



霏洋环保

NEEQ : 872886

重庆霏洋环保科技股份有限公司



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记



董事长刘必衍先生荣获
“重庆市江津区科技创新
先进个人”荣誉称号

2021 上半年度获得 6 项国
家实用新型专利的授权

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第七节	财务会计报告	22
第八节	备查文件目录	108

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。

公司负责人刘必衍、主管会计工作负责人曾惜及会计机构负责人（会计主管人员）曾惜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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、未按要求披露的事项及原因

由于商业保密需要，未披露前五大客户及前五大供应商的具体名称。

【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
原材料价格波动风险	公司采购的主要原料是根据客户订单要求采购的各种活性炭半成品，涉及多种标准的木质活性炭、煤质活性炭、果壳活性炭。2020年度、2021年半年度，公司原材料采购金额分别为2,406.06万元、1,559.16万元，原材料价格的波动是造成主营业务成本波动的主要原因。虽然公司会根据原料市场情况，对成本进行控制，同时通过库存管理及产品销售市场价格调整等方式进行调控，但是如果主要原材料价格发生剧烈波动，则可能影响公司经营业绩。
实际控制人控制不当风险	刘必衍及曾惜是公司的实际控制人，公司股东刘必衍直接持有公司2.7303%的股份，公司股东曾惜直接持有公司4.4818%的股份。刘必衍及曾惜持有喜阳阳100%股份，能够实际控制喜阳阳，刘必衍担任莫奈合伙执行事务合伙人，能够实际控制莫奈合伙。刘必衍与曾惜系夫妻关系，夫妻二人在股权方面能够通过控制喜阳阳、莫奈合伙的方式控制公司。同时，刘必衍担任公司的董事长、总经理，曾惜担任公司董事、副总经理、财务总监刘必衍和曾惜对公司日常经营管理中的重大事项、对董事和高级

	<p>管理人员的提名及任免、对董事会和股东大会的决议等均能够产生实质影响，可以实际支配公司的行为。因此，公司实际控制人可利用其特殊地位，通过行使其在股东大会、董事会的表决权直接或间接影响公司经营决策，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。</p>
<p>税收优惠政策变化风险</p>	<p>根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）第二、第三条的相关规定，公司企业所得税率减按15%征收。同时，根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条（二项）和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十六条的相关规定，公司享受按企业安置残疾人职工工资据实扣除的基础上，按支付给残疾职工工资的100%加计扣除的优惠政策；根据《关于印发重庆市房产税实施细则的通知》（渝府发[2009]44号）的相关规定，公司享受安置残疾人占总人数35%以上的福利工厂的用房免征房产税政策；根据《财政部 国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税[2010]121号），公司享受对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于25%（含25%）且实际安置残疾人人数高于10人（含10人）的单位，减征或免征该年度城镇土地使用税的优惠政策。根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52号），公司享受增值税退税优惠政策。如果未来国家和地方相关税收优惠政策发生变化，导致公司不再享受相关税收优惠政策，将增加公司的税收费用。</p>
<p>应收账款较大的风险</p>	<p>截止2020年6月底和2021年6月底，公司应收账款账面价值分别为1024.67万元、1180.72万元，占同期营业收入的比例分别为87.14%、55.17%，占比较高。报告期末，公司应收账款一年以内账龄所占比例在77.49%，应收账款账龄较短。公司主要客户为信用良好的宁夏伊品生物科技股份有限公司等优质客户，同时公司充分考虑了应收账款的性质和可回收性，根据公司的会计政策，对应收账款计提足额的坏账准备。报告期内，公司未发生大额的坏账损失。但是，较大金额的应收账款仍会加大未来发生坏账的风险，从而对公司未来经营业绩造成一定影响。</p>
<p>政府补助占净利润比例较高的风险</p>	<p>报告期内，公司政府补助占净利润的比例2020年半年度和2021年半年度分别为-162.08%、2388.20%，处于较高水平。公司取得的政府补助主要是增值税退税收入，以及在科技创新和公司经营发展方面重庆市江津区相关政府部门为支持公司发展而下发的各类专项补助，如科技创新补贴等。根据目前的相关政策，增值税退税政策保持稳定；国家及相关政府部门鼓励科技创新以及支持科技型企业经营发展，公司科技创新方面的补贴和经营发展方面的补助具有一定稳定性。鉴于公司获取的政府补助受国家相关政策的影响，公司无法保证在未来年度能够取得较大金额的政府补助，从而可能对公司净利润等造成不利影响。</p>

公司未为全体员工缴存住房公积金风险	公司员工大多为本地居民，在本地拥有住宅，且公司已为员工在江津区夏坝镇生产园区内提供宿舍，解决了员工住房问题，公司按照员工意愿未为全体员工缴存住房公积金。但根据《住房公积金管理条例》规定，该事项存在被主管部门责令限期缴存，直至人民法院强制执行缴存公积金的风险。
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
公司、本公司、霏洋环保	指	重庆霏洋环保科技股份有限公司
董事会	指	重庆霏洋环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	重庆霏洋环保科技股份有限公司监事会
股东大会	指	重庆霏洋环保科技股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	刘必衍、曾惜、陈柏蓉
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	国融证券股份有限公司
《公司章程》	指	《重庆霏洋环保科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
上期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
本期末、期末	指	2021年6月30日
上期末	指	2020年12月31日
期初	指	2021年1月1日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	重庆霏洋环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	Chongqing Feearth Environmental Technology Co.,Ltd. FEEARTH
证券简称	霏洋环保
证券代码	872886
法定代表人	刘必衍

二、 联系方式

董事会秘书	陈柏蓉
联系地址	重庆市江津区夏坝镇青江街
电话	023-62390117
传真	023-62390127
电子邮箱	feiyang@cqfeiyang.cn
公司网址	www.cqfeiyang.cn
办公地址	重庆市江津区夏坝镇青江街
邮政编码	402267
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	董事会秘书办公室

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	1999年7月12日
挂牌时间	2018年7月25日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-专用化学产品制造（C266）-林产化学产品制造（C2663）
主要业务	活性炭产品的研发、生产及销售，及提供相关配套技术服务。
主要产品与服务项目	木质活性炭、煤质活性炭、果壳活性炭产品的研发、生产及销售，及提供相关配套技术服务。
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）	33,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（重庆喜阳阳农林科技有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘必衍、曾惜），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	91500116622047102J	否
注册地址	重庆市江津区下坝镇青江街	否
注册资本（元）	33,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门大街 129 号金隅大厦 11 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国融证券

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	21,401,680.53	11,758,518.34	82.01%
毛利率%	25.61%	30.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	183,286.92	-470,050.06	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	183,286.92	-581,111.55	
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）	0.43%	-1.24%	-
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）	0.43%	-1.54%	-
基本每股收益	0.0056	-0.014	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	71,447,438.74	70,767,389.93	0.96%
负债总计	29,302,599.10	28,655,181.01	2.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,771,267.79	42,587,980.87	0.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.30	1.29	0.78%
资产负债率%（母公司）	40.09%	39.24%	-
资产负债率%（合并）	41.01%	40.49%	-
流动比率	1.23	1.20	-
利息保障倍数	1.13	5.93	-

(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	-208,978.27	1,199,697.46	-
应收账款周转率	1.88	1.12	-
存货周转率	4.21	2.09	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.96%	-3.76%	-
营业收入增长率%	82.01%	-39.64%	-
净利润增长率%	-104.92%	-192.84%	-

（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

本公司成立于1999年7月，是一家从事木质活性炭、煤质活性炭、果壳活性炭产品的研发、生产及销售，及提供相关配套技术服务为一体的高科技企业。公司研发的水处理用活性炭、气体净化专用活性炭、触媒载体活性炭、二噁英处理专用炭、化工脱色用活性炭、冶炼提取用活性炭、酒类专用活性炭、食用油专用活性炭、糖液专用活性炭、味精专用活性炭、食品添加剂专用炭、室内空气净化活性炭等十二大系列产品，广泛应用于环保、化工、水处理、废气治理、食品发酵、酿酒等领域。其中，“汪洋”牌酒类专用活性炭开创了活性炭在白酒应用领域的先河，被业界专家称之为“白酒精炼技术的革命”，在全国酒类活性炭应用领域处于领先地位。公司具体商业模式如下：

1、盈利模式：公司的主要盈利模式是通过科技创新，提升活性炭品质，为市场及客户提供优质产品获取利润。公司将致力于推行综合运营服务的商业模式，即为所服务的客户提供综合性的废炭再处理、综合循环利用服务。该服务不仅可以为客户解决废炭的处置问题，同时还可以通过废炭的综合再生循环再利用，大幅降低客户的用炭成本，从而提高客户对公司的服务粘性。

2、采购模式：公司供应部根据合同的具体要求、生产部的采购订单，结合原料采购地的运输半径与供应商下达符合公司原材料需求的采购订单。每个品种的活性炭原材料，供应部都至少保证3家以上的供应商同时供货，为原料的充足供应提供保障。并与各主要供应商建立了长期、稳定的战略合作关系，与大部分原料供应商签署了年度战略采购协议。供应部每个月度、季度都会对原材料及供应商情况做详细的总结分析，并随时关注供应商的动态，以保证原材料的顺畅供应。同时，供应部每年会进行一次所有供应商的实地考察，进一步深入了解供应商的实际情况。在与现有常规供应商保持良好合作关系的同时，供应部会随时关注最新的市场动态，寻找并洽谈更具性价比优势的供应商。

3、生产模式：公司生产模式主要采用订单式生产、计划式生产及委托加工生产相结合的模式。营销中心根据所签署的长期年度合同及次月的新增销售预测，制订销售计划，报公司分管领导审批后，生产部结合原料库存情况制订生产计划，并严格执行。同时，结合客户的实际情况，如原料资源、运距长短等特点，委托部分长期稳定合作的厂家加工生产。加工厂家严格按照公司的技术要求、原料配方组织生产加工，公司安排专人现场实施产品检验，所有产品均需达到公司的技术要求后方可发货出厂。加工厂家只能给公司生产独家产品，并与委托加工厂家签订有效且高额赔偿金的保密协议，以确保公司的商业机密不被泄露。

4、销售模式：公司目前的销售方式主要有四种：终端客户直销、经销商渠道分销、电商平台直销、出口外销；

（1）终端客户直销：公司目前最主要的销售方式是向终端客户直销，即根据终端客户的质量要求，买卖双方在销售价格及结算周期等因素进行协商，双方达成共识后，公司与客户签署销售合同，公司组织生产、完成交货，并在约定的时间内回收货款。

（2）经销商渠道分销：目前经销商渠道分销模式主要适用于公司的酒类专用活性炭系列产品，以及

部分民用活性炭产品（炭宝宝）。公司自创立之初，最早即是主营酒类专用活性炭系列产品，是中国早期把活性炭应用于白酒精炼工艺过程的活性炭企业之一。鉴于中国白酒企业众多，分布广泛，且白酒香型复杂、多变，公司创业之初为了迅速拓展酒类专用活性炭在白酒精炼市场的份额，在全国各省市基本都设立了经销商，并一直维系至今。经过十几年的良好合作，公司与各省市的经销商建立了亲密的合作关系，高峰期全国有将近 40 家“汪洋”牌酒类专用活性炭的经销商，目前也维持在 30 家左右。

（3）电商平台直销：该销售方式主要适用于公司旗下的民用活性炭产品—炭宝宝椰壳活性炭。该产品是公司拥抱互联网的战略布局新尝试。炭宝宝系列产品自开发之初，即主要以互联网电商销售模式为主，原则上不发展线下渠道。目前已全面布局包括：天猫、京东、亚马逊、苏宁易购、国美等国内主要电商平台。

（4）出口外销：公司营销中心下设国际贸易部，由专业的外贸人才负责运营。目前主要是通过阿里巴巴外贸通平台和谷歌搜索平台从事活性炭相关产品的全球销售，是公司拥抱“全球化”经营的战略布局重点。

在报告期内公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

（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	6,203,163.24	8.68%	5,712,181.42	8.07%	8.60%
应收票据	6,458,300.00	9.04%	4,183,693.06	5.91%	54.37%
应收账款	11,807,203.87	16.53%	10,936,746.61	15.45%	7.96%
预付账款	3,434,955.58	4.81%	5,437,212.44	7.68%	-36.83%
存货	3,805,899.17	5.33%	3,753,611.56	5.30%	1.39%
投资性房地产	6,223,219.15	8.71%	6,432,310.89	9.09%	-3.25%
其他流动资产	1,986,484.19	2.78%	1,872,777.02	2.65%	6.07%
固定资产	22,057,415.76	30.87%	22,472,224.47	31.76%	-1.85%
在建工程	4,519,173.03	6.33%	4,298,828.77	6.07%	5.13%
无形资产	388,761.37	0.54%	400,539.09	0.57%	-2.94%
其他非流动资产	131,099.00	0.18%	814,699.00	1.15%	-83.91%
短期借款	20,900,000.00	29.25%	19,500,000.00	27.56%	7.18%
应付账款	3,553,004.31	4.97%	3,248,383.27	4.59%	9.38%
预收账款	701,587.30	0.98%	361,111.10	0.51%	94.29%
合同负债	189,476.00	0.27%	709,643.36	1.00%	-73.30%
应交税费	189,272.50	0.26%	574,775.08	0.81%	-67.07%
一年内到期的非流动	183,645.25	0.26%	432,381.10	0.61%	-57.53%
资产总计	71,447,438.74	-	70,767,389.93	-	-

项目重大变动原因：

- 1、应收票据：应收票据截至 2021 年上半年末为 6,458,300.00 元，较本期期初 4,183,693.06 元增加 2,274,606.94 元，增加 54.37%，因公司资金充足，票据暂未承兑导致；
- 2、预付账款：预付账款 2021 年上半年末为 3,434,955.58 元，较本期期初 5,437,212.44 元，减少 2,002,256.86 元，减少 36.83%，主要是因为公司 2021 年在采购货物时，加大了与供应商的沟通协商，调整供应商货款的结算付款方式所致；即将以前的先付款再送货，尽可能调整为送货后再付款的结算方式所致；
- 3、其他非流动资产：其他非流动资产 2021 年上半年末为 131,099.00 元，较本期期初 814,699.00 元减少 683,600.00 元，减少 83.91%，主要是因为公司 2020 年预付设备及工程款已验收并已开票账务结算所致；
- 4、预收款项：预收款项 2021 年上半年末为 701,587.30 元，较本期期初 361,111.10 元，增加 340,476.20 元，较本期期初增加 94.29%，主要是因为 2021 年预收 2022 年出租厂房租金所致；
- 5、合同负债：合同负债 2021 年上半年末为 189,476.00 元，较本期期初 709,643.36 元减少 520,167.36 元，减少 73.30%，主要是因为公司 2020 年预收工程款已验收交付并已开票账务结算所致；
- 6、应交税费：应交税费 2021 年上半年末为 189,272.50 元，较本期期初 574,775.08 元减少 385,502.58 元，减少 67.07%，因 2021 年上半年末较 2020 年四季度取得其他收益减少 2,345,355.21 元，导致所得税减少所致；
- 7、一年内到期的非流动负债：一年内到期的非流动负债 2021 年上半年末为 183,645.25 元，较本期期初 432,381.10 元减少 57.53%，主要是因为公司在 2021 年上半年已经归还融资租赁费用 248,735.85 元；

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%	
营业收入	21,401,680.53	-	11,758,518.34	-	82.01%
营业成本	15,921,243.79	74.39%	8,172,396.61	69.50%	94.82%
税金及附加	154,641.54	0.72%	111,033.53	0.94%	39.27%
毛利率	25.61%	-	30.50%	-	-
管理费用	2,098,771.21	9.81%	2,257,107.29	19.20%	-7.02%
研发费用	2,339,571.17	10.93%	1,372,652.30	11.67%	70.44%
财务费用	617,141.93	2.88%	568,512.99	4.83%	8.55%
信用减值损失	-65,278.88	-0.31%	2,900.65	0.02%	-2,350.49%
其他收益	779,286.88	3.64%	1,075,700.42	9.15%	-27.56%
营业利润	60,855.14	0.28%	-526,261.81	-4.48%	111.56%
营业外收入	0	0%	18,001.07	0.15%	-100.00%
营业外支出	0	0%	61,040.00	0.52%	-100.00%
所得税费用	28,224.42	0.13%	94,368.01	0.80%	-70.09%
经营活动产生的现金流量净额	-208,978.27	-	1,199,697.46	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-120,126.00	-	-1,355,812.83	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	820,086.09	-	-1,065,831.10	-	-

额					
---	--	--	--	--	--

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：2021年上半年营业收入为21,401,680.53元，较2020年同期营业收入11,758,518.34元，增加9,643,162.19元，增加82.01%；主要是因2020年上半年受疫情影响，销售额下降；2021年恢复市场销售，销售业务增加所致；
- 2、营业成本：2021年上半年营业成本为15,921,243.79元，较2020年同期营业成本8,172,396.61元，增加7,748,847.18元，较去年同期增加94.82%；是由于2020年同期受疫情影响，2021年恢复市场销售，营业收入增加，对应营业成本增加所致；
- 3、税金及附加：2021年1-6月营业成本及附加为154,641.54元，较2020年同期111,033.53元，增加43,608.01元，较2020年同期增加39.27%；主要是由于公司2021年销售产品收入增加，导致缴纳增值税增加，所以附加税也相应增加，其中城市维护建设税增加14,477.05元，教育费附加增加10,290.77元，自用部分房产税减少1,647.29元，出租部分土地使用税增加18,724.00元，印花税增加1,763.48元所致；
- 4、研发费用：2021年上半年研发费用为2,339,571.17元，较2020年同期1,372,652.30元增加966,918.87元，上升70.44%，主要是由于公司在加大研发投入，其中用于研发的材料费增加所致；
- 5、营业利润：2021年上半年营业利润60,855.14元，较2020年同期-526,261.81元，增加587,116.95元；主要是由于要是因2020年上半年受疫情影响，营业收入下降；2021年恢复市场销售产品，销售收入增加导致营业利润有所增加所致；
- 6、营业外收入：2021年上半年无营业外收入，较2020年同期营业外收入18,001.07元下降100%，主要是因为2021年上半年无政府专利补助，2020年上半年同期有政府专利补助所致；
- 7、营业外支出：2021年上半年无营业外支出，较2020年同期营业外支出61,040.00元下降100%，主要是因为2021年上半年较2020年同期减少青苗补偿费的支出等；
- 8、所得税费用：2021年上半年所得税费用28,224.42元，较2020年同期94,368.01元减少66,143.59元，减少70.09%；主要是因为2020年年度汇算所得税时补缴2019年94,368.01元所得税所致；
- 9、经营活动产生的现金流量净额：2021年上半年经营活动产生的现金流量净额-208,978.27元，较2020年同期1,199,697.46元，减少1,408,675.73元；主要原因是：(1)较2020年同期增加购买原材料支出7,362,168.78元；(2)较2020年同期增加支付其他与经营活动相关的保证金等2,268,697.39元；(3)收到销售商品货款较2020年同期增加5,380,171.84元；(4)收到其他与经营活动相关的保证金等较2020年同期增加3,095,095.00元所致；
- 10、投资活动产生的现金流量净额：2021年上半年投资活动产生的现金流量净额较2020年同期相比净流出额减少1,235,686.83元，主要原因是：2021年上半年较2020年同期减少了对固定资产投资所致；
- 11、筹资活动产生的现金流量净额：2021年上半年筹资活动产生的现金流量净额较2020年同期增加1,885,917.19元；主要原因是：(1)2021年上半年较2020年同期增加融资140万元所致；(2)2021年上半年较2020年同期减少支付融资保证金33.65万元所致。

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）	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
非经常性损益合计	0

所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

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 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

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号），变更后的会计政策详见附注四（三十六）

1、新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；

2、对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

3、对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益；

4、对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益；

5、根据新租赁准则，公司自 2021 年 1 月 1 日起对所有租入资产（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。

执行新租赁准则，对本公司报表数据不涉及调整。

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
重庆霏梵生态环境科技有限公司	子公司	环保技术研发、技术转让、技术	10,000,000	3,198,439.96	3,151,575.20	706,669.64	-307,461.64

		咨询； 土壤 修复； 废水、 废气 治理； 河道 整治 工程 等。					
重庆霏林 生物质新 材料有限 公司	子公 司	生物 质技 术开 发、技 术转 让、技 术咨 询、技 术服 务；生 产、销 售；活 性炭、 生物 质颗	1,000,000	226,478.15	217,661.37	0	-86,239.89

(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

为残疾人提供工作岗位。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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.(五)
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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	15,000,000.00	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	15,000,000.00	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0

4. 其他	0	0
-------	---	---

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公转书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年12月25日	-	正在履行中
公转书	其他股东	同业竞争承诺	2017年12月25日	-	正在履行中
公转书	董监高	同业竞争承诺	2017年12月25日	-	正在履行中
公转书	公司	其他承诺（关联交易承诺）	2017年12月25日	-	正在履行中
公转书	董监高	其他承诺（关联交易承诺）	2017年12月25日	-	正在履行中
公转书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年12月25日	-	正在履行中
公转书	董监高	资金占用承诺	2017年12月25日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 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
固定资产——厂房	固定资产	抵押	7,517,006.03	10.52%	银行贷款
投资性房地产	投资性房地产	抵押	1,940,045.02	2.72%	银行贷款
无形资产使用权	无形资产	抵押	30,921.23	0.04%	银行贷款
总计	-	-	9,487,972.28	13.28%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司经营过程中正常的银行融资贷款，对企业经营无任何影响。

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	23,515,000	71.2576%	0	23,515,000	71.2576%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,595,000	38.1667%	0	12,595,000	38.1667%	
	董事、监事、高管	595,000	1.8030%	0	595,000	1.8030%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,485,000	28.7424%	0	9,485,000	28.7424%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,785,000	23.5909%	0	7,785,000	23.5909%	
	董事、监事、高管	1,785,000	5.4091%	0	1,785,000	5.4091%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		33,000,000	-	0	33,000,000	-	
普通股股东人数							6

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	重庆喜阳农林科技有限公司	18,000,000	0	18,000,000	54.5455%	6,000,000	12,000,000	0	0
2	王键	6,600,000	0	6,600,000	20.0000%	1,200,000	5,400,000	0	0
3	重庆骏烨企业管理咨询	4,520,000	0	4,520,000	13.6970%	0	4,520,000	0	0

	合伙企业（有限合伙）								
4	重庆莫奈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	4.5455%	500,000	1,000,000	0	0
5	曾惜	1,479,000	0	1,479,000	4.4818%	1,110,000	369,000	0	0
6	刘必衍	901,000	0	901,000	2.7303%	675,000	226,000	0	0
合计		33,000,000	0	33,000,000	100%	9,485,000	23,515,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

重庆喜阳阳农林科技有限公司直接持有公司 54.5455% 的股份，为第一大股东，为公司的控股股东。公司股东刘必衍及公司股东曾惜持有喜阳阳 100% 股份，能够实际控制喜阳阳。刘必衍直接持有公司 2.7303% 的股份，曾惜直接持有公司 4.4818% 的股份。刘必衍担任莫奈合伙执行事务合伙人，能够实际控制莫奈合伙。刘必衍与曾惜系夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

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

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
刘必衍	董事长、总经理	男	1980年6月	2020年12月22日	2023年12月21日
曾惜	董事、副总经理、财务总监	女	1978年9月	2020年12月22日	2023年12月21日
周桂林	董事	男	1973年8月	2020年12月22日	2023年12月21日
陈柏蓉	董事、董事会秘书	女	1984年10月	2020年12月22日	2023年12月21日
鲍勇	董事	男	1988年12月	2020年12月22日	2023年12月21日
孟天兰	监事会主席、职工监事	女	1975年10月	2020年12月22日	2023年12月21日
曾露	监事	男	1986年11月	2020年12月22日	2023年12月21日
曾琦	监事	女	1982年7月	2020年12月22日	2023年12月21日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事刘必衍和曾惜是夫妻关系,除此之外,其他董事、监事及高级管理人员无关联关系。

(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	6	6
技术人员	6	6
销售人员	9	9
财务人员	5	5
生产人员	20	20
行政人员	6	5
员工总计	52	51

(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
流动资产：			
货币资金	注释 1	6,203,163.24	5,712,181.42
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	注释 2	6,458,300.00	4,183,693.06
应收账款	注释 3	11,807,203.87	10,936,746.61
应收款项融资			
预付款项	注释 4	3,434,955.58	5,437,212.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	2,171,735.57	2,283,920.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	3,805,899.17	3,753,611.56
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	注释 7	1,986,484.19	1,872,777.02
流动资产合计		35,867,741.62	34,180,142.30
非流动资产：			
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	注释 8	6,223,219.15	6,432,310.89

固定资产	注释 9	22,057,415.76	22,472,224.47
在建工程	注释 10	4,519,173.03	4,298,828.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 11	388,761.37	400,539.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 12	2,126,732.34	2,045,308.02
递延所得税资产	注释 13	133,296.47	123,337.39
其他非流动资产	注释 14	131,099.00	814,699.00
非流动资产合计		35,579,697.12	36,587,247.63
资产总计		71,447,438.74	70,767,389.93
流动负债：			
短期借款	注释 15	20,900,000.00	19,500,000.00
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	注释 16	3,553,004.31	3,248,383.27
预收款项	注释 17	701,587.30	361,111.10
合同负债	注释 18	189,476.00	709,643.36
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	注释 19	233,586.22	274,109.41
应交税费	注释 20	189,272.50	574,775.08
其他应付款	注释 21	509,000.00	509,000.00
其中：应付利息			
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	注释 22	183,645.25	432,381.10
其他流动负债	注释 23	2,742,000.00	2,933,400.17
流动负债合计		29,201,571.58	28,542,803.49
非流动负债：			
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			
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	注释 24	101,027.52	112,377.52
非流动负债合计		101,027.52	112,377.52
负债合计		29,302,599.10	28,655,181.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 25	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 26	491,709.35	491,709.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 27	977,756.15	977,756.15
一般风险准备			
未分配利润	注释 28	8,301,802.29	8,118,515.37
归属于母公司所有者权益合计		42,771,267.79	42,587,980.87
少数股东权益		-626,428.15	-475,771.95
所有者权益（或股东权益）合计		42,144,839.64	42,112,208.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计		71,447,438.74	70,767,389.93

法定代表人：刘必衍

主管会计工作负责人：曾惜

会计机构负责人：曾惜

（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
流动资产：			
货币资金		6,165,228.39	5,464,876.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,458,300.00	4,183,693.06
应收账款	注释 1	11,805,968.87	10,946,561.61
应收款项融资			
预付款项		2,196,661.58	2,605,343.44
其他应收款	注释 2	2,171,735.57	2,393,920.19
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		3,805,899.17	3,715,493.30
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		1,974,260.45	1,859,927.54
流动资产合计		32,578,054.03	31,169,815.34
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	4,920,000.00	3,950,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,223,219.15	6,432,310.89
固定资产		21,952,587.89	22,361,989.22
在建工程		4,482,270.38	4,261,926.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		388,761.37	400,539.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,126,732.34	2,045,308.02
递延所得税资产		133,296.47	123,337.39
其他非流动资产		131,099.00	471,099.00
非流动资产合计		40,357,966.60	40,046,509.73
资产总计		72,936,020.63	71,216,325.07
流动负债：			
短期借款		20,900,000.00	19,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,553,004.31	3,248,383.27
预收款项		701,587.30	361,111.10
合同负债		179,476.00	140,616.81
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		181,929.82	209,443.07
应交税费		188,747.36	574,314.66
其他应付款		509,000.00	509,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		183,645.25	432,381.10
其他流动负债		2,742,000.00	2,859,426.72
流动负债合计		29,139,390.04	27,834,676.73
非流动负债：			
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		101,027.52	112,377.52
非流动负债合计		101,027.52	112,377.52
负债合计		29,240,417.56	27,947,054.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		491,709.35	491,709.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		977,756.15	977,756.15
一般风险准备			
未分配利润		9,226,137.57	8,799,805.32
所有者权益（或股东权益）合计		43,695,603.07	43,269,270.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		72,936,020.63	71,216,325.07

（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		21,401,680.53	11,758,518.34
其中：营业收入	注释 29	21,401,680.53	11,758,518.34
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		22,054,833.39	13,363,381.22
其中：营业成本	注释 29	15,921,243.79	8,172,396.61
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	注释 30	154,641.54	111,033.53
销售费用	注释 31	923,463.75	881,678.50
管理费用	注释 32	2,098,771.21	2,257,107.29
研发费用	注释 33	2,339,571.17	1,372,652.30
财务费用	注释 34	617,141.93	568,512.99
其中：利息费用		459,163.91	534,660.24
利息收入		5,839.33	3,610.07
加：其他收益	注释 35	779,286.88	1,075,700.42
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）	注释 36	-65,278.88	2,900.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,855.14	-526,261.81
加：营业外收入			18,001.07
减：营业外支出			61,040.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		60,855.14	-569,300.74
减：所得税费用	注释 37	28,224.42	94,368.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,630.72	-663,668.75
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）		32,630.72	-663,668.75
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）		-150,656.20	-193,618.69
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		183,286.92	-470,050.06
六、其他综合收益的税后净额			

(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			
七、综合收益总额		32,630.72	-663,668.75
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		183,286.92	-470,050.06
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-150,656.20	-193,618.69
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0056	-0.014
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0056	-0.014

法定代表人：刘必衍

主管会计工作负责人：曾惜

会计机构负责人：曾惜

(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	注释 4	20,699,382.57	11,758,518.34
减：营业成本		15,405,805.85	8,172,396.61
税金及附加		154,004.64	110,096.33
销售费用		631,283.03	740,521.21
管理费用		1,811,027.80	1,924,734.82
研发费用		2,339,571.17	1,372,652.30
财务费用		616,333.07	567,698.77
其中：利息费用		459,163.91	534,660.24
利息收入		5,757.03	3,527.77
加：其他收益		779,268.54	1,075,700.42
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）		-66,068.88	2,907.18
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）		454,556.67	-50,974.10
加：营业外收入			18,001.07
减：营业外支出			61,040.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		454,556.67	-94,013.03
减：所得税费用		28,224.42	94,368.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		426,332.25	-188,381.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		426,332.25	-188,381.04
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		426,332.25	-188,381.04
七、每股收益：			
（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
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		21,831,617.90	16,451,446.06
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		927,237.14	324,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	注释 38	5,319,047.17	2,223,952.17
经营活动现金流入小计		28,077,902.21	18,999,398.23
购买商品、接受劳务支付的现金		19,449,165.68	12,086,996.90
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		2,003,003.50	1,728,850.66
支付的各项税费		1,433,217.70	851,057.00
支付其他与经营活动有关的现金	注释 38	5,401,493.60	3,132,796.21
经营活动现金流出小计		28,286,880.48	17,799,700.77
经营活动产生的现金流量净额	注释 39	-208,978.27	1,199,697.46
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,126.00	1,355,812.83
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			
投资活动现金流出小计		120,126.00	1,355,812.83
投资活动产生的现金流量净额		-120,126.00	-1,355,812.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		20,900,000.00	19,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			92,130.00
筹资活动现金流入小计		20,900,000.00	19,592,130.00
偿还债务支付的现金		19,500,000.00	19,666,666.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		461,413.91	536,294.43
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	注释 38	118,500.00	455,000.00
筹资活动现金流出小计		20,079,913.91	20,657,961.10
筹资活动产生的现金流量净额		820,086.09	-1,065,831.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	注释 39	490,981.82	-1,221,946.47
加：期初现金及现金等价物余额	注释 39	5,712,181.42	3,140,212.33
六、期末现金及现金等价物余额	注释 39	6,203,163.24	1,918,265.86

法定代表人：刘必衍

主管会计工作负责人：曾惜

会计机构负责人：曾惜

（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
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		21,731,617.90	16,271,446.06
收到的税费返还		927,237.14	324,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		5,289,794.44	1,322,112.78
经营活动现金流入小计		27,948,649.48	17,917,558.84
购买商品、接受劳务支付的现金		19,338,865.68	12,000,121.90
支付给职工以及为职工支付的现金		1,479,703.77	1,408,923.40
支付的各项税费		1,430,665.55	850,917.60
支付其他与经营活动有关的现金		4,729,022.38	2,573,465.25
经营活动现金流出小计		26,978,257.38	16,833,428.15
经营活动产生的现金流量净额		970,392.10	1,084,130.69
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,126.00	635,812.83
投资支付的现金		970,000.00	720,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,090,126.00	1,355,812.83
投资活动产生的现金流量净额		-1,090,126.00	-1,355,812.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,900,000.00	19,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			92,130.00
筹资活动现金流入小计		20,900,000.00	19,592,130.00
偿还债务支付的现金		19,500,000.00	19,666,666.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		461,413.91	
支付其他与筹资活动有关的现金		118,500.00	991,294.43
筹资活动现金流出小计		20,079,913.91	20,657,961.10
筹资活动产生的现金流量净额		820,086.09	-1,065,831.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		700,352.19	-1,337,513.24
加：期初现金及现金等价物余额		5,464,876.20	3,119,709.84
六、期末现金及现金等价物余额		6,165,228.39	1,782,196.60

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	√是 □否	三(二)(三十七)1
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

本公司自2021年1月1日起执行财政部于2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》(财会【2018】35号)。

(1) 新租赁准则下,除短期租赁和低价值资产租赁外,承租人将不再区分融资租赁和经营租赁,所有租赁将采用相同的会计处理,均须确认使用权资产和租赁负债;

(2) 对于使用权资产,承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,应当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。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理;

(3) 对于租赁负债,承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益;

(4) 对于短期租赁和低价值资产租赁,承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债,并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益;

(5) 根据新租赁准则,公司自2021年1月1日起对所有租入资产(选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产及租赁负债,并分别确认折旧及未确认融资费用,不调整可比期间信息。

因公司租赁合同金额较小且剩余期间不足12个月,采用简化处理。对执行新的租赁准则,本公司报表数据不涉及调整。

(二) 财务报表项目附注

重庆霏洋环保科技股份有限公司

2021 年上半年财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

重庆霏洋环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为重庆飞洋活性炭制造有限公司,于 2017 年 12 月由重庆喜阳阳农林科技有限公司、王键、重庆骏烨企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、重庆莫奈企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、曾惜、刘必衍共同发起设立的股份有限公司。公司于 2018 年 7 月 25 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，现持有统一社会信用代码为 91500116622047102J 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2021 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 3,300.00 万股，注册资本为 3,300.00 万元，注册地址：重庆市江津区夏坝青江街，实际控制人为刘必衍、曾惜。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造业行业，主要产品和服务为木质活性炭、煤质活性炭、果壳活性炭产品的研发、生产及销售，及提供相关配套技术服务。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 8 月 20 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
重庆霏梵生态环境科技有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
重庆霏林生物质新材料有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

注：子公司重庆霏梵生态环境科技有限公司截止报告日，实收资本均为霏洋环保出资，按公司章程规定，公司可按照实缴资本比例享受分红等收益，按照认缴比例行使表决权。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

营业周期是指企业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

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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，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。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权

投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

3. 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。

4. 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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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。

(九) 金融工具

在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。

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，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。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，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：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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，本公司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) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的

非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融

资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）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，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(1) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很	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期计量

	强	坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	划入账龄组合，按照账龄组合计提坏账准备

（十一）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一（账龄组合）	包括除下述组合之外的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	采用账龄分析法计提坏账准备
组合二（关联方组合）	所有关联方客户，纳入合并范围的关联方组合	不计提坏账准备

各组合预期信用损失率如下列示：

（1）组合一（账龄组合）计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

（2）组合二（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，不计提坏账准备。

（十二）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一（账龄组合）	包括除下述组合之外的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	采用账龄分析法计提坏账准备
组合二（关联方组合）	所有关联方客户，纳入合并范围的关联方组合	不计提坏账准备
组合三（无风险组合）	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金	不计提坏账准备

各组合预期信用损失率如下列示：

（1）组合一（账龄组合）计提坏账准备

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

（2）组合二（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，不计提坏账准备。

（3）组合三（无风险组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，不计提坏账准备。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过

程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，原材料、库存商品采用个别计价法确定发出存货的实际成本；原材料辅材、包装物采用月末一次加权平均法确定发出存货的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十五) 合同资产

本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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

（十六）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十七）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

（十八）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具

减值。

（十九）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（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四 / （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。

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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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。

（二十）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧 (摊销) 率 (%)
土地使用权	49.25	5	1.93
房屋建筑物	30	5	3.17

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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的金额计入当期损益。

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（二十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，

在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	8-20	5	11.88-4.75
运输设备	年限平均法	10	5	9.5
电子及办公设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

(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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十二) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除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）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
办公软件	5	购买时获取的使用年限
土地使用权	49.25	根据土地取得日至土地使用权截止日计算

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

内部研究开发支出的资本化时点：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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十五）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十六）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	10年或受益期	
品牌、网站等服务费	服务期限	
园区修缮费	5年	
园区绿化工程	10年	
研发服务费	3年	

(二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

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定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退

福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十九）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，

作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十）股份支付

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（如服务期限等），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. 会计处理方法

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。

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。

（三十一）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（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。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（三十二）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）活性炭产品销售收入
- （2）活性炭研发技术服务收入
- （3）房屋出租收入

1. 收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

2. 收入确认的具体方法

公司销售商品的具体收入确认方式为：（1）根据合同或协议，由第三方承运产成品至购买方指定地点，公司在收到购买方签收的发货单时确认收入；（2）合同或协议约定由购买方提运产成品，在交付产成品提货时予以确认收入；（3）电商平台销售产成品，客户通过网上平台向公司下单，公司收到客户订单后发货，根据发货及交付客户的快递数据计算平均到货期为4天，公司在发货后4天确认收入。

研发技术服务收入确认方式为：提供技术服务完成并得到客户确认后，一次性确认收入。

房屋出租具体收入确认方式为：按照合同约定的期限，按月分期确认收入。

（三十三）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得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，超出部分应当计提减值准备，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，使得上述两项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。

（三十四）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	增值税退税、稳岗补贴、人才引进补贴等

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补

助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、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：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十六) 租赁

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会【2018】35 号)

新租赁准则主要变更内容如下：

1. 新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；

2. 对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

3. 对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益；

4. 对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益；

(三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会【2018】35 号)。

(1) 新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；

(2) 对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

(3) 对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益；

(4) 对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁

期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益；

(5) 根据新租赁准则，公司自 2021 年 1 月 1 日起对所有租入资产（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。

因公司租赁合同金额较小且剩余期间不足 12 个月，采用简化处理。对执行新的租赁准则，本公司报表数据不涉及调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	
	应税销售服务行为	6%	
	不动产租赁行为	5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
重庆霏洋环保科技股份有限公司	15%
重庆霏梵生态环境科技有限公司	15%
重庆霏林生物质新材料有限公司	15%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 根据重庆市地方税务局发布的《重庆市地方税务局关于执行西部大开发政策有关问题的通知》(渝地税发[2012]96号)，从 2011 年起实际缴纳企业所得税时按照 15%的税率执行。

2. 根据《中华人民共和国所得税法》第三十条（二项）和《实施条例》第九十六条“按企业安置残疾人职工工资据实扣除的基础上，按支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

3. 根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税[2016]52号)，公司享受增值税退税优惠政策。

4. 根据财税[2010]121号文，公司享受对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人）的单位，减征或免征该年度城镇土地使用税的优惠政策。

5. 根据财渝府发[2009]44号文，公司享受安置残疾人占总人数 35%以上的福利工厂的用房免征房产税政策。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,393.00	8,393.00
银行存款	6,200,770.24	5,703,788.42
合计	6,203,163.24	5,712,181.42

注：截止 2021 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,144,300.00	4,058,293.06
商业承兑汇票	314,000.00	125,400.00
合计	6,458,300.00	4,183,693.06

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	6,474,000.00	100.00	15,700.00	0.24	6,458,300.00
其中：组合 1 (账龄组合)	314,000.00	4.85	15,700.00	5.00	298,300.00
组合 3 (无风险组合)	6,160,000.00	95.15			6,160,000.00
合计	6,474,000.00	100.00	15,700.00	0.24	6,458,300.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	4,190,293.06	100.00	6,600.00	0.16	4,183,693.06
其中：组合 1（账龄组合）	132,000.00	3.15	6,600.00	5.00	125,400.00
组合 3（无风险组合）	4,058,293.06	96.85			4,058,293.06
合计	4,190,293.06	100.00	6,600.00	0.16	4,183,693.06

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合（商业票据）	314,000.00	15,700.00	5.00
合计	314,000.00	15,700.00	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据						
其中：组合 1（账龄组合）	6,600.00	15,700.00	6,600.00			15,700.00
合计	6,600.00	15,700.00	6,600.00			15,700.00

5. 期末公司无已质押的应收票据。

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,732,944.80	2,560,000.00
商业承兑汇票		182,000.00
合计	1,732,944.80	2,742,000.00

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,825,390.61	8,821,925.86
1—2 年	2,625,326.38	2,721,109.99
2—3 年	65,236.00	85,591.00
3—4 年	90,394.00	51,084.00
4—5 年	64,516.24	64,516.24
5 年以上	9,283.76	9,283.76
小计	12,680,146.99	11,753,510.85
减：坏账准备	872,943.12	816,764.24
合计	11,807,203.87	10,936,746.61

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,680,146.99	100	872,943.12	6.88	11,807,203.87
其中：组合 1（账龄组合）	12,680,146.99	100	872,943.12	6.88	11,807,203.87
合计	12,680,146.99	100	872,943.12	6.88	11,807,203.87

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,753,510.85	100	816,764.24	6.95	10,936,746.61
其中：组合 1（账龄组合）	11,753,510.85	100	816,764.24	6.95	10,936,746.61
合计	11,753,510.85	100	816,764.24	6.95	10,936,746.61

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合 1（账龄组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,825,390.61	491,269.53	5.00

1—2年	2,625,326.38	262,532.64	10.00
2—3年	65,236.00	13,047.20	20.00
3—4年	90,394.00	45,197.00	50.00
4—5年	64,516.24	51,612.99	80.00
5年以上	9,283.76	9,283.76	100.00
合计	12,680,146.99	872,943.12	6.88

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	816,764.24	56,178.88				872,943.12
其中：组合1（账龄组合）	816,764.24	56,178.88				872,943.12
合计	816,764.24	56,178.88				872,943.12

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
宁夏伊品生物科技股份有限公司	1,520,500.00	11.99	76,025.00
重庆渝江水务有限公司	966,224.80	7.62	96,622.48
宁夏华辉环保科技股份有限公司活性炭分公司	939,750.00	7.41	46,987.50
重庆巴木建筑装饰设计工程有限公司	697,600.00	5.50	34,880.00
陕西北元化工集团股份有限公司	682,800.00	5.38	34,140.00
合计	4,806,874.80	37.90	288,654.98

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,633,600.29	76.67	2,698,315.25	49.63
1至2年	150,000.00	4.37	2,089,629.90	38.43
2至3年	2,088.00	0.06	301,760.29	5.55
3年以上	649,267.29	18.90	347,507.00	6.39

合计	3,434,955.58	100.00	5,437,212.44	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
重庆津喜科技有限公司	1,675,731.00	48.78	1年以内	预付货款
重庆国酒茅台销售有限公司	394,896.00	11.50	1年以内	预付货款
江西宜春瀚业炭素有限公司	260,588.00	7.59	3年以上	预付货款
从江县胜达活性炭有限公司	236,707.96	6.89	1年以内	预付货款
平罗县德润活性炭有限公司	224,660.29	6.54	3年以上	预付货款
合计	2,792,583.25	81.30		

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,171,735.57	2,283,920.19
合计	2,171,735.57	2,283,920.19

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,259,915.57	1,450,866.25
1—2年	360,000.00	80,933.94
2—3年	420,000.00	340,000.00
3—4年	0.00	393,800.00
4—5年	113,500.00	18,320.00
5年以上	18,320.00	
小计	2,171,735.57	2,283,920.19
减：坏账准备		
合计	2,171,735.57	2,283,920.19

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,903,812.00	1,840,802.00
增值税退税	244,800.00	393,732.70
备用金	11,123.57	9,000.00

代垫水电费		12,000.00	40,385.49
合计		2,171,735.57	2,283,920.19

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,171,735.57		2,171,735.57	2,283,920.19		2,283,920.19
第二阶段						
第三阶段						
合计	2,171,735.57		2,171,735.57	2,283,920.19		2,283,920.19

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,171,735.57	100.00			2,171,735.57
其中：组合3（无风险组合）	2,171,735.57	100.00			2,171,735.57
合计	2,171,735.57	100.00			2,171,735.57

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,283,920.19	100.00			2,283,920.19
其中：组合3（无风险组合）	2,283,920.19	100.00			2,283,920.19
合计	2,283,920.19	100.00			2,283,920.19

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆市江津区诚信融资担保有限公司	押金及保证金	350,000.00	1-2 年以内	16.12	
仲利国际租赁有限公司	押金及保证金	340,000.00	2-3 年以内	15.66	
新疆特变电工工程项目管理有限公司	押金及保证金	250,000.00	1 年以内	11.51	

重庆市江津区税务局	增值税退税	244,800.00	1年以内	11.27	
山西杏花村汾酒厂股份有限公司	押金及保证金	196,425.00	1年以内	9.04	
合计		1,381,225.00		63.60	

注：仲利国际租赁有限公司为融资租赁保证金 34 万。

6. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
重庆市江津区税务局	增值税退税	244,800.00	1年以内	截止 2021 年 8 月 9 日已收到 2021 年 5 月至 6 月增值税退税 244,800.00 元。
合计		244,800.00		

注释 6. 存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	2,380,596.35		2,380,596.35	1,847,745.01		1,847,745.01
库存商品	1,114,991.87		1,114,991.87	1,755,719.78		1,755,719.78
周转材料	62,407.02		62,407.02	3,647.62		3,647.62
发出商品	1,438.31		1,438.31	146,499.15		146,499.15
在制品	246,465.62		246,465.62			
合计	3,805,899.17		3,805,899.17	3,753,611.56		3,753,611.56

注释 7. 其他流动资产

其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	1,986,484.19	1,859,927.54
增值税留抵扣额		12,849.48
合计	1,986,484.19	1,872,777.02

注释 8. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
----	-------	-------	----

一. 账面原值	7,052,668.08	911,231.46	7,963,899.54
1. 期初余额	7,052,668.08	911,231.46	7,963,899.54
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	7,052,668.08	911,231.46	7,963,899.54
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	1,206,258.30	325,330.35	1,531,588.65
2. 本期增加金额	199,840.64	9,251.10	209,091.74
本期计提	199,840.64	9,251.10	209,091.74
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,406,098.94	334,581.45	1,740,680.39
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	5,646,569.14	576,650.01	6,223,219.15
2. 期初账面价值	5,846,409.78	585,901.11	6,432,310.89

注释 9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	22,057,415.76	22,472,224.47
固定资产清理		
合计	22,057,415.76	22,472,224.47

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	23,132,097.07	3,855,355.32	121,040.17	610,340.22	27,718,832.78
2. 本期增加金额		32,262.82		35,608.62	67,871.44
购置		32,262.82		35,608.62	67,871.44
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					

4. 期末余额	23,132,097.07	3,887,618.14	121,040.17	645,948.84	27,786,704.22
二. 累计折旧					
1. 期初余额	3,616,300.78	1,308,254.01	9,019.92	313,033.60	5,246,608.31
2. 本期增加金额	279,318.70	162,997.98	5,749.38	34,614.09	482,680.15
本期计提	279,318.70	162,997.98	5,749.38	34,614.09	482,680.15
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	3,895,619.48	1,471,251.99	14,769.30	347,647.69	5,729,288.46
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	19,236,477.59	2,416,366.15	106,270.87	298,301.15	22,057,415.76
2. 期初账面价值	19,515,796.29	2,547,101.31	112,020.25	297,306.62	22,472,224.47

注释 10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,519,173.03	4,298,828.77
工程物资		
合计	4,519,173.03	4,298,828.77

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1. 在建工程情况

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
活化炉安装工程	3,443,389.38		3,443,389.38	3,287,654.56		3,287,654.56
碳化工艺生产线	1,075,783.65		1,075,783.65	1,011,174.21		1,011,174.21
合计	4,519,173.03		4,519,173.03	4,298,828.77		4,298,828.77

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	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
活化炉安装工程	3,287,654.56	155,734.82			3,443,389.38
碳化工艺生产线	1,011,174.21	64,609.44			1,075,783.65

合计	4,298,828.77	220,344.26			4,519,173.03
----	--------------	------------	--	--	--------------

续：

工程项目名称	预算数	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
活化炉安装工程	3,800,000.00	90.62	90.00	345,720.77	25,008.15	16.06	融资租赁款及自有资金
碳化工艺生产线	2,000,000.00	53.79	50.00				自有资金
合计	5,800,000.00			345,720.77	25,008.15		

注释 11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	604,205.25	56,436.06	660,641.31
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	604,205.25	56,436.06	660,641.31
二. 累计摊销			
1. 期初余额	215,713.83	44,388.39	260,102.22
2. 本期增加金额	7,074.72	4,703.00	11,777.72
本期计提	7,074.72	4,703.00	11,777.72
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	222,788.55	49,091.39	271,879.94
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	381,416.70	7,344.67	388,761.37
2. 期初账面价值	388,491.42	12,047.67	400,539.09

注释 12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	114,401.50		9,805.80		104,595.70

品牌、网站服务费	4,666.84		3,499.98		1,166.86
园区修缮费	11,333.16		8,500.02		2,833.14
园区绿化工程	1,772,558.65		147,713.22		1,624,845.43
研发服务费	142,347.87	300,000.00	49,056.66		393,291.21
合计	2,045,308.02	300,000.00	218,575.68		2,126,732.34

注释 13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项	期末余额		期初余额	
	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	888,643.12	133,296.47	822,249.24	123,337.39
合计	888,643.12	133,296.47	822,249.24	123,337.39

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,549,648.43	1,155,946.90
资产减值准备		1,115.00
合计	1,549,648.43	1,157,061.90

注：2021年06月30日未确认递延所得税资产的可抵扣亏损暂时性差异系本公司子公司的亏损。本公司预计该暂时性差异将通过未来盈利来抵扣目前的亏损。由于目前子公司暂无业务，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

3. 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	期末余额	期初余额	备注
2024	247,798.60	247,798.60	
2025	908,148.30	908,148.30	
2026	393,701.53		
合计	1,549,648.43	1,155,946.90	

注释 14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	131,099.00	474,699.00

预付工程款		340,000.00
合计	131,099.00	814,699.00

注释 15. 短期借款

短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	15,400,000.00	15,500,000.00
保证借款	5,500,000.00	4,000,000.00
合计	20,900,000.00	19,500,000.00

注 1: 本公司的中国邮政储蓄银行股份有限公司重庆江津区支行短期借款 850 万, 期限自 2021 年 3 月 26 日至 2022 年 3 月 25 日, 利率为: 2021 年 3 月 20 日 1 年期 LPR+0.80%, 保证人: 曾惜、刘必衍、重庆骏焯企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、重庆莫奈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、重庆喜阳阳农林科技有限公司。

注 2: 本公司的中国邮政储蓄银行股份有限公司重庆江津区支行短期借款 150 万, 期限自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日, 利率为: 2021 年 3 月 20 日 1 年期 LPR+0.80%, 保证人: 曾惜、刘必衍、重庆骏焯企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、重庆莫奈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、重庆喜阳阳农林科技有限公司。

注 3: 本公司的重庆银行股份有限公司江津支行短期借款 500 万, 期限自 2021 年 4 月 25 日至 2022 年 4 月 24 日, 利率为: 提款前 1 年期 LPR+0.5%, 保证人: 刘必衍、曾惜、重庆喜阳阳农林科技有限公司。

注 4: 本公司的中国农业银行股份有限公司重庆江津支行短期借款 100 万, 期限自 2021 年 5 月 19 日至 2022 年 5 月 18 日, 利率为: 提款前一日 1 年期 LPR+0.35%, 保证人: 王键、刘必衍、曾惜、重庆喜阳阳农林科技有限公司。

注 5: 本公司的重庆农村商业银行股份有限公司江津分行短期借款 300 万, 期限自 2021 年 5 月 20 日至 2022 年 5 月 19 日, 利率为: 3.8500%, 保证人: 刘必衍、曾惜、重庆喜阳阳农林科技有限公司。

注 6: 本公司的重庆农村商业银行股份有限公司江津分行短期借款 190 万, 期限自 2021 年 6 月 14 日至 2022 年 6 月 13 日, 利率为: 5.5000%, 保证人: 王键、刘必衍、曾惜、重庆喜阳阳农林科技有限公司。

注释 16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	3,142,086.19	2,794,520.02
应付劳务款	410,918.12	453,863.25
合计	3,553,004.31	3,248,383.27

注释 17. 预收款项

预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	701,587.30	361,111.10
合计	701,587.30	361,111.10

注释 18. 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	189,476.00	140,616.81
预收工程款		569,026.55
合计	189,476.00	709,643.36

注释 19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	274,109.41	2,198,097.40	2,238,620.59	233,586.22
合计	274,109.41	2,198,097.40	2,238,620.59	233,586.22

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	263,052.86	1,815,915.97	1,856,309.54	222,659.29
职工福利费		105,647.47	105,647.47	
社会保险费		263,907.03	263,907.03	
其中：基本医疗保险费		149,726.96	149,726.96	
补充医疗保险		99,313.80	99,313.80	
工伤保险费		5,108.89	5,108.89	
生育保险费		9,757.38	9,757.38	

住房公积金				
工会经费和职工教育经费	11,056.55	12,626.93	12,756.55	10,926.93
短期累积带薪缺勤				
短期利润(奖金)分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	274,109.41	2,198,097.40	2,238,620.59	233,586.22

注释 20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	38,183.50	359,287.35
增值税	124,713.14	183,551.74
城市维护建设税	8,729.92	12,848.62
教育费附加	6,235.65	9,177.58
个人所得税	6,885.69	5,182.99
印花税	4,524.60	4,726.80
合计	189,272.50	574,775.08

注释 21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	509,000.00	509,000.00
合计	509,000.00	509,000.00

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	509,000.00	509,000.00
合计	509,000.00	509,000.00

注释 22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	183,645.25	432,381.10
合计	183,645.25	432,381.10

注释 23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		92,253.64
未终止票据	2,742,000.00	2,841,146.53
合计	2,742,000.00	2,933,400.17

注释 24. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付设备款	101,027.52	112,377.52
合计	101,027.52	112,377.52

注释 25. 股本

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

注释 26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	491,709.35			491,709.35
合计	491,709.35			491,709.35

注释 27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	977,756.15			977,756.15
合计	977,756.15			977,756.15

注释 28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	8,118,515.37	4,026,384.14
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	8,118,515.37	4,026,384.14
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	183,286.92	4,594,839.30
减: 提取法定盈余公积		502,708.07
应付普通股股利		
期末未分配利润	8,301,802.29	8,118,515.37

注释 29. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,092,156.73	15,509,059.90	11,605,819.67	8,035,086.07
其中：酒用类	6,501,524.69	4,496,419.53	4,059,483.90	2,690,550.04
食药类	2,786,540.10	2,248,494.27	693,457.53	557,637.73
化工类	7,760,097.89	5,782,726.33	5,325,750.11	3,915,958.19
环保类	3,311,984.87	2,450,815.87	1,519,099.33	863,896.38
消费品类	25,339.54	12,577.81	8,028.80	7,043.73
其他类	706,669.64	518,026.09		
其他业务	309,523.80	412,183.89	152,698.67	137,310.54
其中：房屋出租	309,523.80	412,183.89	152,698.67	137,310.54
合计	21,401,680.53	15,921,243.79	11,758,518.34	8,172,396.61

注释 30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	52,677.37	38,200.32
教育费附加	37,626.70	27,335.93
房产税	37,142.87	38,790.16
土地使用税	18,724.00	
印花税	8,470.60	6,707.12
合计	154,641.54	111,033.53

注释 31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	22,534.20	459,122.61
工资	367,728.46	262,555.53
广告宣传费	40,359.85	13,686.58
差旅费	43,837.37	33,046.18
招待费	25,110.95	23,716.00
社保费	45,081.29	9,095.00
招标服务费	62,380.94	6,885.00
平台使用费		11,320.75
综合服务费	276,857.34	58,305.75
福利费	1,362.58	
其他	33,957.59	3,349.10
办公费	4,253.18	596.00

合计	923,463.75	881,678.50
----	------------	------------

注释 32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	763,569.24	879,754.44
折旧费	256,116.85	338,240.15
长期待摊费用摊销	97,051.26	183,866.38
办公费	188,471.70	171,261.94
差旅费	14,441.34	11,215.77
无形资产摊销费	11,777.72	11,777.64
社会保险	137,212.63	29,399.47
职工福利费	75,287.57	63,691.27
工会经费及教育经费	12,626.93	17,489.55
业务招待费	15,889.41	3,678.00
中价机构费用	66,037.74	366,408.56
综合服务费	30,253.43	149,610.86
通讯费	14,452.35	9,777.07
修理费	401,937.85	15,528.39
其他	13,645.19	5,407.80
合计	2,098,771.21	2,257,107.29

注释 33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	369,952.03	228,491.01
原材料	1,518,468.63	718,253.69
燃料	3,569.10	8,075.20
动力	32,122.32	26,306.10
折旧费	119,790.10	111,479.04
综合服务费	142,756.79	109,171.13
周转材料		12,391.56
员工社保	24,544.00	11,380.00
差旅费	35,992.15	17,194.33
招待费	24,372.68	76,262.93
办公费	1,471.93	3,364.99
职工福利费	37,668.24	23,413.88
车用费(含修理费)	14,795.58	10,699.98
邮寄费	13,067.62	8,044.82
劳保费	1,000.00	7,499.79

其他		623.85
合计	2,339,571.17	1,372,652.30

注释 34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	459,163.91	536,294.43
减：利息收入	5,839.33	453.00
银行手续费	163,817.35	32,671.56
合计	617,141.93	568,512.99

注释 35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	779,286.88	1,075,700.42
合计	779,286.88	1,075,700.42

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
退税收入	778,304.44	921,600.00	与收益相关
稳岗补贴		143,896.00	与收益相关
专利补助		9,000.00	与收益相关
个税返还	982.44	1,204.42	与收益相关
合计	779,286.88	1,075,700.42	

注释 36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-65,278.88	2,900.65
合计	-65,278.88	2,900.65

注释 37. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	38,183.50	94,368.01

递延所得税费用	-9,959.08	
合计	28,224.42	94,368.01

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	60,855.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,128.27
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	29,055.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	59,055.23
研发费用及残疾人工资加计扣除	-69,014.31
所得税费用	28,224.42

注释 38. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金退回	4,947,476.37	1,517,280.23
收员工退回备用金	309,322.15	300,509.00
其他	56,409.32	248,452.45
政府补助		154,100.42
利息收入	5,839.33	3,610.07
合计	5,319,047.17	2,223,952.17

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	3,780,540.00	474,379.00
往来款	0	937,764.45
经营活动费用	1,525,883.40	1,655,898.96
备用金	94,419.67	58,088.00
其他	650.53	6,665.80
合计	5,401,493.60	3,132,796.21

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回融资保证金		92,130.00
合计		92,130.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资费用	118,500.00	455,000.00
合计	118,500.00	455,000.00

注释 39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	32,630.72	-663,668.75
加：信用减值损失	65,278.88	-2,900.65
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	682,520.79	541,773.92
无形资产摊销	21,028.82	11,777.64
长期待摊费用摊销	218,575.68	212,561.10
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)	466,633.91	568,512.99
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)	-9,959.08	
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)	-52,287.61	-651,022.83
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-1,140,904.32	1,395,171.25
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-492,496.06	-212,507.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-208,978.27	1,199,697.46
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	6,203,163.24	1,918,265.86
减：现金的期初余额	5,712,181.42	3,140,212.33
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	490,981.82	-1,221,946.47

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,203,163.24	5,712,181.42
其中：库存现金	2,393.00	8,393.00
可随时用于支付的银行存款	6,200,770.24	5,703,788.42
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,203,163.24	5,712,181.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 40：所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	7,517,006.03	借款抵押
投资性房地产	1,940,045.02	借款抵押
无形资产	30,921.23	借款抵押
合计	9,487,972.28	

注释 41：政府补助

政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	799,286.88	799,286.88	详见附注六注释 35
合计	799,286.88	799,286.88	

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆霏梵生态环境科技有限公司	重庆	重庆	生产、销售	51.00		设立
重庆霏林生物质新材料有限公司	重庆	重庆	生产、销售	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，通过国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	12,680,146.99	872,943.12
其他应收款	2,171,735.57	
合计	14,851,882.56	872,943.12

本公司的主要客户为为国企、行政事业单位、长期合作客户等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。公司基于现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	20,900,000.00				20,900,000.00
应付账款	3,418,867.42	1,126.21	0	132,560.68	3,553,004.31
其他应付款			506,000.00	3,000.00	509,000.00
一年内到期的非流动负债	183,645.25				183,645.25
合计	24,502,512.67	1,126.21	506,000.00	135,560.68	25,145,649.56

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的所有经营位于中国境内，无出口业务，所有业务均以人民币结算，汇率波动对公司经营无影响。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2021 年 06 月 30 日, 本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

名称	关联关系	持有本公司的股份	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
重庆喜阳阳农林科技有限公司	控股母公司	17,998,200.00	54.54	54.54

本公司最终控制情况: 重庆喜阳阳农林科技有限公司股东刘必衍认缴出资 1,100.00 万元, 持股 55%, 曾惜认缴出资 900.00 万元, 持股 45%, 刘必衍与曾惜是夫妻, 属于一致行动人。刘必衍持有重庆莫奈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)股份 16.67%。两人通过重庆喜阳阳农林科技有限公司持有本公司股份 54.54%, 同时两人直接持有本公司股份 7.21%, 最终持有本公司股份共计 61.75%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
重庆骏焯企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	股东
重庆莫奈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	股东
绥芬河龙泽物流有限公司(原“绥芬河飞洋活性炭制造有限公司”)	实际控制人母亲汪秀英曾经控制的企业
黑龙江省沃斯托克国际商务贸易有限公司	实际控制人母亲汪秀英控制的企业
黑龙江省沃斯托克国际木业有限公司	实际控制人母亲汪秀英控制的企业
厦门爱出色文化传播有限公司	公司实际控制人刘必衍妹妹及妹夫控制的企业
重庆市彦立山建筑设计咨询有限公司	公司股东王键控制的企业
刘必衍	实际控制人之一
曾惜	实际控制人之一
王键	股东
汪秀英	实际控制人曾惜的母亲
汪雪	实际控制人曾惜的表妹

（四）关联方交易

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方（索引短期借款注释 15）：

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
曾惜、刘必衍、重庆骏焯企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、重庆莫奈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、重庆喜阳阳农林科技有限公司	1,500,000.00	2021/03/20	2023/04/25	否
曾惜、刘必衍、重庆骏焯企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、重庆莫奈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、重庆喜阳阳农林科技有限公司	8,500,000.00	2021/03/22	2029/03/21	否
刘必衍、曾惜、重庆喜阳阳农林科技有限公司	5,000,000.00	2021/04/25	2025/04/24	否
王键、刘必衍、曾惜，重庆喜阳阳农林科技有限公司	1,000,000.00	2021/05/17	2025/05/16	否
重庆喜阳阳农林科技有限公司、刘必衍、曾惜	3,000,000.00	2021/05/20	2025/05/19	否
王键、刘必衍、曾惜，重庆喜阳阳农林科技有限公司	1,900,000.00	2021/06/14	2022/06/13	否
合计	20,900,000.00			

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	401,949.00	342,354.00

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司未发生需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1：应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,823,830.61	8,830,625.86
1—2 年	2,625,326.38	2,721,109.99
2—3 年	65,236.00	85,591.00
3—4 年	90,394.00	51,084.00
4—5 年	64,516.24	64,516.24
5 年以上	9,283.76	9,283.76
小计	12,678,586.99	11,762,210.85
减：坏账准备	872,618.12	815,649.24
合计	11,805,968.87	10,946,561.61

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,678,586.99	100.00%	872,618.12	6.88	11,805,968.87
其中：组合 1（账龄组合）	12,673,646.99	99.96%	872,618.12	6.89	11,801,028.87
组合 2（合并范围内）	4,940.00	0.04%			4,940.00
合计	12,678,586.99	1.00	872,618.12	6.88	11,805,968.87

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,762,210.85	100.00	815,649.24	6.93	10,946,561.61
其中：组合 1（账龄组合）	11,731,210.85	99.70	815,649.24	6.95	10,915,561.61
组合 2（合并范围内）	31,000.00	0.30			31,000.00
合计	11,762,210.85	100.00	815,649.24	6.93	10,946,561.61

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合 1（账龄组合）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,818,890.61	490,944.53	5.00
1—2 年	2,625,326.38	262,532.64	10.00
2—3 年	65,236.00	13,047.20	20.00
3—4 年	90,394.00	45,197.00	50.00
4—5 年	64,516.24	51,612.99	80.00
5 年以上	9,283.76	9,283.76	100.00
合计	12,673,646.99	872,618.12	6.89

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	815,649.24	56,968.88				872,618.12
其中：组合 1（账龄组合）	815,649.24	56,968.88				872,618.12
合计	815,649.24	56,968.88				872,618.12

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
宁夏伊品生物科技股份有限公司	1,520,500.00	11.99	76,025.00
重庆渝江水务有限公司	966,224.80	7.62	96,622.48
宁夏华辉环保科技股份有限公司活性炭分公司	939,750.00	7.41	46,987.50
重庆巴木建筑装饰设计工程有限公司	697,600.00	5.50	34,880.00
陕西北元化工集团股份有限公司	682,800.00	5.39	34,140.00
合计	4,806,874.80	37.91	288,654.98

注释 2：其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,171,735.57	2,393,920.19
合计	2,171,735.57	2,393,920.19

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,259,915.57	1,560,866.25
1—2 年	360,000.00	80,933.94
2—3 年	420,000.00	340,000.00
3—4 年	0.00	393,800.00
4—5 年	113,500.00	18,320.00
5 年以上	18,320.00	
小计	2,171,735.57	2,393,920.19
减：坏账准备		
合计	2,171,735.57	2,393,920.19

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,903,812.00	1,840,802.00
增值税退税	244,800.00	393,732.70
备用金	11,123.57	9,000.00
代垫水电费	12,000.00	40,385.49
关联方资金		110,000.00
代扣代缴		
合计	2,171,735.57	2,393,920.19

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,171,735.57		2,171,735.57	2,393,920.19		2,393,920.19
第二阶段						
第三阶段						
合计	2,171,735.57		2,171,735.57	2,393,920.19		2,393,920.19

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他					

应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,171,735.57	100.00			2,171,735.57
其中：组合3（无风险组合）	2,171,735.57	100.00			2,171,735.57
合计	2,171,735.57	100.00			2,171,735.57

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,393,920.19	100.00			2,393,920.19
其中：组合3（无风险组合）	2,393,920.19	100.00			2,393,920.19
合计	2,393,920.19	100.00			2,393,920.19

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
重庆市江津区诚信融资担保有限公司	押金及保证金	350,000.00	1-2年以内	16.12	
仲利国际租赁有限公司	押金及保证金	340,000.00	2-3年以内	15.66	
新疆特变电工工程项目管理有限公司	押金及保证金	250,000.00	1年以内	11.51	
重庆市江津区税务局	增值税退税	244,800.00	1年以内	11.27	
山西杏花村汾酒厂股份有限公司	押金及保证金	196,425.00	1年以内	9.04	
合计		1,381,225.00		63.60	

6. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
重庆市江津区税务局	增值税退税	244,800.00	1年以内	截止2021年8月9日已收到2021年5月至6月增值税退税244,800.00元。
合计		244,800.00		

注释3：长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	4,920,000.00		4,920,000.00	3,950,000.00		3,950,000.00
合计	4,920,000.00		4,920,000.00	3,950,000.00		3,950,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆霏梵生态环境科技有限公司	4,430,000.00	3,540,000.00	890,000.00		4,430,000.00		
重庆霏林生物质新材料有限公司	490,000.00	410,000.00	80,000.00		490,000.00		
合计	4,920,000.00	3,950,000.00	970,000.00		4,920,000.00		

注释 4：营业收入及营业成本

营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,389,858.77	14,993,621.96	11,605,819.67	8,035,086.07
其中：酒用类	6,501,524.69	4,496,419.53	4,059,483.90	2,690,550.04
食药类	2,786,540.10	2,248,494.27	693,457.53	557,637.73
化工类	7,760,097.89	5,782,726.33	5,325,750.11	3,915,958.19
环保类	3,311,984.87	2,450,815.87	1,519,099.33	863,896.38
消费品类	29,711.22	15,165.96	8,028.80	7,043.73
其他业务	309,523.80	412,183.89	152,698.67	137,310.54
其中：房屋出租	309,523.80	412,183.89	152,698.67	137,310.54
合计	20,699,382.57	15,405,805.85	11,758,518.34	8,172,396.61

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	0	
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）	0	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0	
减：所得税影响额	0	
少数股东权益影响额（税后）	0	
合计	0	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------

	净资产收益率 (%)	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	0.43	0.0056	0.0056
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.43	0.0056	0.0056

重庆霏洋环保科技股份有限公司

二〇二一年八月二十日

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：

董事会秘书办公室