

厦门中创环保科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]0011537 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、



页

审计报告

大华审字[2022] 0011537号

厦门中创环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门中创环保科技股份有限公司（以下简称中创环保）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中创环保2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中创环保，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有较大的影响。

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

2. 审计应对

我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评价和测试中创环保与商誉减值相关的关键内部控制的有效性，如现金流预测是否经恰当复核；

(2) 复核了管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

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

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

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

(6) 测试未来现金流量净现值的计算结果是否准确；

(7) 评估管理层于 2021 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

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

(三) 与诉讼事项相关的预计负债

1. 事项描述

如中创环保 2021 年度财务报表附注四（三十）及附注六、注释

合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

| 项目 | 2023年度 | | | | | | |
|--------------------|----------------|------------------|----------------|---------------|------------|--------------|-----------------|
| | 股本 | 其他权益工具 — 其他权益 | 其他权益工具 — 其他 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 |
| 一、上年年末余额 | 389,480,442.00 | | 961,197,481.31 | 31,594,344.41 | 11,148.94 | 2,064,421.58 | 22,576,008.27 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 389,480,442.00 | | 961,197,481.31 | 31,594,344.41 | 11,148.94 | 2,064,421.58 | 22,576,008.27 |
| 三、本年增减变动金额 | | | 861,397,482.31 | 21,554,184.41 | 11,148.94 | 2,064,421.58 | -563,845,014.86 |
| （一）综合收益总额 | | | 48,600,217.50 | 21,554,184.41 | 285,531.95 | 834,326.88 | -423,913,201.04 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | 31,688,155.24 | | | | 7,466,287.17 |
| 1. 股本投入/回购成本 | | | | | | | 3,000,000.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投入/减少 | | | 31,688,155.24 | | | | 4,466,287.17 |
| （三）利润分配 | | | | | | | 3,000,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | |
| 2. 提取专项储备 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 389,480,442.00 | | 872,594,963.62 | 53,148,528.82 | 22,290.88 | 4,128,843.16 | 22,112,163.27 |
| 五、所有者权益 | | | 872,594,963.62 | 53,148,528.82 | 22,290.88 | 4,128,843.16 | 22,112,163.27 |
| 六、专项储备 | | | | | | | |
| 1. 专项储备 | | | | | | | |
| 2. 其他专项储备 | | | | | | | |
| 七、未分配利润 | | | | | | | |
| 1. 未分配利润 | | | | | | | |
| 2. 其他未分配利润 | | | | | | | |
| 八、少数股东权益 | | | | | | | |
| 1. 少数股东权益 | | | | | | | |
| 2. 其他少数股东权益 | | | | | | | |

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

合并股东权益变动表

2021年度

（单位：人民币元，金额单位为大写人民币）

| | 上期金额 |
|--|------|
|--|------|

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：厦门中创环保科技股份有限公司

| 资产 | 附注十六 | 期 |
|----------------|------|----------------|
| 流动资产： | | |
| 货币资金 | | |
| 交易性金融资产 | | |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | | |
| 应收账款 | 注释1 | 1,113.8 |
| 应收款项融资 | | |
| 预付款项 | | |
| 其他应收款 | 注释2 | 21.0 |
| 存货 | | |
| 合同资产 | | |
| 持有待售资产 | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | |
| 其他流动资产 | | |
| 流动资产合计 | | 503.0 |
| 非流动资产： | | |
| 债权投资 | | |
| 其他债权投资 | | |
| 长期应收款 | | |
| 长期股权投资 | 注释3 | 519.6 |
| 其他权益工具投资 | | |
| 其他非流动金融资产 | | |
| 投资性房地产 | | |
| 固定资产 | | 79.5 |
| 在建工程 | | 2.3 |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 | | |
| 使用权资产 | | 2.8 |
| 无形资产 | | 4.1 |
| 开发支出 | | |
| 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | | 2.2 |
| 递延所得税资产 | | 10.8 |
| 其他非流动资产 | | 35.4 |
| 非流动资产合计 | | 610.8 |
| 资产总计 | | 1,113.8 |

(后附财务报表附注为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：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：厦门中创环保科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 负债和股东权益 | 附注十六 | 期末余额 | 期初余额 | 上期期末余额 |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债： | | | | |
| 短期借款 | | 140,163,171.94 | 130,157,361.11 | 130,157,361.11 |
| 交易性金融负债 | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 应付票据 | | | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 应付账款 | | 80,662,718.70 | 73,986,630.46 | 70,280,916.17 |
| 预收款项 | | | | |
| 合同负债 | | 13,132,850.47 | 34,580,346.83 | 34,580,346.83 |
| 应付职工薪酬 | | 10,062,808.25 | 12,917,484.22 | 12,917,484.22 |
| 应交税费 | | 14,011,077.08 | 3,224,713.87 | 3,224,713.87 |
| 其他应付款 | | 297,819,531.24 | 225,625,056.76 | 225,625,056.76 |
| 持有待售负债 | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 9,938,637.70 | 18,920,540.14 | 18,920,540.14 |
| 其他流动负债 | | 3,874,590.57 | 4,495,445.09 | 4,495,445.09 |
| 流动负债合计 | | 569,665,385.95 | 504,907,578.48 | 501,201,864.19 |
| 非流动负债： | | | | |
| 长期借款 | | | 9,938,637.71 | 9,938,637.71 |
| 应付债券 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 租赁负债 | | | | |
| 长期应付款 | | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | | |
| 预计负债 | | 39,602,121.93 | 12,223,149.46 | 12,223,149.46 |
| 递延收益 | | 8,621,270.62 | 11,973,440.02 | 11,973,440.02 |
| 递延所得税负债 | | | | |
| 其他非流动负债 | | | | |
| 非流动负债合计 | | 48,223,392.55 | 34,135,227.19 | 34,135,227.19 |
| 负债合计 | | 617,888,778.50 | 539,042,805.67 | 535,337,091.38 |
| 股东权益： | | | | |
| 股本 | | 385,490,443.00 | 385,490,443.00 | 385,490,443.00 |
| 其他权益工具 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 资本公积 | | 817,506,466.74 | 821,327,801.98 | 821,327,801.98 |
| 减：库存股 | | | 31,594,144.41 | 31,594,144.41 |
| 其他综合收益 | | | | |
| 专项储备 | | | | |
| 盈余公积 | | 22,676,006.21 | 22,676,006.21 | 22,676,006.21 |
| 未分配利润 | | -729,723,896.27 | -219,825,885.12 | -219,825,885.12 |
| 股东权益合计 | | 495,949,019.68 | 978,074,221.66 | 978,074,221.66 |
| 负债和股东权益总计 | | 1,113,837,798.18 | 1,517,117,027.33 | 1,513,411,313.04 |

（后附财务报表附注为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：

母公司利润表

2021年度

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 | 附注十六 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------|------|------------------------|-----------------------|
| 一、营业收入 | 注释4 | 372,841,899.23 | 295,101,477.07 |
| 减：营业成本 | 注释4 | 286,175,368.83 | 206,083,398.18 |
| 税金及附加 | | 3,473,952.46 | 2,258,899.30 |
| 销售费用 | | 30,674,665.24 | 28,691,094.19 |
| 管理费用 | | 44,991,754.05 | 30,980,843.33 |
| 研发费用 | | 12,411,136.93 | 11,626,514.96 |
| 财务费用 | | 8,926,452.44 | 7,492,883.42 |
| 其中：利息费用 | | 9,266,886.02 | |
| 利息收入 | | 401,948.75 | |
| 加：其他收益 | | 6,292,835.08 | 6,819,492.56 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释5 | -2,782,261.50 | -29,213,108.84 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 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） | | -2,958,199.41 | 1,650,267.21 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -47,110,059.14 | 378,539.50 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -422,466,343.54 | -664,045.42 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 9,604.86 | 11.37 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -482,825,854.37 | -13,060,999.93 |
| 加：营业外收入 | | 1,062,613.09 | 56,125,067.91 |
| 减：营业外支出 | | 28,134,769.87 | 11,353,085.77 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -509,898,011.15 | 31,710,982.21 |
| 减：所得税费用 | | | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -509,898,011.15 | 31,710,982.21 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -509,898,011.15 | 31,710,982.21 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额 | | | |
| 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 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 | | | |
| 8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产 | | | |
| 9. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -509,898,011.15 | 31,710,982.21 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | |

(后附财务报表附注为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：

母公司股东权益变动表

2021 年 12 月

| 项 目 | 本 期 金 额 | | | | | | |
|----------|----------------|------------------|----------------|---------------|------|---------------|-----------------|
| | 股本 | 其他权益工具 — 其他权益 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 |
| 一、上年年末余额 | 305,490,443.00 | | 827,327,607.99 | 21,598,134.47 | | 22,676,306.29 | -218,825,885.12 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | |
| 二、本年年末余额 | 305,490,443.00 | | 827,327,607.99 | 21,598,134.47 | | 22,676,306.29 | -976,014,221.06 |

编制单位：浙江中恒医药科技股份有限公司

(货币单位：人民币元)

母公司股东权益变动表

2021年度

(货币单位:人民币元)

编制单位:厦门国贸集团股份有限公司

| 项 目 | 上期金额 | | | | | | |
|--------------------|----------------|----------------|---------------|------------|---------------|-----------------|----------------|
| | 股本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 365,600,443.00 | 821,079,292.29 | 79,499,850.63 | | 22,676,066.21 | -254,500,902.38 | 945,077,650.48 |
| 二、本年年初余额 | 365,600,443.00 | 821,079,292.29 | 79,499,850.63 | | 22,676,066.21 | -254,500,902.38 | 945,077,650.48 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | | | |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | |
| (二)股东投入和减少资本 | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | |
| (三)利润分配 | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| (四)所有者权益内部结转 | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | |
| (五)专项储备 | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | |
| (六)其他 | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 365,600,443.00 | 821,079,292.29 | 79,499,850.63 | 500,344.92 | 22,676,066.21 | -254,500,902.38 | 945,077,650.48 |

(五)厦门国贸集团股份有限公司

财务总监:王华勇

会计机构负责人:

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十四) 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

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。

(二十七) 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。

(二十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九) 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。

(三十四) 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。

(三十五) 政府补助

1. 类型

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

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶

持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十六) 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。

(三十七) 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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

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。

(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

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 备注 |
|---|-------------------------------|-----|
| 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》 | 2020 年 2 月 26 日,第四届董事会第二十五次会议 | (1) |
| 本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》 | | (2) |
| 本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》 | | (3) |

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》,变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日,本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁,并将此方法一致应用于所有合同,因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定,本公司在首次执行日前的低价值资产租赁,自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理,不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影 响列示如下:

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | 累积影响金额 (注 1) | 2021 年 1 月 1 日 |
|-------------|------------------|---------------|----------------|
| 使用权资产 | | 37,792,220.35 | 37,792,220.35 |
| 应付账款 | 171,773,908.77 | 3,705,714.29 | 175,479,623.06 |
| 一年内到期的非流动负债 | 21,115,840.88 | 5,095,574.07 | 26,211,414.95 |
| 租赁负债 | | 29,164,049.59 | 29,164,049.59 |
| 长期应付款 | 173,117.60 | -173,117.60 | |

注:上表仅呈列受影响的财务报表项目,不受影响的财务报表项目不包括在内,因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

(2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

| 纳税主体名称 | 企业所得税税率 |
|------------------|---------|
| 厦门三维丝过滤技术有限公司 | 25% |
| 重庆三维丝过滤技术有限公司 | 25% |
| 上海三维丝环保工程有限公司 | 25% |
| 香港中创经贸有限公司 | 16.5% |
| 天津中创环保设备有限公司 | 25% |
| 沈阳中创环保科技有限公司 | 25% |
| 中创芯净（厦门）科技有限公司 | 25% |
| 北京中创芯净尖端环保科技有限公司 | 25% |
| 中创芯净（美国）科技有限公司 | 见其他说明 |
| 厦门佰瑞福环保科技有限公司 | 15% |
| 厦门中创水务有限公司 | 25% |
| 新疆中创环保科技有限公司 | 25% |
| 宁夏中创环保科技有限公司 | 25% |
| 宁夏鑫沙中创环保科技有限公司 | 25% |
| 中创瑞平（河南）环保科技有限公司 | 25% |
| 江西祥盛环保科技有限公司 | 25% |
| 江西利欣资源利用有限公司 | 25% |
| 江苏中创进取环保科技有限公司 | 25% |
| 陕西中创进取科技有限公司 | 25% |
| 北京中创慕丰环保科技有限公司 | 25% |
| 陕西中创商渭环保科技有限公司 | 25% |
| 江西耐华环保科技有限公司 | 25% |

（二）税收优惠政策及依据

1.2021 年 12 月 14 日，本公司获得厦门市科学技术局，厦门市财政局，厦门市国家税务局、厦门市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202135101092，有效期为三年，2021 年，公司按 15% 的税率缴纳所得税。

2.2020 年 10 月 21 日，子公司厦门佰瑞福环保技术有限公司通过高新技术企业复审并获得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202035100276，有效期为三年，2021 年按 15% 的税率缴纳所得税。

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

4.根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78 号），子公司江西祥盛环保科技有限公司利用废催化剂、电解废弃物，

湿法泥、熔炼渣等提炼金属锌及化合物产生增值税享受即征即退 30%、污泥处理处置劳务产生增值税享受即征即退 70%的优惠政策。

(三) 其他说明

在一般情况下，本公司之美国子公司 2021 年联邦和州所得税率分别为 15%至 35%及 6%至 8.84%的范围内。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，“期初”系指 2021 年 1 月 1 日)

注释 1. 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|----------------|----------------|
| 库存现金 | 2,420.90 | 42,787.75 |
| 银行存款 | 93,929,134.37 | 239,556,747.22 |
| 其他货币资金 | 16,166,318.51 | 8,240,155.73 |
| 未到期应收利息 | | 33,776.00 |
| 合计 | 110,097,873.78 | 247,873,466.70 |

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 | 960.48 | 4,176.46 |
| 信用证保证金 | 10,000,004.00 | |
| 履约保证金 | 5,743,944.22 | 5,792,889.39 |
| 被冻结的存款 | 365,064.30 | 2,443,000.00 |
| 股票回购专款 | 90.20 | 89.88 |
| 其他 | 56,255.31 | |
| 合计 | 16,166,318.51 | 8,240,155.73 |

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 | 10,000.00 | 31,448,207.66 |
| 权益工具投资 | | 21,448,207.66 |
| 其他 | 10,000.00 | 10,000,000.00 |
| 合计 | 10,000.00 | 31,448,207.66 |

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

| 单位名称 | 期末余额 | | | |
|---------------------|---------------|---------------|----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 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 |
| 庐江县凯迪绿色能源开发有限公司 | 68,080.00 | 68,080.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 阳新凯迪绿色能源开发有限公司 | 66,461.00 | 66,461.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 酉阳凯迪绿色能源开发有限公司 | 66,460.80 | 66,460.80 | 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 |
| 松滋市凯迪阳光生物能源开发有限公司 | 55,200.00 | 55,200.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 桓台县唐山热电有限公司 | 54,740.00 | 54,740.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 江苏维尔思环境工程有限公司 | 52,313.00 | 52,313.00 | 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 |
| 河南金山环保科技有限公司工业园有限公司 | 51,534.00 | 51,534.00 | 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 |
| 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 |
| 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 |
| 紫金矿业物流有限公司 | 53,000.00 | 53,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 江苏海澜正和环境科技有限公司 | 4,598,499.77 | 1,379,549.93 | 30.00 | 预计不能全额收回 |
| 深圳市深能环保上洋有限公司 | 384,066.38 | 384,066.38 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 江苏长丰纸业集团有限公司 | 585,258.26 | 585,258.26 | 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 |
| 莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司 | 390,000.00 | 390,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 山东鲁维制药有限公司 | 46,000.00 | 23,000.00 | 50.00 | 预计不能全额收回 |
| 北京中大能环工程技术有限公司 | 127,400.00 | 101,920.00 | 80.00 | 预计不能全额收回 |
| 合计 | 36,838,091.53 | 33,570,661.69 | 91.13 | 预计无法收回 |

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|----------------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 142,728,594.25 | 7,136,429.72 | 5.00 |
| 1-2 年 | 47,896,434.45 | 4,789,643.45 | 10.00 |
| 2-3 年 | 18,364,278.10 | 5,509,283.44 | 30.00 |
| 3-4 年 | 7,929,468.71 | 3,964,734.36 | 50.00 |
| 4-5 年 | 3,027,687.19 | 2,422,149.73 | 80.00 |
| 5 年以上 | 5,893,880.95 | 5,893,880.95 | 100.00 |
| 合计 | 225,840,343.65 | 29,716,121.65 | |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|----------------|
| 其他应收款 | 39,656,470.08 | 129,544,215.13 |

(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 | 26,788,254.47 | 101,202,280.99 |
| 1-2年 | 66,728,991.43 | 33,955,337.82 |
| 2-3年 | 3,320,000.00 | 415,983.08 |
| 3-4年 | 155,743.08 | 1,477,647.78 |
| 4-5年 | 307,500.00 | 120,380.00 |
| 5年以上 | 854,380.00 | 838,131.00 |
| 小计 | 98,154,868.98 | 138,009,140.77 |
| 减：坏账准备 | 58,498,398.90 | 8,464,925.64 |
| 合计 | 39,656,470.08 | 129,544,215.13 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|--------|---------------|----------------|
| 保证金及押金 | 10,761,552.59 | 43,940,814.12 |
| 备用金 | 2,234,404.26 | 967,112.18 |
| 其他往来款项 | 35,248,400.48 | 2,325,902.82 |
| 关联方往来款 | | 34,864,800.00 |
| 业绩补偿款 | 49,910,511.65 | 55,910,511.65 |
| 合计 | 98,154,868.98 | 138,009,140.77 |

说明：关联方往来款详见附注七、合并范围的变更（二）同一控制下企业合并。

3. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | 59,438,011.65 | 60.56 | 54,924,261.65 | 92.41 | 4,513,750.00 |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 38,716,857.33 | 39.44 | 3,574,137.25 | | 35,142,720.08 |
| 其中：账龄组合 | 38,716,857.33 | 39.44 | 3,574,137.25 | 9.23 | 35,142,720.08 |
| 合计 | 98,154,868.98 | 100.00 | 58,498,398.90 | | 39,656,470.08 |

续：

| 项目 | 房屋建 |
|-----------|-----|
| 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 | |
| 2. 期初账面价值 | |

注释 14. 固定资产

| 项目 | 期末余额 |
|------|----------------|
| 固定资产 | 240,297,751.19 |

厦门中创环保科技有限公司

2021 年度

财务报表附注

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公设备 | 其他 | 合计 |
|-----------|----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 处置或报废 | | 250,705.10 | | | | 250,705.10 |
| 4. 期末余额 | 1,998,716.34 | 1,091,310.58 | | | | 3,090,026.92 |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 148,470,025.54 | 72,763,364.66 | 12,054,600.46 | 2,401,226.25 | 4,608,534.26 | 240,297,751.19 |
| 2. 期初账面价值 | 146,772,880.55 | 96,152,278.12 | 6,101,621.10 | 2,110,724.23 | 3,100,000.00 | 304,137,504.00 |

注释 23. 应付票据

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 200,000.00 | 100,000.00 |
| 商业承兑汇票 | | 1,000,000.00 |
| 合计 | 200,000.00 | 1,100,000.00 |

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 | 24,098,753.37 | 16,834,003.01 |
| 应付货款及其他 | 127,606,524.16 | 158,645,620.05 |
| 合计 | 151,705,277.53 | 175,479,623.06 |

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 |
|--------------|---------------|----------|
| 重庆净华环保工程有限公司 | 6,999,996.00 | 公司业务安排 |
| 上海钱丰纺织品有限公司 | 6,045,614.29 | 公司业务安排 |
| 合计 | 13,045,610.29 | |

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 | 329,947.85 | 329,947.85 |

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 | 43,097,838.07 | 47,356,057.00 |

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 | 25,546,782.47 | 113,963,700.39 | 116,341,352.15 | 23,169,130.71 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 2,401,811.34 | 6,501,400.70 | 6,931,404.21 | 1,971,807.83 |
| 辞退福利 | | 105,865.00 | 105,865.00 | |

注释 29. 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应付款 | 29,474,235.34 | 28,749,708.62 |

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 押金及保证金 | 287,363.13 | 359,063.13 |
| 其他往来款项 | 17,649,847.70 | 15,896,307.55 |
| 关联方资金 | 1,879,118.85 | 1,960,957.30 |
| 代收款 | 1,625,350.79 | 2,172,431.71 |
| 非金融机构借款 | 278,851.66 | |
| 预提费用 | 6,482,940.32 | 7,190,849.53 |
| 其他 | 1,270,762.89 | 1,170,099.40 |
| 合计 | 29,474,235.34 | 28,749,708.62 |

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

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 | 24,355,601.03 | 20,718,540.14 |
| 一年内到期的租赁负债 | 5,239,300.58 | 5,492,874.81 |
| 合计 | 29,594,901.61 | 26,211,414.95 |

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 | 5,493,320.00 | 1,280,000.00 |
| 预收货款中的销项税 | 5,269,895.98 | 5,568,349.42 |
| 合计 | 10,763,215.98 | 6,848,349.42 |

注释 32. 长期借款

| 借款类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 保证借款 | 9,938,637.70 | 28,859,177.85 |
| 保证+抵押借款 | 14,384,000.00 | 16,182,000.00 |
| 未到期应付利息 | 32,963.33 | 33,712.50 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 24,355,601.03 | 20,718,540.14 |

厦门
2021
财务

销 1

技有
的股
持续

与留

实行

少库存

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|---------------|---------------|
| 电话费 | 124,276.76 | 136,453.91 |
| 汽车费用 | 883,620.80 | 588,246.31 |
| 会员费 | 186,834.39 | 147,419.52 |
| 折旧费 | 592,674.72 | 578,791.24 |
| 维修费 | 52,006.65 | 29,903.82 |
| 其他费用 | 1,985,070.26 | 2,486,121.86 |
| 合计 | 44,841,155.51 | 39,867,751.66 |

注释 46. 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 43,173,779.14 | 37,193,702.93 |
| 折旧费 | 11,968,879.06 | 7,664,569.87 |
| 差旅费 | 3,632,450.59 | 2,823,263.18 |
| 汽车费用 | 892,631.90 | 780,778.14 |
| 业务招待费 | 4,590,744.21 | 3,380,461.81 |
| 修理费 | 803,554.56 | 452,644.22 |
| 办公费 | 1,418,408.25 | 1,516,101.18 |
| 培训费 | 91,638.56 | 135,761.65 |
| 无形资产摊销 | 2,411,164.03 | 2,833,543.32 |
| 劳保费 | 262,878.28 | 468,906.39 |
| 电话费 | 291,912.63 | 274,840.35 |
| 水电及物业管理费 | 836,641.96 | 1,805,297.79 |
| 代理费/会员费 | 450,247.38 | 799,341.86 |
| 会务费 | 2,254.41 | 28,246.26 |
| 快递费 | 154,318.37 | 90,990.07 |
| 市内交通费 | 220,095.72 | 132,619.72 |
| 诉讼及律师费 | 797,252.63 | 1,575,660.22 |
| 宣传费 | 361,190.48 | 572,741.02 |
| 运杂费 | 80,619.56 | 92,004.33 |
| 中介服务费 | 4,418,246.82 | 4,061,561.64 |
| 物料消耗 | 79,866.13 | 6,256.65 |
| 租赁费 | 3,167,029.84 | 957,700.08 |
| 股权激励费用 | 12,489,489.17 | |
| 保险费 | 46,676.89 | 23,349.06 |
| 咨询顾问费 | 3,162,012.90 | 63,038.87 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 使用受限制的现金和现金等价物的减少 | 9,348,955.18 | |
| 其他往来款净额 | 66,636,672.74 | 33,441,734.95 |
| 其他营业外收入 | 620,326.49 | 80,950.22 |
| 合计 | 85,731,163.85 | 44,157,829.86 |

2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|---------------|----------------|
| 销售管理费用类支出 | 41,418,588.78 | 51,741,717.97 |
| 财务费用 | 212,953.35 | 306,282.38 |
| 营业外支出 | 1,939,314.93 | 4,255,617.59 |
| 使用受限制的现金和现金等价物的增加 | 9,760,930.84 | 4,811,367.27 |
| 其他往来款净额 | 34,497,736.40 | 68,826,967.80 |
| 合计 | 87,829,524.30 | 129,941,953.01 |

3. 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|--------------|------------|
| 合并子公司收到的现金 | 3,815.89 | |
| 业绩补偿款 | 6,000,000.00 | 982,817.53 |
| 合计 | 6,003,815.89 | 982,817.53 |

4. 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------|---------------|
| 处置子公司转出的现金 | | 15,334,214.32 |

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|---------------|----------------|
| 收到银行承兑汇票、信用证等保证金净额 | 2,000,000.00 | |
| 收到少数股东借款 | | 103,210,000.00 |
| 融资租赁款 | | 35,000,000.00 |
| 收到往来借款 | | 6,700,000.00 |
| 收到其他股东增资款 | | 52,500,000.00 |
| 员工持股计划 | 15,283,320.00 | |
| 合计 | 17,283,320.00 | 197,410,000.00 |

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

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。

（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。

截止 2021 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 12.49 万元（2020 年度约 36.70 万元）。

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

2. 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | |
|----------------|---------------|---------------|------|-------------|----------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 一、联营企业 | | | | | |
| 中创环保（新疆）科技有限公司 | 34,693,092.38 | | | -999,381.27 | |
| 苏州顺惠有色金属制品有限公司 | | 93,750,000.00 | | | |
| 合计 | 34,693,092.38 | 93,750,000.00 | | -999,381.27 | |

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 | | | | | 33,693,711.11 | |
| 苏州顺惠有色金属制品有限公司 | | | | | 93,750,000.00 | |
| 合计 | | | | | 127,443,711.11 | |

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 353,562,955.58 | 274,093,774.37 | 270,514,784.48 | 196,956,342.41 |
| 其他业务 | 19,278,943.65 | 12,081,594.46 | 24,586,692.59 | 9,127,055.77 |
| 合计 | 372,841,899.23 | 286,175,368.83 | 295,101,477.07 | 206,083,398.18 |

2. 合同产生的收入情况

| 合同分类 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 一、商品类型 | | |
| 过滤材料 | 256,370,112.43 | 267,296,865.02 |
| 环保工程 | 97,192,843.15 | 3,217,919.46 |
| 其他 | 19,278,943.65 | 24,586,692.59 |
| 合计 | 372,841,899.23 | 295,101,477.07 |
| 二、按经营地区分类 | | |
| 国内 | 361,410,254.51 | 282,606,951.38 |



证书编号: 110101480175
No. of Certificate

姓名: 赵金
证书编号: 110

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

2019

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



年度
Annual Re

本证书
This cert
this rene



证书编号: 110101480489
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 12 月 14 日
Date of Issuance 年 月 日

姓名: 樊小强
证书编号: 110101