



奇色环保

NEEQ: 873467

山西奇色环保科技股份有限公司

Shanxi chansee environmental protection science and technology 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、公司负责人郭全有、主管会计工作负责人刘昕及会计机构负责人（会计主管人员）刘昕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

无

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	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况	99

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	公司会议室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、奇色环保	指	山西奇色环保科技股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的会计期间
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的会计期间
期末、报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
股东大会	指	山西奇色环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山西奇色环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	山西奇色环保科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
主办券商	指	国融证券股份有限公司
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
公司章程	指	山西奇色环保科技股份有限公司章程
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西奇色环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi chansee environmental protection science and technology co.,ltd.		
法定代表人	郭全有	成立时间	2012 年 9 月 26 日
控股股东	控股股东为（郭全有）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭全有、刘昕），一致行动人为（郭全有、刘昕）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C264 涂料、油墨颜料及类似产品制造-C2641 涂料、油墨、颜料及类似产品制造		
主要产品与服务项目	公司主要从事水基涂层材料和环保可降解色料研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	奇色环保	证券代码	873467
挂牌时间	2020 年 6 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000.00
主办券商（报告期内）	国融证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘昕	联系地址	山西综改示范区太原阳曲园区锦绣大街刚玉产业园 2 号车间 A 区
电话	18610808754	电子邮箱	sxqshbkj@163.com
传真	0351-7018525		
公司办公地址	山西综改示范区太原阳曲园区锦绣大街刚玉产业园 2 号车间 A 区	邮政编码	030010
公司网址	www.qise.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	911401000541762632		
注册地址	山西省太原市综改示范区太原阳曲园区锦绣大街刚玉产业园 2 号车间 A 区		
注册资本（元）	10,000,000.00	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

公司一直致力于特种功能涂层材料的研发、生产和销售，目前公司拥有 10 项发明专利技术和 2 项实用新型专利技术，同时拥有经验丰富的产品技术研发团队和供销管理团队。抓产品质量、提施工品质、创涂装品牌，实现从涂料产品开发到设计施工，再到售后环节的全程把控，为客户提供“涂料+服务咨询+施工服务”的涂装一体化解决方案。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(一) 研发模式

公司立足于自身行业特点和客户需求，以市场为导向，以新技术引进、研发为支持，结合公司发展规划，开展新产品研发。首先由销售部与研发部共同搜集行业信息，提出公司新产品的研发方案；研发方案提出后，研发人员对项目的可行性进行评估和筛选；研发人员对项目进行试验、分析、总结，初步确定产品配方和工艺。初步确定的新产品先进行产品试销，根据试销反馈，研发部进行产品改良，最终确定产品配方和工艺。公司在自主研发的基础上，不断加大与高校合作，公司与山西大学签订了《共建新型环保材料科技创新平台协议书》，与德州学院共同签订了《联合共建研发平台协议书》，深入研究并进行技术开发和自主创新。

(二) 采购模式

公司设立采购部全面统筹公司的采购工作。公司建立完善的供应商管理体系，通过对供应商筛选，选择符合公司标准的供应商，以保证原材料的供应。采购部获得生产部和销售部对物料的需求计划后，通过公司采购库引入合格的潜在供应商，确定最优采购方式，执行具体采购，并记录必要的采购过程。

(三) 生产模式

公司根据产品的订单情况下达生产任务，并按各产品的需求量及所获订单制定生产计划。

(四) 销售模式

公司产品的销售采用“直销+经销”模式，其直销客户基本为各类终端客户。公司通过与其签订合作协议，为各类终端客户提供所需涂料产品，实现公司直销收入。公司通过与经销商签订经销合作协议书，通过产品买断方式，实现产品所有权的转移。公司与经销商签订的合同中明确了所销产品系列、销售计划、执行时间、双方履行职责等内容。经销模式有效地帮助公司快速、准确的找到目标客户，节约了销售渠道成本以及企业管理成本。目前，公司通过市场营销手段来进行产品推广，扩大公司及产品的市场知名度和影响力，提高销售规模。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	3,893,861.31	3,366,502.04	15.67%

毛利率%	23.35%	7.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,377,807.36	-2,373,584.08	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,886,283.67	-2,850,981.42	-
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）	-17.67%	-129.96%	-
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）	-24.19%	-143%	-
基本每股收益	-0.14	-0.25	44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	14,261,900.17	17,496,120.43	-18.49%
负债总计	7,633,144.39	9,351,927.75	-18.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,109,986.64	8,487,794.00	-16.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.71	0.85	16.23%
资产负债率%（母公司）	40.62%	43.53%	-
资产负债率%（合并）	53.52%	53.45%	-
流动比率	194.62%	198.21%	-
利息保障倍数	-6.54	-8.21	-
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	163,424.68	539,798.3	-69.72%
应收账款周转率	96.8%	79%	-
存货周转率	2.81%	2.4%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.49%	-12.02%	-
营业收入增长率%	15.67%	-30.86%	-
净利润增长率%	-40.06%	173.92%	-

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	466,088.24	3.27%	81,375.14	0.47%	472.76%
应收票据					
应收账款	4,022,405.62	28.20%	4,245,419.81	24.26%	-5.25%
存货	1,396,396.75	9.79%	1,377,732.33	7.87%	1.35%
其他应收款	100,994.23	0.71%	231,753.86	1.32%	-56.42%
固定资产	2,845,575.88	19.95%	3,263,433.41	18.65%	-12.80%
在建工程	296,575.22	2.08%	141,238.94	0.81%	109.98%

无形资产	454,422.43	3.19%	526,666.77	3.01%	-13.72%
使用权资产	1,217,935.45	8.54%	3,693,829.36	21.11%	-67.03%
递延所得税资产	1,231,366.22	8.63%	1,408,712.86	8.05%	-12.59%
短期借款	1,326,000.00	9.30%	323,778.81	1.85%	309.54%
应付账款	614,301.85	4.31%	453,959.47	2.59%	35.32%
租赁负债	3,215,335.36	22.54%	4,481,687.04	25.62%	-28.26%
递延所得税负债	182,690.32	1.28%	554,074.41	3.17%	-67.03%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金期末较期初增加 472.76%，主要是销售商品回款增加、采购原材料减少所致；
- 2、其他应收账款期末较期初减少 56.42%，主要是保证金减少所致；
- 3、本期在建工程增加 109.98%，主要是支付购买自洁式空滤器生产流水线设备款项所致；
- 4、短期借款期末较期初增加 309.54%，主要是银行贷款增加所致；
- 5、应付账款期末较期初增加 35.32%，主要采购誉远公司涂料成品应付增加所致；
- 6、使用权资产、租赁负债、递延所得税负债减少是租赁房租减免影响所致；

(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	3,893,861.31	-	3,366,502.04	-	15.67%
营业成本	2,984,513.24	76.65%	3,107,760.65	88.62%	-3.97%
毛利率%	23.35%	-	7.69%	-	-
销售费用	228,135.68	5.86%	252,459.31	2.78%	-9.64%
管理费用	1,853,438.35	47.6%	2,244,994.93	33.82%	-17.44%
研发费用	761,880.39	19.57%	928,500.73	14.97%	-17.95%
财务费用	232,100.8	5.96%	326,908.94	6.69%	-29%
信用减值损失	-17,088.57	-0.44%	29,961.06	-18.23%	-157.04%
资产减值损失	-57,968.91	-1.49%	-63,161.7	0.19%	-8.22%
其他收益	206,311.72	5.3%	162,314.07	5.6%	27.11%
营业利润	-2,038,381.85	-52.35%	-3,369,029.54	-59.41%	-39.50%
营业外收入	329,007.52	8.45%	400,000	39.05%	-17.75%
营业外支出	100.02	0.003%	425.16	0.02%	-76.48%
净利润	-1,515,436.9	-38.92%	-2,528,281.05	-75.10%	-40.06%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期增加，主要是涂料业务量增加所致；
- 2、营业成本较上年同期减少，主要是其他业务中空滤金属网业务成本较低、综合分摊所致；
- 3、毛利率较上年同期增加，主要是其他业务中空滤金属网业务成本较低、利润率较高所致；

- 4、财务费用较上年同期减少 29%，主要是房租减免、未确认融资费用减少所致；
- 5、信用减值损失本期较上年同期减少 157.04%，主要是收回部分应收账款进而坏账准备减少所致；
- 6、其他收益本期较上年同期增加，主要是 2020-2022 年三年工会经费返还所致；
- 7、营业利润、净利润本期较上年同期增加，主要是业务量增加所致。

3、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	3,595,365.69	3,303,702.67	8.83%
其他业务收入	298,495.62	62,799.37	375.32%
主营业务成本	2,984,513.24	3,107,760.65	-3.97%
其他业务成本	0.00		

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
涂料	2,915,995.51	2,723,073.19	6.62%	14.53%	-3.13%	17.02%
色料类产品	13,805.3	5,328.6	61.4%	-78.83%	-78.19%	-1.12%
涂装工程	459,633.03	184,048.64	59.96%	-30.42%	-29.97%	-0.26%
其他	205,931.85	72,062.81	65.01%	546.4%	655.77%	-5.06%

按地区分类分析：

√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
省内	2,812,271.27	1,749,613.83	60.74%	-0.92%	-32.54%	52.11%
省外	1,081,590.04	1,234,899.41	-12.42%	104.8%	140.11%	-15.04%

收入构成变动的原因：

公司主营收入中的其他业务主要是本年开拓了空滤金属网业务，利润率较高；省外业务主要是湖南子公司销售外省订单业务增加所致。

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	山西煤矿机械制造股份有限公司	699,562.43	17.97%	否
2	华阳诺爱特（山西）新材料科技有限	506,351.20	13.00%	否

	公司			
3	新乡西玛鼓风机股份有限公司	423,180.52	10.87%	否
4	山西龙翔杭萧科技有限公司	217,665.66	5.59%	否
5	中航兰田装备制造有限公司	212,092.04	5.45%	否
合计		2,058,851.86	52.87%	-

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	太原市誉远涂料有限公司	718,280.53	30.77%	否
2	山西省建筑科学研究院有限公司	136,842.48	5.86%	否
3	长沙固邦新材料有限公司	110,840.71	4.75%	否
4	湖南拓创聚合新材料股份有限公司	85,056.84	3.64%	否
5	广东恒和永盛集团有限公司	82,654.75	3.54%	否
合计		1,133,675.31	48.56%	-

(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	163,424.68	539,798.30	-69.72%
投资活动产生的现金流量净额	-198,158.00	-396,520.00	-50.03%
筹资活动产生的现金流量净额	419,446.42	-1,001,082.34	-141.90%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少，主要是上年同期增值税进项税额返还影响所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期变动，主要是今年固定资产支出较上年减少所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加，主要是本期银行贷款及股东借款增加所致。

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
湖南沃特邦恩新材料有限公司	控股子公司	水性涂料的研发及销售	10,000,000.00	1,822,119.04	-2,532,794.04	957,883.86	-724,366.02

司							
山西水性涂料有限公司	控股子公司	水性涂料的研发及销售	1,000,000.00	45,181.44	45,181.44	0	-2,892.29

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(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
业务规模较小及盈利能力较弱风险	总体业务规模较小，在国内市场竞争激烈加剧的环境下，公司抵御市场风险能力有限。 应对措施：公司管理层已在积极寻找新的盈利增长点，开发客户，引入较为成熟稳定的业务模式。
宏观经济波动以及疫情给企业带来不确定风险	涂料行业的发展对下游钢结构、船舶、机械设备、建筑、家装等诸多行业的依赖较大，而这些行业受宏观经济影响较大，国内宏观经济的波动将对我国工业等产业带来直接影响。未来，如果国家对基础设施建设投资放缓，房地产行业、机械装备制造业、汽车行业等领域的需求下降，将可能造成公司订单减少、回款速度减缓等状况，对公司的经营产生直接影响，公司经营存在受宏观经济波动影响的风险。同时，受新冠疫情在全球蔓延的影响，在疫情宣布结束前，限制人员及货物流动势必给企业的经营运行带来影响，一些大项目推进时间会相应延迟，影响企业的资产周转。 应对措施：公司将紧密关注宏观经济形势的发展和国家政策调控的变化，与时俱进，调整公司发展规划，加大对技术研发的投入，加强对产品质量的控制，提升公司的市场口碑，降低政策变动的风险，提高公司的竞争力和盈利能力。
原材料价格波动的风险	公司生产经营所需的主要原材料为树脂、乳液等。在公司

	的产品成本中，原材料占比在 80%以上，如果上游供应商的供求状况发生重大变化、价格有异常波动，将直接影响到公司产品的成本。如果原材料价格出现大幅波动，将对公司营运资金的安排和生产成本的控制带来不确定性，从而面临利润波动的风险。应对措施：公司将对主要原材料进行一定的存储管理，以应对波动的原材料市场价格，使公司使用的原材料价格趋于稳定。公司将从市场上选择质优价廉的供应商，有利于控制成本，提高企业经济效益。
公司治理和内部控制风险	股份公司设立后，虽逐步建立健全法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系。但随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加，将会对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。应对措施：公司管理人员加强对规章制度的学习，在公司的运营管理中严格遵守公司治理的相关法律法规以及规章制度，逐步降低公司治理机制的风险。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(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		
销售产品、商品，提供劳务	900,000.00	443,555.98
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	0.00	0.00

与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

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：

公司的关联交易遵循公开、公平、公正的原则，有利于公司健康稳定发展，不存在风险。不存在损害公司和其他股东利益的行为，也不存在向关联方输送利益的行为。

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	2020年1月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2020年1月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2020年1月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2020年1月15日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（规范关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年1月15日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（避免占用公司资金）	正在履行中
公司	2020年1月15日	-	挂牌	其他承诺（无重大诉讼、仲裁、行政处罚承诺）	其他（承诺无重大诉讼、仲裁、行政处罚）	正在履行中
董监高	2020年1月15日	-	挂牌	其他承诺（无重大诉讼、仲裁、行政处罚承诺）	其他（承诺无重大诉讼、仲裁、行政处罚）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年1月15日	-	挂牌	其他承诺（股份不存在信托、委托、代持情况）	其他（承诺股份不存在信托、委托、代持情况）	正在履行中

其他股东	2020 年 1 月 15 日	-	挂牌	其他承诺（股份不存在信托、委托、代持情况）	其他（承诺股份不存在信托、委托、代持情况）	正在履行中
------	-----------------	---	----	-----------------------	-----------------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	2,950,074	29.50%	0	2,950,074	29.50%
	其中：控股股东、实际控制人	1,849,974	18.50%	0	1,849,974	18.50%
	董事、监事、高管	2,299,974	23.00%	0	2,299,974	23.00%
	核心员工	325,000	3.25%	0	325,000	3.25%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,049,926	70.50%	0	7,049,926	70.50%
	其中：控股股东、实际控制人	5,549,926	47.25%	0	4,724,926	47.25%
	董事、监事、高管	6,899,926	69.00%	0	6,899,926	69.00%
	核心员工	975,000	9.75%	0	975,000	9.75%
总股本		10,000,000.00	-	0	10,000,000.00	-
普通股股东人数		9				

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郭全有	6,299,900	0	6,299,900	62.999%	4,724,926	1,574,974	0	0
2	周叶红	1,300,000	0	1,300,000	13%	975,000	325,000	0	0
3	刘昕	1,100,000	0	1,100,000	11%	825,000	275,000	0	0
4	郭琪	300,000	0	300,000	3%	0	300,000	0	0
5	王文明	300,000	0	300,000	3%	225,000	75,000	0	0
6	郭蕾	300,000	0	300,000	3%	0	300,000	0	0
7	韩跃飞	200,000	0	200,000	2%	150,000	50,000	0	0
8	刘玉华	200,000	0	200,000	2%	150,000	50,000	0	0
9	王方洋	100	0	100	0.001%	0	100	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	7,049,926	2,950,074	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

郭全有与刘昕是公公与儿媳妇的关系。除此之外，公司前 9 名股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东为郭全有，实际控制人为郭全有、刘昕。

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

(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				
郭全有	董事长	男	1959年11月	2022年12月22日	2025年12月21日	6,299,900	0	6,299,900	62.999%
周叶红	董事、总经理	女	1970年10月	2022年12月22日	2025年12月21日	1,300,000	0	1,300,000	13%
刘昕	董事、财务总监、董事会秘书	女	1987年5月	2022年12月22日	2025年12月21日	1,100,000	0	1,100,000	11%
徐勇	董事	男	1983年3月	2022年12月22日	2025年12月21日	0	0	0	0%
张倩	董事	女	1990年3月	2022年12月22日	2025年12月21日	0	0	0	0%
马景贤	监事会主席	女	1967年7月	2022年12月22日	2025年12月21日	0	0	0	0%
王文明	监事	男	1967年5月	2022年12月22日	2025年12月21日	300,000	0	300,000	3%
韩跃飞	监事	男	1969年4月	2022年12月22日	2025年12月21日	200,000	0	200,000	2%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长郭全有、董事兼总经理周叶红、董事兼财务总监兼董事会秘书刘昕、监事韩跃飞和监事王文明是公司股东，其他董事、监事、高级管人员与股东不存在关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
管理人员	3	0	0	3
生产人员	6	0	1	5
销售人员	2	0	0	2
技术人员	5	0	0	5
财务人员	4	0	0	4
行政人员	1	0	0	1
员工总计	21	0	1	20

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	4
本科	10	10
专科	6	5
专科以下	0	0
员工总计	21	20

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

员工薪酬：公司健全了各项规范及管理制度，严格按照制度要求确定薪酬。

员工培训：根据公司业务发展和管理要求，及时更新员工培训手册，强化理论和实践结合，注重培训效果检验。以公司会议室、工作现场为培训地点，搭建学习、培训环境，结合实际工作进行分类集中培训和考试，确保员工上岗符合岗位技能要求。公司承担费用的离退休工人数：报告期内，公司需承担费用的离退休人工数为1人。

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，规范公司运作，不断地完善公司治理结构，持续深入开展公司治理活动，以进一步规范公司运作，提高公司治理水平，为公司长期、健康、持续的发展奠定良好基础。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，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基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

(二) 监事会对监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。公司不存在无法偿还的到期债务、过度依赖短期借款筹资、大额逾期未缴税金的情形；公司不存在关键管理人员离职且无人替代、主导产品不符合国家产业政策、失去主要市场、人力资源短缺的情形；公司不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职的情况，不存在拖欠职工工资或无法支付供应商货款的情况，不存在主要生产、经营资质缺失或无法续期，无法获得生产、经营要素的情况；此外，公司也不存在异常原因停工停产、经营期限即将到期且无意继续经营的情形。公司确认自身不存在影响未来持续经营能力的事项。综上所述，公司持续经营能力良好，不存在对公司持续经营能力有重大负面影响的事项。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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 1474 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	北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张辰	李杰
	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）	11	

审 计 报 告

勤信审字【2024】第 1474 号

山西奇色环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西奇色环保科技股份有限公司（以下简称奇色环保）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、合并及母公司所有者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，公允反映了奇色环保 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，我们独立于奇色环保，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

奇色环保管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包

括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

奇色环保管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估奇色环保的持续经营能力，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奇色环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奇色环保的财务报告过程。

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，就可能导致对奇色环保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奇色环保不能持续经营。

（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）就奇色环保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。

（此页无正文，为勤信审字【2024】第 1474 号《山西奇色环保科技股份有限公司审计报告》签字盖章页）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：张辰

（项目合伙人）

二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：李杰

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	五、1	466,088.24	81,375.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	4,022,405.62	4,245,419.81
应收款项融资			
预付款项	五、3	42,721.90	66,735.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	100,994.23	231,753.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	1,396,396.75	1,377,732.33
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			
流动资产合计		6,028,606.74	6,003,016.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	2,845,575.88	3,263,433.41
在建工程	五、7	296,575.22	141,238.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	1,217,935.45	3,693,829.36
无形资产	五、9	454,422.43	526,666.77
开发支出			
商誉	五、10	579,244.58	579,244.58
长期待摊费用	五、11	1,608,173.65	1,879,977.73
递延所得税资产	五、12	1,231,366.22	1,408,712.86

其他非流动资产			
非流动资产合计		8,233,293.43	11,493,103.65
资产总计		14,261,900.17	17,496,120.43
流动负债：			
短期借款	五、13	1,326,000	323,778.81
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	614,301.85	453,959.47
预收款项			
合同负债	五、15	1,769.91	2,101.77
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	121,724.24	123,809.90
应交税费	五、17	92,670.23	79,882.36
其他应付款	五、18	373,800.00	528,800.01
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	567,122.39	1,516,060.75
其他流动负债	五、20	230.09	273.23
流动负债合计		3,097,618.71	3,028,666.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	3,215,335.36	4,481,687.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	1,137,500	1,287,500
递延所得税负债	五、12	182,690.32	554,074.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,535,525.68	6,323,261.45
负债合计		7,633,144.39	9,351,927.75

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	1,186,908.04	1,186,908.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	80,270.90	80,270.90
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-4,157,192.30	-2,779,384.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,109,986.64	8,487,794.00
少数股东权益		-481,230.86	-343,601.32
所有者权益（或股东权益）合计		6,628,755.78	8,144,192.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,261,900.17	17,496,120.43

法定代表人：郭全有

主管会计工作负责人：刘昕

会计机构负责人：刘昕

（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		335,095.31	68,855.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	3,966,627.92	4,058,476.87
应收款项融资			
预付款项		39,074.90	60,000.00
其他应收款	十三、2	3,184,046.66	2,909,754.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,190,409.25	1,105,285.83
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			
流动资产合计		8,715,254.04	8,202,372.69
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	十三、3	799,197.20	799,197.20
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		1,890,644.26	2,147,889.15
在建工程		296,575.22	141,238.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		839,052.13	2,990,188.9
无形资产		438,724.79	509,573.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,608,173.65	1,879,977.73
递延所得税资产		1,133,931.02	1,258,012.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,006,298.27	9,726,078.25
资产总计		15,721,552.31	17,928,450.94
流动负债：			
短期借款		1,326,000.00	323,778.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		442,919.50	417,479.53
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		96,221.84	84,684.50
应交税费		88,294.71	61,284.78
其他应付款		20,000.00	170,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			976,617.3
其他流动负债			
流动负债合计		1,973,436.05	2,033,844.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债		3,148,437.44	4,034,078.09
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,137,500.00	1,287,500.00
递延所得税负债		125,857.82	448,528.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,411,795.26	5,770,106.43
负债合计		6,385,231.31	7,803,951.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,186,908.04	1,186,908.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		80,270.90	80,270.90
一般风险准备			
未分配利润		-1,930,857.94	-1,142,679.35
所有者权益（或股东权益）合计		9,336,321.00	10,124,499.59
负债和所有者权益（或股东权益）合计		15,721,552.31	17,928,450.94

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		3,893,861.31	3,366,502.04
其中：营业收入	五、27	3,893,861.31	3,366,502.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,063,497.40	6,864,645.01
其中：营业成本	五、27	2,984,513.24	3,107,760.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	3,428.94	4,020.45
销售费用	五、29	228,135.68	252,459.31
管理费用	五、30	1,853,438.35	2,244,994.93
研发费用	五、31	761,880.39	928,500.73
财务费用	五、32	232,100.80	326,908.94
其中：利息费用		226,000.37	321,837.74
利息收入		487.87	1,476.76
加：其他收益	五、33	206,311.72	162,314.07
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-17,088.57	29,961.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-57,968.91	-63,161.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,038,381.85	-3,369,029.54
加：营业外收入	五、36	329,007.52	400,000.00
减：营业外支出	五、37	100.02	425.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,709,474.35	-2,969,454.7
减：所得税费用	五、38	-194,037.45	-441,173.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,515,436.90	-2,528,281.05
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）		-1,515,436.90	-2,528,281.05
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）		-137,629.54	-154,696.97
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,377,807.36	-2,373,584.08
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		-1,515,436.90	-2,528,281.05
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,377,807.36	-2,373,584.08
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-137,629.54	-154,696.97
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.25
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.25

法定代表人：郭全有

主管会计工作负责人：刘昕

会计机构负责人：刘昕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	3314389.82	2533539.35
减：营业成本	十三、4	2154547.04	2103824.88
税金及附加		2,632.60	2303.28
销售费用		228135.68	252459.31
管理费用		1650717.97	1937850.23
研发费用		431910.48	624610.03
财务费用		191405.92	269654.01
其中：利息费用		188180.83	267,060.50
利息收入		390.71	885.62
加：其他收益		206311.72	160,168.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-19157.16	38715.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-57968.91	-63,161.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1215774.22	-2521440.18
加：营业外收入		229006.65	400,000.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-986767.57	-2121440.18
减：所得税费用		-198588.98	-410208.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-788178.59	-1711231.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-788178.59	-1711231.51
（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		-788178.59	-1711231.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.18

（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		4,273,764.78	4,073,385.38

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			317,763.02
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	1,159,972.67	1,535,827.27
经营活动现金流入小计		5,433,737.45	5,926,975.67
购买商品、接受劳务支付的现金		1,654,077.07	1,901,197.67
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		1,719,935.02	1,678,447.45
支付的各项税费		131,682.38	70,717.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	1,764,618.30	1,736,814.67
经营活动现金流出小计		5,270,312.77	5,387,177.37
经营活动产生的现金流量净额		163,424.68	539,798.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		198,158.00	396,520.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		198,158.00	396,520.00
投资活动产生的现金流量净额		-198,158.00	-396,520.00
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,326,000.00	525,778.81
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40	535,800.00	150,000.00
筹资活动现金流入小计		1,861,800.00	675,778.81
偿还债务支付的现金		323,778.81	1,462,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,923.14	34,861.15
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	五、40	1,076,651.63	180,000
筹资活动现金流出小计		1,442,353.58	1,676,861.15
筹资活动产生的现金流量净额		419,446.42	-1,001,082.34
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		384,713.10	-857,804.04
加：期初现金及现金等价物余额		81,375.14	939,179.18
六、期末现金及现金等价物余额		466,088.24	81,375.14

法定代表人：郭全有

主管会计工作负责人：刘昕

会计机构负责人：刘昕

(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		3,483,564.02	3,356,788.20
收到的税费返还			151,164.61
收到其他与经营活动有关的现金		1,009,573.17	1,457,553.62
经营活动现金流入小计		4,493,137.19	4,965,506.43
购买商品、接受劳务支付的现金		1,576,930.39	1,363,438.64
支付给职工以及为职工支付的现金		1,260,835.99	1,132,209.48
支付的各项税费		75,399.55	39,160.49
支付其他与经营活动有关的现金		1,925,871.80	2,025,176.44
经营活动现金流出小计		4,839,037.73	4,559,985.05
经营活动产生的现金流量净额		-345,900.54	405,521.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		198,158.00	396,520.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		198,158.00	396,520.00
投资活动产生的现金流量净额		-198,158.00	-396,520.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,326,000	323,778.81
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		535,800.00	150,000.00
筹资活动现金流入小计		1,861,800.00	473,778.81
偿还债务支付的现金		323,778.81	1,260,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,923.14	33,005.14
支付其他与筹资活动有关的现金		685,800.00	
筹资活动现金流出小计		1,051,501.95	1,293,005.14
筹资活动产生的现金流量净额		810,298.05	-819,226.33
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		266,239.51	-810,224.95
加：期初现金及现金等价物余额		68,855.80	879,080.75
六、期末现金及现金等价物余额		335,095.31	68,855.80

(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	10,000,000.00				1,186,908.04				80,270.90		-2,779,384.94	-343,601.32	8,144,192.68
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	10,000,000.00				1,186,908.04				80,270.90		-2,779,384.94	-343,601.32	8,144,192.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,377,807.36	-137,629.54	-1,515,436.90
（一）综合收益总额											-1,377,807.36	-137,629.54	-1,515,436.90
（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													
1. 提取盈余公积													
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	10,000,000.00				1,186,908.04				80,270.90		-4,157,192.30	-481,230.86	6,628,755.78

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	10,000,000.00				1,186,908.04				80,270.90		-619,337.68	-191,347.76	10,456,493.50
加：会计政策变更											213,536.82	2,443.41	215,980.23
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				1186908.04				80,270.90		-405,800.86	-188,904.35	10,672,473.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,373,584.08	-154,696.97	-2,528,281.05
（一）综合收益总额											-2,373,584.08	-154,696.97	-2,528,281.05
（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													
1. 提取盈余公积													
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	10,000,000.00				1,186,908.04				80,270.90		-2,779,384.94	-343,601.32	8,144,192.68

法定代表人：郭全有

主管会计工作负责人：刘昕

会计机构负责人：刘昕

(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	10,000,000.00				1,186,908.04				80,270.90		-1,142,679.35	10,124,499.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,186,908.04				80,270.90		-1,142,679.35	10,124,499.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-788,178.59	-788,178.59
（一）综合收益总额											-788,178.59	-788,178.59
（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												
1. 提取盈余公积												
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	10,000,000.00				1,186,908.04				80,270.90		-1,930,857.94	9,336,321.00

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	10,000,000				1,186,908.04				80,270.90		365,431.97	11,632,610.91
加：会计政策变更											203,120.19	203,120.19
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,186,908.04				80,270.90		568,552.16	11,835,731.1
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,711,231.51	-1,711,231.51
（一）综合收益总额											-1,711,231.51	-1,711,231.51
（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												
1．提取盈余公积												
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	10,000,000.00				1,186,908.04				80,270.90		-1,142,679.35	10,124,499.59

注意：请在财务报表后附“财务报表附注”!!

山西奇色环保科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除另有说明外，以人民币元为单位)

一、公司基本情况

1、公司概况

山西奇色环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名为太原奇色环保科技有限公司，成立于 2012 年 9 月 26 日，注册资本 50 万元，由周叶红、毛必永分别认缴出资 25 万元，各占注册资本的 50%。

上述出资，业经太原瑞智联合会计师事务所有限公司以并瑞智联合验[2012]第 9-128 号验资报告予以验证。

2013 年 11 月 27 日，根据公司 2013 年第一次股东会决议，股东周叶红将其持有的 30% 的股份计 15 万元转让给董川，股东毛必永将其持有的 21% 的股份共计 10.50 万元转让给董川，股东毛必永将其持有的 20% 的股份共计 10.00 万元转让给董江。股东签订了股权转让协议，股权转让完成后，股权结构如下：

投资者	出资金额（万元）	比例%
董川	25.50	51.00
周叶红	10.00	20.00
董江	10.00	20.00
毛必永	4.50	9.00
合计	50.00	100.00

2016 年 8 月 26 日，根据公司 2016 年第二次股东会决议及股权转让协议，股东毛必永将其持有的 9% 的股份共计 4.50 万元转让给周叶红。

2016 年 9 月 18 日，根据公司 2016 年第五次股东会决议，公司注册资本由 50 万元变更为 1,000.00 万元。新增的 950.00 万元分别由股东周叶红认缴 15.50 万元，股东董川认缴 4.50 万元，股东董江认缴 20.00 万元，新股东马学文认缴 30.00 万元，新股东双少敏认缴 30.00 万元，新股东郭蕾认缴 30.00 万元，新股东郭琪认缴 30.00 万元，新股东郭全有认缴 610.00 万元，新股东张凤翔认缴 100.00 万元，新股东刘昕认缴 60.00 万元，新股东韩跃飞认缴 20.00 万元。增加的注册资本须于 2021 年 9 月 20 日前缴清。

变更后股权结构如下：

投资者	认缴出资金额（万元）	比例%
郭全有	610.00	61.00
张凤翔	100.00	10.00

刘昕	60.00	6.00
周叶红	30.00	3.00
董川	30.00	3.00
董江	30.00	3.00
马学文	30.00	3.00
双少敏	30.00	3.00
郭蕾	30.00	3.00
郭琪	30.00	3.00
韩跃飞	20.00	2.00
合计	1,000.00	100.00

2016年9月23日，根据公司2016年第六次股东会决议，公司名称变更为“山西奇色环保科技有限公司”。

2017年9月15日，根据公司2017年第一次股东会决议及股权转让协议，股东郭全有将其持有的3%的股份共计30.00万元转让给马嘉菲，股东郭全有将其持有的3%的股份共计30.00万元转让给郭争星，股东董江将其持有的3%的股份共计30.00万元转让给董川，股东双少敏将其持有的3%的股份共计30.00万元转让给董川，股东马学文将其持有的3%的股份共计30.00万元转让给董川，股东张凤翔将其持有的10%的股份共计100.00万元转让给周叶红。变更后股权结构如下：

投资者	认缴出资金额（万元）	比例%
郭全有	550.00	55.00
周叶红	130.00	13.00
董川	120.00	12.00
刘昕	60.00	6.00
郭蕾	30.00	3.00
郭琪	30.00	3.00
马嘉菲	30.00	3.00
郭争星	30.00	3.00
韩跃飞	20.00	2.00
合计	1,000.00	100.00

2018年6月1日，根据公司2018年第一次股东会决议，股东马嘉菲将其持有的3%的股份共计30.00万元转让给王文明，股东刘昕将其持有的3%的股份共计30.00万元转让给姬林梅，股东刘昕将其持有的2%的股份共计20.00万元转让给刘玉华，股东董川将其持有的2%的股份共计20.00万元转让给郭全有，股东周叶红将其持有的10%的股份共计100.00万元转让给刘昕，股东郭争星将其持有的3%的股份共计30.00万元转让给郭全有。

变更后股权结构如下：

投资者	认缴出资金额（万元）	比例%
郭全有	600.00	60.00
刘昕	110.00	11.00
董川	100.00	10.00
周叶红	30.00	3.00
郭蕾	30.00	3.00
郭琪	30.00	3.00
王文明	30.00	3.00
姬林梅	30.00	3.00
韩跃飞	20.00	2.00
刘玉华	20.00	2.00
合计	1,000.00	100.00

2019年5月30日，根据公司2019年第一次股东会决议及股权转让协议，股东郭全有将其持有的1%的股份共计10.00万元转让给周叶红，股东郭全有将其持有的2%的股份共计20.00万元转让给王胤，股东周叶红将其持有的1%的股份共计10.00万元转让给王胤。

2019年11月25日，根据公司2019年第三次股东会决议及股权转让协议，股东董川将其持有的10%的股份共计100.00万元转让给周叶红，股东郭全有将其持有的2%的股份共计20.00万元转让给王朋。

2019年12月4日，根据公司2019年第六次股东会决议，股东姬林梅将其持有的3%的股份共计30.00万元转让给郭全有，转让后姬林梅退出公司股东会，郭全有持股比例变更为58%。

变更后股权结构如下：

投资者	认缴出资金额（万元）	比例%
郭全有	580.00	58.00
周叶红	130.00	13.00
刘昕	110.00	11.00
郭蕾	30.00	3.00
郭琪	30.00	3.00
王文明	30.00	3.00
王胤	30.00	3.00
韩跃飞	20.00	2.00
王朋	20.00	2.00
刘玉华	20.00	2.00
合计	1,000.00	100.00

2019年12月25日，根据公司创立大会暨第一次股东大会决议及发起人协议和章程规定，山西奇色环保科技有限公司整体变更为股份有限公司，同时更名为山西奇色环保科技股

份有限公司，并于当日取得股份有限公司营业执照。公司以变更基准日 2019 年 11 月 30 日经审计后的净资产 11,186,908.04 元按比例 1.1187:1 折股 10,000,000.00 股，每股面值 1 元，注册资本人民币 10,000,000.00 元。折股后股权结构如下：

投资者	出资金额（万元）	比例%
郭全有	580.00	58.00
周叶红	130.00	13.00
刘昕	110.00	11.00
郭蕾	30.00	3.00
郭琪	30.00	3.00
王文明	30.00	3.00
王胤	30.00	3.00
韩跃飞	20.00	2.00
王朋	20.00	2.00
刘玉华	20.00	2.00
合计	1,000.00	100.00

上述出资，业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具中喜验字[2020]第 00010 号验资报告予以验证。

2020 年 5 月 8 日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2020】1135 号文件，同意山西奇色环保科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司行业及主要经营活动：公司所属行业为化学原料及化学制品制造业，主要经营活动为特种环保水性漆以及新型环保材料的研发、生产、销售。

本公司经营范围为：涂料制造（不含危险化学品）；涂料销售（不含危险化学品）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；隔热和隔音材料制造；隔热和隔音材料销售；生态环境材料制造；生态环境材料销售；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；新型有机活性材料销售；表面功能材料销售；石墨烯材料销售；喷涂加工；特种功能涂层材料研发；特种功能涂层材料制造；特种功能涂层材料销售；伪装涂料研发；伪装涂料制造；伪装涂料销售；军用防护器材研发；军用防护器材制造；军用防护器材销售；空气滤清金属网研发；空气滤清金属网制造；空气滤清金属网销售；空气滤清器及滤清器成套设备研发；空气滤清器及滤清器成套设备制造；空气滤清器及滤清器成套设备销售；数码迷彩图案的研究设计；数码迷彩涂装工程的设计施工；防水防腐保温工程；文具制造；文具用品零售；染料制造；染料销售；办公用品销售；办公设备销售；电子产品销售；产业用纺织制成品制造；产业用纺织制成品销售；非金属废料和碎屑加工处理；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；新材料技术研发；新材料技术推广服务；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程管理服务；信息系统集成服务；

计算机系统服务；国内贸易代理；进出口代理。

统一社会信用代码：911401000541762632

公司注册地址：山西综改示范区太原阳曲园区锦绣大街刚玉产业园 2 号车间 A 区

公司法定代表人：郭全有

公司注册资本：1000 万元

本公司实际控制人为郭全有。

2、合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	注册地	所属行业	注册资本	实际出资额	持股比例	
山西奇色水性涂料有限公司	全资子公司	山西太原	化学原料及化学制品制造	1,000,000.00	60,000.00	100%	
湖南沃特邦恩新材料有限公司	控股子公司	湖南长沙	化学原料及化学制品制造	10,000,000.00	9,559,091.00	81.00%	

详细情况见“本附注七、在其他主体中的权益”。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历一月一日至十二月三十一日。

3、营业周期

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

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并

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

本公司在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，均按合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在购买日对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按公允价值计量，本公司对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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并：

①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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。

②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。

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。

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，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（2）合并财务报表编制的方法

①合并程序

在编制合并财务报表时，以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。子公司与本公司采用的会计政策、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。编制合并财务报表时，遵循重要性原则，对母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目予以抵销。

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。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，冲减少数股东权益。

②增加子公司以及业务

本公司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，将其纳入合并范围。

报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司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。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；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差额，经复核后计入合并当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司因购买子公司的少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

③处置子公司以及业务

本公司从丧失对子公司实际控制权之日起停止将其纳入合并范围，处置日前的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并资产负债表的期初数。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

8、编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有时间短（一般为从购买之日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务及外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借

款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

④现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：a、以摊余成本计量的金融资产；b、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；c、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：a、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；b、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；c、不属于上述 a 或 b 的财务担保合同，以及不属于上述 a 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；d、以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

1) 金融资产的后续计量方法

以摊余成本计量的金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

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,采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将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。

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,采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,采用公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

2) 金融负债的后续计量方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将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。

金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

不属于上述 1)或 2)的财务担保合同,以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺的,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

3) 金融资产和金融负债的终止确认

当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:①收取金融资产现金流量的合同权利已终止;②金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：**a、**未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；**b、**保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：**a、**所转移金融资产的账面价值；**b、**因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：**a、**终止确认部分的账面价值；**b、**终止确认部分的对价，与原直接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（涉及转移的金融资产为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）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。

公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：**a、**第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；**b、**第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；**c、**第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

a、金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。由于预期信用损失考虑付款的金额和时间分布，因此即使企业预计可以全额收款但收款时间晚于合同规定的到期期限，也会产生信用损失。对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

b、按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	相同账龄应收款项、合同资产具有类似信用	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款、合同资产逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方往来	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

(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，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：**a、**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；**b、**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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品、原材料、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

库存商品、发出商品、原材料等采用实际成本计价，采用加权平均法结转成本。低值易耗品采用一次摊销法进行摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）公司的存货盘存采用永续盘存制度。

12、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①本公司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；②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在

“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

13、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10、金融工具(6)金融工具减值。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉

外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（1）投资成本的确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①对于同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②对于非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以购买日为取得对被购买方控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和作为投资成本。如果购买成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额作为商誉；如果购买成本的公允价值小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额计入当期损益。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。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；对联营企业的权益性投资中，通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，以公允价值计量且其变动计入损益。

①成本法核算的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，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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于母公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。母公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

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，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。

（3）处置长期股权投资

长期股权投资处置，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例进行会计处理。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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

16、投资性房地产的核算方法

（1）确认依据：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。投资性房地产同时满足下列条件的予以确认：

- ①该投资性房地产包含的经济利益很可能流入公司；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

（2）计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量。

（3）后续计量：在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用成本模式计量的建筑物的后续计量，适用《企业会计准则第4号—固定资产》；采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，适用《企业会计准则第6号—无形资产》。

17、固定资产计价和折旧方法

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计期间的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（2）固定资产的计价：固定资产按照成本进行计量。

（3）公司固定资产按预计使用年限和预计净残值采用直线法计提折旧，分类折旧年限如下：

固定资产类别	使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子及其他设备	3~5	5	19~31.67
机器设备	5~10	5	9.5~19
运输设备	4~8	5	11.875~23.75

（4）固定资产后续支出

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企业，且该固定资产的成本能够可靠计量的，计入固定资产价值。

18、在建工程

(1) 在建工程指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括建筑工程、安装工程、机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及资本化利息与汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的时限：所购建的固定资产在达到预定可使用状态之日起结转固定资产，次月开始计提折旧，若尚未办理竣工决算手续，则先预估价值结转固定资产并计提折旧，办理竣工决算手续后按实际成本调整原估计价值，但不再调整原已计提折旧额。

(3) 在建工程减值准备：在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

19、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，承租人应当按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

(1) 租赁负债的初始计量金额。

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额；存在租赁激励的，应扣除已享受的租赁激励相关金额。

(3) 承租人发生的初始直接费用。

(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

20、借款费用

(1) 借款费用的内容及资本化原则

公司借款费用包括借款利息、折价或溢价摊销、辅助费用及外币借款汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产等。

(2) 资本化期间

借款费用只有同时满足以下三个条件时开始资本化：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。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，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。

（4）借款费用资本化金额及利率的确定

公司为购建或者生产符合资本化条件的资产借入专门借款的，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；公司为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，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与一般借款的加权平均利率计算确定应予资本化利息金额。

21、无形资产

（1）核算内容：公司的无形资产指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

（2）计量：公司无形资产按照成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产，按照经济利益的预期实现方式，在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限。没有明确的合同或法律规定的，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。如果经过这些努力，确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产使用寿命预估情况：

项目	预计使用年限（年）	依据
专利权	10-20	受益期
软件使用权	2-5	受益期

（3）无形资产使用寿命的复核：企业至少应当于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，应改变其摊销年限；对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按照使用寿命有限无形资产的处理原则处理。

（4）企业内部研究开发项目研究阶段的支出费用化，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出符合资本化条件的，确认为无形资产。资本化条件具体为：①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；②有意完成该无形资产并使用或销售它。③该无形资产可以产生未来经济利益。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对归属于该无形资产开发阶段的支出可以可靠地计量。

（5）土地使用权的核算：公司购入的土地使用权，或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按成本进行初始计量。公司购入的土地使用权用于开发商品房时，应将土地使用权的账面价值全部转入开发成本；土地使用权用于建造自用某项目时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算成本，而仍作为无形资产核算，单独进行摊销。

22、长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，如车间装修费、车间改造工程项目等。公司长期待摊费用按受益期限平均摊销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等非流动性资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备一般按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

25、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、辞退福利和其他长期职工薪酬。其中：

（1）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。

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

①设定提存计划：本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为其提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划：本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。

职工内部退休计划采用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）。

26、预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下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。

公司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，于资产负债表日对预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

27、收入确认原则

(1) 一般原则

①收入确认原则于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象： 公司就该商品享有现时收

款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；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收入计量原则公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

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

（2）收入确认的具体方法

公司销售的商品，在商品已被客户接收并取得客户的接收验收单据后，确认商品销售收入。

公司为客户提供物体表面涂装工程，按照双方确认的履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入。

28、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。

本公司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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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。

29、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）递延所得税资产

资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。如果无法产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异的影响，使得与可抵扣暂时性差异相关的经济利益无法实现的，则不应确认递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债

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

30、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1)、本公司作为承租人

租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1)租赁负债的初始计量金额；

(2)在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3)本公司发生的初始直接费用；

(4)本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

(1)固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

(2)本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(3)租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，

若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益。

短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2)、本公司作为出租人

租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执

行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《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（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

合并报表

项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	197,484.57	883,615.68	1,081,100.25
资产合计	19,865,233.22	883,615.68	20,748,848.90
递延所得税负债		667,635.45	667,635.45
负债合计	9,408,739.72	667,635.45	10,076,375.17
未分配利润	-619,337.68	213,536.82	-405,800.86
股东权益合计	10,456,493.50	215,980.23	10,672,473.73

母公司报表

项目	2022 年 1 月 1 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	196,155.36	716,496.00	912,651.36
资产合计	19,480,455.65	716,496.00	20,196,951.65
递延所得税负债		513,375.81	513,375.81
负债合计	7,847,844.74	513,375.81	8,361,220.55
未分配利润	365,431.97	203,120.19	568,552.16
股东权益合计	11,632,610.91	203,120.19	11,835,731.10

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对财务报表相关项目调整如下：

合并报表

项目	2023 年 1 月 1 日/2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	509,050.69	899,662.17	1,408,712.86
资产合计	16,596,458.26	899,662.17	17,496,120.43
递延所得税负债		554,074.41	554,074.41

负债合计	8,797,853.34	554,074.41	9,351,927.75
未分配利润	-3,116,895.46	337,510.52	-2,779,384.94
股东权益合计	7,798,604.92	345,587.76	8,144,192.68
所得税费用	-311,566.12	-129,607.53	-441,173.65
净利润	-2,657,888.58	129,607.53	-2,528,281.05

母公司报表

项目	2023 年 1 月 1 日/2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	506,408.25	751,604.31	1,258,012.56
资产合计	17,176,846.63	751,604.31	17,928,450.94
递延所得税负债		448,528.34	448,528.34
负债合计	7,355,423.01	448,528.34	7,803,951.35
未分配利润	-1,445,755.32	303,075.97	-1,142,679.35
股东权益合计	9,821,423.62	303,075.97	10,124,499.59
所得税费用	-310,252.89	-99,955.78	-410,208.67
净利润	-1,811,187.29	99,955.78	-1,711,231.51

(2) 重要会计估计变更

公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	20%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

根据财政部、税务总局财税〔2022〕13 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局财税〔2023〕6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局财税〔2023〕12 号《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》：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产

税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；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。

公司及子公司均符合小型微利企业认定标准。

五、合并财务报表项目注释

（说明：本注释中“期初余额”指“2023 年 1 月 1 日”，“期末余额”指“2023 年 12 月 31 日”；“本期”、“本期发生额”“本期金额”指“2023 年度”，“上期”“上期发生额”“上期金额”指“2022 年度”。此说明适用于“附注五”至“附注十四”）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	124.60	124.60
银行存款	465,963.64	81,250.54
其他货币资金		
合计	466,088.24	81,375.14

2、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	357,500.00	7.17	357,500.00	100.00	
按风险组合计提坏账准备的应收账款	4,626,898.02	92.83	604,492.40	13.06	4,022,405.62
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	4,626,898.02	92.83	604,492.40	13.06	4,022,405.62
合计	4,984,398.02	100.00	961,992.40	19.30	4,022,405.62

（续）

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	691,700.00	13.01	691,700.00	100.00	
按风险组合计提坏账准备的应收账款	4,626,960.30	86.99	381,540.49	8.25	4,245,419.81
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	4,626,960.30	86.99	381,540.49	8.25	4,245,419.81
合计	5,318,660.30	100.00	1,073,240.49	20.18	4,245,419.81

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
河南省第二防腐安装工程有限公司	104,000.00	104,000.00	100.00	因存在质量纠纷，客户不予结算，收回存在困难
河南省特种防腐有限公司	253,000.00	253,000.00	100.00	因存在质量纠纷，客户不予结算，收回存在困难
太原龙城基金管理有限公司	500.00	500.00	100.00	尾款不予支付
合计	357,500.00	357,500.00	--	--

按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含）	2,547,967.81	127,398.39	5.00
1—2 年	902,328.29	90,232.83	10.00
2—3 年	1,017,098.90	305,129.67	30.00
3—4 年	152,903.02	76,451.51	50.00
4—5 年	6,600.00	5,280.00	80.00
合计	4,626,898.02	604,492.40	13.06

（续）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含）	2,287,522.95	114,376.15	5.00
1—2 年	2,179,934.33	217,993.43	10.00
2—3 年	152,903.02	45,870.91	30.00
3—4 年	6,600.00	3,300.00	50.00
合计	4,626,960.30	381,540.49	8.25

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提	691,700.00		334,200.00		357,500.00
组合计提	381,540.49	222,951.91			604,492.40
合计	1,073,240.49	222,951.91	334,200.00		961,992.40

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
山西华旗建筑安装工程有限公司	928,135.00	261,788.00	18.62
中瑞蔚蓝动力科技有限公司	812,809.50	67,780.95	16.31
山西煤矿机械制造股份有限公司	647,717.85	32,385.89	12.99
华阳煤基新材料（山西）有限公司	627,200.70	34,111.23	12.58

山西龙翔杭萧科技有限公司	550,457.15	42,747.61	11.04
合计	3,566,320.20	438,813.67	71.55

(4) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	42,721.90	100.00	66,735.64	100.00
1-2 年				
合计	42,721.90	100.00	66,735.64	100.00

(2) 无账龄 1 年以上的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)
阳曲华润燃气有限公司	天然气款	34,015.97	1 年以内	79.62
中国石油天然气股份有限公司山西太原销售分公司	油卡充值	5,058.93	1 年以内	11.84
湖南杰明塑业有限公司	原料款	2,925.00	1 年以内	6.85
湖南新中扬化工有限公司	原料款	480.00	1 年以内	1.12
武汉隆华正则化工有限公司	原料款	170.00	1 年以内	0.40
合计		42,649.90		99.83

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险组合计提坏账准备的其他应收款	442,693.16	100.00	341,698.93	77.19	100,994.23
其中：					
按帐龄组合计提坏账准备的其 他应收款	442,693.16	100.00	341,698.93	77.19	100,994.23
合计	442,693.16	100.00	341,698.93	77.19	100,994.23

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的其他应					

收款					
按风险组合计提坏账准备的其他应收款	445,116.13	100.00	213,362.27	47.93	231,753.86
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	445,116.13	100.00	213,362.27	47.93	231,753.86
合计	445,116.13	100.00	213,362.27	47.93	231,753.86

按组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含）	6,275.85	313.80	5.00
1—2 年	1,069.60	106.96	10.00
2—3 年	2,000.00	600.00	30.00
3—4 年	20,000.00	10,000.00	50.00
4—5 年	413,347.71	330,678.17	80.00
合计	442,693.16	341,698.93	77.19

（续）

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含）	9,768.42	488.42	5.00
1—2 年	2,000.00	200.00	10.00
2—3 年	20,000.00	6,000.00	30.00
3—4 年	413,347.71	206,673.85	50.00
合计	445,116.13	213,362.27	47.93

（2）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	9,040.71	9,040.71
保证金及押金	426,307.00	426,307.00
代缴社保	7,345.45	9,768.42
合计	442,693.16	445,116.13

（3）坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	213,362.27			213,362.27
期初余额在本期				
本期计提	128,336.66			128,336.66

本期转回				
期末余额	341,698.93			341,698.93

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
组合计提	213,362.27	128,336.66			341,698.93
合计	213,362.27	128,336.66			341,698.93

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额的比例%	坏账准备年末余额
太原工业园区投资控股有限公司	房租押金	394,307.00	4-5 年	89.07	315,445.60
山西综改示范区阳曲园区民汇能源管理有限公司	厂房水费押金	20,000.00	3-4 年	4.52	10,000.00
山西心情美居家居有限公司	房租押金	10,000.00	4-5 年	2.26	8,000.00
湖南瀚洋环保科技有限公司	往来款	5,000.00	4-5 年	1.13	4,000.00
谭骞	往来款	4,040.71	4-5 年	0.91	3,232.57
合计		433,347.71		97.89	340,678.17

(6) 报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	669,574.82		669,574.82
库存商品	784,998.40	58,176.47	726,821.93
低值易耗品			
合计	1,454,573.22	58,176.47	1,396,396.75

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	843,361.97		843,361.97
库存商品	595,387.06	63,161.70	532,225.36
低值易耗品	2,145.00		2,145.00
合计	1,440,894.03	63,161.70	1,377,732.33

(2) 存货跌价准备计提情况

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额	备注
----	------	--------	--------	------	----

		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	63,161.70	57,968.91		62,954.14		58,176.47	
合计	63,161.70	57,968.91		62,954.14		58,176.47	--

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,845,575.88	3,263,433.41
固定资产清理		
合计	2,845,575.88	3,263,433.41

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	电子及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1 期初余额	3,950,980.88	249,722.63	619,905.90	4,820,609.41
2.本期增加金额	6,450.00	16,178.00		22,628.00
(1) 购置	6,450.00	16,178.00		22,628.00
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	3,957,430.88	265,900.63	619,905.90	4,843,237.41
二、累计折旧				
1 期初余额	806,121.86	228,730.30	522,323.84	1,557,176.00
2.本期增加金额	401,312.70	10,273.47	28,899.36	440,485.53
(1) 计提	401,312.70	10,273.47	28,899.36	440,485.53
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	1,207,434.56	239,003.77	551,223.20	1,997,661.53
三、减值准备				
1 期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1 期初余额账面价值	3,144,859.02	20,992.33	97,582.06	3,263,433.41
2.期末余额账面价值	2,749,996.32	26,896.86	68,682.70	2,845,575.88

(2) 公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 公司无经营租赁租出的固定资产情况。

7、在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
自洁式空滤器生产流水线	296,575.22		296,575.22	141,238.94		141,238.94
合 计	296,575.22		296,575.22	141,238.94		141,238.94

重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	期末余额
自洁式空滤器生产流水线	893,000.00	141,238.94	155,336.28		296,575.22
合 计	893,000.00	141,238.94	155,336.28		296,575.22

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
自洁式空滤器生产流水线	33.21	33.21				自筹
小 计	33.21	33.21				

8、使用权资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	5,946,950.37		5,946,950.37
2.本期增加金额			
（1）租入			
3.本期减少金额	2,009,325.09		2,009,325.09
（1）减免房租	2,009,325.09		2,009,325.09
4.期末余额	3,937,625.28		3,937,625.28
二、累计折旧			
1.期初余额	2,253,121.01		2,253,121.01
2.本期增加金额	466,568.82		466,568.82
（1）计提	466,568.82		466,568.82
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4.期末余额	2,719,689.83		2,719,689.83
三、减值准备			
1. 期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			

3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1.期初账面价值	3,693,829.36		3,693,829.36
2.期末账面价值	1,217,935.45		1,217,935.45

(2) 本期增减变动的说明

本次减少使用权资产原值主要是出租方减免房租形成。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值：			
1 期初余额	13,793.10	1,077,735.85	1,091,528.95
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	13,793.10	1,077,735.85	1,091,528.95
二、累计摊销			
1 期初余额	13,793.10	551,069.08	564,862.18
2.本期增加金额		72,244.34	72,244.34
(1) 计提		72,244.34	72,244.34
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	13,793.10	623,313.42	637,106.52
三、减值准备			
1 期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1 期初余额账面价值		526,666.77	526,666.77
2.期末余额账面价值		454,422.43	454,422.43

10、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置		
湖南沃特邦恩新材料有限公司	579,244.58				579,244.58
合 计	579,244.58				579,244.58

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
湖南沃特邦恩新材料有限公司						
小 计						

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	期末余额
租赁厂房装修改造	1,879,977.73		271,804.08		1,608,173.65
合计	1,879,977.73		271,804.08		1,608,173.65

12、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	961,992.40	144,298.86	1,073,240.49	160,986.07
其他应收款坏账准备	341,698.93	51,254.83	213,362.27	32,004.34
存货跌价准备	58,176.47	8,726.47	63,161.70	9,474.25
租赁税会差异	3,782,457.77	567,368.67	5,997,747.80	899,662.17
可抵扣亏损	3,064,782.57	459,717.39	2,043,906.85	306,586.03
合计	8,209,108.14	1,231,366.22	9,391,419.11	1,408,712.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁税会差异	1,217,935.47	182,690.32	3,693,829.40	554,074.41
合计	1,217,935.47	182,690.32	3,693,829.40	554,074.41

13、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类型	期末余额	期初余额
信用借款	1,326,000.00	323,778.81
保证借款		
合计	1,326,000.00	323,778.81

(2) 短期借款说明:

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司向中国建设银行股份有限公司太原迎泽支行的借款余额为 1,326,000.00 元, 该借款为“共同借款人”借款合同, 其他共同借款人为: 郭全有。其中借款 974,000.00 元, 借款期限自 2023 年 2 月 24 日至 2024 年 2 月 24 日, 借款年利率 3.90%; 借款 352,000.00 元, 借款期限自 2023 年 9 月 19 日至 2024 年 9 月 19 日, 借款年利率 3.95%。

截至 2023 年 12 月 31 日短期借款余额 1,326,000.00 元, 无逾期借款。

14、应付账款

(1) 应付账款账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	403,415.95	292,354.22
1-2 年	78,375.57	51,127.93
2-3 年	22,033.01	69,432.32
3-4 年	69,432.32	41,045.00
4-5 年	41,045.00	
合计	614,301.85	453,959.47

(2) 账龄超过 1 年的应付账款主要为欠付的设备款和涂装费。

15、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收款	1,769.91	2,101.77
合计	1,769.91	2,101.77

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因。

无

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	123,809.90	1,589,914.49	1,592,000.15	121,724.24
二、离职后福利-设定提存计划		127,934.87	127,934.87	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	123,809.90	1,717,849.36	1,719,935.02	121,724.24

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	118,716.44	1,480,785.89	1,483,600.33	115,902.00
2、职工福利费		14,582.00	14,582.00	

3、社会保险费		68,065.28	68,065.28	
其中：医疗保险费		63,482.89	63,482.89	
工伤保险费		4,582.39	4,582.39	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	5,093.46	26,481.32	25,752.54	5,822.24
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	123,809.90	1,589,914.49	1,592,000.15	121,724.24

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		122,600.96	122,600.96	
2、失业保险费		5,333.91	5,333.91	
合 计		127,934.87	127,934.87	

17、应交税费

税种	期末余额	期初余额
应交增值税	91,360.06	39,035.33
应交城市维护建设税	208.65	
应交教育费附加	89.42	
应交地方教育附加	59.61	
水利建设基金	82.74	
应交所得税		39,994.78
印花税	469.29	412.93
代扣代缴个人所得税	400.46	439.32
合 计	92,670.23	79,882.36

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	373,800.00	528,800.01
合 计	373,800.00	528,800.01

(1) 按账龄列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		155,000.01
1-2 年		
2-3 年		175,000.00
3-4 年	175,000.00	198,800.00

4-5 年	198,800.00	
合 计	373,800.00	528,800.01

(2) 按款项性质列示其他应付款:

项目	期末余额	期初余额
往来款	373,800.00	528,800.01
合 计	373,800.00	528,800.01

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	567,122.39	1,516,060.75
合 计	567,122.39	1,516,060.75

20、其他流动负债

其他流动负债列示

项目	期末余额	期初余额
待转销项税金	230.09	273.23
合 计	230.09	273.23

21、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,463,729.67	7,090,561.09
减: 未确认融资费用	681,271.92	1,092,813.30
减: 一年内到期的租赁负债	567,122.39	1,516,060.75
合 计	3,215,335.36	4,481,687.04

22、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,287,500.00		150,000.00	1,137,500.00
合 计	1,287,500.00		150,000.00	1,137,500.00

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本年新增 补助金额	本年计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
强化科技成果中试熟 化补助	1,287,500.00		150,000.00		1,137,500.00	与资产相关
合 计	1,287,500.00		150,000.00		1,137,500.00	—

23、股本

项目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,186,908.04			1,186,908.04
合计	1,186,908.04			1,186,908.04

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	80,270.90			80,270.90
合计	80,270.90			80,270.90

26、未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	-2,779,384.94	-619,337.68
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		213,536.82
调整后年初未分配利润	-2,779,384.94	-405,800.86
加：本期净利润	-1,377,807.36	-2,373,584.08
减：提取法定盈余公积金		
期末未分配利润	-4,157,192.30	-2,779,384.94

27、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,595,365.69	2,984,513.24	3,303,702.67	3,107,760.65
其他业务	298,495.62		62,799.37	
合计	3,893,861.31	2,984,513.24	3,366,502.04	3,107,760.65

主营业务收入按业务类型分类如下：

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
涂料	2,915,995.51	2,723,073.19	2,546,095.61	2,810,976.59
色料类产品	13,805.30	5,328.60	65,198.21	24,433.51
涂装工程	459,633.03	184,048.64	660,550.44	262,815.48
其他	205,931.85	72,062.81	31,858.41	9,535.07
合计	3,595,365.69	2,984,513.24	3,303,702.67	3,107,760.65

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	208.65	
教育费附加	89.42	
地方教育费附加	59.61	
水利基金	188.07	

印花税	1,127.19	2,011.19
其他税金	1,756.00	2,009.26
合计	3,428.94	4,020.45

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	144,181.86	150,272.14
广告和业务宣传费	0.00	55,285.30
差旅费	34,534.36	13,031.76
办公费	25,495.03	14,096.58
业务招待费	23,924.43	19,773.53
合计	228,135.68	252,459.31

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	692,546.10	666,858.54
中介服务费	410,930.59	605,955.08
资产折旧及摊销	444,346.00	597,279.21
差旅费	27,137.93	8,518.18
物业、水电费	80,256.08	88,412.52
办公费用	98,068.67	170,734.80
业务招待费	28,914.37	8,179.08
广告和业务宣传费	30.00	365.00
物料消耗	46,227.29	71,223.58
残保金等	24,981.32	27,468.94
合计	1,853,438.35	2,244,994.93

31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	532,796.62	562,882.92
直接材料	126,762.82	232,548.24
外协及代理费	9,997.74	26,667.54
折旧摊销	79,486.17	73,391.29
办公费	12,837.04	33,010.74
合计	761,880.39	928,500.73

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	41,113.69	34,861.15
减：利息收入	487.87	1,476.76
手续费	6,588.30	6,547.96

未确认融资费用	184,886.68	286,976.59
合计	232,100.80	326,908.94

33、其他收益

(1) 其他收益情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	206,311.72	162,314.07
合计	206,311.72	162,314.07

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生额	与资产相关/与收益相关
中试熟化补助	山西转型综合改革示范区管理委员会	强化科技成果中试熟化补助	C	是	否	150,000.00	与资产相关
稳岗补贴	太原市社会保险管理中心	稳岗补贴	B	是	否	3,350.00	与收益相关
工会经费返还	山西转型综合改革示范区总工会	工会经费返还	B	是	否	52,888.71	与收益相关
个税退还手续费		个税退还手续费	B	是	否	73.01	与收益相关
合计	--	--	--	--	--	206,311.72	--

注：A 因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助

B 因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）

C 因研究开发、技术更新及改造等获得的补助

D 因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助

E 为避免上市公司亏损而给予的政府补助

F 奖励上市而给予的政府补助

34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	111,248.09	116,898.07
其他应收款坏账损失	-128,336.66	-86,937.01
合计	-17,088.57	29,961.06

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-57,968.91	-63,161.70
合计	-57,968.91	-63,161.70

36、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
----	-------	-------	-------------

政府补助	300,000.00	400,000.00	200,000.00
其他	29,007.52		29,006.65
合计	329,007.52	400,000.00	229,006.65

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业认定奖励	山西转型综合改革示范区管理委员会	2020 年度高新技术企业认定奖励	是	否	200,000.00	与收益相关
2022 年度区制造业高质量发展奖补资金	长沙市望城区工业和信息化局	《长沙市望城区推动制造业高质量发展若干政策》	是	否	50,000.00	与收益相关
高新技术企业认定奖励	长沙市望城区科技局	《长沙市打造具有核心竞争力的科技创新高地三年行动方案(2021-2023 年)》	是	否	50,000.00	与收益相关
合计	--	--	--	--	300,000.00	--

37、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
滞纳金	100.02	425.16	100.02
合计	100.02	425.16	100.02

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-194,037.45	-441,173.65
合计	-194,037.45	-441,173.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,709,474.35	-2,969,454.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-256,421.15	-445,418.21
部分子公司适用不同税率的影响	72,270.68	106,001.82
调整以前期间所得税的影响	0.00	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	371.14	-27,913.30
税率变动的对递延所得税余额的影响	0.00	0.00
研发支出加计扣除的影响	-71,542.39	-101,281.27
未确认递延所得税的税务亏损	61,284.27	27,437.31
其他		
所得税费用	-194,037.45	-441,173.65

39、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	356,238.71	412,314.07
往来款	803,167.83	1,122,020.00
其他	566.13	1,493.20
合计	1,159,972.67	1,535,827.27

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	83,953.82	102,187.17
付现管理费用	716,546.25	980,857.18
付现研发费用	149,597.60	292,226.52
往来款	807,832.31	354,554.24
其他	6,688.32	6,989.56
合计	1,764,618.30	1,736,814.67

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	535,800.00	150,000.00
合计	535,800.00	150,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产房租	685,800.00	180,000.00
关联方资金拆借	390,851.63	
合计	1,076,651.63	180,000.00

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,515,436.90	-2,528,281.05
加：资产减值损失	57,968.91	63,161.70
信用减值损失	17,088.57	-29,961.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	440,485.53	419,213.73
使用权资产折旧	466,568.82	757,073.61
无形资产摊销	72,244.34	77,664.24
长期待摊费用摊销	271,804.08	271,804.11
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	226,000.37	321,837.74
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	177,346.64	-327,612.61
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-371,384.09	-113,561.04
存货的减少（增加以“－”号填列）	-18,664.42	-161,645.97
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	377,787.56	1,445,166.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-38,384.73	344,938.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	163,424.68	539,798.30
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	466,088.24	81,375.14
减：现金的期初余额	81,375.14	939,179.18
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	384,713.10	-857,804.04

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	466,088.24	81,375.14
其中：库存现金	124.60	124.60
可随时用于支付的银行存款	465,963.64	81,250.54
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	466,088.24	81,375.14

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、其他原因的合并范围变动

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	所属行业	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山西奇色水性涂料有限公司	全资子公司	山西太原	化学原料及化学制品制造	100%		投资设立
湖南沃特邦恩新材料有限公司	控股子公司	湖南长沙	化学原料及化学制品制造	81%		股权收购

2、在联营企业中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面价值。

2、流动性风险信息

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。本公司主要金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量列示如下：

项目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
货币资金	466,088.24				466,088.24

应收账款	2,547,967.81	902,328.29	1,017,598.90	516,503.02	4,984,398.02
短期借款	1,326,000.00				1,326,000.00
应付账款	403,415.95	78,375.57	4,733.01	127,777.32	614,301.85

3、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在因利率变动带来的金融工具的市场风险。

九、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

实际控制人	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本企业的持股比例	实际控制人对本企业的表决权比例
郭全有				63.00%	63.00%

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山西华旗能源集团有限公司	实际控制人郭全有持股 90%，并担任法定代表人
山西华旗房地产开发有限公司	山西华旗能源集团有限公司持股 56%
山西华旗建筑安装工程有限公司	山西华旗能源集团有限公司持股 85%
太原华旗物业管理有限公司	山西华旗能源集团有限公司持股 70.59%
山西华旗智能科技有限公司	中瑞蔚蓝动力科技有限公司全资子公司
山西华旗风能科技有限公司	郭全有持股 82%
海南华旗房地产开发有限公司	郭晨夫持股 50%，郭全有持股 45%
山西智业正道管理咨询有限公司	郭全有持股 49%
郭晨夫	郭全有之子，与股东刘昕为夫妻关系
山西聚成节能科技有限公司	郭晨夫持股 75%，为法定代表人，并担任执行董事
山西沪金新材料有限公司	山西聚成节能科技有限公司持股 51%
中瑞蔚蓝动力科技有限公司	郭晨夫持股 56%，为法定代表人，并担任执行董事兼总经理
周叶红	公司股东，并担任总经理

5、关联交易情况

(1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	交易内容	定价政策	本期发生额	上期发生额
山西华旗建筑安装工程有限公司	销售产品	参考市场价	58,946.90	
中瑞蔚蓝动力科技有限公司	销售产品	参考市场价	247,706.42	699,845.13

太原华旗物业管理有限公司	销售产品	参考市场价	136,902.66	
合计			443,555.98	699,845.13

（2）关联方资金拆借

拆入资金

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
郭全有	150,000.00		150,000.00	
小计	150,000.00		150,000.00	

（3）共同借款人

郭全有做为共同借款人为公司向中国建设银行股份有限公司太原迎泽支行的借款 974,000.00 元，借款直接打入公司账户，借款期限自 2023 年 2 月 24 日至 2024 年 2 月 24 日，借款年利率 3.90%。

郭全有做为共同借款人为公司向中国建设银行股份有限公司太原迎泽支行的借款 352,000.00 元，借款直接打入公司账户，借款期限自 2023 年 9 月 19 日至 2024 年 9 月 19 日，借款年利率 3.95%。

（4）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	391,100.00	443,300.00

6、关联方应收、应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	山西华旗建筑安装工程有限公司	928,135.00	1,861,525.00
应收账款	中瑞蔚蓝动力科技有限公司	812,809.50	542,809.50
应收账款	太原华旗物业管理有限公司	154,700.00	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	郭全有		150,000.00

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司没有需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司没有需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	357,500.00	7.27	357,500.00	100.00	
按风险组合计提坏账准备的应收账款	4,562,974.12	92.73	596,346.20	13.07	3,966,627.92
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	4,562,974.12	92.73	596,346.20	13.07	3,966,627.92
合计	4,920,474.12	100.00	953,846.20	19.39	3,966,627.92

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	691,700.00	13.51	691,700.00	100.00	
按风险组合计提坏账准备的应收账款	4,427,051.94	86.49	368,575.07	8.33	4,058,476.87
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	4,427,051.94	86.49	368,575.07	8.33	4,058,476.87
合计	5,118,751.94	100.00	1,060,275.07	20.71	4,058,476.87

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
河南省第二防腐安装工程 有限公司	104,000.00	104,000.00	100.00	因存在质量纠纷，客户不予结算，收回存在困难。
河南省特种防腐有限公司	253,000.00	253,000.00	100.00	因存在质量纠纷，客户不予结算，收回存在困难
太原龙城基金管理有限公司	500.00	500.00	100.00	尾款不予支付
合计	357,500.00	357,500.00	--	--

按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含）	2,490,643.91	124,532.20	5.00
1—2 年	902,328.29	90,232.83	10.00
2—3 年	1,017,098.90	305,129.67	30.00
3—4 年	152,903.02	76,451.51	50.00

合计	4,562,974.12	596,346.20	13.07
----	--------------	------------	-------

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内(含)	2,094,214.59	104,710.73	5.00
1-2年	2,179,934.33	217,993.43	10.00
2-3年	152,903.02	45,870.91	30.00
合计	4,427,051.94	368,575.07	8.33

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提	691,700.00		334,200.00		357,500.00
组合计提	368,575.07	227,771.14			596,346.20
合计	1,060,275.07	227,771.14	334,200.00		953,846.20

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
山西华旗建筑安装工程有限公司	928,135.00	261,788.00	18.86
中瑞蔚蓝动力科技有限公司	812,809.50	67,780.95	16.52
山西煤矿机械制造股份有限公司	647,717.85	32,385.89	13.16
华阳诺爱特/煤基(山西)新材料科技有限公司	627,200.70	34,111.23	12.75
山西龙翔杭萧科技有限公司	550,457.15	42,747.61	11.19
合计	3,566,320.20	438,813.67	72.48

(4) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险组合计提坏账准备的其他应收款	3,518,344.12	100.00	334,297.46	9.50	3,184,046.66
其中:					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	431,344.12	12.26	334,297.46	77.50	97,046.66
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	3,087,000.00	87.74			3,087,000.00
合计	3,518,344.12	100.00	334,297.46	9.50	3,184,046.66

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险组合计提坏账准备的其他应收款	3,118,465.62	100.00	208,711.43	6.69	2,909,754.19
其中：					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	433,465.62	13.90	208,711.43	48.15	224,754.19
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	2,685,000.00	86.10			2,685,000.00
合计	3,118,465.62	100.00	208,711.43	6.69	2,909,754.19

按组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含）	5,037.12	251.86	5.00
1—2 年			10.00
2—3 年	2,000.00	600.00	30.00
3—4 年	20,000.00	10,000.00	50.00
4—5 年	404,307.00	323,445.60	80.00
合计	431,344.12	334,297.46	77.50

（续）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含）	7,158.62	357.93	5.00
1—2 年	2,000.00	200.00	10.00
2—3 年	20,000.00	6,000.00	30.00
3—4 年	404,307.00	202,153.50	50.00
合计	433,465.62	208,711.43	48.15

（2）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,087,000.00	2,685,000.00
保证金及押金	426,307.00	426,307.00
代缴社保	5,037.12	7,158.62
合计	3,518,344.12	3,118,465.62

（3）坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

		值)	值)	
期初余额	208,711.43			208,711.43
期初余额在本期				
本期计提	125,586.03			125,586.03
本期转回				
期末余额	334,297.46			334,297.46

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
组合计提	208,711.43	125,586.03			334,297.46
合计	208,711.43	125,586.03			334,297.46

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额的比例%	坏账准备年末余额
湖南沃特邦恩新材料有限公司	往来款	3,087,000.00	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	87.74	
太原工业园区投资控股有限公司	房租押金	394,307.00	4-5 年	11.21	315,445.60
山西综改示范区阳曲园区民汇能源管理有限公司	厂房水费押金	20,000.00	3-4 年	0.57	10,000.00
山西心情美家居有限公司	房租押金	10,000.00	4-5 年	0.28	8,000.00
太原重工股份有限公司	投标保证金	2,000.00	2-3 年	0.06	600.00
合计		3,513,307.00		99.86	334,045.60

(6) 报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	799,197.20		799,197.20	799,197.20		799,197.20
对联营、合营企业投资						
合计	799,197.20		799,197.20	799,197.20		799,197.20

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西奇色水性涂料有限公司	60,000.00			60,000.00		
湖南沃特邦恩新材料有限公司	739,197.20			739,197.20		
合计	799,197.20			799,197.20		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,021,182.27	2,154,547.04	2,533,539.35	2,103,824.88
其他业务	293,207.55			
合计	3,314,389.82	2,154,547.04	2,533,539.35	2,103,824.88

主营业务收入按业务类型分类如下：

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
涂料	2,341,812.09	1,893,106.99	1,775,932.29	1,807,040.82
色料类产品	13,805.30	5,328.60	65,198.21	24,433.51
涂装工程	459,633.03	184,048.64	660,550.44	262,815.48
其他	205,931.85	72,062.81	31,858.41	9,535.07
合计	3,021,182.27	2,154,547.04	2,533,539.35	2,103,824.88

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	506,311.72	562,314.07
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的		

影响		
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	28,907.50	-425.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	26,760.96	84,197.29
少数股东权益影响额	-18.05	294.28
合计	508,476.31	477,397.34

2、净资产收益率及每股收益

本期发生额利润	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	-17.67%	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.19%	-0.19	-0.19

（此页无正文，为《山西奇色环保科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注》签字盖章页）

山西奇色环保科技股份有限公司

公司法定代表人：

公司主管会计工作负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二四年四月二十五日

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	506,311.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,907.50
非经常性损益合计	535,219.22
减：所得税影响数	26,760.96
少数股东权益影响额（税后）	-18.05
非经常性损益净额	508,476.31

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用