

证券代码：002078

证券简称：太阳纸业

公告编号：2023-037

山东太阳纸业股份有限公司 2023 年第三季度报告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：

1. 董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证季度报告的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。
2. 公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)声明：保证季度报告中财务信息的真实、准确、完整。
3. 第三季度报告是否经过审计

是 否

一、主要财务数据

(一) 主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

追溯调整或重述原因

会计政策变更

	本报告期	上年同期		本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	上年同期		年初至报告期末比上年同期增减
		调整前	调整后	调整后		调整前	调整后	调整后
营业收入(元)	9,860,519,129.31	9,785,485,089.62	9,785,485,089.62	0.77%	29,202,529,217.52	29,640,475,532.92	29,640,475,532.92	-1.48%
归属于上市公司股东的净利润(元)	885,260,808.79	608,574,384.77	608,574,384.77	45.46%	2,136,583,706.79	2,268,012,064.27	2,268,012,064.27	-5.79%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	867,161,157.89	596,471,191.81	596,471,191.81	45.38%	2,085,305,893.47	2,234,915,462.74	2,234,915,462.74	-6.69%
经营活动产生的现金流量净额(元)	—	—	—	—	5,640,711,104.07	3,199,387,627.69	3,199,387,627.69	76.31%
基本每股收益(元/股)	0.3168	0.2265	0.2265	39.87%	0.7645	0.8441	0.8441	-9.43%
稀释每股收益(元/股)	0.3103	0.2186	0.2186	41.95%	0.7462	0.8140	0.8140	-8.33%
加权平均净资产收益率	3.66%	3.18%	3.18%	0.48%	8.84%	11.25%	11.25%	-2.41%
	本报告期末	上年度末				本报告期末比上年度末增减		
		调整前	调整后			调整后		
总资产(元)	51,096,855,975.70	48,013,962,336.41	48,021,865,079.62					6.40%
归属于上市公司股东的所有者权益(元)	25,244,535,656.98	23,084,022,534.28	23,084,989,470.27					9.35%

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况:

重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2022年11月30日财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税	第八届董事会第十三次会议审议通过	

不适用初始确认豁免的会计处理”的内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起实施。

该规定主要涉及《企业会计准则第 18 号——所得税》等准则。对于不是企业合并、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导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行上述会计处理规定对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

单位：元

合并资产负债表项目	调整前账面金额 (2022 年 12 月 31 日)	调整数	调整后账面金额 (2023 年 1 月 1 日)
递延所得税资产	282,723,583.78	7,902,743.21	290,626,326.99
递延所得税负债	2,690,013.56	6,935,807.22	9,625,820.78
盈余公积	1,379,923,758.23	66,910.48	1,379,990,668.71
未分配利润	15,218,436,026.68	900,025.51	15,219,336,052.19

单位：元

合并利润表项目	调整前 (2022 年 12 月 31 日)	调整金额	调整后 (2022 年 12 月 31 日)
所得税费用	250,804,814.36	-23,636.70	250,781,177.66
归属于母公司股东的净利润	2,808,765,145.29	23,636.70	2,808,788,781.99

执行上述会计处理规定对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表和 2022 年度母公司利润表的影响如下：

单位：元

合并资产负债表项目	调整前账面金额 (2022 年 12 月 31 日)	调整数	调整后账面金额 (2023 年 1 月 1 日)
递延所得税资产	127,481,941.17	4,625,884.74	132,107,825.91
递延所得税负债	1,063,785.19	3,956,779.99	5,020,565.18
盈余公积	1,379,923,758.23	66,910.48	1,379,990,668.71
未分配利润	8,998,444,401.43	602,194.27	8,999,046,595.70

单位：元

合并利润表项目	调整前 (2022 年 12 月 31 日)	调整金额	调整后 (2022 年 12 月 31 日)
所得税费用	-11,282,909.17	-21,242.52	-11,304,151.69
净利润	813,562,112.12	21,242.52	813,583,354.64

（二）非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位：元

项目	本报告期金额	年初至报告期末金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	10,114,953.32	10,738,589.54	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	14,697,014.60	37,279,545.35	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,975,962.44	8,060,662.46	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-473,730.42	5,082,625.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	1,878,967.46	
减：所得税影响额	4,480,783.34	12,179,591.94	
少数股东权益影响额（税后）	-218,159.18	-417,014.74	
合计	18,099,650.90	51,277,813.32	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

（三）主要会计数据和财务指标发生变动的情况及原因

适用 不适用

表一：

单位：元

报表项目	2023年9月30日 金额	2023年1月1日 金额	与期初增减变动幅度	原因说明
	本报告期	期初		
交易性金融资产	10,125.00	4,255,140.76	-99.76%	主要原因是远期结售汇业务比期初减少所致。
应收账款	2,947,930,086.38	2,232,607,099.18	32.04%	主要原因是本期应收账款按合同约定货款未到期致使金额增加所致。
应收款项融资	2,001,416,656.50	1,434,597,800.34	39.51%	主要原因是本期应收账款以票据结算收取的金额增加所致。
其他应收款	188,872,342.51	78,842,150.98	139.56%	主要原因是本期预计返利增加所致。
存货	3,739,722,197.82	5,339,085,993.20	-29.96%	主要原因是原材料及产成品库存有所减少。
其他流动资产	487,841,082.19	259,622,100.78	87.90%	主要原因是待抵扣的进项税税额增加。
在建工程	519,094,710.79	3,272,980,827.98	-84.14%	主要原因是南宁在建工程项目投资完工于本年第三季转固定资产所致。
长期待摊费用	58,131,860.85	100,273,489.73	-42.03%	主要原因是外债提前支付，保险费退回致使长期摊销金额减少。
其他非流动资产	288,100,961.65	644,037,489.87	-55.27%	主要原因是本期预付工程及设备款减少所致。

合同负债	818,277,575.09	527,700,996.74	55.06%	主要原因是本期已收货款而应向客户转让商品货款比期初增加所致。
其他非流动负债	101,554,830.58	62,755,058.70	61.83%	主要原因是本期待转销项税额增加所致。
库存股	98,454,390.00	303,698,340.00	-67.58%	主要原因是限制性股票激励计划（2021-2023）本期达到解锁条件无需回购减少所致。
其他综合收益	698,474,514.95	378,658,214.59	84.46%	主要原因是汇率变动外币报表折算差额将重分类进损益的其他综合收益比去年同期增加。

表二：

单位：元

报表项目	2023年1-9月金额	2022年1-9月金额	与上年同期增减变动幅度	原因说明
	本报告期	上年同期		
税金及附加	164,877,689.43	115,085,553.00	43.27%	主要原因是本期实现增值税增加致使税金附加同比增加。
其他收益	21,389,909.09	30,790,776.77	-30.53%	主要原因是本期收到与企业日常活动有关且与收益相关补助减少所致。
投资收益	10,086,213.07	17,330,577.88	-41.80%	主要原因为远期结售汇交割产生的投资收益减少及权益法核算投资收益同比减少所致。
公允价值变动收益	8,202,186.82	-12,833,065.56	163.91%	主要原因是本期其他非流动金融资产按享有权益份额调整公允价值变动收益产生的收益比上年同期增加所致。
信用减值损失	-3,874,320.87	-27,076,866.23	85.69%	主要原因是本期计提信用减值损失比上年同期减少所致。
资产减值损失	-3,145,089.63	-17,292,437.51	81.81%	主要原因是本期计提存货跌价损失比上年同期减少所致。
资产处置收益	10,738,589.54	1,888,975.76	468.49%	主要原因是本期处置固定资产利得同比增加所致。
营业外支出	2,128,466.53	1,009,137.97	110.92%	主要原因是本期营业外损失比去年同期增加所致。
所得税费用	79,838,083.74	214,962,037.52	-62.86%	主要原因是母公司本期利润总额同比减少，实现所得税费用也相应减少。
其他综合收益的税后净额	319,815,961.16	1,011,377,078.12	-68.38%	主要原因是汇率变动影响外币报表折算差额将重分类进损益的其他综合收益比去年同期减少所致。
外币财务报表折算差额	319,883,801.63	1,011,377,078.12	-68.37%	

表三：

单位：元

报表项目	2023年1-9月金额	2022年1-9月金额	与上年同期增减变动幅度	原因说明
	本报告期	上年同期		
销售商品、提供劳务收到的现金	31,899,940,832.22	33,241,190,989.99	-4.03%	主要原因是本期销售商品提供劳务收到的现金比去年同期减少，本期收到的留抵退税返还同比减少，本期收到其他与经营活动有关的现金同比减少；本期购买商品、接受劳务支付的现金比去年同期减少，支付给职工以及为职工支付的现金同比增加，支付的各项税费同比增加。因购买商品接受劳务支付减少高于经营性现金流入较多，致使本期经营活动现金流量净额同比增加。
收到的税费返还	44,601,220.93	700,831,389.06	-93.64%	
收到其他与经营活动有关的现金	77,800,539.41	257,803,149.56	-69.82%	
经营活动现金流入小计	32,022,342,592.56	34,199,825,528.61	-6.37%	
购买商品、接受劳务支付的现金	23,089,366,368.97	27,931,713,554.75	-17.34%	

支付给职工以及为职工支付的现金	1,387,992,665.45	1,306,733,335.07	6.22%	
支付的各项税费	1,064,644,207.93	867,892,420.58	22.67%	
支付其他与经营活动有关的现金	839,628,246.14	894,098,590.52	-6.09%	
经营活动现金流出小计	26,381,631,488.49	31,000,437,900.92	-14.90%	
经营活动产生的现金流量净额	5,640,711,104.07	3,199,387,627.69	76.31%	
收回投资收到的现金	9,429,546.77	1,496,467.15	530.12%	主要原因是本期购建固定资产支付同比有所增加，但同时子公司南宁太阳纸业有限公司由于收购广西六景成全投资有限公司资产而进行投资且应支付的款项比上年同期减少，故本期投资活动产生的现金流量净额同比减少。
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,217,280.59	9,819,597.03	-16.32%	
投资活动现金流入小计	18,190,651.00	17,871,173.77	1.79%	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,079,517,292.02	3,602,255,326.76	13.25%	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	38,000,000.00	1,450,000,000.00	-97.38%	
投资活动现金流出小计	4,118,202,640.02	5,058,755,326.76	-18.59%	
投资活动产生的现金流量净额	-4,100,011,989.02	-5,040,884,152.99	18.66%	
筹资活动现金流入小计	13,208,185,819.93	12,024,211,631.38	9.85%	主要原因是筹资活动收到的借款增加致现金流入增加，筹资活动偿还债务支付的现金同比增加但高于借款流入致使筹资活动现金流量净额同比减少。
筹资活动现金流出小计	14,277,303,367.85	10,729,660,361.17	33.06%	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,069,117,547.92	1,294,551,270.21	-182.59%	
汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,341,806.33	1,646,910.83	42.19%	主要原因是本期汇率变动影响所致。
现金及现金等价物净增加额	473,923,373.46	-545,298,344.26	186.91%	主要原因是经营活动产生的现金流量净额同比增加及对外投资支付比上年同期减少所致。
期末现金及现金等价物余额	1,756,574,904.22	1,227,040,386.29	43.16%	

二、股东信息

(一) 普通股股东总数和表决权恢复的优先股股东数量及前十名股东持股情况表

单位：股

报告期末普通股股东总数	52,229	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）	0			
前10名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例	持股数量	持有有限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
					股份状态	数量
山东太阳控股集团有限公司	境内非国有法人	44.73%	1,250,135,782.00	0		
宁波银行股份有限公司—中泰星元价值	其他	1.93%	53,977,513.00	0		

优选灵活配置混合型证券投资基金						
全国社保基金一零三组合	其他	1.75%	49,000,000.00	0		
香港中央结算有限公司	境外法人	1.55%	43,242,262.00	0		
嘉实基金管理有限公司－社保基金16042 组合	其他	1.50%	41,890,982.00	0		
泰康人寿保险有限责任公司－投连－多策略优选	其他	1.42%	39,622,213.00	0		
中国银行股份有限公司－嘉实价值精选股票型证券投资基金	其他	1.27%	35,439,017.00	0		
招商银行股份有限公司－嘉实价值长青混合型证券投资基金	其他	1.04%	29,027,836.00	0		
嘉实基金管理有限公司－社保基金16041 组合	其他	0.96%	26,865,702.00	0		
中国银行股份有限公司－嘉实价值驱动一年持有期混合型证券投资基金	其他	0.94%	26,284,800.00	0		
前 10 名无限售条件股东持股情况						
股东名称	持有无限售条件股份数量	股份种类及数量				
		股份种类	数量			
山东太阳控股集团有限公司	1,250,135,782.00	人民币普通股	1,250,135,782.00			
宁波银行股份有限公司－中泰星元价值优选灵活配置混合型证券投资基金	53,977,513.00	人民币普通股	53,977,513.00			
全国社保基金一零三组合	49,000,000.00	人民币普通股	49,000,000.00			
香港中央结算有限公司	43,242,262.00	人民币普通股	43,242,262.00			
嘉实基金管理有限公司－社保基金16042 组合	41,890,982.00	人民币普通股	41,890,982.00			
泰康人寿保险有限责任公司－投连－多策略优选	39,622,213.00	人民币普通股	39,622,213.00			
中国银行股份有限公司－嘉实价值精选股票型证券投资基金	35,439,017.00	人民币普通股	35,439,017.00			
招商银行股份有限公司－嘉实价值长青混合型证券投资基金	29,027,836.00	人民币普通股	29,027,836.00			
嘉实基金管理有限公司－社保基金16041 组合	26,865,702.00	人民币普通股	26,865,702.00			
中国银行股份有限公司－嘉实价值驱动一年持有期混合型证券投资基金	26,284,800.00	人民币普通股	26,284,800.00			
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司控股股东山东太阳控股集团有限公司与上述其他股东不存在关联关系，也不属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。 上述股东中，嘉实价值精选股票型证券投资基金、嘉实价值长青混合型证券投资基金、嘉实价值驱动一年持有期混合型证券投资基金同为嘉实基金管理有限公司旗下基金；社保基金一零三组合、社保基金 16042 组合、社保基金 16041 组合同属于全国社保基金。 其他股东之间未知是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。					
前 10 名股东参与融资融券业务情况说明（如有）	报告期末，山东太阳控股集团有限公司通过普通证券账户持有 1,204,135,782 股股份，通过客户信用交易担保证券账户持有 46,000,000 股股份，合计持有 1,250,135,782 股股份。					

（二）公司优先股股东总数及前 10 名优先股股东持股情况表

适用 不适用

三、其他重要事项

适用 不适用

（一）广西基地北海园区项目

2023 年 6 月 6 日，公司总经理办公例会审议通过了关于《关于公司全资子公司广西太阳纸业有限公司拟设立子公司的议题》。

为进一步降低生产成本、提高企业经济效益，广西太阳纸业有限公司拟投资新设一家全资子公司（以下简称“新设公司”），主要从事造纸用化学原料的生产等业务。

2023 年 8 月 7 日，新设公司北海市合利化工有限公司取得北海市铁山港区市场监督管理局颁发的营业执照，北海市合利化工有限公司的基本情况如下：

1、注册地址：广西壮族自治区北海市铁山港区兴港镇铁山港口岸联检大楼三楼 43 号

2、统一社会信用代码：91450512MACRWP3W7R

3、法定代表人：邢祥岩

4、注册资本：6000 万元人民币

5、经营范围：专用化学产品销售（不含危险化学品）；合成材料制造（不含危险化学品）。（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。）

6、北海市合利化工有限公司为广西太阳纸业有限公司的全资子公司，广西太阳纸业有限公司持有其 100%的股权。

（二）广西基地南宁园区项目

2022 年，公司开始在广西南宁布局新的“林浆纸一体化”项目，主要系基于南宁市优越的地理位置、良好的营商环境，投资地的物流运输优势和广西丰富的林业资源。

1、公司对南宁园区内原造纸生产线（南宁园区 PM1）实施技术升级改造，2023 年 4 月份，PM1 特种文化纸机完成技改工作并实现了稳定运行；经过本次升级改造，该纸机可以根据市场需求在特种纸、文化纸和包装纸等产品间切换，进一步满足公司南方市场客户的差异化需求。

2、2022 年 11 月 22 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于投资建设广西南宁 525 万吨林浆纸一体化技改及配套产业园（一期）项目的议案》。全资子公司南宁太阳将作为广西基地南宁“年产 525 万吨林浆纸一体化技改及配套产业园项目”（以下简称“南宁项目”）的实施主体。

报告期内，南宁项目（一期）中的 100 万吨高档包装纸生产线（南宁园区 PM2 和 PM3）和 50 万吨本色化学木浆生产线及碱回收系统、热电项目、水处理项目等配套设施已经在 2023 年三季度陆续进入试产阶段。

3、2023 年 10 月 27 日，公司召开了第八届董事会第十八次会议，本次会议审议通过了《关于子公司南宁太阳纸业有限公司投资建设年产 30 万吨生活用纸及后加工项目的议案》。

南宁太阳纸业有限公司拟依托广西基地南宁园区现有及已审批拟规划建设化学木浆产能，投资新建年产 30 万吨生活用纸及后加工生产线（以下简称“南宁生活用纸项目”）。

南宁生活用纸项目规划分两期建设，预计总投资不超过人民币 13.50 亿元。一期项目在厂区范围内新建 4 条生活用纸生产线及后加工车间，主要包括生产车间、后加工设施、仓储及其他生产辅助设施等，环保处置和热能资源等依托现有南宁太阳“林浆纸一体化”产业园区内已建设施。二期项目在厂区范围内增加建设 4 条生活用纸生产线及后加工车间，主要包括生产车间、后加工设施、仓储及其他生产辅助设施等，环保处置依托南宁太阳“林浆纸一体化”产业园区内现有和已批复拟规划建设的环境设施。

公司将根据项目相关的政府审批进展和市场情况确定相关项目的实施进度，南宁园区生活用纸新项目的实施落地，将进一步提升公司广西基地在快消类领域产品的生产能力。

广西基地南宁园区项目进展情况详见《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）有关公告。

四、季度财务报表

（一）财务报表

1、合并资产负债表

编制单位：山东太阳纸业股份有限公司

单位：元

项目	2023年9月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	2,960,894,335.54	2,386,440,272.99
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	10,125.00	4,255,140.76
衍生金融资产		
应收票据	243,659,043.28	188,360,059.76
应收账款	2,947,930,086.38	2,232,607,099.18
应收款项融资	2,001,416,656.50	1,434,597,800.34
预付款项	609,071,049.95	664,124,347.32
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	188,872,342.51	78,842,150.98
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	3,739,722,197.82	5,339,085,993.20
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	487,841,082.19	259,622,100.78
流动资产合计	13,179,416,919.17	12,587,934,965.31
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		

长期应收款		
长期股权投资	266,184,233.06	255,956,495.63
其他权益工具投资	86,531,919.00	86,599,759.47
其他非流动金融资产	40,951,544.36	42,975,140.30
投资性房地产	29,566,950.49	30,434,744.53
固定资产	34,354,080,281.17	28,873,976,365.85
在建工程	519,094,710.79	3,272,980,827.98
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	29,018,124.13	29,900,337.52
无形资产	1,856,325,851.87	1,766,755,491.06
开发支出		
商誉	39,413,645.38	39,413,645.38
长期待摊费用	58,131,860.85	100,273,489.73
递延所得税资产	350,038,973.78	290,626,326.99
其他非流动资产	288,100,961.65	644,037,489.87
非流动资产合计	37,917,439,056.53	35,433,930,114.31
资产总计	51,096,855,975.70	48,021,865,079.62
流动负债：		
短期借款	8,338,697,378.19	8,169,384,733.64
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,269,001,662.86	1,116,750,000.00
应付账款	4,559,431,253.71	3,915,097,830.37
预收款项		
合同负债	818,277,575.09	527,700,996.74
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	169,807,094.15	171,097,522.38
应交税费	315,439,374.70	265,545,921.81
其他应付款	731,809,812.50	922,297,683.61
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,350,066,283.72	2,297,357,421.25
其他流动负债	101,554,830.58	62,755,058.70
流动负债合计	18,654,085,265.50	17,447,987,168.50
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	6,243,709,393.40	6,639,696,839.56
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	21,020,982.13	21,521,733.51
长期应付款	506,178,453.79	407,246,257.42
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	318,761,739.65	321,125,940.64
递延所得税负债	7,886,570.23	9,625,820.78
其他非流动负债		

非流动负债合计	7,097,557,139.20	7,399,216,591.91
负债合计	25,751,642,404.70	24,847,203,760.41
所有者权益：		
股本	2,794,573,119.00	2,794,684,119.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,626,099,578.78	3,574,350,373.77
减：库存股	98,454,390.00	303,698,340.00
其他综合收益	698,474,514.95	378,658,214.59
专项储备	46,869,230.36	41,668,382.01
盈余公积	1,379,990,668.71	1,379,990,668.71
一般风险准备		
未分配利润	16,796,982,935.18	15,219,336,052.19
归属于母公司所有者权益合计	25,244,535,656.98	23,084,989,470.27
少数股东权益	100,677,914.02	89,671,848.94
所有者权益合计	25,345,213,571.00	23,174,661,319.21
负债和所有者权益总计	51,096,855,975.70	48,021,865,079.62

法定代表人：李洪信 主管会计工作负责人：王宗良 会计机构负责人：李辉

2、合并年初到报告期末利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	29,202,529,217.52	29,640,475,532.92
其中：营业收入	29,202,529,217.52	29,640,475,532.92
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	27,042,145,862.37	27,181,310,951.08
其中：营业成本	24,689,363,205.73	24,947,988,168.81
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	164,877,689.43	115,085,553.00
销售费用	109,689,569.28	111,040,043.63
管理费用	707,311,290.54	763,442,702.23
研发费用	748,537,808.77	631,758,067.97
财务费用	622,366,298.62	611,996,415.44
其中：利息费用	512,587,628.04	526,895,835.07
利息收入	15,638,760.35	17,743,585.97
加：其他收益	21,389,909.09	30,790,776.77
投资收益（损失以“-”号填列）	10,086,213.07	17,330,577.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10,227,737.43	17,887,330.49

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8,202,186.82	-12,833,065.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,874,320.87	-27,076,866.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,145,089.63	-17,292,437.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10,738,589.54	1,888,975.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,203,780,843.17	2,451,972,542.95
加：营业外收入	26,200,570.96	35,547,432.12
减：营业外支出	2,128,466.53	1,009,137.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,227,852,947.60	2,486,510,837.10
减：所得税费用	79,838,083.74	214,962,037.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,148,014,863.86	2,271,548,799.58
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	2,148,014,863.86	2,271,548,799.58
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	2,136,583,706.79	2,268,012,064.27
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	11,431,157.07	3,536,735.31
六、其他综合收益的税后净额	319,815,961.16	1,011,377,078.12
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	319,816,300.36	1,011,377,078.12
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-67,501.27	
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-67,501.27	
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	319,883,801.63	1,011,377,078.12
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		

5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	319,883,801.63	1,011,377,078.12
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-339.20	
七、综合收益总额	2,467,830,825.02	3,282,925,877.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	2,456,400,007.15	3,279,389,142.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额	11,430,817.87	3,536,735.31
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.7645	0.8441
（二）稀释每股收益	0.7462	0.8140

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。
 法定代表人：李洪信 主管会计工作负责人：王宗良 会计机构负责人：李辉

3、合并年初到报告期末现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	31,899,940,832.22	33,241,190,989.99
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	44,601,220.93	700,831,389.06
收到其他与经营活动有关的现金	77,800,539.41	257,803,149.56
经营活动现金流入小计	32,022,342,592.56	34,199,825,528.61
购买商品、接受劳务支付的现金	23,089,366,368.97	27,931,713,554.75
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	1,387,992,665.45	1,306,733,335.07
支付的各项税费	1,064,644,207.93	867,892,420.58
支付其他与经营活动有关的现金	839,628,246.14	894,098,590.52
经营活动现金流出小计	26,381,631,488.49	31,000,437,900.92
经营活动产生的现金流量净额	5,640,711,104.07	3,199,387,627.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	9,429,546.77	1,496,467.15
取得投资收益收到的现金	543,823.64	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,217,280.59	9,819,597.03

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		6,555,109.59
投资活动现金流入小计	18,190,651.00	17,871,173.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,079,517,292.02	3,602,255,326.76
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	38,000,000.00	1,450,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	685,348.00	6,500,000.00
投资活动现金流出小计	4,118,202,640.02	5,058,755,326.76
投资活动产生的现金流量净额	-4,100,011,989.02	-5,040,884,152.99
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	12,676,914,024.01	11,436,854,583.89
收到其他与筹资活动有关的现金	531,271,795.92	587,357,047.49
筹资活动现金流入小计	13,208,185,819.93	12,024,211,631.38
偿还债务支付的现金	12,569,106,077.66	9,287,873,764.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,011,736,164.34	950,723,117.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	696,461,125.85	491,063,480.14
筹资活动现金流出小计	14,277,303,367.85	10,729,660,361.17
筹资活动产生的现金流量净额	-1,069,117,547.92	1,294,551,270.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,341,806.33	1,646,910.83
五、现金及现金等价物净增加额	473,923,373.46	-545,298,344.26
加：期初现金及现金等价物余额	1,282,651,530.76	1,772,338,730.55
六、期末现金及现金等价物余额	1,756,574,904.22	1,227,040,386.29

（二）2023年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明：

重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2022年11月30日财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容自2023年1月1日起施行。	第八届董事会第十三次会议审议通过	

企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。

解释第16号规定，关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。上述规定自2023年1月1日起实施。

该规定主要涉及《企业会计准则第18号——所得税》等准则。对于不是企业合并、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导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资

产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行上述会计处理规定对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

单位：元

合并资产负债表项目	调整前账面金额 (2022 年 12 月 31 日)	调整数	调整后账面金额 (2023 年 1 月 1 日)
递延所得税资产	282,723,583.78	7,902,743.21	290,626,326.99
递延所得税负债	2,690,013.56	6,935,807.22	9,625,820.78
盈余公积	1,379,923,758.23	66,910.48	1,379,990,668.71
未分配利润	15,218,436,026.68	900,025.51	15,219,336,052.19

单位：元

合并利润表项目	调整前 (2022 年 12 月 31 日)	调整金额	调整后 (2022 年 12 月 31 日)
所得税费用	250,804,814.36	-23,636.70	250,781,177.66
归属于母公司股东的净利润	2,808,765,145.29	23,636.70	2,808,788,781.99

执行上述会计处理规定对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表和 2022 年度母公司利润表的影响如下：

单位：元

合并资产负债表项目	调整前账面金额 (2022 年 12 月 31 日)	调整数	调整后账面金额 (2023 年 1 月 1 日)
递延所得税资产	127,481,941.17	4,625,884.74	132,107,825.91
递延所得税负债	1,063,785.19	3,956,779.99	5,020,565.18
盈余公积	1,379,923,758.23	66,910.48	1,379,990,668.71
未分配利润	8,998,444,401.43	602,194.27	8,999,046,595.70

单位：元

合并利润表项目	调整前 (2022 年 12 月 31 日)	调整金额	调整后 (2022 年 12 月 31 日)
所得税费用	-11,282,909.17	-21,242.52	-11,304,151.69
净利润	813,562,112.12	21,242.52	813,583,354.64

(三) 审计报告

第三季度报告是否经过审计

是 否

公司第三季度报告未经审计。

山东太阳纸业股份有限公司

董 事 会

2023 年 10 月 28 日