



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2021]21002920245号

福建南平三元循环技术有限公司:

一、 审计意见

我们审计了福建南平三元循环技术有限公司(以下简称三元循环)财务报表,包括2021年6月30日的合并及母公司资产负债表,2021年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了三元循环2021年6月30日的合并及母公司财务状况以及2021年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于三元循环,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

三元循环管理层(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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

在编制财务报表时,管理层负责评估三元循环的持续经营能力,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三元循环、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三元循环的财务报告过程。

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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(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,就可能对三元循环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三元循环不能持续经营。

(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。

(6) 就三元循环中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:刘延东

中国注册会计师:陈攀峰

中国福州市

二〇二一年九月十日

合并资产负债表

编制单位：福建南平三元循环技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五（一）	6,071,799.27	1,167,216.66	短期借款			
交易性金融资产	五（二）			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资产			4,200,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五（三）	1,131,332.10	523,437.96	应付票据			
应收账款	五（四）	1,693,973.12	3,590,560.24	应付账款	五（十五）	22,318,887.08	22,439,145.21
应收款项融资				预收款项			1,690,792.67
预付款项	五（五）	140,721.15	783,633.31	合同负债	五（十六）	2,203,707.07	
其他应收款	五（六）	845,643.16	2,939,597.83	应付职工薪酬	五（十七）	1,371,497.96	1,969,736.02
其中：应收利息				应交税费	五（十八）	294,972.66	342,738.41
应收股利				其他应付款	五（十九）	150,002,096.80	218,421,554.19
存货	五（七）	7,701,790.28	7,532,778.03	其中：应付利息			20,961.15
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五（八）	11,568,774.78	18,499,514.24	其他流动负债	五（二十）	286,481.91	
流动资产合计		29,154,033.86	39,236,738.27	流动负债合计		176,477,643.48	244,863,966.50
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五（二十一）		14,000,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资				长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产	五（九）	170,228,653.57	178,050,770.70	递延所得税负债	五（十三）	5,599,962.05	7,692,368.06
在建工程	五（十）	13,300,244.25	37,607,488.49	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		5,599,962.05	21,692,368.06
油气资产				负债合计		182,077,605.53	266,556,334.56
使用权资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	五（十一）	31,403,455.26	45,275,439.59	实收资本（或股本）	五（二十二）	100,000,000.00	95,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	五（十二）	25,286.26	32,020.54	永续债			
递延所得税资产	五（十三）	11,497,759.24	16,561,489.08	资本公积			
其他非流动资产	五（十四）	8,510,495.60	17,850,975.25	减：库存股			
非流动资产合计		234,965,894.18	295,378,183.65	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润	五（二十三）	-17,957,677.49	-26,941,412.64
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		82,042,322.51	68,058,587.36
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		82,042,322.51	68,058,587.36
资产总计		264,119,928.04	334,614,921.92	负债和所有者权益（或股东权益）总计		264,119,928.04	334,614,921.92

合并利润表

编制单位：福建南平三元循环技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、营业总收入		67,933,702.76	74,661,612.04
其中：营业收入	五（二十四）	67,933,702.76	74,661,612.04
二、营业总成本		60,416,437.10	93,331,990.01
其中：营业成本	五（二十四）	53,375,084.60	76,548,787.38
税金及附加	五（二十五）	584,737.52	1,395,118.04
销售费用	五（二十六）	225,075.52	3,069,914.26
管理费用	五（二十七）	6,021,400.09	12,076,858.00
研发费用	五（二十八）	216,820.09	244,143.99
财务费用	五（二十九）	-6,680.72	-2,831.66
其中：利息费用			
利息收入		7,670.62	7,564.06
加：其他收益	五（三十）		312,274.18
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十一）	3,490,895.63	119,715.23
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			
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（三十二）	50,782.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十三）	-246,411.85	-1,616,855.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,812,532.33	-19,855,243.73
加：营业外收入	五（三十四）	17,823.14	73,999.47
减：营业外支出	五（三十五）		71,337.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,830,355.47	-19,852,581.62
减：所得税费用	五（三十六）	1,846,620.32	-4,921,811.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,983,735.15	-14,930,770.49
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,983,735.15	-14,930,770.49
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,983,735.15	-14,930,770.49
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,983,735.15	-14,930,770.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,983,735.15	-14,930,770.49
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

合并现金流量表

编制单位：福建南平三元循环技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度	项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		42,800,000.00	93,700,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金		68,406,982.49	72,618,818.76	取得投资收益收到的现金		46,981.50	118,437.97
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-134,167.44	
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		42,712,814.06	93,818,437.97
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,739,930.73	88,082,797.73
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		38,600,000.00	94,500,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		57,339,930.73	182,582,797.73
收到的税费返还		2,075,756.83		投资活动产生的现金流量净额		-14,627,116.67	-88,764,359.76
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十七）1	10,024,736.36	77,207,302.85	三. 筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		80,507,475.68	149,826,121.61	吸收投资收到的现金		5,000,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		42,777,292.72	56,350,133.52	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金			14,000,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	14,000,000.00
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,144.44	377,299.97
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,995,947.42	11,153,148.35	支付其他与筹资活动有关的现金			
支付的各项税费		550,229.83	1,142,035.83	筹资活动现金流出小计		118,144.44	377,299.97
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十七）2	16,534,161.99	5,914,189.87	筹资活动产生的现金流量净额		4,881,855.56	13,622,700.03
经营活动现金流出小计		65,857,631.96	74,559,507.57	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响			
经营活动产生的现金流量净额		14,649,843.72	75,266,614.04	五. 现金及现金等价物净增加额		4,904,582.61	124,954.31
二. 投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		1,167,216.66	1,042,262.35
				六. 期末现金及现金等价物余额		6,071,799.27	1,167,216.66

合并所有者权益变动表

编制单位：福建南平三元循环技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-6月														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	95,000,000.00										-26,941,412.64		68,058,587.36		68,058,587.36
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	95,000,000.00										-26,941,412.64		68,058,587.36		68,058,587.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,000,000.00										8,983,735.15		13,983,735.15		13,983,735.15
（一）综合收益总额											8,983,735.15		8,983,735.15		8,983,735.15
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00												5,000,000.00		5,000,000.00
1.所有者投入的普通股	5,000,000.00												5,000,000.00		5,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.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、本期期末余额	100,000,000.00										-17,957,677.49		82,042,322.51		82,042,322.51

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：福建南平三元循环技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	95,000,000.00										-12,010,642.15		82,989,357.85		82,989,357.85
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	95,000,000.00										-12,010,642.15		82,989,357.85		82,989,357.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-14,930,770.49		-14,930,770.49		-14,930,770.49
（一）综合收益总额											-14,930,770.49		-14,930,770.49		-14,930,770.49
（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															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.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、本期期末余额	95,000,000.00										-26,941,412.64		68,058,587.36		68,058,587.36

母公司资产负债表

编制单位：福建南平三元循环技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		5,593,690.47	594,023.37	短期借款			
交易性金融资产				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资产			4,200,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		1,131,332.10	523,437.96	应付票据			
应收账款	十四（一）		222,093.37	应付账款		15,024,844.08	7,675,673.94
应收款项融资				预收款项			1,483,391.67
预付款项		129,134.27	239,004.24	合同负债		2,203,707.07	
其他应收款	十四（二）	9,798,316.14	15,802,917.62	应付职工薪酬		1,061,766.37	954,971.20
其中：应收利息				应交税费		217,800.40	186,730.09
应收股利				其他应付款		150,000,000.00	218,400,000.00
存货		7,670,445.13	1,664,751.89	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		7,763,328.80	10,861,290.43	其他流动负债		286,481.91	
流动资产合计		32,086,246.91	34,107,518.88	流动负债合计		168,794,599.83	228,700,766.90
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	十四（三）	36,000,000.00	86,000,000.00	长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产		129,643,956.72	100,406,893.13	递延所得税负债			
在建工程		13,300,244.25	31,355,787.85	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计		168,794,599.83	228,700,766.90
使用权资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产		24,700,422.13	25,215,599.91	实收资本（或股本）		100,000,000.00	95,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		25,286.26	32,020.54	永续债			
递延所得税资产		7,647,447.33	9,845,107.31	资本公积			
其他非流动资产		6,765,325.42	6,480,732.16	减：库存股			
非流动资产合计		218,082,682.11	259,336,140.90	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润		-18,625,670.81	-30,257,107.12
				所有者权益（或股东权益）合计		81,374,329.19	64,742,892.88
资产总计		250,168,929.02	293,443,659.78	负债和所有者权益（或股东权益）总计		250,168,929.02	293,443,659.78

母公司利润表

编制单位：福建南平三元循环技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、营业收入	十四（四）	56,008,020.22	57,601,069.20
减：营业成本	十四（四）	42,916,267.92	66,676,213.73
税金及附加		386,402.54	822,638.72
销售费用		197,879.65	2,938,362.64
管理费用		3,591,429.11	9,320,135.16
研发费用		216,820.09	244,143.99
财务费用		-6,516.08	-3,221.66
其中：利息费用			
利息收入		7,035.98	4,576.66
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	5,046,981.50	-251,777.57
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			
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）		58,625.51	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-594,926.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,811,344.00	-23,243,907.00
加：营业外收入		17,752.29	353,344.45
减：营业外支出			50,710.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,829,096.29	-22,941,272.97
减：所得税费用		2,197,659.98	-5,594,375.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,631,436.31	-17,346,897.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,631,436.31	-17,346,897.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		11,631,436.31	-17,346,897.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

母公司现金流量表

编制单位：福建南平三元循环技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020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		55,881,968.60	58,590,460.68
收到的税费返还		2,075,756.83	
收到其他与经营活动有关的现金		10,023,273.87	87,936,682.45
经营活动现金流入小计		67,980,999.30	146,527,143.13
购买商品、接受劳务支付的现金		24,921,098.85	33,495,743.38
支付给职工以及为职工支付的现金		4,135,652.34	10,071,663.16
支付的各项税费		353,845.16	709,336.42
支付其他与经营活动有关的现金		30,446,365.54	13,066,397.46
经营活动现金流出小计		59,856,961.89	57,343,140.42
经营活动产生的现金流量净额		8,124,037.41	89,184,002.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		42,800,000.00	93,700,000.00
取得投资收益收到的现金		46,981.50	118,437.97
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			8,507.20
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		42,846,981.50	93,826,945.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,371,351.81	30,045,918.68
投资支付的现金		38,600,000.00	152,645,100.00
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		50,971,351.81	182,691,018.68
投资活动产生的现金流量净额		-8,124,370.31	-88,864,073.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	
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		5,000,000.00	
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		5,000,000.00	
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			
		4,999,667.10	319,929.20
加：期初现金及现金等价物余额		594,023.37	274,094.17
六、期末现金及现金等价物余额			
		5,593,690.47	594,023.37

母公司所有者权益变动表

编制单位：福建南平三元循环技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1-6月											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	95,000,000.00										-30,257,107.12	64,742,892.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	95,000,000.00										-30,257,107.12	64,742,892.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00										11,631,436.31	16,631,436.31
（一）综合收益总额											11,631,436.31	11,631,436.31
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00											5,000,000.00
1.所有者投入的普通股	5,000,000.00											5,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.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、本期期末余额	100,000,000.00										-18,625,670.81	81,374,329.19

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：福建南平三元循环技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	95,000,000.00										-12,910,209.56	82,089,790.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	95,000,000.00										-12,910,209.56	82,089,790.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-17,346,897.56	-17,346,897.56
（一）综合收益总额											-17,346,897.56	-17,346,897.56
（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												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.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、本期期末余额	95,000,000.00										-30,257,107.12	64,742,892.88

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

福建南平三元循环技术有限公司(以下简称公司或本公司)是由自然人卢元健和许文显共同出资设立的有限公司;由卢元健持股90%、许文显持股10%。公司注册资本为100,000,000.00元,注册地址:福建省南平市陈坑至瓦口工业园区,法定代表人:许文显。

(二) 公司经营范围

公司经营范围:硫酸盐、磷酸盐、其他无机盐电解循环设备研制、生产、销售及电解产品的生产、销售(不含法律规定的许可项目);热能综合梯级利用设备研发、生产、销售;生物质热能加工设备的研发、生产及销售;电力、热力、热水的生产和销售;电解、热能循环利用、生物质热能领域内的技术服务、技术咨询、技术研发、技术转让以及相关工程的投资、建设及运营;法律法规允许的商品和技术的进出口及代理业务;硅胶、硅溶胶、分子筛的生产、销售。(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)。

(三) 财务报表主体及合并财务报表范围

本公司将全部子公司均纳入合并财务报表范围,截止2021年6月30日,公司合并报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少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、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖本公司实际生产经营特点制定的具体会计政策及会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经

持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

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

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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其回报金额。

2、合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务

合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A、一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接

处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B、分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2、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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 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。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表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示。

(十) 金融工具

2021年1月1日起适用：

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认

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

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形确认结果

已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬终止确认该金融资产（确认新资产/负债）

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放弃了对该金融资产的控制

未放弃对该金融资产的控制按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债

保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期

损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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

5、金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7、财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8、衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，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。

9、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，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

10、权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

2021年1月1日前适用

1、金融工具分为下列五类

（1）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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；

（2）持有至到期投资；

（3）贷款和应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2、确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

（1）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：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第22号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形确认结果

已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬终止确认该金融资产(确认新资产/负债)

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放弃了对该金融资产控制

未放弃对该金融资产控制按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益

保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬继续确认该金融资产，并将收益确认为负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期

损益：所转移金融资产的账面价值；因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

4、金融负债的终止确认条件

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。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形)，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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

5、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以

转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，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发生的减值损失，不予转回。

可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：公允价值低于其成本累计超过50%（含50%）；公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值低于其成本持续时间超过12个月。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

公司的应收票据均为银行承兑汇票，由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据的固定坏账准备率为0。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收公司并表范围内关联方组合	应收公司并表范围内关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他款项组合	特殊业务的应收款项

本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5
1-2年(含2年)	10
2-3年(含3年)	30
3年以上	100

（十三）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。会计处理方法参照本会计政策之第（十）项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处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

组合	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收押金及保证金
其他应收款组合 4	应收公司并表范围内关联方款项
其他应收款组合 5	应收其他款项

（十五）存货

1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当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。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十六) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，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；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

(十七) 持有待售资产

1、划分为持有待售的依据

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

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

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

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。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十八) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第十项金融工具的规定。

(十九) 长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须

经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2、初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价

值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

(3) 处置长期股权投资：其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十) 固定资产及折旧

1、固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2、折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	10	5%	9.50%
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%
运输设备	年限平均法	4-5	5%	19.00%-23.75%
其他	年限平均法	5	5%	19.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

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

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，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两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(二十一) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(二十二) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生；

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

2、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

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，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。

（二十三）无形资产

1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资

产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。各类无形资产的预计使用寿命如下：

类别	预计使用寿命
土地使用权	土地使用权证记载的剩余使用年限
除土地使用权以外的其他无形资产	除合同有约定的，按合同约定的剩余使用年限外，预计使用寿命为10年

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）“长期资产减值”。

2、内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十五）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负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十六）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

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。

（二十七）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长

期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

（二十九）收入

自2021年1月1日起适用：

1、收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。

合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当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。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

2、与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 销售商品

公司产品销售同时满足以下条件时确认收入：公司已根据合同约定交付产品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移；

①销售收入确认时点

公司对所有内销客户均采用买断方式销售产品。由销售人员填写申请发货单，经销售主管审批后由仓管人员开具出库单并发货。目前公司产品内销以陆运为主，采取托运方式的，以取得客户签收单作为销售收入实现；采取客户自行到公司提货的，客户在送货单上签收即确认销售收入实现。

2021年1月1日前适用：

1、销售商品

公司产品销售同时满足以下条件时确认收入：公司按照要求交付产品，产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的产品实施有效控制；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；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认产品销售收入实现。

销售收入确认原则

公司对所有内销客户均采用买断方式销售产品。由销售人员填写申请发货单，经销售主管审批后由仓管人员开具出库单并发货。目前公司产品内销以陆运为主，采取托运方式的，以取得客户签收单时即认为产品所有权的风险和报酬已经转移，公司作为销售收入实现；采取客户自行到公司提货的，客户在送货单上签收即认为产品所有权的风险和报酬已经转移，公司以此确认销售收入实现。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

（三十）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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。

2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3、政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4、政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十三）租赁

2021年1月1日起适用：

（1）经营租赁的会计处理方法

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，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。经营租赁经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

（2）融资租赁的会计处理方法

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

2021年1月1日前适用：

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应

收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(三十四) 其他重要的会计政策和会计估计
无。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2017年3月31日，财政部修订发布了《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》和《企业会计准则第24号——套期会计》，执行企业会计准则的非上市企业，要求自2021年1月1日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自2021年1月1日起开始执行。	详见其他说明
2017年7月，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求所有执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起施行新收入准则。本公司自2021年1月1日起开始执行。	
2018年12月7日，财政部修订发布了《企业会计准则第21号——租赁》，并要求所有执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起施行新收入准则。本公司自2021年1月1日起开始执行。	

其他说明：

公司自2021年1月1日起执行新金融工具准则、新收入准则及新租赁准则（以下简称新准则），新准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。公司采用变更后会计政策编制的2021年1-6月的合并利润表及母公司利润表各项目、2021年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，除部分财务报表科目重分类外，没有重大影响，相应财务报表项目变动详见附注 三、（三十五）3、2021年起首次执行新准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

2、报告期内无重要会计估计变更。

3、2021年起首次执行新准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,167,216.66	1,167,216.66	
交易性金融资产		4,200,000.00	4,200,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,200,000.00		-4,200,000.00
衍生金融资产			
应收票据	523,437.96	523,437.96	
应收账款	3,590,560.24	3,590,560.24	
应收款项融资			
预付款项	783,633.31	783,633.31	
其他应收款	2,939,597.83	2,939,597.83	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	7,532,778.03	7,532,778.03	
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	18,499,514.24	18,499,514.24	
流动资产合计	39,236,738.27	39,236,738.27	
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			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
固定资产	178,050,770.70	178,050,770.70	
在建工程	37,607,488.49	37,607,488.49	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	45,275,439.59	45,275,439.59	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	32,020.54	32,020.54	
递延所得税资产	16,561,489.08	16,561,489.08	
其他非流动资产	17,850,975.25	17,850,975.25	
非流动资产合计	295,378,183.65	295,378,183.65	
资产总计	334,614,921.92	334,614,921.92	
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	22,439,145.21	22,439,145.21	
预收款项	1,690,792.67		-1,690,792.67
合同负债		1,496,276.70	1,496,276.70
应付职工薪酬	1,969,736.02	1,969,736.02	
应交税费	342,738.41	342,738.41	
其他应付款	218,421,554.19	218,400,593.04	-20,961.15
其中：应付利息	20,961.15		-20,961.15
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		194,515.97	194,515.97
流动负债合计	244,863,966.50	244,843,005.35	-20,961.15

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
非流动负债：			
长期借款	14,000,000.00	14,020,961.15	20,961.15
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	7,692,368.06	7,692,368.06	
其他非流动负债			
非流动负债合计	21,692,368.06	21,713,329.21	20,961.15
负债合计	266,556,334.56	266,556,334.56	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	95,000,000.00	95,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	-26,941,412.64	-26,941,412.64	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	68,058,587.36	68,058,587.36	
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	68,058,587.36	68,058,587.36	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	334,614,921.92	334,614,921.92	

调整情况说明：因执行新准则，公司将原列报在“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”调整至“交易性金融资产”；“预收款项”的与合同相关的预收款1,496,276.70元调整至“合同负债”列报，与合同收入增值税相关的预收款194,515.97元调整至“其他流动负债”列报；“应付利息”调整至长期借款。

母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	594,023.37	594,023.37	
交易性金融资产		4,200,000.00	4,200,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,200,000.00		-4,200,000.00
衍生金融资产			
应收票据	523,437.96	523,437.96	
应收账款	222,093.37	222,093.37	
应收款项融资			
预付款项	239,004.24	239,004.24	
其他应收款	15,802,917.62	15,802,917.62	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	1,664,751.89	1,664,751.89	
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	10,861,290.43	10,861,290.43	
流动资产合计	34,107,518.88	34,107,518.88	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	86,000,000.00	86,000,000.00	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
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	100,406,893.13	100,406,893.13	
在建工程	31,355,787.85	31,355,787.85	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	25,215,599.91	25,215,599.91	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	32,020.54	32,020.54	
递延所得税资产	9,845,107.31	9,845,107.31	
其他非流动资产	6,480,732.16	6,480,732.16	
非流动资产合计	259,336,140.90	259,336,140.90	
资产总计	293,443,659.78	293,443,659.78	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	7,675,673.94	7,675,673.94	
预收款项	1,483,391.67		-1,483,391.67
合同负债		1,312,735.99	1,312,735.99
应付职工薪酬	954,971.20	954,971.20	
应交税费	186,730.09	186,730.09	
其他应付款	218,400,000.00	218,400,000.00	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		170,655.68	170,655.68
流动负债合计	228,700,766.90	228,700,766.90	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	228,700,766.90	228,700,766.90	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	95,000,000.00	95,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-30,257,107.12	-30,257,107.12	
所有者权益（或股东权益）合计	64,742,892.88	64,742,892.88	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	293,443,659.78	293,443,659.78	

调整情况说明：因执行新准则，公司将原列报在“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”调整至“交易性金融资产”；“预收款项”的与合同相关的预收款1,312,735.99元调整至“合同负债”列报，与合同收入增值税相关的预收款170,655.68元调整至“其他流动负债”列报。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售、加工及修理修配劳务	13%、9%、6%、0%
城市维护建设税	应交增值税额	5%
教育费附加	应交增值税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

1、增值税

福建南平三元热电能源有限公司（以下简称三元热电）以工业生产过程中产生的余热为原料生产加工的综合利用产品热力，适用增值税即征即退优惠。根据财税〔2015〕78号《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》，增值税退税比例为70%。

2、企业所得税

根据财税[2008]47号《财政部、国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》，资源综合利用取得的收入减按90%计入当年收入总额。子公司三元热电以工业生产过程中产生的余热为原料生产加工的热力收入适用减按90%计入当年应税收入总额的企业所得税优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2021年1月1日，“期末”指2021年6月30日；“本期”指2021年1-6月，“上期”指2020年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	6,071,799.27	1,167,216.66
其他货币资金		
合计	6,071,799.27	1,167,216.66
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

注：货币资金期末余额不存在使用受限情况。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		4,200,000.00
其中：其他-基金		4,200,000.00
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		
合计		4,200,000.00

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,131,332.10	523,437.96
商业承兑汇票		
合计	1,131,332.10	523,437.96

2、截止2021年6月30日，公司无质押的应收票据。

3、公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认的金额	期末未终止确认的金额
银行承兑票据	7,297,600.46	
合计	7,297,600.46	

4、截止2021年6月30日，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	1,131,332.10	100.00			1,131,332.10	523,437.96	100.00			523,437.96
其中：										
银行承兑票据	1,131,332.10	100.00			1,131,332.10	523,437.96	100.00			523,437.96
商业承兑票据										
合计	1,131,332.10	100.00			1,131,332.10	523,437.96	100.00			523,437.96

6、截止2021年6月30日，公司无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	1,783,132.60
1—2年（含2年）	10.00
2—3年（含3年）	
3年以上	
小计	1,783,142.60
减：坏账准备	89,169.48
合计	1,693,973.12

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	13.00	0.00	13.00	100.00		13.00	0.00	13.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,783,129.60	100.00	89,156.48	5.00	1,693,973.12	3,779,537.10	100.00	188,976.86	5.00	3,590,560.24
其中：账龄组合	1,783,129.60	100.00	89,156.48	5.00	1,693,973.12	3,779,537.10	100.00	188,976.86	5.00	3,590,560.24
合计	1,783,142.60	100.00	89,169.48	105.00	1,693,973.12	3,779,550.10	100.00	188,989.86	105.00	3,590,560.24

(1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州赛内德新材料有限公司	3.00	3.00	100.00	无法收回
东莞市鼎兴实业有限公司	10.00	10.00	100.00	无法收回
合计	13.00	13.00	--	--

(2) 按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄 (名称)	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,783,129.60	89,156.48	5.00
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上			
合计	1,783,129.60	89,156.48	5.00

3. 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	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	13.00					13.00
账龄组合	188,976.86		99,820.38			89,156.48
合计	188,989.86		99,820.38			89,169.48

4. 实际核销的应收账款：无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南平元力活性炭有限公司	1,079,294.69	60.53	53,964.73
福建南平三元竹业有限公司	327,377.21	18.36	16,368.86
福建南平太阳电缆股份有限公司	196,831.71	11.04	9,841.59
福建省南平元禾水玻璃有限公司	117,645.99	6.60	5,882.30
福建元力环境工程有限公司	61,980.00	3.48	3,099.00
合计	1,783,129.60	100.00	89,156.48

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7. 因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年内(含1年)	59,981.15	42.62	699,303.71	89.24
1-2年(含2年)	20,740.00	14.74	84,049.60	10.73
2-3年(含3年)	60,000.00	42.64	280.00	0.04
3年以上				
合计	140,721.15	100.00	783,633.31	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
南平雅阁国际大酒店有限公司	50,000.00	35.53
福州盈创知识产权代理事务所(普通合伙)	44,310.00	31.49
中石化森美(福建)石油有限公司南平分公司	24,824.27	17.64
国网福建省电力有限公司南平供电公司	11,586.88	8.23
南平市产权交易中心有限公司	10,000.00	7.11
合计	140,721.15	100.00

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	845,643.16	2,939,597.83
合计	845,643.16	2,939,597.83

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	890,150.70
1-2年(含2年)	
2-3年(含3年)	
3年以上	
小计	890,150.70
减:坏账准备	44,507.54
合计	845,643.16

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及备用金	791,374.62	3,020,746.38
代付职工五险一金	80,425.56	73,567.14
其他	18,350.52	
合计	890,150.70	3,094,313.52

(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	154,715.69			154,715.69
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,260.45			1,260.45
本期转回	111,468.60			111,468.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	44,507.54			44,507.54

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
往来款及备用金	151,037.33		102,718.60	8,750.00		39,568.73
代付职工五险一金	3,678.36	342.92				4,021.28
其他		917.53				917.53
合计	154,715.69	1,260.45	102,718.60	8,750.00		44,507.54

(5) 本期实际核销的其他应收款金额为8,750.00元。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
南平元力活性炭有限公司	劳务费往来款	503,743.50	一年以内	56.59	25,187.18
福建元力环境工程有限公司	房租电费往来款	267,631.12	一年以内	30.07	13,381.56

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣五险一金	代扣五险一金	80,425.56	一年以内	9.04	4,021.28
林芬	备用金	20,000.00	一年以内	2.25	1,000.00
财产保险	待摊费用	18,350.52	一年以内	2.06	917.53
合计	--	890,150.70	--	100.00	44,507.54

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,316,646.86		1,316,646.86	1,323,740.42		1,323,740.42
在产品				685,802.72		685,802.72
库存商品	6,385,143.42		6,385,143.42	5,935,754.51	412,519.62	5,523,234.89
合计	7,701,790.28		7,701,790.28	7,945,297.65	412,519.62	7,532,778.03

2、存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	412,519.62	246,411.85			658,931.47	
合计	412,519.62	246,411.85			658,931.47	

注：存货跌价准备本期减少658,931.47元，均为三元竹业存货跌价准备减少，系因本期三元竹业股权转让后相关资产不再纳入合并报表产生的。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
车辆保险费	4,872.07	3,058.66
检测费	35,643.57	
待抵扣增值税进项税	11,528,259.14	18,496,455.58
合计	11,568,774.78	18,499,514.24

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	170,228,653.57	178,050,770.70
固定资产清理		
合计	170,228,653.57	178,050,770.70

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	81,679,351.73	108,489,151.16	464,334.76	611,637.66		191,244,475.31
2. 本期增加金额	26,049,440.14	15,590,305.63	1,594,468.99			43,234,214.76
(1) 购置		9,695,901.99	1,548.67			9,697,450.66
(2) 在建工程转入	26,049,440.14	5,894,403.64	1,592,920.32			33,536,764.10
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	34,000,000.00	11,843,773.94	61,316.86			45,905,090.80
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少	34,000,000.00	11,843,773.94	61,316.86			45,905,090.80
4. 期末余额	73,728,791.87	112,235,682.85	1,997,486.89	611,637.66		188,573,599.27
二、累计折旧						
1. 期初余额	3,716,088.44	9,197,179.63	115,810.32	164,626.22		13,193,704.61
2. 本期增加金额	1,504,883.71	5,150,817.17	52,912.11	58,105.55		6,766,718.54
(1) 计提	1,504,883.71	5,150,817.17	52,912.11	58,105.55		6,766,718.54
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	942,083.24	665,999.27	7,394.94			1,615,477.45
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少	942,083.24	665,999.27	7,394.94			1,615,477.45
4. 期末余额	4,278,888.91	13,681,997.53	161,327.49	222,731.77		18,344,945.70
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	69,449,902.96	98,553,685.32	1,836,159.40	388,905.89		170,228,653.57
2. 期初账面价值	77,963,263.29	99,291,971.53	348,524.44	447,011.44		178,050,770.70

(2) 截止2021年6月30日，固定资产不存在减值情况，无需计提减值准备。

(3) 截止2021年6月30日，不存在暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产以及持有待售的固定资产。

(4) 截止2021年6月30日，不存在未办妥产权证书的固定资产

(5) 截止2021年6月30日，不存在使用权受到限制的固定资产。

2、固定资产清理：无。

(十) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	13,300,244.25	37,607,488.49
工程物资		
合计	13,300,244.25	37,607,488.49

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
研发项目	11,730,779.43		11,730,779.43	26,666,527.79		26,666,527.79
其他项目	1,569,464.82		1,569,464.82	10,940,960.70		10,940,960.70
合计	13,300,244.25		13,300,244.25	37,607,488.49		37,607,488.49

(2) 截止2021年6月30日，在建工程不存在减值情况，无需计提减值准备。

(3) 截止2021年6月30日，不存在在建工程抵押情况。

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	应用软件	专有技术权	排污权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	30,027,325.00	148,843.11	14,150.94	5,483,113.53	35,673,432.58
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额			14,150.94		14,150.94
(1) 其他减少			14,150.94		14,150.94

项目	土地使用权	应用软件	专有技术权	排污权	合计
4. 期末余额	30,027,325.00	148,843.11		5,483,113.53	35,659,281.64
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,049,430.40	50,793.08	3,773.44	2,295,486.94	3,399,483.86
2. 本期增加金额	300,273.30	11,531.34	707.52	548,311.32	860,823.48
(1) 计提	300,273.30	11,531.34	707.52	548,311.32	860,823.48
3. 本期减少金额			4,480.96		4,480.96
(1) 其他减少			4,480.96		4,480.96
4. 期末余额	1,349,703.70	62,324.42		2,843,798.26	4,255,826.38
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	28,677,621.30	86,518.69		2,639,315.27	31,403,455.26
2. 期初账面价值	41,943,877.87	98,050.03	10,377.50	3,223,134.19	45,275,439.59

2、未办妥产权证书的土地使用权情况
无。

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
企业邮箱	14,858.58		3,301.86		11,556.72
云服务器	17,161.96		3,432.42		13,729.54
合计	32,020.54		6,734.28		25,286.26

(十三) 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	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	133,677.02	33,419.26	343,705.55	85,926.39
可抵扣亏损	27,010,451.65	6,752,612.91	35,692,850.14	8,923,212.53
因收到与资产相关的政府补助形成	18,444,292.66	4,611,073.17	29,456,040.10	7,364,010.02

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
固定资产加速折旧	402,615.64	100,653.91	340,840.93	85,210.23
存货跌价损失			412,519.62	103,129.91
合计	45,991,036.97	11,497,759.24	66,245,956.34	16,561,489.08

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新增固定资产一次性抵扣	22,399,848.20	5,599,962.05	30,769,472.23	7,692,368.06
合计	22,399,848.20	5,599,962.05	30,769,472.23	7,692,368.06

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备及无形资产款项	8,510,495.60	17,850,975.25
合计	8,510,495.60	17,850,975.25

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
经营性应付款	8,220,614.35	4,767,741.41
应付工程款和设备款	14,098,272.73	17,671,403.80
合计	22,318,887.08	22,439,145.21

2、截至2021年6月30日，无账龄超过1年的重要应付账款。

(十六) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销货款	2,203,707.07	1,496,276.70
合计	2,203,707.07	1,496,276.70

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,969,736.02	6,661,278.54	7,259,516.60	1,371,497.96
二、离职后福利-设定提存计划		370,460.00	370,460.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,969,736.02	7,031,738.54	7,629,976.60	1,371,497.96

1、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	1,968,486.02	5,590,000.00	6,188,238.06	1,370,247.96
2、职工福利费		350,110.28	350,110.28	
3、社会保险费		367,111.26	367,111.26	
其中： 医疗保险费		333,578.25	333,578.25	
工伤保险费		16,853.76	16,853.76	
生育保险费		16,679.25	16,679.25	
4、住房公积金		232,320.00	232,320.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,250.00	6,737.00	6,737.00	1,250.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、辞退补偿		115,000.00	115,000.00	
合计	1,969,736.02	6,661,278.54	7,259,516.60	1,371,497.96

2、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		355,680.00	355,680.00	
2、失业保险费		14,780.00	14,780.00	
3、企业年金缴费				
合计		370,460.00	370,460.00	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	3,860.54	6,298.06
土地使用税	101,968.07	146,913.49
房产税	157,881.09	175,021.86
印花税	21,058.48	9,384.31
环境保护税	10,204.48	5,120.69
合计	294,972.66	342,738.41

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	150,002,096.80	218,400,593.04
合计	150,002,096.80	218,400,593.04

1、应付利息

无。

2、应付股利

无。

3、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来借款	150,000,000.00	218,400,000.00
代扣五险一金	2,096.80	593.04
合计	150,002,096.80	218,400,593.04

(2) 往来借款期末余额 150,000,000.00 元为公司向控股股东卢元健的借款，该借款为无息借款。

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	286,481.91	170,655.68
合计	286,481.91	170,655.68

(二十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		14,000,000.00
借款利息		20,961.15
合计		14,020,961.15

(二十二) 实收资本

股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
卢元健	90,000,000.00			90,000,000.00
许文显	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00
合计	95,000,000.00	5,000,000.00		100,000,000.00

注：本期收到许文显出资金额 5,000,000.00 元，变更后公司实收资本为 100,000,000.00 元。

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-26,941,412.64	-12,010,642.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-26,941,412.64	-12,010,642.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,983,735.15	-14,930,770.49
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-17,957,677.49	-26,941,412.64

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,554,608.60	51,088,829.34	65,089,589.15	68,369,655.96
其他业务	3,379,094.16	2,286,255.26	9,572,022.89	8,179,131.42
合计	67,933,702.76	53,375,084.60	74,661,612.04	76,548,787.38

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	306,314.96	483,892.63
土地使用税	233,899.74	841,299.14
印花税	29,179.20	34,980.51
环境保护税	15,343.62	34,945.76
合计	584,737.52	1,395,118.04

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费		2,820,667.82
港杂费	103.77	
搬运费	21,535.32	22,851.68
包装费	203,436.43	225,644.76
业务招待费		750.00
合计	225,075.52	3,069,914.26

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,876,959.04	7,576,246.74
折旧摊销	943,199.05	2,068,766.39
办公费	202,621.42	1,123,102.64
安全环保支出	535,731.81	617,218.42
租赁费	153,711.53	315,764.30
业务招待费	138,401.67	64,410.51
交通差旅费	90,527.08	116,733.12
仓储保管费	16,415.89	139,834.01
其他	63,832.60	35,779.42
中介服务及咨询费		18,404.26
维修费		598.19
合计	6,021,400.09	12,076,858.00

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	100,000.00	
直接投入费用	42,002.76	244,143.99
折旧及摊销	32,359.21	
其他相关费用	42,458.12	
合计	216,820.09	244,143.99

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	7,670.62	7,564.06
利息净支出	-7,670.62	-7,564.06
汇兑净损失	-132.10	
银行手续费	1,122.00	4,732.40
合计	-6,680.72	-2,831.66

(三十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助		312,274.18
合计		312,274.18

(三十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	3,443,914.13	
处置交易性金融资产取得的投资收益	46,981.50	119,715.23
合计	3,490,895.63	119,715.23

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	50,782.89	
合计	50,782.89	

(三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-851,201.64
存货跌价	-246,411.85	-412,519.62
在建工程损失		-353,133.91
合计	-246,411.85	-1,616,855.17

(三十四) 营业外收入

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
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助			
其他	17,823.14	73,999.47	17,823.14
合计	17,823.14	73,999.47	17,823.14

(三十五) 营业外支出

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
非流动资产处置损失小计			
其中：固定资产处置损失			
对外捐赠			
其他		71,337.36	
合计		71,337.36	

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	1,846,620.32	-4,921,811.13
合计	1,846,620.32	-4,921,811.13

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	10,830,355.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,707,588.87
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	

项目	本期发生额
非应税收入影响	-877,277.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,309.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	1,846,620.32

(三十七) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,670.62	7,564.06
往来款及其他	10,017,065.74	49,074,496.01
政府补助		21,830,214.18
进行税留抵退税		6,295,028.60
合计	10,024,736.36	77,207,302.85

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	2,242,166.16	2,779,145.28
办公差旅费	134,985.85	745,418.08
业务招待费	93,135.90	29,455.80
劳动保护费	184,040.93	303,015.22
广告宣传费		63,920.00
劳务、租赁费	239,966.73	553,422.00
保安服务费	98,740.00	197,097.00
往来及其他	13,541,126.42	1,242,716.49
合计	16,534,161.99	5,914,189.87

(三十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,983,735.15	-14,930,770.49
加：资产减值准备	195,628.96	1,616,855.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,766,718.54	9,709,326.38

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	860,823.48	1,990,671.40
长期待摊费用摊销	6,734.28	10,036.14
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,490,895.63	-119,715.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,243,287.44	-10,750,641.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	603,332.88	5,828,830.72
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,241,228.53	3,188,013.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,829,930.85	4,665,278.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,891,776.30	74,058,729.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,649,843.72	75,266,614.04
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		
减：现金的期初余额	1,167,216.66	1,042,262.35
加：现金等价物的期末余额	6,071,799.27	1,167,216.66
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,904,582.61	124,954.31

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	134,167.44
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-134,167.44

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,071,799.27	1,167,216.66
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,071,799.27	1,167,216.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,071,799.27	1,167,216.66

（三十九）所有权或使用权受到限制的资产
无。

（四十）政府补助
无。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并
无。

（二）同一控制下企业合并
无。

（三）处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
三元竹业	50,000,000.00	100.00	转让	2021年2月23日	股权转让完成	3,443,914.13						

（四）其他原因的合并范围变动

2020年09月07日，三元节能公司注销，三元节能公司不再纳入合并报表范围。

2021年01月22日，福建南平三元二氧化硅有限公司（以下简称三元二氧化硅）注销，三元二氧化硅不再纳入合并报表范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
1	福建南平三元热电源有限公司	福建省南平市	福建省南平市	生产、销售热能	100.00		设立

2、重要的非全资子公司

无。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、预收款项、其他应付款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

1、本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券等以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

（三）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本公司的控股股东、实际控制人

控股股东名称	关联关系	经济性质	对本公司比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
卢元健	主要股东，实际控制人之一	自然人	90.00	90.00	卢元健

（二）本公司的子公司情况

见附注七（一）。

(三) 本公司的合营和联营企业情况
无。

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建省南平元禾水玻璃有限公司	同一控制人控制的企业
福建元力环境工程有限公司	同一控制人控制的企业
南平元力活性炭有限公司	同一控制人控制的企业
南平市浩翔科技有限公司	实际控制人卢元健关系密切家属控制的企业

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联方交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省南平元禾水玻璃有限公司	购买硅酸钠	22,409,619.15	23,582,640.40
福建元力环境工程有限公司	购买余热	164,642.21	227,321.11
福建省南平元禾水玻璃有限公司	购买余热	221,994.50	194,238.53
南平市浩翔科技有限公司	采购备品	163,716.81	21,753.98
合计		22,959,972.67	24,025,954.02

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省南平元禾水玻璃有限公司	销售蒸汽	1,104,885.48	1,263,630.91
福建元力环境工程有限公司	销售蒸汽	568,183.49	634,899.10
南平元力活性炭有限公司	销售蒸汽	5,609,729.87	5,287,073.92
福建元力环境工程有限公司	销售竹屑	291,089.10	772,956.76
南平元力活性炭有限公司	销售竹屑	1,268,288.13	320,182.25
福建元力环境工程有限公司	销售水电	991,975.92	1,215,041.23
南平元力活性炭有限公司	提供劳务	1,247,527.43	
合计		11,081,679.42	9,493,784.17

2、关联方关联托管、承包情况：无。

3、关联方关联租赁情况

承租方	出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
福建元力环境工程有限公司	福建南平三元循环技术有限公司	房屋	609,864.24	609,864.24
福建南平三元循环技术有限公司	南平元力活性炭有限公司	房屋	110,091.72	120,000.00
合计			719,955.96	729,864.24

4、关联方关联担保情况：无。

5、关联方资金拆借情况：无。

6、关联方资产转让、债务重组情况：无。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建省南平元禾水玻璃有限公司	117,645.99	5,882.30	129,717.57	6,485.88
应收账款	福建元力环境工程有限公司	98,640.00	4,932.00	181,680.00	9,084.00
应收账款	南平元力活性炭有限公司	990,178.61	49,508.93	791,420.55	39,571.03
其他应收款	南平元力活性炭有限公司	445,790.71	22,289.54		
其他应收款	福建元力环境工程有限公司	267,631.12	13,381.56		

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福建元力环境工程有限公司		72,900.00
应付账款	福建省南平元禾水玻璃有限公司	4,931,305.33	3,258,539.98

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2021年6月30日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至2021年6月30日，公司已背书或贴现给他方但尚未到期的银行承兑汇票金额为7,297,600.46元。

截至2021年6月30日，除上述或有事项外，公司不存在其他需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告日，公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至2021年6月30日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3.00	233,785.50
1-2年(含2年)	10.00	10.00
2-3年(含3年)		
3年以上		
小计	13.00	233,795.50
减:坏账准备	13.00	11,702.13
合计		222,093.37

2、应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备的应收账款	13.00	100.00	13.00	100.00			13.00	0.01	13.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款							233,782.50	99.99	11,689.13	5.00	222,093.37
其中:账龄组合							233,782.50	99.99	11,689.13	5.00	222,093.37
合计	13.00	100.00	13.00	100.00			233,795.50	100.00	11,702.13	5.01	222,093.37

(1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
苏州赛内德新材料有限公司	3.00	3.00	100.00	无法收回
东莞市鼎兴实业有限公司	10.00	10.00	100.00	无法收回
合计	13.00	13.00	--	--

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	合并增加	收回或转回	转销或核销	
单项计提	13.00					13.00
账龄组合	11,689.13			11,689.13		
合计	11,702.13			11,689.13		13.00

4、本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市鼎兴实业有限公司	10.00	76.92	10.00
苏州赛内德新材料有限公司	3.00	23.08	3.00
合计	13.00	100.00	13.00

6、截止 2021 年 6 月 30 日，无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、截止 2021 年 6 月 30 日，无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,798,316.14	15,802,917.62
合计	9,798,316.14	15,802,917.62

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	9,842,823.68
1—2 年 (含 2 年)	
2—3 年 (含 3 年)	
3 年以上	
小计	9,842,823.68
减: 坏账准备	44,507.54
合计	9,798,316.14

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及备用金	9,744,047.60	15,825,798.78
代付职工五险一金	80,425.56	68,562.76
其他	18,350.52	
合计	9,842,823.68	15,894,361.54

(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	91,443.92			91,443.92
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,510.67			1,510.67
本期转回	48,447.05			48,447.05
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	44,507.54			44,507.54

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收并表范围内关联方往来						
往来款及备用金	88,015.78		48,447.05			39,568.73
代付职工五险一金	3,428.14	593.14				4,021.28
其他		917.53				917.53
合计	91,443.92	1,510.67	48,447.05			44,507.54

(5) 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

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建南平三元热能有限公司	子公司往来款	8,952,672.98	一年以内	90.96	
南平元力活性炭有限公司	关联方往来款	503,743.50	一年以内	5.12	25,187.18
福建元力环境工程有限公司	关联方往来款	267,631.12	一年以内	2.72	13,381.56
代扣五险一金	代扣五险一金	80,425.56	一年以内	0.82	4,021.28
林芬	其他往来	20,000.00	一年以内	0.20	1,000.00
		9,824,473.16		99.82	43,590.02

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	36,000,000.00		36,000,000.00	86,000,000.00		86,000,000.00
合计	36,000,000.00		36,000,000.00	86,000,000.00		86,000,000.00

对子公司的投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
三元热电	36,000,000.00					36,000,000.00	
三元竹业	50,000,000.00		50,000,000.00				
合计	86,000,000.00		50,000,000.00			36,000,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,069,483.66	40,630,012.66	51,130,863.78	60,637,418.60
其他业务	2,938,536.56	2,286,255.26	6,470,205.42	6038795.13
合计	56,008,020.22	42,916,267.92	57,601,069.20	66,676,213.73

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	5,000,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		-371,492.80
处置交易性金融资产取得的投资收益	46,981.50	119,715.23
合计	5,046,981.50	-251,777.57