



陆海环保

NEEQ : 834562

厦门陆海环保股份有限公司

Xiamen Luhai Pro-environment Inc.

## 碳中和循环服务商



半年度报告

2021

---

## 公司半年度大事记

2021 年上半年，公司基于 2.0 版 “R4G4B” 商业模式的优化升级，持续深入开展经营，以统筹规划建设可回收物分拣中心为主要抓手，布局前端原料市场，实现可回收物再生循环利用全产业链协同发展。

报告期内，公司取得如下进展：

- 2021 年 1 月，公司与雀巢（中国）有限公司签署 2021 年度碳中和服务协议，继续为国际知名企业履行社会责任提供循环商务服务，践行中央碳中和精神。
- 2021 年 1 月，公司与国投福建城市资源循环利用有限公司签署合作意向书，双方确立互为重要战略合作伙伴关系，致力于福建省垃圾分类全产业链的深入合作。
- 2021 年 1 月，公司推进厦门市可回收物体系建设获关键性进展，经厦门市人民政府专题会议批准通过，决定由公司与厦门海沧市政中心合资设立低值可回收物分拣中心项目，项目预计 8 月份正式开工建设并于年底投产。
- 2021 年 2 月，公司 2019 年投产的首个分拣中心完成自动化改造，在提升分选处理能力的基础上，实现项目整体盈利，并为末端资源化工厂提供稳定的原料保障。
- 2021 年 5 月，全资子公司漳州陆海日杂处理车间完成二期“改扩建”计划，处理产能得到较大提升，为公司业绩上台阶提供重要支撑。
- 2021 年 5 月，公司与厦门厦工重工有限公司签署合作协议，就双方共同建设、运营低值可回收物分拣中心项目以及可回收物全产业链体系建设事宜建立战略合作伙伴关系，预计将为公司带来 10 万吨/年原材料，不仅实现公司原材料自主供应率的提升，还将为公司带来新的业绩增长。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	2
第二节	公司概况 .....	4
第三节	会计数据和经营情况 .....	6
第四节	重大事件 .....	10
第五节	股份变动和融资 .....	12
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	14
第七节	财务会计报告 .....	16
第八节	备查文件目录 .....	79

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人江凤凤、主管会计工作负责人王智峰及会计机构负责人（会计主管人员）黎兰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	公司属于废弃资源综合利用行业，国家最新《固体废物污染环境防治法》、《生产者责任延伸制度推行方案》等相关法律法规的颁布，为行业发展提供强有力的法律政策支持，全面执行落地进度可能影响行业的发展速度。 可降解塑料对资源再生行业的发展可能带来一定的风险。
原材料供应风险	新商业模式下，公司为提高抗风险能力，已由处理单一的复合包装材料新增废杂塑料、低值可回收物等，原材料受垃圾分类准确率和生活垃圾资源化利用率影响较大，存在一定风险。 散、乱、污企业不规范运营，可能影响原材料价格。
产品价格波动风险	虽国家明确循环经济发展模式，鼓励绿色消费，但 EPR 的落地尚需时日；因此，大宗原材料的价格波动仍将对公司产品价格产生一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
陆海环保、公司、股份公司、本公司	指	厦门陆海环保股份有限公司
国金证券、推荐主办券商	指	国金证券股份有限公司
利安达、会计师事务所	指	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	厦门陆海环保股份有限公司章程
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
董事会	指	厦门陆海环保股份有限公司董事会
监事会	指	厦门陆海环保股份有限公司监事会
股东大会	指	厦门陆海环保股份有限公司股东大会
报告期、本期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
再生塑料米	指	利用含有塑料成分的废弃物进行回收利用后产生的塑料产品
再生纸浆	指	利用含有纸浆成分的废弃物进行回收利用后产生的纸浆产品

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	厦门陆海环保股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	陆海环保
证券代码	834562
法定代表人	江凤凤

### 二、 联系方式

董事会秘书	王智峰
联系地址	厦门火炬高新区新丰三路16号（日华国际大厦302-I单元）
电话	0592-5378218
传真	0592-6518555
电子邮箱	Peak.wang@lh-ep.com
公司网址	www.lh-ep.com
办公地址	厦门市思明区莲岳路221-1号2002单元
邮政编码	361000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000年12月18日
挂牌时间	2015年12月21日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C4220-制造业-废弃资源综合利用业-非金属废料和碎屑加工处理
主要业务	废弃资源综合利用
主要产品与服务项目	通过回收运营系统、再生加工利用处理系统和循环商务服务系统的协同运营，提供城市可回收固体废弃物综合运营服务。主要以城市固体废弃资源为原料，进行加工再利用。目前主要产品有：再生塑料颗粒、再生纸浆及再生材料的高质化利用产品。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	63,315,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为（江凤凤）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（江凤凤），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350200705458441X	否
注册地址	厦门火炬高新区新丰三路 16 号(日华国际大厦 302-I 单元)	否
注册资本（元）	63,315,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国金证券
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国金证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	27,036,990.93	15,155,767.07	78.39%
毛利率%	6.50%	-7.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,762,947.17	-6,510,972.80	72.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,570,854.52	-7,262,459.34	64.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.00%	-7.00%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.38%	-7.86%	-
基本每股收益	-0.03	-0.12	75.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	102,331,129.47	97,909,576.07	4.52%
负债总计	44,512,888.45	38,328,387.88	16.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,818,241.02	59,581,188.19	-2.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.91	0.94	-3.19%
资产负债率%（母公司）	8.66%	8.50%	-
资产负债率%（合并）	43.50%	39.15%	-
流动比率	0.9221	0.9994	-
利息保障倍数	-1.35	-25.29	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,941,367.85	1,171,362.99	65.74%
应收账款周转率	1.18	1.42	-
存货周转率	1.43	0.71	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------



总资产增长率%	4.52%	-3.53%	-
营业收入增长率%	78.39%	-61.61%	-
净利润增长率%	-72.92%	50.88%	-

### （五） 补充财务指标

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 商业模式

公司构建出可回收废弃物从回收——分拣——资源化——高质高值化应用的全产业链发展的新商业模式 **R4G4B**（Recycle For Government and For Business），秉承“为用而分，分而必用”的理念，以末端资源化、高质高值化处理技术与能力，促进前端可回收物的分类回收，协同政府、品牌企业构建可回收物回收体系，将生活垃圾中大量低值可回收物（如：纸基复合包材、一次性餐饮具、快递包装袋、生活日杂废塑料、废纺织等）从其他垃圾中分类分拣出来，进行资源化处理，促进垃圾减量化和资源化利用率的提升。

目前公司的可回收物体系建设包括：自建自营、合资自营和赋能运营三种模式，以分拣中心和资源化工厂为核心，同时驱动前后端产业链协同发展。分拣中心的筹建和运营将为资源化工厂提供前端原料供应保障，在不断提高原料自主供应率的同时，将稳定提升资源化工厂产能，加速提高细分领域市场占有率。

### （二） 经营情况回顾

#### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,661,908.80	4.56%	6,434,990.99	6.57%	-27.55%
应收账款	7,550,416.00	7.38%	11,610,992.62	11.86%	-34.97%
存货	22,192,016.50	21.69%	15,702,318.63	16.04%	41.33%
固定资产	51,315,660.86	50.15%	51,785,154.78	52.89%	-0.91%
在建工程	2,330,831.43	2.28%	2,227,125.59	2.27%	4.66%
无形资产	4,138,979.78	4.04%	4,192,178.96	4.28%	-1.27%

短期借款	31,000,000.00	30.29%	31,000,000.00	31.66%	-
------	---------------	--------	---------------	--------	---

**项目重大变动原因：**

应收账款本期期末金额7,550,416.00元，与上年期末相较降低34.97%，原因为：报告期内采用了更适合公司的信用政策，加快了应收账款的回收及周转；  
 存货本期期末金额22,192,016.50元，与上年期末相较上涨41.33%，原因为：为满足公司技改后的原料需求，公司加大了采购力度保障生产，增加了原料的库存。

**2、营业情况与现金流量分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
经营活动产生的现金流量净额	1,941,367.85	-	1,171,362.99	-	65.74%
投资活动产生的现金流量净额	-3,017,268.38	-	-358,483.31	-	-741.68%
筹资活动产生的现金流量净额	-749,063.46	-	-809,027.90	-	7.41%

**项目重大变动原因：**

经营活动产生的现金流量净额本期期末金额1,941,367.85元，与上年同期相较上涨65.74%，原因为：公司整体经营回暖，经营现金流入增加；  
 投资活动产生的现金流量净额本期期末金额3,017,268.38元，与上年同期相较上涨741.68%，原因为：报告期内公司对生产工艺及设备装制进行了进一步的改造升级，故增加了固定资产的投资支出。

**三、非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
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）	1,079,843.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,020.99
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,078,822.33</b>
减：所得税影响数	269,705.58

少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	809,116.75

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因 （空）  不适用

##### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司执行修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》无影响。

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

##### （一） 主要控股参股公司基本情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
漳州市陆海环保产业开发有限公司	子公司	生产再生纸浆、再生塑料、生物质燃料颗粒等产品	37,500,000.00	92,851,098.31	22,920,681.43	22,920,681.43	-207,878.19
厦门陆海拾尚商务服务有限公司	子公司	提供循环商务服务	3,950,000.00	461,621.64	-1,432,461.36	303,435.31	-4,758.62
厦门格林艾康科技有限公司	子公司	再生材料高值化应用研发	3,440,000.00	714,937.91	614,584.07	400,000.00	55,263.58
ONEWASTE INTERNATIONAL LIMITED	子公司	国际业务贸易	8,022.00	71,166.16	-69,080.18	0	-3,294.61

漳州瑞思可物资回收有限公司	子公司	废旧物资回收	400,000.00	410,840.64	401,504.48	933,615.82	1504.48
---------------	-----	--------	------------	------------	------------	------------	---------

## （二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情

### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

#### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### （三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

### （四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	其他（保证金）	383,704.31	0.37%	远期信用证开证保证金
固定资产	非流动资产	抵押	24,343,688.70	23.79%	抵押贷款
无形资产	非流动资产	抵押	4,138,979.78	4.04%	抵押贷款
<b>总计</b>	-	-	28,866,372.79	28.20%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限对公司实际经营无实质影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	45,293,061	71.54%	6,855,375	52,148,436	82.36%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	10,173,000	10,173,000	16.06%
	董事、监事、高管	1,539,875	2.43%	1,003,925	2,543,800	4.02%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	18,021,939	28.46%	-6,855,375	11,166,564	17.64%
	其中：控股股东、实际控制人	14,625,000	23.10%	11,246,343	3,378,657	5.34%
	董事、监事、高管	11,623,501	18.36%	3,835,594	7,787,907	12.30%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		63,315,000	-	0	63,315,000	-
普通股股东人数		39				

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	江凤凤	4,751,657	8,800,000	13,551,657	21.4035%	3,378,657	10,173,000	0	0
2	游士莹	6,100,000	0	6,100,000	9.6344%	0	6,100,000	0	0
3	王晓峰	5,484,500	0	5,484,500	8.6622%	4,113,375	1,371,125	0	0
4	王诗靓	5,484,500	0	5,484,500	8.6622%	0	5,484,500	0	0
5	许燕妮	3,738,000	0	3,738,000	5.9038%	0	3,738,000	0	0
6	吴燕敏	2,437,500	0	2,437,500	3.8498%	0	2,437,500	0	0
7	林伟	2,106,000	0	2,106,000	3.3262%	0	2,106,000	0	0
8	陈蓉	2,000,000	0	2,000,000	3.1588%	0	2,000,000	0	0
9	谢奕斌	1,809,844	0	1,809,944	2.8586%	1,809,844	0	0	0
10	蔡艺卓	1,706,250	0	1,706,250	2.6949%	0	1,706,250	0	0

合计	35,618,251	8,800,000	44,418,351	70.1544%	9,301,876	35,116,375	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：王晓峰与王诗靓为父女关系。								

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人变更为江凤凤。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	9,321,000	2,812,898.81	否	——	0	——

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况：

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
江凤凤	董事长、总经理	女	1973年4月	2020年3月13日	2021年8月12日
王智峰	董事、财务总监	男	1976年7月	2018年8月13日	2021年8月12日
王晓峰	董事	男	1972年9月	2018年8月13日	2021年8月12日
郭明山	董事	男	1968年9月	2020年6月19日	2021年8月12日
林立	董事	男	1967年3月	2020年6月19日	2021年8月12日
谢奕斌	监事会主席	男	1973年8月	2018年8月13日	2021年8月12日
张磊	监事	男	1973年9月	2018年8月13日	2021年8月12日
黎兰	职工代表监事	女	1982年10月	2018年8月13日	2021年8月12日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事和高级管理人员互相之间不存在亲属关系。

#### (二) 变动情况

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	11	12



生产人员	73	82
销售人员	9	9
技术人员	12	12
财务人员	5	3
行政人员	8	10
员工总计	118	128

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	4,661,908.80	6,434,990.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	7,550,416.00	11,610,992.62
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,651,768.59	701,109.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,646,193.05	667,369.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	22,192,016.50	15,702,318.63
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	六、6	748,109.50	554,955.34
<b>流动资产合计</b>		<b>39,450,412.44</b>	<b>35,671,736.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	51,315,660.86	51,785,154.78
在建工程	六、8	2,330,831.43	2,227,125.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	4,138,979.78	4,192,178.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	617,597.09	336,535.82
递延所得税资产	六、12	2,518,133.51	2,518,133.51
其他非流动资产	六、13	1,959,514.36	1,178,711.28
<b>非流动资产合计</b>		62,880,717.03	62,237,839.94
<b>资产总计</b>		102,331,129.47	97,909,576.07
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	31,000,000.00	31,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	2,981,041.72	2,711,522.90
预收款项			
合同负债	六、16	75,110.00	89,188.64
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	870,187.93	1,221,463.95
应交税费	六、18	464,973.09	422,611.37
其他应付款	六、19	7,382,330.35	236,971.69
其中：应付利息		47,065.48	47,065.48
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、20	11,139.25	11,587.26
<b>流动负债合计</b>		42,784,782.34	35,693,345.81
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、21	573,526.11	1,060,462.07
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	1,154,580.00	1,574,580.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,728,106.11	2,635,042.07
<b>负债合计</b>		44,512,888.45	38,328,387.88
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、23	63,315,000.00	63,315,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	22,272,146.62	22,272,146.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	1,024,578.94	1,024,578.94
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-28,793,484.54	-27,030,537.37
归属于母公司所有者权益合计		57,818,241.02	59,581,188.19
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		57,818,241.02	59,581,188.19
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		102,331,129.47	97,909,576.07

法定代表人：江凤凤

主管会计工作负责人：王智峰

会计机构负责人：黎兰

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,812,981.28	4,080,137.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1		1,228,977.00
应收款项融资			

预付款项		247,105.08	83,902.85
其他应收款	十三、2	34,675,700.44	35,127,252.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		112,062.66	34.96
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		521,557.45	323,137.18
<b>流动资产合计</b>		<b>37,369,406.91</b>	<b>40,843,441.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	45,298,022.00	44,398,022.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,844,633.72	1,330,158.10
在建工程		660,063.35	1,350,775.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		315,047.74	164,565.26
递延所得税资产		1,367,434.23	1,367,434.23
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>50,485,201.04</b>	<b>48,610,954.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>87,854,607.95</b>	<b>89,454,396.79</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		6,000,000.00	6,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,088,604.51	884,624.65
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		443,168.38	614,326.18
应交税费		4,049.07	4,683.79

其他应付款		75,989.05	104,181.42
其中：应付利息		8,818.33	8,818.33
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,611,811.01</b>	<b>7,607,816.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>7,611,811.01</b>	<b>7,607,816.04</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		63,315,000.00	63,315,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,272,146.62	22,272,146.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,024,578.94	1,024,578.94
一般风险准备			
未分配利润		-6,368,928.62	-4,765,144.81
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>80,242,796.94</b>	<b>81,846,580.75</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>87,854,607.95</b>	<b>89,454,396.79</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		27,036,990.93	15,155,767.07
其中：营业收入		27,036,990.93	15,155,767.07
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		32,628,070.41	24,309,552.98
其中：营业成本		25,279,187.02	16,313,547.86
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		386,371.55	128,252.38
销售费用		921,215.98	548,590.17
管理费用		3,682,282.77	4,062,797.58
研发费用		1,533,148.99	2,394,488.33
财务费用		825,864.10	861,876.66
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		3,520,299.63	1,000,664.13
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		308,854.03	31,447.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,761,925.82	-8,121,674.48
加：营业外收入		188.05	1,856.81
减：营业外支出		1,209.40	538.89
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,762,947.17	-8,120,356.56
减：所得税费用			-1,609,383.76
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,762,947.17	-6,510,972.80

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,762,947.17	-6,510,972.80
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,762,947.17	-6,510,972.80
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>		-1,761,737.77	-6,510,972.80
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.12



(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.03	-0.12
法定代表人：江凤凤	主管会计工作负责人：王智峰	会计机构负责人：黎兰	

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入		9,234,431.69	3,332,838.13
减：营业成本		8,540,247.45	4,627,843.94
税金及附加		2,856.60	1,271.50
销售费用		189,701.44	69,563.95
管理费用		1,645,309.77	1,314,290.47
研发费用		372,956.46	236,924.14
财务费用		156,402.36	20,512.84
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		4,584.98	4,139.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		64,683.00	31,447.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,603,774.41	-2,901,981.58
加：营业外收入			1,845.32
减：营业外支出		9.40	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,603,783.81	-2,900,136.26
减：所得税费用			-725,034.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,603,783.81	-2,175,102.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,603,783.81	-2,175,102.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,603,783.81	-2,175,102.19
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,792,423.88	18,324,515.70
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		640,456.31	
收到其他与经营活动有关的现金		8,266,951.87	4,833,024.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>42,699,832.06</b>	<b>23,157,540.61</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		30,527,292.46	14,554,512.92
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,402,356.23	3,556,019.57
支付的各项税费		2,135,324.77	492,609.01
支付其他与经营活动有关的现金		2,693,490.75	3,383,036.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>40,758,464.21</b>	<b>21,986,177.62</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,941,367.85</b>	<b>1,171,362.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,017,268.38	358,483.31
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,017,268.38</b>	<b>358,483.31</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,017,268.38</b>	<b>-358,483.31</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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		21,000,000.00	15,750,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>21,000,000.00</b>	<b>15,750,000.00</b>
偿还债务支付的现金		21,000,000.00	15,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		749,063.46	809,027.90

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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,749,063.46	16,559,027.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-749,063.46	-809,027.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,572.95	1,309.77
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,826,536.94	5,161.55
加：期初现金及现金等价物余额		6,104,741.43	3,250,381.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,278,204.49	3,255,543.40

法定代表人：江凤凤 主管会计工作负责人：王智峰 会计机构负责人：黎兰

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,436,972.83	4,343,155.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		461,556.91	47,479.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		11,898,529.74	4,390,635.72
购买商品、接受劳务支付的现金		8,114,024.09	2,006,818.19
支付给职工以及为职工支付的现金		2,881,196.99	2,107,822.52
支付的各项税费		2,856.60	1,271.50
支付其他与经营活动有关的现金		1,121,110.65	3,886,989.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		12,119,188.33	8,002,901.87
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-220,658.59	-3,612,266.15
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,061,930.38	31,231.26
投资支付的现金		900,000.00	330,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,961,930.38	361,231.26
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,961,930.38	-361,231.26

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,140.03	9,242.83
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,137,140.03	9,242.83
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-137,140.03	2,990,757.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,319,729.00	-982,740.24
加：期初现金及现金等价物余额		3,749,887.52	1,622,469.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,430,158.52	639,728.95

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

无

#### (六) 财务报表项目附注

**厦门陆海环保股份有限公司**  
**2021年6月财务报表附注**  
 (除特别说明外, 金额以人民币元表述)

##### 一、公司基本情况

厦门陆海环保股份有限公司（以下简称“本公司”）系由厦门陆海环保产业开发有限公司（以下简称陆海产业公司）于2015年7月29日整体变更设立的股份有限公司2015年12月21日，经全国中小企业股份转让系统批准，本公司所发行人民币普通股在全国中

小企业股份转让系统中挂牌交易，股票代码 834562。本公司《营业执照》统一社会信用代码注册号：91350200705458441X；法定代表人：江凤凤；总部位于厦门火炬高新区新丰三路 16 号（日华国际大厦 302-1 单元）。

陆海产业公司于 2000 年 12 月 18 日由厦门陆海科技工程有限公司和厦门高新技术风险投资有限公司共同发起设立。2015 年 7 月 29 日本公司各发起人以陆海产业公司截至 2015 年 6 月 30 日止净资产中的 3,750.00 万元折为股本 3,750.00 万股，净资产折合股本后的余额转为资本公积，整体变更为股份有限公司。

2015 年 12 月 24 日，本公司定向发行股票 288.0 万股，股本变更为 4,038.00 万股。

2016 年 6 月 1 日，本公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增 211.40 万股，股本变更为 5,249.40 万股。

2017 年 5 月 11 日，本公司定向发行股票 150.00 万股，股本变更为人民币 5,399.40 万股，股票面值为每股人民币 1 元。

2020 年 11 月 5 日，本公司定向发行股票 968.60 万股，股本变更为人民币 6,331.50 万股，股票面值为每股人民币 1 元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设采购部、销售部、生产部、研发部、财务部及人事行政部等部门，拥有漳州市陆海环保产业开发有限公司（以下简称漳州陆海）、Onewaste Internationl Limited（以下简称 Onewaste）厦门陆海拾尚商务服务有限公司（以下简称陆海拾尚）、厦门格林艾康科技有限公司（以下简称格林艾康）以及漳州瑞思可物资回收有限公司等五家子公司。

本公司及其子公司（以下简称本集团）主要从事再生纸浆、再生铝塑膜、再生铝屑、再生塑料膜及再生塑料米的生产与销售（不含危险化学品）。

本财务报表已经本公司董事会于 2021 年 08 月 18 日决议批准报出。

本公司 2021 年 6 月纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要的会计政策及会计估计

#### 1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2. 营业周期

本公司的营业周期短于 12 个月，公司以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3. 记账本位币

本公司以人民币为主要交易货币，本公司采用人民币为记账本位币。

#### 4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### (2) 同一控制下的企业合并

##### ①个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其



他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## ②合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## （3）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

②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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

## 5. 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

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

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

本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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## 6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### (2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 8. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 9. 金融工具

在本集团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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本集团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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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，本集团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。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 10. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### （4）金融资产减值的会计处理方法



期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量逾期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款/其他应收款—信用风险特征组合		
应收账款/其他应收款—合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期逾期信用损失率，计算逾期信用损失
其他应收款—保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—其他组合		

①应收账款/其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预计信用损失率 (%)	其他应收款预计信用损失率 (%)
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	50.00	30.00
3-4年	100.00	50.00
4-5年	100.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 11. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

### 12. 存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。在产品是指公司制作中的影视作品等成本，此成本于拍摄完成后转入库存商品。库存商品是指本公司已经拍摄完成并未对外出售的影视作品等各种产成品实际成本。

#### （2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### （3）存货跌价准备的计提方法

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

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

#### （4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### 13. 长期股权投资的确认和计量

#### （1）投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注“七、（五）”同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### ②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## （2）后续计量及损益确认

### ①成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### ②权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### （3）长期股权投资核算方法的转换

#### ①公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的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。

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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### ③权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### ④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

#### ⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

### （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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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；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。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开

始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

②在合并财务报表中，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，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。

#### （5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

## 14. 固定资产核算方法

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	使用年限	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5-30年	5	3.17-19.00
机器设备	3-10年	5	9.50-31.67
运输工具	4-10年	5	9.50-23.75
电子及办公设备	3-10年	5	9.50-31.67
其他设备	3-10年	5	9.50-31.67

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 15. 在建工程核算方法

### （1）在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

### （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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决算的，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。

## 16. 借款费用核算方法

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### （2）借款费用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，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

## 17. 无形资产核算方法

### （1）无形资产的计价方法

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

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

### （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。



①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：A 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；B 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；C 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；D 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；E 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；F 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；G 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

②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。

### （3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。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：A 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；B 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；C 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；D 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；E 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 18. 资产减值准备核算方法

### （1）持有至到期投资减值准备

资产负债表日，对于持有到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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准备

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅下降，且预期下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

### （3）存货跌价准备

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；对于需要经过加工的材料存货，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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定

其可变现净值；对于资产负债表日，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，并与其相应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备，由此计提的存货跌价准备不得相互抵销。

#### （4）长期股权投资减值准备

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为长期股权投资减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （5）委托贷款减值准备

期末，对委托贷款本金进行检查，并按委托贷款可收回金额低于委托贷款本金的差额，计提委托贷款减值准备。

#### （6）固定资产减值准备

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （7）投资性房地产减值准备

资产负债表日，若投资性房地产的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为投资性房地产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （8）在建工程减值准备

资产负债表日，对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （9）无形资产减值准备

资产负债表日，对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 19. 长期待摊费用核算方法

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

### 20. 应付职工薪酬的确认和计量

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 21. 股份支付的确认和计量

### （1）股份支付的种类

本公司的股份支付分为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

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### （3）确定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，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，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与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。在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，按照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和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入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。

### （5）对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 22. 预计负债的确认和计量

### （1）预计负债确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，应将其列为预计负债：

#### ①该义务是企业承担的现时义务；

②该义务履行很可能导致经济利益流出企业；

③该义务金额可以可靠地计量。

#### (2) 预计负债计量标准

①预计负债金额的确认方法：该金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

A 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

B 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

②如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

③在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，其中：对于预计负债的确认时点距离实际清偿有较长的时间跨度，货币时间价值的影响重大的，在确定预计负债的金额时，应考虑采用现值计量，折现率一般按银行同期贷款利率计算。

(3) 在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真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 23. 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

#### 收入确认的具体方法

本公司主要收入的具体方法如下：

销售商品发送至客户，并按合同约定取得客户对商品数量及质量的确认，已收讫货款或预计货款可以收回及取得收取价款的凭据时确认为收入实现。

### 24. 合同成本

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

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## 25. 政府补助的核算方法

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。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）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；（2）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；（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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，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。

### （1）递延所得税资产的确认依据

①本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

A 该项交易不是企业合并；

B 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

②本公司对与子公司、联营公司及合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：

A 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

①本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

#### (2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A 该项交易不是企业合并；

B 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

A 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

B 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 资产负债表日，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。

## 27. 租赁

### (1) 租入资产的会计处理

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

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

#### ①使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。



## ②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：a、固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；b 取决于指数或比率的可变租赁付款额 c 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；d 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；e 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

### （2）出租资产的会计处理

#### ①经营租赁会计处理

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

#### ②融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## 28. 所得税的核算方法

采用资产负债表债务法核算。

资产负债表日，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，将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。

## 29. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司执行修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》无影响。

### (2) 会计估计变更

本公司本期无重大会计估计变更事项。

## 五、税项

### 1. 公司主要税种和税率

税种	计税基础	税率
增值税	销售收入和应税劳务收入	13%、6%
城市维护建设税	实际计缴的流转税额	7%
教育费附加	实际计缴的流转税额	3%
地方教育附加	实际计缴的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 2. 税收优惠

#### (1) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第三十三条，企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入。子公司漳州陆海于 2018 年 2 月 23 日向福建省华安县国家税务局备案，并取得“华国税通（2018）196 号”税务事项通知书，优惠期自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，其在此期间利用符合《资源综合利用企业所得税优惠目录（2008 年版）》规定的资源作为主要原材料生产的再生塑料取得的收入，减按 90% 计入企业当年收入总额。

子公司漳州陆海于 2019 年 12 月 02 日取得编号为“GR201935001066”号《高新技术企业证书》，证书有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司在有效认定期内按 15% 的税率缴纳企业所得税。

#### (2) 增值税

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），纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（以下称销售综合利用产品和劳务），可享受增值税即征即退政策。子公司漳州陆海于 2018 年 2 月 12 日向福建省华安县国家税务局备案，并取得“华国税通（2018）302

号”税务事项通知书，其综合利用废塑料、废旧聚氯乙烯（PVC 制品、废铝塑复合包装材料生产的再生塑料、再生纸浆、铝粉产生的收入享受增值税即征即退 50% 的税收优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 06 月 30 日；“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	4,278,204.49	6,103,860.67
其他货币资金	383,704.31	331,130.32
合计	4,661,908.80	6,434,990.99

注：其他货币资金为保证金，使用权利受限。

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,067,240.53	100.00	516,824.53	6.41	7,550,416.00
其中：账龄组合	8,067,240.53	100.00	516,824.53	6.41	7,550,416.00
合 计	8,067,240.53	—	516,824.53	—	7,550,416.00

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：涉诉货款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,434,891.68	100.00	823,899.06	6.63	11,610,992.62

其中：账龄组合	12,434,891.68	100.00	823,899.06	6.63	11,610,992.62
合计	12,434,891.68	——	823,899.06	——	11,610,992.62

## (2) 按账龄披露

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,797,990.53	289,899.53	5.00
1-2年		226,925.00	10.00
	2,269,250.00		
合计	12,434,891.68	516,824.53	6.41

## (3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 307,074.53 元。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位	本年金额	占应收账款总额比例(%)	坏账准备
扬州市彬宇塑料有限公司	2,269,250.00	28.13	226,925.00
蕉岭金发纸业有限公司	2,206,165.78	27.35	110,308.29
扬州天聚旅游用品有限公司	1,052,987.00	13.05	52,649.35
潮州市东之阳纤维科技有限公司	628,372.00	7.79	31,418.60
福建省晋江市华银鞋材有限公司	591,800.00	7.34	29,590.00
合计	6,748,574.78	83.65	450,891.24

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示：

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	1,593,305.82	96.46	642,646.26	91.66
1-2年	17,789.88	1.08	17,789.88	2.54
2-3年	30,672.89	1.86	30,672.89	4.37
3年以上	10,000.00	0.61	10,000.00	1.43
合计	1,651,768.59	100.00	701,109.03	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位	年末余额	所占比例(%)
李建生	327,702.88	19.84
厦门市思明区李惠萍品回收店	200,000.00	12.11
王丽明	110,461.00	6.69
厦门承成实业有限公司	100,000.00	6.05
金辰(福建)环保科技有限公司	85,850.00	5.20
合计	824,013.88	49.89

**4、其他应收款**

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,646,193.05	667,369.52
合 计	2,646,193.05	667,369.52

**(1) 其他应收款****①其他应收款按款项性质分类披露**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
补贴款（2020年绿色制造系统解决方案供应商）	1,800,000.00	
押金及保证金	568,540.10	568,540.10
备用金	46,623.80	61,689.47
其他	231,029.15	38,919.45
合 计	2,646,193.05	669,149.02
减：坏账准备		1,779.50
其他应收款余额	2,646,193.05	667,369.52

**②坏账准备计提情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额	1,779.50			1,779.50
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	0			
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
本期核销	1,779.50			1,779.50
其他变动				
2021年06月30日 余额	0.00			0.00

## ③按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	2,324,504.95
1至2年	83,454.40
2至3年	194,848.50
3至4年	43,385.20
合计	2,646,193.05

## ④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年转销坏账准备金额1,779.50元。

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
华安县财政局	补贴款	1,800,000.00	1年以内	68.02	
仲利国际租赁有限公司	押金	239,456.00	16.97为1年 以内；剩下的 为1-2年	9.05	
厦门市天守投资管理有 限公司	押金	100,000.00	2-3年	3.78	
厦门艺辉集团有限公司	押金	74,828.50	2-3年	2.83	
漳州市中绿化环保科技 有限公司	往来款	34,000.00	1年以内	1.28	
合计	--	2,248,284.50	--	84.96	

## 5、存货

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,359,986.81		14,359,986.81	8,220,962.60		8,220,962.60
库存商品	2,607,596.75		2,607,596.75	3,106,782.84		3,106,782.84
周转材料	798,104.39		798,104.39	737,224.54		737,224.54
委托加工物资	2,424,506.67		2,424,506.67	1,899,289.75		1,899,289.75
半成品	1,999,352.88		1,999,352.88	1,657,263.88		1,657,263.88
发出商品	2,469.00		2,469.00	80,795.02		80,795.02
合计	22,192,016.50		22,192,016.50	15,702,318.63		15,702,318.63

### 6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税	748,109.50	554,955.34
合计	748,109.50	554,955.34

### 7、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	51,315,660.86	51,785,154.78
固定资产清理		
合计	51,315,660.86	51,785,154.78

#### 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	电子及办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	57,376,033.62	39,802,665.83	961,828.48	1,439,302.14	2,712,703.12	102,292,533.19
2. 本期增加金额		2,484,375.98	67,376.99		13,274.34	2,565,027.31
(1) 购置		2,484,375.98	67,376.99		13,274.34	2,565,027.31
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	57,376,033.62	42,287,041.81	1,029,205.47	1,439,302.14	2,725,977.46	104,857,560.50

二、累计折旧						
1. 期初余额	17,786,063.87	23,262,482.46	859,124.24	1,086,170.02	744,223.62	43,738,064.21
2. 本期增加金额	1,425,340.28	1,406,313.23	15,017.74	41,363.34	146,486.64	3,034,521.23
(1) 计提	1,425,340.28	1,406,313.23	15,017.74	41,363.34	146,486.64	3,034,521.23
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	19,211,404.15	24,668,795.69	874,141.98	1,127,533.36	890,710.26	46,772,585.44
三、减值准备						
1. 期初余额		6,492,343.23			276,970.97	6,769,314.20
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额		6,492,343.23			276,970.97	6,769,314.20
四、账面价值						
1. 期末账面价值	38,164,629.47	11,125,902.89	155,063.49	311,768.78	1,558,296.23	51,315,660.86
2. 期初账面价值	39,589,969.75	10,047,840.14	102,704.24	353,132.12	1,691,508.53	51,785,154.78

## 8、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二车间技改				2,177,678.92	2,177,678.92	
三车间技改	1,670,768.08		1,670,768.08	876,350.21		876,350.21
海沧分拣中心	660,063.35		660,063.35	1,350,775.38		1,350,775.38
合计	2,330,831.43		2,330,831.43	4,404,804.51	2,177,678.92	2,227,125.59

## 9、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,315,335.00	100,584.45	5,415,919.45
2. 本期增加金额			
(1) 内部研发			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,315,335.00	100,584.45	5,415,919.45



二、累计摊销			
1. 期初余额	1,123,156.04	100,584.45	1,223,740.49
2. 本期增加金额	53,199.18		53,199.18
(1) 计提	53,199.18		53,199.18
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,069,956.86	100,584.45	1,170,541.31
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,138,979.78		4,138,979.78
2. 期初账面价值	4,192,178.96		4,192,178.96

#### 10、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
钉钉办公软件	164,565.26		99,445.38		65,119.88
修理费	132,712.62		34,820.22		97,892.40
变压器 1600KV 减容 改造	10,136.17		10,136.17		0.00
办公室装修	21,974.42	490,910.90	65,447.86		447,437.46
装修费	7,147.35				7,147.35
合计	336,535.82		209,849.63		617,597.09

#### 11、 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,162,784.27	633,124.82	4,162,784.27	633,124.82

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	8,818,281.04	1,861,008.67	8,818,281.04	1,861,008.67
递延收益	160,000.16	24,000.02	160,000.16	24,000.02
未实现内部交易损益				
存货跌价准备				
合 计	13,141,065.47	2,518,133.51	13,141,065.47	2,518,133.51

**12、 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	1,959,514.36	1,178,711.28
合 计	1,959,514.36	1,178,711.28

**13、 短期借款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押并保证借款	31,000,000.00	31,000,000.00
合 计	31,000,000.00	31,000,000.00

借款明细如下：

借款人	借款银行	借款余额	抵押物
漳州市陆海环保产业开发有限公司	厦门银行五一支行	10,000,000.00	漳州市陆海环保公司土地使用权及房屋建筑物
	兴业银行厦门同安支行	15,000,000.00	
厦门陆海环保股份有限公司	厦门银行莲坂支行	3,000,000.00	
	兴业银行同安支行	3,000,000.00	
合 计		31,000,000.00	

**14、 应付账款**

项 目	年末余额	年初余额
货款	2,976,941.72	2,707,422.90
其他	4,100.00	4,100.00
合 计	2,981,041.72	2,711,522.90

**15、 合同负债**

项目	年末余额	年初余额
预收的货款	75,110.00	89,188.64
合 计	75,110.00	89,188.64

**16、 应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,221,463.95	6,067,528.06	6,418,804.08	870,187.93

二、离职后福利-设定提存计划		227,821.85	227,821.85	
三、辞退福利				
合计	1,221,463.95	6,295,349.91	6,646,625.93	870,187.93

## (2) 短期薪酬列示：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,216,503.95	5,171,784.96	5,524,700.98	863,587.93
2、职工福利费	4,960.00	127,767.58	126,127.58	6,600.00
3、社会保险费		405,854.03	405,854.03	
其中：医疗保险费		148,032.53	148,032.53	
工伤保险费		12,006.30	12,006.30	
生育保险费		22,499.13	22,499.13	
4、住房公积金		129,470.00	129,470.00	
5、工会经费和职工教育经费		50,113.53	50,113.53	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,221,463.95	6,067,528.06	6,418,804.08	870,187.93

## (3) 设定提存计划列示：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		219,725.60	219,725.60	
2、失业保险费		8,096.25	8,096.25	
合计		227,821.85	227,821.85	

**17、 应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
增值税	362,333.10	320,591.21
土地使用税	11,067.80	11,067.80
个人所得税	6,094.11	5,927.66
房产税	84,711.87	84,711.87
其他税费	766.21	312.83
合计	464,973.09	422,611.37

**18、 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	47,065.48	47,065.48
应付股利		
其他应付款	7,335,264.87	189,906.21
合 计	7,382,330.35	236,971.69

**(1) 应付利息**

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	47,065.48	47,065.48
合 计	47,065.48	47,065.48

**(2) 其他应付款**

按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金和保证金	51,458.00	51,458.00
代收代付款	97,343.97	97,343.97
其他往来款	7,200,000.00	41,104.24
合 计	7,335,264.87	189,906.21

**19、 其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	11,139.25	11,587.26
合计	11,139.25	11,587.26

**20、 长期应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	573,526.11	1,060,462.07
合计	573,526.11	1,060,462.07

**21、 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

年处理 8 万吨废弃软饮料包装材料及铝塑复合膜回收综合利用	1,574,580.00		420,000.00	1,154,580.00
合计	1,574,580.00		420,000.00	1,154,580.00

**涉及政府补助的项目：**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年处理 8 万吨废弃软饮料包装材料及铝塑复合膜回收综合利用	1,574,580.00		420,000.00		1,154,580.00	与资产相关
合计	1,574,580.00		420,000.00		1,154,580.00	

**22、 股本**

项目	年初余额	本次变动增减（+、—）					年末余额
		发行新股	公积金转股	股份转让	其他	小计	
股份总数	63,315,000.00						63,315,000.00

**23、 资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	22,272,146.62			22,272,146.62
合计	22,272,146.62			22,272,146.62

**24、 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,024,578.94			1,024,578.94
合计	1,024,578.94			1,024,578.94

**25、 未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	-27,030,537.37	18,123,699.02

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-27,030,537.37	18,123,699.02
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-1,762,947.17	-45,154,236.39
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-28,793,484.54	-27,030,537.37

## 26、营业收入与营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,542,553.23	25,279,187.02	14,738,159.25	16,313,547.86
其他业务	494,437.70		417,607.82	
合计	27,036,990.93	25,279,187.02	15,155,767.07	16,313,547.86

## 27、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	87,462.85	12,694.40
教育费附加	52,477.71	7,616.63
地方教育费附加	34,985.13	5,077.76
房产税	169,423.74	84,711.89
土地使用税	22,135.60	11,067.80
印花税	18,354.10	6,672.40
环保税	15,32.42	411.50
合计	386,371.55	128,252.38

## 28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	412,428.34	206,303.02
运费	397,926.85	264,357.32
包装物	43,531.66	27,388.91
差旅费	32,848.62	12,166.32
其他	29,918.29	6,163.88
邮电通讯费	3,161.09	5,800.00
交通费	1,081.45	12,829.63
办公费	319.68	46.09
业务招待费		13,535.00
合计	921,215.98	548,590.17

**29、 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,254,350.37	1,314,691.75
折旧费摊销	803,207.19	861,281.82
业务招待费	350,318.04	131,446.09
鉴证费	256,671.91	161,537.81
办公费	241,182.75	153,574.16
租赁费	160,105.02	408,748.45
员工保险	127,809.18	39,146.95
车辆费	116,695.20	20,924.17
住房公积金	103,763.00	117,790.00
交通费	73,361.71	57,238.81
工会经费	66,921.57	62,792.60
差旅费	57,052.50	43,937.41
福利	26,569.10	89,197.71
职工教育经费	19,603.96	1,165.05
会务费	8,998.11	196.00
邮电通讯费	6,810.36	5,610.72
其他	5,878.30	587,363.76
劳保费	2,984.50	6,154.32
合计	3,682,282.77	4,062,797.58

**30、 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	1,068,957.98	1,346,446.01
人工费	295,475.40	362,010.63
折旧费	106,811.10	294,978.13
设备		282,011.63
其它	61,904.51	109,041.93
合计	1,533,148.99	2,394,488.33

**31、 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	748,143.98	808,840.23
减：利息收入		
手续费	82,113.64	54,590.20
汇兑损益	-4,393.52	-1,553.77
合计	825,864.10	861,876.66

**32、 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-308,854.03	-31,447.30
合计	-308,854.03	-31,447.30

**33、 资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价准备	-	-
固定资产减值准备	-	-
在建工程减值准备	-	-
合计	-	-

**34、 其他收益**

项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	640,456.31		与收益相关
递延收益	420,000.00	499,999.98	与资产相关
政府补助	2,459,843.32	500,664.15	与收益相关
合计	3,520,299.63	1,000,664.13	

注：政府补助信息详见附注六、43.

**35、 资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	-	-
合计	-	-

**36、 营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	188.05	1,856.81	188.05
合计	188.05	1,856.81	188.05

**37、 营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,209.40	538.89	1,209.40
合计	1,209.40	538.89	1,209.40

**38、 所得税费用**

(1) 所得税费用表：

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
合计	-	-

**现金流量表项目**

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
收到往来款净额		422,088.76



收到补贴款	659,843.32	500,664.15
收到的其他款项	7,607,108.55	3,910,272.00
合计	8,266,951.87	4,833,024.91

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
营业外支出	1,209.40	538.89
费用类支出及其他	2,692,281.35	3,382,497.23
合计	2,693,490.75	3,383,036.12

**39、现金流量表补助资料**

## (1) 现金流量表补充资料：

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,762,947.17	-6,510,972.80
加：资产减值准备	-308,854.03	-47,372.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,652,201.23	3,717,299.40
无形资产摊销	53,199.18	53,199.18
长期待摊费用摊销	209,849.63	147,200.35
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	749,063.46	809,027.90
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-1,609,383.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,533,054.84	3,768,886.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	994,785.88	-2,610,019.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,887,124.51	3,453,498.21
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,941,367.85	1,171,362.99

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-	
债务转为资本		-	
一年内到期的可转换公司债券		-	
融资租入固定资产		-	
3、现金及现金等价物净变动情况：		-	
现金的期末余额	4,278,204.49		3,255,543.40
减：现金的期初余额	6,104,741.43		3,250,381.85
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	-1,826,536.94		5,161.55

## (2) 现金和现金等价物的构成：

项目	年末余额	年初余额
一、现金	4,278,204.49	3,255,543.40
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	4,278,204.49	3,255,543.40
二、  期末现金及现金等价物余额	4,278,204.49	3,255,543.40

**40、所有权或使用权受限制的资产**

项目	年末余额	备注
货币资金	383,704.31	保证金
固定资产	24,343,688.70	用于银行贷款抵押的房屋建筑物
无形资产	4,138,979.78	用于银行贷款抵押的土地使用权
合计	28,866,372.79	

**41、政府补助**

本期公司收到的政府补助基本情况：

项目	本期发生金额	列报项目	计入当期损益的金额
2020年绿色制造系统解决方案供应商奖励	1,800,000.00	与收益相关	1,800,000.00
国家科技部计划补贴款（纸塑铝复合包材绿色精准分质再生关键技术及示范）	655,000.00	与收益相关	655,000.00
增值税即征即退	640,456.31	与收益相关	640,456.31

递延收益	420,000.00	与收益相关	420,000.00
稳岗补贴	3,258.34	与收益相关	3,258.34
个税手续费返还	1,584.98	与收益相关	1,584.98
合计	3,520,299.63	—	3,520,299.63

## 七、合并范围的变动

本期公司新设1家子公司漳州瑞思可物资回收有限公司，法定代表人为陈秋棉，本公司持股100.00%。

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
漳州市陆海环保产业开发有限公司	漳州	漳州	生产销售再生塑料、再生纸浆等	100.00		同一控制下企业合并
厦门陆海时尚商务服务有限公司	厦门	厦门	商务代理	100.00		投资设立
Onewaste International Limited	厦门	香港	再生物资回收与批发、提供企业营销策划服务等	100.00		同一控制下企业合并
厦门格林艾康科技有限公司	厦门	厦门	文具、玩具及塑料制品的制造等	80.00		投资设立
漳州瑞思可物资回收有限公司	漳州	漳州	物资回收	100.00		投资设立

注：厦门格林艾康科技有限公司，系本公司2017年投资设立的子公司，持股比例80%，由于另外一个自然人股东本一直未缴纳认缴出资，不享受格林艾康本期的经营损益，故未确认少数股东权益及损益

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人为江凤凤。

### 2、本企业的子公司情况：

本公司的子公司情况详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2021 年 06 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2021 年 06 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

本期无其他需说明的重大事项。

## 十三、公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	-		-		-
其中：账龄组合	-		-		-
合 计	1,741,434.12	—	87,071.71	—	1,654,362.41

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：涉诉货款					

类别	年初余额				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的应收账款	1,293,660.00	100.00	64,683.00	5.00	1,228,977.00
其中：账龄组合	1,293,660.00	100.00	64,683.00	5.00	1,228,977.00
合计	1,293,660.00	——	64,683.00	——	1,228,977.00

## (2) 按账龄披露

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	-	-	-
合计	-	-	-

## (3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 64,683.00 元。

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	34,675,700.44	35,125,793.08
合计	34,675,700.44	35,125,793.08

## (1) 其他应收款

## ①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来	34,437,125.54	34,885,613.17
押金及保证金	215,574.90	208,574.90
代扣代缴款		505.01
备用金	23,000.00	31,100.00
合计	34,675,700.44	35,125,793.08

## ②按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	32,828,616.94
1-2年	1,657,235.00
2-3年	189,848.50

账龄	年末余额
合计	34,675,700.44

## ④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
漳州市陆海环保产业开发有限公司	关联方往来	32,722,320.12	1年以内	94.37	
厦门陆海拾尚商务服务有限公司	关联方往来	1,634,235.00	1-2年	4.71	
厦门市天守投资管理有限公司	押金	100,000.00	2-3年	0.29	
Onewaste International Limited	关联方往来	80,370.42	1545为1年以内,其余为1-2年	0.23	
厦门艺辉集团有限公司	押金	74,828.50	2-3年	0.22	
合计	--	34,611,754.04	--	99.82	

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,298,022.00		45,298,022.00
对联营、合营企业投资			
合计	45,298,022.00		45,298,022.00

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	44,398,022.00		44,398,022.00
对联营、合营企业投资			
合计	44,398,022.00		44,398,022.00

## (2) 对子公司投资:

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额

漳州市陆海环保 产业开发有限公司	37,500,000.00		37,500,000.00	
Onewaste Internationl Limited	8,022.00		8,022.00	
厦门陆海拾尚网络 有限公司	3,850,000.00	100,000.00	3,950,000.00	
厦门格林艾康科技 有限公司	3,040,000.00	400,000.00	3,440,000.00	
漳州瑞思可物资回 收有限公司		400,000.00	400,000.00	
合计	44,398,022.00	900,000.00	45,298,022.00	

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,177,484.43	5,961,866.17	2,907,504.36	3,036,326.32
其他业务	3,056,947.26	2,578,381.28	425,333.77	1,591,517.62
合计	9,234,431.69	8,540,247.45	3,332,838.13	4,627,843.94

### 十三、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
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）	1,079,843.32	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,020.99	
小计	1,078,822.33	
所得税影响额	269,705.58	
合计	809,116.75	

#### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.00%	-0.03	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	-4.38%	-0.04	-0.04

### 十四、财务报表的批准

本财务报表于2021年08月18日由董事会通过及批准发布。

公司名称：厦门陆海环保股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2021年 月 日

日期：2021年 月 日

日期：2021年 月 日



## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

厦门陆海环保股份有限公司董事会办公室