



益方田园

NEEQ : 831154

广州益方田园环保股份有限公司

VISION ENVIRONMENT (GUANGZHOU) CO., LTD



半年度报告

2021

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
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 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	21
第八节	备查文件目录 .....	75

## 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。

公司负责人田永、主管会计工作负责人石莲及会计机构负责人（会计主管人员）石莲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场风险	<p>经过十多年的发展，本公司在华南地区特别是广东地区已经形成了良好的口碑，公司新客户的开发主要靠公司参与竞标及客户之间的口碑营销。在客户开发过程中，公司以前的示范工程对潜在客户会形成较强的吸引力。但是在华南区域外，公司的示范工程较少，知名度也相应较低，可能造成本公司对潜在客户的吸引力不强，影响公司在全国范围内的扩张。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将在稳固现有市场份额的基础上，积极拓展国内其它区域的业务，同时，公司将加强营销网络建设，大力推进品牌建设，提高市场占有率为目标，不断增强公司在全国范围内的市场份额。</p>
业务模式风险	<p>公司目前的核心业务模式如下：为客户提供废水处理工程的设计、施工及安装服务，并提供后续的废水处理工程的运营服务。公司一般会与客户签订 3 年以上的运营服务合同，且服务价格每年按市场行情做适当调整。随着公司的发展，公司运营服务收入所占比例逐渐增大。如果合同到期，客户不再将废水处理工程的运营业务承包给公司，将会对公司的收入造成影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司不断加强自身的技术研发，提高工程服务质量，并注意维系与客户的关系，对客户的诉求及时反应，并不定期地汇总客户对公司服务的需求，有针对性</p>

	地改进服务质量，以增强客户对公司服务的认可度和粘性。
宏观经济周期及下游行业波动的风险	<p>本公司的核心业务为提供废水处理一体化解决方案，涵盖废水处理工程设计、施工、设备制造、废水处理设施运营业务。公司业务的发展与国家宏观经济情况及产业政策密切相关，我国废水处理行业的需求将随着我国国民经济的快速增长及社会公众对环保的诉求不断加大而保持高速增长，但仍然不能排除未来由于宏观经济波动而给本公司带来的影响。此外，近年来本公司在废水处理领域的优势集中于电子、电镀、印染、皮革等行业，如果国家对上述行业的产业政策实施调整，则将对公司未来的经营状况产生影响。尽管目前宏观经济处于波动周期，但电子行业在一段时期内市场需求依旧旺盛，公司在保持传统优势领域的下游客户同时，积极开拓相关行业，降低宏观经济及行业波动的影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将密切关注国家产业政策，及时根据政策变动做出经营策略的调整，规避宏观经济周期及下游行业波动的风险。</p>
行业法规、政策变化的风险	<p>我国对环境工程设计及施工企业实行资质管理制度。开展环保工程设计及施工必须具备环境工程专项设计资质。目前，本公司已经取得生产经营活动所必需的各种资质，其中包括以下资质：环境工程（水污染防治工程，大气污染防治工程）。随着本行业的发展和管理体制的改革，存在目前的行业资质管理政策发生变化的可能。如果在未来的资质认定中，本公司无法获得或未能及时取得上述资质，将会给本公司的生产经营带来不利影响。目前国家大力支持环保产业、工业污水处理行业发展，公司已经取得了生产经营相关资质，行业政策波动对公司的影响较小。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将严格关注资质管理的相关规定，最大限度的满足资质管理的相关要求，将无法或不能及时获取资质的风险降到最低。</p>
市场竞争过于激烈的风险	<p>工业废水成分复杂、涉及行业广，在处理技术及行业集中度方面都有较大差距，同时国内大多数水处理企业受资金和技术的制约，创新能力差，且地方保护和行业保护现象严重，因此工业废水处理行业市场集中度很低，行业竞争激烈。尽管公司经过多年专注于废水处理行业的经营，形成了较为领先的生产技术，积累了一批成功案例和客户资源，但公司规模仍然较小，存在当市场竞争过于激烈、行业进行恶性价格竞争时，公司处于不利地位的可能性。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将不断加大研发投入，研发新的产品，设置更高的进入门槛，以客户为导向，扩大市场份额，提高市场占有率，提高综合竞争力。</p>
技术风险	<p>本公司经过多年的发展，培养了一批高级管理人员及专业骨干，他们是本公司得以发展的关键。随着本公司经营规模的进一步扩大，对高级技术人才的扩充需求将进一步显现，能否稳定、培养和引进更多的技术人才，取得更多技术上的研</p>

	<p>发成果，对公司的未来发展至关重要。此外，国内同行业企业的人才竞争策略，可能对公司技术人才稳定产生一定影响，公司存在技术人才流失的潜在风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将采取以下措施：（1）根据公司的发展，适时的提高员工特别是核心技术员工的待遇；（2）创造良好的企业文化，给员工提供一个广阔的发展平台，留住核心技术员工。</p>
公司治理和内部管理风险	<p>有限责任公司阶段，公司治理不够完善，部分制度还有待进一步成文。股份公司成立后，公司制定了公司章程、“三会”议事规则和《关联交易管理制度》等规章制度，基本健全了公司治理制度。公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一定过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，股份公司设立以来，公司健全了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》等公司内部管理制度。公司将持续加强制度建设，加强相关人员培训，加强内部管理机制或考虑引进职业经理人管理，继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，规避公司治理及内部管理风险的发生。</p>
实际控制人持股比例较高的风	<p>截至报告期末，本公司实际控制人田永先生、刘彩红女士合计持有本公司股份 19,716,740 股，占公司总股本的 97.77%，即使再考虑未来公司通过管理层激励、引进战略投资者等方式稀释部分股份后，两人也将处于绝对控股地位，如本公司无法做到股东大会、董事会、监事会和管理者之间相互促进、相互制衡，存在公司实际控制人利用其实际控制人地位侵害公司及其他利益相关方利益的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司建立健全公司治理机制，制定并严格执行三会议事规则、《公司章程》、《关联交易管理制度》等制度，保护公司及各股东的权益，以避免实际控制人不当控制的风险。</p>
经营业绩风险	<p>公司目前已经度过了初创期，在废水处理工程领域形成了自己的技术优势及华南区域的行业地位，但是公司规模相比同行业上市公司较小，成本费用较高，公司盈利能力仍然偏弱，报告期末内公司营业收入为 19,924,673.00 元，净利润为 3,766,484.04 元。由于公司收入规模较小，单笔金额较大的合同可能对公司经营业绩产生较大的影响，导致公司业绩的波动，公司抗风险能力相对较弱。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司未来利用资本市场的力量，不断扩大规模，引进战略投资者，筹集资金用于研究项目的开发与市场的开拓，提高技术能力，以提升公司在未来的竞争力。</p>
应收账款发生坏账的风险	<p>2021 年 6 月末，公司应收账款净额为 21,741,016.42 元，占当期资产总额的比例为 33.06%。公司各年末应收账款净额较为平稳。公司的客户主要是线路板、电镀、纺织、制药等行业</p>

	<p>的企业，客户资信状况良好，且坏账准备计提政策较为稳健。尽管如此，仍不能排除客户受经济波动或其它因素的影响而陷入经营困难，从而使公司无法收回经营性资金，面临应收账款无法收回的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司已加强对客户信用管理，确保应收账款安全，并且公司已遵循谨慎性原则计提了较为充分的应收账款坏账准备。在公司的应收账款中，账龄在一年以内的应收账款所占比例均超过 81%，且本年度未出现大额坏账。</p>
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		释义
益方有限、有限公司	指	广州益方田园环保科技开发有限公司，公司的前身
本报告、本半年度报告	指	广州益方田园环保股份有限公司 2021 年半年度报告
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
万联证券、主办券商	指	万联证券股份有限公司
中审事务所、会计师	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
公司律师、律师	指	北京中伦（广州）律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2021 年 1-6 月
报告期末	指	2021 年 6 月 30 日
三会	指	董事会、监事会、股东大会
江门纽沃特	指	江门市江海区纽沃特环保科技有限公司
鹤山益方田园	指	鹤山市益方田园环保科技有限公司
环保部	指	中华人民共和国环境保护部

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广州益方田园环保股份有限公司
英文名称及缩写	VISION ENVIRONMENT (GUANGZHOU) CO., LTD tyepi
证券简称	益方田园
证券代码	831154
法定代表人	田永

### 二、 联系方式

董事会秘书	卢燕苹
联系地址	广州市萝岗区科学大道科汇发展中心科汇一街 11 号 201 房
电话	020-85547877
传真	020-85547415
电子邮箱	gzyfty@21cn.com
公司网址	www.tyepi.com
办公地址	广州市萝岗区科学大道科汇发展中心科汇一街 11 号 201 房
邮政编码	510663
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001 年 7 月 24 日
挂牌时间	2014 年 9 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（77）-环境治理业（772）-水污染治理（7721）
主要业务	工业废水废气治理
主要产品与服务项目	废水废气治理工程设计、承建和废水治理设施的委托运营管理
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）	20,166,168
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（田永、刘彩红）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（田永、刘彩红），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	91440101729911837A	否
注册地址	广东省广州市萝岗区科学大道科汇发展中心科汇一街 11 号 201 房	否
注册资本（元）	20,166,168	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	万联证券
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号高德置地广场 F 座 18、19 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	万联证券

#### 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	19,924,673.00	15,645,125.22	27.35%
毛利率%	32.87%	25.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,766,484.04	2,400,785.24	56.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,380,572.40	1,578,517.43	114.16%
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）	7.20%	4.78%	-
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）	6.46%	3.14%	-
基本每股收益	0.19	0.12	58.33%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	65,768,348.36	62,927,383.76	4.51%
负债总计	15,590,826.22	12,483,112.06	24.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,177,522.14	50,444,271.70	-0.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.49	2.50	-0.40%
资产负债率%（母公司）	16.19%	10.40%	-
资产负债率%（合并）	23.71%	19.84%	-
流动比率	2.96	3.42	-
利息保障倍数	1,093.58	-	-

##### (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	-154,943.24	4,283,893.14	-103.62%
应收账款周转率	0.89	0.68	-
存货周转率	3.99	13.75	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.51%	-1.04%	-
营业收入增长率%	27.35%	-14.87%	-
净利润增长率%	56.89%	-28.15%	-

**（五） 补充财务指标**

□适用 √不适用

**二、 主要经营情况回顾****（一） 商业模式**

公司自成立以来一直专注于为企业客户提供废水废气处理工程的设计、安装、施工（包括新建或改造）及工业废水处理设施的运营管理，根据我国《国民经济行业分类》国家标准（GB/T 4754-2011），公司所属行业应为水利、环境和公共设施管理业中生态保护和环境治理业（N77）中的水污染治理业（N7721），属于国家鼓励发展和扶持的环保行业。报告期内，公司重点专注于电镀/线路板企业工业废水的处理及有机高浓度废水处理这两大领域，主要涉及下游行业为印刷线路板、电镀、印染及制药企业，积累了一批优质稳定的客户及一系列成功案例，拥有自主研发的授权专利 21 项，在珠三角地区企业工业废水处理形成了较好的口碑。

公司目前围绕工业废水处理工程设计与承建以及工业废水处理设施运营管理两大业务展开，根据不同业务特点，选择不同的经营模式，其中工业废水处理工程设计与承建业务采取 EPC 模式，工业废水处理设施运营管理业务采用 OMC 模式。公司同步开展 EPC 及 OMC 两大经营模式，工程及运营经验相互反馈改良，通过丰富的工厂运营经验、实用的技术工艺设计、自主研发的知识产权、合理的整体成本规划，形成了客户后续运行成本低廉、长期运行达标稳定性高的工业废水处理工艺。同时，采取“一条龙服务”或“提供工程款账期优惠但承接后续运营服务”的策略绑定客户，发挥工程整改改造及长期运营服务优势，通过前端工程新建或改造业务的开展取得后续长期运营服务订单，增加工程设计及安装客户的后续业务粘性。

公司以废水处理运营为主要业务，自主原创技术的应用得到进一步拓展，污水处理第三方运营模式进一步得到社会认可，在巩固老客户的同时市场占有率得以维持。公司近一期主营业务毛利率 32.87%，其中废水处理运营业务毛利率为 29.11%。报告期内，公司 EPC 模式收入和 OMC 模式收入占公司主营业务收入的比重超过 80%。

公司的商业模式是以自主研发与技术升级为基础，为客户提供完整污水治理产业链服务。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，公司的商业模式未发生重大变化

**（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		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	4,944,150.78	7.52%	8,135,274.36	12.93%	-39.23%
交易性金融资产	6,500,000.00	9.88%	4,500,000.00	7.15%	44.44%
应收票据	617,500.00	0.94%	1,007,401.34	1.60%	-38.70%
应收账款	21,741,016.42	33.06%	20,161,135.62	32.04%	7.84%
应收款项融资	7,589,498.35	11.54%	4,535,643.01	7.21%	67.33%
存货	3,742,987.54	5.69%	2,961,585.37	4.71%	26.38%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	17,971,195.17	27.32%	18,573,816.80	29.52%	-3.24%
在建工程					
无形资产	1,331,695.14	2.02%	1,349,604.36	2.14%	-1.33%
商誉					
短期借款	3,000,000.00	4.56%	-	-	100%
应付账款	6,688,342.50	10.17%	6,112,272.47	9.71%	9.42%
长期借款					
其他流动资产					
总资产	65,768,348.36	100.00%	62,927,383.76	100.00%	4.51%

#### 项目重大变动原因:

- 1、应收账款增加：报告期末，公司应收账款余额较上期末增加 7.84%。主要系报告期内，收入增加所致。
- 2、应收款项融资：报告期内，公司应收款项融资较上期末增加 67.33%，主要系销售款项以票据形式回款增多所致。
- 3、固定资产：报告期末，固定在资产较上期末减少 3.24%，变动幅度属正常范围。
- 4、应付账款：报告期内应付账款较去年同期增加 576,070.03 元，增加比例 9.42%。主要原因是报告期内收入增加导致相应的采购成本有所增加；

#### 4、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	19,924,673.00	100.00%	15,645,125.22	100.00%	27.35%
营业成本	13,375,686.68	67.13%	11,667,537.28	74.58%	14.64%
税金及附加	244,945.26	1.23%	135,601.32	0.87%	80.64%
销售费用	43,533.40	0.22%	36,050.98	0.23%	20.76%
管理费用	1,788,064.30	8.97%	1,421,062.38	9.08%	25.83%
研发费用	1,333,871.09	6.69%	1,100,078.35	7.03%	21.25%
财务费用	-16,346.61	-0.08%	-7,763.16	-0.05%	110.57%
信用减值损失	-85,488.76	-0.43%	-30,459.58	-0.19%	180.66%
投资收益	51,013.7	0.26%	82,713.59	0.53%	-38.32%
其他收益	1,138,561.40	5.71%	1,505,452.20	9.62%	-24.37%

营业利润	4,259,005.22	21.38%	2,850,264.28	18.22%	49.42%
营业外收入			2,480.00	0.02%	-100.00%
营业外支出			100,000.00	0.64%	-100.00%
所得税费用	492,521.18	2.47%	351,959.04	2.25%	39.94%
净利润	3,766,484.04	18.90%	2,400,785.24	15.35%	56.89%
经营活动产生的现金流量净额	-154,943.24	-	4,283,893.14	-	-103.62%
投资活动产生的现金流量净额	-1,998,645.30	-	-3,019,504.41	-	-33.81%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,037,535.04	-	-4,033,233.60	-	-74.28%

### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期内，公司营业收入比上年同期增加 27.35%，增加金额为 4,279,547.78 元，主要系报告期内新增运营项目点及上年度未达到收入确认条件的项目完成结算。
- 2、营业成本：报告期内，公司营业成本比上年同期增加 14.64%，主要系随着营业收入的增加，营业成本也随之有所增加。
- 3、营业利润、净利润：主要系本期收入较去年同期增加 27.35%，同时报告期内公司加强成本、费用管控，综合导致利润增加。
- 4、经营活动产生的现金流量净额为-154,943.24 元，较去年同期减少 4,438,836.38 元，主要原因在于报告期内销售回款主要以票据形式而非现金，同时收入增加导致对应采购商品支出较去年同期也有所增加等多种原因所致。
- 5、投资活动产生的现金流量净额为-1,998,645.30 元，较去年同期减少 1,020,859.11 元，主要系报告期内未赎回银行理财，同时本期购买理财所支付现金较去年同期减少所致。
- 6、筹资活动产生的现金流量净额为-1,037,535.04 元，较去年同期减少 2,995,698.56 元，主要系报告期内取得借款收到的现金增加 3,000,000.00 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，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	403,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	51,013.70
<b>非经常性损益合计</b>	454,013.70
所得税影响数	68,102.06
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	385,911.64

#### 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

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《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), 要求境内上市企业自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2020 年 12 月 25 日发布《关于做好挂牌公司 2021 年半年度报告披露相关工作的通知》, 要求挂牌公司根据财政部 2018 年修订发布的《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关要求, 应自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据上述文件要求, 公司对相关会计政策进行相应调整。公司对上年同期比较报表不进行追溯调整, 本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

##### (一) 主要控股参股公司基本情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江门市江海区纽沃特环保科技有限公司	子公司	污水处理	100,000.00	56,331.77	-738,622.12	415,841.60	19,115.59
鹤山市益方田园环保科技有限公司	子公司	污水处理及环保技术服务	2,100,000.00	14,320,691.19	501,923.26	7,916,631.93	-57,612.71

##### 主要控股参股公司情况说明

1、江门市江海区纽沃特环保科技有限公司, 为公司的全资控股子公司。其主要业务为污水处理。报告期内, 江门市江海区纽沃特环保科技有限公司营业收入 41.58 万元, 净利润 1.91 万元;

2、鹤山市益方田园环保科技有限公司, 为公司的全资控股子公司。其主要业务为污水处理。报告期内, 鹤山市益方田园环保科技有限公司营业收入 791.66 万元, 净利润-5.76 万元。

##### (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

公司诚信经营、依法纳税，并积极践行社会责任，将社会责任意识融入到发展实践中，未来公司将一如既往的支持扶贫、教育、文化等社会公益事业的发展，传递社会正能量，积极承担社会责任，用真情和实际行动回馈社会。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
理财产品	2021-007	非凡资产管理翠竹 1W 理财产品周三公享款	2,500,000.00 元	否	否

理财产品	2021-007	非凡资产管理翠竹 5W 理财产品周四公享 05 款	1,000,000.00 元	否	否
理财产品	2021-007	乾元-日积利” (按日) 开放式理财产品	1,000,000.00 元	否	否
理财产品	2021-007	乾元-日鑫月溢” (按日) 开放式理财产品	2,000,000.00 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司第三届董事会第七次会议、2020 年年度股东大会审议通过了《关于 2021 年度公司使用自有闲置资金投资银行理财产品的议案》，同意公司利用闲置资金购买短期银行理财产品获得额外的资金收益。授权额度单笔最高不超过人民币 600 万（含 600 万）元，拟投资总额累计最高不超过人民币 2,000 万元，资金可以滚动投资。截止报告期末，公司尚有理财产品余额 6,500,000.00 元，已实现理财收益 51,013.70 元。

#### （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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014 年 9 月 12 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2014 年 9 月 12 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2014 年 9 月 12 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014 年 9 月 12 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2014 年 9 月 12 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2014 年 9 月 12 日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

## 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	5,209,824	25.83%	-	5,209,824	25.83%
	其中：控股股东、实际控制人	4,929,184	24.44%	-	4,929,184	24.44%
	董事、监事、高管	56,262	0.28%	-	56,262	0.28%
	核心员工	17,850	0.09%	-	17,850	0.09%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,956,344	74.17%	-	14,956,344	74.17%
	其中：控股股东、实际控制人	14,787,556	73.33%	-	14,787,556	73.33%
	董事、监事、高管	168,788	0.84%	-	168,788	0.84%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,166,168	-	0	20,166,168	-
普通股股东人数						24

#### 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	田永	10,137,240	-	10,137,240	50.27%	7,602,931	2,534,309	-	-
2	刘彩虹	9,579,500	-	9,579,500	47.50%	7,184,625	2,394,875	-	-
3	田毅	135,700	-	135,700	0.67%	101,775	33,925	-	-
4	刘伟东	54,230	-	54,230	0.27%	-	54,230	-	-
5	卢玲玲	47,700	-	47,700	0.24%	35,775	11,925	-	-
6	王春明	40,000	-	40,000	0.20%	-	40,000	-	-
7	马向勇	35,700	-	35,700	0.18%	26,775	8,925	-	-
8	王树阳	23,900	-	23,900	0.12%	-	23,900	-	-
9	李小团	17,850	-	17,850	0.09%	-	17,850	-	-
10	马志国	17,850	-	17,850	0.09%	-	17,850	-	-
合计		20,089,670	0	20,089,670	99.63%	14,951,881	5,137,789	0	0

**普通股前十名股东间相互关系说明：**

田永与刘彩红为夫妻关系。田毅为田永之哥哥，刘伟东为刘彩红之哥哥，马向勇、李小团为田永之表弟。

**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
田永	董事长、总经理	男	1971 年 6 月	2018 年 8 月 21 日	2021 年 8 月 20 日
刘彩红	董事	女	1973 年 1 月	2018 年 8 月 21 日	2021 年 8 月 20 日
田毅	董事	男	1969 年 3 月	2018 年 8 月 21 日	2021 年 8 月 20 日
卢燕苹	董事会秘书、董事	女	1991 年 3 月	2018 年 8 月 21 日	2021 年 8 月 20 日
马向勇	董事	男	1974 年 10 月	2018 年 8 月 21 日	2021 年 8 月 20 日
卢玲玲	监事会主席	女	1981 年 7 月	2018 年 8 月 21 日	2021 年 8 月 20 日
余嘉麒	监事	男	1985 年 6 月	2018 年 8 月 21 日	2021 年 8 月 20 日
刘秀嫔	监事	女	1985 年 7 月	2018 年 8 月 21 日	2021 年 8 月 20 日
石莲	财务负责人	女	1985 年 5 月	2018 年 8 月 24 日	2021 年 8 月 20 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:

田永与刘彩红为夫妻关系。田毅为田永之哥哥，马向勇为田永之表弟，卢燕苹、刘秀嫔为刘彩红之表妹。

#### (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	5	5
生产人员	104	106
销售人员	1	1
技术人员	28	28
财务人员	4	4

行政人员	2	2
员工总计	144	146

(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	2020 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	4,944,150.78	8,135,274.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	6,500,000.00	4,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	617,500.00	1,007,401.34
应收账款	六、4	21,741,016.42	20,161,135.62
应收款项融资	六、5	7,589,498.35	4,535,643.01
预付款项	六、6	409,635.21	51,162.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	169,054.95	131,113.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	3,742,987.54	2,961,585.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	482,225.76	1,181,852.12
<b>流动资产合计</b>		<b>46,196,069.01</b>	<b>42,665,168.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、10	17,971,195.17	18,573,816.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	1,331,695.14	1,349,604.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	38,518.54	57,177.88
递延所得税资产	六、13	230,870.50	281,616.53
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,572,279.35</b>	<b>20,262,215.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>65,768,348.36</b>	<b>62,927,383.76</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	3,000,000.00	-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	6,688,342.50	6,112,272.47
预收款项			
合同负债	六、16	2,061,489.05	508,467.16
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	1,975,013.54	3,344,664.92
应交税费	六、18	1,316,211.27	1,569,199.43
其他应付款	六、19	218,380.55	217,801.24
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			
其他流动负债	六、20	331,389.31	730,706.84
<b>流动负债合计</b>		<b>15,590,826.22</b>	<b>12,483,112.06</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		15,590,826.22	12,483,112.06
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、21	20,166,168.00	20,166,168.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	715,376.93	715,376.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	9,052,753.37	9,052,753.37
一般风险准备			
未分配利润	六、24	20,243,223.84	20,509,973.40
归属于母公司所有者权益合计		50,177,522.14	50,444,271.70
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>50,177,522.14</b>	<b>50,444,271.70</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>65,768,348.36</b>	<b>62,927,383.76</b>

法定代表人：田永

主管会计工作负责人：石莲

会计机构负责人：石莲

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,757,062.59	7,871,588.77
交易性金融资产		6,500,000.00	4,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据		617,500.00	1,007,401.34
应收账款	九、1	21,741,016.42	20,161,135.62
应收款项融资		7,589,498.35	4,535,643.01
预付款项		83,099.26	50,357.53
其他应收款	九、2	3,037,816.03	3,128,558.88
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		2,617,065.53	3,192,163.18
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		481,234.94	1,180,861.30
<b>流动资产合计</b>		<b>47,424,293.12</b>	<b>45,627,709.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	九、3	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,693,888.18	6,980,985.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,606.54	13,888.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,025,668.50	806,131.35
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,732,163.22</b>	<b>9,801,005.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>57,156,456.34</b>	<b>55,428,715.50</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,000,000.00	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,208,322.42	1,980,319.26
预收款项			
合同负债		2,061,489.05	508,467.16
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		251,353.87	946,946.12
应交税费		1,215,169.75	1,419,852.77
其他应付款		185,031.30	177,446.40
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			
其他流动负债		331,389.31	730,706.84
<b>流动负债合计</b>		<b>9,252,755.70</b>	<b>5,763,738.55</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>9,252,755.70</b>	<b>5,763,738.55</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,166,168.00	20,166,168.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		715,376.93	715,376.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,052,753.37	9,052,753.37
一般风险准备			
未分配利润		17,969,402.34	19,730,678.65
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>47,903,700.64</b>	<b>49,664,976.95</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>57,156,456.34</b>	<b>55,428,715.50</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		19,924,673.00	15,645,125.22
其中：营业收入	六、25	19,924,673.00	15,645,125.22
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>16,769,754.12</b>	<b>14,352,567.15</b>
其中：营业成本	六、25	13,375,686.68	11,667,537.28
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	六、26	244,945.26	135,601.32
销售费用	六、27	43,533.40	36,050.98
管理费用	六、28	1,788,064.30	1,421,062.38
研发费用	六、29	1,333,871.09	1,100,078.35
财务费用	六、30	-16,346.61	-7,763.16
其中：利息费用		3,898.12	
利息收入		25,315.92	11,350.38
加：其他收益	六、31	1,138,561.40	1,505,452.20
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	51,013.70	82,713.59
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）	六、33	-85,488.76	-30,459.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,259,005.22</b>	<b>2,850,264.28</b>
加：营业外收入	六、34		2,480.00
减：营业外支出	六、35	-	100,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>4,259,005.22</b>	<b>2,752,744.28</b>
减：所得税费用	六、36	492,521.18	351,959.04
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,766,484.04</b>	<b>2,400,785.24</b>
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）		3,766,484.04	2,400,785.24
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,766,484.04	2,400,785.24
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>3,766,484.04</b>	<b>2,400,785.24</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,766,484.04	2,400,785.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.19	0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.19	0.12

法定代表人：田永

主管会计工作负责人：石莲

会计机构负责人：石莲

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>	九、4	<b>19,924,673.00</b>	<b>15,621,642.92</b>
减：营业成本	九、4	14,457,095.34	11,718,368.80
税金及附加		196,989.98	98,740.39
销售费用		43,533.40	36,050.98
管理费用		1,140,570.18	1,067,365.01
研发费用		1,333,871.09	1,100,078.35
财务费用		-17,029.76	-8,264.68
其中：利息费用		3,898.12	
利息收入		24,554.87	10,570.24
加：其他收益		1,137,119.83	1,496,049.47
投资收益（损失以“-”号填列）	九、5	51,013.70	82,713.59

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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,463,581.01	-708,308.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,494,195.29</b>	<b>2,479,758.34</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,494,195.29</b>	<b>2,479,758.34</b>
减：所得税费用		222,238.00	254,366.13
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,271,957.29</b>	<b>2,225,392.21</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,271,957.29	2,225,392.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,271,957.29</b>	<b>2,225,392.21</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,936,318.18	20,054,763.17
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		809,373.16	539,548.40
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	433,395.03	974,846.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>20,179,086.37</b>	<b>21,569,158.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,683,402.68	7,355,182.81
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		8,607,474.09	7,686,967.04
支付的各项税费		2,436,553.31	1,529,112.64
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	606,599.53	714,002.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>20,334,029.61</b>	<b>17,285,264.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-154,943.24</b>	<b>4,283,893.14</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		51,013.70	82,713.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>51,013.70</b>	<b>2,082,713.59</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,659.00	102,218.00

投资支付的现金		2,000,000.00	5,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,049,659.00</b>	<b>5,102,218.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,998,645.30</b>	<b>-3,019,504.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,000,000.00</b>	<b>-</b>
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		4,037,131.72	4,033,233.60
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		403.32	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,037,535.04</b>	<b>4,033,233.60</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,037,535.04</b>	<b>-4,033,233.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,191,123.58</b>	<b>-2,768,844.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		8,135,274.36	8,273,424.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,944,150.78</b>	<b>5,504,579.13</b>

法定代表人：田永

主管会计工作负责人：石莲

会计机构负责人：石莲

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,936,318.18	20,028,228.17
收到的税费返还		809,373.16	533,932.73
收到其他与经营活动有关的现金		428,847.65	962,116.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>20,174,538.99</b>	<b>21,524,277.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,256,870.21	12,803,949.65
支付给职工以及为职工支付的现金		2,050,893.57	1,979,984.42
支付的各项税费		1,890,237.90	1,075,367.73
支付其他与经营活动有关的现金		1,071,358.15	1,193,529.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>20,269,359.83</b>	<b>17,052,831.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-94,820.84</b>	<b>4,471,446.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			2,000,000.00

取得投资收益收到的现金		51,013.70	82,713.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>51,013.70</b>	<b>2,082,713.59</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,184.00	42,218.00
投资支付的现金		2,000,000.00	5,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,033,184.00</b>	<b>5,042,218.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,982,170.30</b>	<b>-2,959,504.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,000,000.00</b>	<b>-</b>
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		4,037,131.72	4,033,233.60
支付其他与筹资活动有关的现金		403.32	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,037,535.04</b>	<b>4,033,233.60</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,037,535.04</b>	<b>-4,033,233.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,114,526.18</b>	<b>-2,521,291.39</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,871,588.77	7,938,386.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,757,062.59</b>	<b>5,417,094.78</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)、2
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

1、财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《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），要求境内上市企业自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2020 年 12 月 25 日发布《关于做好挂牌公司 2021 年半年度报告披露相关工作的通知》，要求挂牌公司根据财政部 2018 年修订发布的《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关要求，应自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据上述文件要求，公司对相关会计政策进行相应调整。执行新租赁准则不涉及追溯调整。

2、根据 2021 年 4 月 19 日公司第三届董事会第七次会议审议通过的 2020 年年度权益分派预案，公司本年度派发现金红利，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税）。利润分配方案已于 2020 年度股东大会审议通过。

#### (二) 报表项目注释

##### 一、公司基本情况

广州益方田园环保股份有限公司（以下简称本公司）原名“广州益方田园环保科技开发有限公司”，是于 2001 年 7 月 24 日经广州市工商行政管理局天河分局核准登记设立的有限责任公司，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函〔2014〕1341 号文批准，于 2014 年 9 月 11 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌交易，股票代码 831154。本公司法人营业执照统一社会信用代码：91440101729911837A。

截至 2021 年 6 月 30 日，股本为 20,166,168.00 股，本公司注册资本为人民币 20,166,168.00 元。

### 1. 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地址：广州市萝岗区科学大道科汇发展中心科汇一街 11 号 201 房。

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司总部办公地址：广州市萝岗区科学大道科汇发展中心科汇一街 11 号 201 房。

### 2. 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司所属行业为环保行业。主要经营废水处理运营、工业废水废气处理工程安装、技术服务和环保设备及污水处理药剂批发销售。

### 3. 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为田永和刘彩红夫妇。

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 2 户，包括江门市江海区纽沃特环保科技有限公司（以下简称“江门纽沃特”）、鹤山市益方田园环保科技有限公司（以下简称“鹤山益方田园”）。本年度合并会计报表范围与上一年度相比，未发生变化，纳入合并范围的各公司基本情况详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。管理层认真评价了本公司自 2021 年 06 月 30 日起，未来 12 个月内的宏观政策风险、市场经营风险、企业目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及企业管理层改变经营政策的意向等因素，认为不存在对本公司持续经营能力产生重大影响的事项。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计

年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 2、营业周期

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。

## 3、记账本位币

本公司及各子公司以人民币为记账本位币。

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商

誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，

在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、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，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“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。

#### 7、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现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折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，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，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；期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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具的确认和计量

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。

### (1) 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号—收入》定义的交易价格确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### B、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

金融资产同时符合以下条件的，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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

对于除上述采用简化计量方法以外的金融资产，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前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。

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。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化等。

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的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本公司预期对金融资产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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司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。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：

项 目	确定组合的依据
组合1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
组合2：商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分。

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司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。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：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏帐准备

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司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。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，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏帐准备

### (3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：

- A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- B、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；
- C、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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且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。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

(a) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

(b) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### (4) 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

#### (5) 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内

（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（四）9、金融工具的确认与计量。

## 11、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为项目材料、周转材料、库存商品、发出商品等；周转材料主要指低值易耗品、包装物等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，发出按先进先出法计价。

### （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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益，如已计提跌价准备的存货的价值以后又得以恢复，在原计提的跌价准备金额内转回。可变现净值，是指在日常活动中，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。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、(2)金融资产减值。

## 13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——

持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

#### 14、长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

##### （1）控制、重大影响的判断标准

控制的判断标准：

- 1) 本公司拥有对被投资方的权力；
- 2) 本公司通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；
- 3) 有能力运用对被投资方的权力影响本公司的回报金额；
- 4) 本公司对符合上述三个条件的被投资单位认定为具有控制力。

重大影响的判断标准：

- a. 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；
- b. 本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业；
- c. 本公司与其他参与方共同控制的被投资单位是本公司的合营企业，共同控制是指任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

##### （2）长期股权投资的投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值份额。

##### （3）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净损益和其他综合收益进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益和其他综合收益份额确认当期投资损益和其他综合收益。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。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及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，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

#### （4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制。

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的，认定为重大影响。当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20.00%（含 20.00%）以上但低于 50.00% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20.00%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （5）长期股权投资核算方法的转换

因追加投资原因导致原持有的不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资转变为合营企业或联营企业投资的，转按权益法核算，本公司将按照原股权投资的公允价值加上为取得新增投资所支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。追加投资前持有的股权投资公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

原持有的合营企业及联营企业投资，因部分处置等原因导致不再对其实施共同控制或重大影响的，按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。原采用权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时，

采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因追加投资原因导致原持有的对联营企业或合营企业的投资转变为对子公司投资的，在个别财务报表中，应当以购买日之前所持被购买方的股权投资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。

因处置投资导致对被投资单位的影响能力由控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的情况下，首先按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。在此基础上，比较剩余的长期股权投资成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；属于投资成本小于原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，在调整长期股权投资成本的同时，应调整留存收益。对于原取得投资后至因处置投资导致转变为权益法核算之间被投资单位实现净损益中本公司享有的份额，一方面应当调整长期股权投资的账面价值，同时对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益（扣除已发放及已宣告发放的现金股利和利润）中应享有的份额，调整留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额，调整当期损益；在被投资单位其他综合收益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，计入其他综合收益；除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他原因导致被投资单位其他所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，计入“资本公积—其他资本公积”。长期股权投资自成本法转为权益法后，未来期间应当按照准则规定计算确认应享有被投资单位实现的净损益、其他综合收益及所有者权益其他变动的份额。

原持有的对被投资单位具有控制的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对其实施控制、共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理。在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

持有长期股权投资的过程中，由于各方面的考虑，决定将所持有的对被投资单位的股权全部或部分对外出售时，应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额，应确认为处置损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益；部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，应当按比例结转入当期投资收益。

## 15、投资性房地产

本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照成本进行计量，采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

当本公司改变投资性房地产用途，如用于自用，将相关投资性房地产转入其他资产。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- 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) 固定资产的计量

固定资产按照成本进行计量。

1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

2) 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，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3) 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。

4) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

5) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》的有关规定确定。

### (3) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及办公设备等。

### (4) 固定资产折旧

1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50

运输设备	5	5.00	19.00
电子及办公设备	5	5.00	19.00
其他设备	5	5.00	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

#### 2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产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；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

#### (5) 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

#### 17、在建工程

在建工程是指购建固定资产使工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出，包括工程直接材料、直接职工薪酬、待安装设备、工程建筑安装费、工程管理费和工程试运转净损益以及允许资本化的借款费用等。

##### (1) 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

##### (2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

#### 18、借款费用

借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

##### (1) 借款费用资本化的确认原则

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，予以资本化，其他借款费用计入

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。

#### (2) 借款费用资本化期间

##### 1) 借款费用开始资本化的时点。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- a. 资产支出已经发生；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 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) 借款费用停止资本化的时点：

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时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

##### 3) 借款费用暂停资本化的确定：

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3.00 个月，暂停借款费用的资本化，暂停期间发生的借款费用计入当期损益。

#### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- 1) 符合无形资产的定义。
- 2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- 3) 该资产的成本能够可靠计量。

#### (2) 无形资产的计量

无形资产按照成本或公允价值（若通过非同一控制下的企业合并增加）进行计量。

#### (3) 后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，无法预见无形资产带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，按其经济利益的预期实现方式摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

#### (4) 使用寿命的估计

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

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

#### (5) 内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的划分

- 1) 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。
- 2) 内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：
  - a. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
  - b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
  - c. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；
  - d. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
  - e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### 20、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的

各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，按其受益年限平均摊销，如长期待摊费用不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 21、长期资产减值

资产负债表日，有迹象表明资产（除存货、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、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产）发生减值的，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或资产组组合为基础确定其可收回金额。

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 23、职工薪酬

##### （1）职工薪酬定义

是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### （2）职工的范围

除了与企业订立劳动合同的所有人员外，还包括虽未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员及通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的员工。

##### （3）短期薪酬列

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

##### （4）离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划

1) 公司在职工为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。

2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

a. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

b. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

c. 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

d. 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(5) 公司向职工提供辞退福利

在下列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：

1) 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；

2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(6) 职工福利

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

25、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

(1) 收入确认方法和原则

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，本公司在合同开始时，按照单项履约义务所承诺商品或服务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或服务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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1、本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2、本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3、本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4、本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5、客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## （2）特定交易的收入处理原则

### ①附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照新收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

## （3）与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司主要从事废水处理运营、工业废水废气处理工程安装、环保设备及污水处理药剂批发销售等。

1) 废水处理运营。主要以与被服务方共同确认的污水处理量及协议单价按期计算确认收入；本公司给予客户的信用期通常为 30 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

2) 环保设备及污水处理药剂批发销售。是在发出商品且对方发出验收通知单通知已验收和验收期满时，商品的控制权转移，并已取得收款的相关权利，本公司在该时点确认收入实现。

3) 工业废水废气处理工程安装。本公司向客户提供的工业废水废气处理工程安装服务，是在工程最终验收合格后，并取得合同收款的相关权利，本公司在该时点确认收入。

## 26、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 27、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和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（3）取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

1）应收补助款的金额已经经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法

的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

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

3) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他条件。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

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

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

### 29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指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。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号，以下称新租赁准则），要求境内上市企业自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2020 年 12 月 25 日发布《关于做好挂牌公司 2021 年半年度报告披露相关工作的通知》，要求挂牌公司根据财政部 2018 年修订发布的《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关要求，应自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据上述文件要求，公司对相关会计政策进行相应调整。执行新租赁准则不涉及追溯调整。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	应交流转税	7%、5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
房产税	依照房产原值 70% 计缴的，税率为 1.2%	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

本报告期内，本公司存在不同企业所得税税率纳税主体，具体税率如下表所示：

纳税主体名称	所得税税率
广州益方田园环保股份有限公司	15%
江门市江海区纽沃特环保科技有限公司	20%
鹤山市益方田园环保科技有限公司	25%

## 2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2015 年 10 月 10 日被批准为高新技术企业，证书编号：GR201544001173，本公司自 2015 年 10 月 10 日起享受高新技术企业税收优惠政策，于 2018 年 10 月 10 日到期。本公司于 2018 年 11 月 28 日再次获得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201844005411，有效期限 3 年。上年度及本年度均适用所得税率 15%。

(2) 根据《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78 号）规定，本公司从事的废水处理运营业务享受增值税即征即退 70% 的税收优惠政策。

(3) 根据财税[2019]13 号文《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司江门市江海区纽沃特环保科技有限公司作为小型微利企业，本年度应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元），其所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 六、财务报表重要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元，“期初”指 2020 年 12 月 31 日，“期末”指 2021 年 6 月 30 日，“上期”指 2020 年 1 月至 6 月，“本期”指 2021 年 1 月至 6 月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金：	94,106.22	74,653.43
银行存款：	4,850,044.56	8,060,620.93
其他货币资金		
合计	4,944,150.78	8,135,274.36

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,500,000.00	4,500,000.00
其中：理财产品	6,500,000.00	4,500,000.00
合 计	6,500,000.00	4,500,000.00

## 3、应收票据

项目	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	650,000.00	1,060,422.46
减：坏账准备	32,500.00	53,021.12
合 计	617,500.00	1,007,401.34

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	应收账款
1 年以内	18,869,824.67
1 至 2 年	3,813,516.06
2 至 3 年	546,455.04
3 至 4 年	0.00
4 至 5 年	0.00
5 年以上	0.00
小计	23,229,795.77
减：坏账准备	1,488,779.35
合 计	21,741,016.42

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,229,795.77	100	1,488,779.35	6.41	21,741,016.42
其中：账龄组合	23,229,795.77	100	1,488,779.35	6.41	21,741,016.42
合 计	23,229,795.77	100	1,488,779.35	6.41	21,741,016.42

续表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,548,112.51	100	1,386,976.89	6.44	20,161,135.62
其中：账龄组合	21,548,112.51	100	1,386,976.89	6.44	20,161,135.62

合 计	21,548,112.51	100	1,386,976.89	6.44	20,161,135.62
-----	---------------	-----	--------------	------	---------------

①期末单项计提坏账准备的应收款：

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	18,869,824.67	943,491.23	5
1 至 2 年	3,813,516.06	381,351.61	10
2 至 3 年	546,455.04	163,936.51	30
5 年以上	0.00	0.00	100
合 计	23,229,795.77	1,488,779.35	6.41

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提金额	转回金 额	核销金额	核销原 因	履行的 核销程 序	
按信用风险特 征风险特征组 合计提坏账准 备的应收账款	1,386,976.89	101,802.46					1,488,779.35
合 计	1,386,976.89	101,802.46					1,488,779.35

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 15,285,524.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 65.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 950,954.37 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量的应收票据	6,448,882.10	3,480,954.40
e 信通	1,140,616.25	1,054,688.61
合 计	7,589,498.35	4,535,643.01

注：①e 信通是建设银行旗下的一款贷款产品，是核心企业利用其在建行优秀的信用资质，通过建信融通平台为其供应商签发出的电子付款承诺，融信在功能上类似于银承，上面有明确的付款金额和期限，且核心企业承诺在融信到期日全额付款。供应商可在 e 信通到期日前 15 日，向建设银行提出融资

申请, 由建设银行提供应收账款保理服务。

②本公司视资金管理的需要将部分银行承兑汇票, e 信通, 在到期前进行贴现或背书转让, 因此将以上承兑汇票及 e 信通分类为应收款项融资。

(2) 期末已质押的应收票据

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

截止 2021 年 6 月 30 日, 本公司存在已背书未到期的应收票据 331,389.31 元。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

#### 6、预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1 年以内	409,635.21	100.00	51,162.53	100.00
合 计	<b>409,635.21</b>		<b>51,162.53</b>	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付账款:

无。

(3) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 409,635.21 元, 占预付款项期末余额合计数比例为 100%。

#### 7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	169,054.95	131,113.84
合 计	<b>169,054.95</b>	<b>131,113.84</b>

【注】: 公司本报告期无应收利息、应收股利。

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	172,426.27
3-4 年	10,500.00
5 年以上	555.00
小 计	<b>183,481.27</b>
减: 坏账准备	14,426.32
合 计	<b>169,054.95</b>

(2) 按款项性质列示其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	87,944.95	46,920.24
其他	95,536.32	94,412.50
合 计	<b>183,481.27</b>	<b>141,332.74</b>

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来6个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额	6,513.89		3,705.01	10,218.90
本年计提	2,107.42		2,100.00	4,207.42
本年转回				
本年核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	<b>8,621.31</b>		<b>5,805.01</b>	<b>14,426.32</b>

## 损失准备及账面余额变动表

于2021年6月30日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

项 目	账面余额	未来6个月内预期信用损失率	坏账准备	理 由
信用风险组合	172,426.27	5.00%	8,621.31	
其中：账龄组合	<b>172,426.27</b>	<b>5.00%</b>	<b>8,621.31</b>	

于2021年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

于2021年6月30日，本公司处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	坏账准备	理 由
信用风险组合	11,055.00	52.51%	5,805.01	
其中：账龄组合	<b>11,055.00</b>	<b>52.51%</b>	<b>5,805.01</b>	

## (4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	10,218.90	4,207.42			14,426.32
合 计	<b>10,218.90</b>	<b>4,207.42</b>			<b>14,426.32</b>

(5) 本公司本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为149,378.12元，占其他应收款年末余额合计数的比例为81.41%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为7,468.06元。

(7) 本公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 8、存货

(1) 存货分类：

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目材料	2,694,925.21		2,694,925.21
合同履约成本	1,048,062.33		1,048,062.33
合 计	<b>3,742,987.54</b>		<b>3,742,987.54</b>

(续表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目材料	783,176.76		783,176.76
合同履约成本	2,178,408.61		2,178,408.61
合 计	<b>2,961,585.37</b>		<b>2,961,585.37</b>

(2) 存货跌价准备

无

(3) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

(4) 存货期末余额无建造合同形成的已完工未结算资产情况。

## 9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵税额	114,668.09	
预缴税费	36,168.36	471,902.62
已背书未到期银行承兑汇票	331,389.31	709,949.50
合 计	<b>482,225.76</b>	<b>1,181,852.12</b>

## 10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	17,971,195.17	18,573,816.80
合 计	<b>17,971,195.17</b>	<b>18,573,816.80</b>

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。

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及办公设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	19,487,615.88	1,105,748.31	1,110,133.77	3,106,031.80	<b>24,809,529.76</b>
2. 本期增加金额			30,614.15	16,517.70	<b>47,131.85</b>
其中：购置					
在建工程转入					
3. 本期减少金额					
其中：处置或报废					

4. 期末余额	19,487,615.88	1,105,748.31	1,140,747.92	3,122,549.50	24,856,661.61
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,274,562.47	990,353.19	648,026.39	1,322,770.91	6,235,712.96
2. 本期增加金额	462,835.02	10,635.72	55,355.12	120,927.62	649,753.48
其中：计提					
3. 本期减少金额					
其中：处置或报废					
4. 期末余额	3,737,397.49	1,000,988.91	703,381.51	1,443,698.53	6,885,466.44
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	15,750,218.39	104,759.40	437,366.41	1,678,850.97	17,971,195.17
2. 期初账面价值	16,213,053.41	115,395.12	462,107.38	1,783,260.89	18,573,816.80

(2) 本公司本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

#### 11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,662,716.40	25,641.02	1,688,357.42
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,662,716.40	25,641.02	1,688,357.42
二、累计摊销			
1. 期初余额	327,000.66	11,752.40	338,753.06
2. 本期增加金额	16,627.14	1,282.08	17,909.22
其中：摊销	16,627.14	1,282.08	17,909.22
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	343,627.80	13,034.48	356,662.28
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,319,088.60	12,606.54	1,331,695.14
2. 期初账面价值	1,335,715.74	13,888.62	1,349,604.36

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

#### 12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
工厂绿化工程	26,868.46		10,747.38		16,121.08
工厂马路排水及绿化工程	8,564.17		2,569.26		5,994.91

工厂窗帘安装	5,566.71	2,569.26	2,997.45
工厂维修费	16,178.54	2,773.44	13,405.10
合计	<b>57,177.88</b>	<b>18,659.34</b>	<b>38,518.54</b>

## 13、递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 已确认的递延所得税资产

项 目	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	1,535,705.67	230,870.50	1,450,216.91	217,947.01
税前可弥补亏损				
未实现内部交易损益			424,463.48	63,669.52
合计	<b>1,535,705.67</b>	<b>230,870.50</b>	<b>1,874,680.39</b>	<b>281,616.53</b>

## (2) 已确认的递延所得税负债

无。

## (3) 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明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损（预计无足够税前利润企业）	921,569.94	967,575.42
暂未取得发票的固定资产折旧	66,738.65	
应付职工薪酬-职工教育经费	833,887.53	884,598.47
合计	<b>1,822,196.12</b>	<b>1,852,173.89</b>

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2025 年	14,121.29	
2026 年	45,848.76	39,236.88
2027 年	846,929.29	913,667.94
2029 年	14,670.60	14,670.60
合计	<b>921,569.94</b>	<b>967,575.42</b>

## 14、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
短期借款	3,000,000.00	0.00
合计	<b>3,000,000.00</b>	<b>0.00</b>

## 15、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	6,688,342.50	6,112,272.47
合计	<b>6,688,342.50</b>	<b>6,112,272.47</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

## 16、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

合同负责	2,061,489.05	508,467.16
合 计	<b>2,061,489.05</b>	<b>508,467.16</b>

## 17、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,344,664.92	6,762,914.71	8,132,566.09	1,975,013.54
二、离职后福利—设定提存计划		474,908.00	474,908.00	
三、辞退福利				
合 计	<b>3,344,664.92</b>	<b>7,237,822.71</b>	<b>8,607,474.09</b>	<b>1,975,013.54</b>

## (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,428,455.84	6,102,724.10	7,408,200.61	1,122,979.33
2、职工福利费		92,534.47	92,534.47	
3、社会保险费		228,558.51	228,558.51	
其中：医疗保险费		200,307.24	200,307.24	
工伤保险费		6,461.28	6,461.28	
生育保险费		21,789.99	21,789.99	
4、住房公积金		150,579.00	150,579.00	
5、工会经费	31,610.61	98,663.53	112,127.46	18,146.68
6、职工教育经费	884,598.47	89,855.10	140,566.04	833,887.53
合 计	<b>3,344,664.92</b>	<b>6,762,914.71</b>	<b>8,132,566.09</b>	<b>1,975,013.54</b>

## (3) 离职后福利—设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		468,357.12	468,357.12	
2、失业保险费		6,550.88	6,550.88	
合 计		<b>474,908.00</b>	<b>474,908.00</b>	

## 18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	880,314.27	1,152,538.22
企业所得税	317,242.90	266,623.35
城市维护建设税	66,711.25	84,425.64
教育费附加	30,371.13	60,780.83
地方教育费附加	20,247.43	2,992.48
印花税	1,278.58	1,793.20
个人所得税	45.71	45.71
合 计	<b>1,316,211.27</b>	<b>1,569,199.43</b>

## 19、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	218,380.55	217,801.24
合 计	<b>218,380.55</b>	<b>217,801.24</b>

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。

## (1) 按款项性质列示的其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
非关联单位往来款	207,380.55	203,341.24
个人往来款	11,000.00	14,460.00
合 计	<b>218,380.55</b>	<b>217,801.24</b>

(2) 账龄超过 1 年的其他应付款金额为 0.00 元。

## 20、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	0.00	20,757.34
已背书未到期银行承兑汇票	331,389.31	709,949.50
合 计	<b>331,389.31</b>	<b>730,706.84</b>

## 21、股本

项 目	年初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<b>20,166,168.00</b>						<b>20,166,168.00</b>

## 22、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	715,376.93			715,376.93
合 计	<b>715,376.93</b>			<b>715,376.93</b>

## 23、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	4,526,376.69			4,526,376.69
任意盈余公积	4,526,376.68			4,526,376.68
合 计	<b>9,052,753.37</b>			<b>9,052,753.37</b>

## 24、未分配利润

项 目	本期发生额	年初余额
期初未分配利润	20,509,973.40	20,131,083.01
加：期初未分配利润调整合计数(调增+，调减-)		
调整后期初未分配利润	20,509,973.40	20,131,083.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,766,484.04	5,407,476.31
减：提取法定盈余公积	0.00	497,676.16
减：提取任意盈余公积	0.00	497,676.16
应付普通股股利	4,033,233.60	4,033,233.60
期末未分配利润	<b>20,243,223.84</b>	<b>20,509,973.40</b>

## 25、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	19,924,673.00	13,375,686.68	15,645,125.22	11,667,537.28
合 计	<b>19,924,673.00</b>	<b>13,375,686.68</b>	<b>15,645,125.22</b>	<b>11,667,537.28</b>

## 26、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	123,779.70	73,147.92
教育费附加	56,876.38	34,006.75
地方教育费附加	37,917.59	22,671.17
房产税	19,683.94	
土地使用税	88.28	
印花税	6,546.78	5,722.89
车船使用税	52.59	52.59
合 计	<b>244,945.26</b>	<b>135,601.32</b>

## 27、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,965.40	21,433.99
业务招待费	2,561.00	6,549.99
差旅费	3,749.00	1,366.00
汽车费用	12,198.00	6,491.00
办公费及其他	60.00	210.00
合 计	<b>43,533.40</b>	<b>36,050.98</b>

## 28、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	668,210.41	507,642.14
折旧与摊销费	586,195.89	386,613.57
车辆使用费	100,942.36	72,874.22
税费	4,324.32	711.61
办公费	34,469.89	28,148.42
差旅费	38,528.39	27,091.83
业务招待费	91,325.21	37,707.28
办公场所费用	46,536.30	42,447.03
聘请中介机构	140,056.39	281,626.41
其他	77,475.14	36,199.87
合 计	<b>1,788,064.30</b>	<b>1,421,062.38</b>

## 29、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	662,269.04	588,156.57
直接投入费用	589,567.22	359,031.28
折旧费用	61,362.20	147,655.24
其他	20,672.63	5,235.26
合 计	<b>1,333,871.09</b>	<b>1,100,078.35</b>

## 30、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,898.12	
减：利息收入	25,315.92	11,350.38
银行手续费	5,071.19	3,587.22

合 计	-16,346.61	-7,763.16
-----	------------	-----------

## 31、其他收益

## (1) 其他收益分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	1,135,827.05	1,502,425.90	403,000.00
个税手续费返还	2,734.35	3,026.30	
合 计	1,138,561.40	1,505,452.20	403,000.00

## (2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	732,827.05	533,932.73	与收益相关
广州市失业保险支持企业稳岗补贴		13,693.17	与收益相关
高新认定补助	400,000.00	400,000.00	与收益相关
瞪羚企业补助		550,000.00	与收益相关
专利补助费	3,000.00	4,800.00	与收益相关
合 计	1,135,827.05	1,502,425.90	

## 32、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	51,013.70	82,713.59
合 计	51,013.70	82,713.59

## 33、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-101,802.46	-32,298.38
应收票据坏账损失	20,521.12	0.00
其他应收款信用减值损失	-4,207.42	1,838.80
合 计	-85,488.76	-30,459.58

## 34、营业外收入

## (1) 营业外收入分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	0.00	2,480.00
合 计	0.00	2,480.00

## (2) 计入当期损益的政府补助

无。

## 35、营业外支出

项 目	本期数	上期数
非流动资产处置损失合计		
其他		100,000.00
合 计		100,000.00

## 36、所得税费用

项目	本期数	上期数
按《企业所得税法》等规定的当期所得税	441,775.15	356,469.77
递延所得税调整	50,746.03	-4,510.73
合 计	<b>492,521.18</b>	<b>351,959.04</b>

## 37、现金流量表项目注释

## 1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
政府补助	403,000.00	952,480.00
利息收入	25,315.92	11,702.72
其他	5,079.11	10,663.72
合 计	<b>433,395.03</b>	<b>974,846.44</b>

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
往来款	254,428.79	36,532.37
销售费用	18,568.00	14,616.99
管理费用	312,797.15	562,282.21
其他	20,805.59	100,570.81
合 计	<b>606,599.53</b>	<b>714,002.38</b>

## 38、现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,766,484.04	2,400,785.24
加：资产减值准备	85,488.76	30,459.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	649,753.48	532,855.01
无形资产摊销	17,909.22	17,909.22
长期待摊费用摊销	18,659.34	22,861.38
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）	3,898.12	
投资损失（收益以“-”号填列）	-51,013.70	-82,713.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	50,746.03	-4,510.73
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）	-781,402.17	578,232.09

经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,026,110.99	2,160,617.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	110,644.63	-1,372,602.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-154,943.24</b>	<b>4,283,893.14</b>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,944,150.78	5,504,579.13
减：现金的年初余额	8,135,274.36	8,273,424.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>-3,191,123.58</b>	<b>-2,768,844.87</b>
2、现金和现金等价物的构成		
项目	期末数	年初数
一、现金		
其中：库存现金	94,106.22	105,211.56
可随时用于支付的银行存款	4,850,044.56	5,399,367.57
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	<b>4,944,150.78</b>	<b>5,504,579.13</b>

## 七、合并范围的变动

本期未发生合并范围的变动

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中权益的披露

## (1) 企业集团的构成

子公司的名称	主要经营地及注册地	业务性质	企业的持股比例	表决权比例	持股比例与表决权比例是否一致	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	取得方式
江门市江海区纽沃特环保科技有限公司	广东江门市	污水处理业务	100%	100%	是	不适用	同一控制下企业合并
鹤山市益方田园环保科技有限公司	广东鹤山市	污水处理业务及环保技术服务	100%	100%	是	不适用	设立

## 务

## (2) 重要的非全资子公司

无。

## (3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

## (4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期无发生。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 4、重要的共同经营

无。

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 九、母公司财务报表主要项目附注

## 1. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	应收账款
1 年以内	18,869,824.67
1 至 2 年	3,813,516.06
2 至 3 年	546,455.04
3 至 4 年	0.00
4 至 5 年	0.00
5 年以上	0.00
小计	<b>23,229,795.77</b>
减：坏账准备	1,488,779.35
合计	<b>21,741,016.42</b>

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,229,795.77	100	1,488,779.35	6.41	21,741,016.42
其中：账龄组合	23,229,795.77	100	1,488,779.35	6.41	21,741,016.42

合 计	23,229,795.77	100	1,488,779.35	6.41	21,741,016.42
-----	---------------	-----	--------------	------	---------------

(续表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,548,112.51	100	1,386,976.89	6.44	20,161,135.62
其中：账龄组合	21,548,112.51	100	1,386,976.89	6.44	20,161,135.62
合 计	21,548,112.51	100	1,386,976.89	6.44	20,161,135.62

①期末单项计提坏账准备的应收款：

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,869,824.67	943,491.23	5
1 至 2 年	3,813,516.06	381,351.61	10
2 至 3 年	546,455.04	163,936.51	30
5 年以上	0.00	0.00	0.00
合 计	23,229,795.77	1,488,779.35	6.41

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提金额	转回金额	核销金额	核销原因	履行的核销程序	
按信用风险特征风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,386,976.89	101,802.46					1,488,779.35
合 计	1,386,976.89	101,802.46					1,488,779.35

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 15,285,524.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 65.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 950,954.37 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,037,816.03	3,128,558.88
合 计	<b>3,037,816.03</b>	<b>3,128,558.88</b>

【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
1 年以内	316,998.31
1-2 年	0.00
2-3 年	1,620,513.84
3-4 年	2,308,015.90
4-5 年	2,241,500.00
5 年以上	1,867,298.63
小 计	<b>8,354,326.68</b>
减：坏账准备	5,316,510.65
合 计	<b>3,037,816.03</b>

## (2) 按款项性质列示其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
外单位往来款	47,286.22	25,206.90
其他	31,389.16	31,355.18
合并范围内关联往来（大合并层面）	8,275,651.30	7,006,207.78
合 计	<b>8,354,326.68</b>	<b>7,062,769.86</b>

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	2,275.35		3,931,935.63	3,934,210.98
本年计提	13,574.57		1,368,725.10	1,382,299.67
本年转回				0.00
2021 年 6 月 30 日余额	<b>15,849.92</b>	<b>0.00</b>	<b>5,300,660.73</b>	<b>5,316,510.65</b>

## 损失准备及账面余额变动表

于 2021 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

项 目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率	坏账准备	理由
信用风险组合	316,998.31	5.00%	15,849.92	
其中：账龄组合	<b>316,998.31</b>	5.00%	<b>15,849.92</b>	

于 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

于 2021 年 6 月 30 日，本公司处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率（已	坏账准备	理由
-----	------	----------------	------	----

		发生信用减值)	
信用风险组合	8,037,328.37	65.95%	5,300,660.73
其中：账龄组合	<b>8,037,328.37</b>	65.95%	<b>5,300,660.73</b>

## (4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	3,934,210.98	1,382,299.67			5,316,510.65
合计	<b>3,934,210.98</b>	<b>1,382,299.67</b>	<b>0.00</b>		<b>5,316,510.65</b>

(5) 本公司本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 8,337,040.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,310,394.09 元。

(7) 本公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,100,000.00	100,000.00	2,000,000.00	2,100,000.00	100,000.00	2,000,000.00
合计	2,100,000.00	100,000.00	2,000,000.00	2,100,000.00	100,000.00	2,000,000.00

## (1) 对子公司投资

被投资单位	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
鹤山市益方田园环保科技有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	0	-	2,100,000.00	-	100,000.00
江门市江海区纽沃特环保科技有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	-
合计	2,200,000.00	2,100,000.00	0	-	2,100,000.00	-	100,000.00

注：本公司以 2012 年 6 月 30 日为购买日，支付现金人民币 10 万元作为合并成本购买控股股东田永和刘彩红控制的江门市江海区纽沃特环保科技有限公司 100% 的股权，购买日江门市江海区纽沃特环保科技有限公司所有者权益的账面价值-575,219.60 元，根据同一控制下企业长期股权投资的核算规定，本公司应确认长期股权投资成本-575,219.60 元。在本公司会计报表层面，由于长期股权投资成本为负数，在本公司会计报表层面仅将长期股权投资调整到 0.00 元，支付的现金人民币 10 万元与长期股权投资价值之间的差额调整盈余公积。

## (2) 对联营、合营企业投资

无。

## 4、营业收入、营业成本

项目	本期数	上期数
营业收入	19,924,673.00	15,621,642.92
其中：主营业务收入	19,924,673.00	15,621,642.92
营业成本	14,457,095.34	11,718,368.80
其中：主营业务成本	14,457,095.34	11,718,368.80

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他-银行理财产品收益	51,013.70	82,713.59
合计	51,013.70	82,713.59

## 十、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
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）	403,000.00	高新认定补助、知识产权资助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	51,013.70	银行理财产品收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-
所得税影响额	-68,102.06	-
合计	385,911.64	-

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.20	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.46	0.17	0.17

## 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：

公司董事会办公室