

金东纸业（江苏）股份有限公司

已审财务报表

2023年度



目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 3
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	4	- 5
合并利润表		6
合并所有者权益变动表	7	- 8
合并现金流量表	9	- 10
公司资产负债表	11	- 12
公司利润表		13
公司所有者权益变动表	14	- 15
公司现金流量表	16	- 17
财务报表附注	18	- 123



审计报告

安永华明（2024）审字第70034647_B18号
金东纸业（江苏）股份有限公司

金东纸业（江苏）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了金东纸业（江苏）股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司的资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的金东纸业（江苏）股份有限公司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，公允反映了金东纸业（江苏）股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及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，我们独立于金东纸业（江苏）股份有限公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

金东纸业（江苏）股份有限公司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，管理层负责评估金东纸业（江苏）股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金东纸业（江苏）股份有限公司的财务报告过程。

四、 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。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034647_B18号
金东纸业（江苏）股份有限公司

四、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金东纸业（江苏）股份有限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金东纸业（江苏）股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就金东纸业（江苏）股份有限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。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70034647_B18号
金东纸业（江苏）股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



何兆烽

中国注册会计师：何兆烽



郭夏斌

中国注册会计师：郭夏斌

中国 北京

2024年04月28日





金东纸业(江苏)股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	6,683,947,782.69	8,621,526,138.06
应收票据	2	1,120,000,000.00	7,040,000,000.00
应收账款	3	9,830,273,692.19	8,066,271,537.56
应收款项融资	4	825,397,285.88	1,040,386,601.11
预付款项	5	4,333,453,243.92	4,718,417,295.53
其他应收款	6	3,947,872,622.28	2,910,305,404.37
存货	7	1,913,739,357.08	2,984,382,362.23
一年内到期的非流动资产	8	1,656,680,639.67	1,460,102,897.96
其他流动资产	9	10,409,272,593.20	6,642,539,137.35
流动资产合计		40,720,637,216.91	43,483,931,374.17
非流动资产			
长期应收款	10	355,988,917.00	363,482,250.33
长期股权投资	11	43,084,167.68	43,289,762.87
其他权益工具投资	12	1,996,961,452.98	2,161,913,703.19
固定资产	13	21,476,441,196.53	20,142,082,643.10
在建工程	14	310,318,935.23	493,673,026.95
使用权资产	15	470,917,498.04	2,017,949,596.93
无形资产	16	619,428,744.07	670,613,961.84
递延所得税资产	17	1,176,428.87	1,669,040.44
其他非流动资产	18	3,409,743,023.76	1,793,187,617.20
非流动资产合计		28,684,060,364.16	27,687,861,602.85
资产总计		69,404,697,581.07	71,171,792,977.02

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



金东纸业(江苏)股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	20	12,596,586,360.17	14,945,502,905.80
应付票据		4,314,541,088.71	6,560,986,461.67
应付账款		3,532,933,638.84	3,662,179,784.58
合同负债	21	721,625,055.33	554,837,773.27
应付职工薪酬	22	181,490,898.47	198,830,488.00
应交税费	23	970,371,596.94	166,379,933.88
其他应付款		1,452,452,069.93	1,398,491,758.41
一年内到期的非流动负债	24	7,212,319,724.93	5,221,913,338.83
其他流动负债	25	395,454,833.96	376,759,351.07
流动负债合计		31,377,775,267.28	33,085,881,795.51
非流动负债			
长期借款	26	4,845,282,247.65	4,152,212,542.32
租赁负债	27	7,820,384.28	348,140,079.99
长期应付款	28	2,298,798,137.36	1,895,462,785.99
递延所得税负债	17	262,391,707.53	721,557,693.33
非流动负债合计		7,414,292,476.82	7,117,373,101.63
负债合计		38,792,067,744.10	40,203,254,897.14
所有者权益			
股本	29	15,923,376,721.00	15,923,376,721.00
资本公积	30	38,273,246.62	46,091,548.39
其他综合收益	31	346,544,180.67	462,497,192.31
盈余公积	32	2,352,905,329.70	2,039,291,440.32
未分配利润	33	4,860,817,887.45	5,221,804,809.24
归属于母公司所有者权益合计		23,521,917,365.44	23,693,061,711.26
少数股东权益		7,090,712,471.53	7,275,476,368.62
所有者权益合计		30,612,629,836.97	30,968,538,079.88
负债和所有者权益总计		69,404,697,581.07	71,171,792,977.02

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



金东纸业(江苏)股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注六	2023年	2022年
营业收入	34	27,725,246,376.64	29,194,881,816.72
减：营业成本		22,176,160,123.22	23,999,088,714.79
税金及附加		163,832,700.05	194,172,736.97
销售费用		330,270,493.73	361,532,072.95
管理费用		520,731,500.82	549,531,654.48
研发费用		1,002,754,750.27	1,065,588,748.94
财务费用	35	1,114,183,544.32	771,737,397.27
其中：利息费用		1,182,886,946.71	1,182,629,002.00
利息收入		192,604,821.58	220,606,381.15
加：其他收益	36	161,981,419.94	57,204,417.79
投资收益	37	528,714,650.24	66,694,484.18
其中：对联营企业的投资收益		(205,595.18)	(173,119.46)
信用减值损失	38	(13,991,676.73)	(91,111,312.28)
资产减值损失	39	245,748.43	(2,933,212.77)
资产处置收益	40	445,698,180.04	2,336,538,793.38
营业利润		3,539,961,586.15	4,619,623,661.62
加：营业外收入	41	28,603,805.93	21,925,589.71
减：营业外支出	42	31,124,172.69	11,202,923.19
利润总额		3,537,441,219.39	4,630,346,328.14
减：所得税费用	45	553,333,414.41	800,602,115.77
净利润		2,984,107,804.98	3,829,744,212.37
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		2,456,205,825.28	2,896,766,833.81
少数股东损益		527,901,979.70	932,977,378.56
其他综合收益的税后净额	31	(116,583,613.42)	(64,215,335.13)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(115,953,011.64)	(61,174,756.66)
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		(117,708,076.31)	(66,232,219.10)
将重分类进损益的其他综合收益			
应收款项融资公允价值变动		1,755,064.67	5,057,462.44
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(630,601.78)	(3,040,578.47)
综合收益总额		2,867,524,191.56	3,765,528,877.24
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		2,340,252,813.64	2,835,592,077.15
归属于少数股东的综合收益总额		527,271,377.92	929,936,800.09





金东纸业(江苏)股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

	股本	归属于母公司所有者权益				未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		资本公积	其他综合收益	盈余公积					
一、 本年初余额	15,923,376,721.00	46,091,548.39	462,497,192.31	2,039,291,440.32	5,221,804,809.24	23,693,061,711.26	7,275,476,368.62	30,968,538,079.88	
二、 本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	(115,953,011.64)	-	2,456,205,825.28	2,340,252,813.64	527,271,377.92	2,867,524,191.56	
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 财务担保合同公允价值调整	-	(7,818,301.77)	-	-	(3,578,857.69)	(11,397,159.46)	-	(11,397,159.46)	
2. 所有者减少资本	-	-	-	-	-	-	(43,245,432.00)	(43,245,432.00)	
3. 处置子公司	-	-	-	-	-	-	(7,209,843.01)	(7,209,843.01)	
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积	-	-	-	313,613,889.38	(313,613,889.38)	-	-	-	
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	(2,500,000,000.00)	(2,500,000,000.00)	(661,580,000.00)	(3,161,580,000.00)	
三、 本年年末余额	15,923,376,721.00	38,273,246.62	346,544,180.67	2,352,905,329.70	4,860,817,887.45	23,521,917,365.44	7,090,712,471.53	30,612,629,836.97	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





金东纸业(江苏)股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)
2023年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	归属于母公司所有者权益		未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
			其他综合收益	盈余公积				
一、 本年年初余额	15,923,376,721.00	52,801,401.11	523,671,948.97	1,876,936,569.88	3,489,758,195.35	21,866,544,836.31	6,816,268,087.36	28,682,812,923.67
二、 本年增减变动金额	-	-	(61,174,756.66)	-	2,896,766,833.81	2,835,592,077.15	929,936,800.09	3,765,528,877.24
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	(2,365,349.48)	(9,075,202.20)	-	(9,075,202.20)
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	(51,648,518.83)	(51,648,518.83)
1. 财务担保合同公允价值调整	-	(6,709,852.72)	-	-	-	-	-	-
2. 所有者减少资本	-	-	-	-	(162,354,870.44)	(1,000,000,000.00)	(419,080,000.00)	(1,419,080,000.00)
(三) 利润分配	-	-	-	-	(1,000,000,000.00)	(1,000,000,000.00)	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
三、 本年年末余额	15,923,376,721.00	46,091,548.39	462,497,192.31	2,039,291,440.32	5,221,804,809.24	23,693,061,711.26	7,275,476,368.62	30,968,538,079.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





金东纸业(江苏)股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注六	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,706,161,412.49	28,317,360,877.46
收到的税费返还		113,247,152.22	25,764,734.54
收到其他与经营活动有关的现金		68,071,712.71	1,178,446,881.96
经营活动现金流入小计		26,887,480,277.42	29,521,572,493.96
购买商品、接受劳务支付的现金		20,204,131,725.95	24,591,451,399.64
支付给职工以及为职工支付的现金		1,233,630,722.03	1,388,660,948.42
支付的各项税费		788,913,886.23	1,374,215,704.97
支付其他与经营活动有关的现金		277,730,428.07	1,544,896,652.37
经营活动现金流出小计		22,504,406,762.28	28,899,224,705.40
经营活动产生的现金流量净额	47	4,383,073,515.14	622,347,788.56
二、投资活动产生的现金流量:			
取得投资收益收到的现金		464,939,230.50	63,039,469.49
收回投资收到的现金		5,928,853.75	76,708,522.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,042,394,494.94	1,402,661,744.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		18,934,463.06	-
收到其他与投资活动有关的现金		1,177,748,784.23	2,584,765,330.91
投资活动现金流入小计		2,709,945,826.48	4,127,175,066.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		603,794,956.69	1,026,844,273.63
投资支付的现金		-	620,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		558,265,145.03	-
支付其他与投资活动有关的现金		1,506,027,507.77	3,787,064,579.80
投资活动现金流出小计		2,668,087,609.49	5,433,908,853.43
投资活动产生的现金流量净额		41,858,216.99	(1,306,733,786.52)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



金东纸业(江苏)股份有限公司
合并现金流量表(续)
2023年度

人民币元

	附注六	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		24,287,429,079.89	24,727,300,588.36
收到其他与筹资活动有关的现金		210,131,970.78	25,055,870.00
筹资活动现金流入小计		24,497,561,050.67	24,752,356,458.36
偿还债务支付的现金		24,548,562,212.82	22,269,935,512.47
分配股利、利润支付及偿付利息支付的现金		3,931,546,708.39	2,014,422,329.57
其中：子公司支付给少数股东的股利		661,580,000.00	286,580,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		395,005,118.13	634,294,792.76
筹资活动现金流出小计		28,875,114,039.34	24,918,652,634.80
筹资活动产生的现金流量净额		(4,377,552,988.67)	(166,296,176.44)
四、汇率变动对现金的影响		3,997,028.34	1,749,680.82
五、现金及现金等价物净增加额		51,375,771.80	(848,932,493.58)
加：年初现金及现金等价物余额		2,300,460,985.12	3,149,393,478.70
六、年末现金及现金等价物余额	48	2,351,836,756.92	2,300,460,985.12

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



金东纸业(江苏)股份有限公司
资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注十四	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		1,550,219,513.99	2,879,267,401.41
应收票据	1	-	2,700,000,000.00
应收账款	2	5,576,683,936.57	3,707,220,377.19
应收款项融资	3	335,215,186.20	365,954,981.18
预付款项		142,349,271.80	302,431,911.94
其他应收款	4	1,659,970,503.16	1,511,511,880.64
存货		723,000,404.99	1,155,521,525.07
一年内到期的非流动资产		1,601,430,639.67	602,712,897.96
其他流动资产		4,764,628,671.86	2,912,744,003.32
流动资产合计		16,353,498,128.24	16,137,364,978.71
非流动资产			
长期应收款		70,744,130.00	140,444,130.00
长期股权投资	5	9,569,845,120.98	9,128,448,203.05
其他权益工具投资		1,879,263,180.92	2,033,207,694.36
固定资产		5,162,735,041.44	5,091,578,979.52
在建工程		48,027,567.56	177,984,446.18
使用权资产		10,921,645.20	301,420,054.71
无形资产		266,165,917.10	277,086,325.11
其他非流动资产		1,749,745,668.54	1,593,686,526.68
非流动资产合计		18,757,448,271.74	18,743,856,359.61
资产总计		35,110,946,399.98	34,881,221,338.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



金东纸业（江苏）股份有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债		
短期借款	4,800,033,209.15	4,579,547,004.39
应付票据	1,287,710,229.43	2,382,725,095.21
应付账款	2,506,308,489.96	2,215,530,560.41
合同负债	64,804,679.27	591,924,793.11
应付职工薪酬	91,598,647.62	95,621,429.47
应交税费	125,325,311.88	14,249,473.67
其他应付款	366,228,223.04	349,149,550.17
一年内到期的非流动负债	2,790,591,449.57	2,325,402,670.05
其他流动负债	43,079,424.48	131,142,947.40
流动负债合计	12,075,679,664.40	12,685,293,523.88
非流动负债		
长期借款	2,762,478,276.13	2,228,321,492.96
租赁负债	1,032,942.31	3,214,384.24
长期应付款	326,045,187.47	618,506,114.12
递延所得税负债	224,909,788.31	138,346,978.35
非流动负债合计	3,314,466,194.22	2,988,388,969.67
负债合计	15,390,145,858.62	15,673,682,493.55
所有者权益		
股本	15,923,376,721.00	15,923,376,721.00
资本公积	163,363,703.74	171,182,005.51
其他综合收益	335,887,043.08	450,945,938.55
盈余公积	2,352,905,329.70	2,039,291,440.33
未分配利润	945,267,743.84	622,742,739.38
所有者权益合计	19,720,800,541.36	19,207,538,844.77
负债和所有者权益总计	35,110,946,399.98	34,881,221,338.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



金东纸业(江苏)股份有限公司
利润表
2023年度

人民币元

	附注十四	2023年	2022年
营业收入	6	11,367,024,966.37	10,908,263,881.71
减：营业成本		8,861,197,871.77	9,090,451,236.46
税金及附加		57,955,710.99	52,920,744.59
销售费用		151,362,217.41	144,131,536.09
管理费用		186,219,299.09	181,559,700.86
研发费用		443,825,566.36	444,692,636.54
财务费用		330,559,470.31	190,522,285.88
其中：利息费用		414,183,546.87	380,847,249.39
利息收入		106,865,438.46	130,682,895.91
加：其他收益		56,649,503.42	5,694,008.76
投资收益	7	2,019,438,358.59	789,078,003.85
其中：对联营企业的投资收益		(205,595.18)	(173,119.46)
信用减值损失		4,454,851.37	(6,744,477.28)
资产减值损失		(2,770,919.41)	(6,154,074.37)
资产处置收益		(4,292,617.50)	22,642,168.46
营业利润		3,409,384,006.91	1,608,501,370.71
加：营业外收入		2,510,700.92	7,195,585.39
减：营业外支出		5,658,621.14	949,606.92
利润总额		3,406,236,086.69	1,614,747,349.18
减：所得税费用	8	270,097,192.86	(8,801,355.25)
净利润		3,136,138,893.83	1,623,548,704.43
其他综合收益的税后净额		(115,058,895.47)	(63,897,581.86)
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		(115,458,385.08)	(63,897,581.86)
将重分类进损益的其他综合收益			
应收款项融资公允价值变动		399,489.61	-
综合收益总额		3,021,079,998.36	1,559,651,122.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





金东纸业(江苏)股份有限公司
所有者权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	15,923,376,721.00	171,182,005.51	450,945,938.55	2,039,291,440.33	622,742,739.38	19,207,538,844.77
二、本年年初余额	15,923,376,721.00	171,182,005.51	450,945,938.55	2,039,291,440.33	622,742,739.38	19,207,538,844.77
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	(115,058,895.47)	-	3,136,138,893.83	3,021,079,998.36
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 财务担保合同公允价值调整	-	(7,818,301.77)	-	-	-	(7,818,301.77)
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	313,613,889.37	(313,613,889.37)	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	(2,500,000,000.00)	(2,500,000,000.00)
四、本年年末余额	15,923,376,721.00	163,363,703.74	335,887,043.08	2,352,905,329.70	945,267,743.84	19,720,800,541.36

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





金东纸业(江苏)股份有限公司
所有者权益变动表(续)
2023年度
人民币元

2022年度

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	15,923,376,721.00	177,891,858.23	514,843,520.41	1,876,936,569.89	161,548,905.39	18,654,597,574.92
二、本年期初余额	15,923,376,721.00	177,891,858.23	514,843,520.41	1,876,936,569.89	161,548,905.39	18,654,597,574.92
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	(63,897,581.86)	-	1,623,548,704.43	1,559,651,122.57
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 财务担保合同公允价值调整	-	(6,709,852.72)	-	-	-	(6,709,852.72)
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	162,354,870.44	(162,354,870.44)	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	(1,000,000,000.00)	(1,000,000,000.00)
四、本年年末余额	15,923,376,721.00	171,182,005.51	450,945,938.55	2,039,291,440.33	622,742,739.38	19,207,538,844.77

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



金东纸业（江苏）股份有限公司
现金流量表
2023年度



人民币元

	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	10,980,852,171.34	11,894,224,922.98
收到其他与经营活动有关的现金	213,776,272.96	644,054,819.44
经营活动现金流入小计	11,194,628,444.30	12,538,279,742.42
购买商品、接受劳务支付的现金	9,854,958,177.69	9,366,048,701.15
支付给职工以及为职工支付的现金	648,285,293.50	526,888,524.05
支付的各项税费	154,065,730.14	320,655,770.76
支付其他与经营活动有关的现金	401,950,747.78	534,899,864.17
经营活动现金流出小计	11,059,259,949.11	10,748,492,860.13
经营活动产生的现金流量净额	135,368,495.19	1,789,786,882.29
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	151,366,296.01	29,941,116.00
取得投资收益收到的现金	1,922,799,600.37	413,420,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	684,968.16	42,167,769.74
收到其他与投资活动有关的现金	508,454,059.92	1,831,524,641.11
投资活动现金流入小计	2,583,304,924.46	2,317,053,526.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	256,203,444.43	642,734,232.18
投资所支付的现金	578,848,300.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	234,431,335.41	3,493,194,570.45
投资活动现金流出小计	1,069,483,079.84	4,135,928,802.63
投资活动产生的现金流量净额	1,513,821,844.62	(1,818,875,275.78)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





金东纸业（江苏）股份有限公司
现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	8,161,995,659.97	8,688,689,191.83
收到的其他与筹资活动有关的现金	640,800,000.00	790,000,000.00
筹资活动现金流入小计	8,802,795,659.97	9,478,689,191.83
偿还债务支付的现金	6,984,678,340.88	7,692,090,055.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,914,977,120.63	1,347,950,325.96
支付其他与筹资活动有关的现金	1,016,797,552.73	630,401,994.25
筹资活动现金流出小计	10,916,453,014.24	9,670,442,376.07
筹资活动产生的现金流量净额	(2,113,657,354.27)	(191,753,184.24)
四、汇率变动对现金的影响	148,170.58	416,808.42
五、现金及现金等价物净增加额	(464,318,843.88)	(220,424,769.31)
加：年初现金及现金等价物余额	988,260,764.68	1,208,685,533.99
六、年末现金及现金等价物余额	523,941,920.80	988,260,764.68

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



一、 基本情况

金东纸业（江苏）股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在中华人民共和国（以下简称“中国”）江苏省镇江市注册的股份有限公司。本公司于1997年5月18日，由Asia Pulp & Paper Company (China) Pte. Ltd. (“APP”) 和镇江市轻工业总公司合资成立。营业期限为50年。本公司前身为金东纸业（江苏）有限责任公司，于2007年11月21日在该公司基础上改组为股份有限公司。公司股权历经多次变动，目前公司股东为金光纸业（中国）投资有限公司与镇江金达工贸有限公司。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事纸浆、纸及纸制品的生产加工及销售。

本公司许可经营项目为：道路货物运输；招待所住宿服务。自用码头经营（仅限港口经营许可证核定的范围）。一般经营项目：生产加工各类纸浆、纸张、纸板、纸制品、医疗影像专用相纸、化工产品（危险化学品除外）、机械设备及相关产品，按林纸一体化建设的化学机械木浆，并销售上述自产产品，提供售后服务及技术咨询服务，及其相关技术开发、转让；转件咨询服务；业务流程管理服务；信息系统服务；硫酸铵的生产；货物装卸、水电汽生产供应；环保代处理服务、粉煤灰之综合利用及其制成品销售，浆、纸、纸制品及原辅材料检验服务，自有厂房和设施设备的租赁；工业观光服务；从事木片、纸浆、纸及纸制品、化工材料（不含危险化学品）的批发；代理及进出口业务，煤炭的进口及批发业务；转口贸易；货物仓储服务（不含危险化学品）；货物运输代理。

本公司的母公司为于中国成立的金光纸业（中国）投资有限公司，最终控股股东为于百慕大成立的APP China Group Limited。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。



二、财务报表的编制基础（续）

本财务报表以持续经营为基础列报。

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及本集团2023年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

3. 企业合并

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。

同一控制下企业合并

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



三、 重要会计政策和会计估计（续）

3. 企业合并（续）

同一控制下企业合并（续）

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

4. 合并财务报表（续）

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。



三、重要会计政策和会计估计（续）

6. 外币业务

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

7. 金融工具

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权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

除了签发的财务担保合同所形成的金融负债及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

金融负债分类和计量（续）

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产转移（续）

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

8. 存货

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本、开发成本、开发产品和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。开发成本包括土地成本、主体建筑工程成本和其他成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

9. 长期股权投资

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，长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

9. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。采用权益法时，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，归入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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。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。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

10. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。固定资产折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	0%-10%	4.5%-5%
机器设备	5-25年	0%-10%	3.6%-20%
运输工具	5年	0%-10%	18%-20%
其他设备	5-10年	0%-10%	9%-20%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

11. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

12. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

12. 借款费用（续）

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

13. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50-63年
海域使用权	50年

14. 研究开发支出

本集团将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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

15. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列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：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

17. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品收入

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户收货时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供劳务收入

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含提供劳务履约义务，由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据实际测量的完工进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

18. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

19. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿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。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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

20. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项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、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

20. 递延所得税（续）

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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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：该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

21. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

21. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁负债（续）

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对办公楼和班车的短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

售后租回交易

本集团按照附注三、17评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

21. 租赁（续）

售后租回交易（续）

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三、7对该金融负债进行会计处理。

22. 公允价值计量

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

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

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

23. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

23. 重大会计判断和估计（续）

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁——作为出租人

本集团就土地使用权签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些土地使用权上的全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

其他判断——在建工程达到预定可使用状态

本集团认为，当机器设备完全满足以下条件，认为相关在建工程达到预计可使用状态，应当结转固定资产：

- （1） 安装设备已达到设备供应商及设备使用人认可的技术标准；
- （2） 生产的产品品质合格率稳定达到一定的标准；
- （3） 经过调试及试机产品的生产成本已达到合理的区间水平；
- （4） 其他达到预定可使用状态的必备条件。



三、 重要会计政策和会计估计（续）

23. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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



三、 重要会计政策和会计估计（续）

23. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

公允价值的估计

对于不存在活跃市场的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术要求本集团对信用风险、波动、折现率等因素进行估计，因此具有不确定性。

存货的可变现净值

可变现净值，是指在日常经营过程中，以存货估计售价减去至销售估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。相关估计是基于当前市场情况及销售同类性质产品的历史经验。客户品味及竞争者行为的变化可能导致相关估计发生变化。管理层于每期末重新评价上述估计。

房屋、建筑物及机器设备的可使用年限

房屋、建筑物及机器设备的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的房屋、建筑物及机器设备的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果这些房屋、建筑物及机器设备的可使用年限缩短，集团将提高折旧、淘汰闲置或技术性陈旧的固定资产。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。



四、 税项

本集团本年度主要税项及其税率列示如下：

- | | |
|----------|--|
| 企业所得税 | - 本公司及本公司之子公司海南金海浆纸业有限公司获得高新技术企业认证，本年度按照15%税率征收企业所得税。

本公司之其他子公司按25%的税率就应纳税所得额计缴企业所得税。 |
| 增值税 | - 应税收入按13%、9%、6%等的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | - 按实际缴纳的流转税的5%~7%缴纳。 |
| 教育费附加 | - 按实际缴纳的流转税的1%~3%缴纳。 |
| 地方教育费附加 | - 按实际缴纳的流转税的2%缴纳。 |
| 代扣缴个人所得税 | - 本集团支付予个人的薪金所得额，由本集团依税法代扣缴个人所得税。 |
| 土地使用税 | - 土地使用税按实际占用的土地面积缴纳，计缴标准以集团各公司所在地标准计算缴纳。 |
| 房产税 | - 房产依照房产原值价格一次扣除30%以后的余值，按1.2%的房产税税率计算缴纳。 |



五、 合并财务报表的合并范围

1. 子公司情况（包括通过子公司间接持有的子公司）

本公司子公司的情况如下

	备注	注册地	业务性质	注册资本		本集团投资额		持股比例（%）		表决权比例（%）
				币种	金额：元	币种	金额：元	直接	间接	
海南金海浆纸业有限公司		海南	生产加工	人民币	10,111,794,000.00	人民币	5,972,325,000.00	59.06	-	59.06
金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司		苏州	贸易	美元	557,174,500.00	人民币	2,824,569,908.13	75.00	-	75.00
金光纸业（广州）有限公司		广州	贸易	美元	500,000.00	人民币	3,155,546.72	75.00	-	75.00
杭州金光纸业产品服务有限公司		杭州	贸易	美元	99,975.00	人民币	622,118.22	75.00	-	75.00
上海金光纸业产品服务有限公司		上海	贸易	美元	81,000,000.00	人民币	434,138,859.45	-	56.25	75.00
金光林浆纸业贸易（北京）有限公司		北京	贸易	美元	5,750,000.00	人民币	36,211,534.39	75.00	-	75.00
金光纸业（天津）产品服务有限公司		天津	贸易	美元	100,000.00	人民币	435,284.63	75.00	-	75.00
金光纸业（大连）有限公司		大连	贸易	美元	100,000.00	人民币	464,645.50	75.00	-	75.00
湖北金光纸业产品服务有限公司	注1	武汉	贸易	美元	100,000.00	人民币	623,061.68	75.00	-	75.00
金光纸业（昆明）有限公司	注2	昆明	贸易	美元	100,000.00	人民币	492,553.91	75.00	-	75.00
金光纸业（郑州）有限公司	注3	郑州	贸易	美元	100,000.00	人民币	599,866.82	75.00	-	75.00
金光纸业（成都）有限公司	注4	成都	贸易	美元	100,000.00	人民币	607,069.47	75.00	-	75.00
金光纸业（厦门）有限公司	注5	厦门	贸易	美元	100,000.00	人民币	624,857.79	75.00	-	75.00
金光纸业（西安）有限公司	注6	西安	贸易	美元	100,000.00	人民币	611,112.04	75.00	-	75.00
金光纸业（青岛）有限公司		青岛	贸易	美元	100,000.00	人民币	594,922.07	75.00	-	75.00
金光纸业（东莞）有限公司	注7	东莞	贸易	美元	100,000.00	人民币	495,000.00	75.00	-	75.00
洋浦金港置业有限公司		海南	房地产开发	人民币	30,000,000.00	人民币	30,000,000.00	-	59.06	100.00
金隆浆纸业（江苏）有限公司		镇江	生产加工	人民币	500,000,000.00	人民币	500,000,000.00	100.00	-	100.00



五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（包括通过子公司间接持有的子公司）（续）

注1：2023年1月10日，经湖北金光纸业产品服务有限公司（以下简称“金光湖北”）股东会决议，金光湖北将注册资本由美元4,000,000.00元减至美元100,000.00元。本公司和少数股东按持股比例分别收回投资24,233,625.00元和8,077,875.00元。减资前后，本公司的持股比例和表决权比例不变。

注2：2023年6月28日，经金光纸业（昆明）有限公司（以下简称“金光昆明”）股东会决议，金光昆明将注册资本由美元1,000,000.00元减至美元100,000.00元。本公司和少数股东按持股比例分别收回投资5,588,785.89元和1,862,928.63元。减资前后，本公司的持股比例和表决权比例不变。

注3：2023年3月16日，经金光纸业（郑州）有限公司（以下简称“金光郑州”）股东会决议，金光郑州将注册资本由美元2,500,000.00元减至美元100,000.00元。本公司和少数股东按持股比例分别收回投资14,919,300.00元和4,973,100.00元。减资前后，本公司的持股比例和表决权比例不变。

注4：2023年6月21日，经金光纸业（成都）有限公司（以下简称“金光成都”）股东会决议，金光成都将注册资本由美元3,750,000.00元减至美元100,000.00元。本公司和少数股东按持股比例分别收回投资22,664,857.50元和7,554,952.50元。减资前后，本公司的持股比例和表决权比例不变。

注5：2023年1月18日，经金光纸业（厦门）有限公司（以下简称“金光厦门”）股东会决议，金光厦门将注册资本由美元3,750,000.00元减至美元100,000.00元。本公司和少数股东按持股比例分别收回投资22,665,678.75元和7,555,226.25元。减资前后，本公司的持股比例和表决权比例不变。

注6：2023年5月24日，经金光纸业（西安）有限公司（以下简称“金光西安”）股东会决议，金光西安将注册资本由美元5,000,000.00元减至美元100,000.00元。本公司和少数股东按持股比例分别收回投资30,429,000.00元和10,143,000.00元。减资前后，本公司的持股比例和表决权比例不变。



五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（包括通过子公司间接持有的子公司）（续）

注7：2023年1月28日，经金光纸业（东莞）有限公司（以下简称“金光东莞”）股东会决议，金光东莞将注册资本由美元2,000,000.00元减至美元100,000.00元。本公司和少数股东按持股比例分别收回投资9,235,048.87元和3,078,349.62元。减资前后，本公司的持股比例和表决权比例不变。

2. 重要少数股东的权益

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东持 股比例	归属于少数股东 的损益	向少数股东支付 股利	年末累计少数股东 权益
海南金海浆纸业有 限公司	40.94%	439,478,935.94	286,580,000.00	5,608,994,665.23
金华盛纸业（苏州 工业园区）有限 公司	25.00%	92,127,008.63	375,000,000.00	1,461,303,197.34



五、 合并财务报表的合并范围（续）

2. 重要少数股东的权益（续）

下表列示了上述子公司合并财务报表主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2023年

	海南金海浆纸业有限公司	金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司
流动资产	13,062,797,663.37	12,276,494,839.48
非流动资产	<u>17,515,577,122.37</u>	<u>946,358,841.69</u>
资产合计	<u>30,578,374,785.74</u>	<u>13,222,853,681.17</u>
流动负债	12,962,848,689.17	7,138,048,143.61
非流动负债	<u>3,716,062,088.35</u>	<u>203,979,236.50</u>
负债合计	<u>16,678,910,777.52</u>	<u>7,342,027,380.11</u>
营业收入	13,114,743,860.02	13,511,661,780.16
净利润	1,073,470,776.59	362,795,124.36
综合收益总额	1,069,700,786.91	364,027,615.72
经营活动产生的现金流量净额	2,449,093,624.33	421,931,924.37



五、 合并财务报表的合并范围（续）

2. 重要少数股东的权益（续）

下表列示了上述子公司合并财务报表主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：（续）

2022年

	海南金海浆纸业有限公司	金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司
流动资产	12,403,185,618.38	16,450,615,688.07
非流动资产	17,833,696,352.76	180,744,234.75
资产合计	30,236,881,971.14	16,631,359,922.82
流动负债	13,169,415,123.53	9,026,392,393.61
非流动负债	3,534,124,768.61	588,667,345.17
负债合计	16,703,539,892.14	9,615,059,738.78
营业收入	13,805,526,249.29	14,251,527,028.45
净利润	1,114,210,949.71	1,883,159,953.49
综合收益总额	1,110,920,248.71	1,887,680,059.02
经营活动产生的现金流量净额	2,454,384,669.45	(689,635,711.14)

3. 企业合并

（1）非同一控制下企业合并

本年内，本公司以现金578,848,300.00元取得了金隆浆纸业（江苏）有限公司100%股权，根据附注三、4中的因素，本集团将金隆浆纸业（江苏）有限公司认定为子公司。该交易构成一次交易实现的企业合并，购买日为2023年6月30日，购买日的判断依据为本集团完成收购金隆浆纸业（江苏）有限公司100%股权日。



五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并（续）

（1） 非同一控制下企业合并（续）

金隆浆纸业（江苏）有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	2023年6月30日 公允价值	2023年6月30日 账面价值
货币资金	20,583,154.96	20,583,154.96
应收款项	579,273,148.81	578,659,364.97
存货	26,267,176.54	25,519,212.48
预付款项	5,867,830.13	5,867,830.13
其他流动资产	1,027,879.57	1,027,879.57
在建工程	17,174,687.54	17,174,687.54
使用权资产	5,628,040.77	5,628,040.77
固定资产	908,140,626.00	819,390,170.21
其他非流动资产	75,615,341.90	75,615,341.90
递延所得税资产	3,558,811.64	3,558,811.64
应付款项	383,005,016.85	383,005,016.85
合同负债	379,944,321.73	379,944,321.73
应付职工薪酬	1,614,157.22	1,614,157.22
应交税金	8,439,312.76	8,439,312.76
一年内到期的非流动负债	168,755,263.94	168,755,263.94
其他流动负债	62,856,692.79	62,856,692.79
借款	28,032,666.67	28,032,666.67
递延所得税负债	22,374,604.96	-
净资产	<u>588,114,660.94</u>	<u>520,377,062.21</u>
少数股东权益	-	-
取得的净资产	<u>588,114,660.94</u>	<u>520,377,062.21</u>
超出合并成本计入当期损益部分	<u>9,266,360.94</u>	
合并成本	<u>578,848,300.00</u>	



五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并（续）

（1） 非同一控制下企业合并（续）

金隆浆纸业（江苏）有限公司自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下：

	2023年7月1日 至12月31日期间
营业收入	375,051,153.55
净利润	(23,770,204.64)
现金流量净额	(1,468,851.33)

（2） 取得上述子公司支付的现金净额

	2023年
取得子公司支付的现金和现金等价物	578,848,300.00
减：子公司持有的现金和现金等价物	<u>20,583,154.96</u>
取得子公司支付的现金净额	<u>558,265,145.04</u>



五、 合并财务报表的合并范围（续）

4. 处置子公司

（1） 本年不再纳入合并范围的原子公司

本集团于2023年6月12日处置对金光纸业（浙江）有限公司（以下简称“金光浙江”）的投资（占金光浙江股份的75%），丧失了对金光浙江的控制权。处置股权取得的对价为21,630,000.00元，该项交易的收益为471.08元，列示在合并财务报表的“投资收益”项目中。金光浙江的相关财务信息列示如下

	2023年6月12日 账面价值
流动资产	28,839,371.90
非流动资产	-
流动负债	-
非流动负债	-

本集团于2023年12月19日处置对苏州景益星元建设实业发展有限公司（占股份的38.25%），苏州景益中恒建设实业发展有限公司（占股份的38.25%），苏州景益佳禾建设实业发展有限公司（占股份的38.24%），苏州景益信远建设实业发展有限公司（占股份的38.25%），苏州景益拓丰建设实业发展有限公司（占股份的38.25%），苏州景益润锦建设实业发展有限公司（占股份的38.27%）与苏州景益博达建设实业发展有限公司（占股份的38.25%），丧失了对以上子公司的控制权，处置合计取得的对价为86,130,000.00元，相关交易未产生处置收益。

（2） 处置上述子公司收到的现金净额

	2023年
处置子公司收到的现金和现金等价物	21,630,000.00
减：子公司持有的现金和现金等价物	<u>2,695,536.94</u>
处置子公司收到的现金净额	<u><u>18,934,463.06</u></u>



六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
现金	3,775.08	3,712.13
银行存款	2,351,832,981.84	2,300,457,272.99
其他货币资金	4,332,111,025.77	6,321,065,152.94
合计	<u>6,683,947,782.69</u>	<u>8,621,526,138.06</u>

于2023年12月31日，账面价值为人民币4,332,111,025.77元的货币资金所有权受到限制，参见附注六、19。

2. 应收票据

	2023年	2022年
商业承兑汇票	<u>1,120,000,000.00</u>	<u>7,040,000,000.00</u>

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	8,255,940,380.07	6,500,510,580.22
1年至2年	1,500,591,975.15	861,061,263.55
2年至3年	82,450,524.15	121,955,050.52
3年以上	26,921,357.91	624,738,102.91
	<u>9,865,904,237.28</u>	<u>8,108,264,997.20</u>
减：应收账款坏账准备	<u>35,630,545.09</u>	<u>41,993,459.64</u>
合计	<u>9,830,273,692.19</u>	<u>8,066,271,537.56</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023 年	<u>41,993,459.64</u>	<u>23,946,490.90</u>	<u>(12,034,361.63)</u>	<u>(18,275,043.82)</u>	<u>35,630,545.09</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

本集团应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2023年			2022年		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失	估计发生违约的账 面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	8,255,940,380.07	0.39	32,114,563.19	6,500,510,580.22	0.46	29,849,564.89
1年至2年	1,500,591,975.15	0.20	2,931,672.31	861,061,263.55	0.61	5,249,931.22
2年至3年	82,450,524.15	0.48	398,701.21	121,955,050.52	1.45	1,762,487.82
3年以上	<u>26,921,357.91</u>	<u>0.69</u>	<u>185,608.38</u>	<u>624,738,102.91</u>	<u>0.82</u>	<u>5,131,475.71</u>
合计	<u>9,865,904,237.28</u>		<u>35,630,545.09</u>	<u>8,108,264,997.20</u>		<u>41,993,459.64</u>

于2023年12月31日，账面价值为人民币2,496,713,829.05元的应收账款所有权受到限制，参见附注六、19。

4. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>825,397,285.88</u>	<u>1,040,386,601.11</u>

于2023年12月31日，账面价值为人民币4,414,742.27元的应收款项融资所有权受到限制，参见附注六、19。

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	3,497,838,463.39	3,402,787,103.56
1年至2年	2,672,486.25	795,380,684.03
2年至3年	667,912,994.44	342,889,173.43
3年以上	<u>165,029,299.84</u>	<u>177,360,334.51</u>
合计	<u>4,333,453,243.92</u>	<u>4,718,417,295.53</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	3,060,115,986.77	1,662,065,741.84
1年至2年	388,686,092.64	171,075,141.32
2年至3年	115,405,733.25	661,626,524.57
3年以上	386,849,062.06	416,642,701.62
	<u>3,951,056,874.72</u>	<u>2,911,410,109.35</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>3,184,252.44</u>	<u>1,104,704.98</u>
合计	<u>3,947,872,622.28</u>	<u>2,910,305,404.37</u>

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生减值)	合计
年初余额	1,104,704.98	-	-	1,104,704.98
本年计提	2,079,547.46	-	-	2,079,547.46
本年转回	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
年末余额	<u>3,184,252.44</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,184,252.44</u>

截至2023年12月31日，本集团一年以上的其他应收款主要系保证金及关联方款项。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2023年	2022年
原材料	1,170,548,907.52	1,817,211,964.06
备品备件及其他	432,929,767.52	398,991,079.52
库存商品	189,638,990.33	580,185,258.62
在产品 & 自制半成品	102,079,166.95	198,181,566.67
开发成本	57,727,808.82	29,243,525.85
	<u>1,952,924,641.14</u>	<u>3,023,813,394.72</u>
减：存货跌价准备	<u>39,185,284.06</u>	<u>39,431,032.49</u>
合计	<u>1,913,739,357.08</u>	<u>2,984,382,362.23</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少	年末余额
			转回	转销
库存商品	<u>39,431,032.49</u>	<u>2,070,250.44</u>	<u>(2,315,998.87)</u>	<u>-</u>
				<u>39,185,284.06</u>

8. 一年内到期的非流动资产

	2023 年	2022 年
一年内到期的长期保证金	1,656,680,639.67	615,912,897.96
一年内到期的指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动资产	-	844,190,000.00
合计	<u>1,656,680,639.67</u>	<u>1,460,102,897.96</u>

于2023年12月31日，账面价值为人民币1,656,680,639.67元的一年内到期的非流动资产所有权受到限制，参见附注六、19。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他流动资产

	2023年	2022年
关联方资金往来	10,270,000,000.00	6,330,000,000.00
待抵扣及待认证进项税额	73,403,478.33	114,899,907.11
待摊费用	64,881,916.21	87,836,546.58
预缴所得税	987,198.66	109,802,683.66
合计	10,409,272,593.20	6,642,539,137.35

10. 长期应收款

	2023年	2022年
融资租赁保证金	525,338,917.00	408,482,250.33
减：一年内到期的长期应收款	169,350,000.00	45,000,000.00
合计	355,988,917.00	363,482,250.33

于2023年12月31日，账面价值为人民币355,988,917.00元的长期应收款所有权受到限制，参见附注六、19。

11. 长期股权投资

	2023年	2022年
联营企业		
金光能源（镇江）有限公司	40,502,852.71	40,697,045.19
金光纸业（无锡）有限公司	2,581,314.97	2,592,717.68
合计	43,084,167.68	43,289,762.87

联营企业的主要信息：

	注册地	业务性质	注册资本	本集团持股比例（%）	本集团表决权比例（%）
联营企业					
金光纸业（无锡）有限公司	无锡	贸易	美元100万	25.00	25.00
金光能源（镇江）有限公司	镇江	能源	人民币6,000万	6.81	6.81



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
投资账面价值合计	43,084,167.68	43,289,762.87
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	(205,595.18)	(173,119.46)
综合收益总额	(205,595.18)	(173,119.46)

于2023年12月31日，本集团管理层认为无需对长期股权投资计提减值准备。

12. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
金东贸易（香港）有限公司	1,879,263,180.92	2,033,207,694.36
金华盛贸易（香港）有限公司	62,265,440.00	62,265,440.00
海南金海贸易（香港）有限公司	35,000,000.00	37,000,000.00
国开思远（北京）投资基金有限公司	20,432,832.06	29,440,568.83
合计	<u>1,996,961,452.98</u>	<u>2,161,913,703.19</u>

	股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
金东贸易（香港）有限公司	468,835,020.00	451,373,443.98	-	不以交易为目的
金华盛贸易（香港）有限公司	446,936.44	-	-	不以交易为目的
海南金海贸易（香港）有限公司	19,780,339.75	16,124,300.00	-	不以交易为目的
国开思远（北京）投资基金有限公司	-	3,436,784.63	-	不以交易为目的
合计	<u>489,062,296.19</u>	<u>470,934,528.61</u>	<u>-</u>	



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	6,613,528,315.10	35,444,680,299.52	183,252,540.70	369,971,024.09	42,611,432,179.41
融资租赁售后回租到期转回 及摊销	-	3,680,536,552.64	-	-	3,680,536,552.64
购置	-	1,214,364.85	2,068,416.34	4,679,197.38	7,961,978.57
企业合并	-	907,116,043.67	667,756.33	356,826.00	908,140,626.00
在建工程转入	20,887,819.90	540,751,436.17	-	11,066,551.21	572,705,807.28
处置或报废	(2,263,320.75)	(8,872,674.54)	(19,217,336.20)	(22,631,688.92)	(52,985,020.41)
年末余额	<u>6,632,152,814.25</u>	<u>40,565,426,022.31</u>	<u>166,771,377.17</u>	<u>363,441,909.76</u>	<u>47,727,792,123.49</u>
累计折旧					
年初余额	3,739,994,708.90	18,251,041,234.62	160,940,939.50	317,372,653.29	22,469,349,536.31
融资租赁售后回租到期转回 及摊销	-	2,224,403,092.57	-	-	2,224,403,092.57
计提	228,789,687.34	1,366,299,859.56	1,378,028.67	5,944,722.70	1,602,412,298.27
转销	(1,045,541.23)	(6,218,675.62)	(17,321,805.08)	(20,227,978.26)	(44,814,000.19)
年末余额	<u>3,967,738,855.01</u>	<u>21,835,525,511.13</u>	<u>144,997,163.09</u>	<u>303,089,397.73</u>	<u>26,251,350,926.96</u>
账面价值					
年末	<u>2,664,413,959.24</u>	<u>18,729,900,511.18</u>	<u>21,774,214.08</u>	<u>60,352,512.03</u>	<u>21,476,441,196.53</u>
年初	<u>2,873,533,606.20</u>	<u>17,193,639,064.90</u>	<u>22,311,601.20</u>	<u>52,598,370.80</u>	<u>20,142,082,643.10</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

于2023年12月31日，账面价值为人民币2,183,774,429.41元的固定资产的所有权受到限制以用于借款的抵押担保，账面价值为人民币9,514,882,901.58元的固定资产的所有权受到限制以用于融资租赁，参见附注六、19。

于2023年12月31日，本集团无经营租出的固定资产（2022年12月31日：115,156,626.00元）。

于2023年12月31日，本集团管理层认为无需对固定资产计提减值准备。

14. 在建工程

	2023年	2022年
年初余额	493,673,026.95	1,433,967,984.05
本年增加	372,177,028.02	858,263,691.70
本年转入固定资产	(572,705,807.28)	(1,798,558,648.80)
并购企业增加	17,174,687.54	-
年末余额	<u>310,318,935.23</u>	<u>493,673,026.95</u>

2023年度，集团资本化利息费用金额为26,080,488.65元（2022年：22,644,978.49元）。2023年用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为4.54%（2022年：4.93%）。

于2023年12月31日，本集团管理层认为无需对在建工程计提减值准备。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
年初余额	189,273,242.23	2,533,371,592.40	2,722,644,834.63
增加	5,090,609.58	5,011,250.00	10,101,859.58
企业合并	5,628,040.77	-	5,628,040.77
处置	(10,345,056.13)	-	(10,345,056.13)
融资租赁转回	-	(1,926,808,758.40)	(1,926,808,758.40)
年末余额	<u>189,646,836.45</u>	<u>611,574,084.00</u>	<u>801,220,920.45</u>
累计折旧			
年初余额	118,152,762.76	586,542,474.94	704,695,237.70
计提	64,738,361.73	162,024,073.60	226,762,435.33
处置	(9,829,095.63)	-	(9,829,095.63)
融资租赁转回	-	(591,325,154.99)	(591,325,154.99)
年末余额	<u>173,062,028.86</u>	<u>157,241,393.55</u>	<u>330,303,422.41</u>
账面价值			
年末	<u>16,584,807.59</u>	<u>454,332,690.45</u>	<u>470,917,498.04</u>
年初	<u>71,120,479.47</u>	<u>1,946,829,117.46</u>	<u>2,017,949,596.93</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团管理层认为无需对使用权资产计提减值准备。

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 443,411,045.21 元的使用权资产所有权受到限制，参见附注六、19。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产

	土地使用权	海域使用权	合计
原价			
年初余额	1,082,660,567.34	25,015,469.00	1,107,676,036.34
处置	(62,776,800.36)	-	(62,776,800.36)
年末余额	<u>1,019,883,766.98</u>	<u>25,015,469.00</u>	<u>1,044,899,235.98</u>
累计摊销			
年初余额	429,389,181.00	7,672,893.50	437,062,074.50
计提	20,310,814.80	534,989.61	20,845,804.41
处置	(32,437,387.00)	-	(32,437,387.00)
年末余额	<u>417,262,608.80</u>	<u>8,207,883.11</u>	<u>425,470,491.91</u>
账面价值			
年末	<u>602,621,158.18</u>	<u>16,807,585.89</u>	<u>619,428,744.07</u>
年初	<u>653,271,386.34</u>	<u>17,342,575.50</u>	<u>670,613,961.84</u>

于2023年12月31日，账面价值人民币372,648,761.24元的土地使用权受到限制，参见附注六、19。

经营性租出无形资产净值如下：

	土地使用权
2023年12月31日	<u>22,859,953.03</u>
2022年12月31日	<u>23,453,718.05</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团管理层认为无需对使用权资产计提减值准备。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债

本集团在资产负债表中将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2023年12月31日，抵销金额为27,170,034.45元（2022年12月31日：177,270,858.32元）。

已确认递延所得税资产：

	2023年	2022年
资产减值准备	13,323,280.19	13,482,134.88
预提费用	5,265,000.00	18,545,230.56
租赁负债	3,754,254.59	18,161,665.70
未实现的内部利润	1,595,274.99	426,628.53
票据公允价值调整	1,311,928.14	1,800,870.55
可弥补亏损	-	123,922,288.87
其他	3,096,725.41	2,601,079.67
合计	<u>28,346,463.32</u>	<u>178,939,898.76</u>

于2023年12月31日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为42,373,612.17元（2022年12月31日：22,706,173.03元），可弥补亏损到期日为5年。本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债（续）

已确认递延所得税负债：

		2023年	2022年
固定资产一次性扣除		125,657,357.81	125,173,612.02
其他权益工具公允价值调整		117,733,632.15	157,489,481.28
企业合并评估增值		21,352,715.04	-
固定资产折旧	注1	13,560,828.90	13,811,185.87
其他非流动资产公允价值调整		7,728,500.00	6,047,500.00
使用权资产		3,528,708.08	17,386,998.18
政策性搬迁递延缴税		-	578,919,774.30
合计		<u>289,561,741.98</u>	<u>898,828,551.65</u>

注1：本集团之子公司海南金海浆纸业有限公司文化纸机、生活纸机累计的试生产亏损共计54,243,315.60元（2022年12月31日：55,912,362.07元），该试生产亏损引起的以后年度固定资产折旧的暂时性差异而确认的递延所得税负债为13,560,828.90元（2022年12月31日：13,811,185.87元）。

18. 其他非流动资产

		2023年	2022年
一年以上的保证金存款	注1	3,993,228,248.01	2,118,029,170.88
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动资产	注2	850,914,000.00	844,190,000.00
预付工程款		107,234,075.57	137,608,907.34
融资租赁递延损失		73,571,424.21	132,584,121.46
其他		41,475,915.64	20,878,315.48
		<u>5,066,423,663.43</u>	<u>3,253,290,515.16</u>
减：一年内到期的其他非流动资产		<u>1,656,680,639.67</u>	<u>1,460,102,897.96</u>
合计		<u>3,409,743,023.76</u>	<u>1,793,187,617.20</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 其他非流动资产（续）

注1：于2023年12月31日，账面价值为人民币2,336,547,608.34元的其他非流动资产所有权受到限制，参见附注六、19。

注2：于2023年3月6日，本集团之子公司金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司与长安国际信托股份有限公司签订展期协议，本年继续持有信托基金850,914,000.00元，到期日为2026年5月12日（于2022年12月31日，本集团之子公司金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司持有信托基金844,190,000.00元，到期日为2023年5月12日，于一年内到期的非流动资产核算）。

19. 所有权受到限制的资产

	2023年	
用于担保的资产		
货币资金	4,332,111,025.77	注1
应收款项融资	4,414,742.27	注2
应收账款	2,496,713,829.05	注3
固定资产	11,698,657,330.99	注4
使用权资产	443,411,045.21	注5
无形资产	372,648,761.24	注6
一年内到期的非流动资产	1,656,680,639.67	注7
其他非流动资产	2,336,547,608.34	注8
长期应收款	355,988,917.00	注9
合计	<u>23,675,423,899.53</u>	



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 所有权受到限制的资产（续）

注1： 受限的货币资金明细如下：

	2023年
货币资金	
关联方担保	2,051,942,036.95
银行承兑汇票及保函担保	1,556,674,016.00
信用证的担保	663,716,701.82
期货保证金	30,281,964.70
应收利息	29,496,306.30
融资质押物	-
合计	<u>4,332,111,025.77</u>

注2： 受限的应收款项融资明细如下：

	2023年
应收款项融资	
关联方担保	<u>4,414,742.27</u>

注3： 受限的应收账款明细如下：

	2023年
应收账款	
短期借款担保	<u>2,496,713,829.05</u>

注4： 受限的固定资产明细如下：

	2023年
固定资产	
融资租赁	9,514,882,901.58
集团长期借款	1,101,249,918.85
集团短期借款	<u>1,082,524,510.56</u>
合计	<u>11,698,657,330.99</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 所有权受到限制的资产（续）

注5： 受限的使用权资产明细如下：

	2023年
使用权资产	
融资租赁	<u>443,411,045.21</u>

注6： 受限的无形资产明细如下：

	2023年
无形资产	
集团长期借款	194,257,485.68
集团短期借款	<u>178,391,275.56</u>
合计	<u>372,648,761.24</u>

注7： 受限的一年内到期的非流动资产如下：

	2023年
一年内到期的非流动资产	
关联方担保	1,456,640,000.00
融资租赁	169,350,000.00
应收利息	<u>30,690,639.67</u>
合计	<u>1,656,680,639.67</u>

注8： 受限的其他非流动资产的明细如下：

	2023年
其他非流动资产	
关联方担保	<u>2,336,547,608.34</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 所有权受到限制的资产（续）

注9： 受限的长期应收款明细如下：

	2023年
长期应收款	
融资租赁	355,988,917.00

20. 短期借款

		2023年	2022年
保证借款	注1	4,149,704,644.16	7,277,340,461.78
质押借款		3,006,624,772.66	2,823,562,235.88
抵押及保证借款	注1	2,459,607,488.69	596,196,740.55
信用借款		1,411,280,280.12	2,300,888,901.07
信用证押汇	注2	1,268,586,388.80	1,280,968,603.40
抵押借款		300,782,785.74	666,545,963.12
合计		12,596,586,360.17	14,945,502,905.80

注1：于2023年12月31日，保证借款系由金光纸业（中国）投资有限公司进行担保取得。

注2：于2023年12月31日，本集团1,268,586,388.80元的借款以本集团应付的信用证进行兑付借款（2022年12月31日：1,280,968,603.40元）。

于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.35%至4.42%（2022年12月31日：0.60%至4.80%）。

21. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	721,625,055.33	554,837,773.27



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	103,593,184.99	841,632,958.99	849,449,245.94	95,776,898.04
职工福利费	-	61,412,398.93	61,412,398.93	-
社会保险费	6,451,885.96	68,553,414.02	69,865,187.90	5,140,112.08
其中：医疗保险费	5,557,188.34	62,500,909.77	63,325,901.27	4,732,196.84
工伤保险费	473,644.86	4,103,341.27	4,463,782.83	113,203.30
生育保险费	421,052.76	1,949,162.98	2,075,503.80	294,711.94
住房公积金	18,280,231.62	77,791,411.22	78,587,405.84	17,484,237.00
工会经费和职工教育经费	37,757,394.95	17,017,676.70	6,368,080.41	48,406,991.24
	<u>166,082,697.52</u>	<u>1,066,407,859.86</u>	<u>1,065,682,319.02</u>	<u>166,808,238.36</u>
设定提存计划	32,747,790.48	135,326,111.43	153,391,241.80	14,682,660.11
其中：基本养老保险费	31,398,100.66	133,657,979.26	151,143,536.89	13,912,543.03
失业保险费	1,349,689.82	1,668,132.17	2,247,704.91	770,117.08
辞退福利	-	12,943,004.00	12,943,004.00	-
合计	<u>198,830,488.00</u>	<u>1,214,676,975.29</u>	<u>1,232,016,564.82</u>	<u>181,490,898.47</u>

23. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	887,610,213.32	94,161,788.85
增值税	41,572,844.50	35,446,051.64
土地使用税	10,908,621.15	11,206,639.21
房产税	8,843,846.31	8,495,534.58
其他	<u>21,436,071.66</u>	<u>17,069,919.60</u>
合计	<u>970,371,596.94</u>	<u>166,379,933.88</u>

24. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	4,371,231,152.88	2,866,083,999.94
一年内到期的长期应付款	2,734,864,990.63	1,721,569,258.61
一年内到期的租赁负债	<u>106,223,581.42</u>	<u>634,260,080.28</u>
合计	<u>7,212,319,724.93</u>	<u>5,221,913,338.83</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 其他流动负债

		2023年	2022年
应交增值税-待转销项税额		145,952,596.96	79,146,125.89
预提运输费		111,041,164.26	169,270,662.26
预提修理费		88,791,466.93	102,936,720.56
预提其他费用		36,403,063.92	17,384,905.51
财务担保合同公允价值	注	<u>13,266,541.89</u>	<u>8,020,936.85</u>
合计		<u>395,454,833.96</u>	<u>376,759,351.07</u>

注：于2023年12月31日，本集团以账面价值为2,081,438,343.25元的货币资金、账面价值为2,336,547,608.33元的一年以上保证金存款、账面价值为1,487,330,639.67元的一年内到期的非流动资产以及账面价值为4,414,742.27元的应收款项融资为质押物，为相关海外关联公司的银行借款提供担保。该等财务担保合同在初始确认为负债时按照公允价值计量。于2023年12月31日，该等财务担保合同按照初始确认金额扣除按照收入原则确定的累计摊销额后的余额为5,448,240.13元，确认为其他流动负债，本期摊销额6,151,554.41元计入营业收入之其他业务收入。有关关联公司担保详情，参见附注十、关联方关系及其交易。

26. 长期借款

		2023年	2022年
保证借款	注1	6,250,131,588.86	5,217,326,335.14
抵押及保证借款	注1	2,758,488,160.05	1,748,069,315.00
保证及质押借款	注1	80,101,172.62	-
信用借款		<u>127,792,479.00</u>	<u>52,900,892.12</u>
		9,216,513,400.53	7,018,296,542.26
减：一年内到期的长期借款		<u>4,371,231,152.88</u>	<u>2,866,083,999.94</u>
合计		<u>4,845,282,247.65</u>	<u>4,152,212,542.32</u>

注1：于2023年12月31日，保证借款系由金光纸业（中国）投资有限公司提供担保。

于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.75%至5.00%（2022年12月31日：3.45%至5.00%）。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 租赁负债

	2023年	2022年
机械设备	101,128,624.12	1,028,069,462.13
房屋及建筑物	12,915,341.58	45,669,301.86
	<u>114,043,965.70</u>	<u>982,400,160.27</u>
减：一年内到期的租赁负债	<u>106,223,581.42</u>	<u>634,260,080.28</u>
合计	<u>7,820,384.28</u>	<u>348,140,079.99</u>

28. 长期应付款

	2023年	2022年
融资租赁款	<u>5,033,663,127.99</u>	<u>3,617,032,044.60</u>
减：一年内到期的长期应付款	<u>2,734,864,990.63</u>	<u>1,721,569,258.61</u>
合计	<u>2,298,798,137.36</u>	<u>1,895,462,785.99</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 股本

注册资本

	2023年		2022年	
	人民币元	比例 %	人民币元	比例 %
金光纸业(中国)投资有限公司	15,512,792,509.19	97.42	15,512,792,509.19	97.42
镇江金达工贸有限公司	<u>410,584,211.81</u>	<u>2.58</u>	<u>410,584,211.81</u>	<u>2.58</u>
合计	<u>15,923,376,721.00</u>	<u>100.00</u>	<u>15,923,376,721.00</u>	<u>100.00</u>

股本

	2023年	2022年
	人民币元	人民币元
金光纸业(中国)投资有限公司	15,512,792,509.19	15,512,792,509.19
镇江金达工贸有限公司	<u>410,584,211.81</u>	<u>410,584,211.81</u>
合计	<u>15,923,376,721.00</u>	<u>15,923,376,721.00</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 资本公积

	债务减免	接受非货币性捐赠	外币资本折算差异	关联交易差价	股东无息借款公 允价值调整	同一控制下企业 合并	财务担保合同公 允价值调整 注	合计
年初余额	71,023,078.69	7,753,320.50	(20,769,236.86)	21,033,015.90	92,225,706.59	96,869,068.80	(222,043,405.23)	46,091,548.39
财务担保公允价值调整	-	-	-	-	-	-	(7,818,301.77)	(7,818,301.77)
年末余额	<u>71,023,078.69</u>	<u>7,753,320.50</u>	<u>(20,769,236.86)</u>	<u>21,033,015.90</u>	<u>92,225,706.59</u>	<u>96,869,068.80</u>	<u>(229,861,707.00)</u>	<u>38,273,246.62</u>

注：如附注六、25所述，本集团为关联公司提供财务担保，由于该等财务担保属于权益性交易，相关财务担保合同公允价值在初始确认时，计入资本公积核算。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司所有者的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	468,968,672.47	(117,708,076.31)	351,260,596.16
应收款项融资公允价值变动	<u>(6,471,480.16)</u>	<u>1,755,064.67</u>	<u>(4,716,415.49)</u>
合计	<u>462,497,192.31</u>	<u>(115,953,011.64)</u>	<u>346,544,180.67</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	535,200,891.57	(66,232,219.10)	468,968,672.47
应收款项融资公允价值变动	<u>(11,528,942.60)</u>	<u>5,057,462.44</u>	<u>(6,471,480.16)</u>
合计	<u>523,671,948.97</u>	<u>(61,174,756.66)</u>	<u>462,497,192.31</u>

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
其他权益工具投资公允价值变动	(159,023,396.46)	39,755,849.13	(117,708,076.31)	(1,559,471.02)
应收款项融资公允价值变动	<u>3,172,876.32</u>	<u>(488,942.41)</u>	<u>1,755,064.67</u>	<u>928,869.24</u>
合计	<u>(155,850,520.14)</u>	<u>39,266,906.72</u>	<u>(115,953,011.64)</u>	<u>(630,601.78)</u>

2022年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
其他权益工具投资公允价值变动	(91,416,956.34)	24,575,340.82	(66,232,219.10)	(609,396.42)
应收款项融资公允价值变动	<u>3,718,796.25</u>	<u>(1,092,515.86)</u>	<u>5,057,462.44</u>	<u>(2,431,182.05)</u>
合计	<u>(87,698,160.09)</u>	<u>23,482,824.96</u>	<u>(61,174,756.66)</u>	<u>(3,040,578.47)</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
盈余公积	2,039,291,440.32	313,613,889.38	-	2,352,905,329.70

根据本公司章程，本公司按净利润10%提取盈余公积金。盈余公积累计额为本
公司注册资本50%以上的可不再提取。

33. 未分配利润

	2023年	2022年
上年年末未分配利润	5,221,804,809.24	3,489,758,195.35
归属于母公司所有者的净利润	2,456,205,825.28	2,896,766,833.81
减：提取盈余公积	313,613,889.38	162,354,870.44
应付现金股利 注1	2,500,000,000.00	1,000,000,000.00
财务担保合同公允价值调整	3,578,857.69	2,365,349.48
年末未分配利润	4,860,817,887.45	5,221,804,809.24

注1：2023年度，本集团通过股东大会决议合计分配现金股利2,500,000,00.00元，股东
按实际已出资比例予以分配，其中中方镇江金达工贸有限公司（实际已出资比例
2.58%）应分配利润为64,500,000.00元，外方金光纸业（中国）投资有限公司（实际
已出资比例97.42%）应分配利润为2,435,500,000.00元。

34. 营业收入

	2023年	2022年
主营业务收入	22,961,941,016.29	24,619,497,740.18
其他业务收入	4,763,305,360.35	4,575,384,076.54
合计	27,725,246,376.64	29,194,881,816.72



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 营业收入（续）

营业收入列示如下：

		2023年	2022年
与客户之间的合同产生的收入		27,707,323,944.64	29,159,482,144.95
财务担保	注1、注2	10,963,818.49	14,889,320.94
租赁收入		<u>6,958,613.51</u>	<u>20,510,350.83</u>
合计		<u>27,725,246,376.64</u>	<u>29,194,881,816.72</u>

注1：如附注六、25所述，本公司与子公司海南金海浆纸业有限公司为关联公司提供无偿财务担保合同，在初始确认为负债时按照公允价值计量，由于该财务担保属于权益性交易，公允价值与账面价值之间的差异计入权益，后续计量按收入原则摊销，于2023年度摊销额为6,151,554.41元（2022年度：2,902,427.97元）。

注2：本集团子公司金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司为关联公司提供财务担保服务，本年收取财务担保费收入4,812,264.08元（2022年度：11,986,892.97元）。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 营业收入（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2023年

报告分部	文化用纸及纸浆
主要产品/服务类型	
销售纸产品	15,597,431,656.30
销售原材料	6,877,151,793.12
销售水电汽	318,609,382.95
来料加工	4,722,445,984.45
其他	<u>191,685,127.82</u>
合计	<u>27,707,323,944.64</u>
主要经营地区	
中国大陆	21,141,949,966.89
中国香港/澳门	6,330,115,571.38
海外	<u>235,258,406.37</u>
合计	<u>27,707,323,944.64</u>
收入确认时间	
在某一时点确认收入	<u>27,707,323,944.64</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 营业收入（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：（续）

2022年

报告分部	合计
主要产品/服务类型	
销售纸产品	16,976,211,927.99
销售原材料	7,649,468,076.77
销售水电汽	715,516,460.11
来料加工	3,733,075,327.88
其他	<u>85,210,352.20</u>
合计	<u>29,159,482,144.95</u>
主要经营地区	
中国大陆	24,697,201,255.70
中国香港/澳门	4,121,590,180.05
海外	<u>340,690,709.20</u>
合计	<u>29,159,482,144.95</u>
收入确认时间	
在某一时点确认收入	<u>29,159,482,144.95</u>

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售商品	<u>554,837,773.27</u>	<u>1,120,670,463.86</u>

属于日常活动的试运行销售的损益如下：

	2023年	2022年
营业收入	66,166,004.98	164,799,423.46
营业成本	(63,403,809.69)	(191,360,928.71)



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	1,208,967,435.36	1,205,273,980.49
减：利息收入	192,604,821.58	220,606,381.15
减：利息资本化金额	26,080,488.65	22,644,978.49
汇兑损益	(53,509,792.95)	(378,241,090.97)
其他	177,411,212.14	187,955,867.39
合计	<u>1,114,183,544.32</u>	<u>771,737,397.27</u>

36. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	161,523,751.53	57,183,051.32
代扣个人所得税手续费返还	457,668.41	21,366.47
合计	<u>161,981,419.94</u>	<u>57,204,417.79</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2023年	2022年
与收益相关的政府补助		
所得税、增值税税费返还	106,075,162.92	25,764,734.54
财政奖励款	55,448,588.61	31,418,316.78
合计	<u>161,523,751.53</u>	<u>57,183,051.32</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 投资收益

	2023年	2022年
仍持有的其他权益工具投资的股利收入	489,062,296.19	1,976,284.58
持有债权金融工具投资收益	49,572,881.88	69,310,400.00
按权益法核算的长期股权投资收益	(205,595.18)	(173,119.46)
应收款项融资公允价值变动损益	(9,715,403.73)	(4,458,615.71)
其他	471.08	39,534.77
合计	<u>528,714,650.24</u>	<u>66,694,484.18</u>

38. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	11,912,129.27	93,068,599.41
其他应收款坏账损失	<u>2,079,547.46</u>	<u>(1,957,287.13)</u>
合计	<u>13,991,676.73</u>	<u>91,111,312.28</u>

39. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	<u>(245,748.43)</u>	<u>2,933,212.77</u>

40. 资产处置收益

	2023年	2022年
无形资产处置收益	<u>445,698,180.04</u>	<u>2,336,538,793.38</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业外收入

	2023年	2022年
企业合并	9,266,360.94	-
应付核销	7,663,581.44	8,298,471.32
碳排放配额收入	4,309,367.36	-
保险赔付	1,638,410.90	2,139,591.81
罚款及违约金收入	288,561.78	282,094.91
客户赔款	46,176.64	7,200,467.72
无法支付的款项	-	137,325.86
其他	5,391,346.87	3,867,638.09
合计	<u>28,603,805.93</u>	<u>21,925,589.71</u>

42. 营业外支出

	2023年	2022年
碳排放权	24,002,705.50	-
公益性捐赠支出	6,511,999.80	3,544,486.40
物料报废	-	6,968,459.00
其他	609,467.39	689,977.79
合计	<u>31,124,172.69</u>	<u>11,202,923.19</u>

43. 政府补助

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	<u>161,523,751.53</u>	<u>57,183,051.32</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2023年	2022年
耗用的原材料	14,836,931,675.13	16,242,835,932.65
销售商品结转成本	2,344,381,268.00	1,287,792,040.22
折旧和摊销	1,850,020,538.01	1,909,757,247.57
职工薪酬	1,214,676,975.29	1,363,939,916.68
产成品及在产品存货变动	486,648,668.01	335,211,932.67
运输费用	390,596,383.22	839,465,325.34
咨询顾问费	202,361,953.31	208,500,619.35
其他	2,704,299,407.07	3,788,238,176.68
合计	<u>24,029,916,868.04</u>	<u>25,975,741,191.16</u>

45. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	991,555,675.26	220,903,497.47
递延所得税费用	<u>(438,222,260.85)</u>	<u>579,698,618.30</u>
合计	<u>553,333,414.41</u>	<u>800,602,115.77</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

		2023年	2022年
利润总额		3,537,441,219.39	4,630,346,328.14
按法定税率计算的所得税费用	注1	530,616,182.91	694,551,949.22
某些子公司适用不同税率的影响		52,973,801.75	192,681,463.95
对以前期间当期所得税的调整		(20,975,156.16)	(7,227,495.48)
无须纳税的收益		(505,380.35)	(622,115.64)
不可抵扣的费用		339,423.10	2,130,934.81
研发费用加计扣除		(10,304,809.50)	(7,792,072.17)
高新技术企业加计扣除政策	注2	-	(73,856,144.27)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损		2,861,055.32	298,404.51
其他		(1,671,702.66)	437,190.84
合计		<u>553,333,414.41</u>	<u>800,602,115.77</u>

注1：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区的所得税按其他地区取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。

注2：2022年度本集团因高新技术企业四季度采购固定资产税收优惠政策而一次性抵扣的所得税费用为73,856,144.27元。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 每股收益

	2023年	2022年
收益		
归属于本集团普通股		
股东的当期净利润	<u>2,456,205,825.28</u>	<u>2,896,766,833.81</u>
股份		
本集团普通股的加权平均数	<u>15,923,376,721.00</u>	<u>15,923,376,721.00</u>
基本每股收益	<u>0.15</u>	<u>0.18</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以实收资本的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据资本投入合同的具体条款，从资本投入之日起计算确定。

本集团无稀释性潜在普通股。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 经营活动现金流量

	2023年	2022年
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,984,107,804.98	3,829,744,212.37
加：资产减值准备	13,745,928.30	94,044,525.05
财务担保	(10,963,818.49)	(2,902,427.97)
固定资产折旧	1,602,412,298.27	1,640,584,987.43
使用权资产折旧	226,762,435.33	246,727,688.95
无形资产摊销	20,845,804.41	22,444,571.19
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的收益	(445,698,180.04)	(2,336,538,793.38)
财务费用	1,000,005,637.50	1,287,898,877.23
投资收益	(528,714,650.24)	(66,694,484.18)
递延所得税资产减少	43,318,329.91	2,811,038.92
递延所得税负债增加	(481,540,590.76)	576,081,570.03
存货的减少	1,097,155,930.12	1,025,327,022.78
经营性应收项目的减少	(4,016,819,724.55)	(3,447,263,420.72)
经营性应付项目的增加	2,887,722,671.34	(2,249,917,579.14)
其他	(9,266,360.94)	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>4,383,073,515.14</u>	<u>622,347,788.56</u>

48. 现金和现金等价物

	2023年	2022年
现金		
其中：库存现金	3,775.08	3,712.13
可随时用于支付的银行存款	<u>2,351,832,981.84</u>	<u>2,300,457,272.99</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>2,351,836,756.92</u>	<u>2,300,460,985.12</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 现金和现金等价物（续）

	2023年	2022年
现金的年末余额	2,351,836,756.92	2,300,460,985.12
减：现金的年初余额	<u>2,300,460,985.12</u>	<u>3,149,393,478.70</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>51,375,771.80</u>	<u>(848,932,493.58)</u>

49. 租赁

（1） 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	43,789,946.83	79,429,124.03
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,872,070.70	2,923,254.25
与租赁相关的总现金流出	3,631,611,293.22	2,530,176,020.28
售后租回交易产生的相关损益	244,265,188.33	174,596,554.08
售后租回交易现金流入	3,576,000,000.00	2,826,000,000.00
售后租回交易现金流出	2,837,927,973.69	1,496,471,645.46

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为3-5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。

（2） 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为3年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2023年本集团由于房屋及建筑物、无形资产租赁产生的收入为6,958,613.51元（2022年：20,510,350.83元），参见附注六、34。



七、 分部报告

1. 经营分部

出于管理目的，本集团仅有一个可呈报经营分部：文化用纸及纸浆。管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，将各业务单元之经营成果作为一个整体来进行管理。

2. 其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2023年	2022年
纸品销售	15,597,431,656.30	13,226,764,037.71
纸浆销售	6,877,151,793.12	7,649,468,076.77
来料加工	4,722,445,984.45	3,733,075,327.88
其他业务收入	517,253,124.28	4,570,685,053.42
财务担保	10,963,818.49	14,889,320.94
合计	<u>27,725,246,376.64</u>	<u>29,194,881,816.72</u>

地理信息

对外交易收入

	2023年 人民币元	2022年 人民币元
中国大陆	21,148,908,580.40	24,717,711,606.53
中国香港/澳门	6,341,079,389.87	4,136,479,500.99
海外	<u>235,258,406.37</u>	<u>340,690,709.20</u>
合计	<u>27,725,246,376.64</u>	<u>29,194,881,816.72</u>

上述地区信息中，对外交易收入归属于客户所处区域。



七、 分部报告（续）

2. 其他信息（续）

地理信息（续）

非流动资产总额

	2023年	2022年
中国大陆	<u>23,142,471,956.96</u>	<u>23,658,680,335.97</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

营业收入 4,839,028.68 千元（2022 年：4,401,745.00 千元）来自于文化用纸及纸浆分部对金东贸易（香港）有限公司的收入。

八、 金融工具及其风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计850,914,000.00元（2022年12月31日：844,190,000.00元），主要列示于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计2,822,358,738.86元（2022年12月31日：3,202,300,304.30元），主要列示于应收款项融资和其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计36,179,561,262.01元（2022年12月31日：35,449,614,501.20元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、一年内到期的非流动资产、长期应收款以及其他非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计36,146,689,686.17元（2022年12月31日：37,202,489,497.32元），主要列示于短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款以及长期应付款。



八、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险

信用风险

按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。于2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的45%（2022年12月31日：43%）和73%（2022年12月31日：64%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。

本集团各项金融资产的最大信用风险敞口等于其账面价值。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十一中披露。

流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

	1年以内	1至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	12,920,292,360.39	-	-	-	12,920,292,360.39
应付票据	4,314,541,088.71	-	-	-	4,314,541,088.71
应付账款	3,532,933,638.84	-	-	-	3,532,933,638.84
其他应付款	1,452,452,069.93	-	-	-	1,452,452,069.93
一年内到期的长期借款	4,593,124,457.52	-	-	-	4,593,124,457.52
一年内到期的长期应付款	2,925,869,626.60	-	-	-	2,925,869,626.60
一年内到期的租赁负债	108,463,627.51	-	-	-	108,463,627.51
长期借款	-	4,317,061,294.15	515,121,526.51	335,153,850.51	5,167,336,671.17
财务担保合同	13,696,690,000.00	-	-	-	13,696,690,000.00
租赁负债	-	6,476,550.23	1,857,627.00	-	8,334,177.23
长期应付款	-	1,863,990,220.69	507,318,456.24	-	2,371,308,676.93
合计	<u>43,544,366,869.50</u>	<u>6,187,528,065.07</u>	<u>1,024,297,609.75</u>	<u>335,153,850.51</u>	<u>51,091,346,394.83</u>



八、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

2022年

	1年以内	1至5年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	15,076,805,566.59	-	-	-	15,076,805,566.59
应付票据	6,560,986,461.67	-	-	-	6,560,986,461.67
应付账款	3,662,179,784.58	-	-	-	3,662,179,784.58
其他应付款	1,398,491,758.41	-	-	-	1,398,491,758.41
一年内到期的长期借款	2,924,088,682.88	-	-	-	2,924,088,682.88
一年内到期的长期应付款	1,885,531,771.06	-	-	-	1,885,531,771.06
一年内到期的租赁负债	662,401,979.16	-	-	-	662,401,979.16
长期借款	-	4,039,916,842.22	-	283,983,789.67	4,323,900,631.89
财务担保合同	9,399,920,623.92	-	-	-	9,399,920,623.92
租赁负债	-	347,075,899.57	13,348,709.71	-	360,424,609.28
长期应付款	-	1,459,161,197.23	481,465,245.58	-	1,940,626,442.81
合计	<u>41,570,406,628.27</u>	<u>5,846,153,939.02</u>	<u>494,813,955.29</u>	<u>283,983,789.67</u>	<u>48,195,358,312.25</u>

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

于2023年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果人民币借款利率上升/下降50个基点，本集团的净损益会由于浮动利率借款利息费用的变化而减少/增加67,945,703.94元（2022年12月31日：45,979,523.37元）。



八、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临的汇率风险主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售、采购或融资所致。

于2023年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果人民币对美元及人民币对欧元汇率贬值/升值5.00%，本集团的净损益会由于货币性资产和货币性负债的公允价值变动而减少/增加72,326,986.42元和减少/增加8,847,279.84元（2022年12月31日年：减少/增加36,693,093.39元和减少/增加26,437,269.74元）。

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本、或发行新股或出售资产以减少负债。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

4. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团已贴现的银行商业承兑汇票的账面价值为1,411,280,280.12元（2022年12月31日：1,570,168,838.94元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其并确认银行借款。贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团确认的银行短期借款账面价值总计为人民币1,411,280,280.12元（2022年12月31日：1,570,168,838.94元）。



八、 金融工具及其风险（续）

4. 金融资产转移（续）

已转移但未整体终止确认的金融资产（续）

作为日常业务的一部分，本集团和银行达成了应收账款保理安排并将某些应收账款转让给银行。本集团未暴露于转移后应收账款债务人违约风险。转移后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团因继续涉入确认的资产的账面价值为2,496,713,829.05元（2022年12月31日：1,733,241,373.99元），与之相关的负债为2,475,051,165.35元（2022年12月31日：2,101,000,000.00元），分别计入应收账款和短期借款。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为4,829,872,310.45元（2022年12月31日：4,976,916,332.73元），已贴现的银行承兑汇票及信用证合计为7,991,871,047.66元（2022年12月31日：6,031,288,147.29元）。于2023年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值并确认贴现费用。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023年度，本集团于票据背书日未确认利得或损失，于票据贴现日确认贴现费用人民币118,394,767.37元。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书和贴现在本年度大致均衡发生。



九、 公允价值

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	825,397,285.88	-	825,397,285.88
其他权益工具投资	-	-	1,996,961,452.98	1,996,961,452.98
其他非流动资产	-	850,914,000.00	-	850,914,000.00
合计	-	1,676,311,285.88	1,996,961,452.98	3,673,272,738.86

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	1,040,386,601.11	-	1,040,386,601.11
其他权益工具投资	-	-	2,161,913,703.19	2,161,913,703.19
一年内到期的非流动资产	-	844,190,000.00	-	844,190,000.00
合计	-	1,884,576,601.11	2,161,913,703.19	4,046,490,304.30



九、 公允价值（续）

2. 公允价值计量的估值技术和输入值

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如市盈率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
权益工具投资	2023年： 1,996,961,452.98	上市公司比较法	流动性折价	2023年：75%
	2022年： 2,161,913,703.19	上市公司比较法	流动性折价	2022年：75%



十、 关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制，构成关联方。

下列各方构成本公司的关联方：

- （1） 本公司的母公司；
- （2） 本公司的子公司；
- （3） 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （4） 对本公司实施共同控制的投资方；
- （5） 对本公司施加重大影响的投资方；
- （6） 本集团的合营企业；
- （7） 本集团的联营企业；
- （8） 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- （9） 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- （10） 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；
- （11） 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- （12） 对本公司实施共同控制的企业的合营企业或联营企业；
- （13） 对本公司施加重大影响的企业的合营企业。

2. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司 持股比例（%）	对本公司表决权 比例（%）	注册资本 美元
金光纸业（中国）投资有限公司	中国	投资	97.42	97.42	5,380,000,000

本公司的最终控股股东为APP China Group Limited。本公司所属之子公司详见附注五。



十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方

关联公司名称	关联方关系
镇江金达工贸有限公司	投资者
金禹（海南）供应链管理有限公司	同一控股股东
金光纸业（中国）投资有限公司	同一控股股东
海南金华林业有限公司	同一控股股东
金翌贸易（上海）有限公司	同一控股股东
金海纸制品（昆山）有限公司	同一控股股东
宁波金光纸业贸易有限公司	同一控股股东
汶瑞机械（山东）有限公司	同一控股股东
海南金红叶纸业有限公司	同一控股股东
广西金桂浆纸业有限公司	同一控股股东
宁波金翔纸业有限公司	同一控股股东
宁波亚洲浆纸业有限公司	同一控股股东
金红叶纸业集团有限公司	同一控股股东
宁波中华纸业有限公司	同一控股股东
金光创利办公纸品（上海）有限公司	同一控股股东
淄博大华纸业有限公司	同一控股股东
山东博汇纸业股份有限公司	同一控股股东
江苏博汇纸业有限公司	同一控股股东
金红叶纸业（南通）有限公司	同一控股股东
江苏丰源热电有限公司	同一控股股东
金光能源（南通）有限公司	同一控股股东
金鑫（清远）纸业有限公司	同一控股股东
宁波亚洲纸管纸箱有限公司	同一控股股东
金光亚龙纸制品（苏州）有限公司	同一控股股东
亚龙纸制品（昆山）有限公司	同一控股股东
海南金盛浦纸业有限公司	同一控股股东
国投智新（上海）实业发展有限公司	同一控股股东
山东博汇浆业有限公司	同一控股股东
淄博华汇纸业有限公司	同一控股股东
山东天源热电有限公司	同一控股股东
河源金美科技林业有限公司	同一控股股东
金光纸业（无锡）有限公司	同一控股股东
金东贸易（香港）有限公司	同受最终控股公司控制的公司
海南金海贸易（香港）有限公司	同受最终控股公司控制的公司
上海金港北外滩置业有限公司	同受最终控股公司控制的公司
金瑞龙贸易（香港）有限公司	同受最终控股公司控制的公司
宁波亚洲绿色纸品有限公司	同受最终控股公司控制的公司



十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方（续）

关联公司名称（续）	关联方关系
金光（中国）浆纸技术研发中心有限公司	同受最终控股公司控制的公司
广西国发林业造纸有限责任公司	同受最终控股公司控制的公司
四川金安浆业有限公司	同受最终控股公司控制的公司
韶关市金韶关第一丰产林（纸材）基地有限公司	同受最终控股公司控制的公司
阳江金太阳科技林业有限公司	同受最终控股公司控制的公司
金华盛贸易（香港）有限公司	同受最终控股公司控制的公司
金清远丰产林（纸材）基地有限公司	同受最终控股公司控制的公司
赣州金太阳科技林业有限公司	同受最终控股公司控制的公司
广西金钦州丰产林有限公司	同受最终控股公司控制的公司
雷州金太阳科技林业有限公司	同受最终控股公司控制的公司
Dragon Paper Trading (L) Bhd	同受最终控股公司控制的公司
金伦钙业（镇江）有限公司	中间控股股东之联营企业
金晟钙业（镇江）有限公司	中间控股股东之联营企业
金钻化工（苏州）有限公司	中间控股股东之联营企业
金顺重机（江苏）有限公司	受集团关键管理人员控制的公司
香港建设（中国）工程有限公司	受主要投资者家庭成员控制的公司
宁波冠保码头有限公司	控股股东之联营企业



十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方之主要交易

（1） 自关联方购买商品和接受劳务

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金东贸易（香港）有限公司	2,141,955.42	1,779,875.59
金禹（海南）供应链管理有限公司	770,337.39	1,058,232.90
金光纸业（中国）投资有限公司	686,754.35	685,351.84
海南金海贸易（香港）有限公司	496,989.80	923,290.73
海南金华林业有限公司	189,070.59	223,948.07
金翌贸易（上海）有限公司	89,591.24	779,412.21
金海纸制品（昆山）有限公司	73,840.17	62,232.35
金伦钙业（镇江）有限公司	72,930.12	55,903.80
宁波金光纸业贸易有限公司	71,407.05	24,390.84
汶瑞机械（山东）有限公司	63,038.65	6,553.74
上海金港北外滩置业有限公司	51,946.24	-
海南金红叶纸业有限公司	35,285.56	33,125.79
金顺重机（江苏）有限公司	24,005.22	66,461.68
广西金桂浆纸业有限公司	19,012.02	49,263.51
金晟钙业（镇江）有限公司	17,793.91	23,426.44
金瑞龙贸易（香港）有限公司	11,048.45	-
宁波金翔纸业有限公司	4,737.25	-
宁波亚洲浆纸业有限公司	4,674.35	84,928.44
金钻化工（苏州）有限公司	-	18,591.77
金红叶纸业集团有限公司	-	16,444.80
宁波中华纸业有限公司	-	6,981.27
其他	7,986.66	8,070.75
合计	4,832,404.44	5,906,486.52

本集团向关联方采购原材料的价格由交易双方考虑市场价格协商决定。



十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方之主要交易（续）

（2） 向关联方销售商品和提供劳务

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金东贸易（香港）有限公司	4,843,840.94	4,401,745.00
金禹（海南）供应链管理有限公司	1,502,034.63	1,475,633.71
金光创利办公纸品（上海）有限公司	1,362,193.90	1,030,083.66
海南金红叶纸业有限公司	1,321,467.85	718,983.23
淄博大华纸业有限公司	767,741.47	599,852.54
山东博汇纸业股份有限公司	388,986.61	-
江苏博汇纸业有限公司	255,876.11	24,988.12
金瑞龙贸易（香港）有限公司	138,995.86	-
金红叶纸业（南通）有限公司	107,070.24	-
金红叶纸业集团有限公司	62,885.77	251,499.04
江苏丰源热电有限公司	34,684.19	-
宁波金翔纸业有限公司	32,071.11	22,993.50
宁波冠保码头有限公司	31,793.67	20,736.02
金光能源（南通）有限公司	26,452.99	-
金鑫（清远）纸业有限公司	24,405.71	188,897.57
金光纸业（中国）投资有限公司	24,220.39	-
宁波中华纸业有限公司	12,953.00	88,347.42
广西金桂浆纸业有限公司	6,112.46	121,395.19
宁波亚洲纸管纸箱有限公司	5,467.45	177.57
金光亚龙纸制品（苏州）有限公司	4,470.90	20,072.71
宁波亚洲绿色纸品有限公司	3,845.65	-
宁波亚洲浆纸业有限公司	185.53	91,074.85
金翌贸易（上海）有限公司	-	61,886.51
海南金盛浦纸业有限公司	-	3,212.00
其他	5,968.85	3,704.87
合计	10,963,725.28	9,125,283.51

本集团向关联公司销售产品及提供劳务的价格由交易双方参考市场价格协商决定。



十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方之主要交易（续）

（3） 自关联方采购设备

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金光亚龙纸制品（苏州）有限公司	628.81	-
宁波亚洲浆纸业有限公司	-	350.00
海南金红叶纸业有限公司	-	129.33
合计	<u>628.81</u>	<u>479.33</u>

本集团向关联方采购设备的价格由交易双方考虑市场价格协商决定。

（4） 向关联方销售水电

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金伦钙业（镇江）有限公司	10,202.46	9,024.99
金晟钙业（镇江）有限公司	1,942.50	3,478.34
海南金红叶纸业有限公司	-	237,219.56
金红叶纸业集团有限公司	-	37,582.33
其他	1,547.28	4,415.21
合计	<u>13,692.24</u>	<u>291,720.43</u>

本集团向关联方销售商品的价格由交易双方考虑市场价格协商决定。



十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方之主要交易（续）

（5） 自关联方接受服务

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金光纸业（中国）投资有限公司	214,754.80	306,265.63
金光（中国）浆纸技术研发中心有限公司	5,198.40	6,912.40
国投智新（上海）实业发展有限公司	-	29,716.98
合计	<u>219,953.20</u>	<u>342,895.01</u>

本集团接受关联方服务的价格由交易双方考虑市场价格协商决定。

（6） 由关联方提供担保

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金光纸业（中国）投资有限公司	27,798,585.55	33,243,214.63
金红叶纸业集团有限公司	-	51,918.00
合计	<u>27,798,585.55</u>	<u>33,295,132.63</u>

于2023年12月31日，金光纸业（中国）投资有限公司为本集团金额为27,798,585,548.14元（2022年12月31日：33,243,214,628.22元）的银行贷款提供信用担保。

于2023年12月31日，金红叶集团有限公司未为本集团（2022年12月31日：51,918,000.00元）的银行贷款提供信用担保。



十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方之主要交易（续）

（7） 向关联方提供担保

		2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金东贸易（香港）有限公司	注1	7,515,365.67	6,455,468.53
金光纸业（中国）投资有限公司		3,150,112.49	3,056,834.00
海南金海贸易（香港）有限公司		203,000.00	-
金红叶纸业集团有限公司		138,190.00	308,270.00
宁波亚洲浆纸业有限公司		70,000.00	140,000.00
四川金红叶纸业有限公司		54,995.00	-
遂宁金红叶纸业有限公司		14,100.00	-
宁波中华纸业有限公司		-	50,000.00
合计		<u>11,145,763.16</u>	<u>10,010,572.53</u>

注1：于2023年12月31日，本公司及下属子公司海南金海浆纸业有限公司和金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司以账面价值为2,081,438,343.25元的货币资金（2022年12月31日：2,553,209,968.79元）、账面价值为2,336,547,608.33元的一年以上的保证金存款（2022年12月31日：1,502,116,272.92元）、账面价值为1,487,330,639.67元的一年内到期的非流动资产（2022年12月31日：570,912,897.96元）、账面价值为4,414,742.27元的应收款项融资（2022年12月31日：163,766,333.95元）作质押，作为该等境外关联方获取借款的担保。

于2023年12月31日，本公司向关联方提供的担保总额为12,984,085,000.00元，其中尚未使用的额度金额为1,838,321,838.65元。

（8） 向关联方提供担保服务收入

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金东贸易（香港）有限公司	<u>10,963.82</u>	<u>14,889.32</u>



十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方之主要交易（续）

（9） 向关联方销售固定资产

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金顺重机（江苏）有限公司	662.17	-
山东博汇浆业有限公司	-	23,555.42
淄博华汇纸业有限公司	-	14,514.60
其他	-	6,314.38
合计	<u>662.17</u>	<u>44,384.40</u>

本集团向关联公司销售固定资产的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

（10） 向关联方出租土地

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
海南金红叶纸业有限公司	3,674.94	1,384.00
海南金盛浦纸业有限公司	-	643.00
合计	<u>3,674.94</u>	<u>2,027.00</u>

本集团向关联公司出租土地的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

（11） 销售碳排放权交易

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
山东天源热电有限公司	<u>4,309.37</u>	<u>-</u>

本集团向关联公司销售碳排放权额度的价格由交易双方参考市场价格协商决定。



十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方之主要交易（续）

（12）购买碳排放权交易

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
广西金桂浆纸业有限公司	18,472.21	-
宁波亚洲浆纸业有限公司	5,530.50	-
合计	24,002.71	-

本集团向关联公司购入碳排放权额度的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

（13）向关联方提供其他服务

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金红叶纸业集团有限公司	-	863.40
金光（中国）浆纸技术研发中心有限公司	-	400.00
金钻化工（苏州）有限公司	-	93.09
合计	-	1,356.49

本集团向关联公司提供废水处理及技术服务的价格由交易双方参考市场价格决定。

（14）租赁关联方办公场所

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
上海金港北外滩置业有限公司	51,946.24	51,946.24

本公司租赁关联方办公场所的价格由交易双方考虑市场价格协商决定。



金东纸业（江苏）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额

（1） 应收款项

款项性质	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	金东贸易（香港）有限公司	5,768,859,399.41	7,038,882.17	3,799,747,734.80	9,009,309.17
应收账款	淄博大华纸业有限公司	179,834,984.06	-	75,862,501.15	-
应收账款	金瑞龙贸易（香港）有限公司	138,995,859.74	135,606.59	-	-
应收账款	金光创利办公纸品（上海）有限公司	122,230,466.08	-	151,983,977.00	-
应收账款	金光亚龙纸制品（苏州）有限公司	63,074,433.30	-	99,076,040.24	-
应收账款	金红叶纸业集团有限公司	55,775,950.61	-	34,265,358.96	-
应收账款	山东博汇纸业股份有限公司	45,242,322.96	-	28,236,571.51	-
应收账款	江苏丰源热电有限公司	36,765,240.00	-	-	-
应收账款	海南金红叶纸业有限公司	33,966,795.37	-	117,827,391.73	-
应收账款	宁波冠保码头有限公司	31,617,632.57	-	-	-
应收账款	金光能源（南通）有限公司	28,040,164.45	-	-	-
应收账款	广西国发林业造纸有限责任公司	25,331,207.41	164,979.52	25,331,207.41	170,322.99
应收账款	四川金安浆业有限公司	22,481,560.18	21,933.37	22,481,560.19	151,162.41
应收账款	宁波金翔纸业有限公司	14,702,036.50	-	4,872,877.30	-
应收账款	广西金桂浆纸业有限公司	11,093,998.39	-	8,594,002.25	-
应收账款	金禹（海南）供应链管理有限公司	10,601,608.80	-	-	-
应收账款	金鑫（清远）纸业有限公司	9,252,051.85	-	26,488,196.77	-
应收账款	金红叶纸业（南通）有限公司	3,747,346.53	-	-	-
应收账款	金伦钙业（镇江）有限公司	3,706,567.70	3,616.19	25,020,878.54	61,717.57
应收账款	金顺重机（江苏）有限公司	1,092,663.05	1,066.02	4,203,252.54	10,869.52
应收账款	金晟钙业（镇江）有限公司	585,662.21	3,814.36	10,532,202.54	26,891.87
应收账款	宁波金光纸业贸易有限公司	374,154.04	-	95,733,941.30	-
应收账款	宁波亚洲浆纸业有限公司	201,316.51	-	49,879,949.52	-
应收账款	宁波中华纸业有限公司	182,553.55	-	90,042,442.17	-
应收账款	海南金盛浦纸业有限公司	-	-	69,931,752.54	-
应收账款	金翌贸易（上海）有限公司	-	-	11,958,125.29	-
应收账款	其他	4,167,191.32	-	7,534,851.73	764.85
	合计	6,611,923,166.59	7,369,898.22	4,759,604,815.48	9,431,038.38



十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

（1） 应收款项（续）

款项性质	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资					
/应收票据	金光纸业（中国）投资有限公司	5,160,000,000.00	-	6,160,000,000.00	-
应收款项融资					
/应收票据	海南金红叶纸业有限公司	136,099,033.20	-	152,866,215.27	-
应收款项融资	金禹（海南）供应链管理有限公				
/应收票据	司	90,000,000.00	-	-	-
应收款项融资	金光创利办公纸品（上海）有限				
/应收票据	公司	85,586,035.89	-	-	-
应收款项融资					
/应收票据	广西金桂浆纸业有限公司	8,000,000.00	-	-	-
应收款项融资					
/应收票据	金东贸易（香港）有限公司	-	-	300,000,000.00	-
应收款项融资					
/应收票据	淄博大华纸业有限公司	-	-	210,000,000.00	-
应收款项融资					
/应收票据	金红叶纸业集团有限公司	-	-	163,156,806.43	-
	合计	5,479,685,069.09	-	6,986,023,021.70	-
其他应收款	金光纸业（中国）投资有限公司	1,762,788,876.43	-	532,139,197.91	-
其他应收款	金东贸易（香港）有限公司	1,411,573,435.21	2,110,242.94	1,290,175,400.03	192,794.64
其他应收款	海南金华林业有限公司	200,000,000.00	-	200,000,000.00	-
其他应收款	金翌贸易（上海）有限公司	123,786,475.83	-	252,067,561.51	-
其他应收款	金顺重机（江苏）有限公司	103,094,744.81	454,363.33	106,012,238.60	289,472.78
其他应收款	韶关市金韶关第一丰产林（纸				
材）基地有限公司		87,000,000.00	404,295.29	87,000,000.00	584,974.08
其他应收款	河源金美科技林业有限公司	46,000,000.00	-	46,000,000.00	-
其他应收款	阳江金太阳科技林业有限公司	37,978,601.41	176,489.31	37,978,601.45	255,362.04
其他应收款	海南金海贸易（香港）有限公司	23,333,357.12	21,806.76	20,397,741.46	22,882.81
其他应收款	淄博华汇纸业有限公司	16,401,500.00	-	16,401,500.00	-
其他应收款	上海金港北外滩置业有限公司	15,412,346.07	-	15,412,346.07	-
其他应收款	金光（中国）浆纸技术研发中心				
有限公司		9,617,686.09	-	-	-
其他应收款	金红叶纸业（南通）有限公司	5,903,952.39	-	5,903,952.39	-
其他应收款	金光纸业（无锡）有限公司	-	-	45,615,828.58	-
其他应收款	金华盛贸易（香港）有限公司	-	-	7,349,210.49	-
其他应收款	金红叶纸业集团有限公司	-	-	5,751,363.84	-
其他应收款	其他	2,954,817.91	-	9,124,020.64	9,650.86
	合计	3,845,845,793.27	3,167,197.63	2,677,328,962.97	1,355,137.21



十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

（2） 预付款项

	2023年	2022年
金东贸易（香港）有限公司	1,221,353,782.95	920,793,906.85
海南金华林业有限公司	635,566,769.64	632,036,155.81
金翌贸易（上海）有限公司	504,520,921.07	534,883,557.99
海南金海贸易（香港）有限公司	358,471,509.12	508,162,983.93
金清远丰产林（纸材）基地有限公司	270,215,169.21	270,215,169.24
赣州金太阳科技林业有限公司	114,580,090.41	114,580,090.41
韶关市金韶关第一丰产林（纸材）基地有限公司	56,279,710.39	56,279,710.39
金禹（海南）供应链管理有限公司	52,242,049.60	101,258,662.00
广西金钦州丰产林有限公司	47,891,293.71	47,891,293.71
广西金桂浆纸业有限公司	35,572,815.50	7,933,577.23
宁波金光纸业贸易有限公司	31,157,703.52	367,330,795.12
雷州金太阳科技林业有限公司	10,559,625.79	10,559,625.79
金顺重机（江苏）有限公司	3,399,039.45	892,418.50
金光纸业（中国）投资有限公司	3,302,919.50	-
Dragon Paper Trading (L) Bhd	-	4,555,337.83
其他	1,113,835.43	838,645.03
合计	<u>3,346,227,235.29</u>	<u>3,578,211,929.83</u>

（3） 其他流动资产

	2023年	2022年
金光纸业（中国）投资有限公司	9,870,000,000.00	5,930,000,000.00
金东贸易（香港）有限公司	<u>400,000,000.00</u>	<u>400,000,000.00</u>
合计	<u>10,270,000,000.00</u>	<u>6,330,000,000.00</u>



十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

（4） 应付款项

款项性质	关联方	2023年	2022年
应付账款	金光纸业（中国）投资有限公司	181,465,769.57	140,474,428.59
应付账款	金东贸易（香港）有限公司	175,387,100.52	84,872,581.64
应付账款	金海纸制品（昆山）有限公司	29,421,311.62	34,830,053.76
应付账款	金伦钙业（镇江）有限公司	15,530,396.30	38,714,307.33
应付账款	宁波金光纸业贸易有限公司	12,268,838.69	131,420,962.56
应付账款	金瑞龙贸易（香港）有限公司	11,057,200.90	-
应付账款	金光亚龙纸制品（苏州）有限公司	10,665,229.89	9,521,774.80
应付账款	金翌贸易（上海）有限公司	8,516,201.48	21,683,948.93
应付账款	金晟钙业（镇江）有限公司	5,314,608.55	16,882,310.84
应付账款	宁波亚洲浆纸业有限公司	3,046,337.19	57,501,042.61
应付账款	金顺重机（江苏）有限公司	527,089.54	26,652,334.55
应付账款	汶瑞机械（山东）有限公司	167,200.00	3,217,600.00
应付账款	广西金桂浆纸业有限公司	78,040.61	24,818,107.13
应付账款	海南金红叶纸业有限公司	36,829.48	70,571,810.05
应付账款	金禹（海南）供应链管理有限公司	-	303,133,853.15
应付账款	金光纸业（无锡）有限公司	-	167,249,223.94
应付账款	海南金华林业有限公司	-	42,084,238.32
应付账款	宁波中华纸业有限公司	-	55,198.07
应付账款	其他	5,832,999.86	5,698,725.92
	合计	459,315,154.20	1,179,382,502.19
应付票据	金东贸易（香港）有限公司	428,941,858.48	699,404,947.52
应付票据	金禹（海南）供应链管理有限公司	217,939,106.00	311,035,884.53
应付票据	金光纸业（中国）投资有限公司	139,160,602.68	341,298,528.94
应付票据	金翌贸易（上海）有限公司	43,000,000.00	54,662,187.00
应付票据	海南金华林业有限公司	2,800,000.00	7,200,000.00
应付票据	海南金海贸易（香港）有限公司	-	233,558,000.00
应付票据	宁波亚洲浆纸业有限公司	-	25,688,146.00
	合计	831,841,567.16	1,672,847,693.99



十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

（4） 应付款项（续）

款项性质	关联方	2023年	2022年
其他应付款	金光纸业（中国）投资有限公司	602,550,396.48	745,282,431.33
其他应付款	香港建设（中国）工程有限公司	88,992,267.94	88,992,267.94
其他应付款	金顺重机（江苏）有限公司	49,821,331.30	-
其他应付款	汶瑞机械（山东）有限公司	14,113,134.94	2,882,015.98
其他应付款	宁波亚洲浆纸业有限公司	10,801,993.43	-
其他应付款	金东贸易（香港）有限公司	3,859,250.12	-
其他应付款	国投智新（上海）实业发展有限公司	-	31,500,000.00
其他应付款	金光（中国）浆纸技术研发中心有限公司	-	20,382,313.91
其他应付款	金钻化工（苏州）有限公司	-	12,110,003.67
其他应付款	其他	795,571.63	9,194,285.05
	合计	<u>770,933,945.84</u>	<u>910,343,317.88</u>

（5） 合同负债

	2023年	2022年
金禹（海南）供应链管理有限公司	257,332,471.27	-
金红叶纸业集团有限公司	3,722,280.37	-
宁波金光纸业贸易有限公司	-	4,836,569.03
合计	<u>261,054,751.64</u>	<u>4,836,569.03</u>

集团应收及应付关联方款项均不计利息、无担保。



十一、或有事项

	2023年	2022年
对外提供担保形成的或有负债	注 11,624,553,312.82	11,109,598,297.60

注：集团或有事项主要系对第三方及关联方提供担保形成。集团对第三方提供担保系向主要供应商提供担保，该等担保并未因担保获取利率或其他方面的利益。于2023年12月31日，本集团向第三方提供担保总额为892,000,000.00元，其中对方已使用的担保额度金额为478,790,151.47元。集团为关联方贷款提供担保，有关为关联方提供担保详情，参见附注十、4.本集团与关联方之主要交易。

十二、承诺事项

	2023年	2022年
已签约但未拨备资本承诺	65,561,327.99	115,321,695.69
对外提供担保的剩余额度	2,146,167,558.92	1,520,829,160.40
合计	2,211,728,886.91	1,636,150,856.09

除于附注十、4.本集团与关联方之主要交易中披露的本集团向关联方提供的担保外，于2023年12月31日，本集团向第三方提供担保总额为892,000,000.00元，其中对方已使用的担保额度金额478,790,151.47元。

十三、资产负债表日后事项

- （1）于2024年1月，本公司董事会召开会议，批准以未分配利润转增资本338,000,000.00元。



十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

	2023年	2022年
商业承兑汇票	-	2,700,000,000.00

2. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	4,457,715,063.35	2,824,372,125.52
1年至2年	1,124,719,408.60	220,836,570.95
2年至3年	203,783.07	51,309,228.23
3年以上	1,398,985.49	624,590,155.26
	5,584,037,240.51	3,721,108,079.96
减：应收账款坏账准备	7,353,303.94	13,887,702.77
合计	5,576,683,936.57	3,707,220,377.19

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023年	13,887,702.77	-	(6,534,398.83)	-	7,353,303.94

本公司应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2023年			2022年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	4,457,715,063.35	0.11	4,895,711.09	2,824,372,125.52	0.23	6,380,482.81
1年至2年	1,124,719,408.60	0.22	2,440,124.14	220,836,570.95	0.43	942,695.18
2年至3年	203,783.07	4.10	8,357.26	51,309,228.23	3.42	1,754,536.21
3年以上	1,398,985.49	0.65	9,111.45	624,590,155.26	0.77	4,809,988.57
合计	5,584,037,240.51		7,353,303.94	3,721,108,079.96		13,887,702.77



十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>335,215,186.20</u>	<u>365,954,981.18</u>

4. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	842,994,380.17	743,497,096.34
1年至2年	425,063,598.79	108,162,818.36
2年至3年	95,703,895.71	618,105,199.75
3年以上	<u>298,798,223.22</u>	<u>42,256,813.46</u>
	1,662,560,097.89	1,512,021,927.91
减：其他应收款坏账准备	<u>2,589,594.73</u>	<u>510,047.27</u>
合计	<u>1,659,970,503.16</u>	<u>1,511,511,880.64</u>

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	510,047.27	-	-	510,047.27
本年计提	<u>2,079,547.46</u>	-	-	<u>2,079,547.46</u>
年末余额	<u>2,589,594.73</u>	-	-	<u>2,589,594.73</u>



十四、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资

	2023年	2022年
权益法		
联营公司		
金光能源（镇江）有限公司	40,502,852.72	40,697,045.19
金光纸业（无锡）有限公司	2,581,314.97	2,592,717.68
成本法		
海南金海浆纸业有限公司	5,972,324,998.16	5,972,324,998.16
金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司	2,932,020,342.67	2,932,020,342.67
金隆浆纸业（江苏）有限公司	578,848,300.00	-
金光林浆纸业贸易（北京）有限公司	36,211,534.39	36,211,534.39
金光纸业（广州）有限公司	3,155,546.72	3,155,546.72
金光纸业（厦门）有限公司	624,857.79	23,432,167.22
湖北金光纸业产品服务有限公司	623,061.68	24,922,467.03
杭州金光纸业产品服务有限公司	622,118.22	622,118.22
金光纸业（西安）有限公司	611,112.04	30,555,601.82
金光纸业（成都）有限公司	607,069.47	22,765,105.32
金光纸业（郑州）有限公司	599,866.82	14,996,670.52
金光纸业（青岛）有限公司	594,922.07	594,922.07
金光纸业（东莞）有限公司	495,000.00	9,900,000.00
金光纸业（昆明）有限公司	492,553.91	4,925,539.07
金光纸业（大连）有限公司	464,645.50	464,645.50
金光纸业（天津）产品服务有限公司	435,284.63	435,284.63
金光纸业（浙江）有限公司	-	27,594,808.25
	9,571,815,381.76	9,148,211,514.46
减：长期股权投资减值准备	1,970,260.78	19,763,311.41
合计	9,569,845,120.98	9,128,448,203.05



十四、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

	年初余额	本年增加	处置/减资转销	本年减少	年末余额
金光纸业（浙江）有限公司	15,173,699.68	-	(15,173,699.68)	-	-
金光纸业（成都）有限公司	4,589,611.73	-	(3,982,542.26)	-	607,069.47
杭州金光纸业产品服务有限公司	-	622,118.22	-	-	622,118.22
金光纸业（天津）产品服务有限公司	-	141,206.27	-	-	141,206.27
金光纸业（郑州）有限公司	-	599,866.82	-	-	599,866.82
合计	<u>19,763,311.41</u>	<u>1,363,191.31</u>	<u>(19,156,241.94)</u>	<u>-</u>	<u>1,970,260.78</u>

6. 营业收入

	2023年	2022年
主营业务收入	10,650,817,944.67	9,657,678,285.40
其他业务收入	<u>716,207,021.70</u>	<u>1,250,585,596.31</u>
合计	<u>11,367,024,966.37</u>	<u>10,908,263,881.71</u>

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
与客户之间的合同产生的收入	11,348,269,862.31	10,891,620,058.66
财务担保	3,786,204.97	1,054,265.31
租赁收入	<u>14,968,899.09</u>	<u>15,589,557.74</u>
合计	<u>11,367,024,966.37</u>	<u>10,908,263,881.71</u>



十四、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 营业收入（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2023年

报告分部	销售商品	提供服务	其他	合计
主要产品/服务类型				
销售纸产品	7,625,087,739.06	-	-	7,625,087,739.06
销售原材料	296,125,936.76	-	-	296,125,936.76
销售水电汽	349,750,056.06	-	-	349,750,056.06
加工服务	-	3,015,389,797.93	-	3,015,389,797.93
其他	<u>28,559,782.56</u>	<u>-</u>	<u>33,356,549.94</u>	<u>61,916,332.50</u>
合计	<u>8,299,523,514.44</u>	<u>3,015,389,797.93</u>	<u>33,356,549.94</u>	<u>11,348,269,862.31</u>
主要经营地区				
中国大陆	8,187,533,031.98	-	28,186,346.10	8,215,719,378.08
中国香港	-	3,015,389,797.93	-	3,015,389,797.93
海外	<u>117,160,686.30</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>117,160,686.30</u>
合计	<u>8,304,693,718.28</u>	<u>3,015,389,797.93</u>	<u>28,186,346.10</u>	<u>11,348,269,862.31</u>
收入确认时间				
在某一时点确认收入				<u>11,348,269,862.31</u>



十四、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 营业收入（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：（续）

2022年

报告分部	销售商品	提供服务	其他	合计
主要产品/服务类型				
销售纸产品	7,993,439,649.37	-	-	7,993,439,649.37
销售原材料	219,523,344.09	-	-	219,523,344.09
销售水电汽	420,863,031.16	-	-	420,863,031.16
加工服务	-	2,220,332,047.82	-	2,220,332,047.82
其他	-	-	37,461,986.22	37,461,986.22
合计	<u>8,633,826,024.62</u>	<u>2,220,332,047.82</u>	<u>37,461,986.22</u>	<u>10,891,620,058.66</u>
主要经营地区				
中国大陆	8,429,417,433.94	-	37,461,986.22	8,466,879,420.16
中国香港	-	2,220,332,047.82	-	2,220,332,047.82
海外	<u>204,408,590.68</u>	-	-	<u>204,408,590.68</u>
合计	<u>8,633,826,024.62</u>	<u>2,220,332,047.82</u>	<u>37,461,986.22</u>	<u>10,891,620,058.66</u>
收入确认时间				
在某一时点确认收入				<u>10,891,620,058.66</u>

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售商品	<u>591,924,793.11</u>	<u>350,764,881.61</u>



十四、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 投资收益

	2023年	2022年
按成本法核算的长期股权投资股利收入	1,538,420,000.00	788,420,000.00
持有其他权益工具投资收益	468,835,020.00	-
处置长期股权投资收益	15,968,380.26	6,122,949.33
按权益法核算的长期股权投资收益	(205,595.18)	(173,119.46)
应收款项融资公允价值变动损益	(3,579,446.49)	(5,291,826.02)
合计	<u>2,019,438,358.59</u>	<u>789,078,003.85</u>

8. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	145,118,752.70	(6,248,971.73)
递延所得税费用	<u>124,978,440.16</u>	<u>(2,552,383.52)</u>
合计	<u>270,097,192.86</u>	<u>(8,801,355.25)</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	3,406,236,086.50	1,614,747,349.18
按法定税率计算的所得税费用	510,935,413.00	242,212,102.38
对以前期间当期所得税的调整	(2,414,593.14)	(6,248,971.74)
非应税收入	(230,869,270.95)	(118,754,612.37)
不可抵扣的费用	422,295.15	2,010,981.21
未确认的税务亏损	(786,181.77)	-
研发费用加计扣除	(6,625,590.53)	(8,654,325.79)
四季度设备、器具一次性扣除	-	(119,366,528.94)
其他	<u>(564,878.90)</u>	<u>-</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>270,097,192.86</u>	<u>(8,801,355.25)</u>



十五、公司关联方关系及其交易

1. 本公司与关联方之主要交易

(1) 向关联方购买商品

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金东贸易（香港）有限公司	1,768,828.16	1,410,733.83
金隆浆纸业（江苏）有限公司	200,175.22	-
金光纸业（中国）投资有限公司	90,582.75	393,994.11
金海纸制品（昆山）有限公司	73,461.13	55,359.37
金伦钙业（镇江）有限公司	72,930.12	55,903.80
金顺重机（江苏）有限公司	23,920.72	66,461.68
海南金海浆纸业有限公司	18,009.33	147,428.91
金晟钙业（镇江）有限公司	17,793.91	23,426.44
金翌贸易（上海）有限公司	11,601.35	30,341.69
金瑞龙贸易（香港）有限公司	11,124.16	-
宁波金光纸业贸易有限公司	8,042.78	8,063.85
宁波金翔纸业有限公司	4,737.25	-
海南金海贸易（香港）有限公司	-	153,140.47
金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司	-	126,464.17
金禹（海南）供应链管理有限公司	-	89,260.64
宁波亚洲浆纸业有限公司	-	4,505.02
其他	7,773.53	9,145.28
合计	2,308,980.41	2,574,229.26

本公司向关联方采购原材料的价格由交易双方考虑市场价格协商决定。



十五、公司关联方关系及其交易（续）

1. 本公司与关联方之主要交易（续）

（2）向关联方销售商品

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
上海金光纸业产品服务有限公司	6,074,575.35	5,850,382.44
金东贸易（香港）有限公司	2,914,552.93	2,458,567.22
金光创利办公纸品（上海）有限公司	1,362,193.90	1,030,083.66
金瑞龙贸易（香港）有限公司	100,836.87	-
金隆浆纸业（江苏）有限公司	73,282.47	-
金光林浆纸业贸易（北京）有限公司	43,217.43	91,952.33
宁波金翔纸业有限公司	20,047.42	22,021.64
海南金红叶纸业有限公司	10,021.08	-
金红叶纸业（南通）有限公司	8,226.29	-
宁波亚洲纸管纸箱有限公司	5,467.45	-
江苏博汇纸业有限公司	4,892.48	-
金光亚龙纸制品（苏州）有限公司	4,470.90	20,046.64
海南金海浆纸业有限公司	4,296.89	5,440.31
宁波亚洲绿色纸品有限公司	3,845.65	-
金鑫（清远）纸业有限公司	834.19	172,927.47
其他	9,492.47	4,821.66
合计	10,640,253.77	9,656,243.37

本公司向关联公司销售产品及提供劳务的价格由交易双方参考市场价格协商决定。



十五、公司关联方关系及其交易（续）

1. 本公司与关联方之主要交易（续）

（3）向关联方销售水电

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金隆浆纸业（江苏）有限公司	81,298.17	-
金伦钙业（镇江）有限公司	10,202.46	9,024.99
金晟钙业（镇江）有限公司	1,942.50	3,478.34
其他	1,187.70	1,658.86
合计	94,630.83	14,162.19

本公司向关联方销售水电的价格由交易双方协商决定。

（4）从关联方接受管理服务

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金光纸业（中国）投资有限公司	80,905.99	111,026.61
金光（中国）浆纸技术研发中心有限公司	5,198.40	4,742.40
合计	86,104.39	115,769.01

（5）从关联方接受担保

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金光纸业（中国）投资有限公司	12,154,171.39	12,939,410.38
海南金海浆纸业（中国）投资有限公司	47,037.35	106,893.24
合计	12,201,208.74	13,046,303.62



十五、公司关联方关系及其交易（续）

1. 本公司与关联方之主要交易（续）

（6）向关联方提供担保

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金东贸易（香港）有限公司	4,226,554.00	3,904,002.69
海南金海浆纸业有限公司	1,671,226.05	2,963,341.00
金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司	761,836.00	150,000.00
金光纸业（中国）投资有限公司	342,317.84	-
金隆浆纸业（江苏）有限公司	209,333.07	-
海南金海贸易（香港）有限公司	203,000.00	-
宁波亚洲浆纸业有限公司	70,000.00	140,000.00
合计	<u>7,484,266.96</u>	<u>7,157,343.69</u>

（7）向关联方提供担保服务收入

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金东贸易（香港）有限公司	<u>3,786.20</u>	<u>1,054.27</u>

（8）采购固定资产

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
宁波亚洲浆纸业有限公司	<u>628.81</u>	<u>350.00</u>

本集团向关联方采购固定资产的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

（9）购买碳排放权交易

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
宁波亚洲浆纸业有限公司	<u>5,530.50</u>	<u>-</u>



十五、公司关联方关系及其交易（续）

1. 本公司与关联方之主要交易（续）

（10）为关联方提供劳务收入

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金隆浆纸业（江苏）有限公司	3,742.44	-

（11）向关联方销售设备

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
金顺重机（江苏）有限公司	662.17	-
淄博华汇纸业有限公司	-	14,514.60
宁波亚洲绿色纸品有限公司	-	640.27
合计	662.17	15,154.87



金东纸业（江苏）股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

十五、公司关联方关系及其交易（续）

2. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收款项

款项性质	关联方	2023年		2022年	
		账面价值	坏账准备	账面价值	坏账准备
应收账款	金东贸易（香港）有限公司	4,214,523,075.68	5,592,626.40	2,847,203,628.73	7,133,247.25
应收账款	金隆浆纸业（江苏）有限公司	535,013,289.71	-	-	-
应收账款	上海金光纸业产品服务有限公司	353,288,426.61	-	-	-
应收账款	金光创利办公纸品（上海）有限公司	122,230,466.08	-	151,983,977.00	-
应收账款	金瑞龙贸易（香港）有限公司	100,836,872.34	98,378.07	-	-
应收账款	金光亚龙纸制品（苏州）有限公司	48,317,616.07	-	73,265,494.61	-
应收账款	宁波金翔纸业有限公司	14,702,036.50	-	4,582,597.30	-
应收账款	金伦钙业（镇江）有限公司	3,706,567.70	3,616.19	25,020,878.54	61,717.57
应收账款	金顺重机（江苏）有限公司	1,092,663.05	1,066.02	4,202,991.55	10,869.52
应收账款	金晟钙业（镇江）有限公司	585,662.21	3,814.36	10,532,202.54	26,891.87
应收账款	宁波金光纸业贸易有限公司	374,154.04	-	89,049,562.04	-
应收账款	金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司	-	-	12,514,219.33	-
应收账款	金鑫（清远）纸业有限公司	-	-	7,617,947.10	-
应收账款	其他	5,972,154.96	-	2,358,150.83	763.10
	合计	5,400,642,984.95	5,699,501.04	3,228,331,649.57	7,233,489.31
应收款项融资/应收票据	上海金光纸业产品服务有限公司	241,116,001.91	-	-	-
应收款项融资/应收票据	金光创利办公纸品（上海）有限公司	84,865,054.82	-	-	-
应收款项融资/应收票据	金光林浆纸业贸易（北京）有限公司	4,253,307.43	-	-	-
应收款项融资/应收票据	金光纸业（中国）投资有限公司	-	-	2,700,000,000.00	-
应收款项融资/应收票据	其他	3,065,204.10	-	-	-
	合计	333,299,568.26	-	2,700,000,000.00	-



十五、公司关联方关系及其交易（续）

2. 关联方应收应付款项余额（续）

（1）应收款项（续）

款项性质	关联方	2023年		2022年	
		账面价值	坏账准备	账面价值	坏账准备
其他应收款	金东贸易（香港）有限公司	1,077,198,499.92	2,110,242.94	649,374,456.20	192,794.64
其他应收款	金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司	375,000,000.00	-	375,000,000.00	-
其他应收款	金顺重机（江苏）有限公司	103,094,744.81	454,363.33	106,012,238.60	289,472.78
其他应收款	金隆浆纸业（江苏）有限公司	68,948,635.28	-	-	-
其他应收款	淄博华汇纸业有限公司	16,401,500.00	-	16,401,500.00	-
其他应收款	海南金海贸易（香港）有限公司	3,404,168.19	21,806.76	3,403,235.67	22,882.81
其他应收款	杭州金光纸业产品服务有限公司	-	-	46,048,260.49	-
其他应收款	金光纸业（青岛）有限公司	-	-	22,663,275.43	-
其他应收款	金光纸业（天津）产品服务有限公司	-	-	12,766,140.00	-
其他应收款	金光纸业（大连）有限公司	-	-	11,020,931.21	-
其他应收款	金光纸业（广州）有限公司	-	-	32,604,541.64	-
其他应收款	金光纸业（无锡）有限公司	-	-	45,615,828.58	-
其他应收款	其他	2,517,657.39	-	4,317,340.26	4,896.95
	合计	<u>1,646,565,205.59</u>	<u>2,586,413.03</u>	<u>1,325,227,748.08</u>	<u>510,047.18</u>

（2）其他流动资产

	2023年	2022年
金光纸业（中国）投资有限公司	4,300,000,000.00	-
金东贸易（香港）有限公司	<u>400,000,000.00</u>	<u>400,000,000.00</u>
合计	<u>4,700,000,000.00</u>	<u>400,000,000.00</u>



十五、公司关联方关系及其交易（续）

2. 关联方应收应付款项余额（续）

（3）预付款项

	2023年	2022年
海南金海贸易（香港）有限公司	100,403,363.94	94,641,821.76
宁波金光纸业贸易有限公司	20,012.38	1,348,910.80
金东贸易（香港）有限公司	-	184,022,037.30
合计	<u>100,423,376.32</u>	<u>280,012,769.86</u>

（4）应付款项

款项性质	关联方	2023年	2022年
应付账款	金东贸易（香港）有限公司	164,656,526.71	-
应付账款	金隆浆纸业（江苏）有限公司	92,219,027.57	-
应付账款	金光纸业（中国）投资有限公司	80,327,240.78	138,379,411.70
应付账款	金海纸制品（昆山）有限公司	29,196,569.46	34,319,511.56
应付账款	海南金海浆纸业有限公司	17,832,693.64	72,562,863.87
应付账款	金伦钙业（镇江）有限公司	15,530,396.30	38,714,307.33
应付账款	金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司	13,780,131.03	27,282,100.09
应付账款	金瑞龙贸易（香港）有限公司	10,782,122.12	-
应付账款	金光亚龙纸制品（苏州）有限公司	10,665,229.89	9,521,774.80
应付账款	金翌贸易（上海）有限公司	8,516,201.48	21,683,948.93
应付账款	金晟钙业（镇江）有限公司	5,314,608.55	16,882,310.84
应付账款	金顺重机（江苏）有限公司	20,059.00	26,059,227.55
应付账款	其他	5,074,579.81	5,082,436.11
合计		<u>453,915,386.34</u>	<u>390,487,892.78</u>



十五、公司关联方关系及其交易（续）

2. 关联方应收应付款项余额（续）

（4） 应付款项（续）

款项性质	关联方	2023年	2022年
应付票据	金东贸易（香港）有限公司	428,941,858.48	627,159,352.76
应付票据	金光纸业（中国）投资有限公司	100,000,000.00	341,298,528.94
应付票据	金隆浆纸业（江苏）有限公司	59,067,357.75	-
应付票据	金华盛纸业（苏州工业园区）有限公司	-	97,115,417.36
应付票据	金禹（海南）供应链管理有限公司	-	16,035,884.53
	合计	<u>588,009,216.23</u>	<u>1,081,609,183.59</u>
其他应付款	金光纸业（中国）投资有限公司	91,862,745.07	77,626,988.91
其他应付款	金顺重机（江苏）有限公司	47,022,119.30	-
其他应付款	其他	1,406,574.04	220,835.14
	合计	<u>140,291,438.41</u>	<u>77,847,824.05</u>

（5） 合同负债

	2023年	2022年
金光林浆纸业贸易（北京）有限公司	68,731,416.17	52,386,906.42
上海金光纸业产品服务有限公司	-	506,606,824.32
其他	-	306,518.80
合计	<u>68,731,416.17</u>	<u>559,300,249.54</u>

公司应收及应付关联方款项均不计利息、无担保。

十六、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会于2024年04月28日决议批准。





营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051121390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验“互联网+政务服务”。



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 人民币元 10000

成立日期 2012年08月01日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号安永
大楼17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理；技术咨询服务；软件开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件销售；信息系统集成服务；计算机系统服务；计算机硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024年04月12日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0004095

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，准予从事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: 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

11000243

批准执业文号:

财会函（2012）35号

批准执业日期:

二〇一二年七月二十七日



年度检验登记
Annual Renewal Registr

本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year after

2017



年 /y 月 /m 日 /d



注册
Registration

姓名 何永华
ID No. 3106000831915

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



日 /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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



2012年8月27日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



2011年12月15日



姓名 何永华
Full name 何永华
性别 男
Sex 男
出生日期 1968-08-31
Date of birth 1968-08-31
工作单位 永华明会计师事务所
Working unit 永华明会计师事务所
身份证号码 H906419(2)
Identity card H906419(2)



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 3106000831915
No. of Certificate 3106000831915
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期: 2000年1月8日
Date of issuance 2000 year 1 month 8 day

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 郭夏斌
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1995-04-21
Date of birth
工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 310102199504212835
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

证书编号: 110002432055
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年03月16日
Date of Issuance



郭夏斌(110002432055)
您已通过 2021 年年检
上海市注册会计师协会
2021 年 10 月 30 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.

年 /y 月 /m 日 /d

