

山东华特达因健康股份有限公司

2021 年半年度财务报告

目 录

1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5
5、	资产负债表	7
6、	利润表	9
7、	现金流量表	10
8、	股东权益变动表	11
9、	财务报表附注	13

合并资产负债表

2021年6月30日

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	917,436,780.25	1,492,016,051.09
交易性金融资产	六、2	749,806,766.89	
应收票据	六、3	249,152,529.42	302,430,598.76
应收账款	六、4	234,448,969.92	243,901,506.25
预付款项	六、5	39,860,567.73	18,490,004.61
其他应收款	六、6	11,506,066.50	10,078,348.95
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	162,333,704.41	134,720,911.39
合同资产	六、8	62,341,712.89	68,675,133.12
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	13,836,057.89	13,210,693.51
流动资产合计		2,440,723,155.90	2,283,523,247.68
非流动资产：			
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	六、10	112,259,826.63	112,259,826.63
投资性房地产	六、11	146,331,014.00	148,135,803.02
固定资产	六、12	882,127,022.33	904,866,047.83
在建工程	六、13	12,055,009.12	1,118,377.28
无形资产	六、14	154,388,542.89	156,935,463.67
开发支出	六、15	6,782,457.06	6,452,830.02
商誉	六、16	26,133,365.56	26,133,365.56
长期待摊费用	六、17	26,538,443.30	28,537,780.54
递延所得税资产	六、18	10,948,444.27	11,572,249.69
其他非流动资产	六、19	27,892,623.07	15,442,612.89
非流动资产合计		1,405,456,748.23	1,411,454,357.13
资产总计		3,846,179,904.13	3,694,977,604.81

合并资产负债表（续）

2021年6月30日

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据	六、20	5,213,606.25	3,903,400.00
应付账款	六、21	151,895,761.46	181,237,029.74
预收款项	六、22	1,869,862.36	4,177,679.17
合同负债	六、23	155,577,266.24	165,450,349.25
应付职工薪酬	六、24	66,873,358.36	125,204,918.87
应交税费	六、25	55,599,922.60	19,870,383.28
其他应付款	六、26	37,823,704.49	123,607,751.14
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、27	4,803,362.95	41,759,047.20
流动负债合计		479,656,844.71	665,210,558.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、28	74,160,754.36	76,986,973.51
递延所得税负债	六、29	17,525,387.78	17,525,387.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		91,686,142.14	94,512,361.29
负债合计		571,342,986.85	759,722,919.94
股东权益：			
股本	六、30	234,331,485.00	234,331,485.00
资本公积	六、31	63,244,992.58	63,244,992.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	101,185,527.59	101,185,527.59
一般风险准备			
未分配利润	六、33	1,701,046,034.35	1,553,833,832.35
归属于母公司股东权益合计		2,099,808,039.52	1,952,595,837.52
少数股东权益		1,175,028,877.76	982,658,847.35
股东权益合计		3,274,836,917.28	2,935,254,684.87
负债和股东权益总计		3,846,179,904.13	3,694,977,604.81

载于第13页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王庆湘

会计机构负责人：刘稳

合并利润表

2021年1-6月

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年半年度	2020年半年度
一、营业总收入		1,011,340,076.40	832,723,482.58
其中：营业收入	六、34	1,011,340,076.40	832,723,482.58
二、营业总成本		534,958,484.64	549,186,709.21
其中：营业成本	六、34	296,582,801.20	271,092,610.47
税金及附加	六、35	16,137,180.40	11,325,744.29
销售费用	六、36	139,370,957.38	179,832,622.21
管理费用	六、37	62,200,929.68	60,375,240.45
研发费用	六、38	26,415,259.07	29,069,550.34
财务费用	六、39	-5,748,643.09	-2,509,058.54
其中：利息费用			240,008.59
利息收入		5,996,214.75	3,329,570.90
加：其他收益	六、40	6,341,579.19	3,907,535.28
投资收益（损失以“—”号填列）	六、41	1,879,980.38	2,003,681.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	六、42	7,211,301.49	6,379,111.23
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、43	-833,202.73	-2,674,795.04
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、44	-58,245.93	
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		490,923,004.16	293,152,306.72
加：营业外收入	六、45	2,350,916.93	2,759,828.87
减：营业外支出	六、46	1,301,837.33	1,152,534.71
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		491,972,083.76	294,759,600.88
减：所得税费用	六、47	70,373,831.60	44,616,094.85
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		421,598,252.16	250,143,506.03
归属于母公司股东的净利润		229,228,221.75	134,998,363.12
少数股东损益		192,370,030.41	115,145,142.91
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		421,598,252.16	250,143,506.03
归属于母公司股东的综合收益总额		229,228,221.75	134,998,363.12
归属于少数股东的综合收益总额		192,370,030.41	115,145,142.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.98	0.58
（二）稀释每股收益		0.98	0.58

载于第13页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王庆湘

会计机构负责人：刘稳

合并现金流量表

2021年1-6月

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年半年度	2020年半年度
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		1,177,009,950.37	944,680,439.49
收到的税费返还		4,063,234.92	1,267,327.88
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	25,217,068.34	30,756,586.56
经营活动现金流入小计		1,206,290,253.63	976,704,353.93
购买商品、接受劳务支付的现金		220,303,713.13	182,881,019.49
支付给职工以及为职工支付的现金		267,232,799.03	231,465,740.89
支付的各项税费		141,221,593.51	77,094,824.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	239,751,523.86	164,517,913.01
经营活动现金流出小计		868,509,629.53	655,959,497.68
经营活动产生的现金流量净额		337,780,624.10	320,744,856.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		272,904,534.60	282,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,879,980.38	2,003,681.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		88,976.00	8,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		274,873,490.98	284,012,481.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,869,518.12	65,240,771.59
投资支付的现金		1,015,500,000.00	838,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,055,369,518.12	903,240,771.59
投资活动产生的现金流量净额		-780,496,027.14	-619,228,289.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		131,183,400.09	89,006,276.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		49,103,527.00	31,981,064.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		131,183,400.09	109,006,276.97
筹资活动产生的现金流量净额		-131,183,400.09	-109,006,276.97
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		-573,898,803.13	-407,489,710.43
加：期初现金及现金等价物余额		1,482,715,196.28	925,999,177.24
六、期末现金及现金等价物余额		908,816,393.15	518,509,466.81

载于第 13 页至第 83 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王庆湘

会计机构负责人：刘稳

合并股东权益变动表

2021年1-6月

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年半年度											少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东的股东权益														
	股本	其他权益			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、上年年末余额	234,331,485.00				63,244,992.58				101,185,527.59		1,553,833,832.35		1,952,595,837.52	982,658,847.35	2,935,254,684.87
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、本年初余额	234,331,485.00				63,244,992.58				101,185,527.59		1,553,833,832.35		1,952,595,837.52	982,658,847.35	2,935,254,684.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											147,212,202.00		147,212,202.00	192,370,030.41	339,582,232.41
（一）综合收益总额											229,228,221.75		229,228,221.75	192,370,030.41	421,598,252.16
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配											-82,016,019.75		-82,016,019.75		-82,016,019.75
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											-82,016,019.75		-82,016,019.75		-82,016,019.75
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
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、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	234,331,485.00				63,244,992.58				101,185,527.59		1,701,046,034.35		2,099,808,039.52	1,175,028,877.76	3,274,836,917.28

合并股东权益变动表（续）

2021年1-6月

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年半年度														
	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	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、上年年末余额	234,331,485.00				62,244,857.27				90,290,121.41		1,344,272,044.75		1,731,138,508.43	836,007,989.50	2,567,146,497.93
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、本年初余额	234,331,485.00				62,244,857.27				90,290,121.41		1,344,272,044.75		1,731,138,508.43	836,007,989.50	2,567,146,497.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											64,698,917.62		64,698,917.62	115,145,142.91	179,844,060.53
（一）综合收益总额											134,998,363.12		134,998,363.12	115,145,142.91	250,143,506.03
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配											-70,299,445.50		-70,299,445.50		-70,299,445.50
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											-70,299,445.50		-70,299,445.50		-70,299,445.50
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
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、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本期末余额	234,331,485.00				62,244,857.27				90,290,121.41		1,408,970,962.37		1,795,837,426.05	951,153,132.41	2,746,990,558.46

载于第 13 页至第 83 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 朱效平

主管会计工作负责人： 王庆湘

会计机构负责人： 刘稳

资产负债表

2021年6月30日

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		99,555,892.21	350,077,010.19
交易性金融资产		151,111,753.20	
应收票据		4,623,600.44	8,538,013.71
应收账款	十、1	102,877,162.76	109,048,685.11
预付款项		5,297,587.48	10,036,144.16
其他应收款	十、2	29,040,348.08	2,537,947.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货		11,554,600.61	40,112,597.88
合同资产		9,390,653.73	10,226,848.60
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,379,448.66	3,493,528.10
流动资产合计		416,831,047.17	534,070,775.15
非流动资产：			
长期应收款			
长期股权投资	十、3	280,761,231.48	280,761,231.48
其他非流动金融资产		2,526,522.25	2,526,522.25
投资性房地产		69,029,723.32	70,648,181.78
固定资产		32,953,429.93	33,669,825.57
在建工程			
无形资产		3,376,276.61	3,576,097.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,916,744.80	7,743,503.58
其他非流动资产			199,806.31
非流动资产合计		395,563,928.39	399,125,168.22
资产总计		812,394,975.56	933,195,943.37

资产负债表（续）

2021年6月30日

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
应付票据			
应付账款		63,762,310.05	73,059,054.96
预收款项		1,760,656.07	1,487,183.28
合同负债		13,447,705.22	21,172,788.64
应付职工薪酬		5,989,619.43	20,949,755.20
应交税费		2,685,880.85	6,500,862.98
其他应付款		9,418,247.53	19,738,147.16
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,070,213.07	6,552,155.93
流动负债合计		99,134,632.22	149,459,948.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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		99,134,632.22	149,459,948.15
股东权益：			
股本		234,331,485.00	234,331,485.00
资本公积		31,670,161.87	31,670,161.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		101,185,527.59	101,185,527.59
一般风险准备			
未分配利润		346,073,168.88	416,548,820.76
股东权益合计		713,260,343.34	783,735,995.22
负债和股东权益总计		812,394,975.56	933,195,943.37

载于第 13 页至第 83 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王庆湘

会计机构负责人：刘稳

利润表

2021年1-6月

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年半年度	2020年半年度
一、营业总收入		101,092,586.15	65,339,785.21
其中：营业收入	十、4	101,092,586.15	65,339,785.21
二、营业总成本		91,305,883.37	68,017,832.59
其中：营业成本	十、4	79,953,022.48	38,237,754.88
税金及附加		2,622,828.04	2,100,509.79
销售费用		3,150,580.86	8,823,402.29
管理费用		6,054,515.48	17,012,065.29
研发费用		585,537.87	2,752,458.44
财务费用		-1,060,601.36	-908,358.10
其中：利息费用			
利息收入		1,140,195.01	977,472.09
加：其他收益		1,989,767.02	1,355,628.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十、5	1,343,342.44	1,669,516.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,016,287.80	1,587,029.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）		704,523.69	-1,810,345.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		89,291.94	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,929,915.67	123,781.98
加：营业外收入		146,651.73	91,099.73
减：营业外支出		140,000.00	288,101.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,936,567.40	-73,219.93
减：所得税费用		4,396,199.53	486,162.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,540,367.87	-559,382.30

载于第 13 页至第 83 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王庆湘

会计机构负责人：刘稳

现金流量表

2021年1-6月

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年半年度	2020年半年度
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		52,798,481.49	72,365,741.24
收到的税费返还		1,897,915.19	1,168,078.72
收到其他与经营活动有关的现金		15,952,256.10	10,632,847.77
经营活动现金流入小计		70,648,652.78	84,166,667.73
购买商品、接受劳务支付的现金		50,738,817.30	53,141,371.29
支付给职工以及为职工支付的现金		12,491,631.20	30,413,743.82
支付的各项税费		13,818,582.42	7,004,961.05
支付其他与经营活动有关的现金		10,061,721.29	12,959,002.07
经营活动现金流出小计		87,110,752.21	103,519,078.23
经营活动产生的现金流量净额		-16,462,099.43	-19,352,410.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		130,904,534.60	230,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,343,342.44	1,669,516.60
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			7,000,000.00
投资活动现金流入小计		132,247,877.04	238,669,516.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		163,172.50	675,770.68
投资支付的现金		280,000,000.00	378,000,000.00
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		4,000,000.00	25,924,483.00
投资活动现金流出小计		284,163,172.50	404,600,253.68
投资活动产生的现金流量净额		-151,915,295.46	-165,930,737.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,079,873.09	56,791,879.64
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		82,079,873.09	56,791,879.64
筹资活动产生的现金流量净额		-82,079,873.09	-56,791,879.64
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		-250,457,267.98	-242,075,027.22
加：期初现金及现金等价物余额		349,881,660.19	332,142,105.35
六、期末现金及现金等价物余额		99,424,392.21	90,067,078.13

载于第 13 页至第 83 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 1 页至第 12 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王庆湘

会计机构负责人：刘稳

股东权益变动表

2021年1-6月

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年半年度											
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	234,331,485.00				31,670,161.87				101,185,527.59	416,548,820.76		783,735,995.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	234,331,485.00				31,670,161.87				101,185,527.59	416,548,820.76		783,735,995.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-70,475,651.88		-70,475,651.88
（一）综合收益总额										11,540,367.87		11,540,367.87
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配										-82,016,019.75		-82,016,019.75
1、提取盈余公积												
3、对股东的分配										-82,016,019.75		-82,016,019.75
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、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	234,331,485.00				31,670,161.87				101,185,527.59	346,073,168.88		713,260,343.34

股东权益变动表（续）

2021年1-6月

编制单位：山东华特达因健康股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年半年度											
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	234,331,485.00				31,670,161.87				90,288,621.41	388,776,110.60		745,066,378.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	234,331,485.00				31,670,161.87				90,288,621.41	388,776,110.60		745,066,378.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-70,858,827.80			-70,858,827.80
（一）综合收益总额									-559,382.30			-559,382.30
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									-70,299,445.50			-70,299,445.50
1、提取盈余公积												
3、对股东的分配									-70,299,445.50			-70,299,445.50
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、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	234,331,485.00				31,670,161.87				90,288,621.41	317,917,282.80		674,207,551.08

载于第 13 页至第 83 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：朱效平

主管会计工作负责人：王庆湘

会计机构负责人：刘稳

山东华特达因健康股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

山东华特达因健康股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名山东声乐股份有限公司,是经山东省经济体制改革委员会鲁体改生字[1993]第 224 号文批准,由山东声乐鞋业公司(现已变更为山东声乐公司有限公司)作为发起人采用定向募集方式设立的股份有限公司。1999 年 4 月 12 日,经中国证券监督管理委员会证监发行字(1999)38 号文件批准,公司向社会公众发行每股面值 1.00 元人民币的普通股(A 股)3,000 万股,并于 1999 年 6 月 9 日在深圳证券交易所挂牌上市,股票代码:000915。

2001 年 7 月 31 日,山东声乐公司有限公司将其持有的 3,798.0996 万股发起人法人股中的 355.1596 万股(占总股份的 3.93%)转让给济宁高新区开发建设投资有限公司。2001 年 8 月 1 日,山东声乐公司有限公司将其持有的 3,798.0996 万股发起人法人股中的 2,700 万股(占总股份的 29.89%)转让给山东华特控股集团有限公司(原山东山大产业集团有限公司)。股权变更后山东华特控股集团有限公司持有公司股份 2,700 万股,占总股份的 29.89%,为公司的第一大股东;山东声乐公司有限公司持有公司股份 742.94 万股,占公司总股份的 8.22%,为公司第二大股东。

经公司 2002 年第一次临时股东大会审议并通过,以公司 2002 年 6 月 30 日的总股本 9,033.60 万元为基数,每 10 股送红股 1 股,转增 6 股。变更后公司的注册资本为 15,357.1199 万元,其中:山东华特控股集团有限公司持有公司股份 4,590 万股,山东声乐公司有限公司持有公司股份 1,262.998 万股,济宁高新区开发建设投资有限公司持有公司股份 603.7713 万股,其他法人股 1,075.1922 万股,社会公众股 7,825.1584 万股。

根据山东省沂南县人民法院(2003)沂执字第 463-1 号以及 463-2 号民事裁定书,山东声乐公司有限公司将其持有的公司股份 1,262.998 万股抵偿给能基投资有限公司,并于 2003 年 7 月 1 日办理了股权过户手续。根据山东省沂南县人民法院(2003)沂执字第 836-1 号以及 836-2 号民事裁定书,济宁高新区开发建设投资有限公司将其持有的公司股份 603.7713 万股抵偿给能基投资有限公

司，并于 2003 年 10 月 27 日股权过户手续。公司股本结构变更后，能基投资有限公司持有公司股份 1,866.7693 万股，占公司股本总额的 12.16%，为公司第二大股东。

2004 年 5 月 10 日，山东省财政厅以鲁财国股[2004]29 号文作出批复，将能基投资有限公司持有的 1,866.7693 万股股份性质变更为社会法人股。2004 年 5 月 26 日，能基投资有限公司将其持有的公司 1,866.7693 万股社会法人股全部转让给宁波达因天丽家居用品有限公司，并于 2004 年 5 月 27 日办理完毕有关过户手续。变更后，股本总额仍为 15,357.1199 万股，其中：山东华特控股集团有限公司持有国有法人股 4,590 万股，占总股本的 29.89%，为公司第一大股东；社会法人股 2,941.9615 万股，占总股本的 19.16%；社会公众股为 7,825.1584 万股，占总股本的 50.95%。上述变更股东及股权结构经山东省发展和改革委员会以鲁体改秘字[2004]104 号批准，并换发鲁政股字[2004]68 号《山东省股份有限公司批准证书》。

经国有资产监督管理委员会国资产权[2006]671 号文批复，公司于 2006 年 7 月 19 日实施股权分置改革方案。以公司流通股总股本 78,251,584 股为基数，向全体流通股股东定向转增股份 26,683,790 股，流通股股东每 10 股获得转增股本 3.41 股；公司全体非流通股股东以自身拥有股份，向股权分置改革实施登记日登记在册的原流通股股东每 10 股支付 0.33 股股份；流通股以本次股权分置改革前 78,251,584 股为基数计算，每 10 股流通股在方案实施后变成 13.74 股，实际上每 10 股获得 3.74 股。本次股权分置改革方案实施后，股本总额变更为 18,025.4989 万股，其中：山东华特控股集团有限公司持有国有法人股 4,412.8305 万股，占总股本的 24.48%，为公司第一大股东；社会法人股 2,860.9008 万股，占总股本的 15.87%；社会公众股为 10,751.7676 万股，占总股本的 59.65%。

2007 年 12 月 5 日至 2010 年 12 月 13 日，山东华特控股集团有限公司通过深圳证券交易所系统累计出售本公司股份 480.8305 万股，占公司总股本的 2.67%。减持后，股本总额仍为 18,025.4989 万股，其中：山东华特控股集团有限公司持有国有法人股 3,932 万股，占总股本的 21.81%。

2011 年至 2012 年，山东华特控股集团有限公司通过深圳证券交易所系统累计增持本公司股份 85.7450 万股，占公司总股本的 0.48%。增持后，股本总额仍为 18,025.4989 万股，其中：山东华特控股集团有限公司持有国有法人股

4,017.745 万股，占总股本的 22.29%。

2015 年 3 月至 4 月，山东华特控股集团有限公司通过深圳证券交易所系统累计减持本公司股份 149.5650 万股，占公司总股本的 0.83%，减持后，股本总额仍为 18,025.4989 万股，其中，山东华特控股集团有限公司持有国有法人股 3,868.18 万股，占总股本的 21.46%。

2015 年 8 月 12 日，山东华特控股集团有限公司通过广发证券“惠广发资产稳增 13 号定向 ETF”组合在深圳证券交易所系统增持本公司股份共计 160,000 股，占公司股本总额的 0.089%。增持后，股本总额仍为 18,025.4989 万股，其中，山东华特控股集团有限公司持有国有法人股 3,884.18 万股，占总股本的 21.55%。

2016 年 7 月至 8 月，山东华特控股集团有限公司通过深圳证券交易所系统累计减持本公司股份 150.0000 万股，占公司总股本的 0.83%，减持后，股本总额仍为 18,025.4989 万股，其中，山东华特控股集团有限公司持有国有法人股 3,734.18 万股，占总股本的 20.72%。

2017 年 5 月 25 日股东大会通过 2016 年度股利分配方案，以 2016 年 12 月 31 日的总股本 18,025.4989 万股为基数，向公司全体股东实施每 10 股送红股 3 股。

2020 年 11 月至 12 月，山东华特控股集团有限公司在深圳证券交易所系统增持本公司股份共计 300.00 万股，占公司股本总额的 1.28%。增持后，股本总额仍为 23,433.1485 万股，其中：山东华特控股集团有限公司持有国有法人股 5,154.4340 万股，占总股本的 22%。

2021 年 3 月 18 日，公司控股股东山东山大产业集团有限公司经山东省市场监督管理局核准，正式更名为山东华特控股集团有限公司。2021 年 3 月 18 日，公司控股股东山东山大产业集团有限公司经山东省市场监督管理局核准，正式更名为山东华特控股集团有限公司。

经公司 2020 年年度股东大会审议通过，2021 年 4 月 26 日，公司名称由“山东山大华特科技股份有限公司”变更为“山东华特达因健康股份有限公司”。

截至 2021 年 6 月 30 日，公司股本总额为 23,433.1485 万股，其中：山东华特控股集团有限公司持有国有法人股 5,154.4340 万股，占总股本的 22%，为公司控股股东。本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事儿童药品生产和销售、环保设备生产及施工、教育的经营。本集团所属行业：化学药品制

剂制造业。本公司纳入合并范围的子公司共六户，孙公司共二户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要从事环保设备生产及施工、儿童制药、教育的经营。本公司所属行业：化学药品制剂制造业。

本公司注册地址：沂南县县城振兴路 6 号。

本公司法定代表人：朱效平。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第十三次会议于 2021 年 7 月 28 日批准。

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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2021 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注四、17、附注四、20、附注四、21 和附注四、25。

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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的企业合并

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。购买日之前持有的股权

投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、10“长期股权投资”或本附注四、7“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、10、（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、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。

7、外币业务和外币报表折算

外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，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：

本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征

的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本集团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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于

结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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工具，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。

注：说明金融工具的分类、确认依据和计量方法，金融资产转移的确认依据和计量方法，金融负债终止确认条件，金融资产和金融负债的公允价值确定方法，金融资产（此处不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法。

公司需要遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 11 号——上市公司从事珠宝相关业务》的披露要求

注：结合上市公司的经营特点，披露进行金融衍生品交易的会计政策与会计估计。**9、应收票据**

对于应收票据无论是否存在重大融资成分，本集团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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本集团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。

10、应收款项

对于应收账款无论是否存在重大融资成分，本集团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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收其他客户

应收账款组合 2：应收合并内关联方

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信

用损失率对照表，计算预期信用损失。

11、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收单位往来款

其他应收款组合 2：应收保证金

其他应收款组合 3：应收备用金

其他应收款组合 4：应收其他款项

其他应收款组合 5：应收关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本集团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。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团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。

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团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。

14、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团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，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、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，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团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该成本增加了本集团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（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或

重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期

间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则

核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转计入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果

与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	12-40	3-5	2.38-8.08
机器设备	年限平均法	5-14	3-5	6.79-19.40
运输设备	年限平均法	5-12	3-5	7.92-19.40
电子设备	年限平均法	4-14	3-5	6.79-24.25
其他	年限平均法	4-60	3-5	1.58-24.25

本公司其他类固定资产—铂金坩埚，由于使用消耗非常小，按 60 年计提折旧。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达

到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

20、无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期

损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、导热油、重水。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、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。

24、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

25、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

本集团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，本集团在合同开始日，按照各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。

满足下列条件之一时，本集团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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（5））。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

药品销售

当药品运送至客户并经客户签收时，本集团确认收入。

环保设备销售

不带安装的设备当运送至客户 并经客户签收时，本集团确认收入。附安装

的设备，在设备安装移交后，客户取得设备的控制权，本集团确认收入。

环保工程 EPC 总承包业务

环保工程 EPC 总承包业务作为某一时段内履行履约义务，按履约进度逐步确认收入，完工进度按照投入法确认。

教育服务

教育服务作为某一时段内履行履约义务，在服务期间，按月确认收入。

注：收入确认和计量所采用的会计政策，以及对确定收入确认的时点和金额具有重大影响的判断以及判断的变更，包括确定履约进度的方法及采用该方法的原因、评估客户取得所转让商品控制权时点的相关判断，在确定交易价格、估计计入交易价格的可变对价、分摊交易价格以及计量预期将退还给客户的款项等类似义务时所采用的方法等。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

注：同类业务因采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的，应当分别披露。

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 一般原则

本集团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，本集团在合同开始日，按照各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。

满足下列条件之一时，本集团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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（5））。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

药品销售

当药品运送至客户并经客户签收时，本集团确认收入。

环保设备销售

不带安装的设备当运送至客户 并经客户签收时，本集团确认收入。附安装的设备，在设备安装移交后，客户取得设备的控制权，本集团确认收入。

环保工程 EPC 总承包业务

环保工程 EPC 总承包业务作为某一时段内履行履约义务，按履约进度逐步确认收入，完工进度按照投入法确认。

教育服务

教育服务作为某一时段内履行履约义务，在服务期间，按月确认收入。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与

收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益

27、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期度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，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。

28、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，出租人应当采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

出租人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。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人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，应当在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，出租人应当对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

出租人对应收融资租赁款进行初始计量时，应当以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

29、其他重要的会计政策和会计估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

注：说明其他重要的会计政策和会计估计，包括但不限于：终止经营的确认标准、会计处理方法，采用套期会计的依据、会计处理方法，与回购公司股份相关的会计处理方法，资产证券化业务的会计处理方法等。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了(财会[2018]35 号)《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号——租赁〉的通知》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施

行。

经本公司第九届董事会第十一次会议于 2021 年 3 月 27 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新租赁准则。

(2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴（详见下表注释）

本公司发生增值税应税销售行为，原适用 16%和 10%税率。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%和 9%。

不同企业所得税税率纳税主体明细：

纳税主体名称	所得税税率
山东山大华特科技股份有限公司	25%
山东山大华特信息科技有限公司	15%
山东华特物业管理有限公司	25%
北京达因康健医药有限公司	25%
北京达因高科儿童药物研究院有限公司	15%
山东华特知新材料有限公司	15%
山东山大华特环保科技有限公司	15%
山东达因海洋生物制药股份有限公司	15%
山大华特卧龙学校	0%

2、税收优惠及批文

2018 年 11 月 30 日本公司之子公司山东山大华特信息科技有限公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准的编号为 GR201837001327 的《高新技术企业证书》，执行 15%的所得税税率，有效期为三年。

2018 年 11 月 30 日本公司之子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准的编号为 GR201837000567 的《高新技术企业证书》，执行 15% 的所得税税率，有效期为三年。

2019 年 11 月 28 日本公司之子公司山东华特知新材料有限公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局山东省税务局批准的编号为 GR201937000608 的《高新技术企业证书》，执行 15% 的所得税税率，有效期为三年。

2019 年 12 月 2 日，本公司之孙公司北京达因高科儿童药物研究院有限公司获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务局北京市税务局批准的编号为 GR201911005509 的《高新技术企业证书》，执行 15% 的所得税税率，有效期为三年。

2020 年 12 月 8 日本公司之子公司山东山大华特环保科技有限公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局批准的编号为 GR202037002939 的《高新技术企业证书》，执行 15% 的所得税税率，有效期为三年。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”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 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	65,045.48	93,433.69
银行存款	892,063,092.27	1,407,392,717.77
其他货币资金	25,308,642.50	84,529,899.63
合计	917,436,780.25	1,492,016,051.09

注：2021 年 6 月 30 日，本公司所有权受限的货币资金为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款，共计人民币 8,620,387.10 元。

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	749,806,766.89	

项目	期末余额	年初余额
合计	749,806,766.89	

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	245,330,829.87	300,695,729.51
商业承兑汇票	3,821,699.55	1,734,869.25
合计	249,152,529.42	302,430,598.76

(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	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
银行承兑汇票	246,116,849.51	98.43%	786,019.64	0.32%	245,330,829.87
商业承兑汇票	3,936,185.10	1.57%	114,485.55	2.91%	3,821,699.55
合计	250,053,034.61	100.00%	900,505.19	0.36%	249,152,529.42

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
银行承兑汇票	301,600,531.10	99.41%	904,801.59	0.30%	300,695,729.51
商业承兑汇票	1,788,525.00	0.59%	53,655.75	3.00%	1,734,869.25
合计	303,389,056.10	100.00%	958,457.34	0.32%	302,430,598.76

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

银行承兑汇票	904,801.59		118,781.95		786,019.64
商业承兑汇票	53,655.75	60,829.80			114,485.55
合计	958,457.34	60,829.80	118,781.95		900,505.19

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	174,289,472.39
1 至 2 年	47,258,112.06
2 至 3 年	27,335,896.78
3 至 4 年	6,742,809.42
4 至 5 年	3,056,214.29
5 年以上	5,509,570.93
小 计	264,192,075.87
减：坏账准备	30,040,847.63
合 计	234,448,969.92

(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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	264,192,075.87	100.00%	30,040,847.63	11.37%	234,448,969.92
其中：					
以应收款项的账龄作为 信用风险特征	264,192,075.87	100.00%	30,040,847.63	11.37%	234,448,969.92
合 计	264,192,075.87	100.00%	30,040,847.63	11.37%	234,448,969.92

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的	634,601.99	0.23%	634,601.99	100.00%	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款			272,098,989.71	99.77%	28,197,483.46
其中：					
以应收款项的账龄作为信用风险特征	306,400,358.60	100.00	272,098,989.71	99.77%	28,197,483.46
合计	272,733,591.70	100.00%	28,832,085.45	10.65%	243,901,506.25

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	28,832,085.45	911,020.50				30,040,847.63
坏账准备						
合计	28,832,085.45	911,020.50				30,040,847.63

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 53,181,039.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 20.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,487,615.29 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	36,915,824.37	92.61%	15,942,396.36	89.79%
1 至 2 年	1,911,356.60	4.80%	1,981,293.14	7.94%
2 至 3 年	447,900.96	1.12%	282,450.90	1.13%
3 年以上	585,485.80	1.47%	283,864.21	1.14%
合计	39,860,567.73	--	18,490,004.61	--

注：账龄超过 1 年的重要预付账款未收回主要原因系部分项目合同未执行完毕导致。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 9,218,362.60 元，占预付款项期末余额合计数的比例 23.13%。

6、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,506,066.50	10,078,348.95
合计	11,506,066.50	10,078,348.95

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	8,541,871.03
1 至 2 年	2,114,726.76
2 至 3 年	479,169.70
3 至 4 年	1,200,837.74
4 至 5 年	672,956.62
5 年以上	13,326,714.22
小 计	26,336,276.07
减：坏账准备	14,830,209.57
合 计	11,506,066.50

(2) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
单位往来款	16,683,639.12	15,537,780.01
保证金	6,176,805.71	5,308,012.68
备用金	2,888,390.77	3,796,846.95
其他	587,440.47	311,573.23
合计	26,336,276.07	24,954,212.87

(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	1,618,510.80		13,257,353.12	14,875,863.92
2021 年 1 月 1 日余额				

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）	
额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-115,015.45		69,361.10	-45,654.35
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	1,503,495.35		13,326,714.22	14,830,209.57

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	14,875,863.92	-45,654.35				14,830,209.57
合计	14,875,863.92	-45,654.35				14,830,209.57

(5) 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
沂南县资产运营有限公司	单位往来	6,779,748.49	5 年以上	25.74%	6,779,748.49
荣成市财政局	拆迁补偿款	5,148,300.00	5 年以上	19.55%	5,148,300.00
滨州市北海信和新材料有限公司	保证金	2,000,000.00	1—2 年	7.59%	200,000.00
内蒙古黄陶勒盖煤炭有限责任公司	保证金	808,000.00	1 年以内	3.07%	24,240.00
德州同建建设工程	保证金	500,000.00	1 年以内	1.90%	15,000.00

单位名称	款项性质	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
有限公司					
合计	--	15,236,048.49	--	57.85%	12,167,288.49

7、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
原材料	35,605,393.84	1,453,668.09	34,151,725.75
在产品	21,108,273.97		21,108,273.97
库存商品	107,796,947.99	5,040,556.98	102,756,391.01
周转材料	1,419,531.77		1,419,531.77
发出商品	2,897,781.91		2,897,781.91
合计	168,827,929.48	6,494,225.07	162,333,704.41

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,274,188.13	1,453,668.09	43,820,520.04
在产品	25,667,248.30		25,667,248.30
库存商品	67,868,174.00	5,040,556.98	62,827,617.02
周转材料	1,275,719.21		1,275,719.21
发出商品	1,129,806.82		1,129,806.82
合计	141,215,136.46	6,494,225.07	134,720,911.39

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,453,668.09					1,453,668.09
库存商品	5,040,556.98					5,040,556.98
合计	6,494,225.07					6,494,225.07

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的 具体依据	本期转回存货跌价准备 的原因	本期转销存货跌价准备 的原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	长期未使用		
库存商品	临近保质期		

8、合同资产

单位：元

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
工程施工	64,594,671.34	2,252,958.45	62,341,712.89	66,986,450.77	2,062,547.45	64,923,903.32
质保金				3,883,394.87	132,165.07	3,751,229.80
合计	64,594,671.34	2,252,958.45	62,341,712.89	70,869,845.64	2,194,712.52	68,675,133.12

9、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	8,328,190.23	7,109,208.68
预缴的增值税额	1,220,426.00	2,756,740.42
预缴所得税	3,271,069.15	3,031,264.61
待摊水暖费用	980,913.19	245,873.21
待摊房租	35,459.32	59,367.16
预交其他税金		8,239.43
合计	13,836,057.89	13,210,693.51

10、其他非流动金融资产

项目	期末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	102,526,522.25	102,526,522.25
权益投资工具	102,526,522.25	102,526,522.25
其中：沂南县城市信用社	100,000.00	100,000.00
山东同方鲁颖电子有限公司	2,426,522.25	2,426,522.25
北京光大金控财富医疗投资中心	109,733,304.38	109,733,304.38
合计	112,259,826.63	112,259,826.63

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	182,089,319.37	28,503,129.63	210,592,449.00
2、本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	182,089,319.37	28,503,129.63	210,592,449.00
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	51,065,015.83	11,391,630.15	62,456,645.98
2、本期增加金额	1,392,597.36	412,191.66	1,804,789.02
计提或摊销	1,392,597.36	412,191.66	1,804,789.02
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	52,457,613.19	11,803,821.81	64,261,435.00
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	129,631,706.18	16,699,307.82	146,331,014.00
2、年初账面价值	131,024,303.54	17,111,499.48	148,135,803.02

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
华特股份 1 号楼 B 座	1,179,693.19	暂未办理

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
华特股份 3 号楼	477,152.23	暂未办理

12、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	882,120,569.70	904,803,652.03
固定资产清理	6,452.63	62,395.80
合计	882,127,022.33	904,866,047.83

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	765,205,024.69	329,781,310.23	10,053,016.00	44,239,219.40	95,044,552.27	1,244,323,122.59
2、本期增加金额	2,310,383.25	2,228,633.76	359,919.15	1,587,898.67	36,330.00	6,523,164.83
(1) 购置		2,228,633.76	359,919.15	1,587,898.67	36,330.00	4,212,781.58
(2) 在建工程转入	2,310,383.25					2,310,383.25
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额		432,186.32		105,142.00		537,328.32
(1) 处置或报废		432,186.32		105,142.00		537,328.32
(2) 转入投资性房地产						
4、期末余额	767,515,407.94	331,577,757.67	10,412,935.15	45,721,976.07	95,080,882.27	1,250,308,959.10
二、累计折旧						
1、年初余额	168,414,475.17	110,066,834.17	5,888,678.27	27,013,606.62	25,569,468.02	336,953,062.25
2、本期增加金额	13,185,009.74	12,944,916.33	319,181.62	2,271,510.52	396,129.27	29,116,747.48
计提	13,185,009.74	12,944,916.33	319,181.62	2,271,510.52	396,129.27	29,116,747.48
3、本期减少金额		392,963.63		54,865.01		447,828.64
处置或报废		392,963.63		54,865.01		447,828.64
4、期末余额	181,599,484.91	122,618,786.87	6,207,859.89	29,230,252.13	25,965,597.29	365,621,981.09
三、减值准备						
1、年初余额					2,566,408.31	2,566,408.31
2、本期增加金额						
计提						
3、本期减少金额						
处置或报废						
4、期末余额					2,566,408.31	2,566,408.31

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
四、账面价值						
1、期末账面价值	585,915,923.03	208,958,970.80	4,205,075.26	16,491,723.94	66,548,876.67	882,120,569.70
2、年初账面价值	596,790,549.52	219,714,476.06	4,164,337.73	17,225,612.78	66,908,675.94	904,803,652.03

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	8,868,777.66	3,311,524.55		5,557,253.11	
合计	8,868,777.66	3,311,524.55		5,557,253.11	

注：山东达因海洋生物制药股份有限公司原旧办公楼目前处于闲置状态。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
华特卧龙学校房产	134,432,759.10	尚未办理

13、在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	12,055,009.12	1,118,377.28
合计	12,055,009.12	1,118,377.28

在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
危险品库工程项目	361,733.39		361,733.39	118,377.28		118,377.28
其他工程项目	2,396,901.13		2,396,901.13	1,000,000.00		1,000,000.00
卧龙学校校区扩建工程	9,296,374.60		9,296,374.60			
合计	12,055,009.12		12,055,009.12	1,118,377.28		1,118,377.28

14、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标	软件	特许权使用费	合计
一、账面原值							
1.期初余额	192,490,266.53		15,517,482.50	4,897.00	5,709,060.26	5,358,941.14	213,721,706.29
2.本期增加金额							
(1) 购置							
3.本期减少金额							
(1) 处置							

4.期末余额	192,490,266.53		15,517,482.50	4,897.00	5,709,060.26	5,358,941.14	213,721,706.29
二、累计摊销							
1.期初余额	37,055,129.21		14,965,371.61	4,897.00	4,760,844.80	5,358,941.14	56,786,242.62
2.本期增加金额	2,224,637.28		43,021.62		279,261.88		2,546,920.78
(1) 计提	2,224,637.28		43,021.62		279,261.88		2,546,920.78
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	39,279,766.49		15,008,393.23	4,897.00	5,040,106.68	5,358,941.14	59,333,163.40
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	153,210,500.04		509,089.27		668,953.58		154,388,542.89
2.期初账面价值	155,435,137.32		552,110.89		948,215.46		156,935,463.67

15、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
药品	6,452,830.02					6,452,830.02

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
软件		329,627.04				329,627.04
合计	6,452,830.02	329,627.04				6,782,457.06

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
山东达因海洋生物制药股份有限公司	26,133,365.56					26,133,365.56
山东山大华特环保科技有限公司	197,708.51					197,708.51
山东华特物业管理有限公司	52,940.77					52,940.77
北京达因康健医药有限责任公司	2,000,000.00					2,000,000.00
合计	28,384,014.84					28,384,014.84

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
山东山大华特环保科技有限公司	197,708.51					197,708.51
山东华特物业管理有限公司	52,940.77					52,940.77
北京达因康健医药有限责任公司	2,000,000.00					2,000,000.00
合计	2,250,649.28					2,250,649.28

17、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
晶体车间重水	82,965.20		82,965.20		
装修费	28,454,815.34		1,916,372.04		26,538,443.30
合计	28,537,780.54		1,999,337.24		26,538,443.30

18、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,023,550.31	10,948,444.27	48,063,571.70	10,607,478.12
可抵扣亏损			3,859,086.28	964,771.57
合计	49,023,550.31	10,948,444.27	51,922,657.98	11,572,249.69

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	13,075,523.31	13,222,798.62
可抵扣亏损	53,130,978.65	53,878,814.06
合计	66,206,501.96	67,101,612.68

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2021 年	3,865,751.81	4,613,587.22	
2022 年	8,326,926.40	8,326,926.40	
2023 年	5,982,109.70	5,982,109.70	
2024 年	30,234,133.62	30,234,133.62	
2025 年	4,722,057.12	4,722,057.12	
合计	53,130,978.65	53,878,814.06	

19、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付土地出让金	12,312,000.00	7,906,151.13
软件预付款	1,149,098.05	1,078,992.86
预付设备工程款	14,431,525.02	6,457,468.90
合计	27,892,623.07	15,442,612.89

20、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	5,213,606.25	3,903,400.00
合计	5,213,606.25	3,903,400.00

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
原辅材料款	29,541,462.63	31,658,521.68
工程设备款	85,448,425.23	19,967,755.74
工程项目款	33,593,385.88	129,129,041.48
其他	3,312,487.72	481,710.84
合计	151,895,761.46	181,237,029.74

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东志伟环保科技有限公司	18,141,953.05	合同未执行完毕
沂南广源建筑工程有限公司	3,183,451.18	合同未执行完毕
石家庄工业泵厂有限公司	2,565,150.00	合同未执行完毕
山东泰北环保设备股份有限公司	1,636,024.63	合同未执行完毕
山东德友建设有限公司	1,773,912.09	合同未执行完毕
合计	27,300,490.95	——

22、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收房租	1,869,862.36	4,177,679.17
合计	1,869,862.36	4,177,679.17

23、合同负债

项目	期末余额	年初余额
应付返利及货款	139,613,047.13	91,858,583.31
卧龙学校培养费	10,083,428.20	57,219,697.77
工程项目款	1,902,796.09	13,940,848.59
其他	3,977,994.82	2,431,219.58
合计	155,577,266.24	165,450,349.25

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	121,216,060.48	220,972,369.23	278,005,951.18	64,182,478.53
二、离职后福利-设定提存计划	3,988,858.39	15,761,234.09	17,059,212.65	2,690,879.83
合计	125,204,918.87	236,733,603.32	295,065,163.83	66,873,358.36

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	90,504,796.83	195,365,129.69	250,201,119.93	35,668,806.59
2、职工福利费		1,402,642.22	1,402,642.22	
3、社会保险费	539,313.45	7,020,193.00	8,096,949.56	-537,443.11
其中：医疗保险费	495,726.39	6,504,133.41	7,531,055.25	-531,195.45
工伤保险费	43,587.06	317,164.97	341,437.00	19,315.03
生育保险费		198,894.62	224,457.31	-25,562.69
4、住房公积金	1,182,575.16	10,523,337.67	12,610,942.15	-905,029.32
5、工会经费和职工教育经费	28,989,375.04	6,661,066.65	5,694,297.32	29,956,144.37
合计	121,216,060.48	220,972,369.23	278,005,951.18	64,182,478.53

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,116,940.34	14,027,586.85	15,605,098.47	-460,571.28
2、失业保险费		567,790.58	571,983.01	-4,192.43
3、企业年金缴费	2,871,918.05	1,165,856.66	882,131.17	3,155,643.54
合计	3,988,858.39	15,761,234.09	17,059,212.65	2,690,879.83

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险、企业年金计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.7%、5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

25、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	16,645,405.12	8,064,267.56
企业所得税	34,283,980.28	817,791.84
个人所得税	779,895.97	8,218,094.06
城市维护建设税	1,164,837.07	565,657.10
房产税	1,539,959.05	1,402,161.56
土地使用税	237,033.60	237,033.60

项目	期末余额	年初余额
印花税	72,271.04	81,244.00
教育费附加	499,215.89	242,488.45
地方教育费附加	332,810.58	161,658.96
地方水利建设基金		40,966.15
资源税	44,514.00	39,020.00
合计	55,599,922.60	19,870,383.28

26、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	2,041,425.00	2,041,425.00
应付股利	9,733,311.66	58,836,838.66
其他应付款	26,048,967.83	62,729,487.48
合计	37,823,704.49	123,607,751.14

(1) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,041,425.00	2,041,425.00
合计	2,041,425.00	2,041,425.00

注：上述利息为山大华特卧龙学校欠付当地财政局的利息。

(2) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股	20,271,753.11	5,708,451.11
社会法人股	270,756.75	270,756.75
子公司少数股东股利	3,754,103.80	52,857,630.80
合计	9,733,311.66	58,836,838.66

注：公司超过 1 年未支付的应付股利 5,979,207.86 元的形成原因为：

- ①1996 年以前的滚存利润 5,708,451.11 元归老股东所有，股东一直未领取。
- ②公司 2002 年之前的社会法人股利 270,756.75 元一直未领取。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
往来款	5,418,239.25	32,384,115.87
押金及保证金	7,244,100.00	15,101,778.92
财政代发工资	5,412,625.10	10,131,203.00

项目	期末余额	年初余额
住房集资	2,263,094.00	2,810,022.69
其他	5,710,909.48	2,302,367.00
合计	26,048,967.83	62,729,487.48

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
沂南县界湖镇东平湖村	474,864.00	土地占用款
沂南县界湖镇张家营村	447,734.00	土地占用款
辰鲁山东环境工程设计院	800,000.00	保证金期限未到
合计	1,722,598.00	--

27、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
预提费用		70,250.81
待转销项税额	4,803,362.95	15,668,895.46
已背书未到期的应收票据		26,019,900.93
合计	4,803,362.95	41,759,047.20

28、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	66,723,207.76		837,359.58	65,885,848.18	与资产相关
政府补助	10,263,765.75	500,000.00	2,488,859.57	8,274,906.18	与收益相关
合计	76,986,973.51	500,000.00	3,326,219.15	74,160,754.36	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
学校危房修缮	1,047,250.33					1,047,250.33	1,047,250.33
搬迁改造补偿	3,345,954.25		97,569.66			3,248,384.59	3,248,384.59
土地平整补助	1,095,108.24					1,095,108.24	1,095,108.24
技术交流中	55,234,894.94		739,789.92			54,495,105.02	54,495,105.02

补助项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收 益相关
心土地补偿							02
新药专项课 题经费	651,130.01					651,130.01	651,130.01
儿童药专用 技术项目经 费	6,000,000.00					6,000,000.00	6,000,000. 00
山东省国家 重点科研项 目补助与奖 励	2,134,200.00			1,426,692. 75		707,507.25	707,507.25
专 项 2020008 省 拨地氯雷他 定及口服溶 液制备关键 技术资金	2,000,000.00			540,047.99		1,459,952.01	1,459,952. 01
药品研发人 才补助	1,652,135.74	500,000.00		322,118.83		1,830,016.91	1,830,016. 91
收山东省科 技厅 2019 年度高层次 专家工作站 经费	2,000,000.00					2,000,000.00	2,000,000. 00
国家重点科 研项目补助 和奖励	1,039,000.00					1,039,000.00	1,039,000. 00
省级研发费 用增加奖补	287,300.00					287,300.00	287,300.00
2020 山东 省自然科学	300,000.00					300,000.00	300,000.00

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
基金							
高新区管委会及 2020 年度区域导航专项资金	200,000.00			200,000.00			
合计	76,986,973.51	500,000.00	837,359.58	2,488,859.57		74,160,754.36	74,160,754.36

29、递延所得税负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应纳税暂时性差异	17,525,387.78			17,525,387.78
合计	17,525,387.78			17,525,387.78

30、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	234,331,485.00						234,331,485.00

31、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	26,715,593.45			26,715,593.45
其他资本公积	36,529,399.13			36,529,399.13
合计	63,244,992.58			63,244,992.58

32、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	101,185,527.59			101,185,527.59
合计	101,185,527.59			101,185,527.59

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,553,833,832.35	1,344,272,044.75
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	1,553,833,832.35	1,344,272,044.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	229,228,221.75	134,998,363.12
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	82,016,019.75	70,299,445.50
期末未分配利润	1,701,046,034.35	1,408,970,962.37

34、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	1,008,418,691.22	296,135,049.08	829,374,859.60	270,655,780.21
其他业务	2,921,385.18	447,752.12	3,348,622.98	436,830.26
合计	1,011,340,076.40	296,582,801.20	832,723,482.58	271,092,610.47

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	67,166.56	69,809.80
城市维护建设税	6,793,437.85	4,127,542.00
教育费附加	2,907,628.20	1,775,708.75
地方教育费附加	1,938,418.75	1,183,805.83
地方水利建设基金	327.61	294,732.84
房产税	3,477,775.42	2,943,856.55
土地使用税	480,238.27	515,776.64
车船使用税	16,130.00	16,252.28
印花税	373,611.74	355,559.60
水资源税		42,700.00
合计	16,137,180.40	11,325,744.29

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广服务费	37,962,491.79	110,186,497.44
广告宣传费	11,181,112.87	12,050,033.19
职工薪酬	69,967,637.59	38,235,168.85
交通运输费	1,189,589.38	2,324,075.18

项目	本期发生额	上期发生额
会议费	1,570,409.24	595,465.85
差旅费	5,515,860.18	2,925,524.58
其他	11,983,856.33	13,515,857.12
合计	139,370,957.38	179,832,622.21

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,336,490.30	40,153,675.58
无形资产摊销	2,499,345.58	2,683,318.07
折旧费用	7,968,326.56	8,390,420.95
其他	9,396,767.24	9,147,825.85
合计	62,200,929.68	60,375,240.45

38、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,887,471.75	10,330,088.05
直接消耗费	5,855,825.46	11,990,708.80
设计费		1,501,231.38
折旧费	3,277,401.55	3,557,310.99
其他	4,394,560.31	1,690,211.12
合计	26,415,259.07	29,069,550.34

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		280,020.38
减：利息收入	5,996,214.75	3,369,582.69
汇兑损失	26,387.15	7,330.98
减：汇兑收益		
现金折扣	1,294.60	366,154.30
手续费及其他	219,889.91	221,680.45
合计	-5,748,643.09	-2,509,058.54

40、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
软件退税	2,321,249.98	1,216,845.50

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	390,077.32	380,809.04
化工石化纺织等行业高盐高有机物 废水处理技术与工程示范项目		109,152.27
进项税加计抵减额	74,492.32	142,976.91
荣成市工业和信息化局两化融合管 理体系贯标奖励		1,039,000.00
稳岗补贴		354,901.56
2019 年济南市开放型经济发展引 导资金		31,200.00
齐鲁软件园发展中心创新性资金		200,000.00
济南市高新区管委会资质认证奖励		80,000.00
山东达因-与研发有相关的政府补助	3,312,859.57	
济南市高新区管委会 2020 年度区 域导航专项资金	200,000.00	
2021 年济南市高新区科技创新发 展资金	27,900.00	
2021 年济南市高新区促外贸稳增 长 20 条政策资金	15,000.00	
合计	6,341,579.19	3,907,535.28

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品及银行结构性存款收益	1,871,470.46	2,003,681.88
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	8,509.92	
合计	1,879,980.38	2,003,681.88

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	7,211,301.49	6,379,111.23
合计	7,211,301.49	6,379,111.23

43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	32,163.43	104,600.25

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	32,163.43	104,600.25
应收账款坏账损失	-911,020.50	-1,657,590.50
其他应收款坏账损失	45,654.34	-1,121,804.79
合计	-833,202.73	-2,674,795.04

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-58,245.93	
合计	-58,245.93	

45、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得	43,230.59	85,000.00	43,230.59
与企业日常活动无关的政府补助	2,037,359.58	1,737,359.58	2,037,359.58
其他	270,326.76	937,469.29	270,326.76
合计	2,350,916.93	2,759,828.87	2,350,916.93

与企业日常活动无关的政府补助：

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
荣成崖头街道办事处项目发展扶持资金	739,789.92			739,789.92			与资产相关
收荣成经信局拨付千百万英才资金	40,000.00						与收益相关
旧厂区搬迁补助（房屋及土地）	97,569.66			97,569.66			与资产相关
卧龙学校考点奖励	200,000.00						与收益相关
卧龙学校体育馆建设补贴	1,000,000.00						与资产相关

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	1,111,000.00	835,441.56	1,111,000.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	151,270.96	315,018.57	151,270.96
非流动资产处置损失	39,566.37	2,074.58	39,566.37
合计	1,301,837.33	1,152,534.71	1,301,837.33

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	69,750,026.17	44,357,125.16
递延所得税费用	623,805.43	258,969.69
合计	70,373,831.60	44,616,094.85

(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	491,972,083.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	122,993,020.94
子公司适用不同税率的影响	52,088,631.03
调整以前期间所得税的影响	804,204.62
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	186,958.85
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	-460,605.16
所得税费用	70,373,831.60

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,459,519.95	6,037,723.74
保证金	9,988,426.32	3,134,568.51
利息收入	5,787,271.20	12,378,116.76
政府补贴	1,498,325.36	7,961,743.10
其他	3,483,525.51	1,244,434.45
合计	25,217,068.34	30,756,586.56

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	37,963,731.79	77,172,563.46
广告宣传费	11,131,419.82	12,775,269.79
保证金	10,352,943.60	13,293,961.05
往来款	113,419,065.48	21,908,790.62
研究开发费	23,137,857.52	25,033,715.08
其他	43,746,505.65	14,333,613.01
合计	239,751,523.86	164,517,913.01

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	421,598,252.16	250,143,506.03
加：资产减值准备	891,448.66	2,674,795.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,577,607.10	27,183,708.91
无形资产摊销	2,546,920.78	3,257,205.76
长期待摊费用摊销	1,999,337.24	1,997,085.63
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）	11,266.37	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-7,211,301.49	-6,379,111.23
财务费用（收益以“-”号填列）	-5,748,643.09	-2,509,058.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,879,980.38	-2,003,681.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	623,805.42	258,969.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		4,579,439.69
存货的减少（增加以“-”号填列）	-27,612,793.02	-6,335,473.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	67,636,308.35	1,865,625.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-129,651,604.00	46,011,845.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	337,780,624.10	320,744,856.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
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	908,816,393.15	518,509,466.81
减：现金的年初余额	1,482,715,196.28	925,999,177.24
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	-573,898,803.13	-407,489,710.43

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	908,816,393.15	1,482,715,196.28
其中：库存现金	65,045.48	110,770.83
可随时用于支付的银行存款	892,063,092.27	925,888,406.41
可随时用于支付的其他货币资金	16,688,255.40	27,895,874.00
可用于支付的存放中央银行款项		
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	908,816,393.15	1,482,715,196.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

50、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,620,387.10	保证金
合计	8,620,387.10	

51、政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
软件退税	2,321,249.98	其他收益	2,321,249.98
个税手续费返还	366,329.90	其他收益	366,329.90
进项税加计抵减额	74,492.32	其他收益	74,492.32

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
山东达因-与研发有相关的政府补助	3,312,859.57	其他收益	3,312,859.57
济南市高新区管委会 2020 年度区域导航专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2021 年济南市高新区科技创新发展资金	27,900.00	其他收益	27,900.00
2021 年济南市高新区促外贸稳增长 20 条政策资金	15,000.00	其他收益	15,000.00
荣成崖头街道办项目发展扶持资金	739,789.92	营业外收入	739,789.92
旧厂区搬迁补助（房屋及土地）	97,569.66	营业外收入	97,569.66
收荣成人才中心稳岗返还补贴	162,449.00	营业外收入	162,449.00
收荣成经信局拨付千百万英才资金	40,000.00	营业外收入	40,000.00

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

①本公司合并范围的子公司

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	
山东山大华特信息科技有限公司	济南	济南	电子设备	100.00		投资
山大华特卧龙学校	沂南	沂南	教育	81.85		投资
山东华特知新材料有限公司	济南	济南	晶体	64.41		投资
山东山大华特环保科技有限公司	济南	济南	环保	100.00		投资
山东华特物业管理有限公司	济南	济南	物业管理	100.00		投资
山东达因海洋生物制药股份有限公司	荣成	荣成	医药	52.14		购买

②纳入本公司合并范围的孙公司

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京达因康健医药有限公司	北京	北京	医药		52.14	购买
北京达因高科儿童药物研究	北京	北京	研究		52.14	投资

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
院有限公司						

注：本公司通过控股子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司持有北京达因康健医药有限公司 52.14% 股权、持有北京达因高科儿童药物研究院有限公司 52.14% 股权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
山东达因海洋生物制药股份有限公司	47.86	187,591,587.79		1,133,527,261.52
山大华特卧龙学校	18.15	4,637,808.82		45,959,764.68

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东达因海洋生物制药股份有限公司	1,674,267,613.70	972,407,805.39	2,646,675,419.09	236,139,706.86	90,638,891.81	326,778,598.67
山大华特卧龙学校	49,716,504.36	269,053,911.45	318,770,415.81	64,507,491.99	1,047,250.33	65,554,742.32

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东达因海洋生物制药	1,306,452,613.71	981,914,273.99	2,288,366,887.70	267,163,978.04	93,265,110.96	360,429,089.00

子 药 股 份 有 限 公 司	年初余额					
山 大 华 特 卧 龙 学 校	96,579,944.43	262,275,248.47	358,855,192.90	130,144,934.78	1,047,250.33	131,192,185.11

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东达因海洋生物制药股份有限公司	748,718,483.37	391,959,021.72	391,959,021.72	423,957,079.91
山大华特卧龙学校	391,959,021.72	423,957,079.91	391,959,021.72	-28,532,486.07

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东达因海洋生物制药股份有限公司	589,550,920.23	236,651,901.49	236,651,901.49	325,423,556.92
山大华特卧龙学校	95,634,648.43	13,368,058.39	13,368,058.39	-24,377,895.82

2、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

山东华特达因健康股份有限公司之子公司山东达因海洋生物制药股份有限公司（简称“达因药业”）2015年7月以自有资金认购光大金控（天津）产业投资基金管理有限公司发起设立的有限合伙制人民币股权投资基金——北京光大金控财富医疗投资中心（有限合伙）的基金份额。该投资基金认缴出资总额为1.502亿元，其中：达因药业作为有限合伙人（LP）出资1亿元，认缴66.58%

的基金份额；河南光大金控产业投资基金（有限合伙）作为有限合伙人出资 5000 万元，认缴 33.29%的基金份额；光大金控（天津）产业投资基金管理有限公司作为普通合伙人出资 20 万元，认缴 0.13%的基金份额。

北京光大金控财富医疗投资中心（有限合伙）以 1.50 亿元作为出资，光大金控资产管理有限公司、深圳前海光大熙康产业基金企业等单位合计出资 4.00 亿元，各方共同设立投资联合体——深圳前海光大金控产业发展投资有限公司。

深圳前海光大金控产业发展投资有限公司出资 5.50 亿元参与首都医疗健康产业有限公司（简称“首都医疗”）的增资扩股，增资后首都医疗注册资本为 13.675 亿元，深圳前海光大金控产业发展投资有限公司所持股份比例为 26.87%，为首都医疗第二大股东。

山东达因海洋生物制药股份有限公司本次投资的目的是通过对首都医疗的股权投资实现资本增值。

下附北京光大金控财富医疗投资中心 2021 年 6 月 30 日资产负债表列报项目：

项目	2021.6.30	2020.12.31
流动资产	4,167.46	13,629.60
非流动资产	150,000,000.00	150,000,000.00
资产总计	150,004,167.46	150,013,629.60
流动负债	18,000.00	18,000.00
负债合计	18,000.00	18,000.00
所有者权益	149,986,167.46	149,995,629.60

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本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。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的下属子公司山东华特知新材料有限公司极少部分以美元进行销售，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2020 年 6 月 30 日本公司的资产及负债均为人民币余额。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

2、信用风险

2021 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，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。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。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。

3、流动风险

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

本公司现金流充足。流动风险较低。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
山东华特控股集团 有限公司	济南市高新区颖秀路 山大科技园	综合	30,000 万元	22.00	22.00

注：本公司的最终控制方是山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1“在子公司中的权益。”

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东省轻工业供销有限公司	同一最终控制方
山东水总有限公司	同一最终控制方
山东省水利工程局有限公司	同一最终控制方
中泰信诚资产管理有限公司	同一最终控制方
山东省资产管理运营有限公司	同一最终控制方
山东融越金融控股有限公司	同一最终控制方
鲁资创业投资有限公司	同一最终控制方
鲁康投资有限公司	同一最终控制方
山东省丝绸集团有限公司	同一最终控制方
山东省医药集团有限公司	同一最终控制方
巨能资本管理有限公司	同一最终控制方
山东省百特投资有限公司	同一最终控制方
山东省泰富资产经营有限公司	同一最终控制方
山东省再担保集团股份有限公司	同一最终控制方
山东东银投资有限公司	同一最终控制方
山东省中鲁远洋渔业股份有限公司	同一最终控制方
德州银行股份有限公司	同一最终控制方
浪潮集团有限公司	同一最终控制方
华特数字科技有限公司	同一母公司
山东华特技术转移有限公司	同一母公司
山东实成精细高分子材料有限公司	同一母公司
山东拓普液压气动有限公司	同一母公司
山东华特天维新材料有限公司	同一母公司
山东华特智慧科技有限公司	同一母公司
山东华特道路材料有限公司	同一母公司

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东华特道路材料有限公司	物业管理费	31,055.90	29,698.43
华特数字科技有限公司	物业管理费	1,132.93	1,471.70
山东华特控股集团有限公司	物业管理费	71,978.43	100,514.15
合计		1041,67.26	131,684.28

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
华特数字科技有限公司	房屋	1,143.71	1,485.71
山东华特道路材料有限公司	房屋	71,071.92	82,073.33
山东华特控股集团有限公司	房屋	232,569.04	290,884.77
合计		304,784.67	374,443.81

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,746,764.28	8,645,089.80

注：本期关键管理人员薪酬包含本期工资费用及本期支付上年度奖金，上期发生额仅包含工资费用。

5、关联方承诺

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的关联方承诺。

十、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	87,429,001.57
1 至 2 年	12,386,447.70
2 至 3 年	6,580,329.99
3 至 4 年	3,730,789.57
4 至 5 年	2,369,539.56
5 年以上	4,222,152.96
小 计	116,718,261.35
减：坏账准备	13,841,098.59
合 计	102,877,162.76

(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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中:					
组合 1: 以应收款项的账龄作为信用风险特征	101,235,251.14	86.73%	13,841,098.59	13.67%	87,394,152.55
组合 2: 合并范围内关联方	15,483,010.21	13.27%			15,483,010.21
合 计	116,718,261.35	100.00%	13,841,098.59	11.86%	102,877,162.76

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中:					
组合 1: 以应收款项的账龄作为信用风险特征	122,955,557.35	99.39%	14,048,406.72	11.43%	108,907,150.63
组合 2: 内部关联方	141,534.48	0.11%			141,534.48
合 计	123,712,497.73	100.00%	14,663,812.62	11.85%	109,048,685.11

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	14,663,812.62	-822,714.03				13,841,098.59

合 计	14,663,812.62	-822,714.03			13,841,098.59
-----	---------------	-------------	--	--	---------------

其中：本年坏账准备无收回或转回金额。本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,707,189.80

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 48,258,830.92 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,480,260.72 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	29,040,348.08	2,537,947.40
合 计	29,040,348.08	2,537,947.40

(1) 按账龄披露按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	28,991,409.45
1 至 2 年	40,000.00
2 至 3 年	32,000.00
3 至 4 年	20,000.00
4 至 5 年	40,768.00
5 年以上	8,216,151.16
小 计	37,340,328.61
减：坏账准备	8,299,980.53
合 计	29,040,348.08

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
单位往来款	36,139,980.90	7,859,404.54
保证金	976,335.29	1,354,114.95
个人借款	177,194.87	1,643,584.90
其他	46,817.55	214,345.47
合 计	37,340,328.61	11,071,449.86

(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	256,590.34		8,276,912.12	8,533,502.46
2010 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	68,254.30		-60,760.96	7,493.34
本期转回	241,015.27			241,015.27
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	83,829.37		8,216,151.16	8,299,980.53

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	8,533,502.46	7,493.34	241,015.27			8,299,980.53
合计	8,533,502.46	7,493.34	241,015.27			8,299,980.53

(5) 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
山东山大华特环保科技有限公司	往来款	24,142,451.80	1 年以内	64.66%	
沂南县资产运营有限公司	往来款	6,779,748.49	5 年以上	18.16%	6,779,748.49
山东山大华特信息科技有限公司	往来款	3,870,197.12	1 年以内	10.36%	
阜宁县工业污水处理有限公司	保证金	199,334.95	1 年以内	0.53%	5,980.05
中国电能成套设备有限公司	保证金	131,503.00	1 年以内	0.35%	1,972.06

单位名称	款项性质	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
司					
合计	--	35,123,235.36	--	94.06%	6,787,700.60

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	214,761,231.48		214,761,231.48	214,761,231.48		214,761,231.48
合计	214,761,231.48		214,761,231.48	214,761,231.48		214,761,231.48

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
山东山大华特环保科技有限公司	38,617,315.56			38,617,315.56		
山东山大华特卧龙学校	75,929,582.27			75,929,582.27		
山东达因海洋生物制药股份有限公司	50,889,415.96			50,889,415.96		
山东山大华特信息科技有限公司	11,550,000.00			11,550,000.00		
山东华特物业管理有限公司	2,994,117.69			2,994,117.69		
山东华特知新材料有限公司	34,780,800.00			34,780,800.00		
合计	214,761,231.48			214,761,231.48		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,463,701.13	43,389,850.78	65,339,785.21	38,237,754.88
其他业务	36,628,885.02	36,563,171.70		
合计	101,092,586.15	79,953,022.48	65,339,785.21	38,237,754.88

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,334,832.52	1,669,516.60
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	8,509.92	
合计	1,343,342.44	1,669,516.60

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-11,266.37	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	5,616,866.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	43,230.59	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	9,082,771.95	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,043,991.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	2,116,309.28	
少数股东权益影响额（税后）	3,737,830.86	
合计	7,833,470.98	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。

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	11.09%	0.98	0.98
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.71%	0.94	0.94