

光大证券股份有限公司
关于
森林包装集团股份有限公司
首次公开发行股票并上市
之
发行保荐书

保荐机构



光大证券股份有限公司
EVERBRIGHT SECURITIES CO., LTD.

二〇二〇年十二月

保荐机构及保荐代表人声明

光大证券股份有限公司及具体负责本次证券发行项目的保荐代表人成鑫、宋财根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《首次公开发行股票并上市管理办法》（以下简称“《首发管理办法》”）、《证券发行上市保荐业务管理办法》等有关法律、行政法规和中国证券监督管理委员会的规定，诚实守信，勤勉尽责，严格按照依法制订的业务规则、行业执业规范和道德准则出具本发行保荐书，并保证本发行保荐书的真实性、准确性和完整性。

目 录

释 义.....	3
第一节 本次证券发行基本情况	4
一、保荐机构指定保荐代表人及其执业情况.....	4
二、本次证券发行项目协办人及项目组其他成员.....	4
三、发行人基本情况	5
四、保荐机构与发行人的关系说明.....	5
五、保荐机构内部审核程序和内核意见.....	6
第二节 保荐机构承诺事项	8
第三节 对本次证券发行的推荐意见.....	9
一、保荐机构对本次证券发行的推荐结论	9
二、本次证券发行履行的决策程序合法.....	9
三、本次证券发行符合相关法律规定.....	11
四、关于发行人股东中私募投资基金及其备案情况的核查	18
五、关于发行人财务报告审计截止日后主要经营状况的核查	19
六、发行人的主要风险	19
七、发行人的发展前景评价	26
第四节 其他事项说明	31
一、保荐机构关于使用第三方机构或个人服务的情况说明	31
二、其他需要说明的情况	32

释 义

在本发行保荐书中，除非文义另有所指，下列词语或简称具有如下含义：

发行人、公司、森林包装	指	森林包装集团股份有限公司
保荐机构、本保荐机构、光大证券	指	光大证券股份有限公司
森林包装 IPO 项目、本项目	指	森林包装集团股份有限公司首次公开发行 A 股股票并上市项目
本次发行	指	本次公开发行不超过 5,000 万股人民币普通股的行为
发行人会计师、中汇	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
发行人律师	指	北京国枫律师事务所
中介机构	指	保荐机构、发行人律师及发行人会计师
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《首发管理办法》	指	《首次公开发行股票并上市管理办法》
《暂行办法》	指	《私募投资基金监督管理暂行办法》
《备案办法》	指	《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》
《公司章程》	指	《森林包装集团股份有限公司章程》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
交易所	指	上海证券交易所
最近三年一期、报告期	指	2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-6 月
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

（本发行保荐书中部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上有差异，或部分比例指标与相关数值直接结算的结果在尾数上有差异，这些差异是由四舍五入造成的。）

第一节 本次证券发行基本情况

一、保荐机构指定保荐代表人及其执业情况

光大证券股份有限公司（以下简称“光大证券”、“保荐机构”或“本保荐机构”）接受森林包装集团股份有限公司（以下简称“森林包装”、“公司”或“发行人”）委托，担任其首次公开发行 A 股股票并上市的保荐机构。光大证券指定成鑫、宋财作为本次证券发行项目的保荐代表人。

成鑫：保荐代表人，经济学学士，高级会计师，曾负责或参与了栋梁新材（002082）公开增发项目、天奇股份（002008）非公开发行以及齐峰股份（002521）、精锻科技（300258）、福蓉科技（603327）、皖仪科技（688600）的改制辅导和上市保荐工作。

宋财：保荐代表人，工商管理硕士，注册会计师，曾负责或参与精工钢构非公开发行以及旷达科技、希努尔、精锻科技、康普顿等项目的辅导改制和保荐工作。

上述保荐代表人的联系方式为：

办公地址：上海市静安区南京西路 1266 号恒隆广场 1 号写字楼 51 层

邮政编码：200040

电话：021-52523164

传真：021-52523164

E-mail: chengxin@ebscn.com; songc@ebscn.com

二、本次证券发行项目协办人及项目组其他成员

（一）项目协办人

张鸿，中国注册会计师，具有多年 IPO 业务经验，曾任职于立信会计师事务所（特殊普通合伙）总部，负责和参与了多家公司的 IPO 审计、上市公司年

度财务报表审计工作。

（二）项目组其他成员

本次证券发行的项目组其他成员为孙磊、袁超、戴振宇、余佳雯。

三、发行人基本情况

公司名称	森林包装集团股份有限公司
英文名称	Forest Packaging Group Co.,Ltd.
注册资本	15,000 万元
法定代表人	林启军
有限公司成立日期	1998 年 9 月 3 日
股份公司成立日期	2017 年 6 月 28 日
公司住所	浙江省温岭市大溪镇大洋城工业区
邮政编码	317525
联系电话	0576-86336000
传真号码	0576-89979827
互联网地址	http://www.forestpacking.com
电子邮箱	forestpackaging@126.com
本次证券发行类型	人民币普通股（A 股）
经营范围	出版物、包装装潢、其他印刷品印刷。纸箱、纸板（不含造纸）加工、销售；设计、制作、发布国内外各类广告。（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）

发行人系由台州森林彩印包装有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司前身台州森林彩印包装有限公司于 1998 年 9 月 3 日在台州市工商行政管理局注册登记。2017 年 6 月 28 日整体变更登记为森林包装集团股份有限公司。

发行人是一家从事包装用纸及其制品研发、生产、销售的高新技术企业，主营业务系原纸、瓦楞纸板、瓦楞纸箱的研发、生产及销售。

四、保荐机构与发行人的关系说明

（一）本保荐机构或其控股股东、实际控制人、重要关联方未持有发行人或其控股股东、实际控制人、重要关联方的股份。

(二) 发行人或其控股股东、实际控制人、重要关联方不存在持有本保荐机构或其控股股东、实际控制人、重要关联方股份的情况。

(三) 本保荐机构的保荐代表人及其配偶，董事、监事、高级管理人员不存在拥有发行人权益、在发行人任职等情况。

(四) 本保荐机构的控股股东、实际控制人、重要关联方与发行人控股股东、实际控制人、重要关联方不存在相互提供担保或者融资等情况。

(五) 除上述情况之外，本保荐机构与发行人之间不存在可能影响公正履行保荐职责的其他关联关系。

五、保荐机构内部审核程序和内核意见

(一) 内部审核程序

按照中国证监会《证券发行上市保荐业务管理办法》、《证券公司投资银行类业务内部控制指引》等相关法律法规及规范性文件之规定，本保荐机构推荐发行人证券发行上市前，通过履行立项、内核等内部审核程序对项目进行质量管理和风险控制，对发行人的发行申请文件、保荐工作底稿等相关文件进行了审慎核查。

保荐机构关于本次证券发行项目履行的主要内部审核程序如下：

1、2017年8月14日，本保荐机构召开投行立项小组会议，经集体投票表决，准予森林包装IPO项目立项。

2、2018年10月31日，质量控制总部收到业务部门提交的森林包装IPO项目内核申请文件，并组织质控专员进行审核。2018年11月5日—11月9日，质量控制总部赴本项目办公所在地进行现场核查，2018年12月19日—12月21日对更新后的申请材料进行了非现场审核，2019年4月11日—4月15日对更新后的申请材料进行了非现场审核。在现场工作和审阅项目证券发行申请文件的基础上，质量控制总部出具项目《质量控制报告》。

3、2018年12月27日，投资银行总部组织召开问核会议，对本项目重要事项的尽职调查情况进行了问核。

4、内核办公室对本项目的内核申请材料审核无异议之后，提交内核小组会

议审议。2019年1月4日，本保荐机构召开内核小组会议，对森林包装 IPO 项目进行审议。

项目组落实内核小组会议意见，经内核办公室审核通过之后，项目发行申请文件履行签章审批手续，本保荐机构出具发行保荐书，正式向中国证监会推荐本项目。

（二）内核意见

本保荐机构投行业务内核小组于 2019 年 1 月 4 日召开内核会议对森林包装 IPO 项目进行审核，内核委员经充分讨论之后，对是否同意保荐发行人股票发行上市进行了集体投票表决，表决结果为 9 票同意、0 票不同意。经过表决，森林包装 IPO 项目通过本保荐机构内核，同意上报中国证监会。

第二节 保荐机构承诺事项

一、本保荐机构已按照法律、行政法规和中国证监会的规定，对发行人及其控股股东、实际控制人进行了尽职调查、审慎核查，同意推荐发行人证券发行上市，并据此出具本发行保荐书。

二、通过尽职调查和对申请文件的审慎核查，本保荐机构承诺如下：

（一）有充分理由确信发行人符合法律法规及中国证监会有关证券发行上市的相关规定；

（二）有充分理由确信发行人申请文件和信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

（三）有充分理由确信发行人及其董事在申请文件和信息披露资料中表达意见的依据充分合理；

（四）有充分理由确信申请文件和信息披露资料与证券服务机构发表的意见不存在实质性差异；

（五）保证所指定的保荐代表人及本保荐机构的相关人员已勤勉尽责，对发行人申请文件和信息披露资料进行了尽职调查、审慎核查；

（六）保证本发行保荐书、与履行保荐职责有关的其他文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

（七）保证对发行人提供的专业服务和出具的专业意见符合法律、行政法规、中国证监会的规定和行业规范；

（八）自愿接受中国证监会依照《证券发行上市保荐业务管理办法》采取的监管措施；

（九）中国证监会规定的其他事项。

第三节 对本次证券发行的推荐意见

一、保荐机构对本次证券发行的推荐结论

按照法律、行政法规和中国证监会的规定，在对发行人进行充分尽职调查、审慎核查的基础上，本保荐机构认为：发行人已具备《公司法》、《证券法》、《首发管理办法》等法律、法规及其他规范性文件规定的有关首次公开发行股票并上市的条件，募集资金投向符合国家产业政策要求，本次证券发行履行了法律规定的决策程序。因此，本保荐机构同意推荐发行人首次公开发行股票并上市。

二、本次证券发行履行的决策程序合法

（一）本次证券发行履行的决策程序

2018年12月19日，森林包装召开第一届董事会第七次会议就本次发行的方案、本次募集资金使用的可行性报告以及其他必须明确的事项作出决议。会议通知于2018年12月4日通知全体董事。公司现有董事7人，出席会议董事7人。会议由董事长林启军主持。本次会议的召开和表决程序符合《中华人民共和国公司法》和《公司章程》的有关规定。本次会议以同意7票，反对0票，弃权0票的结果审议通过的与本次发行上市有关的议案如下：

- 1、《关于公司申请首次公开发行人民币普通股（A股）股票上市的议案》；
- 2、《关于公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票募集资金运用可行性研究报告的议案》；
- 3、《关于提请股东大会授权董事会办理公司申请首次公开发行人民币普通股（A股）股票并上市有关具体事宜的议案》；
- 4、《关于公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票前滚存利润分配方案的议案》；
- 5、《关于制定上市后生效的《森林包装集团股份有限公司章程（草案）》的议案》。

2018年12月19日，森林包装董事会发出召开2019年第一次临时股东大会

通知。2019年1月4日，森林包装召开2019年第一次临时股东大会。出席本次股东大会的股东（包括股东授权委托代表）持有表决权的股份15,000万股，占公司股份总数的100.00%。本次股东大会审议的与本次发行上市有关的议案如下：

- 1、《关于公司申请首次公开发行人民币普通股（A股）股票上市的议案》；
- 2、《关于公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票募集资金运用可行性研究报告的议案》；
- 3、《关于提请股东大会授权董事会办理公司申请首次公开发行人民币普通股（A股）股票并上市有关具体事宜的议案》；
- 4、《关于公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票前滚存利润分配方案的议案》；
- 5、《关于制定上市后生效的《森林包装集团股份有限公司章程（草案）》的议案》。

本次股东大会表决结果：同意股数15,000万股，占本次股东会有表决权股份总数的100.00%；反对股数0股，弃权股数0股。出席会议股东不涉及关联交易事项，无需回避表决。

2020年10月27日，森林包装召开第二届董事会第三次会议。会议通知于2020年10月15日通知全体董事。公司现有董事7人，出席会议董事7人。会议由董事长林启军主持。本次会议的召开和表决程序符合《中华人民共和国公司法》和《公司章程》的有关规定。本次会议以同意7票，反对0票，弃权0票的结果审议通过的与本次发行上市有关的议案如下：

- 1、《关于延长公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票上市的议案》；
- 2、《关于延长授权董事会办理公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票并上市有关具体事宜的议案》。

2020年10月27日，森林包装董事会发出召开2020年第二次临时股东大会通知。2020年11月12日，森林包装召开2020年第二次临时股东大会。出席本

次股东大会的股东（包括股东授权委托代表）持有表决权的股份 15,000 万股，占公司股份总数的 100.00%。本次股东大会审议的与本次发行上市有关的议案如下：

- 1、《关于延长公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票上市的议案》；
- 2、《关于延长授权董事会办理公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并上市有关具体事宜的议案》。

上述议案通过后，森林包装关于本次发行的议案有效期延长至 2022 年 1 月 3 日。

（二）保荐机构核查意见

经核查，本保荐机构认为，发行人本次证券发行方案经公司董事会、股东大会决议通过，已经履行了必要的程序，符合《公司法》、《证券法》、《首发管理办法》等有关法律法规以及《公司章程》的规定，决策程序合法合规，决议内容合法有效；发行人股东大会授权董事会办理本次公开发行人民币普通股股票的相关事宜，授权范围及程序合法有效。发行人本次证券发行尚需获得中国证监会的核准，有关股票的上市交易尚须经上海证券交易所同意。

三、本次证券发行符合相关法律规定

（一）本次发行符合《证券法》规定的发行条件

本保荐机构对发行人是否符合《证券法》规定的发行条件进行了尽职调查和审慎核查，核查结果如下：

- 1、发行人具备健全且运行良好的组织机构；
- 2、发行人具有持续经营能力；
- 3、发行人最近三年财务会计报告被出具无保留意见审计报告；
- 4、发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪；
- 5、发行人符合经国务院批准的国务院证券监督管理机构规定的其他条件。

（二）本次发行符合《首发管理办法》规定的发行条件

本保荐机构对发行人是否符合《首发管理办法》规定的发行条件进行了尽职调查和审慎核查，核查结果如下：

1、发行人主体资格符合发行条件

（1）发行人是依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司

本保荐机构查阅了发行人历年的《企业法人营业执照》、历次变更的《公司章程》、《验资报告》、设立批复文件等工商登记资料，认为：发行人是依法成立且合法存续的股份有限公司，符合《首发管理办法》第八条的规定。

发行人是由台州森林彩印包装有限公司（以下称“森林有限”）整体变更设立的股份有限公司，其持续经营时间可以从森林有限成立之日起计算。森林有限成立于1998年9月3日，据此，发行人持续经营时间在3年以上，符合《首发管理办法》第九条的规定。

（2）发行人的注册资本已足额缴纳，发起人或者股东用作出资的资产的财产权转移手续已办理完毕，发行人的主要资产不存在重大权属纠纷。

根据中汇于2017年6月16日出具的“中汇会验[2017]3894号”《验资报告》、2019年3月20日出具的“中汇会鉴[2019]0570号”《关于森林包装集团股份有限公司出资情况的复核报告》，发行人已足额收到全体股东应缴纳的注册资本，发行人的注册资本已足额缴纳，发起人或者股东用作出资的资产的财产权转移手续已办理完毕。发行人的主要资产不存在重大权属纠纷。发行人符合《首发管理办法》第十条的规定。

（3）发行人的生产经营符合法律、行政法规和公司章程的规定，符合国家产业政策。

依据中汇出具的《审计报告》、发行人的确认并经本保荐机构核查，发行人是一家从事包装用纸及其制品研发、生产、销售的高新技术企业，涉及废纸利用、热电联产、生态造纸、绿色包装等多个环节，主营业务系原纸、瓦楞纸板、瓦楞纸箱的研发、生产及销售。

发行人目前实际从事的经营活动与其经核准的经营范围一致。依据发行人及其子公司所属工商、税务、环保等行政主管部门出具的证明文件，并经本保荐机构核查，发行人的生产经营活动符合法律、行政法规和《公司章程》的规定，符合国家产业政策。据此，发行人符合《首发管理办法》第十一条的规定。

(4) 发行人最近 3 年内主营业务和董事、高级管理人员没有发生重大变化，实际控制人没有发生变更。

①发行人主营业务

发行人的主营业务为原纸、瓦楞纸板、瓦楞纸箱的研发、生产及销售，最近 3 年内未发生过变化。

②董事、高级管理人员

2016 年初至发行人创立大会召开前，森林有限的执行董事为林启军。2017 年 6 月 16 日，发行人召开创立大会暨 2017 年第一次临时股东大会并形成决议，选举林启军、林启群、林启法、林加连、祝锡萍、张耀权、王一为董事，其中祝锡萍、张耀权、王一为独立董事，任期三年。

2018 年 8 月 15 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，同意独立董事张耀权辞职并选举吴龙奇为公司独立董事。

2020 年 6 月 16 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会，选举林启军、林启群、林启法、林加连、祝锡萍、吴龙奇和王一 7 人为公司第二届董事会董事，其中祝锡萍、吴龙奇和王一 3 人为公司独立董事。同日召开的第二届董事会第一次会议选举林启军为公司第二届董事会董事长。

最近三年内，发行人的董事未发生重大变化。

2016 年初至发行人创立大会召开前，森林有限的总经理为林启军。2017 年 6 月 16 日，发行人召开董事会并形成决议，选举林启军为董事长和总经理，林启群、林加连为公司副总经理、陈清贤为公司财务总监兼任董事会秘书，任期三年。

2020 年 6 月 16 日，公司召开第二届董事会第一次会议，同意聘任林启军为

公司总经理，聘任林启群、林加连为副总经理，聘任陈清贤为公司财务总监兼董事会秘书。

最近三年内，发行人的高级管理人员未发生重大变化。

③实际控制人

发行人实际控制人为林启军、林启群、林启法和林加连。

本次发行前，公司股东林启军先生持有公司 29.79%的股份，其弟弟林启群先生持有公司 25.53%的股份、哥哥林启法先生持有公司 17.02%的股份、姐夫林加连先生持有公司 17.02%的股份。林启军、林启群、林启法和林加连合计持有公司本次发行前 89.36%的股份，四人签订了一致行动协议，为公司控股股东、实际控制人。

最近 3 年内发行人实际控制人一直为林启军、林启群、林启法和林加连，没有发生变更。

发行人最近 3 年内主营业务和董事、高级管理人员没有发生重大变化，实际控制人没有发生变更，符合《首发管理办法》第十二条的规定。

(5) 发行人的股权清晰，控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东持有的发行人股份不存在重大权属纠纷。

本保荐机构通过查阅了发行人、控股股东的工商登记资料；走访发行人及控股股东所在地工商部门、相关银行，查阅由发行人及控股股东出具的声明，本保荐机构认为：发行人的股权清晰，发行人的控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东持有的发行人股份不存在重大权属纠纷，符合《首发管理办法》第十三条的规定。

综上所述，保荐机构认为，发行人符合《首发管理办法》第二章第一节关于主体资格的规定。

2、发行人规范运行符合发行条件

(1) 通过核查发行人股东大会、董事会、监事会议事规则、历次“三会”会议通知、会议决议、会议纪要等文件，本保荐机构确认发行人已经依法建立健全

股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书制度，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《首发管理办法》第十四条的规定。

(2) 经本保荐机构及其他中介机构的辅导，发行人的董事、监事和高级管理人员已经了解与股票发行上市有关的法律法规，知悉上市公司及其董事、监事和高级管理人员的法定义务和责任，符合《首发管理办法》第十五条的规定。

(3) 经核查发行人的董事、监事和高级管理人员简历、上述人员的声明，走访相关政府部门并取得证明文件，现任董事、监事和高级管理人员符合法律、行政法规和规章规定的任职资格，且不存在被中国证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期、最近 36 个月内受到中国证监会行政处罚或者最近 12 个月内受到证券交易所公开谴责、因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查尚未有明确结论意见的情形，符合《首发管理办法》第十六条的规定。

(4) 本保荐机构经核查发行人的内部控制制度及其执行情况、中汇出具的“中汇会鉴[2020]5834 号”《内部控制的鉴证报告》，认为发行人的内部控制制度健全，且被有效执行，能够合理保证财务报告的可靠性、生产经营的合法性、营运的效率与效果，符合《首发管理办法》第十七条的规定。

(5) 本保荐机构走访了工商、税务、土地、质监、环保、海关等政府部门并取得由上述部门出具的证明文件，核查了发行人的承诺函，发行人不存在下列情形，符合《首发管理办法》第十八条的规定：

①最近三十六个月内未经法定机关依法核准，擅自公开或者变相公开发行过证券；或者有关违法行为虽然发生在三十六个月前，但目前仍处于持续状态；

②最近三十六个月内违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律、行政法规，受到行政处罚，且情节严重；

③最近三十六个月内曾向中国证监会提出发行申请，但报送的发行申请文件有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；或者不符合发行条件以欺骗手段骗取发行核准；或者以不正当手段干扰中国证监会及其发行审核委员会审核工作；或者伪造、变造发行人或其董事、监事、高级管理人员的签字、盖章；

④本次报送的发行申请文件有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；

⑤涉嫌犯罪被司法机关立案侦查，尚未有明确结论意见；

⑥严重损害投资者合法权益和社会公共利益的其他情形。

(6) 本保荐机构走访了发行人银行、工商局等相关单位和部门，根据发行人现行有效的《公司章程》、中汇出具的《审计报告》，本保荐机构认为发行人的公司章程中已明确对外担保的审批权限和审议程序，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行违规担保的情形，符合《首发管理办法》第十九条的规定。

(7) 根据发行人的说明、发行人的内控制度、中汇出具的《内部控制鉴证报告》和本保荐机构对发行人银行存款、货币资金、往来款等的适当核查，发行人有严格的资金管理制度，不存在发行人资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用的情形，符合《首发管理办法》第二十条的规定。

综上所述，保荐机构认为，发行人符合《首发管理办法》第二章第三节关于规范运行的规定。

3、发行人财务与会计符合发行条件

通过查阅和分析中汇出具的《审计报告》《内部控制的鉴证报告》、发行人的重要会计科目明细账、重大合同、财务制度、经主管税务机关确认的纳税资料、关联交易的会议记录和相关凭证、同行业公司经营情况、发行人的书面说明或承诺等文件和本保荐机构的适当核查，本保荐机构认为：

(1) 发行人资产质量良好，资产负债结构合理，盈利能力较强，现金流量正常，符合《首发管理办法》第二十一条的规定。

(2) 发行人于 2020 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了与会计报表相关的有效的内部控制，符合《首发管理办法》第二十二条的规定。

(3) 发行人会计基础工作规范，财务报表的编制符合企业会计准则和相关会计制度的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由注册会计师出具了无保留意见的审计报告，符合《首发管理办法》第二十三条的规定。

(4) 发行人编制财务报表以实际发生的交易或事项为依据；在进行会计确认、计量和报告时保持了应有的谨慎；对相同或相似的经济业务，选用了一致的会计政策，不存在随意变更的情形，符合《首发管理办法》第二十四条的规定。

(5) 发行人已完整披露关联方关系并按重要性原则恰当披露关联交易。关联交易价格公允，不存在通过关联交易操纵利润的情形，符合《首发管理办法》第二十五条的规定。

(6) 根据中汇出具的《审计报告》，发行人财务指标均符合《首发管理办法》第二十六条的规定：

① 发行人 2017 年度、2018 年度、2019 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 18,848.16 万元、24,701.59 万元、16,500.41 万元，累计为人民币 62,758.61 万元，超过 3,000 万元；

② 发行人 2017 年度、2018 年度、2019 年度的经营活动产生的现金流量净额分别为 16,046.19 万元、28,410.35 万元、25,766.06 万元，累计为 70,222.60 万元，超过人民币 5,000 万元。另外，公司最近 3 个会计年度的营业收入累计为 66.77 亿元，超过 3 亿元；

③ 发行人本次发行前的股本总额为人民币 15,000 万元，股本总额超过人民币 3,000 万元；

④ 截至 2020 年 6 月 30 日，发行人扣除土地使用权后的无形资产占发行人净资产的比例为 0.06%，不高于 20%；

⑤ 发行人最近一期末不存在未弥补亏损。

(7) 发行人依法纳税，各项税收优惠符合相关法律法规的规定。发行人的经营成果对税收优惠不存在严重依赖，符合《首发管理办法》第二十七条的规定。

(8) 发行人不存在重大偿债风险，发行人不存在影响持续经营的担保、诉讼以及仲裁等重大或有事项，符合《首发管理办法》第二十八条的规定。

(9) 发行人申报文件不存在故意遗漏或虚构交易、事项或其他重要信息；滥用会计政策或会计估计；操纵、伪造或篡改编制财务报表所依据的会计记录或相

关凭证情形，符合《首发管理办法》第二十九条的规定。

(10) 发行人不存在下列影响持续盈利能力的情形，符合《首发管理办法》第三十条的规定：

①发行人的经营模式、产品或服务的品种结构已经或将发生重大变化，并对发行人的持续盈利能力构成重大不利影响；

②发行人的行业地位或者发行人所处行业的经营环境已经或将发生重大变化，并对发行人的持续盈利能力构成重大不利影响；

③发行人最近一个会计年度的营业收入或净利润对关联方或存在重大不确定性的客户存在重大依赖；

④发行人最近一个会计年度的净利润主要来自合并财务报表范围以外的投资收益；

⑤发行人在用的商标、专利、专有技术以及特许经营权等重要资产或技术的取得或使用存在重大不利变化的风险；

⑥其他可能对发行人持续盈利能力构成重大不利影响的情形。

综上所述，保荐机构认为，发行人符合《首发管理办法》第二章第三节关于财务与会计的规定。

四、关于发行人股东中私募投资基金及其备案情况的核查

根据中国证监会相关规定，本保荐机构对发行人股东是否存在私募投资基金及其是否按规定履行备案程序情况进行了核查。

1、核查对象为发行人 2 名机构股东，即台州森林投资合伙企业(有限合伙) (以下简称“森林投资”)、温岭森林全创企业管理咨询合伙企业(有限合伙) (以下简称“森林全创”)。

2、保荐机构查阅了发行人上述机构股东的营业执照、合伙协议、工商登记资料，核实了机构股东的权益架构、设立目的、经营范围等；对照《证券投资基金法》、《暂行办法》和《备案办法》的相关规定，进行了逐项核查。

经核查，森林投资系其合伙人以其自有合法资金出资设立的有限合伙企业，其营业范围系国家法律、法规和政策允许的投资业务（未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务）；投资咨询（除证券、期货外）。（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）。

森林全创系其合伙人以其自有合法资金出资设立的有限合伙企业，其营业范围系企业管理咨询。（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）。

森林投资和森林全创系公司员工的持股平台，合伙人全部系公司员工，不存在以非公开方式向投资者募集资金的情形，亦不存在聘请管理人管理公司日常经营及对外投资等经营性事宜的情形。因此，森林投资和森林全创不属于《暂行办法》和《备案办法》规定的私募投资基金登记备案的范围。

综上所述，保荐机构认为：发行人相关机构股东不属于《证券投资基金法》、《暂行办法》和《备案办法》规范的私募投资基金，无需履行备案程序。

五、关于发行人财务报告审计截止日后主要经营状况的核查

经本保荐机构核查，财务报告审计截止日至本发行保荐书签署日期间，发行人生产经营的内外部环境未发生重大变化，亦不存在将要发生重大变化的情况；发行人的产业政策无重大调整，进出口业务未受到重大限制，税收政策未出现重大变化，行业周期性无变化，业务模式及竞争趋势未发生重大变化，主要原材料的采购规模及采购价格或主要产品的生产、销售规模及销售价格未出现大幅变化，无新增对未来经营可能产生较大影响的诉讼或仲裁事项，主要客户或供应商未出现重大变化，重大合同条款或实际执行情况未发生重大变化，无重大安全事故，以及无其他可能影响投资者判断的重大事项等。

六、发行人的主要风险

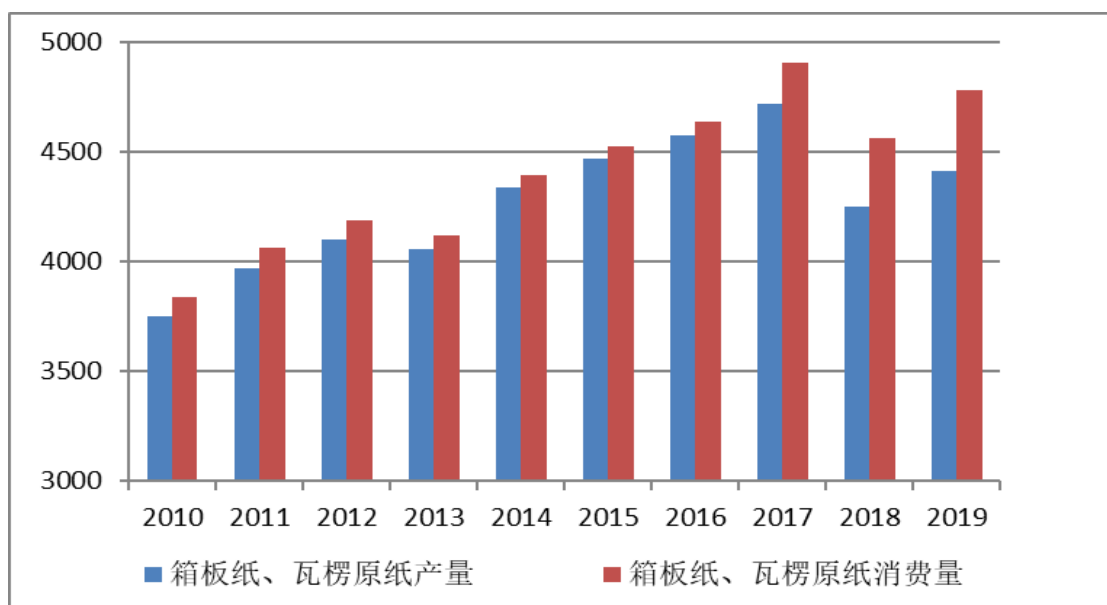
（一）市场风险

1、造纸行业未来产能过剩的风险

中国造纸工业经过近 30 年的发展，行业规模持续增长，已从过去紧缺型变成基本平衡型。近几年已形成供需基本平衡的格局，多数产品已基本满足国内市场需求。随着现代商业及物流产业的快速发展，发行人所处的包装用纸细分行业（箱板纸、瓦楞原纸）需求增长较快。2019 年，全国箱板纸、瓦楞原纸产量合计 4,410 万吨，消费量合计 4,777 万吨，存在缺口近 367 万吨，近 10 年来，年均缺口达 111.50 万吨（如下图所示）。

2010 年-2019 年全国箱板纸、瓦楞原纸生产和消费情况

单位：万吨



数据来源：2010 年至 2019 年中国造纸协会公布的《中国造纸工业年度报告》并经整理所得。

随着现代商业及物流产业的快速发展，无论运输包装还是销售包装，瓦楞纸箱成为现代商业和贸易中使用最为广泛的包装容器之一。互联网的迅速发展为电子商务带来了发展机遇，人们对网络购物接受程度不断提高，大量的快递包装需求给公司主要产品所在的箱板纸、瓦楞纸细分市场带来了较大的发展空间。但由于行业内的部分优势企业仍有产能扩张计划，根据行业内上市公司公告的投资项目，预计未来几年新增产能较大，随着新建项目的陆续达产，如果消费市场未能同步或稍快增长，则包装纸行业将存在一定的产能过剩的风险，将会对公司经营业绩产生不利影响。

2、区域市场竞争加剧的风险

包装纸及纸板、纸箱具有单位产品价值低、质量轻、体积大的特点，受运输条件和距离的影响，长距离运输将导致成本过高，故该行业存在一定的经济销售半径，有明显的区域性特征；且国外中高档产品在质量、价格等方面与国内相比并无实质性优势，国内大多数客户仍会选择质量过硬、交货及时、服务到位的区域性国内产品。公司的竞争对手如浙江景兴纸业股份有限公司、浙江山鹰纸业有限公司、平湖荣成环保科技有限公司、浙江荣晟环保纸业股份有限公司、浙江巨鼎包装有限公司、浙江大胜达包装股份有限公司等均在长三角地区具有较大产能，部分企业还存在扩产计划，新产能的投放将进一步加剧区域市场的竞争。虽然公司是集包装用纸完整产业链于一体的高新技术企业，涉及废纸利用、热电联产、原纸、瓦楞纸板、瓦楞纸箱的生产、销售等多个环节，但随着市场竞争的加剧，公司面临竞争格局将更加复杂，并可能影响公司的市场开拓和经营业绩。

（二）经营风险

1、材料波动风险

公司是一家从事包装用纸及其制品研发、生产、销售的高新技术企业，主要产品包括原纸、瓦楞纸板、瓦楞纸箱。其中,原纸的主要原材料是废纸，瓦楞纸板和瓦楞纸箱的主要原材料是原纸，报告期内废纸和原纸占主营业务成本的比重分别在 58%和 14%左右，废纸、原纸的价格波动将对公司的主营业务成本及经营业绩产生较大影响。如果未来废纸收购价格、原纸价格大幅波动，公司的产品价格未能及时调整或调整力度不够，增加的成本未能及时向下游转移，将对生产经营产生不利影响。

2、产品价格波动风险

报告期内，随着主要原材料废纸价格的变动，公司主要产品价格亦随之变动。公司在日常经营中会根据原材料价格变化适时调整产品价格，但价格调整时间和调整幅度不一定能完全与原材料价格波动同步；此外，如果主要产品市场供需环境发生波动，亦将对公司产品价格构成压力，并将影响公司的经营业绩。

3、业绩下滑风险

公司经营过程中会面临在本部分中已经披露的各项已识别的风险,也会面临其他无法预知或控制的内外部因素的影响,公司不能保证未来经营业绩持续稳定增长。

公司业务主要集中在包装原纸和包装纸制品领域,产品的市场需求主要与下游终端行业的景气度密切相关。如果未来宏观经济或行业景气度下降、产品市场需求减少、产品价格下跌、原材料价格大幅上涨或其他因素导致公司经营环境发生重大变化,而公司自身未能及时进行调整,则公司在未来期间的经营业绩存在下滑的风险。

(三) 财务风险

1、应收账款回收风险

2017年末、2018年末、2019年末和2020年6月末,公司应收账款净额分别为27,147.47万元、21,588.41万元、20,296.17万元和18,841.35万元,占同期期末总资产的比例分别为17.76%、13.77%、13.48%和12.28%。如果未来国内宏观经济环境发生不利变化,导致客户财务状况恶化,应收账款的回收难度加大,公司的生产经营将会受到较大的负面影响。

2、税收优惠政策变化的风险

2014年9月29日,公司通过高新技术企业复审,并获发《高新技术企业证书》(证书编号:GF201433000319,有效期3年),2014年至2016年企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。2017年11月13日,公司通过高新技术企业复审,并获发《高新技术企业证书》(证书编号:GR201733001749,有效期3年),2017年至2019年企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。公司已于2020年7月提交高新技术企业认定(复审)申报材料,目前已通过专家评审,待浙江省认定办评审,2020年1-6月企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

2016年11月21日,公司子公司森林造纸被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局认定为高新技术企业,并获发《高新技术企业证书》(证书编号:GR201633001834,有效期3年),2016年至2018年企业所

得税按应纳税所得额的15%计缴。森林造纸于2019年12月通过高新技术企业复审认定，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201933000801，有效期3年），2019年至2021年企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

根据《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78号），公司子公司森林造纸自2015年9月起享受增值税即征即退50%的优惠政策。

报告期内，公司享受税收优惠对经营成果的影响：

单位：万元

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
增值税即征即退	2,902.48	8,174.99	10,930.74	8,440.13
增值税即征即退所得税额	725.62	2,043.75	2,732.69	2,110.03
扣除所得税后的增值税即征即退	2,176.86	6,131.24	8,198.05	6,330.10
企业所得税税收优惠	238.62	1,374.17	2,129.46	2,394.29
归属于母公司股东净利润	5,654.54	16,989.48	26,920.97	18,848.16
扣除税收优惠归属于母公司股东净利润	3,239.06	9,484.07	16,593.45	10,123.77
税收优惠增加的净利润/归属于母公司股东净利润	42.72%	44.18%	38.36%	46.29%

报告期内，公司享受的税收优惠主要为增值税即征即退和高科技企业所得税优惠，公司生产经营符合国家产业政策，税收优惠可持续取得，且公司整体经营业绩良好，扣除税收优惠归属于母公司股东净利润仍保持在一定水平，公司对税收优惠不存在重大依赖。

如果国家税收优惠政策发生变化或公司未来不再符合享受税收优惠的条件，将对公司的经营成果产生一定的不利影响。

3、偿债风险

公司属于生产型制造企业，固定资产投资规模大，流动资产占比相对较低。公司生产经营所需资金主要依靠银行借款、自身积累以及商业信用，公司流动负债较高，致使公司的流动比率、速动比率低于可比上市公司的平均水平。报告期内，公司的流动比率、速动比率基本保持稳定，公司的短期偿债压力较大。如果

公司发生资金周转困难，不能及时偿还借款或支付其他负债，将会给公司的生产经营带来一定的不利影响。

（四）环境保护风险

造纸工业是国民经济的重要基础原材料工业，是耗能、耗水大户，也是节能减排、污染治理的重点行业。《制浆造纸工业水污染物排放标准》（GB3544-2008）从环保标准上对造纸行业提出了新的要求，对造纸企业排出废水中的 pH 值、COD、氮和磷等 9 个指标做出具体规定，同时将 AOX 作为强制性指标，并增加了二恶英等排放指标；对造纸行业废水排放中含有的污染物排放限值进行了大幅度修改和补充，其中部分指标严于欧美发达国家的最佳技术导则。

公司自设立以来非常重视环境保护工作，严格执行国家的各项环境保护法律法规。公司坚持走循环经济的可持续发展道路，以资源综合利用和环保投入为手段达到了节能减排和清洁生产。

尽管现阶段发行人对日常经营中产生的污染物进行了妥善处理，但若因人为或意外等原因处置不当，发行人污染物排放不能达到国家规定标准，将有可能受到相关部门的处罚，影响公司的生产经营活动。另外，随着社会对环境保护意识的不断增强，未来环保标准可能亦会逐步提高，虽有利于提高行业壁垒并促进发行人这样的环保优秀企业的发展，同时亦将增加公司的环保投入以保证污染物达标排放，可能给公司的经营业绩带来一定影响。

（五）募集资金投资项目风险

本次募集资金拟投资于绿色环保纸包装网上定制智能工厂建设项目、年产 9,000 万平方米纸箱包装材料扩建项目、绿色环保数码喷墨印刷纸包装智能工厂建设项目和补充流动资金，均与公司发展战略密切相关，有助于公司提高成本可控性，增强核心竞争力，实现跨越式发展。

1、募投项目投产后新增折旧和摊销导致利润下滑的风险

本次募集资金投资项目的固定资产投资额预计为 68,748 万元，按公司现行会计政策，项目达产后，每年应计提折旧及摊销金额约为 5,700 万元。如果募集资金投资项目产生的营业收入、利润等较预期相差较大，公司将存在因固定资产

折旧增加而导致利润下滑的风险。

2、募投项目实施风险

公司对投资项目已经进行了充分的可行性论证，但在管理和组织实施过程中，仍存在工程进度、工程质量、设备价格、投资成本等因素发生变化的风险，工程组织和管理能力、项目建设进度、预算控制、设备引进与技术合作情况、项目建成后其设计生产能力与技术工艺水平是否达到设计要求、项目建成后市场需求和价格是否发生较大变化以及是否出现意外事件或不可抗力，都会对项目预期效益的实现产生影响。

3、产能扩大导致的产品销售风险

公司目前包装产品包括瓦楞纸板和瓦楞纸箱，其中瓦楞纸板是瓦楞纸箱的前道工序产品，经印刷及后道工序再加工成瓦楞纸箱，决定包装产品产能大小的关键设备为瓦楞纸板生产线，公司瓦楞纸板的产能为 18,610.68 万平方米，本次募集资金投资项目投产后，公司瓦楞纸板将新增产能 29,200 万平方米。公司对投资项目已经进行了充分的可行性论证并有信心尽快消化募投项目的新增产能。但是，如果未来市场发展未能达到发行人预期、市场环境发生重大不利变化，或者发行人市场开拓未能达到预期等，都将导致新增的产能无法完全消化，发行人无法按照既定计划实现预期的经济效益，面临产能扩张后产能过剩的风险。

（六）废纸进口配额取消风险

公司废纸采购分国内采购和国外采购。报告期内，国内废纸和国外废纸平均采购单价如下表所示：

期间	废纸来源	数量（吨）	单价（元/吨）	金额（万元）	占比
2017 年	国内废纸采购	421,295.22	1,997.19	84,140.55	87.22%
	国外废纸采购	65,235.44	1,889.70	12,327.54	12.78%
	合计	486,530.66	1,982.78	96,468.09	100%
2018 年	国内废纸采购	418,708.63	2,509.09	105,057.64	90.63%
	国外废纸采购	71,778.94	1,513.93	10,866.81	9.37%
	合计	490,487.57	2,363.45	115,924.45	100%
2019 年	国内废纸采购	429,817.71	2,133.86	91,717.16	94.40%

	国外废纸采购	38,510.00	1,413.14	5,442.01	5.60%
	合计	468,327.71	2,074.60	97,159.17	100.00%
2020年1-6月	国内废纸采购	187,319.64	2,015.38	37,752.09	96.79%
	国外废纸采购	11,096.15	1,126.65	1,250.15	3.21%
	合计	198,415.79	1,965.68	39,002.24	100%

从上表可知，2017年至2018年，国内废纸平均采购单价呈上涨趋势，国外废纸平均采购单价呈下降趋势。2019年和2020年1-6月，国内废纸和国外废纸采购价格皆呈下降趋势。2017年至2020年6月，进口废纸占公司废纸总额的比例分别为12.78%、9.73%、5.60%和3.21%，经测算，在进口废纸与国内废纸价格倒挂的前提下，2018年、2019年、2020年1-6月，进口废纸影响公司原纸产品毛利率约为4.07%和1.83%，影响公司营业利润约为27.15%、15.31%和14.84%，如果废纸进口配额取消将会对公司原纸产品毛利率和盈利能力产生一定影响。

（七）控股股东、实际控制人不当控制风险

本次发行前，公司股东林启军先生持有公司29.79%的股份，其弟弟林启群先生持有公司25.53%的股份、哥哥林启法先生持有公司17.02%的股份、姐夫林加连先生持有公司17.02%的股份。林启军、林启群、林启法和林加连合计持有公司本次发行前89.36%的股份，四人签订一致行动协议，为公司控股股东、实际控制人。本次发行5,000万股股票后，林启军、林启群、林启法和林加连合计持有公司67.03%的股份，仍为公司控股股东、实际控制人。虽然公司通过制定《关联交易回避表决制度》《独立董事制度》等一系列规章制度，建立了比较完善的法人治理结构，且运行情况良好，但公司的控股股东、实际控制人林启军、林启群、林启法和林加连仍可凭借其控股股东、实际控制人地位，通过行使表决权等方式对公司的发展战略、人事任免、生产和经营决策等进行不当控制，给公司生产经营带来不利影响，从而损害公司及公司中小股东的利益。

七、发行人的发展前景评价

发行人是一家从事包装用纸及其制品研发、生产、销售的高新技术企业，主营业务系原纸、瓦楞纸板、瓦楞纸箱的研发、生产及销售，主要产品包括原纸、

瓦楞纸板、瓦楞纸箱。公司产品广泛应用于包装物制造及工业品、消费品包装。

发行人通过了 ISO9001、ISO14001 体系认证、劳氏/GMI 认证、FSC 认证等资格，连续获得中国包装印刷企业百强，是一家集废纸利用、热电联产、生态造纸、绿色包装为一体的高新技术企业。

（一）发行人营建的竞争优势有助于未来业务的发展

1、产业链优势

公司集包装用纸完整产业链于一体，涉及废纸利用、热电联产、原纸、瓦楞纸板、瓦楞纸箱的生产、销售等多个环节。

（1）向上延伸产业链，提高成本控制能力

①公司产业上端有国内外废纸收购网络，及时、准确、全面的掌握废纸和原纸的市场信息，有利于公司适时调整原材料和产品的定价策略，从而控制生产成本，有效应对原材料价格波动，增强盈利的稳定性。

②公司采用热电联产方式，进一步控制成本。包装纸的制造过程中需耗费大量的电力和蒸汽，如果电力和蒸汽全部对外采购，增加的能源成本将降低公司的盈利能力。子公司森林造纸自建电厂，将发电过程中产生的热蒸汽传输至造纸车间，降低了造纸的能源成本，提高了公司的盈利能力。

（2）向下延伸产业链，提高持续盈利能力

森林包装、温岭森林、临海森林（以下简称“包装厂”）主营业务系瓦楞纸板、瓦楞纸箱的生产及销售，生产所用的瓦楞纸、箱板纸来自于森林造纸及其他优质原纸供应商。一方面，包装厂使用自产原纸，熟悉原材料属性，利于生产工艺控制，同时实时反馈意见，便于提升原纸产品质量；另一方面，将产业链向下游发展，一定程度上可以规避单一产业发展的市场风险，进一步提升持续盈利能力。包装厂产品生产过程中产生的废纸又可作为生产原纸的材料，实现资源循环利用，增大了盈利空间。

经过多年的发展，公司集废纸利用、热电联产、原纸生产、瓦楞纸板和瓦楞纸箱制造于一体，产业链完善，有效地防止上下游行业波动带来的风险，促进经

济效益的稳定提升。

2、造纸生产工艺和污水处理工艺优势

公司生产再生纸的原材料主要为废纸，生产过程中不产生黑液，废水量少，属于能耗低、轻污染的环保型用纸。目前，公司通过设备投资和工艺设计优化，将吨纸污水排放量控制在 5 吨以内，远低于《制浆造纸工业水污染物排放标准》（GB3544-2008）15 吨和《关于印发浙江省印染造纸制革化工等行业整治提升方案的通知》（浙环发[2012]60 号）10 吨的标准，从源头上控制污水的排放量。同时，公司为提高循环用水效率，实现“节流”的目标，各造纸生产线均配备国内先进的白水回收循环利用系统，提高了水循环利用率。公司利用了污水处理过程中产生的沼气，将沼气送热电厂循环流化床锅炉中，通过与煤一起掺烧发电产汽。因此，公司在增产增效减污的基础上促进资源利用效应的最大化，实现了经济与环保双赢发展。

3、区位优势

（1）区域内产品需求旺盛

公司位于浙江省南部，经济发达、商贸繁荣，区域内瓦楞纸及其产品消费旺盛，包装市场活跃，为原纸及其制品销售带来广阔的市场空间。区域内客户数量众多，公司可实现就近销售，节约运输成本，亦利于建立牢固的客户关系、稳定的销售渠道。

（2）区域内原材料供应充足

造纸行业是资源密集型行业，原料供应是企业发展的命脉。发行人的主要原材料为废纸，广泛的原料来源能够保障产品生产的稳定性和连续性，避免原材料短缺造成的减产、停产的风险。此外，废纸的种类、数量与质量，对包装造纸企业的规模、采取的工艺技术、产品的质量等都有着决定性的影响。

公司地处浙江省南部，制造业密集并具有旺盛的市场需求，为我国主要的制造业基地和出口基地，也是电子商务业、快递业最为发达的区域，区域内包装纸的需求旺盛，废纸产生量大，充分保障了公司的原材料供应。发行人采购量稳定，商业信誉良好，与区域内废纸供应商建立了良好的合作关系，为公司提供了稳定

的废纸采购渠道

（3）运输优势

浙江地区经济发达，交通便利，为设备、人才、技术和市场需求的交流营造良好的沟通环境，周边配套完整，可为公司提供全面的配套服务，有效提升生产效率。由于公司热电联产使用的原煤以及进口的废纸主要依靠水运，发行人所处地区濒临宁波港、台州港，水陆交通运输便捷，具有一定的运输成本优势。

4、品牌优势

作为浙南地区有竞争力的包装纸及其制品生产厂商，发行人深耕原纸、包装产品市场，在区域范围内拥有良好的口碑及市场认可度，具有一定的品牌美誉度，客户基础较好。凭借多年的品牌积淀，公司成为中新科技、利欧集团、爱仕达、跃岭股份、华海药业、德力西集团等大中型企业的优质供应商，公司客户涉及机械电气设备制造、电子信息产品制造、汽车及汽车零配件制造、机电设备制造等行业，公司客户资源良好。

5、信息化集成优势

发行人成立了台州快印包网络科技有限公司，运用“互联网+包装印刷”理念，通过“快印包”在线设计销售平台，满足客户个性化、小批量需求，加大资源整合力度，进一步拓宽市场深度与广度，为客户提供便捷的整体包装服务。

围绕市场不断增长的包装印刷定制需求，通过互联网建立一个涵盖全产业链（产品设计、印刷生产、产品销售、专业服务）的规模定制运营体系，大力提高运营效率，将营销服务和设计研发结合起来，实现宣传推广、研发设计、订单接收、印刷生产、交易支付、售后服务为一体的综合化服务平台。同时，运用智能信息系统，将传统印刷设备和数字印刷设备相结合，根据成本、时间、质量等参数，实现传统印刷设备和数字印刷设备的自动排产，发挥规模效应优势。

（二）募投项目的实施有利于发行人进一步扩大市场份额，增加盈利能力

发行人本次募集资金拟用于投资发行人绿色环保纸包装网上定制智能工厂建设项目、发行人子公司温岭市森林包装有限公司年产 9,000 万平方米纸箱包装

材料扩建项目、绿色环保数码喷墨印刷纸包装智能工厂建设项目以及发行人补充流动资金，合计投入资金 101,587.00 万元。

本次发行募集资金到位后，公司的净资产将大幅增加。由于募集资金投资项目需要一定的建设期，在短期内净资产收益率会有一定程度的降低。但是从中长期看，随着募集资金投资项目的顺利实施，营业收入与利润水平提升明显。同时，公司的技术和品牌优势也将得到充分发挥，业务规模的扩大将产生良好的利润和现金流，净资产收益率稳步提高，盈利能力和持续发展能力不断增强。

（三）良好的市场环境给发行人提供了广阔的市场空间

随着中国经济的持续发展，不断拉动国内外对纸张的需求，为我国造纸行业的发展提供了广阔的空间，目前，中国已成为国际上重要的造纸生产和消费国，自 2009 年以来，中国造纸产量和消费量一直位于世界首位。随着现代商业及物流产业的快速发展，无论运输包装还是销售包装，瓦楞纸箱成为现代商业和贸易中使用最为广泛的包装容器之一。互联网的迅速发展为电子商务带来了发展机遇，人们对网络购物接受程度不断提高，大量的快递包装需求给公司主要产品所在的箱板纸、瓦楞纸细分市场带来了较大的发展空间。

综上，本保荐机构认为，发行人持续盈利能力较强，具有良好的发展前景。

第四节 其他事项说明

一、保荐机构关于使用第三方机构或个人服务的情况说明

根据中国证监会《关于加强证券公司在投资银行类业务中聘请第三方等廉洁从业风险防控的意见》（证监会公告[2018]22号），对于本次证券发行项目是否存在直接或间接有偿聘请第三方机构或个人（以下简称“第三方”）的情况说明如下：

（一）本保荐机构有偿聘请第三方等相关行为的核查

本保荐机构在本次保荐业务中不存在各类直接或间接有偿聘请第三方行为，不存在未披露的聘请第三方行为。

（二）发行人有偿聘请第三方等相关行为的核查

本保荐机构对发行人有偿聘请第三方等相关行为进行了专项核查。经核查，发行人在律师事务所、会计师事务所、资产评估机构等 IPO 项目依法需聘请的证券服务机构之外，存在有偿聘请其他第三方行为。具体为，聘请浙江省环境科技有限公司核查森林包装集团股份有限公司环保工作情况，并编制《森林包装集团股份有限公司环境保护核查报告》。除此之外，不存在其他直接或间接有偿聘请其他第三方的情况。

本保荐机构认为，发行人聘请浙江省环境科技有限公司的行为具有合法合规性，具体如下：

（1）聘请的必要性

根据发行人的说明，发行人聘请专业环保核查机构浙江省环境科技有限公司作为森林包装集团股份有限公司环保工作情况的核查机构，对发行人“环境影响评价”与“三同时”制度的执行情况、污染防治及达标排放情况、环境及违法处罚情况、环保工作持续改进情况等环保事项进行核查并出具结论，能够对发行人环保工作做出客观的评价。

（2）第三方的基本情况、资格资质、具体服务内容和实际控制人

根据国家企业信用信息公示系统查询信息，浙江省环境科技有限公司成立于2011年5月，住所为浙江省杭州市天目山路111号1幢3楼，现持有统一社会信用代码为913300005765162022的营业执照，法定代表人为韦彦斐，注册资本为2,500万元。该公司具有建设项目环境影响评价甲级资质，经营范围包括环境影响评价及规划编制服务，环保技术咨询；生态保护、环境治理的技术服务，环境自动化监控技术、清洁生产技术的开发、咨询、服务；节能环保工程、生态工程、环境工程、市政工程的设计、咨询、施工、监理，环境、生态监测检测服务，环保软件开发、信息技术咨询服务。（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）。

截至本发行保荐书签署日，浙江省环境科技有限公司股东为浙江省国有资本运营有限公司，持股比例100%，实际控制人为浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

（3）聘请第三方的定价方式、实际支付费用、支付方式和资金来源

根据发行人的说明，本次聘请费用系参考市场价格并结合被聘请机构的实际工作量确定，发行人已通过电汇方式支付全部款项，资金来源为自有资金。

经本保荐机构核查，发行人相关聘请行为合法合规。

二、其他需要说明的情况

无其他需要说明的事项。

（以下无正文）

附件 1：《保荐代表人专项授权书》

附件 2：《关于森林包装集团股份有限公司签字保荐代表人执业情况的说明与承诺》

(此页无正文,为《光大证券股份有限公司关于森林包装集团股份有限公司首次公开发行股票并上市之发行保荐书》签章页)

项目协办人: 张鸿
张 鸿 2020年12月1日

保荐代表人: 成鑫
成 鑫 2020年12月1日

宋财
宋 财 2020年12月1日

保荐业务部门负责人: 赵远军
赵远军 2020年12月1日

内核负责人: 薛江
薛 江 2020年12月1日

保荐业务负责人: 董捷
董 捷 2020年12月1日

保荐机构法定代表人、
总 裁: 刘秋明
刘秋明 2020年12月1日

保荐机构董事长: 闫峻
闫 峻 2020年12月1日

保荐机构: 光大证券股份有限公司(公章) 2020年12月1日



保荐代表人专项授权书


中国证券监督管理委员会：

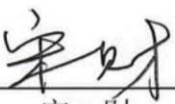
兹授权成鑫、宋财担任森林包装集团股份有限公司首次公开发行股票并上市项目的保荐代表人，具体负责该公司证券发行上市的尽职推荐工作和股票发行上市后的持续督导工作。

本授权有效期限自授权之日起至持续督导期届满止。如果公司在授权有效期内重新任命其他保荐代表人替换该两名同志负责森林包装集团股份有限公司的保荐工作，本授权书即行废止。

特此授权。

法定代表人： 
刘秋明

被授权人： 
成鑫


宋财



2020年12月1日

附件 2:

关于森林包装集团股份有限公司

签字保荐代表人执业情况的说明与承诺

中国证券监督管理委员会:

光大证券股份有限公司（简称“我司”）授权成鑫、宋财担任森林包装集团股份有限公司（简称“发行人”）首次公开发行股票并上市项目的保荐代表人，具体负责发行人本次证券发行并上市的尽职推荐和持续督导等工作。根据中国证监会《关于进一步加强保荐业务监管有关问题的意见》的有关规定，我司就保荐代表人成鑫、宋财相关情况说明如下：

1、截至本说明与承诺签署之日，除本项目外，成鑫、宋财作为签字保荐代表人负责的在审企业情况如下：

保荐代表人	在审企业情况	项目具体名称
成鑫	主板（含中小企业板）1家	德才装饰股份有限公司
	创业板0家	无
	科创板0家	无
宋财	主板（含中小企业板）0家	无
	创业板0家	无
	科创板0家	无

2、最近3年内担任已完成首发、再融资项目签字保荐代表人情况

成鑫曾担任四川福蓉科技股份公司（上海证券证券交易所主板 A 股，股票代码：603327）首次公开发行 A 股股票并上市项目的签字保荐代表人，于 2019 年 5 月上市；曾担任安徽皖仪科技股份有限公司（上海证券交易所科创板，股票代码：688600）首次公开发行股票并上市项目的签字保荐代表人，于 2020 年 7 月上市；未曾担任再融资项目的签字保荐代表人。

宋财最近 3 年内未担任过已完成的首发、再融资项目的签字保荐代表人。

3、最近 3 年内，成鑫、宋财不存在被中国证监会采取监管措施，受到证券交易所公开谴责或中国证券业协会自律处分等违规记录。

根据《关于进一步加强保荐业务监管有关问题的意见》和《上海证券交易所科创板股票发行上市申请文件受理指引》的规定，成鑫可在主板（含中小企业板）、创业板和科创板同时各负责两家在审企业；宋财可在主板（含中小企业板）、创业板和科创板同时各负责一家在审企业。

综上，我司授权成鑫、宋财担任发行人首次公开发行股票并上市项目的保荐代表人，符合《关于进一步加强保荐业务监管有关问题的意见》和《上海证券交易所科创板股票发行上市申请文件受理指引》的规定。

我司法定代表人刘秋明和本项目签字保荐代表人成鑫、宋财承诺：对上述事项的真实、准确及完整性承担相应责任。

特此说明与承诺。

（以下无正文）



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C): 310016
电话 (Tel): 0571-88879999
传真 (Fax): 0571-88879000
www.zhcpa.cn

森林包装集团股份有限公司 审计报告



目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-22
(一) 合并资产负债表	7-8
(二) 合并利润表	9
(三) 合并现金流量表	10
(四) 合并所有者权益变动表	11-14
(五) 母公司资产负债表	15-16
(六) 母公司利润表	17
(七) 母公司现金流量表	18
(八) 母公司所有者权益变动表	19-22
三、财务报表附注	23-220



审计报告

中汇会审[2020]5833号

森林包装集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了森林包装集团股份有限公司(以下简称森林包装集团)财务报表,包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、2020年6月30日的合并及母公司资产负债表,2017年度、2018年度、2019年度、2020年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了森林包装集团2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、2020年6月30日的合并及母公司财务状况以及2017年度、2018年度、2019年度、2020年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2017年度、2018年度、2019年度、2020年1-6月期间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。

(一)收入确认

1. 事项描述

如后附合并财务报表所示，森林包装集团2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-6月营业收入分别为215,528.19万元、247,593.80万元、204,587.59万元和84,232.84万元，报告期内营业收入规模较大，对净利润产生重大影响，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：

(1)了解、评价并测试森林包装集团与销售收款相关的内部控制；

(2)执行销售细节测试，查阅与销售相关的原始单据(销售订单、出库单、客户签收单、销售发票、报关单和银行回单等)，核实收入确认的真实性和完整性；

(3)执行分析性程序，包括：报告期各月度收入、成本、毛利率波动分析，报告期主要产品收入、成本、毛利率波动分析；

(4)关注当期及期后销售回款情况，检查在银行存款、票据等不同支付方式下销售回款的真实性；

(5)函证报告期森林包装集团重要客户应收账款期末余额和交易额；对于销售回款，对报告期所有银行账户交易流水进行双向核对，全面核对了交易方信息以及交易金额；

(6)访谈了森林包装集团报告期重要客户、新增客户，并通过国家企业信用信息公示系统、天眼查、企查查等搜索该等公司的工商资料等程序，核查森林包装集团与客户是否存在关联关系。

(二)应收账款坏账准备

1. 事项描述

森林包装集团2017年末、2018年末、2019年末和2020年6月末应收账款坏账准

备余额分别为3,378.01万元、2,876.81万元、3,523.62万元和3,627.18万元。由于应收账款减值损失评估固有的不确定性及市场环境的不可预测性，很大程度上涉及管理层运用重大会计估计和判断。因此，我们将应收款项减值作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提和核销执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解公司信用政策，查阅与应收账款管理相关的坏账准备计提标准和核销制度，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 获取同行业可比上市公司的应收账款坏账计提政策并与公司计提政策对比分析；

(3) 评估管理层本期坏账政策是否与上期保持一致，分析公司应收账款的账龄情况，并复核其坏账准备计提是否充分；

(4) 针对涉及诉讼的应收账款，通过获取诉讼资料、查看判决书的执行情况等判断应收账款期后可收回性。

(三) 废纸采购

1. 事项描述

森林包装集团子公司台州森林造纸有限公司(以下简称森林造纸)2017年3月开始部分废纸直接向个人采购，由森林造纸直接开具普通发票，截至2020年6月16日开始改由税务局代开普通发票。2017年度、2018年度、2019年度以及2020年1-6月，森林造纸向个人采购原材料废纸金额及占废纸原材料采购的比重逐年上升。由于个人废纸商单个采购规模小但人数多，交易的真实性对财务报表的公允反映产生重要影响。因此，我们将废纸采购的真实性和完整性作为2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-6月的关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对废纸采购执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解、评价并测试森林造纸与存货采购付款相关的内部控制；

(2) 执行采购细节测试，查阅与采购相关的原始单据(采购合同、签字确认的过磅单、入库单、采购发票、身份证复印件以及付款单据等)，与记账凭证进行核对，对于采购付款，对报告期所有银行账户交易流水进行双向核对，核查银行流

水信息与账面记录是否一致；

(3) 选取供应商样本，函证个人供应商期末应付账款余额和交易额；

(4) 结合森林造纸的生产、销售以及存货结存情况，分析废纸和原纸投入产出比情况，判断本期废纸采购数量的真实性和合理性；

(5) 根据废纸圈APP网上报价平台，获取同行业上市公司日报价及月均价，与本公司的采购单价和废纸价格趋势进行对比，核查废纸采购单价的合理性；

(6) 选取供应商样本，实地访谈个人供应商，查看其收购站，打包场地，了解其废纸来源，核查其向本公司的销售情况是否与本公司账面记录一致；

(7) 对期末存货进行实地监盘，清点废纸数量并与仓库账数量、财务账数量核对。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估森林包装集团的持续经营能力，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森林包装集团、终止运营或别无其他现实的选择。

森林包装集团治理层(以下简称治理层)负责监督森林包装集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能导致对森林包装集团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森林包装集团不能持续经营。

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

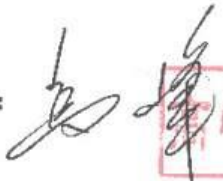

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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



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。



(此页无正文)



中国注册会计师： 

(项目合伙人)

中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

报告日期：2020年9月10日



合并资产负债表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合01表-1

编制单位: 森林包装集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:					
货币资金	五(一)	54,490,050.20	37,539,563.13	63,835,286.02	132,793,748.90
交易性金融资产		-	-	-	-
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	五(二)	-	-	135,627,480.66	147,902,541.68
应收账款	五(三)	188,413,542.25	202,961,670.57	215,884,079.39	271,474,660.96
应收款项融资	五(四)	152,817,096.15	129,696,591.20	-	-
预付款项	五(五)	4,304,774.35	7,570,858.99	12,253,991.98	14,190,883.85
其他应收款	五(六)	1,202,585.39	7,155,011.91	12,849,985.01	4,231,825.48
其中: 应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
存货	五(七)	135,923,374.51	119,536,751.27	136,151,788.77	108,394,005.70
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(八)	11,334,512.66	13,090,566.57	9,243,384.73	2,368,804.88
流动资产合计		548,485,935.51	617,551,013.64	605,845,996.56	681,356,471.45
非流动资产:					
债权投资		-	-	-	-
可供出售金融资产	五(九)	-	-	250,000.00	5,250,000.00
其他债权投资		-	-	-	-
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资		-	-	-	-
其他权益工具投资	五(十)	2,043,628.23	2,043,628.23	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-	-
投资性房地产	五(十一)	3,355,418.47	3,491,537.45	3,743,775.41	3,996,013.37
固定资产	五(十二)	734,741,609.17	746,119,949.79	757,370,175.47	670,850,744.29
在建工程	五(十三)	67,380,844.02	52,619,143.40	6,638,267.53	52,341,466.11
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产	五(十四)	156,620,985.08	158,668,029.74	163,919,161.89	96,296,215.92
开发支出		-	-	-	-
商誉	五(十五)	-	-	-	-
长期待摊费用	五(十六)	891,510.49	820,001.41	900,001.45	1,000,001.49
递延所得税资产	五(十七)	18,355,398.63	17,352,173.09	12,464,479.06	11,504,901.10
其他非流动资产	五(十八)	2,293,870.68	6,930,894.59	16,957,895.97	5,832,718.00
非流动资产合计		985,693,264.77	988,045,357.70	962,243,756.78	847,072,060.28
资产总计		1,534,179,200.28	1,505,596,371.34	1,568,089,753.34	1,528,428,531.73

法定代表人:

林松



主管会计工作负责人:

陈清



会计机构负责人:

叶云

合并资产负债表(续)

编制单位: 森林包装集团股份有限公司

财会01表-2

金额单位: 人民币元

项目	注释号	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:					
短期借款	五(十九)	267,796,574.81	266,126,848.73	451,780,000.00	540,120,000.00
交易性金融负债		-	-	-	-
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	五(二十)	9,905,126.61	19,968,507.80	20,670,000.00	32,163,691.02
应付账款	五(二十一)	135,715,119.03	111,693,928.52	123,041,263.40	179,342,143.11
预收款项	五(二十二)	-	13,285,938.41	16,904,670.24	8,409,863.58
合同负债	五(二十三)	14,774,097.51	-	-	-
应付职工薪酬	五(二十四)	22,110,693.08	27,241,165.94	28,448,301.04	26,260,389.79
应交税费	五(二十五)	22,091,301.40	25,480,673.68	32,565,691.70	67,879,061.58
其他应付款	五(二十六)	3,914,536.64	3,741,010.30	55,091,063.69	8,396,064.44
其中: 应付利息		-	-	636,735.02	793,439.09
应付股利		-	-	49,500,000.00	-
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十八)	-	-	3,007,515.26	10,481,182.48
其他流动负债	五(二十七)	1,839,736.44	-	-	-
流动负债合计		472,147,185.52	467,538,073.38	731,508,505.33	873,052,396.00
非流动负债:					
长期借款	五(二十九)	-	-	-	3,007,515.26
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		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益	五(三十)	13,957,760.55	15,521,893.80	11,230,953.65	8,963,873.64
递延所得税负债	五(十七)	25,368,952.49	20,376,501.69	13,529,796.61	4,793,930.43
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		39,326,713.04	35,898,395.49	24,760,750.26	16,765,319.33
负债合计		511,473,898.56	503,436,468.87	756,269,255.59	889,817,715.33
所有者权益:					
股本	五(三十一)	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中: 优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积	五(三十二)	255,039,032.06	255,039,032.06	236,119,032.06	236,119,032.06
减: 库存股		-	-	-	-
其他综合收益	五(三十三)	1,524,584.00	1,524,584.00	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	五(三十四)	19,453,550.21	19,453,550.21	11,580,085.18	1,606,306.49
未分配利润	五(三十五)	596,688,135.45	576,142,736.20	414,121,380.51	250,885,477.85
归属于母公司所有者权益合计		1,022,705,301.72	1,002,159,902.47	811,820,497.75	638,610,816.40
少数股东权益		-	-	-	-
所有者权益合计		1,022,705,301.72	1,002,159,902.47	811,820,497.75	638,610,816.40
负债和所有者权益总计		1,534,179,200.28	1,505,596,371.34	1,568,089,753.34	1,528,428,531.73

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

编制单位: 森林包装集团股份有限公司

会合02表

金额单位: 人民币元

项目	注释号	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	五(三十六)	842,328,425.85	2,045,875,933.37	2,475,937,960.35	2,155,281,923.97
二、营业总成本		809,552,285.84	1,936,288,350.75	2,306,499,657.75	2,005,761,240.70
其中: 营业成本	五(三十六)	714,788,130.09	1,702,028,665.15	2,027,807,745.65	1,712,498,654.75
税金及附加	五(三十七)	10,597,816.51	23,822,683.39	32,419,756.02	27,470,984.58
销售费用	五(三十八)	26,976,997.99	53,473,566.07	69,304,244.12	65,459,185.35
管理费用	五(三十九)	22,378,687.70	50,095,232.63	56,614,339.30	104,036,246.42
研发费用	五(四十)	29,182,872.00	75,663,513.34	88,220,110.69	62,405,247.14
财务费用	五(四十一)	5,627,781.55	21,204,690.17	32,133,461.97	33,889,922.46
其中: 利息费用		5,839,242.34	21,154,362.98	31,169,832.56	35,053,263.03
利息收入		348,579.37	495,380.90	444,384.33	1,301,813.73
加: 其他收益	五(四十二)	33,288,226.24	86,253,442.46	113,743,676.21	87,223,592.13
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十三)	-	1,628.33	1,850,100.00	-855,489.61
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十四)	-3,416,850.25	-2,241,319.63	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十五)	-488,705.78	-541,891.15	2,789,043.02	-7,674,694.93
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十六)	-480,253.27	348,772.46	-332,875.25	-1,126,202.26
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		61,678,556.96	193,408,215.09	287,498,266.58	227,187,888.60
加: 营业外收入	五(四十七)	201,897.44	2,705,705.80	25,354,768.00	4,310,879.97
减: 营业外支出	五(四十八)	293,319.09	3,676,012.16	4,931,907.06	2,021,213.51
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		61,587,135.30	192,437,908.73	307,921,127.52	229,477,555.06
减: 所得税费用	五(四十九)	5,041,736.05	22,543,088.01	38,711,446.17	40,190,389.23
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		56,545,399.25	169,894,820.72	269,209,681.35	189,287,165.83
(一) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		56,545,399.25	169,894,820.72	269,209,681.35	189,287,165.83
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. 归属于母公司所有者的净利润		56,545,399.25	169,894,820.72	269,209,681.35	188,481,637.47
2. 少数股东损益		-	-	-	805,528.36
六、其他综合收益的税后净额					
归属母公司所有者的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					
5. 其他					
(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. 应收款项融资公允价值变动					
3. 其他债权投资公允价值变动					
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
7. 应收款项融资信用减值准备					
8. 其他债权投资信用减值准备					
9. 现金流量套期储备					
10. 外币财务报表折算差额					
11. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		56,545,399.25	169,894,820.72	269,209,681.35	189,287,165.83
归属于母公司股东的综合收益总额		56,545,399.25	169,894,820.72	269,209,681.35	188,481,637.47
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	805,528.36
八、每股收益:					
(一) 基本每股收益(元/股)		0.38	1.13	1.79	1.26
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.38	1.13	1.79	1.26

法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章



合并现金流量表

会合03表

编制单位：森林包装集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017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		746,588,594.70	1,822,023,783.96	2,288,490,709.13	1,652,728,898.25
收到的税费返还		29,024,839.28	81,749,909.71	111,452,644.78	85,732,302.16
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十)1	10,256,496.26	21,114,880.77	31,569,799.77	11,358,875.68
经营活动现金流入小计		785,869,930.24	1,924,888,574.44	2,431,513,153.68	1,749,820,076.09
购买商品、接受劳务支付的现金		521,560,591.51	1,228,118,358.58	1,560,146,256.11	1,151,724,844.45
支付给职工以及为职工支付的现金		73,073,497.14	153,650,878.00	154,523,200.96	128,787,819.85
支付的各项税费		80,992,899.74	213,490,990.47	340,542,708.52	233,819,761.92
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十)2	24,827,427.38	71,967,754.61	92,197,482.67	75,025,795.32
经营活动现金流出小计		700,454,415.77	1,667,227,981.65	2,147,409,648.26	1,589,358,221.54
经营活动产生的现金流量净额		85,415,514.47	257,660,592.78	284,103,505.42	160,461,854.55
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	-	6,860,100.00	-
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		830,741.39	1,836,903.76	6,835,265.94	2,203,537.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	1,067,448.50
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十)3	200,000.00	5,201,628.33	2,346,497.06	59,630,176.12
投资活动现金流入小计		1,030,741.39	7,038,532.09	16,041,863.00	62,901,162.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,542,013.81	64,240,248.09	167,208,275.49	93,653,938.77
投资支付的现金		-	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	1,241,282.02
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十)4	-	5,000,000.00	-	58,050,018.00
投资活动现金流出小计		23,542,013.81	69,240,248.09	167,208,275.49	152,945,230.79
投资活动产生的现金流量净额		-22,511,272.42	-62,201,716.00	-151,166,412.49	-90,044,068.35
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	18,920,000.00	-	-
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		234,979,998.00	531,550,000.00	984,710,000.00	1,237,820,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十八)5	2,456,913.08	26,349,837.73	30,731,835.58	81,628,377.62
筹资活动现金流入小计		237,436,911.08	576,819,837.73	1,015,441,835.58	1,319,448,377.62
偿还债务支付的现金		235,129,998.00	721,680,000.00	1,073,050,000.00	1,178,911,109.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,750,888.44	66,217,953.28	71,778,584.92	77,538,746.21
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(五十)6	5,745,629.82	19,826,321.65	34,117,000.16	70,865,669.58
筹资活动现金流出小计		282,626,516.26	807,724,274.93	1,178,945,585.08	1,327,315,525.60
筹资活动产生的现金流量净额		-45,189,605.18	-230,904,437.20	-163,503,749.50	-7,867,147.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-52,983.36	23,628.55	130,269.67	617,450.86
五、现金及现金等价物净增加额		17,661,653.51	-35,421,931.87	-30,435,386.90	63,168,089.08
加：期初现金及现金等价物余额		36,808,144.01	72,230,075.88	102,666,462.78	39,498,373.70
六、期末现金及现金等价物余额		54,469,797.52	36,808,144.01	72,230,075.88	102,666,462.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年1-6月

浙江农林大学资产评估师事务所
审核专用章

编制单位：森林包装集团股份有限公司
 会合04表-1
 金额单位：人民币元

项目	行次	股本				其他权益工具		归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润					
一、上期期末余额	1	150,000,000.00	-	-	-	-	-	255,039,032.06	-	-	1,524,584.00	-	19,453,550.21	576,142,736.20	1,002,159,902.47
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	150,000,000.00	-	-	-	-	-	255,039,032.06	-	-	1,524,584.00	-	19,453,550.21	576,142,736.20	1,002,159,902.47
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,545,399.25	20,545,399.25
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56,545,399.25	56,545,399.25
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-36,000,000.00	-36,000,000.00
2. 对所有者权益的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-36,000,000.00	-36,000,000.00
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	150,000,000.00	-	-	-	-	-	255,039,032.06	-	-	1,524,584.00	-	19,453,550.21	596,688,135.45	1,022,705,301.72

法定代表人：[Signature]
 主管会计工作负责人：[Signature]
 会计机构负责人：[Signature]

陈清印
 陈清印

军林印
 叶云印

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：森林包装集团股份有限公司

财会04表-2

金额单位：人民币元

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上期期末余额	150,000,000.00	-	-	-	236,119,032.06	-	-	-	1,580,085.18	414,121,380.51	-	811,820,497.75
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	1,524,584.00	-	-	-	-	1,524,584.00
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	150,000,000.00	-	-	-	236,119,032.06	-	1,524,584.00	-	1,580,085.18	414,121,380.51	-	813,345,081.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	18,920,000.00	-	-	-	7,873,465.03	162,021,355.69	-	188,814,820.72
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169,894,820.72	-	169,894,820.72
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	18,920,000.00	-	-	-	-	-	-	18,920,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	18,920,000.00	-	-	-	-	-	-	18,920,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	7,873,465.03	-7,873,465.03	-	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,873,465.03	-7,873,465.03	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	150,000,000.00	-	-	-	255,039,032.06	-	1,524,584.00	-	19,453,550.21	576,142,736.20	-	1,002,159,902.47

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

第 12 页 共 22 页

会计机构负责人：[Signature]

森林包装集团
印章

陈清
印章

叶云
印章

合并所有者权益变动表

2018年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合04表-3

金额单位：人民币元

编制单位：森林包装集团股份有限公司

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	行次	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	其他权益工具	其他		
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	150,000,000.00	236,119,032.06	-	-	-	1,606,306.49	250,885,477.85	-	-	-	638,610,816.40
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	150,000,000.00	236,119,032.06	-	-	-	1,606,306.49	250,885,477.85	-	-	-	638,610,816.40
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	9,973,778.69	163,235,902.66	-	-	-	173,209,681.35
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	269,209,681.35	-	-	-	269,209,681.35
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	9,973,778.69	-105,973,778.69	-	-	-	-96,000,000.00
2. 对所有者分配	16	-	-	-	-	-	9,973,778.69	-9,973,778.69	-	-	-	-96,000,000.00
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	150,000,000.00	236,119,032.06	-	-	-	11,580,085.18	414,121,380.51	-	-	-	811,820,497.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

第 13 页 共 220 页

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：森林包装集团股份有限公司

会合04表-4

金额单位：人民币元

中汇会计师事务所(普通合伙)
审核专用章

项目	行次	股本		其他权益工具			归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上期期末余额	1						63,184,032.46						
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本年期初余额	6						63,184,032.46						
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7						172,934,999.60						
(一) 综合收益总额	8												
(二) 所有者投入和减少资本	9												
1. 股东投入的普通股	10												
2. 其他权益工具持有者投入资本	11												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12												
4. 其他	13												
(三) 利润分配	14												
1. 提取盈余公积	15												
2. 对所有者的分配	16												
3. 其他	17												
(四) 所有者权益内部结转	18												
1. 资本公积转增资本	19												
2. 盈余公积转增资本	20												
3. 盈余公积弥补亏损	21												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22												
5. 其他综合收益结转留存收益	23												
6. 其他	24												
(五) 专项储备	25												
1. 本期提取	26												
2. 本期使用	27												
(六) 其他	28												
四、本期期末余额	29						236,119,032.06						

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

林印启

贤陈印清

峰叶印云

母公司资产负债表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

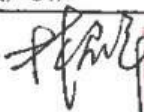
会企01表-1

编制单位：森林包装集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：					
货币资金		10,359,655.01	5,780,179.86	39,426,949.13	54,874,973.85
交易性金融资产		-	-	-	-
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		-	-	27,136,941.70	21,268,300.89
应收账款	十五(一)	49,848,965.86	54,572,435.79	79,664,626.18	88,280,446.36
应收款项融资		9,549,752.79	6,130,576.20	-	-
预付款项		397,880.02	2,358,185.08	5,235,605.22	750,927.71
其他应收款	十五(二)	43,436,352.70	45,472,604.61	89,518,204.82	162,561,085.54
其中：应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
存货		24,740,921.36	27,404,254.91	37,978,903.35	23,340,402.40
合同资产		-	-	-	-
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产		3,160,377.37	3,160,377.37	2,753,378.64	-
流动资产合计		141,493,905.11	144,878,613.82	281,714,609.04	351,076,136.75
非流动资产：					
债权投资		-	-	-	-
可供出售金融资产		-	-	250,000.00	5,250,000.00
其他债权投资		-	-	-	-
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资	十五(三)	376,455,376.71	366,455,376.71	365,955,376.71	260,955,376.71
其他权益工具投资		2,043,628.23	2,043,628.23	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-	-
投资性房地产		3,365,418.47	3,491,537.45	3,743,775.41	3,996,013.37
固定资产		46,792,472.21	49,328,429.59	56,883,525.45	44,273,408.02
在建工程		204,164.00	-	-	977,235.89
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产		10,999,409.50	11,220,818.50	11,336,125.10	11,551,143.12
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用		-	-	-	-
递延所得税资产		3,305,390.87	3,243,868.14	3,519,372.80	4,658,522.99
其他非流动资产		1,168,000.00	1,303,000.00	1,360,000.00	1,798,500.00
非流动资产合计		444,333,859.99	437,086,658.62	443,048,175.47	333,460,200.10
资产总计		585,827,765.10	581,965,272.44	724,762,784.51	684,536,336.85

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(续)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企01表-2

编制单位：森林包装集团股份有限公司

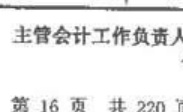
金额单位：人民币元

项 目	注释号	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：					
短期借款		40,037,500.01	55,250,558.50	194,650,000.00	240,850,000.00
交易性金融负债		-	-	-	-
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		-	-	17,220,000.00	15,076,220.50
应付账款		28,052,371.81	29,846,096.81	42,530,722.03	35,042,148.92
预收款项		-	1,204,197.23	1,466,208.91	434,675.71
合同负债		1,780,898.78	-	-	-
应付职工薪酬		6,079,910.53	7,953,562.30	8,202,528.94	8,289,837.96
应交税费		1,464,023.86	1,140,274.19	420,346.97	4,453,157.53
其他应付款		3,725,284.79	2,628,802.41	77,461,559.53	3,254,102.31
其中：应付利息		-	-	299,651.45	379,638.14
应付股利		-	-	49,500,000.00	-
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-	-
其他流动负债		186,512.46	-	-	-
流动负债合计		81,326,502.24	98,023,591.44	341,951,366.38	307,400,142.93
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		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益		2,009,576.69	2,345,125.05	594,022.24	785,024.71
递延所得税负债		2,446,565.32	2,328,365.55	2,128,439.83	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		4,456,142.01	4,673,490.60	2,722,462.07	785,024.71
负债合计		85,782,644.25	102,697,082.04	344,673,828.45	308,185,167.64
所有者权益：					
股本		150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积		229,208,104.24	229,208,104.24	210,288,104.24	210,288,104.24
减：库存股		-	-	-	-
其他综合收益		1,524,584.00	1,524,584.00	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积		19,453,550.21	19,453,550.21	11,580,085.18	1,606,306.49
未分配利润		99,858,882.40	79,081,951.95	8,220,766.64	14,456,758.48
所有者权益合计		500,045,120.85	479,268,190.40	380,088,956.06	376,351,169.21
负债和所有者权益总计		585,827,765.10	581,965,272.44	724,762,784.51	684,536,336.85

法定代表人：




主管会计工作负责人：





第 16 页 共 220 页

4-1-18



会计机构负责人：



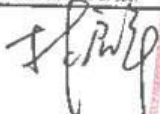
中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章


母公司利润表

编制单位: 森林包装集团股份有限公司

会企02表
金额单位: 人民币元

项目	注释号	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十五(四)	122,991,993.55	299,419,249.73	410,759,664.80	332,604,216.28
减: 营业成本	十五(四)	98,955,385.09	244,161,379.76	339,451,852.00	268,533,712.14
税金及附加		920,543.35	1,620,016.79	2,006,148.87	2,458,509.28
销售费用		6,370,341.93	16,542,295.78	18,132,184.71	14,370,480.06
管理费用		6,144,980.71	16,557,780.25	19,281,378.60	44,623,390.38
研发费用		4,370,036.94	10,937,563.17	13,648,854.45	10,623,044.55
财务费用		175,856.08	3,862,966.80	4,485,785.44	4,380,059.01
其中: 利息费用		179,875.10	3,997,487.85	18,306,824.29	4,525,616.50
利息收入		16,898.52	134,889.92	1,366,231.01	240,471.80
加: 其他收益		898,332.44	1,801,708.00	540,626.82	756,610.85
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(五)	54,000,000.00	72,000,000.00	61,860,100.00	30,017,166.12
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-3,407,385.60	238,446.42	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-150,404.29	-281,238.52	5,220,522.50	-2,443,479.28
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-164,842.71	-144,983.32	58,974.63	-712,401.65
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		57,230,549.29	79,351,179.76	81,433,684.78	15,232,916.90
加: 营业外收入		98,296.05	723,051.27	25,110,555.62	3,584,088.89
减: 营业外支出		99,575.21	911,610.05	1,120,457.26	1,260,785.45
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		57,229,270.13	79,162,620.98	105,423,783.14	17,556,220.34
减: 所得税费用		452,339.68	427,970.64	5,685,996.29	1,493,155.37
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		56,776,930.45	78,734,650.34	99,737,786.85	16,063,064.97
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		56,776,930.45	78,734,650.34	99,737,786.85	16,063,064.97
(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		-	-	-	-
5. 其他		-	-	-	-
(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. 应收款项融资公允价值变动		-	-	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-	-
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-	-
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-	-
7. 应收款项融资信用减值准备		-	-	-	-
8. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-	-
9. 现金流量套期储备		-	-	-	-
10. 外币财务报表折算差额		-	-	-	-
11. 其他		-	-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		56,776,930.45	78,734,650.34	99,737,786.85	16,063,064.97
七、每股收益:					
(一) 基本每股收益(元/股)		-	-	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		-	-	-	-

法定代表人:  军林印启

主管会计工作负责人:  贤陈印清

会计机构负责人:  峰叶印云

母公司现金流量表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企03表

编制单位：森林包装集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017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		85,830,519.97	251,967,032.65	298,452,072.77	228,313,651.23
收到的税费返还		-	-	201,654.80	31,183.84
收到其他与经营活动有关的现金		871,080.53	4,110,123.68	25,370,642.08	5,239,734.24
经营活动现金流入小计		86,701,600.50	256,077,156.34	324,024,369.65	233,584,569.31
购买商品、接受劳务支付的现金		44,344,455.48	127,464,758.65	210,092,415.02	128,919,729.94
支付给职工以及为职工支付的现金		20,324,600.38	43,187,083.87	47,708,931.75	40,447,698.30
支付的各项税费		5,511,697.85	8,926,703.27	20,140,526.64	21,791,582.82
支付其他与经营活动有关的现金		6,601,429.69	21,545,503.66	23,659,775.10	22,589,885.11
经营活动现金流出小计		76,782,083.40	201,123,049.45	301,601,648.51	213,748,896.17
经营活动产生的现金流量净额		9,919,517.10	54,954,106.89	22,422,721.14	19,835,673.14
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	-	6,860,100.00	1,341,600.00
取得投资收益收到的现金		54,000,000.00	72,000,000.00	60,000,000.00	30,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		255,651.55	120,436.53	2,154,714.09	1,426,944.58
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		116,432,994.09	205,520,303.57	757,156,307.64	802,738,919.27
投资活动现金流入小计		170,688,645.64	277,640,740.10	826,171,121.73	835,507,463.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,557,606.89	3,164,214.45	7,287,812.34	15,430,182.67
投资支付的现金		10,000,000.00	500,000.00	105,000,000.00	1,841,600.00
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		112,310,000.00	157,039,897.39	647,042,323.21	787,007,360.27
投资活动现金流出小计		123,867,606.89	160,704,111.84	759,330,135.55	804,279,142.94
投资活动产生的现金流量净额		46,821,038.75	116,936,628.26	66,840,986.18	31,228,320.91
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	18,920,000.00	-	-
取得借款收到的现金		40,000,000.00	85,150,000.00	318,500,000.00	330,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		40,000,000.00	182,266,426.58	4,820,000.00	73,254,000.00
筹资活动现金流入小计		80,000,000.00	286,336,426.58	323,320,000.00	404,104,000.00
偿还债务支付的现金		55,150,000.00	224,650,000.00	364,700,000.00	284,770,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,017,583.60	54,330,758.06	56,153,010.99	63,754,480.50
支付其他与筹资活动有关的现金		40,000,000.00	206,779,934.47	4,820,000.00	73,082,203.05
筹资活动现金流出小计		132,167,583.60	485,760,692.53	425,673,010.99	421,606,683.55
筹资活动产生的现金流量净额		-52,167,583.60	-199,424,265.95	-102,353,010.99	-17,502,683.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		6,386.08	47,095.27	8,785.27	-409.82
五、现金及现金等价物净增加额					
		4,579,358.33	-27,486,435.53	-13,080,518.40	33,560,900.68
加：期初现金及现金等价物余额		5,769,799.42	33,256,234.95	46,336,753.35	12,775,852.67
六、期末现金及现金等价物余额					
		10,349,157.75	5,769,799.42	33,256,234.95	46,336,753.35

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表

2020年1-6月

会企04表-1
金额单位：人民币元

项 目	行次	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、上期期末余额	1	150,000,000.00	-	-	-	229,208,104.24	-	1,524,584.00	-	19,453,550.21	79,081,951.95	479,286,190.40
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	150,000,000.00	-	-	-	229,208,104.24	-	1,524,584.00	-	19,453,550.21	79,081,951.95	479,286,190.40
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,776,930.45	20,776,930.45
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56,776,930.45	56,776,930.45
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-36,000,000.00	-36,000,000.00	-36,000,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-36,000,000.00	-36,000,000.00	-36,000,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	28	150,000,000.00	-	-	-	229,208,104.24	-	1,524,584.00	-	19,453,550.21	99,858,882.40	500,045,120.85

编制单位：森林包装集团股份有限公司



法定代表人：[Signature]



主管会计工作负责人：[Signature]



会计机构负责人：[Signature]



母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表-1

编制单位：森林包装集团股份有限公司

金额单位：人民币元



项目	行次	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	优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	150,000,000.00	-	-	-	-	210,288,104.24	-	-	-	-	11,580,085.18	8,220,766.64	380,088,956.06
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	1,524,584.00	-	-	-	-	1,524,584.00
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	150,000,000.00	-	-	-	-	210,288,104.24	-	1,524,584.00	-	-	11,580,085.18	8,220,766.64	381,613,540.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	18,920,000.00	-	-	-	-	7,873,465.03	70,861,185.31	97,654,650.34
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,734,650.34	78,734,650.34
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	18,920,000.00	-	-	-	-	-	-	18,920,000.00
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	18,920,000.00	-	-	-	-	-	-	18,920,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,873,465.03	-7,873,465.03	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,873,465.03	-7,873,465.03	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	150,000,000.00	-	-	-	-	229,208,104.24	-	-	1,524,584.00	-	19,453,560.21	79,081,951.95	479,288,190.40

法定代表人：张

主管会计工作负责人：李

会计机构负责人：叶



母公司所有者权益变动表

2018年度

会企04表-2
金额单位：人民币元

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章



编制单位：森松包装集团股份有限公司

项目	行次	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、上期期末余额	1	150,000,000.00	-	-	-	-	210,288,104.24	-	-	-	-	1,606,306.49	14,456,758.48	376,351,169.21
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	150,000,000.00	-	-	-	-	210,288,104.24	-	-	-	-	1,606,306.49	14,456,758.48	376,351,169.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,973,778.69	-6,235,991.84	3,737,786.85
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99,737,786.85	99,737,786.85
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,973,778.69	-105,973,778.69	-96,000,000.00
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,973,778.69	-9,973,778.69	-96,000,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	28	150,000,000.00	-	-	-	-	210,288,104.24	-	-	-	-	11,580,085.18	8,220,766.64	380,088,956.06

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



母公司所有者权益变动表

2017年度

壹用全碧串
(8号股基基)股基基基基基基基

会企04表-3
金额单位：人民币元

编制单位：森林包装集团股份有限公司

项目	行次	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、上期期末余额	1	141,000,000.00	-	-	-	65,000,000.00	-	-	48,708,291.76	130,329,824.09	385,038,115.85	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期期初余额	5	141,000,000.00	-	-	-	65,000,000.00	-	-	48,708,291.76	130,329,824.09	385,038,115.85	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	9,000,000.00	-	-	-	145,288,104.24	-	-	-47,101,985.27	-115,873,065.61	-8,686,946.64	
(一)综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	16,063,064.97	16,063,064.97	
(二)所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	25,756,988.39	-	-	-	-	25,756,988.39	
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	25,756,988.39	-	-	-	-	25,756,988.39	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三)利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	1,606,306.49	-52,113,306.49	-50,507,000.00	
2. 对所有者分配的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	1,606,306.49	-1,606,306.49	-	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-50,507,000.00	-50,507,000.00	
(四)所有者权益内部结转	17	9,000,000.00	-	-	-	119,531,115.85	-	-	-48,708,291.76	-79,822,824.09	-	
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	23	9,000,000.00	-	-	-	119,531,115.85	-	-	-48,708,291.76	-79,822,824.09	-	
(五)专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六)其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	28	150,000,000.00	-	-	-	210,288,104.24	-	-	1,606,306.49	14,456,758.48	376,351,169.21	

法定代表人：张明

主管会计工作负责人：张明

会计机构负责人：张明



森林包装集团股份有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2020年6月30日

一、公司基本情况

(一) 公司概况

森林包装集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原台州森林彩印包装有限公司(以下简称森林有限),森林有限以2016年12月31日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于2017年6月28日在台州市工商行政管理局登记注册,取得《营业执照》(统一社会信用代码:91331081710973704K),注册资本为人民币15,000万元,总股本为15,000万股(每股面值人民币1元)。公司注册地:浙江省温岭市大溪镇大洋城工业区。法定代表人:林启军。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设总经理办公室、财务部、行政人事部、研发中心、供应部、品质保证部、生产事业部、销售事业部等主要职能部门。

本公司属包装行业。经营范围为:出版物、包装装潢、其他印刷品印刷。纸箱、纸板(不含造纸)加工、销售;设计、制作、发布国内外各类广告(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)。

(二) 公司历史沿革

本公司前身森林有限系由自然人林启军和林启群共同投资组建的有限责任公司,于1998年9月3日在温岭市工商行政管理局登记注册,取得注册号为3310812000385的《企业法人营业执照》,成立时注册资本108万元,其中:林启军出资人民币54万元,占比50.00%;林启群出资人民币54万元,占比50.00%,均以货币出资。本次增资业经温岭会计师事务所于1998年9月2日出具温会验[1998]第254号验资报告验证。

2001年5月,森林有限召开股东会并形成决议,同意将公司注册资本由108万元增加至800万元。本次新增的692万元中由林启军出资212.67万元,林启群出资174.57万元,林启法出资152.38万元,林加连出资152.38万元,均以货币出资。本次增资业经台州天一会计师事务所于2001年5月14日出具天一验[2001]174号验资报告验证。公司于2001年5月23日完成工商变更登记手续并取得换发的《企业法人营业执照》。

2002年7月22日,森林有限召开股东会并形成决议,同意将公司注册资本由800万元增加

至 2,000 万元。本次新增的 1200 万元中由林启军出资 400.00 万元，林启群出资 342.86 万元，林启法出资 228.57 万元，林加连出资 228.57 万元，均以货币出资。本次增资业经台州天一会计师事务所于 2002 年 7 月 23 日出具台天会验[2002]260 号验资报告验证。公司于 2002 年 8 月 21 日完成工商变更登记手续并取得换发的《企业法人营业执照》。

2005 年 3 月 10 日，森林有限召开股东会并形成决议，同意将公司注册资本由 2,000 万元增加至 5,250 万元。本次新增的 3,250.00 万元中由林启军出资 1,083.33 万元，林启群出资 928.57 万元，林启法出资 619.05 万元，林加连出资 619.05 万元，均以货币出资。本次增资业经台州天一会计师事务所于 2005 年 2 月 18 日出具台天会验[2005]2038 号验资报告验证。公司于 2005 年 4 月 1 日完成工商变更登记手续并取得换发的《企业法人营业执照》。

2008 年 5 月 4 日，森林有限召开股东会并形成决议，同意公司注册资本由 5,250 万元增加至 8,400 万元。本次新增的 3,150.00 万元中由林启军出资 1,050.00 万元，林启群出资 900.00 万元，林启法出资 600.00 万元，林加连出资 600.00 万元，均以货币出资。本次增资业经台州天一会计师事务所于 2008 年 5 月 5 日出具台天会验[2008]153 号验资报告验证。公司于 2008 年 5 月 6 日完成工商变更登记手续并取得换发的《企业法人营业执照》。

2009 年 2 月 3 日，森林有限召开股东会并形成决议，同意公司注册资本由 8,400 万元增加至 12,600 万元。本次新增的 4,200.00 万元中由林启军出资 1,400.00 万元，林启群出资 1,200.00 万元，林启法出资 800.00 万元，林加连出资 800.00 万元，均以货币出资。本次增资业经台州天一会计师事务所于 2009 年 2 月 9 日出具台天会验[2009]032 号验资报告验证。公司于 2009 年 2 月 9 日完成工商变更登记手续并取得换发的《企业法人营业执照》。

2011 年 12 月 1 日，森林有限召开股东会并形成决议，同意将公司注册资本由 12,600 万元增加至 14,100 万元。本次新增的 1,500 万元由台州森林投资合伙企业(有限合伙)以货币出资。本次增资业经台州天一会计师事务所于 2011 年 12 月 2 日出具台天会验[2011]719 号验资报告验证。公司于 2011 年 12 月 16 日完成工商变更登记手续并取得换发的《企业法人营业执照》。

2017 年 5 月 27 日，森林有限召开股东会并形成决议，同意股东进行股权转让。股东台州森林投资合伙企业(有限合伙)将其在公司中的 4.26% 股权(计 600 万股)转让给温岭森林全创企业管理咨询合伙企业(有限合伙)，股东台州森林投资合伙企业(有限合伙)将其在公司中的 1% 股权(计 141 万股)转让给自然人陈清贤。公司于 2017 年 5 月 31 日完成工商变更登记手续并取得换发的《企业法人营业执照》。

经 2017 年 6 月 16 日森林有限股东会决议同意，以 2016 年 12 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立变更为股份有限公司，将森林有限截止 2016 年 12 月 31 日经审计的净资产

385,038,115.85元(其中:实收资本141,000,000.00元,资本公积65,000,000.00元,盈余公积48,708,291.76元,未分配利润130,329,824.09元),依据2017年5月20日作出的《台州森林彩印包装有限公司董事会决议》分配股利50,507,000.00元后,按2.2302:1折股比例折合公司股份15,000万股,每股面值1元,总计股本为人民币15,000万元,超过折股部分的净资产184,531,115.85元计入资本公积。

整体变更后,本公司股本15,000万元,本次增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年6月16日出具中汇会验[2017]3894号验资报告验证。公司于2017年6月28日完成工商变更登记手续,取得登记号为91331081710973704K的《企业法人营业执照》。

截止2020年6月30日,公司注册资本和实收资本均为人民币15,000万元,其中:林启军出资4,468.0851万元,占注册资本的29.79%;林启群出资3,829.7872万元,占注册资本的25.53%;林启法出资2,553.1915万元,占注册资本的17.02%;林加连出资2,553.1915万元,占注册资本的17.02%;台州森林投资合伙企业(有限合伙)出资807.4468万元,占注册资本的5.38%;温岭森林全创企业管理咨询合伙企业(有限合伙)出资638.2979万元,占注册资本的4.26%;陈清贤出资150.00万元,占注册资本的1.00%。

(三) 合并范围

截至2020年6月30日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	是否纳入合并范围			
	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
台州森林造纸有限公司(以下简称“森林造纸”)	是	是	是	是
临海市森林包装有限公司(以下简称“临海森林”)	是	是	是	是
温岭市森林包装有限公司(以下简称“温岭森林”)	是	是	是	是
浙江森林纸业有限公司(以下简称“森林纸业”)[注1]	是	是	是	是
台州快印包网络科技有限公司(以下简称“快印包”)	是	是	是	是
台州森林环保科技有限公司(以下简称“环保科技”)	是	是	是	-
浙江森林联合纸业有限公司(以下简称“联合纸业”)	是	-	-	-
上海森林包装有限公司(以下简称“上海森林”)[注2]	-	-	-	-
FOREST GROUP HOLDING CO., LIMITED(以下简称“香港森林”)[注3]	-	-	-	-

[注1]森林纸业原名台州森林废纸回收有限公司。

[注2]上海森林包装有限公司现已更名为上海柯林包装集团有限公司,纳入本公司合并范围期间为2017年4-12月。

[注 3]香港森林纳入本公司合并范围期间为 2017 年 6-12 月。

本报告期合并财务报表范围及变化情况详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”。

(四) 本财务报告的批准

本财务报告已于 2020 年 9 月 10 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本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》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款、存货、营业收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（十一）、附注三（十二）和附注三（三十一）等相关说明。

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本申报财务报表的实际会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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

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

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失

了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十九）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、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。

（八）外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，

按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)可供出售/以公允价值计量且变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益。

(九) 金融工具

(以下与金融工具有关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用)

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十一)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司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将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资

产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

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

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

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）

均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注三(九)2(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进

行后续计量：①按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十一)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- 1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- 2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- 3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- 4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(5)衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主

合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- 2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额

计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 终止确认原金融负债, 同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的, 本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对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负债)之间的差额, 计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

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、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具, 本公司按照一般方法计量损失准备, 在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失, 是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失, 是指因资产负债表日后 12 个月内(若金

融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(以下与金融工具有关的会计政策适用于 2017 年度-2018 年度)

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公

司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。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。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项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。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)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之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时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的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2)其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3)财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，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，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者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。

金融负债全部或者部分终止确认时，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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分:

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具,其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外,其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未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,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权

益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置

义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项减值

(以下与应收款项减值有关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用)

1. 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

2. 应收账款减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3. 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划

分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收票据-银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
应收账款-账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

4. 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

(以下与应收款项减值有关的会计政策适用于2017年度-2018年度)

应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额500万元以上且占应收账款账面余额10%以上；其他应收款——金额100万元以上且占其他应收款账面余额10%以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 2017年度-2018年度, 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值; 2019年1月1日起, 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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, 除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 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，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 合同资产(自2020年1月1日起适用)

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品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。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的同资产

(十四) 合同成本(自2020年1月1日起适用)

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的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)、明确由客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。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和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或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，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该资产在转回日的账面价值。

(十五) 持有待售资产

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减

记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十六) 债权投资减值(自2019年1月1日起适用)

本公司按照本附注三(九)5(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

(十七) 其他债权投资减值(自2019年1月1日起适用)

本公司按照本附注三(九)5(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

(十八) 长期应收款减值(自2019年1月1日起适用)

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(九)5(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(九)5(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。本公司按照本附注三(九)5(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定长期应收款的预期信用

损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(十九) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产/其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；2017年度-2018年度，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益；2019年1月1日起，原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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。2017年度-2018年度，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；2019年1月1日起，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。2017年度-2018年度，原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益；2019年1月1日起，原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的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。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资

成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 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。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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，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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或

施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(二十) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者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)。

2. 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。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者

中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够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。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十三) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十四) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。2017 年度-2018 年度，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。2019年1月1日起，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3-5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与

以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十五) 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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十七) 合同负债(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期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，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职

后福利处理。

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，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

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

最佳估计数分别分以下情况处理：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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 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，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，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。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的

方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者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权益工具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，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(三十一) 收入

(以下与收入确认有关的会计政策自 2020 年 1 月 1 日起适用)

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司

在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 内销收入

1) 签收结算模式

根据与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户，经客户签收，公司依据客户签收回单以客户签收货物的日期作为收入确认时点。

2) 领用结算模式

根据与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产，根据销售合同约定将货物发到客户指定仓库或场地，由公司自行保管或委托客户代管，客户根据需要从该仓库领用相关产品并以实际领用数量与公司结算，以客户实际领用时间为依据，公司以实际收到的结算单的签

发日期作为收入确认时点。

(2) 外销收入

根据与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产，将产品送至装运港之海关监管区域并向海关申报办理出口手续，船运公司在货物装箱上船后签发提单，公司依据提单以货物装箱上船日期作为确认收入时点。

(以下与收入确认有关的会计政策适用于 2017-2019 年度)

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 内销收入

1) 签收结算模式

根据与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户，经客户签收，公司依据客户签收回单以客户签收货物的日期作为收入确认

时点。

2) 领用结算模式

根据与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产，根据销售合同约定将货物发到客户指定仓库或场地，由公司自行保管或委托客户代管，客户根据需要从该仓库领用相关产品并以实际领用数量与公司结算，以客户实际领用时间为依据，公司以实际收到的结算单的签发日期作为收入确认时点。

(2) 外销收入

根据与客户签订的销售合同或订单需求，完成相关产品生产，将产品送至装运港之海关监管区域并向海关申报办理出口手续，船运公司在货物装箱上船后签发提单，公司依据提单以货物装箱上船的日期作为确认收入时点。

(三十二) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产

负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，该计税基础与其账面数之间的差额)，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。

确认递延所得税资产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。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产

及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十四) 租赁

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(二十一)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，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，在这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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十五) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十六) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、

费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 金融资产的减值(自 2019 年 1 月 1 日起适用)

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 坏账准备计提(适用于 2017-2018 年度)

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

4. 可供出售金融资产减值(适用于 2017-2018 年度)

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

5. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可

变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

6. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

7. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

8. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

9. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确

递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

10. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

11. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(三十七) 重要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2017年4月28日发布《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》(财会[2017]13号)，自2017年5月28日起执行。	[注1]
财政部于2017年5月10日发布《关于印发修订〈企业会计准则第16号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15号，以下简称“新政府补助准则”)，自2017年6月12日起施行。	[注2]
财政部于2017年3月31日分别发布《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号)，于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。	[注3]
财务报表格式要求变化	[注4]
财政部于2019年5月9日发布《关于印发修订〈企业会计准则第7号——非货币性资产交换〉的通知》(财会〔2019〕8号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自2019年6月10日起执行。	[注5]
财政部于2019年5月16日发布《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》(财会〔2019〕9号，以下简称“新债务重组准则”)，自2019年6月17日起施行。	[注6]
财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会[2017]22号)，本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。	[注7]

[注 1] 《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》规定对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

本公司按照规定对此项会计政策变更自 2017 年 5 月 28 日起采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 2] 新政府补助准则规定，与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关的成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入，企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映计入其他收益的政府补助。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

本公司根按照规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则，对 2017 年度存在的政府补助采用未来适用法处理，变更当期及以后期间的受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2017 年度利润表项目		
其他收益	87,223,592.13	756,610.85
营业外收入	-87,223,592.13	-756,610.85
2018 年度利润表项目		
其他收益	113,743,676.21	540,626.82
营业外收入	-113,743,676.21	-540,626.82
2019 年度利润表项目		
其他收益	86,253,442.46	1,801,708.00
营业外收入	-86,253,442.46	-1,801,708.00

[注 3] 新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(三十七)3、4之说明。

[注4]财政部于2017年12月25日发布《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号，以下简称“2017年新修订的财务报表格式”，现已被财会[2018]15号文废止)，2017年新修订的财务报表格式除《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》和新政府补助会计准则的修订对报表项目的影响外，在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失也在该项目列报。

财政部于2018年6月15日发布《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号，以下简称“2018年新修订的财务报表格式”，现已被财会[2019]6号文废止)，2018年新修订的财务报表格式除保留2017年新修订的财务报表格式的内容外，主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

财政部于2018年9月5日发布《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)，《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

财政部于2019年4月30日发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号，以下简称“2019年新修订的财务报表格式”)，2019年新修订的财务报表格式除保留2018年新修订的财务报表格式的内容外，将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报；增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求；补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外，在新金融工具准则下，“应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号, 以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外, 删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对上述会计政策变更进行追溯调整, 其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至 2019 年期初数, 对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目, 本公司已在财务报表中直接进行了调整, 不再专门列示重分类调整情况, 其余受重要影响的报表项目和金额如下:

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2017 年度利润表项目		
管理费用	-62,406,247.14	-10,623,044.55
研发费用	62,406,247.14	10,623,044.55
其他收益	281,277.74	204,896.17
营业外收入	-281,277.74	-204,896.17
营业外支出	-	-
2017 年度现金流量表项目		
收到其他与经营活动有关的现金	3,535,500.00	152,900.00
收到其他与投资活动有关的现金	-3,535,500.00	-152,900.00
2019 年 1 月 1 日资产负债表项目		
短期借款	636,735.02	299,651.45
其他应付款	-636,735.02	-299,651.45

[注 5] 新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则, 对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理, 执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 6] 新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期财务数据无影响。

[注 7]原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)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；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

本公司按照新收入准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，2020 年 1 月 1 日执行新收入准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额(公司仅在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整)。调整情况详见本附注三(三十七)3 之说明。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新金融工具准则和新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

1) 执行新金融工具准则

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收票据	135,627,480.66	3,816,884.04	-131,810,596.62
应收款项融资	不适用	131,810,596.62	131,810,596.62
可供出售金融资产	250,000.00	不适用	-250,000.00
其他权益工具投资	不适用	2,043,628.23	2,043,628.23
短期借款	451,780,000.00	452,416,735.02	636,735.02
其他应付款	55,091,063.69	54,454,328.67	-636,735.02

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
递延所得税负债	13,529,796.61	13,798,840.84	269,044.23
其他综合收益	-	1,524,584.00	1,524,584.00

2) 执行新收入准则

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	13,285,938.41	-	-13,285,938.41
合同负债	不适用	11,967,809.18	11,967,809.18
其他流动负债	-	1,528,470.79	1,528,470.79
递延收益	15,521,893.80	15,311,552.24	-210,341.56

除对本表列示的合并资产负债表项目进行调整外，首次执行新收入准则未对其他合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

(2) 母公司资产负债表

1) 执行新金融工具准则

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收票据	27,136,941.70	2,023,218.70	-25,113,723.00
应收款项融资	不适用	25,113,723.00	25,113,723.00
可供出售金融资产	250,000.00	不适用	-250,000.00
其他权益工具投资	不适用	2,043,628.23	2,043,628.23
短期借款	194,650,000.00	194,949,651.45	299,651.45
其他应付款	77,461,559.53	77,161,908.08	-299,651.45
递延所得税负债	2,128,439.83	2,397,484.06	269,044.23
其他综合收益	-	1,524,584.00	1,524,584.00

2) 执行新收入准则

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	1,204,197.23	-	-1,204,197.23
合同负债	不适用	1,204,209.00	1,204,209.00
其他流动负债	-	138,535.96	138,535.96
递延收益	2,345,125.05	2,206,577.32	-138,547.73

除对本表列示的合并资产负债表项目进行调整外，首次执行新收入准则未对其他合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

4. 首次执行新金融工具准则调整信息

(1) 本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	83,835,286.02	摊余成本	83,835,286.02
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	364,361,545.06	摊余成本	232,550,948.44
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
证券投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(可供出售权益工具)	250,000.00	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	131,810,596.62
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	2,043,628.23
		448,446,831.08		450,240,459.31

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表:

项目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	83,835,286.02			83,835,286.02
应收款项				
按原 CAS22 列示的余额	364,361,545.06			
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新 CAS22)		131,810,596.62		
按新 CAS22 列示的余额				232,550,948.44
证券投资——可供出售金融资产				
按原 CAS22 列示的余额	250,000.00			
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益——权益工具		250,000.00		

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
投资				
按新CAS22列示的余额				-
以摊余成本计量的总金融资产	448,446,831.08	132,060,596.62	-	316,386,234.46
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项				
按原CAS22列示的余额				
加：自摊余成本(原CAS22)转入		131,810,596.62		
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量				
按新CAS22列示的余额				131,810,596.62
证券投资——以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具投资)				
按原CAS22列示的余额				
加：自可供出售类(原CAS22)转入——指定		250,000.00	1,793,628.23	
按新CAS22列示的余额				2,043,628.23
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	-	132,060,596.62	1,793,628.23	133,854,224.85

(3) 本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提信用损失准备
贷款和应收款项(原CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新CAS22)				
货币资金	-	-	-	-
应收款项	34,568,860.68	-	-	34,568,860.68
证券投资	-	-	-	-
总计	34,568,860.68	-	-	34,568,860.68

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3%、6%、9%、10%、11%、13%、14%、16%、17%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为5%-17%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%[注]
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

[注]其中临海森林和环保科技城市维护建设税税率为7%，本公司、森林造纸、温岭森林、快印包、森林纸业和联合纸业税率为5%。

(二) 税收优惠及批文

根据科学技术部火炬、高技术产业开发中心文件下发的《关于浙江省2017年第一批高新技术企业备案的复函》的通知(国科火字[2017]201号)，本公司通过高新技术企业复审，并获发《高新技术企业证书》(证书编号：GR201733001749，有效期3年)，2017年至2019年企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。本公司已于2020年7月提交高新技术企业认定(复审)申报材料。

根据科学技术部火炬、高技术产业开发中心文件下发的《关于浙江省2016年第一批高新技术企业备案的复函》的通知(国科火字[2016]149号)，子公司森林造纸被认定为高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》(证书编号：GR201633001834，有效期3年)，2016年至2018年企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。根据科学技术部火炬、高技术产业开发中心文件下发的《关于浙江省2019年高新技术企业备案的复函》的通知(国科火字[2020]32号)，子公司森林造纸通过高新技术企业复审，并获发《高新技术企业证书》(证书编号：GR201933000801，有效期3年)，2019年至2021年企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税〔2015〕78号)，子公司森林造纸从事该文件所列的资源综合利用项目，自2015年9月起享受增值税即征即退50%的优惠政策。

2018年7月11日，财政部与税务总局共同发布了《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77号)，小型微利企业其所得减按50%计入应纳税所得额，

按 20% 的税率缴纳企业所得税。2019 年 1 月 17 日，财政部与税务总局共同发布了《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），小型微利企业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。子公司森林纸业和快印包符合小型微利企业条件，2018 年度、2019 年度享受该项所得税优惠政策。

根据《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 号文规定，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元，下同）的，免征增值税。子公司快印包符合小规模纳税人条件，享受该项增值税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	5,269.57	23,007.79	45,496.78	132,188.19
银行存款	54,460,279.80	36,635,098.95	72,133,471.81	107,034,274.59
其他货币资金	24,500.83	881,456.39	11,656,317.43	25,627,286.12
合 计	54,490,050.20	37,539,563.13	83,835,286.02	132,793,748.90

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项说明

2020 年 6 月末其他货币资金中银行承兑汇票保证金 20,252.68 元其使用存在限制。

2019 年末其他货币资金中银行承兑汇票保证金 631,350.79 元和信用证保证金 100,068.33 元，其使用存在限制。

2018 年末其他货币资金中银行承兑汇票保证金 6,170,714.18 元，信用证保证金 5,244,792.36 元和授信额度保证金 189,703.60 元，其使用存在限制。

2017 年末其他货币资金中银行承兑汇票保证金 23,875,691.02 元，信用证保证金 4,614,566.65 元和授信额度保证金 1,637,028.45 元，其使用存在限制。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(五十三)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种类	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	-	-	131,810,596.62	147,902,541.68
商业承兑汇票	-	-	4,017,772.68	-
账面余额小计	-	-	135,828,369.30	147,902,541.68
减：坏账准备	-	-	200,888.64	-
账面价值合计	-	-	135,627,480.66	147,902,541.68

2. 按坏账计提方法分类披露

(1) 2020年6月30日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(2) 2019年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(3) 2018年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	135,828,369.30	100.00	200,888.64	0.15	135,627,480.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	135,828,369.30	100.00	200,888.64	0.15	135,627,480.66

(4)2017年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	147,902,541.68	100.00	-	-	147,902,541.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	147,902,541.68	100.00	-	-	147,902,541.68

3. 坏账准备计提情况

报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	2020.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-
小计	-	-	-

续上表:

组合	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-
小计	-	-	-

续上表:

组合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	131,810,596.62	-	-
商业承兑汇票	4,017,772.68	200,888.64	5.00
小计	135,828,369.30	200,888.64	0.15

续上表:

组合	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	147,902,541.68	-	-

组 合	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	-	-	-
小 计	147,902,541.68	-	-

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2020.1.1	本期变动金额				2020.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-

续上表:

种类	2019.1.1	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	200,888.64	-200,888.64	-	-	-	-
小 计	200,888.64	-200,888.64	-	-	-	-

续上表:

种类	2018.1.1	本期变动金额				2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	200,888.64	-	-	-	200,888.64
小 计	-	200,888.64	-	-	-	200,888.64

续上表:

种类	2017.1.1	本期变动金额				2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-

5. 报告期各期末公司已质押的应收票据

项目	已质押金额			
	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	-	-	49,698,157.94	77,263,183.32
商业承兑汇票	-	-	-	-
小计	-	-	49,698,157.94	77,263,183.32

6. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2020.6.30		2019.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-	-	-

续上表:

项目	2018.12.31		2017.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	482,243,465.74	-	454,894,792.52	-

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	197,469,972.89	210,709,549.57	224,332,816.24	281,326,622.53
1-2年	11,604,993.00	8,598,727.37	2,489,706.33	5,464,876.69
2-3年	1,371,039.55	1,965,150.62	3,377,171.97	7,441,973.34
3年以上	14,239,288.85	16,924,427.27	14,452,441.87	11,021,337.26
账面余额小计	224,685,294.29	238,197,854.83	244,652,136.41	305,254,809.82
减:坏账准备	36,271,752.04	35,236,184.26	28,768,057.02	33,780,148.86
账面价值合计	188,413,542.25	202,961,670.57	215,884,079.39	271,474,660.96

2. 按坏账计提方法分类披露

(1) 2020年6月30日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	20,030,757.19	8.92	20,030,757.19	100.00	-

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	204,654,537.10	91.08	16,240,994.85	7.94	188,413,542.25
合计	224,685,294.29	100.00	36,271,752.04	16.14	188,413,542.25

(2) 2019年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	21,791,834.37	9.15	16,943,389.90	77.75	4,848,444.47
按组合计提坏账准备	216,406,020.46	90.85	18,292,794.36	8.45	198,113,226.10
合计	238,197,854.83	100.00	35,236,184.26	14.79	202,961,670.57

(3) 2018年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	235,095,051.44	96.09	19,210,972.05	8.17	215,884,079.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	9,557,084.97	3.91	9,557,084.97	100.00	-
合计	244,652,136.41	100.00	28,768,057.02	11.76	215,884,079.39

(4) 2017年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	294,108,619.88	96.35	22,633,958.92	7.70	271,474,660.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	11,146,189.94	3.65	11,146,189.94	100.00	-
合计	305,254,809.82	100.00	33,780,148.86	11.07	271,474,660.96

3. 坏账准备计提情况

(1) 报告期各期末按单项计提坏账准备的应收账款

1) 2020年6月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
中新科技集团股份有限公司	9,591,268.81	9,591,268.81	100.00	客户经营异常
中新国际电子有限公司	105,620.12	105,620.12	100.00	客户经营异常
温岭市山市华发纸箱厂	1,683,100.00	1,683,100.00	100.00	预计无法收回
台州精图彩印包装有限公司	907,911.58	907,911.58	100.00	预计无法收回
温岭市利民外包装箱厂(普通合伙)	799,245.13	799,245.13	100.00	预计无法收回
临海市丰源纸制包装厂	755,094.23	755,094.23	100.00	预计无法收回
浙江宝石机电股份有限公司	679,131.81	679,131.81	100.00	预计无法收回
温岭市腾跃装璜印刷厂	483,809.75	483,809.75	100.00	预计无法收回
浙江金圈机械有限公司	290,374.17	290,374.17	100.00	预计无法收回
台州市德宝印务有限公司	271,560.00	271,560.00	100.00	预计无法收回
台州精图彩印包装有限公司	269,902.50	269,902.50	100.00	预计无法收回
温岭市大木纸箱包装有限公司	269,130.93	269,130.93	100.00	预计无法收回
浙江永恒彩印包装有限公司	234,624.00	234,624.00	100.00	预计无法收回
台州市黄岩三联包装厂	232,800.00	232,800.00	100.00	预计无法收回
温岭市腾跃装璜印刷厂	215,694.00	215,694.00	100.00	预计无法收回
乐清市林达彩印包装有限公司	208,000.00	208,000.00	100.00	预计无法收回
台州彩印包装厂(台州市轩翔彩印包装有限公司)	204,911.37	204,911.37	100.00	预计无法收回
黄岩平洋纸箱厂	201,194.99	201,194.99	100.00	预计无法收回
仙居县百正纸箱厂	199,067.00	199,067.00	100.00	预计无法收回
台州市品翔工贸有限公司	173,439.99	173,439.99	100.00	预计无法收回
台州市黄岩三联包装厂	164,008.35	164,008.35	100.00	预计无法收回
台州黄岩博亿包装品厂(普通合伙)	156,241.71	156,241.71	100.00	预计无法收回
台州市博阳包装有限公司	148,351.08	148,351.08	100.00	预计无法收回
台州市黄岩东城纸箱厂	138,214.31	138,214.31	100.00	预计无法收回
台州市路桥文辉包装厂(普通合伙)	124,927.98	124,927.98	100.00	预计无法收回
浙江都宝机电有限公司	114,616.00	114,616.00	100.00	预计无法收回
温岭市进源印刷包装厂	111,820.06	111,820.06	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
温岭市金峰包装厂	110,139.90	110,139.90	100.00	预计无法收回
其他零星客户	1,186,557.42	1,186,557.42	100.00	预计无法收回
小计	20,030,757.19	20,030,757.19	100.00	

2)2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
中新科技集团股份有限公司	9,591,268.81	4,795,634.40	50.00	客户经营异常
中新国际电子有限公司	105,620.12	52,810.06	50.00	客户经营异常
温岭市山市华发纸箱厂	1,683,100.00	1,683,100.00	100.00	预计无法收回
台州精图彩印包装有限公司	1,177,814.08	1,177,814.08	100.00	预计无法收回
乐清市中胜包装有限公司	1,060,700.00	1,060,700.00	100.00	预计无法收回
温岭市利民外包装箱厂(普通合伙)	799,245.13	799,245.13	100.00	预计无法收回
临海市丰源纸制包装厂	755,094.23	755,094.23	100.00	预计无法收回
台州市德宝印务有限公司	721,560.00	721,560.00	100.00	预计无法收回
浙江宝石机电股份有限公司	679,131.81	679,131.81	100.00	预计无法收回
台州市黄岩三联包装厂	446,320.35	446,320.35	100.00	预计无法收回
玉环包装有限公司	358,250.00	358,250.00	100.00	预计无法收回
浙江金图机械有限公司	290,374.17	290,374.17	100.00	预计无法收回
温岭市大木纸箱包装有限公司	269,130.93	269,130.93	100.00	预计无法收回
温岭市鸿溪纸箱厂(普通合伙)	234,800.00	234,800.00	100.00	预计无法收回
浙江永恒彩印包装有限公司	234,624.00	234,624.00	100.00	预计无法收回
温岭市腾跃装璜印刷厂	215,694.00	215,694.00	100.00	预计无法收回
温岭市贝泰鞋厂(普通合伙)	212,161.14	212,161.14	100.00	预计无法收回
乐清市林达彩印包装有限公司	208,000.00	208,000.00	100.00	预计无法收回
台州彩印包装厂(台州市轩翔彩印包装有限公司)	204,911.37	204,911.37	100.00	预计无法收回
黄岩平洋纸箱厂	201,194.99	201,194.99	100.00	预计无法收回
仙居县百正纸箱厂	199,067.00	199,067.00	100.00	预计无法收回
台州市品翔工贸有限公司	178,639.99	178,639.99	100.00	预计无法收回
台州黄岩博亿包装品厂(普通合伙)	156,241.71	156,241.71	100.00	预计无法收回
台州市博阳包装有限公司	148,351.08	148,351.08	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
台州市黄岩东城纸箱厂	138,214.31	138,214.31	100.00	预计无法收回
台州市路桥文辉包装厂(普通合伙)	124,927.98	124,927.98	100.00	预计无法收回
温岭市进源印刷包装厂	111,820.06	111,820.06	100.00	预计无法收回
温岭市金峰包装厂	110,139.90	110,139.90	100.00	预计无法收回
其他零星客户	1,175,437.21	1,175,437.21	100.00	预计无法收回
小 计	21,791,834.37	16,943,389.90		

3)2018年12月31日

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
温岭市山市华发纸箱厂	1,683,100.00	1,683,100.00	100.00	预计无法收回
台州精图彩印包装有限公司	1,177,814.08	1,177,814.08	100.00	预计无法收回
乐清市中胜包装有限公司	1,060,700.00	1,060,700.00	100.00	预计无法收回
临海市丰源纸制包装厂	755,094.23	755,094.23	100.00	预计无法收回
浙江宝石机电股份有限公司	679,131.81	679,131.81	100.00	预计无法收回
玉环包装有限公司	358,250.00	358,250.00	100.00	预计无法收回
浙江金圈机械有限公司	290,374.17	290,374.17	100.00	预计无法收回
温岭市鸿溪纸箱厂(普通合伙)	234,800.00	234,800.00	100.00	预计无法收回
浙江永恒彩印包装有限公司	234,624.00	234,624.00	100.00	预计无法收回
台州市黄岩三联包装厂	213,520.35	213,520.35	100.00	预计无法收回
温岭市贝泰鞋厂(普通合伙)	212,161.14	212,161.14	100.00	预计无法收回
乐清市林达彩印包装有限公司	208,000.00	208,000.00	100.00	预计无法收回
台州市轩翔彩印包装有限公司	204,911.37	204,911.37	100.00	预计无法收回
黄岩平洋纸箱厂	201,194.99	201,194.99	100.00	预计无法收回
仙居县百正纸箱厂	199,067.00	199,067.00	100.00	预计无法收回
上海曹霆包装材料有限公司	190,400.73	190,400.73	100.00	预计无法收回
台州市品翔工贸有限公司	188,639.99	188,639.99	100.00	预计无法收回
台州市黄岩东城纸箱厂	138,214.31	138,214.31	100.00	预计无法收回
台州市路桥文辉包装厂(普通合伙)	124,927.98	124,927.98	100.00	预计无法收回
温岭市飞虹纸箱包装厂	122,530.43	122,530.43	100.00	预计无法收回

温岭市创辉包装有限公司	121,877.34	121,877.34	100.00	预计无法收回
浙江都宝机电有限公司	114,937.00	114,937.00	100.00	预计无法收回
温岭市金峰包装厂	110,139.90	110,139.90	100.00	预计无法收回
其他零星客户	732,674.15	732,674.15	100.00	预计无法收回
小计	9,557,084.97	9,557,084.97		

4)2017年12月31日

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
宁波腾盈电器有限公司	2,022,480.46	2,022,480.46	100.00	预计无法收回
温岭市山市华发纸箱厂	1,683,100.00	1,683,100.00	100.00	预计无法收回
台州精图彩印包装有限公司	1,216,008.50	1,216,008.50	100.00	预计无法收回
乐清市中胜包装有限公司	1,060,700.00	1,060,700.00	100.00	预计无法收回
临海市丰源纸制包装厂	844,132.21	844,132.21	100.00	预计无法收回
浙江宝石机电股份有限公司	679,131.81	679,131.81	100.00	预计无法收回
玉环包装有限公司	358,250.00	358,250.00	100.00	预计无法收回
浙江金圈机械有限公司	290,374.17	290,374.17	100.00	预计无法收回
宁波市鄞州单双贸易有限公司	269,280.55	269,280.55	100.00	预计无法收回
温岭市鸿溪纸箱厂(普通合伙)	234,800.00	234,800.00	100.00	预计无法收回
浙江永恒彩印包装有限公司	234,624.00	234,624.00	100.00	预计无法收回
温岭市贝泰鞋厂(普通合伙)	212,161.14	212,161.14	100.00	预计无法收回
乐清市林达彩印包装有限公司	208,000.00	208,000.00	100.00	预计无法收回
台州市轩翔彩印包装有限公司	204,911.37	204,911.37	100.00	预计无法收回
黄岩平洋纸箱厂	201,194.99	201,194.99	100.00	预计无法收回
台州市黄岩东城纸箱厂	138,214.31	138,214.31	100.00	预计无法收回
台州市路桥文辉包装厂(普通合伙)	124,927.98	124,927.98	100.00	预计无法收回
天台县荣信包装厂	117,738.00	117,738.00	100.00	预计无法收回
浙江都宝机电有限公司	114,937.00	114,937.00	100.00	预计无法收回
温岭市金峰包装厂	110,139.90	110,139.90	100.00	预计无法收回
其他零星客户	821,083.55	821,083.55	100.00	预计无法收回
小计	11,146,189.94	11,146,189.94		

(2) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	2020. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	204,654,537.10	16,240,994.85	7.94

续上表:

组 合	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	216,406,020.46	18,292,794.36	8.45

续上表:

组 合	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	235,095,051.44	19,210,972.05	8.17

续上表:

组 合	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	294,108,619.88	22,633,958.92	7.70

其中: 账龄组合

账 龄	2020. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	197,394,838.68	9,869,741.93	5.00
1-2年	918,688.44	91,868.85	10.00
2-3年	88,037.02	26,411.11	30.00
3年以上	6,252,972.96	6,252,972.96	100.00
小 计	204,654,537.10	16,240,994.85	7.94

续上表:

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	207,107,616.57	10,355,380.82	5.00
1-2年	1,125,726.14	112,572.61	10.00
2-3年	496,909.75	149,072.93	30.00

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	7,675,768.00	7,675,768.00	100.00
小计	216,406,020.46	18,292,794.36	8.45

续上表:

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	224,258,437.30	11,212,921.87	5.00
1-2年	2,202,483.15	220,248.32	10.00
2-3年	1,223,327.33	366,998.20	30.00
3年以上	7,410,803.66	7,410,803.66	100.00
小计	235,095,051.44	19,210,972.05	8.17

续上表:

账龄	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	281,183,265.08	14,059,163.26	5.00
1-2年	4,330,514.07	433,051.41	10.00
2-3年	647,280.69	194,184.21	30.00
3年以上	7,947,560.04	7,947,560.04	100.00
小计	294,108,619.88	22,633,958.92	7.70

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2020.1.1	本期变动金额				2020.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	16,943,389.90	6,189,712.02	-	3,102,344.73	-	20,030,757.19
按组合计提坏账准备	18,292,794.36	-2,051,799.51	-	-	-	16,240,994.85
小计	35,236,184.26	4,137,912.51	-	3,102,344.73	-	36,271,752.04

续上表:

种类	2019. 1. 1	本期变动金额				2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	9,557,084.97	7,932,961.70	487,760.57	58,896.20	-	16,943,389.90
按组合计提坏账准备	19,210,972.05	-918,177.69	-	-	-	18,292,794.36
小计	28,768,057.02	7,014,784.01	487,760.57	58,896.20	-	35,236,184.26

续上表:

种类	2018. 1. 1	本期变动金额				2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	11,146,189.94	1,507,273.74	383,002.18	2,729,264.06	-15,887.53	9,557,084.97
按组合计提坏账准备	22,633,958.92	-3,422,986.87	-	-	-	19,210,972.05
小计	33,780,148.86	-1,915,713.13	383,002.18	2,729,264.06	-15,887.53	28,768,057.02

注:其他系本期收回前期已核销的货款。

续上表:

种类	2017. 1. 1	本期变动金额				2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	7,031,258.42	5,333,065.10	1,004,403.90	213,729.68	-	11,146,189.94
按组合计提坏账准备	20,723,641.37	1,915,412.18	-	-	5,094.63	22,633,958.92
小计	27,754,899.79	7,248,477.28	1,004,403.90	213,729.68	5,094.63	33,780,148.86

注:其他系本期处置上海盛林不并入资产负债表,并入利润表所致。

5. 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
核销金额	3,102,344.73	58,896.20	2,729,264.06	213,729.68

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2020年1-6月					
乐清市中胜包装有限公司	货款	1,060,700.00	预计无法收回	是	否
2018年度					
宁波腾盈电器有限公司	货款	2,022,480.46	预计无法收回	是	否

6. 报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2020.6.30				
仙桥集团有限公司	15,953,019.48	1年以内	7.10	797,650.97
中新科技集团股份有限公司	42,658.10	1年以内	0.02	42,658.10
	9,548,610.71	1-2年	4.25	9,548,610.71
利欧集团浙江泵业有限公司	6,521,772.30	1年以内	2.90	326,088.62
宁波崇期新材料有限公司	5,968,103.60	1年以内	2.66	298,405.18
浙江星星冷链集成股份有限公司	5,489,072.92	1年以内	2.44	274,453.65
小计	43,523,237.11		19.37	11,287,867.23
2019.12.31				
仙桥集团有限公司	25,716,381.64	1年以内	10.80	1,285,819.08
中新科技集团股份有限公司	3,460,063.66	1年以内	1.45	1,730,031.83
	6,131,205.15	1-2年	2.57	3,065,602.58
宁波和宝盛包装有限公司	5,056,953.86	1年以内	2.12	252,847.69
临海市森泰包装股份有限公司	4,524,211.87	1年以内	1.90	226,210.59
宁波滕头祥和纸业有限公司	4,308,667.38	1年以内	1.81	215,433.37
小计	49,199,502.99		20.65	6,775,945.14
2018.12.31				
中新科技集团股份有限公司	18,645,149.44	1年以内	7.62	932,257.47
温州东诚包装有限公司	10,307,612.05	1年以内	4.21	515,380.60
仙桥集团有限公司	8,135,233.06	1年以内	3.33	406,761.65
浙江爱仕达电器股份有限公司	6,157,935.02	1年以内	2.52	307,896.75
浙江爱事达彩印包装有限公司	5,580,732.94	1年以内	2.28	279,036.65
小计	48,826,662.51		19.96	2,441,333.12
2017.12.31				
中新科技集团股份有限公司	30,119,005.77	1年以内	9.87	1,505,950.29
仙桥集团有限公司	16,786,976.91	1年以内	5.50	839,348.85
温州东诚包装有限公司	11,984,953.16	1年以内	3.93	599,247.66
台州市黄岩华印纸业有限公司	7,110,117.58	1年以内	2.33	355,505.88

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
利欧集团浙江泵业有限公司	6,093,161.19	1年以内	2.00	304,658.06
小计	72,094,214.61		23.63	3,604,710.73

7. 外币应收账款情况详见本附注五(五十三)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	2020.6.30	2019.12.31
应收票据	152,817,096.15	129,696,591.20

2. 应收款项融资报告期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
2020.6.30				
应收票据	129,696,591.20	23,120,504.95	-	152,817,096.15
2019.12.31				
应收票据	131,810,596.62	-2,114,005.42	-	129,696,591.20

续上表:

项目	成本		累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
	期初数	期末数		
2020.6.30				
应收票据	129,696,591.20	152,817,096.15	-	-
2019.12.31				
应收票据	131,810,596.62	129,696,591.20	-	-

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

1) 2020年6月30日

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	152,817,096.15	-	-

2) 2019年12月31日

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	129,696,591.20	-	-

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2020. 1. 1	本期变动金额				2020. 6. 30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-

续上表:

种类	2019. 1. 1	本期变动金额				2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-

5. 报告期各期末公司已质押的应收款项融资

项目	已质押金额	
	2020. 6. 30	2019. 12. 31
银行承兑汇票	42, 209, 348. 61	49, 765, 280. 79

6. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2020. 6. 30		2019. 12. 31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	227, 866, 892. 15	-	375, 730, 375. 47	-

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	2020. 6. 30		2019. 12. 31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4, 165, 125. 28	96. 75	7, 522, 728. 95	99. 37
1-2年	132, 016. 25	3. 07	41, 130. 02	0. 54
2-3年	7, 632. 82	0. 18	7, 000. 02	0. 09
合 计	4, 304, 774. 35	100. 00	7, 570, 858. 99	100. 00

续上表:

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,171,222.93	99.32	13,967,269.76	98.42
1-2年	82,769.05	0.68	212,846.09	1.50
2-3年	-	-	5,263.73	0.04
3年以上	-	-	5,504.27	0.04
合计	12,253,991.98	100.00	14,190,883.85	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
2020.6.30				
黑龙江金象生化有限责任公司	833,336.20	1年以内	19.36	预付货款
江阴市长弓机械有限公司	327,345.14	1年以内	7.60	预付货款
凯登制浆设备(中国)有限公司	209,387.25	1年以内	4.86	预付货款
中国石油天然气股份有限公司浙江台州销售分公司	201,013.38	1年以内	4.67	预付汽油费
临海华润燃气有限公司	200,000.00	1年以内	4.65	预付燃气费
小计	1,771,081.97		41.14	
2019.12.31				
VINAKRAFTPAPERCOLTD(越南VINA-W)	1,338,004.95	1年以内	17.67	预付材料款
黑龙江金象生化有限责任公司	1,216,265.50	1年以内	16.07	预付材料款
温岭市财政局	596,122.20	1年以内	7.87	预付排污权款
PTSINARINDAHKERTAS	427,005.95	1年以内	5.64	预付材料款
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	383,334.37	1年以内	5.06	预付服务费
小计	3,960,732.97		52.31	
2018.12.31				
Visy Trading Singapore Pte.Ltd	2,319,581.40	1年以内	18.93	预付材料款
黑龙江金象生化有限责任公司	1,666,645.96	1年以内	13.60	预付材料款
吉林中粮生化能源销售有限公司	1,642,223.23	1年以内	13.40	预付材料款
BILLERUDKORSNAS AB	586,139.35	1年以内	4.78	预付材料款

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
玖龙纸业(太仓)有限公司	571,419.49	1年以内	4.66	预付材料款
小计	6,786,009.43		55.37	
2017.12.31				
台州泛洋国际货运代理有限公司	6,769,530.56	1年以内	47.70	预付代缴税款
吉林中粮生化能源销售有限公司	1,259,461.66	1年以内	8.88	预付材料款
浙江希迪印刷有限公司	660,000.00	1年以内	4.65	预付材料款
峡江县云顺物流有限公司	353,661.00	1年以内	2.49	预付运费
凯登制浆设备(中国)有限公司	336,109.60	1年以内	2.37	预付材料款
小计	9,378,762.82		66.09	

3. 减值准备计提原因及依据

报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项目	2020.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,996,622.98	794,037.59	1,202,585.39

续上表:

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	8,670,111.76	1,515,099.85	7,155,011.91

续上表:

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	18,449,900.03	5,599,915.02	12,849,985.01

续上表:

项目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,569,668.77	7,337,843.29	4,231,825.48

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 2020年6月30日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,996,622.98	100.00	794,037.59	39.77	1,202,585.39
合计	1,996,622.98	100.00	794,037.59	39.77	1,202,585.39

2) 2019年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,670,111.76	100.00	1,515,099.85	17.47	7,155,011.91
合计	8,670,111.76	100.00	1,515,099.85	17.47	7,155,011.91

3) 2018年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,449,900.03	100.00	5,599,915.02	30.35	12,849,985.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	18,449,900.03	100.00	5,599,915.02	30.35	12,849,985.01

4) 2017年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	10,853,668.77	93.81	6,621,843.29	61.01	4,231,825.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	716,000.00	6.19	716,000.00	100.00	-
合计	11,569,668.77	100.00	7,337,843.29	63.42	4,231,825.48

(2) 按账龄披露

账龄	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	855,288.76	596,199.96	10,699,383.78	2,399,976.85
1-2年	52,265.35	6,790,211.79	2,950,323.38	2,168,563.87
2-3年	490,031.79	682,044.76	43,256.25	200.00
3年以上	599,037.08	601,655.25	4,756,936.62	7,000,928.05
账面余额小计	1,996,622.98	8,670,111.76	18,449,900.03	11,569,668.77
减：坏账准备	794,037.59	1,515,099.85	5,599,915.02	7,337,843.29
账面价值小计	1,202,585.39	7,155,011.91	12,849,985.01	4,231,825.48

(3) 按性质分类情况

款项性质	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金保证金	221,797.50	6,971,927.16	16,540,782.30	7,030,073.00
拆借款	450,000.00	650,000.00	850,000.00	3,160,760.00
备用金	603,030.70	312,862.61	352,415.09	438,049.41
其他	721,794.78	735,321.99	706,702.64	940,786.36
账面余额小计	1,996,622.98	8,670,111.76	18,449,900.03	11,569,668.77
减：坏账准备	794,037.59	1,515,099.85	5,599,915.02	7,337,843.29
账面价值小计	1,202,585.39	7,155,011.91	12,849,985.01	4,231,825.48

(4) 坏账准备计提情况

1) 2020年6月30日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	708,831.17	806,268.68	-	1,515,099.85

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-49,003.18	49,003.18	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-611,837.02	-109,225.24	-	-721,062.26
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 6 月 30 日余额	47,990.97	746,046.62	-	794,037.59

2)2019 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2019 年 1 月 1 日余额	830,001.53	4,769,913.49	-	5,599,915.02
2019 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-68,204.48	68,204.48	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-52,965.88	-4,031,849.29	-	-4,084,815.17
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	708,831.17	806,268.68	-	1,515,099.85

2019 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	8,670,111.76	1,515,099.85	17.47

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	596,199.96	29,810.00	5.00
1-2年	6,790,211.79	679,021.18	10.00
2-3年	682,044.76	204,613.42	30.00
3年以上	601,655.25	601,655.25	100.00
小计	8,670,111.76	1,515,099.85	

3)2018年12月31日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,699,383.78	534,969.19	5.00
1-2年	2,950,323.38	295,032.34	10.00
2-3年	43,256.25	12,976.87	30.00
3年以上	4,756,936.62	4,756,936.62	100.00
小计	18,449,900.03	5,599,915.02	30.35

4)2017年12月31日

①期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,399,976.85	119,998.85	5.00
1-2年	2,168,563.87	216,856.39	10.00
2-3年	200.00	60.00	30.00
3年以上	6,284,928.05	6,284,928.05	100.00
小计	10,853,668.77	6,621,843.29	61.01

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
曹子爵	716,000.00	716,000.00	100.00	预计无法收回

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2020.1.1	本期变动金额				2020.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,515,099.85	-721,062.26	-	-	-	794,037.59
小计	1,515,099.85	-721,062.26	-	-	-	794,037.59

续上表:

种类	2019.1.1	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,599,915.02	-4,084,815.17	-	-	-	1,515,099.85
小计	5,599,915.02	-4,084,815.17	-	-	-	1,515,099.85

续上表:

种类	2018.1.1	本期变动金额				2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	716,000.00	72,900.00	716,000.00	72,900.00	-	-
按组合计提坏账准备	6,621,843.29	-1,021,928.27	-	-	-	5,599,915.02
小计	7,337,843.29	-949,028.27	716,000.00	72,900.00	-	5,599,915.02

续上表:

种类	2017.1.1	本期变动金额				2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	716,000.00	-	-	-	-	716,000.00
按组合计提坏账准备	6,372,050.98	261,809.64	-	-	12,017.33	6,621,843.29
小计	7,088,050.98	261,809.64	-	-	12,017.33	7,337,843.29

注: 其他系本期处置上海盛林不并入资产负债表, 并入利润表所致。

2) 其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	转回或收回金额	收回方式	转回或收回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及合理性
2018年度				

单位名称	转回或收回金额	收回方式	转回或收回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及合理性
曹子蔚	716,000.00	银行存款	已收回	失联, 预计无法收回

(6) 报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
2020.6.30					
温岭市青商大厦企业管理有限公司	暂借款	450,000.00	2-3年	22.54	135,000.00
威誉印刷设备(深圳)有限公司	其他	300,000.00	3年以上	15.03	300,000.00
陈金杰	备用金	150,000.00	1年以内	7.51	7,500.00
德力西电气有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	5.01	30,000.00
温岭市沪太燃料有限公司	其他	88,078.62	3年以上	4.41	88,078.62
小计		1,088,078.62		54.50	560,578.62
2019.12.31					
温岭市东部控股有限公司	保证金	3,880,000.00	1-2年	44.75	388,000.00
温岭市财政局	保证金	2,890,000.00	1-2年	33.33	289,000.00
温岭市青商大厦企业管理有限公司	拆借款	650,000.00	2-3年	7.50	195,000.00
威誉印刷设备(深圳)有限公司	其他	300,000.00	3年以上	3.46	300,000.00
蔡巧燕	备用金	105,000.00	1年以内	1.21	5,250.00
小计		7,825,000.00		90.25	1,177,250.00
2018.12.31					
温岭市东部控股有限公司	保证金	6,890,000.00	1年以内	60.54	344,500.00
		4,280,000.00	3年以上		4,280,000.00
温岭市财政局	保证金	2,890,000.00	1年以内	15.66	144,500.00
台金融资租赁(天津)有限公司	保证金	2,000,000.00	2-3年	10.84	600,000.00
温岭市青商大厦企业管理有限公司	拆借款	850,000.00	1-2年	4.61	85,000.00
威誉印刷设备(深圳)有限公司	其他	300,000.00	3年以上	1.63	300,000.00
小计		17,210,000.00		93.28	5,754,000.00
2017.12.31					
温岭市东部控股有限公司	保证金	4,380,000.00	3年以上	37.86	4,380,000.00
台金融资租赁(天津)有限公司	保证金	2,000,000.00	1-2年	17.29	200,000.00

单位名称	款项的性质或内容	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
温岭市滨海镇财政所	暂借款	130,000.00	1-2年	12.06	13,000.00
		1,264,760.00	3年以上		1,264,760.00
温岭市青商大厦企业管理有限公司	暂借款	1,050,000.00	1年以内	9.08	52,500.00
曹子蔚	暂借款	716,000.00	3年以上	6.19	716,000.00
小计		9,540,760.00		82.48	6,626,260.00

(七) 存货

1. 明细情况

项目	2020.6.30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	94,680,150.91	-	94,680,150.91
在产品	1,960,190.95	-	1,960,190.95
库存商品	35,884,943.99	488,579.72	35,396,364.27
发出商品	3,886,794.44	126.06	3,886,668.38
合计	136,412,080.29	488,705.78	135,923,374.51

续上表:

项目	2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	97,855,284.15	-	97,855,284.15
在产品	3,801,358.03	-	3,801,358.03
库存商品	17,016,175.37	526,483.02	16,489,692.35
发出商品	1,406,577.38	16,160.64	1,390,416.74
合计	120,079,394.93	542,643.66	119,536,751.27

续上表:

项目	2018.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	115,974,097.62	-	115,974,097.62
在产品	2,703,250.01	-	2,703,250.01

项 目	2018.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	16,943,865.35	856,610.27	16,087,255.08
发出商品	1,504,387.71	117,201.65	1,387,186.06
合 计	137,125,600.69	973,811.92	136,151,788.77

续上表:

项 目	2017.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	85,511,448.48	-	85,511,448.48
在产品	3,564,579.25	-	3,564,579.25
库存商品	18,624,859.12	659,640.67	17,965,218.45
发出商品	1,761,930.76	409,171.24	1,352,759.52
合 计	109,462,817.61	1,068,811.91	108,394,005.70

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	2020.1.1	本期增加		本期减少		2020.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	526,483.02	488,579.72	-	526,483.02	-	488,579.72
发出商品	16,160.64	126.06	-	16,160.64	-	126.06
小 计	542,643.66	488,705.78	-	542,643.66	-	488,705.78

续上表:

类 别	2019.1.1	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	856,610.27	525,730.51	-	855,857.76	-	526,483.02
发出商品	117,201.65	16,160.64	-	117,201.65	-	16,160.64
小 计	973,811.92	541,891.15	-	973,059.41	-	542,643.66

续上表:

类 别	2018.1.1	本期增加		本期减少		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	659,640.67	856,610.27	-	659,640.67	-	856,610.27

类别	2018.1.1	本期增加		本期减少		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	409,171.24	117,201.65	-	409,171.24	-	117,201.65
小计	1,068,811.91	973,811.92	-	1,068,811.91	-	973,811.92

续上表:

类别	2017.1.1	本期增加		本期减少		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	424,350.20	659,640.67	-	424,350.20	-	659,640.67
发出商品	-	409,171.24	-	-	-	409,171.24
小计	424,350.20	1,068,811.91	-	424,350.20	-	1,068,811.91

(2) 报告期计提、转回情况说明

期末存货按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，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。

3. 报告期各期末存货余额中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	2020.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	8,113,915.34	-	8,113,915.34
上市申报费用	3,160,377.37	-	3,160,377.37
待摊费用	60,219.95	-	60,219.95
合计	11,334,512.66	-	11,334,512.66

续上表:

项目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	9,508,649.61	-	9,508,649.61
上市申报费用	3,160,377.37	-	3,160,377.37
待摊费用	421,539.59	-	421,539.59
合计	13,090,566.57	-	13,090,566.57

续上表:

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	6,895,861.08	-	6,895,861.08
预交企业所得税	1,980,703.90	-	1,980,703.90
待摊费用	366,819.75	-	366,819.75
合 计	9,243,384.73	-	9,243,384.73

续上表:

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	2,034,863.27	-	2,034,863.27
待摊费用	333,941.61	-	333,941.61
合 计	2,368,804.88	-	2,368,804.88

2. 减值准备计提原因及依据

报告期各期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 可供出售金融资产

1. 明细情况

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	250,000.00	-	250,000.00
按成本计量的	250,000.00	-	250,000.00

续上表:

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	5,250,000.00	-	5,250,000.00
按成本计量的	5,250,000.00	-	5,250,000.00

2. 报告期各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			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
2018.12.31				
温岭市青商大厦企业管理有限公司	250,000.00	-	-	250,000.00
温岭市新江小额贷款有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-
小计	5,250,000.00	-	5,000,000.00	250,000.00
2017.12.31				
温岭市新江小额贷款有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
温岭市青商大厦企业管理有限公司	250,000.00	-	-	250,000.00
小计	5,250,000.00	-	-	5,250,000.00

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
2018.12.31						
温岭市青商大厦企业管理有限公司	-	-	-	-	5.00	-
2017.12.31						
温岭市新江小额贷款有限公司	-	-	-	-	5.00	-
温岭市青商大厦企业管理有限公司	-	-	-	-	5.00	-
小计	-	-	-	-	-	-

上述被投资单位均为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法可靠计量，此类金融资产按成本法计量；本公司均未向被投资单位委派高级管理人员，不参与公司日常管理，因此不构成重大影响。因此将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。

(十) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项目	2020.6.30	2019.12.31
温岭市青商大厦企业管理有限公司	2,043,628.23	2,043,628.23

2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
2020.6.30						
温岭市青商大厦企业管理有限公司	-	1,524,584.00	-	-	非交易性权益工具且与公司主业无关	-
2019.12.31						
温岭市青商大厦企业管理有限公司	-	1,524,584.00	-	-	非交易性权益工具且与公司主业无关	-

(十一) 投资性房地产

1. 明细情况

项目	2020.1.1	本期增加				本期减少		2020.6.30
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	5,930,469.00	-	-	-	-	-	-	5,930,469.00
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销						
房屋及建筑物	2,438,931.55	126,118.98	-	-	-	-	-	2,565,050.53
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	3,491,537.45	-	-	-	-	-	-	3,365,418.47

续上表:

项目	2019.1.1	本期增加				本期减少		2019.12.31
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	5,930,469.00	-	-	-	-	-	-	5,930,469.00
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销						
房屋及建筑物	2,186,693.59	252,237.96	-	-	-	-	-	2,438,931.55
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	3,743,775.41	-	-	-	-	-	-	3,491,537.45

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加				本期减少		2018. 12. 31
		外购	存货/固 定资产/ 在建工程 转入	企业 合并 增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	5,930,469.00	-	-	-	-	-	-	5,930,469.00
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销						
房屋及建筑物	1,934,455.63	252,237.96	-	-	-	-	-	2,186,693.59
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	3,996,013.37	-	-	-	-	-	-	3,743,775.41

续上表：

项 目	2017. 1. 1	本期增加				本期减少		2017. 12. 31
		外购	存货/固 定资产/ 在建工程 转入	企业 合并 增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	7,621,751.00	-	-	-	-	-	1,691,282.00	5,930,469.00
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销						
房屋及建筑物	1,613,446.08	321,009.55	-	-	-	-	-	1,934,455.63
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	6,008,304.92	-	-	-	-	-	-	3,996,013.37

2017 年度其他转出系本年温岭市青商大厦工程竣工结算，根据结算金额调整暂估入账的投资性房地产原值。

2. 报告期各期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 截至 2020 年 6 月 30 日无用于借款抵押的投资性房地产。

(十二) 固定资产

1. 明细情况

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
固定资产	734,741,609.17	746,119,949.79	757,233,820.40	670,850,744.29
固定资产清理	-	-	136,355.07	-
合 计	734,741,609.17	746,119,949.79	757,370,175.47	670,850,744.29

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	2020. 1. 1	本期增加				本期减少		2020. 6. 30
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	441,532,354.41	-	647,643.28	-	-	-	-	442,179,997.69
机器设备	776,891,375.00	21,960,630.42	13,079,852.43	-	-	4,769,385.58	-	807,162,472.27
运输工具	7,717,734.05	422,690.78	-	-	-	215,041.90	-	7,925,382.93
电子及其他设备	19,309,425.27	1,148,999.68	-	-	-	135,338.92	-	20,323,086.03
小 计	1,245,450,888.73	23,532,320.88	13,727,495.71	-	-	5,119,766.40	-	1,277,590,938.92
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	122,414,320.40	10,613,284.60	-	-	-	-	-	133,027,605.00
机器设备	360,326,248.76	35,239,614.09	-	-	-	3,463,749.70	-	392,102,113.15
运输工具	4,723,421.68	313,002.02	-	-	-	204,289.81	-	4,832,133.89
电子及其他设备	11,866,948.10	1,128,223.38	-	-	-	107,693.77	-	12,887,477.71
小 计	499,330,938.94	47,294,124.09	-	-	-	3,775,733.28	-	542,849,329.75
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	319,118,034.01	-	-	-	-	-	-	309,152,392.69
机器设备	416,565,126.24	-	-	-	-	-	-	415,060,359.12
运输工具	2,994,312.37	-	-	-	-	-	-	3,093,249.04
电子及其他设备	7,442,477.17	-	-	-	-	-	-	7,435,608.32
小 计	746,119,949.79	-	-	-	-	-	-	734,741,609.17

续上表:

项 目	2019. 1. 1	本期增加				本期减少		2019. 12. 31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	446,194,693.94	929,637.86	359,886.46	-	-	5,951,863.85	-	441,532,354.41
机器设备	703,857,738.05	29,729,277.14	49,702,801.49	-	-	6,398,441.68	-	776,891,375.00

项 目	2019.1.1	本期增加				本期减少		2019.12.31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
运输工具	8,209,104.67	349,357.71	-	-	-	840,728.33	-	7,717,734.05
电子及其他设备	19,067,667.23	964,176.42	20,806.73	-	-	743,225.11	-	19,309,425.27
小 计	1,177,329,203.89	31,972,449.13	50,083,494.68	-	-	13,934,258.97	-	1,245,450,888.73
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	106,290,176.62	20,898,172.02	-	-	-	4,774,028.24	-	122,414,320.40
机器设备	298,410,773.29	66,180,822.80	-	-	-	4,265,347.33	-	360,326,248.76
运输工具	5,185,269.15	336,844.44	-	-	-	798,691.91	-	4,723,421.68
电子及其他设备	10,209,164.43	2,182,795.10	-	-	-	525,011.43	-	11,866,948.10
小 计	420,095,383.49	89,598,634.36	-	-	-	10,363,078.91	-	499,330,938.94
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	339,904,517.32	-	-	-	-	-	-	319,118,034.01
机器设备	405,446,964.76	-	-	-	-	-	-	416,565,126.24
运输工具	3,023,835.52	-	-	-	-	-	-	2,994,312.37
电子及其他设备	8,858,502.80	-	-	-	-	-	-	7,442,477.17
小 计	757,233,820.40	-	-	-	-	-	-	746,119,949.79

续上表:

项 目	2018.1.1	本期增加				本期减少		2018.12.31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	361,009,020.92	24,746,668.84	61,372,109.40	-	-	933,105.22	-	446,194,693.94
机器设备	639,214,154.14	63,265,622.21	23,035,503.05	-	-	21,133,780.66	523,760.69	703,857,738.05

项 目	2018.1.1	本期增加				本期减少		2018.12.31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
运输工具	7,262,528.56	1,452,188.99	-	-	-	505,612.88	-	8,209,104.67
电子及其他设备	15,329,644.82	2,837,438.23	2,123,268.50	-	-	1,222,684.32	-	19,067,667.23
小 计	1,022,815,348.44	92,301,918.27	86,530,880.95	-	-	23,795,183.08	523,760.69	1,177,329,203.89
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	81,484,813.72	25,097,152.59	-	-	-	291,789.69	-	106,290,176.62
机器设备	255,927,624.62	56,515,962.74	-	-	-	13,991,349.67	41,464.40	298,410,773.29
运输工具	4,987,920.31	606,335.61	-	-	-	408,986.77	-	5,185,269.15
电子及其他设备	9,564,245.50	1,761,940.99	-	-	-	1,117,022.06	-	10,209,164.43
小 计	351,964,604.15	83,981,391.93	-	-	-	15,809,148.19	41,464.40	420,095,383.49
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	279,524,207.20	-	-	-	-	-	-	339,904,517.32
机器设备	383,286,529.52	-	-	-	-	-	-	405,446,964.76
运输工具	2,274,608.25	-	-	-	-	-	-	3,023,835.52
电子及其他设备	5,765,399.32	-	-	-	-	-	-	8,858,502.80
小 计	670,850,744.29	-	-	-	-	-	-	757,233,820.40

续上表:

项 目	2017.1.1	本期增加				本期减少		2017.12.31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	344,437,180.49	-	16,571,840.43	-	-	-	-	361,009,020.92
机器设备	590,497,403.47	18,650,417.82	40,339,432.73	-	-	10,273,099.88	-	639,214,154.14

项 目	2017. 1. 1	本期增加				本期减少		2017. 12. 31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
运输工具	6,767,337.50	790,411.80	-	80,000.00	-	375,220.74	-	7,262,528.56
电子及其他设备	15,670,100.85	3,481,094.25	541,980.73	140,384.63	-	4,189,404.51	314,511.13	15,329,644.82
小 计	957,372,022.31	22,921,923.87	57,453,253.89	220,384.63	-	14,837,725.13	314,511.13	1,022,815,348.44
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	62,735,652.06	18,749,161.66	-	-	-	-	-	81,484,813.72
机器设备	212,738,850.74	50,138,445.93	-	-	-	6,949,672.05	-	255,927,624.62
运输工具	4,672,937.63	516,125.68	-	39,583.27	-	240,726.27	-	4,987,920.31
电子其他设备	11,574,620.39	1,846,032.83	-	111,976.30	-	3,826,639.31	141,744.71	9,564,245.50
小 计	291,722,060.82	71,249,766.10	-	151,559.57	-	11,017,037.63	141,744.71	351,964,604.15
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	281,701,528.43	-	-	-	-	-	-	279,524,207.20
机器设备	377,758,552.73	-	-	-	-	-	-	383,286,529.52
运输工具	2,094,399.87	-	-	-	-	-	-	2,274,608.25
电子及其他设备	4,095,480.46	-	-	-	-	-	-	5,765,399.32
小 计	665,649,961.49	-	-	-	-	-	-	670,850,744.29

[注]报告期各期末已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	81,350,028.42	81,173,235.32	62,229,054.59	72,626,624.28

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 暂时闲置的固定资产

类 别	2020. 6. 30				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	18,794,804.99	3,165,197.58	-	15,629,607.41	

类别	2020.6.30				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	94,879.93	30,045.24	-	64,834.69	
电子及其他设备	1,071.69	339.36	-	732.33	
小计	18,890,756.61	3,195,582.18	-	15,695,174.43	

续上表:

类别	2019.12.31				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	18,794,804.99	2,530,459.96	-	16,264,345.03	
机器设备	94,879.93	45,068.00	-	49,811.93	
电子及其他设备	1,071.69	509.04	-	562.65	
小计	18,890,756.61	2,576,037.00	-	16,314,719.61	

期末暂时闲置的固定资产主要系子公司环保科技通过司法拍卖所得的位于临海市医化园区南洋八路28号的厂房以及厂房内的机器设备，环保科技购买该资产计划用于生产塑料托盘，目前尚未正式投资运营，因此暂时处于闲置状态。

(4) 报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至2020年6月30日用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注十二“承诺及或有事项”之说明。

3. 固定资产清理

明细情况

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	转入清理原因
机器设备	-	-	136,355.07	-	报废处置

(十三) 在建工程

1. 明细情况

项目	2020.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	67,380,844.02	-	67,380,844.02
工程物资	-	-	-
合计	67,380,844.02	-	67,380,844.02

续上表:

项目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	52,619,143.40	-	52,619,143.40
工程物资	-	-	-
合计	52,619,143.40	-	52,619,143.40

续上表:

项目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	6,638,267.53	-	6,638,267.53
工程物资	-	-	-
合计	6,638,267.53	-	6,638,267.53

续上表:

项目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	52,341,466.11	-	52,341,466.11
工程物资	-	-	-
合计	52,341,466.11	-	52,341,466.11

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	2020. 6. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
森林造纸生产线改造	2,735,137.14	-	2,735,137.14
温岭森林三期工程	63,322,656.92	-	63,322,656.92
零星工程	1,323,049.96	-	1,323,049.96
小计	67,380,844.02	-	67,380,844.02

续上表:

工程名称	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
森林造纸生产线改造	8,071,801.38	-	8,071,801.38

工程名称	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
温岭森林三期工程	41,875,043.40	-	41,875,043.40
待安装设备	1,225,000.00	-	1,225,000.00
零星工程	1,447,298.62	-	1,447,298.62
小计	52,619,143.40	-	52,619,143.40

续上表:

工程名称	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	4,911,931.03	-	4,911,931.03
零星工程	1,726,336.50	-	1,726,336.50
小计	6,638,267.53	-	6,638,267.53

续上表:

工程名称	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
温岭森林二期工程	46,524,150.95	-	46,524,150.95
待安装设备	4,437,000.00	-	4,437,000.00
水印车间改造	977,235.89	-	977,235.89
零星工程	403,079.27	-	403,079.27
小计	52,341,466.11	-	52,341,466.11

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期 其他减少	期末余额
2020.6.30						
温岭森林三期工程	37,594万	41,875,043.40	21,447,613.52	-	-	63,322,656.92
2019.12.31						
温岭森林一期2.5米 新生产线	1,646万	14,126.43	17,589,218.30	17,603,344.73	-	-
温岭森林三期工程	37,594万	216,219.27	41,658,824.13	-	-	41,875,043.40
小计		230,345.70	59,248,042.43	17,603,344.73	-	41,875,043.40

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期 其他减 少	期末余额
2018.12.31						
温岭森林二期工程	5,365.22万	46,524,150.95	10,923,436.15	57,447,587.10	-	-
2017.12.31						
温岭森林二期工程	5,365.22万	10,051,293.46	45,493,215.64	9,020,358.15	-	46,524,150.95
5.8MW 屋顶分布式并 网发电项目	2,577.78万	-	26,249,543.16	26,249,543.16	-	-
小 计		10,051,293.46	71,742,758.8	35,269,901.31	-	46,524,150.95

续上表:

工程名称	工程投入占 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
2020.6.30						
温岭森林三期工程	16.84	20.00	1,326,917.38	815,097.42	4.2259	自筹
2019.12.31						
温岭森林一期 2.5 米新 生产线	106.95	100.00	-	-	-	自筹
温岭森林三期工程	11.14	10.00	510,819.96	510,819.96	4.40	自筹
小 计						
2018.12.31						
温岭森林二期工程	107.07	100.00	2,167,402.20	1,065,455.91	4.795	自筹
2017.12.31						
温岭森林二期工程	103.53	98.00	1,101,946.29	859,265.82	5.7933	自筹
5.8MW 屋顶分布式并 网发电项目	101.83	100.00	239,673.57	239,673.57	5.8725	自筹
小 计			1,341,619.86	1,098,939.39		

(3) 报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(4) 截至 2020 年 6 月 30 日无用于借款抵押的在建工程。

(十四) 无形资产

1. 明细情况

项 目	2020. 1. 1	本期增加				本期减少		2020. 6. 30
		购置	内部 研发	企业合 并增加	其他	处置	其他 转出	
(1)账面原值								
土地使用权	183,303,127.93	-	-	-	-	-	-	183,303,127.93
软件	2,100,815.39	72,566.40	-	-	-	-	-	2,173,381.79
合 计	185,403,943.32	72,566.40	-	-	-	-	-	185,476,509.72
(2)累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	25,381,408.87	1,933,813.14	-	-	-	-	-	27,315,222.01
软件	1,354,504.71	185,797.92	-	-	-	-	-	1,540,302.63
合 计	26,735,913.58	2,119,611.06	-	-	-	-	-	28,855,524.64
(3)账面价值								
土地使用权	157,921,719.06	-	-	-	-	-	-	155,987,905.92
软件	746,310.68	-	-	-	-	-	-	633,079.16
合 计	158,668,029.74	-	-	-	-	-	-	156,620,985.08

续上表:

项 目	2019. 1. 1	本期增加				本期减少		2019. 12. 31
		购置	内部 研发	企业合 并增加	其他	处置	其他 转出	
(1)账面原值								
土地使用权	184,951,894.99	-	-	-	-	-	1,648,767.06	183,303,127.93
软件	1,560,300.50	540,514.89	-	-	-	-	-	2,100,815.39
合 计	186,512,195.49	540,514.89	-	-	-	-	1,648,767.06	185,403,943.32
(2)累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	21,537,877.29	3,843,531.58	-	-	-	-	-	25,381,408.87
软件	1,055,156.31	299,348.40	-	-	-	-	-	1,354,504.71
合 计	22,593,033.60	4,142,879.98	-	-	-	-	-	26,735,913.58
(3)账面价值								
土地使用权	163,414,017.70	-	-	-	-	-	-	157,921,719.06
软件	505,144.19	-	-	-	-	-	-	746,310.68
合 计	163,919,161.89	-	-	-	-	-	-	158,668,029.74

续上表:

项 目	2018. 1. 1	本期增加				本期减少		2018. 12. 31
		购置	内部 研发	企业合 并增加	其他	处置	其他 转出	
(1)账面原值								
土地使用权	114,554,330.19	70,397,564.80	-	-	-	-	-	184,951,894.99
软 件	1,305,788.51	452,197.46	-	-	-	197,685.47	-	1,560,300.50
合 计	115,860,118.70	70,849,762.26	-	-	-	197,685.47	-	186,512,195.49
(2)累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	18,549,953.32	2,987,923.97	-	-	-	-	-	21,537,877.29
软 件	1,013,949.46	238,892.32	-	-	-	197,685.47	-	1,055,156.31
合 计	19,563,902.78	3,226,816.29	-	-	-	197,685.47	-	22,593,033.60
(3)账面价值								
土地使用权	96,004,376.87	-	-	-	-	-	-	163,414,017.70
软 件	291,839.05	-	-	-	-	-	-	505,144.19
合 计	96,296,215.92	-	-	-	-	-	-	163,919,161.89

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加				本期减少		2017. 12. 31
		购置	内部 研发	企业合 并增加	其他	处置	其他 转出	
(1)账面原值								
土地使用权	111,951,353.69	2,602,976.50	-	-	-	-	-	114,554,330.19
软 件	1,154,242.01	151,546.50	-	143,536.75	-	-	143,536.75	1,305,788.51
合 计	113,105,595.70	2,754,523.00	-	143,536.75	-	-	143,536.75	115,860,118.70
(2)累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	16,303,406.36	2,246,546.96	-	-	-	-	-	18,549,953.32
软 件	903,946.38	131,479.23	-	5,829.02	-	-	27,305.17	1,013,949.46
合 计	17,207,352.74	2,378,026.19	-	5,829.02	-	-	27,305.17	19,563,902.78
(3)账面价值								
土地使用权	95,647,947.33	-	-	-	-	-	-	96,004,376.87
软 件	250,295.63	-	-	-	-	-	-	291,839.05
合 计	95,898,242.96	-	-	-	-	-	-	96,296,215.92

2019年其他转出系环保科技土地使用权契税和印花税调整。

2. 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 截至2020年6月30日用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注十二“承诺及或有事项”之说明。

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
2017.12.31						
上海森林	-	1,432,849.63	-	1,432,849.63	-	-

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
2017.12.31						
上海森林	-	-	-	-	-	-

3. 报告期形成的商誉说明

2017年3月20日，本公司与李宁和金惜秋签订股权转让协议，分别以129.00万元和5.16万元受让李宁和金惜秋持有的上海森林50%和2%股权。本公司已于2017年4月支付上述股权转让款134.16万元。收购日，上海森林经审计的净资产为-175,480.06元，按照合并成本与本公司应享有的上海森林可辨认净资产公允价值份额的差额1,432,849.63确认为商誉。

2017年12月25日，本公司与金茂林签订股权转让协议，以134.16万元转让本公司持有的上海森林52%的股权。本公司已于2017年12月28日收到上述股权转让款。上海森林已于2018年2月2日完成工商变更登记手续，并更名为上海皓圣包装有限公司。原确认的商誉金额随上海森林股权处置转出。

(十六) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
2020.6.30						
土地租赁费	820,001.41	-	40,000.02	-	780,001.39	-

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
车位租赁费	-	176,067.00	64,557.90	-	111,509.10	-
合计	820,001.41	176,067.00	104,557.92	-	891,510.49	
2019.12.31						
土地租赁费	900,001.45	-	80,000.04	-	820,001.41	-
2018.12.31						
土地租赁费	980,001.49	-	80,000.04	-	900,001.45	-
房屋租赁费	20,000.00	-	20,000.00	-	-	-
合计	1,000,001.49	-	100,000.04	-	900,001.45	
2017.12.31						
房屋租赁费	50,000.00	-	30,000.00	-	20,000.00	-
土地租赁费	1,060,001.53	-	80,000.04	-	980,001.49	-
水管改造工程	124,759.84	-	124,759.84	-	-	-
合计	1,234,761.37	-	234,759.88	-	1,000,001.49	

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020.6.30	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	37,065,789.63	6,895,943.10
存货跌价准备	488,705.78	94,926.39
固定资产折旧计提	2,464,129.47	616,032.37
预提费用	7,206,862.24	1,168,657.03
未弥补亏损	34,967,249.52	8,400,858.44
内部未实现利润	1,588,312.58	347,866.49
递延收益	3,601,390.53	831,114.81
合计	87,382,439.75	18,355,398.63

续上表:

项目	2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	38,751,284.11	6,829,168.71

项 目	2019. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	542,643.66	103,659.18
固定资产折旧计提	2,564,185.63	641,046.41
预提费用	12,754,492.88	2,007,357.12
未弥补亏损	27,734,750.49	6,586,517.00
内部未实现利润	1,809,566.04	378,855.28
递延收益	3,438,543.10	805,569.39
合 计	85,595,465.91	17,352,173.09

续上表:

项 目	2018. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	34,423,111.18	6,457,756.09
存货跌价准备	973,811.92	176,803.43
固定资产折旧计提	2,764,561.03	691,140.26
预提费用	6,185,169.88	1,019,761.72
未弥补亏损	13,433,316.75	3,213,127.10
内部未实现利润	1,317,602.63	275,474.92
递延收益	2,772,040.28	630,415.54
合 计	61,869,613.67	12,464,479.06

续上表:

项 目	2017. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	41,117,992.15	7,523,301.80
存货跌价准备	1,068,811.91	216,502.45
固定资产折旧计提	2,964,861.57	741,215.39
预提费用	2,056,808.86	388,666.31
未弥补亏损	8,358,290.73	2,089,572.68
内部未实现利润	1,202,681.02	223,634.86
递延收益	1,606,231.54	322,007.61
合 计	58,375,677.78	11,504,901.10

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020. 6. 30	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	164,586,715.97	25,099,908.26
计入其他综合收益的公允价值变动	1,793,628.23	269,044.23
合 计	166,380,344.20	25,368,952.49

续上表:

项 目	2019. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	131,424,235.20	20,107,457.46
计入其他综合收益的公允价值变动	1,793,628.23	269,044.23
合 计	133,217,863.43	20,376,501.69

续上表:

项 目	2018. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	87,416,385.15	13,529,796.61

续上表:

项 目	2017. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	31,959,536.21	4,793,930.43

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
固定资产折旧可抵扣暂时性差异	-	-	5,965,780.50	-
坏账准备	-	-	145,749.50	-
可抵扣亏损	13,785,737.94	12,763,337.34	1,863,384.87	-
小 计	13,785,737.94	12,763,337.34	7,974,914.87	-

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	备注
2020	8,409,927.38	8,409,927.38	-	-	-

年 份	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	备注
2023	1,863,384.87	1,863,384.87	1,863,384.87	-	-
2024	2,490,025.09	2,490,025.09	-	-	-
2025	1,022,400.60	-	-	-	-
小 计	13,785,737.94	12,763,337.34	1,863,384.87	-	

(十八) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	2020.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,183,870.68	-	1,183,870.68
预付土地款	1,110,000.00	-	1,110,000.00
预付软件费	-	-	-
合 计	2,293,870.68	-	2,293,870.68

续上表:

项 目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	5,820,894.59	-	5,820,894.59
预付土地款	1,110,000.00	-	1,110,000.00
预付软件费	-	-	-
合 计	6,930,894.59	-	6,930,894.59

续上表:

项 目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	15,847,895.97	-	15,847,895.97
预付土地款	1,110,000.00	-	1,110,000.00
预付软件费	-	-	-
合 计	16,957,895.97	-	16,957,895.97

续上表:

项 目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	4,559,218.00	-	4,559,218.00
预付土地款	1,110,000.00	-	1,110,000.00
预付软件费	163,500.00	-	163,500.00
合 计	5,832,718.00	-	5,832,718.00

2. 金额较大的其他非流动资产的内容说明

(1)2020年6月30日

本公司2017年支付大洋城东桥村居民111.00万元土地补偿金,目前该土地尚未完成产权转让手续,用于购买土地使用权相应的补偿金款项列示于其他非流动资产。

(2)2019年12月31日

1)预付土地款

本公司2017年支付大洋城东桥村居民111.00万元土地补偿金,目前该土地尚未完成产权转让手续,用于购买土地使用权相应的补偿金款项列示于其他非流动资产。

2)期末预付设备款金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
杭州蓝海永辰科技有限公司	非关联方	2,029,500.00	1年以内	设备还未到货
杭州蓝海拓凡科技有限公司	非关联方	1,775,623.71	1年以内	设备还未到货
邹平县先锋机械制造有限公司	非关联方	327,127.88	1年以内	设备还未到货
毅德机械设备(台州)有限公司	非关联方	193,000.00	1年以内	设备还未到货
江苏正伟机械有限公司	非关联方	183,500.00	1年以内	设备还未到货
小 计		4,508,751.59		

(3)2018年12月31日

1)预付土地款

本公司2017年支付大洋城东桥村居民111.00万土地补偿金,目前该土地尚未完成产权转让手续,用于购买土地使用权相应的补偿金款项列示于其他非流动资产。

2)期末预付设备款金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
深圳汉华工业数码设备有限公司	非关联方	3,500,000.00	1年以内	设备还未到货

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
湖北京山轻工机械股份有限公司	非关联方	3,151,926.00	1年以内	设备还未到货
湖南维杰环保科技有限公司	非关联方	2,930,000.00	1年以内	设备还未到货
杭州北辰轻工机械有限公司	非关联方	1,410,000.00	1年以内	设备还未到货
亿昇(天津)科技有限公司	非关联方	820,000.00	1年以内	设备还未到货
小 计		11,811,926.00		

(4)2017年12月31日

1) 预付土地款

本公司本期支付大洋城东桥村居民111万土地补偿金,目前该土地尚未完成产权转让手续,用于购买土地使用权相应的补偿金款项列示于其他非流动资产。

2) 预付设备款

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
浙江省诸暨市中太造纸机械有限公司	非关联方	1,110,000.00	1年以内	设备还未到货
宁波风机有限公司	非关联方	1,074,000.00	1年以内	设备还未到货
台州市环科环保设备运营维护有限公司	非关联方	465,500.00	1年以内	设备还未到货
浙江省工业设备安装集团有限公司	非关联方	351,000.00	1年以内	设备还未到货
北京金色梧桐环保设备有限公司	非关联方	315,000.00	1年以内	设备还未到货
小 计		3,315,500.00		

(十九) 短期借款

明细情况

借款类别	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
抵押借款	150,000,000.00	110,000,000.00	100,000,000.00	79,800,000.00
保证借款	45,000,000.00	84,650,000.00	114,480,000.00	276,820,000.00
保证加抵押借款	66,500,000.00	67,000,000.00	237,300,000.00	183,500,000.00
质押借款	-	4,000,000.00	-	-
未到期应付利息	296,574.81	476,848.73		
合 计	261,796,574.81	266,126,848.73	451,780,000.00	540,120,000.00

(二十) 应付票据

票据种类	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	9,905,126.61	19,968,507.80	20,670,000.00	32,163,691.02

(二十一) 应付账款

1. 明细情况

账龄	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	118,601,210.07	99,485,117.39	114,678,217.63	162,012,753.14
1-2年	12,183,661.60	6,933,213.51	3,559,281.07	14,279,484.07
2-3年	928,818.47	848,359.98	2,562,792.66	652,102.12
3年以上	4,001,428.89	4,427,237.64	2,240,972.04	2,397,803.78
合计	135,715,119.03	111,693,928.52	123,041,263.40	179,342,143.11

2. 截至2020年6月30日账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
深圳汉华工业数码设备有限公司	6,138,250.57	设备款未结算
亿昇(天津)科技有限公司	820,000.00	设备款未结算
上海广电电气(集团)股份有限公司	767,521.37	设备款未结算
浙江迅华科技有限公司	722,000.00	设备质保金
小计	8,447,771.94	

3. 外币应付账款情况详见附注五(五十三)“外币货币性项目”之说明。

(二十二) 预收款项

1. 明细情况

账龄	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	-	12,573,811.17	16,645,364.51	8,289,340.11
1-2年		513,308.94	210,774.69	72,137.47
2-3年	-	150,485.26	13,924.15	17,406.33
3年以上	-	48,333.04	34,606.89	30,979.67
合计	-	13,285,938.41	16,904,670.24	8,409,863.58

2. 报告期末无账龄超过1年的大额预收款项。

(二十三) 合同负债

项目	2020.6.30
预收货款	14,151,818.73
销售积分	622,278.78
合计	14,774,097.51

(二十四) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.6.30
(1) 短期薪酬	26,446,541.29	67,309,992.22	71,645,840.43	22,110,693.08
(2) 离职后福利—设定提存计划	794,624.65	659,685.31	1,454,309.96	-
合计	27,241,165.94	67,969,677.53	73,100,150.39	22,110,693.08

续上表:

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 短期薪酬	27,004,023.10	144,638,312.75	145,195,794.56	26,446,541.29
(2) 离职后福利—设定提存计划	1,444,277.94	7,742,224.84	8,391,878.13	794,624.65
合计	28,448,301.04	152,380,537.59	153,587,672.69	27,241,165.94

续上表:

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1) 短期薪酬	25,577,712.44	147,878,328.61	146,452,017.95	27,004,023.10
(2) 离职后福利—设定提存计划	682,677.35	8,727,731.33	7,966,130.74	1,444,277.94
合计	26,260,389.79	156,606,059.94	154,418,148.69	28,448,301.04

续上表:

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
(1) 短期薪酬	19,362,380.06	128,082,791.50	121,867,459.12	25,577,712.44
(2) 离职后福利—设定提存计划	1,031,221.35	6,988,555.76	7,337,099.76	682,677.35
合计	20,393,601.41	135,071,347.26	129,204,558.88	26,260,389.79

2. 短期薪酬

项目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	25,111,072.63	61,344,902.97	64,753,270.15	21,702,705.45

项 目	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 6. 30
(2) 职工福利费	142, 155. 16	2, 687, 076. 23	2, 820, 904. 89	8, 326. 50
(3) 社会保险费	720, 639. 99	1, 524, 106. 04	2, 034, 714. 01	210, 032. 02
其中：医疗保险费	383, 744. 50	1, 417, 044. 01	1, 590, 763. 09	210, 025. 42
工伤保险费	295, 232. 39	107, 062. 03	402, 287. 82	6. 60
生育保险费	41, 663. 10	-	41, 663. 10	-
(4) 住房公积金	-	1, 525, 944. 00	1, 525, 800. 00	144. 00
(5) 工会经费和职工教育经费	472, 673. 51	227, 962. 98	511, 151. 38	189, 485. 11
小 计	26, 446, 541. 29	67, 309, 992. 22	71, 645, 840. 43	22, 110, 693. 08

续上表：

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	25, 170, 677. 90	129, 536, 325. 21	129, 595, 930. 48	25, 111, 072. 63
(2) 职工福利费	97, 451. 00	5, 149, 297. 54	5, 104, 593. 38	142, 155. 16
(3) 社会保险费	1, 267, 500. 18	5, 296, 137. 16	5, 842, 997. 35	720, 639. 99
其中：医疗保险费	591, 285. 87	3, 742, 123. 87	3, 949, 665. 24	383, 744. 50
工伤保险费	606, 048. 90	1, 146, 580. 08	1, 457, 396. 59	295, 232. 39
生育保险费	70, 165. 41	407, 433. 21	435, 935. 52	41, 663. 10
(4) 住房公积金	-	3, 149, 368. 00	3, 149, 368. 00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	468, 394. 02	1, 507, 184. 84	1, 502, 905. 35	472, 673. 51
小 计	27, 004, 023. 10	144, 638, 312. 75	145, 195, 794. 56	26, 446, 541. 29

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	23, 858, 952. 50	129, 943, 014. 40	128, 631, 289. 00	25, 170, 677. 90
(2) 职工福利费	95, 267. 00	6, 407, 152. 06	6, 404, 968. 06	97, 451. 00
(3) 社会保险费	829, 071. 21	7, 204, 480. 06	6, 766, 051. 09	1, 267, 500. 18
其中：医疗保险费	377, 156. 78	4, 692, 778. 61	4, 478, 649. 52	591, 285. 87
工伤保险费	416, 431. 56	2, 058, 088. 88	1, 868, 471. 54	606, 048. 90
生育保险费	35, 482. 87	453, 612. 57	418, 930. 03	70, 165. 41
(4) 住房公积金	-	3, 009, 060. 00	3, 009, 060. 00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	794, 421. 73	1, 314, 622. 09	1, 640, 649. 80	468, 394. 02
小 计	25, 577, 712. 44	147, 878, 328. 61	146, 452, 017. 95	27, 004, 023. 10

续上表:

项 目	2017.1.1	本期增加		本期减少		2017.12.31
		本期增加	企业合并	本期减少	其他减少	
(1)工资、奖金、津贴和补贴	17,998,283.21	114,455,086.63	127,978.82	108,473,496.53	248,899.63	23,858,952.50
(2)职工福利费	80,847.00	5,402,406.25	-	5,387,986.25	-	95,267.00
(3)社会保险费	880,957.28	5,568,923.39		5,620,809.46		829,071.21
其中:医疗保险费	432,207.42	3,803,819.72	-	3,858,870.36	-	377,156.78
工伤保险费	406,298.64	1,404,633.80	-	1,394,500.88		416,431.56
生育保险费	42,451.22	360,469.87	-	367,438.22	-	35,482.87
(4)住房公积金	-	1,342,873.00	-	1,342,873.00	-	-
(5)工会经费和职工教育经费	402,292.57	1,159,351.46	26,171.95	739,295.77	54,098.48	794,421.73
小 计	19,362,380.06	127,928,640.73	154,150.77	121,564,461.01	302,998.11	25,577,712.44

3. 设定提存计划

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.6.30
(1)基本养老保险	767,223.24	633,518.76	1,400,742.00	-
(2)失业保险费	27,401.41	26,166.55	53,567.96	-
小 计	794,624.65	659,685.31	1,454,309.96	-

续上表:

项 目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1)基本养老保险	1,391,246.94	7,474,236.54	8,098,260.24	767,223.24
(2)失业保险费	53,031.00	267,988.30	293,617.89	27,401.41
小 计	1,444,277.94	7,742,224.84	8,391,878.13	794,624.65

续上表:

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1)基本养老保险	659,136.08	8,426,338.90	7,694,228.04	1,391,246.94
(2)失业保险费	23,541.27	301,392.43	271,902.70	53,031.00
小 计	682,677.35	8,727,731.33	7,966,130.74	1,444,277.94

续上表:

项 目	2017.1.1	本期增加		本期减少		2017.12.31
		本期增加	企业合并	本期减少	其他减少	

项 目	2017. 1. 1	本期增加		本期减少		2017. 12. 31
(1)基本养老保险	975,433.33	6,680,778.67	-	6,997,075.92	-	659,136.08
(2)失业保险费	55,788.02	307,777.09	-	340,023.84	-	23,541.27
小 计	1,031,221.35	6,988,555.76	-	7,337,099.76	-	682,677.35

(二十五) 应交税费

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
企业所得税	3,579,228.47	8,541,217.98	11,614,578.15	34,018,061.96
增值税	13,086,742.41	12,928,192.16	13,825,067.74	28,003,026.50
房产税	1,971,693.24	1,337,728.42	2,223,578.68	1,720,035.03
土地使用税	1,490,415.66	803,687.40	886,492.14	1,193,948.97
城市维护建设税	683,088.61	674,142.08	755,495.93	1,143,532.94
教育费附加	406,782.87	399,245.77	446,881.24	674,255.88
地方教育附加	271,188.57	266,163.84	297,920.82	449,503.92
代扣代缴个人所得税	211,762.00	185,108.75	248,314.06	353,366.33
印花税	87,826.30	269,733.31	386,342.29	291,479.70
环保税	20,552.65	35,219.50	52,701.24	-
残保金	282,020.62	40,234.47	99,418.34	31,850.35
契 税	-	-	1,728,901.07	-
合 计	22,091,301.40	25,480,673.68	32,565,691.70	67,879,061.58

(二十六) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付利息	-	-	636,735.02	793,439.09
应付股利	-	-	49,500,000.00	-
其他应付款	3,914,536.64	3,741,010.30	4,954,328.67	7,602,625.35
合 计	3,914,536.64	3,741,010.30	55,091,063.69	8,396,064.44

2. 应付利息

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
短期借款应付利息	-	-	636,735.02	793,439.09

3. 应付股利

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
普通股股利	-	-	49,500,000.00	-

4. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
缓缴土地出让金	2,407,955.00	2,407,955.00	2,407,955.00	2,407,955.00
押金保证金	985,846.00	707,045.30	1,893,218.30	4,370,550.00
应付暂收款	97,341.53	102,484.84	120,869.62	391,426.42
其他	423,394.11	523,525.16	532,285.75	432,693.93
小计	3,914,536.64	3,741,010.30	4,954,328.67	7,602,625.35

(2) 截至2020年6月30日账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
温岭市国土资源局	2,407,955.00	缓缴土地出让金

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
2020.6.30		
温岭市国土资源局	2,407,955.00	缓缴土地出让金
2019.12.31		
温岭市国土资源局	2,407,955.00	缓缴土地出让金
2018.12.31		
温岭市国土资源局	2,407,955.00	缓缴土地出让金
陈占林	950,000.00	保证金
小计	3,357,955.00	
2017.12.31		
温岭市第八建筑安装工程有限公司	2,800,000.00	保证金
温岭市国土资源局	2,407,955.00	缓缴土地出让金
小计	5,207,955.00	

(二十七) 其他流动负债

明细情况

项目及内容	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
待转销项税额	1,839,736.44	-	-	-

(二十八) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
一年内到期的长期借款	-	-	3,007,515.26	10,481,182.48

2. 一年内到期的长期借款

(1) 明细情况

借款类别	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
保证加抵押借款	-	-	3,007,515.26	10,481,182.48

(2) 金额前5名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率(%)	期末数	
					原币金额	人民币金额
2018.12.31						
台金融资租赁(天津)有限责任公司	2016/12/18	2019/05/18	RMB	8.4325	3,007,515.26	3,007,515.26
2017.12.31						
远东国际租赁有限公司	2015/05/14	2018/04/14	RMB	6.2454	641,131.73	641,131.73
远东国际租赁有限公司	2015/07/10	2018/06/10	RMB	6.1675	966,424.80	966,424.80
远东国际租赁有限公司	2015/08/10	2018/07/10	RMB	6.1415	1,967,903.52	1,967,903.52
台金融资租赁(天津)有限责任公司	2016/12/18	2018/12/18	RMB	8.4325	6,905,722.43	6,905,722.43
小计					10,481,182.48	10,481,182.48

(二十九) 长期借款

借款类别	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
保证加抵押借款	-	-	-	3,007,515.26

(三十) 递延收益

1. 明细情况

项目	2020.1.1[注]	本期增加	本期减少	2020.6.30	形成原因
政府补助	15,311,552.24	-	1,353,791.69	13,957,760.55	与资产相关

[注]递延收益期初数与报表数存在差异系首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目引起。

续上表:

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	11,178,826.21	6,204,500.00	2,071,773.97	15,311,552.24	与资产相关
销售积分	52,127.44	161,229.74	3,015.62	210,341.56	与收益相关
合计	11,230,953.65	6,365,729.74	2,074,789.59	15,521,893.80	

续上表:

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	8,963,873.64	4,117,400.00	1,902,447.43	11,178,826.21	与资产相关
销售积分	-	544,059.82	491,932.38	52,127.44	与收益相关
合计	8,963,873.64	4,661,459.82	2,394,379.81	11,230,953.65	

续上表:

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
政府补助	7,632,796.61	3,635,500.00	2,304,422.97	8,963,873.64	与资产相关

2. 涉及政府补助的项目

3. 项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关 / 与收益相关
			转入项目	金额			
2020.6.30							
新增年产30万吨低克重高强度包装纸项目技改补贴[注1]	5,277,345.29	-	其他收益	633,674.04	-	4,643,671.25	与资产相关
省级工业循环经济专项补助及市级节能降耗[注5]	2,618,469.71	-	其他收益	171,642.42	-	2,446,827.29	与资产相关
绿色环保纸包装网上定制智能工厂建设项目[注12]	1,759,937.28	-	其他收益	128,776.32	-	1,631,160.96	与资产相关
年产40万吨低克重高强度包装纸技改项目补贴[注13]	1,570,621.62	-	其他收益	85,670.28	-	1,484,951.34	与资产相关

3. 项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
光伏发电项目补助资金[注 10]	1,274,336.24	-	其他收益	79,646.04	-	1,194,690.20	与资产相关
新增年产 9000 万平方米纸箱包装材料扩建项目[注 14]	1,052,224.52	-	其他收益	59,252.82	-	992,971.70	与资产相关
省两化深度融合智能制造专项 [注 2]	650,000.12	-	其他收益	49,999.98	-	600,000.14	与资产相关
年产 1.5 亿只(套)纸箱技改项目[注 3]	499,524.64	-	其他收益	54,215.46	-	445,309.18	与资产相关
新增年产印刷包装 1200 万平方米技改项目[注 4]	351,660.17	-	其他收益	59,214.54	-	292,445.63	与资产相关
工业循环经济(节水)项目补助[注 6]	100,932.93	-	其他收益	15,000.00	-	85,932.93	与资产相关
新增年产纸质包装 1200 万平方米技改项目[注 7]	94,979.87	-	其他收益	9,009.77	-	85,970.10	与资产相关
刷卡排污系统[注 8]	61,519.85	-	其他收益	7,690.02	-	53,829.83	与资产相关
小 计	15,311,552.24	-		1,353,791.69	-	13,957,760.55	
2019.12.31							
新增年产 30 万吨低克重高强度包装纸项目技改补贴[注 1]	6,544,693.41	-	其他收益	1,267,348.12	-	5,277,345.29	与资产相关
省两化深度融合智能制造专项[注 2]	750,000.04	-	其他收益	99,999.92	-	650,000.12	与资产相关
年产 1.5 亿只(套)纸箱技改项目[注 3]	688,308.78	-	其他收益	188,784.14	-	499,524.64	与资产相关
新增年产印刷包装 1200 万平方米技改项目[注 4]	442,932.75	-	其他收益	91,272.58	-	351,660.17	与资产相关
省级工业循环经济专项补助及市级节能降耗[注 5]	988,310.15	1,776,100.00	其他收益	145,940.44	-	2,618,469.71	与资产相关
工业循环经济(节水)项目补助[注 6]	130,932.93	-	其他收益	30,000.00	-	100,932.93	与资产相关
新增年产纸质包装 1200 万平方米技改项目[注 7]	123,119.94	-	其他收益	28,140.07	-	94,979.87	与资产相关
刷卡排污系统[注 8]	76,899.89	-	其他收益	15,380.04	-	61,519.85	与资产相关
光伏发电项目补助资金[注 10]	1,433,628.32	-	其他收益	159,292.08	-	1,274,336.24	与资产相关
绿色环保纸包装网上定制智能工厂建设项目[注 12]	-	1,781,400.00	其他收益	21,462.72	-	1,759,937.28	与资产相关
年产 40 万吨低克重高强度包装纸技改项目补贴[注 13]	-	1,584,900.00	其他收益	14,278.38	-	1,570,621.62	与资产相关
新增年产 9000 万平方米纸箱包装材料扩建项目[注 14]	-	1,062,100.00	其他收益	9,875.48	-	1,052,224.52	与资产相关

3. 项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
小计	11,178,826.21	6,204,500.00		2,071,773.97	-	15,311,552.24	
2018.12.31							
新增年产30万吨低克重高强度包装纸项目技改补贴[注1]	5,652,293.49	2,117,400.00	其他收益	1,225,000.08	-	6,544,693.41	与资产相关
省两化深度融合智能制造专项[注2]	850,000.00	-	其他收益	99,999.96	-	750,000.04	与资产相关
年产1.5亿只(套)纸箱技改项目[注3]	810,728.78	-	其他收益	122,420.00	-	688,308.78	与资产相关
新增年产印刷包装1200万平方米技改项目[注4]	641,125.08	-	其他收益	198,192.33	-	442,932.75	与资产相关
省级工业循环经济专项补助及市级节能降耗[注5]	582,976.83	500,000.00	其他收益	94,666.68	-	988,310.15	与资产相关
工业循环经济(节水)项目补助[注6]	160,932.93	-	其他收益	30,000.00	-	130,932.93	与资产相关
新增年产纸质包装1200万平方米技改项目[注7]	143,899.63	-	其他收益	20,779.69	-	123,119.94	与资产相关
刷卡排污系统[注8]	92,279.93	-	其他收益	15,380.04	-	76,899.89	与资产相关
污染源在线监控系统专项资金[注9]	29,636.97	-	其他收益	29,636.97	-	-	与资产相关
光伏发电项目补助资金[注10]	-	1,500,000.00	其他收益	66,371.68	-	1,433,628.32	与资产相关
纸包装物联网定制平台[注11]	-	-	其他收益	-	-	-	与收益相关
小计	8,963,873.64	4,117,400.00		1,902,447.43		11,178,826.21	
2017.12.31							
新增年产30万吨低克重高强度包装纸项目技改补贴[注1]	3,927,083.49	2,882,600.00	其他收益	1,157,390.00	-	5,652,293.49	与资产相关
省两化深度融合智能制造专项[注2]	950,000.00	-	其他收益	100,000.00	-	850,000.00	与资产相关
年产1.5亿只(套)纸箱技改项目[注3]	933,148.78	-	其他收益	122,420.00	-	810,728.78	与资产相关
新增年产印刷包装1200万平方米技改项目[注4]	757,551.72	-	其他收益	116,426.64	-	641,125.08	与资产相关
省级工业循环经济专项补助及市级节能降耗[注5]	185,976.79	500,000.00	其他收益	102,999.96	-	582,976.83	与资产相关
工业循环经济(节水)项目补助[注6]	190,932.93	-	其他收益	30,000.00	-	160,932.93	与资产相关
新增年产纸质包装1200万平方米技改项目[注7]	-	152,900.00	其他收益	9,000.37	-	143,899.63	与资产相关
刷卡排污系统[注8]	107,659.97	-	其他收益	15,380.04	-	92,279.93	与资产相关

3. 项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关/与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
污染源在线监控系统专项资金[注 9]	80,442.93	-	其他收益	50,805.96	-	29,636.97	与资产相关
纸包装物联网定制平台[注 11]	500,000.00	100,000.00	其他收益	600,000.00	-	-	与收益相关
小计	7,632,796.61	3,635,500.00		2,304,422.97	-	8,963,873.64	

3. 其他说明

[注 1] 根据浙江省财政厅、浙江省经济和信息化委员会下发的浙财企字[2009]251 号文件，森林造纸 2009 年收到年产 30 万吨低克重高强度包装纸项目浙江省技改补贴 2,250,000.00 元；根据温岭市工业经济局、温岭市财政局下发的温工经[2011]113 号以及温岭市经济和信息化局、温岭市财政局下发的温经信[2012]119 号文件，森林造纸 2011 年至 2013 年共收到年产 30 万吨低克重高强度包装纸项目温岭市技改补贴 5,000,000.00 元；根据温岭市财政局、温岭市经济和信息化局下发的温经信[2017]133 号文件，森林造纸 2017 年收到温岭市经济和信息化局 2017 年度第三批技改项目资助金 2,882,600.00 元；根据温岭市财政局、温岭市经济和信息化局温经信[2018]32 号文件，森林造纸 2018 年收到温岭市经济和信息化局 2018 年技改项目资助金 2,117,400.00 元，上述政府补助合计 12,250,000.00 元，系与资产相关的政府补助，该项补助与公司日常经营活动相关，在相关资产使用寿命内平均分配。2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-6 月分摊计入其他收益的金额分别为 1,157,390.00 元、1,225,000.08 元、1,267,348.12 元和 633,674.04 元。

[注 2] 根据温岭市财政局、温岭市经济和信息化局下发的温财企[2015]54 号文件，森林造纸 2015 年收到温岭市经济和信息化局 2015 年省两化深度融合智能制造专项计划示范项目补助资金 300,000.00 元，2016 年收到 700,000.00 元，上述政府补助合计 1,000,000.00 元，系与资产相关的政府补助，该项补助与公司日常经营活动相关，在相关资产使用寿命内平均分配。2016 年度分摊计入营业外收入的金额为 50,000.00 元，2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-6 月分摊计入其他收益的金额分别为 100,000.00 元、99,999.96 元、99,999.92 元和 49,999.98 元。

[注 3] 根据温岭市财政局、温岭市经济和信息化局下发的温财企[2015]77 号文件，温岭森林 2015 年收到年产 1.5 亿只（套）纸箱技改项目补助资金 1,224,200.00 元，上述政府补助系与资产相关的政府补助，该项补助与公司日常经营活动相关，在相关资产使用寿命内平均分配。2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-6 月分摊计入其他收益的金额分别为 122,420.00 元、122,420.00 元、188,784.14 元和 54,215.46 元。

[注 4] 根据温岭市财政局、温岭市经济和信息化局下发的温财企[2014]64 号文件，本公司 2014 年和 2015 年分别收到温岭市财政局新增年产印刷包装 1200 万平方米技改项目补贴 600,000.00 元和 351,000.00 元；根据温岭市财政局、温岭市经济和信息化局下发的温财企[2015]77 号文件，本公司 2015 年收到温岭市财政局新增年产印刷包装 1200 万平方米技改项目补贴 337,000.00 元。上述政府补助合计 1,288,000.00 元，系与资产相关的政府补助，该项补助与公司日常经营活动相关，在相关资产使用寿命内平均分配。2017 年度、2018 年度、2019

年度和 2020 年 1-6 月分摊计入其他收益的金额分别为 116,426.64 元、198,192.33 元、91,272.58 元和 59,214.54 元。

[注 5] 根据温岭市财政局、温岭市经济和信息化局下发的温财企[2014]70 号文件，森林造纸 2014 年收到市级节能降耗及新能源补助资金 150,000.00 元；根据温岭市财政局、温岭市经济和信息化局下发的温财企[2015]89 号文件，森林造纸 2015 年收到市级节能降耗及新能源补助资金 130,000.00 元；根据温岭市经济和信息化局、温岭市财政局下发的温经信[2017]129 号文件，森林造纸 2017 年收到市级节能降耗及新能源补助资金 500,000.00 元；根据温岭市财政局、温岭市经济和信息化局下发的温经信[2018]95 号文件，森林造纸 2018 年收到市级节能降耗及新能源补助资金 500,000.00 元；根据温岭市财政局和温岭市经济和信息化局下发的温经信[2019]159 号文件，森林造纸 2019 年补助资金 1,776,100 元，上述政府补助合计 3,056,100.00 元，系与资产相关的政府补助，该项补助与公司日常经营活动相关，在相关资产使用寿命内平均分配。2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-6 月分摊计入其他收益的金额分别为 102,999.96 元、94,666.68 元、145,940.44 元和 171,642.42 元。

[注 6] 根据温岭市财政局、温岭市经济和信息化局下发的温财企[2014]71 号文件，森林造纸 2014 年收到温岭市经济和信息化局工业循环经济财政专项补助资金 300,000.00 元，系与资产相关的政府补助，该项补助与公司日常经营活动相关，在相关资产使用寿命内平均分配。2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-6 月分摊计入其他收益的金额分别为 30,000.00 元、30,000.00 元、30,000.00 元和 15,000.00 元。

[注 7] 根据温岭市财政局、温岭市经济和信息化局下发的温经信[2017]133 号文件，本公司 2017 年收到新增年产纸质包装 1200 万平方米技改项目补贴 152,900.00 元，系与资产相关的政府补助，该项补助与公司日常经营活动相关，在相关资产使用寿命内平均分配。2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-6 月分摊计入其他收益的金额分别为 9,000.37 元、20,779.69 元、28,140.07 元和 9,009.77 元。

[注 8] 根据温岭市环境保护局、温岭市财政局下发的温环发[2014]75 号文件，森林造纸 2014 年收到温岭市环境保护局刷卡排污系统建设建设补助资金 153,800.00 元，系与资产相关的政府补助，该项补助与公司日常经营活动相关，在相关资产使用寿命内平均分配。2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-6 月分摊计入其他收益的金额分别为 15,380.04 元、15,380.04 元、15,380.04 元和 7,690.02 元。

[注 9] 根据温岭市环境保护局、温岭市财政局下发的温环发[2013]34 号文件，森林造纸 2013 年收到温岭市环境保护局污染源在线监控系统专项资金 254,030.00 元，系与资产相关的政府补助，该项补助与公司日常经营活动相关，在相关资产使用寿命内平均分配。2017 年度和 2018 年度分摊计入其他收益的金额分别为 50,805.96 元、29,636.97 元。

[注 10] 根据温岭市发展和改革局、温岭市财政局下发的温发改[2018]86 号文件以及温岭市经济和信息化局、温岭市发展和改革局、温岭市财政局下发的温经信[2018]56 号文件，温岭森林 2018 年收到光伏发电项目补助资金 1,500,000.00 元，系与资产相关的政府补助，该项补助与公司日常经营活动相关，在相关资产使用寿命

内平均分配。2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-6 月分摊计入其他收益的金额为 66,371.68 元、159,292.08 元和 79,646.04 元。

[注 11] 根据温岭市经济和信息化局、温岭市财政局下发的温经信[2016]110 号文件,本公司 2016 年和 2017 年分别收到纸包装物联网定制平台补贴资金 500,000.00 元和 100,000.00 元。台州天一会计师事务所有限公司于 2017 年 9 月 22 日对该信息化专项资金项目出具台天会审[2017]620 号审计报告。2017 年度该项补助项目完成验收,转入其他收益金额 600,000.00 元。

[注 12] 根据温岭市财政局和温岭市经济和信息化局温经信[2019]168 号文件,本公司 2019 年度收到绿色环保纸包装网上定制智能工厂建设项目补贴 1,781,400 元,系与资产相关的政府补助,该项补助与公司日常经营活动相关,在相关资产使用寿命内平均分配。2019 年度和 2020 年 1-6 月分摊计入其他收益的金额为 21,462.72 元和 128,776.32 元。

[注 13] 根据温岭市经济和信息化局、温岭市财政局 温经信[2019]168 号文件,森林造纸 2019 年收到年产 40 万吨低克重高强度包装纸技改项目补助资金 1,584,900.00 元,上述政府补助系与资产相关的政府补助,该项补助与公司日常经营活动相关,在相关资产使用寿命内平均分配。2019 年度和 2020 年 1-6 月分摊计入其他收益的金额 14,278.38 元和 85,670.28 元。

[注 14] 根据温岭市财政局、温岭市经济和信息化局下发的温经信[2019]168 号文件,温岭森林 2019 年收到新增年产 9000 万平方米纸箱包装材料扩建项目补助资金 1,062,100.00 元,上述政府补助系与资产相关的政府补助,该项补助与公司日常经营活动相关,在相关资产使用寿命内平均分配。2019 年度和 2020 年 1-6 月分摊计入其他收益的金额为 9,875.48 元和 59,252.82 元。

(三十一) 股本

1. 明细情况

股东名称	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.6.30
林启军	44,680,851.00	-	-	44,680,851.00
林启群	38,297,872.00	-	-	38,297,872.00
林启法	25,531,915.00	-	-	25,531,915.00
林加连	25,531,915.00	-	-	25,531,915.00
台州森林投资合伙企业(有限合伙)	8,074,468.00	-	-	8,074,468.00
温岭森林全创企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	6,382,979.00	-	-	6,382,979.00
陈清贤	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
合计	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00

续上表:

股东名称	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
林启军	44,680,851.00	-	-	44,680,851.00
林启群	38,297,872.00	-	-	38,297,872.00
林启法	25,531,915.00	-	-	25,531,915.00
林加连	25,531,915.00	-	-	25,531,915.00
台州森林投资合伙企业(有限合伙)	8,074,468.00	-	-	8,074,468.00
温岭森林全创企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	6,382,979.00	-	-	6,382,979.00
陈清贤	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
合计	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00

续上表:

股东名称	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
林启军	44,680,851.00	-	-	44,680,851.00
林启群	38,297,872.00	-	-	38,297,872.00
林启法	25,531,915.00	-	-	25,531,915.00
林加连	25,531,915.00	-	-	25,531,915.00
台州森林投资合伙企业(有限合伙)	8,074,468.00	-	-	8,074,468.00
温岭森林全创企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	6,382,979.00	-	-	6,382,979.00
陈清贤	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
合计	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00

续上表:

股东名称	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
林启军	42,000,000.00	2,680,851.00	-	44,680,851.00
林启群	36,000,000.00	2,297,872.00	-	38,297,872.00
林启法	24,000,000.00	1,531,915.00	-	25,531,915.00
林加连	24,000,000.00	1,531,915.00	-	25,531,915.00
陈清贤	-	1,500,000.00	-	1,500,000.00
台州森林投资合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00	958,500.00	7,884,032.00	8,074,468.00
温岭森林全创企业管理咨询企业(有限合伙)	-	6,382,979.00	-	6,382,979.00
合计	141,000,000.00	16,884,032.00	7,884,032.00	150,000,000.00

2. 报告期股权变动情况详见本财务报表附注一公司基本情况之说明。

(三十二) 资本公积

1. 明细情况

项目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.6.30
股本溢价	255,039,032.06	-	-	255,039,032.06

续上表:

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	236,119,032.06	18,920,000.00	-	255,039,032.06

续上表:

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	236,119,032.06	-	-	236,119,032.06

续上表:

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
股本溢价	63,184,032.46	172,934,999.60	-	236,119,032.06

2. 报告期资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 2017年6月公司在原森林有限基础上以整体变更方式设立股份有限公司,以净资产折股,股本增加9,000,000.00元,资本公积增加119,531,115.85元,盈余公积减少48,708,291.76元,未分配利润减少79,822,824.09元。

(2) 2017年度公司确认股份支付费用增加资本公积(股本溢价)53,403,883.75元。

(3) 2018年12月27日召开临时股东大会,审议通过以现金出资置换2001年5月增资的692万元和2002年7月增资的1,200万元,2019年2月和3月出资款到账,全额计入资本公积(股本溢价)。

(三十三) 其他综合收益

项目	2020.1.1	本期变动额						2020.6.30
		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:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	1,524,584.00	-	-	-	-	-	-	1,524,584.00
其他权益工具投资公允价值变动	1,524,584.00	-	-	-	-	-	-	1,524,584.00

续上表:

项 目	2019.1.1	本期变动额						2019.12.31
		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: 前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减: 所得 税费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	1,524,584.00	-	-	-	-	-	-	1,524,584.00
其他股权投资公允价值变动	1,524,584.00	-	-	-	-	-	-	1,524,584.00

(三十四) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.6.30
法定盈余公积	19,453,550.21	-	-	19,453,550.21

续上表:

项 目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	11,580,085.18	7,873,465.03	-	19,453,550.21

续上表:

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	1,606,306.49	9,973,778.69	-	11,580,085.18

续上表:

项 目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	48,708,291.76	1,606,306.49	48,708,291.76	1,606,306.49

2. 报告期盈余公积增减变动原因及依据说明

(1) 2017年6月公司在原森林有限基础上以整体变更方式设立股份有限公司,以净资产折股,盈余公积减少48,708,291.76元。

(2) 根据公司章程的规定,按母公司实现净利润的10%提取法定盈余公积。

(三十五) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
上年年末余额	576,142,736.20	414,121,380.51	250,885,477.85	194,339,970.96

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,545,399.25	169,894,820.72	269,209,681.35	188,481,637.47
减：提取法定盈余公积	-	7,873,465.03	9,973,778.69	1,606,306.49
应付普通股股利	36,000,000.00	-	96,000,000.00	50,507,000.00
净资产折股	-	-	-	79,822,824.09
期末未分配利润	596,688,135.45	576,142,736.20	414,121,380.51	250,885,477.85

2. 利润分配情况说明

(1) 经2017年5月20日股东会审议批准的2016年度利润分配方案，按持股比例分配现金股利5,050.70万元；

(2) 经2018年6月10日股东大会审议批准的2017年度利润分配方案，以2017年12月31日总股本15,000万股为基数，向全体股东每股派发现金股利0.31元（含税），共计4,650万元。经2018年12月16日股东大会审议批准的2018年度利润分配方案，以2018年9月30日总股本15,000万股为基数，向全体股东每股派发现金股利0.33元（含税），共计4,950万元；

(3) 经2020年4月13日股东会审议批准的2019年度利润分配方案，按持股比例分配现金股利3,600万元。

(三十六) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	2020年1-6月	
	收 入	成 本
主营业务	833,945,772.52	711,986,793.42
其他业务	8,382,653.33	2,801,336.67
合 计	842,328,425.85	714,788,130.09

续上表：

项 目	2019年度	
	收 入	成 本
主营业务	2,027,312,116.92	1,690,589,845.26
其他业务	18,563,816.45	11,438,819.89
合 计	2,045,875,933.37	1,702,028,665.15

续上表:

项 目	2018 年度	
	收 入	成 本
主营业务	2,448,634,467.11	2,013,341,135.27
其他业务	27,303,513.24	14,466,610.38
合 计	2,475,937,980.35	2,027,807,745.65

续上表:

项 目	2017 年度	
	收 入	成 本
主营业务	2,136,562,865.28	1,701,093,911.78
其他业务	18,719,058.69	11,404,742.97
合 计	2,155,281,923.97	1,712,498,654.75

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按行业分类)

(1)按行业分类

行业名称	2020 年 1-6 月	
	收 入	成 本
包装用纸行业	833,945,772.52	711,986,793.42

续上表:

行业名称	2019 年度	
	收 入	成 本
包装用纸行业	2,027,312,116.92	1,690,589,845.26

续上表:

行业名称	2018 年度	
	收 入	成 本
包装用纸行业	2,448,634,467.11	2,013,341,135.27

续上表:

行业名称	2017 年度	
	收 入	成 本
包装用纸行业	2,136,562,865.28	1,701,093,911.78

(2)按产品分类

产品名称	2020年1-6月	
	收入	成本
箱板纸	571,807,601.33	500,667,062.76
高强度瓦楞纸	7,551,498.74	8,344,101.97
瓦楞纸板	94,672,566.26	80,480,190.96
水印	55,624,288.98	41,910,599.30
胶印	75,803,248.46	59,229,726.14
数码	26,880,938.35	20,224,899.75
其他	1,605,630.40	1,130,212.54
小计	833,945,772.52	711,986,793.42

续上表:

产品名称	2019年度	
	收入	成本
箱板纸	1,175,515,805.25	983,701,737.63
高强度瓦楞纸	300,736,840.37	274,450,492.06
瓦楞纸板	211,630,697.94	176,346,019.43
水印	121,385,590.35	90,687,031.15
胶印	153,378,676.42	117,778,513.53
数码	60,807,218.05	45,439,007.00
其他	3,857,288.55	2,187,044.46
小计	2,027,312,116.93	1,690,589,845.26

续上表:

产品名称	2018年度	
	收入	成本
箱板纸	1,078,672,648.33	867,925,837.92
高强度瓦楞纸	698,392,258.60	617,770,520.12
瓦楞纸板	282,307,040.52	229,990,060.58
水印	203,419,840.34	154,928,176.61
胶印	152,924,252.40	118,254,471.00

产品名称	2018 年度	
	收 入	成 本
数 码	29,209,033.75	21,371,589.39
其 他	3,709,393.17	3,100,479.65
小 计	2,448,634,467.11	2,013,341,135.27

续上表:

产品名称	2017 年度	
	收 入	成 本
箱板纸	888,895,337.39	694,970,023.88
高强度瓦楞纸	617,449,558.57	521,712,497.34
瓦楞纸板	260,519,206.06	208,517,636.63
水 印	233,991,235.77	175,038,444.64
胶 印	134,251,002.45	100,473,197.92
数 码	-	-
其 他	1,456,525.04	382,111.37
小 计	2,136,562,865.28	1,701,093,911.78

(3)按地区分类

地区名称	2020 年 1-6 月	
	收 入	成 本
内 销	832,563,512.00	710,819,924.50
外 销	1,382,260.52	1,166,868.92
小 计	833,945,772.52	711,986,793.42

续上表:

地区名称	2019 年度	
	收 入	成 本
内 销	2,024,160,856.88	1,688,379,417.10
外 销	3,151,260.04	2,210,428.16
小 计	2,027,312,116.92	1,690,589,845.26

续上表：

地区名称	2018 年度	
	收 入	成 本
内 销	2,447,978,737.05	2,013,076,131.86
外 销	655,730.06	265,003.41
小 计	2,448,634,467.11	2,013,341,135.27

续上表：

地区名称	2017 年度	
	收 入	成 本
内 销	2,113,648,101.04	1,685,207,516.58
外 销	22,914,764.24	15,886,395.20
小 计	2,136,562,865.28	1,701,093,911.78

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2020年1-6月		
浙江建发纸业有限公司 [注]	36,655,704.75	4.35
浙江建发纸业有限公司杭州分公司 [注]		
浙江广源印刷包装有限公司 [注]	23,436,247.32	2.78
江苏广源包装有限公司 [注]		
浙江广泉包装有限公司 [注]		
仙桥集团有限公司	20,841,245.86	2.47
永康市星光园艺工具有限公司	16,984,944.24	2.02
浙江爱事达彩印包装有限公司	16,380,451.96	1.94
小 计	114,298,594.13	13.56
2019年度		
仙桥集团有限公司	81,273,310.22	3.97
宁波和宝盛包装有限公司	57,329,169.92	2.80
台州市黄岩华印纸业有限公司	54,271,838.55	2.65
上海珀菲特包装科技有限公司		
温州东诚包装有限公司	53,555,219.12	2.62

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江爱事达彩印包装有限公司	52,977,903.68	2.59
小 计	299,407,441.49	14.63
2018年度		
上海珀菲特包装科技有限公司[注]	137,168,530.93	5.54
台州市黄岩华印纸业有限公司[注]	95,572,596.83	3.86
温州东诚包装有限公司	82,943,823.57	3.35
浙江爱事达彩印包装有限公司	58,562,120.22	2.37
宁波和宝盛包装有限公司	55,335,669.29	2.23
小 计	429,582,740.84	17.35
2017年度		
温州东诚包装有限公司	116,617,431.33	5.41
福建省文松彩印有限公司[注]	81,749,714.78	3.79
福建省顺凯包装用品有限公司[注]	80,573,788.39	3.74
福建喜通贸易有限公司[注]	74,533,006.60	3.46
上海珀菲特包装科技有限公司[注]	55,927,845.97	2.60
台州市黄岩华印纸业有限公司[注]	55,927,845.97	2.60
仙桥集团有限公司[注]	55,927,845.97	2.60
瑞安市大舟进出口贸易有限公司[注]	55,927,845.97	2.60
浙江建发纸业集团有限公司	55,927,845.97	2.60
小 计	409,401,787.07	19.00

[注]：上海珀菲特包装科技有限公司、台州市黄岩华印纸业有限公司系受同一实际控制人控制的公司；福建省文松彩印有限公司、福建省顺凯包装用品有限公司、福建喜通贸易有限公司系受同一实际控制人控制的公司；仙桥集团有限公司、瑞安市大舟进出口贸易有限公司系受同一实际控制人控制的公司；台州市路桥光明纸箱有限公司、玉环大群包装有限公司系受同一实际控制人控制的公司；中新科技集团股份有限公司、中新国际电子有限公司系受同一实际控制人控制的公司；浙江建发纸业集团有限公司、浙江建发纸业集团有限公司杭州分公司系受同一实际控制人控制的公司；浙江广源印刷包装有限公司、江苏广源包装有限公司和浙江广泉包装有限公司系受同一实际控制人控制的公司。

(三十七) 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
城市维护建设税	3,324,980.60	8,260,286.76	12,046,405.48	10,225,311.74
教育费附加	1,973,443.62	4,926,867.50	7,160,249.43	6,060,669.08
地方教育附加	1,315,629.09	3,284,531.22	4,773,499.60	4,040,446.03
土地使用税	1,490,415.66	1,444,303.86	2,088,163.65	2,068,893.10
房产税	1,979,473.35	4,436,577.34	4,004,455.15	3,674,441.20
印花税	483,937.99	1,307,589.74	1,633,811.06	1,401,223.43
环保税	29,936.20	162,526.97	713,171.65	-
合计	10,597,816.51	23,822,683.39	32,419,756.02	27,470,984.58

[注1]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十八) 销售费用

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
运输费	17,784,045.86	42,325,917.78	43,695,511.34	38,999,237.71
工资薪金	6,695,542.10	15,003,740.70	18,551,064.14	20,753,632.82
交通差旅费	375,347.64	998,909.98	930,378.66	937,421.12
销售佣金	1,133,097.20	1,533,867.57	3,013,152.02	1,558,807.53
业务招待费	74,239.81	1,618,874.59	1,573,274.29	1,797,706.91
办公费	186,253.40	513,039.35	459,455.03	334,940.90
业务宣传费	26,724.00	505,349.54	440,279.03	412,522.58
折旧摊销	146,025.20	294,763.54	299,076.68	282,382.71
其他	555,722.78	679,103.02	342,052.93	382,533.07
合计	26,976,997.99	63,473,566.07	69,304,244.12	65,459,185.35

(三十九) 管理费用

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
工资薪金	11,218,540.43	24,501,571.42	24,689,763.04	22,012,775.17
股权激励	-	-	-	53,403,883.75
折旧摊销	5,044,567.91	9,674,772.78	14,195,983.22	6,155,434.94

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
中介机构费	506,855.33	2,860,681.65	4,962,496.87	3,623,490.76
办公差旅费	1,071,797.50	3,130,417.66	3,963,269.67	4,827,714.53
业务招待费	507,486.17	2,296,299.14	2,523,115.08	4,227,917.45
维修保险费	1,698,814.17	2,541,615.05	2,407,367.15	2,634,045.69
排污费	946,258.28	1,103,318.42	1,553,439.62	2,463,329.07
其 他	1,384,367.91	3,986,556.51	2,318,904.65	4,687,655.06
合 计	22,378,687.70	50,095,232.63	56,614,339.30	104,036,246.42

(四十) 研发费用

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
直接材料	17,137,316.87	49,296,138.80	62,077,922.31	46,922,897.13
职工薪酬	9,618,513.06	20,814,596.40	20,729,922.55	12,043,130.71
设备调试检测费	1,163,489.11	2,679,604.63	2,916,470.45	2,431,773.34
折旧与摊销	731,331.54	1,478,141.61	873,083.17	684,336.42
其 他	532,221.42	1,395,031.90	1,622,712.21	324,109.54
合 计	29,182,872.00	75,663,513.34	88,220,110.69	62,406,247.14

(四十一) 财务费用

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
利息支出	6,655,339.76	21,665,182.94	32,235,288.47	36,152,202.42
减：利息资本化	816,097.42	510,819.96	1,065,455.91	1,098,939.39
减：利息收入	348,579.37	495,380.90	444,384.33	1,301,813.73
汇兑损益	29,485.05	192,932.02	707,315.48	-617,450.86
手续费支出	107,633.53	352,776.07	700,698.26	755,924.02
合 计	5,627,781.55	21,204,690.17	32,133,461.97	33,889,922.46

(四十二) 其他收益

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
增值税优惠即征即退50%	29,024,839.28	81,749,909.71	109,307,401.42	84,401,301.77

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
递延收益项目	1,353,791.69	2,071,773.97	1,902,447.43	2,304,422.97
其他政府补助项目	2,909,595.27	2,431,758.78	2,533,827.36	517,867.39
合计	33,288,226.24	86,253,442.46	113,743,676.21	87,223,592.13

[注]报告期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十四)“政府补助”之说明。

(四十三) 投资收益

1. 明细情况

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
处置可供出售金融资产产生的投资收益	-	-	1,860,100.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-	-	-872,655.73
理财产品收益	-	1,628.33	-	17,166.12
合计	-	1,628.33	1,860,100.00	-855,489.61

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(四十四) 信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
应收票据坏账损失	-	200,888.64	-	-
应收账款坏账损失	-4,137,912.51	-6,527,023.44	-	-
其他应收款坏账损失	721,062.26	4,084,815.17	-	-
合计	-3,416,850.25	-2,241,319.63	-	-

(四十五) 资产减值损失

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
坏账损失	-	-	3,762,854.94	-6,505,883.02
存货跌价损失	-488,705.78	-541,891.15	-973,811.92	-1,068,811.91
合计	-488,705.78	-541,891.15	2,789,043.02	-7,574,694.93

(四十六) 资产处置收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-480,253.27	348,772.46	-332,875.25	-1,126,202.26
其中：固定资产	-480,253.27	348,772.46	-332,875.25	-1,126,202.26

(四十七) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	103,000.00	1,981,809.81	25,220,925.30	4,119,607.17
其他	98,897.44	723,895.99	133,842.70	191,272.80
合 计	201,897.44	2,705,705.80	25,354,768.00	4,310,879.97

2. 计入报告期营业外收入的政府补助情况

补助项目	金 额	与资产相关/与收益相关
2020 年 1-6 月		
高新技术企业认定奖励	100,000.00	与收益相关
乡村振兴服务费补贴	3,000.00	与收益相关
小 计	103,000.00	
2019 年度		
2018 年度研发五十强奖励	600,000.00	与收益相关
质量奖	300,000.00	与收益相关
振兴实体经济技改奖励	210,300.00	与收益相关
上云标杆奖励	200,000.00	与收益相关
扶贫基地奖	139,000.00	与收益相关
稳岗补贴	124,126.81	与收益相关
退役士兵税收优惠	120,750.00	与收益相关
浙江名牌产品奖	80,000.00	与收益相关
集装箱补贴	72,200.00	与收益相关
商务经济专项资金	50,000.00	与收益相关
发明专利	50,000.00	与收益相关

补助项目	金 额	与资产相关/与收益相关
自主创新奖-浙江名牌	10,000.00	与收益相关
浙江省百千万高技能领军人才培养工程	10,000.00	与收益相关
刷卡排污补助	9,433.00	与收益相关
自主创新奖-科技型企业	3,000.00	与收益相关
外出招聘补助	3,000.00	与收益相关
小 计	1,981,809.81	
2018 年度		
2017 年重点工业企业奖励资金	24,637,923.00	与收益相关
2017 年度研发五十强奖励	300,000.00	与收益相关
稳岗补贴	158,002.30	与收益相关
高新技术企业奖励经费	100,000.00	与收益相关
2018 年第二批专利奖励经费	8,000.00	与收益相关
2018 年第一批专利奖励经费	11,000.00	与收益相关
就业创业服务补贴	3,000.00	与收益相关
2017 年第四批企业上云财政补助资金	2,000.00	与收益相关
企业观展专项补贴	1,000.00	与收益相关
小 计	25,220,925.30	
2017 年度		
2015 年度重点工业企业税收地方所得增长部分奖励资金	3,287,089.00	与收益相关
2017 年度中亚外经贸发展专项资金	353,550.00	与收益相关
临海市科学技术局专项重点工业企业财政奖励	112,400.00	与收益相关
稳岗补贴	204,568.17	与收益相关
高新技术企业研发中心奖励	100,000.00	与收益相关
2016 年度研发投入企业奖励	50,000.00	与收益相关
2016 年度外观, 实用新型专利奖励	12,000.00	与收益相关
小 计	4,119,607.17	

[注] 报告期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(五十四)“政府补助”之说明。

(四十八) 营业外支出

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
对外捐赠	-	680,600.00	3,079,569.00	1,016,886.00
资产报废、毁损损失	40,831.05	541,560.58	1,509,595.68	502,485.88
赔偿金、违约金和滞纳金	200.78	707,227.16	29,918.20	342,304.13
水利建设基金	-	-	-	5.03
其他	252,287.26	1,746,624.42	312,824.18	159,532.47
合计	293,319.09	3,676,012.16	4,931,907.06	2,021,213.51

(四十九) 所得税费用

1. 明细情况

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
本期所得税费用	1,052,510.79	20,853,121.19	30,935,157.95	37,979,099.83
递延所得税费用	3,989,225.26	1,689,966.82	7,776,288.22	2,211,289.40
合计	5,041,736.05	22,543,088.01	38,711,446.17	40,190,389.23

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
利润总额	61,587,135.30	192,437,908.73	307,921,127.52	229,477,555.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,238,070.30	28,865,686.31	46,188,169.13	34,421,633.26
子公司适用不同税率的影响	-497,937.63	-1,392,700.71	-730,822.51	388,560.82
调整以前期间所得税的影响	-1,521,486.69	896,657.52	-491,360.07	40,303.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	780,658.24	654,443.53	918,114.01	9,900,463.36
研发费用加计扣除等纳税调减额的影响	-3,059,957.85	-8,963,946.45	-9,166,383.11	-4,560,572.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损的影响	102,391.68	249,002.51	1,993,728.72	-
前期确认的递延所得税资产本期因估计改变而转回的影响	-	2,233,945.30	-	-
所得税费用	5,041,736.05	22,543,088.01	38,711,446.17	40,190,389.23

(五十) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
往来款	6,847,015.12	9,579,788.27	1,395,979.14	1,799,888.17
政府补助	3,012,595.27	10,618,068.59	29,726,909.30	8,115,280.91
利息收入	348,462.55	495,380.90	326,403.18	1,301,813.73
其他	48,423.32	421,643.01	120,508.15	141,892.87
合计	10,256,496.26	21,114,880.77	31,569,799.77	11,358,875.68

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
付现销售费用	17,502,832.87	48,175,061.83	53,351,009.43	41,855,616.25
付现管理费用及研发费用	6,964,472.94	19,090,388.58	21,494,523.09	28,480,554.82
手续费支出	107,633.53	352,776.07	700,698.26	755,924.02
营业外支出	252,488.04	3,134,451.58	3,274,025.77	1,414,140.50
往来款	-	1,215,076.55	13,377,226.12	2,519,559.73
合计	24,827,427.38	71,967,754.61	92,197,482.67	75,025,795.32

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
拆借款	200,000.00	200,000.00	2,346,497.06	6,563,010.00
理财产品及收益	-	5,001,628.33	-	53,067,166.12
合计	200,000.00	5,201,628.33	2,346,497.06	59,630,176.12

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
拆借款	-	-	-	5,000,010.00
理财产品	-	5,000,000.00	-	53,050,000.00
合计	-	5,000,000.00	-	58,050,010.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
票据保证金等保证金及利息	2,456,913.08	11,556,837.73	11,277,835.57	81,628,377.62
信用证和商业票据贴现	-	14,793,000.00	19,454,000.01	-
合计	2,456,913.08	26,349,837.73	30,731,835.58	81,628,377.62

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
票据保证金等保证金	1,745,629.82	3,611,046.71	6,770,728.43	51,703,539.58
筹资性应付票据付款	4,000,000.00	-	-	-
拆借款	-	3,054,897.57	7,346,271.73	19,162,130.00
信用证到期支付	-	10,000,000.00	20,000,000.00	-
上市申报费用	-	3,160,377.37	-	-
合计	5,745,629.82	19,826,321.65	34,117,000.16	70,865,669.58

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	56,545,399.25	169,894,820.72	269,209,681.35	189,287,165.83
加: 资产减值准备	488,705.78	541,891.15	-2,789,043.02	7,574,694.93
信用减值损失	3,416,850.25	2,241,319.63	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,420,243.07	89,850,872.32	84,233,629.89	71,570,775.65
无形资产摊销	2,119,611.06	4,142,879.98	3,226,816.29	2,378,026.19
长期待摊费用摊销	104,557.92	80,000.04	100,000.04	234,759.88
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)	480,253.27	-348,772.46	332,875.25	1,126,202.26
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	40,831.05	541,560.58	1,509,595.68	502,485.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	4,807,383.64	16,278,000.79	24,860,297.40	27,070,751.24
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-1,628.33	-1,860,100.00	855,489.61
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,003,225.54	-4,887,694.03	-959,577.96	-210,773.01
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	4,992,450.80	6,577,660.85	8,735,866.18	2,422,062.41
存货的减少(增加以“-”号填列)	-16,875,329.02	16,073,146.35	-28,731,594.99	-28,095,297.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-17,406,770.33	-26,302,256.12	-5,110,367.00	-152,854,131.84

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,638,344.96	-14,949,434.72	-66,887,077.32	-12,599,817.64
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-	-	-
其他	-1,353,791.69	-2,071,773.97	-1,767,496.37	51,199,460.78
经营活动产生的现金流量净额	85,415,514.47	257,660,592.78	284,103,505.42	160,461,854.55
(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	-	-	-	-
银行承兑汇票支付长期资产购置款	16,192,108.52	54,333,536.39	74,791,770.46	42,654,822.67
信用证和商业承兑汇票贴现取得借款		10,793,000.00	19,454,000.01	-
银行承兑汇票支付其他筹资款项		-	3,641,034.04	6,687,713.03
(3)现金及现金等价物净变动情况:				
现金的期末余额	54,469,797.52	36,808,144.01	72,230,075.88	102,666,462.78
减:现金的期初余额	36,808,144.01	72,230,075.88	102,666,462.78	39,498,373.70
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	17,661,653.51	-35,421,931.87	-30,436,386.90	63,168,089.08

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	-	-	1,341,600.00
其中:上海森林	-	-	-	1,341,600.00
其中:香港森林	-	-	-	-
减:购买日子公司持有的现金及现金等价物	-	-	-	100,317.98
其中:上海森林	-	-	-	76,211.05
其中:香港森林	-	-	-	24,106.93
加:以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	-	-	-

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
其中：上海森林	-	-	-	-
其中：香港森林	-	-	-	-
取得子公司支付的现金净额	-	-	-	1,241,282.02

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-	-	-	1,341,600.00
其中：上海森林	-	-	-	1,341,600.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-	-	-	274,151.50
其中：上海森林	-	-	-	274,151.50
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-	-	-	-
其中：上海森林	-	-	-	-
处置子公司收到的现金净额	-	-	-	1,067,448.50

4. 现金和现金等价物

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
(1) 现金	54,469,797.52	36,808,144.01	72,230,075.88	102,666,462.78
其中：库存现金	5,269.57	23,007.79	45,496.78	132,188.19
可随时用于支付的银行存款	54,460,279.80	36,635,098.95	72,133,471.81	102,534,274.59
可随时用于支付的其他货币资金	4,248.15	150,037.27	51,107.29	-
(2) 现金等价物	-	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	54,469,797.52	36,808,144.01	72,230,075.88	102,666,462.78
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	-	-	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2020年1-6月现金流量表中现金期末数为54,469,797.52元，2020年6月30日资产负债表中货币资金期末数为54,490,050.20元，差额20,252.68元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金20,252.68元。

2019年度现金流量表中现金期末数为36,808,144.01元，2019年12月31日资产负债表中货币资金期末数为37,539,563.13元，差额731,419.12元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金631,350.79元，信用证保证金100,068.33元。

2018年度现金流量表中现金期末数为72,230,075.88元,2018年12月31日资产负债表中货币资金期末数为83,835,286.02元,差额11,605,210.14元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金6,170,714.18元,信用证保证金5,244,792.36元和189,703.60元授信额度保证金。

2017年度现金流量表中现金期末数为102,666,462.78元,2017年12月31日资产负债表中货币资金期末数为132,793,748.90元,差额30,127,286.12元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金23,875,691.02元,信用证保证金4,614,566.65元和1,637,028.45元授信额度保证金。

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值				受限原因
	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	
货币资金	20,252.68	731,419.12	11,605,210.14	30,127,286.12	承兑汇票、信用证保证金及授信额度
应收票据	-	-	49,698,157.94	77,263,183.32	银行融资质押
应收款项融资	42,209,348.61	49,765,280.79	-	-	银行融资质押
投资性房地产	-	-	3,743,775.41	3,996,013.37	银行借款抵押
固定资产	245,967,202.46	257,216,448.47	324,392,359.38	156,028,918.78	银行借款抵押及购贷款
无形资产	83,822,861.53	84,897,399.85	91,155,125.42	141,983,409.58	银行借款抵押
合 计	372,019,665.28	392,610,548.23	480,594,628.29	409,398,811.17	

(五十三) 外币货币性项目

1. 明细情况

项 目	2020.6.30		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中:美元	128,447.11	7.0795	909,341.32
应收账款			
其中:美元	3,373.50	7.0795	23,882.69
应付账款			
其中:美元	860,133.70	7.0795	6,089,316.53

续上表:

项 目	2019.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	110,752.19	6.9762	772,629.43
应收账款			
其中:美元	6,353.50	6.9762	44,323.29
应付账款			
其中:美元	5,000.00	6.9762	34,881.00

续上表:

项 目	2018.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	170,801.42	6.8632	1,172,244.31
应收账款			
其中:美元	10.00	6.8632	68.63
应付账款			
其中:美元	1,200,021.93	6.8632	8,235,990.51

续上表:

项 目	2017.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	0.28	6.5342	1.83
应付账款			
其中:美元	1,642,150.82	6.5342	10,730,141.89

(五十四) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金 额
2020年1-6月					
增值税优惠即征即退50%	2020年	29,024,839.28	其他收益	其他收益	29,024,839.28

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
社保返还	2020年	2,680,885.66	其他收益	其他收益	2,680,885.66
个税返还手续费	2020年	209,610.46	其他收益	其他收益	209,610.46
高新技术企业认定奖励	2020年	100,000.00	营业外收入	营业外收入	100,000.00
返岗交通补贴	2020年	18,450.00	其他收益	其他收益	18,450.00
乡村振兴服务费补贴	2020年	3,000.00	营业外收入	营业外收入	3,000.00
智慧用电补贴	2020年	649.15	其他收益	其他收益	649.15
递延收益项目		23,768,500.00	递延收益	其他收益	1,353,791.69
合计		-			33,391,226.24
2019年度					
增值税优惠即征即退50%	2019年	81,749,909.71	其他收益	其他收益	81,749,909.71
社保费返还	2019年	2,162,297.15	其他收益	其他收益	2,162,297.15
个税手续费返还	2019年	269,461.63	其他收益	其他收益	269,461.63
2018年度研发五十强奖励	2019年	600,000.00	营业外收入	营业外收入	600,000.00
质量奖	2019年	300,000.00	营业外收入	营业外收入	300,000.00
振兴实体经济技改奖励	2019年	210,300.00	营业外收入	营业外收入	210,300.00
上云标杆奖励	2019年	200,000.00	营业外收入	营业外收入	200,000.00
扶贫基地奖	2019年	139,000.00	营业外收入	营业外收入	139,000.00
稳岗补贴	2019年	124,126.81	营业外收入	营业外收入	124,126.81
退役士兵税收优惠	2019年	120,750.00	营业外收入	营业外收入	120,750.00
浙江名牌产品奖	2019年	80,000.00	营业外收入	营业外收入	80,000.00
集装箱补贴	2019年	72,200.00	营业外收入	营业外收入	72,200.00
商务经济专项资金	2019年	50,000.00	营业外收入	营业外收入	50,000.00
发明专利	2019年	50,000.00	营业外收入	营业外收入	50,000.00
自主创新奖-浙江名牌	2019年	10,000.00	营业外收入	营业外收入	10,000.00
浙江省百千万高技能领军人才培养工程	2019年	10,000.00	营业外收入	营业外收入	10,000.00
刷卡排污补助	2019年	9,433.00	营业外收入	营业外收入	9,433.00
自主创新奖-科技型企业	2019年	3,000.00	营业外收入	营业外收入	3,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
外出招聘补助	2019年	3,000.00	营业外收入	营业外收入	3,000.00
递延收益项目		23,768,500.00	递延收益	其他收益	2,071,773.97
合计		-			88,235,252.27
2018年度					
2017年重点工业企业奖励资金	2018年度	24,637,923.00	营业外收入	营业外收入	24,637,923.00
2017年度研发五十强奖励	2018年度	300,000.00	营业外收入	营业外收入	300,000.00
高新技术企业奖励经费	2018年度	100,000.00	营业外收入	营业外收入	100,000.00
稳岗补贴	2018年度	158,002.30	营业外收入	营业外收入	158,002.30
2018年第二批专利奖励经费	2018年度	8,000.00	营业外收入	营业外收入	8,000.00
2018年第一批专利奖励经费	2018年度	11,000.00	营业外收入	营业外收入	11,000.00
温岭市组团赴东西部扶贫协作专场招聘会就业创业服务补贴	2018年度	3,000.00	营业外收入	营业外收入	3,000.00
2017年第四批企业上云财政补助资金的通知	2018年度	2,000.00	营业外收入	营业外收入	2,000.00
首届中国国际进口博览会温岭交易团企业观展专项补贴	2018年度	1,000.00	营业外收入	营业外收入	1,000.00
增值税优惠即征即退50%	2018年度	109,307,401.42	其他收益	其他收益	109,307,401.42
土地使用税返还	2018年度	2,145,243.36	其他收益	其他收益	2,145,243.36
燃煤锅炉淘汰改造补助	2018年度	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
污染源在线监控系统建设与运维补助资金	2018年度	79,151.00	其他收益	其他收益	79,151.00
刷卡排污系统运维补助资金	2018年度	9,433.00	其他收益	其他收益	9,433.00
递延收益项目		19,402,930.00	递延收益	其他收益	1,902,447.43
合计		-			138,964,601.51
2017年度					
2015年度重点工业企业税收地方所得增长部分奖励资金	2017年度	3,287,089.00	营业外收入	营业外收入	3,287,089.00
2017年度中亚外经贸发展专项资金	2017年度	353,550.00	营业外收入	营业外收入	353,550.00
稳岗补贴	2017年度	204,568.17	营业外收入	营业外收入	204,568.17
临海市科学技术局专项重点工业企业财政奖励	2017年度	112,400.00	营业外收入	营业外收入	112,400.00
高新技术企业研发中心奖励	2017年度	100,000.00	营业外收入	营业外收入	100,000.00
2016年度研发投入企业奖励	2017年度	50,000.00	营业外收入	营业外收入	50,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
2016年外观, 实用新型专利奖励	2017年度	12,000.00	营业外收入	营业外收入	12,000.00
增值税优惠即征即退50%	2017年度	84,401,301.77	其他收益	其他收益	84,401,301.77
个税返还手续费	2017年度	281,277.74	其他收益	其他收益	281,277.74
水利建设基金返还	2017年度	122,981.82	其他收益	其他收益	122,981.82
污染源在线监控补助	2017年度	71,226.00	其他收益	其他收益	71,226.00
2016年度规模上B类企业减免土地使用税返还	2017年度	34,711.83	其他收益	其他收益	34,711.83
刷卡排污运维补助	2017年度	7,670.00	其他收益	其他收益	7,670.00
递延收益项目		15,885,530.00	递延收益	其他收益	2,304,422.97
合计		-			91,343,199.3

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币元。

(一) 非同一控制下企业合并

2017年度

(1) 非同一控制企业合并情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
上海森林	2017.3.27	1,341,600.00	52.00	非同一控制下收购
香港森林	2017.5.31	-	52.00	非同一控制下收购

续上表:

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海森林	2017.3.31	[注1]	22,865,230.80	1,678,184.09
香港森林	2017.5.31	[注2]	-	-

[注1]2017年3月13日, 本公司与李宁和金惜秋签订股权转让协议, 以1,341,600.00元受让李宁和金惜秋持有的上海森林50%和2%股权。本公司已于2017年4月支付上述股权转让款, 上海森林已于3月27日办妥工商变更登记手续, 同时上海森林新的董事会于2017年3月22日成立, 由实际控制人林启军担任法定代表人和董事, 本公司在2017年3月末已拥有上海森林的实质控制权。为便于核算, 将2017年3月31日确定为购买日, 自2017年3月31日起将其纳入合并财务报表范围。

[注2] 2017年5月10日,金惜秋将其持有的香港森林100.00%股权无偿转让给上海森林。股权转让后,上海森林持有香港森林100.00%的股权,香港森林成为上海森林的全资子公司。为便于核算,将2017年5月31日确定为购买日,自2017年5月31日起将其纳入合并财务报表范围。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	上海森林	香港森林
—现金	1,341,600.00	-
合并成本合计	1,341,600.00	-
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	-91,249.63	3,054.30
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,432,849.63	-3,054.30

1) 商誉构成的说明

香港森林主要用于上海森林出口所用,因此本公司收购上海森林和香港森林实质上系一揽子交易,按照合并成本与本公司应享有的上海森林和香港森林可辨认净资产公允价值份额的差额1,429,795.33元确认为商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	上海森林		香港盛林	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	76,211.05	76,211.05	24,106.93	24,106.93
应收款项	2,703,430.57	2,703,430.57	-	-
预付款项	26,400.00	26,400.00	-	-
其他应收款	607,590.93	607,590.93	-	-
存 货	599,994.72	599,994.72	-	-
其他流动资产	23,585.40	23,585.40	-	-
固定资产	68,825.06	68,825.06	-	-
无形资产	137,707.73	137,707.73	-	-
递延所得税资产	1,184,710.31	1,184,710.31	-	-
减:应付款项	4,381,855.09	4,381,855.09	-	-
预收款项	587,867.18	587,867.18	-	-
应付职工薪酬	154,150.77	154,150.77	-	-
应交税费	5,447.78	5,447.78	-	-

	上海森林		香港盛林	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
其他应付款	7,111.70	7,111.70	18,233.28	18,233.28
一年内到期的非流动负债	220,650.69	220,650.69	-	-
长期借款	246,852.62	246,852.62	-	-
减：少数股东权益	-84,230.43	-84,230.43	2,819.35	2,819.35
取得的净资产	-91,249.63	-91,249.63	3,054.30	3,054.30

(二) 处置子公司

2017 年度

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
上海森林[注]	1,341,600.00	52.00	出售	2017.12.31	控制权转移

续上表：

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额	丧失控制权之日剩余股权的公允价值
上海森林[注]	-872,655.73	-	-	-

[注]包括上海森林全资子公司香港森林。

出售股权而减少子公司的情况说明

2017 年 12 月 25 日，本公司与金惜秋签订股权转让协议，本公司将所持有的上海森林 52% 的股权以 1,341,600.00 元转让给金惜秋，股权转让基准日为 2017 年 12 月 31 日。本公司已于 2017 年 12 月 28 日收到该股权转让款。本公司自 2017 年 12 月 31 日起，不再将其纳入合并财务报表范围。

(三) 其他原因引起的合并范围的变动

1. 2020 年 1-6 月

2020 年 3 月 26 日，本公司投资设立联合纸业。该公司于 2020 年 3 月 26 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 1,000 万元，本公司出资人民币 1,000 万元，占其注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止 2020 年 6 月 30 日，联合纸业的净资产为 9,998,483.83 元，成立日至 2020 年 6 月末的净利润为

-1,516.17元。

2. 2018年度

2018年5月17日,本公司投资设立环保科技。该公司于2018年5月17日完成工商设立登记,认缴注册资本为人民币6,000万元,本公司出资人民币6,000万元,占其注册资本的100%,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日,环保科技的净资产为52,023,854.13元,成立日至期末的净利润为-7,976,145.87元。

3. 2017年度

2017年12月5日,本公司投资设立快印包。该公司于2017年12月5日完成工商设立登记,注册资本为人民币50万元,本公司出资人民币50万元,占其注册资本的100%,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。截止2017年12月31日,快印包的净资产为499,750.00元,成立日至2017年期末的净利润为-250.00元。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

(1) 2020年1-6月

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
森林造纸	一级	台州	台州	制造业	100	-	同一控制下企业合并
温岭森林	一级	台州	台州	制造业	100	-	设立
临海森林	一级	台州	台州	制造业	100	-	设立
森林纸业	一级	台州	台州	贸易业	100	-	设立
快印包	一级	台州	台州	服务业	100	-	设立
环保科技	一级	台州	台州	制造业	100	-	设立
联合纸业	一级	台州	台州	制造业	100	-	设立

(2) 2019年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
森林造纸	一级	台州	台州	制造业	100	-	同一控制下企业合并
温岭森林	一级	台州	台州	制造业	100	-	设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
临海森林	一级	台州	台州	制造业	100	-	设立
森林纸业	一级	台州	台州	贸易业	100	-	设立
快印包	一级	台州	台州	服务业	100	-	设立
环保科技	一级	台州	台州	制造业	100	-	设立

(3)2018 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
森林造纸	一级	台州	台州	制造业	100	-	同一控制下企业合并
温岭森林	一级	台州	台州	制造业	100	-	设立
临海森林	一级	台州	台州	制造业	100	-	设立
森林纸业	一级	台州	台州	贸易业	100	-	设立
快印包	一级	台州	台州	服务业	100	-	设立
环保科技	一级	台州	台州	制造业	100	-	设立

(4)2017 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
森林造纸	一级	台州	台州	制造业	100	-	同一控制下企业合并
温岭森林	一级	台州	台州	制造业	100	-	设立
临海森林	一级	台州	台州	制造业	100	-	设立
森林纸业	一级	台州	台州	贸易业	100	-	设立
快印包	一级	台州	台州	服务业	100	-	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(五十三)“外币货币性项目”。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至2020年6月30日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

（三）信用风险(自2019年1月1日起适用)

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在

重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 2 年以上。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(四) 信用风险(适用于2016-2018年度)

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

（五）流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	2020.6.30				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
金融负债					
银行借款	267,945,603.71	-	-	-	267,945,603.71
应付票据	9,905,126.61	-	-	-	9,905,126.61
应付账款	135,715,119.03				135,715,119.03
其他应付款	3,914,536.64	-	-	-	3,914,536.64
小 计	417,480,385.99	-	-	-	417,480,385.99

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（六）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2020年6月30日，本公司的资产负债率为33.34%，2019年度、2018年度和2017年度期末的资产负债率分别为：33.44%、48.23%、和58.22%。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2020年6月30日

项 目	期末公允价值			合 计
	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	
应收款项融资				
银行承兑汇票			152,817,096.15	152,817,096.15
其他权益工具投资				
温岭市青商大厦企业管理有限公司	-	-	2,043,628.23	2,043,628.23

2019年12月31日

项 目	期末公允价值			合 计
	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	
应收款项融资				
银行承兑汇票			129,696,591.20	129,696,591.20
其他权益工具投资				
温岭市青商大厦企业管理有限公司	-	-	2,043,628.23	2,043,628.23

于2018年12月31日、2017年12月31日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的银行承兑汇票，由于公司基本可以以票面金额背书转让，因此公司以银行承兑汇票的票面金额值作为确定持有的银行承兑汇票的公允价值；

对于不在活跃市场上交易的温岭市青商大厦企业管理有限公司的股权，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据；被投资单位2019年以资产基础法做过评估，因此公司以该评估报告的评估值作为确定持有的温岭市青商大厦企业管理有限公司的股权的公允价值。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

实际控制人	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(%)
林启军、林启群、林启法、林加连	94.53	94.53

本公司的最终控制方为林启军、林启群、林启法、林加连，他们合计直接持有本公司 89.36% 的股份，并通过台州森林投资合伙企业(有限合伙)和温岭森林全创企业管理咨询企业(有限合伙)间接持有本公司 5.17% 股份，合计持有公司 94.53% 股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
温岭市新江小额贷款公司	公司曾参股公司
温岭市青商大厦资产管理有限公司	公司参股公司
王菊丽	林启军的配偶
胡秀丽	林启群的配偶
赵彩菊	林启法的配偶
林云芳	林启军和林启群的姐姐、林启法的妹妹、林加连的配偶
林云菊	林启军和林启群的姐姐、林启法的妹妹
江彩莲	林启军、林启群、林启法的母亲
李宁	林启法之子
林昊	林启法之子
李琴	林昊的配偶
丁瑶平	李宁的配偶
林骏	林加连之子
林童	林加连之子
陈伟钱	林骏的配偶
上海森林[注1]	李宁曾参股企业、公司曾控股子公司
温岭市大地包装有限公司(以下简称“大地包装”)	胡秀丽的哥哥控制的公司
温岭市森林家电有限公司(以下简称“森林家电”)	林云菊控制的公司
温岭市大溪林华家用电器商行(以下简称“林华电器商行”)	林云菊控制的个体工商户
温岭市大溪华林自选商店(以下简称“华林自选商店”)	林云菊控制的个体工商户
绍兴市袍江昌龙纸业有限公司(以下简称绍兴昌龙厂)[注2]	李宁租赁经营的公司

其他关联方名称	与本公司的关系
温岭市元龙水产食品冷冻厂（以下简称“元龙水产”）	公司股东、财务总监、董事会秘书陈清贤之配偶张文灵及其弟弟 张文杰控制的公司
温岭市大溪镇骏童便利店（以下简称“骏童便利店”）[注3]	林云芳控制的个体工商户
柯菲（上海）包装制品有限公司（以下简称“柯菲上海”）[注4]	林启军曾参股企业
台州森林投资合伙企业(有限合伙)	公司股东、实际控制人控制的公司
钟波	李琴的哥哥
钟振才	李琴的父亲
鲍灵杰	赵彩菊的外甥
林丹红	鲍灵杰之配偶

[注 1]2016 年 2 月，实际控制人林启法之子李宁受让上海森林 50%的股权，直至 2017 年 3 月将其持有的股权全部转让给本公司。故 2016 年 2 月至 2017 年 3 月期间，上海森林系本公司合并范围外关联方，2017 年 4-12 月系本公司合并范围内关联方。

[注 2]2016 年 12 月 30 日，实际控制人林启法之子李宁向绍兴昌龙厂（原名绍兴市昌龙箱板纸厂）租赁场地和生产设备，自主经营。生产经营期间，本公司向其采购原纸和销售废纸。李宁已于 2017 年 4 月 8 日与绍兴昌龙厂解除租赁合同。

[注 3]温岭市大溪镇骏童便利店前身系温岭市大溪曼曼便利店，通过注销新设的方式成立。

[注 4]2016 年 10 月 26 日，实际控制人林启法之子李宁认缴出资 100 万元，成为柯菲上海的股东，持股 50%；2017 年 4 月 24 日，李宁将其持有的柯菲上海 50%股权转让给颜传斌，2017 年 12 月 25 日，颜传斌将其持有的柯菲上海 50%股权转让给金茂林。李宁与颜传斌持有的柯菲上海 50%股权系代林启军代持，故 2016 年 11 月至 2017 年 12 月，柯菲上海系本公司合并范围外关联方。

（二）关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
森林家电	家电	市场价	-	26,520.44	121,759.24	288,071.79
胡秀丽	磁化杯、净化器、净水器	市场价	-	-	-	16,044.33
骏童便利店	日用品	市场价	194,009.85	310,121.12	276,629.10	149,358.80
绍兴昌龙厂	原纸	市场价	-	-	-	2,563,138.32
林华电器商行	家电	市场价	295.12	4,925.12	13,209.09	21,619.91

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
华林自选商店	日用品	市场价	-	-	9,976.00	11,399.00
柯菲上海	瓦楞纸箱	市场价	-	-	-	13,862,906.86
合计			194,304.97	341,566.68	421,573.43	16,912,539.01

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
王菊丽	纸质品	市场价	-	-	-	25,490.84
绍兴昌龙厂	废纸	市场价	-	-	-	585,361.37
柯菲上海	瓦楞纸箱	市场价	-	-	-	429,931.92
柯菲上海	固定资产	市场价	-	-	-	34,188.03
钟振才	瓦楞纸板	市场价	-	-	32.91	615,468.32
温岭市新江小额贷款公司	档案袋	市场价	-	827.59	-	-
林华电器商行	瓦楞纸箱	市场价	-	2,920.35	-	-
林丹红	瓦楞纸板、废品	市场价	-	-	12,242.74	260,247.01
合计			-	3,747.94	12,275.65	1,950,687.49

2. 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王菊丽, 林启军, 林启群, 胡秀丽、本公司	森林造纸	40,000,000.00	2019/11/29	2020/11/14	[注1]
本公司、林启军	森林造纸	20,000,000.00	2020/01/20	2021/01/19	
本公司、林启军	森林造纸	20,000,000.00	2020/03/30	2021/03/29	
王菊丽、林启军、林启群、胡秀丽	临海森林	26,500,000.00	2019/09/23	2020/09/22	[注2]
小计		106,500,000.00			

[注1] 该笔借款同时由森林造纸以原值为180,725,865.83元、净值为129,070,365.79元的房屋建筑物,原值为38,173,420.00元、净值为30,266,099.42元的土地使用权提供抵押担保。

[注2] 该笔借款同时由临海森林以原值为22,551,110.53元、净值为11,737,119.03元的房屋建筑物,原值为11,981,199.98元、净值为8,948,920.80元的土地使用权提供抵押担保。

3. 关联方资金拆借

关联方	期初数	本期增加	本期减少	期末数	当期计提利息
2020年1-6月					
拆出					
温岭市青商大厦资产管理有限公司	650,000.00	-	200,000.00	450,000.00	-
2019年度					
拆出					
温岭市青商大厦资产管理有限公司	850,000.00	-	200,000.00	650,000.00	-
2018年度					
拆出					
温岭市青商大厦资产管理有限公司	1,050,000.00	-	200,000.00	850,000.00	-
林启法	-	16,478.14	16,478.14	-	16,478.14
台州森林投资合伙企业(有限合伙)	-	9,832.19	9,832.19	-	9,832.19
李琴	-	3,227.93	3,227.93	-	3,227.93
林云菊	-	3,060.96	3,060.96	-	3,060.96
林启群	-	2,477.22	2,477.22	-	2,477.22
胡秀丽	-	395.76	395.76	-	395.76
林加连	-	178.29	178.29	-	178.29
林童	-	86.57	86.57	-	86.57
小计	1,050,000.00	35,737.06	235,737.06	850,000.00	35,737.06
2017年度					
拆出					
台州森林投资合伙企业(有限合伙)	-	5,000,010.00	5,000,010.00	-	-
温岭市青商大厦资产管理有限公司	-	1,050,000.00	-	1,050,000.00	-
小计	-	6,050,010.00	5,000,010.00	1,050,000.00	-

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
关键管理人员人数	13	13	13	13
在本公司领取报酬人数	13	13	13	13
报酬总额(万元)	159.20	318.28	337.98	281.11

5. 其他关联交易

(1) 股权收购

2017年3月13日，本公司与林宁签订股权转让协议，以1,290,000.00元受让林宁持有的上海森林50%的股权。本公司已于2017年4月支付上述股权转让款。

(2) 商标使用和转让

1) 报告期内，公司无偿使用林启军持有的注册号为“4342724”的商标；2018年8月20日，林启军与公司签订《商标转让合同》、《商标授权书》并提交商标转让流程。双方约定，商标转让期间内，林启军将注册的“4342724”商标无偿许可公司使用在第16类商品上，许可使用的期限自协议签订之日起至商标转让至公司名下（以国家商标局登记为准）止。2019年2月6日，中华人民共和国工商行政管理总局商标局下发了《商标转让证明》，该商标已转让至公司名下，本次商标系无偿转让。

2) 根据本公司与金借秋签订的股权转让协议，本公司将所持有的上海森林52%的股权转让给金借秋，同时金借秋及其关联的公司将含有“森林”、“FOREST”、“FOREST PACKING”、“FOREST GROUP”等相同、相似、相近的商标全部转让给本公司，因此上海森林将其持有的注册号为“16906707”的商标转让给本公司。2018年6月20日，中华人民共和国工商行政管理总局商标局下发了《商标转让证明》，该商标已转让至公司名下，本次商标系无偿转让。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2020.6.30	
		账面余额	坏账准备
其他应收款			
	温岭市青商大厦资产管理有限公司	450,000.00	135,000.00

续上表：

项目名称	关联方名称	2019.12.31	
		账面余额	坏账准备
(1) 应收账款			
	林华电器商行	3,300.00	165.00
(2) 其他应收款			
	温岭市青商大厦资产管理有限公司	650,000.00	195,000.00

续上表：

项目名称	关联方名称	2018.12.31	
		账面余额	坏账准备
(1) 应收账款			
	钟振才	45,113.58	4,509.43
(2) 其他应收款			
	温岭市青商大厦资产管理有限公司	850,000.00	85,000.00

续上表：

项目名称	关联方名称	2017.12.31	
		账面余额	坏账准备
(1) 应收账款			
	绍兴昌龙厂	124,394.65	6,219.73
	钟振才	235,075.08	11,753.75
(2) 其他应收款			
	温岭市青商大厦资产管理有限公司	1,050,000.00	52,500.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数			
		2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付账款					
	绍兴昌龙厂	-	-	-	1,022,387.27
	森林家电	1,301.69	1,301.69	-	-
	骏童便利店	29,945.37	43,136.52	861.00	162.00
	林华电器商行	2,090.24	1,795.12	991.45	1,241.36

十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 股份支付总体情况

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
公司当期授予的各项权益工具总额	-	-	-	53,403,883.75
公司当期行权的各项权益工具总额	-	-	-	53,403,883.75

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
公司当期失效的各项权益工具总额	-	-	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-	-	-
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-	-	-

[注]股份支付情况的说明

2017年5月27日,根据公司股东会决议,同意股东台州森林投资合伙企业(有限合伙)将其在本公司中1%的股权141万股以每股3.80元的价格,总计人民币535.80万元转让给陈清贤。天源资产评估有限公司基于2016年12月31日基准日对公司净资产进行了评估,本公司基于评估报告出具日之前产品的实际销售价格和产品结构的变化,并按照评估报告使用的收益法和WACC模型,确定了基准日股权价值为155,250.73万元。扣除2017年6月现金分红5,050.70万元后,每股净资产10.65元,1%的股权公允价值与陈清贤出资额的差额9,662,003.00元确认为股份支付费用,计入当期管理费用,同时增加资本公积(资本溢价)9,662,003.00元。

2017年8月,台州森林投资合伙企业(有限合伙)和温岭森林全创企业管理咨询合伙企业(有限合伙)主要合伙人林启军、林启群、林启法、林加连将其持有的森林投资49.539%的出资份额、森林全创49.971%的出资份额转让给森林包装、森林造纸、温岭森林、临海森林中高层员工,换算成森林包装股份为704万股、每股3.80元。本公司2016年12月31日股权价值155,250.73万元,扣除2017年6月现金分红5,050.70万元后,除以总股本15,000.00万股,每股净资产10.0133元,704万股的股权公允价值与出资额的差额43,741,880.75元确认为股份支付费用,计入当期管理费用,同时增加资本公积(资本溢价)。

(二)以权益结算的股份支付情况

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	-	-	-	收益法下WACC模型估值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	-	-	-	直接行权
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	-	-	-	53,403,883.75
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-	-	-	53,403,883.75

(三)以股份支付服务情况

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
以股份支付换取的职工服务总额	-	-	-	53,403,883.75

十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十二(二)2“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	中国银行股份有限公司温岭支行	房屋建筑物	15,538,805.50	4,192,065.27	10,000,000.00	2020/11/14	
					15,000,000.00	2021/02/17	
		土地使用权	10,159,386.31	6,772,924.31	15,000,000.00	2021/03/11	
森林造纸	中国银行股份有限公司温岭支行	房屋建筑物	180,725,865.83	129,070,365.79	40,000,000.00	2020/11/14	[注1]
		土地使用权	38,173,420.00	30,266,099.42			
温岭森林	中国工商银行股份有限公司温岭支行	房屋建筑物	124,023,528.43	100,967,652.37	10,000,000.00	2020/08/07	
					10,000,000.00	2020/08/07	
		土地使用权	45,401,900.00	37,834,917.00	10,000,000.00	2020/08/05	
临海森林	中国工商银行温岭大溪支行	房屋建筑物	22,551,110.53	11,737,119.03	26,500,000.00	2020/09/22	[注2]
		土地使用权	11,981,199.98	8,948,920.80			
小计			448,555,216.58	329,790,063.99	136,500,000.00		

[注1] 该笔借款同时由王菊丽，林启军，林启群，胡秀丽和本公司提供保证担保。

[注2] 该笔借款同时由王菊丽、林启军、林启群和胡秀丽提供保证担保。

(3) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	备注
森林造纸	兴业银行股份有限公司台州温岭支行	应收票据	11,634,000.00	11,634,000.00	美元 1,340,638.40	信用证
森林造纸	中国银行股份有限公司台州温岭支行	应收票据	505,412.88	505,412.88	-	信用证
森林造纸		应收票据	30,069,935.73	30,069,935.73		
本公司	浙商银行股份有限公司台州温岭支行	货币资金	10,497.26	10,497.26	9,905,126.61	应付票据
临海森林		货币资金	9,755.42	9,755.42		
小计			42,229,601.29	42,229,601.29		

(二) 或有事项

1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 本公司为合并范围以外关联方提供担保情况，详见本附注十(二)“关联交易情况”之说明。

(2) 本公司不存在为合并范围以外关联方和非关联方提供担保的情况。

2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截至 2020 年 6 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司、森林造纸	温岭森林	兴业银行股份有限公司台州温岭支行	5,000,000.00	2021/06/09	
本公司	森林造纸	中国银行股份有限公司温岭支行	40,000,000.00	2020/11/14	[注 1]
本公司	森林造纸	中国建设银行股份有限公司温岭大溪支行	20,000,000.00	2021/01/19	[注 2]
本公司	森林造纸	中国建设银行股份有限公司温岭大溪支行	20,000,000.00	2021/03/29	[注 2]
小计			85,000,000.00		

[注 1] 该笔借款同时由王菊丽，林启军，林启群，胡秀丽提供保证担保；森林造纸以原值 180,725,865.83 元、净值 129,070,365.79 元的房屋建筑物，原值 38,173,420.00 元、净值 30,266,099.42 元的土地使用权提供抵押担保。

[注 2] 该笔借款同时由林启军提供保证担保。

(2) 截至 2020 年 6 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位：元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
温岭森林	森林造纸	中国工商银行温岭支行箬横分理处	房屋建筑物	124,023,528.43	100,967,652.37	10,000,000.00	2021/04/20
						10,000,000.00	2021/04/23
						10,000,000.00	2021/04/23
			土地使用权			10,000,000.00	2021/04/20
						10,000,000.00	2021/05/25
						9,990,000.00	2021/06/08
						9,000,000.00	2021/06/09
			9,000,000.00			2021/06/09	
			2,010,000.00			2021/06/09	
			小计				

十三、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

(一) 前期差错更正

2017年5月27日，根据公司股东会决议，同意股东台州森林投资合伙企业(有限合伙)将其在本公司中1%的股权141万股以每股3.80元的价格，总计人民币535.80万元转让给陈清贤。2017年8月，台州森林投资合伙企业(有限合伙)和温岭森林全创企业管理咨询合伙企业(有限合伙)主要合伙人林启军、林启群、林启法、林加连将其持有的森林投资49.539%的出资份额、森林全创49.971%的出资份额转让给森林包装、森林造纸、温岭森林、临海森林中高层员工，换算成森林包装股份为704万股、每股3.80元。上述股权转让事项构成股份支付。本次股份支付的公允价值以2016年12月31日为评估基准日的公司股东全部权益评估值83,669.39万元万元为标准确定，2017年计提了股份支付费用12,650,240.84元。受国家环保政策和供给侧改革的影响，评估基准日后至评估报告出具日期间，公司主要产品原纸的市场价格出现了多轮上涨，在2017年9月末达到了当年乃至近三十年的最高价，报告日后开始逐步回落但总体上仍处于高位，直到2018年第四季度开始出现较大幅度的下跌，但仍高于2017年以前。在前期评估时，公司判断基准日后原纸产品价格的上涨是短期的，未能预测到价格影响因素的长期性，在盈利预测和现金流分析中主要基于2016年度的价格和市场情况，以致后期的实际经营情况与预测结果出现较大偏差，因此认为本次股份支付确认的公允价值偏低。公司对上述股份支付进行了会计差错更正，公司基于以评估报告出具日之前几个月的原纸平均销售价格和原纸产品结构的变化调整了盈利预测、并按照原评估报告使用的收益法和WACC模型重新测算确定的基准日股权价值为155,250.73万元，根据该股权价值确认股份支付费用53,403,883.75元。上述股份支付差错更正事项的调整，经公司2020年9月10日董事会会议审议通过。

受上述会计差错更正事项影响的项目名称、调整前金额、调整金额、调整后金额如下：

1、2017年度

合并报表受影响的项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	195,365,389.15	40,753,642.91	236,119,032.06
盈余公积	3,558,335.72	-1,952,029.23	1,606,306.49
未分配利润	289,687,091.53	-38,801,613.68	250,885,477.85
管理费用	63,282,603.51	40,753,642.91	104,036,246.42

合并报表受影响的项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	230,040,808.74	-40,753,642.91	189,287,165.83
母公司报表受影响的项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	190,767,811.99	19,520,292.25	210,288,104.24
盈余公积	3,558,335.72	-1,952,029.23	1,606,306.49
未分配利润	32,025,021.50	-17,568,263.02	14,456,758.48
管理费用	25,103,098.13	19,520,292.25	44,623,390.38
净利润	35,583,357.22	-19,520,292.25	16,063,064.97

2、2018 年度

合并报表受影响的项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	195,365,389.15	40,753,642.91	236,119,032.06
盈余公积	13,532,114.41	-1,952,029.23	11,580,085.18
未分配利润	452,922,994.19	-38,801,613.68	414,121,380.51
母公司报表受影响的项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	190,767,811.99	19,520,292.25	210,288,104.24
盈余公积	13,532,114.41	-1,952,029.23	11,580,085.18
未分配利润	25,789,029.66	-17,568,263.02	8,220,766.64

3、2019 年度

合并报表受影响的项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	214,285,389.15	40,753,642.91	255,039,032.06
盈余公积	21,405,579.44	-1,952,029.23	19,453,550.21
未分配利润	614,944,349.88	-38,801,613.68	576,142,736.20
母公司报表受影响的项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	209,687,811.99	19,520,292.25	229,208,104.24
盈余公积	21,405,579.44	-1,952,029.23	19,453,550.21
未分配利润	96,650,214.97	-17,568,263.02	79,081,951.95

(二) 申请首次公开发行股票并在主板上市事项

根据公司第一届董事会第七次会议及 2019 年度第一次临时股东大会决议审议同意，本公司拟申请首次公开发行股票并在上海证券交易所主板上市。拟使用募集资金为 101,587.00 万元，

若募集资金不足时，缺口部分资金将由公司自筹解决。公司将根据实际生产经营需要，以自有资金对上述项目进行前期投入，募集资金到位后，由募集资金置换公司预先已投入的自筹资金。

十五、母公司财务报表重要项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	52,177,863.99	55,548,184.72	82,791,415.88	91,334,983.30
1-2年	7,018,301.20	4,877,841.63	674,327.30	2,188,062.63
2-3年	295,726.88	559,618.58	1,244,374.21	4,701,566.72
3年以上	9,152,212.90	11,939,646.16	11,253,026.29	9,268,442.77
账面余额小计	68,644,104.97	72,925,291.09	95,963,143.68	107,493,055.42
减：坏账准备	18,795,139.11	18,352,855.30	16,298,517.50	19,212,609.06
账面价值合计	49,848,965.86	54,572,435.79	79,664,626.18	88,280,446.36

2. 按坏账计提方法分类披露

(1) 2020年6月30日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,282,256.05	14.98	10,282,256.05	100.00	-
按组合计提坏账准备	58,361,848.92	85.02	8,512,883.06	14.59	49,848,965.86
合计	68,644,104.97	100.00	18,795,139.11	27.38	49,848,965.86

(2) 2019年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	11,478,577.13	15.74	8,160,688.83	71.09	3,317,888.31
按组合计提坏账准备	61,446,713.96	84.26	10,192,166.48	16.59	51,254,547.48
合计	72,925,291.09	100.00	18,352,855.30	25.17	54,572,435.79

(3)2018年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	91,324,104.66	95.17	11,659,478.48	12.77	79,664,626.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	4,639,039.02	4.83	4,639,039.02	100.00	-
合计	95,963,143.68	100.00	16,298,517.50	16.98	79,664,626.18

(4)2017年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	100,891,591.47	93.86	12,611,145.11	12.50	88,280,446.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	6,601,463.95	6.14	6,601,463.95	100.00	-
合计	107,493,055.42	100.00	19,212,609.06	17.87	88,280,446.36

3. 坏账准备计提情况

(1) 报告期各期末按单项计提坏账准备的应收账款

1)2020年6月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
中新科技集团股份有限公司	6,530,156.49	6,530,156.49	100.00	客户经营异常
中新国际电子有限公司	105,620.12	105,620.12	100.00	客户经营异常
温岭市山市华发纸箱厂	1,683,100.00	1,683,100.00	100.00	预计无法收回
温岭市腾跃装璜印刷厂	483,809.75	483,809.75	100.00	预计无法收回
台州精图彩印包装有限公司	269,902.50	269,902.50	100.00	预计无法收回
台州市黄岩三联包装厂	232,800.00	232,800.00	100.00	预计无法收回
乐清市林达彩印包装有限公司	208,000.00	208,000.00	100.00	预计无法收回
台州市黄岩东城纸箱厂	138,214.31	138,214.31	100.00	预计无法收回
浙江都宝机电有限公司	114,616.00	114,616.00	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
温岭市金峰包装厂	110,139.90	110,139.90	100.00	预计无法收回
其他零星客户	405,896.98	405,896.98	100.00	预计无法收回
小计	10,282,256.05	10,282,256.05		

2)2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
中新科技集团股份有限公司	6,530,156.49	3,265,078.25	50.00	客户经营异常
中新国际电子有限公司	105,620.12	52,810.06	50.00	客户经营异常
温岭市山市华发纸箱厂	1,683,100.00	1,683,100.00	100.00	预计无法收回
乐清市中胜包装有限公司	1,060,700.00	1,060,700.00	100.00	预计无法收回
玉环包装有限公司	358,250.00	358,250.00	100.00	预计无法收回
台州精图彩印包装有限公司	269,902.50	269,902.50	100.00	预计无法收回
温岭市鸿溪纸箱厂(普通合伙)	234,800.00	234,800.00	100.00	预计无法收回
台州市黄岩三联包装厂	232,800.00	232,800.00	100.00	预计无法收回
温岭市贝泰鞋厂(普通合伙)	212,161.14	212,161.14	100.00	预计无法收回
乐清市林达彩印包装有限公司	208,000.00	208,000.00	100.00	预计无法收回
台州市黄岩东城纸箱厂	138,214.31	138,214.31	100.00	预计无法收回
温岭市金峰包装厂	110,139.90	110,139.90	100.00	预计无法收回
其他零星客户	334,732.67	334,732.67	100.00	预计无法收回
小计	11,478,577.13	8,160,688.83		

3)2018年12月31日

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
温岭市山市华发纸箱厂	1,683,100.00	1,683,100.00	100.00	预计无法收回
乐清市中胜包装有限公司	1,060,700.00	1,060,700.00	100.00	预计无法收回
玉环包装有限公司	358,250.00	358,250.00	100.00	预计无法收回
台州精图彩印包装有限公司	269,902.50	269,902.50	100.00	预计无法收回
温岭市鸿溪纸箱厂(普通合伙)	234,800.00	234,800.00	100.00	预计无法收回
温岭市贝泰鞋厂(普通合伙)	212,161.14	212,161.14	100.00	预计无法收回
乐清市林达彩印包装有限公司	208,000.00	208,000.00	100.00	预计无法收回
台州市黄岩东城纸箱厂	138,214.31	138,214.31	100.00	预计无法收回
浙江都宝机电有限公司	114,937.00	114,937.00	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
温岭市金峰包装厂	110,139.90	110,139.90	100.00	预计无法收回
其他零星客户	248,834.17	248,834.17	100.00	预计无法收回
小 计	4,639,039.02	4,639,039.02		

4)2017年12月31日

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
宁波腾盈电器有限公司	2,022,480.46	2,022,480.46	100.00	预计不能收回
温岭市山市华发纸箱厂	1,683,100.00	1,683,100.00	100.00	预计不能收回
乐清市中胜包装有限公司	1,060,700.00	1,060,700.00	100.00	预计不能收回
玉环包装有限公司	358,250.00	358,250.00	100.00	预计不能收回
台州精图彩印包装有限公司	269,902.50	269,902.50	100.00	预计不能收回
温岭市鸿溪纸箱厂(普通合伙)	234,800.00	234,800.00	100.00	预计不能收回
温岭市贝泰鞋厂(普通合伙)	212,161.14	212,161.14	100.00	预计不能收回
乐清市林达彩印包装有限公司	208,000.00	208,000.00	100.00	预计不能收回
台州市黄岩东城纸箱厂	138,214.31	138,214.31	100.00	预计不能收回
浙江都宝机电有限公司	114,937.00	114,937.00	100.00	预计不能收回
温岭市金峰包装厂	110,139.90	110,139.90	100.00	预计不能收回
其他零星客户	188,778.64	188,778.64	100.00	预计不能收回
小 计	6,601,463.95	6,601,463.95		

(2)报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	2020.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	58,361,848.92	8,512,883.06	14.59

续上表:

组 合	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	61,446,713.96	10,192,166.48	16.59

续上表:

组 合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	91,324,104.66	11,659,478.48	12.77

续上表:

组 合	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	100,891,591.47	12,611,145.11	12.50

其中: 账龄组合

账 龄	2020. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	52,103,205.89	2,605,160.29	5.00
1-2年	389,911.40	38,991.14	10.00
3年以上	5,868,731.63	5,868,731.63	100.00
小 计	58,361,848.92	8,512,883.06	14.59

续上表:

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	53,347,233.80	2,667,361.69	5.00
1-2年	429,757.08	42,975.71	10.00
2-3年	268,420.00	80,526.00	30.00
3年以上	7,401,303.08	7,401,303.08	100.00
小 计	61,446,713.96	10,192,166.48	16.59

续上表:

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	82,791,415.88	4,139,570.79	5.00
1-2年	606,225.89	60,622.59	10.00
2-3年	667,396.85	200,219.06	30.00
3年以上	7,259,066.04	7,259,066.04	100.00
小 计	91,324,104.66	11,659,478.48	12.77

续上表:

账 龄	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,266,881.89	4,563,344.10	5.00
1-2 年	1,611,085.27	161,108.53	10.00
2-3 年	181,331.18	54,399.35	30.00
3 年以上	7,832,293.13	7,832,293.13	100.00
小 计	100,891,591.47	12,611,145.11	12.50

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2020. 1. 1	本期变动金额				2020. 6. 30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,160,688.82	5,223,576.49	-	3,102,009.26	-	10,282,256.05
按组合计提坏账准备	10,192,166.48	-1,679,283.42	-	-	-	8,512,883.06
小 计	18,352,855.30	3,544,293.07	-	3,102,009.26	-	18,795,139.11

续上表:

种类	2019. 1. 1	本期变动金额				2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,639,039.02	3,670,119.76	148,469.96	-	-	8,160,688.82
按组合计提坏账准备	11,659,478.48	-1,467,312.00	-	-	-	10,192,166.48
小 计	16,298,517.50	2,202,807.76	148,469.96	-	-	18,352,855.30

续上表:

种类	2018. 1. 1	本期变动金额				2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	6,601,463.95	230,305.35	-	2,197,561.00	-4,830.72	4,639,039.02
按组合计提坏账准备	12,611,145.11	-951,666.63	-	-	-	11,659,478.48
小 计	19,212,609.06	-721,361.28	-	2,197,561.00	-4,830.72	16,298,517.50

注: 其他系本期收回前期已核销的货款。

续上表:

种类	2017. 1. 1	本期变动金额				2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	6, 138, 410. 46	1, 533, 822. 42	910, 841. 98	159, 926. 95	-	6, 601, 463. 95
按组合计提坏账准备	10, 919, 933. 99	1, 691, 211. 12	-	-	-	12, 611, 145. 11
小 计	17, 058, 344. 45	3, 225, 033. 54	910, 841. 98	159, 926. 95	-	19, 212, 609. 06

5. 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
核销金额	3, 102, 009. 26	-	2, 197, 561. 00	159, 926. 95

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2020年1-6月					
乐清市中胜包装有限公司	货款	1, 060, 700. 00	预计无法收回	是	否
台州市路桥创越纸箱厂	货款	370, 009. 93	预计无法收回	是	否
玉环包装有限公司	货款	358, 250. 00	预计无法收回	是	否
乐清市南方电子有限公司	货款	253, 781. 54	预计无法收回	是	否
小 计		2, 042, 741. 47			
2018年度					
宁波腾盈电器有限公司	货款	2, 022, 480. 46	预计无法收回	是	否

6. 报告期各期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2020. 6. 30				
中新科技集团股份有限公司	42, 658. 10	1年以内	0. 06	42, 658. 10
	6, 487, 498. 39	1-2年	9. 45	6, 487, 498. 39
利欧集团浙江泵业有限公司	5, 889, 444. 47	1年以内	8. 58	294, 472. 22
赣州市五洲纸业有限公司	2, 444, 907. 85	3年以上	3. 56	2, 444, 907. 85
爱仕达股份有限公司	3, 089, 963. 30	1年以内	4. 50	154, 498. 17
浙江跃岭股份有限公司	2, 457, 862. 07	1年以内	3. 58	122, 893. 10
小计	20, 412, 334. 18		29. 73	9, 546, 927. 83
2019. 12. 31				

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中新科技集团股份有限公司	2,162,774.19	1年以内	2.97	1,081,387.10
	4,367,382.30	1-2年	5.99	2,183,691.15
赣州市五洲纸业有限公司	2,444,907.85	3年以内	3.35	2,444,907.85
利欧集团浙江泵业有限公司	3,551,498.44	1年以内	4.87	177,574.92
爱仕达股份有限公司	2,750,225.92	1年以内	3.77	137,511.30
浙江跃岭股份有限公司	2,322,921.72	1年以内	3.19	116,146.09
小计	17,599,710.42		24.13	6,141,218.40
2018.12.31				
中新科技集团股份有限公司	13,003,824.14	1年以内	13.55	650,191.21
利欧集团浙江泵业有限公司	3,686,960.32	1年以内	3.84	184,348.02
温岭森林	3,488,818.82	1年以内	3.64	174,440.94
浙江跃岭股份有限公司	2,945,163.50	1年以内	3.07	147,258.18
浙江爱仕达电器股份有限公司	2,857,633.05	1年以内	2.98	142,881.65
小计	25,982,399.83		27.08	1,299,120.00
2017.12.31				
中新科技集团股份有限公司	23,071,080.70	1年以内	21.46	1,153,554.04
利欧集团浙江泵业有限公司	4,022,046.40	1年以内	3.74	201,102.32
浙江跃岭股份有限公司	3,828,270.73	1年以内	3.56	191,413.54
赣州市五洲纸业有限公司	2,444,907.85	3年以上	2.27	2,444,907.85
浙江方邦合信智能制动系统股份有限公司	2,385,098.09	1年以内	2.22	119,254.90
小计	35,751,403.77		33.25	4,110,232.65

7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
2020.6.30			
临海森林	子公司	131,301.01	0.19
2019.12.31			
临海森林	子公司	753,173.12	1.03
2018.12.31			

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
温岭森林	子公司	3,488,818.82	3.64
临海森林	子公司	2,730,407.63	2.85
小计		6,219,226.45	6.49
2017.12.31			
临海森林	子公司	50,992.06	0.05

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	2020.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	46,180,560.84	2,744,208.14	43,436,352.70

续上表:

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	48,353,720.22	2,881,115.61	45,472,604.61

续上表:

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	94,585,619.45	5,067,414.63	89,518,204.82

续上表:

项目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	172,642,932.15	10,081,846.61	162,561,085.54

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 2020年6月30日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	46,180,560.84	100.00	2,744,208.14	5.94	43,436,352.70
合计	46,180,560.84	100.00	2,744,208.14	5.94	43,436,352.70

2)2019年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	48,353,720.22	100.00	2,881,115.61	5.96	45,472,604.61
合计	48,353,720.22	100.00	2,881,115.61	5.96	45,472,604.61

3)2018年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	94,585,619.45	100.00	5,067,414.63	5.36	89,518,204.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	94,585,619.45	100.00	5,067,414.63	5.36	89,518,204.82

4)2017年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	171,926,932.15	99.59	9,365,846.61	5.45	162,561,085.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	716,000.00	0.41	716,000.00	100.00	-
合计	172,642,932.15	100.00	10,081,846.61	5.84	162,561,085.54

(2) 按账龄披露

账龄	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	44,978,782.84	47,386,952.22	93,412,035.21	171,116,932.15
1-2年	435,010.00	-	850,000.00	-
2-3年	450,000.00	650,000.00	16,816.24	-
3年以上	316,768.00	316,768.00	306,768.00	1,526,000.00
账面余额小计	46,180,560.84	48,353,720.22	94,585,619.45	172,642,932.15
减：坏账准备	2,744,208.14	2,881,115.61	5,067,414.63	10,081,846.61
账面价值小计	43,436,352.70	45,472,604.61	89,518,204.82	162,561,085.54

(3) 按性质分类情况

款项性质	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
拆借款	45,843,755.05	47,980,731.22	94,252,035.21	172,249,548.65
备用金	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
其他	326,804.79	362,989.00	323,584.24	383,383.50
账面余额小计	46,180,560.84	48,353,720.22	94,585,619.45	172,642,932.15
减：坏账准备	2,744,208.14	2,881,115.61	5,067,414.63	10,081,846.61
账面价值小计	43,436,352.70	45,472,604.61	89,518,204.82	162,561,085.54

(4) 坏账准备计提情况

1) 2020年6月30日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	2,369,347.61	511,768.00	-	2,881,115.61
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-45,000.00	45,000.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-31,907.47	-105,000.00	-	-136,907.47
本期收回或转回	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年6月30日余额	2,292,440.14	451,768.00	-	2,744,208.14

2020年6月30日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	46,180,560.84	2,744,208.14	5.94

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,978,782.84	2,248,939.14	5.00
1-2年	435,010.00	43,501.00	10.00
2-3年	450,000.00	135,000.00	30.00
3年以上	316,768.00	316,768.00	100.00
小 计	46,180,560.84	2,744,208.14	

2)2019年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2019年1月1日余额	4,755,601.76	311,812.87	-	5,067,414.63
2019年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-65,000.00	65,000.00	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-2,321,254.15	134,955.13	-	-2,186,299.02
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2019 年 12 月 31 日余额	2,369,347.61	511,768.00	-	2,881,115.61

2019 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	48,353,720.22	2,881,115.61	5.96

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	47,386,952.22	2,369,347.61	5.00
1-2 年	-	-	10.00
2-3 年	650,000.00	195,000.00	30.00
3 年以上	316,768.00	316,768.00	100.00
小 计	48,353,720.22	2,881,115.61	5.96

3)2018 年 12 月 31 日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	93,412,035.21	5.00	4,670,601.76
1-2 年	850,000.00	10.00	85,000.00
2-3 年	16,818.24	30.00	5,044.87
3 年以上	306,768.00	100.00	306,768.00
小 计	94,585,619.45	5.36	5,067,414.63

4)2017 年 12 月 31 日

①期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	171,116,932.15	5.00	8,555,846.61
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	810,000.00	100.00	810,000.00
小计	171,926,932.15	5.45	9,365,846.61

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
曹子蔚	716,000.00	716,000.00	100.00	对方无偿还能力

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2020.1.1	本期变动金额				2020.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,881,115.61	-136,907.47	-	-	-	2,744,208.14
小计	2,881,115.61	-136,907.47	-	-	-	2,744,208.14

续上表:

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,067,414.63	-2,186,299.02	-	-	2,881,115.61
小计	5,067,414.63	-2,186,299.02	-	-	2,881,115.61

续上表:

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	716,000.00	-	716,000.00	-	-
按组合计提坏账准备	9,365,846.61	-4,298,431.98	-	-	5,067,414.63
小计	10,081,846.61	-4,298,431.98	716,000.00	-	5,067,414.63

续上表:

种类	2017.1.1	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	716,000.00	-	-	-	716,000.00
按组合计提坏账准备	9,743,564.17	-377,717.56	-	-	9,365,846.61
小计	10,459,564.17	-377,717.56	-	-	10,081,846.61

2) 其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	转回或收回金额	收回方式	转回或收回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及合理性
2018年度				
曹子蔚	716,000.00	银行存款	已收回	失联, 预计无法收回

(6) 报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
2020.6.30					
温岭森林	拆借款	39,597,634.58	1年以内	85.75	1,979,881.73
快印包	拆借款	3,111,111.47	1年以内	6.74	155,555.57
环保科技	拆借款	2,250,000.00	1年以内	4.87	112,500.00
		435,010.00	1-2年	0.94	43,501.00
温岭市青商大厦企业管理有限公司	拆借款	450,000.00	2-3年	0.97	135,000.00
威誉印刷设备(深圳)有限公司	其他	300,000.00	3年以上	0.65	300,000.00
小计		46,143,756.05		99.92	2,726,438.30
2019.12.31					
温岭森林	拆借款	41,458,920.00	1年以内	85.74	2,072,946.00
快印包	拆借款	3,180,072.35	1年以内	6.58	159,003.62
环保科技	拆借款	2,685,010.00	1年以内	5.55	134,250.50
温岭市青商大厦企业管理有限公司	拆借款	650,000.00	2-3年	1.34	195,000.00
威誉印刷设备(深圳)有限公司	其他	300,000.00	3年以上	0.62	300,000.00
小计		45,150,109.43		99.83	2,861,200.12
2018.12.31					
温岭森林	拆借款	70,041,561.44	1年以内	74.05	3,502,078.07
森林纸业	拆借款	20,902,820.24	1年以内	22.10	1,045,141.01
快印包	拆借款	2,450,924.66	1年以内	2.59	122,546.23
温岭市青商大厦企业管理有限公司	拆借款	850,000.00	1-2年	0.90	85,000.00
威誉印刷设备(深圳)有限公司	其他	300,000.00	3年以上	0.32	300,000.00
小计		94,545,306.34		99.96	5,054,765.31
2017.12.31					

单位名称	款项的性质或内容	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
温岭森林	暂借款	122,418,123.28	1年以内	70.91	6,120,906.16
森林造纸	暂借款	47,565,425.37	1年以内	27.55	2,378,271.27
温岭市青商大厦企业管理有限公司	暂借款	1,050,000.00	1年以内	0.61	52,500.00
曹子蔚	暂借款	716,000.00	3年以上	0.41	716,000.00
温岭市滨海财政所	暂借款	500,000.00	3年以上	0.29	500,000.00
小计		172,249,548.65		99.77	9,767,677.43

(7)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
2020.6.30			
温岭森林	子公司	39,597,634.58	85.75
快印包	子公司	3,111,111.47	6.74
环保科技	子公司	2,685,010.00	5.81
温岭市青商大厦企业管理有限公司	参股公司	450,000.00	0.97
小计		45,843,756.05	99.27
2019.12.31			
温岭森林	子公司	41,458,920.00	85.74
快印包	子公司	3,180,072.35	6.58
环保科技	子公司	2,685,010.00	5.55
临海森林	子公司	6,728.87	0.01
温岭市青商大厦企业管理有限公司	公司参股公司	650,000.00	1.34
小计		47,982,750.65	99.22
2018.12.31			
温岭森林	子公司	70,041,561.44	74.05
森林纸业	子公司	20,902,820.24	22.10
快印包	子公司	2,450,924.66	2.59
温岭市青商大厦企业管理有限公司	公司参股公司	850,000.00	0.90
临海森林	子公司	6,728.87	0.01
小计		94,252,035.21	99.65

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
2017. 12. 31			
温岭森林	子公司	122,418,123.28	70.91
森林造纸	子公司	47,565,425.37	27.55
小计		169,983,548.65	98.46

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	2020. 6. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	376,455,376.71	-	376,455,376.71

续上表:

项目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	366,455,376.71	-	366,455,376.71

续上表:

项目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	365,955,376.71	-	365,955,376.71

续上表:

项目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	260,955,376.71	-	260,955,376.71

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
2020. 6. 30						
临海森林	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
森林造纸	125,455,376.71	-	-	125,455,376.71	-	-
温岭森林	120,000,000.00	-	-	120,000,000.00	-	-
森林纸业	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
快印包	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
环保科技	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-
联合纸业	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
小计	366,455,376.71	10,000,000.00	-	376,455,376.71	-	-
2019.12.31						
临海森林	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
森林造纸	125,455,376.71	-	-	125,455,376.71	-	-
温岭森林	120,000,000.00	-	-	120,000,000.00	-	-
森林纸业	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
快印包	500,000.00	500,000.00	-	1,000,000.00	-	-
环保科技	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-
小计	365,955,376.71	500,000.00	-	366,455,376.71	-	-
2018.12.31						
临海森林	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
森林造纸	125,455,376.71	-	-	125,455,376.71	-	-
森林纸业	5,000,000.00	5,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
温岭森林	80,000,000.00	40,000,000.00	-	120,000,000.00	-	-
快印包	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
环保科技	-	60,000,000.00	-	60,000,000.00	-	-
小计	260,955,376.71	105,000,000.00	-	365,955,376.71	-	-
2017.12.31						
临海森林	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
森林造纸	125,455,376.71	-	-	125,455,376.71	-	-
森林纸业	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
温岭森林	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-
上海森林	-	1,341,600.00	1,341,600.00	-	-	-
快印包	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
小计	260,455,376.71	1,841,600.00	1,341,600.00	260,955,376.71	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	2020年1-6月	
	收 入	成 本
主营业务	116,001,012.51	97,732,359.52
其他业务	6,990,981.04	1,223,025.57
合 计	122,991,993.55	98,955,385.09

续上表:

项 目	2019年度	
	收 入	成 本
主营业务	276,664,584.90	237,494,434.94
其他业务	22,754,664.83	6,666,944.82
合 计	299,419,249.73	244,161,379.76

续上表:

项 目	2018年度	
	收 入	成 本
主营业务	349,462,753.86	302,434,355.48
其他业务	61,296,910.94	37,017,496.52
合 计	410,759,664.80	339,451,852.00

续上表:

项 目	2017年度	
	收 入	成 本
主营业务	309,423,151.54	263,334,953.56
其他业务	23,181,064.74	5,198,758.58
合 计	332,604,216.28	268,533,712.14

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

(1) 按行业分类

行业名称	2020年1-6月	
	收 入	成 本
包装用纸行业	116,001,012.51	97,732,359.52

续上表:

行业名称	2019 年度	
	收 入	成 本
包装用纸行业	276,664,584.90	237,494,434.94

续上表:

行业名称	2018 年度	
	收 入	成 本
包装用纸行业	349,462,753.86	302,434,355.48

续上表:

行业名称	2017 年度	
	收 入	成 本
包装用纸行业	309,423,151.54	263,334,953.56

(2)按产品分类

产品名称	2020 年 1-6 月	
	收 入	成 本
瓦楞纸板	34,074,665.92	31,894,531.47
水 印	23,594,187.86	18,417,151.96
胶 印	43,391,948.81	35,542,677.75
数 码	13,028,361.23	10,321,892.33
其 他	1,911,848.69	1,556,106.01
小 计	116,001,012.51	97,732,359.52

续上表:

产品名称	2019 年度	
	收 入	成 本
瓦楞纸板	91,305,001.54	85,456,976.95
水 印	58,344,108.70	46,230,846.17
胶 印	91,850,156.42	77,563,062.01
数 码	30,385,494.84	25,047,243.37
其 他	4,779,823.40	3,196,306.44
小 计	276,664,584.90	237,494,434.94

续上表:

产品名称	2018 年度	
	收 入	成 本
瓦楞纸板	113,875,416.72	102,390,399.47
水 印	110,542,013.47	94,890,457.87
胶 印	91,187,961.16	75,457,625.11
数 码	26,967,555.73	24,087,340.69
其 他	6,889,806.78	5,608,532.34
小 计	349,462,753.86	302,434,355.48

续上表:

产品名称	2017 年度	
	收 入	成 本
瓦楞纸板	106,707,848.53	93,573,219.88
水 印	106,867,613.43	92,962,478.75
胶 印	93,325,993.12	76,075,707.84
数 码	-	-
其 他	2,521,696.46	723,547.09
小 计	309,423,151.54	263,334,953.56

(3)按地区分类

地区名称	2020 年 1-6 月	
	收 入	成 本
内 销	114,618,751.99	96,565,490.60
外 销	1,382,260.52	1,166,868.92
小 计	116,001,012.51	97,732,359.52

续上表:

地区名称	2019 年度	
	收 入	成 本
内 销	273,661,159.02	235,421,857.49
外 销	3,003,425.88	2,072,577.45
小 计	276,664,584.90	237,494,434.94

续上表:

地区名称	2018 年度	
	收 入	成 本
内 销	348,810,169.10	302,169,352.07
外 销	652,584.76	265,003.41
小 计	349,462,753.86	302,434,355.48

续上表:

地区名称	2017 年度	
	收 入	成 本
内 销	309,373,618.10	263,300,064.56
外 销	49,533.44	34,889.00
小 计	309,423,151.54	263,334,953.56

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2020年1-6月		
森林造纸	9,098,661.60	7.40
临海森林		
温岭森林		
利欧集团浙江泵业有限公司 [注 1]	8,357,027.22	
温岭利欧电子科技有限公司 [注 1]	20,781.44	6.82
浙江利欧医疗器械有限公司 [注 1]	5,973.45	
浙江跃岭股份有限公司	3,435,343.94	2.79
爱仕达股份有限公司 [注 1]	3,080,883.83	2.50
浙江爱仕达生活电器有限公司 [注 1]		
长鹰信质科技股份有限公司 [注 1]	2,845,513.70	2.31
浙江信戈制冷设备科技有限公司 [注 1]		
小 计	26,844,185.18	21.82
2019年度		
森林造纸	29,334,945.12	9.80

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
温岭森林		
临海森林		
利欧集团浙江泵业有限公司	17,219,349.70	5.75
长鹰信质科技股份有限公司 [注 1]	7,482,713.61	2.50
浙江信戈制冷设备科技有限公司 [注 1]		
浙江跃岭股份有限公司	7,472,227.56	2.50
浙江爱仕达电器股份有限公司	6,560,771.16	2.19
小 计	68,070,007.14	22.74
2018年度		
中新科技集团股份有限公司 [注 1]	36,906,662.02	8.98
中新国际电子有限公司 [注 1]		
温岭森林	27,136,150.85	6.61
森林造纸	24,094,737.66	5.87
利欧集团浙江泵业有限公司	18,057,887.94	4.40
临海森林	14,530,030.32	3.54
小 计	120,725,468.79	29.40
2017年度		
中新科技集团股份有限公司 [注 1]	41,654,596.91	12.52
中新国际电子有限公司 [注 1]		
森林造纸	17,322,393.91	5.21
利欧集团浙江泵业有限公司 [注 1]	17,225,161.01	5.18
利欧集团股份有限公司 [注 1]		
浙江跃岭股份有限公司	10,856,612.34	3.26
信质电机股份有限公司 [注 1] [注 2]	7,087,041.70	2.13
浙江信戈制冷设备科技有限公司 [注 1]		
小 计	94,145,805.87	28.30

[注 1]: 中新科技集团股份有限公司、中新国际电子有限公司系受同一实际控制人控制的公司; 利欧集团浙江泵业有限公司、利欧集团股份有限公司、温岭利欧电子科技有限公司、浙江利欧医疗器械有限公司系受同一实际控制人控制的公司; 信质电机股份有限公司、浙江信戈制冷设备科技有限公司系受同一实际控制人控制的

公司。

[注2]：信质电机股份有限公司于2017年12月11日更名为长鹰信质科技股份有限公司；温岭市鑫磊空压机有限公司于2017年10月18日更名为鑫磊压缩机股份有限公司。

(五) 投资收益

1. 明细情况

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
成本法核算的长期股权投资收益	54,000,000.00	72,000,000.00	60,000,000.00	30,000,000.00
理财产品收益	-	-	-	17,166.12
处置可供出售金融资产产生的投资收益	-	-	1,860,100.00	-
合计	54,000,000.00	72,000,000.00	61,860,100.00	30,017,166.12

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
森林造纸	54,000,000.00	72,000,000.00	60,000,000.00	30,000,000.00

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	2020年1-6月	2019年度
非流动资产处置损益	-521,084.32	-192,788.12
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
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)	4,366,386.96	6,485,342.56
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	-	-

项 目	2020年1-6月	2019年度
委托投资损益	-	1,628.33
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	-	
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
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	-153,590.60	-2,410,555.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,683,566.15	2,528,493.25
小 计	9,375,278.19	6,412,120.43
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,725,749.69	1,521,379.91
非经常性损益净额	7,649,528.50	4,890,740.52
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	7,649,528.50	4,890,740.52
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

续上表：

项 目	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-1,842,470.93	-2,501,343.87
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
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)	29,657,200.09	6,941,897.53
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	35,737.06	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托投资损益	-	17,166.12
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	-	-
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,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,860,100.00	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
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	-3,288,468.68	-1,327,449.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-53,403,883.75
小 计	26,422,097.54	-50,273,613.77
减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	4,228,277.99	637,734.44

项 目	2018 年度	2017 年度
非经常性损益净额	22,193,819.55	-50,911,348.21
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	22,193,819.55	-50,957,629.56
归属于少数股东的非经常性损益	-	46,281.35

(二) 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010)的规定，本公司报告期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

1. 加权平均净资产收益率

(1) 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)			
	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.55	18.62	35.90	35.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.80	18.08	32.94	45.06

(2) 计算过程

项 目	序号	2020年1-6月	2019年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	56,545,399.25	169,894,820.72
非经常性损益	2	7,649,528.50	4,890,740.52
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	48,895,870.75	165,004,080.20
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	1,002,159,902.47	813,345,081.75
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-	18,920,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-	9
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	9	36,000,000.00	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	10	2	-
股份支付引起的净资产增减变动	11	-	-
发生股份支付增减变动次月起至报告期期末的累计月数	12	-	-

项 目	序号	2020年1-6月	2019年度
股份支付引起的净资产增减变动	13	-	-
发生股份支付增减变动次月起至报告期期末的累计月数	14	-	-
报告期月份数	15	6	12
加权平均净资产	16[注]	1,018,432,602.10	912,482,492.11
加权平均净资产收益率	17=1/16	5.55%	18.62%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	18=3/16	4.80%	18.08%

续上表:

项 目	序号	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	269,209,681.35	188,481,637.47
非经常性损益	2	22,193,819.55	-50,957,629.56
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	247,015,861.80	239,439,267.03
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	638,610,816.40	447,232,295.18
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	46,500,000.00	50,507,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	6	7
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	9	49,500,000.00	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	10	-	-
股份支付引起的净资产增减变动	11	-	9,662,003.00
发生股份支付增减变动次月起至报告期期末的累计月数	12	-	6
股份支付引起的净资产增减变动	13	-	43,741,880.75
发生股份支付增减变动次月起至报告期期末的累计月数	14	-	4
报告期月份数	15	12	12
加权平均净资产	16[注]	749,965,657.08	531,422,325.67
加权平均净资产收益率	17=1/16	35.90%	35.47%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	18=3/16	32.94%	45.06%

[注]16=4+1*0.5+5*6/15-7*8/15-9*10/15±11*12/15±13*14/15

2. 每股收益

(1) 明细情况

报告期利润	基本每股收益(元/股)			
	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.38	1.13	1.79	1.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.33	1.10	1.65	1.60

续上表:

报告期利润	稀释每股收益(元/股)			
	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.38	1.13	1.79	1.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.33	1.10	1.65	1.60

(2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	2020年1-6月	2019年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	56,545,399.25	169,894,820.72
非经常性损益	2	7,649,528.50	4,890,740.52
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	48,895,870.75	165,004,080.20
期初股份总数	4	150,000,000.00	150,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-	-
报告期因回购等减少股份数	8	-	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-	-
报告期缩股数	10	-	-
报告月份数	11	6	12
发行在外的普通股加权平均数	12	150,000,000.00	150,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.38	1.13
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.33	1.10

续上表:

项目	序号	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	269,209,681.35	188,481,637.47

项目	序号	2018年度	2017年度
非经常性损益	2	22,193,819.55	-50,957,629.56
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	247,015,861.80	239,439,267.03
期初股份总数	4	150,000,000.00	150,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-	-
报告期因回购等减少股份数	8	-	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-	-
报告期缩股数	10	-	-
报告期月份数	11	12	12
发行在外的普通股加权平均数	12	150,000,000.00	150,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	1.79	1.26
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	1.65	1.60

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
2020年1-6月		
货币资金	增长 45.15%	主要系经营活动现金流较好所致
预付款项	下降 43.14%	主要系预付进口货款减少所致
其他应收款	下降 76.97%	主要系收回大额保证金
其他非流动资产	下降 66.90%	主要系前期预付大额设备款本期到货所致
应付票据	下降 50.40%	主要系公司开立承兑汇票结算减少所致
2019年度		
货币资金	下降 55.22%	主要系2019年归还借款及支付股利较多

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
预付款项	下降 38.22%	主要系预付进口货款减少所致
其他应收款-账面余额	下降 53.01%	主要系 2019 年收回大额保证金
其他流动资产	增长 41.62%	主要系 IPO 申报费用增加所致
在建工程	增长 692.66%	主要系温岭森林三期工程开始建设
递延所得税资产	增长 39.21%	主要系期末未弥补亏损增加所致
其他非流动资产	下降 59.13%	主要系前期预付大额设备款本期到货所致
短期借款	下降 41.20%	主要系公司经营活动现金流较好本期归还较多借款
其他应付款	下降 92.34%	主要系期初应付股利本期支付所致
一年内到期的非流动负债	下降 100.00%	主要系借款归还所致
递延收益	增长 38.21%	主要系本期收到较大政府补助所致
递延所得税负债	增长 50.60%	主要系 500 万元以下固定资产一次性税前抵扣所致
2018 年度		
货币资金	下降 36.87%	主要系本期长期资产投资增加及偿还借款所致
其他应收款-账面余额	增长 59.47%	主要系温岭森林本期支付工程保证金所致
其他流动资产	增长 290.21%	主要系温岭森林本期工程结算到票所致
可供出售金融资产	下降 95.24%	主要系本期出售温岭市新江小额贷款有限公司所致
在建工程	下降 87.32%	主要系温岭森林二期工程转固所致
无形资产-原值	增长 60.98%	主要系环保科技购入土地所致
其他非流动资产	增长 190.74%	主要系本期预付土地和设备款增加所致
应付票据及应付账款	下降 32.05%	主要系进口原材料增加，以预付款项结算所致
预收款项	增长 101.01%	主要系本期原纸销售增加所致
应交税费	下降 52.02%	主要系下半年利润减少所致
其他应付款	增长 556.15%	主要系期末存在 4,950.00 万元的应付股利
一年内到期的非流动负债	下降 71.31%	主要系利润增长，所需外部资金减少所致
长期借款	下降 100.00%	
递延所得税负债	增长 182.23%	主要系 500 万元以下固定资产一次性税前抵扣所致

2. 合并利润表项目

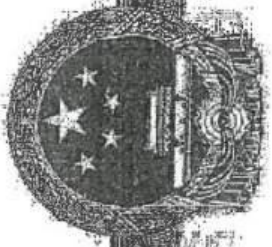
报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
2019年度		
财务费用	下降 34.01%	主要系 2019 年借款减少所致
信用减值损失		
资产减值损失	下降 199.79%	主要系应收账款坏账准备增加所致
营业外收入	下降 89.33%	主要系上期收到大额政府奖励款
所得税费用	下降 41.77%	主要系 2019 年行情一般利润下降所致
2018年度		
管理费用	下降 45.58%	主要系 2017 年度存在大额股份支付费用
研发费用	增长 41.36%	主要系本期公司研发投入增加所致
资产减值损失	下降 136.82%	主要系下半年销售减少，对应收款项减少所致
营业外收入	增长 488.16%	主要系本期收到大额政府奖励款

(四) 假定自报告期初执行新收入准则对报告期的影响

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。根据中国证券监督管理委员会《发行监管问答——关于申请首发企业执行新收入准则相关事项的问答》的规定，本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，因此，假定本公司自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则不会对本申报财务报表产生重大影响。

森林包装集团股份有限公司

2020 年 9 月 10 日



营业执照

统一社会信用代码
91330000087374063A (L11)



名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

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、清算等审计业务；出具有关报告、基本建设年度决算审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州萧山区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关 关

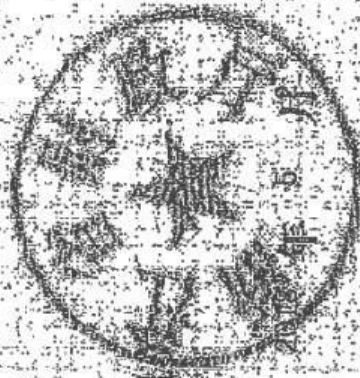
2020年8月

仅供中汇会甲[2020]083号报告使用

证书序号: 01001679

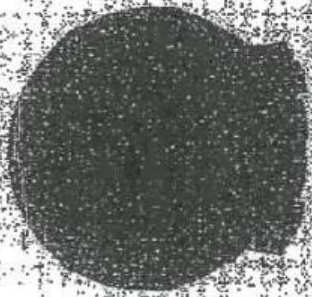
说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部、国家税务总局、准予初始注册会计师事务所法定的业务资格证明。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，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

中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称

首席合伙人 余强

主任会计师

经营场所

杭州市江干区新业路8号
钱江时代大厦A幢601室

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 33600014

批准执业文号 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期 2013年12月4日

仅供中汇会计师 20201833号 注册使用

证书序号: 000381

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

中汇会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

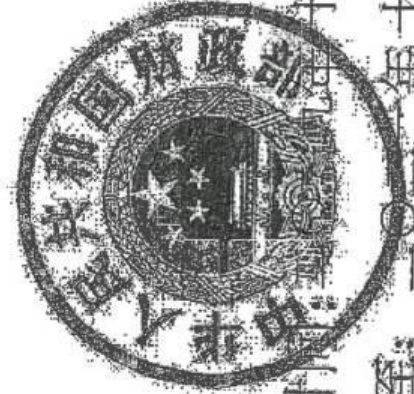
首席合伙人：余强

仅供中汇会甲 [2020] 83号报告书使用

证书号：45

发证时间：2013年11月6日

证书有效期至：2013年11月6日





姓名 高峰
 Full name 高峰
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1976-08-07
 Date of birth 1976-08-07
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号 330005760307283
 Identity card No. 330005760307283



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 one year after
 this renewal.

注册会计师任职资格检查
 (2020年11月12日)



证书编号: 330000011442
 No. of Certificate 330000011442

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

发证日期: 2001 年 11 月 12 日
 Date of Issuance 2001 年 11 月 12 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.



高峰(330000011942)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



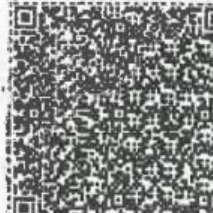
高峰(330000011942)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/ /

6

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.



高峰(330000011942)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



高峰(330000011942)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/ /

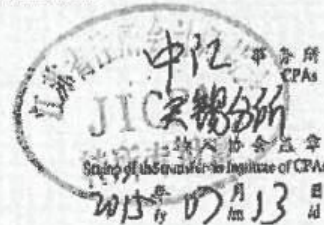
7

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11

3



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 严建德
Full name: 严建德
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1982-08-04
Date of birth: 1982-08-04
工作单位: 浙江东方会计师事务所有限公司
Working unit: 浙江东方会计师事务所有限公司
身份证号码: 330528198208040033
Identity card No.: 330528198208040033



4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检验
(浙注[2018]08号)

2018
检

浙江省注册会计师协会
浙江注册会计师协会

证书编号: 330000190253
No. of Certificate: 330000190253

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

发证日期: 二〇〇八年十二月三十日
Date of Issuance: 二〇〇八年十二月三十日

5

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.



2019年04月04日

6

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.



2020年10月01日

7

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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年11月25日
/ /

10

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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

11



姓名: 潘莉梅
 性别: 女
 出生日期: 1987-01-01
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 362334198701017121
 Identity card No.



年度检验合格
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 330000144852
 No. of Certificate

授权注册会计师协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 03 日
 Date of Issuance

2015 01 01

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 one year after
this renewal inspection.



年 月 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 one year after
this renewal inspection.



年 月 日





中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层

邮编 (P.C): 310016

电话 (Tel): 0571-88879999

传真 (Fax): 0571-88879000

www.zhcpa.cn

关于森林包装集团股份有限公司 内部控制的鉴证报告



目 录

	<u>页次</u>
一、内部控制鉴证报告	1-3
二、内部控制自我评价报告	4-13



关于森林包装集团股份有限公司 内部控制的鉴证报告

中汇会鉴[2020]5834号

森林包装集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的森林包装集团股份有限公司(以下简称森林包装集团)管理层编制的截至2020年6月30日《森林包装集团股份有限公司内部控制自我评价报告》并对其中涉及的与财务报表相关的内部控制有效性进行了鉴证。

一、重大固有限制的说明

内部控制具有固有限制,存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或降低对控制政策、程序遵循的程度,根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供森林包装集团首次公开发行股票时使用,不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为森林包装集团首次公开发行股票的必备文件,随同其他申报材料一起报送。

三、管理层的责任

森林包装集团管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号）及相关规定对森林包装集团于2020年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。

五、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

六、鉴证结论

我们认为，森林包装集团按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2020年6月30日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

报告日期: 2020年9月10日

森林包装集团股份有限公司

内部控制自我评价报告

森林包装集团股份有限公司全体股东：

根据财政部、中国证券监督管理委员会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》以及其他法规相关规定，我们对森林包装集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）的内部控制建立健全与实施情况进行了全面的检查，并就内部控制设计和运行中存在的缺陷进行了认定，在此基础上对本公司内部控制建立的合理性、完整性及实施的有效性进行了全面的评价。现将公司截至2020年6月30日与财务报告相关的内部控制自我评价情况报告如下：

一、内部控制评价组织实施的总体情况

公司董事会一直十分重视内部控制体系的建立健全工作，结合本次申报财务报表审计，董事会组织内部人员对公司截至2020年6月30日的内部控制建立与实施情况进行了全面的检查，并与外部审计机构进行了充分沟通，广泛征询外部审计师的意见，在此基础上出具了内部控制自我评价报告。本报告于2020年8月25日经公司董事会批准。

二、内部控制责任主体的声明

在公司治理层的监督下，按照财政部、中国证券监督管理委员会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》以及其他法规相关规定，设计、实施和维护有效的内部控制，并评价其有效性是本公司管理层的责任；公司主要负责人对内部控制评价结论的真实性负责。

三、内部控制评价的基本要求

1. 内部控制评价的原则

遵循全面性、重要性和独立性原则，确保本次评价工作独立、客观、公正。

2. 内部控制评价的内容

(1)以内部环境为基础，重点关注：治理结构、发展战略、机构设置、权责分配、不相容岗位是否分离、人力资源政策和激励约束机制、企业文化、社会责任等。

(2)以生产经营活动为重点，重点关注：资金筹集和使用、采购及付款、销售及收款、生

产流程及成本控制、资产运行和管理、对外投资、关联交易、对外担保、研发等环节。

(3) 兼顾控制手段，重点关注：预算是否具有约束力、合同履行是否存在纠纷、信息系统是否与内部控制有机结合、内部报告是否及时传递和有效沟通等。

3. 内部控制评价的依据

根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》等法律、法规以及其他相关规定。

4. 内部控制评价的程序和方法

(1) 评价程序：成立评价小组，制定评价方案；现场检查；评价小组研究认定内部控制缺陷；按照规定权限和程序报董事会审议批准。

(2) 评价方法：组成评价小组综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、统计抽样、比较分析等多种方法，广泛收集本公司内部控制设计和有效运行的证据，研究认定内部控制设计缺陷和运行缺陷。

四、内部控制的建立与实施情况

(一) 建立与实施内部控制遵循的目标

内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。建立与实施内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

(二) 建立与实施内部控制遵循的原则

1. 全面性原则。内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司的各项业务和事项。
2. 重要性原则。内部控制应当在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。
3. 制衡性原则。内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。
4. 适应性原则。内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。
5. 成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

(三) 公司内部控制基本框架评价

根据《企业内部控制基本规范》等规定，公司建立与实施有效的内部控制，应当包括下列

要素：(1)内部环境；(2)风险评估；(3)控制活动；(4)信息与沟通；(5)内部监督。从这五个要素进行全面评价，本公司内部控制体系的建立和实施情况如下：

1. 内部环境

(1) 治理结构

公司已根据国家有关法律法规和本公司章程的规定，建立了规范的公司治理结构和议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

1) 制定了《股东大会议事规则》，对股东大会的性质、职权及股东大会的召集与通知、提案、表决、决议等工作程序作出了明确规定。该规则的制定并有效执行，保证了股东大会依法行使重大事项的决策权，有利于保障股东的合法权益。

2) 公司董事会由 7 名董事组成，设董事长 1 人，其中独立董事 3 名。下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会四个专门委员会和董事会办公室；专门委员会均由公司董事、独立董事担任。公司制定了《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《战略委员会议事规则》、《审计委员会议事规则》、《薪酬委员会工作规则》、《提名委员会议事规则》，规定了董事的选聘程序、董事的义务、董事会的构成和职责、董事会议事规则、独立董事工作程序、各专门委员会的构成和职责等。这些制度的制定并有效执行，能保证专门委员会有效履行职责，为董事会科学决策提供帮助。

3) 公司监事会由 5 名监事组成，其中 2 名为职工代表。公司制定了《监事会议事规则》，对监事职责、监事会职权、监事会的召集与通知、决议等作了明确规定。该规则的制定并有效执行，有利于充分发挥监事会的监督作用，保障股东利益、公司利益及员工合法利益不受侵犯。

4) 公司制定了《总经理工作细则》，规定了总经理职责、总经理办公会及生产调度会议、总经理报告制度、监督制度等内容。这些制度的制定并有效执行，确保了董事会的各项决策得以有效实施，提高了公司的经营管理水平与风险防范能力。

(2) 内部组织结构

公司设置的内部机构有：研究开发中心、办公室、证券投资部、人事部、采购部、市场部、制造部、质量部、财务部、内审部、进出口业务部和保卫部。通过合理划分各部门职责及岗位职责，并贯彻不相容职务相分离的原则，使各部门之间形成分工明确、相互配合、相互制衡的机制，确保了公司生产经营活动的有序健康运行，保障了控制目标的实现。

(3) 内部审计机构设立情况

公司董事会下设审计委员会，根据《审计委员会议事规则》等规定，负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。审计委员会由 3 名董事组成，独立董事 2 名，其中有 1 名独立董

事为会计专业人士，且担任委员会召集人。审计委员会下设内审部，设内审部经理 1 名，具备独立开展审计工作的专业能力。内审部结合内部审计监督，对内部控制的有效性进行监督检查。内审部对监督检查中发现的内部控制缺陷，按照企业内部审计工作程序进行报告；对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会及其审计委员会、监事会报告。

(4) 人力资源政策

公司制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策，包括：员工的聘用、培训、辞退与辞职；员工的薪酬、考核、晋升与奖惩；关键岗位员工的强制休假制度和定期岗位轮换制度；掌握国家秘密或重要商业秘密的员工离岗的限制性规定等。

同时，公司非常重视员工素质，将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准。全公司目前共同 1,741 员工，其中本科生 86 人，大专生 266 人。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后续培训教育，使员工们都能胜任其工作岗位。

(5) 企业文化

本公司秉承“以用户需求为己任服务市场，整体设计为产品提升价值，个性化订制绿色包装材料，坚持优化企业治理结构，实现用户、员工、股东长期发展”的经营宗旨，重视加强文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。董事、监事、经理及其他高级管理人员应当在企业文化建设中发挥主导作用。企业员工应当遵守员工行为守则，认真履行岗位职责。

2. 风险评估

公司制定了合理的控制目标，建立了有效的风险评估机制，以识别和应对与实现控制目标相关的内部风险和外部风险，确定相应的风险承受度。

3. 控制活动

(1) 不相容职务分离控制

公司已全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，并实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务执行、业务执行与审核监督、财产保管与会计记录、业务经办与业务稽核等。

(2) 授权审批控制

公司已将授权审批控制区分常规授权和特别授权，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。对于常规授权，编制了权限指引；对于特别授权，明确规范其范围、权限、程序和责任，并严格控制特别授权。

(3) 会计系统控制

1)公司严格按照《会计法》、财政部2006年2月颁布的《企业会计准则》等进行确认和计量、编制财务报表,明确会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序,保证会计资料真实完整。

2)会计基础工作完善,会计机构设置完整,会计从业人员按照国家有关会计从业资格的要求配置,并且机构、人员符合相关独立性要求。

(4)财产保护控制

公司已建立财产日常管理制度和定期清查制度,采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对、限制接触和处置等措施,确保财产安全。

(5)预算控制

公司已实施全面预算管理制度,明确各责任单位在预算管理中的职责权限,规范预算的编制、审定、下达和执行程序,强化预算约束。

(6)运营分析控制

公司已建立运营情况分析制度,管理层及时综合地运用生产、购销、投资、筹资、财务等方面的信息,通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法,定期开展运营情况分析,发现存在的问题,及时查明原因并加以改进。

(7)绩效考评控制

公司已建立和实施绩效考评制度,设置考核指标体系,对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价,将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

(8)突发事件应急处理控制

公司已建立重大风险预警机制和突发事件应急处理机制,明确风险预警标准,对可能发生的重大风险或突发事件,制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序,确保突发事件得到及时妥善处理。

4. 信息与沟通

公司已建立信息与沟通制度,明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序,确保信息及时沟通,促进内部控制有效运行。

(1)信息收集渠道畅通。公司可以通过财务会计资料、经营管理资料、调研报告、专项信息、内部刊物、办公网络等渠道,获取内部信息;也可以通过行业协会组织、社会中介机构、业务往来单位、市场调查、来信来访、网络媒体以及有关监管部门等渠道,获取外部信息。

(2)信息传递程序及时。公司能将内部控制相关信息在内部各管理级次、责任单位、业务环节之间,以及企业与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面

之间进行及时沟通和反馈，信息沟通过程中发现的问题，能及时报告并加以解决。重要信息能及时传递给董事会、监事会和经理层。

(3) 信息系统运行安全。公司已建立对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制制度，保证信息系统安全稳定运行。

(4) 反舞弊机制透明。公司已建立反舞弊机制，明确反舞弊工作的重点领域、关键环节和有关机构在反舞弊工作中的职责权限，规范舞弊案件的举报、调查、处理、报告和补救程序。建立了举报投诉制度和举报人保护制度，设置举报专线，明确举报投诉处理程序、办理时限和办结要求，确保举报、投诉成为企业有效掌握信息的重要途径。举报投诉制度和举报人保护制度已及时传达至全体员工。

5. 内部监督

公司已建立内部控制监督制度，明确内部审计机构和其他内部机构在内部监督中的职责权限，规范了内部监督的程序、方法、要求以及日常监督和专项监督的范围、频率。对监督过程中发现的内部控制缺陷，能及时分析缺陷的性质和产生的原因，提出整改方案，并采取适当的形式及时向董事会、监事会或者管理层报告。

(三) 重点控制活动的实施情况

1. 资金营运和管理

(1) 货币资金管理

公司制定了《现金管理制度》、《银行存款管理制度》、《票据管理制度》等，对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按国务院《现金管理暂行条例》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定，设置库存现金上限。已按中国人民银行《支付结算办法》及有关规定制定了银行存款的结算程序。公司已对不同印鉴、票据实行了分开保管。公司未出现影响货币资金安全的重大不适当之处。

(2) 筹资管理

公司制定了《资金控制制度》、《对外投资控制制度》、《筹资控制制度》等，对投资原则、筹资的预算计划、投资和筹资的岗位分工和授权审批等建立了较严格的授权批准程序。公司对投资和筹资活动进行了严格的过程控制，能较合理地确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，严格按照既定用途使用资金，控制财务风险，降低资金成本。

(3) 募集资金使用管理

公司制定了《募集资金管理制度》，对募集资金存储、使用、变更、监督和责任追究等内容进行明确规定。募集资金只能用于公司对外公布的募集资金投资项目，募集资金的使用应坚持周密计划、规范运作、公开透明的原则。非经公司股东大会依法做出决议，任何人无权改变公司募集资金用途。公司使用超募资金用于在建项目及新项目，保荐机构、独立董事应当出具专项意见，依照股票上市规则规定应当提交股东大会审议的，还应当提交股东大会审议。

2. 采购与付款管理

公司制定了《合同管理制度》、《采购控制程序》，规范了由生产部提交物资需求计划，采购部门受理采购申请，编制采购计划，仓库部门对采购物资的收、发、存进行记录和报告。采购根据采购金额及其重要性，分别由公司董事会、总经理及其授权人进行审批，重大战略性采购及单笔大额采购，经董事会决议后，由董事会集体联签审批。公司根据采购与付款业务的关键控制点，合理地规划和设立了相应的部门和岗位，实施了申请与采购、采购与付款、采购与验收、付款与记录等不相容职务相分离。

3. 销售与收款管理

公司制定了《产品定价制度》、《合同管理制度》、《销售控制制度》、《信用额度审批制度》，规范了产品的报价、审批、销售及收款程序。公司销售与收款环节中，不相容岗位员工职权分离，设有专门的客户信用调查岗位，对客户信用进行动态管理，每年至少对其复查一次，出现大的变动，经公司授权审批人批准后，及时进行调整。公司对销售进行定价控制，对客户进行信用控制和赊销控制，建立完善的客户资料，并对客户资料实行动态管理，及时更新，确保公司销售业务和应收账款的安全。销售订单信息被及时输入公司 ERP 系统，指令生产、采购、物流等流程。

4. 生产流程及成本控制

(1) 生产和质量管理

公司制定了《生产车间管理制度》、《生产设备管理制度》，规范了生产岗位职责权限，定岗定员，实行计件工资或以岗定酬，通过实施严格的绩效考评与激励机制控制人工成本；规范了车间标准生产流程和安全环保制度。公司建立了一整套符合公司管理实际的质量流程体系，对产品进行首检和线上随机检查，经检验合格后才可入库，保证了公司产品的质量。

(2) 成本费用管理

公司制定了《生产车间管理制度》、《财务管理制度》、《车间工资核算方案》，规范了所有物资的领用、耗费、入库、出库等各个环节；公司致力于改善工艺流程，合理设置工作岗位，定岗定员，建立考勤和工时统计制度，通过实施严格的绩效考评与激励机制控制人工成本；对

成本费用支出履行严格的审批程序，所有支出报销必须经过授权人审批，未经审批的支出，不得报销。

(3) 存货与仓储管理

公司制定了《存货控制制度》、《财务管理制度》、《仓库管理制度》，规范了存货的采购与生产、保管、发出、盘点、记录和报告等各个环节。存货管理部门对存货验收、入库、保管、领用、发出及处置各环节进行记录，设置实物明细账，并定期与财务部门核对；仓库保管员每月对自己保管的物资进行盘点，财务部门和仓库负责人每月随机抽盘，年终全面盘点，确保存货的安全和完整。

5. 资产运行和管理

公司制定了《采购控制程序》、《固定资产管理制度》、《生产设备管理制度》、《车辆管理制度》，规范了固定资产的购置、设备管理、维护保养、出租出借、转让报废减值准备计提的相关规定。公司根据“谁使用，谁保管，谁维护”的原则，把固定资产的保管责任落实到使用人，使每个固定资产有专人保管；公司还设置了固定资产管理部门，专门负责固定资产的请购申请、验收以及日常修理；公司对固定资产业务建立严格的授权批准制度；公司定期由固定资产管理部门、财务部门组成盘点小组对固定资产进行盘点，保证固定资产的安全与完整。

6. 对外投资管理

公司制定了《董事会议事规则》、《投资管理制度》，规范了对外投资的可行性评估、审批权限及程序、投资过程控制、投资处置等相关规定。公司建立了对外投资授权制度和审核批准制度，并按照规定的权限和程序办理对外投资；公司证券部门对公司长期权益性投资进行日常管理，对公司对外投资项目负有监管的职能；公司财务部门定期和不定期地与被投资单位核对有关投资账目，确保投资业务记录的正确性，保证对外投资的安全、完整。

7. 关联交易管理

公司制定了《关联交易决策制度》，规范了关联方交易的内容、关联方的范围及确认标准、以及关联方交易的审议程序、关联方交易的执行及关联方交易的信息披露等相关规定。与关联方之间的关联交易遵循平等、自愿、等价、有偿的原则；各项关联交易定价原则明确、交易价格合理；公司根据关联交易金额和比例的审批权限，分别提交公司董事会和股东大会审议表决。

8. 对外担保管理

公司制定了《对外担保管理制度》，规范了对外担保过程中权责分配和职责分工，担保审批权限、程序与责任等相关规定。公司建立了担保授权制度和审核批准制度，明确了对担保业务的授权批准方式、权限、程序、责任和 Related 控制措施；对于重大担保业务，报经公司董事会

或者股东大会批准后方可实施；公司建立了担保业务的流程，规定担保业务的评估、审批、执行等控制要求，并设置相应的记录记载各环节业务的执行情况；对外担保事项按公司对外信息披露的规定在财务报告中详细披露。

9. 研发

公司制定了《研发立项制度》，规范了研究开发项目的立项、预算控制、进度安排等相关规定。新产品研发之前进行充分的市场调研，确保市场需求能有效的传递到研发部门，保证新产品的开发能够在最低成本的前提下满足客户的要求；编制研发立项报告，组织该项目课题组成员，落实相应的研究开发任务，同时公司还会不定期地对各研发项目进行评估，根据实际情况不断加以修改完善。

10. 对子公司的管控

公司制定了《子公司管理制度》，规范了对子公司的组织和人员安排、业务活动控制及财务报表编制等相关规定。公司通过建立业绩目标、预算控制、重大投资、筹资、利润分配的控制、对外担保控制、对外捐赠控制、关联交易控制、考核与审计监督等政策和程序，对子公司有关财务事项和业务活动实施有效控制。

11. 信息披露管理

公司制定了《信息披露事务管理制度》，明确了重大信息的范围和内容、信息披露的信息收集和内部报告机制以及公平信息披露的原则等相关规定。需要对外披露的临时报告，经企业内部相关部门会签，董事长审核后，提交董事会审议。必要时可召开股东大会对重大临时报告议案进行审议，并按规定程序予以披露。

五、内部控制缺陷及其整改措施

内部控制是一项长期而持续的系统工程，随具体情况的变化需要不断总结、完善、创新和提高，公司按照《公司法》、《企业内部控制基本规范》等法律法规的要求，加强风险管理机制和内部控制制度建设，取得了一定成效。随着公司业务、规模的快速发展，公司环境的不断变化，已制定的各项管控流程仍需不断完善和更新，加强对内部控制的理解力和执行力刻不容缓。主要体现在如下方面：

1、目前公司的制度体系比较健全，但随着公司规模扩大和业务范围的拓展，内部控制制度还需不断完善和提高。

2、未全面推行企业管理内部控制风险调查，未定期对影响公司各项经营目标实现的风险进行自查并采取相应的风险控制措施。

3、研发项目实施后缺乏对项目的绩效和影响、项目预期目标实现程度和持续能力的评价。

根据上述情况，公司准备在加强内部控制方面采取的措施包括：

1、随着公司环境的不断变化，公司需不断强化内部控制建设，完善与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应的内部控制制度，并随着经营状况的变化及时加以调整、规范，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

2、需全面提升基于风险管理的内部控制建设水平。强化内部控制制度的执行力，加大内控监督的执行力度，强化逐级问责制；建立内控管理监督办法，将内控实施与业务实施、内控测评、管理评审与业绩考核相结合，使内控更可行、更规范、更有效。

3、逐步加强对公司的研发项目实施后评价工作，对项目的绩效和影响、项目预期目标实现程度和持续能力进行评价；成立项目工作小组，从研发项目合同的签订及实施过程、成本、费用进行控制。

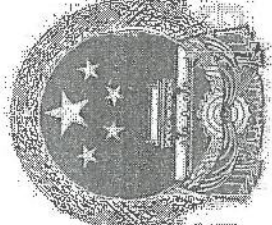
六、内部控制有效性的结论

公司董事会认为，公司建立了较为完善的法人治理结构，现有内部控制体系较为健全，符合国家有关法律法规规定，在公司经营管理各个关键环节以及关联交易、对外担保、重大投资、信息披露等方面发挥了较好的管理控制作用，能够对公司各项业务的健康运行及经营风险的控制提供保证，因此，公司的内部控制是有效的。

由于内部控制有其固有的局限性，随着内部控制环境的变化以及公司发展的需要，内部控制的有效性可能随之改变，为此公司将及时进行内部控制体系的补充和完善，并使其得到有效执行，为财务报告的真实性、完整性，以及公司战略、经营目标的实现提供合理保证。

森林包装集团股份有限公司董事会

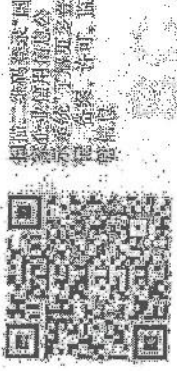
2020年9月10日



营业执照

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



SCJD31 (副本)

名称 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余焯

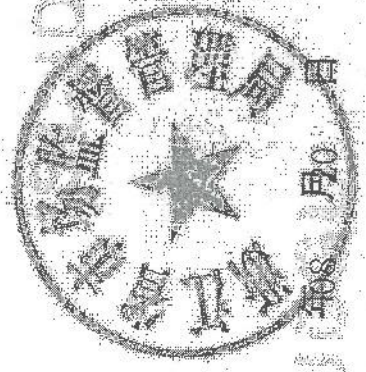
经营范围

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、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

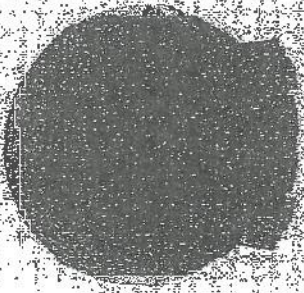
主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2020年08月01日

仅供中汇鉴 [2020] 158号报告节使用



注册会计师 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

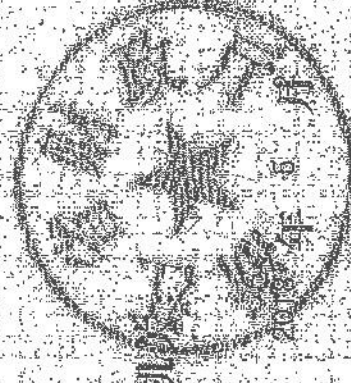
批准执业日期：2013年12月4日

原供中汇会卷[2006]87号



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》。



中华人民共和国财政部制

证书序号：0001679

证书序号: 000381

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

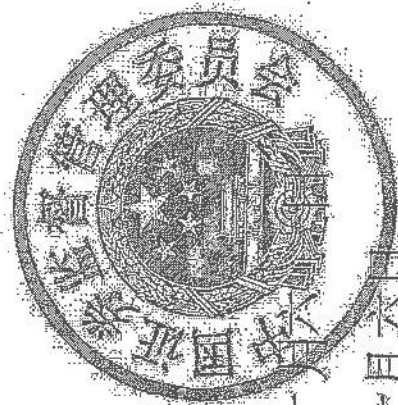
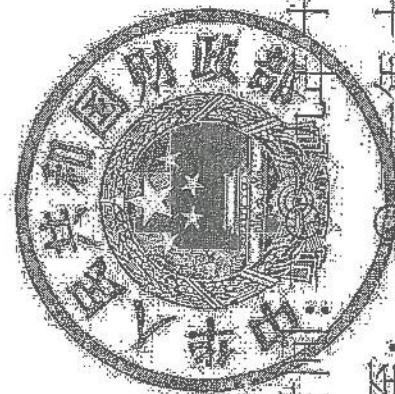
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强

仅供中汇会鉴 [2020] 688号报告书使用



证书号: 45

发证时间: 二〇二〇年十一月六日

证书有效期至: 二〇二〇年十一月六日



姓名: 高露
 Full name: 高露
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1976-03-07
 Date of birth: 1976-03-07
 工作单位: 德勤
 Working unit: 德勤
 身份证号码: 338035760307283
 Identity card No.: 338035760307283



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 has passed inspection and is valid for one year after
 this renewal.



证书编号: 330000011142
 No. of Certificate: 330000011142

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

发证日期: 2021 年 11 月 12 日
 Date of Issuance: 2021 年 11 月 12 日

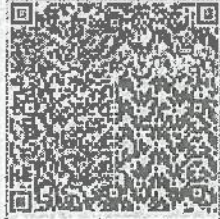


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



高维(330000011942)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



高维(330000011942)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

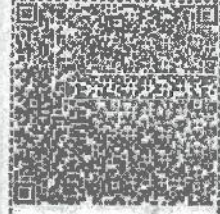
年 月 日
年 月 日

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.



高维(330000011942)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



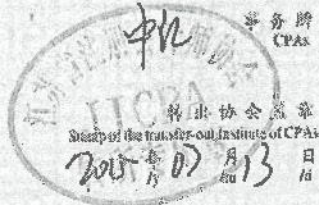
高维(330000011942)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
年 月 日

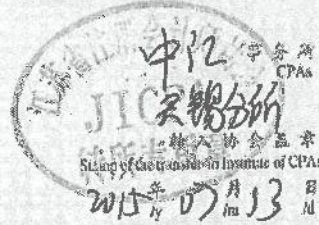


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

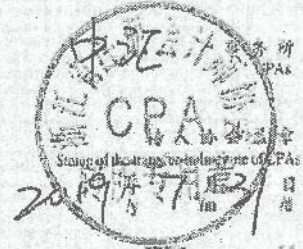


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 Full name 严海峰
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1982-09-04
 工作单位 Working unit 浙江东方会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 330205198209040033



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: 330000190283
 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: 二〇〇八年 十二月 三十日
 Date of Issuance

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



2019年10月01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



2020年10月01日

6

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年11月25日
/ /

10

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/ /

11



姓名: 潘莉梅
 Full name: PAN LIMEI
 性别: 女
 Sex: F
 出生日期: 1987-01-01
 Date of birth: 1987-01-01
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: ZHONGHUI ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)
 身份证号码: 362334198701017121
 Identity card No.: 362334198701017121



年度检验登记册
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 330000144852
 No. of Certificate: 330000144852
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Zhejiang Association of CPAs
 发证日期: 2015 年 04 月 03 日
 Date of issuance: 2015 Year 04 Month 03 Day



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 one year after
this renewal.



年 月 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 one year after
this renewal.



年 月 日





**关于森林包装集团股份有限公司
最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告**

目 录

	<u>页次</u>
一、最近三年及一期非经常性损益鉴证报告	1-3
二、最近三年及一期非经常性损益明细表	4-5
三、最近三年及一期非经常性损益明细表附注	6-12

中汇
审



关于森林包装集团股份有限公司 最近三年及一期非经常性损益的鉴证报告

中汇会鉴[2020]5837号

森林包装集团股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的森林包装集团股份有限公司(以下简称森林包装集团)管理层编制的最近三年及一期非经常性损益明细表(2017-2019年度以及2020年1-6月)及其附注(以下简称非经常性损益明细表)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供森林包装集团首次公开发行股票时使用,不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为森林包装集团首次公开发行股票的必备文件,随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

森林包装集团管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定编制非经常性损益明细表,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对森林包装集团管理层编制的上述明细表独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，森林包装集团管理层编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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(2008)》的规定，如实反映了森林包装集团最近三年及一期非经常性损益情况。

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

报告日期: 2020年9月10日

最近三年及一期非经常性损益明细表

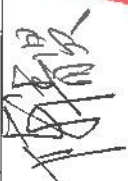
编制单位：森林包装集团股份有限公司

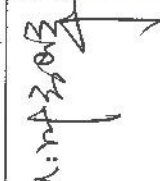
单位：人民币元

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
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	-521,084.32	-192,788.12	-1,842,470.93	-2,501,343.87
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-	-	-
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	4,366,386.96	6,485,342.56	29,657,200.09	6,941,897.53
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	35,737.06	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被合并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	-	1,628.33	-	17,166.12
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	-	-	-	-
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期	-	-	1,860,100.00	-

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-	-	-
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	-153,590.60	-2,410,555.59	-3,288,468.68	-1,327,449.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,683,566.15	2,528,493.25	-	-53,403,883.75
小计	9,375,278.19	6,412,120.43	26,422,097.54	-50,273,613.77
减：所得税费用(所得税费用减少以“-”表示)	1,725,749.69	1,521,379.91	4,228,277.99	637,734.44
非经常性损益净额	7,649,528.50	4,890,740.52	22,193,819.55	-50,911,348.21
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	-	46,281.35
归属于母公司股东的非经常性损益净额	7,649,528.50	4,890,740.52	22,193,819.55	-50,957,629.56

法定代表人： 林军 印启

主管会计工作的负责人： 陈贤 印清

会计机构负责人： 叶峰 印云

森林包装集团股份有限公司

最近三年及一期非经常性损益明细表附注

2017年1月1日-2020年6月30日

金额单位：人民币元

一、重大非经常性损益项目说明

(一)非流动资产处置损益

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
非流动资产处置损益	-521,084.32	-192,788.12	-1,842,470.93	-2,501,343.87

注：2017年度大额非流动资产处置损益主要系森林包装集团出售老厂箱片生产线所致。

(二)计入当期损益的政府补助

1. 明细情况

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
政府补助	4,366,386.96	6,485,342.56	29,657,200.09	6,941,897.53

2. 政府补助种类、金额、批准机关、批准文件和文号情况说明：

1)2020年1-6月计入非经营性损益的政府补助为4,366,386.96元，其中：

序号	政府补助项目	金额	批准机关	文件依据	备注
1	新增年产30万吨低克重高强度包装纸项目技改项目补贴	633,674.04	浙江省财政厅、浙江省经济和信息化委员会、温岭市工业经济局、温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	浙财企字(2009)251号、温工经(2011)113号、温经信[2012]119号、温经信[2017]133号、温经信[2018]32号	与资产相关
2	年产40万吨低克重高强度包装纸技改项目补贴	85,670.28	温岭市经济和信息化局、温岭市财政局	温经信[2019]168号	与资产相关
3	年产1.5亿只(套)纸箱技改项目	54,215.46	温岭市财政局 温岭市经济和信息化局	温财企[2015]77号	与资产相关
4	新增年产9000万平方米纸箱包装材料扩建项目	59,252.82	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温经信[2019]168号	与资产相关
5	新增年产印刷包装1200万平方米技改项目	59,214.54	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温财企[2014]64号、温财企[2015]77号	与资产相关
6	省级工业循环经济专项补助及市级节能降耗	171,642.42	温岭市财政局 温岭市经济和信息化局	温财企[2014]70号、温财企[2015]89号、温经信[2017]129号、温经信[2018]95号、温经信[2019]159号	与资产相关
7	省两化深度融合智能制造专项	49,999.98	温岭市经济和信息化局	温财企[2015]54号	与资产相关

第6页共12页

序号	政府补助项目	金额	批准机关	文件依据	备注
8	工业循环经济(节水)项目补助	15,000.00	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温财企[2014]71号	与资产相关
9	刷卡排污系统	7,690.02	温岭市财政局、温岭市环境保护局	温环发[2014]75号	与资产相关
10	新增年产纸质包装 1200 万平方米技改项目	9,009.77	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温经信[2017]133号	与资产相关
11	光伏发电项目补助资金	79,646.04	温岭市发展和改革委员会、温岭市经济和信息化局、温岭市财政局	温发改[2018]86号、温经信[2018]56号	与资产相关
12	绿色环保纸包装网上定制智能工厂建设项目	128,776.32	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温经信[2019]168号	与资产相关
13	社保费返还	2,680,885.66	浙江省人力资源和社会保障厅、浙江省财政厅、台州市人民政府	浙人社发[2020]10号、台防指[2020]25号	与收益相关
14	个税手续费返还	209,610.46	国家税务总局温岭市税务局、国家税务总局临海市税务局第一税务所	-	与收益相关
15	返岗交通补贴	18,450.00	温岭市大溪镇财政所	-	与收益相关
16	智慧用电补贴	649.15	临海市经济和信息化局、临海市财政局	临经信[2019]2号	与收益相关
17	高新技术企业认定奖励	100,000.00	温岭市科学技术局、温岭市财政局	温科[2020]5号	与收益相关
18	招聘会企业补助	3,000.00	温岭市就业管理服务处	-	与收益相关
	小 计	4,366,386.96			

2)2019 年度计入非经营性损益的政府补助为 6,485,342.56 元, 其中:

序号	政府补助项目	金额	批准机关	文件依据	备注
1	新增年产 30 万吨低克重高强度包装纸项目技改项目补贴	1,267,348.12	浙江省财政厅、浙江省经济和信息化委员会、温岭市工业经济局、温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	浙财企字(2009)251号、温工经(2011)113号、温经信[2012]119号、温经信[2017]133号、温经信[2018]32号	与资产相关
2	年产 40 万吨低克重高强度包装纸技改项目补贴	14,278.38	温岭市经济和信息化局、温岭市财政局	温经信[2019]168号	与资产相关
3	年产 1.5 亿只(套)纸箱技改项目	188,784.14	温岭市财政局 温岭市经济和信息化局	温财企[2015]77号	与资产相关
4	新增年产 9000 万平方米纸箱包装材料扩建项目	9,875.48	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温经信[2019]168号	与资产相关
5	新增年产印刷包装 1200 万平方米技改项目	91,272.58	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温财企[2014]64号、温财企[2015]77号	与资产相关
6	省级工业循环经济专项补助及市级节能降耗	145,940.44	温岭市财政局 温岭市经济和信息化局	温财企[2014]70号、温财企[2015]89号、温经信[2017]129号、温经信[2018]95号、温经信[2019]159号	与资产相关

序号	政府补助项目	金额	批准机关	文件依据	备注
7	省两化深度融合智能制造专项	99,999.92	温岭市经济和信息化局	温财企[2015]54号	与资产相关
8	工业循环经济(节水)项目补助	30,000.00	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温财企[2014]71号	与资产相关
9	刷卡排污系统	15,380.04	温岭市财政局、温岭市环境保护局	温环发[2014]75号	与资产相关
10	新增年产纸质包装1200万平方米技改项目	28,140.07	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温经信[2017]133号	与资产相关
11	光伏发电项目补助资金	159,292.08	温岭市发展和改革委员会、温岭市经济和信息化局、温岭市财政局	温发改[2018]86号、温经信[2018]56号	与资产相关
12	绿色环保纸包装网上定制智能工厂建设项目	21,462.72	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温经信[2019]168号	与资产相关
13	社保费返还	2,162,297.15	浙江省人民政府、台州市人民政府	浙政发[2018]50号、台政发[2019]8号	与收益相关
14	研发五十强奖励	600,000.00	温岭市科学技术局、温岭市财政局	温科(2019)29号	与收益相关
15	质量奖	300,000.00	临海市财政局、临海市市场监督管理局	临财企[2019]28号	与收益相关
	浙江名牌产品奖	80,000.00			
16	个税手续费返还	269,461.63	国家税务总局温岭市税务局、国家税务总局临海市税务局第一税务所		与收益相关
17	振兴实体经济技改奖励	210,300.00	临海市财政局、临海市经济和信息化局	临财企[2019]41号	与收益相关
18	上云标杆奖励	200,000.00	温岭市财政局、温岭市人民政府	温岭市财政局《关于拨付2018年上云标杆企业和大数据应用示范企业等奖励资金公示》、温岭市人民政府通知公告《我市四家企业上榜省级“上云标杆”》	与收益相关
19	扶贫基地奖	71,000.00	温州市人力资源和社会保障局, 温岭市财政局	温人社发[2019]34号	与收益相关
		68,000.00	台州市人力资源和社会保障局 台州市财政局 台州市人民政府经济合作办公室	台人社发[2018]135号	与收益相关
20	稳岗补贴	124,126.81	温岭市就业管理服务处		与收益相关
21	退役士兵税收优惠	120,750.00	浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局、浙江省退役军人事务厅	浙财税政[2019]7号	与收益相关
22	集装箱补贴	72,200.00	温州人民政府办公室	温政办发[2018]101号	与收益相关
23	商务经济专项资金	50,000.00	温岭市商务局、温岭市财政局	温商务发[2019]80号	与收益相关
24	发明专利	30,000.00	温岭市科学技术局、温岭市财政局	温科[2018]38号	与收益相关
		19,000.00	临海市人民政府	临政发[2017]28号	与收益相关
		1,000.00	温岭市市场监督管理局	温市委发[2017]41号、温市委办[2017]53号	与收益相关

序号	政府补助项目	金额	批准机关	文件依据	备注
25	自主创新奖-浙江名牌	10,000.00	中共临海市大洋街道工作委员会、临海市人民政府大洋街道办事处	临大街工委[2019]6号	与收益相关
26	浙江省百千万高技能领军人才培养工程	10,000.00	温岭市人力资源和社会保障局	-	与收益相关
27	刷卡排污补助	9,433.00	台州市生态环境局温岭分局, 温岭市财政局	温环发[2019]17号	与收益相关
28	自主创新奖-科技型企业	3,000.00	中共临海市大洋街道工作委员会、临海市人民政府大洋街道办事处	临大街工委[2019]6号	与收益相关
29	外出招聘补助	3,000.00	温岭市财政局	-	与收益相关
	小计	6,485,342.56			

3)2018年度计入非经营性损益的政府补助为 29,657,200.09 元, 其中:

序号	政府补助项目	金额	批准机关	文件依据	备注
1	新增年产 30 万吨低克重高强度包装纸项目技改项目补贴	1,225,000.08	浙江省财政厅、浙江省经济和信息化委员会、温岭市工业经济局、温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	浙财企字(2009)251号、温工经(2011)113号、温经信[2012]119号、温经信[2017]133号、温经信[2018]32号	与资产相关
2	年产 1.5 亿只(套)纸箱技改项目	122,420.00	温岭市财政局 温岭市经济和信息化局	温财企[2015]77号	与资产相关
3	新增年产印刷包装 1200 万平方米技改项目	198,192.33	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温财企[2014]64号、温财企[2015]77号	与资产相关
4	省级工业循环经济专项补助及市级节能降耗	94,666.68	温岭市财政局 温岭市经济和信息化局	温财企[2014]70号、温财企[2015]89号、温经信[2017]129号、温经信[2018]95号	与资产相关
5	省两化深度融合智能制造专项	99,999.96	温岭市经济和信息化局	温财企[2015]54号	与资产相关
6	污染源在线监控系统专项资金	29,636.97	温岭市财政局、温岭市环境保护局	温环发[2013]34号	与资产相关
7	工业循环经济(节水)项目补助	30,000.00	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温财企[2014]71号	与资产相关
8	刷卡排污系统	15,380.04	温岭市财政局、温岭市环境保护局	温环发[2014]75号	与资产相关
9	新增年产纸质包装 1200 万平方米技改项目	20,779.69	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温经信[2017]133号	与资产相关
10	光伏发电项目补助资金	66,371.68	温岭市发展和改革局、温岭市经济和信息化局、温岭市财政局	温发改[2018]86号、温经信[2018]56号	与资产相关
11	2017 年重点工业企业奖励资金	24,637,923.00	温岭市经济和信息化局、温岭市财政局	温经信[2018]28号	与收益相关
12	土地使用税返还	2,145,243.36	国家税务总局温岭市税务局、国家税务总局临海市税务局第一税务所		与收益相关

序号	政府补助项目	金额	批准机关	文件依据	备注
13	2017 年度研发五十强奖励	300,000.00	温岭市科学技术局、温岭市财政局	温科[2018]31号	与收益相关
14	2017 年锅炉补助	180,000.00	临海市人民政府大洋街道办事处	-	与收益相关
15	稳岗补贴	158,002.30	温岭市就业管理服务处、临海市就业管理处出具的说明	-	与收益相关
16	2017 年度燃煤锅炉淘汰改造	120,000.00	温岭市发展和改革局	温发改[2017]211号	与收益相关
17	高新技术企业奖励经费	100,000.00	温岭市科学技术局、温岭市财政局	温科[2018]2号	与收益相关
18	污染源在线监控系统建设与运维补助资金	79,151.00	温岭市环境保护局、温岭市财政局	温环发[2018]28号	与收益相关
19	2018 年第一批专利奖励经费	11,000.00	温岭市科学技术局、温岭市财政局	温科[2018]11号	与收益相关
20	刷卡排污系统运维补助资金	9,433.00	温岭市环境保护局	温环发[2018]34号	与收益相关
21	2018 年第二批专利奖励经费	8,000.00	温岭市科学技术局、温岭市财政局	温科[2018]38号	与收益相关
22	温岭市组团赴东西部扶贫协作专场招聘会就业创业服务补贴	3,000.00	台州市人力资源和社会保障局	台人社办发[2018]38号	与收益相关
23	2017 年第四批企业上云财政补助资金的通知	2,000.00	温岭市经济和信息化局、温岭市财政局	温经信[2018]12号	与收益相关
24	首届中国国际进口博览会温岭交易团企业观展专项补贴	1,000.00	温岭市商务局	温商务[2018]18号	与收益相关
	小 计	29,657,200.09			

4)2017 年度计入非经营性损益的政府补助为 6,941,897.53 元，其中：

序号	政府补助项目	金额	批准机关	文件依据	备注
1	新增年产 30 万吨低克重高强度包装纸项目技改项目补贴	1,157,390.04	浙江省财政厅、浙江省经济和信息化委员会、温岭市工业经济局、温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	浙财企字(2009)251号、温工经(2011)113号、温经信[2012]119号、温经信[2017]133号	与资产相关
2	年产 1.5 亿只(套)纸箱技改项目	122,420.00	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温财企[2015]77号	与资产相关
3	新增年产印刷包装 1200 万平方米技改项目	116,426.64	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温财企[2014]64号、温财企[2015]77号	与资产相关
4	临海市科学技术局专项重点工业企业财政奖励	112,400.00	临海市经济和信息化局	临海市经济和信息化局向临海市人民政府提交的《关于我市 2016 年度“名企”培育工程、目标管理、新增规模以上及成长型企业缴纳税收要求给予财政奖励的报告》、临海市科学技术局出具的文件	与资产相关

序号	政府补助项目	金额	批准机关	文件依据	备注
5	省级工业循环经济专项补助及市级节能降耗	102,999.96	温岭市财政局和温岭市经济和信息化局	温财企[2014]70号、温财企[2015]89号、温经信函[2017]129号温经信	与资产相关
6	省两化深度融合智能制造专项	99,999.96	温岭市经济和信息化局	温财企[2015]54号	与资产相关
7	污染源在线监控系统专项资金	50,805.96	温岭市环境保护局	温环发[2013]34号	与资产相关
8	工业循环经济(节水)项目补助	30,000.00	温岭市财政局和温岭市经济和信息化局	温财企[2014]71号	与资产相关
9	刷卡排污系统	15,380.04	温岭市环境保护局	温环发[2014]75号	与资产相关
10	新增年产纸质包装 1200 万平方米技改项目	9,000.37	温岭市财政局、温岭市经济和信息化局	温经信[2017]133号	与资产相关
11	2015 年度重点工业企业税收地方所得增长部分奖励	3,287,089.00	温岭市经济和信息化局	温经信[2016]123号	与收益相关
12	纸包装物联网定制平台专项资金	600,000.00	温岭市财政局和温岭市经济和信息化局	温经信[2016]110号	与收益相关
13	2017 年度中亚外贸发展专项资金	353,550.00	浙江省财政厅、浙江省商务厅	浙财企[2017]68号	与收益相关
14	个税返还手续费	281,277.74	国家税务总局温岭市税务局、国家税务总局临海市税务局第一税务所	-	与收益相关
15	稳岗补贴	204,568.17	温岭市就业管理服务处、临海市就业管理处	-	与收益相关
16	水利建设基金返还	122,981.82	国家税务总局温岭市税务局	-	与收益相关
17	高新技术企业研发中心奖励	100,000.00	温岭市科学技术局、温岭市财政局	温科[2017]30号	与收益相关
18	污染源在线监控补助	71,226.00	温岭市财政局、温岭市环境保护局	温环发[2017]36号	与收益相关
19	2016 年度研发投入企业奖励	50,000.00	温岭市财政局、温岭市科学技术局	温科[2017]25号	与收益相关
20	土地使用税返还	34,711.83	国家税务总局温岭市税务局	-	与收益相关
21	外观、实用新型专利奖励	12,000.00	温岭市财政局、温岭市科学技术局	温科[2017]8号	与收益相关
22	刷卡排污运维补助	7,670.00	温岭市财政局、温岭市环境保护局	温环发[2017]35号	与收益相关
	小计	6,941,897.53			

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

1、其他符合非经常性损益定义的损益项目

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
股份支付	-	-	-	-53,403,883.75
社保减免	5,683,566.15	2,528,493.25	-	-
小计	5,683,566.15	2,528,493.25	-	-53,403,883.75

2、其他符合非经常性损益定义的损益项目说明

1) 2017年5月27日,根据公司董事会决议,同意股东台州森林投资合伙企业(有限合伙)将其在本公司中1%的股权141万股以每股3.80元的价格,总计人民币535.80万元转让给陈清贤。2017年8月,森林投资和森林全创主要合伙人林启军、林启群、林启法、林加连将其持有的森林投资49.539%的出资份额、森林全创49.971%的出资份额转让给森林包装、森林造纸、温岭森林、临海森林中高层员工,换算成森林包装股份为704万股、每股3.80元。上述股权转让事项构成股份支付。本次股份支付的股权公允价值与出资额的差额53,403,883.75元确认为股份支付费用,计入当期管理费用,同时增加资本公积(资本溢价)。

2)根据浙江省企业减负降本政策,本公司及下属子公司2019年度合计减免了社会保险费2,528,493.25元。

3)根据浙江省阶段性减免企业社会保险费政策,本公司及下属子公司2020年1-6月合计减免了社会保险费5,683,566.15元。

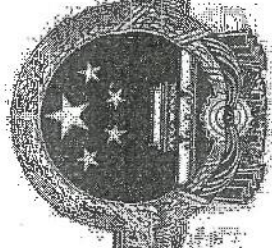
三、根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》列举的非经常性损益项目“除上述各项之外的其他营业外收入和支出”中的水利建设基金和“与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助”(资源综合利用的增值税即征即退)界定为经常性损益项目:

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
政府补助-资源综合利用的增值税即征即退	29,024,839.28	81,749,909.71	109,307,401.42	84,401,301.77
其他营业外支出-水利建设基金	-	-	-	5.03

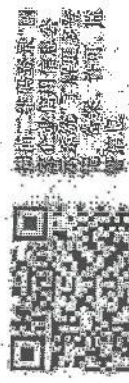
森林包装集团股份有限公司

2020年9月10日



营业执照

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)



浙江中汇会计师事务所有限公司 (副本)

名称 浙江中汇会计师事务所有限公司 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围

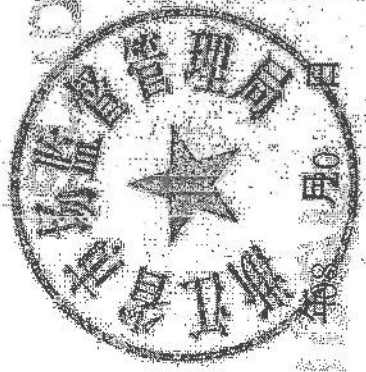
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关



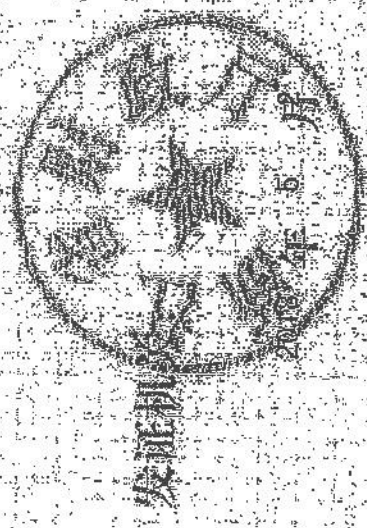
2020年8月0

仅供中汇鉴 [2020] 6087号报告使用

证书编号: 0001679

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有入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》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请变更。
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》。



中华人民共和国财政部

会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 余强

主任会计师 王健

经营场所

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢001室

组织形式 特殊普通合伙

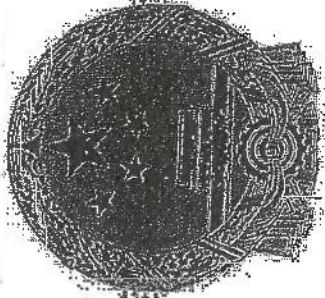
执业证书编号 33000014

批准执业文号 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期 2013年12月4日

收证号 [2013] 浙证字 001号





证书序号: 000381

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
中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

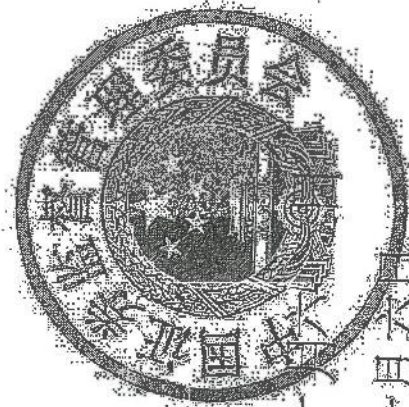
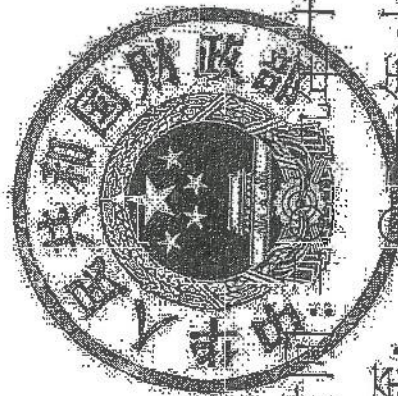
首席合伙人：余强

仅供中证会鉴[2020]683号报告使用

证书号：45

发证时间：二〇二〇年十一月六日

证书有效期至：二〇二一年十一月六日





姓名: 高峰
 Full name: 高峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1976-03-07
 Date of birth: 1976-03-07
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 330005160307263
 Identity card No.: 330005160307263



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 after
 this renewal.

注册会计师任职资格
 (浙注协[2020]43号)



证书编号: 330000311842
 No. of Certificate: 330000311842

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

发证日期: 2021 年 11 月 12 日
 Date of Issuance: 2021 年 11 月 12 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.



高维(330000011942)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



高维(330000011942)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 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.



高维(330000011942)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



高维(330000011942)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/ /

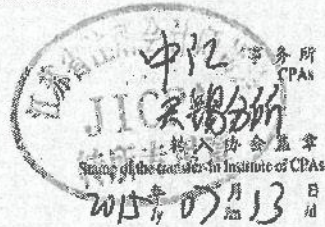
6

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



11



姓名: 严海峰
 Full name: 严海峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-09-04
 Date of birth: 1982-09-04
 工作单位: 浙江东方会计师事务所有限公司
 Working unit: 浙江东方会计师事务所有限公司
 身份证号码: 330229198209040033
 Identity card No.: 330229198209040033



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 330000190283
 No. of Certificate: 330000190283

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

发证日期: 二〇〇八年 十二月 三十日
 Date of Issuance: 二〇〇八年 十二月 三十日

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.



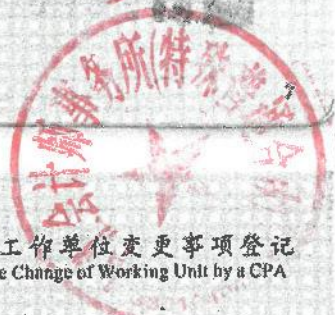
2019 04 07

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.



2020 01 01



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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /



姓名: 潘莉梅
 Full name: 潘莉梅
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1987-01-01
 Date of birth: 1987-01-01
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 362334198701017121
 Identity card No: 362334198701017121



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: 330000144852
 No. of Certificate: 330000144852
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 浙江省注册会计师协会
 发证日期: 2015 年 04 月 03 日
 Date of Issuance: 2015 年 04 月 03 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 one year after
this renewal inspection.



年 月 日
年 月 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 one year after
this renewal inspection.



年 月 日
年 月 日

