

西原环保（上海）股份有限公司  
审计报告  
上会师报字(2023)第 7666 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2023)第 7666 号

西原环保(上海)股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了西原环保(上海)股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 年度、2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附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,公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度、2021 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,我们独立于贵公司,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、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。





# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对贵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





# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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贵公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露),并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就贵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,以对合并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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

于仁强

中国注册会计师

陈永



二〇二三年五月二十七日







合并资产负债表

2022年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

编制单位：西原环保(上海)股份有限公司

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注	项目	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动资产：		
货币资金	70,482,641.64	61,391,292.68	六、1	短期借款	27,531,754.17	27,534,699.85
交易性金融资产				衍生金融资产		
衍生金融资产				衍生金融负债		
应收票据	5,248,023.53	2,900,000.00	六、2	应付票据		
应收账款	269,348,078.90	201,179,030.47	六、3	应付账款	187,444,170.10	131,648,534.81
应收款项融资	800,000.00		六、4	预收款项		
预付款项	1,008,210.89	1,582,002.04	六、5	合同负债	40,052,590.72	80,536,090.49
其他应收款	1,649,658.58	1,968,300.01	六、6	应付职工薪酬	12,868,942.50	12,461,191.76
其中：应收利息				应交税费	5,857,642.92	17,062,873.03
应收股利				其他应付款	1,989,858.92	969,053.66
存货	56,221,288.10	85,154,474.35	六、7	其中：应付利息		
合同资产	16,570,126.51	11,539,585.43	六、8	应付股利		
持有待售资产				持有待售负债		
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	1,827,462.32	1,209,940.05
其他流动资产	37,591.21	368,836.94	六、9	其他流动负债	4,219,139.00	3,402,445.28
流动资产合计	421,365,619.36	366,083,521.92		流动负债合计	281,791,560.65	274,824,828.93
非流动资产：				非流动负债：		
债权投资				长期借款		
其他债权投资				应付债券		
长期应收款				其中：优先股		
长期股权投资				永续债		
其他权益工具投资				租赁负债	4,027,619.92	4,308,951.38
其他非流动金融资产				长期应付款	18,040,466.25	17,426,250.00
投资性房地产				长期应付职工薪酬		
固定资产	2,336,296.98	2,197,618.45	六、10	预计负债		
在建工程				递延收益		
生产性生物资产				递延所得税负债		
油气资产				其他非流动负债		
使用权资产	5,824,472.30	5,456,787.48	六、11	非流动负债合计	22,068,086.17	21,735,201.38
无形资产	270,139.41	545,272.59	六、12	负债合计	303,859,646.82	296,560,030.31
开发支出				股东权益：		
商誉				股本	60,000,000.00	60,000,000.00
长期待摊费用	2,254,744.23	2,101,555.15	六、13	其他权益工具		
递延所得税资产	9,419,783.17	9,764,104.72	六、14	其中：优先股		
其他非流动资产	15,359,748.06	14,503,038.32	六、15	永续债		
非流动资产合计	35,465,184.15	34,568,376.71		资本公积	31,361,351.45	31,361,351.45
				减：库存股		
				其他综合收益	189,211.61	203,289.10
				专项储备		
				盈余公积	5,717,111.31	1,277,115.64
				未分配利润	55,745,478.58	11,403,886.49
				归属于母公司股东权益合计	153,013,152.95	104,245,642.68
				少数股东权益	-41,996.26	-153,774.36
				股东权益合计	152,971,156.69	104,091,868.32
				负债和股东权益总计	456,830,803.51	400,651,898.63

法定代表人：[Signature] 印

主管会计工作负责人：

[Signature] 杨伟强

会计机构负责人：

[Signature] 杨伟强



# 合并利润表

2022年度

会企02表

货币单位：人民币元

编制单位：西原环保(上海)股份有限公司

项目	附注	2022年度	2021年度	项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		386,714,637.81	416,894,665.18	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、31	386,714,637.81	416,894,665.18	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		48,781,587.76	43,434,059.24
二、营业总成本		336,178,926.88	355,032,099.80	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		121,163.10	-689,813.48
其中：营业成本	六、31	289,578,583.36	310,046,205.51	六、其他综合收益的税后净额		-23,462.49	-12,817.11
税金及附加	六、32	1,773,441.67	1,933,479.47	(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-14,077.49	-7,690.27
销售费用	六、33	7,334,020.31	7,956,845.92	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、34	17,906,172.55	17,990,412.45	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、35	17,538,288.83	15,749,741.62	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、36	2,048,420.16	1,355,414.83	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用	六、36	2,162,126.71	1,357,932.35	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入	六、36	96,682.75	101,054.48	(5) 其他			
加：其他收益	六、37	3,204,127.20	2,474,833.69	2、将重分类进损益的其他综合收益		-14,077.49	-7,690.27
投资收益（损失以“-”号填列）				(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	3,189,344.85	-14,617,204.90	(6) 外币财务报表折算差额		-14,077.49	-7,690.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-886,874.40	31,095.23	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	45,562.81	-108,467.84	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-9,385.00	-5,126.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,087,871.39	49,642,821.56	七、综合收益总额		48,879,288.37	42,731,428.65
加：营业外收入	六、41	0.03	1,000.00	(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		48,767,510.27	43,426,368.97
减：营业外支出	六、42	251,929.30	320,544.41	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		111,778.10	-694,940.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,835,942.12	49,323,277.15	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、43	6,933,191.26	6,579,031.39	(一) 基本每股收益（元/股）		0.81	0.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,902,750.86	42,744,245.76	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.81	0.87
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

申报期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润各期分别为：

法定代表人：

莫英夫

主管会计工作负责人：

杨伟强

会计机构负责人：

杨伟强





# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：西原环保(上海)股份有限公司

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度	项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		286,518,969.69	302,487,159.25	吸收投资收到的现金			3,100,801.62
收到的税费返还		94,209.75	179,353.97	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	10,202,744.28	12,501,524.70	取得借款收到的现金			
经营活动现金流入小计		296,815,923.72	315,168,037.92	收到其他与筹资活动有关的现金		35,000,000.00	38,500,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		187,847,013.49	236,699,471.86	筹资活动现金流入小计			
支付给职工以及为职工支付的现金		31,185,084.93	24,266,850.73	偿还债务支付的现金		35,000,000.00	41,600,801.62
支付的各项税费		38,712,910.50	28,962,973.33	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,000,000.00	29,000,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	22,982,260.65	30,640,757.64	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,252,363.12	1,202,613.35
经营活动现金流出小计		280,727,269.57	320,570,053.56	支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	1,680,598.43	6,145,724.79
经营活动产生的现金流量净额		16,088,654.15	-5,402,015.64	筹资活动现金流出小计		37,932,961.55	36,348,338.14
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		-2,932,961.55	5,252,463.48
收回投资收到的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		10,846,739.34	-4,310,582.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,940.00	50,000.00	加：期初现金及现金等价物余额		57,077,414.05	61,387,996.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		67,924,153.39	57,077,414.05
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		66,940.00	50,000.00				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,375,893.26	4,211,029.88				
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		2,375,893.26	4,211,029.88				
投资活动产生的现金流量净额		-2,308,953.26	-4,161,029.88				

法定代表人：

张英夫

主管会计工作负责人：

杨伟强

会计机构负责人：

杨伟强

杨伟强





合并股东权益变动表

会企04表  
货币单位：人民币元

2022年度金额														货币单位：人民币元
项目	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	60,000,000.00			31,361,351.45		203,289.10		1,277,115.64		11,403,886.49		104,245,642.68	-153,774.36	104,091,868.32
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	60,000,000.00			31,361,351.45		203,289.10		1,277,115.64		11,403,886.49		104,245,642.68	-153,774.36	104,091,868.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-14,077.49		4,439,995.67		44,341,592.09		48,767,510.27	111,778.10	48,879,288.37
（一）综合收益总额						-14,077.49				48,781,587.76		48,767,510.27	111,778.10	48,879,288.37
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配								4,439,995.67		-4,439,995.67				
1、提取盈余公积								4,439,995.67		-4,439,995.67				
2、对股东的分配														
3、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	60,000,000.00			31,361,351.45		189,211.61		5,717,111.31		55,745,478.58		153,013,152.95	-41,996.26	152,971,156.69

法定代表人：

张英夫  
张英夫印

主管会计工作负责人：

杨伟强  
杨伟强印

会计机构负责人：

杨伟强  
杨伟强印



合并股东权益变动表(续)

会企04表  
货币单位: 人民币元

编制单位: 西原环境(上海)股份有限公司

项目	2021年度金额													
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	22,086,633.46			262,860.00		210,979.37		10,635,955.30		28,058,594.29		61,255,022.42	541,165.96	61,796,188.38
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	22,086,633.46			262,860.00		210,979.37		10,635,955.30		28,058,594.29		61,255,022.42	541,165.96	61,796,188.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	37,913,366.54			31,098,491.45		-7,690.27		-9,358,839.66		-16,654,707.80		42,990,620.26	-694,940.32	42,295,679.94
（一）综合收益总额						-7,690.27				43,434,050.24		43,426,368.97	-694,940.32	42,731,428.65
（二）股东投入和减少资本	3,100,801.62			1,919,430.00				-4,981,620.83		-474,359.50		-435,748.71		-435,748.71
1、股东投入的普通股	3,100,801.62											3,100,801.62		3,100,801.62
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额				2,182,290.00						-474,359.50		2,182,290.00		2,182,290.00
4、其他				-262,860.00				1,277,115.63		-1,277,115.63		-5,718,840.33		-5,718,840.33
（三）利润分配								1,277,115.63		-1,277,115.63				
1、提取盈余公积								1,277,115.63		-1,277,115.63				
2、对股东的分配														
3、其他														
（四）股东权益内部结转	34,812,564.92			29,179,061.45				-5,654,334.46		-58,337,291.91		0.00		0.00
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他	34,812,564.92			29,179,061.45				-5,654,334.46		-58,337,291.91		0.00		0.00
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	60,000,000.00			31,361,351.45		203,289.10		1,277,115.64		11,403,886.49		104,245,642.68	-153,774.36	104,091,868.32

法定代表人:

长 英 夫



主管会计工作负责人:

杨伟强



会计机构负责人:

杨伟强







# 母公司资产负债表

2022年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

编制单位：西原环保(上海)股份有限公司

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注	项目	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：		
货币资金	69,965,396.90	60,349,367.45		短期借款	27,531,754.17	27,534,699.85
交易性金融资产				交易性金融负债		
衍生金融资产				衍生金融负债		
应收票据	5,248,023.53	2,700,000.00		应付票据	194,652,870.19	131,834,156.84
应收账款	267,102,130.14	200,114,071.76	十六、1	应付账款		
应收款项融资	800,000.00			预收款项	27,613,408.46	63,878,591.31
预付款项	1,006,913.61	1,369,159.26		合同负债	9,301,685.07	10,394,646.15
其他应收款	1,597,339.76	1,352,913.22	十六、2	应付职工薪酬	2,660,652.68	15,583,120.83
其中：应收利息				应交税费	1,963,175.45	969,053.66
应收股利				其他应付款		
存货	42,526,745.51	66,777,373.25		其中：应付利息		
合同资产	15,619,657.53	11,224,431.29		应付股利		
持有待售资产				持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	37,591.21	203,841.64		一年内到期的非流动负债	1,084,412.37	1,031,300.39
其他流动资产	403,903,798.19	344,091,157.87		其他流动负债	4,219,139.00	3,202,445.28
流动资产合计				流动负债合计	269,027,097.39	254,428,014.31
非流动资产：				非流动负债：		
债权投资				长期借款		
其他债权投资				应付债券		
长期应收款				其中：优先股		
长期股权投资	2,737,219.50	2,737,219.50	十六、3	永续债		
其他权益工具投资				租赁负债	3,147,487.96	4,231,907.16
其他非流动金融资产				长期应付款	18,040,466.25	17,426,250.00
投资性房地产				长期应付职工薪酬		
固定资产	1,459,500.81	1,364,722.45		预计负债		
在建工程				递延收益		
生产性生物资产				递延所得税负债		
油气资产				其他非流动负债		
使用权资产	4,089,380.82	5,204,666.50		非流动负债合计	21,187,954.21	21,658,157.16
无形资产	270,139.41	545,272.59		负债合计	290,215,051.60	276,086,171.47
开发支出				股东权益：		
商誉				股本	60,000,000.00	60,000,000.00
长期待摊费用	1,651,049.66	2,401,555.15		其他权益工具		
递延所得税资产	9,276,679.62	9,671,046.85		其中：优先股		
其他非流动资产	15,359,748.06	14,503,038.32		永续债		
非流动资产合计	34,843,717.88	36,127,521.36		资本公积	31,361,351.45	31,361,351.45
				减：库存股		
				其他综合收益		
				专项储备		
				盈余公积	5,717,111.31	1,277,115.64
				未分配利润	51,454,001.71	11,494,040.67
资产总计	438,747,516.07	380,218,679.23		负债和或股东权益总计	148,532,464.47	104,132,507.76
					438,747,516.07	380,218,679.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴英夫

杨伟强

杨伟强



# 母公司利润表

会企02表

货币单位：人民币元

编制单位：西原环保(上海)股份有限公司

项目	附注	2022年度	2021年度	项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十六、4	367,152,980.96	409,830,317.54	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,399,956.71	43,387,763.49
减：营业成本	十六、4	281,554,642.86	306,202,988.14	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,399,956.71	43,387,763.49
税金及附加		1,614,016.01	1,793,893.12	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		7,151,907.23	7,888,672.23	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		12,777,796.62	14,131,312.91	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		17,639,613.13	15,992,816.67	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		2,046,076.26	1,351,433.14	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		2,117,568.78	1,349,314.42	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		95,320.34	100,375.97	4、企业自身信用风险公允价值变动			
其他收益		3,107,788.19	2,459,518.98	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）				（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,394,265.06	-14,585,958.83	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-856,199.07	7,739.84	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		45,562.81	-108,467.84	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,060,345.84	50,242,033.48	六、综合收益总额		44,399,956.71	43,387,763.49
加：营业外收入		0.03	1,000.00	七、每股收益：			
减：营业外支出		176,349.81	320,544.41	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,883,996.06	49,922,489.07	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		5,484,039.35	6,534,725.58				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

英夫 印英

杨伟强

杨伟强



# 母公司现金流量表

会企03表  
货币单位：人民币元

编制单位：西原环保(上海)股份有限公司

项目	2022年度	2021年度	项目	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	279,744,519.39	294,177,538.46	吸收投资收到的现金		3,100,801.62
收到的税费返还	94,209.75	179,353.97	取得借款收到的现金	35,000,000.00	38,500,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	9,479,886.96	13,340,498.00	收到其他与筹资活动有关的现金		
经营活动现金流入小计	289,318,616.10	307,697,390.43	筹资活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金	190,715,372.00	231,324,968.28	偿还债务支付的现金	35,000,000.00	41,600,801.62
支付给职工以及为职工支付的现金	25,639,935.51	21,878,063.00	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,000,000.00	29,000,000.00
支付的各项税费	36,416,182.38	28,615,622.50	支付其他与筹资活动有关的现金	1,253,008.26	1,202,484.60
支付其他与经营活动有关的现金	21,512,209.77	29,767,940.21	筹资活动现金流出小计	954,437.79	318,143.66
经营活动现金流出小计	274,283,699.66	311,586,593.99	筹资活动产生的现金流量净额	37,207,446.05	30,520,628.26
经营活动产生的现金流量净额	15,034,916.44	-3,889,203.56	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,207,446.05	11,080,173.36
二、投资活动产生的现金流量：			五、现金及现金等价物净增加额		
收回投资收到的现金			加：期初现金及现金等价物余额	11,371,419.83	-3,715,832.52
取得投资收益收到的现金			六、期末现金及现金等价物余额	56,035,488.82	59,751,321.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	66,940.00	50,000.00		67,406,908.65	56,035,488.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计	66,940.00	50,000.00			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,522,990.56	3,237,961.99			
投资支付的现金		7,718,840.33			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计	1,522,990.56	10,956,802.32			
投资活动产生的现金流量净额	-1,456,050.56	-10,906,802.32			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

英夫

杨伟强

杨伟强





母公司股东权益变动表

会企04表  
货币单位：人民币元

编制单位：西原环保(上海)股份有限公司

项目	2022年度金额					其他	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	60,000,000.00		31,361,351.45				1,277,115.64	104,132,507.76
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	60,000,000.00		31,361,351.45				1,277,115.64	104,132,507.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,439,995.67	44,399,956.71
（一）综合收益总额								44,399,956.71
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积							4,439,995.67	-4,439,995.67
2、对股东的分配							4,439,995.67	-4,439,995.67
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	60,000,000.00		31,361,351.45				5,717,111.31	148,532,464.47

法定代表人：  
杨伟强

主管会计工作负责人：  
杨伟强

财务总监：  
印英

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表(续)

会企04表  
货币单位: 人民币元

2021年度金额											货币单位：人民币元
项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债 其他								
一、上年年末余额	22,086,633.46							10,635,955.30	27,720,684.72		60,443,273.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	22,086,633.46							10,635,955.30	27,720,684.72		60,443,273.48
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	37,913,366.54			31,361,351.45				-9,358,839.66	-16,226,644.05		43,689,234.28
（一）综合收益总额									43,387,763.49		43,387,763.49
（二）股东投入和减少资本	3,100,801.62			2,182,290.00							5,283,091.62
1、股东投入的普通股	3,100,801.62										3,100,801.62
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额				2,182,290.00							2,182,290.00
4、其他											
（三）利润分配								1,277,115.63	-1,277,115.63		
1、提取盈余公积								1,277,115.63	-1,277,115.63		
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转	34,812,564.92			29,179,061.45				-5,654,334.46	-58,337,291.91		0.00
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他	34,812,564.92			29,179,061.45				-5,654,334.46	-58,337,291.91		0.00
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	60,000,000.00			31,361,351.45				-4,981,620.83	11,494,040.67		104,132,507.76

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杨伟强

杨伟强

莫英夫



## 一、公司基本情况

### 1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

西原环保（上海）股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系西原环保工程（上海）有限公司（以下简称西原环保有限公司），西原环保有限公司于 2007 年 6 月 1 日在上海市市场监督管理局登记注册，西原环保有限公司成立时注册资本为 120.00 万元，西原环保有限公司以 2021 年 9 月 30 日为基准日整体变更为股份有限公司，注册资本为 6,000.00 万元，股份总数为 6,000.00 万股。

公司注册地：上海市浦东新区五星路 676 弄 30 号一层

统一社会信用代码：91310115662469799C

公司法定代表人：CHO HIDEO(长英夫)

总部地址：上海

### 2、业务性质和主要经营活动。

本公司属于环境保护专用设备制造业，本公司经营范围为许可项目：各类工程建设活动（含环保工程施工），货物进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：机电设备、环境保护设备制造，销售自产产品，并提供安装和售后服务；环保设备系统集成；从事环保工程领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；机电设备、环保治理消耗材料、环保设备及其零部件、环保监测和分析仪器仪表和建筑装饰材料的批发、佣金代理（拍卖除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

### 3、母公司的名称。

公司母公司为益环香港有限公司。

### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 5 月 27 日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本公司将西原环保设备（常州）有限公司和西原香港有限公司纳入合并报表范围，详见“本附注七、合并范围的变更和八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，



## 2、持续经营

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

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。



(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。





编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 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。

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。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。





#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。



(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

##### <1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入



其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

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

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



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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 1) 信用风险显著增加判断标准

公司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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

#### 2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

<1> 发行方或债务人发生重大财务困难；

<2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

<3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

<4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。



3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合

应收账款组合

合同资产组合

其他应收款组合

1> 具体组合及计量预期信用损失的方法

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：应收票据——银行承兑汇票	承兑人信用风险较低	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
组合 2：应收票据——商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 3：应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失





组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 4：应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
组合 5：其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
组合 6：其他应收款——备用金组合	备用金	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 7：其他应收款——保证金及押金组合	保证金及押金	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 8：其他应收款——往来款及其他组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 9：合同资产——质保金组合	质保金	质保金尚未满足收款条件，属于未逾期的债权；参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。待达到收款条件，转入组合 3 计算信用减值损失。

2> 应收账款—信用风险特征组合、合同资产-质保金组合、应收票据-商业承兑汇票、其他应收款-备用金组合、其他应收款-保证金及押金组合、其他应收款-往来款及其他组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	30.00%
3-4 年	50.00%
4-5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

### ③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。



其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

#### ④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。  
已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产





负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。  
当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。  
终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

### (3) 金融工具的公允价值确定

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

### (4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改



善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

#### 12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司将该应收账款按账龄信用风险特征进行组合，编制应收账款不同账期天数组合与整个存续期预期信用损失率对照表，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计，具体情况详见附注四、10——金融工具。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### 13、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，公司将其划分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，相关具体会计处理方式见附注四、10——金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

#### 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于



其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
组合 2：其他应收款——备用金组合	款项性质划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 3：其他应收款——保证金及押金组合		参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 4：其他应收款——往来款及其他组合		参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 15、存货

### (1) 存货的分类

存货包括处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。



(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。。

16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具

17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。



(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 18、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

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

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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





② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。



## 19、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	4-5	5%	19.00%-23.75%
电子设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-33.33%
办公设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-33.33%

## 20、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

### (3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 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，公司在租赁资





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，公司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。

#### (4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	24-62 个月	0	19.35%-50.00%

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### (6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### 21、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：



名称	使用年限	预计净残值率
专利权	205 个月	0
软件	24 个月	0

(4) 本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### (5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

#### 22、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之



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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，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，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其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资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费	5.00
云盘租赁费	5.00



## 24、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 25、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损



益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 26、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，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。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，根据附注四、23 计入资产成本的除外。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，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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 27、股份支付

### (1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法。

① 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

② 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。



对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 28、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。



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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）公司收入具体确认原则

本公司的收入类型主要包括废气恶臭治理设备及其他设备、设备维修服务。

### <1>废气恶臭治理设备及其他设备

根据具体销售合同约定，废气恶臭治理设备及其他设备，属于在某一时点履行履约义务。内销：公司产品发货至客户或业主现场后，根据合同约定：无需安装调试，在购买方签收无误并取得签收手续后确认销售收入的实现；如需安装调试，在工程项目安装调试并经过购买方或业主方验收确认或取得购买方或业主方认可的第三方检测机构出具检测报告后确认销售收入的实现。外销：据合同约定：无需安装调试，在产品发出并办理完毕报关手续，取得报关单后确认销售收入的实现；如需安装调试，在工程项目安装调试经过购买方或业主方验收确认或取得购买方或业主方认可的第三方检测机构出具检测报告后确认销售收入的实现。

### <2>设备维修服务

设备维修服务，属于在某一时点履行履约义务。公司在完成为客户服务的义务并经客户确认后确认收入。



## 29、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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



### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

### 31、租赁

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### （1）公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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。在计算租赁付款额的现值时，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。

#### ②后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、20“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③租赁期开始日后，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，并相应调整使用





权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### （2）公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

## 32、重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### 2021 年会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。本公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表无重大影响。

#### 2022 年会计政策变更

①《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定



公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

②《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

③公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，按照该规定进行追溯调整。

④公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易，按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易，按照该规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

本公司执行《企业会计准则解释第 15 号》和《企业会计准则解释第 16 号》对 2022 年 1 月 1 日财务报表无重大影响。

### 33、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当



期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

##### ① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### (3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，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，公司





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。

#### (4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### (6) 长期资产减值准备

公司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。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### (7) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。



#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
西原环保（上海）股份有限公司	15%
西原环保设备（常州）有限公司	20%、25%
西原香港有限公司	16.5%

#### 2、税收优惠及批文

(1) 公司 2019 年 9 月 30 日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为“高新技术企业”（证书编号 GR201931001681），有效期 3 年。公司 2022 年 12 月 14 日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为“高新技术企业”（证书编号 GR202231009411），有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税，公司 2021 年、2022 年执行 15% 的企业所得税税率。

(2) 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）和《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号），规定 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100



万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司西原环保设备（常州）有限公司 2021 年属于小微企业，执行小微企业所得税优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	1,602.97	623.83
银行存款	67,922,550.42	57,076,790.22
其他货币资金	<u>2,558,488.25</u>	<u>4,313,878.63</u>
合计	<u>70,482,641.64</u>	<u>61,391,292.68</u>
其中：存放在境外的款项总额	369,510.85	762,762.32

其他货币资金明细：

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保函保证金	2,558,488.25	3,483,309.38
在途资金		830,069.22
ETC 保证金		<u>500.03</u>
合计	<u>2,558,488.25</u>	<u>4,313,878.63</u>

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

种类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑票据	5,248,023.53	2,900,000.00
合计	<u>5,248,023.53</u>	<u>2,900,000.00</u>

#### (2) 报告期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑票据		3,917,299.70		2,300,000.00
合计		<u>3,917,299.70</u>		<u>2,300,000.00</u>





### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	181,616,405.82	124,075,726.47
1至2年	65,073,182.66	42,100,712.02
2至3年	29,121,607.18	48,184,903.62
3至4年	33,223,837.94	18,424,333.77
4至5年	6,247,924.92	12,374,250.52
5年以上	12,557,735.93	17,499,991.32
合计	327,840,694.45	262,659,917.72

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备	1,039,810.00	0.32	1,039,810.00	100.00	
按组合计提坏账准备	326,800,884.45	99.68	57,452,805.55	17.58	269,348,078.90
其中：信用风险特征组合	326,800,884.45	99.68	57,452,805.55	17.58	269,348,078.90
合计	327,840,694.45	100.00	58,492,615.55		269,348,078.90

类别	2021年12月31日				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备	1,039,810.00	0.40	1,039,810.00	100.00	
按组合计提坏账准备	261,620,107.72	99.60	60,441,077.25	23.10	201,179,030.47
其中：信用风险特征组合	261,620,107.72	99.60	60,441,077.25	23.10	201,179,030.47
合计	262,659,917.72	100.00	61,480,887.25		201,179,030.47

#### 单项计提坏账准备：

名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中铁八局集团市政工程有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00%	已注销
北京建工金源环保发展股份有限公司	89,810.00	89,810.00	100.00%	列为失信被执行人
合计	1,039,810.00	1,039,810.00		

名称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中铁八局集团市政工程有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00%	已注销
北京建工金源环保发展股份有限公司	89,810.00	89,810.00	100.00%	列为失信被执行人
合计	1,039,810.00	1,039,810.00		



西原环保（上海）股份有限公司  
2021年1月1日至2022年12月31日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

按组合计提坏账准备:

信用风险特征组合

项目名称	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
1年以内	181,616,405.82	5.00	9,080,820.28
1-2年	65,073,182.66	10.00	6,507,318.27
2-3年	29,121,607.18	30.00	8,736,482.16
3-4年	33,223,837.94	50.00	16,611,918.97
4-5年	6,247,924.92	80.00	4,998,339.94
5年以上	11,517,925.93	100.00	11,517,925.93
合计	326,800,884.45		57,452,805.55

项目名称	2021年12月31日		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
1年以内	124,075,726.47	5.00	6,203,786.33
1-2年	42,100,712.02	10.00	4,210,071.20
2-3年	48,184,903.62	30.00	14,455,471.09
3-4年	18,424,333.77	50.00	9,212,166.89
4-5年	12,374,250.52	80.00	9,899,400.42
5年以上	16,460,181.32	100.00	16,460,181.32
合计	261,620,107.72		60,441,077.25

(3) 报告期坏账准备变动情况

2022年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,039,810.00					1,039,810.00
组合计提	60,441,077.25	-2,915,411.26		91,048.89	18,188.45	57,452,805.55
合计	61,480,887.25	-2,915,411.26		91,048.89	18,188.45	58,492,615.55

2021年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,039,810.00					1,039,810.00
组合计提	45,872,763.51	14,751,140.74		180,000.00	-2,827.00	60,441,077.25
合计	46,912,573.51	14,751,140.74		180,000.00	-2,827.00	61,480,887.25

其他说明：其他变动系子公司西原香港有限公司外币报表折算所致。



(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款	91,048.89	180,000.00

(5) 按欠款方归集的报告期期末余额前五名的应收账款情况

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总额的比例%	年限	坏账准备余额
中蓉投建实业有限公司	关联方	33,111,428.52	10.10	2 年以内	1,823,541.04
山东建盛贸易有限公司	非关联方	21,716,373.90	6.62	1 年以内	1,085,818.70
上海天企环保设备发展有限公司	非关联方	18,600,000.00	5.67	3-4 年	9,300,000.00
中国市政工程华北设计研究总院有限公司	非关联方	16,993,006.39	5.18	4 年以内	1,185,655.78
江苏江都建设集团有限公司	非关联方	14,384,000.00	4.39	4 年以内	5,658,000.00
合计		104,804,808.81	31.96		19,053,015.52

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总额的比例%	年限	坏账准备余额
中蓉投建实业有限公司	关联方	31,974,787.60	12.17	3 年以内	3,274,970.77
上海天企环保设备发展有限公司	非关联方	26,750,000.00	10.18	5 年以内	10,100,000.00
江苏江都建设集团有限公司	非关联方	14,784,000.00	5.63	5 年以内	3,101,200.00
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	非关联方	14,410,272.95	5.49	3 年以内	1,398,372.60
四川都江堰实业有限公司	关联方	14,298,708.19	5.44	3 年以内	749,682.90
合计		102,217,768.74	38.91		18,624,226.27

(6) 其他

截止 2021 年 12 月 31 日，公司质押的应收账款余额为 4,454,169.15 元。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	800,000.00	
合计	800,000.00	





(2) 报告期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑票据	4,990,000.00		2,449,424.71	
合计	<u>4,990,000.00</u>		<u>2,449,424.71</u>	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,008,210.89	100.00	1,320,288.16	83.46
1 至 2 年			<u>261,713.88</u>	16.54
合计	<u>1,008,210.89</u>	<u>100.00</u>	<u>1,582,002.04</u>	100.00

(2) 按预付对象归集的报告期期末余额前五名的预付款情况：

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占总金额比例%	账龄	未结算原因
山东苑丰建筑装饰有限公司	159,292.04	15.80	1 年以内	货未到
安付宝商务有限公司	156,500.00	15.52	1 年以内	费用未发生
黑龙江泰思铭景建设工程有限公司	91,408.20	9.07	1 年以内	货未到
伯拉泽（上海）环保科技有限公司	78,345.13	7.77	1 年以内	货未到
李梓义	<u>55,000.00</u>	5.46	1 年以内	货未到
合计	<u>540,545.37</u>	53.62		

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占总金额比例%	账龄	未结算原因
武汉坤洲鑫建设工程有限公司	461,713.88	29.19	2 年以内	货未到
天津市津南区鸿发顺建材销售经营部	291,262.14	18.41	1 年以内	货未到
Co-sunny Technology Co Ltd	212,842.78	13.45	1 年以内	货未到
安付宝商务有限公司	153,000.00	9.67	1 年以内	费用未发生
苏州喜得环保科技有限公司	<u>69,377.35</u>	4.39	1 年以内	货未到
合计	<u>1,188,196.15</u>	75.11		

6、其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		



西原环保（上海）股份有限公司  
2021年1月1日至2022年12月31日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应收款	1,649,658.58	1,968,300.01
合计	1,649,658.58	1,968,300.01

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	1,396,729.15	1,643,556.15
1至2年	227,747.37	450,499.99
2至3年	166,999.99	1,635.20
3至4年	1,786.54	
4至5年		1,635.20
5年以上	1,019,839.84	1,304,829.76
合计	2,813,102.89	3,402,156.30

② 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金	1,868,102.89	1,764,529.87
备用金		646,226.43
往来款及其他	945,000.00	991,400.00
合计	2,813,102.89	3,402,156.30

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	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
2022年1月1日	1,433,856.29			1,433,856.29
2022年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-273,933.59			-273,933.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	3,521.61			3,521.61
2022年12月31日	1,163,444.31			1,163,444.31



西原环保（上海）股份有限公司  
2021年1月1日至2022年12月31日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	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
2021年1月1日	1,568,855.73			1,568,855.73
2021年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-133,935.84			-133,935.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-1,063.60			-1,063.60
2021年12月31日	1,433,856.29			1,433,856.29

④ 坏账准备变动情况

2022 年度

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
保证金及押金	454,224.97	-239,302.27			3,521.61
备用金	32,311.32	-32,311.32			
往来款及其他	947,320.00	-2,320.00			
合计	1,433,856.29	-273,933.59			3,521.61
					1,163,444.31

2021 年度

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
保证金及押金	623,855.73	-168,567.16			-1,063.60
备用金		32,311.32			
往来款及其他	945,000.00	2,320.00			
合计	1,568,855.73	-133,935.84			-1,063.60
					1,433,856.29

其他说明：其他变动系子公司西原香港有限公司外币报表折算所致。

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
贵州筑信水务环境产业有限公司	往来款及其他	945,000.00	5 年以上	33.59%	945,000.00





西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
永安市莲花山污水处理有限责任公司	保证金及押金	328,660.00	1 年以内	11.68%	16,433.00
中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司工程建设分公司	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	7.11%	10,000.00
黄曠	保证金及押金	161,378.37	1-2 年	5.74%	16,137.84
深圳华盟工程再担保有限公司	保证金及押金	147,000.00	2-3 年	5.23%	44,100.00
合计		<u>1,782,038.37</u>		63.35%	<u>1,031,670.84</u>

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
贵州筑信水务环境产业有限公司	往来款及其他	945,000.00	5 年以上	27.78%	945,000.00
尹春媚	备用金	646,226.43	1 年以内	18.99%	8,068.92
深圳华盟工程再担保有限公司	保证金及押金	430,500.00	1-2 年	12.65%	300,000.00
中建三局集团有限公司	保证金及押金	300,000.00	5 年以上	8.82%	43,050.00
黄曠	保证金及押金	161,378.37	1 年以内	4.74%	32,311.32
合计		<u>2,483,104.80</u>		72.98%	<u>1,328,430.24</u>

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	619,465.22		619,465.22
在产品	55,601,822.88		55,601,822.88
合计	<u>56,221,288.10</u>		<u>56,221,288.10</u>

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	389,388.41		389,388.41
在产品	84,765,085.94		84,765,085.94
合计	<u>85,154,474.35</u>		<u>85,154,474.35</u>

## 8、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	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	18,292,083.01	1,721,956.50	16,570,126.51	12,415,344.67	875,759.24	11,539,585.43
合计	<u>18,292,083.01</u>	<u>1,721,956.50</u>	<u>16,570,126.51</u>	<u>12,415,344.67</u>	<u>875,759.24</u>	<u>11,539,585.43</u>



(2) 报告期合同资产计提减值准备情况

期间	项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	原因
2022 年度	质保金	843,434.97			2,762.29	信用损失一般计提
2021 年度	质保金	-599,121.48			-736.52	信用损失一般计提

其他说明：其他变动系子公司西原香港有限公司外币报表折算所致。

9、其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预交税费		164,408.73
待抵扣进项税	37,591.21	61,032.01
预付上市中介机构费用		143,396.20
合计	<u>37,591.21</u>	<u>368,836.94</u>

10、固定资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	2,336,296.98	2,197,618.45
固定资产清理		
合计	<u>2,336,296.98</u>	<u>2,197,618.45</u>

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
①账面原值					
2022 年 1 月 1 日	117,309.73	1,954,274.30	637,443.59	354,898.98	3,063,926.60
本期增加金额	256,917.69	467,341.98	55,580.49	23,582.72	803,422.88
其中：购置	256,917.69	467,341.98	55,580.49	23,582.72	803,422.88
本期减少金额		400,359.33			400,359.33
其中：处置或报废		400,359.33			400,359.33
2022 年 12 月 31 日	374,227.42	2,021,256.95	693,024.08	378,481.70	3,466,990.15
②累计折旧					
2022 年 1 月 1 日	7,140.69	620,191.51	119,557.77	119,418.18	866,308.15
本期增加金额	34,899.47	361,906.39	177,429.70	70,490.82	644,726.38
其中：计提	34,899.47	361,906.39	177,373.01	70,490.82	644,669.69
汇率影响			56.69		56.69
本期减少金额		380,341.36			380,341.36
其中：处置或报废		380,341.36			380,341.36
2022 年 12 月 31 日	42,040.16	601,756.54	296,987.47	189,909.00	1,130,693.17



西原环保（上海）股份有限公司  
2021年1月1日至2022年12月31日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
③减值准备					
2022年1月1日					
本期增加金额					
本期减少金额					
2022年12月31日					
④账面价值					
2022年12月31日	332,187.26	1,419,500.41	396,036.61	188,572.70	2,336,296.98
2022年1月1日	110,169.04	1,334,082.79	517,885.82	235,480.80	2,197,618.45

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
①账面原值					
2021年1月1日		585,586.68	583,876.36	226,580.40	1,396,043.44
本期增加金额	117,309.73	1,368,687.62	461,846.31	128,318.58	2,076,162.24
其中：购置	117,309.73	1,368,687.62	461,846.31	128,318.58	2,076,162.24
本期减少金额			408,279.08		408,279.08
其中：处置或报废			408,279.08		408,279.08
2021年12月31日	117,309.73	1,954,274.30	637,443.59	354,898.98	3,063,926.60
②累计折旧					
2021年1月1日		556,307.34	252,193.07	77,280.55	885,780.96
本期增加金额	7,140.69	63,884.17	122,928.15	42,137.63	236,090.64
其中：计提	7,140.69	63,884.17	122,928.15	42,137.63	236,090.64
本期减少金额			255,563.45		255,563.45
其中：处置或报废			255,563.45		255,563.45
2021年12月31日	7,140.69	620,191.51	119,557.77	119,418.18	866,308.15

③减值准备

2021年1月1日

本期增加金额

本期减少金额

2021年12月31日

④账面价值

2021年12月31日 110,169.04 1,334,082.79 517,885.82 235,480.80 2,197,618.45

2021年1月1日 29,279.34 331,683.29 149,299.85 510,262.48

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合 计
----	--------	-----

(1) 账面原值

2022年1月1日 6,118,244.84 6,118,244.84





西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合 计
本年增加金额	2,057,734.02	2,057,734.02
其中：新增租赁	2,057,734.02	2,057,734.02
本年减少金额		
2022 年 12 月 31 日	8,175,978.86	8,175,978.86
(2) 累计折旧		
2022 年 1 月 1 日	661,457.36	661,457.36
本年增加金额	1,690,049.20	1,690,049.20
其中：计提	1,669,913.96	1,669,913.96
汇率影响	20,135.24	20,135.24
本年减少金额		
2022 年 12 月 31 日	2,351,506.56	2,351,506.56
(3) 减值准备		
2022 年 1 月 1 日		
本年增加金额		
本年减少金额		
2022 年 12 月 31 日		
(4) 账面价值		
2022 年 12 月 31 日	5,824,472.30	5,824,472.30
2022 年 1 月 1 日	5,456,787.48	5,456,787.48

项目	房屋及建筑物	合 计
(1) 账面原值		
2021 年 1 月 1 日		
本年增加金额	6,118,244.84	6,118,244.84
其中：新增租赁	6,118,244.84	6,118,244.84
本年减少金额		
2021 年 12 月 31 日	6,118,244.84	6,118,244.84
(2) 累计折旧		
2021 年 1 月 1 日		
本年增加金额	663,031.85	663,031.85
其中：计提	663,031.85	663,031.85
本年减少金额	1,574.49	1,574.49
其中：汇率影响	1,574.49	1,574.49
2021 年 12 月 31 日	661,457.36	661,457.36
(3) 减值准备		
2021 年 1 月 1 日		
本年增加金额		



西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合 计
本年减少金额		
2021 年 12 月 31 日		
(4) 账面价值		
2021 年 12 月 31 日	5,456,787.48	5,456,787.48
2021 年 1 月 1 日		

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
① 账面原值			
2022 年 1 月 1 日	35,000.00	711,103.69	746,103.69
本期增加金额		144,359.65	144,359.65
其中：购置		144,359.65	144,359.65
本期减少金额			
2022 年 12 月 31 日	35,000.00	855,463.34	890,463.34
② 累计摊销			
2022 年 1 月 1 日	682.92	200,148.18	200,831.10
本期增加金额	2,048.76	417,444.07	419,492.83
其中：计提	2,048.76	417,444.07	419,492.83
本期减少金额			
2022 年 12 月 31 日	2,731.68	617,592.25	620,323.93
③ 减值准备			
2022 年 1 月 1 日			
本期增加金额			
本期减少金额			
2022 年 12 月 31 日			
④ 账面价值			
2022 年 12 月 31 日	32,268.32	237,871.09	270,139.41
2022 年 1 月 1 日	34,317.08	510,955.51	545,272.59

项目	专利权	软件	合计
① 账面原值			
2021 年 1 月 1 日			
本期增加金额	35,000.00	711,103.69	746,103.69
其中：购置	35,000.00	711,103.69	746,103.69
本期减少金额			



西原环保（上海）股份有限公司  
2021年1月1日至2022年12月31日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	专利权	软件	合计
2021年12月31日	35,000.00	711,103.69	746,103.69
② 累计摊销			
2021年1月1日			
本期增加金额	682.92	200,148.18	200,831.10
其中：计提	682.92	200,148.18	200,831.10
本期减少金额			
2021年12月31日	682.92	200,148.18	200,831.10
③ 减值准备			
2021年1月1日			
本期增加金额			
本期减少金额			
2021年12月31日			
④ 账面价值			
2021年12月31日	34,317.08	510,955.51	545,272.59
2021年1月1日			

### 13、长期待摊费用

项目	2022年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022年12月31日
装修费等	2,101,555.15	616,361.21	463,172.13		2,254,744.23
合计	<u>2,101,555.15</u>	<u>616,361.21</u>	<u>463,172.13</u>		<u>2,254,744.23</u>

项目	2021年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021年12月31日
装修费等	1,125,611.47	2,142,312.07	1,166,368.39		2,101,555.15
合计	<u>1,125,611.47</u>	<u>2,142,312.07</u>	<u>1,166,368.39</u>		<u>2,101,555.15</u>

### 14、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	62,285,529.69	9,313,062.03	64,654,576.68	9,686,539.10
内部交易未实现损益	<u>759,384.83</u>	<u>106,721.14</u>	<u>587,911.28</u>	<u>77,565.62</u>
合计	<u>63,044,914.52</u>	<u>9,419,783.17</u>	<u>65,242,487.96</u>	<u>9,764,104.72</u>

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣亏损	1,414,750.07	1,725,989.57
合计	<u>1,414,750.07</u>	<u>1,725,989.57</u>





## 15、其他非流动资产

### (1) 其他非流动资产情况

项目名称	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上到期的质保金	16,245,797.39	907,513.33	15,338,284.06	15,359,512.22	864,073.90	14,495,438.32
购置长期资产款项	21,464.00		21,464.00	7,600.00		7,600.00
合计	<u>16,267,261.39</u>	<u>907,513.33</u>	<u>15,359,748.06</u>	<u>15,367,112.22</u>	<u>864,073.90</u>	<u>14,503,038.32</u>

### (2) 其他

截止 2021 年 12 月 31 日，公司质押的其他非流动资产-质保金余额为 1,219,800.00 元。

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证+抵押+质押借款		12,500,000.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	17,500,000.00	5,000,000.00
应付借款利息	31,754.17	34,699.85
合计	<u>27,531,754.17</u>	<u>27,534,699.85</u>

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	146,710,412.63	107,866,102.05
1 年以上	40,733,757.47	23,782,432.76
合计	<u>187,444,170.10</u>	<u>131,648,534.81</u>

### (2) 截止 2022 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海展翼环境有限公司	5,130,731.00	未达到结算条件
四川中业成投工程服务有限公司	4,108,812.83	未达到结算条件
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	2,962,028.32	未达到结算条件
上海祉昱机电工程有限公司	2,124,992.75	未达到结算条件
益阳市龙弘竹木炭业有限公司	1,991,798.78	未达到结算条件
上海梅思泰克环境（集团）股份有限公司	1,862,505.09	未达到结算条件
上海华喜膜结构工程有限公司	1,745,540.85	未达到结算条件



西原环保（上海）股份有限公司  
2021年1月1日至2022年12月31日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海辛彩劳务派遣有限公司	1,665,474.77	未达到结算条件
上海禾峰环境工程有限公司	1,583,681.20	未达到结算条件
海南友迪电力工程有限公司	1,443,289.82	未达到结算条件
江苏博恩环境工程成套设备有限公司	1,164,824.24	未达到结算条件
天津环创科技发展有限公司	1,000,000.00	未达到结算条件
合计	<u>26,783,679.65</u>	

## 18、合同负债

### (1) 合同负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收合同款项	40,052,590.72	80,536,090.49
合计	<u>40,052,590.72</u>	<u>80,536,090.49</u>

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
短期薪酬	12,331,066.43	31,216,466.61	30,845,646.44	12,701,886.60
离职后福利-设定提存计划	<u>130,125.33</u>	<u>1,917,827.88</u>	<u>1,880,897.31</u>	<u>167,055.90</u>
合计	<u>12,461,191.76</u>	<u>33,134,294.49</u>	<u>32,726,543.75</u>	<u>12,868,942.50</u>

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
短期薪酬	8,138,391.83	27,048,877.78	22,856,203.18	12,331,066.43
离职后福利-设定提存计划	<u>146,043.76</u>	<u>1,416,025.42</u>	<u>1,431,943.85</u>	<u>130,125.33</u>
合计	<u>8,284,435.59</u>	<u>28,464,903.20</u>	<u>24,288,147.03</u>	<u>12,461,191.76</u>

### (2) 短期薪酬列示

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	10,787,681.42	28,167,093.71	28,171,619.44	10,783,155.69
职工福利费		229,415.65	229,415.65	
社会保险费	85,956.60	1,180,756.71	859,503.81	407,209.50
其中：医疗保险费	81,900.50	1,122,776.51	802,732.31	401,944.70
工伤保险费	4,056.10	56,805.00	55,596.30	5,264.80
生育保险费		1,175.20	1,175.20	
住房公积金		751,146.00	751,146.00	
工会经费和职工教育经费	<u>1,457,428.41</u>	<u>888,054.54</u>	<u>833,961.54</u>	<u>1,511,521.41</u>
合计	<u>12,331,066.43</u>	<u>31,216,466.61</u>	<u>30,845,646.44</u>	<u>12,701,886.60</u>



西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,200,237.55	24,057,337.40	20,469,893.53	10,787,681.42
职工福利费		742,454.61	742,454.61	
社会保险费	96,757.75	909,210.26	920,011.41	85,956.60
其中：医疗保险费	86,270.50	866,170.01	870,540.01	81,900.50
工伤保险费	4,561.45	42,745.34	43,250.69	4,056.10
生育保险费	5,925.80	294.91	6,220.71	
住房公积金		580,165.00	580,165.00	
工会经费和职工教育经费	841,396.53	759,710.51	143,678.63	1,457,428.41
合计	8,138,391.83	27,048,877.78	22,856,203.18	12,331,066.43

(3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	126,225.23	1,863,358.69	1,827,590.32	161,993.60
失业保险费	3,900.10	54,469.19	53,306.99	5,062.30
合计	130,125.33	1,917,827.88	1,880,897.31	167,055.90

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	141,644.29	1,374,866.48	1,390,285.54	126,225.23
失业保险费	4,399.47	41,158.94	41,658.31	3,900.10
合计	146,043.76	1,416,025.42	1,431,943.85	130,125.33

20、应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	2,240,633.46	11,012,105.25
企业所得税	1,802,099.95	4,746,308.14
个人所得税	1,598,023.48	56,564.67
城市维护建设税	92,144.94	580,867.65
教育税附加	92,144.93	580,867.64
印花税	32,596.16	86,159.68
合计	5,857,642.92	17,062,873.03

21、其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		





西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	<u>1,989,858.92</u>	<u>969,053.66</u>
合计	<u>1,989,858.92</u>	<u>969,053.66</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
员工垫付款	883,550.60	874,040.79
往来款	1,000,000.00	
其他	<u>106,308.32</u>	<u>95,012.87</u>
合计	<u>1,989,858.92</u>	<u>969,053.66</u>

22、一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,827,462.32	1,209,940.05
合计	<u>1,827,462.32</u>	<u>1,209,940.05</u>

23、其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未终止确认的已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据	3,917,299.70	2,300,000.00
待转销项税	<u>301,839.30</u>	<u>1,102,445.28</u>
合计	<u>4,219,139.00</u>	<u>3,402,445.28</u>

24、租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	6,334,857.12	6,167,657.26
减：未确认融资费用	479,774.88	648,765.83
转到一年到期的非流动负债	<u>1,827,462.32</u>	<u>1,209,940.05</u>
合计	<u>4,027,619.92</u>	<u>4,308,951.38</u>

25、长期应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期应付款	18,040,466.25	17,426,250.00
专项应付款		
合计	<u>18,040,466.25</u>	<u>17,426,250.00</u>



(1) 长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联方往来款	18,040,466.25	17,426,250.00
合计	<u>18,040,466.25</u>	<u>17,426,250.00</u>

26、股本（实收资本）

投资者名称	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
益环香港有限公司	32,064,999.88	32,064,999.88
中国水环境集团投资有限公司	27,000,000.12	27,000,000.12
鞠庆玲	478,500.00	478,500.00
杨伟强	181,500.00	181,500.00
徐应同	137,500.00	137,500.00
沙晓	<u>137,500.00</u>	<u>137,500.00</u>
合计	<u>60,000,000.00</u>	<u>60,000,000.00</u>

报告期增减变动说明：

2021 年股本增加 34,812,564.92 元，系公司于 2021 年 2 月 25 日召开股东会，会议决议以 2020 年累计未分配利润转增股本所致。

2021 年股本增加 3,100,801.62 元，系股东益环香港有限公司和中国水环境集团投资有限公司增资所致。

根据公司股东会决议、发起人协议规定，公司以 2021 年 9 月 30 日为基准日整体变更为股份有限公司。截止 2021 年 9 月 30 日，经审计的净资产为 91,361,351.45 元，折合成股份 60,000,000 股，净资产超过股本部分计入资本公积-股本溢价。

27、资本公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	31,361,351.45			31,361,351.45
合计	<u>31,361,351.45</u>			<u>31,361,351.45</u>

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	262,860.00	31,361,351.45	262,860.00	31,361,351.45
合计	<u>262,860.00</u>	<u>31,361,351.45</u>	<u>262,860.00</u>	<u>31,361,351.45</u>



报告期增减变动说明：

2021 年资本公积-股本溢价增加 2,182,290.00 元，系公司大股东益环香港有限公司向公司高管转让股权，转让价格低于公允价值构成立即行权股份支付所致。

2021 年资本公积-股本溢价增加 29,179,061.45 元，系公司以 2021 年 9 月 30 日经审计的净资产整体变更为股份有限公司，净资产超过股本部分计入资本公积-股本溢价所致。

2021 年资本公积-股本溢价减少 262,860.00 元，系公司同一控制下企业合并子公司西原香港有限公司所致。

（转下页）



西原环保（上海）股份有限公司  
2021年1月1日至2022年12月31日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022年1月1日		本期发生金额		2022年12月31日	
	(A)	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东(C)=(A)+(B)
28、其他综合收益						
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计算设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动						
企业自身信用风险公允价值变动						
可无限量添加行						
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	203,289.10	-23,462.49			-14,077.49	-9,385.00
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额	203,289.10	-23,462.49			-14,077.49	-9,385.00
(3) 其他综合收益合计	203,289.10	-23,462.49			-14,077.49	-9,385.00
						189,211.61
						189,211.61





西原环保（上海）股份有限公司  
2021年1月1日至2022年12月31日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2021年1月1日		本期发生金额		2021年12月31日	
	(A)	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东(C)=(A)+(B)
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计算设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动						
企业自身信用风险公允价值变动						
可无限量添加行						
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	210,979.37	-12,817.11			-7,690.27	-5,126.84
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额	210,979.37	-12,817.11			-7,690.27	-5,126.84
(3) 其他综合收益合计	210,979.37	-12,817.11			-7,690.27	-5,126.84
						203,289.10
						203,289.10



## 29、盈余公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,277,115.64	4,439,995.67		5,717,111.31
合计	<u>1,277,115.64</u>	<u>4,439,995.67</u>		<u>5,717,111.31</u>

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	10,635,955.30	1,277,115.63	10,635,955.29	1,277,115.64
合计	<u>10,635,955.30</u>	<u>1,277,115.63</u>	<u>10,635,955.29</u>	<u>1,277,115.64</u>

### 其他说明：

2021 年法定盈余公积减少 4,981,620.83 元，系公司同一控制下企业合并子公司西原香港有限公司投资款与子公司净资产中归属于母公司份额部分之间差额，该差额在合并时点母公司单体无股本溢价，故冲减盈余公积。

2021 年法定盈余公积减少 5,654,334.46 元，系公司以 2021 年 9 月 30 日经审计的净资产整体变更为股份有限公司，法定盈余公积计入资本公积-股本溢价所致。

## 30、未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	11,403,886.49	28,058,594.29	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	11,403,886.49	28,058,594.29	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,781,587.76	43,434,059.24	
减：提取法定盈余公积	4,439,995.67	1,277,115.63	母公司净利润的 10%
转作股本的普通股股利		34,812,564.92	
净资产折股		23,524,726.99	
其他		474,359.50	
期末未分配利润	55,745,478.58	11,403,886.49	

### 其他说明：

2021 年末未分配利润-其他减少 474,359.50 公司同一控制下企业合并子公司西原香港有限公司，母公司资本公积-股本溢价小于子公司西原香港有限公司在合并前实现的留存收益中归属于母公司的部分无需还原。

2021 年末未分配利润中提取法定盈余公积 1,277,115.63 系按照母公司股改后 10-12 月净利润 10%计提的。



### 31、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>386,714,637.81</u>	<u>289,578,583.36</u>	<u>416,894,665.18</u>	<u>310,046,205.51</u>
废气恶臭治理设备	375,791,063.94	283,230,764.18	402,602,171.38	299,196,342.23
设备维修服务	8,364,022.07	4,414,240.76	5,792,360.22	3,640,156.85
其他设备	2,559,551.80	1,933,578.42	8,500,133.58	7,209,706.43
合计	<u>386,714,637.81</u>	<u>289,578,583.36</u>	<u>416,894,665.18</u>	<u>310,046,205.51</u>

### 32、税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	806,518.28	818,753.12
教育费附加	798,878.93	938,642.56
车船使用税	2,905.00	3,120.00
印花税	129,748.57	160,074.85
其他税费	<u>35,390.89</u>	<u>12,888.94</u>
合计	<u>1,773,441.67</u>	<u>1,933,479.47</u>

### 33、销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	2,769,362.46	2,433,123.84
业务招待费	2,383,116.85	3,074,302.94
服务费	905,675.48	886,320.72
差旅费	752,001.46	798,948.29
广告费和业务宣传费	294,591.80	586,745.11
办公费	75,904.56	68,374.69
其他	<u>153,367.70</u>	<u>109,030.33</u>
合计	<u>7,334,020.31</u>	<u>7,956,845.92</u>

### 34、管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	9,028,967.12	8,136,557.95
咨询服务费	3,276,779.08	2,339,344.21
使用权资产折旧	1,099,613.39	523,621.14
差旅费	915,545.42	547,804.91
业务招待费	585,212.76	919,836.15



西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022 年度	2021 年度
办公费	565,897.70	518,637.83
租赁及物业费	367,969.96	1,068,115.51
固定资产折旧	441,328.44	158,874.88
长期待摊费用摊销	340,290.22	777,892.79
无形资产摊销	327,269.25	133,031.40
车辆使用费	323,216.17	362,762.61
股权激励		2,182,290.00
其他	634,083.04	321,643.07
合计	17,906,172.55	17,990,412.45

### 35、研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	8,949,630.50	8,344,735.57
直接投入费用	6,891,516.87	3,126,193.51
咨询费	713,734.67	2,650,308.84
差旅费	280,478.10	448,739.18
租赁及物业费	318,196.25	576,701.65
无形资产摊销	92,223.58	67,799.70
其他	292,508.86	535,263.17
合计	17,538,288.83	15,749,741.62

### 36、财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	2,162,126.71	1,357,932.35
减：利息收入	96,682.75	101,054.48
汇兑损益	-88,491.17	13,838.04
手续费支出	71,467.37	84,698.92
合计	2,048,420.16	1,355,414.83

### 37、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	2022 年度	2021 年度
浦东新区“十三五”安商育商专项补贴	3,078,000.00	2,387,000.00
个税手续费返还	29,188.19	65,223.58
保就业补贴	82,455.36	
环保署项目奖励	12,883.65	
留工补助	1,000.00	





西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目（产生其他收益的来源）	2022 年度	2021 年度
浦东新区“十三五”安商育商专项补贴	3,078,000.00	2,387,000.00
失保基金培训补贴	600.00	
产假薪酬补贴		15,314.71
专利补助		5,500.00
超比例安排残疾人补贴		1,795.40
合计	<u>3,204,127.20</u>	<u>2,474,833.69</u>

### 38、信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	2,915,411.26	-14,751,140.74
其他应收款坏账损失	<u>273,933.59</u>	<u>133,935.84</u>
合计	<u>3,189,344.85</u>	<u>-14,617,204.90</u>

### 39、资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
合同资产及其他非流动资产减值损失	-886,874.40	31,095.23
合计	<u>-886,874.40</u>	<u>31,095.23</u>

### 40、资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度
处置固定资产而产生的处置利得或损失	45,562.81	-108,467.84
合计	<u>45,562.81</u>	<u>-108,467.84</u>

### 41、营业外收入

项目	2022 年度		2021 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			1,000.00	1,000.00
其他	<u>0.03</u>	<u>0.03</u>		
合计	<u>0.03</u>	<u>0.03</u>	<u>1,000.00</u>	<u>1,000.00</u>

### 42、营业外支出

项目	2022 年度		2021 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
赞助支出	26,000.00	26,000.00	320,213.21	320,213.21
捐赠支出	150,000.00	150,000.00		
罚款支出	5,922.70	5,922.70	331.20	331.20



西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022 年度		2021 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	<u>70,006.60</u>	<u>70,006.60</u>		
合计	<u>251,929.30</u>	<u>251,929.30</u>	<u>320,544.41</u>	<u>320,544.41</u>

#### 43、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	6,586,850.74	8,801,756.60
递延所得税费用	<u>346,340.52</u>	<u>-2,222,725.21</u>
合计	<u>6,933,191.26</u>	<u>6,579,031.39</u>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	55,835,942.12	49,323,277.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,375,391.32	7,398,491.57
子公司适用不同税率的影响	561,872.56	-33,946.12
非应税收入的影响	-16,454.64	-9,563.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	330,239.47	510,586.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-28,772.32	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	168,230.80
研发费用加计扣除影响	-2,284,238.43	-1,454,767.43
税率变化影响	-4,846.70	
所得税费用	6,933,191.26	6,579,031.39

#### 44、现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
其中：利息收入	96,682.75	101,054.48
政府补助	3,204,127.20	2,475,833.69
收回保函保证金	5,282,171.13	7,407,866.32
往来款及其他	<u>1,619,763.20</u>	<u>2,516,770.21</u>
合计	<u>10,202,744.28</u>	<u>12,501,524.70</u>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
其中：付现销售费用	4,553,840.47	5,523,722.08



西原环保（上海）股份有限公司  
2021年1月1日至2022年12月31日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022 年度	2021 年度
付现管理费用	6,473,844.06	6,078,144.29
付现研发费用	8,104,398.70	6,768,507.39
支付保函保证金	3,526,780.75	11,721,744.35
往来款及其他	323,396.67	548,639.53
合计	22,982,260.65	30,640,757.64

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付租赁负债	1,680,598.43	426,884.46
同一控制下企业合并支付西原香港有限公司股权购买款		5,718,840.33
合计	1,680,598.43	6,145,724.79

45、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2022 年度	2021 年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	48,902,750.86	42,744,245.76
加：资产减值准备	886,874.40	-31,095.23
信用减值准备	-3,189,344.85	14,617,204.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	644,669.69	236,090.64
使用权资产折旧	1,669,913.96	663,031.85
无形资产摊销	419,492.83	200,831.10
长期待摊费用摊销	463,172.13	1,166,368.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-45,562.81	108,467.84
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,150,110.87	1,357,932.44
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	346,340.52	-2,222,725.21
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	28,933,186.25	38,933,832.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-70,306,187.79	-51,426,490.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,213,238.09	-53,931,999.63
其他		2,182,290.00
经营活动产生的现金流量净额	16,088,654.15	-5,402,015.64



西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022 年度	2021 年度
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1 年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	67,924,153.39	57,077,414.05
减：现金的年初余额	57,077,414.05	61,387,996.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,846,739.34	-4,310,582.04

其他说明：2021 年度其他 2,182,290.00 元，系公司对高管实行股权激励产生的股份支付费用。

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
① 现金	67,924,153.39	57,077,414.05
其中：库存现金	1,602.97	623.83
可随时用于支付的银行存款	67,922,550.42	57,076,790.22
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	67,924,153.39	57,077,414.05

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	2,558,488.25	保证金
合计	2,558,488.25	

47、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金						
其中：港币	413,662.55	0.89327	369,512.35	932,930.14	0.8176	762,763.68
应收账款						
其中：港币	3,383,174.85	0.89327	3,022,088.60	1,419,230.50	0.8176	1,160,362.86
其他应收款						
其中：港币	107,200.00	0.89327	95,758.54	46,600.00	0.8176	38,100.16





西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
应付账款						
其中：港币	2,160,580.00	0.89327	1,929,981.30	517,012.20	0.8176	422,709.17
其他应付款						
其中：港币	29,871.67	0.89327	26,683.47			

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
西原香港有限公司	香港	港币	日常经营主要使用港币

#### 48、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种类	列报项目	2022 年度计入当期损益的金 额	2021 年度计入当期损益的金 额
浦东新区“十三五”安商育商专项补贴	其他收益	3,078,000.00	2,387,000.00
个税手续费返还	其他收益	29,188.19	65,223.58
保就业补贴	其他收益	82,455.36	
环保署项目奖励	其他收益	12,883.65	
留工补助	其他收益	1,000.00	
失保基金培训补贴	其他收益	600.00	
产假薪酬补贴	其他收益		15,314.71
专利补助	其他收益		5,500.00
超比例安排残疾人补贴	其他收益		1,795.40
非公团建经费下拨	营业外收入		1,000.00
合计		3,204,127.20	2,475,833.69

#### 七、合并范围的变更

##### 1、同一控制下企业合并

##### (1) 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名 称	企业合并 中取得的 权益比例	构成同一控制 下企业合并的 依据	合并日	合并日的 确定依据	合并当期期初 至合并日被合 并方的收入	合并当期期初 至合并日被合 并方的净利润	比较期间被合 并方的收入	比较期间被合 并方的净利润
西原香港有 限公司	60%	同一实际 控制人	2021 年 1 月 31 日	股东会决 议	197,906.26	-113,071.14	18,476,885.09	1,466,035.80



(2) 合并成本

合并成本	西原香港有限公司
现金	5,718,840.33

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	西原香港有限公司	
	合并日	上期期末
货币资金	1,745,569.46	1,636,674.75
应收账款	1,357,642.17	1,663,387.07
其他应收款	1,502.28	2,356.48
存货	14,719,198.16	14,356,927.64
合同资产	717,175.09	723,190.22
递延所得税资产	29,022.05	30,674.26
其他非流动资产	50,743.68	51,169.28
负债：		
应付账款	1,021,268.03	3,767,460.23
合同负债	16,079,335.99	13,100,505.58
应付职工薪酬	150,604.12	101,371.28
应交税费	140,945.58	142,127.72
净资产	1,228,699.17	1,352,914.89

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
西原环保设备（常州）有限公司	常州	常州	环保专用设备制造	100.00		出资设立
西原香港有限公司	香港	香港	环保专用设备制造	60.00		同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

2022 年度

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例%	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
西原香港有限公司	40.00	121,163.10		-41,996.26



## 2021 年度

子公司名称	少数股东的 持股比例%	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
西原香港有限公司	40.00	-689,813.48		-153,774.36

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西原香港有限公司	14,124,127.50	1,319,365.66	15,443,493.16	15,119,786.23	428,697.56	15,548,483.79

子公司名称	2021 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西原香港有限公司	16,953,345.99	264,382.10	17,217,728.09	17,525,119.77	77,044.22	17,602,163.99

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西原香港有限公司	19,962,872.11	302,907.76	279,445.27	358,788.53

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西原香港有限公司	7,855,792.30	-1,724,533.69	-1,737,350.79	-729,395.39

## 九、与金融工具相关的风险

本公司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(包括汇率风险和利率风险)。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注“六、合并财务报表主要项目附注”。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司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。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，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。本公司定期评估市场环境及本公司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。

### 1、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，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，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的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。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融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金额。

由于本公司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和行业进行管理。于资产负债表日，本公司存在一定的信用集中风险，截至 2022 年 12 月 31 日本公司应收账款的 31.96%源于应收账款余额前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### (1)信用风险显著增加判断标准

本公司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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。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。

#### (3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、





还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。

违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司管理流动性的方法是尽可能确保有足够的流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司的流动资产超过流动负债人民币 13,957.41 万元。

## 3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括汇率风险、利率风险、价格风险。

### (1)汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司主要客户集中在境内，以人民币结算，公司所承担的外汇变动市场风险较小。

### (2)利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。于 2022 年 12 月 31 日，公司带息债务较小，因此利率变动不会对公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

### (3)价格风险

公司以市场价格采购生产所需原料，因此受到此等价格波动的影响。



## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2022年12月31日			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
①应收款项融资			800,000.00	800,000.00

项目	2021年12月31日			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
①应收款项融资				

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息  
持续第三层次公允价值计量的应收款项融资剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(港元)	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
益环香港有限公司	香港	贸易	1,000,000.00	53.44%	53.44%

本企业最终控制方是 CHO HIDEO(长英夫)。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国水环境集团有限公司	通过持股 CY Water Ltd(BVI)等公司间接持有水环境投资 100%的股权
中国水环境集团投资有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
CY Water Ltd(BVI)	持有 Rich Peace Holdings Limited (BVI) 100%股份的股东，通过水环境投资间接持有公司 29.79%的股份
Rich Peace Holdings Limited (BVI)	直接持股水环境投资 66.20%的股东，通过水环境投资间接持有公司 29.79%的股份
Rongshi Investment(Cayman) Limited	持有水环境集团 43%的股东，通过水环境投资间接持有公司 19.35%的股份
融实国际控股有限公司	持有 Rongshi Investment(Cayman) Limited 100%股份的股东，通过水环境投资间



西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
	接持有公司 19.35%的股份
国家开发投资集团有限公司	持有融实国际控股有限公司 100%股份的股东，通过水环境投资间接持有公司 19.35%的股份
CPE China Water Investment Limited	持有水环境集团 29.5%的股东，通过水环境投资间接持有公司 13.28%的股份
英达科技香港有限公司	公司实际控制人 CHO HIDEO（长英夫）持有 100%的股权
英立诚机电科技（上海）有限公司	公司实际控制人 CHO HIDEO（长英夫）持有 100%的股权并同时担任法定代表人、执行董事
厚勤环保科技（上海）有限公司	英达科技香港有限公司持有 100%的股权，公司实际控制人 CHO HIDEO（长英夫）曾担任执行董事、总经理
上海济源环保技术有限公司	公司实际控制人 CHO HIDEO（长英夫）实际控制的公司
常州洁运环保设备有限公司	上海济源环保技术有限公司子公司
常州林溪美环保设备有限公司	上海济源环保技术有限公司子公司
上海埃测软件有限公司	公司实际控制人 CHO HIDEO（长英夫）的侄女赵寿青持有其 5%股权，并担任法定代表人和执行董事
上海埃测仪器设备有限公司	公司实际控制人 CHO HIDEO（长英夫）的侄女赵寿青担任法定代表人和执行董事
上海埃测信息技术有限公司	公司实际控制人 CHO HIDEO（长英夫）的侄女赵寿青持有其 10%股权，并担任法定代表人和执行董事
青岛瑞旭源工贸有限公司	公司董事兼董事会秘书鞠庆玲的姐姐鞠庆花持有其 100%的股权并担任法定代表人、执行董事和经理
鼎捷软件股份有限公司	公司董事万华林担任独立董事
艾艾精密工业输送系统（上海）股份有限公司	公司董事万华林担任独立董事
上海新研工业设备股份有限公司	公司董事万华林担任独立董事
广西信开水环境有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 70%的股权，公司董事长邵彦青担任法定代表人、董事长和总经理
北京张家湾信通水务科技有限责任公司	公司董事长邵彦青担任法定代表人和董事长
成都香城中水水环境治理有限公司	中国水环境集团投资有限公司持有其 95%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
天津环创科技发展有限公司	国投信开水环境投资有限公司的全资子公司，公司董事长邵彦青担任法定代表人和董事长
北京信通碧水再生水有限公司	贵州筑信水务环境产业有限公司持有其 52%的股权，公司董事长邵彦青担任法定代表人和董事长
上谷环境科技有限公司	公司董事长邵彦青担任法定代表人和董事长



西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称

其他关联方与本企业关系

贵州筑清水务环境产业有限公司	国投信开水环境投资有限公司投持有其 73.27%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
天津信开融资租赁有限公司	国投信开水环境投资有限公司持股 96.70%，公司董事长邵彦青担任董事
华菱广信水务有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任执行董事
洪雅雅信水环境治理有限公司	眉山洪雅信开水环境治理有限公司持有其 90%的股权，公司董事长邵彦青担任董事长
广安广信水务产业有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任董事长
九江信开水环境有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任董事
南充信开水环境治理有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 80%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
安康安信水环境发展有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任执行董事
青岛信德环保科技有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任执行董事
邻水县广信水务有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任执行董事
福建省闽信环境发展有限公司	中国水环境集团投资有限公司持有其 42%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
福建榕信水务环境产业有限公司	中国水环境集团投资有限公司持有其 51%的股权，福建中环信水务投资有限公司持有其 36%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
岳池县广信水务有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，董事长邵彦青担任执行董事
贵州云信水务环境产业有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 90%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
北控东方（北京）环保技术有限公司	公司董事长邵彦青担任董事
贵阳南明筑秀水务环境产业有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 78.98%的股权，中蓉投建实业有限公司持有其 1.00%的股权，公司董事长邵彦青担任副董事长
泰州信开水务有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任执行董事
武胜县广信水务有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任执行董事
大厂回族自治县信开水环境发展有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 75.74%的股权，中蓉投建实业有限公司持有其 0.10%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
鄂州航信水环境发展有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 90%的股权，公司董事长邵彦青担任董事长
承德承开信环境工程有限公司	贵州筑信水务环境产业有限公司持有其 11.90%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
海南信开水环境有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任董事
兴业桂信水环境有限公司	广西信开水环境有限公司持有其 90%的股权，公司董事长邵彦青担任董事长
广安奎阁广信水务有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 90%的股权，公司董事长邵彦青担任董事长
兴业信开水环境有限公司	广西信开水环境有限公司持有其 90%的股权，公司董事长邵彦青担任董事长
海口龙华信开水务有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 79.98%的股权，贵州筑信水务环境产业有限公司持有其 0.01%的股权，公司董事长邵彦青担任董事长
福建中环信水务投资有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任董事





西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大理洱海生态环境治理有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 60.22%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
西安信开生态发展有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 88.20%的股权，中蓉投建实业有限公司持有其 0.90%的股权，公司董事长邵彦青担任董事长
国投信开水环境投资有限公司	中国水环境集团投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任董事
四川都江堰实业有限公司	四川蓉信开工程设计有限公司的全资子公司，公司董事长邵彦青担任董事长
中山市京汉津环境治理有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 51%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
安徽信开水务环境产业有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任执行董事
眉山洪雅信开水环境治理有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 88.89%的股权，公司董事长邵彦青担任董事长
广安枣山广信水务有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任执行董事
海口美兰信开水务有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 79.98%的股权，贵州筑信水务环境产业有限公司持有其 0.01%的股权，公司董事长邵彦青担任董事长
西安国开水环境有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 79.20%的股权，中蓉投建实业有限公司持有其 0.80%的股权，公司董事长邵彦青担任董事长
上海嘉定南翔水环境净化有限公司	中国水环境集团投资有限公司持有其 70%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
北京信都企业管理有限公司	公司董事长邵彦青担任董事
自贡信开水环境治理有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 84.74%的股权，四川蓉信开工程设计有限公司持有其 0.09%的股权，公司董事长邵彦青担任董事长
成都未来水生态科技城开发有限公司	中国水环境集团投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任董事
福建源信水务环境产业有限公司	中国水环境集团投资有限公司持有其 70.00%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
贵州清信水务环境产业有限责任公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任董事
绵阳信开水环境治理有限公司	国投信开水环境投资有限公司全资子公司，公司董事长邵彦青担任董事长
唐山信开水务环境有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 99.42%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
遵义征程水务环境产业有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 89%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
中蓉投建实业有限公司	四川蓉信开工程设计有限公司持有 40.00%的股权，邵彦青担任董事长，公司曾经的监事方运川担任董事
四川蓉信开工程设计有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 54.29%的股权，公司监事刘成军担任董事
北京智宇天成设计咨询有限公司	国投信开水环境投资有限公司持有其 65.00%的股权，中国水环境集团（香港）有限公司持有其 35.00%的股权，公司监事刘成军担任法定代表人和董事、经理
成都兴天水环境治理有限公司	中国水环境集团投资有限公司体系内公司
宁波涌开市政工程建设有限公司	中国水环境集团投资有限公司体系内公司



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
贵州筑信水务环境产业有限公司	中国水环境集团投资有限公司体系内公司
宁波市涌开水环境发展有限公司	中国水环境集团投资有限公司体系内公司
四川通达环创实业有限公司	中国水环境集团投资有限公司体系内公司
靖江市凯顺机械设备安装工程有 限公司	沙晓的弟弟沙杰持有其 100%的股权并担任执行董事和经理
靖江市凯顺劳务有限公司	沙晓的父亲沙汉培持有其 100%的股权并担任执行董事
江苏晟安环保科技有限公司	沙晓的弟弟沙杰持有其 90%的股权，并担任执行董事
邵彦青	董事长
鞠庆玲	董事、董事会秘书
杨伟强	董事、财务总监
马瑞	董事
曹国民	独立董事
周兰萍	独立董事
万华林	独立董事
刘志刚	独立董事
杨青青	监事
刘成军	监事
赵欣平	监事
长洁馨	公司实际控制人 CHO HIDEO（长英夫）的妻子
赵寿青	公司实际控制人 CHO HIDEO（长英夫）的侄女

#### 4、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
常州洁运环保设备有限公司	除臭设备及零星采购		43,314,376.11
常州林溪美环保设备有限公司	除臭设备		16,499,495.58
江苏晟安环保科技有限公司	除臭设备及零星采购	9,426,120.33	4,568,836.16
靖江市凯顺劳务有限公司	劳务费及零星采购	245,620.82	660,626.37
靖江市凯顺机械设备安装工程有限公司	劳务费	21,309.19	249,582.89
宁波涌开市政工程建设有限公司	劳务费及零星采购	4,638,596.25	
北京信都企业管理有限公司	培训费	9,433.96	
天津环创科技发展有限公司	咨询费用		1,859,093.25



② 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
中蓉投建实业有限公司	废气恶臭治理设备	56,048,789.39	37,017,286.59
宁波市涌开水环境发展有限公司	废气恶臭治理设备	1,495,575.22	
成都香城中水水环境治理有限公司	废气恶臭治理设备	811,926.61	
四川都江堰实业有限公司	废气恶臭治理设备		16,725,112.38
贵阳南明筑秀水务环境产业有限公司	设备维修服务	337,610.64	
上海嘉定南翔水环境净化有限公司	设备维修服务	284,403.67	339,831.00
贵州筑信水务环境产业有限公司	设备维修服务	86,954.72	
中蓉投建实业有限公司	设备维修服务	85,954.13	
福建榕信水务环境产业有限公司	设备维修服务		353,982.31
成都兴天水环境治理有限公司	设备维修服务		221,238.94

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度确认的 租赁费用	2021 年确认的 租赁费用
厚勤环保科技（上海）有限公司	房屋建筑物		1,144,311.89

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
2022 年度				
长英夫、长洁馨	5,000,000.00	2021/6/21	2022/6/20	是
长英夫、长洁馨	36,000,000.00	2020/12/10	2025/5/3	否
长英夫、长洁馨	10,000,000.00	2022/11/23	2026/11/22	否
2021 年度				
长英夫、长洁馨	15,000,000.00	2020/5/6	2021/4/21	是
厚勤环保科技（上海）有限公司	10,000,000.00	2020/5/6	2021/4/21	是
长英夫、长洁馨	5,000,000.00	2021/6/21	2022/6/20	否
长英夫、长洁馨	36,000,000.00	2020/12/10	2025/5/3	否
厚勤环保科技（上海）有限公司	36,000,000.00	2020/12/10	2021/5/10	是

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
常州洁运环保设备有限公司	购置固定资产		272,256.64
常州林溪美环保设备有限公司	购置固定资产		443,000.00



(5) 关键管理人员报酬

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	4,380,094.00	4,150,188.00

(6) 其他关联交易

2021 年末 17,426,250.00 元长期应付款系公司应付业主方贵州筑信水务环境产业有限公司前期项目垫付资金。贵州筑信水务环境产业有限公司作为贵阳新庄污水处理厂项目的业主方，因环保监察组要求尽快组织实施开展项目施工，为便于公司尽快进行项目施工，故先行向公司垫付部分资金，并约定不计利息。自 2021 年 12 月起，公司已陆续收到总包方项目回款，2022 年末新增 614,216.25 元系按照约定利率计提的利息。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中蓉投建实业有限公司	33,111,428.52	1,823,541.04	31,974,787.60	3,274,970.77
应收账款	四川都江堰实业有限公司	6,049,701.60	604,970.16	14,298,708.19	749,682.90
应收账款	贵州筑信水务环境产业有限公司	1,442,172.00	1,354,608.60	1,350,000.00	1,350,000.00
应收账款	福建裕信水务环境产业有限公司	12,000.00	1,200.00	280,000.00	14,000.00
应收账款	宁波市涌开水环境发展有限公司	650,650.00	32,532.50		
应收账款	上海嘉定南翔水环境净化有限公司	217,000.00	10,850.00		
应收账款	贵阳南明筑秀水务环境产业有限公司	86,499.98	4,325.00		
应收账款	四川通达环创实业有限公司			4,324.80	432.48
合同资产	中蓉投建实业有限公司	1,854,197.83	105,792.09	1,017,640.54	50,882.03
合同资产	四川都江堰实业有限公司	193,800.00	19,380.00	373,181.31	18,659.07
其他应收款	贵州筑信水务环境产业有限公司	945,000.00	945,000.00	945,000.00	945,000.00
预付款项	靖江市凯顺劳务有限公司	41,112.90			
其他非流动资产	中蓉投建实业有限公司	512,500.00	25,625.00	261,643.87	13,082.19
其他非流动资产	宁波市涌开水环境发展有限公司	25,350.00	1,267.50		
其他非流动资产	四川都江堰实业有限公司			193,800.00	9,690.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款	江苏晟安环保科技有限公司	3,376,684.52	1,225,887.11
应付账款	靖江市凯顺机械设备安装工程有限公司	67,246.82	45,937.63
应付账款	天津环创科技发展有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
应付账款	宁波涌开市政工程建设有限公司	4,592,832.31	





西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款	靖江市凯顺劳务有限公司		275,154.80
合同负债	中蓉投建实业有限公司	540,911.50	4,766,737.08
合同负债	贵阳南明筑秀水务环境产业有限公司	1,000,353.98	
其他应付款	杨伟强	26,000.00	
其他应付款	鞠庆玲	19,101.29	
长期应付款	贵州筑信水务环境产业有限公司	18,040,466.25	17,426,250.00

## 十二、股份支付

2021 年 9 月公司召开股东会审议通过了公司现有股东益环香港有限公司将其持有的 0.798%、0.303%、0.229%、0.229%的股份分别转让给公司高管鞠庆玲、杨伟强、徐应同和沙晓的决议。

2021 年 9 月公司股东益环香港有限公司与公司高管鞠庆玲、杨伟强、徐应同和沙晓签订《股权转让协议》，协议约定，公司现有股东益环香港有限公司将其持有的 0.798%、0.303%、0.229%、0.229%的股份分别转让给公司高管鞠庆玲、杨伟强、徐应同和沙晓，转让价格为 3.501 元/股，转让股份共计 935,000 股，公司高管鞠庆玲、杨伟强、徐应同和沙晓分别在 2021 年 11 月 8 日和 2021 年 11 月 9 日完成转让款的支付。

2021 年 4 月 16 日，上海东洲资产评估有限公司出具了以 2021 年 2 月 28 日为基准日的《西原环保工程（上海）有限公司拟股权激励所涉及的西原环保工程（上海）有限公司全部权益价值资产评估报告》（东洲评报字【2021】第 0444），经评估股东全部权益评估价值 35,010.00 万元，每股价值为 5.835 元。上述股权转让价格低于公允价值，构成股份支付，涉及股份支付金额为 2,182,290.00 元。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截止资产负债表日,无需对外披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截止资产负债表日无需对外披露的或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日无需对外披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

截止资产负债表日无其他重要事项。



## 十六、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	180,010,879.18	123,656,542.97
1至2年	64,818,600.71	41,361,167.86
2至3年	28,390,019.05	48,183,268.42
3至4年	33,222,051.40	18,424,333.77
4至5年	6,247,924.92	13,324,250.52
5年以上	12,557,735.93	16,549,991.32
合计	<u>325,247,211.19</u>	<u>261,499,554.86</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备	1,039,810.00	0.32	1,039,810.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>324,207,401.19</u>	99.68	<u>57,105,271.05</u>	17.61	<u>267,102,130.14</u>
其中：信用风险特征组合	323,778,795.85	99.55	57,105,271.05	17.64	266,673,524.80
合并范围内关联方组合	428,605.34	0.13			428,605.34
合计	<u>325,247,211.19</u>	<u>100.00</u>	<u>58,145,081.05</u>		<u>267,102,130.14</u>

类别	2021年12月31日				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备	1,039,810.00	0.40	1,039,810.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>260,459,744.86</u>	99.60	<u>60,345,673.10</u>	23.17	<u>200,114,071.76</u>
其中：信用风险特征组合	260,459,744.86	99.60	60,345,673.10	23.17	200,114,071.76
合计	<u>261,499,554.86</u>	<u>100.00</u>	<u>61,385,483.10</u>		<u>200,114,071.76</u>

#### 单项计提坏账准备：

名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中铁八局集团市政工程有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00%	已注销
北京建工金源环保发展股份有限公司	<u>89,810.00</u>	<u>89,810.00</u>	100.00%	列为失信被执行人
合计	<u>1,039,810.00</u>	<u>1,039,810.00</u>		

名称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中铁八局集团市政工程有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00%	已注销



西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京建工金源环保发展股份有限公司	89,810.00	89,810.00	100.00%	列为失信被执行人
合计	1,039,810.00	1,039,810.00		

按组合计提坏账准备:

信用风险特征组合

项目名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
1 年以内	179,582,273.84	5.00	8,979,113.69
1-2 年	64,818,600.71	10.00	6,481,860.07
2-3 年	28,390,019.05	30.00	8,517,005.72
3-4 年	33,222,051.40	50.00	16,611,025.70
4-5 年	6,247,924.92	80.00	4,998,339.94
5 年以上	11,517,925.93	100.00	11,517,925.93
合计	323,778,795.85		57,105,271.05

项目名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例%	坏账准备
1 年以内	123,656,542.95	5.00	6,182,827.15
1-2 年	41,361,167.88	10.00	4,136,116.79
2-3 年	48,183,268.42	30.00	14,454,980.53
3-4 年	18,424,333.77	50.00	9,212,166.89
4-5 年	12,374,250.52	80.00	9,899,400.42
5 年以上	16,460,181.32	100.00	16,460,181.32
合计	260,459,744.86		60,345,673.10

(3) 报告期坏账准备变动情况

2022 年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,039,810.00					1,039,810.00
组合计提	60,345,673.10	-3,149,353.16		91,048.89		57,105,271.05
合计	61,385,483.10	-3,149,353.16		91,048.89		58,145,081.05



西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2021 年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,039,810.00					1,039,810.00
组合计提	45,772,637.11	14,753,035.99		180,000.00		60,345,673.10
合计	46,812,447.11	14,753,035.99		180,000.00		61,385,483.10

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款	91,048.89	180,000.00

(5) 按欠款方归集的报告期期末余额前五名的应收账款情况

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总额的比例%	年限	坏账准备余额
中蓉投建实业有限公司	关联方	33,111,428.52	10.18	2 年以内	1,823,541.04
山东建盛贸易有限公司	非关联方	21,716,373.90	6.68	1 年以内	1,085,818.70
上海天企环保设备发展有限公司	非关联方	18,600,000.00	5.72	3-4 年	9,300,000.00
中国市政工程华北设计研究总院有限公司	非关联方	16,993,006.39	5.22	4 年以内	1,185,655.78
江苏江都建设集团有限公司	非关联方	14,384,000.00	4.42	4 年以内	5,658,000.00
合计		104,804,808.81	32.22		19,053,015.52

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总额的比例%	年限	坏账准备余额
中蓉投建实业有限公司	关联方	31,974,787.60	12.23	3 年以内	3,274,970.77
上海天企环保设备发展有限公司	非关联方	26,750,000.00	10.23	5 年以内	10,100,000.00
江苏江都建设集团有限公司	非关联方	14,784,000.00	5.65	5 年以内	3,101,200.00
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	非关联方	14,410,272.95	5.51	3 年以内	1,398,372.60
四川都江堰实业有限公司	关联方	14,298,708.19	5.47	3 年以内	749,682.90
合计		102,217,768.74	39.09		18,624,226.27

2、其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		





西原环保（上海）股份有限公司  
2021年1月1日至2022年12月31日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应收款	1,597,339.76	1,352,913.22
合计	1,597,339.76	1,352,913.22

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	1,342,596.99	997,329.72
1至2年	227,747.37	450,499.99
2至3年	166,999.99	
3至4年		
4至5年		
5年以上	980,000.00	1,270,000.00
合计	2,717,344.35	2,717,829.71

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金及押金	1,772,344.35	1,726,429.71
往来款及其他	945,000.00	991,400.00
合计	2,717,344.35	2,717,829.71

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	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
2022年1月1日	1,364,916.49			1,364,916.49
2022年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-244,911.90			-244,911.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日	1,120,004.59			1,120,004.59



西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	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
2021年1月1日	1,531,993.65			1,531,993.65
2021年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-167,077.16			-167,077.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日	1,364,916.49			1,364,916.49

④ 坏账准备的情况

2022 年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
保证金及押金	417,596.49	-242,591.90				175,004.59
往来款及其他	947,320.00	-2,320.00				945,000.00
合计	1,364,916.49	-244,911.90				1,120,004.59

2021 年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
保证金及押金	586,993.65	-169,397.16				417,596.49
往来款及其他	945,000.00	2,320.00				947,320.00
合计	1,531,993.65	-167,077.16				1,364,916.49

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
贵州筑信水务环境产业有限公司	往来款及其他	945,000.00	5 年以上	34.78%	945,000.00
永安市莲花山污水处理有限责任 公司	保证金及押金	328,660.00	1 年以内	12.09%	16,433.00
中国电建集团成都勘测设计研究 院有限公司工程建设分公司	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	7.36%	10,000.00



西原环保（上海）股份有限公司  
2021年1月1日至2022年12月31日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
黄曛	保证金及押金	161,378.37	1-2 年	5.94%	16,137.84
深圳华盟工程再担保有限公司	保证金及押金	147,000.00	2-3 年	5.41%	44,100.00
合计		1,782,038.37		65.58%	1,031,670.84

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
贵州筑信水务环境产业有限公司	往来款及其他	945,000.00	5 年以上	34.77%	945,000.00
深圳华盟工程再担保有限公司	保证金及押金	430,500.00	1-2 年	15.84%	300,000.00
中建三局集团有限公司	保证金及押金	300,000.00	5 年以上	11.04%	43,050.00
黄曛	保证金及押金	161,378.37	1 年以内	5.94%	32,311.32
中铁水务集团有限公司	保证金及押金	100,000.00	1 年以内	3.68%	5,000.00
合计		1,936,878.37		71.27%	1,325,361.32

### 3、长期股权投资

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,737,219.50		2,737,219.50	2,737,219.50		2,737,219.50
合计	2,737,219.50		2,737,219.50	2,737,219.50		2,737,219.50

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西原环保设备（常州）有限公司	2000,000.00			2000,000.00		
西原香港有限公司	737,219.50			737,219.50		
合计	2,737,219.50			2,737,219.50		

被投资单位	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西原环保设备（常州）有限公司		2000,000.00		2000,000.00		
西原香港有限公司		737,219.50		737,219.50		
合计		2,737,219.50		2,737,219.50		

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	367,152,980.96	281,554,642.86	409,830,317.54	306,202,988.14
废气恶臭治理设备	359,481,583.91	277,582,598.81	401,222,825.74	300,656,097.46
设备维修服务	7,671,397.05	3,972,044.05	5,034,985.22	3,126,764.62



西原环保（上海）股份有限公司  
2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他设备			3,572,506.58	2,420,126.06
合计	<u>367,152,980.96</u>	<u>281,554,642.86</u>	<u>409,830,317.54</u>	<u>306,202,988.14</u>

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

#### 2022 年度

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	45,562.81	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,204,127.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-251,929.27	
减：所得税影响额	433,251.00	
少数股东权益影响额	38,135.60	
合计	2,526,374.14	

#### 2021 年度

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-108,467.84	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,475,833.69	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-113,071.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-320,544.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,182,290.00	
减：所得税影响额	25,464.17	
少数股东权益影响额	6,125.88	
合计	-280,129.75	

#### 其他符合非经常性损益定义的损益项目

项目	涉及金额	原因
一次性计入损益的股份支付	-2,182,290.00	偶然发生



## 2、净资产收益率及每股收益

2022 年度

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	37.92%	0.81	0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	35.96%	0.77	0.77

2021 年度

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	54.10%	0.87	0.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	54.45%	0.88	0.88





注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2007年 9 月 21 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年 9 月 21 日

姓名  
Full name

性别  
Sex

出生日期  
Date of birth

工作单位  
Working unit

身份证号码  
Identity card

2007-10-28

山东省注册会计师协会(普通合伙)山东分所

360122197310285232



年度检验登记

Annual Renewal Registration

此证书自2007年10月1日起有效，有效期至2008年9月30日。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:

No. of Certificate

110004130141

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

发证日期:

Date of issuance

山东省注册会计师协会

2007 10 16



本复印件已审核与原件一致



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022 年 9 月 30 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022 年 9 月 30 日  
/y /m /d

10

姓名 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号 Identity card No.  
高 德 明 1988-11-13 大信会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所 370112198811130030



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101410124  
No. of Certificate

批准注册协会 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期 2014 年 10 月 28 日  
Date of Issuance /y /m /d



本复印件已审核与原件一致





证书序号: 0001116

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

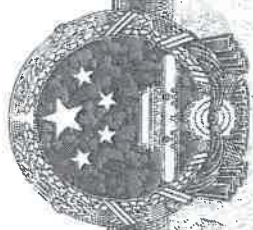
执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕150号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)







照 执 业 营

本館

统一—社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202305040078



男登可体各  
体多许,服  
主更,息用  
场解案信应  
市了备管多  
措码,监更  
扫份记,验

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

出资额 人民币2940.0000万元整

特殊普通合伙企业

國立臺灣大學  
2013年12月27日

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

上海市静安区威海路75号25层

【审査报告】企业会计报表，出具审计报告；验证企业的资产负债表、损益表、清算单、决算书、年度财务预算、基本建设投资计划、管理咨询、业务委托代理记账；验证企业的资本、其他业务收入、支出、费用、其他业务支出、营业外收入、支出、营业税金及附加、所得税、净利润等科目的核算是否正确。出具验资报告，出具验资证明。

【批准】依法须经批准的项

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

美  
机  
登  
记



2023年05月04日

本复印件已审核与原件一致

企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制