



麦斯特

871501

无锡沪东麦斯特环境科技股份有限公司

Wuxi Hudong Mascot Environmental Technology Co., Ltd



半年度报告

2019

公司半年度大事记

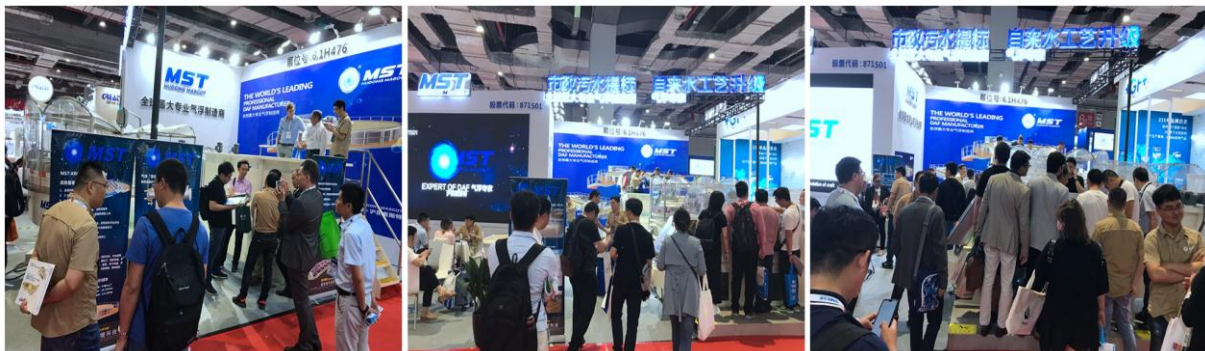


广西十大民生工程之一北海水厂 15 万吨提标工程投入运行。有麦斯特 MST 超高速离子气浮介入下，浊度 $<27\text{NTU}$ ，出水 $<0.3\text{NTU}$ ； $\text{SS}\approx 0$ ；除藻 $>99\%$ ，电耗缩减达 0.1 元/T。

滤池反冲洗超低频率（逾 10 天 1 次），微量尾水内循环实现零排放成为可能。预臭氧的干预，超越生物活性碳综合滤池，大幅提升水质和通量。颠覆传统给水工艺，为给水行业提供了全新工艺选项，实现直饮已跨进一大步。



有无锡市政设计研究院参与设计的锡山区污水处理粉尘提标改造工程 EPC 气浮设备由麦斯特提供。四套 MST-14 离子气浮于 2019 年 3 月运至现场，现已安装完毕。该气浮成套设备用于含油废水的预处理，进水油类（矿物油）不低于 100mg/L ，将满足气浮出水油类 $\leq 5\text{mg/L}$ 的工艺要求。气浮设计单套最大处理能力 $25000\text{m}^3/\text{d}$ 。



麦斯特离子气浮系统精彩亮相 2019 国际上海水展。裂变式离子气泡云团所带来的身临其境地视觉盛宴冲击，再次令国内外专业观众、忠实粉丝和气浮爱好者叹为观止...

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	27

释义

释义项目		释义
公司、本公司、麦斯特、沪东麦斯特	指	无锡沪东麦斯特环境科技股份有限公司
麦斯特壹号	指	无锡市麦斯特壹号投资企业(有限合伙)
沪东冶金、冶金公司	指	无锡沪东冶金工程机械制造有限公司
股转中心、全国股份转让	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
券商、华英证券	指	华英证券有限责任公司
股东大会	指	无锡沪东麦斯特环境科技股份有限公司股东大会
董事会	指	无锡沪东麦斯特环境科技股份有限公司董事会
监事会	指	无锡沪东麦斯特环境科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》《章程》	指	《无锡沪东麦斯特环境科技股份有限公司章程》
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陆吉明、主管会计工作负责人章燕燕及会计机构负责人（会计主管人员）章燕燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台披露过的所有公司文件正本及公告原稿。 2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	无锡沪东麦斯特环境科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wuxi Hudong Mascot Environmental Technology Co., Ltd
证券简称	麦斯特
证券代码	871501
法定代表人	陆吉明
办公地址	无锡硕放工业园

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	章燕燕
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0510-85300858
传真	0510-85300878
电子邮箱	zhangyy@mstwater.com
公司网址	www.chinahudong.com
联系地址及邮政编码	无锡硕放工业园经发八路1号 214142
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年12月30日
挂牌时间	2017年5月24日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-专用设备制造业-环保、社会公共服务及其他专用设备制造-水资源专用机械制造
主要产品与服务项目	离子气浮水处理设备的研发、生产及销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,110,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	陆吉明
实际控制人及其一致行动人	陆吉明、钱敏英

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913202007333061387	否

注册地址	无锡硕放工业园	否
注册资本（元）	10,110,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	国联证券
主办券商办公地址	江苏省无锡市滨湖区金融一街8号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	39,866,753.59	40,386,238.79	-1.29%
毛利率%	45.25%	45.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,424,849.11	8,075,232.67	-32.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,406,864.60	7,788,134.61	-30.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	10.46%	17.03%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.42%	16.43%	-
基本每股收益	0.54	0.80	-32.50%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	82,409,117.06	93,875,919.86	-12.21%
负债总计	27,626,230.85	44,708,847.53	-38.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	54,782,886.21	49,167,072.33	11.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.42	4.86	11.52%
资产负债率%（母公司）	33.52%	47.63%	-
资产负债率%（合并）	33.52%	47.63%	-
流动比率	2.88	2.18	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-4,327,591.72	5,411,470.98	-179.97%
应收账款周转率	2.13	3.02	-
存货周转率	1.22	1.67	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-12.21%	-9.20%	-

营业收入增长率%	-1.29%	49.61%	-
净利润增长率%	-32.82%	119.25%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	10,110,000	10,110,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	30,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	16,158.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,000.00
非经常性损益合计	21,158.25
所得税影响数	3,173.74
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	17,984.51

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因（空） 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司依靠多年积累的客户基础及自身的技术研发能力，根据行业市场发展和客户的需求研究开发产品。公司在拥有核心技术基础上，进行离子气浮水处理设备的生产制造。公司通过销售部门营销及展会等方式获取客户，并以以销定产的生产方式为客户提供符合客户要求的水处理系统，实现销售收入。同时，公司凭借优质的产品 & 售后服务提高客户粘度，在拥有众多优质客户的同时不断拓展新客户，确保公司未来营业收入的稳步增长。报告期内，公司的商业模式较上年未发生重大变化，报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年未发生重大变化。

（一）销售模式

公司的销售产品主要为非标准化的定制产品。客户资源主要由销售部门积极开拓销售渠道及参加展会营销等手段获得。公司凭借其自身丰富的产品经验及先进的技术水平，能够快速根据市场变化以及客户需求及时提出解决方案，迅速抓住客户。

公司先了解目标客户初步意向后，如产品价格、产品技术参数、付款条件及供货时间等，交内部立项，由市场部、技术部、生产部及财务部确认后与客户签订合同。产品生产完成后，由销售部制作销售出库单、仓库审核后出库。最终由安装部及产品调试部进行安装调试。

（二）生产模式

公司采用以销定产的生产模式以满足不同客户对于所需产品以及性能指标的不同要求，保证了对客户的服务质量。产品生产部参照技术部的订单方案及交期制定生产计划，组织生产。

安全质量部从原材料入库、生产过程及中间步骤、产成品入库各个环节进行产品质量控制。

（三）采购模式

公司设立采购部，负责原材料的采购。公司根据客户需求定制产品方案后，产品生产部根据方案提交需求清单给仓储物流部，仓储物流部根据库存情况向采购部提出申请，采购部在其合格供应商名录中选取供应商进行比价后进行采购。

公司采购的产品范围主要包括钢材、减速机、水泵等。公司基本采用按订单采购的模式进行采购。对于通用材料，公司可能会在材料价格比较低的情况下进行少量的备货。

（四）盈利模式

公司的收入主要来源于产品销售，即向下游客户销售水处理系统。公司自成立以来，一直致力于离子气浮水处理设备的研发、生产和销售和技术服务。公司的产品在客户中拥有良好的市场声誉。公司不断加大研发和技术投入，保持设备技术的行业领先地位，继续不断扩大生产与销售规模。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，在全体员工的共同努力下，公司业绩取得了良好的经营成果：2019 年实现营业收入 3,986.68 万元，较上年同期 4,038.62 万元同比下降 1.29%。营业收入比上年同期有所下降，主要原因是 2019 年上半年公司全力投入在市政污水提标领域作准备。报告期内归属于挂牌公司股东的净利润 542.48 万元，较上年同期 807.52 万元同比下降 32.82%，主要原因是报告期内收入的减少，成本费用增长，利润也相应减少，在本年度实现的净利润中，有 13 万元来自政府对研发费用及申请专利的补贴；报告期内归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率 10.46%，基本每股收益 0.54 元，每股收益较上年同期 0.80 元同比下降 32.50%。报告期内，经营活动产生的现金流量净额-432.76 万元，较上年同期 541.15 万元下降 179.97%，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期减少 9.50%；购买商品、接受劳务支付的现金增长 22.38，主要原因是产品成本增加，人工费用增加。报告期内，公司在环保领域的对污水处理努力践行年度经营目标，在稳固处理印染、造纸、养殖、食品、医药、石油化工等行业污水处理领域的基础上，继续向河道黑臭水体排污治理工程、城市污水排放提标等领域的深入发展。

三、 风险与价值

（一）下游市场的政策风险

公司专注于离子气浮水处理设备的研发、生产与销售，多年来公司通过自身技术不断的积累和对市场的把握，形成了较强的市场竞争力，与一批客户建立了良好的合作关系。目前，公司下游行业以造纸、印染、养殖为主，主要客户所处行业仍较为集中。由于环保水处理行业受下游行业的景气程度和行业政策影响较大，若未来国家对以上行业发展有所限制，且公司在经营策略及技术不能及时调

整以顺应国家有关政策方面的变化，将对生产经营产生不利影响。

公司应对措施：公司将进一步开拓市场规模，满足各行业客户的需求。目前公司已向市政综合污水提标、河道整治、中石油含油污水处理等行业扩展。

（二）市场竞争加剧的风险

公司在环保水处理市场浸润多年，凭借自身先进的技术及优质的服务取得了一定的市场地位。但是近年来，由于环保行业发展速度较快，导致大量企业涌入，但是多数企业并无核心技术及管理能力，只是简单模仿，提供低端产品和服务，依靠低于正常水平的价格占领市场。若公司不能在产品研发、客户服务等方面进一步巩固并加强自身实力，公司市场份额存在被对手蚕食的风险。

公司应对措施：公司将持续以市场需求为导向，加强技术研发。公司以董事长、总经理陆吉明先生为核心的研发团队，至 2019 年已获得 16 个专利证书，6 个发明专利进入实审阶段。从而在一定程度上加大了公司在市场的竞争力，使公司利用技术优势利于市场不败之地。

（三）公司治理风险

公司自设立以来积累了丰富的经营管理经验，法人治理机制得到不断完善，形成了有效的约束机制及内部管理机制。但是，随着公司业务不断发展，公司需要对公司治理、资源整合、市场开拓、设计创新、质量管理、财务管理和内部控制等诸多方面进行调整，这对公司治理以及各部门工作的协调性、严密性、连续性提出了更高的要求。未来公司可能会发生管理层的管理水平不能适应公司规模扩张的需要，组织模式和管理制度未能随着公司规模扩大而及时调整和完善的情况。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应业务发展需要或公司治理制度未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

公司应对措施：公司董事、管理层将认真学习《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则，及其他各项内控制度。继续完善法人治理结构，严格践行公司各项治理制度，在股东大会、董事会、监事会决策过程中执行关联方回避制度，同时提高内部控制的有效性，使公司朝着更加规范化的方向发展。

（四）实际控制人控制不当风险

公司实际控制人陆吉明先生及钱敏英女士合计持有公司 80.22%股份，对公司股东大会和董事会决议以及公司的重大经营及决策事项具有重大影响和实际控制，对股份公司具有实际的控制权和影响力。公司正通过不断完善相关内部控制制度、提高公司治理水平、优化股权结构等措施加以防范实际

控制人不当控制的风险。但如果控股股东和实际控制人利用其控制地位,通过行使表决权等方式对本公司的人事任免、经营决策等进行不当控制,仍有可能损害本公司及本公司中小股东的利益。

公司应对措施:进一步完善法人治理结构,根据《公司法》、《公司章程》“三会”议事规则等要求严格执行,充分发挥股东大会、董事会、监事会之间的相关制衡作用。

(五) 技术人员流失的风险

公司作为技术型企业,拥有稳定、高素质的人才队伍对公司的发展壮大至关重要。随着行业竞争格局的不断演化,对人才的争夺将日趋激烈,如果公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制,可能会造成人才队伍的不稳定,从而对本公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。

公司应对措施:加强对核心技术人员培养和引进;用更多的激励机制、薪酬福利等稳定技术人员队伍,加强企业文化建设,是技术人员有归属感的认同感。

(六) 技术被替代的风险

未来随着相关政策和配套措施的逐步严格和完善,排放标准的提高,国家必将会对污水处理公司的研发能力及生产技术提出更高的要求。现阶段,公司在污水处理技术方面处于行业领先水准,但是如果无法及时跟进污水处理技术的革新,公司将可能面临技术水平落后、业务模式单一、产品服务缺乏亮点、客户流失等风险,从而在一定程度上削弱公司的市场竞争力,对公司的经营业绩产生不利影响。

公司应对措施:顺应市场变化需求,进入不同污水处理行业,加强研发工作,并提出了对应领域的废水处理新型方法。公司拥有迅速攻占新领域的技术能力。

(七) 由于建设项目导致流动资金短缺的风险

考虑公司未来发展需要,更好更快地促进公司发展,提升公司整体实力和市场竞争优势,公司将在自有土地上投资建设生产车间及办公楼项目,预计项目投资2,500万元。项目建设完成后,虽然公司整体产能增加,但若公司销售不畅将会占用流动资金,造成流动资金短缺,进而有可能影响公司的正常运行。

公司应对措施:资金方面已向实际控制人陆吉明借款250万元,用于资金周转;另向银行申请,做好贷款准备工作,公司已入库无锡市科技型中小企业信贷风险补偿基金贷款企业名录,到时政府将有贷款补贴;公司自身将不断开发新市场,通过开发新的客户资源,不断提升产品的质量从而扩大销售渠道,增加产品的订单需求。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司遵循以人为本的价值观,大力实践管理创新和技术创新,用高质量的产品和优质的服务,努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置,将社会责任意识融入到企业发展文化中,积极承担社会责任,支持地区经济发展,和社会共享企业发展的成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		
7. 向关联方租赁房屋	350,000	150,000

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	3,906,666	38.64%	0	3,906,666	38.64%
	其中：控股股东、实际控制人	2,000,000	19.78%		2,000,000	19.78%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	6,203,334	61.36%	0	6,203,334	61.36%
	其中：控股股东、实际控制人	6,000,000	59.35%		6,000,000	59.35%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		10,110,000	-	0	10,110,000	-
普通股股东人数		8				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陆吉明	6,000,000		6,000,000	59.35%	4,500,000	1,500,000
2	钱敏英	2,000,000		2,000,000	19.78%	1,500,000	500,000
3	麦斯特壹号	610,000		610,000	6.03%	203,334	406,666
4	龚凤珠	931,000	42,000	973,000	9.62%		973,000
5	姚敏慧	500,000		500,000	4.95%		500,000
合计		10,041,000	42,000	10,083,000	99.73%	6,203,334	3,879,666

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：
 股东陆吉明与股东钱敏英为夫妻关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

报告期内,公司控股股东为陆吉明。陆吉明直接持有公司 6,000,000 股股份,并通过无锡市麦斯特壹号投资企业(有限合伙)间接持有公司 110,000 股股份,共计持有公司 6,110,000 股股份,占公司总股本的 60.44%,为公司的发起人和控股股东。陆吉明担任公司董事长和总经理。陆吉明,男,1964 年 7 月出生,中国国籍,无境外永久居留权,毕业于华庄中学,高中学历。1986 年 5 月至 1994 年 5 月担任无锡第二工程机械厂工人;1994 年 5 月至 2016 年 12 月,担任无锡沪东环境工程成套设备厂(原无锡第二工程机械厂)厂长及无锡沪东冶金工程机械制造有限公司经理;2001 年 12 月至 2015 年 4 月,任有限公司董事长、经理;自 2015 年 4 月至 2016 年 8 月,任有限公司执行董事、经理;自 2016 年 8 月至今,任股份公司董事长,兼任总经理。目前,陆吉明实际控制的其他企业:无锡沪东冶金机械制造有限公司,陆吉明持股 90%;无锡沪东环境工程成套设备厂系个人独资企业,陆吉明为投资人。

（二） 实际控制人情况

报告期内,陆吉明与钱敏英为公司实际控制人。钱敏英持有股份公司 2,000,000 股股份,占公司总股本的 19.78%,且担任公司董事,钱敏英系陆吉明的配偶。根据《上市公司收购管理办法》第 83 条的规定“如无相反证据,投资者有下列情形之一的,为一致行动人:(九)持有投资者 30%以上股份的自然人和在投资者任职的董事、监事及高级管理人员,其父母、配偶、子女及其配偶、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹及其配偶等亲属,与投资者持有同一上市公司股份。”陆吉明和钱敏英系夫妻关系,应认定为一致行动人,二人的持股比例所享有的表决权以及其职务能决定公司的经营管理、财务决策及管理层人事任免,对公司具有实际的控制权和影响力,因此认定陆吉明和钱敏英为公司的共同实际控制人。钱敏英,女,1964 年 1 月出生,中国国籍,无境外永久居留权,毕业于华庄中学,高中学历。2001 年 12 月至 2015 年 4 月,任有限公司董事;自 2015 年 4 月至 2016 年 8 月,任有限公司监事;自 2016 年 8 月至今,任股份公司董事;1994 年 5 月至今,担任无锡沪东冶金工程机械制造有限公司监事。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
陆吉明	董事长、总经理	男	1964年7月	高中	2016年8月18日 -2019年8月17日	是
钱敏英	董事	女	1964年10月	高中	2016年8月18日 -2019年8月17日	是
钱敏伟	董事、副总经理	男	1966年10月	大专	2016年8月18日 -2019年8月17日	是
章燕燕	董事、董事会秘书、财务总监	女	1971年3月	大专	2016年8月18日 -2019年8月17日	是
华国良	董事	男	1965年6月	高中	2016年8月18日 -2019年8月17日	是
杨良南	监事会主席	男	1962年8月	高中	2016年8月18日 -2019年8月17日	是
张伟	监事	男	1982年10月	本科	2016年8月18日 -2019年8月17日	是
李洁	监事	女	1988年11月	本科	2016年8月18日 -2019年8月17日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事长陆吉明与董事钱敏英是夫妻关系；董事钱敏英与董事钱敏伟是姐弟关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陆吉明	董事长、总经理	6,000,000	0	6,000,000	59.35%	0
钱敏英	董事	2,000,000	0	2,000,000	19.78%	0
合计	-	8,000,000	0	8,000,000	79.13%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	25	24
技术人员	20	20
财务人员	4	4
销售人员	10	10
生产人员	91	89
员工总计	150	147

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	16	16
专科	14	14
专科以下	119	116
员工总计	150	147

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司为员工每月缴纳五险一金，定期为员工做好技能培训，费用均由公司承担。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	17,546,052.84	27,839,944.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		25,166,472.69	26,418,082.34
其中：应收票据	注释 2	7,510,000	6,670,894.49
应收账款	注释 2	17,656,472.69	19,747,187.85
应收款项融资			
预付款项	注释 3	971,349.54	1,536,980.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	791,660.79	658,763.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	16,755,627.03	19,086,790.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	11,077,740.44	8,772,169.53
流动资产合计		72,308,903.33	84,312,731.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			

持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 7	6,866,123.53	7,040,398.23
在建工程	注释 8	306,567.93	306,567.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 9	1,139,796.53	1,157,281.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 10	1,301,725.74	1,058,941.47
其他非流动资产	注释 11	486,000	
非流动资产合计		10,100,213.73	9,563,188.82
资产总计		82,409,117.06	93,875,919.86
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
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			
应付票据及应付账款	注释 12	5,424,348.22	8,181,904.78
其中：应付票据			
应付账款	注释 12	5,424,348.22	8,181,904.78
预收款项	注释 13	18,007,543.90	26,125,942.79
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 14	1,232,473.34	2,954,788.36
应交税费	注释 15	52,866.36	715,199.16
其他应付款	注释 16	408,999.03	731,012.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		25,126,230.85	38,708,847.53
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释 17	2,500,000	6,000,000
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		2,500,000	6,000,000
负债合计		27,626,230.85	44,708,847.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 18	10,110,000.00	10,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 19	19,342,945.21	19,342,945.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 20	3,132,716.93	2,941,752.16
盈余公积	注释 21	2,668,017.50	2,668,017.50
一般风险准备			
未分配利润	注释 22	19,529,206.57	14,104,357.46
归属于母公司所有者权益合计		54,782,886.21	49,167,072.33
少数股东权益			
所有者权益合计		54,782,886.21	49,167,072.33
负债和所有者权益总计		82,409,117.06	93,875,919.86

法定代表人：陆吉明

主管会计工作负责人：章燕燕

会计机构负责人：章燕燕

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		39,866,753.59	40,386,238.79

其中：营业收入	注释 23	39,866,753.59	40,386,238.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,472,383.03	30,130,341.93
其中：营业成本	注释 23	21,824,246.10	21,816,383.18
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 24	444,409.23	477,523.49
销售费用	注释 25	4,218,662.83	3,086,953.05
管理费用	注释 26	3,210,888.03	3,672,433.50
研发费用	注释 27	2,096,196.57	1,381,599.46
财务费用	注释 28	59,418.46	-19,310.17
其中：利息费用			
利息收入		29,181.03	29,649.47
信用减值损失	注释 31	1,618,561.81	
资产减值损失	注释 32		-285,240.58
加：其他收益	注释 29	100,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 30	16,158.25	93,374.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 33		19,580.46
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,510,528.81	10,368,852.27
加：营业外收入	注释 34	30,000.00	349,842.06
减：营业外支出	注释 35	25,000.00	60,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,515,528.81	10,658,694.33
减：所得税费用	注释 36	1,090,679.70	2,583,461.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,424,849.11	8,075,232.67
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,424,849.11	8,075,232.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		5,424,849.11	8,075,232.67
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		5,424,849.11	8,075,232.67
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,424,849.11	8,075,232.67
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）		0.54	0.80
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.53	0.77

法定代表人：陆吉明

主管会计工作负责人：章燕燕

会计机构负责人：章燕燕

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		36,561,329.58	40,399,375.02
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,166,452.23
收到其他与经营活动有关的现金	注释 37	159,181.03	1,488,623.56
经营活动现金流入小计		36,720,510.61	43,054,450.81
购买商品、接受劳务支付的现金		20,027,759.32	16,365,698.31
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,043,979.17	8,212,100.37
支付的各项税费		5,731,293.05	7,446,969.15
支付其他与经营活动有关的现金	注释 37	6,245,070.79	5,618,212.00
经营活动现金流出小计		41,048,102.33	37,642,979.83
经营活动产生的现金流量净额		-4,327,591.72	5,411,470.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			58,252.43
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	注释 37	2,016,158.25	8,093,374.95
投资活动现金流入小计		2,016,158.25	8,151,627.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		779,700.46	428,729.96
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释 37	4,000,000.00	6,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,779,700.46	6,428,729.96
投资活动产生的现金流量净额		-2,763,542.21	1,722,897.42
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			

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		51,957.53	9,907,800.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 37	3,500,000.00	
筹资活动现金流出小计		3,551,957.53	9,907,800.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,551,957.53	-9,907,800.00
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		-10,643,091.46	-2,773,431.60
加：期初现金及现金等价物余额		27,778,144.30	21,448,392.88
六、期末现金及现金等价物余额		17,135,052.84	18,674,961.28

法定代表人：陆吉明

主管会计工作负责人：章燕燕

会计机构负责人：章燕燕

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二) .1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 会计政策变更

- 1、 会计政策变更的内容和原因：适用财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》，以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(统称“新金融工具准则”)。本公司自 2019 年 1 月 1 日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。本公司选择简化处理，不再追溯调整本报告期期初数据。
- 2、 根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)要求，本公司对财务报表格式进行修订。

二、 报表项目注释

无锡沪东麦斯特环境科技股份有限公司

2019年1-6月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

无锡沪东麦斯特环境科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为无锡沪东麦斯特环境工程有限公司（以下简称“沪东麦斯特”），公司成立时注册资本为 800.00 万元人民币，其中：陆吉明出资 600.00 万元，占注册资本的 75%，毕安舟出资 200.00 万元，占注册资本的 25%。

经过多次股权转让，截至 2016 年 4 月 30 日，公司注册资本为 800.00 万元。

2016 年 8 月 3 日，股东会通过决议，公司整体变更为股份有限公司，注册资本为人民币 800.00 万元，各发起人以其拥有的截止 2016 年 4 月 30 日止的净资产 2,569.62 万元折为股本 800.00 万股，每股面值 1 元，变更后各股东出资比例不变，其中：陆吉明出资 600.00 万元，占注册资本 75%；钱敏英出资 200.00 万元，占注册资本 25%。本次变更，经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具中喜验字[2016]第 0344 号验资报告。公司于 2016 年 9 月 7 完成工商变更登记，并领取统一社会信用代码为 913202007333061387 号营业执照。

根据公司 2016 年 11 月 23 日的股东会决议和修改后章程的规定，公司增加股本 211 万元，由无锡市麦斯特壹号投资企业(有限合伙)、张佳、龚凤珠和姚敏慧共同缴足，其中：无锡市麦斯特壹号投资企业(有限合伙)实际出资 140.30 万元，其中增加股本 61 万元，其余 79.30 万元作为股本溢价计入资本公积；张佳实际出资 115 万元，其中增加股本 50 万元，其余 65 万元作为股本溢价计入资本公积；龚凤珠实际出资 115 万元，其中增加股本 50 万元，其余 65 万元作为股本溢价计入资本公积；姚敏慧实际出资 115 万元，其中增加股本 50 万元，其余 65 万元作为股本溢价计入资本公积。变更后公司的注册资本为人民币 1,011 万元。本次变更后股权结构如下：陆吉明出资 600 万元，占注册资本的 59.3472%；钱敏英出资 200 万元，占注册资本的 19.7824%；无锡市麦斯特壹号投资企业(有限合伙)出资 61 万元，占注册资本的 6.0336%；张佳出资 50 万元，占注册资本的 4.9456%；龚凤珠出资 50 万元，占注册资本的 4.9456%；姚敏慧出资 50 万元，占注册资本的 4.9456%。上述事项已于 2017 年 1 月 16 日经无锡宝光会计师事务所有限公司出具的锡宝会验（2017）第 001 号验资报告验证。

2017 年 4 月 25 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意无锡沪东麦斯特环境科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]2302 号）批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股份代码：

871501，股票简称：麦斯特。

截止 2019 年 6 月 30 日，公司股权结构如下：陆吉明出资 600 万元，占注册资本的 59.3472%；钱敏英出资 200 万元，占注册资本的 19.7824%；无锡市麦斯特壹号投资企业(有限合伙)出资 61 万元，占注册资本的 6.0336%；龚凤珠出资 97.30 万元，占注册资本的 9.6241%；姚敏慧出资 50 万元，占注册资本的 4.9456%；杨静出资 2 万元，占注册资本的 0.1978%；陈军伟出资 0.60 万元，占注册资本的 0.0593%；张利娟出资 0.10 万元，占注册资本的 0.0099%。

注册地址：无锡新区硕放工业园；总部地址：无锡新区硕放工业园。

公司实际控制人：陆吉明。

(二) 经营范围：

环境保护专用设备、冶金专用设备、化工生产专用设备、建筑工程用机械的研发、制造、销售、技术转让、技术服务；环保工程的设计、施工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于环保设备制造行业，主要从事环境工程成套设备生产和销售。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 15 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有

者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买

日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

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

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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；将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。

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

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。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。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。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，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本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

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

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。

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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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。其余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，本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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、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. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，本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。

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也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。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

（2）信用风险自初始确认后是否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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司以预期信用损失为基础，对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收票据，采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司根据信用风险特征将应收票据划分为组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合及依据如下：

组合	依据
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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，具体方法如下：

组合	方法
组合 1	不计提损失准备
组合 2	与“应收账款”组合的方法相同

①应收账款

本公司以预期信用损失为基础，对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成不含重大融资成分的的应收账款，采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款以外，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合及依据如下：

组合	依据
组合 1	除组合 2 以外，按账龄划分组合
组合 2	合并报表范围内主体之间的应收账款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经

济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，具体方法如下：

组合	方法	账龄	预期信用损失率
组合 1	账龄分析法	1 年以内（含 1 年）	12.30%
		1-2 年	28.52%
		2-3 年	59.92%
		3 年以上	90.72%
组合 2	不计提损失准备		

③其他应收款

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。

除单项评估信用风险的其他应收款以外，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合及依据如下：

组合	依据
组合 1	除组合 2 以外，按账龄划分组合
组合 2	合并报表范围内主体之间的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，具体方法与“应收账款”组合的方法相同。

（十） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存材料、在产品、产成品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为

持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账

面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差

额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20	10	4.50
机器设备	直线法	10	10	9.00
运输设备	直线法	4	10	22.50
电子设备及其他	直线法	3~5	10	18.00~30.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(十四) 在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5年	预计使用年限
土地使用权	50年	土地使用权年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十七) 长期资产减值

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

（十八） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费用	3 年	办公楼以及厂房等装修费用

（十九） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（二十） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十一） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商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，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司收入确认时点：需安装调试的设备，在项目实施完成并经购买方验收通过后确认收入；销售相关产品配件在产品已交付并经购买方签收后确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 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，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 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计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十二) 政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1. 确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业能够满足政府补助所附条件；(2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分

的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

4. 取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十四) 租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十五) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取:

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的,按照 2%提取;
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分,按照 1%提取;
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分,按照 0.2%提取;
- (4) 营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分,按照 0.1%提取;
- (5) 营业收入超过 50 亿元的部分,按照 0.05%提取。

(二十六) 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无。

(二十七) 重要会计政策、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 (受重要影响的报表项目名称和金额)
适用财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(统称“新金融工具准则”)	本公司自 2019 年 1 月 1 日开始按照新修订的上述准则进行会计处理,根据衔接规定,对可比期间信息不予调整,首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。本公司选择简化处理,不再追溯调整本报告期期初数据。
根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)要求,本公司对财务报表格式进行修订。	详见如下其他说明

其他说明:

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表

格式的通知》(财会[2019]6号)，对企业财务报表格式进行调整。本公司根据财会[2019]6号规定的财务报表格式编制2019年中期财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	16%、13%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

公司于2018年12月3日取得了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁布的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR201832008073，有效期为三年。因此公司2019年度实际企业所得税税率为15%。

根据财政部、税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)规定，本公司本期实际发生研发费用在据实扣除的基础上，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除。

五、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2019-6-30	2018-12-31
库存现金	63,398.41	42,534.96
银行存款	17,071,654.43	27,735,609.34
其他货币资金	411,000.00	61,800.00
合计	17,546,052.84	27,839,944.30

本期末存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项：

项目	2019-6-30	2018-12-31
保函保证金	411,000.00	61,800.00

注释2. 应收票据及应收账款

种类	2019-6-30	2018-12-31
应收票据	7,510,000.00	6,670,894.49
应收账款	17,656,472.69	19,747,187.85

种 类	2019-6-30	2018-12-31
合计	25,166,472.694	26,418,082.34

1. 应收票据

(1) 应收票据的分类披露

种 类	2019-6-30	2018-12-31
银行承兑汇票	7,510,000.00	6,670,894.49

(2) 期末公司无质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019-6-30 终止确认金额	2019-6-30 未终止确认金额
银行承兑汇票	2,897,948.45	

2. 应收账款

(1) 应收账款的分类披露

种类	2019-6-30				
	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	748,044.00	2.89	748,044.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,179,745.33	97.11	7,523,272.64	29.88	17,656,472.69
其中：组合 1 账龄分析法	25,179,745.33	97.11	7,523,272.64	29.88	17,656,472.69
组合 2 不计提损失准备					
合计	25,927,789.33	100.00	8,271,316.64	31.90	17,656,472.69

续：

种类	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	855,500.00	3.24	855,500.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,573,751.59	96.76	5,826,563.74	22.78	19,747,187.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	26,429,251.59	100.00	6,682,063.74	25.28	19,747,187.85

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,152,399.54	1,617,745.14	12.30

账龄	2019-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	6,699,740.85	1,910,766.09	28.52
2-3 年	2,722,213.61	1,631,150.40	59.92
3 年以上	2,605,391.33	2,363,611.01	90.72
合计	25,179,745.33	7,523,272.64	29.88

续：

账龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,867,303.26	793,365.16	5.00
1-2 年	4,497,419.06	899,483.81	20.00
2-3 年	2,150,629.00	1,075,314.50	50.00
3 年以上	3,058,400.27	3,058,400.27	100.00
合计	25,573,751.59	5,826,563.74	22.78

(2) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019-6-30	坏账准备金额	计提比例 (%)	理由
杭州富阳春江污水回用处理有限公司	748,044.00	748,044.00	100	对方企业已破产

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018-12-31	本期增加		本期减少		2019-6-30
		本期计提	其他增加	本期转回	本期核销	
按单项计提的坏账准备	855,500.00			107,456.00		748,044.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,826,563.74	1,784,708.90			88,000.00	7,523,272.64
合计	6,682,063.74	1,784,708.90		107,456.00	88,000.00	8,271,316.64

(4) 按欠款方归集的 2019-6-30 前五名应收账款

单位名称	2019-6-30	占应收账款 2019-6-30 的比例 (%)	已计提坏账准备
广西佳人机电设备有限公司	1,570,000.00	6.06	193,110.00
山东海化集团有限公司	1,386,646.10	5.35	170,557.47
嘉诚环保工程有限公司	1,120,000.00	4.32	319,424.00
阳光王子(寿光)特种纸有限公司	1,015,453.00	3.92	124,900.72
玖龙纸业(太仓)有限公司	772,000.00	2.98	289,944.73
合计	5,864,099.10	22.62	1,097,936.92

(5) 截至 2019 年 6 月 30 日，应收账款中均无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019-6-30		2018-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	770,519.83	79.33	1,413,625.87	91.97
1-2年	120,155.21	12.37	49,578.00	3.23
2-3年	8,400.00	0.86	48,514.90	3.16
3年以上	72,274.50	7.44	25,261.60	1.64
合计	971,349.54	100.00	1,536,980.37	100.00

2. 按预付对象归集的2019-6-30前五名的预付

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国石化销售股份有限公司江苏无锡石油分公司	111,581.42	11.49	2019年	合同尚未履行完毕
苏州雄创自动化设备有限公司	71,320.00	7.34	2019年	合同尚未履行完毕
耐驰(兰州)泵业有限公司	63,420.00	6.53	2018年12月	合同尚未履行完毕
无锡市奥达不锈钢材料有限公司	58,028.65	5.97	2019年	合同尚未履行完毕
南京南蓝环保设备制造有限公司杭州销售分公司	54,650.00	5.63	2018年4月	合同尚未履行完毕
合计	359,000.07	36.96		

3. 截止2019年6月30日，无账龄超过一年且金额重要的预付账款。

4. 截止2019年6月30日，无预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位或个人款项。

注释4. 其他应收款

种类	2019-6-30	2018-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	791,660.79	658,763.70
合计	791,660.79	658,763.70

1. 其他应收款分类披露

种类	2019-6-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,110,515.74	100.00	318,854.95	28.71	791,660.79

种类	2019-6-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1 账龄分析法	1,110,515.74	100.00	318,854.95	28.71	791,660.79
组合 2 不计提损失准备					
合计	1,110,515.74	100.00	318,854.95	28.71	791,660.79

续：

种类	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,036,309.74	100.00	377,546.04	36.43	658,763.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,036,309.74	100.00	377,546.04	36.43	658,763.70

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019-6-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	699,650.00	86,056.95	12.30
1-2 年	199,594.74	56,924.42	28.52
2-3 年	51,271.00	30,721.58	59.92
3 年以上	160,000.00	145,152.00	90.72
合计	1,110,515.74	318,854.95	28.71

续：

账龄	2018-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	426,084.74	21,304.24	5.00
1-2 年	223,354.00	44,670.80	20.00
2-3 年	150,600.00	75,300.00	50.00
3 年以上	236,271.00	236,271.00	100.00
合计	1,036,309.74	377,546.04	36.43

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018-12-31	本期增加		本期减少		2019-6-30
		本期计提	其他增加	本期转回	本期核销	

按信用风险特征组合计提坏账准备	377,546.04			58,691.09		318,854.95
合计	377,546.04			58,691.09		318,854.95

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019-6-30	2018-12-31
备用金	204,000.00	171,665.74
保证金	834,850.00	821,490.00
其他	71,665.74	43,154.00
合计	1,110,515.74	1,036,309.74

4. 按欠款方归集的 2019-6-30 前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019-6-30	账龄	占其他应收款 2019-6-30 的比例(%)	坏账准备 2019-6-30
绍兴水处理发展有限公司	保证金	210,500.00	1 年以内	18.96	25,891.50
中信环境（天津）有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	18.01	24,600.00
山东泉林纸业有限责任公司	保证金	150,000.00	3 年以上	13.51	136,080.00
山东海化股份有限公司	保证金	110,200.00	1-2 年	9.92	31,429.04
阳光王子（寿光）特种纸有限公司	保证金	40,000.00	1 年以内	3.60	11,408.00
合计		710,700.00		64.00	229,408.54

5. 截至 2019 年 6 月 30 日，无其他应收款余额中持有本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

注释5. 存货

1. 存货分类

项 目	2019-6-30			2018-12-31		
	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	5,249,508.77		5,249,508.77	4,107,468.11		4,107,468.11
在产品	668,682.90		668,682.90	1,527,175.68		1,527,175.68
产成品	2,260,779.36		2,260,779.36			
发出商品	8,576,656.00		8,576,656.00	13,452,147.01		13,452,147.01
合计	16,755,627.03		16,755,627.03	19,086,790.80		19,086,790.80

2. 截至 2019 年 6 月 30 日，公司存货不存在减值迹象。

3. 截至 2019 年 6 月 30 日，公司存货余额中无用于抵押、担保的情况。

注释6. 其他流动资产

项 目	2019-6-30	2018-12-31
-----	-----------	------------

项 目	2019-6-30	2018-12-31
预缴企业所得税	2,067,293.21	1,744,333.41
理财产品	9,000,000.00	7,000,000.00
其他	10,447.23	27,836.12
合计	11,077,740.44	8,772,169.53

注释7. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一. 账面原值合计					
1. 2018-12-31	7,636,045.79	6,532,276.36	6,292,034.99	1,267,652.90	21,728,010.04
2. 本期增加金额		238,096.62		57,392.29	295,488.91
购置		238,096.62		57,392.29	295,488.91
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2019-6-30	7,636,045.79	6,770,372.98	6,292,034.99	1,325,045.19	22,023,498.95
二. 累计折旧					
1. 2018-12-31	4,663,344.41	3,872,613.12	5,187,738.33	963,915.95	14,687,611.81
2. 本期增加金额	171,811.08	122,733.34	108,322.56	66,896.63	469,763.61
计提	171,811.08	122,733.34	108,322.56	66,896.63	469,763.61
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2019-6-30	4,835,155.49	3,995,346.46	5,296,060.89	1,030,812.58	15,157,375.42
三. 减值准备					
1. 2018-12-31					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2019-6-30					
四. 账面价值合计					
1. 2019-6-30 账面价值	2,800,890.30	2,775,026.52	995,974.10	294,232.61	6,866,123.53
2. 2018-12-31 账面价值	2,972,701.38	2,659,663.24	1,104,296.66	303,736.95	7,040,398.23

- 2019年1-6月计提折旧额为469,763.61元。
- 截至2019年6月30日，公司无暂时闲置、融资租入及持有待售的固定资产。
- 截至2019年6月30日，公司无对外用于抵押、担保的固定资产。
- 截至2019年6月30日，固定资产均正常使用，无减值迹象，未计提减值准备。

注释8. 在建工程

项 目	2019-6-30			2018-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期车间	306,567.93		306,567.93	306,567.93		306,567.93
合计	306,567.93		306,567.93	306,567.93		306,567.93

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	办公软件	合计
一. 账面原值合计			
1. 2018-12-31	1,664,913.09	16,711.11	1,681,624.20
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2019-6-30	1,664,913.09	16,711.11	1,681,624.20
二. 累计摊销			
1. 2018-12-31	518,897.91	5,445.10	524,343.01
2. 本期增加金额	16,649.10	835.56	17,484.66
计提	16,649.10	835.56	17,484.66
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2019-6-30	535,547.01	6,280.66	541,827.67
三. 账面价值合计			
1. 2019-6-30 账面价值	1,129,366.08	10,430.45	1,139,796.53
2. 2018-12-31 账面价值	1,146,015.18	11,266.01	1,157,281.19

2. 2019年1-6月摊销额为17,484.66元。

3. 截止2019年6月30日，未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

4. 截止2019年6月30日，公司无用于抵押、担保的无形资产。

注释10. 递延所得税资产

项 目	2019-6-30		2018-12-31	
	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	8,678,171.59	1,301,725.74	7,059,609.78	1,058,941.47
合 计	8,678,171.59	1,301,725.74	7,059,609.78	1,058,941.47

说明：企业2018年12月3日被认定为高新技术企业，获得编号为GR201832008073号的高新技术企业证书，有效期为3年。本年以15%的企业所得税税率计算递延所得税资产。

注释11. 其他非流动资产

类别及内容	2019-6-30	2018-12-31
-------	-----------	------------

类别及内容	2019-6-30	2018-12-31
预付设备及工程款	486,000.00	
合计	486,000.00	

注释12. 应付票据及应付账款

种 类	2019-6-30	2018-12-31
应付票据		
应付账款	5,424,348.22	8,181,904.78
合计	5,424,348.22	8,181,904.78

1. 应付账款情况

项 目	2019-6-30	2018-12-31
应付材料款	5,065,812.51	7,288,544.58
应付费用	246,215.21	782,828.15
应付工程款及设备款	112,320.50	110,532.05
合计	5,424,348.22	8,181,904.78

2. 应付账款按账龄列示

账龄	2019-6-30		2018-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,943,530.59	91.14	7,626,820.51	93.22
1-2年	256,338.79	4.73	341,276.93	4.17
2-3年	46,821.50	0.86	42,955.30	0.52
3年以上	177,657.34	3.28	170,852.04	2.09
合计	5,424,348.22	100.00	8,181,904.78	100.00

3. 截止2019年6月30日，应付账款中无账龄超过一年的重要应付账款。

4. 截至2019年6月30日，应付账款中均无应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

注释13. 预收款项

1. 预收账款情况

项 目	2019-6-30	2018-12-31
预收货款	18,007,543.90	26,125,942.79
合计	18,007,543.90	26,125,942.79

2. 预收账款按账龄列示

账龄	2019-6-30		2018-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	2019-6-30		2018-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,139,145.18	84.07	23,237,245.79	88.94
1-2年	1,845,501.72	10.25	2,718,750.00	10.41
2-3年	892,950.00	4.96		
3年以上	129,947.00	0.72	169,947.00	0.65
合计	18,007,543.90	100.00	26,125,942.79	100.00

3. 截至2019年6月30日，预收款项中均无预收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
短期薪酬	2,875,198.36	6,885,846.51	8,591,766.53	1,169,278.34
离职后福利-设定提存计划	79,590.00	431,137.00	447,532.00	63,195.00
合计	2,954,788.36	7,316,983.51	9,039,298.53	1,232,473.34

2. 短期薪酬列示

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
工资、奖金、津贴和补贴	2,837,403.36	6,124,673.59	7,827,115.61	1,134,961.34
职工福利费		289,723.78	289,723.78	
社会保险费	37,795.00	208,661.00	212,139.00	34,317.00
其中：基本医疗保险费	28,571.00	163,016.00	164,777.00	26,810.00
补充医疗保险	3,673.00	13,973.00	15,348.00	2,298.00
工伤保险费	2,286.00	13,042.00	13,183.00	2,145.00
生育保险费	3,265.00	18,630.00	18,831.00	3,064.00
住房公积金		199,569.00	199,569.00	
职工教育经费、工费经费		63,219.14	63,219.14	
合计	2,875,198.36	6,885,846.51	8,591,766.53	1,169,278.34

3. 设定提存计划列示

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
基本养老保险	77,549.00	419,492.00	435,761.00	61,280.00
失业保险费	2,041.00	11,645.00	11,771.00	1,915.00
合计	79,590.00	431,137.00	447,532.00	63,195.00

注释15. 应交税费

税费项目	2019-6-30	2018-12-31
增值税	7,398.35	588,372.33

税费项目	2019-6-30	2018-12-31
个人所得税	4,590.57	9,271.21
城市维护建设税	517.88	41,186.06
教育费附加	369.92	29,418.62
印花税	1,699.70	2,033.80
土地使用税	19,881.60	26,508.80
房产税	18,408.34	18,408.34
合计	52,866.36	715,199.16

注释16. 其他应付款

1. 其他应付款的分类披露

种类	2019-6-30	2018-12-31
应付利息	29,294.52	
应付股利		
其他应付款	379,704.51	731,012.44
合计	408,999.03	731,012.44

2. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019-6-30	2018-12-31
职工代垫费用	305,044.51	730,785.44
其他	74,660.00	227.00
合计	379,704.51	731,012.44

注释17. 长期应付款

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
关联方借款	6,000,000.00		3,500,000.00	2,500,000.00
合计	6,000,000.00		3,500,000.00	2,500,000.00

注释18. 股本

股东名称	2018-12-31	本期变动增 (+) 减 (-)					2019-6-30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
陆吉明	6,000,000.00						6,000,000.00
钱敏英	2,000,000.00						2,000,000.00
无锡市麦斯特壹号投资企业(有限合伙)	610,000.00						610,000.00
龚凤珠	931,000.00				42,000.00	42,000.00	973,000.00
姚敏慧	500,000.00						500,000.00

股东名称	2018-12-31	本期变动增（+）减（-）					2019-6-30
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
张凯	50,000.00				-50,000.00	-50,000.00	
杨静	12,000.00				8,000.00	8,000.00	20,000.00
陈军伟	6,000.00						6,000.00
张丽娟	1,000.00						1,000.00
合计	10,110,000.00						10,110,000.00

2019年1-6月，公司股东通过全国中小企业股份转让系统进行了股权转让。

注释19. 资本公积

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
股本溢价	19,342,945.21			19,342,945.21
合计	19,342,945.21			19,342,945.21

注释20. 专项储备

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
安全生产费	2,941,752.16	209,139.26	18,174.49	3,132,716.93

注释21. 盈余公积

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
法定盈余公积	2,668,017.50			2,668,017.50
合计	2,668,017.50			2,668,017.50

注释22. 未分配利润

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月	提取或分 配比例(%)
调整前上期末未分配利润	14,104,357.46	10,716,044.07	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	14,104,357.46	10,716,044.07	
加：本期净利润	5,424,849.11	8,075,232.67	
减：提取法定盈余公积			10.00
应付普通股股利		9,907,800.00	
未分配利润转增资本			
期末未分配利润	19,529,206.57	8,883,476.74	

注释23. 营业收入和营业成本

项 目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本

项 目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	主营业务	39,823,167.03	21,824,246.10	40,320,453.99
其他业务	43,586.56		65,784.80	
合计	39,866,753.59	21,824,246.10	40,386,238.79	21,816,383.18

注释24. 税金及附加

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
城市维护建设税	208,096.55	219,184.82
教育费附加	148,640.40	156,560.59
土地使用税	39,763.20	53,017.60
房产税	36,816.68	36,816.68
印花税及其他	11,092.40	11,943.80
合计	444,409.23	477,523.49

注释25. 销售费用

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	608,079.26	531,083.35
差旅费及交通费	864,408.00	770,986.15
广告费及业务宣传费	955,681.27	783,686.94
会务费	225,471.68	
业务招待费	305,764.30	181,212.10
运输费	898,292.31	635,046.23
办公费	323,259.81	153,053.90
其他	37,706.20	31,884.38
合计	4,218,662.83	3,086,953.05

注释26. 管理费用

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	1,998,754.24	2,304,933.53
折旧及摊销费	180,595.47	162,447.50
差旅费及交通费	160,064.74	177,330.71
业务招待费	440,099.37	370,378.54
办公费	272,693.60	455,460.04
中介服务费	117,924.53	171,878.10
保险费	21,746.12	15,547.33
其他	19,009.96	14,457.75
合计	3,210,888.03	3,672,433.50

注释27. 研发费用

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
工资及附加	1,213,978.54	797,457.20

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
直接投入	517,876.42	404,194.79
技术服务费	336,844.66	
折旧及摊销	14,965.98	7,656.46
其他	12,530.97	172,291.01
合计	2,096,196.57	1,381,599.46

注释28. 财务费用

类 别	2019年1-6月	2018年1-6月
借款利息支出	81,252.05	
减：利息收入	29,180.16	29,649.47
其他	7,347.44	10,339.30
合计	59,419.33	-19,310.17

注释29. 其他收益

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
与日常经营活动相关的政府补贴收入	100,000.00	
合计	100,000.00	

注释30. 投资收益

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
理财投资收益	16,158.25	93,374.95
合计	16,158.25	93,374.95

注释31. 信用减值损失

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
应收账款坏账损失	1,677,252.90	
其他应收款坏账损失	-58,691.09	
合计	1,618,561.81	

注释32. 资产减值损失

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
坏账准备		-285,240.58
合计		-285,240.58

注释33. 资产处置收益

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及		19,580.46

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
无形资产的处置利得或损失：		
其中：固定资产处置利得		19,580.46
合计		19,580.46

注释34. 营业外收入**1. 营业外收入明细**

项 目	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	30,000.00	30,000.00
合计	30,000.00	30,000.00

续：

项 目	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	349,842.00	349,842.00
合计	349,842.00	349,842.00

2. 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019年1-6月	2018年1-6月	与资产相关 /与收益相关
国家高新展会补贴	30,000.00		与收益相关
稳岗补贴		19,742.00	与收益相关
新三板挂牌补贴		300,000.00	与收益相关
关于组织参加 2017 年第 19 届中东 迪拜水处理、电力环保展览会补贴		30,100.00	与收益相关
专利补贴		39,500.00	与收益相关
合计	30,000.00	389,342.00	

注释35. 营业外支出

项 目	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
质量扣款	25,000.00	25,000.00
合计	25,000.00	25,000.00

续：

项 目	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
环境监察罚款	60,000.00	60,000.00
合计	60,000.00	60,000.00

注释36. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
当期所得税	1,333,463.97	2,298,276.51
递延所得税	-242,784.27	285,185.15

项 目	2019年 1-6 月	2018年 1-6 月
合 计	1,090,679.70	2,583,461.66

2. 会计利润与所得税费用调节过程

项 目	2019年 1-6 月	2018年 1-6 月
利润总额	6,515,528.81	10,658,694.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	977,329.32	2,664,673.58
不可抵扣的成本、费用和损失影响	81,979.49	187,591.15
以前年度企业所得税的影响		-482,678.07
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	31,370.89	
以前年度确认的可抵扣暂时性差异的影响		213,875.00
所得税费用	1,090,679.70	2,583,461.66

注释37. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年 1-6 月	2018年 1-6 月
银行存款利息收入	29,181.03	29,649.47
政府补助	130,000.00	349,842.00
保函保证金		945,903.73
往来款		163,228.36
合 计	159,181.03	1,488,623.56

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年 1-6 月	2018年 1-6 月
期间费用的现金支出	5,494,437.42	4,899,170.95
往来款	750,633.37	719,041.05
合 计	6,245,070.79	5,618,212.00

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年 1-6 月	2018年 1-6 月
理财产品	2,000,000.00	8,000,000.00
理财产品投资收益	16,158.25	93,374.95
合 计	2,016,158.25	8,093,374.95

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年 1-6 月	2018年 1-6 月
理财产品	4,000,000.00	6,000,000.00
合 计	4,000,000.00	6,000,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
关联方借款	3,500,000.00	
合计	3,500,000.00	

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,424,849.11	8,075,232.67
加：信用减值损失	1,618,561.81	
加：资产减值准备		-285,240.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	469,763.61	421,089.29
无形资产摊销	17,484.66	17,484.66
长期待摊费用摊销		
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）		-19,580.46
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）	81,252.05	
投资损失（收益以“-”号填列）	-16,158.25	-93,374.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-242,784.27	285,185.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,331,163.77	502,290.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-588,989.33	1,075,018.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,613,699.65	-4,896,249.09
其 他	190,964.77	329,615.48
经营活动产生的现金流量净额	-4,327,591.72	5,411,470.98
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	17,135,052.84	18,674,961.28
减：现金的期初余额	27,778,144.30	21,448,392.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,643,091.46	-2,773,431.60

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2019-6-30	2019-6-30
一、现金	17,135,052.84	18,674,961.28
其中：库存现金	63,398.41	36,613.44
可随时用于支付的银行存款	17,071,654.43	18,638,347.84

项 目	2019-6-30	2019-6-30
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	17,135,052.84	18,674,961.28

注释39. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	411,000.00	保函保证金
合计	411,000.00	

六、 金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2019-6-30
----	-----------

	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年
货币资金	17,546,052.84	17,546,052.84	17,546,052.84	
应收票据	7,510,000.00	7,510,000.00	7,510,000.00	
应收账款	17,656,472.69	25,927,789.33	25,927,789.33	
预付账款	971,349.54	971,349.54	971,349.54	
其他应收款	849,978.79	1,110,515.74	1,110,515.74	
其他流动资产	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	
小计	53,533,853.86	62,065,707.45	62,065,707.45	
应付账款	5,424,348.22	5,424,348.22	5,424,348.22	
预收账款	18,007,543.90	18,007,543.90	18,007,543.90	
其他应付款	408,999.03	408,999.03	408,999.03	
长期应付款	2,500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00
小计	26,340,891.15	26,340,891.15	23,840,891.15	2,500,000.00

续：

项目	2018-12-31			
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年
货币资金	27,839,944.30	27,839,944.30	27,839,944.30	
应收票据及应收账款	26,418,082.34	33,100,146.08	33,100,146.08	
预付账款	1,536,980.37	1,536,980.37	1,536,980.37	
其他应收款	658,763.70	1,036,309.74	1,036,309.74	
其他流动资产	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	
小计	63,453,770.71	70,513,380.49	70,513,380.49	
应付票据及应付账款	8,181,904.78	8,181,904.78	8,181,904.78	
预收账款	26,125,942.79	26,125,942.79	26,125,942.79	
其他应付款	731,012.44	731,012.44	731,012.44	
长期应付款	6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
小计	41,038,860.01	41,038,860.01	35,038,860.01	6,000,000.00

（三）市场风险

1. 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算；截止 2019 年 6 月 30 日，本公司未持有的外币金融资产和外币金融负债。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司长期应付款列示的关联方借款利率固定。

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东及实际控制人情况

项 目	对本公司直接持股比例 (%)	对本公司表决权比例 (%)
陆吉明	59.35	59.35
钱敏英	19.78	19.78

公司第一大股东陆吉明持股 59.35%，第二大股东钱敏英持股 19.78%，故认定陆吉明为控股股东。

陆吉明与钱敏英合计持有公司 79.13%股份，且二者为夫妻关系，故认定本公司实际控制人为陆吉明、钱敏英。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陆鹏飞	实际控制人之子
陆建明	实际控制人之兄
钱敏伟	公司董事、副总经理
无锡沪东冶金工程机械制造有限公司	实际控制人控制的其他企业
无锡沪东环境工程成套设备厂	实际控制人控制的其他企业
上海泛美环境科技工程有限公司	实际控制人亲属控制的企业

(三) 关联方交易**1. 本公司向关联方租赁**

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
无锡沪东冶金工程机械制造有限公司	房屋租赁	150,000.00	150,000.00

2. 本公司向关联方借款

关联方	项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-6-30
陆吉明	本金	6,000,000.00		3,500,000.00	2,500,000.00
陆吉明	利息		81,252.05	51,957.53	29,294.52
合计		6,000,000.00	81,252.05	3,551,957.53	2,529,294.52

说明：本公司为扩大生产规模以及为二期厂房建设保障资金来源，于 2018 年 9 月 14 日向实际控制人陆吉明借款 6,000,000.00 元人民币，借款期限二年，借款年利率 4.70%。2019 年 2 月 21 日归还借款 3,500,000.00 元人民币，本年发生借款利息支出 81,252.05 元人民币，未超过银行同期贷款利息支出。

八、 承诺及或有事项**(一) 重大承诺事项****1. 其他重大财务承诺事项**

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

开出保函、信用证：

截止 2019 年 6 月 30 日，公司已开具尚未到期的保函余额为 411,000.00 元。

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止财务报告日，除上述事项外，公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
非流动资产处置损益		19,580.46
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	30,000.00	349,842.00
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	16,158.25	93,374.95
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		
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期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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
银行理财取得的收益		
关联方借款支付的利息		
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		
处置子公司产生的损益		
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	-25,000.00	-60,000.00
减：所得税影响额	3,173.74	115,699.35
少数股东权益影响额（税后）		
合计	17,984.51	287,098.06

（二）净资产收益率与每股收益

报告期利润	2019 年 1-6 月加权平均净资产收益率（%）	2019 年 1-6 月每股收益	
		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	10.46	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	10.42	0.53	0.53

报告期利润	2019年1-6月加权 平均净资产收益率	2019年1-6月每股收益	
东的净利润			

续：

报告期利润	2018年1-6月加权 平均净资产收益率 (%)	2018年1-6月每股收益	
		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	17.03	0.80	0.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.43	0.77	0.77

无锡沪东麦斯特环境科技股份有限公司

(公章)

二〇一九年八月十六日