



山东晨鸣纸业集团股份有限公司

审计报告

二零一二年十二月三十一日

财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准无保留审计意见
审计报告签署日期	2013 年 03 月 27 日
审计机构名称	中瑞岳华会计师事务所
审计报告文号	中瑞岳华审字[2013]第 1708 号

审计报告正文

山东晨鸣纸业集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东晨鸣纸业集团股份有限公司(以下简称“贵公司”)及其子公司(统称“贵集团”)财务报表，包括2012年12月31日的合并及公司的资产负债表，2012年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动表以及财务报表附注。

(一) 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

(二) 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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) 审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东晨鸣纸业集团股份有限公司及其子公司2012年12月31日的合并财务状况以及2012年度的合并经营成果和合并现金流量，以及山东晨鸣纸业集团股份有限公司2012年12月31日的财务状况以及2012年度的经营成果和现金流量。

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：王传顺

中国注册会计师：景传轩

2013年3月27日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	4,456,217,362.86	3,529,938,211.47
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
应收票据	1,852,478,364.46	2,444,508,997.74
应收账款	3,602,955,051.18	2,886,437,754.69
预付款项	1,636,233,924.64	764,880,237.90
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,284,655,342.63	325,550,913.72
买入返售金融资产		
存货	4,412,548,700.68	5,586,472,121.37
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,803,256,307.61	1,698,362,261.63
流动资产合计	19,048,345,054.06	17,236,150,498.52
非流动资产：		
发放委托贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	356,796,777.78	77,434,005.49
投资性房地产	21,211,699.99	22,949,956.03
固定资产	19,751,339,991.06	22,740,904,031.02

在建工程	5,017,604,821.59	2,618,039,624.85
工程物资	75,054,992.09	61,924,581.85
固定资产清理	287,309,818.03	
消耗性生物资产	1,169,269,054.15	959,061,500.85
油气资产		
无形资产	1,416,497,159.22	1,517,137,201.36
开发支出		
商誉	20,283,787.17	20,283,787.17
长期待摊费用	184,770,685.65	192,917,245.62
递延所得税资产	376,938,086.60	174,026,534.27
其他非流动资产		10,000,000.00
非流动资产合计	28,677,076,873.33	28,394,678,468.51
资产总计	47,725,421,927.39	45,630,828,967.03
流动负债：		
短期借款	12,876,398,495.16	12,086,984,606.69
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
交易性金融负债		
应付票据	1,285,627,762.07	615,327,402.85
应付账款	3,239,781,724.81	4,685,585,997.60
预收款项	347,835,800.87	231,428,013.45
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	177,847,769.71	147,063,891.65
应交税费	106,816,413.87	68,240,005.91
应付利息	133,046,123.31	106,854,702.74
应付股利		
其他应付款	435,772,288.98	763,621,538.95
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
一年内到期的非流动负债	1,368,108,800.00	1,203,616,858.22

其他流动负债	17,659,498.56	10,227,001.60
流动负债合计	19,988,894,677.34	19,918,950,019.66
非流动负债：		
长期借款	3,933,167,835.94	5,143,067,496.05
应付债券	6,256,263,237.00	2,476,942,694.79
长期应付款		
专项应付款	641,526,872.70	660,000,000.00
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债	2,560,151,371.36	2,444,093,897.14
非流动负债合计	13,391,109,317.00	10,724,104,087.98
负债合计	33,380,003,994.34	30,643,054,107.64
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	2,062,045,941.00	2,062,045,941.00
资本公积	6,414,892,999.53	6,098,264,836.00
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	1,132,116,106.40	1,132,116,106.40
一般风险准备		
未分配利润	4,149,511,927.88	4,237,783,996.54
外币报表折算差额	929,205.04	-1,588,560.03
归属于母公司所有者权益合计	13,759,496,179.85	13,528,622,319.91
少数股东权益	585,921,753.20	1,459,152,539.48
所有者权益（或股东权益）合计	14,345,417,933.05	14,987,774,859.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计	47,725,421,927.39	45,630,828,967.03

法定代表人：陈洪国

主管会计工作负责人：王春方

会计机构负责人：董连明

2、母公司资产负债表

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	3,057,756,467.02	1,747,384,563.57

交易性金融资产		
应收票据	2,592,967,374.30	1,432,408,267.82
应收账款	342,497,381.57	1,743,034,281.97
预付款项	646,962,478.93	664,693,619.26
应收利息		
应收股利	512,215,933.76	
其他应收款	9,232,778,999.32	6,928,079,845.18
存货	937,107,565.73	1,173,839,484.91
一年内到期的非流动资产	500,000,000.00	50,000,000.00
其他流动资产	62,260,013.84	15,216,230.82
流动资产合计	17,884,546,214.47	13,754,656,293.53
非流动资产：		
可供出售金融资产		
委托贷款		500,000,000.00
长期应收款		
长期股权投资	8,991,578,553.83	8,748,703,461.63
投资性房地产	21,211,699.99	22,949,956.03
固定资产	5,006,474,783.75	5,264,187,852.03
在建工程	513,157,612.96	422,232,622.40
工程物资	2,536,053.61	3,589,906.68
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	313,572,418.35	322,623,412.83
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	21,517,455.45	41,388,325.93
其他非流动资产		10,000,000.00
非流动资产合计	14,870,048,577.94	15,335,675,537.53
资产总计	32,754,594,792.41	29,090,331,831.06
流动负债：		
短期借款	7,847,558,953.68	8,080,716,020.88
交易性金融负债		

应付票据	643,432,387.04	346,418,281.23
应付账款	1,044,590,466.45	1,698,958,458.63
预收款项	417,522,231.17	119,723,590.83
应付职工薪酬	101,268,730.42	79,433,205.74
应交税费	25,109,370.51	21,270,847.19
应付利息	129,893,611.11	103,910,194.44
应付股利		
其他应付款	255,596,331.72	211,491,763.93
一年内到期的非流动负债	514,843,000.00	543,009,000.00
其他流动负债	2,328,791.64	1,345,288.40
流动负债合计	10,982,143,873.74	11,206,276,651.27
非流动负债：		
长期借款	352,112,035.94	648,055,935.94
应付债券	5,760,200,575.93	1,983,425,123.62
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债	2,214,846,544.38	2,314,615,977.46
非流动负债合计	8,327,159,156.25	4,946,097,037.02
负债合计	19,309,303,029.99	16,152,373,688.29
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	2,062,045,941.00	2,062,045,941.00
资本公积	6,184,215,988.77	6,184,215,988.77
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	1,119,926,524.49	1,119,926,524.49
一般风险准备		
未分配利润	4,079,103,308.16	3,571,769,688.51
外币报表折算差额		
所有者权益（或股东权益）合计	13,445,291,762.42	12,937,958,142.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计	32,754,594,792.41	29,090,331,831.06

法定代表人：陈洪国

主管会计工作负责人：王春方

会计机构负责人：董连明

3、合并利润表

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	19,761,679,230.05	17,747,489,900.87
其中：营业收入	19,761,679,230.05	17,747,489,900.87
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	20,190,204,636.07	17,427,488,408.38
其中：营业成本	16,693,768,322.36	14,931,153,175.89
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	78,689,990.94	75,717,528.59
销售费用	1,144,489,246.04	932,884,617.97
管理费用	1,110,246,902.75	1,014,494,608.50
财务费用	1,092,760,015.04	432,022,027.84
资产减值损失	70,250,158.94	41,216,449.59
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	47,822,076.87	48,173,926.26
投资收益（损失以“-”号填列）	-35,524,960.75	7,871,420.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-637,227.71	-3,246,150.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-416,228,289.90	376,046,838.92
加：营业外收入	421,528,346.56	364,826,920.31
减：营业外支出	21,440,038.10	41,883,862.53
其中：非流动资产处置损失	4,484,098.29	5,791,866.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-16,139,981.44	698,989,896.70
减：所得税费用	-62,826,238.51	110,263,113.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46,686,257.07	588,726,782.82

其中：被合并方在合并前实现的净利润	0.00	0.00
归属于母公司所有者的净利润	221,034,822.54	608,271,256.29
少数股东损益	-174,348,565.47	-19,544,473.47
六、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0.11	0.29
（二）稀释每股收益	0.11	0.29
七、其他综合收益	2,250,198.82	-1,592,779.91
八、综合收益总额	48,936,455.89	587,134,002.91
归属于母公司所有者的综合收益总额	223,285,021.36	606,678,476.38
归属于少数股东的综合收益总额	-174,348,565.47	-19,544,473.47

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。

法定代表人：陈洪国

主管会计工作负责人：王春方

会计机构负责人：董连明

4、母公司利润表

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	8,641,208,942.54	8,997,521,699.60
减：营业成本	7,177,585,076.21	7,477,073,368.37
营业税金及附加	45,538,835.46	38,828,780.64
销售费用	287,036,491.45	284,936,730.61
管理费用	531,555,114.76	478,414,289.42
财务费用	509,080,279.98	251,663,081.97
资产减值损失	-8,992,017.36	-67,463,391.85
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	601,171,586.41	263,319,140.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-19,380,904.84	-3,246,150.00
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	700,576,748.45	797,387,980.98
加：营业外收入	206,421,196.02	179,866,219.03
减：营业外支出	45,274,377.35	26,502,320.95
其中：非流动资产处置损失	273,373.64	4,147,861.71
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	861,723,567.12	950,751,879.06
减：所得税费用	45,083,056.27	94,697,624.94
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	816,640,510.85	856,054,254.12

五、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0.40	0.42
（二）稀释每股收益	0.40	0.42
六、其他综合收益		
七、综合收益总额	816,640,510.85	856,054,254.12

法定代表人：陈洪国

主管会计工作负责人：王春方

会计机构负责人：董连明

5、合并现金流量表

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
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	18,898,272,759.78	18,171,618,384.23
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		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置交易性金融资产净增加额		
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		
收到的税费返还	23,554,462.43	25,768,916.35
收到其他与经营活动有关的现金	478,057,899.37	460,889,042.22
经营活动现金流入小计	19,399,885,121.58	18,658,276,342.80
购买商品、接受劳务支付的现金	13,883,922,321.10	15,868,791,276.57
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		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	980,078,937.56	858,514,134.68
支付的各项税费	1,046,466,624.71	1,353,466,742.90

支付其他与经营活动有关的现金	1,532,550,760.22	1,014,967,199.54
经营活动现金流出小计	17,443,018,643.59	19,095,739,353.69
经营活动产生的现金流量净额	1,956,866,477.99	-437,463,010.89
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	81,287,275.09	25,503,242.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	114,228,233.04	85,833,861.65
收到其他与投资活动有关的现金	825,144,486.68	789,995,907.49
投资活动现金流入小计	1,020,659,994.81	901,333,011.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,836,141,166.67	5,079,862,426.10
投资支付的现金	779,039,794.00	96,641,800.00
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	51,603,949.43	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	3,666,784,910.10	5,176,504,226.10
投资活动产生的现金流量净额	-2,646,124,915.29	-4,275,171,214.54
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	30,000,000.00	5,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	30,000,000.00	5,000,000.00
取得借款收到的现金	20,431,257,575.12	17,871,971,078.39
发行债券收到的现金	3,773,400,000.00	2,473,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,083,500,000.00	
筹资活动现金流入小计	25,318,157,575.12	20,350,721,078.39
偿还债务支付的现金	21,884,060,289.27	12,449,904,961.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,811,123,256.04	1,599,494,479.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	34,709,480.76	78,991,189.35
支付其他与筹资活动有关的现金	899,777,585.47	1,116,270,631.02
筹资活动现金流出小计	24,594,961,130.78	15,165,670,072.07
筹资活动产生的现金流量净额	723,196,444.34	5,185,051,006.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-7,436,441.12	-10,604,141.16
五、现金及现金等价物净增加额	26,501,565.92	461,812,639.73
加：期初现金及现金等价物余额	2,317,048,619.53	1,855,235,979.80
六、期末现金及现金等价物余额	2,343,550,185.45	2,317,048,619.53

法定代表人：陈洪国

主管会计工作负责人：王春方

会计机构负责人：董连明

6、母公司现金流量表

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
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	10,633,676,349.76	10,591,768,302.84
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	224,089,911.79	186,090,658.90
经营活动现金流入小计	10,857,766,261.55	10,777,858,961.74
购买商品、接受劳务支付的现金	7,687,404,057.11	7,405,120,325.58
支付给职工以及为职工支付的现金	190,589,314.60	290,407,296.36
支付的各项税费	447,492,526.52	639,922,431.42
支付其他与经营活动有关的现金	2,395,664,137.91	2,333,136,686.35
经营活动现金流出小计	10,721,150,036.14	10,668,586,739.71
经营活动产生的现金流量净额	136,616,225.41	109,272,222.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	165,000,000.00	1,785,965,599.18
取得投资收益所收到的现金	62,413,545.49	255,656,071.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	60,584,699.60	599,046.24
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	11,753,324.01	
投资活动现金流入小计	299,751,569.10	2,042,220,716.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	444,035,770.10	671,496,041.41
投资支付的现金	659,306,351.20	2,841,003,755.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,103,342,121.30	3,512,499,796.41
投资活动产生的现金流量净额	-803,590,552.20	-1,470,279,079.55
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	13,811,876,225.40	10,764,488,694.56
发行债券收到的现金	3,773,400,000.00	1,982,000,000.00

收到其他与筹资活动有关的现金	1,083,500,000.00	
筹资活动现金流入小计	18,668,776,225.40	12,746,488,694.56
偿还债务支付的现金	15,569,143,192.60	9,183,064,949.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,118,202,959.20	1,155,318,645.28
支付其他与筹资活动有关的现金	813,788,127.94	415,445,919.04
筹资活动现金流出小计	17,501,134,279.74	10,753,829,513.78
筹资活动产生的现金流量净额	1,167,641,945.66	1,992,659,180.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-4,083,843.36	-3,822,851.98
五、现金及现金等价物净增加额	496,583,775.51	627,829,471.28
加：期初现金及现金等价物余额	1,290,039,078.57	662,209,607.29
六、期末现金及现金等价物余额	1,786,622,854.08	1,290,039,078.57

法定代表人：陈洪国

主管会计工作负责人：王春方

会计机构负责人：董连明

7、合并所有者权益变动表

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	2,062,045,941.00	6,098,264,836.00			1,132,116,106.40		4,237,783,996.54	-1,588,560.03	1,459,152,539.48	14,987,774,859.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	2,062,045,941.00	6,098,264,836.00			1,132,116,106.40		4,237,783,996.54	-1,588,560.03	1,459,152,539.48	14,987,774,859.39
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）		316,628,163.53					-88,272,068.66	2,517,765.07	-873,230,786.28	-642,356,926.34
（一）净利润							221,034,822.54		-174,348,565.47	46,686,257.07
（二）其他综合收益								2,517,765.07		2,250,198.00

		-267,56 6.25						5.07		82
上述（一）和（二）小计		-267,56 6.25					221,034, 822.54	2,517,76 5.07	-174,348, 565.47	48,936,455 .89
（三）所有者投入和减少资本		316,895, 729.78							-669,539, 473.21	-352,643,7 43.43
1. 所有者投入资本									156,396,0 50.57	156,396,05 0.57
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他		316,895, 729.78							-825,935, 523.78	-509,039,7 94.00
（四）利润分配							-309,30 6,891.20		-29,342,7 47.60	-338,649,6 38.80
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配							-309,30 6,891.20		-29,342,7 47.60	-338,649,6 38.80
4. 其他										
（五）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（七）其他										
四、本期期末余额	2,062,0 45,941. 00	6,414,89 2,999.53			1,132,11 6,106.4 0		4,149,51 1,927.88	929,205. 04	585,921,7 53.20	14,345,417 ,933.05

上年金额

单位：元

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	2,062,045,941.00	6,093,493,004.71			1,046,510,680.99		4,333,731,947.96	4,219.88	1,724,413,211.96	15,260,199,006.50
加: 同一控制下企业合并产生的追溯调整										
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	2,062,045,941.00	6,093,493,004.71			1,046,510,680.99		4,333,731,947.96	4,219.88	1,724,413,211.96	15,260,199,006.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		4,771,831.29			85,605,425.41		-95,947,951.42	-1,592,779.91	-265,260,672.48	-272,424,147.11
(一) 净利润							608,271,256.29		-19,544,473.47	588,726,782.82
(二) 其他综合收益								-1,592,779.91		-1,592,779.91
上述(一)和(二)小计							608,271,256.29	-1,592,779.91	-19,544,473.47	587,134,002.91
(三) 所有者投入和减少资本		4,771,831.29							-216,438,980.57	-211,667,149.28
1. 所有者投入资本									5,000,000.00	5,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他		4,771,831.29							-221,438,980.57	-216,667,149.28
(四) 利润分配					85,605,425.41		-704,219,207.71		-29,277,218.44	-647,891,000.74
1. 提取盈余公积					85,605,425.41		-85,605,425.41			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分							-618,61		-29,277,218.44	-647,891,000.74

配							3,782.30		18.44	00.74
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	2,062,045,941.00	6,098,264,836.00			1,132,116,106.40		4,237,783,996.54	-1,588,560.03	1,459,152,539.48	14,987,774,859.39

法定代表人：陈洪国

主管会计工作负责人：王春方

会计机构负责人：董连明

8、母公司所有者权益变动表

编制单位：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利 润	所有者权 益合计
一、上年年末余额	2,062,045,941.00	6,184,215,988.77			1,119,926,524.49		3,571,769,688.51	12,937,958,142.77
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	2,062,045,941.00	6,184,215,988.77			1,119,926,524.49		3,571,769,688.51	12,937,958,142.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							507,333,619.65	507,333,619.65
(一) 净利润							816,640,510.85	816,640,510.85

(二) 其他综合收益								
上述 (一) 和 (二) 小计							816,640,510.85	816,640,510.85
(三) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配							-309,306,891.20	-309,306,891.20
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者 (或股东) 的分配							-309,306,891.20	-309,306,891.20
4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本 (或股本)								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	2,062,045,941.00	6,184,215,988.77			1,119,926,524.49		4,079,103,308.16	13,445,291,762.42

上年金额

单位：元

项目	上年金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,062,045,941.00	6,184,215,988.77			1,034,321,099.08		3,419,934,642.10	12,700,517,670.95
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								

二、本年年初余额	2,062,045, 941.00	6,184,215, 988.77			1,034,321, 099.08		3,419,934, 642.10	12,700,517 ,670.95
三、本期增减变动金额(减少以 “-”号填列)					85,605,425 .41		151,835,04 6.41	237,440,47 1.82
(一) 净利润							856,054,25 4.12	856,054,25 4.12
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							856,054,25 4.12	856,054,25 4.12
(三) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的 金额								
3. 其他								
(四) 利润分配					85,605,425 .41		-704,219,2 07.71	-618,613,7 82.30
1. 提取盈余公积					85,605,425 .41		-85,605,42 5.41	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配							-618,613,7 82.30	-618,613,7 82.30
4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	2,062,045, 941.00	6,184,215, 988.77			1,119,926, 524.49		3,571,769, 688.51	12,937,958 ,142.77

法定代表人：陈洪国

主管会计工作负责人：王春方

会计机构负责人：董连明

三、公司基本情况

山东晨鸣纸业集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为山东省寿光县造纸总厂，于1993年5月以定向募集山东寿光造纸印刷包装（集团）股份有限公司，注册资本66,647,400元人民币，总股本66,647,400股。股权结构为：发起人国家股46,497,400股，占总股本的69.76%；境内法人股1,558,500股，占总股本的2.34%；内部职工股18,591,500股，占总股本的27.90%。

1993年8月21日，经山东省寿光市经济体制改革办公室核发的《关于山东寿光造纸印刷包装（集团）股份有限公司更名为山东寿光造纸（集团）股份有限公司的批复》（寿改发〔1993〕23号）予以批复，山东寿光造纸印刷包装（集团）股份有限公司更名为山东寿光造纸（集团）股份有限公司，并于1993年10月8日办理完相关的工商变更登记手续；1996年12月4日，经山东省经济改革委员会核发的《关于同意确认山东寿光造纸集团股份有限公司的函》（鲁体改函字〔1996〕第123号）和山东省人民政府核发的《山东省股份有限公司批准证书》（鲁政股字〔1996〕98号），同意山东寿光造纸集团股份有限公司更名为山东晨鸣纸业集团股份有限公司（即公司目前名称）。

1996年10月27日，公司召开第三次股东大会，通过了1995年度以每10股送3.5股红股的利润分配方案，同时通过了转增国有股的议案，该次送股及转增完成后，公司股本由66,647,400股变更为99,840,990股。

1996年12月，经山东省人民政府核发的《关于推荐山东寿光造纸集团股份有限公司发行B种股票的函》（鲁政字〔1996〕270号）及国务院证券委员会以〔证委〔1996〕59号〕批准，公司变更为募集设立的股份有限公司。

1997年2月4日，公司召开第四次股东大会，通过了公司吸收合并寿光永立纸业有限公司及1996年度以每10股送4股红股的利润分配方案，该次送股完成后，公司股本由99,840,990股增至158,855,665股。

1997年4月30日，公司根据山东省人民政府核发的《关于推荐山东寿光造纸集团股份有限公司发行B种股票的函》（鲁政字〔1996〕270号）、国务院证券委员会核发的《关于山东晨鸣纸业集团股份有限公司发行境内上市外资股的批复》（证委发〔1997〕26号）和深圳证券交易所以（深证发〔1997〕188号）文批准，发行境内上市外资股（B股）115,000,000股，并于1997年5月26日在深圳证券交易所上市交易。发行完成后，公司的股本总额由158,855,665股增至273,855,665股。公司经营原对外经济贸易合作部核发的《关于山东晨鸣纸业集团股份有限公司转为外商投资股份有限公司的批复》（〔1997〕外经贸资二函字第415号）转为外商投资股份有限公司。

1997年11月22日，公司召开1997年临时股东大会，审议通过了《关于资本公积金转增股本的议案》，以公司1997年6月30日的股本273,855,665股计算，按10:4的比例将资本公积金转增股本109,542,266股。转增完成后，公司总股本变更为383,397,931股。

公司经中国证监会于2000年9月30日核发的《关于核准山东晨鸣纸业集团股份有限公司申请发行股票的通知》（证监公司字〔2000〕151号）和深圳证券交易所于2000年11月15日核发的《上市通知书》（深证上〔2000〕151号）批准，公司人民币普通股（A股）7000万股，并于2000年11月20日在深圳证券交易所上市交易。发行完成后，公司总股本由383,397,931股增至453,397,931股。

2001年5月，经中国证监会于2001年4月19日核发的《关于核准山东晨鸣纸业集团股份有限公司非上市外资股上市流通的通知》（证监公司字〔2001〕44号）予以批准，广华公司所持有的公司之原未流通外资法人股26,709,591股转换为B股，在深圳证券交易所上市流通。公司上市流通B股增至187,709,591股。

2001年6月28日，公司召开2000年度股东大会，审议通过了2000年利润分配方案，以2000年底的总股本453,397,931股为基数，向全体股东每10股送红股1股，共增加45,339,793股。本次送股完成后，公司总股本增至498,737,724股。

2003年5月，公司实施2002年度利润分配，每10股送2股红股，资本公积金转增股本每10股转增6股，共增加398,990,179股。本次送股及转增完成后，公司总股本由498,737,724股增至897,727,903股。

2004年9月15日，公司经中国证监会核发的《关于核准山东晨鸣纸业集团股份有限公司公开发行可转换公司债券的通知》（〔2004〕147号）核准，向社会公开发行2000万张可转债，每张面值100元人民币，发行总额20亿元人民币，期限五年，并于2004年9月30日在深圳证券交易所上市交易，转股期自2005年3月15日至2009年9月15日。债券简称：晨鸣转债，转债代码：125488。

2005年4月29日，公司召开2004年度股东大会，审议通过了2004年度利润分配方案，以2004年底的总股本897,727,903

股为基数，以资本公积金每10股转增3股。公司本次股本变更，已经中国商务部核发的《关于同意山东晨鸣纸业集团股份有限公司增资的批复》（商资批〔2005〕1364号）予以批复。根据上述决议及批复，公司以2005年5月19日为股权登记日的总股本897,728,913股为基数（截至2005年5月19日，公司可转债转增股本1010股），实施向全体股东每10股送2股，以资本公积金每10股转增3股的分配方案。本次送转及转增完成后，公司总股本增至1,346,593,369股。

2007年4月6日，公司第四届董事会第二十一次会议审议通过了《关于对满足购回条件尚未转股的可转换公司债券行使购回权的议案》，决定在实际满足可转债《募集说明书》的相关购回条件后，对公司尚未转股的可转债根据《募集说明书》的约定程序，按面值的105%（含当期利息）购回在购回日之前尚未转股的晨鸣转债。截至2007年5月14日，公司通过晨鸣转债实现转股，公司股份总数增加至1,706,345,941股。

经中国证监会证监许可[2008]290号档《关于核准山东晨鸣纸业集团股份有限公司发行境外上市外资股的批复》，以及香港联合交易所有限公司(以下简称「香港联交所」)的批复，核准公司公开发行境外上市外资股（H股）。全球公开发售355,700,000股H股，于2008年6月18日在香港联交所主板挂牌交易，股票简称为晨鸣纸业，股票代码为HK1812。本次发行完成后，公司股份总数增加至2,062,045,941股。

企业法人营业执照注册号：370000400001170。

截止2012年12月31日，本公司累计发行股本总数为2,062,045,941股，详见附注七、37。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)经营范围为：机制纸及纸板等纸制品和造纸原料、造纸机械的加工、销售，电力、热力的生产、销售，林木种植、苗木培育、木材加工及销售，木制品的生产、加工及销售，人造板、强化木地板等的生产及销售。

本集团的母公司为寿光晨鸣控股有限公司。

寿光晨鸣控股有限公司(以下简称“晨鸣控股”)成立于2005年12月30日，系寿光市国资局以其所持有的本公司国家股作为出资组建。2006年8月14日中国证券监督管理委员会最终批准了由于设立晨鸣控股引发的晨鸣纸业国有股持股单位及股权性质变更(国资产权[2005]1539号)，至此公司第一大股东由寿光市国有资产管理局变更为晨鸣控股。

本集团财务报表于2013年3月27日已经公司董事会批准报出(根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议)。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2010年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和消耗性生物资产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2012年12月31日的财务状况及2012年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2010年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司晨鸣(香港)有限公司、晨鸣纸业日本株式会社根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元和日元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日

起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，冲减少数股东权益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

（2）外币财务报表的折算

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列

示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

9、金融工具

(1) 金融工具的分类

金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

金融资产的确认依据和计量方法：

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及

折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

金融负债的确认依据和计量方法：

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

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

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结

算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

10、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：
①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备

单项金额重大的判断依据或金额标准	本集团将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法	确定组合的依据
无风险组合		对单项金额重大或者具有某些特定风险特征的应收款项单独进行减值测试以后，管理层认为于资产负债表日未发生减值的应收款项。
一般风险组合	账龄分析法	指管理层对于不符合单独进行减值测试的标准（单项金额重大或者具有某些特定风险特征），因而采用账龄等信用风险特征作为分类依据划分为若干组合，针对每一组合共同的信用风险特征确定各组合的坏账准备计提比例，以信用风险组合为单位计提坏账准备的应收款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

√ 适用 □ 不适用

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%
3 年以上	100%	100%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的

适用 不适用

组合名称	方法说明
无风险组合	不计提坏账

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

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

(4) 坏账准备的转回

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

计价方法：加权平均法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价

准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度

盘存制度：永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品

摊销方法：一次摊销法

包装物

摊销方法：一次摊销法

12、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；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；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本集团与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5-10	2.25-4.75
机器设备	8-20	5-10	4.5-11.88
运输设备	5-8	5-10	11.25-19.00
电子设备及其他	5	5-10	18.00-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“非流动非金融资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

15、在建工程

(1) 在建工程的类别

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

(3) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“非流动非金融资产减值”。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、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，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化期间

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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、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，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。

(3) 暂停资本化期间

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的用材林等。消耗性生物资产在形成蓄积量以前按照成本进行初始计量，形成蓄积量以后按公允价值计量，公允价值变动进入当期损益。自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用轮伐期年限法按账面价值结转成本。

18、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(3) 无形资产减值准备的计提

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“非流动非金融资产减值”。

(4) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(5) 内部研究开发项目支出的核算

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足（4）条件的，确认为无形资产，不能满足上述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

22、回购本公司股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

23、收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

在已将所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

销售收入确认的时点：国内销售业务为货物交付客户的当天，国外销售业务为将货物装船并报关的当天。

(3) 确认提供劳务收入的依据

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(4) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

24、政府补助

(1) 类型

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 会计处理方法

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、经营租赁、融资租赁

(1) 经营租赁会计处理

本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

27、持有待售资产

(1) 持有待售资产确认标准

若本集团已就处置某项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本集团停止将其划归为持有待售

(2) 持有待售资产的会计处理方法

持有待售非流动资产核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本集团停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

28、主要会计政策、会计估计的变更

本报告期主要会计政策、会计估计是否变更

是 否

(1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策是否变更

是 否

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更

是 否

29、前期会计差错更正

本报告期是否发现前期会计差错

是 否

(1) 追溯重述法

本报告期是否发现采用追溯重述法的前期会计差错

是 否

(2) 未来适用法

本报告期是否发现采用未来适用法的前期会计差错

是 否

30、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收

账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 生物资产的后续计量

本集团已委任独立专业估值师评估该生物资产的公允价值。在确定公允价值时，估值师使用的估价方法中包含若干假设。董事已对此作出判断，并认为该估值方法反映市场现况。

(4) 非金融非流动资产减值准备

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金额不可收回时，进行减值测试。

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

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

(6) 递延所得税资产

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

(7) 所得税

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

五、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物	一般应税收入按 17%、销售汽和水按 13% 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。
消费税		
营业税	租金收入	3%-5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%，高新技术企业按 15% 计缴，小规模企业按 20% 计缴
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

各分公司、分厂执行的所得税税率

子公司	所得税税率	子公司	所得税税率	子公司	所得税税率
山东晨鸣纸业集团股份有限公司	15%	黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	免征	武汉星之恋纸业有限公司	25%
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	25%	黄冈晨鸣浆纸有限公司	25%	山东晨鸣新力热电有限公司	25%
海城海鸣矿业有限责任公司	25%	寿光美伦纸业有限责任公司	25%	寿光市晨鸣水泥有限公司	25%
山东晨鸣热电股份有限公司	25%	寿光线达报关有限责任公司	25%	山东晨鸣板材有限责任公司	25%
延边晨鸣纸业有限责任公司	25%	山东晨鸣纸业销售有限公司	25%	寿光晨鸣地板有限责任公司	25%
江西晨鸣纸业有限责任公司	25%	上海润晨股权投资基金有限公司	25%	阳江晨鸣林业发展有限公司	免征
寿光市晨鸣天园林业有限公司	25%	寿光晨鸣工业物流有限公司	25%	湛江晨鸣林业发展有限公司	免征
海拉尔晨鸣纸业有限责任公司	25%	寿光晨鸣造纸机械有限公司	25%	吉林晨鸣废旧物资回收有限公司	25%
晨鸣纸业日本株式会社	25%	寿光晨鸣进出口贸易有限公司	25%	吉林市晨鸣机械制造有限公司	25%
吉林晨鸣纸业有限责任公司	25%	寿光晨鸣佳泰物业管理有限公司	25%	南昌晨鸣林业发展有限公司	免征
山东御景大酒店有限公司	25%	寿光晨鸣宏欣包装有限公司	25%	无锡松岭纸业有限责任公司	25%
湛江晨鸣浆纸有限公司	25%	寿光恒丰仓储有限公司	25%	寿光市润生废纸回收有限责任公司	25%
晨鸣(香港)有限公司	17%	晨鸣国际有限公司	25%	寿光虹宜包装装饰有限公司	25%
寿光晨鸣现代物流有限公司	25%	武汉晨鸣乾能热电有限责任公司	25%	寿光维远物流有限公司	25%
寿光晨鸣美术纸有限公司	25%	武汉晨建新型墙体材料有限公司	25%	寿光新源煤炭有限公司	25%
富裕晨鸣纸业有限责任公司	25%	武汉晨鸣万兴置业有限公司	25%	湛江慧锐投资有限公司	25%

2、税收优惠及批文

企业所得税

根据2007年3月16日发布的《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司为符合条件的国家需要重点扶持的高新技术企业，经山东省寿光市国家税务局批准，本公司自2012年度执行15%的企业所得税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第27条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第86条的规定，本公司子公司湛江晨鸣林业发展有限公司、阳江晨鸣林业发展有限公司、南昌晨鸣林业发展有限公司、黄冈晨鸣林业发展有限公司从事林木的培育和种植免征企业所得税。

根据香港特别行政区立法会2008年6月26日通过的《2008收入条例草案》，本公司子公司晨鸣(香港)有限公司从2008年开始执行16.5%的企业所得税率，2012年适用税率为16.5%。

除上述优惠政策外，公司其他子公司的所得税税率为25%。

增值税优惠：

根据《国家税务总局对部分资源综合利用产品免征增值税的通知》(财税[1995]44号)，对企业生产的原料中掺有不少于30%的煤矸石、石煤、粉煤灰、烧煤锅炉的炉底渣(不包括高炉水渣)的建材产品免征增值税，本公司所属武汉晨建新型墙体材料有限公司用于生产的原材料中包含30%以上的粉煤灰，属于利用污染物进行生产的企业，2012年按照规定免征增值税。

根据国家税务总局财税字[1995]44号《财政部、国家税务总局关于对部分资源综合利用产品免征增值税问题的通知》及

财税[2001]72号文件有关规定，本公司之子公司山东晨鸣板材有限责任公司、齐河晨鸣板材有限公司、鄄城晨鸣板材有限公司生产的资源综合利用产品享受增值税即征即退的优惠政策。

3、其他说明

无

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

单位：元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	控股子公司	中国.武汉	造纸	21136万元	纸品及造纸原料、机械生产销售	202,820,000.00		50.93%	50.93%	是	229,222,700.00		
海城海鸣矿业有限责任公司	控股子公司	中国.海城	矿业	10000万元	菱镁石、滑石加工销售	70,000,000.00		70%	70%	是	30,000,000.00		
山东晨鸣热电	控股子公司	中国.寿光	电力	9955万元	电力、热力生	157,810,000.00		86.71%	86.71%	是	21,757,700.00		

股份有限公司					产和供应								
延边晨鸣纸业 有限公司	全资子公司	中国.延边	造纸	8163 万 元	粘胶纤维浆、 木浆、 机制纸等	96,730, 000.00		100%	100%	是			
江西晨鸣纸业 有限责任 公司	全资子公司	中国.南昌	造纸	17200 万美元	机制纸、纸 板、纸浆板、 纸制品和造纸 原料的生产、 加工等	697,550 ,000.00		51%	100%	是			
寿光市晨鸣天 园林业有限 公司	控股子 公司	中国寿 光	林业	1059 万 元	速生杨 及林果 蔬菜开 发、培 育	7,200,0 00.00		68%	68%	是	-974,10 0.00		
海拉尔晨鸣 纸业有限 责任公 司	控股子 公司	中国.海 拉尔	造纸	1600 万 元	销售加 工及销 售机制 纸、浆 板	12,000, 000.00		75%	75%	是	20,816, 800.00		
晨鸣纸业日 本株式 会社	全资子 公司	日本东 京	纸品贸 易	150 万 美元	纸品、 原材料 贸易	9,310,0 00.00		100%	100%	是			
吉林晨鸣 纸业有限 责任公 司	全资子 公司	中国.吉 林市	造纸	150000 万元	机制 纸、纸 板、纸 制品、 纸浆、 加工和 销售等	1,501,3 50,000. 00		100%	100%	是			
山东御景大 酒店有限 公司	控股子 公司	中国.寿 光	餐饮	1391 万 美元	餐饮服务	80,500, 000.00		70%	70%	是	-11,399, 500.00		
湛江晨	全资子	中国.湛	造纸制	300000	加工、	3,000,0		100%	100%	是			

鸣浆纸有限公司	公司	江	浆	万元	销售纸浆等	00,000.00							
晨鸣(香港)有限公司	全资子公司	中国.香港	纸品贸易	10 万美元	有关纸业产品的进出口贸易及市场调研等	780,000.00		100%	100%	是			
寿光晨鸣现代物流有限公司	全资子公司	中国.寿光	运输	1000 万元	货物运输	10,000,000.00		100%	100%	是			
寿光晨鸣美术纸有限公司	控股子公司	中国.寿光	造纸	2000 万美元	机制纸等的生产、销售	113,620,000.00		75%	75%	是	39,628,600.00		
富裕晨鸣纸业有限责任公司	全资子公司	中国.富裕	造纸	20800 万元	机制纸、纸版等的生产、销售	208,000,000.00		100%	100%	是			
黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	全资子公司	中国.黄冈	林业	7000 万元	林木种植、加工、销售	70,000,000.00		100%	100%	是			
黄冈晨鸣浆纸有限公司	全资子公司	中国黄冈	林业、浆纸项目筹建	2000 万元	林木经营、收购；纸浆项目筹建	20,000,000.00		100%	100%	是			
寿光美伦纸业有限责任公司	全资子公司	中国.寿光	造纸	220000 万元	机制纸、纸版等的生产、销售	2,200,000,000.00		100%	100%	是			
寿光顺达报关有限责任公司	全资子公司	中国.寿光	报关报检	150 万元	专业报关、报检业务代理	1,500,000.00		100%	100%	是			

山东晨鸣纸业销售有限公司	全资子公司	中国.寿光	纸品销售	10000 万元	销售机制纸、纸板、造纸原料	100,000,000.00		100%	100%	是			
上海润晨股权投资基金有限公司	控股子公司	中国.上海	股权投资	30500 万元	股权投资。投资管理。投资咨询	300,000,000.00		98.36%	98.36%	是	5,324,600.00		
寿光晨鸣工业物流有限公司	全资子公司	中国.寿光	运输	1000 万元	陆路运输。仓储	10,000,000.00		100%	100%	是			
寿光晨鸣造纸机械有限公司	全资子公司	中国.寿光	机械制造	200 万元	造纸机械加工。维修	2,000,000.00		100%	100%	是			
寿光晨鸣进出口贸易有限公司	全资子公司	中国.寿光	进出口贸易	1000 万元	货物及技术进出口贸易	10,000,000.00		100%	100%	是			
寿光晨鸣佳泰物业管理有限公司	全资子公司	中国.寿光	物业管理	100 万元	物业管理	1,000,000.00		100%	100%	是			
寿光晨鸣宏欣包装有限公司	全资子公司	中国.寿光	包装	100 万元	销售纸张类包装	1,000,000.00		100%	100%	是			
寿光恒丰仓储有限公司	全资子公司	中国.山东.寿光	仓储、租赁	50 万元	仓储租赁。仓储服务	500,000.00		100%	100%	是			
晨鸣国际有限公司	全资子公司	美国.洛杉矶	进出口、技术研发	300 万美元	进出口、技术研发	19,860,000.00		100%	100%	是			
武汉晨鸣乾能	控股子公司	中国.武汉	电力	8824 万元	电力、热力的	45,000,000.00		51%	51%	是	38,560,400.00		

热电有 限责任 公司					生产及 销售								
武汉晨 建新型 墙体材 料有限 公司	控股子 公司	中国.武 汉	墙体	1000 万 元	粉煤灰 加气混 凝土砌 块的生 产、经 营、销 售	5,100,0 00.00		51%	51%	是	14,943, 800.00		
武汉晨 鸣万兴 置业有 限公司	全资子 公司	中国.武 汉	房地产	2000 万 元	房地产 开发、 商品房 销售	20,000, 000.00		100%	100%	是			
武汉星 之恋纸 业有限 公司	全资子 公司	中国武 汉	造纸	2000 万 元	生产加 工销售 机制纸	20,000, 000.00		100%	100%	是			
山东晨 鸣新力 热电有 限公司	控股子 公司	中国.寿 光	电力	1180 万 美元	电力、 热力生 产和供 应	49,820, 000.00		51%	51%	是	71,971, 500.00		
寿光市 晨鸣水 泥有限 公司	全资子 公司	中国.寿 光	水泥产 销	700 万 元	利用炉 灰生 产、销 售水泥	7,000,0 00.00		100%	100%	是			
山东晨 鸣板材 有限责 任公司	全资子 公司	中国.山 东.寿光	板材产 销	3000 万 元	人造板 表面装 饰板木 制品人 造板、 强化木 地板	30,000, 000.00		100%	100%	是			
寿光晨 鸣地板 有限责 任公司	全资子 公司	中国.寿 光	地板产 销	50 万元	强化木 地板、 浸渍纸 生产、 加工、 销售	500,000 .00		100%	100%	是			
阳江晨 鸣林业 发展有	全资子 公司	中国.阳 江	林业	100 万 元	林木种 植、开 发、林	1,000,0 00.00		100%	100%	是			

限公司					业科技 咨询								
湛江晨 鸣林业 发展有 限公司	全资子 公司	中国湛 江	林业	100 万 元	林木种 植、苗 木培 育、木 材加工 销售、 林副产 品加工 销售	1,000,0 00.00		100%	100%	是			
吉林晨 鸣废旧 物资回 收有限 公司	全资子 公司	中国.吉 林	废旧购 销	100 万 元	废旧物 资收购 与销售	1,000,0 00.00		100%	100%	是			
吉林市 晨鸣机 械制造 有限公 司	全资子 公司	中国.吉 林	机械加 工	60 万元	机械加 工, 机 械设备 制造, 安装及 维修	600,000 .00		100%	100%	是			
南昌晨 鸣林业 发展有 限公司	全资子 公司	中国.南 昌	林业	1000 万 元	木材成 品、半 成品、 林副产 品的加 工、销 售	10,000, 000.00		100%	100%	是			

通过设立或投资等方式取得的子公司的其他说明

无

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

单位：元

子公司 全称	子公司 类型	注册地	业务性 质	注册资 本	经营范 围	期末实 际投资 额	实质上 构成对 子公司 净投资 的其他 项目余 额	持股比 例(%)	表决权 比例 (%)	是否合 并报表	少数股 东权益	少数股 东权益 中用于 冲减少 数股东 损益的 金额	从母公 司所有 者权益 冲减子 公司少 数股东 分担的

													本期亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
无锡松岭纸业有限公司	全资子公司	中国.无锡	造纸	501 万元	纸张销售、裁切加工	0.00		100%	100%	是			
寿光市润生废纸回收有限责任公司	全资子公司	中国.寿光	废旧购销	100 万元	废旧物资收购与销售	1,000,000.00		100%	100%	是			
寿光虹宜包装装饰有限公司	全资子公司	中国.寿光	包装	155 万元	加工、销售包装制品、室内外装饰	1,700,000.00		100%	100%	是			
寿光维远物流有限公司	全资子公司	中国.寿光	运输	393 万元	货物运输、汽车维护、货物仓储、装卸、国际货运代理服务	4,000,000.00		100%	100%	是			
寿光新源煤炭有限公司	全资子公司	中国.寿光	煤炭	300 万元	零售煤炭、汽油、建筑材料、水暖配件等	2,000,000.00		100%	100%	是			

湛江慧锐投资有限公司	控股子公司	中国、湛江	投资	25800 万元	海洋工程项目投资等	131,560,000.00		51%	51%	是	12,606.93		
------------	-------	-------	----	-------------	-----------	----------------	--	-----	-----	---	-----------	--	--

通过非同一控制下企业合并取得的子公司的其他说明

2、特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

报告期公司无特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

3、合并范围发生变更的说明

合并报表范围发生变更说明

2012年8月8日，公司六届董事会第一次临时会议通过了“关于出售齐河晨鸣股权的议案”，2012年12月6日，公司与河南江河纸业股份有限公司签署了股权转让合同，向其转让公司持有山东晨鸣纸业集团齐河板纸有限责任公司(以下简称：齐河晨鸣)100%股权，转让价款为37,185.00万元，自2012年12月6日起，公司对齐河晨鸣不再控制，不再纳入合并报表范围，因齐河晨鸣持有齐河废旧物资回收有限公司(以下简称：齐河废旧)100%股权，同时也不再纳入合并报表范围。

2012年12月20日，公司与寿光市东宇鸿翔木业有限公司签订股权转让合同，向其转让公司持有鄄城晨鸣板材有限公司(以下简称：鄄城晨鸣)100%股权，转让价款为1,500.00万元，自2012年12月20日公司对鄄城晨鸣不再控制，不再将其纳入合并报表范围。

2012年12月21日，公司之子公司山东晨鸣板材有限责任公司与山东全福元商业集团有限责任公司签订股权转让合同，向其转让山东晨鸣板材有限责任公司持有的齐河晨鸣板材有限公司(以下简称：齐河板材)100%股权，转让价款1000万元，自2012年12月21日公司对齐河板材不再控制，不再将其纳入合并报表范围。

2012年1月，公司投资设立晨鸣纸业日本株式会社，2012年10月，公司投资设立海城海鸣矿业有限公司，2012年12月，公司收购广东慧锐投资有限公司51%的股权，上述公司自成立或收购后纳入合并报表范围。

2012年11月1日，公司吸收合并寿光丽奔制纸有限公司，自吸收合并后不再纳入合并合并报表范围。

合并范围发生变更的情况详见附注（六）、4。

√ 适用 □ 不适用

与上年相比本年（期）新增合并单位 3 家，原因为

报告期内，公司通过投资设立新增两家公司，分别是晨鸣纸业日本株式会社、海城海鸣矿业有限责任公司；广东慧锐投资有限公司为本年非同一控制下企业合并取得的子公司。

与上年相比本年（期）减少合并单位 5 家，原因为

鄄城晨鸣板材有限公司、山东晨鸣纸业集团齐河板纸有限责任公司（包括全资子公司齐河晨鸣废旧物资收购有限公司）、齐河晨鸣板材有限公司为本年因出售股权而丧失控制权，从而不再纳入合并范围。公司2012年11月1日吸收合并全资子公司寿光丽奔制纸有限公司。

4、报告期内新纳入合并范围的主体和报告期内不再纳入合并范围的主体

本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

单位：元

名称	期末净资产	本期净利润
晨鸣纸业日本株式会社	-9,331,956.38	-18,536,363.03

海城海鸣矿业有限责任公司	100,000,000.00	
广东慧锐投资有限公司	257,284,323.86	-715,676.14

本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

单位：元

名称	处置日净资产	年初至处置日净利润
鄞城晨鸣	14,528,766.51	-6,449,616.97
齐河晨鸣(合并全资子公司齐河废旧)	426,187,089.99	-26,108,403.88
齐河板材	-8,629,485.25	-2,063,831.86
寿光丽奔制纸有限公司	61,845,696.29	4,277,669.87

新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体其他说明

(A) 晨鸣纸业日本株式会社、海城海鸣矿业有限责任公司为本年投资设立增加的子公司附注(六)、1(1)。

(B) 广东慧锐投资有限公司为本年非同一控制下企业合并取得的子公司，其本年净利润为该公司自购买日至本年年末止期间的净利润附注(六)、1(3)。

(C) 鄞城晨鸣、齐河晨鸣、齐河废旧、齐河板材为本年因出售股权而丧失控制权，从而不再纳入合并范围附注(六)、3。

(D) 公司2012年11月1日吸收合并全资子公司寿光丽奔制纸有限公司，对合并报表不产生影响。

5、报告期内发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
广东慧锐投资有限公司		合并成本减去合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉，具体计算如后附表所述。

非同一控制下企业合并的其他说明

2012年12月26日，本集团全资子公司湛江晨鸣浆纸有限公司向湛江华森公司收购了其拥有的广东慧锐投资有限公司51%的股权。本次交易的购买日为2012年12月26日，系本集团取得对广东慧锐投资有限公司的控制权的日期。确定控制权的依据：本公司股权价款支付完毕，本集团委派了董事长在内的三分之二董事，取得控制权。

① 合并成本以及商誉(或可辨认净资产公允价值份额超出合并成本计入损益的金额)的确认情况如下：

项目	金额
合并成本：	
支付的现金	131,555,073.05
合并成本合计	131,555,073.05
减：取得的可辨认净资产的公允价值	131,555,073.05
商誉(或可辨认净资产公允价值份额超出合并成本计入损益的金额)	-

被合并净资产公允价值以经广东正中珠江会计师事务所有限公司经审计的净资产的结果并经本集团评估后确定。

② 广东慧锐投资公司于购买日的资产、负债及与收购相关的现金流量情况列示如下：

项目	购买日公允价值	购买日账面价值	上年末账面价值
现金及现金等价物	79,951,123.62	79,951,123.62	-
应收款项	178,000,000.00	178,000,000.00	-
减：负债	-	-	-
净资产	257,951,123.62	257,951,123.62	-
减：少数股东权益	-	-	-
取得的净资产	257,951,123.62	257,951,123.62	-
以现金支付的对价	131,555,073.05		
减：取得的被收购子公司的现金及现金等价物	79,951,123.62		
取得子公司支付的现金净额	51,603,949.43		

本公司采用估值技术来确定广东慧锐投资有限公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

货币资金的评估以核实后的账面值作为评估值，评估结果为79,951,123.62元；

其他应收款的评估以核实后的账面值并预计可收回金额作为评估值，评估结果为178,000,000.00元，截止2012年12月31日，已全部收回。

③ 广东慧锐投资有限公司自购买日至当年末止期间的收入、净利润和现金流量列示如下：

项 目	金 额
营业收入	-
净利润	-666,799.76
经营活动现金流量	-772,865,916.43
现金流量净额	-72,865,916.43

6、报告期内出售丧失控制权的股权而减少子公司

子公司名称	出售日	损益确认方法
-------	-----	--------

出售丧失控制权的股权而减少的子公司的其他说明

鄄城晨鸣（1）	2012年12月20日	将处置对价减去被处置的股权所对应享有的该子公司处置日净资产于本集团合并报表层面的价值的差额确认为处置损益。
齐河晨鸣合并（2）	2012年12月6日	同上
齐河板材（3）	2012年12月21日	同上

（1） 鄄城晨鸣

于2012年12月20日，本集团将拥有的鄄城晨鸣100%的股权全部转让予寿光市东宇鸿翔木业有限公司。出售日为本集团实际丧失对鄄城晨鸣净资产和财务、经营决策的控制权的日期。

① 处置价格及现金流量列示如下：

项 目	金 额
处置价格	15,000,000.00
处置收到的现金和现金等价物	15,000,000.00
减：鄄城晨鸣持有的现金和现金等价物	1,240,724.48
处置收到的现金净额	13,759,275.52

② 处置鄄城晨鸣板材有限公司的净资产列示如下：

项 目	处置日净资产	上年末净资产
流动资产	14,968,493.55	12,853,304.94
非流动资产	40,161,420.61	43,932,752.48
流动负债	34,180,534.54	65,238,070.43
非流动负债	6,501,684.77	6,641,657.17
净资产合计	14,447,694.85	-15,102,688.18

③ 处置损益计算如下：

项 目	金 额
处置价格	15,000,000.00
减：鄄城晨鸣于处置日的净资产	14,447,694.85
加：与鄄城晨鸣相关的其他综合收益转入处置当期损益的金额	14,379.19
处置产生的投资收益	566,684.34

④ 鄄城公司从处置当年年初至处置日的收入、费用和利润如下：

项 目	金 额
收入	46,195,326.77
减：成本和费用	52,644,943.74
利润总额	-6,449,616.97
减：所得税费用	
净利润	-6,449,616.97

(2) 齐河晨鸣

于2012年12月6日，本集团将拥有的齐河晨鸣100%的股权全部转让予河南江河纸业股份有限公司。出售日为本集团实际丧失对齐河晨鸣净资产和财务、经营决策的控制权的日期。

① 处置价格及现金流量列示如下：

项 目	金 额
处置价格	371,850,000.00
处置收到的现金和现金等价物	100,000,000.00
减：齐河晨鸣持有的现金和现金等价物	9,531,042.48

处置收到的现金净额	90,468,957.52
-----------	---------------

② 处置齐河晨鸣的净资产列示如下：

项 目	处置日净资产	上年末净资产
流动资产	541,546,699.30	701,109,593.12
非流动资产	763,196,563.11	784,468,750.10
流动负债	869,001,172.72	613,760,926.61
非流动负债	9,555,000.00	10,290,000.00
净资产合计	426,187,089.69	861,527,416.61

③ 处置损益计算如下：

项 目	金 额
处置价格	371,850,000.00
减：齐河晨鸣于处置日的净资产	426,187,089.69
加：与齐河晨鸣相关的其他综合收益转入处置当期损益的金额	253,187.06
处置产生的投资收益	-54,083,902.63

④ 齐河晨鸣从处置当年年初至处置日的收入、费用和利润如下：

项 目	金 额
收入	1,382,819,461.81
减：成本和费用	1,417,790,883.18
利润总额	-34,971,421.37
减：所得税费用	-8,863,017.49
净利润	-26,108,403.88

(3) 齐河板材

于2012年12月21日，本集团将拥有的齐河板材100%的股权全部转让予山东全福元商业集团有限责任公司。出售日为本集团实际丧失对齐河板材净资产和财务、经营决策的控制权的日期。

① 处置价格及现金流量列示如下：

项 目	金 额
处置价格	10,000,000.00
处置收到的现金和现金等价物	10,000,000.00
减：齐河板材持有的现金和现金等价物	
处置收到的现金净额	10,000,000.00

② 处置齐河板材的净资产列示如下：

项 目	处置日净资产	上年末净资产
流动资产	7,117,886.41	22,568,536.78

非流动资产	72,252,628.34	72,923,098.34
流动负债	88,000,000.00	102,057,288.51
非流动负债		
净资产合计	-8,629,485.25	-6,565,653.39

③ 处置损益计算如下：

项 目	金 额
处置价格	10,000,000.00
减：齐河板材于处置日的净资产	-8,629,485.25
加：与齐河板材相关的其他综合收益转入处置当期损益的金额	
处置产生的投资收益	18,629,485.25

④ 齐河板材从处置当年年初至处置日的收入、费用和利润如下：

项 目	金 额
收入	-
减：成本和费用	2,063,831.86
利润总额	-2,063,831.86
减：所得税费用	
净利润	-2,063,831.86

7、本报告期发生的吸收合并

公司2012年11月1日吸收合并全资子公司寿光丽奔制纸有限公司，对合并报表不产生影响。

8、境外经营实体主要报表项目的折算汇率

项目	资产和负债项目	
	2012年12月31日	2012年1月1日
晨鸣(香港)有限公司	1美元 = 6.2855人民币	1美元 = 6.3009人民币
晨鸣纸业日本株式会社	100日元 = 7.3049人民币	
项目	收入、费用现金流量项目	
	2012年度	2011年度
晨鸣(香港)有限公司	1美元 = 6.3029人民币	1美元 = 6.4505人民币
晨鸣纸业日本株式会社	100日元 = 7.7856人民币	

七、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：	--	--	1,398,324.17	--	--	1,908,702.31
人民币	--	--	937,182.22	--	--	1,556,425.31
-美元	46,900.00	6.2855	294,789.95	30,000.00	6.3009	189,027.00
-欧元	20,000.00	8.3176	166,352.00	20,000.00	8.1625	163,250.00
银行存款：	--	--	2,342,151,861.28	--	--	2,315,139,917.22
人民币	--	--	2,187,734,778.74	--	--	1,830,469,433.66
-美元	23,459,592.25	6.2855	147,455,267.10	76,809,550.06	6.3009	483,969,293.97
-欧元	61,101.44	8.3176	508,217.34	82,977.09	8.1625	677,300.50
-港币	218,778.49	0.81085	177,396.54	29,467.24	0.8107	23,889.09
-日元	85,917,693.00	0.073049	6,276,201.56			
其他货币资金：	--	--	2,112,667,177.41	--	--	1,212,889,591.94
人民币	--	--	1,953,372,355.46	--	--	1,212,112,028.70
-美元	25,343,206.29	6.2855	159,294,723.14	123,389.73	6.3009	777,466.35
-欧元	11.88	8.3176	98.81	11.87	8.1625	96.89
合计	--	--	4,456,217,362.86	--	--	3,529,938,211.47

如有因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项应单独说明

注：①于2012年12月31日，本集团其他货币资金中人民币136,092,448.78元所有权受限制（2011年12月31日：人民币402,100,000.00元），系本集团以人民币136,092,448.78元银行定期存单为质押取得摩根大通银行借款20,000,000.00美元，期限为2年；

②其他货币资金987,167,187.90元（2011年12月31日：263,942,118.89元）为本集团向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款；

③其他货币资金595,207,540.73元(2011年12月31日：546,847,473.05元)，为本集团向银行申请开具信用证所存入的保证金存款。

④其他货币资金394,200,000.00元(2011年12月31日：0元)，为本集团向银行申请保函所存入的保证金存款。

2、应收票据

(1) 应收票据的分类

单位：元

种类	期末数	期初数
----	-----	-----

银行承兑汇票	1,852,478,364.46	2,444,508,997.74
合计	1,852,478,364.46	2,444,508,997.74

(2) 期末已质押的应收票据情况

单位：元

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
无锡市亿发纸业业有限公司	2012 年 07 月 31 日	2013 年 01 月 31 日	5,000,000.00	
镇江金龙包装材料有限公司	2012 年 07 月 27 日	2013 年 01 月 27 日	3,200,000.00	
海南人教文海出版发行有限公司	2012 年 07 月 24 日	2013 年 01 月 24 日	3,000,000.00	
成都金泰元纸业业有限公司	2012 年 07 月 30 日	2013 年 01 月 30 日	3,000,000.00	
海南人教文海出版发行有限公司	2012 年 08 月 10 日	2013 年 02 月 10 日	3,000,000.00	
合计	--	--	17,200,000.00	--

(3) 因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据，以及期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据

无

公司已经背书给其他方但尚未到期的票据

单位：元

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
深圳市极雅致印刷有限公司	2012 年 08 月 24 日	2013 年 02 月 24 日	5,000,000.00	已终止确认
常熟市双乐印包装有限公司	2012 年 11 月 28 日	2013 年 05 月 28 日	4,680,000.00	已终止确认
江西蓝海国际贸易有限公司	2012 年 09 月 27 日	2013 年 03 月 27 日	4,600,000.00	已终止确认
北新建材集团有限公司	2012 年 09 月 12 日	2013 年 03 月 11 日	4,426,642.00	已终止确认
浙江义乌和昌纸业业有限公司	2012 年 08 月 16 日	2013 年 02 月 15 日	3,000,000.00	已终止确认
合计	--	--	21,706,642.00	--

说明

无

已贴现或质押的商业承兑票据的说明

无

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	48,696,549.72	1.26%	48,696,549.72	100%	56,089,509.86	1.79%	56,089,509.86	100%
按组合计提坏账准备的应收账款								
无风险组合	358,778,459.12	9.27%			241,485,698.41	7.72%		
一般组合	3,461,286,305.68	89.47%	217,109,713.62	6.27%	2,831,411,794.16	90.49%	186,459,737.88	6.59%
组合小计	3,820,064,764.80	98.74%	217,109,713.62	5.68%	3,072,897,492.57	98.21%	186,459,737.88	6.07%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	86,850.13		86,850.13	100%				
合计	3,868,848,164.65	--	265,893,113.47	--	3,128,987,002.43	--	242,549,247.74	--

应收账款种类的说明

应收账款按账龄列示

项目	年末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,709,154,191.60	95.88%	3,011,123,696.78	96.23%
1至2年	65,152,312.73	1.68%	23,656,767.35	0.76%
2至3年	3,440,056.06	0.09%	14,291,872.31	0.46%
3年以上	91,101,604.26	2.35%	79,914,665.99	2.55%
合计	3,868,848,164.65	100.00%	3,128,987,002.43	100.00%

除了若干客户获授超过90日的信用期外，本集团授予贸易客户平均90日信用期。于报告日，根据发票日期扣除减值账龄分析如下：

账龄	年末数	年初数
1年以内	3,541,635,404.98	2,872,638,580.01
1至2年	58,637,081.46	9,869,976.13
2至3年	2,682,564.74	3,929,198.55
合计	3,602,955,051.18	2,886,437,754.69

已超过信用期未收回应收账款扣除减值账龄分析如下：

账龄	年末数	年初数
1年以内	897,287,266.76	520,677,251.23

1至2年	58,637,081.46	9,869,976.13
2至3年	2,682,564.74	3,929,198.55
合计	958,606,912.96	534,476,425.91

根据集团应收账款催收经验，3年以上应收账款一般无法收回，故本集团对逾期3年以上应收账款全额计提减值准备。由于本集团认可该等客户以后还款情况及信用度，认为无需就以上逾期应收账款全额计提减值准备，除单项进行减值测试已减值的除外。

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

单位：元

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
货款	48,696,549.72	48,696,549.72	100%	主要是账龄三年以上的货款，预计收回可能性小
合计	48,696,549.72	48,696,549.72	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内						
其中：	--	--	--	--	--	--
1年以内	3,350,375,732.48	96.8%	167,518,786.62	2,769,702,335.26	97.82%	138,485,116.77
1年以内小计	3,350,375,732.48	96.8%	167,518,786.62	2,769,702,335.26	97.82%	138,485,116.77
1至2年	65,152,312.73	1.88%	6,515,231.27	10,895,154.72	0.38%	1,089,515.48
2至3年	3,353,205.93	0.1%	670,641.19	4,911,498.20	0.18%	982,299.65
3年以上	42,405,054.54	1.22%	42,405,054.54	45,902,805.98	1.62%	45,902,805.98
合计	3,461,286,305.68	--	217,109,713.62	2,831,411,794.16	--	186,459,737.88

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

单位：元

组合名称	账面余额	坏账准备
无风险组合	358,778,459.12	0.00
合计	358,778,459.12	0.00

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
货款	86,850.13	86,850.13	100%	主要是账龄三年以上的货款，预计收回可能性小
合计	86,850.13	86,850.13	--	--

(2) 本报告期转回或收回的应收账款情况

单位：元

应收账款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
货款	收回货款	3 年以上，预计收回可能性极小	7,306,110.01	7,306,110.01
货款	收回前期已核销的坏账		28,253.86	28,253.86
合计	--	--	7,334,363.87	--

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款的说明

无

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

应收账款核销说明

原核销的应收账款收回28,253.86元，原全额计提减值的应收账款收回7,306,110.01元。

报告期累计核销应收款72,305.63元，无实际核销的大额应收账款情况。

(4) 应收账款中金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
山西省印刷物资总公司	非关联方	46,471,623.79	1 年以内	1.2%
东莞市华发纸张有限公司	非关联方	45,067,685.96	1 年以内	1.16%
湖北日报传媒集团(湖北日报社)	非关联方	30,538,530.24	1 年以内	0.79%
北京青年报现代物流有限公司	非关联方	28,606,078.65	1 年以内	0.74%
深圳市京迪纸业业有限公司	非关联方	26,327,190.00	1 年以内	0.68%
合计	--	177,011,108.64	--	4.58%

(5) 应收关联方账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
安徽时代物资股份有限公司	联营企业	15,739,073.73	0.41%

江西江报传媒彩印有限公司	联营企业	21,627.00	
合计	--	15,760,700.73	0.41%

(6) 外币应收账款原币金额以及折算汇率列示

项目	年末数			年初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	46,883,111.89	6.2855	294,683,799.78	39,529,969.13	6.3009	249,074,382.49
日元	102,504,709.99	0.073049	7,487,866.56			
合计			302,171,666.34			249,074,382.49

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	8,918,424.06	0.66%	8,918,424.06	100%	9,330,331.45	2.38%	9,330,331.45	100%
按组合计提坏账准备的其他应收款								
无风险组合	1,213,593,786.15	89.91%			252,019,690.65	64.41%		
一般组合	113,580,888.39	8.41%	42,519,331.91	37.44%	114,387,017.39	29.23%	40,855,794.32	35.72%
组合小计	1,327,174,674.54	98.32%	42,519,331.91	3.2%	366,406,708.04	93.64%	40,855,794.32	11.15%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	13,771,354.38	1.02%	13,771,354.38	100%	15,554,009.74	3.98%	15,554,009.74	100%
合计	1,349,864,452.98	--	65,209,110.35	--	391,291,049.23	--	65,740,135.51	--

其他应收款种类的说明

其他应收款按账龄列示

项目	年末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,145,721,315.64	84.88%	290,861,260.47	74.33%
1至2年	131,913,116.61	9.77%	22,447,913.22	5.74%

2至3年	13,139,381.38	0.97%	12,523,529.69	3.20%
3年以上	59,090,639.35	4.38%	65,458,345.85	16.73%
合计	1,349,864,452.98	100.00%	391,291,049.23	100.00%

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
往来款	8,918,424.06	8,918,424.06	100%	主要是账龄五年以上的往来款，预计收回可能性小
合计	8,918,424.06	8,918,424.06	--	--

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内						
其中：						
1 年以内	52,096,861.35	45.87%	2,604,843.05	63,395,635.64	55.42%	3,169,781.77
1 年以内小计	52,096,861.35	45.87%	2,604,843.05	63,395,635.64	55.42%	3,169,781.77
1 至 2 年	13,434,171.09	11.83%	1,343,417.10	3,856,994.93	3.37%	385,699.49
2 至 3 年	11,848,480.25	10.43%	2,369,696.05	12,292,592.20	10.75%	2,458,518.44
3 年以上	36,201,375.70	31.87%	36,201,375.70	34,841,794.62	30.46%	34,841,794.62
合计	113,580,888.39	--	42,519,331.90	114,387,017.39	--	40,855,794.32

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

组合名称	账面余额	坏账准备
无风险组合	1,213,593,786.15	0.00
合计	1,213,593,786.15	0.00

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
往来款	13,771,354.38	13,771,354.38	100%	主要是账龄五年以上的往来款，预计收回可能性小
合计	13,771,354.38	13,771,354.38	--	--

(2) 本报告期转回或收回的其他应收款情况

单位：元

其他应收款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
往来款	收回往来款	5 年以上，预计收回可能性极小	2,194,562.75	2,194,562.75
合计	--	--	2,194,562.75	--

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款的说明
无

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

报告期累计核销其他应收款749,916.42元，无实际核销的大额其他应收款情况。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
河南江河纸业股份有限公司	非关联方	274,032,976.36	1 年以内	20.3%
齐河晨鸣	非关联方	592,675,418.65	1 年以内	43.91%
湛江市财政局	非关联方	160,000,000.00	1 年以内	11.85%
武汉市国土资源局开发区分局	非关联方	108,000,000.00	3 到 4 年	8%
湛江建设工程交易中心	非关联方	50,000,000.00	1 年以内	3.7%
合计	--	1,184,708,395.01	--	87.76%

(5) 其他应收关联方账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	联营企业	1,290,901.12	0%
合计	--	1,290,901.12	0%

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,458,377,404.07	89.13%	582,653,900.45	76.18%
1 至 2 年	177,856,520.57	10.87%	182,226,337.45	23.82%
合计	1,636,233,924.64	--	764,880,237.90	--

预付款项账龄的说明

账龄超过1 年的金额重大的预付款项，主要为预付采购款，因本集团经营计划安排，未要求对方单位发货。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
江苏新海港口工程有限公司	非关联方	780,000,000.00	1 年以内	按合同约定预付的工程款
黄冈市辖各村	非关联方	90,413,883.00	1 年以内、1-2 年	按合同约定预付的林木定金
河北文通国际贸易有限公司	非关联方	82,919,628.61	1 年以内	按合同约定预付的货款
苏州市开元化工有限公司	非关联方	27,460,000.00	1 年以内	按合同约定预付的货款
芬兰维美德公司	非关联方	17,348,238.77	1 年以内、1-2 年	按合同约定预付的备件款
合计	--	998,141,750.38	--	--

预付款项主要单位的说明

无

(3) 预付款项的说明

外币预付款项原币金额以及折算汇率列示

项目	年末数			年初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	42,598,033.82	6.2855	267,749,941.56	52,882,534.55	6.3009	333,207,561.94
欧元	5,685,388.64	8.3176	47,288,788.51	8,835,086.28	8.1625	72,116,391.72
合计			315,038,730.07			405,323,953.66

6、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,961,862,887.18		1,961,862,887.18	2,892,631,003.19	21,071,145.40	2,871,559,857.79
在产品	179,769,195.77		179,769,195.77	105,925,380.16		105,925,380.16
库存商品	2,285,369,746.18	14,453,128.45	2,270,916,617.73	2,644,574,241.70	35,587,358.28	2,608,986,883.42
合计	4,427,001,829.13	14,453,128.45	4,412,548,700.68	5,643,130,625.05	56,658,503.68	5,586,472,121.37

(2) 存货跌价准备

单位：元

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
原材料	21,071,145.40			21,071,145.40	
库存商品	35,587,358.28	14,419,123.18		35,553,353.01	14,453,128.45
合计	56,658,503.68	14,419,123.18		56,624,498.41	14,453,128.45

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	铜版纸和化学浆市场价格下降, 导致产成品可变现净值低于存货成本		

存货的说明

无

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末数	期初数
预缴企业所得税	103,139,626.04	37,199,570.80
尚未抵扣的增值税进项税额	1,700,116,681.57	1,661,162,690.83
合计	1,803,256,307.61	1,698,362,261.63

其他流动资产说明

无

8、对合营企业投资和联营企业投资

单位：元

被投资单位名称	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
一、合营企业							
二、联营企业							
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	30%	30%	24,942,125.97	49,305,023.17	-24,362,897.20	2,047,165.57	-88,980,567.78
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	30%	30%					
江西江报传媒彩印有限公司	21.16%	21.16%	39,192,081.49	16,542,388.08	22,649,693.41	16,132,274.94	10,077.37
上海安舟新能源有限公司	49%	49%	528,743,677.13		528,743,677.13	22,500,000.00	18,743,677.13

合营企业、联营企业的重要会计政策、会计估计与公司的会计政策、会计估计存在重大差异的说明：无。

青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司因经营不善，以前年度已全额计提减值准备。

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

单位：元

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	权益法	80,100,000.00	19,385,301.17	-19,385,301.17		30%	30%				
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	权益法	900,000.00	900,000.00		900,000.00	30%	30%		900,000.00		
江西江报	权益法	6,000,000	4,788,278	4,396.33	4,792,675	21.16%	21.16%				

传媒彩印有限公司		.00	.79		.12						
上海安舟新能源有限公司	权益法	250,000,000.00		268,743,677.13	268,743,677.13	49%	49%				
山东纸业集团总公司	成本法	200,000.00	200,000.00		200,000.00	2%	2%		200,000.00		
济南商友商务有限责任公司	成本法	350,000.00	350,000.00		350,000.00	5%	5%		350,000.00		
浙江省广育报业印务有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	9.96%	9.96%				
寿光弥河水务有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	19.46%	19.46%				
上海林嘉纸电子商务有限公司	成本法	1,400,000.00	1,400,000.00		1,400,000.00	14%	14%		1,139,574.47		
安徽时代物资股份有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	10%	10%				
潍坊新业资本投资有限公司	成本法	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00	3.76%	3.76%				
山东虹桥创业投资有限公司	成本法	50,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00	50,000,000.00	16.67%	16.67%				
合计	--	421,950,000.00	80,023,579.96	279,362,772.29	359,386,352.25	--	--	--	2,589,574.47		

(2) 对联营企业投资情况

单位：元

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	中外合资企业	中国. 山东	佟翀	造纸	267,368,330.00	30.00%	30.00%
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	有限公司	中国. 山东	房师明	淀粉	3,000,000.00	30.00%	30.00%
江西江报传媒彩印有限公司	有限公司	中国. 江西	欧洋	印刷	23,140,000.00	21.16%	21.16%
上海安舟新能源有限公司	有限公司	中国. 上海	陈烽	能源投资	510,000,000.00	49.00%	49.00%

(续)

被投资单位名称	年末资产总额	年末负债总额	年末净资产总额	本年营业收入总额	本年净利润	关联关系	组织机构代码
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	24,942,125.97	49,305,023.17	-24,362,897.20	2,047,165.57	-88,980,567.78	联营企业	78233868-9
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	经营不善, 以前年度已全额计提减值准备					联营企业	16937769-8
江西江报传媒彩印有限公司	39,192,081.49	16,542,388.08	22,649,693.41	16,132,274.94	10,077.37	联营企业	79479506-X
上海安舟新能源有限公司	528,743,677.13		528,743,677.13	22,500,000.00	18,743,677.13	联营企业	55426653-X

(3) 长期股权投资减值准备明细情况

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	900,000.00			900,000.00
山东纸业集团总公司	200,000.00			200,000.00
济南商友商务有限责任公司	350,000.00			350,000.00
上海林嘉纸电子商务有限公司	1,139,574.47			1,139,574.47
合计	2,589,574.47			2,589,574.47

10、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	38,291,395.70			38,291,395.70
1.房屋、建筑物	38,291,395.70			38,291,395.70
二、累计折旧和累计摊销合计	15,341,439.67	1,738,256.04		17,079,695.71
1.房屋、建筑物	15,341,439.67	1,738,256.04		17,079,695.71
三、投资性房地产账面净值合计	22,949,956.03	-1,738,256.04		21,211,699.99
1.房屋、建筑物	22,949,956.03	-1,738,256.04		21,211,699.99
五、投资性房地产账面价值合计	22,949,956.03	-1,738,256.04		21,211,699.99
1.房屋、建筑物	22,949,956.03	-1,738,256.04		21,211,699.99

单位：元

	本期
本期折旧和摊销额	1,738,256.04
投资性房地产本期减值准备计提额	0.00

11、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	31,201,018,906.91	811,764,735.76		3,599,860,627.83	28,412,923,014.84
其中：房屋及建筑物	5,032,859,983.26	307,410,816.96		800,500,708.90	4,539,770,091.32
机器设备	25,330,303,624.43	441,760,864.66		2,732,930,271.63	23,039,134,217.46
运输工具	223,585,996.49	20,611,976.29		27,354,659.33	216,843,313.45
电子设备及其他	614,269,302.73	41,981,077.85		39,074,987.97	617,175,392.61
--	期初账面余额	本期新增	本期计提	本期减少	本期期末余额
二、累计折旧合计：	8,443,871,036.17		1,471,443,592.08	1,266,747,603.32	8,648,567,024.93
其中：房屋及建筑物	859,052,452.86		153,243,611.36	184,487,260.60	827,808,803.62
机器设备	7,142,181,254.41		1,248,947,709.18	1,036,279,137.53	7,354,849,826.06
运输工具	86,365,989.64		22,187,248.49	20,269,672.50	88,283,565.63
电子设备及其他	356,271,339.26		47,065,023.05	25,711,532.69	377,624,829.62
--	期初账面余额	--			本期期末余额
三、固定资产账面净值合计	22,757,147,870.74	--			19,764,355,989.91
其中：房屋及建筑物	4,173,807,530.40	--			3,711,961,287.70
机器设备	18,188,122,370.02	--			15,684,284,391.40

运输工具	137,220,006.85	--		128,559,747.82
电子设备及其他	257,997,963.47	--		239,550,562.99
四、减值准备合计	16,243,839.72	11,220,000.00	14,447,840.87	13,015,998.85
机器设备	16,243,839.72	11,220,000.00	14,447,840.87	13,015,998.85
电子设备及其他		--		
五、固定资产账面价值合计	22,740,904,031.02	--		19,751,339,991.06
其中：房屋及建筑物	4,173,807,530.40	--		3,711,961,287.70
机器设备	18,171,878,530.30	--		15,671,268,392.55
运输工具	137,220,006.85	--		128,559,747.82
电子设备及其他	257,997,963.47	--		239,550,562.99

注：本年折旧额为1,471,443,592.08元。本年由在建工程转入固定资产原价为777,726,110.96元。

本年因出售子公司而减少的固定资产原值为1,322,775,077.52元，本年因出售子公司而减少的固定资产折旧为632,154,302.82元。

本年因吉林晨鸣有限责任公司搬迁，固定资产原值减少2,098,119,187.46元，累计折旧减少506,694,324.55元，固定资产净值减少1,591,424,862.91元，其中：可利用固定资产净值716,539,051.34元转入新厂在建工程项目，不能利用固定资产净值874,885,811.57元转入固定资产清理。

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

于2012年12月31日，账面价值约为人民币6,351,131,719.77元（原值为人民币6,654,874,429.83元）的房屋、建筑物及设备（2011年12月31日：账面价值7,601,941,606.98元、原值8,001,160,491.56元）及账面价值人民币330,717,493.46元（2011年12月31日：人民币407,560,348.35元）无形资产-土地使用权所有权受到限制，作为3,098,403,800.00元的长期借款（2011年12月31日：3,099,817,990.11元）（附注七、33）和290,625,800.00元的一年内到期的长期借款（2011年12月31日：539,993,458.22元）（附注七、31）的抵押物。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋及建筑物	23,058,457.01	1,614,160.18		21,444,296.83	
机器设备	82,392,126.87	14,762,667.61		67,629,459.26	
运输工具	3,180.13	597.87		2,582.26	
电子设备及其他	443,968.61	311,566.41		132,402.20	
合计	105,897,732.62	16,688,992.07		89,208,740.55	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
美伦纸业有限公司	正在办理中	2013年
山东晨鸣纸业集团股份有限公司	正在办理中	2013年

富裕晨鸣纸业有限责任公司	正在办理中	2013 年
江西晨鸣纸业有限责任公司	正在办理中	2013 年

固定资产说明

本期固定资产减值转销14,447,840.87元，系原属齐河板材计提的固定资产减值，该企业本年度整体出售。

12、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
80 万吨高档铜版纸项目				114,294,573.34		114,294,573.34
9.8 万吨生活用纸项目				45,812,895.20		45,812,895.20
黄冈晨鸣林浆一体化项目	120,872,039.53		120,872,039.53	54,100,442.98		54,100,442.98
130t 及 75t 锅炉脱硫工程(乾能)				10,812,188.35		10,812,188.35
吉林迁建	1,358,160,725.92		1,358,160,725.92	139,852,111.44		139,852,111.44
白卡纸等项目技改	18,231,971.17		18,231,971.17	125,241,798.08		125,241,798.08
循环水回收(热电)				21,984,737.22		21,984,737.22
弥河景观湿地(御景大酒店)				69,314,704.82		69,314,704.82
60 万吨白牛卡项目(美伦)	2,488,623,232.74		2,488,623,232.74	1,557,621,431.73		1,557,621,431.73
电厂三期再扩建(本公司)	483,981,213.99		483,981,213.99	206,777,982.80		206,777,982.80
六万方污水处理(本公司)				47,901,473.19		47,901,473.19
湛江晨鸣 70 万吨木浆设备升级改造	116,258,400.00		116,258,400.00	43,862,858.73		43,862,858.73
菱镁矿开采	196,118,936.12		196,118,936.12			
其他在建工程项目	235,358,302.12		235,358,302.12	180,462,426.97		180,462,426.97
合计	5,017,604,821.59		5,017,604,821.59	2,618,039,624.85		2,618,039,624.85

(2) 重大在建工程项目变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末数
80 万吨	5,200,00	114,294,		114,294,		100%	完工	184,775,			资本金	

高档铜版纸项目	0,000.00	573.34		573.34				491.95				及借款	
9.8 万吨生活用纸项目	580,000.00	45,812,895.20		45,812,895.20		100%	完工	13,000,000.00				资本金及借款	
黄冈林浆一体化项目(黄冈)		54,100,442.98	66,771,596.55				未完工					自筹	120,872,039.53
130t 及 75t 锅炉脱硫工程(乾能)	15,000,000.00	10,812,188.35		10,812,188.35		100%	完工					自筹	
吉林迁建	2,300,000.00	139,852,111.44	1,251,482,860.71	3,674,150.62	29,500,095.61	59%	未完工	5,499,999.99	5,499,999.99	6.06%		资本金及借款	1,358,160,725.92
白卡纸等项目技改	200,000.00	125,241,798.08	58,799,305.23	165,809,132.14		85%	未完工					自筹	18,231,971.17
循环水回收(热电)	23,000,000.00	21,984,737.22	11,409,286.62	33,394,023.84		100%	完工	3,794,413.84	1,764,705.85	6.36%		资本金及借款	
弥河景观湿地(御景大酒店)	60,000,000.00	69,314,704.82	30,239,675.07	99,554,379.89		100%	完工	1,799,756.58				自筹	
60 万吨白牛卡项目(美伦)	2,600,000.00	1,557,621,431.73	931,001,801.01			95.72%	96%	200,669,260.09	115,607,432.10	6.56%		资本金及借款	2,488,623,232.74
电厂三期再扩建(本公司)	580,000.00	206,777,982.80	277,203,231.19			83.45%	95%	30,111,980.85	22,099,407.07	6.4%		自筹	483,981,213.99
六万方污水处理(本公司)	50,000,000.00	47,901,473.19	11,001,987.23	58,903,460.42		100%	完工					自筹	
湛江晨鸣 70 万	230,000.00	43,862,858.73	72,395,541.27			50.55%	43%	3,558,425.08	3,558,425.08	6.42%		资本金及借款	116,258,400.00

吨木浆设备升级改造												
菱镁矿开采	500,000,000.00		196,118,936.12				40%				自筹	196,118,936.12
其他在建工程项目		180,462,426.97	420,932,105.90	245,471,307.16	120,564,923.59			210,371,743.37	1,654,713.26		资本金及借款	235,358,302.12
合计		2,618,039,624.85	3,327,356,326.90	777,726,110.96	150,065,019.20	--	--	653,581,071.75	150,184,683.35	--	--	5,017,604,821.59

在建工程项目变动情况的说明

吉林迁建在建工程其他减少数原因：由于搬迁导致部分资产报废。

其他在建工程其他减少数原因：江西晨鸣预付项目款转入其他应收款以及出售子公司股权合并范围变化导致。

(3) 重大在建工程的工程进度情况

项目	工程进度	备注
60 万吨白牛卡项目（美伦）	96%	工程进度以投入占预算的比例为基础进行估计
电厂三期再扩建改造（本公司）	95%	工程进度以投入占预算的比例为基础进行估计
湛江晨鸣 70 万吨木浆设备升级改造	43%	工程进度以投入占预算的比例为基础进行估计
菱镁矿开采	40%	工程进度以投入占预算的比例为基础进行估计

13、工程物资

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
专用材料	43,961,331.91	15,259,288.96	20,547,952.32	38,672,668.55
专用设备	17,963,249.94	37,520,107.10	19,101,033.50	36,382,323.54
合计	61,924,581.85	52,779,396.06	39,648,985.82	75,054,992.09

14、固定资产清理

单位：元

项目	期初账面价值	期末账面价值	转入清理的原因
吉林晨鸣纸业有限责任公司搬迁清理固定资产		287,015,185.63	搬迁
富裕晨鸣纸业有限责任公司		294,632.40	
合计		287,309,818.03	--

说明转入固定资产清理起始时间已超过 1 年的固定资产清理进展情况

吉林晨鸣纸业有限责任公司因搬迁固定资产净值874,885,811.57元转入清理，在建工程转入固定资产清理29,500,095.61元，工

程物质转入固定资产清理365,025.64元，正在清理资产发生清理费用707,063.86元；已清理资产净值618,442,811.05元。

15、消耗性生物资产

(1) 以公允价值计量

单位：元

项目	期初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值
林木	959,061,500.85	216,482,643.02	6,275,089.72	1,169,269,054.15
合计	959,061,500.85	216,482,643.02	6,275,089.72	1,169,269,054.15

生产性生物资产的说明

注：（1）以公允价值计量生物资产，林木因购买而增加人民币12,030,651.26元，因繁育而增加人民币156,629,914.89元，因出售而减少人民币6,275,089.72元，因公允价值变动而增加人民币47,822,076.87元。

（2）截至2012年12月31日止，消耗性生物资产中当年种植的或者是没有形成蓄积量的林木的公允价值和成本之间不存在重大差异，以账面值作为公允价值，形成蓄积量的林木以公允价值计量，公允价值根据北京国友大正评估有限公司评估值确定。以账面值作为公允价值计量的消耗性生物资产为152,293,223.18元，以评估值作为公允价值计量的消耗性生物资产为1,016,975,830.97元。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	1,690,347,916.95	1,329,270.74	84,005,236.74	1,607,671,950.95
土地使用权	1,672,649,254.38	1,111,920.74	83,255,576.74	1,590,505,598.38
软件	17,698,662.57	217,350.00	749,660.00	17,166,352.57
二、累计摊销合计	173,210,715.59	38,461,236.57	20,497,160.43	191,174,791.73
土地使用权	162,800,378.78	36,376,304.04	19,779,300.63	179,397,382.19
软件	10,410,336.81	2,084,932.53	717,859.80	11,777,409.54
三、无形资产账面净值合计	1,517,137,201.36	-37,131,965.83	63,508,076.31	1,416,497,159.22
土地使用权	1,509,848,875.60	-36,264,383.30	63,476,276.11	1,411,108,216.19
软件	7,288,325.76	-1,867,582.53	31,800.20	5,388,943.03
土地使用权				
软件				
无形资产账面价值合计	1,517,137,201.36	-37,131,965.83	63,508,076.31	1,416,497,159.22
土地使用权	1,509,848,875.60	-36,264,383.30	63,476,276.11	1,411,108,216.19
软件	7,288,325.76	-1,867,582.53	31,800.20	5,388,943.03

本期摊销额 38,461,236.57 元。

(2) 无形资产说明

①本年因出售子公司而减少的无形资产原值为81,375,554.02元，本年因出售子公司而减少的无形资产累计摊销为17,151,118.55元。

②于2012年12月31日，账面价值人民币330,717,493.46元（2011年12月31日：人民币407,560,348.35元）无形资产所有权受到限制，系本公司以账面价值为人民币330,717,493.46元的土地使用权及固定资产为抵押，取得长期借款3,098,403,800.00元（2011年12月31日：3,099,817,990.11元）和290,625,800.00元的一年内到期的长期借款（2011年12月31日：39,993,458.22元）（详见附注七、11）。2012年该土地使用权的摊销额为人民币7,215,654.36元（2011年：人民币8,896,794.04元）。

③土地使用权系本集团依照中国法律在中国境内取得的国有土地使用权，出让期限自取得土地使用权起为40年-50年。

17、商誉

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
吉林晨鸣纸业有限责任公司	14,314,160.60			14,314,160.60	
山东晨鸣板材有限责任公司	5,969,626.57			5,969,626.57	
合计	20,283,787.17			20,283,787.17	

说明商誉的减值测试方法和减值准备计提方法

本公司商誉系本公司于以前年度非同一控制下的企业合并形成。

资产负债表日，公司管理层评估产生商誉的现金产出单元的可收回金额，以决定是否对其计提相应的减值准备。现金产出单元的可收回金额按管理层制定的未来五年财务预算中的现金流量预算，使用每年市场预期的行业稳定增长率5%(2011年：5%)计算，并按照8.32%(2011年：8.32%)的折现率评估货币之时间价值。公司管理层预计报告期内，商誉无需计提减值准备。

商誉减值测试方法详见附注（四）、20。

18、长期待摊费用

单位：元

项目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数	其他减少的原因
租赁资产改良性支出	20,916,986.51	2,837.18	7,398,295.73	1,412,915.31	12,108,612.65	齐河晨鸣于本期出售
林地费用	169,752,657.81	7,907,603.50	7,199,305.57		170,460,955.74	
其他	2,247,601.30		46,484.04		2,201,117.26	
合计	192,917,245.62	7,910,440.68	14,644,085.34	1,412,915.31	184,770,685.65	--

19、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

单位：元

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
资产减值准备	76,283,989.46	71,751,853.16
可抵扣亏损	244,104,208.24	49,859,143.71
抵销内部未实现利润	20,805,987.85	15,739,516.99
应付未付款项	17,531,699.23	16,443,903.23
递延收益	18,212,201.82	20,232,117.18
小计	376,938,086.60	174,026,534.27
递延所得税负债：		

未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	118,431,196.57	139,486,221.34
可抵扣亏损	329,374,556.35	548,006,631.56
合计	447,805,752.92	687,492,852.90

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末数	期初数	备注
2012 年		14,585,476.04	
2013 年	74,170.94	72,648,810.53	
2014 年	38,442,223.21	69,020,481.95	
2015 年	67,208,911.93	129,791,262.25	
2016 年	70,887,235.48	261,960,600.79	
2017 年	152,762,014.79		
合计	329,374,556.35	548,006,631.56	--

应纳税差异和可抵扣差异项目明细

单位：元

项目	暂时性差异金额	
	期末	期初
应纳税差异项目		
可抵扣差异项目		
资产减值准备	322,820,452.56	314,787,643.19
抵销内部未实现利润	83,223,951.42	63,204,734.93
应付未付款项	95,609,060.53	101,004,317.87

递延收益	86,010,898.97	91,467,775.41
可抵扣亏损	976,416,833.00	199,436,574.84
小计	1,564,081,196.48	769,901,046.24

20、资产减值准备明细

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少			期末账面余额
			转回	转销	其他	
一、坏账准备	308,289,383.25	54,111,708.52	9,500,672.76	793,968.19	21,004,227.00	331,102,223.82
二、存货跌价准备	56,658,503.68	14,419,123.18		56,072,051.72	552,446.69	14,453,128.45
五、长期股权投资减值准备	2,589,574.47					2,589,574.47
七、固定资产减值准备	16,243,839.72	11,220,000.00			14,447,840.87	13,015,998.85
合计	383,781,301.12	79,750,831.70	9,500,672.76	56,866,019.91	36,004,514.56	361,160,925.59

资产减值明细情况的说明

资产减值准备其他减少系本期处置子公司鄄城晨鸣、齐河晨鸣、齐河板材导致。

21、其他非流动资产

单位：元

项目	期末数	期初数
投资款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

其他非流动资产的说明

本年年末数比年初数减少，其主要原因为公司参股公司潍坊新业资本投资有限公司投资转入股权投资。

22、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末数	受限制的原因
用于担保的资产小计：	6,836,817,095.88	
土地（湛江晨鸣）	330,717,493.46	作为银行借款的抵押物
固定资产（湛江晨鸣）	6,351,131,719.77	作为银行借款的抵押物
应收票据（寿光美伦）	154,967,882.65	作为应付票据的质押物
其他原因造成所有权或使用权受限制的资产小计：	2,112,667,177.41	
其他货币资金	2,112,667,177.41	银行借款的质押、银行承兑票据和信用证的保证金
合 计	8,949,484,273.29	

23、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末数	期初数
质押借款		176,133,062.41
保证借款	3,893,489,091.48	2,223,510,136.38
信用借款	5,925,909,403.68	7,957,531,746.95
贴现借款	3,057,000,000.00	1,729,809,660.95
合计	12,876,398,495.16	12,086,984,606.69

短期借款分类的说明

①保证借款系本公司作为子公司的担保人，由子公司向金融机构取得的借款；

②贴现借款系用银行承兑汇票贴现，本集团作为短期借款核算。

24、应付票据

单位：元

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,285,627,762.07	615,327,402.85
合计	1,285,627,762.07	615,327,402.85

下一会计期间将到期的金额 1,285,627,762.07 元。

应付票据的说明

无

25、应付账款

(1) 应付账款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	2,937,983,262.67	4,420,184,816.30
1 到 2 年	158,572,722.64	117,265,142.92
2 到 3 年	49,693,420.80	67,792,980.94
3 年以上	93,532,318.70	80,343,057.44
合计	3,239,781,724.81	4,685,585,997.60

(2) 本报告期应付账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项

(3) 账龄超过一年的大额应付账款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
Artemis Forestry Co., Ltd	21,879,231.84	暂欠	否
BTG Eclepens S.A	4,920,487.56	暂欠	否
山东思源水业工程有限公司	4,377,011.99	暂欠	否
河南开封高压阀门有限公司	3,600,220.34	暂欠	否
PASABAN,S.A	3,299,587.45	暂欠	否
合 计	38,076,539.18		

(4) 应付账款中包括外币余额如下

项目	年末数			年初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	95,627,910.37	6.2855	601,069,230.63	109,789,379.20	6.3009	691,771,899.52
英镑	19,125.00	10.1611	194,331.04	19,125.00	9.7116	185,734.35
欧元	1,574,136.46	8.3176	13,093,037.42	3,802,570.02	8.1625	31,038,477.79
合 计			614,356,599.09			722,996,111.66

26、预收账款

(1) 预收账款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	340,139,089.13	211,879,347.81
1 到 2 年	7,696,711.74	19,548,665.64
合计	347,835,800.87	231,428,013.45

(2) 本报告期预收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项

(3) 账龄超过一年的大额预收账款情况的说明

债权人名称	金额	未结转的原因

山东凯隆纸业科技有限公司	1,082,000.00	对方未要求发货
无锡市亿发纸业业有限公司	492,297.30	对方未要求发货
合 计	1,574,297.30	

(4) 预收款项中包括外币余额如下

项 目	年末数			年初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	30,582,379.55	6.2855	192,225,546.66	18,133,899.02	6.3009	114,259,884.34
欧元				1,117,098.18	8.1625	9,118,313.89
合 计			192,225,546.66			123,378,198.23

27、应付职工薪酬

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	89,914,662.03	744,194,481.52	721,047,583.60	113,061,559.95
二、职工福利费	433,903.26	52,636,544.02	53,070,447.28	
三、社会保险费	12,495,889.17	162,471,605.26	162,657,710.46	12,309,783.97
其中:1.医疗保险费	8,683,901.99	34,600,609.76	35,470,189.69	7,814,322.06
2.基本养老保险费	2,249,723.97	108,797,475.92	107,917,101.49	3,130,098.40
3.失业保险	154,033.86	10,236,978.69	10,355,773.80	35,238.75
4.工伤保险	27,545.09	5,109,619.30	5,073,242.25	63,922.14
5.生育保险	1,380,684.26	3,726,921.59	3,841,403.23	1,266,202.62
四、住房公积金	7,489,616.55	55,646,975.36	53,116,398.35	10,020,193.56
五、辞退福利		1,770,435.66	1,767,351.69	3,083.97
六、其他	18,804,595.54			18,804,595.54
七、工会经费和职工教育经费	17,925,225.10	18,560,363.45	12,837,035.83	23,648,552.72
合计	147,063,891.65	1,035,280,405.27	1,004,496,527.21	177,847,769.71

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额 0.00 元。

工会经费和职工教育经费金额 23,648,552.72 元，非货币性福利金额 0.00 元，因解除劳动关系给予补偿 3,083.97 元。

28、应交税费

单位：元

项目	期末数	期初数
增值税	39,231,100.57	8,847,121.90
营业税	962,094.33	6,510,523.22
企业所得税	42,565,684.15	21,030,687.55
个人所得税	170,709.08	5,201,988.58
城市维护建设税	2,792,836.34	2,669,994.50
土地使用税	8,114,849.29	14,021,262.09
房产税	8,224,888.15	5,382,575.62
教育税附加及其他	2,678,529.97	2,775,009.93
印花税	2,075,721.99	1,800,842.52
合计	106,816,413.87	68,240,005.91

应交税费说明，所在地税务机关同意各分公司、分厂之间应纳税所得额相互调剂的，应说明税款计算过程
无

29、应付利息

单位：元

项目	期末数	期初数
企业债券利息	65,900,289.97	62,113,952.74
中期票据利息	67,145,833.34	44,740,750.00
合计	133,046,123.31	106,854,702.74

30、其他应付款**(1) 其他应付款情况**

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	310,080,861.84	525,381,372.20
1 到 2 年	58,740,745.82	176,020,931.91
2 到 3 年	16,748,468.93	20,604,081.20
3 年以上	50,202,212.39	41,615,153.64
合计	435,772,288.98	763,621,538.95

(2) 本报告期其他应付款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项

(3) 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
国营寿光清水泊农场	8,800,000.00	暂欠	否
福建省工业设备安装有限公司三明分公司	1,000,000.00	暂欠	否
孟峰（保证金）	688,411.30	暂欠	否
山东思源水业工程有限公司	540,000.00	暂欠	否
寿光市鸿运汽车运输有限公司	505,326.50	暂欠	否
合 计	11,533,737.80		

(4) 金额较大的其他应付款说明内容

债权人名称	年末数	性质或内容
华德力集团湛江润宝发展有限公司	40,000,000.00	往来款
辽宁北海实业（集团）有限公司	30,000,000.00	往来款
山东富地环境工程有限公司	9,600,000.00	往来款
国营寿光清水泊农场	8,800,000.00	往来款
湖北中建昊华环保有限公司	4,420,000.00	往来款
合 计	92,820,000.00	

31、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款	1,368,108,800.00	1,203,616,858.22
合计	1,368,108,800.00	1,203,616,858.22

(2) 一年内到期的长期借款

一年内到期的长期借款

单位：元

项目	期末数	期初数
质押借款	125,710,000.00	
抵押借款	290,625,800.00	39,993,458.22
保证借款	562,640,000.00	519,800,000.00
信用借款	389,133,000.00	643,823,400.00
合计	1,368,108,800.00	1,203,616,858.22

一年内到期的长期借款中属于逾期借款获得展期的金额 0.00 元。

金额前五名的一年内到期的长期借款

单位：元

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
三井住友银行(中国)有限公司	2010年09月10日	2013年09月10日	美元	3.36%	64,000,000.00	402,272,000.00		
中国进出口银行青岛分行	2010年06月28日	2013年06月27日	美元	3.76%	36,000,000.00	226,278,000.00		
国家开发银行广东省分行	2008年03月25日	2023年03月24日	美元	3.15%	30,000,000.00	188,565,000.00		
国家开发银行广东省分行	2008年03月25日	2013年03月24日	人民币元	5.9%		102,060,800.00		
中国农业银行寿光支行	2011年01月26日	2013年12月28日	人民币元	4.7%		100,000,000.00		
三井住友银行(中国)有限公司	2009年09月10日	2012年09月09日	美元	3.6%			16,000,000.00	100,814,400.00
中国进出口银行南昌分行	2009年12月10日	2012年12月09日	人民币元	4.06%				450,000,000.00
中国进出口银行青岛分行	2009年09月28日	2012年09月27日	人民币元	3.51%				280,000,000.00
中国建设银行寿光支行	2009年06月17日	2012年06月15日	人民币元	5.76%				170,000,000.00
汇丰银行	2010年09月15日	2012年09月14日	美元	3.55%			10,000,000.00	63,009,000.00
合计	--	--	--	--	--	1,019,175,800.00	--	1,063,823,400.00

一年内到期的长期借款中的逾期借款：无。

32、其他流动负债

单位：元

项目	内容	期末账面余额	期初账面余额
将于一年内摊销的递延收益	与资产相关的政府补助	17,659,498.56	10,227,001.60
合计		17,659,498.56	10,227,001.60

33、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末数	期初数
质押借款	125,710,000.00	126,018,000.00
抵押借款	3,389,029,600.00	120,891,118.33
保证借款	895,292,000.00	5,034,728,300.00
信用借款	891,245,035.94	1,065,046,935.94
减：一年内到期的长期借款（附注七、30）	1,368,108,800.00	1,203,616,858.22
合计	3,933,167,835.94	5,143,067,496.05

长期借款分类的说明

抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注（七）、1。

质押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注（七）、11。

(2) 金额前五名的长期借款

单位：元

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
国家开发银行广东省分行	2008年03月25日	2023年03月24日	美元	3.15%	320,000,000.00	2,011,360,000.00		
国家开发银行广东省分行	2008年03月25日	2023年03月24日	人民币元	5.9%		1,087,043,800.00		
三井住友银行（中国）有限公司	2011年04月11日	2014年03月11日	美元	2.98%	40,000,000.00	251,420,000.00		

司								
三井银团 贷款	2011年04 月11日	2014年03 月11日	美元	2.98%	39,909,633.28	250,852,000.00		
中国进出 口银行青 岛分行	2011年04 月13日	2014年04 月12日	人民币元	5.51%		100,000,000.00		
国家开发 银行广东 省分行	2008年03 月25日	2023年03 月24日	美元	3.15%			380,000,000.00	2,394,342,000.00
国家开发 银行广东 省分行	2009年03 月25日	2023年03 月24日	人民币元	4.86%				1,124,578,300.00
三井住友 银行（中 国）有限公 司	2009年09 月10日	2013年09 月10日	美元	3.6%			104,000,000.00	655,293,600.00
摩根大通 银行	2011年06 月27日	2013年06 月27日	美元	2.37%			20,000,000.00	126,018,000.00
中国进出 口银行青 岛分行	2010年06 月28日	2013年06 月27日	美元	3.95%			36,000,000.00	226,832,400.00
合计	--	--	--	--	--	3,700,675,800.00	--	4,527,064,300.00

长期借款说明，因逾期借款获得展期形成的长期借款，应说明获得展期的条件、本金、利息、预计还款安排等
无

34、 应付债券

债券名称	面值	发行 日期	债券 期限	发行金额	期初摊销发行 费	本年摊销发行 费	年末余额
11晨鸣债	2,000,000,000.00	2011.07.06	5年	1,982,000,000.00			1,986,721,639.42
12晨鸣债	3,800,000,000.00	2012.12.26	5年	3,773,400,000.00	1,425,123.62	3,296,515.80	3,773,478,936.51
11香港晨鸣债	500,000,000.00	2011.04.13	5年	491,750,000.00		78,936.51	496,062,661.07
合 计	6,300,000,000.00			6,247,150,000.00	1,425,123.62	3,375,452.31	6,256,263,237.00

35、 专项应付款

单位： 元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注说明
----	-----	------	------	-----	------

吉林晨鸣环保迁建	660,000,000.00	679,240,000.00	697,713,127.30	641,526,872.70	
合计	660,000,000.00	679,240,000.00	697,713,127.30	641,526,872.70	--

专项应付款说明

本年度，按照与国开吉林有限公司签署搬迁补偿协议，本公司收到搬迁补偿款6.6亿元，收到吉林市财政局拨付财政部淘汰落后产能补偿资金1924万元。本年度用搬迁补偿款补偿固定资产清理损失601,736,059.60元，补偿停产损失95,977,067.70元。

36、其他非流动负债

单位：元

项目	期末账面余额	期初账面余额
递延收益	375,881,264.56	151,733,337.22
中期票据	2,184,270,106.80	2,292,360,559.92
合计	2,560,151,371.36	2,444,093,897.14

其他非流动负债说明，包括本报告期取得的各类与资产相关、与收益相关的政府补助及其期末金额

递延收益明细如下：

项目	年末数	年初数
与资产相关的政府补助		
环境保护专项资金补助	63,922,883.01	43,981,654.62
国家科技支撑计划课题经费	7,605,425.00	2,770,125.00
松花江环保项目专项经费	27,790,829.88	29,354,246.60
碱回收系统改造	4,883,749.85	5,070,416.57
大气污染防治补助资金		800,000.00
污水处理及节水改造项目	12,899,569.87	22,562,488.46
技改项目财政补助	1,972,781.97	2,771,015.05
湛江林浆纸一体化项目	273,472,850.82	53,633,800.00
其他	992,672.72	1,016,592.52
减：将于1年内摊销的递延收益	17,659,498.56	10,227,001.60
合计	375,881,264.56	151,733,337.22

注：本期收到的递延收益为261,754,257.18元，本期递延收益摊销计入损益的为19,148,832.88元，本期因出售子公司而减少的递延收益为11,025,000.00元。

37、股本

单位：元

	期初数	本期变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,062,045,941.00						2,062,045,941.00

股本变动情况说明，本报告期内有增资或减资行为的，应披露执行验资的会计师事务所名称和验资报告文号；运行不足 3 年的股份有限公司，设立前的年份只需说明净资产情况；有限责任公司整体变更为股份公司应说明公司设立时的验资情况

项目	年初数		本年增减变动（+ -）					年末数	
	金额	比例(%)	发 行 新 股	送 股	公 积 金 转 股	其他	小计	金额	比例(%)
一、有限售条件股份	302,211,557.00	14.66%				-292,875,153.00	-292,875,153.00	9,336,404.00	0.45%
1.国有法人持股	293,003,657.00	14.21%				-293,003,657.00	-293,003,657.00		
2.高管持股	9,207,900.00	0.45%				128,504.00	128,504.00	9,336,404.00	0.45%
二、无限售条件股份	1,759,834,384.00	85.34%				292,875,153.00	292,875,153.00	2,052,709,537.00	99.55%
1.人民币普通(A股)	811,066,899.00	39.33%				292,875,153.00	292,875,153.00	1,103,942,052.00	53.54%
2.境内上市的外资股 (B股)	557,497,485.00	27.04%						557,497,485.00	27.04%
3.境外上市的外资股 (H股)	391,270,000.00	18.97%						391,270,000.00	18.97%
三、股份总数	2,062,045,941.00	100.00%						2,062,045,941.00	100.00%

上述股本已经中瑞岳华会计师事务所验证，并出具了编号为中瑞岳华验字[2008]第2189号的验资报告。

38、资本公积

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	5,396,253,001.55	316,895,729.78		5,713,148,731.33
其中：投资者投入的资本	3,373,256,665.49			3,373,256,665.49
可转换公司债券行使转换权	2,018,215,301.98			2,018,215,301.98
收购少数股东股权	4,781,034.08	316,895,729.78		321,676,763.86
其他资本公积	702,011,834.45		267,566.25	701,744,268.20
其中：原制度资本公积转入	702,011,834.45		267,566.25	701,744,268.20
直接计入所有者权益的利得和损失				
合计	6,098,264,836.00	316,895,729.78	267,566.25	6,414,892,999.53

资本公积说明

公司2012年11月5日召开的2012年第二次临时股东大会审议通过了《关于收购SAPPI所持江西晨鸣股权的议案》，公司全资子公司晨鸣（香港）有限公司分别与SAPPI、国际金融公司和茂林制纸签订了《股权转让协议》，分别收购其所持江西晨鸣34%、7.5%和7.5%的股权，收购价格合计80,870,000.00美元，折合人民币509,039,794.00元，收购日，江西晨鸣纸业的净资产1,685,582,701.59元，49%股权对应净资产825,935,523.78元，支付对价与享有净资产的差额316,895,729.78元计入本集团合并报表资本公积；2012年12月公司出售齐河晨鸣、鄄城晨鸣，原计入本公司享有的资本公积267,566.25元转为当期投资收益。

39、盈余公积

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,132,116,106.40			1,132,116,106.40
合计	1,132,116,106.40			1,132,116,106.40

盈余公积说明，用盈余公积转增股本、弥补亏损、分派股利的，应说明有关决议

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

本集团在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

40、未分配利润

单位：元

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	4,237,783,996.54	--
调整后年初未分配利润	4,237,783,996.54	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	221,034,822.54	--
应付普通股股利	309,306,891.20	
期末未分配利润	4,149,511,927.88	--

调整年初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响年初未分配利润 0.00 元。

未分配利润说明，对于首次公开发行证券的公司，如果发行前的滚存利润经股东大会决议由新老股东共同享有，应明确予以说明；如果发行前的滚存利润经股东大会决议在发行前进行分配并由老股东享有，公司应明确披露应付股利中老股东享有的经审计的利润数

利润分配情况的说明

根据2012年5月29日经本公司2012年度股东大会批准的《公司2011年度利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股

利，每股人民币0.15元（2011年人民币0.3元），按照已发行股份数2,062,045,941股计算，共计309,306,891.20元（2011年618,613,782.30元）。根据中国税法规定，本集团向非中国居民企业股东分配时代扣10%所得税。

子公司报告期内提取盈余公积的情况

子公司于2012年度提取盈余公积38,320,636.05元，其中归属于母公司的金额为38,117,847.60元。

41、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	19,418,385,445.41	17,535,452,305.79
其他业务收入	343,293,784.64	212,037,595.08
营业成本	16,693,768,322.36	14,931,153,175.89

(2) 主营业务（分行业）

单位：元

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
机制纸	18,148,184,354.47	15,448,210,584.92	16,340,097,056.12	13,874,585,926.00
电力及热力	800,330,990.18	603,017,916.41	660,177,424.83	601,127,173.53
建筑材料	344,778,147.53	301,384,927.59	376,995,349.10	285,692,731.80
造纸化工用品	63,109,642.95	47,193,191.78	99,210,362.32	70,836,680.37
酒店	48,334,822.55	12,493,732.14	49,052,205.69	12,908,369.30
其他	13,647,487.73	10,492,427.23	9,919,907.73	6,191,630.80
合计	19,418,385,445.41	16,422,792,780.07	17,535,452,305.79	14,851,342,511.80

(3) 主营业务（分产品）

单位：元

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
轻涂纸	1,170,332,533.70	1,039,609,451.91	1,296,169,432.28	1,160,515,979.84
双胶纸	2,893,040,859.96	2,486,129,792.61	2,318,131,944.85	2,053,539,848.41
书写纸	278,621,119.55	265,618,292.24	355,489,878.40	322,189,663.33
铜版纸	4,039,555,866.49	3,763,791,638.91	3,742,387,476.91	3,202,258,169.25
新闻纸	1,774,456,795.28	1,253,184,006.48	1,654,548,819.60	1,411,325,174.47

箱板纸	527,059,863.45	513,468,478.94	631,485,120.83	602,856,008.97
白卡纸	2,009,960,531.99	1,646,210,297.10	2,274,400,313.52	1,788,912,191.36
静电纸	1,590,707,172.04	1,225,698,307.75	127,629,116.56	98,661,574.49
其他机制纸	3,864,449,612.01	3,254,500,318.98	3,939,854,953.17	3,234,327,315.88
电力及热力	800,330,990.18	603,017,916.41	660,177,424.83	601,127,173.53
建筑材料	344,778,147.53	301,384,927.59	376,995,349.10	285,692,731.80
造纸化工用品	63,109,642.95	47,193,191.78	99,210,362.32	70,836,680.37
酒店	48,334,822.55	12,493,732.14	49,052,205.69	12,908,369.30
其他	13,647,487.73	10,492,427.23	9,919,907.73	6,191,630.80
合计	19,418,385,445.41	16,422,792,780.07	17,535,452,305.79	14,851,342,511.80

(4) 主营业务（分地区）

单位：元

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国大陆	16,652,392,812.02	13,832,363,392.83	14,914,975,252.92	12,367,843,355.92
其他国家和地区	2,765,992,633.39	2,590,429,387.24	2,620,477,052.87	2,483,499,155.88
合计	19,418,385,445.41	16,422,792,780.07	17,535,452,305.79	14,851,342,511.80

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

单位：元

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2012 年	809,133,619.82	4.09%
2011 年	890,211,819.38	5.02%

42、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	12,913,487.64	12,305,486.90	
城市维护建设税	36,055,424.89	35,808,598.04	
教育费附加	25,503,982.87	24,867,037.20	
其他	4,217,095.54	2,736,406.45	
合计	78,689,990.94	75,717,528.59	--

营业税金及附加的说明

各项营业税金及附加的计缴标准详见附注（五）、税项。

43、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资	106,775,704.85	84,658,343.14
折旧费	21,819,218.81	22,043,153.21
办公费	6,794,411.68	6,534,007.49
差旅费	27,239,405.77	20,858,605.78
销售佣金	6,406,566.86	18,463,822.73
运输费	708,273,839.04	600,151,151.50
装卸费	25,234,845.39	23,099,320.30
租赁费	6,865,846.36	9,774,884.93
招待费	75,188,472.21	52,740,766.77
仓储费	11,896,779.46	6,949,464.88
其他	147,994,155.61	87,611,097.24
合计	1,144,489,246.04	932,884,617.97

44、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加费	191,908,796.59	187,205,292.88
福利费	22,478,619.26	40,437,750.27
劳动保险费	20,136,048.25	13,309,458.08
保险费	14,829,959.11	22,790,160.49
折旧费	60,751,168.63	46,807,425.17
排污费	28,983,197.70	35,237,867.15
招待费	34,413,765.89	18,003,123.82
无形资产摊销	23,835,110.94	24,921,269.65
技术开发费	293,698,298.28	272,863,115.77
税金	36,156,445.61	59,844,542.52
停工损失	74,297,144.39	81,583,041.97
其他	308,758,348.10	211,491,560.73
合计	1,110,246,902.75	1,014,494,608.50

45、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,434,634,633.92	986,692,433.15
减：利息收入	167,001,504.37	50,427,710.99
减：利息资本化金额	212,844,904.48	469,735,941.14
汇兑损益	-11,933,355.58	-81,877,446.18
汇兑损益资本化金额		
其他	49,905,145.55	47,370,693.00
合计	1,092,760,015.04	432,022,027.84

46、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的生物资产	47,822,076.87	48,173,926.26
合计	47,822,076.87	48,173,926.26

47、投资收益

(1) 投资收益明细情况

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-637,227.71	-3,246,150.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-34,887,733.04	10,859,460.82
其他		258,109.35
合计	-35,524,960.75	7,871,420.17

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

单位：元

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	-19,385,301.17	-2,266,198.68	被投资单位收益变化
江西江报传媒彩印有限公司	4,396.33	-149,675.19	被投资单位收益变化
寿光丽奔制纸有限公司		-830,276.13	被投资单位收益变化
上海安舟新能源有限公司	18,743,677.13		被投资单位收益变化

合计	-637,227.71	-3,246,150.00	--
----	-------------	---------------	----

投资收益的说明，若投资收益汇回有重大限制的，应予以说明。若不存在此类重大限制，也应做出说明
无

48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	44,611,035.76	-15,527,024.37
二、存货跌价损失	14,419,123.18	56,072,051.72
五、长期股权投资减值损失		671,422.24
七、固定资产减值损失	11,220,000.00	
合计	70,250,158.94	41,216,449.59

49、营业外收入

(1) 营业外收入情况

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	30,576,886.51	21,181,499.17	30,576,886.51
其中：固定资产处置利得	30,576,886.51	21,181,499.17	30,576,886.51
债务重组利得	11,256,702.04	1,726,083.28	11,256,702.04
政府补助	258,711,984.00	249,703,804.50	235,157,521.57
非同一控制下企业合并		44,188,866.15	
吉林停产补偿专项应付款转入	95,977,067.70		95,977,067.70
其他	25,005,706.31	48,026,667.21	25,005,706.31
合计	421,528,346.56	364,826,920.31	397,973,884.13

(2) 政府补助明细

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	说明
发展资助	235,157,521.57	236,198,625.29	递延收益摊销 19,148,832.88 元，与收益相关的发展资助 216,008,688.69 元。
增值税退税	23,554,462.43	13,505,179.21	
合计	258,711,984.00	249,703,804.50	--

50、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	4,484,098.29	5,791,866.58	4,484,098.29
其中：固定资产处置损失	4,484,098.29	5,791,866.58	4,484,098.29
债务重组损失	10,315,257.61	19,905,972.60	10,315,257.61
其他	6,640,682.20	16,186,023.35	6,640,682.20
合计	21,440,038.10	41,883,862.53	21,440,038.10

51、所得税费用

(1) 所得税费用明细

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	156,822,377.11	138,729,714.22
递延所得税调整	-219,648,615.62	-28,466,600.34
合计	-62,826,238.51	110,263,113.88

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示

项目	本年发生数	上年发生数
税前利润	-16,139,981.44	698,989,896.70
按法定税率计算的所得税	-4,034,995.36	174,747,474.18
加：不得扣除的成本、费用和损失的影响	43,947,272.95	41,288,716.07
减：税收减免影响	59,472,189.81	133,431,268.73
减：利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	60,826,791.73	9,975,239.81
加：当期未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	17,560,465.44	37,633,432.17
所得税费用	-62,826,238.51	110,263,113.88

52、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

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，除已发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释

性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当年年初转换；当年发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

（1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	本年发生数		上年发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.11	0.11	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.08	-0.08	0.14	0.14

（2）每股收益和稀释每股收益的计算过程

于报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项 目	本年发生数	上年发生数
归属于普通股股东的当期净利润	221,034,822.54	608,271,256.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-159,717,900.37	285,121,911.63

② 计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项 目	本年发生数	上年发生数
年初发行在外的普通股股数	2,062,045,941	2,062,045,941
加：本年发行的普通股加权数		
减：本年回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	2,062,045,941	2,062,045,941

53、其他综合收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
（1）外币财务报表折算差额	2,517,765.07	-1,592,779.91
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计	2,517,765.07	-1,592,779.91
（2）其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额	267,566.25	

小计	267,566.25	
合计	2,250,198.82	-1,592,779.91

54、现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	金额
财政扶持金	216,008,688.69
利息收入	167,001,504.37
违约金及罚款收入	6,205,112.74
往来款及其他收入	88,842,593.57
合计	478,057,899.37

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	金额
运输费	762,494,590.62
招待费	111,439,584.29
租赁费	17,583,308.43
差旅费	34,592,279.76
办公费	14,818,776.19
排污费	28,983,197.70
保险费	18,830,180.15
修理费	18,103,034.84
广告费	1,934,818.20
中介机构服务费	3,979,348.07
金融机构手续费	49,905,145.55
支付其他费用及往来款	469,886,496.42
合计	1,532,550,760.22

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	金额
----	----

收到专项资金	61,754,257.18
收拆迁补偿款项	660,000,000.00
预收出售土地款	
非同一控制下企业合并	
淘汰落后产能政府补助资金	19,240,000.00
收到上期股权转让款	84,150,229.50
合计	825,144,486.68

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	金额
发行中期票据	1,083,500,000.00
合计	1,083,500,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	金额
限制性银行存款本期增加	899,777,585.47
合计	899,777,585.47

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	46,686,257.07	588,726,782.82
加：资产减值准备	69,456,190.75	41,216,449.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,473,181,848.12	1,206,175,316.98
无形资产摊销	38,461,236.57	34,988,533.32
长期待摊费用摊销	14,644,085.34	7,057,269.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-26,092,788.22	-15,389,632.59
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-47,822,076.87	-48,173,926.26

财务费用（收益以“-”号填列）	1,229,226,170.56	527,560,633.17
投资损失（收益以“-”号填列）	35,524,960.75	-7,871,420.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-219,648,615.62	-26,516,055.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		1,340,281.66
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,216,128,795.92	-2,588,229,997.88
消耗性生物资产的减少（增加以“-”号填列）	-162,385,476.43	-184,145,006.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,006,510,462.52	-1,572,607,592.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-703,983,647.43	1,598,405,352.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,956,866,477.99	-437,463,010.89
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	2,343,550,185.45	2,317,048,619.53
减：现金的期初余额	2,317,048,619.53	1,855,235,979.80
现金及现金等价物净增加额	26,501,565.92	461,812,639.73

（2）本报告期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

单位：元

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：	--	--
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	131,555,073.05	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	79,951,123.62	5,474,107.49
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	51,603,949.43	
4. 取得子公司的净资产	257,951,123.62	60,039,220.31
流动资产	257,951,123.62	53,282,686.08
非流动资产		22,523,482.20
流动负债		15,766,947.97
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：	--	--
1. 处置子公司及其他营业单位的价格	396,850,000.00	179,479,961.00
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	125,000,000.00	91,989,981.50
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	10,771,766.96	6,156,119.85
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	114,228,233.04	85,833,861.65

4. 处置子公司的净资产	432,005,299.29	328,562,383.64
流动资产	563,633,079.26	293,510,418.91
非流动资产	875,610,612.06	402,088,992.19
流动负债	991,181,707.26	360,977,493.90
非流动负债	16,056,684.77	6,059,533.56

(3) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末数	期初数
一、现金	2,343,550,185.45	2,317,048,619.53
其中：库存现金	1,398,324.17	1,908,702.31
可随时用于支付的银行存款	2,342,151,861.28	2,315,139,917.22
三、期末现金及现金等价物余额	2,343,550,185.45	2,317,048,619.53

现金流量表补充资料的说明

现金和现金等价物不含本集团使用受限制的现金和现金等价物。

八、分部报告

本公司2010年按《企业会计准则解释第3号》的规定确定报告分部并披露分部信息，不再执行《企业会计准则第35号-分部报告》关于确定地区分部和业务分部以及按照主要报告形式、次要报告形式披露分部信息的规定。

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为4个报告分部，这些报告分部是以主要产品类型为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为机制纸、建筑材料、电及汽及其他。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

1. 分部收益

金额单位：万元

项目	机制纸		建筑材料		电及汽	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
对外交易收入	1,814,818.44	1,634,009.71	34,477.81	37,699.53	80,033.10	66,017.74
分部间交易收入			6,512.70	7,512.95	70,568.56	59,401.97
分部营业收入合计	1,814,818.44	1,634,009.71	40,990.51	45,212.48	150,601.66	125,419.71
营业成本	1,668,138.63	1,485,475.14	40,129.05	44,727.45	132,503.75	121,815.38
分部营业利润	146,679.81	148,534.57	861.46	485.03	18,097.91	3,604.33

(续)

金额单位：万元

项目	其他		分部间相互抵减		合计	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
对外交易收入	46,838.57	37,022.01			1,976,167.92	1,774,748.99
分部间交易收入	169,880.38	22,530.35	246,961.64	89,445.27		
分部营业收入合计	216,718.95	59,552.36	246,961.64	89,445.27	1,976,167.92	1,774,748.99
营业成本	209,867.01	47,082.32	246,961.64	89,445.27	1,803,676.80	1,609,655.02
分部营业利润	6,851.94	12,470.04			172,491.12	165,093.97
调节项目						
管理费用					53,155.86	49,103.88
财务费用					122,178.97	51,695.65
公允价值变动损益					-4,782.21	-4,817.39
投资收益					3,552.50	-787.14
利润总额					-1,614.00	69,898.99
所得税					-6,282.62	11,026.31
净利润					4,668.62	58,872.68

1. 分部资产与负债

金额单位：万元

项目	机制纸		建筑材料		电及汽	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
分部资产	4,441,797.61	4,304,279.47	23,011.10	42,577.44	252,032.41	188,429.90
分部负债	3,298,322.54	3,021,404.40	11,974.84	31,505.57	21,122.71	23,852.82

(续)

金额单位：万元

项目	其他		分部间相互抵减		合计	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
分部资产	114,936.41	92,986.72	59,235.34	65,190.63	4,772,542.19	4,563,082.90
分部负债	65,815.65	52,733.25	59,235.34	65,190.63	3,338,000.40	3,064,305.41

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

单位：元

母公司名	关联关系	企业类型	注册地	法定代表	业务性质	注册资本	母公司对	母公司对	本企业最	组织机构代

称				人			本企业的 持股比例 (%)	本企业的 表决权比 例(%)	终控制方	码
寿光晨鸣 控股有限 公司	控股股东	有限责任 公司	寿光市	陈洪国	对造纸,电 力,热力, 林业项目 投资	168,542.00	14.21%	14.21%	寿光晨鸣 控股有限 公司	78348518-9

本企业的母公司情况的说明

2、 本公司的子公司

详见附注（六）、1、子公司情况。

3、 本集团的合营和联营企业情况

详见附注（七）、9、长期股权投资（5）。

4、 关联方交易

（1） 采购商品、接受劳务情况表

出售商品、提供劳务情况表

单位： 元

关联方	关联交易内 容	关联交易定价方式及 决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交 易金额的 比例(%)	金额	占同类交 易金额的 比例(%)
安徽时代物资股份有限公司	销售纸张	市场价格董事会授权	78,374,277.12	0.40	954,360.44	
江西江报传媒彩印有限公司	销售纸张	市场价格董事会授权	18,484.62		1,497,390.00	

（2） 关联担保情况

单位： 元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
本公司	黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	20,000,000.00	2010年04月29日	2013年04月28日	否
本公司	黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	30,000,000.00	2010年07月08日	2013年07月07日	否
本公司	黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	29,800,000.00	2011年09月19日	2014年09月18日	否
本公司	黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	26,000,000.00	2012年06月27日	2015年06月26日	否
本公司	寿光美伦纸业有限责任公司	402,272,000.00	2010年09月10日	2013年09月10日	否

本公司	寿光美伦纸业有限责任公司	251,420,000.00	2011 年 04 月 11 日	2014 年 03 月 11 日	否
本公司	寿光美伦纸业有限责任公司	100,000,000.00	2011 年 01 月 26 日	2013 年 12 月 28 日	否
本公司	吉林晨鸣纸业有限责任公司	150,000,000.00	2012 年 07 月 09 日	2013 年 07 月 09 日	否
本公司	江西晨鸣纸业有限责任公司	100,000,000.00	2012 年 12 月 13 日	2013 年 12 月 12 日	否
本公司	湛江晨鸣浆纸有限公司	70,000,000.00	2012 年 05 月 24 日	2013 年 05 月 24 日	否
本公司	湛江晨鸣浆纸有限公司	50,000,000.00	2012 年 12 月 07 日	2013 年 11 月 07 日	否
本公司	湛江晨鸣浆纸有限公司	50,000,000.00	2012 年 12 月 07 日	2013 年 12 月 07 日	否
本公司	湛江晨鸣浆纸有限公司	130,000,000.00	2012 年 06 月 27 日	2013 年 06 月 27 日	否
本公司	湛江晨鸣浆纸有限公司	75,000,000.00	2012 年 11 月 13 日	2013 年 11 月 13 日	否
本公司	湛江晨鸣浆纸有限公司	20,150,526.56	2012 年 10 月 16 日	2013 年 01 月 14 日	否
本公司	湛江晨鸣浆纸有限公司	62,855,000.00	2012 年 11 月 13 日	2013 年 11 月 13 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	188,554,505.37	2012 年 08 月 30 日	2013 年 03 月 01 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	104,355,195.17	2012 年 08 月 23 日	2013 年 02 月 23 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	200,000,000.00	2012 年 09 月 17 日	2013 年 09 月 16 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	200,000,000.00	2012 年 07 月 26 日	2013 年 01 月 26 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	300,000,000.00	2012 年 08 月 27 日	2013 年 02 月 27 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	200,000,000.00	2012 年 09 月 10 日	2013 年 03 月 10 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	300,000,000.00	2012 年 09 月 25 日	2013 年 03 月 25 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	100,000,000.00	2012 年 09 月 26 日	2013 年 03 月 26 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	300,000,000.00	2012 年 10 月 31 日	2013 年 04 月 31 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	240,000,000.00	2012 年 11 月 06 日	2013 年 05 月 06 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	300,000,000.00	2012 年 11 月 23 日	2013 年 05 月 23 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	392,623,352.40	2012 年 11 月 08 日	2013 年 05 月 08 日	否
本公司	山东晨鸣纸业销售有限公司	359,950,511.98	2012 年 11 月 13 日	2013 年 05 月 13 日	否
本公司	晨鸣（香港）有限公司	500,000,000.00	2011 年 04 月 13 日	2014 年 04 月 13 日	否

(3) 其他关联交易

本公司对子公司的委托贷款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
江西晨鸣纸业有限责任公司	190,000,000.00	2007.5.24	2017.5.24	委托贷款
江西晨鸣纸业有限责任公司	110,000,000.00	2007.5.25	2017.5.25	委托贷款
江西晨鸣纸业有限责任公司	200,000,000.00	2010.4.19	2013.4.18	委托贷款

(4) 关键管理人员报酬

①关键管理人员报酬分布区间

年度报酬区间	本年数	上年数
总额	2,115.87万元	2,429.10万元
其中：（各金额区间人数）		
480~520万元		1
360~400万元	1	
320~360万元		
280~320万元		1
240~280万元	1	
160~200万元	1	1
120~160万元	1	2
80~120万元	8	6
80万元以下	19	20

②关键管理人员报酬明细

单位：万元

关键管理人员	本年数			合计
	年薪	社会保险	住房公积金	
王玉玫	5			5
王爱国	5			5
王翔飞	12.50			12.50
张志元	5			5
张宏	5			5
独立非执行董事小计	32.5			32.5
崔友平	5			5
王凤荣	5			5
王效群	5			5
非执行董事小计	15			15
陈洪国	394.92	2.98	1.30	399.20
尹同远	263.92	2.98	1.30	268.20
李峰	95.90	2.98	1.30	100.18
侯焕才	87.51	2.98	1.30	91.79

周少华	119.01	0.65	0.23	119.89
耿光林	117.18	2.98	1.30	121.46
谭道诚	55.74	2.98	1.30	60.02
执行董事小计	1,134.18	18.53	8.03	1,160.74
高俊杰	45.72	2.98	1.30	50.00
王菊	13.72	2.98	1.30	18.00
杨洪芹	12.37	2.88	1.30	16.55
尹启祥	2.50			2.50
郭光耀	2.50			2.50
监事合计	76.81	8.84	3.90	89.55
其他高级管理人员小计	781.37	25.89	10.82	818.08
合计	2,039.86	53.26	22.75	2,115.87

续

关键管理人员	上年数			合计
	年薪	社会保险	住房公积金	
王玉玫	5			5
王爱国	5			5
王翔飞	12.50			12.50
张志元	5			5
张宏	5			5
独立非执行董事小计	32.50			32.50
崔友平	5			5
王凤荣	5			5
王效群	5			5
非执行董事小计	15			15
陈洪国	499.00	2.89	1.18	503.07
尹同远	298.00	2.89	1.18	302.07
李峰	105.45	2.89	1.18	109.52
侯焕才	78.61	2.89	1.18	82.68
周少华	126.20	0.57	0.22	126.99
耿光林	127.85	2.89	1.18	131.92
谭道诚	41.49	2.89	1.18	45.56

执行董事小计	1,276.60	17.91	7.30	1301.81
高俊杰	40.00	2.89	1.18	44.07
王菊	19.43	2.80	1.15	23.38
杨洪芹	16.69	2.56	1.05	20.30
尹启祥	2.50			2.5
郭光耀	2.50			2.5
监事合计	81.12	8.25	3.38	92.75
其他高级管理人员小计	950.41	25.99	10.64	987.04
合计	2,355.63	52.15	21.32	2,429.10

注：激励款参照本集团规定、董事个人表现而定，并经薪酬委员会批准。

③本集团年内前5名最高薪酬委员是本公司董事。

④年内，本集团并无向本公司董事及前5名最高薪酬个人支付任何吸引他们加入本集团之薪金，又或在他们加入本集团后支付薪金作为激励，亦无因失去职位支付他们补偿金，年内无董事放弃任何薪金。

5、关联方应收应付款项

上市公司应收关联方款项

单位：元

项目名称	关联方	期末		期初	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽时代物资股份有限公司	15,739,073.73	786,953.69	819,534.42	40,976.71
应收账款	江西江报传媒彩印有限公司	21,627.00	1,081.35	847,390.00	42,369.50
其他应收款	阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	1,290,901.12	1,290,901.12	1,290,901.12	258,180.22

上市公司应付关联方款项

单位：元

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	寿光晨鸣控股有限公司		30,000,000.00

十、或有事项

截至2012年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项

十一、承诺事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

人民币元

项 目	年末数	年初数
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	3,492,740,126.70	3,367,499,794.06
合 计	3,492,740,126.70	3,367,499,794.06

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

人民币元

项 目	年末数	年初数
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	25,750,281.07	39,043,673.69
资产负债表日后第2年	14,197,441.54	20,588,005.02
资产负债表日后第3年	13,894,570.34	15,599,245.62
以后年度	592,968,638.49	666,563,916.25
合 计	646,810,931.44	741,794,840.58

2、前期承诺履行情况

截至2012年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十二、其他重要事项

1、以公允价值计量的资产和负债

单位： 元

项目	期初金额	本期公允价值变动 损益	计入权益的累计公 允价值变动	本期计提的减值	期末金额
金融资产					
消耗性生物资产	959,061,500.85	47,822,076.87	177,821,813.40		1,169,269,054.15

2、外币金融资产和外币金融负债

单位： 元

项目	期初金额	本期公允价值变动 损益	计入权益的累计公 允价值变动	本期计提的减值	期末金额
金融资产					
货币资金	485,800,323.80				314,173,046.44

应收款项	249,074,382.49				302,171,666.34
预付账款	405,323,953.66				315,038,730.07
金融资产小计	1,140,198,659.95				931,383,442.85
金融负债	6,261,633,933.79				6,195,056,274.80

3、 公司回购境内上市外资股（B 股）股份的说明

2012年12月12日，公司第三次临时股东大会山东晨鸣纸业集团股份有限公司（以下简称“公司”）2012年12月12日召开的2012年第三次临时股东大会、2012年第一次境内上市股份（A股、B股）类别股东大会、2012年第一次境外上市股份（H股）类别股东大会决议，审计通过了公司第六届董事会第十四次会议《关于回购公司部分境内上市外资股（B股）股份的议案》，在本次股东大会及类别股东大会通过之日起12个月内回购不超过1.5亿股境内上市外资股（B股）股份，回购价格不高于4港元/股，且回购价款总额不超过4亿港元（折合3.27亿元人民币，按2012年9月20日港币对人民币汇率中间价：1港币=0.8175人民币换算）。

在上述回购期限届满或回购方案实施完毕后，公司将依法注销回购的B股股份，并相应减少注册资本。按回购上限测算，公司注册资本届时将由目前的2,062,045,941元人民币减少至不低于1,912,045,941元人民币；股本总额届时也将由目前2,062,045,941股减少至不低于1,912,045,941股。

截至2013年2月27日，公司已完成了回购B股事宜的所有审批手续。

4、 广东慧锐重大合同

集团控股子公司2013年2月6日广东慧锐投资有限公司与湛江市代建项目管理局签署重要合同：《湛江市海东新区岸线和滩涂综合治理工程BT建设项目——投资建设-移交回购（BT）》合同，该项目投资约46.07亿元。

5、 公司控股股东约定式回购证券交易

公司第一大股东晨鸣控股2013年1月21日通过约定回购式证券交易向广发证券股份有限公司售出公司股份8,660万股，占公司总股本的4.2%，购回期限不超过365天，待购回期间，标的股份出席股东大会，提案、表决权按照晨鸣控股意见行使，标的股份产生的相关权益归晨鸣控股。

十三、 财务风险管理及金融工具

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险及流动风险。本集团的整体风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

1、 市场风险

(1) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团的外汇风险来自于使用外币(主要源于美元)进行的筹资活动及商业交易。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约方式来达到规避外汇风险的目的。2012年度，本集团未签署任何远期外汇合约。

2012年12月31日及2011年12月31日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

2012年12月31日

项目	美元项目	欧元项目	英镑项目	港币	日元
外币金融资产-					

货币资金	307,044,780.19	674,668.15		177,396.54	6,276,201.56
应收账款	294,683,799.78				7,487,866.56
预付款项	267,749,941.56	47,288,788.51			
小 计	869,478,521.53	47,963,456.66		177,396.54	13,764,068.12
外币金融负债-					
短期借款	1,867,902,093.11				
应付账款	601,069,230.63	13,093,037.42	194,331.04		
预收款项	192,225,546.66				
一年内到期的非流动负债	1,006,248,000.00				
长期借款	2,514,324,035.94				
小 计	6,181,768,906.34	13,093,037.42	194,331.04	-	

续

2011年12月31日

项目	美元项目	欧元项目	英镑项目	港币	日元
外币金融资产-					
货币资金	484,935,787.32	840,647.39		23,889.09	
应收账款	249,074,382.49				
预付款项	333,207,561.94	72,116,391.72			
小 计	1,067,217,731.75	72,957,039.11		23,889.09	
外币金融负债-					
短期借款	1,631,383,851.83				
应付账款	691,771,899.52	31,038,477.79	185,734.35		
预收款项	114,259,884.34	9,118,313.89			
一年内到期的非流动负债	41,017,624.02				
长期借款	3,742,858,148.05				
小 计	6,221,291,407.76	40,156,791.68	185,734.35		

于2012年12月31日，对于本集团各类美元、欧元、英镑、港币、日元金融资产和金融负债，如果人民币对美元、欧元、英镑升值或贬值5%，其它因素保持不变，则本集团将增加或减少利润约263,183,641.60元(2011年12月31日：约256,071,763.69元)

(2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2012年12月31日，本集团的带息债务主要为以人民币和美元计价的浮动利率借款合同，金额合计为18,177,675,131.10元(2011年12月31日：18,433,668,960.96元)，及以人民币计价的固定利率合同，金额为85亿元(2011年12月31日：48亿元)。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。本公司董事认为未来利率变化不会对本集团的经营业绩造成重大不利影响。

于 2012 年 12 月 31 日，如果带息债务计算的借款利率上升或下跌 10%，而其他因素保持不变，则本年度利润将减少或增加约人民币 100,696,983.81 元(2011 年度：人民币 35,292,312.78 元)，主要由于利息支出的增加和减少。

2、信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，应收票据全部为银行承兑汇票，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。销售通过预收和赊销两种方式结合进行结算，赊销客户执行严格的信用批准制度，设立专职部门定期审核每个贸易客户信用状况，合理控制每个贸易客户的信用额度及账期；及时追讨过期欠款；期末逐一审核应收款项可收回金额并据此足额计提坏账准备，因而贸易客户不存在重大的信用风险。

本集团管理层不认为会因以上各方的不履约行为而造成任何重大损失。

3、流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融资产及金融负债合同现金流量按到期日列示如下：

2012年12月31日

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	4,456,217,362.86				4,456,217,362.86
应收票据	1,852,478,364.46				1,852,478,364.46
应收账款	3,709,154,191.60	65,152,312.73	94,541,660.32		3,868,848,164.65
其他应收款	1,145,721,315.64	131,913,116.61	72,230,020.73		1,349,864,452.98
预付款项	1,458,377,404.07	177,856,520.57			1,636,233,924.64
小 计	12,621,948,638.63	374,921,949.91	166,771,681.05		13,163,642,269.59
金融负债-					
短期借款	12,876,398,495.16				12,876,398,495.16
应付票据	1,285,627,762.07				1,285,627,762.07
应付账款	2,937,983,262.67	158,572,722.64	143,225,739.50		3,239,781,724.81
预收账款	340,139,089.13	4,460,841.54	3,235,870.20		347,835,800.87
其他应付款	310,080,861.84	58,740,745.82	66,950,681.32		435,772,288.98
一年内到期的非流动负债	1,368,108,800.00				1,368,108,800.00
长期借款		732,072,000.00	102,692,035.94	3,098,403,800.00	3,933,167,835.94
应付债券			6,300,000,000.00		6,300,000,000.00
中期票据	1,100,000,000.00		1,100,000,000.00		2,200,000,000.00

小 计	20,218,338,270.87	953,846,310.00	7,716,104,326.96	3,098,403,800.00	31,986,692,707.83
-----	-------------------	----------------	------------------	------------------	-------------------

续

2011年12月31日

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	3,529,938,211.47				3,529,938,211.47
应收票据	2,444,508,997.74				2,444,508,997.74
应收账款	3,011,123,696.78	23,656,767.35	94,206,538.30		3,128,987,002.43
其他应收款	290,861,260.47	22,447,913.22	77,981,875.54		391,291,049.23
预付款项	582,653,900.45	182,226,337.45			764,880,237.90
小计	9,859,086,066.91	228,331,018.02	172,188,413.84		10,259,605,498.77
金融负债-					
短期借款	12,086,984,606.69				12,086,984,606.69
应付票据	615,327,402.85				615,327,402.85
应付账款	4,420,184,816.30	117,265,142.92	148,136,038.38		4,685,585,997.60
预收账款	211,879,347.81	19,548,665.64			231,428,013.45
其他应付款	525,381,372.20	176,020,931.91	62,219,234.84		763,621,538.95
一年内到期的非流动负债	1,203,616,858.22				1,203,616,858.22
长期借款		1,232,657,500.00	390,797,660.11	3,519,612,335.94	5,143,067,496.05
应付债券			2,500,000,000.00		2,500,000,000.00
中期票据	1,200,000,000.00	1,100,000,000.00			2,300,000,000.00
小 计	20,263,374,404.07	2,645,492,240.47	3,101,152,933.33	3,519,612,335.94	29,529,631,913.81

银行借款及应付债券偿还期分析如下：

	年末数		年初数	
	银行借款	应付债券	银行借款	应付债券
最后一期还款日在五年之内的借款	15,079,271,331.10	8,500,000,000.00	14,914,056,625.02	4,800,000,000.00
最后一期还款日为五年之后的借款	3,098,403,800.00		3,519,612,335.94	
合计	18,177,675,131.10	8,500,000,000.00	18,433,668,960.96	4,800,000,000.00

4、公允价值

(1) 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款、应付债券和长期应付款。

除下述金融负债外，其他不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

	年末数		年初数	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
金融负债-应付债券	8,440,533,343.80	8,500,000,000.00	4,769,303,254.71	4,800,000,000.00

长期借款、长期应付款以及应付债券，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值。

(2) 于2012年12月31日，本集团无以公允价值计量的金融工具(2011年12月31日：无)。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款

应收账款按种类列示

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					56,089,509.86	3.08%	56,089,509.86	100%
按组合计提坏账准备的应收账款								
无风险组合	335,827,030.39	96.73%			1,730,082,770.43	95.07%		
一般组合	11,346,123.83	3.27%	4,675,772.65	41.21%	33,541,440.60	1.85%	20,589,929.06	61.39%
组合小计	347,173,154.22	100%	4,675,772.65	1.35%	1,763,624,211.03	96.92%	20,589,929.06	1.17%
合计	347,173,154.22	--	4,675,772.65	--	1,819,713,720.89	--	76,679,438.92	--

应收账款按账龄列示

项目	年末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	342,848,452.68	98.75%	1,718,434,986.05	94.43%
1至2年			35,110,491.10	1.93%
2至3年			13,018,745.26	0.72%
3年以上	4,324,701.54	1.25%	53,149,498.48	2.92%
合计	347,173,154.22	100.00%	1,819,713,720.89	100.00%

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内						
其中：	--	--	--	--	--	--
1 年以内	7,021,422.29	61.88%	351,071.11	7,038,534.93	20.98%	351,926.75
1 年以内小计	7,021,422.29	61.88%	351,071.11	7,038,534.93	20.98%	351,926.75
1 至 2 年				3,726,896.05	11.11%	372,689.61
2 至 3 年				3,638,371.15	10.85%	727,674.23
3 年以上	4,324,701.54	38.12%	4,324,701.54	19,137,638.47	57.06%	19,137,638.47
合计	11,346,123.83	--	4,675,772.65	33,541,440.60	--	20,589,929.06

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

单位：元

组合名称	账面余额	坏账准备
无风险组合	335,827,030.39	0.00
合计	335,827,030.39	0.00

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

适用 不适用

(2) 本报告期转回或收回的应收账款情况

单位：元

应收账款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
货款	收回货款	3 年以上，预计收回可能性极小	7,306,110.01	7,306,110.01
货款	收回前期已核销的坏账		28,253.86	28,253.86
合计	--	--	7,334,363.87	--

期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：无。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

报告期无实际核销的应收账款情况。

(4) 本报告期应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

(5) 金额较大的其他的应收账款的性质或内容

本报告期内，将纳入本公司汇总范围的销售分公司应收账款余额 63,311,678.78 元，应收账款坏账准备 65,525,580.86 元转入了本公司的全资子公司山东晨鸣纸业销售有限公司。

(6) 应收账款中金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
寿光美伦纸业有限责任公司	合并范围内关联方	256,685,496.50	1 年以内	73.94%
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	合并范围内关联方	60,086,757.90	1 年以内	17.31%
富裕晨鸣纸业有限责任公司	合并范围内关联方	8,744,844.82	1 年以内	2.52%
寿光蔡伦北海粉体有限公司	非关联方	5,236,505.16	1 年以内	1.51%
延边晨鸣纸业有限公司	合并范围内关联方	4,207,722.89	1 年以内	1.21%
合计	--	334,961,327.27	--	96.49%

(7) 应收关联方账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	合并范围内关联方	60,086,757.90	17.31%
延边晨鸣纸业有限公司	合并范围内关联方	4,207,722.89	1.21%
吉林晨鸣纸业有限责任公司	合并范围内关联方	578,093.05	0.17%
寿光美伦纸业有限责任公司	合并范围内关联方	256,685,496.54	73.94%
山东晨鸣板材有限责任公司	合并范围内关联方	1,365,537.18	0.39%
山东御景大酒店有限公司	合并范围内关联方	4,158,578.01	1.2%
富裕晨鸣纸业有限责任公司	合并范围内关联方	8,744,844.82	2.52%
合计	--	335,827,030.39	96.74%

(8) 不符合终止确认条件的应收账款的转移金额为 0.00 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款

其他应收款按种类列示

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	8,918,424.06	0.1%	8,918,424.06	100%	9,330,331.45	0.14%	9,330,331.45	100%
按组合计提坏账准备的其他应收款								
无风险组合	9,181,123,808.55	99%			6,894,133,462.44	98.88%		
一般组合	70,216,527.05	0.76%	18,561,336.28	26.43%	53,445,787.71	0.76%	19,499,404.97	36.48%
组合小计	9,251,340,335.60	99.76%	18,561,336.28	0.2%	6,947,579,250.15	99.64%	19,499,404.97	0.28%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	13,771,354.38	0.14%	13,771,354.38	100%	15,554,009.74	0.22%	15,554,009.74	100%
合计	9,274,030,114.04	--	41,251,114.72	--	6,972,463,591.34	--	44,383,746.16	--

其他应收款按账龄列示

项目	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	8,748,242,463.91	94.33%	6,589,642,880.16	94.51%
1至2年	476,756,180.58	5.14%	263,422,203.29	3.78%
2至3年	12,693,819.63	0.14%	77,724,175.01	1.11%
3年以上	36,337,649.92	0.39%	41,674,332.88	0.60%
合计	9,274,030,114.04	100.00%	6,972,463,591.34	100.00%

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
往来款	8,918,424.06	8,918,424.06	100%	主要是账龄五年以上的往来款，预计收回可能性小
合计	8,918,424.06	8,918,424.06	--	--

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内						
其中：	--	--	--	--	--	--
1 年以内	35,120,692.33	50.02%	1,756,034.63	28,392,081.38	53.12%	1,419,604.07
1 年以内小计	35,120,692.33	50.02%	1,756,034.63	28,392,081.38	53.12%	1,419,604.07
1 至 2 年	11,321,624.73	16.12%	1,132,162.48	3,011,095.47	5.64%	301,109.55
2 至 3 年	10,126,338.52	14.42%	2,025,267.70	5,329,899.38	9.97%	1,065,979.87
3 年以上	13,647,871.47	19.44%	13,647,871.47	16,712,711.48	31.27%	16,712,711.48
合计	70,216,527.05	--	18,561,336.28	53,445,787.71	--	19,499,404.97

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

组合名称	账面余额	坏账准备
无风险组合	9,181,123,808.55	0.00
合计	9,181,123,808.55	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
往来款	13,771,354.38	13,771,354.38	100%	主要是账龄五年以上的往来款，预计收回可能性小
合计	13,771,354.38	13,771,354.38	--	--

(2) 本报告期转回或收回的其他应收款情况

单位：元

其他应收款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
往来款	收回往来款	5 年以上，预计收回可能性极小	2,194,562.75	2,194,562.75
合计	--	--	2,194,562.75	--

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

报告期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 本报告期其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况**(5) 金额较大的其他应收款的性质或内容**

本报告期内，将纳入本公司汇总范围的销售分公司其他应收款余额1,046,953.35元、其他应收款坏账准备646,953.35元转入了本公司的全资子公司山东晨鸣纸业销售有限公司。

(6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
寿光美伦纸业有限责任公司	合并范围内关联方	4,833,605,646.83	1 年以内	52.12%
湛江晨鸣浆纸有限公司	合并范围内关联方	1,364,329,209.96	1 年以内	14.71%
寿光晨鸣美术纸有限公司	合并范围内关联方	616,083,550.68	1 年以内	6.64%
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	合并范围内关联方	540,816,621.08	1 年以内	5.83%
山东御景大酒店有限公司	合并范围内关联方	351,265,925.55	1 至 2 年	3.79%
合计	--	7,706,100,954.10	--	83.09%

(7) 其他应收关联方账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
武汉晨鸣万兴置业有限公司	合并范围内关联方	1,142,777.77	0.01%
寿光晨鸣美术纸有限公司	合并范围内关联方	616,083,550.68	6.64%
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	合并范围内关联方	540,816,621.08	5.83%
江西晨鸣纸业有限责任公司	合并范围内关联方	199,418,920.21	2.15%
延边晨鸣纸业有限公司	合并范围内关联方	2,627,479.46	0.03%
海拉尔晨鸣纸业有限责任公司	合并范围内关联方	188,345.63	0%
吉林晨鸣纸业有限责任公司	合并范围内关联方	88,353,925.90	0.95%
湛江晨鸣林业发展有限公司	合并范围内关联方	135,906,234.70	1.47%
阳江晨鸣林业发展有限公司	合并范围内关联方	3,000,000.00	0.03%
湛江晨鸣浆纸有限公司	合并范围内关联方	1,364,329,209.96	14.71%
寿光美伦纸业有限责任公司	合并范围内关联方	4,833,605,646.83	52.12%

山东晨鸣纸业销售有限公司	合并范围内关联方	71,107,018.08	0.77%
寿光市晨鸣天园林业有限公司	合并范围内关联方	2,427,092.83	0.03%
山东御景大酒店有限公司	合并范围内关联方	351,265,925.55	3.79%
黄冈晨鸣林业发展有限责任公司	合并范围内关联方	81,395,327.06	0.88%
黄冈晨鸣浆纸有限公司	合并范围内关联方	106,534,807.81	1.15%
寿光晨鸣进出口贸易有限公司	合并范围内关联方	5,000,000.00	0.05%
海城海鸣矿业有限责任公司	合并范围内关联方	70,002,500.00	0.75%
富裕晨鸣纸业有限责任公司	合并范围内关联方	182,360,556.22	1.97%
武汉晨鸣乾能热电有限责任公司	合并范围内关联方	60,982,331.69	0.66%
寿光市润生废纸回收有限责任公司	合并范围内关联方	1,276,579.99	0.01%
合计	--	8,717,824,851.45	94%

(8) 不符合终止确认条件的其他应收款项的转移金额为 0.00 元。

3、长期股权投资

单位：元

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
寿光丽奔制纸有限公司	成本法	19,550,000.00	15,850,354.16	-15,850,354.16							
山东晨鸣热电股份有限公司	成本法	157,810,117.43	157,810,117.43		157,810,117.43	86.71%	86.71%				28,487,270.13
武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司	成本法	202,824,716.34	202,824,716.34		202,824,716.34	50.93%	50.93%				
海拉尔晨鸣纸业有	成本法	12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00	75%	75%				

限责任公司											
山东晨鸣纸业集团齐河板纸有限责任公司	成本法	376,200,000.00	376,200,000.00	-376,200,000.00							412,453,350.99
延边晨鸣纸业有限责任公司	成本法	96,725,533.01	96,725,533.01		96,725,533.01	100%	100%				99,762,582.77
寿光晨鸣天园林业有限公司	成本法	7,199,000.00	7,199,000.00		7,199,000.00	68%	68%				
江西晨鸣纸业有限责任公司	成本法	697,548,406.40	697,548,406.40		697,548,406.40	51%	100%				
鄞城晨鸣板材有限公司	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00	-15,000,000.00							
山东御景大酒店有限公司	成本法	80,500,000.00	80,500,000.00		80,500,000.00	70%	70%				
吉林晨鸣纸业有限责任公司	成本法	1,501,350,000.00	1,501,350,000.00		1,501,350,000.00	100%	100%				
湛江晨鸣浆纸有限公司	成本法	3,000,000.00	2,500,000.00	500,000.00	3,000,000.00	100%	100%				
晨鸣（香港）有限公司	成本法	783,310.00	783,310.00		783,310.00	100%	100%				
寿光晨鸣现代物流有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	100%	100%				
富裕晨鸣纸业有限责任公司	成本法	208,000,000.00	208,000,000.00		208,000,000.00	100%	100%				
寿光晨鸣美术纸有限公司	成本法	113,616,063.80	113,616,063.80		113,616,063.80	75%	75%				

黄冈晨鸣 林业发展 有限责任 公司	成本法	70,000,000. 00	10,000,000.0 0	60,000,000. 00	70,000,000.0 0	100%	100%				
黄冈晨鸣 浆纸有限 公司	成本法	20,000,000. 00	20,000,000.0 0		20,000,000.0 0	100%	100%				
寿光美伦 纸业有限 责任公司	成本法	2,200,000.0 00.00	2,200,000.00 0.00		2,200,000.00 0.00	100%	100%				
晨鸣国际 有限公司	成本法	19,861,955. 00	19,861,955.0 0		19,861,955.0 0	100%	100%				
寿光顺达 报关有限 责任公司	成本法	1,500,000.0 0	1,500,000.00		1,500,000.00	100%	100%				
山东晨鸣 纸业销售 有限公司	成本法	100,000,000. .00	100,000,000. 00		100,000,000. 00	100%	100%				
寿光恒丰 仓储有限 公司	成本法	500,000.00	500,000.00		500,000.00	100%	100%				
寿光晨鸣 进出口贸 易有限公 司	成本法	10,000,000. 00	10,000,000.0 0		10,000,000.0 0	100%	100%				
寿光晨鸣 佳泰物业 管理有限 公司	成本法	1,000,000.0 0	1,000,000.00		1,000,000.00	100%	100%				
寿光晨鸣 造纸机械 有限公司	成本法	2,000,000.0 0	2,000,000.00		2,000,000.00	100%	100%				
寿光晨鸣 工业物流 有限公司	成本法	10,000,000. 00	10,000,000.0 0		10,000,000.0 0	100%	100%				
寿光晨鸣 宏欣包装 有限公司	成本法	1,000,000.0 0	1,000,000.00		1,000,000.00	100%	100%				
上海润晨 股权投资 基金有限	成本法	300,000,000. .00	300,000,000. 00		300,000,000. 00	98.36%	98.36%				

公司											
晨鸣纸业 日本株式 会社	成本法	9,306,351.2 0	0.00	9,306,351.2 0	9,306,351.20	100%	100%				
海城海鸣 矿业有限 责任公司	成本法	70,000,000. 00	0.00	70,000,000. 00	70,000,000.0 0	70%	70%				
青州市晨 鸣变性淀 粉有限责 任公司	权益法	900,000.00	900,000.00		900,000.00	30%	30%	900,000.00			
阿尔诺维 根斯晨鸣 特种纸有 限公司	权益法	80,100,000. 00	19,385,301.1 7	-19,385,301 .17		30%	30%				
江西江报 传媒彩印 有限公司	权益法	6,000,000.0 0	4,788,278.79	4,396.33	4,792,675.12	21.16%	21.16%				
山东纸业 集团总公 司	成本法	200,000.00	200,000.00		200,000.00	2%	2%	200,000.00			
济南商友 商务有限 责任公司	成本法	350,000.00	350,000.00		350,000.00	5%	5%	350,000.00			
浙江省广 育报业印 务有限公 司	成本法	2,000,000.0 0	2,000,000.00		2,000,000.00	9.96%	9.96%				
寿光弥河 水务有限 公司	成本法	20,000,000. 00	20,000,000.0 0		20,000,000.0 0	19.46%	19.46%				
上海林嘉 纸电子商 务有限公 司	成本法	1,400,000.0 0	1,400,000.00		1,400,000.00	14%	14%	1,139,574. 47			
安徽时代 物资股份 有限公司	成本法	1,000,000.0 0	1,000,000.00		1,000,000.00	10%	10%				
潍坊新业 资本投资 有限公司	成本法	10,000,000. 00		10,000,000. 00	10,000,000.0 0	3.76%	3.76%				

山东虹桥创业投资有限公司	成本法	50,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00	50,000,000.00	16.67%	16.67%				
合计	--	9,486,225,453.18	8,751,293,036.10	242,875,092.20	8,994,168,128.30	--	--	--	2,589,574.47		540,703,203.89

长期股权投资的说明

长期股权投资减值准备明细情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
青州市晨鸣变性淀粉有限责任公司	900,000.00			900,000.00
山东纸业集团总公司	200,000.00			200,000.00
济南商友商务有限责任公司	350,000.00			350,000.00
上海林嘉纸电子商务有限公司	1,139,574.47			1,139,574.47
合 计	2,589,574.47			2,589,574.47

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

单位： 元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	7,725,612,244.79	7,803,739,278.88
其他业务收入	915,596,697.75	1,193,782,420.72
合计	8,641,208,942.54	8,997,521,699.60
营业成本	7,177,585,076.21	7,477,073,368.37

(2) 主营业务（分行业）

单位： 元

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
造纸行业	6,517,417,558.81	5,371,654,396.22	6,903,702,662.57	5,552,255,528.50
热力、电力行业	1,208,194,685.98	936,846,647.26	900,036,616.31	824,573,519.57
合计	7,725,612,244.79	6,308,501,043.48	7,803,739,278.88	6,376,829,048.07

(3) 主营业务（分产品）

单位： 元

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
机制纸	6,517,417,558.81	5,371,654,396.22	6,903,702,662.57	5,552,255,528.50
电及汽	1,208,194,685.98	936,846,647.26	900,036,616.31	824,573,519.57
合计	7,725,612,244.79	6,308,501,043.48	7,803,739,278.88	6,376,829,048.07

(4) 主营业务（分地区）

单位：元

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国大陆	7,276,157,262.26	5,934,723,083.20	7,168,402,453.99	5,872,300,364.61
中国香港	449,454,982.53	373,777,960.28	635,336,824.89	504,528,683.46
合计	7,725,612,244.79	6,308,501,043.48	7,803,739,278.88	6,376,829,048.07

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

单位：元

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
2012 年	6,492,496,014.66	75%
2011 年	6,828,355,135.30	76%

5、投资收益

(1) 投资收益明细

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	540,703,203.89	120,530,024.40
权益法核算的长期股权投资收益	-19,380,904.84	-3,246,150.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,350,000.00	36,409,219.10
其他	84,199,287.36	109,626,047.04
合计	601,171,586.41	263,319,140.54

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

单位：元

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
山东晨鸣热电股份有限公司	28,487,270.13	34,530,024.40	
山东晨鸣纸业集团齐河板纸有限责任公司	412,453,350.99	86,000,000.00	
延边晨鸣纸业有限公司	99,762,582.77		
合计	540,703,203.89	120,530,024.40	--

(3) 按权益法核算的长期股权投资收益

单位：元

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
阿尔诺维根斯晨鸣特种纸有限公司	-19,385,301.17	-2,266,198.68	
江西江报传媒彩印有限公司	4,396.33	-149,675.19	
寿光丽奔制纸有限公司		-830,276.13	
合计	-19,380,904.84	-3,246,150.00	--

投资收益的说明

(4) 吸收合并全资子公司

项目	本年发生额	上年发生额
合并日净资产	66,123,366.16	
减：投资成本	15,850,354.16	
投资收益	50,273,012.00	

注：公司2012年11月1日吸收合并全资子公司寿光丽奔制纸有限公司。

6、现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	816,640,510.85	856,054,254.12
加：资产减值准备	-8,963,763.50	-67,463,391.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	547,076,293.15	594,607,496.51
无形资产摊销	9,268,344.48	8,971,589.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-22,464,472.24	1,804,139.43
财务费用（收益以“-”号填列）	856,109,701.51	530,061,654.52
投资损失（收益以“-”号填列）	-601,171,586.41	-263,319,140.54

递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	19,870,870.48	18,916,904.81
存货的减少（增加以“—”号填列）	236,731,919.18	-375,391,873.34
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,793,247,193.24	-1,821,739,352.28
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	76,765,601.15	626,769,940.95
经营活动产生的现金流量净额	136,616,225.41	109,272,222.03
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	1,786,622,854.08	1,290,039,078.57
减：现金的期初余额	1,290,039,078.57	662,209,607.29
现金及现金等价物净增加额	496,583,775.51	627,829,471.28

十五、补充资料

1、净资产收益率及每股收益

单位：元

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.63%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.18%	-0.08	-0.08

2、非经常性损益明细表

项 目	本年数	上年数
非流动性资产处置损益	26,092,788.22	26,249,093.41
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	235,157,521.57	236,198,625.29
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		44,188,866.15
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	941,444.43	-18,179,889.32
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
消耗性生物资产公允价值变动损益	47,882,076.87	48,173,926.26
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	114,342,091.81	31,840,643.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	424,415,922.90	368,471,265.65
所得税影响额	40,604,179.01	32,413,333.65
少数股东权益影响额（税后）	2,999,020.98	12,908,587.34
合 计	380,812,722.91	323,149,344.66

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

1、资产负债表项目：

(1) 预付账款2012年12月31日年末数为1,636,233,924.64元，比年初数增加113.92%，其主要原因是：公司子公司广东慧锐投资有限公司预付BT建设项目款7.8亿。

(2) 其他应收款2012年12月31日年末数为1,284,655,342.63元，比年初数增加294.61%，其主要原因是：公司应收出售子公司山东晨鸣纸业集团齐河晨鸣板纸有限公司股权转让款2.74亿元及出售子公司欠本公司的往来款5.9亿元未支付。

(3) 长期股权投资2012年12月31日年末数356,796,777.78元，比年初数增加360.78%，其主要原因是：公司子公司上海润晨股权投资基金有限公司对外投资。

(4) 在建工程2012年12月31日年末数5,017,604,821.59元，比年初数增加91.66%，其主要原因是：吉林晨鸣新厂迁建项目、白牛卡项目及电厂三期再扩建等项目投入。

(5) 递延所得税资产2012年12月31日年末数376,938,086.60元，比年初数增加116.6%，其主要原因是：受市场影响，部分公司亏损计提递延所得税资产。

(6) 其他非流动性资产年末数比年初数减少，其主要原因为公司参股公司潍坊新业资本投资有限公司投资转入股权投资。

(7) 应付票据2012年12月31日年末数1,285,627,762.07元，比年初数增加108.93%，其主要原因是：公司本期开具银行承兑汇票支付货款增加。

(8) 应付账款2012年12月31日年末数3,239,781,724.81元，比年初数减少30.86%，其主要原因是：公司本期支付货款增加。

(9) 预收账款2012年12月31日年末数347,835,800.87元,比年初数增加50.3%,其主要原因是:公司加大客户开发力度,预收账款增加。

(10) 应交税费2012年12月31日年末数106,816,413.87元,比年初数增加56.53%,其主要原因是:年末纳税义务增加。

(11) 其他应付款2012年12月31日年末数435,772,288.98元,比年初数减少42.93%,其主要原因是:公司子公司湛江晨鸣浆纸有限公司2011年收到的湛江市财政拨款2亿元,本期转入其他非流动负债;以及出售子公司导致合并范围的变化。

(12) 其他流动负债2012年12月31日年末数17,659,498.56元,比年初数增加72.68%,其主要原因是:公司未来一年内摊销的递延收益增加。

(13) 应付债券2012年12月31日年末数6,256,263,237.00元,比年初数增加152.58%,其主要原因是:公司本期发行38亿公司债。

2、利润表、现金流量表项目:

(1) 营业收入2012年度发生数为19,761,679,230.05元,比上年数增加11.35%,其主要原因是:公司规模扩大,销量增加。

(2) 营业成本2012年度发生数为16,693,768,322.36元,比上年数增加11.8%,其主要原因是:公司规模扩大,销量增加。

(3) 财务费用2012年度发生数为1,092,760,015.04元,比上年数增加152.94%,其主要原因是:受项目投入影响,借款增加,同时项目完工转资后资本化利息费用化。

(4) 资产减值损失2012年度发生数为70,250,158.94元,比上年数增加70.44%,其主要原因是:坏账准备增加,同时公司子公司海拉尔晨鸣纸业有限责任公司处于清算期,对其资产提取减值。

(5) 投资收益2012年度发生数为-35,524,960.75元,比上年数减少-551.32%,其主要原因是:处置子公司产生投资损失3,489万。

(6) 营业外支出2012年度发生数为21,440,038.10元,比上年数减少48.81%,其主要原因是:债务重组损失减少。

(7) 所得税费用2012年度发生数为-62,826,238.51元,比上年数减少156.98%,其主要原因是:部分公司亏损提取递延所得税。

(8) 经营活动产生的现金净流量2012年度发生数为1,956,866,477.99元,比上年数增加547.32%,其主要原因是:公司加大货款回收力度,销售商品收到的现金增加,同时公司增加票据支付货款支付比例。

(9) 投资活动产生的现金净流量2012年度发生数为-2,646,124,915.29元,比上年数增加38.10%,其主要原因是:公司新增项目投资较上年度下降。

(10) 筹资活动产生的现金净流量2012年度发生数为723,196,444.34元,比上年数减少86.05%,其主要原因是:公司新增项目投资较上年度下降,投资资金需求较上年度明显下降。

山东晨鸣纸业集团股份有限公司

二〇一三年三月二十七日