



PUTAI
ENVIRONMENTAL
PROTECTION
普泰环保

普泰环保

NEEQ: 839410

西安益维普泰环保股份有限公司

Xi'an Putai Environmental Protection Co., Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人苏林东、主管会计工作负责人苏林东及会计机构负责人（会计主管人员）朱寿涛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

报告期内不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况	110

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、普泰环保	指	西安益维普泰环保股份有限公司
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
西安普发	指	西安普发企业管理咨询合伙企业(有限合伙)
西高投	指	西安高新技术产业风险投资有限责任公司
西安睿达	指	西安睿达投资有限合伙企业
山东普泰	指	山东益维普泰环保技术有限公司
益中普泰	指	西安益中普泰环保科技有限公司
辽宁信泰	指	辽宁益维信泰环保科技有限公司
湖北普泰	指	湖北益维普泰环保技术有限公司
上海澜益	指	上海澜益生物科技有限公司
江西泓泰	指	江西益维泓泰环保技术有限公司
宁夏普泰	指	宁夏益维普泰环保科技有限公司
甘肃普泰	指	甘肃益维普泰环保技术有限公司
科威中成	指	西安科威中成环保科技有限公司
益维净	指	公司专利产品名称，一种用于自来水净化的助凝剂
益维磷	指	公司专利产品名称，一种用于污水处理的除磷剂
益维清	指	公司产品名称，一种用于自来水净化的复合高分子混凝剂
益维菌	指	公司产品名称，一种用于自来水、污水消毒的消毒剂
益维泰	指	公司专利产品名称，一种用于吸附重金属的纳米级吸附剂
益维碳	指	公司产品名称，一种用于补充微生物所需碳源的药剂
益维氟	指	公司产品名称，一种用于去除水中氟元素的水净化剂

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安益维普泰环保股份有限公司		
英文名称及缩写	Xi'an Putai Environmental Protection Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	苏林东	成立时间	2008年8月14日
控股股东	控股股东为（苏林东）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏林东），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-26 化学原料和化学制品制造业-266 专用化学产品制造-2662 专项化学用品制造		
主要产品与服务项目	报告期内公司主要产品包括益维净、益维磷、益维菌、益维清、益维碳、益维氟。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	普泰环保	证券代码	839410
挂牌时间	2016年11月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	24,099,999
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵胜美	联系地址	西安市高新区丈八五路高科尚都摩卡1幢1单元33层
电话	029-81119176	电子邮箱	7688468@qq.com
传真	029-81119176		
公司办公地址	西安市高新区丈八五路高科尚都摩卡1幢1单元33层	邮政编码	710077
公司网址	http://www.xaywpt.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610131678601133Y		
注册地址	陕西省西安市丈八五路高科尚都摩卡第1幢1单元33层		

注册资本（元）	24,099,999	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》分类，公司属于 C-2662 专项化学用品制造行业。公司主营业务为生活饮用水及污水处理剂的研发、生产与销售。公司主要产品包括益维磷、益维净、益维碳、益维菌、益维清、益维泰、益维氟，其中益维磷、益维净、益维泰均为专利产品，具有自主知识产权。此外，公司产品还包括与水处理剂配套使用的设备。报告期内，公司主要销售收入来源于具有自主知识产权的系列产品。公司产品主要应用于生活饮用水和市政、景观污水及工业废水等领域的水处理，其中益维净、益维菌主要应用于生活饮用水领域，益维磷、益维碳主要应用于市政污水领域，益维清、益维菌既可用于生活饮用水也可用于市政污水领域，益维泰、益维氟主要应用于生活饮用水及工业废水领域，进行水中重金属、砷、氟等离子的去除。

公司客户主要为终端使用商，如城镇自来水厂、污水处理厂等，客户稳定性高，粘性大。公司通过商务交流、技术交流、合作渠道推荐、投标等方式与客户确立合作关系。

公司利用掌握的核心技术，通过工程师营销+培训师模式，即为客户提供全面、专业的水处理解决方案、针对客户的不同需求量身定制水处理剂配方、解决方案、技术支持和售后服务，在市场开拓中具有较强的竞争力。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	专精特新企业：依据工业和信息化部办公厅关于开展专精特新“小巨人”企业培育工作的通知，2022年8月公司进入《第四批专精特新“小巨人”企业公示名单》 高新技术企业：2021年10月认定，有效期三年，证书编号GR202161000602。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	145,174,730.32	117,904,574.95	23.13%
毛利率%	26.89%	27.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,675,285.16	7,890,684.89	35.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,311,399.90	6,569,474.06	41.74%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	14.52%	12.28%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.66%	9.86%	-
基本每股收益	0.44	0.33	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	176,745,846.81	124,684,343.27	41.75%
负债总计	93,151,343.74	52,387,412.79	77.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	78,973,891.69	68,200,139.06	15.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.28	2.83	15.90%
资产负债率%（母公司）	61.59%	46.82%	-
资产负债率%（合并）	52.70%	42.02%	-
流动比率	1.19	1.49	-
利息保障倍数	13.55	10.83	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,639,967.90	5,757,797.00	84.79%
应收账款周转率	3.07	5.04	-
存货周转率	12.6	11.41	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	41.75%	19.10%	-
营业收入增长率%	23.13%	11.34%	-
净利润增长率%	28.78%	-28.31%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	20,355,976.78	11.52%	8,106,018.73	6.50%	151.12%
应收票据	6,024,974.66	3.41%	838,699.38	0.67%	618.37%
应收账款	56,935,259.92	32.21%	32,028,823.40	25.69%	77.76%
交易性金融资产	0.00	0.00%	9,000,001.00	7.22%	-100.00%
存货	7,695,950.60	4.35%	9,041,125.42	7.25%	-14.88%
长期股权投资	2,010,508.06	1.14%	2,226,900.41	1.79%	-9.72%
投资性房地产	12,213,810.43	6.91%	11,992,302.20	9.62%	1.85%
固定资产	17,284,628.46	9.78%	18,029,584.94	14.46%	-4.13%
在建工程	2,171,159.40	1.23%	4,099,934.29	3.29%	-47.04%
使用权资产	1,171,748.15	0.66%	0.00	0.00%	-
无形资产	15,660,901.41	8.86%	16,308,488.65	13.08%	-3.97%
短期借款	20,866,671.07	11.81%	10,010,277.78	8.03%	108.45%
应付账款	23,331,468.48	13.20%	14,542,206.13	11.66%	60.44%
其他应付款	1,840,793.84	1.04%	1,854,727.91	1.49%	-0.75%
长期借款	8,007,333.33	4.53%	4,004,662.35	3.21%	99.95%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：报告期内货币资金较上年期末增长了151.12%，主要原因系公司在本年度收回了理财资金；
- 2、应收账款：报告期内应收账款较上年期末增长了77.76%，主要原因系公司对新增客户销售金额较大，相关客户应收账款增加较多所致。另一方面受制于资金情况的因素，部分客户的付款节奏也有一定的放缓；
- 3、短期借款：报告期内短期借款较上年期末增加了108.45%，主要原因系公司为扩大经营临时筹措周转资金所致；
- 4、应付账款：报告期内应付账款较上年期末增长了60.44%，变动原因系根据销售情况合理延长了上游账期影响。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	145,174,730.32	-	117,904,574.95	-	23.13%
营业成本	106,137,205.86	73.11%	85,623,510.61	72.62%	23.96%
毛利率%	26.89%	-	27.38%	-	-
销售费用	10,766,135.45	7.42%	8,979,676.90	7.62%	19.89%
管理费用	6,969,151.91	4.80%	8,168,611.37	6.93%	-14.68%
研发费用	7,698,713.79	5.30%	4,719,429.84	4.00%	63.13%
财务费用	912,248.35	0.63%	994,928.89	0.84%	-8.31%

信用减值损失	-1,731,044.80	-1.19%	-467,123.92	-0.40%	270.58%
投资收益	202,249.33	0.14%	-196,199.44	-0.17%	-203.08%
营业利润	11,656,386.93	8.03%	9,526,735.84	8.08%	22.35%
利润总额	11,518,819.93	7.93%	9,428,422.53	8.00%	22.17%
净利润	11,199,105.12	7.71%	8,696,206.03	7.38%	28.78%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期内较上年同期增长了23.13%，主要原因系公司根据年度销售计划顺利进行了市场开拓使得营业收入有所增长；
- 2、营业成本：报告期内较上年同期增长了23.96%，主要原因系公司营业收入增长使得营业成本同时有所增长；
- 3、销售费用：报告期内较上年同期增长了19.89%，主要原因系扩大销售规模后费用相应增加；
- 4、管理费用：报告期内较上年同期减少了14.68%，主要原因系本年度减少了不必要的开支，全力投入到销售相关费用所致；
- 5、研发费用：报告期内较上年同期增加了63.13%，主要原因系销售规模扩大相应投入新的研发项目增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	139,017,653.96	110,018,924.79	26.36%
其他业务收入	6,157,076.36	7,885,650.16	-21.92%
主营业务成本	103,005,930.72	83,467,924.39	23.41%
其他业务成本	3,131,275.14	2,155,586.22	45.26%

按产品分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
水处理药剂	139,017,653.96	103,005,930.72	25.90%	26.36%	23.41%	7.35%
其他	6,157,076.36	3,131,275.14	49.14%	-21.92%	45.26%	-32.37%

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

收入构成未出现重大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国十七冶集团有限公司	18,292,554.15	12.60%	否
2	西安碧清水处理技术研究院有限公司	7,522,988.53	5.18%	否
3	成都市排水有限责任公司	4,479,049.70	3.09%	否
4	成都汇锦水务发展有限公司	4,165,356.90	2.87%	否
5	张掖市污水处理厂	2,769,700.00	1.91%	否
合计		37,229,649.28	25.64%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	西安益中普泰环保科技有限公司	51260083.48	43.48%	是
2	榆林永光化工有限责任公司	6,296,549.33	5.34%	否
3	渭南中诺精细化工有限公司	6,206,632.75	5.26%	否
4	渭南凯迪瑞化工有限公司	5,779,827.48	4.90%	否
5	河南爱尔福克化学股份有限公司	17,292,656.6	14.67%	否
合计		86,835,749.64	73.65%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,639,967.90	5,757,797.00	84.79%
投资活动产生的现金流量净额	-12,097,331.47	-20,108,001.55	-
筹资活动产生的现金流量净额	6,460,469.08	6,870,216.00	-5.96%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内较上期增加了 85.79%，主要原因系公司加强应收账款回笼，并延缓应付账款支付影响。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内比上一报告期变动主要原因是对公司基建项目加大投入的影响。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内较上期减少了 5.96%，主要原因系公司增加长短期贷款影响。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
西安益中普泰环保科技有限公司	控股子公司	水处理剂生产销售	35,000,000.00	69,636,429.46	54,698,882.65	59,658,733.61	5,072,155.13
山东益维普泰环保科技有限公司	控股子公司	水处理剂生产销售	5,000,000.00	3,501,685.22	3,472,788.95	2,125,452.48	210,258.33
湖北益维普泰环保科技有限公司	控股子公司	水处理剂生产销售	15,000,000.00	505,622.85	-604,233.96	1,360,635.20	-168,982.30
甘肃益维普泰环保科技有限公司	控股子公司	水处理剂生产销售	10,000,000.00	5,212,824.63	4,149,254.54	5,733,715.03	1,699,501.67
上海澜益生物科技有限公司	控股子公司	生物环保技术开发	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
陕西益维聚泰新材料科技有限公司	控股子公司	水处理剂生产销售	100,000,000.00	27,055,758.92	26,430,157.00	0.00	75,651.63

辽宁益维信泰环保科技有限公司	参股公司	水处理剂生产销售	5,000,000.00	5,172,417.75	5,148,621.00	11,070,247.74	546,857.94
宁夏益维普泰环保科技有限公司	参股公司	水处理剂生产销售	5,000,000.00	1,937,464.23	1,749,154.28	3,155,272.22	874,122.42
江西益维泓泰环保技术有限公司	参股公司	水处理剂生产销售	10,000,000.00	1,445,154.32	-1,154,370.84	4,860,111.09	-489,935.61
西安科威中成环保科技有限公司	参股公司	水处理剂生产销售	10,000,000.00	392,129.78	392,129.78	0.00	-1,279.45

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
辽宁益维信泰环保科技有限公司	与公司主营业务相同	经营
宁夏益维普泰环保科技有限公司	与公司主营业务相同	经营
江西益维泓泰环保技术有限公司	与公司主营业务相同	经营
西安科威中成环保科技有限公司	与公司主营业务相同	经营

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、应收账款发生坏账的风险	<p>公司 2023 年末应收账款比上年末增加 2,490.64 万元，增加幅度为 77.76%，随着公司销售规模的扩大，应收账款余额可能继续增加，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信状况、经营状况出现恶化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险，影响公司现金流及利润情况。</p> <p>应对措施：随着公司产品市场占有率的提高，公司的市场地位也在逐步提高，未来会有更强的议价能力和谈判地位，对严格执行合同回款条款是一种保障。同时公司会加强应收账款的管理和催收力度，从而确保应收账款的顺利回款。</p>
2、因自行生产引起的安全风险	<p>公司运用研发的技术配方、自行购买原材料，由全资子公司进行水处理剂生产加工。虽然公司建立了安全生产制度，但仍存在生产安全风险。</p> <p>应对措施：公司建立了安全生产管理制度，通过安全教育培训、安全责任落实、定期安全检查等措施，积极规避安全生产风险，将生产的安全风险降到最低。</p>
3、行业技术进步和市场竞争加剧的风险	<p>公司主要从事水处理剂的研发、生产与销售。多年来公司通过自身技术的不断积累和对市场趋势的把握，具有一定的市场竞争能力，但与国内外领先的竞争对手相比仍有一定的差距。水处理剂行业属于资金和技术密集型产业，随着我国产业结构升级调整和对环境保护处罚力度的加大，未来水处理剂使用量及种类将不断增加，这将导致不断有新企业和资本加入该行业参与竞争，从而导致行业竞争加剧。作为高新技术企业，公司发展经营很大程度上依赖于技术创新，但技术创新从研发、测试到市场化应用往往需要较长时间，这中间不仅存在新产品开发失败的风险，还存在因新技术、新产品不能适应瞬息万变的市场而导致的资源浪费风险，从而导致公司在竞争中处于不利地位。</p>

	<p>应对措施：公司将不断引进高素质管理人才、技术人才提升公司的治理水平和业务能力，提升公司的技术实力和竞争力。此外，公司建立研发中心，将不断加大研发费用投入，推陈出新，提高公司产品的技术壁垒。</p>
4、地域集中的风险	<p>公司注册地位于陕西省西安市，从 2008 年成立之初就将业务定位于环保领域，经过多年的发展，虽然取得了一定成就，但整体规模仍旧较小。报告期内，公司陕西省外业务收入占比虽然提高，但陕西省内业务收入占比仍然相对较高，存在业务过于集中风险。随着公司规模扩张以及知名度的提高，公司正努力向其他地区拓展业务，扩大产品销售半径，但如果业务拓展不及预期，公司仍面临因销售区域过于集中而影响公司经营的风险。</p> <p>应对措施：公司通过设立的控股、参股公司及公司本身，继续全面拓展全国市场，持续拓展省外市场，随着市场开发力度的加强，此风险将持续被弱化。</p>
5、技术泄密风险	<p>公司核心产品占销售收入比重较高，其核心技术是原料的配方，虽然公司采取了诸如原材料采购由公司核心技术人员保密采购、与研发及采购人员签署保密协议、申请专利、办理涉水批件等保护措施，但如果公司在技术保密过程中出现纰漏，仍存在技术泄密从而影响公司持续经营的风险。</p> <p>应对措施：为防止技术外泄，公司与参与研发的人员签署保密协议，采用保密模式进行研发。公司研发团队由公司核心技术人员和外聘专家组成，研发过程采用分段研发方式，每个研发小组只负责公司指定的分段项目，不同的专家参与不同分段项目的独立研发。研发完成后，公司核心技术人员将各阶段研发成果汇合，使项目研究成果得到保护。在产品的各种性质得以确认无误后，公司送样与相关部门进行检验，办理市场准入手续并申请知识产权保护。</p>
6、因触发回购条款而引起的股权变动风险	<p>2016 年 6 月 2 日，股份公司股东大会作出决议，同意西安高新技术产业风险投资有限责任公司和西安睿达投资有限合伙企业向公司增资。公司与上述企业签署的《增资扩股协议》约定，若公司或原股东因触犯刑法，及被行政、司法机关处罚而导致无法继续经营或原股东非因不可抗力主动离职，则投资人有权要求原股东回购其持有的目标公司全部或部分股权。因此，若约定条件成就，公司原股东将负有股权回购义务，公司股权存在发生变动的风险。</p> <p>应对措施：自成立以来，公司及股东没有受到司法机关或行政机关刑事处罚或行政处罚的情况，不存在触发上述回购条款履行的情况。公司控股股东苏林东、总经理赵胜美严格依据公司法、证券法、非上市公众公司监督管理办法等法律法规的规定及本公司章程的规定，行使股东及高管权利履行股东及高管义务。</p>
7、控股股东、实际控制人不当控制风险	<p>苏林东直接持有公司股份 1170.8096 万股，占股本总额的 48.58%，持有公司股东西安普发企业管理咨询合伙企业（有限</p>

	<p>合伙) 出资 60.00 万, 占合伙企业总出资额 60.00%, 且担任执行合伙人。综上, 苏林东直接、间接持有公司股份 57.61%, 并在公司担任董事长, 为公司控股股东和实际控制人。若未来控股股东、实际控制人利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制, 可能给公司经营和其他股东利益带来风险。</p> <p>应对措施: 公司自整体变更为股份有限公司以来, 公司及实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员严格依据公司法、证券法、非上市公众公司监督管理办法等法律法规的规定及本公司章程的规定, 召开股东大会、董事会、监事会、总经理办公会, 对关联交易、资金占用等事项履行内部决策程序。自挂牌以来公司治理机制不断规范完善。本公司实际控制人不当控制风险可控。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	6,000,000.00	3,414,478.86
销售产品、商品，提供劳务	4,500,000.00	3,295,116.70
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
债权债务往来或担保等事项	52,800,000.00	20,850,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司重大决策都按照《公司章程》、各项内部管理制度及相关法律法规程序和规则进行。截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。上述关联担保，系公司正常经营向银行贷款，公司关联方无偿为公司提供担保所形成的关联交易，是公司生产经营管理的正常所需，是合理的、必要的。关联交易事项对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，不存在损害公司及股东利益的情况，不会对公司正常经营造成不良影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年7月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月28日	-	挂牌	避免同业竞争承诺、关于杜绝关联方资金占用的承诺	避免同业竞争承诺、关于杜绝关联方资金占用的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在相关情形。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	7,246,852.54	4.10%	主要系银行承兑汇票保证金
总计	-	-	7,246,852.54	4.10%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，公司上述资产受限系因公司正常业务开展所形成的，未对公司正常经营活动产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	8,739,376	36.26%	0	8,739,376	36.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,927,024	12.15%	0	2,927,024	12.15%	
	董事、监事、高管	1,951,350	8.1%	0	1,951,350	8.1%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,369,623	63.74%	0	15,360,623	63.74%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,781,072	36.44%	0	8,781,072	36.44%	
	董事、监事、高管	5,854,048	24.29%	0	5,854,048	24.29%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		24,099,999	-	0	24,099,999	-	
普通股股东人数							5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	苏林东	11,708,096	0	11,708,096	48.58%	8,781,072	2,927,024	150,000	0
2	赵胜美	7,805,398	0	7,805,398	32.39%	5,854,048	1,951,350	1,100,000	0
3	西安高新技术产业投资有限公司	2,289,500	0	2,289,500	9.50%	0	2,289,500	0	0

4	西安普发企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	2,176,505	0	2,176,505	9.03%	725,503	1,451,002	0	0
5	西安睿达投资合伙企业	120,500	0	120,500	0.50%	0	120,500	0	0
合计		24,099,999	0	24,099,999	100%	15,360,623	8,739,376	1,250,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明：西安普发企业管理咨询合伙企业（有限合伙）是由苏林东、赵胜美投资设立,且由苏林东担任执行事务合伙人。除此之外，公司股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

苏林东持有公司股份 1170.8096 万股，占股本总额的 48.58%，并担任公司董事长。此外，苏林东认缴股东西安普发出资 60.00 万，占合伙企业总出资额 60.00%，且担任执行事务合伙人。综上，苏林东控制的具有表决权股份数已逾公司股本总额的 50.00%，且在董事会担任董事长，足以对股东大会的决议产生重大影响，为公司控股股东、实际控制人。

苏林东，男，汉族，1969 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于西安交通大学，大学本科学历。1986 年 11 月至 1990 年 1 月在武警甘肃总队服役；1990 年 1 月至 1995 年 6 月任职于深圳市城建集团海外拓展部；1995 年 8 月至 1998 年 4 月任香港嘉德经发实业有限公司销售经理；1998 年 9 月至 2003 年 3 月任西安安泰药业有限公司西北大区经理；2003 年 4 月至 2006 年 7 月任西安万隆制药股份有限公司销售经理；2006 年 8 月至 2008 年 5 月任陕西星华制药有限公司副总经理、销售总监；2008 年 6 月至 2016 年 4 月任有限公司执行董事、总经理；现任公司董事长。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023 年第一次定向	2023 年 12 月 25	-	7.47	4,016,064	西安财金资本管理有	-	29,999,998.08	募投项目建设；补充流动资

发行	日				限公司			金。
----	---	--	--	--	-----	--	--	----

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
苏林东	董事长	男	1969年11月	2022年4月18日	2025年4月17日	11,708,096	0	11,708,096	48.58%
赵胜美	董事、总经理	女	1966年3月	2022年4月18日	2025年4月17日	7,805,398	0	7,805,398	32.39%
脱文梅	董事	女	1969年12月	2022年4月18日	2025年4月17日	0	0	0	0%
苏林平	董事	男	1963年8月	2022年4月18日	2025年4月17日	0	0	0	0%
袁平	董事、副总经理	男	1980年12月	2022年4月18日	2025年4月17日	0	0	0	0%
孙文泽	董事	男	1990年2月	2023年8月22日	2025年4月17日	0	0	0	0%
李丽	监事会主席	女	1977年12月	2022年4月18日	2025年4月17日	0	0	0	0%
白昆	监事	男	1979年11月	2022年4月18日	2025年4月17日	0	0	0	0%
宋小文	监事	女	1985年12月	2022年4月18日	2025年4月17日	0	0	0	0%
吴浪浪	财务总监、	男	1987年4月	2022年4月18日	2023年6月6日	0	0	0	0%

	董 事 会 秘 书								
杜龙波	董事	男	1978年5月	2022年4月18日	2023年6月20日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事苏林平为公司控股股东、实际控制人苏林东的哥哥。除此之外，各董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴浪浪	财务总监、董 事会秘书	离任	-	离职
杜龙波	董事	离任	-	离职
孙文泽	-	新任	董事	任职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

孙文泽先生，1990年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，本科毕业于西安交通大学国际经济与贸易学专业，研究生毕业于美国马里兰大学金融学专业。2014年6月至2015年12月，任摩根士丹利分析师；2016年2月至2018年5月，任瑞昌资本高级分析师；2018年6月至2019年6月，任江苏悦达投资并购中心投资经理；2019年6月至今，任西安高新技术产业风险投资有限责任公司投资经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	10	10	0	20
销售人员	29	0	11	18
技术人员	8	7	0	15
财务人员	6	0	1	5
生产人员	18	5	0	23

员工总计	71	22	12	81
------	----	----	----	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	6
本科	28	31
专科	21	27
专科以下	16	17
员工总计	71	81

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司建立了完善的薪酬制度，根据员工发展阶段及岗位类型制定培训计划，报告期内无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。同时，公司加强了对董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立性：公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2、人员独立性：公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书系公司高级管理人员，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司已建立了独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在有关员工的社会保障、工薪报酬等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3、资产独立性：公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立性：公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立性：公司成立以来，设立了独立的财务部门，专职财务人员，依照《会计法》、《企业会计准则》、《会计基础工作规范》建立了符合国家相关法律法规的财务管理制度及明细制度；日常现金管理、资金往来、成本核算、存货管理、收入确认、费用核算分摊、各种税款计算与缴纳均按财务管理制度及明细制度规定要求处理。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、会计核算体系：公司严格按照国家法律法规关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理。报告期内，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

3、关于风险控制体系：公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	勤信审字【2024】第 1141 号	
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁斌	郎帅玲
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审 计 报 告

勤信审字【2024】第 1141 号

西安益维普泰环保股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西安益维普泰环保股份有限公司（以下简称益维普泰）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了益维普泰 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于益维普泰，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、 其他信息

益维普泰管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信

息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估益维普泰的持续经营能力，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益维普泰、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益维普泰的财务报告过程。

五、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，就可能导致对益维普泰持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致益维普泰不能持续经营。

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

(6) 就益维普泰中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：袁斌
(项目合伙人)

二〇二四年四月十九日

中国注册会计师：郎帅玲

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	20,355,976.78	8,106,018.73

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2		9,000,001.00
衍生金融资产			
应收票据	七、3	6,024,974.66	838,699.38
应收账款	七、4	56,935,259.92	32,028,823.40
应收款项融资	七、5	80,800.00	
预付款项	七、6	3,429,326.47	9,145,624.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、7	5,068,738.91	3,486,082.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、8	7,695,950.60	9,041,125.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、9	421,243.63	93,092.59
流动资产合计		100,012,270.97	71,739,467.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、10	2,010,508.06	2,226,900.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、11	12,213,810.43	11,992,302.20
固定资产	七、12	17,284,628.46	18,029,584.94
在建工程	七、13	2,171,159.40	4,099,934.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、14	1,171,748.15	
无形资产	七、15	15,660,901.41	16,308,488.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、16	693,914.36	
递延所得税资产	七、17	706,905.57	287,665.02
其他非流动资产	七、18	24,820,000.00	
非流动资产合计		76,733,575.84	52,944,875.51
资产总计		176,745,846.81	124,684,343.27

流动负债：			
短期借款	七、19	20,866,671.07	10,010,277.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、20	17,116,815.38	5,535,500.00
应付账款	七、21	23,331,468.48	14,542,206.13
预收款项			
合同负债	七、22	2,186,975.70	2,649,477.55
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、23	2,379,519.99	1,078,197.83
应交税费	七、24	1,901,761.49	2,040,598.75
其他应付款	七、25	1,840,793.84	1,854,727.91
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、26	3,828,600.02	10,512,829.40
其他流动负债	七、27	10,797,096.09	
流动负债合计		84,249,702.06	48,223,815.35
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、28	8,007,333.33	4,004,662.35
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、29	643,557.50	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	七、30	250,750.85	158,935.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,901,641.68	4,163,597.44
负债合计		93,151,343.74	52,387,412.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、31	24,099,999.00	24,099,999.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、32	429,261.30	3,267.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、33	15,474.11	
盈余公积	七、34	3,382,832.52	2,942,519.78
一般风险准备			
未分配利润	七、35	51,046,324.76	41,154,352.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		78,973,891.69	68,200,139.06
少数股东权益		4,620,611.38	4,096,791.42
所有者权益（或股东权益）合计		83,594,503.07	72,296,930.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计		176,745,846.81	124,684,343.27

法定代表人：苏林东

主管会计工作负责人：苏林东

会计机构负责人：朱寿涛

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		18,876,725.17	4,958,278.08
交易性金融资产			9,000,001.00
衍生金融资产			
应收票据		4,634,200.00	500,000.00
应收账款	十四、1	44,317,243.02	24,355,286.68
应收款项融资			
预付款项		2,946,519.46	3,510,587.94
其他应收款	十四、2	4,749,495.55	3,433,460.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,271,732.01	6,571,688.76
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		151,382.67	52,345.75
流动资产合计		80,947,297.88	52,381,648.71
非流动资产：			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	66,817,242.06	44,753,634.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,484,181.03	1,080,597.05
在建工程		264,448.62	264,448.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,126,928.32	
无形资产		1,508,750.00	1,763,750.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		98,092.77	
递延所得税资产		584,851.88	210,154.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		71,884,494.68	48,072,585.03
资产总计		152,831,792.56	100,454,233.74
流动负债：			
短期借款		18,066,671.07	10,010,277.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		23,695,000.00	5,535,500.00
应付账款		30,425,721.26	8,520,956.12
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,268,198.69	762,645.58
应交税费		959,992.83	1,535,825.54
其他应付款		950,838.70	1,339,615.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,121,689.81	4,813,956.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,828,600.02	10,512,829.40
其他流动负债		2,985,819.68	
流动负债合计		85,302,532.06	43,031,606.65
非流动负债：			
长期借款		8,007,333.33	4,004,662.35
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		643,557.50	

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		169,039.25	
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,819,930.08	4,004,662.35
负债合计		94,122,462.14	47,036,269.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本		24,099,999.00	24,099,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		983,267.94	3,267.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,382,832.52	2,942,519.78
一般风险准备			
未分配利润		30,243,230.96	26,372,178.02
所有者权益（或股东权益）合计		58,709,330.42	53,417,964.74
负债和所有者权益（或股东权益）合计		152,831,792.56	100,454,233.74

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		145,174,730.32	117,904,574.95
其中：营业收入	七、36	145,174,730.32	117,904,574.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		133,720,353.42	109,369,779.79
其中：营业成本	七、36	106,137,205.86	85,623,510.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	七、37	1,236,898.06	883,622.18
销售费用	七、38	10,766,135.45	8,979,676.90
管理费用	七、39	6,969,151.91	8,168,611.37
研发费用	七、40	7,698,713.79	4,719,429.84
财务费用	七、41	912,248.35	994,928.89
其中：利息费用	七、41	917,998.88	957,903.62
利息收入	七、41	69,850.93	71,173.09
加：其他收益	七、42	1,851,590.98	1,655,264.04
投资收益（损失以“-”号填列）	七、43	202,249.33	-196,199.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		133,607.65	-196,718.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、44	-1,731,044.80	-467,123.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、45	-120,785.48	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,656,386.93	9,526,735.84
加：营业外收入	七、46	960.99	16,861.53
减：营业外支出	七、47	138,527.99	115,174.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,518,819.93	9,428,422.53
减：所得税费用	七、48	319,714.81	732,216.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,199,105.12	8,696,206.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,199,105.12	8,696,206.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		523,819.96	805,521.14
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,675,285.16	7,890,684.89
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收			

益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		11,199,105.12	8,696,206.03
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,675,285.16	7,890,684.89
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		523,819.96	805,521.14
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.44	0.33
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.44	0.33

法定代表人：苏林东

主管会计工作负责人：苏林东

会计机构负责人：朱寿涛

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	126,569,472.84	92,014,496.09
减：营业成本	十四、4	106,861,285.51	72,370,173.28
税金及附加		531,802.97	332,563.75
销售费用		5,248,330.46	2,763,066.36
管理费用		4,594,048.67	3,885,629.69
研发费用		5,220,407.29	3,703,170.50
财务费用		822,598.39	876,137.57
其中：利息费用		829,940.83	831,583.48
利息收入		62,058.21	56,254.52
加：其他收益		1,649,436.62	1,287,680.39
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	559,249.33	-196,199.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		133,607.65	-196,199.44

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,280,484.24	-375,519.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,219,201.26	8,799,716.61
加：营业外收入		960.00	16,761.39
减：营业外支出		130,070.67	74,457.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,090,090.59	8,742,020.17
减：所得税费用		-221,275.09	727,292.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,311,365.68	8,014,727.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,311,365.68	8,014,727.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,311,365.68	8,014,727.67
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		129,508,065.93	109,625,995.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		338,549.31	108,612.37
收到其他与经营活动有关的现金	七、49	3,002,709.59	1,780,565.22
经营活动现金流入小计		132,849,324.83	111,515,172.96
购买商品、接受劳务支付的现金		74,102,871.19	78,150,790.74
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,215,350.18	10,113,418.91
支付的各项税费		9,030,164.37	5,238,707.19
支付其他与经营活动有关的现金	七、49	26,860,971.19	12,254,459.12
经营活动现金流出小计		122,209,356.93	105,757,375.96
经营活动产生的现金流量净额		10,639,967.90	5,757,797.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		34,000,001.00	
取得投资收益收到的现金		418,641.68	518.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	七、49		817,081.29
投资活动现金流入小计		34,476,642.68	817,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,573,974.15	10,835,785.26
投资支付的现金		25,000,000.00	272,734.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	七、49		9,817,082.29

投资活动现金流出小计		46,573,974.15	20,925,601.55
投资活动产生的现金流量净额		-12,097,331.47	-20,108,001.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			700,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			700,000.00
取得借款收到的现金		28,850,000.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,850,000.00	14,700,000.00
偿还债务支付的现金		21,100,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,289,530.92	829,784.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		22,389,530.92	7,829,784.00
筹资活动产生的现金流量净额		6,460,469.08	6,870,216.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	七、50	5,003,105.51	-7,479,988.55
加：期初现金及现金等价物余额	七、50	8,106,018.73	15,586,007.28
六、期末现金及现金等价物余额	七、50	13,109,124.24	8,106,018.73

法定代表人：苏林东

主管会计工作负责人：苏林东

会计机构负责人：朱寿涛

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,206,941.75	90,332,823.37
收到的税费返还		338,419.39	
收到其他与经营活动有关的现金		2,451,211.71	1,335,684.81
经营活动现金流入小计		116,996,572.85	91,668,508.18
购买商品、接受劳务支付的现金		70,222,178.98	75,519,477.07
支付给职工以及为职工支付的现金		6,963,300.31	3,892,344.47
支付的各项税费		5,185,609.68	2,914,150.11
支付其他与经营活动有关的现金		20,202,460.84	4,252,131.31
经营活动现金流出小计		102,573,549.81	86,578,102.96
经营活动产生的现金流量净额		14,423,023.04	5,090,405.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		34,000,001.00	
取得投资收益收到的现金		775,641.68	518.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

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			817,081.29
投资活动现金流入小计		34,775,642.68	817,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		255,937.10	528,988.44
投资支付的现金		46,300,000.00	5,332,734.00
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			9,817,082.29
投资活动现金流出小计		46,555,937.10	15,678,804.73
投资活动产生的现金流量净额		-11,780,294.42	-14,861,204.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,050,000.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		26,050,000.00	14,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,100,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		854,794.22	800,150.67
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		21,954,794.22	4,800,150.67
筹资活动产生的现金流量净额		4,095,205.78	9,199,849.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,737,934.40	-570,950.18
加：期初现金及现金等价物余额		4,958,278.08	5,529,228.26
六、期末现金及现金等价物余额		11,696,212.48	4,958,278.08

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	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			一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	24,099,999.00				3,267.94				2,942,519.78		41,154,352.34	4,096,791.42	72,296,930.48
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、本年期初余额	24,099,999.00				3,267.94				2,942,519.78		41,154,352.34	4,096,791.42	72,296,930.48
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					425,993.36			15,474.11	440,312.74		9,891,972.42	523,819.96	11,297,572.59
(一) 综合收益总额											10,675,285.16	523,819.96	11,199,105.12
(二) 所有者投入和减少资本					425,993.36								425,993.36
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				425,993.36								425,993.36
(三) 利润分配								440,312.74	-783,312.74			-343,000.00
1. 提取盈余公积								440,312.74	-440,312.74			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-343,000.00			-343,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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								15,474.11				15,474.11
1. 本期提取								15,474.11				15,474.11
2. 本期使用												
(六) 其他												

四、本年期末余额	24,099,999.00			429,261.30			15,474.11	3,382,832.52		51,046,324.76	4,620,611.38	83,594,503.07
----------	---------------	--	--	------------	--	--	-----------	--------------	--	---------------	--------------	---------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	24,099,999.00				3,267.94				2,141,047.01		34,065,140.22	3,291,270.28	63,600,724.45
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、本年期初余额	24,099,999.00				3,267.94				2,141,047.01		34,065,140.22	3,291,270.28	63,600,724.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									801,472.77		7,089,212.12	805,521.14	8,696,206.03
（一）综合收益总额											7,890,684.89	805,521.14	8,696,206.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							801,472.77	-801,472.77				
1. 提取盈余公积							801,472.77	-801,472.77				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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、本年期末余额	24,099,999.00			3,267.94			2,942,519.78	41,154,352.34	4,096,791.42	72,296,930.48		

法定代表人：苏林东

主管会计工作负责人：苏林东

会计机构负责人：朱寿涛

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	24,099,999.00				3,267.94				2,942,519.78		26,372,178.02	53,417,964.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,099,999.00				3,267.94				2,942,519.78		26,372,178.02	53,417,964.74
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					980,000.00				440,312.74		3,871,052.94	5,291,365.68
(一) 综合收益总额											4,311,365.68	4,311,365.68
(二) 所有者投入和减少资本					980,000.00							980,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他					980,000.00							980,000.00
(三) 利润分配										440,312.74	-440,312.74	
1. 提取盈余公积										440,312.74	-440,312.74	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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、本年期末余额	24,099,999.00				983,267.94					3,382,832.52	30,243,230.96	58,709,330.42

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	24,099,999.00				3,267.94				2,141,047.01		19,158,923.12	45,403,237.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,099,999.00				3,267.94				2,141,047.01		19,158,923.12	45,403,237.07
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									801,472.77		7,213,254.90	8,014,727.67
(一) 综合收益总额											8,014,727.67	8,014,727.67
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									801,472.77		-801,472.77	
1. 提取盈余公积									801,472.77		-801,472.77	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
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	24,099,999.00				3,267.94				2,942,519.78		26,372,178.02	53,417,964.74

西安益维普泰环保股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

西安益维普泰环保股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身是 2008 年 8 月 14 日由苏林东、王忻两位自然人出资设立的西安益维普泰科工贸有限公司。企业法人：苏林东；营业执照注册号：91610131678601133Y；公司股票于 2016 年 11 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券名称：普泰环保，证券代码：839410；截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 24,099,999.00 股，注册资本 24,099,999.00 元；注册地：西安市高新区丈八五路高科尚都摩卡第 1 幢 1 单元 33 层。本公司属于化学原料和化学制品制造业，主要产品或服务为：水处理剂的研发、生产和销售；环境污染处理设备、水处理设备的研发、生产、销售和维修。本公司的实际控制人为苏林东。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

1、合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注“九 在其他主体中的权益”。本年合并范围较上年无变更，详见本附注“八 合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑虑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及母公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方

面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账准备计提、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“四 9 金融工具减值”、“四 22 收入”等各项描述。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上且金额大于 1000 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.5%的预付款项且金额超过 100 万元认定为重要预付款项。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，

依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注“四 6（2）合并财务报表编制的方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“四 11 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综

合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

6、 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中,合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况,如果合并方在合并当期期末,仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的,合并方在编制前期比较报表时,无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整;如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的,在编制前期比较合并财务报表时,应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“四 11 长期股权投资”或本附注“四 8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类和计量

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

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

a.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

b.指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

c.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

（2）金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

①本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

a.对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

b.对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

c.对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

d.对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

e.对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“四 9 金融工具减值”、“四 18 合同负债”。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失

或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“四 9 金融工具减值”。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

②信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：**a.**发行方或债务人发生重大财务困难；**b.**债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；**c.**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；**d.**债务人很可能破产或进行其他财务重组；**e.**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；**f.**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。

(3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（4）金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

9、金融工具减值

本公司以单项或组合的方式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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

于每个资产负债表日，本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，本公司按照未来 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，本公司按照该工具在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，本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。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。

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

本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。

(1) 应收款项

对于应收票据、应收账款及其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，计提方法如下：

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

①信用风险特征组合的确定依据

项目	年末余额
组合 1 (账龄组合)	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3 (关联方组合)	关联方的其他应收款

项目	年末余额
组合 4 (保证金类组合)	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他收款

②各组合预期信用损失率如下列示：

账龄	应收账款逾期信用损失率 (%)	其他应收款逾期信用损失率 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3-4 年	80	80
4 年以上	100	100

组合 2 (信用风险极低的金融资产组合)：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3 (关联方组合)：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4 (保证金类组合)：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

10、存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

11、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“四 5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会

计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“四 6 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账

面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
机器设备	年限平均法	3-4	5	23.75-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“四 26 资产价值损失”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

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

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“四 26 资产减值损失”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

21、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司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：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 本公司收入确认的具体方法如下：

①按时点确认的收入

公司销售水处理药剂等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②按履约进度确认的收入

公司提供技术劳务等服务,由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益/客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务/公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项,公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法/投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

22、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,在满足下列条件时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;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”),采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:a.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;b.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的,转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司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

本公司参照《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 13 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。

对于租赁负债，本公司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。

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，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四 26 资产减值损失”。

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，本公司采取简化处理方法，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）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。本公司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。

26、资产减值损失

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7)其他表明资产可能已经发生减值的迹象。本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

27、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

五、重要会计政策、会计估计的变更以及差错更正的说明

1、 会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

关于新旧衔接的处理规定：对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初已存在且尚未完成的上述交易，企业应当按照本解释和《企业会计准则第18号--所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期

间的期初留存收益及其他相关财务报表项目

根据解释 16 号的规定允许，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2022 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表无影响。

2、 会计估计变更

本公司 2023 年度无应披露的会计估计变更事项。

3、 重要前期差错更正

本公司 2023 年度无应披露的重要差错更正事项。

六、税项

1、 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(一般计税方法：应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算；简易计税方法：应纳税额按销售额乘以征收率计算)	13%、9%、6%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育附加	缴纳的增值税	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、小微企业所得税率

不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率
西安益维普泰环保股份有限公司	15%
西安益中普泰环保科技有限公司	15%
山东益维普泰环保技术有限公司	小微企业所得税率，参见“六、2、(3)”
甘肃益维普泰环保科技有限公司	小微企业所得税率，参见“六、2、(3)”
湖北益维普泰环保技术有限公司	小微企业所得税率，参见“六、2、(3)”
陕西益维聚泰新材料科技有限公司	小微企业所得税率，参见“六、2、(3)”
西安聚沣物流有限公司	小微企业所得税率，参见“六、2、(3)”
济南益维普泰环保科技有限公司	小微企业所得税率，参见“六、2、(3)”

2、 税收优惠及批文

(1) 增值税

根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税。

本公司符合免征条件的子公司免征增值税。

（2）教育费附加、地方教育附加

根据《财政部、国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12号）的规定，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。

本公司符合免征条件的子公司免征教育费附加和地方教育附加。

（3）企业所得税

①高新技术企业

西安益维普泰环保股份有限公司于 2021 年获得高新技术企业认定，证书编号：GR202161000602，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。西安益维普泰环保股份有限公司于 2021 年获得高新技术企业认定，证书编号：GR202161000602，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

②西部大开发

据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税【2011】58 号）及财政部、国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。《产业结构调整指导目录(2019 年本)》(国家发展改革委令 2019 年第 29 号)中的鼓励类产业中，西安益中普泰环保科技有限公司属于鼓励类产业，符合税收优惠政策，按 15% 税率征收企业所得税。

③小微企业

根据国家《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部及税务总局公告 2023 年第 12 号 第三条 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。山东益维普泰环保技术有限公司、甘肃益维普泰环保科技有限公司、湖北益维普泰环保技术有限公司、陕西益维聚泰新材料科技有限公司、西安聚沣物流有限公司、济南益维普泰环保科技有限公司均适用小微企业所得税率。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金		
银行存款	13,109,124.24	8,103,684.72
其他货币资金	7,246,852.54	2,334.01
合计	20,355,976.78	8,106,018.73
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

受限制的货币资金情况

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	7,179,257.38	
ETC 押金	64,000.00	
其他	3,595.16	2,334.01
合计	7,246,852.54	2,334.01

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		9,000,001.00
其中：权益工具投资		9,000,001.00
合计		9,000,001.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	670,934.00	638,699.38
商业承兑汇票	5,400,000.00	200,000.00
小计	6,070,934.00	838,699.38
减：坏账准备	45,959.34	
合计	6,024,974.66	838,699.38

(2) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,535,154.20	215,934.00
商业承兑汇票		3,400,000.00
合计	11,535,154.20	3,615,934.00

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	6,070,934.00	100.00	45,959.34	0.76	6,024,974.66
其中：					
银行承兑汇票	670,934.00	11.05	1,959.34	0.29	668,974.66
商业承兑汇票	5,400,000.00	88.95	44,000.00	0.81	5,356,000.00
合计	6,070,934.00	100.00	45,959.34	0.76	6,024,974.66

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	838,699.38	100.00			838,699.38
其中：					
银行承兑汇票	638,699.38	76.15			638,699.38
商业承兑汇票	200,000.00	23.85			200,000.00
合计	838,699.38	100.00			838,699.38

① 组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	670,934.00	1,959.34	0.29
商业承兑汇票	5,400,000.00	44,000.00	0.81
合计	6,070,934.00	45,959.34	0.76

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据		45,959.34			45,959.34	
其中：银行承兑汇票		1,959.34			1,959.34	
商业承兑汇票		44,000.00			44,000.00	
合计		45,959.34			45,959.34	

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	58,331,771.48	32,638,570.83
1-2年(含2年)	1,147,362.73	1,382,988.03
2-3年(含3年)	1,133,946.63	
3-4年(含4年)		
4年以上		
小计	60,613,080.84	34,021,558.86
减:坏账准备	3,677,820.92	1,992,735.46
合计	56,935,259.92	32,028,823.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	60,613,080.84	100.00	3,677,820.92	6.07	56,935,259.92
其中:					
账龄组合	59,908,810.77	98.84	3,677,820.92	6.14	56,230,989.85
关联方组合	704,270.07	1.16			704,270.07
合计	60,613,080.84	100.00	3,677,820.92	6.07	56,935,259.92

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,021,558.86	100.00	1,992,735.46	5.86	32,028,823.40
其中:					
账龄组合	33,728,341.27	99.14	1,992,735.46	5.91	31,735,605.81
关联方组合	293,217.59	0.86			293,217.59
合计	34,021,558.86	100.00	1,992,735.46	5.86	32,028,823.40

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,992,735.46	1,685,085.46				3,677,820.92

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其中：账龄组合	1,992,735.46	1,685,085.46				3,677,820.92
单项计提坏账准备的应收账款						
合计	1,992,735.46	1,685,085.46				3,677,820.92

(4) 按欠款方归集的前五名应收账款

单位名称	金额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末金额
中国十七冶集团有限公司	18,292,554.15	30.18	914,627.71
西安碧清水处理技术研究院有限公司	7,522,988.53	12.41	376,149.43
成都市排水有限责任公司	4,479,049.70	7.39	223,952.49
成都汇锦水务发展有限公司	4,165,356.90	6.87	208,267.85
张掖市污水处理厂	2,769,700.00	4.57	145,903.40
合计	37,229,649.28	61.42	1,868,900.88

5、 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	80,800.00	
应收账款		
合计	80,800.00	

6、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,527,388.36	73.70	8,487,706.85	92.81
1-2年(含2年)	266,969.53	7.78	637,917.77	6.97
2-3年(含3年)	634,968.58	18.52		
3年以上			20,000.00	0.22
合计	3,429,326.47	100.00	9,145,624.62	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
商洛盛世华贸物资工贸有限公司	543,726.98	2-3年	工程未结算完毕
陕西崇仁水利工程有限公司	190,000.00	1-2年	工程未结算完毕
邹陈政	91,241.60	2-3年	工程未结算完毕

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
合计	824,968.58		

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,068,738.91	3,486,082.62
合计	5,068,738.91	3,486,082.62

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	4,501,088.91
1-2年(含2年)	439,300.00
2-3年(含3年)	118,050.00
3-4年(含4年)	
4年以上	10,300.00
小计	5,068,738.91

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金类组合(各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等)	4,799,745.56	3,486,082.62
股东补偿款	268,993.35	
小计	5,068,738.91	3,486,082.62
减：坏账准备		
合计	5,068,738.91	3,486,082.62

③ 按欠款方归集的前五名其他应收款

单位名称	金额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备	账龄	款项性质
成都市排水有限责任公司	1,155,751.25	22.80		1年以内	履约保证金
西安市自来水有限公司	1,105,300.00	21.81		0-2年	履约保证金
西安净水处理有限责任公司(四污)	500,000.00	9.86		1年以内	履约保证金
王莉君	268,993.35	5.31		1年以内	股东补偿款
中节能环保投资发展(江西)有限公司宜丰工业污水处理厂	225,459.00	4.45		1年以内	履约保证金
合计	3,255,503.60	64.23			

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,689,892.65		1,689,892.65
库存商品	2,950,495.26		2,950,495.26
周转材料	321,684.86		321,684.86
合同履约成本	2,733,877.83		2,733,877.83
合计	7,695,950.60		7,695,950.60

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,074,931.05		2,074,931.05
库存商品	4,289,897.84		4,289,897.84
周转材料	222,629.17		222,629.17
合同履约成本	2,453,667.36		2,453,667.36
合计	9,041,125.42		9,041,125.42

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税金	292,241.49	
待摊费用	129,002.14	93,092.59
合计	421,243.63	93,092.59

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	2,010,508.06		2,010,508.06	2,226,900.41		2,226,900.41
合计	2,010,508.06		2,010,508.06	2,226,900.41		2,226,900.41

(2) 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
辽宁益维信泰环保科技有限公司	1,942,980.18			37,462.23		
江西益维泓泰环保技术有限公司	-272,418.44			-200,873.60		
宁夏益维普泰环保科技有限公司	364,195.08			297,019.03		

被投资单位名称	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
西安科威中成环保科技有限公司	192,143.59			-0.01		
合计	2,226,900.41			133,607.65		

(续)

被投资单位名称	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
辽宁益维信泰环保科技有限公司	350,000.00			1,630,442.41	
江西益维泓泰环保技术有限公司				-473,292.04	
宁夏益维普泰环保科技有限公司				661,214.11	
西安科威中成环保科技有限公司				192,143.58	
合计	350,000.00			2,010,508.06	

11、 投资性房地产

(1) 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	13,247,485.65	13,247,485.65
2、本年增加金额	1,000,607.59	1,000,607.59
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,000,607.59	1,000,607.59
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、年末余额	14,248,093.24	14,248,093.24
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	1,255,183.45	1,255,183.45
2、本年增加金额	779,099.36	779,099.36
(1) 计提或摊销	779,099.36	779,099.36
(2) 其他		
3、本年减少金额		

项目	房屋建筑物	合计
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、年末余额	2,034,282.81	2,034,282.81
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	12,213,810.43	12,213,810.43
2、年初账面价值	11,992,302.20	11,992,302.20

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	13,247,485.65	正在办理竣工结算

12、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	17,284,628.46	18,029,584.94
固定资产清理		
合计	17,284,628.46	18,029,584.94

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	12,983,750.42	877,315.09	4,730,097.11	6,983,580.12	2,317,726.74	27,892,469.48
2.本年增加金额	1,000,607.59	32,046.02	435,980.88	272,070.80	814,053.59	2,554,758.88
(1) 购置		32,046.02	88,967.63	272,070.80	814,053.59	1,207,138.04
(2) 在建工程转入	1,000,607.59		347,013.25			1,347,620.84
(3) 企业合并增加						

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(4) 其他						
3.本年减少金额			2,422.47	2,092,205.67		2,094,628.14
(1) 处置或报废			2,422.47	2,092,205.67		2,094,628.14
(2) 其他						
4.年末余额	13,984,358.01	909,361.11	5,163,655.52	5,163,445.25	3,131,780.33	28,352,600.22
二、累计折旧						
1.年初余额	1,079,274.23	481,703.11	1,716,891.44	4,847,212.45	1,737,803.31	9,862,884.54
2.本年增加金额	736,223.60	74,496.78	878,148.15	1,096,548.79	434,154.41	3,219,571.73
(1) 计提	736,223.60	74,496.78	878,148.15	1,096,548.79	434,154.41	3,219,571.73
(2) 其他						
3.本年减少金额			1,702.05	2,012,782.46		2,014,484.51
(1) 处置或报废			1,702.05	2,012,782.46		2,014,484.51
(2) 其他						
4.年末余额	1,815,497.83	556,199.89	2,593,337.54	3,930,978.78	2,171,957.72	11,067,971.76
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	12,168,860.18	353,161.22	2,570,317.98	1,232,466.47	959,822.61	17,284,628.46
2.年初账面价值	11,904,476.19	395,611.98	3,013,205.67	2,136,367.67	579,923.43	18,029,584.94

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物—厂房	13,984,358.01	正在办理竣工结算

13、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,171,159.40	4,099,934.29
工程物资		
合计	2,171,159.40	4,099,934.29

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高纯 PAC 项目	264,448.62		264,448.62	264,448.62		264,448.62
年产 20 万吨水处理剂暨 4 万吨硫酸钾钾肥项目	1,906,710.78		1,906,710.78			
1#、2#厂房				3,835,485.67		3,835,485.67
合计	2,171,159.40		2,171,159.40	4,099,934.29		4,099,934.29

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
年产 20 万吨水处理剂暨 4 万吨硫酸钾钾肥项目	410,000,000.00		1,906,710.78			1,906,710.78
高纯 PAC 项目	1,450,000.00	264,448.62				264,448.62
1#、2#厂房	3,835,485.67	3,835,485.67		1,347,620.84	2,487,864.83	
合计	415,285,485.67	4,099,934.29	1,906,710.78	1,347,620.84	2,487,864.83	2,171,159.40

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
年产 20 万吨水处理剂暨 4 万吨硫酸钾钾肥项目		0.47				自筹
高纯 PAC 项目		18.24				自筹
1#、2#厂房		100.00				自筹
合计						

14、 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额		
2.本年增加金额	1,417,529.19	1,417,529.19
(1) 外购	1,417,529.19	1,417,529.19
(2) 转入		
(3) 其他		
3.本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转出		
(3) 其他		

项 目	房屋建筑物	合 计
4.年末余额	1,417,529.19	1,417,529.19
二、累计折旧		
1.年初余额		
2.本年增加金额	245,781.04	245,781.04
(1) 计提	245,781.04	245,781.04
(2) 转入		
(3) 其他		
3.本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转出		
(3) 其他		
4.年末余额	245,781.04	245,781.04
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 合并增加		
(3) 其他		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并减少		
(3) 其他		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	1,171,748.15	1,171,748.15
2.年初账面价值		

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利	软件	合 计
一、账面原值				
1.年初余额	15,474,645.39	3,060,000.00	456,716.81	18,991,362.20
2.本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				

项 目	土地使用权	专利	软件	合 计
(4) 其他				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4.年末余额	15,474,645.39	3,060,000.00	456,716.81	18,991,362.20
二、累计摊销				
1.年初余额	1,083,225.18	1,296,250.00	303,398.37	2,682,873.55
2.本年增加金额	310,642.98	255,000.00	81,944.26	647,587.24
(1) 计提	310,642.98	255,000.00	81,944.26	647,587.24
(2) 其他				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4.年末余额	1,393,868.16	1,551,250.00	385,342.63	3,330,460.79
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	14,080,777.23	1,508,750.00	71,374.18	15,660,901.41
2.年初账面价值	14,391,420.21	1,763,750.00	153,318.44	16,308,488.65

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
益中厂房土地使用权	14,080,777.23	未办理竣工决算

16、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
聚合氯化铝+次氯酸钠联产地面硬化		110,354.37	12,261.60		98,092.77

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
库房装修		48,619.38	5,449.84		43,169.54
室外工程		599,234.63	59,923.44		539,311.19
监控工程		16,009.00	2,668.14		13,340.86
合计		774,217.38	80,303.02		693,914.36

17、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,714,434.61	524,281.28	1,992,735.46	287,665.02
可抵扣亏损	149,203.51	22,380.52		
租赁负债	1,068,291.77	160,243.77		
合计	4,931,929.89	706,905.57	1,992,735.46	287,665.02

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	9,345.65	
合计	9,345.65	

18、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土地款	24,820,000.00		24,820,000.00			
减：一年内到期部分						
合计	24,820,000.00		24,820,000.00			

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	6,050,000.00	10,000,000.00
信用借款	14,800,000.00	
借款计提利息	16,671.07	10,277.78
合计	20,866,671.07	10,010,277.78

(2) 借款明细

借款银行	借款条件	余额	借款时间	到期日	利率
招商银行西安分行陕西自贸试验区西安高新科技支行	苏林东、李楠、赵胜美为本次贷款提供最高额担保	50,000.00	2023-03-13	2024-03-13	3.65%
交通银行西安光华路支行	信用贷款	2,000,000.00	2023-08-16	2024-08-16	3.7%

借款银行	借款条件	余额	借款时间	到期日	利率
北京银行西安锦业路支行	信用贷款	10,000,000.00	2023-08-21	2024-06-21	3.75%
成都银行西安分行营业部	苏林东、李楠、西安益中普泰环保科技有限公司为本次贷款提供连带责任保证	6,000,000.00	2023-10-12	2024-10-11	3.20%
中国银行边家村支行	信用贷款	2,000,000.00	2023-03-24	2024-03-12	4.35%
中国银行边家村支行	信用贷款	800,000.00	2023-03-27	2024-03-12	4.35%
合计		20,850,000.00			

20、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	17,116,815.38	5,535,500.00
合计	17,116,815.38	5,535,500.00

21、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	19,624,616.03	10,728,023.41
工程款	3,288,806.57	3,814,182.72
运输费	418,045.88	
合计	23,331,468.48	14,542,206.13

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
西安智诚生物科技有限公司	2,247,200.00	未结算
西安建工绿色建筑集团有限公司	1,155,723.58	未结算
南京长江江宇能源科技有限公司	371,660.18	未结算
陕西美宝消毒药业(集团)有限公司	242,900.27	未结算
榆林永光化工有限责任公司	188,772.55	未结算
西安顺凌机电设备有限公司	167,454.95	未结算
银川正人科技工程有限公司	101,091.18	未结算
合计	4,474,802.71	

22、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收销货款	2,186,975.70	2,649,477.55
减：计入其他非流动负债		
合计	2,186,975.70	2,649,477.55

23、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	935,414.83	12,562,093.59	11,155,433.47	2,342,074.95
二、离职后福利-设定提存计划	142,783.00	756,501.67	861,839.63	37,445.04
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,078,197.83	13,318,595.26	12,017,273.10	2,379,519.99

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	889,891.16	11,577,918.46	10,159,357.42	2,308,452.20
2、职工福利费		337,219.71	337,219.71	
3、社会保险费	23,744.77	397,254.57	401,469.19	19,530.15
其中：医疗保险费	19,891.20	376,381.82	377,760.46	18,512.56
工伤保险费	3,853.57	19,848.06	22,684.04	1,017.59
生育保险费		1,024.69	1,024.69	
4、住房公积金	10,670.00	157,175.00	158,130.00	9,715.00
5、工会经费和职工教育经费	11,108.90	92,525.85	99,257.15	4,377.60
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	935,414.83	12,562,093.59	11,155,433.47	2,342,074.95

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	136,814.00	724,460.27	825,412.09	35,862.18
2、失业保险费	5,969.00	32,041.40	36,427.54	1,582.86
3、企业年金缴费				
合计	142,783.00	756,501.67	861,839.63	37,445.04

24、 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	1,264,069.75	931,971.61
企业所得税	346,659.98	849,886.39
个人所得税	21,645.92	4,512.31
城市维护建设税	84,257.06	80,938.87
资源税	4,880.00	5,677.50
房产税	67,283.29	67,283.29
土地使用税	15,585.89	15,585.89

税费项目	年末余额	年初余额
教育费附加（含地方教育附加）	60,183.60	57,386.87
印花税	29,994.54	22,261.32
水利基金	7,201.46	5,094.70
合计	1,901,761.49	2,040,598.75

25、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,840,793.84	1,854,727.91
合计	1,840,793.84	1,854,727.91

（1）其他应付款

① 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	1,488,497.77	1,538,505.09
保证金	241,100.00	221,100.00
代扣代缴款	111,196.07	95,122.82
合计	1,840,793.84	1,854,727.91

② 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
西安建筑科技大学	426,512.97	未结算
陕西良璞天工实业有限公司	20,000.00	保证金未到期
合计	446,512.97	

26、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	3,403,865.75	10,512,829.40
一年内到期的租赁负债	424,734.27	
合计	3,828,600.02	10,512,829.40

27、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	462,977.47	
已背书未终止确认的票据	10,334,118.62	
合计	10,797,096.09	

28、长期借款

（1）长期借款情况

项目	年末余额	年初余额
抵押借款		10,500,000.00
保证借款	11,400,000.00	4,000,000.00
信用借款		
应计利息	11,199.08	17,491.75
减：一年内到期的长期借款	3,403,865.75	10,512,829.40
合计	8,007,333.33	4,004,662.35

(2) 借款明细

借款银行	借款条件	余额	借款时间	到期日	利率
中国银行边家村支行	苏林东、李楠、西安益中普泰环保科技有限公司为本次贷款提供连带责任保证	8,000,000.00	2023-09-28	2026-09-28	3.3%
中国建设银行西安高新自贸区支行	苏林东、李楠、西安益中普泰环保科技有限公司为本次贷款提供连带责任保证	3,400,000.00	2022-02-23	2024-01-27	4.10%
合计		11,400,000.00			

29、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物		1,364,011.43	-65,398.23		230,321.43	1,068,291.77
减：一年内到期的租赁负债						424,734.27
合计		1,364,011.43	-65,398.23		230,321.43	643,557.50

30、递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,171,748.15	171,280.24		
固定资产加速折旧	529,804.08	79,470.61	1,059,567.27	158,935.09
合计	1,701,552.23	250,750.85	1,059,567.27	158,935.09

31、股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）		期末余额
		资本公积转增	小计	
股份总额	24,099,999.00			24,099,999.00

32、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,267.94			3,267.94
其他资本公积		425,993.36		425,993.36
合计	3,267.94	425,993.36		429,261.30

注：本期其他资本公积系收购湖北益维普泰环保技术有限公司少数股东权益形成。

33、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		15,474.11		15,474.11
合计		15,474.11		15,474.11

34、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,942,519.78	440,312.74		3,382,832.52
合计	2,942,519.78	440,312.74		3,382,832.52

35、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	41,154,352.34	34,065,140.22
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	41,154,352.34	34,065,140.22
加：本年归属于母公司股东的净利润	10,675,285.16	7,890,684.89
减：提取法定盈余公积	440,312.74	801,472.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	343,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	51,046,324.76	41,154,352.34

36、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	139,017,653.96	103,005,930.72	110,018,924.79	83,467,924.39
其他业务	6,157,076.36	3,131,275.14	7,885,650.16	2,155,586.22
合计	145,174,730.32	106,137,205.86	117,904,574.95	85,623,510.61

37、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	403,963.27	257,148.36
教育费附加	288,344.26	159,192.95
资源税	26,197.50	17,364.00
房产税	269,133.16	269,133.16
土地使用税	62,343.56	62,343.56
车船使用税	7,825.20	3,265.20
印花税	111,821.67	71,090.61

项目	本年发生额	上年发生额
水利基金	67,269.44	44,084.34
合计	1,236,898.06	883,622.18

38、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	6,426,227.39	4,167,908.88
车辆交通费	1,183,997.55	1,657,509.10
服务费	1,176,524.60	1,032,734.87
公杂费	616,689.35	492,976.58
折旧及摊销费	89,332.68	599,605.34
差旅费	221,940.49	224,849.22
业务招待费	197,246.14	145,370.39
宣传推广费	851,831.15	563,621.86
检测费		85,108.53
其他	2,346.10	9,992.13
合计	10,766,135.45	8,979,676.90

39、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	3,702,322.82	3,980,023.94
折旧及摊销费	632,743.96	1,592,031.64
办公费	282,094.87	109,224.38
差旅费	96,385.58	37,706.08
通讯费	21,558.14	25,858.68
车辆交通费	337,785.58	377,730.39
租赁费	529,918.24	651,096.01
聘请中介机构费	972,771.64	1,071,011.92
业务招待费	350,641.08	220,011.48
宣传费	42,930.00	25,379.11
其他		78,537.74
合计	6,969,151.91	8,168,611.37

40、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	4,477,211.93	3,232,220.57
摊销与折旧	839,210.95	626,428.47
直接投入	2,053,406.66	722,680.95
其他相关费用	328,884.25	138,099.85

项目	本年发生额	上年发生额
合计	7,698,713.79	4,719,429.84

41、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	917,998.88	957,903.62
减：利息收入	69,850.93	71,173.09
担保费		80,000.00
手续费支出	63,119.40	26,748.00
其他	981.00	1,450.36
合计	912,248.35	994,928.89

42、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府惠普政策补贴		1,591,263.00	
市级工业（中小企业）发展专项资金	600,000.00		600,000.00
专精特新“小巨人”企业补助	500,000.00		500,000.00
陕西省科学技术局技术创新引导计划研发奖补	200,000.00		200,000.00
特色专业园区项目资金	200,000.00		200,000.00
西安高新技术产业开发区信用服务中心普惠政策产业类补贴款	108,000.00		108,000.00
西安高新技术产业开发区信用服务中心知识产权项目资金	100,000.00		100,000.00
西安市科学技术局规上企业研发投入奖补项目款	80,000.00		80,000.00
陕西省技术创新引导计划拨款-创新创业大赛后补助	20,000.00		20,000.00
陕西省科技资源统筹中心创新券兑付用券款项	12,700.00		12,700.00
稳岗补贴	9,639.02	40,281.47	9,639.02
税费减免	21,153.12	18,056.57	21,153.12
其他	98.84	5,663.00	98.84
合计	1,851,590.98	1,655,264.04	1,851,590.98

43、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	133,607.65	-196,718.15
理财	68,641.68	518.71
合计	202,249.33	-196,199.44

44、信用减值损失

(1) 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-45,959.34	
应收账款减值损失	-1,685,085.46	-467,123.92
合计	-1,731,044.80	-467,123.92

45、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	-120,785.48		-120,785.48
其中：固定资产处置利得或损失	-120,785.48		-120,785.48
合计	-120,785.48		-120,785.48

46、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
无法支付的款项		16,861.53	
收到赔偿款	960.00		960.00
其他	0.99		0.99
合计	960.99	16,861.53	960.99

47、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	720.43		720.43
其中：固定资产	720.43		720.43
无形资产			
对外捐赠	34,500.00	33,416.62	34,500.00
违约罚款	95,570.67	54,971.78	95,570.67
其他	7,736.89	26,775.28	7,736.89
滞纳金		11.16	
合计	138,527.99	115,174.84	138,527.99

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	647,139.60	875,394.98
递延所得税费用	-327,424.79	-143,178.48
合计	319,714.81	732,216.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	11,518,819.93	9,428,422.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,727,822.99	784,558.09
子公司适用不同税率的影响	-191,362.93	
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-20,041.15	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-784,212.23	-62,157.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本年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		9,815.52
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	29,487.26	
研发费用加计扣除及其他	-441,979.13	
其他		
所得税费用合计	319,714.81	732,216.50

49、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	144,598.35	48,550.00
其他收益	1,904,738.96	1,636,538.42
利息收入	69,850.93	71,173.09
押金、保证金、备用金	757,131.67	
其他	126,389.68	24,303.71
合 计	3,002,709.59	1,780,565.22

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	17,672,853.23	9,286,507.62
往来款		2,967,951.50
员工备用金、借款	467,769.20	
票据保证金	7,246,852.54	
履约、投标保证金、质保金	1,473,496.22	
合 计	26,860,971.19	12,254,459.12

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益		817,081.29
合 计		817,081.29

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付其他与投资活动有关的现金		9,817,082.29
其中：理财产品		9,817,082.29
合 计		9,817,082.29

50、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,199,105.12	8,696,206.03
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,731,044.80	467,123.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,998,671.09	3,791,455.87
使用权资产折旧	245,781.04	
无形资产摊销	647,587.24	649,353.54
长期待摊费用摊销	80,303.02	485,436.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	720.43	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	917,998.88	957,903.62
投资损失（收益以“-”号填列）	-202,249.33	196,199.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-419,240.55	-63,711.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	91,815.76	-79,467.48
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,345,174.82	3,078,887.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,636,976.18	-14,686,357.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	15,640,231.76	2,264,765.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,639,967.90	5,757,797.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	13,109,124.24	8,106,018.73
减：现金的年初余额	8,106,018.73	15,586,007.28

补充资料	本年发生额	上年发生额
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,003,105.51	-7,479,988.55

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	13,109,124.24	8,106,018.73
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	13,109,124.24	8,103,684.72
可随时用于支付的其他货币资金		2,334.01
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	20,355,976.78	8,106,018.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	7,246,852.54	

(3) 所有权或使用权受限的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	7,246,852.54	主要为银承汇票保证金
合计	7,246,852.54	

八、合并范围的变更

本期合并范围未变更。

九、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	
山东益维普泰环保科技有限公司	济南市	山东省济南市天桥区鑫苑碧水尚景花园7号楼1单元702室	贸易型	51%		设立
济南益维普泰环保科技有限公司	济南市	山东省济南市天桥区汽车厂东路1号碧水尚景7号楼1-702	贸易型		51%	设立
西安益中普泰环保科技有限公司	西安市	西安市临潼区秦王二路中段56号	生产型	100%		设立
西安聚沣物流有限公司	西安市	陕西省西安市临潼区秦王二路中段56号	运输服务		80%	设立
湖北益维普泰环保科技有限公司	武汉市	湖北省武汉市武昌区徐家棚街三角路村福星惠誉水岸国际第7幢11层5号	贸易型	100%		设立

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	
甘肃益维普泰环保技术有限公司	兰州市	甘肃省兰州市城关区东岗西路249号兰州大学科技园萃英众创空间2-8	生产型	51%		设立
上海澜益生物科技有限公司	上海市	上海市松江区谷阳北路1500号5楼502室	贸易型	51%		设立
陕西益维聚泰新材料科技有限公司	渭南市	陕西省渭南市大荔县大荔经济技术开发区管委会1楼	贸易型	100%		设立

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款及其他应收款等，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。

本公司的银行存款存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

为降低信用风险，本公司进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

合并资产负债表中除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。截止2023年12月31日，本公司应收账款前五名合计37,229,649.28元，占应收账款总额的比例为61.42%。

3、流动风险

流动性风险,是指企业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。管理流动性风险时,本公司保持管理层认为充足的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流波动的影响。截止 2023 年 12 月 31 日,本公司流动资金充足,流动性风险较低。

4、 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,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、 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。因本公司无外币业务,本公司无外汇风险。

B、 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。因本公司无银行借款及应付债券等带息债务,因此无利率风险。

C、 其他价格风险

其他价格风险,是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。因本公司无以公允价值计量的可供出售金融资产和交易性金融资产,本公司无价格风险。

十一、关联方关系及其交易

1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人	性质	控制人对本公司的持股比例(%)	控制人对本公司的表决权比例(%)
苏林东	自然人	48.58	48.58

注:本公司的最终控制方是苏林东。

2、 本企业的子企业

见附注“九 在其他主体中的权益”。

3、 本公司的合营和联营企业情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
宁夏益维普泰环保科技有限公司	银川市	宁夏永宁县望远创业谷中小企业产业新城二期 D 区 2 幢 6 号	生产型	41.00		权益法核算
江西益维泓泰环保技术有限公司	南昌市	江西省南昌市南昌县莲塘镇莲塘北大道 1399 号南昌化工大市场 D2 栋 323 号	生产型	41.00		权益法核算
辽宁益维信泰环保科技有限公司	沈阳市	辽宁省沈阳经济技术开发区细河七北街 17 号	生产型	35.00		权益法核算
西安科威中环环保科技有限公司	西安市	陕西省西安市临潼区秦王二路中段 56 号	贸易型	49.00		权益法核算

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵胜美	股东、董事、总经理
西安普发企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东
西安睿达投资有限合伙企业	股东
西安高新技术产业风险投资有限公司	股东
脱文梅	董事
苏林平	董事
孙文泽	董事
袁平	董事、副总经理
白昆	监事
宋小文	监事
李丽	现监事会主席
陕西斯瑞新材料股份有限公司	公司董事脱文梅在该公司担任股东、监事
陕西智能人才交流有限公司	公司董事脱文梅在该公司担任总经理
辽宁益维信泰环保科技有限公司	联营企业
江西益维泓泰环保技术有限公司	联营企业
宁夏益维普泰环保科技有限公司	联营企业
西安科威中成环保科技有限公司	联营企业

5、关键管理人员报酬

项目	本年发生额
关键管理人员报酬	126.48 万元

6、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

报告期内无关联方租赁情况发生。

(2) 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

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
江西益维泓泰环保技术有限公司	采购商品	市场价	2,812,287.13	
江西益维泓泰环保技术有限公司	委外加工费	市场价	140,621.99	
江西益维泓泰环保技术有限公司	仓储服务	市场价	184,004.01	
江西益维泓泰环保技术有限公司	技术服务费	市场价	188,679.25	
辽宁益维信泰环保科技有限公司	采购商品	市场价	88,886.48	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
辽宁益维信泰环保科技有限公司	销售商品	市场价	667,421.31	1,186,285.95
辽宁益维信泰环保科技有限公司	提供劳务/运输服务	市场价	39,122.94	141,713.49
江西益维泓泰环保技术有限公司	销售商品	市场价	417,674.11	1,102,973.87
江西益维泓泰环保技术有限公司	提供劳务	市场价	110,574.45	80,776.71
江西益维泓泰环保技术有限公司	运输服务	市场价	1,083,521.38	
宁夏益维普泰环保科技有限公司	销售商品	市场价	884,852.53	923,111.61
宁夏益维普泰环保科技有限公司	提供劳务/运输服务	市场价	71,738.80	36,681.91
西安科威中成环保科技有限公司	销售商品	市场价	20,211.18	

(3) 关联担保情况

关联方	关联交易内容
苏林东、李楠、赵胜美	公司向招商银行申请 500 万元授信额度，苏林东先生及李楠、赵胜美为本次贷款提供最高额担保，担保金额 500 万
苏林东、李楠、西安益中普泰环保科技有限公司	公司通过担保向中国银行申请贷款 800 万元，苏林东、李楠、西安益中普泰环保科技有限公司为本次贷款提供连带责任保证
苏林东	公司通过担保公司担保向建设银行申请贷款 400 万元，苏林东以其股权质押为本次贷款提供反担保
李楠	公司通过担保公司担保向建设银行申请贷款 400 万元，李楠以其房产抵押为本次贷款提供反担保
苏林东、李楠	公司向建设银行申请贷款 400 万元，苏林东先生及其配偶李楠为本次贷款提供连带责任保证
西安益中普泰环保科技有限公司	公司向建设银行申请贷款 400 万元，西安益中普泰环保科技有限公司为本次贷款提供连带责任保证
苏林东、李楠、西安益中普泰环保科技有限公司	公司通过担保公司担保向建设银行申请贷款 400 万元，苏林东、李楠、西安益中普泰环保科技有限公司为本次贷款提供连带责任保证
苏林东、李楠、西安益中普泰环保科技有限公司	公司通过担保向成都银行申请贷款 600 万元，苏林东、李楠、西安益中普泰环保科技有限公司为本次贷款提供连带责任保证

7、关联方往来情况

(1) 应收预付情况

主体	关联单位	期末
应收账款：		
西安益维普泰环保股份有限公司	宁夏益维普泰环保科技有限公司	5,530.17
西安益维普泰环保股份有限公司	辽宁益维信泰环保科技有限公司	460.00
西安聚沣物流有限公司	江西益维泓泰环保技术有限公司	355,059.60
西安聚沣物流有限公司	江西益维泓泰环保技术有限公司	24,641.00
预付账款：		
西安益维普泰环保股份有限公司	江西益维泓泰环保技术有限公司	1,980,730.59

(2) 预收应付情况

主体	关联单位	期末
合同负债：		
西安益维普泰环保股份有限公司	江西益维泓泰环保技术有限公司	1,666.15

西安益维普泰环保股份有限公司	西安科威中成环保科技有限公司	23,893.81
应付账款：		
西安益维普泰环保股份有限公司	江西益维泓泰环保技术有限公司	131,423.39

十二、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2024 年 3 月 29 日，本公司向西安财金拨改投资合伙企业(有限合伙)定向发行 4,016,064.00 股股票，本次发行股票的价格为 7.47 元/股，以现金方式进行认购，认购金额 29,999,998.08 元。

十四、母公司会计报表的主要项目附注

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	46,133,670.04	24,773,492.77
1-2 年 (含 2 年)	224,598.73	982,826.92
2-3 年 (含 3 年)	594,691.50	
3-4 年 (含 4 年)		
4 年以上		
小 计	46,952,960.27	25,756,319.69
减：坏账准备	2,635,717.25	1,401,033.01
合 计	44,317,243.02	24,355,286.68

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	46,952,960.27	100.00	2,635,717.25	5.61	44,317,243.02
其中：					
账龄组合	46,688,325.38	99.44	2,635,717.25	5.65	44,052,608.13
关联方	264,634.89	0.56			264,634.89
合 计	46,952,960.27	100.00	2,635,717.25	5.61	44,317,243.02

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,756,319.69	100.00	1,401,033.01	5.44	24,355,286.68
其中：					
账龄组合	25,072,179.51	97.34	1,401,033.01	5.59	23,671,146.50
关联方	684,140.18	2.66			684,140.18
合计	25,756,319.69	100.00	1,401,033.01	5.44	24,355,286.68

① 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	46,688,325.38	2,635,717.25	5.65
关联方	264,634.89		
合计	46,952,960.27	2,635,717.25	5.61

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,401,033.01	1,234,684.24				2,635,717.25
账龄组合	1,401,033.01	1,234,684.24				2,635,717.25
单项计提坏账准备的应收账款						
合计	1,401,033.01	1,234,684.24				2,635,717.25

(4) 按欠款方归集的前五名应收账款

单位名称	金额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末金额
中国十七冶集团有限公司	18,292,554.15	38.96	914,627.71
成都市排水有限责任公司	4,479,049.70	9.54	223,952.49
成都汇锦水务发展有限公司	4,098,586.80	8.73	204,929.34
西安净水处理有限责任公司(四污)	1,918,836.60	4.09	95,941.83
陕西环境工程建设有限公司	1,223,475.80	2.61	61,173.79
合计	30,012,503.05	63.92	1,500,625.15

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

项目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	4,749,495.55	3,433,460.50
合计	4,749,495.55	3,433,460.50

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	4,221,695.55
1-2年(含2年)	424,300.00
2-3年(含3年)	103,200.00
3-4年(含4年)	
4年以上	300.00
小计	4,749,495.55

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	4,689,769.15	3,433,460.50
往来款	59,726.40	
小计	4,749,495.55	3,433,460.50
减：坏账准备		
合计	4,749,495.55	3,433,460.50

③ 按欠款方归集的前五名其他应收款

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	账龄	款项性质
成都市排水有限责任公司	1,155,751.25	24.33	1年以内	履约保证金
白鹿原(西安市自来水有限公司)	1,105,300.00	23.27	0-2年	履约保证金
西安净水处理有限责任公司(四污)	500,000.00	10.53	1年以内	履约保证金
中节能环保投资发展(江西)有限公司宜丰工业污水处理厂	225,459.00	4.75	1年以内	履约保证金
成都淮州东兴建设开发有限公司	155,925.00	3.28	1年以内	履约保证金
合计	3,142,435.25	66.16		

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	64,806,734.00		64,806,734.00	42,526,734.00		42,526,734.00
对联营、合营企业	2,010,508.06		2,010,508.06	2,226,900.41		2,226,900.41

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
投资						
合计	66,817,242.06		66,817,242.06	44,753,634.41		44,753,634.41

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山东益维普泰环保技术有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
西安益中普泰环保科技有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
湖北益维普泰环保技术有限公司	1,020,000.00	980,000.00		2,000,000.00		
甘肃益维普泰环保技术有限公司	426,734.00			426,734.00		
陕西益维聚泰新材料科技有限公司	5,060,000.00	21,300,000.00		26,360,000.00		
合计	42,526,734.00	22,280,000.00		64,806,734.00		

(3) 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
辽宁益维信泰环保科技有限公司	1,942,980.18			-312,537.77		
江西益维泓泰环保科技有限公司	-272,418.44			-200,873.60		
宁夏益维普泰环保科技有限公司	364,195.08			297,019.03		
西安科威中成环保科技有限公司	192,143.59			-0.01		
合计	2,226,900.41			-216,392.35		

(续)

被投资单位名称	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
辽宁益维信泰环保科技有限公司				1,630,442.41	
江西益维泓泰环保科技有限公司				-473,292.04	
宁夏益维普泰环保科技有限公司				661,214.11	
西安科威中成环保科技有限公司				192,143.58	
合计				2,010,508.06	

4、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,313,414.69	105,034,643.33	86,626,566.79	69,996,907.06
其他业务	4,256,058.15	1,826,642.18	5,387,929.30	2,373,266.22
合计	126,569,472.84	106,861,285.51	92,014,496.09	72,370,173.28

5、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	133,607.65	-196,199.44
理财收益	68,641.68	
成本法确认的投资收益	357,000.00	
合计	559,249.33	-196,199.44

十五、补充资料

1、 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-120,785.48	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,851,590.98	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
根据税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	金 额	说 明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-137,567.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,593,238.50	
减：所得税影响额	251,694.52	
减：少数股东权益影响额（税后）	-22,341.28	
归属于母公司的非经常性损益净额	1,363,885.26	
归属于母公司净利润	10,675,285.16	
扣除非经常性损益后的归母净利润合计	9,311,399.90	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.52	0.4430	0.4430
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.66	0.3864	0.3864

西安益维普泰环保股份有限公司
2024年4月23日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

①执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题一:

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

关于新旧衔接的处理规定:对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初已存在且尚未完成的上述交易,企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号--所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目

根据解释 16 号的规定允许,本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,并在 2022 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用,该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动资产处置损益	-120,785.48
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,851,590.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-137,567.00
非经常性损益合计	1,593,238.50

减：所得税影响数	251,694.52
少数股东权益影响额（税后）	-22,341.28
非经常性损益净额	1,363,885.26

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用