

浙江荣晟环保纸业股份有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度

浙江荣晟环保纸业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 01 月 01 日至 2017 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-81

审 计 报 告

信会师报字[2018]第 ZF10257 号

浙江荣晟环保纸业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江荣晟环保纸业股份有限公司（以下简称“荣晟环保”）的财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2017 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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，公允反映了荣晟环保 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司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，我们独立于荣晟环保，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
事项描述：2017 年度，荣晟环保合并口径主营业务收入为 2,030,565,358.99 元，为合并利润表重要组成部分，为此我们确定主营业务收入的真实性和截止性为关键审计事项。根据荣晟环保会计政策，公司收入主要来源于原纸销售，以客户签字验收的供货单作为收入确认时点。详见附注三、（二十三）所述。	审计应对：针对主营业务收入的真实性和截止性，我们实施的主要审计程序包括：了解并测试荣晟环保与销售、收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行情况；执行细节测试，抽查检查客户的销售合同、订单、供货单、开票清单、发票、发票签收单、对账单等证据，检查收款记录，对期末应收账款进行函证，对公司销售部门及主要客户进行访谈，核实销售收入的真实性；抽查 2017 年末及 2018 年初大额收入，对销售收入进行截止性测试；结合市场行情、同行业上市公司及荣晟环保实际情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性。
废纸采购	
事项描述：荣晟环保废纸采购同时涉及国内外采购，主要供应商既有法人单位也有个体户，2017 年度，荣晟环保采购废纸原材料 1,126,865,939.78 元，占营业成本比重为 72.23%，其中向个体户采购废纸 789,998,963.84 元，占废纸原材料采购的比重为 70.11%，废纸作为公司重要原材料，且废纸成本作为营业成本的重要组成部分，为此我们确定废纸采购的真实性和完整性为关键审计事项。	审计应对：针对废纸原材料采购的真实性和完整性，我们实施的主要审计程序包括：了解并测试荣晟环保与废纸采购、付款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行情况；执行采购细节测试，抽查采购合同、供应商营业执照或身份证、过磅单、验收单、发票、付款单据等证据，与记账凭证进行双向核对；选取供应商样本，对供应商进行实地走访，核实废纸供应商供应能力及废纸采购真实性、完整性；选取供应商样本，对供应商执行函证程序，函证本年度采购数量、金额及期末应付账款余额；结合荣晟环保生产、销售、存货结存情况，分析废纸和原纸投入产出情况，判断本期采购数量的合理性。

四、其他信息

荣晟环保管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。

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

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

基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作，如果我们确定该其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

荣晟环保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荣晟环保、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荣晟环保的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

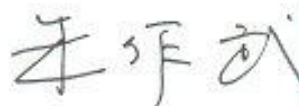
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：李惠丰（项目合伙人）



中国注册会计师：朱作武



中国·上海

二〇一八年四月十九日

浙江荣晟环保纸业股份有限公司

合并资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	99,102,974.31	43,506,542.72
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	385,111,385.92	77,789,232.21
应收账款	(三)	171,348,740.44	148,477,096.37
预付款项	(四)	3,478,729.25	1,854,857.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	632,443.70	4,274,501.55
买入返售金融资产			
存货	(六)	66,459,559.76	62,892,609.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(七)	13,500,000.00	
其他流动资产	(八)	35,637,606.84	
流动资产合计		775,271,440.22	338,794,839.92
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(九)	1,437,126.00	1,437,126.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	61,338,774.71	54,929,101.01
投资性房地产			
固定资产	(十一)	439,866,838.59	438,678,843.27
在建工程	(十二)	21,060,347.22	8,608,668.51
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十三)	58,546,841.63	60,588,877.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十四)	4,329,954.72	3,538,513.87
其他非流动资产	(十五)	2,393,549.81	1,310,845.40
非流动资产合计		588,973,432.68	569,091,975.09
资产总计		1,364,244,872.90	907,886,815.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





陈雄伟

沈晓

沈晓

浙江荣晟环保纸业股份有限公司

合并资产负债表(续)

2017年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	(十六)		190,300,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十七)		24,270,000.00
应付账款	(十八)	135,690,051.09	159,541,876.04
预收款项	(十九)	6,167,653.01	11,672,970.77
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(二十)	13,237,273.83	11,932,153.72
应交税费	(二十一)	58,866,236.88	17,782,452.78
应付利息	(二十二)		276,678.52
应付股利			
其他应付款	(二十三)	5,998,841.01	6,697,120.80
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		219,960,055.82	422,473,252.63
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(二十四)	20,562,523.70	15,196,869.07
递延所得税负债			
其他非流动负债	(二十五)	65,057,300.00	
非流动负债合计		85,619,823.70	15,196,869.07
负债合计		305,579,879.52	437,670,121.70
所有者权益:			
股本	(二十六)	128,550,000.00	95,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	(二十七)	332,008,785.36	25,377,109.02
减:库存股	(二十八)	65,057,300.00	
其他综合收益	(二十九)	-946,375.08	-349,662.90
专项储备			
盈余公积	(三十)	84,093,818.19	50,970,585.93
一般风险准备			
未分配利润	(三十一)	580,016,064.91	287,998,469.31
归属于母公司所有者权益合计		1,058,664,993.38	458,996,501.36
少数股东权益			11,220,191.95
所有者权益合计		1,058,664,993.38	470,216,693.31
负债和所有者权益总计		1,364,244,872.90	907,886,815.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

沈卫英

报表第2页

陈建伟

浙江荣晟环保纸业股份有限公司

资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		94,814,362.73	31,679,558.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		365,839,276.71	55,846,812.90
应收账款	(一)	162,847,831.37	121,224,816.91
预付款项		3,320,293.01	1,684,857.72
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	608,622.33	4,104,933.98
存货		58,019,359.70	56,430,181.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		35,000,000.00	
流动资产合计		720,449,745.85	270,971,160.99
非流动资产:			
可供出售金融资产		1,437,126.00	1,437,126.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	120,528,122.36	44,060,671.89
投资性房地产			
固定资产		402,739,519.98	409,452,396.78
在建工程		21,060,347.22	8,608,668.51
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		49,870,142.68	51,712,231.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,036,248.55	3,134,620.52
其他非流动资产		2,393,549.81	1,310,845.40
非流动资产合计		602,065,056.60	519,716,560.54
资产总计		1,322,514,802.45	790,687,721.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: 沈奕

报表第3页

陈雄伟

浙江荣晟环保纸业股份有限公司

资产负债表(续)

2017年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			175,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			17,270,000.00
应付账款		132,520,395.49	154,084,651.65
预收款项		5,125,327.00	8,706,281.25
应付职工薪酬		11,712,305.15	10,449,031.11
应交税费		55,938,503.56	16,262,017.70
应付利息			245,664.83
应付股利			
其他应付款		5,667,287.13	6,609,090.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		210,963,818.33	389,126,737.19
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		20,562,523.70	15,196,869.07
递延所得税负债			
其他非流动负债		65,057,300.00	
非流动负债合计		85,619,823.70	15,196,869.07
负债合计		296,583,642.03	404,323,606.26
所有者权益:			
股本		128,550,000.00	95,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		332,444,750.47	10,000,000.00
减:库存股		65,057,300.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		84,093,818.19	46,697,258.72
未分配利润		545,899,891.76	234,666,856.55
所有者权益合计		1,025,931,160.42	386,364,115.27
负债和所有者权益总计		1,322,514,802.45	790,687,721.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:




主管会计工作负责人:



报表 第 4 页



会计机构负责人:




浙江荣晟环保纸业股份有限公司

合并利润表

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,034,414,355.25	1,029,173,199.38
其中: 营业收入	(三十二)	2,034,414,355.25	1,029,173,199.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,730,775,652.46	951,686,125.82
其中: 营业成本	(三十二)	1,560,158,229.81	836,690,475.10
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十三)	23,535,069.80	8,628,892.25
销售费用	(三十四)	41,065,441.35	28,974,274.92
管理费用	(三十五)	103,173,710.03	65,514,971.20
财务费用	(三十六)	2,417,374.55	9,478,386.19
资产减值损失	(三十七)	425,826.92	2,399,126.16
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十八)	10,077,704.54	5,964,985.16
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		7,912,953.31	5,964,985.16
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十九)	-1,194,000.43	243,378.98
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益	(四十)	141,508,954.84	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		454,031,361.74	83,695,437.70
加: 营业外收入	(四十一)	1,886,029.11	57,426,274.27
减: 营业外支出	(四十二)	270,812.15	1,154,862.83
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		455,646,578.70	139,966,849.14
减: 所得税费用	(四十三)	55,803,866.13	10,895,230.84
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		399,842,712.57	129,071,618.30
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		399,842,712.57	129,071,618.30
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. 少数股东损益		1,160,461.90	1,033,585.88
2. 归属于母公司股东的净利润		398,682,250.67	128,038,032.42
六、其他综合收益的税后净额		-528,412.50	-450,551.08
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-520,092.15	-376,926.08
(一) 以后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净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-520,092.15	-376,926.08
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-520,092.15	-376,926.08
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-8,320.35	-73,625.00
七、综合收益总额		399,314,300.07	128,621,067.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		398,162,158.52	127,661,106.34
归属于少数股东的综合收益总额		1,152,141.55	959,960.88
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		3.21	1.35
(二) 稀释每股收益 (元/股)		3.21	1.35

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为 7,101,491.93 元, 上期被合并方实现的净利润为 6,325,069.20 元, 后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

沈卫华

报表 第 5 页

浙江荣晟环保纸业股份有限公司

利润表

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	1,983,103,260.77	944,014,132.64
减: 营业成本	(四)	1,538,972,999.36	772,248,789.14
税金及附加		22,196,361.86	7,704,753.63
销售费用		29,601,308.15	17,261,130.51
管理费用		99,509,873.54	62,068,877.91
财务费用		2,319,272.85	8,802,165.50
资产减值损失		611,094.95	1,700,787.29
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	1,247,575.34	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-75,234.05	243,378.98
其他收益		133,428,368.19	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		424,492,859.54	74,471,007.64
加: 营业外收入		1,730,959.01	51,978,983.60
减: 营业外支出		102,847.03	1,123,648.95
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		426,120,971.52	125,326,342.29
减: 所得税费用		52,155,376.84	10,094,402.95
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		373,965,594.68	115,231,939.34
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		373,965,594.68	115,231,939.34
(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) 以后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净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		373,965,594.68	115,231,939.34
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		3.01	1.21
(二) 稀释每股收益 (元/股)		3.01	1.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





陈建伟

浙江荣晟环保纸业股份有限公司

合并现金流量表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,658,642,973.80	722,064,205.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		135,666,008.03	54,561,676.40
收到其他与经营活动有关的现金	(四十四)	11,120,006.02	4,340,893.58
经营活动现金流入小计		1,805,428,987.85	780,966,775.09
购买商品、接受劳务支付的现金		1,297,462,482.46	509,365,324.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		78,723,149.06	63,071,416.55
支付的各项税费		260,247,144.99	77,217,245.38
支付其他与经营活动有关的现金	(四十四)	114,221,614.82	67,077,240.26
经营活动现金流出小计		1,750,654,391.33	716,731,226.92
经营活动产生的现金流量净额		54,774,596.52	64,235,548.17
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		86,247,575.34	
取得投资收益收到的现金		1,892,043.00	911,090.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,136,107.78	342,524.28
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	(四十四)	5,728,155.55	2,364,071.82
投资活动现金流入小计		97,003,881.67	3,617,686.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,458,337.89	99,014,022.10
投资支付的现金		133,500,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		67,864,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		227,822,337.89	99,014,022.10
投资活动产生的现金流量净额		-130,818,456.22	-95,396,335.26
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		359,857,300.00	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		183,250,000.00	254,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		543,107,300.00	254,100,000.00
偿还债务支付的现金		373,550,000.00	143,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,772,508.71	41,710,395.08
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	(四十四)		16,133,820.00
筹资活动现金流出小计		403,322,508.71	201,244,215.08
筹资活动产生的现金流量净额		139,784,791.29	52,855,784.92
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		63,740,931.59	21,694,997.83
加: 期初现金及现金等价物余额		35,362,042.72	13,667,044.89
六、期末现金及现金等价物余额		99,102,974.31	35,362,042.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

报表 第7页

浙江荣晟环保纸业股份有限公司

现金流量表

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,663,684,851.69	718,869,918.47
收到的税费返还	128,227,421.38	49,837,354.73
收到其他与经营活动有关的现金	9,908,891.01	3,567,491.05
经营活动现金流入小计	1,801,821,164.08	772,274,764.25
购买商品、接受劳务支付的现金	1,359,431,807.76	523,783,546.85
支付给职工以及为职工支付的现金	68,730,177.38	54,000,293.91
支付的各项税费	249,990,926.72	70,710,708.21
支付其他与经营活动有关的现金	102,179,686.09	54,341,922.59
经营活动现金流出小计	1,780,332,597.95	702,836,471.56
经营活动产生的现金流量净额	21,488,566.13	69,438,292.69
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	86,247,575.34	
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	98,502.37	342,524.28
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	5,728,155.55	2,364,071.82
投资活动现金流入小计	92,074,233.26	2,706,596.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,230,060.37	95,948,327.45
投资支付的现金	120,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	67,864,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	199,094,060.37	95,948,327.45
投资活动产生的现金流量净额	-107,019,827.11	-93,241,731.35
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	359,857,300.00	
取得借款收到的现金	171,250,000.00	227,400,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	531,107,300.00	227,400,000.00
偿还债务支付的现金	346,750,000.00	131,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	29,646,734.54	41,088,441.34
支付其他与筹资活动有关的现金		16,133,820.00
筹资活动现金流出小计	376,396,734.54	188,622,261.34
筹资活动产生的现金流量净额	154,710,565.46	38,777,738.66
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	69,179,304.48	14,974,300.00
加: 期初现金及现金等价物余额	25,635,058.25	10,660,758.25
六、期末现金及现金等价物余额	94,814,362.73	25,635,058.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江荣晟环保纸业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2017年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益				盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积					
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	95,000,000.00				10,318,507.02		138,315,169.33		278,807,741.14
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他					15,058,602.00		33,697,609.83	10,260,231.07	62,787,834.95
二、本年年初余额	95,000,000.00				25,377,109.02		172,012,779.16	10,260,231.07	341,395,626.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
1. 净利润									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 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	95,000,000.00				25,377,109.02		287,998,469.33	11,220,191.95	470,216,695.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：沈爱

报表 第10页

浙江荣晟环保纸业股份有限公司
所有者权益变动表

2017年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	95,000,000.00					10,000,000.00		46,697,258.72	234,666,856.55	386,364,115.27
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	95,000,000.00					10,000,000.00		46,697,258.72	234,666,856.55	386,364,115.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	33,550,000.00					322,444,750.47		37,396,559.47	311,233,035.21	639,567,045.15
(一)综合收益总额										
(二)所有者投入和减少资本	33,550,000.00					326,307,300.00		65,057,300.00	373,965,594.68	373,965,594.68
1.股东投入的普通股	33,550,000.00					326,307,300.00		65,057,300.00	294,800,000.00	294,800,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积								37,396,559.47	-62,732,559.47	-25,336,000.00
2.对所有者(或股东)的分配								37,396,559.47	-37,396,559.47	
3.其他									-25,336,000.00	-25,336,000.00
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他						-3,862,549.53				-3,862,549.53
四、本期期末余额	128,550,000.00					332,444,750.47		84,093,818.19	545,899,891.76	1,025,931,160.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

报表 第 11 页

浙江荣晟环保纸业股份有限公司

所有者权益变动表 (续)

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	95,000,000.00							35,174,064.79	130,958,111.14	271,132,175.93
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	95,000,000.00							35,174,064.79	130,958,111.14	271,132,175.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								11,523,193.93	103,708,745.41	115,231,939.34
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								11,523,193.93	-11,523,193.93	
2. 对所有者 (或股东) 的分配								11,523,193.93	-11,523,193.93	
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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	95,000,000.00							46,697,258.72	234,666,856.55	386,364,115.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



报表 第 12 页

浙江荣晟环保纸业股份有限公司 二〇一七年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

浙江荣晟环保纸业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是在原浙江嘉兴市荣晟纸业有限公司基础上整体改制、发起设立的股份有限公司, 由冯荣华、张云芳、陈雄伟、陆祥根、张士敏、唐其忠和许建观 7 位自然人作为发起人发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号: 91330000710987081Q。2016 年 12 月 16 日, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]3105 号文核准首次向社会公众发行人民币普通股 3,168.00 万股, 于 2017 年 1 月在上海证券交易所上市。

截止 2017 年 12 月 31 日, 公司累计发行股本总数 12,855.00 万股, 公司注册资本为 12,855.00 万元, 注册地址为浙江省平湖市经济开发区镇南东路 588 号, 总部地址: 浙江省平湖市经济开发区镇南东路 588 号。

公司所属行业为造纸和纸制品业, 主要经营范围: 电力业务经营(范围详见《电力业务许可证》, 有效期至 2029 年 8 月 31 日)。纸张、包装装潢材料、箱包的制造、加工, 五金配件的销售, 废纸收购, 生产、供应; 热力, 经营进出口业务, 环保工程的技术开发、技术服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司的实际控制人为冯荣华和张云芳。

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 4 月 19 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
嘉兴市荣晟包装材料有限公司
平湖荣晟再生资源有限公司
平湖德力晟环保科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司评价了自 2017 年末起 12 个月的持续经营能力，评价结果表明未对持续经营能力产生重大怀疑，能够持续经营。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的

股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入

合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用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。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的应收款项的判断依据：

单项金额重大的应收款项是指应收款项余额前五名。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法	除已单独计提减值准备的应收款项外，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
-------	--------------------------------------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3	3
1-2 年（含 2 年）	20	20
2-3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：

应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,

冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 投资性房地产

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

建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 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,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00
固定资产装修	年限平均法	5		20.00

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的,将固定资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为固定资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后,减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整,以使该固定资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的,企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的,以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的,确认为融资租入资产:

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司;
- (2) 公司具有购买资产的选择权,购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值;
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分;
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值,与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命
排污权	排污权使用年限
土地使用权	土地证登记使用年限
软件	5 年

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 无使用寿命不确定的无形资产情况。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：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。

开发阶段：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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关

的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销；

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

详见本附注“五、(二十) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

公司无其他长期职工福利。

(二十一) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围

内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的,职工出资认购股票,股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让;如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到,则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时,按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价),同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,以此为基础,按照授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的,在授予日按照公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付,不确认成本或费用,除非行权条件是市场条件或非可行权条件,此时无论是否满足市场条件或非可行权条件,只要满足所有可行权条件中的非市场条件,即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十三) 收入

1、 销售商品收入确认

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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

(2) 销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司与客户签定销售合同，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户，客户收到货物后签收，公司取得客户的收货凭据时确认收入。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

以实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十六) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待

售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

单位：人民币元

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	董事会审批	2017 年度列示持续经营净利润金额 399,842,712.57 元，列示终止经营净利润本年金额 0 元；2016 年度列示持续经营净利润金额 129,071,618.30 元，列示终止经营净利润本年金额 0 元。
(2) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	董事会审批	其他收益：141,508,954.84 元
(3) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	董事会审批	2017 年度营业外收入减少 37,861.66 元，重分类至资产处置收益，营业外支出减少 1,231,862.09 元，重分类至资产处置收益；2016 年度营业外收入减少 243,378.98 元，重分类至资产处置收益。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
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	17%、13%、11%、6%、5%、3%	注 1
城市维护建设税	按应缴流转税税额计征	5%、7%	注 2

税种	计税依据	税率	备注
教育费附加	按应缴流转税税额计征	3%	
地方教育费附加	按应缴流转税税额计征	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%	注 3

注 1：本公司根据销售额的 17%（销售原纸、电、煤渣等）、13%（2017 年 1 月 1 日-2017 年 6 月 30 日销售蒸汽）、11%（2017 年 7 月 1 日之后销售蒸汽）、6%（现代服务业）计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳；子公司平湖荣晟再生资源有限公司根据销售额的 17% 计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳；子公司嘉兴市荣晟包装材料有限公司一般业务根据销售额的 17% 计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳，2016 年 5 月 1 日起，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号），嘉兴市荣晟包装材料有限公司房屋租赁业务选择简易计税方法，适用 5% 的征收率；子公司平湖德力晟环保科技有限公司属于小规模纳税人，取得的委托贷款利息收入适用 3% 的征收率；

注 2：本公司及子公司平湖荣晟再生资源有限公司和嘉兴市荣晟包装材料有限公司按应缴流转税税额的 5% 计缴；子公司平湖德力晟环保科技有限公司按应缴流转税税额的 7% 计缴；

注 3：本公司 2012 年被认定为高新技术企业，并于 2015 年通过高新技术企业复审，本报告期按应纳税所得额的 15% 计缴；子公司平湖荣晟再生资源有限公司、嘉兴市荣晟包装材料有限公司和平湖德力晟环保科技有限公司企业所得税按应纳税所得额的 25% 税率计缴。

（二） 主要税收优惠及批文

1、 增值税

公司及子公司嘉兴市荣晟包装材料有限公司系福利企业，根据财税【2016】52 号《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》，公司及子公司嘉兴市荣晟包装材料有限公司本报告期享受限额即征即退增值税优惠政策，限额为当地最低工资标准的 4 倍。

根据财税【2015】78 号《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》，公司从事该文件所列的资源综合利用项目，2015 年 7 月起公司销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务享受增值税即征即退 50% 政策。

2、 企业所得税

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局联合发文的浙科发高【2012】313 号《关于认定杭州天宽科技有限公司等 329 家企业为 2012 年第二批高新技术企业的通知》的文件，公司于 2012 年 12 月通过高新技术企业认定；根据科学技术部火炬、高技术产业开发中心联合发文的文件国科火字【2015】254 号《关于浙江省 2015 年第一批复审高新技术企业备案的复函》文件，公司于 2015 年 11 月通过高新技术企业复审；根据国家税务总局国税函[2008]985 号《关于高新技术企业 2008 年度企业所得税问题的通知》和国税函[2009]203 号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定，公司本期企业所得税按应纳税所得额的 15%税率计缴。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	61,986.52	67,240.31
银行存款	99,040,987.79	35,294,802.41
其他货币资金		8,144,500.00
合计	99,102,974.31	43,506,542.72
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
票据保证金		8,144,500.00
合计		8,144,500.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	385,111,385.92	77,789,232.21
合计	385,111,385.92	77,789,232.21

2、 期末无已质押的应收票据。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	167,981,735.79	
合计	167,981,735.79	

4、 期末不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	182,019,055.45	100.00	10,670,315.01	5.86	158,042,074.10	100.00	9,564,977.73	6.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款								
合计	182,019,055.45	100.00	10,670,315.01		158,042,074.10	100.00	9,564,977.73	
								148,477,096.37

应收账款种类的说明:

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	175,992,348.28	5,279,770.45	3.00
1 至 2 年	494,182.90	98,836.58	20.00
2 至 3 年	481,632.58	240,816.29	50.00
3 年以上	5,050,891.69	5,050,891.69	100.00
合计	182,019,055.45	10,670,315.01	

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目名称	本期金额
计提坏账准备	1,105,337.28

3、 本期不存在实际核销的应收账款。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
苏州新区兴华包装有限公司	12,430,528.84	6.83	372,915.87
慈溪福龙纸业有限公司	8,290,545.87	4.55	248,716.38
泰州市盛祥纸制品有限公司	6,836,795.81	3.76	205,103.87
昆山金泰纸业有限公司	5,444,899.08	2.99	163,346.97
宁波佐美健身器材有限公司	5,358,189.56	2.94	160,745.69
合计	38,360,959.16	21.07	1,150,828.78

5、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

6、 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	3,351,946.07	96.35	1,838,663.02	99.13
1 至 2 年	110,588.42	3.18	16,194.76	0.87
2 至 3 年	16,194.76	0.47		
3 年以上				
合计	3,478,729.25	100.00	1,854,857.78	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
黑龙江金象生化有限责任公司	1,271,841.39	36.56
中国人民财产保险股份有限公司平湖支公司	600,984.09	17.28
嘉兴水处理设备厂	118,950.00	3.42
平湖市三通服务外包有限公司	113,270.01	3.26
宁波联和能源科技有限公司	105,699.00	3.04
合计	2,210,744.49	63.56

3、 本期无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露:

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,646,298.22	100.00	1,013,854.52	61.58	5,945,874.45	100.00	1,671,372.90	28.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款								
合计	1,646,298.22	100.00	1,013,854.52		5,945,874.45	100.00	1,671,372.90	
								4,274,501.55

其他应收款种类的说明：

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,637.22	1,519.12	3.00
1 至 2 年	729,157.00	145,831.40	20.00
2 至 3 年			
3 年以上	866,504.00	866,504.00	100.00
合计	1,646,298.22	1,013,854.52	

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目名称	本期金额
转回坏账准备	679,510.36
收回坏账准备	21,991.98

3、 本期无实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款		4,150,000.00
保证金	1,547,061.00	1,602,061.00
其他	99,237.22	193,813.45
合计	1,646,298.22	5,945,874.45

5、 按欠款方归集的期末大额其他应收款情况

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
平湖市财政局	土地保证金	1,500,000.00	1-2 年 700,000.00 元; 3 年以上 800,000.00 元	91.11	940,000.00
合计		1,500,000.00		91.11	940,000.00

6、 期末无涉及政府补助的应收款项。

7、 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

8、 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

(六) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,087,632.48		30,087,632.48	26,696,655.38		26,696,655.38
库存商品	36,214,184.36		36,214,184.36	36,116,095.26		36,116,095.26
在产品	157,742.92		157,742.92	79,858.65		79,858.65
合计	66,459,559.76		66,459,559.76	62,892,609.29		62,892,609.29

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
博得·喜乐 3 号收益权理财计划	13,500,000.00	
合计	13,500,000.00	

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品	35,000,000.00	
待认证进项税额	637,606.84	
合计	35,637,606.84	

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	1,437,126.00		1,437,126.00	1,437,126.00		1,437,126.00
其中：按成本计量	1,437,126.00		1,437,126.00	1,437,126.00		1,437,126.00
合计	1,437,126.00		1,437,126.00	1,437,126.00		1,437,126.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资 单位持股 比例(%)	本期 现金 红利
	年初	本期 增加	本期 减少	期末	年 初	本期 增加	本期 减少	期末		
平湖市总商会投资股 份有限公司	1,437,126.00			1,437,126.00					1.20	
合计	1,437,126.00			1,437,126.00						

3、 本期无可供出售金融资产减值

(十) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	其他		
联营企业										
浙江平湖农村商业银行股份有限公司	54,929,101.01			7,912,953.31	-528,412.50		974,867.11		61,338,774.71	
合计	54,929,101.01			7,912,953.31	-528,412.50		974,867.11		61,338,774.71	

(十一) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备及其他	固定资产 装修	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	159,937,995.82	4,480,977.08	530,351,876.09	5,314,913.54	6,068,479.44	706,154,241.97
(2) 本期增加金额	8,395,292.31	2,779,636.09	45,492,154.43	493,145.29	3,267,817.49	60,428,045.61
—购置		2,779,636.09	18,097,972.17	493,145.29	2,719,889.56	24,090,643.11
—在建工程转入	8,395,292.31		27,394,182.26		547,927.93	36,337,402.50
(3) 本期减少金额		576,064.35	8,440,846.44		547,927.93	9,564,838.72
—处置		576,064.35	8,440,846.44		547,927.93	9,564,838.72
(4) 期末余额	168,333,288.13	6,684,548.82	567,403,184.08	5,808,058.83	8,788,369.00	757,017,448.86
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	46,813,335.76	2,856,934.31	210,036,337.30	3,298,279.07	3,306,252.11	266,311,138.55
(2) 本期增加金额	8,036,611.65	633,198.42	43,864,123.89	554,776.21	997,087.80	54,085,797.97
—计提	8,036,611.65	633,198.42	43,864,123.89	554,776.21	997,087.80	54,085,797.97
(3) 本期减少金额		468,000.20	3,942,586.20			4,410,586.40
—处置		468,000.20	3,942,586.20			4,410,586.40
(4) 期末余额	54,849,947.41	3,022,132.53	249,957,874.99	3,853,055.28	4,303,339.91	315,986,350.12
3. 减值准备						
(1) 年初余额			1,164,260.15			1,164,260.15
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额			1,164,260.15			1,164,260.15
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	113,483,340.72	3,662,416.29	316,281,048.94	1,955,003.55	4,485,029.09	439,866,838.59
(2) 年初账面价值	113,124,660.06	1,624,042.77	319,151,278.64	2,016,634.47	2,762,227.33	438,678,843.27

2、 本期无暂时闲置的固定资产。

3、 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

4、 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	47,431,869.59	募投项目新建厂房，已于 2018 年 1 月 2 日办妥产权证书。

6、 期末用于抵押或担保的固定资产情况详见附注十二、（一）。

（十二） 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
热电管道建设项目	470,450.45		470,450.45	3,189,152.72		3,189,152.72
原纸仓库				5,018,739.09		5,018,739.09
脱碱脱钙扩建工程				400,776.70		400,776.70
车间技术改造工程	10,422,249.95		10,422,249.95			
棚屋仓库建设工程	5,213,428.59		5,213,428.59			
平湖总商会大厦办公楼	4,954,218.23		4,954,218.23			
合计	21,060,347.22		21,060,347.22	8,608,668.51		8,608,668.51

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
热电管道建设 项目	6,500,000.00	3,189,152.72	3,007,060.60	5,725,762.87		470,450.45	95.33	90.00%				自筹
原纸仓库	6,400,000.00	5,018,739.09	1,284,130.03	6,302,869.12			98.48	100.00%				自筹
脱碱废碱扩建 工程	1,650,000.00	400,776.70	1,332,145.00	1,732,921.70			105.03	100.00%				自筹
废水处理项目	18,000,000.00		18,245,818.78	18,245,818.78			101.37	100.00%				自筹
车间技术改造 工程	15,700,000.00		12,659,856.79	2,237,606.84		10,422,249.95	80.64	80.00%				自筹
棚屋仓库建设 工程	9,000,000.00		7,305,851.78	2,692,423.19		5,213,438.59	81.18	80.00%				自筹
平湖总部办公大 厦办公楼	5,000,000.00		4,954,218.23			4,954,218.23	99.08	95.00%				自筹
合计		8,608,668.51	48,789,081.21	36,337,402.50		21,060,347.22						

3、本期在建工程无减值迹象。

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	排污权	减排管理信息系统	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	57,193,343.00	17,095,974.00	255,000.00	74,544,317.00
(2) 本期增加金额		272,041.00		272,041.00
—购置		272,041.00		272,041.00
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	57,193,343.00	17,368,015.00	255,000.00	74,816,358.00
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	8,862,337.17	4,982,602.80	110,500.00	13,955,439.97
(2) 本期增加金额	1,161,789.48	1,101,286.92	51,000.00	2,314,076.40
—计提	1,161,789.48	1,101,286.92	51,000.00	2,314,076.40
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	10,024,126.65	6,083,889.72	161,500.00	16,269,516.37
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	47,169,216.35	11,284,125.28	93,500.00	58,546,841.63
(2) 年初账面价值	48,331,005.83	12,113,371.20	144,500.00	60,588,877.03

2、 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、 期末用于抵押或担保的无形资产情况详见附注十二、(一)。

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	5,766,773.84	1,070,937.14	6,065,551.31	1,084,344.49
递延收益	20,562,523.70	3,084,378.56	15,196,869.07	2,279,530.36
固定资产减值准备	1,164,260.15	174,639.02	1,164,260.15	174,639.02
合计	27,493,557.69	4,329,954.72	22,426,680.53	3,538,513.87

2、 本期不存在未经抵销的递延所得税负债。

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
坏账准备	5,917,395.69	5,170,799.32
合计	5,917,395.69	5,170,799.32

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备款	2,393,549.81	1,310,845.40
合计	2,393,549.81	1,310,845.40

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款		164,300,000.00
保证借款		26,000,000.00
合计		190,300,000.00

2、 本期无已到期未偿还的短期借款。

(十七) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		24,270,000.00
合计		24,270,000.00

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
应付材料款	59,054,265.41	84,756,944.59
应付工程款	58,265,539.27	56,665,153.56
应付运费款	10,191,226.97	10,258,388.10
应付其他款项	8,179,019.44	7,861,389.79
合计	135,690,051.09	159,541,876.04

2、 账龄超过一年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏华东造纸机械有限公司	5,333,817.81	质保期未到
浙江远辰建设股份有限公司	4,288,272.62	质保期未到
广西绿晨环境工程有限公司	1,096,383.13	质保期未到
杭州汽轮机股份有限公司	1,090,941.61	质保期未到
浙江省诸暨市中太造纸机械有限公司	610,032.99	质保期未到
合计	12,419,448.16	

(十九) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款	6,167,653.01	11,672,970.77
合计	6,167,653.01	11,672,970.77

2、 本期无账龄超过一年的大额预收款项。

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,528,277.31	75,327,767.81	74,001,225.44	12,854,819.68
离职后福利-设定提存计划	403,876.41	4,678,955.36	4,700,377.62	382,454.15
辞退福利		21,546.00	21,546.00	
一年内到期的其他福利				
合计	11,932,153.72	80,028,269.17	78,723,149.06	13,237,273.83

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,186,576.05	64,916,169.56	64,757,940.16	11,344,805.45
(2) 职工福利费		1,668,853.37	1,668,853.37	
(3) 社会保险费	315,352.22	4,638,662.03	4,572,932.60	381,081.65
其中: 医疗保险费	275,261.57	3,547,708.33	3,529,584.70	293,385.20

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	17,470.66	765,483.30	721,992.52	60,961.44
生育保险费	22,619.99	325,470.40	321,355.38	26,735.01
(4) 住房公积金	23,738.00	2,024,594.00	2,022,602.00	25,730.00
(5) 工会经费和职工教育经费	2,611.04	2,079,488.85	978,897.31	1,103,202.58
合计	11,528,277.31	75,327,767.81	74,001,225.44	12,854,819.68

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	359,741.07	4,488,529.35	4,478,573.82	369,696.60
失业保险费	44,135.34	190,426.01	221,803.80	12,757.55
合计	403,876.41	4,678,955.36	4,700,377.62	382,454.15

4、 本期无设定受益计划。

5、 本期无其他长期职工福利。

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	16,468,856.49	12,927,538.70
企业所得税	27,056,889.46	2,012,805.44
个人所得税	12,710,457.50	221,297.83
城市维护建设税	839,700.11	663,716.10
教育费附加	503,918.72	398,098.08
地方教育费附加	335,880.05	265,398.72
印花税	88,156.90	77,976.47
水利建设专项资金		53.33
土地使用税	254,775.85	603,888.50
房产税	607,601.80	611,679.61
合计	58,866,236.88	17,782,452.78

(二十二) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款利息		276,678.52
合计		276,678.52

(二十三) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
暂借款		2,616,180.00
押金	5,560,250.12	1,563,884.00
其他	438,590.89	2,517,056.80
合计	5,998,841.01	6,697,120.80

2、本期无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十四) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,722,024.98	6,728,155.55	1,520,946.81	10,929,233.72	政府补助
蒸汽管道初装接口费 (注)	9,474,844.09	1,965,811.96	1,807,366.07	9,633,289.98	接口费收入
合计	15,196,869.07	8,693,967.51	3,328,312.88	20,562,523.70	

注：蒸汽管道初装接口费系公司按照财政部《关于企业收取的一次性入网费会计处理的规定》（财会【2003】16 号），将收取的管道初装接口费按十年分期确认收入的摊余金额。

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
省级环境保护专项资金项目	119,791.67		62,499.99		57,291.68	与资产相关
基础设施及技术改造项目财政补助项目	346,987.96		346,987.96			与资产相关
重大科技专项补助经费项目	148,222.23		77,333.33		70,888.90	与资产相关
节能财政专项资金项目	399,130.44		88,695.65		310,434.79	与资产相关
循环经济专项资金	116,228.07		26,315.79		89,912.28	与资产相关

浙江荣晟环保纸业股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
省科技重大专项配套经费项目	45,689.65		10,344.83		35,344.82	与资产相关
专项资金补助项目	26,436.79		13,793.10		12,643.69	与资产相关
工业发展资金补助项目	105,882.34		23,529.41		82,352.93	与资产相关
供热管网改造工程财政补贴项目 (1)	180,854.14		27,471.52		153,382.62	与资产相关
供热管网改造工程财政补贴项目 (2)	200,429.93		30,835.38		169,594.55	与资产相关
土地出让金返还	422,221.68		8,983.44		413,238.24	与资产相关
刷卡排污系统建设补助资金项目 (1)	74,915.25		26,440.68		48,474.57	与资产相关
刷卡排污系统建设补助资金项目 (2)	61,437.12		8,882.47		52,554.65	与资产相关
热电减排信息系统补助资金项目	104,518.53		15,111.10		89,407.43	与资产相关
脱硫脱硝工程补助资金	941,495.05		129,861.39		811,633.66	与资产相关
废水在线和中控系统建设	71,876.29		10,391.75		61,484.54	与资产相关
省节能与工业循环经济专项资金项目补助 沼气发电项目节能技术改造	78,394.07		8,959.32		69,434.75	与资产相关
供热管网改造工程财政补贴项目 (3)	294,906.17		32,767.35		262,138.82	与资产相关
供热管网改造工程财政补贴项目 (4)	176,114.58		19,751.17		156,363.41	与资产相关
16 年省循环经济专项资金补助	778,947.37		84,210.53		694,736.84	与资产相关
安装能源监控设备补助	29,230.77		3,076.92		26,153.85	与资产相关
淘汰落后电机变压器	169,771.19		17,715.25		152,055.94	与资产相关
零土地技改(15MW 背压式汽轮机发电机组)	698,543.69		83,825.24		614,718.45	与资产相关
平湖塘延伸拓浚工程热网管道搬迁补偿款	130,000.00		3,250.00		126,750.00	与资产相关
供热管网改造工程财政补贴项目 (5)		615,384.62	20,512.82		594,871.80	与资产相关
供热管网改造工程财政补贴项目 (6)		2,358,974.35			2,358,974.35	与资产相关
供热管网改造工程财政补贴项目 (7)		113,996.58			113,996.58	与资产相关
2015 年第二批工业发展资金补助 (强平 工程)		1,188,100.00	122,906.90		1,065,193.10	与资产相关
热电超低排放改造资金补助		460,000.00	3,833.33		456,166.67	与资产相关
零土地加盖项目补助		403,400.00	7,757.69		395,642.31	与资产相关
2016 年度工业发展补助资金 (淘汰落后电 机补助)		588,300.00	4,902.50		583,397.50	与资产相关
废纸造纸废水资源化利用关键技术研究项 目补助款		1,000,000.00	200,000.00		800,000.00	与收益相关
合计	5,722,024.98	6,728,155.55	1,520,946.81		10,929,233.72	

(二十五) 其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
限制性股票回购义务	65,057,300.00	
合计	65,057,300.00	

(二十六) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	95,000,000.00	33,550,000.00				33,550,000.00	128,550,000.00

说明：

- 1) 经中国证券监督管理委员会以证监许可[2016]3105 号《关于核准浙江荣晟环保纸业股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,168.00 万股，募集资金净额为人民币 294,800,000.00 元，增加注册资本人民币 31,680,000.00 元，资本溢价（股本溢价）人民币 263,120,000.00 元。
- 2) 根据公司 2017 年第六届董事会第三次会议、第八次会议决议，公司新增注册资本人民币 1,870,000.00 元，由限制性股票激励对象褚芳红、胡荣霞、赵志芳等 42 人认购，变更后的注册资本为人民币 128,550,000.00 元。截止 2017 年末，公司与激励对象签署《限制性股票协议书》，激励对象已完成缴款，公司已办理验资手续，并于 2018 年 1 月完成工商变更登记。

(二十七) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	10,318,507.02	326,307,300.00	4,617,021.66	332,008,785.36
其他	15,058,602.00		15,058,602.00	
合计	25,377,109.02	326,307,300.00	19,675,623.66	332,008,785.36

说明：

- 1) 经中国证券监督管理委员会以证监许可[2016]3105 号《关于核准浙江荣晟环保纸业股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,168.00 万股，募集资金净额为人民币 294,800,000.00 元，增加注册资本人民币 31,680,000.00 元，资本溢价（股本溢价）人民币 263,120,000.00 元。
- 2) 根据公司 2017 年第六届董事会第三次会议、第八次会议决议，公司授予褚芳红、胡荣霞、赵志芳等股权激励对象 1,870,000 股限制性股票，实际收到激励对象缴纳的认购款人民币 65,057,300.00 元，计入资本溢价（股本溢价）63,187,300.00 元。

3) 本期减少资本溢价(股本溢价) 4,617,021.66 元, 包含(1) 本年公司同一控制下企业德力晟 83.6589%股权时, 按持股比例所确认的净资产份额与经评估确定的交易价格之间的差额 3,862,549.53 元冲减资本公积;(2) 本年公司收购德力晟 16.3411% 少数股权时, 按持股比例所确认的净资产份额与经评估确定的交易价格之间的差额 754,472.13 元冲减资本公积。

4) 因同一控制下的企业合并本期减少资本公积 15,058,602.00 元, 为转出年初合并报表中由于同一控制下企业德力晟产生的该公司年初实收资本中归属本公司的部分, 同时在期末合并报表中恢复德力晟在被合并前实现的留存收益中归属于本公司的部分。

(二十八) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
具有回购义务的限制性股票		65,057,300.00		65,057,300.00
合计		65,057,300.00		65,057,300.00

说明:

本公司本年实施限制性股票激励计划, 激励对象认购限制性股票支付了相应的款项; 本公司在取得该款项时, 按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价), 同时就回购义务全额确认库存股 65,057,300.00 元。

(二十九) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	-349,662.90	-528,412.50			-520,092.15	-8,320.35	-946,375.08
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-349,662.90	-528,412.50			-520,092.15	-8,320.35	-946,375.08
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	-349,662.90	-528,412.50			-520,092.15	-8,320.35	-946,375.08

(三十) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	50,970,585.93	37,396,559.47	4,273,327.21	84,093,818.19
合计	50,970,585.93	37,396,559.47	4,273,327.21	84,093,818.19

盈余公积说明：

盈余公积本期增加系按照母公司 2017 年度实现净利润提取 10% 的法定盈余公积。公司同一控制下企业德力晟，在编制合并当期比较报告时，因合并而增加的净资产在比较报表中调整资本公积，并还原留存收益，2017 年 12 月收购德力晟 83.6589% 股权时，将原编制合并比较报表还原的留存收益 4,273,327.21 元予以转出。

(三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	249,538,524.50	138,315,169.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	38,459,944.81	33,697,609.83
调整后年初未分配利润	287,998,469.31	172,012,779.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	398,682,250.67	128,038,032.42
减：提取法定盈余公积	37,396,559.47	12,052,342.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	25,336,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他调整	43,932,095.60	
期末未分配利润	580,016,064.91	287,998,469.31

未分配利润说明：

- 1) 调整年初未分配利润系本年收购德力晟形成同一控制下企业合并，对期初进行追溯调整，影响上期年初未分配利润金额为 33,697,609.83 元，影响本期年初未分配利润金额为 38,459,944.81 元。
- 2) 根据公司 2017 年 4 月 25 日股东大会决议，决定以公司总股本 126,680,000 股为基数，每股派发现金红利 0.20 元（含税），共计派发现金红利 25,336,000.00 元。
- 3) 公司同一控制下企业德力晟，在编制合并当期比较报告时，因合并而增加的净资产在比较报表中调整资本公积，并还原留存收益，2017 年 12 月收购德力晟 83.6589% 股权时，将原编制合并比较报表还原的留存收益 43,932,095.60 元予以转出。

(三十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,030,565,358.99	1,559,629,356.79	1,024,607,215.93	835,715,452.62
其他业务	3,848,996.26	528,873.02	4,565,983.45	975,022.48
合计	2,034,414,355.25	1,560,158,229.81	1,029,173,199.38	836,690,475.10

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		1,290.00
城市维护建设税	10,433,463.94	3,408,661.71
教育费附加	6,259,921.51	2,045,044.75
地方教育费附加	4,173,281.00	1,363,363.15
印花税	742,124.13	244,390.07
房产税	1,416,727.33	765,952.07
土地使用税	509,551.89	800,190.50
合计	23,535,069.80	8,628,892.25

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	34,030,251.13	24,565,816.02
职工薪酬	5,202,072.46	3,870,101.43
其他销售费用	1,833,117.76	538,357.47
合计	41,065,441.35	28,974,274.92

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	71,242,168.82	39,287,003.10
职工薪酬	5,161,704.66	5,321,655.59
中介机构服务费	2,618,314.11	598,685.28
排污费	4,756,285.00	4,729,754.05
税费		815,636.16
业务招待费	3,574,162.13	3,742,591.54

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	1,371,651.01	1,566,774.18
折旧	1,671,019.38	1,574,904.44
汽车费用	394,223.82	372,733.48
其他管理费用	12,384,181.10	7,505,233.38
合计	103,173,710.03	65,514,971.20

(三十六) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,543,650.19	8,835,906.81
票据贴现支出	1,280,635.89	479,877.24
减：利息收入	546,648.90	182,426.20
汇兑损益	-159,774.35	115,454.48
金融机构手续费及其他	299,511.72	229,573.86
合计	2,417,374.55	9,478,386.19

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	425,826.92	2,399,126.16
合计	425,826.92	2,399,126.16

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,912,953.31	5,964,985.16
持有银行理财产品期间取得的收益	2,164,751.23	
合计	10,077,704.54	5,964,985.16

(三十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产利得	37,861.66	243,378.98	37,861.66
处置固定资产损失	1,231,862.09		1,231,862.09
合计	-1,194,000.43	243,378.98	-1,194,000.43

(四十) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税	134,692,008.03		与收益相关
福利企业城镇土地使用税退税	974,000.00		与收益相关
废纸造纸废水资源化利用关键技术研究项目补助款	200,000.00		与收益相关
上市扶持资金占用费转上市补助-平湖经开区管委会	1,680,000.00		与收益相关
2016 年度工业发展补助资金（企业挂牌上市）	2,000,000.00		与收益相关
2014 年度工业发展资金补助	476,300.00		与收益相关
2015 年度工业发展资金补助	165,700.00		与收益相关
2010 年省级环境保护专项资金项目	62,499.99		与资产相关
基础设施及技术改造项目财政补助项目	346,987.96		与资产相关
重大科技专项补助经费项目	77,333.33		与资产相关
节能财政专项资金项目	88,695.65		与资产相关
循环经济专项资金项目	26,315.79		与资产相关
省科技重大专项配套经费项目	10,344.83		与资产相关
专项资金补助项目	13,793.10		与资产相关
循环经济示范企业补助项目	23,529.41		与资产相关
供热管网改造财政补贴项目（1）	27,471.52		与资产相关
刷卡排污系统建设补助资金项目	26,440.68		与资产相关
热电减排信息系统补助资金项目	15,111.10		与资产相关
土地出让金返还-开发区投资补助项目	8,983.44		与资产相关
供热管网改造财政补贴项目（2）	30,835.38		与资产相关
废气脱硝工程建设补助资金项目	129,861.39		与资产相关
刷卡排污系统建设补助资金项目	8,882.47		与资产相关
废水在线和中控系统建设补助资金项目	10,391.75		与资产相关
省节能与工业循环经济专项资金补助项目-沼气发电项目节能技术改造	8,959.32		与资产相关
供热管网改造财政补贴项目（3）	32,767.35		与资产相关
供热管网改造财政补贴项目（4）	19,751.17		与资产相关
16 年省循环经济专项资金补助项目	84,210.53		与资产相关
安装能源监控设备-省节能专项资金补助	3,076.92		与资产相关
零土地技改-15MW 背压式汽轮机发电机组	83,825.24		与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
淘汰落后电机变压器	17,715.25		与资产相关
平湖塘延伸拓浚工程（北市河）热网管道搬迁补偿款	3,250.00		与资产相关
供热管网改造财政补贴项目（5）	20,512.82		与资产相关
2015 年第二批工业发展资金补助（强平工程）	122,906.90		与资产相关
热电超低排放改造项目资金补助	3,833.33		与资产相关
零土地加盖项目资金补助	7,757.69		与资产相关
2016 年度工业发展补助资金（淘汰落后电机补助）	4,902.50		与资产相关
合计	141,508,954.84		

（四十一）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助	1,362,031.66	57,351,771.56	1,362,031.66
代扣代征个税手续费	327,872.35		327,872.35
其他	196,125.10	74,502.71	196,125.10
合计	1,886,029.11	57,426,274.27	1,886,029.11

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
2016 年度稳岗补贴-平湖就业管理服务	188,977.10		与收益相关
2015 年度稳岗补贴-平湖就业管理服务	87,033.56		与收益相关
福利企业超比例安置残疾员工奖励	392,000.00		与收益相关
2012 年第二批工业发展资金补助（强平工程）	352,200.00		与收益相关
2016 年省专利示范企业专项资金款	50,000.00		与收益相关
2017 年科技政策奖励资金	44,000.00		与收益相关
2017 年第二批创新券补助	56,456.00		与收益相关
2016 平湖市科技进步奖二等奖奖励	30,000.00		与收益相关
2016 年度各级研发中心考核优秀奖励	50,000.00		与收益相关
2017 年科技创新券兑现	865.00		与收益相关
平湖市专利专项资金	60,500.00		与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
浙江省专利示范企业补助金	50,000.00		与收益相关
企业增值税退税		53,603,676.40	与收益相关
福利企业城镇土地使用税退税		958,000.00	与收益相关
2014 年度工业发展资金补助		476,300.00	与收益相关
2015 年度工业发展资金补助		165,800.00	与收益相关
2015 年度超比例安置残疾人奖励		60,000.00	与收益相关
15 年第二批专利专项资金补助-嘉兴市级专利示范企业-平湖科技局		30,000.00	与收益相关
15 年第二批专利专项资金补助-专利授权资助-平湖科技局		49,000.00	与收益相关
15 年第二批专利专项资金补助-科技创新券-平湖科技局		6,000.00	与收益相关
16 年第一批科技奖励资金(省企业研究院配套补助)-平湖科技局		100,000.00	与收益相关
嘉兴市级技术中心-2015 年工发资金补助		50,000.00	与收益相关
两化融合示范企业-2015 年工发资金补助		30,000.00	与收益相关
企业管理能力提升-2015 年工发资金补助		55,000.00	与收益相关
市长质量奖-2015 年工发资金补助		150,000.00	与收益相关
2014 年平湖市级专利示范企业		1,000.00	与收益相关
2014 年新型高密度环保纸板 3 只新产品		9,000.00	与收益相关
2014 年度实用新型专利授权奖励 6 只		6,000.00	与收益相关
高新复审通过奖励-平湖科技局		100,000.00	与收益相关
2016 年第二批科发资金补助(2013 市重点项目验收)-平湖科技局		50,000.00	与收益相关
2015 年超比例安置残疾人奖励资金-平湖社会福利企业管理办公室		418,000.00	与收益相关
2016 年第二批科技政策奖励资金-钟埭街道		30,000.00	与收益相关
嘉兴市专利示范企业-钟埭街道		1,000.00	与收益相关
2010 年省级环境保护专项资金项目		62,499.99	与资产相关
基础设施及技术改造项目财政补助项目		346,987.96	与资产相关
重大科技专项补助经费项目		77,333.33	与资产相关
节能财政专项资金项目		88,695.65	与资产相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
循环经济专项资金项目		26,315.79	与资产相关
省科技重大专项配套经费项目		10,344.83	与资产相关
专项资金补助项目		13,793.10	与资产相关
循环经济示范企业补助项目		23,529.41	与资产相关
供热管网改造财政补贴项目（1）		27,471.52	与资产相关
刷卡排污系统建设补助资金项目		26,440.68	与资产相关
热电减排信息系统补助资金项目		15,111.10	与资产相关
土地出让金返还-开发区投资补助项目		8,983.44	与资产相关
供热管网改造财政补贴项目（2）		30,835.38	与资产相关
废气脱硝工程建设补助资金项目		129,861.39	与资产相关
刷卡排污系统建设补助资金项目		8,882.47	与资产相关
废水在线和中控系统建设补助资金项目		10,391.75	与资产相关
省节能与工业循环经济专项资金补助项目-沼气发电项目节能技术改造		8,959.32	与资产相关
供热管网改造财政补贴项目（3）		32,767.35	与资产相关
供热管网改造财政补贴项目（4）		6,583.72	与资产相关
16 年省循环经济专项资金补助项目		21,052.65	与资产相关
安装能源监控设备-省节能专项资金补助		769.23	与资产相关
零土地技改-15MW 背压式汽轮机发电机组		20,956.31	与资产相关
淘汰落后电机变压器		4,428.81	与资产相关
合计	1,362,031.66	57,351,771.56	

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	67,830.56	4,500.00	67,830.56
对外捐赠	200,000.00	970,000.00	200,000.00
水利建设专项资金		158,467.30	
其他	2,981.59	21,895.53	2,981.59
合计	270,812.15	1,154,862.83	270,812.15

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	56,595,306.98	9,759,441.90
递延所得税费用	-791,440.85	1,135,788.94
合计	55,803,866.13	10,895,230.84

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	455,646,578.70
按法定税率计算的所得税费用	68,346,986.80
子公司适用不同税率的影响	2,943,048.21
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-8,649,392.99
研发费用加计扣除的影响	-5,114,697.34
支付福利人员工资加计扣除的影响	-2,132,513.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,653,643.21
购买国产环保设备抵免所得税	-1,243,208.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
所得税费用	55,803,866.13

(四十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的往来款等	3,360,860.34	2,296,864.67
政府补助	6,684,031.66	1,787,100.00
利息收入	546,648.90	182,426.20
其他	528,465.12	74,502.71
合计	11,120,006.02	4,340,893.58

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	55,629,581.17	25,453,979.68
运输费	34,030,251.13	24,565,816.02
排污费	4,756,285.00	4,729,754.05
支付的往来款及其他	19,805,497.52	12,327,690.51
合计	114,221,614.82	67,077,240.26

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到与资产相关的政府补助	5,728,155.55	2,364,071.82
合计	5,728,155.55	2,364,071.82

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的非金融机构借款		16,133,820.00
合计		16,133,820.00

(四十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	399,842,712.57	129,071,618.30
加：资产减值准备	425,826.92	2,399,126.16
固定资产折旧	54,085,797.97	43,233,904.01
无形资产摊销	2,314,076.40	2,177,900.46
长期待摊费用摊销		
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)	1,261,830.99	-238,878.98
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,383,875.84	8,951,361.29
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,077,704.54	-5,964,985.16

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-791,440.85	1,135,788.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,566,950.47	-34,563,555.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-333,398,699.16	-57,709,798.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-56,704,729.15	-24,256,932.54
经营活动产生的现金流量净额	54,774,596.52	64,235,548.17
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		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	99,102,974.31	35,362,042.72
减：现金的期初余额	35,362,042.72	13,667,044.89
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	63,740,931.59	21,694,997.83

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	99,102,974.31	35,362,042.72
其中：库存现金	61,986.52	67,240.31
可随时用于支付的银行存款	99,040,987.79	35,294,802.41
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	99,102,974.31	35,362,042.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	116,733,080.84	最高额抵押合同，详见附注十二、（一）
无形资产	13,381,760.48	最高额抵押合同，详见附注十二、（一）
合计	130,114,841.32	

(四十七) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			6.40
其中：美元	0.98	6.5342	6.40

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并事项。

(二) 同一控制下企业合并

1、 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
德力晟	83.6589%	同受冯荣华、张云芳控制	2017 年 12 月 6 日	办妥工商变更登记手续	93,851.13	7,101,491.93	496,225.06	6,325,069.20

其他说明：

根据公司于 2017 年 12 月 1 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过了《关于收购平湖德力晟环保科技有限公司 100%股权暨关联交易的议案》，荣晟环保与冯荣华签订股权转让协议，约定冯荣华将其持有的德力晟 83.6589%股权以 67,203,194.37 元的价格转让给荣晟环保。其中德力晟和荣晟环保同受冯荣华、张云芳控制，所以此次交易构成同一控制下企业合并。

双方以 2017 年 6 月 30 日为审计、评估基准日，股权的交易价格确定如下：根据上海申威资产评估有限公司出具的企业价值评估报告书（沪申威评报字【2017】第 2048 号），德力晟评估价值为 80,333,613.76 元。冯荣华持有德力晟 83.6589%的股权对应评估价值为 67,206,217.60 元。上述股权经双方确认的交易价格为 67,203,194.37 元。

2017 年 12 月公司支付了股权收购款，并于 2017 年 12 月 6 日办妥工商变更登记手续。

2、 合并成本

	德力晟
合并成本	67,203,194.37
— 现金	67,203,194.37
— 非现金资产的账面价值	
— 发行或承担的债务的账面价值	
— 发行的权益性证券的面值	
— 或有对价	

3、 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	德力晟	
	合并日	上期期末
资产：	75,864,119.21	68,740,295.17
货币资金	1,890,856.72	1,311,194.16
其他应收款	216,515.96	
其他流动资产		12,500,000.00
一年内到期的非流动资产	13,500,000.00	
长期股权投资	60,255,072.44	54,929,101.01
递延所得税资产	1,674.09	
负债：	151,140.87	77,892.10
应付职工薪酬	16,500.00	
应交税费	134,640.87	77,892.10
净资产	75,712,978.34	68,662,403.07
减：少数股东权益	12,372,333.50	11,220,191.95
取得的净资产	63,340,644.84	57,442,211.12

(三) 反向购买

本期未发生反向购买事项。

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司事项

(五) 其他原因的合并范围变动

本期未发生其他原因的合并范围变动。

七、 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	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
嘉兴市荣晟包装材料有限公司	浙江	浙江平湖	制造业	100.00		同一控制下合并
平湖荣晟再生资源有限公司	浙江	浙江平湖	资源回收利用	100.00		设立
平湖德力晟环保科技有限公司	浙江	浙江平湖	建筑安装业	100.00		同一控制下合并

(二) 本期在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

根据公司于 2017 年 12 月 1 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过了《关于收购平湖德力晟环保科技有限公司 100%股权暨关联交易的议案》，荣晟环保与陈雄伟、陆祥根签订股权转让协议，约定陈雄伟、陆祥根将其持有的德力晟 16.3411%股权以 13,126,805.63 元的价格转让给荣晟环保。双方以 2017 年 6 月 30 日为审计、评估基准日，股权的交易价格确定如下：根据上海申威资产评估有限公司出具的企业价值评估报告书（沪申威评报字【2017】第 2048 号），德力晟评估价值为 80,333,613.76 元。陈雄伟、陆祥根持有德力晟 16.3411%股权对应的评估价值为 13,127,396.16 元，上述股权经双方确认的交易价格为 13,126,805.63 元。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	德力晟
购买成本	
— 现金	13,126,805.63
— 非现金资产的公允价值	13,126,805.63
购买成本合计	13,126,805.63
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	12,372,333.50
差额	754,472.13
其中：调整资本公积	754,472.13
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资 的会计处理方法
				直接	间接	
浙江平湖农村商业银行股份有限公司	浙江省平湖市	浙江省平湖市	商业银行业	3.04		权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	浙江平湖农村商业 银行股份有限公司	浙江平湖农村商业 银行股份有限公司
流动资产	6,521,188,398.27	5,788,640,918.49
非流动资产	21,010,484,325.33	18,412,305,867.81
资产合计	27,531,672,723.60	24,200,946,786.30
流动负债	25,053,594,137.86	22,191,299,660.86
非流动负债	460,355,733.44	202,768,802.90
负债合计	25,513,949,871.30	22,394,068,463.76
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	2,017,722,852.30	1,806,878,322.54
按持股比例计算的净资产份额	61,338,774.71	54,929,101.01
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	701,585,566.37	581,909,931.39
净利润	259,996,716.84	196,113,482.57
终止经营的净利润		
其他综合收益	-17,381,990.37	-14,820,758.94

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	浙江平湖农村商业 银行股份有限公司	浙江平湖农村商业 银行股份有限公司
综合收益总额	242,614,726.47	181,292,723.63
本年度收到的来自联营企业的股利	974,867.11	911,090.74

(四) 本期无重要的共同经营。

(五) 本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，公司财务部设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行了解评估。公司通过对已有客户信用评级以及应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无浮动利率借款。利率浮动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风

险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

公司主要金融负债按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	135,690,051.09				135,690,051.09
其他应付款	5,998,841.01				5,998,841.01
合计	141,688,892.10				141,688,892.10

项目	年初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	190,300,000.00				190,300,000.00
应付票据	24,270,000.00				24,270,000.00
应付账款	159,541,876.04				159,541,876.04
其他应付款	6,697,120.80				6,697,120.80
合计	380,808,996.84				380,808,996.84

九、关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的关联方情况

实际控制人名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
冯荣华、张云芳夫妇	52.4900	52.4900

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张志祥	控股股东之近亲属

(五) 关联交易情况

- 1、 存在控制关系且已纳入本公司合并会计报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

- 2、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张志祥	运输服务		528,599.55

- 3、 本公司本期无资金占用收到或支付的利息

- 4、 本公司本期无关联托管/承包情况。

- 5、 本公司本期无关联租赁情况。

- 6、 关联担保情况

截止 2017 年 12 月 31 日，公司存在的关联担保明细如下：

1、2015 年 7 月 29 日嘉兴市荣晟包装材料有限公司与浙江平湖农村商业银行股份有限公司经开支行签订期间为 2015 年 7 月 29 日至 2021 年 10 月 21 日、编号为 8731320150001372、最高融资限额为 1,653 万元的《最高额抵押合同》，为公司在该行的短期借款提供担保。截止 2017 年 12 月 31 日，该抵押合同下无贷款业务。

2、2017 年 1 月 9 日冯荣华与中国建设银行股份有限公司平湖支行签订期间为 2017 年 1 月 9 日至 2018 年 1 月 9 日、编号为 6373279992017001、最高保证额为 7,000 万元的《最高额保证合同》，为公司在该行的短期借款提供担保。截止 2017 年 12 月 31 日，该保证合同下无贷款业务。

3、2016 年 6 月 24 日浙江荣晟环保纸业股份有限公司与浙江平湖农村商业银行股份有限公司经开支行签订期间为 2016 年 6 月 24 日至 2018 年 6 月 23 日、编号为 8731320160001096、最高保证额为 2,900 万元的《最高额保证合同》，为子公司嘉兴市荣晟包装材料有限公司在该行的短期借款提供担保。截止 2017 年 12 月 31 日，该保证合同下无贷款业务。

7、 本公司本期无关联方资金拆借。

8、 关联方资产转让、债务重组情况

2017 年 12 月 1 日，公司召开第二次临时股东大会，审议通过了《关于收购平湖德力晟环保科技有限公司 100%股权暨关联交易的议案》，同意收购平湖德力晟环保科技有限公司 100%股权。2017 年 12 月，公司分别与冯荣华、陈雄伟和陆祥根签订股权转让协议，受让冯荣华持有平湖德力晟环保科技有限公司 83.6589%的股权，受让陈雄伟持有平湖德力晟环保科技有限公司 8.2605%的股权，受让陆祥根持有平湖德力晟环保科技有限公司 8.0806%的股权。股权收购后公司持有平湖德力晟环保科技有限公司 100%的股权

9、 关键管理人员薪酬

单位：人民币万元		
项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	132.07	58.70

(六) 关联方应收应付款项

1、 无关联方应收项目

(七) 关联方承诺

无关联方承诺。

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目名称	相关内容
公司授予的各项权益工具总额	限制性股票1,870,000股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	

股份支付情况的说明：

1、股权激励计划的总体情况

2017 年 9 月 29 日，公司召开第六届董事会第三次会议审议通过《关于〈浙江荣晟环保纸业股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》，该议案经公司 2017 年 12 月 1 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过。

2017 年 12 月 1 日，公司召开 2017 年第二次临时股东大会审议通过《关于提请浙江荣晟环保纸业股份有限公司股东大会授权公司董事会办理股权激励计划有关事项的议案》，授权董事会全权处理 2017 年限制性股票激励计划有关事项。

2017 年 12 月 29 日，公司召开第六届董事会第八次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意以 2017 年 12 月 29 日为授予日，向激励对象授予限制性股票。

2、股权激励计划解锁条件

本次激励计划有效期为自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 72 个月。首次授予限制性股票上市之日满 24 个月后分四期解锁，每期解锁的比例分别为 30%、20%、20%、30%，各期解锁条件如下表所示：

解除限售期		业绩考核目标
首次授予及预留授予	第一个解除限售期	公司需满足下列两个条件之一：①2018 年净利润不低于 2.0 亿元②以 2016 年营业收入为基数，2018 年营业收入增长率不低于 50%；
	第二个解除限售期	公司需满足下列两个条件之一：①2019 年净利润不低于 2.2 亿；②以 2016 年营业收入为基数，2019 年营业收入增长率不低于 70%。
	第三个解除限售期	公司需满足下列两个条件之一：①2020 年净利润不低于 3.5 亿；②以 2016 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 130%。
	第四个解除限售期	公司需满足下列两个条件之一：①2021 年净利润不低于 3.8 亿；②以 2016 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 180%。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格。

(二) 以权益结算的股份支付情况

(金额单位：元)

项目名称	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票价格—授予价格
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	授予期权的职工均为公司中层及以上管理人员和核心技术人员，本公司估计该部分职工在等待期内离职的可能性较小；根据是否达到规定业绩条件，本公司对可行权权益工具数量做出最佳估计

项目名称	相关内容
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	
本期以权益结算的股份支付而确认的费用总额	

(三) 以现金结算的股份支付情况

无以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付的修改、终止情况

本公司本年未对股份支付进行修改、终止。

十一、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本 费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
2010 年省级环境保护专项资金项目	500,000.00	递延收益	62,499.99		其他收益
				62,499.99	营业外收入
基础设施及技术改造项目财政补助项目	2,400,000.00	递延收益	346,987.96		其他收益
				346,987.96	营业外收入
重大科技专项补助经费项目	580,000.00	递延收益	77,333.33		其他收益
				77,333.33	营业外收入
节能财政专项资金项目	850,000.00	递延收益	88,695.65		其他收益
				88,695.65	营业外收入
循环经济专项资金项目	250,000.00	递延收益	26,315.79		其他收益
				26,315.79	营业外收入
省科技重大专项配套经费项目	100,000.00	递延收益	10,344.83		其他收益
				10,344.83	营业外收入
专项资金补助项目	100,000.00	递延收益	13,793.10		其他收益
				13,793.10	营业外收入
循环经济示范企业补助项目	200,000.00	递延收益	23,529.41		其他收益
				23,529.41	营业外收入
供热管网改造工程财政补贴项目 (1)	251,822.23	递延收益	27,471.52		其他收益
				27,471.52	营业外收入

浙江荣晟环保纸业股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

种类	金额	资产负债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失金额		计入当期损益或 冲减相关成本 费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
供热管网改造工程财政补贴项目 (2)	251,822.23	递延收益	30,835.38		其他收益
				30,835.38	营业外收入
土地出让金返还-开发区投资补助项目	449,172.00	递延收益	8,983.44		其他收益
				8,983.44	营业外收入
刷卡排污系统建设补助资金项目 (1)	130,000.00	递延收益	26,440.68		其他收益
				26,440.68	营业外收入
刷卡排污系统建设补助资金项目 (2)	71,800.00	递延收益	8,882.47		其他收益
				8,882.47	营业外收入
热电减排信息系统补助资金项目	136,000.00	递延收益	15,111.10		其他收益
				15,111.10	营业外收入
废气脱硝工程建设补助资金项目	1,093,000.00	递延收益	129,861.39		其他收益
				129,861.39	营业外收入
废水在线和中控系统建设补助资金项目	84,000.00	递延收益	10,391.75		其他收益
				10,391.75	营业外收入
省节能与工业循环经济专项资金补助项目-沼气发电项目节能技术改造	88,100.00	递延收益	8,959.32		其他收益
				8,959.32	营业外收入
供热管网改造工程财政补贴项目 (3)	327,673.52	递延收益	32,767.35		其他收益
				32,767.35	营业外收入
供热管网改造工程财政补贴项目 (4)	182,698.30	递延收益	19,751.17		其他收益
				6,583.72	营业外收入
2016 年省循环经济专项资金补助项目	800,000.00	递延收益	84,210.53		其他收益
				21,032.63	营业外收入
安装能源监控设备-省节能专项资金补助	30,000.00	递延收益	3,076.92		其他收益
				769.23	营业外收入
淘汰落后电机变压器	174,200.00	递延收益	17,715.25		其他收益
				4,428.81	营业外收入
零土地技改-15MW 背压式汽轮机发电机组	719,500.00	递延收益	83,825.24		其他收益
				20,956.31	营业外收入
平湖塘延伸拓接工程(北市河)热网管道搬迁补偿款	130,000.00	递延收益	3,250.00		其他收益

种类	金额	资产负债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本
			本期发生额	上期发生额	
			费用损失的项目		
供热管网改造工程财政补贴项目（5）	615,384.62	递延收益	20,512.82		其他收益
2015 年第二批工业发展资金补助（强平工程）	1,188,100.00	递延收益	122,906.90		其他收益
热电超低排放改造项目资金补助	460,000.00	递延收益	3,833.33		其他收益
零土地加盖项目资金补助	403,400.00	递延收益	7,757.69		其他收益
2016 年度工业发展补助资金（淘汰落后电机 补助）	588,300.00	递延收益	4,902.50		其他收益

（二）与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本		计入当期损益或 冲减相关成本
		费用损失的金额		
		本期发生额	上期发生额	费用损失的项目
企业增值税退税	134,692,008.03	134,692,008.03		其他收益
	53,603,676.40		53,603,676.40	营业外收入
福利企业城镇土地使用税退税	974,000.00	974,000.00		其他收益
	958,000.00		958,000.00	营业外收入
废纸造纸废水资源化利用关键技术研究项目补助款	1,000,000.00	200,000.00		其他收益
上市扶持资金占用费转上市补助-平湖经开区管委会	1,680,000.00	1,680,000.00		其他收益
2016 年度工业发展补助资金（企业挂牌上市）	2,000,000.00	2,000,000.00		其他收益
2014 年度工业发展资金补助	476,300.00	476,300.00		其他收益
2015 年度工业发展资金补助	165,700.00	165,700.00		其他收益
2016 年度稳岗补贴-平湖就业管理服务	188,977.10	188,977.10		营业外收入
2015 年度稳岗补贴-平湖就业管理服务	87,033.56	87,033.56		营业外收入
福利企业超比例安置残疾员工奖励	392,000.00	392,000.00		营业外收入
2012 年第二批工业发展资金补助（强平工程）	352,200.00	352,200.00		营业外收入
2016 年省专利示范企业专项资金款	50,000.00	50,000.00		营业外收入
2017 年科技政策奖励资金	44,000.00	44,000.00		营业外收入
2017 年第二批创新券补助	56,456.00	56,456.00		营业外收入
2016 平湖市科技进步奖二等奖奖励	30,000.00	30,000.00		营业外收入
2016 年度各级研发中心考核优秀奖励	50,000.00	50,000.00		营业外收入
2017 年科技创新券兑现	865.00	865.00		营业外收入

浙江荣晟环保纸业股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本		计入当期损益或
		费用损失的金额		冲减相关成本
		本期发生额	上期发生额	费用损失的项目
平湖市专利专项资金	60,500.00	60,500.00		营业外收入
浙江省专利示范企业补助金	50,000.00	50,000.00		营业外收入
2014 年度工业发展资金补助	476,300.00		476,300.00	营业外收入
2015 年度工业发展资金补助	165,800.00		165,800.00	营业外收入
2015 年度超比例安置残疾人奖励	60,000.00		60,000.00	营业外收入
15 年第二批专利专项资金补助-嘉兴市级专利示范企业-平湖科技局	30,000.00		30,000.00	营业外收入
15 年第二批专利专项资金补助-专利授权资助-平湖科技局	49,000.00		49,000.00	营业外收入
15 年第二批专利专项资金补助-科技创新券-平湖科技局	6,000.00		6,000.00	营业外收入
16 年第一批科技奖励资金（省企业研究院配套补助）-平湖科技局	100,000.00		100,000.00	营业外收入
嘉兴市级技术中心-2015 年工发资金补助	50,000.00		50,000.00	营业外收入
西化融合示范企业-2015 年工发资金补助	30,000.00		30,000.00	营业外收入
企业管理能力提升-2015 年工发资金补助	55,000.00		55,000.00	营业外收入
市长质量奖-2015 年工发资金补助	150,000.00		150,000.00	营业外收入
2014 年平湖市级专利示范企业	1,000.00		1,000.00	营业外收入
2014 年新型高密度环保纸板 3 只新产品	9,000.00		9,000.00	营业外收入
2014 年度实用新型专利授权奖励 6 只	6,000.00		6,000.00	营业外收入
高新复审通过奖励-平湖科技局	100,000.00		100,000.00	营业外收入
2016 年第二批科发资金补助(2013 市重点项目验收)-平湖科技局	50,000.00		50,000.00	营业外收入
2015 年超比例安置残疾人奖励资金-平湖社会福利企业管理办公室	418,000.00		418,000.00	营业外收入
2016 年第二批科技政策奖励资金-钟埭街道	30,000.00		30,000.00	营业外收入
嘉兴市专利示范企业-钟埭街道	1,000.00		1,000.00	营业外收入

十二、承诺及或有事项

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 重要承诺事项

- 1、 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出无。
- 2、 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响无。
- 3、 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响无。
- 4、 已签订的正在或准备履行的并购协议无。
- 5、 已签订的正在或准备履行的重组计划无。

6、 其他重大财务承诺事项

(1) 2017 年 12 月 31 日抵押资产情况

被担保单位	抵押权人	抵押物	抵押物金额		担保金额 (单位:万元)	备注
			账面原值	账面净值		
浙江荣晟环保纸业股份有限公司	浙江平湖农村商业银行股份有限公司经开支行	土地使用权	5,968,365.90	4,705,061.53	0.00	注 1
浙江荣晟环保纸业股份有限公司	浙江平湖农村商业银行股份有限公司经开支行	土地使用权	9,016,875.00	8,009,990.32	0.00	注 2
		房屋建筑物	7,270,678.87	5,630,232.05		
浙江荣晟环保纸业股份有限公司	浙江平湖农村商业银行股份有限公司经开支行	机器设备	31,871,180.48	27,624,976.00	0.00	注 3
浙江荣晟环保纸业股份有限公司	中国建设银行股份有限公司平湖支行	机器设备	94,809,602.32	82,800,386.00	0.00	注 4
嘉兴市荣晟包装材料有限公司	浙江平湖农村商业银行股份有限公司经开支行	土地使用权	980,453.91	666,708.63	0.00	注 5
		房屋建筑物	2,822,862.01	677,486.79		

注 1: 2015 年 3 月 26 日,公司以原值为 5,968,365.90 元、净值为 4,705,061.53 元的土地使用权为抵押与浙江平湖农村商业银行股份有限公司经开支行签订期间为 2015 年 3 月 26 日至 2018 年 3 月 25 日、最高额为 1,566 万元、编号为 8731320150000569 的《最高额抵押合同》,截止 2017 年 12 月 31 日,该抵押合同下无贷款业务。

注 2: 2015 年 7 月 29 日, 子公司嘉兴市荣晟包装材料有限公司以原值为 9,016,875.00 元、净值为 8,009,990.32 元的土地使用权和原值为 7,270,678.87 元、净值为 5,630,232.05 元的房屋建筑物为抵押(抵押房屋与土地总计原值 16,287,553.87 元、净值 13,640,222.37 元), 与浙江平湖农村商业银行股份有限公司经开支行签订期间为 2015 年 7 月 29 日至 2021 年 10 月 21 日、最高额为 1,653 万元、编号为 8731320150001372 的《最高额抵押合同》, 截止 2017 年 12 月 31 日, 该抵押合同下无贷款业务。

注 3: 2016 年 6 月 23 日, 公司以原值为 31,871,180.48 元、净值为 27,624,976.00 元的机器设备为抵押, 与浙江平湖农村商业银行股份有限公司经开支行签订期间为 2016 年 6 月 23 日至 2018 年 6 月 22 日、最高额为 830 万、编号为 8731320160001082 的《最高额抵押合同》, 截止 2017 年 12 月 31 日, 该抵押合同下无贷款业务。

注 4: 2016 年 9 月 21 日, 公司以原值为 94,809,602.32 元、净值为 82,800,386.00 元的机器设备为抵押, 与中国建设银行股份有限公司平湖支行签订期间为 2016 年 9 月 21 日至 2018 年 9 月 20 日、最高额为 6,000 万元、编号为 63732792502016042 的《最高额抵押合同》, 截止 2017 年 12 月 31 日, 该抵押合同下无贷款业务。

注 5: 2014 年 3 月 24 日, 子公司嘉兴市荣晟包装材料有限公司以原值为 980,453.91 元, 净值为 666,708.63 元的土地使用权和原值为 2,822,862.01 元, 净值为 677,486.79 元的房屋建筑物为抵押(抵押房屋与土地总计原值 3,803,315.92 元、净值 1,344,195.42 元), 与浙江平湖农村商业银行股份有限公司经开支行签订期间为 2014 年 3 月 24 日至 2021 年 10 月 21 日、最高额为 858 万元、编号为 8731320140000542 的《最高额抵押合同》, 截止 2017 年 12 月 31 日, 该抵押合同下无贷款业务。

(二) 或有事项

- 1、 期末无未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响。
- 2、 期末无为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。
- 3、 其他或有负债
本公司无需要披露的其他或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的资产负债表日后事项说明

无

(二) 资产负债表日后利润分配情况说明

根据公司 2018 年第六届董事会第十一次会议决议，公司以截至 2017 年 12 月 31 日总股本 128,550,000 股为基数，向全体股东每 10 股分配现金股利人民币 6 元(含税)，送红股 4 股(含税)，共计分配股利 77,130,000.00 元，共计送股 51,420,000 股。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

无

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 报告期内未发生债务重组事项。

(三) 报告期内未发生资产置换事项。

(四) 无其他需要披露的重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	169,112,608.42	100.00	6,264,777.05	3.70	126,201,891.43	100.00	4,977,074.52	3.94
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款								
合计	169,112,608.42	100.00	6,264,777.05		126,201,891.43	100.00	4,977,074.52	
								121,224,816.91

应收账款种类的说明:

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	167,884,362.24	5,036,530.87	3.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	1,228,246.18	1,228,246.18	100.00
合计	169,112,608.42	6,264,777.05	

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

项目名称	本期金额
计提坏账准备	1,287,702.53

3、 本期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
嘉兴市荣晟包装材料有限公司	49,056,360.82	29.01	1,471,690.82
苏州新区兴华包装有限公司	12,430,528.84	7.35	372,915.87
慈溪福龙纸业有限公司	8,290,545.87	4.90	248,716.38
泰州市盛祥纸制品有限公司	6,836,795.81	4.04	205,103.87
昆山金泰纸业有限公司	5,444,899.08	3.22	163,346.97
合计	82,059,130.42	48.52	2,461,773.91

5、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

6、 本期无未全部终止确认的被转移的应收账款情况。

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露:

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,612,935.27	100.00	1,004,312.94	62.27	5,763,862.52	100.00	1,658,928.54	28.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款								
合计	1,612,935.27	100.00	1,004,312.94		5,763,862.52	100.00	1,658,928.54	
					608,622.33			4,104,933.98

其他应收款种类的说明：

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,631.27	1,008.94	3.00
1 至 2 年	720,000.00	144,000.00	20.00
2 至 3 年			
3 年以上	859,304.00	859,304.00	100.00
合计	1,612,935.27	1,004,312.94	

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

项目名称	本期金额
转回坏账准备	676,607.58
收回坏账准备	21,991.98

3、 本期无实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款		4,150,000.00
保证金	1,533,061.00	1,550,061.00
其他	79,874.27	63,801.52
合计	1,612,935.27	5,763,862.52

5、 按欠款方归集的期末大额其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
平湖市财政局	土地保证金	1,500,000.00	1-2 年 700,000.00 元；3 年以上 800,000.00 元	93.00	940,000.00
合计		1,500,000.00		93.00	940,000.00

6、 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

7、 期末无未全部终止确认的被转移的其他应收款情况。

8、 期末无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	120,528,122.36		120,528,122.36	44,060,671.89		44,060,671.89
合计	120,528,122.36		120,528,122.36	44,060,671.89		44,060,671.89

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
平湖荣晟再生资源有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
嘉兴市荣晟包装材料有限公司	43,060,671.89			43,060,671.89		
平湖德力晟环保科技有限公司		76,467,450.47		76,467,450.47		
合计	44,060,671.89	76,467,450.47		120,528,122.36		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,977,934,885.18	1,537,481,787.57	936,832,559.23	769,164,471.00
其他业务	5,168,375.59	1,491,211.79	7,181,573.41	3,084,318.14
合计	1,983,103,260.77	1,538,972,999.36	944,014,132.64	772,248,789.14

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有银行理财产品期间取得的收益	1,247,575.34	
合计	1,247,575.34	

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,261,830.99	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	974,000.00	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,204,978.47	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	1,247,575.34	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	7,101,491.93	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	62,876.71	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	321,203.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,256,460.82	
少数股东权益影响额	-1,160,461.90	
合计	13,233,372.49	

(二) 净资产收益率及每股收益:

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	43.74	3.21	3.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	45.29	3.11	3.11

浙江荣晟环保纸业股份有限公司

(加盖公章)

二〇一八年四月十九日



证书编号: 620100010453
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 12 月 31 日
Date of Issuance /m /d

姓名: 李强
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1974-10-08
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通
合伙)浙江分所
Working unit
身份证号码: 620122197410080020
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



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:
No. of Certificate 310000062000

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 二〇一一年六月三十日

朱作武

姓名
Full name

男

性别
Sex

1987-06-06

出生日期
Date of birth

立信会计师事务所
(特殊普通合伙) 杭州分所

工作单位
Working unit

360723198706062619

身份证号码
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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
/ /



证书序号: NO. 025730

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币11350万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 七

证书有效期至: 二〇一九年七月

十七日



营业执照

(副本)



统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关

2017年08月31日

