

美埃（中国）环境科技股份有限公司

已审财务报表

2023年度

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，

报告编码：京24MYWFHXER



目 录

	页	次
审计报告	1	- 7
已审财务报表		
合并资产负债表	8	- 10
合并利润表	11	- 12
合并股东权益变动表	13	- 14
合并现金流量表	15	- 16
公司资产负债表	17	- 18
公司利润表		19
公司股东权益变动表	20	- 21
公司现金流量表	22	- 23
财务报表附注	24	- 132
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		1





Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2024）审字第70038348_B01号
美埃（中国）环境科技股份有限公司

美埃（中国）环境科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了美埃（中国）环境科技股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表及相关财务报表附注。

我们认为，后附的美埃（中国）环境科技股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美埃（中国）环境科技股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美埃（中国）环境科技股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70038348_B01号
美埃（中国）环境科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
销售商品收入的确认	
<p>2023 年度，合并财务报表中销售商品收入金额为人民币 1,482,589,104.84 元，占合并营业收入的 98%以上。管理层根据合同约定判断销售商品收入确认的时点，可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险，因此我们将该事项识别为关键审计事项。</p> <p>财务报表对销售商品收入确认的会计政策及披露参见附注三、21 及附注五、41。</p>	<p>我们就销售商品收入确认的审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none">（1）了解、评价和测试与销售商品收入确认相关的关键内部控制的设计及运行的有效性；（2）执行分析性复核程序；（3）执行实质性程序，根据销售收入金额通过抽样方法检查销售合同和订单、出库单、销售发票、客户签收或验收单等，以及检查是否存在大额销售退回，确认商品销售收入的真实性和准确性；（4）执行销售收入截止性测试；以及（5）实地走访部分客户。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70038348_B01号
美埃（中国）环境科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="300 689 539 723">应收账款坏账准备</p> <p data-bbox="252 763 759 947">于 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表中应收账款的账面价值为人民币 747,609,014.79 元，占合并资产总额的 25.00%，坏账准备金额为人民币 57,343,423.18 元。</p> <p data-bbox="252 987 759 1395">管理层对部分具备特定信用风险的客户单项考虑预期信用损失。对不具备特定信用风险的客户，管理层以信用风险组合为基础计算预期信用损失，涉及管理层重大判断和估计。在估计预期信用损失时，应收账款根据账龄组合考虑不同客户的类似损失特征计提坏账准备。预期信用损失率基于类似应收账款的历史损失经验，并根据前瞻性信息做出调整，例如影响客户还款的宏观经济因素。</p> <p data-bbox="252 1435 759 1581">由于应收账款余额重大，预计未来现金流量的估计及可能损失的估计均涉及重大判断和估计，因此我们将应收账款坏账准备认定为关键审计事项。</p> <p data-bbox="252 1621 759 1727">财务报表对应收账款坏账准备的会计政策及披露参见附注三、10，28 及附注五、4。</p>	<p data-bbox="785 763 1062 797">我们的审计程序包括：</p> <p data-bbox="785 801 1348 907">（1）了解、评价和测试与计提应收账款坏账准备相关的关键内部控制的设计及运行的有效性；</p> <p data-bbox="785 911 1348 1057">（2）对于单项计提的坏账准备，了解管理层判断的理由，抽样查看相关客户的经营情况、市场环境、历史还款等情况，评价单独计提坏账准备的合理性；</p> <p data-bbox="785 1061 1348 1552">（3）对于按照预期信用风险特征组合评估的应收账款，复核管理层对于信用风险特征组合的设定，抽样复核了各组合的账龄、信用记录等关键信息，并且复核了管理层评估信用风险以及计算预期信用损失率的依据，包括测试历史违约数据，根据当前经济状况评估对历史损失率的调整，并通过检查公开的宏观经济因素评估前瞻性资料，以及检查本年实际发生的信用损失，评估预期信用损失所采用关键的假设和参数的合理性，将管理层对于预期信用损失特征组合的设定以及计提比例与同行业可比公司进行比较；</p> <p data-bbox="785 1556 1348 1628">（4）复核财务报表中对于应收账款坏账准备相关披露的充分性和完整性；以及</p> <p data-bbox="785 1632 1257 1666">（5）检查资产负债表日后回款情况。</p>



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70038348_B01号
美埃（中国）环境科技股份有限公司

四、其他信息

美埃（中国）环境科技股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估美埃（中国）环境科技股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美埃（中国）环境科技股份有限公司的财务报告过程。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70038348_B01号
美埃（中国）环境科技股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对美埃（中国）环境科技股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美埃（中国）环境科技股份有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70038348_B01号
美埃（中国）环境科技股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：（续）

- （6）就美埃（中国）环境科技股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

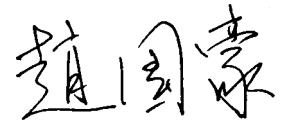
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



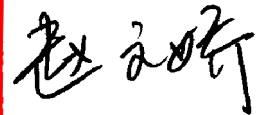
审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70038348_B01号
美埃（中国）环境科技股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：赵国豪
（项目合伙人）



中国注册会计师：赵文娇

中国 北京

2024 年 4 月 25 日





美埃(中国)环境科技股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	866,641,675.31	1,050,817,640.93
交易性金融资产	2	50,601,419.80	-
应收票据	3	102,974,818.33	79,363,580.67
应收账款	4	747,609,014.79	596,331,817.04
应收款项融资	5	14,579,470.27	25,044,957.65
预付款项	6	19,541,423.77	17,783,769.06
其他应收款	7	8,863,363.45	7,784,239.62
存货	8	500,151,938.88	431,014,504.73
合同资产	9	6,952,361.03	19,838,774.74
一年内到期的非流动资产	10	3,925,676.41	-
其他流动资产	11	12,283,330.05	12,164,792.03
流动资产合计		2,334,124,492.09	2,240,144,076.47
非流动资产			
长期应收款	12	15,836,242.39	-
长期股权投资	13	1,784,793.94	2,432,650.95
固定资产	14	160,890,908.37	125,807,526.42
在建工程	15	116,238,667.21	27,778,931.19
使用权资产	16	36,144,209.59	34,006,049.86
无形资产	17	249,888,463.35	46,866,301.08
商誉	18	2,399,849.30	2,399,849.30
长期待摊费用	19	12,807,038.64	10,224,739.08
递延所得税资产	20	15,904,976.17	11,175,367.24
其他非流动资产	21	44,439,164.91	31,290,493.99
非流动资产合计		656,334,313.87	291,981,909.11
资产总计		2,990,458,805.96	2,532,125,985.58

财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	23	322,618,880.03	366,785,988.32
应付票据	24	137,032,870.78	84,363,811.32
应付账款	25	368,847,292.59	274,956,537.31
合同负债	26	194,404,365.54	110,802,603.72
应付职工薪酬	27	15,712,935.41	13,668,894.40
应交税费	28	16,699,409.75	9,350,690.79
其他应付款	29	87,058,249.17	96,716,511.54
一年内到期的非流动负债	30	57,319,256.10	27,237,273.34
其他流动负债	31	10,416,095.96	4,639,274.91
流动负债合计		1,210,109,355.33	988,521,585.65
非流动负债			
长期借款	32	100,950,345.47	26,737,364.72
租赁负债	33	19,998,051.92	21,370,183.09
预计负债	34	7,703,128.08	6,710,116.21
递延收益	35	4,950,952.98	2,300,294.57
递延所得税负债	20	6,006,099.51	6,517,686.37
非流动负债合计		139,608,577.96	63,635,644.96
负债合计		1,349,717,933.29	1,052,157,230.61

财务报表由以下人士签署:

法定代表人:




主管会计工作负责人:


 CHIN KIM FA

会计机构负责人:


 CHIN KIM FA

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





美埃(中国)环境科技股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
股东权益			
股本	36	134,400,000.00	134,400,000.00
资本公积	37	1,036,367,256.37	1,036,367,256.37
其他综合收益	38	(3,826,199.74)	(2,307,012.84)
盈余公积	39	43,265,180.33	27,107,407.26
未分配利润	40	423,317,270.88	279,682,364.59
归属于母公司股东权益合计		1,633,523,507.84	1,475,250,015.38
少数股东权益		7,217,364.83	4,718,739.59
股东权益合计		1,640,740,872.67	1,479,968,754.97
负债和股东权益总计		2,990,458,805.96	2,532,125,985.58

财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分






美埃(中国)环境科技股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	41	1,505,309,099.95	1,227,003,277.74
减：营业成本	41	1,095,154,712.49	885,620,845.42
税金及附加	42	7,773,877.73	6,288,094.94
销售费用	43	94,702,046.27	74,635,864.67
管理费用	44	60,045,099.09	54,295,761.06
研发费用	45	70,112,307.52	51,697,932.13
财务费用	46	5,789,039.23	10,885,162.27
其中：利息费用	46	9,963,823.02	12,811,430.19
利息收入	46	5,512,702.74	1,243,974.30
加：其他收益	47	18,495,848.19	4,579,754.36
投资收益	48	12,212,280.64	2,010,447.29
其中：对联营企业和合营企业的投			
资损失		(576,753.45)	(221,372.14)
公允价值变动收益	49	601,419.80	-
信用减值损失	50	(11,956,545.87)	(19,005,855.58)
资产减值损失	51	189,083.86	737,588.76
资产处置收益	52	(22,680.00)	6,069,029.96
营业利润		191,251,424.24	137,970,582.04
加：营业外收入	53	1,678,608.13	1,315,862.35
减：营业外支出	54	88,682.65	318,242.37
利润总额		192,841,349.72	138,968,202.02
减：所得税费用	55	19,987,545.12	15,021,954.73
净利润		172,853,804.60	123,946,247.29
按经营持续性分类			
持续经营净利润		172,853,804.60	123,946,247.29
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		173,232,679.36	123,071,519.09
少数股东损益		(378,874.76)	874,728.20

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：
CHIN KIM FA

会计机构负责人：
CHIN KIM FA

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





美埃(中国)环境科技股份有限公司
合并利润表(续)
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额		(1,519,186.90)	(1,469,206.43)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(1,519,186.90)	(1,469,206.43)
将重分类进损益的其他综合收益			
其他债权投资公允价值变动		55,320.22	427,277.04
其他债权投资信用减值准备		-	(1,432,233.60)
外币财务报表折算差额		(1,574,507.12)	(464,249.87)
综合收益总额		171,334,617.70	122,477,040.86
其中:			
归属于母公司股东的综合收益总额		171,713,492.46	121,602,312.66
归属于少数股东的综合收益总额		(378,874.76)	874,728.20
基本每股收益	56	1.29	1.19
稀释每股收益		1.29	1.19

财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

CHIN KIM FA

CHIN KIM FA

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





美埃(中国)环境科技股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

	股本	归属于母公司股东权益			未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		资本公积	其他综合收益	盈余公积				
一、本年初余额	134,400,000.00	1,036,367,256.37	(2,307,012.84)	27,107,407.26	279,682,364.59	1,475,250,015.38	4,718,739.59	1,479,968,754.97
二、本年增减变动金额	-	-	(1,519,186.90)	-	173,232,679.36	171,713,492.46	(378,874.76)	171,334,617.70
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
1. 少数股东增资	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	16,157,773.07	(16,157,773.07)	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	(13,440,000.00)	(13,440,000.00)	(122,500.00)	(13,562,500.00)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	134,400,000.00	1,036,367,256.37	(3,826,199.74)	43,265,180.33	423,317,270.88	1,633,523,507.84	7,217,364.83	1,640,740,872.67

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

CHIN KIM FA

CHIN KIM FA

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





美埃(中国)环境科技股份有限公司
合并股东权益变动表(续)

2023年度

人民币元

2022年度

	股本	归属于母公司股东权益			未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		资本公积	其他综合收益	盈余公积			
一、本年初余额	100,800,000.00	178,156,678.77	(837,806.41)	16,501,075.97	167,217,176.79	2,744,011.39	464,581,136.51
二、本年增减变动金额	-	-	(1,469,206.43)	-	123,071,519.09	874,728.20	122,477,040.86
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	33,600,000.00	858,210,577.60	-	-	-	-	891,810,577.60
1. 股东出资	-	-	-	-	-	-	-
2. 少数股东增资	-	-	-	-	-	1,100,000.00	1,100,000.00
(三) 利润分配	-	-	-	10,606,331.29	(10,606,331.29)	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	134,400,000.00	1,036,367,256.37	(2,307,012.84)	27,107,407.26	279,682,364.59	4,718,739.59	1,479,968,754.97

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

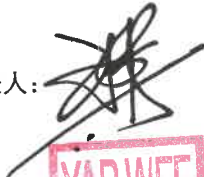
CHIN KIM FA


CHIN KIM FA



	附注五	2023年	2022年
一、 经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,417,511,491.51	955,356,636.48
收到的税费返还		8,914,469.68	9,336,451.45
收到其他与经营活动有关的现金	57	20,526,897.72	19,964,962.10
经营活动现金流入小计		<u>1,446,952,858.91</u>	<u>984,658,050.03</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,040,074,370.37	815,076,771.09
支付给职工以及为职工支付的现金		202,593,396.84	171,682,357.03
支付的各项税费		70,889,676.96	63,226,936.47
支付其他与经营活动有关的现金	57	13,847,514.46	14,087,487.74
经营活动现金流出小计		<u>1,327,404,958.63</u>	<u>1,064,073,552.33</u>
经营活动产生的现金流量净额	58	<u>119,547,900.28</u>	<u>(79,415,502.30)</u>
二、 投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,143,950,000.00	913,480,000.00
取得投资收益收到的现金		15,415,994.87	2,579,969.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		158,997.17	6,733,585.88
投资活动现金流入小计		<u>5,159,524,992.04</u>	<u>922,793,555.30</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	57	358,812,587.06	55,172,569.38
投资支付的现金	57	5,195,855,864.41	913,480,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	15,402,556.44
投资活动现金流出小计		<u>5,554,668,451.47</u>	<u>984,055,125.82</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(395,143,459.43)</u>	<u>(61,261,570.52)</u>

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



CHIN KIM FA

CHIN KIM FA





美埃(中国)环境科技股份有限公司
合并现金流量表(续)
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	915,229,120.00
其中：子公司吸收少数股东投资			
收到的现金		3,000,000.00	1,100,000.00
取得借款收到的现金		606,789,166.63	361,308,854.34
收到其他与筹资活动有关的现金	57	-	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		609,789,166.63	1,279,537,974.34
偿还债务支付的现金		469,217,116.70	194,548,309.53
分配股利、利润或偿付利息支付的			
现金		24,379,210.20	8,993,624.36
其中：子公司支付给少数股东的			
股利、利润		25,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	57	24,397,183.40	31,293,113.84
筹资活动现金流出小计		517,993,510.30	234,835,047.73
筹资活动产生的现金流量净额		91,795,656.33	1,044,702,926.61
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影			
响		83,322.13	526,428.09
五、 现金及现金等价物净增加额	58	(183,716,580.69)	904,552,281.88
加：年初现金及现金等价物余额		1,021,669,528.33	117,117,246.45
六、 年末现金及现金等价物余额	58	837,952,947.64	1,021,669,528.33

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



CHIN KIM FA

CHIN KIM FA





美埃(中国)环境科技股份有限公司
资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		802,475,365.15	982,516,770.58
交易性金融资产		50,601,419.80	-
应收票据		97,733,057.13	78,789,340.67
应收账款	1	731,112,132.65	602,424,238.11
应收款项融资		11,870,274.01	18,005,012.11
预付款项		5,098,233.03	9,639,156.57
其他应收款	2	54,645,503.50	31,393,909.23
存货		336,616,676.04	293,920,123.49
合同资产		3,841,905.84	17,317,305.18
其他流动资产		-	2,237,744.14
流动资产合计		2,093,994,567.15	2,036,243,600.08
非流动资产			
长期股权投资	3	186,787,004.60	142,014,785.92
固定资产		97,410,940.67	100,082,710.51
在建工程		107,054,891.68	26,356,913.75
使用权资产		18,264,587.20	15,808,433.67
无形资产		200,981,800.15	22,867,263.04
长期待摊费用		5,230,465.92	5,365,538.42
递延所得税资产		11,254,552.22	9,358,743.84
其他非流动资产		24,192,810.79	15,906,922.83
非流动资产合计		651,177,053.23	337,761,311.98
资产总计		2,745,171,620.38	2,374,004,912.06

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



CHIN KIM FA

CHIN KIM FA

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





美埃(中国)环境科技股份有限公司
资产负债表(续)
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		255,314,372.55	321,235,988.32
应付票据		199,827,323.19	129,913,811.32
应付账款		339,802,616.79	253,826,465.41
合同负债		105,624,115.05	77,569,538.08
应付职工薪酬		11,298,281.15	10,714,856.77
应交税费		14,100,528.32	6,091,607.09
其他应付款		66,479,698.79	78,030,667.12
一年内到期的非流动负债		49,511,170.16	21,009,259.01
其他流动负债		4,299,959.66	1,448,081.46
流动负债合计		1,046,258,065.66	899,840,274.58
非流动负债			
长期借款		92,088,870.21	17,600,000.00
租赁负债		8,975,887.31	9,698,353.94
递延收益		4,596,224.10	2,071,041.80
预计负债		6,513,299.40	6,240,673.88
非流动负债合计		112,174,281.02	35,610,069.62
负债合计		1,158,432,346.68	935,450,344.20
股东权益			
股本		134,400,000.00	134,400,000.00
资本公积		1,041,444,000.66	1,041,444,000.66
其他综合收益		(101,825.39)	(148,800.57)
专项储备		-	-
盈余公积		43,265,180.33	27,107,407.26
未分配利润		367,731,918.10	235,751,960.51
股东权益合计		1,586,739,273.70	1,438,554,567.86
负债和股东权益总计		2,745,171,620.38	2,374,004,912.06

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





美埃(中国)环境科技股份有限公司
利润表
2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	4	1,318,720,477.10	1,103,033,947.59
减：营业成本	4	980,065,034.98	816,192,328.40
税金及附加		7,289,779.09	5,749,735.37
销售费用		66,284,320.16	60,278,837.29
管理费用		41,987,079.03	38,499,750.27
研发费用		61,401,387.77	46,709,636.54
财务费用		3,952,181.46	11,151,535.42
其中：利息费用		8,786,626.73	11,324,091.54
利息收入		6,665,007.17	2,533,103.75
加：其他收益		18,015,172.17	4,228,973.64
投资收益	5	13,469,527.36	1,975,606.35
其中：对联营企业和合营企业的 投资损失		(227,781.32)	(256,213.08)
公允价值变动收益		601,419.80	-
信用减值损失		(10,811,450.53)	(16,559,791.34)
资产减值损失		357,938.71	1,101,365.84
资产处置收益		-	1,637,363.13
营业利润		179,373,302.12	116,835,641.92
加：营业外收入		1,370,691.15	1,094,839.35
减：营业外支出		46,407.36	206,639.83
利润总额		180,697,585.91	117,723,841.44
减：所得税费用		19,119,855.25	11,660,528.55
净利润		161,577,730.66	106,063,312.89
其中：持续经营净利润		161,577,730.66	106,063,312.89
其他综合收益的税后净额		46,975.18	(999,108.00)
将重分类进损益的其他综合收益			
其他债权投资公允价值变动		46,975.18	433,125.60
其他债权投资信用减值准备		-	(1,432,233.60)
综合收益总额		161,624,705.84	105,064,204.89

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

CHIN KIM FA

CHIN KIM FA

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





美埃(中国)环境科技股份有限公司
 股东权益变动表

2023年度

人民币元

2023年度	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	134,400,000.00	1,041,444,000.66	(148,800.57)	27,107,407.26	235,751,960.51	1,438,554,567.86
二、 本年增减变动金额	-	-	46,975.18	-	161,577,730.66	161,624,705.84
(一) 综合收益总额	-	-	46,975.18	-	161,577,730.66	161,624,705.84
(二) 利润分配	-	-	-	16,157,773.07	(16,157,773.07)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	16,157,773.07	(16,157,773.07)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(13,440,000.00)	(13,440,000.00)
三、 本年年末余额	134,400,000.00	1,041,444,000.66	(101,825.39)	43,265,180.33	367,731,918.10	1,586,739,273.70

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





美埃(中国)环境科技股份有限公司

股东权益变动表(续)

2023年度

单位: 人民币元

2022年度	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	100,800,000.00	183,233,423.06	850,307.43	16,501,075.97	140,294,978.91	441,679,785.37
二、 本年增减变动金额	-	-	(999,108.00)	-	106,063,312.89	105,064,204.89
(一) 综合收益总额	-	-	(999,108.00)	-	106,063,312.89	105,064,204.89
(二) 所有者投入和减少资本	33,600,000.00	858,210,577.60	-	-	-	891,810,577.60
1. 股东投入的普通股	33,600,000.00	858,210,577.60	-	-	-	891,810,577.60
(三) 利润分配	-	-	-	10,606,331.29	(10,606,331.29)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	10,606,331.29	(10,606,331.29)	-
三、 本年年末余额	134,400,000.00	1,041,444,000.66	(148,800.57)	27,107,407.26	235,751,960.51	1,438,554,567.86

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人:

CHIN KIM FA

会计机构负责人:

CHIN KIM FA





美埃(中国)环境科技股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,219,004,905.44	845,558,190.16
收到的税费返还	8,594,271.24	5,531,234.62
收到其他与经营活动有关的现金	20,734,017.47	18,709,409.99
经营活动现金流入小计	1,248,333,194.15	869,798,834.77
购买商品、接受劳务支付的现金	865,315,287.58	691,239,667.71
支付给职工以及为职工支付的现金	161,375,331.10	139,664,109.08
支付的各项税费	56,589,040.55	51,623,590.41
支付其他与经营活动有关的现金	9,267,569.44	9,605,470.10
经营活动现金流出小计	1,092,547,228.67	892,132,837.30
经营活动产生的现金流量净额	155,785,965.48	(22,334,002.53)
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	5,143,950,000.00	913,480,000.00
取得投资收益收到的现金	15,011,038.61	2,579,969.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	149,005.51	170.50
收到其他与投资活动有关的现金	9,693,117.15	5,386,730.51
投资活动现金流入小计	5,168,803,161.27	921,446,870.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	277,629,049.53	37,109,129.63
投资支付的现金	5,193,950,000.00	913,480,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	45,000,000.00	82,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	33,094,623.43	2,000,000.00
投资活动现金流出小计	5,549,673,672.96	1,035,089,129.63
投资活动产生的现金流量净额	(380,870,511.69)	(113,642,259.20)

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



CHIN KIM FA

CHIN KIM FA





美埃(中国)环境科技股份有限公司

现金流量表(续)

2023年度

人民币元

	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	914,129,120.00
取得借款收到的现金	530,365,304.23	330,612,291.39
收到其他与筹资活动有关的现金	-	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计	<u>530,365,304.23</u>	<u>1,247,741,411.39</u>
偿还债务支付的现金	443,924,821.38	194,089,272.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,066,863.31	8,382,636.54
支付其他与筹资活动有关的现金	15,721,571.65	9,535,741.92
筹资活动现金流出小计	<u>483,713,256.34</u>	<u>212,007,650.64</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>46,652,047.89</u>	<u>1,035,733,760.75</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>40,679.82</u>	<u>130,879.55</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	(178,391,818.50)	899,888,378.57
加：年初现金及现金等价物余额	<u>955,386,156.00</u>	<u>55,497,777.43</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u>776,994,337.50</u>	<u>955,386,156.00</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

CHIN KIM FA

CHIN KIM FA

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



一、 基本情况

美埃（中国）环境科技股份有限公司原名南京埃科净化技术有限公司（以下简称“本公司”，本公司及其子公司统称为“本集团”），成立于2001年6月21日。

2013年12月13日经南京市江宁区工商行政管理局批准，公司名称变更为美埃（中国）环境净化有限公司。

本公司注册地址为南京市江宁区秣陵街道蓝霞路101号。经营期限自2001年06月21日至长期。本公司法人代表为Yap Wee Keong。

于2020年3月20日，本公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，变更登记后的股本为人民币100,800,000.00元，全体发起人以其拥有的美埃（中国）环境净化有限公司截至2020年1月31日止经审计的净资产金额人民币284,033,423.06元作价折股。缴纳股本合计人民币100,800,000.00元，股份总额为100,800,000.00股，每股面值人民币1元，余额人民币183,233,423.06元转作资本公积。同时，完成公司名称变更登记，公司名称由“美埃（中国）环境净化有限公司”变更为“美埃（中国）环境科技股份有限公司”。

经中国证券监督管理委员会及上海证券交易所审核通过，本公司于2022年11月18日发行A股普通股股票33,600,000股，每股面值人民币1.00元。公司募集资金总额为人民币980,784,000.00元，扣除本次发行费用人民币88,973,422.40元（不含增值税），实际募集资金净额为人民币891,810,577.60元，其中增加股本人民币33,600,000.00元，增加资本公积人民币858,210,577.60元。本次发行后，本公司注册资本及股本为人民币134,400,000.00元。

本集团主要经营活动主要在空气净化产业，集中在半导体超洁净厂房开展的一般项目：环境保护专用设备制造、环境保护专用设备销售、电子专用设备制造、电子专用设备销售、工业设计服务等，为半导体制成大厂供应风机过滤单元、高效/超高效过滤器、化学过滤器等产品及系统集成。其主要客户在于对产出作业的空气超洁净度有高要求的行业如生物制药、半导体行业，以及近年对室内空气净化愈发重视的医院、商场、高档办公楼、家居等。

本集团的母公司为于马来西亚成立的MayAir International Sdn. Bhd.，间接控股公司为于英属泽西岛成立的MayAir Group Limited.、中国香港成立的Poly Glorious Investment Company Limited，最终母公司为于英属维尔京群岛成立的T&U Investment Co., Limited。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。



二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占应收款项坏账准备总额的10%以上且性质重要
坏账准备收回或转回金额重要的款项	单项收回或转回金额占应收款项坏账准备总额的10%以上且性质重要
重要的在建工程	单项在建工程金额大于集团总资产的0.5%且性质重要
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的15%的非全资子公司



三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表（续）

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 外币业务和外币报表折算（续）

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）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。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （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，或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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，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及合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收账款和其他应收款的预期信用损失。本集团根据合同约定收款日计算逾期账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、2。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

本集团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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融资产转移（续）

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

11. 存货

存货包括原材料、自制半成品、在产品、发出商品和库存商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，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。计提存货跌价准备时，原材料、自制半成品、在产品、发出商品和库存商品均按单个存货项目计提。

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，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。

本集团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。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。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

13. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-50年	0-10%	1.8-5%
机器设备	5-20年	0-10%	5-20%
运输工具	4年	0%	25%
其他设备	3-10年	0-10%	9-33%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产、长期待摊费用，标准如下：

结转固定资产的标准

房屋及建筑物
机器设备

实际开始使用
完成安装调试并实际开始生产

15. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	37-75年	土地使用权期限
软件	2-10年	软件授权期限与预计使用期限孰短
商标及专利权	8-10年	注册有效期与预计使用期限孰短
客户关系	20年	结合能为公司带来经济利益的期限

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

17. 资产减值

对除存货、合同资产、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据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。本集团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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值（续）

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较其包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修费	2-5年
其他	2-10年

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

21. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让过滤器及净化器商品的履约义务。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。

本集团通过向客户交付风机过滤单元及过滤器产品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以产品送达客户指定的交货地点获得客户签收或产品功能得到试运行验收后的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、20进行会计处理。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

提供服务合同

本集团与客户订立合同，向客户提供维修保养服务，为单项履约义务。

本集团将因向客户转让服务而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。

本集团通过向客户提供维修保养服务履行履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法，根据时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

22. 合同资产与合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团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附注三、10。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本集团对收到的政府补助采用总额法进行核算。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

24. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。



三、重要会计政策及会计估计（续）

24. 递延所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该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该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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，包括初始直接费用。本集团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。本集团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。

本集团作为融资租赁的生产商或经销商出租人时，在租赁期开始日，本集团按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本集团为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。初始直接费用资本化，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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产和应收款项融资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

28. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具和合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对应收款项及合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

存货跌价准备

本集团定期评估存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑存货的持有目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的预计使用情况和预计出售价。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。



三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

质量保证

本集团对具有类似特征合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

四、税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	应税收入：13% 应税服务收入：6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、20%、24%、25% 或26.5%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	2%

本集团在马来西亚的子公司适用的企业所得税税率为24%，本集团在新加坡的子公司适用的企业所得税率为17%，本集团在加拿大的子公司适用的企业所得税税率为26.5%。除适用优惠税率的子公司之外，本公司在中国境内的其他子公司适用的企业所得税税率为25%。



四、 税项（续）

2. 税收优惠

本公司按照《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，于2020年取得高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，自2020年1月1日起至2022年12月31日止按15%的优惠税率缴纳企业所得税。2023年6月27日，本公司提交高新技术企业复评申请，并于2023年12月13日通过高新技术企业资格审核，并取得了《高新技术企业证书》（证书编号：GR202332012250），自2023年1月1日起至2025年12月31日止按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司（中山美埃净化技术有限公司、美埃环境净化科技(天津)有限公司、成都美埃环境净化设备有限公司、美埃新型材料南京有限公司、美埃（南京）纳米材料有限公司、美埃（南京）医疗健康科技有限公司、美埃（南京）电子设备有限公司、美埃（无锡）环境设备有限公司、美埃恩必安（南京）环境科技有限公司、美途（南京）环保科技有限公司、极智精工（南京）有限公司、美埃（天津）净化设备有限公司）适用对小型微利企业的所得税优惠政策，即对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

本公司按照《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）相关规定，经南京市江宁区税务局批准，本公司经审批通过的软件产品享受增值税即征即退的政策。根据上述即征即退优惠政策，本公司销售其开发生产的产品软件，按13%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

本公司按照《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023年第43号）相关规定，经南京市江宁区税务局批准，自2023年1月1日至2027年12月31日，享受按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额的优惠政策。



五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	69,220.67	33,972.96
银行存款	631,959,332.89	1,021,635,555.37
其他货币资金	234,613,121.75	29,148,112.60
合计	<u>866,641,675.31</u>	<u>1,050,817,640.93</u>
其中：存放在境外的款项总额	21,136,018.85	39,899,880.03

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,601,419.80	-
合计	<u>50,601,419.80</u>	<u>-</u>

3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	81,721,830.94	55,529,373.35
商业承兑汇票	22,621,565.67	25,338,639.28
	104,343,396.61	80,868,012.63
减：应收票据坏账准备	1,368,578.28	1,504,431.96
合计	<u>102,974,818.33</u>	<u>79,363,580.67</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	177,990,685.08	71,412,703.20
商业承兑汇票	-	21,575,065.57
合计	<u>177,990,685.08</u>	<u>92,987,768.77</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	670,300,560.07	517,764,967.93
1年至2年	86,290,561.79	68,734,698.57
2年至3年	35,560,343.87	46,751,436.87
3年至4年	10,242,429.43	7,651,271.73
4年至5年	1,087,646.79	1,621,558.30
5年以上	1,470,896.02	204,952.72
	<u>804,952,437.97</u>	<u>642,728,886.12</u>
减：应收账款坏账准备	<u>57,343,423.18</u>	<u>46,397,069.08</u>
合计	<u>747,609,014.79</u>	<u>596,331,817.04</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组	3,483,415.05	0.43	3,483,415.05	100.00	-
合计计提坏账准备	<u>801,469,022.92</u>	<u>99.57</u>	<u>53,860,008.13</u>	<u>6.72</u>	<u>747,609,014.79</u>
合计	<u>804,952,437.97</u>	<u>100.00</u>	<u>57,343,423.18</u>		<u>747,609,014.79</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组	27,424,886.43	4.27	6,164,624.91	22.48	21,260,261.52
合计计提坏账准备	<u>615,303,999.69</u>	<u>95.73</u>	<u>40,232,444.17</u>	<u>6.54</u>	<u>575,071,555.52</u>
合计	<u>642,728,886.12</u>	<u>100.00</u>	<u>46,397,069.08</u>		<u>596,331,817.04</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
客户A	1,440,119.96	1,440,119.96	100	应收账款持续未回款	-	-
客户B	525,240.00	525,240.00	100	应收账款持续未回款	79,805.70	79,805.70
客户C	349,970.00	349,970.00	100	应收账款持续未回款	-	-
客户D	305,900.00	305,900.00	100	应收账款持续未回款	305,900.00	305,900.00
客户E	293,500.00	293,500.00	100	应收账款持续未回款	-	-
客户F	239,775.00	239,775.00	100	应收账款持续未回款	239,775.00	239,775.00
客户G	94,065.79	94,065.79	100	应收账款持续未回款	-	-
客户H	88,000.00	88,000.00	100	应收账款持续未回款	-	-
客户I	50,999.93	50,999.93	100	应收账款持续未回款	50,999.93	50,999.93
客户J	31,974.36	31,974.36	100	应收账款持续未回款	-	-
客户K	24,000.00	24,000.00	100	应收账款持续未回款	24,000.00	24,000.00
客户L	12,412.01	12,412.01	100	应收账款持续未回款	-	-
客户M	12,150.00	12,150.00	100	应收账款持续未回款	26,717,347.80	5,457,086.28
客户N	7,058.00	7,058.00	100	应收账款持续未回款	7,058.00	7,058.00
客户O	5,600.00	5,600.00	100	应收账款持续未回款	-	-
客户P	2,650.00	2,650.00	100	应收账款持续未回款	-	-
合计	<u>3,483,415.05</u>	<u>3,483,415.05</u>			<u>27,424,886.43</u>	<u>6,164,624.91</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	670,300,560.07	33,374,124.56	4.98
1年至2年	84,242,227.54	8,424,222.75	10.00
2年至3年	34,951,011.86	6,990,202.37	20.00
3年至4年	9,862,521.43	2,958,756.43	30.00
4年至5年	665,806.00	665,806.00	100.00
5年以上	<u>1,446,896.02</u>	<u>1,446,896.02</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>801,469,022.92</u>	<u>53,860,008.13</u>	



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	汇率变动	年末余额
应收账款坏账准备	46,397,069.08	16,464,185.76	(5,472,534.71)	(56,317.12)	11,020.17	57,343,423.18

其中，本年坏账准备收回或转回金额重要的款项如下：

	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及合理性
客户M	5,457,086.28	收回应收账款	银行存款	应收账款持续未回款
合计	5,457,086.28			

于 2023 年 12 月 31 日，应收账款、合同资产和划分为非流动资产的合同资产金额前五名如下：

	应收账款年末余额	合同资产及划分为非流动资产的合同资产年末余额	应收账款、合同资产和划分为非流动资产的合同资产年末余额	占应收账款和合同资产等年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产等减值准备年末余额
第一名	298,597,681.12	2,666,107.58	301,263,788.70	35.83	18,980,967.46
第二名	55,805,516.45	6,197,551.44	62,003,067.89	7.37	3,955,067.72
第三名	24,957,904.61	-	24,957,904.61	2.97	1,320,538.34
第四名	23,719,271.48	29,500.00	23,748,771.48	2.82	1,192,788.30
第五名	17,750,919.91	-	17,750,919.91	2.11	999,981.05
合计	420,831,293.57	8,893,159.02	429,724,452.59	51.10	26,449,342.87



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	14,715,992.57	25,247,871.60
	<u>14,715,992.57</u>	<u>25,247,871.60</u>
减：其他综合收益-公允价值变动	136,522.30	202,913.95
	<u>136,522.30</u>	<u>202,913.95</u>
合计	<u>14,579,470.27</u>	<u>25,044,957.65</u>

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	19,541,423.77	100.00	17,783,769.06	100.00
合计	<u>19,541,423.77</u>	<u>100.00</u>	<u>17,783,769.06</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项余额 合计数的比例 (%)	性质
第一名	4,120,702.94	21.09	采购材料
第二名	3,156,548.48	16.15	采购材料
第三名	2,882,391.69	14.75	采购材料
第四名	1,521,611.80	7.79	采购软件
第五名	1,407,202.10	7.20	采购材料
合计	<u>13,088,457.01</u>	<u>66.98</u>	



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	-	181,318.76
其他应收款	8,863,363.45	7,602,920.86
合计	<u>8,863,363.45</u>	<u>7,784,239.62</u>

应收股利

	2023年	2022年
MayAir (Thailand) Co., Ltd.	-	181,318.76
合计	<u>-</u>	<u>181,318.76</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	5,902,941.81	5,473,880.57
1年至2年	2,169,413.41	2,347,283.75
2年至3年	1,087,021.40	379,962.40
3年至4年	339,769.00	40,000.00
4年至5年	40,000.00	-
	<u>9,539,145.62</u>	<u>8,241,126.72</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>675,782.17</u>	<u>638,205.86</u>
合计	<u>8,863,363.45</u>	<u>7,602,920.86</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款项账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
投标保证金	6,340,877.00	6,420,318.50
房屋押金	2,540,500.50	1,023,420.35
员工备用金	212,737.93	131,287.49
商业保险赔付	58,928.07	364,312.24
应收税款	-	109,694.82
其他	386,102.12	192,093.32
	<u>9,539,145.62</u>	<u>8,241,126.72</u>
减：坏账准备	<u>675,782.17</u>	<u>638,205.86</u>
合计	<u>8,863,363.45</u>	<u>7,602,920.86</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>9,539,145.62</u>	<u>100.00</u>	<u>675,782.17</u>	<u>7.08</u>	<u>8,863,363.45</u>
合计	<u>9,539,145.62</u>	<u>100.00</u>	<u>675,782.17</u>	<u>7.08</u>	<u>8,863,363.45</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>8,241,126.72</u>	<u>100.00</u>	<u>638,205.86</u>	<u>7.74</u>	<u>7,602,920.86</u>
合计	<u>8,241,126.72</u>	<u>100.00</u>	<u>638,205.86</u>	<u>7.74</u>	<u>7,602,920.86</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
投标保证金	6,340,877.00	431,179.64	6.80
房屋押金	2,540,500.50	219,507.92	8.64
员工备用金	212,737.93	18,720.94	8.80
商业保险赔付	58,928.07	5,185.67	8.80
其他	386,102.12	1,188.00	0.31
合计	<u>9,539,145.62</u>	<u>675,782.17</u>	

其他应收款按照未来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变动如下：

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	638,205.86	-	-	638,205.86
本年计提	415,133.91	-	-	415,133.91
本年转回	(354,486.40)	-	-	(354,486.40)
本年核销	(22,425.16)	-	-	(22,425.16)
汇率变动	(646.04)	-	-	(646.04)
年末余额	<u>675,782.17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>675,782.17</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转 回	本年转销	本年核销	汇率变动	年末余额
其他应收款 坏账准备	<u>638,205.86</u>	<u>415,133.91</u>	<u>(354,486.40)</u>	<u>-</u>	<u>(22,425.16)</u>	<u>(646.04)</u>	<u>675,782.17</u>
合计	<u>638,205.86</u>	<u>415,133.91</u>	<u>(354,486.40)</u>	<u>-</u>	<u>(22,425.16)</u>	<u>(646.04)</u>	<u>675,782.17</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应 收款余额 合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准 备年末 余额
第一名	1,200,000.00	12.58	厂房押金	1年以内	81,600.00
第二名	800,000.00	8.39	投标保证金	1年以内	54,400.00
第三名	760,000.00	7.97	投标保证金	1年以内、2至3年	51,680.00
第四名	680,000.00	7.13	投标保证金	1至2年	46,240.00
第五名	584,397.00	6.13	厂房押金	1年以内	51,426.94
合计	4,024,397.00	42.20			285,346.94

8. 存货

	2023年			2022年		
	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	97,574,871.67	-	97,574,871.67	110,532,547.08	-	110,532,547.08
自制半成品	16,838,071.11	-	16,838,071.11	9,281,265.38	-	9,281,265.38
在产品	-	-	-	179,665.94	-	179,665.94
发出商品	210,394,360.96	-	210,394,360.96	182,470,284.19	-	182,470,284.19
库存商品	181,467,654.14	(6,123,019.00)	175,344,635.14	135,022,719.04	(6,471,976.90)	128,550,742.14
合计	506,274,957.88	(6,123,019.00)	500,151,938.88	437,486,481.63	(6,471,976.90)	431,014,504.73

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回或转销	汇率变动	年末余额
库存商品	6,471,976.90	-	(346,305.24)	(2,652.66)	6,123,019.00



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 合同资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	7,325,064.77	(372,703.74)	6,952,361.03	20,882,920.78	(1,044,146.04)	19,838,774.74
合计	7,325,064.77	(372,703.74)	6,952,361.03	20,882,920.78	(1,044,146.04)	19,838,774.74

本年合同资产账面价值发生重大变动的金额和原因：

	变动金额	变动原因
质保金	(13,557,856.01)	合同资产形成无条件权利 转入应收款项
合计	(13,557,856.01)	

2023年

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提减值准备	7,325,064.77	100.00	372,703.74	5.09	6,952,361.03
合计	7,325,064.77	100.00	372,703.74	5.09	6,952,361.03

2022 年

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提减值准备	20,882,920.78	100.00	1,044,146.04	5.00	19,838,774.74
合计	20,882,920.78	100.00	1,044,146.04	5.00	19,838,774.74



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 合同资产（续）

于2023年12月31日，组合计提减值准备的合同资产情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
应收质保金组合	<u>7,325,064.77</u>	<u>372,703.74</u>	<u>5.09</u>
合计	<u>7,325,064.77</u>	<u>372,703.74</u>	

合同资产减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	本年核销	年末余额
合同资产减值准备	<u>1,044,146.04</u>	<u>-</u>	<u>(671,442.30)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>372,703.74</u>

10. 一年内到期的非流动资产

	2023年	2022年
一年内到期的长期应收款	<u>3,925,676.41</u>	<u>-</u>
合计	<u>3,925,676.41</u>	<u>-</u>

11. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣进项税	10,361,776.90	10,279,570.68
预缴企业所得税	1,921,553.15	1,622,073.02
其他	<u>-</u>	<u>263,148.33</u>
合计	<u>12,283,330.05</u>	<u>12,164,792.03</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期应收款

	2023年			2022年			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	16,669,728.84	(833,486.45)	15,836,242.39	-	-	-	4.30%
合计	16,669,728.84	(833,486.45)	15,836,242.39	-	-	-	

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提减值准备	16,669,728.84	100.00	833,486.45	5.00	15,836,242.39
合计	16,669,728.84	100.00	833,486.45	5.00	15,836,242.39

于2023年12月31日，组合计提减值准备的长期应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
应收融资租赁组合	16,669,728.84	833,486.45	5.00
合计	16,669,728.84	833,486.45	

长期应收款减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	本年核销	年末余额
长期应收款	-	833,486.45	-	-	-	833,486.45



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 长期股权投资

	年初 余额	本年变动							年末 账面价值	年末 减值准备	
		追加投资	减少投 资	权益法下投资损 益	其他综合收 益	其他权益 变动	宣告现金股利	计提减值准 备			汇率变动
合营企业											
台马（上海）科技有限公司	1,997,227.25	-	-	(227,781.32)	-	-	-	-	-	1,769,445.93	-
联营企业											
MayAir (Thailand) Co., Ltd.	435,423.70	156,714.97	-	(348,972.13)	-	-	(223,637.49)	-	(4,181.04)	15,348.01	-
合计	2,432,650.95	156,714.97	-	(576,753.45)	-	-	(223,637.49)	-	(4,181.04)	1,784,793.94	-



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	85,876,335.63	98,447,370.14	5,348,040.15	9,703,520.32	199,375,266.24
购置	31,328,423.76	15,789,567.61	1,688,893.55	2,163,846.31	50,970,731.23
在建工程转入	-	1,930,070.44	-	-	1,930,070.44
处置或报废	-	(2,243,362.07)	(168,614.74)	(351,760.92)	(2,763,737.73)
汇率波动影响	(302,956.25)	(239,352.95)	(13,686.40)	(66,298.13)	(622,293.73)
年末余额	<u>116,901,803.14</u>	<u>113,684,293.17</u>	<u>6,854,632.56</u>	<u>11,449,307.58</u>	<u>248,890,036.45</u>
累计折旧					
年初余额	(21,110,006.40)	(42,204,180.04)	(3,513,098.06)	(6,740,455.32)	(73,567,739.82)
计提	(4,459,357.08)	(10,715,647.44)	(908,417.21)	(1,042,615.35)	(17,126,037.08)
处置或报废	-	2,064,510.22	130,394.73	348,929.08	2,543,834.03
汇率变动影响	17,028.62	91,693.88	3,280.61	38,811.68	150,814.79
年末余额	<u>(25,552,334.86)</u>	<u>(50,763,623.38)</u>	<u>(4,287,839.93)</u>	<u>(7,395,329.91)</u>	<u>(87,999,128.08)</u>
账面价值					
年末	<u>91,349,468.28</u>	<u>62,920,669.79</u>	<u>2,566,792.63</u>	<u>4,053,977.67</u>	<u>160,890,908.37</u>
年初	<u>64,766,329.23</u>	<u>56,243,190.10</u>	<u>1,834,942.09</u>	<u>2,963,065.00</u>	<u>125,807,526.42</u>

于2023年12月31日，本集团不存在暂时闲置、经营性租出或未办妥产权证书的固定资产。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程

	2023年	2022年
在建工程	<u>116,238,667.21</u>	<u>27,778,931.19</u>
合计	<u>116,238,667.21</u>	<u>27,778,931.19</u>

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期厂房	90,247,357.35	-	90,247,357.35	25,848,860.75	-	25,848,860.75
三期厂房	1,133,806.36	-	1,133,806.36	-	-	-
待验收到货 长期资产	<u>24,857,503.50</u>	-	<u>24,857,503.50</u>	<u>1,930,070.44</u>	-	<u>1,930,070.44</u>
合计	<u>116,238,667.21</u>	-	<u>116,238,667.21</u>	<u>27,778,931.19</u>	-	<u>27,778,931.19</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入 占预算 比例（%）
二期厂房	95,774,000.00	25,848,860.75	64,398,496.60	-	-	90,247,357.35	募投资金	94.23
三期厂房	-	-	1,133,806.36	-	-	1,133,806.36	自有资金	-
待验收到货长期资产	-	1,930,070.44	24,857,503.50	(1,930,070.44)	-	24,857,503.50	自有资金	-
合计	95,774,000.00	27,778,931.19	90,389,806.46	(1,930,070.44)	-	116,238,667.21		



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
年初余额	47,038,442.80	1,201,063.11	48,239,505.91
增加	18,234,156.73	4,267.59	18,238,424.32
出售和报废	(1,288,207.07)	-	(1,288,207.07)
汇率波动影响	125,320.60	-	125,320.60
年末余额	<u>64,109,713.06</u>	<u>1,205,330.70</u>	<u>65,315,043.76</u>
累计折旧			
年初余额	(14,013,261.15)	(220,194.90)	(14,233,456.05)
计提	(15,697,802.86)	(236,826.33)	(15,934,629.19)
出售及报废	1,026,216.36	-	1,026,216.36
汇率波动影响	(28,965.29)	-	(28,965.29)
年末余额	<u>(28,713,812.94)</u>	<u>(457,021.23)</u>	<u>(29,170,834.17)</u>
账面价值			
年末	<u>35,395,900.12</u>	<u>748,309.47</u>	<u>36,144,209.59</u>
年初	<u>33,025,181.65</u>	<u>980,868.21</u>	<u>34,006,049.86</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 无形资产

	土地使用权	软件	商标及专利权	客户关系	合计
原价					
年初余额	29,104,748.91	8,902,740.01	1,759,754.43	14,990,000.00	54,757,243.35
购置	195,599,946.01	10,337,324.45	-	-	205,937,270.46
处置或报废	-	(994,514.40)	(12,400.00)	-	(1,006,914.40)
汇率波动影响	(344,848.26)	-	-	-	(344,848.26)
年末余额	<u>224,359,846.66</u>	<u>18,245,550.06</u>	<u>1,747,354.43</u>	<u>14,990,000.00</u>	<u>259,342,751.15</u>
累计摊销					
年初余额	(4,024,610.31)	(3,723,881.67)	(79,991.96)	(62,458.33)	(7,890,942.27)
计提	(857,890.81)	(760,037.02)	(216,768.35)	(749,500.00)	(2,584,196.18)
处置或报废	-	994,514.40	12,400.00	-	1,006,914.40
汇率波动影响	13,936.25	-	-	-	13,936.25
年末余额	<u>(4,868,564.87)</u>	<u>(3,489,404.29)</u>	<u>(284,360.31)</u>	<u>(811,958.33)</u>	<u>(9,454,287.80)</u>
账面价值					
年末	<u>219,491,281.79</u>	<u>14,756,145.77</u>	<u>1,462,994.12</u>	<u>14,178,041.67</u>	<u>249,888,463.35</u>
年初	<u>25,080,138.60</u>	<u>5,178,858.34</u>	<u>1,679,762.47</u>	<u>14,927,541.67</u>	<u>46,866,301.08</u>

于2023年12月31日，本集团不存在通过内部研发形成的或未办妥产权的无形资产。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 商誉

	年初余额	本年增加 非同一控制下 企业合并	本年减少 处置	年末余额
商誉	2,399,849.30	-	-	2,399,849.30
合计	2,399,849.30	-	-	2,399,849.30

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 处置	年末余额
商誉	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

本集团于2022年12月收购Circul-Aire Inc.，形成商誉人民币2,399,849.30元。

19. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	汇率波动	年末余额
装修费	9,848,905.77	6,069,243.94	(3,321,167.40)	-	(79,561.49)	12,517,420.82
其他	375,833.31	84,059.41	(170,274.90)	-	-	289,617.82
合计	10,224,739.08	6,153,303.35	(3,491,442.30)	-	(79,561.49)	12,807,038.64



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

	2023年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	7,640,819.26	1,910,204.84
资产减值准备	67,977,142.60	11,273,407.22
应收款项融资公允价值变动	136,522.30	22,151.07
尚未支付的职工薪酬	1,333,101.59	319,944.38
预计负债	7,703,128.08	1,274,452.09
未实现内部利润	10,475,499.06	1,047,549.91
未确认汇兑损益	247,992.91	59,518.30
递延收益	4,950,952.98	707,170.08
租赁事项的税会差异	33,961,257.36	4,386,769.95
合计	<u>134,426,416.14</u>	<u>21,001,167.84</u>
	2022年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	56,967,041.96	8,788,405.26
应收款项融资公允价值变动	202,913.95	33,222.49
尚未支付的职工薪酬	957,355.10	229,765.22
预计负债	6,710,116.21	1,037,789.81
未实现内部利润	7,920,805.40	1,074,701.12
递延收益	2,300,294.57	328,568.01
租赁事项的税会差异	30,977,090.18	3,126,895.85
合计	<u>106,035,617.37</u>	<u>14,619,347.76</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债（续）

(2) 未经抵销的递延所得税负债

	2023年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税会差异	5,814,507.41	1,395,481.78
交易性金融资产公允价值变动	601,419.80	90,212.97
非同一控制公允价值评估	20,405,131.94	5,407,359.96
租赁事项的税会差异	32,271,399.15	4,209,236.47
合计	59,092,458.30	11,102,291.18
	2022年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税会差异	2,457,461.38	589,790.73
未实现汇兑损益	2,456,637.22	589,592.93
非同一控制公允价值评估	21,611,706.69	5,727,102.27
租赁事项的税会差异	30,362,249.26	3,055,180.96
合计	56,888,054.55	9,961,666.89



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债（续）

（3） 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年	
	递延所得税资产和负债 相互抵销金额	抵销后递延所得税资产 或负债余额
递延所得税资产	5,096,191.67	15,904,976.17
递延所得税负债	5,096,191.67	6,006,099.51
	2022年	
	递延所得税资产和负债 相互抵消金额	抵销后递延所得税资产 或负债余额
递延所得税资产	3,443,980.52	11,175,367.24
递延所得税负债	3,443,980.52	6,517,686.37

（4） 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	19,221,651.12	9,222,919.54



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债（续）

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2025年	298,478.92	298,478.92
2026年	791,551.05	1,232,847.98
2027年	6,501,476.78	6,011,738.99
2028年及以后	11,630,144.37	1,679,853.65
合计	19,221,651.12	9,222,919.54

本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

21. 其他非流动资产

	2023年	2022年
预付工程/设备采购款	17,233,590.36	13,371,673.76
应收质保金	28,489,657.42	18,842,488.66
保证金	140,400.00	18,456.00
	45,863,647.78	32,232,618.42
减：其他非流动资产减值准备	1,424,482.87	942,124.43
合计	44,439,164.91	31,290,493.99



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	28,688,727.67	28,688,727.67	银行承兑汇票保证金、借款保证金、保函保证金等
固定资产	6,259,967.80	5,468,541.47	银行借款抵押
无形资产	7,649,239.41	6,903,293.78	银行借款抵押
其他非流动资产	140,400.00	140,400.00	保函保证金
合计	<u>42,738,334.88</u>	<u>41,200,962.92</u>	
2022年	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	29,148,112.60	29,148,112.60	银行承兑汇票保证金、借款保证金、保函保证金等
固定资产	85,876,335.63	64,766,329.23	银行借款抵押
无形资产	29,104,748.91	25,080,138.60	银行借款抵押
其他非流动资产	18,456.00	18,456.00	保函保证金
合计	<u>144,147,653.14</u>	<u>119,013,036.43</u>	

23. 短期借款

	2023年	2022年
抵押及保证借款	-	30,194,463.71
信用借款	263,514,664.82	301,977,084.38
已贴现未到期票据	59,104,215.21	34,614,440.23
合计	<u>322,618,880.03</u>	<u>366,785,988.32</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团短期借款余额中无已到期未偿还的情形。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 应付票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>137,032,870.78</u>	<u>84,363,811.32</u>
合计	<u>137,032,870.78</u>	<u>84,363,811.32</u>

于2023年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

25. 应付账款

	2023年	2022年
1年以内	366,035,130.85	270,650,533.12
1年至2年	1,698,673.86	3,671,842.33
2年以上	<u>1,113,487.88</u>	<u>634,161.86</u>
合计	<u>368,847,292.59</u>	<u>274,956,537.31</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

26. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	<u>194,404,365.54</u>	<u>110,802,603.72</u>
合计	<u>194,404,365.54</u>	<u>110,802,603.72</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要合同负债。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	13,317,957.67	194,633,449.45	(192,381,327.52)	15,570,079.60
离职后福利（设定提存计划）	350,936.73	10,003,988.40	(10,212,069.32)	142,855.81
合计	<u>13,668,894.40</u>	<u>204,637,437.85</u>	<u>(202,593,396.84)</u>	<u>15,712,935.41</u>

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	12,012,886.19	174,712,330.44	(172,546,328.57)	14,178,888.06
职工福利费	-	8,078,196.83	(8,078,196.83)	-
社会保险费	198,571.10	5,593,614.44	(5,710,358.17)	81,827.37
其中：医疗保险费	173,127.79	4,864,269.61	(4,963,603.95)	73,793.45
工伤保险费	8,031.30	239,337.68	(244,449.40)	2,919.58
生育保险费	17,412.01	490,007.15	(502,304.82)	5,114.34
住房公积金	369,495.54	5,356,850.72	(5,345,925.26)	380,421.00
工会经费和职工教育经费	737,004.84	892,457.02	(700,518.69)	928,943.17
合计	<u>13,317,957.67</u>	<u>194,633,449.45</u>	<u>(192,381,327.52)</u>	<u>15,570,079.60</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	340,302.28	9,701,982.50	(9,903,757.95)	138,526.83
失业保险费	10,634.45	302,005.90	(308,311.37)	4,328.98
合计	<u>350,936.73</u>	<u>10,003,988.40</u>	<u>(10,212,069.32)</u>	<u>142,855.81</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应交税费

	2023年	2022年
增值税	3,158,734.99	2,447,902.12
城市维护建设税	258,840.52	93,289.92
教育费附加	186,316.99	76,218.00
印花税	86,310.56	7,223.75
企业所得税	7,695,896.54	6,355,775.34
个人所得税	136,104.52	116,376.03
房产税	212,751.91	212,751.91
土地使用税	41,153.72	41,153.72
契税	4,923,300.00	-
合计	<u>16,699,409.75</u>	<u>9,350,690.79</u>

29. 其他应付款

	2023年	2022年
应付股利	24,302,879.53	24,205,379.53
其他应付款	<u>62,755,369.64</u>	<u>72,511,132.01</u>
合计	<u>87,058,249.17</u>	<u>96,716,511.54</u>

应付股利

	2023年	2022年
MayAir International Sdn. Bhd.	19,120,899.79	19,120,899.79
Tecable Engineering Sdn. Bhd.	5,084,479.74	5,084,479.74
其他股东	<u>97,500.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>24,302,879.53</u>	<u>24,205,379.53</u>

应付股利长期未支付的原因系股东考虑优先集团发展，同意暂缓支付股利。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 其他应付款（续）

其他应付款

	2023年	2022年
关联方往来款	28,696,501.40	28,195,862.92
应付物流运输费	7,459,707.51	8,028,193.54
应付服务费	9,936,049.31	13,908,688.05
应付员工报销款	2,409,575.15	4,170,242.21
预提费用	5,609,529.30	5,846,239.16
应付工程费	6,926,711.20	6,941,854.45
押金	129,300.00	131,090.00
其他	1,587,995.77	5,288,961.68
	<u>62,755,369.64</u>	<u>72,511,132.01</u>
合计	<u>62,755,369.64</u>	<u>72,511,132.01</u>

其他应付款账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	45,743,058.59	56,239,829.26
1年至2年	819,011.60	245,970.70
2年至3年	234,402.70	276,637.24
3年以上	15,958,896.75	15,748,694.81
	<u>62,755,369.64</u>	<u>72,511,132.01</u>
合计	<u>62,755,369.64</u>	<u>72,511,132.01</u>

于2023年12月31日，账龄超过1年或逾期的重要其他应付款列示如下：

	金额	未偿还原因
MayAir Group Limited.	5,212,113.72	尚未要求支付
MayAir International Sdn. Bhd.	10,717,672.64	尚未要求支付
	<u>15,929,786.36</u>	
合计	<u>15,929,786.36</u>	



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款（附注五、32）	43,148,535.57	17,358,220.13
一年内到期的租赁负债（附注五、33）	<u>14,170,720.53</u>	<u>9,879,053.21</u>
合计	<u><u>57,319,256.10</u></u>	<u><u>27,237,273.34</u></u>

31. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税	<u>10,416,095.96</u>	<u>4,639,274.91</u>
合计	<u><u>10,416,095.96</u></u>	<u><u>4,639,274.91</u></u>

32. 长期借款

	2023年	2022年
抵押及保证借款	8,969,444.92	9,617,683.19
信用借款	135,129,436.12	34,477,901.66
减：一年内到期部分	<u>43,148,535.57</u>	<u>17,358,220.13</u>
合计	<u><u>100,950,345.47</u></u>	<u><u>26,737,364.72</u></u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率为2.40%至4.75%。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 租赁负债

	2023年	2022年
应付租赁款	34,168,772.45	31,249,236.30
减：一年内到期部分	<u>14,170,720.53</u>	<u>9,879,053.21</u>
合计	<u>19,998,051.92</u>	<u>21,370,183.09</u>

34. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	
产品质量保证	<u>6,710,116.21</u>	<u>7,245,076.91</u>	<u>(6,252,065.04)</u>	<u>7,703,128.08</u>	注1
合计	<u>6,710,116.21</u>	<u>7,245,076.91</u>	<u>(6,252,065.04)</u>	<u>7,703,128.08</u>	

注1： 预计负债中的产品质量保证金系本集团计提的就所售商品向客户提供售后质量维修承诺保证。本集团根据过往质保经验数据和销售情况计提售后质保费。

35. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>2,300,294.57</u>	<u>3,097,600.00</u>	<u>(446,941.59)</u>	<u>4,950,952.98</u>

36. 股本

	年初余额	本年增减变动				年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	
股本	<u>134,400,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>134,400,000.00</u>

37. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	<u>1,036,367,256.37</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,036,367,256.37</u>
合计	<u>1,036,367,256.37</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,036,367,256.37</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
其他债权投资公允价值变动	(169,691.42)	55,320.22	(114,371.20)
外币财务报表折算差额	(2,137,321.42)	(1,574,507.12)	(3,711,828.54)
合计	<u>(2,307,012.84)</u>	<u>(1,519,186.90)</u>	<u>(3,826,199.74)</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
其他债权投资公允价值变动	(596,968.46)	427,277.04	(169,691.42)
其他债权投资信用减值准备	1,432,233.60	(1,432,233.60)	-
外币财务报表折算差额	(1,673,071.55)	(464,249.87)	(2,137,321.42)
合计	<u>(837,806.41)</u>	<u>(1,469,206.43)</u>	<u>(2,307,012.84)</u>

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动	66,391.65	(11,071.43)	55,320.22	-
外币报表折算差额	(1,574,507.12)	-	(1,574,507.12)	-
合计	<u>(1,508,115.47)</u>	<u>(11,071.43)</u>	<u>(1,519,186.90)</u>	<u>-</u>

2022年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动	498,418.71	(71,141.67)	427,277.04	-
其他债权投资信用减值准备	(1,684,980.70)	252,747.10	(1,432,233.60)	-
外币报表折算差额	(464,249.87)	-	(464,249.87)	-
合计	<u>(1,650,811.86)</u>	<u>181,605.43</u>	<u>(1,469,206.43)</u>	<u>-</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	27,107,407.26	16,157,773.07	-	43,265,180.33

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

40. 未分配利润

	2023年	2022年
上年末及本年初未分配利润	279,682,364.59	167,217,176.79
归属于母公司股东的净利润	173,232,679.36	123,071,519.09
减：提取法定盈余公积	16,157,773.07	10,606,331.29
应付普通股现金股利	13,440,000.00	-
年末未分配利润	423,317,270.88	279,682,364.59

41. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,505,309,099.95	1,095,154,712.49	1,227,003,277.74	885,620,845.42
合计	1,505,309,099.95	1,095,154,712.49	1,227,003,277.74	885,620,845.42



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

报告分部	2023年	2022年
收入类型		
风机过滤单元及过滤器产品	1,298,227,761.00	980,879,533.36
其他产品	184,361,343.84	239,422,660.26
其他	22,719,995.11	6,701,084.12
合计	<u>1,505,309,099.95</u>	<u>1,227,003,277.74</u>
经营地区		
中国大陆	1,334,703,704.93	1,096,560,033.46
其他国家或地区	170,605,395.02	130,443,244.28
合计	<u>1,505,309,099.95</u>	<u>1,227,003,277.74</u>
收入确认的时间		
在某一时点确认	1,502,877,154.04	1,226,119,025.83
在某一时段内确认	2,431,945.91	884,251.91
合计	<u>1,505,309,099.95</u>	<u>1,227,003,277.74</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年
成本类型	
风机过滤单元及过滤器产品	933,046,140.33
其他产品	143,344,910.18
其他	18,763,661.98
合计	<u>1,095,154,712.49</u>
经营地区	
中国大陆	970,079,804.27
其他国家或地区	125,074,908.22
合计	<u>1,095,154,712.49</u>
成本确认的时间	
在某一时点确认	1,093,092,444.84
在某一时段内确认	2,062,267.65
合计	<u>1,095,154,712.49</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入	<u>69,511,437.59</u>	<u>97,278,709.88</u>
合计	<u>69,511,437.59</u>	<u>97,278,709.88</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的 时间	重要的支付条 款	承诺转让商 品的性质	是否为主 要责任人	公司承担的预 期将退还给客 户的款项	提供的质量保 证类型及相关义 务
商品销售	交付商品时	在交付商品后30- 90天内到期支付	商品销售	是	不适用	法定质保义务
提供劳务	在提供劳务的时间 内或劳务完成时	按合同约定支付	提供劳务	是	不适用	无

42. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	3,373,380.31	2,854,488.16
教育费附加	2,413,550.31	2,055,296.49
印花税	937,288.95	361,664.21
土地使用税	168,395.86	164,614.92
房产税	881,262.30	852,031.16
合计	<u>7,773,877.73</u>	<u>6,288,094.94</u>

43. 销售费用

	2023年	2022年
职工薪酬	46,790,709.30	37,962,099.02
业务宣传费	5,635,834.41	4,919,262.58
业务招待费	9,226,414.79	5,730,026.51
差旅费	8,050,183.00	3,887,539.89
折旧及摊销	6,698,857.16	5,518,772.55
仓储费	4,507,715.38	3,968,790.89
办公费	1,481,798.56	1,174,537.88
售后维修费用	7,959,457.81	5,803,583.63
其他	4,351,075.86	5,671,251.72
合计	<u>94,702,046.27</u>	<u>74,635,864.67</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬	30,931,281.87	29,992,208.42
折旧及摊销	9,592,791.98	6,121,536.82
租金及物业费	3,266,209.23	3,171,004.22
办公费	3,186,066.73	2,377,291.96
差旅费	1,590,768.16	1,309,646.60
中介及咨询费	4,813,809.10	8,232,426.48
其他	6,664,172.02	3,091,646.56
合计	<u>60,045,099.09</u>	<u>54,295,761.06</u>

45. 研发费用

	2023年	2022年
职工薪酬	32,075,481.72	26,507,556.66
折旧及摊销	4,544,500.71	4,183,522.04
物料消耗	28,184,074.57	16,573,372.87
其他	5,308,250.52	4,433,480.56
合计	<u>70,112,307.52</u>	<u>51,697,932.13</u>

46. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	9,963,823.02	12,811,430.19
减：利息收入	5,512,702.74	1,243,974.30
汇兑损益	627,357.05	(1,058,809.43)
银行手续费	710,561.90	376,515.81
合计	<u>5,789,039.23</u>	<u>10,885,162.27</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助（注）	12,671,696.78	4,579,754.36
进项税加计抵减	5,824,151.41	-
合计	<u>18,495,848.19</u>	<u>4,579,754.36</u>
其中：计入非经常性损益	<u>5,628,821.46</u>	<u>3,690,580.90</u>

注：计入当期损益的政府补助中，软件即征即退增值税金额为人民币6,595,933.73元，因与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响，从而未作为非经常性损益的项目。

48. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资损失	(576,753.45)	(221,372.14)
理财收益	15,011,038.62	2,579,969.42
其他	(2,222,004.53)	(348,149.99)
合计	<u>12,212,280.64</u>	<u>2,010,447.29</u>

49 公允价值变动收益

	2023年	2022年
交易性金融资产	601,419.80	-
合计	<u>601,419.80</u>	<u>-</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收票据坏账损失	(135,853.68)	(180,548.74)
应收账款坏账损失	10,991,651.05	19,126,010.17
其他应收款坏账损失	60,647.51	60,394.15
一年内到期的非流动资产坏账损失	206,614.54	-
长期应收款坏账损失	833,486.45	-
合计	<u>11,956,545.87</u>	<u>19,005,855.58</u>

51. 资产减值损失

	2023年	2022年
合同资产减值损失	(671,442.30)	(400,709.70)
其他非流动资产-应收质保金减值损失	482,358.44	(336,879.06)
合计	<u>(189,083.86)</u>	<u>(737,588.76)</u>

52. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置收益	<u>(22,680.00)</u>	<u>6,069,029.96</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年非 经常性损益
赔偿收入	60,690.43	150,733.68	60,690.43
长账龄应付账款清理	1,017,399.21	291,980.26	1,017,399.21
其他	600,518.49	873,148.41	600,518.49
合计	<u>1,678,608.13</u>	<u>1,315,862.35</u>	<u>1,678,608.13</u>

54. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年非 经常性损益
滞纳金	919.91	259,477.14	919.91
非流动资产毁损报废损失	38,226.53	10,606.65	38,226.53
其他	49,536.21	48,158.58	49,536.21
合计	<u>88,682.65</u>	<u>318,242.37</u>	<u>88,682.65</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	25,221,628.92	17,568,092.66
递延所得税费用	<u>(5,234,083.80)</u>	<u>(2,546,137.93)</u>
合计	<u>19,987,545.12</u>	<u>15,021,954.73</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	192,841,349.72	138,968,202.02
按适用税率（15%）计算的所得税费用	28,926,202.46	20,845,230.30
子公司适用不同税率的影响	(866,375.71)	(164,754.94)
调整以前期间所得税的影响	(60,674.16)	-
归属于合营企业和联营企业的损益	86,513.02	33,205.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	478,537.85	928,574.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损的影响	(92,092.22)	(194,180.46)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性 差异的影响或可抵扣亏损的影响	1,591,901.96	1,118,894.82
税率变动对递延税款之影响	(399,999.49)	(83,002.04)
研发费用加计扣除	<u>(9,676,468.59)</u>	<u>(7,462,012.98)</u>
所得税费用	<u>19,987,545.12</u>	<u>15,021,954.73</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>1.29</u>	<u>1.19</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>1.29</u>	<u>1.19</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>173,232,679.36</u>	<u>123,071,519.09</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注1）	134,400,000.00	103,600,000.00
稀释效应——普通股的加权平均数（注2）	<u>-</u>	<u>-</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数（注2）	<u>134,400,000.00</u>	<u>103,600,000.00</u>

本集团稀释每股收益与基本每股收益相若。

注 1： 本公司股本原为人民币 100,800,000.00 元。于 2022 年 11 月，本公司发行 A 股普通股股票 33,600,000 股，每股面值人民币 1.00 元，新增股本人民币 33,600,000.00 元。本次发行后，本公司股本为人民币 134,400,000.00 元。因此 2022 年本公司发行在外普通股的加权平均数为 103,600,000 股，以计算每股收益。

注 2： 于 2023 年 12 月 31 日，本公司无稀释性潜在普通股（2022 年 12 月 31 日：无）。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	8,726,421.46	4,733,659.26
利息收入	5,512,702.74	1,243,974.30
保证金	5,515,189.22	11,322,002.42
营业外收入	661,208.92	1,315,862.35
其他	111,375.38	1,349,463.77
	<u>20,526,897.72</u>	<u>19,964,962.10</u>
合计		
支付其他与经营活动有关的现金		
销售费用	1,080,023.92	469,187.47
管理费用	5,224,390.78	2,536,983.29
研发费用	670,957.57	783,202.18
财务费用-手续费	710,561.90	376,515.81
支付押金保证金	6,111,124.16	8,334,287.15
营业外支出	50,456.13	307,635.72
其他	-	1,279,676.12
	<u>13,847,514.46</u>	<u>14,087,487.74</u>
合计		



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表项目注释（续）

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到重要的投资活动有关的现金		
收回理财产品及其投资收益	5,158,961,038.62	916,059,969.42
合计	<u>5,158,961,038.62</u>	<u>916,059,969.42</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
购买理财产品及向联营企业注资	5,195,855,864.41	913,480,000.00
购建长期资产	358,812,587.06	55,172,569.38
合计	<u>5,554,668,451.47</u>	<u>968,652,569.38</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与筹资活动有关的现金		
收回银行借款保证金	-	3,000,000.00
合计	<u>-</u>	<u>3,000,000.00</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付银行借款及票据保证金	7,546,494.21	3,901,471.73
归还关联方资金拆借	-	3,390,899.77
偿还租赁负债的本金及利息	16,850,689.19	12,108,414.62
支付上市服务费用	-	11,892,327.72
合计	<u>24,397,183.40</u>	<u>31,293,113.84</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金（续）

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	366,785,988.32	447,563,423.52	5,294,574.60	(418,033,423.29)	(78,991,683.12)	322,618,880.03
长期借款	44,095,584.85	159,225,743.11	2,875,456.69	(62,097,903.61)	-	144,098,881.04
租赁负债	31,249,236.30	-	20,032,216.05	(16,850,689.19)	(261,990.71)	34,168,772.45
应付股利	24,205,379.53	-	13,562,500.00	(13,465,000.00)	-	24,302,879.53
合计	<u>466,336,189.00</u>	<u>606,789,166.63</u>	<u>41,764,747.34</u>	<u>(510,447,016.09)</u>	<u>(79,253,673.83)</u>	<u>525,189,413.05</u>

(4) 不涉及当期现金收支的重大活动

票据背书转让：

	2023年	2022年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让	<u>113,216,356.74</u>	<u>190,207,690.23</u>
合计	<u>113,216,356.74</u>	<u>190,207,690.23</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	172,853,804.60	123,946,247.29
加：信用减值损失	11,956,545.87	19,005,855.58
资产减值损失	(189,083.86)	(737,588.76)
固定资产折旧	17,126,037.08	14,992,722.49
使用权资产折旧	15,934,629.19	10,221,807.07
无形资产摊销	2,584,196.18	1,379,768.11
长期待摊费用摊销	3,491,442.30	3,531,598.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	22,680.00	(6,069,029.96)
固定资产、无形资产和其他长期资产报废损失	38,226.53	10,606.65
财务费用	10,591,180.07	11,752,620.76
投资（收益）/损失	(14,434,285.17)	(2,010,447.29)
公允价值变动（收益）/损失	(601,419.80)	-
递延所得税资产（增加）/减少	(4,722,496.94)	(3,315,529.44)
递延所得税负债增加	(511,586.86)	769,391.51
存货的（增加）/减少	(69,137,434.15)	(83,469,182.53)
经营性应收项目的增加	(264,802,725.08)	(234,366,241.71)
经营性应付项目的增加/（减少）	239,348,190.32	64,941,899.22
经营活动产生的现金流量净额	<u>119,547,900.28</u>	<u>(79,415,502.30)</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	837,952,947.64	1,021,669,528.33
减：现金的年初余额	<u>1,021,669,528.33</u>	<u>117,117,246.45</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>(183,716,580.69)</u>	<u>904,552,281.88</u>

(2) 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	837,952,947.64	1,021,669,528.33
其中：库存现金	69,220.67	33,972.96
可随时用于支付的银行存款	631,959,332.89	1,021,635,555.37
可随时用于支付的其他货币资金	<u>205,924,394.08</u>	<u>-</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>837,952,947.64</u>	<u>1,021,669,528.33</u>

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
其他货币资金	<u>28,688,727.67</u>	<u>29,148,112.60</u>	银行承兑汇票保证金、借款保证金、保函保证金等
合计	<u>28,688,727.67</u>	<u>29,148,112.60</u>	



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	1,872,408.31	7.0827	13,261,706.34
欧元	15,350.12	7.8592	120,639.66
加拿大币	1,561.38	5.3673	8,380.39
新加坡元	77,788.43	5.3772	418,283.95
英镑	319.44	9.0411	2,888.09
人民币	231,198.11	1.0000	231,198.11
应收账款			
美元	3,770,581.79	7.0827	26,705,899.64
欧元	1,001,632.21	7.8592	7,872,027.86
应付账款			
美元	42,855.62	7.0827	303,533.50
欧元	32,117.40	7.8592	252,417.07
林吉特	275,636.81	1.5415	424,894.14
人民币	19,836.68	1.0000	19,836.68
其他应付款			
美元	1,802,001.45	7.0827	12,763,035.67
林吉特	4,085.00	1.5415	6,297.03
英镑	161,949.50	9.0411	1,464,201.62

60. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	1,793,791.73	2,004,990.72
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	13,302,159.98	11,505,642.17
与租赁相关的总现金流出	30,152,849.17	24,100,164.69

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物和机器设备，房屋及建筑物租赁期通常为 1-6 年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。

使用权资产，参见附注五、16；租赁负债，参见附注五、33。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 租赁（续）

（2） 作为生产商出租人确认的融资租赁销售损益

	销售收入	销售成本	销售损益
风机过滤单元及过滤器产品	19,329,077.01	16,709,425.69	2,619,651.32
合计	19,329,077.01	16,709,425.69	2,619,651.32

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
职工薪酬	32,075,481.72	26,507,556.66
折旧及摊销	4,544,500.71	4,183,522.04
物料消耗	28,184,074.57	16,573,372.87
其他	5,308,250.52	4,433,480.56
合计	70,112,307.52	51,697,932.13
其中：费用化研发支出	70,112,307.52	51,697,932.13

七、 合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

2023 年 11 月 29 日，本公司的孙公司美途（南京）环保科技有限公司于江苏省南京市新设成立。

2023 年 9 月 19 日，本公司的孙公司极智精工（南京）有限公司于江苏省南京市新设成立。

2023 年 6 月 30 日，本公司的子公司美埃（天津）净化设备有限公司于天津市新设成立。



八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)		
					直接	间接	
通过设立或投资等方式取得的子公司							
中山美埃净化技术有限公司	中山	中山	空气净化设备生产	人民币 500,000	100	-	
美埃环境净化科技（天津）有限公司	天津	天津	空气净化设备生产	人民币 1,000,000	100	-	
美埃（南京）环境系统有限公司	南京	南京	空气净化设备安装	人民币 50,000,000	100	-	
成都美埃环境净化设备有限公司	成都	成都	空气净化设备生产	人民币 1,000,000	100	-	
南京美赫半导体设备有限公司	南京	南京	半导体行业空气净化设备销售	人民币 5,000,000	51	-	注1
美埃新型材料南京有限公司	南京	南京	半导体行业空气净化设备销售	人民币 5,000,000	80	-	注2
美埃（南京）纳米材料有限公司	南京	南京	化学原料和化学制品制造业	人民币 8,000,000	60	-	注3
GTG Seiko Singapore Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	空气净化设备销售	新加坡币 100,000	-	80	
美埃（南京）医疗健康科技有限公司	南京	南京	第二类医疗器械生产	人民币 10,000,000	100	-	
美埃（南京）电子设备有限公司	南京	南京	电子元件生产	人民币 4,000,000	65	-	注4
美埃（无锡）环境设备有限公司	无锡	无锡	除尘设备和环保专用设备生产	人民币 10,000,000	100	-	
美埃恩必安（南京）环境科技有限公司	南京	南京	废气治理技术装备的生产	人民币 10,000,000	70	-	注5
MayAir Canada Holding Inc.	加拿大	加拿大	投资控股公司	不适用	-	100	
美埃（天津）净化设备有限公司	天津	天津	空气净化设备生产	人民币 30,000,000	100	-	
极智精工（南京）有限公司	南京	南京	空气净化设备生产	新加坡币 2,000,000	-	100	
美途（南京）环保科技有限公司	南京	南京	空气净化设备生产	人民币 2,000,000	-	90	
同一控制下企业合并取得的子公司							
美埃净化科技（上海）有限公司	上海	上海	空气净化设备销售	人民币 3,595,468	100	-	
MayAir Manufacturing (M) Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	空气净化设备生产	林吉特 51,226,000	100	-	
MayAir Singapore Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	空气净化设备销售	新加坡币 100,000	-	100	
非同一控制下企业合并取得的子公司							
美埃日本研究所株式会社	日本	日本	医疗器械、消毒器械、环境保护专用设备的制造	日元 1,000,000	-	100	
Circul-Aire Inc.	加拿大	加拿大	化学过滤材料和设备的生产及销售	不适用	-	100	



八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

- 注1：截至2023年12月31日，南京美赫半导体设备有限公司之少数股东已实缴出资人民币980,000.00元。
- 注2：截至2023年12月31日，美埃新型材料南京有限公司之少数股东已实缴出资人民币700,000.00元。
- 注3：截至2023年12月31日，美埃（南京）纳米材料有限公司之少数股东已实缴出资人民币3,200,000.00元。
- 注4：截至2023年12月31日，美埃（南京）电子设备有限公司之少数股东已实缴出资人民币900,000.00元。
- 注5：截至2023年12月31日，美埃恩必安（南京）环境科技有限公司之少数股东已实缴出资人民币2,500,000.00元。

主要子公司实收资本截至2023年12月31日止发生变化的详情如下：

	2022年12月31日	2023年增加	2023年减少	2023年12月31日
MayAir Manufacturing (M) Sdn. Bhd.	66,071,834.34	15,000,000.00	-	81,071,834.34
美埃（南京）电子设备有限公司	3,300,000.00	200,000.00	-	3,500,000.00
美埃新型材料南京有限公司	4,400,000.00	300,000.00	-	4,700,000.00
美埃（无锡）环境设备有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
美埃（南京）医疗健康科技有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00
美埃恩必安（南京）环境科技有限公司	7,000,000.00	2,500,000.00	-	9,500,000.00
南京美赫半导体设备有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	-	2,000,000.00
美埃（天津）净化设备有限公司	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00



八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
					直接	间接	
合营企业							
台马（上海）科技有限 公司	上海	上海	机电设备生 产	人民币 10,000,000	40	-	权益法
联营企业							
MayAir (Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰国	空气净化设 备生产	泰铢 3,000,000	49	-	权益法

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
合营企业		
投资账面价值合计	1,769,445.93	1,997,227.25
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损	(227,781.32)	(256,213.08)
综合收益总额	<u>(227,781.32)</u>	<u>(256,213.08)</u>
联营企业		
投资账面价值合计	15,348.01	435,423.70
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损	(348,972.13)	34,840.94
综合收益总额	<u>(348,972.13)</u>	<u>34,840.94</u>



九、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中无应收政府补助款余额。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入营 业外收入	本年计入其他 收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收 益相关
递延收益	2,300,294.57	3,097,600.00	-	(446,941.59)	-	4,950,952.98	与资产相关
合计	2,300,294.57	3,097,600.00	-	(446,941.59)	-	4,950,952.98	

本年度无政府补助退回情况。

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助 计入其他收益	446,941.59	453,921.64
与收益相关的政府补助 计入其他收益	12,224,755.19	4,125,832.72
合计	12,671,696.78	4,579,754.36



十、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计人民币50,601,419.80元（2022年12月31日：人民币0.00元），主要列示于交易性金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计人民币14,579,470.27元（2022年12月31日：人民币25,044,957.65元），主要列示于应收款项融资；以摊余成本计量的金融资产合计人民币1,745,991,190.68元（2022年12月31日：人民币1,734,315,734.26元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他非流动资产、长期应收款以及一年内到期的非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计人民币1,054,046,644.31元（2022年12月31日：人民币861,072,194.18元），主要列示于短期借款、应付账款、应付票据、其他应付款、一年内到期的非流动负债以及长期借款。

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由审计委员会按照董事会批准的政策开展。审计委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。



十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款或合同资产余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款及其他非流动资产，这些金融资产以及合同资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。本集团具有特定信用风险集中，于2023年12月31日，本集团的应收账款、合同资产和划分为非流动资产的合同资产合计的35.83%和51.10%分别源于余额最大和前五大客户（2022年12月31日：20.19%和41.79%）。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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

信用风险敞口

本集团因应收账款、合同资产、其他应收款、一年内到期的非流动资产以及长期应收款产生的信用风险敞口及预期信用损失的量化数据，参见附注五、4，附注五、9，附注五、7，附注五、10以及附注五、12中。



十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债和租赁负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

	一年以内	一年至五年	五年以上	合计
短期借款	322,618,880.03	-	-	322,618,880.03
应付账款	368,847,292.59	-	-	368,847,292.59
其他应付款	81,448,719.87	-	-	81,448,719.87
应付票据	137,032,870.78	-	-	137,032,870.78
租赁负债	15,710,894.34	21,959,307.54	-	37,670,201.88
长期借款	46,795,584.93	102,613,391.23	-	149,408,976.16
合计	<u>972,454,242.54</u>	<u>124,572,698.77</u>	-	<u>1,097,026,941.31</u>

2022年

	一年以内	一年至五年	五年以上	合计
短期借款	366,785,988.32	-	-	366,785,988.32
应付账款	274,956,537.31	-	-	274,956,537.31
其他应付款	90,870,272.38	-	-	90,870,272.38
应付票据	84,363,811.32	-	-	84,363,811.32
租赁负债	11,088,316.24	22,420,626.54	-	33,508,942.78
长期借款	18,301,522.63	21,617,243.98	8,958,864.45	48,877,631.06
合计	<u>846,366,448.20</u>	<u>44,037,870.52</u>	<u>8,958,864.45</u>	<u>899,363,183.17</u>



十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）的税后净额产生的影响。

2023年

	基点增加/（减少）	净损益增加/（减少）
人民币	10.00	(85,010.00)
人民币	(10.00)	85,010.00

2022年

	基点增加/（减少）	净损益（减少）/增加
人民币	10.00	(27,077.13)
人民币	(10.00)	27,077.13



十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临交易性汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购或外币借款所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元及欧元等汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）产生的影响。

2023年

	美元汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对美元贬值	5	1,405,295.12
人民币对美元升值	5	(1,405,295.12)
	欧元汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对欧元贬值	5	328,960.64
人民币对欧元升值	5	(328,960.64)
	林吉特汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对林吉特贬值	5	(18,326.16)
人民币对林吉特升值	5	18,326.16
	新加坡元汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对新加坡元贬值	5	17,777.07
人民币对新加坡元升值	5	(17,777.07)
	英镑汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对英镑贬值	5	(62,105.83)
人民币对英镑升值	5	62,105.83



十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

2023年（续）

	人民币汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
林吉特对人民币贬值	5	2,700.92
林吉特对人民币升值	5	(2,700.92)

	人民币汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
新加坡元对人民币贬值	5	785.62
新加坡元对人民币升值	5	(785.62)

2022年

	美元汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对美元贬值	5	(982,315.47)
人民币对美元升值	5	982,315.47

	欧元汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对欧元贬值	5	124,232.94
人民币对欧元升值	5	(124,232.94)

	林吉特汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对林吉特贬值	5	2,900.31
人民币对林吉特升值	5	(2,900.31)



十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

2022年（续）

	新加坡元汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对新加坡元贬值	5	16,639.02
人民币对新加坡元升值	5	(16,639.02)
	英镑汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对英镑贬值	5	55,610.31
人民币对英镑升值	5	(55,610.31)
	加拿大元汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
人民币对加拿大元贬值	5	94.98
人民币对加拿大元升值	5	(94.98)
	人民币汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
林吉特对人民币贬值	5	602,206.52
林吉特对人民币升值	5	(602,206.52)
	人民币汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）
新加坡元对人民币贬值	5	493.99
新加坡元对人民币升值	5	(493.99)

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东/所有者的利润分配、向股东/所有者归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023 年度和 2022 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。



十、 与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理（续）

本集团资产负债率来管理资本，该比率按照总负债除以总资产计算。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年	2022年
总负债	1,349,717,933.29	1,052,157,230.61
总资产	2,990,458,805.96	2,532,125,985.58
资产负债率	45.13%	41.55%

4. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	未到期的银行及商业承兑汇票	33,730,996.16	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	未到期的银行承兑汇票	2,914,449.86	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	未到期的银行及商业承兑汇票	59,256,772.61	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	未到期的银行承兑汇票	175,076,235.22	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		270,978,453.85		

于2023年12月31日，因转移而终止确认的金融资产如下：

	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
未到期的银行承兑汇票	票据背书	2,914,449.86	-
未到期的银行承兑汇票	票据贴现	175,076,235.22	(955,941.24)
合计		177,990,685.08	(955,941.24)

于2023年12月31日，无继续涉入的转移金融资产。



十、 与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移（续）

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的尚未到期限银行承兑汇票和商业承兑汇票的账面价值分别为人民币12,155,930.59元（2022年12月31日：人民币8,793,082.85元）和人民币21,575,065.57元（2022年12月31日：人民币879,162.84元）。于2023年12月31日，本集团已贴现给银行尚未到期的银行承兑汇票和商业承兑汇票的账面价值为分别为人民币59,256,772.61元（2022年12月31日：人民币21,208,123.52元）和人民币0.00元（2022年12月31日：人民币13,406,316.71元）。

本集团认为，本集团保留了上述银行承兑汇票和商业承兑汇票几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计分别为人民币33,730,996.16元（2022年12月31日：人民币9,672,245.69元）。贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团以其获取的短期借款账面价值总计为人民币59,256,772.61元（2022年12月31日：人民币34,614,440.23元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团未到期的已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值分别为人民币2,914,449.86元，上述银行承兑汇票到期日为1至12个月内。于2023年12月31日，本集团未到期的已提前贴现给银行的银行承兑汇票的账面价值为人民币175,076,235.22元，上述银行承兑汇票到期日为1至12个月内。根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款并确认贴现费用。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023年，本集团于其转移日确认贴现费用人民币955,941.24元（2022年：人民币556,543.44元）。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书和贴现在各年度大致均衡发生。



十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

金融资产	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	-	14,579,470.27	14,579,470.27
交易性金融资产	-	50,601,419.80	-	50,601,419.80
合计	-	50,601,419.80	14,579,470.27	65,180,890.07

2022年

金融资产	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	-	25,044,957.65	25,044,957.65

2. 第二层次公允价值计量

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了金融工具合同。金融工具，采用类似于现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值。金融工具的账面价值，与公允价值相若。

3. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由不同地区财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。各地区财务经理直接向首席财务官报告。每个资产负债表日，各地区财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。出于中期和年度财务报表目的，每年2次与审计委员会讨论估值流程和结果。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值
应收款项融资	2023年：14,579,470.27 2022年：25,044,957.65	现金流量折现法	即期折现率



十一、公允价值的披露（续）

4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款及长期借款，公允价值与账面价值相若。

长期应收款、长期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

十二、关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持股 比例 (%)	对本公司表 决权比例 (%)
MayAir International Sdn. Bhd.	马来西亚	投资控股	林吉特 100,000	64.97	64.97

本公司的间接控股公司为 MayAir Group Limited.、Poly Glorious Investment Company Limited。本公司的最终控制方为 T&U Investment Co., Limited。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注八、2。



十二、关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方

	关联方关系
蒋立	实际控制人
Tecable Engineering Sdn. Bhd.	持有5%以上的股东
T&U Investment Co., Limited	持有5%以上的股东
Yap Wee Keong	董事、监事和高级管理人员
Chin Kim Fa	董事、监事和高级管理人员
Ding Ming Dak	董事、监事和高级管理人员
祁伟	董事、监事和高级管理人员
王尧	董事、监事和高级管理人员
沈晋明	董事、监事和高级管理人员
王昊	董事、监事和高级管理人员
广州天加环境控制设备有限公司	实际控制人蒋立控制的公司
天津天加环境设备有限公司	实际控制人蒋立控制的公司
成都天加环境设备有限公司	实际控制人蒋立控制的公司
南京天加贸易有限公司	实际控制人蒋立控制的公司
南京天加环境科技有限公司	实际控制人蒋立控制的公司
南京天加能源科技有限公司	实际控制人蒋立控制的公司
三通（常州）电子科技有限公司	实际控制人蒋立参股的公司
TICA Climate Solutions Malaysia Sdn. Bhd.	实际控制人蒋立控制的公司
天加环境科技(集团)有限公司	实际控制人蒋立控制的公司
南京福加自动化科技有限公司	实际控制人蒋立控制的公司
南京冠福建设工程技术有限公司	实际控制人蒋立通过南京福加自动化科技有限公司间接控制的公司
Smardt Inc.	实际控制人蒋立通过天加环球间接控制并担任董事
常熟市健扬净化滤材厂	子公司少数股东控制的公司
Per Siew Mooi	董事、监事和高级管理人员的近亲属
TICA-Smardt Hong Kong Limited	实际控制人蒋立通过天加环球间接控制并担任董事
合肥天美环境设备有限公司	实际控制人蒋立通过南京天加环境科技有限公司间接持有其51%的股权
赫发科技股份有限公司	子公司少数股东控制的公司
Ng Swee Meng	子公司少数股东
苏恒毅	子公司少数股东
胡小伟	子公司少数股东



十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2023年	2022年
赫发科技股份有限公司	采购商品	187,315.33	23,629,628.81
苏州屹岑净化环保科技有限公司	采购商品	-	19,762,691.91
	采购商品/采购		
常熟市健扬净化滤材厂	固定资产	4,696,843.05	6,739,204.17
三通（常州）电子科技有限公司	采购商品	3,718,394.71	2,778,062.64
	采购商品/接受		
南京福加自动化科技有限公司	服务	452,627.42	1,401,628.33
南京天加贸易有限公司	采购商品	1,217.70	178,318.59
南京冠福建设工程有限公司	采购设备	142,201.83	-
TICA Climate Solutions Malaysia Sdn. Bhd.	采购设备	14,146.46	-
Smardt Inc.	采购商品	214,454.44	-
		<u>9,427,200.94</u>	<u>54,489,534.45</u>



十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
天津天加环境设备有限公司	销售商品	16,021,074.45	17,267,604.22
南京天加环境科技有限公司	销售商品	17,181,512.79	16,128,252.63
广州天加环境控制设备有限公司	销售商品	15,243,973.22	14,004,788.98
合肥天美环境设备有限公司	销售商品	16,597,138.66	10,214,696.41
成都天加环境设备有限公司	销售商品	11,060,869.87	8,521,698.01
MayAir (Thailand) Co., Ltd.	销售商品	2,630,743.16	3,835,868.21
TICA-Smardt Hong Kong Limited	销售商品	310,672.94	2,130,747.07
TICA Climate Solutions Malaysia Sdn. Bhd.	销售商品	1,829,566.86	1,027,413.01
南京天加能源科技有限公司	销售商品	1,769.91	45,000.00
常熟市健扬净化滤材厂	销售商品	-	11,805.31
南京冠福建设工程技术有限公司	销售商品	61,410.63	-
南京福加自动化科技有限公司	销售商品	4,138.06	-
		<u>80,942,870.55</u>	<u>73,187,873.85</u>

(2) 关联方租赁

作为承租人

	注释	2023年	2022年
Per Siew Mooi	房屋出租	<u>62,100.00</u>	<u>62,100.00</u>
		<u>62,100.00</u>	<u>62,100.00</u>



十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3）关联方担保

接受关联方担保

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
	林吉特			
MayAir International Sdn. Bhd.	8,482,521.24	2018年4月4日	2038年4月1日	否

（4）关联方资金拆借

归还拆入资金

2023年

	币种	归还拆入金额	起始日	到期日
MayAir Group Limited.	美元	3,360,215.65	2023年1月1日	2023年11月21日

2022年

	币种	归还拆入金额	起始日	到期日
MayAir International Sdn. Bhd.	林吉特	2,150,000.00	2022年1月1日	2022年12月31日

（5）关联方代垫款项

由关联方代垫款项

	2023年	2022年
MayAir International Sdn. Bhd.	—	662,023.22
MayAir (Thailand) Co., Ltd.	—	254.40
	<u>—</u>	<u>662,277.62</u>



十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（6）分配股利

	2023年	2022年
MayAir International Sdn Bhd.	5,893,730.30	-
Tecable Engineering Sdn. Bhd.	1,039,627.47	-
Ng Swee Meng	243,750.00	-
苏恒毅	243,750.00	-
胡小伟	125,000.00	-
	<u>7,545,857.77</u>	<u>-</u>

（7）其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	7,865,888.00	6,487,855.04
利息支出	524,592.51	460,992.87



十二、关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收款项

	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天津天加环境设备有限公司	3,595,450.73	179,772.54	6,007,553.61	300,377.68
应收账款	广州天加环境控制设备有限公司	3,368,744.21	168,437.21	5,120,081.02	256,004.05
应收账款	南京天加环境科技有限公司	5,733,399.51	291,163.08	4,722,255.19	236,112.76
应收账款	成都天加环境设备有限公司	2,727,193.29	136,359.66	2,891,447.83	144,572.39
应收账款	合肥天美环境设备有限公司	7,639,576.65	382,708.33	2,321,576.95	116,078.85
应收账款	MayAir (Thailand) Co., Ltd. TICA Climate Solutions	2,672,040.77	133,602.04	2,270,993.36	113,549.67
应收账款	Malaysia Sdn. Bhd.	535,572.68	26,778.63	321,292.99	16,064.65
应收账款	TICA-Smardt Hong Kong Limited	100,191.91	5,009.60	151,856.46	7,592.82
应收账款	南京天加能源科技有限公司	2,542.50	254.25	42,779.00	2,138.95
应收账款	南京冠福建设工程技术有限公司	16,600.00	830.00	-	-
合同资产	南京天加环境科技有限公司	29,500.00	1,475.00	-	-
应收股利	MayAir (Thailand) Co., Ltd.	-	-	181,318.76	-
其他非流动资产	Enbion Inc. TICA Climate Solutions	-	-	1,054,000.00	-
其他非流动资产	Malaysia Sdn. Bhd.	954,425.77	-	-	-
其他非流动资产	常熟市健扬净化滤材厂	128,820.00	-	-	-



十二、关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应付款项

	关联方	2023年	2022年
应付账款	南京福加自动化科技有限公司	23,481.99	572,406.19
应付账款	三通（常州）电子科技有限公司	26,909.19	22,570.28
应付账款	常熟市健扬净化滤材厂	204,564.40	-
应付账款	苏州屹岑净化环保科技有限公司	-	1,130.98
应付账款	赫发科技股份有限公司	-	62,998.79
应付账款	Smardt Inc.	136,760.84	-
应付股利	MayAir International Sdn. Bhd.	19,120,899.79	19,120,899.79
应付股利	Tecable Engineering Sdn. Bhd.	5,084,479.74	5,084,479.74
应付股利	苏恒毅	48,750.00	-
应付股利	Ng Swee Meng	48,750.00	-
其他应付款	MayAir Group Limited.	9,410,192.17	9,221,798.73
其他应付款	MayAir International Sdn. Bhd.	19,131,309.23	18,974,064.19
其他应付款	南京冠福建设工程有限公司	155,000.00	-
合同负债	MayAir International Sdn. Bhd.	-	417.88
合同负债	广州天加环境控制设备有限公司	-	757.86
合同负债	南京天加环境科技有限公司	-	143,061.95
短期借款	MayAir Group Limited.	-	22,868,781.29

除上述短期借款外，其余应收及应付关联方款项均不计利息、无担保。



十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023年	2022年
固定资产	<u>20,787,470.33</u>	<u>51,882,328.00</u>
合计	<u>20,787,470.33</u>	<u>51,882,328.00</u>

于2023年12月31日，本集团资本性支出承诺主要系空气净化产品及系统生产项目。

十四、 资产负债表日后事项

于2024年4月25日，本公司第二届董事会召开第八次会议，提出2023年度利润分配预案，分配现金股利人民币40,320,000.00元（含税）（即每股现金股利人民币0.30元），该提案尚待股东大会批准。

十五、 其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团整体作为一个业务单元，即进行过滤机的研发及销售。管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，将本集团整体作为一个报告分部并对其经营成果进行管理，因此不作经营分部的具体分析。

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2023年	2022年
风机过滤单元及过滤器产品	1,298,227,761.00	980,879,533.36
其他产品	184,361,343.84	239,422,660.26
其他	<u>22,719,995.11</u>	<u>6,701,084.12</u>
合计	<u>1,505,309,099.95</u>	<u>1,227,003,277.74</u>



十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息

对外交易收入

	2023年	2022年
中国大陆	1,334,703,704.93	1,096,560,033.46
其他国家或地区	<u>170,605,395.02</u>	<u>130,443,244.28</u>
合计	<u>1,505,309,099.95</u>	<u>1,227,003,277.74</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2023年	2022年
中国大陆	530,996,740.55	229,335,456.50
其他国家或地区	<u>93,455,954.76</u>	<u>51,452,629.37</u>
合计	<u>624,452,695.31</u>	<u>280,788,085.87</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

于 2023 年度，本集团超过 10% 的营业收入来自某一单个客户的营业收入，为人民币 300,752,701.37 元（2022 年度：人民币 178,314,221.45 元）。



十六、 公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

	2023年	2022年
1年以内	665,645,312.57	529,738,143.92
1年至2年	71,075,861.45	63,197,467.54
2年至3年	37,621,719.58	46,712,596.84
3年至4年	10,334,909.76	7,622,949.20
4年至5年	1,058,896.79	1,224,758.30
5年以上	1,007,596.02	108,452.72
	<u>786,744,296.17</u>	<u>648,604,368.52</u>
减：应收账款坏账准备	<u>55,632,163.52</u>	<u>46,180,130.41</u>
合计	<u>731,112,132.65</u>	<u>602,424,238.11</u>



十六、公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收账款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,408,415.12	0.43	3,408,415.12	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	783,335,881.05	99.57	52,223,748.40	6.67	731,112,132.65
合计	<u>786,744,296.17</u>	<u>100.00</u>	<u>55,632,163.52</u>		<u>731,112,132.65</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	27,349,886.50	4.22	6,089,624.98	22.27	21,260,261.52
按信用风险特征组合计提坏账准备	621,254,482.02	95.78	40,090,505.43	6.45	581,163,976.59
合计	<u>648,604,368.52</u>	<u>100.00</u>	<u>46,180,130.41</u>		<u>602,424,238.11</u>

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户A	1,440,119.96	1,440,119.96	100	应收账款持续未回款	-	-
客户B	525,240.00	525,240.00	100	应收账款持续未回款	79,805.70	79,805.70
客户C	349,970.00	349,970.00	100	应收账款持续未回款	-	-
客户D	305,900.00	305,900.00	100	应收账款持续未回款	305,900.00	305,900.00
客户E	293,500.00	293,500.00	100	应收账款持续未回款	-	-
客户F	239,775.00	239,775.00	100	应收账款持续未回款	239,775.00	239,775.00
客户G	94,065.79	94,065.79	100	应收账款持续未回款	-	-
客户H	88,000.00	88,000.00	100	应收账款持续未回款	-	-
客户J	31,974.36	31,974.36	100	应收账款持续未回款	-	-
客户L	12,412.01	12,412.01	100	应收账款持续未回款	-	-
客户M	12,150.00	12,150.00	100	应收账款持续未回款	26,717,347.80	5,457,086.28
客户N	7,058.00	7,058.00	100	应收账款持续未回款	7,058.00	7,058.00
客户O	5,600.00	5,600.00	100	应收账款持续未回款	-	-
客户P	2,650.00	2,650.00	100	应收账款持续未回款	-	-
合计	<u>3,408,415.12</u>	<u>3,408,415.12</u>			<u>27,349,886.50</u>	<u>6,089,624.98</u>



十六、公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内	665,645,312.57	33,282,265.63	5.00
1年至2年	69,078,527.13	6,907,852.71	10.00
2年至3年	37,012,387.57	7,402,477.51	20.00
3年至4年	9,955,001.76	2,986,500.53	30.00
4年至5年	637,056.00	637,056.00	100.00
5年以上	1,007,596.02	1,007,596.02	100.00
合计	<u>783,335,881.05</u>	<u>52,223,748.40</u>	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
应收账款 坏账准备	<u>46,180,130.41</u>	<u>14,895,769.34</u>	<u>(5,457,086.28)</u>	<u>13,350.05</u>	<u>55,632,163.52</u>

其中，本年坏账准备收回或转回金额重要的款项如下：

	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及合理性
客户M	<u>5,457,086.28</u>	收回应收账款	银行存款	应收账款持续未回
合计	<u>5,457,086.28</u>			



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于 2023 年 12 月 31 日，应收账款、合同资产和划分为非流动资产的合同资产金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	合同资产 及划分为非流 动资产的合同 资产年末余额	应收账款、合 同资产和划分 为非流动资产的 合同资产年 末余额	占应收账款和 合同资产等年 末余额合计数的 比例（%）	应收账款坏账 准备和合同资 产等减值准备 年末余额
第一名	263,193,953.04	1,248,383.89	264,442,336.93	32.63	17,139,232.38
第二名	64,881,367.68	-	64,881,367.68	8.00	3,255,746.31
第三名	55,805,516.45	6,197,551.44	62,003,067.89	7.65	3,955,067.72
第四名	32,744,012.49	-	32,744,012.49	4.04	2,704,103.30
第五名	28,740,516.70	-	28,740,516.70	3.55	1,526,755.48
合计	<u>445,365,366.36</u>	<u>7,445,935.33</u>	<u>452,811,301.69</u>	<u>55.87</u>	<u>28,580,905.19</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	127,500.00	-
其他应收款	54,518,003.50	31,393,909.23
合计	<u>54,645,503.50</u>	<u>31,393,909.23</u>

应收股利

	2023年	2022年
南京美赫半导体设备有限公司	127,500.00	-
合计	<u>127,500.00</u>	<u>-</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	44,618,010.84	31,163,537.52
1年至2年	12,040,777.00	1,845,530.00
2年至3年	1,187,204.74	85,000.00
3年至4年	50,000.00	630,615.71
4年至5年	630,615.71	-
	<u>58,526,608.29</u>	<u>33,724,683.23</u>
减：其他应收款坏账准备	4,008,604.79	2,330,774.00
合计	<u>54,518,003.50</u>	<u>31,393,909.23</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款项账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
投标保证金	3,570,877.00	2,780,318.50
房屋押金	1,175,111.58	373,464.98
员工备用金	203,577.93	84,987.49
商业保险赔付	47,581.66	364,312.24
关联方往来款	53,515,960.12	30,092,174.86
其他	13,500.00	29,425.16
	<u>58,526,608.29</u>	<u>33,724,683.23</u>
减：坏账准备	<u>4,008,604.79</u>	<u>2,330,774.00</u>
合计	<u>54,518,003.50</u>	<u>31,393,909.23</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>58,526,608.29</u>	<u>100.00</u>	<u>4,008,604.79</u>	<u>6.85</u>	<u>54,518,003.50</u>
合计	<u>58,526,608.29</u>	<u>100.00</u>	<u>4,008,604.79</u>	<u>6.85</u>	<u>54,518,003.50</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>33,724,683.23</u>	<u>100.00</u>	<u>2,330,774.00</u>	<u>6.91</u>	<u>31,393,909.23</u>
合计	<u>33,724,683.23</u>	<u>100.00</u>	<u>2,330,774.00</u>	<u>6.91</u>	<u>31,393,909.23</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
投标保证金	3,570,877.00	242,819.63	6.80
房屋押金	1,175,111.58	103,409.82	8.80
员工备用金	203,577.93	17,914.86	8.80
商业保险赔付	47,581.66	4,187.19	8.80
关联方往来款	53,515,960.12	3,639,085.29	6.80
其他	13,500.00	1,188.00	8.80
合计	<u>58,526,608.29</u>	<u>4,008,604.79</u>	

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变动如下：

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	2,330,774.00	-	-	2,330,774.00
本年计提	1,700,255.95	-	-	1,700,255.95
本年转回	-	-	-	-
本年核销	(22,425.16)	-	-	(22,425.16)
年末余额	<u>4,008,604.79</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,008,604.79</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或 转回	本年转销	本年核销	年末余额
其他应收款						
坏账准备	<u>2,330,774.00</u>	<u>1,700,255.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22,425.16)</u>	<u>4,008,604.79</u>
合计	<u>2,330,774.00</u>	<u>1,700,255.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22,425.16)</u>	<u>4,008,604.79</u>

于 2023 年 12 月 31 日，其他应收款金额前五名情况如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备年末余 额
第一名	21,413,788.77	36.59	关联方往来款	1年以内	1,456,137.64
第二名	16,300,000.00	27.85	关联方往来款	1年以内, 1年至2 年	1,108,400.00
第三名	9,000,000.00	15.38	关联方往来款	1年以内	612,000.00
第四名	4,000,000.00	6.83	关联方往来款	1年以内	272,000.00
第五名	<u>1,500,000.00</u>	<u>2.56</u>	关联方往来款	1年以内	<u>102,000.00</u>
合计	<u>52,213,788.77</u>	<u>89.21</u>			<u>3,550,537.64</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

成本法：

	年初余额	本年增加	本年减少	计提减值准备	账面价值	本年分配现金股利
子公司						
中山美埃净化技术有限公司	500,000.00	-	-	-	500,000.00	-
美埃环境净化科技（天津）有限公司	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-
美埃（南京）环境系统有限公司	31,059,991.73	-	-	-	31,059,991.73	-
成都美埃环境净化设备有限公司	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-
南京美赫半导体设备有限公司	510,000.00	-	-	-	510,000.00	127,500.00
美埃新型材料南京有限公司	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00	-
美埃净化科技（上海）有限公司	8,090,569.53	-	-	-	8,090,569.53	-
MayAir Manufacturing (M) Sdn. Bhd.	68,956,997.41	15,000,000.00	-	-	83,956,997.41	-
美埃（南京）纳米材料有限公司	4,800,000.00	-	-	-	4,800,000.00	-
美埃（南京）电子设备有限公司	2,600,000.00	-	-	-	2,600,000.00	-
美埃（南京）医疗健康科技有限公司	500,000.00	-	-	-	500,000.00	-
美埃（无锡）环境设备有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
美埃恩必安（南京）环境科技有限公司	7,000,000.00	-	-	-	7,000,000.00	-
美埃（天津）净化设备有限公司	-	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-
合计	140,017,558.67	45,000,000.00	-	-	185,017,558.67	127,500.00

权益法：

	年初 余额	本年变动							年末 账面价值	年末 减值准备	
		追加投资	减少投 资	权益法下投资 损益	其他综合收 益	其他权益变 动	宣告现金 股利	计提减值准备			汇率变动
台马（上海）科技有限公司	1,997,227.25	-	-	(227,781.32)	-	-	-	-	-	1,769,445.93	-
合计	1,997,227.25	-	-	(227,781.32)	-	-	-	-	-	1,769,445.93	-



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,314,459,991.04	975,881,946.45	1,100,174,105.48	813,432,999.65
其他业务	<u>4,260,486.06</u>	<u>4,183,088.53</u>	<u>2,859,842.11</u>	<u>2,759,328.75</u>
合计	<u>1,318,720,477.10</u>	<u>980,065,034.98</u>	<u>1,103,033,947.59</u>	<u>816,192,328.40</u>

营业收入分解情况如下：

报告分部	2023年	2022年
收入类型		
风机过滤单元及过滤器产品	1,072,819,267.54	941,861,452.46
其他产品	240,932,595.66	160,973,339.17
其他	<u>4,968,613.90</u>	<u>199,155.96</u>
合计	<u>1,318,720,477.10</u>	<u>1,103,033,947.59</u>
经营地区		
中国大陆	1,229,302,144.36	1,026,999,819.27
其他国家或地区	<u>89,418,332.74</u>	<u>76,034,128.32</u>
合计	<u>1,318,720,477.10</u>	<u>1,103,033,947.59</u>
收入确认时间		
在某一时点确认	1,318,536,409.05	1,102,834,791.63
在某一时段内确认	<u>184,068.05</u>	<u>199,155.96</u>
合计	<u>1,318,720,477.10</u>	<u>1,103,033,947.59</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年
成本类型	
风机过滤单元及过滤器产品	796,337,153.85
其他产品	179,536,761.24
其他	4,191,119.89
合计	<u>980,065,034.98</u>
经营地区	
中国大陆	914,790,469.20
其他国家或地区	65,274,565.78
合计	<u>980,065,034.98</u>
成本确认的时间	
在某一时点转让	979,958,364.46
在某一时段内转让	106,670.52
合计	<u>980,065,034.98</u>



十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入	<u>53,199,511.72</u>	<u>75,588,284.20</u>
合计	<u><u>53,199,511.72</u></u>	<u><u>75,588,284.20</u></u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

商品销售

向客户交付商品时履行履约义务。本合同价款通常在交付商品后 30-90 天内到期，不存在重大融资成分。

5. 投资收益/（损失）

	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	127,500.00	-
权益法核算的长期股权投资损失	(227,781.32)	(256,213.08)
理财收益	15,011,038.62	2,579,969.42
其他	<u>(1,441,229.94)</u>	<u>(348,149.99)</u>
合计	<u><u>13,469,527.36</u></u>	<u><u>1,975,606.35</u></u>



1. 非经常性损益明细表

2023年

非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(22,680.00)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	5,628,821.46
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	13,390,453.89
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,457,086.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,589,925.48
	<hr/>
	26,043,607.11
减：所得税影响数	4,086,341.44
少数股东权益影响额（税后）	(32,485.12)
	<hr/>
合计	<hr/> 21,989,750.79

本集团对非经常性损益项目的确认照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的 净利润	11.14	1.29	1.29
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净 利润	9.73	1.13	1.13

