

四川凤生纸业科技股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 14-00376 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<https://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编号：京24DP7EMX3H





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[2024]第 14-00376 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 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 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 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 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、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。





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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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，但目的并非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





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,Xuayuan 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

务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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：



中国注册会计师：



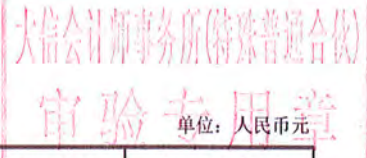
二〇二四年九月十九日





合并资产负债表

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	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	29,697,544.64	39,810,344.84	13,378,714.20
交易性金融资产	五、（二）	19,076,696.79	26,038,043.02	
衍生金融资产				
应收票据	五、（三）	35,081,200.44	18,031,248.73	649,445.00
应收账款	五、（四）	35,489,879.47	37,694,906.45	26,147,119.21
应收款项融资	五、（五）	5,735,677.56	2,033,083.87	472,571.66
预付款项	五、（六）	2,958,705.59	4,294,483.63	4,223,343.73
其他应收款	五、（七）	989,884.36	995,513.68	990,613.12
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、（八）	336,553,319.27	315,174,146.40	375,759,058.50
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）	3,306,101.96	7,722,047.07	5,457,725.50
流动资产合计		468,889,010.08	451,793,817.69	427,078,590.92
非流动资产：				
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）	21,416.25	24,658.56	31,143.16
固定资产	五、（十一）	781,243,582.20	822,312,719.32	940,046,429.77
在建工程	五、（十二）	93,505,056.42	45,283,300.69	1,431,294.69
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（十三）	764,495.22	1,006,729.56	965,848.02
无形资产	五、（十四）	115,613,392.49	114,156,935.57	97,489,208.20
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、（十五）	53,579.24	41,316.66	59,967.51
递延所得税资产	五、（十六）	9,065,285.83	9,390,108.10	8,091,111.67
其他非流动资产	五、（十七）	121,363,720.28	80,092,771.92	367,684.45
非流动资产合计		1,121,630,527.93	1,072,308,540.38	1,048,482,687.47
资产总计		1,590,519,538.01	1,524,102,358.07	1,475,561,278.39

法定代表人：

林朝印

主管会计工作负责人：

李俊

会计机构负责人：

廖晓琴



合并资产负债表（续）

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	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、（十九）	11,008,861.11		40,046,138.89
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、（二十）	67,632,802.70	80,648,173.91	76,054,263.73
预收款项				
合同负债	五、（二十一）	2,514,033.44	1,514,955.22	2,411,704.46
应付职工薪酬	五、（二十二）	7,439,494.49	11,174,878.68	9,198,304.73
应交税费	五、（二十三）	1,758,510.85	3,184,079.74	766,617.45
其他应付款	五、（二十四）	4,657,423.35	5,313,124.67	6,323,385.27
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	五、（二十五）	10,396,854.82	426,888.65	468,876.74
其他流动负债	五、（二十六）	31,449,507.21	18,228,192.86	962,966.57
流动负债合计		136,857,487.97	120,490,293.73	136,232,257.84
非流动负债：				
长期借款	五、（二十七）	21,178,526.47		50,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、（二十八）	310,798.26	594,323.25	556,134.47
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、（二十九）	20,752,430.96	21,945,981.20	12,861,568.87
递延所得税负债	五、（十六）	133,404.23	169,108.85	145,765.11
其他非流动负债				
非流动负债合计		42,375,159.92	22,709,413.30	63,563,468.45
负债合计		179,232,647.89	143,199,707.03	199,795,726.29
股东权益：				
股本	五、（三十）	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、（三十一）	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、（三十二）	33,693,498.73	33,693,498.73	24,092,943.76
未分配利润	五、（三十三）	290,555,385.13	260,643,365.51	165,660,577.78
归属于母公司股东权益合计		1,410,227,266.25	1,380,315,246.63	1,275,731,903.93
少数股东权益		1,059,623.87	587,404.41	33,648.17
股东权益合计		1,411,286,890.12	1,380,902,651.04	1,275,765,552.10
负债和股东权益总计		1,590,519,538.01	1,524,102,358.07	1,475,561,278.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		24,100,011.95	33,586,652.73	9,895,118.71
交易性金融资产		19,076,696.79	26,038,043.02	
衍生金融资产				
应收票据		35,081,200.44	18,031,248.73	649,445.00
应收账款	十六、（一）	57,771,264.65	59,389,591.77	52,401,383.30
应收款项融资		5,735,677.56	2,033,083.87	472,571.66
预付款项		2,604,630.17	3,722,244.07	3,805,376.53
其他应收款	十六、（二）	499,709.26	624,467.67	1,493,167.73
其中：应收利息				
应收股利				
存货		321,036,796.43	300,509,193.87	360,366,115.60
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		268,747.46	4,555,088.04	4,172,016.71
流动资产合计		466,174,734.71	448,489,613.77	433,255,195.24
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、（三）	22,200,000.00	22,200,000.00	1,200,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		21,416.25	24,658.56	31,143.16
固定资产		772,244,889.48	812,640,398.48	939,920,800.60
在建工程		93,505,056.42	45,283,300.69	1,431,294.69
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		115,411,086.52	113,932,151.14	97,219,466.85
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		8,675,819.86	8,715,243.24	7,463,024.16
其他非流动资产		121,363,720.28	80,092,771.92	367,684.45
非流动资产合计		1,133,421,988.81	1,082,888,524.03	1,047,633,413.91
资产总计		1,599,596,723.52	1,531,378,137.80	1,480,888,609.15

法定代表人：

林朝印

主管会计工作负责人：

李俊

会计机构负责人：

廖晓琴



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

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		11,008,861.11		40,046,138.89
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		82,343,723.99	89,957,031.44	75,933,055.58
预收款项				
合同负债		1,323,087.56	2,621,996.46	1,329,490.38
应付职工薪酬		6,637,379.78	9,451,522.64	8,485,460.11
应交税费		1,651,126.30	2,946,665.93	704,894.89
其他应付款		2,940,171.45	3,327,803.60	3,622,238.74
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		10,008,888.89		53,472.22
其他流动负债		31,309,282.85	18,085,869.69	822,278.74
流动负债合计		147,222,521.93	126,390,889.76	130,997,029.55
非流动负债：				
长期借款		21,178,526.47		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		20,752,430.96	21,945,981.20	12,861,568.87
递延所得税负债		11,504.52	5,706.45	
其他非流动负债				
非流动负债合计		41,942,461.95	21,951,687.65	62,861,568.87
负债合计		189,164,983.88	148,342,577.41	193,858,598.42
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		33,693,498.73	33,693,498.73	24,092,943.76
未分配利润		290,759,858.52	263,363,679.27	176,958,684.58
股东权益合计		1,410,431,739.64	1,383,035,560.39	1,287,030,010.73
负债和股东权益总计		1,599,596,723.52	1,531,378,137.80	1,480,888,609.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

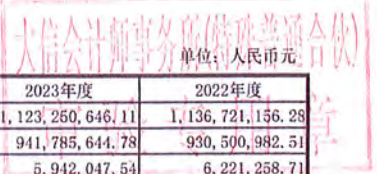


廖晓琴



合并利润表

编制单位：四川凤生纸业科技股份有限公司



项	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、营业收入	五、(三十四)	432,430,927.46	1,123,250,646.11	1,136,721,156.28
减：营业成本	五、(三十四)	366,079,069.96	941,785,644.78	930,500,982.51
税金及附加	五、(三十五)	2,127,944.90	5,942,047.54	6,221,258.71
销售费用	五、(三十六)	6,317,488.59	12,652,091.33	10,509,777.72
管理费用	五、(三十七)	21,961,488.15	39,938,757.37	39,937,151.63
研发费用	五、(三十八)	591,963.19	1,232,622.79	1,338,345.20
财务费用	五、(三十九)	24,024.15	2,240,035.02	5,079,243.31
其中：利息费用	五、(三十九)	95,700.00	2,366,933.28	5,082,752.84
利息收入	五、(三十九)	92,122.47	221,840.52	46,829.06
加：其他收益	五、(四十)	1,469,202.23	3,866,155.13	1,652,197.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	77,254.28	1,192,101.92	473,350.50
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）	五、(四十二)	38,653.77	38,043.02	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	107,415.41	-745,250.46	-1,218,879.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-1,272,918.26	-1,100,918.13	-9,394,515.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	31,689.70	17,861.95	-617,498.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,780,245.65	122,727,440.71	134,029,051.80
加：营业外收入	五、(四十六)	8,306.47	83,888.10	964,597.18
减：营业外支出	五、(四十七)	97,091.32	1,330,200.36	522,335.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,691,460.80	121,481,128.45	134,471,313.09
减：所得税费用	五、(四十八)	5,707,221.72	16,344,029.51	19,725,167.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,984,239.08	105,137,098.94	114,746,146.03
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,984,239.08	105,137,098.94	114,746,146.03
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）		29,912,019.62	104,583,342.70	115,086,534.46
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		72,219.46	553,756.24	-340,388.43
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		29,984,239.08	105,137,098.94	114,746,146.03
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		29,912,019.62	104,583,342.70	115,086,534.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额		72,219.46	553,756.24	-340,388.43
七、每股收益				
（一）基本每股收益	十七、(二)	0.0901	0.3150	0.3466
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林朝印

李林印

廖晓琴



母公司利润表

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	2024年1-6月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、（四）	424,003,015.50	1,083,756,253.05	1,118,378,253.77
减：营业成本	十六、（四）	366,964,218.53	927,779,428.24	923,253,078.40
税金及附加		1,909,343.66	5,381,774.94	6,048,771.76
销售费用		2,075,400.32	3,121,210.20	3,971,310.20
管理费用		19,907,376.78	34,815,546.31	36,459,550.92
研发费用		591,963.19	1,232,622.79	1,338,345.20
财务费用		26,553.28	2,227,431.52	5,059,724.46
其中：利息费用		95,700.00	2,366,933.28	5,082,752.84
利息收入		77,444.71	181,517.81	36,639.48
加：其他收益		1,438,474.18	3,792,887.67	1,626,603.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	77,254.28	1,192,101.92	473,321.52
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）		38,653.77	38,043.02	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-454,117.28	-304,300.02	-287,670.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-784,117.23	-552,663.95	-9,102,598.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		31,689.70	17,131.10	-617,498.81
二、营业利润		32,875,997.16	113,381,438.79	134,339,630.27
加：营业外收入		7,761.63	77,517.32	958,174.97
减：营业外支出		40,238.35	1,223,610.21	507,947.96
三、利润总额		32,843,520.44	112,235,345.90	134,789,857.28
减：所得税费用		5,447,341.19	16,229,796.24	20,229,239.34
四、净利润		27,396,179.25	96,005,549.66	114,560,617.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,396,179.25	96,005,549.66	114,560,617.94
（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		27,396,179.25	96,005,549.66	114,560,617.94
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林朝印

李俊林

熊晓黎



合并现金流量表

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	2024年1-6月	2023年度	2022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		397,411,558.85	1,083,715,832.41	1,177,030,813.60
收到的税费返还		12,602.72		
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	2,123,687.97	17,185,121.60	6,495,806.10
经营活动现金流入小计		399,547,849.54	1,100,900,954.01	1,183,526,619.70
购买商品、接受劳务支付的现金		314,882,446.73	681,133,806.28	882,530,610.04
支付给职工以及为职工支付的现金		40,022,501.32	73,245,353.90	69,223,156.35
支付的各项税费		17,828,771.99	58,333,998.39	74,175,840.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	8,590,516.63	20,070,362.72	18,166,234.37
经营活动现金流出小计		381,324,236.67	832,783,521.29	1,044,095,841.05
经营活动产生的现金流量净额		18,223,612.87	268,117,432.72	139,430,778.65
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		51,000,000.00	366,500,000.00	431,210,000.00
取得投资收益收到的现金		77,254.28	1,192,101.92	473,350.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,000.00	37,594.00	854,388.78
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		51,135,254.28	367,729,695.92	432,537,739.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,542,291.36	120,506,731.87	24,369,601.76
投资支付的现金		44,000,000.00	392,500,000.00	426,210,000.00
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		121,542,291.36	513,006,731.87	450,579,601.76
投资活动产生的现金流量净额		-70,407,037.08	-145,277,035.95	-18,041,862.48
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		400,000.00		
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		42,094,945.98	30,000,000.00	90,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		42,494,945.98	30,000,000.00	90,000,000.00
偿还债务支付的现金			120,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,838.89	2,466,544.39	5,198,863.94
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、（四十九）	337,483.08	3,942,221.74	805,262.77
筹资活动现金流出小计		424,321.97	126,408,766.13	206,004,126.71
筹资活动产生的现金流量净额		42,070,624.01	-96,408,766.13	-116,004,126.71
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		-10,112,800.20	26,431,630.64	5,384,789.46
加：期初现金及现金等价物余额		39,810,344.84	13,378,714.20	7,993,924.74
六、期末现金及现金等价物余额		29,697,544.64	39,810,344.84	13,378,714.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林朝印

李俊林

熊晓琴



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

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022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		384,312,846.61	1,046,231,039.14	1,143,546,786.12
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		1,814,775.04	17,622,641.36	6,007,560.25
经营活动现金流入小计		386,127,621.65	1,063,853,680.50	1,149,554,346.37
购买商品、接受劳务支付的现金		309,090,701.76	657,884,567.25	861,357,343.57
支付给职工以及为职工支付的现金		34,851,847.95	64,981,240.79	63,821,435.22
支付的各项税费		17,106,280.62	53,990,799.11	71,654,675.55
支付其他与经营活动有关的现金		6,194,615.32	13,650,555.10	14,142,423.06
经营活动现金流出小计		367,243,445.65	790,507,162.25	1,010,975,877.40
经营活动产生的现金流量净额		18,884,176.00	273,346,518.25	138,578,468.97
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		51,000,000.00	366,500,000.00	431,200,000.00
取得投资收益收到的现金		77,254.28	1,192,101.92	473,321.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,000.00	12,558,321.90	854,388.78
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		51,135,254.28	380,250,423.82	432,527,710.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,514,178.15	120,465,463.66	24,186,955.79
投资支付的现金		44,000,000.00	413,500,000.00	426,800,000.00
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		121,514,178.15	533,965,463.66	450,986,955.79
投资活动产生的现金流量净额		-70,378,923.87	-153,715,039.84	-18,459,245.49
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		42,094,945.98	30,000,000.00	90,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		42,094,945.98	30,000,000.00	90,000,000.00
偿还债务支付的现金			120,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,838.89	2,466,544.39	5,198,863.94
支付其他与筹资活动有关的现金			3,473,400.00	438,679.25
筹资活动现金流出小计		86,838.89	125,939,944.39	205,637,543.19
筹资活动产生的现金流量净额		42,008,107.09	-95,939,944.39	-115,637,543.19
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		-9,486,640.78	23,691,534.02	4,481,680.29
加：期初现金及现金等价物余额		33,586,652.73	9,895,118.71	5,413,438.42
六、期末现金及现金等价物余额		24,100,011.95	33,586,652.73	9,895,118.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林朝印

侯子林

廖晓琴



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2024年1-6月												
项	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									
一、上年期末余额	332,000,000.00			753,978,382.39				33,693,498.73	260,643,365.51	1,380,315,246.63	587,404.41	1,380,902,651.04
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				33,693,498.73	260,643,365.51	1,380,315,246.63	587,404.41	1,380,902,651.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									29,912,019.62	29,912,019.62	472,219.46	30,384,239.08
（一）综合收益总额									29,912,019.62	29,912,019.62	72,219.46	29,984,239.08
（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												
1. 提取盈余公积												
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、本期期末余额	332,000,000.00			753,978,382.39				33,693,498.73	290,555,385.13	1,410,227,266.25	1,059,623.87	1,411,286,890.12

法定代表人：

林朝印

主管会计工作负责人：

林朝印

会计机构负责人：

陈晓黎



大信会计师事务所(普通合伙)
审验专用章

合并股东权益变动表



编制单位：四川凤生纸业科技股份有限公司
单位：人民币元

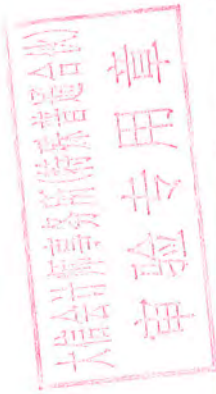
2023年度																						
项	归属于母公司股东权益										少数股东权益	小计	未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	资本公积	其他权益工具			股本
	优先股	永续债	其他	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润									少数股东权益	小计		
一、上年期末余额	332,000,000.00				753,978,382.39					24,092,943.76	165,660,577.78	1,275,731,903.93	33,648.17								1,275,765,552.10	
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					24,092,943.76	165,660,577.78	1,275,731,903.93	33,648.17								1,275,765,552.10	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										9,600,554.97	94,982,787.73	104,583,342.70	553,756.24								105,137,098.94	
（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										9,600,554.97	-9,600,554.97											
1. 提取盈余公积										9,600,554.97	-9,600,554.97											
2. 对股东的分配										9,600,554.97	-9,600,554.97											
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、本期期末余额	332,000,000.00				753,978,382.39					33,693,498.73	250,613,365.51	1,380,315,246.63	587,404.41								1,380,902,651.04	

法定代表人：
会计机构负责人：



主管会计工作负责人：





合并股东权益变动表

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	2022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
一、上年期末余额	332,000,000.00		753,978,382.39				12,636,881.97	62,030,105.11	1,160,645,369.47	374,036.60
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	62,030,105.11	1,160,645,369.47	374,036.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							11,456,061.79	103,630,472.67	115,086,534.46	-340,388.43
（一）综合收益总额								115,086,534.46	115,086,534.46	-340,388.43
（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	165,660,577.78	1,275,731,903.93	33,648.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2024年1-6月			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				753,978,382.39				33,693,498.73	263,363,679.27	1,383,035,560.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额				753,978,382.39				33,693,498.73	263,363,679.27	1,383,035,560.39
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										
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				753,978,382.39				33,693,498.73	290,759,858.52	1,410,431,739.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林朝林 廖晓琴

廖晓琴 印林





母公司股东权益变动表

大信会计师事务所(普通合伙)
审计报告

编制单位：四川盛达科技股份有限公司 单位：人民币元

项 目	2022年度					专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股				
		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

法定代表人：

林朝林印

主管会计工作负责人：

林朝林印

会计机构负责人：

熊晓琴印



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

公司法定代表人: 杨朝林

经营期限: 1999-01-19 至无固定期限

(二) 企业实际从事的主要经营活动

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 2024 年 9 月 19 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、犍为三洁环保科技有限公司、四川省凤生竹基新材料有限公司, 报告期合并财务报表范围详见“本附注七、合并范围的变更”、“本附注八、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（以下称“企业会计准则”），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（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 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 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）重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例 5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：



项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	变动幅度超过 30%
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	单项金额占债权投资总额 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的债权投资	投资预算占固定资产金额 5%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要其他应付款	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上
少数股东持有的权益重要的子公司	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 500 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的债务重组	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的资产置换和资产转让及出售	金额超过 500 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上
重要的或有事项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化

(六) 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，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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，



认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

（1）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。

（2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、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本公司的份额，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。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，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。

（3）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。

（4）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。

（八）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，以及按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，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。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指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。

(十) 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。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，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。该指定一经做出，不得撤销。

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。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

金融负债于初始确认时分类为：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。
- ②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③不属于前述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。该类负债以按照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。
- ④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2.金融工具的公允价值的确认方法

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，采用估值技术确定其公允价值。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。

3.金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的范围

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，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2.预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 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）。

4. 应收款项、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。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，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：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票组合	全部银行承兑汇票，不区分信用等级
组合 2：商业承兑汇票	全部商业承兑汇票，不区分信用等级

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：信用风险特征组合	除组合 2 外其他所有款项
组合 2：无风险组合	合并范围内的母子公司之间的往来款

对于划分为组合的应收票据，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。



对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，单项计提的判断标准：账龄超过 5 年以上、发生诉讼、被执行尚未回款、客户已破产或注销、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

(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租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5.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等，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) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：合并范围内关联方往来组合	合并范围内的母子公司之间的往来款
组合 2：保证金、押金及其他	除组合 1 以外的其他所有款项

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 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.存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4.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。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，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，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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

(十四) 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附注预期信用损失的确定方法。

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，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1.共同控制、重大影响的判断标准

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。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。

2.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，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3.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。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，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。

(十六) 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。

(十七) 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。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，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

(十八) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。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。

(十九) 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。

(二十) 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。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	法定使用权	直线法
软件使用权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的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，对使用寿命不确定的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。

(二十一) 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、使用权资产、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。

(二十二) 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。

(二十三) 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. 短期薪酬的会计处理方法

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，企业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。本公司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. 离职后福利的会计处理方法

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. 辞退福利的会计处理方法

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. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

(二十四) 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。

(二十五) 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. 本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

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。

(二十六) 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下的该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 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。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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. 递延所得税的计量

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。

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。

(二十九) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将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；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(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



括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现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。

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

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

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对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，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（三十）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 2022 年 12 月 13 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用该规定的单项交易进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

2. 会计政策变更的影响



(1) 本公司执行《企业会计准则解释第 16 号》对合并资产负债表各项目的影响汇总如下：

合并报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度调整前金额	影响金额	2022 年 12 月 31 日/2022 年度调整后金额
资产负债表项目			
资产小计：	8,063,024.94	28,086.73	8,091,111.67
递延所得税资产	8,063,024.94	28,086.73	8,091,111.67
负债小计：	118,193.33	27,571.78	145,765.11
递延所得税负债	118,193.33	27,571.78	145,765.11
股东权益小计：	165,693,711.00	514.95	165,694,225.95
未分配利润	165,660,203.85	373.93	165,660,577.78
少数股东权益	33,507.15	141.02	33,648.17
利润表项目			
所得税费用	19,725,600.13	-433.07	19,725,167.06
净利润	114,745,712.96	433.07	114,746,146.03
少数股东损益	-340,496.70	108.27	-340,388.43

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%、9%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	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%
犍为三洁环保科技有限公司	25%
四川省凤生竹基新材料有限公司	20%

(三) 重要税收优惠及批文

1、《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, 本公司符合相关税收优惠规定, 适用其 15%的企业所得税税率。



2、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。

3、《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 2022 年度符合相关小型微利企业认定。

4、《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。报告期内，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本政策相关小型微利企业认定。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、国家税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。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以及四川省凤生竹基新材料有限公司 2023 年度和 2024 年 1-6 月符合相关小型微利企业认定。

5、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定：企业所得税法第二十七条第（三）项所称符合条件的环境保护、节能节水项目，包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。项目的具体条件和范围由国务院财政、税务主管部门商国务院有关部门制订，报国务院批准后公布施行。企业从事前款规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。报告期内，犍为三洁环保科技有限公司符合相关上述规定。



五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	14,655.62	15,766.37	93,548.87
银行存款	28,867,059.31	39,672,731.94	13,088,354.42
其他货币资金	815,829.71	121,846.53	196,810.91
合计	29,697,544.64	39,810,344.84	13,378,714.20

(二) 交易性金融资产

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	指定理由和依据
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	19,076,696.79	26,038,043.02		——
其中：理财产品	19,076,696.79	26,038,043.02		——
合计	19,076,696.79	26,038,043.02		——

(三) 应收票据

1.应收票据的分类

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	35,081,200.44	18,031,248.73	649,445.00
合计	35,081,200.44	18,031,248.73	649,445.00

2.公司期末无已质押的应收票据。

3.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

项目	2024 年 6 月 30 日终止确认金额	2024 年 6 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票	47,003,961.87	31,137,652.91
合计	47,003,961.87	31,137,652.91

项目	2023 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	73,391,407.54	18,031,248.73
合计	73,391,407.54	18,031,248.73

项目	2022 年 12 月 31 日终止确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	17,529,840.00	649,445.00
合计	17,529,840.00	649,445.00

4.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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	37,165,478.58	39,491,563.38	27,234,601.51
1 至 2 年	157,403.90	162,047.32	243,566.07
2 至 3 年	145,807.45	127,942.11	110,076.63
3 年以上	113,398.93	111,854.72	11,784.09
小计	37,582,088.86	39,893,407.53	27,600,028.30
减：坏账准备	2,092,209.39	2,198,501.08	1,452,909.09
合计	35,489,879.47	37,694,906.45	26,147,119.21

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	35,436.00	0.09	35,436.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	37,546,652.86	99.91	2,056,773.39	5.48	35,489,879.47
其中：组合 1：信用风险特征组合	37,546,652.86	99.91	2,056,773.39	5.48	35,489,879.47
合计	37,582,088.86	100.00	2,092,209.39	5.57	35,489,879.47

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	35,436.00	0.09	35,436.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	39,857,971.53	99.91	2,163,065.08	5.43	37,694,906.45
其中：组合 1：信用风险特征组合	39,857,971.53	99.91	2,163,065.08	5.43	37,694,906.45
合计	39,893,407.53	100.00	2,198,501.08	5.51	37,694,906.45

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项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	26,147,119.21
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	26,147,119.21
合计	27,600,028.30	100.00	1,452,909.09	5.26	26,147,119.21

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	37,165,478.58	1,858,273.94	5.00	39,491,563.38	1,974,578.17	5.00
1 至 2 年	121,967.90	12,196.79	10.00	126,611.32	12,661.13	10.00



账龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2 至 3 年	145,807.45	72,903.73	50.00	127,942.11	63,971.06	50.00
3 年以上	113,398.93	113,398.93	100.00	111,854.72	111,854.72	100.00
合计	37,546,652.86	2,056,773.39		39,857,971.53	2,163,065.08	

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	27,234,601.51	1,361,730.07	5.00
1 至 2 年	243,566.07	24,356.61	10.00
2 至 3 年	110,076.63	55,038.32	50.00
3 至以上	11,784.09	11,784.09	100.00
合计	27,600,028.30	1,452,909.09	

3.坏账准备情况

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

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提		35,436.00				35,436.00
信用风险特征组合	1,452,909.09	710,155.99				2,163,065.08
合计	1,452,909.09	745,591.99				2,198,501.08

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	35,436.00					35,436.00
信用风险特征组合	2,163,065.08	440,070.36	546,362.05			2,056,773.39
合计	2,198,501.08	440,070.36	546,362.05			2,092,209.39

4.本报告期实际核销应收账款情况

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 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和合同资产情况

截止 2024 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况



单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛嘉彩纸业有限公司	7,968,518.95		7,968,518.95	21.20	398,425.95
北京京东世纪信息技术有限公司	5,866,607.10		5,866,607.10	15.61	293,330.36
富平云商供应链管理有限公司	5,478,131.06		5,478,131.06	14.58	273,906.55
四川石化雅诗纸业有限公司	2,064,384.08		2,064,384.08	5.49	103,219.20
成都建发纸业有限公司	1,847,718.50		1,847,718.50	4.92	92,385.93
合计	23,225,359.69		23,225,359.69	61.80	1,161,267.99

截止 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
富平云商供应链管理有限公司	13,737,729.53		13,737,729.53	34.44	686,886.48
北京京东世纪信息技术有限公司	8,528,264.48		8,528,264.48	21.38	426,413.22
青岛嘉彩纸业有限公司	4,650,334.36		4,650,334.36	11.66	232,516.72
成都建发纸业有限公司	3,289,592.15		3,289,592.15	8.25	164,479.61
四川石化雅诗纸业有限公司	2,246,178.43		2,246,178.43	5.63	112,308.92
合计	32,452,098.95		32,452,098.95	81.36	1,622,604.95

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和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
富平云商供应链管理有限公司	10,235,598.61		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		4,748,905.10	17.21	237,445.26
开封一晨纸业有限公司	2,282,044.64		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		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		1,393,272.95	5.05	69,663.65
合计	20,776,329.73		20,776,329.73	75.29	1,038,816.49

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	5,735,677.56	2,033,083.87	472,571.66
合计	5,735,677.56	2,033,083.87	472,571.66

2. 期末无已质押的应收款项融资。

3. 期末无已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

(六) 预付款项



1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,958,705.59	100.00	4,294,483.63	100.00	4,124,470.34	97.66
1 至 2 年					25,313.55	0.60
2 至 3 年					12,010.00	0.28
3 年以上					61,549.84	1.46
合计	2,958,705.59	100.00	4,294,483.63	100.00	4,223,343.73	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止 2024 年 6 月 30 日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
乐山川键电力有限责任公司	2,025,894.19	68.47
中国石油天然气股份有限公司四川乐山销售分公司	118,516.00	4.01
宿迁满运软件科技有限公司	112,118.12	3.79
四川诺瓦特能源科技有限公司键为分公司	103,573.50	3.50
云南昌瀚科技有限公司	53,210.00	1.80
合计	2,413,311.81	81.57

截止 2023 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
乐山川键电力有限责任公司	1,261,793.83	29.38
上海经岚国际贸易有限公司	1,150,000.00	26.78
中国石油天然气股份有限公司四川乐山销售分公司	596,250.00	13.88
成都均蓉众誉科技有限公司	317,438.22	7.39
江苏满运软件科技有限公司天津分公司	203,890.25	4.75
合计	3,529,372.30	82.18

截止 2022 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
乐山川键电力有限责任公司	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

(七) 其他应收款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	989,884.36	995,513.68	990,613.12



项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	989,884.36	995,513.68	990,613.12

1.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	934,463.63	898,205.40	913,742.77
1 至 2 年	77,659.90	141,076.00	101,175.00
2 至 3 年	64,500.00	30,500.27	63,000.00
3 至 4 年	39,200.27	13,795.17	281,220.00
4 至 5 年	141,119.96	280,119.96	2,000.00
5 年以上	133,000.00	33,000.00	31,000.00
小计	1,389,943.76	1,396,696.80	1,392,137.77
减：坏账准备	400,059.40	401,183.12	401,524.65
合计	989,884.36	995,513.68	990,613.12

(2) 按款项性质披露

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	863,392.90	915,942.90	853,847.38
代扣代缴社保及公积金	471,422.79	440,291.40	499,402.23
其他	29,428.07	32,819.00	25,914.34
备用金	25,700.00	7,643.50	12,973.82
小计	1,389,943.76	1,396,696.80	1,392,137.77
减：坏账准备	400,059.40	401,183.12	401,524.65
合计	989,884.36	995,513.68	990,613.12

(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）	
2022 年期初余额	262,428.30			262,428.30
2022 年期初余额在本期	262,428.30			262,428.30
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	164,134.90			164,134.90
本期转回	25,038.55			25,038.55
本期转销				
本期核销				
其他变动				



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 12 月 31 日余额	401,524.65			401,524.65

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年期初余额	401,524.65			401,524.65
2023 年期初余额在本期	401,524.65			401,524.65
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	16,175.26			16,175.26
本期转回	16,516.79			16,516.79
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	401,183.12			401,183.12

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）	
2024 年期初余额	401,183.12			401,183.12
2024 年期初余额在本期	401,183.12			401,183.12
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	46,251.79			46,251.79
本期转回	47,375.51			47,375.51
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	400,059.40			400,059.40

(4) 坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额	2022 年 12 月 31 日
----	----------------	--------	------------------



2022 年 1 月 1 日—2024 年 6 月 30 日

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
第一阶段坏账准备	262,428.30	164,134.90	25,038.55			401,524.65
合计	262,428.30	164,134.90	25,038.55			401,524.65

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
第一阶段坏账准备	401,524.65	16,175.26	16,516.79			401,183.12
合计	401,524.65	16,175.26	16,516.79			401,183.12

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
第一阶段坏账准备	401,183.12	46,251.79	47,375.51			400,059.40
合计	401,183.12	46,251.79	47,375.51			400,059.40

(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 2024 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
代扣代缴（五险一金）保险	代扣代缴社保 及公积金	471,422.79	1 年内	33.92	23,571.14
北京京东世纪贸易有限公司	保证金及押金	30,000.00	1 年内	11.51	1,500.00
		130,000.00	5 年以上		130,000.00
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	8.06	3,000.00
		50,000.00	4—5 年		50,000.00
		2,000.00	5 年以上		2,000.00
上海锦江联采供应链有限公司	保证金及押金	100,000.00	1 年内	7.19	5,000.00
上海匠朵信息科技有限责任公司	保证金及押金	100,000.00	1 年内	7.19	5,000.00
合计		943,422.79		67.87	220,071.14

截止 2023 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情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
代扣代缴（五险一金）保险	代扣代缴社保 及公积金	440,291.40	1 年内	31.52	22,014.57
北京京东世纪贸易有限公司	保证金及押金	30,000.00	5 年以上	12.89	30,000.00
		150,000.00	4-5 年		150,000.00
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	12.31	3,000.00
		60,000.00	1-2 年		6,000.00



四川凤生纸业科技股份有限公司
财务报表附注
2022 年 1 月 1 日—2024 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
		50,000.00	4-5 年		50,000.00
		2,000.00	5 年以上		2,000.00
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	10.74	5,000.00
		50,000.00	4-5 年		50,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金及押金	80,000.00	1 年内	8.62	4,000.00
		40,000.00	1-2 年		4,000.00
	其他	400.00	1 年内		20.00
合计		1,062,691.40		76.08	326,034.57

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情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
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		
		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

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 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	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	184,913,489.76	1,781,881.54	183,131,608.22	208,865,183.01	1,785,349.79	207,079,833.22
周转材料	3,862,136.83	456,972.74	3,405,164.09	4,145,450.09	433,052.74	3,712,397.35
委托加工 材料	284,759.10		284,759.10			
库存商品	148,111,158.14	1,624,912.02	146,486,246.12	101,233,742.66	1,088,619.92	100,145,122.74
发出商品	3,356,156.64	110,614.90	3,245,541.74	4,427,171.35	190,378.26	4,236,793.09
合计	340,527,700.47	3,974,381.20	336,553,319.27	318,671,547.11	3,497,400.71	315,174,146.40



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
周转材料	2,917,138.41	500,391.95	2,416,746.46
委托加工材料			
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
合计	379,995,356.54	4,236,298.04	375,759,058.50

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

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

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
周转材料	467,852.73	35,515.23		2,976.01		500,391.95
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
合计	4,679,740.25	1,817,902.76		2,261,344.97		4,236,298.04

项目	2023年1月 1日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月 31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,840,888.28	12,606.77		68,145.26		1,785,349.79
周转材料	500,391.95	6,192.74		73,531.95		433,052.74
库存商品	1,779,161.67	952,613.86		1,643,155.61		1,088,619.92
发出商品	115,856.14	189,857.37		115,335.25		190,378.26
合计	4,236,298.04	1,161,270.74		1,900,168.07		3,497,400.71

项目	2024年1月 1日	本期增加金额		本期减少金额		2024年6月 30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,785,349.79	1,234.43		4,702.68		1,781,881.54
周转材料	433,052.74	50,442.48		26,522.48		456,972.74
库存商品	1,088,619.92	1,150,534.05		614,241.95		1,624,912.02
发出商品	190,378.26	95,975.12		175,738.48		110,614.90
合计	3,497,400.71	1,298,186.08		821,205.59		3,974,381.20

(九) 其他流动资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
上市中介机构服务费		3,715,471.70	438,679.25
预交税金及待抵扣增值税	3,306,101.96	4,006,575.37	5,019,046.25



项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
合计	3,306,101.96	7,722,047.07	5,457,725.50

(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		
1.2022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

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023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		
4.2023年12月31日	136,518.00	136,518.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.2023年1月1日	105,374.84	105,374.84
2.本期增加金额	6,484.60	6,484.60
(1) 计提或摊销	6,484.60	6,484.60
3.本期减少金额		
4.2023年12月31日	111,859.44	111,859.44
三、减值准备		
1.2023年1月1日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		



项目	房屋及建筑物	合计
4.2023年12月31日		
四、2023年12月31日账面价值	24,658.56	24,658.56

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2024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		
4.2024年6月30日	136,518.00	136,518.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.2024年1月1日	111,859.44	111,859.44
2.本期增加金额	3,242.31	3,242.31
(1) 计提或摊销	3,242.31	3,242.31
3.本期减少金额		
4.2024年6月30日	115,101.75	115,101.75
三、减值准备		
1.2024年1月1日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2024年6月30日		
四、2024年6月30日账面价值	21,416.25	21,416.25

(十一) 固定资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	781,200,152.25	822,312,719.32	940,046,429.77
固定资产清理	43,429.95		
合计	781,243,582.20	822,312,719.32	940,046,429.77

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	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
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

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.2023年1月1日	490,544,120.43	983,677,871.40	14,864,644.58	43,771,563.43	1,532,858,199.84
2.本期增加金额		211,504.43	463,716.81	41,268.21	716,489.45
(1) 购置		211,504.43	463,716.81	41,268.21	716,489.45
3.本期减少金额			327,971.64	11,840.18	339,811.82
(1) 处置或报废			327,971.64	11,840.18	339,811.82
4.2023年12月31日	490,544,120.43	983,889,375.83	15,000,389.75	43,800,991.46	1,533,234,877.47
二、累计折旧					
1.2023年1月1日	114,878,680.24	420,778,545.82	10,138,045.70	34,398,183.27	580,193,455.03
2.本期增加金额	23,316,864.08	89,902,539.31	1,293,402.96	3,920,256.35	118,433,062.70
(1) 计提	23,316,864.08	89,902,539.31	1,293,402.96	3,920,256.35	118,433,062.70
3.本期减少金额			311,573.06	10,663.92	322,236.98
(1) 处置或报废			311,573.06	10,663.92	322,236.98
4.2023年12月31日	138,195,544.32	510,681,085.13	11,119,875.60	38,307,775.70	698,304,280.75
三、减值准备					
1.2023年1月1日		12,612,493.61	5,821.43		12,618,315.04
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额			437.64		437.64
(1) 处置或报废			437.64		437.64



4.2023年12月31日		12,612,493.61	5,383.79		12,617,877.40
四、2023年12月31日账面价值	352,348,576.11	460,595,797.09	3,875,130.36	5,493,215.76	822,312,719.32

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.2024年1月1日	490,544,120.43	983,889,375.83	15,000,389.75	43,800,991.46	1,533,234,877.47
2.本期增加金额		12,132,160.87		318,141.59	12,450,302.46
(1) 购置		592,035.40		176,991.15	769,026.55
(2) 在建工程转入		11,540,125.47		141,150.44	11,681,275.91
3.本期减少金额	3,664,571.93		389,230.77		4,053,802.70
(1) 处置或报废	49,477.52		389,230.77		438,708.29
(2) 转入在建工程	3,615,094.41				3,615,094.41
4.2024年6月30日	486,879,548.50	996,021,536.70	14,611,158.98	44,119,133.05	1,541,631,377.23
二、累计折旧					
1.2024年1月1日	138,195,544.32	510,681,085.13	11,119,875.60	38,307,775.70	698,304,280.75
2.本期增加金额	11,629,616.64	38,190,768.46	573,500.41	1,279,535.68	51,673,421.19
(1) 计提	11,629,616.64	38,190,768.46	573,500.41	1,279,535.68	51,673,421.19
3.本期减少金额	1,794,585.13		369,769.23		2,164,354.36
(1) 处置或报废	1,794,585.13		369,769.23		2,164,354.36
4.2024年6月30日	148,030,575.83	548,871,853.59	11,323,606.78	39,587,311.38	747,813,347.58
三、减值准备					
1.2024年1月1日		12,612,493.61	5,383.79		12,617,877.40
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2024年6月30日		12,612,493.61	5,383.79		12,617,877.40
四、2024年6月30日账面价值	338,848,972.67	434,537,189.50	3,282,168.41	4,531,821.67	781,200,152.25

2.固定资产清理

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
房屋建筑物【注1】	43,429.95		
合计	43,429.95		

注1：截止到2024年6月30日固定资产清理余额为公司深化处理池彩钢棚已拆除，但尚未处置出售所形成。

(十二) 在建工程

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	82,877,548.06	38,298,936.35	1,431,294.69
工程物资	10,627,508.36	6,984,364.34	



项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	93,505,056.42	45,283,300.69	1,431,294.69

1.在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 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
15 万吨/年特种纸技改项目	80,231,208.10		80,231,208.10	36,292,420.42		36,292,420.42
地坑螺旋技改	2,646,339.96		2,646,339.96			
尚在开发中的软件系统				2,006,515.93		2,006,515.93
合计	82,877,548.06		82,877,548.06	38,298,936.35		38,298,936.35

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
尚在开发中的软件系统	1,431,294.69		1,431,294.69
合计	1,431,294.69		1,431,294.69



(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2023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	2023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
15万吨/年特种纸技改项目	60,210.35		56,153,589.43		19,861,169.01	36,292,420.42	5.61	5.61				自筹资金
合计			56,153,589.43		19,861,169.01	36,292,420.42						

项目名称	预算数(万元)	2024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	2024年6月30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
15万吨/年特种纸技改项目	60,210.35	36,292,420.42	43,938,787.68			80,231,208.10	8.02	8.02				自筹资金
合计		36,292,420.42	43,938,787.68			80,231,208.10						



2.工程物资

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 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
工程电器五金类	2,330,675.81		2,330,675.81	7,051.32		7,051.32
工程备件类	8,263,229.19		8,263,229.19	6,939,754.61		6,939,754.61
工程低耗类	28,470.62		28,470.62	37,558.41		37,558.41
工程物资土建类	5,132.74		5,132.74			
合计	10,627,508.36		10,627,508.36	6,984,364.34		6,984,364.34

(十三) 使用权资产

1.使用权资产情况

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		
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

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023 年 1 月 1 日	1,173,965.60	1,173,965.60
2. 本期增加金额	548,959.54	548,959.54
(1) 新增租赁	548,959.54	548,959.54



四川凤生纸业科技股份有限公司
财务报表附注
2022 年 1 月 1 日—2024 年 6 月 30 日

项目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额	240,626.45	240,626.45
(1) 处置	240,626.45	240,626.45
4.2023 年 12 月 31 日	1,482,298.69	1,482,298.69
二、累计折旧		
1.2023 年 1 月 1 日	208,117.58	208,117.58
2.本期增加金额	467,973.59	467,973.59
(1) 计提	467,973.59	467,973.59
3.本期减少金额	200,522.04	200,522.04
(1) 处置	200,522.04	200,522.04
4.2023 年 12 月 31 日	475,569.13	475,569.13
三、减值准备		
1.2023 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 12 月 31 日		
四、2023 年 12 月 31 日账面价值	1,006,729.56	1,006,729.56

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2024 年 1 月 1 日	1,482,298.69	1,482,298.69
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3.本期减少金额		
4.2024 年 6 月 30 日	1,482,298.69	1,482,298.69
二、累计折旧		
1.2024 年 1 月 1 日	475,569.13	475,569.13
2.本期增加金额	242,234.34	242,234.34
(1) 计提	242,234.34	242,234.34
3.本期减少金额		
4.2024 年 6 月 30 日	717,803.47	717,803.47
三、减值准备		
1.2024 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2024 年 6 月 30 日		



项目	房屋及建筑物	合计
四、2024年6月30日账面价值	764,495.22	764,495.22

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

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、2022年12月31日账面价值	95,919,261.34	1,569,946.86	97,489,208.20

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2023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	19,861,169.01		19,861,169.01
(1) 在建工程转入	19,861,169.01		19,861,169.01
3. 本期减少金额			
4. 2023年12月31日余额	133,349,214.22	1,979,222.49	135,328,436.71
二、累计摊销			
1. 2023年1月1日余额	17,568,783.87	409,275.63	17,978,059.50
2. 本期增加金额	2,995,519.37	197,922.27	3,193,441.64
(1) 计提	2,995,519.37	197,922.27	3,193,441.64
3. 本期减少金额			
4. 2023年12月31日余额	20,564,303.24	607,197.90	21,171,501.14
三、减值准备			
1. 2023年1月1日余额			



2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	112,784,910.98	1,372,024.59	114,156,935.57
2.期初账面价值	95,919,261.34	1,569,946.86	97,489,208.20

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2024 年 1 月 1 日余额	133,349,214.22	1,979,222.49	135,328,436.71
2.本期增加金额		3,310,940.71	3,310,940.71
（1）在建工程转入		3,310,940.71	3,310,940.71
3.本期减少金额			
4.2024 年 6 月 30 日余额	133,349,214.22	5,290,163.20	138,639,377.42
二、累计摊销			
1.2024 年 1 月 1 日余额	20,564,303.24	607,197.90	21,171,501.14
2.本期增加金额	1,700,340.30	154,143.49	1,854,483.79
(1)计提	1,700,340.30	154,143.49	1,854,483.79
3.本期减少金额			
4.2024 年 6 月 30 日余额	22,264,643.54	761,341.39	23,025,984.93
三、减值准备			
1.2024 年 1 月 1 日余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2024 年 6 月 30 日余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	111,084,570.68	4,528,821.81	115,613,392.49

(十五) 长期待摊费用

类别	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

类别	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023 年 12 月 31 日
软件服务费	59,967.51	-1,006.19	17,644.66		41,316.66
合计	59,967.51	-1,006.19	17,644.66		41,316.66

类别	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024 年 6 月 30 日
软件服务费	41,316.66	28,113.21	15,850.63		53,579.24
合计	41,316.66	28,113.21	15,850.63		53,579.24



(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 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	5,857,260.44	38,263,589.00	5,851,235.88	37,867,199.70	5,752,652.01	37,767,378.24
递延收益	3,112,864.64	20,752,430.96	3,291,897.18	21,945,981.20	1,929,235.33	12,861,568.87
可抵扣亏损	134.92	539.69	176.03	704.12	295,318.91	1,181,275.63
内部交易未实现利润			130,529.65	522,176.63	85,818.69	343,274.74
租赁负债	95,025.83	380,103.32	116,269.36	465,077.43	28,086.73	112,346.92
小计	9,065,285.83	59,396,662.97	9,390,108.10	60,801,139.08	8,091,111.67	52,265,844.40
递延所得税负债：						
内部交易未实现利润	27,998.73	111,994.88	47,831.97	191,327.89	118,193.33	472,773.31
使用权资产	93,900.98	375,603.90	115,570.43	462,281.72	27,571.78	110,287.13
交易性金融资产公允价值变动	11,504.52	76,696.79	5,706.45	38,043.02		
小计	133,404.23	564,295.57	169,108.85	691,652.63	145,765.11	583,060.44

(十七) 其他非流动资产

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 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	121,363,720.28		121,363,720.28	80,092,771.92		80,092,771.92
合计	121,363,720.28		121,363,720.28	80,092,771.92		80,092,771.92

项目	2022 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	367,684.45		367,684.45
合计	367,684.45		367,684.45

(十八) 所有权或使用权受限资产

项目	2024 年 6 月 30 日				2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	38,412,665.05	38,412,665.05	抵押	借款抵押				
合计	38,412,665.05	38,412,665.05			--			--

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	11,000,000.00		40,000,000.00



借款条件	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
短期借款利息调整	8,861.11		46,138.89
合计	11,008,861.11		40,046,138.89

(二十) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	65,718,825.16	74,559,730.41	67,317,751.51
1 年以上	1,913,977.54	6,088,443.50	8,736,512.22
合计	67,632,802.70	80,648,173.91	76,054,263.73

(二十一) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	2,514,033.44	1,514,955.22	2,411,704.46
合计	2,514,033.44	1,514,955.22	2,411,704.46

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

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

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	9,198,304.73	68,490,348.83	66,513,774.88	11,174,878.68
离职后福利-设定提存计划		7,470,820.46	7,470,820.46	
合计	9,198,304.73	75,961,169.29	73,984,595.34	11,174,878.68

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 6 月 30 日
短期薪酬	11,174,878.68	32,864,681.98	36,600,066.17	7,439,494.49
离职后福利-设定提存计划		3,832,610.54	3,832,610.54	
辞退福利		13,680.34	13,680.34	
合计	11,174,878.68	36,710,972.86	40,446,357.05	7,439,494.49

2. 短期职工薪酬情况

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	



项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
其中：医疗保险费（含生育保险）	1,546.30	3,533,801.88	3,535,348.18	
工伤保险费	102.45	945,142.13	945,244.58	
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

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	9,127,063.26	59,232,462.44	57,374,756.27	10,984,769.43
职工福利费		2,141,686.28	2,141,686.28	
社会保险费		4,573,389.14	4,573,389.14	
其中：医疗保险费（含生育保险）		4,003,935.54	4,003,935.54	
工伤保险费		569,453.60	569,453.60	
住房公积金		1,543,654.50	1,429,524.00	114,130.50
工会经费和职工教育经费	71,241.47	999,156.47	994,419.19	75,978.75
合计	9,198,304.73	68,490,348.83	66,513,774.88	11,174,878.68

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	10,984,769.43	28,323,521.80	32,062,903.63	7,245,387.60
职工福利费		1,225,545.77	1,225,545.77	
社会保险费		2,352,467.08	2,352,467.08	
其中：医疗保险费（含生育保险）		2,141,175.45	2,141,175.45	
工伤保险费		211,291.63	211,291.63	
住房公积金	114,130.50	796,760.69	792,295.69	118,595.50
工会经费和职工教育经费	75,978.75	166,386.64	166,854.00	75,511.39
合计	11,174,878.68	32,864,681.98	36,600,066.17	7,439,494.49

3. 设定提存计划情况

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	

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
基本养老保险		7,208,234.68	7,208,234.68	
失业保险费		262,585.78	262,585.78	
合计		7,470,820.46	7,470,820.46	



项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年6月30日
基本养老保险		3,694,306.38	3,694,306.38	
失业保险费		138,304.16	138,304.16	
合计		3,832,610.54	3,832,610.54	

(二十三) 应交税费

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	292,721.95	1,276,806.38	215,577.31
企业所得税	985,169.40	1,140,565.95	
城市维护建设税	16,881.13	67,415.52	23,225.19
教育费附加	10,128.53	40,449.32	13,935.11
地方教育附加	6,752.35	26,966.21	9,290.07
资源税	149,771.38	179,409.45	146,044.47
环境保护税	139,285.86	209,073.12	92,694.43
印花税	135,824.42	174,977.15	197,478.06
个人所得税	21,975.83	68,416.64	68,372.81
合计	1,758,510.85	3,184,079.74	766,617.45

(二十四) 其他应付款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款	4,657,423.35	5,313,124.67	6,323,385.27
合计	4,657,423.35	5,313,124.67	6,323,385.27

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金及押金	1,964,762.50	2,617,762.50	720,082.50
物流费用	686,857.80	674,174.83	1,919,013.22
业务推广费	569,194.80	468,996.56	223,587.17
咨询服务费			1,940,000.00
单位往来款	185,716.24	424,222.47	346,246.74
代扣代缴（五险一金）	29,277.19	655.75	115,085.67
政府性基金【注1】	875,680.10	859,200.48	770,690.15
待付报销款	277,582.42	175,372.74	172,273.36
其他	68,352.30	92,739.34	116,406.46
合计	4,657,423.35	5,313,124.67	6,323,385.27

注1：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。

(二十五) 一年内到期的非流动负债



项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	387,965.93	426,888.65	415,404.52
一年内到期的长期借款	10,008,888.89		53,472.22
合计	10,396,854.82	426,888.65	468,876.74

(二十六) 其他流动负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税	311,854.30	196,944.13	313,521.57
已背书尚未到期的银行承兑汇票	31,137,652.91	18,031,248.73	649,445.00
合计	31,449,507.21	18,228,192.86	962,966.57

(二十七) 长期借款

项目	2024年6月30日		2023年12月31日		2022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
抵押借款	31,187,415.36	3.20%			50,000,000.00	3.50%
小计	31,187,415.36	3.20%			50,000,000.00	3.50%
减：一年内到期的长期借款	10,008,888.89					
合计	21,178,526.47				50,000,000.00	3.50%

(二十八) 租赁负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	721,525.44	1,059,008.52	1,016,122.14
减：未确认融资费用	22,761.25	37,796.62	44,583.15
减：一年内到期的租赁负债	387,965.93	426,888.65	415,404.52
合计	310,798.26	594,323.25	556,134.47

(二十九) 递延收益

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	

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日	形成原因
政府补助	12,861,568.87	11,401,300.00	2,316,887.67	21,945,981.20	工程项目补助
合计	12,861,568.87	11,401,300.00	2,316,887.67	21,945,981.20	

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年6月30日	形成原因
政府补助	21,945,981.20		1,193,550.24	20,752,430.96	工程项目补助
合计	21,945,981.20		1,193,550.24	20,752,430.96	

(三十) 股本

投资者名称	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
-------	------------	-------------	-------------



四川凤生纸业科技股份有限公司
财务报表附注
2022年1月1日—2024年6月30日

投资者名称	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
键为朝桂资产经营有限公司	273,939,725.00	273,939,725.00	273,939,725.00
乐山市键为智仁投资中心（有限合伙）	9,097,641.00	9,097,641.00	9,097,641.00
乐山市键为林芹投资中心（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
杨朝林	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
胡桂芹	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
杨梅	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
杨元嵩	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
刘相文	6,600,000.00	6,600,000.00	
合计	332,000,000.00	332,000,000.00	332,000,000.00

(三十一) 资本公积

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

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023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	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年6月30日
资本溢价	753,978,382.39			753,978,382.39
合计	753,978,382.39			753,978,382.39

(三十二) 盈余公积

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



四川凤生纸业科技股份有限公司
财务报表附注
2022 年 1 月 1 日—2024 年 6 月 30 日

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	24,092,943.76	9,600,554.97		33,693,498.73
合计	24,092,943.76	9,600,554.97		33,693,498.73

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 6 月 30 日
法定盈余公积	33,693,498.73			33,693,498.73
合计	33,693,498.73			33,693,498.73

(三十三) 未分配利润

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	260,643,365.51	165,660,577.78	62,030,105.11
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	260,643,365.51	165,660,577.78	62,030,105.11
加：本期归属于母公司股东的净利润	29,912,019.62	104,583,342.70	115,086,534.46
减：提取法定盈余公积		9,600,554.97	11,456,061.79
期末未分配利润	290,555,385.13	260,643,365.51	165,660,577.78

(三十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-6 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	428,965,813.26	362,112,219.73	1,117,517,065.79	934,363,417.26	1,130,114,556.53	918,770,739.35
其他业务	3,465,114.20	3,966,850.23	5,733,580.32	7,422,227.52	6,606,599.75	11,730,243.16
合计	432,430,927.46	366,079,069.96	1,123,250,646.11	941,785,644.78	1,136,721,156.28	930,500,982.51

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	2024 年 1-6 月		2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型						
竹浆板	43,124,338.35	34,709,459.80	45,231,626.13	42,732,377.00	91,340,964.60	66,957,323.39
生活用纸原纸	304,400,703.57	256,073,133.43	853,936,677.15	705,207,074.33	857,009,960.10	689,107,925.32
生活用纸成品纸	81,373,778.82	71,284,706.15	217,956,416.64	186,162,340.18	181,450,622.78	162,405,394.14
其他	66,992.52	44,920.35	392,345.87	261,625.75	313,009.05	300,096.50
合计	428,965,813.26	362,112,219.73	1,117,517,065.79	934,363,417.26	1,130,114,556.53	918,770,739.35

(三十五) 税金及附加

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	434,893.85	1,966,130.40	2,255,039.28
教育费附加	260,896.23	1,165,165.20	1,346,380.13
地方教育附加	173,930.82	776,776.79	897,586.72
水资源税	318,015.61	693,904.86	682,561.77



项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
印花税	275,737.37	653,465.73	657,337.51
环境保护税	305,051.66	677,165.99	373,681.75
其他税种	359,419.36	9,438.57	8,671.55
合计	2,127,944.90	5,942,047.54	6,221,258.71

(三十六) 销售费用

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
职工薪酬	2,851,787.25	5,627,549.62	4,589,755.82
业务推广费	1,482,029.31	3,626,151.22	2,535,745.28
招待费	465,895.41	571,358.80	1,052,728.12
业务宣传费	404,461.02	296,039.69	767,480.74
其他	413,857.64	1,152,525.10	735,955.48
运费	357,844.98	779,369.60	496,580.24
差旅费	276,684.75	470,903.71	207,405.83
办公费	64,928.23	128,193.59	124,126.21
合计	6,317,488.59	12,652,091.33	10,509,777.72

(三十七) 管理费用

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
职工薪酬	9,386,466.05	20,548,041.53	18,183,060.22
折旧及摊销	5,840,328.00	12,045,797.18	12,143,888.54
专业服务费	4,506,235.75	1,739,494.61	3,760,893.25
维修费	625,025.19	1,537,665.39	2,179,830.85
办公费	404,302.47	1,176,270.78	1,067,382.48
招待费	456,731.21	1,605,242.15	843,614.81
差旅费	143,182.51	272,707.10	68,754.00
水电费	207,002.79	328,641.20	369,717.37
汽车费用	127,146.26	298,251.87	212,055.29
其他	265,067.92	386,645.56	1,107,954.82
合计	21,961,488.15	39,938,757.37	39,937,151.63

(三十八) 研发费用

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
职工薪酬	487,390.04	1,010,553.67	1,046,167.96
材料费用	39,811.71	54,888.56	105,694.05
折旧及摊销	59,828.94	147,484.20	176,752.33
其他	4,932.50	19,696.36	9,730.86
合计	591,963.19	1,232,622.79	1,338,345.20

(三十九) 财务费用

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
利息费用	95,700.00	2,366,933.28	5,082,752.84
减：利息收入	92,122.47	221,840.52	46,829.06



项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
减：汇兑收益	12,781.60	6,197.30	2,549.23
手续费及其他支出	33,228.22	101,139.56	45,868.76
合计	24,024.15	2,240,035.02	5,079,243.31

(四十) 其他收益

序号	补助依据/补助项目	2024 年度 1-6 月	2023 年度	2022 年度	与资产/收益 相关
1	稳岗补贴	236,403.99	5,575.40	21,593.88	与收益相关
2	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》	396,694.21	793,388.43	793,388.43	与资产相关
3	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》	133,928.57	267,857.14	267,857.14	与资产相关
4	环保局减排补助资金	80,672.27	161,344.54	161,344.54	与资产相关
5	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》	20,248.90	40,497.81	40,497.81	与资产相关
6	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》	17,510.77	35,021.55	35,021.55	与资产相关
7	工业发展补助资金	13,043.48	26,086.96	26,086.96	与资产相关
8	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》	31,914.89	63,829.79	63,829.79	与资产相关
9	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	与收益相关
10	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	与收益相关
11	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	与收益相关
12	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	与收益相关
13	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》	289,367.09	578,734.18	192,911.39	与资产相关
14	个税手续费返还	2,498.00	2,692.06		
15	四川省财政厅 四川省经济和信息化厅《关于下达 2022 年度第一批工业发展专项资金的通知》	78,645.17	131,075.28		与资产相关
16	18 万吨生活用纸分切加工项目基础设施补助	131,524.89	219,051.99		与资产相关
17	乐山市财政局《关于下达兑现加快推进工业转型升级绿色发展若干政策市级资金的通知》（乐市财政建[2021]59 号）		400,000.00		与收益相关
18	乐山市财政局《关于下达 2021 年第二批省级工业发展专项资金的通知》（乐市财政建		500,000.00		与收益相关



序号	补助依据/补助项目	2024年度 1-6月	2023年度	2022年度	与资产/收益 相关
	[2022]46号)				
19	乐山市人力资源和社会保障局、乐山市财政局《关于开展职业技能项目制培训工作的通知》(乐人社办发[2021]3号)		576,000.00		与收益相关
20	《武侯区贯彻落实国家和省、市稳住经济增长若干政策措施的实施方案》区商务局牵头条款实施细则(成武府商务〔2023〕10号)		65,000.00		与收益相关
21	一次性扩岗补助	6,000.00			与收益相关
22	第二批固定污染源监测体系试点排污单位奖补	11,250.00			与收益相关
23	新成长劳动力招工成本补贴	3,000.00			与收益相关
24	退役士兵减免增值税	1,500.00			与收益相关
25	武侯区政府补贴款	15,000.00			与收益相关
	合计	1,469,202.23	3,866,155.13	1,652,197.49	

(四十一) 投资收益

类别	2024年1-6月	2023年度	2022年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	77,254.28	1,192,101.92	473,350.50
合计	77,254.28	1,192,101.92	473,350.50

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024年1-6月	2023年度	2022年度
交易性金融资产	38,653.77	38,043.02	
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	38,653.77	38,043.02	
合计	38,653.77	38,043.02	

(四十三) 信用减值损失

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
应收账款信用减值损失	106,291.69	-745,591.99	-1,079,783.10
其他应收款信用减值损失	1,123.72	341.53	-139,096.35
合计	107,415.41	-745,250.46	-1,218,879.45

(四十四) 资产减值损失

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
存货跌价损失	-1,272,918.26	-1,100,918.13	-1,752,520.43
非流动资产减值损失			-7,641,994.70
合计	-1,272,918.26	-1,100,918.13	-9,394,515.13

(四十五) 资产处置收益

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
非流动资产处置损益	31,689.70	17,861.95	-617,498.81



项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
合计	31,689.70	17,861.95	-617,498.81

(四十六) 营业外收入

项目	2024年1-6月		2023年度		2022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	5,674.50	5,674.50	29,903.87	29,903.87	931,653.57	931,653.57
其他	2,631.97	2,631.97	53,984.23	53,984.23	32,943.61	32,943.61
合计	8,306.47	8,306.47	83,888.10	83,888.10	964,597.18	964,597.18

(四十七) 营业外支出

项目	2024年1-6月		2023年度		2022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			1,060,000.00	1,060,000.00	9,433.96	9,433.96
非流动资产损坏报废损失			547.01	547.01		
一次性伤残补助金	87,456.00	87,456.00	192,522.58	192,522.58	498,364.00	498,364.00
其他	9,635.32	9,635.32	77,130.77	77,130.77	14,537.93	14,537.93
合计	97,091.32	97,091.32	1,330,200.36	1,330,200.36	522,335.89	522,335.89

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
当期所得税费用	5,418,104.07	17,619,682.20	20,378,774.30
递延所得税费用	289,117.65	-1,275,652.69	-653,607.24
合计	5,707,221.72	16,344,029.51	19,725,167.06

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
利润总额	35,691,460.80	121,481,128.45	134,471,313.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,353,719.12	18,222,169.27	20,170,696.96
子公司适用不同税率的影响	-8,464.34	-732,512.04	-31,854.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	706,797.27	185,570.43	14,048.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-355,729.17	-1,271,064.92	-514,642.04
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	10,898.84	27,636.40	86,918.25
研发费用及残疾人加计扣除		-87,769.63	
所得税费用	5,707,221.72	16,344,029.51	19,725,167.06



(四十九) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
收到的利息收入	92,123.47	221,840.52	46,829.06
收到的政府补助收入	274,151.99	12,950,567.46	3,881,259.88
营业外收入中收到的其他收入	548.12	4,813.79	99,101.14
收到的押金及保证金	1,690,367.00	3,836,834.13	2,332,181.40
收到的其他款项	66,497.39	171,065.70	136,434.62
合计	2,123,687.97	17,185,121.60	6,495,806.10

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
支付的利息手续费及其他	18,193.85	66,956.60	27,440.36
营业外支出中支付的其他支出	89,724.82	1,258,359.97	11,524.82
销售费用中支付的现金	3,189,682.36	7,023,776.11	5,532,421.29
管理费用中支付的现金	2,754,465.92	9,231,015.47	9,670,233.82
研发费用中支付的现金	44,744.21	74,584.92	120,668.24
支付押金及保证金	2,347,865.00	1,927,940.66	2,551,364.84
支付的其他款项	145,840.47	487,728.99	252,581.00
合计	8,590,516.63	20,070,362.72	18,166,234.37

3. 筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
支付的租赁资产的租金	337,483.08	468,821.74	366,583.52
支付的发行费用		3,473,400.00	438,679.25
合计	337,483.08	3,942,221.74	805,262.77

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	29,984,239.08	105,137,098.94	114,746,146.03
加：资产减值准备	1,272,918.26	1,100,918.13	9,394,515.13
信用减值损失	-107,415.41	745,250.46	1,218,879.45
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	51,676,663.50	118,439,547.30	121,338,395.30
使用权资产折旧	242,234.34	467,973.59	570,660.57



四川凤生纸业科技股份有限公司
财务报表附注
2022年1月1日—2024年6月30日

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
无形资产摊销	1,854,483.79	3,193,441.64	2,542,520.41
长期待摊费用摊销	15,850.63	17,644.66	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)	-31,689.70	-17,861.95	617,498.81
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		547.01	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-38,653.77	-38,043.02	
财务费用(收益以“-”号填列)	95,700.00	2,366,933.28	5,082,752.84
投资损失(收益以“-”号填列)	-77,254.28	-1,192,101.92	-473,350.50
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	324,822.27	-1,298,996.43	-698,227.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-35,704.62	23,343.74	44,619.80
存货的减少(增加以“-”号填列)	-21,856,153.36	61,323,809.43	-86,240,469.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-16,398,222.24	-30,298,923.22	76,892,361.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-28,698,205.62	8,146,851.08	-105,611,551.55
经营活动产生的现金流量净额	18,223,612.87	268,117,432.72	139,430,778.65
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	29,697,544.64	39,810,344.84	13,378,714.20
减：现金的期初余额	39,810,344.84	13,378,714.20	7,993,924.74
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	-10,112,800.20	26,431,630.64	5,384,789.46

2.现金及现金等价物

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金	29,697,544.64	39,810,344.84	13,378,714.20
其中：库存现金	14,655.62	15,766.37	93,548.87
可随时用于支付的银行存款	28,867,059.31	39,672,731.94	13,088,354.42
可随时用于支付的其他货币资金	815,829.71	121,846.53	196,810.91
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	29,697,544.64	39,810,344.84	13,378,714.20
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			

(五十一) 租赁

1.作为承租人

项目	2024年1-6月	2023年度	2022年度
计入相关资产成本或当期损益的简化	53,211.00	108,279.49	77,543.71



处理的短期租赁费用			
与租赁相关的总现金流出	53,211.00	108,279.49	77,543.71

2.作为出租人

(1) 经营租赁

项目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	9,017.04		19,782.87	
合计	9,017.04		19,782.87	

项目	2022 年度	
	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	5,333.33	
合计	5,333.33	

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	487,390.04	1,010,553.67	1,046,167.96
材料费用	39,811.71	54,888.56	105,694.05
折旧及摊销	59,828.94	147,484.20	176,752.33
其他	4,932.50	19,696.36	9,730.86
合计	591,963.19	1,232,622.79	1,338,345.20
其中: 费用化研发支出	591,963.19	1,232,622.79	1,338,345.20
资本化研发支出			

七、 合并范围的变更

(一) 合并范围发生变化的其他原因

1、根据本公司 2023 年 1 月 8 日召开的第二届董事会第一次会议，会议审议通过设立犍为三洁环保科技有限公司，注册资本 2000 万元。本公司直接拥有 100%的控制权，因此 2023 年新纳入合并范围内。

2、根据本公司 2023 年 7 月 1 日召开的第二届董事会第五次会议，会议审议通过设立四川省凤生竹基新材料有限公司，注册资本 50000 万元。本公司直接拥有 100%的控制权，因此 2023



年新纳入合并范围内。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	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	四川	2,000.00	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)	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	1,000.00	四川省成都市武侯区武侯大道顺江段 77 号 1 栋 8 楼 17、18、19、20 号	竹制品、纸制品销售	60		投资设立
犍为三洁环保科技有限公司	四川	2,000.00	犍为县孝姑镇永平村 9 组 2 号 34 幢	污水处理；固体废物治理	100		投资设立
四川省凤生竹基新材料有限公司	四川	50,000.00	犍为县孝姑镇永平村 9 组 2 号 2 幢	纸浆、纸制品、竹制品制造	100		投资设立

九、 政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2022 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
递延收益	10,632,506.48	3,810,000.00		1,580,937.61		12,861,568.87	与资产相关
合计	10,632,506.48	3,810,000.00		1,580,937.61		12,861,568.87	——

财务报表项目	2023 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
递延收益	12,861,568.87	11,401,300.00		2,316,887.67		21,945,981.20	与资产相关
合计	12,861,568.87	11,401,300.00		2,316,887.67		21,945,981.20	——

财务报表项目	2024 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024 年 6 月 30 日	与资产/收益相关
递延收益	21,945,981.20			1,193,550.24		20,752,430.96	与资产相关
合计	21,945,981.20			1,193,550.24		20,752,430.96	——



(二) 计入当期损益的政府补助

类型	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助	1,193,550.24	2,316,887.67	1,580,937.61
与收益相关的政府补助	273,153.99	1,546,575.40	71,259.88
合计	1,466,704.23	3,863,463.07	1,652,197.49

注：政府补助详细内容详见本报告财务报表附注五、（四十）。

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

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低水平，使股东及其其他权益投资者的利益大化。

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。

2024 年 6 月 30 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 61.80%。



2024 年 6 月 30 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 67.87%。

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。

十一、 公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	2024 年 6 月 30 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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			19,076,696.79	19,076,696.79
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			19,076,696.79	19,076,696.79
（1）理财产品			19,076,696.79	19,076,696.79
（二）应收款项融资			5,735,677.56	5,735,677.56
持续以公允价值计量的资产总额			5,735,677.56	5,735,677.56

项目	2023 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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			26,038,043.02	26,038,043.02
2. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			26,038,043.02	26,038,043.02
（1）理财产品			26,038,043.02	26,038,043.02
（三）应收款项融资			2,033,083.87	2,033,083.87
持续以公允价值计量的资产总额			28,071,126.89	28,071,126.89

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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
3. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				



项目	2022 年 12 月 31 日			
(1) 理财产品				
(四) 应收款项融资			472,571.66	472,571.66
持续以公允价值计量的资产总额			472,571.66	472,571.66

十二、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	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“八、在其他主体中的权益”。

(三) 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
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与其配偶之姐、配偶之姐夫合计持股 100%共



其他关联方名称	与本公司关系
	同控制，杨梅配偶之姐夫韩双才担任执行董事兼经理的公司
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
香河泓玲文化传媒有限公司	实际控制人的一致行动人之一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
北京悦动畅行汽车服务有限公司	实际控制人的一致行动人之一杨梅配偶之姐崔会玲控制的公司
北京培文中兴科技有限公司	实际控制人的女儿杨梅配偶之兄崔昌合曾担任执行董事兼经理的公司（2023 年 9 月 20 日已退出）
北京小航星教育科技有限公司	实际控制人的一致行动人之一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兼经理、财务负责人的公司
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
四川傥傥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
佛山市阿尔玛陶瓷有限公司	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兼经理的公司（2011 年 1 月已吊销）
成都异联玉珠企业管理咨询有限公司	实际控制人之一胡桂芹之妹夫刘文泉持股 100% 并担任执行董事兼总经理的公司（2018 年 6 月已吊销）
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	公司总经理周传平曾担任法定代表人的社会团体（2023 年 5 月注销）
犍为恋宝妈孕生活馆	实际控制人之一胡桂芹之妹夫余红福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）
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
乐山市五通桥区听听保洁服务部	独立董事钟朝宏之嫂郭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曾施加重大影响的公司（2023 年 7 月转让）
四川今典印刷包装有限公司	实际控制人的一致行动人之一杨元嵩配偶之父李先科控制的公司
犍为今箱运输有限责任公司	实际控制人的一致行动人之一杨元嵩配偶之父李先科控制的公司
四川古蔺今典智能包装制品有限责任公司	实际控制人的一致行动人之一杨元嵩配偶之父李先科担任执行董事的公司
海南荣樾科技发展中心（有限合伙）	实际控制人的一致行动人之一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



(四) 关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2024 年 1-6 月金额
四川今典印刷包装有限公司	采购原材料	824,709.56
四川省犍为春旭物流有限责任公司	物流运费	5,274.35
犍为志通运输有限公司	物流运费	147,699.09
犍为县丹泉矿石有限责任公司	挖机施工费	211,334.87
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	采购原材料及工程物资	70,743.36
犍为县宜康混凝土有限责任公司	采购原材料及工程物资	11,440,424.81
犍为县明升商贸有限公司	采购原材料	1,456,104.64
犍为志和物流有限公司	物流运费	110,284.41

关联方名称	关联交易内容	2023 年度金额
四川今典印刷包装有限公司	采购原材料	1,841,080.48
四川省犍为春旭物流有限责任公司	物流运费	1,708,451.03
犍为志通运输有限公司	物流运费	281,361.46
犍为县丹泉矿石有限责任公司	挖机租赁费	575,967.88
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	采购原材料及工程物资	17,230.09
犍为县宜康混凝土有限责任公司	采购原材料及工程物资	20,330,053.71

关联方名称	关联交易内容	2022 年度金额
四川今典印刷包装有限公司	采购原材料	678,247.30
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	采购原材料	22,336.28
犍为县宜康混凝土有限责任公司	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	物流运费	25,477.26
犍为志通运输有限公司	物流运费	286,133.94

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2024 年 1-6 月金额	2023 年度金额	2022 年度金额
四川省犍为宝马水泥有限责任公司	销售商品	1,954,687.85	3,846,680.38	4,830,261.74
四川今典印刷包装有限公司	销售商品	13,274.34		
四川犍为农村商业银行股份有限公司	销售商品			19,469.02

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
2024 年 1-6 月				



四川凤生纸业科技股份有限公司
财务报表附注
2022 年 1 月 1 日—2024 年 6 月 30 日

担保方	被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已履行完毕
杨朝林, 胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	50,000,000.00	主合同项下债务履行期限届满之日起 3 年	否
杨朝林, 胡桂芹	四川凤生纸业科技股份有限公司	300,000,000.00	主合同项下债务履行期限届满之日后 3 年止	否
2023 年度				
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	30,000,000.00	2023/9/20-2026/9/19	否
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	2023/6/30-2026/6/29	否
杨朝林	四川凤生纸业科技股份有限公司	50,000,000.00	2023/10/1-2026/9/30	否
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	否
杨朝林	四川省犍为宝马水泥有限责任公司	30,000,000.00	2022/10/12-2025/10/11	否
四川省犍为宝马水泥有限责任公司				
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	2022/4/22-2025/4/21	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	40,000,000.00	2022/6/15-2025/6/14	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	40,000,000.00	2022/5/10-2025/5/9	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	2022/6/1-2025/5/31	否

3.关键管理人员报酬

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	1,895,700.00	3,898,934.60	3,825,885.50

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
		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	373,451.68	18,672.58	208,220.14	10,411.01
应收账款	四川犍为农村商业银行股份有限公司				
应收账款	犍为县宜康混凝土有限责任公司				
应收票据	四川省犍为宝马水泥有限责任公司	300,000.00	-		
合计		673,451.68	18,672.58	208,220.14	10,411.01

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	
		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
应收账款	四川犍为农村商业银行股份有限公司	11,000.00	550



项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	犍为县宜康混凝土有限责任公司	10,006.00	5,003.00
应收票据	四川省犍为宝马水泥有限责任公司	400,000.00	
合计		438,506.00	6,428.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 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
其他流动负债	四川省犍为宝马水泥有限责任公司			44,241.64
应付账款	四川今典印刷包装有限公司	160,233.36	197,371.65	111,072.43
应付账款	四川省犍为春旭物流有限责任公司	2,200.00	3,063.95	27,753.49
应付账款	犍为志通运输有限公司	36,247.71	20361.47	33,803.67
应付账款	犍为县丹泉矿石有限责任公司	63,540.00		
应付账款	四川省犍为宝马水泥有限责任公司	66,138.97	9,056.41	2,256.41
应付账款	犍为县宜康混凝土有限责任公司	2,340,010.29	5,231,655.59	43,702.81
应付账款	犍为县明升商贸有限公司	581,887.38		
其他应付款	四川省犍为宝马水泥有限责任公司			115,085.67

十三、 承诺及或有事项

（一）承诺事项

截至资产负债表日止公司无需要说明的承诺事项

（二）或有事项

截至资产负债表日止公司无需要说明的或有事项

十四、 资产负债表日后事项

截至本报告出具日止公司无需要说明的事项

十五、 其他重要事项

截至本报告出具日止公司无需要说明的事项



十六、 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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	58,886,475.54	60,064,485.49	52,702,759.07
1 至 2 年	3,365.12		179,836.68
2 至 3 年	91,264.00	102,507.37	
小计	58,981,104.66	60,166,992.86	52,882,595.75
减：坏账准备	1,209,840.01	777,401.09	481,212.45
合计	57,771,264.65	59,389,591.77	52,401,383.30

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计 提 比 例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,981,104.66	100.00	1,209,840.01	2.05	57,771,264.65
其中：组合 1：信用风险特征组合	23,372,059.06	39.63	1,209,840.01	5.18	22,162,219.05
组合 2：无风险组合	35,609,045.60	60.37			35,609,045.60
合计	58,981,104.66	100.00	1,209,840.01	2.05	57,771,264.65

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	60,166,992.86	100.00	777,401.09	1.29	59,389,591.77
其中：组合 1：信用风险特征组合	14,625,455.27	24.31	777,401.09	5.32	13,848,054.18
组合 2：无风险组合	45,541,537.59	75.69			45,541,537.59
合计	60,166,992.86	100.00	777,401.09	1.29	59,389,591.77

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	52,401,383.30
其中：组合 1：信用风险特征组合	9,444,412.34	17.86	481,212.45	5.1	8,963,199.89
组合 2：无风险组合	43,438,183.41	82.14			43,438,183.41
合计	52,882,595.75	100.00	481,212.45	0.91	52,401,383.30

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款



账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	23,277,429.94	1,163,871.50	5.00	14,522,947.90	726,147.40	5.00
1至2年	3,365.12	336.51	10.00			
2至3年	91,264.00	45,632.00	50.00	102,507.37	51,253.69	50.00
合计	23,372,059.06	1,209,840.01		14,625,455.27	777,401.09	

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,264,575.66	463,228.78	5.00
1至2年	179,836.68	17,983.67	10.00
合计	9,444,412.34	481,212.45	

3. 坏账准备情况

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

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023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	481,212.45	296,188.64				777,401.09
合计	481,212.45	296,188.64				777,401.09

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用风险特征组合	777,401.09	432,438.92				1,209,840.01
合计	777,401.09	432,438.92				1,209,840.01

4. 本报告期实际核销应收账款情况

项目	2024年1-6月	2023年度	2022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和合同资产情况

截止 2024 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川凤生清洁用品有限公司	22,310,470.23		22,310,470.23	37.83	
四川省健为凤生纸业销售有	11,509,979.39		11,509,979.39	19.51	



单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
限责任公司					
青岛嘉彩纸业有限公司	7,968,518.95		7,968,518.95	13.51	398,425.95
四川石化雅诗纸业有限公司	2,064,384.08		2,064,384.08	3.5	103,219.20
成都建发纸业有限公司	1,847,718.50		1,847,718.50	3.13	92,385.93
合计	45,701,071.15		45,701,071.15	77.48	594,031.08

截止 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川凤生清洁用品有限公司	32,277,535.98		32,277,535.98	53.65	
四川省键为凤生纸业销售有限责任公司	13,264,001.61		13,264,001.61	22.05	
青岛嘉彩纸业有限公司	4,650,334.36		4,650,334.36	7.73	232,516.72
成都建发纸业有限公司	3,289,592.15		3,289,592.15	5.47	164,479.61
四川石化雅诗纸业有限公司	2,246,178.43		2,246,178.43	3.73	112,308.92
合计	55,727,642.53		55,727,642.53	92.63	509,305.25

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和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
富平云商供应链管理有限公司	28,401,744.08		28,401,744.08	53.71	
北京京东世纪信息技术有限公司	15,036,439.33		15,036,439.33	28.43	
开封一晨纸业有限公司	2,282,044.64		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		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		1,393,272.95	2.63	69,663.65
合计	49,230,009.43		49,230,009.43	93.09	289,591.30

(二) 其他应收款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	499,709.26	624,467.67	1,493,167.73
合计	499,709.26	624,467.67	1,493,167.73

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	523,062.38	628,142.43	491,267.50



账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 至 2 年	2,000.00	2,000.00	30,000.00
2 至 3 年	2,000.00	30,000.00	404,312.13
3 年以上	30,100.00	100.00	595,251.48
小计	557,162.38	660,242.43	1,520,831.11
减：坏账准备	57,453.12	35,774.76	27,663.38
合计	499,709.26	624,467.67	1,493,167.73

(2) 按款项性质披露

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合并范围内关联方往来		218,647.11	999,463.61
保证金及押金	155,100.00	54,100.00	34,100.00
代扣代缴社保及公积金	402,051.31	387,495.32	486,267.50
其他	11.07		1,000.00
小计	557,162.38	660,242.43	1,520,831.11
减：坏账准备	57,453.12	35,774.76	27,663.38
合计	499,709.26	624,467.67	1,493,167.73

(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）	
2022 年期初余额	52,701.93			52,701.93
2022 年期初余额在本期	52,701.93			52,701.93
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	25,038.55			25,038.55
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	27,663.38			27,663.38

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年期初余额	27,663.38			27,663.38
2023 年期初余额在本期	27,663.38			27,663.38
—转入第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	8,111.38			8,111.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日 余额	35,774.76			35,774.76

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）	
2024 年期初余额	35,774.76			35,774.76
2024 年期初余额在本期	35,774.76			35,774.76
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	21,678.36			21,678.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日 余额	57,453.12			57,453.12

（4）坏账准备情况

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	
第一阶段	52,701.93		25,038.55			27,663.38
合计	52,701.93		25,038.55			27,663.38

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
第一阶段	27,663.38	8,111.38				35,774.76
合计	27,663.38	8,111.38				35,774.76

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
----	----------------	--------	--	--	--	-----------------



		计提	收回或转回	核销	其他变动	
第一阶段	35,774.76	21,678.36				57,453.12
合计	35,774.76	21,678.36				57,453.12

(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 2024 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
代扣代缴（五险一金）保险	代扣代缴社保 及公积金	402,051.31	1 年内	72.16	20,102.57
上海匠朵信息科技有限责任公司	保证金及押金	100,000.00	1 年内	17.95	5,000.00
天虹数科商业股份有限公司	保证金及押金	30,000.00	3-4 年	5.38	30,000.00
斑马易购电子商务有限公司	保证金及押金	20,000.00	1 年内	3.59	2,000.00
熊涛	保证金及押金	2,000.00	1-2 年	0.36	200.00
合计		554,051.31		99.44	57,302.57

截止 2023 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情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
代扣代缴（五险一金）保险	代扣代缴社保 及公积金	387,495.32	1 年内	58.69	19,374.77
犍为三洁环保科技有限公司	合并范围内关 联方往来	218,647.11	1 年内	33.12	
天虹数科商业股份有限公司	保证金及押金	30,000.00	2-3 年	4.54	15,000.00
斑马易购电子商务有限公司	保证金及押金	20,000.00	1 年内	3.03	1,000.00
熊涛	保证金及押金	2,000.00	1 年内	0.30	100.00
合 计		658,142.43		99.68	35,474.77

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	65.72	
		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		99.92	27,513.38

(三) 长期股权投资

项目	2024 年 6 月 30 日			2023 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



2022 年 1 月 1 日—2024 年 6 月 30 日

对子公司投资	42,200,000.00	20,000,000.00	22,200,000.00	42,200,000.00	20,000,000.00	22,200,000.00
合计	42,200,000.00	20,000,000.00	22,200,000.00	42,200,000.00	20,000,000.00	22,200,000.00

项目	2022 年 12 月 31 日		
	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
合计	21,200,000.00	20,000,000.00	1,200,000.00

1.对子公司投资

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

被投资单位	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 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	1,200,000.00			1,200,000.00		
犍为三洁环保科技有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
四川省凤生竹基新材料有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	21,200,000.00	21,000,000.00		42,200,000.00		20,000,000.00

被投资单位	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 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	1,200,000.00			1,200,000.00		
犍为三洁环保科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
四川省凤生竹基新材料有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	42,200,000.00			42,200,000.00		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主要类别分类



项目	2024 年 1-6 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	415,657,275.05	361,853,478.52	1,074,314,152.44	917,244,798.51	1,110,839,021.96	911,447,300.20
其他业务	8,345,740.45	5,110,740.01	9,442,100.61	10,534,629.73	7,539,231.81	11,805,778.20
合计	424,003,015.50	366,964,218.53	1,083,756,253.05	927,779,428.24	1,118,378,253.77	923,253,078.40

2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

收入分类	2024 年 1-6 月		2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型						
竹浆板	42,697,672.65	35,483,337.98	45,231,626.14	43,205,119.11	91,328,910.41	66,948,487.09
生活用纸原纸	305,004,887.98	262,001,315.94	854,478,479.01	710,886,830.98	858,181,412.05	690,031,981.31
生活用纸成品纸	67,954,714.42	64,368,824.60	174,518,451.28	163,600,326.55	161,189,478.86	154,342,130.77
其他			85,596.01	69,989.87	139,220.64	124,701.03
合计	415,657,275.05	361,853,478.52	1,074,314,152.44	917,244,798.51	1,110,839,021.96	911,447,300.20

(五) 投资收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	77,254.28	1,192,101.92	473,321.52
合计	77,254.28	1,192,101.92	473,321.52

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	31,689.70	17,861.95	-617,498.81
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	273,153.99	1,546,575.40	71,259.88
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	115,908.05	1,230,144.94	473,350.50
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-88,784.85	-1,246,312.26	442,261.29
5. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,498.00	2,692.06	
减：所得税影响额	54,699.43	239,631.76	52,757.36
少数股东权益影响额（税后）	2,417.83	14,507.88	-3,701.22
合计	277,347.63	1,296,822.45	312,914.28

公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订），对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：



2022年1月1日—2024年6月30日

项目	报告期间	涉及金额	说明
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2024年1-6月	1,193,550.24	全部为与资产相关的政府补助本期摊销额,符合与日常业务密切相关,符合国家政策规定,对公司损益产生持续影响项目。
合计		1,193,550.24	

项目	报告期间	涉及金额	说明
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2023年度	2,316,887.67	全部为与资产相关的政府补助本期摊销额,符合与日常业务密切相关,符合国家政策规定,对公司损益产生持续影响项目。
合计		2,316,887.67	

项目	报告期间	涉及金额	说明
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2022年度	1,580,937.61	全部为与资产相关的政府补助本期摊销额,符合与日常业务密切相关,符合国家政策规定,对公司损益产生持续影响项目。
合计		1,580,937.61	

公司2022年调整前非经常性损益为1,652,197.49元,调整后非经常性损益为71,259.88元,公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对2022年度非经常性损益的影响金额为-1,580,937.61元。

(二) 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(%)			基本每股收益		
	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2024年1-6月	2023年度	2022年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.14	7.88	9.44	0.0901	0.3150	0.3466
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.12	7.78	9.31	0.0893	0.3111	0.3416



第 20 页至第 91 页的财务报表附注由下列负责人签署


公司负责人

签名: 
日期: 2024.7.19

主管会计工作负责人

签名: 
日期: 2024.7.19

会计机构负责人

签名: 
日期: 2024.7.19



仅用于出具报告

营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 4870万元

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

登记机关

2024年01月10日

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

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

二〇一二年十月二十二日

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 胡宏伟
Full name 胡
Sex 男
出生日期 1977-04-10
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 四川分所
Working unit
身份证号码 513024197704100030
Identity card No

证书编号: 310100502880
No. of Certificate
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute: C2004 11 30
发证日期: 年 月 日
Date of issuance

310100502880



胡宏伟 510100502880



年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



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
同意调出
Agree the holder to be transferred from

王信明

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年5月11日

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
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年5月11日

年度检验登记

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



年 月 日

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
Working unit 合伙)四川分所
身 份 证 号 码 510922199206012305
Identity card No.



田娟 110101410957

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