

山东鲁抗中和环保科技有限公司

中兴财光华审会字（2022）第 316015 号



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102052022563001313
报告名称:	山东鲁抗中和环保科技有限公司审计报告
报告文号:	中兴财光华审会字(2022)第316015号
被审(验)单位名称:	山东鲁抗中和环保科技有限公司
会计师事务所名称:	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月15日
报备日期:	2022年03月15日
签字注册会计师:	李兆春(370100040023), 姚丰全(110001670094)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-83

审计报告

中兴财光华审会字（2022）第 316015 号

山东鲁抗中和环保科技有限公司：

一、审计意见

我们审计了山东鲁抗中和环保科技有限公司（以下简称中和环保）财务报表，包括 2021 年 8 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年 1-8 月、2020 年度、2019 年度、2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中和环保 2021 年 8 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-8 月、2020 年度、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中和环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中和环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中和环保的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中和环保持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中和环保不能持续经营。

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

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



中国注册会计师：

李兆春
中国注册会计师
370100040023

中国注册会计师：

姚丰金
中国注册会计师
110001670094

2022年3月15日

资产负债表

编制单位：山东鲁抗中和环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	51,650,656.29	43,972,916.70	22,112,533.97	27,079,111.32
交易性金融资产	五、2	20,000,000.00			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、3		1,985,693.52	5,129,908.00	3,510,000.00
应收账款	五、4	66,957,448.73	81,862,726.66	70,354,811.40	63,124,011.44
应收款项融资	五、5	2,149,430.00			
预付款项	五、6	3,630,772.01	5,139,016.93	4,183,280.73	2,604,312.85
其他应收款	五、7	355,317.77	558,528.54	2,631,701.93	2,501,354.16
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	4,944,075.69	3,362,802.55	2,405,491.73	5,452,242.66
合同资产	五、9	225,795.50	-	-	-
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、10	3,652,952.83	1,602,146.16	603,459.42	-
流动资产合计		153,566,448.82	138,483,831.06	107,421,187.18	104,271,032.43
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、11	26,480,771.27	27,653,672.75	28,153,372.26	20,922,613.29
在建工程				-	
使用权资产	五、12	109,214,727.95			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、13	2,701,636.69	2,760,256.77	2,848,186.89	2,966,672.49
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、14	387,469.07	614,477.81	623,913.42	354,908.31
递延所得税资产	五、15	789,236.19	539,413.40	587,378.52	583,296.59
其他非流动资产	五、16	634,350.00	297,350.00	310,556.00	217,650.00
非流动资产合计		140,208,191.17	31,865,170.73	32,523,407.09	25,045,140.68
资产总计		293,774,639.99	170,349,001.79	139,944,594.27	129,316,173.11

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：山东鲁抗中和环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、17	51,591,495.96	47,102,752.72	32,491,710.23	23,997,011.23
预收款项	五、18		8,126,141.89	4,965,969.99	6,011,442.47
合同负债	五、19	3,652,386.49	-		
应付职工薪酬	五、20	1,170,683.11	1,423,198.24	1,405,598.24	1,530,833.34
应交税费	五、21	62,165.00	538,889.06	73,745.29	730,366.15
其他应付款	五、22	1,296,119.47	3,378,597.32	649,069.27	708,459.73
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、23	9,766,876.58			
其他流动负债	五、24	291,108.84			
流动负债合计		67,830,835.45	60,569,579.23	39,586,093.02	32,978,112.92
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	五、25	103,649,772.59			
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	五、15				
其他非流动负债	五、26	2,260,000.00	-		
非流动负债合计		105,909,772.59	-	-	-
负债合计		173,740,608.04	60,569,579.23	39,586,093.02	32,978,112.92
所有者权益：					
实收资本	五、27	50,000,000.00	50,000,000.00	19,580,000.00	19,580,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、28	1,443,402.00	1,443,402.00	1,443,402.00	1,443,402.00
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、29	10,144,783.26	10,144,783.26	9,202,691.13	8,800,647.02
未分配利润	五、30	58,445,846.69	48,191,237.30	70,132,408.12	66,514,011.17
所有者权益合计		120,034,031.95	109,779,422.56	100,358,501.25	96,338,060.19
负债和所有者权益总计		293,774,639.99	170,349,001.79	139,944,594.27	129,316,173.11

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东鲁抗中和环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-8月	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	五、31	112,147,638.99	134,165,459.24	110,632,596.45	95,235,126.65
减：营业成本	五、31	83,859,754.44	106,869,673.95	90,912,110.91	71,643,868.94
税金及附加	五、32	212,564.51	389,215.78	902,744.33	1,233,310.87
销售费用	五、33	2,672,662.97	2,874,730.14	2,260,835.01	1,990,556.15
管理费用	五、34	3,772,891.84	5,693,497.24	4,320,828.89	5,014,148.85
研发费用	五、35	8,014,263.55	8,104,332.74	5,644,780.11	4,446,449.58
财务费用	五、36	3,465,633.17	-220,836.29	-61,855.16	-486,227.03
其中：利息费用		3,459,202.56			993.00
利息收入		87,837.87	225,288.17	71,399.89	494,236.67
加：其他收益	五、37	105,432.00	226,639.00	159,940.00	40,800.00
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)	五、38	266,517.35		-	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	-31,291.21	161,284.18	-252,479.86	2,103,296.29
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、40	93,747.52	833,726.49	-17,420.06	24,287.43
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		10,584,274.17	11,676,495.35	6,543,192.44	13,561,403.01
加：营业外收入	五、41	49,157.16	12,784.39	10,000.42	-
减：营业外支出	五、42	275,896.12	401,652.88	1,323,953.75	416,773.26
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		10,357,535.21	11,287,626.86	5,229,239.11	13,144,629.75
减：所得税费用	五、43	102,925.82	1,866,705.55	1,208,798.05	2,579,257.23
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		10,254,609.39	9,420,921.31	4,020,441.06	10,565,372.52
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		10,254,609.39	9,420,921.31	4,020,441.06	10,565,372.52
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-			
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备					
6.外币财务报表折算差额					
7.可供出售金融资产公允价值变动损益					
8.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
9.现金流量套期损益的有效部分					
10.其他					
六、综合收益总额		10,254,609.39	9,420,921.31	4,020,441.06	10,565,372.52

公司法定代表人：

董坤

主管会计工作的公司负责人：

李永超

公司会计机构负责人：

田敏

现金流量表

编制单位：山东鲁抗中和环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-8月	2020年度	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		62,280,513.70	69,463,511.07	61,496,939.06	49,979,546.57
收到的税费返还		-	429,873.34	-	35,325.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	10,140,364.94	20,625,475.21	17,884,681.31	1,444,362.95
经营活动现金流入小计		72,420,878.64	90,518,859.62	79,381,620.37	51,459,234.57
购买商品、接受劳务支付的现金		22,216,907.56	39,032,262.21	48,938,342.66	27,560,569.60
支付给职工以及为职工支付的现金		10,998,590.00	12,051,521.01	12,353,700.60	12,456,560.96
支付的各项税费		1,984,052.50	4,915,077.98	8,776,622.33	8,522,110.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	7,505,860.38	9,389,573.85	6,558,186.82	4,434,470.00
经营活动现金流出小计		42,705,410.44	65,388,435.05	76,626,852.41	52,973,710.68
经营活动产生的现金流量净额		29,715,468.20	25,130,424.57	2,754,767.96	-1,514,476.11
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		95,566.85	843,226.49	10,014.00	
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		95,566.85	843,226.49	10,014.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,133,295.46	4,113,268.33	7,731,359.31	6,631,741.39
投资支付的现金		20,000,000.00			
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		22,133,295.46	4,113,268.33	7,731,359.31	6,631,741.39
投资活动产生的现金流量净额		-22,037,728.61	-3,270,041.84	-7,721,345.31	-6,631,741.39
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					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		-			-
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					993.00
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		-			993.00
筹资活动产生的现金流量净额		-			-993.00
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		7,677,739.59	21,860,382.73	-4,966,577.35	-8,147,210.50
加：期初现金及现金等价物余额		43,972,916.70	22,112,533.97	27,079,111.32	35,226,321.82
六、期末现金及现金等价物余额		51,650,656.29	43,972,916.70	22,112,533.97	27,079,111.32

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：山东鲁抗中和环保科技有限公司

项目	2021年1-8月			
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	50,000,000.00	1,443,402.00	10,144,783.26	48,191,237.30
加：会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年期初余额	50,000,000.00	1,443,402.00	10,144,783.26	48,191,237.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				
（一）综合收益总额	-	-	-	48,191,237.30
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	10,254,609.39
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	10,254,609.39
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-
（三）所有者权益内部结转	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-
（四）专项储备	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-
四、本年年末余额	50,000,000.00	1,443,402.00	10,144,783.26	58,445,846.69
				120,034,031.95

公司法定代表人：

郭中

主管会计工作的公司负责人：

郭超

公司会计机构负责人：

田敏

所有者权益变动表

编制单位：山东鲁抗中和环保科技有限公司

单位：人民币元

项目	2020年度			
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	19,580,000.00	1,443,402.00	9,202,691.13	70,132,408.12
加：会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年期初余额	19,580,000.00	1,443,402.00	9,202,691.13	70,132,408.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	30,420,000.00	-	942,092.13	-21,941,170.82
（一）综合收益总额				9,420,921.31
（二）所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入的普通股				
2. 其他权益工具持有者投入资本				
3. 股份支付计入所有者权益的金额				
4. 其他				
（三）利润分配				
1. 提取盈余公积			942,092.13	-942,092.13
2. 对所有者的分配			942,092.13	-942,092.13
3. 其他				
（四）所有者权益内部结转				
1. 资本公积转增资本	30,420,000.00	-		-30,420,000.00
2. 盈余公积转增资本				
3. 盈余公积弥补亏损				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益				
5. 其他综合收益结转留存收益				
6. 其他				
（五）专项储备				
1. 本期提取				
2. 本期使用				
（六）其他				
四、本年期末余额	50,000,000.00	1,443,402.00	10,144,783.26	48,191,237.30
				109,779,422.56



公司法定代表人：董冲
 主管会计工作的公司负责人：李永超
 公司会计机构负责人：田敏

所有者权益变动表

编制单位：山东鲁抗中环保科技有限公司

单位：人民币元

项目	2019年度				所有者权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	19,580,000.00	1,443,402.00	8,800,647.02	66,514,011.17	96,338,060.19
如：会计政策变更					-
前期差错更正					-
其他					-
二、本年期初余额	19,580,000.00	1,443,402.00	8,800,647.02	66,514,011.17	96,338,060.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	402,044.11	3,618,396.95	4,020,441.06
（一）综合收益总额	-	-	-	4,020,441.06	4,020,441.06
（二）所有者投入和减少资本				-	-
1.所有者投入的普通股					-
2.其他权益工具持有者投入资本					-
3.股份支付计入所有者权益的金额					-
4.其他					-
（三）利润分配	-	-	402,044.11	-402,044.11	-
1.提取盈余公积			402,044.11	-402,044.11	-
2.对所有者（或股东）的分配					-
3.其他					-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）					-
2.盈余公积转增资本（或股本）					-
3.盈余公积弥补亏损					-
4.设定受益计划变动额结转留存收益					-
5.其他综合收益结转留存收益					-
6.其他					-
（五）专项储备					-
1.本期提取					-
2.本期使用					-
（六）其他					-
四、本年期末余额	19,580,000.00	1,443,402.00	9,202,691.13	70,132,408.12	100,358,501.25

公司法定代表人：董坤

主管会计工作的公司负责人：王强

公司会计机构负责人：田敏

所有者权益变动表

编制单位：山东鲁抗中环保科技有限公司

单位：人民币元

项目	2018年度				所有者权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	19,580,000.00	1,443,402.00	7,744,109.77	57,005,175.90	85,772,687.67
加：会计政策变更					-
前期差错更正					-
其他					-
二、本年期初余额	19,580,000.00	1,443,402.00	7,744,109.77	57,005,175.90	85,772,687.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	1,056,537.25	9,508,835.27	10,565,372.52
（一）综合收益总额	-	-	-	10,565,372.52	10,565,372.52
（二）所有者投入和减少资本					-
1. 所有者投入的普通股					-
2. 其他权益工具持有者投入资本					-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-
4. 其他					-
（三）利润分配					-
1. 提取盈余公积			1,056,537.25	-1,056,537.25	-
2. 对所有者（或股东）的分配			1,056,537.25	-1,056,537.25	-
3. 其他					-
（四）所有者权益内部结转					-
1. 资本公积转增资本（或股本）					-
2. 盈余公积转增资本（或股本）					-
3. 盈余公积弥补亏损					-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					-
5. 其他综合收益结转留存收益					-
6. 其他					-
（五）专项储备					-
1. 本期提取					-
2. 本期使用					-
（六）其他					-
四、本年期末余额	19,580,000.00	1,443,402.00	8,800,647.02	66,514,011.17	96,338,060.19

公司法定代表人：董坤

主管会计工作的公司负责人：孙延

公司会计机构负责人：田敏

财务报表附注

一、公司基本情况

山东鲁抗中和环保科技有限公司（以下简称本公司）成立于 2005 年 7 月 15 日。本公司登记机关为济宁高新技术产业开发区市场监督管理局，统一社会信用代码为 913708007774476106。本公司注册资本为 5,000.00 万元人民币，实收资本为 5,000.00 万元人民币，本公司股东为华鲁控股集团有限公司，持股比例 60.00%，山东鲁抗医药股份有限公司，持股比例 40.00%。法定代表人：董坤，注册地址：济宁高新区东外环路 6 号。

所属行业为专业技术服务业，经营范围包含：危险化学品经营；危险废物经营；肥料生产；货物进出口；各类工程建设活动；污水处理及其再生利用；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：合成材料销售；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；肥料销售；工程管理服务；住宅水电安装维护服务；普通机械设备安装服务；农林废物资源化无害化利用技术研发；园林绿化工程施工；城市绿化管理；第二类医疗器械销售；信息技术咨询服务；五金产品零售；日用品销售；电气设备修理；电气设备销售；通用设备修理；农副食品加工专用设备销售；农副食品加工专用设备制造；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；非食用农产品初加工；农产品智能物流装备销售；食用农产品初加工。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

经营期限：2005 年 7 月 15 日至 2055 年 7 月 15 日。

本财务报告于 2022 年 3 月 15 日由本公司批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）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。除部分金融工具外，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。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2021 年 8 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-8 月、2020 年度、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量。

2、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。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具（2020 年 12 月 31 日之前适用）

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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产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，本公司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，本公司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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

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

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）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。

本公司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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，

以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

9、金融工具（2021 年 1 月 1 日之后适用）

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。

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。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 对于租赁应收款项，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；

③ 对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④ 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；

⑤ 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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方组合

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 关联方组合

其他应收款组合 3 低风险组合

对于应收租赁款，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交

易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

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

10、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日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等。本公司将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的，信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

会计处理方法详见本附注三、9“金融工具”中划分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相关内容。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、工程施工、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价，周转材料领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产与合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

合同负债是本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、8、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关

活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，

采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入

当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的按相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧

率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	15-20	5	4.75-6.33
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

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

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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

可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论

是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负

债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、租赁负债

（1）初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

①实质固定付款额发生变动；②担保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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。

24、收入的确认原则(2020年12月31日前适用)

（1）收入确认原则：

①销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司的销售商品业务主要是有机肥销售业务，在客户收到有机肥验收合格后按照验收合格量确认收入。

②提供劳务

本公司的污水处理业务分为管道运输和车辆运输两种运输方式，管道运输每月按照污染物处理量或者污水处理量确认收入，车辆运输在污水进场后按照运输的废水量即确认收入。

③建造合同收入

本公司与客户之间的建造合同主要包含工程安装、维修等履约义务，本公司主要采用完全转包的方式，自身不参与项目的具体建设，从而导致本公司无法准确掌握工程的具体进度，因此本公司环保工程业务都是在客户验收取得验收单后确认收入。

25、收入的确认原则（2021年1月1日之后适用于新收入准则）

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是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。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

①销售商品

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以货物控制权转移给购买方时点确认收入，如取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬转移、商品法定所有权转移、商品实物资产转移等。本公司的销售商品业务主要是有机肥销售业务，在客户收到有机肥验收合格后按照验收合格量确认收入。

②提供劳务

本公司的污水处理业务分为管道运输和车辆运输两种运输方式，管道运输每月按照污染物处理量或者污水处理量确认收入，车辆运输在污水进场后按照运输的废水量即确认收入。

③建造合同收入

本公司与客户之间的建造合同主要包含工程安装、维修等履约义务，本公司主要采用完全转包的方式，自身不参与项目的具体建设，从而导致本公司无法准确掌握工程的具体进度，因此本公司环保工程业务都是在客户验收取得验收单后确认收入。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在项目验收通过后全部结转至主营业务成本。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

27、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- （1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

29、租赁(2020年12月31日前适用)

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

30、租赁（2021年1月1日之后适用于新租赁准则）

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括土地使用权、房屋建筑物、机器设备、运输工具及其他。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额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的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，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.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

30、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（2）套期会计

本公司使用衍生金融工具如远期外汇合约、利率掉期合约等对与外汇相关的风险及利率波动风险进行现金流量套期。

本公司在套期交易开始时记录套期工具和被套保项目之间的套期关系，包括风险管理目标及各种套期交易策略。本公司在套期开始日及后续期间内会定期地评估套期交易中的衍生工具是否持续有效对冲被套期项目的现金流量。本公司以合同主要条款比较法作套期有效性预期性评价。

套期交易的应收应付净额自套期开始时起作为资产或负债列入资产负债表中。相应的未实现利得和损失计入权益中的套期储备。远期外汇合约和利率掉期合约公允价值的变化通过套期储备予以确认直至预期交易发生。一旦预期交易发生，累计在权益中的余额将计入到利润表中或被确认为与其相关的资产成本的一部分。

当套期工具到期或被出售、终止或行使，或不再符合套期会计的条件，套期会计不再适用。在股东权益中确认的套期工具的累计利得或损失仍被计入权益中，并在交易最终发生时予以确认。如果套期交易预期不再发生，则在股东权益中记录的累计利得和损失就被转到当期损益。

31、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

新金融工具准则

财政部 2017 年发布了修订后《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”)，本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2021 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入期初留存收益或其他综合收益。

新收入准则

财政部 2017 年发布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”），本公司 2021 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。

新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则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。

执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019 年 5 月 9 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8 号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 10 日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

执行修订后的债务重组会计准则

2019 年 5 月 16 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号——债务重组>的通知》（财会【2019】9 号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 17 日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

首次执行上述新准则对期初留存收益及财务报表相关项目的影响汇总如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日	新金融工具准则影响	新收入准则影响	新租赁准则影响	2021 年 1 月 1 日
资产：					
应收票据（a）	1,985,693.52				
应收款项融资（b）		1,985,693.52			1,985,693.52
应收账款	171,795.50				
合同资产			171,795.50		171,795.50
使用权资产				117,015,779.94	117,015,779.94
负债：					
预收款项	8,126,141.89				
合同负债			6,239,394.29		6,239,394.29
一年到期的非流动负债				9,478,390.06	9,478,390.06
其他流动负债			526,747.60		526,747.60
租赁负债				107,537,389.88	107,537,389.88
其他非流动负债			1,360,000.00		1,360,000.00

A.新金融工具准则首次执行日，分类与计量改变对金融资产项目账面价值的影响：

（a）应收票据

项 目	2020 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2021 年 1 月 1 日
	账面价值			账面价值

应收票据	1,985,693.52	-1,985,693.52		
转出至应收款项融资		+1,985,693.52		1,985,693.52

(b) 应收款项融资

项 目	2020 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2021 年 1 月 1 日
	账面价值			账面价值
应收款项融资		+1,985,693.52		1,985,693.52
自应收票据转入	1,985,693.52	-1,985,693.52		

B.新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对金融资产减值准备没有影响。

C.与原收入准则相比，执行新收入准则对 2021 年度财务报表相关项目的影响：

对资产负债表的影响

报表项目	新准则下	原准则下
负债：		
预收款项		8,342,171.53
合同负债	3,652,386.49	
其他流动负债	291,108.84	
其他非流动负债	2,260,000.00	

D.按照租赁准则第六十七条，承租人选择调整首次执行当年年初留存收益及报表其他相关项目金额，而非采用追溯调整法的，还应披露以下信息：

1、首次执行日计入资产负债表的租赁负债采用的承租人增量借款利率的加权平均值为 4.60%；

2、首次执行日前一年度报告期末披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额为 0 元，按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值，与计入首次执行日资产负债表的租赁负债的差额为 117,015,779.94 元，差额产生原因为：本公司于 2020 年 12 月 31 日披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额的口径未包括预期续约的因素。在首次执行日确定租赁负债时，对于合理预计将续约的租赁，本公司将续约期的租赁付款额纳入租赁负债核算。

本公司报告期内无会计估计变更事项。

(3) 会计差错更正

本公司报告期内无会计差错更正事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	17、16、13、10、9、5
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

2、优惠税负及批文

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 号第二十八条第二款，本公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，2018 年 8 月 16 日取得证书编号：GR201837000342 的高新技术企业证书，减按 15% 的税率征收企业所得税，有效期三年。本证书已于 2021 年 8 月 16 日到期，截止本报告报出日，本公司已提交复审并已通过审核。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	497.18	57.02	5,364.02	36.06
银行存款	51,650,159.11	43,972,859.68	22,107,169.95	27,079,075.26
其他货币资金				
合 计	51,650,656.29	43,972,916.70	22,112,533.97	27,079,111.32
其中：存放在境外的款项总额				

截至 2021 年 8 月 31 日，无抵押、质押或冻结等对变现有限制或有潜在回收风险的货币资金。

2、交易性金融资产

项 目	2021.8.31
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	20,000,000.00
其中：债务工具投资	20,000,000.00
合 计	20,000,000.00

3、应收票据

（1）应收票据分类

种 类	2021.8.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				1,985,693.52		1,985,693.52
合 计				1,985,693.52		1,985,693.52

（续表）

种 类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,129,908.00		5,129,908.00	3,510,000.00		3,510,000.00
合 计	5,129,908.00		5,129,908.00	3,510,000.00		3,510,000.00

（2）坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
银行承兑汇票			
合 计			

② 坏账准备的变动

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.8.31
			转回	转销或核销	
应收票据					
坏账准备					

（3）截至 2021 年 8 月 31 日，本公司无已质押的应收票据

（4）截至 2021 年 8 月 31 日，公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期应收票据：

4、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

名称	2021.8.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	67,953,575.84	996,127.11	66,957,448.73

合计	67,953,575.84	996,127.11	66,957,448.73
----	---------------	------------	---------------

(2) 坏账准备的计提

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备

①2021 年 8 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
山东圣花实业有限公司	683,352.00	100.00	683,352.00	预计无法收回
山东东方与食品有限公司	29,200.00	100.00	29,200.00	预计无法收回
合 计	712,552.00		712,552.00	

②2021 年 8 月 31 日，组合计提坏账准备：

A、组合——账龄组合

类别	2021 年 8 月 31 日	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	7,653,180.84	1.00	76,531.81
1 至 2 年	149,756.51	20.00	29,951.30
2 至 3 年	7,208.00	40.00	2,883.20
3 至 4 年	217,761.00	80.00	174,208.80
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	8,027,906.35		283,575.11

B、组合——关联方组合

组合名称	2021.8.31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	59,213,117.49		
合计	59,213,117.49		

②坏账准备的变动

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少		2021.8.31
			转回	转销或核销	

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少		2021.8.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,291,796.11		295,669.00		996,127.11

（续表）

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少		2020.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,596,500.96		304,704.85		1,291,796.11

（续表）

项 目	2019.1.1	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,344,861.27	251,639.69			1,596,500.96

（续表）

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,608,301.29		2,263,440.02		1,344,861.27

（3）应收账款分类列示

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	82,441,970.77	99.14	579,244.11	0.70	81,862,726.66
其中：账龄组合	5,584,584.41	6.71	579,244.11	10.37	5,005,340.30
关联方组合	76,857,386.36	92.43			76,857,386.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	712,552.00	0.86	712,552.00	100.00	
合 计	83,154,522.77		1,291,796.11	1.55	81,862,726.66

（续表）

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	71,238,760.36	99.01	883,948.96	1.24	70,354,811.40
其中：账龄组合	8,630,727.23	12.00	883,948.96	10.24	7,746,778.27
关联方组合	62,608,033.13	87.01			62,608,033.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	712,552.00	0.99	712,552.00	100.00	
合 计	71,951,312.36		1,596,500.96	2.22	70,354,811.40

（续表）

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	63,747,320.71	98.88	623,309.27	0.98	63,124,011.44
其中：账龄组合	8,709,542.78	13.51	623,309.27	7.16	8,086,233.51
关联方组合	55,037,777.93	85.37			55,037,777.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	721,552.00	1.12	721,552.00	100.00	
合 计	64,468,872.71		1,344,861.27	2.09	63,124,011.44

（4）按欠款方归集的截至2021年8月31日，余额前五名的应收账款情况

截至2021年8月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额56,912,527.91元，占应收账款期末余额合计数的比例83.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额0.00元。

5、应收款项融资

项 目	2021.8.31	2020.12.31
应收票据	2,149,430.00	
合 计	2,149,430.00	

本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资

(1) 减值准备

减值准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2021 年 1 月 1 日余额				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
其他变动				
2021 年 8 月 31 日余额				

(2) 截至 2021 年 8 月 31 日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期应收款项融资：

项 目	截至 2021 年 8 月 31 日，终 止确认金额	截至 2021 年 8 月 31 日， 未终止确认金额
银行承兑汇票	16,152,426.13	
合 计	16,152,426.13	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021.8.31			2020.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	3,600,772.01	99.18		3,183,542.73	61.95	
1-2 年	30,000.00	0.82		1,853,624.20	36.07	
2-3 年				101,850.00	1.98	
3 年以上						
合计	3,630,772.01	100.00		5,139,016.93	100.00	

（续表）

账龄	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	3,986,742.92	95.30		2,185,200.41	83.91	
1-2 年	196,537.81	4.70		419,112.44	16.09	
2-3 年						
3 年以上						
合计	4,183,280.73	100.00		2,604,312.85	100.00	

（2）无账龄超过 1 年的大额预付款项。

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况

截至 2021 年 8 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名预付款项汇总金额 2,808,129.20 元，占预付款项余额合计数的比例 67.05%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 0.00 元。

7、其他应收款

项 目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	355,317.77	558,528.54	2,631,701.93	2,501,354.16
合 计	355,317.77	558,528.54	2,631,701.93	2,501,354.16

（1）其他应收款情况

名称	2021.8.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	387,552.85	32,235.08	355,317.77
合计	387,552.85	32,235.08	355,317.77

①坏账准备

A. 2021 年 8 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				

关联方组合	156,521.91			预计短期可以收回
账龄组合	229,680.94	14.03	32,235.08	预计短期无法收回
低风险组合	1,350.00			预计短期可以收回
合计	387,552.85		32,235.08	

B. 2021 年 8 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失%	坏账准备	理由
组合计提：				
关联方组合				
账龄组合				
低风险组合				
合计				

C. 2021 年 8 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
关联方组合				
账龄组合				
低风险组合				
合 计				

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	3,083.43			3,083.43
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	29,151.65			29,151.65
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 8 月 31 日余额	32,235.08			32,235.08

(2) 其他应收款分类情况

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	561,611.97	100.00	3,083.43	0.55	558,528.54
其中：账龄组合	213,342.59	37.99	3,083.43	1.45	210,259.16
关联方组合	156,521.91	27.87			156,521.91
低风险组合	191,747.47	34.14			191,747.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	561,611.97	100.00	3,083.43	0.55	558,528.54

(续表)

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,633,817.36	100.00	2,115.43	0.08	2,631,701.93
其中：账龄组合	211,542.92	8.03	2,115.43	1.00	209,427.49
关联方组合	2,422,274.44	91.97			2,422,274.44
低风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,633,817.36	100.00	2,115.43	0.08	2,631,701.93

（续表）

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,502,629.42	100.00	1,275.26	0.05	2,501,354.16
其中：账龄组合	127,526.00	5.10	1,275.26	1.00	126,250.74
关联方组合	2,331,033.87	93.14			2,331,033.87
低风险组合	44,069.55	1.76			44,069.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,502,629.42	100.00	1,275.26	0.05	2,501,354.16

（3）其他应收款按款项性质分类

款项性质	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
备用金	102,220.71	309,894.06		44,069.55
保证金	88,810.23	105,196.00	221,542.92	137,526.00
保险代缴	146,521.91	146,521.91	2,412,274.44	2,321,033.87
其他	50,000.00			
小 计	387,552.85	561,611.97	2,633,817.36	2,502,629.42
减：坏账准备	32,235.08	3,083.43	2,115.43	1,275.26
合 计	355,317.77	558,528.54	2,631,701.93	2,501,354.16

（4）按欠款方归集的截至 2021 年 8 月 31 日，余额前五名其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
济宁市社会保险事业局	备用金	100,870.71	1-2 年	26.03	
山东鲁抗医药股份有限公司	代缴保险	134,619.73	1-2 年	34.74	
山东雷特文化传媒有限公司	视频摄制费	50,000.00	1 年以内	12.90	500.00
邹平宏发铝业科技有限公司	保证金	20,000.00	1-2 年	5.16	5,287.20
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	代缴保险	11,902.18	1-2 年	3.07	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
合 计		317,392.62		81.90	5,787.20

8、存货

（1）存货分类

种 类	2021.8.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	1,406,949.29		1,406,949.29	83,735.69		83,735.69
库存商品	392,293.08	31,291.21	361,001.87	620,764.21	142,452.67	478,311.54
工程施工				2,800,755.32		2,800,755.32
合同履约成本	3,176,124.53		3,176,124.53			
合 计	4,975,366.90	31,291.21	4,944,075.69	3,505,255.22	142,452.67	3,362,802.55

（续表）

种 类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	266,713.21		266,713.21	499,053.99		499,053.99
库存商品	316,595.75		316,595.75	446,412.69		446,412.69
工程施工	1,822,182.77		1,822,182.77	4,506,775.98		4,506,775.98
合 计	2,405,491.73		2,405,491.73	5,452,242.66		5,452,242.66

（2）存货跌价准备

项 目	2021.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2021.8.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	142,452.67			111,161.46		31,291.21
合 计	142,452.67			111,161.46		31,291.21

（续表）

项 目	2020.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		142,452.67				142,452.67
合 计		142,452.67				142,452.67

（3）合同履约成本 2021 年 1-8 月摊销金额为 8,138,656.31 元。

9、合同资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
合同资产	225,795.50	171,795.50
减：合同资产减值准备		—
小计	225,795.50	171,795.50
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		—
——减值准备		—
小计		
合 计	225,795.50	171,795.50

10、其他流动资产

项 目	2021.8.31	2020.12.31
期末留抵税额	2,544,933.04	1,328,341.43
预缴税款	1,108,019.79	273,804.73
合 计	3,652,952.83	1,602,146.16

（续表）

项 目	2019.12.31	2018.12.31
期末留抵税额	398,415.04	
预缴税款	205,044.38	
合 计	603,459.42	

11、固定资产

项 目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	26,480,771.27	27,653,672.75	28,153,372.26	20,922,613.29
固定资产清理				
合 计	26,480,771.27	27,653,672.75	28,153,372.26	20,922,613.29

（1）固定资产

①固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
1、2021.1.1	23,849,797.24	28,187,118.40	846,608.04	3,946,131.39	56,829,655.07
2、本期增加金额		881,407.10	21,026.55	882,339.83	1,784,773.48
（1）购置		881,407.10	21,026.55	882,339.83	1,784,773.48
3、本期减少金额	1,339,474.40	9,148,158.54	267,327.13	573,341.13	11,328,301.20
（1）处置或报废	1,339,474.40	9,148,158.54	267,327.13	573,341.13	11,328,301.20
4、2021.8.31	22,510,322.84	19,920,366.96	600,307.46	4,255,130.09	47,286,127.35
二、累计折旧					
1、2021.1.1	10,773,434.13	14,171,105.39	414,804.02	1,657,881.68	27,017,225.22
2、本期增加金额	859,855.52	1,211,435.54	69,687.00	623,197.18	2,764,175.24
（1）计提	859,855.52	1,211,435.54	69,687.00	623,197.18	2,764,175.24
3、本期减少金额	1,081,043.52	7,075,790.81	254,071.03	565,139.02	8,976,044.38
（1）处置或报废	1,081,043.52	7,075,790.81	254,071.03	565,139.02	8,976,044.38
4、2021.8.31	10,552,246.13	8,306,750.12	230,419.99	1,715,939.84	20,805,356.08
三、减值准备					
1、2021.1.1	203,541.93	1,955,215.17			2,158,757.10
2、本期增加金额					
3、本期减少金额	203,541.93	1,955,215.17			2,158,757.10
（1）处置或报废	203,541.93	1,955,215.17			2,158,757.10
4、2021.8.31					
四、账面价值					
1、2021.8.31账面价值	11,958,076.71	11,613,616.84	369,887.47	2,539,190.25	26,480,771.27
2、2021.1.1账面价值	12,872,821.18	12,060,797.84	431,804.02	2,288,249.71	27,653,672.75

（续表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2020.1.1	28,230,068.20	40,881,731.61	731,569.90	4,049,610.03	73,892,979.74
2、本期增加金额		1,739,847.82	309,055.23	1,341,250.04	3,390,153.09
（1）购置		1,739,847.82	309,055.23	1,341,250.04	3,390,153.09
3、本期减少金额	4,380,270.96	14,434,461.03	194,017.09	1,444,728.68	20,453,477.76
（1）处置或报废	4,380,270.96	14,434,461.03	194,017.09	1,444,728.68	20,453,477.76
4、2020.12.31	23,849,797.24	28,187,118.40	846,608.04	3,946,131.39	56,829,655.07
二、累计折旧					
1、2020.1.1	13,754,949.37	26,720,371.77	539,361.43	2,407,684.54	43,422,367.11
2、本期增加金额	1,303,560.22	1,820,254.00	59,959.68	694,925.82	3,878,699.72
（1）计提	1,303,560.22	1,820,254.00	59,959.68	694,925.82	3,878,699.72

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
3、本期减少金额	4,285,075.46	14,369,520.38	184,517.09	1,444,728.68	20,283,841.61
（1）处置或报废	4,285,075.46	14,369,520.38	184,517.09	1,444,728.68	20,283,841.61
4、2020.12.31	10,773,434.13	14,171,105.39	414,804.02	1,657,881.68	27,017,225.22
三、减值准备					
1、2020.1.1	298,737.43	2,018,502.94			2,317,240.37
2、本期增加金额					
3、本期减少金额	95,195.50	63,287.77			158,483.27
（1）处置或报废	95,195.50	63,287.77			158,483.27
4、2020.12.31	203,541.93	1,955,215.17			2,158,757.10
四、账面价值					
1、2020.12.31账面价值	12,872,821.18	12,060,797.84	431,804.02	2,288,249.71	27,653,672.75
2、2020.1.1账面价值	14,176,381.40	12,142,856.90	192,208.47	1,641,925.49	28,153,372.26

（续表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2019.1.1	21,857,772.03	39,377,850.24	708,269.01	2,993,162.98	64,937,054.26
2、本期增加金额	7,514,666.17	1,775,445.94	23,300.89	1,087,652.17	10,401,065.17
（1）购置		1,775,445.94	23,300.89	1,087,652.17	2,886,399.00
（2）在建工程转入	7,514,666.17				7,514,666.17
3、本期减少金额	1,142,370.00	271,564.57		31,205.12	1,445,139.69
（1）处置或报废					
4、2019.12.31	28,230,068.20	40,881,731.61	731,569.90	4,049,610.03	73,892,979.74
二、累计折旧					
1、2019.1.1	13,706,120.29	25,261,191.63	491,312.11	2,013,309.53	41,471,933.56
2、本期增加金额	942,179.88	1,728,214.86	48,049.32	425,580.13	3,144,024.19
（1）计提					
3、本期减少金额	893,350.80	269,034.72		31,205.12	1,193,590.64
（1）处置或报废					
4、2019.12.31	13,754,949.37	26,720,371.77	539,361.43	2,407,684.54	43,422,367.11
三、减值准备					
1、2019.1.1	524,004.47	2,018,502.94			2,542,507.41
2、本期增加金额					
3、本期减少金额	225,267.04				225,267.04
（1）处置或报废					
4、2019.12.31	298,737.43	2,018,502.94			2,317,240.37

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
四、账面价值					
1、2019.12.31账面价值	14,176,381.40	12,142,856.90	192,208.47	1,641,925.49	28,153,372.26
2、2019.1.1账面价值	7,627,647.27	12,098,155.67	216,956.90	979,853.45	20,922,613.29

（续）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、2018.1.1	21,857,772.03	35,157,351.98	710,644.22	2,068,146.72	59,793,914.95
2、本期增加金额		4,220,498.26	170,600.00	925,016.26	5,316,114.52
（1）购置					
3、本期减少金额			172,975.21		172,975.21
（1）处置或报废					
4、2018.12.31	21,857,772.03	39,377,850.24	708,269.01	2,993,162.98	64,937,054.26
二、累计折旧					
1、2018.1.1	12,633,773.81	22,598,919.34	542,498.20	1,898,165.65	37,673,357.00
2、本期增加金额	1,072,346.48	2,662,272.29	29,697.23	115,143.88	3,879,459.88
（1）计提					
3、本期减少金额			80,883.32		80,883.32
（1）处置或报废					
4、2018.12.31	13,706,120.29	25,261,191.63	491,312.11	2,013,309.53	41,471,933.56
三、减值准备					
1、2018.1.1	428,808.97	1,917,245.36			2,346,054.33
2、本期增加金额	95,195.50	101,257.58			196,453.08
（1）计提					
3、本期减少金额					
4、2018.12.31	524,004.47	2,018,502.94			2,542,507.41
四、账面价值					
1、2018.12.31账面价值	7,627,647.27	12,098,155.67	216,956.90	979,853.45	20,922,613.29
2、2018.1.1账面价值	8,795,189.25	10,641,187.28	168,146.02	169,981.07	19,774,503.62

②截至 2021 年 8 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产情况

③未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
邹城综合办公楼	6,899,716.03	无土地证，无法办理房产证

④截至 2021 年 8 月 31 日，本公司固定资产无所有权受到限制的情况。

12、使用权资产

项 目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值				
1、2021.1.1 日余额	35,247,731.06	32,060,179.22	49,707,869.66	117,015,779.94
2、本期增加金额				
（1）新增租赁合同				
3、本期减少金额				
（1）租赁变更				
4、2021.8.31 日余额	35,247,731.06	32,060,179.22	49,707,869.66	117,015,779.94
二、累计折旧				
1、2021.1.1 日余额				
2、本期增加金额	2,349,848.74	2,137,345.28	3,313,857.97	7,801,051.99
（1）计提	2,349,848.74	2,137,345.28	3,313,857.97	7,801,051.99
3、本期减少金额				
（1）租赁变更				
4、2021.8.31 日余额	2,349,848.74	2,137,345.28	3,313,857.97	7,801,051.99
三、账面价值				
1、2021.8.31 日账面价值	32,897,882.32	29,922,833.94	46,394,011.69	109,214,727.95
2、2021.1.1 日账面价值	35,247,731.06	32,060,179.22	49,707,869.66	117,015,779.94

13、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	专利技术使用权	合 计
一、账面原值				
1、2021.1.1	3,532,833.40	166,666.67	100,000.00	3,799,500.07
2、本期增加金额				
（1）购置				
3、本期减少金额				
4、2021.8.31	3,532,833.40	166,666.67	100,000.00	3,799,500.07
二、累计摊销				
1、2021.1.1	844,243.38	166,666.67	28,333.25	1,039,243.30
2、本期增加金额	51,953.44		6,666.64	58,620.08

项 目	土地使用权	软件使用权	专利技术使用权	合 计
(1) 摊销	51,953.44		6,666.64	58,620.08
3、本期减少金额				
4、2021.8.31	896,196.82	166,666.67	34,999.89	1,097,863.38
三、减值准备				
1、2021.1.1				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2021.8.31				
四、账面价值				
1、2021.8.31	2,636,636.58		65,000.11	2,701,636.69
2、2021.1.1	2,688,590.02		71,666.75	2,760,256.77

(续)

项 目	土地使用权	软件使用权	专利技术使用权	合 计
一、账面原值				
1、2020.1.1	3,532,833.40	166,666.67	100,000.00	3,799,500.07
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
4、2020.12.31	3,532,833.40	166,666.67	100,000.00	3,799,500.07
二、累计摊销				
1、2020.1.1	766,313.22	166,666.67	18,333.29	951,313.18
2、本期增加金额	77,930.16		9,999.96	87,930.12
(1) 摊销	77,930.16		9,999.96	87,930.12
3、本期减少金额				
4、2020.12.31	844,243.38	166,666.67	28,333.25	1,039,243.30
三、减值准备				
1、2020.1.1				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2020.12.31				
四、账面价值				

项 目	土地使用权	软件使用权	专利技术使用权	合 计
1、2020.12.31	2,688,590.02		71,666.75	2,760,256.77
2、2020.1.1	2,766,520.18		81,666.71	2,848,186.89

（续）

项 目	土地使用权	软件使用权	专利技术使用权	合 计
一、账面原值				
1、2019.1.1	3,532,833.40	166,666.67	100,000.00	3,799,500.07
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2019.12.31	3,532,833.40	166,666.67	100,000.00	3,799,500.07
二、累计摊销				
1、2019.1.1	688,383.06	136,111.19	8,333.33	832,827.58
2、本期增加金额	77,930.16	30,555.48	9,999.96	118,485.60
（1）摊销	77,930.16	30,555.48	9,999.96	118,485.60
3、本期减少金额				
4、2019.12.31	766,313.22	166,666.67	18,333.29	951,313.18
三、减值准备				
1、2019.1.1				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2019.12.31				
四、账面价值				
1、2019.12.31	2,766,520.18		81,666.71	2,848,186.89
2、2019.1.1	2,844,450.34	30,555.48	91,666.67	2,966,672.49

（续）

项 目	土地使用权	软件使用权	专利技术使用权	合 计
一、账面原值				
1、2018.1.1	3,532,833.40	166,666.67		3,699,500.07
2、本期增加金额			100,000.00	100,000.00
（1）购置			100,000.00	100,000.00
3、本期减少金额				

项 目	土地使用权	软件使用权	专利技术使用权	合 计
4、2018.12.31	3,532,833.40	166,666.67	100,000.00	3,799,500.07
二、累计摊销				
1、2018.1.1	610,452.90	102,777.86		713,230.76
2、本期增加金额	77,930.16	33,333.33	8,333.33	119,596.82
（1）摊销	77,930.16	33,333.33	8,333.33	119,596.82
3、本期减少金额				
4、2018.12.31	688,383.06	136,111.19	8,333.33	832,827.58
三、减值准备				
1、2018.1.1				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2018.12.31				
四、账面价值				
1、2018.12.31	2,844,450.34	30,555.48	91,666.67	2,966,672.49
2、2018.1.1	2,922,380.50	63,888.81		2,986,269.31

（2）截至2021年8月31日，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

14、长期待摊费用

项 目	2021.1.1	本期增加	本期摊销	2021.8.31
办公楼装修改造费	614,477.81	10,570.62	237,579.36	387,469.07
合 计	614,477.81	10,570.62	237,579.36	387,469.07

（续）

项 目	2020.1.1	本期增加	本期摊销	2020.12.31
办公楼装修改造费	623,913.42	295,601.34	305,036.95	614,477.81
合 计	623,913.42	295,601.34	305,036.95	614,477.81

（续）

项 目	2019.1.1	本期增加	本期摊销	2019.12.31
办公楼装修改造费	354,908.31	401,850.47	132,845.36	623,913.42
合 计	354,908.31	401,850.47	132,845.36	623,913.42

（续）

项 目	2018.1.1	本期增加	本期摊销	2018.12.31
办公楼装修改造费		365,048.55	10,140.24	354,908.31
合 计		365,048.55	10,140.24	354,908.31

15、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.8.31		2020.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	154,254.33	1,028,362.19	194,231.93	1,294,879.54
存货跌价准备	4,693.68	31,291.21	21,367.90	142,452.67
固定资产减值准备			323,813.57	2,158,757.10
使用权资产折旧与租赁负债折现与当期付款额差异	630,288.18	4,201,921.22		
合 计	789,236.19	5,261,574.62	539,413.40	3,596,089.31

（续）

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	239,792.46	1,598,616.39	201,920.48	1,346,136.53
固定资产减值准备	347,586.06	2,317,240.37	381,376.11	2,542,507.41
合 计	587,378.52	3,915,856.76	583,296.59	3,888,643.94

16、其他非流动资产

账 龄	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
预付的设备款	645,350.00	297,350.00	310,556.00	217,650.00
合 计	634,350.00	297,350.00	310,556.00	217,650.00

17、应付账款

（1）应付账款情况表

账 龄	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
-----	-----------	------------	------------	------------

账 龄	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内（含 1 年）	35,287,203.64	33,747,560.48	19,801,501.91	19,194,572.14
1 年以上	16,304,292.32	13,355,192.24	12,690,208.32	4,802,439.09
合 计	51,591,495.96	47,102,752.72	32,491,710.23	23,997,011.23

（2）账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	2021.8.31	未偿还原因
山东鲁建工程集团有限公司	1,500,000.00	陆续支付中
山东嘉德生物肥料科技有限公司	798,816.81	陆续支付中
微山鼎祥生态农业发展有限公司	1,405,086.90	陆续支付中
山东鲁抗机电工程有限公司	4,396,158.94	陆续支付中
合 计	8,100,062.65	

18、预收款项

（1）预收款项列示

账 龄	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内（含 1 年）		6,318,903.45	2,784,461.37	5,406,019.47
1 年以上		1,807,238.44	2,181,508.62	605,423.00
合 计		8,126,141.89	4,965,969.99	6,011,442.47

（2）截至 2021 年 8 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要预收账款。

19、合同负债

项目	2021.8.31
合同负债	5,912,386.49
减：列示于其他非流动负债的部分	2,260,000.00
合 计	3,652,386.49

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.8.31
一、短期薪酬	1,329,902.25	9,722,284.74	9,974,799.87	1,077,387.12
二、离职后福利-设定提存计划	93,295.99	1,033,692.72	1,033,692.72	93,295.99
三、辞退福利				

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.8.31
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,423,198.24	10,755,977.46	11,008,492.59	1,170,683.11

（续表）

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
一、短期薪酬	1,312,302.25	11,748,846.04	11,731,246.04	1,329,902.25
二、离职后福利-设定提存计划	93,295.99	303,064.42	303,064.42	93,295.99
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,405,598.24	12,051,910.46	12,034,310.46	1,423,198.24

（续表）

项 目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	1,437,537.35	10,888,978.50	11,014,213.60	1,312,302.25
二、离职后福利-设定提存计划	93,295.99	1,349,331.94	1,349,331.94	93,295.99
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,530,833.34	12,238,310.44	12,363,545.54	1,405,598.24

（续表）

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	1,132,139.35	11,225,746.92	10,920,348.92	1,437,537.35
二、离职后福利-设定提存计划	93,174.29	1,528,151.22	1,528,029.52	93,295.99
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,225,313.64	12,753,898.14	12,448,378.44	1,530,833.34

（2）短期薪酬列示

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.8.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,232,219.06	8,147,546.59	8,400,061.72	979,703.93
2、职工福利费		53,805.88	53,805.88	
3、社会保险费	38,959.99	527,837.40	527,837.40	38,959.99
其中：医疗保险费	33,059.23	505,828.32	505,828.32	33,059.23

工伤保险费	3,442.11	22,009.08	22,009.08	3,442.11
生育保险费	2,458.65			2,458.65
4、住房公积金	58,723.20	705,074.64	705,074.64	58,723.20
5、工会经费和职工教育经费		288,020.23	288,020.23	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	1,329,902.25	9,722,284.74	9,974,799.87	1,077,387.12

（续表）

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,214,619.06	9,752,625.93	9,735,025.93	1,232,219.06
2、职工福利费		271,911.72	271,911.72	
3、社会保险费	38,959.99	551,901.91	551,901.91	38,959.99
其中：医疗保险费	33,059.23	529,402.48	529,402.48	33,059.23
工伤保险费	3,442.11	6,442.54	6,442.54	3,442.11
生育保险费	2,458.65	16,056.89	16,056.89	2,458.65
4、住房公积金	58,723.20	919,369.96	919,369.96	58,723.20
5、工会经费和职工教育经费		253,036.52	253,036.52	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	1,312,302.25	11,748,846.04	11,731,246.04	1,329,902.25

（续表）

项 目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,265,308.06	8,692,219.38	8,742,908.38	1,214,619.06
2、职工福利费		663,768.20	663,768.20	
3、社会保险费	57,695.96	642,322.00	661,057.97	38,959.99
其中：医疗保险费	33,059.23	540,193.74	540,193.74	33,059.23
工伤保险费	22,178.08	27,029.29	45,765.26	3,442.11
生育保险费	2,458.65	75,098.97	75,098.97	2,458.65
4、住房公积金	58,723.20	890,668.92	890,668.92	58,723.20

5、工会经费和职工教育经费	55,810.13		55,810.13	-
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	1,437,537.35	10,888,978.50	11,014,213.60	1,312,302.25

（续表）

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	721,419.07	8,624,873.41	8,080,984.42	1,265,308.06
2、职工福利费	269,749.89	580,791.35	850,541.24	-
3、社会保险费	40,212.34	720,033.50	702,549.88	57,695.96
其中：医疗保险费	34,327.37	581,812.14	583,080.28	33,059.23
工伤保险费	3,432.76	56,856.48	38,111.16	22,178.08
生育保险费	2,452.21	81,364.88	81,358.44	2,458.65
4、住房公积金	58,723.20	891,547.92	891,547.92	58,723.20
5、工会经费和职工教育经费	42,034.85	408,500.74	394,725.46	55,810.13
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	1,132,139.35	11,225,746.92	10,920,348.92	1,437,537.35

（3）设定提存计划列示

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.8.31
1、基本养老保险	88,387.43	990,456.32	990,456.32	88,387.43
2、失业保险费	4,908.56	43,236.40	43,236.40	4,908.56
3、企业年金缴费				
合 计	93,295.99	1,033,692.72	1,033,692.72	93,295.99

（续表）

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
1、基本养老保险	88,387.43	290,868.08	290,868.08	88,387.43
2、失业保险费	4,908.56	12,196.34	12,196.34	4,908.56
3、企业年金缴费				
合 计	93,295.99	303,064.42	303,064.42	93,295.99

（续表）

项 目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、基本养老保险	88,387.43	1,295,231.37	1,295,231.37	88,387.43
2、失业保险费	4,908.56	54,100.57	54,100.57	4,908.56
3、企业年金缴费				
合 计	93,295.99	1,349,331.94	1,349,331.94	93,295.99

（续表）

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
1、基本养老保险	88,270.38	1,470,954.52	1,470,837.47	88,387.43
2、失业保险费	4,903.91	57,196.70	57,192.05	4,908.56
3、企业年金缴费				
合 计	93,174.29	1,528,151.22	1,528,029.52	93,295.99

21、应交税费

税 项	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
增值税				341,690.23
企业所得税		471,975.03		226,357.25
城市维护建设税				25,191.06
教育费附加				10,250.70
地方教育费附加				6,833.82
个人所得税	11,325.42	1,422.83	18,633.38	8,788.44
地方水利建设基金				1,708.45
印花税	7,257.70	118.33	6,985.00	2,223.00
房产税	13,717.08	20,575.65	3,329.71	3,329.70
土地使用税	29,864.80	44,797.22	44,797.20	103,993.50
合 计	62,165.00	538,889.06	73,745.29	730,366.15

22、其他应付款

项 目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付利息				
应付股利				
其他应付款	1,296,119.47	3,378,597.32	649,069.27	708,459.73

项 目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
合 计	1,296,119.47	3,378,597.32	649,069.27	708,459.73

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
保证金、押金	524,501.32	2,508,749.84	285,005.86	253,409.62
代扣代缴款项	350,859.21	783,336.33	271,532.88	181,524.65
其他	420,758.94	86,511.15	92,530.53	273,525.46
合 计	1,296,119.47	3,378,597.32	649,069.27	708,459.73

②截至2021年8月31日，无账龄超过1年的重要其他应付款

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的租赁负债	9,766,876.58			
合 计	9,766,876.58			

24、其他流动负债

项 目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的合同负债增值税	291,108.84			
合 计	291,108.84			

25、租赁负债

项 目	2021.12.31	2021.1.1
租赁负债	113,416,649.17	—
减：一年内到期的租赁负债（附注五、21）	9,766,876.58	—
合 计	103,649,772.59	—

26、其他非流动负债

项 目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
合同负债	2,260,000.00			
减：一年内到期的其他非流动负债				

项 目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
合 计	2,260,000.00			

27、实收资本

投资者名称	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.8.31
华鲁控股集团有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
山东鲁抗医药股份有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
合 计	50,000,000.00			50,000,000.00

（续）

投资者名称	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
华鲁控股集团有限公司	11,748,000.00	18,252,000.00		30,000,000.00
山东鲁抗医药股份有限公司	7,832,000.00	12,168,000.00		20,000,000.00
合 计	19,580,000.00	30,420,000.00		50,000,000.00

注：2020 年 6 月 19 日，山东鲁抗中和环保科技有限公司召开股东会同意未分配利润转增股本 3,042.00 万元。

（续）

投资者名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
华鲁控股集团有限公司	11,748,000.00			11,748,000.00
山东鲁抗医药股份有限公司	7,832,000.00			7,832,000.00
合 计	19,580,000.00			19,580,000.00

（续）

投资者名称	218.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
华鲁控股集团有限公司	11,748,000.00			11,748,000.00
山东鲁抗医药股份有限公司	7,832,000.00			7,832,000.00
合 计	19,580,000.00			19,580,000.00

28、资本公积

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.8.31
其他资本公积	1,443,402.00			1,443,402.00
合 计	1,443,402.00			1,443,402.00

（续表）

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
其他资本公积	1,443,402.00			1,443,402.00
合 计	1,443,402.00			1,443,402.00

（续表）

项 目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
其他资本公积	1,443,402.00			1,443,402.00
合 计	1,443,402.00			1,443,402.00

（续表）

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
其他资本公积	1,443,402.00			1,443,402.00
合 计	1,443,402.00			1,443,402.00

29、盈余公积

项 目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.8.31
法定盈余公积	10,144,783.26			10,144,783.26
合 计	10,144,783.26			10,144,783.26

（续表）

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	9,202,691.13	942,092.13		10,144,783.26
合 计	9,202,691.13	942,092.13		10,144,783.26

（续表）

项 目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	8,800,647.02	402,044.11		9,202,691.13
合 计	8,800,647.02	402,044.11		9,202,691.13

（续表）

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	7,744,109.77	1,056,537.25		8,800,647.02
合 计	7,744,109.77	1,056,537.25		8,800,647.02

30、未分配利润

项 目	2021.8.31	2020.12.31
调整前上期末未分配利润	48,191,237.30	70,132,408.12
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	48,191,237.30	70,132,408.12
加：本期净利润转入	10,254,609.39	9,420,921.31
减：提取法定盈余公积		942,092.13
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		30,420,000.00
期末未分配利润	58,445,846.69	48,191,237.30

（续表）

项 目	2019.12.31	2018.12.31
调整前上期末未分配利润	66,514,011.17	57,005,175.90
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	66,514,011.17	57,005,175.90
加：本期净利润转入	4,020,441.06	10,565,372.52
减：提取法定盈余公积	-402,044.11	-1,056,537.25
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	70,132,408.12	66,514,011.17

31、营业收入、营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2021 年 1-8 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	111,983,404.74	83,857,669.29	133,817,746.99	106,843,975.18
污水处理业务	89,639,331.25	63,078,652.85	119,090,648.21	91,654,651.04
环保工程	8,966,564.50	7,811,778.59	8,328,503.78	6,689,245.60
有机肥业务	13,377,508.99	12,967,237.85	6,398,595.00	8,500,078.54

其他业务小计	164,234.25	2,085.15	347,712.25	25,698.77
废料销售	7,888.61	2,085.15	42,359.29	
外销动力	156,345.64		305,352.96	25,698.77
合 计	112,147,638.99	83,859,754.44	134,165,459.24	106,869,673.95

（续表）

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	110,032,863.66	90,816,702.95	94,545,657.32	71,583,556.24
污水处理业务	97,262,020.78	79,772,092.90	76,854,072.44	57,189,462.44
环保工程	12,770,842.88	11,044,610.05	17,691,584.88	14,394,093.80
其他业务小计	599,732.79	95,407.96	689,469.33	60,312.70
废料销售	243,796.47		527,731.05	60,312.70
外销动力	275,515.41	95,407.96		
其他	80,420.91		161,738.28	
合 计	110,632,596.45	90,912,110.91	95,235,126.65	71,643,868.94

（2）2021 年 1-8 月营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	污水处理业务	环保工程	有机肥业务	其它	合计
在某一时段内确认收入	89,639,331.25				89,639,331.25
在某一时点确认收入		8,966,564.50	13,377,508.99	164,234.25	22,508,307.74
合 计	89,639,331.25	8,966,564.50	13,377,508.99	164,234.25	112,147,638.99

（3）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、25，本公司根据合同的约定，本公司涉及履约义务的交易类型为销售商品、提供劳务和建造合同服务。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的控制权时，确认收入。

销售商品通常于本公司将商品交于客户时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

提供劳务主要为污水处理服务，相关的条款根据与客户签订的协议，在确定客户已接受服务时确认收入，按实际结算处理量以及合同约定的单价确认收入。

建造合同服务履约时间较长，客户验收取得控制权后确认收入。

（4）分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

2021年8月31日已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为13,874,424.78元，预计将于2021年9月至2022年期间确认收入。

32、税金及附加

项 目	2021年1-8月	2020年度	2019年度	2018年度
房产税	54,868.26	59,307.92	13,318.77	53,275.02
土地使用税	119,459.18	179,188.80	179,188.80	433,126.92
印花税	38,237.07	30,110.23	42,832.60	37,414.26
城建税		67,211.67	372,889.51	396,683.65
教育费附加		28,805.00	159,809.78	170,007.28
地方教育费附加		19,203.33	106,539.85	113,338.19
地方水利建设基金		4,800.83	26,782.02	28,334.55
车船使用税		588.00	1,383.00	1,131.00
合 计	212,564.51	389,215.78	902,744.33	1,233,310.87

33、销售费用

项 目	2021年1-8月	2020年度	2019年度	2018年度
职工薪酬	1,233,546.80	1,263,218.91	1,252,262.05	1,055,085.74
办公费	32,712.84	46,293.03	38,793.67	85,963.36
招待费	40,660.83			79,524.06
差旅费	114,096.08	156,659.11	179,020.66	134,406.84
装卸费	892,021.67	1,107,836.30	507,904.05	72,328.60
其他	359,624.75	300,722.79	282,854.58	563,247.55
合 计	2,672,662.97	2,874,730.14	2,260,835.01	1,990,556.15

34、管理费用

项 目	2021年1-8月	2020年度	2019年度	2018年度
职工薪酬	1,879,950.01	2,179,454.37	1,865,052.04	2,155,666.31
差旅费	27,298.90	49,994.99	92,353.81	75,745.91
招待费	34,856.72	74,972.80	70,353.16	135,333.80
折旧摊销费	354,800.58	418,855.74	175,783.48	171,632.69
办公费	210,302.73	273,160.14	316,097.56	316,042.82
维修费	175,921.94	423,654.96	125,488.67	10,373.78

项 目	2021年1-8月	2020年度	2019年度	2018年度
绿化通勤费	331,460.03	240,090.04	443,604.83	1,154,355.63
中介服务费	318,228.63	843,109.05	248,142.96	89,136.24
其他	440,072.30	1,190,205.15	983,952.38	905,861.67
合计	3,772,891.84	5,693,497.24	4,320,828.89	5,014,148.85

35、研发费用

项 目	2021年1-8月	2020年度	2019年度	2018年度
职工薪酬	4,076,671.43	3,040,615.79	3,541,021.57	2,994,178.04
材料费	1,849,741.78	2,103,152.19	616,928.32	285,679.17
折旧及摊销费	341,099.99	551,126.58	404,890.99	537,245.44
动力费	1,489,051.55	2,259,950.88	1,029,882.63	435,059.74
其他	257,698.80	149,487.30	52,056.60	194,287.19
合计	8,014,263.55	8,104,332.74	5,644,780.11	4,446,449.58

36、财务费用

项 目	2021年1-8月	2020年度	2019年度	2018年度
利息费用	3,459,202.56			993.00
其中：租赁负债利息费用	3,459,202.56			
减：利息收入	87,837.87	225,288.17	71,399.89	494,236.67
手续费	94,268.48	4,451.88	9,544.73	7,016.64
合 计	3,465,633.17	-220,836.29	-61,855.16	-486,227.03

37、其他收益

项 目	2021年1-8月	2020年度	2019年度	2018年度
政府补助	105,432.00	226,639.00	159,940.00	40,800.00
合 计	105,432.00	226,639.00	159,940.00	40,800.00

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2021年1-8月	2020年度	2019年度	2018年度
与收益相关：				
稳岗补贴		76,148.00	39,500.00	29,600.00
专利补助	1,400.00	2,400.00	54,000.00	11,200.00

高新科技成果补助			50,000.00	
山东大学联合申报项目政府补助	100,000.00			
济宁市重点监管企业自动检测系统运营补助费	4,032.00			
一次性吸纳就业补贴		14,000.00		
高新技术企业认定奖励经费		100,000.00		
济宁市创新创业大赛补助			10,000.00	
安全生产责任保险财政补贴		3,325.00		
以工代训补贴		27,000.00		
高新技术产业开发区检测系统运营补助		3,766.00	6,440.00	
合 计	105,432.00	226,639.00	159,940.00	40,800.00

38、信用减值损失

项 目	2021年1-8月	2020年度	2019年度	2018年度
坏账准备	266,517.35			
合 计	266,517.35			

39、资产减值损失

项 目	2021年1-8月	2020年度	2019年度	2018年度
坏账准备		303,736.85	-252,479.86	2,299,749.37
存货跌价准备	-31,291.21	-142,452.67		
固定资产减值准备				-196,453.08
合 计	-31,291.21	161,284.18	-252,479.86	2,103,296.29

40、资产处置收益

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	93,747.52	833,726.49	-17,420.06	24,287.43
其中：固定资产	93,747.52	833,726.49	-17,420.06	24,287.43
合 计	93,747.52	833,726.49	-17,420.06	24,287.43

41、营业外收入

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
罚款、违约金	12,000.00	4,000.00	10,000.00	
其他	37,157.16	8,784.39	0.42	
合 计	49,157.16	12,784.39	10,000.42	

42、营业外支出

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	191,680.39	1,652.88		
罚款、滞纳金	81,115.00	400,000.00	1,323,953.75	416,773.26
其他	3,100.73			
合 计	275,896.12	401,652.88	1,323,953.75	416,773.26

43、所得税费用

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	352,748.61	1,818,740.43	1,212,879.98	2,263,762.79
递延所得税费用	-249,822.79	47,965.12	-4,081.93	315,494.44
合 计	102,925.82	1,866,705.55	1,208,798.05	2,579,257.23

44、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	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	105,432.00	226,639.00	159,940.00	40,800.00
营业外收入	49,157.16	12,784.39	10,000.42	-
利息收入	87,837.87	225,288.17	71,399.89	494,236.67
其他往来款项	9,897,937.91	20,160,763.65	17,643,341.00	909,326.28
合 计	10,140,364.94	20,625,475.21	17,884,681.31	1,444,362.95

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
销售费用付现	1,439,116.17	1,611,511.23	1,008,572.96	935,470.41
管理费用付现	1,538,141.25	3,095,187.13	2,562,371.38	2,686,849.85
财务费用付现	94,268.48	4,451.88	9,544.73	7,016.64
营业外支出	84,215.73	400,000.00	1,323,953.75	416,773.26

项 目	2021 年 1-8 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
其他往来款项	4,350,118.75	4,278,423.61	1,653,744.00	388,359.84
合 计	7,505,860.38	9,389,573.85	6,558,186.82	4,434,470.00

45、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-8月	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,254,609.39	9,420,921.31
加：信用减值损失	-266,517.35	
资产减值损失	31,291.21	-161,284.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,764,175.24	3,878,699.72
使用权资产折旧	7,801,052.00	
无形资产摊销	58,620.08	87,930.12
长期待摊费用摊销	237,579.36	305,036.95
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-93,747.52	-833,726.49
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	191,680.39	1,652.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
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）	-249,822.79	47,965.12
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）	-1,581,273.14	-957,310.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,186,462.05	-7,941,213.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,754,283.38	21,281,753.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	29,715,468.20	25,130,424.57
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		

补充资料	2021年1-8月	2020年度
确认使用权资产的租赁	8,198,333.34	
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	51,650,656.29	43,972,916.70
减: 现金的期初余额	43,972,916.70	22,112,533.97
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	7,677,739.59	21,860,382.73

(续表)

补充资料	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,020,441.06	10,565,372.52
加: 信用减值损失		
资产减值损失	252,479.86	-2,103,296.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,144,024.19	3,879,459.88
无形资产摊销	118,485.60	119,596.82
长期待摊费用摊销	132,845.36	10,140.24
资产处置损失(收益以“-”号填列)	17,420.06	-24,287.43
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)		993.00
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)	-4,081.93	315,494.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,046,750.93	-4,048,152.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,415,962.89	-21,903,270.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,442,365.72	11,673,474.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,754,767.96	-1,514,476.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

补充资料	2019年度	2018年度
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	22,112,533.97	27,079,111.32
减：现金的期初余额	27,079,111.32	35,226,321.82
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	-4,966,577.35	-8,147,210.50

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021.8.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	51,650,656.29	43,972,916.70	22,112,533.97	27,079,111.32
其中：库存现金	497.18	57.02	5,364.02	36.06
可随时用于支付的银行存款	51,650,159.11	43,972,859.68	22,107,169.95	27,079,075.26
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、现金及现金等价物余额	51,650,656.29	43,972,916.70	22,112,533.97	27,079,111.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物				

46、无所有权或使用权受到限制的资产。

六、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不

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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

2、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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

2021年8月31日，本公司的流动负债净额为人民币67,830,835.45元（2020年12月31日为人民币60,569,579.23元），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	2021年8月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	51,591,495.96				51,591,495.96
一年内到期的租赁负债	9,766,876.58				9,766,876.58
租赁负债		10,177,936.66	33,555,580.84	59,916,255.09	103,649,772.59
合计	61,358,372.54	10,177,936.66	33,555,580.84	59,916,255.09	165,008,145.13

（续表）

项目	2020年12月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	47,102,752.72				47,102,752.72
合计	47,102,752.72				47,102,752.72

七、关联方及其交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
华鲁控股集团有限公司	济南市	商务服务业	310,300.00 万	60.00	60.00

注：本公司的最终控制方为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）其它关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东鲁抗医药股份有限公司	持有本公司40%股份的股东
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	持有本公司40%股份的股东子公司
山东鲁抗生物制造有限公司	持有本公司40%股份的股东子公司
山东鲁抗舍里乐药业有限公司高新区分公司	持有本公司40%股份的股东子公司
山东鲁抗和成制药有限公司	持有本公司40%股份的股东子公司
山东鲁抗生物农药有限责任公司	持有本公司40%股份的股东子公司
青海鲁抗大地药业有限公司	持有本公司40%股份的股东子公司
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	持有本公司40%股份的股东子公司
山东鲁抗舍里乐药业有限公司高新区分公司	持有本公司40%股份的股东子公司分公司
山东鲁抗医药股份有限公司邹城分公司	持有本公司40%股份的股东分公司
山东鲁抗机电工程有限公司	持有本公司40%股份的股东子公司
山东省环境保护科学研究设计院有限公司	同一母公司控制企业
山东省中鲁环境工程评估中心有限公司	同一母公司控制企业

注：本表披露的仅为报告期内与本公司有关联往来、交易的关联方。

（三）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）提供劳务

关联方名称	关联交易内容	2021年1-8月	2020年度
山东鲁抗医药股份有限公司	污水处理等	2,253,613.35	39,852,781.78
山东鲁抗和成制药有限公司	污水处理等	661,576.50	976,523.08
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	污水处理等	2,701,992.04	3,371,220.54
山东鲁抗舍里乐药业有限公司高新区分公司	污水处理等	62,356.97	
山东鲁抗生物制造有限公司	污水处理等	1,295,595.38	3,901,644.03
青海鲁抗大地药业有限公司	污水处理等	391,900.00	2,345,704.75
山东鲁抗生物农药有限责任公司	污水处理等	1,237,146.01	1,088,780.98
山东鲁抗医药股份有限公司邹城分公司	污水处理等	48,299,590.33	29,036,852.03

关联方名称	关联交易内容	2021年1-8月	2020年度
合 计		56,903,770.58	80,573,507.19

（续）

关联方名称	关联交易内容	2019年度	2018年度
山东鲁抗医药股份有限公司	污水处理等	39,229,184.28	31,006,105.88
山东鲁抗和成制药有限公司	污水处理等	80,429.03	504,934.93
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	污水处理等	11,267,516.49	7,670,148.43
山东鲁抗舍里乐药业有限公司高新区分公司	污水处理等		28,102.59
山东鲁抗生物制造有限公司	污水处理等	8,037,181.43	11,703,786.64
青海鲁抗大地药业有限公司	污水处理等	1,938,899.98	3,593,728.79
山东鲁抗生物农药有限责任公司	污水处理等	584,615.38	512,820.52
合 计		61,137,826.59	55,019,627.78

（2）采购商品、接受劳务

关联方名称	关联交易内容	2021年1-8月	2020年度
山东鲁抗医药股份有限公司	租赁	840,000.00	3,960,000.00
山东鲁抗医药股份有限公司邹城分公司	租赁	7,949,866.67	
青海鲁抗大地药业有限公司	租赁	450,000.00	1,800,000.00
山东鲁抗生物制造有限公司	租赁	946,666.67	1,065,000.00
山东鲁抗生物制造有限公司	水电蒸汽	17,082,426.98	16,303,711.82
山东鲁抗生物农药有限责任公司	租赁	750,000.00	1,065,000.00
山东鲁抗机电工程有限公司	维修服务	1,720,000.00	2,580,000.00
合 计		29,738,960.32	26,773,711.82

（续）

关联方名称	关联交易内容	2019年度	2018年度
青海鲁抗大地药业有限公司	租赁	1,800,000.00	1,350,000.00
山东鲁抗生物制造有限公司	水电蒸汽	23,587,850.48	16,402,701.02
山东鲁抗机电工程有限公司	维修服务	2,016,000.00	2,340,000.00
合 计		27,403,850.48	20,092,701.02

（四）关联方租赁

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
山东鲁抗医药股份有限公司	房屋建筑物、机器设备及土地		6,206,833.33
山东鲁抗医药股份有限公司邹城分公司	房屋建筑物、机器设备及土地	7,042,913.08	
山东鲁抗生物制造有限公司	房屋建筑物及机器设备	758,138.91	
青海鲁抗大地药业有限公司	机器设备		1,640,000.00
山东鲁抗生物农药有限责任公司	机器设备		1,050,000.00

（五）关键管理人员报酬

项 目	2021年度	2020年度
关键管理人员报酬	525,238.25	648,639.82

（续）

项 目	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	850,633.00	765,143.14

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2021.8.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东鲁抗医药股份有限公司	12,391,713.14		49,409,008.21	
应收账款	山东鲁抗医药股份有限公司邹城分公司	41,030,190.31		24,947,194.41	
应收账款	山东鲁抗舍里乐药业有限公司	2,958,776.47		513,350.74	
应收账款	山东鲁抗生物制造有限公司	2,023,885.85		182,850.00	
应收账款	山东鲁抗舍里乐药业有限公司高新区分公司	139,375.87		80,351.20	
应收账款	山东鲁抗和成制药有限公司	669,175.85		1,106,013.35	
应收账款	青海鲁抗大地药业有限公司			618,618.45	
其他应收款	山东鲁抗医药股份有限公司	134,619.73		134,619.73	
其他应收款	山东鲁抗生物制造有限公司	10,000.00		10,000.00	
其他应收款	山东鲁抗舍里乐药业有限公司	11,902.18		11,902.18	

项目名称	关联方	2021.8.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	山东鲁抗医药股份有限公司	938,600.00			

（续）

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东鲁抗医药股份有限公司	57,469,162.88		51,333,800.37	
应收账款	山东鲁抗舍里乐药业有限公司	3,988,424.03		2,524,556.92	
应收账款	山东鲁抗生物制造有限公司				
应收账款	山东鲁抗舍里乐药业有限公司高新区分公司	20,159.00			
应收账款	山东鲁抗和成制药有限公司	27,790.13		761,360.74	
应收账款	山东鲁抗生物农药有限责任公司			383,435.90	
应收账款	青海鲁抗大地药业有限公司	1,102,497.09		34,624.00	
应收账款	山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司				
其他应收款	山东鲁抗医药股份有限公司	2,403,371.15		2,321,033.87	
其他应收款	山东鲁抗生物制造有限公司	10,000.00		10,000.00	
其他应收款	山东鲁抗舍里乐药业有限公司	8,903.29			
预付款项	山东省环境保护科学研究设计院	75,000.00		70,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方名称	2021.8.31	2020.12.31
应付账款	山东鲁抗医药股份有限公司	2,831,504.42	4,934,917.34
应付账款	山东鲁抗医药股份有限公司邹城分公司	5,584,289.34	222,456.00
应付账款	青海鲁抗大地药业有限公司		966,474.02
应付账款	山东鲁抗生物制造有限公司	118,333.33	2,236,034.53
应付账款	山东鲁抗机电工程有限公司	8,656,000.00	6,936,000.00
其他应付款	山东鲁抗舍里乐药业有限公司		224,719.40
其他应付款	山东鲁抗医药股份有限公司	350,859.21	558,616.93

（续）

项目名称	关联方名称	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	山东鲁抗医药股份有限公司	1,647,161.51	89,074.05
应付账款	青海鲁抗大地药业有限公司	504,300.00	450,000.00
应付账款	山东鲁抗生物制造有限公司	1,495,226.47	
应付账款	山东鲁抗机电工程有限公司	4,356,000.00	2,340,000.00
预收款项	山东鲁抗生物制造有限公司	919,369.77	919,369.77
其他应付款	青海鲁抗大地药业有限公司		15,600.00
其他应付款	山东鲁抗舍里乐药业有限公司	224,719.40	181,524.65
其他应付款	山东鲁抗医药股份有限公司	46,813.48	

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司已签订的正在或准备履行的租赁合同共 5 份，其中共 4 份租赁合同 2021 年 12 月 31 日到期，还需支付租金金额 4,868,266.67 元；一份合同 2023 年 3 月 31 日到期，还需支付租金金额 4,200,000.00 元。

2、或有事项

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

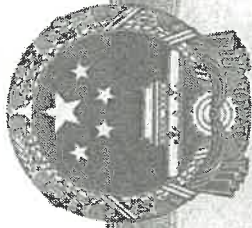
2021 年 10 月 19 日，本公司 2021 年第四次股东会通过了 2020 年度利润分配方案，拟以本公司 2020 年 12 月 31 日的总股本 5,000.00 万股为基数，每 10 股派发现金红利人民币 9.85 元（含税），共计分配现金红利 4,925.73 万元。

十、其他重要事项

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司无其他重要事项。

山东鲁抗中和环保科技有限公司





统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照

(副本)(5-1)



名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 姚庚春

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；承接其他会计业务；代理记账；保管账簿及会计资料；法律、行政法规规定的其他业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

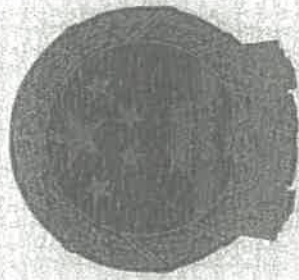


登记机关



2021年12月07日

与原件一致



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局
二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制

繁体版 | English

站内搜索: 高级

发挥合力

中国注册会计师协会

CHINA INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS

首页

政务

服务

互动

信息公开、政策法规、统计数据、人事招聘、信息披露

办事指南、在线申报、人员资格、投资者保护、业务资格

公众留言、信访专栏、在线访谈、征求意见、举报专栏、廉政评议

您的位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构备案

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

中国注册会计师协会 www.cicpa.org.cn 时间: 2020-11-02 来源:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

关于我们 | 联系我们 | 法律声明
版权所有: 中国证券监督管理委员会 网站标识码 b56000001 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700080号

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02

与原件一致





姓 名 李兆春
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1963-04-04
Date of birth
工 作 单 位 中兴财光华会计师事务所（特
Working unit 殊普通合伙）济南分所
身 份 证 号 码 370104196304042616
Identity card No.

证书编号: 370100040623
No. of Certificate

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 12 月 24 日
Date of Issuance

年 度 会 计 师 注 册 证
Annual Renewal Registration
本证书有效期限, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

山东注册会计师协会
2016年
注册会计师
年检合格专用章

2016年03月11日

年 月 日



与原件一致

姓名: 姚丰全
Sex: 男
出生日期: 1976-10-04
工作单位: 天一会计师事务所山东分所
身份证号码: 370303197610042832

Full Name: 姚丰全
Sex: 男
Date of Birth: 1976-10-04
Working unit: 天一会计师事务所山东分所
Identity card No.: 370303197610042832

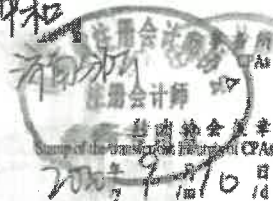


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

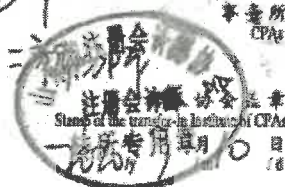
信永中和



同意调入

Agree the holder to be transferred to

中兴财光华



12



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001670094
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年10 月20 日
Date of Issuance

2009年度任职资格检查合格

3

与原件一致