

厦门中创环保科技股份有限公司

审阅报告

大华核字[2024]0011001569 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 厦门中创环保科技股份有限公司

## 审阅报告及备考合并财务报表

(2022年1月1日至2023年10月31日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考合并财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-96

## 审阅报告

大华核字[2024]0011001569号

### 厦门中创环保科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的厦门中创环保科技股份有限公司（以下简称中创环保）按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2022年12月31日及2023年10月31日的备考合并资产负债表，2022年度及2023年1-10月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制备考合并财务报表是中创环保管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附

注二对编制基础的说明。本报告仅供中创环保为备考合并财务报表附注二所述的重组交易之目的向中国证券监督管理委员会报送申报文件之用，不适用于任何其他目的。未经本所书面同意，不得披露、提及或引用本报告全部或部分内容。本段内容不影响已经发布的审阅意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

赵金

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

蒋孟彬

二〇二四年三月四日

# 备考合并资产负债表

编制单位：厦门中创环保科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2023年10月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	34,844,037.08	62,411,443.53
交易性金融资产	注释2		2,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	注释3	4,388,045.82	7,886,900.00
应收账款	注释4	194,308,980.12	237,572,595.53
应收款项融资	注释5	11,431,351.57	18,194,188.31
预付款项	注释6	29,920,285.70	17,334,466.57
其他应收款	注释7	197,770,981.52	166,013,954.17
存货	注释8	159,801,048.88	101,643,440.66
合同资产	注释9	16,616,015.21	16,616,015.21
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释10	9,965,302.86	9,797,881.07
<b>流动资产合计</b>		<b>659,046,048.76</b>	<b>639,470,885.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释11	22,700,456.54	27,103,642.97
其他权益工具投资	注释12	4,711,106.80	4,657,955.77
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释13	16,502,573.60	13,160,049.82
固定资产	注释14	291,440,582.40	303,719,050.14
在建工程	注释15	5,220,050.57	16,408,441.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释16	4,137,107.21	5,911,721.91
无形资产	注释17	28,393,447.29	29,256,500.09
开发支出			
商誉	注释18	124,022,613.19	129,692,104.86
长期待摊费用	注释19	2,715,526.25	3,292,097.27
递延所得税资产	注释20	36,181,889.55	34,170,136.97
其他非流动资产	注释21		129,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>536,025,353.40</b>	<b>567,500,701.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,195,071,402.16</b>	<b>1,206,971,586.65</b>

（后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并资产负债表（续）

编制单位：厦门中创环保科技股份有限公司

负债和股东权益	附注五	2023年10月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释22	217,203,009.69	283,415,968.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释23	5,200,000.00	793,000.00
应付账款	注释24	155,041,556.77	197,156,553.95
预收款项	注释25	245,989.57	477,947.85
合同负债	注释26	90,275,092.30	35,613,610.52
应付职工薪酬	注释27	20,115,723.69	23,128,206.43
应交税费	注释28	3,975,422.46	22,224,633.57
其他应付款	注释29	227,251,801.74	130,918,099.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释30	1,645,358.05	3,068,765.13
其他流动负债	注释31	22,476,320.37	18,947,309.95
<b>流动负债合计</b>		<b>743,430,274.64</b>	<b>715,744,095.10</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释32	29,328,651.22	28,203,172.57
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释33	1,815,646.61	2,328,439.20
长期应付款	注释34	825,000.00	579,108.33
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释35	65,361,884.99	51,520,158.81
递延收益	注释36	9,649,876.76	11,703,420.36
递延所得税负债	注释20	3,688,767.76	3,965,257.26
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>110,669,827.34</b>	<b>98,299,556.53</b>
<b>负债合计</b>		<b>854,100,101.98</b>	<b>814,043,651.63</b>
<b>股东权益：</b>			
归属于母公司股东权益合计	注释37	363,864,253.90	398,564,535.02
少数股东权益	注释37	-22,892,953.72	-5,636,600.00
<b>股东权益合计</b>		<b>340,971,300.18</b>	<b>392,927,935.02</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,195,071,402.16</b>	<b>1,206,971,586.65</b>

（后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并利润表

编制单位：厦门中创环保科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2023年1-10月	2022年度
<b>一、营业收入</b>	注释38	387,549,804.03	917,394,129.01
减：营业成本	注释38	331,146,872.28	799,051,469.94
税金及附加	注释39	3,417,529.02	5,821,726.36
销售费用	注释40	24,906,397.20	32,870,939.04
管理费用	注释41	64,990,289.43	103,615,968.50
研发费用	注释42	14,274,994.99	18,919,585.77
财务费用	注释43	14,333,602.13	20,601,996.00
其中：利息费用	注释43	9,140,744.63	17,519,012.65
利息收入	注释43	127,074.84	381,825.44
加：其他收益	注释44	6,526,676.56	19,393,314.88
投资收益（损失以“-”号填列）	注释45	-28,573,828.27	-479,411.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释45	-4,403,186.43	-10,509,290.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	-115,593.29	-8,135,706.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释47	20,560.38	-32,888,142.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释48	5,670.35	78,821.24
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<u>-87,656,395.29</u>	<u>-85,518,680.92</u>
加：营业外收入	注释49	2,536,636.55	10,114,932.47
减：营业外支出	注释50	21,814,697.46	14,037,750.58
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<u>-106,934,456.20</u>	<u>-89,441,499.03</u>
减：所得税费用	注释51	-1,971,086.07	-5,994,966.05
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<u>-104,963,370.13</u>	<u>-83,446,532.98</u>
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-104,963,370.13	-83,446,532.98
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-91,698,735.32	-60,988,481.27
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-13,264,634.81	-22,458,051.71
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<u>53,151.03</u>	<u>157,955.77</u>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		<u>53,151.03</u>	<u>157,955.77</u>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		<u>53,151.03</u>	<u>157,955.77</u>
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		53,151.03	157,955.77
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<u>-104,910,219.10</u>	<u>-83,288,577.21</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-91,645,584.29	-60,830,525.50
归属于少数股东的综合收益总额		-13,264,634.81	-22,458,051.71
<b>七、每股收益：</b>			

（后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 厦门中创环保科技股份有限公司 2022 年度及 2023 年 1-10 月备考合并财务报表附注

### 一、 公司基本情况及拟实施的资产重组方案

#### (一) 公司基本情况

厦门中创环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为厦门三维丝环保工业有限公司,根据本公司 2009 年 2 月 2 日股东决议,同意将公司整体变更为股份有限公司。于 2009 年 3 月 24 日取得厦门市工商行政管理局颁发的变更后营业执照, 营业执照注册号 350298200006039。公司于 2010 年 2 月 26 日在深圳证券交易所上市, 现持有统一社会信用代码为 91350200705466767W 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股, 截止 2023 年 10 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 38,549.0443 万股, 注册资本为 38,549.0443 万元, 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) 拟实施的资产重组方案

本次交易公司拟将标的资产以收取现金方式转让给秦皇岛铎源实业有限公司(简称“铎源实业”)。本次拟转让标的资产具体包括:

- 1.公司持有的北京中创惠丰环保科技有限公司(简称“中创惠丰”)100.00%股权。

#### (三) 标的公司的基本情况

##### (1) 历史沿革

北京中创惠丰环保科技有限公司(以下简称“标的公司”)成立于 2021 年 7 月, 于北京市通州区市场监督管理局注册登记, 现持有统一社会信用代码为 91110112MA04D7N31P 的营业执照。截止 2023 年 10 月 31 日, 本公司注册资本为 19,500.00 万元, 注册地址: 北京市通州区口子村东 1 号院 158 号楼 2 层 101, 法人代表: 徐秀丽。公司股权结构如下:

股东名称	认缴金额(万元)	持股比例(%)	实缴出资额(万元)
厦门中创环保科技股份有限公司	19,500.00	100.00	19,500.00

##### (2) 公司业务性质和主要经营活动

技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让、技术推广; 软件开发; 供热服务; 合同能源管理; 建设工程项目管理; 销售专用设备、电子产品; 安装家用电器; 技术进出口;



货物进出口；代理进出口。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

### (3) 合并范围

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
江西祥盛环保科技有限公司	控股子公司	二级	63.71	63.71
江西晟通锂业有限公司	控股子公司	二级	63.71	63.71

### (四) 备考合并财务报表范围

本期纳入备考合并财务报表范围的子公司共【35】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（%）
北京中创环境服务有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
中创唐山城市环境服务有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
宁夏中创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%
安康中创绿源环境服务有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
中创环境服务定兴有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
陕西汽车中创专用车有限公司	控股子公司	四级	79.33%	79.33%
秦皇岛中创清洁服务有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
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%
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%
厦门三维丝过滤技术有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
香港中创经贸有限公司	全资子公司	二级	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%
天津中创环保设备有限公司	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%
新疆中佰环保科技有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
厦门中创水务有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
宁夏中创环保科技有限公司	全资子公司	四级	100.00%	100.00%
中卫市中创绿源项目管理有限公司	控股子公司	四级	65.00%	65.00%
宁夏鑫沙中创环保科技有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
湖南佰瑞福环保科技有限公司	控股子公司	三级	51.00%	51.00%
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%
苏州中创新材料科技有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
江西耐华环保科技有限公司	控股子公司	三级	70.00%	70.00%
苏州顺惠有色金属制品有限公司	参股子公司	三级	48.80%	48.80%

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
苏州辉盛新材料科技有限公司	参股子公司	四级	48.80%	48.80%
中创（北京）新能源有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
金昌中创迈沃新能源材料技术有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
北京市中创泓新能源科技有限公司	控股子公司	二级	51.00%	51.00%
江西星辰锂业有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
中创国源（厦门）科技有限公司	控股子公司	三级	51.00%	51.00%
江西中创锂业有限公司	控股子公司	二级	80.00%	80.00%
沈阳中创环保科技有限公司	全资子公司	四级	100.00%	100.00%
陕西中创丰力汽车销售服务有限公司	控股子公司	三级	91.24%	91.24%
山西中创智慧环保科技有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%

#### (五) 财务报表的批准报出

本备考合并财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 4 日决议批准报出。

## 二、 备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注一所述资产重组事项使用。因此，本备考合并财务报表可能不适用于其他用途。

本备考合并财务报表仅包括 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 10 月 31 日的备考合并资产负债表、2022 年度及 2023 年 1-10 月的备考合并利润表，不包括 2022 年度及 2023 年 1-10 月的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表以及与金融工具相关的风险以及公允价值的披露等财务报表附注，也不包括比较财务报表、本公司个别财务报表及相关财务报表附注。本备考合并财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

除下述事项外，本备考合并财务报表根据附注三所述的会计政策编制。这些会计政策符合中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求。本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。

本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注一、（二）所述资产重组事项已于 2021 年 12 月 31 日（以下简称“模拟购买日”）实施完成，即上述资产重组交易完成后的架构在本备考合并财务报表最早期初 2022 年 1 月 1 日已经存在。

本公司根据下述方法编制本备考合并财务报表：

### **(一) 合并成本**

由于本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次资产重组，具体的收购对价根据经国有资产监督管理部门或其他有权国资主管单位备案的资产评估价值为基础确定。本备考合并财务报表中根据评估结果（北方亚事评报字[2023]第 01-1303 号）假设相关收购于 2023 年 10 月 31 日（以下简称“评估基准日”）的交易对价为人民币 18,500.00 万元，在模拟购买日计入其他应收款，且未考虑利息费用的影响。

### **(二) 标的集团于模拟购买日可辨认资产和负债的情况**

标的公司的各项资产、负债在模拟购买日的初始计量基于各项资产、负债于评估基准日公允价值进行调整确定，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注三所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

### **(三) 权益项目列示**

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

### **(四) 备考合并财务报表未考虑本次重大重组事项而产生的费用、支出和税收等影响。**

本次交易尚待国有资产监督管理部门或其他有权国资主管单位等监管部门审批，以及本公司董事会和股东大会审批，最终经批准的重大资产重组或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本集团相关资产、负债和净资产的影响将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

本备考合并财务报表的编制基础具有可能影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映假设上述附注一中交易已于 2021 年 12 月 31 日完成的情况下本公司于 2022 年 12 月 31 日以及 2023 年 10 月 31 日的合并财务状况以及 2022 年度和 2023 年 1-10 月的合并经营成果。

## **三、 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**

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

#### **(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**

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

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**

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业

合并。

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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(6) 投资方与其他方的关系。

## 2. 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。

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

### 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**

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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **(十) 金融工具**

本公司在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. 金融资产的分类、确认和计量

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、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等。

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

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. 金融负债的分类、确认和计量

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内出售或回购;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

本公司对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、合同资产以预期信用损失为基础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（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
较低风险银行承兑汇票组合	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（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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
关联组合	合并范围内关联方组合	根据历史损失率、当前状况及前瞻性信息，按整个存续期预计预期信用损失
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

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十）。

#### (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（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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
关联组合	合并范围内关联方组合	根据历史损失率、当前状况及前瞻性信息，按照未来 12 个月或整个存续期预计预期信用损失。
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。	按照金融工具未来 12 个月或整个存续期预计预期信用损失

#### (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. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

### (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(十)6.金融工具减值。

### (十七) 持有待售的非流动资产或处置组

#### 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，并已获得监管部门批准【如适用】，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) 其他债权投资

本公司对其他债权投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（十）6. 金融工具减值。

### (十九) 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（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

### (二十) 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（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。

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。

#### （二十一）投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

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

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

值和相关税费后的金额计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十七)长期资产减值。

## (二十二) 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。

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

#### （4）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。

### （二十三）在建工程

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，包括工程用物资成本、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。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

### （二十四）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。

## (二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十七）长期资产减值。

## **(二十六) 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、专利权及软件。

### **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
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。

### （二十七）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查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。

## **(二十八) 长期待摊费用**

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。

## **(二十九) 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。

## **(三十) 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。

## (三十一) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 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。

### **(三十二) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十三) 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

#### （1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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。

#### （2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确

认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

### （3）股份支付取消的会计处理

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。

## （三十四）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）过滤材料销售；
- （2）环保工程；
- （3）有色金属材料（危固废资源化）销售；
- （4）危废处置服务；
- （5）环卫服务。

### 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。

## 3. 特定交易的收入处理原则

### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

## (三十五) 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。

## **(三十六) 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。

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。

### **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。

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。

### (三十七) 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。

**(三十八) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

**1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

**2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

**3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

**(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额

在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

本公司对短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（三十二）。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的



未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## (三十九) 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。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## (四十) 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。

## (四十一) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行上述规定，该会计政策变更对公司财务报表无影响。

### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行上述规定，该会计政策变更对公司财务报表无影响。

### (3) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制，真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 10 月 31 日备考合并财务状况以及 2022 年度及 2023 年 1-10 月的备考合并经营成果。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	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%	
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%	

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%	

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%
厦门佰瑞福环保科技有限公司	15%
中创芯净(美国)科技有限公司	见其他说明
香港中创经贸有限公司	16.5%
秦皇岛中创清洁服务有限公司	25%
厦门三维丝供应链管理有限公司	25%
北京中创环境服务有限公司	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%
中创（北京）新能源有限公司	25%
苏州中创新材料科技有限公司	25%
厦门三维丝过滤技术有限公司	25%
北京中创芯净健康产业科技有限公司	25%
江西中创锂业有限公司	25%
苏州顺惠有色金属制品有限公司	25%
江西耐华环保科技有限公司	25%
中创芯净（厦门）科技有限公司	25%
厦门中创水务有限公司	25%
新疆中佰环保科技有限公司	15%
宁夏鑫沙中创环保科技有限公司	20%
重庆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%
中创国源（厦门）科技有限公司	25%
衡水顺安城市环境服务有限公司	20%
旬阳中创绿色城市环境服务有限公司	25%
中创唐山城市环境服务有限公司	20%
宁夏中创城市环境服务有限公司	20%
中创环境服务定兴有限公司	20%
安康中创绿源环境服务有限公司	20%
陕西汽车中创专用车有限公司	25%
金昌中创迈沃新能源材料技术有限公司	25%
江西星辰锂业有限公司	25%
苏州中迈新能源科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
北京君丰新能源科技有限公司	25%
苏州辉盛新材料科技有限公司	20%
苏州微莱博新材料有限公司	25%
宁夏中创环保科技股份有限公司	20%
中卫市中创绿源项目管理有限公司	20%
沈阳中创环保科技股份有限公司	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

### 1. 企业所得税

(1) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，以及全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于高新技术企业更名和复审等有关事项的通知》（国科火字〔2011〕123 号）的有关要求，本公司以及子公司厦门佰瑞福环保技术有限公司、新疆中佰环保科技有限公司被认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，企业所得税税率享受减免 10% 的优惠政策。

(2) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）规定，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本报告期内，宁夏鑫沙中创环保科技股份有限公司、衡水顺安城市环境服务有限公司、中创唐山城市环境服务有限公司、宁夏中创城市环境服务有限公司、中创环境服务定兴有限公司、安康中创绿源环境服务有限公司、苏州辉盛新材料科技有限公司、宁夏中创环保科技股份有限公司和中卫市中创绿源项目管理有限公司适用于小微企业税收减免政策。

### (三) 其他说明

在一般情况下，本公司之美国子公司 2022 年联邦和州所得税率分别为 15% 至 35% 及 6% 至 8.84% 的范围内。

## 五、 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，期末指 2023 年 10 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,132.50	5,729.30
银行存款	22,524,209.11	38,096,673.16
其他货币资金	12,318,695.47	24,309,041.07
合计	34,844,037.08	62,411,443.53

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	5,200,143.13	5,993,143.13
信用证保证金	6,051,000.00	8,571,006.00
履约保证金	941,047.23	5,114,632.51
被冻结的存款	0.03	4,518,482.56
股票回购专款	90.56	90.50
其他	126,414.52	111,686.37
合计	12,318,695.47	24,309,041.07

### 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		2,000,000.00
理财产品		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

### 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	4,388,045.82	7,886,900.00

#### 2. 应收票据坏账准备分类列示

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,618,995.60	100.00	230,949.78	5.00	4,388,045.82
其中：商业承兑汇票	4,618,995.60	100.00	230,949.78	5.00	4,388,045.82
合计	4,618,995.60	100.00	230,949.78		4,388,045.82

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,302,000.00	100.00	415,100.00	5.00	7,886,900.00
其中：商业承兑汇票	8,302,000.00	100.00	415,100.00	5.00	7,886,900.00
合计	8,302,000.00	100.00	415,100.00		7,886,900.00

### 3. 按组合计提坏账准备

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	4,618,995.60	230,949.78	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	合并范围变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	415,100.00	225,000.00	409,150.22			230,949.78
其中：商业承兑汇票	415,100.00	225,000.00	409,150.22			230,949.78
合计	415,100.00	225,000.00	409,150.22			230,949.78

### 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
银行承兑汇票	78,798,498.08	6,355,234.09
商业承兑汇票		4,000,000.00
合计	78,798,498.08	10,355,234.09

## 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	141,113,041.18	187,500,939.07
1—2 年	46,921,719.21	44,012,072.76
2—3 年	16,211,477.58	28,360,269.96

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	18,688,288.74	7,655,642.99
4—5 年	8,100,154.94	16,858,105.12
5 年以上	29,490,795.99	21,616,532.77
小计	260,525,477.64	306,003,562.67
减：坏账准备	66,216,497.52	68,430,967.14
合计	194,308,980.12	237,572,595.53

## 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 (%)	
按单项计提坏账准备	34,046,811.59	13.07	33,092,773.19	97.20	954,038.40
按组合计提坏账准备	226,478,666.05	86.93	33,123,724.33	14.63	193,354,941.72
其中：账龄组合	226,478,666.05	86.93	33,123,724.33	14.63	193,354,941.72
合计	260,525,477.64	100.00	66,216,497.52		194,308,980.12

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 (%)	
按单项计提坏账准备	43,318,061.73	14.16	36,256,341.79	83.70	7,061,719.94
按组合计提坏账准备	262,685,500.94	85.84	32,174,625.35	12.25	230,510,875.59
其中：账龄组合	262,685,500.94	85.84	32,174,625.35	12.25	230,510,875.59
合计	306,003,562.67	100.00	68,430,967.14		237,572,595.53

## 3. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
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
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
阳光凯迪新能源集团有限公司下属 10 家单位	6,515,769.80	6,515,769.80	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
成渝钒钛科技有限公司	520,350.00	520,350.00	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
桓台县唐山热电有限公司	19,619.31	19,619.31	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
河南卓诚环保科技有限公司	21,528.00	21,528.00	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
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
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
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
青岛世正环保科技有限公司	97,924.50	97,924.50	100.00	预计无法收回
浙江盾安供应链管理有限公司	20,595.88	20,595.88	100.00	预计无法收回
山东全能环保科技有限公司	65,780.00	65,780.00	100.00	预计无法收回
鞍山北方工业锅炉设备有限公司	44,886.00	44,886.00	100.00	预计无法收回
贵州其亚铝业有限公司	51,840.11	51,840.11	100.00	预计无法收回
河南金山环保科技工业园有限公司	51,534.00	51,534.00	100.00	预计无法收回
禹州市锦信水泥有限公司	1,291,200.00	387,360.00	30.00	预计不能全额收回
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
沈阳抗生素厂	5,300,344.00	5,300,344.00	100.00	预计无法收回
北京中大能环工程技术有限公司	127,400.00	127,400.00	100.00	预计无法收回
甘肃三联巨能环保热源科技有限公司	391,800.00	391,800.00	100.00	预计无法收回
江苏海澜正和环境科技有限公司	2,027,667.50	2,027,667.50	100.00	预计无法收回
贵州金瑞峰贸易有限公司	1,593,919.35	1,593,919.35	100.00	预计无法收回
曲靖云能投新能源发电有限公司	71,712.00	21,513.60	30.00	预计不能全额收回
重庆中机龙桥热电有限公司	59,000.00	59,000.00	100.00	预计无法收回
冀东水泥重庆合川有限责任公司	139,000.00	139,000.00	100.00	预计无法收回
广西崇左龙泰贸易有限公司	6,598,727.44	6,598,727.44	100.00	预计无法收回
广西丰泰果业食品有限公司	5,318,998.70	5,318,998.70	100.00	预计无法收回
合计	34,046,811.59	33,092,773.19		

#### 4. 按组合计提坏账准备

##### (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	141,054,041.18	7,051,915.74	5.00
1—2年	42,186,233.16	4,218,623.32	10.00
2—3年	17,990,132.28	5,397,039.68	30.00



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3—4年	16,660,621.24	8,330,310.63	50.00
4—5年	2,309,016.13	1,847,212.90	80.00
5年以上	6,278,622.06	6,278,622.06	100.00
合计	226,478,666.05	33,123,724.33	

#### 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	合并范围变动	
按单项计提坏账准备	36,256,341.79	4,537,285.00	7,653,558.34	47,295.26		33,092,773.19
按组合计提坏账准备	32,174,625.35	3,481,922.51	1,292,644.70	1,240,178.83		33,123,724.33
其中：账龄组合	32,174,625.35	3,481,922.51	1,292,644.70	1,240,178.83		33,123,724.33
合计	68,430,967.14	8,019,207.51	8,946,203.04	1,287,474.09		66,216,497.52

#### 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	1,287,474.09

#### 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
福建龙净环保股份有限公司	14,172,871.26	5.44	1,142,785.63
旬阳县环卫所	8,882,514.47	3.41	443,339.42
中卫市沙坡头区城市公用事业管理所	7,890,566.08	3.03	394,528.30
唐山高新技术产业开发区城市建设管理局	6,942,249.75	2.66	347,112.49
甘肃新西龙纺织实业有限公司	6,498,700.00	2.49	324,935.00
合计	44,386,901.56	17.03	2,652,700.84

#### 注释 5. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,431,351.57	18,194,188.31

于2023年10月31日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

## 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	24,910,775.60	6,355,234.09
商业承兑汇票		1,650,000.00
合计	24,910,775.60	8,005,234.09

## 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	27,412,499.79	91.62	14,851,876.80	85.68
1至2年	1,993,155.24	6.66	1,548,100.56	8.93
2至3年	136,827.65	0.46	726,305.87	4.19
3年以上	377,803.02	1.26	208,183.34	1.20
合计	29,920,285.70	100.00	17,334,466.57	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
昆山市亚盛资源利用有限公司	500,000.00	1-2年	未到结算期

### 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
宁夏诺航环保科技有限公司	3,943,202.16	13.18	2023年	未到结算期
四川安费尔高分子材料科技有限公司	3,390,987.60	45.22	2023年	未到结算期
上杭县福记铜业有限公司	3,000,000.00	10.03	2023年	未到结算期
浙江光达电子科技有限公司	2,711,713.29	9.06	2023年	未到结算期
重庆联合产权交易所集团股份有限公司	2,633,838.44	8.80	2023年	未到结算期
合计	15,679,741.49	86.29		

## 注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	197,770,981.52	166,013,954.17

### (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	194,495,816.41	160,964,499.71
1—2年	3,035,294.29	4,396,953.74
2—3年	1,518,129.77	52,769,335.77
3—4年	50,162,040.43	235,000.00
4—5年	572,823.08	50,823.08
5年以上	1,272,029.64	1,036,500.00
小计	251,056,133.62	219,453,112.30
减：坏账准备	53,285,152.10	53,439,158.13
合计	197,770,981.52	166,013,954.17

### 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	6,800,909.06	6,731,499.84
备用金	3,983,778.84	571,373.54
其他往来款项	5,360,934.07	4,692,801.13
业绩补偿款	49,910,511.65	49,910,511.65
股权转让款	185,000,000.00	157,546,926.14
小计	251,056,133.62	219,453,112.30
减：坏账准备	53,285,152.10	53,439,158.13
合计	197,770,981.52	166,013,954.17

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	200,302,149.12	2,531,167.60	197,770,981.52	168,732,809.52	2,718,855.35	166,013,954.17
第二阶段						
第三阶段	50,753,984.50	50,753,984.50		50,720,302.78	50,720,302.78	
合计	251,056,133.62	53,285,152.10	197,770,981.52	219,453,112.30	53,439,158.13	166,013,954.17

### 4. 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(%)	
按单项计提坏账准备	50,753,984.50	20.22	50,753,984.50	100.00	

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 (%)	
按组合计提坏账准备	200,302,149.12	79.78	2,531,167.60		197,770,981.52
其中：账龄组合	15,042,340.50	5.99	2,531,167.60	16.83	12,511,172.90
无风险组合	185,259,808.62	73.79			185,259,808.62
合计	251,056,133.62	100.00	53,285,152.10		197,770,981.52

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 (%)	
按单项计提坏账准备	50,720,302.78	23.11	50,720,302.78	100.00	
按组合计提坏账准备	168,732,809.52	76.89	2,718,855.35		166,013,954.17
其中：账龄组合	18,500,946.13	8.43	2,718,855.35	14.70	15,782,090.78
无风险组合	150,231,863.39	68.46			150,231,863.39
合计	219,453,112.30	100.00	53,439,158.13		166,013,954.17

## 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
无锡市蓝仕机械设备有限公司	309,791.13	309,791.13	100.00	预计无法收回
江苏海澜正和环境科技有限公司	33,681.72	33,681.72	100.00	预计无法收回
陈荣	49,910,511.65	49,910,511.65	100.00	预计无法收回
张炳龙--湖南九翔股权转让	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
合计	50,753,984.50	50,753,984.50		

## 6. 按组合计提坏账准备

### (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	9,462,134.69	473,106.73	5.00
1—2年	2,465,694.54	246,569.44	10.00
2—3年	1,518,129.77	455,438.93	30.00
3—4年	251,528.78	125,764.39	50.00
4—5年	572,823.08	458,258.47	80.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	772,029.64	772,029.64	100.00
合计	15,042,340.50	2,531,167.60	

#### 7. 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	2,718,855.35		50,720,302.78	53,439,158.13
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-33,681.72		33,681.72	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	393,682.47			393,682.47
本期转回	315,560.73		27,127.77	342,688.50
本期转销				
本期核销	205,000.00			205,000.00
其他变动				
期末余额	2,558,295.37		50,726,856.73	53,285,152.10

#### 8. 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	205,000.00

#### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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
秦皇岛铔源实业有限公司	股权转让款	185,000,000.00	1年以内	73.69	
陈荣	业绩补偿款	49,910,511.65	3-4年	19.88	49,910,511.65
高丽华	其他往来款项	1,345,660.85	2-3年	0.54	403,698.26
厦门信息集团融资担保有限责任公司	其他往来款项	1,025,746.50	1年以内	0.41	51,287.33
内蒙古宝丰煤基新材料有限公司	保证金及押金	800,000.00	1年以内	0.32	40,000.00
合计		238,081,919.00		94.84	50,405,497.24

## 注释 8. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	31,176,554.28	4,145,621.14	27,030,933.14	42,207,180.08	9,075,338.34	33,131,841.74
在产品	24,225,933.89	349,057.40	23,876,876.49	11,463,109.92	349,057.40	11,114,052.52
库存商品	30,627,772.99	2,641,856.57	27,985,916.42	26,410,694.56	6,907,160.94	19,503,533.62
发出商品	10,275,202.80	200,531.45	10,074,671.35	2,854,640.98	200,531.45	2,654,109.53
委托加工物资	193,032.85		193,032.85	838,143.89		838,143.89
周转材料	1,666,350.58		1,666,350.58	1,527,485.05		1,527,485.05
自制半成品	12,296,712.31	2,089,695.62	10,207,016.69	24,319,950.08	2,089,695.62	22,230,254.46
合同履约成本	58,530,163.18		58,530,163.18	11,027,746.23	383,726.38	10,644,019.85
已施工未结算	236,088.18		236,088.18			
合计	169,227,811.06	9,426,762.18	159,801,048.88	120,648,950.79	19,005,510.13	101,643,440.66

### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	
原材料	9,075,338.34				4,929,717.20		4,145,621.14
在产品	349,057.40						349,057.40
库存商品	6,907,160.94				4,265,304.37		2,641,856.57
发出商品	200,531.45						200,531.45
自制半成品	2,089,695.62						2,089,695.62
合同履约成本	383,726.38				383,726.38		
合计	19,005,510.13				9,578,747.95		9,426,762.18

## 注释 9. 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中卫市沙坡头区 康乐移民区污水 治理特许经营试 点项目	10,939,628.91	960,225.12	9,979,403.79	10,939,628.91	960,225.12	9,979,403.79
沙坡头区农村生	6,636,611.42		6,636,611.42	6,636,611.42		6,636,611.42

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
活污水处理特许经营项目						
合计	17,576,240.33	960,225.12	16,616,015.21	17,576,240.33	960,225.12	16,616,015.21

## 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
中卫市沙坡头区康乐移民区污水处理特许经营试点项目	960,225.12					960,225.12

## 注释 10. 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
增值税留抵扣额	9,525,080.86	9,048,613.55
以抵销后净额列示的所得税预缴税额		23,631.45
预缴各项税金		15,514.28
待摊费用	440,222.00	710,121.79
合计	9,965,302.86	9,797,881.07

## 注释 11. 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					
中创环保（新疆）科技有限公司	27,103,642.97			-4,403,186.43	

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						
中创环保（新疆）科技有限公司					22,700,456.54	

## 注释 12. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
北京中投润天环保科技有限公司	4,657,955.77			53,151.03			4,711,106.80

## 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
北京中投润天环保科技有限公司	不以出售为目的		211,106.80			

## 注释 13. 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	23,742,464.38
2. 本期增加金额	4,329,395.52
外购	4,329,395.52
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	28,071,859.90
二. 累计折旧	
1. 期初余额	10,582,414.56
2. 本期增加金额	986,871.74
本期计提	986,871.74
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	11,569,286.30
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	16,502,573.60
2. 期初账面价值	13,160,049.82

## 注释 14. 固定资产



项目	期末余额	期初余额
固定资产	291,440,582.40	303,719,050.14

(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	239,353,192.33	325,730,839.89	16,932,613.43	12,364,485.94	22,513,645.59	616,894,777.18
2. 本期增加金额	114,154.71	13,789,290.91	3,228,893.26	239,520.16	560,055.57	17,931,914.61
购置	88,641.51	2,234,393.81	3,228,893.26	239,520.16	557,755.57	6,349,204.31
在建工程转入	25,513.20	11,554,897.10			2,300.00	11,582,710.30
3. 本期减少金额		79,009.61	742,714.14	197,575.43	235,435.18	1,254,734.36
处置或报废		65,912.26	690,714.14	124,549.11	214,537.28	1,095,712.79
处置子公司		13,097.35	52,000.00	73,026.32	20,897.90	145,438.88
4. 期末余额	239,467,347.04	339,441,121.19	19,418,792.55	12,406,430.67	22,838,265.98	633,571,957.43
二. 累计折旧						
1. 期初余额	87,446,270.84	180,858,690.33	4,331,999.81	9,026,378.45	17,605,447.23	299,268,786.66
2. 本期增加金额	9,264,756.81	16,262,253.88	1,922,236.73	1,289,492.10	1,266,270.79	30,005,010.31
本期计提	9,264,756.81	16,262,253.88	1,922,236.73	1,289,492.10	1,266,270.79	30,005,010.31
3. 本期减少金额		59,907.75	613,731.06	242,301.79	133,421.72	1,049,362.32
处置或报废		59,078.24	599,322.82	210,370.33	114,777.10	983,548.49
处置子公司		829.51	14,408.24	31,931.46	18,644.62	65,813.83
4. 期末余额	96,711,027.65	197,061,036.46	5,640,505.48	10,073,568.76	18,738,296.30	328,224,434.65
三. 减值准备						
1. 期初余额	10,934,867.06	2,392,344.30	75,980.11	152,575.09	351,173.82	13,906,940.38
2. 本期增加金额						
本期计提						

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						
处置或报废						
4. 期末余额	10,934,867.06	2,392,344.30	75,980.11	152,575.09	351,173.82	13,906,940.38
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	131,821,452.33	139,987,740.43	13,702,306.96	2,180,286.82	3,748,795.86	291,440,582.40
2. 期初账面价值	140,972,054.43	142,479,805.26	12,524,633.51	3,185,532.40	4,557,024.54	303,719,050.14

**注释 15. 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,210,061.34	16,408,441.80

**(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
熔炼炉改造				481,127.83		481,127.83
金蝶云星空系统				216,938.67		216,938.67
贵金属综合利用	5,005,371.67		5,005,371.67	4,843,186.96		4,843,186.96
焙烧炉尾气低温 SCR 脱硝工程				10,867,188.34		10,867,188.34
制砖废气管控工程	214,678.90		214,678.90			
合计	5,220,050.57		5,220,050.57	16,408,441.80		16,408,441.80

**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/无形资产	本期其他减少	期末余额
熔炼炉改造	481,127.83		481,127.83		
金蝶云星空系统	216,938.67		216,938.67		
贵金属综合利用	4,843,186.96	396,578.84	234,394.13		5,005,371.67
焙烧炉尾气低温 SCR 脱硝工程	10,867,188.34		10,867,188.34		
合计	16,408,441.80	396,578.84	11,799,648.97		5,005,371.67

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
熔炼炉改造	141.00	84.00	100.00				自有资金
金蝶云星空系统	280.00	79.85	100.00				自有资金
贵金属综合利用	7,000.00	14.30	15.00				自有资金
焙烧炉尾气低温 SCR 脱硝工程	1,200.00	94.57	100.00				自有资金
合计	8,621.00						

**注释 16. 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	其他	合计
----	--------	----	----

厦门中创环保科技股份有限公司  
2022年度及2023年1-10月  
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	8,659,275.97	587,558.56	9,246,834.53
2. 本期增加金额	683,025.82		683,025.82
租赁	683,025.82		683,025.82
3. 本期减少金额	1,090,560.45		1,090,560.45
处置子公司	867,571.44		867,571.44
其他减少	222,989.01		222,989.01
4. 期末余额	8,251,741.34	587,558.56	8,839,299.90
二. 累计折旧			
1. 期初余额	3,335,112.62		3,335,112.62
2. 本期增加金额	2,053,920.99	280,080.13	2,334,001.12
本期计提	2,053,920.99	280,080.13	2,334,001.12
3. 本期减少金额	966,921.05		966,921.05
处置子公司	818,261.69		818,261.69
其他原因减少	148,659.36		148,659.36
4. 期末余额	4,422,112.56	280,080.13	4,702,192.69
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	3,829,628.78	307,478.43	4,137,107.21
2. 期初账面价值	5,324,163.35	587,558.56	5,911,721.91

**注释 17. 无形资产**

**1. 无形资产情况**

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件	商标权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	46,454,967.71	9,413,462.19	5,812,795.62	99,894.34	61,781,119.86
2. 本期增加金额			280,689.61		280,689.61
购置			280,689.61		280,689.61
3. 本期减少金额					
其他原因减少					
4. 期末余额	46,454,967.71	9,413,462.19	5,740,697.51	99,894.34	61,709,021.75
二. 累计摊销					
1. 期初余额	7,497,799.20	6,740,526.20	3,081,723.96	18,165.70	17,338,215.06

厦门中创环保科技股份有限公司  
2022年度及2023年1-10月  
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件	商标权	合计
2. 本期增加金额	603,598.94	119,441.01	420,702.46		1,143,742.41
本期计提	603,598.94	119,441.01	420,702.46		1,143,742.41
3. 本期减少金额					
转入投资性房地产					
4. 期末余额	8,101,398.14	6,859,967.21	3,502,426.42	18,165.70	18,481,957.47
三. 减值准备					
1. 期初余额	12,855,756.19	2,197,952.58	50,967.30	81,728.64	15,186,404.71
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
其他原因减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值	12,855,756.19	2,197,952.58	50,967.30	81,728.64	15,186,404.71
1. 期末账面价值	25,497,813.38	355,542.40	2,540,091.51		28,393,447.29
2. 期初账面价值	26,101,412.32	474,983.41	2,680,104.36		29,256,500.09

**注释 18. 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	
苏州顺惠有色金属制品有限公司	124,022,613.19			124,022,613.19
苏州中迈新能源科技有限公司	5,669,491.67		5,669,491.67	
合计	129,692,104.86		5,669,491.67	124,022,613.19

**注释 19. 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
房屋装修费	2,457,701.39	203,788.91	634,527.42		2,026,962.88
车间墙体改造	55,590.55		43,585.21		12,005.34
工业园广场改造提升工程	302,910.63		68,044.51		234,866.12
垃圾填埋场整改	475,894.70		424,305.57		51,589.13
积存垃圾清运设备租赁服务费		413,050.00	22,947.22		390,102.78
合计	3,292,097.27	616,838.91	1,193,409.93		2,715,526.25

**注释 20. 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
资产减值准备	962,301.02	24,524.61	960,225.12	24,005.63
可抵扣亏损	130,857,412.59	30,837,703.61	122,674,939.66	28,859,935.29
租赁负债	26,071.60	651.79	26,071.64	651.79
信用减值损失	15,471,232.58	5,319,009.54	26,694,897.24	5,285,544.26
合计	147,317,017.79	36,181,889.55	150,356,133.66	34,170,136.97

## 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	15,236,671.12	3,685,258.66	15,732,307.57	3,933,076.89
使用权资产	14,036.40	3,509.10	14,036.40	3,509.10
固定资产一次扣除优惠			1,146,850.80	28,671.27
合计	15,250,707.52	3,688,767.76	16,893,194.77	3,965,257.26

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		36,181,889.55		34,170,136.97
递延所得税负债		3,688,767.76		3,965,257.26

## 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失	39,228,143.16	95,490,328.03
预计负债	47,040,643.99	
可抵扣亏损	1,020,508,535.51	988,072,030.60
资产减值准备	9,810,488.56	31,375,736.27
递延收益	6,469,864.38	6,494,864.40
合计	1,123,057,675.60	1,121,432,959.30

## 5. 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
2023年		25,240,733.71	
2024年	552,467,084.54	552,484,599.61	
2025年	25,286,816.31	25,332,702.85	
2026年	59,794,740.63	59,776,071.16	
2027年	325,288,482.52	325,237,923.27	

厦门中创环保科技股份有限公司  
2022 年度及 2023 年 1-10 月  
备考合并财务报表附注

年份	期末余额	期初余额	备注
2028 年	57,671,411.51		
合计	1,020,508,535.51	988,072,030.60	

**注释 21. 其他非流动资产**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款				129,000.00		129,000.00

**注释 22. 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	4,715,460.00	6,000,000.00
抵押借款	73,980,000.00	74,980,000.00
保证借款	73,735,000.00	144,800,000.00
抵押+保证借款	64,049,040.27	56,000,000.00
银行承兑汇票贴现		1,360,000.00
未到期应付利息	723,509.42	275,968.55
合计	217,203,009.69	283,415,968.55

**注释 23. 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,200,000.00	793,000.00

**注释 24. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付设备款及工程款	40,138,230.85	47,562,096.80
应付货款及其他	114,903,325.92	149,594,457.15
合计	155,041,556.77	197,156,553.95

**1. 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
江苏立宇环境科技有限公司	1,140,000.00	公司业务安排
苏州市娄东建设工程有限公司	1,238,847.23	公司业务安排
合计	2,378,847.23	

**注释 25. 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	245,989.57	477,947.85

## 注释 26. 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	90,275,092.30	35,613,610.52

## 注释 27. 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	21,091,635.63	87,088,446.00	90,322,395.37	17,857,686.26
离职后福利-设定提存计划	1,773,999.48	5,888,106.57	5,404,068.62	2,258,037.43
辞退福利	114,217.14	75,004.00	189,221.14	
一年内到期的其他福利	148,354.18		148,354.18	
合计	23,128,206.43	93,105,210.90	96,117,693.64	20,115,723.69

### 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	18,475,752.10	77,687,582.20	80,685,104.98	15,478,229.32
职工福利费	122,884.11	1,711,037.35	1,688,813.30	145,108.16
社会保险费	257,172.91	3,587,845.31	3,555,700.73	289,317.49
其中：基本医疗保险费	245,448.75	2,119,652.02	2,089,187.78	275,912.99
补充医疗保险		1,103,766.60	1,105,313.53	-1,546.93
工伤保险费	11,724.16	236,207.66	232,883.51	15,048.31
生育保险费		128,219.03	128,315.91	-96.88
住房公积金	601,775.00	3,147,507.43	3,402,089.59	347,192.84
工会经费和职工教育经费	1,634,051.51	954,473.71	990,686.77	1,597,838.45
合计	21,091,635.63	87,088,446.00	90,322,395.37	17,857,686.26

### 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	1,762,775.24	5,707,516.39	5,237,667.27	2,232,624.36
失业保险费	11,224.24	180,590.18	166,401.35	25,413.07
合计	1,773,999.48	5,888,106.57	5,404,068.62	2,258,037.43

## 注释 28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
------	------	------

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,462,658.38	17,074,837.18
企业所得税	1,529,263.55	1,643,143.36
个人所得税	247,474.88	243,945.19
城市维护建设税	41,410.38	1,178,721.31
房产税	289,387.50	553,191.23
土地使用税	198,446.61	150,743.69
教育费附加	17,212.49	507,007.69
地方教育费附加	12,366.36	338,006.44
印花税	85,985.58	442,053.29
环境保护税	1,945.08	3,712.54
其他	89,271.65	89,271.65
合计	3,975,422.46	22,224,633.57

## 注释 29. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	227,251,801.74	130,918,099.15

### (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
质保金	2,678.79	
押金及保证金	225,063.13	156,813.13
其他往来款项	192,526,027.47	120,041,601.64
关联方资金	1,114,118.85	1,114,118.85
代收款	106,129.36	496,058.74
非金融机构借款	26,700,000.00	278,851.66
预提费用	4,010,492.34	6,895,646.28
其他	2,567,291.80	1,935,008.85
合计	227,251,801.74	130,918,099.15

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中创惠丰环保科技有限公司	126,403,309.32	未结算
陕西汽车控股集团有限公司	16,217,378.20	未结算
合计	126,403,309.32	

## 注释 30. 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		956,997.04
一年内到期的长期应付款	738,821.75	784,073.91
一年内到期的租赁负债	906,536.30	1,327,694.18
合计	1,645,358.05	3,068,765.13

**注释 31. 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	4,500,000.00	4,150,000.00
待转销项税	11,621,086.28	4,674,168.35
已背书尚未到期的银行承兑汇票	6,355,234.09	10,123,141.60
合计	22,476,320.37	18,947,309.95

**注释 32. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款		949,113.62
保证+抵押借款	27,830,000.00	27,830,000.00
未到期应付利息	373,172.57	381,055.99
减：一年内到期的长期借款		956,997.04
合计	28,203,172.57	28,203,172.57

**注释 33. 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	2,955,062.80	4,019,071.90
减：未确认融资费用	232,879.89	362,938.52
租赁付款额现值小计	2,722,182.91	3,656,133.38
减：一年内到期的租赁负债	906,536.30	1,327,694.18
合计	1,815,646.61	2,328,439.20

**注释 34. 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	1,404,108.33	1,363,182.24
减：一年内到期的长期应付款	579,108.33	784,073.91
合计	825,000.00	579,108.33

**注释 35. 预计负债**

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	65,330,109.60	49,969,934.49	股民诉讼、合同诉讼
质保金及维保费	31,775.39	1,550,224.32	质保金及维保费
合计	65,361,884.99	51,520,158.81	

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 36. 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	11,703,420.36		2,053,543.60	9,649,876.76	详见表 1

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

### 注释 37. 股东权益

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司股东权益合计	363,864,253.90	398,564,535.02
少数股东权益	-22,892,953.72	-5,636,600.00
合计	340,971,300.18	392,927,935.02

### 注释 38. 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	384,394,148.35	330,102,823.38	906,541,118.16	794,716,151.74
其他业务	3,155,655.68	1,044,048.90	10,853,010.85	4,335,318.20
合计	387,549,804.03	331,146,872.28	917,394,129.01	799,051,469.94

#### 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	185,145,828.13
环保工程	9,780,597.74
清洁能源	17,772,489.09
危废处置	110,539,577.14
环卫服务	54,343,587.97
其他	9,967,723.96
二、按经营地区分类	

合同分类	收入
国内	366,287,597.49
国外	21,262,206.54
三、市场或客户类型	
工业	387,549,804.03
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	349,338,993.07
在某一时段内转让	38,210,810.96
合计	387,549,804.03

### 注释 39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	476,858.99	1,937,732.74
教育费附加	204,381.80	536,545.71
地方教育费附加	138,577.42	355,357.12
房产税	1,371,337.46	1,654,849.67
土地使用税	511,156.25	473,819.87
车船使用税	68,356.94	78,229.43
印花税	551,306.90	746,018.55
土地增值税	4,445.09	
环境保护税	1,017.24	946.53
其他	90,090.93	38,226.74
合计	3,417,529.02	5,821,726.36

### 注释 40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,838,244.58	12,493,454.81
差旅费	2,216,351.56	1,806,222.88
业务招待费	2,415,194.42	3,059,572.92
技术服务费	8,772,488.74	9,391,491.54
业务宣传费	38,247.12	37,434.10
投标费	326,548.90	813,484.93
房租费	68,719.31	177,322.49
样品费	117,762.47	338,236.55
办公费	64,404.35	94,952.53
会务费	54,710.96	135,502.27
电话费	63,149.01	112,545.86
汽车费用	546,244.81	642,416.36

项目	本期发生额	上期发生额
会员费	82,822.08	136,542.86
折旧费	69,714.08	297,041.75
其他费用	1,231,794.81	3,334,717.19
合计	24,906,397.20	32,870,939.04

**注释 41. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,625,560.66	51,185,139.63
折旧费	7,921,568.33	7,205,346.81
差旅费	3,337,748.45	3,899,656.20
汽车费用	1,004,164.02	1,065,550.36
业务招待费	5,349,498.46	6,300,933.58
修理费	863,263.26	688,022.21
办公费	675,800.95	1,617,721.73
无形资产摊销	773,177.01	1,727,400.03
电话费	165,011.94	382,396.72
水电及物业管理费	902,252.06	1,037,462.10
代理费/会员费	90,714.31	411,377.56
快递费	132,844.68	255,122.56
市内交通费	59,948.54	122,816.56
诉讼及律师费	1,059,166.41	2,763,868.82
宣传费	84,410.30	371,531.93
中介服务费		6,519,302.14
租赁费	1,437,032.32	2,330,179.29
股权激励费用		-12,489,489.17
咨询顾问费	4,930,203.45	6,694,288.11
停工损失	427,736.96	15,511,655.19
其他费用	5,150,187.32	6,015,686.14
合计	64,990,289.43	103,615,968.50

**注释 42. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,562,289.63	11,384,162.19
材料费用	1,854,636.96	4,247,302.37
其他	439,589.12	345,432.41
折旧摊销费	1,398,127.43	1,238,451.64
咨询顾问费	303,988.42	457,873.46

项目	本期发生额	上期发生额
设计费		176,238.68
办公费	55,495.69	336,446.42
燃料动力费	141,790.05	188,090.87
鉴定验收费		69,033.63
差旅费	416,204.28	183,568.48
服务费	19,055.00	233,367.35
汽车费用	31,644.19	
业务招待费	25,464.41	52,240.27
交通费	466,298.93	7,378.00
合计	14,274,994.99	18,919,585.77

#### 注释 43. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,330,424.20	17,519,012.65
减：利息收入	190,826.78	381,825.44
汇兑损益	-240,318.49	-323,327.65
银行手续费	275,156.19	313,038.15
其他	1,159,167.01	3,475,098.29
合计	14,333,602.13	20,601,996.00

#### 注释 44. 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	4,468,414.82	16,021,142.50
递延收益摊销	2,053,543.60	3,370,308.12
个税手续费返还	4,718.14	1,864.26
合计	6,526,676.56	19,393,314.88

##### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

#### 注释 45. 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	-4,403,186.43	-10,509,290.24
处置长期股权投资产生的投资收益	-24,171,459.24	10,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	817.40	4,878.61
债务重组损失		25,000.00
合计	-28,573,828.27	-479,411.63

**注释 46. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-115,593.29	-8,135,706.57

**注释 47. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	20,560.38	-3,099,232.05
合同资产减值损失		-546,981.44
固定资产减值损失		-15,561,336.71
无形资产减值损失		-13,532,008.38
长期待摊费用减值损失		-148,583.66
合计	20,560.38	-32,888,142.24

**注释 48. 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	5,670.35	78,821.24

**注释 49. 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	36,257.31	1,191,828.09	36,257.31
债务重组利得	672.21		672.21
其他	2,499,707.03	8,923,104.38	2,499,707.03
合计	2,536,636.55	10,114,932.47	2,536,636.55

**注释 50. 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		430,914.10	
非常损失	18,568,575.00		18,568,575.00
非流动资产毁损报废损失	165,123.27	74,230.31	165,123.27
滞纳金	48,697.70	209,748.41	48,697.70
违约金、赔偿金及罚款支出	173,253.73	11,424,027.22	173,253.73



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
其他	2,859,047.76	1,898,830.54	2,859,047.76
合计	21,814,697.46	14,037,750.58	21,814,697.46

## 注释 51. 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	302,156.01	1,935,886.22
递延所得税费用	-2,244,570.81	-8,023,452.99
以前年度所得税费用	-28,671.27	92,600.72
合计	-1,971,086.07	-5,994,966.05

### 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	-106,934,456.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	-16,040,168.43
子公司适用不同税率的影响	-4,302,472.82
调整以前期间所得税的影响	-28,671.27
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	17,757,153.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	592,680.67
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	50,391.86
其他	168,293.95
所得税费用	-1,971,086.07

## 注释 52. 所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	12,318,695.47	12,318,695.47	保证金及被冻结的银行存款
固定资产	153,111,589.85	69,037,729.71	本公司以固定资产抵押取得农业银行 7398 万短期借款；陕西汽车中创专用车有限公司以陕西汽车中创专用车有限公司固定资产、投资性房地产及无形资产抵押取得旬阳农商行 2783 万长期借款
无形资产	4,921,560.31	1,949,049.44	陕西汽车中创专用车有限公司以陕西汽车中创

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
			专用车有限公司固定资产、投资性房地产及无形资产抵押取得旬阳农商行 2783 万长期借款
应收账款	8,882,514.47	8,438,388.75	北京中创环境服务有限公司以旬阳中创绿色城市环境服务有限公司应收旬阳市环卫所的应收账款质押取得农业银行短期借款 471.546 万元
投资性房地产	23,742,464.38	12,310,275.52	苏州顺惠有色金属制品有限公司以天津中创环保设备有限公司投资性放地产、本公司房产做为抵押取得农业银行 1600 万短期借款；陕西汽车中创专用车有限公司以陕西汽车中创专用车有限公司固定资产、投资性房地产及无形资产抵押取得旬阳农商行 2783 万长期借款
合计	197,777,344.48	87,481,582.95	

## 六、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

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本 (万元)	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
苏州顺惠有色金属制品有限公司	2022 年 3 月 31 日	137,25.00	48.80	受让	2022 年 3 月 31 日	取得控制权	850,324.93	-23,252,374.16
苏州中迈新能源科技有限公司	2022 年 1 月 31 日	6,000.00	75.00	增资	2022 年 1 月 31 日	取得控制权	50,614,964.37	-1,493,513.95
山西中创智慧环保科技有限公司	2023 年 10 月 11 日		100.00	受让	2023 年 10 月 11 日	取得控制权	6,371.69	-24,112.23

说明：

(1) 2021 年 12 月，公司向苏州顺惠有色金属制品有限公司（以下简称苏州顺惠）增资

10,125 万元，取得其 36%的股权，2022 年 3 月，公司与上海群生实业集团有限公司签订《股权转让协议》，以 3,600 万元受让上海群生实业集团有限公司持有苏州顺惠有色金属制品有限公司 12.8%的股权，本次交易完成后，公司合计持有苏州顺惠 48.8%的股权，为苏州顺惠第一大股东，且苏州顺惠董事会过半数成员及 1 名监事均由公司委派，公司能主导苏州顺惠的相关经营活动，并能够利用权力来影响其可变回报，公司对苏州顺惠具有控制权，因此将其纳入合并范围。

(2) 2022 年 1 月，公司与苏州中迈新能源科技有限公司（曾用名苏州迈沃环保工程有限公司，以下简称苏州中迈）原股东苏州迈沃瑞鑫环保科技有限公司及蒋萱签订《合作框架协议》，合作协议约定，公司向苏州中迈增资 6,000 万元，取得苏州中迈 75%的股权。2022 年 1 月 27 日，公司完成相关工商登记变更，公司占据苏州中迈多数董事席位，董事长和法定代表人均由公司委派，公司能对苏州中迈具有控制权，因此将其纳入合并范围。公司于 2023 年 10 月将持有的对苏州中迈的 75%股权以 0 元对价转让。

(3) 2023 年 9 月，公司与山西中创智慧环保科技有限公司（曾用名山西乾茂兴能源开发有限公司，以下简称山西中创）原股东张志奇签订股权转让协议，取得山西中创 100%股权。截至转让时，未实缴注册资本金，股权转让价款为 1 元，2023 年 10 月 11 日公司完成相关工商登记变更。

## 2. 合并成本及商誉

合并成本	苏州顺惠有色金属制品有限公司	苏州中迈新能源科技有限公司
现金	36,000,000.00	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	97,464,557.24	
合并成本合计	133,464,557.24	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	9,441,944.05	-5,669,491.67
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	124,022,613.19	5,669,491.67

## 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	苏州顺惠有色金属制品有限公司		苏州中迈新能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	2,200,043.69	2,200,043.69	1,403,990.95	1,403,990.95
应收款项	14,356,899.01	14,356,899.01	15,887,319.10	15,887,319.10
存货	14,477,014.49	14,477,014.49	16,569,197.51	16,569,197.51
固定资产	119,265,582.80	106,345,522.25	35,629.24	35,629.24
无形资产	9,570,585.00	5,862,658.00		
其他流动资产	13,937,697.40	13,937,697.40	1,850,263.80	1,850,263.80
递延所得税资产	19,426,586.76	19,426,586.76		
减：借款	85,064,383.55	85,064,383.55	2,771,842.17	2,771,842.17
应付款项	81,953,734.33	81,953,734.33	31,342,761.44	31,342,761.44

项目	苏州顺惠有色金属制品有限公司		苏州中迈新能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
应付职工薪酬	2,144,093.25	2,144,093.25	343,334.82	343,334.82
应交税费	113,329.35	113,329.35	16,447.58	16,447.58
其他流动负债	453,625.78	453,625.78	6,831,336.81	6,831,336.81
递延所得税负债	4,156,996.89			
净资产	19,348,246.00	6,877,255.34	-5,559,322.22	-5,559,322.22
减：少数股东权益	9,906,301.95	3,521,154.73	110,169.45	110,169.45
取得的净资产	9,441,944.05	3,356,100.61	-5,669,491.67	-5,669,491.67

## (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
江苏中创进取环保科技有限公司	24,000,000.00	51.00	股权转让	2022/8/31	工商登记变更不再持有股权	5,517,948.56
苏州中迈新能源科技有限公司		75.00	股权转让	2023/10/11	工商登记变更不再持有股权	668,318.26

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
江苏中创进取环保科技有限公司						
苏州中迈新能源科技有限公司						

### 1. 多次交易处置对子公司投资且在本期丧失控制权

子公司名称	股权处置时点	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	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	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
北京中创芯净健康产业科技有限公司	2023/8/31		100%	股权转让	-3,551,313.52	2023/8/31	工商登记变更不再持有股权

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	丧失控制权之前的各步交易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

厦门中创环保科技股份有限公司  
2022年度及2023年1-10月  
备考合并财务报表附注

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	丧失控制权之前的各步交易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
北京中创芯净健康产业科技有限公司							-1,632,325.19

(三) 其他原因的合并范围变动

子公司名称	变更原因	变更时间
湖南佰瑞福环保科技有限公司	设立	2023年5月24日
陕西中创丰力汽车销售服务有限公司	设立	2023年8月1日
江西利欣资源利用有限公司	注销	2023年4月6日
苏州微莱博新材料有限公司	注销	2023年6月28日
衡水顺安城市环境服务有限公司	注销	2023年9月15日

七、 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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
北京中创环境服务有限公司	5000万人民币	北京	北京	环保服务业	100.00%		设立
中创唐山城市环境服务有限公司	800万人民币	唐山	唐山	环保服务业		100.00%	设立
宁夏中创城市环境服务有限公司	500万人民币	宁夏	宁夏	环保服务业		100.00%	设立
旬阳中创绿色城市环境服务有限公司	1000万人民币	旬阳	旬阳	环保服务业		100.00%	设立
安康中创绿源环境服务有限公司	1000万人民币	安康	安康	环保服务业		100.00%	设立
中创环境服务定兴有限公司	100万人民币	定兴	定兴	环保服务业		100.00%	设立
陕西汽车中创专用	10114.72万人民币	旬阳	旬阳	专用车制造		79.33%	同一控制下企业合

厦门中创环保科技股份有限公司  
2022年度及2023年1-10月  
备考合并财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
车有限公司							并
秦皇岛中创清洁服务有限公司	10000万人民币	秦皇岛	秦皇岛	环保服务业		100.00%	设立
中创瑞平(河南)环保科技有限公司	3000万人民币	河南	河南	工业	75.00%		非同一控制下企业合并
厦门三维丝供应链管理有限公司	6000万人民币	厦门	厦门	贸易	100.00%		设立
厦门三维丝过滤技术有限公司	10000万人民币	厦门	厦门	贸易	100.00%		设立
香港中创经贸有限公司	6000万港币	香港	香港	贸易	100.00%		设立
重庆三维丝过滤技术有限公司	5000万人民币	重庆	重庆	制造业		100.00%	设立
天津中创环保设备有限公司	8000万人民币	天津	天津	制造业		100.00%	设立
厦门佰瑞福环保科技有限公司	5000万人民币	厦门	厦门	工程业务	100.00%		设立
新疆中佰环保科技有限公司	3000万人民币	新疆	新疆	制造业		100.00%	设立
厦门中创水务有限公司	5000万人民币	厦门	厦门	工程业务		100.00%	设立
宁夏中创环保科技有限公司	3000万人民币	宁夏	宁夏	工程业务		100.00%	设立
中卫市中创绿源项目管理有限公司	11200万人民币	中卫	中卫	项目管理		65.00%	设立
宁夏鑫沙中创环保科技有限公司	5000万人民币	宁夏	宁夏	服务业		100.00%	设立
湖南佰瑞福环保科技有限公司	1000万人民币	长沙	长沙	工程业务		51.00%	设立

厦门中创环保科技股份有限公司  
2022年度及2023年1-10月  
备考合并财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
陕西中创固渭环保科技有限公司	1000万人民币	陕西	陕西	服务业	85.00%		设立
苏州中创新材料科技有限公司	15000万人民币	苏州	苏州	制造业	100.00%		设立
江西耐华环保科技有限公司	5000万人民币	江西	江西	危废处置		70.00%	非同一控制下企业合并
苏州顺惠有色金属制品有限公司	1101.5625万美元	苏州	苏州	危废处置		48.80%	非同一控制下企业合并
苏州辉盛新材料科技有限公司	500万元人民币	苏州	苏州	服务业		48.80%	设立
中创(北京)新能源有限公司	5000万人民币	北京	北京	服务业	100.00%		设立
金昌中创迈沃新能源材料技术有限公司	5000万人民币	金昌	金昌	制造业		100.00%	设立
北京市中创泓新能源科技有限公司	2000万人民币	北京	北京	制造业	51.00%		设立
江西星辰锂业有限公司	5000万人民币	江西	江西	制造业		100.00%	设立
中创国源(厦门)科技有限公司	500万人民币	厦门	厦门	制造业		51.00%	设立
江西中创锂业有限公司	8000万人民币	江西	江西	制造业	80.00%		设立
沈阳中创环保科技有限公司	1000万人民币	沈阳	沈阳	制造业		100.00%	设立
陕西中创丰力汽车销售服务有限公司	1000万人民币	陕西	陕西	制造业		91.24%	设立
山西中创智慧环保科技有限公司	5000万人民币	山西	山西	电力、热力生产和供应业	100.00%		非同一控制下企业合并

## 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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
苏州顺惠有色金属制品有限公司	51.20%	-8,998,069.90		-18,594,096.10
江西耐华环保科技有限公司	30.00%	-2,293,004.36		2,695,328.55

## 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	
	苏州顺惠有色金属制品有限公司	江西耐华环保科技有限公司
流动资产	55,263,003.95	46,593,788.98
非流动资产	137,160,786.67	71,166,825.13
资产合计	192,423,790.62	117,760,614.11
流动负债	225,090,286.77	108,370,155.58
非流动负债		406,030.03
负债合计	225,090,286.77	108,776,185.61
营业收入	16,020,908.26	94,887,887.94
净利润	-16,958,510.97	-7,643,347.88
综合收益总额	-16,958,510.97	-7,643,347.88
经营活动现金流量	5,551,337.49	-5,544,374.51

续：

项目	期初余额	
	苏州顺惠有色金属制品有限公司	江西耐华环保科技有限公司
流动资产	38,356,478.52	46,598,452.48
非流动资产	146,589,804.80	72,012,166.53
资产合计	184,946,283.32	118,610,619.01
流动负债	200,654,268.50	101,559,004.30
非流动负债		423,838.33
负债合计	200,654,268.50	101,982,842.63
营业收入		809,581.69
净利润	-4,693,721.46	-1,530,299.75
综合收益总额	-4,693,721.46	-1,530,299.75
经营活动现金流量	14,054,803.89	9,688,210.67



(二) 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	昌吉市	昌吉市	贸易	40.00		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	
流动资产	619,977,911.51	
非流动资产	8,429,582.79	
资产合计	628,407,494.30	
流动负债	571,990,801.32	
非流动负债		
负债合计	571,990,801.32	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	56,416,692.98	
按持股比例计算的净资产份额	22,566,677.19	
调整事项	133,779.34	
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	133,779.34	
对联营企业权益投资的账面价值	22,700,456.54	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	397,545,226.13	
净利润	-11,007,966.08	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-11,007,966.08	
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续:

项目	期初余额/上期发生额	
	中创环保(新疆)科技有限公司	
流动资产	937,637,947.99	
非流动资产	7,573,427.67	
资产合计	945,211,375.66	

厦门中创环保科技股份有限公司  
2022 年度及 2023 年 1-10 月  
备考合并财务报表附注

流动负债	877,786,716.60
非流动负债	
负债合计	877,786,716.60
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	67,424,659.06
按持股比例计算的净资产份额	26,969,863.63
调整事项	133,779.34
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	133,779.34
对联营企业权益投资的账面价值	27,103,642.97
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	940,069,685.74
净利润	-16,809,618.70
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-16,809,618.70

**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	-154,125.83	-2,156.04	-156,281.87

**八、 政府补助**

**(一) 涉及政府补助的负债项目**

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	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
水泥窑除尘器电改袋"专用高性能高温滤料生产线项目	1,482,499.22		494,166.70		988,332.52	与资产相关
2014 年促进项目成果转化扶持资金	92,000.00		40,000.00		52,000.00	与资产相关
第二批工业转型升级补助金-市财政局（聚四氟乙烯覆膜滤料产业化）	2,165,000.08		503,488.40		1,661,511.68	与资产相关
水泥窑污染物协同治理功能化滤料关键技术补助款-市财政局	103,603.91		85,045.00		18,558.91	与资产相关
工业和信息化部办公厅关	1,997,594.80		464,557.00		1,533,037.80	与资产相关

于 2019 年度工业强基工程 实施方案第一批验收评价 结果					
汽车厢体及零部件建设项 目	1,087,216.07		101,527.54	985,688.53	与资产相关
环卫专用车制造项目款	2,454,372.31		229,196.76	2,225,175.55	与资产相关
耕地占用税返还	1,243,129.25		81,429.69	1,161,699.56	与资产相关
高性能微孔滤料生产建设 项目	654,166.39		41,666.70	612,499.69	与资产相关
一期基础设施建设扶持资 金	423,838.33		12,465.81	411,372.52	与资产相关
合计	11,703,420.36		2,053,543.60	9,649,876.76	

(二) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
水泥窑除尘器"电改袋"专用高性能高温滤料生产 线项目	494,166.70	296,500.02	与收益相关
2014 年促进项目成果转化扶持资金	24,000.00	24,000.00	与收益相关
收水泥窑污染物协同治理功能化滤料关键技术 补助款-市财政局	27,027.00	27,027.00	与收益相关
高性能微孔滤料生产建设项目	25,000.02	25,000.02	与收益相关
厦门市科技局款企业研发费用补助	500,000.00	630,000.00	与收益相关
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通知	278,734.20	278,734.20	与收益相关
聚四氟乙烯覆膜滤料项目	503,488.40	302,093.19	与收益相关
市场监督管理局标准化经费	800,000.00	475,000.00	与收益相关
社保中心稳岗补贴	54,176.38	50,745.93	与收益相关
社会保险补差	49,995.76	46,897.48	与收益相关
用人单位招工招才奖励	39,689.12	11,100.00	与收益相关
服务业进项加计抵减	366,220.70	74,793.16	与收益相关
商贸业扶持奖励金		8,000.00	与收益相关
专利奖励	19,288.28		与收益相关
汽车厢体及零部件建设项目	162,631.92	162,631.92	与收益相关
环卫专用车制造项目款	261,508.52	82,783.92	与收益相关
耕地占用税返还	22,671.06	22,671.06	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		15,000.00	与收益相关
高性能聚苯硫醚水刺毡微孔滤料产业化项目		550,000.02	与收益相关
连续法生产氟系针刺毡滤料关键技术及产业化		11,100.00	与收益相关
高性能聚苯硫醚水刺毡微孔滤料产业化		41,749.61	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
新一代无胶热压覆膜超滤材料产业化项目		13,392.44	与收益相关
高温滤料功能化整理关键技术及产业化		17,621.86	与资产相关
火炬高技术产业开发管理委员会支出企业增产增效补贴	232,125.52	52,900.00	与收益相关
跨省务工奖励	85,700.00		与收益相关
留工扩岗补助	138,000.00		与收益相关
江西耐华一期基础设施建设扶持资金	17,808.30		与收益相关
疫情防控经费补贴-中卫市沙坡头区城市公用事业管理所	414,400.00		与收益相关
21 年第一批补充认定和第二批国高奖励		200,000.00	与收益相关
国家企业技术中心认定奖励		5,000,000.00	与收益相关
火炬管委会国家级高新技术企业认定奖励		300,000.00	与收益相关
培训补贴		13,560.00	与收益相关
经贸局 20 年技术改造奖励		60,000.00	与收益相关
2019 年第二批“三高”企业科技成果转化奖励		1,063,000.00	与收益相关
应对疫情国债贷款贴息补贴		700,000.00	与收益相关
火炬高技术产业开发管理委员会扶持资金		1,326,500.00	与收益相关
高技术产业区管理委员会奖励资金		3,000,000.00	与收益相关
技术创新重点攻关项目补助资金	500,000.00	300,000.00	与收益相关
2022 年度标准化战略资助经费		475,000.00	与收益相关
21 年第五批企业研发费用补贴		235,700.00	与收益相关
21 年第一批补充认定和第二批国高奖励		200,000.00	与收益相关
递延收益转入	1,135,236.46	3,366,746.45	与收益相关
其他补助项目	370,090.08	227,702.36	与收益相关
合计	6,521,958.42	19,391,450.62	

## 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、股权投资、债权投资、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、应收账款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、其他应收款等,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、【五】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。对于长期应收款,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 2023 年 10 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:

项目	账面余额	减值准备
应收票据	4,618,995.60	230,949.78
应收账款	260,525,477.64	66,216,497.52
应收款项融资	11,431,351.57	
其他应收款	251,056,133.62	53,285,152.10
合计	527,631,958.43	119,732,599.40

于 2023 年 10 月 31 日,本公司对外提供财务担保的金额为【24,175.75】万元,财务担保

合同的具体情况参见附注十、【五】。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。报告期内，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。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 10 月 31 日，本公司应收账款的 17.03%（2022 年 12 月 31 日：20.59%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

## （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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 10 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 26,800.46 万元，其中：已使用授信金额为 25,432.74 万元，按合同剩余期限列式如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	216,593,009.69				216,593,009.69
应付账款	155,041,556.77				155,041,556.77
其他应付款	227,251,801.74				227,251,801.74
长期借款		28,203,172.57			28,203,172.57
合计	598,886,368.20	28,203,172.57			627,089,540.77

## （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。

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。

## 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 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 2022 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				
应收款项融资			11,431,351.57	11,431,351.57

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			4,711,106.80	4,711,106.80

**(三) 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。

**(四) 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。

**(五) 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：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

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	15.96	15.96

**1. 本公司的母公司情况的说明**

截止 2023 年 10 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 65,345,848 股，占公司总股份的 15.96%，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七（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七（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
王波波	其他关联方，见说明 1



上海群生实业集团有限公司	王波波控制的公司
张永辉	实际控制人的直系亲属
徐秀丽	公司董事

说明 1：王波波曾任公司控股股东上海中创凌兴能源科技集团有限公司全资子公司浙江自贸区辉谦石油化工有限公司监事，但已于 2020 年 3 月 20 日辞任。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》规定，按照“实质重于形式”原则，公司出于审慎考虑，将王波波认定为关联方。

### （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. 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
苏州顺惠有色金属制品有限公司	工程总承包		
苏州顺惠有色金属制品有限公司	销售冰铜等		4,861,028.83
苏州顺惠有色金属制品有限公司	合金及其他		13,921,685.87
中创环保（新疆）科技有限公司	销售商品		
合计			18,782,714.70

#### 3. 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	10,000,000.00	2023/8/1	2026/7/31	否
厦门佰瑞福环保科技有限公司	10,000,000.00	2022/4/18	2023/4/11	否
厦门佰瑞福环保科技有限公司	35,000,000.00	2023/2/8	2026/2/7	否
厦门佰瑞福环保科技有限公司	10,257,465.00	2023/2/6	2026/2/5	否
宁夏鑫沙中创环保科技有限公司	3,900,000.00	2023/6/12	2024/6/11	否
江西耐华环保科技有限公司	20,000,000.00	2022/9/27	2023/12/31	否
江西耐华环保科技有限公司	6,500,000.00	2023/2/14	2025/2/13	否
江西耐华环保科技有限公司	9,600,000.00	2023/7/25	2026/7/24	否
宁夏中创城市环境服务有限公司	5,000,000.00	2023/6/20	2024/6/19	否
宁夏中创城市环境服务有限公司	4,000,000.00	2023/7/28	2024/7/27	否
苏州顺惠有色金属制品有限公司	67,500,000.00	2022/11/8	2027/11/7	否
北京中创环境服务有限公司	10,000,000.00	2022/12/5	2023/12/5	否

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
合计	191,757,465.00			

(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
王光辉、宋安芳夫妇	10,000,000.00	2023/7/18	2024/4/5	否
王光辉、宋安芳夫妇	13,300,000.00	2023/3/31	2024/3/22	否
王光辉	10,000,000.00	2023/4/6	2024/4/5	否
张永辉	108,000,000.00	2022/3/10	2025/3/9	否
徐秀丽	10,000,000.00	2022/8/5	2024/8/4	否

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
上海群生实业集团有限公司	股权转让		3,600.00

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	281.71	217.25

6. 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
应收账款					
	中创环保（新疆）科技有限公司			74,595.00	7,459.50
其他应收款	陈荣	49,910,511.65	49,910,511.65	49,910,511.65	49,910,511.65
	王波波			2,982,384.00	298,238.40

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	中创环保（新疆）科技有限公司	1,114,118.85	1,114,118.85

十二、 承诺及或有事项

## （一）重要承诺事项

### 1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

#### （1）与股权投资相关的约定支出

1) 2020年10月，本公司与深圳世和环境科技有限公司签定协议，于陕西省渭南市华州区成立合资公司陕西中创固渭环保科技有限公司，注册资本1000万元，本公司占85%股权。

截止2023年10月31日，本公司未实缴出资，持有该公司85%，尚需支付出资款850万元。

2) 2019年11月，本公司与个人刘玉重签订协议，于河南省平顶山市石龙区成本立合资公司中创瑞平(河南)环保科技有限公司，注册资本3000万元，本公司占75%股权。

截止2023年10月31日，本公司实际出资180万元，因合资公司项目地租赁协议被终止，合资公司暂时处于停摆状态。

3) 2022年8月，本公司与上海韵澜睿实业有限公司签订协议，于江西省宜春市高安市成立合资公司江西中创锂业有限公司，注册资本8000万元，本公司占80%股权。

截止2023年10月31日，本公司未实缴出资，持有该公司80%，尚需支付出资款6400万元。

4) 2022年2月，本公司与海南钜道环境科技合伙企业（有限合伙）签订协议，于厦门市集美区成立合资公司中创国源（厦门）科技有限公司，注册资本500万元，本公司占51%股权。

截止2023年10月31日，本公司未实缴出资，持有该公司51%，尚需支付出资款255万元。

5) 2022年10月，本公司与安徽晟瑞晖新能源科技有限公司、中资能源有限公司签订协议，于北京市通州区成立合资公司北京市中创泓新能源科技有限公司，注册资本2000万元，本公司占51%股权。

截止2023年10月31日，本公司实际出资255万元，持有该公司51%，尚需支付出资款765万元。

#### （2）重要的项目投资

2022年4月，公司全资孙公司宁夏中创环保科技有限公司和厦门中创水务有限公司中标沙坡头区农村生活污水治理特许经营项目，项目工期14年（其中建设期5年），该项目的预计合同金额为56,495.20万元，项目主要资金来源为自有资金、银行贷款等债务性资金及其他资金（上级补助），项目以BOT（Build-Operate-Transfer，建设-运营-移交）模式运作，经营范围包括沙坡头区水桥镇、东园镇等7个乡镇62个行政村，主要建设内容包括敷设HDPE排水入户管、混凝土路面拆除和建设污水处理站等，截止资产负债表日，仅完成3个行政村的建设内容。

## 2. 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五、注释 51。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 10 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. 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债详见附注七、【二】

#### 2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

##### (1) 证券虚假陈述案

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其在证券交易中遭受经济损失为由，要求公司给予赔偿。截至报告披露日，公司收到《民事判决书》（2023）闽 02 民初 185 号、186 号，判决公司赔付金额 6,553.92 万元，公司拟提起上诉。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 6,553.92 万元。

#### 3. 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附注十、五关联方交易之关联担保情况

截止2023年10月31日，本公司不存在为非关联方单位提供保证情况。

#### 4. 开出保函、信用证

截止2023年10月31日，本公司及其子公司对外开具的保函金额为941,047.23元。本公司及其子公司开具信用证6,051,000.00元。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 10 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

本公司不存在需要披露的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) 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	危废处置	贸易	环卫服务	新能源	其他	分部间抵销	合计
一、营业收入	24,585.78	1,124.93	11,053.96		5,434.36	1,777.25	1,556.12	-6,777.41	38,754.98
其中：对外交易收入	18,514.58	978.06	11,053.96		5,434.36	1,777.25	996.77		38,754.98
分部间交易收入	6,071.19	146.87					559.35	-6,777.41	
二、营业成本	20,421.23	679.39	11,311.58		4,628.76	1,319.35	1,286.59	-6,532.21	33,114.69
其中：对外交易成本	14,350.04	679.39	11,311.58		4,628.76	1,319.35	825.57		33,114.69
分部间交易成本	6,071.19						461.02	-6,532.21	

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-165,067.43	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,506,961.94	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,473.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,653,558.34	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,338,805.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-267,863.04	
少数股东权益影响额（税后）	-526,374.90	
合计	-4,547,640.83	

## （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	-24.05	-0.2379	-0.2379
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-22.86	-0.2261	-0.2261

厦门中创环保科技股份有限公司  
(公章)

二〇二四年三月四日



SCJDGL

SCJDGL

SCJDGL

统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

(副本)(7-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春 1100000063553

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2024年03月01日

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

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

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：**大华会计师事务所（特殊普通合伙）**

首席合伙人：**梁春**

主任会计师：

经营场所：**北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层**

组织形式：**特殊普通合伙**

执业证书编号：**11010148**

批准执业文号：**京财会许可[2011]101号**

批准执业日期：**2011年11月03日**



**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**

证书序号：**0000093**

## 说明

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

发证机关：**北京市财政局**



二〇一七年 **十月** 七日

中华人民共和国财政部制



姓名	赵金
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1987-05-03
Date of birth	
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	420362198705030067X
Identity card No.	



This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101480175  
No. of Certificate

姓名: 赵金  
证书编号: 110101480175

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

2015-05-11

发证日期: 2015 年 09 月 16 日  
Date of Issuance

年 月 日  
Year Month Day



姓名 Full name: 蒋孟彬  
 性别 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1982-09-11  
 工作单位 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No.: 131022198209110337



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 蒋孟彬  
 证书编号: 110101480431

证书编号: 110101480431  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2018 年 05 月 18 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 Year Month Day