

厦门中创环保科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]001004号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

# 厦门中创环保科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-9
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-3
	母公司资产负债表	4-5
	合并利润表	6-8
	母公司利润表	9-10
	合并现金流量表	11-12
	母公司现金流量表	13-14
	合并并股东权益变动表	15-19
	母公司股东权益变动表	20-23
	财务报表附注	1-108

# 审计报告

大华审字[2021]001004号

厦门中创环保科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了厦门中创环保科技股份有限公司(以下简称中创环保)财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了中创环保 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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,我们独立于中创环保,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉减值；
2. 与诉讼事项相关的预计负债确认；
3. 收入确认；
4. 股权转让取得投资收益。

#### (一) 商誉减值

##### 1. 事项描述

如中创环保 2020 年度财务报表附注四（二十五）及附注六、注释 16 所述，截止 2020 年 12 月 31 日，中创环保合并财务报表中商誉的账面价值为 27,676.78 万元，其中：账面原值为 33,474.01 万元，商誉减值准备为 5,797.23 万元。该商誉系中创环保 2019 年 10 月收购江西祥盛环保科技有限公司 51% 股权形成，收购时点中创环保应享有江西祥盛环保科技有限公司可辨认净资产公允价值为 12,525.99 万元，交易对价 46,000.00 万元，形成商誉 33,474.01 万元。

管理层在每年末对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在固有不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有较大的影响。

由于商誉对财务报表有重大影响，且商誉减值依赖于管理层重大的会计估计和判断，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、评价和测试中创环保与商誉减值相关的关键内部控

制的有效性，如现金流预测是否经恰当复核；

(2) 复核了管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

(3) 与公司管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(4) 评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；与其讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(5) 比较相关资产（组合）以往年度的实际数据与管理层以前的预测数据，评价管理层对现金流量的预测是否可靠；

(6) 测试未来现金流量净现值的计算结果是否准确；

(7) 评估管理层于 2020 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，中创环保管理层在商誉减值测试中作出的相关判断及估计是合理的。

## (二) 与诉讼事项相关的预计负债确认

### 1. 事项描述

如中创环保 2020 年度财务报表附注四（二十九）及附注六、注释 32 所述，2017 年 12 月 22 日，中创环保收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（厦调查字 201704 号）并于同日发布《关于收到中国证券监督管理委员会调查通知书暨股票存在被实施暂停上市风险的提示公告书》，2019 年 4 月 30 日，中国证券监督管理委员会厦门监管局向中创环保下发《行政处罚决定书》（编号：[2019]1 号），认定中创环保存在违法事实。部分投资者以中创环保证券虚假陈述致使原告在证券交易中遭受经济损失为由，要求中创环保给予赔偿。截

至审计报告日，上述案件尚未审理，中创环保对证券虚假陈述责任纠纷的相关诉讼确认了预计负债 1,173.71 万元。

由于与诉讼事项相关的预计负债金额对财务报表影响重大，且在案件判决之前，对于案件可能的结果和对财务报表的影响金额涉及重大管理层判断和估计，因此我们将管理层确认与诉讼事项相关的预计负债认定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对与诉讼事项相关的预计负债确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价中创环保与诉讼事项相关的预计负债确认相关的内部控制；

(2) 向中创环保管理层了解诉讼的具体情况，获取涉案的诉讼清单，法院送达中创环保的所有判决或裁定书，中创环保与部分中小投资者的和解协议以及支付的银行回单；

(3) 通过公开信息查询中创环保证券虚假陈述责任纠纷案的相关信息，了解进展情况，确定查询结果是否与中创环保提供的涉诉清单一致；

(4) 与中创环保讨论诉讼案件涉及的关键因素，包括揭露日、基准日、系统风险、预计赔付金额等，获取并复核外聘律师事务所或其他专业机构就涉诉金额及其可能性的最佳估计赔偿金额出具的专业意见；

(5) 与中创环保管理层进行讨论，评估管理层根据律师或其他专业机构出具的专业意见确认的预计负债金额是否恰当；

(6) 检查中创环保对该事项的会计处理、列报与披露是否适当。

基于已执行的审计工作，我们认为，中创环保管理层在确认与诉

讼事项相关的预计负债时作出的重大会计估计和判断是合理的。

### (三) 收入确认

#### 1. 事项描述

如中创环保 2020 年度财务报表附注四（三十一）及附注六、注释 41 所述，中创环保 2020 年度营业收入为 182,438.87 万元，较 2019 年度增长 23.63%，考虑到营业收入对中创环保财务报表存在重大影响，可能存在中创环保管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性，并测试关键内部控制执行的有效性；

（2）抽样检查销售合同，分析评估与收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则规定，包括但不限于：分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和中创环保的经营模式；同时复核相关会计政策是否得到一贯运用；

（3）选取样本，检查与收入确认相关的销售合同、销售发票、出库单、验收单、磅单、化验单、结算单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合中创环保收入确认的会计政策；

（4）对收入及毛利率执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）对资产负债表日前后记录的收入执行截止测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）选取样本对本期重要的客户执行函证程序；

(7) 对主要客户回款情况进行测试；

(8) 对本期记录的收入执行分析性复核程序，并评价其财务报表列报和披露是否恰当。

基于已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为中创环保管理层对收入确认的判断是合理的，其列报与披露是恰当的。

#### (四) 股权转让取得投资收益

##### 1. 事项描述

如中创环保 2020 年度财务报表附注四（十九）及附注六、注释 48 所述，2020 年度，中创环保将其持有文安县众鑫生物质供热有限公司 60%股权转让给文安县优能生物热电有限公司，同时，北京中工控股集团有限公司对中创环保（新疆）科技有限公司进行增资导致中创环保丧失对中创环保（新疆）科技有限公司的控制，上述交易合计确认投资收益 1,090.73 万元。

由于上述股权转让确认的投资收益对财务报表影响重大，因此我们将股权转让取得投资收益识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对股权转让取得投资收益实施的重要审计程序包括：

- (1) 阅读股权转让协议、董事会决议和公司公告；
- (2) 检查产权变更文件、工商登记变更文件、收款单据等资料；
- (3) 了解并评价股权转让交易的商业理由和定价机制；

(4) 评价中创环保管理层聘请的评估机构及评估人员的专业胜任能力和客观性；

(5) 检查股权转让相关会计处理是否准确、依据是否充分、原始单据是否完整。

基于已执行的审计程序和获取的审计证据，我们认为中创环保管



理层对股权转让取得投资收益的确认是恰当的。

#### 四、其他信息

中创环保管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

中创环保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，中创环保管理层负责评估中创环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中创环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中创环保的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对中创环保持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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中创环保不能持续经营。

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

6. 就中创环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事

项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

（项目合伙人） 陈伟

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

赵金

二〇二一年二月二十六日

## 1、合并资产负债表

编制单位：厦门中创环保科技股份有限公司

2020年12月31日

单位：元

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	247,462,399.24	321,538,799.90
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	31,448,207.66	
衍生金融资产		
应收票据	10,887,167.70	
应收账款	232,487,686.58	259,027,346.56
应收款项融资	49,166,219.65	136,782,559.58
预付款项	38,460,803.19	136,230,928.96
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	93,945,226.66	43,784,736.80
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	315,731,267.76	185,363,041.12
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	5,530,688.82	5,215,234.97
<b>流动资产合计</b>	<b>1,025,119,667.26</b>	<b>1,087,942,647.89</b>
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	39,862,163.38	
其他权益工具投资	8,568,643.67	8,472,707.19
其他非流动金融资产		
投资性房地产	14,791,778.76	15,877,021.20
固定资产	219,946,301.72	399,944,558.97
在建工程	3,292,218.84	885,938.40
生产性生物资产		
油气资产		

使用权资产		
无形资产	23,894,291.40	49,096,981.55
开发支出		
商誉	276,767,760.90	334,740,072.66
长期待摊费用	2,497,661.23	382,369.47
递延所得税资产	3,515,247.44	5,031,469.34
其他非流动资产	1,545,040.15	841,823.36
非流动资产合计	594,681,107.49	815,272,942.14
资产总计	1,619,800,774.75	1,903,215,590.03
流动负债：		
短期借款	169,214,000.01	281,561,513.47
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	1,000,000.00	2,150,225.00
应付账款	140,482,296.07	162,031,713.57
预收款项	329,947.85	176,963,398.70
合同负债	46,293,546.24	
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	24,051,824.20	23,882,468.12
应交税费	16,245,895.97	17,427,233.97
其他应付款	11,834,250.74	41,286,454.20
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	21,115,840.88	32,566,162.38
其他流动负债	6,710,223.02	13,575,428.17
流动负债合计	437,277,824.98	751,444,597.58
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	24,356,350.21	45,082,409.49
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	173,117.60	

长期应付职工薪酬		
预计负债	12,223,149.46	5,180,000.00
递延收益	12,727,606.49	16,276,442.75
递延所得税负债	2,137,120.72	2,344,809.94
其他非流动负债		
非流动负债合计	51,617,344.48	68,883,662.18
负债合计	488,895,169.46	820,328,259.76
所有者权益：		
股本	385,490,443.00	385,490,443.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	944,363,391.70	941,682,520.65
减：库存股	31,594,144.41	29,499,665.63
其他综合收益	11,148.94	-30,439.53
专项储备	942,494.65	
盈余公积	22,676,006.21	22,676,006.21
一般风险准备		
未分配利润	-351,052,611.99	-371,988,480.90
归属于母公司所有者权益合计	970,836,728.10	948,330,383.80
少数股东权益	160,068,877.19	134,556,946.47
所有者权益合计	1,130,905,605.29	1,082,887,330.27
负债和所有者权益总计	1,619,800,774.75	1,903,215,590.03

法定代表人：王光辉

管会计工作负责人：徐秀丽

会计机构负责人：汪华

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	72,434,871.32	106,687,180.65
交易性金融资产	31,448,207.66	
衍生金融资产		
应收票据	9,528,667.70	
应收账款	140,031,798.35	160,313,573.77
应收款项融资	45,943,518.70	16,352,505.00
预付款项	7,829,349.73	22,600,595.16
其他应收款	235,676,881.42	250,922,923.74
其中：应收利息		
应收股利		
存货	119,034,443.95	65,955,888.31
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	661,927,738.83	622,832,666.63
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	747,773,668.92	639,309,811.23
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	97,298,190.89	115,816,011.44
在建工程		21,769.91
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	4,295,974.56	4,640,338.58
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,115,739.84	281,589.73
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	851,483,574.21	760,069,520.89
资产总计	1,513,411,313.04	1,382,902,187.52
流动负债：		
短期借款	130,157,361.11	107,175,419.44

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,000,000.00	2,150,225.00
应付账款	70,280,916.17	56,056,043.07
预收款项		41,430,217.40
合同负债	34,580,346.83	
应付职工薪酬	12,917,484.22	13,898,630.48
应交税费	3,224,713.87	3,415,962.99
其他应付款	225,625,056.76	141,320,640.27
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	18,920,540.14	17,712,929.30
其他流动负债	4,495,445.09	4,192,800.00
流动负债合计	501,201,864.19	387,352,867.95
非流动负债：		
长期借款	9,938,637.71	28,859,177.85
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	12,223,149.46	5,180,000.00
递延收益	11,973,440.02	15,472,276.24
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	34,135,227.19	49,511,454.09
负债合计	535,337,091.38	436,864,322.04
所有者权益：		
股本	385,490,443.00	385,490,443.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	821,327,801.98	821,979,985.28
减：库存股	31,594,144.41	29,499,665.63
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	22,983,209.82	22,676,006.21
未分配利润	-220,133,088.73	-254,608,903.38
所有者权益合计	978,074,221.66	946,037,865.48
负债和所有者权益总计	1,513,411,313.04	1,382,902,187.52



## 3、合并利润表

单位：元

项目	2020 年度	2019 年度
一、营业总收入	1,824,388,662.57	1,475,739,097.45
其中：营业收入	1,824,388,662.57	1,475,739,097.45
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,784,205,379.28	1,488,759,999.02
其中：营业成本	1,620,927,599.93	1,259,280,504.78
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	8,466,798.63	10,929,737.37
销售费用	38,953,705.98	62,788,547.41
管理费用	67,071,276.42	101,230,479.83
研发费用	30,919,807.98	32,964,169.99
财务费用	17,866,190.34	21,566,559.64
其中：利息费用	19,884,039.96	24,965,114.02
利息收入	2,052,170.22	2,485,931.62
加：其他收益	15,450,551.33	12,383,376.50
投资收益（损失以“-”号填列）	5,174,886.95	-53,723,850.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,087,326.62	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	1,650,267.21	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,544,983.35	-14,482,322.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-60,028,761.29	54,525,239.48

资产处置收益（损失以“-”号填列）	5,727,979.76	846.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,613,223.90	-14,317,612.85
加：营业外收入	56,145,570.89	3,655,227.09
减：营业外支出	14,716,291.58	5,976,724.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	47,042,503.21	-16,639,110.63
减：所得税费用	8,008,739.38	-6,562,919.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	39,033,763.83	-10,076,190.80
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	50,302,042.79	11,973,056.18
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-11,268,278.96	-22,049,246.98
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	20,935,868.91	-20,125,698.37
2.少数股东损益	18,097,894.92	10,049,507.57
六、其他综合收益的税后净额	81,546.01	-59,685.36
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	41,588.47	-30,439.53
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	41,588.47	-30,439.53
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	41,588.47	-30,439.53
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		
归属于少数股东的其他综合收益 的税后净额	39,957.54	-29,245.83
七、综合收益总额	39,115,309.84	-10,135,876.16
归属于母公司所有者的综合 收益总额	20,977,457.38	-20,156,137.90
归属于少数股东的综合收益 总额	18,137,852.46	10,020,261.74
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0550	-0.0524
（二）稀释每股收益	0.0550	-0.0524

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：王光辉

主管会计工作负责人：徐秀丽

会计机构负责人：汪华

## 4、母公司利润表

单位：元

项目	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	295,101,477.07	370,009,433.65
减：营业成本	206,083,398.18	245,179,922.72
税金及附加	2,258,899.30	2,827,959.42
销售费用	28,691,094.19	34,637,878.35
管理费用	30,980,843.33	32,081,343.22
研发费用	11,626,514.96	14,012,817.91
财务费用	7,492,883.42	11,391,783.15
其中：利息费用	8,096,313.89	11,512,858.23
利息收入	566,308.67	95,441.84
加：其他收益	6,819,492.56	7,223,173.30
投资收益（损失以“-”号填列）	-29,213,108.84	-136,268,500.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-173,128.28	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	1,650,267.21	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	378,539.50	3,253,441.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-664,045.42	-565,528.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11.37	685.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-13,060,999.93	-96,478,999.99
加：营业外收入	56,125,067.91	123,021.13
减：营业外支出	11,353,085.77	5,236,353.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31,710,982.21	-101,592,332.82
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	31,710,982.21	-101,592,332.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	31,710,982.21	-101,592,332.82
（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	31,710,982.21	-101,592,332.82
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,972,947,130.21	3,739,484,594.65
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	4,114,256.59	583,378.22
收到其他与经营活动有关的现金	41,495,986.07	118,522,823.79
经营活动现金流入小计	2,018,557,372.87	3,858,590,796.66
购买商品、接受劳务支付的现金	1,951,942,431.08	3,348,525,835.59
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		
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	98,916,178.78	109,364,701.05
支付的各项税费	41,403,470.38	46,212,014.07
支付其他与经营活动有关的现金	92,448,417.09	158,762,938.22

经营活动现金流出小计	2,184,710,497.33	3,662,865,488.93
经营活动产生的现金流量净额	-166,153,124.46	195,725,307.73
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	55,890.41	38,818.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,115,500.00	904,141.38
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	982,817.53	9,134,702.60
投资活动现金流入小计	32,154,207.94	10,077,662.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,907,548.83	16,757,584.79
投资支付的现金	56,949,490.00	150,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	228,972.60	
支付其他与投资活动有关的现金	15,334,214.32	62,520,503.04
投资活动现金流出小计	98,420,225.75	79,428,087.83
投资活动产生的现金流量净额	-66,266,017.81	-69,350,425.12
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	760,667,006.45	433,951,143.77
收到其他与筹资活动有关的现金	137,410,000.00	228,474,620.37
筹资活动现金流入小计	898,077,006.45	662,425,764.14
偿还债务支付的现金	660,687,813.55	430,690,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,171,591.26	23,339,311.70
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	60,523,887.87	186,621,022.37
筹资活动现金流出小计	739,383,292.68	640,650,334.07
筹资活动产生的现金流量净额	158,693,713.77	21,775,430.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-161,091.46	-1,266,802.63
五、现金及现金等价物净增加额	-73,886,519.96	146,883,510.05
加：期初现金及现金等价物	313,079,163.93	166,195,653.88

余额		
六、期末现金及现金等价物余额	239,192,643.97	313,079,163.93

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2020 年度	2019 年度
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	284,743,565.57	455,779,849.18
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	304,991,383.13	77,827,401.32
经营活动现金流入小计	589,734,948.70	533,607,250.50
购买商品、接受劳务支付的现金	227,095,648.04	331,768,840.44
支付给职工以及为职工支付的现金	46,202,599.38	47,976,610.54
支付的各项税费	11,150,891.08	18,202,299.82
支付其他与经营活动有关的现金	161,278,570.09	43,640,250.14
经营活动现金流出小计	445,727,708.59	441,588,000.94
经营活动产生的现金流量净额	144,007,240.11	92,019,249.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	21,120,000.00	
取得投资收益收到的现金	55,890.41	100,038,818.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,490.00	900,900.00
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	1,982,817.53	
投资活动现金流入小计	23,160,197.94	100,939,718.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,656,073.39	1,643,947.47
投资支付的现金	168,820,000.00	20,000,000.00
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	25,000,000.00	
投资活动现金流出小计	196,476,073.39	21,643,947.47
投资活动产生的现金流量净额	-173,315,875.45	79,295,771.26
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	130,000,000.00	175,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		103,434,793.18
筹资活动现金流入小计	130,000,000.00	278,434,793.18
偿还债务支付的现金	107,000,000.00	233,290,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,289,372.23	9,919,724.78
支付其他与筹资活动有关的现金	18,213,174.21	121,741,490.62
筹资活动现金流出小计	132,502,546.44	364,951,215.40
筹资活动产生的现金流量净额	-2,502,546.44	-86,516,422.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-161,296.43	82,189.09
五、现金及现金等价物净增加额	-31,972,478.21	84,880,787.69
加：期初现金及现金等价物余额	100,889,041.28	16,008,253.59
六、期末现金及现金等价物余额	68,916,563.07	100,889,041.28

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2020 年度														
	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	其他	小计		
一、上年期末 余额	385, 490, 443. 00				941,6 82,52 0.65	29,49 9,665. 63	-30,4 39.53		22,67 6,006. 21		-371, 988,4 80.90		948,3 30,38 3.80	134,5 56,94 6.47	1,082 ,887, 330.2 7

加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	385,490,443.00			941,682,520.65	29,499,665.63	-30,439.53		22,676,006.21		-371,988,480.90		948,330,383.80	134,556,946.47	1,082,887,330.27
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)				2,680,871.05	2,094,478.78	41,588.47	942,494.65			20,935,868.91		22,506,344.30	25,511,930.72	48,018,275.02
(一)综合收益总额						41,588.47				20,935,868.91		20,977,457.38	18,137,852.46	39,115,309.84
(二)所有者投入和减少资本				103,819.66	500,244.92							-396,425.26	876,180.34	479,755.08
1.所有者投入的普通股					500,244.92							-500,244.92	980,000.00	479,755.08
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				103,819.66								103,819.66	-103,819.66	
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者的(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							942,494.65					942,494.65	1,367,438.75	2,309,933.40	
1. 本期提取							1,058,386.37					1,058,386.37	1,545,779.55	2,604,165.92	
2. 本期使用							-115,891.72					-115,891.72	-178,340.80	-294,232.52	
(六)其他					2,577,051.39	1,594,233.86						982,817.53	5,130,459.17	6,113,276.70	
四、本期期末余额	385,490,443.00				944,363,391.70	31,594,144.41	11,148.94	942,494.65	22,676,006.21			-351,052,611.99	970,836,728.10	160,068,877.19	1,130,905,605.29

上期金额

单位：元

项目	2019 年年度													
	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	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配	其他		
	优	永	其他							配利				

		先股	续债		股	收益			准备	润				计
一、上年期末余额	385,490,443.00				914,951,852.74	39,125.55		22,676,006.21		-351,862,782.53		971,294,644.97	4,483,653.60	975,778,298.57
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	385,490,443.00				914,951,852.74	39,125.55		22,676,006.21		-351,862,782.53		971,294,644.97	4,483,653.60	975,778,298.57
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					26,730,667.91	29,499,665.63	-69,565.08			-20,125,698.37		-22,964,261.17	130,073,292.87	107,109,031.70
(一)综合收益总额							-30,439.53			-20,125,698.37		-20,156,137.90	10,020,261.74	-10,135,876.16
(二)所有者投入和减少资本					-340,556.38	29,499,665.63						-29,840,201.13	120,053,031.13	90,212,809.12
1. 所有者投入的普通股					-340,556.38	29,499,665.63						-29,840,201.13		-29,840,222.01
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													120,053,031.13	120,053,031.13
(三)利润分配														

1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五)专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六)其他				27,071,224.29			-39,125.55					27,032,098.74		27,032,098.74
四、本期期末余额	385,490,443.00			941,682,520.65	29,499,665.63		-30,439.53		22,676,006.21		-371,988,480.90	948,330,383.80	134,556,946.47	1,082,887,330.27

### 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2020 年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	未分 配利 润	其他	所有者 权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末 余额	385,4 90,44 3.00				821,97 9,985.2 8	29,499, 665.63			22,676, 006.21	-254,6 08,90 3.38		946,037, 865.48
加：会计 政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期初 余额	385,4 90,44 3.00				821,97 9,985.2 8	29,499, 665.63			22,676, 006.21	-254,6 08,90 3.38		946,037, 865.48
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号填 列）					-652,18 3.30	2,094,4 78.78			307,20 3.61	34,47 5,814. 65		32,036,3 56.18
（一）综合收 益总额										31,71 0,982. 21		31,710,9 82.21
（二）所有者 投入和减少 资本					-3,229, 234.69	500,24 4.92						-3,729,47 9.61
1. 所有者投 入的普通股						500,24 4.92						-500,244. 92
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					-3,229, 234.69							-3,229,23 4.69
（三）利润分 配												
1. 提取盈余 公积												
2. 对所有 者（或股 东）的分 配												

3. 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					2,577,051.39	1,594,233.86			307,203.61	2,764,832.44		4,054,853.58
四、本期期末余额	385,490,443.00				821,327,801.98	31,594,144.41			22,983,209.82	-220,133,088.73		978,074,221.66

上期金额

单位：元

项目	2019 年年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	385,490,443.00				932,034,966.55				22,676,006.21	-153,016,570.56		1,187,184,845.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	385,490,443.00			932,034,966.55				22,676,006.21	-153,016,570.56			1,187,184,845.20
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)				-110,054,981.27	29,499,665.63				-101,592,332.82			-241,146,979.72
(一)综合收益总额									-101,592,332.82			-101,592,332.82
(二)所有者投入和减少资本					29,499,665.63							-29,499,665.63
1. 所有者投入的普通股					29,499,665.63							-29,499,665.63
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 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					-110,054,981.27							-110,054,981.27
四、本期期末余额	385,490,443.00				821,979,985.28	29,499,665.63			22,676,006.21	-254,608,903.38		946,037,865.48

## 厦门中创环保科技股份有限公司

### 2020 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

厦门中创环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），更名前为厦门三维丝环保股份有限公司。系于 2009 年 3 月由厦门三维丝环保工业有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码：91350200705466767W。2010 年 2 月在深圳证券交易所上市。

根据本公司 2011 年度第一次临时股东大会决议审议通过的《关于〈厦门三维丝环保股份有限公司限制性股票与股票期权激励计划（草案）（修订稿）〉及其摘要的方案》，公司向王荣聪等 35 名自然人定向发行股票 49.60 万股，发行价格为 19.29 元/股，募集资金总额为人民币 9,567,840.00 元（玖佰伍拾陆万柒仟捌佰肆拾元整），本次募集资金后，注册资本增至人民币伍仟贰佰肆拾玖万陆仟元整。

根据本公司 2011 年度股东大会审议通过的《2011 年度利润分配预案》和修改后章程的规定，本公司按每 10 股转增 8 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 4,199.68 万股，每股面值 1 元，合计增加股本人民币 4,199.68 万元，本次转增股份后，注册资本增至人民币玖仟肆佰肆拾玖万贰仟捌佰元整。

根据本公司 2012 年第二次临时股东大会决议通过的《关于减少公司注册资本的议案》和修改后的章程规定，本公司以 10.72 元/股回购并注销王荣聪等 31 名自然人股东所持有的 89.28 万股限制性股票，合计减少股本人民币 89.28 万元，本次回购股份后，注册资本减至人民币玖仟叁佰陆拾万元整。

根据本公司 2013 年度股东大会审议通过的《2013 年度利润分配预案》和修改后章程的规定，本公司按每 10 股转增 6 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 5,616.00 万股，每股面值 1 元，合计增加股本人民币 5,616.00 万元，本次转增股份后，注册资本增至人民币壹亿肆仟玖佰柒拾陆万元整。

根据本公司 2014 年第一次临时股东大会决议规定，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准厦门三维丝环保股份有限公司向刘明辉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1095 号）核准，北京大成（厦门）律师事务所关于厦门三维丝环保股份有限公司现金及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的补充法律意见书（二）中根据贵公司在定价基准日至股份发行日期间的权益分派事项调整发行价格和发行数量，本公司以

15.22 元/股向刘明辉等 11 人发行股份 10,762,155.00 股购买北京洛卡环保技术有限公司股权，本次发行股份后，注册资本增至人民币壹亿陆仟零伍拾贰万贰仟壹佰伍拾伍元整。

根据本公司 2014 年第一次临时股东大会决议规定，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准厦门三维丝环保股份有限公司向刘明辉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1095 号）核准，北京大成（厦门）律师事务所关于厦门三维丝环保股份有限公司现金及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的补充法律意见书（二）中根据贵公司在定价基准日至股份发行日期期间的权益分派事项调整发行价格和发行数量，本公司以 15.22 元/股向王荣聪等员工持股计划发行股份 4,139,290.00 股募集重大资产配套资金，本次发行股份后，注册资本增至人民币壹亿陆仟肆佰陆拾陆万壹仟肆佰肆拾伍元整。

根据本公司 2015 年第三次临时股东大会审议通过的《关于 2015 年半年度利润分配预案的议案》和修改后章程的规定，本公司按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 164,661,445.00 股，每股面值 1 元，合计增加股本人民币 164,661,445.00 元，本次转增股份后，注册资本增至人民币叁亿贰仟玖佰叁拾贰万贰仟捌佰玖拾元整。

根据本公司 2015 年第四次临时股东大会决议规定，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准厦门三维丝环保股份有限公司向厦门坤拿商贸有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]180 号）核准：本公司向厦门坤拿商贸有限公司发行 35,318,146.00 股股份、向厦门上越投资咨询有限公司发行 9,556,353.00 股股份购买相关资产。本次发行股份后，注册资本增至人民币叁亿柒仟肆佰壹拾玖万柒仟叁佰捌拾玖元整。

根据本公司 2015 年第四次临时股东大会决议规定，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准厦门三维丝环保股份有限公司向厦门坤拿商贸有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]180 号）核准，本公司于 2016 年 10 月 11 日向特定投资者定价发行人民币普通股（A 股）11,293,054.00 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价为人民币 17.71 元，合计增加股本人民币 199,999,986.34 元。本次发行股份后，注册资本增至人民币叁亿捌仟伍佰肆拾玖万零肆佰肆拾叁元。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 385,490,443.00 股，公司注册资本为人民币叁亿捌仟伍佰肆拾玖万零肆佰肆拾叁元整。注册地址：厦门火炬高新区（翔安）产业区春光路 1178-1188 号，总部地址：厦门火炬高新区（翔安）产业区春光路 1178-1188 号，母公司为上海中创凌兴能源科技集团有限公司，集团最终实际控制人为宋安芳、王光辉。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：其他通用设备制造业；其他质检技术服务；特种设备的维修；特种设备的改造；特种设备的安装；特种设备检验检测；非织造布制造；其他非家用纺织制成品制造；其他未列明制造业（不含须经许可审批的项目）；纺织品、针织品及原料批发；

经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；工程和技术研究和试验发展；环境保护监测；工程管理服务；专业化设计服务；其他未列明专业技术服务业（不含需经许可审批的事项）；大气污染治理；钢结构工程施工；其他未列明建筑安装业；从事城市生活垃圾经营性清扫、收集、运输、处理服务；危险废物治理；放射性废物治理；金属废料和碎屑加工处理；废弃电器电子产品的回收与处理；市政设施管理；城乡市容管理；绿化管理；水污染治理；固体废物治理（不含须经许可审批的项目）；室内环境治理；其他未列明污染治理；污水处理及其再生利用；其他水的处理、利用与分配；非金属废料和碎屑加工处理；环境保护专用设备制造；水资源专用机械制造；再生资源回收（不含固体废物、危险废物、报废汽车等需经相关部门批准的项目）；公路管理与养护（凭相关资质证书开展经营活动）；建筑工程机械与设备租赁；其他未列明的机械与设备租赁（不含需经许可审批的项目）；生态监测；水资源管理。

本公司所属行业：环境保护专用设备制造业。本公司的主营业务包含袋式除尘器核心部件高性能高温滤料的研发、生产和销售，烟气脱硝核心部件业务的研发、生产和销售以及环保行业烟气综合治理相关 BOT、BT 业务；清洁能源投资运营。

### （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 2 月 26 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 22 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
中创芯净（厦门）科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京中创芯净尖峰环保科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
厦门佰瑞福环保科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
厦门中创水务有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
新疆中佰环保科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
中创芯净（美国）科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
河南中创城市服务有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
厦门三维丝供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海三维丝环保工程有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
重庆三维丝过滤技术有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
厦门三维丝过滤技术有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
香港三维丝经贸有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
天津中创环保设备有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
沈阳中创环保科技有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
北京中创城市环境服务有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
衡水顺安城市环境服务有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
旬阳中创绿色城市环境服务有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
江西祥盛环保科技有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
江西利欣资源利用有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
江西进取环保科技有限公司	控股子公司	三级	26.01	26.01
陕西中创固渭环保科技有限公司	控股子公司	二级	85.00	85.00
中创瑞平（河南）环保科技有限公司	控股子公司	二级	75.00	75.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 9 户，减少 5 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
中创芯净（厦门）科技有限公司	设立
北京中创芯净尖锋环保科技有限公司	设立
新疆中佰环保科技有限公司	设立
中创芯净（美国）科技有限公司	设立
衡水顺安城市环境服务有限公司	设立
旬阳中创绿色城市环境服务有限公司	设立
陕西中创固渭环保科技有限公司	设立
中创瑞平（河南）环保科技有限公司	非同一控制下企业合并
江西进取环保科技有限公司	非同一控制下企业合并

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
龙岩三维丝环境修复有限公司	注销
合肥三维丝环保科技有限公司	注销
文安县众鑫生物质供热有限公司	股权转让
中创环保（新疆）科技有限公司	其他股东增资丧失控制权
中油三维石化（大连）有限公司	母公司中创环保（新疆）被转让

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **四、重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个营业周期。

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该

股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(六) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

##### **(1) 增加子公司或业务**



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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和

承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (九) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

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。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收款项融资、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。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,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。



在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移：

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

##### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产、以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著

增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

#### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有

关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收票据划

分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

## (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	纳入合并范围的关联方组合	不计提坏账准备
账龄分析组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## (十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

## (十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	纳入合并范围的关联方组合	不计提坏账准备
账龄分析组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## **(十五) 存货**

### **1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

### **2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### **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**

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **4. 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**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## **(十六) 合同资产**

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6。

金融工具减值。

## (十七) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十八) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按类似信用风险特征（账龄）进行组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## (十九) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。



本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之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。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

(2) 在合并财务报表中, 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, 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。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响: (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; (3) 与被投资单位之间发生重要交易; (4) 向被投资单位派出管理人员; (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

#### **(二十) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 包括已出租的

土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

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

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

## **(二十一) 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，

除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10~20	5	4.75~9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5~10	5	9.50~19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

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

## (二十二) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括租用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(二十三) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### (二十四)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权和软件。

##### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

##### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

###### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
----	-----------	----

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	权属证书
专利权	5~10	受益期
软件	5	受益期

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### （2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本公司无寿命不确定的无形资产。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### （二十五）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。



资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十六）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	直线法

## （二十七）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十九) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (三十) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期

内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (三十一) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理

确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司滤料系列销售收入：其中：内销在按客户要求发货后，客户组织验收并出具收货确认书，公司据以确认收入的实现；出口销售在按客户要求发货后，以货物出口报关单上的出口日期确认收入的实现。

本公司环保工程收入：公司的工程项目合同条款规定公司不承担安装义务的，在购货方收到发出商品并验收签字后，公司按合同金额确认产品销售收入；合同条款规定需由公司安装、调试的，在购货方收到商品，并安装、调试结束，购货方验收合格后，公司按合同金额确认产品销售收入。

本公司资源化产品销售收入：公司根据与客户签订的合同、订单等要求供货，可根据与客户确认无误的发货单、化验单、结算单等确定产品重量、品位、单价后确认收入实现。

本公司危废处置费收入：本公司与客户之间的处置服务合同主要为工业废物处置，本公司在确定客户已接受服务时确认收入，按双方确认的废物处置量以及合同约定的单价确认收入。

本公司环卫服务收入：公司根据合同条款，完成约定的环卫保洁等服务，已收取劳务款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的劳务成本能够可靠地计量。

## (三十二) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

## (三十三) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

#### **(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

##### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

##### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延

所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十五) 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

#### **1. 经营租赁会计处理**

##### **(1) 经营租入资产**

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

##### **(2) 经营租出资产**

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

#### **2. 融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (二十一) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### **(三十六) 终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一



项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (三十七) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

### (三十八) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (三十九) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	第四届董事会第十八次会议	

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四 / （三十一）收入。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影​​响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	重分类	2020 年 1 月 1 日
存货	185,363,041.12		185,363,041.12
预收账款	176,963,398.70	-176,605,955.23	357,443.47
合同负债		156,593,038.29	156,593,038.29
其他流动负债		20,012,916.94	20,012,916.94

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口物料等货物；提供有形动产租赁服务	13%、9%、6%、5%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、15%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
中创芯净（厦门）科技有限公司	25%
北京中创芯净尖锋环保科技有限公司	25%
厦门佰瑞福环保科技有限公司	15%
厦门中创水务有限公司	25%
新疆中佰环保科技有限公司	25%
河南中创城市服务有限公司	25%
厦门三维丝供应链管理有限公司	25%
上海三维丝环保工程有限公司	25%
重庆三维丝过滤技术有限公司	25%
厦门三维丝过滤技术有限公司	25%
天津中创环保设备有限公司	25%
沈阳中创环保科技有限公司	25%
北京中创城市环境服务有限公司	25%
衡水顺安城市环境服务有限公司	25%
旬阳中创绿色城市环境服务有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
江西祥盛环保科技有限公司	15%
江西利欣资源利用有限公司	25%
江西进取环保科技有限公司	25%
陕西中创固渭环保科技有限公司	25%
中创瑞平（河南）环保科技有限公司	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

1、2018 年 12 月 3 日，本公司获得厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局、厦门市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201835100540，有效期为三年，2020 年按 15%的税率缴纳所得税。

2、2020 年 10 月 21 日，子公司厦门佰瑞福环保技术有限公司通过高新技术企业复审并获得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202035100276，有效期为三年，2020 年按 15%的税率缴纳所得税。

3、2018 年 8 月 13 日，子公司江西祥盛环保科技有限公司获得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201836000832，有效期为三年，2020 年按 15%的税率缴纳所得税。

4、子公司江西祥盛环保科技有限公司以《资源综合利用企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）中所列资源为主要原材料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得时，减按 90%计入当年收入总额。

5、根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知（财税（2015）78 号）》，子公司江西祥盛环保科技有限公司利用废催化剂、电解废弃物、湿法泥、熔炼渣等提炼金属锌及化合物产生增值税享受即征即退 30%、污泥处理处置劳务产生增值税享受即征即退 70%的优惠政策。

## (三) 其他说明

在香港特别行政区注册成立香港公司，依据香港特别行政区的相关规定计缴有关税项，香港利得税按本年度应纳税所得额的 16.5%计算。

在一般情况下，本公司之美国公司 2020 年联邦和州所得税率分别为 15%至 35%及 6%至 8.84%的范围内。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日。）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,803.04	3,893.54
银行存款	241,633,840.93	303,075,270.39
其他货币资金	5,792,979.27	18,424,612.00
未到期应收利息	33,776.00	35,023.97
合计	247,462,399.24	321,538,799.90

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		5,000,000.00
履约保证金	5,792,889.39	3,424,277.63
被冻结的存款	2,443,000.00	
股票回购专款	89.88	334.37
合计	8,235,979.27	8,424,612.00

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	31,448,207.66	
权益工具投资	21,448,207.66	
理财产品	10,000,000.00	
合计	31,448,207.66	

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	10,887,167.70	

#### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	11,460,176.53	100.00	573,008.83	5.00	10,887,167.70
其中：商业承兑汇票	11,460,176.53	100.00	573,008.83	5.00	10,887,167.70

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	11,460,176.53	100.00	573,008.83	5.00	10,887,167.70

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	11,460,176.53	573,008.83	5.00

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据		573,008.83				573,008.83
其中：商业承兑汇票		573,008.83				573,008.83
合计		573,008.83				573,008.83

### 5. 期末公司已背书或贴现且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
商业承兑汇票		1,280,000.00

## 注释4. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	169,471,894.40	206,891,425.04
1—2 年	52,308,054.20	60,294,781.13
2—3 年	31,153,268.53	12,865,691.67
3—4 年	6,011,900.12	9,239,140.18
4—5 年	3,133,251.14	11,832,894.89
5 年以上	21,974,165.21	14,443,623.73
小计	284,052,533.60	315,567,556.64
减：坏账准备	51,564,847.02	56,540,210.08
合计	232,487,686.58	259,027,346.56

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	20,461,826.59	7.20	20,167,565.70	98.56	294,260.89
按组合计提预期信用损失的应收账款	263,590,707.01	92.80	31,397,281.32	11.91	232,193,425.69
其中：账龄组合	263,590,707.01	92.80	31,397,281.32	11.91	232,193,425.69
合计	284,052,533.60	100.00	51,564,847.02	18.15	232,487,686.58

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	42,805,751.38	13.56	28,652,707.09	66.94	14,153,044.29
按组合计提预期信用损失的应收账款	272,761,805.26	86.44	27,887,502.99	10.22	244,874,302.27
其中：账龄组合	272,761,805.26	86.44	27,887,502.99	10.22	244,874,302.27
合计	315,567,556.64	100.00	56,540,210.08	17.92	259,027,346.56

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沈阳抗生素厂	5,366,200.00	5,366,200.00	100.00	预计无法收回
武汉凯迪电力工程有限公司	2,314,216.00	2,314,216.00	100.00	预计无法收回
山西皆能环境科技有限公司	1,274,400.00	1,274,400.00	100.00	预计无法收回
宿迁市凯迪绿色能源开发有限公司	1,061,960.00	1,061,960.00	100.00	预计无法收回
承德东晟热力有限公司	930,000.00	930,000.00	100.00	预计无法收回
武汉凯迪电力工程有限公司	828,224.00	828,224.00	100.00	预计无法收回
内蒙古伊东集团东方能源化工有限责任公司	774,000.00	774,000.00	100.00	预计无法收回
京山县凯迪绿色能源开发有限公司	690,000.00	690,000.00	100.00	预计无法收回
五河县凯迪绿色能源开发有限公司	681,100.00	681,100.00	100.00	预计无法收回
岳阳市凯迪绿色能源开发有限公司	550,000.00	550,000.00	100.00	预计无法收回
南京侨兴环保设备有限公司	536,100.00	536,100.00	100.00	预计无法收回
成渝钒钛科技有限公司	520,350.00	520,350.00	100.00	预计无法收回
万载县凯迪绿色能源开发有限公司	474,594.00	474,594.00	100.00	预计无法收回
重庆市富丰水泥集团特种水泥有限公司	467,910.00	467,910.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东圣杰能源环境工程有限公司	386,091.00	386,091.00	100.00	预计无法收回
平顶山市绿城环保有限公司	380,810.00	380,810.00	100.00	预计无法收回
宁夏天瑞热能制供有限公司	350,000.00	175,000.00	50.00	预计无法收回
平湖弘欣热电有限公司	331,480.60	239,444.18	72.23	预计无法收回
江西江联普开电力环保工程有限公司	324,324.00	324,324.00	100.00	预计无法收回
山西国锦煤电有限公司	270,400.00	270,400.00	100.00	预计无法收回
安徽恒意环保科技有限公司	240,786.00	240,786.00	100.00	预计无法收回
宣化环保设备有限公司	229,824.00	229,824.00	100.00	预计无法收回
凯迪生态环境科技股份有限公司	202,148.00	202,148.00	100.00	预计无法收回
山西省电力环保设备工程有限公司	171,240.00	171,240.00	100.00	预计无法收回
内蒙古鄂尔多斯电力有限责任公司	166,599.70	166,599.70	100.00	预计无法收回
潍坊恒安散热器集团有限公司	156,400.00	156,400.00	100.00	预计无法收回
北京九州美电科技有限公司	103,664.00	103,664.00	100.00	预计无法收回
其他单位	679,005.29	651,780.82	95.99	预计无法收回
合计	20,461,826.59	20,167,565.70	98.56	

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	169,466,005.52	8,473,300.29	5.00
1—2 年	52,308,054.20	5,230,805.42	10.00
2—3 年	30,426,413.82	9,127,924.15	30.00
3—4 年	4,693,397.80	2,346,698.92	50.00
4—5 年	2,391,415.66	1,913,132.53	80.00
5 年以上	4,305,420.01	4,305,420.01	100.00
合计	263,590,707.01	31,397,281.32	

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	28,652,707.09	623,175.72	6,557,258.31	2,537,258.80	-13,800.00	20,167,565.70
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,887,502.99	5,902,584.23	2,116,409.81	239,271.92	-37,124.17	31,397,281.32

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：账龄组合	27,887,502.99	5,902,584.23	2,116,409.81	239,271.92	-37,124.17	31,397,281.32
合计	56,540,210.08	6,525,759.95	8,673,668.12	2,776,530.72	-50,924.17	51,564,847.02

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回金额	转回或收回方式
北京博奇电力科技有限公司	2,555,120.00	银行承兑汇票及银行转账
宁夏天瑞热能制供有限公司	2,000,000.00	银行承兑汇票
合计	4,555,120.00	

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,776,530.72

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
智能建（厦门）设备成套有限公司	货款	2,537,258.80	达成和解	内部审批	否

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	59,534,291.25	20.96	4,196,942.38

#### 注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票融资	49,166,219.65	16,824,566.24
商业承兑汇票融资		119,957,993.34
合计	49,166,219.65	136,782,559.58

#### 1. 计提预期信用损失的应收款项融资

项目名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	49,166,219.65		

于 2020 年 12 月 31 日，本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。



## 2. 期末公司已背书或贴现且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
银行承兑汇票	108,918,727.89	

## 注释6. 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	34,615,476.02	90.01	133,951,307.87	98.32
1至2年	2,854,839.31	7.42	1,765,705.71	1.30
2至3年	817,104.89	2.12	242,479.53	0.18
3年以上	173,382.97	0.45	271,435.85	0.20
合计	38,460,803.19	100.00	136,230,928.96	100.00

### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
江苏立宇环境科技有限公司	1,369,911.50	1-2 年	未到结算期
厦门慧智启达建筑咨询有限公司	748,000.00	1-2 年	未到结算期
无锡市蓝仕机械设备有限公司	454,911.29	2-3 年	未到结算期
上海勇懿仪器仪表有限公司	451,041.59	1-2 年	未到结算期
中圣环境科技发展有限公司	300,000.00	2-3 年	未到结算期
厦门大方海源环保设备有限公司	225,000.00	1-2 年	未到结算期
上海工百环保科技有限公司	151,226.92	3 年以上	未到结算期
合计	3,700,091.30		

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
河南金利金铅集团有限公司	15,309,834.16	39.81	2020 年	未到结算期
江苏立宇环境科技有限公司	2,569,911.50	6.68	2019 年及 2020 年	未到结算期
河南豫光金铅股份有限公司	1,895,378.87	4.93	2020 年	未到结算期
山东雪圣环境工程有限公司	1,786,000.00	4.64	2020 年	未到结算期
水口山有色金属有限责任公司	960,570.42	2.50	2020 年	未到结算期
合计	22,521,694.95	58.56		

### 注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	93,945,226.66	43,784,736.80

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	65,598,416.54	38,554,523.15
1—2 年	33,923,636.54	960,767.07
2—3 年	412,283.08	1,874,427.78
3—4 年	1,477,047.78	5,320,000.00
4—5 年	120,380.00	11,500.00
5 年以上	838,131.00	1,083,631.00
小计	102,369,894.94	47,804,849.00
减：坏账准备	8,424,668.28	4,020,112.20
合计	93,945,226.66	43,784,736.80

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	43,940,814.12	43,270,778.85
备用金	614,666.35	1,969,623.86
其他往来款项	1,903,902.82	2,564,446.29
业绩补偿款	55,910,511.65	
合计	102,369,894.94	47,804,849.00

##### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	524,931.00	0.51	524,931.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	101,844,963.94	99.49	7,899,737.28	7.76	93,945,226.66
其中：账龄组合	101,844,963.94	99.49	7,899,737.28	7.76	93,945,226.66
合计	102,369,894.94	100.00	8,424,668.28	8.23	93,945,226.66

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,679,931.00	11.88	782,681.00	13.78	4,897,250.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	42,124,918.00	88.12	3,237,431.20	7.69	38,887,486.80
其中：账龄组合	42,124,918.00	88.12	3,237,431.20	7.69	38,887,486.80
合计	47,804,849.00	100.00	4,020,112.20	8.41	43,784,736.80

#### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
张炳龙	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
其他单位	24,931.00	24,931.00	100.00	预计无法收回
合计	524,931.00	524,931.00	100.00	

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	65,775,456.54	3,288,772.82	5.00
1—2 年	33,923,636.54	3,392,363.65	10.00
2—3 年	235,243.08	70,572.92	30.00
3—4 年	1,477,047.78	738,523.89	50.00
4—5 年	120,380.00	96,304.00	80.00
5 年以上	313,200.00	313,200.00	100.00
合计	101,844,963.94	7,899,737.28	

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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	3,237,431.20		782,681.00	4,020,112.20
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

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)	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	5,600,173.31			5,600,173.31
本期转回	21,173.78		257,750.00	278,923.78
本期转销				
本期核销	417,783.61			417,783.61
其他变动	-498,909.84			-498,909.84
期末余额	7,899,737.28		524,931.00	8,424,668.28

#### 7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	417,783.61

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
厦门琳阳进出口有限公司	往来款	417,783.61	无法收回	内部审批	否

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陈荣	业绩补偿款	55,910,511.65	1 年以内	54.62	2,795,525.58
	保证金及押金	30,990,566.04	1 年以内、1 至 2 年	30.27	3,049,528.30
民生金融租赁股份有限公司	保证金	2,750,000.00	1 至 2 年	2.69	275,000.00
汉中锌业有限责任公司	保证金	1,100,000.00	1 年以内	1.07	55,000.00
浙江巴陵恒逸己内酰胺有限责任公司	保证金	800,000.00	1 年以内	0.78	40,000.00
浙江菲达环保科技股份有限公司	保证金	799,596.00	1 年以内	0.78	39,979.80
合计		92,350,673.69		90.21	6,255,033.68

## 注释8. 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	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	159,646,879.48		159,646,879.48	104,591,262.34		104,591,262.34
在产品	34,778,933.86	642,955.04	34,135,978.82	20,429,301.38	673,884.96	19,755,416.42
库存商品	38,602,771.78	501,743.09	38,101,028.69	31,929,757.75	538,988.47	31,390,769.28
发出商品	6,743,351.46	1,214,637.81	5,528,713.65	4,843,430.69	9,189.23	4,834,241.46
委托加工物资	5,714,454.55		5,714,454.55	3,000,336.35		3,000,336.35
周转材料	1,310,339.11		1,310,339.11	1,120,196.80		1,120,196.80
合同履约成本	71,293,873.46		71,293,873.46	20,670,818.47		20,670,818.47
合计	318,090,603.70	2,359,335.94	315,731,267.76	186,585,103.78	1,222,062.66	185,363,041.12

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
在产品	673,884.96	320,870.48			351,800.40		642,955.04
库存商品	538,988.47	207,634.76			244,880.14		501,743.09
发出商品	9,189.23	1,205,448.58					1,214,637.81
合计	1,222,062.66	1,733,953.82			596,680.54		2,359,335.94

## 注释9. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税	5,530,688.82	5,215,234.97

## 注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
厦门三维丝投资管理有 限公司[注 1]					
中创环保（新疆）科技有 限公司				-173,128.28	
陕西汽车集团旬阳宝通 专用车部件有限公司		6,949,490.00		-1,914,198.34	
小计		6,949,490.00		-2,087,326.62	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
合计		6,949,490.00		-2,087,326.62	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
厦门三维丝投资管理有限公司						
中创环保（新疆）科技有限公司				35,000,000.00	34,826,871.72	
陕西汽车集团旬阳宝通专用车部件有限公司					5,035,291.66	
小计				35,000,000.00	39,862,163.38	
合计				35,000,000.00	39,862,163.38	

注 1：联营企业厦门三维丝投资管理有限公司期末存在超额亏损 141,641.48 元，详见本附注八、（三）4.合营企业或联营企业发生的超额亏损。

## 注释11. 其他权益工具投资

### 1.其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
井冈山九银村镇银行有限责任公司	8,568,643.67	8,472,707.19

### 2.非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
井冈山九银村镇银行有限责任公司	不以出售为目的		2,568,643.67			

## 注释12. 投资性房地产

### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物
一.账面原值	
1. 期初余额	22,651,898.32
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	22,651,898.32
二.累计折旧（摊销）	
1. 期初余额	6,774,877.12
2. 本期增加金额	1,085,242.44
本期计提	1,085,242.44
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	7,860,119.56
三.减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四.账面价值	
1. 期末账面价值	14,791,778.76
2. 期初账面价值	15,877,021.20

### 注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	219,946,301.72	399,944,558.97

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一.账面原值						
1. 期初余额	199,749,644.73	427,947,076.87	8,105,112.47	6,851,753.12	18,247,314.44	660,900,901.63
2. 本期增加金额		14,084,494.26	1,467,299.12	1,119,932.97	691,888.25	17,363,614.60
购置		3,791,284.39	1,467,299.12	1,119,932.97	691,888.25	7,070,404.73
在建工程转入		10,293,209.87				10,293,209.87
3. 本期减少金额	9,083,957.99	186,841,310.73	568,995.33	1,306,565.68	292,459.53	198,093,289.26
处置或报废		10,529,482.26	29,572.65	354,979.93		10,914,034.84
处置子公司	9,083,957.99	176,311,828.47	539,422.68	951,585.75	292,459.53	187,179,254.42
4. 期末余额	190,665,686.74	255,190,260.40	9,003,416.26	6,665,120.41	18,646,743.16	480,171,226.97
二.累计折旧						
1. 期初余额	61,539,261.52	176,462,838.24	2,569,542.65	5,760,179.74	14,624,520.51	260,956,342.66
2. 本期增加金额	9,968,207.71	31,904,164.07	617,336.18	802,055.61	1,210,954.97	44,502,718.54
本期计提	9,968,207.71	31,904,164.07	617,336.18	802,055.61	1,210,954.97	44,502,718.54
3. 本期减少金额	1,615,526.32	42,972,295.97	52,441.40	858,521.33	57,846.64	45,556,631.66
处置或报废		3,389,305.93	28,094.02	285,120.58		3,702,520.53
处置子公司	1,615,526.32	39,582,990.04	24,347.38	573,400.75	57,846.64	41,854,111.13
4. 期末余额	69,891,942.91	165,394,706.34	3,134,437.43	5,703,714.02	15,777,628.84	259,902,429.54
三.减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额		322,495.71				322,495.71
本期计提		322,495.71				322,495.71



厦门中创环保科技股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		322,495.71				322,495.71
四.账面价值						
1. 期末账面价值	120,773,743.83	89,473,058.35	5,868,978.83	961,406.39	2,869,114.32	219,946,301.72
2. 期初账面价值	138,210,383.21	251,484,238.63	5,535,569.82	1,091,573.38	3,622,793.93	399,944,558.97

## 2. 期末无暂时闲置的固定资产

## 3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	165,727,866.63	134,453,483.89		31,274,382.74
运输设备	957,876.12	166,829.96		791,046.16
其他	1,601,200.62	1,521,140.58		80,060.04
合计	168,286,943.37	136,141,454.43		32,145,488.94

## 4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	资产名称	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	中创环保工业园仓库	1,433,326.26	此仓库为工业园主体建筑新增的附属建筑物，不申办产权
	江西祥盛选铁车间	693,444.44	正在办理中
	江西祥盛铸锭车间	223,425.28	正在办理中
	新疆中佰加工车间、综合楼及仓库	18,295,999.63	期后已办妥
合计		20,646,195.61	

## 注释14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,292,218.84	885,938.40

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

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
化水车间				768,134.00		768,134.00
众鑫生物质供热管道				96,034.49		96,034.49
自动冲裁机				21,769.91		21,769.91
聚合氯化铝系统	1,448,800.46		1,448,800.46			
利用水泥窑协同处置固体废物厂房项目	1,843,418.38		1,843,418.38			
合计	3,292,218.84		3,292,218.84	885,938.40		885,938.40

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产	本期其他减少	期末余额
化水车间	768,134.00			768,134.00	
众鑫生物质供热管道	96,034.49			96,034.49	
自动冲裁机	21,769.91		21,769.91		
离子交换系统		4,653,504.40	4,653,504.40		
料仓上料项目		662,016.47	662,016.47		
聚合氯化铝系统		1,448,800.46			1,448,800.46
净化铜镉渣浆化项目		199,472.57	199,472.57		
节能技改		64,424.78	64,424.78		
蒸发精馏脱氯塔		4,523,289.00	4,523,289.00		
尾气治理项目		120,690.26	120,690.26		
热浸压料管道技改		48,042.48	48,042.48		
利用水泥窑协同处置固 体废物厂房项目		1,843,418.38			1,843,418.38
合计	885,938.40	13,563,658.80	10,293,209.87	864,168.49	3,292,218.84

续：

工程项目名称	预算数(万 元)	工程投 入占预 算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
化水车间	76.81	100.00	85.92				自有资金
众鑫生物质供热管道	9.60	100.00	100.00				自有资金
自动冲裁机	2.18	100.00	100.00				自有资金
离子交换系统	465.35	100.00	100.00				自有资金
料仓上料项目	66.20	100.00	100.00				自有资金
聚合氯化铝系统	144.88	100.00	100.00				自有资金
净化铜镉渣浆化项目	19.95	100.00	100.00				自有资金
节能技改	6.44	100.00	100.00				自有资金
蒸发精馏脱氯塔	452.33	100.00	100.00				自有资金
尾气治理项目	12.07	100.00	100.00				自有资金
热浸压料管道技改	4.80	100.00	100.00				自有资金
利用水泥窑协同处置 固体废物厂房项目	3,000.00	6.14	5.00				自有资金
合计	4,260.61	—	—			—	

## 注释15. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一.账面原值				
1. 期初余额	53,176,340.20	5,044,954.93	2,866,602.70	61,087,897.83
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额	26,734,811.00	1,678,917.21		28,413,728.21
处置子公司	26,734,811.00	1,678,917.21		28,413,728.21
4. 期末余额	26,441,529.20	3,366,037.72	2,866,602.70	32,674,169.62
二.累计摊销				
1. 期初余额	7,769,074.60	2,045,178.32	2,176,663.36	11,990,916.28
2. 本期增加金额	1,396,646.79	684,578.43	460,284.36	2,541,509.58
本期计提	1,396,646.79	684,578.43	460,284.36	2,541,509.58
3. 本期减少金额	4,185,558.24	1,566,989.40		5,752,547.64
处置子公司	4,185,558.24	1,566,989.40		5,752,547.64
4. 期末余额	4,980,163.15	1,162,767.35	2,636,947.72	8,779,878.22
三.减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四.账面价值				
1. 期末账面价值	21,461,366.05	2,203,270.37	229,654.98	23,894,291.40
2. 期初账面价值	45,407,265.60	2,999,776.61	689,939.34	49,096,981.55

### 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	6,473,847.88	期后已办妥

## 注释16. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
江西祥盛环保科技有限公司	334,740,072.66			334,740,072.66

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
江西祥盛环保科技有限公司		57,972,311.76		57,972,311.76

### 商誉减值测试结果如下：

项目	江西祥盛环保科技有限公司
商誉账面原值①	334,740,072.66
商誉减值准备余额②	
商誉的账面余额③=①-②	334,740,072.66
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	321,613,010.99
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=①+④	656,353,083.65
不含商誉的资产组账面价值⑥	244,430,227.81
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	900,783,311.46
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	787,112,111.93
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	113,671,199.53
确认归属于母公司的商誉减值损失⑩=⑨*51%	57,972,311.76

## 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

江西祥盛环保科技有限公司（以下简称“江西祥盛”）于评估基准日的评估范围为公司收购江西祥盛形成商誉相关资产组，评估范围具体包括：江西祥盛商誉资产组的全部资产及相关负债，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

## 4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

（1）资产组（组合）的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。

（2）重要假设及依据

①持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的条件以及资产在这样的市场条件下的资产状态的一种假定。首先被评估资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。在持续使用假设条件下，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其评估结果的使用范围受到限制；

②产权持有人持续经营假设：产权持有人作为经营和资产使用主体，按照经营目标，持续经营下去。产权持有人经营者负责并有能力担当责任；产权持有人合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力；

③假设产权持有人未来将采取的会计政策和编写评估报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致；

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化；

⑤假设产权持有人在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与现时方向

保持一致；

⑥现金流在每个预测期间均匀产生；

⑦在未来的经营期内，资产评估对象的营业和管理等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，并随经营规模的变化而同步变动。

### (3) 关键参数

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率（税前 总资本加权平 均回报率）
江西祥盛环保科 技有限公司	2021 年-2025 年（后 续为稳定期）	[注 1]	---	根据预测的 收入、成本 费用等计算	12.80%

注 1：江西祥盛主要业务收入来源于危废处置收入、锌锭和粗铅销售等，江西祥盛管理层根据历史年度的经营状况、未来的战略规划以及对未来的市场发展分析判断，未来业务增长速度会逐步减缓。综合分析预计 2021 年至 2025 年销售收入增长率分别为 26.57%、4.35%、4.68%、3.52%、0.40%。

### 注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
工业园广场改造提升工程	40,813.02		40,813.02		
车间墙体改造	240,776.71		60,194.16		180,582.55
装修费	100,779.74	2,420,330.65	204,031.71		2,317,078.68
合计	382,369.47	2,420,330.65	305,038.89		2,497,661.23

### 注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 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
信用减值损失	16,666,230.09	2,991,584.24	24,766,043.51	4,710,239.06
内部交易未实现利润	382,557.40	81,383.60	561,257.65	120,188.65
递延收益			804,166.51	201,041.63
可抵扣亏损	6,093.31	1,523.33		
专项储备	2,309,933.40	440,756.27		
合计	19,364,814.20	3,515,247.44	26,131,467.67	5,031,469.34

## 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
非同一控制企业合并资产评估增值	14,221,753.08	2,133,262.96	15,702,284.36	2,355,342.65
公允价值变动	25,718.41	3,857.76	-70,218.07	-10,532.71
合计	14,247,471.49	2,137,120.72	15,632,066.29	2,344,809.94

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失	43,347,474.44	42,117,046.60
可抵扣亏损	135,085,348.95	177,938,788.34
资产减值准备	2,672,642.42	1,212,873.43
递延收益	12,727,606.49	15,472,276.24
合计	193,833,072.30	236,740,984.61

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020 年度		711,806.89	
2021 年度	1,925,050.37	4,353,155.55	
2022 年度	8,016,742.01	32,655,783.89	
2023 年度	7,156,040.04	10,155,715.28	
2024 年度	108,964,639.39	130,062,326.73	
2025 年度	9,022,877.14		
合计	135,085,348.95	177,938,788.34	

## 注释19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付工程设备款	1,545,040.15		1,545,040.15	841,823.36		841,823.36

## 注释20. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		55,000,000.00
抵押借款	80,000,000.00	80,000,000.00
保证借款	70,000,000.00	62,000,000.00
信用借款		15,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	19,000,000.00	19,000,000.00
应收票据贴现附追索权		50,231,427.36
未到期应付利息	214,000.01	330,086.11
合计	169,214,000.01	281,561,513.47

短期借款分类的说明：

(1) 期末抵押借款系由公司厦门市翔安区翔明路 5 号 101 室，翔安区翔明路 5 号 201 室，翔安区翔明路 5 号 301 室，翔安区翔明路 5 号 401 室工业房地产和翔安区春光路 1178 号、1180 号、1182 号、1184 号、1186 号、1188 号房产作抵押；

(2) 期末保证借款系由本公司及上海中创凌兴能源科技集团有限公司和王光辉提供保证担保；

(3) 期末抵押+保证借款系由子公司江西祥盛科技有限公司以机器设备、赣（2016）永丰县不动产权第 0001392-0001429 号房产和土地作抵押，并由本公司提供保证担保。

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款

注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		2,150,225.00
商业承兑汇票	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	2,150,225.00

注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	126,846,502.85	126,777,124.96
应付设备及工程款	13,635,793.22	35,254,588.61
合计	140,482,296.07	162,031,713.57

1. 期末账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
重庆净华环保工程有限公司	6,999,996.00	供应商已被法院强制执行，公司所欠款项将按照法院通知陆续支付给重庆市第一中级人民法院
泉州瀚能科技有限公司	1,974,046.14	未到结算期
合计	8,974,042.14	



### 注释23. 预收款项

#### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收房屋租金	329,947.85	357,443.47

#### 2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项

### 注释24. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	46,293,546.24	156,593,038.29

### 注释25. 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	23,848,821.68	101,658,686.04	101,584,928.68	23,922,579.04
离职后福利-设定提存计划	33,646.44	1,499,510.14	1,403,911.42	129,245.16
合计	23,882,468.12	103,158,196.18	102,988,840.10	24,051,824.20

#### 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	22,893,041.73	94,080,760.61	94,057,707.15	22,916,095.19
职工福利费		1,497,461.37	1,497,461.37	
社会保险费	25,728.51	2,154,084.54	2,106,425.89	73,387.16
其中：基本医疗保险费	21,906.27	1,823,973.66	1,777,653.49	68,226.44
补充医疗保险	3,603.99	72,434.28	73,023.63	3,014.64
工伤保险费	218.25	68,361.09	67,404.16	1,175.18
生育保险费		189,315.51	188,344.61	970.90
住房公积金	17,883.12	3,130,710.46	2,973,754.38	174,839.20
工会经费和职工教育经费	912,168.32	795,669.06	949,579.89	758,257.49
合计	23,848,821.68	101,658,686.04	101,584,928.68	23,922,579.04

#### 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	32,219.28	1,459,530.78	1,364,484.54	127,265.52
失业保险费	1,427.16	39,979.36	39,426.88	1,979.64
合计	33,646.44	1,499,510.14	1,403,911.42	129,245.16

### 注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,534,179.20	8,169,496.34
企业所得税	8,104,200.43	7,034,285.71
个人所得税	151,742.05	125,010.20
城市维护建设税	351,449.87	403,138.57
房产税	506,303.03	506,303.03
土地使用税	115,179.02	115,179.02
教育费附加	209,414.05	237,939.70
地方教育费附加	140,615.95	158,626.47
印花税	79,998.41	68,347.80
环境保护税	19,849.10	601,590.73
其他	32,964.86	7,316.40
合计	16,245,895.97	17,427,233.97

### 注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	11,834,250.74	41,286,454.20

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### （一）其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	275,063.13	2,986,063.13
关联方资金	1,960,957.30	
代收款	1,237,281.38	1,772,996.38
非金融机构借款		20,951,359.04
预提费用	7,190,849.53	7,914,147.72
其他	1,170,099.40	7,661,887.93
合计	11,834,250.74	41,286,454.20

##### 2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

### 注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	20,718,540.14	19,510,929.30
一年内到期的长期应付款	397,300.74	13,055,233.08
合计	21,115,840.88	32,566,162.38

说明：一年内到期的长期借款详见附注六、注释 30；一年内到期的长期应付款详见附注六、注释 31。

### 注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书尚未到期的商业承兑汇票	1,280,000.00	13,575,428.17
待结转销项税	5,430,223.02	20,012,916.94
合计	6,710,223.02	33,588,345.11

### 注释30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	28,859,177.85	46,572,107.15
保证+抵押借款	16,182,000.00	17,980,000.00
未到期应付利息	33,712.50	41,231.64
减：一年内到期的长期借款	20,718,540.14	19,510,929.30
合计	24,356,350.21	45,082,409.49

长期借款说明：

(1) 期末保证借款系由王光辉和宋安芳提供保证担保，由上海中创凌兴能源科技集团有限公司以本公司 8,045,455.00 股股票（包括因实施分配方案送股、配股、公积金转增、拆分股份等派生的股份）提供连带责任担保；

(2) 保证+抵押借款系由本公司之北京销售分公司以北京市朝阳区建国路 93 号院 8 号楼 8 层 907 号的房产及该房产相应的土地使用权和北京京驰资本管理有限公司以北京市东城区上龙西里 42 号楼 2 层 2 单元 201 号的房产及该房产相应的土地使用权作抵押，并由本公司和北京京驰资本管理有限公司提供保证担保。

### 注释31. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	173,117.60	

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	570,418.34	
减：一年内到期的长期应付款	397,300.74	
合计	173,117.60	

注释32. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	11,737,149.46	5,180,000.00	股民诉讼纠纷案
产品质量保证	486,000.00		产品质量纠纷
合计	12,223,149.46	5,180,000.00	

预计负债说明：详见十二、承诺及或有事项（二）资产负债表日存在的重要或有事项

注释33. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	16,276,442.75		3,548,836.26	12,727,606.49	详见表 1

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益 金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
建设年产 40 万平方米针刺与后整理一体化复合微孔滤料生产线及相关配套设施	135,000.00		60,000.00	75,000.00	与资产相关
高性能聚苯硫醚水刺毡微孔滤料产业化	3,024,999.75		1,100,000.04	1,924,999.71	与资产相关
连续法生产氟系针刺毡滤料关键技术及产业化	99,900.00		44,400.00	55,500.00	与资产相关
高性能聚苯硫醚水刺毡微孔滤料产业化	375,749.69		167,000.04	208,749.65	与资产相关
2012 年省级工商发展资金战略性新兴产业新一代无胶热压覆膜超滤材料产业化项目	120,535.40		53,571.48	66,963.92	与资产相关
高温滤料功能化整理关键技术及产业化	158,600.50		70,489.32	88,111.18	与资产相关
水泥窑除尘器电改袋专用高性能高温滤料生产线项目	3,261,499.88		593,000.04	2,668,499.84	与资产相关
2014 年促进项目成果转化扶持	236,000.00		48,000.00	188,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益 金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
资金					
厦门市袋滤材料与技术重点实验室	146,666.81		146,666.81		与资产相关
聚四氟乙烯覆膜滤料产业化项目	3,977,558.30		604,186.09	3,373,372.21	与资产相关
水泥窑污染物协同治理功能化滤料关键技术	265,765.91		54,054.00	211,711.91	与资产相关
工业和信息化部办公厅关于 2020 年度工业强基工程实施方案第一批验收评价结果通知	3,670,000.00		557,468.40	3,112,531.60	与资产相关
高性能微孔滤料生产建设项目	804,166.51		50,000.04	754,166.47	与资产相关
合计	16,276,442.75		3,548,836.26	12,727,606.49	

#### 注释34. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	385,490,443.00						385,490,443.00

#### 注释35. 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)	898,334,495.57	103,819.66		898,438,315.23
其他资本公积	43,348,025.08	2,577,051.39		45,925,076.47
合计	941,682,520.65	2,680,871.05		944,363,391.70

资本公积的说明:

(1) 因本期公司将持有江西进取环保科技有限公司 51%的股权转让给江西祥盛环保科技有限公司, 导致持股比例被稀释, 合并报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调增资本公积-资本溢价 103,819.66 元;

(2) 根据《关于北京洛卡环保技术有限公司未实现业绩承诺及计提减值准备的补偿方案》, 于 2020 年 3 至 12 月期间, 公司收到北京洛卡环保技术有限公司原股东返还分红款合计 982,817.53 元计入资本公积-其他资本公积;

(3) 详见注释 36.库存股说明 (2)。

#### 注释36. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	29,499,665.63	2,094,478.78		31,594,144.41

库存股情况说明：

(1) 根据相关法律法规和规则的规定，公司拟决定使用自有资金/自筹资金回购部分社会公众股。报告期内公司回购股份 83,500 股，支付现金 500,244.92 元；

(2) 因北京洛卡环保技术有限公司未实现业绩承诺及计提减值准备，依据相关协议，北京洛卡环保技术有限公司向其他股东赠送股份，本公司回购账户收到业绩补偿股份 199,889 股，按照收到日股价计算增加库存股 1,594,233.86 元，同时增加资本公积。

**注释37. 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		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：套期储 备转入相关 资产或负债	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额		减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益
一、不能重分类进损 益的其他综合收益	-30,439.53	81,546.01					41,588.47	39,957.54			11,148.94
1.其他权益工具投资 公允价值变动	-30,439.53	81,546.01					41,588.47	39,957.54			11,148.94
其他综合收益合计	-30,439.53	81,546.01					41,588.47	39,957.54			11,148.94

### 注释38. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		1,058,386.37	115,891.72	942,494.65

### 注释39. 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	22,676,006.21			22,676,006.21

### 注释40. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	-371,988,480.90	—
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		—
调整后期初未分配利润	-371,988,480.90	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	20,935,868.91	—
期末未分配利润	-351,052,611.99	

### 注释41. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,806,371,041.99	1,607,147,214.91	1,463,863,657.37	1,251,299,591.83
其他业务	18,017,620.58	13,780,385.02	11,875,440.08	7,980,912.95
合计	1,824,388,662.57	1,620,927,599.93	1,475,739,097.45	1,259,280,504.78

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	收入
一、商品类型	
过滤材料	299,894,179.86
环保工程	87,641,085.98
清洁能源	62,589,144.26
危固废处置	518,152,629.16
贸易	826,165,698.29
环卫服务	11,691,731.58
空气净化	236,572.86
其他	18,017,620.58
合计	1,824,388,662.57



合同分类	收入
二、按经营地区分类	
国内	1,811,894,136.88
国外	12,494,525.69
合计	1,824,388,662.57
三、行业	
工业	1,824,388,662.57
合计	1,824,388,662.57
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	1,811,612,018.55
在某一时段内转让	12,776,644.02
合计	1,824,388,662.57

#### 注释42. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,440,395.48	3,064,332.75
教育费附加	855,124.18	2,154,964.18
地方教育费附加	570,082.78	723,720.44
资源税	31,794.00	48,308.40
房产税	1,576,838.27	1,588,880.66
土地使用税	588,443.78	489,709.50
车船使用税	22,060.87	48,270.60
印花税	1,108,250.51	1,449,861.79
环境保护税	2,163,179.39	1,361,603.47
其他	110,629.37	85.58
合计	8,466,798.63	10,929,737.37

#### 注释43. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,193,586.46	21,722,704.02
运输快递费		3,155,289.93
差旅费	3,431,108.44	4,531,904.22
业务招待费	3,105,182.26	4,065,367.80
技术服务费	11,404,594.78	13,321,536.63
代理费		549,129.81
业务宣传费	1,317,657.21	158,747.36
投标费	326,322.49	812,213.73
房租费	149,760.00	613,778.44

项目	本期发生额	上期发生额
样品费	931,212.14	984,888.57
办公费	93,717.42	69,600.52
会务费	272,938.18	487,328.30
电话费	133,723.91	159,212.46
汽车费用	588,246.31	572,724.11
会员费	147,419.52	126,700.00
运杂费		4,470,483.58
折旧费	578,791.24	593,539.39
材料费		3,664,297.20
其他费用	2,279,445.62	2,729,101.34
合计	38,953,705.98	62,788,547.41

#### 注释44. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,506,100.58	44,041,819.29
折旧费	7,080,791.54	5,138,233.85
差旅费	2,783,592.83	6,316,931.89
税费		748,644.29
汽车费用	780,778.14	1,782,505.25
业务招待费	3,151,852.13	4,111,248.56
修理费	420,097.01	266,512.89
办公费	1,447,019.52	2,233,158.10
培训费	135,761.65	190,860.95
无形资产摊销	2,166,142.53	15,828,361.07
劳保费	327,115.02	134,831.43
电话费	239,265.13	439,519.01
水电及物业管理费	1,789,309.81	1,072,707.24
代理费/会员费	799,341.86	221,014.62
会务费	21,236.83	10,155.34
快递费	90,990.07	133,991.35
市内交通费	132,619.72	535,221.85
诉讼及律师费	1,575,660.22	2,484,545.57
宣传费	572,741.02	316,309.98
运杂费	92,004.33	60,893.52
中介服务费	4,061,561.64	6,426,132.30
物料消耗	6,256.65	37,789.68
租赁费	957,700.08	1,977,790.80

项目	本期发生额	上期发生额
保险费		1,637,317.58
辞退福利		1,763,462.12
残疾人保障金		72,226.58
其他费用	2,933,338.11	3,248,294.72
合计	67,071,276.42	101,230,479.83

#### 注释45. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,994,889.23	16,537,569.59
材料费用	13,566,758.32	10,695,277.55
折旧摊销费	1,735,916.31	1,830,796.68
咨询顾问费	1,237,056.03	93,262.93
燃料动力费	1,060,121.79	212,444.00
委外研发费	430,708.40	59,708.74
办公费	155,545.39	163,894.11
鉴定验收费	123,080.33	15,073.41
其他	1,615,732.18	3,356,142.98
合计	30,919,807.98	32,964,169.99

#### 注释46. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,884,039.96	24,965,114.02
减：利息收入	2,052,170.22	2,485,931.62
汇兑损益	219,540.28	-1,170,352.66
银行手续费	166,766.12	258,860.38
其他	-351,985.80	-1,130.48
合计	17,866,190.34	21,566,559.64

#### 注释47. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,448,850.57	12,383,376.50
个税手续费返还	1,700.76	
合计	15,450,551.33	12,383,376.50

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
一步法无纺针刺滤料生产线扩建项目		82,499.67	与资产相关
一步法无纺针刺滤料技术改革项目		37,499.63	与资产相关
耐酸型国产芳纶复合针刺毡滤料产业项目		11,250.00	与资产相关
高性能聚酰胺直译聚苯硫醚复合滤料的开发项目		37,499.76	与资产相关
新型高效低阻针刺滤料项目 2009 年第二批中央增投专项资金		364,500.00	与资产相关
建设年产 40 万平方米针刺与后整理一体化复合微孔滤料生产线及相关配套设施	60,000.00	60,000.00	与资产相关
高性能聚苯硫醚水刺毡微孔滤料产业化	1,267,000.08	1,267,000.08	与资产相关
连续法生产氟系针刺毡滤料关键技术及产业化	44,400.00	44,400.00	与资产相关
2012 年省级工商发展资金战略性新兴产业新一代无胶热压覆膜超滤材料产业化项目	53,571.48	53,571.48	与资产相关
高温滤料功能化整理关键技术及产业化	70,489.32	70,489.40	与资产相关
水泥窑除尘器电改袋专用高性能高温滤料生产线项目	593,000.04	593,000.04	与资产相关
2014 年促进项目成果转化扶持资金	48,000.00	48,000.00	与资产相关
厦门市袋滤材料与技术重点实验室	146,666.81	159,999.96	与资产相关
聚四氟乙烯覆膜滤料产业化项目	604,186.09	352,441.70	与资产相关
水泥窑污染物协同治理功能化滤料关键技术	54,054.00	54,054.00	与资产相关
房价补贴款		68,879.30	与资产相关
高性能微孔滤料生产建设项目建设补贴	50,000.04	50,000.04	与资产相关
工业和信息化部办公厅关于 2019 年度工业强基工程实施方案第一批验收评价结果	557,468.40		与资产相关
质监局标准化战略实施经费补助	700,000.00	100,000.00	与收益相关
社保补贴	77,679.20	127,612.70	与收益相关
研发费用补助	1,676,900.00	2,096,800.00	与收益相关
市科技局补贴		100,000.00	与收益相关
火炬高技术产业开发区管理委用工补贴款		46,513.80	与收益相关
火炬高技术产业开发管理委员会扶持资金		10,411.00	与收益相关
第三批万人计划		250,000.00	与收益相关
火炬高技术管理委员会劳务协作奖励		4,500.00	与收益相关
火炬高技术管理委员会财政扶持		1,343,100.00	与收益相关
博士后工作站补助		1,000,000.00	与收益相关
科学技术局省科技奖		50,000.00	与收益相关
高技术产业区管理委员会奖励资金		4,400.00	与收益相关
厦门市社会保险中心补贴		38,780.08	与收益相关
专项补助资		11,250.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
党建工作经费		2,000.00	与收益相关
“一企一策”职工职业技能培训补贴		45,504.84	与收益相关
企业发展扶持资金		1,500,000.00	与收益相关
中小企业成长扶持资金		140,600.00	与收益相关
2017 年度自贸区扶持金	220,044.00	267,785.00	与收益相关
稳岗补贴	108,656.60	36,854.64	与收益相关
财政扶持资金	235,749.92	65,345.89	与收益相关
退税款	4,114,256.59	17,637.49	与收益相关
高新技术企业财政扶持资金		1,355,880.00	与收益相关
保险补贴	11,648.00	10,416.00	与收益相关
知识产权贯标补贴		38,500.00	与收益相关
专利补贴	28,000.00	214,600.00	与收益相关
中小企业成长支持资金扶持		29,800.00	与收益相关
专项资金款		100,000.00	与收益相关
文安县统计军“四上”企业奖励金		20,000.00	与收益相关
翔安区标准化资金奖励	350,000.00		与收益相关
2020 年第一批技术交易奖励金	3,500.00		与收益相关
跨省务工奖励	10,600.00		与收益相关
企业兼并重组补助资金	1,462,200.00		与收益相关
招工招才奖励	16,000.00		与收益相关
2019 年度第二批“三高”企业科技成果转化奖励	1,653,300.00		与收益相关
2020 年厦门市科技小巨人领军企业补贴资金	200,000.00		与收益相关
2020 年第一批技术交易补助和技术转化奖励金	6,000.00		与收益相关
专精特新中小企业认定补助	500,000.00		与收益相关
厦门市翔安区财政局 2019 年度增量奖励	58,000.00		与收益相关
厦门市翔安区财政局 2019 年度入统奖励	50,000.00		与收益相关
2018 年度降低企业成本用电补贴	333,330.00		与收益相关
可中断负荷奖励资金	84,150.00		与收益相关
合计	15,448,850.57	12,383,376.50	

#### 注释48. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,087,326.62	
处置长期股权投资产生的投资收益	10,907,299.09	-53,723,850.91
取得交易性金融资产的投资收益	-202,059.55	

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	55,890.41	
债务重组损失	-3,498,916.38	
合计	5,174,886.95	-53,723,850.91

#### 注释49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,650,267.21	

#### 注释50. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,733,953.82	-1,467,938.24
坏账损失		55,993,177.72
固定资产减值损失	-322,495.71	
商誉减值损失	-57,972,311.76	
合计	-60,028,761.29	54,525,239.48

#### 注释51. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,544,983.35	-14,482,322.60

#### 注释52. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	5,727,979.76	846.25

#### 注释53. 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
违约赔偿收入		500,000.00	
债务重组利得		2,918,677.37	
其他	235,059.24	236,549.72	235,059.24
业绩承诺补偿款	55,910,511.65		55,910,511.65
合计	56,145,570.89	3,655,227.09	56,145,570.89

#### 注释54. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00	135,000.00	20,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,824,587.70	71,392.77	1,824,587.70
滞纳金	253,659.96	340,500.91	253,659.96
违约金、赔偿金及罚款支出	11,177,030.46	5,340,356.80	11,177,030.46
其他	1,441,013.46	89,474.39	1,441,013.46
合计	14,716,291.58	5,976,724.87	14,716,291.58

#### 注释55. 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	8,910,687.80	5,955,058.71
递延所得税费用	-901,948.42	-12,517,978.54
合计	8,008,739.38	-6,562,919.83

##### 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	47,042,503.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,056,375.48
子公司适用不同税率的影响	-1,842,908.87
调整以前期间所得税的影响	36,677.25
非应税收入的影响	-6,607,055.24
不可抵扣的成本、费用和损失影响	11,442,071.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,590,392.59
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,836,968.41
加计扣除影响	-3,322,996.26
所得税费用	8,008,739.38

#### 注释56. 现金流量表附注

##### 1. 收到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	2,053,418.19	2,485,931.62
政府补助	7,785,757.72	11,874,265.59
使用受限制的现金和现金等价物的减少		4,833,584.96
其他往来款净额	31,575,859.94	98,509,508.52
其他营业外收入	80,950.22	819,533.10

项目	本期发生额	上期发生额
合计	41,495,986.07	118,522,823.79

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售管理费用类支出	50,618,888.54	89,091,390.45
财务费用	301,727.52	285,430.11
营业外支出	4,203,865.96	649,396.32
使用受限的现金和现金等价物的增加	4,811,367.27	891,749.60
其他往来款净额	32,512,567.80	67,844,971.74
合计	92,448,417.09	158,762,938.22

## 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并子公司收到的现金		9,134,702.60
收到的业绩补偿款	982,817.53	
合计	982,817.53	9,134,702.60

## 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的处置子公司的现金净额	15,334,214.32	62,520,503.04

## 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行承兑汇票、信用证等保证金净额		138,474,620.37
定期存款		90,000,000.00
收到少数股东借款	43,210,000.00	
融资租赁款	35,000,000.00	
收到往来借款	6,700,000.00	
收到其他股东增资款	52,500,000.00	
合计	137,410,000.00	228,474,620.37

## 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
库存股	500,244.92	29,499,665.63
支付银行承兑汇票、信用证等保证金净额		82,054,661.45
支付融资租赁款	29,673,642.95	70,166,695.29
归还少数股东借款	15,000,000.00	4,900,000.00
支付融资租赁保证金	3,700,000.00	



项目	本期发生额	上期发生额
支付融资租赁服务费	1,350,000.00	
支付往来借款	10,300,000.00	
合计	60,523,887.87	186,621,022.37

#### 注释57. 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	39,033,763.83	-10,076,190.80
加：信用减值损失	2,544,983.35	14,482,322.60
资产减值准备	60,028,761.29	-54,525,239.48
使用权资产摊销		
固定资产折旧、油气资产折耗、投资性房地产折旧	45,587,960.98	45,070,083.34
无形资产摊销	2,541,509.58	16,722,356.04
长期待摊费用摊销	305,038.89	475,949.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-5,727,979.76	57,769.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,824,587.70	95,540.74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,650,267.21	
财务费用（收益以“-”号填列）	19,884,039.96	23,137,549.98
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,174,886.95	53,723,850.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-679,868.73	-12,517,978.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-207,689.22	-2,549,850.04
合同资产的减少（增加以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-131,505,499.92	-323,911,668.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	148,018,030.92	57,554,891.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-340,975,609.17	387,985,921.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-166,153,124.46	195,725,307.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	239,192,643.97	313,079,163.93
减：现金的期初余额	313,079,163.93	166,195,653.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-73,886,519.96	146,883,510.05

## 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,020,000.00
其中：江西进取环保科技有限公司	1,020,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	791,027.40
其中：江西进取环保科技有限公司	791,027.40
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	228,972.60

## 3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	100,000.00
其中：文安县众鑫生物质供热有限公司	100,000.00
中创环保（新疆）科技有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	15,434,214.32
其中：文安县众鑫生物质供热有限公司	862,659.90
中创环保（新疆）科技有限公司	14,571,554.42
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-15,334,214.32

## 4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	239,192,643.97	313,079,163.93
其中：库存现金	1,803.04	3,893.54
可随时用于支付的银行存款	239,190,840.93	303,075,270.39
可随时用于支付的其他货币资金		10,000,000.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	239,192,643.97	313,079,163.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释58. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	8,235,979.27	履约保证金及被冻结的银行存款
固定资产	160,327,246.70	借款抵押担保
无形资产	15,937,383.29	借款抵押担保

项目	余额	受限原因
合计	184,500,609.26	

## 注释59. 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：美元	509,716.87	6.5249	3,325,851.59
欧元	1.67	8.0250	13.40
应收账款			
其中：美元	85,842.48	6.5249	560,113.60

## 注释60. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		3,548,836.26	详见附注六注释 33
计入其他收益的政府补助	11,900,014.31	11,900,014.31	详见附注六注释 47
合计	11,900,014.31	15,448,850.57	

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江西进取环保科技有限公司	2020 年 6 月 2 日	1,020,000.00	51.00	支付现金购买	2020 年 6 月 2 日	控制权转移	215,876,947.71	3,791,079.29

#### 2. 合并成本及商誉

合并成本	江西进取环保科技有限公司
现金	1,020,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	1,020,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,020,000.00

合并成本	江西进取环保科技有限公司
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

### 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江西进取环保科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	791,027.40	791,027.40
预付账款	5,512,749.00	5,512,749.00
其他流动资产	5,944.32	5,944.32
固定资产	49,226.54	49,226.54
长期待摊费用	352,959.47	352,959.47
其他非流动资产	1,474,400.00	1,474,400.00
减：应付账款	9,280.00	9,280.00
预收账款	4,000,000.00	4,000,000.00
应付职工薪酬	171,800.00	171,800.00
其他应付款	2,005,226.73	2,005,226.73
净资产	2,000,000.00	2,000,000.00
减：少数股东权益	980,000.00	980,000.00
取得的净资产	1,020,000.00	1,020,000.00

## (二) 处置子公司

### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
文安县众鑫生物质供热有限公司	100,000.00	60.00	转让	2020 年 9 月 30 日	控制权转移	10,572,850.73
中创环保（新疆）科技有限公司	35,000,000.00	60.00	其他股东增资	2020 年 11 月 4 日	控制权转移	334,448.36

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
文安县众鑫生物质供热有限公司					资产基础法	
中创环保（新疆）科	40.00	34,665,551.64	35,000,000.00	334,448.36	资产基	

子公司名称	丧失控制权之日 剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日剩余股权公 允价值的确定 方法及主要假 设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额
技有限公司					础法	

### (三) 其他原因的合并范围变动

其他原因新增的子公司共计 8 户，减少的子公司共计 2 户，具体包括：

子公司名称	变更原因	变更时间
中创芯净（厦门）科技有限公司	设立	2020 年 2 月 3 日
北京中创芯净尖锋环保科技有限公司	设立	2020 年 10 月 2 日
新疆中佰环保科技有限公司	设立	2020 年 9 月 17 日
中创芯净（美国）科技有限公司	设立	2020 年 3 月 10 日
衡水顺安城市环境服务有限公司	设立	2020 年 1 月 5 日
旬阳中创绿色城市环境服务有限公司	设立	2020 年 7 月 7 日
陕西中创固渭环保科技有限公司	设立	2020 年 10 月 29 日
中创瑞平（河南）环保科技有限公司	股权受让	2020 年 1 月 6 日
龙岩三维丝环境修复有限公司	注销	2020 年 9 月 27 日
合肥三维丝环保科技有限公司	注销	2020 年 6 月 11 日

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
中创芯净（厦门）科技有限公司	厦门	厦门	工业	100.00		设立
北京中创芯净尖锋环保科技有限公司	北京	北京	工业		100.00	设立
厦门佰瑞福环保科技有限公司	厦门	厦门	工业	100.00		设立
厦门中创水务有限公司	厦门	厦门	工业	100.00		设立
新疆中佰环保科技有限公司	新疆	新疆	工业	100.00		设立
中创芯净（美国）科技有限公司	美国	美国	工业	100.00		设立
河南中创城市服务有限公司	河南周口	河南周口	工业	100.00		设立
厦门三维丝供应链管理有限公司	厦门	厦门	贸易	100.00		设立
上海三维丝环保工程有限公司	上海	上海	工业		100.00	设立
重庆三维丝过滤技术有限公司	重庆	重庆	工业		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
厦门三维丝过滤技术有限公司	厦门	厦门	工业		100.00	设立
香港三维丝经贸有限公司	香港	香港	贸易		100.00	设立
天津中创环保设备有限公司	天津	天津	工业		100.00	设立
沈阳中创环保科技有限公司	沈阳	沈阳	工业		100.00	非同一控制下企业合并
北京中创城市环境服务有限公司	北京	北京	工业	100.00		设立
衡水顺安城市环境服务有限公司	河北衡水	河北衡水	工业		100.00	设立
旬阳中创绿色城市环境服务有限公司	陕西旬阳	陕西旬阳	工业		100.00	设立
江西祥盛环保科技有限公司	江西吉安	江西吉安	工业	51.00		非同一控制下企业合并
江西利欣资源利用有限公司	江西吉安	江西吉安	工业		51.00	非同一控制下企业合并
江西进取环保科技有限公司	江西上饶	江西上饶	工业		26.01	非同一控制下企业合并
陕西中创固渭环保科技有限公司	陕西渭南	陕西渭南	工业	85.00		设立
中创瑞平(河南)环保科技有限公司	河南平顶山	河南平顶山	工业	75.00		受让

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	期末少数股东权益余额	备注
江西祥盛环保科技有限公司	49.00	22,150,966.41	156,879,454.99	
江西进取环保科技有限公司	73.99	1,857,628.85	3,195,713.86	
中创瑞平(河南)环保科技有限公司	25.00	-6,291.66	-6,291.66	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵销前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	期末余额/本期发生额		
	江西祥盛环保科技有限公司	江西进取环保科技有限公司	中创瑞平(河南)环保科技有限公司
流动资产	253,287,575.60	71,868,186.66	3,227,885.49
非流动资产	106,756,404.54	12,709,656.97	1,843,418.38
资产合计	360,043,980.14	84,577,843.63	5,071,303.87
流动负债	40,582,668.47	77,844,101.74	3,296,470.49
非流动负债	2,137,120.72		
负债合计	42,719,789.19	77,844,101.74	3,296,470.49

项目	期末余额/本期发生额		
	江西祥盛环保科技有 限公司	江西进取环保科技有 限公司	中创瑞平（河南）环 保 科技有限公司
营业收入	304,956,236.01	215,876,947.71	
净利润	42,979,180.59	3,791,079.29	-25,166.62
综合收益总额	42,979,180.59	3,791,079.29	-25,166.62
经营活动现金流量	61,454,947.19	-25,542,240.79	2,730,860.38

续：

项目	期初余额/上期发生额
	江西祥盛环保科技有限公司
流动资产	255,124,007.49
非流动资产	120,686,567.29
资产合计	375,810,574.78
流动负债	100,357,694.42
非流动负债	2,344,809.94
负债合计	102,702,504.36
营业收入	95,765,543.04
净利润	27,560,055.11
综合收益总额	27,560,055.11
经营活动现金流量	-26,964,132.56

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2020 年 9 月 29 日本公司将持有江西进取环保科技有限公司 51%股权转让给控股子公司江西祥盛环保科技有限公司，转让完成后，本公司间接持有江西进取环保科技有限公司股权比例变更为 26.01%。

### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	江西进取环保科技有限公司
现金	1,020,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
购买成本/处置对价合计	1,020,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	916,180.34

项目	江西进取环保科技有限公司
差额	103,819.66
其中：调整资本公积	103,819.66
调整盈余公积	
调整未分配利润	

### (三) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
中创环保(新疆)科技有限公司	新疆昌吉州	新疆昌吉州	贸易业	40.00		权益法
陕西汽车集团旬阳宝通专用车部件有限公司	陕西旬阳	陕西旬阳	汽车制造业		13.19	权益法

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	中创环保(新疆)科技有限公司	陕西汽车集团旬阳宝通专用车部件有限公司
流动资产	338,965,402.48	63,341,010.95
非流动资产	2,195,076.47	38,255,992.54
资产合计	341,160,478.95	101,597,003.49
流动负债	254,427,748.02	81,007,986.20
非流动负债		12,468,223.65
负债合计	254,427,748.02	93,476,209.85
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	86,732,730.93	8,120,793.64
按持股比例计算的净资产份额	34,693,092.38	1,071,132.68
调整事项	133,779.34	3,964,158.98
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	133,779.34	3,964,158.98
对联营企业权益投资的账面价值	34,826,871.72	5,035,291.66
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入[注 1]	91,112,853.12	37,116,769.21
净利润	-432,820.71	-13,511,166.50
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-432,820.71	-13,511,166.50



项目	期末余额/本期发生额	
	中创环保（新疆）科技有限公司	陕西汽车集团旬阳宝通专用车部件有限公司
企业本期收到的来自联营企业的股利		

注 1：2020 年 1-10 月，中创环保（新疆）科技有限公司（以下简称“中创（新疆）”）作为子公司利润表已纳入公司合并报表，2020 年 11 月 4 日，中创（新疆）由全资子公司变更为联营企业，公司对中创（新疆）的长期股权投资由成本法转换为权益法进行后续计量，因此上表仅列示中创（新疆）2020 年 11-12 月营业收入。

### 3. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
厦门三维丝投资管理有限公司	-137,016.15	-4,625.33	-141,641.48

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项融资、借款、应收款项、应付款项等。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、市场风险。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政策如下所述：

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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持

续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

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于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二/(二) 2 所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和应收款项融资，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	11,460,176.53	573,008.83
应收账款	284,052,533.60	51,564,847.02
应收款项融资	49,166,219.65	
其他应收款	102,369,894.94	8,424,668.28
合计	447,048,824.72	60,562,524.13

于 2020 年 1 月 1 日，本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。2020 年度，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## (二) 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。

本公司资金部持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债					
短期借款		169,214,000.01			169,214,000.01
应付票据		1,000,000.00			1,000,000.00
应付款项	140,482,296.07				140,482,296.07
其他应付款	11,834,250.74				11,834,250.74
长期借款		20,718,540.14	24,356,350.21		45,074,890.35
长期应付款		397,300.74	173,117.60		570,418.34
合计	152,316,546.81	191,329,840.89	24,529,467.81		368,175,855.51

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	3,325,851.59	13.40	3,325,864.99
应收账款	560,113.60		560,113.60
小计	3,885,965.19	13.40	3,885,978.59

(2) 敏感性分析:

截止 2020 年 12 月 31 日,对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债,如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%,其他因素保持不变,则本公司将减少净利润 300,279.67 元或增加净利润约 367,008.46 元(2019 年减少净利润 171,239.25 元或增加净利润约 209,292.41 元)。

**2. 利率风险**

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

**十、公允价值**

**(一)以公允价值计量的金融工具**

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次: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;

第 2 层次: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;

第二层次输入值包括:1) 活跃市场中类似资产或负债的报价;2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;3) 除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

**(二)期末公允价值计量**

**1. 持续的公允价值计量**

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	21,448,207.66		10,000,000.00	31,448,207.66
权益工具投资	21,448,207.66			21,448,207.66
理财产品			10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			8,568,643.67	8,568,643.67

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
资产合计	21,448,207.66		18,568,643.67	40,016,851.33

#### (一)持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的权益工具按照基金在 2020 年 12 月 31 日市价确定。

#### (二)持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

#### (三)本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

#### (四)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据及应收账款、短期借款、应付票据及应付账款、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 十一、关联方及关联交易

#### (一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
上海中创凌兴能源科技集团有限公司	上海	贸易	50,000.00	19.96	29.93

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

截止 2020 年 12 月 31 日，上海中创凌兴能源科技集团有限公司（以下简称“上海中创”）持有公司股份为 76,945,848 股，占公司总股份的 19.96%，丘国强持有公司股份 38,451,221 股，占公司总股份的 9.97%，丘国强将股东权利委托上海中创行使，委托期限截止 2021 年 3 月末，上海中创合计持有公司 29.93%股份对应的表决权，上海中创为公司控股股东。

#### 2. 本公司最终控制方是王光辉、宋安芳夫妇

#### (二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

#### (三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

#### (四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
文安县众鑫生物质供热有限公司	过去 12 个月控制的子公司

#### (五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海将圣国际贸易有限公司	购买商品		26,093,965.52
上海嘉昂金属材料有限公司	购买商品		10,179,203.54
陕西汽车集团旬阳宝通专用车部件有限公司	购买固定资产	2,869,380.55	
合计		2,869,380.55	36,273,169.06

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宜兴市中新广贸铜业科技有限公司	销售商品		217,231,711.07

#### 4. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
厦门佰瑞福环保科技有限公司	17,980,000.00	2019 年 10 月 29 日	2022 年 8 月 5 日	否
厦门佰瑞福环保科技有限公司	10,000,000.00	2020 年 6 月 23 日	2023 年 6 月 15 日	否
厦门佰瑞福环保科技有限公司	8,000,000.00	2020 年 10 月 30 日	2021 年 9 月 14 日	否
厦门三维丝过滤技术有限公司	10,000,000.00	2020 年 7 月 10 日	2023 年 7 月 6 日	否
江西进取环保科技有限公司	10,000,000.00	2020 年 8 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	是
江西祥盛环保科技有限公司	19,000,000.00	2020 年 10 月 22 日	2023 年 10 月 21 日	否
文安县众鑫生物质供热有限公司 [注释 1]	45,000,000.00	2020 年 9 月 18 日	2023 年 9 月 17 日	否
合计	119,980,000.00			

注释 1: 2020 年 9 月 18 日, 文安众鑫与中关村科技租赁股份有限公司签订合同编号为 KJZLA2020-303 的《融资租赁合同》, 租赁本金为 4,500 万元; 公司与中关村科技租赁股份有限公司签订《担保合同》和《股权质押合同》, 为上述融资事宜提供连带责任保证, 同时, 公司与文安众鑫和刘中柱分别签署《反担保协议》, 为公司上述担保事项提供反担保。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海中创凌兴能源科技集团有限公司、宋安芳、王光辉	30,561,490.62	2019 年 4 月 26 日	2022 年 5 月 15 日	否
北京京驰资本管理有限公司	17,980,000.00	2019 年 10 月 29 日	2022 年 8 月 5 日	否
上海中创凌兴能源科技集团有限公司	50,000,000.00	2020 年 9 月 24 日	2021 年 9 月 3 日	否
合计	98,541,490.62			

说明：北京京驰资本管理有限公司（以下简称“北京京驰”）原股东为上海中创凌兴能源科技集团有限公司（于 2018 年 10 月 18 日退出），公司实际控制人王光辉先生、宋安芳女士曾系北京京驰自然人股东，虽已不属于 12 个月内存在关联的关联方，公司根据《创业板股票上市规则（2020 年 12 月修订）》7.2.3 第五款的规定，根据实质重于形式的原则认定北京京驰为公司关联方。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,497,600.00	6,241,400.00

6. 其他关联交易

2020 年 9 月 28 日，公司召开第四届董事会第二十二次会议、第四届监事会第二十二次会议，审议通过《关于公司子公司对外投资暨构成关联交易的议案》，具体情况如下：

公司全资子公司北京中创城市环境服务有限公司（以下简称“北京中创”）与中创尊汇集团有限公司（以下简称“中创尊汇”）、陕西汽车集团有限责任公司（以下简称“陕汽集团”）、旬阳县农业科技开发有限公司（以下简称“旬阳科技”）、陕西汽车集团旬阳宝通专用车部件有限公司（以下简称“旬阳宝通”）四方经过友好协商，一致同意按照各自现有持股比例，通过货币方式对旬阳宝通进行同比例增资。其中，中创尊汇增资金额为 3,486.48 万元，北京中创增资金额为 654.06 万元，陕汽集团增资金额为 744.00 万元，旬阳科技增资金额为 74.18 万元。

中创尊汇属于间接控制公司的法人，旬阳宝通为中创尊汇控制的除上市公司以外的其它公司，同时公司董事、总经理徐秀丽担任旬阳宝通法定代表人，董事长，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定，旬阳宝通为公司的关联法人，本次交易构成关联交易。

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

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
其他非流动资产	陕西汽车集团旬阳宝通 专用车部件有限公司	1,089,911.50			

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 其他重大财务承诺事项

##### (1) 抵押资产情况

本公司抵押资产情况详见附注六、注释 20、注释 30 及注释 58。

除存在上述承诺事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

2019 年 4 月 30 日，中国证券监督管理委员会厦门监管局向中创环保下发《行政处罚决定书》（编号：[2019]1 号），认定公司存在违法事实。部分投资者以公司证券虚假陈述致使原告在证券交易中遭受经济损失为由，要求公司给予赔偿。截至本财务报表批准报出日止，公司证券虚假陈述责任纠纷案所涉诉讼在诉索赔金额为 3,452.10 万元，公司委托专业机构对上述案件中的投资者提交的证据及其股票交易情况进行详细分析，综合评估系统风险以及其因素，公司对证券虚假陈述责任纠纷的相关诉讼确认了预计负债 1,173.71 万元。

#### 2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十一、（五）关联方交易之 4”。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在为非关联方单位提供保证情况。

#### 3. 开出保函、信用证

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司及其子公司对外开具的保函金额为 5,791,809.26 元。

除存在上述或有事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。



### 十三、资产负债表日后事项

#### (一) 重要的非调整事项

##### 1. 重要的并购或重组计划

2021 年 1 月 4 日，公司与杭州义通投资合伙企业（有限合伙）、陈荣签订《股权收购协议》，且与陈荣签订《股权收购协议之补充协议》，公司拟以 17,700 万元收购杭州义通投资合伙企业（有限合伙）持有的江西祥盛环保科技有限公司 25% 的股权。公司将按照相关法律、法规及《公司章程》的规定将本次交易及相关事项提交公司董事会及股东大会审议。

#### (二) 利润分配情况

根据本公司 2021 年 2 月 26 日召开的董事会决议，2020 年度利润分配预案为：2020 年度不派发现金红利，不送红股，亦不进行资本公积金转增股本。

#### (三) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项说明

#### (一) 前期会计差错

##### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

##### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

#### (二) 终止经营

项目	本期发生额		
	文安众鑫终止经营 项目	中创环保（新疆） 终止经营项目	合计
终止经营收入	62,589,144.26	826,165,698.29	888,754,842.55
终止经营费用	77,250,272.11	821,641,753.10	898,892,025.21
终止经营利润总额	-14,661,127.85	4,523,945.19	-10,137,182.66
终止经营所得税费用		1,131,096.30	1,131,096.30
终止经营净利润	-14,661,127.85	3,392,848.89	-11,268,278.96
其中：归属于母公司所有者的终止经营 利润	-14,661,127.85	3,392,848.89	-11,268,278.96
终止经营处置损益总额			
终止经营所得税费用（收益）			

项目	本期发生额		
	文安众鑫终止经营 项目	中创环保（新疆） 终止经营项目	合计
终止经营处置净损益			
其中：归属于母公司所有者的终止经营 处置净损益			
终止经营的现金流量净额	-2,130,069.89	-91,165,449.17	-93,295,519.06
其中：经营活动现金流量净额	-47,105,523.60	-245,662,587.04	-292,768,110.64
投资活动现金流量净额	3,096,466.44		3,096,466.44
筹资活动现金流量净额	41,878,987.27	154,497,137.87	196,376,125.14

续：

项目	上期发生额		
	厦门珀挺终止经营 项目	北京洛卡终止经营 项目	合计
终止经营收入	110,104,606.09	23,447,816.16	133,552,422.25
终止经营费用	195,194,986.39	-27,979,477.05	167,215,509.34
终止经营利润总额	-85,090,380.30	51,427,293.21	-33,663,087.09
终止经营所得税费用	-11,582,259.13	-31,580.98	-11,613,840.11
终止经营净利润	-73,508,121.17	51,458,874.19	-22,049,246.98
其中：归属于母公司所有者的终止经营 利润	-73,508,121.17	51,481,662.28	-22,026,458.89
终止经营处置损益总额			
终止经营所得税费用（收益）			
终止经营处置净损益			
其中：归属于母公司所有者的终止经营 处置净损益			
终止经营的现金流量净额	-53,554,259.34	1,293,163.09	-52,261,096.25
其中：经营活动现金流量净额	4,183,131.36	37,615,840.62	41,798,971.98
投资活动现金流量净额	-9,609,745.09	-11,491.41	-9,621,236.50
筹资活动现金流量净额	-46,778,653.89	-36,311,186.12	-83,089,840.01

### （三） 分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## 2. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额									
	过滤材料	环保工程	清洁能源	危废处置	贸易	环卫服务	空气净化	其他	抵销	合计
一.营业收入	40,891.35	8,764.11	6,258.91	51,815.26	82,616.57	1,169.17	23.66	3,010.28	-12,110.45	182,438.87
其中：对外交易收入	29,989.42	8,764.11	6,258.91	51,815.26	82,616.57	1,169.17	23.66	1,801.76		182,438.87
分部间交易收入	10,901.93							1,208.52	-12,110.45	
二.营业成本	32,082.15	6,606.69	7,092.08	44,177.76	80,777.71	823.79	5.55	1,428.95	-10,901.93	162,092.76
其中：对外交易成本	21,180.22	6,606.69	7,092.08	44,177.76	80,777.71	823.79	5.55	1,428.95		162,092.76
分部间交易成本	10,901.93								-10,901.93	

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

### (四) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### (1) 上海中创凌兴能源科技集团有限公司作为出质人股份质押情况

质权人名称	质押日期	截止 2020 年 12 月 31 日质押股数 (股)
民生金融租赁股份有限公司	2019 年 4 月 29 日	15,000,000
北京中技知识产权融资担保有限公司	2020 年 11 月 5 日	9,000,000
合计		24,000,000

截至 2020 年 12 月 31 日止，上海中创凌兴能源科技集团有限公司持有本公司股份总数为 76,945,848 股，占本公司总股份数的 19.96%，其中用于质押的股份累计为 24,000,000 股，质押股份占其持有本公司总股份数的 31.19%。

#### (2) 委托上海中创凌兴能源科技集团有限公司行使股东权利的股东丘国强作为出质人股份质押情况

质权人名称	质押日期	截止 2020 年 12 月 31 日质押股数 (股)
北京中技知识产权融资担保有限公司	2019 年 5 月 31 日	37,084,900

截至 2020 年 12 月 31 日止，丘国强持有本公司股份总数为 38,451,221 股，占本公司总股份数的 9.97%，其中用于质押的股份累计为 37,084,900 股，质押股份占其持有本公司总股份数的 96.45%。

#### (3) 关联方陈荣通过厦门坤拿商贸有限公司及厦门上越投资咨询有限公司间接持有公司股份质押及冻结情况

质权人名称	质押日期	截止 2020 年 12 月 31 日质押股数 (股)
国融证券股份有限公司	2017 年 6 月 19 日	8,996,000
国融证券股份有限公司	2017 年 6 月 20 日	10,240,000
长城国瑞证券有限公司	2016 年 6 月 15 日	17,998,800

质权人名称	质押日期	截止 2020 年 12 月 31 日质押股数 (股)
长城国瑞证券有限公司	2017 年 9 月 4 日	3,500,000
长城国瑞证券有限公司	2017 年 12 月 5 日	1,500,000
合计		42,234,800

截至 2020 年 12 月 31 日止，厦门坤拿商贸有限公司及厦门上越投资咨询有限公司合计持有本公司股份总数为 42,881,324 股，占本公司总股份数的 11.12%，其中用于质押的股份累计为 42,234,800 股，质押股份占其持有本公司总股份数的 98.49%，其中被冻结的股份累计为 42,570,579 股，冻结股份占其持有本公司总股份数的 99.28%。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	105,561,719.75	125,649,921.10
1—2 年	32,762,356.52	34,771,623.39
2—3 年	10,817,133.45	10,830,557.02
3—4 年	3,540,197.13	5,368,782.96
4—5 年	1,306,096.96	4,927,758.89
5 年以上	13,424,289.39	11,041,595.49
小计	167,411,793.20	192,590,238.85
减：坏账准备	27,379,994.85	32,276,665.08
合计	140,031,798.35	160,313,573.77

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	13,778,920.19	8.23	13,576,695.72	98.53	202,224.47
按组合计提预期信用损失的应收账款	153,632,873.01	91.77	13,803,299.13	8.98	139,829,573.88
其中：账龄组合	127,958,881.65	76.43	13,803,299.13	10.79	114,155,582.52
无风险组合	25,673,991.36	15.34			25,673,991.36
合计	167,411,793.20	100.00	27,379,994.85	16.35	140,031,798.35

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	23,322,751.00	12.11	19,437,074.43	83.34	3,885,676.57
按组合计提预期信用损失的应收账款	169,267,487.85	87.89	12,839,590.65	7.59	156,427,897.20
其中：账龄组合	120,988,934.40	62.82	12,839,590.65	10.61	108,149,343.75
无风险组合	48,278,553.45	25.07			48,278,553.45
合计	192,590,238.85	100.00	32,276,665.08	16.76	160,313,573.77

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉凯迪电力工程有限公司	2,314,216.00	2,314,216.00	100.00	预计无法收回
山西皆能环境科技有限公司	1,274,400.00	1,274,400.00	100.00	预计无法收回
宿迁市凯迪绿色能源开发有限公司	1,061,960.00	1,061,960.00	100.00	预计无法收回
承德东晟热力有限公司	930,000.00	930,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古伊东集团东方能源化工有限责任公司	774,000.00	774,000.00	100.00	预计无法收回
京山县凯迪绿色能源开发有限公司	690,000.00	690,000.00	100.00	预计无法收回
五河县凯迪绿色能源开发有限公司	681,100.00	681,100.00	100.00	预计无法收回
岳阳市凯迪绿色能源开发有限公司	550,000.00	550,000.00	100.00	预计无法收回
南京侨兴环保设备有限公司	536,100.00	536,100.00	100.00	预计无法收回
成渝钒钛科技有限公司	520,350.00	520,350.00	100.00	预计无法收回
万载县凯迪绿色能源开发有限公司	474,594.00	474,594.00	100.00	预计无法收回
重庆市富丰水泥集团特种水泥有限公司	467,910.00	467,910.00	100.00	预计无法收回
山东圣杰能源环境工程有限公司	386,091.00	386,091.00	100.00	预计无法收回
平顶山市绿城环保有限公司	380,810.00	380,810.00	100.00	预计无法收回
宁夏天瑞热能制供有限公司	350,000.00	175,000.00	50.00	预计无法收回
江西江联普开电力环保工程有限公司	324,324.00	324,324.00	100.00	预计无法收回
山西国锦煤电有限公司	270,400.00	270,400.00	100.00	预计无法收回
安徽恒意环保科技有限公司	240,786.00	240,786.00	100.00	预计无法收回
宣化环保设备有限公司	229,824.00	229,824.00	100.00	预计无法收回
凯迪生态环境科技股份有限公司	202,148.00	202,148.00	100.00	预计无法收回
山西省电力环保设备工程有限公司	171,240.00	171,240.00	100.00	预计无法收回
内蒙古鄂尔多斯电力有限责任公司	166,599.70	166,599.70	100.00	预计无法收回
潍坊恒安散热器集团有限公司	156,400.00	156,400.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京九州美电科技有限公司	103,664.00	103,664.00	100.00	预计无法收回
其他单位	522,003.49	494,779.02	94.78	预计无法收回
合计	13,778,920.19	13,576,695.72	98.53	

#### 4.按组合计提预期信用损失的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	80,338,074.83	4,016,903.74	5.00
1—2 年	32,762,356.52	3,276,235.65	10.00
2—3 年	9,965,524.02	2,989,657.21	30.00
3—4 年	2,369,411.13	1,184,705.57	50.00
4—5 年	938,590.96	750,872.77	80.00
5 年以上	1,584,924.19	1,584,924.19	100.00
合计	127,958,881.65	13,803,299.13	

##### (2) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,217,756.04		
2—3 年	456,235.32		
合计	25,673,991.36		

#### 5.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	19,437,074.43	596,879.60	6,457,258.31			13,576,695.72
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,839,590.65	1,138,214.82		215,235.34	40,729.00	13,803,299.13
其中：账龄组合	12,839,590.65	1,138,214.82		215,235.34	40,729.00	13,803,299.13
合计	32,276,665.08	1,735,094.42	6,457,258.31	215,235.34	40,729.00	27,379,994.85

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回金额	转回或收回方式
北京博奇电力科技有限公司	2,555,120.00	银行承兑汇票及银行转账

单位名称	转回金额	转回或收回方式
宁夏天瑞热能制供有限公司	2,000,000.00	银行承兑汇票
合计	4,555,120.00	

#### 6.本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	215,235.34

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
贵州同净环保科技有限公司	货款	66,800.00	无法收回	内部审批	否
重庆天助水泥（集团）有限公司	货款	60,119.00	无法收回	内部审批	否
testoriS.P.A	货款	39,117.61	无法收回	内部审批	否
中山永发纸业业有限公司	货款	20,000.00	无法收回	内部审批	否
贵州黔桂三合水泥有限责任公司	货款	16,450.00	无法收回	内部审批	否
合计		202,486.61			

#### 7.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	54,294,635.00	32.44	2,889,688.16

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	235,676,881.42	250,922,923.74

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### （一）其他应收款

##### 1.按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	198,023,343.60	125,137,183.25
1—2 年	43,803,914.88	47,622,935.07
2—3 年	120,823.08	42,285,380.00
3—4 年	200,000.00	37,822,000.00
4—5 年	120,380.00	11,500.00
5 年以上	835,131.00	1,080,631.00
小计	243,103,592.56	253,959,629.32

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	7,426,711.14	3,036,705.58
合计	235,676,881.42	250,922,923.74

## 2.按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	38,012,407.12	34,829,605.88
备用金	332,757.93	558,816.24
其他往来款项	770,815.45	762,426.11
合并范围内关联方往来款	148,077,100.41	217,808,781.09
业绩补偿款	55,910,511.65	
合计	243,103,592.56	253,959,629.32

## 3.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	524,931.00	0.22	524,931.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	242,578,661.56	99.78	6,901,780.14	2.85	235,676,881.42
其中：账龄组合	94,501,561.15	38.87	6,901,780.14	7.30	87,599,781.01
无风险组合	148,077,100.41	60.91			148,077,100.41
合计	243,103,592.56	100.00	7,426,711.14	3.05	235,676,881.42

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	524,931.00	0.21	524,931.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	253,434,698.32	99.79	2,511,774.58	0.99	250,922,923.74
其中：账龄组合	35,625,917.23	14.03	2,511,774.58	7.05	33,114,142.65
无风险组合	217,808,781.09	85.77			217,808,781.09
合计	253,959,629.32	100.00	3,036,705.58	1.20	250,922,923.74



#### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
张炳龙	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
其他单位	24,931.00	24,931.00	100.00	预计无法收回
合计	524,931.00	524,931.00	100.00	

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	60,319,731.53	3,015,986.57	5.00
1—2 年	33,430,426.54	3,343,042.65	10.00
2—3 年	120,823.08	36,246.92	30.00
3—4 年	200,000.00	100,000.00	50.00
4—5 年	120,380.00	96,304.00	80.00
5 年以上	310,200.00	310,200.00	100.00
合计	94,501,561.15	6,901,780.14	

##### (2) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	137,703,612.07		
1—2 年	10,373,488.34		
合计	148,077,100.41		

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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	2,511,774.58		524,931.00	3,036,705.58
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	4,390,005.56			4,390,005.56
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,901,780.14		524,931.00	7,426,711.14

### 7.本期无实际核销的其他应收款

### 8.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
厦门三维丝供应链管理有限公司	关联方往来	83,136,410.55	1 年以内	34.20	
陈荣	业绩补偿款	55,910,511.65	1 年以内	23.00	2,795,525.58
	保证金	30,990,566.04	1 年以内、1 至 2 年	12.75	3,049,528.30
江西进取环保科技有限公司	关联方往来	25,258,642.15	1 年以内	10.39	
新疆中佰环保科技有限公司	关联方往来	24,000,002.98	1 年以内	9.87	
沈阳中创环保科技有限公司	关联方往来	12,174,693.58	1 年以内、1 至 2 年	5.01	
合计		231,470,826.95		95.22	5,845,053.88

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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	713,080,576.54		713,080,576.54	639,309,811.23		639,309,811.23
对联营、合营企业投资	34,693,092.38		34,693,092.38			
合计	747,773,668.92		747,773,668.92	639,309,811.23		639,309,811.23

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门佰瑞福环保科技有限公司	40,809,811.23	40,809,811.23			40,809,811.23		
中创环保（新疆）科技有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00			
厦门三维丝供应链管理有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00			60,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
文安县众鑫生物质供热有限公司		24,000,000.00		24,000,000.00			
合肥三维丝环保科技有限公司		4,500,000.00		4,500,000.00			
北京中创城市环境服务有限公司	120,000,000.00	20,000,000.00	100,000,000.00		120,000,000.00		
江西祥盛环保科技有限公司	460,000,000.00	460,000,000.00			460,000,000.00		
中创瑞平（河南）环保科技有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00		1,800,000.00		
中创芯净（厦门）科技有限公司	16,000,000.00		16,000,000.00		16,000,000.00		
江西进取环保科技有限公司			1,020,000.00	1,020,000.00			
厦门中创水务有限公司	14,470,765.31		14,470,765.31		14,470,765.31		
合计	713,080,576.54	639,309,811.23	133,290,765.31	59,520,000.00	713,080,576.54		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
厦门三维丝投资管理有限公司					
中创环保（新疆）科技有限公司				-173,128.28	
合计				-173,128.28	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
厦门三维丝投资管理有限公司[注 1]						
中创环保（新疆）科技有限公司				34,866,220.66	34,693,092.38	
合计				34,866,220.66	34,693,092.38	

## 3. 长期股权投资的说明

注 1：联营企业厦门三维丝投资管理有限公司期末存在超额亏损 141,641.48 元，详见本附注八、（三）4.合营企业或联营企业发生的超额亏损。

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,514,784.48	196,956,342.41	325,777,740.03	238,171,851.96
其他业务	24,586,692.59	9,127,055.77	44,231,693.62	7,008,070.76
合计	295,101,477.07	206,083,398.18	370,009,433.65	245,179,922.72

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	收入
一、商品类型	
过滤材料	267,296,865.02
环保工程	3,217,919.46
其他	24,586,692.59
合计	295,101,477.07
二、按经营地区分类	
国内	282,606,951.38
国外	12,494,525.69
合计	295,101,477.07
三、行业	
工业	295,101,477.07
合计	295,101,477.07
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	295,101,477.07
在某一时段内转让	
合计	295,101,477.07

### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-173,128.28	
处置长期股权投资产生的投资收益	-25,543,930.22	-136,268,500.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	-202,059.55	
理财产品投资收益	55,890.41	
债务重组收益	-3,349,881.20	
合计	-29,213,108.84	-136,268,500.00

## 十六、补充资料

### (一) 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	3,903,392.06	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,334,593.98	
委托他人投资或管理资产的损益	55,890.41	
债务重组损益	-3,498,916.38	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,448,207.66	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,815,008.31	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	43,253,867.01	
处置子公司损益	10,907,299.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,700.76	
减：所得税影响额	376,053.68	
少数股东权益影响额（税后）	1,241,952.23	
合计	72,603,036.99	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.18	0.0550	0.0550
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.39	-0.1358	-0.1358

厦门中创环保科技股份有限公司

二〇二一年二月二十六日