



麦 斯 特

NEEQ : 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

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、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。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	68
附件 II	融资情况	68

备查文件目录	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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

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》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
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		
	MST		
法定代表人	陆吉明	成立时间	2001 年 12 月 30 日
控股股东	控股股东为（陆吉明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陆吉明），一致行动人为（钱敏英）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-环保-专用设备制造业-水资源专用机械制造		
主要产品与服务项目	水处理设备气浮的研发、生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	麦斯特	证券代码	871501
挂牌时间	2017 年 5 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,110,000
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	无锡市新吴区菱湖大道 200 号中国物联网国际创新园 F12 栋		
联系方式			
董事会秘书姓名	章燕燕	联系地址	无锡市新吴区硕放工业园经发八路 1 号
电话	0510-85300858	电子邮箱	zhangyy@mstwater.com
传真	0510-85300878		
公司办公地址	无锡市新吴区硕放工业园经发八路 1 号	邮政编码	214142
公司网址	www.chinahudong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913202007333061387		
注册地址	江苏省无锡市新吴区硕放工业园		
注册资本（元）	10,110,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(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。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	高新技术企业：2021年11月5日，复审通过高新技术企业，有效期至2024年11月5日，证书编号：GR202132000159，继续适用15%企业所得税的税率。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	56,905,758.25	72,487,176.39	-21.50%
毛利率%	27.14%	36.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,676,417.71	10,291,009.49	-83.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,571,288.32	10,400,185.03	-84.89%
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）	1.8%	14.10%	-
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）	1.68%	14.25%	-
基本每股收益	0.17	1.02	-83.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	179,596,503.64	188,517,508.13	-4.73%

负债总计	85,503,977.02	96,016,161.55	-10.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	94,092,526.62	92,501,346.58	1.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.31	9.15	1.75%
资产负债率%（母公司）	47.61%	50.93%	-
资产负债率%（合并）	47.61%	50.93%	-
流动比率	2.04	2.06	-
利息保障倍数	3.75	19.36	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,051,627.03	3,972,969.24	102.66%
应收账款周转率	1.15	2.09	-
存货周转率	0.88	0.65	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.73%	0.49%	-
营业收入增长率%	-21.50%	27.84%	-
净利润增长率%	-83.71%	105.18%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	20,571,946.75	11.45%	20,753,079.80	11.01%	-0.87%
应收票据	5,247,283.76	2.92%	4,410,669.45	2.34%	18.97%
应收账款	48,530,793.30	27.02%	50,306,920.00	26.69%	-3.53%
预付账款	5,507,523.37	3.07%	7,118,682.08	3.78%	-22.63%
存货	47,086,856.67	26.22%	47,532,999.43	25.21%	-0.94%
合同资产	12,972,005.66	7.22%	14,137,861.53	7.50%	-8.25%
固定资产	27,289,168.78	15.19%	28,431,585.09	15.08%	-4.02%
短期借款	10,000,000.00	5.57%	10,000,000.00	5.30%	0%
应付账款	18,523,079.77	10.31%	18,925,628.64	10.04%	-2.13%
合同负债	33,992,178.93	18.93%	33,078,836.29	17.55%	2.76%
长期应付款	13,200,000.00	7.35%	20,300,000.00	10.77%	-34.98%

项目重大变动原因：

长期应付款：本期期末13,200,000.00元同比减少34.98%，主要原因是本期归还实际控制人借款7,100,000元。
--

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	56,905,758.25	—	72,487,176.39	—	-21.50%
营业成本	41,461,466.72	72.86%	46,065,673.33	63.55%	-9.99%
毛利率	27.14%	—	36.45%	—	—
税金及附加	476,675.05	0.84%	31,877,473%	0.44%	49.53%
销售费用	2,259,417.71	3.97%	208,748,741%	2.88%	8.24%
管理费用	4,663,310.79	8.19%	381,459,585%	5.26%	22.25%
研发费用	2,293,152.92	4.03%	319,264,397%	4.40%	-28.17%
财务费用	604,549.72	1.06%	74,526,625%	1.03%	-18.88%
净利润	1,676,417.71	2.95%	10,291,009.49	14.20%	-83.71%
经营活动产生的现金流量净额	8,051,627.03	—	3,972,969.24	—	102.66%
投资活动产生的现金流量净额	-5,360,552.49	—	-4,196,707.26	—	-27.73%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,714,857.59	—	-4,463,901.52	—	-72.83%

项目重大变动原因：

- 1、税金及附加：本期期末 476,675.05 元同比增长 49.53%，主要原因是本期大型项目根据合同要求，收取预收款需预开发票（未达收入确认条件）缴纳的增值税税金，导致税金及附加增加。
- 2、净利润：本期期末 1,676,417.71 元同比减少 83.71%，主要原因是本期收入减少，毛利率下降导致净利润减少。
- 3、经营活动产生的现金净额：本期期末 8,051,627.03 元同比增长 102.66%，主要原因是本期支付货款现金减少导致现金流量净额增长。
- 4、筹资活动产生的现金流量净额：本期期末-7,714,857.59 元同比减少 72.83%，主要原因是本期归还借款 7,100,000.00 元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。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发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(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上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。
(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。
(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。
（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，仍有可能会损害本公司及本公司中小股东的利益。
（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。
（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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资金	质押	5,506,600	3.07%	保函保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	1,187,931.33	0.66%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	996,331.52	0.55%	借款抵押
总计	-	-	7,690,862.85	4.28%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

货币资金：保函保证金是公司正常经营所发生，不会对公司经营造成不利影响。

房屋建筑物及土地使用权：是由于公司资金短缺，向银行借款 1000 万元，将房屋建筑物及土地使用权作为抵押物，公司有偿还能力，对公司经营无影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	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%	0	2,000,000	19.78%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
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%	0	6,000,000	59.35%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,110,000	-	0	10,110,000	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陆吉明	6,000,000	0	6,000,000	59.35%	4,500,000	1,500,000	0	0
2	钱敏英	2,000,000	0	2,000,000	19.78%	1,500,000	500,000	0	0
3	龚凤珠	993,000	0	993,000	9.82%	0	993,000	0	0
4	麦斯特壹号	610,000	0	610,000	6.03%	203,334	406,666	0	0
5	姚敏慧	500,000	0	500,000	4.95%	0	500,000	0	0
6	陈军伟	6,000	0	6,000	0.06%	0	6,000	0	0
7	张利娟	1,000	0	1,000	0.01%	0	1,000	0	0
合计		10,110,000	-	10,110,000	100.00%	6,203,334	3,906,666	0	0

普通股前十名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，股东陆吉明为麦斯特壹号执行合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陆吉明	董事长、总经理	男	1964年7月	2022年9月2日	2025年9月1日
钱敏英	董事	女	1964年10月	2022年9月2日	2025年9月1日
钱敏伟	董事	男	1966年4月	2022年9月2日	2025年9月1日
华国良	董事	男	1965年6月	2022年9月2日	2025年9月1日
章燕燕	董事、董秘、财务负责人	女	1971年3月	2022年9月2日	2025年9月1日
杨良南	监事会主席	男	1962年8月	2022年9月2日	2025年9月1日
张伟	监事	男	1982年10月	2022年9月2日	2025年9月1日
李洁	职工监事	女	1988年11月	2022年9月2日	2025年9月1日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	24	22
技术人员	19	18
销售人员	12	12
财务人员	4	4
生产人员	85	82
员工总计	144	138

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	20,571,946.75	20,753,079.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	6,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	5,247,283.76	4,410,669.45
应收账款	注释 4	48,530,793.30	50,306,920.00
应收款项融资	注释 5	1,000,000.00	10,955,237.25
预付款项	注释 6	5,507,523.37	7,118,682.08
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 7	505,740.00	417,687.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	47,086,856.67	47,532,999.43
合同资产	注释 9	12,972,005.66	14,137,861.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		147,422,149.51	155,633,136.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 10	27,289,168.78	28,431,585.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 11	1,000,423.07	1,017,627.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 12	3,884,762.28	3,435,158.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,174,354.13	32,884,371.14
资产总计		179,596,503.64	188,517,508.13
流动负债：			
短期借款	注释 13	10,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 14	18,523,079.77	18,925,628.64
预收款项			
合同负债	注释 15	33,992,178.93	33,078,836.29
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 16	56,381.05	2,671,979.00
应交税费	注释 17	876,785.19	6,313,617.94
其他应付款	注释 18	121,223.82	541,391.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释 19	8,734,328.26	4,184,708.24
流动负债合计		72,303,977.02	75,716,161.55
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 20	13,200,000.00	20,300,000.00
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		13,200,000.00	20,300,000.00
负债合计		85,503,977.02	96,016,161.55
所有者权益：			
股本	注释 21	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 22	19,342,945.21	19,342,945.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 23	6,825,366.92	6,910,604.59
盈余公积	注释 24	5,055,000.00	5,055,000.00
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	52,759,214.49	51,082,796.78
归属于母公司所有者权益合计		94,092,526.62	92,501,346.58
少数股东权益			
所有者权益合计		94,092,526.62	92,501,346.58
负债和所有者权益总计		179,596,503.64	188,517,508.13

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）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		56,905,758.25	72,487,176.39
其中：营业收入	注释 26	56,905,758.25	72,487,176.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		51,758,572.91	56,224,441.54
其中：营业成本	注释 26	41,461,466.72	46,065,673.33
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 27	476,675.05	318,774.73
销售费用	注释 28	2,259,417.71	2,087,487.41
管理费用	注释 29	4,663,310.79	3,814,595.85
研发费用	注释 30	2,293,152.92	3,192,643.97
财务费用	注释 31	604,549.72	745,266.25
其中：利息费用		614,857.59	763,901.52
利息收入		17,071.47	26,645.70
加：其他收益			30,558.19
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 32	18,646.57	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 33	-3,658,492.76	-3,539,461.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 34	61,360.83	-245,748.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,568,699.98	12,508,083.72
加：营业外收入	注释 35	170,996.36	
减：营业外支出	注释 36	47,314.73	159,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,692,381.61	12,349,083.72
减：所得税费用	注释 37	15,963.90	2,058,074.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,676,417.71	10,291,009.49
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）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,676,417.71	10,291,009.49
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,676,417.71	10,291,009.49
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,676,417.71	10,291,009.49
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	1.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.16	1.03

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）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		77,016,435.93	75,371,440.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			2,630,375.59
收到其他与经营活动有关的现金	注释 38	232,016.52	292,361.12
经营活动现金流入小计		77,248,452.45	78,294,176.71
购买商品、接受劳务支付的现金		45,742,368.55	55,541,008.70
客户贷款及垫款净增加额			

存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,678,940.09	9,227,652.48
支付的各项税费		8,753,365.43	3,121,999.14
支付其他与经营活动有关的现金	注释 38	6,022,151.35	6,430,547.15
经营活动现金流出小计		69,196,825.42	74,321,207.47
经营活动产生的现金流量净额	注释 39	8,051,627.03	3,972,969.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		18,646.57	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,654.87	
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		7,021,301.44	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-618,146.07	4,196,707.26
投资支付的现金		13,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,381,853.93	4,196,707.26
投资活动产生的现金流量净额		-5,360,552.49	-4,196,707.26
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		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	0
偿还债务支付的现金		12,100,000.00	3,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		614,857.59	763,901.52
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			
筹资活动现金流出小计		12,714,857.59	4,463,901.52
筹资活动产生的现金流量净额		-7,714,857.59	-4,463,901.52
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	注释 39	-5,023,783.05	-4,687,639.54
加：期初现金及现金等价物余额	注释 39	20,089,129.80	16,440,428.40

六、期末现金及现金等价物余额	注释 39	15,065,346.75	11,752,788.86
----------------	-------	---------------	---------------

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

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

（二） 财务报表项目附注

2023 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”）前身系原无锡沪东麦斯特环境工程有限公司（以下简称“沪东麦斯特”）。公司以 2016 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，注册资本 800.00 万元，股本总额 800.00 万股（每股面值 1 元），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%。2016 年 9 月 7 日，公司领取无锡市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 913202007333061387 的《企业法人营业执照》，注册资本人民币 800.00 万元。

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 2022 年 12 月 31 日，公司注册资本人民币 1,011 万元，总股本 1,011 万股，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 99.30 万元，占注册资本的 9.8220%；姚敏慧出资 50 万元，占注册资本的 4.9456%；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 2023 年 8 月 21 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，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(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) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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。

(五) 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，采用当期平均汇率折算。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。

(六) 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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬。
- 3) 转移了收取金融资产现金流量的权利，虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

2. 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

(1) 金融资产的初始计量

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

(2) 金融资产的后续计量

1) 以摊余成本计量的金融资产

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，均计入当期损益。

2) 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

采用实际利率法计算的利息收入、相关的减值损失或利得计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 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

将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产后，除了收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入公司，且股利的金额能够可靠计量时，获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

4. 金融负债的分类和计量

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。

(1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融负债的后续计量

1) 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。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

5. 金融资产和金融负债的抵消

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

6. 金融工具的公允价值确定

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

7. 金融工具减值

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

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。

本公司以预期信用损失为基础，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，本公司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。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的

预期信用损失计量损失准备。

1) 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：信用评级较高的银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	预期信用损失为 0
组合 2：商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险	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，编制应收票据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。
组合 3：信用评级较低的银行承兑汇票	银行信用级别较低，存在一定信用损失风险	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，编制应收票据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。

B、应收账款

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：信用风险极低的金融资产组合	应收合并范围内关联方客户	预期信用损失为 0
组合 2：账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

C、其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：信用风险极低的金融资产组合	应收合并范围内关联方款项、租房押金、代缴职工公积金及政府补贴等	预期信用损失为 0
组合 2：账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的应收账款	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。

上述组合中，本公司按账龄与整个存续期预期信用损失率计提坏账对照表如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)	商业承兑汇票计提比例 (%)	信用评级较低的银行承兑汇票计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00	0.50
1—2 年	20.00	20.00	20.00	20.00

2—3 年	50.00	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

2) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

(七) 应收账款融资

本公司将持有的银行承兑汇票，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

应收款项融资信用减值详见本附注三、重要会计政策、会计估计之（九）金融工具相关表述。

(八) 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、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括直接外购的材料、在产品和库存商品等。

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

低值易耗品采用一次转销法摊销。

(九) 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、重要会计政策、会计估计之（九）金融工具。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

（十） 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。

（十一） 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 / (四) 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，按照投资合同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应对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。

（十二） 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。

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。

（十三） 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。

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。

（十四） 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的各部分分别完工，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。

（十五） 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、著作权、财务软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法和期限：公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本

和当期损益。

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。

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。

(十六) 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。

（十七） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用。长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（十八） 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。

（十九） 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） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价

值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十一) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (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。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十二) 收入

1. 一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制

权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

2. 具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同属于在某一时点履行的履约义务。

本公司具体收入确认原则：公司按照与客户签订的销售合同，向客户交付产品，客户验收后，确认销售收入的实现。

(二十三) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，在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。

（二十五） 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。

（二十六） 租赁

1. 租入固定资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

- 1）初始计量 在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初

始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

2) 后续计量 在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3) 使用权资产的折旧 本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额包括：①固定付款额(包括实质固定付款额)，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理 本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理 本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。

本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十七) 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 2.35%提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.25%提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.25%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。

(二十八) 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

报告期内主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

报告期内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	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号)规定，本公司实际发生的研发费用，未形成无形资产进入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销

(2) 公司 2021 年被认定为高新技术企业，获得编号为 GR202132000159 号的高新技术企业证书，有效期为 2021 年-2023 年。因此公司实际企业所得税税率为 15%。

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	2023-6-30	2022-12-31
库存现金	58,435.89	21,226.52
银行存款	15,006,910.86	20,067,903.28

其他货币资金	5,506,600.00	663,950.00
合 计	20,571,946.75	20,753,079.80

本期末存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项：

项 目	2023-6-30	2022-12-31
保函保证金	5,506,600.00	662,950.00
其他保证金		1,000.00
合计	5,506,600.00	663,950.00

注释2. 交易性金融资产

项 目	2023-6-30	2022-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,000,000.00	
其中：理财产品	6,000,000.00	

注释3. 应收票据

1. 应收票据的分类

种 类	2023-6-30	2022-12-31
银行承兑汇票	4,796,647.00	4,432,833.62
商业承兑汇票	499,600.00	
小 计	5,296,247.00	4,432,833.62
减：坏账准备	48,963.24	22,164.17
合 计	5,247,283.76	4,410,669.45

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	2023-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	5,296,247.00	100.00	48,963.24	0.92	5,247,283.76
其中：银行承兑汇票	4,796,647.00	90.57	23,983.24	0.50	4,772,663.76
商业承兑汇票	499,600.00	9.43	24,980.00	5.00	474,620.00
合计	5,296,247.00	100.00	48,963.24	0.92	5,247,283.76

续：

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提预期信用损失的					

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	4,432,833.62	100.00	22,164.17	0.50	4,410,669.45
其中：银行承兑汇票	4,432,833.62	100.00	22,164.17	0.50	4,410,669.45
商业承兑汇票					
合计	4,432,833.62	100.00	22,164.17	0.50	4,410,669.45

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022-12-31	本期增加		本期减少		2023-6-30
		本期计提	其他增加	本期转回	本期核销	
应收票据坏账准备	22,164.17	26,799.07				48,963.24
合计	22,164.17	26,799.07				48,963.24

4. 期末无已质押的应收票据

5. 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	2023-6-30 终止确认金额	2023-6-30 未终止确认金额
银行承兑汇票		4,315,345.00

注释4. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2023-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
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	73,098,192.18	100.00	24,567,398.88	33.61	48,530,793.30
其中：账龄组合	73,098,192.18	100.00	24,567,398.88	33.61	48,530,793.30
合计	73,098,192.18	100.00	24,567,398.88	33.61	48,530,793.30

续：

种类	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	646,844.00	0.90	646,844.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	71,113,221.34	99.10	20,806,301.34	29.26	50,306,920.00
其中：账龄组合	71,113,221.34	99.10	20,806,301.34	29.26	50,306,920.00
合计	71,760,065.34	100.00	21,453,145.34	29.90	50,306,920.00

应收账款分类的说明：

账龄组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023-6-30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	32,210,378.49	1,610,518.92	5.00
1-2年	15,655,189.33	3,131,037.87	20.00
2-3年	10,813,564.54	5,406,782.27	50.00
3年以上	14,419,059.82	14,419,059.82	100.00
合计	73,098,192.18	24,567,398.88	33.61

续：

账龄	2022-12-31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	40,592,229.73	2,029,611.49	5.00
1-2年	10,920,088.03	2,184,017.61	20.00
2-3年	6,016,462.69	3,008,231.35	50.00
3年以上	13,584,440.89	13,584,440.89	100.00
合计	71,113,221.34	20,806,301.34	29.26

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022-12-31	本期增加		本期减少			2023-6-30
		本期计提	其他增加	本期转回或收回	本期核销	其他	
坏账准备	21,453,145.34	3,739,025.49	22,072.05			646,844.00	24,567,398.88
合计	21,453,145.34	3,739,025.49	22,072.05			646,844.00	24,567,398.88

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023-6-30	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
浙江水联环科集团有限公司	16,272,550.00	33.12	2,304,962.30
中铁上海工程局集团有限公司	3,632,500.00	7.39	181,625.00

单位名称	2023-6-30	占应收账款期末 余额的比例 (%)	已计提坏账准备
上海闽曜环境科技有限公司	3,026,600.00	6.16	151,330.00
中铁市政环境建设有限公司	2,271,699.90	4.62	454,339.98
昆明海得自动化设备有限公司	2,080,625.00	4.23	437,000.00
合计	27,283,974.90	55.52	3,529,257.28

4. 截至 2023 年 6 月 30 日止，应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释5. 应收款项融资

项目	2023-6-30	2022-12-31
应收票据	1,000,000.00	10,955,237.25
应收账款		
合计	1,000,000.00	10,955,237.25

1. 期末无已质押的应收票据

2. 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	2023-6-30 终止确认金额	2023-6-30 未终止确认金额
银行承兑汇票	3,998,548.22	

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023-6-30		2022-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,676,023.43	66.75	5,065,402.17	71.16
1-2 年	1,186,606.20	21.55	1,702,204.17	23.91
2-3 年	331,418.00	6.01	62,117.00	0.87
3 年以上	313,475.74	5.69	288,958.74	4.06
合计	5,507,523.37	100.00	7,118,682.08	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023-6-30	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
滨湖区马山路威机械加工厂	503,620.00	9.14	1 年以内	合同尚未履行完毕
无锡飞华自动化设备有限公司	337,700.00	6.13	1 年以内	合同尚未履行完毕
唐山易威奇工业自动控制系统有限公司	330,400.00	6.00	1 年以内	合同尚未履行完毕
SEW-传动设备(苏州)有限公司	313,810.07	5.70	1 年以内	合同尚未履行完毕
衡水华科橡塑有限公司	189,500.00	3.44	1 年以内	合同尚未履行完毕
合计	1,675,030.07	30.41		

3. 截至 2023 年 6 月 30 日止，无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

4. 截至 2023 年 6 月 30 日止，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7. 其他应收款

项目	2023-6-30	2022-12-31
应收股利		
其他应收款	505,740.00	417,687.45
合计	505,740.00	417,687.45

1. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2023-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	775,910.00	100.00	270,170.00	34.82	505,740.00
其中：信用风险极低的金融资产组合	54,285.00	7.00			54,285.00
账龄组合	721,625.00	93.00	270,170.00	37.44	451,455.00
合计	775,910.00	100.00	270,170.00	34.82	505,740.00

续：

种类	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	770,189.25	100.00	352,501.80	45.77	417,687.45
其中：信用风险极低的金融资产组合	52,966.25	6.88			52,966.25
账龄组合	717,223.00	93.12	352,501.80	49.15	364,721.20
合计	770,189.25	100.00	352,501.80	45.77	417,687.45

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2023-6-30		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	290,360.00	14,518.00	5.00
1-2 年	183,590.00	36,718.00	20.00
2-3 年	57,482.00	28,741.00	50.00
3 年以上	190,193.00	190,193.00	100.00

账龄	2023-6-30		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
合计	721,625.00	270,170.00	37.44

续：

账龄	2022-12-31		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	303,848.00	15,192.40	5.00
1-2 年	82,582.00	16,516.40	20.00
2-3 年	20,000.00	10,000.00	50.00
3 年以上	310,793.00	310,793.00	100.00
合计	717,223.00	352,501.80	49.15

(2) 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）	
2022 年 12 月 31 日余额	352,501.80			352,501.80
2022 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	-107,331.80			-107,331.80
本期转回	25,000.00			25,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	270,170.00			270,170.00

(3) 坏账准备的情况

项目	2022-12-31	本期增加		本期减少			2023-6-30
		本期计提	其他增加	本期转回	本期核销	处置子公司	
坏账准备	352,501.80	-107,331.80	25,000.00				270,170.00
合计	352,501.80	-107,331.80	25,000.00				270,170.00

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023-6-30	2022-12-31
备用金	169,903.00	163,261.00
保证金	434,722.00	508,962.00
员工借款	117,000.00	45,000.00
其他	54,285.00	52,966.25
合计	775,910.00	770,189.25

(5) 按欠款方归集的余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023-6-30	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	已计提坏账准 备
朱镇	备用金	120,000.00	1-2 年	15.47	24,000.00
陈永东	员工借款	117,000.00	1 年以内	15.08	5,850.00
山东经纬工程管理有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	12.89	5,000.00
绍兴水处理发展有限公司	保证金	74,900.00	3 年以上	9.65	68,108.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	50,000.00	3 年以上	6.44	21,500.00
合计		461,900.00		59.53	124,458.00

(6) 其他应收款余额中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或个人欠款

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	2023-6-30			2022-12-31		
	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	9,422,764.27		9,422,764.27	6,827,324.60		6,827,324.60
半成品						
产成品	17,113,540.16		17,113,540.16	131,799.20		131,799.20
发出商品	20,550,552.24		20,550,552.24	40,573,875.63		40,573,875.63
其中：运费	1,206,500.00		1,206,500.00	1,530,137.16		1,530,137.16
合计	47,086,856.67		47,086,856.67	47,532,999.43		47,532,999.43

2. 截至 2023 年 6 月 30 日止，存货未存在减值迹象，无需计提跌价准备。

3. 截至 2023 年 6 月 30 日止，公司存货余额中无用于抵押、担保的情况。

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项 目	2023-6-30			2022-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同资产	13,983,888.72	1,011,883.06	12,972,005.66	15,211,105.42	1,073,243.89	14,137,861.53
合计	13,983,888.72	1,011,883.06	12,972,005.66	15,211,105.42	1,073,243.89	14,137,861.53

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	2022-12-31	本期变动情况				2023-6-30
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产坏账准备	1,073,243.89		61,360.83			1,011,883.06
合计	1,073,243.89		61,360.83			1,011,883.06

注释10. 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					
1. 2022-12-31 余额	27,859,002.84	7,521,018.98	10,851,649.17	1,630,587.23	47,862,258.22
2. 本期增加金额		395,546.70		5,734.51	401,281.21
购置		395,546.70		5,734.51	401,281.21
在建工程转入					
3. 本期减少金额			479,696.00		479,696.00
处置或报废			479,696.00		479,696.00
其他减少					
4. 2023-6-30 余额	27,859,002.84	7,916,565.68	10,371,953.17	1,636,321.74	47,783,843.43
二. 累计折旧					
1. 2022-12-31 余额	6,542,241.69	5,011,302.00	6,754,945.35	1,122,184.09	19,430,673.13
2. 本期增加金额	642,456.60	162,062.08	624,918.85	66,290.39	1,495,727.92
计提	642,456.60	162,062.08	624,918.85	66,290.39	1,495,727.92
3. 本期减少金额			431,726.40		431,726.40
处置或报废			431,726.40		431,726.40
4. 2023-6-30 余额	7,184,698.29	5,173,364.08	6,948,137.80	1,188,474.48	20,494,674.65
三. 减值准备					
1. 2022-12-31 余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2023-6-30 余额					
四. 账面价值合计					
1. 2023-6-30 账面价值	20,674,304.55	2,743,201.60	3,423,815.37	447,847.26	27,289,168.78
2. 2022-12-31 账面价值	21,316,761.15	2,509,716.98	4,096,703.82	508,403.14	28,431,585.09

2. 2022 年度计提折旧额 1,495,727.92 元。

3. 截至 2022 年 12 月 31 日止, 公司无暂时闲置的固定资产。

4. 截至 2022 年 12 月 31 日, 公司房产用于银行借款抵押, 金额见“注释 43”银行借款抵押。

5. 截至 2022 年 12 月 31 日止, 固定资产均正常使用, 无减值迹象, 未计提减值准备。

注释11. 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. 2022-12-31 余额	1,664,913.09	16,711.11	1,681,624.20
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023-6-30 余额	1,664,913.09	16,711.11	1,681,624.20

项目	土地使用权	办公软件	合计
二. 累计摊销			
1. 2022-12-31 余额	652,097.28	11,899.15	663,996.43
2. 本期增加金额	16,484.29	720.41	17,204.70
计提	16,484.29	720.41	17,204.70
3. 本期减少金额			
4. 2023-6-30 余额	668,581.57	12,619.56	681,201.13
三. 减值准备			
1. 2022-12-31 余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023-6-30 余额			
四. 账面价值合计			
1. 2023-6-30 账面价值	996,331.52	4,091.55	1,000,423.07
2. 2022-12-31 账面价值	1,012,815.81	4,811.96	1,017,627.77

2. 2023 年 1-6 月摊销额为 17,204.70 元。

3. 本报告期末，未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

4. 截止 2023 年 6 月 30 日，公司的土地用于银行借款抵押，具体金额见注释 43。

注释12. 递延所得税资产

项 目	2023-6-30		2022-12-31	
	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
坏账准备	24,886,532.12	3,732,979.82	21,827,811.31	3,274,171.70
合同资产减值准备	1,011,883.06	151,782.46	1,073,243.89	160,986.58
合 计	25,898,415.18	3,884,762.28	22,901,055.20	3,435,158.28

注释13. 短期借款

项 目	2023-6-30	2022-12-31
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

短期借款说明：

1、2023 年 5 月 29 日，本公司向江苏银行河埕支行借款人民币 500 万元，借款到期日 2024 年 4 月 28 日，借款合同编号 KYD100051446823052900001；借款条件：本公司房产和土地作抵押，抵押合同编号为 DY022420000174。

2、2021 年 6 月 16 日，本公司向江苏银行河埕支行借款人民币 500 万元，2022 年企业与江苏银行签订无还本续贷协议，借款到期日延续到 2023 年 7 月 14 日借款合同编号为 KYD100051446821061600001，无还本续贷协议编号 KYDXD2022052710006480；借款条件：本公司房产和土地作抵押，抵押合同编号为 DY022420000174。

注释14. 应付账款

1. 应付账款明细

项 目	2023-6-30	2022-12-31
应付材料款	16,977,032.80	17,204,628.54

应付费用	368,443.04	507,471.17
应付工程款及设备款	1,177,603.93	1,213,528.93
合计	18,523,079.77	18,925,628.64

2. 截至 2023 年 6 月 30 日止，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15. 合同负债

1. 合同负债情况

项 目	2023-6-30	2022-12-31
销货合同相关合同负债	33,992,178.93	33,078,836.29
合计	33,992,178.93	33,078,836.29

2. 截至 2023 年 6 月 30 日止，账龄超过一年的重要合同负债。

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
沃达建筑集团有限公司	3,124,845.10	合同尚未履行完毕
宁夏宁东兴蓉水处理有限责任公司	1,684,672.24	合同尚未履行完毕
广东新泰隆环保集团有限公司	1,080,000.00	合同尚未履行完毕
合计	5,889,517.34	

3. 截至 2023 年 6 月 30 日止，合同负债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16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
短期薪酬	2,671,979.00	5,539,008.44	8,154,606.39	56,381.05
离职后福利-设定提存计划		524,333.70	524,333.70	
合计	2,671,979.00	6,063,342.14	8,678,940.09	56,381.05

2. 短期薪酬列示

项 目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
工资、奖金、津贴和补贴	2,671,979.00	4,338,324.93	6,953,922.88	56,381.05
职工福利费		354,177.83	354,177.83	
社会保险费		268,972.04	268,972.04	
其中：基本医疗保险费		203,369.50	203,369.50	
补充医疗保险		6,277.70	6,277.70	
工伤保险费		34,310.04	34,310.04	
生育保险费		25,014.80	25,014.80	
住房公积金		246,888.00	246,888.00	
工会经费和职工教育经费		61,673.60	61,673.60	
合 计	2,671,979.00	5,539,008.44	8,154,606.39	56,381.05

3. 设定提存计划列示

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
基本养老保险		508,444.80	508,444.80	
失业保险费		15,888.90	15,888.90	
合计		524,333.70	524,333.70	

注释17. 应交税费

税费项目	2023-6-30	2022-12-31
企业所得税	465,567.90	3,431,293.29
增值税	271,530.66	2,462,946.87
个人所得税	7,165.26	10,926.11
城市维护建设税	19,007.15	172,406.30
教育费附加	13,576.53	123,147.37
印花税	19,113.10	32,073.41
土地使用税	19,881.60	19,881.60
房产税	60,942.99	60,942.99
合计	876,785.19	6,313,617.94

注释18. 其他应付款

1. 其他应付款的分类披露

项目	2023-6-30	2022-12-31
应付股利		
其他应付款	121,223.82	541,391.44
合计	121,223.82	541,391.44

2. 按款项性质列示的其他应付款

项目	2023-6-30	2022-12-31
职工代垫费用	104,563.82	282,314.46
应付利息		242,416.98
其他	16,660.00	16,660.00
合计	121,223.82	541,391.44

(1) 截至 2023 年 6 月 30 日止，无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释19. 其他流动负债

项目	2023-6-30	2022-12-31
期末未终止确认的已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据	4,315,345.00	2,775,488.00
待转销项税额	4,418,983.26	1,409,220.24
合计	8,734,328.26	4,184,708.24

注释20. 长期应付款**1. 长期应付款明细**

项 目	2023-6-30	2022-12-31
股东陆吉明借款	13,200,000.00	20,300,000.00
合计	13,200,000.00	20,300,000.00

注释21. 股本

股东名称	2022-12-31	本期变动增（+）减（-）				2023-6-30
		发行新股	转增+送股	其他	小计	
股份总数	10,110,000.00					10,110,000.00

注：本期股本无变动。

注释22. 资本公积

项 目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
股本溢价	19,342,945.21			19,342,945.21
合计	19,342,945.21			19,342,945.21

注释23. 专项储备

项 目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
安全生产费	6,910,604.59		85,237.67	6,825,366.92
合计	6,910,604.59		85,237.67	6,825,366.92

注释24. 盈余公积

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
法定盈余公积	5,055,000.00			5,055,000.00
合计	5,055,000.00			5,055,000.00

注释25. 未分配利润

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	51,082,796.78	27,628,394.74	
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	51,082,796.78	27,628,394.74	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,676,417.71	23,454,402.04	
减：提取法定盈余公积			10
减：应付普通股股利			
期末未分配利润	52,759,214.49	51,082,796.78	

公司按净利润的 10%计提法定盈余公积，2021 年初累计计提法定盈余公积至注册资本的 50%，不

再计提。

注释26. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,256,809.76	40,571,964.94	165,701,028.40	110,773,935.70
其他业务	1,648,948.49	889,501.78	4,796,247.71	3,302,554.84
合计	56,905,758.25	41,461,466.72	170,497,276.11	114,076,490.54

注释27. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
城市维护建设税	166,463.54	610,691.44
教育费附加	118,902.52	436,208.16
土地使用税	39,763.20	79,526.40
房产税	121,885.98	229,593.74
印花税及其他	29,659.81	58,222.19
合计	476,675.05	1,414,241.93

注释28. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
职工薪酬	392,046.10	1,401,529.00
差旅费及交通费	874,801.30	1,236,029.44
广告费及业务宣传费	254,638.88	210,426.22
业务招待费	373,403.24	441,034.71
办公费	199,262.42	685,350.18
折旧及摊销	79,444.68	95,257.83
修理费	63,077.23	80,296.12
其他	22,743.86	49,498.11
合计	2,259,417.71	4,199,421.61

注释29. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
职工薪酬	1,837,556.67	4,385,401.11
折旧及摊销费	792,094.40	1,278,544.40
差旅费	15,470.81	122,742.78
业务招待费	878,103.60	1,260,956.37
办公费	191,552.64	788,471.07
中介服务费	376,792.45	635,273.82
保险费	59,335.22	128,865.61
诉讼费	277,564.61	
其他	234,840.39	249,579.01
合计	4,663,310.79	8,849,834.17

注释30. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
工资及附加	1,106,802.56	3,344,104.50
直接投入	1,097,950.44	3,574,249.55
折旧及摊销	12,499.92	24,940.84
其他	75,900.00	128,876.60
合计	2,293,152.92	7,072,171.49

注释31. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
利息支出	614,857.59	1,485,953.02
减：利息收入	17,071.47	50,156.34
手续费	6,103.60	12,946.72
其他	660.00	1186.71
合计	604,549.72	1,449,930.11

注释32. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
理财投资收益	18,646.57	
合计	18,646.57	

注释33. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
应收票据坏账损失	26,799.07	16,584.03
应收账款坏账损失	-3,739,025.49	-6,208,507.50
其他应收款坏账损失	107,331.80	156,970.30
合计	-3,658,492.76	-6,034,953.17

注释34. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
合同资产坏账损失	61,360.83	-102,396.84
合计	61,360.83	-102,396.84

注释35. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
收取违约金	146,668.02	
其他	24,328.34	0.92
合计	170,996.36	0.92

计入非经常性损益的金额

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
收取违约金	146,668.02	
其他	24,328.34	0.92
合计	170,996.36	0.92

注释36. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
对外捐赠	2,000.00	142,000.00
罚款支出		157,000.00
固定资产报废支出	45,314.73	
合计	47,314.73	299,000.00

计入非经常性损益的金额

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
对外捐赠	2,000.00	142,000.00
罚款支出		157,000.00
固定资产报废支出	45,314.73	
合计	47,314.73	299,000.00

注释37. 所得税费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
当期所得税费用	465,567.90	4,752,274.62
递延所得税费用	-449,604.00	-924,352.5
合计	15,963.90	3,827,922.12

2023 年 1-6 月会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月
利润总额	1,692,381.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	253,857.24
调整以前期间所得税费用	
不可抵扣的成本费用的影响	106,079.60
研发费用加计扣除的影响	-343,972.94
所得税费用	15,963.90

注释38. 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	2023 年 1-6 月	2022 年度
银行存款利息收入	17,071.47	50,156.34

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
政府补助		283,486.99
往来款	19,279.25	566,478.61
罚款收入等	195,665.80	
合计	232,016.52	900,121.94

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
期间费用的现金支出	5,599,983.73	9,833,051.59
罚款支出		157,000.00
往来款等	420,167.62	
对外捐赠	2,000.00	142,000.00
其他		
合计	6,022,151.35	10,132,051.59

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,676,417.71	23,454,402.04
加：信用减值损失	3,658,492.76	6,034,953.17
资产减值准备	-61,360.83	102,396.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,626,453.31	2,130,279.45
无形资产摊销	34,733.46	34,733.46
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	45,314.73	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	614,857.59	1,485,953.02
投资损失（收益以“—”号填列）	-18,646.57	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-449,604.00	-924,352.50
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）	446,142.76	22,921,615.07
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	6,134,251.38	-27,988,761.15
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-5,570,187.60	-12,890,900.35
其 他	-85,237.67	1,207,447.45
经营活动产生的现金流量净额	8,051,627.03	15,567,766.50
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		

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
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	15,065,346.75	20,089,129.80
减：现金的期初余额	20,089,129.80	16,440,428.40
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	-5,023,783.05	3,648,701.40

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2023-6-30	2022-12-31
一、现金	15,065,346.75	20,753,079.80
其中：库存现金	58,435.89	21,226.52
可随时用于支付的银行存款	15,006,910.86	20,731,853.28
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	15,065,346.75	20,753,079.80

注释40. 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	5,506,600.00	保函保证金
固定资产	1,187,931.33	借款抵押
无形资产	996,331.52	借款抵押
合计	7,690,862.85	

六、与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。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本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、其他应收款、对外担保。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。

对于应收账款和其他应收款，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。

（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。

(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 2023 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。

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
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	2023 年 1-6 月	2022 年度
陆建明	房屋租赁	0.00	48,000.00
陆吉明	房屋租赁	0.00	96,000.00

2. 本公司向关联方借款

关联方	项 目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
陆吉明	本金	20,300,000.00		7,100,000.00	13,200,000.00
陆吉明	利息	242,416.98	400,993.69	643,410.67	
合计		20,542,416.98			13,200,000.00

八、 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

开出保函、信用证：

截止 2023 年 6 月 30 日，公司已开具尚未到期的保函余额为 5,506,600.00 元。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 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

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、 资产负债表日后事项

无。

十、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
非流动资产处置损益		
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）		283,486.99
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		
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		75,000.00
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		

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
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	123,681.63	-298,999.08
减：所得税影响额	18,552.24	8,923.19
少数股东权益影响额（税后）		
合计	105,129.39	50,564.72

（二） 净资产收益率与每股收益

报告期利润	2023 年 1-6 月加权 平均净资产收益率 （%）	2023 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	1.80	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.68	0.16	0.16

无锡沪东麦斯特环境科技股份有限公司

二〇二三年八月二十三日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	123,681.63
非经常性损益合计	123,681.63
减：所得税影响数	18,552.24
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	105,129.39

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用