西原环保

NEEQ: 874211

西原环保（上海）股份有限公司

NISHIHARA ENVIRONMENT Protection (SHANGHAI) 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、公司负责人长英夫、主管会计工作负责人杨伟强及会计机构负责人（会计主管人员）杨伟强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、上会会计师事务所（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。

六、未按要求披露的事项及原因

本　报告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 6

第三节 重大事件 14

第四节 股份变动、融资和利润分配 17

第五节 公司治理 20

第六节 财务会计报告 24

附件 会计信息调整及差异情况.....113

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
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司/本公司/股份公司/西原环保	指	西原环保（上海）股份有限公司
股东大会	指	西原环保股东大会
董事会	指	西原环保董事会
监事会	指	西原环保监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌行为
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	现行有效的《西原环保（上海）股份有限公司章程》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商/国投证券	指	国投证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	西原环保（上海）股份有限公司		
英文名称及缩写	NISHIHARA ENVIRONMENT Protection (SHANGHAI) CO., LTD.		
	NEP		
法定代表人	CHO HIDEO（长英夫）	成立时间	2007 年 6 月 1 日
控股股东	控股股东为（益环香港有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（CHO HIDEO），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造（C35）-环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造（C359）-环境保护专用设备制造（C3591）		
主要产品与服务项目	公司专注于市政污水、化工废水、餐厨垃圾、污泥处理、食品废水等领域的臭气治理，开发了以生物除臭技术为核心，以化学、活性炭等除臭方式为辅助的综合除臭技术，同时根据不同的臭气源，公司可以灵活组合工艺技术，提供科学合理的定制化、一体化复合除臭方案。主营业务为除臭设备设计、生产、安装及销售。		
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	西原环保	证券代码	874211
挂牌时间	2023 年 11 月 16 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）	60,000,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	鞠庆玲	联系地址	上海市浦东新区五星路 676 弄 30 号楼
电话	021-61624146	电子邮箱	trorange@nishihara.cn
传真	021-61624147		
公司办公地址	上海市浦东新区五星路 676 弄 30 号楼	邮政编码	201204
公司网址	www.xiyuansh.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310115662469799C		
注册地址	上海市浦东新区五星路 676 弄 30 号楼 1 层		
注册资本（元）	60,000,000.00	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

1、采购模式

公司设有采购部，负责供应商的开发、评估与维护，以及采购招标、采购合同管理与监督执行等工作事项，同时建立了完善的采购流程与管理制度。由于不同项目的臭气治理需求、除臭设备的安装位置、风道走向等均不同，设计处理方案各异，因此公司的产品均为定制化设备。结合公司自身生产能力，目前采取根据设计方案自主生产、定制化采购和配套设备直接采购相结合的模式。

2、生产模式

公司致力于为客户提供臭气治理解决方案服务，根据客户的需求，承担包括项目整体规划设计、设备材料的定制搭建、项目实施管理等主要环节在内的服务，同时公司根据除臭方案向客户提供定制化的除臭设备配套产品。公司在了解客户情况后，由设计部门依据厂区整体布置规划完成图纸设计，制定生产计划。公司目前采取自主加工及定制化采购相结合的模式，设备中具备核心竞争优势的部件自主生产，部分技术附加值较低的部件外购的方式，既能持续稳定的质量控制，又能有效提高产能效率和合理利润。

公司的全资子公司常州西原负责依据设计图纸自主生产除臭塔、玻璃钢等主体设备及材料，生产部门下辖的各产线管理人员根据生产计划组织生产，质检员按照企业标准对成品进行检验，检验合格方可入库；如出现不合格产品则进行标识、隔离、返工。并在生产完毕运输至项目现场进行安装，由工程部组织负责现场指导劳务公司对主体及配套设备进行施工安装。

3、销售模式

公司业务主要通过公开招投标、邀请招投标、商务谈判等方式开展。公司设有销售部，同时在市场调研、营销战略、业绩目标、团队建设、客户开发、销售合同及销售服务等方面制定了相关管理制度，建立了规范的销售作业流程。

销售部根据国内产业政策及项目投资趋向，通过媒体、信息门户网站、走访参加展会、老客户介绍等多种方式获得客户及项目信息，积极开展前期营销与客户建立业务联系。公司在获得项目信息后，积极开展项目前期的技术营销，根据臭气来源特性、厂区整体布置规划等制定相应的臭气治理方案，对商务、技术风险等进行测算，综合成本及利润空间进行报价，通过投标和商务谈判等方式取得项目合同。合同签订后会严格按照合同约定完成每一阶段的项目任务，同时按完成任务的时间节点实现项目收款，并持续为客户提供定期回访、设备维护等售后服务。

4、研发模式

公司采取自主研发为主、产学研用及合作研发为辅的研发模式。公司坚持自主研发创新，以生物除臭技术为基础研发方向，结合臭气治理行业工艺发展趋势制定公司技术创新策略。以客户和市场需求为导向开发综合型除臭技术，夯实技术基础，积极推动研发项目的多领域产业化应用。

公司设有专门的研发部门，一方面针对下游客户的需求进行有针对性的技术开发，改进现有产品、工艺或研发设计符合客户需求的新产品、新工艺，解决客户现实需求；另一方面公司也基于自身对下游应用行业发展趋势、前沿技术的迭代和应用场景的拓展进行前沿性的研发。公司的研发模式确保了公司研发方向与行业发展、市场需求变化始终保持较高的一致性，形成了公司研发项目针对性强、研发成果客户认可度高等特点，确立了公司在行业内技术领先的竞争地位。

公司也面向社会不断引进高层次人才，与多所高校积极开展产学研合作，近年来与四川大学、华东师范大学、华东理工大学、北京林业大学等多所院校签订协议，推进技术联合攻关，加强生物除臭理论研究，从而积极进行成果转化，提升除臭效率，扩展产品应用范围，不断提高公司的核心竞争力。

报告期内及报告期后至披露日，公司商业模式中的各项要素均未发生影响公司经营的实质性变化。

公司的商业模式符合所处细分行业的特点及公司现有规模，公司通过此商业模式的运作，在细分行业内已逐步形成了一定的市场影响力和知名度，并将在未来一定时期内继续推动公司实现高质量发

展。

（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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2022 年 8 月，被上海市经济和信息化委员会认定为 “专精特新”企业，有效期三年。 2、高新技术企业证书编号：GR202231009411，有效期三年。

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	211,866,788.15	386,714,637.81	-45.21%
毛利率%	31.45%	25.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,896,938.07	48,760,578.09	-67.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,529,893.13	46,234,203.95	-72.90%
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）	9.88%	37.93%	-
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）	7.78%	35.97%	-
基本每股收益	0.26	0.81	-67.90%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	409,375,688.71	457,747,130.87	-10.57%
负债总计	240,386,946.78	304,787,078.64	-21.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	168,898,523.97	153,001,160.94	10.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.81	2.55	10.39%
资产负债率%（母公司）	58.85%	66.19%	-
资产负债率%（合并）	58.72%	66.58%	-
流动比率	1.75	1.50	-
利息保障倍数	9.94	26.82	-
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	8,573,973.98	16,088,654.15	-46.71%
应收账款周转率	0.63	1.64	-
存货周转率	3.39	4.10	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-10.57%	14.02%	-
营业收入增长率%	-45.21%	-7.24%	-
净利润增长率%	-67.21%	14.34%	-

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	61,901,511.63	15.12%	70,482,641.64	15.40%	-12.17%
应收票据	1,368,000.00	0.33%	5,248,023.53	1.15%	-73.93%
应收账款	269,538,907.29	65.84%	269,348,078.90	58.84%	0.07%
存货	29,406,925.86	7.18%	56,221,288.10	12.28%	-47.69%
固定资产	1,501,708.72	0.37%	2,336,296.98	0.51%	-35.72%
无形资产	151,135.90	0.04%	270,139.41	0.06%	-44.05%
其他非流动资产	6,256,026.69	1.53%	15,359,748.06	3.36%	-59.27%
短期借款	14,514,376.39	3.55%	27,531,754.17	6.01%	-47.28%

项目重大变动原因：

无

(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	211,866,788.15	-	386,714,637.81	-	-45.21%
营业成本	145,239,149.69	68.55%	289,578,583.36	74.88%	-49.84%
毛利率%	31.45%	-	25.12%	-	-
销售费用	6,644,254.93	3.14%	7,334,020.31	1.90%	-9.41%
管理费用	19,079,392.19	9.01%	17,906,172.55	4.63%	6.55%
研发费用	12,763,819.48	6.02%	17,538,288.83	4.54%	-27.22%
财务费用	1,755,960.50	0.83%	2,048,420.16	0.53%	-14.28%
信用减值损失	-13,490,945.43	6.37%	3,189,344.85	0.83%	-523.00%
资产减值损失	445,456.88	0.21%	-886,874.40	0.23%	150.23%
资产处置收益	-13,944.11	0.01%	45,562.81	0.01%	-103.60%
其他收益	4,107,926.22	1.94%	3,204,127.20	0.83%	28.21%
营业利润	16,692,685.70	7.88%	56,087,871.39	14.50%	-70.24%
营业外收入	0.22	0.00%	0.03	0.00%	633.33%
营业外支出	95,912.78	0.05%	251,929.30	0.07%	-61.93%
净利润	16,027,981.44	7.57%	48,882,471.09	12.64%	-67.21%

项目重大变动原因：

1、 营业收入：较上年末减少 174,847,849.66，变动幅度为-45.21%，主要系受市场环境、政府财政压力等多方面因素影响，报告期内项目开工与验收有所减少所致；

2、 营业成本：较上年末减少 144,339,433.67，变动幅度为-49.84%，主要系报告期内公司收入规模下降所致。

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	211,866,788.15	386,714,637.81	-45.21%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	145,239,149.69	289,578,583.36	-49.84%
其他业务成本	0	0	0%

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
废气恶臭治理设备	202,755,647.99	140,565,068.61	30.67%	-46.05%	-50.37%	6.04%
设备维修服务	7,464,518.48	3,526,382.63	52.76%	-10.75%	-20.11%	5.54%
其他设备	1,646,621.68	1,147,698.45	30.30%	-35.67%	-40.64%	5.84%

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
境内	189,898,687.41	129,698,302.66	31.70%	-48.22%	-52.64%	6.37%
境外	21,968,100.74	15,540,847.03	29.26%	10.04%	-1.17%	8.03%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司实现营业收入 21,186.68 万元，同比下降 45.21%，其中，废气恶臭治理设备销售为公司收入的主要来源。报告期内，公司承接并顺利完成了“烟台市辛安河污水处理厂除臭项目”、“上海奉贤西部污水处理厂四期建设除臭项目”、“宁波江北区下沉式再生水厂（一期）除臭项目”等大型项目，但受市场环境、政府财政压力等多方面因素影响，项目新建与招标进度滞缓，开工与验收项目情况不及预期，导致公司本年度营业收入有所下降。

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	中蓉投建实业有限公司	28,927,050.09	13.65%	是
2	中铁上海工程局集团有限公司	22,212,389.38	10.48%	否
3	上海水业设计工程有限公司	19,731,811.98	9.31%	否
4	烟台市城市排水服务中心	14,099,331.15	6.65%	否
5	Atal Engineering Ltd.	10,944,532.47	5.17%	否
合计		95,915,115.07	45.27%	-

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	常州禾风环保设备有限公司	13,634,385.00	13.89%	否
2	深圳市利源水务设计咨询有限公司	6,247,787.63	6.36%	否
3	上海辛彩劳务派遣有限公司	4,689,285.15	4.78%	否
4	宜丰榕桦炭业有限公司	4,537,402.65	4.62%	否
5	湖北中基瑞兴建设工程有限公司	4,082,568.81	4.16%	否
合计		33,191,429.24	33.81%	-

（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	8,573,973.98	16,088,654.15	-46.71%
投资活动产生的现金流量净额	-120,581.49	-2,308,953.26	94.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,041,113.69	-2,932,961.55	-446.93%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年减少 751.47 万元，主要系应收账款回款缓慢造成；
2、投资活动产生的现金流量净额较上年增加 218.84 万元，主要系上年度办公场所装修和购买车辆等用于构建长期资产的支出较多而本年度相关支出较少所致；
3、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 1,310.82 万元，主要系报告期内偿还银行贷款所致。

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
西原环保设备（常州）有	控股子公司	生产公司除臭设备中所需的	3,000,000	44,646,116.73	11,540,071.13	42,539,773.36	2,641,206.36

限公司		生物除臭塔、玻璃钢盖板					
西原香港有限公司	控股子公司	除臭设备设计及销售	500,000	21,740,050.19	225,544.94	21,968,100.74	327,608.43

西原香港有限公司注册资本单位为港元。

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
国家政策变化风险	公司专注于市政污水、化工废水、餐厨垃圾、污泥处理、食品废水等领域的臭气治理，主要为大型污水处理厂等提供废气恶臭治理设备，经营业绩受国家政策影响较大。近年来，国家先后出台了《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》、《“十三五”节能环保产业发展规划》、《“十三五”节能减排综合工作方案》、《打赢蓝天保卫战三年行动计划》、《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》等一系列政策，确立了我国环境保护工作的总体方针。如果未来环保行业的国家政策、监管力度及宏观经济形势出现不利变化，可能对公司未来市场空间及盈利能力带来不利影响。
技术开发风险	废气恶臭治理设备具有定制化程度较高的特点，公司需对废气成分进行详细分析，并根据客户的工艺系统特点、建筑空间特征、整体环保设备投资状况等设计出有针对性的废气治理系统解决方案。这要求公司紧跟客户的需求变化，对技术、工艺不断进行研发、更新和升级。报告期内公司持续加大研发投入，形成了较为稳定的研发团队和较为丰富的经验积累，取得了一定的研发成果。但是从行业来看，新产品、新技术从研发到产生收益周期普遍较长，开发过程也存在很多不确定性。倘若公

	司管理层在判断行业发展趋势方面出现错误偏差，或者新产品、新技术在研发、生产和市场推广方面未能达到预期效果，公司可能面临研发投入损失而导致经营业绩下降的风险。
原材料价格波动的风险	公司废气恶臭治理设备的核心部件玻璃钢生物除臭塔、密封盖板、风管等主体设备和部件主要为自主生产制造，公司外购各类玻纤和树脂等基础原材料后自主生产。外购部分的设备主要包括：各类塔体储罐及填料、设备加盖加罩、烟囱、风机、泵类、管道阀门、仪表和电气设备等。上述原材料价格波动对公司成本管理能力提出了更高要求。如果公司不能有效应对原材料价格波动带来的成本压力，公司盈利可能会受到不利影响。
重大合同履约进度不确定性风险	截至报告期末，公司存在尚在履行过程中的重大合同。由于公司重大合同能否顺利履行与环保政策、客户环保设备整体投资计划、安装环境等诸多因素相关，重大合同的执行进度具有一定不确定性。如果公司一项或多项重大合同遭到修改或终止，可能导致部分设备安装进度不及预期，进而导致相关项目长期处于未验收状态或未开工状态，公司将会面临重大合同不能按期或足额实现的风险，对未来经营业绩持续增长产生不利影响。
存货跌价的风险	截至报告期末，公司存货净额分别为 2,940.69 万元，其中在产品的占比分别为 99.31%。在产品主要系公司尚未验收项目投入的设备及原材料、人员工资等费用，随着公司业务规模的不断扩大，在产品金额可能会进一步增加。如果公司销售的设备长时间不能验收，可能出现在产品毁损的情况，进而导致存货出现跌价的风险，给公司经营带来不利影响。
应收账款无法收回风险	报告期末，公司的应收账款余额为 34,164.06 万元，占营业收入的比例为 161.25%，已计提坏账准备 7,210.17 万，应收账款余额较大。由于应收账款余额较大，占用了公司较多的营运资金，如果应收款项无法及时收回，将会对公司的经营产生较大影响。
劳务用工相关的风险	公司在生产经营中不可避免地使用劳务外包，如果劳务外包公司出现劳务用工短缺的情况，或者劳务外包用工过程中，因管理不善导致产品质量问题、生产安全事故或劳务纠纷等情形，将对公司生产经营造成不利影响。
知识产权风险	公司自成立以来坚持依靠自主创新的方式研发核心技术和进行产品升级，致力于把技术创新作为自身核心竞争力的重要组成部分。深度聚焦废气恶臭治理领域，形成了以生物除臭技术为主导，化学除臭、雾化除臭等多种技术为辅助的技术和工艺体系。经过多年的研发投入和技术积累，公司已拥有多项具有自主知识产权的发明、实用新型等授权专利。若公司知识产权战略和管理体系未根据外部环境和公司发展战略与时俱进，技术开发阶段未能及时做好知识产权的认定和保护，商业秘密没有得到有效的保护或出现专利纠纷等情况，将对公司生产经营、持续发展造成不利影响。
房屋租赁风险	截至报告期末，发行人主要生产经营场所均系租赁取得，虽然公司与出租方维持着良好的长期合同关系，但是如果出现与房屋出租方发生租赁纠纷或者租赁合同到期无法续期等情况，则公司可能面临短期内无经营办公场所、需要快速搬迁、产生一定搬迁费用、房屋租赁成本上升等问题，短时间内公司的生产经营将受到不利影响。
业绩波动的风险	公司 2022 年、2023 年的营业收入分别为 38,671.46 万元和

	21,186.68 万元，归属于母公司股东的净利润分别为 4,876.06 万元和 1,589.69 万元，公司利润波动幅度较大，存在业绩波动的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险增加“业绩波动的风险”，其他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	

二、 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

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	7,500,000.00	2,396,307.19
销售产品、商品，提供劳务	40,000,000.00	33,282,729.75
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	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、 江苏晟安环保科技有限公司是公司股东沙晓的弟弟沙杰持有其 90%的股权、并担任执行董事的企业。公司与江苏晟安环保科技有限公司发生的关联交易主要系为日常项目开展而采购的除臭系统相关塔体、管道、储罐、钢材等设备及材料，交易金额为 147.17 万元。公司基于独立交易原则并经市场比价后向其采购，且上述设备及材料不属于核心部件，公司的业务开展不存在对上述公司的依赖。

2、 宁波市涌开水环境发展有限公司系公司股东中国水环境集团投资有限公司体系内公司。报告期内，公司向其采购不锈钢风管及其安装服务，交易金额为 92.47 万元。鉴于公司目前不锈钢风管供应商较少，为增加合格供应商以保证保证供货稳定，因此发生上述采购交易；报告期内，公司向其销售废气恶臭治理设备及除臭治理设备运行维护服务，交易金额为 65.74 万元。上述关联交易的业务真实且具有商业合理性，合同约定的交易价格参照市场价格按照独立交易、公平、公正的原则由双方协商确定。

3、 中蓉投建实业有限公司系公司董事长邵彦青担任董事长的企业，贵阳南明筑秀水务环境产业有限公司系邵彦青担任副董事长的企业。公司与上述关联方之间的交易主要系废气恶臭治理设备销售及除臭治理设备运行维护服务，交易金额分别为 2,892.71 万元、333.45 万元。上述关联交易具有商业合理性，且公司按照独立交易原则定价销售，不存在利益输送的情形。

上述关联交易价格公允，不存在损害公司利益的情形，不会对公司产生不利影响，且不会对其他股东利益产生任何损害，是公司业务发展及正常经营所需。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)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	2023 年 5 月 31 日	-	挂牌	避免同业竞争的承诺	在作为公司股东期间，严格遵守《关于避免同业竞争承诺函》的有关规定，承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2023 年 5 月 31 日	-	挂牌	避免同业竞争的承诺	在作为公司股东期间，严格遵守《关于避免同业竞争承诺函》的有关规定，承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023 年 5 月 31 日	-	挂牌	避免同业竞争的承诺	担任公司董事/监事/高级管理人员期间，严格遵守《关于避免同业竞争承诺函》的有关规定，承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人	2023 年 5	-	挂牌	解决资金	在作为公司股东期	正在履行中

或控股股东	月 31 日			占用问题的承诺	间，严格遵守《解决资金占用问题的承诺》的有关规定，不占用公司资金	
实际控制人或控股股东	2023 年 5 月 31 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	在作为公司股东期间，严格遵守《减少或规范关联交易的承诺》的有关规定	正在履行中
其他股东	2023 年 5 月 31 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	在作为公司股东期间，严格遵守《减少或规范关联交易的承诺》的有关规定	正在履行中
董监高	2023 年 5 月 31 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	担任公司董事/监事/高级管理人员期间，严格遵守《减少或规范关联交易的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 5 月 31 日	-	挂牌	股东自愿限售的承诺	在作为公司股东期间，严格遵守《股东自愿限售的承诺》的有关规定	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(一)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	38,128,333	63.55%	0	38,128,333	63.55%
	其中：控股股东、实际控制人	10,688,333	17.81%	0	10,688,333	17.81%
	董事、监事、高管	165,000	0.28%	0	165,000	0.28%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,871,667	36.45%	0	21,871,667	36.45%
	其中：控股股东、实际控制人	21,376,667	35.63%	0	21,376,667	35.63%
	董事、监事、高管	495,000	0.83%	0	495,000	0.83%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

□适用　√不适用

(二)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	益环香港有限公司	32,065,000	0	32,065,000	53.4417%	21,376,667	10,688,333	0	0
2	中国水环境集团投资有限公司	27,000,000	0	27,000,000	45%	0	27,000,000	0	0
3	鞠庆玲	478,500	0	478,500	0.7975%	358,875	119,625	0	0
4	杨伟强	181,500	0	181,500	0.3025%	136,125	45,375	0	0
5	沙晓	137,500	0	137,500	0.2292%	0	137,500	0	0
6	徐应同	137,500	0	137,500	0.2292%	0	137,500	0	0
合计		60,000,000	0	60,000,000	100%	21,871,667	38,128,333	0	0
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

（一）控股股东情况

公司名称	益环香港有限公司
统一社会信用代码	-
法定代表人	CHO HIDEO
设立日期	2014 年 8 月 6 日
注册资本	1,000,000.00
公司住所	Room 907, 9/F., CCT Telecom Building, NO.11 Wo Shing Street, Shatin, N.T., HongKong
主营业务	持股平台，除持有公司股份外无其他投资

益环香港有限公司注册资本单位为港元

（二）实际控制人情况

CHO HIDEO（长英夫）持有益环香港有限公司 100%的股份，同时担任公司法定代表人、董事、总经理，系公司的实际控制人。

公司实际控制人基本情况如下：

CHO HIDEO（长英夫），男，1951 年 9 月出生，日本国籍，拥有中国香港永久居留权，博士研究生学历。1968 年 6 月至 1972 年 6 月，在黑龙江省伊春市西克林农场务农；1972 年 7 月至 1978 年 8 月，任黑龙江伊春市南岔区晨明中学教师；1978 年 9 月至 1983 年 3 月，在沈阳东北工学院（现东北大学）学习；1983 年 4 月至 1989 年 3 月，在日本横滨国立大学学习；1989 年 7 月至 1999 年 6 月，任日本株式会社西原环境技术工程师；1999 年 7 月至 2005 年 5 月，任株式会社西原环境技术香港代表处代表；2005 年 5 月至 2008 年 11 月，任西原环境技术（上海）有限公司董事、总经理，2007 年 6 月至 2021 年 12 月，任西原有限董事、总经理；2021 年 12 月至今，任公司董事、总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

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				
邵彦青	董事长	男	1970 年 1 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
CHO HIDEO（长英夫）	董事、总经理	男	1951 年 9 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
鞠庆玲	董事、董事会秘书	女	1976 年 7 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 30 日	478,500	0	478,500	0.7975%
杨伟强	董事、财务总监	男	1976 年 1 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 30 日	181,500	0	181,500	0.3025%
马瑞	董事	女	1979 年 6 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
曹国民	独立董事	男	1963 年 11 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
周兰萍	独立董事	女	1978 年 8 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
万华林	独立董事	男	1976 年 11 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
刘志刚	独立董事	男	1974 年 2 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
杨青青	监事会主席、职工代表监事	女	1989 年 6 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
刘成军	监事	男	1978 年 11 月	2021 年 12 月 30	2024 年 12 月	0	0	0	0%

				日	30 日				
赵欣平	监事	男	1981 年 1 月	2021 年 12 月 30 日	2024 年 12 月 30 日	0	0	0	0%

注：董事长邵彦青通过中国水环境集团投资有限公司间接持有公司 0.27%股份；CHO HIDEO（长英夫）通过益环香港有限公司间接持有公司 53.44%股份。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

CHO HIDEO（长英夫）持有益环香港有限公司 100%的股份并担任法定代表人，邵彦青担任公司股东中国水环境集团投资有限公司副总裁，马瑞任中国水环境集团投资有限公司全资子公司国投信开水环境投资有限公司财务管理部总经理，刘成军任国投信开水环境投资有限公司控股公司四川蓉信开工程设计有限公司董事、副总经理。除此之外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

（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	19			19
生产人员	82		2	80
销售人员	9	2		11
研发人员	24	1		25
财务人员	6			6
行政人员	4			4
员工总计	144			145

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	15	16
本科	45	47
专科	24	24
专科以下	59	57
员工总计	144	145

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

1、薪酬政策：

（1）公司新招聘员工试用期一般三个月，试用期发放试用期工资，三个月后依据领导对员工和岗位考核结果，结合企业薪酬策略，确定正式员工的薪资待遇水平；一年后再次根据岗位考核进行工资

待遇的调整。
（2）岗位工资综合员工职务高低、学历、能力、经验等因素确定；
（3）根据“变岗变薪”原则，员工晋级则增薪，降级则减薪。
2、培训计划：
公司综合办制定年度培训计划并能按照计划组织相关人员进行各项培训，以提升员工技能水平、安全意识等。
3、报告期内，公司无需承担本公司离退休人员的费用。

（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

公司自成立以来，已逐步建立健全股东大会、董事会和监事会等各项制度，形成以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。目前公司在公司治理方面的各项规章制度主要有《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《重大交易决策制度》《关联交易决策制度》《募集资金管理制度》等。公司自成立以来，股东大会、董事会、监事会均能够按照有关法律法规和《公司章程》及公司规章制度的规定依法合规运作。

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》以及全国股转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，确保公司规范运作。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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、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。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司建立了全覆盖全流程内部控制制度，内控体系进一步健全和完善，能适应公司管理的要求和

发展的需要；公司深化内部风险评估、强化过程控制、加强监督检查等完善内部控制的系列工作，公司的风险评估、风险控制进一步落实，运行质量、管理效率进一步提高。公司重视社会责任，建立了完善的环境保护管理制度，配套了先进的环保设施，不存在重大环保或其他重大社会安全问题，公司内部控制是有效的，从而保证了公司生产经营的正常进行。

关于会计核算体系：

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

关于财务管理体系：

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

关于风险控制体系：

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制和事后评价等措施，持续提升公司内部风险控制水平。

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	上会师报字(2024)第 3095 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	
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	陈金波	陈家
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审计报告

上会师报字(2024)第 3095 号

西原环保（上海）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西原环保（上海）股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 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、合并及公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我

们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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

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

6、就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：陈金波

中国注册会计师：陈家

中国 上海　　二〇二四年四月二十五日

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	六、1	61,901,511.63	70,482,641.64
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	六、2	1,368,000.00	5,248,023.53
应收账款	六、3	269,538,907.29	269,348,078.90
应收款项融资	六、4	2,833,000.00	800,000.00
预付款项	六、5	1,807,361.23	1,008,210.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	1,272,503.82	1,649,658.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		29,406,925.86	56,221,288.10
合同资产		15,747,895.02	16,570,126.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		28,927.64	37,591.21
流动资产合计		383,905,032.49	421,365,619.36
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	六、10	1,501,708.72	2,336,296.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	4,006,338.54	5,824,472.30
无形资产	六、12	151,135.90	270,139.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	1,733,319.95	2,254,744.23
递延所得税资产	六、14	11,822,126.42	10,336,110.53

其他非流动资产	六、15	6,256,026.69	15,359,748.06
非流动资产合计		25,470,656.22	36,381,511.51
资产总计		409,375,688.71	457,747,130.87
流动负债：			
短期借款	六、16	14,514,376.39	27,531,754.17
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	六、17	150,609,669.45	187,444,170.10
预收款项			
合同负债	六、18	31,466,665.72	40,052,590.72
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	六、19	9,947,215.51	12,868,942.50
应交税费	六、20	7,607,175.82	5,857,642.92
其他应付款	六、21	1,818,602.83	1,989,858.92
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	六、22	1,918,815.13	1,827,462.32
其他流动负债	六、23	1,178,479.22	4,219,139.00
流动负债合计		219,061,000.07	281,791,560.65
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	六、24	2,163,233.50	4,027,619.92
长期应付款	六、25	18,650,385.00	18,040,466.25
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、14	512,328.21	927,431.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,325,946.71	22,995,517.99
负债合计		240,386,946.78	304,787,078.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	31,361,351.45	31,361,351.45

减：库存股			
其他综合收益	六、28	189,694.02	189,269.06
专项储备			
盈余公积	六、29	6,969,072.96	5,719,249.10
一般风险准备			
未分配利润	六、30	70,378,405.54	55,731,291.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		168,898,523.97	153,001,160.94
少数股东权益		90,217.96	-41,108.71
所有者权益（或股东权益）合计		168,988,741.93	152,960,052.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		409,375,688.71	457,747,130.87

法定代表人：CHO HIDEO（长英夫） 主管会计工作负责人：杨伟强 会计机构负责人：杨伟强

（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		60,709,601.10	69,965,396.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		468,000.00	5,248,023.53
应收账款	十六、1	266,263,179.76	267,102,130.14
应收款项融资		2,833,000.00	800,000.00
预付款项		1,772,593.10	1,006,913.61
其他应收款	十六、2	1,216,318.18	1,597,339.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,216,161.29	42,526,745.51
合同资产		14,878,301.17	15,619,657.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		28,927.64	37,591.21
流动资产合计		364,386,082.24	403,903,798.19
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	十六、3	3,737,219.50	2,737,219.50
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		981,642.92	1,459,500.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,974,095.14	4,089,380.82

无形资产		151,135.90	270,139.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,200,544.17	1,651,049.66
递延所得税资产		11,706,048.57	9,911,464.67
其他非流动资产		6,256,026.69	15,359,748.06
非流动资产合计		27,006,712.89	35,478,502.93
资产总计		391,392,795.13	439,382,301.12
流动负债：			
短期借款		14,514,376.39	27,531,754.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		158,530,406.30	194,652,870.19
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,441,450.08	9,301,685.07
应交税费		6,818,498.36	2,660,652.67
其他应付款		1,815,945.66	1,963,175.45
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		20,697,579.96	27,613,408.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,185,101.42	1,084,412.37
其他流动负债		278,479.22	4,219,139.00
流动负债合计		209,281,837.39	269,027,097.39
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		1,962,377.45	3,147,487.96
长期应付款		18,650,385.00	18,040,466.25
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		446,114.27	613,407.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,058,876.72	21,801,361.33
负债合计		230,340,714.11	290,828,458.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,361,351.45	31,361,351.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		6,969,072.96	5,719,249.10
一般风险准备			
未分配利润		62,721,656.60	51,473,241.85
所有者权益（或股东权益）合计		161,052,081.02	148,553,842.40
负债和所有者权益（或股东权益）合计		391,392,795.13	439,382,301.12

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		211,866,788.15	386,714,637.81
其中：营业收入	六、31	211,866,788.15	386,714,637.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		186,222,596.01	336,178,926.88
其中：营业成本	六、31	145,239,149.69	289,578,583.36
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	六、32	740,019.22	1,773,441.67
销售费用	六、33	6,644,254.93	7,334,020.31
管理费用	六、34	19,079,392.19	17,906,172.55
研发费用	六、35	12,763,819.48	17,538,288.83
财务费用	六、36	1,755,960.50	2,048,420.16
其中：利息费用	六、36	1,856,902.45	2,162,126.71
利息收入	六、36	200,213.80	96,682.75
加：其他收益	六、37	4,107,926.22	3,204,127.20
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）	六、38	-13,490,945.43	3,189,344.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	445,456.88	-886,874.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	-13,944.11	45,562.81

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,692,685.7	56,087,871.39
加：营业外收入	六、41	0.22	0.03
减：营业外支出	六、42	95,912.78	251,929.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,596,773.14	55,835,942.12
减：所得税费用	六、43	568,791.70	6,953,471.03
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		16,027,981.44	48,882,471.09
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）		16,027,981.44	48,882,471.09
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）		131,043.37	121,893.00
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,896,938.07	48,760,578.09
六、其他综合收益的税后净额		708.26	-23,362.29
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		424.96	-14,017.37
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		424.96	-14,017.37
（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		424.96	-14,017.37
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		283.30	-9,344.92
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		15,897,363.03	48,746,560.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额		131,326.67	112,548.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.26	0.81
（二）稀释每股收益（元/股）		0.26	0.81

法定代表人：CHO HIDEO（长英夫） 主管会计工作负责人：杨伟强 会计机构负责人：杨伟强

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年

一、营业收入	十六、4	196,642,126.33	367,152,980.96
减：营业成本	十六、4	140,453,260.58	281,554,642.86
税金及附加		648,969.48	1,614,016.01
销售费用		6,644,254.93	7,151,907.23
管理费用		12,643,127.14	12,777,796.62
研发费用		12,813,973.90	17,639,613.13
财务费用		1,681,572.39	2,046,076.26
其中：利息费用		1,799,256.44	2,117,568.78
利息收入		199,149.96	95,320.34
加：其他收益		4,089,286.62	3,107,788.19
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）		-13,397,773.56	3,394,265.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		440,508.28	-856,199.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）			45,562.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,888,989.25	50,060,345.84
加：营业外收入		0.22	0.03
减：营业外支出		20,000.00	176,349.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,868,989.47	49,883,996.06
减：所得税费用		370,750.86	5,471,442.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,498,238.61	44,412,553.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,498,238.61	44,412,553.48
（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		12,498,238.61	44,412,553.48
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		199,635,994.57	286,518,969.69
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		274,000.88	94,209.75
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	8,527,528.80	10,202,744.28
经营活动现金流入小计		208,437,524.25	296,815,923.72
购买商品、接受劳务支付的现金		138,359,485.11	187,847,013.49
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		35,290,003.27	31,185,084.93
支付的各项税费		6,512,467.48	38,712,910.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	19,701,594.41	22,982,260.65
经营活动现金流出小计		199,863,550.27	280,727,269.57
经营活动产生的现金流量净额		8,573,973.98	16,088,654.15
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		150,000.00	66,940.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		150,000.00	66,940.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		270,581.49	2,375,893.26
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		270,581.49	2,375,893.26
投资活动产生的现金流量净额		-120,581.49	-2,308,953.26
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		30,000,000.00	35,000,000.00
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		30,000,000.00	35,000,000.00
偿还债务支付的现金		43,000,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,018,359.52	1,252,363.12
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	六、44	2,022,754.17	1,680,598.43
筹资活动现金流出小计		46,041,113.69	37,932,961.55
筹资活动产生的现金流量净额		-16,041,113.69	-2,932,961.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,037.84	
五、现金及现金等价物净增加额		-7,585,683.36	10,846,739.34
加：期初现金及现金等价物余额		67,924,153.39	57,077,414.05
六、期末现金及现金等价物余额		60,338,470.03	67,924,153.39

法定代表人：CHO HIDEO（长英夫） 主管会计工作负责人：杨伟强 会计机构负责人：杨伟强

（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		187,162,275.10	279,744,519.39
收到的税费返还		274,000.88	94,209.75
收到其他与经营活动有关的现金		8,498,984.79	9,479,886.96
经营活动现金流入小计		195,935,260.77	289,318,616.10
购买商品、接受劳务支付的现金		139,028,565.08	190,715,372.00
支付给职工以及为职工支付的现金		27,517,342.06	25,639,935.51
支付的各项税费		3,076,494.77	36,416,182.38
支付其他与经营活动有关的现金		18,223,935.11	21,512,209.77
经营活动现金流出小计		187,846,337.02	274,283,699.66
经营活动产生的现金流量净额		8,088,923.75	15,034,916.44
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			66,940.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			66,940.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,136.00	1,522,990.56

投资支付的现金		1,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		1,058,136.00	1,522,990.56
投资活动产生的现金流量净额		-1,058,136.00	-1,456,050.56
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		30,000,000.00	35,000,000.00
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		30,000,000.00	35,000,000.00
偿还债务支付的现金		43,000,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,018,553.21	1,253,008.26
支付其他与筹资活动有关的现金		1,272,583.72	954,437.79
筹资活动现金流出小计		45,291,136.93	37,207,446.05
筹资活动产生的现金流量净额		-15,291,136.93	-2,207,446.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.03	
五、现金及现金等价物净增加额		-8,260,349.15	11,371,419.83
加：期初现金及现金等价物余额		67,406,908.65	56,035,488.82
六、期末现金及现金等价物余额		59,146,559.50	67,406,908.65

（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	60,000,000.00				31,361,351.45	-	189,211.61	-	5,717,111.31	-	55,745,478.58	-41,996.26	152,971,156.69
加：会计政策变更							57.45		2,137.79			887.55	-11,104.46
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				31,361,351.45		189,269.06		5,719,249.10		55,731,291.33	-41,108.71	152,960,052.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							424.96	-	1,249,823.86	-	14,647,114.21	131,326.67	16,028,689.70
（一）综合收益总额							424.96				15,896,938.07	131,326.67	16,028,689.70
（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									1,249,823.86		-1,249,823.86		
1．提取盈余公积									1,249,823.86		-1,249,823.86		

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	60,000,000.00				31,361,351.45		189,694.02		6,969,072.96	-	70,378,405.54	90,217.96	168,988,741.93

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	60,000,000.00				31,361,351.45	-	203,289.10	-	1,277,115.64		11,403,886.49	-153,774.36	104,091,868.32

加：会计政策变更							-2.67	-	878.11	-	8,082.10	117.57	9,075.11
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				31,361,351.45		203,286.43		1,277,993.75		11,411,968.59	-153,656.79	104,100,943.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-14,017.37	-	4,441,255.35	-	44,319,322.74	112,548.08	48,859,108.80
（一）综合收益总额							-14,017.37				48,760,578.09	112,548.08	48,859,108.80
（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									4,441,255.35	-	-4,441,255.35		
1．提取盈余公积									4,441,255.35		-4,441,255.35		
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	60,000,000.00	-	-	-	31,361,351.45	-	189,269.06	-	5,719,249.10	-	55,731,291.33	-41,108.71	152,960,052.23

法定代表人：CHO HIDEO（长英夫）　　主管会计工作负责人：杨伟强　　会计机构负责人：杨伟强

（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	60,000,000.00	-	-	-	31,361,351.45	-	-	-	5,717,111.31		51,454,001.71	148,532,464.47
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	2,137.79		19,240.14	21,377.93
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				31,361,351.45				5,719,249.10		51,473,241.85	148,553,842.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,249,823.86		11,248,414.75	12,498,238.61
（一）综合收益总额											12,498,238.61	12,498,238.61
（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									1,249,823.86		-1,249,823.86	
1．提取盈余公积									1,249,823.86		-1,249,823.86	
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	60,000,000.00	-	-	-	31,361,351.45	-	-	-	6,969,072.96		62,721,656.60	161,052,081.02

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	60,000,000.00				31,361,351.45	-			1,277,115.64		11,494,040.67	104,132,507.76
加：会计政策变更									878.11		7,903.05	8,781.16

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				31,361,351.45				1,277,993.75		11,501,943.72	104,141,288.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,441,255.35		39,971,298.13	44,412,553.48
（一）综合收益总额											44,412,553.48	44,412,553.48
（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									4,441,255.35		-4,441,255.35	
1．提取盈余公积									4,441,255.35		-4,441,255.35	
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	60,000,000.00	-	-	-	31,361,351.45	-	-	-	5,719,249.10		51,473,241.85	148,553,842.40

西原环保（上海）股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

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

公司注册地：上海市浦东新区五星路 676 弄 30 号一层

统一社会信用代码：91310115662469799C

公司法定代表人：CHO HIDEO(长英夫)

总部地址：上海

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

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

3、母公司的名称。

公司母公司为益环香港有限公司。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收票据、应收账款、其他应收款项、合同资产、固定资产、无形资产、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、10、“金融工具”、14、“固定资产”、15、“无形资产资产”、20“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 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集团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。本集团以 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

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	金额≥1000 万元。
重要的应收款项核销	金额≥100 万元。
重要的非全资子公司	资产总额、营业收入或利润总额之一占合并财务报表相应项目 10%以上

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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(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“合并财务报表的编制方法”），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、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

(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，本集团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及吸收合并下的被合并方，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。

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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以

及按本集团份额确认共同经营发生的费用。
当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算
(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：
① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理， 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。
货币性项目，是指本集团持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。
非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：
① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；
③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。
④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：
对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。
在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

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

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

(1) 金融资产
① 分类和初始计量
本集团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：

1) 以摊余成本计量的金融资产
本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

〈1〉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。

〈2〉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。

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

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

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

4）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团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。

本集团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，若本集团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。

本集团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，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团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，本集团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。

2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 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。

3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5）各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

〈1〉按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法

应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失。
应收商业承兑汇票		参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
其他应收款——备用金组合	备用金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——保证金及押金组合	保证金及押金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——往来款及其他组合	往来款及其他	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
合同资产——质保金组合	质保金	质保金尚未满足收款条件，属于未逾期的债权；参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。待达到收款条件，转入应收账款-账龄组合计算信用减值损失。

〈2〉账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

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

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本集团运用简

化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。
应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

〈3〉按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准
对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法
金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
2）该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
3）该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。
其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。
若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。
继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。
金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。
金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。
本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。

终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。
金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融工具的公允价值确定
存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

① 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；
② 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；
③ 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。

(4) 后续计量
初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。
初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。
金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

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

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

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见附注四、21、“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，

按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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

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，本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本集团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，本集团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 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 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”(2)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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团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，在丧失对被投资单位控制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进行会计处理，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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

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

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、无形资产

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

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

名称	使用年限（月）	使用年限判断依据	预计净残值率
专利权	205-224	法定年限	专利权
软件	24-36	预计收益年限	软件

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括职工薪酬、直接投入费用、咨询费、差旅费、无形资产摊销费等。

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

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16、长期资产减值

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、长期待摊费用

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

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费	5.00
云盘租赁费	5.00

18、合同负债

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

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

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

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

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

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

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

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

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

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

① 服务成本。

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

1）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

2）客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

〈1〉企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

〈2〉企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

〈3〉企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

〈4〉企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

〈5〉客户已接受该商品；

〈6〉其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 公司收入具体确认原则

本公司的收入类型主要包括废气恶臭治理设备及其他设备、设备维修服务。

<1>废气恶臭治理设备及其他设备

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

<2>设备维修服务

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

21、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

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

① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

22、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益/冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

24、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

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

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、16“长期资产减值”。

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

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，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。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

25、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《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。

具体调整情况如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	9,419,783.17	10,336,110.53	916,327.36
负债：			
递延所得税负债		927,431.82	927,431.82
股东权益：			
其他综合收益	189,211.61	189,269.06	57.45
盈余公积	5,717,111.31	5,719,249.10	2,137.79
未分配利润	55,745,478.58	55,731,291.33	-14,187.25
少数股股东权益	-41,996.26	-41,108.71	887.55
利润：			
所得税费用	6,933,191.26	6,953,471.03	20,279.77

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	9,276,679.62	9,911,464.67	634,785.05
负债：			
递延所得税负债		613,407.12	613,407.12
股东权益：			
盈余公积	5,717,111.31	5,719,249.10	2,137.79
未分配利润	51,454,001.71	51,473,241.85	19,240.14

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
利润：			
所得税费用	5,484,039.35	5,471,442.58	-12,596.77

⑵ 重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

26、重大会计判断和估计

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

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

⑴ 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所

有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

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

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

(7) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

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

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

①公司 2022 年 12 月 14 日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局认定为“高新技术企业”（证书编号 GR202231009411），有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税，公司 2023 年执行 15%的企业所得税税率。

②根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）和《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），规定 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；规定 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。子公司西原环保设备（常州）有限公司 2023 年属于小微企业，执行小微企业所得税优惠政策。

六、合并财务报表主要项目附注

（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，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,087.04	1,602.97
银行存款	60,335,382.99	67,922,550.42
其他货币资金	1,563,041.60	2,558,488.25
合计	61,901,511.63	70,482,641.64
其中：存放在境外的款项总额	1,084,589.21	369,510.85

其他货币资金明细：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	1,563,041.60	2,558,488.25
合计	1,563,041.60	2,558,488.25

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,368,000.00	5,248,023.53
小计	1,368,000.00	5,248,023.53
减：坏账准备		
合计	1,368,000.00	5,248,023.53

(2) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		1,068,000.00
合计		1,068,000.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	107,847,002.70	181,616,405.82
1 至 2 年	136,032,611.46	65,073,182.66
2 至 3 年	44,877,352.70	29,121,607.18

3至4年	20,203,525.84	33,223,837.94
4至5年	18,771,188.80	6,247,924.92
5年以上	13,908,927.43	12,557,735.93
合计	341,640,608.93	327,840,694.45

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,567,056.71	0.75%	2,567,056.71	100.00%	
按组合计提坏账准备	339,073,552.22	99.25%	69,534,644.93	20.51%	269,538,907.29
其中：账龄组合	339,073,552.22	99.25%	69,534,644.93	20.51%	269,538,907.29
合计	341,640,608.93	100.00%	72,101,701.64		269,538,907.29

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,039,810.00	0.32%	1,039,810.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	326,800,884.45	99.68%	57,452,805.55	17.58%	269,348,078.90
其中：账龄组合	326,800,884.45	99.68%	57,452,805.55	17.58%	269,348,078.90
合计	327,840,694.45	100.00%	58,492,615.55		269,348,078.90

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中铁八局集团市政工程有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00%	已注销
中铁五局集团有限公司	829,553.80	829,553.80	100.00%	列为被执行人，预计无法收回
成都建工第七建筑工程有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00%	列为被执行人，预计无法收回
深圳市盘龙环境技术有限公司	127,500.00	127,500.00	100.00%	列为被执行人，预计无法收回
北京建工金源环保发展股份有限公司	89,810.00	89,810.00	100.00%	列为失信被执行人，预计无法收回
中广核宏达环境科技有限责任公司	40,192.91	40,192.91	100.00%	列为被执行人，预计无法收回
中建四局第五建筑工程有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00%	列为被执行人，预计无法收回
合计	2,567,056.71	2,567,056.71		

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

1 年以内	107,847,002.70	5,392,350.13	5.00%
1-2 年	136,032,611.46	13,603,261.14	10.00%
2-3 年	44,249,852.70	13,274,955.81	30.00%
3-4 年	20,203,525.84	10,101,762.92	50.00%
4-5 年	17,891,222.97	14,312,978.38	80.00%
5 年以上	12,849,336.55	12,849,336.55	100.00%
合计	339,073,552.22	69,534,644.93	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,039,810.00	1,527,246.71				2,567,056.71
组合计提	57,452,805.55	11,984,877.99		-91,048.89	5,912.50	69,534,644.93
合计	58,492,615.55	13,512,124.70		-91,048.89	5,912.50	72,101,701.64

其他说明：其他变动系子公司西原香港有限公司外币报表折算所致。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占总金额比例	坏账准备期末余额
中蓉投建实业有限公司	42,779,802.82	1,438,545.09	44,218,347.91	12.32%	4,386,887.52
山东建盛贸易有限公司	20,316,373.90	1,670,490.30	21,986,864.20	6.13%	2,198,686.42
上海水业设计工程有限公司	19,433,203.37	287,940.00	19,721,143.37	5.49%	2,155,961.86
中国市政工程华北设计研究总院有限公司	16,544,316.81	827,866.77	17,372,183.58	4.84%	2,630,683.27
江苏江都建设集团有限公司	14,384,000.00		14,384,000.00	4.01%	9,206,200.00
合计	113,457,696.90	4,224,842.16	117,682,539.06	32.79%	20,578,419.07

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,800,000.00	800,000.00
数字化应收债权凭证	1,033,000.00	
合计	2,833,000.00	800,000.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	4,550,500.00	
数字化应收债权凭证	3,708,000.00	
合计	8,258,500.00	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,807,361.23	100.00%	1,008,210.89	100.00%
合计	1,807,361.23	100.00%	1,008,210.89	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
杭州普瑞除湿设备有限公司	非关联方	761,256.65	42.12%	1 年以内	货未到
企知道科技有限公司	非关联方	198,000.00	10.96%	1 年以内	费用未发生
上海研菱仪器有限公司	非关联方	175,221.23	9.69%	1 年以内	费用未发生
伯拉泽（上海）环保科技有限公司	非关联方	144,638.93	8.00%	1 年以内	货未到
章自基	非关联方	98,571.43	5.45%	1 年以内	费用未发生
合计		1,377,688.24	76.22%		

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,272,503.82	1,649,658.58
合计	1,272,503.82	1,649,658.58

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	703,485.30	1,396,729.15
1 至 2 年	483,310.71	227,747.37
2 至 3 年	227,447.37	166,999.99
3 至 4 年	19,999.99	1,786.54
4 至 5 年		
5 年以上	980,906.22	1,019,839.84

合计	2,415,149.59	2,813,102.89

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,470,149.59	1,868,102.89
往来款及其他	945,000.00	945,000.00
合计	2,415,149.59	2,813,102.89

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	1,163,444.31			1,163,444.31
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-21,179.27			-21,179.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	380.73			380.73
期末余额	1,142,645.77			1,142,645.77

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
保证金及押金	218,444.31	-21,179.27			380.73	197,645.77
往来款及其他	945,000.00					945,000.00
合计	1,163,444.31	-21,179.27			380.73	1,142,645.77

其他说明：其他变动系子公司西原香港有限公司外币报表折算所致。

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额

贵州筑信水务环境产业有限公司	往来款及其他	945,000.00	5 年以上	39.13%	945,000.00
北京城市排水集团有限责任公司	保证金及押金	310,000.00	1 年以内	12.84%	15,500.00
中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司工程建设分公司	保证金及押金	200,000.00	1-2 年	8.28%	20,000.00
黄暕	保证金及押金	161,378.37	2-3 年	6.68%	48,413.51
浙江独山能源有限公司	保证金及押金	100,000.00	1 年以内	4.14%	5,000.00
合计	保证金及押金	1,716,378.37		71.07%	1,033,913.51

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	203,221.81		203,221.81	619,465.22		619,465.22
在产品	29,203,704.05		29,203,704.05	55,601,822.88		55,601,822.88
合计	29,406,925.86		29,406,925.86	56,221,288.10		56,221,288.10

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	17,303,516.11	1,555,621.09	15,747,895.02	18,292,083.01	1,721,956.50	16,570,126.51
合计	17,303,516.11	1,555,621.09	15,747,895.02	18,292,083.01	1,721,956.50	16,570,126.51

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,303,516.11	100.00%	1,555,621.09	8.99%	15,747,895.02
其中：质保金组合	17,303,516.11	100.00%	1,555,621.09	8.99%	15,747,895.02
合计	17,303,516.11	100.00%	1,555,621.09		15,747,895.02

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	18,292,083.01	100.00%	1,721,956.50	9.41%	16,570,126.51
其中：质保金组合	18,292,083.01	100.00%	1,721,956.50	9.41%	16,570,126.51
合计	18,292,083.01	100.00%	1,721,956.50		16,570,126.51

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：质保金组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
质保金组合	17,303,516.11	1,555,621.09	8.99%
合计	17,303,516.11	1,555,621.09	

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金	-166,335.41			
合计	-166,335.41			

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	28,927.64	37,591.21
合计	28,927.64	37,591.21

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,501,708.72	2,336,296.98
固定资产清理		
合计	1,501,708.72	2,336,296.98

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1) 账面原值					
期初余额	374,227.42	2,021,256.95	693,024.08	378,481.70	3,466,990.15
本期增加金额			24,926.36		24,926.36
其中：购置			24,926.36		24,926.36
本期减少金额		280,000.00			280,000.00
其中：处置或报废		280,000.00			280,000.00
期末余额	374,227.42	1,741,256.95	717,950.44	378,481.70	3,211,916.51

2) 累计折旧					
期初余额	42,040.16	601,756.54	296,987.47	189,909.00	1,130,693.17
本期增加金额	71,103.21	369,524.96	184,262.73	70,998.72	695,889.62
其中：计提	71,103.21	369,524.96	184,225.01	70,998.72	695,851.90
汇率影响			37.72		37.72
本期减少金额		116,375.00			116,375.00
其中：处置或报废		116,375.00			116,375.00
期末余额	113,143.37	854,906.50	481,250.20	260,907.72	1,710,207.79
3) 减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末余额					
4) 账面价值					
期末账面价值	261,084.05	886,350.45	236,700.24	117,573.98	1,501,708.72
期初账面价值	332,187.26	1,419,500.41	396,036.61	188,572.70	2,336,296.98

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	8,175,978.86	8,175,978.86
本期增加金额	91,744.32	91,744.32
其中：新增租赁	91,744.32	91,744.32
本期减少金额	394,515.49	394,515.49
其中：终止租赁	394,515.49	394,515.49
期末余额	7,873,207.69	7,873,207.69
② 累计折旧		
期初余额	2,351,506.56	2,351,506.56
本期增加金额	1,844,125.50	1,844,125.50
其中：计提	1,836,607.35	1,836,607.35
汇率影响	7,518.15	7,518.15
本期减少金额	328,762.91	328,762.91
其中：终止租赁	328,762.91	328,762.91
期末余额	3,866,869.15	3,866,869.15
③ 减值准备		
期初余额		

本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值		4,006,338.54	4,006,338.54
期初账面价值		5,824,472.30	5,824,472.30

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	35,000.00	855,463.34	890,463.34
本期增加金额	66,601.94	57,522.12	124,124.06
其中：购置	66,601.94	57,522.12	124,124.06
本期减少金额			
期末余额	101,601.94	912,985.46	1,014,587.40
② 累计摊销			
期初余额	2,731.68	617,592.25	620,323.93
本期增加金额	4,359.23	238,768.34	243,127.57
其中：计提	4,359.23	238,768.34	243,127.57
本期减少金额			
期末余额	7,090.91	856,360.59	863,451.50
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	94,511.03	56,624.87	151,135.90
期初账面价值	32,268.32	237,871.09	270,139.41

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费等	2,254,744.23	88,945.49	610,369.77		1,733,319.95
合计	2,254,744.23	88,945.49	610,369.77		1,733,319.95

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
资产减值准备	75,429,052.38	11,278,163.85	62,285,529.69	9,313,062.03
内部交易未实现利润	101,146.00	9,410.35	759,384.83	106,721.14
租赁负债	4,082,048.63	534,552.22	5,855,082.24	916,327.36
合计	79,612,247.01	11,822,126.42	68,899,996.76	10,336,110.53

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,006,338.55	512,328.21	5,824,472.30	927,431.82
合计	4,006,338.55	512,328.21	5,824,472.30	927,431.82

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,014,667.19	1,414,750.07
合计	1,014,667.19	1,414,750.07

15、其他非流动资产

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
一年以上到期的质保金	6,885,110.57	629,083.88	6,256,026.69	16,245,797.39	907,513.33	15,338,284.06
购置长期资产款项				21,464.00		21,464.00
合计	6,885,110.57	629,083.88	6,256,026.69	16,267,261.39	907,513.33	15,359,748.06

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	9,500,000.00	17,500,000.00
应付借款利息	14,376.39	31,754.17
合计	14,514,376.39	27,531,754.17

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	82,064,557.26	146,710,412.63
1 年以上	68,545,112.19	40,733,757.47
合计	150,609,669.45	187,444,170.10

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海华喜膜结构工程有限公司	8,943,574.41	未达到结算条件
上海辛彩劳务派遣有限公司	6,027,049.95	未达到结算条件
四川中业成投工程服务有限公司	4,168,257.18	未达到结算条件
湖南煜森生物能源有限公司	3,673,642.51	未达到结算条件
上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司	3,528,302.32	未达到结算条件
宁波涌开市政工程建设有限公司	3,482,282.31	未达到结算条件
上海展冀膜结构有限公司	2,901,023.03	未达到结算条件
宜丰榕桦炭业有限公司	2,413,476.66	未达到结算条件
上海祉昱机电工程有限公司	2,378,371.97	未达到结算条件
杭州金智环保设备有限公司	1,925,121.93	未达到结算条件
上海禾峰环境工程有限公司	1,755,376.11	未达到结算条件
涿州市合创共赢建筑工程有限公司	1,522,185.52	未达到结算条件
金剑环保有限公司	1,493,362.84	未达到结算条件
海南友迪电力工程有限公司	1,443,289.82	未达到结算条件
青岛沃华特建筑安装工程有限公司	1,434,206.55	未达到结算条件
北京新地标建筑装饰工程有限公司	1,245,821.64	未达到结算条件
天津市南开区易筑津城建筑设计工作室	1,089,098.54	未达到结算条件
合计	49,424,443.29	

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	31,466,665.72	40,052,590.72
合计	31,466,665.72	40,052,590.72

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南省第三工程有限公司	8,742,709.83	项目未结算
HKSAR Drainage Services Department	5,697,858.25	项目未完工验收

合计	14,440,568.08

19、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
短期薪酬	12,701,886.60	28,914,550.34	31,844,662.31	9,771,774.63
离职后福利-设定提存计划	167,055.90	2,300,237.45	2,291,852.47	175,440.88
合计	12,868,942.50	31,214,787.79	34,136,514.78	9,947,215.51

(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
工资、奖金、津贴和补贴	10,783,155.69	25,513,983.13	28,112,660.37	8,184,478.45
职工福利费		370,196.08	370,196.08	
社会保险费	407,209.50	1,387,362.15	1,682,714.81	111,856.84
其中：医疗保险费	401,944.70	1,315,651.49	1,611,268.37	106,327.82
工伤保险费	5,264.80	68,247.44	67,983.22	5,529.02
生育保险费		3,463.22	3,463.22	
住房公积金		877,769.00	877,769.00	
工会经费和职工教育经费	1,511,521.41	765,239.98	801,322.05	1,475,439.34
合计	12,701,886.60	28,914,550.34	31,844,662.31	9,771,774.63

(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
基本养老保险	161,993.60	2,235,406.75	2,227,275.87	170,124.48
失业保险费	5,062.30	64,830.70	64,576.60	5,316.40
合计	167,055.90	2,300,237.45	2,291,852.47	175,440.88

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,754,526.56	2,240,633.46
企业所得税	1,853,536.17	1,802,099.95
个人所得税	444,534.99	1,598,023.48
城市维护建设税	260,316.44	92,144.94
教育税附加	260,316.42	92,144.93
印花税	33,945.24	32,596.16
合计	7,607,175.82	5,857,642.92

21、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	1,818,602.83	1,989,858.92
合计	1,818,602.83	1,989,858.92

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工垫付款	443,203.38	883,550.60
往来款	1,000,000.00	1,000,000.00
保证金	270,000.00	
其他	105,399.45	106,308.32
合计	1,818,602.83	1,989,858.92

② 账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
仁怀市水务投资开发有限责任公司	1,000,000.00	业主项目代垫款
合计	1,000,000.00	

22、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（附注六、24）	1,918,815.13	1,827,462.32
合计	1,918,815.13	1,827,462.32

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据	1,068,000.00	3,917,299.70
待转销销项税	110,479.22	301,839.30
合计	1,178,479.22	4,219,139.00

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,319,667.19	6,334,857.12
减：未确认融资费用	237,618.56	479,774.88
小计	4,082,048.63	5,855,082.24

一年内到期的租赁负债（附注六、22）	1,918,815.13	1,827,462.32
合计	2,163,233.50	4,027,619.92

25、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	18,650,385.00	18,040,466.25
小计	18,650,385.00	18,040,466.25
一年内到期的长期应付款		
合计	18,650,385.00	18,040,466.25

(1) 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	18,650,385.00	18,040,466.25
合计	18,650,385.00	18,040,466.25

26、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	60,000,000.00						60,000,000.00

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	31,361,351.45			31,361,351.45
合计	31,361,351.45			31,361,351.45

28、其他综合收益

项目	期初余额 (A)	本期发生金额						期末余额 (C)=(A)+(B)
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计算设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	189,269.06	708.26				424.96	283.30	189,694.02
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期损益的有效部分								
外币财务报表折算差额	189,269.06	708.26				424.96	283.30	189,694.02
(3) 其他综合收益合计	189,269.06	708.26				424.96	283.30	189,694.02

29、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	5,719,249.10	1,249,823.86		6,969,072.96
合计	5,719,249.10	1,249,823.86		6,969,072.96

30、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	55,745,478.58	11,403,886.49
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)	-14,187.25	8,082.10
调整后期初未分配利润	55,731,291.33	11,411,968.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,896,938.07	48,760,578.09
减：提取法定盈余公积	1,249,823.86	4,441,255.35
期末未分配利润	70,378,405.54	55,731,291.33

调整期初未分配利润明细：

(1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-14,187.26元。

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	211,866,788.15	145,239,149.69	386,714,637.81	289,578,583.36
合计	211,866,788.15	145,239,149.69	386,714,637.81	289,578,583.36

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：废气恶臭治理设备	202,755,647.99	140,565,068.61	375,791,063.94	283,230,764.18
设备维修服务	7,464,518.48	3,526,382.63	8,364,022.07	4,414,240.76
其他设备	1,646,621.68	1,147,698.45	2,559,551.80	1,933,578.42
合计	211,866,788.15	145,239,149.69	386,714,637.81	289,578,583.36

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	326,159.29	806,518.28

教育费附加	323,644.00	798,878.93
车船使用税	2,340.00	2,905.00
印花税	87,875.93	129,748.57
其他税费		35,390.89
合计	740,019.22	1,773,441.67

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,672,210.14	2,769,362.46
业务招待费	1,313,832.69	2,383,116.85
差旅费	1,012,446.88	752,001.46
广告费和业务宣传费	731,427.23	294,591.80
服务费	474,779.42	905,675.48
办公费	34,816.19	75,904.56
其他	404,742.38	153,367.70
合计	6,644,254.93	7,334,020.31

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,142,567.75	9,028,967.12
咨询服务费	3,757,742.29	3,276,779.08
差旅费	1,318,454.38	915,545.42
使用权资产折旧	1,120,567.21	1,099,613.39
业务招待费	760,244.39	585,212.76
办公费	547,783.72	565,897.70
固定资产折旧	477,430.34	441,328.44
长期待摊费用摊销	488,270.85	340,290.22
车辆使用费	301,766.14	323,216.17
无形资产摊销	201,096.48	327,269.25
租赁及物业费	189,690.92	367,969.96
其他	773,777.72	634,083.04
合计	19,079,392.19	17,906,172.55

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,362,957.56	8,949,630.50
直接投入费用	3,409,454.66	6,891,516.87
差旅费	612,842.44	280,478.10
咨询费	536,608.23	713,734.67

租赁及物业费	318,196.25	318,196.25
无形资产摊销	42,031.09	92,223.58
其他	481,729.25	292,508.86
合计	12,763,819.48	17,538,288.83

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,856,902.45	2,162,126.71
减：利息收入	200,213.80	96,682.75
汇兑损益	39,937.88	-88,491.17
手续费支出	59,333.97	71,467.37
合计	1,755,960.50	2,048,420.16

37、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
浦东新区“十三五”安商育商专项补贴	3,869,000.00	3,078,000.00
专精特新补贴	175,000.00	
个税手续费返还	39,786.62	29,188.19
产假薪酬补贴	17,757.60	
保就业补贴	6,382.00	82,455.36
环保署项目奖励		12,883.65
留工补助		1,000.00
社保基金培训补贴		600.00
合计	4,107,926.22	3,204,127.20

38、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	-13,512,124.70	2,915,411.26
其他应收款坏账损失	21,179.27	273,933.59
合计	-13,490,945.43	3,189,344.85

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产及其他非流动资产减值损失	445,456.88	-886,874.40
合计	445,456.88	-886,874.40

40、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额

处置固定资产而产生的处置利得或损失		-30,881.64	45,562.81
处置使用权资产而产生的处置利得或损失		16,937.53	
合计		-13,944.11	45,562.81

41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.22	0.03	0.22
合计	0.22	0.03	0.22

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赞助支出	63,912.78	26,000.00	63,912.78
捐赠支出	20,000.00	150,000.00	20,000.00
罚款支出	12,000.00	5,922.70	12,000.00
其他		70,006.60	
合计	95,912.78	251,929.30	95,912.78

43、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	2,469,299.15	6,586,850.74
递延所得税费用	-1,900,507.45	366,620.29
合计	568,791.70	6,953,471.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	16,596,773.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,489,515.97
子公司适用不同税率的影响	-297,986.28
调整以前期间所得税的影响	-12,494.60
非应税收入的影响	-10,467.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	237,948.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23,163.43
研发费用加计扣除的影响	-1,786,800.76
税率变化的影响	-27,761.02
所得税费用	568,791.70

44、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
利息收入	200,213.80	96,682.75
政府补助	4,068,139.60	3,204,127.20
收回保函保证金	3,992,691.35	5,282,171.13
往来款及其他	266,484.05	1,619,763.20
合计	8,527,528.80	10,202,744.28

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	3,961,635.39	4,553,840.47
付现管理费用	7,649,459.56	6,473,844.06
付现研发费用	4,938,008.01	8,104,398.70
支付保函保证金	2,997,244.70	3,526,780.75
往来款及其他	155,246.75	323,396.67
合计	19,701,594.41	22,982,260.65

(2) 与筹资活动有关的现金

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	27,531,754.17	30,000,000.00	1,000,981.74	44,018,359.52		14,514,376.39
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	5,855,082.24		332,524.31	2,022,754.17	82,803.75	4,082,048.63
长期应付款	18,040,466.25		609,918.75			18,650,385.00
合计	51,427,302.66	30,000,000.00	1,943,424.80	46,041,113.69	82,803.75	37,246,810.02

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,027,981.44	48,882,471.09
加：资产减值准备	-445,456.88	886,874.40
信用减值准备	13,490,945.43	-3,189,344.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	695,851.90	644,669.69
使用权资产折旧	1,836,607.35	1,669,913.96

无形资产摊销	243,127.57	419,492.83
长期待摊费用摊销	617,486.08	463,172.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	13,944.11	-45,562.81
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	1,856,902.42	2,150,110.87
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-1,485,403.84	240,688.43
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-415,103.61	125,931.86
存货的减少(增加以“一”号填列)	26,814,362.24	28,933,186.25
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-3,758,974.86	-70,306,187.79
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-46,918,295.37	5,213,238.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,573,973.98	16,088,654.15
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1 年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额	60,338,470.03	67,924,153.39
减：现金等价物的期初余额	67,924,153.39	57,077,414.05
现金及现金等价物净增加额	-7,585,683.36	10,846,739.34

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	60,338,470.03	67,924,153.39
其中：库存现金	3,087.04	1,602.97
可随时用于支付的银行存款	60,335,382.99	67,922,550.42
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	60,338,470.03	67,924,153.39

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
保函保证金	1,563,041.60	2,558,488.25	使用受限

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额

	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	1,563,041.60	1,563,041.60	保函保证金
合计	1,563,041.60	1,563,041.60	

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	2,558,488.25	2,558,488.25	保函保证金
合计	2,558,488.25	2,558,488.25	

47、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	1,196,829.38	0.90622	1,084,590.70
应收账款			
其中：港币	9,420,407.89	0.90622	8,536,962.04
其他应收款			
其中：港币	69,400.00	0.90622	62,891.67
合同资产			
其中：港币	1,010,088.00	0.90622	915,361.95
应付账款			
其中：港币	1,378,954.12	0.90622	1,249,635.80
美元	325,279.80	7.8157	2,542,289.36
其他应付款			
其中：港币	2,932.15	0.90622	2,657.17

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

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

48、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

西原环保（上海）股份有限公司租赁的办事处房屋等属于短期租赁且不具有持续性，故对该租赁采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，计入当期损益的简化处理的短期租赁费用金额为 394,306.70 元。

② 与租赁相关的现金流出总额 2,417,060.87 元。

七、研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,362,957.56	8,949,630.50
直接投入费用	3,409,454.66	6,891,516.87
咨询费	536,608.23	713,734.67
差旅费	612,842.44	280,478.10
租赁及物业费	318,196.25	318,196.25
无形资产摊销	42,031.09	92,223.58
其他	481,729.25	292,508.86
合计	12,763,819.48	17,538,288.83
其中：费用化研发支出	12,763,819.48	17,538,288.83

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
西原环保设备（常州）有限公司	常州	3,000,000.00	常州	环保专用设备制造	100.00%		出资设立
西原香港有限公司	香港	500,000.00（港元）	香港	环保专用设备制造	60.00%		同一控制下企业合并

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
浦东新区“十三五”安商育商专项补贴	3,869,000.00	3,078,000.00
专精特新补贴	175,000.00	
产假薪酬补贴	17,757.60	
保就业补贴	6,382.00	82,455.36
个税手续费返还		29,188.19

类型	本期发生额	上期发生额
环保署项目奖励		12,883.65
留工补助		1,000.00
社保基金培训补贴		600.00
合计	4,068,139.60	3,204,127.20

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括汇率风险和利率风险)。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注“六、合并财务报表主要项目附注”。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

（1）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户和行业进行管理。于资产负债表日，本公司存在一定的信用集中风险，截至 2023 年 12 月 31 日本公司应收账款的 33.21%源于应收账款余额前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

① 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本

或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

② 已发生信用减值资产的定义

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

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

③ 预期信用损失计量的参数

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

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

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

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

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

（2）流动性风险

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

本公司管理流动性的方法是尽可能确保有足够的流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司的流动资产超过流动负债人民币 16,484.40 万元。

（3）市场风险

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

① 汇率风险

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

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。于 2023 年 12 月 31 日，公司带息债务较小，因此利率变动不会对公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

③ 价格风险

公司以市场价格采购生产所需原料，因此受到此等价格波动的影响。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
⑴ 持续的公允价值计量				
② 应收款项融资			2,833,000.00	2,833,000.00
应收票据			2,833,000.00	2,833,000.00

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值计量的应收款项融资剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（港元）	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司表决权比例
益环香港有限公司	香港	持股平台	1,000,000.00	53.44%	53.44%

本公司最终控制方是 CHO HIDEO(长英夫)。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中国水环境集团投资有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
成都香城中水水环境治理有限公司	中国水环境集团投资有限公司持有其 95%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
福建榕信水务环境产业有限公司	中国水环境集团投资有限公司持有其 51%的股权，福建中环信水务投资有限公司持有其 36%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
上海嘉定南翔水环境净化有限公司	中国水环境集团投资有限公司持有其 70%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
贵阳南明筑秀水务环境产业有限公司	信开环境投资有限公司持有其 78.98%的股权，中蓉投建实业有限公司持有其 1.00%的股权，公司董事长邵彦青担任副董事长
贵州筑清水务环境产业有限公司	信开环境投资有限公司投持有其 73.27%的股权，公司董事长邵彦青担任董事
天津环创科技发展有限公司	信开环境投资有限公司的全资子公司，公司董事长邵彦青担任法定代表人和董事长
四川都江泓实业有限公司	四川蓉信开工程设计有限公司的全资子公司，公司董事长邵彦青担任董事长
中蓉投建实业有限公司	四川蓉信开工程设计有限公司持有 40.00%的股权，邵彦青担任董事长
宁波涌开市政工程建设有限公司	中国水环境集团投资有限公司体系内公司
贵州筑信水务环境产业有限公司	中国水环境集团投资有限公司体系内公司
宁波市涌开水环境发展有限公司	中国水环境集团投资有限公司体系内公司
北京信都企业管理有限公司	公司董事长邵彦青担任董事
靖江市凯顺机械设备安装工程有限公司	沙晓的弟弟沙杰持有其 100%的股权并担任执行董事和经理
靖江市凯顺劳务有限公司	沙晓的父亲沙汉培持有其 100%的股权并担任执行董事
江苏晟安环保科技有限公司	沙晓的弟弟沙杰持有其 90%的股权，并担任执行董事

邵彦青	董事长
鞠庆玲	董事、董事会秘书
杨伟强	董事、财务总监
马瑞	董事
曹国民	独立董事
周兰萍	独立董事
万华林	独立董事
刘志刚	独立董事
杨青青	监事
刘成军	监事
赵欣平	监事
长洁馨	公司实际控制人 CHO HIDEO（长英夫）的妻子
赵寿青	公司实际控制人 CHO HIDEO（长英夫）的侄女

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏晟安环保科技有限公司	除臭设备及零星采购	1,471,652.32	9,426,120.33
宁波市涌开水环境发展有限公司	除臭设备及零星采购	924,654.87	
靖江市凯顺劳务有限公司	劳务费及零星采购		245,620.82
靖江市凯顺机械设备安装工程有限公司	劳务费		21,309.19
宁波涌开市政工程建设有限公司	劳务费及零星采购		4,638,596.25
北京信都企业管理有限公司	培训费		9,433.96

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中蓉投建实业有限公司	废气恶臭治理设备	28,927,050.09	56,048,789.39
贵阳南明筑秀水务环境产业有限公司	废气恶臭治理设备	3,334,513.27	
宁波市涌开水环境发展有限公司	废气恶臭治理设备	657,362.84	1,495,575.22
成都香城中水水环境治理有限公司	废气恶臭治理设备		811,926.61
贵阳南明筑秀水务环境产业有限公司	设备维修服务	329,676.12	337,610.64
贵州筑信水务环境产业有限公司	设备维修服务	28,994.69	86,954.72
福建榕信水务环境产业有限公司	设备维修服务	5,132.74	
上海嘉定南翔水环境净化有限公司	设备维修服务		284,403.67
中蓉投建实业有限公司	设备维修服务		85,954.13

(2) 关联担保情况

① 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长英夫、长洁馨	40,000,000.00	2023/7/24	2026/9/10	否
长英夫、长洁馨	10,000,000.00	2022/11/23	2027/7/3	否

(3) 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	3,276,580.00	4,380,094.00

(4) 其他关联交易

期末长期应付款系公司应付业主方贵州筑信水务环境产业有限公司前期项目垫付资金。贵州筑信水务环境产业有限公司作为贵阳新庄污水处理厂项目的业主方，因环保监察组要求尽快组织实施开展项目施工，为便于公司尽快进行项目施工，故先行向公司垫付部分资金,并约定不计利息。自 2021 年 12 月起,公司已陆续收到总包方项目回款,2023 年末新增 609,918.75 元系按照约定利率计提的利息。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中蓉投建实业有限公司	42,779,802.82	4,289,335.27	33,111,428.52	1,823,541.04
应收账款	四川都江泓实业有限公司	4,529,550.80	1,358,865.24	6,049,701.60	604,970.16
应收账款	贵州筑信水务环境产业有限公司	1,350,000.00	1,350,000.00	1,442,172.00	1,354,608.60
应收账款	宁波市涌开水环境发展有限公司	729,717.84	47,893.39	650,650.00	32,532.50
应收账款	上海嘉定南翔水环境净化有限公司	217,000.00	21,700.00	217,000.00	10,850.00
应收账款	贵阳南明筑秀水务环境产业有限公司	40,451.02	2,022.55	86,499.98	4,325.00
应收账款	福建榕信水务环境产业有限公司	12,000.00	3,600.00	12,000.00	1,200.00
合同资产	中蓉投建实业有限公司	1,438,545.09	97,552.25	1,854,197.83	105,792.09
合同资产	贵阳南明筑秀水务环境产业有限公司	113,040.00	5,652.00		
合同资产	宁波市涌开水环境发展有限公司	25,350.00	2,535.00		
合同资产	四川都江泓实业有限公司			193,800.00	19,380.00
其他应收款	贵州筑信水务环境产业有限公司	945,000.00	945,000.00	945,000.00	945,000.00
预付款项	靖江市凯顺劳务有限公司			41,112.90	
其他非流动资	中蓉投建实业有限公司			512,500.00	25,625.00

产			
其他非流动资产	宁波市涌开水环境发展有限公司	25,350.00	1,267.50

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	宁波涌开市政工程建设有限公司	3,554,251.12	4,592,832.31
应付账款	江苏晟安环保科技有限公司	1,906,798.91	3,376,684.52
应付账款	天津环创科技发展有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
应付账款	靖江市凯顺机械设备安装工程有限公司		67,246.82
合同负债	中蓉投建实业有限公司		540,911.50
合同负债	贵阳南明筑秀水务环境产业有限公司		1,000,353.98
合同负债	贵州筑清水务环境产业有限公司	54,939.08	
其他应付款	鞠庆玲	4,316.15	19,101.29
其他应付款	杨伟强		26,000.00
长期应付款	贵州筑信水务环境产业有限公司	18,650,385.00	18,040,466.25

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本集团无需对外披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团无需对外披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额

1 年以内	105,225,245.70	180,010,879.18
1 至 2 年	134,894,907.64	64,818,600.71
2 至 3 年	44,877,352.70	28,390,019.05
3 至 4 年	20,203,525.84	33,222,051.40
4 至 5 年	18,771,188.80	6,247,924.92
5 年以上	13,908,927.43	12,557,735.93
合计	337,881,148.11	325,247,211.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,567,056.71	0.31%	2,567,056.71	100.00%	
按组合计提坏账准备	335,314,091.40	99.69%	69,050,911.64	20.77%	266,263,179.76
其中：账龄组合	330,536,590.18	98.28%	69,050,911.64	21.07%	261,485,678.54
合并范围内关联方组合	4,777,501.22	1.41%			4,777,501.22
合计	337,881,148.11	100.00%	71,617,968.35		266,263,179.76

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,039,810.00	0.32%	1,039,810.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	324,207,401.19	99.68%	57,105,271.05	17.61%	267,102,130.14
其中：账龄组合	323,778,795.85	99.55%	57,105,271.05	17.64%	266,673,524.80
合并范围内关联方组合	428,605.34	0.13%			428,605.34
合计	325,247,211.19	100.00%	58,145,081.05		267,102,130.14

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中铁八局集团市政工程有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00%	已注销
中铁五局集团有限公司	829,553.80	829,553.80	100.00%	列为被执行人，预计无法收回
成都建工第七建筑工程有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00%	列为被执行人，预计无法收回
深圳市盘龙环境技术有限公司	127,500.00	127,500.00	100.00%	列为被执行人，预计无法收回
北京建工金源环保发展股份有限公司	89,810.00	89,810.00	100.00%	列为失信被执行人，预计无法收回
中广核宏达环境科技有限责任公司	40,192.91	40,192.91	100.00%	列为被执行人，预计无法收回
中建四局第五建筑工程有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00%	列为被执行人，预计无法收回
合计	2,567,056.71	2,567,056.71		

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	100,447,744.49	5,022,387.22	5.00%
1至2年	134,894,907.63	13,489,490.76	10.00%
2至3年	44,249,852.70	13,274,955.81	30.00%
3至4年	20,203,525.84	10,101,762.92	50.00%
4至5年	17,891,222.97	14,312,978.38	80.00%
5年以上	12,849,336.55	12,849,336.55	100.00%
合计	330,536,590.18	69,050,911.64	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,039,810.00	1,527,246.71				2,567,056.71
组合计提	57,105,271.05	11,854,591.70		-91,048.89		69,050,911.64
合计	58,145,081.05	13,381,838.41		-91,048.89		71,617,968.35

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占总金额比例	坏账准备期末余额
中蓉投建实业有限公司	42,779,802.82	1,438,545.09	44,218,347.91	12.48%	4,386,887.52
山东建盛贸易有限公司	20,316,373.90	1,670,490.30	21,986,864.20	6.21%	2,198,686.42
上海水业设计工程有限公司	19,433,203.37	287,940.00	19,721,143.37	5.57%	2,155,961.86
中国市政工程华北设计研究总院有限公司	16,544,316.81	827,866.77	17,372,183.58	4.90%	2,630,683.27
江苏江都建设集团有限公司	14,384,000.00		14,384,000.00	4.06%	9,206,200.00
合计	113,457,696.90	4,224,842.16	117,682,539.06	33.22%	20,578,419.07

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,216,318.18	1,597,339.76
合计	1,216,318.18	1,597,339.76

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	695,510.56	1,342,596.99
1 至 2 年	429,300.00	227,747.37
2 至 3 年	227,447.37	166,999.99
3 至 4 年	19,999.99	
4 至 5 年		
5 年以上	980,000.00	980,000.00
合计	2,352,257.92	2,717,344.35

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,407,257.92	1,772,344.35
往来款及其他	945,000.00	945,000.00
合计	2,352,257.92	2,717,344.35

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	1,120,004.59			1,120,004.59
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	15,935.15			15,935.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,135,939.74			1,135,939.74

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
保证金及押金	175,004.59	15,935.15				190,939.74
往来款及其他	945,000.00					945,000.00

合计	1,120,004.59	15,935.15				1,135,939.74

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
贵州筑信水务环境产业有限公司	往来款及其他	945,000.00	5 年以上	40.17%	945,000.00
北京城市排水集团有限责任公司	保证金及押金	310,000.00	1 年以内	13.18%	15,500.00
中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司工程建设分公司	保证金及押金	200,000.00	1-2 年	8.50%	20,000.00
黄暕	保证金及押金	161,378.37	2-3 年	6.86%	48,413.51
浙江独山能源有限公司	保证金及押金	100,000.00	1 年以内	4.25%	5,000.00
合计	保证金及押金	1,716,378.37		72.96%	1,033,913.51

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	3,737,219.50		3,737,219.50	2,737,219.50		2,737,219.50
合计	3,737,219.50		3,737,219.50	2,737,219.50		2,737,219.50

(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	
						期初余额	期末余额
西原环保设备（常州）有限公司	2,000,000.00	1,000,000.00		3,000,000.00			
西原香港有限公司	737,219.50			737,219.50			
合计	2,737,219.50	1,000,000.00		3,737,219.50			

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	196,642,126.33	140,453,260.58	367,152,980.96	281,554,642.86
合计	196,642,126.33	140,453,260.58	367,152,980.96	281,554,642.86

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				

其中：废气恶臭治理设备	188,888,871.69	136,705,262.30	359,481,583.91	277,582,598.81
设备维修服务	6,106,632.96	2,600,299.83	7,671,397.05	3,972,044.05
其他设备	1,646,621.68	1,147,698.45		
合计	196,642,126.33	140,453,260.58	367,152,980.96	281,554,642.86

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-13,944.11	
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	4,068,139.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-95,912.56	
减：所得税影响额	602,925.05	
少数股东权益影响额	-11,687.06	
合计	3,367,044.94	

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	9.88%	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.78%	0.21	0.21

西原环保（上海）股份有限公司

2024 年 4 月 25 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	9,419,783.17	10,336,110.53	9,764,104.72	10,574,679.79
递延所得税负债		927,431.82		801,499.96
其他综合收益	189,211.61	189,269.06	203,289.10	203,286.43
盈余公积	5,717,111.31	5,719,249.10	1,277,115.64	1,277,993.75
未分配利润	55,745,478.58	55,731,291.33	11,403,886.49	11,411,968.59
少数股股东权益	-41,996.26	-41,108.71	-153,774.36	-153,656.79
所得税费用	6,933,191.26	6,953,471.03	6,579,031.39	6,569,951.83

（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

重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《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。

具体调整情况如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	9,419,783.17	10,336,110.53	916,327.36
负债：			
递延所得税负债		927,431.82	927,431.82
股东权益：			
其他综合收益	189,211.61	189,269.06	57.45
盈余公积	5,717,111.31	5,719,249.10	2,137.79

未分配利润	55,745,478.58	55,731,291.33	-14,187.25
少数股股东权益	-41,996.26	-41,108.71	887.55
利润：			
所得税费用	6,933,191.26	6,953,471.03	20,279.77

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	9,276,679.62	9,911,464.67	634,785.05
负债：			
递延所得税负债		613,407.12	613,407.12
股东权益：			
盈余公积	5,717,111.31	5,719,249.10	2,137.79
未分配利润	51,454,001.71	51,473,241.85	19,240.14
利润：			
所得税费用	5,484,039.35	5,471,442.58	-12,596.77

(2) 重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-13,944.11
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	4,068,139.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-95,912.56
非经常性损益合计	3,958,282.93
减：所得税影响数	602,925.05
少数股东权益影响额（税后）	-11,687.06
非经常性损益净额	3,367,044.94

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用