



卫东环保

NEEQ : 832043

福建卫东环保股份有限公司

Fujian Weidong Environmental Protection Company Limited



半年度报告

2024

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、公司负责人卞永岩、主管会计工作负责人魏爱璋及会计机构负责人（会计主管人员）魏爱璋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	14
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	93
附件 II	融资情况	93

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、卫东环保	指	福建卫东环保股份有限公司
卫东投资、控股股东	指	福建卫东投资集团有限公司，系公司控股股东。
实际控制人	指	邱一希
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《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》
《会计法》	指	《中华人民共和国会计法》
《企业会计准则》（2021 年版）	指	财政部 2021 年修改发布的，由 1 项基本准则、42 项具体准则构成的企业会计准则体系
《公司章程》	指	《福建卫东环保股份有限公司章程》
主办券商、华安证券	指	华安证券股份有限公司
律师事务所	指	北京大成（厦门）律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中国、我国、国内	指	中华人民共和国
股转公司、新三板	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌、公开转让	指	公司在全国中小企业股份转让系统申请挂牌、公开转让
元，万元	指	人民币元，人民币万元
报告期、本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末	指	2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建卫东环保股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Weidong Environmental Protection Company Limited		
	WEIDONG ENVIRONMENTAL PROTECTION		
法定代表人	卞永岩	成立时间	2006年5月25日
控股股东	控股股东为（福建卫东投资集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邱一希），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业--C359 环保、社会公共服务及其他专用设备制造-C3591 环境保护专用设备制造		
主要产品与服务项目	各类除尘设备、烟气脱硫脱硝设备、废水处理设备等的设计、制造；工程总承包；环保设备管家系统；		
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	卫东环保	证券代码	832043
挂牌时间	2015年2月25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）	167,000,000
主办券商（报告期内）	华安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市滨湖新区紫云路 1018 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张丹青	联系地址	福建永定工业园区（C-05 地块）
电话	18905970959	电子邮箱	office@weidong.net
传真	0597-5680913		
公司办公地址	福建永定工业园区（C-05 地块）	邮政编码	364101
公司网址	http://www.fjweidong.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	913508007890052704		
注册地址	福建省龙岩市永定工业园区（C-05 地块）		
注册资本（元）	167,000,000	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

1、商业模式

公司是一家以大气除尘设备、脱硫设备、脱硝设备的设计、制造、安装及维修为主营业务的企业，属于专用设备制造业（C35）。公司主要产品、服务包括各类除尘设备、烟气脱硫脱硝设备等，以及为上述产品提供安装服务，其中，WT 系列静电除尘器、MZ 系列煤粉专用电除尘器、湿式除尘器、脱硫设备、脱硝设备为公司核心产品。公司主要客户为燃煤电厂、热电厂、钢铁企业、水泥制造企业、造纸企业、糖厂以及焚烧厂等工矿企业。

公司拥有湿法锅炉烟气超净排放技术、干法锅炉烟气超净排放技术、输煤系统粉尘超净排放技术、MZ 系列输煤系统专用电除尘技术、SMZ 系列输煤系统专用湿法电除尘技术、恒功率脉冲电源技术、脉冲多极型电除尘技术等核心技术，多项超净排放技术在国内处于领先水平，保证了巨大的竞争优势，形成了卫东环保的核心竞争力。公司拥有 60 项专利，其中发明专利 5 项。公司拥有环境工程设计专项（大气污染防治工程）甲级资质，环保工程专业承包壹级，建筑机电安装工程专业承包叁级建筑业企业资质。

公司的采购采用“合同计划采购及最低定量库存采购”的管理模式；“以销定产”的生产模式，即根据订单决定采购及生产，保证公司正常的经营活动；由于公司产品为非标产品，产品差异较大，订单一般要经过投标、谈判、协议和合同签订等过程而最终确定，因此，公司采取直销模式；公司作为生产性的实体企业，利润主要来源于大气除尘设备、脱硫设备、脱硝设备的生产和销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

报告期末至本报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2022年8月，公司被认定为福建省“专精特新”中小企业，有效期3年。本次福建省“专精特新”中小企业认定，是对公司在创新能力、研发能力、技术实力、专业化程序等多方面的认可，也是

对公司坚持自主创新，深耕技术的肯定，有利于公司更好的专注核心业务，有利于提高公司品牌的知名度和行业影响力，对公司整体业务发展产生积极影响。

2、2018年9月公司产品“输煤系统专用湿法电除尘器”获福建省第二批制造业单项冠军产品荣誉，有效期三年。2021年11月通过复核。上述产品获奖有利于提升公司核心竞争力和品牌影响力，对公司在相关细分产品市场提供了有力的支撑，增强公司的市场竞争力，对公司未来发展具有重要意义。

3、2022年12月，公司再次通过高新技术企业认定，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司自获得高新技术企业认定可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%税率缴纳企业所得税，同时可以享受研发费100%企业所得税前加计扣除的优惠政策，对公司经营发展将产生积极影响。

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	83,017,166.97	85,618,097.84	-3.04%
毛利率%	18.60%	19.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,669,014.08	4,195,533.23	-36.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,159,750.39	3,787,028.62	-42.97%
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）	1.65%	2.63%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	1.33%	2.38%	-
基本每股收益	0.02	0.03	-33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	366,517,540.78	371,872,613.45	-1.44%
负债总计	202,953,882.16	210,977,968.91	-3.80%

归属于挂牌公司股东的净资产	163,563,658.62	160,894,644.54	1.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.98	0.96	2.08%
资产负债率%（母公司）	55.37%	56.73%	-
资产负债率%（合并）	55.37%	56.73%	-
流动比率	1.81	1.41	-
利息保障倍数	1.90	1.79	-
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	7,115,467.95	-29,362,004.54	124.23%
应收账款周转率	0.77	0.74	-
存货周转率	0.90	0.99	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.44%	-1.41%	-
营业收入增长率%	-3.04%	-21.83%	-
净利润增长率%	-36.38%	-16.81%	-

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	17,768,483.30	4.85%	11,765,793.99	3.16%	51.02%
应收票据	21,966,485.48	5.99%	26,898,958.99	7.23%	-18.34%
应收账款	105,363,714.04	28.75%	109,008,858.36	29.31%	-3.34%
预付款项	46,745,831.44	12.75%	45,926,580.22	12.35%	1.78%
其他应收款	3,354,724.03	0.92%	4,444,876.91	1.20%	-24.53%
存货	76,006,514.83	20.74%	73,901,291.52	19.87%	2.85%
合同资产	13,363,082.05	3.65%	18,963,752.37	5.10%	-29.53%
投资性房地产	9,998,162.19	2.73%	10,668,709.30	2.87%	-6.29%
固定资产	8,947,844.61	2.44%	9,760,403.70	2.62%	-8.33%
无形资产	4,106,933.36	1.12%	4,182,284.06	1.12%	-1.80%
其他非流动资产	54,837,628.51	14.96%	52,292,726.80	14.06%	4.87%
短期借款	22,200,000.00	6.06%	69,363,187.77	18.65%	-67.99%
应付账款	58,536,002.46	15.97%	58,766,891.03	15.80%	-0.39%
合同负债	11,263,791.88	3.07%	16,929,923.41	4.55%	-33.47%
应付职工薪酬	879,213.90	0.24%	0	0%	-
应交税费	659,459.52	0.18%	175,964.94	0.05%	274.77%
其他应付款	965,735.62	0.26%	978,203.85	0.26%	-1.27%

一年内到期的非流动负债	39,579,219.69	10.80%	42,976,922.51	11.56%	-7.91%
其他流动负债	23,330,778.43	6.37%	17,836,661.26	4.80%	30.80%
长期借款	43,211,874.85	11.79%			-
长期应付款	2,150,000.00	0.59%	3,740,684.82	1.01%	-42.52%
资产总计	366,517,540.78	100.00%	371,872,613.45	100.00%	-1.44%

项目重大变动原因

1、报告期末公司货币资金余额为 17,768,483.30 元，较期初 11,765,793.99 元，增加 6,002,689.31 元，增长 51.02%；主要原因系：报告期项目回款相对较好，期末货币资金增加。

2、报告期末公司合同资产余额为 13,363,082.05 元，较期初 18,963,752.37 元减少 5,600,670.32 元，降低 29.53%，主要系：部分项目已完成履约义务，确认为合同资产的质保金转为应收账款或收回。

3、报告期末公司短期借款余额为 22,200,000.00 元，较期初 69,363,187.77 元减少 47,163,187.77 元，降低 67.99%，长期借款余额为 43,211,874.85 元，较期初余额 0 元增长 43,211,874.85，主要系：本期公司偿还中国工商银行龙岩岩城支行的短期借款 36,000,000.00 元，新增中国农业银行股份有限公司的长期借款 40,000,000.00 元，新增深圳前海微众银行股份有限公司长期借款 2,325,000.00 元。

4、报告期末公司合同负债余额为 11,263,791.88 元，较期初 16,929,923.41 元减少 5,666,131.53 元，降低 33.47%，主要系：期初在执行大型项目（北京首钢国际工程技术公司项目一期、嘉鑫茂科技（上海）有限公司项目一期）在本期完成，上述项目期初合同负债合计 552.13 万元本期转为预收账款。

5、报告期末公司长期应付款余额 2,150,000.00 元，较期初 3,740,684.82 元减少 1,590,684.82 元。降低 42.52%，主要系：1 年内到期的“长期应付款”于期末报表重分类至“一年内到期的非流动负债”所致。

（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	83,017,166.97	-	85,618,097.84	-	-3.04%
营业成本	67,574,509.28	81.40%	68,832,070.50	80.39%	-1.83%
毛利率	18.60%	-	19.61%	-	-
税金及附加	293,188.38	0.35%	611,176.41	0.71%	-52.03%
销售费用	709,652.37	0.85%	709,332.40	0.83%	0.05%
管理费用	5,775,391.64	6.96%	5,527,615.01	6.46%	4.48%
研发费用	3,351,481.51	4.04%	3,588,249.25	4.19%	-6.60%
财务费用	2,962,193.57	3.57%	2,089,929.19	2.44%	41.74%

信用减值损失	-740,067.95	-0.89%	-651,494.20	-0.76%	-13.60%
资产减值损失	427,474.55	0.51%	72,137.16	0.08%	492.59%
其他收益	657,358.61	0.79%	468,696.77	0.55%	40.25%
资产处置收益	-8,812.52	-0.01%			
营业利润	2,686,702.91	3.24%	4,149,064.81	4.85%	-35.25%
营业外收入	322.14	0.00%	11,937.94	0.01%	-97.30%
营业外支出	49,734.48	0.06%	41.05	0.00%	121,055.86%
净利润	2,669,014.08	3.22%	4,195,533.23	4.90%	-36.38%
经营活动产生的现金流量净额	7,115,467.95	-	-29,362,004.54	-	124.23%
投资活动产生的现金流量净额	-23,478.00	-	7,445,288.00	-	-100.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-410,158.75	-	6,101,875.12	-	-106.72%

项目重大变动原因

1、报告期“税金及附加”为 293,188.38 元较上期 611,176.41 元减少 317,988.03 元，降低 52.03%，主要系：（1）本期公司为执行大型项目（北京首钢工厂技术有限公司项目二期、密山市朝阳热点有限公司项目等）发生采购 4127.23 万元，相应增值税进项税额约 474.81 万元，导致本期公司应交增值税金额减少；（2）本期公司享受先进制造业企业增值税加计抵减 404,127.62 元。

2、报告期“财务费用”为 2,962,193.57 元较上期 2,089,929.19 元增加 872,264.38 元，增长 41.74%，主要系：公司为满足流动资金需求，本期增加融资规模，增加利息支出 856,305.02 元。

3、报告期“其他收益”657,358.61 元，主要系：收到“研发经费分段补助 2021 年度清算资金”182,700.00 元及增值税加计抵减优惠 404,127.62 元。

4、报告期“净利润”为 2,669,014.08 元较上期 4,195,533.23 元减少 1,526,519.15 元，降低 36.38%，主要系：（1）本期主要产品毛利率略有下降：本期布袋除尘器业务毛利率为 19.44%，较上期毛利率 21.57%下降 2.13%，该产品本期收入占主营业务收入比例 9.62%；本期脱硫装置业务毛利率为 16.46%，较上期毛利率 17.79%下降 1.33%，脱硫装置业务本期收入占主营业务收入比例 73.81%；（2）本期财务费用 2,962,193.57 元较上期 2,089,929.19 元增加 872,264.38 元。

5、报告期经营活动产生的现金流量净额 7,115,467.95 元，比上年同期-29,362,004.54 元，增加 36,477,472.49 元，主要系：（1）受大环境不利影响，2022 年底公司应收账款未及时收回，导致上期存在集中支付货款情况，上期支付购买商品、接受劳务支付的现金为 6979.39 万元，本期支付购买商品、接受劳务支付的现金为 4792.49 万元；（2）本期支付税费减少：上期支付各项税费 668.27 万元，本期支付各项税费 37.70 万元。

6、报告期投资活动产生的现金流量净额-23,478.00 元，比上年同期 7,445,288.00 元，减少 7,468,766.00 元，主要系：公司上期收到“转让持有福建卫东新能源股份有限公司的股权”的转让款 7,528,662.00 元。

7、报告期筹资活动产生的现金流量净额 -410,158.75 元，比上年同期 6,101,875.12 元，减少 6,512,033.87 元，主要系：公司上期新增了台骏国际融资租赁有限公司借款 280 万元及中关村科技租赁股份有限公司借款 770 万元。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
龙岩兴东生态环境治理有限公司	子公司	土壤污染治理与修复服务；水污染治理；大气污染治理；固体废物治理（不包括放射性固体废物收集、贮存、处置及环境监测、污染源检查服务）；环境保护专用设备制造；	1,000,000	1,000.00	1,000.00	0.00	-471.40

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，依法纳税，安全生产，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、员工、客户、供应商等利益相关者负责。公司在持续经营、追求经济效益的同时，积极承担社会责任，为地方经济建设和社会发展贡献公司的一份力量。报告期内，公司克服各种困难，保障职工就业，维护职工合法权益，维持公司正常生产经营秩序，促进劳动关系和谐稳定。

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
应收账款发生坏账的风险	报告期末，公司应收账款余额 121,586,362.80 元，净额为 105,363,714.04 元，净值占资产总额的比例为 28.75%，公司应收账款余额较高。虽然公司制定了较为完善的坏账准备计提政策，并按照相关会计政策充份计提了坏账准备，若催收不力或客户发生财务危机，公司应收账款仍存在不能按期回收的风险。
环保政策波动的风险	公司致力于大气污染治理，环境保护属于社会公益事业，环保产业的发展状况在较大程度上受到政府政策的影响，国家能源结构的调整、环保投入的增减、环境标准的变化、环保执法力度的大小以及行业管理体制的变化等因素都会影响环保行业的市场容量、发展速度、收益水平，进而影响本公司的经营业绩。
关联交易的风险	报告期内，公司与关联企业在采购、租赁等方面存在日常性关联交易。公司向关联方福建卫东自动化设备有限公司采购商品，关联采购金额为 228,021.87 元；公司向关联方福建卫东新能源股份有限公司出租厂房，发生关联租赁金额为 793,283.42 元。如果公司与关联企业不能严格遵守购销相关协议，可能对公司的经营业绩产生一定的影响。
税收政策变动的风险	2022 年 12 月 14 日，公司再次通过高新技术企业认定，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司自获得高新技术企业认定可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按 15%税率缴

	<p>纳企业所得税，同时可以享受研发费 100%企业所得税前加计扣除的优惠政策，对公司经营发展将产生积极影响。若国家调整相关税收优惠政策，公司将可能恢复执行 25%的企业所得税税率。无法获得企业所得税税收优惠将给公司的税负、盈利带来一定程度影响。</p>
人才流失的风险	<p>充分的人才储备是公司能在激烈的市场竞争中保持竞争优势、取得持续发展的关键因素。随着市场竞争的加剧、市场对技术人才需求的增大，高新技术人才的流动将不可避免，如果公司的人力资源战略、激励机制、人才培养和引进方面跟不上市场及公司的发展速度，公司将存在人才流失的风险，从而给公司的可持续发展带来不利的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	30,000,000.00	228,021.87
销售产品、商品,提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	61,500,000.00	11,672,996.02
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
-企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、报告期内，公司控股股东福建卫东投资集团有限公司为支持公司发展，向公司提供借款，有利于补充公司发展的流动资金，改善公司财务状况、促进日常业务的开展。

2、公司控股股东、实际控制人及其关联方，以及公司董事、高级管理人员及其关联方等为公司申请银行贷款提供无偿担保，不存在损害公司利益的情形，有利于解决公司资金需求问题，不会对公司产生不利影响，且不会对其他股东利益产生任何损害，是公司业务发展及正常经营所需，有利于公司持续、稳定、健康发展。

3、公司向关联方福建卫东自动化设备有限公司采购商品是公司正常生产经营所必须发生的，严格按照市场定价原则，符合市场经济规律，未损害公司利益，交易双方均以平等互利、相互协商为合作基础。

4、公司将闲置厂房、综合楼、宿舍楼及设施出租给福建卫东新能源股份有限公司使用，有利于公司提高资产利用率，增加公司其他营业收入，改善公司财务状况、促进日常业务的开展。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2015年2月25日	2019年1月14日	已履行完毕
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2015年2月25日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2014年9月15日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（避免同业竞争）	2014年9月15日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（避免同业竞争）	2014年9月15日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 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
综合楼、厂房	固定资产	抵押	16,189,890.73	4.42%	2024年01月23日,公司与中国农业银行股份有限公司龙岩新罗支行签订编号35100620240003110最高额抵押合同,将公司房产(闽(2017)龙岩市永定区不动产权第0000199号)抵押或质押给农行新罗支行,就公司与农行新罗支行在2024年01月23日至2027年01月22日期间产生的全部债务承担最高额抵押担保责任,最高本金余额为人民币40,000,000.00元。
设备 1	固定资产	质押	2,322,248.59	0.63%	2022年12月26日,公司与台骏国际融资租赁有限公司签订编号为“CL2022123370049”《融资租赁合同》及编号为“CL2022123370049-02”《抵押合同》,将原值总计4,254,207.40元的机器设备(2024年06月30日净值为2,322,248.59元)售后租回,相应租赁期限2023年1月13日至2025年1月13日。
设备 2	固定资产	质押	366,312.87	0.10%	2023年8月4日,公司与中浦融资租赁有限公司

					龙岩分公司签订编号为“ZP-HZ 字第 2023-009”《融资租赁合同》，将原值总计 3,312,946.64 元的机器设备（2024 年 06 月 30 日净值为 366,312.87 元）售后租回，相应租赁期限 2023 年 8 月 9 日至 2025 年 8 月 9 日。
货币资金	银行存款	质押	3.63	0%	银行承兑汇票、履约保函等保证金。
应收票据	应收票据	质押	21,966,485.48	5.99%	以信用等级不高的银行承兑的票据进行贴现或背书，于期末未到期而不能终止确认的部分。
总计	-	-	40,844,941.3	11.14%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司的资产权利受限不存在损害公司利益情形，有利于公司日常业务发展及生产经营。

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	156,231,875	93.55%	0	156,231,875	93.55%	
	其中：控股股东、实际控制人	50,985,764	30.53%	800	50,986,564	30.53%	
	董事、监事、高管	3,458,975	2.07%	1,800	3,640,775	2.18%	
	核心员工	17,460,764	10.46%	800	17,461,564	10.46%	
有限售条件股份	有限售股份总数	10,768,125	6.45%	0	10,768,125	6.45%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	10,768,125	6.45%	0	10,768,125	6.45%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		167,000,000	-	0	167,000,000	-	
普通股股东人数							396

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	福建卫东投资集团有限公司	33,525,000	0	33,525,000	20.07%	0	33,525,000	0	0

2	邱一希	17,460,764	800	17,461,564	10.46%	0	17,461,564	17,459,764	0
3	卞永岩	7,203,500	1,700	7,205,200	4.31%	5,402,625	1,802,575	0	0
4	杨国荣	6,328,595	0	6,328,595	3.79%	0	6,328,595	0	0
5	卢剑	4,985,288	354,399	5,339,687	3.20%	0	5,339,687	0	0
6	汤丹	5,329,790	0	5,329,790	3.19%	0	5,329,790	0	0
7	魏爱璋	3,853,600	100	3,853,700	2.31%	2,988,000	865,700	0	0
8	郭淑英	3,386,000	0	3,386,000	2.03%	0	3,386,000	0	0
9	刘甫宁	3,170,000	0	3,170,000	1.90%	2,377,500	792,500	0	0
10	蒋荣利	3,141,000	0	3,141,000	1.88%	0	3,141,000	0	0
合计		88,383,537	-	88,740,536	53.14%	10,768,125	77,972,411	17,459,764	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

卞永岩为公司实际控制人邱一希之配偶之弟，卞永岩与邱一希均为公司控股股东卫东投资之股东。

上述情况外，其他股东不存在关联关系。

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
卞永岩	董事长	男	1957年3月	2024年5月18日	2027年5月17日	7,203,500	1,700	7,205,200	4.31%
廖斌	董事兼总经理	男	1981年4月	2024年5月18日	2027年5月17日	0	0	0	0%
江亮	董事兼副总经理	男	1983年9月	2024年5月18日	2027年5月17日	0	0	0	0%
刘甫宁	董事	男	1973年10月	2024年5月18日	2027年5月17日	3,170,000	0	3,170,000	1.90%
邱候亮	董事	男	1979年2月	2024年5月18日	2027年5月17日	0	0	0	0%
查默华	监事会主席	男	1983年4月	2024年5月18日	2027年5月17日	0	0	0	0%
李耀金	监事	男	1978年7月	2024年5月18日	2027年5月17日	0	0	0	0%
黄明莉	监事	女	1975年11月	2024年5月18日	2027年5月17日	0	0	0	0%
魏爱璋	财务总监	女	1970年12月	2024年5月18日	2027年5月17日	3,853,600	100	3,853,700	2.31%
张丹青	董事会秘书	女	1978年10月	2024年5月18日	2027年5月17日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长卞永岩与董事兼副总经理江亮为翁婿关系，董事卞永岩为控股股东的股东，是实际控制人邱一希配偶之弟。

除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系；公司控股股东、实际控制人邱一希与其他董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴子朋	董事	离任	无	换届
刘甫宁	监事会主席	新任	董事	换届
廖祥伟	监事	离任	无	换届
查默华	无	新任	监事会主席	换届
李耀金	无	新任	监事	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、新任董事

刘甫宁，男，1973年10月出生，中国籍，无境外居留权，本科学历，厦门大学EMBA，工程师。1991年7月至1994年9月就职龙岩拖拉机厂；1994年9月至1996年12月就职于龙马农用车制造有限公司；1997年1月至2001年3月任龙岩龙马物资供应有限公司科长；2001年3月至2009年7月就职于福建卫东环保科技有限公司，任生管部部长；2009年8月至今就职于福建卫东环保股份有限公司，历任生管部部长、总经理助理、生产负责人；2009年8月25日至2024年4月担任福建卫东环保股份有限公司监事。

2、新任监事

(1) 查默华，男，1983年4月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，助理工程师。2007年7月至2010年7月任福建卫东环保科技有限公司技术员；2010年8月至2012年12月任福建卫东环保科技有限公司脱硫脱硝部技术员；2013年1月至2017年3月任福建卫东环保股份有限公司脱硫脱硝部主设工程师；2017年4月至2020年12月任福建卫东环保股份有限公司项目部副部长；2021年1月至今任福建卫东环保股份有限公司项目部部长。

(2) 李耀金，男，1978年7月出生，中国国籍，无境外居留权，专科学历，助理工程师。2002年3月至2012年12月任福建卫东环保科技有限公司工程部副部长；2013年1月至2017年3月任福建卫东环保股份有限公司工程部副部长；2017年4月至2019年12月任福建卫东环保股份有限公司总经理助理

兼工程部部长； 2020 年 1 月至今任福建卫东环保股份有限公司总经理助理兼生产部部长。

(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
管理人员	8	8
生产人员	34	31
销售人员	23	27
技术人员	67	67
财务人员	9	9
行政人员	31	30
员工总计	172	172

(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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	17,768,483.30	11,765,793.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	21,966,485.48	26,898,958.99
应收账款	五、3	105,363,714.04	109,008,858.36
应收款项融资	五、4	629.91	
预付款项	五、5	46,745,831.44	45,926,580.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	3,354,724.03	4,444,876.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	76,006,514.83	73,901,291.52
其中：数据资源			
合同资产	五、8	13,363,082.05	18,963,752.37
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9		870.20
流动资产合计		284,569,465.08	290,910,982.56
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	五、10	9,998,162.19	10,668,709.30
固定资产	五、11	8,947,844.61	9,760,403.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	4,106,933.36	4,182,284.06
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	4,057,507.03	4,057,507.03
其他非流动资产	五、14	54,837,628.51	52,292,726.80
非流动资产合计		81,948,075.70	80,961,630.89
资产总计		366,517,540.78	371,872,613.45
流动负债：			
短期借款	五、15	22,200,000.00	69,363,187.77
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	五、16	58,536,002.46	58,766,891.03
预收款项			
合同负债	五、17	11,263,791.88	16,929,923.41
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	五、18	879,213.90	
应交税费	五、19	659,459.52	175,964.94
其他应付款	五、20	965,735.62	978,203.85
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	五、21	39,579,219.69	42,976,922.51
其他流动负债	五、22	23,330,778.43	17,836,661.26
流动负债合计		157,414,201.50	207,027,754.77
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、23	43,211,874.85	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、24	2,150,000.00	3,740,684.82
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	177,805.81	209,529.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		45,539,680.66	3,950,214.14
负债合计		202,953,882.16	210,977,968.91
所有者权益：			
股本	五、25	167,000,000.00	167,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	31,616,883.95	31,616,883.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	2,792,809.89	2,792,809.89
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-37,846,035.22	-40,515,049.30
归属于母公司所有者权益合计		163,563,658.62	160,894,644.54
少数股东权益			
所有者权益合计		163,563,658.62	160,894,644.54
负债和所有者权益总计		366,517,540.78	371,872,613.45

法定代表人：卞永岩

主管会计工作负责人：魏爱璋

会计机构负责人：魏爱璋

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		17,768,483.30	11,765,322.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十一、1	21,966,485.48	26,898,958.99
应收账款	十一、2	105,363,714.04	109,008,858.36
应收款项融资		629.91	

预付款项		46,745,831.44	45,926,580.22
其他应收款	十一、3	3,354,724.03	4,444,876.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		76,006,514.83	73,901,291.52
其中：数据资源			
合同资产		13,363,082.05	18,963,752.37
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			870.20
流动资产合计		284,569,465.08	290,910,511.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		9,998,162.19	10,668,709.30
固定资产		8,947,844.61	9,760,403.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,106,933.36	4,182,284.06
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,057,507.03	4,057,507.03
其他非流动资产		54,837,628.51	52,292,726.80
非流动资产合计		81,948,075.70	80,961,630.89
资产总计		366,517,540.78	371,872,142.05
流动负债：			
短期借款		22,200,000.00	69,363,187.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		58,537,002.46	58,767,891.03
预收款项			

合同负债		11,263,791.88	16,929,923.41
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		879,213.90	
应交税费		659,459.52	175,964.94
其他应付款		965,735.62	978,203.85
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		39,579,219.69	42,976,922.51
其他流动负债		23,330,778.43	17,836,661.26
流动负债合计		157,415,201.50	207,028,754.77
非流动负债：			
长期借款		43,211,874.85	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,150,000.00	3,740,684.82
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		177,805.81	209,529.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		45,539,680.66	3,950,214.14
负债合计		202,954,882.16	210,978,968.91
所有者权益：			
股本		167,000,000.00	167,000,000.0
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,616,883.95	31,616,883.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,792,809.89	2,792,809.89
一般风险准备			
未分配利润		-37,847,035.22	-40,516,520.70
所有者权益合计		163,562,658.62	160,893,173.14
负债和所有者权益合计		366,517,540.78	371,872,142.05

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		83,017,166.97	85,618,097.84
其中：营业收入	五、29	83,017,166.97	85,618,097.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		80,666,416.75	81,358,372.76
其中：营业成本	五、29	67,574,509.28	68,832,070.50
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	五、30	293,188.38	611,176.41
销售费用	五、31	709,652.37	709,332.40
管理费用	五、32	5,775,391.64	5,527,615.01
研发费用	五、33	3,351,481.51	3,588,249.25
财务费用	五、34	2,962,193.57	2,089,929.19
其中：利息费用		2,920,296.42	2,063,991.40
利息收入		-1,148.10	-76,261.92
加：其他收益	五、35	657,358.61	468,696.77
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、36	-740,067.95	-651,494.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	427,474.55	72,137.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-8,812.52	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,686,702.91	4,149,064.81
加：营业外收入	五、39	322.14	11,937.94
减：营业外支出	五、40	49,734.48	41.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,637,290.57	4,160,961.70
减：所得税费用	五、41	-31,723.51	-34,571.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,669,014.08	4,195,533.23
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）		2,669,014.08	4,195,533.23
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）		2,669,014.08	4,195,533.23
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		2,669,014.08	4,195,533.23
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,669,014.08	4,195,533.23
(二) 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）	十二、2	0.02	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）	十二、2	0.02	0.03

法定代表人：卞永岩

主管会计工作负责人：魏爱璋

会计机构负责人：魏爱璋

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十一、4	83,017,166.97	85,618,097.84
减：营业成本	十一、4	67,574,509.28	68,832,070.50

税金及附加		293,188.38	611,176.41
销售费用		709,652.37	709,332.40
管理费用		5,775,391.64	5,527,615.01
研发费用		3,351,481.51	3,588,249.25
财务费用		2,961,722.17	2,089,249.99
其中：利息费用		2,920,296.42	2,063,991.40
利息收入		-1,148.01	-76,262.72
加：其他收益		657,358.61	468,696.77
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-740,067.95	-651,494.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		427,474.55	72,137.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,812.52	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,687,174.31	4,149,744.01
加：营业外收入		322.14	11,937.94
减：营业外支出		49,734.48	41.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,637,761.97	4,161,640.90
减：所得税费用		-31,723.51	-34,571.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,669,485.48	4,196,212.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,669,485.48	4,196,212.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
六、综合收益总额		2,669,485.48	4,196,212.43
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.03

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		61,261,966.58	55,060,735.89
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		69,731.06	322,983.66
收到其他与经营活动有关的现金		16,845,703.88	20,783,079.42
经营活动现金流入小计		78,177,401.52	76,166,798.97
购买商品、接受劳务支付的现金		47,924,862.30	69,793,898.56
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		5,741,877.26	5,859,330.98
支付的各项税费		377,003.31	6,682,738.41
支付其他与经营活动有关的现金		17,018,190.70	23,192,835.56
经营活动现金流出小计		71,061,933.57	105,528,803.51
经营活动产生的现金流量净额		7,115,467.95	-29,362,004.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,508,662.00
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		5,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,000.00	7,508,662.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,478.00	63,374.00
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			
投资活动现金流出小计		28,478.00	63,374.00
投资活动产生的现金流量净额		-23,478.00	7,445,288.00
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		50,834,000.00	28,910,960.00
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		50,834,000.00	28,910,960.00
偿还债务支付的现金		48,717,457.18	20,904,952.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,526,701.57	1,904,131.90
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		51,244,158.75	22,809,084.88
筹资活动产生的现金流量净额		-410,158.75	6,101,875.12
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		6,681,831.20	-15,814,841.42
加：期初现金及现金等价物余额		11,086,648.47	18,002,344.08
六、期末现金及现金等价物余额		17,768,479.67	2,187,502.66

法定代表人：卞永岩

主管会计工作负责人：魏爱璋

会计机构负责人：魏爱璋

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		61,261,966.58	55,060,735.89
收到的税费返还		69,731.06	322,983.66
收到其他与经营活动有关的现金		16,845,703.79	20,783,078.62
经营活动现金流入小计		78,177,401.43	76,166,798.17

购买商品、接受劳务支付的现金		47,924,862.30	69,793,898.56
支付给职工以及为职工支付的现金		5,741,877.26	5,859,330.98
支付的各项税费		377,003.31	6,682,738.41
支付其他与经营活动有关的现金		17,017,719.21	23,192,155.56
经营活动现金流出小计		71,061,462.08	105,528,123.51
经营活动产生的现金流量净额		7,115,939.35	-29,361,325.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,508,662.00
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		5,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,000.00	7,508,662.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,478.00	63,374.00
投资支付的现金			
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		28,478.00	63,374.00
投资活动产生的现金流量净额		-23,478.00	7,445,288.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,834,000.00	28,910,960.00
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		50,834,000.00	28,910,960.00
偿还债务支付的现金		48,717,457.18	20,904,952.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,526,701.57	1,904,131.90
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		51,244,158.75	22,809,084.88
筹资活动产生的现金流量净额		-410,158.75	6,101,875.12
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		6,682,302.60	-15,814,162.22
加：期初现金及现金等价物余额		11,086,177.07	18,001,188.96
六、期末现金及现金等价物余额		17,768,479.67	2,187,026.74

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

福建卫东环保股份有限公司

财务报表附注

截至 2024 年 06 月 30 日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司概况

福建卫东环保股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）成立于2006年5月，企业统一社会信用代码为913508007890052704，公司法定代表人为卞永岩；公司注册资本16,700万元，实收资本16,700万元；注册地址为福建永定工业园区(C-05地块)。2015年2月25日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码832043。

公司行业性质：专用设备制造业。

本公司主要从事环境保护专用设备制造；主要产品包括各类除尘设备、烟气脱硫脱硝设备，并为上述产品提供安装服务。

本公司的控股股东为福建卫东投资集团有限公司，本公司的实际控制人为邱一希。

2、本期合并财务报表范围及其变化情况

本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括本公司及公司的全资子公司“龙岩兴东生态环境治理有限公司”。

本期合并财务报表范围变化情况

本期合并财务报表范围无变化。

3、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年8月26日经公司第六届董事会第二次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

公司在编制和披露财务报告时遵循重要性原则，并根据实际情况从性质和金额两方面判断重要性。公司根据实质重于形式原则作出专业判断的相关交易和事项，并充分披露具体情况、相关专业判断的理由及依据、以及与之相关的具体会计处理。

公司根据实际生产经营特点相适应的具体会计政策和会计估计，主要体现在金融资产预期信用损失的计提、存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入的确认和计量等。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况，2023 年度的合并及母公司的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的投资活动项目	金额超过 1000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始

计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失

对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2） 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、 金融工具（不包括减值）

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。

① 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 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。

11、金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

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。

以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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。

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。

金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	客户类型	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

① 具体组合及计量预期信用损失的方法：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	票据类型	
应收账款——账龄组合	账龄	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。
应收账款——合并范围内关联往来组合	客户类型	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。

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	3%
1—2 年	10%
2—3 年	20%
3—4 年	30%
4—5 年	50%

账龄	应收账款预期信用损失率
5 年以上	100%

12、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

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。存货发出时按加权平均法计价。

(3) 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

③其他周转材料采用一次转销法。

13、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价

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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

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

d) 在合并合同或协议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，将其计入合并成本。

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

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

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

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

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、投资性房地产

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产采用成本计量模式：

a、折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	20	5%	4.75%

b、减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“资产减值”。

16、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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。

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。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
办公及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

17、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- 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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限（年）
土地使用权	48
专利权	10
软件	10

20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

21、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计

政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

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

24、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④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；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①公司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以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

按时点确认的收入

公司销售的除尘器系列产品及配件，属于在某一时点履行履约义务。

公司承接的带安装工程项目，合同条款规定需要供方安装、调试的，商品发出后待安装、调试结束，购货方（或使用方）验收合格后，公司即确认产品销售收入。

合同条款规定货物不需供方安装、调试，由需方自行安装、调试，供方提供指导，在购货方（或使用方）收到发出商品并验收签字确认后，公司即确认产品销售收入。

公司销售环保配件等产品，在取得客户收货凭证后确认收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动

无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

28、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、29。

29、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规

定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%
城市建设维护税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠

福建卫东环保股份有限公司 2022 年 12 月 14 日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合授予的《高新技术企业证书》(GR202235000414)，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，2022 年度、2023 年度、2024 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	489.55	11,377.80
银行存款	17,767,990.12	11,745,712.52
其他货币资金	3.63	8,703.67
合计	17,768,483.30	11,765,793.99

说明：期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金，因不能随时用于支付，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	21,966,485.48	26,898,958.99
合计	21,966,485.48	26,898,958.99

(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在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,062,703.08	21,966,485.48
合计	12,062,703.08	21,966,485.48

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	61,776,775.11	64,322,561.77
1 至 2 年	27,907,627.28	35,235,669.37
2 至 3 年	19,544,523.32	15,498,353.86
3 至 4 年	6,347,907.10	2,386,985.04
4 至 5 年	488,448.00	1,668,596.79
5 年以上	5,521,081.99	5,443,509.27
小计	121,586,362.80	124,555,676.10
减：坏账准备	16,222,648.76	15,546,817.74
合计	105,363,714.04	109,008,858.36

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	121,586,362.80	100.00	16,222,648.76	13.34	105,363,714.04

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	价值
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	124,555,676.10	100.00	15,546,817.74	12.48	109,008,858.36
合计	124,555,676.10	100.00	15,546,817.74	12.48	109,008,858.36

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	61,776,775.11	1,853,303.25	3.00
1 至 2 年	27,907,627.28	2,790,762.73	10.00
2 至 3 年	19,544,523.32	3,908,904.66	20.00
3 至 4 年	6,347,907.10	1,904,372.13	30.00
4 至 5 年	488,448.00	244,224.00	50.00
5 年以上	5,521,081.99	5,521,081.99	100.00
合计	121,586,362.80	16,222,648.76	/

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	15,546,817.74	675,831.02			16,222,648.76
合计	15,546,817.74	675,831.02			16,222,648.76

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
北京首钢国际工程技术有限公司	非关联方	18,910,000.00	1 年以内	15.55	567,300.00

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
玖龙纸业(湖北)有限公司	非关联方	10,253,400.00	1-2 年 3,417,800.00, 2-3 年 6,835,600.00	8.43	1,708,900.00
玖龙纸业(北海)有限公司	非关联方	7,040,000.00	1 年以内 3,520,000.00, 1-2 年 3,520,000.00	5.79	457,600.00
山东省冶金设计院股份有限公司	非关联方	6,538,840.00	1-2 年 2,600,000.00, 2-3 年 3,883,374.00, 3-4 年 55,466.00	5.38	1,053,314.60
镇赉县宏远工程有限公司	非关联方	6,164,000.00	1 年以内 2,465,600.00, 1-2 年 3,698,400.00	5.07	443,808.00
合计	/	48,906,240.00	/	40.22	4,230,922.60

4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	629.91	
合计	629.91	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	40,157,338.75	85.91	38,477,916.67	83.78
1 至 2 年	2,084,137.86	4.46	3,244,122.98	7.06
2 至 3 年	2,810,627.93	6.01	3,881,656.19	8.45
3 年以上	1,693,726.90	3.62	322,884.38	0.71
合计	46,745,831.44	100.00	45,926,580.22	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	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例 (%)
龙岩市新龙诚环保设备有限公司	非关联方	6,717,167.36	1 年以内	暂未结算	14.37
福建龙岩匠鑫环保科技有限公司	非关联方	5,872,871.20	1 年以内	暂未结算	12.56

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例(%)
秦皇岛市晟天环保设备有限公司	非关联方	5,059,715.41	1年以内	暂未结算	10.82
邯郸市锦政环保设备有限公司	非关联方	4,810,705.59	1年以内 4310705.59, 3年以上 500000	暂未结算	10.29
福建泽端贸易有限公司	非关联方	4,768,556.47	1年以内	暂未结算	10.20
合计	/	27,229,016.03	/	/	58.24

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,354,724.03	4,444,876.91
合计	3,354,724.03	4,444,876.91

6.1其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,432,276.17	4,961,479.34
1至2年	1,625,047.73	1,652,742.95
2至3年	2,607,498.53	2,025,995.90
3至4年	23,943.56	132,384.00
4至5年	105,674.26	48,062.06
5年以上	453,483.00	453,174.95
小计	8,247,923.25	9,273,839.20
减：坏账准备	4,893,199.22	4,828,962.29
合计	3,354,724.03	4,444,876.91

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	3,147,587.24	4,359,437.39
备用金	528,561.03	509,892.10

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	309,839.44	1,369,707.35
代扣款项	132,277.68	65,144.50
应收暂付款	4,129,657.86	2,969,657.86
减：其他应收款坏账准备	4,893,199.22	4,828,962.29
合计	3,354,724.04	4,444,876.91

(3) 坏账准备计提情况

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

减值准备	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)	
2023年12月31日余额	501,294.43		4,327,667.86	4,828,962.29
2023年12月31日余额在本期				
转入第二阶段(转出以“-”号填列)				
转入第三阶段(转出以“-”号填列)				
转回第二阶段(转出以“-”号填列)				
转回第一阶段(转出以“-”号填列)				
加：本期计提	64,236.93			64,236.93
减：本期转回				
本期转销				
本期核销				
加：其他变动(减少以“-”号填列)				
2024年06月30日余额	565,531.36		4,327,667.86	4,893,199.22

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	501,294.43	64,236.93				565,531.36
第二阶段						
第三阶段	4,327,667.86					4,327,667.86
合计	4,828,962.29					4,893,199.22

(5) 本期核销的其他应收款情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
龙岩市南方融资担保有限公司	保函保证金	879,309.00	1 年以内	10.66	26,379.27
中关村科技租赁股份有限公司	租赁保证金	616,000.00	1-2 年	7.47	61,600.00
仁化县华粤煤矸石电力有限公司	投标保证金	437,249.30	2-3 年	5.30	87,449.86
铜陵有色金属集团控股有限公司	风险抵押金	300,000.00	1 年以内	3.64	9,000.00
洪阳冶化工程科技有限公司	投标保证金	200,000.00	5 年以上	2.42	200,000.00
合计	/	2,432,558.30	/	29.49	384,429.13

7、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,971,614.56		4,971,614.56
在产品	71,000,515.53		71,000,515.53
低值易耗品	34,384.74		34,384.74
合计	76,006,514.83		76,006,514.83

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,274,414.21		5,274,414.21
在产品	68,590,664.32		68,590,664.32
低值易耗品	36,212.99		36,212.99
合计	73,901,291.52		73,901,291.52

(2) 期末存货无用于抵押、担保或所有权受限的情况。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	13,784,639.99	421,557.94	13,363,082.05	20,292,167.39	1,328,415.02	18,963,752.37
合计	13,784,639.99	421,557.94	13,363,082.05	20,292,167.39	1,328,415.02	18,963,752.37

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
应收质保金	1,328,415.02	-906,857.08			421,557.94
合计	1,328,415.02	-906,857.08			421,557.94

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税款		870.20
合计		870.20

10、投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	27,658,951.21	27,658,951.21
2. 本期增加金额		
(1) 外购		

项目	房屋及建筑物	合计
(2)存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	27,658,951.21	27,658,951.21
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	16,990,241.91	16,990,241.91
2. 本期增加金额	670,547.11	670,547.11
(1) 计提或摊销	670,547.11	670,547.11
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	17,660,789.02	17,660,789.02
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,998,162.19	9,998,162.19
2. 期初账面价值	10,668,709.30	10,668,709.30

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,947,844.61	9,760,403.70

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	8,947,844.61	9,760,403.70

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	13,632,302.38	7,644,415.58	2,104,513.97	3,698,868.87	27,080,100.80
2. 本期增加金额				2,194.69	2,194.69
(1) 购置				2,194.69	2,194.69
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额			264,746.00		264,746.00
(1) 处置或报废			264,746.00		264,746.00
(3) 政府补助冲减					
4. 期末余额	13,632,302.38	7,644,415.58	1,839,767.97	3,701,063.56	26,817,549.49
二、累计折旧					
1. 年初余额	8,706,515.09	4,715,276.27	1,643,731.60	2,254,174.14	17,319,697.10
2. 本期增加金额	308,741.51	216,212.29	102,551.36	174,011.32	801,516.48
(1) 计提	308,741.51	216,212.29	102,551.36	174,011.32	801,516.48
3. 本期减少金额			251,508.70		251,508.70
(1) 处置或报废			251,508.70		251,508.70
4. 期末余额	9,015,256.60	4,931,488.56	1,494,774.26	2,428,185.46	17,869,704.88
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
额					
(1)处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	4,617,045.78	2,712,927.02	344,993.71	1,272,878.10	8,947,844.61
2. 年初账面价值	4,925,787.29	2,929,139.31	460,782.37	1,444,694.73	9,760,403.70

(2) 本期无暂时闲置的固定资产

(3) 本期无未办妥产权证书的固定资产

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,968,204.26	272,917.37	6,241,121.63
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 政府补助冲减			
4. 期末余额	5,968,204.26	272,917.37	6,241,121.63
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,865,064.40	193,773.17	2,058,837.57
2. 本期增加金额	62,168.82	13,181.88	75,350.70
(1) 计提	62,168.82	13,181.88	75,350.70
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

项目	土地使用权	软件	合计
4. 期末余额	1,927,233.22	206,955.05	2,134,188.27
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,040,971.04	65,962.32	4,106,933.36
2. 期初账面价值	4,103,139.86	79,144.20	4,182,284.06

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	27,050,046.87	4,057,507.03	27,050,046.87	4,057,507.03
合计	27,050,046.87	4,057,507.03	27,050,046.87	4,057,507.03

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧及摊销	1,185,372.07	177,805.81	1,396,862.15	209,529.32
合计	1,185,372.07	177,805.81	1,396,862.15	209,529.32

14、其他非流动资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
预付房屋、设备款	45,900,000.00	45,900,000.00
应收质保金	8,937,628.51	6,392,726.80

项目	期末数	期初数
合计	54,837,628.51	52,292,726.80

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	100,000.00	47,263,187.77
保证借款	22,100,000.00	22,100,000.00
合计	22,200,000.00	69,363,187.77

(2) 抵押借款

借款银行	借款起始日	借款到期日	币种	利率	期末余额
工商银行龙岩岩城支行					100,000.00
合计					100,000.00

注：上述工商银行龙岩岩城支行100,000.00元，系期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(3) 保证借款

借款银行	借款起始日	借款到期日	币种	利率	期末余额
海峡银行龙岩分行	2023-9-8	2024-9-8	人民币	6%-5.05%	9,100,000.00
兴业银行龙岩分行	2023-12-6	2024-12-4	人民币	4.85%	10,000,000.00
中国邮政储蓄银行永丰分行	2023-8-2	2024-8-1	人民币	5.10%	2,012,554.00
中国邮政储蓄银行永丰分行	2023-8-1	2024-7-31	人民币	5.10%	987,446.00
合计					22,100,000.00

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	43,555,045.30	41,145,078.26
1 至 2 年	7,457,946.56	9,560,342.49

项目	期末余额	期初余额
2 至 3 年	1,327,016.45	1,339,615.72
3 年以上	6,195,994.15	6,721,854.56
合计	58,536,002.46	58,766,891.03

(2) 期末余额前五名的应付账款分析情况如下

单位名称	期末余额	账龄	占应付账款 期末余额合 计数的比例 (%)	性质或内 容
河北磐海环保科技有限公司	13,295,263.38	1 年以内	22.71%	材料款
无锡雪浪环境科技股份有限公司	4,112,477.06	1 年以内	7.03%	安装款
北京合康新能变频技术有限公司	2,453,480.00	1-2 年	4.19%	材料款
河北易构建筑工程有限公司	2,370,587.26	1 年以内	4.05%	安装款
曲阜华成环境工程有限公司	2,255,775.69	1 年以内	3.85%	材料款
合计	24,487,583.39		41.83%	

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京合康新能变频技术有限公司	2,453,480.00	暂未结算
北京金都泰拓冶金技术研究有限公司	1,259,030.51	暂未结算
山西悦诚宏泰工程设备有限公司	1,046,541.40	暂未结算
河南银城建设工程有限公司邯郸分公司	1,020,380.97	暂未结算
抚顺恒益科技滤材有限公司	419,073.00	暂未结算
合计	6,198,505.88	

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	11,263,791.88	16,929,923.41
合计	11,263,791.88	16,929,923.41

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		6,193,695.98	5,314,482.08	879,213.90
二、离职后福利-设定提存计划		524,240.50	524,240.50	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		6,717,936.48	5,838,722.58	879,213.90

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		5,541,943.48	4,662,729.58	879,213.90
二、职工福利费		216,377.15	216,377.15	-
三、社会保险费		351,523.98	351,523.98	-
其中：医疗保险费		307,307.52	307,307.52	-
工伤保险费		17,330.70	17,330.70	-
生育保险费		26,885.76	26,885.76	-
四、住房公积金		58,416.00	58,416.00	-
五、工会经费和职工教育经费		25,435.37	25,435.37	-
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
合计		6,193,695.98	5,314,482.08	879,213.90

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		484,128.00	484,128.00	-
2、失业保险费		15,112.50	15,112.50	-
3、企业年金缴费		25,000.00	25,000.00	-
合计		524,240.50	524,240.50	-

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	479,715.60	35,367.80
个人所得税	2,277.90	8,323.66
城市维护建设税	24,481.55	2,264.16
教育费附加	24,481.55	2,264.16
房产税	66,204.74	65,677.10
土地使用税	26,214.66	26,214.66
印花税	36,083.52	35,853.40
合计	659,459.52	175,964.94

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	965,735.62	978,203.85
合计	965,735.62	978,203.85

20.1其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
押金	17,500.00	17,500.00
往来款		
代垫费用	948,235.62	960,703.85
合计	965,735.62	978,203.85

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
黄明莉	60,662.00	暂未结算
福建菲达阀门科技股份有限公司	10,000.00	暂未结算
郭迪	9,000.00	暂未结算
合计	79,662.00	

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	35,157,499.90	37,424,999.84
1 年内到期的长期应付款	4,421,719.79	5,551,922.67
合计	39,579,219.69	42,976,922.51

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,464,292.95	2,200,890.04
未终止确认的已背书未到期的应收票据	21,866,485.48	15,635,771.22
合计	23,330,778.43	17,836,661.26

23、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	43,211,874.85	
合计	43,211,874.85	

24、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,150,000.00	3,740,684.82
专项应付款		
合计	2,150,000.00	3,740,684.82

24.1按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回租应付款	6,571,719.79	9,292,607.49
减：一年内到期的长期应付款	4,421,719.79	5,551,922.67
合计	2,150,000.00	3,740,684.82

25、股本

股东名称	期初余额	本次变动增减（+、-）		期末余额
		增加	减少	
股份总数	167,000,000.00			167,000,000.00
合计	167,000,000.00			167,000,000.00

公司股份于 2015 年 2 月 25 日经批准在全国中小企业股份转让系统挂牌；截止 2024 年 06 月 30 日，持股总户数为 396 户，其中个人户数合计 385 户，机构户数合计 11 户。

26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	31,616,883.95			31,616,883.95
合计	31,616,883.95			31,616,883.95

27、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,792,809.89			2,792,809.89
合计	2,792,809.89			2,792,809.89

28、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-40,515,049.30	-44,192,141.66
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	-40,515,049.30	-44,192,141.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,669,014.08	4,195,533.23
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-37,846,035.22	-39,996,608.43

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,244,407.70	66,390,372.55	84,762,704.24	68,171,491.59
其他业务	1,772,759.27	1,184,136.73	855,393.60	660,578.91

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	83,017,166.97	67,574,509.28	85,618,097.84	68,832,070.50

(2) 主营业务分产品

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
WT 系列静电除尘器	3,026,548.67	2,376,239.52	11,643,377.89	9,099,560.78
布袋除尘器	7,817,964.14	6,298,324.14	12,966,464.20	10,169,969.11
电袋除尘器	1,230,088.50	977,422.43	15,575,221.22	12,427,512.30
MZ 系列煤粉专用电除尘器	5,530,973.46	3,584,094.99		
脱硫装置	59,965,173.03	50,093,391.79	43,311,851.83	35,605,553.98
脱硝装置				
配件	910,332.47	504,821.80	1,265,789.10	868,895.42
水处理	2,763,327.43	2,556,077.88		
合计	81,244,407.70	66,390,372.55	84,762,704.24	68,171,491.59

(3) 本公司前五名客户的主营业务收入情况：

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
哈尔滨市华能集中供热有限公司	25,861,050.51	31.15%
北京首钢国际工程技术有限公司	25,619,469.04	30.86%
嘉鑫茂科技（上海）有限公司	5,309,734.52	6.40%
福建华电福瑞能源发展有限公司连江可门分公司	4,415,929.21	5.32%
宜昌邦普宜化新材料有限公司	4,052,477.42	4.88%
合计	65,258,660.70	78.61%

30、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	27,612.96	195,129.85
教育费附加	16,567.77	117,077.92
地方教育附加	11,045.18	78,051.94

项目	本期金额	上期金额
房产税	132,729.02	131,354.20
城镇土地使用税	52,429.32	52,429.32
车船使用税	1,576.08	720.00
印花税	46,465.84	36,413.18
水利基金	4,762.21	
合计	293,188.38	611,176.41

31、销售费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	321,187.57	356,298.91
投标、中标费	43,860.53	102,121.66
业务招待费	192,601.59	178,300.06
办公费	5,637.04	7,932.12
职工薪酬	105,142.86	100,871.55
运输费	34,259.43	15,713.85
其它	6,963.35	-51,905.75
合计	709,652.37	709,332.40

32、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,378,590.64	3,106,410.15
差旅费	650,634.75	470,180.37
折旧、摊销	452,396.27	511,731.11
中介机构服务费	578,635.31	773,051.18
车辆费用	27,645.01	46,639.34
通讯费	66,415.26	80,235.47
水电费	340,835.88	307,602.71
办公费	68,569.61	38,762.46
业务招待费	140,435.14	106,018.73
其他	71,233.77	86,983.49

项目	本期金额	上期金额
合计	5,775,391.64	5,527,615.01

33、研发费用

(1) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	3,351,481.51	3,588,249.25

(2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
人工费	1,331,005.19	1,157,814.82
直接投入	1,924,425.44	2,329,131.01
折旧与摊销	63,466.98	65,913.31
其他	32,583.90	35,390.11
合计	3,351,481.51	3,588,249.25

34、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,920,296.42	2,063,991.40
减：利息收入	1,148.01	76,261.92
汇兑损失		
银行手续费	43,045.16	102,199.71
合计	2,962,193.57	2,089,929.19

35、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	799.93	1,401.38	与收益相关
2021 年福建省科技小巨人企业奖励补助		100,000.00	
2022 年市级支持福建省重点上市后备企业奖励		10,000.00	
软件产品增值税即征即退	69,731.06	357,295.39	与收益相关
研发经费分段补助 2021 年度清算资金	182,700.00		与收益相关
增值税加计抵减	404,127.62		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
合计	657,358.61	468,696.77	/

36、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收票据坏账损失		
二、应收账款坏账损失	-675,831.02	-1,361,866.02
三、其他应收款坏账损失	-64,236.93	710,371.82
合计	-740,067.95	-651,494.20

37、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	427,474.55	72,137.16
合计	427,474.55	72,137.16

38、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	-8,812.52		-8,812.52
其中：固定资产处置利得或损失	-8,812.52		-8,812.52
合计	-8,812.52		-8,812.52

39、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、违约金			
其他	322.14	11,937.94	322.14
合计	322.14	11,937.94	322.14

40、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出			
罚款、滞纳金			
其他	49,734.48	41.05	49,734.48

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	49,734.48	41.05	49,734.48

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-31,723.51	-34,571.53
以前年度汇算清缴差异		
合计	-31,723.51	-34,571.53

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,669,014.08	4,195,533.23
加：信用减值损失	740,067.95	651,494.20
资产减值损失	-427,474.55	-72,137.16
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,472,063.59	1,538,306.28
使用权资产折旧		
无形资产摊销	75,350.70	75,350.70
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）	8,812.52	
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）	2,920,296.42	2,063,991.40
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-31,723.51	-34,571.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,105,223.31	1,094,464.84

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,904,528.39	-13,483,682.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,110,244.33	-25,390,754.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,115,467.95	-29,362,004.54
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	17,768,479.67	2,187,502.66
减：现金的期初余额	11,086,648.47	18,002,344.08
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	6,681,831.20	-15,814,841.42

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,768,479.67	11,086,648.47
其中：库存现金	489.55	11,377.80
可随时用于支付的银行存款	17,767,990.12	11,075,270.67
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,768,479.67	11,086,648.47
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

43、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	3.63	银行承兑汇票保证金
应收票据	21,966,485.48	以信用等级不高的银行承兑的票据进行贴现或背书，于期末未到期而不能终止确认的部分。

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	4,411,055.80	
无形资产	4,040,971.04	银行贷款抵押物（说明1）
投资性房地产	7,737,863.89	
固定资产	2,688,561.46	融资租赁抵押物（说明2、3）
合计	40,844,941.30	/

说明1：2024年01月23日，公司与中国农业银行股份有限公司龙岩新罗支行签订ABC（2023）2006编号35100620240003110《最高额抵押合同》，将公司房产及土地（闽（2017）龙岩市永定区不动产权第0000199号）抵押给中国农业银行股份有限公司龙岩新罗支行，就公司与中国农业银行股份有限公司龙岩新罗支行在2024年01月23日至2027年01月22日期间产生的全部债务承担最高额抵押担保责任，最高本金余额为人民币4,000.00万元。

说明2：2022年12月26日，公司与台骏国际融资租赁有限公司签订编号为“CL2022123370049”《融资租赁合同》及编号为“CL2022123370049-01”《动产抵押合同》，将原值总计4,254,207.40元的机器设备（2024年06月30日净值为2,322,248.59元）售后租回，相应租赁期限2023年1月13日至2025年1月13日。

说明3：2023年8月4日，公司与中浦融资租赁有限公司龙岩分公司签订编号为“ZP-HZ字第2023-009”《融资租赁合同》，将原值总计3,312,946.64元的机器设备（2024年06月30日净值为366,312.87元）售后租回，相应租赁期限2023年8月9日至2025年8月9日。

六、合并范围的变更

无

七、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
福建卫东投资集团有限公司	龙岩市新罗区工业西路68号	项目投资	6300万元	20.07%	20.07%

本企业最终控制方为邱一希。

2、本企业的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
龙岩兴东生态环境治理有限公司	福建龙岩	福建龙岩	生态保护和环境治理业	100%		设立

3、本企业合营和联营企业情况

本公司报告期无合营和联营企业。

4、本企业其他关联方

(1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与公司关系
邱一希	本公司实际控制人、持股 5%以上的股东
福建卫东投资集团有限公司	本公司控股股东
龙岩兴东生态环境治理有限公司	子公司

(2) 不存在控制关系的关联方

关联方名称	与公司关系
卞永岩	本公司董事长
廖斌	本公司董事、总经理
江亮	本公司董事、副总经理
邱候亮	本公司董事
刘甫宁	本公司董事
查默华	本公司监事会主席
黄明莉	本公司监事
李耀金	本公司监事
魏爱璋	本公司财务负责人
张丹青	本公司董事会秘书
福建卫东新能源股份有限公司	控股股东的参股公司
广西贺州卫东房地产开发有限公司	公司实际控制人邱一希担任董事长、总经理
福建卫东自动化设备有限公司	控股股东的子公司
龙岩博旭贸易有限公司	公司实际控制人邱一希担任董事、经理

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建卫东自动化设备有限公司	采购电除尘器本体、配套电源、电费	228,021.87	17,499,386.42

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
福建卫东新能源股份有限公司	厂房及电费	793,283.42	855,393.60

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
魏爱璋、卞永岩、江亮、福建卫东投资集团有限公司（说明 1）	2,500,000.00	2024/06/17	2027/06/17	否
福建卫东自动化设备有限公司、福建卫东新能源股份有限公司、福建卫东投资集团有限公司（说明 2）	3,280,000.00	2023/1/13	2025/1/13	否
邱一希、卞永岩（说明 3）	40,000,000.00	2024/2/4	2027/1/22	否
卞永岩、刘婷、邱一希、卞友苏、邱雪梅、杨国荣（说明 4）	2,000,000.00	2023/9/8	2024/9/8	否
	7,100,000.00			否
邱一希、卞友苏、卞立宪、卞永岩、邱雪梅（说明 5）	9,000,000.00	2023/12/6	2024/12/4	否
	1,000,000.00			否
卞永岩（说明 6）	120,000.00	2022/6/13	2024/6/20	否
	300,000.00			否
	280,000.00	2022/6/13	2024/6/20	否
	700,000.00			否
	1,000,000.00			否
	600,000.00	2022/6/22	2024/6/20	否
	325,000.00	2024/3/18	2026/3/20	否
	1,000,000.00	2024/3/18	2026/3/20	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	1,000,000.00	2024/3/18	2026/3/20	否
邱一希、卞友苏、卞永岩、刘婷（说明 7）	3,000,000.00	2022/8/31	2027/8/30	否
邱一希、卞友苏、卞永岩、刘婷、江亮、卞慧颖、福建卫东自动化设备有限公司（说明 8）	34,000,000.00	2023/8/21	2026/2/21	否
福建卫东自动化设备有限公司，福建卫东投资集团有限公司，福建卫东新能源股份有限公司，邱一希，卞永岩，江亮（说明 9）	7,700,000.00	2023/4/21	2025/4/20	否
卞永岩、刘婷、邱一希、卞友苏、卞立宪、卞慧颖、江亮、魏爱璋、邱为民、福建卫东自动化设备有限公司、福建卫东投资集团有限公司、福建卫东新能源股份有限公司	2,500,000.00	2023/8/9	2025/8/9	否

说明 1：2024 年 06 月 17 日，公司与龙岩市永定区农村信用合作联社高陂信用社签订编号为“HT032024061700006003”《借款合同》，借款期 2024 年 6 月 17 日至 2027 年 6 月 17 日，担保条款：魏爱璋、卞永岩、江亮、福建卫东投资集团有限公司签订“HTB22024061700001844”《保证合同》提供担保。

截至 2024 年 06 月 30 日合计借款余额为人民币 250 万元整。

说明 2：2021 年 7 月 23 日，公司与台骏国际融资租赁有限公司签订编号“CL2022123370049”《融资租赁合同》，应付租金总额为 3,149,810.00 元，租赁期限 2023 年 1 月 13 日至 2025 年 1 月 13 日。福建卫东自动化设备有限公司、福建卫东投资集团有限公司分别签订《保证书》提供连带责任保证，福建卫东新能源股份有限公司签订“CL2022123370049-02”《动产抵押合同》提供连带责任保证。

截至 2024 年 06 月 30 日合计借款余额为人民币 877,617.79 元。

说明 3：公司与中国农业银行股份有限公司龙岩新罗支行于 2024 年 1 月 23 日签订编号“35010120240000699”流动资金借款合同，附属担保合同：邱一希、卞永岩担保合同编号：35100120240000886

截至 2024 年 06 月 30 日合计借款余额为人民币 4,000.00 万元。

说明 4：2021 年 9 月 14 日，公司与福建海峡银行股份有限公司龙岩分行签订编号“公授信字第 202101 版 060551000020211027 号”《额度授信合同》，附属保证及抵押合同：卞永岩、刘婷、邱一希、卞友苏最高额保证合同：060551070120211027，王秋华最高额抵押合同：060551080220211027，邱雪梅/何仲伟/周耀强、林健龙/赖仲文、石永兰/杨国荣最高额抵押合同：060551080120211027，邱雪梅、杨国荣最高额抵押合同：06055108012021102701。

截至 2024 年 06 月 30 日合计借款余额为人民币 910.00 万元。

说明5：2023年12月04日，公司与兴业银行股份有限公司龙岩分行签订了“兴银岩企金营业部流贷（2023）第062号”《流动资金借款合同》，附属保证及抵押合同：邱一希最高额保证合同兴银岩企金营业部二部保（2021）第025号、卞友苏最高额保证合同兴银岩企金营业部二部保（2021）第026号、卞立宪最高额保证合同兴银岩企金营业部二部保（2021）第027号、卞永岩最高额保证合同兴银岩企金营业部二部保（2021）第028号、邱雪梅最高额抵押合同兴银岩企金营业部二部抵（2021）第011号。

截至2024年06月30日合计借款余额为人民币1,000.00万元。

说明6：公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订“GHDJJS020220613015711”、“GHDJJS020220613013680”借款合同，卞永岩与深圳前海微众银行股份有限公司（微众银行）签订最高额保证担保合同GHDBNS020220613015710，担保金额50万。公司与华能贵诚信托有限公司签订编号“EDNS020220613011634”、“EDNS020220622019647”综合授信额度合同，卞永岩与华能贵诚信托有限公司签订编号“GHDBNS020220613015712”、“GHDBNS020220622019648”《最高额保证担保合同》。公司与华润深国投信托有限公司签订编号“EDNS020220613005575”《借款额度合同》，卞永岩与华润深国投信托有限公司签订编号“GHDBNS020220613005576”最高额保证担保合同。

公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号“GHDJJS020240318017130”、“GHDJJS020240318019089”、“GHDJJS020240318018923”《借款合同》，卞永岩与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号“GHDBNS020240318018922”最高额保证担保合同。

截至2024年06月30日合计借款余额为人民币2,209,374.75元。

说明7：2022年8月31日，公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司永丰分行签订编号“0735000074220831159570”《小企业授信业务额度借款合同》，邱一希、卞友苏、卞永岩、刘婷签订编号0735000074220831862501《小企业最高额保证合同》提供连带责任担保。

截至2024年06月30日合计借款余额为人民币300.00万元。

说明8：2023年8月18日，公司与厦门国际银行股份有限公司龙岩分行签订编号“2010202308159346”《综合授信额度合同》，附属保证合同：福建卫东自动化设备有限公司保证合同2010202308159346BZ-1、邱一希/卞友苏保证合同2010202308159346BZ-2、卞永岩/刘婷保证合同2010202308159346BZ-3、江亮/卞慧颖保证合同2010202308159346BZ-4提供连带责任担保。

截至2024年06月30日合计借款余额为人民币3366.00万元。

说明9：2023年4月19日，公司与北京中关村科技租赁股份有限公司签订编号“KJZLE2023-024”《知识产权融资租赁租赁合同》，应付租金总额为7,700,000.00元，租赁期限2023年4月21日至2025年4月20日。福建卫东自动化设备有限公司、福建卫东投资集团有限公司、福建卫东新能源股份有限公司、邱一希、卞永岩、江亮分别签订“BZHTE2023-024-02”，“BZHTE2023-024-03”，“BZHTE2023-024-01”，“BZHTE2023-024-04”，“BZHTE2023-024-05”，“BZHTE2023-024-06”《保证合同》提供连带责任保证。

截至2024年06月30日合计借款余额为人民币334.4102万元。

说明10：2023年8月4日，公司与中浦融资租赁龙岩分公司签订编号“ZP-HZ字第2023-009”《融资租赁合同》，应付租金总额为2,853,180.67元，租赁期限2023年8月9日至2025年8月9日。附属保证及抵押

合同：卞永岩、刘婷最高额保证合同号：ZP-BL保字2023-009-01、邱一希、卞友苏最高额保证合同号：ZP-BL保字2023-009-02、卞立宪最高额保证合同号ZP-BL保字2023-009-03、卞慧颖、江亮最高额保证合同：ZP-BL保字2023-009-04、魏爱璋、邱为民最高额保证合同：ZP-BL保字2023-009-05、福建卫东自动化设备有限公司最高额保证合同号ZP-BL保字2023-009-006福建卫东投资集团有限公司最高额保证合同号：ZP-BL保字2023-009-07、福建卫东新能源股份有限公司最高额保证合同号ZP-BL保字2021-009-08。（魏爱璋/邱为民）最高额抵押合同编号：ZP-BL抵字2023-009-01、（游伟平/罗银卿）最高额抵押合同编号：ZP-BL抵字2023-009-02、（魏振国/陈娴）最高额抵押合同编号：ZP-BL抵字2023-009-03、（黄金花/廖开华）最高额抵押合同编号：ZP-BL抵字2023-009-04、（张鸿/游甦萍）最高额抵押合同编号：ZP-BL抵字2023-009-05。

截至2024年06月30日合计借款余额为人民币235万元。

（4）关联方资金往来

项目名称	关联方	期初余额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额
预付账款	福建卫东自动化设备有限公司	122,772.28	1,491,000.00	228,021.87	1,385,750.41
其他应收款	福建卫东新能源股份有限公司		870,525.19	870,525.19	
其他应付款	廖斌	111,631.35	130,000.00	83,717.58	65,348.93
其他应付款	江亮	3,364.00	3,364.00	-	-
其他应付款	查默华	-1,579.75	4,362.75	7,276.60	1,334.10
其他应付款	刘甫宁	4,828.72	4,828.72	-	-
其他应付款	李耀金	-16,295.64	7,499.80	23,795.44	-
其他应付款	张丹青	4,369.11	4,369.11	-	-
其他非流动资产	福建卫东自动化设备有限公司	45,900,000.00			45,900,000.00
其他应付款	福建卫东投资集团有限公司		10,879,712.60	10,879,712.60	-
其他应付款	卞永岩	32,321.89	363.50	-	31,958.39
其他应付款	黄明莉	87,103.30	31,556.56	5,115.26	60,662.00

（5）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
-----	--------	------	------

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建卫东自动化设备有限公司	预付购买其房产、土地款	-	-

注：根据 2021 年 12 月 21 日与福建卫东自动化设备有限公司签订的《资产收购协议》，将位于龙州工业园厂房及土地按评估价作价 5,100.00 万转让至公司，公司按分期付款约定 2021 年支付 2,942.00 万元，2022 年支付 1,648.00 万元，累计共支付 4,590.00 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	福建卫东自动化设备有限公司	1,385,750.41		122,772.28	
其他非流动资产	福建卫东自动化设备有限公司	45,900,000.00		45,900,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	卞永岩	31,958.39	32,321.89
其他应付款	廖斌	65,348.93	111,631.35
其他应付款	江亮		3,364.00
其他应付款	查默华	1,334.10	-1,579.75
其他应付款	刘甫宁		4,828.72
其他应付款	李耀金		-16,295.64
其他应付款	张丹青		4,369.11
其他应付款	黄明莉	60,662.00	87,103.30

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

报告期内本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

报告期内公司不存在需要披露的其他重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止至本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、公司股东邱一希质押 17,459,764.00 股，占公司总股本 10.455%，质押给渤海银行股份有限公司厦门自由贸易试验区分行。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	21,966,485.48	26,898,958.99
合计	21,966,485.48	26,898,958.99

(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在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,062,703.08	21,966,485.48
合计	12,062,703.08	21,966,485.48

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

2、 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	61,776,775.11	64,322,561.77
1 至 2 年	27,907,627.28	35,235,669.37
2 至 3 年	19,544,523.32	15,498,353.86
3 至 4 年	6,347,907.10	2,386,985.04
4 至 5 年	488,448.00	1,668,596.79
5 年以上	5,521,081.99	5,443,509.27
小计	121,586,362.80	124,555,676.10
减：坏账准备	16,222,648.76	15,546,817.74
合计	105,363,714.04	109,008,858.36

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	价值
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	121,586,362.80	100.00	16,222,648.76	13.34	105,363,714.04
合计	121,586,362.80	100.00	16,222,648.76	13.34	105,363,714.04

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	价值
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	124,555,676.10	100.00	15,546,817.74	12.48	109,008,858.36
合计	124,555,676.10	100.00	15,546,817.74	12.48	109,008,858.36

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	61,776,775.11	1,853,303.25	3.00
1 至 2 年	27,907,627.28	2,790,762.73	10.00
2 至 3 年	19,544,523.32	3,908,904.66	20.00
3 至 4 年	6,347,907.10	1,904,372.13	30.00
4 至 5 年	488,448.00	244,224.00	50.00
5 年以上	5,521,081.99	5,521,081.99	100.00
合计	121,586,362.80	16,222,648.76	/

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	15,546,817.74	675,831.02			16,222,648.76

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	15,546,817.74	675,831.02			16,222,648.76

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
北京首钢国际工程技术有限公司	非关联方	18,910,000.00	1 年以内	15.55	567,300.00
玖龙纸业(湖北)有限公司	非关联方	10,253,400.00	1-2 年 3417800, 2-3 年 6835600	8.43	1,708,900.00
玖龙纸业(北海)有限公司	非关联方	7,040,000.00	1 年以内 3520000, 1-2 年 3520000,	5.79	457,600.00
山东省冶金设计院股份有限公司	非关联方	6,538,840.00	1-2 年 2600000, 2-3 年 3883374, 3-4 年 55466	5.38	1,053,314.60
镇赉县宏远工程有限公司	非关联方	6,164,000.00	1 年以内 2465600, 1-2 年 3698400,	5.07	443,808.00
合计	/	48,906,240.00	/	40.22	4,230,922.60

3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,354,724.03	4,444,876.91
合计	3,354,724.03	4,444,876.91

3.1 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,432,276.17	4,961,479.34
1 至 2 年	1,625,047.73	1,652,742.95
2 至 3 年	2,607,498.53	2,025,995.90

账龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年	23,943.56	132,384.00
4 至 5 年	105,674.26	48,062.06
5 年以上	453,483.00	453,174.95
小计	8,247,923.25	9,273,839.20
减：坏账准备	4,893,199.22	4,828,962.29
合计	3,354,724.03	4,444,876.91

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	3,147,587.24	4,359,437.39
备用金	528,561.03	509,892.10
往来款	309,839.44	1,369,707.35
代扣款项	132,277.68	65,144.50
应收暂付款	4,129,657.86	2,969,657.86
减：其他应收款坏账准备	4,893,199.22	4,828,962.29
合计	3,354,724.04	4,444,876.91

(3) 坏账准备计提情况

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

减值准备	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)	
2023年12月31日余额	501,294.43		4,327,667.86	4,828,962.29
2023年12月31日余额在本期				
转入第二阶段(转出以“-”号填列)				
转入第三阶段(转出以“-”号填列)				
转回第二阶段(转出以“-”号填列)				
转回第一阶段(转出以“-”号填列)				

减值准备	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)	
加：本期计提	64,236.93			64,236.93
减：本期转回				
本期转销				
本期核销				
加：其他变动（减少以“-”号填列）				
2024 年 06 月 30 日余额	565,531.36		4,327,667.86	4,893,199.22

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	501,294.43	64,236.93				565,531.36
第二阶段						
第三阶段	4,327,667.86					4,327,667.86
合计	4,828,962.29	64,236.93				4,893,199.22

(5) 本期核销的其他应收款情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
龙岩市南方融资担保有限公司	保函保证金	879,309.00	1 年以内	10.66	26,379.27
中关村科技租赁股份有限公司	租赁保证金	616,000.00	1-2 年	7.47	61,600.00
仁化县华粤煤矸石电力有限公司	投标保证金	437,249.30	2-3 年	5.30	87,449.86
铜陵有色金属集团控股有限公司	风险抵押金	300,000.00	1 年以内	3.64	9,000.00
洪阳冶化工程科技有限公司	投标保证金	200,000.00	5 年以上	2.42	200,000.00
合计	/	2,432,558.30	/	29.49	384,429.13

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,244,407.70	66,390,372.55	84,762,704.24	68,171,491.59
其他业务	1,772,759.27	1,184,136.73	855,393.60	660,578.91
合计	83,017,166.97	67,574,509.28	85,618,097.84	68,832,070.50

(2) 主营业务分产品

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
WT 系列静电除尘器	3,026,548.67	2,376,239.52	11,643,377.89	9,099,560.78
布袋除尘器	7,817,964.14	6,298,324.14	12,966,464.20	10,169,969.11
电袋除尘器	1,230,088.50	977,422.43	15,575,221.22	12,427,512.30
MZ 系列煤粉专用电除尘器	5,530,973.46	3,584,094.99		
脱硫装置	59,965,173.03	50,093,391.79	43,311,851.83	35,605,553.98
脱硝装置				
配件	910,332.47	504,821.80	1,265,789.10	868,895.42
水处理	2,763,327.43	2,556,077.88		
合计	81,244,407.70	66,390,372.55	84,762,704.24	68,171,491.59

(3) 本公司前五名客户的主营业务收入情况：

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
哈尔滨市华能集中供热有限公司	25,861,050.51	31.15%
北京首钢国际工程技术有限公司	25,619,469.04	30.86%
嘉鑫茂科技（上海）有限公司	5,309,734.52	6.40%
福建华电福瑞能源发展有限公司 连江可门分公司	4,415,929.21	5.32%
宜昌邦普宜化新材料有限公司	4,052,477.42	4.88%
合计	65,258,660.70	78.61%

十二、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-8,812.52	
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）	657,358.61	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,412.34	
小计	599,133.75	
所得税影响额（减少利润以负数填列）	-89,870.06	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	509,263.69	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.65%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.33%	0.01	0.01

福建卫东环保股份有限公司

2024年08月28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
非流动资产处置损益	-8,812.52
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	657,358.61
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-49,412.34
非经常性损益合计	599,133.75
减：所得税影响数	89,870.06
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	509,263.69

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