

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA
(LLP)

地址:成都市洗面桥街18号金茂礼都南
28楼

电话:(028) 85560449

传真:(028) 85560449

邮编:610041

电邮:schxzhb@hxcpa.com.cn

关于宜宾纸业股份有限公司
2023年年度报告的信息披露监管工作函的专项说明
川华信综B(2024)第0451号

关于宜宾纸业股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露

监管工作函的专项说明

川华信综 B(2024)第 0451 号

上海证券交易所上市公司管理部：

贵部于 2024 年 5 月 23 日下发的《关于宜宾纸业股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函[2024]0634 号）已收悉，本所作为宜宾纸业股份有限公司（以下简称“宜宾纸业”或“公司”）2023 年度财务报表的审计机构，根据监管工作函的要求，对需要年审会计师发表意见的问题回复如下：

问题 1：关于会计差错更正。公司《关于前期会计差错更正的公告》显示，公司在年报审计过程中，经与会计师进行充分沟通，对照收入准则重新判断公司及子公司在交易中身份是主要责任人还是代理人，对 2023 年度第一季度、半年度和第三季度贸易业务收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。据此，公司对 2023 年度第一季度、半年度和第三季度的营业总收入、营业收入、营业总成本、营业成本进行更正，前三季度累计分别减少营业收入、营业成本 4.23 亿元，但并未对 2022 年及以前年度贸易业务进行会计差错更正。此外，本年营业收入扣除情况表显示，与主营业务无关的业务收入中，报告期新增贸易业务所产生的收入为 88.33 万元，2022 年度该项目为 4.83 亿元。前期公司未在定期报告中披露贸易业务的具体情况。

请公司：

(1)补充披露 2020 年以来贸易业务开展的具体情况，包括但不限于业务背景、供应商与客户基本情况、贸易商品、业务模式、结算政策、毛利率、期末应收应付款项余额，供应商与客户或公司、控股股东之间是否存在关联关系或其他利益安排，贸易业务中是否存在资金或货物的实际流转等，说明贸易业务是否

具备商业实质；

(2) 说明本期贸易业务不符合总额法确认收入条件的原因及依据、相关内部控制制度及执行存在的缺陷和内部整改追责情况；

(3) 全面梳理以前年度公司从事贸易业务的收入确认情况，说明前期贸易业务与报告期贸易业务的具体差异，结合业务实质分析是否符合总额法确认收入的条件，是否存在应进行以前年度会计差错更正而未更正的情况。

请年审会计师发表意见。

公司回复：

一、补充披露 2020 年以来贸易业务开展的具体情况，包括但不限于业务背景、供应商与客户基本情况、贸易商品、业务模式、结算政策、毛利率、期末应收应付款项余额，供应商与客户或公司、控股股东之间是否存在关联关系或其他利益安排，贸易业务中是否存在资金或货物的实际流转等，说明贸易业务是否具备商业实质；

(一) 贸易业务的背景及商业实质

1、2020 至 2022 年度，公司贸易业务的主要商品为焦炭等大宗原料，主要客户为四川德胜集团钒钛有限公司（以下简称“德胜集团”）。公司开展贸易业务的背景及商业实质为：

(1) 公司生产过程中产生大量的固体废弃物白泥，必须要予以处置，否则会影响公司的生产经营。在德胜集团为公司处置白泥以前，公司白泥处置较为分散、成本高、管理难度大，且稳定性差，公司多次因白泥未得到及时处置而影响生产。德胜集团为公司处置白泥后，公司白泥处置渠道稳定，未再因白泥无法处置而影响生产，管理难度下降，处置成本下降超 200 万元/年。德胜集团在为公司处置白泥以前，主要从公司的多家同行中采购白泥，在德胜集团为公司处置白泥之后，公司成为其唯一白泥来源厂家。2023 年至今德胜集团仍在为公司处置白泥。

(2) 德胜集团主营业务为钒钛资源综合利用，其主要生产原料是焦炭等大宗物资，由于焦炭等大宗物资交易额大，上下游开展业务合作需要有良好的信誉。2020 年由于宏观环境发生了较大变化，市场经营风险加大，各企业基于风险控制，更愿意与信用良好的企业合作。德胜集团为保证自身业务的顺利开展，希望

公司积极参与大宗原料的采购供应。公司为了加强与德胜集团的合作关系，保证自身生产经营的顺利进行，同时实现新的利润增长点，凭借国有上市公司的身份、信誉良好的优势，增强上下游交易信任度，本着互利互惠的原则，与德胜集团展开供销业务合作。

2、2023年起，出于对大宗商品价格波动风险的规避及自身风险收益的考量，公司对贸易业务进行了调整，结合公司未来技改项目新增化学浆产能，为了试水市场行情确定业务方向，并充分发挥公司作为造纸公司的集采价格优势，公司放弃了原有的大宗商品贸易业务模式，开展了新的贸易业务，贸易商品为纸品及浆板，供应商和客户较为分散。

现结合供应商与客户基本情况、业务模式、结算政策、毛利率、供应商与客户或公司、控股股东之间是否存在关联关系或其他利益安排，贸易业务中是否存在资金或货物的实际流转等情况，对公司贸易业务的开展具备商业实质做进一步分析。

(二) 贸易业务的主要供应商和客户情况

1、主要供应商情况

供应商名称	股东情况	注册资本	经营范围	贸易商品	期末应付账款余额(元)	是否存在关联关系	采购数量(吨)	交易金额(万元)	占当年贸易采购金额占比%	占当年全部采购金额占比%
2023年度										
海南佰骏供应链服务有限公司	厦门建发浆纸集团有限公司、厦门纸源工贸有限公司	2000万元	供应链管理服务；国际货物运输代理；国内货物运输代理；装卸搬运；纸浆销售；纸制品销售；林业产品销售；木材收购；木材销售；木竹材加工机械销售；制浆和造纸专用设备制造；生态环境材料销售；国内贸易代理；销售代理；贸易经纪等。	浆板	0	否	53,649.62	25,308.67	59.86	14.21
厦门建发纸业有限公司	厦门建发股份有限公司、建发(上海)有限公司	50000万元	纸浆销售；纸制品销售；贸易经纪；国内贸易代理；销售代理；制浆和造纸专用设备销售；再生资源销售；经济贸易咨询；贸易经纪与代理(不含拍卖)；金属材料销售；木材销售；化工产品销售(不含许可类化工产品)；煤炭及制品销售等。		0	否	8,886.93	3,938.94	9.32	2.21

供应商名称	股东情况	注册资本	经营范围	贸易商品	期末应付账款余额(元)	是否存在关联关系	采购数量(吨)	交易金额(万元)	占当年贸易采购金额占比%	占当年全部采购金额占比%
河南护理佳纸业 有限公司	夏双印、 汤国安、 顾丽雅等 17人	11356 万元	纸巾加工销售；生活用纸、卫生材料系列用纸、机制纸、纸板、其它纸制品销售；从事货物进出口业务（国家禁止或限制的产品除外）。	纸品	0	否	9,722.72	5,260.17	12.44	2.95
南宁市圣大纸业 有限公司	吴铭华、 吴瑞芳	5800 万元	机制纸生产销售；纸板和纸浆销售、来料加工。		0	否	2,668.37	1,688.92	3.99	0.95
河北姬发造 纸有限公司	崔雷放、 崔雷阵、 杨志峰	500万 元	卫生纸制造、销售；纸巾纸、护理垫、纸尿裤、卫生巾、湿巾加工、销售；经营本公司自产产品及技术的出口业务和本公司所需的机械设备、零配件、原材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；国内贸易代理服务。		0	否	2,285.58	1,552.52	3.67	0.87
2022年 度										
海南同启实 业有限公司	宋玢阳、 胡春枝	2000 万元	煤炭及制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；有色金属合金销售；非金属矿及制品销售；轻质建筑材料销售；建筑材料销售；金属矿石销售；高性能有色金属及合金材料销售；高品质	焦炭	0	否	97,500.86	29,462.55	55.86	15.44

供应商名称	股东情况	注册资本	经营范围	贸易商品	期末应付账款余额(元)	是否存在关联关系	采购数量(吨)	交易金额(万元)	占当年贸易采购金额占比%	占当年全部采购金额占比%
			特种钢铁材料销售等。							
四川耶洲贸易有限公司	王雨、宋秋霞	10000万元	销售化工产品(不含危险化学品);化工原料及产品(不含危险化学品);销售焦炭;销售钢材;销售河沙、水泥(禁止堆放销售);销售水泥及其制品;石灰石加工、销售;销售砂石;销售非金属矿制品(不含危险化学品);销售煤炭及煤炭制品。	焦炭	0	否	60,288.67	19,769.83	37.48	10.36
会东满东矿集团矿产品经营有限公司	四川省会东满银沟矿业集团有限公司	15000万元	金属矿石销售;建筑材料销售;建筑用钢筋产品销售;石油制品销售(不含危险化学品)等。	焦炭	107,071.70(注1)	否	10,707.17	3,510.02	6.66	1.84
2021年度										
四川耶洲贸易有限公司	王雨、宋秋霞	10000万元	销售化工产品(不含危险化学品);化工原料及产品(不含危险化学品);销售焦炭;销售钢材;销售河沙、水泥(禁止堆放销售);销售水泥及其制品;石灰石加工、销售;销售砂石;销售非金属矿制品(不含危险化学品);销售煤炭及煤炭制品。	焦炭	0	否	127,755.06	30,096.04	100.00	17.75

供应商名称	股东情况	注册资本	经营范围	贸易商品	期末应付账款余额(元)	是否存在关联关系	采购数量(吨)	交易金额(万元)	占当年贸易采购金额占比%	占当年全部采购金额占比%
2020年度										
四川德胜集团钒钛有限公司	云南德胜钢铁有限公司、宋德安、乐山中联亚实业有限公司	23750万元	基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造);钢、铁冶炼;钢压延加工;机械零件、零部件加工;金属材料销售;机械设备销售;金属矿石销售;建筑材料销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);合成材料销售;五金产品零售等。	钢坯	0	否	13,431.68	4,127.77	9.45	2.68
				钢材	0	否	48,037.84	17,413.65	39.88	11.31
四川耶洲贸易有限公司	王雨、宋秋霞	10000万元	销售化工产品(不含危险化学品);化工原料及产品销售(不含危险化学品);销售焦炭;销售钢材;销售河沙、水泥(禁止堆放销售);销售水泥及其制品;石灰石加工、销售;销售砂石;销售非金属矿制品(不含危险化学品);销售煤炭及煤炭制品。	焦炭	0	否	73,948.71	14,685.58	33.63	9.54
浙江物产金属集团有限公司	物产中大集团股份有限公司、宁波金物管理咨询合伙	30000万元	增值电信业务(凭许可证经营)。国内贸易(国家法律、法规禁止或限制的除外),实业投资,经营进出口业务,仓储服务(不含危险品)等。	矿石	0	否	81,171.36	7,438.57	17.04	4.83

供应商名称	股东情况	注册资本	经营范围	贸易商品	期末应付账款余额(元)	是否存在关联关系	采购数量(吨)	交易金额(万元)	占当年贸易采购金额占比%	占当年全部采购金额占比%
	企业(有限合伙)									

注 1: 双方对前期供货焦炭的质量扣罚问题存在分歧, 待协商后再付款, 预计今年 7 月底前结清尾款。

2、主要客户情况

客户名称	股东情况	注册资本	经营范围	贸易商品	期末应收账款余额(元)	是否存在关联关系	销售数量(吨)	交易金额(万元)	占当年贸易销售金额占比%	占当年销售全额占比%
2023 年度										
成都兴城弘业贸易有限公司	成都兴城供应链集团股份有限公司	80000 万元	销售: 建筑材料、五金交电、金属材料(不含稀贵金属)、金属制品、木材、润滑油、化工产品(不含危险品)、橡胶制品、家用电器、仪器仪表、机电产品、矿产品(不含限制类)、食品(仅销售预包装食品)、农副产品、日用品、煤炭、焦炭等。	浆板	0	否	62,536.55	29,302.95	69.21	14.00

客户名称	股东情况	注册资本	经营范围	贸易商品	期末应收账款余额 (元)	是否存在关联 关系	销售数量 (吨)	交易金额 (万元)	占当年贸易销售金 额占比%	占当年 销售全 额占 比%
湖北鑫隆聚源纸业有限公司	孙桃英、徐伟	110万元	纸张批发兼零售。	纸品	0	否	2,668.37	1,589.18	3.75	0.76
西安荔泰恒辉纸业有限责任公司	刘敏、张建辉	1200万元	纸制品、纸品的研发、设计、加工、销售；纸箱及包装材料的制作及销售；原纸和工业用纸的销售。		150,275.63（注2）	否	3,995.26	1,589.14	3.75	0.76
吉林省锦江印刷有限公司	谢西华、林思赠	2000万元	包装装潢印刷品；纸张批发；普通货运#。		0	否	1,205.38	1,500.99	3.55	0.72
台州兆龙纸业有限公司	叶正大	888.88万元	纸制品销售；纸浆销售；包装材料及制品销售；塑料制品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；服装服饰批发；化工产品销售（不含许可类化工产品）；建筑材料销售；销售代理；国内贸易代理。许可项目：货物进出口；技术进出口。		0	否	1,789.98	1,428.01	3.37	0.68
2022年度										
四川德胜集团钒钛有限公司	云南德胜钢铁有限公司、宋德	23750万元	基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；钢、铁冶炼；钢压延加工；机械零件、零部件加工；金属材料销售；机械设备销售；金属矿石	焦炭	2,100,141.86（注3）	否	168,496.70	52,952.33	100.00	22.55

客户名称	股东情况	注册资本	经营范围	贸易商品	期末应收账款余额(元)	是否存在关联关系	销售数量(吨)	交易金额(万元)	占当年贸易销售金额占比%	占当年销售全额占比%
	安、乐山中联亚实业有限公司		销售；建筑材料销售；化工产品销售(不含许可类化工产品)；合成材料销售；五金产品零售等。							
2021年度										
四川德胜集团钒钛有限公司	云南德胜钢铁有限公司、宋德安、乐山中联亚实业有限公司	23750万元	基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造)；钢、铁冶炼；钢压延加工；机械零件、零部件加工；金属材料销售；机械设备销售；金属矿石销售；建筑材料销售；化工产品销售(不含许可类化工产品)；合成材料销售；五金产品零售等。	焦炭	-411,987.77(注4)	否	127,755.06	30,411.39	100.00	14.37
2020年度										
四川德胜集团钒钛有限公司(注5)	云南德胜钢铁有限公司、宋德安、乐山中联亚实业有限公司	23750万元	基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造)；钢、铁冶炼；钢压延加工；机械零件、零部件加工；金属材料销售；机械设备销售；金属矿石销售；建筑材料销售；化工产品销售(不含许可类化工产品)；合成材料销售；五金产品零售等。	焦炭	2,000,000(注6)	否	73,948.71	14,751.02	33.61	7.90
				矿石		否	81,171.36	7,488.06	17.06	4.01

客户名称	股东情况	注册资本	经营范围	贸易商品	期末应收账款余额(元)	是否存在关联关系	销售数量(吨)	交易金额(万元)	占当年贸易销售金额占比%	占当年销售全额占比%
四川省物流产业股份有限公司(注7)	四川发展投资有限公司、四川物资产业集团总公司、四川省煤炭产业集团有限责任公司等	97745.8549万元	煤炭及制品销售;国内货物运输代理;国内集装箱货物运输代理;国际货物运输代理;金属材料销售;金属制品销售;商务代理代办服务;国内贸易代理;金属矿石销售;非金属矿及制品销售;水泥制品销售等。	钢坯	0	否	13,431.68	4,148.37	9.45	2.22
				钢材	0	否	48,037.84	17,498.67	39.87	9.38

注2:系日常纸品交易余额,与贸易业务无关。

注3:质量扣罚争议款项,于2023年底全部收回。

注4:出现负数的原因系货物已送达,验收结算尚未完成,客户按预估金额支付货款。

注5:公司在2020年度既向德胜集团供应焦炭等大宗原料,也向其采购钢材,交易商品的品类不同。

注6:账期内正常款项,于2021年初收回。

注7:2020年,公司试水钢材、钢坯购销业务后,由于钢材、钢坯价格波动加大,基于经营风险管控考虑,公司决定自2021年退出该业务,未再与四川省物流产业股份有限公司合作。

(三) 毛利情况

公司贸易业务总体毛利情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收入	88.33	48,329.25	30,411.39	43,886.12
成本		48,119.33	30,096.04	43,665.56
毛利	88.33	209.92	315.35	220.56
毛利率%	—	0.43	1.04	0.50

注：上表中 2023 年的收入、成本以净额法核算。

公司贸易业务分商品类别情况如下：

单位：万元

年度	商品	核算方法	销售额（不含税）	采购额（不含税）	差额=销售额-采购额	差额率=差额/销售额
2023 年	浆板	净额法	29,302.95	29,247.61	55.34	0.19%
	纸品	净额法	13,062.21	13,029.22	32.99	0.25%
		小计	42,365.16	42,276.83	88.33	0.21%
2022 年	焦炭	总额法	48,321.40	48,119.33	202.07	0.42%
		净额法（注 1）	4,630.92	4,623.07	7.85	0.17%
		小计	52,952.33	52,742.40	209.92	0.40%
2021 年	焦炭	总额法	30,411.39	30,096.04	315.35	1.04%
		小计	30,411.39	30,096.04	315.35	1.04%
2020 年	钢材	总额法	17,498.67	17,413.65	85.02	0.49%
	焦炭	总额法	14,751.02	14,685.58	65.44	0.44%
	钢坯	总额法	4,148.37	4,127.77	20.60	0.50%
	矿石	总额法	7,488.06	7,438.57	49.49	0.66%
	小计	43,886.12	43,665.56	220.56	0.50%	

注 1：2022 年度，公司部分贸易业务采用净额法核算，主要原因系公司按照业务规划，决定退出大宗商品贸易业务，故在最后一笔业务中，通知上游供应商和下游客户直接对接，后续两方可直接开展合作，公司将本次交易采用净额法核算。供应商为海南同启实业有限公司，客户为四川德胜集团钒钛有限公司。

注 2：公司贸易商品自 2021 年开始比较单一，主要系公司为控制风险减少贸易品类所致。

（四） 业务模式与结算政策

公司作为贸易业务的中间商，依托供应商资源和销售渠道差异，获取相应收益。2020年至2023年，贸易的业务模式均为以销定购，即先行获取下游客户商品需求信息，然后寻找选定可以满足供货条件的供应商，再由公司与供应商、客户分别签署采购、销售合同，依据合同完成货物的交付和货权的转移，并由公司与上下游独立办理结算。

2022年及以前年度，公司与供应商和客户的结算政策为先款后货和先货后款相结合；2023年度，生活纸和浆板的市场交易业务，基本为先款后货，该模式更利于公司控制贸易风险，故公司按交易习惯以先款后货模式开展生活纸和浆板贸易业务。

（五） 资金流转情况

贸易业务的供应商和客户均作为独立主体分别与公司进行结算，不存在货款相互冲抵的情形，上下游的货款收付亦非一一对应或同时发生，公司支付采购款和收到销售回款系独立行为，具有真实的资金流转过程。

（六） 货物流转情况

2022年及以前年度主要的焦炭等大宗贸易：通过登录德胜集团供应商管理系统，完成供应商的创建、维护，在送货之前创建送货单，确认送货司机等送货信息，司机到厂登录APP扫描二维码，系统显示公司的名称，即货运司机代表公司送货到达客户现场，客户在过磅单中记录并确认相关送货信息。货物从上游供应商处直接送达下游客户处，货物到达下游客户的仓库后，在验收之前客户单位均对该批次货物单独存放，单独计量，以便分清责任。客户单位出具质量分析报告且质量验收合格后，才视同收货。公司亦安排人员不定期对客户库房进行巡查并将巡查信息传回公司。

2023年度的浆板贸易：通过《货权转移单》完成对上游和下游的货权转移。

2023年度的纸品贸易：公司向上游供应商采购的商品均由供应商直接运输到客户指定地点，公司不参与货物的运输、仓储等环节的管理工作。

综上所述，公司贸易业务基于客户真实的商业需求开展，分别依据与供应商和客户的合同执行交易，然后按照合同约定交付方式完成对客户商品交付，取得销售回款或销售收款权利，在不同时期公司承担不同的存货、资金风险，交易独立，业务具备商业实质。

二、说明本期贸易业务不符合总额法确认收入条件的原因及依据、相关内控制度及执行存在的缺陷和内部整改追责情况；

（一）进行会计差错更正的原因及依据

1、《企业会计准则》相关规定

企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（一）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。

（二）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。

（三）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

（一）企业承担向客户转让商品的主要责任。

（二）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。

（三）企业有权自主决定所交易商品的价格。

（四）其他相关事实和情况。

2、公司情况

（1）公司在转让商品之前或之后未承担该商品的存货风险

2023 年的贸易交易，其中浆板贸易，公司通过《货权转移单》完成货权的转移；纸品贸易，公司向上游供应商采购的商品均由供应商直接运输到客户指定地点，公司不参与货物的运输、仓储等环节的管理工作。

（2）公司赚取固定差价，无权自主决定所交易商品的价格

公司按照固定金额（浆板贸易 10 元/吨，纸品贸易 30 元/吨）的方式赚取固定价差，不承担商品市场价格变动风险。

故 2023 年度的贸易业务系公司在不承担风险的情况下以代理人身份撮合上下游单位进行业务交易，在向客户转让商品前不拥有对该商品的控制权。基于 2023 年度公司对贸易业务交易模式的调整，公司在交易的过程中未真正承担存货风险，不完全具有主要责任人的特征。为了更谨慎地执行新收入准则，将 2023 年度贸易业务收入确认方法进行会计差错更正，由“总额法”调整为“净额法”，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。

3、2023 年度调整情况

单位：万元

项目	调整前	调整后	调整金额	调整金额占比
营业总收入	209,339.42	167,062.59	-42,276.83	-20.20%
营业收入	209,339.42	167,062.59	-42,276.83	-20.20%
营业总成本	217,949.38	175,672.55	-42,276.83	-19.40%
营业成本	199,968.42	157,691.59	-42,276.83	-21.14%

(二) 相关内控制度及执行存在的缺陷和内部整改追责情况

公司本年对前期差错更正的业务是 2023 年新开展的业务类型，出现相关差错系业务部门与财务部门之间信息沟通协调机制不完善，导致财务部门未能及时了解业务背景、实际开展情况和本年出现的新变化，并根据《企业会计准则》对公司在相关业务中担任的主要责任人或代理人角色做出及时、准确的判断。公司内部发现相关差错后，积极组织业务部门和财务部门进行充分信息沟通，基于谨慎性原则，公司对比收入准则和相关监管指引，结合贸易业务实际情况，对公司在相关业务中的身份是主要责任人还是代理人进行深入分析判断，同时为更加真实、准确、完整地反映公司的财务状况和经营成果，公司对涉及的 2023 年一季度、2023 年度半年度、2023 年度三季度相关数据进行更正。目前公司已重新下发贸易业务相关要求的文件，并要求全体员工加强制度学习与执行。公司已对业务相关人员进行追责，相关负责人按照公司规定已受到相应的责罚。

三、全面梳理以前年度公司从事贸易业务的收入确认情况，说明前期贸易业务与报告期贸易业务的具体差异，结合业务实质分析是否符合总额法确认收入的条件，是否存在应进行以前年度会计差错更正而未更正的情况。

(一) 前期贸易业务符合以总额法确认收入的条件

基于一、(一)对贸易业务的背景及商业实质的分析，公司前期贸易业务在

下述方面均符合以总额法确认收入的条件：

1、公司承担向客户转让商品的主要责任

贸易业务的供应商和客户之间没有关联关系，均与公司独立交易。从下游客户的角度来看，公司向其提供商品并对商品的质量负责，公司对商品承担全部责任。若出现质量异议，由公司与下游客户双方共同提取封存样品，送双方认可的第三方机构进行仲裁；若下游客户质检不合格且不能让步接收的，产生的一切退货损失由公司承担。

2、公司在转让商品之前承担了该商品的存货风险

公司取得商品控制权的时点为：在货运司机代表公司送货到达客户现场，客户在过磅单中记录并确认相关送货信息时，供应商完成对公司的交付，公司从上游获得商品控制权；

下游从公司取得商品控制权的时点为：在客户单位出具质量分析报告且质量验收合格确认收货后，公司将商品控制权转移给下游客户。

公司货物在到达下游客户的仓库后，由下游客户为公司代为保管，产品质量、价格波动等存货风险由公司承担。客户单位对不同供应商的供货单独存放，单独计量，以便分清责任。下游客户完成质量检验的时间一般在3至8天，即下游客户取得商品控制权的时点与公司从上游供应商处取得商品控制权的时点一般会有3-8天的时间差，公司在转让商品之前承担了该商品的存货风险。

3、公司有权自主决定所交易商品的价格

公司根据商品行情和自身情况，自主定价，在贸易业务中获取的收益是波动的，并非固定价差，承担了商品价格的波动风险。

4、其他相关事实和情况

（1）公司参与仓储监管

公司安排人员不定期对客户仓库的到货情况和存储情况进行监管，所安排人员参与仓库巡查并向公司汇报。

（2）货款结算独立

供应商和客户均作为独立主体分别与公司进行结算，不存在货款相互冲抵的情形；上下游的货款收付亦非一一对应或同时发生，公司支付采购款和收到销售回款系独立行为。

（二） 前期贸易业务与报告期贸易业务的具体差异

2022 年度及以前，公司的贸易业务为焦炭等大宗商品贸易，为市场常见的贸易业务，交易模式成熟；2023 年度，出于大宗商品价格波动剧烈及自身风险收益的考量，公司对贸易业务进行了调整，开展纸品及浆板的贸易业务。公司 2023 年纸品及浆板的贸易业务与前期焦炭等大宗商品贸易业务存在差异，主要体现在公司在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权、价差赚取是否固定两方面。

2022 年及以前年度开展的焦炭等大宗贸易业务，公司在向客户转让商品前拥有对该商品的控制权；2023 年的贸易业务，公司在向客户转让商品之前，不拥有对该商品的控制权。

2023 年以前开展的贸易交易，公司获取收益不固定，承担商品价格波动风险；2023 年的贸易交易，公司获取收益固定，不承担商品市场价格波动风险。

综上所述，公司对 2022 年及以前年度与 2023 年度的贸易业务采用不同的核算方法，系开展的贸易业务模式不同所致。公司已严格按照企业会计准则的规定，结合贸易业务实际情况，对公司在相关业务中的身份是主要责任人还是代理人进行深入分析判断，并采用不同的核算方法，不存在应进行以前年度会计差错更正而未更正的情况。

四、会计师核查程序及意见

（一） 核查程序

针对上述问题，我们执行的主要审计程序如下：

1、访谈了公司相关人员，了解大宗贸易业务的背景、业务模式；通过天眼查等公开网站对贸易业务相关客户和供应商的工商信息进行查询；

2、通过检查销售合同、收入确认相关单据及与管理层的访谈，关注合同主体是否适当、控制权转移时点、货款的结算方式及双方权责划分等重要事项的约定，了解公司不同业务类型收入确认的时点和依据，并评价其是否符合企业会计准则的相关规定；

3、选取一定比例的采购及销售入账凭证进行检查，关注发票、货权转移单、过磅单、结算单等原始单据是否齐全，记账凭证与原始凭证是否核对一致等；

4、选取一定比例的采购付款和销售收款入账凭证，检查收付款单位、金额

等是否正确，判断款项的收支是否真实；

5、检查交易过程中的调价函、现场监管租房协议等资料，进一步判断公司的身份是主要责任人还是代理人。

（二） 核查结论

基于执行的核查程序，我们认为：

1、公司贸易业务基于客户的真实商业需求而开展，分别依据与供应商和客户的合同执行交易，办理相关货权转移和完成独立货款结算，具备商业实质。

2、公司在 2022 年及以前年度的贸易交易中，在向客户转让商品前拥有对该商品的控制权，具有主要负责人的特征，按照总额法确认收入符合会计准则的要求。

3、由于 2023 年度贸易业务模式的变化，导致公司在转让商品方面承担的责任、价差获取方式等方面发生变化，公司不完全具有主要负责人的特征，报告期按净额法确认收入符合会计准则的要求，2022 年及以前年度不存在应进行以前年度会计差错更正而未更正的情况。

问题 3：关于固定资产。年报显示，公司期末固定资产账面原值 28.71 亿元，账面价值 18.47 亿元，占总资产的 71.65%，其中主要项目为其他设备 11.84 亿元。公司固定资产占比常年维持在 70%左右，远高于造纸行业平均水平。报告期固定资产周转率 0.87，较 2022 年的 1.12 进一步下降，常年低于同行业平均水平。

请公司：

(1) 补充披露包括其他设备在内的主要固定资产的具体情况，包括资产名称、金额、所处区域、使用年限、自建或外购、对应产品类型及生产用途等；

(2) 结合公司生产经营模式、产品工艺流程等与同行业可比公司的差异情况，说明固定资产余额较高、周转率偏低的原因及合理性。

请年审会计师发表意见。

公司回复：

一、补充披露包括其他设备在内的主要固定资产的具体情况，包括资产名称、金额、所处区域、使用年限、自建或外购、对应产品类型及生产用途等；

(一) 主要固定资产具体情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司固定资产原值金额为 287,137.63 万元，其中房屋及构筑物原值金额为 84,484.44 万元，设备类 200,690.64 万元。因造纸复杂的生产工艺导致生产所需设备、房屋及构筑物众多，选取固定资产原值金额在 500 万以上作为主要固定资产进行列示。

资产名称	原值金额（万元）	账面净值（万元）	账面价值（万元）	所处区域 （注）	使用年 限（月）	自 建/ 外 购	对应产品类型	生产用途
设备类								
管廊支架	623.54	445.96	445.96	生产管理处	300	自 建	综合	公共区域运输 线
电动桥式起重机	1,963.96	1,194.87	1,194.87	物资管理处	216	自 建	综合	纸品调配
大跨距盘式电缆桥架	656.93	469.84	469.84	生产管理处	300	自 建	综合	公共区域电力 运输线
自制化学浆产线设备	5428.54	2927.94	2927.94	化学浆厂	120-300	自 建	自制化学浆	自制化学浆生 产流程
自制白液产线设备	9,378.54	6,435.16	6,435.16	公用工程部/ 碱回收	120-300	自 建	自制白液	自制白液生产
动力电缆	580.38	415.09	415.09	公用工程部/ 热电	300	自 建	自发电	自发电输送
40mw 汽轮发电机	638.44	388	388	公用工程部/ 热电	216	自 建	自发电	自发电生产

2#抽凝式汽轮机	1,085.44	659.65	659.65	公用工程部/ 热电	216	自建	自发电	自发电生产
循环流化床锅炉	3,542.38	2,152.81	2,152.81	公用工程部/ 热电	216	自建	自发电	自发电生产
钢材管材	2,463.73	1,758.83	1,758.83	公用工程部/ 热电	300	自建	自发电	自发电输送
厂区排水工程	1,407.25	1,005.45	1,005.45	公用工程部/ 废水处理	300	自建	污水处理	污水排放管道 输送线
食品包装原纸产线设备	25,489.15	12,671.39	12,671.39	食品包装原 纸厂	120-300	自建	食品包装原纸	食品包装原纸 生产流程
生活原纸产线设备	9,656.79	6,513.45	6,513.45	生活纸厂	168	自建	生活原纸	生活原纸生产 流程
成品纸产线设备	2,204.80	1,666.69	1,666.69	成品事业部/ 制造部	168	自建	成品纸	2#抽纸（抽式 面巾纸）生产 线
小计	65,119.87	38,705.12	38,705.12					
房屋及构筑物类								
洗筛漂工段构筑物旋 挖桩	509.22	340.78	340.78	化学浆厂	300	自建	自制化学浆	洗涤竹片

110KV 变电站	524.53	416.47	416.47	公用工程部/ 热电	480	自建	综合	电量变电站
造纸车间纸机基础构 筑物	529.35	432.80	432.80	生活纸厂	300	自建	生活纸原纸	造纸车间厂房
备浆车间设备基础	545.02	385.90	385.90	食品包装原 纸厂	300	自建	食品包装原纸 原纸	食品包装原纸 生产线
综合楼建筑工程	566.38	449.71	449.71	公用工程部/ 废水处理	480	自建	废水处理	污水处理厂办 公用房
消防工程	577.06	412.72	412.72	生产管理处	300	自建	公共设施	公共消防设施
食堂	578.29	453.38	453.38	工会	480	自建	员工福利	员工食堂
辅料库	581.92	462.05	462.05	物资管理处	480	自建	综合	辅助材料库房
料仓	584.87	392.10	392.10	化学浆厂	300	自建	自制化学浆	存放竹切片用
烟囱	602.78	404.11	404.11	公用工程部/ 热电	300	自建	综合	发电流程
蒸煮工段房屋	649.49	515.69	515.69	化学浆厂	480	自	自制化学浆	蒸煮车间

						建		
热电系统设备基础	657.95	470.60	470.60	公用工程部/ 热电	300	自建	综合	发电流程
事故处理池、集水池、 提升泵房	693.87	465.17	465.17	公用工程部/ 废水处理	300	自建	废水处理	污水处理流程
洗片间	715.95	568.46	568.46	化学浆厂	480	自建	自制化学浆	洗涤竹片
蒸发工段、控制楼	721.19	572.63	572.63	公用工程部/ 碱回收	480	自建	自制白液	碱回收碱液生 产线
综合库	826.42	656.17	656.17	物资管理处	480	自建	综合	其他材料库房
生产管理楼	828.02	649.16	649.16	生产管理处	480	自建	公共设施	生产办公楼
洗筛漂工段设备基础	830.38	587.06	587.06	化学浆厂	300	自建	自制化学浆	洗涤竹片
3#栈桥	864.75	585.44	585.44	化学浆厂	300	自建	自制化学浆	运输竹片
密集母线槽	878.63	628.39	628.39	食品包装原 纸厂	300	自建	食品包装原纸 原纸	食品包装原纸 生产线

苛化工段设备基础	879.95	629.35	629.35	公用工程部/ 碱回收	300	自建	自制白液	碱回收碱液生 产线
水解酸化池	899.52	602.26	602.26	公用工程部/ 废水处理	300	自建	废水处理	污水处理流程
苛化工段房屋	930.86	739.10	739.10	公用工程部/ 碱回收	480	自建	自制白液	碱回收碱液生 产线
室外工程	940.18	644.11	644.11	生产管理处	300	自建	公共设施	公共区域管道 设施
办公楼	958.08	751.13	751.13	公司办公室	480	自建	行政办公	行政楼办公
机修车间	1,071.87	851.06	851.06	维修厂	480	自建	辅助车间	维修车间厂房
成品车间	1,225.48	1,120.79	1,120.79	成品事业部/ 制造部	480	自建	成品纸	成品纸生产车 间
浆板库	1,289.54	1,023.90	1,023.90	食品包装原 纸厂	480	自建	食品包装原纸 原纸	食品包装原纸 生产线
倒班宿舍楼	1,352.17	1,060.10	1,060.10	保卫处	480	自建	员工福利	员工住宿
倒班宿舍楼	1,352.17	1,060.10	1,060.10	保卫处	480	自	员工福利	员工住宿

						建		
成品库	1,446.56	1,322.98	1,322.98	成品事业部/ 制造部	480	自建	成品纸	成品纸库房
备浆车间	1,487.44	1,181.03	1,181.03	食品包装原 纸厂	480	自建	食品包装原纸 原纸	食品包装原纸 生产线
干煤棚	1,559.94	1,238.59	1,238.59	公用工程部/ 热电	480	自建	综合	煤炭存放
洗筛漂房屋	1,580.90	1,255.23	1,255.23	化学浆厂	480	自建	自制化学浆	洗涤竹片车间
汽机主厂房/煤仓间/锅 炉房	2,203.79	1,749.81	1,749.81	公用工程部/ 热电	480	自建	综合	发电流程
食品包装原纸成品仓 库	2,455.70	2,274.79	2,274.79	物资管理处	480	自建	食品包装原纸 原纸	食品包装原纸 成品仓库
曝气池	2,487.12	1,676.65	1,676.65	公用工程部/ 废水处理	300	自建	废水处理	污水处理流程
湿式造纸联合厂房设 备基础构筑物	3,089.31	2,191.56	2,191.56	食品包装原 纸厂	300	自建	食品包装原纸 原纸	食品包装原纸 生产线
成品库	3,665.46	2,910.37	2,910.37	物资管理处	480	自建	生活原纸	生活纸成品库

厂区道路工程（包括连接道）	4,382.98	2,941.76	2,941.76	生产管理处	300	自建	公共设施	公共区域道路设施
造纸车间	4,503.15	3,990.02	3,990.02	生活纸厂	480	自建	生活纸原纸	生活原纸生产流程
深水泵房	5,011.81	3,979.38	3,979.38	公用工程部/ 热电	480	自建	综合	工业水流程
湿式造纸联合厂房	7,605.21	6,038.54	6,038.54	食品包装原 纸厂	480	自建	食品包装原纸 原纸	食品包装原纸 生产线
小计	65,645.23	51,081.43	51,081.43					
主要固定资产合计	130,765.10	89,786.54	89,786.54					

注：公司主要固定资产均存放在四川省宜宾市南溪区。

二、结合公司生产经营模式、产品工艺流程等与同行业可比公司的差异情况，说明固定资产余额较高、周转率偏低的原因及合理性

（一）与同行业可比上市公司的固定资产余额对比情况

单位：万元

公司	固定资产余额	固定资产占总资产比	其他非流动资产占总资产比	流动资产占总资产比
青山纸业	119,223.84	19.33	18.81	61.86
山鹰国际	2,962,152.94	54.11	21.46	24.43
仙鹤股份	352,625.81	18.69	40.47	40.84
晨鸣纸业	3,318,624.82	41.75	22.31	35.94
太阳纸业	3,396,614.26	67.19	7.35	25.46
平均值	2,029,848.33	40.21	22.08	37.71
宜宾纸业	184,681.00	71.65	5.40	22.95

注：此处其他非流动资产表示扣除固定资产后的非流动资产

造纸行业主要经营模式为从上游采购废纸、竹料、浆板等原材料，生产成原纸产品销售给印刷、包装等下游企业。在纸品产业链中属于轻工制造业，整体行业利润比较薄弱，故需通过不断扩大生产，加大固定资产投资来实现规模经济。同时造纸行业具有复杂的生产工艺流程（原料处理、纤维解离、纸浆提取、漂白洗涤、压榨成型、烘干成型、表面施胶、裁剪成品）导致整体造纸行业固定资产等长期资产投入相对较大。

公司的固定资产占总资产比高于同行业上市公司的平均值，处于上市公司中的较高水平，主要系以下两方面原因导致：①公司根据宜宾市人民政府宜府函[2011]165号《关于宜宾纸业整体搬迁工作的通知》将原老区生产线搬迁到新区，采取利旧更新的方式实现设备的更新，整体厂区房屋和设备的成新率（搬迁前后成新率分别是：47.40%和79.52%；搬迁前后固定资产占比分别是：54.64%和68.69%）相对较高；②2011年厂区整体搬迁工作实施以来，新厂区建设持续资金投入需求主要以债务融资为主，公司营业资金相对紧张，经营模式主要是先款后货，因此导致应收账款和预付账款等流动资产规模相对偏低，间接影响固定资产占总资产比。

注：2013 年公司固定资产进行清理搬迁，故搬迁前以 2012 年 12 月 31 日报表数作为取数基础；2020 年 8 月公司最后一项生活用纸后加工车间转固，故搬迁后以 2020 年 12 月 31 日报表数作为取数基础。

与同行业可比上市公司的固定资产余额占总资产比相对比，公司与太阳纸业的情况较为类似，而青山纸业和仙鹤股份固定资产占总资产比偏低系：①青山纸业固定资产成新率（1-固定资产累计折旧/固定资产原值）为 33.47%，在可比公司中最低；近年造纸行业面临内外部多重挑战交织的复杂环境，市场供需矛盾凸显，青山纸业为了规避行业未来走势不确定性，并未扩大生产规模，而是选择更加保守的方式固守现有产品市场，2023 年末公司货币资金和交易性金融资产占总资产比高达 40.20%。②仙鹤股份为了进一步扩大生产规模，打造“林浆纸用一体化”全产业链，因年产 250 万吨广西三江口新区高性能纸基和新材料和“年产 250 万吨高性能纸基新材料循环经济”两个百亿投资项目均按照建设计划稳步推进，导致 2023 年其他非流动资产占总资产比在可比公司中最高。

（二）2023 年度与同行业可比上市公司的固定资产周转率对比情况

单位：万元

公司	收入	固定资产期初余额	固定资产期末余额	固定资产周转率
青山纸业	267,285.16	125,836.98	119,223.84	2.18
山鹰国际	2,933,333.70	2,556,685.81	2,962,152.94	1.06
仙鹤股份	855,347.77	284,636.34	352,625.81	2.68
晨鸣纸业	2,660,857.02	3,352,797.88	3,318,624.82	0.80
太阳纸业	3,954,434.32	2,887,397.64	3,396,614.26	1.26
平均值	2,134,251.59	1,841,470.93	2,029,848.33	1.60
宜宾纸业	167,062.59	199,518.64	184,681.00	0.87

公司的固定资产周转率低于同行业上市公司的平均值，与晨鸣纸业、山鹰国际较为接近，但与青山纸业、仙鹤股份等存在一定差距，主要系以下原因：

（1）公司纸浆自给率高于同行。公司自制竹浆系外购竹料并通过化学浆车间制造，而大部分同行业公司采用直接外购木浆的方式进行纸品生产，相比公司没有“化学竹浆生产工艺流程”。因此自制浆产线及配套公用工程固定资产投资

占比高于可比公司，从而导致固定资产周转率低于平均水平。

(2) 销售产品结构单一，抗风险能力弱，2023 年受到原纸下游需求疲软的影响，整体销售收入大幅度降低，最终直接导致固定资产周转率持续降低。可比公司经营产品多样，整体收入规模上涨，例如青山纸业已成为集制浆、造纸、热电联产、碱回收、纸箱及纸袋制造、医药、光电子、林业开发于一体造纸企业，拥有 11 个产品大类，其中纸品销售收入仅占总收入的 48.24%，而浆粕和医药类产品 2023 年度收入分别逆势上涨 79.76%和 8.07%；仙鹤股份纸基功能材料产品种类繁多，主要划分为六大系列 60 多个品种，其中日用消费系列纸和食品与医疗包装材料纸 2023 年度收入分别逆势上涨 15.49%和 14.62%。

三、会计师核查程序及意见

(一) 核查程序

针对上述问题，我们执行的主要审计程序如下：

1、访谈了公司相关人员，了解公司造纸业务的生产经营模式、产品工艺流程；

2、通过公开信息查询可比公司生产经营模式、产品工艺流程等相关信息，对比分析与公司之间的差异；

3、获取可比公司年报报告，对比分析固定资产余额占总资产比与公司之间的差异。

(二) 核查结论

基于执行的核查程序，我们认为：

1、公司生产经营模式、产品工艺流程主要在生产规模、原纸后续加工流程等方面与同行业可比公司存在一定的差异；

2、2011 年厂区整体搬迁工作实施以来，新厂区建设持续资金投入主要以债务融资为主，公司营运资金相对紧张，在其他非固定资产上结存金额较小，影响固定资产占总资产比。

3、公司产品结构单一，抗风险能力较弱，2023 年度销售规模相对下降，进一步导致固定资产周转率下降。

综上，公司生产经营模式、产品工艺流程与同行业可比公司存在差异，固定资产余额较高、周转率偏低与公司实际情况相吻合，具有合理性。

问题 4：关于存货。年报显示，公司本期计提存货跌价准备 2167.44 万元，是导致公司业绩亏损的原因之一。跌价准备计提比例由期初的 0.34% 增长至期末的 2.72%。其中，公司本期对原材料、库存商品分别计提跌价准备 330.44 万元、1837.00 万元，但未对在产品计提跌价准备。

请公司：

(1) 补充披露存货各项目的主要构成、库龄，跌价准备计提的依据及测算过程，比较计提比例与同行业可比公司是否存在显著差异；

(2) 结合行业情况及主要产品的在手订单、价格走势等，说明前期跌价准备计提是否充分；

(3) 补充披露未对在产品计提减值的原因及合理性。

请年审会计师发表意见。

公司回复：

一、补充披露存货各项目的主要构成、库龄，跌价准备计提的依据及测算过程，比较计提比例与同行业可比公司是否存在显著差异

(一) 存货各项目主要构成、库龄情况

1、存货的基本情况

(1) 公司存货结存情况表

单位：万元

项目名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	18,400.70	973.07	17,427.64
原材料	22,008.67	346.19	21,662.49
周转材料	47.51		47.51
在产品	1,962.33		1,962.33
委托加工物资	66.02		66.02
消耗性生物资产	6,025.18		6,025.18
合计	48,510.41	1,319.26	47,191.16

按账面价值计算，公司前四大存货分别是：原材料（45.90%）、库存商品（36.93%）、消耗性生物资产（12.77%）、在产品（4.16%），合计占比为 99.76%，

其中原材料及库存商品合计占比为 82.83%。

(2) 2023 年存货减值准备计提情况表

单位：万元

项目名称	期初余额	2023 年计提 减值准备	2023 年转回/转销 减值准备	期末余额	减少当年合 并报表利润 总额
原材料	16.54	330.44	0.80	346.19	329.65
库存商品	134.06	1,837.00	997.99	973.07	839.00
合计	150.61	2,167.44	998.79	1,319.26	1,168.65

2、存货库龄分布及占比

公司涉及库龄的存货主要为原材料和库存商品，消耗性生物资产不适用库龄问题，在此分析原材料和库存商品的库龄。

(1) 原材料

至 2023 年 12 月末，竹料和浆板合计金额为 17,205.11 万元，占原材料结存金额比为 79.42%，剩余部分主要系生产所需的备品备件物资，故选取公司主要原材料库龄进行分析。

公司主要原材料库龄情况如下：

库龄	竹料（吨）	浆板（吨）	合计（吨）	占比
1 年以内	74,904.35	22,117.21	97,021.57	100.00%
1 年以上				
合计	74,904.35	22,117.21	97,021.57	100.00%

库龄在 1 年以内的主要原材料占比为 100%，公司不存在原材料积压的情况。

(2) 在产品

截至 2023 年 12 月 31 日，结存在产品金额为 1,962.33 万元，占存货结存金额的 4.16%。因公司产销量基本维持在 1:1 范围左右，故各生产环节结存的在产品库龄均在 1 年以内。

(3) 库存商品

至 2023 年 12 月末，生活用纸原纸和食品包装原纸合计金额为 16,882.99 万元，占库存商品结存金额 96.87%，故选取公司主要库存商品的库龄进行分析。

至 2023 年 12 月末，公司主要库存商品库龄情况如下：

库龄	生活用纸原纸（吨）	食品包装原纸（吨）	合计（吨）	占比
1年以内	10,117.53	22,574.30	32,691.833	94.82%
1年以上	579.953	1,206.99	1,786.945	5.18%
合计	10,697.48	23,781.30	34,478.78	100.00%

注：上表不含发出商品

库龄在1年以内的纸品占比为94.82%，库龄在1年以上的纸品占比很低，主要为公司的销售备货。

（二） 存货跌价准备计提依据和测试过程

1、 存货跌价准备计提方法

公司制定了适合自身经营情况的存货管理制度，且相关制度均得到了有效的执行。公司存货按成本与可变现净值孰低计量，于资产负债表日对存货进行全面清查，对成本低于其可变现净值的存货计提存货跌价准备，具体方法如下：①对于直接用于出售的存货，其可变现净值按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；②对于用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

2、 公司存货跌价准备测试过程及结果

（1） 库存商品存货跌价准备计提过程

产品名称	成本金额（万元）	预计销售收入（含税、万元）	预计销售税费（万元）	预计可变现净值（万元）	应计提减值（万元）
食品包装原纸	12,184.86	13,544.45	2,072.45	11,472.00	712.86
生活原纸	5,767.44	6,777.87	851.52	5,926.36	-
成品纸	648.10	573.27	185.38	387.89	260.21

注1：因食品包装原纸和生活原纸规格型号众多，无法单独就各类规格型号的产品预计单位售价，故减值测试以预计单位销售均价作为跌价准备测试的基础。

注2：成品纸存货跌价准备是按照各类产品预计单位售价计提，此处按照成品纸汇总统计进行列示。

（2） 原材料存货跌价准备计提过程

因食品包装原纸、成品纸出现减值迹象，需对主要原材料（竹料、浆板等）

进行减值测试。

①竹料 2023 年期末结存金额较大且不存在减值迹象的主要原因：一是因生产所需竹料特性，需在购进后储存一个半月左右才能使用，同时年末属于竹料收购旺季的原因，导致期末结存竹料金额相对较大；二是竹料主要用于生产生活用纸，生活用纸不存在减值迹象；三是竹料结存单价低于 12 月采购单价（12 月竹料结存数量 7.49 万吨，结存金额 8,296.21 万元，结存均价 1,107.57 元/吨；12 月采购数量 6.91 万吨，采购金额 7,746.96 万元，采购均价为 1,121.75 元/吨）。

②浆板存货跌价准备计提如下

产品名称	采购成本（万元）	预计尚需投入成本（万元）	预计产成品成本（万元）	预计销售额（含税、万元）
浆板	9,147.88	1,394.27	10,542.15	12,164.47
续				
产品名称	预计销售税费（万元）	预计可变现净值（万元）	计提减值准备金额（万元）	
浆板	1,861.30	10,303.17	238.98	

③剩余其他材料计提 107.21 万元跌价准备系公司对 2011 年老区搬迁形成的已无使用价值的原材料全额计提跌价准备所致。

(3) 在产品跌价准备计提过程

截至 2023 年 12 月 31 日，结存在产品金额为 1,962.33 万元，其中食品包装原纸在产品结存金额为 1,503.72 万元，剩余其他在产品零星分布在碱回收车间、化学浆、生活用纸原纸等各车间。考虑到最终产品中仅食品包装原纸存在减值迹象，故对食品包装原纸在产品进行减值测试。

食品包装原纸在产品存货跌价准备计提如下：

产品名称	结存在产品成本（万元）	至完工时估计将要发生的成本（元）	期后销售额（含税、万元）	预计销售税费（万元）	可变现净值（万元）	应计提减值（万元）
食品纸在产品	1,503.72	25.56	1,815.51	277.79	1,537.72	0

(三) 同行业上市公司存货跌价准备计提情况

报告期内，同行业上市公司存货跌价准备计提比例如下：

公司名称	2023.12.31
晨鸣纸业	0.38%
太阳纸业	0.32%
山鹰国际	0.85%
仙鹤股份	1.12%
青山纸业	2.21%
可比公司均值	0.98%
宜宾纸业	2.72%

2023 年末，公司存货跌价准备计提比例略高于可比公司平均水平，主要系公司近年纵向延伸新产品，因产品业务规模小、品牌效应低、竞争力较弱，导致成品纸期末存货跌价准备计提比例相对偏高。

二、结合行业情况及主要产品的在手订单、价格走势等，说明前期跌价准备计提是否充分

1、期后行业情况

2024 年 1 季度白卡纸市场受到国内新增产能释放影响，而市场需求却未能及时跟上，造成供过于求，纸品销售价格及销售旺季中未达到预期。据卓创资讯数据监测显示，一季度白卡纸平均毛利率为-2.86%。

2、主要产品在手订单情况如下

产品类型	不含税金额（元）
2023 年 12 月订单情况	
食品包装原纸	64,910,960.08
生活原纸	39,390,727.20
2024 年 1 月份订单情况	
食品包装原纸	52,491,680.00
生活原纸	33,623,150.00

从两期主要产品订单情况来看，2024 年 1 月订单均价较 2023 年 12 月有不同程度的下降。

3、主要产品的期后价格走势

期后实际售价与期末减值测试时所用预计售价价差情况如下：

单位：元/吨

纸品	差异=期后实际售价-预计售价		
	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
食品包装原纸	84.48	-20.44	-2.32
生活原纸	78.06	-0.01	-37.36
成品纸	3,354.72	7,813.13	-3,826.82

2023 年度两种纸品的期后实际售价均略高于进行减值测试时所使用的预计售价，公司在进行减值测试时所选取的价格是合理的。2022 年度和 2021 年度食品包装原纸和生活原纸期后实际售价略低于进行减值测试时所使用的预计售价，但差异金额不大，即便采用期后实际售价食品包装原纸和生活原纸亦不发生减值。

成品纸预计平均售价和期后实际平均售价差异较大，系成品纸涉及品种众多，各产品销售价格相差较大，同时期后成品纸各品种销售情况不一致，导致期后统计出实际销售均价相对偏大。

综上所述，受到 2024 年 1 季度白卡纸均价整体下滑的影响，公司被迫继续下调产品的销售单价。公司根据 2023 年 12 月和 2024 年 1 月在手订单情况预计售价是有充分依据的，计提的跌价准备计提具有充分性。

4、2021 年度和 2022 年存货跌价准备测试过程

在手订单

产品类型	不含税金额（元）
2021 年 12 月预估在手订单情况	
食品包装原纸	112,729,646.70
生活原纸	38,479,379.40
2022 年 1 月份预估在手订单情况	
食品包装原纸	103,955,346.00
生活原纸	37,560,322.80

产品类型	不含税金额（元）
2022 年 12 月预估在手订单情况	
食品包装原纸	107,345,343.60
生活原纸	42,774,801.30
2023 年 1 月份预估在手订单情况	
食品包装原纸	79,120,008.00
生活原纸	41,459,319.00

(1) 2021 年度库存商品存货跌价准备计提过程

产品名称	成本金额 (万元)	预计销售收入 (含税、万元)	预计销售税费 (万元)	预计可变现净值 --成本金额(万元)	应计提减值 (万元)
食品包装原纸	2,906.04	3,944.20	580.80	457.35	0
生活原纸	1,312.16	1,646.38	200.05	134.17	0
成品纸	817.90	758.16	123.09	-182.83	182.83

(2) 2022 年度库存商品存货跌价准备计提过程

产品名称	成本金额 (万元)	预计销售收入 (含税、万元)	预计销售税费 (万元)	预计可变现 净值--成本金 额(元)	应计提减值 (万元)
食品包装原纸	10,591.43	13,412.12	1,972.83	847.86	0
生活原纸	3,780.34	4,871.12	574.27	516.51	0
成品纸	624.36	652.50	153.93	-125.79	125.79

通过上表可知：2021 年和 2022 年仅成品纸发生跌价准备，而因成品纸属于生活原纸的后加工阶段，故无需对期末结存的主要原料进行减值测试；同时，又因成品纸车间整体规模偏低，期末结存的成品纸在产品极少，故无需对成品纸车间结存在产品进行减值测试。

综述，根据公司期后价格走势可知 2021 年度和 2022 年度减值测试预计售价是有充分依据的，计提的跌价准备计提具有充分性。

三、补充披露未对在产品计提减值的原因及合理性。

期末未对在产品计提减值准备主要系：

1. 公司主要实行以销定产，期末结存部分在产品期后销售执行的合同价格减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额高于在产品成本，该部分在产品无需计提减值准备（减值测试计算过程见问题 4、一、（二）（3）在产品跌价准备计提过程）。

2. 公司生产环节较多，包括备料车间、化学浆车间、热电车间、碱回收车间、食品包装原纸车间、生活原纸车间和成品纸车间等各环节期末均结存一部分在产品，公司除食品纸在产品外，其余在产品金额占存货金额比例较小（0.95%），同时结存库存商品计提比例对整体报表来说偏低，且不存在减值迹象，故未单独对

各个车间结存在产品进行减值测试，具有合理性。

四、会计师核查程序及意见

（一）核查程序

1、获取公司存货库龄明细表，了解公司存货是否存在长期积压，分析存货跌价准备计提是否充分；

2、复核并计算存货跌价准备计提的依据及测算过程，关注存货跌价准备计提是否充分；

3、获取主要产品的在手订单、价格走势与存货减值测试所用预计售价进行对比，判断公司存货减值测试所用参数是否合理，存货跌价准备计提是否充分；

4、查阅同行业可比上市公司公开信息，比较公司存货跌价准备计提比例与同行业可比上市公司是否存在重大差异，分析存货跌价准备计提是否充分。

（二）核查结论

经核查，会计师认为：

1、公司存货的主要库龄分布为1年以内，不存在产品积压滞销的情况。期末存货跌价准备计提的依据及测算过程严格按照《企业会计准则》执行；

2、存货跌价准备计提比例略高于可比公司平均水平，主要系近年纵向延伸新产品，因产品业务规模小、品牌效应低、竞争力较弱，导致成品纸期末存货跌价准备计提比例相对偏高（40.15%）；

3、通过主要产品的在手订单、期后价格走势情况可知期末存货减值测试时选取的价格参数是合理的，当年及以前年度存货跌价准备计提是充分的；

4、期末结存在产品整体金额较小，且生产环节众多，期末未对在产品计提跌价准备具有合理性。

问题 5. 关于其他应收账款。年报显示，公司其他应收期末账面余额 892.38 万元，坏账准备余额 812.10 万元，计提比例逾九成。按账龄区分，五年以上款项金额 628.61 万元；按性质分，“其他款项”金额 721.51 万元。期末余额前五名欠款方中有四名为“其他款项”，均为五年以上欠款，但未进一步明确具体款项性质，合计占其他应收款期末账面余额 46.98%。请公司：补充披露主要其他应收款的具体情况，包括但不限于欠款方名称、关联关系、交易背景及欠款产生原因、具体时间等，说明长期挂账并大额计提坏账的原因，是否存在变相资金占用的情况，相应内部控制是否有效。请年审会计师发表意见。

一、期末主要其他应收款的具体情况

序号	客户名称	是否关联方	交易背景	欠款原因	入账时间	入账金额	计提坏账时间
1	高县兴竹竹业经营专业合作社	否	预付合作款	料场投入失败产生债务纠纷	2015年12月	273.41	2019年12月
2	宜宾纸厂大华物资贸易公司（胡震）	否	货款	预付货款，该公司已吊销，款项无法收回	1998年及以前	73.60	2001年12月
3	宜宾市南溪区金澜竹木专业合作社	否	货款	预付货款，因合作期间双方结算存在纠纷，导致款项暂无法收回	2018年3月	42.21	2023年12月
4	宜宾港保税物流中心运营管理有限责任公司	否	仓库租赁履约保证金	租赁合同正在执行	2023年12月	34.58	2023年12月
5	何小康	否	货款	预付货款，因合作期间双方结算存在纠纷，导	2017年9月	30.00	2023年12月

			致款项暂无法 收回		
--	--	--	--------------	--	--

截至 2023 年 12 月 31 日，公司其他应收款主要余额系债权债务纠纷形成的往来款。

二、长期挂账并大额计提坏账的原因

报告期末，其他应收款按账龄五年以上的期末余额为 628.61 万元，占 70.44%，此部分账龄较长主要系债权债务纠纷形成的往来款，不存在其他方变相资金占用的情况。绝大部分年限久远，根据企业会计准则及公司会计政策的相关规定，公司对账龄较长的其他应收款项全额计提坏账准备。

三、相应内部控制

公司针对资金支付制定了完善的内部控制制度，同时严格按照《资金管理办法》和《物资采购管理规定》中的要求执行资金对外支付，此部分其他应收款相应的内部控制设计和执行有效。

四、会计师核查程序及意见

（一）核查程序

1、了解及评价采购与付款、资金循环的内部控制设计的有效性，未发现内部控制设计和执行的缺陷；

2、获取期末其他应收款账龄明细表，询问并了解交易背景及欠款产生原因，检查坏账准备计提是否符合企业会计政策；

3、通过国家企业信用信息公示系统或爱企查，对长期挂账和余额较大的公司进行工商信息查询，通过查询股东、实际控制人和高管排查是否为关联方。

（二）核查意见

经核查，会计师认为：

1、公司期末账龄较长的其他应收款主要为债权债务纠纷形成的往来款，年限久远，绝大部分已全额计提减值准备；

2、公司期末其他应收款无应收关联方款项，不存在变相资金占用的情形；

3、相关资金在办理对外支付是严格按照《资金管理办法》和《物资采购管理规定》中的要求执行资金对外支付，未发现内部控制设计和执行的缺陷。

此页无正文，为《关于宜宾纸业股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管工作函的专项说明》之签字盖章页）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年六月二十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91510500083391472Y



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

出资额 壹仟叁佰万元整
成立日期 2013年11月27日
主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

登记机关



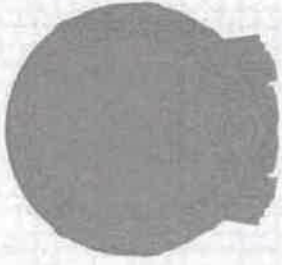
2023

年11月10日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（
特殊普通合伙）

首席合伙人：李武林

主任会计师：

经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：51010003

批准执业文号：川财审批（2013）34号

批准执业日期：2013年11月11日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

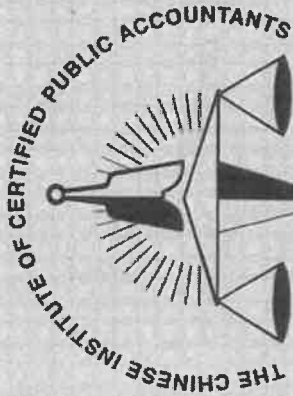


发证机关：四川省财政厅

2022年4月20日



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



姓名 刘均 性别 男

出生日期 1968年10月17日

工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)

身份证号码 512501196810170013



刘均 511402662446

证书编号：511402662446
No. of Certificate

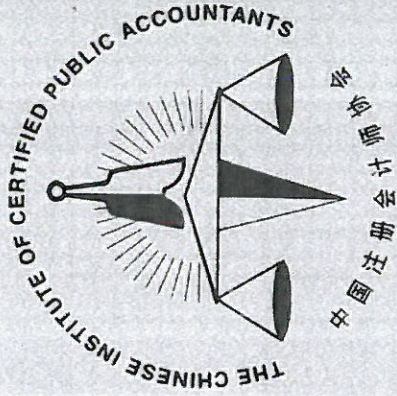
批准注册协会：四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1997年11月20日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



罗圆圆 510100033190

证书编号： 510100033190
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

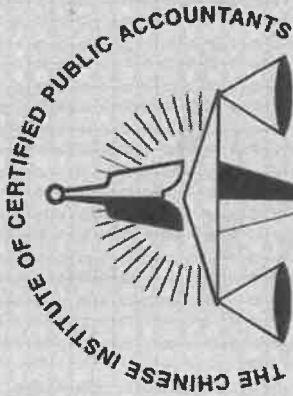
发证日期： 2017 年 5 月 3 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名	罗圆圆
Full name	罗圆圆
性别	女
Sex	女
出生日期	1988年12月18日
Date of birth	1988年12月18日
工作单位	四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
Working unit	四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	510704198812181821
Identity card No.	510704198812181821



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



中国注册会计师协会



姓名 性别 别名 性别
Full name Sex 别名 Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

1991年1月21日

四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)

513021199101211057



向勇志 510100030029

证书编号: 510100030029
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年6月28日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d