李秀荣 [注 20]	江苏博汇	人民币	30,000.00	2018/12/11	2024/12/11	否
本公司、博汇集团、杨延良	江苏博汇	人民币	49,500.00	2021/11/10	2023/11/10	否
本公司、杨延良、杨振兴、 李秀荣、刘鹏[注 21]	江苏博汇	人民币	12,305.00	2018/6/20	2020/6/20	是
		人民币	6,152.50	2018/12/20	2020/12/20	是
		人民币	2,451.38	2019/1/30	2021/1/30	是
		人民币	3,691.50	2019/3/5	2021/1/30	是
		欧元	800.00	2018/4/27	2020/4/27	是
		欧元	800.00	2018/10/26	2020/10/26	是
本公司、杨延良、李秀荣、 杨振兴、刘鹏[注 22]	江苏博汇	欧元	800.00	2019/3/5	2021/3/5	否
		欧元	250.00	2019/7/24	2021/7/24	否
		欧元	500.00	2020/5/20	2022/5/20	否
		欧元	500.00	2020/11/20	2022/11/20	否
		欧元	500.00	2021/5/20	2023/5/20	否
		欧元	500.00	2021/11/20	2023/11/20	否
		欧元	500.00	2022/5/20	2024/5/20	否
		欧元	500.00	2022/11/20	2024/11/20	否
		欧元	725.00	2023/5/20	2025/5/20	否
		欧元	725.00	2023/11/20	2025/11/20	否
		欧元	800.00	2024/5/20	2026/5/20	否
		欧元	800.00	2024/11/20	2026/11/20	否
		欧元	800.00	2025/5/20	2027/5/20	否
		欧元	800.00	2025/11/20	2027/11/20	否
		欧元	800.00	2026/5/20	2028/5/20	否
欧元	800.00	2026/11/20	2028/11/20	否		
欧元	12.40	2027/5/20	2029/5/20	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
本公司、海华环保、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏[注 23]	江苏博汇	人民币	9,375.00	2019/11/24	2021/11/24	否
		人民币	6,250.00	2020/5/20	2022/5/20	否
		人民币	6,250.00	2020/11/20	2022/11/20	否
		人民币	6,250.00	2021/5/20	2023/5/20	否
		人民币	6,250.00	2021/11/20	2023/11/20	否
		人民币	6,250.00	2022/5/20	2024/5/20	否
		人民币	6,250.00	2022/11/20	2024/11/20	否
		人民币	9,062.50	2023/5/20	2025/5/20	否
		人民币	9,062.50	2023/11/20	2025/11/20	否
		人民币	10,000.00	2024/5/20	2026/5/20	否
		人民币	10,000.00	2024/11/20	2026/11/20	否
		人民币	10,000.00	2025/5/20	2027/5/20	否
		人民币	10,000.00	2025/11/20	2027/11/20	否
		人民币	5,000.00	2026/5/20	2028/5/20	否
		人民币	5,000.00	2026/11/20	2028/11/20	否
		人民币	10,000.00	2027/11/23	2029/11/23	否
博汇集团、杨延良[注 24]	青岛博汇	美元	431.20	2018/8/16	2020/8/16	是
		美元	462.00	2018/10/31	2020/10/31	是
		美元	513.60	2018/8/30	2020/8/30	是
		美元	40.00	2018/8/24	2020/8/24	是
		美元	77.00	2018/11/8	2020/11/8	是
		美元	89.00	2018/11/19	2020/11/19	是
		美元	133.77	2018/12/3	2020/12/3	是
		美元	129.00	2018/12/24	2020/12/24	是
		美元	174.44	2018/12/11	2020/12/11	是
		美元	256.32	2018/12/19	2020/12/19	是
	美元	852.00	2019/3/12	2021/3/12	否	

[注 1] 该借款除由博汇集团、天源热电提供保证担保外，另用本公司板纸机器设备提供抵押担保。

[注 2] 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 3] 该借款除由天源热电提供保证担保外，另用本公司桓国用（2006）第 G060268 号、桓国用（2005）第 G050226 号和桓国用（2005）第 G050225 号土地使用权证提供抵押担保。

[注 4] 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（2004）第 G040023 号、桓国用（2004）第 G040024 号、大华纸业桓国用（2002）字第 00153 号土地使用权提供抵押担保。

[注 5] 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 号土地使用权提供抵押担保。

[注 6] 该借款除由海力化工提供保证担保外，另用本公司 35 万吨包装纸生产装置提供抵押担保。

[注 7] 该借款除由海力化工、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 8] 该借款除由江苏博汇、山东国金化工厂提供保证担保外，另用桓工商抵登字（2017）第 063 号海力化工机器设备、桓国用（2007）第 G07106 号天源热电土地使用权进行抵押。

[注 9] 该借款由博汇集团、山东金晶节能玻璃有限公司、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保。

[注 10] 该借款由博汇集团、山东金晶节能玻璃有限公司、山东国金化工厂、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保。

[注 11] 该借款由博汇集团、山东国金化工厂、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏提供保证担保。

[注 12] 该借款由博汇集团、山东国金化工厂、杨延良、李秀荣提供保证担保。

[注 13] 该借款除由博汇集团、江苏博汇、杨延良进行保证担保外，另用江苏海力切片机等机器设备提供抵押担保

[注 14] 该借款除由博汇集团、海力化工、杨延良、李秀荣进行保证担保外，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 号房屋提供抵押担保。

[注 15] 该借款除由博汇集团、海力化工进行保证担保外，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 号房屋提供抵押担保。

[注 16] 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 17] 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，另以江苏博汇评估价值不低于 19,000.00 万元的机器设备、博汇浆业评估价值不低于 3,700.00 万元的机器设备提供抵押担保，另以本公司持有的博汇浆业 100% 股权提供质押担保。

[注 18] 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，另由江苏博汇白卡纸 20,000.00 吨，木浆 4,000.00 吨提供抵押担保。

[注 19] 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 1,000.00 万定期存单提供质押担保。

[注 20] 该借款除由本公司、杨延良、李秀荣提供保证担保外，另用江苏博汇一期 75 万吨/年高档包装纸项目下打浆塑包辅助生产线提供抵押担保。

[注 21] 该借款除由博汇集团、本公司、杨延良、杨振兴、李秀荣、刘鹏提供保证担保外，另以博汇集团持有的本公司的 9,000.00 万股流通股股票作为质押，以江苏博汇年产 75 万吨涂布白卡纸的生产线作为抵押，以江苏博汇大土（38）国用（2011）第 260 号土地使用权作为抵押。

[注 22] 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，另由江苏博汇以其持有的国开厚德（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。

[注 23] 该借款除由博汇集团、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天源热电 100% 股权提供质押担保，由海华环保的机器设备一批作为抵押担保。

[注 24] 该信用证除由博汇集团、本公司、杨延良提供保证担保外，另由本公司与中信银行淄博分行签订最高额抵押合同（合同编号：2018 银最抵字第 737501LC18000034A 号）提供抵押担保，该最高额抵押合同以本公司桓国用（2004）第 G040025 号、桓国用（2006）第 G060266 号土地使用权、卡纸设备一批及本公司在建工程项下石灰窑设备等抵押，最高额抵押合同期限为 2018 年 5 月 23 日至 2023 年 5 月 23 日，在该最高额抵押合同下担保的

债权最高额度为 10,550.00 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，上述土地使用权、卡纸设备及在建工程的账面价值分别为 288.34 万元、10,977.51 万元、1,908.07 万元。

(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、天源热电、博汇集团、杨延良、李秀荣	海力化工	人民币	10,000.00	2019/3/8	2021/3/8	否
本公司、天源热电、杨延良、李秀荣	海力化工	人民币	5,000.00	2016/3/1	2021/3/1	否
本公司、博汇集团、杨延良、李秀荣	海力化工	人民币	18,000.00	2018/9/1	2020/9/1	是
本公司、杨延良、李秀荣	海力化工	人民币	6,000.35	2016/8/25	2021/8/25	否
本公司、杨延良、李秀荣	海力化工	人民币	4,909.38	2016/9/1	2021/9/1	否
本公司、杨延良、杨振兴、李秀荣	海力化工	人民币	10,833.62	2019/11/29	2021/11/30	否
本公司、博汇集团、杨延良、李秀荣	海力化工	人民币	43,000.00	2017/12/29	2020/12/29	是
本公司、杨延良、李秀荣	海力化工	人民币	20,000.00	2015/11/15	2020/11/15	是
本公司、天源热电、杨延良	海力化工	人民币	10,000.00	2018/9/17	2020/9/17	是
本公司、天源热电、杨延良	海力化工	人民币	5,000.00	2018/10/21	2020/10/21	是
本公司、天源热电、杨延良	海力化工	人民币	5,000.00	2019/3/10	2021/3/10	否
本公司、博汇集团、天源热电、海力化工、杨延良、李秀荣	江苏海力	人民币	23,043.60	2016/3/25	2021/3/25	否
本公司、杨延良、李秀荣	江苏海力	人民币	10,000.00	2016/4/1	2021/3/29	否
本公司、博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏海力	人民币	30,000.00	2018/6/15	2020/6/15	是
本公司、海力化工、杨延良、李秀荣	江苏海力	人民币	5,000.00	2019/3/6	2021/3/6	否
本公司、海力化工、杨延良、李秀荣	江苏海力	人民币	3,000.00	2019/3/6	2021/3/6	否
本公司、海力化工、杨延良、李秀荣	江苏海力	人民币	3,000.00	2019/3/6	2021/3/6	否
本公司、海力化工、杨延良、李秀荣	江苏海力	人民币	3,000.00	2019/3/6	2021/3/6	否
本公司、海力化工、杨延良、李秀荣	江苏海力	人民币	3,000.00	2019/3/6	2021/3/6	否
本公司、博汇集团、杨延良、李秀荣	天源热电	人民币	20,000.00	2018/5/21	2020/5/21	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、杨振兴、李秀荣	海力化工	人民币	10,833.62	2017/5/5	2022/5/6	否
本公司、杨延良	海力化工	人民币	10,000.00	2017/4/15	2022/1/15	否
本公司、杨延良	海力化工	人民币	5,000.00	2017/4/15	2022/1/15	否
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏海力	人民币	13,000.00	2018/10/30	2020/10/30	是
本公司、博汇浆业、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏	江苏海力	美元	2,000.00	2018/10/30	2020/10/30	是
本公司、杨延良、李秀荣	江苏海力	人民币	30,000.00	2017/1/23	2022/2/15	否
本公司、海力化工、杨延良、李秀荣	江苏海力	人民币	10,000.00	2017/5/16	2021/11/22	否

#### 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	13	13
在本公司领取报酬人数	13	13
报酬总额(万元)	318.42	307.16

### (三) 关联方应收应付款项

#### 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	天源热电	1,415,174.66	-

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

1. 截至2018年12月31日,本公司已开出尚未支付的国际信用证3,427.54万美元(折合人民币23,523.90万元)、1,040.78万欧元(折合人民币8,167.34万元);截至2018年12月31日,本公司已开出银行承兑汇票但未最终对集团外支付的金额为31,170.00万元。

#### 2. 其他重要承诺事项

(1) 合并范围内公司之间与合并范围外关联方之间的的财产抵押、质押等共同担保情况,详见本财务报表附注九(二)“关联方交易情况”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:

单位: 万元

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	是否履行完毕
本公司	江苏博汇	人民币	15,812.64	2019/6/23	2021/6/23	否
本公司	江苏博汇	人民币	9,700.00	2018/11/21	2020/11/21	是
本公司	江苏博汇	人民币	9,700.00	2019/11/21	2021/11/21	否
本公司	江苏博汇	人民币	5,420.00	2018/1/16	2020/1/16	是
本公司	江苏博汇	人民币	2,000.00	2018/1/16	2020/1/16	是
本公司	江苏博汇	人民币	2,280.00	2018/3/26	2020/3/26	是
本公司	江苏博汇	人民币	4,000.00	2018/7/12	2020/7/12	是
本公司	江苏博汇	人民币	3,420.00	2018/7/18	2020/7/18	是
本公司	江苏博汇	人民币	2,100.00	2018/11/8	2020/11/8	是
本公司	江苏博汇	人民币	3,420.00	2018/12/17	2020/12/17	是
本公司	江苏博汇	人民币	4,000.00	2018/12/13	2020/12/13	是
本公司	江苏博汇	人民币	2,000.00	2019/1/14	2021/1/14	否
本公司	江苏博汇	人民币	3,000.00	2019/1/14	2021/1/14	否
本公司	江苏博汇	美元	125.21	2019/1/8	2021/1/8	否
本公司	江苏博汇	美元	85.68	2019/1/18	2021/1/18	否
本公司	江苏博汇	美元	215.84	2019/1/29	2021/1/29	否
本公司	江苏博汇	美元	1,077.24	2019/2/19	2021/2/19	否
本公司	江苏博汇	美元	342.75	2019/2/26	2021/2/26	否
本公司	江苏博汇	美元	43.90	2019/2/19	2021/2/19	否
本公司	江苏博汇	美元	90.36	2019/3/5	2021/3/5	否
本公司	江苏博汇	美元	43.89	2019/9/19	2021/9/19	否
本公司	江苏博汇	美元	526.07	2019/9/19	2021/9/19	否
本公司	江苏博汇	人民币	3,000.00	2019/6/20	2021/6/20	否
本公司	江苏博汇	人民币	6,000.00	2019/6/19	2021/6/19	否
本公司	江苏博汇	欧元	8,278.56	2018/7/5	2029/6/1	否

注: 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。

## (3) 合并范围内各公司为自身对外借款、开立票据或信用证进行的财产抵押及质押担保

情况如下：

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	农行桓台县支行	土地使用权	419.34	207.84	3,600.00	2019/6/5	人民币
本公司	农行桓台县支行	土地使用权、房屋建筑物	14,092.21	9,099.05	9,000.00	2019/7/18	人民币
本公司	农行桓台县支行	机器设备	39,536.85	13,151.06	13,000.00	2019/10/9	人民币
本公司	威海银行济南分行	土地使用权、房屋建筑物	10,680.16	8,012.71	10,000.00	2019/10/22	人民币
本公司	中国进出口银行山东省分行	土地使用权	1,205.64	815.72	47,400.00	2025/10/25	人民币
本公司	中国进出口银行山东省分行	机器设备	83,866.28	12,190.64	1,400.00	2020/8/19	美元
江苏博汇	江苏大丰农村商业银行营业部	存货	9,692.86	9,692.86	3,000.00	2019/6/10	人民币
江苏博汇	国家开发银行股份有限公司江苏省分行	机器设备	61,110.25	23,719.60	20,000.00	2019/10/25	人民币
江苏博汇	国家开发银行股份有限公司江苏省分行	可供出售金融资产、土地使用权	15,426.09	14,515.43	9,262.40	2027/7/23	欧元
博汇浆业	交通银行淄博分行	承兑汇票	564.01	564.01	500.00	2019/2/27	人民币
博汇纸业	工商银行桓台支行	承兑汇票	687.34	687.34	280.80	2018/12/21	欧元
					138.29	2019/2/21	欧元
					353.70	2019/2/21	美元
					69.27	2019/1/31	欧元
					35.85	2019/4/21	欧元
					39.40	2019/2/23	欧元
					81.22	2019/5/21	欧元
江苏博汇	国网国际融资租赁有限公司	机器设备	15,353.77	10,172.29	3,953.16	2019/7/23	人民币
江苏博汇	华融金融租赁股份有限公司	机器设备	40,284.92	29,962.29	29,500.00	2021/12/25	人民币
		运输设备	1,212.49	476.44			人民币

本公司	信达金融租赁有限公司	机器设备	52,874.59	52,874.59	60,000.00	2022/6/14	人民币
青岛博汇	中信银行淄博分行	土地使用权	447.94	288.34			
		机器设备	11,608.49	10,977.51	852.00	2019/5/7	美元
		机器设备	1,908.07	1,908.07			
本公司	华夏银行济南分行	其他货币资金	3,000.00	3,000.00	3,000.00	2019/3/13	人民币
本公司	华夏银行济南分行	其他货币资金	5,000.00	5,000.00	10,000.00	2019/4/9	人民币
本公司	华夏银行济南分行	其他货币资金	5,000.00	5,000.00	10,000.00	2019/4/11	人民币
本公司	华夏银行济南分行	其他货币资金	7,000.00	7,000.00	14,000.00	2019/5/20	人民币
本公司	建设银行桓台支行	其他货币资金	5,540.00	5,540.00	11,000.00	2019/5/9	人民币
本公司	建设银行桓台支行	其他货币资金	3,000.00	3,000.00	6,000.00	2019/7/18	人民币
本公司	兴业银行淄博分行	其他货币资金	4,000.00	4,000.00	10,000.00	2019/5/10	人民币
本公司	光大银行淄博分行	其他货币资金	638.75	638.75	638.75	2019/6/14	人民币
本公司	天津银行济南分行	其他货币资金	5,051.06	5,051.06	10,100.00	2019/8/15	人民币
本公司	天津银行济南分行	其他货币资金	4,050.00	4,050.00	9,000.00	2019/8/13	人民币
本公司	渤海银行淄博分行	其他货币资金	10,000.00	10,000.00	20,000.00	2019/12/7	人民币
本公司	恒丰银行淄博分行	其他货币资金	7,500.00	7,500.00	15,000.00	2019/8/8	人民币
本公司	恒丰银行淄博分行	其他货币资金	12,500.00	12,500.00	25,000.00	2019/9/3	人民币
本公司	恒丰银行淄博分行	其他货币资金	3,000.00	3,000.00	3,000.00	2019/9/20	人民币
本公司	恒丰银行淄博分行	其他货币资金	1,750.00	1,750.00	3,500.00	2019/9/11	人民币
本公司	恒丰银行淄博分行	其他货币资金	3,250.00	3,250.00	6,500.00	2019/3/11	人民币
本公司	济宁银行淄博分行	其他货币资金	4,000.00	4,000.00	14,000.00	2019/5/7	人民币
本公司	浙商银行济南分行	其他货币资金	4,000.00	4,000.00	9,000.00	2019/3/5	人民币
本公司	浙商银行济南分行	其他货币资金	3,000.00	3,000.00	8,000.00	2019/3/6	人民币
本公司	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	4,634.62	4,634.62	2,180.25	2019/1/22	欧元
本公司	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	3.87	3.87	3.00	2019/4/8	欧元
本公司	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	138.00	138.00	17.00	2019/2/25	欧元
本公司	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	115.00	115.00	16.31	2019/1/16	美元
本公司	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	73.07	73.07	9.10	2019/2/28	欧元

本公司	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	52.05	52.05	6.50	2019/1/24	欧元
本公司	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	5.57	5.57	6.42	2019/1/11	美元
本公司	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	70.00	70.00	9.13	2019/1/25	美元
本公司	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	46.03	46.03	6.31	2019/3/6	美元
本公司	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	344.00	344.00	18.02	2019/4/29	美元
本公司	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	224.63	224.63	4.92	2019/4/18	美元
					6.56	2019/2/5	美元
本公司	工商银行桓台支行	其他货币资金	3,129.15	3,129.15	280.80	2018/12/21	欧元
					138.29	2019/2/21	欧元
					353.70	2019/2/21	美元
					69.27	2019/1/31	欧元
					35.85	2019/4/21	欧元
					39.40	2019/2/23	欧元
					81.22	2019/5/21	欧元
本公司	中国银行桓台支行	其他货币资金	1,050.00	1,050.00	89.00	2018/12/3	美元
本公司	中国银行桓台支行	其他货币资金	640.00	640.00	43.00	2018/12/14	美元
本公司	中国银行桓台支行	其他货币资金	670.00	670.00	44.00	2018/12/14	美元
本公司	中国银行桓台支行	其他货币资金	1,518.48	1,518.48	154.00	2018/11/30	美元
本公司	浦发银行淄博分行	其他货币资金	576.83	576.83	349.00	2018/11/30	美元
青岛博汇	兴业银行淄博分行	其他货币资金	1,000.00	1,000.00	2,000.00	2019/9/30	人民币
江苏博汇	浦发银行大丰支行	其他货币资金	1,000.00	1,000.00	3,100.00	2019/5/9	人民币
江苏博汇	浙商银行盐城分行	其他货币资金	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2019/12/25	人民币
江苏博汇	华夏银行盐城分行	其他货币资金	3,661.75	3,661.75	526.45	2019/1/10	美元
江苏博汇	华夏银行盐城分行	其他货币资金	3,888.25	3,888.25	558.97	2019/1/7	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	125.00	125.00	72.46	2019/1/28	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	500.00	500.00	337.79	2019/1/29	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	192.00	192.00	130.35	2019/1/14	美元
江苏博汇	邮储银行盐城分行	其他货币资金	600.00	600.00	2,000.00	2019/4/1	人民币

江苏博汇	邮储银行盐城分行	其他货币资金	600.00	600.00	2,000.00	2019/4/24	人民币
江苏博汇	邮储银行盐城分行	其他货币资金	376.50	376.50	1,255.00	2019/5/29	人民币
江苏博汇	邮储银行盐城分行	其他货币资金	523.50	523.50	1,745.00	2019/8/20	人民币
江苏博汇	中国进出口银行江苏省分行	其他货币资金	660.73	660.73	125.21	2019/1/18	美元
					85.68	2019/1/8	美元
					215.84	2019/1/29	美元
江苏博汇	中国进出口银行江苏省分行	其他货币资金	275.30	275.30	43.90	2019/2/19	美元
					90.36	2019/2/19	美元
					43.89	2019/2/26	美元
江苏博汇	中国进出口银行江苏省分行	其他货币资金	800.88	800.88	526.07	2019/3/5	美元
江苏博汇	中国进出口银行江苏省分行	其他货币资金	270.26	270.26	174.44	2019/1/4	美元
江苏博汇	江苏昆山农村商业银行盐都支行	其他货币资金	3,000.00	3,000.00	6,000.00	2019/6/19	人民币
江苏博汇	南京银行盐城分行	其他货币资金	1,160.00	1,160.00	549.55	2019/1/11	美元
江苏博汇	南京银行盐城分行	其他货币资金	1,718.00	1,718.00	5,718.00	2019/3/13	人民币
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	530.00	530.00	326.40	2019/1/16	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	425.00	425.00	262.08	2019/2/5	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	265.00	265.00	163.20	2019/2/6	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	138.00	138.00	84.70	2019/4/19	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	22.00	22.00	14.50	2019/3/13	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	21.97	21.97	23.20	2019/1/23	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	20.00	20.00	13.11	2019/3/18	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	19.50	19.50	13.11	2019/2/11	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	19.00	19.00	11.60	2019/2/28	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	19.00	19.00	12.58	2019/2/22	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	19.00	19.00	12.58	2019/4/19	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	17.00	17.00	11.36	2019/2/18	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	16.00	16.00	10.55	2019/1/17	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	16.00	16.00	10.55	2019/2/18	美元

江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	13.00	13.00	8.60	2019/3/22	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	10.12	10.12	12.85	2019/1/11	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	10.00	10.00	5.75	2019/4/12	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	10.00	10.00	5.44	2019/1/23	欧元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	8.60	8.60	1.16	2019/1/15	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	6.00	6.00	3.70	2019/3/21	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	5.86	5.86	27.39	2019/1/16	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	5.00	5.00	3.32	2019/2/15	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	2.00	2.00	1.15	2019/1/23	美元
江苏博汇	中国银行大丰支行	其他货币资金	1.54	1.54	12.69	2019/1/14	美元
江苏博汇	江苏银行大丰支行	其他货币资金	383.00	383.00	244.80	2019/6/12	美元
江苏博汇	江苏银行大丰支行	其他货币资金	457.00	457.00	292.30	2019/1/8	美元
江苏博汇	江苏银行大丰支行	其他货币资金	800.00	800.00	511.20	2019/4/16	美元
大华纸业	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	92.01	92.01	13.11	2019/3/25	美元
大华纸业	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	36.00	36.00	10.77	2019/2/2	美元
大华纸业	齐商银行兴桓路支行	其他货币资金	0.99	0.99	4.66	2019/2/2	美元
江苏博汇	-	其他货币资金	20,869.12	20,869.12	-	-	-
大华纸业	-	其他货币资金[注]	205.53	205.53	-	-	-

[注] 截至 2018 年 12 月 31 日,其他货币资金中借款或信用证到期尚未解付的保证金金额为 21,074.65 万元。

## (二) 或有事项

### 1. 本公司为合并范围以外关联方提供担保情况

如附注九(二)3 关联方担保所列,江苏海力、海力化工、天源热电截至本年度分别与华融金融租赁有限公司、德润融资租赁(深圳)有限公司、民生金融租赁股份有限公司、中国康富国际租赁股份有限公司、安徽兴泰融资租赁有限责任公司、安徽中安融资租赁股份有限公司、浙江香溢租赁有限责任公司、上海电气租赁有限公司、中国信达资产管理股份有限公司、横琴金投国际融资租赁有限公司、无锡金控融资租赁有限公司、上海祥达融资租赁有限公司、山东祥达融资租赁有限公司、中国华融资产管理股份有限公司山东省分公司、陕西省国际信

托股份有限公司开展融资租赁业务，本公司对其提供连带保证责任；江苏海力于 2016 年度向国家开发银行股份有限公司、江苏大丰农村商业银行股份有限公司、建湖农村商业银行股份有限公司、滨海农村商业银行股份有限公司、射阳农村商业银行股份有限公司、江苏阜宁农村商业银行股份有限公司融资，本公司为其提供连带责任保证；江苏海力 2017 年度向国家开发银行股份有限公司进行融资，本公司为其提供连带责任保证。担保明细如下：

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 已经履行 完毕	是否共同担保
本公司	海力化工	人民币	10,000.00	2019/3/8	2021/3/8	否	与天源热电、博汇集团、杨延良、李秀荣共同担保
本公司	海力化工	人民币	5,000.00	2016/3/1	2021/3/1	否	与天源热电、杨延良、李秀荣共同担保
本公司	海力化工	人民币	18,000.00	2018/9/1	2020/9/1	是	与博汇集团、杨延良、李秀荣共同担保
本公司	海力化工	人民币	6,000.35	2016/8/26	2021/8/26	否	与杨延良、李秀荣共同担保
本公司	海力化工	人民币	4,909.38	2016/9/1	2021/9/1	否	与杨延良、李秀荣共同担保
本公司	海力化工	人民币	10,833.62	2016/12/29	2021/11/30	否	与杨延良、杨振兴、李秀荣共同担保
本公司	海力化工	人民币	43,000.00	2017/12/29	2020/12/29	是	与博汇集团、杨延良、李秀荣共同担保
本公司	海力化工	人民币	20,000.00	2015/11/15	2020/11/15	是	与杨延良、李秀荣共同担保
本公司	海力化工	人民币	10,000.00	2018/9/17	2020/9/17	是	与天源热电、杨延良共同担保
本公司	海力化工	人民币	5,000.00	2018/10/21	2020/10/21	是	与天源热电、杨延良共同担保
本公司	海力化工	人民币	5,000.00	2019/3/10	2021/3/10	否	与天源热电、杨延良共同担保
本公司	江苏海力	人民币	23,043.60	2016/3/25	2021/3/25	否	与博汇集团、天源热电、海力化工、杨延良、李秀荣共同担保
本公司	江苏海力	人民币	10,000.00	2016/4/1	2021/3/29	否	与杨延良、李秀荣共同担保
本公司	江苏海力	人民币	30,000.00	2018/6/15	2020/6/15	是	与博汇集团、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏共同担保
本公司	江苏海力	人民币	5,000.00	2019/3/6	2021/3/6	否	与海力化工、杨延良、李秀荣共同担保
本公司	江苏海力	人民币	3,000.00	2019/3/6	2021/3/6	否	与海力化工、杨延良、李秀荣共同担保
本公司	江苏海力	人民币	3,000.00	2019/3/6	2021/3/6	否	与海力化工、杨延良、李秀荣共同担保
本公司	江苏海力	人民币	3,000.00	2019/3/6	2021/3/6	否	与海力化工、杨延

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	是否共同担保
							良、李秀荣共同担保
本公司	江苏海力	人民币	3,000.00	2019/3/6	2021/3/6	否	与海力化工、杨延良、李秀荣共同担保
本公司	天源热电	人民币	20,000.00	2018/5/21	2020/5/21	是	与博汇集团、杨延良、李秀荣共同担保
本公司	山东海力	人民币	10,833.62	2017/5/5	2022/5/6	否	与杨延良、李秀荣、杨振兴、共同担保,博汇集团和山东科润投资有限公司持有丰源热电1亿元股权质押
本公司	山东海力	人民币	10,000.00	2017/4/15	2022/1/15	否	与杨延良共同担保
本公司	山东海力	人民币	5,000.00	2017/4/15	2022/1/15	否	与杨延良共同担保
本公司	江苏海力	人民币	30,000.00	2017/1/23	2022/2/15	否	与杨延良、李秀荣共同担保,海力化工持有江苏海力50%股权质押担保
本公司	江苏海力	人民币	10,000.00	2017/5/16	2021/2/13	否	与海力化工、杨延良、李秀荣共同担保
本公司	江苏海力	人民币	13,000.00	2018/10/30	2020/10/30	是	与博汇浆业、杨延良、李秀荣、杨振兴、刘鹏共同担保,海力化工持有江苏海兴100%股权质押,江苏海力、江苏海兴、江苏黄海港务有限公司土地进行质押
本公司	江苏海力	美元	2,000.00	2018/10/30	2020/10/30	是	

注：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。

2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况详见附注十（一）2 其他重要承诺事项。
3. 截至 2018 年 12 月 31 日，除上述事项外，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

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### （一）资产负债表日后利润分配情况说明

2019年4月26日，公司第九届董事会第四次会议审议通过2018年度利润分配预案，以2018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22,726,352.90元。以上股利分配预案尚须提交2018年度公司股东大会审议通过

过后方可实施。

## (二) 其他资产负债表日后事项说明

2019年2月1日,本公司新设立子公司淄博华汇纸业有限公司(以下简称“淄博华汇”),注册资本300.00万元,统一社会信用代码:91370321MA3P4FKR66,经营范围为生产、销售箱板纸、瓦楞纸(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)。淄博华汇于2019年2月1日完成工商设立登记。

除上述事项外,截至财务报告批准报出日,本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币万元。

### (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

2018年度				单位:万元
项目	制造业	贸易	分部间抵销	合计
资产总额	1,830,784.91	34,028.97	-15,988.86	1,848,825.02
负债总额	1,316,887.48	34,465.77	-16,356.46	1,334,996.79
营业收入	806,078.00	259,493.09	-231,626.83	833,944.26

项 目	制造业	贸易	分部间抵销	合 计
营业成本	680,716.62	250,773.86	-231,308.92	700,181.56
营业费用	32,971.09	87.46	-	33,058.55
营业利润	25,586.00	4,745.07	722.16	31,053.23

2017 年度：

单位：万元

项 目	制造业	贸易	分部间抵销	合 计
资产总额	1,374,146.20	20,319.70	-59,544.83	1,334,921.07
负债总额	872,820.80	25,166.69	-59,564.42	838,423.07
营业收入	863,164.88	79,559.15	-47,242.92	895,481.11
营业成本	650,250.42	77,196.91	-47,135.71	680,311.62
营业费用	46,354.99	48.26	-	46,403.25
营业利润	114,269.49	2,250.73	19.59	116,539.81

### 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 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

#### (一) 应收票据及应收账款

##### 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
应收票据	246,714,385.13	-	246,714,385.13	1,159,056,940.95	-	1,159,056,940.95
应收账款	370,009,622.47	14,494,166.95	355,515,455.52	596,430,678.56	22,989,315.54	573,441,363.02
合 计	616,724,007.60	14,494,166.95	602,229,840.65	1,755,487,619.51	22,989,315.54	1,732,498,303.97

##### 2. 应收票据

###### (1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	246,714,385.13	1,159,056,940.95

###### (2) 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,873,366.51

###### (3) 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票据

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	2,724,724,772.37	-
国内信用证	57,180,000.00	-
小计	2,781,904,772.37	-

### 3. 应收账款

#### (1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	366,287,662.63	98.99	12,126,368.58	3.31	354,161,294.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	3,721,959.84	1.01	2,367,798.37	64.96	1,354,161.47
合计	370,009,622.47	100.00	14,494,166.95	3.92	355,515,455.52

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	592,022,644.44	99.26	19,935,442.89	3.37	572,087,201.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	4,408,034.12	0.74	3,053,872.65	69.28	1,354,161.47
合计	596,430,678.56	100.00	22,989,315.54	3.85	573,441,363.02

#### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

##### 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	358,342,432.59	10,750,272.98	3.00
1-2年	2,370,711.82	118,535.59	5.00
2-3年	2,073,977.28	207,397.73	10.00
3年以上	3,500,540.94	1,050,162.28	30.00
小计	366,287,662.63	12,126,368.58	3.31

2) 期末单项金额虽不重大但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	3,545,982.19	2,191,820.72	61.81	进入破产清算程序
淄博晨升纸业有限公司	175,977.65	175,977.65	100.00	已破产
小 计	3,721,959.84	2,367,798.37	63.62	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-7,809,074.31 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
宁波市鄞州永利纸业有限公司	686,074.28

(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的比例 (%)	坏账准备期末余额
香港博丰	90,342,891.50	1 年以内	24.42	2,710,286.75
青岛博汇	54,498,861.51	1 年以内	14.73	1,634,965.85
广东鑫瑞新材料科技有限公司	12,168,044.46	1 年以内	3.29	365,041.33
广汉市瑞豪科技有限公司	11,671,288.63	1 年以内	3.15	350,138.66
上海顺灏新材料科技股份有限公司	9,980,148.16	1 年以内	2.70	299,404.44
小 计	178,661,234.26	-	48.29	5,359,837.03

(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	子公司	90,342,891.50	24.42
青岛博汇	子公司	54,498,861.51	14.73

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
应收利息	7,048,056.94	-	7,048,056.94	51,270.00	-	51,270.00
其他应收款	290,585,588.52	9,039,794.47	281,545,794.05	1,128,762,937.42	38,063,738.60	1,090,699,198.82
合 计	297,633,645.46	9,039,794.47	288,593,850.99	1,128,814,207.42	38,063,738.60	1,090,750,468.82

2. 应收利息

项 目	期末数	期初数
以定期存款形式存放保证金利息	7,048,056.94	51,270.00

3. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	290,585,588.52	100.00	9,039,794.47	3.11	281,545,794.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	290,585,588.52	100.00	9,039,794.47	3.11	281,545,794.05

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,128,762,937.42	100.00	38,063,738.60	3.37	1,090,699,198.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	1,128,762,937.42	100.00	38,063,738.60	3.37	1,090,699,198.82

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	285,951,269.42	8,578,538.08	3.00
1-2 年	43,510.55	2,175.53	5.00
2-3 年	4,590,808.55	459,080.86	10.00
小 计	290,585,588.52	9,039,794.47	3.11

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-29,023,944.13元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联企业往来	193,793,210.94	1,060,598,433.31
保证金	60,010,000.00	60,000,000.00
进口关税及增值税	22,464,262.09	-
押金和备用金	3,397,842.99	1,990,265.40
代缴社会保险	6,174,514.69	6,174,238.71
应收出口退税款	49,646.53	-
其他	4,696,111.28	-
合计	290,585,588.52	1,128,762,937.42

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏博汇	拆借款	193,793,210.94	1 年以内	66.69	5,813,796.33
信达金融租赁有限公司	保证金	60,000,000.00	1 年以内	20.65	1,800,000.00
中华人民共和国淄博海关	进口关税及增值税	22,464,262.09	1 年以内	7.73	673,927.86
Allan company	预付款	4,590,808.55	2-3 年	1.58	459,080.86
金钿荣	备用金	1,082,876.56	1 年以内	0.37	32,486.30
小计	-	281,931,158.14	-	97.02	8,779,291.35

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
江苏博汇	子公司	193,793,210.94	66.69

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

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

续上表

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,124,455,451.31	-	2,124,455,451.31
对联营、合营企业投资	-	-	-
合 计	2,124,455,451.31	-	2,124,455,451.31

## 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	-	-
小 计	2,124,455,451.31	10,000,000.00	-	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	3,124,647,699.34	2,737,940,899.52	3,386,055,476.50	2,682,767,458.64
其他业务	821,436,178.02	760,449,296.29	414,736,336.79	329,206,653.24
合 计	3,946,083,877.36	3,498,390,195.81	3,800,791,813.29	3,011,974,111.88

### 2. 主营业务收入/主营业务成本(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	3,124,647,699.34	2,737,940,899.52	3,386,055,476.50	2,682,767,458.64

### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
卡纸	2,456,890,262.83	2,161,543,417.71	2,746,155,267.73	2,162,367,056.73
文化纸	667,060,411.39	575,607,319.22	564,779,549.63	457,229,905.14
瓦楞纸	697,025.12	790,162.59	75,120,659.14	63,170,496.77
小 计	3,124,647,699.34	2,737,940,899.52	3,386,055,476.50	2,682,767,458.64

### 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(%)
青岛博汇	567,646,407.11	14.39
香港博丰	168,575,385.33	4.27
广州市诚昌纸业有限公司	122,719,670.98	3.11
高等教育出版社有限公司	69,262,526.26	1.76
华美东方浆纸(北京)有限公司	68,965,675.92	1.75
小 计	997,169,665.60	25.28

## (五) 投资收益

项 目	本期数	上年数
理财产品投资收益	1,740,000.00	-

## 十四、补充资料

### (一) 非经常性损益

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	-11,504,453.63	-

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，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	6,624,476.12	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	-	-
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托投资损益	1,740,000.00	-
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	-	-
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
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支净额	-2,358,299.92	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	68,727.28	个税手续费返还
小 计	-5,429,550.15	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-1,357,387.53	-
非经常性损益净额	-4,072,162.62	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-4,072,162.62	-
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	5.05%	0.1915	0.1915
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.13%	0.1945	0.1945

### 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	255,941,574.98
非经常性损益	2	-4,072,162.62
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	260,013,737.60
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	4,966,434,089.63
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	80,191,166.28
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	4
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-3,902,176.29
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
报告月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	5,065,723,400.22
加权平均净资产收益率	13=1/12	5.05%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	5.13%

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

其他交易或事项引起的净资产增减变动: 外币报表折算差额引起的其他综合收益变动

-2,495,139.84元；本期收购香港博丰3%股权产生收购少数股权减少资本公积(股本溢价)1,407,036.45元。

(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	255,941,574.98
非经常性损益	2	-4,072,162.62
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	260,013,737.60
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
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	0.1915
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.1945

[注] 12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 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 67.33%	主要系其他货币资金增加所致
应收票据及应收账款	下降 36.72%	主要系应收票据贴现所致
其他应收款	增长 188.19%	主要系融资租赁保证金增加所致
其他流动资产	增长 993.30%	主要系待抵扣、待认证进项税增加所致
在建工程	增长 617.05%	主要是卡纸、箱板纸、瓦楞纸等项目增加工程投入所致

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
递延所得税资产	增长 67.08%	主要系可抵扣亏损所致
其他非流动资产	下降 71.36%	主要系预付设备款转入建工程所致
应付票据及应付账款	增长 116.93%	主要是以应付票据方式支付货款增加及应付设备及工程款增加所致
应交税费	下降 73.57%	主要系应交所得税减少所致
一年内到期的非流动负债	增长 63.44%	主要系一年内到期的融资租赁款增加所致
长期借款	增长 238.59%	主要系项目贷款增加所致
长期应付款	增长 2309.50%	主要系应付融资租赁款增加所致
递延收益	增长 79.37%	主要系设备购置补助专项资金增加所致
其他综合收益	大幅下降	主要系汇率波动影响外币财务报表折算差额导致
少数股东权益	大幅下降	主要系本期收购少数股东股权所致

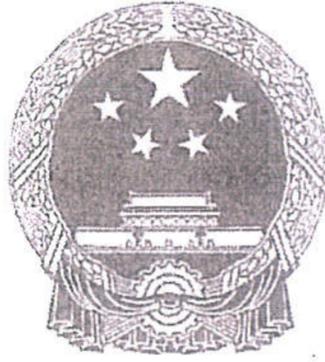
## 2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
研发费用	增长 32.91%	主要系研发费投入增加所致
财务费用	增长 40.15%	主要系借款增加相应利息支出增加所致
资产减值损失	增长 187.31%	主要系本期计提存货跌价准备所致
其他收益	下降 64.52%	主要系即征即退增值税减少所致
投资收益	大幅增加	主要系理财产品投资收益增加所致
资产处置收益	大幅下降	主要系本期固定处置损失增加所致
营业外收入	下降 74.22%	主要系本年政府补助减少所致
营业外支出	下降 79.93%	主要系本期罚没支出及非常损失等减少所致
所得税费用	下降 81.25%	主要系本期利润总额下降相应所得税费用减少所致
其他综合收益	大幅下降	主要系汇率波动影响外币财务报表折算差额导致

山东博汇纸业股份有限公司

2019年4月26日





# 营业执照

仅供中汇会审[2019]1839号报告使用



名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

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）



登记机关



2019 01

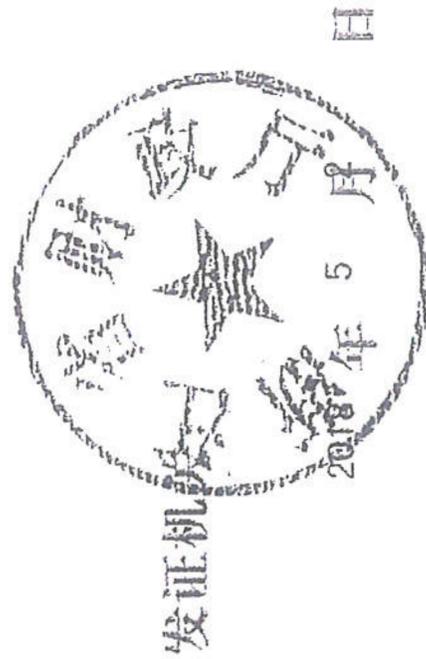
应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度报告

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

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



会计师事务所

## 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

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

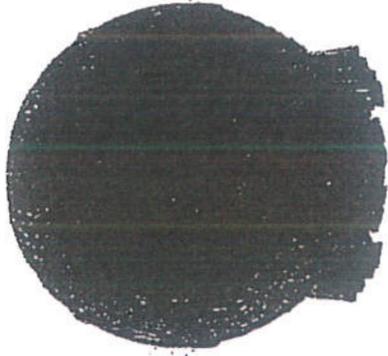
批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日



仅供中汇会审[2019]1839号报告使用

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000409

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
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:

证书有效期至: 二〇一九年十二月三十一日



仅供中汇会审[2019]1839号报告使用





路春霞

姓名: 路春霞  
 Full name: 路春霞  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1976-03-14  
 Date of birth: 1976-03-14  
 工作单位: 山东正源和信有限责任会计师事务所  
 Working unit: 山东正源和信有限责任会计师事务所  
 身份证号码: 370922197603140022  
 Identity card No.: 370922197603140022



年度检验

Annual Renewal Register

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



2013年3月13日

证书编号: 370100010113  
 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: 二〇〇九年四月二十九日  
 Date of Issuance



年 月 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.



年 月 日  
y m d

5

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 山东正源和信会计师事务所  
Agree the holder to be transferred from

原单位为：山东和信会计师事务所 事务所  
(特殊普通合伙) CPAs

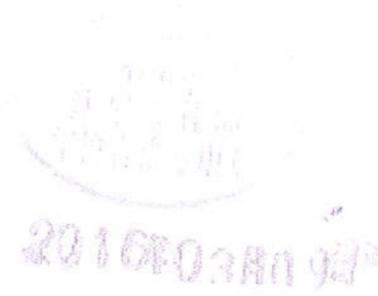


同意调入  
Agree the holder to be transferred to



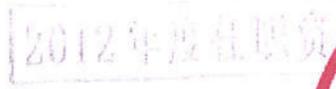
10

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



姓名	罗晓冬
Sex	男
Date of birth	1982-01-02
Working unit	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	37082198201026238



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

年检合格专用章

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

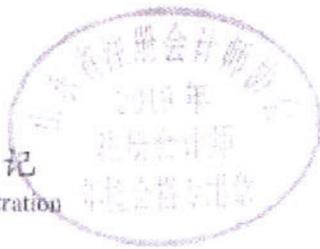
证书编号: 370100011210  
No. of Certificate

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.

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 月 日

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



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  
/ /

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  
/ /

11