

公司代码：600793

公司简称：宜宾纸业

# 宜宾纸业股份有限公司 2023 年年度报告

## 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、公司负责人陈洪、主管会计工作负责人周明聪及会计机构负责人（会计主管人员）马亚红声明：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

2023 年度本公司实现净利润为 -78,121,874.09 元，年初未分配利润 72,495,206.43 元，截至本报告期期末，可供投资者分配利润为 -5,626,667.66 元。第十一届董事会第二十一次会议决定：2023 年度公司不进行利润分配，也不实施资本公积转增股本。

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本年度报告所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性陈述不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露年度报告的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

详见“第三节管理层讨论与分析、六、公司关于公司未来发展的讨论与分析、（四）可能面对的风险”。

## 目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	8
第四节	公司治理.....	18
第五节	环境与社会责任.....	32
第六节	重要事项.....	34
第七节	股份变动及股东情况.....	37
第八节	财务报告.....	40

备查文件目录	载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
	报告期内在公司指定信息披露报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 释义

### 一、 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所、交易所	指	上海证券交易所
宜宾纸业、公司、本公司、上市公司	指	宜宾纸业股份有限公司
宜宾发展控股	指	宜宾发展控股集团有限公司
五粮液集团、集团	指	四川省宜宾五粮液集团有限公司
五粮液股份公司	指	宜宾五粮液股份有限公司
蜀道集团	指	蜀道投资集团有限责任公司
五粮液财务公司	指	四川省宜宾五粮液集团财务有限公司
金竹纸业	指	四川金竹纸业有限责任公司
报告期内、本年度内、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元、中国法定流通货币单位

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、 公司信息

公司的中文名称	宜宾纸业股份有限公司	
公司的中文简称	宜宾纸业	
公司的外文名称	YibinpaperindustryCO.,LTD	
公司的外文名称缩写	Yibinpaper	
公司的法定代表人	陈洪	

### 二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	幸志敏	陈禹昊
联系地址	四川省宜宾市南溪区裴石轻工业园区	四川省宜宾市南溪区裴石轻工业园区
电话	0831-3309690	0831-3309377
传真	0831-3309600	0831-3309600

电子信箱	ybzydsh@163.com	ybzydsh@163.com
------	-----------------	-----------------

### 三、基本情况简介

公司注册地址	四川省宜宾市南溪区裴石轻工业园区
公司办公地址	四川省宜宾市南溪区裴石轻工业园区
公司办公地址的邮政编码	644100
公司网址	http://www.yb-zy.com
电子信箱	ybzydsh@163.com

### 四、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的媒体名称及网址	上海证券报、证券日报
公司披露年度报告的证券交易所网址	www.sse.com.cn
公司年度报告备置地点	公司董事会办公室

### 五、公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A类	上海证券交易所	宜宾纸业	600793	宜宾纸业

### 六、其他相关资料

公司聘请的会计师事务所（境内）	名称	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼
	签字会计师姓名	刘均、罗圆圆、向勇志

### 七、近三年主要会计数据和财务指标

#### （一）主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2023年	2022年	本期比上年同期增减 (%)	2021年
营业收入	1,670,625,925.46	2,301,748,484.89	-27.42	2,116,918,993.88

扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	1,658,599,667.42	1,809,962,585.81	-8.36	1,807,079,784.71
归属于上市公司股东的净利润	-78,121,874.09	29,618,195.58	-363.76	28,404,110.64
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-103,946,964.89	7,295,171.69	-1,524.87	21,835,603.45
经营活动产生的现金流量净额	279,237,550.93	228,075,175.23	22.43	266,965,308.65
	2023年末	2022年末	本期末比上年同期末增减(%)	2021年末
归属于上市公司股东的净资产	579,901,502.49	658,023,376.58	-11.87	628,405,181.00
总资产	2,577,416,623.87	2,857,185,614.63	-9.79	2,937,427,577.67

## (二) 主要财务指标

主要财务指标	2023年	2022年	本期比上年同期增减(%)	2021年
基本每股收益(元/股)	-0.4416	0.1674	-363.80	0.1606
稀释每股收益(元/股)	-0.4416	0.1674	-363.80	0.1606
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.5876	0.0412	-1,526.21	0.1234
加权平均净资产收益率(%)	-12.62	4.60	减少 17.22 个百分点	4.62
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-16.79	1.13	减少 17.92 个百分点	3.56

报告期末公司前三年主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

## 八、2023 年分季度主要财务数据

单位：元 币种：人民币

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
--	------	------	------	------

	(1-3 月份)	(4-6 月份)	(7-9 月份)	(10-12 月份)
营业收入	504,827,868.18	350,142,553.53	403,632,290.08	412,023,213.67
归属于上市公司股东的净利润	6,433,758.03	-39,005,191.94	-26,918,565.01	-18,631,875.17
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,682,368.35	-44,319,765.20	-31,683,270.18	-32,626,297.86
经营活动产生的现金流量净额	56,074,119.80	46,153,520.41	115,515,395.19	61,494,515.53

#### 季度数据与已披露定期报告数据差异说明

√适用 □不适用

公司对前三季度披露的营业收入中部分其他业务收入从“总额法”调整为“净额法”，详见“第六节重要事项，一、公司对会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正原因和影响的分析说明，（二）公司对重大会计差错更正原因和影响的分析说明”。

#### 九、非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	2023 年金额	附注 (如适用)	2022 年金额	2021 年金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	356,726.69		10,075,083.28	151,232.39
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	21,841,568.46		12,202,842.59	8,987,385.13
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益				
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益				
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,286,177.06			
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				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益				
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入（净额）	66,498.58			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,292,042.90		695,148.02	-2,519,847.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
减：所得税影响额	17,922.89		650,050.00	50,262.5
少数股东权益影响额（税后）				
合计	25,825,090.80		22,323,023.89	6,568,507.19

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、经营情况讨论与分析

**（一）生产经营情况。**2023年，面对复杂多变的国际政治经济环境和国内宏观经济的新变化、下游客户需求不旺、行业新产能释放等诸多挑战，公司积极应对，变压力为动力，紧紧围绕年度经营目标，持续提高自身核心竞争力，全力挖潜增效，有效控制成本，缓解产品价格波动对公司经营业绩造成的不利影响。报告期内，公司实现营业收入167,062.59万元，较去年同期下降27.42%，归属于上市公司股东净利润-7,812.19万元，较去年同期下降363.76%。

**（二）经营结构调整初见成效。**一是产品结构不断优化。围绕全竹浆本色食品纸、吸水衬纸等细分赛道发力，不断优化产品结构，形成新的销量增长点。二是客户结构不断优化。持续实施高端客户渗透战略，与国际、国内头部企业合作，生活纸和食品纸成功进入高端客户供应链体系。

**（三）终端市场拓展实现新突破。**2023年成品纸销量同比增长37.93%，成品纸外贸出口实现“零”突破，并与海外客户签订长期订单，为下一步拓展海外市场奠定基础。





**（四）产业发展迈出新步伐。**一是新产品项目全面启动。10万吨食品包装原纸调结构技改项目已完成项目备案、能评和环评等手续，正在开展主体设备技术交流等工作。二是定向增发工作稳步推进。公司积极推进向特定对象发行A股股票项目，以降低公司资产负债率、提升融资能力，为后续产业发展奠定坚实基础。

**（五）成本管控初见新成效。**通过内部挖潜，有效降低产品价格下跌对生产经营的影响。一是加强生产管控，水耗、汽耗、电耗、维修费等生产运行费用均有所降低。二是通过拓展供应渠道，建立厂家直购、长单采购等模式，推动化机浆国产化、本地化等方式优化采购方案，物资采购成本大幅下降。

**（六）创新活动持续加力。**一是研发投入持续增长。全年研发资金投入同比增长22%，持续激发创新活力，全年获得2件发明专利和1件实用新型专利授权。二是新产品研发取得新成效。成功研发出披萨专用纸、防油涂布纸、白色衬纸以及“全压花超柔卫生卷纸”等新产品，产品品类不断丰富。三是竹纤维拓展应用有新探索。2023年公司积极与高校合作，在竹基高品质纤维素纤维研究和竹浆产业共性关键核心技术等领域开展创新攻关，为未来产业发展取得先机。

**（七）管理水平稳步提升。**一是内控管理体系不断完善。2023年公司聘请专业的中介机构，全面梳理公司内部管理流程，重新建立内控管理体系，提升了企业管理效率，在一定程度上防范了经营风险。二是安全环保运行平稳。全年开展安全教育和培训140次，完善安全制度24项，开展安全专项整治和检查255次，员工的安全意识不断提升，安全隐患得到及时消除。全年公司未发生重大安全事故、环保事故，被评为省级“环保诚信企业”。

**（八）人才队伍建设持续强化。**坚持“以人为本、人才强企”战略，全面优化人才队伍结构，提升人才队伍素质，为公司高质量发展提供人才保障。一是坚持“德才兼备，以德为先”的用人标准，严格把好选人用人关口，树立正确选人用人导向。二是员工队伍素质不断提升。持续盘活存量人力资源，实施“学历提升、技能晋级、业务培训”素质提升工程，提升人才队伍素质。全年举办10期员工课堂，参训人数700余人次。三是校企合作不断深化。与高校开展产学研用合作，以重点科技项目为载体，联合共建创新平台，为公司培养锻炼更多的高素质技术、技能型人才。

## 二、报告期内公司所处行业情况

2023年，面对宏观经济形势低迷、市场需求疲软、行业新产能释放等诸多因素影响，国内造纸行业整体面临挑战。根据国家统计局最新数据显示，全国机制纸及纸板产量14,405.5万吨，同比增长6.6%。规模以上造纸和纸制品业企业营业收入13,926.2亿元，同比下降2.4%；实现利润总额508.4亿元，同比增长4.4%。随着我国经济稳定发展，叠加国内“禁废令”、“限塑令”等

环保政策影响，纸制品市场需求及行业景气度稳步上升，随着新建产能的陆续投放，造纸行业竞争愈演愈烈，而具有规模经济的头部企业和具备差异化优势的纸企竞争优势更为明显，行业集中度有望加速提升。

### 三、报告期内公司从事的业务情况

公司主营业务有食品包装原纸、生活用纸原纸以及生活用纸成品纸的生产和销售。

2023 年公司生产纸品 31.98 万吨，同比减少 2.20%，销售纸品 31.14 万吨，同比增长 1.57%。

### 四、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

#### 1. 原材料供应优势

宜宾周边丰富的竹资源为公司生产提供了充足的原料，公司实施竹产业发展模式，有效促进了农户增收，保障了公司原料供应。

#### 2. 区位优势

(1) 公司位于四川省宜宾市，宜宾为川南重镇，处于云、贵、川交界处，公路、铁路、水运十分便利，为产品及原料运输提供了良好的交通运输条件。

(2) 公司所在区域竹林覆盖率极高，具备发展竹浆纸一体化的先天条件。

#### 3. 环保优势

公司秉承“清洁绿色、循环可持续”理念，高标准实施环保治理，达到国际先进水平，成为行业标杆，2022 年 1 月，公司被国家工信部列入国家级绿色工厂名单。

#### 4. 全竹浆本色产品成为行业标杆

宜宾纸业开发的全竹浆本色纸凭借绿色低碳环保、抗菌抑菌、医护级等差异化特性，已在行业中成为标杆产品，受到消费者高度青睐，成为省委、省政府各机关团体会议和接待专供产品，已进入国内多家高端食品消费类知名品牌连锁店，并远销海外市场。

### 五、报告期内主要经营情况

2023 年，公司实现营业收入 167,062.59 万元，同比减少 27.42%；营业成本 157,691.59 万元，同比减少 25.00%。归属于上市公司股东净利润-7,812.19 万元，较去年同期下降 363.76%。

#### (一) 主营业务分析

##### 1. 利润表及现金流量表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	1,670,625,925.46	2,301,748,484.89	-27.42
营业成本	1,576,915,896.51	2,102,437,077.84	-25.00
销售费用	11,185,118.87	10,997,050.66	1.71
管理费用	88,173,325.13	78,700,769.56	12.04
财务费用	58,094,366.67	70,601,951.73	-17.72
研发费用	9,269,633.29	7,595,425.10	22.04
经营活动产生的现金流量净额	279,237,550.93	228,075,175.23	22.43
投资活动产生的现金流量净额	-16,031,914.98	-25,547,135.43	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	-283,466,118.58	-281,372,829.69	不适用

营业收入变动原因说明：主要系本期产品售价下降致使主营业务收入下降，以及其他业务收入下降所致。

营业成本变动原因说明：主要系本期产品单位成本下降致使主营业务成本下降，以及其他业务成本下降所致。

管理费用变动原因说明：主要系本期收到的内退人员工资专项补贴资金减少所致。

财务费用变动原因说明：主要系本期归还部分借款及借款利率降低所致。

研发费用变动原因说明：主要系本期加大研发投入所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期先款后货销售占比增加以及先货后款采购占比增加所致。

本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

## 2. 收入和成本分析

适用 不适用

2023 年，公司共生产机制纸 31.98 万吨，销售机制纸 31.14 万吨，实现纸品收入 165,859.97 万元，同比减少 8.36%；纸品成本 157,441.67 万元，同比减少 2.82%。产品毛利率 5.08%，同比下降 5.41 个百分点。

### (1). 主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况

单位:元 币种:人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入 比上年增 减 (%)	营业成本 比上年增 减 (%)	毛利率比 上年增减 (%)
制浆造纸	1,658,599,667.42	1,574,416,678.39	5.08	-8.36	-2.82	减少 5.41 个百分点
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入 比上年增 减 (%)	营业成本 比上年增 减 (%)	毛利率比 上年增减 (%)
纸制品	1,658,599,667.42	1,574,416,678.39	5.08	-8.36	-2.82	减少 5.41 个百分点
主营业务分地区情况						
分地区	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入 比上年增 减 (%)	营业成本 比上年增 减 (%)	毛利率比 上年增减 (%)
东部区	441,645,761.54	426,686,648.30	3.39	-20.43	-14.61	-6.58
西部区	776,071,764.57	724,800,311.02	6.61	-3.19	2.78	-5.42
中部区	433,346,585.85	416,653,149.39	3.85	-0.69	3.21	-3.63

境外	7,535,555.46	6,276,569.68	16.71	-55.59	-45.82	-15.02
主营业务分销售模式情况						
销售模式	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入 比上年增 减 (%)	营业成本 比上年增 减 (%)	毛利率比 上年增减 (%)
直销	1,658,599,667.42	1,574,416,678.39	5.08	-8.36	-2.82	减少 5.41 个百分点

## (2). 产销量情况分析表

√适用 □不适用

主要产品	单位	生产量	销售量	库存量	生产量比 上年增减 (%)	销售量比 上年增减 (%)	库存量比 上年增减 (%)
纸制品	万吨	31.98	31.14	3.60	-2.20	1.57	30.43

## (3). 重大采购合同、重大销售合同的履行情况

□适用 √不适用

## (4). 成本分析表

单位：元

分行业情况							
分行业	成本构成 项目	本期金额	本期 占总 成本 比例 (%)	上年同期金额	上年同 期占总 成本比 例(%)	本期金 额较上 年同期 变动比 例(%)	情况 说明
纸浆造纸	直接材料	1,282,615,756.55	81.47	1,319,105,372.76	81.42	-2.77	
纸浆造纸	直接人工	42,797,691.26	2.72	46,901,232.02	2.89	-8.75	
纸浆造纸	制造费用	207,926,737.04	13.21	208,839,326.48	12.89	-0.44	
纸浆造纸	运输费用	41,076,493.54	2.60	45,338,879.84	2.80	-9.40	
分产品情况							
分产品	成本构成 项目	本期金额	本期 占总 成本	上年同期金额	上年同 期占总 成本比	本期金 额较上 年同期	情况 说明

			比例 (%)		例(%)	变动比 例(%)	
纸制品	直接材料	1,282,615,756.55	81.47	1,319,105,372.76	81.42	-2.77	
纸制品	直接人工	42,797,691.26	2.72	46,901,232.02	2.89	-8.75	
纸制品	制造费用	207,926,737.04	13.21	208,839,326.48	12.89	-0.44	
纸制品	运输费用	41,076,493.54	2.60	45,338,879.84	2.80	-9.40	

#### (5). 主要销售客户及主要供应商情况

##### A. 公司主要销售客户情况

适用 不适用

前五名客户销售额 26,128.00 万元，占年度销售总额 15.64%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 0 万元，占年度销售总额 0%。

报告期内向单个客户的销售比例超过总额的 50%、前 5 名客户中存在新增客户的或严重依赖于少数客户的情形

适用 不适用

##### B. 公司主要供应商情况

适用 不适用

前五名供应商采购额 65,495.53 万元，占年度采购总额 48.23%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 15,855.00 万元，占年度采购总额 11.67%。

报告期内向单个供应商的采购比例超过总额的 50%、前 5 名供应商中存在新增供应商的或严重依赖于少数供应商的情形

适用 不适用

### 3. 费用

适用 不适用

报告期内，销售费用 1,118.51 万元，占营业收入 0.67%；管理费用 8,817.33 万元，占营业收入 5.28%；研发费用 926.96 万元，占营业收入 0.55%；财务费用 5,809.44 万元，占营业收入 3.48%。

### 4. 研发投入

#### (1). 研发投入情况表

适用 不适用

单位：元

本期费用化研发投入	9,269,633.29
研发投入合计	9,269,633.29
研发投入总额占营业收入比例 (%)	0.55

## (2). 研发人员情况表

√适用 □不适用

公司研发人员的数量（人）	116
研发人员数量占公司总人数的比例（%）	10.72
研发人员学历结构	
学历结构类别	学历结构人数
硕士研究生	2
本科	74
专科	26
高中及以下	14
研发人员年龄结构	
年龄结构类别	年龄结构人数
30岁以下（不含30岁）	25
30-40岁（含30岁，不含40岁）	35
40-50岁（含40岁，不含50岁）	34
50-60岁（含50岁，不含60岁）	22

## 5. 现金流

√适用 □不适用

项目	本期数	上年同期数	变动比例（%）	情况说明
收到的税费返还	4,160,984.67	1,363,691.57	205.13	主要系子公司本期实际享受即征即退税收返还增加所致。
支付的各项税费	26,196,264.38	79,022,230.85	-66.85	主要系本期缴纳增值税减少所致。
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	153,305.24	10,116,682.00	-98.48	主要系本期无大额资产处置所致。
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,310,220.22	11,408,817.43	42.96	主要系本期增加了竹节资源项目投入所致。

取得借款收到的现金	397,000,000.00	2,489,500,000.00	-84.05	主要系上期借款到期归还后借入金额较大所致。
偿还债务支付的现金	616,500,000.00	2,692,500,000.00	-77.10	主要系上期借款到期归还金额较大所致。

## (二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

## (三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

### 1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上期期末数	上期期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上期期末变动比例 (%)	情况说明
货币资金	58,767,514.74	2.28	133,317,455.86	4.67	-55.92	系合理降低货币资金库存以降低资金持有成本所致。
预付款项	13,806,158.40	0.54	64,510,524.18	2.26	-78.60	系本期预付原材料货款减少所致。
短期借款	72,054,938.89	2.80	55,064,701.39	1.93	30.86	系本期短期经营借款增加所致。
应付票据	183,009,541.20	7.10	130,794,240.65	4.58	39.92	系本期票据结算规模增加所致。
应付账款	251,902,013.35	9.77	195,695,498.15	6.85	28.72	系本期支付原材料货款减少所致。
一年内到期的非流动负债	1,336,828,746.87	51.87	5,614,529.93	0.20	23,710.16	系本期将一年内到期的长期借款列入至一年内到期的非流动负债项目所致。
长期借款	13,500,000.00	0.52	1,582,000,000.00	55.37	-99.15	系本期将一年内到期的长期借款列入至一年内到期的非流动负债项目所致。
未分配利润	-5,626,667.66	-0.22	72,495,206.43	2.54	-107.76	系本期亏损所致。

### 2. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

公司将原值为 1,487.44 万元的房屋建筑物作为抵押物向中信银行宜宾支行申请最高额度为 8,000.00 万元的综合授信。

其他货币资金 30,436,406.62 元,分别系存放在民生银行宜宾分行 9,241,424.34 元、上海浦东发展银行成都天府支行 7,263,364.59 元、中信银行宜宾分行营业部 13,931,617.69 元的承兑汇票保证金。

#### (四) 投资状况分析

##### 1. 以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

资产类别	期初数	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	本期购买金额	本期出售/赎回金额	其他变动	期末数
其他	1,500,000.00							1,500,000.00
合计	1,500,000.00							1,500,000.00

## 六、公司关于公司未来发展的讨论与分析

### (一) 行业格局和趋势

适用 不适用

根据国家统计局最新数据显示,全国机制纸及纸板产量 14,405.5 万吨,同比增长 6.6%。规模以上造纸和纸制品业企业营业收入 13,926.2 亿元,同比下降 2.4%;实现利润总额 508.4 亿元,同比增长 4.4%。随着我国经济稳定发展,叠加国内“禁废令”、“限塑令”等环保政策影响,纸制品市场需求及行业景气度稳步上升,随着新建产能的陆续投放,造纸行业竞争愈演愈烈,而具有规模经济的头部企业和具备差异化优势的纸企竞争优势更为明显,行业集中度有望加速提升。

### (二) 公司发展战略

适用 不适用

宜宾纸业充分依托宜宾丰富的竹资源优势,深入实施“竹浆纸及制品一体化”发展战略,全力推动资本与产业协同融合,按照“规模适度、特色鲜明、竞争力强”的产业发展思路,重点围绕“食品级包装、工业包装、浆及制品”三个方向,加快战略布局,增强资本实力,优化产业结构,打造核心竞争力,全力以赴将竹浆造纸产业建成资源节约型、科技创新型的绿色产业,加快构建竹产业高质量发展新格局。

### (三) 经营计划

适用 不适用



2024 年是公司高质量发展的关键之年，也是深耕制浆造纸的第 80 个年头，公司将坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持战略引领，聚焦长远发展、持续深耕主业、全面深化改革、强化市场开拓、突出创新驱动、增强核心优势，全力以赴推进生产经营和改革发展各项工作，践行国企担当使命，切实维护全体股东的权益。

### 1. 深化国企改革，强化战略引领

公司董事会坚持稳步实施国企改革深化提升行动，统筹推进各项改革任务，从战略高度统筹谋划公司发展全局，加强行业与产业研究，认真分析公司所面临的行业竞争状况和公司发展阶段，聚焦可持续发展，坚持守正创新，在做好现有业务的同时，将立足行业发展现状，紧跟行业变革，挖掘新的业务方向和投资机会，以内生式发展和外延式投资助推公司做大规模，提升竞争力和盈利水平。

#### 2. 激发内生动力，强化生产经营管控

(1) **全面加强过程管理，推动品质升级。**以“食品纸厂‘135’质量提升及班组标准化建设”为契机，全面加强现场管理和品控管理、工艺技术管理、设备管理、班组管理、安全环保管理等基础管理水平。坚持落实“用户的需求就是标准、用户的感受就是质量”的质量理念，技术生产市场互动，推动品质与客户升档。

(2) **全面加强商务能力建设。**一是原纸市场方面。利用竹浆纸差异化优势，系统推进品牌建设，以品牌促市场，以品牌促效益；在出口市场上继续发力，全力拓展海外市场，深入推进产品向终端延伸、向消费品牌绑定延伸，形成新的盈利增长点。二是成品市场方面。以“细分产品、做好品控、深耕渠道、响应市场”工作思路，强化产品开发能力建设，丰富产品系列，满足国内外市场需求，确保成品纸销量获得有效提升。三是供应采购方面。持续推进战略长单、集采集供、电商平台采购、厂家直供等采购模式，加大引入优质供应商，提升供应链的稳定性和竞争力，提升采购质效。

(3) **全面加强成本管控。**一是全面控降生产成本。挖掘生产系统潜力，全面加强生产现场整治考核管理，堵住“跑冒滴漏”，全力降低生产消耗，减少浪费，降低生产成本。二是严控非生产性费用。严格预算管理、强化内部控制，严控各类非生产经营性支出，对非必要费用支出应减尽减，杜绝铺张浪费。三是加强资金管控。密切关注资金收支情况，合理调度资金，在确保流动性的同时，尽量归还借款，降低资金持有成本，同时提高承兑汇票使用效率，降低融资成本。四是控降产品库存。尽量减少产品库存，加快资金周转速度，减少资金占用成本。

(4) **全面加强经营风险管控。**积极构建以风险管理为导向的内部控制体系，综合运用内外部审计、专项检查等措施，加强内部控制有效性评价和关键业务风险点的识别与管控，落实内部控制缺陷整改和风险预防控制措施，更新完善内部控制手册，不断健全完善内部控制体系，合理保证公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进公司实现发展战略。

(5) **全面加强人力资源管理。**着力构建完善人才“引育用留”工作体系，为公司高质量发展提供人才支撑。一是加强人才引进工作。结合人员现状、退休人数以及产业发展规划等情况，系统谋划人力资源工作，为市场拓展、新产品项目及未来发展引进储备各类专业人才和管理人才。二是提升员工队伍素质。持续盘活存量人力资源，继续实施“学历提升、技能晋级、业务培训”素质提升工程，全面提升全员综合素质。三是打通人才成长通道。建立技术、技能和专业管理职等职级序列晋升体系，实现职务和职级并举，打通人才成长通道，让各类人才都有施展才华的空间，全面激发干事创业活力。

(6) **深入推进信息化建设。**一是持续推进“四化”建设。持续推动机械化、自动化、信息化、智能化“四化”建设，以先进适用的技术改造提升生产制造体系，突破工艺技术及生产技术管理短板，提升营运效率和营运价值。二是实施生产排产系统。实现自动优化生产订单排产，将食品纸生产切损降到最低，提升生产运行效率和产品产量，降低生产成本。

(7) **坚守安全环保底线。**深入贯彻“安全第一、预防为主、全员参与、万无一失”的安全方针，落实公司安全管理要求，落实责任、完善机制、强化培训、提高意识，将安全管理落实到班组和现场，从严从紧开展安全风险隐患排查整治，全力防范化解重大安全风险。

### 3. 抢抓行业机遇，强化竞争优势构建

(1) **提升创新研发能力。**发挥四川省企业技术中心、四川省竹子制浆造纸工程技术研究中心平台作用，持续加大科技投入，坚持创新引领不动摇，围绕上下游产业链，结合产品市场需求和

竹纤维独有特性，加快竹纤维新产品研发，不断优化产品结构，以优势产品提高市场份额，不断增强核心竞争力和抗风险能力。

(2) **加快推进重点项目建设。**公司将高质量推进食品包装原纸调结构技改项目等重点项目建设，紧盯项目质量、安全、进度和效益，争取重点项目早日投产，丰富公司生产线和产品结构，增强公司竞争优势和盈利能力，推动公司可持续高质量发展。

#### 4. 重视信息披露，强化投资者沟通有效性

董事会将严格按照相关规定做好信息披露，确保公司信息披露内容的真实、准确、完整，不断提升公司信息披露透明度与及时性。同时，加强公司与投资者之间的沟通，加深投资者对公司的了解和认同，促进公司与投资者之间长期、稳定的良好互动关系，塑造良好的资本市场品牌形象。

#### (四) 可能面对的风险

适用  不适用

**1. 市场竞争风险。**未来市场可能存在供需失衡、需求复苏不及预期、竞争持续加剧的风险，从而影响产品价格，影响公司业绩。

应对措施：公司将以现有主业为基础，依托竹产业政策，抢抓竹产业发展机遇，充分利用公司原有的公用工程系统，拟投建食品包装原纸调结构技改项目，发挥企业资产的良好协同性，增强企业抵抗市场风险的能力。

**2. 原料价格波动风险。**原材料大幅波动给公司的运营带来风险，从而影响公司业绩。

应对措施：公司将密切跟踪原材料市场的价格走势，提高预测能力，加强与供应商的沟通协商，力争在价格阶段性上涨前做出判断和订货。

#### 七、公司因不适用准则规定或国家秘密、商业秘密等特殊原因，未按准则披露的情况和原因说明

适用  不适用

## 第四节 公司治理

### 一、公司治理相关情况说明

适用  不适用

#### (一) 规范运作董事会日常工作

1. 按规范召集召开董事会会议。2023 年度，公司共组织召开董事会 10 次，审议议案共计 46 项，其中现场会议 2 次，审议议案 18 项；通讯会议 8 次，审议议案 28 项，无否决议案。

2. 按规范召集召开股东大会。2023 年共组织召开了 5 次股东大会，其中年度股东大会 1 次，临时股东大会 4 次，会议分别就制度修订、关联交易和定向增发等 19 项议案做出决议，无否决议案。

3. 真实、准确、完整的信息披露。2023 年公司董事会共披露了《公司 2022 年年度报告》《2023 年第一季度报告》《2023 年半年度报告》《2023 年第三季度报告》4 项定期报告及根据中国证监会及上海证券交易所的相关规定披露临时公告 67 项，真实、准确、完整的将公司信息向广大投资者及时进行披露。

#### (二) 董事会专业委员会履职情况

公司董事会下设战略与发展委员会，审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，各专门委员会依据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》等法律法规，在公司董事会制定的工作细则规定的职权范围内履行职责，就专业性事项进行研究，提出专业意见建议，为董事会科学决策提供坚实基础。

#### (三) 董事履职情况

公司全体董事恪尽职守、勤勉尽责，能够主动关注公司经营管理信息、财务状况、重大事项

等，对提交董事会审议的各项议案，均能深入讨论，提出专业意见，为公司的经营发展建言献策，充分考虑中小股东的利益和诉求，切实增强了董事会决策的科学性，推动公司经营各项工作的持续、稳定、健康发展。

公司独立董事 3 名，其中 1 名为会计专业人士。公司独立董事具备工作所需财务、法律及专业知识，能够根据相关法律、法规和规范性文件及《公司章程》等相关规定，关注公司运作，独立履行职责，对公司的制度完善和日常经营决策等方面提出了很多宝贵的专业性建议，出具了独立、公正的意见。

#### （四）监事会日常工作

2023 年度，公司监事会共组织召开 8 次会议，审议议案共计 33 项。公司全体监事依法依规召开监事会议，并列席公司董事会、股东大会等会议。对公司对重大事项、重大决策做好全程监督。开展专项监督检查。联合监察审计处、风控部等部门对公司投资项目、生产管理、职能管理等方面进行专项监督检查，联合调研，加强风险识别和分析，及时为公司提出风险防控建议。

公司治理与法律、行政法规和中国证监会关于上市公司治理的规定是否存在重大差异；如有重大差异，应当说明原因

适用 不适用

## 二、公司控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面独立性的具体措施，以及影响公司独立性而采取的解决方案、工作进度及后续工作计划

适用 不适用

为降低宜宾纸业股份有限公司投资风险，使公司能在激烈的市场竞争中把握商业机会，最大限度保护公司及全体股东特别是中小股东利益，同时充分利用公司控股股东五粮液集团的资源优势，五粮液集团先行重整投资四川银鸽竹浆纸业有限公司（以下简称“四川银鸽”）（相关事项详见公司于 2022 年 12 月 13 日于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于控股股东参与四川银鸽竹浆纸业有限公司重整项目的提示性公告》）。

为有效避免同业竞争影响，根据国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会关于印发《关于推动国有股东与所控股上市公司解决同业竞争规范关联交易的指导意见》的通知（国资发产权〔2013〕202 号）要求，2022 年 12 月 26 日公司第十一届董事会第七次会议审议通过了《关于公司拟与五粮液集团、金竹纸业签署〈托管协议〉暨关联交易的议案》，同意公司与五粮液集团、金竹纸业（取得四川银鸽的经营性资产和相关业务，以下简称“金竹纸业”）签署《四川省宜宾五粮液集团有限公司及宜宾纸业股份有限公司关于金竹纸业之托管协议》。

控股股东、实际控制人及其控制的其他单位从事与公司相同或者相近业务的情况，以及同业竞争或者同业竞争情况发生较大变化对公司的影响、已采取的解决措施、解决进展以及后续解决计划

适用 不适用

为降低宜宾纸业股份有限公司投资风险，使公司能在激烈的市场竞争中把握商业机会，最大限度保护公司及全体股东特别是中小股东利益，同时充分利用公司控股股东五粮液集团的资源优势，五粮液集团先行重整投资四川银鸽。

为有效避免同业竞争影响，根据国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会关于印发《关于推动国有股东与所控股上市公司解决同业竞争规范关联交易的指导意见》的通知（国资发产权〔2013〕202 号）要求，2022 年 12 月 26 日公司第十一届董事会第七次会议审议通过了《关于公司拟与五粮液集团、金竹纸业签署〈托管协议〉暨关联交易的议案》，同意公司与五粮液集团、金竹纸业签署《四川省宜宾五粮液集团有限公司及宜宾纸业股份有限公司关于金竹纸业之托管协议》。

## 三、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	2023 年 1 月 11 日	上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）临“2023-002”号公告	2023 年 1 月 12 日	议案全部审议通过，不存在议案被否决的情况。
2023 年第二次临时股东大会	2023 年 3 月 15 日	上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）临“2023-019”号公告	2023 年 3 月 16 日	议案全部审议通过，不存在议案被否决的情况。
2022 年年度股东大会	2023 年 5 月 15 日	上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）临“2023-034”号公告	2023 年 5 月 16 日	议案全部审议通过，不存在议案被否决的情况。
2023 年第三次临时股东大会	2023 年 9 月 15 日	上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）临“2023-047”号公告	2023 年 9 月 16 日	议案全部审议通过，不存在议案被否决的情况。
2023 年第四次临时股东大会	2023 年 12 月 11 日	上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）临“2023-063”号公告	2023 年 12 月 12 日	议案全部审议通过，不存在议案被否决的情况。

## 股东大会情况说明

√适用 □不适用

报告期内，公司股东大会议案全部审议通过，不存在议案被否决的情况。

## 四、董事、监事和高级管理人员的情况

## (一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	年度内股份增减变动量	增减变动原因	报告期内从公司获得的税前报酬总额（万元）	是否在公司关联方获取报酬
陈洪	董事长	男	52	2022年5月20日	2025年5月19日		20,000	20,000			是
罗大川	董事	男	39	2022年5月20日	2025年5月19日						是
周在峰	独立董事	男	47	2022年5月20日	2025年5月19日					5	否
邹燕	独立董事	女	42	2022年5月20日	2025年5月19日					5	否
李宇轩	独立董事	男	35	2022年5月20日	2025年5月19日					5	否
黄才津	监事会主席	男	38	2022年5月20日	2025年5月19日		10,000	10,000		34.97	否
徐虹	监事	女	51	2022年5月20日	2025年5月19日						是
吴奥	监事	男	34	2022年5月20日	2025年5月19日						是
冯文贵	监事	男	59	2022年5月20日	2025年5月19日						是
杨军	职工监事	男	41	2022年5月20日	2025年5月19日					16.98	否
高革胜	职工监事	男	55	2022年5月20日	2025年5月19日					13.81	否
陈丹	职工监事	男	49	2023年8月9日	2025年5月19日					17.59	否
吕延智	总经理	男	45	2023年8月24日	2025年5月19日		20,000	20,000		13.93	否

幸志敏	副总经理、 董事会秘书	男	54	2022年5月20日	2025年5月19日		10,000	10,000		37.91	否
黄正文	副总经理	男	53	2022年5月20日	2025年5月19日		10,000	10,000		38.74	否
谢章红	副总经理、 总工程师	男	34	2022年5月20日	2025年5月19日		10,000	10,000		37.15	否
周明聪	财务总监	男	48	2023年10月27日	2025年5月19日					26.77	否
罗智勇	原职工监事	男	40	2022年5月20日	2025年5月19日					3.04	否
李欣忆	原公司董事	女	36	2022年5月20日	2024年4月19日						是
熊曙佳	原公司董事	女	38	2022年5月20日	2024年4月19日						是
钟道远	原公司董事	男	42	2022年5月20日	2024年4月19日						是

姓名	主要工作经历
陈洪	中国国籍，无境外居留权，1971年10月出生，本科学历，高级工程师。历任宜宾天原集团股份有限公司副总裁、副总工程师、董事会办公室主任、党委委员，宜宾天蓝化工有限责任公司总经理，宜宾海丰和锐有限公司董事长、党委书记，宜宾天原海丰和泰有限公司董事长、总经理。现任五粮液集团党委委员、副总经理，宜宾纸业党委书记、董事长。
罗大川	中国国籍，无境外居留权，1985年3月出生，本科学历，高级经济师。历任四川公路桥梁建设集团有限公司人力资源开发处副处长、职工教育处处长，四川省铁路产业投资集团有限责任公司组织部业务主办、监事会办公室副主任、组织部副部长。现任蜀道集团党委组织部副部长，宜宾纸业董事。
周在峰	中国国籍，无境外居留权，1976年8月出生，经营学硕士，博士在读，高级工程师。历任全国工商联纸业商会副秘书长。现任中国制浆造纸研究院有限公司产业研究中心主任、中国造纸杂志社社长助理，宜宾纸业独立董事。

邹燕	中国国籍，无境外居留权，1981年8月出生，博士研究生学历。现任西南财经大学教授，帝欧家居集团股份有限公司独立董事，成都和鸿科技股份有限公司独立董事，成都唐源电气股份有限公司独立董事，乐山无线电股份有限公司独立董事，四川科瑞德制药股份有限公司独立董事，宜宾纸业独立董事。
李宇轩	中国国籍，无境外居留权，1989年8月出生，硕士研究生学历。历任美国湾景资产管理有限公司高级分析师，深圳渠成投资控股有限公司合伙人。现任深圳市裕同包装科技股份有限公司副总裁、董事会秘书，长沙驰芯半导体科技有限公司董事，深圳市美深威科技有限公司董事，恒传（深圳）股权投资管理有限公司执行董事，深圳市美深瑞科技有限公司董事，深圳南湾通信有限公司董事，深圳市仁禾智能实业有限公司董事，舟山渠成投资管理有限公司监事，舟山禹治投资管理有限公司监事，宜宾纸业独立董事。
黄才津	中国国籍，无境外居留权，1985年6月出生，本科学历。历任五粮液股份公司508车间区域负责人、五粮液集团、五粮液股份公司纪检监察部监察员、监察主管。现任宜宾纸业纪委书记、党委委员、监事会主席。
徐虹	中国国籍，无境外居留权，1972年5月出生，大专学历。历任五粮液股份公司财务部副部长、五粮液集团公司监事办主任，现任五粮液集团工会副主席，女职工委员会主任，五粮液集团公司职工监事、财务公司监事会主席、宜宾纸业监事。
吴奥	中国国籍，无境外居留权，1990年2月出生，硕士研究生学历，中级会计师。历任五粮液集团董事会办公室工作人员，现任五粮液集团对外合作部副部长，宜宾五粮液健康产业有限公司董事，宜宾纸业监事。
冯文贵	中国国籍，无境外居留权，1964年9月出生，在职本科学历。历任自贡市发展和改革委员会副主任、党组成员，党委书记、副书记，现任蜀道交通服务集团有限责任公司外部董事，四川蜀道铁路运营管理集团有限责任公司外部董事，川南城际铁路有限责任公司董事，四川蜀道新制式轨道集团有限责任公司外部董事，宜宾纸业监事。
杨军	中国国籍，无境外居留权，1982年7月出生，本科学历。历任宜宾纸业经管处副处长。现任宜宾纸业风险控制部部长、职工监事。
高革胜	中国国籍，无境外居留权，1969年3月出生，大专学历。历任宜宾纸业动力车间电工、质量管理处设备管理员、质量管理处工会主席兼办公室主任。现任宜宾纸业工会副主席、职工监事。
陈丹	中国国籍，无境外居留权，1974年10月出生，本科学历。历任宜宾纸业物资管理处处长、碱回收厂厂长、原料处处长等职务，现任宜宾

	纸业销售部部长、职工监事。
吕延智	中国国籍，无境外居留权，1978 年 9 月出生，本科学历，经济师，管理咨询师，高级职业经理人。历任四川五粮液文化旅游开发有限公司董事、副总经理，国药控股宜宾医药有限公司董事长，宜宾五粮液股份公司大区市场总监兼任北京营销战区总经理，五粮液大世界（北京）商贸有限公司董事，四川省宜宾环球集团有限公司党委副书记、副董事长、总经理。现任宜宾纸业党委副书记、总经理。
幸志敏	中国国籍，无境外居留权，1970 年 4 月出生，本科学历，高级经济师。历任宜宾纸业党委委员、副总裁、总裁办公室主任、公司办公室主任，宜宾纸业集团有限公司董事长，宜宾岷竹制浆有限责任公司董事长，竹瑞贸易执行董事。现任宜宾纸业副总经理、董事会秘书。
黄正文	中国国籍，无境外居留权，1971 年 2 月出生，本科学历，高级工程师。历任宜宾纸业化学浆厂项目组长、厂长、生产管理处处长、生产管理部部长、物资管理处处长、总经理助理，现任宜宾纸业副总经理、兼任生产部部长，宜宾汇洁环保科技有限公司执行董事。
谢章红	中国国籍，无境外居留权，1989 年 10 月出生，硕士研究生学历。历任宜宾纸业化学浆厂工艺技术员、碱回收厂副厂长、制浆造纸工程师。现任宜宾纸业副总经理、总工程师、技术中心副主任。
周明聪	中国国籍，无境外居留权，1975 年 4 月出生，大学学历，高级会计师、注册会计师。历任四川省宜宾普什集团有限公司会计机构负责人；宜宾纸业股份有限公司会计机构负责人职务；四川金竹纸业有限责任公司财务总监、副总经理职务。现任宜宾纸业财务总监。



**(二) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员的任职情况****1. 在股东单位任职情况**

√适用 □不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
陈洪	五粮液集团	党委委员、副总经理	2021年1月4日	
钟道远	五粮液集团	战略发展部部长	2024年4月2日	
徐虹	五粮液集团	五粮液集团公司监事、工会副主席、女职工委员会主任	2019年7月19日	
吴奥	五粮液集团	对外合作部副部长	2018年6月19日	
罗大川	蜀道集团	党委组织部副部长	2018年11月22日	
冯文贵	蜀道集团	外派监事办专职监事	2021年12月	

**2. 在其他单位任职情况**

√适用 □不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
熊曙佳	四川圣山莫林实业集团有限公司	董事、董事长	2024年4月	
钟道远	四川五粮液新能源投资有限责任公司	董事长	2023年4月	
钟道远	四川中新绿色能源有限责任公司	董事长	2023年8月	
钟道远	四川和光同程光伏科技有限公司	董事	2023年6月	
钟道远	四川通用航空投资管理有限责任公司	董事	2023年9月	
钟道远	和光同程光伏科技（宜宾）有限公司	董事	2023年6月	
周在峰	中国制浆造纸研究院有限公司	产业研究中心主任	2016年6月	
周在峰	北京时正经略文化有限公司	监事	2015年8月	
邹燕	西南财经大学	教授	2022年12月	
邹燕	帝欧家居集团股份有限公司	独立董事	2022年7月	
邹燕	成都和鸿科技股份有限公司	独立董事	2021年12月	
邹燕	成都唐源电气股份有限公司	独立董事	2022年5月	
邹燕	四川科瑞德制药股份有限公司	独立董事	2022年5月	
李宇轩	深圳市裕同包装科技股份有限公司	董事会秘书、副总裁	2014年7月	
李宇轩	长沙驰芯半导体科技有限公司	董事	2020年8月	
李宇轩	深圳市美深威科技有限公司	董事	2017年12月	

李宇轩	恒传（深圳）股权投资管理有限公司	执行董事	2016年4月	
李宇轩	深圳市美深瑞科技有限公司	董事	2020年1月	
李宇轩	深圳南湾通信有限公司	董事	2019年5月	
李宇轩	深圳市仁禾智能实业有限公司	董事	2022年4月	
李宇轩	舟山渠成投资管理有限公司	监事	2016年4月	
李宇轩	舟山禹治投资管理有限公司	监事	2016年4月	
冯文贵	川南城际铁路有限责任公司	董事	2020年11月	
冯文贵	四川蜀道铁路运营管理集团有限责任公司	外部董事	2023年10月	
冯文贵	蜀道交通服务集团有限责任公司	董事	2023年10月	
冯文贵	四川蜀道新制式轨道集团有限责任公司	外部董事	2022年5月	
徐虹	五粮液财务公司	监事会主席	2014年5月	
吴奥	宜宾五粮液健康产业有限公司	董事	2020年10月	
杨军	四川金竹纸业有限责任公司	监事	2022年12月	

### (三) 董事、监事、高级管理人员报酬情况

√适用 □不适用

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序	在公司领取报酬的高级管理人员的年度报酬根据公司薪酬制度按月发放，年末根据公司的效益和高管的考核情况发放年终奖。
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	按公司制订的《高级管理人员薪酬考核暂行办法》，并结合公司的实际盈利水平和具体岗位及个人贡献综合考评。
董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付情况	公司董事、监事和高级管理人员报酬的应付报酬情况见上表"现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况。"
报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得的报酬合计	报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得的报酬合计255.89万元。

### (四) 公司董事、监事、高级管理人员变动情况

√适用 □不适用

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
吕延智	总经理	聘任	管理层变动

周明聪	财务总监	聘任	管理层变动
杨铭	拟任董事	选举	集团内部调动
严杰	拟任董事	选举	集团内部调动
熊曙佳	原公司董事	离任	集团内部调动
钟道远	原公司董事	离任	集团内部调动
李欣忆	原公司董事	离任	离职

## (五) 近三年受证券监管机构处罚的情况说明

适用 不适用

## (一) 董事参加董事会和股东大会的情况

董事姓名	是否独立董事	参加董事会情况						参加股东大会情况
		本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议	出席股东大会的次数
陈洪	否	10	10	8	0	0	否	5
李欣忆	否	10	10	9	0	0	否	0
钟道远	否	10	10	9	0	0	否	1
罗大川	否	10	10	9	0	0	否	0
熊曙佳	否	10	10	9	0	0	否	1
周在峰	是	10	10	9	0	0	否	0
邹燕	是	10	10	9	0	0	否	0
李宇轩	是	10	10	9	0	0	否	0

连续两次未亲自出席董事会会议的说明

适用 不适用

年内召开董事会会议次数	10
其中：现场会议次数	1
通讯方式召开会议次数	8
现场结合通讯方式召开会议次数	1

## 五、报告期内召开的董事会有关情况

会议届次	召开日期	会议决议
第十一届董事会第八次会议	2023 年 2 月 14 日	1. 审议通过《关于公司与战略投资者签订附生效条件的的议案》 2. 审议通过《关于非公开发行 A 股股票预案（修订稿）的议案》
第十一届董事会第九次会议	2023 年 2 月 27 日	1、审议通过《关于公司符合向特定对象发行 A 股股票条件的议案》 2、审议通过《关于调整公司向特定对象发行 A 股股票方案的议案》 3、审议通过《关于公司向特定对象发行 A 股股票预案（二次修订稿）的议案》 4、审议通过《关于公司向特定对象发行 A 股股票方案论证分析报告的议案》 5、审议通过《关于公司向特定对象发行 A 股股票募集资金使用可行性分析报告（修订稿）的议案》 6、审议通过《关于调整公司向特定对象发行 A 股股票摊薄即期回报、填补措施及相关主体承诺的议案》 7、审议通过《关于公司引入战略投资者的议案》 8、审议通过《关于公司与战略投资者签订附生效条件的的议案》 9、审议通过《关于本次向特定对象发行 A 股股票涉及关联交易事项的议案》 10、审议通过《关于公司与特定对象签订附生效条件的的议案》 11、审议通过《关于提请召开 2023 年第二次临时股东大会的议案》
第十一届董事会第十次会议	2023 年 4 月 19 日	1、审议通过《2022 年度董事会工作报告》 2、审议通过《2022 年年度报告及其摘要》 3、审议通过《公司 2022 年年度财务决算报告及 2023 年年度财务预算报告》 4、审议通过《公司 2022 年度利润分配和资本公积金转增股本的预案》 5、审议通过《关于聘请 2023 年年度财务审计机构和内控审计机构的议案》 6、审议通过《2022 年度内部控制评价报告》 7、审议通过《关于与四川省宜宾五粮液集团财务有限公司签订的议案》 8、审议通过《关于确认 2022 年度日常关联交易情况及预计 2023 年度日常关联交易的议案》 9、审议通过《关于 2023 年度公司及全资子公司向银行申请综合授信额度的议案》 10、审议通过《关于拟对进行修订的议案》 11、审议通过《关于对四川省宜宾五粮液集团财务有限公司的风险评估报告》 12、审议通过《2023 年第一季度报告》、13、审议通过《关于召开公司 2022 年年度股东大会的议案》
第十一届董事会第十一次会议	2023 年 4 月 24 日	1. 审议通过《关于公司与建发纸业签订附生效条件的的议案》 2. 《关于前次募集资金使用情况的报告及鉴证报告的议案》
第十一届董事会第十二次会议	2023 年 8 月 24 日	审议通过《关于聘任公司总经理的议案》
第十一届董事会第十三次会议	2023 年 8 月 29 日	1、审议通过《宜宾纸业股份有限公司 2023 年半年度报告》全文及其摘要 2、审议通过《关于对四川省宜宾五粮液集团财务有限公司的风险持续评估报告》 3、审议通过《关于新增关联方及增加 2023 年度日常关联交易预计的议案》 4、审议通过《关于修订的议案》 5、审议通过《关于提请召开 2023 年第三次临时股东大会的议案》
第十一届董事会第十四次会议	2023 年 10 月 13 日	1、审议通过《关于聘请常年法律顾问的议案》 2、审议通过《关于拟制发的议案》 3、审议通过《关于拟制发的议案》 4、审议通过《关于拟制发的议案》
第十一届董事会	2023 年 10 月	1、审议通过《公司 2023 年第三季度报告》 2、审议通过《公

第十五次会议	27 日	司关于聘任财务总监的议案》
第十一届董事会第十六次会议	2023 年 11 月 23 日	1、审议通过《关于拟投建食品包装原纸调结构技改项目的议案》 2、审议通过《关于拟制发的议案》 3、审议通过《关于拟制发的议案》 4、审议通过《关于拟对进行修订的议案》 5、审议通过《关于提请召开 2023 年第四次临时股东大会的议案》
第十一届董事会第十七次会议	2023 年 12 月 1 日	1、审议通过《关于延长公司 2022 年度向特定对象发行 A 股股票股东大会决议有效期的议案》 2、审议通过《关于提请公司股东大会延长授权董事会全权办理公司本次向特定对象发行股票相关事宜有效期的议案》

## 六、董事履行职责情况

### (二) 董事对公司有关事项提出异议的情况

适用 不适用

#### (一) 报告期内审计委员会召开三次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2023 年 4 月 19 日	2023 年第十一届董事会审计委员会第一次会议，会议审议通过如下事项：1. 2022 年年度报告（全文及正文）2. 关于确认 2022 年度日常关联交易情况及预计 2023 年度日常关联交易的议案 3. 2023 年第一季度报告 4. 关于续聘会计师事务所的议案	审计委员会审议并通过会议事项，并同意提交董事会审议。	无
2023 年 8 月 29 日	2023 年第十一届董事会审计委员会第二次会议，会议审议通过如下事项：1. 2023 年半年度报告及其摘要	审计委员会审议并通过会议事项，并同意提交董事会审议。	无
2023 年 10 月 27 日	2023 年第十一届董事会审计委员会第三次会议，会议审议通过如下事项：1. 公司 2023 年第三季度报告；2. 聘任财务总监的议案。	审计委员会审议并通过会议事项，并同意提交董事会审议。	无

## 七、董事会下设专门委员会情况

适用 不适用

### (二) 董事会下设专门委员会成员情况

专门委员会类别	成员姓名
审计委员会	邹燕、陈洪、周在峰
提名委员会	周在峰、陈洪、邹燕
薪酬与考核委员会	邹燕、陈洪、李欣忆、周在峰、李宇轩
战略与发展委员会	陈洪、钟道远、熊曙佳、罗大川、李宇轩

## (三) 报告期内提名委员会召开二次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2023 年 8 月 24 日	2023 年第十一届董事会提名委员会第一次会议，会议审议通过《关于聘任公司总经理的议案》	提名委员会对候选人资格进行了审核，并同意提交董事会审议	无
2023 年 10 月 27 日	2023 年第十一届董事会提名委员会第二次会议，会议审议通过《公司关于聘任财务总监的议案》	提名委员会对候选人资格进行了审核，并同意提交董事会审议	无

## 八、报告期末母公司和主要子公司的员工情况

## (一) 员工情况

母公司在职员工的数量（人）	1,082
在职员工的数量合计	1082
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	270
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数
生产人员	745
销售人员	33
技术人员	116
财务人员	18
行政人员	119
后勤保障人员	51
合计	1,082
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
硕士研究生	7
本科	171
专科	232
高中及以下	672
合计	1082

## (二) 薪酬政策

√适用 □不适用

公司结合实际制定了兼顾内部公平性和外部竞争性的薪酬福利政策并不断进行完善。已建立管理通道和专业技术双通道，并加大对创新创效、科研开发等方面的激励力度，通过多方面举措

充分发挥薪酬政策吸引人才、留住人才和激励人才作用。

### (三) 培训计划

适用 不适用

公司及各部门分别制定详细的年度培训计划,全年培训工作依据培训计划开展。按要求落实,培训含内训、外训,形式有授课、拓展、交流等,培训项目涵盖管理、技术、营销等各个方面,不断提升员工能力,为公司高质量可持续发展奠定良好的人才基础。

### (四) 劳务外包情况

适用 不适用

## 九、利润分配或资本公积金转增预案

### (一) 现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

### (二) 现金分红政策的专项说明

适用 不适用

(三) 报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正,但未提出现金利润分配方案预案的,公司应当详细披露原因以及未分配利润的用途和使用计划

适用 不适用

### (四) 本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

## 十、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

适用 不适用

2023年,公司对全面梳理公司内部管理流程,重新建立内控管理体系,重新编制了《内部控制手册》,并及时进行宣贯和培训。于2023年10月13日召开第十一届董事会第十四次会议,审议通过了《关于拟制发〈内部控制评价及审计管理办法(试行)〉的议案》,依据办法要求制发了《2023年度内部控制自我评价工作方案》,对公司截至2023年12月31日内部控制设计与运行的有效性开展了内部控制评价工作,于内部控制评价报告基准日,不存在财务报告内部控制重大缺陷,未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

报告期内内部控制存在重大缺陷情况的说明

适用 不适用

## 十一、内部控制审计报告的相关情况说明

适用 不适用

我们认为，宜宾纸业于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

是否披露内部控制审计报告：是

内部控制审计报告意见类型：标准的无保留意见

## 第五节 环境与社会责任

### 一、环境信息情况

是否建立环境保护相关机制	是
报告期内投入环保资金（单位：万元）	4,442.81

#### （一）属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

√适用 □不适用

##### 1. 排污信息

√适用 □不适用

（一）废水处理方面，宜宾纸业的生产废水、生活废水收集后，经过废水处理系统后，约有 20%回用于洗竹片、浇花草、和冲卫生间。废水污染物年均排放浓度为 PH:6.95（排放标准 6-9）；氨氮:1.92mg/l（排放标准<8mg/l），COD:60.7 mg/l（排放标准<90mg/l），总磷:0.098 mg/l（排放标准<0.8mg/l），总氮:4.17 mg/l（排放标准<12mg/l）。

（二）废气处理方面，宜宾纸业采用全行业最为完善的有机气体收集系统，工艺废气经过预处理后送碱回收炉燃烧实现零排放。热电锅炉烟气采用的半干法脱硫脱硝除尘一体化技术，烟气处理后，1-9 月锅炉深度治理改造前，烟气污染物平均排放浓度为二氧化硫：9.9mg/m<sup>3</sup>（排放标准<200mg/m<sup>3</sup>），氮氧化物：64.7 mg/m<sup>3</sup>（排放标准<100mg/m<sup>3</sup>），烟尘：14.2 mg/m<sup>3</sup>（排放标准<30mg/m<sup>3</sup>）；9 月底锅炉深度治理改造工作完成，烟气污染物平均排放浓度为二氧化硫：6.2mg/m<sup>3</sup>（超低排放限值 35mg/m<sup>3</sup>），氮氧化物：40mg/m<sup>3</sup>（超低排放限值 50mg/m<sup>3</sup>），烟尘：7.3 mg/m<sup>3</sup>（超低排放限值 10mg/m<sup>3</sup>）。

（三）固废处理方面，公司废水处理生产的污泥处理后，送热电厂锅炉燃烧，碱回收产生的白泥一部分经烘干后作为炉内脱硫使用，剩余干白泥由其它单位回收使用，热电锅炉产的煤灰炉渣均外卖其它有资质的单位进行综合利用。

##### 2. 防治污染设施的建设和运行情况

√适用 □不适用

废水处理厂于 2015 年建成投产，占地面积约 80 亩，设计处理能力为 3.5 万吨/日。废水采用两级物化（预处理+初沉池）+两级生化（水解酸化+生化曝气）+高级氧化处理（芬顿氧化）+D 型过滤处理工艺，运行稳定实现全面达标排放，且排放废水指标低于国家标准。

热电厂锅炉烟气采用炉内脱硫+炉外干法脱硫脱硝除尘一体化全自动控制系统。粉尘处理系统采用电除尘+布袋除尘的二级除尘，炉内脱硫剂采用碱回收副产物白泥，炉外干法脱硫采用最先进的高效干法脱硫除尘一体化技术处理后，烟气实现超低排放。产生的灰渣可用于水泥厂作原料。

工业废气治理方面，将化学浆生产线、碱回收生产线、废水处理厂产生的工业气体通过收集送碱回收燃炉燃烧处理。

排污口迁建方面：公司按照国家相关要求，于 2018 年按时完成排污口的迁移工作，同时为了进一步提高废水排放质量，新修建了容量约 1 万立方米的氧化塘对完全达标的废水再次进行自然处理。2023 年全年未受环保部门的处罚。



### 3. 建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

适用 不适用

2016年7月公司通过四川省环境保护厅的环保验收，并于2017年6月21日第一批取得新排污许可证。2020年排污许可证到期进行延续。2021年因企业法人代表变更对排污许可证进行变更，2022年取得新排污许可证，排污许可证号码：915115002088509874001P。

### 4. 突发环境事件应急预案

适用 不适用

公司按照《环保法》《突发环境事件应急预案管理办法》和《国家突发环境事故应急预案》的相关要求，不断完善造纸业务的环境管理体系建设，以公司环保安全处作为公司职能管理部门，严格落实环境保护责任制度。公司编制了《突发环境事件应急预案》，并在属地环保部门备案，每年按要求组织应急演练。

### 5. 环境自行监测方案

适用 不适用

公司严格按照环保法的要求，根据《排污单位自行监测指南造纸工业》和《排放单位自行监测指南火力发电及锅炉》制定了《宜宾纸业股份有限公司环境自行监测方案》，经过评审后已在当地环保部门备案。公司严格按照国家环保部门规定对废水、废气安装了在线监测系统，并与国家、省、市和区的生态环保部门并网；固体废物进行综合利用，严格按照《固体废物污染环境防治法》进行管理，并按要求在“无废四川”平台上进行台账录入；按照《宜宾纸业股份有限公司环境自行监测方案》外请第三方监测机构定期开展废水、废气、废渣、噪声的监测工作，监测结果按时在“四川省污染源监测信息管理与共享平台”上进行公示。

### 6. 报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

### 7. 其他应当公开的环境信息

适用 不适用

我公司企业环境信息按《企业环境信息依法披露管理办法》要求，在“四川省生态环境厅 企业环境信息依法披露”网站上详细的向社会披露。网址：<https://103.203.219.138:8082/eps/fillIn/now-fill/year/gjxx>，具体公开内容有：企业环境守法关键信息、企业基本信息、企业环境管理信息、企业污染物产生、治理与排放信息、强制性清洁生产审核信息、生态环境应急信息、生态环境行政处罚及司法判决信息、临时披露信息等内容。

### (二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

### (三) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

宜宾纸业通过四川省经济和信息化委员会的评审，被评为四川省“清洁生产”企业；公司通过四川省节能协会的评审，被评为“四川省节能环保品牌优秀产品奖”；2022年1月15日通过国家工业和信息化部评审被评为国家级“绿色工厂”企业；2023年开展“企业环境信用评价”工作，

宜宾纸业被四川省生态环境厅评为“环保诚信企业”。

## 二、社会责任工作情况

### (一) 是否单独披露社会责任报告、可持续发展报告或 ESG 报告

适用  不适用

公司于 2024 年 4 月 25 日经公司第十一董事会第二十一次会议审议通过《社会责任报告、可持续发展报告》后，进行信息披露。

### 三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用  不适用

扶贫及乡村振兴项目	数量/内容	情况说明
总投入（万元）	48,700	报告期公司采购竹料约 84 万吨，竹料采购金额约 48,700 万元。
其中：资金（万元）		
物资折款（万元）	48,700	
惠及人数（人）	35,000	
帮扶形式（如产业扶贫、就业扶贫、教育扶贫等）	产业帮扶	2023 年公司组织竹苗 25,000 株免费发放到各专合社。

## 第六节 重要事项

(一) 公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目是否达到原盈利预测及其原因作出说明

已达到  未达到  不适用

### 一、公司对会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正原因和影响的分析说明

#### (一) 公司对会计政策、会计估计变更原因及影响的分析说明

适用  不适用

#### (二) 公司对重大会计差错更正原因及影响的分析说明

适用  不适用

根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的相关规定，企业向客户销售商品或提供劳务涉及其他方参与其中时，应当根据合同条款和交易实质，判断其身份是主要责任人还是代理人。企业在将特定商品或服务转让给客户之前控制该商品或服务的，即企业能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益，为主要责任人，否则为代理人。在判断是否为主要责任人时，企业应当综合考虑其是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况进行判断。企业应当按照有权向客户收取的对价金额确定交易价格，并计量收入。主要责任人应当按照已收或应收的对价总额确认收入，代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费（即净额）等确认收入。

经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）初步审计，与公司进行沟通，对照收入准则重新判断公司在交易中身份是主要责任人还是代理人。为了更严谨执行新收入准则，经过审慎研究，公司将 2023 年营业收入中的其他业务收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定，公司需对已披露的《2023 年第一季度报告》《2023 年半年度报告》《2023 年第三季度报告》中相关数据进行更正。会计差错更正影响的财务报表项目包括：营业总收入、营业收入、营业总成本、营业成本，不影响资产、负债、净资产、净利润，以及单独披露的主营业务收入等关键财务指标，具体如下：

（一）对 2023 年一季度财务报表的影响

合并利润表（2023 年 1 月 1 日至 3 月 31 日）

单位：元

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	606,795,698.31	504,827,868.18	-101,967,830.13
营业收入	606,795,698.31	504,827,868.18	-101,967,830.13
营业总成本	602,627,992.93	500,660,162.80	-101,967,830.13
营业成本	556,583,426.61	454,615,596.48	-101,967,830.13

（二）对 2023 年半年度财务报表的影响

合并利润表（2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日）

单位：元

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	1,171,479,635.04	854,970,421.71	-316,509,213.33
营业收入	1,171,479,635.04	854,970,421.71	-316,509,213.33
营业总成本	1,206,006,842.75	889,497,629.42	-316,509,213.33
营业成本	1,115,097,373.27	798,588,159.94	-316,509,213.33

母公司利润表（2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日）

单位：元

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业收入	1,182,751,912.03	866,242,698.70	-316,509,213.33
营业成本	1,146,325,513.11	829,816,299.78	-316,509,213.33

（三）对 2023 年三季度财务报表的影响

合并利润表（2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日）

单位：元

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	1,681,370,972.96	1,258,602,711.79	-422,768,261.17
营业收入	1,681,370,972.96	1,258,602,711.79	-422,768,261.17
营业总成本	1,746,672,615.80	1,323,904,354.63	-422,768,261.17
营业成本	1,610,433,075.32	1,187,664,814.15	-422,768,261.17

## 二、聘任、解聘会计师事务所情况

单位：元 币种：人民币

	现聘任
境内会计师事务所名称	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

境内会计师事务所报酬	400,000
境内会计师事务所审计年限	14
境内会计师事务所注册会计师姓名	刘均（4 年）、罗圆圆（5 年）、向勇志（4 年）
境内会计师事务所注册会计师审计服务的累计年限	5 年

	名称	报酬
内部控制审计会计师事务所	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	230,000

聘任、解聘会计师事务所的情况说明

适用  不适用

2023 年 4 月 28 日，公司召开第十一届董事会第十次会议，审议通过《关于聘请公司 2023 年年度财务审计机构和内控审计机构的议案》。

2023 年 5 月 15 日，公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过上述议案，同意续聘四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度财务审计机构和内控审计机构。

### 三、重大诉讼、仲裁事项

本年度公司有重大诉讼、仲裁事项  本年度公司无重大诉讼、仲裁事项

### 四、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用  不适用

### 五、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用  不适用

### 六、重大关联交易

#### (一) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用  不适用

#### 1. 存款业务

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联关系	每日最高存款限额	存款利率范围	期初余额	本期发生额		期末余额
					本期合计存入金额	本期合计取出金额	
五粮液财务公司	同受宜宾发展控股控制	1,000,000,000.00	0.55%-2.1%	9,306,584.95	2,782,068,357.39	2,769,689,314.83	21,685,627.51
合计	/	/	/	9,306,584.95	2,782,068,357.39	2,769,689,314.83	21,685,627.51

## 2. 贷款业务

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联关系	贷款额度	贷款利率范围	期初余额	本期发生额		期末余额
					本期合计贷款金额	本期合计还款金额	
五粮液财务公司	同受宜宾发展控股控制	1,754,000,000.00	2.9%-4.25%	1,622,000,000	247,000,000	465,000,000	1,404,000,000
合计	/	/	/	1,622,000,000	247,000,000	465,000,000	1,404,000,000

## 3. 授信业务或其他金融业务

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联关系	业务类型	总额	实际发生额
五粮液财务公司	同受宜宾发展控股控制	授信	2,164,500,000.00	1,754,000,000.00

## 七、重大合同及其履行情况

### (一) 托管、承包、租赁事项

#### 1、托管情况

√适用 □不适用

单位:万元 币种:人民币

委托方名称	受托方名称	托管资产情况	托管资产涉及金额	托管起始日	托管终止日	托管净收益	托管收益确定依据	托管收益对公司影响	是否关联交易	关联关系
五粮液集团公司	宜宾纸业	金竹纸业以制浆、造纸为核心业务。	50,053.10	2022年12月26日	宜宾纸业成为金竹纸业的控股股东之日（工商登记变更完成之日）或五粮液集团不再担任金竹纸业的直接或间接控股股东之日中较早日时止。	6.65	根据宜宾纸业拟投入的资源，并结合本次托管情况，各方协商确认。	影响较小。	是	母公司的全资子公司

## 第七节 股份变动及股东情况

## 一、股本变动情况

## (一) 股份变动情况表

## 1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

## 二、股东和实际控制人情况

## (一) 股东总数

截至报告期末普通股股东总数(户)	13,504
年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数(户)	15,169

## (二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位:股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内 增减	期末持股数量	比例 （%）	持有有 限售 条件 股份 数量	质押、标记 或冻结情 况		股东性质
					股份 状态	数量	
四川省宜宾五粮液集团有限 公司	0	79,368,520	44.87	0	无	0	国有法人
四川省铁路产业投资集团有 限责任公司	0	29,484,000	16.67	0	无	0	国有法人
周徽	0	1,832,442	1.04	0	无	0	境内自然 人
洪顺兴	492,000	1,449,300	0.82	0	无	0	境内自然 人
吴柳花	140,500	1,134,100	0.64	0	无	0	境内自然 人
华泰金融控股（香港）有限 公司—中国动力基金	949,002	949,002	0.54	0	无	0	其他
沈承建	804,700	804,700	0.45	0	无	0	境内自然 人
中国国际金融股份有限公司	357,683	714,180	0.40	0	无	0	国有法人
周磊	635,100	658,600	0.37	0	无	0	境内自然 人
李克力	0	622,000	0.35	0	无	0	境内自然 人
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限 售条件流 通股的数 量	股份种类及数量					
		种类	数量				

四川省宜宾五粮液集团有限公司	79,368,520	人民币普通股	79,368,520
四川省铁路产业投资集团有限责任公司	29,484,000	人民币普通股	29,484,000
周徽	1,832,442	人民币普通股	1,832,442
洪顺兴	1,449,300	人民币普通股	1,449,300
吴柳花	1,134,100	人民币普通股	1,134,100
华泰金融控股（香港）有限公司—中国动力基金	949,002	人民币普通股	949,002
沈承建	804,700	人民币普通股	804,700
中国国际金融股份有限公司	714,180	人民币普通股	714,180
周磊	658,600	人民币普通股	658,600
李克力	622,000	人民币普通股	622,000

### 三、控股股东及实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

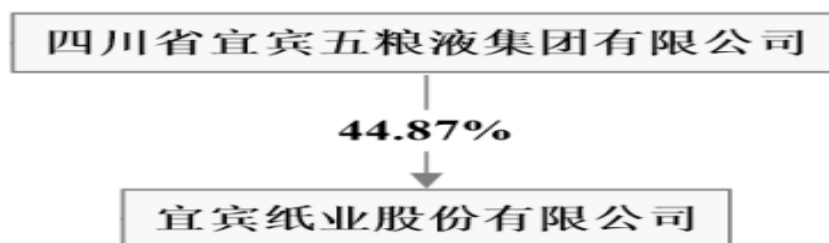
##### 1 法人

√适用 □不适用

名称	四川省宜宾五粮液集团有限公司
单位负责人或法定代表人	曾从钦
成立日期	1998年8月12日
主要经营业务	投资及投资管理、资产管理、企业管理服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

##### 2 公司与控股股东之间的产权及控制关系的方框图

√适用 □不适用



#### (二) 实际控制人情况

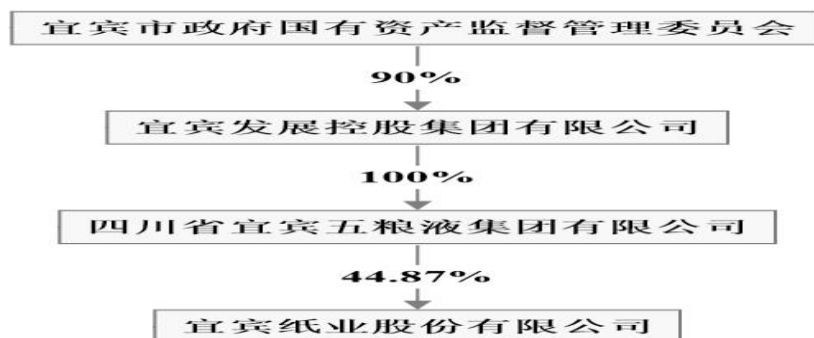
##### 1 法人

√适用 □不适用

名称	宜宾市政府国有资产监督管理委员会
----	------------------

## 2 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图

√适用 □不适用



## 四、其他持股在百分之十以上的法人股东

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

法人股东名称	单位负责人或法定代表人	成立日期	组织机构代码	注册资本	主要经营业务或管理活动等情况
蜀道集团	唐勇	2021-05-26	510100002102229	5,422,600	一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；工程管理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；市政设施管理；土地整治服务；规划设计管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；物业管理；大数据服务；互联网数据服务；物联网技术服务；软件开发；信息技术咨询服务；社会经济咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；供应链管理；道路货物运输站经营；国内货物运输代理；园区管理服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：公路管理与养护；建设工程勘察；建设工程设计；建设工程监理；各类工程建设活动；房地产开发经营；检验检测服务；建设工程质量检测；建筑智能化工程施工；建筑智能化系统设计（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。
情况说明	四川省铁路产业投资集团有限责任公司已被蜀道集团吸收合并但尚未在中国证券登记结算有限责任公司更改股东名称。				



五、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%以上

适用 不适用

## 第八节 财务报告

### 一、审计报告

适用 不适用

# 审计报告

川华信审(2024)第 0012 号

宜宾纸业股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了宜宾纸业股份有限公司（以下简称“贵公司”或“宜宾纸业”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键事项如下：

##### （一）关键审计事项一收入确认

请参阅财务报表附注“三、26”及“五、36”。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
宜宾纸业本期实现营业收入 16.71 亿元，较上期减少 27.42%，由于营业收入是宜宾纸业的关键业绩指标之一，可能存在宜宾纸业管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，故我们将营业收入作为本期关键审计事项。	针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括： （1）了解、评价并测试宜宾纸业与销售收入相关的内部控制。包括了解销售流程，判断收入确认时点的合理性，评价与之相关的内部控制；了解销售各环节产生的原始单据，结合销售流程测试内部控制的有效性。 （2）执行分析性程序，分析销售单价、销售数量的变化趋势是否与纸品销售的行业趋势一致；销售毛利的变化是否合理。 （3）实施细节测试。选取主要客户，检查销售合同、出库单、物流单、签收单、销售发票等原始单据是否完整、一致并与财务账面记录相吻合。

	<p>(4) 关注当期及期后销售回款情况，检查银行回单、代付款协议等原始单据，判断不同支付方式下销售回款的真实性。</p> <p>(5) 对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，检查至签收单据，以判断销售收入是否计入恰当的期间。</p> <p>(6) 关注纸品销售中的特殊事项，如销售返利、销售退回及其账务处理的恰当性。</p> <p>(7) 选取部分客户对本期销售额、应收账款期末余额、发出商品进行函证。</p> <p>执行上述程序获取的证据，能够支持宜宾纸业管理层对收入的确认。</p>
--	--

## (二) 关键审计事项—存货跌价准备

请参阅财务报表附注“三、12”及“五、6”。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，宜宾纸业合并财务报表存货账面价值为 47,191.16 万元，占合并财务报表资产总额的 18.31%，已计提跌价准备 1,319.26 万元。</p> <p>存货跌价准备的提取，取决于对存货可变现净值的估计。存货可变现净值的确定，要求宜宾纸业管理层对存货的售价、销售费用以及相关税费的金额进行估计，涉及管理层运用重大会计估计和判断，为此我们将存货跌价准备作为本期关键审计事项。</p>	<p>针对存货跌价准备，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 了解与确定存货可变现净值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 对宜宾纸业公司期末存货实施监盘，检查存货的数量、状况、品质情况，并结合存货的库龄、实物状况考虑存货的跌价风险；</p> <p>(3) 将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较，查阅其历史销售情况，评价管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设是否恰当；</p> <p>(4) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；</p> <p>(5) 检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p> <p>执行上述程序获取的证据，能够支持宜宾纸业管理层对存货跌价准备的确认。</p>

## 四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

(6) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国·成都

中国注册会计师：  
(项目合伙人)  
中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十五日

## 二、财务报表

### 合并资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：宜宾纸业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		58,767,514.74	133,317,455.86

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		38,732,932.56	44,210,893.56
应收款项融资		3,638,800.00	3,174,205.00
预付款项		13,806,158.40	64,510,524.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		802,788.09	3,128,291.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		471,911,551.91	440,298,135.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,876,511.21	21,504,057.07
流动资产合计		591,536,256.91	710,143,563.07
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		38,902,708.33	34,814,236.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,500,000.00	1,500,000.00
投资性房地产		116,187.43	116,187.43
固定资产		1,846,809,984.90	1,995,186,381.62

在建工程		5,091,232.03	3,922,030.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,299,244.70	11,160,003.13
无形资产		73,824,019.47	76,313,422.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,369,199.03	21,134,159.91
递延所得税资产		1,841,690.07	2,895,630.53
其他非流动资产		1,126,101.00	-
非流动资产合计		1,985,880,366.96	2,147,042,051.56
资产总计		2,577,416,623.87	2,857,185,614.63
<b>流动负债：</b>			
短期借款		72,054,938.89	55,064,701.39
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		183,009,541.20	130,794,240.65
应付账款		251,902,013.35	195,695,498.15
预收款项		72,857.15	72,857.15
合同负债		19,436,284.25	78,915,333.95
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		37,692,545.11	39,936,712.91
应交税费		7,111,569.45	3,432,619.63
其他应付款		43,945,616.16	49,368,404.50
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,336,828,746.87	5,614,529.93
其他流动负债		2,526,716.95	10,258,993.42
流动负债合计		1,954,580,829.38	569,153,891.68
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		13,500,000.00	1,582,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,742,230.77	7,903,195.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		23,867,250.06	37,315,150.06
递延所得税负债		1,824,811.17	2,790,000.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,934,292.00	1,630,008,346.37
负债合计		1,997,515,121.38	2,199,162,238.05
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		176,904,002.00	176,904,002.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		400,813,618.04	400,813,618.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,810,550.11	7,810,550.11

一般风险准备			
未分配利润		-5,626,667.66	72,495,206.43
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		579,901,502.49	658,023,376.58
少数股东权益			
所有者权益 (或股东权益) 合计		579,901,502.49	658,023,376.58
负债和所有者权益 (或 股东权益) 总计		2,577,416,623.87	2,857,185,614.63

公司负责人：陈洪

主管会计工作负责人：周明聪

会计机构负责人：马亚红

### 母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：宜宾纸业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		55,883,082.50	57,898,337.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		38,146,497.53	42,167,546.88
应收款项融资		3,638,800.00	3,174,205.00
预付款项		13,806,158.40	59,097,339.45
其他应收款		442,027.43	10,567,928.52
其中：应收利息			
应收股利			
存货		475,574,058.67	443,622,283.39
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产		3,499,505.70	20,481,463.08
流动资产合计		590,990,130.23	637,009,103.39
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		98,902,708.33	94,814,236.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,500,000.00	1,500,000.00
投资性房地产		37,515,402.98	39,510,375.38
固定资产		1,793,273,768.01	1,938,008,510.70
在建工程		4,816,750.86	3,647,549.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,299,244.70	11,505,847.54
无形资产		73,824,019.47	76,313,422.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,369,199.03	14,721,659.91
递延所得税资产		1,105,014.04	1,737,378.32
其他非流动资产		1,126,101.00	-
非流动资产合计		2,028,732,208.42	2,181,758,979.62
资产总计		2,619,722,338.65	2,818,768,083.01
<b>流动负债：</b>			
短期借款		72,054,938.89	55,064,701.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		183,009,541.20	90,808,723.53
应付账款		328,133,907.43	242,311,007.76
预收款项		72,857.15	72,857.15
合同负债		19,436,284.25	78,910,560.14



应付职工薪酬		37,692,545.11	39,936,712.91
应交税费		6,495,678.33	1,078,851.47
其他应付款		53,388,408.32	43,626,713.42
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,336,828,746.87	5,614,529.93
其他流动负债		2,526,716.95	10,258,372.82
流动负债合计		2,039,639,624.50	567,683,030.52
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		13,500,000.00	1,582,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,742,230.77	7,903,195.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		23,867,250.06	37,315,150.06
递延所得税负债		1,094,886.70	1,725,877.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,204,367.53	1,628,944,222.72
负债合计		2,081,843,992.03	2,196,627,253.24
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		176,904,002.00	176,904,002.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		400,813,618.04	400,813,618.04
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		7,810,550.11	7,810,550.11
未分配利润		-47,649,823.53	36,612,659.62
所有者权益（或股东权益）合计		537,878,346.62	622,140,829.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,619,722,338.65	2,818,768,083.01

公司负责人：陈洪

主管会计工作负责人：周明聪

会计机构负责人：马亚红

## 合并利润表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		1,670,625,925.46	2,301,748,484.89
其中：营业收入		1,670,625,925.46	2,301,748,484.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,756,725,545.34	2,284,676,211.79
其中：营业成本		1,576,915,896.51	2,102,437,077.84
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		13,087,204.87	14,343,936.90
销售费用		11,185,118.87	10,997,050.66
管理费用		88,173,325.13	78,700,769.56
研发费用		9,269,633.29	7,595,425.10
财务费用		58,094,366.67	70,601,951.73

其中：利息费用		54,743,531.75	67,664,086.28
利息收入		521,846.38	950,476.31
加：其他收益		18,909,381.59	8,114,130.88
投资收益（损失以“－”号填列）		4,213,472.25	305,130.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,088,472.25	305,130.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		319,750.09	-7,899,972.09
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-23,971,220.73	-1,423,357.27
资产处置收益（损失以“－”号填列）		347,124.58	10,075,083.28
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-86,281,112.10	26,243,288.72
加：营业外收入		11,888,506.39	5,772,002.90
减：营业外支出		3,357,302.58	436,354.88
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-77,749,908.29	31,578,936.74
减：所得税费用		371,965.80	1,960,741.16
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-78,121,874.09	29,618,195.58
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-78,121,874.09	29,618,195.58
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		-78,121,874.09	29,618,195.58
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-78,121,874.09	29,618,195.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-78,121,874.09	29,618,195.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.4416	0.1674
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.4416	0.1674

公司负责人：陈洪

主管会计工作负责人：周明聪

会计机构负责人：马亚红

### 母公司利润表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入		1,691,739,749.54	1,837,672,500.22
减：营业成本		1,638,882,610.25	1,680,209,978.20
税金及附加		12,601,023.52	13,939,732.49
销售费用		11,185,118.87	10,931,540.04

管理费用		88,728,178.07	76,813,859.99
研发费用		9,269,633.29	7,595,425.10
财务费用		58,180,851.84	66,264,877.78
其中：利息费用		54,743,028.86	67,476,853.60
利息收入		638,928.60	5,087,071.62
加：其他收益		15,326,395.37	6,955,181.73
投资收益（损失以“-”号填列）		41,213,472.25	305,130.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,088,472.25	305,130.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,883,400.59	-7,832,728.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-23,971,220.73	-1,423,357.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,280.17	10,075,083.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-92,654,338.65	-10,003,603.62
加：营业外收入		11,750,531.93	3,171,802.90
减：营业外支出		3,357,302.58	436,354.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-84,261,109.30	-7,268,155.60
减：所得税费用		1,373.85	-11,501.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,262,483.15	-7,256,654.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,262,483.15	-7,256,654.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			

4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-84,262,483.15	-7,256,654.41
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.4763	-0.0410
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.4763	-0.0410

公司负责人：陈洪

主管会计工作负责人：周明聪

会计机构负责人：马亚红

## 合并现金流量表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,247,112,733.19	2,142,152,900.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,160,984.67	1,363,691.57
收到其他与经营活动有关的现金		26,842,464.21	31,237,856.46
经营活动现金流入小计		2,278,116,182.07	2,174,754,448.87
购买商品、接受劳务支付的现金		1,801,212,004.40	1,700,515,242.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		130,758,265.40	119,933,798.06
支付的各项税费		26,196,264.38	79,022,230.85
支付其他与经营活动有关的现金		40,712,096.96	47,208,002.73
经营活动现金流出小计		1,998,878,631.14	1,946,679,273.64
经营活动产生的现金流量净额		279,237,550.93	228,075,175.23
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		125,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		153,305.24	10,116,682.00
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			
投资活动现金流入小计		278,305.24	10,116,682.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,310,220.22	11,408,817.43
投资支付的现金			24,255,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		16,310,220.22	35,663,817.43
投资活动产生的现金流量净额		-16,031,914.98	-25,547,135.43
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		397,000,000.00	2,489,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		397,000,000.00	2,489,500,000.00
偿还债务支付的现金		616,500,000.00	2,692,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,175,038.58	67,105,963.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		8,791,080.00	11,266,866.00
筹资活动现金流出小计		680,466,118.58	2,770,872,829.69
筹资活动产生的现金流量净额		-283,466,118.58	-281,372,829.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		112,706.21	313,826.18
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-20,147,776.42	-78,530,963.71
加：期初现金及现金等价物余额		48,478,884.54	127,009,848.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		28,331,108.12	48,478,884.54

公司负责人：陈洪

主管会计工作负责人：周明聪

会计机构负责人：马亚红

### 母公司现金流量表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,275,078,222.40	1,993,281,987.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		35,565,246.23	34,240,324.89
经营活动现金流入小计		2,310,643,468.63	2,027,522,312.86
购买商品、接受劳务支付的现金		1,872,518,807.09	1,584,544,230.53



支付给职工及为职工支付的现金		130,758,265.40	119,933,798.06
支付的各项税费		18,284,255.60	76,387,220.07
支付其他与经营活动有关的现金		43,371,995.26	23,620,948.45
经营活动现金流出小计		2,064,933,323.35	1,804,486,197.11
经营活动产生的现金流量净额		245,710,145.28	223,036,115.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		37,125,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		153,305.24	31,606,876.66
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			
投资活动现金流入小计		37,278,305.24	31,606,876.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,262,346.77	10,082,373.25
投资支付的现金			44,255,000.00
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		16,262,346.77	54,337,373.25
投资活动产生的现金流量净额		21,015,958.47	-22,730,496.59
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		397,000,000.00	2,489,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		397,000,000.00	2,489,500,000.00
偿还债务支付的现金		616,500,000.00	2,682,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,175,038.58	67,074,106.18
支付其他与筹资活动有关的现金		8,791,080.00	10,899,684.00
筹资活动现金流出小计		680,466,118.58	2,760,473,790.18
筹资活动产生的现金流量净额		-283,466,118.58	-270,973,790.18

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		112,706.21	244,854.94
五、现金及现金等价物净增加额		-16,627,308.62	-70,423,316.08
加：期初现金及现金等价物余额		42,073,984.50	112,497,300.58
六、期末现金及现金等价物余额		25,446,675.88	42,073,984.50

公司负责人：陈洪

主管会计工作负责人：周明聪

会计机构负责人：马亚红

**合并所有者权益变动表**  
2023 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	2023 年度													少数 股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本(或 股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		其 他		
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年年末余 额	176,904,002.00				400,813,618.04				7,810,550.11		72,389,576.68		657,917,746.83		657,917,746.83
加：会计政策变 更											105,629.75		105,629.75		105,629.75
前期差 错更正															
其他															
二、本年期初余 额	176,904,002.00				400,813,618.04				7,810,550.11		72,495,206.43		658,023,376.58		658,023,376.58
三、本期增减变 动金额（减少以 “—”号填列）											-78,121,874.09		-78,121,874.09		-78,121,874.09

(一) 综合收益总额										-	-78,121,874.09		-78,121,874.09		-78,121,874.09
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
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															
4. 其他															
(四) 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. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	176,904,002.00				400,813,618.04				7,810,550.11		-5,626,667.66		579,901,502.49		579,901,502.49

项目	2022 年度													少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	归属于母公司所有者权益															
	实收资本 (或 股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计			
优 先 股		永 续 债	其 他													
一、上年年末余 额	176,904,002.00				400,813,618.04					7,810,550.11		42,797,112.87		628,325,283.02		628,325,283.02
加：会计政策变 更												79,897.98		79,897.98		79,897.98
前期差错更 正																
其他																
二、本年期初余 额	176,904,002.00				400,813,618.04					7,810,550.11		42,877,010.85		628,405,181.00		628,405,181.00
三、本期增减变 动金额（减少以 “－”号填列）												29,618,195.58		29,618,195.58		29,618,195.58
（一）综合收益 总额												29,618,195.58		29,618,195.58		29,618,195.58
（二）所有者投																

入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
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															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															

2023 年年度报告

2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	176,904,002.00				400,813,618.04				7,810,550.11		72,495,206.43		658,023,376.58	658,023,376.58

公司负责人：陈洪

主管会计工作负责人：周明聪

会计机构负责人：马亚红

母公司所有者权益变动表  
2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币



## 2023 年年度报告

项目	2023 年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利 润	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	176,904,0 02.00				400,813, 618.04				7,810,55 0.11	36,601,15 8.43	622,129,32 8.58
加：会计政策变更										11,501.19	11,501.19
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	176,904,0 02.00				400,813, 618.04				7,810,55 0.11	36,612,6 59.62	622,140, 829.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-84,262, 483.15	-84,262,4 83.15
（一）综合收益总额										-84,262, 483.15	-84,262,4 83.15
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入											

资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	176,904,002.00				400,813,618.04				7,810,550.11	-47,649,823.53	537,878,346.62

项目	2022 年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利 润	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	176,904,002.00				400,813,618.04				7,810,550.11	43,869,314.03	629,397,484.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	176,904,002.00				400,813,618.04				7,810,550.11	43,869,314.03	629,397,484.18
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										-7,256,654.41	-7,256,654.41

(一) 综合收益总额											-7,256,654.41	-7,256,654.41
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 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)												

2023 年年度报告

3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	176,904,002.00				400,813,618.04				7,810,550.11	36,612,659.62	622,140,829.77

公司负责人：陈洪

主管会计工作负责人：周明聪

会计机构负责人：马亚红

### 三、公司基本情况

#### 1. 公司概况

√适用 □不适用

##### (1) 公司历史沿革

宜宾纸业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身是始建于 1944 年的四川省宜宾造纸厂。1988 年 5 月，四川省宜宾造纸厂经宜宾地区行署批准进行股份制试点，独家发起设立本公司。1997 年 2 月 20 日，经中国证监会证监发字（1997）34 号文批准，公司社会公众股股票在上海证券交易所上市流通。2003 年 4 月至 2008 年 9 月，公司第一大股东宜宾发展控股集团有限公司（原宜宾市国有资产经营有限公司，以下简称“宜宾发展控股”）和第二大股东（四川省宜宾五粮液集团有限公司，以下简称“五粮液集团”）与宜宾天原集团股份有限公司（以下简称“天原集团”）签订托管协议，由天原集团托管经营公司。2018 年 1 月，公司收到宜宾发展控股转来的《过户登记确认书》，宜宾发展控股持有的宜宾纸业 3977.66 万股已过户至五粮液集团。本次无偿划转完成后，五粮液集团成为公司控股股东，持股比例占公司总股本 10,530 万股的 53.84%。2019 年 4 月，公司非公开发行实施成功，四川省铁路产业投资集团有限责任公司（以下简称“四川铁投”）作为唯一发行对象认购公司股票 2,106 万股，公司股份总数增至 12,636 万股，其中：五粮液集团持股比例为 44.87%，仍为公司的控股股东；四川铁投持股比例为 16.67%，为公司第二大股东。

2020 年 6 月，公司实施每 10 股以资本公积转增 4 股股票股利分配方案，转增后公司股本增至 17,690.4002 万股。

2021 年 4 月 2 日，四川铁投与四川省交通投资集团有限责任公司签署了《四川省交通投资集团有限责任公司与四川省铁路产业投资集团有限责任公司之合并协议》。根据该协议，四川铁投与四川省交通投资集团有限责任公司实施新设合并，新设公司名称为蜀道投资集团有限责任公司（以下简称：“蜀道投资”）。截止报表日，蜀道投资持股本公司比例为 16.67%，仍为本公司第二大股东。

公司现持有宜宾市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，统一社会信用代码为：915115002088509874；注册资本 17,690.4002 万元，法定代表人：陈洪；公司注册地为四川省宜宾市南溪区裴石轻工业园区。

##### (2) 公司所属行业及主要经营范围

本公司属造纸业，经营范围主要系生产经营纸及纸制品。

##### (3) 母公司及最终实际控制人名称

本公司之母公司为四川省宜宾五粮液集团有限公司，最终实际控制人为宜宾市政府国有资产监督管理委员会。

##### (4) 财务报表的批准

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日审议批准，根据公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

#### 2. 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司全称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
宜宾竹之琨林业有限责任公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
宜宾竹瑞进出口贸易有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
宜宾汇洁环保科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注第八节“九、合并范围的变更和十、其他主体中的权益”。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—

一基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合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》(2023 年修订)的规定,编制财务报表。

## 2. 持续经营

√适用 □不适用

从公司目前获知的信息,综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素,本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况,以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

√适用 □不适用

以下披露内容已涵盖了公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

√适用 □不适用

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

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则,本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

项目	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收款项明细金额超过 200.00 万元的认定为重要
重要的核销应收账款	公司将单项应收款项明细金额超过 100.00 万元的认定为重要
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项明细金额超过 100.00 万元的认定为重要
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程明细金额超过 300.00 万元的认定为重要
重要的联营企业	公司将来自于联营企业的投资收益占本公司归属于母公司所有者的净利润的比例 10%以上认定为重要
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付款项明细金额超过 300.00 万元的认定为重要
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债明细金额超过 200.00 万元的认定为重要
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后利润分配情况、闲置资金现金管理、募集资金补流及归还情况、公司对外投资等设定为重要事项

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

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

#### (1) 同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

#### (2) 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

#### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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



## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

### (1) 控制的判断标准

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

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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

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

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

### (3) 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

### (4) 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、14“长期股权投资”或本附注五、11“金融工具”。

### (5) 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”

(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

√适用 □不适用

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司所持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金，价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

### (1) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### (2) 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## 11. 金融工具

√适用 □不适用

### (1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

### (2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### 1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融

负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

#### 2) 金融资产的后续计量方法

##### ①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④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，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### 3) 金融负债的后续计量方法

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### 4) 金融资产和金融负债的终止确认

当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

##### ①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### 1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### ① 应收款项

对单独评估信用风险的应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提减值准备。如：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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	组合	划分依据	计量预期信用损失的方法
----	----	------	-------------

应收票据	银行承兑汇票	票据类型	具有较低信用风险，不计算预期信用损失。
应收票据	商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款	并表范围内款项	合并范围	不计算预期信用损失。
应收账款	并表范围外款项	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款	保证金、押金、备用金	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款	代垫及暂付款	款项性质	
其他应收款	其他款项	款项性质	
应收款项融资	银行承兑汇票	票据类型	具有较低信用风险，不计算预期信用损失。

应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

其他应收款项性质与各阶段预期信用损失率对照表：

类别	预期信用损失率 (%)		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
保证金、押金、备用金	5.00	50.00	100.00
代垫及暂付款	5.00	50.00	100.00
其他款项	根据具体款项性质确定		

## ② 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用

风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### 4) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### 5) 预期信用损失准备的列报

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

#### 6) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 12. 存货

适用 不适用

### 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

适用 不适用

原材料、包装物、低值易耗品、在途材料、在产品、产成品、委托加工材料、发出商品等大类。

存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出按加权平均法计价。资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

发出存货的计价方法为加权平均法；低值易耗品、包装物的摊销方法为一次摊销法。

存货的盘存制度：永续盘存制。

### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

适用 不适用

存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：

资产负债表日，按单个存货可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益，以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 13. 合同资产

适用 不适用

### 合同资产的确认方法及标准

√适用 □不适用

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

合同资产的预期信用损失的确定方法，与本附注“五、11、金融工具减值”规定的确定方法一致。会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

#### 14. 长期股权投资

√适用 □不适用

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，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。

##### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

##### 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，按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失

的部分，相应的未实现损失不予抵销。

### (3) 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股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按合并财务报表编制的方法中所述的相关会计政策处理。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。

### (4) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。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。

## 15. 投资性房地产

### 采用成本计量模式的：

本公司对投资性房地产按照成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。自行建造的投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前发生的必要支出构成。以其他方式取得投资性房地产的成本，按照相关准则的规定确定。

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按照相关固定资产和无形资产的折旧或摊销政策计提折旧或摊销。

## 16. 固定资产

### (1). 确认条件

√适用 □不适用

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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值。

投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值，作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

### (2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	直线法	25-40	0.05	3.80-2.38
运输设备	直线法	12	0.05	7.92
动力设备	直线法	18	0.05	5.28
传导设备	直线法	25	0.05	3.8
造纸设备	直线法	14	0.05	6.78
其他	直线法	10	0.05	9.5

## 17. 在建工程

√适用 □不适用

(1) 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) 在建工程转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产 的入



账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。

公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

公司各类别在建工程具体转固标准和时点

在建工程类别	转固标准和时点
房屋建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品或已达到设计产能要求；(4) 设备经过资产管理或使用部门人员验收。

(3) 在建工程减值准备

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法：本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

## 18. 借款费用

√适用 □不适用

借款费用包括借款账面发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(1) 资本化条件

借款费用在其符合以下条件下予以资本化：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状态或可销售状态所必要的购建活动或生产活动已经开始；

(2) 资本化金额的确定

为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以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收益后的金额确定。

为购建或生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，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，计算确定一般借款予以资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(3) 暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。如果中断是该资产达到预定可使用状态或可销售状态必要的程序，借款费用不暂停资本化。

(4) 停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认为费用计入当期损益。

## 19. 生物资产

√适用 □不适用

公司拥有的消耗性生物资产为林木资产，主要为针叶树种的工业原料林。

### (1) 消耗性生物资产确认和计量

消耗性生物资产的确认，因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产，与其有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业且成本能够可靠计量。

消耗生物资产按照成本进行初始计量，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

自行营造的消耗性生物资产，郁闭前发生的支出计入生物资产成本，郁闭后发生的支出计入当期损益。

因择伐、间伐或抚育性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木资产的成本。

### (2) 消耗性生物资产跌价准备的确认标准及计提方法

年度终了本公司对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害侵袭或盗伐及市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按可变现净值低于其账面价值部分计提跌价准备。对减值影响因素消失的，在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (3) 消耗性生物资产的处置

消耗性生物资产采伐出售按其账面价值，采用蓄积量比例法结转成本。

## 20. 无形资产

### (1). 计价方法、使用寿命、减值测试

√适用 □不适用

① 无形资产的计价和摊销：外部取得的无形资产的成本按取得时的实际成本计价，在自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销；自行开发的无形资产以符合资本化条件的公司内部研究开发项目开发阶段的支出与达到预定用途前所发生的支出总额，作为入账价值，自无形资产可供使用的当月起在预计使用年限内分期平均摊销。

② 使用寿命：在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

### (2). 内部研究开发支出的会计政策

√适用 □不适用

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、其他费用等。

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，可以资本化确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

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，证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 21. 长期资产减值

√适用 □不适用

### (1) 长期投资减值准备

资产负债表日，若对子公司、合营企业和联营企业长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减

值准备。其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回。

#### (2) 固定资产减值准备

本公司在资产负债表日，对固定资产存在减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额，以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。减值准备一旦计提，不予转回。资产组是可以认定的最小资产组合，其所产生的现金流入基本上独立于其他资产或资产组合。

#### (3) 无形资产减值准备

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的无形资产，估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值资产的摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (4) 在建工程减值准备

本公司在资产负债表日，对长期停建并计划在3年内不会重新开工等预计发生减值的在建工程，对可收回金额低于账面价值的部分计提在建工程减值准备。减值准备一旦提取，不予转回。

## 22. 长期待摊费用

√适用 □不适用

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益；以经营租赁方式租入固定资产改良支出等长期待摊费用按受益期平均摊销。

## 23. 合同负债

√适用 □不适用

#### (1) 合同资产和合同负债的确认方法及标准

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在对该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，与本附注“五、11、应收款项减值”规定的确定方法一致。会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

## 24. 职工薪酬

### (1). 短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非

货币性福利按公允价值计量。

## (2). 离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

## (3). 辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## (4). 其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 25. 预计负债

√适用 □不适用

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出公司。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 26. 收入

√适用 □不适用

(1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

对于在某一时间点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

(2) 主要业务类型收入具体确认方法

本公司主要从事原纸的生产和销售，以客户收货并检验合格取得商品控制权作为收入的确认时点。

## 27. 政府补助

√适用 □不适用

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

本公司与资产相关的政府补助的确认方式为：实际收到政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，自长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

## 28. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当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。

## 29. 租赁

√适用 □不适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

## 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

适用 不适用

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。

### ①使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本等，并扣除已收到的租赁激励。

本公司参照附注五、16 固定资产有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照附注五、21 长期资产减值的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

### ②租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租

赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### 30. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1). 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
<p>2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。</p> <p>2023年年报，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，应按照解释16号的规定进行调整。对于2022年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，应按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。</p>	递延所得税资产（其余受影响的报表项目名称详见下表）	2,895,630.53

其他说明

受影响的报表项目名称	2022年12月31日/2022年度 (合并)		2022年12月31日/2022年度 (母公司)	
	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额
资产负债表项目：				
递延所得税资产		2,895,630.53		1,737,378.32
递延所得税负债		2,790,000.78		1,725,877.13
未分配利润	72,389,576.68	72,495,206.43	36,601,158.43	36,612,659.62
利润表项目：				
所得税费用	1,986,472.93	1,960,741.16		-11,501.19
净利润	29,592,463.81	29,618,195.58	-7,268,155.60	-7,256,654.41

#### (2). 重要会计估计变更

适用 不适用

## (3). 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

## 六、税项

## 1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
土地使用税	土地面积	8 元/平米
房产税	房产原值的 70%、租金	1.20%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
宜宾纸业股份有限公司	15
宜宾汇洁环保科技有限公司	25
宜宾竹瑞进出口贸易有限公司	25
宜宾竹之琨林业有限责任公司	25

## 2. 税收优惠

适用 不适用

(1) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）之规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业（指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业），按应纳税所得额的 15% 计征企业所得税。本公司享受上述税收优惠政策。

(2) 根据《财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号）资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022 年版）5.2 “污水处理劳务”项目，宜宾汇洁环保科技有限公司享受增值税即征即退 70% 的优惠政策。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条之规定，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。宜宾汇洁环保科技有限公司享受上述优惠政策。



## 七、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	160.56	2,889.40
银行存款	28,323,195.84	48,475,995.14
其中：存放财务公司存款	21,685,627.51	9,306,584.95
其他货币资金	30,444,158.34	84,838,571.32
合计	58,767,514.74	133,317,455.86

## 其他说明

(1) 其他货币资金系公司分别存放在民生银行宜宾分行 9,241,424.34 元、上海浦东发展银行成都天府支行 7,263,364.59 元、中信银行宜宾分行营业部 13,931,617.69 元的承兑汇票保证金，以及浙商银行成都分行 7,751.72 元可用承兑汇票保证金利息款。

(2) 除上述承兑汇票保证金使用受限以外无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项；无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收账款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	39,271,647.51	43,629,471.69
1 年以内小计	39,271,647.51	43,629,471.69
1 至 2 年	3,992,173.57	9,221,145.16
2 至 3 年	2,732,270.02	563,274.10
3 至 4 年	204,703.41	1,018,363.44
4 至 5 年	924,086.64	2,985,059.78
5 年以上	9,031,962.01	7,867,456.01
合计	56,156,843.16	65,284,770.18

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,985,975.98	17.78	9,985,975.98	100.00	0	13,181,421.59	20.19	11,272,153.04	85.52	1,909,268.55

按组合计提坏账准备	46,170,867.18	82.22	7,437,934.62	16.11	38,732,932.56	52,103,348.59	79.81	9,801,723.58	18.81	42,301,625.01
合计	56,156,843.16	/	17,423,910.60	/	38,732,932.56	65,284,770.18	/	21,073,876.62	/	44,210,893.56

按单项计提坏账准备:

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆明五星洲纸业有限责任公司	886,730.21	886,730.21	100	涉诉款项, 预计全部无法收回
昆明长空纸业有限责任公司	1,468,792.67	1,468,792.67	100	涉诉款项, 预计全部无法收回
武汉市汉阳区新宝丰纸制品加工厂	1,378,698.55	1,378,698.55	100	涉诉款项, 预计全部无法收回
河南宝之赫纸塑发展有限公司	2,802,091.01	2,802,091.01	100	涉诉款项, 预计全部无法收回
陕西家乐纸塑制品有限公司	3,449,663.54	3,449,663.54	100	涉诉款项, 预计全部无法收回
合计	9,985,975.98	9,985,975.98	100	/

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 账龄组合计提

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,271,647.51	1,178,149.43	3.00
1-2 年	328,414.63	32,841.46	10.00
2-3 年	144,274.41	28,854.88	20.00
3-4 年	204,703.41	61,411.02	30.00
4-5 年	170,298.79	85,149.40	50.00
5 年以上	6,051,528.43	6,051,528.43	100.00
合计	46,170,867.18	7,437,934.62	

### (3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

					变动	
坏账准备	21,073,876.62	-547,861.38	1,286,177.06	1,815,927.58		17,423,910.60
合计	21,073,876.62	-547,861.38	1,286,177.06	1,815,927.58		17,423,910.60

本期无重要的坏账准备收回或转回金额。

#### (4). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

期末数按欠款方归集的前五名应收账款和合同资产合计金额为 22,444,910.10 元, 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 39.97%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 673,347.31 元, 明细如下:

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	5,922,131.06		5,922,131.06	10.55	177,663.93
第二名	4,565,732.75		4,565,732.75	8.13	136,971.98
第三名	4,425,239.53		4,425,239.53	7.88	132,757.19
第四名	3,791,240.18		3,791,240.18	6.75	113,737.21
第五名	3,740,566.58		3,740,566.58	6.66	112,217.00
合计	22,444,910.10		22,444,910.10	39.97	673,347.31

### 3、应收款项融资

#### (1). 应收款项融资分类列示

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,638,800.00	3,174,205.00
合计	3,638,800.00	3,174,205.00

#### (2). 按坏账计提方法分类披露

□适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,638,800.00	100.00%			3,638,800.00	3,174,205.00	100.00%			3,174,205.00

其中：									
账龄组合	3,638,800.00	100.00%			3,638,800.00	3,174,205.00	100.00%		3,174,205.00
合计	3,638,800.00	100.00%			3,638,800.00	3,174,205.00	100.00%		3,174,205.00

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：账龄组合计提

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收融资款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,638,800.00		
合计	3,638,800.00		

### (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,110,906.25	
合计	9,110,906.25	

## 4、预付款项

### (1). 预付款项按账龄列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	13,650,744.73	98.87	62,990,932.72	97.65
1 至 2 年	120,850.43	0.88	996,647.79	1.54
2 至 3 年	34,563.24	0.25	20,995.94	0.03
3 年以上			501,947.73	0.78
合计	13,806,158.40	100.00	64,510,524.18	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

### (2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

期末数按欠款方归集的前五名预付账款汇总金额为 13,104,286.54 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 94.92%，明细如下：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	10,361,071.20	75.05
第二名	1,780,181.60	12.89

第三名	648,771.38	4.70
第四名	165,000.00	1.20
第五名	149,262.36	1.08
合计	13,104,286.54	94.92

## 5、其他应收款

### 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	802,788.09	3,128,291.78
合计	802,788.09	3,128,291.78

### 其他应收款

#### (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	624,661.07	2,976,545.89
1 年以内小计	624,661.07	2,976,545.89
1 至 2 年	640,488.86	282,712.47
2 至 3 年	1,255,571.16	498,799.61
3 至 4 年	65,995.94	34,177.00
4 至 5 年	50,978.38	124,200.00
5 年以上	6,286,086.88	5,830,849.32
合计	8,923,782.29	9,747,284.29

注：因本公司本期期末将预计无法回收预付账款重分类到其他应收款核算，并全额计提坏账准备，导致其他应收款期末余额在账龄分布上与期初余额存在逻辑偏差。

#### (2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金、备用金	1,083,423.13	2,894,830.26
代垫及暂付款	261,576.58	271,379.61
往来款	363,703.33	318,891.64
其他款项	7,215,079.25	6,262,182.78
合计	8,923,782.29	9,747,284.29

#### (3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预期信	整个存续期预期信	

	期信用损失	用损失(未发生信用减值)	用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	102,654.15	527,112.04	5,989,226.32	6,618,992.51
2023年1月1日余额在本期	102,654.15	527,112.04	5,989,226.32	6,618,992.51
--转入第二阶段	-19,919.16	19,919.16		
--转入第三阶段		-22,500.00	22,500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-61,670.37	1,172,337.18	403,621.54	1,514,288.35
本期转回				
本期转销			6,836.66	6,836.66
本期核销			5,450.00	5,450.00
其他变动				
2023年12月31日余额	21,064.62	1,696,868.38	6,403,061.20	8,120,994.20

## (4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,618,992.51	1,514,288.35		12,286.66		8,120,994.20
合计	6,618,992.51	1,514,288.35		12,286.66		8,120,994.20

## (5). 本期实际核销的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,450.00

## (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	2,734,143.22	30.64	其他款项	5年以上	2,734,143.22

第二名	735,952.51	8.25	其他款项	5 年以上	735,952.51
第三名	422,095.55	4.73	其他款项	5 年以上	422,095.55
第四名	345,840.00	3.88	保证金、押金、备用金	1 年以内	17,292.00
第五名	299,995.62	3.36	其他款项	5 年以上	299,995.62
合计	4,538,026.90	50.86	/		4,209,478.90

## 6、 存货

### (1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	220,086,738.52	3,461,886.83	216,624,851.69	219,838,425.37	165,428.48	219,672,996.89
在产品	15,960,774.48		15,960,774.48	12,542,554.08		12,542,554.08
库存商品	187,669,550.46	9,730,681.94	177,938,868.52	148,200,773.10	1,340,634.75	146,860,138.35
周转材料	475,056.19		475,056.19	1,055,840.39		1,055,840.39
消耗性生物资产	60,251,830.08		60,251,830.08	59,852,658.14		59,852,658.14
合同履约成本						
委托加工物资	660,170.95		660,170.95	313,947.77		313,947.77
合计	485,104,120.68	13,192,568.77	471,911,551.91	441,804,198.85	1,506,063.23	440,298,135.62

### (2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	165,428.48	3,304,409.05		7,950.70		3,461,886.83
库存商品	1,340,634.75	18,369,964.05		9,979,916.86		9,730,681.94
合计	1,506,063.23	21,674,373.10		9,987,867.56	-	13,192,568.77

(3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

确定可变现净值的具体依据详见“第八节、五、12. 存货”的说明。本期转回原材料存货跌价准备 7,950.70 元系生产领用；转销库存商品存货跌价准备 9,979,916.86 元系对外销售。

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额中无借款费用资本化金额。

## 7、其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
企业财产保险	142,150.11	439,315.11
未交增值税		16,054,809.88
预交税费	1,545,210.16	1,946,960.40
其他	2,189,150.94	3,062,971.68
合计	3,876,511.21	21,504,057.07

## 8、长期股权投资

## (1). 长期股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
宜宾天畅物流有限责任公司	10,482,582.57			1,643,178.97							12,125,761.54	
宜宾五昆供应链股权投资合伙企业(有限合伙)	24,331,653.51			2,445,293.28							26,776,946.79	
小计	34,814,236.08			4,088,472.25							38,902,708.33	
合计	34,814,236.08			4,088,472.25							38,902,708.33	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											



宜宾天畅物流 有限责任公司	10,482,582.57		1,643,178.97						12,125,761.54
宜宾五昆供应 链股权投资合 伙企业（有限 合伙）	24,331,653.51		2,445,293.28						26,776,946.79
小计	34,814,236.08		4,088,472.25						38,902,708.33
合计	34,814,236.08		4,088,472.25						38,902,708.33

### 9、其他非流动金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	1,500,000.00	1,500,000.00

### 10、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	2,323,748.58	260,518.20		2,584,266.78
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	2,323,748.58	260,518.20		2,584,266.78
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	2,207,561.15	260,518.20		2,468,079.35
2.本期增加金额				
(1) 计提或摊销				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	2,207,561.15	260,518.20		2,468,079.35
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	116,187.43			116,187.43
2.期初账面价值	116,187.43			116,187.43

### 11、固定资产

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	1,846,809,984.90	1,995,186,381.62
合计	1,846,809,984.90	1,995,186,381.62

## 固定资产

### (1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋建筑物	运输设备	其他设备	预转固设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	854,998,906.56	19,637,416.65	1,895,093,774.01	94,800,904.22	2,864,531,001.44
2.本期增加金额	31,426,945.36	740,426.72	103,519,442.61	5,809,014.56	141,495,829.25
（1）购置		505,114.99	1,326,162.65		1,831,277.64
（2）在建工程转入				5,809,014.56	5,809,014.56
（3）企业合并增加					
（4）类别调整（注1）	31,426,945.36	235,311.73	102,193,279.96		133,855,537.05
3.本期减少金额	41,581,464.98	752,311.81	42,692.02	92,274,072.07	134,650,540.88
（1）处置或报废		752,311.81	42,692.02		795,003.83
（2）类别调整	41,581,464.98			92,274,072.07	133,855,537.05
4.期末余额	844,844,386.94	19,625,531.56	1,998,570,524.60	8,335,846.71	2,871,376,289.81
二、累计折旧					
1.期初余额	171,055,359.05	9,585,722.95	675,232,241.01	13,371,280.51	869,244,603.52
2.本期增加金额	29,223,982.74	1,590,447.44	137,685,312.55	7,941,527.33	176,441,270.06
（1）计提	24,303,295.55	1,537,303.64	119,659,138.59	7,941,527.33	153,441,265.11
（2）类别调整	4,920,687.19	53,143.80	18,026,173.96		23,000,004.95
3.本期减少金额	2,204,737.30	486,392.87	30,034.78	20,795,267.65	23,516,432.60
（1）处置或报废		486,392.87	30,034.78		516,427.65
（2）类别调整	2,204,737.30			20,795,267.65	23,000,004.95
4.期末余额	198,074,604.49	10,689,777.52	812,887,518.78	517,540.19	1,022,169,440.98
三、减值准备					
1.期初余额		100,016.30			100,016.30
2.本期增加金额		1,228,002.27	1,068,845.36		2,296,847.63
（1）计提		1,228,002.27	1,068,845.36		2,296,847.63
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额		1,328,018.57	1,068,845.36		2,396,863.93
四、账面价值					
1.期末账面价值	646,769,782.45	7,607,735.47	1,184,614,160.46	7,818,306.52	1,846,809,984.90
2.期初账面价值	683,943,547.51	9,951,677.40	1,219,861,533.00	81,429,623.71	1,995,186,381.62

注 1：本期原值中的其他增加系公司将原为预转固的整体搬迁一期工程正式转固，对固定资产类别和金额进行调整。

### (2). 未办妥产权证书的固定资产情况

□适用 √不适用

## (3). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
除砂器及附属设备	1,841,692.69	922,267.65	827,340.43	92,084.61	
叉车（16台）	2,678,211.24	1,216,282.12	1,328,018.57	133,910.55	
打包机等闲置资产	567,547.53	297,665.21	241,504.93	28,377.39	
合计	5,087,451.46	2,436,214.98	2,396,863.93	254,372.55	

## (4). 固定资产的减值测试情况

√适用 □不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
除砂器及附属设备	919,425.04	92,084.61	827,340.43	由于这部分闲置设备金额较小，公允价值获取难度较大，按照会计估计的预计残值对其可回收金额进行预估		
叉车（16台）	1,461,929.12	133,910.55	1,328,018.57			
打包机等闲置资产	269,882.32	28,377.39	241,504.93			
合计	2,651,236.48	254,372.55	2,396,863.93	/	/	/

其他说明：

√适用 □不适用

本期抵押的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	账面价值	备注
房屋建筑物	14,874,387.62	3,064,124.34	11,810,263.28	
合计	14,874,387.62	3,064,124.34	11,810,263.28	

注：公司将原值为 1,487.44 万元的房屋建筑物作为抵押物向中信银行宜宾支行申请最高额度为 8,000.00 万元的综合授信。

## 12、在建工程

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,091,232.03	3,922,030.63
合计	5,091,232.03	3,922,030.63

## 在建工程

## (1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	5,091,232.03		5,091,232.03	3,922,030.63		3,922,030.63
合计	5,091,232.03		5,091,232.03	3,922,030.63		3,922,030.63

## (2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	含税预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	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
调结构技改扩能项目	265,000.00	3,281,607.45	60,409.81		3,342,017.26(注)		0.13					自有资金
合计	265,000.00	3,281,607.45	60,409.81		3,342,017.26(注)		/	/			/	/

注：其他减少系因调结构技改扩能项目所需土地短期内无法得到有效解决，本期将已发生的项目建设成本转入营业外支出核算。

## (3) 在建工程减值准备

公司本期在建工程无减值迹象，在建工程减值准备期末无余额。

## 13、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁房屋	合计
一、账面原值		
1.期初余额	18,600,005.05	18,600,005.05
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	9,171,813.98	9,171,813.98
处置	9,171,813.98	9,171,813.98

4.期末余额	9,428,191.07	9,428,191.07
二、累计折旧		
1.期初余额	7,440,001.92	7,440,001.92
2.本期增加金额	3,775,647.31	3,775,647.31
(1)计提	3,775,647.31	3,775,647.31
3.本期减少金额	9,086,702.86	9,086,702.86
(1)处置	9,086,702.86	9,086,702.86
4.期末余额	2,128,946.37	2,128,946.37
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	7,299,244.70	7,299,244.70
2.期初账面价值	11,160,003.13	11,160,003.13

注：因本期租赁范围（面积减少）发生变更，本公司调减使用权资产原值和折旧。

#### 14、无形资产

##### (1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	商标	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	98,109,054.32	40,000.00	98,149,054.32
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	98,109,054.32	40,000.00	98,149,054.32
二、累计摊销			
1. 期初余额	21,823,632.21	11,999.88	21,835,632.09
2. 本期增加金额	2,485,402.80	3,999.96	2,489,402.76
(1) 计提	2,485,402.80	3,999.96	2,489,402.76
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	24,309,035.01	15,999.84	24,325,034.85
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	73,800,019.31	24,000.16	73,824,019.47
2. 期初账面价值	76,285,422.11	28,000.12	76,313,422.23

## (1). 未办妥产权证书的土地使用权情

本期无未办妥产权证书的无形资产。

## 15、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
竹基地建设	17,335,319.90		4,684,876.38	6,412,500.00	6,237,943.52
大修项目	3,209,029.50	1,052,112.41	1,477,132.15		2,784,009.76
园区景观建设费	589,810.51		242,564.76		347,245.75
合计	21,134,159.91	1,052,112.41	6,404,573.29	6,412,500.00	9,369,199.03

注：竹基地建设项目摊销期限为10年。

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1). 未经抵销的递延所得税资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产				
租赁负债	7,366,760.28	1,841,690.07	11,582,522.13	2,895,630.53
合计	7,366,760.28	1,841,690.07	11,582,522.13	2,895,630.53
递延所得税负债				
使用权资产	7,299,244.70	1,824,811.17	11,160,003.13	2,790,000.78
合计	7,299,244.70	1,824,811.17	11,160,003.13	2,790,000.78

## (2). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	65,001,587.56	66,614,098.72
可抵扣亏损	171,444,234.05	84,774,226.38
未实现毛利	3,662,506.76	3,324,147.77
合计	240,108,328.37	154,712,472.87

## (3). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年		8,652,421.26	
2024年			

2025 年	76,121,805.12	76,121,805.12	
2026 年			
2027 年			
2028 年	95,322,428.93		
小 计	171,444,234.05	84,774,226.38	/

## 17、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,126,101.00		1,126,101.00			
合计	1,126,101.00		1,126,101.00			

## 18、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	30,436,406.62	30,436,406.62	其他	银行承兑 汇票保证 金	84,838,571.32	84,838,571.32	其他	银行承 兑汇票 保证金
固定资产	14,874,387.62	11,810,263.28	抵押	担保抵押	196,569,900.00	119,554,989.34	抵押	担保抵 押
合计	45,310,794.24	42,246,669.90	/	/	281,408,471.32	204,393,560.66	/	/

## 19、短期借款

## (1). 短期借款分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证借款	72,000,000.00	55,000,000.00
应计利息	54,938.89	64,701.39
合计	72,054,938.89	55,064,701.39

## (2) 保证借款

贷款单位	贷款金额	保证人
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	72,000,000.00	宜宾发展控股集团有限公司

合 计	72,000,000.00
-----	---------------

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况

公司本期末无已逾期未偿还的短期借款。

## 20、 应付票据

### (1). 应付票据列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	183,009,541.20	130,794,240.65
合计	183,009,541.20	130,794,240.65

## 21、 应付账款

### (1). 应付账款列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付账款	251,902,013.35	195,695,498.15
合计	251,902,013.35	195,695,498.15

### (2). 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

适用 不适用

本期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 22、 预收款项

### (1). 预收账款项列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收账款	72,857.15	72,857.15
合计	72,857.15	72,857.15

## 23、 合同负债

### (1). 合同负债情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	19,436,284.25	78,915,333.95
合计	19,436,284.25	78,915,333.95

### (2). 账龄超过 1 年的重要合同负债

适用 不适用



本期期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

## 24、应付职工薪酬

### (1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	39,840,539.67	111,698,565.19	113,846,559.75	37,692,545.11
二、离职后福利-设定提存计划	96,173.24	16,366,711.64	16,462,884.88	
三、辞退福利		450,664.74	450,664.74	
四、一年内到期的其他福利				
合计	39,936,712.91	128,515,941.57	130,760,109.37	37,692,545.11

### (2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,579,870.38	94,745,820.80	96,670,796.54	17,654,894.64
二、职工福利费		459,240.43	459,240.43	
三、社会保险费	56,318.33	9,113,548.00	9,169,866.33	
其中：医疗保险费	42,627.80	7,405,082.40	7,447,710.20	
工伤保险费	10,556.02	1,166,181.35	1,176,737.37	
生育保险费	3,134.51	542,284.25	545,418.76	
四、住房公积金	39,818.12	6,013,468.88	6,053,287.00	
五、工会经费和职工教育经费	20,164,532.84	1,366,487.08	1,493,369.45	20,037,650.47
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	39,840,539.67	111,698,565.19	113,846,559.75	37,692,545.11

### (3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	92,710.61	15,780,934.03	15,873,644.64	
2、失业保险费	3,462.63	585,777.61	589,240.24	
3、企业年金缴费				
合计	96,173.24	16,366,711.64	16,462,884.88	

**25、 应交税费**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,858,854.60	347,414.02
企业所得税	283,214.95	1,986,472.93
个人所得税		150.00
城市维护建设税	20,967.38	197,063.23
印花税	218,302.57	252,360.48
教育费附加	11,145.70	5,211.22
地方教育费附加	7,430.49	3,474.15
水资源税	259,233.80	280,473.60
环境保护税	452,419.96	360,000.00
合计	7,111,569.45	3,432,619.63

**26、 其他应付款****(1). 项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	43,945,616.16	49,368,404.50
合计	43,945,616.16	49,368,404.50

**(2). 其他应付款**

按款项性质列示其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证金	23,271,284.95	19,675,419.32
竹基地建设费		6,904,950.00
资源补偿费	533,238.80	533,238.80
其他（注）	20,141,092.41	22,254,796.38
合计	43,945,616.16	49,368,404.50

注：主要系外部往来款、代收待支款项等。

账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

□适用 √不适用

本期期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

**27、 1年内到期的非流动负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年内到期的长期借款	1,332,000,000.00	
1 年内到期的租赁负债	3,624,529.51	3,679,326.60
一年内到期的长期借款应计利息	1,204,217.36	1,935,203.33
合计	1,336,828,746.87	5,614,529.93

## 28、其他流动负债

其他流动负债情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,526,716.95	10,258,993.42
合计	2,526,716.95	10,258,993.42

## 29、长期借款

(1). 长期借款分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证借款		1,567,000,000.00
信用借款	13,500,000.00	15,000,000.00
合计	13,500,000.00	1,582,000,000.00

## 30、租赁负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁付款总额	7,614,825.60	12,450,240.00
减：未确认融资费用	248,065.32	867,717.87
租赁付款额现值	7,366,760.28	11,582,522.13
减：一年内到期租赁负债	3,624,529.51	3,679,326.60
合计	3,742,230.77	7,903,195.53

## 31、递延收益

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	37,315,150.06	1,417,000.00	14,864,900.00	23,867,250.06	
合计	37,315,150.06	1,417,000.00	14,864,900.00	23,867,250.06	/

其他说明：

√适用 □不适用

涉及政府补助的项目明细如下：

负债项目	2022年12月31日	本期新增补助	本期计入营业外收入	本期计入其他收益	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
2012年节能专项资金(漂白化竹浆生产线节水项目)	280,000.00			80,000.00	200,000.00	资产相关
2013年市企业技术改造项目财政资金	245,000.00			70,000.00	175,000.00	资产相关
2013年省级技术改造项目资金	2,100,000.00			600,000.00	1,500,000.00	资产相关
基础设施建设补助	6,138,650.00			1,753,900.00	4,384,750.00	资产相关
财政技改资金	315,000.00			90,000.00	225,000.00	资产相关
整体搬迁改造资金	700,000.00		200,000.00		500,000.00	资产相关
基础设施建设资金补助款	1,050,000.00			300,000.00	750,000.00	资产相关
重大工业项目补助资金	35,833.33			10,000.00	25,833.33	资产相关
南溪投资促进局拨款	3,666,666.67			1,000,000.00	2,666,666.67	资产相关
2016年节能环保装备产业投资项目补助资金	3,066,666.67			800,000.00	2,266,666.67	资产相关
南溪投资促进局基础设施建设资金补助	2,041,666.67			500,000.00	1,541,666.67	资产相关
淘汰落后产能或节能减排补助的配套补助(碱回收炉800*5%)	183,333.42			40,000.00	143,333.42	资产相关
宜宾市财政国库中心2018年第一批工业发展资金款(生活用纸)	1,900,000.00			300,000.00	1,600,000.00	资产相关
省级工业发展资金(用于10万吨年生活用纸项目,宜财建【2018】34号文)	1,083,000.00			171,000.00	912,000.00	资产相关
2019年第一批省级科技计划项目资金(竹产业链关键技术集成与示范)	250,000.00			250,000.00		收益相关
竹资源项目经费	850,000.00			850,000.00		收益相关
2019年竹产业高质量发展补助资金	6,333,333.30			1,000,000.00	5,333,333.30	资产相关
2021年竹产业高质量发展补助资金	5,000,000.00			5,000,000.00		收益相关
揭榜挂帅“科技项目财政补贴资金	2,076,000.00	1,107,000.00		1,850,000.00	1,333,000.00	收益相关
竹纤维用于非织造类卫生材料的制备		100,000.00			100,000.00	资产相关
“竹浆纸一体化关键技术研究”项目课题二		210,000.00			210,000.00	资产相关
合计	37,315,150.06	1,417,000.00	200,000.00	14,664,900.00	23,867,250.06	

**32、股本**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	176,904,002.00						176,904,002.00

**33、资本公积**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	295,442,524.42			295,442,524.42
其他资本公积	105,371,093.62			105,371,093.62
合计	400,813,618.04			400,813,618.04

**34、盈余公积**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,810,550.11			7,810,550.11
合计	7,810,550.11			7,810,550.11

**35、未分配利润**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	72,389,576.68	42,797,112.87
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	105,629.75	79,897.98
调整后期初未分配利润	72,495,206.43	42,877,010.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-78,121,874.09	29,618,195.58
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,626,667.66	72,495,206.43

**36、营业收入和营业成本****(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

## (1) 分项目列示

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,658,599,667.42	1,574,416,678.39	1,809,962,585.81	1,620,184,811.10
其他业务	12,026,258.04	2,499,218.12	491,785,899.08	482,252,266.74
合计	1,670,625,925.46	1,576,915,896.51	2,301,748,484.89	2,102,437,077.84

## (2). 营业收入扣除情况表

单位：万元 币种：人民币

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	167,062.59		230,174.85	
营业收入扣除项目合计金额	1,202.63	与主营业务无关的收入	49,178.59	与主营业务无关的收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	0.72	/	21.37	/
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	1,114.29	原材料、废料销售等零星收入	849.34	
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	88.33		48,329.25	
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	1,202.63		49,178.59	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的				

子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
<b>不具备商业实质的收入小计</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	165,859.96		180,996.26	



## (2) 分产品类别列示

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
纸品	1,658,599,667.42	1,574,416,678.39	1,809,962,585.81	1,620,184,811.10
浆板	1,456,591.90	1,291,041.11		
贸易	883,312.58		483,292,547.65	481,193,294.28
其他	9,686,353.56	1,208,177.01	8,493,351.43	1,058,972.46
合计	1,670,625,925.46	1,576,915,896.51	2,301,748,484.89	2,102,437,077.84

## (3) 本期纸品收入分地区列示

项目	2023 年度	
	收入	成本
东部区	441,645,761.54	426,686,648.30
西部区	776,071,764.57	724,800,311.02
中部区	433,346,585.85	416,653,149.39
境外	7,535,555.46	6,276,569.68
合计	1,658,599,667.42	1,574,416,678.39

(续)

项目	2022 年度	
	收入	成本
东部区	555,023,116.28	499,705,640.64
西部区	801,613,422.70	705,181,853.98
中部区	436,357,683.27	403,712,229.62
境外	16,968,363.56	11,585,086.86
合计	1,809,962,585.81	1,620,184,811.10

## (4) 与客户之间的合同产生的收入、成本按照按商品或服务转让时间分解

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,658,599,667.42	1,574,416,678.39	1,809,962,585.81	1,620,184,811.10
其中：在某一时点确认	1,658,599,667.42	1,574,416,678.39	1,809,962,585.81	1,620,184,811.10
其他业务收入	12,026,258.04	2,499,218.12	491,785,899.08	482,252,266.74
其中：在某一时点确认	10,476,730.89	1,622,320.47	490,661,620.76	482,252,266.74
在某一时段确认	1,549,527.15	876,897.65	1,124,278.32	

合计	1,670,625,925.46	1,576,915,896.51	2,301,748,484.89	2,102,437,077.84
----	------------------	------------------	------------------	------------------

## (5) 履约义务的说明

本公司纸品销售履约义务通常的履约时间在 1 年以内，本公司根据不同的客户采取预收款或提供信用账期。本公司作为主要责任人进行销售，一般在发货的同时或者将货物送达客户指定的目的地，商品控制权转移给客户时，本公司取得无条件收款的权利。

## 37、税金及附加

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	807,222.79	2,341,584.58
教育费附加	482,898.95	1,404,950.75
资源税	1,107,850.60	1,079,139.20
房产税	3,687,536.26	1,787,506.70
土地使用税	4,268,178.00	4,266,662.00
车船使用税	11,038.20	11,048.40
印花税	951,281.56	1,205,707.62
环境保护税	1,449,265.88	1,310,703.82
地方教育费附加	321,932.63	936,633.83
合计	13,087,204.87	14,343,936.90

## 38、销售费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
员工工资	4,466,415.49	5,584,936.49
广告宣传及展会费	789,214.06	1,387,515.98
仓储费用	3,485,551.19	1,656,526.70
差旅费	1,009,364.86	954,055.25
业务招待费	392,236.63	325,831.44
其他	1,042,336.64	1,088,184.80
合计	11,185,118.87	10,997,050.66

## 39、管理费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	57,196,351.60	46,273,575.66
折旧费	11,130,070.78	11,109,323.92
长期待摊费用摊销	4,180,876.25	6,810,888.81
无形资产摊销	2,489,402.76	2,489,591.88
车辆耗费	2,170,353.49	2,506,628.44
水电费	3,002,506.84	2,515,122.45
业务招待、差旅、办公、诉讼费用	983,083.06	1,049,322.89
修理费	719,966.69	537,510.60

聘请中介机构费	1,859,555.89	1,898,085.69
机物料消耗	207,508.30	147,572.12
董事会会费及信息披露费	423,084.11	379,670.83
其他费用	3,810,565.36	2,983,476.27
合计	88,173,325.13	78,700,769.56

#### 40、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	4,132,239.42	3,000,866.57
工资性费用	1,327,259.77	2,234,796.40
水电气费	522,026.69	127,550.78
折旧	1,195,639.86	2,062,852.90
其他	2,092,467.55	169,358.45
合计	9,269,633.29	7,595,425.10

#### 41、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	54,743,531.75	67,664,086.28
减：利息收入	521,846.38	950,476.31
汇兑损失	56,251.39	10,399.98
减：汇兑收益	168,957.60	324,226.16
金融机构手续费	197,646.12	183,493.45
其他	3,787,741.39	4,018,674.49
合计	58,094,366.67	70,601,951.73

#### 42、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	6,714,900.00	6,714,900.00
与收益相关的政府补助	12,186,534.35	1,391,949.15
代扣个人所得税手续费返还	7,947.24	7,281.73
合计	18,909,381.59	8,114,130.88

“与资产相关的政府补助”计入本期非经常性损益的金额 of 6,714,900.00 元，“与收益相关的政府补助”计入本期非经常性损益的金额 of 12,186,534.35 元。

#### 43、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	4,088,472.25	305,130.82
收到其他非流动金融资产分红	125,000.00	
合计	4,213,472.25	305,130.82

#### 44、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,834,038.44	-7,458,721.46
其他应收款坏账损失	-1,514,288.35	-441,250.63
合计	319,750.09	-7,899,972.09

#### 45、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-21,674,373.10	-1,423,357.27
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失	-2,296,847.63	
合计	-23,971,220.73	-1,423,357.27

#### 46、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-142,576.98	10,075,083.28
使用权资产处置收益	489,701.56	
合计	347,124.58	10,075,083.28

#### 47、营业外收入

营业外收入情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
非流动资产毁损报废收益	24,190.29	21,217.00	24,190.29
政府补助	6,229,558.80	4,640,500.00	6,229,558.80
赔偿款	551,775.52	954,277.00	551,775.52
无法支付款项（注）	4,645,900.21		4,645,900.21
其他	437,081.57	156,008.90	437,081.57
合计	11,888,506.39	5,772,002.90	11,888,506.39

注：本期发生无法支付款项来自于两方面：（1）因债权单位已发生注销行为导致本公司作为

债务人清理核销无法支付应付款项 2,626,285.76 元；（2）因债务人宜宾纸业股份有限公司重庆分公司于 2023 年 12 月取得《准予注销登记通知书》，本期清理核销债务人账面历史沉淀且无法对应债权人的债务 2,019,614.45 元。

√适用 □不适用

计入当期的政府补助明细：

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	200,000.00	200,000.00	与资产相关
高县自然资源和规划局拨回松材线虫病虫除治款	10,000.00	49,000.00	与收益相关
宜宾市南溪区经济信息化和科学技术局拨款（工业六条）	4,291,100.00		与收益相关
收宜宾市翠屏区征地拆迁服务中心搬迁补偿款	1,376,758.80		与收益相关
收宜宾市南溪区经济信息化和科学技术局 2022 年第三批省级工业发展资金（冲刺全年稳增长目标任务激励资金）	351,700.00		与收益相关
宜宾市南溪区农业农村局 2020 年省级林业草原改革发展资金（第二批）现代竹产业园区浆补项目		1,000,000.00	与收益相关
宜宾市南溪区经济商务信息化和科学技术局拨回工业经济运行监测重点企业补贴		7,200.00	与收益相关
宜宾市南溪区经济商务信息化和科学技术局拨回“宜宾造”产品采购补贴		63,500.00	与收益相关
宜宾市南溪区经济商务信息化和科学技术局拨回国家级绿色工厂		500,000.00	与收益相关
宜宾市南溪区经济商务信息化和科学技术局拨回 2021 年用电用气补贴		220,800.00	与收益相关
宜宾三江新区工业和服务局 2020 年度服务业高质量发展项目资金		50,000.00	与收益相关
宜宾三江新区工业和服务局 2020 年“稳外贸”政策措施项目区级配套资金（支持企业降低外贸物流成本）		50,000.00	与收益相关
企业改革发展资金		2,500,000.00	与收益相关
合计	6,229,558.80	4,640,500.00	

#### 48、营业外支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
非流动资产毁损报废损失	14,588.18	431,354.88	14,588.18
其他(注)	3,342,714.40	5,000.00	3,342,714.40
合计	3,357,302.58	436,354.88	3,357,302.58

注：本期主要发生额系因调结构技改扩能项目所需土地短期内无法得到有效解决，将已发生的项目建设成本转入营业外支出（3,342,017.26 元）核算。

## 49、所得税费用

## (1). 所得税费用表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	283,214.95	1,986,472.93
递延所得税费用	88,750.85	-25,731.77
合计	371,965.80	1,960,741.16

## (2). 会计利润与所得税费用调整过程

□适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-77,749,908.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,684,846.34
子公司适用不同税率的影响	4,379,541.22
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-11,152,480.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,751,850.83
投资收益对所得税费用的影响	-632,020.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,696,400.65
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	18,383,962.07
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	371,965.80

## 50、现金流量表项目

## (1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,401,615.70	17,096,129.10
往来款	17,467,066.31	12,083,268.79
利息收入	521,846.38	950,476.31
其他	451,935.82	1,107,982.26
合计	26,842,464.21	31,237,856.46

支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

付现费用	25,919,005.41	13,813,998.22
往来款	14,595,445.43	33,205,511.06
手续费	197,646.12	183,493.45
其他		5,000.00
合计	40,712,096.96	47,208,002.73

## (2). 与投资活动有关的现金

## (3). 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
担保费	4,641,000.00	6,493,500.00
租赁费	4,150,080.00	4,773,366.00
合计	8,791,080.00	11,266,866.00

## 51、现金流量表补充资料

## (1). 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-78,121,874.09	29,618,195.58
加：资产减值准备	23,971,220.73	1,423,357.27
信用减值损失	-319,750.09	7,899,972.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	153,441,265.11	152,064,606.61
使用权资产摊销	3,775,647.31	3,833,889.72
无形资产摊销	2,489,402.76	2,489,591.88
长期待摊费用摊销	5,528,616.12	8,032,623.55
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）	-347,124.58	-10,075,083.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-9,602.11	410,137.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	59,882,948.16	73,285,873.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,213,472.25	-305,130.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,053,940.46	790,379.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-965,189.61	-816,111.36
存货的减少（增加以“-”号填列）	-43,299,921.83	-93,364,455.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	60,488,364.80	27,215,053.06

经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	95,883,080.04	25,572,275.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	279,237,550.93	228,075,175.23
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	28,331,108.12	48,478,884.54
减: 现金的期初余额	48,478,884.54	127,009,848.25
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-20,147,776.42	-78,530,963.71

**(2). 现金和现金等价物的构成**

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	28,331,108.12	48,478,884.54
其中: 库存现金	160.56	2,889.40
可随时用于支付的银行存款	28,323,195.84	48,475,995.14
可随时用于支付的其他货币资金	7,751.72	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	28,331,108.12	48,478,884.54
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	30,436,406.62	84,838,571.32

**52、 租赁****(1) 作为承租人**

√适用 □不适用

与租赁相关的当期损益及现金流如下:

项目	2023 年度
租赁负债的利息费用	309,241.64
与租赁相关的总现金流出	4,150,080.00

与租赁相关的现金流出总额 4,150,080.00 (单位: 元 币种: 人民币)

**(2) 作为出租人**

作为出租人的经营租赁



√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	606,130.92	
合计	606,130.92	

## 八、研发支出

## (1). 按费用性质列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	4,132,239.42	3,000,866.57
工资性费用	1,327,259.77	2,234,796.40
水电气费	522,026.69	127,550.78
折旧	1,195,639.86	2,062,852.90
其他	2,092,467.55	169,358.45
合计	9,269,633.29	7,595,425.10
其中：费用化研发支出	9,269,633.29	7,595,425.10
资本化研发支出		

## 九、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

□适用 √不适用

## 2、同一控制下企业合并

□适用 √不适用

## 十、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位:万元 币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宜宾竹之琨林业有限责任公司	宜宾	2,000.00	宜宾裴石轻工业园区	加工、贸易	100.00		设立
宜宾竹瑞进出口贸易有限公司	宜宾	2,000.00	宜宾港保税物流中心	出口贸易	100.00		设立
宜宾汇洁环保科技有限公司	宜宾	2,000.00	宜宾裴石轻工业园区	研究和试验发展	100.00		设立

**2、在合营企业或联营企业中的权益**

√适用 □不适用

**(1). 重要的合营企业或联营企业**

□适用 √不适用

本期公司无需披露的重要合营企业或联营企业。

**(2). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业：		
联营企业：		
投资账面价值合计	38,902,708.33	34,814,236.08
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	4,088,472.25	305,130.82
--其他综合收益		
--综合收益总额	4,088,472.25	305,130.82

公司的联营企业为宜宾天畅物流有限责任公司和宜宾五昆供应链股权投资合伙企业（有限合伙），因来自于联营企业的投资收益占本公司归母公司净利润的比例不足 10%，对本公司财务数据未产生重要影响，故作为不重要的联营企业进行数据披露。

**3、重要的共同经营**

□适用 √不适用

**4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

**十一、政府补助****1、报告期末按应收金额确认的政府补助**

报告期末无按应收金额确认的政府补助。

**2、涉及政府补助的负债项目**

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	29,139,150.06	310,000.00	200,000.00	6,714,900.00		22,534,250.06	与资产相关
递延收益	8,176,000.00	1,107,000.00	-	7,950,000.00		1,333,000.00	与收益相关
合计	<u>37,315,150.06</u>	<u>1,417,000.00</u>	<u>200,000.00</u>	<u>14,664,900.00</u>		<u>23,867,250.06</u>	

**3、计入当期损益的政府补助**

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	6,914,900.00	6,914,900.00
与收益相关	18,509,654.68	20,085,087.44

合计	25,424,554.68	26,999,987.44
----	---------------	---------------

## 十二、与金融工具相关的风险

√适用 □不适用

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他非流动金融资产、借款、应付账款、其他应付款、租赁负债等，各金融工具的详细情况说明见附注五。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 2、各类风险及管理

#### (1) 信用风险

2023年12月31日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失以及公司承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括：货币资金(七、合并财务报表项目注释七、1)、应收账款(七、合并财务报表项目注释、2)、应收款项融资(七、合并财务报表项目注释、3)、其他应收款(七、合并财务报表项目注释、5)等。于资产负债表日，公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

公司的银行存款主要存放于大型国有银行和其它大中型股份制银行，银行信用良好，银行存款不存在重大的信用风险。

为降低信用风险，公司基于对债务人的财务状况、外部评级、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的预期信用损失准备。因此，公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司对前五名应收账款余额为人民币22,444,910.10元(2022年12月31日:21,734,820.85元)，占本公司应收账款余额的39.97%(2022年12月31日:33.29%)。

#### 2、流动风险

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司随时监控公司资金情况并预测资金需求变化，管理资金短缺风险。公司管理层对外部借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。公司的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

公司将运营产生的预计现金流量作为主要资金来源，在资金特别需求情况下，公司也可以利用银行借款。于2023年12月31日，公司能通过利用运营现金流量、尚未使用的借款额度满足自身持续经营的要求。

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对公司信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	72,054,938.89				72,054,938.89
应付票据	183,009,541.20				183,009,541.20

应付账款	217,761,043.45	7,106,479.50	4,999,025.42	22,035,464.98	251,902,013.35
其他应付款	22,273,212.12	1,260,295.57	1,124,895.05	19,287,213.42	43,945,616.16
一年到到期的非流动负债	1,336,828,746.87				1,336,828,746.87
长期借款		13,500,000.00			13,500,000.00
租赁负债		3,742,230.77			3,742,230.77
合计	1,831,927,482.53	25,609,005.84	6,123,920.47	41,322,678.40	1,904,983,087.24

### 3、市场风险

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

#### (1) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产和负债有关。2023年12月31日外币货币性资产折算人民币余额3,482,072.12元，由于外币货币性资产余额占总资产的比例较低，汇率的变动不会对公司造成较大风险。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

公司的利率风险主要产生于银行和非银行类金融机构带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。公司密切关注利率变动对公司利率风险的影响。2023年12月31日公司借款余额为1,417,500,000.00元（本金），借款利率均为固定利率。

## 十三、 关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
四川省宜宾五粮液集团有限公司	宜宾	投资	100,000	44.87	44.87

本企业最终控制方是宜宾市政府国有资产监督管理委员会。

### 2、本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注十“在其他主体中的权益”。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十“在其他主体中的权益”。

### 4、其他关联方情况

√适用 □不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宜宾发展控股集团有限公司	持有五粮液集团100%股份，系五粮液集团的母公司
宜宾天原集团股份有限公司	同受宜宾发展控股控制
宜宾光原锂电材料有限公司	同受宜宾发展控股控制
宜宾机场空港物流有限责任公司	同受宜宾发展控股控制
四川省宜宾环球华欣商业发展有限公司、	同受宜宾发展控股控制

四川省宜宾环球集团有限公司等 33 家宜宾五粮液集团有限公司控制的单位	
四川丽雅电子商务有限公司等 5 家宜宾丝丽雅集团有限公司控制的单位	同受宜宾发展控股控制
宜宾天畅物流有限责任公司	本公司参股联营企业
宜宾市商业银行股份有限公司	五粮液集团有重大影响之企业

## 5、关联交易情况

### (1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
宜宾天原集团股份有限公司	购买材料	14,406,600.29	17,000,000.00	否	17,357,791.35
四川圣山白玉兰实业有限公司	购买材料	1,035,785.22	2,000,000.00	否	
宜宾光原锂电材料有限公司	购买材料	58,389.38	300,000.00	否	248,318.58
四川省宜宾环球华欣商业发展有限公司	购买材料	16,739,098.55	25,000,000.00	否	24,426,635.23
四川省宜宾环球集团有限公司	购买材料	56,820.97		否	23,094,991.61
四川普天包装股份有限公司	购买材料	12,638,112.64	15,000,000.00	否	20,977,428.44
宜宾圣禾兴商贸有限公司	购买材料	34,184,561.05	70,000,000.00	否	39,381,118.25
四川丽雅电子商务有限公司	购买材料	2,600.00		否	156,477.88
宜宾丽雅新材料有限责任公司	购买材料	146,902.65		否	216,715.05
关联零星采购	购买材料	311,769.47		否	232,258.06
宜宾海翔化工有限责任公司	购买材料	1,606,579.02		否	
四川雅卫新材料有限公司	购买材料	1,141,705.63		否	
四川省宜宾普拉斯包装材料有限公司	购买材料	165,066.27		否	
四川省宜宾环球神州包装科技有限公司	购买材料	538,774.79	500,000.00	否	
四川金竹纸业有限责任公司	购买材料	92,592,389.73	70,000,000.00	否	
四川安吉物流集团有限公司	接受服务	757,354.99		否	521,627.36

四川省宜宾五粮液集团安吉物流航运有限责任公司	接受服务	373,486.24		否	
------------------------	------	------------	--	---	--

## 出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
五茗茶业控股有限公司	销售纸品	10,135,611.01	7,730,584.53
四川五粮液新零售管理有限公司	销售纸品		16,773.45
关联单位零星销售	销售纸品	85,631.51	435,811.52
四川川橡通力贸易有限公司	销售纸品	148,021.86	
四川省宜宾五粮液环保产业有限公司	提供服务	2,100,770.94	958,926.04
宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	销售纸品	173,984.18	
宜宾丝丽雅纺织贸易有限公司	销售纸品	1,456,591.90	
四川普什醋酸纤维素有限责任公司	销售干白泥	478,817.70	
四川金竹纸业有限责任公司	销售纸品/其他	150,760.96	
四川省宜宾环球集团有限公司	销售纸品	118,157.52	

## 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

√适用 □不适用

根据《上海证券交易所上市公司自律监管指引第5号——交易与关联交易(2023年1月修订)》第二十一条规定,上市公司对日常关联交易进行预计,在适用关于实际执行超出预计金额的规定时,以同一控制下的各个关联人与上市公司实际发生的各类关联交易合计金额与对应的预计总金额进行比较。公司与上述公司为受同一控制人控制的企业。公司预计与上述公司2023年度日常关联采购合计19,980万元,实际与上述公司2023年度发生日常关联采购合计17,675.60万元。

## (2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管净收益/承包收益
四川省宜宾五粮液集团有限公司	本公司	其他资产托管	四川金竹纸业有限责任公司具备生产经营条件之日	本公司成为四川金竹纸业有限责任公司控股股东之日	各方协商确定	66,498.58

**(3). 关联担保情况**

公司作为被担保方

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
宜宾发展控股集团有限公司（注1）	2,164,500,000.00	2019-6-27	2024-6-26	否

注 1：系宜宾发展控股集团有限公司为本公司在四川省宜宾五粮液集团财务有限公司形成的债务进行连带责任担保，并且约定本公司向宜宾发展控股按实际贷款金额的一定比例支付担保费，本期共计支付担保费 464.10 万元。

**(4). 关联方资金拆借**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	5,000,000.00	2022-4-20	2024-4-18	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	110,000,000.00	2022-4-21	2024-4-18	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	110,000,000.00	2022-4-24	2024-4-18	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	24,500,000.00	2022-5-10	2024-4-18	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	110,000,000.00	2022-4-26	2024-4-25	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	80,000,000.00	2022-5-6	2024-4-25	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	80,000,000.00	2022-5-7	2024-4-25	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	80,000,000.00	2022-5-13	2024-4-25	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	60,000,000.00	2022-5-19	2024-4-25	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	32,250,000.00	2022-5-25	2024-5-11	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	31,800,000.00	2022-5-26	2024-5-11	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	27,000,000.00	2022-5-31	2024-5-11	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	80,000,000.00	2022-5-24	2024-5-24	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	97,750,000.00	2022-5-25	2024-5-24	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	69,000,000.00	2022-5-26	2024-5-24	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	72,000,000.00	2022-5-30	2024-5-24	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	22,000,000.00	2022-5-31	2024-5-24	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	39,250,000.00	2022-6-6	2024-5-24	

四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	104,300,000.00	2022-6-15	2024-6-10	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	9,150,000.00	2022-6-16	2024-6-10	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	10,000,000.00	2022-6-17	2024-6-10	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	20,000,000.00	2022-6-27	2024-6-10	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	18,000,000.00	2022-11-30	2024-7-31	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	10,000,000.00	2022-12-22	2024-7-31	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	30,000,000.00	2022-12-15	2024-7-31	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	20,000,000.00	2023-6-25	2024-6-25	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	40,000,000.00	2023-4-26	2024-4-26	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	10,000,000.00	2023-11-17	2024-7-31	
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	2,000,000.00	2023-7-31	2024-7-31	

## (5). 关键管理人员报酬

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	255.89	292.38

## (6). 其他关联交易

√适用 □不适用

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	利息支出	53,632,456.08	66,265,940.94
四川省宜宾五粮液集团财务有限公司	利息收入	286,912.51	270,370.68
宜宾市商业银行股份有限公司	利息收入	2,783.93	5,243.30

## 6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	五茗茶业控股有限公司	4,573,415.53	137,202.47	163,771.06	
应收账款	宜宾市商业银行股份有限公司	1,002.60	30.08		
应收账款	四川浓五电子商务有限公司			452.00	
应收账款	宜宾凯翼汽车有限公司			38,110.37	
应收账款	四川川橡通力贸易有限公司	37,661.10	1,129.83	25,478.40	



应收账款	四川省宜宾五粮液酒厂有限公司	5,760.00	172.80		
应收账款	四川五粮液旅行社有限责任公司	600.00	18.00		
应收账款	宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	147,121.92	4,413.66		
预付账款	宜宾光原锂电材料有限公司	6,096.28		6,876.28	
预付账款	宜宾天原集团股份有限公司	648,771.38		549,800.21	
预付账款	四川省宜宾环球集团有限公司			1,416,122.05	
其他应收款	四川普什醋酸纤维素有限责任公司	16,917.60	845.88		
应收账款	四川省宜宾五粮液环保产业有限公司	456,396.2	13,691.89		

## (2). 应付项目

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	宜宾天畅物流有限责任公司	320,797.25	320,797.25
应付账款	四川省宜宾环球神州包装科技有限公司	150,748.66	23,361.96
应付账款	四川省宜宾环球华欣商业发展有限公司	1,474,873.94	5,743,105.59
应付账款	四川普天包装股份有限公司	865,754.37	4,548,340.25
应付账款	宜宾圣禾兴商贸有限公司	19,133,614.93	5,342,643.88
应付账款	成都普什医药塑料包装有限公司		48,876.11
应付账款	四川长江造纸仪器有限责任公司	1,327.42	1,327.42
应付账款	四川省宜宾普拉斯包装材料有限公司	322.13	33,636.38
应付账款	宜宾丽雅新材料有限责任公司		96,715.05
应付账款	四川金竹纸业有限责任公司	17,579,701.59	
应付账款	四川圣山白玉兰实业有限公司	1,000,886.99	
应付账款	四川安吉物流集团有限公司	793,450.79	
应付账款	宜宾海翔化工有限责任公司	259,820.86	
应付账款	四川省宜宾五粮液集团安吉物流航运有限责任公司	82,600.00	
应付账款	四川雅卫新材料有限公司	77,011.44	
合同负债	宜宾丽雅卫生材料科技有限责任公司	31,400.88	
合同负债	四川浓五电子商务有限公司	19.47	
其他应付款	宜宾天畅物流有限责任公司	600,000.00	
其他应付款	四川普什醋酸纤维素有限责任公司	10,000.00	
其他应付款	四川省宜宾五粮液集团安吉物流航运有限责任公司	50,000.00	

## 十四、 其他重要事项

## 1、 前期会计差错更正

## (1). 追溯重述法

本期无需披露采用追溯重述法进行的前期会计差错更正。

## (2). 未来适用法

本期无需披露的采用未来适用法进行的前期会计差错更正。

## 2、 分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司无需编制分部报告，无需披露分部数据。

### 3、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

√适用 □不适用

本公司短期借款和一年内到期的非流动负债合计金额 140,888.37 万元,其中关联方借款本金合计为 140,524.41 万元,将于 2024 年到期偿还。2019 年 6 月,宜宾发展控股集团有限公司(以下简称“宜发展控股”)、四川省宜宾五粮液集团财务有限公司(以下简称“五粮液财务公司”)和本公司三方签订《债务置换协议》。协议约定,(1)本公司只需在 2024 年 12 月 31 日之前陆续归还整个贷款额度 21.645 亿元中的 7.5 亿元;(2)如因不可抗力的因素,五粮液财务公司不能为本公司提供借款的,由宜发展控股继续为本公司余下债务提供担保,并通过其他金融机构继续为本公司延续相关贷款。对比原制定的每年还款计划表,本公司已经超额完成还款计划,故上述借款在 2024 年到期不会影响公司资金的流动性。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1).按账龄披露

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	38,667,075.31	41,522,928.72
1 年以内小计	38,667,075.31	41,522,928.72
1 至 2 年	3,992,173.57	9,221,145.16
2 至 3 年	2,732,270.02	563,274.10
3 至 4 年	204,703.41	1,018,363.44
4 至 5 年	924,086.64	2,985,059.78
5 年以上	9,031,962.01	7,867,456.01
合计	55,552,270.96	63,178,227.21

#### (2).按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,985,975.98	17.98	9,985,975.98	100.00	-	13,181,421.59	20.86	11,272,153.04	85.52	1,909,268.55
按组合计提坏账准备	45,566,294.98	82.02	7,419,797.45	16.28	38,146,497.53	49,996,805.62	79.14	9,738,527.29	19.48	40,258,278.33
合计	55,552,270.96	100.00	17,405,773.43	31.33	38,146,497.53	63,178,227.21	100.00	21,010,680.33	33.26	42,167,546.88

按单项计提坏账准备:

√适用 □不适用

位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆明五星洲纸业有限责任公司	886,730.21	886,730.21	100.00	涉诉款项, 预计全部无法收回
昆明长空纸业有限责任公司	1,468,792.67	1,468,792.67	100.00	涉诉款项, 预计全部无法收回
武汉市汉阳区新宝丰纸制品加工厂	1,378,698.55	1,378,698.55	100.00	涉诉款项, 预计全部无法收回
河南宝之赫纸塑发展有限公司	2,802,091.01	2,802,091.01	100.00	涉诉款项, 预计全部无法收回
陕西家乐纸塑制品有限公司	3,449,663.54	3,449,663.54	100.00	涉诉款项, 预计全部无法收回
合计	9,985,975.98	9,985,975.98	100.00	

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 账龄组合计提

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,667,075.31	1,160,012.26	3.00
1-2 年	328,414.63	32,841.46	10.00
2-3 年	144,274.41	28,854.88	20.00
3-4 年	204,703.41	61,411.02	30.00
4-5 年	170,298.79	85,149.40	50.00
5 年以上	6,051,528.43	6,051,528.43	100.00
合计	45,566,294.98	7,419,797.45	

## (3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	21,010,680.33	-502,802.26	1,286,177.06	1,815,927.58		17,405,773.43
合计	21,010,680.33	-502,802.26	1,286,177.06	1,815,927.58		17,405,773.43

## (4). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

□适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	5,922,131.06		5,922,131.06	10.66	177,663.93
第二名	4,565,732.75		4,565,732.75	8.22	136,971.98
第三名	4,425,239.53		4,425,239.53	7.97	132,757.19
第四名	3,791,240.18		3,791,240.18	6.82	113,737.21
第五名	3,740,566.58		3,740,566.58	6.73	112,217.00
合计	22,444,910.10		22,444,910.10	40.40	673,347.31

## 2、其他应收款

### 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	442,027.43	10,567,928.52
合计	442,027.43	10,567,928.52

### 其他应收款

#### (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	278,821.07	10,598,421.60
1 年以内小计	278,821.07	10,598,421.60
1 至 2 年	333,957.95	282,712.00
2 至 3 年	272,712.00	127,879.61
3 至 4 年	45,000.00	32,000.00
4 至 5 年	32,000.00	124,200.00
5 年以上	5,800,962.49	5,830,849.32
小计	6,763,453.51	16,996,062.53
减：坏账准备	6,321,426.08	6,428,134.01
合计	442,027.43	10,567,928.52

#### (2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
并表内关联方		8264299.49
保证金、押金、备用金	735,406.13	2,523,910.26
代垫及暂付款	261,576.58	271,379.61
往来款	299,278.00	316,714.64
其他款项	5,467,192.80	5,619,758.53
合计	6,763,453.51	16,996,062.53

## (3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	99,432.90	341,651.81	5,987,049.30	6,428,134.01
2023年1月1日余额在本期	99,432.90	341,651.81	5,987,049.30	6,428,134.01
--转入第二阶段	-16,697.90	16,697.90		
--转入第三阶段		-22,500.00	22,500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-78,962.38	103,841.26	-119,300.15	-94,421.27
本期转回				
本期转销			6,836.66	6,836.66
本期核销			5,450.00	5,450.00
其他变动				
2023年12月31日余额	3,772.62	439,690.97	5,877,962.49	6,321,426.08

注：本期其他系注销分公司公司减少的坏账 6,836.66 元。

## (4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,428,134.01	-94,421.27		12,286.66		6,321,426.08
合计	6,428,134.01	-94,421.27		12,286.66		6,321,426.08

## (5). 本期实际核销的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,450.00

## (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
第一名	2,708,528.00	40.05	其他款项	5 年以上	2,708,528.00
第二名	735,952.51	10.88	其他款项	5 年以上	735,952.51
第三名	291,127.70	4.30	其他款项	5 年以上	291,127.70
第四名	272,712.00	4.03	其他款项	2-3 年	272,712.00
第五名	239,278.00	3.54	往来款	5 年以上	239,278.00
合计	4,247,598.21	62.80			4,247,598.21

### 3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
对联营、合营企业 投资	38,902,708.33		38,902,708.33	34,814,236.08		34,814,236.08
合计	98,902,708.33		98,902,708.33	94,814,236.08		94,814,236.08

#### (1). 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
宜宾竹之琨林业有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
宜宾竹瑞进出口贸易有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
宜宾汇洁环保科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	60,000,000.00			60,000,000.00		

#### (2). 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

投资 单位	期初 余额	本期增减变动							期末 余额	减值 准备 期末 余额
		追 加 投 资	减 少 投 资	权益法下确 认的投资损 益	其 他 综 合 收 益 调 整	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备		
一、合营企业										

二、联营企业										
宜宾天畅物流有限责任公司	10,482,582.57			1,643,178.97						12,125,761.54
宜宾五昆供应链股权投资合伙企业（有限合伙）	24,331,653.51			2,445,293.28						26,776,946.79
小计	34,814,236.08			4,088,472.25						38,902,708.33
合计	34,814,236.08			4,088,472.25						38,902,708.33

单位：元 币种：人民币

## 4、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,658,415,016.09	1,614,112,894.23	1,809,326,504.26	1,658,911,530.56
其他业务	33,324,733.45	24,769,716.02	28,345,995.96	21,298,447.64
合计	1,691,739,749.54	1,638,882,610.25	1,837,672,500.22	1,680,209,978.20

(1) 分产品类别列示

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
纸品	1,658,415,016.09	1,614,112,894.23	1,809,326,504.26	1,658,911,530.56
浆板	1,456,591.90	1,291,041.11		
贸易	883,312.58			
其他	30,984,828.97	23,478,674.91	28,345,995.96	21,298,447.64
合计	1,691,739,749.54	1,638,882,610.25	1,837,672,500.22	1,680,209,978.20

(2) 与客户之间的合同产生的收入、成本按照按商品或服务转让时间分解

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,658,415,016.09	1,614,112,894.23	1,809,326,504.26	1,658,911,530.56
其中：在某一时点确认	1,658,415,016.09	1,614,112,894.23	1,809,326,504.26	1,658,911,530.56
其他业务收入	33,324,733.45	24,769,716.02	28,345,995.96	21,298,447.64
其中：在某一时点确认	26,564,036.41	20,970,214.31	23,667,773.81	17,716,575.17
在某一时段确认	6,760,697.04	3,799,501.71	4,678,222.15	3,581,872.47
合计	1,691,739,749.54	1,638,882,610.25	1,837,672,500.22	1,680,209,978.20

## 5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	37,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	4,088,472.25	305,130.82
收到其他非流动金融资产分红	125,000.00	
合计	41,213,472.25	305,130.82

## 十六、 补充资料

### 1、 当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	356,726.69	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	21,841,568.46	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,286,177.06	
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入（净额）	66,498.58	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,292,042.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	17,922.89	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	25,825,090.80	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告



第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

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	-12.62	-0.4416	-0.4416
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.79	-0.5876	-0.5876

董事长：陈洪

董事会批准报送日期：2024年4月27日