

四川凤生纸业科技股份有限公司

审计报告

大信审字[2023]第 14-00056 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 审计报告

大信审字[2023]第 14-00056 号

四川凤生纸业科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了四川凤生纸业科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2021 年度、2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度、2021 年度、2020 年度的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。

#### （一）收入确认事项



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 1.事项描述

2022年、2021年、2020年财务报表中营业收入金额分别为人民币1,136,721,156.28元、868,510,841.57元、818,996,957.99元。贵公司主营业务为竹浆板、竹浆生活用纸原纸和竹浆生活用纸成品纸研发、生产、加工和销售。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当会对贵公司经营成果产生很大影响，因此我们将贵公司收入确认作为关键审计事项。参见财务报表附注五、（三十三）。

## 2.审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

- （1）了解、评价并测试贵公司与收入确认相关的内部控制设计及运行的有效性；
- （2）选取主要客户，抽查与销售相关的合同、发货单、自提委托书、结算单、销售发票、销售回款单等资料执行细节测试，评价收入确认的真实性和准确性；
- （3）执行走访及函证程序，与主要客户确认交易事项及收入金额；
- （4）针对可能出现的完整性风险，我们实施了具有针对性的审计程序，包括但不限于在增加收入完整性测试样本的基础上，针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产品发出到客户验收的单证相应时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；
- （5）执行分析性程序，对申报期内收入合理性及毛利波动进行分析，包括各年度主要产品收入的合理性、毛利率变动的原因，是否与行业趋势一致。

## （二）存货可变现净值事项

### 1.事项描述

2022年、2021年、2020年财务报表中存货的账面余额分别为人民币379,995,356.54元、293,754,887.08元、173,599,953.16元；存货跌价准备金额为人民币4,236,298.04元、4,679,740.25元、2,633,486.21元。参见财务报表附注“五、（八）”。

贵公司主营业务为竹浆板、竹浆生活用纸原纸和竹浆生活用纸成品纸研发、生产、加工和销售。管理层对存货定期进行减值测试，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。产成品的可变现净值以存货的估计售价确定；原材料的可变现净值以存货的估计售价减去至



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用以及相关税费等。由于上述存货的减值测试涉及复杂及重大的判断，我们将存货的可变现净值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对存货的可变现净值执行的主要审计程序包括：

- (1) 了解、评价并测试存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制；
- (2) 对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；
- (3) 取得公司存货的年末库龄清单，结合产品的实际状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；
- (4) 获取公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；
- (5) 选取样本，比较当年同类原材料至完工时仍需发生的成本，对公司估计的至完工时将要发生成本的合理性进行评估；
- (6) 将产品预计销售价格与最近或期后的实际销售价格进行对比分析，查阅报告期销售情况，评价管理层计算的可变现净值所涉及的假设是否恰当，可变现净值计算是否正确。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 五、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，同时对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对合并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



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
 北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
 学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
 邮编 100083 Beijing,China,100083

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）。

从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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二三年六月一日



# 合并资产负债表

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位：四川凤生纸业科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、(一)	13,378,714.20	7,993,924.74	3,833,009.79
交易性金融资产	五、(二)		5,000,000.00	3,760,000.00
衍生金融资产				
应收票据	五、(三)	649,445.00	90,655,258.49	47,246,376.96
应收账款	五、(四)	26,147,119.21	7,510,403.47	14,567,312.40
应收款项融资	五、(五)	472,571.66		1,687,510.32
预付款项	五、(六)	4,223,343.73	2,845,770.71	3,895,106.44
其他应收款	五、(七)	990,613.12	1,023,284.65	1,135,885.76
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、(八)	375,759,058.50	289,075,146.83	170,966,466.95
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	五、(九)	5,457,725.50	13,541,390.00	15,185,715.48
流动资产合计		427,078,590.92	417,645,178.89	262,277,384.10
<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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	五、(十)	31,143.16	37,627.77	44,112.38
固定资产	五、(十一)	940,046,429.77	1,055,703,535.26	973,598,975.88
在建工程	五、(十二)	1,431,294.69	1,015,616.78	128,356,677.38
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、(十三)	965,848.02	603,169.44	
无形资产	五、(十四)	97,489,208.20	100,031,728.61	100,968,112.67
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、(十五)	59,967.51		
递延所得税资产	五、(十六)	8,063,024.94	7,335,152.66	7,499,338.76
其他非流动资产	五、(十七)	367,684.45	1,333,420.45	30,809,408.52
非流动资产合计		1,048,454,600.74	1,166,060,250.97	1,241,276,625.59
资产总计		1,475,533,191.66	1,583,705,429.86	1,503,554,009.69

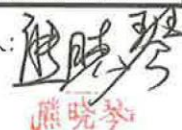
公司负责人：

  
杨朝林

主管会计工作负责人：

  
林印

会计机构负责人：

  
熊晓琴



# 合并资产负债表（续）

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 单位：人民币元  
 审验专用章

编制单位：四川凤生纸业科技股份有限公司

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五、（十八）	40,046,138.89	200,215,722.21	135,166,558.34
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、（十九）	76,054,263.73	101,366,526.18	157,923,753.46
预收款项				
合同负债	五、（二十）	2,411,704.46	4,224,329.89	2,058,769.64
应付职工薪酬	五、（二十一）	9,198,304.73	8,456,825.49	8,030,461.94
应交税费	五、（二十二）	766,617.45	464,763.38	710,290.15
其他应付款	五、（二十三）	6,323,385.27	5,945,843.57	8,625,284.20
其中：应付利息	五、（二十三）			
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、（二十四）	468,876.74	435,471.44	
其他流动负债	五、（二十五）	962,966.57	90,788,274.89	47,163,519.90
流动负债合计		136,232,257.84	411,897,757.05	359,678,637.63
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	五、（二十六）	50,000,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、（二十七）	556,134.47	112,346.92	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、（二十八）	12,861,568.87	10,632,506.48	12,020,532.70
递延所得税负债	五、（十六）	118,193.33	43,495.22	60,761.77
其他非流动负债				
非流动负债合计		63,535,896.67	10,788,348.62	12,081,294.47
负债合计		199,768,154.51	422,686,105.67	371,759,932.10
<b>股东权益：</b>				
股本	五、（二十九）	332,000,000.00	332,000,000.00	332,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（三十）	753,978,382.39	753,978,382.39	753,978,382.39
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、（三十一）	24,092,943.76	12,636,881.97	9,829,938.06
未分配利润	五、（三十二）	165,660,203.85	62,030,055.98	35,985,757.14
归属于母公司股东权益合计		1,275,731,530.00	1,160,645,320.34	1,131,794,077.59
少数股东权益		33,507.15	374,003.85	
股东权益合计		1,275,765,037.15	1,161,019,324.19	1,131,794,077.59
负债和股东权益总计		1,475,533,191.66	1,583,705,429.86	1,503,554,009.69

公司负责人：林杨林

林杨林  


主管会计工作负责人：李俊

李俊  


会计机构负责人：熊晓琴

熊晓琴  




# 母公司资产负债表

编制单位：四川凤生纸业科技股份有限公司

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
审验专用章 单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		9,895,118.71	5,413,438.42	2,626,692.02
交易性金融资产			5,000,000.00	3,760,000.00
衍生金融资产				
应收票据		649,445.00	90,655,258.49	47,246,376.96
应收账款	十四、(一)	52,401,383.30	20,450,576.90	30,730,612.72
应收款项融资		472,571.66		1,687,510.32
预付款项		3,805,376.53	2,627,985.55	3,649,621.36
其他应收款	十四、(二)	1,493,167.73	1,475,027.28	1,310,862.91
其中：应收利息				
应收股利				
存货		360,366,115.60	287,711,794.50	168,253,915.29
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		4,172,016.71	12,767,598.09	14,009,874.86
流动资产合计		433,255,195.24	426,101,679.23	273,275,466.44
<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	十四、(三)	1,200,000.00	600,000.00	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		31,143.16	37,627.77	44,112.38
固定资产		939,920,800.60	1,055,646,499.84	973,507,469.27
在建工程		1,431,294.69	1,015,616.78	128,356,677.38
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		97,219,466.85	99,717,030.36	100,608,457.52
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		7,463,024.16	7,313,489.20	7,499,338.76
其他非流动资产		367,684.45	1,333,420.45	30,809,408.52
非流动资产合计		1,047,633,413.91	1,165,663,684.40	1,240,825,463.83
资产总计		1,480,888,609.15	1,591,765,363.63	1,514,100,930.27

公司负责人：

杨东林  
印

主管会计工作负责人：

李林  
印

会计机构负责人：

熊晓琴  
印



# 母公司资产负债表（续）

编制单位：四川凤生纸业科技股份有限公司

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

单位：人民币元  
审验专用章

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		40,046,138.89	200,215,722.21	135,166,558.34
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		75,933,055.58	101,363,064.51	157,920,552.09
预收款项				
合同负债		1,329,490.38	3,198,187.99	1,587,629.24
应付职工薪酬		8,485,460.11	7,923,911.73	7,527,783.58
应交税费		704,894.89	414,510.73	672,811.57
其他应付款		3,622,238.74	4,893,190.75	7,702,837.41
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		53,472.22		
其他流动负债		822,278.74	90,654,876.44	47,102,271.65
流动负债合计		130,997,029.55	408,663,464.36	357,680,443.88
非流动负债：				
长期借款		50,000,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		12,861,568.87	10,632,506.48	12,020,532.70
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		62,861,568.87	10,632,506.48	12,020,532.70
负债合计		193,858,598.42	419,295,970.84	369,700,976.58
股东权益：				
股本		332,000,000.00	332,000,000.00	332,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		753,978,382.39	753,978,382.39	753,978,382.39
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		24,092,943.76	12,636,881.97	9,829,938.06
未分配利润		176,958,684.58	73,854,128.43	48,591,633.24
股东权益合计		1,287,030,010.73	1,172,469,392.79	1,144,399,953.69
负债和股东权益总计		1,480,888,609.15	1,591,765,363.63	1,514,100,930.27

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3-2-1-10



# 合并利润表

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
审验专用章  
单位：人民币元

编制单位：四川民生药业科技股份有限公司

项 目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	五、(三十三)	1,136,721,156.28	868,510,841.57	818,996,957.99
减：营业成本	五、(三十四)	930,500,982.51	784,744,110.31	740,751,239.58
税金及附加	五、(三十四)	6,221,258.71	1,932,229.52	2,229,862.04
销售费用	五、(三十五)	10,509,777.72	7,430,169.82	9,752,375.04
管理费用	五、(三十六)	39,937,151.63	28,994,177.31	23,115,048.58
研发费用	五、(三十七)	1,338,345.20	1,326,665.15	895,084.42
财务费用	五、(三十八)	5,079,243.31	6,900,358.43	7,795,625.95
其中：利息费用	五、(三十八)	5,082,752.84	6,868,168.14	7,772,575.25
利息收入	五、(三十八)	-46,829.06	-35,284.32	-39,051.98
加：其他收益	五、(三十九)	1,652,197.49	2,850,139.44	5,649,591.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	473,350.50	438,481.99	381,891.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
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）	五、(四十一)	-1,218,879.45	233,892.14	-558,934.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-9,394,515.13	-2,629,370.76	-2,619,860.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-617,498.81	68,291.54	-775,312.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		134,029,051.80	38,144,565.38	36,535,097.21
加：营业外收入	五、(四十四)	964,597.18	869,315.97	880,773.80
减：营业外支出	五、(四十五)	522,335.89	5,426,356.87	2,048,162.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		134,471,313.09	33,587,524.48	35,367,708.77
减：所得税费用	五、(四十六)	19,725,600.13	4,762,277.88	5,269,004.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,745,712.96	28,825,246.60	30,098,703.95
(一) 按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,745,712.96	28,825,246.60	30,098,703.95
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）		115,086,209.66	28,851,242.75	30,098,703.95
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-340,496.70	-25,996.15	
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 归属母公司股东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				
六、综合收益总额		114,745,712.96	28,825,246.60	30,098,703.95
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		115,086,209.66	28,851,242.75	30,098,703.95
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-340,496.70	-25,996.15	
七、每股收益				
(一) 基本每股收益		0.35	0.09	0.09
(二) 稀释每股收益				

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林朝印

林朝印

廖晓琴



# 母公司利润表

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

审验专用章

单位：人民币元

编制单位：四川凤皇纸业科技股份有限公司

项 目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、（四）	1,118,378,253.77	855,032,663.51	808,941,194.07
减：营业成本	十四、（四）	923,253,078.40	780,304,608.00	738,212,205.44
税金及附加		6,048,771.76	1,807,685.32	2,220,011.64
销售费用		3,971,310.20	2,338,322.92	2,063,323.33
管理费用		36,459,550.92	26,219,156.23	20,863,961.67
研发费用		1,338,345.20	1,326,665.15	895,084.42
财务费用		5,059,724.46	6,858,375.37	7,782,095.19
其中：利息费用		5,082,752.84	6,868,168.14	7,772,575.25
利息收入		-36,639.48	-32,162.34	-34,375.67
加：其他收益		1,626,603.61	2,843,235.11	5,608,782.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	473,321.52	438,481.99	381,580.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
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）		-287,670.85	430,265.78	-463,367.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,102,598.03	-2,553,599.17	-2,444,727.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-617,498.81	68,291.54	-774,098.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		134,339,630.27	37,404,525.77	39,212,681.10
加：营业外收入		958,174.97	846,023.94	879,937.20
减：营业外支出		507,947.96	5,379,902.72	2,042,810.08
三、利润总额		134,789,857.28	32,870,646.99	38,049,808.22
减：所得税费用		20,229,239.34	4,801,207.89	5,249,413.69
四、净利润		114,560,617.94	28,069,439.10	32,800,394.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,560,617.94	28,069,439.10	32,800,394.53
（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		114,560,617.94	28,069,439.10	32,800,394.53
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

公司负责人：

林朝印

主管会计工作负责人：

李俊印

会计机构负责人：

熊晓琴



# 合并现金流量表

大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
审验专用章

编制单位：四川永生纸业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,177,030,813.60	823,321,758.06	748,521,958.05
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	6,495,806.10	4,472,717.64	37,909,621.53
经营活动现金流入小计		1,183,526,619.70	827,794,475.70	786,431,579.58
购买商品、接受劳务支付的现金		882,530,610.04	746,644,009.53	582,994,028.82
支付给职工以及为职工支付的现金		69,223,156.35	61,908,323.21	49,544,440.23
支付的各项税费		74,175,840.29	15,153,273.17	8,552,610.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	18,166,234.37	16,720,680.84	42,428,404.61
经营活动现金流出小计		1,044,095,841.05	840,426,286.75	683,519,484.09
经营活动产生的现金流量净额		139,430,778.65	-12,631,811.05	102,912,095.49
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		431,210,000.00	330,110,000.00	341,780,000.00
取得投资收益收到的现金		473,350.50	438,481.99	381,891.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		854,388.78	251,115.04	468,663.72
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		432,537,739.28	330,799,597.03	342,630,555.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,369,601.76	39,535,701.26	123,383,060.91
投资支付的现金		426,210,000.00	331,350,000.00	345,540,000.00
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		450,579,601.76	370,885,701.26	468,923,060.91
投资活动产生的现金流量净额		-18,041,862.48	-40,086,104.23	-126,292,505.55
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			400,000.00	56,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			400,000.00	
取得借款收到的现金		90,000,000.00	305,000,000.00	175,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		90,000,000.00	305,400,000.00	231,000,000.00
偿还债务支付的现金		200,000,000.00	240,000,000.00	206,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,198,863.94	6,829,004.27	7,870,835.18
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	五、（四十七）	805,262.77	1,692,165.50	
筹资活动现金流出小计		206,004,126.71	248,521,169.77	214,370,835.18
筹资活动产生的现金流量净额		-116,004,126.71	56,878,830.23	16,629,164.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		5,384,789.46	4,160,914.95	-6,751,245.24
加：期初现金及现金等价物余额		7,993,924.74	3,833,009.79	10,584,255.03
六、期末现金及现金等价物余额		13,378,714.20	7,993,924.74	3,833,009.79

公司负责人：

尚景林  
印

主管会计工作负责人：

李林  
印

会计机构负责人：

熊晓琴  
印



# 母公司现金流量表

编制单位：四川凤生纸业科技股份有限公司

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

审验专用章 单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,143,546,786.12	811,667,858.87	736,731,104.37
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		6,007,560.25	4,067,875.67	37,499,827.70
经营活动现金流入小计		1,149,554,346.37	815,735,734.54	774,230,932.07
购买商品、接受劳务支付的现金		861,357,343.57	743,825,015.16	579,414,682.79
支付给职工以及为职工支付的现金		63,821,435.22	57,790,300.56	45,448,661.20
支付的各项税费		71,654,675.55	14,070,564.19	8,729,525.20
支付其他与经营活动有关的现金		14,142,423.06	13,747,999.73	37,600,160.05
经营活动现金流出小计		1,010,975,877.40	829,433,879.64	671,193,029.24
经营活动产生的现金流量净额		138,578,468.97	-13,698,145.10	103,037,902.83
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		431,200,000.00	330,110,000.00	341,400,000.00
取得投资收益收到的现金		473,321.52	438,481.99	381,580.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		854,388.78	251,115.04	468,663.72
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		432,527,710.30	330,799,597.03	342,250,243.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,186,955.79	39,535,701.26	123,383,060.91
投资支付的现金		426,800,000.00	331,950,000.00	345,160,000.00
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		450,986,955.79	371,485,701.26	468,543,060.91
投资活动产生的现金流量净额		-18,459,245.49	-40,686,104.23	-126,292,817.05
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				56,000,000.00
取得借款收到的现金		90,000,000.00	305,000,000.00	175,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		90,000,000.00	305,000,000.00	231,000,000.00
偿还债务支付的现金		200,000,000.00	240,000,000.00	206,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,198,863.94	6,829,004.27	7,870,835.18
支付其他与筹资活动有关的现金		438,679.25	1,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		205,637,543.19	247,829,004.27	214,370,835.18
筹资活动产生的现金流量净额		-115,637,543.19	57,170,995.73	16,629,164.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		4,481,680.29	2,786,746.40	-6,625,749.40
加：期初现金及现金等价物余额		5,413,438.42	2,626,692.02	9,252,441.42
六、期末现金及现金等价物余额				
		9,895,118.71	5,413,438.42	2,626,692.02

公司负责人：

  
印林

主管会计工作负责人：

  
印林

会计机构负责人：

  
鹿晓



# 合并股东权益变动表

编制单位：柳州凯业科技股份有限公司  
单位：人民币元

	2022年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	332,000,000.00				753,978,382.39				12,636,881.97	62,030,055.98	1,160,645,320.34	374,003.85	1,161,019,324.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	332,000,000.00				753,978,382.39				12,636,881.97	62,030,055.98	1,160,645,320.34	374,003.85	1,161,019,324.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									11,456,061.79	103,630,147.87	115,086,209.66	-340,496.70	114,745,712.96
（一）综合收益总额										115,086,209.66	115,086,209.66	-340,496.70	114,745,712.96
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									11,456,061.79	-11,456,061.79			
1. 提取盈余公积									11,456,061.79	-11,456,061.79			
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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、本期末余额	332,000,000.00				753,978,382.39				24,092,943.76	165,660,203.85	1,275,731,530.00	33,507.15	1,275,765,037.15




公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





# 合并股东权益变动表

编制单位：四川双马水泥材料科技股份有限公司  
单位：人民币元

2021年度												
归属于母公司股东权益												
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	332,000,000.00			753,978,382.39				9,829,938.06	35,985,757.14	1,131,794,077.59		1,131,794,077.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	332,000,000.00			753,978,382.39				9,829,938.06	35,985,757.14	1,131,794,077.59		1,131,794,077.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,806,943.91	26,044,298.84	28,851,242.75	374,003.85	29,225,246.60
（一）综合收益总额									28,851,242.75	28,851,242.75	-25,996.15	28,825,246.60
（二）股东投入和减少资本											400,000.00	400,000.00
1. 股东投入的普通股											400,000.00	400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									-2,806,943.91	-2,806,943.91		
1. 提取盈余公积								2,806,943.91				
2. 对股东的分配								2,806,943.91				
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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、本期末余额	332,000,000.00			753,978,382.39				12,636,881.97	62,030,055.98	1,160,645,320.34	374,003.85	1,161,019,324.19

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 




# 合并股东权益变动表

编制单位：四川华丰纸业股份有限公司




2020年度  
单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	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	小计				
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额				316,000,000.00			713,978,382.39					1,045,695,373.64	1,045,695,373.64	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额				316,000,000.00			713,978,382.39					1,045,695,373.64	1,045,695,373.64	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				16,000,000.00			40,000,000.00					86,098,703.95	86,098,703.95	
（一）综合收益总额												30,098,703.95	30,098,703.95	
（二）股东投入和减少资本				16,000,000.00			40,000,000.00					56,000,000.00	56,000,000.00	
1. 股东投入的普通股				16,000,000.00			40,000,000.00					56,000,000.00	56,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积							3,280,039.45					-3,280,039.45		
2. 对股东的分配							3,280,039.45					-3,280,039.45		
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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、本期末余额				332,000,000.00			753,978,382.39	9,829,938.06				35,985,757.14	1,131,794,077.59	1,131,794,077.59

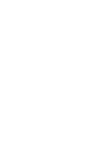
公司负责人：  财务总监：  会计机构负责人： 



主管会计工作负责人： 




公司负责人： 



财务总监： 






会计机构负责人： 



# 母公司股东权益变动表

编制单位：四川康华生物科技股份有限公司  
 单位：人民币元

	2022年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	332,000,000.00				753,978,382.39				12,636,881.97	73,854,128.43	1,172,469,392.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	332,000,000.00				753,978,382.39				12,636,881.97	73,854,128.43	1,172,469,392.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									11,456,061.79	-11,456,061.79	
2. 对股东的分配									11,456,061.79	-11,456,061.79	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本期末余额	332,000,000.00				753,978,382.39				24,092,943.76	176,958,684.58	1,287,030,010.73

公司负责人：  柯若林  
 主管会计工作负责人：  李印  
 会计机构负责人：  廖晓琴



审计专用章



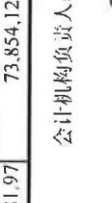
# 母公司股东权益变动表

单位：人民币元

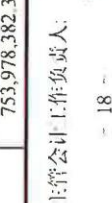
项	2021年度							股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	332,000,000.00			753,978,382.39				9,829,938.06	48,591,633.24	1,144,399,953.69
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	332,000,000.00			753,978,382.39				9,829,938.06	48,591,633.24	1,144,399,953.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
1. 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（二）利润分配										
1. 提取盈余公积								2,806,943.91	-2,806,943.91	
2. 对股东的分配								2,806,943.91	-2,806,943.91	
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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、本期末余额	332,000,000.00			753,978,382.39				12,636,881.97	73,784,128.43	1,172,469,392.79




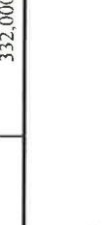
公司负责人：  
  
 日期：2022年3月24日


会计机构负责人：  


主管会计工作负责人：  


公司负责人：  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  


公司负责人：  


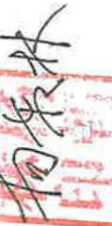

主管会计工作负责人：  




# 母公司股东权益变动表

编制单位：四川成业科技股份有限公司 单位：人民币元

	2020年度							股东权益合计			
	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	316,000,000.00				713,978,382.39				6,549,898.61	19,071,278.16	1,055,599,559.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	316,000,000.00				713,978,382.39				6,549,898.61	19,071,278.16	1,055,599,559.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	16,000,000.00				40,000,000.00				3,280,039.45	29,520,355.08	88,800,394.53
（一）综合收益总额										32,800,394.53	32,800,394.53
（二）股东投入和减少资本	16,000,000.00				40,000,000.00						56,000,000.00
1. 股东投入的普通股	16,000,000.00				40,000,000.00						56,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									3,280,039.45	-3,280,039.45	
2. 对股东的分配									3,280,039.45	-3,280,039.45	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本期末余额	332,000,000.00				753,978,382.39				9,829,938.06	48,591,633.24	1,144,399,953.69

公司负责人：  会计机构负责人： 



# 四川凤生纸业科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

四川凤生纸业科技股份有限公司系 1999 年 01 月 19 日由自然人税必强、梁玉珍、蒙义全、杨天文、邹毅、王银成和杜成贵共同出资设立。根据股份公司成立股东会决议、发起人协议, 四川省犍为凤生纸业有限责任公司更名为四川凤生纸业科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 于 2019 年 12 月 26 日整体变更为股份有限公司。现持有乐山市市场监督管理局 2020 年 11 月 25 日换发的注册号为 915111237090327639 号的企业法人营业执照。

注册地址: 乐山市犍为县孝姑镇永平村 9 组 2 号(乐山高新区犍为新型工业基地内)

注册资本: 叁亿叁仟贰佰万人民币

法定代表人: 杨朝林

经营期限: 1999-01-19 至 无固定期限

### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

纸浆、机制纸及纸板制造; 工业、文化、生活用纸深加工, 废纸及废纸板回收利用, 进出口贸易; 普通货物道路运输; 仓储服务, 造纸技术推广及信息咨询服务; 森林经营和管护, 竹材采运。(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)

### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表已经公司全体董事于 2023 年 6 月 1 日批准报出。

### (四) 合并财务报表范围

本公司纳入合并财务报表范围的公司包括四川省犍为凤生纸业销售有限责任公司、四川凤生清洁用品有限公司, 报告期合并财务报表范围详见“本附注六、合并范围的变更”、“本附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 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-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## （二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内不存在影响持续经营能力的情况。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度、2021 年度、2020 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）企业合并

#### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额

的，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差额，计入当期营业外收入。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

##### 2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

##### 3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

##### 4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

##### 5. 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### 2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

## (九) 外币业务及外币财务报表折算

### 1.外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额

与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2.外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

### 1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### (1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产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当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以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。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

### （2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该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。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。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,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②财务担保合同(贷款承诺)负债。财务担保合同(贷款承诺)负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债。初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值;如不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

### 4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,且保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的,将以下两项金额的差额计入当期损益:①被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分类为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,然后将以下两项金额的差额计入当期损益:①终止确认部分在终止确认日的账面价值;②终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时,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) 金融负债

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

### (十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(含应收款项融资)、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

#### (1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的

信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

#### (2) 应收款项和租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：信用风险特征组合

应收账款组合 2：无风险组合

应收票据组合 1：银行承兑汇票组合

应收票据组合 2：商业承兑汇票组合

对于划分为组合1的应收账款和组合2的商业承兑汇票组合，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。对于划分为组合2的应收账款和组合1的银行承兑汇票组合，本公司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。

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和《企

业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

### （3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款、贷款承诺和财务担保合同等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①逾期信息。

②借款人预期表现和还款行为的显著变化。

③借款人经营成果实际或预期的显著变化。

④预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。

⑤预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。

⑥借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。

本公司根据信用风险将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：合并范围内关联方往来组合

其他应收款组合 2：保证金、押金及其他

### 2.预期信用损失的会计处理方法

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，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## （十二）存货

### 1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、自制半成品、库存商品（产成品）等。

### 2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## (十三) 合同资产和合同负债

### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### 3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

### (十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

### (十六) 固定资产

#### 1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	5	5	19.00

### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

#### (十七) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### (十八) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定

每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

### (十九) 无形资产

#### 1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件使用权	10	直线法

#### 2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### 3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段划分为研究阶段；在进行商业性生

产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段划分为开发阶段。

#### (二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

#### (二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房

公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## (二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十四) 收入

### 1. 收入确认原则

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

## 2. 收入具体确认方法

公司主要销售浆板、原纸、成品纸等产品，属于在某一时点履行的履约义务。销售收入在满足以下条件时确认：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经其确认、已收取货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### (二十五) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3.该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

## 2.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

## (二十六) 政府补助

### 1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按

照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

## (二十八) 租赁

### 1.租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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《企业会计准则第8号——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

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包

括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 2.出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

## （二十九）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1.会计政策变更及依据

（1）财政部于2018年12月发布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》。本公司自2021年1月1日起执行。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

（2）财政部于2021年12月31日颁布的《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）。本公司自2021年1月1日起执行。本公司按照本解释的规定进行追溯调整至财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售。

### 2.会计政策变更的影响

（1）本公司执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表各项目的影响汇总如下：

合并报表项目	会计政策变更前2020年12月31日余额	影响金额	会计政策变更后2021年1月1日余额
--------	----------------------	------	--------------------

合并报表项目	会计政策变更前2020年12月31日余额	影响金额	会计政策变更后2021年1月1日余额
资产：			
预付款项	3,895,106.44	875,659.07	4,770,765.51
使用权资产		-55,763.67	3,839,342.77
其他		931,422.74	931,422.74
负债：			
一年内到期的非流动负债		875,659.07	875,659.07
其他		614,532.25	614,532.25
租赁负债		261,126.82	261,126.82

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	1% 5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%

### (二) 母子公司各纳税主体所得税率

纳税主体名称	所得税税率
四川凤生纸业科技股份有限公司	15%
四川省犍为凤生纸业销售有限责任公司	20%
四川凤生清洁用品有限公司	20%

### (三) 重要税收优惠及批文

1、公司根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税【2011】58号）相关规定，公司2020年度按15%税率缴纳企业所得税。

2、《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),明确自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减按15%的税率征收企业所得税,2021-2022年度本公司仍符合相关税收优惠规定,继续适用其15%的企业所得税税率。

3、四川省犍为凤生纸业销售有限责任公司和四川凤生清洁用品有限公司符合《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定：自2019年1月1日至2021年12月31日，符合条件的小型微利企业，其年应纳税所得额不超过100

万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

4、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。该政策执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。四川省犍为凤生纸业销售有限责任公司和四川凤生清洁用品有限公司 2021 年和 2022 年符合相关小型微利企业认定。

5、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。该政策执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。四川省犍为凤生纸业销售有限责任公司和四川凤生清洁用品有限公司 2022 年符合相关小型微利企业认定。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### （一）货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	93,548.87	49,528.46	35,326.95
银行存款	13,088,354.42	7,631,766.87	3,670,239.28
其他货币资金	196,810.91	312,629.41	127,443.56
合计	13,378,714.20	7,993,924.74	3,833,009.79

1、截止到 2022 年 12 月 31 日，公司期末无受限制的货币资金。

### （二）交易性金融资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1. 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,000,000.00	3,760,000.00
其中：银行理财产品		5,000,000.00	3,760,000.00
合计		5,000,000.00	3,760,000.00

### （三）应收票据

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	649,445.00	90,655,258.49	47,246,376.96

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
减：坏账准备			
合计	649,445.00	90,655,258.49	47,246,376.96

(1) 公司期末无已质押的应收票据。

(2) 公司期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

类别	2022/12/31		2021/12/31		2020/12/31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书或贴现但未到期的应收票据	17,529,840.00	649,445.00	17,286,725.87	90,239,112.00	63,233,231.12	46,895,879.85

(3) 公司期末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据情况

(四) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	27,234,601.51	7,752,259.33	15,127,334.50
1至2年	243,566.07	156,018.24	212,944.53
2至3年	110,076.63	10,681.39	9,389.10
3年以上	11,784.09	1,843.10	0.00
减：坏账准备	1,452,909.09	410,398.59	782,355.73
合计	26,147,119.21	7,510,403.47	14,567,312.40

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	27,600,028.30	100.00	1,452,909.09	5.26
其中：组合1：信用风险特征组合	27,600,028.30	100.00	1,452,909.09	5.26
组合2：无风险组合				
合计	27,600,028.30	100.00	1,452,909.09	5.26

类别	2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	7,920,802.06	100.00	410,398.59	5.18
其中：组合1：信用风险特征组合	7,920,802.06	100.00	410,398.59	5.18

类别	2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
组合2: 无风险组合				
合计	7,920,802.06	100.00	410,398.59	5.18

类别	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	15,349,668.13	100.00	782,355.73	5.10
其中: 组合1: 信用风险特征组合	15,349,668.13	100.00	782,355.73	5.10
组合2: 无风险组合				
合计	15,349,668.13	100.00	782,355.73	5.10

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合1: 信用风险特征组合

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	27,234,601.51	5.00	1,361,730.07	7,752,259.33	5.00	387,612.97	15,127,334.50	5.00	756,366.73
1至2年	243,566.07	10.00	24,356.61	156,018.24	10.00	15,601.82	212,944.53	10.00	21,294.45
2至3年	110,076.63	50.00	55,038.32	10,681.39	50.00	5,340.70	9,389.10	50.00	4,694.55
3年以上	11,784.09	100.00	11,784.09	1,843.10	100.00	1,843.10			
合计	27,600,028.30		1,452,909.09	7,920,802.06		410,398.59	15,349,668.13		782,355.73

3. 坏账准备情况

类别	2020年1月1日	本期变动金额				2020年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用风险特征组合	280,607.35	501,748.38				782,355.73
合计	280,607.35	501,748.38				782,355.73

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用风险特征组合	782,355.73	91,663.40	463,620.54			410,398.59
合计	782,355.73	91,663.40	463,620.54			410,398.59

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用风险特征组合	410,398.59	1,079,783.10		37,272.60		1,452,909.09
合计	410,398.59	1,079,783.10		37,272.60		1,452,909.09

#### 4.本报告期实际核销应收账款情况

项目	2022年度	2021年度	2020年度
实际核销应收账款	37,272.60		

#### 5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
富平云商供应链管理有限公司	10,235,598.61	37.09	511,779.93
北京京东世纪信息技术有限公司	4,748,905.10	17.21	237,445.26
开封一晨纸业有限公司	2,282,044.64	8.27	114,102.23
四川石化雅诗纸业有限公司	2,116,508.43	7.67	105,825.42
宜宾丝丽雅进出口有限公司	1,393,272.95	5.05	69,663.65
合计	20,776,329.73	75.29	1,038,816.49

截止2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司	1,213,545.97	15.32	60,677.30
四川石化雅诗纸业有限公司	1,064,344.53	13.44	53,217.23
宜宾丝丽雅进出口有限公司	791,895.10	10.00	39,594.76
银川新华百货连锁超市有限公司	648,973.83	8.19	32,448.69
中国建设银行股份有限公司成都高新支行	502,764.02	6.35	25,138.20
合计	4,221,523.45	53.30	211,076.18

截止2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
成都建发纸业有限公司	4,298,793.18	28.01	214,939.66
玖龙纸业(乐山)有限公司	4,087,200.00	26.63	204,360.00
四川石化雅诗纸业有限公司	2,690,917.37	17.53	134,545.87
四川省什邡市迪邦卫生用品有限公司	648,136.47	4.22	32,406.82
银川新华百货连锁超市有限公司	607,896.13	3.96	30,394.81
合计	12,332,943.15	80.35	616,647.16

#### (五) 应收款项融资

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应收票据	472,571.66		1,687,510.32
合计	472,571.66		1,687,510.32

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,124,470.34	97.66	2,684,254.26	94.32	3,402,178.02	87.34
1至2年	25,313.55	0.60	14,570.25	0.52	470,855.65	12.09
2至3年	12,010.00	0.28	146,946.20	5.16	22,072.77	0.57
3年以上	61,549.84	1.46				
合计	4,223,343.73	100.00	2,845,770.71	100.00	3,895,106.44	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

截止2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
乐山川犍电力有限责任公司	1,455,820.01	34.47
四川信捷卓达科技有限公司	408,308.80	9.67
四川交大工程检测咨询有限公司	313,200.00	7.42
浙江力诺流体控制科技股份有限公司	191,100.00	4.52
广东金溢盛特材有限公司	180,000.00	4.26
合计	2,548,428.81	60.34

截止2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
乐山川犍电力有限责任公司	808,603.25	28.41
福伊特造纸(中国)有限公司	490,800.00	17.25
四川嘉阳集团有限责任公司	365,837.29	12.86
中国石油天然气股份有限公司四川乐山销售分公司	304,500.00	10.70
柳州市卓德机械科技股份有限公司	117,166.96	4.12
合计	2,086,907.50	73.34

截止2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
乐山川犍电力有限责任公司	1,542,596.83	39.60
上海思百吉仪器系统有限公司	377,593.34	9.69
福伊特造纸(中国)有限公司	281,107.44	7.22

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
东莞市丰麒机电设备有限公司	230,542.31	5.92
上海切沃过滤技术有限公司	157,072.77	4.03
合计	2,588,912.69	66.46

(七) 其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应收款项	1,392,137.77	1,285,712.95	1,260,249.06
减：坏账准备	401,524.65	262,428.30	124,363.30
合计	990,613.12	1,023,284.65	1,135,885.76

其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
备用金	12,973.82	70,000.00	46,385.33
保证金及押金	853,847.38	809,117.00	948,807.30
代扣代缴社保及公积金	499,402.23	335,420.95	255,355.91
其他	25,914.34	71,175.00	9,700.52
减：坏账准备	401,524.65	262,428.30	124,363.30
合计	990,613.12	1,023,284.65	1,135,885.76

(2) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	比例(%)	2021年12月31日	比例(%)	2020年12月31日	比例(%)
1年以内	913,742.77	65.64	695,395.95	54.09	647,232.06	51.36
1至2年	101,175.00	7.27	210,000.00	16.33	575,017.00	45.63
2至3年	63,000.00	4.52	347,317.00	27.01	7,000.00	0.55
3至4年	281,220.00	20.20	2,000.00	0.16	31,000.00	2.46
4至5年	2,000.00	0.14	31,000.00	2.41		
5年以上	31,000.00	2.23				
合计	1,392,137.77	100.00	1,285,712.95	100.00	1,260,249.06	100.00

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2020年期初余额	67,176.84			67,176.84
2020年期初余额在本期重新评估后	67,176.84			67,176.84
本期计提	57,186.46			57,186.46
本期转回				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
其他变动				
2020年12月31日余额	124,363.30			124,363.30

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）	
2021年期初余额	124,363.30			124,363.30
2021年期初余额在本期重新评估后	124,363.30			124,363.30
本期计提	138,065.00			138,065.00
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	262,428.30			262,428.30

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）	
2022年期初余额	262,428.30			262,428.30
2022年期初余额在本期重新评估后	262,428.30			262,428.30
本期计提	164,134.90			164,134.90
本期转回	25,038.55			25,038.55
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	401,524.65			401,524.65

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年度、2021年度、2020年度分别计提坏账准备金额为164,134.90元、138,065.00元、57,186.46元，2022年度转回坏账准备金额25,038.55元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截止2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
代扣代缴（五险一金）保险	代扣代缴社保及公积金	499,402.23	1年内	35.87	24,970.11
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金及押金	110,000.00	1年内	16.16	65,000.00
		60,000.00	1-2年		
		3,000.00	2-3年		
		50,000.00	3-4年		

四川凤生纸业科技股份有限公司  
财务报表附注  
2020年1月1日—2022年12月31日

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
		1,000.00	4-5年		
		1,000.00	5年以上		
北京京东世纪贸易有限公司	保证金及押金	150,000.00	3-4年	12.93	180,000.00
		30,000.00	5年以上		
重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司	保证金及押金	100,000.00	1年内	10.77	55,000.00
		50,000.00	3-4年		
四川茂和置业有限公司	保证金及押金	54,656.24	1年内	3.93	2,732.81
合计		1,109,058.47		79.66	327,702.92

截止2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
代扣代缴（五险一金）保险	代扣代缴社保及公积金	335,420.95	1年内	26.09	16,771.05
北京京东世纪贸易有限公司	保证金及押金	160,000.00	2-3年	14.78	110,000.00
		30,000.00	4-5年		
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金及押金	60,000.00	1年内	13.61	36,300.00
		63,000.00	1-2年		
		50,000.00	2-3年		
		1,000.00	3-4年		
		1,000.00	4-5年		
重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司	保证金及押金	100,000.00	1年内	11.67	30,000.00
		50,000.00	2-3年		
湖北碳排放权交易中心有限公司	其他	60,000.00	1年内	4.67	3,000.00
合计		910,420.95		70.82	196,071.05

截止2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金及押金	67,000.00	1年内	27.30	32,350.03
		275,000.00	1-2年		
		1,000.00	2-3年		
		1,000.00	3-4年		
	其他	0.52	1年内		
代扣代缴（五险一金）保险	扣代缴社保及公积金	255,355.91	1年内	20.26	12,767.80
北京京东世纪贸易有限公司	保证金及押金	30,000.00	1年以内	17.46	47,500.00
		160,000.00	1-2年		
		30,000.00	3-4年		
重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司	保证金及押金	100,000.00	1年内	11.90	10,000.00

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
营有限公司		50,000.00	1-2年		
曾世彬	保证金及押金	56,097.00	1-2年	4.45	5,609.70
合计		1,025,453.43		81.37	108,227.53

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	228,334,406.97	1,840,888.28	226,493,518.69
库存商品	142,855,097.44	1,779,161.67	141,075,935.77
发出商品	5,888,713.72	115,856.14	5,772,857.58
周转材料	2,917,138.41	500,391.95	2,416,746.46
合计	379,995,356.54	4,236,298.04	375,759,058.50

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	179,094,599.55	1,631,510.14	177,463,089.41
库存商品	111,148,864.42	2,560,083.02	108,588,781.40
发出商品	1,183,814.50	20,294.36	1,163,520.14
周转材料	2,327,608.61	467,852.73	1,859,755.88
合计	293,754,887.08	4,679,740.25	289,075,146.83

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	131,043,516.47	1,590,678.94	129,452,837.53
库存商品	38,029,010.02	482,918.25	37,546,091.77
发出商品	2,487,824.12	137,685.62	2,350,138.50
周转材料	2,039,602.55	422,203.40	1,617,399.15
合计	173,599,953.16	2,633,486.21	170,966,466.95

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	2020年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,594,915.17			4,236.23		1,590,678.94
库存商品	2,018,876.28	366,484.50		1,902,442.53		482,918.25
发出商品	6,085.64	136,468.32		4,868.34		137,685.62

项目	2020年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
周转材料	143,200.51	293,521.39		14,518.50		422,203.40
合计	3,763,077.60	796,474.21		1,926,065.60		2,633,486.21

项目	2021年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,590,678.94	47,240.74		6,409.54		1,631,510.14
库存商品	482,918.25	2,383,522.17		306,357.40		2,560,083.02
发出商品	137,685.62	12,939.62		130,330.88		20,294.36
周转材料	422,203.40	45,855.35		206.02		467,852.73
合计	2,633,486.21	2,489,557.88		443,303.84		4,679,740.25

项目	2022年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,631,510.14	225,275.06		15,896.92		1,840,888.28
库存商品	2,560,083.02	1,443,727.03		2,224,648.38		1,779,161.67
发出商品	20,294.36	113,385.44		17,823.66		115,856.14
周转材料	467,852.73	35,515.23		2,976.01		500,391.95
合计	4,679,740.25	1,817,902.76		2,261,344.97		4,236,298.04

(九) 其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
上市中介机构服务费	438,679.25		
预交税金及待抵扣增值税	5,019,046.25	13,534,965.31	14,932,454.50
其他		6,424.69	253,260.98
合计	5,457,725.50	13,541,390.00	15,185,715.48

(十) 投资性房地产

1.按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020年1月1日	136,518.00	136,518.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2020年12月31日	136,518.00	136,518.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.2020年1月1日	85,921.01	85,921.01
2.本期增加金额	6,484.61	6,484.61

四川凤生纸业科技股份有限公司  
财务报表附注  
2020年1月1日—2022年12月31日

(1) 计提或摊销	6,484.61	6,484.61
3.本期减少金额		
4.2020年12月31日	92,405.62	92,405.62
三、减值准备		
1.2020年1月1日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2020年12月31日		
四、2020年12月31日账面价值	44,112.38	44,112.38

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021年1月1日	136,518.00	136,518.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2021年12月31日	136,518.00	136,518.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.2021年1月1日	92,405.62	92,405.62
2.本期增加金额	6,484.61	6,484.61
(1) 计提或摊销	6,484.61	6,484.61
3.本期减少金额		
4.2021年12月31日	98,890.23	98,890.23
三、减值准备		
1.2021年1月1日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2021年12月31日		
四、2021年12月31日账面价值	37,627.77	37,627.77

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年1月1日	136,518.00	136,518.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日	136,518.00	136,518.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022年1月1日	98,890.23	98,890.23
2.本期增加金额	6,484.61	6,484.61
(1) 计提或摊销	6,484.61	6,484.61
3.本期减少金额		

4.2022年12月31日	105,374.84	105,374.84
三、减值准备		
1.2022年1月1日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日		
四、2022年12月31日账面价值	31,143.16	31,143.16

(十一) 固定资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	952,664,744.81	1,069,106,243.19	988,557,753.87
减：减值准备	12,618,315.04	13,402,707.93	14,958,777.99
合计	940,046,429.77	1,055,703,535.26	973,598,975.88

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2020年1月1日	370,781,721.82	923,023,334.33	10,909,027.36	42,653,210.51	1,347,367,294.02
2.本期增加金额	411,812.93	3,955,752.22	381,238.93	134,603.17	4,883,407.25
(1) 购置		823,008.85	381,238.93	134,603.17	1,338,850.95
(2) 在建工程转入	411,812.93	3,132,743.37			3,544,556.30
3.本期减少金额		5,619,929.54	56,647.11	66,476.80	5,743,053.45
(1) 处置或报废		5,619,929.54	56,647.11	66,476.80	5,743,053.45
4.2020年12月31日	371,193,534.75	921,359,157.01	11,233,619.18	42,721,336.88	1,346,507,647.82
二、累计折旧					
1.2020年1月1日	54,761,399.40	168,694,846.60	6,238,989.28	22,442,558.91	252,137,794.19
2.本期增加金额	17,633,470.34	85,206,664.38	1,296,990.91	4,749,339.95	108,886,465.58
(1) 计提	17,633,470.34	85,206,664.38	1,296,990.91	4,749,339.95	108,886,465.58
3.本期减少金额		2,972,252.68	53,814.75	48,298.39	3,074,365.82
(1) 处置或报废		2,972,252.68	53,814.75	48,298.39	3,074,365.82
4.2020年12月31日	72,394,869.74	250,929,258.30	7,482,165.44	27,143,600.47	357,949,893.95
三、减值准备					
1.2020年1月1日		13,808,744.86		565,418.80	14,374,163.66
2.本期增加金额		1,822,552.30		186,716.52	2,009,268.82
(1) 计提		1,822,552.30		186,716.52	2,009,268.82
3.本期减少金额		1,424,654.49			1,424,654.49
(1) 处置或报废		1,424,654.49			1,424,654.49
4.2020年12月31日		14,206,642.67		752,135.32	14,958,777.99

四川凤生纸业科技股份有限公司  
财务报表附注  
2020年1月1日—2022年12月31日

四、2020年12月31日账面价值	298,798,665.01	656,223,256.04	3,751,453.74	14,825,601.09	973,598,975.88
-------------------	----------------	----------------	--------------	---------------	----------------

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2021年1月1日	371,193,534.75	921,359,157.01	11,233,619.18	42,721,336.88	1,346,507,647.82
2.本期增加金额	119,826,698.18	73,183,269.94	994,690.29	2,270,456.94	196,275,115.35
(1) 购置		1,342,407.92	820,354.00	230,833.20	2,393,595.12
(2) 在建工程转入	119,826,698.18	71,840,862.02	174,336.29	2,039,623.74	193,881,520.23
3.本期减少金额	2,284,879.77	3,417,429.08		804,140.15	6,506,449.00
(1) 处置或报废		3,417,429.08		804,140.15	4,221,569.23
(2) 转入在建工程	2,284,879.77				2,284,879.77
4.2021年12月31日	488,735,353.16	991,124,997.87	12,228,309.47	44,187,653.67	1,536,276,314.17
二、累计折旧					
1.2021年1月1日	72,394,869.74	250,929,258.30	7,482,165.44	27,143,600.47	357,949,893.95
2.本期增加金额	19,214,666.90	86,754,748.31	1,407,964.36	4,800,285.83	112,177,665.40
(1) 计提	19,214,666.90	86,754,748.31	1,407,964.36	4,800,285.83	112,177,665.40
3.本期减少金额	631,706.25	1,650,333.47		675,448.65	2,957,488.37
(1) 处置或报废		1,650,333.47		675,448.65	2,325,782.12
(2) 转入在建工程	631,706.25				631,706.25
4.2021年12月31日	90,977,830.39	336,033,673.14	8,890,129.80	31,268,437.65	467,170,070.98
三、减值准备					
1.2021年1月1日		14,206,642.67		752,135.32	14,958,777.99
2.本期增加金额		156,893.55			156,893.55
(1) 计提		156,893.55			156,893.55
3.本期减少金额		1,712,963.61			1,712,963.61
(1) 处置或报废		1,712,963.61			1,712,963.61
4.2021年12月31日		12,650,572.61		752,135.32	13,402,707.93
四、2021年12月31日账面价值	397,757,522.77	642,440,752.12	3,338,179.67	12,167,080.70	1,055,703,535.26

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2022年1月1日	488,735,353.16	991,124,997.87	12,228,309.47	44,187,653.67	1,536,276,314.17
2.本期增加金额	1,962,883.38	8,805,860.96	2,693,026.57	1,326,916.58	14,788,687.49
(1) 购置		8,805,860.96	2,693,026.57	1,326,916.58	12,825,804.11
(2) 在建工程转入	1,962,883.38				1,962,883.38
3.本期减少金额	154,116.11	16,252,987.43	56,691.46	1,743,006.82	18,206,801.82
(1) 处置或报废	154,116.11	16,252,987.43	56,691.46	1,743,006.82	18,206,801.82
4.2022年12月31日	490,544,120.43	983,677,871.40	14,864,644.58	43,771,563.43	1,532,858,199.84

四川凤生纸业科技股份有限公司  
财务报表附注  
2020年1月1日—2022年12月31日

二、累计折旧					
1.2022年1月1日	90,977,830.39	336,033,673.14	8,890,129.80	31,268,437.65	467,170,070.98
2.本期增加金额	23,959,185.15	91,970,947.26	1,301,772.79	4,100,005.49	121,331,910.69
(1) 计提	23,959,185.15	91,970,947.26	1,301,772.79	4,100,005.49	121,331,910.69
3.本期减少金额	58,335.30	7,226,074.58	53,856.89	970,259.87	8,308,526.64
(1) 处置或报废	58,335.30	7,226,074.58	53,856.89	970,259.87	8,308,526.64
4.2022年12月31日	114,878,680.24	420,778,545.82	10,138,045.70	34,398,183.27	580,193,455.03
三、减值准备					
1.2022年1月1日		12,650,572.61		752,135.32	13,402,707.93
2.本期增加金额	8,904.56	7,620,538.08	5,821.43	6,730.63	7,641,994.70
(1) 计提	8,904.56	7,620,538.08	5,821.43	6,730.63	7,641,994.70
3.本期减少金额	8,904.56	7,658,617.08		758,865.95	8,426,387.59
(1) 处置或报废	8,904.56	7,658,617.08		758,865.95	8,426,387.59
4.2022年12月31日		12,612,493.61	5,821.43		12,618,315.04
四、2022年12月31日账面价值	375,665,440.19	550,286,831.97	4,720,777.45	9,373,380.16	940,046,429.77

(十二) 在建工程

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程项目	1,431,294.69	1,015,616.78	119,689,376.06
工程物资			8,667,301.32
减：减值准备			
合计	1,431,294.69	1,015,616.78	128,356,677.38

1.在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2022年12月31日			2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
白泥烘干生产线工程							10,001,111.01		10,001,111.01
18万吨生活用纸技改项目							100,820,744.93		100,820,744.93
供排水生产废水深度处理工程							6,096,559.79		6,096,559.79
零星工程项目							1,926,286.10		1,926,286.10
尚在开发中的软件系统	1,431,294.69		1,431,294.69	1,015,616.78		1,015,616.78	844,674.23		844,674.23
合计	1,431,294.69		1,431,294.69	1,015,616.78		1,015,616.78	119,689,376.06		119,689,376.06

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2020年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产或无形资产金额	本期其他减少金额	2020年12月31日	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
白泥烘干生产线工程	1,430.00	12,582.52	9,988,528.49			10,001,111.01	69.94					自筹资金
供排水生产废水深度处理工程			6,096,559.79			6,096,559.79						自筹资金
18万吨生活用纸技改项目	100,000.00	21,921,579.60	105,355,790.39	26,456,625.06		100,820,744.93	10.08					自筹资金
合计		21,934,162.12	121,440,878.67	26,456,625.06		116,918,415.73						

项目名称	预算数(万元)	2021年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日	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
白泥烘干生产线工程	1,430.00	10,001,111.01	182,623.66	10,183,734.67								自筹资金
供排水生产废水深度处理工程		6,096,559.79	7,192,358.84	13,288,918.63								自筹资金
18万吨生活用纸技改项目	100,000.00	100,820,744.93	62,623,556.21	163,444,301.14								自筹资金
合计		116,918,415.73	69,998,538.71	186,916,954.44								

## 2.工程物资

项目	2022年12月31日			2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程电器五金类							1,699,089.25		1,699,089.25
工程备件类							6,737,630.88		6,737,630.88
工程低耗类							109,734.84		109,734.84
工程螺栓							120,846.35		120,846.35
合计							8,667,301.32		8,667,301.32

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021年1月1日	931,422.74	931,422.74
2. 本期增加金额	240,626.45	240,626.45
(1) 新增租赁	240,626.45	240,626.45
3. 本期减少金额		
4. 2021年12月31日	1,172,049.19	1,172,049.19
二、累计折旧		
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额	568,879.75	568,879.75
(1) 计提	568,879.75	568,879.75
3. 本期减少金额		
4. 2021年12月31日	568,879.75	568,879.75
三、减值准备		
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021年12月31日		
四、2021年12月31日账面价值	603,169.44	603,169.44

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022年1月1日	1,172,049.19	1,172,049.19
2. 本期增加金额	933,339.15	933,339.15
(1) 新增租赁	933,339.15	933,339.15
3. 本期减少金额	931,422.74	931,422.74
(1) 处置	931,422.74	931,422.74
4. 2022年12月31日	1,173,965.60	1,173,965.60
二、累计折旧		
1. 2022年1月1日	568,879.75	568,879.75
2. 本期增加金额	570,660.57	570,660.57
(1) 计提	570,660.57	570,660.57
3. 本期减少金额	931,422.74	931,422.74
(1) 处置	931,422.74	931,422.74
4. 2022年12月31日	208,117.58	208,117.58
三、减值准备		
1. 2022年1月1日		

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2022年12月31日		
四、2022年12月31日账面价值	965,848.02	965,848.02

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2020年1月1日余额	90,575,976.45	449,568.95	91,025,545.40
2.本期增加金额	22,912,068.76		22,912,068.76
3.本期减少金额			
4.2020年12月31日余额	113,488,045.21	449,568.95	113,937,614.16
二、累计摊销			
1. 2020年1月1日余额	10,802,297.14	44,956.90	10,847,254.04
2.本期增加金额	2,077,290.55	44,956.90	2,122,247.45
(1)计提	2,077,290.55	44,956.90	2,122,247.45
3.本期减少金额			
4.2020年12月31日余额	12,879,587.69	89,913.80	12,969,501.49
三、减值准备			
1.2020年1月1日余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2020年12月31日余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	100,608,457.52	359,655.15	100,968,112.67
2.期初账面价值	79,773,679.31	404,612.05	80,178,291.36

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021年1月1日余额	113,488,045.21	449,568.95	113,937,614.16
2.本期增加金额		1,529,653.54	1,529,653.54
3.本期减少金额			
4.2021年12月31日余额	113,488,045.21	1,979,222.49	115,467,267.70
二、累计摊销			
1.2021年1月1日余额	12,879,587.69	89,913.80	12,969,501.49
2.本期增加金额	2,344,598.02	121,439.58	2,466,037.60
(1)计提	2,344,598.02	121,439.58	2,466,037.60
3.本期减少金额			
4.2021年12月31日余额	15,224,185.71	211,353.38	15,435,539.09

三、减值准备			
1.2021年1月1日余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2021年12月31日余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	98,263,859.50	1,767,869.11	100,031,728.61
2.期初账面价值	100,608,457.52	359,655.15	100,968,112.67

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022年1月1日余额	113,488,045.21	1,979,222.49	115,467,267.70
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日余额	113,488,045.21	1,979,222.49	115,467,267.70
二、累计摊销			
1.2022年1月1日余额	15,224,185.71	211,353.38	15,435,539.09
2.本期增加金额	2,344,598.16	197,922.25	2,542,520.41
(1)计提	2,344,598.16	197,922.25	2,542,520.41
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日余额	17,568,783.87	409,275.63	17,978,059.50
三、减值准备			
1.2022年1月1日余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	95,919,261.34	1,569,946.86	97,489,208.20
2.期初账面价值	98,263,859.50	1,767,869.11	100,031,728.61

(十五)长期待摊费用

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年12月31日
软件服务费		65,994.87	6,027.36		59,967.51
合计		65,994.87	6,027.36		59,967.51

(十六)递延所得税资产、递延所得税负债

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	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	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

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	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	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：						
资产减值准备	5,752,652.01	37,767,378.24	5,718,613.23	38,124,088.18	5,696,258.85	37,975,059.02
递延收益	1,929,235.33	12,861,568.87	1,594,875.97	10,632,506.48	1,803,079.91	12,020,532.70
可抵扣亏损	295,318.91	1,181,275.63	21,663.46	86,653.84		
内部交易未实现利润	85,818.69	343,274.74				
小计	8,063,024.94	52,153,497.48	7,335,152.66	48,843,248.50	7,499,338.76	49,995,591.72
递延所得税负债：						
内部交易未实现利润	118,193.33	472,773.31	43,495.22	173,980.86	60,761.77	243,047.06
小计	118,193.33	472,773.31	43,495.22	173,980.86	60,761.77	243,047.06

## (十七) 其他非流动资产

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	367,684.45		367,684.45	1,333,420.45		1,333,420.45
合计	367,684.45		367,684.45	1,333,420.45		1,333,420.45

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	30,809,408.52		30,809,408.52
合计	30,809,408.52		30,809,408.52

## (十八) 短期借款

## 1.短期借款分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
质押借款		150,000,000.00	60,000,000.00
保证借款	40,000,000.00	50,000,000.00	48,000,000.00
抵押+保证借款			27,000,000.00
短期借款利息调整	46,138.89	215,722.21	166,558.34
合计	40,046,138.89	200,215,722.21	135,166,558.34

## (十九) 应付账款

## 1.应付账款分类

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	67,317,751.51	61,913,807.52	111,947,155.59
1年以上	8,736,512.22	39,452,718.66	45,976,597.87
合计	76,054,263.73	101,366,526.18	157,923,753.46

2.截止 2022 年 12 月 31 日，账龄存在 1 年以上的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
四川兴建诚建设工程有限公司	4,810,634.47	未到结算期
汶瑞机械（山东）有限公司	1,754,910.57	未到结算期
青岛捷能汽轮机集团股份有限公司	1,165,055.86	企业正在破产清算
合计	7,730,600.90	

(二十) 合同负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	2,411,704.46	4,224,329.89	2,058,769.64
合计	2,411,704.46	4,224,329.89	2,058,769.64

(二十一) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	6,793,720.52	49,990,642.29	48,753,900.87	8,030,461.94
离职后福利-设定提存计划	428,274.03	442,043.33	870,317.36	
辞退福利	50,000.00	12,000.00	62,000.00	
合计	7,271,994.55	50,444,685.62	49,686,218.23	8,030,461.94

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	8,030,461.94	56,369,472.73	55,945,953.78	8,453,980.89
离职后福利-设定提存计划		5,772,896.22	5,770,051.62	2,844.60
辞退福利		70,815.01	70,815.01	
合计	8,030,461.94	62,213,183.96	61,786,820.41	8,456,825.49

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	8,453,980.89	63,131,071.36	62,386,747.52	9,198,304.73
离职后福利-设定提存计划	2,844.60	6,833,196.05	6,836,040.65	
合计	8,456,825.49	69,964,267.41	69,222,788.17	9,198,304.73

2.短期职工薪酬情况

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,409,798.34	44,319,319.06	42,872,346.61	7,856,770.79
职工福利费		1,865,879.09	1,865,879.09	
社会保险费	254,339.07	2,316,189.54	2,570,528.61	
其中：医疗保险费	179,521.68	2,039,298.33	2,218,820.01	

工伤保险费	61,917.61	62,178.07	124,095.68	
生育保险费	12,899.78	214,713.14	227,612.92	
住房公积金	74,083.50	1,130,364.00	1,096,836.00	107,611.50
工会经费和职工教育经费	55,499.61	358,890.60	348,310.56	66,079.65
合计	6,793,720.52	49,990,642.29	48,753,900.87	8,030,461.94

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	7,856,770.79	48,740,113.90	48,320,236.59	8,276,648.10
职工福利费		1,990,970.15	1,990,970.15	
社会保险费		3,861,571.06	3,859,922.31	1,648.75
其中：医疗保险费		2,826,457.02	2,824,910.72	1,546.30
工伤保险费		802,743.68	802,641.23	102.45
生育保险费		232,370.36	232,370.36	
住房公积金	107,611.50	1,359,199.00	1,355,768.00	111,042.50
工会经费和职工教育经费	66,079.65	417,618.62	419,056.73	64,641.54
合计	8,030,461.94	56,369,472.73	55,945,953.78	8,453,980.89

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	8,276,648.10	54,525,100.65	53,674,685.49	9,127,063.26
职工福利费		1,954,732.93	1,954,732.93	
社会保险费	1,648.75	4,478,944.01	4,480,592.76	
其中：医疗保险费	1,546.30	3,275,849.32	3,277,395.62	
工伤保险费	102.45	945,142.13	945,244.58	
生育保险费		257,952.56	257,952.56	
住房公积金	111,042.50	1,451,608.00	1,562,650.50	
工会经费和职工教育经费	64,641.54	720,685.77	714,085.84	71,241.47
合计	8,453,980.89	63,131,071.36	62,386,747.52	9,198,304.73

### 3. 设定提存计划情况

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
基本养老保险	412,792.96	426,038.42	838,831.38	
失业保险费	15,481.07	16,004.91	31,485.98	
合计	428,274.03	442,043.33	870,317.36	

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
基本养老保险		5,564,261.90	5,561,529.10	2,732.80
失业保险费		208,634.32	208,522.52	111.80
合计		5,772,896.22	5,770,051.62	2,844.60

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
基本养老保险	2,732.80	6,596,810.88	6,599,543.68	
失业保险费	111.80	236,385.17	236,496.97	
合计	2,844.60	6,833,196.05	6,836,040.65	

(二十二) 应交税费

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	215,577.31		
城市维护建设税	23,225.19	6,387.04	
教育费附加	13,935.11	3,832.22	
地方教育附加	9,290.07	2,554.81	
资源税	146,044.47	151,460.76	130,000.09
环境保护税	92,694.43	93,811.46	399,958.87
印花税	197,478.06	137,976.10	122,177.40
个人所得税	68,372.81	68,740.99	58,153.79
合计	766,617.45	464,763.38	710,290.15

(二十三) 其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应付款项	6,323,385.27	5,945,843.57	8,625,284.20
合计	6,323,385.27	5,945,843.57	8,625,284.20

1.其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
保证金及押金	720,082.50	980,702.50	818,562.50
物流费用	1,919,013.22	365,077.85	414,890.16
业务推广费	223,587.17	143,875.45	85,460.79
咨询服务费	1,940,000.00		
单位往来款	346,246.74	345,407.07	260,478.93
代扣代缴（五险一金）	115,085.67	115,085.67	111,676.23
政府性基金	770,690.15	3,586,435.80	5,821,540.37
借款及利息			1,010,000.00
待付报销款	172,273.36	139,077.91	76,813.67
其他	116,406.46	270,181.32	25,861.55
合计	6,323,385.27	5,945,843.57	8,625,284.20

注：政府性基金包括：大中型水库移民后期扶持基金、国家重大水利工程建设基金、可再生能源发展基金、农网还贷基金。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	415,404.52	435,471.44	614,532.25	
一年内到期的长期借款 (利息调整)	53,472.22			
合计	468,876.74	435,471.44	614,532.25	

(二十五) 其他流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税	313,521.57	549,162.89	267,640.05
已背书尚未到期的银行 承兑汇票	649,445.00	90,239,112.00	46,895,879.85
合计	962,966.57	90,788,274.89	47,163,519.90

(二十六) 长期借款

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	期末余额	利率区间	期末余额	利率区间	期末余额	利率区间
保证借款	50,000,000.00	3.50%				
合计	50,000,000.00					

(二十七) 租赁负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	2021年1月1日
租赁付款额	1,016,122.14	560,356.74	904,032.00
减：未确认融资费用	44,583.15	12,538.38	28,372.93
减：一年内到期的租赁 负债	415,404.52	435,471.44	614,532.25
合计	556,134.47	112,346.92	261,126.82

(二十八) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日	形成原因
政府补助	10,536,913.41	2,800,000.00	1,316,380.71	12,020,532.70	工程项目补助
合计	10,536,913.41	2,800,000.00	1,316,380.71	12,020,532.70	

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日	形成原因
政府补助	12,020,532.70		1,388,026.22	10,632,506.48	工程项目补助
合计	12,020,532.70		1,388,026.22	10,632,506.48	

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日	形成原因
政府补助	10,632,506.48	3,810,000.00	1,580,937.61	12,861,568.87	工程项目补助
合计	10,632,506.48	3,810,000.00	1,580,937.61	12,861,568.87	

2. 政府补助项目情况

补助依据/补助项目	2020年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
四川省财政厅、四川省经济和信息化委员会《关于下达2017年技术改造与转型升级专项资金的通知》	1,897,321.43		267,857.14	1,629,464.29	与资产相关
工业发展补助资金	184,782.61		26,086.96	158,695.65	与资产相关
环保局减排补助资金	1,115,966.39		161,344.54	954,621.85	与资产相关
四川省财政厅、四川省经济和信息化委员会《关于下达2018年度第一批工业发展资金的通知》	7,338,842.98		793,388.43	6,545,454.55	与资产相关
中共犍为县委办公室《关于解决四川省犍为凤生纸业有限责任公司技改项目补助资金有关事宜的通知》		2,000,000.00	29,319.21	1,970,680.79	与资产相关
犍为县经济和信息化局、犍为县财政局《关于报送2017年第二批省级工业发展资金（市级切块）分配方案的报告》		300,000.00	27,746.13	272,253.87	与资产相关
乐山市财政局、乐山市经济和信息化委员会《关于下达2018年省级工业发展资金的通知》		500,000.00	10,638.30	489,361.70	与资产相关
合计	10,536,913.41	2,800,000.00	1,316,380.71	12,020,532.70	

补助依据/补助项目	2021年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
四川省财政厅、四川省经济和信息化委员会《关于下达2017年技术改造与转型升级专项资金的通知》	1,629,464.29		267,857.14	1,361,607.15	与资产相关
工业发展补助资金	158,695.65		26,086.96	132,608.69	与资产相关
环保局减排补助资金	954,621.85		161,344.54	793,277.31	与资产相关
四川省财政厅、四川省经济和信息化委员会《关于下达2018年度第一批工业发展资金的通知》	6,545,454.55		793,388.43	5,752,066.12	与资产相关
中共犍为县委办公室《关于解决四川省犍为凤生纸业有限责任公司技改项目补助资金有关事宜的通知》	1,970,680.79		40,497.81	1,930,182.98	与资产相关
犍为县经济和信息化局、犍为县财政局《关于报送2017年第二批省级工业发展资金（市级切块）分配方案的报告》	272,253.87		35,021.55	237,232.32	与资产相关
乐山市财政局、乐山市经济和信息化委员会《关于下达2018年省级工业发展资金的通知》	489,361.70		63,829.79	425,531.91	与资产相关
合计	12,020,532.70		1,388,026.22	10,632,506.48	

补助依据/补助项目	2022年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
四川省财政厅、四川省经济和信息化委员会《关于下达2017年技术改造与转型升级专项资金的通知》	1,361,607.15		267,857.14	1,093,750.01	与资产相关
工业发展补助资金	132,608.69		26,086.96	106,521.73	与资产相关
环保局减排补助资金	793,277.31		161,344.54	631,932.77	与资产相关
四川省财政厅、四川省经济和信息化委员会《关于下达2018年度第一批工业发展资金的通知》	5,752,066.12		793,388.43	4,958,677.69	与资产相关
中共犍为县委办公室《关于解决四川省犍			40,497.81	1,889,685.17	与资产相关

为凤生纸业有限责任公司技改项目补助资金有关事宜的通知》	1,930,182.98				
犍为县经济和信息化局、犍为县财政局《关于报送 2017 年第二批省级工业发展资金（市级切块）分配方案的报告》	237,232.32		35,021.55	202,210.77	与资产相关
乐山市财政局、乐山市经济和信息化委员会《关于下达 2018 年省级工业发展资金的通知》	425,531.91		63,829.79	361,702.12	与资产相关
四川省财政厅、四川省经济和信息化厅《关于下达 2021 年第一批省级工业发展专项资金的通知》		3,810,000.00	192,911.39	3,617,088.61	与资产相关
合计	10,632,506.48	3,810,000.00	1,580,937.61	12,861,568.87	

(二十九) 股本

投资者名称	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
犍为朝桂资产经营有限公司	273,939,725.00	273,939,725.00	295,939,725.00
乐山市犍为智仁投资中心（有限合伙）	9,097,641.00	9,097,641.00	9,097,641.00
乐山市犍为林芹投资中心（有限合伙）	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
税意	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
周传平	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
魏立新	300,000.00	300,000.00	300,000.00
彭秀英	200,000.00	200,000.00	200,000.00
姜成国	162,634.00	162,634.00	162,634.00
肖平	75,000.00	75,000.00	75,000.00
宋晓芳	150,000.00	150,000.00	150,000.00
陈高玲	75,000.00	75,000.00	75,000.00
四川石化雅诗纸业业有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	2,800,000.00
平潭万成股权投资中心（有限合伙）	6,600,000.00	6,600,000.00	6,600,000.00
北京莲圣君智投资管理有限公司	6,600,000.00	6,600,000.00	6,600,000.00
杨朝林	6,000,000.00	6,000,000.00	
胡桂芹	6,000,000.00	6,000,000.00	
杨梅	5,000,000.00	5,000,000.00	
杨元嵩	5,000,000.00	5,000,000.00	
合计	332,000,000.00	332,000,000.00	332,000,000.00

(三十) 资本公积

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
资本溢价	713,978,382.39	40,000,000.00		753,978,382.39
合计	713,978,382.39	40,000,000.00		753,978,382.39

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	753,978,382.39			753,978,382.39
合计	753,978,382.39			753,978,382.39

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
资本溢价	753,978,382.39			753,978,382.39
合计	753,978,382.39			753,978,382.39

(三十一) 盈余公积

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
法定盈余公积	6,549,898.61	3,280,039.45		9,829,938.06
合计	6,549,898.61	3,280,039.45		9,829,938.06

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
法定盈余公积	9,829,938.06	2,806,943.91		12,636,881.97
合计	9,829,938.06	2,806,943.91		12,636,881.97

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
法定盈余公积	12,636,881.97	11,456,061.79		24,092,943.76
合计	12,636,881.97	11,456,061.79		24,092,943.76

(三十二) 未分配利润

项目	2022年度	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	62,030,055.98	35,985,757.14	9,167,092.64
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	62,030,055.98	35,985,757.14	9,167,092.64
加: 本期归属于母公司股东的净利润	115,086,209.66	28,851,242.75	30,098,703.95
减: 提取法定盈余公积	11,456,061.79	2,806,943.91	3,280,039.45
期末未分配利润	165,660,203.85	62,030,055.98	35,985,757.14

(三十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	2022年度		2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,130,114,556.53	918,770,739.35	858,601,812.80	778,591,558.72	810,965,786.17	740,400,669.69
二、其他业务小计	6,606,599.75	11,730,243.16	9,909,028.77	6,152,551.59	8,031,171.82	350,569.89
合计	1,136,721,156.28	930,500,982.51	868,510,841.57	784,744,110.31	818,996,957.99	740,751,239.58

2. 按收入确认时间分类

收入确认时间	2022年度	2021年度	2020年度
在某一时点确认	1,136,715,822.95	868,505,508.24	818,991,624.66
在某一时段内确认	5,333.33	5,333.33	5,333.33
合计	1,136,721,156.28	868,510,841.57	818,996,957.99

(三十四) 税金及附加

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
城市维护建设税	2,255,039.28	54,790.04	
教育费附加	1,346,380.13	32,874.02	
地方教育附加	897,586.72	21,916.00	
水资源税	682,561.77	704,294.03	664,090.57
印花税	657,337.51	431,717.20	397,549.50
环境保护税	373,681.75	678,230.06	1,160,098.80
其他税种	8,671.55	8,408.17	8,123.17
合 计	6,221,258.71	1,932,229.52	2,229,862.04

(三十五) 销售费用

项 目	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	4,589,755.82	3,294,768.35	4,091,861.15
业务推广费	2,535,745.28	2,526,444.72	4,509,494.81
招待费	1,052,728.12	101,146.25	211,922.30
运费	496,580.24	278,034.67	83,132.45
业务宣传费	767,480.74	459,257.85	112,745.13
其他	735,955.48	548,876.41	297,596.99
差旅费	207,405.83	133,954.30	313,125.42
办公费	124,126.21	87,687.27	132,496.79
合 计	10,509,777.72	7,430,169.82	9,752,375.04

(三十六) 管理费用

项 目	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	18,183,060.22	16,206,690.56	12,836,181.27
折旧及摊销	12,143,888.54	8,040,306.18	4,303,354.89
维修费	2,179,830.85	1,499,590.08	971,125.57
专业服务费	3,760,893.25	774,243.51	2,119,248.92
办公费	1,067,382.48	639,928.59	1,148,397.04
其他	935,959.54	494,298.88	246,371.41
招待费	843,614.81	503,510.05	595,606.32
水电费	369,717.37	308,354.76	396,312.33
汽车费用	212,055.29	214,673.87	180,050.40
财产保险费	171,995.28	141,429.16	139,452.56
差旅费	68,754.00	171,151.67	178,947.87
合 计	39,937,151.63	28,994,177.31	23,115,048.58

(三十七) 研发费用

项 目	2022年度	2021年度	2020年度
-----	--------	--------	--------

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,046,167.96	1,032,223.64	836,999.58
材料费用	105,694.05	175,527.24	48,265.12
折旧及摊销	176,752.33	89,505.60	5,243.33
其他	9,730.86	29,408.67	4,576.39
合 计	1,338,345.20	1,326,665.15	895,084.42

(三十八) 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息支出	5,082,752.84	6,868,168.14	7,772,575.25
利息收入 (“-”号为利息收入)	-46,829.06	-35,284.32	-39,051.98
汇兑损失 (“-”号为汇兑收益)	-2,549.23		
手续费及其他支出	45,868.76	67,474.61	62,102.68
合 计	5,079,243.31	6,900,358.43	7,795,625.95

(三十九) 其他收益

序号	补助依据/补助项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产/收益相关
1	四川省财政厅、四川省经济和信息化厅《关于下达2019年第一批工业发展资金的通知》			2,190,000.00	收益相关
2	四川省发展和改革委员会、四川省经济和信息化厅、四川省财政厅、四川省商务厅《关于应对新型冠状病毒肺炎疫情对参与疫情防控相关中小企业实施临时电费补贴的通知》		270,208.89	1,120,601.50	收益相关
3	四川省发展和改革委员会《关于下达2020年省预算内基本建设投资计划的通知》			500,000.00	收益相关
4	乐山市人民政府办公室《关于印发有效应对疫情缓解中小企业生产经营困难二十条政策措施的通知》			381,800.00	收益相关
5	中共犍为县委、犍为县人民政府《关于表扬“全域开放年”工作先进单位和优秀民营企业家的通报》			140,000.00	收益相关
6	稳岗补贴	21,593.88	6,904.33	809.00	收益相关
7	四川省财政厅、四川省经济和信息化委员会《关于下达2018年度第一批工业发展资金的通知》	793,388.43	793,388.43	793,388.43	资产相关
8	四川省财政厅、四川省经济和信息化委员会《关于下达2017年技术改造与转型升级专项资金的通知》	267,857.14	267,857.14	267,857.14	资产相关
9	环保局减排补助资金	161,344.54	161,344.54	161,344.54	资产相关
10	中共犍为县委办公室《关于解决四川省犍为凤生纸业有限责任公司技改项目补助资金有关事宜的通知》	40,497.81	40,497.81	29,319.21	资产相关
11	犍为县经济和信息化局、犍为县财政局《关于报送2017年第二批省级工业发展资金(市级切块)分配方案的报告》	35,021.55	35,021.55	27,746.13	资产相关
12	工业发展补助资金	26,086.96	26,086.96	26,086.96	资产相关
13	乐山市财政局、乐山市经济和信息化委员会《关于下达2018年省级工业发展资金的通知》	63,829.79	63,829.79	10,638.30	资产相关

序号	补助依据/补助项目	2022年度	2021年度	2020年度	与资产/收益相关
14	乐山市财政局《关于下达2020年创新主体培育专项资金的通知》		1,100,000.00		收益相关
15	犍为县经济和信息化局《关于审定2021年工业稳增长资金分配方案的请示》		50,000.00		收益相关
16	财政部、税务总局、退役军人部《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》	9,000.00	30,000.00		收益相关
17	犍为县人民政府办公室《关于印发犍为县商标战略纲要(2011—2020年)的通知》		5,000.00		收益相关
18	乐山市知识产权服务促进中心《关于下达2022年国家知识产权试点城市资金项目的通知》	30,000.00			收益相关
19	乐山市财政局《关于下达2021年第一批省级工业发展专项资金(消费品精品展)的通知》	6,666.00			收益相关
20	成都高新区管委会办公室关于印发《成都高新区关于促进市场主体稳定健康发展的政策措施》的通知	4,000.00			收益相关
21	四川省财政厅、四川省经济和信息化厅《关于下达2021年第一批省级工业发展专项资金的通知》	192,911.39			资产相关
	合计	1,652,197.49	2,850,139.44	5,649,591.21	

(四十) 投资收益

项 目	2022年度	2021年度	2020年度
处置交易性金融资产的投资收益	473,350.50	438,481.99	381,891.64
合 计	473,350.50	438,481.99	381,891.64

(四十一) 信用减值损失

项 目	2022年度	2021年度	2020年度
应收账款信用减值损失	-1,079,783.10	371,957.14	-501,748.38
其他应收款信用减值损失	-139,096.35	-138,065.00	-57,186.46
合 计	-1,218,879.45	233,892.14	-558,934.84

(四十二) 资产减值损失

项 目	2022年度	2021年度	2020年度
存货跌价损失	-1,752,520.43	-2,472,477.21	-610,591.92
非流动资产减值损失	-7,641,994.70	-156,893.55	-2,009,268.82
合 计	-9,394,515.13	-2,629,370.76	-2,619,860.74

(四十三) 资产处置收益

项 目	2022年度	2021年度	2020年度
非流动资产处置损益	-617,498.81	68,291.54	-775,312.44
合 计	-617,498.81	68,291.54	-775,312.44

(四十四) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	2022年度		2021年度		2020年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	931,653.57	931,653.57	720,967.63	720,967.63	661,266.10	661,266.10
其他	32,943.61	32,943.61	148,348.34	148,348.34	219,507.70	219,507.70
合计	964,597.18	964,597.18	869,315.97	869,315.97	880,773.80	880,773.80

(四十五) 营业外支出

项目	2022年度		2021年度		2020年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	9,433.96	9,433.96	46,454.15	46,454.15	1,927,722.94	1,927,722.94
非流动资产毁损报废损失					56.98	56.98
碳排放配额交易			5,257,764.25	5,257,764.25		
一次性伤残补助金	498,364.00	498,364.00	74,880.00	74,880.00	107,532.50	107,532.50
其他	14,537.93	14,537.93	47,258.47	47,258.47	12,849.82	12,849.82
合计	522,335.89	522,335.89	5,426,356.87	5,426,356.87	2,048,162.24	2,048,162.24

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2022年度	2021年度	2020年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	20,378,774.30	4,615,358.33	5,449,215.51
递延所得税费用	-653,174.17	146,919.55	-180,210.69
合计	19,725,600.13	4,762,277.88	5,269,004.82

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年度	2021年度	2020年度
利润总额	134,471,313.09	33,587,524.48	35,367,708.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,170,696.96	5,038,128.67	5,305,156.32
子公司适用不同税率的影响	-31,854.43	71,687.74	-268,209.95
非应税收入的影响	334,359.36	-208,203.93	222,542.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-242,257.55	106,934.67	-639,209.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损或可抵扣暂时性差异的影响	-505,344.21	-244,965.05	
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			648,724.75

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
研发费用加计扣除		-1,304.22	
所得税费用	19,725,600.13	4,762,277.88	5,269,004.82

(四十七) 现金流量表

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收到的利息收入	46,829.06	35,284.32	39,051.98
收到的政府补助收入	3,881,259.88	1,462,113.22	7,133,210.50
营业外收入中收到的其他收入	99,101.14	4,060.93	28,475.73
收到的押金及保证金	2,332,181.40	2,955,052.30	30,601,923.90
收到的其他款项	136,434.62	16,206.87	106,959.42
合 计	6,495,806.10	4,472,717.64	37,909,621.53

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
支付的利息手续费及其他	27,440.36	42,960.18	62,102.68
营业外支出中支付的其他支出	11,524.82	5,302,771.97	1,150,371.33
销售费用中支付的现金	5,532,421.29	3,840,180.79	4,430,909.66
管理费用中支付的现金	9,670,233.82	4,534,475.22	5,969,896.48
研发费用中支付的现金	120,668.24	210,179.24	58,084.84
支付押金及保证金	2,551,364.84	2,707,957.00	30,693,935.19
支付的其他款项	252,581.00	82,156.44	63,104.43
合 计	18,166,234.37	16,720,680.84	42,428,404.61

3.支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
偿还非金融机构借款		1,000,000.00	
支付的租赁资产的租金	366,583.52	692,165.50	
支付的发行费用	438,679.25		
合 计	805,262.77	1,692,165.50	

(四十八) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	114,745,712.96	28,825,246.60	30,098,703.95
加：信用减值损失	1,218,879.45	-233,892.14	558,934.84
资产减值准备	9,394,515.13	2,629,370.76	2,619,860.74

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	121,338,395.30	112,184,150.01	108,892,950.19
使用权资产折旧	570,660.57	568,879.75	
无形资产摊销	2,542,520.41	2,466,037.60	2,122,247.45
长期待摊费用摊销	6,027.36		
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）	617,498.81	-68,291.54	775,312.44
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			56.98
财务费用（收益以“-”号填列）	5,082,752.84	6,868,168.14	7,772,575.25
投资损失（收益以“-”号填列）	-473,350.50	-438,481.99	-381,891.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-727,872.28	164,186.10	-199,801.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	74,698.11	-17,266.55	19,591.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-86,240,469.46	-120,154,933.92	25,931,212.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	76,892,361.50	-31,624,307.82	-24,682,681.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-105,611,551.55	-13,800,676.05	-50,614,975.11
经营活动产生的现金流量净额	139,430,778.65	-12,631,811.05	102,912,095.49
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	13,378,714.20	7,993,924.74	3,833,009.79
减：现金的期初余额	7,993,924.74	3,833,009.79	10,584,255.03
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	5,384,789.46	4,160,914.95	-6,751,245.24

#### 4. 现金及现金等价物

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
一、现金	13,378,714.20	7,993,924.74	3,833,009.79
其中：库存现金	93,548.87	49,528.46	35,326.95
可随时用于支付的银行存款	13,088,354.42	7,631,766.87	3,670,239.28
可随时用于支付的其他货币资金	196,810.91	312,629.41	127,443.56
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	13,378,714.20	7,993,924.74	3,833,009.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

## 六、合并范围的变更

#### (一) 合并范围发生变化的其他原因

根据本公司 2021 年 11 月 12 日召开的第一届董事会第八次会议，会议审议通过设立四川凤生清洁用品有限公司，注册资本 1000 万元。本公司直接拥有 60%的控制权，因此 2021 年新纳入合并范围内。

## 七、在其他主体的权益

### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川省犍为凤生纸业销售有限责任公司	乐山市犍为县孝姑镇永平村 9 组 2 号（乐山高新区犍为新型工业基地内）	四川	纸浆、纸制品、无纺布制品销售	100		投资设立
四川凤生清洁用品有限公司	四川省成都市武侯区武兴四路 166 号 8 栋 707 号	四川	竹制品、纸制品销售	60		投资设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：市场风险、信用风险、流动性风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层通过职能部门负责日常的风险管理，本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。

### 1. 市场风险

#### (1) 利率风险

公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关，浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。

### 2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

公司持有的货币资金主要存放于商业银行，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，信用风险较低。

公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，公司无其他重大信用集中风险。

2022年12月31日本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的75.29%。

2022年12月31日本公司其他应收款中，欠款金额前五大的其他应收款占本公司其他应收款总额的79.66%。

### 3. 流动风险

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企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

## 九、公允价值

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1、按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债

#### (1) 2022年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2022年12月31日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			472,571.66	472,571.66

#### (2) 2021年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2021年12月31日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资				

#### (3) 2020年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2020年12月31日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			1,687,510.32	1,687,510.32

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

3、报告期本公司上述持续以公允价值计量的项目各层级之间没有发生转换

4、报告期内发生的估值技术未发生变更

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等，公司管理层认为，财务报表中的非长期金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
犍为朝桂资产经营有限公司	犍为县玉津镇凤凰路北段346号	资产管理服务，股权投资、能源投资	36,000.00	82.51	82.51

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
杨朝林	公司实际控制人，直接及间接持有公司44.73%股份
胡桂芹	公司实际控制人，直接及间接持有公司35.67%股份
杨梅	直接持有公司1.51%股份，杨朝林、胡桂芹夫妇女儿
杨元嵩	直接及间接持有公司9.53%股份，杨朝林、胡桂芹夫妇儿子
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	母公司全资子公司，实际控制人之一杨朝林间接持股50.69%并担任执行董事的公司
犍为县宜康混凝土有限责任公司	四川省犍为宝马水泥有限责任公司全资子公司，实际控制人之一杨朝林间接持股50.69%并担任执行董事的公司
四川省犍为县林源实业有限公司	母公司全资子公司，实际控制人之一杨朝林间接持股50.69%
犍为县丹泉矿石有限责任公司	实际控制人共同控制并担任执行董事的公司
犍为志和物流有限公司	实际控制人共同控制并担任执行董事的公司

其他关联方名称	与本公司关系
四川省犍为春旭物流有限责任公司	实际控制人共同控制并担任执行董事的公司
犍为县合众能源投资有限责任公司	实际控制人控股并担任执行董事的公司
四川省犍为滴水岩煤业有限责任公司	实际控制人间接控制的公司，发行人副总经理配偶担任总经理的公司
普拓氢能（丽水）股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人之一胡桂芹持有 43.23% 基金份额的已备案的私募基金
四川犍为农村商业银行股份有限公司	实际控制人杨朝林曾担任董事的公司（2022 年 12 月卸任）
乐山市犍为智仁投资中心（有限合伙）	实际控制人杨朝林持有 39.87% 企业份额的有限合伙企业
乐山市犍为林芹投资中心（有限合伙）	实际控制人胡桂芹持有 56.93% 企业份额的有限合伙企业
犍为志通运输有限公司	实际控制人之一胡桂芹的弟媳费明玲控制并担任执行董事兼总经理的公司
犍为县玉山石材贸易有限责任公司	实际控制人之一胡桂芹的弟媳费明玲控制并担任执行董事兼总经理的公司
四川省众力为贸易有限公司	实际控制人之一胡桂芹的弟媳费明玲施加重大影响的公司
犍为县玉丰物流有限公司	实际控制人之一胡桂芹的弟媳费明玲施加重大影响的公司
北京今香昱餐饮管理有限公司	实际控制人的女儿杨梅共同控制的公司
珠海福印唐嘉创业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人的女儿杨梅持有 48.07% 基金份额的已备案的私募基金
成都欣荣泽美科技有限公司	实际控制人的女儿杨梅与其配偶崔总合计持股 100% 共同控制，崔总担任执行董事兼经理的公司
香河玲才科技有限责任公司	实际控制人的女儿杨梅配偶之姐崔会玲及杨梅配偶之姐夫韩双才合计持股 100% 共同控制，崔会玲担任执行董事兼经理的公司
北京培文泽悦教育科技有限公司	实际控制人的女儿杨梅配偶之姐崔会玲控制并担任执行董事兼经理的公司
北京千年大计咨询有限公司	实际控制人的女儿杨梅配偶之姐崔会玲及杨梅配偶之姐夫韩双才合计持股 100% 共同控制，崔会玲担任执行董事兼经理的公司
北京培文中兴教育科技有限公司	实际控制人的女儿杨梅配偶之兄崔昌合担任执行董事兼经理的公司
北京小航星教育科技有限公司	实际控制人的女儿杨梅配偶之姐崔会玲施加重大影响且杨梅配偶之嫂霍姣荣担任执行董事的公司
犍为县泉水朝伍竹木加工厂	实际控制人之一杨朝林之弟杨朝伍担任经营者的个体工商户
犍为弘予宠儿孕婴生活用品馆	实际控制人之一胡桂芹之妹胡红彦担任经营者的个体工商户
四川省明珠陶瓷有限公司	实际控制人之一胡桂芹之妹胡洪容及胡桂芹之妹夫刘文泉合计持股 100% 共同控制，胡洪容担任执行董事兼总经理的公司
四川省小苹果陶瓷有限公司	实际控制人之一胡桂芹之妹胡洪容及胡桂芹之妹夫刘文泉合计持股 100% 共同控制，胡洪容担任执行董事刘文泉担任总经理的公司
四川傩傩风情旅游开发投资有限责任公司	实际控制人之一胡桂芹之妹胡洪容参股并担任董事的公司
佛山市纳米特陶瓷有限公司	实际控制人之一胡桂芹之妹胡洪容及胡桂芹之妹夫刘文泉合计持股 100% 共同控制，刘文泉担任执行董事的公司
西藏冠新企业管理咨询中心（有限合伙）	独立董事邓瑜参股并担任执行事务合伙人的有限合伙企业
成都舒家唯益企业管理咨询有限公司	独立董事邓瑜之配偶陈璟与邓瑜之父邓忠孝持股 100% 共同控制，陈璟担任执行董事兼总经理的公司
犍为县凤生纸业科学技术协会	公司总经理周传平担任法定代表人的社会团体
犍为恋宝母婴生活馆	实际控制人之一胡桂芹之妹夫余红辐担任经营者的个体工商户
深圳市蚕丛科技有限公司	独立董事邓瑜控制并担任执行董事兼总经理的公司（2010 年 12 月已吊销）

其他关联方名称	与本公司关系
深圳市银益五金电子有限公司	公司监事何淑容配偶之兄张加富及之嫂刘芙蓉合计持股 100% 共同控制，刘芙蓉担任执行董事兼总经理的公司
犍为县陈孟红餐馆	公司监事唐小波之姐夫陈孟红担任经营者的个体工商户
乐山市五通桥区昕昕保洁服务部	独立董事钟朝宏之嫂邬淑容担任经营者的个体工商户
犍为县明升商贸有限公司	实际控制人之一胡桂芹的弟媳费明玲施加重大影响的公司

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2022 年度
销售商品、提供劳务：			
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	销售商品	销售商品	4,830,261.74
四川犍为农村商业银行股份有限公司	销售商品	销售商品	19,469.02
采购商品、接受劳务			
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	采购商品	采购原材料	22,336.28
犍为县宜康混凝土有限责任公司	采购商品	采购原材料及运费	1,505,207.21
四川省犍为春旭物流有限责任公司	采购服务	物流运费	25,477.26
犍为志通运输有限公司	采购服务	物流运费	286,133.94

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2021 年度
销售商品、提供劳务：			
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	销售商品	销售商品	6,578,409.90
四川犍为农村商业银行股份有限公司	销售商品	销售商品	6,371.68
采购商品、接受劳务			
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	采购商品	采购原材料	70,584.06
犍为县宜康混凝土有限责任公司	采购商品	采购原材料及运费	5,265,540.54
犍为县玉山石材贸易有限责任公司	采购商品	采购原材料	8,117.70
四川省犍为春旭物流有限责任公司	采购服务	物流运费	180,650.92
犍为志通运输有限公司	采购服务	物流运费	266,020.20

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2020 年度
销售商品、提供劳务：			
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	销售商品	销售商品	6,341,650.68
犍为县宜康混凝土有限责任公司	销售商品	销售商品	25,821.24
四川犍为农村商业银行股份有限公司	销售商品	销售商品	5,309.73
犍为县丹泉矿石有限责任公司	销售商品	销售商品	2,168.14
四川省犍为春旭物流有限责任公司	销售商品	销售商品	1,023.01
采购商品、接受劳务：			
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	采购商品	采购原材料	283,044.23

犍为县宜康混凝土有限责任公司	采购商品	采购原材料及运费	23,119,627.47
犍为县玉山石材贸易有限责任公司	采购商品	采购原材料	2,912,193.25
四川省犍为春旭物流有限责任公司	采购服务	物流运费	185,533.85
犍为志通运输有限公司	采购服务	物流运费	363,022.95

## 2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
2022 年度				
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	50,000,000.00	2022/11/9-2025/11/8	是
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	30,000,000.00	2022/10/12-2025/10/11	是
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	20,000,000.00	2023/6/16-2026/6/15	否
胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	20,000,000.00	2023/6/16-2026/6/15	否
杨朝林、胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	20,000,000.00	2028/6/20-2031/6/19	否
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	20,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	40,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	40,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	20,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	30,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	50,000,000.00	2024/6/1-2027/5/31	否
2021 年度				
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	27,000,000.00	2021/3/3-2023/3/2	是
杨朝林、胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	52,800,000.00	自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后三年止	是
杨朝林、胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	20,000,000.00	2021/4/25-2024/4/24	是
杨朝林、胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	30,000,000.00	2021/10/11-2024/10/10	是
杨朝林、胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	15,000,000.00	2021/10/25-2024/10/24	是
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	50,000,000.00	2022/11/9-2025/11/8	是
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	30,000,000.00	2022/10/12-2025/10/11	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	40,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	36,000,000.00	担保期间自主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	16,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是

担保方	被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	25,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	40,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	20,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	20,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	30,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	15,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	30,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	20,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	40,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
杨朝林、胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	5,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	5,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
2020年度				
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	40,000,000.00	2020/5/30-2022/5/29	是
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	32,800,000.00	2020/7/3-2022/7/2	是
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	27,000,000.00	2021/3/3-2023/3/2	是
四川犍为宝马水泥有限责任公司、犍为朝桂资产经营有限公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	50,000,000.00	2020/11/18-2023/11/17	是
杨朝林、胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	50,000,000.00	2020/11/18-2023/11/17	是
杨朝林、胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	52,800,000.00	自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后三年止	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	40,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川犍为林源实业有限公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	40,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	32,800,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	5,400,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	5,400,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	5,400,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	9,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	10,800,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是

担保方	被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	10,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	10,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	25,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	8,500,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	40,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	四川凤生纸业科技股份有限公司	36,000,000.00	主债务履行期限届满之日起3年	是

### (五) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收项目

项目名称	关联方	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川省犍为宝马水泥有限责任公司	17,500.00	875.00	17,500.00	875.00	552,354.10	27,617.71
应收账款	四川犍为农村商业银行股份有限公司	11,000.00	550.00	7,200.00	360.00		
应收账款	犍为县宜康混凝土有限责任公司	10,006.00	5,003.00	10,006.00	1,000.60	10,006.00	500.30
应收票据	四川省犍为宝马水泥有限责任公司	400,000.00				538,665.69	
合计		438,506.00	6,428.00	34,706.00	2,235.60	1,101,025.79	28,118.01

#### 2. 应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
合同负债	四川省犍为宝马水泥有限责任公司	340,320.28	236,173.90	
其他流动负债	四川省犍为宝马水泥有限责任公司	44,241.64	30,702.61	
应付账款	四川省犍为宝马水泥有限责任公司	2,256.41	2,256.41	9,150.69
应付账款	犍为县宜康混凝土有限责任公司	43,702.81	514,506.52	16,479,102.33
应付账款	四川省犍为春旭物流有限责任公司	27,753.49		451,511.62
应付账款	犍为志通运输有限公司	33,803.67	38,065.21	17,686.24
应付账款	犍为县玉山石材贸易有限责任公司			2,289,505.70
其他应付款	四川省犍为宝马水泥有限责任公司	115,085.67	115,085.67	111,676.23
合计		607,163.97	936,790.32	19,358,632.81

## 十一、 承诺及或有事项

无。

## 十二、资产负债表日后事项

无。

## 十三、其他重要事项

公司于2023年1月8日召开第二届董事会第一次会议，审议并通过了关于设立全资子公司犍为三洁环保科技有限公司（以下简称“三洁环保”）的议案。三洁环保于2023年1月12日注册登记成立，注册资本2000万元，注册地址：犍为县孝姑镇永平村9组2号34幢，统一社会信用代码91511123MAC7A0T98P。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1.按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	52,702,759.07	20,625,430.35	31,200,416.21
1至2年	179,836.68	30,922.20	199,592.70
减：坏账准备	481,212.45	205,775.65	669,396.19
合计	52,401,383.30	20,450,576.90	30,730,612.72

#### 2.按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	52,882,595.75	100.00	481,212.45	0.91
其中：组合1：信用风险特征组合	9,444,412.34	17.86	481,212.45	5.10
组合2：无风险组合	43,438,183.41	82.14		
合计	52,882,595.75	100.00	481,212.45	0.91

类别	2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	20,656,352.55	100.00	205,775.65	1.00

类别	2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
其中：组合1：信用风险特征组合	4,084,590.75	19.77	205,775.65	5.04
组合2：无风险组合	16,571,761.80	80.23		
合计	20,656,352.55	100.00	205,775.65	1.00

类别	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	31,400,008.91	100.00	669,396.19	2.13
其中：组合1：信用风险特征组合	13,188,331.07	42.00	669,396.19	5.08
组合2：无风险组合	18,211,677.84	58.00		
合计	31,400,008.91	100.00	669,396.19	2.13

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合1：信用风险特征组合

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	9,264,575.66	5.00	463,228.78	4,053,668.55	5.00	202,683.43	12,988,738.37	5.00	649,436.92
1至2年	179,836.68	10.00	17,983.67	30,922.20	10.00	3,092.22	199,592.70	10.00	19,959.27
合计	9,444,412.34		481,212.45	4,084,590.75		205,775.65	13,188,331.07		669,396.19

3. 坏账准备情况

类别	2020年1月1日	本期变动金额				2020年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用风险特征组合	220,682.06	448,714.13				669,396.19
合计	220,682.06	448,714.13				669,396.19

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用风险特征组合	669,396.19		463,620.54			205,775.65
合计	669,396.19		463,620.54			205,775.65

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用风险特征组合	205,775.65	312,709.40		37,272.60		481,212.45

合计	205,775.65	312,709.40		37,272.60		481,212.45
----	------------	------------	--	-----------	--	------------

#### 4.本报告期实际核销应收账款情况

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
实际核销应收账款	37,272.60		

#### 5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川凤生清洁用品有限公司	28,401,744.08	53.71	
四川省犍为凤生纸业销售有限公司	15,036,439.33	28.43	
开封一晨纸业有限公司	2,282,044.64	4.32	114,102.23
四川石化雅诗纸业有限公司	2,116,508.43	4.00	105,825.42
宜宾丝丽雅进出口有限公司	1,393,272.95	2.63	69,663.65
合计	49,230,009.43	93.09	289,591.30

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川省犍为凤生纸业销售有限公司	16,571,761.80	80.23	
四川石化雅诗纸业有限公司	1,064,344.53	5.15	53,217.23
宜宾丝丽雅进出口有限公司	791,895.10	3.83	39,594.76
四川禾晟益纸业有限责任公司	348,297.71	1.69	17,414.89
天虹数科商业股份有限公司	339,996.30	1.65	16,999.82
合计	19,116,295.44	92.55	127,226.70

截止 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川省犍为凤生纸业销售有限公司	18,211,677.84	58.00	
成都建发纸业有限公司	4,298,793.18	13.69	214,939.66
玖龙纸业（乐山）有限公司	4,087,200.00	13.02	204,360.00
四川石化雅诗纸业有限公司	2,690,917.37	8.57	134,545.87
四川省什邡市迪邦卫生用品有限公司	648,136.47	2.06	32,406.82
合计	29,936,724.86	95.34	586,252.35

#### (二) 其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款项	1,520,831.11	1,527,729.21	1,330,210.08
减：坏账准备	27,663.38	52,701.93	19,347.17
合计	1,493,167.73	1,475,027.28	1,310,862.91

其他应收款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
合并范围内关联方往来	999,463.61	999,463.61	999,463.61
备用金		50,000.00	20,000.00
保证金及押金	34,100.00	89,197.00	58,197.00
代扣代缴社保及公积金	486,267.50	329,068.60	252,549.47
其他	1,000.00	60,000.00	
减：坏账准备	27,663.38	52,701.93	19,347.17
合计	1,493,167.73	1,475,027.28	1,310,862.91

(2) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	491,267.50	452,068.60	678,861.60
1至2年	30,000.00	424,312.13	651,348.48
2至3年	404,312.13	651,348.48	
3年以上	595,251.48		
减：坏账准备	27,663.38	52,701.93	19,347.17
合计	1,493,167.73	1,475,027.28	1,310,862.91

(3) 坏账准备计提情况

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）	
2020年期初余额	4,693.47			4,693.47
2020年期初余额在本期				
本期计提	14,653.70			14,653.70
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	19,347.17			19,347.17

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）	
2021年期初余额	19,347.17			19,347.17
2021年期初余额在本期				
本期计提	33,354.76			33,354.76
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	52,701.93			52,701.93

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）	
2022年期初余额	52,701.93			52,701.93
2022年期初余额在本期				
本期计提				
本期转回	25,038.55			25,038.55
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	27,663.38			27,663.38

(4) 坏账准备计提、转回及核销情况

2022年度转回坏账准备金额 25,038.55 元，2021年度、2020年度分别计提坏账准备金额为 33,354.76 元、14,653.70 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川省犍为凤生纸业销售有限责任公司	合并范围内关联方往来	404,312.13	2-3 年	65.71	
		595,151.48	3-4 年		
代扣代缴（五险一金）保险	代扣代缴社保及公积金	486,267.50	1 年以内	31.97	24,313.38
天虹数科商业股份有限公司	保证金及押金	30,000.00	1-2 年	1.97	3,000.00
吴坤琴	保证金及押金	2,000.00	1 年以内	0.13	100.00
廖洋	保证金及押金	2,000.00	1 年以内	0.13	100.00
合计		1,519,731.11		99.91	27,513.38

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川省犍为凤生纸业销售有限责任公司	合并范围内关联方往来	404,312.13	1-2 年	65.42	
		595,151.48	2-3 年		
代扣代缴（五险一金）保险	代扣代缴社保及公积金	329,068.60	1 年内	21.54	16,453.43

四川凤生纸业科技股份有限公司  
财务报表附注  
2020年1月1日—2022年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北碳排放权交易中心有限公司	其他	60,000.00	1年内	3.93	3,000.00
曾世彬	保证金及押金	56,097.00	2-3年	3.67	28,048.50
陈建明	备用金	30,000.00	1年内	3.27	3,500.00
		20,000.00	1-2年		
合计		1,494,629.21		97.83	51,001.93

截止 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川省犍为凤生纸业销售有限责任公司	合并范围内关联方往来	404,312.13	1年内	75.13	
		595,151.48	1-2年		
代扣代缴（五险一金）保险	代扣代缴社保及公积金	252,549.47	1年内	18.99	12,627.47
曾世彬	保证金及押金	56,097.00	1-2年	4.22	5,609.70
陈建明	备用金	20,000.00	1年内	1.50	1,000.00
杨小艳	保证金及押金	2,000.00	1年内	0.15	100.00
合计		1,330,110.08		99.99	19,337.17

(三) 长期股权投资

项 目	2022年12月31日			2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	21,200,000.00	20,000,000.00	1,200,000.00	20,600,000.00	20,000,000.00	600,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	
合 计	21,200,000.00	20,000,000.00	1,200,000.00	20,600,000.00	20,000,000.00	600,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	

1.对子公司投资

被投资单位	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川省犍为凤生纸业销售有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		20,000,000.00
合 计	20,000,000.00			20,000,000.00		20,000,000.00

被投资单位	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川省犍为凤生纸业销售有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		20,000,000.00
四川凤生清洁用品有限公司		600,000.00		600,000.00		
合 计	20,000,000.00	600,000.00		20,600,000.00		20,000,000.00

被投资单位	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川省犍为凤生纸业销售有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		20,000,000.00
四川凤生清洁用品有限公司	600,000.00	600,000.00		1,200,000.00		
合 计	20,600,000.00	600,000.00		21,200,000.00		20,000,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	2022年度		2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,110,839,021.96	911,447,300.20	845,122,709.96	774,151,575.26	800,899,415.07	737,851,028.37
二、其他业务小计	7,539,231.81	11,805,778.20	9,909,953.55	6,153,032.74	8,041,779.00	361,177.07
合计	1,118,378,253.77	923,253,078.40	855,032,663.51	780,304,608.00	808,941,194.07	738,212,205.44

2. 按收入确认时间分类

收入确认时间	2022年度	2021年度	2020年度
在某一时点确认	1,118,372,920.44	855,027,330.18	808,935,860.74
在某一时段内确认	5,333.33	5,333.33	5,333.33
合计	1,118,378,253.77	855,032,663.51	808,941,194.07

(五) 投资收益

项目	2022年度	2021年度	2020年度
处置交易性金融资产的投资收益	473,321.52	438,481.99	381,580.14
合计	473,321.52	438,481.99	381,580.14

十五、 补充资料

(一) 加权平均净资产收益率和每股收益情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)			每股收益		
	2022年度	2021年度	2020年度	2022年度	2021年度	2020年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.44	2.52	2.76	0.3466	0.0869	0.0929
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.31	2.61	2.44	0.3416	0.0900	0.0822




第 20 页至第 89 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

日期:

  
2023年6月1日

主管会计工作负责人

签名:


日期:

  
2023.6.1

会计机构负责人

签名:

日期:

  
2023.6.1



# 营业执照

统一社会信用代码  
911101085906114R4C



(副本)(6-1)

**名称** 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**执行事务合伙人** 吴卫星, 谢泽敏

**经营范围**

**出资额** 5110万元

**成立日期** 2012年03月06日

**主要经营场所** 北京市海淀区知春路1号22层2206

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，出具有关报告；其他法律、行政法规规定的注册会计师业务。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关

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

此证仅用于出具报告:



证书序号: 001738

### 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: 北京市财政局

二〇一一年十月二十二日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

此证仅用于出具报告:



姓名: 胡俊博  
 Name: Huo Junbo  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1977-04-10  
 Date of Birth: 1977-04-10  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所  
 Working Unit: Lixin Accounting Firm (Special General Partnership) Sichuan Branch  
 身份证号码: 513024197704100030  
 Identity Card No: 513024197704100030

证书编号: 51010000020980  
 No. of Certificate: 51010000020980  
 执业注册编号: 四川省注册会计师协会  
 Admission Number of CPA: Sichuan Provincial Institute of CPAs  
 发证日期: 2011年11月30日  
 Date of Issuance: 2011-11-30



年度检验合格。继续有效一年。  
 Annual Renewal Successful. Valid for another year after this renewal.  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 日期: 2018年5月11日  
 Date: 2018.5.11

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 日期: 2018年5月11日  
 Date: 2018.5.11

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 日期: 2018年5月11日  
 Date: 2018.5.11

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 日期: 2018年5月11日  
 Date: 2018.5.11

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2018年5月11日

此证仅用于出具报告:



姓名 田娟  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1992-06-01  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通  
 合伙)四川分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 510922199206012305  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101410957  
 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: 2021 年 06 月 30 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 /y /m /d